

各位長官、師長及同仁好：

依本校借支與轉帳作業要點及經費核銷要點：本校各項經費支出，應於採購驗收完畢後二週內辦理核銷；如已預先借款支付者，亦應於二週內繳回原借款金額。因長期存在部分承辦人員借支逾期未結案之情形，甚至跨月、跨年度，已影響帳務結案並增加財務風險。為落實本校規定及強化內控制度，會計室擬訂以下措施：

1. 每月彙整借支逾期名單提主管會報公告，以利各單位主管督導。
2. 情節重大或屢勸不改善者，依行政程序列入考核或議處。
3. 建立借支風險控管機制(既有作業要點之執行內控措施，以保障校產及降低財務風險為目的)，對屢次借支逾期或核銷異常者，列為借支風險控管對象，原則上暫緩受理其借支申請，須經校長專案核准。

#### 借支風險控管機制

凡有下列情形之一者，列為借支高風險人員：

① 借支逾期核銷達二次以上。

② 曾發生核銷內容與實際採購不符。

③ 借支金額龐大且屢經催繳。

經列為高風險人員者：

① 原則上暫緩受理其借支申請，須經校長專案核准。

② 一律改採「先核銷後付款」方式辦理。