

40501068

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 115 年 7 月份

主辦會計人員 王秋玲



機關長官 張麗萍



臺北市地方教育發展基金－臺北市立大直高級中學
目 次
中華民國 115 年 7 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、資本資產明細表.....	第 4-6 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—臺北市立大直高級中學

40501068-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 7 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	347,935,000	34,238,936	26,131,690	8,107,246	31.02	224,446,118	217,300,879	7,145,239	3.29
徵收及依法分配收入		4,000		4,000		8,000		8,000	
<u>違規罰款收入</u>		4,000	0	4,000		8,000	0	8,000	
勞務收入	348,000	58,200	82,000	-23,800	-29.02	452,147	318,000	134,147	42.18
<u>服務收入</u>	348,000	58,200	82,000	-23,800	-29.02	452,147	318,000	134,147	42.18
財產收入	59,000					29,219	39,000	-9,781	-25.08
<u>財產處分收入</u>	26,000	0	0	0		0	6,000	-6,000	-100.00
租金收入	33,000	0	0	0		29,219	33,000	-3,781	-11.46
政府撥入收入	322,283,000	31,592,049	25,789,690	5,802,359	22.50	212,940,519	204,504,879	8,435,640	4.12
<u>公庫撥款收入</u>	322,283,000	31,534,478	25,789,690	5,744,788	22.28	211,670,538	204,504,879	7,165,659	3.50
政府其他撥入收入		57,571	0	57,571		1,269,981	0	1,269,981	
規費收入	934,000		200,000	-200,000	-100.00	664,060	650,000	14,060	2.16
使用規費收入	934,000	0	200,000	-200,000	-100.00	664,060	650,000	14,060	2.16
教學收入	22,891,000	2,583,446		2,583,446		9,532,403	10,930,000	-1,397,597	-12.79
學雜費收入	22,891,000	2,583,446	0	2,583,446		9,532,403	10,930,000	-1,397,597	-12.79
其他收入	1,420,000	1,241	60,000	-58,759	-97.93	819,770	859,000	-39,230	-4.57
受贈收入	463,000	0	0	0		389,663	250,000	139,663	55.87
<u>雜項收入</u>	957,000	1,241	60,000	-58,759	-97.93	430,107	609,000	-178,893	-29.37
基金用途	349,112,000	25,903,572	26,131,690	-228,118	-0.87	211,679,307	218,477,879	-6,798,572	-3.11
高中及高職教育計畫	337,401,000	25,617,977	25,242,370	375,607	1.49	209,262,155	215,528,259	-6,266,104	-2.91
<u>一般行政管理計畫</u>	3,713,000	216,704	641,000	-424,296	-66.19	1,374,927	2,434,000	-1,059,073	-43.51
建築及設備計畫	7,998,000	68,891	248,320	-179,429	-72.26	1,042,225	515,620	526,605	102.13
購建固定資產	7,938,000	68,891	248,320	-179,429	-72.26	1,042,225	515,620	526,605	102.13
其他	60,000								
本期賸餘(短絀)	-1,177,000	8,335,364		8,335,364		12,766,811	-1,177,000	13,943,811	-1,184.69
期初基金餘額	12,135,000					20,064,767	12,135,000	7,929,767	65.35
解繳公庫									
期末基金餘額	10,958,000					32,831,578	10,958,000	21,873,578	199.61

