

## 宜蘭縣政府訪查代理縣庫機構作業要點

中華民國 98 年 9 月 4 日訂定

中華民國 109 年 4 月 16 日府授財稅規字 1090165101 號函修正

- 一、 宜蘭縣政府（以下簡稱本府）為健全縣庫管理，依宜蘭縣縣庫自治條例第四十五條規定，訪查代理縣庫機構（以下簡稱代理機構）及其轉委託其他金融機構（以下簡稱代辦機構）經辦縣庫業務，特訂定本要點。
- 二、 本府財政稅務局（以下簡稱本府財稅局）每年應訪查代理機構一次，必要時得隨時派員查核之。  
代辦機構由代理機構依其規定辦理訪查，本府財稅局視業務需要配合辦理。
- 三、 本府財稅局訪查代理機構，應填具宜蘭縣政府訪查代理縣庫機構業務報告表（以下簡稱訪查報告表，附表一）及其工作底稿（附表二），並將訪查報告表函送代理機構。  
代理機構訪查代辦機構，依其規定格式填具報告表，訪查結果應副知本府。
- 四、 第二點第一項訪查結果有缺失事項者，本府應函請代理機構於文到後一個月內函復改善情形。  
第二點第二項訪查結果所提缺失事項之改善情形，代理機構應於本府處理意見文到後二個月內函復。