

40501058

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立內湖高級中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 10 月份

主辦會計人員

洪清好



機關長官

董家莒



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立內湖高級中學

## 目 次

中華民國 114 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 - 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 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 9 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 10 - 13 頁
二、收入支出表.....	第 14 - 15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16 - 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—臺北市立內湖高級中學

40501058-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 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	320,335,000	23,757,009	30,870,434	-7,113,425	-23.04	314,452,385	289,907,570	24,544,815	8.47
徵收及依法分配收入	5,000					247,394		247,394	
違規罰款收入	5,000	0	0	0		247,394	0	247,394	
勞務收入	1,062,000					1,366,306	801,800	564,506	70.40
服務收入	1,062,000	0	0	0		1,366,306	801,800	564,506	70.40
財產收入	314,000	5,425	15,000	-9,575	-63.83	395,223	284,000	111,223	39.16
財產處分收入	70,000	0	0	0		154,899	70,000	84,899	121.28
租金收入	244,000	5,425	15,000	-9,575	-63.83	240,324	214,000	26,324	12.30
政府撥入收入	283,749,000	22,986,175	22,205,043	781,132	3.52	286,023,435	269,307,470	16,715,965	6.21
公庫撥款收入	283,749,000	22,205,043	22,205,043	0		275,268,892	269,307,470	5,961,422	2.21
政府其他撥入收入		781,132	0	781,132		10,754,543	0	10,754,543	
規費收入	794,000	45,837	168,151	-122,314	-72.74	1,530,365	794,000	736,365	92.74
使用規費收入	794,000	45,837	168,151	-122,314	-72.74	1,530,365	794,000	736,365	92.74
教學收入	33,827,000		8,430,240	-8,430,240	-100.00	22,543,728	18,240,300	4,303,428	23.59
學雜費收入	33,827,000	0	8,430,240	-8,430,240	-100.00	22,543,728	18,240,300	4,303,428	23.59
其他收入	584,000	719,572	52,000	667,572	1,283.79	2,345,934	480,000	1,865,934	388.74
受贈收入	440,000	506,000	40,000	466,000	1,165.00	1,955,542	360,000	1,595,542	443.21
雜項收入	144,000	213,572	12,000	201,572	1,679.77	390,392	120,000	270,392	225.33
基金用途	325,582,000	45,473,951	30,870,434	14,603,517	47.31	295,553,743	295,154,570	399,173	0.14
高中及高職教育計畫	311,850,000	38,049,233	23,028,655	15,020,578	65.23	282,640,405	284,244,961	-1,604,556	-0.56
一般行政管理計畫	3,281,000	434,534	272,800	161,734	59.29	2,392,072	2,520,200	-128,128	-5.08
建築及設備計畫	10,451,000	6,990,184	7,568,979	-578,795	-7.65	10,521,266	8,389,409	2,131,857	25.41
購建固定資產	10,281,000	6,990,184	7,428,979	-438,795	-5.91	10,121,266	8,249,409	1,871,857	22.69
其他	170,000		140,000	-140,000	-100.00	400,000	140,000	260,000	185.71
本期賸餘(短絀)	-5,247,000	-21,716,942		-21,716,942		18,898,642	-5,247,000	24,145,642	-460.18
期初基金餘額	9,349,000					15,201,136	9,349,000	5,852,136	62.60
解繳公庫									
期末基金餘額	4,102,000					34,099,778	4,102,000	29,997,778	731.30

