

# 彰化縣政府暨所屬各機關學校專戶存管款項及保管品管理辦法

第一條 本辦法依據公庫法第八條第二項規定訂定之。

第二條 彰化縣政府（以下簡稱本府）暨所屬各機關學校（以下簡稱各機關）專戶存管款項及保管品管理事項，依本辦法規定辦理。

第三條 本辦法所稱專戶存管款項，指下列各款：

- 一、依法令、契約或遺囑所定應專戶存管之特種基金。
- 二、依法令所定應專戶存管之其他公款及保管款。
- 三、未納入集中支付作業之經費款項。

所稱保管品，係指票據、有價證券及財產契據。財產契據指契約、收據、借據、信用狀、保管單、履約保證書、證明書及其他權利證件等。

第四條 各機關設置專戶，應敘明理由並檢附相關文件，函報縣庫管理單位本府財政處（以下簡稱財政處）同意後憑以辦理開戶存管事宜。

各機關於專戶設立原因消滅時，應即辦理銷戶並報財政處備查，於專戶更名時，亦同。

第一項核准開戶文件，應永久保存並影印列入移交，俾供本府及審計機關查核。

第五條 各機關設置專戶及保管品戶，戶名應含機關之全銜，並應使用機關首長、主辦會計、主辦出納之印鑑，不得以個人名義開立之。

第六條 各機關專戶存管款項應存入當地之縣庫代理機構。但其他法令另有規定或為應業務需要，經財政處同意後，得存入其他金融機構。

第七條 各機關專戶存管款項，除特種基金應單獨立戶外，其餘得集中一個專戶存管。但同一專戶中性質不同之款項，仍應依其原定科目用途，在未支用餘額內辦理支付，並以付與該專戶存管款項之合法受款人或債權人。

第八條 專戶存管款項內支付之款項，除法令另有規定外，應一律簽發有受款人名義之支票，並予劃線及禁止背書轉讓。

第九條 各機關專戶存管款項，應悉數繳存各該專戶，不得扣留移用。

第十條 各機關專戶存管款項之帳務由主(會)計、出納人員依法控管，並應將其會計報告，分送本府主計處及本縣審計室。

第十一條 各機關應每年向其往來金融機構（含郵局）函詢專戶之設立情形。

前項函詢資料各機關並應詳加查核，有無其他非本機關之人員或團體誤用機關統一編號開戶及未納入本辦法規定管理等情事。

第十二條 各機關保管品之保管事務，除其他法規另有規定外，委由代庫銀行辦理。

第十三條 出納管理單位收到各項保管品，應逐案編註收管案號，分類登入保管品紀錄簿；須存庫之保管品，應即送存代庫銀行保管，並分類登記於存庫保管品備查簿，按月編造保管品報告表送會計單位及相關業務單位查考。

第十四條 各機關對於存庫保管品，應注意其兌償期限，並定期派員清點及辦理清理作業。

第十五條 本辦法未規定事項，依財政部訂頒「出納管理手冊」及本縣「彰化縣縣庫事務處理自治條例」等其他相關法令規定辦理。

第十六條 本辦法自發布日施行。