

40501054

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 113 年 9 月份

主辦會計人員 施淑雯



機關長官 張云棻



臺北市地方教育發展基金－臺北市立中山女子高級中學

目 次

中華民國 113 年 9 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、資本資產明細表.....	第 5-7 頁
三、長期負債明細表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 8-9 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 10 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 -- 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 11-14 頁
二、收入支出表.....	第 15-16 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 17-18 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 19-21 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學

40501054-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	407,872,000	40,419,624	35,507,000	4,912,624	13.84	342,984,682	341,214,000	1,770,682	0.52
徵收及依法分配收入	5,000								
違規罰款收入	5,000	0	0	0		0	0	0	
勞務收入	844,000					636,476	554,000	82,476	14.89
服務收入	844,000	0	0	0		636,476	554,000	82,476	14.89
財產收入	723,000	72,504	45,000	27,504	61.12	601,609	503,500	98,109	19.49
財產處分收入	10,000	0	0	0		6,619	3,500	3,119	89.11
租金收入	48,000	16,000	8,000	8,000	100.00	48,000	44,000	4,000	9.09
其他財產收入	665,000	56,504	37,000	19,504	52.71	546,990	456,000	90,990	19.95
政府撥入收入	367,960,000	40,323,814	35,273,000	5,050,814	14.32	330,387,443	319,875,000	10,512,443	3.29
公庫撥款收入	367,960,000	35,273,000	35,273,000	0		320,374,000	319,875,000	499,000	0.16
政府其他撥入收入		5,050,814	0	5,050,814		10,013,443	0	10,013,443	
教學收入	37,093,000	4,020	105,760	-101,740	-96.20	10,514,864	19,480,760	-8,965,896	-46.02
學雜費收入	37,093,000	4,020	105,760	-101,740	-96.20	10,514,864	19,480,760	-8,965,896	-46.02
其他收入	1,247,000	19,286	83,240	-63,954	-76.83	844,290	800,740	43,550	5.44
受贈收入	1,000,000	15,426	80,000	-64,574	-80.72	795,046	770,000	25,046	3.25
雜項收入	247,000	3,860	3,240	620	19.14	49,244	30,740	18,504	60.20
基金用途	412,939,000	47,727,455	35,507,000	12,220,455	34.42	349,415,944	346,281,000	3,134,944	0.91
高中及高職教育計畫	404,445,000	46,098,696	34,278,300	11,820,396	34.48	334,285,589	342,228,200	-7,942,611	-2.32
一般行政管理計畫	3,130,000	269,607	210,600	59,007	28.02	1,920,405	1,957,800	-37,395	-1.91
建築及設備計畫	5,364,000	1,359,152	1,018,100	341,052	33.50	13,209,950	2,095,000	11,114,950	530.55
購建固定資產	5,328,000	1,359,152	1,018,100	341,052	33.50	13,152,050	2,075,000	11,077,050	533.83
其他	36,000					57,900	20,000	37,900	189.50
本期賸餘(短絀)	-5,067,000	-7,307,831		-7,307,831		-6,431,262	-5,067,000	-1,364,262	26.92
期初基金餘額	17,702,000					32,937,517	17,702,000	15,235,517	86.07
解繳公庫									
期末基金餘額	12,635,000					26,506,255	12,635,000	13,871,255	109.78

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 9 月份

一、服務收入:較預計增加82,476元,主要係因教師甄選報名費及教科書作業管理費較預計多。

二、財產處分收入:較預計增加3,119元,主要係因報廢財產收入較預計多。

三、租金收入:較預計增加4,000元,主要係因12月份智慧販賣機使用費提前繳納。

四、其他財產收入:較預計增加90,990元,主要係因開放學校場地費及教職員停車收入較預計多。

五、公庫撥款收入:較預計增加499,000元,主要係因(局款非統籌)113年0403花蓮地震災損及設施修繕(災害準備金)499,000元。

六、政府其他撥入收入:較預計增加合計10,013,443元。

1. (RA2244)112學年度第二外語補助157,872元。

2. (RA2283)111-2商借教師至臺商學校經費(薛樂蓉)74,638元。

3. (RA2291)112學年度地方政府精進高級中等學校課程與教學計畫85,000元。

4. (RA2247)112年度建置學習歷程檔案人力經費41,718元。

5. (RA2C30)與國外校際合作推動線上教學實施計畫(經常門)147,354元。

6. (RA2237)112學年度實施十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費678,384元。

