

一、項目編號：TJ02

二、項目名稱：分期實施計畫及收支估計表之編製作業

三、承辦單位：主計室第一組

四、作業程序說明：

附屬單位預算之分期實施及收支估計編製作業，依下列作業流程辦理：

- (一)依教育部會計處通報之「國立大學校院及附設醫院國庫補助款分配及請撥注意事項」及本校需要，據以編製教學研究補助收入及國庫增撥基金之各月份分配款。
- (二)各單位應提供表件如下：
 - 1.總務處—提供當年度各項工程及以前年度保留工程款各月份分配數。
 - 2.各單位—提供資本門分配數。
 - 3.以前年度保留款，申請保留單位按各項採購案預定結案日期分配。
- (三)檢視各單位分配數合計是否與預算數相符。
- (四)學校教學研究補助收入之分配應與報部之歲出預算分配表之分配數相同。
- (五)將預算分配及收支估計資料鍵入會計系統，編製收支估計書表：
 - 1.表件內容包括：封面、總說明、收支估計表、主要營運項目實施估計表、購建固定資產計畫實施估計表、法定預算分配表、購建固定資產計畫可用預算分配表等表。
 - 2.總說明之內容應與實施計畫及收支估計表內各表內容相符。
 - 3.有無違反立法院於審議預算案時所作相關決議情形。
 - 4.購建固定資產計畫實施估計表及購建固定資產計畫可用預算分配表內「以前年度保留數」應與前一年度保留數一致。
- (六)第1期實施計畫及收支估計表法定預算數欄，在立法院未審議通過前，暫按行政院核定數編列。
- (七)預算分配與收支估計表編製完成後，列印檢核表，確認檢核無差異。有差異時，應查明錯誤原因並更正。若各期分配結果佔全年度法定預算百分比達一定差異，應提出差異原因說明。
- (八)第2期估計數係將年度預算數扣除至6月底之實支數後之餘額及其他估計增減分配於下半年。
- (九)第2期購建固定資產計畫實施估計表及購建固定資產計畫可用預算分配表內「本年度奉准先行辦理數」應與當年度6月底前核定執行補辦預算數一致。
- (十)預算分配與收支估計表應由組長、主計主任複核修正，送請校長核定後陳報。
- (十一)每年1月及7月20日前分別陳報第1期及第2「分期實施計畫及收支估計表」一式8份與檢核表1份。

五、控制重點：

- 一、檢視各單位分配數合計是否與預算數相符。
- 二、第1期購建固定資產計畫實施估計表及購建固定資產計畫可用預算分配表內「以前年度保留數」與前一年度保留數是否一致。
- 三、第2期購建固定資產計畫實施估計表及購建固定資產計畫可用預算分配表內「本年度奉准先行辦理數」是否與當年度6月底前核定執行補辦預算數一致。
- 四、總說明之內容與實施計畫及收支估計表內各表內容是否相符。
- 五、檢核表是否檢核無誤或提出差異說明。

