

4-0501052

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 9 月份

主辦會計人員 余昭滿



機關長官

孫明峯



臺北市地方教育發展基金－臺北市立成功高級中學

目 次

中華民國 110 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 1-2 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 4-5 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 6-7 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
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 15-17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 18 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

40501052-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 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	378,480,000	31,644,156	30,227,934	1,416,222	4.69	306,344,241	306,483,186	-138,945	-0.05
勞務收入	857,000					805,166	590,000	215,166	36.47
服務收入	857,000	0	0	0		805,166	590,000	215,166	36.47
財產收入	3,460,000	399,671	60,000	339,671	566.12	1,612,120	2,417,500	-805,380	-33.31
財產處分收入	80,000	0	20,000	-20,000	-100.00	7,390	60,000	-52,610	-87.68
租金收入	2,138,000	231,425	0	231,425		951,105	1,536,500	-585,395	-38.10
權利金收入	540,000	50,136	0	50,136		230,136	360,000	-129,864	-36.07
其他財產收入	702,000	118,110	40,000	78,110	195.28	423,489	461,000	-37,511	-8.14
政府撥入收入	326,277,000	30,562,573	30,032,934	529,639	1.76	282,013,487	278,542,686	3,470,801	1.25
公庫撥款收入	326,277,000	30,032,934	30,032,934	0		278,737,686	278,542,686	195,000	0.07
政府其他撥入收入		529,639	0	529,639		3,275,801	0	3,275,801	
教學收入	45,436,000					20,164,896	23,308,000	-3,143,104	-13.49
學雜費收入	45,436,000	0	0	0		20,164,896	23,308,000	-3,143,104	-13.49
其他收入	2,450,000	681,912	135,000	546,912	405.12	1,748,572	1,625,000	123,572	7.60
受贈收入	750,000	276,000	75,000	201,000	268.00	796,642	525,000	271,642	51.74
雜項收入	1,700,000	405,912	60,000	345,912	576.52	951,930	1,100,000	-148,070	-13.46
基金用途	392,848,000	44,986,523	30,227,934	14,758,589	48.82	309,088,051	320,851,186	-11,763,135	-3.67
高中及高職教育計畫	348,363,000	41,801,073	26,627,029	15,174,044	56.99	277,699,171	291,811,143	-14,111,972	-4.84
一般行政管理計畫	32,494,000	2,443,654	2,162,918	280,736	12.98	25,288,824	26,663,440	-1,374,616	-5.16
建築及設備計畫	11,991,000	741,796	1,437,987	-696,191	-48.41	6,100,056	2,376,603	3,723,453	156.67
購建固定資產	11,955,000	741,796	1,437,987	-696,191	-48.41	6,100,056	2,376,603	3,723,453	156.67
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-14,368,000	-13,342,367		-13,342,367		-2,743,810	-14,368,000	11,624,190	-80.90
期初基金餘額	33,727,000					36,775,340	33,727,000	3,048,340	9.04
解繳公庫									
期末基金餘額	19,359,000					34,031,530	19,359,000	14,672,530	75.79