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 10 月份

- 一、違規罰款收入：主要係因廠商違約罰款較預期增加。
- 二、服務收入：主要係因教科書作業管理費較預期增加。
- 三、財產處分收入：主要係因報廢財產殘值收入較預期增加。
- 四、租金收入：主要係因合作社房地租金收入較預期增加。
- 五、公庫撥款收入：局款非統籌-114年度普通教室環境改善5,961,422元。
- 六、政府其他撥入收入：  
主要係因教育部補助：
  1. RA3234 113學年度彈性學習時間與大專院校協同共好計畫45,000元。
  2. RA3237 113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1,079,120元。
  3. RA3244 113學年度第二外語教育計畫15,384元。
  4. RA3263 113學年度十二年國民基本教育課程綱要普通型前導學校計畫783,080元。
  5. RA3275 113學年度英語文課程全英語授課計畫212,374元。
  6. RA3278 113學年度本土語開課經費64,512元、手語開課經費18,527元及原住民語開課經費6,536元。
  7. RA3280 113學年度擴增雙語實驗班計畫1,620,145元。
  8. RA3286 113學年度成立本土文化社團經費14,700元。
  9. RA3717 113學年約用運動防護員巡迴服務計畫179,956元。
  10. RA3735 113年推動中小學社團學生棒球發展計畫20,000元。
  11. RA3940 學務輔導工作所需人力及業務經費計畫3,000元。
  12. RA3A05 113學年度實施跨校遠距教學課程計畫-經常門99,000元及資本門50,000元。
  13. RA3A63 推動中小學數位學習精進方案代理代課費13,724元。
  14. RA4205 113(2)高中優質化輔助方案-經常門938,000元。
  15. RA4216 114年辦理友善校園事務輔導工作-公民法律研習26,000元。
  16. RA4217 114年度學生校園刊物印製費18,900元。
  17. RA4219 114年度補助學校充實行政人力經費360,000元。
  18. RA4228 114年度充實一般科目教學設備計畫46,787元。
  19. RA4244 113(2)第二外語教育計畫12,992元。
  20. RA4280 114學年度擴增雙語實驗班計畫-經常門451,353元及資本門45,000元。
  21. RA4286 114學年度補助成立本土文化社團計畫11,793元。
  22. RA4709 114年度體育班績效優良實施計畫1,500,000元。
  23. RA4728 體育班及運動成績優良學生學習輔導措施68,310元。
  24. RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫23,520元。
  25. RA4936 114年春暉志工研習活動23,500元。
  26. RA4940 校園性別事件調查出席費及撰稿費8,250元。
  27. RA4944 114年教師協助學務輔導行政庶務工作費用20,790元。
  28. RA4A05 114學年度跨校遠距教學課程計畫-經常門150,000元及資本門75,000元。
  29. RA4A55 114年科技輔助自主學習推動計畫-經常門328,000元及資本門980,720元。

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 10 月份

30. RA4A59 114年度智慧網路環境暨學術網路提升計畫-經常門43,870元及資本門1,311,180元。

31. RA4A63 推動中小學數位學習精進方案-代理代課費65,520元及教師增能培訓20,000元。

七、使用規費收入：主要係因開放場地使用費收入較預期增加。

八、學雜費收入：主要係因113(1)免學費補助部份於本年度撥入及課業輔導費等自上期轉入所致。

九、受贈收入：主要係因各界捐款收入覈實繳庫。

十、雜項收入：主要係因資訊學科能力競賽經費歸墊。

十一、一般行政管理計畫：主要係因統籌業務費覈實支用。

十二、建築及設備計畫：

1. 教育部補助智慧網路環境提升計畫購置無線基地台等，奉准先行辦理執行。

2. 教育部補助高中職科技輔助自主學習推動計畫購置行動學習教學互動系統，併入決算辦理。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立內湖高級中學

40501058-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 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	
高中及高職教育計畫		本月數				38,049,233	23,028,655	15,020,578	65.23
		累計數				282,640,405	284,244,961	-1,604,556	-0.56

臺北市地方教育發展基金—臺北市立內湖高級中學

40501058-5

資本資產明細表

中華民國 114 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			
<b>資產</b>	193,107,852	-137,846,908	8,122,788	6,175,826	-7,326,101	49,881,805	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	20,085,048	-9,200,684			-1,227,530	9,656,834	
房屋及建築	485,333	-481,683				3,650	
機械及設備	104,037,773	-82,701,072	5,602,898	3,625,818	-4,248,309	19,065,472	
交通及運輸設備	6,354,073	-4,468,758	54,900	904,179	502,180	1,538,216	
雜項設備	61,352,206	-40,994,711	2,064,990	1,273,220	-2,352,442	18,796,823	
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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立內湖高級中學

40501058-6

資本資產明細表

中華民國 114 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			
權利 電腦軟體  發展中之無形資產 其他	793,419		400,000	372,609		820,810	係因電腦軟體不入財 產管理系統，另依規 定辦理。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立內湖高級中學  
資本資產明細表  
中華民國 114 年 10 月份

40501058-7

各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數計5,602,898元，變動原因為：(1)增置：飲水機等計3,320,418元，(3)撥入：教育局補助購置個人電腦等計2,282,480元。

減少數計3,625,818元，變動原因為：(5)報廢：電梯等計3,625,818元。

2.交通及運輸設備：

增加數計54,900元，變動原因為：(1)增置：監視系統主機21,000元，(3)撥入：國防部補助購置綜合擴大機等計33,900元。

減少數計904,179元，變動原因為：(5)報廢：LED電腦字幕機等計904,179元。

3.雜項設備：

增加數計2,064,990元，變動原因為：(1)增置：飲水機等計993,828元，(3)撥入：教育部補助購置安全式欄架等計842,388元，(4)受贈：游泳池水電清潔維護費購置水中吸塵器等228,774元。

