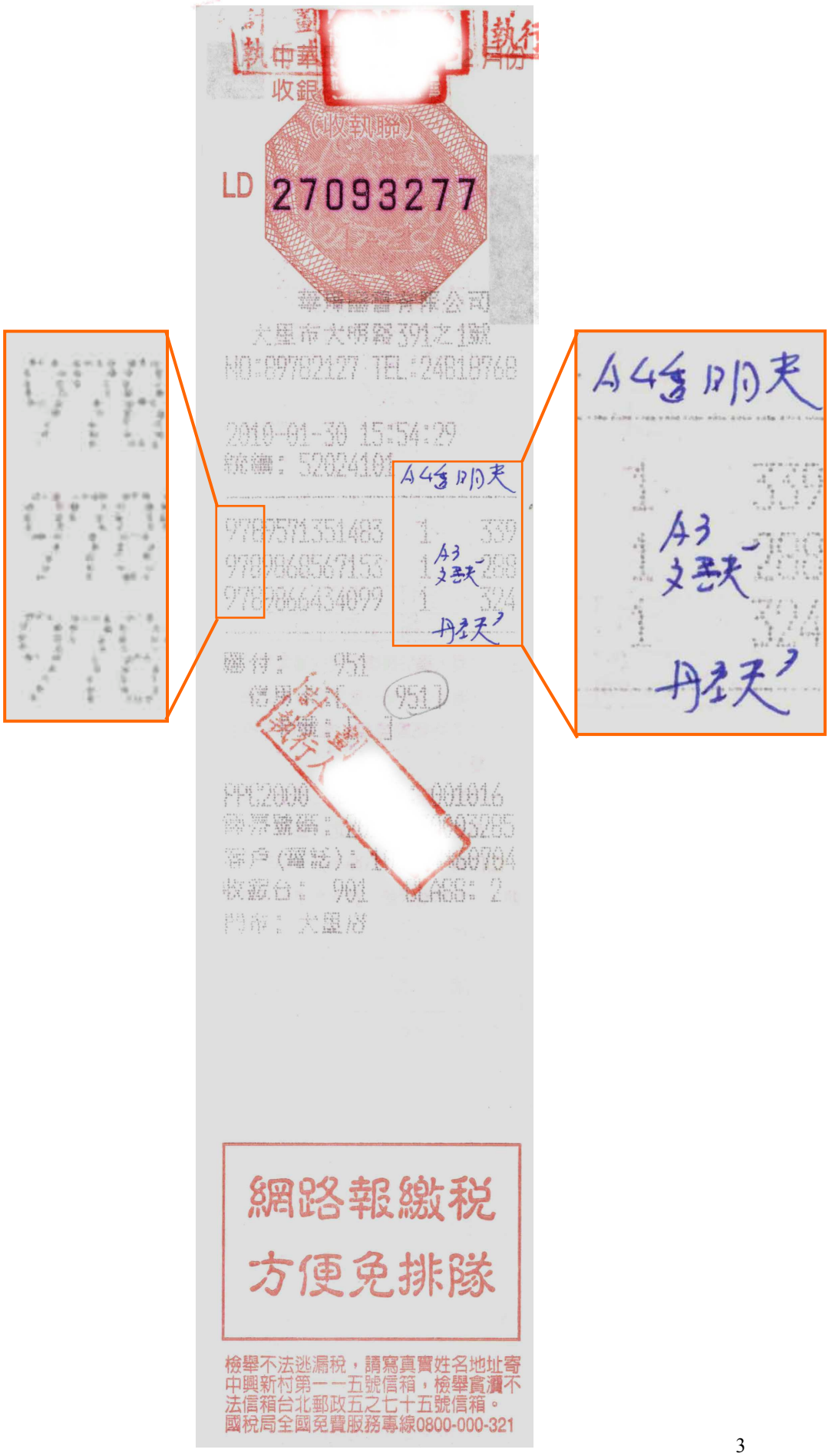
100 年度國科會查核案例宣導　　101.03.05

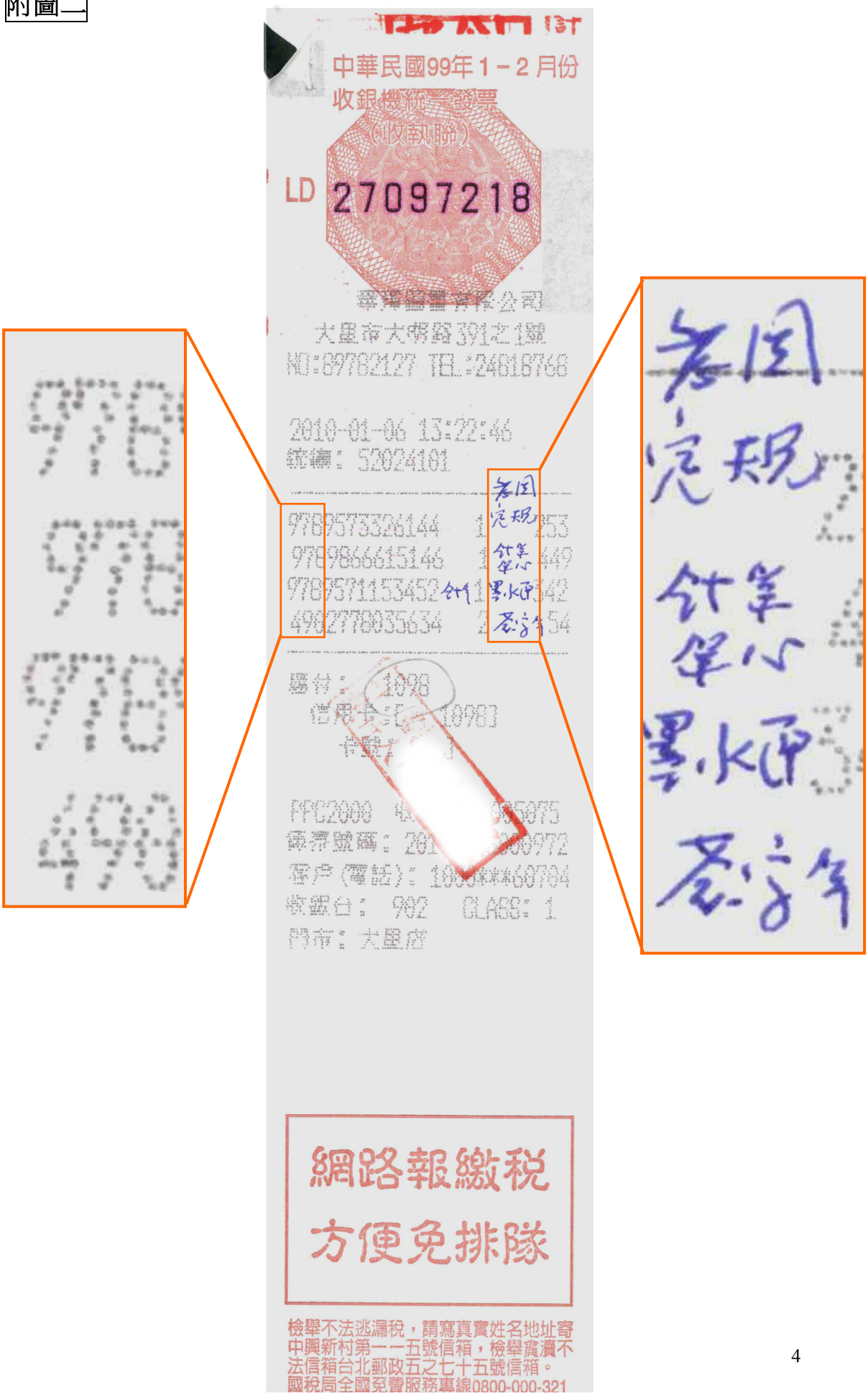
標題	**實際購置項目與報銷內容不符**
違失案例敘述	國立中興大學執行國科會補助專題研究計畫，98 年度某計畫業務費項下，以○○圖書有限公司出具之收銀機統一發票，其發票上係以貨號代表品名（如附圖一、附圖二），由計畫主持人加註文具及電腦週邊用品等文字辦理核銷；國科會 100 年度間派員就地查核，經電詢該公司上述發票所列貨號商品係為書籍，與所報支文具及電腦週邊用品不符（如附表），請繳回款項，並依國科會補助專題研究計畫作業要點第二十四點規定，由學校與計畫主持人提出書面說明。
檢討改進措施	1. 採購物品應與計畫執行相關，且應本誠信原則對所提出之支出憑證真實性負責。 2. 計畫執行期程使用之物品盡量預估需求量，集中辦理請購程序，可大幅減輕請購與核銷之行政作業並降低成本。 3. 採購以台灣銀行採購部之共同供應契約中所提供項目為優先。 4. 盡量請廠商開立統一發票時，明列各項物品之中

	文名稱、數量與單價，確保核銷項目正確性。 5.收銀機發票上若無品名標示者，於取得發票後，立即註明品名、單價、數量，避免日久遺忘造成核銷錯誤。
相關法令規定	支出憑證處理要點第 3 點。
資料來源	96 至 98 年度國科會補助專題研究計畫原始憑證就地查核國立中興大學之通知函

附圖一


(收執聯)
LD 27093277
2010-01-30 15:54:29
A4信用夾
A3文件夾
丹尼天
網路報繳稅
方便免排隊
檢舉不法逃漏稅，請寫真實姓名地址寄中興新村第一一五號信箱，檢舉貪瀆不法信箱台北郵政五之七十五號信箱。
國稅局全國免費服務專線0800-000-321

