

國軍主財安全回報與處理實施規定修正對照表

修 正 規 定	現 行 規 定	明 說
一、 <u>各單位發生安全狀況應依據國軍安全狀況掌握反映與處理實施規定等相關規範，循主官、主管、戰情及業管等系統反映；另為落實風險管理掌握主財重大安全狀況，提早研採防處措施，以達先知快報、即知即行有效防範應處，特訂定本規定。</u>	一、為落實風險管理掌握財務重大安全狀況，及早研採防處措施，以達先知快報、即知即行有效防範應處，俾能維護主財工作整體安全，特訂定本規定。	考量本規定之設置目的、反映範圍、回報資訊鏈及最終決策權責長官有別於戰情體系，各主財單位發生安全狀況仍應依據國軍安全狀況掌握反映與處理實施規定等相關規範，循主官、主管、戰情及業管等系統反映，為同步掌握有關主財重大安全狀況，屬複式通報機制，與戰情等回報系統不應混淆互為取代，為免所屬貽誤回報，爰修正立法目的。
	二、以國軍各級主財單位、編設預財官及預財(員)士之人員為實施對象。	一、 <u>本點刪除。</u> 二、審酌現行規定權責劃分及反映範圍條文內容已涵括實施對象，爰刪除本點。
二、權責劃分： (一)國防部主計局： 1.本部主財安全回報機制之規劃與研究設計。 2.對本部及所屬機關(單位)、部隊、學校重大安全狀況回報案件處理、管制與督導。 (二) <u>本部幕僚單位、本部直屬機關(構)、單位、各司令部、軍事學校、參謀本部直屬機構、部隊及軍法機關之主財單位：</u> 1.國軍主財安全回報機制之建議與實施。 2.對單位及所屬單位主財安全回報案件之處理、管制、督導及回報。 (三)軍團級以下主財單位及人員(含比照)：	三、權責劃分： (一)國防部 <u>(主計局)</u> ： 1.本部主財安全回報機制之規劃與研究設計。 2.對本部及所屬機關(單位)、部隊、學校重大安全狀況回報案件處理、管制與督導。 (二)國防部幕僚單位、本部直屬機關(構)、單位、各司令部、軍事學校、參謀本部直屬機構、部隊及軍法審檢機構 <u>(主財單位)</u> ： 1.國軍主財安全回報機制之建議與實施。 2.對單位及所屬單位主財安全回報案件之處理、管制、督導、 <u>層轉</u> 及回報。 (三)軍團級以下主財單位及人員(含比照)：	一、點次變更。 二、第一款至第三款，酌作文字修正。

<p>1. 單位及所屬單位主財安全回報案件之處理、管制、督導及回報。</p> <p>2. 群、營、連級預財士逐級向上一級主財單位回報。</p>	<p>1. 單位及所屬單位主財安全回報案件之處理、管制、督導、<u>層轉</u>及回報。</p> <p>2. 群、營、連級預財士逐級向上一級主財單位回報。</p>	
<p><u>三、反映範圍（如附件一）：</u></p> <p><u>（一）現金安全：</u>主財單位現金發生失（偷）竊、遭搶、挪用、侵佔及遺失等重大現金危安情事。</p> <p><u>（二）財產安全：</u>主財單位財產（物品）發生失（偷）竊或<u>重大災害（水、火、風、震災等）</u>突發情事，肇致嚴重損失。</p> <p><u>（三）人員安全：</u>主財人員發生不假離營、重大傷（病）亡、行蹤不明、自我傷害、行為異常、毒品、酒後駕車等情形。</p> <p><u>（四）其他：</u>主財單位發現足以嚴重影響國軍主財安全事件或媒體披露有關主財事項者。</p>	<p><u>四、反映範圍：</u></p> <p><u>（一）重大安全狀況：（如附件一）</u></p> <p>1. 現金安全：主財單位現金發生失（偷）竊、遭搶、挪用、侵佔及遺失等重大現金危安情事。</p> <p>2. 財產安全：主財單位財產（物品）發生失（偷）竊或天然災害（水、風、震災）等突發情事，肇致嚴重損失。</p> <p>3. 人員安全：主財人員發生不假離營、重大<u>意外</u>傷亡、行蹤不明、自我傷害、行為異常、<u>因病住院、毒品、酒後駕車等情形，各單位應依國軍安全狀況掌握、反映與處理實施規定循行政系統反映外，各級單位參酌情節回報本部。</u></p> <p>4. 其他：主財單位發現足以嚴重影響國軍主財安全事件或媒體披露有關主財事項者。</p> <p><u>（二）一般安全狀況：</u>除前款重大安全狀況以外之<u>一般安全狀況回報，由各司令部級單位依權責及特性自行律定相關財務安全回報機制，並落實管制。</u></p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、現行規定第一款第一目至第四目，移列為修正規定第一款至第四款，並酌作文字修正。</p> <p>三、修正規定第一點已明定單位發生安全狀況之回報應處作為，為免重覆，爰刪除第二款規定。</p>
<p><u>四、執行方式：</u></p> <p><u>（一）各司令（指揮）部層級</u></p>	<p><u>五、執行方式：</u></p> <p><u>（一）各司令部級主財單位</u></p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、依組織編裝現況，第一</p>