減少數計1,273,220元，變動原因為：(5)報廢：LED電腦字幕機等計1,273,220元。

4.電腦軟體：

增加數計400,000元，變動原因為：(1)增置：行動學習教學互動系統400,000元。

減少數計372,609元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年10月止累計攤銷金額372,609元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立內湖高級中學  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 114 年 10 月份

40501058-8

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	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																
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		3,613,231	1,945,000		5,558,231	3,961,000	3,320,418		3,320,418	83.83	-640,582	-16.17				59.74
機械及設備		3,613,231	1,945,000		5,558,231	3,961,000	3,320,418		3,320,418	83.83	-640,582	-16.17	主要係汰換電梯設備，目前 已驗收完成刻正辦理付款中。	請權責單位盡速辦理。		59.74
購建中固定資產																
交通及運輸設備			21,000		21,000	21,000	21,000		21,000	100.00						100.00
交通及運輸設備			21,000		21,000	21,000	21,000		21,000	100.00						100.00
購建中固定資產																
雜項設備		727,769	1,441,000		2,168,769	1,110,144	993,828		993,828	89.52	-116,316	-10.48				45.82
雜項設備		727,769	1,441,000		2,168,769	1,110,144	993,828		993,828	89.52	-116,316	-10.48	主要係補辦預算-汰換分 離式冷氣執行騰餘所致。			45.82
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		4,341,000	3,407,000		7,748,000	5,092,144	4,335,246		4,335,246	85.14	-756,898	-14.86				55.95

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 114 年 10 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	170,000		170,000	140,000	400,000		400,000	285.71	260,000	185.71	主要係教育部補助購置行動學習教學互動系統，併入決算辦理。		235.29
521 購置電腦軟體	170,000		170,000	140,000	400,000		400,000	285.71	260,000	185.71			235.29
522 購置權利													
54 遞延支出	5,940,000		5,940,000	5,360,265	5,786,020		5,786,020	107.94	425,755	7.94			97.41
541 遞延修繕房屋建築支	5,940,000		5,940,000	5,360,265	5,786,020		5,786,020	107.94	425,755	7.94			97.41
542 其他遞延支出													
總計	6,110,000		6,110,000	5,500,265	6,186,020		6,186,020	112.47	685,755	12.47			101.24

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立內湖高級中學

## 平衡表

中華民國114年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	126,402,090	100.00	負 債	42,420,507	33.56
流動資產	67,479,672	53.38	流動負債	31,018,908	24.54
現金	66,725,223	52.79	應付款項	31,018,908	24.54
銀行存款	66,545,223	52.65	應付代收款	31,018,908	24.54
銀行存款-公庫存款	29,294,297	23.18	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	33,301,914	26.35	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	1,536,345	1.22	預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄專戶	2,412,667	1.91	其他負債	11,401,599	9.02
零用及週轉金	180,000	0.14	什項負債	11,401,599	9.02
應收款項	0	0.00	存入保證金	5,098,509	4.03
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	3,890,423	3.08
預付款項	754,449	0.60	暫收及待結轉帳項	2,412,667	1.91
預付費用	754,449	0.60	淨資產	83,981,583	66.44
長期貸墊款及準備金	7,761,455	6.14	淨資產	83,981,583	66.44
			淨資產	83,981,583	66.44
			累積餘額	70,462,080	55.74

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（包含或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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 — 臺北市立內湖高級中學

## 平衡表

中華民國114年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	7,761,455	6.14	本期賸餘	10,458,135	8.27
退休及離職準備金	3,890,423	3.08	淨資產調整數	3,061,368	2.42
其他準備金	3,871,032	3.06	合計：	126,402,090	
其他準備金-獎助學金	3,871,032	3.06			
固定資產	49,060,995	38.81			
土地改良物	9,656,834	7.64			
土地改良物	20,085,048	15.89			
累計折舊-土地改良物	-10,428,214	-8.25			
房屋建築及設備	3,650	0.00			
房屋建築及設備	485,333	0.38			
累計折舊-房屋建築及設備	-481,683	-0.38			
機械及設備	19,065,472	15.08			
機械及設備	106,014,853	83.87			
累計折舊-機械及設備	-86,949,381	-68.79			

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（包含或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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 — 臺北市立內湖高級中學