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 9 月份

- 一、服務收入：教科書作業管理費較預期增加。
- 二、財產處分收入：109年惜物網拍賣收入7,390元。
- 三、租金收入：運動場館委外110年3-6月租金配合市疫情政策減免411,236元及熱食部因疫情減免5-12月租金103,790元。
- 四、權利金收入：運動場館委外110年3-6月租金配合市府疫情政策減免129,864元。
- 五、其他財產收入：場租收入因疫情較預期減少。
- 六、公庫撥款收入：
 - (1)教育局補助110年無障礙廁所經費195,000元。
- 七、政府其他撥入收入：
 - (1)教育部補助RA9217-109(1)資訊科技及化學科銜接教育鐘點費結轉110年度16,500元。
 - (2)教育部補助RA9239-109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結轉110年度374,400元。
 - (3)教育部補助RA9224-109學年度高中優質化輔助方案(109會計年度)經常門第3期經費67,726元。
 - (4)教育部補助RA9225-109學年度高中優質化輔助方案(109會計年度)資本門第3期經費225,136元。
 - (5)教育部補助RA0205-109學年度高中優質化輔助方案(110會計年度)經常門第1期經費445,439元。
 - (6)教育部補助RA0206-109學年度高中優質化輔助方案(110會計年度)資本門第1期經費219,000元。
 - (7)教育部補助RA9542-109年度改善校園無障礙環境經費1,200,000元。
 - (8)教育部補助RA0239-110-1資訊科技及化學科之銜接教育鐘點費48,400元。
 - (9)教育部補助RA0228-110年度補助高級中等學校充實一般科目教學設備計畫經費679,200元。
- 八、學雜費收入：109學年第2學期高一、二因新課綱課業輔導不開課較預期收入減少。
- 九、受贈收入：捐款收入超出預期。
- 十、雜項收入：舞動陽光運動場館委外營運睦鄰及公益計畫第1期營運虧損減免。
- 十一、建築及設備計畫：
 - (1)綜合擴大機等節餘42,001元。
 - (2)圖書館圖書19,406元未分配已執行付款。
 - (3)校園電源改善工程等工管費104,240元未支用。
 - (4)其他準備金款財源支付110年度四維樓西棟所補強修護工程執行1,559,069元併決算、統籌款改善校園無障礙環境工程執行496,225元併決算。
 - (5)補辦預算無障礙升降平台等2,172,759元。
 - (6)資訊設備預算汰換網路及資訊設備377,765元採購執行中。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

40501052-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 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				41,801,073	26,627,029	15,174,044	56.99
		累計數				277,699,171	291,811,143	-14,111,972	-4.84

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501052-4

中華民國 110 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(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	853,179,476	-262,567,100	10,119,812	11,924,885	-7,373,523	581,433,780	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物							
房屋及建築	683,299,358	-138,111,792			-8,455,824	536,731,742	
機械及設備	85,046,908	-56,132,520	9,220,947	7,529,037	-542,717	30,063,581	
交通及運輸設備	16,263,063	-14,620,149	224,700	2,096,764	1,760,185	1,531,035	
雜項設備	67,830,988	-53,702,639	674,165	2,084,744	-135,167	12,582,603	
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：機械設備：增加數計9,220,947元，變動原因為：(1)增置：電磁波實驗組等3,169,521元。(2)受贈：應付代收款-教育局補助無障礙升降平台等2,037,806元。(3)撥入：教育局撥入讀卡機77,700元、南港高中撥入微電腦機械人198,820元、教育局資教科撥入伺服器81,000元無線網路基地台200,000元電腦顯示幕2,178,100元。(4)補列:速印機1,278,000元。

交通及運輸設備：增加數計224,700元，變動原因為：(1)增置：擴大機等156,700元。(2)受贈:應付代收款-代聯會購置綜合擴大機68,000元。

雜項設備:增加數計674,165元，變動原因為:(1)增置:攪拌器等674,165元。減少數14,000元，變動原因為：(1)其他:109年度冷氣機貨物稅退稅減值14,000元。

電腦軟體：減少數214,340元，變動原因為：(1)截至110年9月止累計攤銷金額214,340元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501052-5

中華民國 110 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(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 其他	739,159			214,340		524,819	係因電腦軟體不入財產管理系統。

註：機械設備：增加數計9,220,947元，變動原因為：(1)增置：電磁波實驗組等3,169,521元。(2)受贈：應付代收款-教育局補助無障礙升降平台等2,037,806元。(3)撥入：教育局撥入讀卡機77,700元、南港高中撥入微電腦機械人198,820元、教育局資教科撥入伺服器81,000元無線網路基地台200,000元電腦顯示幕2,178,100元。(4)補列:速印機1,278,000元。