<p>主財單位對重大安全狀況，應建立應變處理機制及相關作法，並編成處理小組（如附件二、三），主動協助及掌握所屬財務危安狀況。</p> <p>（二）重大安全狀況應秉先初報、後詳報、邊處置、邊回報方式辦理，初報應於案件發生後十五分鐘內，同時向本部主計局及所隸上級電話回報，續（詳）報於確認案情後二小時內詳實補充（重大安全狀況流程圖如附件四）。</p> <p>（三）續報時以主財安全狀況回報表格式（如附件五、六）列報，並以電子郵件或傳真等方式傳送。</p> <p>（四）回報內容應詳述人、事、時、地、物、如何、為何等全般狀況，並力求簡明及要件齊全。</p> <p>（五）各單位主計主官（管）應就事件發生始末，於一週內提出專案報告報部，並視需要經通知後至本部提報策進作為。</p>	<p>對重大安全狀況，應建立應變處理機制及相關作法並編成處理小組（如附件二、三），主動協助及掌握所屬財務危安狀況。</p> <p>（二）重大安全狀況或事件應秉先初報、後詳報、邊處置、邊回報方式辦理，初報應於案件獲報後一小時內，同時向本部主計局及所隸上級電話回報，續（詳）報於確認案情後二小時內詳實補充（重大安全狀況流程圖如附件四）。</p> <p>（三）續報時以財務安全狀況回報表格式（如附件五）列報，並以電子郵件或傳真等方式傳送。</p> <p>（四）回報內容應詳述人、事、時、地、物、如何、為何等全般狀況，並力求簡明及要件齊全。</p> <p>（五）各單位主計主官（管）應就事件發生始末，於一週內提出專案報告報部，並視需要經通知後至本部提報策進作為。</p>	<p>款應變機制增列指揮部層級，並酌作文字修正。</p> <p>三、因應重大安全狀況掌握作業實需，爰修正第二款案件發生後應回報之時間，並酌作文字修正。</p> <p>四、第三款，酌作文字修正。另配合本部一百一十一年四月七日國主財會字第一一〇〇八六五九號令，增訂國軍主財安全狀況回報內容補充說明事項，爰增訂附件六。</p>
<p><u>五、一般規定：</u></p> <p>（一）一旦發現危安徵候，應向主財單位主官（管）反映，各級主財單位主官（管）應視案情狀況，將處理情形逐級回報。</p> <p>（二）各主財單位發現單位內有疑涉貪瀆等不法情事，應簽報單位主官並知會監察（政風）</p>	<p><u>六、一般規定：</u></p> <p>（一）主財單位與業管單位因業務上有扞格之狀況或發生爭執而無法處理時，應報告主官及上級主財單位協處。</p> <p>（二）一旦發現危安徵候，應向單位主財部門主官（管）反映，各級主財部門主官（管）應視</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、本規定係為掌握重大安全狀況，有關業務互有牴觸或爭執情事，應循指揮行政體系反映，本一級輔導一級原則適處，爰刪除現行第一款規定。現行規定第二款至第七款，移列為修正規定第一款至第六款。</p>

<p>部門，經監察(政風)部門移送檢調機關時，即將主計機關(構)發現疑涉貪瀆不法案件複式通報表(如附件七)，依本規定程序回報本部，統由本部(主計局)通報行政院主計總處。</p> <p>(三) 本部內部審核所見重大違失案例及各單位所報財務違失案件，不定期以通報方式轉知各單位，以發揮單位內部控制預警功能及防杜類案再生。</p> <p>(四) 各單位經管現金、票據、證券、財物或其他資產及會計檔案等，有遺失、毀損，或因其他意外事故致受損失者，除應立即依前開規定回報外，並應依審計法第五十八條及會計法第一百零九條等相關規定及程序辦理。</p> <p>(五) 各主財單位如發生重大安全狀況，應擬妥擬答資料或新聞稿，報由上級主財單位或依國軍發言人體制統一對外發言。</p> <p>(六) 反映專線：</p> <p>1. 主計局財務會計處：</p> <p>(1) 免付費電話：0800000597。</p> <p>(2) 傳真：(02) 85099169。</p> <p>(3) 軍用電話：636918-636921。</p> <p>(4) 軍用手機電話：0932497799。</p> <p>2. 主計局值日官室：</p> <p>(1) 自動電話：(02)</p>	<p>案情狀況，將處理情形逐級回報。</p> <p>(三) 各主財單位若發現內有疑涉貪瀆等不法情事，請簽報單位主官並知會監察(政風)部門，經監察(政風)部門移送檢調機關時，即將主計機關(構)發現疑涉貪瀆不法案件複式通報表(如附件六)，依本規定程序回報本部，統由本部(主計局)通報行政院主計總處。</p> <p>(四) 本部內部審核所見重大違失案例及各單位所報財務違失案件，將不定期以通報方式轉知各單位，以發揮單位內部控制預警功能及防杜類案再生。</p> <p>(五) 各單位經管現金、票據、證券、財物或其他資產及會計檔案等，有遺失、毀損，或因其他意外事故致受損失者，除應立即依前開規定回報外，並應依審計法第五十八條及會計法第一百零九條等相關規定及程序辦理。</p> <p>(六) 各主財單位如發生重大安全狀況，應擬妥擬答資料或新聞稿，報由上級主計單位或依國軍發言人體制統一對外發言。</p> <p>(七) 反映專線：</p> <p>1. 上班時間(主計局財務會計處)：</p> <p>(1) 免付費電話：0800000597。</p> <p>(2) 傳真：(02)</p>	<p>三、修正規定第一款至第三款及第五款，酌作文字修正。</p> <p>四、為因應情傳作業實需，修正規定第六款增訂第一目之四軍用手機專線電話聯繫方式；並將第二目序文刪除上、下班時間之限制。</p>
---	--	--

