



工業技術研究院

Industrial Technology
Research Institute

113年度推動中小企業城鄉創生轉型輔導計畫 期末(結案)查核作業說明



 **bakertilly**

正風聯合會計師事務所



目錄 Contents

- 一、期末實地查核目的
- 二、期末查訪應備資料
- 三、應備資料常見缺失
- 四、常見調減輔導款原因
- 五、期末查訪應配合事項





一、期末實地查核目的

- 1.查核專帳是否依「經濟部中小及新創企業署申請須知」
—附件八：費用科目編列及報支認列原則之規定編製。
- 2.查核專戶是否有異常提領情形。
- 3.輔導款是否有應繳回之款項。



二、期末查訪應備資料(1/3)

公司名稱：_____ 填表人：_____

財務審查廠商應備資料檢查表

項 目	應備資料			備 註
	有	不適用	無	
一、經費彙總表(正本)				
計畫開始日113.1.9-11.8 (應按月編製)				
二、計畫各科目專帳(13個會計科目明細表)				
三、專戶存摺封面+明細(影印本)				
四、原始憑證(發票或收據影印本)				
五、記帳憑證(會計傳票)影印本				



二、期末查訪應備資料(2/3)

六、其他資料				
(一)人事費				
1. 薪資結構明細清冊				
2. 薪資支付證明文件(印領清冊或銀行轉帳記錄)				
3. 工時紀錄				
4. 勞健保清冊或退休金計算名冊				
5. 顧問酬勞憑單及付款記錄				
(二)計畫工項內相關之諮詢、設計與勞務				
1. 委外契約(10萬元(含)以上)				
2. 付款記錄				
(三)資訊與數位建置經費				
1. 委外契約(10萬元(含)以上)				
2. 付款記錄				



二、期末查訪應備資料(3/3)

(四)教育訓練費				
1. 課程表(DM)、簽到表及照片等				
(五)廣宣活動費				
1. 廣宣相關活動記錄或簡報資料等				
(六)臨時聘用人力				
1. 薪資清冊或酬勞單				
2. 臨時人力工時紀錄				
(七)其它與本計畫相關業務費用				
1. 相關佐證資料				
(八)國內外差旅費				
1. 出差旅費報告單				
(九)空間與軟硬體建置				
1. 購買設施設備契約(10萬元以上)				
2. 訂購單				
3. 驗收單				
(十)其它				
涉及外幣支付之當時外幣匯率表				



三、應備資料常見缺失(1/2)

項 目	常 見 缺 失
經費彙總表	<ol style="list-style-type: none">1. 經費彙總表未按月提供2. 經費彙總表未以元為單位3. 每月經費彙總表執行期間之<u>起始日</u>未填計畫開始日(113/1/9)4. 經費彙總表計算錯誤(直加、橫加不等)5. 相關權責主管未簽章、未蓋公司大章6. 經費彙總表未依比例計算政府輔導款與廠商自籌款7. 當支出高於預算數時仍計算政府輔導款，未列入廠商自籌款
專戶存摺	<ol style="list-style-type: none">1. 未補登存摺2. 未完成經費彙總表即自專戶領用，致提領異常3. <u>未至銀行結算113. 6. 22~113. 11. 8專戶孳生之利息收入</u>



三、應備資料常見缺失(2/2)

項 目	常 見 缺 失
專帳	<ol style="list-style-type: none"> 1. 以薪資係公司機密為由，不提供相關資料 2. 未提供薪資計算表、薪資清冊、工時記錄及<u>給付記錄</u> 3. 工時記錄表未由計畫人員簽名 4. 未提供顧問酬勞憑單及<u>付款記錄</u> 5. 未提供設施設備購置契約、委外契約(10萬元以上)及<u>付款記錄(支付憑證)</u> 6. 教育訓練費未提示課程表(DM)、簽到表及照片 7. 未提供出差報告單僅附油單 8. 出差報告單未列明出差地點、訪洽對象及內容(應與本計畫相關) 9. 廣宣活動費未提示相關活動記錄或簡報資料 10. 未提供原始入帳傳票，傳票未經權責人員簽章 11. 所提供資料影本未蓋「與正本相符」字樣章 12. 所提供發票或收據未蓋「SBTR計畫專用」字樣章



