

## 合作社年度成績考核優等檢核表

107.12

項目	檢核項目	備註
行政作業 事項	<input type="checkbox"/> 於每年 4 月 30 日前提報初核成績。 <input type="checkbox"/> 檢附各社經大會通過之年度業務報告書表。 <input type="checkbox"/> 業務報告書 <input type="checkbox"/> 資產負債表 <input type="checkbox"/> 收支餘絀表 <input type="checkbox"/> 財產目錄 <input type="checkbox"/> 結餘分配表(短絀分擔表)	
個別 事項	<input type="checkbox"/> 有短絀者不得提報。但最近 3 年有改善者，得維持原等第。 <input type="checkbox"/> 檢附改善之佐證資料。 <input type="checkbox"/> 合作社 <u>委託代辦對非社員交易之結餘</u> ，分配予社員者不得提報。 <input type="checkbox"/> 費用科目中有社員福利、三節福利、合作教育(合作教育費超過管理費 50%)、社員大會紀念品等費用過高不合理情形者，不宜提列。	
業務 報告 書	<input type="checkbox"/> 未召開社員(代表)大會者。 <input type="checkbox"/> 各類法定會議召開次數，理事會、監事會少於每 3 個月召開 1 次，社務會議少於每 6 個月召開 1 次。 <input type="checkbox"/> 變更登記未依規定辦理。(至少於大會改選後辦理 1 次) <input type="checkbox"/> 有重大爭議者。	建議不宜 提報優等
決算 書表	<input type="checkbox"/> 資本門補助款未列財產目錄及資本公積。 <input type="checkbox"/> 各表項目加總不符。 <input type="checkbox"/> 資產負債表 <input type="checkbox"/> 存貨金額與收支餘絀表之「期末存貨」金額不符。 <input type="checkbox"/> 「固定資產」與財產目錄之「原值」及「累計提列」數不符。 <input type="checkbox"/> 「本期餘絀」與收支餘絀表、結餘分配表所載數不符。 <input type="checkbox"/> 有股金科目或無未繳股金情事。 <input type="checkbox"/> 收支餘絀表「折舊」數與財產目錄「本年提列」數不符。 <input type="checkbox"/> 財產目錄 <input type="checkbox"/> 以公積金購置財產，無設備科目、未提折舊，亦未列入資產負債表之「固定資產」。(以公益金購置財產應列入財產管理，可不列金額) <input type="checkbox"/> 結餘分配 <input type="checkbox"/> 結餘分配應未依法或規章辦理，如：將公益金全數撥為公積金。結餘分配表比例有誤或數字不符。	左列為常見 缺失， 提報優等 時，應先 檢視並輔 導改進後 再提報。

		<input type="checkbox"/> 應分配結餘金額錯誤，應為本期結餘加累積結餘再扣除股息後之數額。 <input type="checkbox"/> 除法定股息外不應有按股分紅情事。(重大缺失) <input type="checkbox"/> 有結餘未分配 <input type="checkbox"/> 查大會紀錄，是否有決議不分配(僅限社員分配金) <input type="checkbox"/> 決議不分配，法定提撥(公積金、公益金、酬勞金)仍應依法照提才合格。	
	<b>提報優等實務人員</b>	<input type="checkbox"/> 優等實務人員必須工作合計達5年以上。 <input type="checkbox"/> 與所屬合作社考列等第成績相符。 <input type="checkbox"/> 1社1人原則擇優提報。	

※業務興隆但財務報表清淡(金額小，科目簡單)一般判斷不合理，須以詳查，是否另有其他組織型態互為運用。