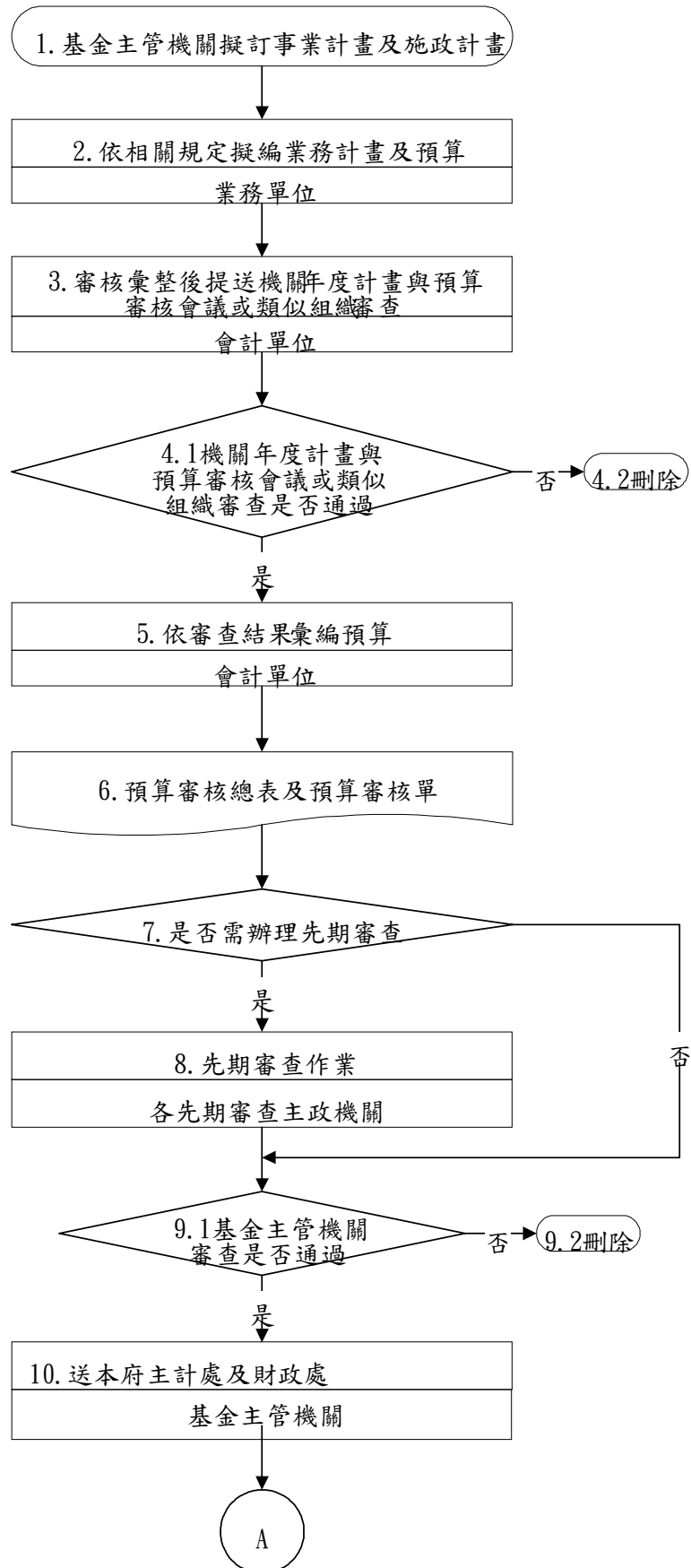


(機關名稱)(基金名稱)作業流程說明表

項目編號	Ha08
項目名稱	附屬單位預算業務計畫及預算之編製作業
承辦單位	會計單位
作業流程說明	一、基金主管機關依預算籌編原則及本府年度施政綱要及要領，參酌以前年度預算執行績效，衡酌未來事業發展趨勢，擬定其主管範圍內之事業計畫及施政計畫。 二、會計單位通知業務單位依據基金主管機關擬定之事業計畫及施政計畫，擬編業務計畫；並切實依基金主管機關之指示及各相關規定，擬編附屬單位預算。 三、會計單位依照年度預算籌編原則、預算編製要點及共同項目編列基準等規定予以審核，有不符規定者，應洽業務單位修正；並依業務單位修正後之附屬單位預算編製預算審核總表及預算審核單，並連同業務單位提供之計畫預算書提送機關內部年度計畫與預算審核會議或類似組織（以下簡稱預算審核會議）審查。 四、會計單位及業務單位依預算審核會議審查結果修正計畫預算書、預算審核總表及預算審核單等文件後，送基金主管機關審查。 五、年度預算中需提送先期審查之部分，業務主管科室依各先期審查主政機關之通知，轉請業務單位填報各項文件，彙整陳核後送各先期審查主政機關審核。 六、基金主管機關應切實詳盡審查業務計畫與概算，對各項投資計畫應就政策性需要、計畫可行性及效益、計畫內容、投資金額等詳予評估，確實負審核之責。前項主管機關審查結果，應連同附屬單位預算書依規定時程送達本府主計處及財政處。 七、本府主計處及財政處對基金業務計畫與概算，應就各有關機關所提意見彙核整理，加具審核意見，連同事業計畫及施政計畫，提請本府年度預算籌編會議（以下簡稱籌編會議）審查。 八、會計單位及業務單位依基金主管機關轉知籌編會議審查結果修正附屬單位預算後，報主管機關轉送本府主計處及財政處，並經本府主計處及財政處彙核整理後送年度預算統合會議。 九、經年度預算統合會議審查後，主管機關轉知基金管理機關會計單位及業務單位修正附屬單位預算後送交本府主計處。

