

## 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
<b>一、表件要件</b>							
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？				
<b>二、表件內容</b>							
1	歲入累計表	(1)	總計_預算數_合計		✗		
			=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)	總計_截至本月止累計分配數		✗		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				
			總計_執行數_截至本月止累計實現數				
(3)	=「繳付公庫數分析表」_本年度_歲入實現數		✗				
	=「預算執行與會計收支對照表」_歲入_預算執行數						
	-總計_執行數_應收數						
			-總計_執行數_保留數				
2	經費累計表	(1)	經資門合計_預算數_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)	經資門合計_截至本月止累計分配數(按：不含統籌科目)		✗		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
		(3)	總計_執行數_截至本月止累計實現數		✗		
			=「公庫撥入數分析表」_本年度_歲出實現數				
			=「預算執行與會計收支對照表」_歲出_預算執行數				
			-總計_執行數_應付數				
			-總計_執行數_保留數				
3	以前年度歲入轉入數累計表	(1)	總計_以前年度轉入數_應收數/保留數		✗		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				
			+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				
		(2)	總計_截至本月止累計實現數_應收數/保留數		✗		輸入應收數+保留數
			=「繳付公庫數分析表」_以前年度_以前年度應收(保留)數_歲入實現數				
4	以前年度歲出轉入數累計表	(1)	總計_以前年度轉入數_應付數/保留數		✗		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				
			+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				
		(2)	總計_截至本月止累計實現數_應付數/保留數		✗		輸入應付數+保留數
			=「公庫撥入數分析表」_以前年度_以前年度應付(保留)數_歲出實現數				
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				
			=「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				
			=「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				
			=「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				
=「經費累計表」_總計_執行數_截至本月止累計實現數							
+「經費累計表」_總計_執行數_應付數							
	+「經費累計表」_總計_執行數_保留數		✗				

## 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	
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	
			+ 預收款_繳付公庫數					
			= 市庫歲入對帳單各當年度歲入科目_餘額					請輸入各科目金額並加總
			+ 「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」各預算科目累計支付數					
			+ 「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」_應收墊付款_未收回數(當月份)					
			- 「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」_應收墊付款_未收回數(前1年決算)					
			+ 合計_退還收入(預收)款					
			+ 「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					

## 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		- 「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					
		(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)	「繳付公庫數分析表」_合計_預收款			✗		
			- 合計_退還收入(預收)款					
			= 市庫歲入對帳單_以前年度收入_餘額					此項金額應為負值
		+ 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」_應收墊付款_未收回數(當月月報對帳單)							
	- 「本市集中支付系統可支庫款餘額證明單」_應收墊付款_未收回數(前1年決算對帳單)							
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)	合計_本年度成本變動_增加數		✕		
			= 「經費累計表」各設備及投資科目_執行數_截至本月止累計實現數				
			+ 「經費累計表」各設備及投資科目_執行數_應付數				
			+ 「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				
			+ 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				

【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。

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。

③差異說明體例請參照「CBA2.0會計月報各表選取規則範例」。

【錯誤說明】：