

主計室作業程序表

項目名稱	分期實施計畫及收支估計表之編造作業
編 號	主歲計 02
承辦單位	歲計組
相關法規	一、預算法 二、中央政府附屬單位預算執行要點
作業內容	<p>一、定義：分期實施計畫及收支估計表之編造係指本校為發揮預算功能，依本校業務執行情形，根據預算法及中央政府附屬單位預算執行要點之規定，編製相關表報，簽奉校長及授權代簽人核准後，陳報教育部核定並據以執行之整體作業流程。</p> <p>二、範圍：包括中央政府附屬單位預算執行作業手冊所規定應行編列之各項報表，及依上述預算法及中央政府附屬單位預算執行要點所規範之各項作業流程。</p> <p>三、作業流程：</p> <p>(一)主計室應以每半年為一期，請業務單位依規定時程，按「中央政府附屬單位預算執行要點」有關預算控制及執行之規定，研提分期實施計畫及收支估計相關資料送主計室，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.估計各期執行期間業務狀況可能發生之變化，評估其得失，並估計本期內能達成之業績(包括營運量值、收支及賸餘等資料)。 2.購建固定資產計畫應考量財務狀況，配合計畫實施進度，衡酌緩急，在本年度可用預算（包括本年度法定預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數）範圍內審慎估計，並避免集中分配於年底。 3.與預算目標差異分析等其他相關資料。 <p>(二)主計室於收到業務單位所提供之資料，應依附屬單位預算執行作業手冊中書表格式，核實編造分期實施計畫及收支估計表，並附具總說明，其內容應包括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.收支及餘絀估計。 2.主要營運項目實施估計。 3.購建固定資產計畫。 4.長期債務舉借及償還計畫。