交通及運輸設備：增加數計224,700元，變動原因為：(1)增置：擴大機等156,700元。(2)受贈:應付代收款-代聯會購置綜合擴大機68,000元。

雜項設備:增加數計674,165元，變動原因為:(1)增置:攪拌器等674,165元。減少數14,000元，變動原因為：(1)其他:109年度冷氣機貨物稅退稅減值14,000元。

電腦軟體：減少數214,340元，變動原因為：(1)截至110年9月止累計攤銷金額214,340元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

40501052-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	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		1,869,987	1,774,000		3,643,987	3,563,987	3,169,521		3,169,521	88.93	-394,466	-11.07		
機械及設備		1,869,987	1,774,000		3,643,987	3,563,987	3,169,521		3,169,521	88.93	-394,466	-11.07	1. 數位快印機等節餘16,701元。2. 汰換網路及資訊周邊設備377,765元已分配採購執行中。	敦促採購單位儘速執行。
購建中固定資產														
交通及運輸設備		162,000	20,000		182,000	182,000	156,700		156,700	86.10	-25,300	-13.90		
交通及運輸設備		162,000	20,000		182,000	182,000	156,700		156,700	86.10	-25,300	-13.90	1. 綜合擴大機等節餘25,300元。	敦促採購單位儘速執行。
購建中固定資產														
雜項設備		377,013	476,000		853,013	672,000	674,165		674,165	100.32	2,165	0.32		
雜項設備		377,013	476,000		853,013	672,000	674,165		674,165	100.32	2,165	0.32	1. 圖書館圖書19,406元未分配已執行付款。2. 補辦預算-教科書作業管理費購置一對一冷氣節餘17,241元。	

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

40501052-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	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 購建中固定資產														
總計		2,409,000	2,270,000		4,679,000	4,417,987	4,000,386		4,000,386	90.55	-417,601	-9.45		

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學
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

中華民國 110 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	
	合計 (1)	以前年度 保留數	本年度法定 預算數		累計執行數				比較增減				
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算 分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)	金額	%			
52 購置無形資產	36,000		36,000										
521 購置電腦軟體	36,000		36,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	9,546,000		9,546,000	148,616	2,099,670	1,412.82	2,099,670			1,951,054	1,312.82		
541 遞延修繕房屋建築支	9,546,000		9,546,000	148,616	2,099,670	1,412.82	2,099,670			1,951,054	1,312.82		
542 其他遞延支出													
總計	9,582,000		9,582,000	148,616	2,099,670	1,412.82	2,099,670			1,951,054	1,312.82		

1.預算-校園電源改善工程等工管費未支用104,240元。2.其他準備金財源-110年度四維樓西棟廁所補強防護修繕工程1,559,069元併決算。3.改善校園無障礙環境工程(統籌款)496,225元併決算。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立成功高級中學

平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	5,220,772,343	100.00	負 債	4,605,307,033	88.21
流動資產	35,909,568	0.69	流動負債	12,503,653	0.24
現金	34,144,138	0.65	應付款項	12,374,298	0.24
銀行存款	33,924,138	0.65	應付代收款	12,374,298	0.24
銀行存款-公庫存款	20,088,160	0.38	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	11,638,528	0.22	預收款項	129,355	0.00
銀行存款-代繳費款	2,197,450	0.04	預收收入	129,355	0.00
專戶			其他負債	4,592,803,380	87.97
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	什項負債	4,592,803,380	87.97
戶			存入保證金	3,301,603	0.06
零用及週轉金	220,000	0.00	應付退休及離職金	5,746,892	0.11
應收款項	0	0.00	應付代管資產	4,583,754,885	87.80
其他應收款	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	1,765,430	0.03	淨資產	615,465,310	11.79
預付費用	1,765,430	0.03	淨資產	615,465,310	11.79
長期貸墊款及準備金	17,823,187	0.34	淨資產	615,465,310	11.79

