

101年度新北市地方總預算  
附屬單位預算編列暨注意事項  
〔特別收入基金〕

主計處第二科 吳秋慧  
2011/5/11

# 大綱

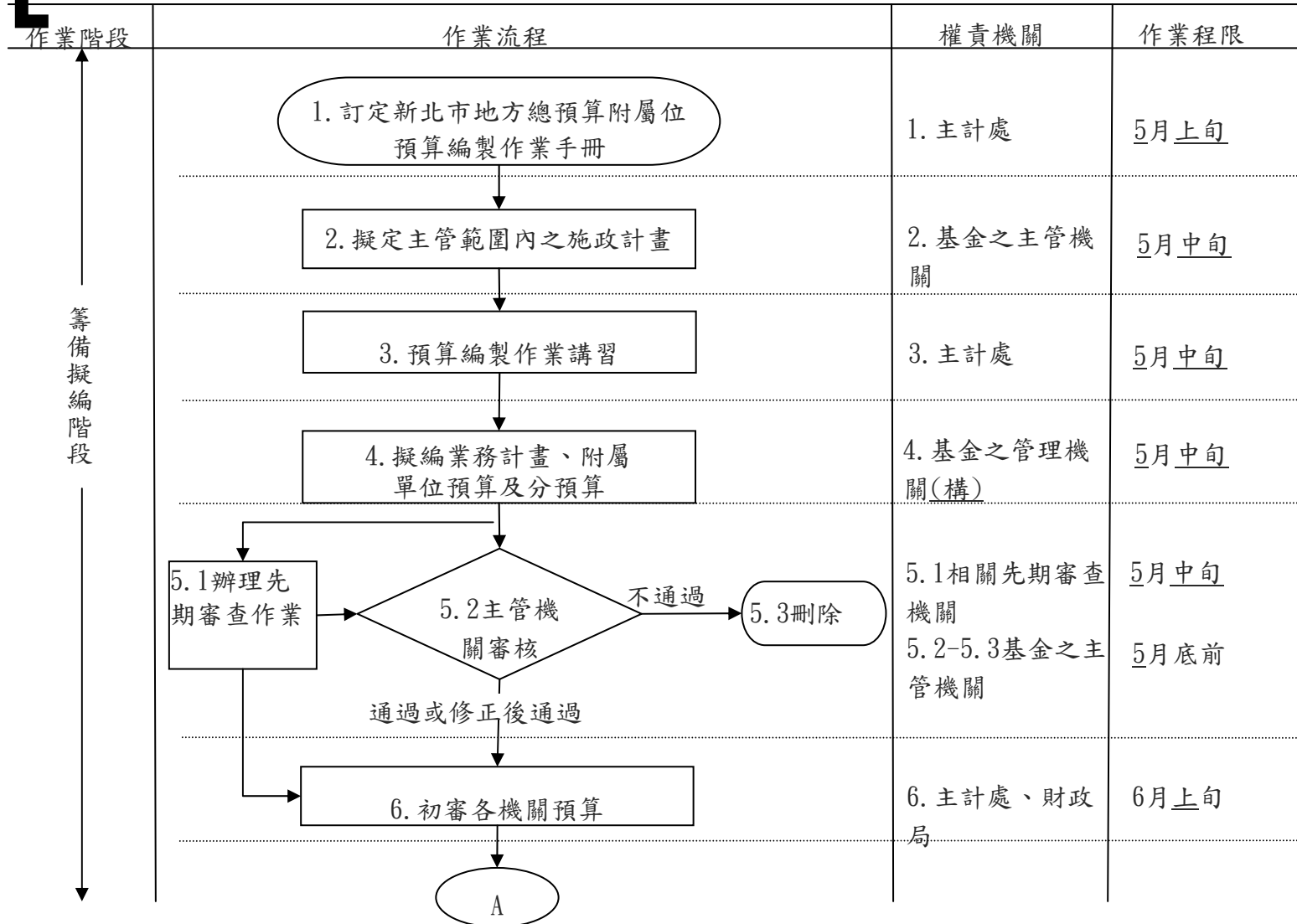
- 預算編製作業流程及籌編作業日程
- 附屬單位預算簡介
- 特別收入基金共同編製原則
- 特別收入基金預算編列注意事項
- 書表格式編報注意事項
- 各級學校各項費用編列基準
- 各級學校預算編列注意事項 & 錯誤態樣



# 預算編製作業流程及日程

# 預算編製作業流程圖 1/3

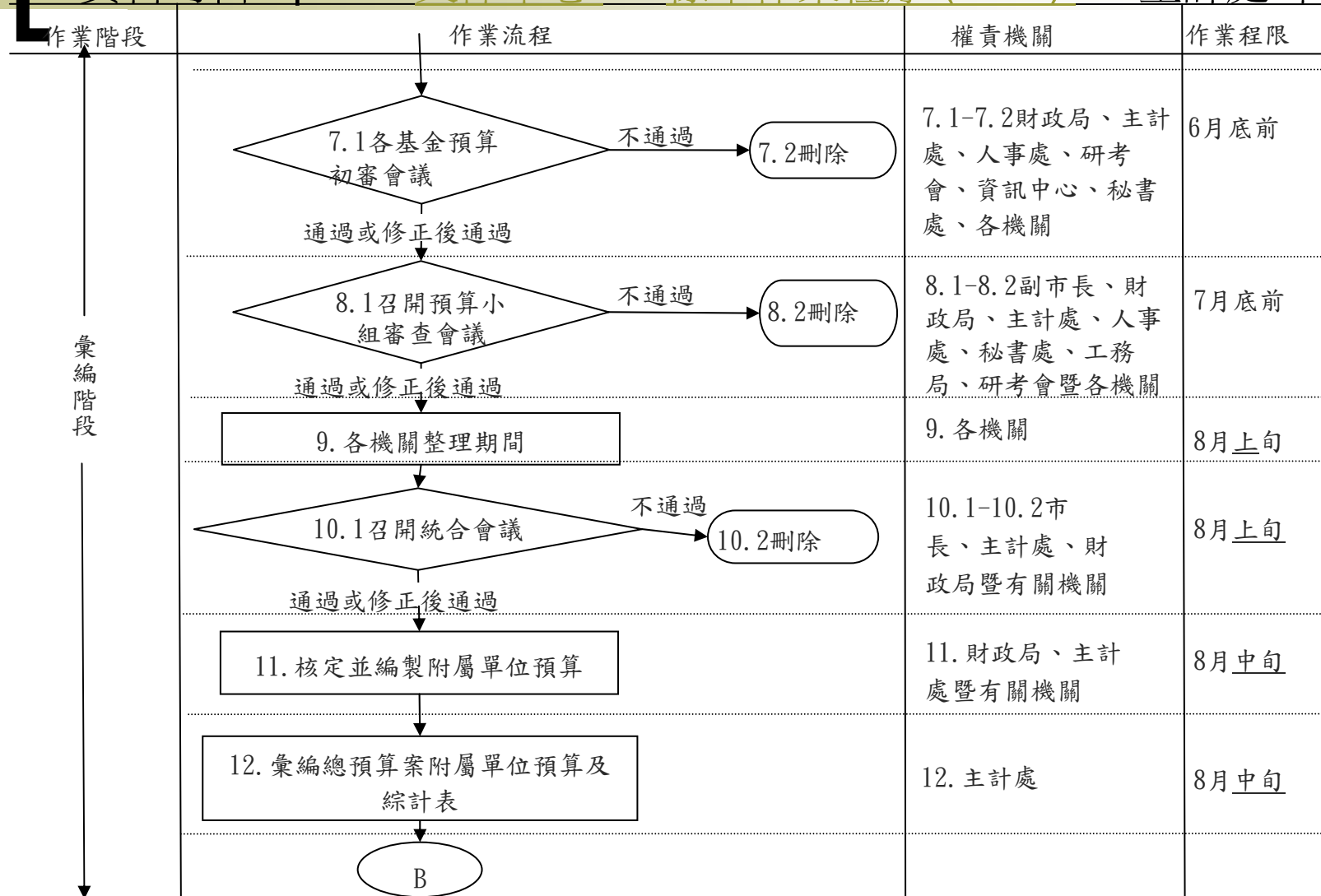
資料可自e-portal:[文件中心](#)>>[標準作業程序\(SOP\)](#)>>主計處下載