<p>85099168。</p> <p>(2) 傳真：(02) 85099169。</p> <p>(3) 軍用電話：636929、490138。</p>	<p>85099169。</p> <p>(3) 軍用電話：636918-636921。</p> <p>2. 例假日及下班時間 (主計局值日官室)：</p> <p>(1) 自動電話：(02) 85099168。</p> <p>(2) 傳真：(02) 85099169。</p> <p>(3) 軍用電話：636929、490138。</p>	
<p>六、督考與獎懲：</p> <p>(一) 本部每年配合相關督導時機，驗證各級主財安全回報機制執行成效。</p> <p>(二) 凡因即時反映足以維護安全狀況，有助國軍整體安全維護者，有功單位及人員從優議獎；另有肇生影響安全事件，未能及時察知、掌握或隱匿不報者，追究相關失職人員違失責任。</p>	<p>七、督考與獎懲：</p> <p>(一) 本部每年配合相關督導時機，驗證各級主財安全回報機制執行成效。</p> <p>(二) 凡因即時反映足以維護安全狀況，有助國軍整體安全維護者，有功單位及人員從優議獎；另有肇生影響安全事件，未能及時察知、掌握或隱匿不報者，追究相關失職人員違失責任。</p>	<p>點次變更，內容未修正。</p>

附件一（修正後）

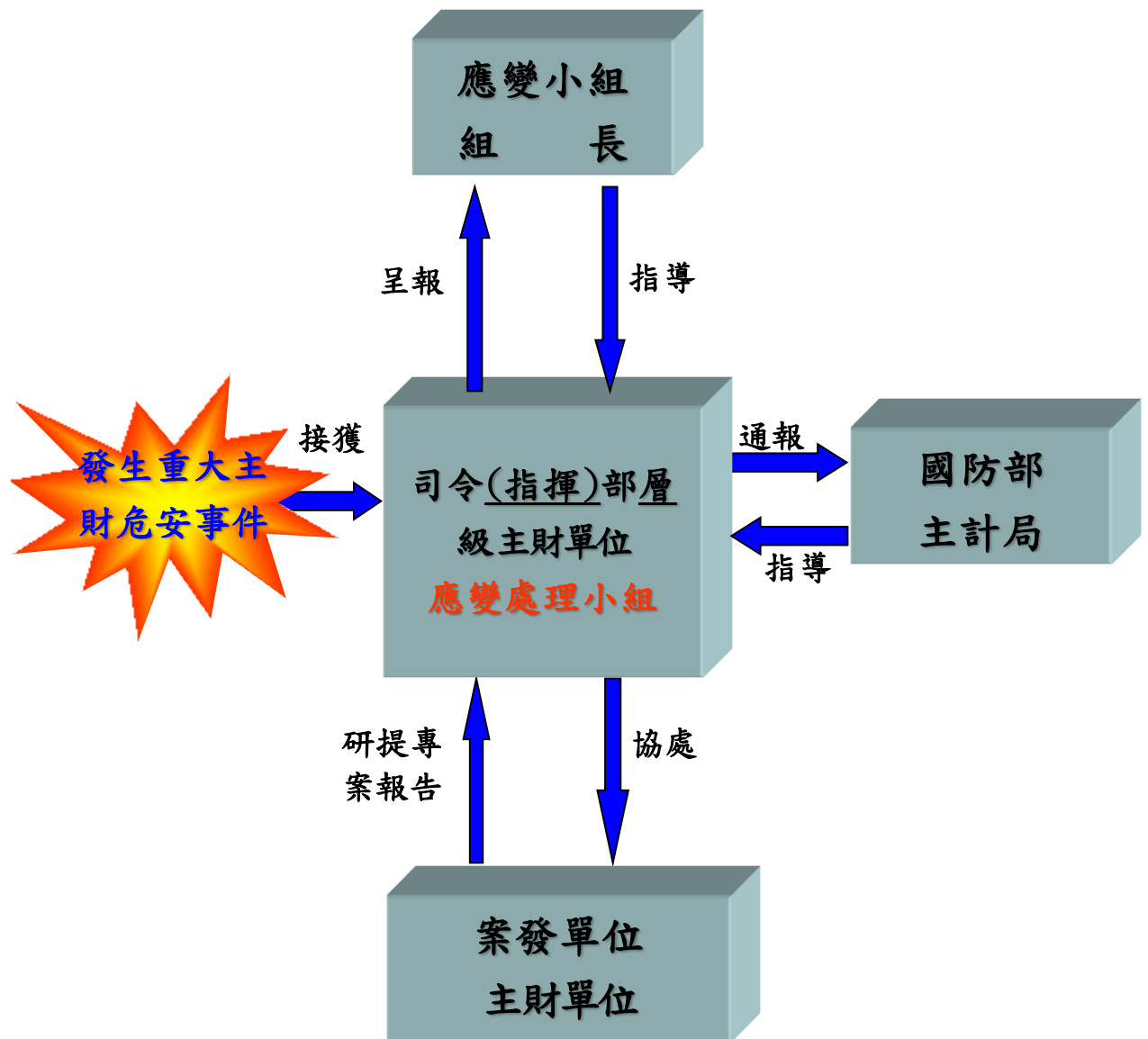
國軍主財單位重大安全狀況逐級反映事項表		
類 別	回 報 事 項	備 考
現 金 安 全	主財單位現金失（偷）竊、遭搶、挪用等重大現金危安情事。	
財 產 安 全	1、主財單位財產（物品）發生失（偷）竊。	
	2、主財單位因重大災害（水、火、風、震災等）突發情事，致財物遭受嚴重損失。	
人 員 安 全	1、主財人員發生不假離營、逾假未歸、行蹤不明之情形。	
	2、主財人員發生工作失慎、車禍、重大事故致住院、重傷或死亡等情形。	
	3、主財人員發生自我傷害、行為異常等情形。	
	4、主財人員肇生毒品案件、酒後駕車、性騷擾及性侵害事件。	
其 他	不屬上列事項，但足以嚴重影響國軍主財安全事件或媒體披露有關主財事項者。	

