

公益勸募財務查核實務分享

信永中和聯合會計師事務所

陳良銘會計師

公益勸募財務查核受查團體於接受查核時 應備妥之受查資料

1. 勸募活動計畫書。
2. 勸募活動所得財物使用計畫書。
3. 開立收據之存根聯。
4. 活動期間內之會計記錄，包括：會計傳票、原始收支交易憑證及會計帳（日記帳、明細帳、總分類帳）等。
5. 活動期間之收支餘絀表。
6. 捐款專戶存摺。

公益勸募財務查核受查團體於接受查核時 應備妥之受查資料

7. 稅務證明文件。

8. 受查單位經董事會或理事會審議通過之資產負債表、收支餘絀表（營運活動表）及功能別費用表。

（功能別費用表應能個別列示出本次受查活動支出及單位全部之支出情況。無法提供本項報表者，請說明原因）

※以上資料皆應為正本。（若為影本請加蓋與正本相符及大小章）

3

基本資料之查核

1. 是否有經理（董）事會同意辦理勸募活動之會議紀錄？
2. 核對會議紀錄，是否遵循原核准之計畫內容？

4

經費保管之查核

1. 募得款項及物品是否均有開立收據予捐款人（團體）？
2. 募款收據開立方式是否符合公益勸募條例§16規範：連續編號、載明勸募許可文號、捐贈人、捐贈金額或物品及捐贈日期？
3. 收據是否依規定妥善保存？
4. 募得款項是否專戶儲存？
5. 專戶是否於勸募活動開始後7日內報主管機關備查？
6. 是否依規定至遲按月將募得款項存入專戶？
7. 是否專款專用（設置專簿並載明收支運用情形）？

5

經費保管之查核

8. 募得款項是否詳實入帳？
9. 相關之財物清冊、收支明細表等必要之憑證及帳冊是否符合會計作業規定？
10. 募得款項是否辦理公開徵信及留存徵信紀錄？
11. 募款活動期滿後30日內是否將捐贈人捐贈資料、勸募活動所得與收支報告、公開徵信…報主管機關備查？
12. 募款總額與報主管機關之資料是否相符？

6

經費執行情形之查核

1. 以募得款項支應勸募活動必要之支出，其比例是否符合規定？
2. 以募得款項支應勸募活動必要之支出，有無浮濫開支之情形？
3. 募得財物是否依許可之「勸募活動所得財物使用計畫書」確實動支？
4. 募得財物有無浮濫開支？
5. 勸募活動所得金額，開支在一萬元以上者，是否符合使用支票或以金融機構匯款方式，不得使用現金之規定？

7

經費執行情形之查核

6. 募款活動所得財物使用計畫執行完竣後30日內，是否將使用情形提經理（董）事會通過後公告及公開徵信，連同成果報告、支出明細及相關證明文件，報主管機關備查？
7. 成果報告、支出明細等與報主管機關之資料是否相符？
8. 使用募得財物是否辦理公開徵信及留存徵信記錄？
9. 募得財物及使用情形與本局備查資料有否相符？

8

公益勸募財務稽查常見缺失內容

編號	缺失內容	法條依據
1.	收據不連號	公益勸募條例第16條
2.	收據未載明許可字號	公益勸募條例第16條
3.	開支金額1萬元以上，未以支票或匯款方式支付	公益勸募條例第18條
4.	收入未按月存入專戶	公益勸募條例施行細則第8條
5.	逾報專戶備查	公益勸募條例第9條、第13條、第26條

9

公益勸募財務稽查常見缺失內容

編號	缺失內容	法條依據
6.	未落實定期公開徵信	公益勸募條例第6條、第28條及公益勸募條例施行細則第6條
7.	利息收入未列入募款收入計算	無
8.	資料未完整(未提供帳目明細、會計資料、專簿等)	公益勸募條例施行細則第8條

10

A grayscale photograph of a window frame, likely made of metal or wood, with a double-pane structure. The window is set against a light, textured background. The words "THE END" are printed in a bold, black, sans-serif font, centered horizontally across the middle of the window's glass panes.

THE END

社福法人名稱
功能別費用表各項目明細內容參考表
XX年度

費用性質	業務支出				行政管理支出	備註
	業務項目XX	業務項目XX	業務項目XX	小計		
用人費用						
薪資						
加班費						
獎金						
退職金						
職工福利費						
職工保險費						
服務費用						
水電費						
郵電費						
旅運費						
印刷裝訂與廣告費						
修理保養及保固費						
保險費						
一般服務費						
專業服務費						
公共關係費						
材料及用品消耗						
文具用品						
燃料油脂						
設備零件及耗材						
食品						
環境美化						
其他用品						
租金費用						
租金						
折舊及攤銷						
土地改良物折舊						
房屋及建築物折舊						
辦公設備折舊						
機械及設備折舊						
交通及運輸設備折舊						
租賃資產折舊						
什項設備折舊						
攤銷						
捐贈費用						
捐贈費用						
訓練費用						
訓練費用						
其他						
稅捐、規費及會費						
呆帳費用						
什項費用						
合計						

註:1. 用人費用備註欄，得加註年底支薪員工總人數

2. 本表屬管理用報表，為附表五8項費用展開之明細內容