



嶺東科技大學
LING TUNG UNIVERSITY

114學年度「新進職員」講習

經費核銷所需注意事項



報告人：會計室 劉晉吉

114 年 9 月 4 日

- ▶▶▶ 壹、政府機關補助經費報支之財務與法律責任
- 貳、常見錯誤樣態案例
- 參、經費核銷應注意事項



壹、政府機關補助經費報支之財務與法律責任

一、經費報支原則及基本概念

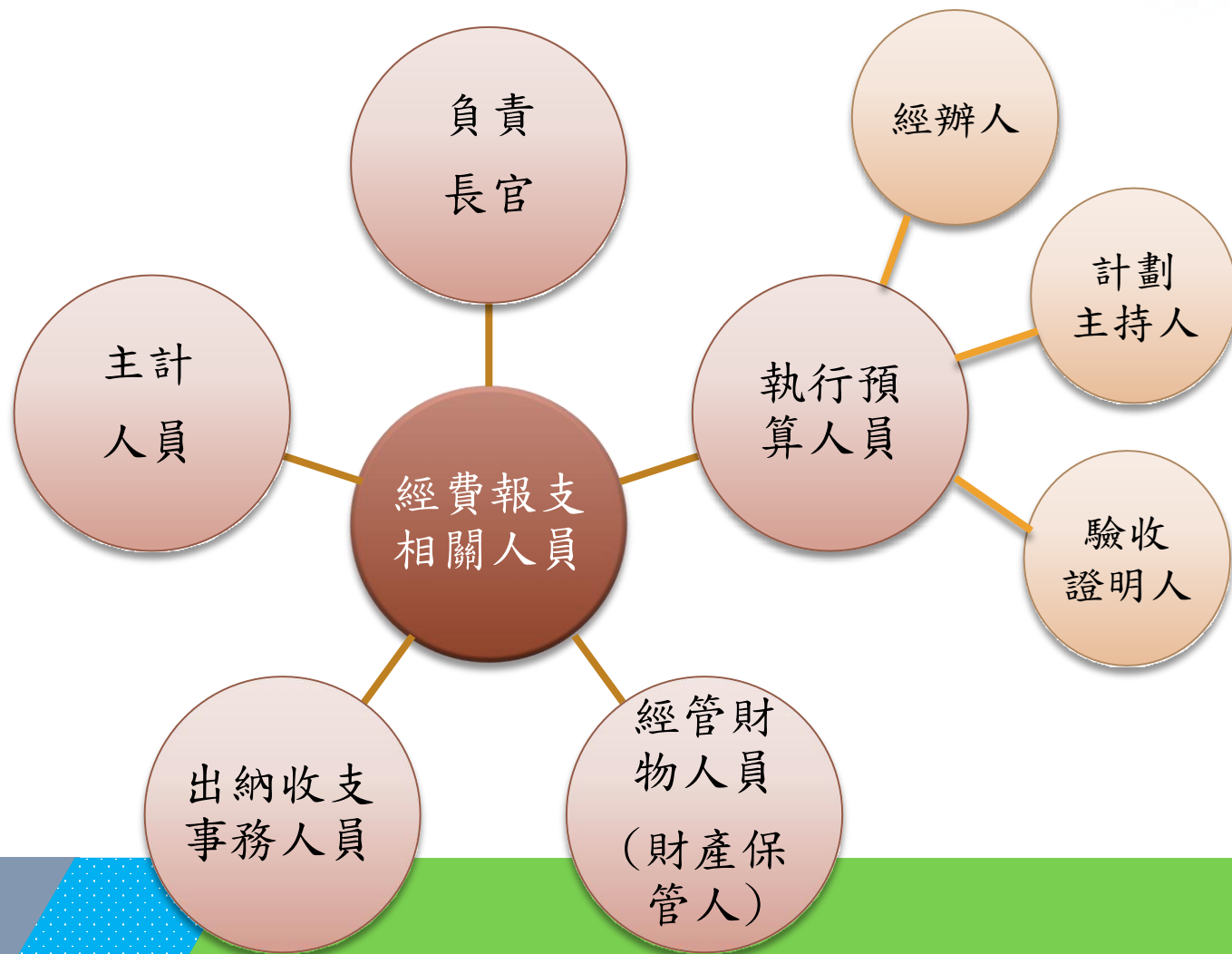
二、經費報支相關財務與法律責任



一、經費報支原則及基本概念

- 各機關員工向機關申請支付款項，應本**誠信原則對所提出之支出憑證之支付事實真實性負責**，如有不實應負相關責任。（政府支出憑證處理要點第3點）
- 各種會計簿籍及會計報告，應自決算書表報學校法人或學校主管機關核准之日起**至少保存十年**。（學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第51條）
- **各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計機關審查決定，不得解除**。（審計法第71條）

