

國立屏東大學主計室作業程序說明表

| | |
|------------|---|
| 項目編號 | 預算-03 |
| 項目名稱 | 分期實施計劃及收支估計表編送作業 |
| 承辦單位 | 主計室 |
| 作業程序 說明 | <p>一、收入款項及經常門經費參酌上年度收支實際情形，估列每月執行數。</p> <p>二、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（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）範圍內估計執行數。</p> <p>三、第 1 期收支估計表，係參考前年度決算數及上年度截至6 月底止預算執行情形，預估各項收入、支出每月執行額度與趨勢；第 2 期收支估計表就第 1 期實際數並參酌實際業務需要調整編列第 2 期估計數，就各估計數與預算目標差異情形分析其原因。</p> <p>四、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，相關報表應檢視是否差異，依規定說明原因。</p> <p>五、第 1 期於 1 月 20 日前製作封面、目錄、總說明及各項表件等資料依序裝訂成冊，列印 7 份及檢核表 1 份函送教育部報核。</p> <p>六、第 2 期於 7 月 20 日前製作封面、目錄、總說明及各項表件等資料依序裝訂成冊，列印 7 份及檢核表 1 份函送教育部報核。</p> <p>七、有購建固定資產先行辦理於以後年度補辦預算，應同步修正。</p> |
| 控制重點 | <p>一、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>二、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>三、6 月底前有核定執行補辦預算數，第2 期購建固定資產計畫實施估計表內「本年度奉准先行辦理數」應與核定數相同。</p> <p>四、12 月前有核定購建固定資產先行辦理予以後年度補辦預算，應同步修正。</p> |
| (法令)依據 | <p>一、預算法第 87 條</p> <p>二、附屬單位預算執行要點</p> |
| 備註(表單...) | <p>一、總說明</p> <p>二、收支估計表</p> <p>三、法定預算分配表</p> <p>四、營運項目實施估計表</p> <p>五、固定資產建設改良擴充計畫實施估計表</p> <p>六、固定資產建設改良擴充可用預算分配表</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> |