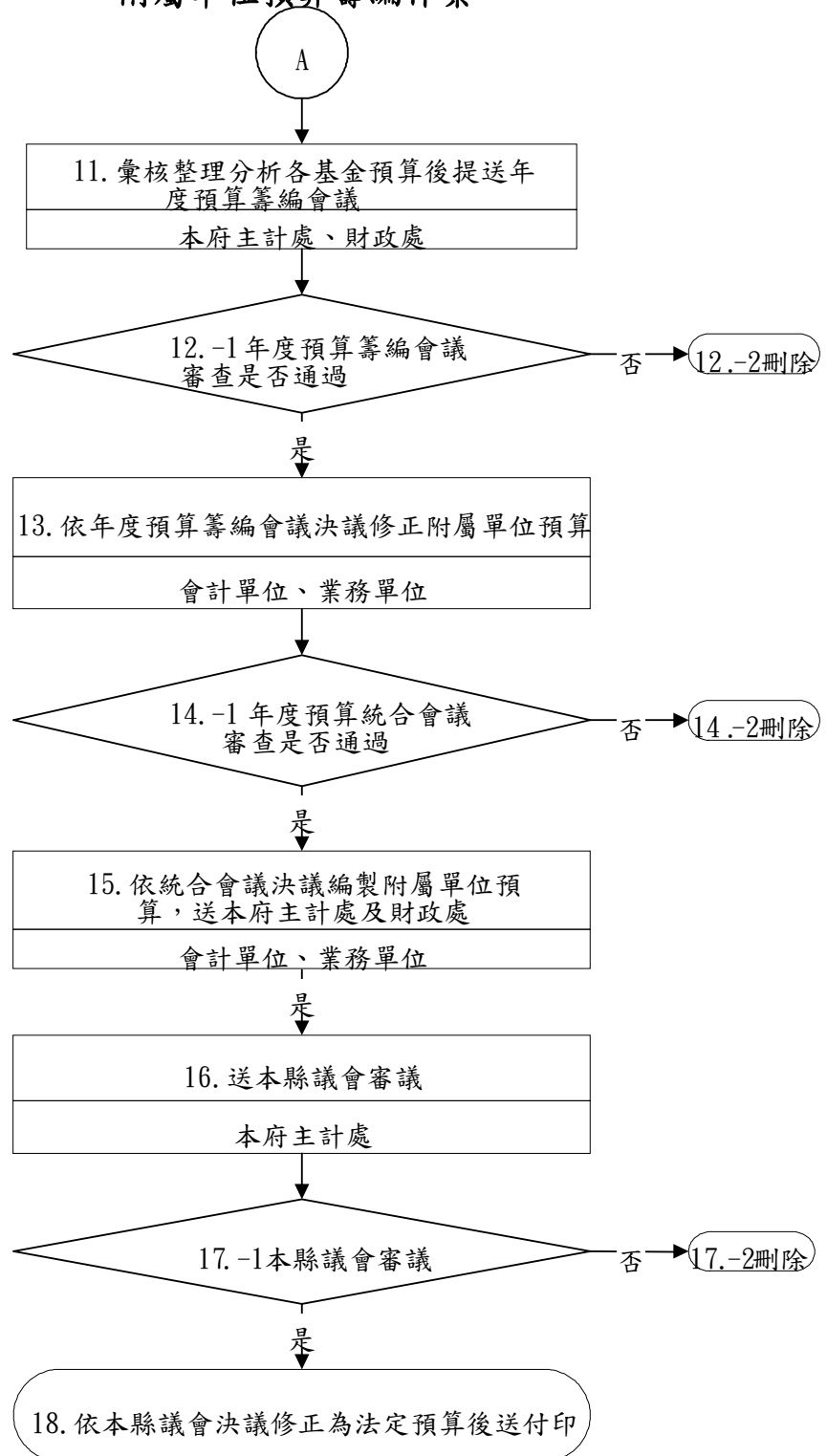
	十、本府主計處收到附屬單位預算後應即彙核整理，按營業及非營業二部分分別彙案編成本縣地方總預算案附屬單位預算及綜計表，依規定時間送請本縣議會審議。 十一、經本縣議會審議完成後，會計單位依規定時程辦理送印事宜，並依本府主計處通知送交法定預算書。 十二、於上開審核作業流程中各業務單位應配合基金主管機關指示備妥相關資料，依本府通知審核期程，列席先期審查計畫審查會議、籌編會議及年度預算統合會議。
控制重點	一、擬編之業務計畫應符合事業（基金）設立宗旨、業務範圍、願景、施政計畫及事業計畫等目標；各計畫預算應依據工程或投資進度、財務狀況及執行能力等覈實估列。 二、共同項目編列應與本縣各機關學校年度預算共同性費用編列基準相符。 三、物品單價應與本縣各機關學校年度預算共同性費用編列基準相符。 四、基金各科目名稱及編號應依基金會計科目名稱與編號參考表編列。 五、預算書表內容應依本府主計處規定整編，其與總預算間之關聯項目勾稽應相符。 六、各項編審作業應切實依照本縣地方總預算附屬單位預算及綜計表編製作業日程表規定時程辦理。 七、各項資金來源與用途應符合基金收支保管及運用辦法（要點）與相關法令規定。 八、需提送先期審查部分，應陳核彙整送先期審查主政機關審核。
法令依據	一、預算法 二、直轄市及縣(市)政府總預算附屬單位預算編製要點

