

彰化縣學校月報檢核點

編號	檢核項目	備註
一、		
一-1.	平衡表科目明細表-會計科目-子目(應付代收款、存入保證金)應選取正確	
一-2.	平衡表科目明細表-會計科目-子目(應付代收款、存入保證金)應為正數	
一-3.	工作計畫、分支計畫應選取正確	
一-4.	教保員及廚工應選取聘僱人員	
一-5.	用途別「用人費用」應選取人員類別	
二、		
二-1.	基金來源、用途餘絀表-基金來源與「預算執行與會計收支對照表-基金來源預算執行數」應相符	
二-2.	基金來源、用途餘絀表-基金用途與「各項費用彙計表-截至本月執行合計數」、 「預算執行與會計收支對照表-基金用途預算執行數」應相符	
二-3.	基金來源、用途餘絀表-本期賸餘(短絀)與「預算執行與會計收支對照表-本期賸餘(短絀)預算執行數」應相符	
二-4.	基金來源、用途餘絀表期初基金餘額=前一年12月期末基金餘額	
二-5.	基金來源、用途餘絀表-累計實支數大於累計分配數(提示訊息)	提示項：不影響檢核通過與否，視情況說明。
三、		
三-1.	平衡表-縣庫存款-與縣庫存款差額解釋表帳面結存應相符	
三-2.	平衡表-專戶存款-與公庫存款差額解釋表帳面結存應相符	
三-3.	平衡表-固定資產、無形資產各科目與「資本資產明細表」各細項資產期末金額勾稽相符	
三-4.	平衡表：專戶存款+其他預付款=應付代收款+存入保證金+暫收及待結轉帳項	
三-5.	縣庫存款+零用及週轉金+預付費用+應收利息+其他應收款+存出保證金=應付費用+期末基金餘額(餘絀表)	
三-6.	「退休及離職準備金」與「離職儲金戶對帳單」餘額應相符	
三-7.	「保證品、應付保證品」、「保管品、應付保管品」、「代管資產、應付代管資產」及「退休及離職準備金、應付退休及離職準備金」對應金額要一致	
四、		
四-1.	「主要業務計畫執行明細表」之「國民教育計畫or高中及高職教育計畫」及「建築及設備計畫」之累計數與「基金來源用途及餘絀表」之基金用途-國民教育計畫or高中及高職教育計畫及建築及設備計畫之截至本月份累計數實際數相符	
五、		
五-1.	固定資產建設改良擴充執行情形明細表-未達80%應填寫差異原因(累計預算分配數>0)(提示訊息)	提示項：不影響檢核通過與否。
五-2.	各項資產累計執行數不得大於累計預算分配數	
五-3.	固定資產建設改良擴充執行情形明細表(新增)與「各項費用彙計表-資本門用途別」、「餘絀表-建築及設備計畫」皆應相符	
六、		
六-1.	各項費用彙計表-1用人費用:實支數不得大於預算累計分配數+動支調待數	
六-2.	各項費用彙計表-1用人費用:實支數不得大於預算數+動支調待數	
六-3.	131延長工時加班費、291公共關係費：實支數不得大於預算數	
六-4.	245業務宣導費、27F體育活動費：實支數不得大於預算數(其中245若超支須於說明欄登打超支併決算文號)	說明項：不影響檢核通過與否。 245若超支須於說明欄登打超支併決算文號 27F若超支請說明
七、		
七-1.	基金來源及基金用途預算數與實際數差異或落後原因及改進意見表-基金來源及基金用途之截至本月份累計比較增減欄百分比未達80%或超過120%應填寫差異原因(提示訊息)	提示項：不影響檢核通過與否。
八、		
八-1.	收入支出表-期初淨資產1月份檢核：與平衡表累積餘額應相符	
八-2.	收入支出表-期末淨資產與平衡表淨資產應相符	
八-3.	收入支出表-收入科目-累計數不能是負數	
九、		
九-1.	預算執行與會計收支對照表會計收支-本期賸餘(短絀)與「平衡表-本期賸餘(短絀)」、「收入支出表-本期賸餘(短絀)累計數」皆應相符	
九-2.	預算執行與會計收支對照表會計收支-期初淨資產1月份檢核：等於「資本資產明細表」取得成本減以前年度累計折舊(耗)加「基金來源、用途及餘絀表」期初基金餘額	
九-3.	預算執行與會計收支對照表會計收支-期初淨資產1-11月份檢核：與「平衡表淨資產-累積餘額」應相符	
九-4.	預算執行與會計收支對照表會計收支-期末淨資產與「平衡表-淨資產」應相符	
九-5.	預算執行與會計收支對照表會計收支-淨資產調整數(新增)1-11月份檢核：與「平衡表-淨資產調整數」、「收入支出表-淨資產調整數」皆應相符	

其他注意事項

有關檢核點一-1(選取正確)、一-2(不可負數)·應付代收款、存入保證金的檢核規則·也就是子目·這邊說明如下：
vba語法·會使用「應付代收款」、「存入保證金」去抓平衡表科目明細表裡面有關子目的中文名稱

一-1：選取正確·是去抓出有問題的子目

平衡表科目明細表裡面·應付代收款項下的各子目·照理說都要有「應付代收款」的字出現

所以這邊會抓出

●應付代收款(總帳科目)：出現其它子目

○應付代收款：出現空白子目。

說明：

1 也就是子目「存入保證金-○○○-○○○」·打傳票時·總帳科目挑成「應付代收款」去了
或是

應付代收款項下各子目·裡面有空白子目·就是忘記拉子目

而科目明細表的其他分頁項下的各子目·照理說就不能出現有「應付代收款」的字出現
會抓出來

●其他(總帳科目)：出現應付代收款

說明：

也就是子目「應付代收款-○○○-○○○」·打傳票時·總帳科目挑成其他科目去了

一-2(不可負數)

會直接在平衡表科目明細表·找「應付代收款」「存入保證金」這關鍵字·子目金額是負數