二、經費報支相關財務與法律責任 (1/5)



二、經費報支相關財務與法律責任(2/5)

★ 執行預算人員之財務責任--計畫主持人、經辦人及驗收證明人

1. 計畫各項支出原始憑證如發現確實有虛報、浮報者，補助機關之處置：
 - * 終身停權或停權若干年。
 - * 自次年度起對執行機構降低補助款比例。
 - * 追回全部或部分補助經費。
 - * 如情節重大，有移送檢調單位偵辦之必要者，即另案移送。
2. 經審計機關決定應剔除或繳還之款項，應依限悉數追還。其未能依限悉數追還時，如查明該機關長官或其授權代簽人及主辦會計人員，對於簽證該項支出有故意或過失者，應連帶負損害賠償責任。(審計法第74條)

二、經費報支相關財務與法律責任(3/5)

★ 財產(物)保管人員財物責任

1. 各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，該機關長官及主管人員應負損害賠償之責。(審計法第58、72條)
2. 由數人共同經管之遺失、毀損或損失案件，不能確定其中孰為未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失時，各該經管人員應連帶負損害賠償責任。(審計法第73條)

二、經費報支相關財務與法律責任(4/5)

●假憑證真核銷、浮報經費、借用人頭、採購物品化整為零將涉及下列法律課責，造成之傷害，除自毀前程，拖累家人外並使學校聲譽受損，在此籲請本校同仁經費報支**應依法行政**，避免涉及下列相關法律責任。

- (一) 貪污治罪條例
- (二) 刑法：**偽照文書**、詐欺罪
- (三) 違反採購法、圖利特定廠商
- (四) 商業會計法

刑法第 215 條：

從事業務之人，明知為不實之事項，而登載於其業務上作成之文書，足以生損害於公眾或他人者，處三年以下有期徒刑、拘役或一萬五千元以下罰金。

二、經費報支相關財務與法律責任(5/5)

●依112年9月1日教育部來文，各校教職員於執行教育部的補助計畫時，其與關係人應依「公職人員利益衝突迴避法」第14條規定辦理。

簽核紀錄列印

受文者：	嶺東科技大學	公文類別：	外來文
創稿文號：	A1120901029	分文日期：	中華民國112年09月01日
收發文號：	1120007604	發文日期：	中華民國112年09月01日
傳送方式：	電子傳送	速別：	普通件
密等：		承辦單位：	會計室
承辦人：	楊雅婷	承辦人：	許閔婷
電話：	(02)7736-5857		
機關地址：	100217 臺北市中正區中山南路5號		
來文機關：	教育部		
來文字號：	臺教技(三)字第1122302476號		
附件說明：	無附件		
主旨：	有關各校教職員執行本部補助計畫應比照公職人員利益衝突迴避法(以下簡稱利衡法)進行買賣、租賃等交易行為，詳如說明，請察照。		
說明：	一、邇來，發生大專校院教職員執行本部補助計畫之費用支出對象，涉及特定利害關係人交易行為之情事，各校執行本部補助計畫之教職員應依利衡法所稱之公職人員，教職員及其關係人應依利衡法第14條規定不得與學校進行買賣、租賃等交易行為，如有違反應依利衡法第18條等規定辦理。 二、請貴校依「國立大學校院校務基金設置條例」第7條與第8條規定，或「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第15條及第16條等規定，落實內部控制相關規範，杜絕類此案件發生。		
正本：	各公私立大專校院		
副本：	綜合規劃司、高等教育司、終身教育司、國際及兩岸教育司、師資培育及藝術教育司、資訊及科技教育司、學生事務及特殊教育司、秘書處、人事處、政風處、會計處、統計處、法制處、學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金監理會、國會聯絡小組、新聞工作小組、十二年國教新課綱推動專案辦公室		

