

4.1 預算編審程序

本校預算之編製，係以校務中長程校務發展為原則，並訂有「逢甲大學預算審查委員會組織規程」及「逢甲大學預算編審與執行之處理要點」，相關計畫之執行除參照年度工作計畫之特色，審慎編列各項計畫明細項目之優先次序及詳細內容與經費數額外，並依相關規定辦理。本校校務發展計畫小組成員包含各院系主管及行政單位一級主管，熟悉校務發展及院務發展業務，並遴聘校外專家學者，提供校務發展相關諮詢。校務發展會議負責主要策略規劃事宜，由研發處統籌召開校務發展主軸會議、主軸議題焦點團體會議、校務發展計畫架構焦點會議、策略共識會議等與溝通協調。會議中針對校務發展現況做報告、檢討計畫執行成效，並討論定位、願景、凝聚發展目標及策略。

年度概算編製及預算執行

為落實校務發展計畫之執行，各單位每年分別依據校務發展計畫提出年度整體發展計畫，對於計畫之目標與重點及需求於概算系統上敘明。教學單位整體發展計畫先進行需求評估，完成後併行政單位之單位年度整體發展計畫送預算審議小組審議，提出核定計畫及建議金額，年度整體發展計畫經校務發展座談會議審議送董事會後核定。

本校會計與財務管理係以配合學校校務發展為目標，結合零基預算與績效預算，落實年度各項重要計畫。在會計行政與財務管理上有健全預算制度系統、內部控管及稽核系統、會計及財務資訊化系統、財務及會計報告分析績效評核系統，並以單一窗口的服務平台為工作任務，透過會計制度資訊化、預算分配合理化、財務運作透明化，來提高服務品質、增進財務運用效能，達成學校教育之目標。並依教育部獎補助經費使用原則，計畫經費皆於當年度執行完畢，設有專帳管理，所有皆依規定公告如下：

- 依規定公布本校「校務及財務資訊公開專區」於學校首頁
 - ◆ 網址：<http://www.fcu.edu.tw/wSite/mp?mp=5>
- 依規定公布會計師查核報告及預算決算表等獎補助經費使用狀況於學校首頁「校務及財務資訊公開專區」
 - ◆ 網址：<http://www.fcu.edu.tw/wSite/mp?mp=5>
- 依政府採購法辦理之採購案已公布於學校首頁「校務及財務資訊公開專區」
 - ◆ 網址：<http://www.fcu.edu.tw/wSite/mp?mp=5>

年度預算管控與檢討

本校對於中程發展計畫是以滾動式計畫(Rolling Plan)的模式「不斷更新」持續進行及檢討，各單位執行預算過程中如發生特殊事故致有追加或追減經費之必要時，於每季定期召開預算審議委員會討論。新增計畫達 1,000 萬元以上或原核定計畫追加達 500 萬元以上者，須陳送董事會審議通過後始可執行。所有經費動支核銷均於預算系統完成，並訂有校務計畫執行與管考流程。同時配合董事常會每半年的預算調整，針對執行計畫進行半年檢討，回顧上半年執行成效及差異，並評估下半年計畫修正及執行方法調整之必要性。

一般年度整體發展計畫則透過本校自行開發之「整體發展計畫追蹤系統」針對計畫執行狀況的即時回饋與執行進度予以定期稽催，使管理階層與計畫執行單位能掌握計畫即時資訊。整體發展計畫追蹤系統建置的項目包含計畫之「具體目標」、「具體作法」、「經費」、「量化指標：經費動用率、完成率及完成日期」及「質性指標：計畫預期成效及效益」。各計畫執行並由研發處進行效益評估，並參酌當時之外部環境，提供學校決策參考，以依據滾動式計畫之精神，持續修正校務發展計畫及未來計畫執行之優先順序。上述各計畫執行與管考之流程請參閱圖 3.15。

本校另設置「稽核辦公室」，對於全校經費使用進行不定期抽案稽核機制，針對執行單位與預算單位進行追蹤與檢討，評估其執行狀況、預算執行進度與項目達成率、合理性及程序單據之合法性，審查預算動用情形與經費使用狀況，並提出具體報告及建議，提供校務發展座談會議參考並作為研究發展處審核下年度計畫執行之參考。各計畫執行經由研發處進行效益評估，並參酌當時之外部環境，持續修正校務發展計畫及未來計畫執行之優先順序，提供學校決策參考。

