

# 新北市地方教育發展基金 決算實務講習

104年12月18日



# 決算各項作業重要期程

1. 權責保留辦理日期：1月8-9日  
(包含本局補助款及學校預算權責保留)
2. 月報繳交、系統關帳期限：1月12日
3. 決算收件日期：1月25-27日  
(地點：新北高工)



# 大 綱

- 一、決算應注意事項
- 二、年終整理、結帳分錄釋例
- 三、會計帳務應注意事項
- 四、保留作業
- 五、決算應備文件
- 六、決算書表勾稽
- 七、跨年度系統承轉操作事項
- 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項
- 九、其他

# 基金沒有整理期間

☆基金來源、用途原則皆應於12月31前執行完畢

1. 基金來源應取得而尚未入庫者，認列**應收款項**。

- ## 2. 基金用途：

經常門-已執行完畢而未及於12月31日前付款，認列**應付款項**。

資本門- 已執行完畢尚未付款，認列**應付款項**。

尚未執行完畢 { 已發生權責，辦理一般保留  
未發生權責，辦理專案保留



# 一、決算應注意事項 (1/6)

## (一)當年度「收入」部分：

1. 當年度之「**繳款書**」及「**支出收回書**」，應於**12月31日前**辦理繳庫。
2. 於**12月28日至12月31日**繳回者，請務必至臺銀板橋分行以**現金**或**臺銀板橋分行**為兌付銀行之**支票**繳納，以便及時入帳)
3. 各校之「**專戶存款**」**利息收入**，應於**12月31日前**辦理繳庫。

# 一、決算應注意事項 (2/6)

## (二)當年度「支出」部分：

1. 除有特殊原因外，應全數於12月31日(**年度關帳日**)前核銷完畢。
2. 「付款憑單」最遲應於12月31日下午5時送達財政局支付科(**憑單紙本及線上收件截止時間皆為當天下午5時**)。

# 一、決算應注意事項 (3/6)

## (三)「零用金」部分：

應依規定悉數沖轉，如有餘款應於12月31日前繳回市庫。(若於12月28日至12月31日繳回者，請務必至臺銀板橋分行以現金或臺銀板橋分行為兌付銀行之支票繳納，以便及時入帳)

※依據財政局104年11月9日新北府財支字第1042144846號函辦理(詳附件1)。

# 一、決算應注意事項 (4/6)

## (四)「懸帳清理」部分：

年度終了前，各校(園)應積極清理帳上之

- ✓ 「預付費用」
- ✓ 「暫付及待結轉帳項」
- ✓ 「暫收及待結轉帳項」
- ✓ 「應付代收款」
- ✓ 「存入保證金」…等平衡表科目餘額。



# 一、決算應注意事項 (5/6)

## (五)「奉准先行辦理並補辦預算」：

年度中於原預算以外經費辦理之「購建固定資產建設改良擴充」經費，核准同意納入學校預算並申請「補辦預算」者，請確實依「核定先行辦理數」或「動支數額表金額」（災準），至「基金會計資訊系統」-「會計」-「預算管理-補辦預算-補辦預算申請作業」下登打相關資料，避免造成執行數大於預算數情形，或影響辦理後續保留事宜。

# 一、決算應注意事項 (6/6)

## (六)登打「補辦預算」注意事項：

1. 補辦預算(奉准先行辦理數)**不得辦理調整容納**：請各校登打「補辦預算申請作業」前，務必先請業務單位向財管人員確認該項經費執行後所歸屬之**財產編號**，並據以判斷對應**3級用途別科目(511-516)**後，再行登打系統。
2. 系統登打文字範例：詳[附件2](#)

## 二、年終整理、結帳分錄釋例：

- 詳附件3



### 三、會計帳務應注意事項 (1/3)：

- 12月份會計月報應俟年度終了整理、結帳等事項辦理完竣後編製，且其載列事項數據應與決算一致。
- 「年終結帳」分錄→系統可自行「產生結帳傳票」，請點選「不允許過帳」（永不過帳），以免月報、決算產出數據歸0。
- 各項「統計註記」及用人費用科目之「用人費用類別」是否皆點選無誤。

### 三、會計帳務應注意事項 (2/3)：

- 各項「**統計註記**」(包含基金來源、30分項(中央款)用人費用暨本局額外撥補併入學校基金決算辦理之業務費)是否均**正確拉選**。
- 用人費用科目之「**用人費用類別**」是否均**正確拉選**。
- 「**用人費用類別**」使用規則：詳附件4



### 三、會計帳務應注意事項 (3/3)：

- 平衡表科目與其項下對應之相關子目金額是否符合？且各子目金額是否均大於0。
- 月報關帳前，應於「預算管理-預算控制查詢」作業查詢是否有應過帳「未過帳」傳票，並確認「不允許過帳」傳票是否均確定不過帳（結帳傳票永不過帳）。
- 確認系統上「併決算申請作業」及「補辦預算申請作業」→「已核准」案件之內容及金額是否與年度申請案件相符

## 四、保留作業 (1/2)

- 購建固定資產建設改良擴充預算之保留（包括本年度法定預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數），於年度終了後，已發生而尚未清償之債務、契約責任或繼續經費須轉入下年度者，應填具預算保留申請表，於年度終了後**20日內**陳送主管機關，主管機關應於**30日內**核定。（依執行要點第25點準用第11點）  
※依附屬單位決算注意事項，主管機關應於**105年1月29日前**核定。

## 四、保留作業 (2/2)

- 範圍：保留之範圍為「**51X購建固定資產**」用途別科目(**511-516**)，其餘用途別科目一律不辦理保留。
- 帳務：係辦理預算保留程序(**無**結帳整理分錄)。
- 報表：填製「購建固定資產預算**保留申請表**」及「購建固定資產預算**保留申請查核表**」。(詳附件5)
- 系統：「會計系統→預算管理→預算保留申請作業→新增資料」登錄「**基金保留數**」(包含**專案保留**及**權責保留**)。

## 五、決算應備文件 (1/4)：

- 1、104年附屬單位決算書表2份(依決算編製要點產製)，請以**單面**列印，1份審核用，需經**主辦會計人員**及**基金主持人**核章、另1份送印用無需核章)
- 2、104年12月份**月報**(含月報檢核表)
- 3、**103年度**附屬單位決算之**分決算書**
- 4、**104年度**法定預算書(橘皮書)



## 五、決算應備文件 (2/4)：

5、本項次表單請「**依序**」用訂書針裝訂供**審核用**：

- 決算書表勾稽**檢核表**(已自審並經**覆核人員檢核無誤**,經主辦會計及**覆核人員**核章)
- 決算書-「**各項費用彙計表**」(印至3級用途別科目) 1份
- 決算書-「**基金用途明細表**」(印至「工作計畫(法定預算)」-3碼用途別) 1份, 3級用途別科目不能有負數
- 決算書-「基金來源用途**餘絀決算表**」(舊格式-3碼工作計畫) 1份

無者, 仍需列印空白表件

- **104年終結帳各項整理事項明細表**(各1份) 
- 決算系統-決算報告-附表-「餘絀表【單位】預算執行期間辦理**併決奉准明細表**」1份
- 決算系統-決算報告-附表-「預算執行期間辦理**補辦預算奉准明細表**」1份

- 至「A0」系統填報之「基金預算」及「公務預算」**財產量值表**共2張(需經財管單位、主辦會計及校長核章)



## 五、決算應備文件 (3/4)：

6、**財產增減結存表**(7-12月份半年報)(送財政局版)。

7、經本局同意之「購建固定資產預算**保留申請表**」、「購建固定資產預算**保留申請查核表**」及「**專案保留**核定公文」各1份。

## 五、決算應備文件 (4/4)：

- ✓ 以上決算應備文件請依上述**順序排列**後，裝置於「**L夾**」(L夾上請以麥克筆**註明學校代碼及名稱**)並以**橡皮筋捆綁**固定。
- ✓ 決算書請以紙片墊於長尾夾下，裝訂於左上角，**供審核版本**請於表件右側製作「**標籤**」，加快審核速度。