壹、政府機關補助經費報支之財務與法律責任

➤➤➤ 貳、常見錯誤樣態案例

參、經費核銷應注意事項



貳、常見錯誤樣態案例



一、重大缺失案例

二、其它缺失案例

1、2月份發票卻填寫3月
塗改日期恐觸犯偽造文書

合和堂文具有限公司
統一發票專用章
統一編號
85058538
電話:04-23861097
臺中市南屯區
文山里忠勇路52之289號1樓

第二聯 收執聯

一、重大缺失案例 (2/3)

領款收據應為受款人親自簽字，不可代為簽名，恐觸犯偽造文書

嶺 東 科 技 大 學
領 款 收 據

10

活動名稱	3121 弱勢學生接受課業輔導比例		
項目	☐ 演講費 ☐ 交通費 ☐ 稿費 ☐ 設計費 ☐ 主持費 ☐ 工讀費 ☐ 審查費 ☐ 鐘點費 ☐ 出席費 ☒ 其他(校內鐘點費)		
二代健保扣繳	☒ 是 ☐ 否(請檢附免扣繳證明文件)		本校教職員工： ☒ 是 ☐ 否
銀行或郵局名稱	銀行(郵局) 分行		
銀行或郵局帳號			
金額	新台幣 一 佰 拾 萬 參 仟 貳 佰 零 拾 零 元 整		
身份	☐ 外籍人士 ☐ 大陸人士 ☐ 雙重國籍 ☒ 本國人 居住期間： ☒ 滿年度在中華民國境內居留 ☐ 未滿 ☒ 已滿 183 天		
[Redacted]			
是否需要電子郵寄所得扣繳憑單：	☒ 不需要。將以紙本郵寄方式 ☐ 需要。E-MAIL 至		
行動方案：3121 弱勢學生接受課業輔導比例	主講/諮詢人員：鄭育欣		
活動/輔導地點：春安校區 仙庭教學大樓 404 教室	活動/輔導時間：11/12 13:00-17:00		
非中華民國境內居住之個人身份證字號：西元出生年月日加上護照姓名之前兩個英文字 母(例如：19601012AM)			
(請附上居留證及護照影印本)			
本案件依法應辦理列報所得， 類別 5 代扣所得稅 0 元			

中華民國 107 年 11 月 12 日

請老師親簽不可代簽

二、經費規劃表

編號：10713121008

主辦單位									
行動方案									
3121 弱勢學生接受課業輔導比例									
類別	項次	品名	規格	單價	數量	單位	金額	用途	備註
經費內容說明	1	校內鐘點費	講師鐘點費	800	4	時	3,200	辦理弱勢學生接受課業輔導比例	
	2	二代健保補充保費	3,200*1.91%=61	61	1	式	61	二代健保雇主補充保費	
	合計						3,261		

