

作業程序說明表

項目編號	DB02
項目名稱	分期實施計畫及收支估計表之編造作業
承辦單位	業務單位及會計單位
作業程序說明	一、會計單位應以每半年為1期，請所屬機構或業務單位依規定時程，按「附屬單位預算執行要點」(以下簡稱執行要點)有關分期實施計畫及收支估計之規定，研提分期實施計畫及收支估計相關資料送會計單位，包括： (一) 估測各期執行期間產銷(營運或業務)狀況可能發生之變化，評估其得失，就本期內能達成之業績(包括產銷營運量值、收支及盈【賸】餘等資料)予以編列。 (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數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數)範圍內審慎估計，並避免集中分配於年底。 (三) 與預算目標差異分析等其他相關資料。 二、會計單位收到所屬機構或業務單位提供資料，應依附屬單位預算執行要點第7點、附屬單位預算執行要點之各類書表格式，核實編造分期實施計畫及收支估計表，其內容應包括下列事項： (一) 業權基金部分： 1、總說明。 2、收支及盈虧(餘絀)估計。 3、主要產品產銷(營運)估計。 4、固定資產建設改良擴充計畫。 5、長期債務舉借及償還計畫。 6、其他計畫。 (二) 政事基金部分： 1、總說明。 2、基金來源用途及餘絀估計。 3、主要業務計畫。 4、購建固定資產計畫。 三、編造分期實施計畫及收支估計表，應依下列規範辦理： (一) 填列表內法定預算數欄時，在市議會未審議通過前，暫按本

	府核定數編列，並於法定預算發布日起 10 日內調整修正分期實施計畫及收支估計表報主管機關(單位)。會計月報應於發布當月份按法定預算數編列。 (二) 第 2 期實施計畫及收支估計表中，第 1 期各項目「實際數」應與 6 月份會計報告之「累計實際數」相符。 (三) 依所屬機構或業務單位提供之各期執行期間所估計產銷（營運或業務）狀況能達成之業績及購建固定資產計畫預計實施進度等資料，填列當期估計數。 (四) 總說明相關數據須與後附表件相符，並按項目說明其估計基礎及與法定預算等差異之原因。 (五) 表內各項估計數與預算目標差異情形，應確實檢討分析其原因，並於「差異原因分析」欄具體詳盡說明。 (六) 各基金購建固定資產應予緩辦或停辦者，應於分期實施計畫及收支估計表予以表達說明。 四、會計單位應於每期開始 20 日內編成，陳報主管機關(單位)核定後據以執行，並應同時副知主計處。各基金於預算執行期間，遇有重大變動時，應即修正陳報主管機關(單位) 核定。
控制重點	一、所屬機構或業務單位應依規定時程，提供會計單位相關資料；資料內容應合理，各項計算應正確；且應符合「附屬單位預算執行要點」有關分期實施計畫及收支估計之規定及「附屬單位預算執行要點」第 7 點、附屬單位預算執行要點之各類書表格式。 二、於市議會未審議通過前，表內法定預算數欄暫按本府核定數編列。 三、應於法定預算發布日起 10 日內調整修正分期實施計畫及收支估計表，陳報主管機關核定。 四、各項估計數與預算目標差異，應檢討分析其原因，並於「差異原因分析」欄具體詳盡說明。 五、總說明相關數據應與後附表件相符，並按項目說明其估計基礎與法定預算差異原因。 六、應依規定時程，完成分期實施計畫及收支估計表之編造作業，陳報主管機關(單位)核定，並應同時副知主計處。 七、執行期間，遇有重大變動時，應立即修正，陳報主管機關(單位)核定。

法令依據	一、預算法第 87 條 二、附屬單位預算執行要點第 7、8、9、23、32 點 三、附屬單位預算執行要點之各類書表格式																							
使用表單	分期實施計畫及收支估計表																							
	<table><thead><tr><th>業權基金</th><th>政事基金</th></tr></thead><tbody><tr><td>1.封面</td><td>1.封面</td></tr><tr><td>2.總說明</td><td>2.總說明</td></tr><tr><td>3.收支估計表</td><td>3.基金來源用途估計表</td></tr><tr><td>4.法定預算分配表</td><td>4.基金來源用途法定預算分配表</td></tr><tr><td>5.主要營運項目實施估計表</td><td>5.主要業務計畫實施估計表</td></tr><tr><td>6.固定資產建設改良擴充計畫 實施估計表</td><td>6.固定資產建設改良擴充計畫 實施估計表</td></tr><tr><td>7.固定資產建設改良擴充計畫 可用預算分配表</td><td>7.固定資產建設改良擴充可用 預算分配表</td></tr><tr><td>8.長期債務舉借計畫實施估計 表</td><td></td></tr><tr><td>9.長期債務償還計畫實施估計 表</td><td></td></tr><tr><td>10.其他長期投資、長期應收 款、長期貸款、無形資產及 遞延費用計畫實施估計表</td><td></td></tr></tbody></table>	業權基金	政事基金	1.封面	1.封面	2.總說明	2.總說明	3.收支估計表	3.基金來源用途估計表	4.法定預算分配表	4.基金來源用途法定預算分配表	5.主要營運項目實施估計表	5.主要業務計畫實施估計表	6.固定資產建設改良擴充計畫 實施估計表	6.固定資產建設改良擴充計畫 實施估計表	7.固定資產建設改良擴充計畫 可用預算分配表	7.固定資產建設改良擴充可用 預算分配表	8.長期債務舉借計畫實施估計 表		9.長期債務償還計畫實施估計 表		10.其他長期投資、長期應收 款、長期貸款、無形資產及 遞延費用計畫實施估計表		
業權基金	政事基金																							
1.封面	1.封面																							
2.總說明	2.總說明																							
3.收支估計表	3.基金來源用途估計表																							
4.法定預算分配表	4.基金來源用途法定預算分配表																							
5.主要營運項目實施估計表	5.主要業務計畫實施估計表																							
6.固定資產建設改良擴充計畫 實施估計表	6.固定資產建設改良擴充計畫 實施估計表																							
7.固定資產建設改良擴充計畫 可用預算分配表	7.固定資產建設改良擴充可用 預算分配表																							
8.長期債務舉借計畫實施估計 表																								
9.長期債務償還計畫實施估計 表																								
10.其他長期投資、長期應收 款、長期貸款、無形資產及 遞延費用計畫實施估計表																								

作業流程圖
分期實施計畫及收支估計表之編造作業

