



國立高雄餐旅大學標準作業流程

版次

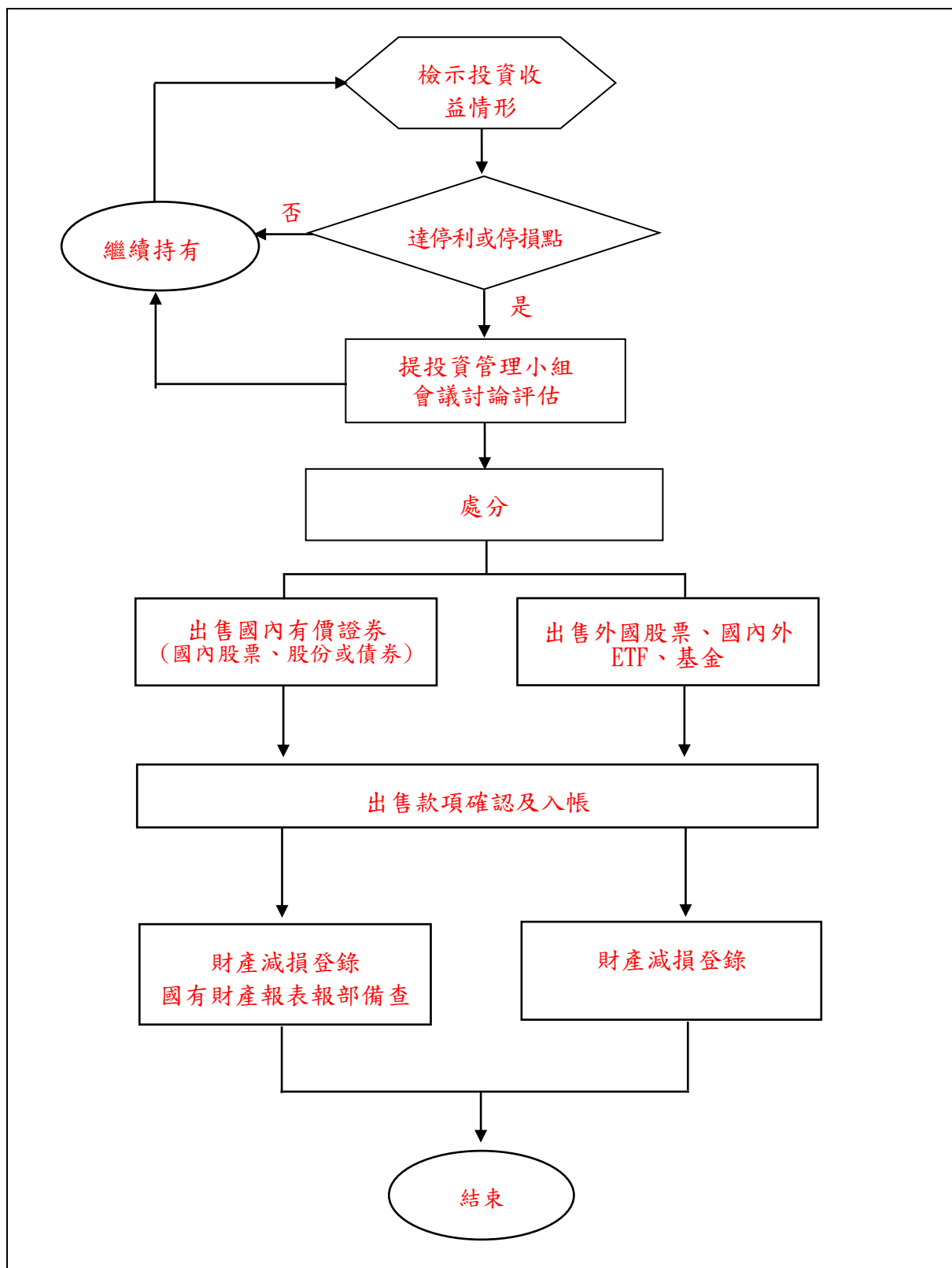
文件編號

1

項目編號	01-008
項目名稱	有價證券、基金及債券之出售作業流程
承辦單位	秘書室投資管理小組
作業程序說明	<p>一、投資管理小組進行投資檢視投資收益情形，當投資標的達停損點或停利點時，提投資管理小組會議討論評估，依決議繼續持有或進行處分。</p> <p>二、進行處分時，簽請校長核定後辦理後續出售作業。</p> <p>三、簽請校長核定後，秘書室在授權出售價位下進行出售作業。</p> <p>四、秘書室檢附款項入帳確認資料，請出納組協助開立收入憑證黏存單，並填造財產減損單送至經管組除帳。</p> <p>五、處分國內公司發行之股票、股份或債券時，將同時陳報國有財產署辦理銷帳作業。</p>
控制重點	<p>一、投資標的處分前是否有經過會議進行評估。</p> <p>二、是否有依規定簽請校長核定。</p> <p>三、是否有依授權之出售價格價位下進行出售作業。</p> <p>四、出售處分有價證券之款項，是否確實入帳。</p> <p>五、是否陳報國有財產署辦理銷帳作業。</p>
法令依據	<p>一、本校「校務基金自籌收入收支管理要點」。</p> <p>二、本校「投資收入之收支管理要點」。</p>
使用表單	無。



有價證券、基金及債券之出售作業流程圖





控制重點自行檢查表

113 年度

自行檢查單位：秘書室投資管理小組作業類別（項目）：有價證券、基金及債券之出售作業流程 檢查日期：113 年 09 月 10 日

檢查控制重點	自行檢查情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	未發生	不適用	
一、投資標的處分前是否有經過會議進行評估。				√		評估期間內未有投資標的處分。
二、是否有依規定簽請校長核定。				√		評估期間內未有投資標的處分。
三、是否有依授權之出售價格價位下進行出售作業。				√		評估期間內未有投資標的處分。
四、出售處分有價證券之款項，是否確實入帳。				√		評估期間內未有投資標的處分。
五、是否陳報國有財產署辦理銷帳作業。				√		評估期間內未有投資標的處分。
填表人：	二級或系所科複核：			學院或一級單位主管：		