四、常見調減輔導款原因(1/11)

人事費

- ① 人員變更未於時效內呈計畫辦公室核准
- ② 薪資計算表之投入工時比率與工時記錄表不符
- ③ 薪資計算表列帳金額與薪資清冊不符
- ④ 薪資清冊實領薪資與印領清冊或銀行轉帳記錄不符
- ⑤ 將估計給付如年終獎金…等列入計畫核銷
- ⑥ 工時記錄表之正常工時填寫有誤(每月假日天數應不相同，應以當月應上班天數計算填寫)



四、常見調減輔導款原因(2/11)

消耗性器材
及原材料費

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 報銷單據之項目名稱與計畫書編列項目不符
- ③ 列報計畫書未編列之耗材逾本預算科目經費之20%
- ④ 國外採購之材料未提供INVOICE、進口報單及進口結匯單據
- ⑤ 憑證日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(3/11)

計畫工項內相關
之諮詢、設計與
勞務

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 核銷單據對象與計畫書所附合約不符未申請變更
- ③ 核銷單據(發票)內容與計畫書及合約所列合作內容不符
- ④ 委託單一對象達10萬元(含)以上，未檢附委外契約
- ⑤ 實際付款與合約所列之付款條件不符
- ⑥ 付款記錄(支付憑證)無對象
- ⑦ 憑証日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(4/11)

資訊與數位
處置經費

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 核銷單據對象與計畫書所附合約不符未提出變更經核准
- ③ 核銷單據(發票)內容與計畫書及合約所列合作內容不符
- ④ 付款憑證(匯款紀錄)無對象
- ⑤ 實際付款與合約之付款條件不符
- ⑥ 憑證日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(5/11)

教育訓練費

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 僅有原始憑證，未提供課程表(DM)、簽到表及照片等
- ③ 受領人為受輔導企業員工
- ④ 憑證日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(6/11)

廣宣活動費

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 核銷單據之項目名稱與計畫書編列項目不符
- ③ 僅有原始憑證，未提供相關活動記錄或簡報資料
- ④ 憑證日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(7/11)

臨時聘用人力

- ① 明細表列報金額與酬勞單不相符
- ② 實付報酬與酬勞單或銀行轉帳記錄不相符
- ③ 給付之時薪，低於政府公告最低時薪(183元)標準



四、常見調減輔導款原因(8/11)

其它與本計畫
相關業務費用

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 核銷單據之項目名稱為一般日常生活用品及贈品等
- ③ 明細表所列「用途」欄位，非因執行本計畫之工作項目
- ④ 憑証日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(9/11)

國內外差旅費

- ① 列報非計畫書所列之計畫人員差旅費
- ② 列報非因執行本案計畫所需支出之差旅費
- ③ 旅運費報支高於行政院主計總處「國內出差旅費報支要點」及「國外出差旅費報支要點」規定
- ④ 出差報告單未列記出差日期、出訪地點、訪洽對象及內容
- ⑤ 憑証日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(10/11)

空間與軟硬體
建置

- ① 明細表列報金額含營業稅
- ② 核銷單據(發票)內容與計畫書及合約所列**合作**
內容不符
- ③ 未提供購入設備之驗收單據(記錄)、購置契約
(10萬元以上)
- ⑤ 憑証日期非於計畫執行期間



四、常見調減輔導款原因(11/11)



- ① 明細表金額僅有輔導款未含廠商自籌款
(輔導款及自籌款均屬本計畫查核範圍)
- ② 所提供資料影本未蓋「與正本相符」字樣章
- ③ 所提供發票或收據未蓋「SBTR計畫專用」字樣章



五、期末查訪應配合事項

1. **10/14~10/25**電話聯繫瞭解經費動支情形並安排實地查訪時間。
2. 為配合經濟部中小及新創企業署年度計畫結案之時程規定，本所規劃自**10/21**起進行期末實地查訪。
3. 財審期末實地查訪時，現場請務必配合提供完整之帳務資料(包含11月份
預估之經費彙總表)。
4. **11/8**經費仍未核銷完畢之廠商，請務必配合，最遲應於**12/1前**補提供11月相關憑證及帳務資料。(ex：11月薪資發放之印領or轉帳紀錄等…)