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 7 月份

- 一、違規罰款收入：主要係因廠商違約罰款收入覈實繳庫。
- 二、服務收入：主要係教科書作業管理費及教師甄試報名費覈實繳庫。
- 三、財產處分收入：主要係尚未辦理報廢財產變賣。
- 四、公庫撥款收入：教育局補助7,165,659元。
 1. 因修正教師鐘點費支給標準表補發114年9月至12月調增導師費及鐘點費差額等1,419,611元。
 2. 114/10/11-114/12/31高中教師身心調適假所遺課務代理費用1,260元。
 3. 統籌款-115年光電球場地坪整修工程5,744,788元。
- 五、政府其他撥入收入：教育部補助1,269,981元。
 1. RA4275-114學年度全英語授課實施計畫經費88,008元。
 2. RA3626-113學年藝術與美感教育深耕計畫及114-1種子教師設計教育課程30,000元。
 3. RA4237-114學年度第1學期十二年國民基本教育課程新增鐘點費經費52,035元。
 4. RA4253-114學年國中本土語及台灣手語開課經費12,597元。
 5. RA4254-114學年國中學生學習扶助計畫148,309元。
 6. RA4258-114-1高中學生學習扶助計畫2,000元。
 7. RA4260-114學年國中活化教學與多元學習計畫55,000元。
 8. RA4285-114學年中輟生彈性輔導及高關懷課程經費8,544元。
 9. RA4279-114年國教署專案補助中小學科學教育計畫45,025元。
 10. RA4352-114學年國中最後1節活動性課程獎勵金10,958元。
 11. RA5219-115年度補助公立高中充實行政人力經費124,355元。
 12. RA4233-114學年高中第二外語教育計畫經費11,256元。
 13. RA4204-114-2國中生涯發展教育(部款)18,040元。
 14. RA4539-114學年雙重特殊需求學生發掘與輔導方案16,000元。
 15. RA4345-114學年學校社區共讀站開放社區使用分攤電費27,500元。
 16. RA4344-114學年國中本土教育整體推動方案及教師與學生多元活動計畫207,618元。
 17. RA4337-114-2本土語文(閩南、閩東及客語)國中小教師及教學支援交通費2,000元。
 18. RA4229-114學年國中增置專長教師計畫353,165元。
 19. RA4517-114學年臺灣手語直播共學經費32,571元。
 20. RA5257-114-2高中學生學習扶助計畫19,500元。
 21. RA4212-114學年度高中辦理本土語文活動與獎勵教師進修5,500元。
- 六、受贈收入：主要係接受各界捐款覈實繳庫。
- 七、雜項收入：主要係補辦學生證收入覈實繳庫。
- 八、一般行政管理：主要係辦公事務用品費等覈實支用。
- 九、建築及設備計畫：補辦預算購置教學設備康加鼓組等奉准先行辦理，及採購製冰機、足球門及樂器等設備提前執行。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 115 年 7 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				25,617,977	25,242,370	375,607	1.49
		累計數				209,262,155	215,528,259	-6,266,104	-2.91

執行差異原因詳基金來源、用途及餘絀表說明。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-4

資本資產明細表

中華民國 115 年 7 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	115,489,671	-86,932,023	966,848	188,401	-4,862,431	24,473,664	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	1,825,470	-1,807,216				18,254	
房屋及建築	30,000	-29,700				300	
機械及設備	69,268,600	-57,222,591	536,710		-3,352,160	9,230,559	
交通及運輸設備	4,457,850	-3,720,872			-148,540	588,438	
雜項設備	39,485,040	-24,151,644	430,138		-1,361,731	14,401,803	
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—臺北市立大直高級中學

40501068-5

資本資產明細表

中華民國 115 年 7 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	422,711			188,401		234,310	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—臺北市立大直高級中學

40501068-6

資本資產明細表

中華民國 115 年 7 月份

1.機械及設備：

增加數計536,710元，變動原因為：

(1)增置：製冰機、碎木機等519,210元。

(3)撥入：教育局補助款購置製觸控液晶電腦計17,500元。

2.雜項設備：

增加數計430,138元，變動原因為：

(1)增置：飲水機、短笛及次中音薩等設備計430,138元。

3.電腦軟體：

減少數計188,401元，變動原因為：

(11)無形資產攤銷：截至115年7月止累計攤銷金額188,401元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學
固定資產建設改良擴充執行情形明細表
中華民國 115 年 7 月份

40501068-7

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		1,053,000	600,000		1,653,000	130,000	519,210		519,210	399.39	389,210	299.39			31.41
機械及設備		1,053,000	600,000		1,653,000	130,000	519,210		519,210	399.39	389,210	299.39	採購製冰機等設備提前執行。		31.41
購建中固定資產															
交通及運輸設備		60,000	399,000		459,000										
交通及運輸設備		60,000	399,000		459,000										
購建中固定資產															
雜項設備		468,680	154,000		622,680	165,300	430,138		430,138	260.22	264,838	160.22			69.08
雜項設備		468,680	154,000		622,680	165,300	430,138		430,138	260.22	264,838	160.22	採購短笛及次中音薩克風等樂器設備提前執行。		69.08
購建中固定資產															
租賃資產		220,320			220,320	220,320					-220,320	-100.00			
租賃資產		220,320			220,320	220,320					-220,320	-100.00	本年度編列個人電腦租賃案，市府政策暫停執行。		
其他															
其他															
總計		1,802,000	1,153,000		2,955,000	515,620	949,348		949,348	184.12	433,728	84.12			32.13

