

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 107 年 12 月 12 日

台財產公字第 10735012740 號函修訂

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	BA01-3
(三) 內部控制制度作業層級自行評估表	BA01-4
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) 內部控制制度作業層級自行評估表	BA02-3
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
(三) 內部控制制度作業層級自行評估表	BA03-3
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
(三) 內部控制制度作業層級自行評估表	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) 內部控制制度作業層級自行評估表	BA05-3
六、BA06 徵收或購置未辦理產權移轉登記土地之管控及處理 作業 (管理機關)	
(一) 作業程序說明表	BA06-1
(二) 作業流程圖	BA06-3

- (三) 內部控制制度作業層級自行評估表……………BA06-4
- 七、BA07 國有公用被占用不動產之管控及處理作業（管理機關）
 - (一) 作業程序說明表……………BA07-1
 - (二) 作業流程圖……………BA07-3
 - (三) 內部控制制度作業層級自行評估表……………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) 內部控制制度作業層級自行評估表……………BA08-4
- 九、BA09 國有公用被占用不動產之管控及處理作業（主管機關）
 - (一) 作業程序說明表……………BA09-1
 - (二) 作業流程圖……………BA09-2
 - (三) 內部控制制度作業層級自行評估表……………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) 內部控制制度作業層級自行評估表……………BA10-3

前 言

本部考量國有財產業務之重要性、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、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，以健全國有公用財產管理。