※【104年度決算案書面審查作業注意事項】

# 六、決算書表勾稽

■1. 總說明：說明簡要，有「數字」者應與決算各表單相符。

總 說 明  
中華民國 99 年度

中

一、業務計畫實施績效：

原法定預算數

決算數與12月月報餘絀表相符

(一)國民教育計畫：

本年度預算編列 179,278,000 元、決算數 188,216,315 元。

98 學年度下學期，實際招收普通班 70 班，學生人數 2,571；特教班 2.3 班，學生人數 6 人；補校 3 班，學生人數 66 人。

99 學年度上學期，實際招收普通班 70 班，學生人數 2,464 人；特教班 2.3 班，學生人數 8 人；補校 3 班，學生人數 70 人。

本計畫實施內容主要為增購各科教學設備，學與科學推廣活動，充實各科教材，提高教學效能。地開放、藝文競賽、科學、學生輔導活動等項目，透過各項活動，以鍛鍊學童強健的身心，增進學童生活智慧。配合校務推動行政處室支援工作，進而增進校務運作。

二、建築及設備計畫：

本年度預算編列 27,000,000 元、決算數 4,469,756 元。

請依各校計畫別，列示2碼「業務計畫」

- 國中、國小：國民教育計畫
- 高中(職)：高中及高職教育計畫
- 幼兒園：學前教育計畫

有關學生數、班級數等，由各校依實際狀況核實填列，不限上列文字

# ■1. 總說明：

以3碼工作計畫說明：高中：高中教育  
高職：高職教育 國中：國民中學教育  
國小：國民小學教育 幼兒園：學前教育

五、其他：

本年度核准之併決算數計有國民中學教育計畫10,007,207元  
無形資產68,000元

依決算編製要點：應具體說明本年度「併決算」及「補辦以後年度預算」事項等

預算執行期間辦理併決算奉准明細表

| 科 目        | 核 准 文 號                    | 核 准 日 期  | 核 准 金 額   |
|------------|----------------------------|----------|-----------|
| S3 國民教育計畫  | (99.3.24北府人四字第0990212654號) | 99.7.9   | 389,094   |
| S3 國民教育計畫  | 99.7.9北教中字第0990598646號函    | 100.1.24 | 9,618,113 |
| 5M 建築及設備計畫 | 99.7.9北教中字第0990598646號函    | 100.1.24 | 68,000    |

預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表

中華民國99年度

5M係指5M5無形資產

單位：新臺幣元

| 科 目 | 核 准 文 號 | 核 准 金 額 |
|-----|---------|---------|
| 合 計 |         |         |

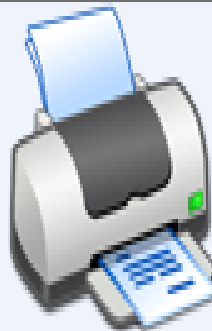
## ■2. 基金來源、用途及餘絀決算表：

本表請先按「更新決算數」及「更新上年度決算數」，再點選「法定預算數」列印，無需填列「填表說明」。



☐ 列印至工作計畫  
☐ 不顯示上年度決算數

☒ 法定預算數  
☐ 可用預算數





更新決算數

更新上年度決算數



## ■2. 基金來源、用途及餘絀決算表：

本表各科目 **預決算數**=基金來源、用途明細表各科目 **預決算數**  
=[**月報**]餘絀表之各科目本年度**預決算數**

### 基金來源、用途及餘絀決算表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

| 科 目           | 可用預算數       |        | 本年度決算數      |        | 比較增減       |         | 上年度決算數      |        |
|---------------|-------------|--------|-------------|--------|------------|---------|-------------|--------|
|               | 金 額         | %      | 金 額         | %      | 金 額        | %       | 金 額         | %      |
| 4 基金來源        | 190,378,000 | 100.00 | 185,575,914 | 100.00 | -4,802,086 | -2.52   | 196,194,450 | 100.00 |
| 41 徵收及依法分配收入  |             |        | 713,391     | 0.38   | 713,391    |         | 83,476      | 0.04   |
| 415 違規罰款收入    |             |        | 713,391     | 0.38   | 713,391    |         | 83,476      | 0.04   |
| 43 勞務收入       | 175,000     | 0.09   | 212,343     | 0.11   | 37,343     | 21.34   | 96,802      | 0.05   |
| 431 服務收入      | 175,000     | 0.09   | 212,343     | 0.11   | 37,343     | 21.34   | 96,802      | 0.05   |
| 45 財產收入       | 1,572,000   | 0.83   | 1,461,782   | 0.79   | -110,218   | -7.01   | 1,797,916   | 0.92   |
| 451 財產處分收入    | 24,000      | 0.01   |             |        | -24,000    | -100.00 | 238,990     | 0.12   |
| 453 權利金收入     | 1,500,000   | 0.79   | 1,430,000   | 0.77   | -70,000    | -4.67   | 1,500,000   | 0.76   |
| 454 利息收入      | 41,000      | 0.02   | 31,182      | 0.02   | -9,818     | -23.95  | 51,726      | 0.03   |
| 45Y 其他財產收入    | 7,000       | 0.00   | 600         | 0.00   | -6,400     | -91.43  | 7,200       | 0.00   |
| 46 政府撥入收入     | 175,968,000 | 92.43  | 169,712,862 | 91.45  | -6,255,138 | -3.55   | 181,646,865 | 92.59  |
| 462 縣（市）庫撥款收入 | 175,968,000 | 92.43  | 167,170,185 | 90.08  | -8,797,815 | -5.00   | 181,646,865 | 92.59  |
| 46Y 政府其他撥入收入  |             |        | 2,542,677   | 1.37   | 2,542,677  |         |             |        |
| 4S 教學收入       | 12,525,000  | 6.58   | 13,317,485  | 7.18   | 792,485    | 6.33    | 12,225,049  | 6.23   |
| 4S1 學雜費收入     | 12,525,000  | 6.58   | 13,317,485  | 7.18   | 792,485    | 6.33    | 12,225,049  | 6.23   |
| 4Y 其他收入       | 138,000     | 0.07   | 158,051     | 0.09   | 20,051     | 14.53   | 344,342     | 0.18   |
| 4YY 雜項收入      | 138,000     | 0.07   | 158,051     | 0.09   | 20,051     | 14.53   | 344,342     | 0.18   |
| 5 基金用途        | 192,078,000 | 100.00 | 186,296,545 | 100.00 | -5,781,455 | -3.01   | 190,715,768 | 100.00 |
| 52 高中及高職教育計畫  | 189,957,000 | 98.90  | 184,348,970 | 98.95  | -5,608,030 | -2.95   | 190,015,237 | 99.63  |
| 5M 建築及設備計畫    | 2,121,000   | 1.10   | 1,947,575   | 1.05   | -173,425   | -8.18   | 700,531     | 0.37   |
| 購建固定資產        | 2,121,000   | 1.10   | 1,947,575   | 1.05   | -173,425   | -8.18   | 700,531     | 0.37   |

## ■2. 基金來源、用途及餘絀決算表：

「基金用途」之「經常門工作計畫」、「無形資產」決算數如大於預算數者，應檢核「增加數」是否於「年度併決奉准數」額度內

| 科 目         | 可用預算數       |        | 本年度決算數      |        | 比較增減        |        |
|-------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
|             | 金 額         | %      | 金 額         | %      | 金 額         | %      |
| 5 基金用途      | 206,278,000 | 100.00 | 192,686,071 | 100.00 | -13,591,929 | -6.59  |
| 53 國民教育計畫   | 179,278,000 | 86.91  | 188,216,315 | 97.68  | 8,938,315   | 4.99   |
| 531 國民中學教育  | 179,278,000 | 86.91  | 188,216,315 | 97.68  | 8,938,315   | 4.99   |
| 5M 建築及設備計畫  | 27,000,000  | 13.09  | 4,469,756   | 2.32   | -22,530,244 | -83.45 |
| 5M2 營建及修建工程 | 26,800,000  | 12.99  | 4,280,256   | 2.22   | -22,519,744 | -84.03 |
| 5M4 其他設備    | 200,000     | 0.10   | 121,500     | 0.06   | -78,500     | -39.25 |
| 5M5 無形資產    |             |        | 68,000      | 0.04   | 68,000      |        |
| 本期賸餘 (短絀)   |             |        | 8,850,069   |        | 8,850,069   |        |
| 期初基金餘額      |             |        |             |        |             | 0.00   |