備註：請於活動結束 1 個禮拜內，辦理核銷作業

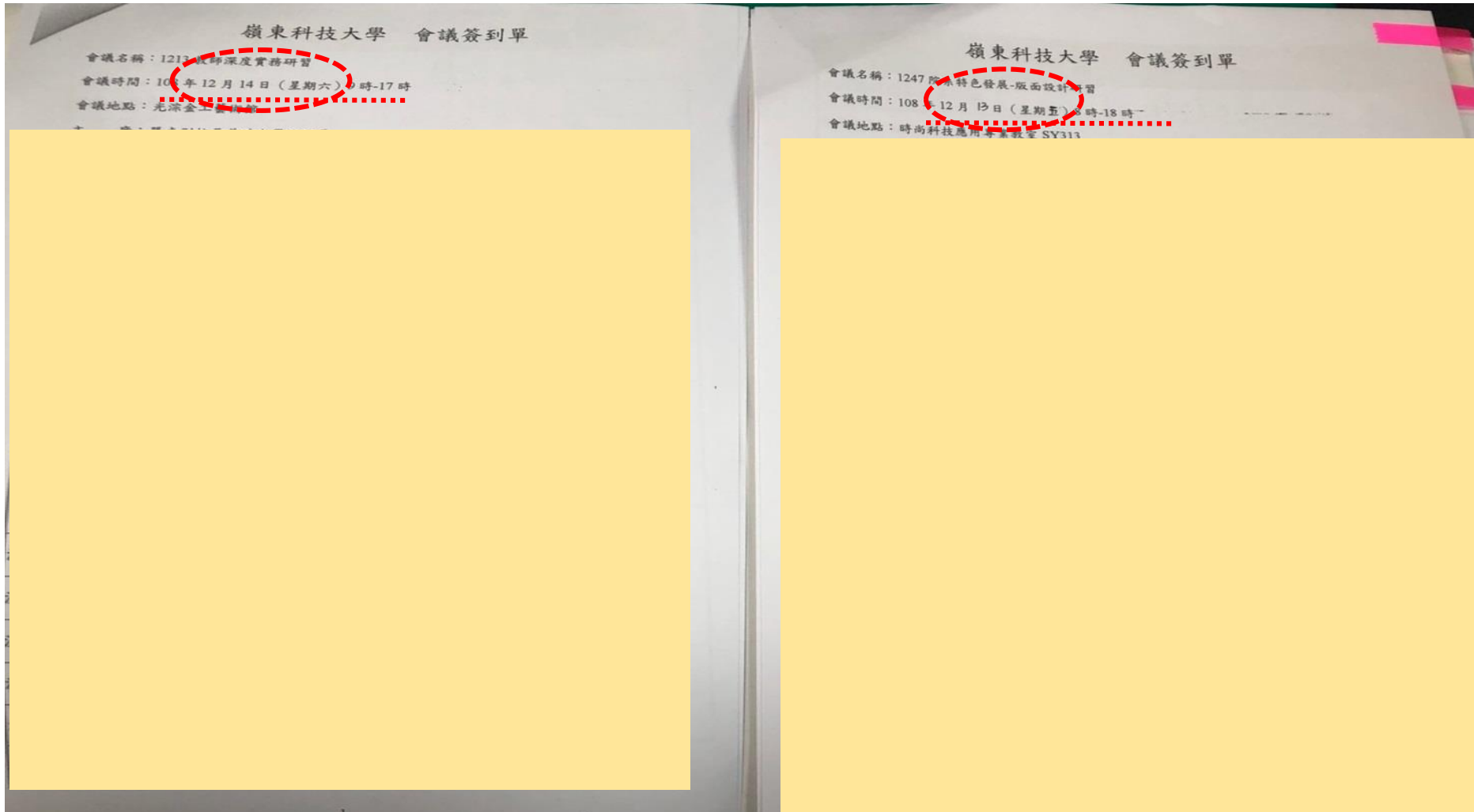
院(處)長 
(107.10.31)

分項計畫
主持人 陳健文
(107.10.31)

高教深耕
計畫辦公室 

一、重大缺失案例 (3/3)

會議簽到表影本重複使用，變造日期，恐觸犯偽造文書



統一發票

缺日期

缺1、收據抬頭：嶺東科技大學

缺2、收據日期

免用統一發票收據

商 號 _____

台照

地址 _____
 地稅用統一發單編號 _____

中華民國	年	月	日	
------	---	---	---	--

品名	數量	單價	總價	
便當	3	100	300	



銀貨兩訖



合計新臺幣 萬 千 百 拾 元 角 分 整

二、其他缺失案例 (2/7)

MY 28645666 統一發票 (二聯式)
 一〇八年三月四日
 中華民國108年4月24日

買受人：嶺東科技大學
 地址：縣市 鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

品名	數量	單價	金額	備註
RAM 8GB ECC DDR4	2	2849	5698	
營業人蓋用統一發票專用章				
				
總計			5698	
總計新臺幣 (中文大寫)	壹	仟	佰	陸拾
課稅別	應稅	零稅率	免稅	

第二聯 收執聯

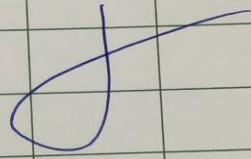
統一發票

大寫金額錯誤

免用統一發票收據

嶺東科技大學 台照
 中華民國108年6月3日

金建影印打字行
 免用統一發票專用章
 統一編號 13749541
 TEL: (04)23803888
 台中市南屯區春南路100號

品名	數量	單價	總
帳簿	10	40	400
			
合計新臺幣			千 百 肆拾 元整

銀貨兩訖
 建成

收據

大寫金額錯誤

二、其他缺失案例 (3/7)

JC 47810959 統一發票 (三聯式) 1-1

買受人: 嶺東科技大學

統一編號: 52753519 中華民國110年2月17日

地址: 縣市 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

買受人註記欄	
區分	運費及費用
得扣抵	
不得扣抵	

品名	數量	單價	金額	備註
茶葉	8	1,200	9,143	單價含稅
				營業人蓋用統一發票專用章
銷售額合計				9,143
營業稅	應稅	零稅率	免稅	457
總計				9,600
統計新臺幣 (中文大寫) 陸仟伍佰拾元				