修正說明：為因應本部重大安全狀況掌握作業實需，爰將火災納列重大安全狀況反映範疇。另配合第三點內容修正，爰調整刪除會計憑證、人員曠職、因病住院等項，及人員安全備考欄之內容，並酌作文字修正。

附件一（修正前）

國軍主財單位重大安全狀況逐級反映事項表			
類 別	回 報 事 項	備 考	
現 金 安 全	主財單位現金失（偷）竊、遭搶、挪用等重大現金危安情事。		
財 產 安 全	1、主財單位財產（物品）發生失（偷）竊。		
	2、主財單位突發天然災害（水、風、震災）或突發災害等情事，致財物 <u>或會計憑證</u> 遭受嚴重損失。		
人 員 安 全	1、主財人員發生 <u>曠職</u> 、不假離營、逾假未歸、行蹤不明之情形。	<u>各級單位應循行政系統反映，再參酌情節回報本部。</u>	
	2、主財人員發生工作失慎、車禍、重大意外致住院、重傷或死亡等情形。		
	3、主財人員發生自我傷害等情形。		
	4、 <u>主財人員因病住院【如重大疾病或五天以上】。</u>		
	5、主財人員肇生毒品案件、酒後駕車、性騷擾及性侵害事件。		
其 他	不屬上列惟足以嚴重影響國軍主財安全事件或媒體披露有關主財事項者。		

