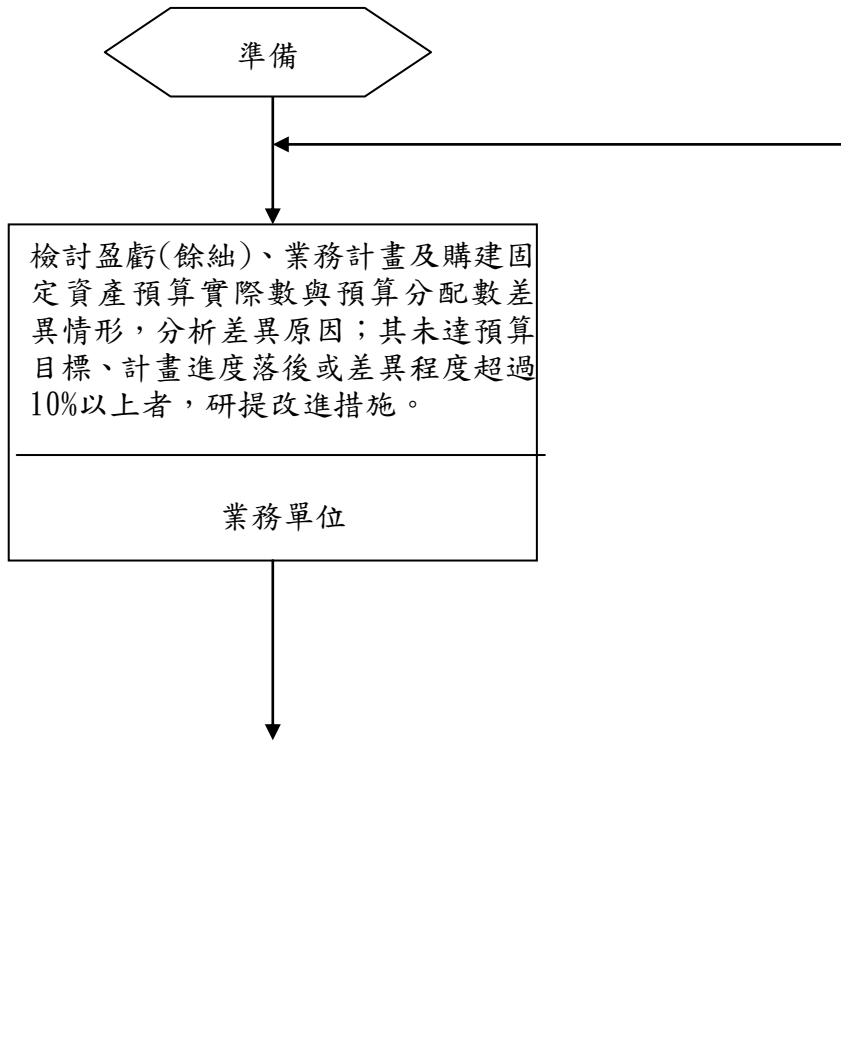
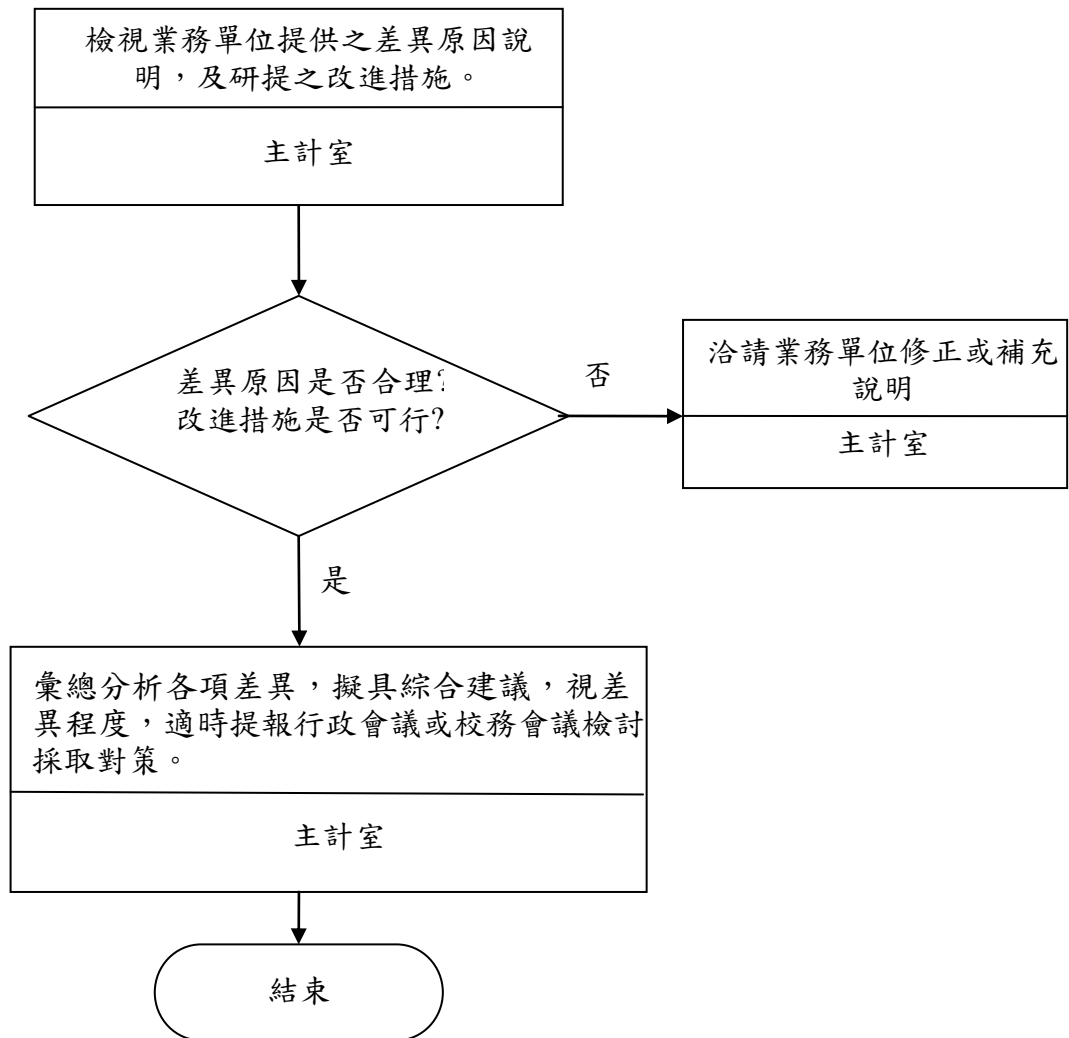