長順茶業股份有限公司
統一發票專用章
統一編號 16552561
TEL: (049) 2581494
負責人: 楊國珍
南投縣 名間鄉松山村松山街39號

第二聯 扣抵聯

※應稅、零稅率、免稅之銷售額應分別開立統一發票，並應於各該額打「✓」。
買受人註記欄之註記方法：營業人購進貨物或勞務應先按其用途區分為「運費及費用」與「固定資產」，其進項稅額，除營業稅法第十九條第一項屬不可扣抵外，其餘均得扣抵，並在各該適當欄內打「✓」符號。

數量*單價不等於金額 (單價錯誤)

二、其他缺失案例 (4/7)

免用統一發票收據

中華民國 年 月 日

品名 數量 單價

印刷費	5	320

合計新台幣 萬 千 百 拾 元整

商家廣告設計

免用統一發票專用章

統一編號 77932945

TEL: (04) 22281176

中市民生路169之2號

銀貨兩訖

4711436433633

601

營業人統一編號

77932945

查看分支機構：

營業狀況

營業中

負責人姓名

賴榮洲

營業人名稱

專家銀貼店

營業(稅籍)登記地址

臺中市西區安樂里民生路169-2號1樓

資本額(元)

6,000

組織種類

獨資(6)

設立日期

0800919

登記營業項目

開鎖及配鎖(959917)

有關營業登記資料記載內容，因受稅務法令規章所規範及營業項目登錄欄位之限制，會與公司/商業登記不盡相同，請至主管機關經濟部之全國商工行政服務入口網「商工登記資料公示查詢系統」查詢。

是否使用統一發票行號查詢
(以最近3期完成統一發票申報作業的公司行號為限)

查詢

無統一發票資訊

1. 缺收據日期

2. 收據廠商印章營業人名稱與國稅局登記之營業人名稱不符

3. 登記營業項目與開立收據品名不符

一、本項查詢作業僅限提供因稽徵機關核課稅揭所需之營業人營業(稅籍)登記基本資料，資料來源為各地區國稅局，資料更新頻率為每日，如對提供之資料內容有疑問時，請逕洽該營業人所在地國稅局辦理。

二、其他缺失案例 (5/7)

缺買受人：嶺東科技大學

購買票品證明單
Purchase Receipt for Postage Stamp / Postal Stationer

第 018356 號

茲證明
(統一編號 52753579)
計新臺幣 捌拾陸元整
(NT: 86.00) (金額不得逾100萬元)

經辦員 陳品茹 主管
說明： 寄高雄陳冠維 僅核銷\$7.80

郵資券
109.12.29-15
甲2
證明郵局郵戳

1. 本單所列票品係屬免稅項目，不須另開立統一發票，索取證明以當場購買者為限，事後概不補證
2. 本單應加印郵戳、經辦員姓名。金額逾5,000元及補發者，並應加印主管姓名，方為有效。
3. 本單係作為營利事業費用支出、報稅之憑證，不得買賣、販售、移轉、虛開、偽變造，或用以逃漏稅捐。
4. 交寄各類掛號及大宗郵資已付郵件請索取執據聯以為憑證，如未取得，請撥打免付費電話0800-700365申訴。

二、其他缺失案例 (6/7)

影本之佐證不可直接修改，應修正正本後再將影本附上

嶺東科技大學 109 年高教深耕計畫-主冊

活動訊息公告暨經費規劃表

一、活動訊息公告【1155 課程發展焦點團體研討】

編號：A10911155003

主辦單位		
類別	分項計畫一：落實教學創新及提升教學品質績效指標	
	分項子計畫 1-1：提升學生關鍵素養沃野深耕策略	
	行動方案：1155 課程發展焦點團體研討	
公告主題	課程發展焦點團體研討會	
活動日期	開始日期及時間：109 年 10 月 23 日(五) 11:00	
	結束日期及時間：109 年 11 月 20 日(五) 12:00	
活動地點	聖益樓七樓 SY-734 及聖益樓四樓 SY-418	
活動聯絡人		聯絡電話
活動內容說明	活動目的： 推動高中與大學學習銜接，邀集高中與大學代表，對大學選才及高中育才的實務做法和推行理念，進行廣泛的交流，本次特邀請本校高中職策略聯盟明道高中實習就業輔導組李勾秋主任、明道高中周壽祺老師、大明高中廣設科劉佳瑜主任及新民高中多媒體設計科王廷...一正蒞校分別與本院各系行政主管進行交流。 會議時間： 李勾秋主任：10 月 23 日(五) 11:00~13:00 周壽祺老師：11 月 20 日(五) 10:00~12:00 劉佳瑜主任：11 月 20 日(五) 10:00~12:00 王廷翔主任：11 月 20 日(五) 10:00~12:00	
附件		

