

國立和美實驗學校出納會計事務查核實施計畫

101年5月25日行政會議通過訂定

103年3月25日行政會議通過修正

一、依據：出納管理手冊、會計法及內部審核處理準則等規定。

二、目的：為保障公款安全，強化出納會計業務。

三、方式：採不定期方式辦理，每年至少查核1次。

四、範圍：

(一)查核零用金作業。

(二)盤點出納人員庫存現金。

(三)查核銀行存款、定期存款、保管品（有價證券等）及廠商
履約之銀行書面連帶保證書等。

(四)查核收據使用情形。

(五)抽查收款作業情形。

(六)抽查付款作業情形。

(七)其他：視實際需要辦理。

五、查核單位：主計室。

六、報告：查核工作結束後，由查核人員簽報查核結果及應行改善
建議事項，經校長批核後分送相關單位辦理。

七、本計畫經行政會議通過，陳請校長核定後發布實施，修正時亦
同。