7. (RA2263)112學年度十二年國民基本教育課程綱要普通型前導計畫803,895元。

8. (RA3907)113年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫52,920元。

9. (RA3219)113年度補助公立高級中學學校充實行政人力經費406,251元。

10. (RA3A53)前瞻基礎建設113年新興科技教育遠程示範服務計畫之促進學校經費574,000元。

11. (RA3205)112-2學期高中優質化輔助方案(經常門)516,000元。

12. (RA2C35)112學年度國際教育旅行計畫經費55,000元。

13. (RA2209)112學年度高級中等學校原住民族語文課程開課經費22,949元。

14. (RA3217)113年度高級中等學校學生校園刊物印製費21,000元。

15. (RA3205)112-2學期高中優質化輔助方案(經常門)62,862元。

16. (RA3206)112-2學期高中優質化輔助方案(資本門)1,116,629元。

17. (RA2A03)(前瞻)112-113年5G新科技學習示範學校計畫63,900元。

18. (RA3A63)推動中小學數位學習精進方案教師增能研習費20,000元。

19. (RA2252)112學年度高級中等學校臺灣手語課程開課經費62,257元。

20. (RA3228)113年度補助高級中等學校充實一般科目教學設備計畫經費706,384元。

21. (RA3A63)收113年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費138,600元。

22. (RA2763)113年全國中等學校運動會典禮部接待組新增經費4,205,830元。

七、學雜費收入:較預計減少8,965,896元,主要係因教育部免學費補助款9,282,000元尚未撥付。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 9 月份

八、受贈收入:較預計增加25,046元,主要係因捐贈獎助學金等較預計多。

九、雜項收入:較預計增加18,504元,主要係因學生證補卡費及電子領標費較預計多。

十、建築及設備計畫:較預計增加11,114,950元,主要係因:

- 1.(補辦預算)高中優質化、精進及充實計畫購置單眼相機、紫外線燈箱等合計2,248,709元。
- 2.(112年統籌款)STEAM及新科技發展辦公室裝修工程8,880,427元。
- 3.(災害準備金)0403花蓮地震災損復建工程169,000元。
- 4.(電腦軟體併決算)充實教學及實習設備計畫購置繪圖軟體1套57,900元。
- 5.(預算內)家政樓防水工程2,657元尚未動支、設備賸餘數12,429元、汰換網路及資訊周邊設備212,646元已請購尚未核銷(其中6,646元提前請購)、(電腦軟體)購置教學軟體山林日誌3,125元(單價未超過1萬元,移列經常門),其餘16,875元尚未請購。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學

40501054-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 9 月份

單位：新臺幣元

業務計畫項目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
高中及高職教育計畫		本月數				46,098,696	34,278,300	11,820,396	34.48
		累計數				334,285,589	342,228,200	-7,942,611	-2.32

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學

40501054-5

資本資產明細表

中華民國 113 年 9 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產	932,193,498	-301,256,213	17,393,854	3,788,825	-26,331,792	618,210,522	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	11,473,998	-1,757,995			-805,221	8,910,782	
房屋及建築	739,760,526	-170,136,391			-8,911,323	560,712,812	珍貴財產逸仙樓建 物78,929,028元(會計 室列事業用，財管系 統列公務用)。
機械及設備	100,162,535	-70,529,203	15,296,667	2,781,535	-14,100,621	28,047,843	新興科技教育遠距示 範服務專案購置高解 析雷射顯像儀1台分 攤款54,000元，因補 助款尚未撥付採暫付 及待結轉出帳，會計 尚未列財產帳，財管 系統已列財產帳。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學

40501054-6

資本資產明細表

中華民國 113 年 9 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
交通及運輸設備	15,580,403	-11,734,566	498,700	197,885	-598,828	3,547,824	
雜項設備	64,492,188	-47,098,058	1,540,587	557,077	-1,915,799	16,461,841	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	723,848		57,900	252,328		529,420	係因電腦軟體不入財 產管理系統，另依規 定管理。
發展中之無形資產							
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學
資本資產明細表
中華民國 113 年 9 月份

40501054-7

機械及設備:

增加數計15,296,667元，變動原因為:(1)增置:光學讀卡機、單眼相機等2,611,356元。(3)撥入:國教院補助(基地學校經費)購置數位攝影機15,900元、教育局移撥平板電腦、個人電腦、無線基地台、電錶等10,305,211元、CB3M03教育局補助購置智慧觸控顯示器15,000元、CB3A26教育局補助購置個人電腦2,209,200元、CB3A46教育局補助購置數位顯示模組140,000元。

減少數計2,781,535元，變動原因為：(5)報廢：報廢個人電腦等計2,781,535元。

交通及運輸設備:

增加數計498,700元，變動原因為:(1)增置:無限擴音機等 243,000元。(4)受贈:家長會贈與實物混音機、麥克風等255,700元。

減少數計197,885元，變動原因為：(5)報廢：報廢天球運行說明儀等計197,885元。

雜項設備:

增加數計1,540,587元，變動原因為:(1)增置:電貝斯套組等1,210,924元。(3)撥入:懷生國中移撥電鐵琴等樂器129,663元。(4)受贈:家長會贈與實物飲水機200,000元。