備註：請於活動開始前二週填報，並將電子檔回傳至 ltu1515@teamail.ltu.edu.tw。

嶺東科技大學 109 年高等教育深耕計畫

【1151 發展及開設專精職能課程數】簽到表

壹、課程(活動)名稱：1151 發展及開設專精職能課程數

貳、辦理地點：圖書館閱覽室

參、參與班級：視覺傳達設計系大四

肆、辦理時間：109 年 11 月 13 日 8:00 - 11:00

編號	班級	簽名	編號	班級	簽名
1	視傳4B	張淑萍	16	視傳4A	游孟庭
2	視傳4B	謝明蓉	17	視傳4A	黃以郁
3	視傳4A	盧登艷	18	視傳4C	林怡萱
4	視傳4A	夏文亮	19	視傳4B	朱竹璇
5	視傳4A	王淑娟	20	視傳4B	何雅婷
6	視傳4A	李冠儒	21	視傳4B	王自怡
7	視傳4B	林心倫	22	視傳4A	陳怡君
8	視傳4A	陳雅婷	23	視傳4B	蔡茂司
9	視傳4A	夏文亮	24	視傳4B	黃子鈞
10	視傳4C	夏文亮	25	視傳4B	曾延宇
11	視傳4B	劉靚	26	視傳4B	謝惠娟
12	視傳4C	江舒婷	27	視傳4B	劉雅潔
13	視傳4C	王淑娟	28	視傳4C	李璧羽
14	視傳4B	張淑萍	29	視傳4B	蔡茂司
15	視傳4B	陳俊霖	30	視傳4C	林文廷

二、其他缺失案例 (7/7)

經費規劃表-規格欄與金額欄，內容不一致

二、經費規劃表

編號：A/0911235014-1

主辦單位		系								
行動方案		1235 形塑專業特色提升學習滿意度								
經費內容說明	類別	項次	品名	規格	單價	數量	單位	金額	用途	備註
	業務費	1	校外鐘點費	校外講師鐘點費	1,000	48	時	76,800	辦理形塑專業特色提升學習滿意度之課程使用	
		2	二代健保補充保費	76,800*1.91%=1,375	1,467	1	式	1,467 ^{1,375}	二代健保雇主補充保費	
		3	印刷費	課程教材、海報等	79,621	1	式	79,621	辦理形塑專業特色提升學習滿意度之課程使用	
		4	材料費	布、珠針、木板…等	2,800	1	式	2,800	辦理形塑專業特色提升學習滿意度之課程使用	
		5	交通費	台中至台北來回1趟車資	10,600	2	式	21,200	形塑專業特色提升學習滿意度之校外講師車資	
		6	保險費	60人*\$35	35	60	人	2,275 ^{2,100}	形塑專業特色提升學習滿意度之本校師生參訪時保險使用	
		7	膳費	80元*198人	80	198	人	15,840		
合計								200,003		

109.9.28

109.9.30

109.10.5

109.10.10

2

壹、政府機關補助經費報支之財務與法律責任

貳、常見錯誤樣態案例

參、經費核銷應注意事項



參、經費核銷應注意事項



一、相關法規要點依據

二、經費核銷注意事項

一、相關法規要點依據

- 教育部補（捐）助及委辦核撥結報作業要點
- 教育部補（捐）助及委辦計畫經費編列基準表
- 政府支出憑證處理要點
- 中央政府各機關學校出席費及稿費支給要點
- 大專校院高等教育深耕計畫經費使用原則
- 教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點
- 中央政府第一級至第三級用途別科目分類定義及計列標準表

二、經費核銷注意事項 (1/6)