預算執行期間辦理併決算奉准明細表

| 科 目        | 核 准 文 號                    | 核 准 日 期  | 核 准 金 額   |
|------------|----------------------------|----------|-----------|
| 53 國民教育計畫  | (99.3.24北府人四字第0990212654號) | 99.7.9   | 389,094   |
| 53 國民教育計畫  | 99.7.9北教中字第0990598646號函    | 100.1.24 | 9,618,113 |
| 5M 建築及設備計畫 | 99.7.9北教中字第0990598646號函    | 100.1.24 | 68,000    |

### • 3. 現金流量決算表：

預算數會有數字，應等於法定預算數

#### 現金流量決算表

中華民國99年度

本期賸餘 = 「來源用途餘絀決算表」之「本期賸餘」

單位：新臺幣元

| 項 目                 | 預 算 數 | 決 算 數      | 比 較 增 減   |   |
|---------------------|-------|------------|-----------|---|
|                     |       |            | 金額        | % |
| 81 業務活動之現金流量        |       |            |           |   |
| 811 本期賸餘(短絀一)       |       | 8,850,069  | 8,850,069 |   |
| 812 調整非現金項目         |       | 8,717,911  |           |   |
| 8124 流動負債淨增(淨減一)    |       | 8,717,911  |           |   |
| 813 業務活動之淨現金流入(流出一) |       | 17,567,980 |           |   |
| 82 其他活動之現金流量        |       |            |           |   |
| 825 增加短期債務及其他負債     |       | 1,149,796  |           |   |
| 82Z 其他活動之淨現金流入(流出一) |       | 1,149,796  | 1,149,796 |   |
| 83 現金及約當現金之淨增(淨減一)  |       | 18,717,776 |           |   |
| 84 期初現金及約當現金        |       |            |           |   |
| 85 期末現金及約當現金        |       | 18,717,776 |           |   |

現金及約當現金之淨增減 = 平衡表「現金」之「增減數」

「期初(末)」現金及約當現金 = 平衡表「現金」之「上(本)年度決算數」

## • 4. 平衡表：

月報「平衡表」表各科目金額=決算書表  
「平衡表」各科目金額

### 平衡表

中華民國99年12月31日

單位：新臺幣元

| 科<br>目<br>名<br>稱    | 本年度決算數      |        | 上年度決算數 |      | 比較增減(-)     |      |
|---------------------|-------------|--------|--------|------|-------------|------|
|                     | 金<br>額      | %      | 金<br>額 | %    | 金<br>額      | %    |
| 1 資 產               | 335,530,727 | 100.00 | 0      | 0.00 | 335,530,727 | 0.00 |
| 11 流動資產             | 18,717,776  | 5.58   | 0      | 0.00 | 18,717,776  | 0.00 |
| 111 現金              | 18,717,776  | 5.58   | 0      | 0.00 | 18,717,776  | 0.00 |
| 1112 銀行存款           | 18,717,776  | 5.58   | 0      | 0.00 | 18,717,776  | 0.00 |
| 1112-1 銀行存款-縣(市)庫存款 | 8,850,069   | 2.64   | 0      | 0.00 | 8,850,069   | 0.00 |
| 1112-2 銀行存款-保管金專戶   | 4,559,340   | 1.36   | 0      | 0.00 | 4,559,340   | 0.00 |
| 1112-3 銀行存款-定期存款    | 5,000,000   | 1.49   | 0      | 0.00 | 5,000,000   | 0.00 |
| 1112-4 銀行存款-教育儲蓄專戶  | 308,367     | 0.09   | 0      | 0.00 | 308,367     | 0.00 |
| 1113 零用及週轉金         | 0           | 0.00   | 0      | 0.00 | 0           | 0.00 |
| 12 投資及準備            |             |        |        |      |             |      |
| 3 基金餘額              |             |        |        |      |             |      |
| 31 基金餘額             | 8,850,069   | 2.64   | 0      | 0.00 | 8,850,069   | 0.00 |
| 311 基金餘額            | 8,850,069   | 2.64   | 0      | 0.00 | 8,850,069   | 0.00 |
| 3111 累積餘額           | 8,850,069   | 2.64   | 0      | 0.00 | 8,850,069   | 0.00 |
| 負債及基金餘額合計           | 335,530,727 | 100.00 | 0      | 0.00 | 335,530,727 | 0.00 |

「平衡表」「累積餘額」本年度決算數=餘  
絀決算表「期末基金餘額」之本年度決算數

## • 4. 平衡表：

### 平衡表

中華民國99年12月31日

單位：新臺幣元

| 科<br>名 | 目<br>稱       | 本年度決算數      |        | 上年度決算數 |      | 比較增減(-)     |      |
|--------|--------------|-------------|--------|--------|------|-------------|------|
|        |              | 金<br>額      | %      | 金<br>額 | %    | 金<br>額      | %    |
| 13     | 其他資產         | 316,493,731 | 94.33  | 0      | 0.00 | 316,493,731 | 0.00 |
| 131    | 什項資產         | 316,493,731 | 94.33  | 0      | 0.00 | 316,493,731 | 0.00 |
| 1316   | 代管資產         | 316,493,731 | 94.33  | 0      | 0.00 | 316,493,731 | 0.00 |
| 1316-1 | 代管資產-土地      | 226,053,611 | 67.37  | 0      | 0.00 | 226,053,611 | 0.00 |
| 1316-2 | 代管資產-房屋及建築   | 49,398,289  | 14.72  | 0      | 0.00 | 49,398,289  | 0.00 |
| 1316-3 | 代管資產-機械及設備   | 11,575,527  | 3.45   | 0      | 0.00 | 11,575,527  | 0.00 |
| 1316-4 | 代管資產-交通及運輸設備 | 5,454,066   | 1.63   | 0      | 0.00 | 5,454,066   | 0.00 |
| 1316-5 | 代管資產-什項設備    | 19,420,884  | 5.79   | 0      | 0.00 | 19,420,884  | 0.00 |
| 1316-8 | 代管資產-土地改良物   | 4,591,354   | 1.37   | 0      | 0.00 | 4,591,354   | 0.00 |
|        | 資 產 合 計      | 335,530,727 | 100.00 | 0      | 0.00 | 335,530,727 | 0.00 |

✓ 「1316代管資產」各科目金額=公務預算「財產增減結存表」(7/1-12/31半年報-報財政局核備版)各科目對應之「現有(本期)量值」金額=「A0」系統填報之「公務預算」財產量值表數據



## 財產增減結存表

權屬：新北市

區分：公務用

單位：元

列印日期：00/1/1

季(期)別 半年報表

中華民國99年07月01日起至99年12月31日止

| 財產類別                |       | 單位 | 原有(上期)量值 |                         | 本期增加 |                        | 本期減少 |                        | 現有(本期)量值 |                         | 備考 |
|---------------------|-------|----|----------|-------------------------|------|------------------------|------|------------------------|----------|-------------------------|----|
|                     |       |    | 數量       | 價值/面積                   | 數量   | 價值/面積                  | 數量   | 價值/面積                  | 數量       | 價值/面積                   |    |
| 土地                  |       | 筆  | 10       | 226,053,611<br>31871.01 |      | 0.00                   |      | 0.00                   | 10       | 226,053,611<br>31871.01 |    |
| 土地改良物               |       | 個  | 3        | 4,591,354<br>6351.00    | 0    | 0.00                   | 0    | 0.00                   | 3        | 4,591,354<br>6351.00    |    |
| 房屋<br>建築<br>及<br>設備 | 辦公房屋  | 棟  | 13       | 45,425,188<br>17147.14  | 34   | 28,484,964<br>13562.18 | 10   | 28,484,964<br>12023.20 | 37       | 45,425,188<br>18686.12  |    |
|                     | 宿舍    | 棟  | 1        | 262,600<br>69.12        | 1    | 300,000<br>187.92      | 1    | 300,000<br>128.52      | 1        | 262,600<br>128.52       |    |
|                     | 其他    | 個  | 10       | 3,710,501<br>56.00      |      | 0<br>3,091.43          |      | 0<br>0.00              | 10       | 3,710,501<br>3,147.43   |    |
|                     | 小計    | 個  | 24       | 49,398,289<br>17272.26  | 35   | 28,784,964<br>16841.53 | 11   | 28,784,964<br>12151.72 | 48       | 49,398,289<br>21962.07  |    |
| 機械及設備               |       | 件  | 339      | 9,912,585               | 108  | 2,252,947              | 30   | 590,005                | 417      | 11,575,527              |    |
| 交通<br>及<br>運輸<br>設備 | 船     | 艘  | 0        | 5,454,066               | 0    | 0                      | 0    | 0                      | 0        | 5,454,066               |    |
|                     | 飛機    | 架  | 0        |                         | 0    |                        | 0    |                        | 0        |                         |    |
|                     | 汽(機)車 | 輛  | 1        |                         | 0    |                        | 0    |                        | 1        |                         |    |
|                     | 其他    | 件  | 40       |                         | 0    |                        | 0    |                        | 40       |                         |    |
|                     | 小計    | 個  | 41       |                         | 0    |                        | 0    |                        | 41       |                         |    |
| 雜項<br>設備            | 圖書    | 套  | 9        | 19,162,664              |      | 594,920                |      | 336,700                | 9        | 19,420,884              |    |
|                     | 其他    | 件  | 564      |                         | 40   |                        | 10   |                        | 594      |                         |    |
|                     | 小計    | 個  | 573      |                         | 40   |                        | 10   |                        | 603      |                         |    |
| 有價證券                |       | 股  | 0        | 0                       | 0    | 0                      | 0    | 0                      | 0        | 0                       |    |
| 權利                  |       |    | 0        | 0                       | 0    | 0                      | 0    | 0                      | 0        | 0                       |    |
| 總值                  |       |    | 990      | 314,572,569             | 183  | 31,632,831             | 51   | 29,711,669             | 1,122    | 316,493,731             |    |