重大安全狀況處理作業流程

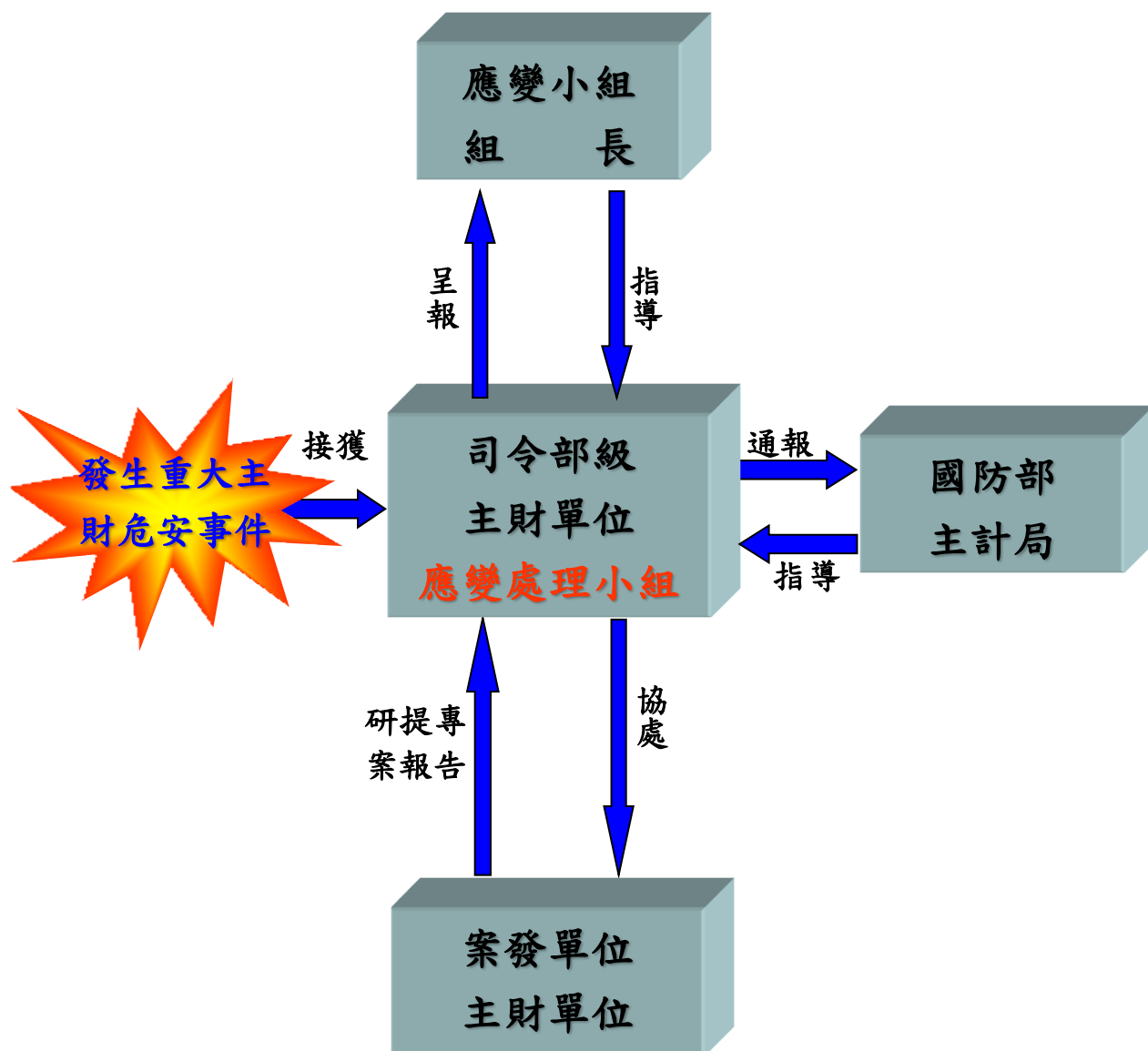


※說明：

- 一、請依本規定執行方式律定運作機制，以掌握與處置各種狀況。
- 二、上一級主財單位 2 小時內到案發單位協助支援，司令(指揮)部層級主財單位視狀況立即編組赴現場協處，並持續追蹤管制。

修正說明：依組織編裝現況調整，增列指揮部層級。

重大安全狀況處理作業流程



※說明：

- 一、請依本規定執行方式律定運作機制，以掌握與處置各種狀況。
- 二、上一級主財單位 2 小時內到案發單位協助支援，司令部級單位視狀況立即編組赴現場協處，並持續追蹤管制。

附件三（修正後）

（○○單位）重大安全狀況處理編組及職掌表				
職 稱	級 職	姓 名	職 掌	備 考
組 長			指導財務安全工作全般事宜。	
副 組 長			綜理財務安全工作查核全般事宜。	
組 員			案件追蹤、管制與處理（撰擬新聞稿、擬答資料、綜整專案報告）、協助支援。	
組 員			法令諮詢、協助支援	
組 員			人員查核、協助支援	
組 員			家屬聯繫、行政支援	

