

# 德育學校財團法人德育護理健康學院

## 預付款項請撥、核銷作業要點

### (一)目的：

本校為使各單位或員工因業務需要申請預支現金及於業務完成預付現金之核銷或償還有所依循，特根據現金及有價證券管理辦法第三條之規定，訂定本作業要點。

### (二)適用範圍：

本要點所稱預付款項包括：

1. 費用性預付款：包括員工預支差旅、辦理活動或專案業務需動用學校現金之預支款項。
2. 設備採購預付款：包括採購教學設備依約應於設備採購完成前支付之預付或結匯款項及購置不動產依約應分次撥付之價款。
3. 週轉性預付款：係預付之現金經一段時日後可按約定一次或分次收回之現金支付，包括帳列因承辦業務租用校外場地或設備，得於使用完成後收回之存出保證金。

### (三)相關承辦單位：

1. 預付款申請單位：除員工差旅費、借支或教師經核可非以科系為承辦單位之專案研究經費，得由個人經簽准撥付外，一律由各科系承辦人員報經單位主管並會相關單位申請撥付。
2. 審核及核撥單位：會計室根據各單位預算簽註核駁意見經依核決權限核可後，由會計室開立傳票交由出納組辦理撥款手續。
3. 報銷單位：除個人請撥經費由個人依規定報銷外，其餘由借支單位負責核銷，各該單位主管對逾期核銷之案件負最後之責任。

### (四)預付款撥付管制：

1. 帶領團隊參加校外活動，編列活動經費預算經核可後，得按預計差旅費或活動經費預支現金。
2. 因專案業務經核可辦理且需預支經費者，應於簽報中註明擬分期撥付之期數及每期撥付之金額，並經核可後分期撥付。
3. 教育部補助及委辦計畫款項之支用，除零用金限額以下之小額付款得由相關人員墊付外，其餘均應逕付受款人，不得由計畫主持人或相關人員代領轉付。
4. 購置教學儀器設備，非因所購設備係屬專案訂製，其承製期間超逾一季者，不得支付預付款，國外採購以由貿易商開立信用狀為原則，如經約定支付預付款或由學校撥款開立信用狀者，其契約內容應足保障學校權益且應經校長核可後，依約由承辦單位申請核撥。
5. 不動產之採購或建築物之興建依約辦理預付款之撥付，對不動產之採購至少應有價金的10%尾款，於取得所有權狀後始得付款。建物興建至少應保留每期應付款之10%俟工程完工驗收合格取得保固金後始得支付。

### (五)預付款項核銷期限：

1. 員工因業務需要借支之差旅、業務費應於出差或業務完成日起七天內辦理核銷。
2. 分期撥付之專案研究經費，應於申請次期經費撥款前為前次預支經費之

核銷。

3. 預付設備款應於驗收合格後七日內辦理核銷。
4. 預付工程款或購置不動產應於取得所有權狀後十天內併同尾款請款憑證辦理核銷。
5. 對於預付設備或未完工程款於辦理核銷時應註明分期撥款之核撥次數及每期金額，會計室應就核銷單位所列與帳列相互核對無誤後辦理會計科目之轉正作業並支付尾款或收回溢付款。
6. 會計室於年度結束前二個月內查明各單位未核銷之預付款，通知各單位於年度結束前一個月內辦理核銷手續，除有特殊情況無法於年度結束前核銷得敘明理由經校長核可外，會計室應通知各單位於7月31日前繳還預支款項，屬教育部補助專款應於11月30日前辦理核銷並繳還預支款項。

(六)本要點報經校長核定後實施，修正時亦同。