

衛生福利部社會及家庭署
「110 年度委託專業會計師事務所辦理
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	108年	109年	備註
1	機構是否提供完整之財產清冊			
2	財產清冊是否與資產負債表所載之財產相符			
3	機構年度預算表件是否依法如期造報			
3-1	是否提報董事會審定			
3-2	是否送主管機關備查			
3-3	年度預算表件是否如期造報			
3-4	是否經主管機關備查			
4	機構年度決算表件是否依法如期造報			
4-1	是否提報董事會審定			
4-2	是否送主管機關備查			
4-3	年度決算表件是否如期造報			
4-4	是否經主管機關備查			
5	年度決算金額在新臺幣 3,000 萬以上者，是否經會計師簽證【主管機關規定門檻如較低，從其低】			
6	機構營運擔保金是否依法足額提存			
7	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	108年	109年	備註
1	法人捐助財產是否妥善保存			
2	機構之財產是否設定負擔			

項次	查核項目	108年	109年	備註
2-1	機構之財產是否有處分或報廢			
2-2	已屆耐用年限之財產處分或報廢是否確已除帳			
3	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			
4	機構財產設定負擔或處分是否提報董事會同意			
5	機構財產設定負擔或處分是否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	108年	109年	備註
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			

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	108年	109年	備註
1	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	機構是否訂定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	機構之各類會計帳簿、傳票、憑證是否設置完備，依規定期限保存			
5	抽核機構之各項支出是否依法取得政府規定之合法憑證			
6	機構與關係人（各董事或監察人）是否無異常交易			

五、 接受推展社會福利補助、公益彩券回饋金補助及長照服務發展基金獎助經費是否專款專用、依政府採購法等規定辦理及核銷。

◆ 抽核案件：【案件編號： /名稱： 】

項次	查核項目	108年	109年	備註
1	是否依規定設立專戶存款			
2	補獎助經費是否專款專用			
3	實際執行情形是否與原核定計畫之內容相符			
4	是否依相關法規執行補獎助計畫			
5	是否依政府採購法辦理執行補獎助計畫			
6	是否依規定辦理補獎助計畫核銷			
7	是否依規定將專戶存款所產生之利息繳回			
8	自籌經費來源、核定及支用情形是否正常			
9	補獎助經費會計記載是否正確			
10	補獎助經費是否另設有會計科目專帳管理			
11	補獎助經費之原始憑證是否符合規定			
12	補獎助經費之會計帳冊/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；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	108年度	109年度	備註
1	抽核受捐助財物是否分別設置帳簿詳細登錄			
2	是否定期將受捐助財物公告徵信			
3	是否定期將受捐助財物之使用情形填報主管機關核備			