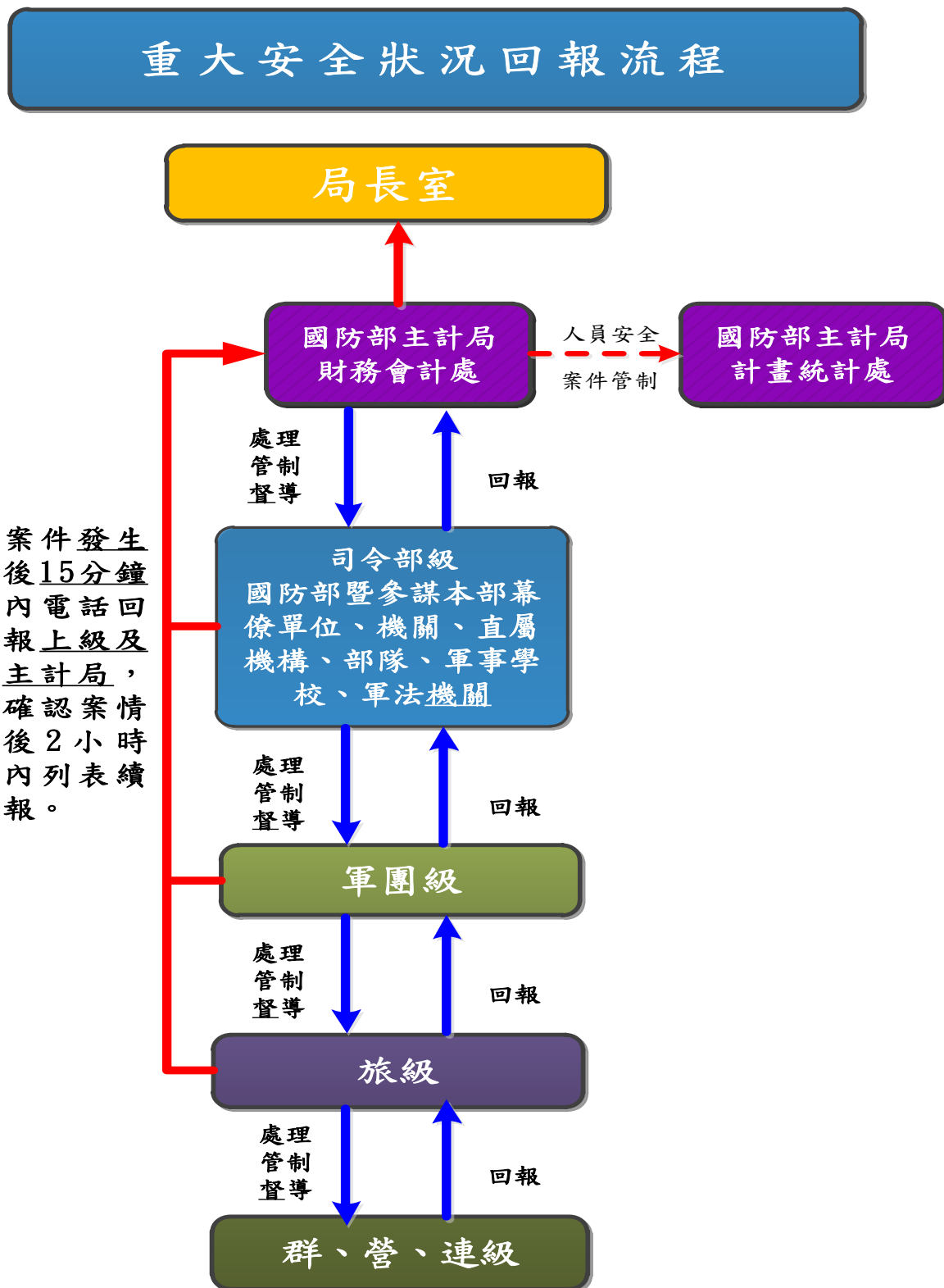
※說明：編組成員請各司令（指揮）部層級主計處（室）由各業管納編相關人員聯合組成。