新版修改中尚未掛網

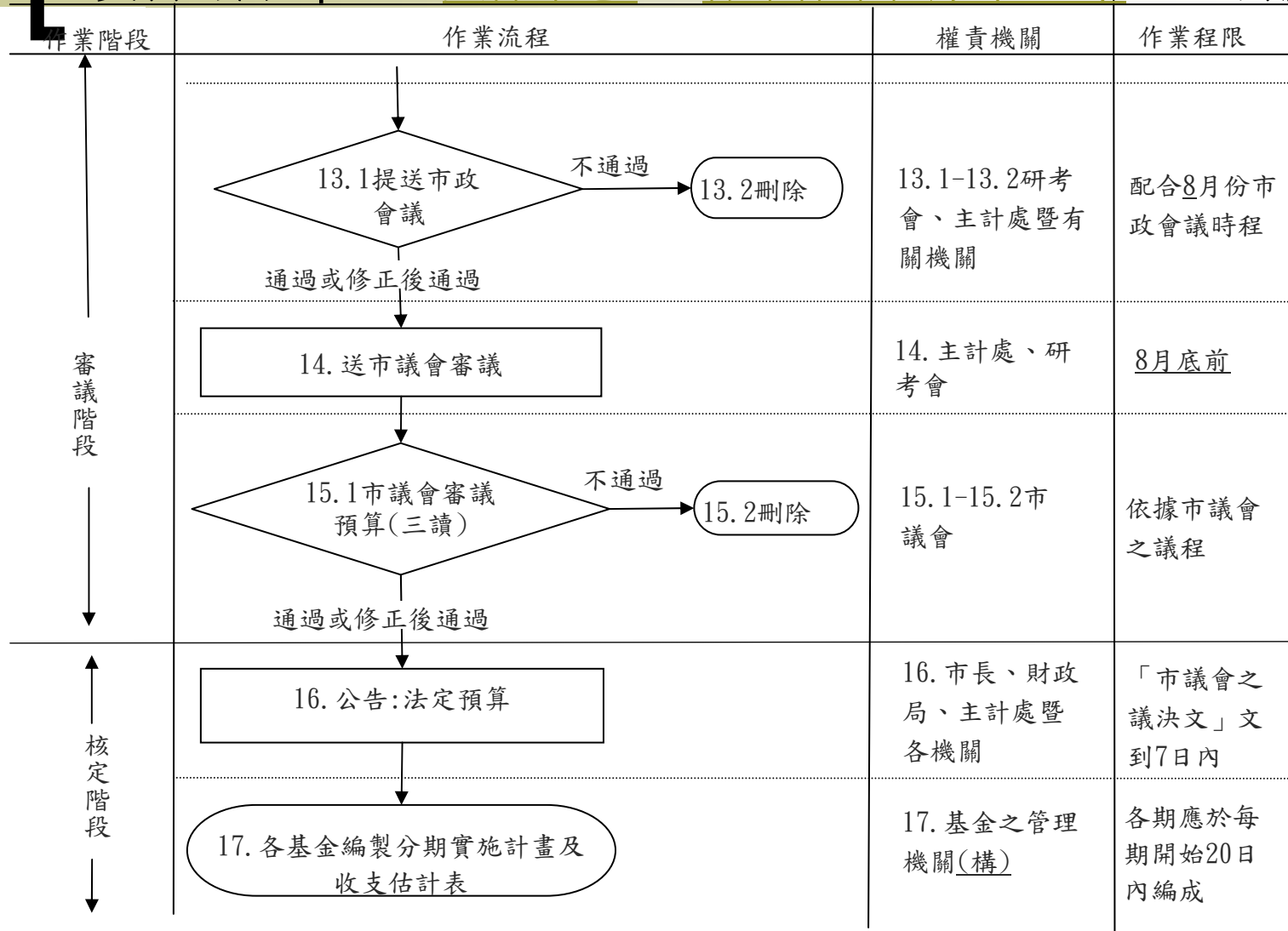
# 預算編製作業流程圖 2/3

資料可自e-portal:[文件中心](#) >> [標準作業程序 \(SOP\)](#) >> [主計處](#) 下載



# 預算編製作業流程圖 3/3

資料可自e-portal:[文件中心](#) >> [標準作業程序 \(SOP\)](#) >> [主計處](#) 下載



# 101年度預算籌編作業日程 1/3

序號	辦理項目	預定起迄期間				工作日	相關局處
		起日		迄日			
		月	日	月	日		
1	訂定101年度新北市總預算附屬單位預算編製要點及共同項目編列基準(草案)	4	12	4	25	10	主計處
2	訂定101年度新北市總預算附屬單位預算編製作業手冊(草案)	4	12	5	10	21	主計處
3	101年度先期審查作業	4	14	5	20	27	各先期審查機關主政、各機關學校提送計畫
4	概預算編製系統教育訓練課程	4	20	4	20	1	各機關參訓及主計處主辦
5	各主管機關依據本府施政綱要及預算籌編原則擬定各基金事業計畫，並依先期審查結果，指示所屬基金編列101年度概算	4	20	5	20	23	各機關學校(5/20前送回各主管機關)

# 101年度預算籌編作業日程 2/3

序號	辦理項目	預定起迄期間				工作日	相關局處
		起日		迄日			
		月	日	月	日		
6	預算編製作業講習	5	9	5	13	5	主計處、各機關學校
7	各主管機關初步審查各基金概算，加具意見並提送主計處、財政局	5	20	5	25	4	各主管機關、主計處、財政局（各主管機關於5/25前送主計處、財政局）
8	101年度各基金概算，就有關機關所提意見彙核整理，辦理初步審查分析	5	25	6	10	12	主計處、財政局
9	各基金概算初步審核會議	6	10	6	24	11	主計處、財政局
10	各主管機關整理審核後概算，主計處彙核整理	7	1	7	8	6	各機關、主計處
11	送預算審查小組審議	7	11	7	22	10	由副市長主持
12	辦理統合會議	8	4	8	10	5	市長主持



# 101年度預算籌編作業日程 3/3


序號	辦理項目	預定起迄期間				工作日	相關局處
		起日		迄日			
		月	日	月	日		
13	各機關依據預算審查小組審議及統合會議決議修正101年度附屬單位預算案	8	11	8	15	3	各機關
14	總預算暨附屬單位預算綜計表及施政計畫提報市政會議	8	23	8	23	1	主計處
15	各主管機關印製附屬單位預算案並送交主計處	8	25	8	29	3	各主管機關於8/29送回主計處
16	總預算暨附屬單位預算綜計表及施政計畫送請市議會審議	8	31			1	主計處

附註：(1) 各先期計畫審查作業惠請參酌本進度表辦理。

(2) 上表所列各事項起迄時間倘有變更，主計處將配合通報。

# 提醒事項

- 先期審查案件，請依各主政機關規定期限辦理
- 各基金管理機關於**5/20**前提送101概算予各基金主管機關
- 各基金主管機關進行初步審查並加具意見後，**5/25**前將概算審核單(A3格式)及基金概算(A4格式)送交主計處(2份)及財政局(1份)
- 各級學校預算編列作業日程請依教育局通報



# 附屬單位預算簡介



# 預算管理之意義

- 預算是制定下一個年度工作計畫，並將計畫方案轉換成財務收支型式的預算。
- 計畫與預算為一體兩面，編製預算的前提一定要有具體計畫，否則所編預算不切實際；相對的，計畫須編列預算據以執行，否則均為空談。

# 基金的定義與種類 1/3

- 基金定義 (政會準則公報第1號)
  - 依據法令、契約等設立，為執行特定業務或達成一定目標之獨立財務與會計報導個體
  - 其現金與其他財務或經濟資源，連同相關之負債與基金餘額(或基金權益)暨其有關之變動情形等，為一套自行平衡帳目。

# 基金的定義與種類 2/3

- 基金的定義與種類 (預算法第4條)
  - 稱基金者，謂已定用途而已收入或尚未收入之現金或其他財產。
  - 普通基金，歲入之供一般用途者
  - 特種基金，歲入之供特殊用途者 
- 預算的種類 (預算法第16條)
  - 總預算
  - 單位預算
  - 單位預算之分預算
  - 附屬單位預算 
  - 附屬單位預算之分預算

# 基金的定義與種類 3/3

特種基金種類	特種基金定義
營業基金	供營業循環運用者
作業基金	凡經付出仍可收回，而非用於營業者
債務基金	依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用者
資本計畫基金	處理政府機關重大公共工程建設計畫者
<b>特別收入基金</b>	有特定收入來源而供特殊用途者
信託基金	為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分者



# 特種基金的預算型態

## ■ 特種基金的預算型態

- 應於總預算中編列全部歲入、歲出之基金之預算，為單位預算 ex. 公彩 (預算法第18條)
- 應以歲入、歲出之一部編入總預算者，為附屬單位預算 (預算法第19條)

## ■ 何謂歲入、歲出之一部編入總預算？

- 在其他特種基金，為由庫撥補額或應繳庫額
- 營業基金，... (預算法第86條)



# 公務預算

## 新北市政府教育局

### 歲出計畫說明提要與各項費用明細表

經常門

中華民國100年度

單位：新臺幣元

業務計畫及工作計畫 名稱與編號	0105131001201 教育資源管理-各項教育業務	承辦 單位	新北市政府教育局	預算 金額	33,335,888千元
歲出 計畫 說明	<p>一、計畫內容：本年度預算數之內容</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 補助本市地方教育發展基金33,218,511,000元</li> <li>2. 補助低收入戶、中低收入戶、身心障礙及家庭突遭變故學生餐費89,725,000元</li> <li>3. 補助光榮國中、明德高中建立區域運動人才培育體系充實設備及整修752,000元</li> <li>4. 補助辦理促進優質學生棒球運動產學計畫3,900,000元</li> <li>5. 補助辦理「99學年度第1學期國民小學兒童課後照顧」23,000,000元</li> </ol> <p>二、預期成果：如期完成</p>				
用途別科目	單位	數量	單價	預算數	說 明
0400 獎補助費	年	1	33,218,511,000	33,335,888,000	市庫負擔33,335,888,000元。
0410 對特種基金之補助					33,218,511,000

