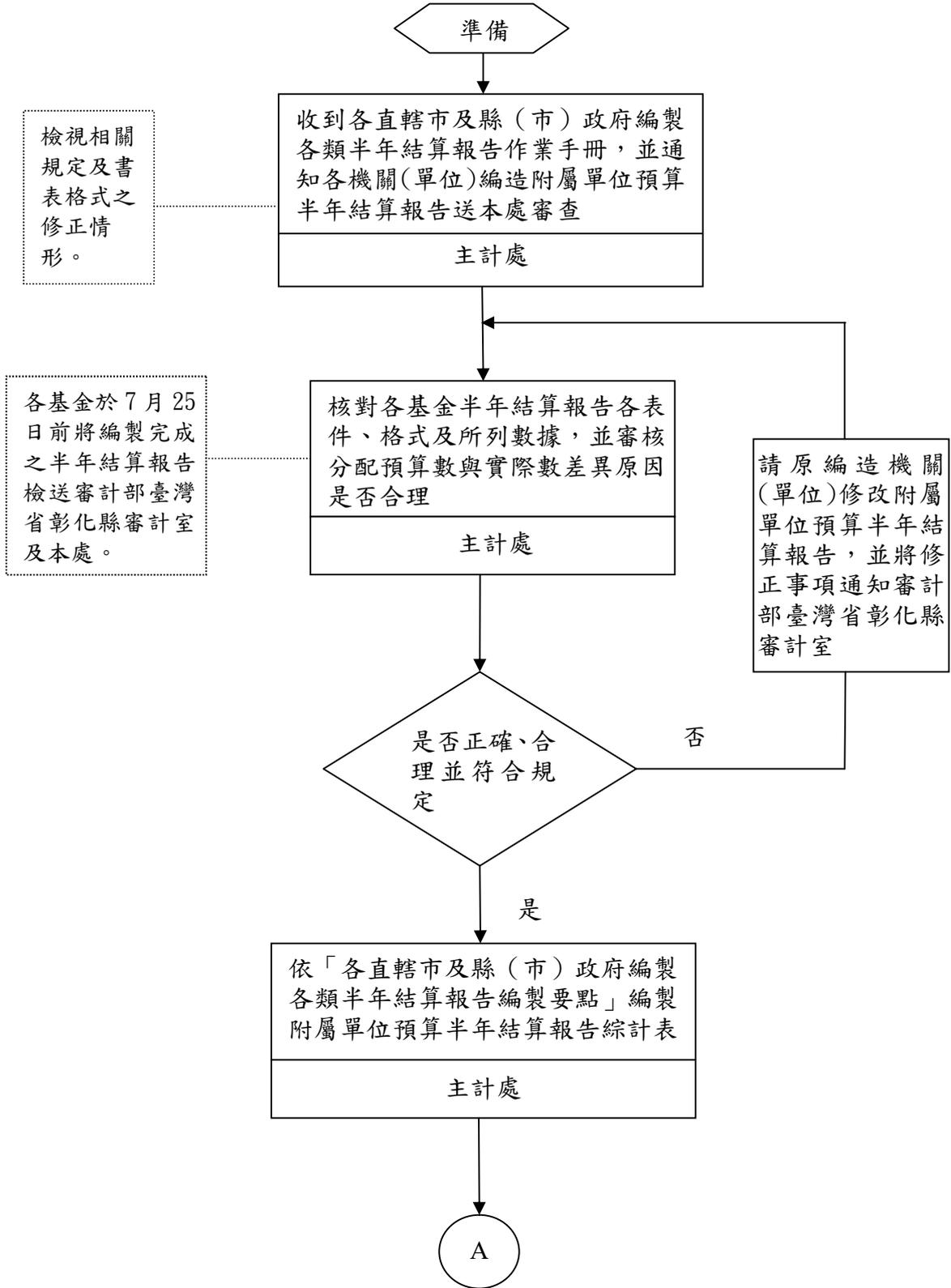


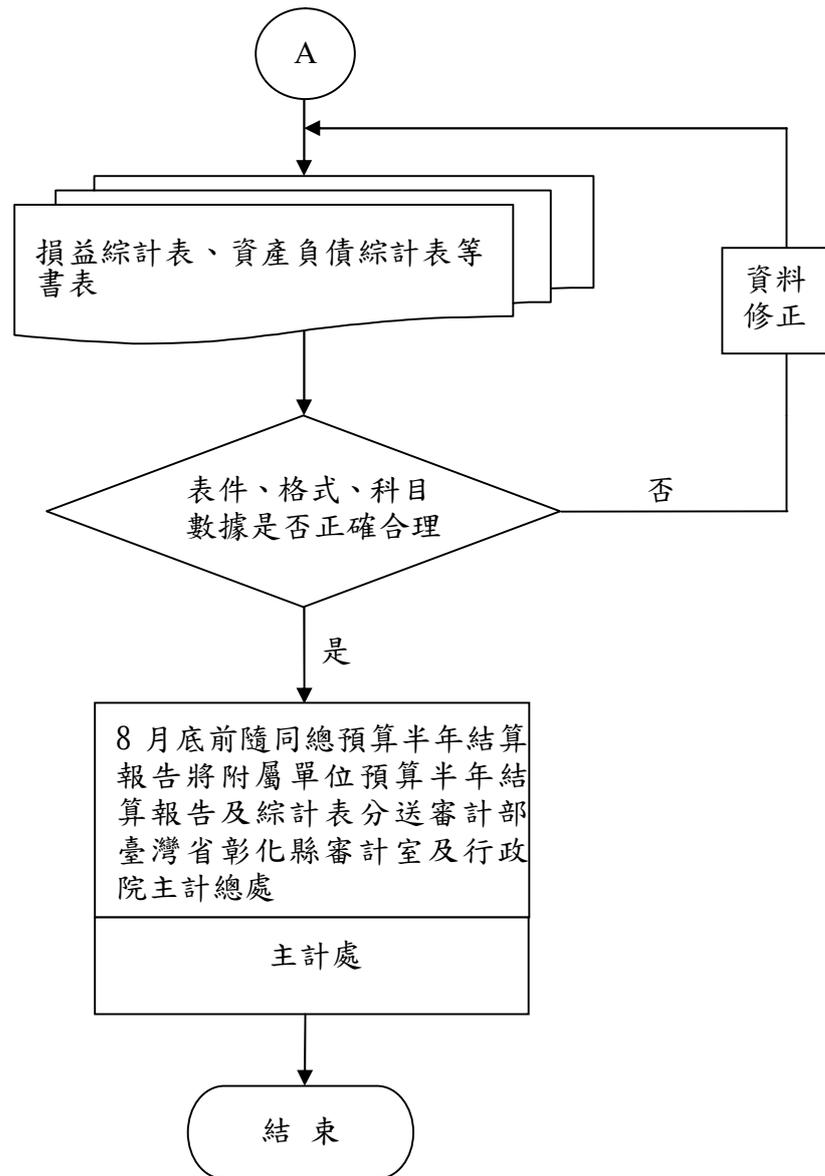
項目編號	SC09
項目名稱	附屬單位預算半年結算報告彙編作業
承辦單位	預算科、基金科
作業程序說明	<p>一、收到行政院訂頒之各直轄市及縣（市）政府編製各類半年結算報告作業手冊，應即檢視相關規定及書表格式之修正情形，並通知各機關(單位)編製附屬單位預算半年結算報告送本處審查。</p> <p>二、本處收到各基金之半年結算報告，應即查核及彙編，如發現有錯誤，應予修正後再予彙編，並將修正事項分別通知審計部臺灣省彰化縣審計室及原編造機關。</p> <p>三、本處依各基金半年結算報告彙編綜計表，加具總說明，隨同總預算半年結算報告於 8 月底前分送審計部臺灣省彰化縣審計室及行政院主計總處。</p>
控制重點	<p>一、確實核對各基金半年結算報告表件及格式應齊全並與規定相符，各表件之項目、數據應正確及合理，分配預算數填列之數據，應與第 1 期收支估計表之第 1 期估計數相符。</p> <p>二、檢查摘要說明之項目與數據，應與半年結算報告各相關表件之內容相符；半年結算報告各表互有關聯部分，其項目、數據應相符。</p> <p>三、檢查各基金半年結算報告各表所列數據應與 6 月份會計月報一致。如在 6 月底前法定預算尚未公布，分配預算數應暫按本府核定數分配填列。</p> <p>四、檢查各基金半年結算報告，應將審計部臺灣省彰化縣審計室於 6 月 30 日前來函修正之上年度決算事項納入調整。</p> <p>五、業權基金之損益結算表（收支餘絀結算表）、政事基金之基金來源、用途及餘絀結算表，若實際數與分配預算數差距達 20%以上者，編造機關(單位)應依規定於摘要說明表詳予分析差異原因，其內容應合理，遇有疑義時，應請原編造機關(單位)修正或補充說明。</p> <p>六、檢查各基金半年結算報告中各表之會計科目，應與行政院主計總處最新修訂之會計科目相符。</p> <p>七、半年結算報告及綜計表應隨同總預算半年結算報告於 8 月底前分送審計部臺灣省彰化縣審計室及行政院主計總處。</p>