(機關名稱)(基金名稱)作業流程圖
附屬單位預算籌編作業



(機關名稱)(基金名稱)作業流程圖

附屬單位預算籌編作業



(機關名稱)(基金名稱)控制作業自行評估表

_____年度

評估單位：會計單位

作業類別(項目)：附屬單位預算業務計畫及預算之編製作業

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、作業流程有效性 (一) 作業流程說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二) 內部控制制度是否有效設計及執行。						
二、附屬單位預算籌編作業 (一) 擬編之業務計畫是否符合事業（基金）設立宗旨、業務範圍、願景、施政計畫及事業計畫等目標；各計畫預算是否依據工程或投資進度、財務狀況及執行能力等覈實估列。 (二) 共同項目編列是否與本縣各機關學校年度預算共同性費用編列基準相符。 (三) 物品單價是否與本縣各機關學校年度預算共同性費用編列基準相符。 (四) 基金各科目名稱及編號是否依基金會會計科目名稱與編號參考表編列。 (五) 預算書表內容是否依本府主計處規定整編，其與總預算間之關聯項目勾稽應相符。 (六) 各項編審作業是否切實依照本縣地方總預算附屬單位預算及綜計表編製作業日程表規定時程辦理。 (七) 各項資金來源與用途是否符合基金收支保管及運用辦法（要點）與相						