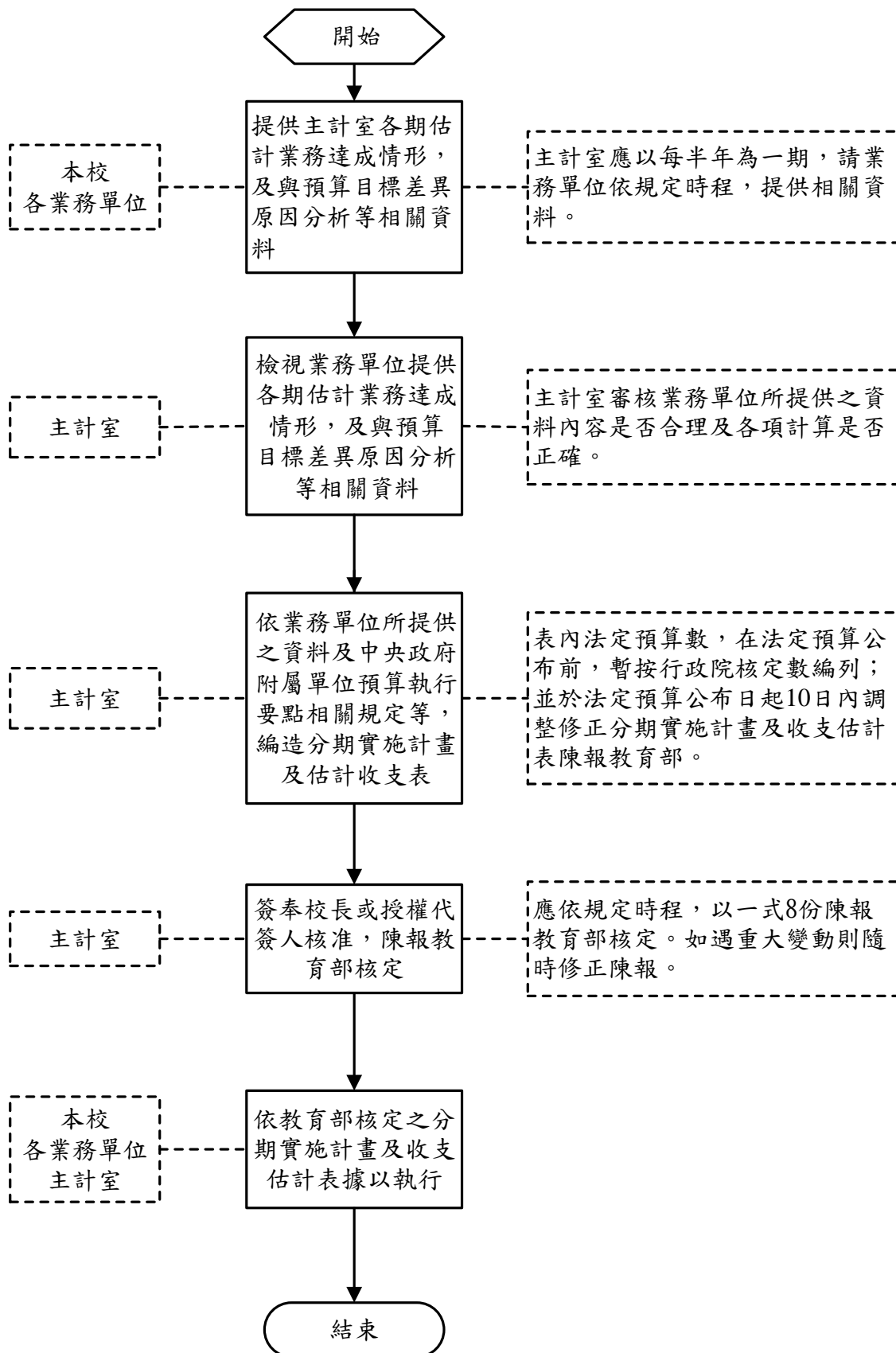
	<p>5.資金轉投資計畫。</p> <p>6.其他重要計畫。</p> <p>(三)主計室編造分期實施計畫及收支估計表，應依下列規範辦理：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.填列表內法定預算數欄時，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列；並於法定預算公布日起 10 日內調整修正分期實施計畫及收支估計表，簽奉校長或授權代簽人核准後，陳報教育部。「本年度法定預算數」應扣除已奉准於以前年度先行辦理部分，並應備註說明。 2.第 2 期實施計畫及收支估計表中，第 1 期各項目「實際數」應與 6 月份會計報告之「累計執行數」相符。 3.依業務單位提供之各期執行期間所估計業務狀況能達成之情形及購建固定資產計畫預計實施進度等資料，填列當期估計數。 4.總說明相關數據須與後附表件相符，並按項目說明其估計基礎與法定預算差異原因。 5.表內各項估計數與預算目標差異情形，應確實檢討分析其原因，並於「差異原因分析」欄具體詳盡說明。 <p>(四)主計室應依規定時程，完成分期實施計畫及收支估計表之編造作業，簽奉校長或授權代簽人核准，以一式 8 份，陳報教育部核定後據以執行。執行期間，遇有重大變動時，應即修正簽奉校長或授權代簽人核准，陳報教育部核定。</p>
控制重點	<p>一、業務單位是否依規定時程，提供主計室相關資料；資料內容是否合理，各項計算是否正確；是否符合「中央政府附屬單位預算執行要點」有關預算控制及執行之規定。</p> <p>二、於法定預算公布前，表內法定預算數欄是否暫按行政院核定數編列。</p> <p>三、是否於法定預算公布日起 10 日內調整修正分期實施計畫簽奉校長或授權代簽人核准，陳報教育部。</p> <p>四、各項估計數與預算目標差異，是否檢討分析其原因，並於「差異原因分析」欄具體詳盡說明。</p> <p>五、總說明相關數據是否與後附表件相符，並按項目說明其估計基礎與法定預算差異原因。</p>