## 平衡表

中華民國114年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	1,538,216	1.22			
交通及運輸設備	5,504,794	4.35			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,966,578	-3.14			
雜項設備	18,796,823	14.87			
雜項設備	62,143,976	49.16			
累計折舊-雜項設備	-43,347,153	-34.29			
無形資產	820,810	0.65			
無形資產	820,810	0.65			
電腦軟體	820,810	0.65			
其他資產	1,279,158	1.01			
什項資產	1,279,158	1.01			
暫付及待結轉帳項	1,279,158	1.01			
代管資產	9,932,006,404	7,857.47			
代管資產-土地改良物	34,300	0.03			

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（包含或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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 — 臺北市立內湖高級中學

## 平衡表

中華民國114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	9,861,015,470	7,801.31			
代管資產-房屋建築 及設備	70,956,634	56.14			
應付代管資產	-9,932,006,404	-7,857.47			
合計：	126,402,090				

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（包含或有負債）及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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 — 臺北市立內湖高級中學

## 收入支出表

中華民國114年10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	23,790,909	314,778,559
徵收及依法分配收入		247,394
違規罰款收入		247,394
勞務收入		1,366,306
服務收入		1,366,306
財產收益	39,325	492,623
財產孳息收入	5,425	240,324
財產交易利益		154,899
其他財產收入	33,900	97,400
政府撥入收入	22,986,175	286,023,435
公庫撥款收入	22,205,043	275,268,892
政府其他撥入收入	781,132	10,754,543
規費收入	45,837	1,530,365
使用規費收入	45,837	1,530,365
教學收入		22,543,728
學雜費收入		22,543,728
其他收入	719,572	2,574,708
受贈收入	506,000	2,184,316
雜項收入	213,572	390,392
支出	45,386,924	304,320,424
人事支出	35,805,432	260,679,000
人事支出	35,805,432	260,679,000
業務支出	2,691,026	23,137,364
業務支出	2,691,026	23,137,364
獎補助支出	84,350	710,646
其他獎補助	84,350	710,646
財產損失		58,033
財產交易損失		58,033
折舊、折耗及攤銷	1,356,204	13,443,894
固定資產折舊	1,307,394	13,071,285
無形資產攤銷	48,810	372,609

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立內湖高級中學  
**收入支出表**  
 中華民國114年10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	5,449,912	6,291,487
其他支出	5,449,912	6,291,487
本期賸餘(短絀)	-21,596,015	10,458,135
期初淨資產		70,462,080
解繳公庫		
淨資產調整數	698,888	3,061,368
期末淨資產		83,981,583

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—臺北市立內湖高級中學

40501058-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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	314,452,385	326,174	314,778,559	收入
徵收及依法分配收入	247,394		247,394	徵收及依法分配收入
勞務收入	1,366,306		1,366,306	勞務收入
財產收入	395,223	97,400	492,623	財產收益
政府撥入收入	286,023,435		286,023,435	政府撥入收入
規費收入	1,530,365		1,530,365	規費收入
教學收入	22,543,728		22,543,728	教學收入
其他收入	2,345,934	228,774	2,574,708	其他收入
基金用途	295,553,743	8,766,681	304,320,424	支出
用人費用	260,679,000		260,679,000	人事支出
服務費用	18,993,314	4,144,050	23,137,364	業務支出
材料及用品費	3,061,396	-3,061,396		
租金、償債、利息及相關手續費	390,610	-390,610		
稅捐及規費(強制費)	6,759	-6,759		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	685,285	-685,285		
捐助、補助與獎助	710,646		710,646	獎補助支出
資產短絀		58,033	58,033	財產損失
其他	505,467	5,786,020	6,291,487	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	5,786,020	-5,786,020		其他支出
購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	4,735,246	-4,735,246		
本期賸餘(短絀)	18,898,642	-8,440,507	10,458,135	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	15,201,136	55,260,944	70,462,080	期初淨資產
解繳公庫		3,061,368	3,061,368	解繳公庫
期末基金餘額	34,099,778	49,881,805	83,981,583	淨資產調整數
				期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 10 月份

註：

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473萬5,246元，係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」1,899萬3,314元與會計科目「業務支出」2,313萬7,364元間之調整數414萬4,050元，係「材料及用品費」306萬1,396元、「租金、償債、利息及相關手續費」39萬610元、「租金、償債、利息及相關手續費」6,759元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」68萬5,285元(不含捐助、補助與獎助)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9萬7,400元係以來源為其他政府機關之應付代收款購置固定資產等。
2. 會計科目「其他收入」其中22萬8,774元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」1,344萬3,894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」5萬8,033元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」50萬5,467元與會計科目「其他支出」629萬1,487元間之調整數578萬6,020元，係「遞延支出」578萬6,020元。
2. 會計科目「淨資產調整數」306萬1,368元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產等。