## • 5. 基金來源明細表：

本表請先按「更新」，再點選「法定預算數」列印。



列印條件

預算數顯示：

☒ 法定預算數

☐ 可用預算數



列 印



更 新

## • 5. 基金來源明細表：

預算數>0, 決算數=0 }  
 預算數=0, 決算數>0 }  
 均需說明增減原因

### 基金來源明細表

中華民國 99 年度

依決算編製要點：3級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過10%者，應於「備註欄」說明增減原因。

| 科 目        | 可用預算數       | 決 算 數       | 比 較 增 減    |        | 備 註                                                                             |
|------------|-------------|-------------|------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------|
|            |             |             | 金 額        | %      |                                                                                 |
| 4 基金來源     | 206,278,000 | 201,536,140 | -4,741,860 | -2.30  |                                                                                 |
| 43 勞務收入    | 715,000     | 270,750     | -444,250   | -62.13 |                                                                                 |
| 431 服務收入   | 715,000     | 270,750     | -444,250   | -62.13 | 因教師甄選報名費較預算少9,600元；場地租借收入較預算少437,350元；發售營繕工程及教學設備等圖說收入較預算少200元；員工宿舍費較預算多2,900元。 |
| 45 財產收入    | 880,000     | 1,043,109   | 163,109    | 18.54  |                                                                                 |
| 451 財產處分收入 |             | 3,533       | 3,533      |        | 係報廢財產之收入，因屬非經常性收入故未編列預算。                                                        |
| 453 權利金收入  | 800,000     | 970,000     | 170,000    | 21.25  | 廠商實際得標金額較分配數多170,000元。                                                          |
| 454 利息收入   | 80,000      | 69,576      | -10,424    | -13.03 | 因存款利率下降，實際收入69,576元，較分配數少10,424元。                                               |

3級來源科目

注意

## • 6. 基金用途明細表：

本表請先按「更新」，再點選「分至業務計畫(主計總處公佈的格式)」及「法定預算數」列印。

列印條件

分至業務計畫(主計總處公佈的格式) ▼

☐ 顯示至3碼用途別

☒ 法定預算數 ☐ 可用預算數

列 印



工作計畫：查詢全部 ▼

分支計畫：\*\*\*\*\*

用途別：查詢所有用途別 ▼

查詢送出

更新



## • 6. 基金用途明細表：

各科目預決算數=各項費用彙計表之各用途科目預、決算數

本欄已修正為「**預算數**」

基金用途明細表  
中華民國 99 年度

| 科 目                      | 可用預算數       | 決算數         | 比較增減        |        |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
|                          |             |             | 金額          | %      |
| 5 基金用途                   | 206,278,000 | 192,686,071 | -13,591,929 | -6.59  |
| 53 國民教育計畫                | 179,278,000 | 188,216,315 | 8,938,315   | 4.99   |
| 1 用人費用                   | 170,129,000 | 180,102,592 | 9,973,592   | 5.86   |
| 11 正式員額薪資                | 118,746,000 | 120,962,658 | 2,216,658   | 1.87   |
| 12 聘僱及兼職人員薪資             | 4,265,000   | 4,231,144   | -33,856     | -0.79  |
| 5M 建築及設備計畫               | 27,000,000  | 4,469,756   | -22,530,244 | -83.45 |
| 5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資 | 27,000,000  | 4,469,756   | -22,530,244 | -83.45 |
| 51 購置固定資產                | 27,000,000  | 4,401,756   | -22,598,244 | -83.70 |

依決算編製要點：  
所列各「**業務計畫**」之預決算比較增減數**超過10%**者應於備註欄說明增減原因

核對是否有「**5xx**」之資本門3級用途別科目列於**經常門**業務計畫項下？

說明標準前置碼：有關「**xxx計畫**」決算數較預算數減少(增加)xxx元，主要係因：...

有關「建築及設備計畫」決算數較預算數減少22,530,244元，主要係因：興建區域型教學游泳池工程教育部補助24,000,000元於8/31完成開標、9/27開工，本年度保留數22,291,542元，後續將依工程進度執行相關預算。由「什項設備」68,000元辦理超支併決算。



# • 7. 固定項目增減情形表：

財管人員之財產帳

## 固定項目增減情形表

中華民國99年度

與月報之「固定項目增減情形表」各欄位金額相符

單位：新臺幣元

| 項 目     | 期 初 餘 額 | 本年度增加數    | 本年度減少數 | 期 末 餘 額   |
|---------|---------|-----------|--------|-----------|
| 資 產     |         | 4,764,163 |        | 4,764,163 |
| 土地      |         |           |        |           |
| 土地改良物   |         |           |        |           |
| 房屋及建築   |         |           |        |           |
| 機械及設備   |         | 1,028,643 |        | 1,028,643 |
| 交通及運輸設備 |         | 95,000    |        | 95,000    |
| 什項設備    |         | 1,932,062 |        | 1,932,062 |
| 購建中固定資產 |         | 1,708,458 |        | 1,708,458 |
| 電腦軟體    |         |           |        |           |
| 權利      |         |           |        |           |

應等於上  
年度  
期末  
餘額

「期末  
餘額」  
與「財  
產增減  
結存表」  
(現有  
(本期)  
量值)金  
額相符

電腦軟體不應出現在此表

# • 7. 固定項目增減情形表：

12月份月報

決算之「固定項目增減情形表」與12月報各欄位金額相符

固定項目增減情形表

中華民國 99 年 12 月份

單位:新臺幣元

| 項 目        | 期 初 餘 額 | 截至本月增加    | 截至本月減少 | 期 末 餘 額   | 說 明                  | 說 明<br>(接受贈與或其它) |
|------------|---------|-----------|--------|-----------|----------------------|------------------|
| 資 產        |         | 4,764,163 |        | 4,764,163 |                      | 2,934,205        |
| 非理財目的之長期投資 |         |           |        |           |                      |                  |
| 土地         |         |           |        |           |                      |                  |
| 土地改良物      |         |           |        |           |                      |                  |
| 房屋及建築      |         |           |        |           |                      |                  |
| 機械及設備      |         | 1,028,643 |        | 1,028,643 |                      | 907,143          |
| 交通及運輸設備    |         | 95,000    |        | 95,000    |                      | 95,000           |
| 什項設備       |         | 1,932,062 |        | 1,932,062 |                      | 1,932,062        |
| 購建中固定資產    |         | 1,708,458 |        | 1,708,458 | 室內溫水游泳池新建工程需完工後才入財產帳 |                  |
| 電腦軟體       |         |           |        |           |                      |                  |
| 權利         |         |           |        |           |                      |                  |
|            |         |           |        |           |                      |                  |
|            |         |           |        |           |                      |                  |