# 基金預算



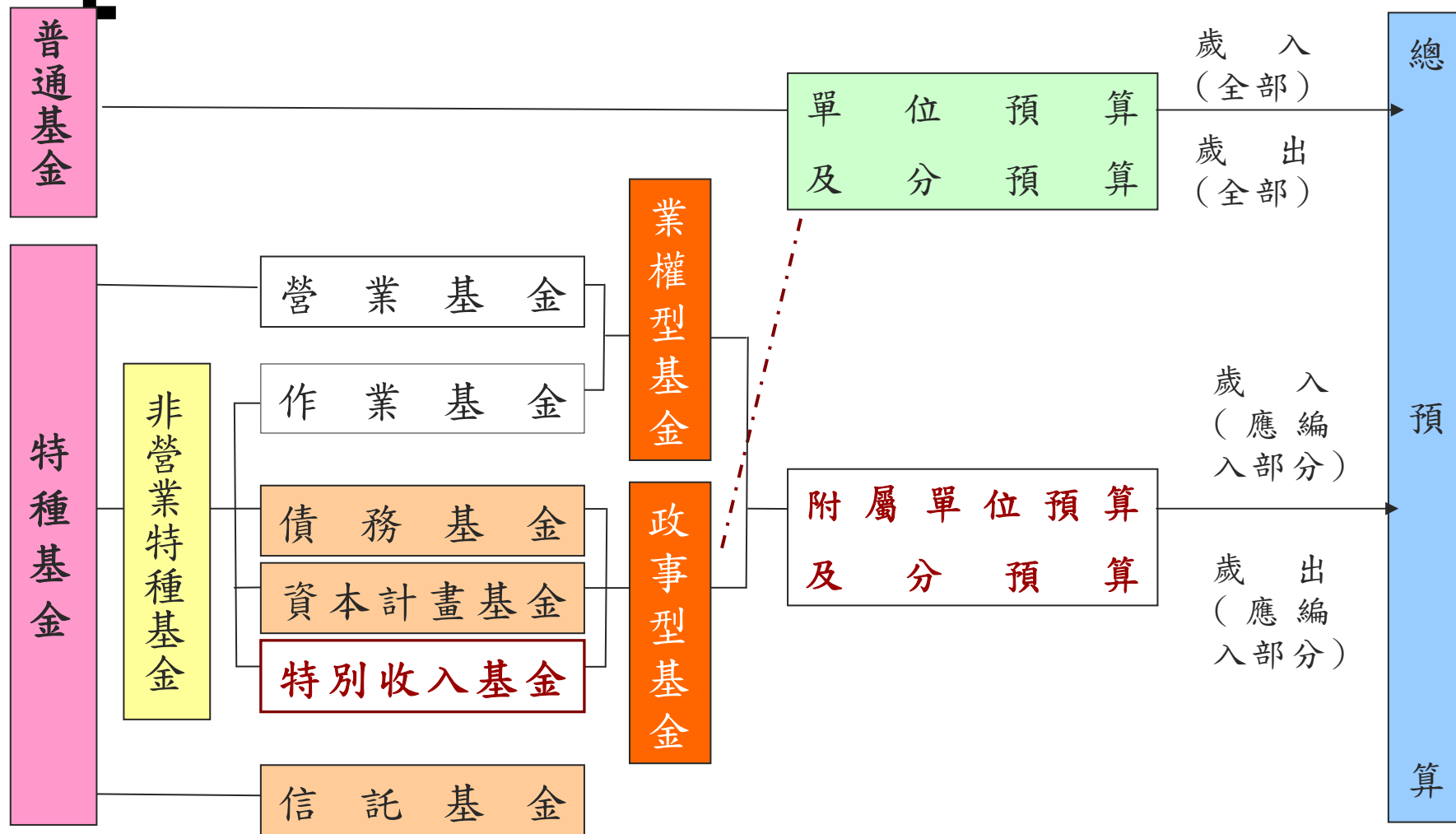
新北市政府教育局  
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金

基金來源明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	單位	預算數			說明
		數量 (業務量)	利(費)率	金額	
財產收入				60	
利息收入		1		60	上下半年銀行利息合計(包含一年期600萬定存)
政府撥入收入				5,000	
縣(市)庫撥款收入		1		5,000	由教育局預算補助500萬元
其他收入				9,000	
受贈收入		1		9,000	社會各界之捐助
總計				14,060	

# 基金分類與預算分類



預4

編製要點

預16

預18.19.86

# 基金特性

## ■ 政事型基金

### ○ 為政務運作成立之基金

- 不以營利為目的
- 不具永久性資本
- 所有收入均可支用，收入與支出間，並無對應收取代價之關係

## ■ 業權型基金

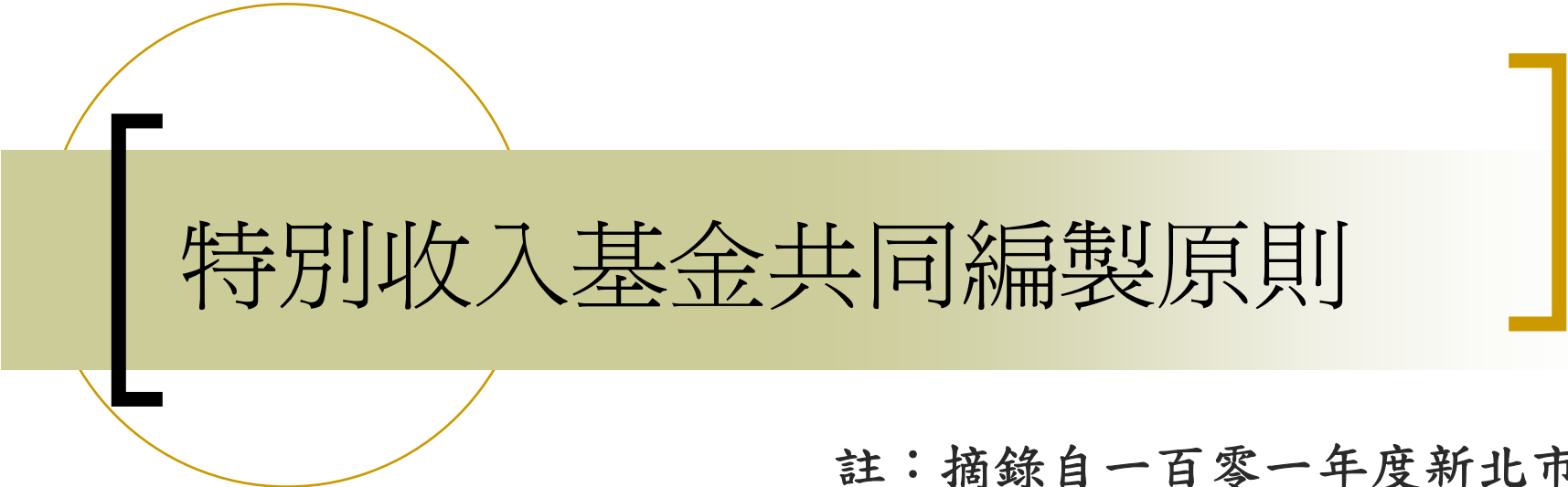
- 提供財物或勞務並收取代價而成立之基金，類似企業方式

# 本市特種基金概況 1/2

- 業權型特種基金 (除果菜市場為營業基金,餘為作業基金)
  - 新北市醫療作業基金 -衛生局
  - 新北市政府國民住宅管理維護基金 -城鄉局
  - 新北市都市更新基金 -城鄉局
  - 新北市實施平均地權基金 -地政局
  - 新北市停車場作業基金 -交通局
  - 新北市軌道建設發展基金 -交通局(100年成立)
  - 新北市市有財產開發基金 -財政局
  - 三重果菜市場股份有限公司 -農業局(100年成立,公所移入)
  - 新北市產業園區開發管理基金 -經發局(預計101年成立)

# 本縣特種基金概況 2/2

- 政事型特種基金 (均為特別收入基金)
  - 新北市建築物無障礙設備與設施改善基金 -工務局
  - 新北市卓越清寒學生圓夢基金 -教育局
  - 新北市體育發展基金 -教育局
  - 新北市地方教育發展基金 -教育局
  - 新北市身心障礙者就業基金 -勞工局
  - 新北市勞工權益基金 -勞工局(100年成立)
  - 新北市有線廣播電視事業基金 -新聞處
  - 新北市農業發展基金 -農業局
  - 新北市一般廢棄物清除處理基金 -環保局
  - 新北市空氣污染防制基金 -環保局
  - 新北市環境教育基金 -環保局 (100年成立)



# 特別收入基金共同編製原則

註：摘錄自一百零一年度新北市地方總預算附屬單位預算編製要點

# 共同編製原則1/4 (編製要點第貳章)

- **預算目標** (第3點)
  - 政事型基金: 應在法律或政府指定之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，並設法提升資源使用效率，以達成基金設置目的
- **籌編原則** (第4點)
  - 一百零一年度中央及地方政府預算籌編原則
- **編製程序** (第5點)
  - 主管機關，應依籌編原則及本府施政綱要，參酌以往預算執行績效，衡酌未來事業發展趨勢，擬定其主管範圍內之事業計畫及施政計畫，並指示所屬基金擬訂業務計畫與預算。



# 共同編製原則1/4 (編製要點第貳章)

- **編列標準** (第6之2點)
  - 附屬單位預算共同項目編列基準
  - 新北市各機關學校各項財物、材料單價預算編列參考表
- **先期審查** (第7~10點)
  - 預算員額(含約聘僱)及臨時人員員額計畫、出國計畫→人事處
  - 委託研究計畫、重要延續性及新興施政計畫、出版品計畫→研考會
  - 新購及汰換車輛計畫→秘書處
  - 資訊計畫→資訊中心
- **補辦預算** (第6之4點)
  - 補辦預算項目應於預算書內專項說明，並編列「補辦預算明細表」

補辦預算表件~

(機關名稱)

(基金名稱)

## 業務計畫及預算說明

中華民國××年度

- 壹、基金概況：
- 貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形
- 參、業務計畫：
- 肆、預算概要：
  - 一、業務收支及餘絀之預計：
  - 二、餘絀撥補之預計：
  - 三、現金流量之預計：
  - 四、補辦預算事項：無

