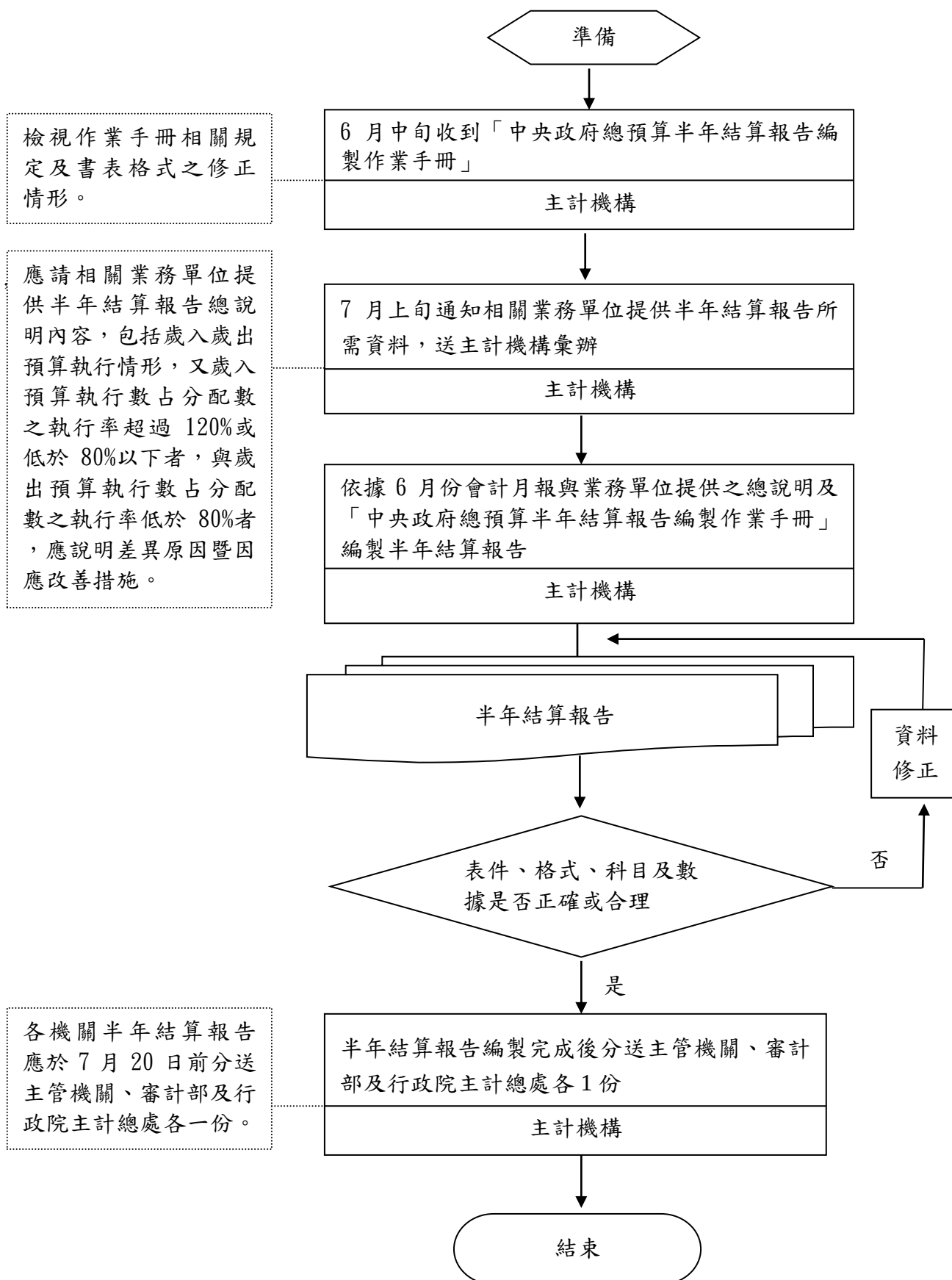


(機關名稱)(單位名稱)作業程序說明表

項目編號	DQ02
項目名稱	(單位預算機關名稱) 半年結算報告之編製作業
承辦單位	主計機構○○科
作業程序說明	一、各機關主計機構於6月中旬收到行政院與行政院主計總處函訂之中央政府總預算半年結算報告編製要點及中央政府總預算半年結算報告編製作業手冊，應即檢視相關規定及書表格式之修正情形，並確實依上述規定辦理。 二、各機關主計機構於7月上旬通知相關業務單位提供半年結算報告總說明內容，包括歲入歲出預算執行情形，又歲入預算執行數占分配數之執行率超過120%或低於80%以下者，與歲出預算執行數占分配數之執行率低於80%者，應說明差異原因暨因應改善措施，送主計機構彙辦。 三、各機關主計機構應依6月份會計月報與業務單位提供之半年結算報告總說明、中央政府總預算半年結算報告編製要點及中央政府總預算半年結算報告編製作業手冊規定編製半年結算報告。 四、各機關半年結算報告應於7月20日前分送主管機關、審計部及行政院主計總處各一份。
控制重點	一、檢查半年結算報告所列預算數(含本年度預算數、追加減預算數、動支第一、二預備金及經費流用等)應與法定預算數及相關核准文件相符。 二、檢查半年結算報告所列歲入、歲出預算分配數應與行政院主計總處核定之歲入、歲出預算分配數相符。 三、檢查預算執行結果，須辦理流用者，應依「中央政府各機關單位預算執行要點」規定辦理經費流用。 四、半年結算報告總說明應對歲入歲出預算執行情形作簡要說明，並對歲入預算執行數占分配數之執行率超過120%或低於80%以下者，及歲出預算執行數占分配數之執行率低於80%者，說明差異原因與因應改善措施。 五、檢查單位預算機關半年結算報告所列特種基金盈(賸)餘應繳庫額及虧損(短絀)由庫撥補額，與資本(基金)由庫增撥或收回額及有關之補(輔)助款項等列數，應與該基金附屬單位

