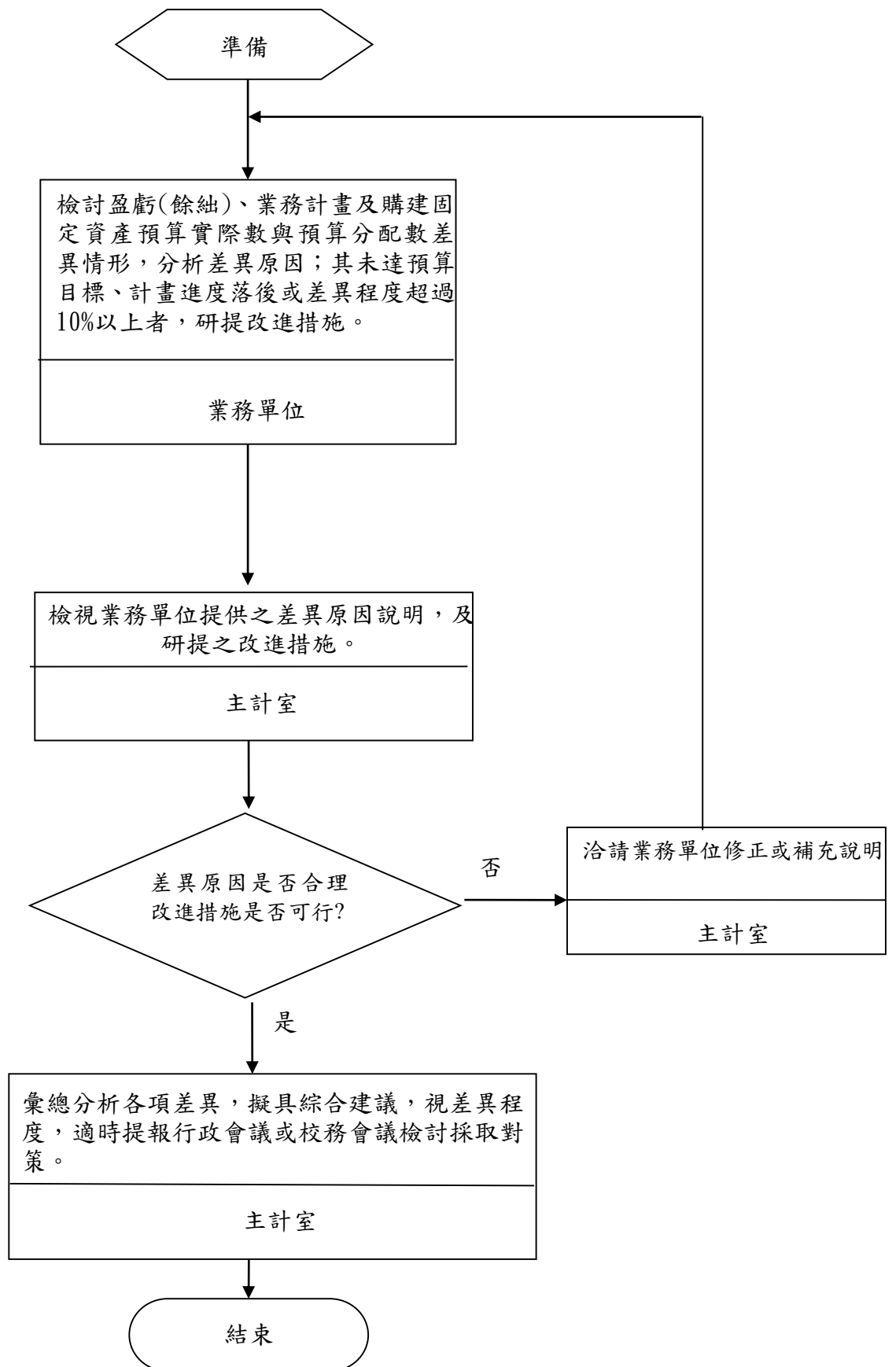


國立中央大學校務基金作業程序說明表

項目編號	主三-01
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				
		未盡 符合	全未 符合					
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。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
(二)內部控制制度是否有效設計及執行。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
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。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
(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。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
結論/需採行之改善措施：								
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; border: none;">填表人：</td> <td style="width: 33%; border: none;">複核：</td> <td style="width: 33%; border: none;">單位主管：</td> </tr> </table>						填表人：	複核：	單位主管：
填表人：	複核：	單位主管：						