六、期末應配合事項(2/2)

5. 尾款將扣除之款項

尚未動支及已動支未符合規定之輔導款調減數。

6. 依計畫辦公室指定帳戶應繳回款項

孳息：專戶孳生之利息。

* 結算專戶日(11/8或將金額提領至0當日)。

* 最晚12/1前須提供：

銀行出具之孳息數文件資料(113.6.22~113.11.8或帳戶餘額為0當日)

※發票或收據正本請註記「SBTR計畫專用」或申請之計畫名稱

※所有影本資料請加蓋「與正本相符」字樣章



範例-現金支付

██████████有限公司領據(RECEIPT)

領款人姓名 (Name)	事由或會議名稱 (Event/Conference Name)			
費用別 (Payment Type)	<input type="checkbox"/> 鐘點費(Lecturing pay)	<input type="checkbox"/> 出席費(Attendance pay)	<input type="checkbox"/> 評審費(Assessment pay)	
	<input type="checkbox"/> 主持費(Hosting pay)	<input type="checkbox"/> 兼任助理費(Assistant pay)	<input type="checkbox"/> 獎金(Bonus)	
	<input type="checkbox"/> 稿費(Manuscript pay)	<input type="checkbox"/> 審查費(Review pay)	<input type="checkbox"/> 工讀金(Work-study pay)	
	<input type="checkbox"/> 工作費(Working pay)	<input type="checkbox"/> 其他(Other)		
金額 (Total Amount)	新臺幣(NT\$) _____ 元		代扣 款項	所得稅
	(大寫) 萬 萬 仟 佰 拾 元 整			補充保費
上列款項 已如數領訖	領款人簽章 (Signature)	簽 名		勞保費
身分證統一編號(居留證號) (ID. NO.)				健保費
出生年月日(birthday Y/M/D)		年	月	日
地址 (Address)				
連絡電話 (Tel)			111 年 0 月 日	
(Y) (M) (D)				

※本表單僅限於會計與相關服務目的使用，非經當事人同意，絕不轉做其他用途。
 ※未在公司投保且具領之薪資所得達\$25,250者，請代扣 2.11% 健保補充保費

收款證明

←

000 股份有限公司(以下簡稱本公司)受xxx股份有限公司所托，執行「xxxxxxx」

←

計畫一案，本案業已執行完畢，且已收受xxx股份有限公司支付總金額新台幣xx

←

xxx元整(未稅)，特此證明。←

←

←

←

公司
大章

負責
人章

發 票
章

立書人：000 股份有限公司←

代表人：←

收款人：簽名



範例-匯款支付

B-607.109

認證欄

注意事項：
 一、 匯款人填寫要項錯誤，應自行負責，本筆匯款請匯款人自行通知收款人；如需查詢、更正、退匯者，請持本聯來行辦理。
 二、 跨行匯款係經電腦作業匯至他行，如電腦故障、線路中斷或下午三點半以後申請匯款，可能無法當天匯達。
 三、 匯款金額達新臺幣3萬元以上者，匯款人（或匯款代理人）請出示身分證明文件，以供確認身份。

日期：111 年 12 月 20 日

匯款種類 跨行 聯行 證券 同業 票券 公庫

手續費 2 0 財金費 1 0

匯入銀行名稱：華南商業銀行 北二橋分行

收款人、戶名：[Redacted] 有限公司

收款人帳號：1 6 2 1 0 0 1 [Redacted]

匯款金額(小寫)：[Redacted] 2 1 0 0 0 0

匯款人姓名：[Redacted] 股份有限公司

匯款人統一編號：[Redacted] 聯絡電話：[Redacted]

代理人姓名：[Redacted] 代理人統一編號：[Redacted]

同意自帳號扣除下列款項：Payment Method from A/C
 匯款金額 匯款金額及手續費 備註：[Redacted]

中國信託商業銀行 台北分行 收訖 111.12.20

稅單編號：[Redacted]

核准編號：[Redacted] 截止時間後受理：下午 [Redacted] 時 [Redacted] 分

中國信託銀行 CTBC BANK

匯款申請書 (Application For Remittance)