	預算半年結算報告所列相關列數相符。 六、檢查半年結算報告各表所列數據應與 6 月份會計月報所列相關數據相符；相關書表格式應與規定相符、齊全；各書表互有關聯部分，應確實勾稽。 七、半年結算報告應於 7 月 20 日前分送主管機關、審計部及行政院主計總處各 1 份。 八、半年結算報告編送後始辦理之錯誤更正，應即時通知主管機關及相關機關。
法令依據	一、預算法 (105.11.30) 二、會計法 (100.5.18) 三、決算法 (100.5.25) 四、中央政府總預算半年結算報告編製要點 (106.6.15) 五、中央政府總預算半年結算報告編製作業手冊 (106.6.15) 六、中央政府各機關單位預算執行要點 (105.12.23) 七、中央政府各機關單位預算執行作業手冊 (105.12.30)
使用表單	中央政府總預算半年結算報告編製要點所訂各機關應編製之各類書表

(機關名稱)(單位名稱)作業流程圖
~~(單位預算機關名稱)~~半年結算報告之編製作業



○○機關控制作業自行評估表

○○年度

評估單位：主計機構○○科

作業類別(項目)：~~（單位預算機關名稱）~~半年結算報告之編製作業

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、半年結算報告所列預算數（含本年度預算數、追加減預算數、動支第一、二預備金及經費流用等）是否與法定預算數及相關核准文件相符。						
二、半年結算報告所列歲入、歲出預算分配數是否與行政院主計總處核定之歲入、歲出預算分配數相符。						
三、檢查預算執行結果，須辦理流用者，是否依「中央政府各機關單位預算執行要點」規定辦理經費流用。						
四、半年結算報告總說明是否對歲入歲出預算執行情形作簡要說明，並對歲入預算執行數占分配數之執行率超過120%或低於80%以下者，及歲出預算執行數占分配數之執行率低於80%者，說明差異原因與因應改善措施。						
五、單位預算機關半年結算報告所列特種基金盈（賸）餘應繳庫額及虧損（短絀）由庫撥補額，與資本（基金）由庫增撥或收回額及有關之補（輔）助款項等列數，是否與該基金附屬單位預算半年結算報告所列相關列數相符。						
六、半年結算報告各表所列數據是否與6月份會計月報所列						