	<p>六、是否依規定時程，完成分期實施計畫及收支估計表之編造作業，簽奉校長或授權代簽人核准，以一式 8 份陳報教育部核定。</p> <p>七、執行期間，遇有重大變動時，是否立即修正，簽奉校長或授權代簽人核准，陳報教育部核定。</p>
相關表格	<p>※分期實施計畫及收支估計表</p> <p>一、封面</p> <p>二、目次</p> <p>三、總說明</p> <p>四、收支估計表</p> <p>五、主要營運項目實施估計表</p> <p>六、購建固定資產計畫實施估計表</p> <p>七、長期債務舉借計畫實施估計表</p> <p>八、長期債務償還計畫實施估計表</p> <p>九、收支餘絀法定預算分配表</p> <p>十、購建固定資產可用預算分配表</p>

權責單位或人員

作業流程

注意事項



國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度預算第 X 期實施計畫及收支估計表

(中華民國 年 月 日至 年 月 日止)

主辦會計人員

基金主持人

(報表規格請以 A4 紙張為準)

【無須蓋用印信】

國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度預算第 X 期實施計畫及收支估計表目次

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

項	目	頁 次
一、	總說明
二、	收支估計表
三、	主要營運項目實施估計表
四、	購建固定資產計畫實施估計表
五、	長期債務舉借計畫實施估計表
六、	長期債務償還計畫實施估計表
七、	收支餘絀法定預算分配表
八、	購建固定資產可用預算分配表

國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度預算第 X 期實施計畫及收支估計表總說明

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

- 一、收支及盈虧（餘絀）估計：
- 二、銷售（營運）項目估計：
- 三、生產（營運）項目估計：
- 四、購建固定資產計畫：
- 五、長期債務舉借及償還計畫：
- 六、資金轉投資計畫：
- 七、其他重要計畫：

說明：一、報告封面底及內頁規格以 A4 紙張為準。

二、本總說明所列項目係列舉性質之規定，其無各該項目者可從略。

三、資金轉投資計畫及其他重要計畫，應按計畫別或工作項目詳予說明。

四、分期實施計畫及收支估計表在供內部管理及上級監督之需要，應按項目說明其估計基礎及與法定預算差異之原因。

五、分期實施計畫及收支估計表各期應依規定期限編成，函送主管機關一式 8 份，以便分送各有關機關。

國立臺灣科技大學校務基金

X X 年 度 預 算 第 X 期 收 支 估 計 表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

科 目	本 年 度 法 定 預 算 數	第 1 期 ^{估計} _(實際) 數 (1 至 6 月份)		第 2 期估計數 (7 至 12 月份)		全年累計數		全年累計數與法定預算數 比較增減(-)		
		金額	占 法 定 預 算 %	金額	占 法 定 預 算 %	金額	占 法 定 預 算 %	金額	%	差異原因 分 析

填表說明：一、本表「科目」欄應按各該基金損益表（收支餘絀表）科目填列至3級科目。

二、編製第1期估計數時，表中之「第2期估計數」欄及「全年累計數」欄均免填列；編製第2期估計數時，應列示第1期實際數及全年累計數以觀其全貌。

三、全年累計數係指第1期實際數與第2期估計數之和。

四、差異原因分析欄，應力求具體詳盡，如有不敷，可用附註方式於表下端或另紙依次詳述。

五、本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

六、表頭第1期期間為1月1日至6月30日止，第2期期間為7月1日至12月31日止。

國立臺灣科技大學校務基金

XX年度預算第X期營運項目實施估計表

單 價：新臺幣元

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

貨幣單位：新臺幣千元

項 目	單 位	本 年 度 法 定 預 算 數			第 1 期 ^{估計} _(實際) 數 (1 至 6 月份)				第 2 期估計數 (7 至 12 月份)				全年累計數				全年累計數與法定預算數比較增減(-)					
		數量	單 價	金額	數量	單 價	金額	金 額 占 法 定 預 算 %	數量	單 價	金額	金 額 占 法 定 預 算 %	數量	單 價	金額	金 額 占 法 定 預 算 %	數量		單 價	金額		差異原因 分 析
																	增減 (－) 數	%		增減 (－) 數	%	

