

40501102

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 113 年 10 月份

主辦會計人員 林惠蘭  機關長官 柳景沅 

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校

目 次 中華民國 113 年 10 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 5-6 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 7 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 8 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 9-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 10 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	388,614,000	38,903,643	32,352,714	6,550,929	20.25	368,670,803	352,525,161	16,145,642	4.58
勞務收入	904,000					699,019	893,500	-194,481	-21.77
服務收入	904,000	0	0	0		699,019	893,500	-194,481	-21.77
財產收入	3,098,000	419,791	327,223	92,568	28.29	6,738,086	2,812,554	3,925,532	139.57
財產處分收入	50,000	0	0	0		17,770	10,000	7,770	77.70
租金收入		0	0	0		11,000	0	11,000	
其他財產收入	3,048,000	419,791	327,223	92,568	28.29	6,709,316	2,802,554	3,906,762	139.40
政府撥入收入	351,888,000	34,594,783	32,025,491	2,569,292	8.02	340,321,130	330,826,647	9,494,483	2.87
公庫撥款收入	351,888,000	33,766,470	32,025,491	1,740,979	5.44	333,452,956	330,826,647	2,626,309	0.79
政府其他撥入收入		828,313	0	828,313		6,868,174	0	6,868,174	
教學收入	31,702,000	3,880,940		3,880,940		20,519,259	17,087,960	3,431,299	20.08
學雜費收入	30,422,000	3,880,940	0	3,880,940		19,239,259	15,807,960	3,431,299	21.71
建教合作收入	1,280,000	0	0	0		1,280,000	1,280,000	0	
其他收入	1,022,000	8,129		8,129		393,309	904,500	-511,191	-56.52
受贈收入	552,000	5,756	0	5,756		322,602	552,000	-229,398	-41.56
雜項收入	470,000	2,373	0	2,373		70,707	352,500	-281,793	-79.94
基金用途	391,610,000	50,964,997	32,352,714	18,612,283	57.53	358,764,604	355,521,161	3,243,443	0.91
高中及高職教育計畫	376,786,000	46,667,001	28,323,714	18,343,287	64.76	346,355,273	341,652,161	4,703,112	1.38
一般行政管理計畫	2,916,000	229,355	253,000	-23,645	-9.35	2,186,788	2,217,000	-30,212	-1.36
建築及設備計畫	11,908,000	4,068,641	3,776,000	292,641	7.75	10,222,543	11,652,000	-1,429,457	-12.27
購建固定資產	11,656,000	4,068,641	3,776,000	292,641	7.75	10,222,543	11,652,000	-1,429,457	-12.27
其他	252,000								
本期賸餘(短絀)	-2,996,000	-12,061,354		-12,061,354		9,906,199	-2,996,000	12,902,199	-430.65
期初基金餘額	9,898,000					22,151,041	9,898,000	12,253,041	123.79
解繳公庫									
期末基金餘額	6,902,000					32,057,240	6,902,000	25,155,240	364.46

