

衛生福利部社會及家庭署
「107 年度委託專業會計師辦理
老人福利機構財務管理查核案」查核項目

一、機構之財產清冊與提報董事會送目的事業主管機關核備之資產負債表所載之財產是否相符。

項次	查核項目	104	105	106	查核意見及說明
1	受查機構是否提供完整之財產清冊？（本項次請依機構屬性由 1-1 至 1-4 擇一填列）				
1-1	財團法人機構：財產清冊是否與法人登記證書所列財產總額相符？				
1-2	法人附設機構：是否提供完整之使用財產清冊？				
1-3	公設民營機構：是否提供完整之代管財產清冊？				
1-4	公立機構：是否提供完整之使用財產清冊？				
2	受查機構年度預算表件（預算書/業務計畫）是否依法如期造報？				
2-1	是否提報董事會審定？				
2-2	是否送主管機關備查？				
2-3	年度預算表件（預算書/業務計畫）是否如期造報？				
2-4	是否經主管機關備查？				
3	受查機構年度決算表件（決算書/業務執行書/資產負債表/收支餘絀表(損益表)/財產目錄）是否依法如期造報？				
3-1	是否提報董事會審定？				
3-2	是否送主管機關備查？				
3-3	年度決算表件(決算書/業務執行書/資產負債表/收支餘絀表(損益表)/財產目錄)是否如期造報？				
3-4	是否經主管機關備查？				
4	年度決算金額在新臺幣三千萬以上者，是否經會計師簽證？				
5	資產負債表所列固定資產是否與財產目錄相符？				
6	法人登記證書之財產總額是否已列入資產負債表之權益項下？（本項次請依機構屬性由 6-1 至 6-4 擇一填列）				

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
6-1	財團法人機構：法人登記證書之財產總額是否已列入資產負債表之權益項下？				
6-2	法人附設機構：使用財產清冊總額是否已列入資產負債表之權益項下？				
6-3	公設民營機構：代管財產清冊總額是否已列入資產負債表之負債項下？				
6-4	公立機構：使用財產清冊總額是否另以財產清冊管理？				
7	受查機構營運擔保金是否依法提存與保存？				
7-1	是否足額提存？				
7-2	是否妥善保存？				
8	法人捐助財產是否妥善保存？（本項次不適用公設民營機構）				
8-1	如為財產（包括動產及不動產）是否辦理定期盤點及堪用狀況檢查？				
8-2	如為現金，是否提供銀行餘額證明書？				
8-3	如為其他形式，是否提供相關保存佐證資料？				
9	機構住民保證金是否專戶儲存、妥善保管？				

二、機構財產之設定負擔及處分是否依章程規定經董事會同意並專案報目的事業主管機關核准。

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
1	受查機構之財產是否設定負擔？ （如有設定負擔，請續查第3及4項次）				
2	受查機構之財產是否有處分或報廢？ （如有處分或報廢，請續查第2-1、2-2、3及4項次）				
2-1	已屆耐用年限之財產處分或報廢，是否確已除帳？				
2-2	未屆耐用年限之財產處分或報廢，其處分資產利得/損失是否已入帳？				
3	受查機構財產之設定負擔或處分是否提報董事會同意？				
4	受查機構財產之設定負擔或處分是否				

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
	專案報目的事業主管機關核准?				

三、機構財務收支是否符合機構設立之目的及經營方針。

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
1	業務執行書內容是否符合機構設立之目的及經營方針?				
2	各項支出科目是否性質正常或與設立目的相關者?				

四、機構財務收支有無取得合法憑證或有無完備之會計紀錄。

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
1	受查機構是否分設會計、出納，各自掌管帳務處理及現金收支業務?				
2	受查機構是否訂定書面會計制度或其他相關程序，使經費收支能依相關法令程序辦理?				
3	受查機構之各類會計帳簿、傳票、憑證是否設置完備?				
4	受查機構之各類會計帳簿、傳票、憑證是否依規定期限保存?				
5	受查機構之各項支出是否依法取得政府規定之合法憑證?				
6	受查機構與關係人（各董事或監察人）是否有交易情形?				

五、接受推展社會福利補助及公彩回饋金補助經費是否專款專用、依政府採購法等規定辦理及核銷。

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
1	受查機構是否依規定設立專戶存款?				
2	受查機構補助經費是否專款專用?				
3	受查機構實際執行情形是否與原核定計畫之內容相符?				
4	受查機構是否依相關法規執行補助計畫?				
5	受查機構是否依政府採購法辦理執行補助計畫?				

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
6	查機構是否依規定辦理補助計畫核銷？				
7	受查機構是否依規定將專戶存款所產生之利息繳回？				
8	受查機構自籌經費來源、核定及支用情形是否正常？				
9	受查機構補助經費會計記載是否正確？				
10	受查機構補助經費是否另設有會計科目專帳管理？				
11	受查機構補助經費之原始憑證是否符合規定？				
12	受查機構補助經費之會計帳冊/傳票憑證是否適當保管？				

六、接受捐助財物，是否分別設置帳簿詳細登錄，並定期公告徵信；其接受捐助財物之使用情形是否定期填報主管機關核備。

項次	查 核 項 目	104	105	106	查 核 意 見 及 說 明
1	受查機構受捐助財物是否分別設置帳簿詳細登錄？				
2	受查機構是否定期將受捐助財物公告徵信？				
3	受查機構是否定期將受捐助財物之使用情形填報主管機關核備？				