

出納會計事務查核作業程序說明表

113.11.12 修訂版

項目編號	J0005
項目名稱	出納會計事務查核作業
承辦單位	出納事務查核小組
作業程序說明	<p>一、 每年應先擬定查核計畫，簽奉校長核准後辦理。</p> <p>二、 查核程序：</p> <p>（一）零用金之查核</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 確認零用金限額。 2. 盤點庫存零用金金額。 3. 是否設置備查簿。 4. 每筆支付款項是否在規定期限之內。 5. 單據上是否加蓋付訖章。 6. 受款人是否簽收。 <p>（二）銀行存款查核</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 向銀行索取定期存款對帳單及銀行餘額查詢單。 2. 核對出納組製作之定期存款明細表，包括金額、日期、期間、利率等。 3. 核對本校未入帳而銀行已入帳部分，以查明是否未及時通知主計室入帳。 4. 核對本校已入帳而銀行未收帳金額及日期，是否確實為在途存款。 <p>（三）收據查核</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 查詢各類收費收據之起訖編號。 2. 核對截至查核日止所使用最後一張收據之編號，與主計室已入帳之收據編號是否相符。 3. 查核收據是否跳號。 4. 查核註銷收據是否截角作廢併同存根聯保存。 5. 查核上年度未使用之收據是否作廢。 6. 最後一張收據編號，是否已入帳。 7. 查核是否設置收據紀錄卡，及其使用銷號情形。 8. 查核各種收款收據之保管情形。 <p>（四）有價證券及保管品查核</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 瞭解出納組辦理各項有價證券、有價證券之現金股息或股票

	<p>股息收入，有無依相關規定填造財產增加單/減損單，並通知主計室登帳。</p> <p>2. 核對有價證券、保管品帳目與會計帳及保管品對帳單是否相符。</p> <p>3. 保管品是否登記保管品備查簿，並按月編製報表送主計室。</p> <p>(五) 收款作業查核</p> <p>1. 核對收入傳票之日期與所附收費收據或自行收納統一收據之日期，以查明是否及時通知主計室入帳。</p> <p>2. 核對是否依據收入傳票登記現金出納備查簿。</p> <p>3. 核對銀行存款收款書(送金單)金額及日期與開製收據之日期，以查明是否於規定期限內全數繳庫。</p> <p>(六) 付款作業查核</p> <p>1. 核對是否依據支出傳票登記現金出納備查簿。</p> <p>2. 檢查支出傳票是否已加蓋「已開支票」章戳或管制記號，以避免重複製開支票。</p> <p>3. 核對支出傳票上所簽發之專戶存款支票日期與金額，以查明是否依規定期限付款。</p> <p>4. 款項是否付訖，若付訖是否加蓋付訖日期戳記。</p> <p>(七) 出納管理人員有無任相同工作六年以上之情形，職務代理制度有無貫徹執行。</p> <p>(八) 主辦出納及出納管理人員有無每三年參與相關訓練或講習課程。</p> <p>(九) 已開立機關專戶有無存續必要及機關代號正確性，並適時辦理銷戶或機關代號變更事宜。</p> <p>三、 製作查核報告：查核人員執行查核完竣後，應製作查核報告，陳核 校長後送受查核單位參考並注意改進。</p>
<p>控制重點</p>	<p>一、 對帳單：應直接向往來銀行索取銀行對帳單。</p> <p>二、 金額勾稽：查核現金、有價證券、銀行存款、自行收納統一收據、出納現金登記簿應與主計室帳面金額相符，如有差異，應查明原因。</p> <p>三、 核對正確性：查核收據之控管，庫存數應與帳載數相符，如有差異，應查明原因。</p>
<p>法令依據</p>	<p>一、 內部審核處理準則</p> <p>二、 國立大學校院校務基金會計制度之一致規定</p> <p>三、 出納管理手冊</p>

使用表單	<ul style="list-style-type: none">一、現金及銀行存款查核控制表二、零用金查核報告表三、零用金、庫存現金盤點表四、銀行存款明細表五、定期存款明細表六、保管品明細表七、抽查收據審核工作底稿八、收入款項查核表九、支出款項查核表十、出納管理人員任職情形表
------	---

出納會計事務查核作業流程圖(J0005)

