

4-0501104

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級工農職業學校

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 110 年 04 月份

主辦會計人員 尤筱潔



機關長官

何杉友



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級工農職業學校

## 目 次

中華民國 110 年 4 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 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 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、 <b>固定資產建設改良擴充執行情形明細表</b> .....	第 6 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 頁
二、收入支出表.....	第 13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 4 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	463,368,000	33,157,254	23,892,483	9,264,771	38.78	192,814,501	182,494,475	10,320,026	5.65
勞務收入	824,000					86,179	60,000	26,179	43.63
服務收入	824,000	0	0	0		86,179	60,000	26,179	43.63
財產收入	1,022,000	43,151	70,697	-27,546	-38.96	285,367	361,113	-75,746	-20.98
財產處分收入	241,000	1,330	20,083	-18,753	-93.38	89,690	80,332	9,358	11.65
其他財產收入	781,000	41,821	50,614	-8,793	-17.37	195,677	280,781	-85,104	-30.31
政府撥入收入	416,858,000	23,982,142	22,783,342	1,198,800	5.26	182,155,406	180,633,918	1,521,488	0.84
公庫撥款收入	416,858,000	22,783,342	22,783,342	0		180,633,918	180,633,918	0	
政府其他撥入收入		1,198,800	0	1,198,800		1,521,488	0	1,521,488	
教學收入	44,138,000	9,129,579	980,000	8,149,579	831.59	9,946,085	1,381,000	8,565,085	620.21
學雜費收入	44,138,000	9,129,579	980,000	8,149,579	831.59	9,946,085	1,381,000	8,565,085	620.21
其他收入	526,000	2,382	58,444	-56,062	-95.92	341,464	58,444	283,020	484.26
受贈收入	360,000	0	40,000	-40,000	-100.00	272,000	40,000	232,000	580.00
雜項收入	166,000	2,382	18,444	-16,062	-87.09	69,464	18,444	51,020	276.62
基金用途	477,866,000	32,894,663	38,390,483	-5,495,820	-14.32	180,020,915	196,992,475	-16,971,560	-8.62
高中及高職教育計畫	402,249,000	28,686,263	30,877,527	-2,191,264	-7.10	155,206,678	167,334,412	-12,127,734	-7.25
一般行政管理計畫	51,071,000	3,648,448	4,024,356	-375,908	-9.34	21,114,218	24,803,290	-3,689,072	-14.87
建築及設備計畫	24,546,000	559,952	3,488,600	-2,928,648	-83.95	3,700,019	4,854,773	-1,154,754	-23.79
購建固定資產	24,222,000	469,952	3,407,600	-2,937,648	-86.21	3,610,019	4,773,773	-1,163,754	-24.38
其他	324,000	90,000	81,000	9,000	11.11	90,000	81,000	9,000	11.11
本期賸餘(短絀)	-14,498,000	262,591	-14,498,000	14,760,591	-101.81	12,793,586	-14,498,000	27,291,586	-188.24
期初基金餘額	23,593,000					33,238,903	23,593,000	9,645,903	40.88
解繳公庫									
期末基金餘額	9,095,000					46,032,489	9,095,000	36,937,489	406.13

※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 4 月份

- 一、服務收入：教科書作業管理費覈實繳庫。
- 二、財產處分收入：依實際情形辦理財產、物品報廢收入覈實繳庫。
- 三、其他財產收入：員生社場地費、職務宿舍房租津貼及管理費、教職員工停車費等覈實繳庫。
- 四、政府其他撥入收入1,521,488元，分列如下：
  - 1.教育部補助高級中等學校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(RA9239)餘款122,688元，上年度結轉本年度續辦。
  - 2.教育部補助109學年度地方政府辦理學校健康促進計畫(RA9743)200,000元。
  - 3.教育部補助110年補助地方政府環境教育輔導小組計畫(RA0705)646,800元。
  - 4.教育部補助109(2)高職優質化補助方案計畫-經常門(RA0106)552,000元。
- 五、學雜費收入：學雜費等覈實繳庫。
- 六、受贈收入：教育儲蓄戶捐助學生急難救助金覈實轉受贈收入。
- 七、雜項收入：收以前年度購置財產退貨物稅、溢繳空污費及學生證工本費、違約金等覈實繳庫。
- 八、高中及高職教育計畫：人事費覈實支用。
- 九、一般行政管理計畫：人事費覈實支用。
- 十、建築及設備計畫：工業級六軸關節式機械手臂，業已驗收俟付款。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 4 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				28,686,263	30,877,527	-2,191,264	-7.10
		累計數				155,206,678	167,334,412	-12,127,734	-7.25