(一)固定資產之建設改良擴充

1. 學生宿舍火災修復工程，2,000,000元

文字敘述說明

補辦預算表件~

(機關名稱)  
(基金名稱)  
補辦預算明細表

中華民國××年度

單位：新臺幣元

項	目	金額	辦理年度	說明
一、	固定資產之建設、改良、擴充			
(一)	XX大樓新建計畫			
	房屋及建築			
	:			
二、	資金之轉投資			
(一)	增加投資			
(二)	收回投資			
三、	資產之變賣			
四、	長期債務			
(一)	舉借			
(二)	償還			

補辦預算的範圍

核准文號：

100.05.05 北府主二字  
第1000454363號函，  
XXXX工程

Ps.中央款或其他授權  
主管機關核准者，請  
填主管機關核准文號

# 共同編製原則2/4

- **業務計畫完成期限超過一會計年度** (第6之3點)
  - 應列明全部計畫內容、經費總額、執行期間及各年度分配額
- **分預算** (第6之5點)
  - 各基金所屬基金應編製分預算，併入各該基金附屬單位預算表達
- **基金轉投資** (第6之6點)
  - 持股比率超過百分之五十者，該被投資事業亦應編製分預算，併入各該基金附屬單位預算表達
- **長期債務** (第6之9點)
  - 長期債務之舉借，屬業務必須並籌有可靠償還財源者，始得編列
  - 長期債務之償還，應按照原借款契約之規定編列

# 共同編製原則3/4

## ■ 購建固定資產

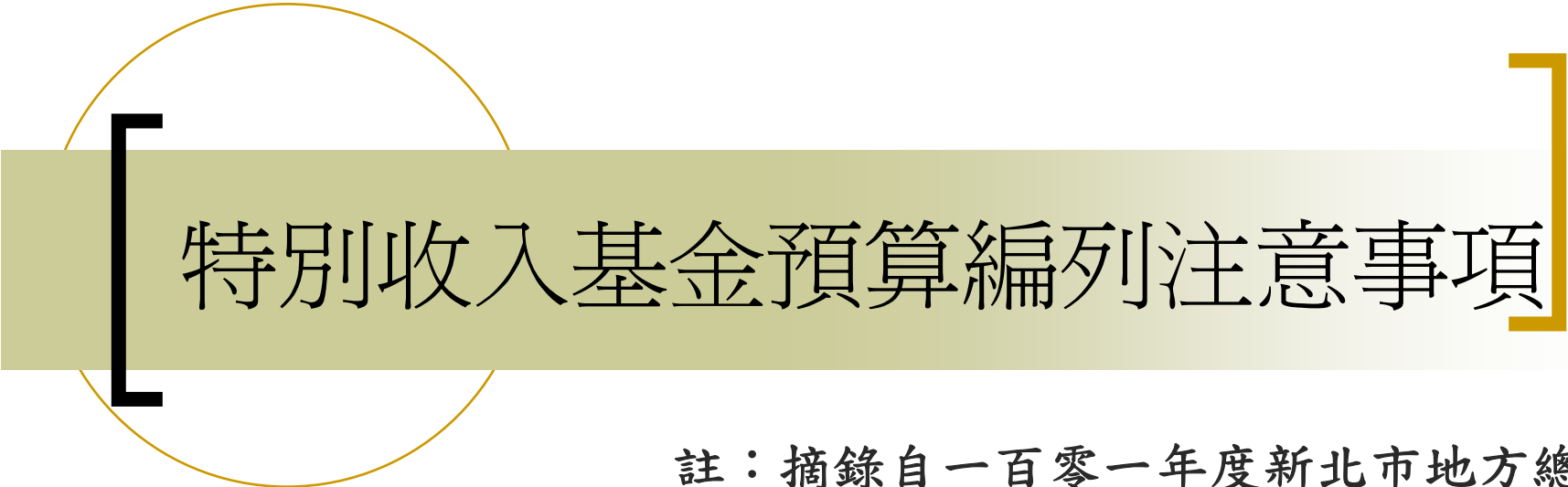
(第6之7點)

- 專案計畫：周詳考慮市場預測、工程技術、人力需求、原料供應與財力負擔及過去投資實績，精密分析成本效益，訂定**優先次序**
- 專案計畫之新興計畫：除配合政策辦理者外，**財務計畫欠周或投資報酬率欠佳或低於資金成本率者，不予成立**
- 專案計畫之繼續計畫：**逐年重新評估**，檢討緩辦或停辦不合效益者
- 一般建築及設備計畫：**力求撙節翔實**

# 共同編製原則4/4

## ■ 補充

- 用人費用涵蓋範圍為正式人員、聘僱人員、顧問人員、兼任人員；故**臨時人員、按日按件計酬人員**所需經費(薪資、加班費等)應列於**服務費用-計時與計件人員**
- 核准有案之預算員額(含約聘僱)，始列為用人費用；餘依性質列於工程管理費或服務費用
  - 例如：其他短期或契約勞力相關支出
  - 透過招標，與法人或自然人簽約者→一般服務費-外包費
  - 機關僱用，與該自然人簽約→一般服務費-計時與計件人員酬金



# 特別收入基金預算編列注意事項

註：摘錄自一百零一年度新北市地方總預算  
附屬單位預算共同項目編列基準(草案)

# 預算目標

- 應在法律或政府指定之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，並設法**提升資源使用效率**，以達成基金設置目的

(編製要點第3點)



# 編列注意事項 1/8

## ■ 基金來源

(摘錄自共同項目編列基準參、甲)

- 依法令規定徵取之收入、其他收入，依過去實績等資料估計
- 由政府編列預算撥付者，考量預算額度及業務需求覈實估計
- 利息收入，依資金調度情形、存款利率、期間等因素估計
- 非經報府專案核准，不得舉借長期債務

# 編列注意事項 2/8

## ■ 基金用途

(摘錄自共同項目編列基準參、乙)

- 依業務實需，擬具業務計畫後，按計畫別逐一編列
- 財源為政府撥款補助者，支出不得超過來源收入
- 以特定收入支應特定政事用途者，其基金用途不得超過基金來源(有基金餘額者除外)

# 觀念補充-業務計畫、工作計畫

基金用途明細表				
中華民國100年度				
單位：新臺幣千元				
前年度 決算數	業務計畫及 用途別科目	本年度 預算數	上年度 預算數	計畫內容說明
54,716	身心障礙者保護計畫	60,292	63,732	
54,716	身心障礙者就業促進業務計畫	0	0	原98年度身心障礙者就業促進業務計畫，依業務需要，於99年度分列結合民間團體辦理各項就業促進相關服務，並提供專業督導等計畫
20,124	服務費用	0	0	
45	郵電費	0	0	
45	郵費	0	0	
0	結合民間團體辦理各項就業促進相關服務，並提供專業督導	6,534	6,679	
0	服務費用	6,276	6,384	
0	印刷裝訂與廣告費	33	32	
0	補助個人創業、就業及職訓	9,124	9,526	
0	服務費用	266	160	
0	郵電費	50	50	
6,743	一般行政管理	7,437	7,494	
6,743	一般行政管理	7,437	7,494	
2,100	用人費用	2,267	2,245	

※編製要點&共同項目編列基準

※書表格式:其他應行注意事項:

- 1、各基金可按其設置目的及...之規定擬定業務計畫，業務計畫得再區分為工作計畫...

# 編列注意事項 3/8

註：公共關係費僅可編列特別費額度

## ■ 基金用途

(摘錄自共同項目編列基準參、乙)

除**以下項目另有規定**外，比照作業基金標準(見後2頁ppt)

- 244廣告費及246業務宣導費、291公共關係費
  - (1)基金來源屬強制收入或由縣庫撥款補助為主，非有具體理由，不得編列
  - (2)不超過99年度決算數或100年度預算數從低為原則
- 具特別費性質之公共關係費，按標準編列
- 32用品消耗-不超過99年度決算數或100年度預算數從低為原則
- 補助與捐助(未明定項目)-不得超過明定項目捐助總數之10%

# 編列注意事項 4/8

註：學校按標準設算者不在此限

## ■ 基金用途

(摘錄自共同項目編列基準貳、甲、三)

- 21水電費、22郵電費及241印刷裝訂費，落實節能減碳，按100年度預算數摺節5%為原則
- 231國內旅費、232.233出國計畫，不超過最近3年度之平均數為原則
- 以下項目以不超過 **99年度決算數或100年度預算數從低** 為原則
  - 131加班費 (增編者，需詳加說明)
  - 27一般服務費(除計時與計件人員酬金外)
  - 28專業服務費

# 編列注意事項 5/8

註：學校按標準設算者不在此限

## ■ 基金用途

(摘錄自共同項目編列基準貳、甲、三)

- 以下項目以不超過 **100年度預算數** 為原則
  - 233大陸地區旅費
  - 27D一般服務費內計時與計件人員酬金
- **71會費**，以個人名義參加公會之入會費不得編列
- **補助與捐助**，本零基預算精神，重新檢視必要性及迫切性

# 編列注意事項 6/8

## ■ 基金用途

(摘錄自共同項目編列基準參、乙)