◆各級政府相關補助款之支用標準有疑義時，除與該補助單位之承辦人釐清外，請務必與會計室同仁確認，**切勿自訂支用標準**。

技專校院高等教育深耕USR計畫(產業再興-設計驅動白冷川水流域農創品牌價值)、學海系列計畫、勞動部補助大專校院辦理就業學程計畫(民生(觀光、幼保)、時尚學院)、教育部青年發展署大專校院推動職涯輔導補助計畫、114年度補助大專校院改善節能措施成效計畫	郭妙瑜組長 分機2202
學雜費提撥之獎助學金、遞補學生事務與輔導創新工作專業人力補助經費、勞動部補助大專校院辦理就業學程計畫(民生(應外日英組)、商管學院)、114年南屯建功托嬰中心	林慈卿組長 分機2203
整體發展獎勵補助款經費、招收及輔導身心障礙學生工作計畫經費、改善無障礙校園環境案補助經費、教育部學生生活助學金、產學攜手合作計畫、勞動部補助大專校院辦理就業學程計畫(設計(含流設系)、資訊學院)	許家玟小姐 分機2202
高教深耕計畫-主冊、公共性檢核經費、高教深耕計畫-USR-HUB經費、大專校院聘用專任專業輔導人力計畫	張倚瑛小姐 分機2203
國科會研究計畫(國科會產學)經費、教學實踐研究計畫經費、委辦計畫:國防部大學儲備軍官訓練團「114學年度教育中心作業費」、114學年度國際生留臺就業輔導專業化試辦計畫、114新南向專班經費	連高紳先生 分機2202
產學合作專案計畫(公司企業、政府)經費、學生事務與輔導工作經費、學生事務工作-特色主題計畫、教育部補助大專校院推動健康促進學校實施-「健康樂活LTU」計畫、「健康上網，幸福學習」試辦學校計畫、產業學院計畫、校園心理健康促進計畫	陳韻如小姐 分機2203
推廣教育部及社區大學相關經費、高教深耕計畫-原民生輔導經費、高教深耕計畫-弱勢助學經費、學校受贈款項經費、樂齡大學計畫	羅雅芳小姐 分機2202

二、經費核銷注意事項（2/6）

- ◆各計畫執行單位對於教育部核撥之經費，應加強收支管理作業及建立積極有效之管控機制，教育部並得派員抽查辦理情形。（教育部補（捐）助及委辦核撥結報作業要點第15點規定）
- ◆本校除**定期**接受委任之會計師事務所進行帳務查核外，亦**不定期**接受**教育部指派之會計師事務所進行專案財務抽核**，查核結果將列入私校獎補助之參據，並由各權責機關機相關規定查處。

計畫經費支流用及勻支限制

經費變更之限制

1. 一級用途別（人事費、業務費、設備及投資）相互流用、指定經費項目變更、補助比率變更、補助或委辦金額變更→應報部同意
2. 因政策調薪、依法令規定調增相關費用致不敷使用之人事費流入→循內部行政程序辦理（無需報部同意）
人事費未依學經歷（職級）或期程聘用人員致剩餘款不得流用
3. 行政管理費除經教育部同意者外，不得流入
4. 資本門經費不得流用至經常門
5. 除上述項目及原計畫規定者外，各項變更→循內部行政程序辦理

二、經費核銷注意事項（4/6）

◆各項經費支付，除**零用金（\$3,000）限額以下**之小額款得由相關人員墊付外，其餘均應逕付受款人（廠商），不得由計畫主持人或執行單位人員代領轉付，**若有特殊情況，須先行預借或墊付者，應循內部行政程序（簽呈）簽准後辦理。**

※墊付者應為學校相關人員，包含經辦人、計畫主持人或單位主管，不可是校外人士。

本校請款及付款日程

會計室

- 完成憑證審核歸類、入帳及開立傳票。

出納組

- 會計室每月於2日、12日、22日前交由出納組核對，並開立支票或設定匯款支付。

出納組

- 於每月5日、15日、25日支付支票、匯款或支付零用金等款項。

二、經費核銷注意事項 (6/6)

年度結帳

學年度制

年度制

契約制

核銷憑證(發票或收據)期間：係指每年自8月1日起至次年7月31日止

核銷憑證(發票或收據)期間：係指每年自1月1日起至12月31日止

核銷憑證(發票或收據)期間：係依據契約期間內完成核銷

逾期 → 無法核銷

- ◆ 真實事項未必合法，合法事項未必真實。
- ◆ 會計人員為合法憑證負責，執行預算人員為支付事實之真實性負責。



嶺東科技大學
LING TUNG UNIVERSITY

簡報完畢 敬請指教