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 115 年 7 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	60,000		60,000								辦理招標所需出席費等工程 管理費提前執行。 辦理招標所需出席費等工程 管理費提前執行。		
521 購置電腦軟體	60,000		60,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	6,136,000		6,136,000		92,877		92,877		92,877				1.51
541 遞延修繕房屋建築費	1,536,000		1,536,000		62,244		62,244		62,244				4.05
542 其他遞延支出	4,600,000		4,600,000		30,633		30,633		30,633			0.67	
總 計	6,196,000		6,196,000		92,877		92,877	0.00	92,877	0.00		1.50	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國115年7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	79,355,490	100.00	負 債	22,050,248	27.79
流動資產	40,108,795	50.54	流動負債	14,816,114	18.67
現金	38,802,318	48.90	應付款項	14,816,114	18.67
銀行存款	38,652,318	48.71	應付代收款	14,816,114	18.67
銀行存款-公庫存款	21,370,916	26.93	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	14,620,542	18.42	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	2,650,632	3.34	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	7,234,134	9.12
銀行存款-薪津專戶	0	0.00	什項負債	7,234,134	9.12
銀行存款-教育儲蓄	10,228	0.01	存入保證金	4,211,236	5.31
戶			應付退休及離職金	3,022,898	3.81
零用及週轉金	150,000	0.19	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	706,477	0.89	淨資產	57,305,242	72.21
其他應收款	706,477	0.89	淨資產	57,305,242	72.21
預付款項	600,000	0.76	淨資產	57,305,242	72.21
預付費用	600,000	0.76	累積餘額	48,622,415	61.27
信託代理與保證資產	943,335		信託代理與保證負債	943,335	
保證品	943,335		應付保證品	943,335	

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. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，保證品計43,335元係大勢承營造股份有限公司承作113年教學大樓第1棟屋頂防水修繕工程保固金(銀行連帶保證書)保固期限至118年9月24日；其中180,000元係大勢承營造股份有限公司承作114年普通教室環境改善工程保固保證金(銀行連帶保證書)保固期限至118年1月1日；餘計720,000元係大勢承營造股份有限公司承作115年普通教室環境改善工程履約保證金(銀行連帶保證書)保證期限至115年11月28日。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國115年7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	13,027,083	16.42	本期賸餘	8,665,327	10.92
準備金	13,027,083	16.42	淨資產調整數	17,500	0.02
退休及離職準備金	3,022,898	3.81	合計：	79,355,490	
其他準備金	10,004,185	12.61			
其他準備金-獎助學金	4,328,127	5.45			
其他準備金-其他	5,676,058	7.15			
固定資產	24,239,354	30.55			
土地改良物	18,254	0.02			
土地改良物	1,825,470	2.30			
累計折舊-土地改良物	-1,807,216	-2.28			
房屋建築及設備	300	0.00			
房屋建築及設備	30,000	0.04			
累計折舊-房屋建築及設備	-29,700	-0.04			
機械及設備	9,230,559	11.63			
信託代理與保證資產	943,335		信託代理與保證負債	943,335	
保證品	943,335		應付保證品	943,335	

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. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，保證品計43,335元係大勢承營造股份有限公司承作113年教學大樓第1棟屋頂防水修繕工程保固金(銀行連帶保證書)保固期限至118年9月24日；其中180,000元係大勢承營造股份有限公司承作114年普通教室環境改善工程保固保證金(銀行連帶保證書)保固期限至118年1月1日；餘計720,000元係大勢承營造股份有限公司承作115年普通教室環境改善工程履約保證金(銀行連帶保證書)保證期限至115年11月28日。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國115年7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	69,805,310	87.97			
累計折舊-機械及設備	-60,574,751	-76.33			
交通及運輸設備	588,438	0.74			
交通及運輸設備	4,457,850	5.62			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,869,412	-4.88			
雜項設備	14,401,803	18.15			
雜項設備	39,915,178	50.30			
累計折舊-雜項設備	-25,513,375	-32.15			
無形資產	234,310	0.30			
無形資產	234,310	0.30			
電腦軟體	234,310	0.30			
其他資產	1,745,948	2.20			
什項資產	1,745,948	2.20			
暫付及待結轉帳項	1,745,948	2.20			
代管資產	5,027,594,712	6,335.53			
信託代理與保證資產	943,335		信託代理與保證負債	943,335	
保證品	943,335		應付保證品	943,335	

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. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，保證品計43,335元係大勢承營造股份有限公司承作113年教學大樓第1棟屋頂防水修繕工程保固金(銀行連帶保證書)保固期限至118年9月24日；其中180,000元係大勢承營造股份有限公司承作114年普通教室環境改善工程保固保證金(銀行連帶保證書)保固期限至118年1月1日；餘計720,000元係大勢承營造股份有限公司承作115年普通教室環境改善工程履約保證金(銀行連帶保證書)保證期限至115年11月28日。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國115年7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	10,568	0.01			
代管資產-土地	4,997,780,250	6,297.96			
代管資產-房屋建築及設備	29,803,894	37.56			
應付代管資產	-5,027,594,712	-6,335.53			
合計：	79,355,490				