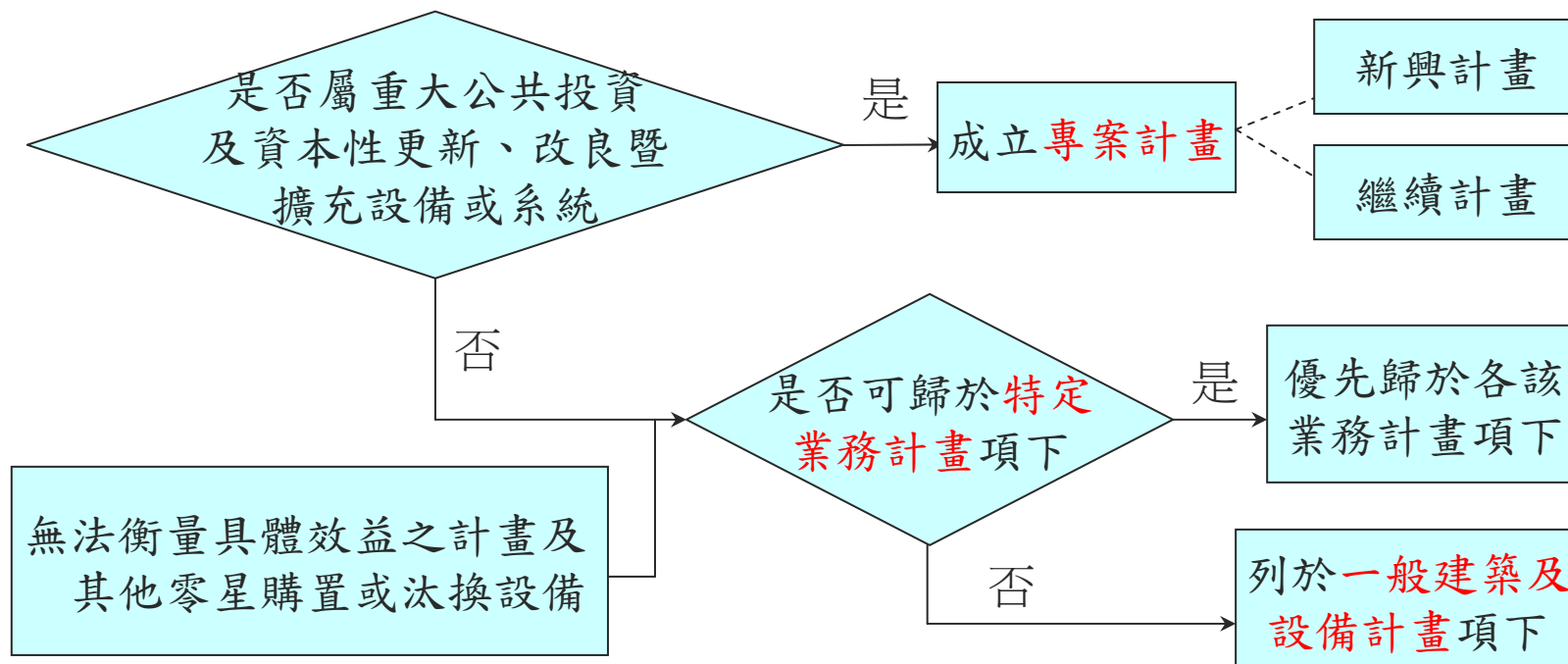
- 教育局暨各級學校相關教學經費
  - 應依新北市政府教育局及所屬各級學校101年度預算編製作業注意事項及編列基準所定標準編列
- 專案計畫之購建固定資產，比照作業基金規定(無法評估計畫效益者除外)
- 車輛增購及汰換
  - 新北市政府所屬各機關採購公務車輛作業要點
  - 新北市各機關暨各區公所共同性費用編列基準表

# 編列注意事項 7/8

註：地方教育發展基金購建購固定資產均編列於建築及設備計畫項下

## 基金用途

### 購建固定資產





## 編列注意事項 8/8

### ■ 其他

- 請求市庫之補助，除各基金主管機關已列入其單位概算者，一律不得編列。
- 政府部門或基金間之補助及協助，以各級政府或基金同意者為限。



# 書表格式編報注意事項

# 應具備預算書表

請注意(1)錯別字.(2)與相關書表金額正確性

- 封面
- 目次☆
- 業務計畫及預算說明
- 主要表
  - 基金來源、用途及餘絀預計表
  - 基金來源、用途及餘絀預計表說明
  - 現金流量預計表(及補充說明)
- 明細表
  - 基金來源明細表
  - 基金用途明細表
- 附表
  - 單位(或計畫)成本分析表
- 參考表
  - 預計平衡表
  - 5年來主要業務計畫分析表
  - 員工人數彙計表
  - 用人費用彙計表
  - 各項費用彙計表
  - 增購及汰舊換新管理公務車輛明細表
  - 補辦預算明細表☆
- 附錄
  - 固定項目明細表
- 封底

# 康大系統登打順序

- 基金來源明細表
  - 基金用途明細表
- 得出
- 本期賸餘（短絀）
- 平衡表
- 得出
- 期初基金餘額  
期初現金及約當現金
- 基金來源、用途及餘絀預計表
  - 現金流量預計表
  - 其餘表件

(學校名稱)  
 新北市地方教育發展基金  
 基金來源、用途及餘絀預計表  
 中華民國101年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算 數	說 明
基金來源	15	
、 、 、		
、 、 、		
基金用途	20	
、 、 、		
、 、 、		
本期賸餘（短絀－）	－5	
期初基金餘額	7	
期末基金餘額	2	

(機關名稱)  
 新北市地方教育發展基金  
 預計平衡表  
 中華民國101年度

100預算書100欄\$ 0 -  
 100預算書99欄\$ 0 +  
 99決算書決算欄\$ 7

單位：新臺幣千元

99年12月31日實際數	科目	101年12月31日預計數	100年12月31日預計數	比較增減(-)
\$	資產合計	\$	\$	\$
\$	資產	\$	\$	\$
\$	流動資產	\$	\$	\$
\$	現金	\$	\$	\$
\$	銀行存款	\$	\$	\$
7	基金餘額	2	7	-5
7	基金餘額	2	7	-5
7	基金餘額	2	7	-5
7	累積餘額	2	7	-5
\$	負債及基金餘額合計	\$	\$	\$

# 觀念補充

## 預計平衡表“上年度預計數”欄位說明 1/3

- 上年度原包括「預算數」、「加減以前年度預算估計差額(+ -)」及「調整後預算數」三欄，現改為「上年度預計數」一欄
- 「**上年度預計數**」即原「**調整後預算數**」，係就法定預計數按實際業務狀況調整之數額
- 調整方法
  - 以101年度預計平衡表為例
  - 預計平衡表內上(100)年度預計數 = 上(100)年度法定預算書比較增減欄 + 前(99)年度審定決算數

# 觀念補充

## 以前的平衡表表達方式

即現在的「100年12月31日預計數」

99年(前年)12月31日 決算數		科目		101年12月31日 預計數		100年(上年)12月31日				比較增減(-)
金額	%	編號	名稱	金額	%	預計數	調整數(+/-)	調整後預計數		
								金額	%	
4,560,300,267	100.00		資產合計	4,554,219,680	100.00	4,450,803,651	-106,896,578	4,557,700,229	100.00	-3,480,549
4,560,300,267	100.00	1	資產	4,554,219,680	100.00	4,450,803,651	-106,896,578	4,557,700,229	100.00	-3,480,549
52,179,194	1.14	11	流動資產	46,098,607	1.01	33,653,028	-15,926,128	49,579,156	1.09	-3,480,549
48,754,586	1.07	111	現金	42,673,999	0.94	31,983,288	-14,171,260	46,154,548	1.01	-3,480,549
48,754,586	1.07	1112	銀行存款	42,673,999	0.94	31,983,288	-14,171,260	46,154,548	1.01	-3,480,549
5,224		113	應收款項	5,224			-5,224	5,224		
5,224		113Y	其他應收款	5,224			-5,224	5,224		
3,419,384	0.07	115	預付款項	3,419,384	0.08	1,669,740	-1,749,644	3,419,384	0.08	
3,419,384	0.07	1154	預付費用	3,419,384	0.08	1,669,740	-1,749,644	3,419,384	0.08	
64,175,776	1.41	12	投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	64,175,776	1.41	59,345,356	-4,830,420	64,175,776	1.41	
64,175,776	1.41	124	準備金	64,175,776	1.41	59,345,356	-4,830,420	64,175,776	1.41	
2,234,268	0.05	1241	退休及離職準備金	2,234,268	0.05	2,005,598	-228,670	2,234,268	0.05	
61,941,508	1.36	124Y	其他準備金	61,941,508	1.36	57,339,758	-4,601,750	61,941,508	1.36	
4,443,945,297	97.45	13	其他資產	4,443,945,297	97.58	4,357,805,267	-86,140,030	4,443,945,297	97.50	
4,443,945,297	97.45	131	什項資產	4,443,945,297	97.58	4,357,805,267	-86,140,030	4,443,945,297	97.50	
4,443,945,297	97.45	1316	代管資產	4,443,945,297	97.58	4,357,805,267	-86,140,030	4,443,945,297	97.50	
4,560,300,267	100.00		負債及基金餘額合計	4,554,219,680	100.00	4,450,803,651	-106,896,578	4,557,700,229	100.00	-3,480,549
4,465,940,843	100.00	2	負債	4,465,940,843	100.00	4,375,719,471	-90,221,372	4,465,940,843	100.00	
18,552,605	0.42	21	流動負債	18,552,605	0.42	14,341,629	-4,210,976	18,552,605	0.42	



# 觀念補充

## 預計平衡表“上年度預計數”欄位說明 2/3

- 以101年度預計平衡表為例  
(假設沒有補辦預算及超支併決算情形)

A：99決算書本年度決算數 348,540

B：100法定預算書之100預計數 323,016

C：100法定預算書之99預計數 334,966

預計平衡表 上(100)年度預計數

= 前(99)年度審定決算數 + 上(100)年度法定預算書比較增減欄

101預計平衡表內之100年12月31日預計數

=  $A + (B - C) = 336,590$

=  $(A - C) + B = 336,590$

(待續)