信託代理與保證資產 1,193,583

保證品 1,193,583

信託代理與保證負債

應付保證品

1,193,583

1,193,583

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)及或有資產計0元。

2. 保證品:(1)定存單:105年度求是樓1.2.3耐震補強工程暨牆面整修工程正光陽營造廠公司保固金(110.10.19)618,600元。(2)定存單:109年委託民間參與室內溫水游泳池與體育館營運管理舞動陽光公司履約保證金(112.2.12)500,000元。(3)定存單:109年度改善校園無障礙環境工程偉塵科技工程公司保固金(112.3.16)74,983元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立成功高級中學

平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	17,823,187	0.34	累積餘額	627,387,716	12.02
退休及離職準備金	5,746,892	0.11	本期短絀	-11,922,406	-0.23
其他準備金	12,076,295	0.23	合計：	5,220,772,343	
其他準備金-獎助學金	776,514	0.01			
其他準備金-其他	8,538,403	0.16			
其他準備金-仁愛基金	0	0.00			
其他準備金-教育儲蓄戶	2,761,378	0.05			
固定資產	580,908,961	11.13			
房屋建築及設備	536,731,742	10.28			
房屋建築及設備	683,299,358	13.09			
累計折舊-房屋建築及設備	-146,567,616	-2.81			
機械及設備	30,063,581	0.58			
機械及設備	86,738,818	1.66			
信託代理與保證資產	1,193,583		信託代理與保證負債	1,193,583	
保證品	1,193,583		應付保證品	1,193,583	

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)及或有資產計0元。

2. 保證品：(1)定存單：105年度求是樓1.2.3耐震補強工程暨牆面整修工程正光陽營造廠公司保固金(110.10.19)618,600元。(2)定存單：109年委託民間參與室內溫水游泳池與體育館營運管理舞動陽光公司履約保證金(112.2.12)500,000元。(3)定存單：109年度改善校園無障礙環境工程偉塵科技工程公司保固金(112.3.16)74,983元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立成功高級中學

平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-機械及設備	-56,675,237	-1.09			
交通及運輸設備	1,531,035	0.03			
交通及運輸設備	14,390,999	0.28			
累計折舊-交通及運輸設備	-12,859,964	-0.25			
雜項設備	12,582,603	0.24			
雜項設備	66,420,409	1.27			
累計折舊-雜項設備	-53,837,806	-1.03			
無形資產	524,819	0.01			
無形資產	524,819	0.01			
電腦軟體	524,819	0.01			
其他資產	4,585,605,808	87.83			
什項資產	4,585,605,808	87.83			
存出保證金	11,000	0.00			
暫付及待結轉帳項	1,839,923	0.04			
代管資產	4,583,754,885	87.80			

信託代理與保證資產 1,193,583

保證品 1,193,583

信託代理與保證負債

應付保證品

1,193,583

1,193,583

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)及或有資產計0元。

2. 保證品:(1)定存單:105年度求是樓1.2.3耐震補強工程暨牆面整修工程正光陽營造廠公司保固金(110.10.19)618,600元。(2)定存單:109年委託民間參與室內溫水游泳池與體育館營運管理舞動陽光公司履約保證金(112.2.12)500,000元。(3)定存單:109年度改善校園無障礙環境工程偉塵科技工程公司保固金(112.3.16)74,983元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立成功高級中學

平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	64,830	0.00			
代管資產-土地	4,558,327,903	87.31			
代管資產-房屋建築及設備	25,362,152	0.49			
合計：	5,220,772,343				

信託代理與保證資產

1,193,583

信託代理與保證負債

1,193,583

保證品

1,193,583

應付保證品

1,193,583

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)及或有資產計0元。

2. 保證品:(1)定存單:105年度求是樓1.2.3耐震補強工程暨牆面整修工程正光陽營造廠公司保固金(110.10.19)618,600元。(2)定存單:109年委託民間參與室內溫水游泳池與體育館營運管理舞動陽光公司履約保證金(112.2.12)500,000元。(3)定存單:109年度改善校園無障礙環境工程偉塵科技工程公司保固金(112.3.16)74,983元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立成功高級中學

