

## 사회복지시설·법인 회계분야 점검사항

점검 항목	점검 확인 사항
회계집행	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 급여지급기준 - 호봉산정 적정여부</li> <li>○ 기타 수당지급 - 지급적정여부</li> <li>○ 4대보험금의 산정 및 적정납부여부</li> <li>○ 퇴직적립금 관리의 적정성</li> <li>○ 보조금 집행의 적절성</li> <li>○ 예산의 전용절차 준수여부</li> <li>○ 회계관련 장부의 작성 및 관리 상황</li> <li>○ 후원금 관리의 적정성(후원금 및 후원 물품)</li> <li>○ 보조금 통장관리</li> <li>○ 증빙의 적정여부(증빙누락 및 간이세금계산서 사용정도)</li> <li>○ 물품관리 - 관리 및 수불대장, 불용품관리</li> <li>○ 사업수입의 관리상황(누락여부)</li> <li>○ 회계상 적절한 내부통제절차 여부</li> <li>○ 법인전입금의 약정액 이행여부 및 사용의 적정성 여부</li> <li>○ 기타 재무회계규칙 준수 여부 전반</li> </ul>
계약	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 계약서 작성의 적정성 여부</li> <li>○ 계약 관련 필수서류 구비여부</li> <li>○ 수의계약사유 해당 확인</li> </ul>