康大系統欄位登打觀念來源

# 觀念補充

## 預計平衡表“上年度預計數”欄位說明 3/3

A：99決算數 348,540

B：100法定預算書之100預計數 323,016

C：100法定預算書之99預計數 334,966

### 康大系統欄位登打說明

*前年度決算數：	<b>A 348,540</b> (千元)		
*前年底調整後預計數：	<b>C 334,966</b> (千元)	*上年底預計數：	<b>B 323,016</b> (千元)
本年底預計數：	[ <b>(A-C)+B</b> ](千元)	加減以前年度預算估計差額(+-)：	[ <b>A-C</b> ](千元)
調整後預計數：	[ <b>336,590</b> ](千元)	*比較增減：	[ ](千元)
異動人員/日期：	[ ..... ]		
是否審核：	<input checked="" type="checkbox"/> 是	審核人員/日期：	[ ..... ]

# 範例：101年度預計平衡表

99年決算數	99年12月31日 調整後預計數 (見100年預算書)	科目	101年12月31日 (G+H)	100年(上年)12月31日			比較增減(-) 本年度階級(純額)
				預計數 見100年預算書	加減以前年度預算 估計差額(+/-) (A-B)	調整後 預計數 (E+F)	
355,175	338,888	資產	343,496	335,136	16,287	351,423	-7,927
353,150	336,590	流動資產	340,735	332,470	16,560	349,030	-8,295
339,397	336,590	現金	340,735	332,470	2,807	335,277	5,458
12,505	0	應收款項	-	0	12,505	12,505	-12,505
67	0	短期貸墊款	-	0	67	67	-67
1,181	0	預付款項	-	0	1,181	1,181	-1,181
2,025	2,298	投資、長期應收款項、貸墊 款及準備金	2,761	2,666	-273	2,393	368
2,025	2,298	長期貸款	2,761	2,666	-273	2,393	368
355,175	338,888	資產總額	343,496	335,136	16,287	351,423	-7,927
7,948	0	負債	-	0	7,948	7,948	-7,948
7,948	0	流動負債	-	0	7,948	7,948	-7,948
7,948	0	應付款項	-	0	7,948	7,948	-7,948
347,227	338,888	基金餘額	343,496	335,136	8,339	343,475	21
347,227	338,888	基金餘額	343,496	335,136	8,339	343,475	21
347,227	338,888	基金餘額	343,496	335,136	8,339	343,475	21
355,175	338,888	負債及基金餘額合計	343,496	335,136	16,287	351,423	-7,927

(機關名稱)  
新北市地方教育發展基金  
現金流量預計表  
中華民國101年度

單位：新臺幣千元

項	目	預 算 數	說 明
業務活動之現金流量			
本期賸餘（短絀－）		－ 5	
調整非現金項目		\$	
流動資產淨減（淨增－）		\$	
流動負債淨增（淨減－）		\$	
業務活動之淨現金流入（流出－）		\$	
現金及約當現金之淨增（淨減－）		\$	
期初現金及約當現金		\$	
期末現金及約當現金		\$	

(機關名稱)  
 新北市地方教育發展基金  
 員工人數彙計表

本表不含退休人員哦~

中華民國××年度

單位：人

科 目	上年度最高可 進用員額數	本年度增減 ( - ) 數	本年度最高可 進用員額數	說 明
專任人員				
職員				
技工				
聘用人員	與基金用途明細表內121聘用人員薪金人數應相用			
約僱人員	與基金用途明細表內122約僱職員薪金人數應相用			
	前提：沒有約僱工員			

(機關名稱)  
 新北市地方教育發展基金  
 用人費用彙計表  
 中華民國××年度

單位：新臺幣千元

科目	正式員額 薪資	聘僱人員 薪資	超時工 作報酬	...	兼任人員 用人費用	
<b>XX計畫</b>						
正式人員						
聘僱人員						
顧問人員						
兼任人員						
其他人員						
<b>XX計畫</b>						
..						
合計						

不可有數字

\$\$\$

100年度新增類別，指退休人員

用人費用明細應按人員種類分別列示，注意與決算表達一致

(機關名稱)  
 新北市地方教育發展基金  
 補辦預算明細表  
 中華民國××年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額	辦 理 年 度	說 明
一、固定資產之建設、改良、擴充			
建築及設備計畫			
513擴充改良房屋建築及設備	2,000,000	100	100.05.05北府主二字第1000454363號函，學生宿舍火災修復工程

補辦預算~

(機關名稱)

新北市地方教育發展基金  
業務計畫及預算說明

中華民國××年度

壹、基金概況：

貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形

參、業務計畫：

肆、預算概要：

一、業務收支及餘絀之預計：

：

四、補辦預算事項：

(一)固定資產之建設改良擴充

1. 學生宿舍火災修復工程2,000,000元。




(機關名稱)  
 (基金名稱)  
**固定項目明細表**  
 中華民國××年度

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本年度 增 加	本年度 減 少	期末餘額	說 明
資產					
土地					
土地改良物					
房屋及建築					
機械及設備					
交通及運輸設備					
什項設備					
...					

應與100年度預算書內  
 固定項目明細表  
 之”期末餘額”相符



# 各級學校各項費用編列基準

# 各項費用編列標準

- 依新北市政府教育局及所屬各級學校101年度各項費用編列標準(草案)編列
- 共同性項目
  - 以下項目，未來仍應依公務預算101年度標準修正
    - 1公共關係費(特別費)
    - 2文康活動費
    - 3退休(職)人員三節慰問金
    - 4員工健康檢查費(含教師)
    - 5校園門禁安全維護費
- 非共同性項目
  - 依教育局核定計畫及金額編列
- 收支對列
  - 詳「各級學校收支對列項目表」臚列項目

# 各項費用編列標準

## ■ 收支對列

### ○ 課輔結餘款

- 限高中、國中使用，國小不可編列
- 高中98學年度第2學期起之課輔結餘款，應退還學生，不可將餘款編列

### ○ 游泳池水電及管理費 (每生100元-一般/150元-溫水)

- 請編列5%繳庫(新北市體育發展基金)

### ○ 停車場委外經營權利金

- 停車場水電、相關維護及設備等
- 新北市體育發展基金5%

### ○ 學生活動費

- 購置物品、設備

### ○ 食品及文具委外販售權利金 → 原合作社委外經營權利金

# 各項費用編列標準

## ■ 補充說明

### ○ 補校相關費用

#### ■ 國中補校，以下三項請依教育部規定

- 校長，原以鐘點費計支，改以兼職費計支
- 校務主任
- 組長

### ○ 員工健康檢查費

- 校長:每1年1次
- 40歲以上教職員工:每2年1次，從98年開始計算。二年一次部分，編列人數原則上為符合規定人數之1/2

### ○ 國中辦公費係內含公共關係費額度的哦!

# 各項費用編列標準

## ■ 補充說明☆

### ○ 高中補校相關費用

- 99.2.24北教人字第0990104240號函
- **校長**、人事、會計、總務及實習等兼任人員，同意自97學年度起比照「國立高級中等進修學校人力經費處理補充規定」支領工作補助費(比照「軍公教人員兼職費及講座鐘點費支給規定」標準辦理)
- **校務主任及組長**支給職務加給，並適用同級同類學校之待遇規定
- 自99年2月1日起生效

# 各級學校預算編列注意事項 & 錯誤態樣



議會議決未修正之內容，法定  
預算版請勿自行修改

# 基金來源

- 應依各收入性質歸屬各基金來源科目
- 職務宿舍使用費要編在45Y其他財產收入
- 說明文字統一表達事項…以下僅摘錄部分

基金來源科目	基金來源明細表 說明欄文字
451財產處分收入	財產報廢變賣收入
453權利金收入	食品及文具委外販售權利金(收支對列) 、 、
454利息收入	專戶利息收入
462縣(市)庫撥款收入	市庫撥款收入
4YY雜項收入	資源回收(收支對列)



# 基金來源

如果項目名稱已能完整表達該筆收入，可不必再作說明

- 如屬**收支對列**，請於說明文字前端加註收支對列項目名稱(詳「收支對列項目表」)並括號註明收支對列
  - 場地租借(收支對列)-活動中心場租
  - 考試報名費(收支對列)-國小資優學生鑑定費
  - **食品及文具**委外**販售**權利金(收支對列)
- **政府其他撥入收入**，請於說明文字末端加註中央補助款文號
  - 興建板橋國中多功能體育館興建計畫(行政院體育委員會98年7月2日體委設字第0980016732號函)
  - 辦理學生平安保險(教育部中部辦公室98年7月17日教中(四)字第0980612605號函)

# 基金用途

- 各校間相同支用性質項目，表達一致
  - 擬訂「各級學校編列預算基金用途明細表之“計畫內容說明”範本」，供各校編列預算使用，如果有範本表列明列事項，請依範本文字表達，切勿修改、自創
- **各校估算用人費用請務實編列，避免浮編經費。**
  - 估列金額如果比100年度預算高者，本處及教育局將請該校說明並提供資料。
  - 決算用人費用賸餘比率(金額)大小，將列為日後查核重點及未來預算額度核定增減之依據。
- 用人費用
  - 涵蓋範圍為正式人員、聘僱人員、兼任人員
  - 臨時人員、按日按件計酬人員所需經費(薪資、加班費等)應列於服務費用-計時與計件人員酬金

# 基金用途

- 用人費用之人員類別歸屬
  - 所有「**1**」開頭的**3級用途別**，均需登打「人員類別」，否則會影響「用人費用彙計表」
  - 100年度人員類別新增「其他人員」，指退休人員
  - 登打畫面見下頁PPT

# 途明細表

編輯年度：民國100年

縣市單位：臺北縣

機關名稱：臺北縣土城市

工作計畫代號：532 國民小學教育

分支計畫代號：53245224 國小教育行政

用途別科目代號：113 職員薪金

人員類別：無

注意!!!!

