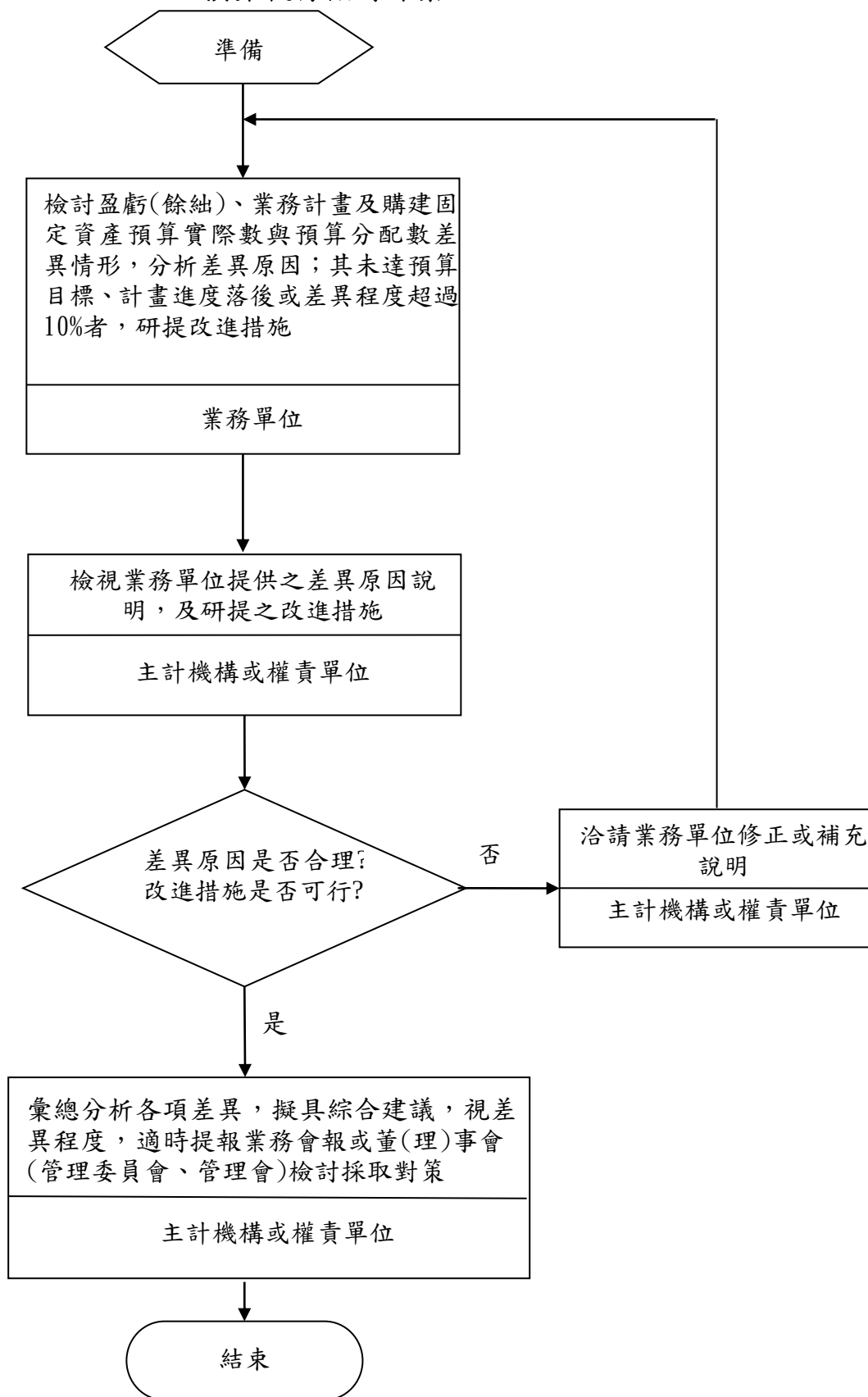


(基金名稱)作業程序說明表

項目編號	DB06
項目名稱	預算執行檢討作業
承辦單位	主計機構○○科或權責單位
作業程序說明	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： (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。 (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%者，應提出改進意見，送主計機構或權責單位彙整。 二、主計機構或權責單位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%者，應研提改進措施。 三、主計機構或權責單位就上開各項報告，彙總分析，並擬具綜合建議，視差異程度，適時提報業務會報或董(理)事會(管理委員會、管理會)檢討採取對策。
控制重點	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。 二、應就未達預算目標、計畫進度落後或差異程度超過 10%者，研提改進措施。 三、差異程度重大項目，應提報業務會報或董(理)事會(管理委員會、管理會)檢討採取對策。
法令依據	一、預算法第 65 條 (105.11.30)、會計法第 32 條 (100.5.18)、審計法第 63 條 (104.12.9) 二、中央政府附屬單位預算執行要點第 31 點及第 34 點(105.12.22)

使用表單	一、會計月報	
	營業基金及作業基金	債務基金、特別收入基金及資本計畫基金
	(一)封面	(一)封面
	(二)損益計算表(收支餘絀表)	(二)基金來源、用途及餘絀表
	(三)資產負債表(平衡表)	(三)平衡表
	(四)產品銷售(營運)量值表	(四)主要業務計畫執行明細表
	(五)產品生產量值表(生產業專用)	(五)固定項目表
	(六)購建固定資產計畫執行情形明細表	(六)購建固定資產計畫執行情形明細表
	二、業務計畫預算執行情形報告(管理性報表，由各基金視其業務需要及各項業務計畫重要性，自行訂定報表格式及編送期限，並納入其會計制度中。)	

(基金名稱) 作業流程圖
預算執行檢討作業



(基金名稱)控制作業自行評估表

○○年度

評估單位：主計機構○○科或權責單位

作業類別(項目)：預算執行檢討作業

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

評估日期： 年 月 日

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分 落實	未落實	未發生	不適用	
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%者，是否研提改進措施。						
二、差異程度重大項目，是否提報業務會報或董(理)事會(管理委員會、管理會)檢討採取對策。						
填表人： 複核：						

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，將作業流程之控制重點納入評估。
2. 各機關依評估結果於評估情形欄勾選「落實」、「部分落實」、「未落實」、「未發生」或「不適用」；其中「未發生」係指有評估重點所規範之業務，但評估期間未發生，致無法評估者；「不適用」係指評估期間法令規定或作法已修正，但控制重點未及配合修正者，或無評估重點所規範情形等；遇有「部分落實」、「未落實」或控制重點未配合修正之「不適用」情形，於改善措施欄敘明需採行之改善措施。

(基金名稱)控制作業自行評估表

○○年度

評估單位：業務單位

作業類別(項目)：預算執行檢討作業

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

評估日期： 年 月 日

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分 落實	未落實	未發生	不適用	
一、是否就盈虧(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。						
二、是否就未達預算目標、計畫進度落後或差異程度超過10%者，研提改進措施。						
填表人： 複核：						

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，將作業流程之控制重點納入評估。
2. 各機關依評估結果於評估情形欄勾選「落實」、「部分落實」、「未落實」、「未發生」或「不適用」；其中「未發生」係指有評估重點所規範之業務，但評估期間未發生，致無法評估者；「不適用」係指評估期間法令規定或作法已修正，但控制重點未及配合修正者，或無評估重點所規範情形等；遇有「部分落實」、「未落實」或控制重點未配合修正之「不適用」情形，於改善措施欄敘明需採行之改善措施。