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501104-4

中華民國 110 年 4 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			
<b>資產</b>	953,915,318	-354,740,837	1,649,783	4,284,121	-9,932,151	586,607,992	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,143,147	-3,143,767			-223,148	6,776,232	
房屋及建築	544,378,242	-75,270,892			-2,994,076	466,113,274	
機械及設備	296,600,002	-209,733,575	1,448,533	3,199,061	-5,143,293	79,972,606	
交通及運輸設備	22,732,734	-16,673,654			-608,112	5,450,968	
雜項設備	78,729,221	-49,918,949	111,250	849,782	-963,522	27,108,218	
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：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計1,448,533元，變動原因為：(1)增置：數位印刷機、手動沖床機等計1,370,833元。(3)撥入：教育局-108年度臺北市高級中等以下學校學生到離校讀卡機(彩色指紋機)6台77,700元。減少數計3,199,061元，變動原因為：(5)報廢：引擎、油壓帶鋸機等設備計3,199,061元。
- 2.雜項設備：增加數計111,250元，變動原因為：(1)增置：展示櫃計87,150元。(4)受贈(應付代收款購置)：國立台灣大學補助咖啡機計24,100元。減少數計849,782元，變動原因為：(5)報廢：電動銀幕、圖書、電動銀幕等計819,782元、(12)其他：以前年度預算及應付代款購置財產退稅(貨物稅)做財產減值計30,000。
- 3.電腦軟體：增加數計90,000元，變動原因為：(1)增置：電腦備份還原軟體計90,000元。減少數計235,278元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年4月止累計攤銷金額235,278元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501104-5

中華民國 110 年 4 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	1,331,972		90,000	235,278		1,186,694	係因電腦軟體不入財產管理系統。

註：各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：增加數計1,448,533元，變動原因為：(1)增置：數位印刷機、手動沖床機等計1,370,833元。(3)撥入：教育局-108年度臺北市高級中等以下學校學生到離校讀卡機(彩色指紋機)6台77,700元。減少數計3,199,061元，變動原因為：(5)報廢：引擎、油壓帶鋸機等設備計3,199,061元。

2.雜項設備：增加數計111,250元，變動原因為：(1)增置：展示櫃計87,150元。(4)受贈(應付代收款購置)：國立台灣大學補助咖啡機計24,100元。減少數計849,782元，變動原因為：(5)報廢：電動銀幕、圖書、電動銀幕等計819,782元、(12)其他：以前年度預算及應付代款購置財產退稅(貨物稅)做財產減值計30,000。

3.電腦軟體：增加數計90,000元，變動原因為：(1)增置：電腦備份還原軟體計90,000元。減少數計235,278元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年4月止累計攤銷金額235,278元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 4 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		11,864,000	664,000		12,528,000	4,762,173	1,370,833		1,370,833	28.79	-3,391,340	-71.21	工業級六軸關節式機械手臂，業已驗收俟付款；另高速車床及帶鋸機等，業已決標俟驗收後付款。  校史室因校務所需以標餘款購置展示櫃。	爾後將依實際進度執行。
機械及設備		11,864,000	664,000		12,528,000	4,762,173	1,370,833		1,370,833	28.79	-3,391,340	-71.21		
購建中固定資產														
交通及運輸設備			50,000		50,000									
交通及運輸設備			50,000		50,000									
購建中固定資產														
雜項設備		2,154,000	612,000		2,766,000	11,600	87,150		87,150	751.29	75,550	651.29		
雜項設備		2,154,000	612,000		2,766,000	11,600	87,150		87,150	751.29	75,550	651.29		
購建中固定資產														

※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—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 4 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														
總計		14,018,000	1,326,000		15,344,000	4,773,773	1,457,983		1,457,983	30.54	-3,315,790	-69.46		

