

# 財產管理業務內部控制制度 共通性作業範例

財政部

中華民國 100 年 12 月

# 目 錄

|   |        |
|---|--------|
| 壹、前言                                      | 3      |
| 貳、財產管理業務內部控制制度共通性作業範例                     |        |
| 一、BA01 國有公用財產產籍管理-財產增加                    |        |
| (一) 作業程序說明表                               | BA01-1 |
| (二) 作業流程圖                                 | BA01-2 |
| 二、BA02 國有公用財產產籍管理-財產移動                    |        |
| (一) 作業程序說明表                               | BA02-1 |
| (二) 作業流程圖                                 | BA02-2 |
| 三、BA03 國有公用財產產籍管理-財產增減值                   |        |
| (一) 作業程序說明表                               | BA03-1 |
| (二) 作業流程圖                                 | BA03-2 |
| 四、BA04 國有公用財產產籍管理-財產減損                    |        |
| (一) 作業程序說明表                               | BA04-1 |
| (二) 作業流程圖                                 | BA04-2 |
| ※ 國有財產產籍管理(財產增加、移動、增減值及減損)<br>內部控制制度自行檢查表 | BA04-3 |
| 五、BA05 國有公用財產盤點作業                         |        |
| (一) 作業程序說明表                               | BA05-1 |
| (二) 作業流程圖                                 | BA05-2 |
| (三) 內部控制制度自行檢查表                           | BA05-3 |
| 六、BA06 徵收或購置未辦理產權移轉登記土地之管控及<br>處理作業(機關)   |        |
| (一) 作業程序說明表                               | BA06-1 |
| (二) 作業流程圖                                 | BA06-3 |
| (三) 內部控制制度自行檢查表                           | BA06-4 |

七、BA07 國有公用被占用不動產（非宿舍部分）之管控  
及處理作業（機關）

- （一）作業程序說明表……………BA07-1
- （二）作業流程圖……………BA07-3
- （三）內部控制制度自行檢查表……………BA07-4

八、BA08 徵收或購置未辦理產權移轉登記土地之管控及  
處理作業（主管機關）

- （一）作業程序說明表……………BA08-1
- （二）作業流程圖……………BA08-3
- （三）內部控制制度自行檢查表……………BA08-4

九、BA09 國有公用被占用不動產（非宿舍部分）之管控  
及處理作業（主管機關）

- （一）作業程序說明表……………BA09-1
- （二）作業流程圖……………BA09-2
- （三）內部控制制度自行檢查表……………BA09-3

十、BA10 主管機關對所屬機關進行財產管理檢核之管控及處  
理作業

- （一）作業程序說明表……………BA10-1
- （二）作業流程圖……………BA10-2
- （三）內部控制制度自行檢查表……………BA10-3

# 前 言

依據行政院訂定「健全內部控制實施方案」及「內部控制制度共通性作業範例製作原則」規定，本部應研訂財產管理業務內部控制制度共通性作業範例及內部控制制度自行檢查表，於100年11月底前送行政院主計處，提報行政院內部控制推動及督導小組同意備查後，分行各機關參採。

茲考量業務之重要性、風險性及內部控制缺失，研訂國有公用財產產籍管理（財產增加、財產移動、財產增減值、財產減損）、國有公用財產盤點作業、徵收或購置未辦理產權移轉登記土地及國有公用被占用不動產（非宿舍部分）、主管機關對所屬機關進行財產管理檢核等業務之共通性作業範例，供各機關參採運用，以提升政府施政效能、依法行政及展現廉政肅貪之決心。