



# 臺中市政府社會局補助民間團體 簡化核銷查核實務研討及分享會

主講人：黃瑞杉科長

今日簡報連結

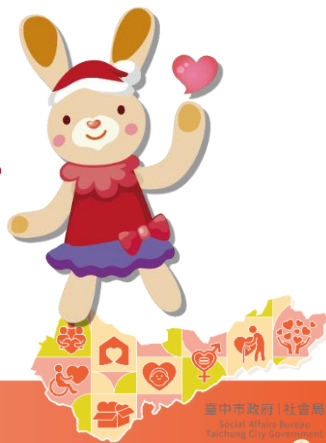


# 目錄

- 壹 簡化核銷修法執行
- 貳 簡化核銷考核緣由
- 參 考核指標與基準
- 肆 考核缺失樣態說明
- 伍 結語

## ▶ 壹、簡化核銷修法執行

- 一、臺中市政府110年11月4日修正「臺中市政府各機關對民間團體及個人補（捐）助經費處理原則」，明文修正對民間團體之會計結報與稽核作業方式調整。
- 二、本局111年4月1日依法召開法令修訂公聽會。
- 三、本局於於111年6月21日及同年8月15日函頒修正「臺中市政府推展社會福利補助作業要點」及「臺中市政府運用公益彩券盈餘補助民間團體推展社會福利服務審核作業要點」，針對會計核銷、結報及稽核作業進行修正。



## ▶ 貳、簡化核銷考核緣由

- 一、依據「臺中市政府推展社會福利補助作業要點」第九點，規劃「臺中市政府社會局補助民間團體簡化核銷考核計畫」。
- 二、依據本局編印「臺中市政府社會局補助經費核銷手冊(111年8月修編第4版)」作為本次評核基準。
- 三、今年係前開法規修正實施後第一年，為確保受補助單位執行計畫經費支用內容與原核定計畫相符，支用單據須保存妥適故辦理考核事宜。



## ▶ 參、考核指標與基準

| 考核指標                          | 考核法規與基準  |
|-------------------------------|--|
| 一、支用單據之完整性<br><br>二、支用單據保管與存放 | 1.臺中市政府推展社會福利補助作業要點<br>2.臺中市政府運用公益彩券盈餘補助民間團體推展社會福利服務審核作業要點<br>3.臺中市政府社會局 補助經費核銷手冊(111年8月修編第4版) |





## 肆、考核缺失樣態說明

### 一、支用單據欄位未正確填寫

▲ 支用單據品項空白

▲ 個人領據金額以阿拉伯數字書寫

| 領 據        |  |          |                          |
|------------|--|----------|--------------------------|
| 領款人姓名      |  | 事由或會議名稱  | 親子活動-寶貝動一動 上午 9:30-10:00 |
| 費用別        | <input checked="" type="checkbox"/> 講座鐘點費 <input type="checkbox"/> 專家學者出席費 <input type="checkbox"/> 場地租借費 <input type="checkbox"/> 講師或專家學者交通費<br><input type="checkbox"/> 其他 |          |                          |
| 金額         | \$1,500 元 × 0.5 時，計新臺幣 \$750 元整  |          | 應扣繳所得稅                   |
| 上列款項已如數領訖  |  | 領款人簽名或蓋章 |                          |
| 國民身分證/統一編號 |  |          |                          |
| 籍          |  |          |                          |