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 10 月份

1. 服務收入：甄選報名費收入覈實繳庫。
2. 財產處分收入：變賣報廢財產物品收入覈實繳庫。
3. 租金收入：來來超商設置自動販賣使用費覈實繳庫。
4. 其他財產收入：校園停車費及場地出借收入覈實繳庫。
5. 公庫撥款收入：統籌款-電腦教室照明風扇線路改善工程經費885,330元及統籌款-經營大樓走廊及教室油漆修繕工程經費1,740,979元。
6. 政府其他撥入收入：
 - (1)RA2284 112學年補助高級中等學校學生穩定就學措施實施計畫15,176元。
 - (2)RA2526 112 學年度高中以下臺灣手語實體課程協同教師鐘點費119,858元。
 - (3)RA2109 112學年度十二年國教課綱前導學校經費545,563元。
 - (4)RA2237 112學年度十二年國教課綱新增鐘點費216,132元。
 - (5)RA2271 本土語客家語開課經費63,061元。
 - (6)RA3907 113年防制學生禁物濫用校園宣導實施計畫24,780元。
 - (7)RA2A63 推動中小學數位學習精進方案-數位內容及教學軟體464,000元。
 - (8)RA3219 113年充實行政人力經費406,251元。
 - (9)RA3164 112學年度國中技藝教育課程競賽67,439元。
 - (10)RA3939113年執行維護校園安全暨防制學生藥物濫用工作79,800元。
 - (11)RA2717 112學年度高中學校進用運動防護員服務計畫542,117元。
 - (12)RA3106 112/2高職優質化方案經常門705,643元。
 - (13)RA3107 112/2高職優質化方案資本門312,000元。
 - (14)RA2209 112學年度高級中等學校原住民族語文課程開課經費75,761元。
 - (15)RA2271 112學年度本土語文(閩南語客語文)開課經費30,073元。
 - (16)RA3261 編制內教師參加客語閩南語能力認證中高級報名費7,686元。
 - (17)RA3519 高中職特教班暨職業輔導員經費-經常門1,448,900元。
 - (18)RA3520 高中職特教班暨職業輔導員經費-資本門104,000元。
 - (19)RA2A03 113年5G新科技學習示範學校計畫經費63,900元。
 - (20)RA3A63 教師增能研習經費18,700元。
 - (21)RA2252 112學年度高級中等學校台灣手語課程開課經費132,602元。
 - (22)RA3228 113年充實一般科目教學設備計畫經費484,749元。
 - (23)餘款納入基金-112學年度數學領域推動中心餘款93,343元。
 - (24)RA3777 113年高級中等以下學校增聘運動教練計畫經費720,000元。
 - (25)RA3A63 113年推動中小學數位學習精進方案經費101,640元。
 - (26)RA3234 113學年度高級中學適性及彈性學習時間與大專校院協作共好計畫25,000元。
7. 學雜費收入：補救教學及重修學分費等覈實繳庫。
8. 受贈收入：獎學金定期存單利息及劉O華等捐助獎學金覈實繳庫。
9. 雜項收入：補辦學生證收入等覈實繳庫。
10. 營建與修建工程：綜合大樓北側外牆整修工程於10月底竣工，刻正辦理驗收等相關事宜。

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 10 月份

11. 其他設備：充實教學實習設備計畫購置數位工作站與程控電腦等設備奉准先行辦理。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 10 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	
								金額	%
高中及高職教育計畫		本月數				46,667,001	28,323,714	18,343,287	64.76
		累計數				346,355,273	341,652,161	4,703,112	1.38

資本資產明細表

中華民國 113 年 10 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	195,782,475	-133,547,411	23,541,905	8,558,023	-17,866,505	59,352,441	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	102,788	-101,760				1,028	
房屋及建築	4,333,537	-689,000			-65,000	3,579,537	
機械及設備	100,713,393	-76,531,367	18,608,882	4,163,295	-15,326,625	23,300,988	
交通及運輸設備	7,439,627	-6,272,479	209,790	974,109	663,842	1,066,671	
雜項設備	80,988,682	-49,952,805	4,723,233	2,730,171	-3,138,722	29,890,217	
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							

註：機械及設備：增加數18,608,882元為(1)增置：AI影像即時捕捉等設備計3,425,050元。(3)撥入：教育局撥入推動中小學行動學習智慧教學計畫個人電腦及體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊比賽訓練用腳踏車訓練台等計15,183,832元。減少數4,163,295元為(5)報廢：財政局核准報廢個人電腦等設備4,163,295元。

交通及運輸設備：增加數209,790元為(1)增置：購置手提無線擴音機計209,790元。減少數974,109元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備974,109元。

雜項設備：增加數4,723,233元為(1)增置：教務處特教組專業教室設備高壓清洗機計2,175,233元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊工業風扇等設備計2,548,000元。減少數2,730,171元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備2,694,571元及(12)以前年度預算購置冷氣冰箱貨物稅退稅減值35,600元。

電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：690,448元，截至113年10月止累計攤銷金額690,448元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校
資本資產明細表
中華民國 113 年 10 月份

40501102-6

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			
權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	2,204,448			690,448		1,514,000	係因電腦軟體不入財產管理系統。

註：機械及設備：增加數18,608,882元為(1)增置：AI影像即時捕捉等設備計3,425,050元。(3)撥入：教育局撥入推動中小學行動學習智慧教學計畫個人電腦及體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊比賽訓練用腳踏車訓練台等計15,183,832元。減少數4,163,295元為(5)報廢：財政局核准報廢個人電腦等設備4,163,295元。
交通及運輸設備：增加數209,790元為(1)增置：購置手提無線擴音機計209,790元。減少數974,109元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備974,109元。
雜項設備：增加數4,723,233元為(1)增置：教務處特教組專業教室設備高壓清洗機計2,175,233元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站鐵人三項隊工業風扇等設備計2,548,000元。減少數2,730,171元為(5)報廢：財政局核准報廢綜合擴大機等設備2,694,571元及(12)以前年度預算購置冷氣冰箱貨物稅退稅減值35,600元。
電腦軟體：減少數為(11)無形資產攤銷：690,448元，截至113年10月止累計攤銷金額690,448元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校
固定資產建設改良擴充執行情形明細表
中華民國 113 年 10 月份