國立中央大學校務基金作業程序說明表

項目編號	106
項目名稱	預算執行檢討作業
承辦單位	主計室第三組
作業程序說明	<p>一、業務單位應按月就會計月報資料，及定期編製之業務計畫預算執行報告，檢討各項計畫預算之執行情形，包括：</p> <p>(一)按月檢討盈虧(餘絀)及業務計畫、購建固定資產預算實際數與預算分配數間差異情形，並提出說明；其未達預算目標或計畫進度落後者，應分析落後原因及研提改善措施。</p> <p>(二)定期檢討業務計畫實際數與預算分配數間差異情形，分析差異原因；其差異超過 10%以上者，應提出改進意見，送主計室彙整。</p> <p>二、主計室就上開差異原因說明，審核其合理性，遇有疑義時，應請業務單位提出說明，並檢視未達預算目標、計畫進度落後或差異程度超過 10%以上者，應研提改進措施。</p> <p>三、主計室就上開各項報告，彙總分析，並擬具綜合建議，視差異程度，適時提報行政會議或校務會議檢討採取對策。</p>
控制重點	<p>一、應就盈虧(餘絀)、業務計畫及購建固定資產預算實際數與預算分配數間差異情形，分析差異原因。</p> <p>二、應就未達預算目標、計畫進度落後或差異程度超過 10%以上者，研提改進措施。</p> <p>三、差異程度重大項目，應提報行政會議或校務會議檢討採取對策。</p>
法令依據	<p>一、預算法第 65 條、會計法第 32 條、審計法第 63 條。</p> <p>二、中央政府附屬單位預算執行要點第 31 點及第 34 點。</p>
使用表單	<p>一、收支餘絀表</p> <p>二、購建固定資產計畫執行情形明細表</p>

國立中央大學校務基金作業流程圖
預算執行檢討作業





國立中央大學校務基金內部控制制度作業層級自行評估表

_____年度

自行評估單位：主計室第三組

作業類別(項目)：預算執行檢討作業

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	不適用	
一、作業流程有效性 (一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行。				
二、預算執行檢討作業 (一)檢視差異原因是否合理及未達預算目標、計畫進度落後或差異程度超過10%以上者，是否研提改進措施。				

(二)差異程度重大項目，是否提報行政會議或校務會議檢討採取對策。				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：		複核：	單位主管：	

- 註：1. 機關得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同 1 類之作業流程合併 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。
2. 各機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」；若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且於撰寫評估結論時一併敘明須採行之改善措施；若為「不適用」情形，應於評估情形說明欄敘明理由及是否須檢討修正評估重點。