附圖二


中華民國99年1－2月份
收銀機統一發票
(收執聯)
LD 27097218
大里市大明路391之1號
2010-01-06 13:22:46
9789573326144
9789866615146
9789571153452
4902778035634
網路報繳稅
方便免排隊
檢舉不法逃漏稅，請寫真實姓名地址寄中興新村第一一五號信箱，檢舉賞瀆不法信箱台北郵政五之七十五號信箱。
國稅局全國免費服務專線0800-000-321

附表

附表3

計畫編號：

計畫主持人：

單位：新台幣元

憑證號碼	廠商	發票日期	發票號碼	報支項目	實際購買項目	金額
B222595	○○圖書有限公司	2009/12/25	KC46122682	文具、電腦週邊	書籍「圖解管理學」、「統計學」、「物理學」	882
		2009/12/16	KC46120219	文具「藍原子筆」等	書籍「校生無息」、「美味大挑戰」兩本	575
		2009/12/9	KC46118617	0.3針隼、0.6針隼	書籍「諸葛亮（套書）」、「圖解經濟學」	749
		2009/12/2	KC46107812	幻燈片保存匣、A4文書夾	書籍「台灣大劫難」、「美味大挑戰」	432
B202760		2010/1/30	LD27093277	A4透明夾等文件	書籍「失落的符號」、「圖解天工開物」、「圖解簡明世界局勢」	951
		2010/1/6	LD27097218	墨水匣等文具	書籍「豐臣公主」、「英文會話這樣說才對」、「測量誤差分析與數據處理」	1,044
		2010/1/3	LD27096714	空白光碟片	書籍「新版台中市地圖」	135
		2010/1/10	LD27098119	透明描圖紙	書籍「抹大拉的馬利亞」	342
						5,110