40501102-7

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															
土地															
購建中固定資產															
土地改良物															
土地改良物															
購建中固定資產															
房屋及建築															
房屋及建築															
購建中固定資產															
機械及設備		2,163,000	1,430,000		3,593,000	3,440,000	3,425,050		3,425,050	99.57	-14,950	-0.43			95.33
機械及設備		2,163,000	1,430,000		3,593,000	3,440,000	3,425,050		3,425,050	99.57	-14,950	-0.43			95.33
購建中固定資產															
交通及運輸設備		133,000	82,000		215,000	215,000	209,790		209,790	97.58	-5,210	-2.42			97.58
交通及運輸設備		133,000	82,000		215,000	215,000	209,790		209,790	97.58	-5,210	-2.42			97.58
購建中固定資產															
雜項設備		2,360,000	623,000		2,983,000	2,875,000	2,175,233		2,175,233	75.66	-699,767	-24.34			72.92
雜項設備		2,360,000	623,000		2,983,000	2,875,000	2,175,233		2,175,233	75.66	-699,767	-24.34	新購圖書1批等刻正辦理採購事宜。	積極辦理。	72.92
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		4,656,000	2,135,000		6,791,000	6,530,000	5,810,073		5,810,073	88.98	-719,927	-11.02			85.56

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校
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
 中華民國 113 年 10 月份

40501102-8

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	252,000		252,000										
521 購置電腦軟體	252,000		252,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	7,000,000		7,000,000	6,996,000	4,412,470		4,412,470	63.07	-2,583,530	-36.93			63.04
541 遞延修繕房屋建築支	7,000,000		7,000,000	6,996,000	4,412,470		4,412,470	63.07	-2,583,530	-36.93	綜合大樓北側外牆整修工程(第1期)之契約竣工日為9月14日，惟因外牆工程受大雨及颱風影響，工期延期至10月25日竣工，目前監造廠商已預定於11月6日辦理竣工確認後，本校即安排工程驗收時間，預計驗收合格後即可核銷工程尾款約新臺幣2,540,404元，另監造服務費約新臺幣403,056元、工程管理費核銷129,000元、空污費16,533元，預計執行率可達95%。	積極辦理。	63.04
542 其他遞延支出													
總 計	7,252,000		7,252,000	6,996,000	4,412,470		4,412,470	63.07	-2,583,530	-36.93			60.84

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國113年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	123,830,681	100.00	負 債	32,421,000	26.18
流動資產	51,333,486	41.45	流動負債	26,763,755	21.61
現金	49,800,299	40.22	應付款項	26,755,142	21.61
銀行存款	49,620,299	40.07	應付代收款	26,755,142	21.61
銀行存款-公庫存款	23,476,773	18.96	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	24,516,693	19.80	預收款項	8,613	0.01
銀行存款-代繳費款	1,140,880	0.92	預收收入	8,613	0.01
專戶			其他負債	5,657,245	4.57
銀行存款-教育儲蓄	485,953	0.39	什項負債	5,657,245	4.57
戶			存入保證金	3,288,423	2.66
零用及週轉金	180,000	0.15	應付退休及離職金	2,367,622	1.91
應收款項	3,617	0.00	暫收及待結轉帳項	1,200	0.00
其他應收款	3,617	0.00	淨資產	91,409,681	73.82
預付款項	1,529,570	1.24	淨資產	91,409,681	73.82
預付費用	1,529,570	1.24	淨資產	91,409,681	73.82
長期貸墊款及準備金	8,761,179	7.08	累積餘額	84,386,105	68.15