減少數計557,077元，變動原因為：(5)報廢：報廢電鐵琴、爵士鼓等計557,077元。

電腦軟體：

1.增加數計57,900元，變動原因為:(1)增置:繪圖軟體1套57,900元。

2.減少數計252,328元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：113年9月止累計攤銷金額252,328元。

3.係因電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。

4.備註說明:

A.因不使用而減損之軟體金額0元。

B.未達1萬元之電腦軟體誤列致減損金額0元。

C.截至113年9月止累計攤銷金額252,328元。

D.電腦軟體期末餘額529,420元=攤銷系統當月攤銷後餘額 529,420元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 113 年 9 月份

40501054-9

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%	
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減					
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%				
建築及設備計畫 租賃資產 其他 其他 總計		2,263,000	2,328,000		4,591,000	4,363,000	4,065,280		4,065,280	93.18		-297,720	-6.82			88.55

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學
非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

40501054-10

中華民國 113 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數			累計預算分配數 (2)	執行情形						差異或落後原因	改進措施	累積執行數占可用預算數%
	本年度法定預算數	以前年度保留數	合計 (1)		累計執行數				比較增減				
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%			
52 購置無形資產	36,000		36,000	20,000	57,900		57,900	289.50	37,900	189.50	1.(併決算)充實教學及實習設備計畫購置繪圖軟體1套57,900元。 2.(單價未超過1萬元，移列經常門)購置教學軟體山林日誌3,125元、電腦軟體16,875元尚未請購。	業務單位將積極辦理請購作業。	160.83
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	20,000	57,900		57,900	289.50	37,900	189.50			160.83
522 購置權利													
54 遞延支出	3,065,000		3,065,000	40,000	9,086,770		9,086,770	22,716.93	9,046,770	22,616.93	1.(預算內)家政樓防水工程2,657元尚未動支。 2.(112年統籌款)STEAM及新科技發展辦公室裝修工程8,880,427元。 3.(災害準備金)0403花蓮地震災損復建工程169,000元。		296.47
541 遞延修繕房屋建築支	3,065,000		3,065,000	40,000	9,086,770		9,086,770	22,716.93	9,046,770	22,616.93			296.47
542 其他遞延支出													
總計	3,101,000		3,101,000	60,000	9,144,670		9,144,670	15,241.12	9,084,670	15,141.12			294.89

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中山女子高級中學

平衡表

中華民國113年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	659,863,672	100.00	負 債	15,146,895	2.30
流動資產	22,050,137	3.34	流動負債	4,663,514	0.71
現金	20,908,752	3.17	應付款項	4,663,034	0.71
銀行存款	20,728,752	3.14	應付代收款	4,663,034	0.71
銀行存款-公庫存款	14,096,247	2.14	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	4,703,380	0.71	預收款項	480	0.00
銀行存款-郵局	0	0.00	預收收入	480	0.00
銀行存款-代繳費款	1,929,125	0.29	其他負債	10,483,381	1.59
專戶			什項負債	10,483,381	1.59
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	存入保證金	2,331,377	0.35
戶			應付退休及離職金	8,152,004	1.24
零用及週轉金	180,000	0.03	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	0	0.00	淨資產	644,716,777	97.70
其他應收款	0	0.00	淨資產	644,716,777	97.70
預付款項	1,141,385	0.17	淨資產	644,716,777	97.70
預付費用	1,141,385	0.17	累積餘額	663,874,802	100.61

信託代理與保證資產 0

信託代理與保證負債 0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

2. 信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計79,129,028元。

4. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

5. 代管資產-房屋及建築設備差異原因：珍貴財產逸仙樓建物78,929,028元(原價值公務用200,000元，107年度逸仙樓古蹟修復及再利用工程完工增值建物78,929,028元，會計室列事業用，財管系統列公務用)。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中山女子高級中學

平衡表

中華民國113年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	19,241,107	2.92	本期短絀	-31,957,099	-4.84
準備金	19,241,107	2.92	淨資產調整數	12,799,074	1.94
退休及離職準備金	8,152,004	1.24	合計：	659,863,672	
其他準備金	11,089,103	1.68			
其他準備金-獎助學金	6,457,814	0.98			
其他準備金-其他	4,314,137	0.65			
其他準備金-教育儲蓄戶	317,152	0.05			
固定資產	617,681,102	93.61			
土地改良物	8,910,782	1.35			
土地改良物	11,473,998	1.74			
累計折舊-土地改良物	-2,563,216	-0.39			
房屋建築及設備	560,712,812	84.97			
房屋建築及設備	739,760,526	112.11			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