填表說明：一、本表「項目」欄應按各該基金法定預算書所列之項目填列，金額欄之合計與主要營業（業務）收入應相等。

二、本表收入之性質自行訂定，並可將「數量」改為「營運量」、「單價」改為「平均單價」或「平均利（費）率」、「金額」改為「營運值」等。

三、格式 1 之 3 表第二、三、四、五、六點之說明，本表亦適用之。

國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度預算第 X 期購建固定資產計畫實施估計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

計畫名稱	本 年 度 可 用 預 算 數					估計 第 1 期(實際)數 (1 至 6 月份)		第 2 期估計數 (7 至 12 月份)		全年累計數		全年累計數與可用預算數比較增減(-)		
	以前年度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	調 整 數	合 計	金 額	占 可 用 預 算 %	金 額	占 可 用 預 算 %	金 額	占 可 用 預 算 %	金 額	%	差異原因分析

填表說明：一、本年度法定預算數應扣除已奉准於以前年度先行辦理部分，並應備註說明。

二、如有本要點第十一點第二款規定情形應一併估計編列。

三、本年度奉准先行辦理數係指本年度奉准先行辦理之補辦預算數、已編列於次年度預算之預算數及總預算追加預算與特別預算增撥基金辦理之數。另國立大學校院校務基金含以 5 項自籌收入支應之先行辦理數。

四、調整數係指一般建築及設備計畫在本年度法定預算數總額內調整容納之數。

五、格式 1 之 3 表第二、三、四、五、六點之說明，本表亦適用之。

國立臺灣科技大學校務基金

XX年度預算第X期長期債務舉借計畫實施估計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

項 目	上年度 結欠額	本 年 度 可 用 預 算 數				第 1 期 ^{估計} _(實際) 數 (1 至 6 月份)		第 2 期估計數 (7 至 12 月份)		全年累計數		全年累計數與可用預算 數 比 較 增 減 (-)		
		以前年度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計	金額	占可用 預算%	金額	占可用 預算%	金額	占可用 預算%	金額	%	差 異 原 因 分 析

填表說明：一、格式 1 之 3 表第二、三、四、五、六點之說明，本表亦適用之。
二、格式 1 之 7 表第一、三點之說明，本表亦適用之。

國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度預算第 X 期長期債務償還計畫實施估計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

項 目	本 年 度 可 用 預 算 數				第 1 期 ^{估計} _(實際) 數 (1 至 6 月份)		第 2 期估計數 (7 至 12 月份)		全年累計數		第 1 期 (本 年 度)	全年累計數與可用 預算數比較增減(-)		
	以前年度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計	金 額	占 可 用 預 算 %	金 額	占 可 用 預 算 %	金 額	占 可 用 預 算 %	終 了 估 計 結 欠 額	金 額	%	差 異 原 因 分 析

填表說明：一、第 1 期（本年度）終了估計結欠額「格式 1 之 8 之（1）表之上年度結欠額＋第 1 期（全年累計）舉借額－第 1 期（全年累計）償還額。

二、格式 1 之 3 表第二、三、四、五、六點之說明，本表亦適用之。

三、格式 1 之 7 表第一、三點之說明，本表亦適用之。

國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度第 X 期收支餘絀法定預算分配表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

科 目	本 年 度 法 定 預 算 數	待分配數 (第1期已分配數) (1)	本 期 預 算 分 配 數 (2)								合 計 (3)=(1)+(2)
			月	月	月	月	月	月	小 計		
									金額	占法定預算%	