收入支出表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	34,054,278	312,333,200
勞務收入		805,166
服務收入		805,166
財產收益	2,741,793	7,546,568
財產孳息收入	281,561	1,181,241
財產交易利益	2,342,122	5,941,838
其他財產收入	118,110	423,489
政府撥入收入	30,562,573	282,013,487
公庫撥款收入	30,032,934	278,737,686
政府其他撥入收入	529,639	3,275,801
教學收入		20,164,896
學雜費收入		20,164,896
其他收入	749,912	1,803,083
受贈收入	344,000	864,642
雜項收入	405,912	938,441
支出	46,718,073	324,255,606
人事支出	41,920,389	289,127,430
人事支出	41,920,389	289,127,430
業務支出	2,288,518	13,158,846
業務支出	2,288,518	13,158,846
獎補助支出	13,760	482,700
其他獎補助	13,760	482,700
折舊、折耗及攤銷	2,439,824	19,167,941
固定資產折舊	2,416,007	18,953,601
無形資產攤銷	23,817	214,340
其他支出	55,582	2,318,689
其他支出	55,582	2,318,689

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立成功高級中學

收入支出表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-12,663,795	-11,922,406
期初淨資產		627,387,716
解繳公庫		
期末淨資產		615,465,310

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

40501052-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

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	306,344,241	5,988,959	312,333,200	收入
勞務收入	805,166		805,166	勞務收入
財產收入	1,612,120	5,934,448	7,546,568	財產收益
政府撥入收入	282,013,487		282,013,487	政府撥入收入
教學收入	20,164,896		20,164,896	教學收入
其他收入	1,748,572	54,511	1,803,083	其他收入
基金用途	309,088,051	15,167,555	324,255,606	支出
用人費用	289,127,430		289,127,430	人事支出
服務費用	9,365,333	3,793,513	13,158,846	業務支出
材料及用品費	2,903,783	-2,903,783		
租金、償債、利息及相關手續費	109,360	-109,360		
稅捐及規費(強制費)	288,532	-288,532		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	491,838	-491,838		
捐助、補助與獎助	482,700		482,700	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	6,100,056	-6,100,056		
其他	219,019	19,167,941	19,167,941	折舊、折耗及攤銷
其他	219,019	2,099,670	2,318,689	其他支出
本期賸餘(短絀)	-2,743,810	-9,178,596	-11,922,406	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	36,775,340	590,612,376	627,387,716	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	34,031,530	581,433,780	615,465,310	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

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
------	-------	-----	------	------

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立成功高級中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

1. 會計收支欄〔財產收益〕其中593萬4,448元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 其他收入：預算執行數欄「其他收入」174萬8,572元與會計收支欄「其他收入」180萬3,083元調整數5萬4,511元，其中68,000元系以來源為非政府機關之應付代收欸購置固定資產所發生利益、不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回，另預算執行數欄「其他收入」其中13,489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. 服務費用/業務支出：預算執行數欄「服務費用」936萬5,333元與會計收支欄「業務支出」1,315萬8,846元間之調整數379萬3,513元，係「材料及用品費」290萬3,783元、「租金、償債、利息及相關手續費10萬9,360元、〔稅捐及規費(強制費)〕28萬8,532元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」49萬1,838元之調整數合計。
4. 折舊、折耗及攤銷：會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」1,916萬7,941元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
5. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」610萬56元，其中400萬386元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘209萬9,670元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
6. 預算執行數欄〔其他支出〕21萬9,019元與會計收支欄〔其他支出〕231萬8,689元之調整數209萬9,670元，係〔購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資〕項下遞延支出之調整數。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
20,088,160	29,403,077	-9,314,917	差異數係因轉(1)其他準備金-獎助學金776,514元。(2)其他準備金-其他8,538,403元。