統計註記：無

編列基準表：無

計算單位：年

- 無
- 正式人員
- 聘僱人員
- 顧問人員
- 兼任人員
- 管理會委員
- 其他人員

指退休人員

數量：1

單價：90,000,000

金額：90,000,000

四捨五入至千元

前年度決算數：0

上年度預算數：88,000,000

說明：教職員薪資

# 基金用途

- 如屬**收支對列**，請於說明文字前端加註收支對列項目名稱(詳「收支對列項目表」)並括號註明收支對列
  - 場地租借(收支對列)-相關人員業務加班費
  - 考試報名費(收支對列)-文具紙張
  - **食品及文具**委外**販售**權利金(收支對列)-水費
- **政府其他撥入收入**，請於說明文字末端加註中央補助款文號
  - 興建板橋國中多功能體育館興建計畫(行政院體育委員會98年7月2日體委設字第0980016732號函)
  - 辦理學生平安保險(教育部中部辦公室98年7月17日教中(四)字第0980612605號函)

# 基金用途

- 固定資產建設改良擴充511~522
  - 額度翔實估列
  - 國小基本額度(教學設備)、學生活動費，請依實估列設備費

# 基金用途

## 地方教育發展基金 基金用途科目 1/2

1級 (基金用途)	2級 (業務計畫)	3級 (工作計畫)	
	52高中及高職教育計畫	521高中教育	高中
		522高職教育	高職
	53國民教育計畫	531國民中學教育	國中
		532國民小學教育	國小
	54學前教育計畫	541學前教育	幼稚園
	55特殊教育計畫	551特殊教育	
	56社會教育計畫	561社會教育	
	57體育及衛生教育計畫	571體育及衛生教育	
	5K其他教育計畫	5K1軍訓教育	
5基金用途	5L一般行政管理計畫	5L1行政管理及推展	

**提醒：**  
不要拉到別  
人家的計畫!!

# 基金用途

## 地方教育發展基金 基金用途科目 2/2

1級 (基金用途)	2級 (業務計畫)	3級 (工作計畫)
5基金用途	5M建築及設備	5M1土地購置
		5M2營建及修建工程
		5M3交通及運輸設備
		5M4其他設備
		5M5無形資產
		5M6中央政府補助建築及設備經費

學校、教育局

教育局專用，  
學校不得選用



# 基金用途

## 分項計畫分類原則

<p>01至20 為教育局各科室</p> <p>教育局專用</p>	<p>01小教科02環教科03幼教科04特教科05社教科 06學生事務科07中教科08新住民科09教研科 10秘書室11會計室12人事室13政風室14軍訓室</p>
<p>21至30 為各級學校暨經費來源分類</p> <p>21-25學校專用</p>	<p>21高中教育行政22高職教育行政23國中教育行政 24國小教育行政25幼兒教育行政</p> <p>28收支對列29教育局補助款項30中央政府補助款項</p>
<p>31至50 為業務功能劃分</p> <p>教育局專用</p>	<p>31學生輔導工作32學務工作33特殊教育 34維護公共安全35教育行政</p>

# 基金用途

## 分項計畫分類原則

<p>51至90 為基金餘額使用 項目(88除外)</p>	<p>55賸餘繳庫 66保留款 77以前年度可用賸餘 88留存項目</p>
<p>91至99 為統籌經費項目</p>	<p>91退休給付92撫卹給付93公教人員各項補助 94其他統籌經費95調整待遇準備</p>

# 基金用途

## 分項計畫使用原則及對照表 1/2

5級分項計畫	公務預算計畫 (或使用原則)	支出說明	3級用途別
21~25 xx教育行政	一般行政或各科教學 或一般建築及設備  動支公務預算二備金 (原歸屬於學校預算)		依原編列 預算用途 或應歸屬 之用途別 支用
28收支對列	一般行政或各科教學 或一般建築及設備 (屬收支對列經費者)		
30中央政府補助款項	中央補助款 透列預算之部分	中央補助款項編列於基金預算 或年度中指定以併決算 或補辦預算辦理者	

# 基金用途

## 分項計畫使用原則及對照表 2/2

5級分項計畫	公務預算計畫 (或使用原則)	支出說明	3級用途別
91退休給付	教育人員退休給付	支(兼)領月退休人員年終慰問金 教職員退休金、年節特別照護 金、撫慰金、補償金、獎勵金 教職員退撫基金提撥	161職員退休及離職金
		技工、工友退職金	162工員退休及離職金
		技工、工友資遣費	172工員資遣費
		退休公教人員優惠存款利息補貼 退休人員及支領年撫卹金之遺族 子女教育補助費	18Y其他福利
92撫卹給付	教育人員撫卹給付	年撫卹金及一次撫卹金 公教員工在職死亡之殮葬補助	164卹償金
93公教人員 各項補助	公教人員各項補助	婚喪生育補助、眷屬喪葬補助、 宿舍搬遷補償費等 子女教育補助費	18Y其他福利
94其他統籌 經費	災害準備金 (原於學校災準科目 項下執行之部分)	災害準備金	應歸屬之用途別

# 基金用途

## 分項計畫使用說明 1/3

新增分項計畫	經費支出說明			
55騰餘繳庫	基金餘額(非留存)繳庫數			
66保留款	以前年度保留款			
77以前年度可用騰餘	以前年度-基金餘額(學校留存數)			
88留存項目	當年度「留存」經費項目	高中高職	高中部	辦公費、統籌課業費、班級設備費、飲水設備維護費、補校基本額度
			國中部	國中辦公費(含公共關係費)、國中基本額度、特教班教材編輯費、特教班常年事務費、飲水設備維護費、補校基本額度
			高職	辦公費、統籌課業費、班級設備費、飲水設備維護費、補校基本額度、公共關係費
		國中	國中部	國中辦公費(含公共關係費)、國中基本額度、特教班教材編輯費、特教班常年事務費、飲水設備維護費、補校基本額度
			國小部	國小辦公費、國小基本額度(水電費、實習實驗費、體育費、修繕費、教學設備費)、特教班教材編輯費、特教班常年事務費、飲水設備維護費
		國小	辦公費、國小基本額度(水電費、實習實驗費、體育費、修繕費、教學設備費)、特教班教材編輯費、特教班常年事務費、飲水設備維護費、公共關係費、補校水電費、補校辦公費、補校學生教材購置費	
		幼稚園	幼稚園基本額度	

# 基金用途

## 分項計畫使用說明 2/3

分項計畫	經費支出說明		3級用途別	備註
21-25xx教育行政		其他市款非留存經費項目	依原編列預算用途或應歸屬之用途別支用	特別提醒：動支公務預算二備金以併入基金決算或補辦預算部分，請選擇此分項計畫。
91退休給付	當年度「非留存」經費項目	支(兼)領月退休人員年終慰問金 教職員退休金、年節特別照護金、撫慰金、補償金、獎勵金 教職員退撫基金提撥	161職員退休及離職金	動支災害準備金以併入基金決算或補辦預算執行之部分，請選擇94分項計畫。
		技工、工友退職金	162工員退休及離職金	
		技工、工友資遣費	172工員資遣費	
		退休公教人員優惠存款利息補貼 退休人員及支領年撫卹金之遺族子女教育補助費	18Y其他福利	
92撫卹給付		教育人員、軍訓教官年撫卹金及一次撫卹金 公教員工在職死亡之殮葬補助	164卹償金	
93公教人員各項補助		婚喪生育補助、眷屬喪葬補助、宿舍搬遷補償費等 子女教育補助費	18Y其他福利	
94其他統籌經費		因公傷殘死亡慰問(含受傷醫療補助費)	747慰問金、照護及濟助金	
		災害準備金	應歸屬之用途別	

# 基金用途

## 分項計畫使用說明 3/3

分項計畫	經費支出說明		3級用途別	備註
28收支對列	收支對列項目		應歸屬之用途別	
29教育局補助款項	暫不使用	教育局補助款項指定以併決算或補辦預算辦理者	依原編列預算用途或應歸屬之用途別支用	
30中央政府補助款項	中央款經費	中央補助款項編列於基金預算或年度中指定以併決算或補辦預算辦理者	依原編列預算用途或應歸屬之用途別支用	

# 基金用途

## 5M建築及設備計畫與3級用途別選用對照表

1級 (基金用途)	2級 (業務計畫)	3級 (工作計畫)	3級用途別	
5 基金用途	5M 建築及設備	(一)5M1土地購置	511購置土地	
			512興建土地改良物	
		(二)5M2營建及修建工程	513擴充改良房屋建築及設備	
		(三)5M3交通及運輸設備	515購置交通及運輸設備	
		(四)5M4其他設備	514購置機械及設備	
			516購置什項設備	
		(五)5M5無形資產	521購置電腦軟體	
			522購置權利	
		教育局專用， 學校不得選用	(六)5M6中央政府補助建築及設備經費	511購置土地
				...
				522購置權利



