

會計月報勾稽原則

勾稽表件		勾稽原則 (註：以下「_」表示Dash，「-」表示減號)		金額	正確✓ 錯誤✗	錯誤說明 序號	補充說明
一、表件要件							
1	遞送單	(1)	是否與109年3月9日北市主會決字第1093002312號函所定格式一致？				
2	封面	(1)	主辦會計、機關首長是否核章？				
3	各項表件	(1)	是否依「CBA2.0會計月報各表選取規則範例」①，產製各項表件？				
		(2)	是否依「CBA2.0會計月報各表選取規則範例」產製目錄之順序編排頁碼並依序裝訂成冊？				
4	附件	(1)	是否已附入銀行對帳單②，惟不列入會計月報目次，亦無編排頁碼？				
二、表件內容							
1	歲入累計表	(1)	預算數_合計_總計		✗		
			=法定預算數（按：預算尚未經市政會議通過並公布前為預算案數）				
			+追加（減）數（按：追加減預算經市政會議通過並公布後之預算數）				
		(2)	截至本月止累計分配數_總計		✗		分配預算尚未核定前為暫分配數
			=「歲入預算分配表」各月份分配數加總				
		(3)	執行數_截至本月止累計實現數_總計		✗		
=「繳付公庫數分析表」_本年度收入_收入實現數 =「預算執行與會計收支對照表」_歲入_預算執行數							
2	經費累計表	(1)	預算數_合計_經資門合計（按：不含預算數_合計_統籌科目合計）		✗		動支第一預備金不影響「預算數_合計_經資門合計」者，無須填列
			=法定預算數（按：預算尚未經市政會議通過並公布前為預算案數）				
			+追加（減）數（按：追加減預算經市政會議通過並公布後之預算數）				
			+第一預備金				
			+第二預備金				
			+各類員工待遇準備				
			+調整待遇準備				
			+預算調整數				
		(2)	截至本月止累計分配數_經資門合計（按：不含預算數_合計_統籌科目合計）		✗		分配預算尚未核定前為暫分配數
			=各類預算項目截至本月止分配數				

會計月報勾稽原則

勾稽表件		勾稽原則 (註：以下「_」表示Dash，「-」表示減號)		金額	正確✓ 錯誤✗	錯誤說明 序號	補充說明			
2	經費累計表	(3)	執行數_截至本月止累計實現數_總計		✗					
			=「公庫撥入數分析表」_本年度_支出實現數							
			=「預算執行與會計收支對照表」_歲出_預算執行數							
3	以前年度歲入轉入數累計表	(1)	以前年度轉入數_應收數/保留數_總計		✗		輸入應收數+保留數			
			=上年度審核報告「歲入機關別決算審定表」決算審定數_應收數/保留數				保留經本府核定前為原列申請數；			
			+上年度審核報告「以前年度歲入機關別轉入數決算審定表」決算審定數_未結清數_應收數/保留數				保留核定後為本府核定數；單位決算經審計處審定後為審定數			
		(2)	截至本月止累計實現數_應收數/保留數_總計		✗		輸入應收數+保留數			
			=「繳付公庫數分析表」_以前年度收入_以前年度應收(保留)數_收入實現數							
4	以前年度歲出轉入數累計表	(1)	以前年度轉入數_應付數/保留數_總計		✗		輸入應收數+保留數			
			=上年度審核報告「歲出機關別決算審定表」決算審定數_未結清數_應付數/保留數				保留經本府核定前為原列申請數；			
			+上年度審核報告「以前年度歲出機關別轉入數決算審定表」決算審定數_未結清數_應付數/保留數				保留核定後為本府核定數；單位決算經審計處審定後為審定數			
		(2)	截至本月止累計實現數_應收數/保留數_總計		✗		輸入應收數+保留數			
			=「公庫撥入數分析表」_以前年度_以前年度應付(保留)數_支出實現數							
5	歲出用途別累計表	(1)	各工作計畫之用途別_人事費		✗		請輸入各科目金額並加總			
			=「經費累計表」_同工作計畫之用途別實現數+應付數+保留數_人事費							
		(2)	各工作計畫之用途別_業務費					✗		請輸入各科目金額並加總
			=「經費累計表」_同工作計畫之用途別實現數+應付數+保留數_業務費							
		(3)	各工作計畫之用途別_設備及投資					✗		請輸入各科目金額並加總
			=「經費累計表」_同工作計畫之用途別實現數+應付數+保留數_設備及投資							
		(4)	各工作計畫之用途別_獎補助費					✗		請輸入各科目金額並加總
			=「經費累計表」_同工作計畫之用途別實現數+應付數+保留數_獎補助費							
		(5)	合計_合計					✗		請輸入各科目金額並加總
=「經費累計表」_執行數_截至本月止累計實現數_總計										
+「經費累計表」_執行數_應付數_總計										
+「經費累計表」_執行數_保留數_總計										

