

(機關名稱)(單位名稱)作業流程說明表

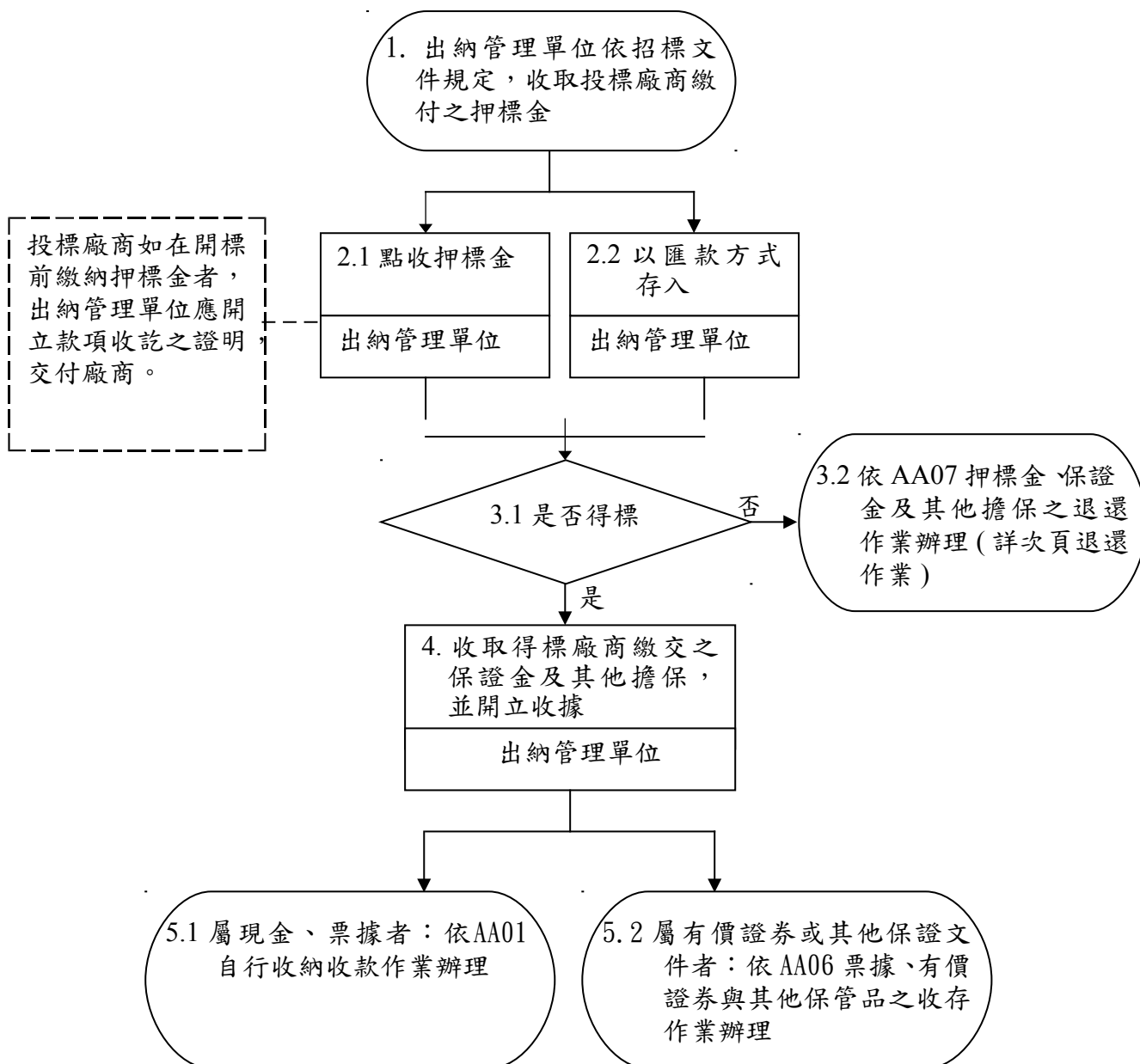
項目編號	AA07
項目名稱	押標金、保證金及其他擔保之收付作業
承辦單位	出納管理單位
作業流程說明	一、收取作業 (一) 出納管理人員依招標文件規定，收取投標廠商繳付之押標金，務須當面清點檢查，並注意下列事項： 1. 經收現金款項者，應依「AA01 自行收納收款作業」辦理。 2. 經收票據、有價證券與其他保管品者，應依「AA06 票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業」辦理。 (二) 投標廠商採匯款方式繳納者，應按各機關通知之縣庫帳戶資料(縣庫存款戶之保管款帳號或縣庫機關專戶戶名、解繳行及匯款種類等)，繳納押標金。 (三) 收取得標廠商之保證金及其他擔保，應按編號順序開立收據；為應採購業務需要，出納管理單位得設招標專用收據其收據之管理同「AA08 自行收納款項收據之管理作業」辦理。 (四) 出納管理人員收取之得標廠商保證金及其他擔保，除法令另有規定外，依下列規定，應於當日或次日送存縣庫經辦行： 1. 經收現金者，填具機關專戶存款收款，存入各機關之保管款帳戶。 2. 經收支票者，確實依照票據抬頭字樣，在票背完成背書，填具機關專戶存款收款書，存入各機關之保管款帳戶。 3. 並依「AA01 自行收納收款作業」辦理。 4. 收取有價證券或其他保證文件者，按照「AA06 票據、有價證券與其他保管品之收存作業」辦理。 (五) 對得標廠商，收取履約保證金，或將押標金轉換為履約保證金，如轉換時有應補足(或應退)之差額，應由採購單位通知廠商、出納管理單位及會計單位辦理，於辦理補繳或退還程序後，始開立收取履約保證金收據交付廠商。 (六) 採購案有保固期間者，廠商應繳納之保固保證金，經廠商事先申明者，得直接由應退之履約保證金或該採購案之應付款項中扣抵。 二、退還作業 (一) 未得標廠商可即時退還押標金者，出納管理單位應依據採購單位之通知，由廠商檢附採購單位已簽認之文件，連同原繳