修正說明：依組織編裝現況，增列指揮部層級。

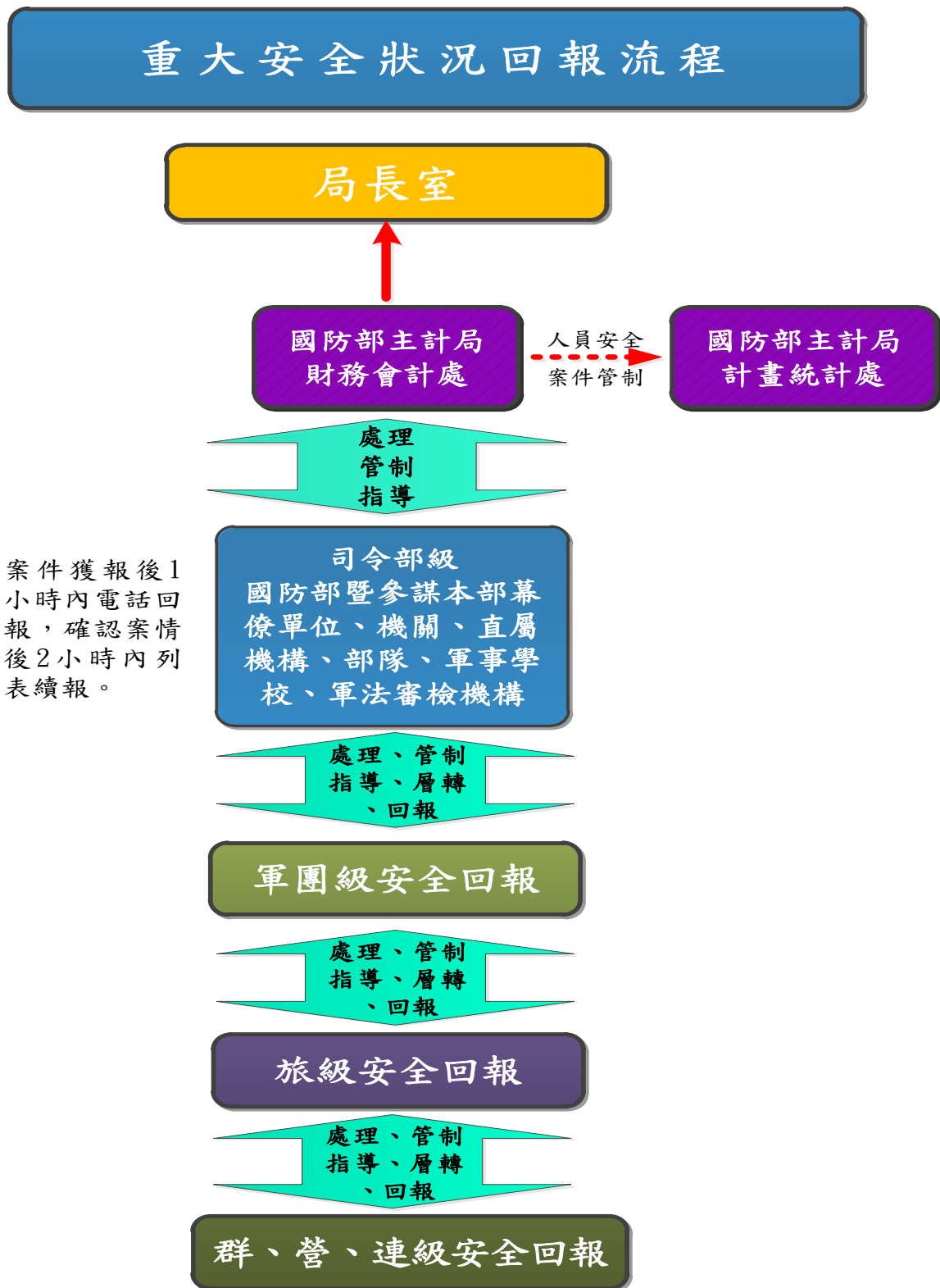
附件三（修正前）

（○○單位）重大安全狀況處理編組及職掌表				
職 稱	級 職	姓 名	職 掌	備 考
組 長			指導財務安全工作全般事宜。	
副 組 長			綜理財務安全工作查核全般事宜。	
組 員			案件追蹤、管制與處理（撰擬新聞稿、擬答資料、綜整專案報告）、協助支援。	
組 員			法令諮詢、協助支援	
組 員			人員查核、協助支援	
組 員			家屬聯繫、行政支援	

※說明：編組成員請各司令部級主計處（室）由各業管納編相關人員聯合組成。



修正說明：修正案發後之回報時間，並律明各層級應辦理事項。



國軍主財安全狀況回報表（範例）	
案發時間	00 年 00 月 00 日 00 時 00 分
獲報時間	00 年 00 月 00 日 00 時 00 分
反映單位	○○指揮部主計科
類 別	<input checked="" type="checkbox"/> 現金安全 <input type="checkbox"/> 財產安全 <input type="checkbox"/> 人員安全 <input type="checkbox"/> 其他
事件類型	挪用公款
狀況內容	○軍第○軍團指揮部○○指揮部主計科（駐地：○○縣○○鎮）中尉陳○○，利用公務上職務之便挪用公款於 00 年 0 月 0 日至 00 年 0 月 0 日止，經初步清查挪用公款計○○萬餘元。
單位處置	<p>一、目前本部已派○○等 3 員，持續對該員任職期間經管現金實施全面清查。</p> <p>二、已依規定回報上級協處及回報國防部主計局。</p> <p>三、另本部對該員實施行政調查中。</p> <p>四、後續調查事項賡續管制回報。</p>
基本資料	<p>肇生事件人員基本資料：</p> <p>陳○○，00 年 00 月 00 日生，○○市人，○○大學畢業，00 年 00 月 00 日入伍，00 年 00 月 00 日任本職，預於 00 年 00 月 00 日退伍，籍設：○○縣○○市○○路 00 巷 00 號 00 樓。</p>
備 考	

說明：本附件未修正。

國軍主財安全狀況回報表（範例）	
案發時間	00 年 00 月 00 日 00 時 00 分
獲報時間	00 年 00 月 00 日 00 時 00 分
反映單位	○軍司令部
類 別	<input type="checkbox"/> 現金安全 <input checked="" type="checkbox"/> 財產安全 <input type="checkbox"/> 人員安全 <input type="checkbox"/> 其他
事件類型	火災
狀況內容	○單位（駐地：○○縣○○鎮），於 00 年 0 月 0 日 00 時 00 分，儲藏憑證庫房不明原因起火，釀成火災，經值勤人員等合力撲滅，初步清查○年會計憑證及○年會計簿籍等檔案遭致燒燬，另財產、物品損失約計○○萬餘元，全案已請憲警單位調查發生原因處理中。
單位處置	<p>一、值日官○上尉於滅火過程中不慎燒傷及輕微嗆傷，已由科長○○少校協助赴○○醫院治療，並連繫該員家屬。</p> <p>二、協助憲警單位調查，並提供錄影資訊。</p> <p>三、已依規定回報上級協處及回報國防部主計局。</p> <p>四、後續調查事項賡續管制回報。</p>
基本資料	<p>受傷人員基本資料：</p> <p>陳○○，00 年 00 月 00 日生，○○市人，○○大學畢業，00 年 00 月 00 日入伍，00 年 00 月 00 日任本職，預於 00 年 00 月 00 日退伍，籍設：○○縣○○市○○路 00 巷 00 號 00 樓。</p>
備 考	