## 一、支用單據欄位未正確填寫

▲ 個人領據金額塗改

▲ 商家圓戳章未有統一編號

▲ 講師領據簽名與核定講師不一



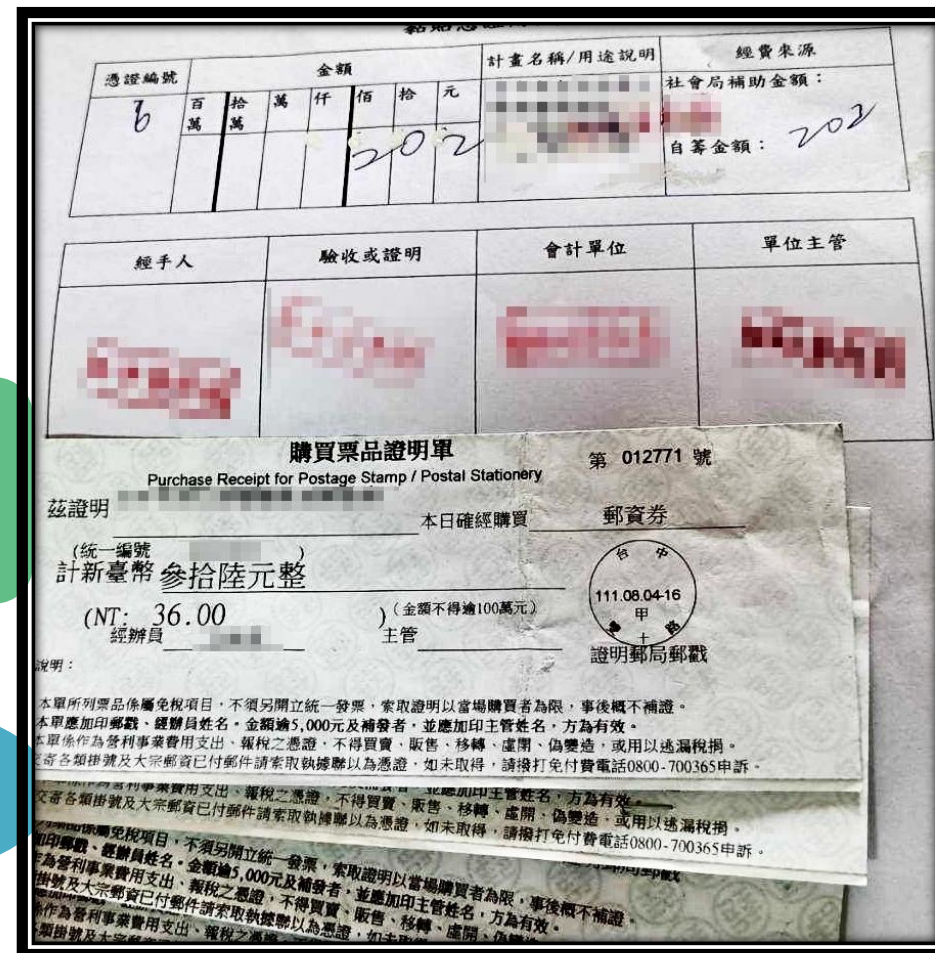
# 肆、考核缺失樣態說明

## 二、支用單據欄位未使用正確格式

▲ 支用單據、個人領據使用影本

## 三、支用單據明細表與黏貼憑證未填寫完整

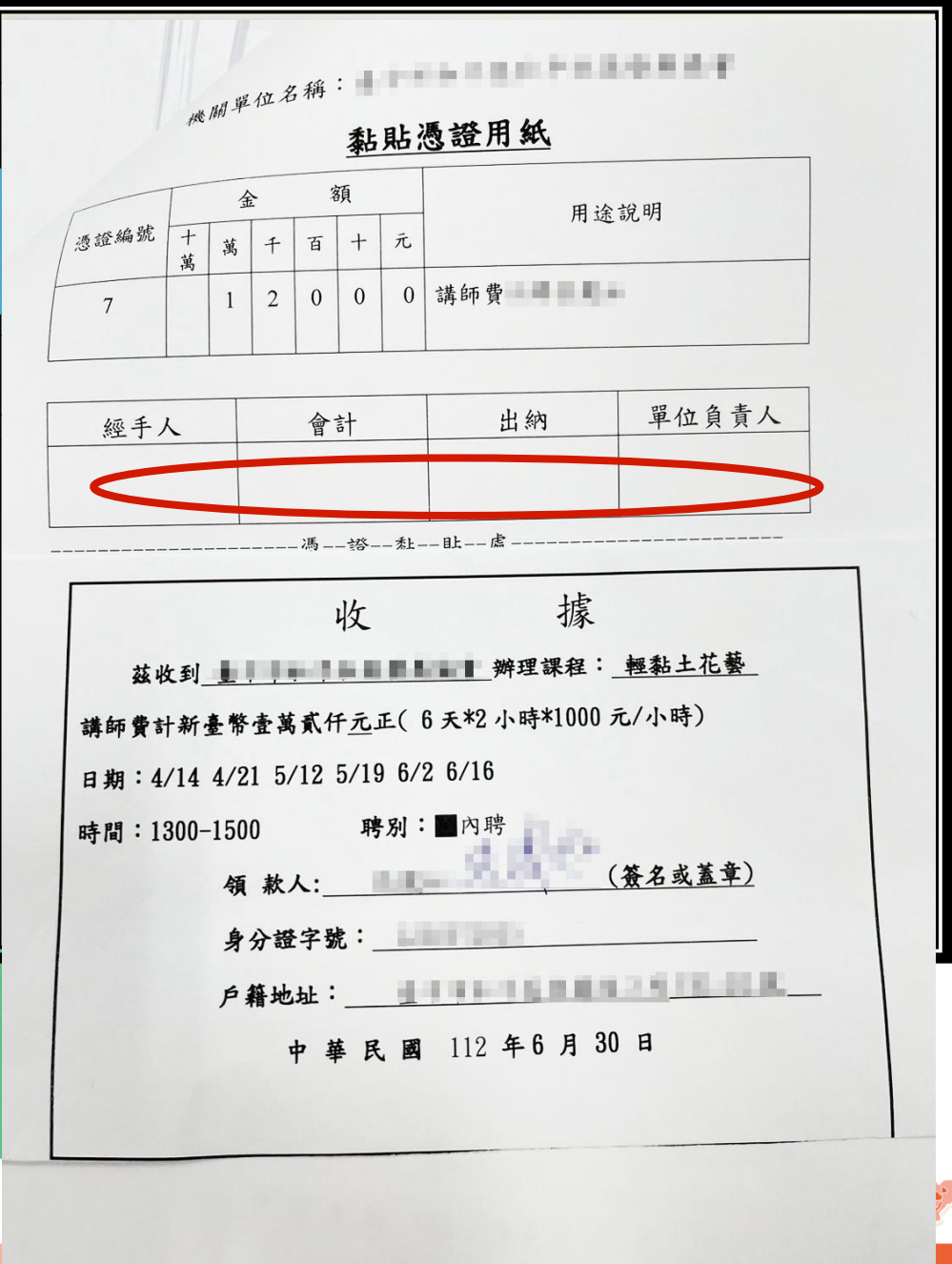
▲ 支用單據/明細表金額與黏貼憑證金額不一致



# 肆、考核缺失樣態說明

## 三、支用單據明細表與黏貼憑證未填寫完整

- ▲ 缺支用單據明細表
- ▲ 黏貼憑證用紙未完整核章、核章模糊
- ▲ 黏貼憑證用紙未填(完整)計畫名稱



### 三、支用單據明細表與黏貼憑證未填寫完整

▲ 支用單據未黏貼於憑證用紙

▲ 支用單據明細表編號填寫與憑證

▲ 缺乏佐證支用單據之相關文件

附件 1-6

機關單位名稱: \_\_\_\_\_

黏貼憑證用紙

| 憑證編號         | 金額 |   |   |   |   |   | 用途說明    |
|--------------|----|---|---|---|---|---|---------|
|              | 十萬 | 萬 | 千 | 百 | 十 | 元 |         |
| G1-1<br>G1-2 |    | 1 | 6 | 0 | 0 | 0 | 講師費(內聘) |