註：購機械及設備907,143元、交通及運輸設備95,000元、什項設備1,932,062元係由應付代收款經費購置或接受贈予；改善教室照明設備實支799,976元(實際為購置燈管、燈具等耗材)、老舊窗戶更新工程實支639,260元(實際為購置窗戶等耗材)及廁所修繕實支1,132,562元由513擴充改良房屋建築及設備經費支應，財產管理人均無法登錄財產帳。

新北市地方教育發展基金

權屬：新北市

區分：公務用

單位：元

財產增減結存表

中華民國 99 年 07 月 01 日 起至 99 年 12 月 31 日 止

列印日期：00/1/4

季(期)別：半年報表

| 財產類別    | 單位    | 原有(上期)量值 |           | 本期增加    |       | 本期減少 |       | 現有(本期)量值 |           | 備考 |
|---------|-------|----------|-----------|---------|-------|------|-------|----------|-----------|----|
|         |       | 數量       | 價值/面積     | 數量      | 價值/面積 | 數量   | 價值/面積 | 數量       | 價值/面積     |    |
| 土地      | 筆     |          |           |         |       |      | 0.00  |          | 0.00      |    |
| 土地改良物   | 個     | 0        |           |         |       | 0    |       | 0        |           |    |
| 房屋建築及設備 | 辦公房屋  | 棟        | 0         |         |       |      | 0.00  |          | 0.00      |    |
|         | 宿舍    | 棟        | 0         |         |       |      | 0.00  | 0        | 0         |    |
|         | 其他    | 個        |           |         |       |      | 0.00  |          | 0.00      |    |
|         | 小計    | 個        |           |         |       |      | 0.00  |          | 0.00      |    |
|         |       |          |           |         |       |      | 0.00  |          | 0.00      |    |
| 機械及設備   | 件     | 5        |           |         |       |      |       | 17       | 1,028,643 |    |
| 交通及運輸設備 | 船     | 艘        | 0         |         |       | 0    |       | 0        |           |    |
|         | 飛機    | 架        | 0         |         |       | 0    |       | 0        |           |    |
|         | 汽(機)車 | 輛        | 0         |         |       | 0    | 0     | 0        | 95,000    |    |
|         | 其他    | 件        | 1         |         |       | 0    |       | 1        |           |    |
|         | 小計    | 個        | 1         |         |       | 0    |       | 1        |           |    |
| 雜項設備    | 圖書    | 套        |           |         |       |      |       |          |           |    |
|         | 其他    | 件        | 6         | 700,000 |       |      | 0     | 27       | 1,932,062 |    |
|         | 小計    | 個        | 6         |         |       |      |       | 27       |           |    |
| 有價證券    | 股     | 0        |           |         |       |      |       | 0        | 0         |    |
| 權利      |       | 0        |           |         |       |      |       | 0        | 0         |    |
| 總值      |       | 12       | 1,193,000 |         |       |      |       |          | 3,055,705 |    |

決算-「固定項目增減情形表」  
「期末餘額」與「財產增減結存表」(現有(本期)量值)金額相符

本表「總值」金額與會計帳差異為「購建中固定資產」

說明：1.財產價值以新台幣元計算，不滿一元者，四捨五入

## • 8. 固定資產建設改良擴充明細表：

各資本科目「可用預算數」、「決算數」=各項  
費用彙計表「可用預算數」、「決算數」

檢核：本年(保留數+決  
算數)應 $\leq$ 可用預算數

付款憑單執行數

### 固定資產建設改良擴充明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

| 科 目     | 可 用 預 算 數     |                |                |          |            | 決 算 數     | 比 較<br>增 減 數 | 本 年 度<br>保 留 數 |
|---------|---------------|----------------|----------------|----------|------------|-----------|--------------|----------------|
|         | 以前年度<br>保 留 數 | 本 年 度<br>預 算 數 | 本年度奉准<br>先行辦理數 | 調 整 數    | 合 計        |           |              |                |
| 土地      |               |                |                |          |            |           |              |                |
| 土地改良物   |               |                |                |          |            |           |              |                |
| 房屋及建築   |               | 26,800,000     |                |          | 26,800,000 | 4,280,256 | -22,519,744  | 22,291,542     |
| 機械及設備   |               |                |                | 132,000  | 132,000    | 121,500   | -10,500      |                |
| 交通及運輸設備 |               |                |                |          |            |           |              |                |
| 什項設備    |               | 200,000        |                | -132,000 | 68,000     |           | -68,000      |                |
| 合 計     |               | 27,000,000     |                | =0       | 27,000,000 | 4,401,756 | -22,598,244  | 22,291,542     |

本年保留  
數=保留  
申請表  
「申請保  
留轉入下  
年度支用  
數」金額

### 購建固定資產預算保留申請表

中華民國99年度

學校代碼：13154

學校名稱：鶯歌國民中學

| 本年度可用預算數 |            |             |            |                |            | 累計執行數<br>B | 申請保留轉入下年度支用數 |               | 停止執行數<br>D=A-B-C |
|----------|------------|-------------|------------|----------------|------------|------------|--------------|---------------|------------------|
| 預算年度     | 計畫或科目名稱    |             |            |                | 金額<br>A    |            | 金額<br>C      | 契約或其他<br>證明文件 |                  |
|          | 工作計畫       | 校名及代號       | 分項計畫       | 3級用途別          |            |            |              |               |                  |
| 099      | 5M2營建及修建工程 | 13154鶯歌國民中學 | 30中央政府補助款項 | 513擴充改良房屋建築及設備 | 24,000,000 | 1,708,458  | 22,291,542   | 契約書           | 0                |

# • 8. 固定資產建設改良擴充明細表：

當年度有「**奉准先行辦理數**」者，應等於年度**核准**補辦預算數

決算數應依「各項費用彙計表」3級用途別**決算數**  
人工填列

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

| 科 目     | 可 用 預 算 數     |                |                |          |            | 決 算 數     | 比 較 增 減 數   | 本 年 度 保 留 數 |
|---------|---------------|----------------|----------------|----------|------------|-----------|-------------|-------------|
|         | 以前年度<br>保 留 數 | 本 年 度<br>預 算 數 | 本年度奉准<br>先行辦理數 | 調 整 數    | 合 計        |           |             |             |
| 土地      |               |                |                |          |            |           |             |             |
| 土地改良物   |               |                |                | 140,800  | 140,800    | 140,800   |             |             |
| 房屋及建築   |               | 660,000        | 70,000,000     | -190,800 | 70,469,200 | 2,754,850 | -67,714,350 | 67,485,330  |
| 機械及設備   |               |                |                | 160,837  | 160,837    | 160,837   |             |             |
| 交通及運輸設備 |               |                |                | 239,570  | 239,570    | 239,570   |             |             |
| 什項設備    |               | 1,159,000      |                | -350,407 | 808,593    | 487,567   |             |             |
| 合 計     |               | 1,819,000      | 70,000,000     |          | 71,819,000 | 3,783,624 |             |             |

預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

| 科 目         | 核 准 文 號                    | 核 准 金 額    |
|-------------|----------------------------|------------|
| 合 計         |                            | 70,000,000 |
| 擴充改良房屋建築及設備 | 99.10.19北府主二字第0991016135號函 | 70,000,000 |

「**比較增減數**」應  
小於0，(即執行數  
不得大於預算數



## • 9. 員工人數彙計表：

本表單需至系統「**登打**」決算員額數

員工人數彙計表

中華民國 99 年度

單位：人

| 項 目  | 預 算 數 | 決 算 數 | 比 較 增 減 | 備 註                                                 |
|------|-------|-------|---------|-----------------------------------------------------|
| 專任人員 | 174   | 174   | 0       | <div>           決算數&gt;預算數<br/>需登打說明         </div> |
| 職員   | 168   | 168   | 0       |                                                     |
| 約僱人員 | 1     | 1     | 0       |                                                     |
| 工友   | 4     | 4     | 0       |                                                     |
| 技工   | 1     | 1     | 0       |                                                     |

**員工人數彙計表**

| 刪除 | 編輯                                                           | 項目 | 預算數 | 決算數 | 比較增減 | 備註 |
|----|--------------------------------------------------------------|----|-----|-----|------|----|
|    | <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 職員 | 166 |     | -166 |    |
|    |                                                              | 技工 | 1   |     | -1   |    |
|    |                                                              | 工友 | 4   |     | -4   |    |