2. 信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計79,129,028元。

4. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

5. 代管資產-房屋及建築設備差異原因：珍貴財產逸仙樓建物78,929,028元(原價值公務用200,000元，107年度逸仙樓古蹟修復及再利用工程完工增值建物78,929,028元，會計室列事業用，財管系統列公務用)。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中山女子高級中學

平衡表

中華民國113年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-房屋建築及設備	-179,047,714	-27.13			
機械及設備	28,047,843	4.25			
機械及設備	112,677,667	17.08			
累計折舊-機械及設備	-84,629,824	-12.83			
交通及運輸設備	3,547,824	0.54			
交通及運輸設備	15,881,218	2.41			
累計折舊-交通及運輸設備	-12,333,394	-1.87			
雜項設備	16,461,841	2.49			
雜項設備	65,475,698	9.92			
累計折舊-雜項設備	-49,013,857	-7.43			
無形資產	529,420	0.08			
無形資產	529,420	0.08			
電腦軟體	529,420	0.08			
其他資產	361,906	0.05			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

2. 信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計79,129,028元。

4. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

5. 代管資產-房屋及建築設備差異原因：珍貴財產逸仙樓建物78,929,028元(原價值公務用200,000元，107年度逸仙樓古蹟修復及再利用工程完工增值建物78,929,028元，會計室列事業用，財管系統列公務用)。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中山女子高級中學

收入支出表

中華民國113年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	40,419,624	343,456,282
勞務收入		636,476
服務收入		636,476
財產收益	72,504	617,509
財產孳息收入	16,000	48,000
財產交易利益		6,619
其他財產收入	56,504	562,890
政府撥入收入	40,323,814	330,387,443
公庫撥款收入	35,273,000	320,374,000
政府其他撥入收入	5,050,814	10,013,443
教學收入	4,020	10,514,864
學雜費收入	4,020	10,514,864
其他收入	19,286	1,299,990
受贈收入	15,426	1,250,746
雜項收入	3,860	49,244
支出	49,107,896	375,413,381
人事支出	44,811,158	314,926,209
人事支出	44,811,158	314,926,209
業務支出	1,557,145	19,125,163
業務支出	1,557,145	19,125,163
獎補助支出		563,900
其他獎補助		563,900
財產損失	15,626	35,374
財產交易損失	15,626	35,374
折舊、折耗及攤銷	2,718,115	30,085,243
固定資產折舊	2,690,025	29,832,915
無形資產攤銷	28,090	252,328
其他支出	5,852	10,677,492
其他支出	5,852	10,677,492

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中山女子高級中學
收入支出表
 中華民國113年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-8,688,272	-31,957,099
期初淨資產		663,874,802
解繳公庫		
淨資產調整數	140,000	12,799,074
期末淨資產		644,716,777

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中山女子高級中學

40501054-17

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	342,984,682	471,600	343,456,282	收入
勞務收入	636,476		636,476	勞務收入
財產收入	601,609	15,900	617,509	財產收益
政府撥入收入	330,387,443		330,387,443	政府撥入收入
教學收入	10,514,864		10,514,864	教學收入
其他收入	844,290	455,700	1,299,990	其他收入
基金用途	349,415,944	25,997,437	375,413,381	支出
用人費用	314,926,209		314,926,209	人事支出
服務費用	14,463,480	4,661,683	19,125,163	業務支出
材料及用品費	3,142,426	-3,142,426		
租金、償債、利息及相關手續費	978,800	-978,800		
稅捐及規費(強制費)	2,538	-2,538		
短絀、賠償給付與支應退場支出	18,324	-18,324		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	519,595	-519,595		
捐助、補助與獎助	563,900		563,900	獎補助支出
資產短絀		35,374	35,374	財產損失
其他	1,590,722	30,085,243	30,085,243	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	9,086,770	9,086,770	10,677,492	其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	4,123,180	-4,123,180		
本期賸餘(短絀)	-6,431,262	-25,525,837	-31,957,099	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	32,937,517	630,937,285	663,874,802	期初淨資產
解繳公庫		12,799,074	12,799,074	解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	26,506,255	618,210,522	644,716,777	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 9 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數412萬3,180元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」1,446萬3,480元與會計科目「業務支出」1,912萬5,163元間之調整數466萬1,683元、「材料及用品費」314萬2,426元、「租金、償債、利息及相關手續費」97萬8,800元、「稅捐及規費(強制費)」2,538元、「短絀、賠償給付與支應退場支出」1萬8,324元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)51萬9,595元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「財產收益」其中1萬5,900元係來源為其他政府機關之應付代收款購置固定資產。
2. 會計科目「其他收入」其中45萬5,700元係非政府機關贈與財產所發生利益。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」3,008萬5,243元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」3萬5,374元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」159萬722元與會計科目「其他支出」1,067萬7,492元間之調整數908萬6,770元，係「遞延支出」908萬6,770元。
2. 會計科目「淨資產調整數」1,279萬9,074元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。