| 經手人 | 會計 | 出納 | 單位負責人 |
|-----|----|----|-------|
|     |    |    |       |

憑—證—黏—貼—處

## 四、支用單據保管與存放

▲ 支用單據遺失

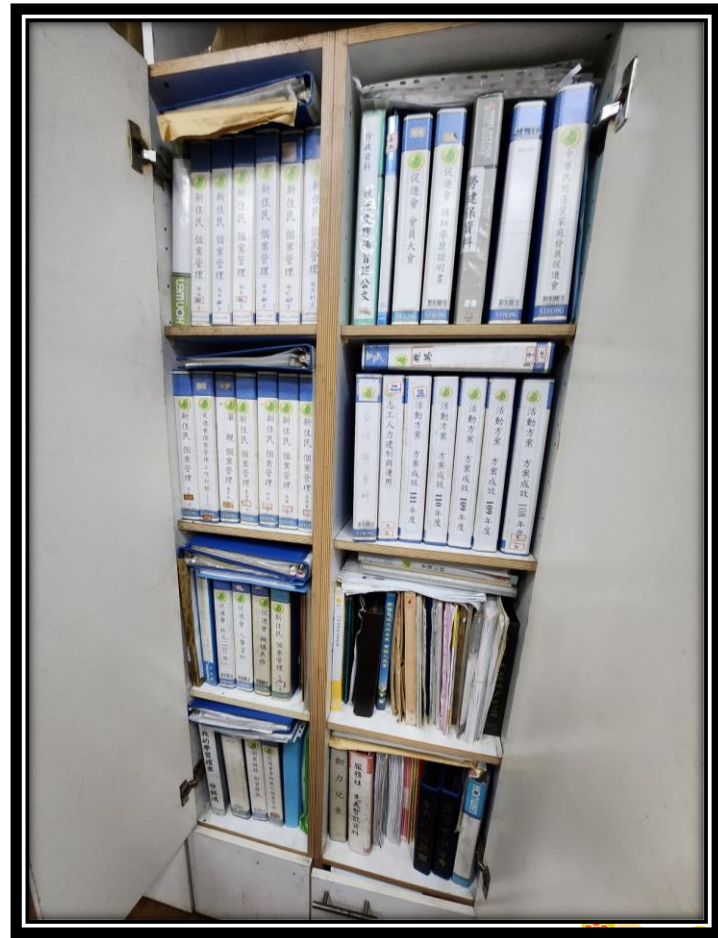
▲ 支用單據擺放位置雜  
或無固定收納空間



# 肆、考核缺失樣態說明

## 四、支用單據保管與存放

### ▲ 適切的保存參考



## 督導考核機制

- 未依規定妥善保存各項支用單據，致有毀損、滅失等情事

酌減嗣後補助款or停止補助1-5年

- 對於各項支用單據有虛報、浮報、造假
- 計畫執行延宕未能積極辦理
- 補助設施設備閒置或使用率低

停止補助1-5年or作為次年度補助額度之依據

## 督導考核機制

- 薪資未全額給付
- 要求員工薪資回捐

視情況1-5  
年內不再補助，並公布  
單位名稱

- 拒絕查核
- 無正當理由未能提供受補助資料供查核

停止補助  
1-5年

以上資料擷取自「臺中市政府推展社會福利補助作業要點」

## 核銷辦理提醒

- ▲ 按原核定計畫執行方案，若有調整應來函辦理計畫變更
- ▲ 經費支用核實並與核定計畫相符
- ▲ 核銷單據保存妥適
- ▲ 核銷辦理過程若有疑問請與業務承辦窗口確認



## ▶ 伍、結語

下載路徑：  
本局網頁 >  
便民服務措施 >  
民間團體補助與核銷

### 臺中市政府社會局 補助經費核銷手冊



臺中市政府 | 社會局  
Social Affairs Bureau  
Taichung City Government

臺中市政府社會局會計室 彙編

下載路徑：本局網頁>便民服務措施>民間團體補助與核銷

111年8月修編 第4版





簡報完畢 敬請指教