# 錯誤態樣

當年度無預算, 說明欄應為空白, 單價欄應為0

A	C	D	E	F	G	H	I	K	L	M			
年度	機關	科目	計	費	單	價	金	額	說	明	上年預算數	前年	數
100		431	年	1	0.00	0	高中直升入學試務報名費	35,000	0				
100		4YY	年	1	0.00	0	課後輔導費結餘款	1,100,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	申請入學報名費	11,000	0				
100		4YY	年	1	0.00	0	課後輔導及寒暑假學藝活動結餘款	400,000	0				
100		4YY	年	0	300000.00	0		300,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	員工宿舍使用費	42,000	0				
100		4YY	年	0	25000.00	0	資源回收變賣收入(收支對列)	25,000	0				
100		431	人	0	1100.00	0		198,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	辦理採購規範工程圖說收入	1,000	0				
100		4YY	年	1	0.00	0	課輔結餘款-寒暑假學藝活動結餘款(收支對列)	52,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	公辦民營幼稚園租金	380,000	0				
100		431	年	0	0.00	0	0	5,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	游泳育樂營報名費	180,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	各項招標圖說費收入-標單收入	7,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	0	3,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	標單收入	3,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	員工宿舍使用費	33,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	考試報名費	1,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	員工宿舍費	25,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	宿舍費收入	60,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	員工宿舍費	58,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	員工宿舍費	58,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	員工宿舍費	22,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	標單收入	3,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	標單收入等	1,000	0				
100		431	年	1	0.00	0	特殊生報名費	15,000	0				

# 錯誤態樣

科目有誤，說明文字表達

A	C	D	E	F	G	H	I	J
年度	機關	科目	計數	單位	金額	金額	說明	請修正(學生活動費請分列國小、幼稚園)
100		431	人、20X		500.00	120,000	場地設施使用費	科目應為45Y
							現職員工居住公有房舍 房租津貼扣繳	文字請打"員工宿舍使用費-現職員工居住公有房舍房租津貼扣繳" (不要打括號哦~)
100		431	年	1	48000.00	48,000	公有宿舍費	科目應為45Y
							員工宿舍費	文字請打"公有宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	8000.00	8,000	員工宿舍費	科目應為45Y
							員工宿舍使用費	文字請打"員工宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	15000.00	15,000	員工宿舍使用費	科目應為45Y
100		431	年	1	8000.00	8,000	公有宿舍使用費	科目應為45Y
100		431	月	12	5000.00	60,000	員工宿舍費收入	科目應為45Y
							宿舍使用費收入	文字請打"員工宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	52000.00	52,000	宿舍使用費收入	科目應為45Y
							員工宿舍使用費	文字請打"公有宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	61000.00	61,000	員工宿舍使用費	科目應為45Y
100		431	年	1	23000.00	23,000	員工宿舍使用收入	科目應為45Y
							員工宿舍使用收入	文字請打"員工宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	8000.00	8,000	員工宿舍使用收入	科目應為45Y
							員工宿舍費	文字請打"員工宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	30000.00	30,000	員工宿舍費	科目應為45Y
							員工宿舍使用費	文字請打"員工宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)
100		431	年	1	50000.00	50,000	員工宿舍使用費	科目應為45Y
100		431	年	1	45000.00	45,000	員工宿舍使用費	科目應為45Y
100		431	年	1	50000.00	50,000	宿舍使用費	科目應為45Y
							宿舍使用費	文字請打"公有宿舍使用費"...(七個字,不要括號哦~)

# 錯誤態樣

(收支對列)基金來源與基金用途不合

## 基金來源

A	B	C	D	E	F	G	H	I
年度	縣市	機關	科目代碼	計算單位	數量	單價	金額	說明
100	01	13116	431	年	1	165000.00	165,000	1.考試報名費(收支對列)-教師及代課教師甄試報名費60,000 2.考試報名費(收支對列)-高中補校推薦甄試報名費15,000 3.考試報名費(收支對列)-多元入學及轉學考試等報名費90,000
100	01	13116	431	年	1	1987000.00	1,987,000	1.場地租借(收支對列)500,000 2.游泳池水電及管理費(收支對列)1,159,000 3.停車場管理收入(收支對列)328,000
100	01	13116	453	年	1	2200000.00	2,200,000	合作社委外經營權利金(收支對列)
100	01	13116	4S1	年	1	350000.00	350,000	重修及自學學分費(收支對列)
100	01	13116	4YY	年	1	1121000.00	1,121,000	課輔及寒暑假學藝活動結餘款(收支對列)

## 基金用途

A	C	E	F	G	H	I	J	K	L	N
年度	機關	分支計劃	4級	5級	用途別	計算單位	數量	單價	金額	說明
100	13116	52121628	216	28	212	年	1	271,000.00	271,000	場地出借(收支對列)-電費
100	13116	52121628	216	28	214	年	1	280,000.00	280,000	游泳池水電及管理費(收支對列)-水費
100	13116	52121628	216	28	217	年	1	360,000.00	360,000	游泳池水電及管理費(收支對列)-瓦斯費
100	13116	52121628	216	28	27D	年	1	311,000.00	311,000	場地租借(收支對列)-停車場管理人員薪資等相關費用
100	13116	52121628	216	28	27D	年	1	344,000.00	344,000	游泳池水電及管理費(收支對列)-游泳池相關人員薪資
100	13116	52121628	216	28	324	年	1	118,000.00	118,000	游泳池水電及管理費(收支對列)-游泳池消毒藥品費
100	13116	52121628	216	28	671	年	1	99,000.00	99,000	場地設施使用費5%繳庫(體育發展基金)(收支對列)
100	13116	5M421628	216	28	516	年	1	204,000.00	204,000	場地租借(收支對列)-辦公及什項設備等

1,102,000

# 錯誤態樣

## 基金用途分項勾選錯誤

分項應為 91

A	C	D	E	G	H	I	J	K	L	M		
年度	機關	工作計畫	分支計畫	用途別	計算	數量	單	價	金	額	說	明
									44,066,00			
100		532	53245624	24	161	年	1	7,763,000.00	7,763,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53246824	24	161	年	1	5,112,000.00	5,112,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53250024	24	161	年	1	4,909,000.00	4,909,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53252724	24	161	年	1	933,000.00	933,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53253624	24	161	年	1	1,150,000.00	1,150,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53254324	24	161	年	1	550,000.00	550,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53257524	24	161	年	1	6,244,000.00	6,244,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53257624	24	161	年	1	7,901,000.00	7,901,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53259824	24	161	年	1	8,556,000.00	8,556,000			教職員退撫基金提撥
100		541	54172025	25	161	年	1	372,000.00	372,000			教職員退撫基金提撥
100		541	54172225	25	161	年	1	111,000.00	111,000			教職員退撫基金提撥
100		541	54172525	25	161	年	1	222,000.00	222,000			教職員退撫基金提撥
100		532	53259824	24	18Y	年	1	168,000.00	168,000			退休人員及支領年撫卹金之遺族子女教育補助費
100		532	53261793	93	18Y	年	1	75,000.00	75,000			公教人員各項補助(婚喪及生育補助、子女教育補助等)-退休人員

# 錯誤態樣

用人費用明細表與員工人數彙計表不符

用人費用明細表							
加總的本員工類別							
機關	工友	技工	約僱	教師	聘用	職員	總計
13179	5	0		183	1	14	203
13202	2	1		52	1	11	67
13242	6			183	1	8	198
13280	6	2		257	2	9	276
13331	3			33		6	42
13377	4			70	1	4	79
總計	976	121	143	26189	38	2246	29713

員工人數彙計表						
加總的本職務大類名稱						
機關	工友	技工	約僱人	聘用人	職員	總計
13179	5	0	1		197	203
13202	2	1	1		63	67
13242	6	0	1		191	198
13280	6	2	2		266	276
13331	3		1		38	42
13377	4		1		74	79
總計	976	121	150	32	28434	29713

與員工人數彙計表差異			
機關	約僱	聘用	職員
13179	1	-1	0
13202	1	-1	0
13242	1	-1	0
13280	2	-2	0
13331	1	0	-1
13377	1	-1	0
總計	7	-6	-1

# 錯誤態樣

用人費用明細表登打類別有誤

用人費用明細表															
加總的職稱															
機關	人事室主任	人事管理員	工友	主任	局長	技工	約僱人員	書記	校長	專任教師	組長	園長	幹事	會計主任	聘用人員
13232	0	1	4	0	0	1	2	2	1	83	0	0	0	1	0
13240	1	0	4	0	0	1	1	2	1	77	0	0	0	1	0
13311	0	0	2	0	0	0	0	0	1	14	0	0	1	0	0
13331	0	0	3	0	1	0	0	4	1	33	0	0	0	0	0
13366	1	0	3	0	0	1	0	0	1	35	0	0	1	1	0
13391	1	0	5	0	0	1	1	0	1	165	2	0	1	1	1
13423	0	0	3	0	0	0	0	1	1	36	0	0	0	0	0
13434	0	0		2	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
13516	0	0	2	0	0	0	0	0	0	3	1	1	0	0	0

機關	導師	營養師	護士	護理師	總計	
13232	0	0	0	1	96	FALSE
13240	0	1	0	1	90	FALSE
13311	0	0	1	0	19	FALSE
13331	0	0	0	0	42	FALSE
13366	46	0	1	0	90	FALSE
13391	0	0	2	0	181	FALSE
13423	0	0	1	0	42	FALSE
13434	0	0	0	0	3	FALSE
13516	5	0	0	0	12	FALSE

# 錯誤態樣

- **學校名稱**錯誤：新北市立XX國中學、新北立XX國民中學、新北市立XX中學幼稚園、新北市立XX國中學幼稚園、新北市立XX國中幼稚園、新北市XX國民中學、新北市XX區XX國民中學、
- **頁碼**錯誤
- 「**業務計畫及預算說明**」組織概況與組織系統圖不符
- 「**基金用途明細表**」未列印至工作計畫
- 「**員工人數彙計表**」之約僱與基金用途明細表所列122約僱職員薪金人數不符
- 「**現金流量預計表**」、「**預計平衡表**」未完整表達
- 「**補辦預算明細表**」核准文號錯誤
- 表件附錯或未附



報告完畢  
謝謝聆聽