※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—臺北市立松山高級工農職業學校  
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

40501104-8

中華民國 110 年 4 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	324,000		324,000	81,000	90,000	111.11	90,000		9,000	11.11	依實際需求執行。  教育局統籌款補助109年成功樓地下室空手道社團活動場整修工程、109年度實習工場環境改善工程預算保留數依實際進度辦理付款。	
521 購置電腦軟體	324,000		324,000	81,000	90,000	111.11	90,000		9,000	11.11		
522 購置權利												
54 遞延支出	12,379,064	2,175,064	10,204,000		2,152,036		2,152,036		2,152,036			
541 遞延修繕房屋建築支	12,379,064	2,175,064	10,204,000		2,152,036		2,152,036		2,152,036			
542 其他遞延支出												
總計	12,703,064	2,175,064	10,528,000	81,000	2,242,036	2,767.95	2,242,036		2,161,036	2,667.95		

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	12,263,732,369	100.00	負 債	11,631,091,888	94.84
流動資產	86,005,890	0.70	流動負債	35,108,312	0.29
現金	80,050,299	0.65	應付款項	35,107,135	0.29
銀行存款	79,870,299	0.65	應付代收款	34,697,118	0.28
銀行存款-公庫存款	40,267,747	0.33	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	36,156,714	0.29	應付工程款	410,017	0.00
銀行存款-代繳費款	2,868,388	0.02	其他應付款	0	0.00
專戶			預收款項	1,177	0.00
銀行存款-教育儲蓄	577,450	0.00	預收收入	1,177	0.00
戶			其他負債	11,595,983,576	94.56
零用及週轉金	180,000	0.00	什項負債	11,595,983,576	94.56
應收款項	0	0.00	存入保證金	8,467,171	0.07
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	3,370,021	0.03
預付款項	5,955,591	0.05	應付代管資產	11,583,568,934	94.45
用品盤存	0	0.00	暫收及待結轉帳項	577,450	0.00
預付費用	5,955,591	0.05			

信託代理與保證資產

1,020,000

信託代理與保證負債

1,020,000

保證品

1,020,000

應付保證品

1,020,000

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. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年4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	3,410,366	0.03	淨資產	632,640,481	5.16
準備金	3,410,366	0.03	淨資產	632,640,481	5.16
退休及離職準備金	3,370,021	0.03	淨資產	632,640,481	5.16
其他準備金	40,345	0.00	累積餘額	632,413,384	5.16
其他準備金-其他	40,345	0.00	本期賸餘	227,097	0.00
固定資產	585,421,298	4.77	合計：	12,263,732,369	
土地改良物	6,776,232	0.06			
土地改良物	10,143,147	0.08			
累計折舊-土地改良物	-3,366,915	-0.03			
房屋建築及設備	466,113,274	3.80			
房屋建築及設備	544,378,242	4.44			
累計折舊-房屋建築及設備	-78,264,968	-0.64			
機械及設備	79,972,606	0.65			
機械及設備	294,849,474	2.40			
累計折舊-機械及設備	-214,876,868	-1.75			
信託代理與保證資產	1,020,000		信託代理與保證負債	1,020,000	
保證品	1,020,000		應付保證品	1,020,000	

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. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	5,450,968	0.04			
交通及運輸設備	22,732,734	0.19			
累計折舊-交通及運輸設備	-17,281,766	-0.14			
雜項設備	27,108,218	0.22			
雜項設備	77,990,689	0.64			
累計折舊-雜項設備	-50,882,471	-0.41			
無形資產	1,186,694	0.01			
無形資產	1,186,694	0.01			
電腦軟體	1,186,694	0.01			
其他資產	11,587,708,121	94.49			
什項資產	11,587,708,121	94.49			
暫付及待結轉帳項	4,139,187	0.03			
代管資產	11,583,568,934	94.45			
代管資產-土地改良物	150,311	0.00			

信託代理與保證資產	1,020,000	信託代理與保證負債	1,020,000
保證品	1,020,000	應付保證品	1,020,000

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. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

平衡表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	11,461,950,050	93.46			
代管資產-房屋建築 及設備	39,015,997	0.32			
代管資產-其他政府	82,452,576	0.67			
合計：	12,263,732,369				