填表說明：一、本表係供編製會計月報使用。

二、本表「科目」欄應按各該基金損益表（收支餘絀表）科目填列至 3 級科目。

三、本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

四、表頭第 1 期期間為 1 月 1 日至 6 月 30 日止，第 2 期期間為 7 月 1 日至 12 月 31 日止。

五、編製第 1 期預算分配時，將未分配預算數暫列至「待分配數」欄；編製第 2 期預算分配時，扣除第 1 期已分配數，其餘未分配數全數列入第 2 期分配。

國立臺灣科技大學校務基金

XX 年度預算第 X 期購建固定資產可用預算分配表

中華民國 年 月 日至 年 月 日止

單位：新臺幣千元

計畫名稱	本 年 度 可 用 預 算 數					待分配數 (第 1 期已 分配數) (1)	本 期 預 算 分 配 數 (2)								合 計 (3)=(1)+ (2)
	以前年度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本年度奉准 先行辦理數	調 整 數	合 計		月	月	月	月	月	月	小 計		
													金額	占可用 預算數 %	

- 填表說明：
- 一、本表係供編製會計月報使用，專案計畫之購建固定資產按計畫逐項填列，一般建築及設備計畫則按總帳科目分列。
 - 二、本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。法定預算數應扣除已奉准於以前年度先行辦理部分，並應備註說明。
 - 三、表頭第 1 期期間為 1 月 1 日至 6 月 30 日止，第 2 期期間為 7 月 1 日至 12 月 31 日止。
 - 四、編製第 1 期預算分配時，將未分配預算數暫列至「待分配數」欄；編製第 2 期預算分配時，扣除第 1 期已分配數，其餘未分配數全數列入第 2 期分配。
 - 五、本年度奉准先行辦理數係指本年度奉准先行辦理之補辦預算數、已編列於次年度預算之預算數及總預算追加預算與特別預算增撥基金辦理之數。另國立大學校院校務基金含以 5 項自籌收入支應之先行辦理數。年度進行中奉核准先行辦理，未及列入分期實施計畫報核者，逕行修正本表，並通知相關單位。
 - 六、調整數係指一般建築及設備計畫在本年度法定預算數總額內調整容納之數，相關調整數未及列入分期實施計畫報核者，各基金得逕行修正本表，並通知相關單位。

國立臺灣科技大學內部控制制度自行檢查表

_____年度

自行檢查單位：主計室

作業類別(項目)：分期實施計畫及收支估計表之編造作業

檢查日期：__年__月__日

檢查重點	自行檢查情形		檢查情形說明
	符合	未符合	
<p>一、作業流程有效性</p> <p>(一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。</p> <p>(二)內部控制制度是否有效設計及執行。</p>			
<p>二、分期實施計畫及收支估計表之編造作業</p> <p>(一)業務單位是否依規定時程，提供相關資料；資料內容是否合理，各項計算是否正確；是否符合「中央政府附屬單位預算執行要點」有關預算控制及執行之規定。</p> <p>(二)於法定預算公布前，表內法定預算數欄是否暫按行政院核定數編列。</p> <p>(三)是否於法定預算公布日起 10 日內調整修正分期實施計畫及收支估計表，簽奉校長或授權代簽人核准，陳報教育部。</p> <p>(四)各項估計數與預算目標差異，是否檢討分析其原因，並於「差異原因分析」欄具體詳盡說明。</p> <p>(五)總說明相關數據是否與後附表件相符，並按項目說明其估計基礎與法定預算差異原因。</p> <p>(六)是否依規定時程，完成分期實施計畫及收支估計表之編造作業，簽奉校長或授權代簽人核准，以一式 8 份，陳報教育部核定。</p> <p>(七)執行期間，遇有重大變動時，是否立即修正，簽奉校長或授權代簽人核准，陳報教育部核定。</p>			

結論/需採行之改善措施：

- ☐經檢查結果，本作業類別(項目)之內部控制制度設計及執行，無重大缺失。
- ☐經檢查結果，本作業類別(項目)之內部控制制度設計及執行，部分項目未符合，擬採行改善措施如下：

填表人：_____

複核：_____

單位主管：_____