	納款項收訖之證明或於原繳納押標金款項收訖之證明上經採購單位簽註未得標之文字與簽章後退還。 (二) 現金退還者，依「AA01 自行收納收款作業」辦理。 (三) 應退還有價證券或其他保證文件者，依「AA06 票據、有價證券與其他保管品之發還作業」辦理。
控制重點	一、收取得標廠商之保證金及其他擔保，應按編號順序開立收據。 二、出納管理單位收取之得標廠商保證金及其他擔保，除法令另有規定外，應於當日或次日送存縣庫經辦行。 三、出納管理單位辦理保證金等款項之退還時，除即時退還之押標金外，應依據會計單位編製之傳票，辦理退還。 四、出納管理單位應配合會計單位、業務(採購)相關單位隨時注意押標金、保證金及其他擔保之有效期限，並隨時清理。
法令依據	一、公庫法 二、出納管理手冊 三、押標金保證金暨其他擔保作業辦法(行政院公共工程委員會訂定)
使用表單	一、自行收納款項統一收據 二、機關專戶存款收款 三、縣庫支票(依據本縣縣庫支票管理辦法規定之相關書表格式) 四、縣庫機關專戶存款支票(洽機關專戶開立經辦銀行取得)

(機關名稱)(單位名稱)作業流程圖

押標金、保證金及其他擔保之收付作業

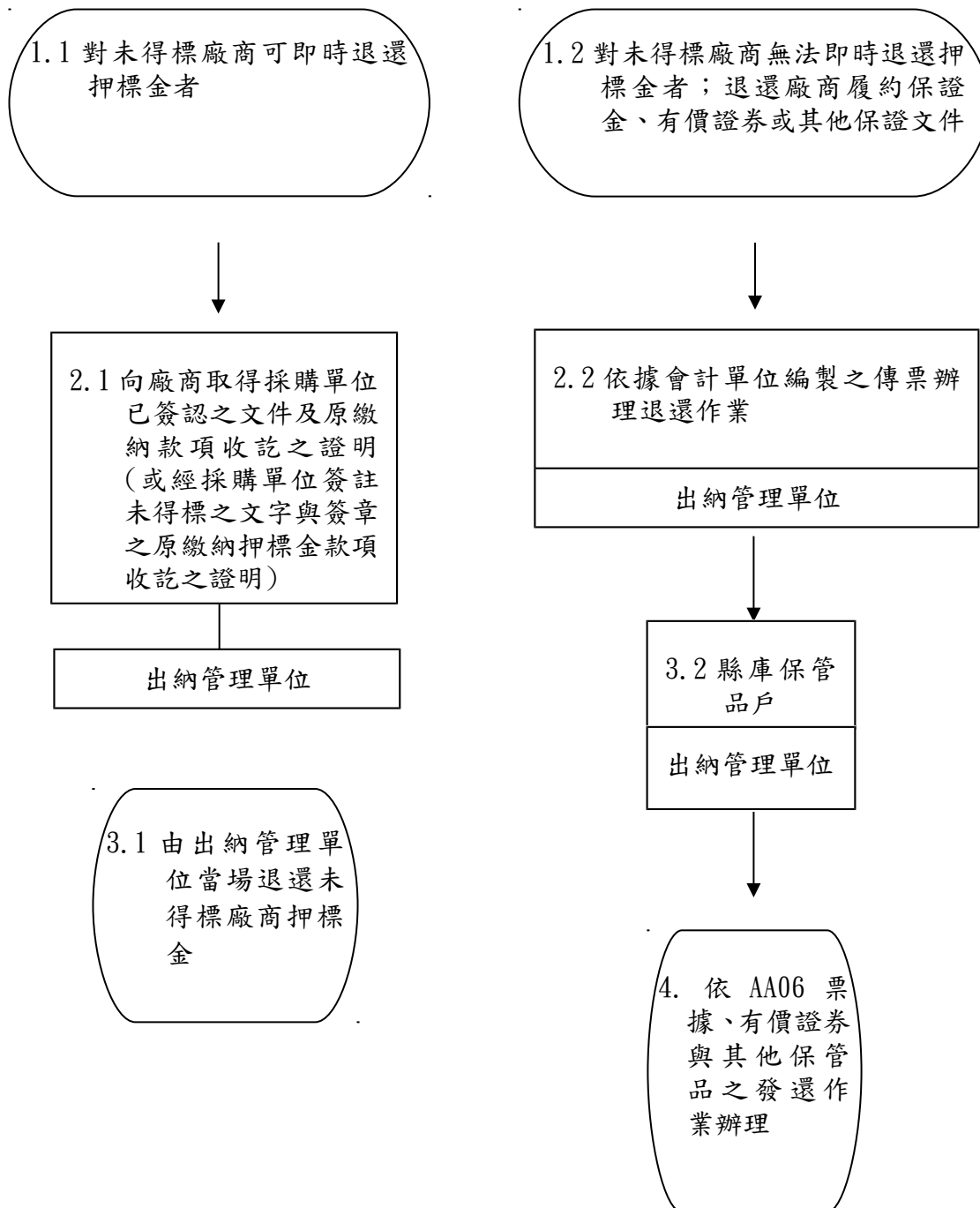
一、收取作業



(機關名稱)(單位名稱)作業流程圖

押標金、保證金及其他擔保之收付作業

二、退還作業



(機關名稱)內部控制制度自行評估表

_____年度

自行評估單位：出納管理單位

作業類別(項目)：押標金、保證金及其他擔保之收付作業

評估日期：__年__月__日

評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
一、作業流程有效性 (一)作業流程說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行。				
二、押標金、保證金及其他擔保之收付作業 (一)收取得標廠商之保證金及其他擔保，是否按編號順序開立收據。 (二)出納管理單位收取之得標廠商保證金及其他擔保，除法令另有規定外，是否於當日或次日送存縣庫經辦行。 (三)出納管理單位辦理保證金等款項之退還時，除即時退還之押標金外，是否依據會計單位編製之傳票，辦理退還。 (四)出納管理單位是否配合會計單位業務(採購)相關單位隨時注意押標金、保證金及其他擔保之有效期限，並隨時清理。				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：_____ 單位主管：_____ 機關首長：_____				

註：1. 機關得就1項作業流程製作1份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同1類之作業流程合併1份自行評估表，就作業流程重點納入評估。

2. 各機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」；若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且於撰寫評估結論時一併敘明須採

行之改善措施；若為「不適用」情形，應於評估情形說明欄敘明理由及是否須檢討修正評估重點。