<p><b>法令依據</b></p>	<p>一、決算法  二、直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點  三、各直轄市及縣（市）政府編製各類半年結算報告編製要點</p>
<p><b>使用表單</b></p>	<p>一、封面、封底及目次  二、總說明  三、營業基金  （一）損益綜計表  （二）資產負債綜計表  四、作業基金  （一）收支餘絀綜計表  （二）綜計平衡表  五、特別收入基金  （一）基金來源、用途及餘絀綜計表  （二）綜計平衡表  六、附錄  （一）年度中結束營運基金書表  （二）清理或結束整理單位書表</p>

SC09

### 彰化縣政府主計處作業流程圖 附屬單位預算半年結算報告彙編作業





自行評估單位：主計處

作業類別(項目)：附屬單位預算半年結算報告彙編作業

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	
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。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行			
二、彙編各基金半年結算報告應注意下列事項： (一)確實核對各基金半年結算報告表件及格式是否齊全並與規定相符，各表件之項目、數據是否正確及合理，分配預算數填列之數據，是否與第1期收支估計表之第1期估計數相符。 (二)評估摘要說明之項目與數據，是否與半年結算報告各相關表件之內容相符；半年結算報告各表互有關聯部分，其項目、數據是否相符。 (三)評估各基金半年結算報告各表所列數據是否與6月份會計月報一致。如在6月底前法定預算尚未公布，分配預算數是否暫按本府核定數分配填列。 (四)評估各基金半年結算報告，是否將審計部臺灣省彰化縣審計室於6月30日前來函修正之上年度決算事項納入調整。 (五)業權基金之損益結算表(收支餘絀結算表)、政事基金之基金來源、用途及餘絀，實際數與分配預算數差距超過20%，是否依規定於摘要說明表詳予分析差異原因，其內容是否合理，遇有疑義時，是否請原編造機關(單位)修正或補充說明。 (六)評估各基金半年結算報告中各表之會計科目，是否與行政院主計總處最新修訂之會計科目相符。 (七)半年結算報告及綜計表，是否隨同總預算半年結算報告於8月底前送審計部臺灣省彰化縣審計室及行政院主計總處。			

評估重點	自行評估情形		評估情形說明
	符合	未符合	
結論/需採行之改善措施：			

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，就作業流程重點納入評估。
2. 自行評估情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載評估情形。

填表人：\_\_\_\_\_ 複核：\_\_\_\_\_ 單位主管：\_\_\_\_\_