

台北中會財務部第 71 屆(2022 年度)財務檢查紀錄表 修訂日期：2022 年 1 月 29 日

教會	送檢人	職稱	日期： 月 日
受檢項目:1()和會手冊兩本(內含建築基金及各專帳基金) 2()現金帳 3()分類帳 4()金融機構存摺 5()定期存款單影本 6()會計月報表 7()收支傳票及憑證 8()建築基金及各專帳基金之帳簿存摺 9()國稅局申報各類所得憑單			

一、傳票、原始憑證：(抽查 3 個月)

- 是 否 1.傳票抬頭填寫::台灣基督長老教會○○教會 或教會所屬法人抬頭。
- 是 否 2.傳票之出納、會計、財務組長簽核章欄位不可空白(查帳委員於封面簽名)。
- 是 否 3.收入、支出傳票按編號排列合併裝訂。
- 是 否 4.現金收入傳票附具原始憑證，例如「主日各項奉獻明細表」。
- 是 否 5.現金支出傳票申報之費用均應取有合法憑證，並依登錄序號黏貼。
- 是 否 6.現金填寫錯誤時，已依規定修改，
(如劃刪除線並蓋章，不可使用立可白或修正帶更正。)
- 是 否 7.按月編製「傳教師暨職工薪資支給表」做為傳票支出憑證。
- 是 否 8.水電費、電話費及教會公務車、稅捐之收據使用教會名稱
或經由小會認可(如租用)。

二、現金簿：

- 是 否 1.每年度 1 月 1 日記有上年度結存金額，且與上年度報表結餘數相符。
- 是 否 2.每月月底結帳有列示「月計」及「累計」，且與存簿金額相符。
- 是 否 3.每年年底結餘金額應與相關之存款簿合計相符(不符部分應附說明)。
- 是 否 4.記帳填寫錯誤時，已依規定修改，
(如劃刪除線並蓋章，不可使用立可白或修正帶更正。)
- 是 否 5.每週收入減支出後應於當週全額存入金融機構。

三、分類帳：

- 是 否 1.是否有設分類帳。
- 是 否 2.年度終了將活頁帳裝訂成冊，並逐頁編列序號。
- 是 否 3.是否按照總、中會所規定會計科目執行。

四、收支表：

- 是 否 1.依總、中會制定之表格，按期編製月報表及年報表。
- 是 否 2.專帳收入之科目發生時，即以相同金額轉入適當之支出科目，但教會
屬下各單位不採單獨作帳者除外，至於「建築及專案獻金」應設置專帳管理。
- 是 否 3.基金利息收入已透過「專帳其他收入」及「建築及專案基金」列帳。

- 是 否 4.「傳教師謝禮」科目，如有二位以上者於「傳教師及職工薪資支給表」應分開填寫註明，並盡量使用金融機構匯款存查。
- 是 否 5.會計報表之製表、覆核及財務負責人均已蓋章。
- 是 否 6.傳票是否依規定編號依序裝訂，憑證是否黏貼整齊。

五、銀行活期存款暨定期存款：

- 是 否 1.開戶名稱均以【財團法人台灣基督長老教會台北中會○○教會】名義開戶。或【台灣基督長老教會○○教會】名義開戶。
- 是 否 2.每週主日收入扣除支出及零用金之餘額，均於當週存入金融機構。
- 是 否 3.經常費及各專帳之存款金額，是否與報表相符。
- 是 否 4.如有借入款項，是否清楚記錄金額、借款來源。
- 是 否 5.是否申請提款卡(不允許)。
- 是 否 6.是否申請網路銀行。
- 是 否 7.如有申請網路銀行必須限定給付單位及金額。

六、預算執行情況：

- 是 否 1.預算追加、更正，依財務規則辦理。
- 是 否 2.超支部分，已作說明。
- 是 否 3.預備金動用須經小會或董事會核定使用。
- 是 否 4.若超支 10%以上，應經小會列案同意，並於次年度會員和會追認。
- 是 否 5.預算執行管理正常。

七、按規定繳納中、總會負擔金、二代健保補充保費及財稅申報各類所得憑單

- 是 否 1.按時繳交中會負擔金(5月前)。
- 是 否 2.按時繳交傳福會負擔金(6、12月)。
- 是 否 3.教會負擔部分(雇主)繳交勞健保及二代健保補充保費。
- 是 否 4.於 1 月底前向國稅局網站辦理各類所得申報。

八、其他

- 是 否 1.有否派員參加財務講習會。
- 是 否 2.前一年度缺失是否改善，附上改善報告。
- 是 否 3.教會檢帳委員是否查驗並簽名。
- 是 否 4.各種基金是否於和會手冊中呈現全年度報告書及結算報表。

九、建議改進部份：

財務部同工簽名(日期)：_____