範例-外幣支付

Invoice

USD

1,000

臺灣銀行

BANK OF TAIWAN

匯出匯款實匯水單/交易憑證

OUTWARD REMITTANCE EXCHANGE MEMO/TRANSACTION CERTIFICATE

USD

1,000

進口報單		海空運別(1) 海運	報單類別(2) G1 外貨進口	聯別	頁次 第1頁/共1頁
報單號碼(3) BC/	/11/147/F0221	海關進關號碼(4)		100DV8	3106
船名/航機代碼(5) CONTI CRYSTAL	9293820	主提單號碼(8)	匯率(16)		27.665
船名呼號(6) CQ1F2	船名航次/航機呼號(7) 123W	分提單號碼(9)	離岸價格		USD 1,000
裝貨港名稱/代碼(10) LOS ANGELES, CA	國外出口日期(13) 110/12/19	進口日期(14)	運費(18)	USD	1,500.00
卸貨地代碼(11) KBH1080S 108 CFS	進口運輸方式代碼(12)	報關日期(15)	保險費(19)	USD	67.87
統一編號(23)	海關監管編號(25)	特殊關稅(26)	稅費繳納方式(27)	應加費用(20)	NIL
中文名稱	海關編號	稅費減(21)	應減費用(21)	NIL	
英文名稱	AEO 編號	起岸價格(22)	USD	15,150.00	
中/英地址		簽證情形(28)	案號(29)	TWD	419,125
中文名稱					
英文名稱					
中/英地址					



範例-會計傳票

XXXX股份有限公司

轉帳傳票

中華民國 111 年 11 月 30 日

編號：1130001

會計項目	摘要	借方金額	貸方金額
薪資支出	11月薪資(扣掉自提6%)	397,052	
薪資支出-自願提繳	11月薪資-自提6%	2,748	
薪資支出	11月獎金	600	
暫付款	員工代墊款	17,414	
代收款項	11月勞保費-員工自付		7,768
代收款項	11月健保費-員工自付		9,998
代收款項	自提6%		2,748
銀行存款	11月薪資		397,300
合	計	417,814	417,814

附
單
據

張

核准

主管

會計

會計

覆核

出納

登帳

製單

製單



- 本所聯絡方式：
- 正風聯合會計師事務所
- 總機電話：(02) 2516-5255(台北所)
- 傳 真：(02) 2516-0312
- 地 址：台北市南京東路二段111號14樓

查核人員	分機	E-mail
徐素琴會計師	157	
林玫杏經理	151	adt43@clockcpa.com.tw
葉文元副理	242	adt460@clockcpa.com.tw
邱瓊茵	165	adt422@clockcpa.com.tw
蔡孟軒	244	adt432@clockcpa.com.tw
南家妤	245	adt461@clockcpa.com.tw
鍾美姿	160	adt425@clockcpa.com.tw



正風查核人員對應窗口

查核人員	項次	計畫編號	廠商名稱
美姿	1	11309A031	愛上喜翁控股股份有限公司
瓊茵	2	11309A183	山中旺旺股份有限公司
家好	3	11309A067	全術前進股份有限公司
瓊茵	4	11309A165	珪笙工作室
文元	5	11309A087	王玖陸茶業有限公司
家好	6	11309A201	紫鉸整合行銷有限公司
文元	7	11309A193	茶悅杉林有限公司
孟軒	8	11309A033	珍珠嬪國際有限公司
孟軒	9	11309A056	菓菓芒實業有限公司
瓊茵	10	11309A145	鮮田國際股份有限公司

查核人員	項次	計畫編號	廠商名稱
瓊茵	11	11309A198	鑫宏嘉股份有限公司
孟軒	12	11309A061	泰興本草有限公司
孟軒	13	11309A098	上等農作工作室
美姿	14	11309A179	一品醇商號
美姿	15	11309A027	去玩玩戶外探索企業社
家好	16	11309A169	電貅股份有限公司
家好	17	11309A164	品澄農產國際有限公司
文元	18	11308A016	甄漾服裝出租
文元	19	11309A018	沐嶼文創館