說明：本附件未修正。

國軍主財安全狀況回報表（範例）	
案發時間	00 年 00 月 00 日 00 時 00 分
獲報時間	00 年 00 月 00 日 00 時 00 分
反映單位	○軍司令部
類 別	<input type="checkbox"/> 現金安全 <input type="checkbox"/> 財產安全 <input checked="" type="checkbox"/> 人員安全 <input type="checkbox"/> 其他
事件類型	重大意外傷亡
狀況內容	○軍第○軍團指揮部○○指揮部主計科（駐地：○○縣○○鎮）中尉陳○○，休假期間於 00 年 0 月 0 日 00 時 00 分，騎乘車號：000-000 機車返家途中，行經台北市○○路與○○路口時，與民人林○○駕駛車號：00-0000 自用車擦撞，造成陳○身受重傷，已送三軍總醫院急救治療，全案刻由交通警察隊調查處理中。
單位處置	一、已連繫陳員家屬，並協助赴三軍總醫院。 二、單位主計科科长黃○○中校至三軍總醫院探視並慰問家屬及瞭解案情。 三、請第○軍團指揮部指導○○指揮部賡續掌握妥處，另本案回報國防部主計局。
基本資料	肇生事件人員基本資料： 陳○○，00 年 00 月 00 日生，○○市人，○○大學畢業，00 年 00 月 00 日入伍，00 年 00 月 00 日任本職，預於 00 年 00 月 00 日退伍，籍設：○○縣○○市○○路 00 巷 00 號 00 樓。
備 考	

說明：本附件未修正。

國軍主財安全狀況回報內容補充說明事項（範例）	
主財業務研析	<p>一、作業流程相涉主財業務：說明本案作業流程涉及主財業務相關面向。</p> <p>二、經管事務反瞻適符合規：說明檢視主財人員經管事務是否符合相關法規，有無疏漏違失情事。</p> <p>三、上級單位執行督管情形：說明肇案單位之上級單位就相關業務督管情形，是否落實考核查察。</p> <p>四、案況研析提供精進作為：說明本案違誤情形有無主財單位可協助提供之精進作為。</p>
責任關係圖	<p>繪製肇案單位、人員、主財部門之間責任關係圖</p> <p>----- 肇案單位上級主財部門</p> <p>———— 肇案單位主財部門</p> <p>- · - · - · - 肇案單位</p> <p>☆ 肇案人員</p>
基本資料	敘明肇案人員基本資料、肇案單位及上級單位主財部門承辦人及主計主管資料
備考	

修正說明：本附件新增。配合本部一百十一年四月七日國主財會字第一一一〇〇八六五九號令，增訂國軍主財安全狀況回報內容補充說明事項。

密

（全銜）主計機關（構）發現疑涉貪瀆不法案件複式通報表			
受 文 者		發 文 日 期	
正 本	國防部主計局	發 文 字 號	
		聯 絡 人 員	
副 本	行政院主計總處	聯 絡 電 話	
		知會監察（政風）部門日期	年 月 日
案 情 摘 要	【敘明發現違反預算、會計法規或審計報告所列異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事之案情】		
處 理 情 形	【敘明簽報機關首長及知會監察（政風）部門瞭解查察並移送檢調機關之過程】		

（通報單位章戳）

附註：

- 1、通報案件：發現違反預算、會計法規或審計報告所列「異常案件」，如有「疑涉貪瀆不法」之案件均屬之。
- 2、通報程序：由案發單位之主財部門填寫後，依國軍主財安全回報與處理實施規定程序回報，統由本部（主計局）通報行政院主計總處。
- 3、通報時機：主計人員發現異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事，經簽報單位主官及知會監察（政風）單位查察時通報。
- 4、案件追蹤：通報之案件，應持續追蹤後續偵辦情形，當案件經監察（政風）單位、司法機關查無不法結案或經檢察機關提起公訴時，應即續以複式通報表通報，俾本部（主計局）通報行政院主計總處解除列管。

修正說明：修正附件序號。

密

（全銜）主計機關（構）發現疑涉貪瀆不法案件複式通報表			
受 文 者		發 文 日 期	
正 本	國防部主計局	發 文 字 號	
		聯 絡 人 員	
副 本	行政院主計總處	聯 絡 電 話	
		知會監察（政風）部門 日 期	年 月 日
案 情 摘 要	【敘明發現違反預算、會計法規或審計報告所列異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事之案情】		
處 理 情 形	【敘明簽報機關首長及知會監察（政風）部門瞭解查察並移送檢調機關之過程】		

（通報單位章戳）

附註：

- 1、通報案件：發現違反預算、會計法規或審計報告所列「異常案件」，如有「疑涉貪瀆不法」之案件均屬之。
- 2、通報程序：由案發單位之主財部門填寫後，依國軍主財安全回報與處理實施規定程序回報，統由本部（主計局）通報行政院主計總處。
- 3、通報時機：主計人員發現異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事，經簽報單位主官及知會監察（政風）單位查察時通報。
- 4、案件追蹤：通報之案件，應持續追蹤後續偵辦情形，當案件經監察（政風）單位、司法機關查無不法結案或經檢察機關提起公訴時，應即續以複式通報表通報，俾本部（主計局）通報行政院主計總處解除列管。