**(機關名稱）（單位/特種基金名稱)作業程序說明表**

|  |  |
| --- | --- |
| **項目編號** | C04 |
| **項目名稱** | 附屬單位決算編製作業 |
| **承辦單位** | 主(會)計單位 |
| **作業程序說明** | **一、收到行政院訂頒之各直轄市及縣（市）政府地方總決算附屬單位決算編製作業手冊，應檢視其內容及相關書表格式修正情形，並確實依規定辦理。****二、各基金購建固定資產、增加（或處分）轉投資、舉借（或償還）長期債務、變賣資產、業權基金增撥（或折減）基金，未及於當年度執行而有繼續辦理之必要，或結束之基金尚有前述預算仍未執行，須由存續基金繼續執行部分，應填列預算保留申請表，最遲於年度終了20日內送本府主計處秉辦府函核定。****三、各基金應依各直轄市及縣（市）政府編製地方總決算附屬單位決算應行注意事項編製年度決算，並評估各表件、格式、科目、數據應正確且合理，於次年2月20日前檢送規定份數，分送本府主計處及審計部臺灣省基隆巿審計室。** |
| **控制重點** | 一、年度終了各基金應確實辦理整理、結帳事宜。二、對於未及編列預算或預算編列不足支應之預算項目，其決算超過預算部分應依直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點等相關規定程序辦理。三、各基金決算各表之會計科目，應與行政院主計總處最新修訂之會計科目相符；本年度預算數及上年度決算數之各會計科目應配合予以重分類。四、各基金決算各表互有關聯部分，其項目、數據應相符，說明之內容應充分。 |
| **法令依據** | 1. 決算法
2. 預算法
3. 會計法
4. 審計法
5. 審計法施行細則
6. 直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點
7. 各直轄市及縣（市）政府編製地方總決算附屬單位決算應行注意事項
 |
| **使用表單** | 一、封面及封底二、目次三、總說明四、作業基金附屬單位決算書表：(一)主要表1.收支餘絀決算表2.餘絀撥補決算表3.現金流量決算表4.平衡表(二)附屬表1.ＸＸ收入明細表2.ＸＸ銷貨成本明細表3.ＸＸ成本（或費用）明細表4.資產折舊明細表5.資產變賣明細表6.資產報廢明細表7.貸出款明細表8. 縣（市）庫撥補款明細表9.固定資產建設改良擴充明細表10.固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表11.長期債務增減明細表12.主要營運項目執行績效摘要表13.基金數額增減明細表14.資金轉投資及其餘絀明細表15.長期投資明細表16.成本彙總表17.員工人數彙計表18.用人費用彙計表19.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表20.所屬作業單位（或分決算）收支概況表21.各項費用彙計表22.管制性項目及統計所需項目比較表五、政事基金附屬單位決算書表：(一)主要表1.基金來源、用途及餘絀決算表2.現金流量決算表3.平衡表(二)附屬表1.基金來源明細表2.基金用途明細表3.貸出款明細表4.固定項目增減情形表5.固定資產建設改良擴充明細表6.所屬分決算單位來源、用途及餘絀概況表7.長期債務明細表8.資金轉投資及其餘絀明細表9.員工人數彙計表10.用人費用彙計表11.增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表12.主要業務計畫執行績效摘要表13.各項費用彙計表14.管制性項目及統計所需項目比較表六、清理或結束整理基金決算書表(一)主要表1.清理收支表2.資產負債表或平衡表3.其他表件（視實際情形定之）(二)決算明細表基金數額增減明細表 |

**(機關名稱）（單位/特種基金名稱)作業流程圖**

附屬單位決算編製作業

 **(機關名稱）（單位/特種基金名稱)內部控制制度自行評估表**

準備

收支餘絀決算表（基金來源、用途及餘絀決算表）、餘絀撥補決算表、現金流量決算表、平衡表等決算書表

表件、格式、科目、數據是否正確或合理

結束

資料

修正

應檢視作業手冊內容及編製決算相關書表格式之修正情形。

各基金管理單位於次年1月20日前提報購建固定資產、增加（或處分）轉投資、舉借（或償還）長期債務、變賣資產、業權基金增撥（或折減）基金之保留案送本處秉辦府函核定。

於次年2月20日前將各基金決算分送本處審核科及審計部臺灣省基隆巿審計室。

收到「各直轄市及縣(市)政府地方總決算附屬單位決算編製作業手冊」

主(會)計單位

各基金最遲應於年度終了20日內將預算保留案件送本處

基金管理單位

依「各直轄市及縣（市）政府編製地方總決算附屬單位決算應行注意事項」編製決算

主(會)計單位

各基金決算編製完成後分送本府主計處審核科及審計部臺灣省基隆巿審計室

主(會)計單位

否

是

 年度

自行評估單位：主(會)計單位

作業類別(項目)：附屬單位決算編製作業

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、編製非營業特種基金附屬單位決算應注意下列事項： |  |  |  |
| (一)年度終了是否確實辦理整理、結帳事宜。 |  |  |  |
| (二)未及編列預算或預算編列不足支應之預算項目，其決算超過預算部分，是否均依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點等相關規定程序辦理。 |  |  |  |
| (三)決算各表之會計科目，是否與行政院主計總處最新修訂之會計科目相符；本年度預算數及上年度決算數之各會計科目是否已配合予以重分類。 |  |  |  |
| (四)確實核對決算各表互有關聯部分，其項目、數據是否相符，說明之內容是否充分。 |  |  |  |
| 結論/需採行之改善措施： |
| 填表人： 複核： 單位主管： |

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。