信託代理與保證資產

943,335

保證品

943,335

信託代理與保證負債

943,335

應付保證品

943,335

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. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，保證品計43,335元係大勢承營造股份有限公司承作113年教學大樓第1棟屋頂防水修繕工程保固金(銀行連帶保證書)保固期限至118年9月24日；其中180,000元係大勢承營造股份有限公司承作114年普通教室環境改善工程保固保證金(銀行連帶保證書)保固期限至118年1月1日；餘計720,000元係大勢承營造股份有限公司承作115年普通教室環境改善工程履約保證金(銀行連帶保證書)保證期限至115年11月28日。

3. 經營珍貴動產、不動產之總額共計0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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

收入支出表

中華民國115年7月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	34,238,936	224,446,118
徵收及依法分配收入	4,000	8,000
違規罰款收入	4,000	8,000
勞務收入	58,200	452,147
服務收入	58,200	452,147
財產收益		29,219
財產孳息收入		29,219
政府撥入收入	31,592,049	212,940,519
公庫撥款收入	31,534,478	211,670,538
政府其他撥入收入	57,571	1,269,981
規費收入		664,060
使用規費收入		664,060
教學收入	2,583,446	9,532,403
學雜費收入	2,583,446	9,532,403
其他收入	1,241	819,770
受贈收入		389,663
雜項收入	1,241	430,107
支出	26,532,935	215,780,791
人事支出	24,233,613	198,393,441
人事支出	24,233,613	198,393,441
業務支出	1,515,708	10,469,143
業務支出	1,515,708	10,469,143
獎補助支出	57,900	557,880
其他獎補助	57,900	557,880
折舊、折耗及攤銷	647,877	5,050,832
固定資產折舊	625,551	4,862,431
無形資產攤銷	22,326	188,401
其他支出	77,837	1,309,495
其他支出	77,837	1,309,495

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

收入支出表

中華民國115年7月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	7,706,001	8,665,327
期初淨資產		48,622,415
解繳公庫		
淨資產調整數		17,500
期末淨資產		57,305,242

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—臺北市立大直高級中學

40501068-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 115 年 1 月 1 日 至 7 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	224,446,118		224,446,118	收入
徵收及依法分配收入	8,000		8,000	徵收及依法分配收入
勞務收入	452,147		452,147	勞務收入
財產收入	29,219		29,219	財產收益
政府撥入收入	212,940,519		212,940,519	政府撥入收入
規費收入	664,060		664,060	規費收入
教學收入	9,532,403		9,532,403	教學收入
其他收入	819,770		819,770	其他收入
基金用途	211,679,307	4,101,484	215,780,791	支出
用人費用	198,393,441		198,393,441	人事支出
服務費用	7,082,069	3,387,074	10,469,143	業務支出
材料及用品費	1,789,537	-1,789,537		
租金、償債、利息及相關手續費	143,850	-143,850		
稅捐及規費(強制費)	2,762	-2,762		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,450,925	-1,450,925		
捐助、補助與獎助	557,880		557,880	獎補助支出
其他	1,216,618	5,050,832	5,050,832	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	92,877	92,877	1,309,495	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	949,348	-92,877		
本期賸餘(短絀)	12,766,811	-949,348		
期初基金餘額	20,064,767	-4,101,484	8,665,327	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		28,557,648	48,622,415	期初淨資產
期末基金餘額	32,831,578	17,500	17,500	解繳公庫
		24,473,664	57,305,242	淨資產調整數
				期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 115 年 7 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94萬9,348元，其中94萬9,348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」708萬2,069元與會計科目「業務支出」1,046萬9,143元間之調整數338萬7,074元，係「材料及用品費」178萬9,537元、「租金、償債、利息及相關手續費」14萬3,850元、「稅捐及規費(強制費)」2,762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)145萬925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：

會計科目「折舊、折耗及攤銷」505萬832元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：

1. 預算項目「其他」121萬6,618元與會計科目「其他支出」130萬9,495元間之調整數9萬2,877元，係「遞延支出」9萬2,877元。

2. 會計科目「淨資產調整數」1萬7,500元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 115 年 7 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
21,370,916	27,046,974	-5,676,058	其他準備金-其他5,676,058元。