六、報表呈送前是否經組長、主計主任複核並經校長或授權代簽人核定。

七、是否依限陳報相關表件。

六、使用表單：

一、歲出預算分配表

二、實施計畫及收支估計表

三、檢核表

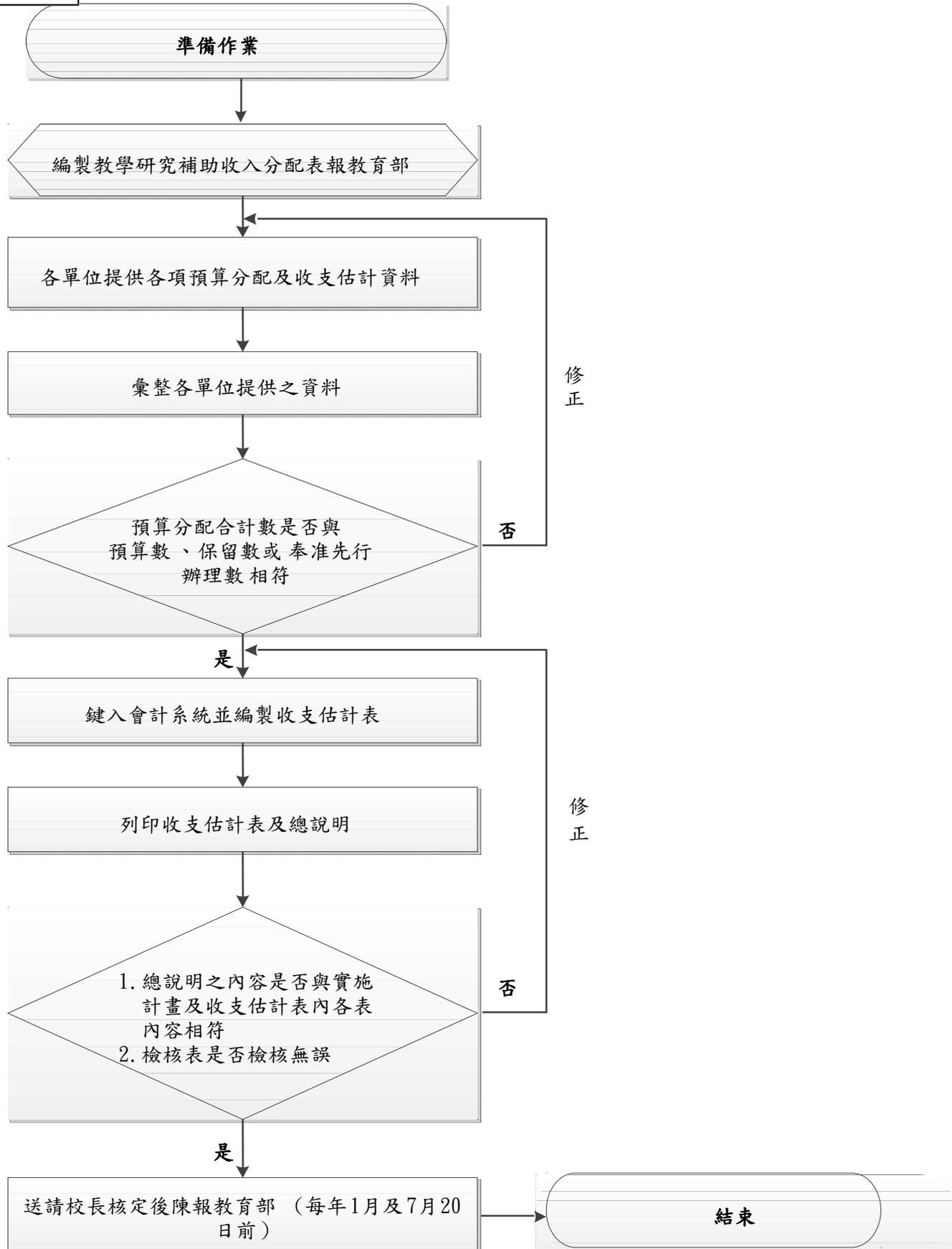
七、依據及相關文件：

一、預算法

二、中央政府附屬單位預算執行要點

三、中央政府總預算附屬單位預算編製作業手冊

TJ 02



國立臺北大學內部控制制度自行評估表

_____年度

自行評估單位：主計室

作業類別(項目)：分期實施計畫及收支估計表之編製作業

評估日期：_____年_____月

日

評估重點	自行評估情形		評估情形說明
	符合	未符合	
1、 作業流程有效性 (1) 作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符？ (2) 內部控制制度是否有效設計及執行？			
1、 分期實施及收支估計編製作業 (1) 檢視各單位分配數合計是否與預算數相符？ (2) 第1期購建固定資產計畫實施估計表及購建固定資產計畫可用預算分配表內「以前年度保留數」與前一年度保留數是否一致？ (3) 第2期購建固定資產計畫實施估計表及購建固定資產計畫可用預算分配表內「本年度奉准先行辦理數」是否與當年度6月底前核定執行補辦預算數一致？ (4) 總說明之內容與實施計畫及收支估計表內各表內容是否相符？ (5) 檢核表是否檢核無誤或提出差異說明？ (6) 報表呈送前是否經組長、主計主任複核並經校長或授權代簽人核定？ (7) 是否依限陳報相關表件？			
結論/需採行之改善措施：			

註：自行評估情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載評估情形。

填表人：

複核：

單位主管：