## • 10. 用人費用彙計表：

各科目預算數 = 「基金用途明細表」及「各項費用彙計表」之各「用人費用」2級用途別科目預算數

### 用人費用彙計表( 左半頁)

中華民國 99年度

| 中華民國 99 年度 |             |         |         |    |            |            |     |            |     |             |           |             |
|------------|-------------|---------|---------|----|------------|------------|-----|------------|-----|-------------|-----------|-------------|
| 項 目        | 12 預 算      |         |         |    |            |            |     |            |     | 124 數       |           |             |
|            | 正式員額薪資      | 聘僱人員薪資  | 超時工作報酬  | 津貼 | 獎金         | 退休及卹償金     | 資遣費 | 福利費        | 提繳費 | 合計          | 兼任人員用人費用  | 總計          |
| 國民教育計畫     | 118,746,000 | 312,000 | 198,000 |    | 24,204,000 | 11,268,000 |     | 11,448,000 |     | 166,176,000 | 3,953,000 | 170,129,000 |
| 正式人員       | 118,746,000 |         | 50,000  |    | 24,165,000 | 11,249,000 |     | 11,400,000 |     | 165,610,000 |           | 165,610,000 |
| 聘僱人員       |             | 312,000 |         |    | 39,000     | 19,000     |     | 48,000     |     | 418,000     |           | 418,000     |
| 顧問人員       |             |         |         |    |            |            |     |            |     |             |           |             |
| 兼任人員       |             |         | 148,000 |    |            |            |     |            |     | 148,000     | 3,953,000 | 4,101,000   |
| 合 計        | 118,746,000 | 312,000 | 198,000 |    | 24,204,000 | 11,268,000 |     | 11,448,000 |     | 166,176,000 | 3,953,000 | 170,129,000 |

### 各項費用彙計表

中華民國99年度

| 科目名稱         | 可用預算數       | 決算數         |
|--------------|-------------|-------------|
| 1 用人費用       | 170,129,000 | 180,102,592 |
| 11 正式員額薪資    | 118,746,000 | 120,962,658 |
| 12 聘僱及兼職人員薪資 | 4,265,000   | 4,231,144   |
| 13 超時工作報酬    | 198,000     | 173,807     |
| 15 獎金        | 24,204,000  | 26,473,623  |
| 16 退休及卹償金    | 11,268,000  | 14,549,937  |
| 18 福利費       | 11,448,000  | 13,711,423  |

注意本表各「**用人類別**」決算數是否有明顯歸屬錯誤情形

1 + 2

## • 10. 用人費用彙計表

各科目 **決算數** = 「基金用途明細表」及「各項費用彙計表」之各「用人費用」**2級用途別**科目 **決算數**

### 用人費用彙計表( 右半頁)

中華民國 99年度

單位：新臺幣元

| 決 算 數       |         |         |    |            |            |     |            |     |             |           |
|-------------|---------|---------|----|------------|------------|-----|------------|-----|-------------|-----------|
| 正式員額薪資      | 聘僱人員薪資  | 超時工作報酬  | 津貼 | 獎金         | 退休及卹償金     | 資遣費 | 福利費        | 提繳費 | 合計          | 兼任人員用人費用  |
| 120,962,658 | 310,464 | 173,807 |    | 26,473,623 | 14,549,937 |     | 13,711,423 |     | 176,181,912 | 3,920,680 |
| 120,962,658 |         | 34,031  |    | 26,434,815 | 12,102,131 |     | 13,514,408 |     | 173,048,043 |           |
|             | 310,464 |         |    | 38,808     | 18,636     |     | 45,015     |     | 412,923     |           |
|             |         |         |    |            | 2,429,170  |     | 152,000    |     | 2,581,170   |           |
|             |         | 139,776 |    |            |            |     |            |     | 139,776     | 3,920,680 |
| 120,962,658 | 310,464 | 173,807 |    | 26,473,623 | 14,549,937 |     | 13,711,423 |     | 176,181,912 | 3,920,680 |

### 各項費用彙計表

中華民國99年度

| 科目名稱         | 可用預算數       | 決算數         |
|--------------|-------------|-------------|
| 1 用人費用       | 170,129,000 | 180,102,592 |
| 11 正式員額薪資    | 118,746,000 | 120,962,658 |
| 12 聘僱及兼職人員薪資 | 4,265,000   | 4,231,144   |
| 13 超時工作報酬    | 198,000     | 173,807     |
| 15 獎金        | 24,204,000  | 26,473,623  |
| 16 退休及卹償金    | 11,268,000  | 14,549,937  |
| 18 福利費       | 11,448,000  | 13,711,423  |

## • 10. 用人費用彙計表：

地方教育發展基金會會計資訊系統 - Microsoft Internet Explorer

### 用人費用明細表

| 預算科目      | 人員類別 | 類別  | 正式人員薪資      | 聘僱人員薪資  | 超時工作報酬  | 津貼 | 獎金         | 退休及卹償金     | 資遣費 | 福利費 | 提繳費 | 兼任人員費用 |
|-----------|------|-----|-------------|---------|---------|----|------------|------------|-----|-----|-----|--------|
| 53 國民教育計畫 | 正式人員 | 預算數 | 118,746,000 | 0       | 50,000  | 0  | 24,165,000 | 11,249,000 | 0   | 0   | 0   | 0      |
|           |      | 決算數 | 120,962,658 | 0       | 34,031  | 0  | 26,434,815 | 12,102,131 | 0   | 0   | 0   | 0      |
| 53 國民教育計畫 | 聘僱人員 | 預算數 | 0           | 312,000 | 0       | 0  | 39,000     | 19,000     | 0   | 0   | 0   | 0      |
|           |      | 決算數 | 0           | 310,464 | 0       | 0  | 38,808     | 18,636     | 0   | 0   | 0   | 0      |
| 53 國民教育計畫 | 顧問人員 | 預算數 | 0           | 0       | 0       | 0  | 0          | 0          | 0   | 0   | 0   | 0      |
|           |      | 決算數 | 0           | 0       | 0       | 0  | 0          | 2,429,170  | 0   | 0   | 0   | 0      |
| 53 國民教育計畫 | 兼任人員 | 預算數 | 0           | 0       | 148,000 | 0  | 0          | 0          | 0   | 0   | 0   | 0      |
|           |      | 決算數 | 0           | 0       | 139,776 | 0  | 0          | 0          | 0   | 0   | 0   | 0      |

人員類別 正式人員

|        | 已分配預算數      | 未分配預算數 | 總預算數        | 已分配決算數      | 未分配決算數 | 總決算數        |
|--------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|-------------|
| 正式人員薪資 | 118,746,000 | 0      | 118,746,000 | 120,962,658 | 0      | 120,962,658 |
| 聘僱人員薪資 | 0           | 0      | 312,000     | 0           | 0      | 310,464     |
| 超時工作報酬 | 50,000      | 0      | 198,000     | 34,031      | 0      | 173,807     |
| 津貼     | 0           | 0      | 0           | 0           | 0      | 0           |
| 獎金     | 24,165,000  | 0      | 24,204,000  | 26,434,815  | 0      | 26,473,623  |
| 退休及卹償金 | 11,249,000  | 0      | 11,268,000  | 12,102,131  | 0      | 14,549,937  |
| 資遣費    | 0           | 0      | 0           | 0           | 0      | 0           |
| 福利費    | 11,400,000  | 0      | 11,448,000  | 13,514,408  | 0      | 13,711,423  |
| 提繳費    | 0           | 0      | 0           | 0           | 0      | 0           |
| 兼任人員費用 | 0           | 0      | 3,953,000   | 0           | 0      | 3,920,680   |
| 合計     | 165,610,000 | 0      | 170,129,000 | 173,048,043 | 0      | 180,102,592 |

離開

開始 Windows Explorer Microsoft PowerPoint... 未命名 - 小畫家 地方教育發展基金... 地方教育發展基金... Adobe Reader 9.4 下午 12:10