會計月報勾稽原則

勾稽表件		勾稽原則 (註：以下「_」表示Dash，「-」表示減號)		金額	正確✓ 錯誤✗	錯誤說明 序號	補充說明
6	繳付公庫數分析表	(1)	本年度各科目_繳付公庫數		✗		請輸入各科目金額並加總
			- 本年度各科目_預收款				
			= 市庫歲入對帳單各當年度歲入科目_餘額				
			+ 「公庫收入差額解釋表」各當年度歲入科目_差異原因分析_差額				
		(2)	以前年度應收(保留)數各科目_繳付公庫數		✗		請輸入各科目金額並加總
			+ 以前年度歲入納庫款各科目_繳付公庫數				
			= 市庫歲入對帳單各以前年度歲入科目_餘額				
			+ 「公庫收入差額解釋表」以前年度歲入各科目_差異原因分析_差額				
		(3)	合計_材料		✗		
			+ 合計_存出保證金				
			+ 合計_其他應收款				
			= 市庫歲入對帳單_收回以前年度經費賸餘_餘額				
		(4)	合計_剔除經費		✗		
			= 市庫歲入對帳單_經費賸餘-剔除經費_餘額				
		(5)	合計_繳付公庫數		✗		
= 「收入支出表」支出_繳付公庫數_金額_累計數							
7	公庫撥入數分析表	(1)	各項目_公庫撥入數		✗		請輸入各項目金額並加總
			= 「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」各科目金額				請輸入各科目金額並加總
			- 市庫歲入對帳單_以前年度收入_餘額				此項金額應為負值
			+ 「公庫支出差額解釋表」各科目_差異原因分析_差額(屬公庫撥入數與市庫對帳單差額部分)				請輸入各科目金額並加總
			= 「收入支出表」收入_公庫撥入數_金額_累計數				
		(2)	合計_預付款		✗		
			- 墊付款_預付款				
			= 「平衡表」預付款_金額				
			+ 「平衡表」預付其他基金款_金額				
			+ 「平衡表」預付其他政府款_金額				
			- 「預付款明細表」_墊付款_金額_合計				
			- 「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」_預付費用保留數淨額_各保留科目合計				

會計月報勾稽原則

勾稽表件		勾稽原則 (註：以下「_」表示Dash，「-」表示減號)		金額	正確✓ 錯誤✕	錯誤說明 序號	補充說明
7	公庫撥入數分析表	(3)	合計_零用金		✕		
			=「平衡表」_現金_零用金_金額				
			=「公庫支出差額解釋表」_自行登打之差異原因分析_撥付額定零用金_差額				
		(4)	合計_退還收入(預收)款		✕		此項金額應為負值
			+「繳付公庫數分析表」_合計_預收款				
			=市庫歲入對帳單_以前年度收入_餘額				
			+市庫歲入對帳單_暫收庫款_餘額				
		(5)	合計_其他應收款		✕		
			=當年度預算於當年度撥款後轉列其他應收款待繳庫之金額				
			+以前年度保留之預算於當年度撥款後轉列其他應收款待繳庫之金額				
		(6)	墊付款_公庫撥入數		✕		
			=「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」_累計墊付數				
-「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」_累計收回數							
8	平衡表	(1)	應收帳款+應收其他基金款+應收其他政府款		✕		
			=「歲入累計表」_應收數_總計				
			+「以前年度歲入轉入數累計表」_尚未執行數_應收數_總計				
		(2)	應付帳款+應付其他基金款+應付其他政府款		✕		
			=「經費累計表」_應付數_總計				
			+「以前年度歲出轉入數累計表」_尚未執行數_應付數_總計				
(3)	有產製平衡表明細表之科目，其金額與明細表金額是否一致？						
(4)	長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產之金額，與其變動表期末帳面金額是否一致？						
(5)	應付租賃款及其他長期負債之金額，與其變動表期末帳面金額是否一致？						
9	收入支出表	(1)	各收入科目_金額_累計數		✕		
			=「預算執行與會計收支對照表」_各收入科目_會計收支				
		(2)	各支出科目_金額_累計數		✕		
			=「預算執行與會計收支對照表」_各支出科目_會計收支				

會計月報勾稽原則

勾稽表件		勾稽原則 (註：以下「_」表示Dash，「-」表示減號)		金額	正確✓ 錯誤✕	錯誤說 明序號	補充說明
10	長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表	(1)	本年度成本變動_增加數_合計		✕		
			=「經費累計表」各設備及投資科目_截至本月止累計實現數_總計				
			+「以前年度歲出轉入數累計表」各設備及投資科目_截至本月止累計實現數_總計				
			+敘明差異原因之金額③				
11	預算執行與會計收支對照表	(1)	各項調整數是否均於附註敘明原因③？	/			
12	銀行(公庫)存款差額解釋表	(1)	各帳戶帳面結存加總		✕		
			=「平衡表」專戶存款_金額				
<p>【附註】：①「CBA2.0會計月報各表選取規則範例」已刊載於主計處KM/MI_主計人員知識管理平台/會計及決算科/新會計規制及系統。</p> <p>②歲出對帳單，請以本市集中支付系統「可支庫款餘額證明單」附入。</p> <p>③差異說明體例請參照「CBA2.0會計月報各表選取規則範例」。</p>							

【錯誤說明】：

110.05.27