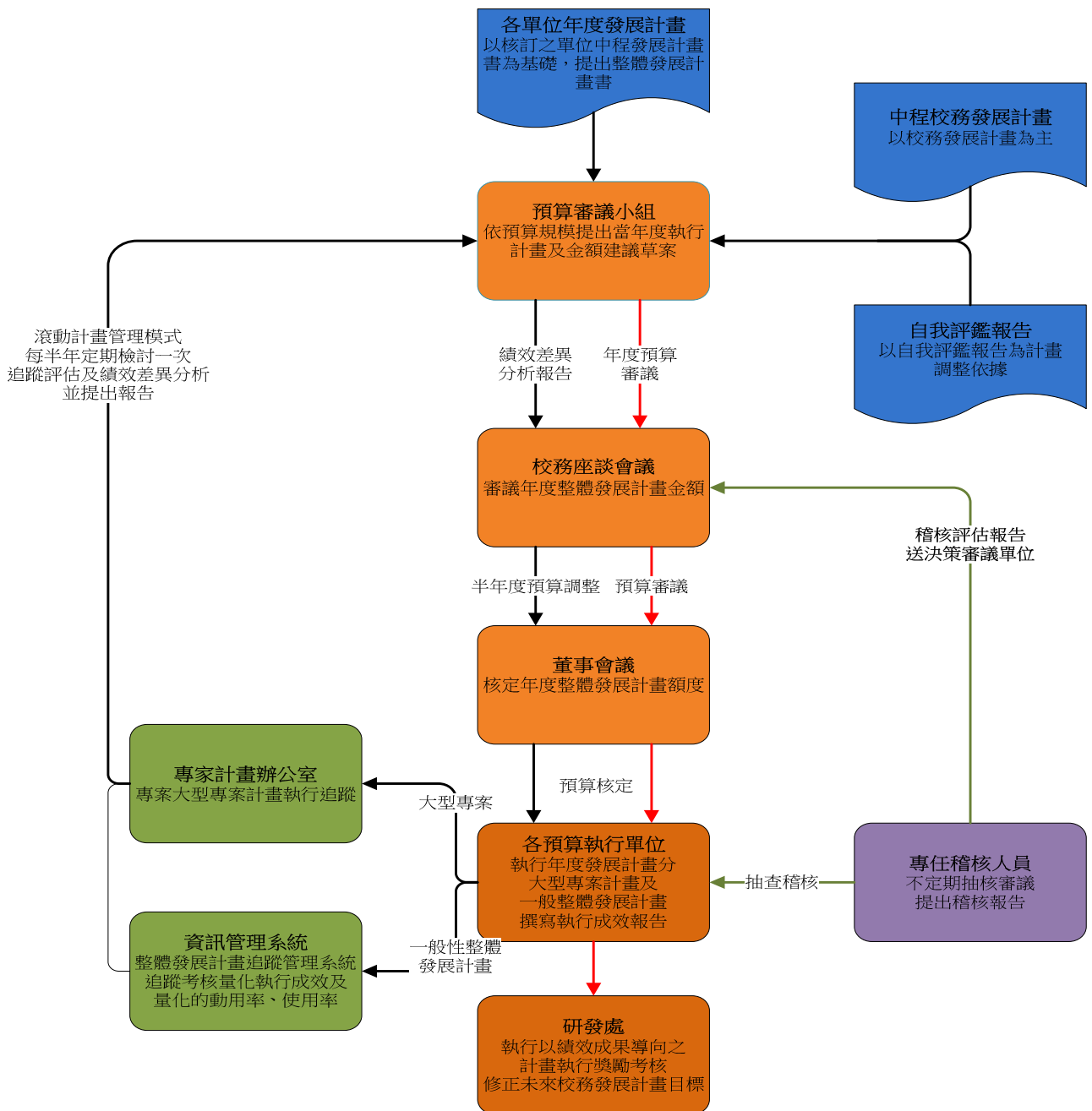


圖3.15 校務計畫執行與考核流程