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國113年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,761,179	7.08	本期短絀	-7,789,301	-6.29
退休及離職準備金	2,367,622	1.91	淨資產調整數	14,812,877	11.96
其他準備金	6,393,557	5.16	合計：	123,830,681	
其他準備金-獎助學金	5,321,646	4.30			
其他準備金-其他	1,071,911	0.87			
固定資產	57,838,441	46.71			
土地改良物	1,028	0.00			
土地改良物	102,788	0.08			
累計折舊-土地改良物	-101,760	-0.08			
房屋建築及設備	3,579,537	2.89			
房屋建築及設備	4,333,537	3.50			
累計折舊-房屋建築及設備	-754,000	-0.61			
機械及設備	23,300,988	18.82			
機械及設備	115,158,980	93.00			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國113年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-機械及設備	-91,857,992	-74.18			
交通及運輸設備	1,066,671	0.86			
交通及運輸設備	6,675,308	5.39			
累計折舊-交通及運輸設備	-5,608,637	-4.53			
雜項設備	29,890,217	24.14			
雜項設備	82,981,744	67.01			
累計折舊-雜項設備	-53,091,527	-42.87			
無形資產	1,514,000	1.22			
無形資產	1,514,000	1.22			
電腦軟體	1,514,000	1.22			
其他資產	4,383,575	3.54			
什項資產	4,383,575	3.54			
暫付及待結轉帳項	4,383,575	3.54			
代管資產	9,417,822,986	7,605.40			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國113年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	70,421	0.06			
代管資產-土地	9,236,864,000	7,459.27			
代管資產-房屋建築及設備	180,370,165	145.66			
代管資產-其他政府	518,400	0.42			
應付代管資產	-9,417,822,986	-7,605.40			
合計：	123,830,681				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

收入支出表

中華民國113年10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	38,903,643	371,555,158
勞務收入		699,019
服務收入		699,019
財產收益	419,791	9,657,041
財產孳息收入		11,000
廢舊物品售價收入		620
財產交易利益		17,150
其他財產收入	419,791	9,628,271
政府撥入收入	34,594,783	340,321,130
公庫撥款收入	33,766,470	333,452,956
政府其他撥入收入	828,313	6,868,174
教學收入	3,880,940	20,519,259
學雜費收入	3,880,940	19,239,259
建教合作收入		1,280,000
其他收入	8,129	358,709
受贈收入	5,756	322,602
雜項收入	2,373	36,107
支出	52,756,403	379,344,459
人事支出	42,324,985	321,392,252
人事支出	42,324,985	321,392,252
業務支出	3,818,050	25,398,243
業務支出	3,818,050	25,398,243
獎補助支出	277,377	843,673
其他獎補助	277,377	843,673
財產損失		78,334
財產交易損失		78,334
折舊、折耗及攤銷	1,779,406	26,311,594
固定資產折舊	1,730,586	25,621,146
無形資產攤銷	48,820	690,448
其他支出	4,556,585	5,320,363
其他支出	4,556,585	5,320,363

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校
收入支出表
中華民國113年10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-13,852,760	-7,789,301
期初淨資產		84,386,105
解繳公庫		
淨資產調整數		14,812,877
期末淨資產		91,409,681

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 10 月 31 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	368,670,803	2,884,355	371,555,158	收入
勞務收入	699,019		699,019	勞務收入
財產收入	6,738,086	2,918,955	9,657,041	財產收益
政府撥入收入	340,321,130		340,321,130	政府撥入收入
教學收入	20,519,259		20,519,259	教學收入
其他收入	393,309	-34,600	358,709	其他收入
基金用途	358,764,604	20,579,855	379,344,459	支出
用人費用	321,392,252		321,392,252	人事支出
服務費用	19,178,357	6,219,886	25,398,243	業務支出
材料及用品費	4,491,701	-4,491,701		
租金、償債、利息及相關手續費	355,103	-355,103		
稅捐及規費(強制費)	50,674	-50,674		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,322,408	-1,322,408		
捐助、補助與獎助	843,673		843,673	獎補助支出
資產短絀		78,334	78,334	財產損失
		26,311,594	26,311,594	折舊、折耗及攤銷
其他	907,893	4,412,470	5,320,363	其他支出
遞延支出	4,412,470	-4,412,470		
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	5,810,073	-5,810,073		
本期賸餘(短絀)	9,906,199	-17,695,500	-7,789,301	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	22,151,041	62,235,064	84,386,105	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		14,812,877	14,812,877	淨資產調整數
期末基金餘額	32,057,240	59,352,441	91,409,681	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 10 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581萬73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」1,917萬8,357元與會計科目「業務支出」2,539萬8,243元間之調整數621萬9,886元，係「材料及用品費」449萬1,701元、「租金、償債、利息及相關手續費」35萬5,103元、稅捐及規費(強制費)5萬674元及「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)132萬2,408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291萬8,955元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益。

2. 預算項目「其他收入」其中3萬4,600元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。

3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」2,631萬1,594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」7萬8,334元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」90萬7,893元與會計科目「其他支出」532萬363元間之調整數441萬2,470元，係「遞延支出」441萬2,470元。

2. 會計科目「淨資產調整數」1,481萬2,877元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產。