# • 11. 主要業務計畫執行績效摘要表：

## 主要業務計畫執行績效摘要表

中華民國 99 年度

可複製「基金用途明細表」備註說明

| 項 目     | 數量<br>單位 | 可用預算數 |             | 決算數 |             | 比較增減 |   |             |        | 備註                                                    |
|---------|----------|-------|-------------|-----|-------------|------|---|-------------|--------|-------------------------------------------------------|
|         |          | 數量    | 金額          | 數量  | 金額          | 數量   | % | 金額          | %      |                                                       |
| 總 計     |          |       | 206,278,000 |     | 192,686,071 |      |   | -13,591,929 | -6.59  |                                                       |
| 國民教育計畫  |          |       | 179,278,000 |     | 188,216,315 |      |   | 8,938,315   | 4.99   |                                                       |
| 建築及設備計畫 |          |       | 27,000,000  |     | 4,469,756   |      |   | -22,530,244 | -83.45 | 有關「建築及設備計畫」決算數較預算數減少22,530,244元，主要係因：興建區域型教學游泳池工程教育部補 |

依決算編製要點：比較增減金額百分比超過10%者，應於備註欄分析說明原因

各計畫預、決算數=基金來源用途餘絀表各計畫預、決算數

## 主要業務計畫執行績效摘要表

列 印

| 編輯 | 計畫名稱         | 預算數         | 決算數         | 備註 |
|----|--------------|-------------|-------------|----|
|    | 52 高中及高職教育計畫 | 195,992,000 | 160,724,925 |    |
|    | 5M 建築及設備計畫   | 716,000     | 541,631     |    |



## • 12. 各項費用彙計表：

法定（用印版）



列印至用途別2級 ▼

預算數顯示：



法定預算數



可用預算數

確 認



\*為正確顯示可用預算數，本表該資料取自基金用途明細表。

## • 12. 各項費用彙計表：

勾稽用



列印至用途別3級 ▼

預算數顯示：

☐ 法定預算數

☒ 可用預算數

確 認



\*為正確顯示可用預算數，本表該資料取自基金用途明細表。

## • 12. 各項費用彙計表：

勾稽用

### 各項費用彙計表

中華民國99年度

確認用途別**511-516**之決算數  
皆小於其可用預算數

| 科目名稱                     | 可用預算數       | 決算數         | 比較增減( - )   |        |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
|                          |             |             | 金額          | %      |
| 1 用人費用                   | 170,129,000 | 180,102     | 9,973,592   | 5.86   |
| 11 正式員額薪資                | 118,746,000 | 120,962     | 2,216,658   | 1.87   |
| 113 職員薪金                 | 116,838,000 | 119,137,7   | 2,299,758   | 1.97   |
| 114 工員工資                 | 1,908,000   | 1,824,90    | -83,100     | -4.36  |
| 5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資 | 27,000,000  | 4,469,756   | -22,530,244 | -83.45 |
| 51 購置固定資產                | 27,000,000  | 4,401,756   | -22,598,244 | -83.70 |
| 513 擴充改良房屋建築及設備          | 26,800,000  | 4,280,256   | -22,519,744 | -84.03 |
| 514 購置機械及設備              | 132,000     | 121,500     | -10,500     | 0.00   |
| 516 購置什項設備               | 68,000      | 0           | -68,000     | -34.00 |
| 52 購置無形資產                | 0           | 68,000      | 68,000      | 0.00   |
| 521 購置電腦軟體               | 0           | 68,000      | 68,000      | 0.00   |
| 9 其他                     | 0           | 988         | 988         | 0.00   |
| 91 其他支出                  | 0           | 988         | 988         | 0.00   |
| 91Y 其他                   | 0           | 988         | 988         | 0.00   |
| 合 計                      | 206,278,000 | 192,686,071 | -13,591,929 | -6.59  |

# • 13. 管制性項目及統計所需項目比較表：

管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國 99 年度

負數表示未超預算，無需說明

| 項 目 名 稱              | 可用預算數     | 決算數       | 比較增減     |        | 備 註                    |
|----------------------|-----------|-----------|----------|--------|------------------------|
|                      |           |           | 金額       | %      |                        |
| 管制性項目                | 132,000   | 131,836   | -164     | -0.12  |                        |
| 291 公共關係費            | 132,000   | 131,836   | -164     | -0.12  |                        |
| 統計所需項目               | 1,250,000 | 1,181,528 | -68,472  | -5.48  |                        |
| 27D 計時與計件人員酬金        | 1,200,000 | 1,060,528 | -139,472 | -11.62 |                        |
| 285 講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費 | 50,000    | 53,000    | 3,000    | 6.00   |                        |
| 521 購置電腦軟體           |           | 68,000    | 68,000   |        | 由「什項設備」68,000元辦理超支併決算。 |

依決算編製要點：所列「**管制性項目**」如有**超出預算數**者，請於**備註欄說明超支原因**

• 本章各決算書表是依編製要點產製順序作說明，惟系統操作仍有其順序：決算資料為「來源明細表」、用途明細表及「餘絀表單」。故產製各表單前需先更新這三張表單。

• 故以上各決算表單，事後如因任何會計系統帳務更新而需重新「用途明細表」及「餘絀表單」按『更新』後列印，數字才會連動更新。



## 14. 決算之封面、目錄、總說明…等上傳至系統

The screenshot displays a web-based financial management system. On the left is a navigation menu with the following items:

- 預算編製
- 會計** (highlighted with a red box)
- 決算
- 基本資料維護作業
- 系統管理
- 預算管理
- 簽證管理
- 會計憑證
- 會計簿籍
- 會計報告
  - 月報
  - 半年報
  - 年報
  - 收支估計表
  - 超支併決算
- 通用檔案管理系統** (highlighted with a red box)
- 訊息公告管理系統

The main content area on the right is titled "自製報表管理作業" (Self-made Report Management Operation) and includes the following information:

- 註一：預算年度比會計、決算年度多一年，請注意存放點。
- 註二：檔案不得大於20M，允許的副檔名如右：.txt/.doc/.xls/.pdf
- 建檔依據年度：民國 099年
- A table for selecting report types:

|     |     |          |
|-----|-----|----------|
| 預算類 | 不分類 | 附屬單位預算封面 |
| 預算類 |     |          |
| 會計類 |     |          |
| 決算類 |     |          |

## 14. 決算之封面、目錄、總說明…等上傳至系統

### 自製報表管理作業

註一：預算年度比會計、決算年度多一年，請注意存放點。

註二：檔案不得大於20M，允許的副檔名如右：.txt/.doc/.xls/.pdf/.jpg/.jpeg/.png/.gif

建檔依據年度：民國 099年

決算類 ▾ 不分類 ▾ 年報封面

年報封面

年報目錄

年報概要說明

年報封底

(彙總)年報封面

(彙總)年報目錄

(彙總)年報概要說明

(彙總)年報封底

99年度營中決算

刪除 編輯 型態

年報封面

年報目錄

年報概要說明

年報封底

先點”**瀏覽**”，選檔案後再上傳報表

上傳報表

#### 修改已上傳檔案：

1. 點(鉛筆)**編輯**，開檔案進入修改後**另存新檔**
2. 點(垃圾桶)**刪除舊案**
3. **重新上傳**新的檔案

## 七、跨年度系統承轉操作事項(1/2)

新年度(105年)需至轉帳傳票建立「**開帳分錄**」。(可由系統自行「建立開帳傳票」)

傳票作業-轉帳傳票

【資料查詢】 資料月份：全部 過帳標記：全部  
金額查詢： 編號查詢： 查詢送出

【資料轉入】 年度：101 傳票種類：收入傳票 傳票號碼：  
複製傳票 預付轉正

新增資料 建立開帳傳票 產生結帳傳票

## 七、跨年度系統承轉操作事項 (2/2)

■ **複製子目至下年度**：由「會計系統→基本資料維護→科目及共同標準設定及查詢→會計科目子目」選擇①複製選取子目至下年 或 ②複製所有子目至下年

100年度 新北市 新北市政府教育局 魏珮如 2011/11/21

預算編製 **會計** 決算

基本資料維護作業

- 使用者及機關資料管理
- 科目及共同標準設定及查詢
  - 會計科目-現金流量表
  - 會計科目-固定項目表
  - 會計科目-平衡表
  - 會計科目-基金來源、用途及
  - 會計科目-用途別科目表
  - 公共計畫基本資料
- 會計科目-子目**
- 一般基本資料維護
  - 系統管理
  - 預算管理
  - 簽證管理
  - 會計憑證
  - 會計簿籍
  - 會計報告
  - 訊息公告管理系統
  - 諮詢服務
  - 下載專區