信託代理與保證資產

1,020,000

信託代理與保證負債

1,020,000

保證品

1,020,000

應付保證品

1,020,000

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. 保證品：

(1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。

(2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。

(3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。

(4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國110年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	33,157,254	192,897,396
勞務收入		86,179
服務收入		86,179
財產收益	43,151	387,167
廢舊物品售價收入	300	1,420
財產交易利益	1,030	165,970
其他財產收入	41,821	219,777
政府撥入收入	23,982,142	182,155,406
公庫撥款收入	22,783,342	180,633,918
政府其他撥入收入	1,198,800	1,521,488
教學收入	9,129,579	9,946,085
學雜費收入	9,129,579	9,946,085
其他收入	2,382	322,559
受贈收入		272,000
雜項收入	2,382	50,559
支出	35,934,576	192,670,299
人事支出	29,683,592	168,734,555
人事支出	29,683,592	168,734,555
業務支出	2,570,519	6,937,403
業務支出	2,570,519	6,937,403
獎補助支出	80,600	374,600
其他獎補助	80,600	374,600
財產損失	11,268	499,284
財產交易損失	11,268	499,284
折舊、折耗及攤銷	3,417,205	13,688,173
固定資產折舊	3,358,384	13,452,895
無形資產攤銷	58,821	235,278
其他支出	171,392	2,436,284
其他支出	171,392	2,436,284

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國110年4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)	-2,777,322	227,097
期初淨資產		632,413,384
解繳公庫		
期末淨資產		632,640,481

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 4 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	192,814,501	82,895	192,897,396	收入
勞務收入	86,179		86,179	勞務收入
財產收入	285,367	101,800	387,167	財產收益
政府撥入收入	182,155,406		182,155,406	政府撥入收入
教學收入	9,946,085		9,946,085	教學收入
其他收入	341,464	-18,905	322,559	其他收入
基金用途	180,020,915	12,649,384	192,670,299	支出
用人費用	168,734,555		168,734,555	人事支出
服務費用	5,008,592	1,928,811	6,937,403	業務支出
材料及用品費	1,126,102	-1,126,102		
租金、償債、利息及相關手續費	7,720	-7,720		
稅捐及規費(強制費)	4,803	-4,803		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	618,110	-618,110		
一般賠償	172,076	-172,076		
捐助、補助與獎助	374,600		374,600	獎補助支出
		499,284	499,284	財產損失
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	3,700,019	-3,700,019		
		13,688,173	13,688,173	折舊、折耗及攤銷
其他支出	274,338	2,161,946	2,436,284	其他支出
本期賸餘(短絀)	12,793,586	-12,566,489	227,097	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	33,238,903	599,174,481	632,413,384	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	46,032,489	586,607,992	632,640,481	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 4 月份

1. 會計收支欄「財產收益」10萬1,800元係基金間及其他機關撥入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。
2. 預算執行數欄「其他收入」1萬8,905元係收回以前年度預算購置財產退稅(貨物稅)減列財產帳面價值，非屬會計收支上列為收入科目，應自調整數欄位扣除。
3. 預算執行數欄「服務費用」500萬8,592元與會計收支欄「業務支出」693萬7,403元間之調整數192萬8,811元，係「材料及用品費」112萬6,102元、「租金、償債、利息及相關手續費」7,720元、「稅捐及規費(強制費)」4,803元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」61萬8,110元、「一般賠償」17萬2,076元及不含「捐助、補助及獎助」37萬4,600元之調整數合計。
4. 會計收支欄「財產損失」49萬9,284元係處分固定資產及報廢圖書所發生損失，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」370萬19元，其中154萬7,983元已列入機械設備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；另「遞延支出」215萬2,036元因非屬資產科目，已扣除並調整至「其他支出」。
6. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」1,368萬8,173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。
7. 會計收支欄「其他支出」216萬1,946元係「遞延支出」215萬2,036元之調整數及9,910元係收回以前年度應付代收款購置財產退稅(貨物稅)減列財產帳面價值，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 4 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
40,267,747	40,308,092	-40,345	其他準備金其他40,345元