

## 國立嘉義大學主計室作業程序說明表

項目編號	主-01-004
項目名稱	會計年度終了作業與預算保留作業
承辦單位	主計室
作業程序說明	<p>一、10至11月通知「會計年度即將於12月31日結束，為順利辦理年度決算業務，擬請各單位配合辦理事項」予各業務單位，請本校同仁積極辦理請購、核銷事宜。</p> <p>二、12月中旬主計室各經費控管人員再以發送電子郵件或電話聯繫等方式，提醒本校各同仁依通知應配合事項加速辦理經費請撥、核銷及保留事宜。</p> <p>三、12月下旬因業務需要曾預借現金辦理公務者，除跨年度出國短期研究等特殊因素者外，應全數完成核銷或辦理繳回手續。</p> <p>四、12月31日中午前各業務單位應將當年度欲辦理支付或核銷轉正之案件送達主計室辦理。</p> <p>五、會計年度終了後，各單位已發生而尚未清償之債務或契約責任應就下列項目檢討有無辦理預算保留之必要，如需辦理保留繼續支用者，應敘明理由及檢附契約或相關證明文件經奉准校長或授權代簽人核准後，送主計室彙整：</p> <p>(一) 購建固定資產：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、多年期之購建固定資產項目，其已分年編列預算者，應依預算執行；如因特殊原因，當年度內不能完成者，應依業務實際需要申請保留，結轉以後年度繼續支用。</li> <li>2、多年期之購建固定資產項目，分年預算已至最後1個年度，或1年期購建固定資產項目，其因奉准延長完工期限，或已發生權責或因特殊原因，未能完成者，得申請保留轉入下年度繼續支用，其餘未支用之預算餘額，應即停止支用。</li> <li>3、奉准先行辦理項目，其已發生權責或因特殊原因，未能完成者，得申請在原核定先行辦理之範圍內，於下年度繼續辦理，其餘未動用之餘額，應即停止動支。</li> </ol> <p>(二) 資金轉投資之增加或處分、長期債務之舉借或償還、資產變</p>

	<p>賣、增資（增撥基金）或減資（折減基金）等年度預算及奉准先行辦理項目，未及於當年度執行而有保留必要者，準用前開購建固定資產之規定辦理。</p> <p>六、主計室或權責單位依前述規定及業務單位提供之文件資料等進行審核，遇有疑義時，應請業務單位修正或補充說明。</p> <p>七、申請預算保留事項經依上開作業流程審核後，如確有保留必要，由主計室或權責單位彙整，簽奉校長或授權代簽人核准，並檢附預算保留數額表及相關文件，於年度終了後 20 日內陳報教育部核定。</p>
<b>控制重點</b>	<p>一、會計年度終了作業</p> <p>(一)應通知各業務單位有關「會計年度即將結束，各單位應配合事項」。</p> <p>(二)預借公款者，除跨年度出國短期研究等特殊因素者外，是否已於期限內全數完成核銷或辦理繳回手續。</p> <p>(三)會計年度終了，各業務單位應將當年度欲辦理支付或核銷轉正之案件，於期限內送達主計室辦理。</p> <p>(四)檢查會計請購系統是否仍有未審核之購案，並確認會計請購系統所有核銷購案皆已完成付款程序。</p> <p>二、預算保留作業</p> <p>(一)申請預算保留之項目，應符合中央政府附屬單位預算執行要點等相關規定。</p> <p>(二)申請預算保留之事由及所提供之證明文件資料，應確實及合理。</p> <p>(三)申請預算保留之項目，其截至目前累計執行數，加計申請保留數及停止執行數之合計數，應與可用預算數相符。</p> <p>(四)應於規定期限內檢附預算保留數額表及相關證明文件資料，向教育部提出保留申請。</p>
<b>法令依據</b>	<p>一、中央政府附屬單位預算執行要點</p> <p>二、中央政府附屬單位預算執行要點各類書表編報期限</p>
<b>使用表單</b>	預算保留數額表

### 國立嘉義主計室大學作業流程圖 會計年度終了作業與預算保留作業



