

基隆市政府暨所屬各機關學校專戶存管款項管理要點

規 定	說 明
<p>一、基隆市政府(以下簡稱本府)為加強本府各單位暨所屬機關、學校(以下簡稱各機關學校)專戶存管款項之收支管理,特訂定本要點。</p>	<p>明定訂定本要點之目的。</p>
<p>二、本要點所稱各機關學校存管款項,指下列各款:</p> <p>(一)依基隆市市庫自治條例第三十條第一項第一款規定,依法令、契約或遺囑所定應專戶存管之特種基金。</p> <p>(二)依基隆市市庫自治條例第三十條第一項第二款規定,依法令規定應專戶存管之其他公款及保管款。</p>	<p>明定各機關學校開設專戶之依據及專戶存管款項之範圍。</p>
<p>三、前點專戶存管款項開戶時,應報請各該主管機關核轉本府財政處同意後,通知市庫代理機關、代辦機關或其他金融機構,憑以開戶存管。</p> <p>各機關學校開戶後,應將開戶日期、戶名及帳號通知會計單位,並函送本府財政處備查。</p>	<p>明定各機關學校開設專戶之規定及程序。</p>
<p>四、各機關學校更名時,應持相關證明文件,逕洽原開戶金融機構辦理專戶更名,並報請各該主管機關核轉本府財政處備查。</p>	<p>明定各機關學校專戶更名時辦理程序。</p>

五、專戶設立原因消滅時，應即辦理銷戶，並函知各該主管機關及本府財政處核備。	明定各機關學校專戶銷戶時辦理程序。
六、各機關學校專戶存管之款項，得集中一個專戶存管。但同一專戶中不同性質之款項，應依其原定科目、用途，在未支用餘額內辦理支付。	明定各機關學校專戶存管及支付原則。
七、各機關學校專戶存管款項之支付，應付予該專戶存管款項之合法受款人。	明定各機關學校專戶存管款項支付方式。
八、各機關學校專戶存管之款項，應悉數繳存各該專戶，不得挪移墊用。所孳生之利息，除法令另有規定外，應悉數繳入市庫。	明定各機關學校專戶存管款項應專款專用，孳息亦以繳庫為原則。
九、各機關學校應按月核對銀行對帳單，如有不符之處，應編製銀行存款結存差額解釋表或洽銀行更正。	明定各機關學校專戶存管款項帳面結存金額應按月核對、勾稽。
十、各機關學校專戶存管款項之帳務由主計、出納人員依法控管，並應將其會計報告，分送本府主計處及審計部臺灣省基隆市審計室。	明定各機關學校專戶存管款項控管人員，並應按月編製會計報告分送相關單位。
十一、本要點如有未盡事宜，悉依相關規定辦理。	明定本要點未規範事項，依其他相關法令規定辦理。
十二、本要點經市務會議討論通過後函頒實施。	明定本要點實施方式。