### 會計科目子目

【資料查詢】 子目編號： 子目名稱：  
會計科目名稱： 查詢全部 是否顯示： 查詢全部 查詢送

新增資料 列 印 複製選取子目至下年 複製所有子目至下年

| 全選/取消                    | 刪除 | 修改 | 子目編號   | 子目名稱                                     | 會計科目名稱    | 未使用 | 不顯示 |
|--------------------------|----|----|--------|------------------------------------------|-----------|-----|-----|
| <input type="checkbox"/> |    |    | C4A001 | 臺北縣三重市厚德國民小學體操館改善工程計畫(財管字第0990010401號)   | 1154 預付費用 |     |     |
| <input type="checkbox"/> |    |    | C4B002 | 福和國中蘭蕙樓等48校67棟校舍-98年度公立國中小校舍補強設計(不含監造)經費 | 1154 預付費用 |     |     |
| <input type="checkbox"/> |    |    | C4B003 | 鶯歌鎮鶯歌國小及沙止市保長國小老舊校                       | 1154 預付費用 |     |     |

完成

開始 http://ps... 收件匣... 2 Wind... 2 Inter... 3 Micr... Microso... 網路網路 100% 下午 12:07

## 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(1/4)

- 審計處103年度決算審定案例：收回  
○○學校溢發○○教師101學年度考  
績獎金72,350元

**審定：**○○學校分決算「國民教育計畫-國民中學教育」科目原列決算數93,508,129，經修正**減列決算數72,350元**，審定決算數為93,435,779元



## 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(2/4)

### • 剔除或減列決算支出：

103年度系統補列帳務：

需「過帳」

{ 借：應收款項科目(其他應收款)

貸：國民中學教育計畫-xx用途別

104年度系統補列帳務：

{ 借：應收款項科目

貸：累積賸餘

並指定為「開帳傳票」

## 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(3/4)

- 於相關修正事項帳務完成後，應記得於「決算系統」更新相關「表單」數據，以保持系統數據為**決算審定數**，且除了該分決算需更新外，「主管決算」部分亦需一併更新。

## 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(4/4)

應檢視各決算相關表單數據是否已連動更新為「**決算審定數**」

### 基金用途明細表

中華民國99年度

決算審定數

單位：新臺幣元

| 科 目          | 可用預算數       | 決算數        | 比較增減        |        | 備 註 |
|--------------|-------------|------------|-------------|--------|-----|
|              |             |            | 金額          | %      |     |
| 5 基金用途       | 121,005,000 | 94,432,670 | -26,572,330 | -21.96 |     |
| 53 國民教育計畫    | 99,991,000  | 93,435,779 | -6,555,221  | -6.56  |     |
| 1 用人費用       | 91,805,000  | 86,143,537 | -5,661,463  | -6.17  |     |
| 11 正式員額薪資    | 66,324,000  | 58,308,685 | -8,015,315  | -12.09 |     |
| 12 聘僱及兼職人員薪資 | 3,584,000   | 3,882,416  | 298,416     | 8.33   |     |
| 13 超時工作報酬    | 267,000     | 248,316    | -18,684     | -7.00  |     |
| 15 獎金        | 12,409,000  | 11,343,526 | -1,065,474  | -8.59  |     |

## 九、其他

- 104年度確認103年度【應收高估】：

{ 借：812呆帳及保證短絀(分項：88留存項目，即各校由留存項目自行吸收)  
貸：應收款項

- 104年度確認103年度【應付高估】：

{ 借：應付款項  
貸：4YY雜項收入(統計註記：BY2其他雜項收入(非收支對列))



簡報完畢  
敬請指教





## 【104 年度決算案書面審查作業注意事項】

- 一、為利決算審查作業有效率並順利完成，請各位會計同仁「應」確實依主計處「說明範例」及本局相關通報說明辦理決算作業，並於系統作業完成後，確實依「檢核表」內容逐一檢核確認並經覆核人員核閱無誤並核章，切勿輕忽漠視敷衍辦理，致影響審核作業速度，有鑑於例年審查經驗，且顧及「已依規定配合辦理」之同仁權益，基於「公平性」考量，本次「各組」審查作業將依序「優先」處理截至前項次均已審核無誤之學校。
- 二、請各校於指定時間「依序」備妥下列應檢附之文件及供審核之表件(單)(缺一者不予收件，請補齊後再辦)，由「第一組」檢視相關表件確實備齊無誤後，方可進行「第二組」取號作業並依序辦理後續各組審查事宜。

|    |                                                                                                                                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 決算書表勾稽檢核表(已自審完畢確認無誤，且主辦會計已核章)                                                                                                   |
| 2  | 附屬單位決算書(2 份)(依序裝訂，並經主辦會計及基金主持人核章)(請不要使用訂書針，於決算書左上角墊上紙張以長尾夾裝訂，其中 1 份為送印用請保持內容乾淨，墨色清楚，列印品質要乾淨字體要清晰，另外 1 份為審核用，請於該決算書封面右上角註明「審核用」) |
| 3  | 104 年終結帳各項整理事項明細表(各 1 份)                                                                                                        |
| 4  | 「購建固定資產預算保留申請表」、「購建固定資產預算保留申請查核表」及「專案保留核定公文」各 1 份。                                                                              |
| 5  | 決算系統-決算報告-附表-「餘絀表【單位】預算執行期間辦理併決奉准明細表」                                                                                           |
| 6  | 決算系統-決算報告-附表-「預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表」                                                                                                |
| 7  | 財產半年報(7-12 月份)(送財政局版)                                                                                                           |
| 8  | 104 年 12 月份月報。(含月報檢核表)                                                                                                          |
| 9  | 「基金來源用途餘絀決算表」(印至 3 級工作計畫)、「各項費用彙計表」(印至 3 級用途別)各 1 份供審核用                                                                         |
| 10 | 以上文件請依上述順序排列後，裝置於「L 夾」(L 夾上請以麥克筆註明學校代碼及名稱)並以橡皮筋捆綁固定。                                                                            |

決算書請以紙片墊於長尾夾下，裝訂於左上角，供審核版本請於表件右側製作「標籤」，加快審核速度。

- 三、本次審查之「取號」作業，原則上為各組審查之「順序」依據，且本次審查作業將嚴格要求各組須依前組審核無誤之順序「依序」辦理(即以各組為「單位」，各組人員審核完畢後即以「覆蓋」方式堆疊於「同 1 落」，並由各組指定人員「適時」將該落審查完畢資料依原「覆蓋」順序還原以「正面」朝上之一大落資料交由下一組

人員繼續「依序」審核，確保各資料之審核順序依序保持，惟各校決算內容之「正確率」及「繁、簡」不一，因此無法保證一定依各校之序號辦理完成，只能以各組審查人員審查完畢之順序依序辦理(即書面文件均檢附完整且標示清楚的學校，內容正確率高者，原則上審核較具效率)，又如各組審查發現學校「有立即需修改之內容者」，則該校再次於該組原審查人員複核無誤後，依複查完畢之時點依序「覆蓋」放置於審查完畢該落資料，以繼續下一階段審查作業。

#### 四、本次審查作業之錯誤修正原則分為 3 大類：

1. 影響報表數據「且」影響各表單間之勾稽者：將由各組審查人員即時(廣播)通知辦理修正及抽換，各校於修正後應連同原「摺起」註記錯誤內容之表單，再次交由該組原審查人員複核，確認無誤並核章後，方可進行下組審查作業。
2. 雖影響該報表數據，但該數據之錯誤「並」不影響其他表單之勾稽，或屬電腦未辦理更新之錯誤，或屬列印時未確實點選選項之錯誤…等致報表內容未正確顯示者，各組審查人員暫不予核章，依**第五點審查作業**續交下一組審查，待「**系統確認組**」檢視各組審查情形後，(廣播)通知各校「一併」依指正內容辦理，各校於修正後應連同原「摺起」註記錯誤內容之表單再交由該組原審查人員複核，確認無誤並核章後，再次交「**系統確認組**」人員確認後方得進行後續作業。
3. 不影響報表數據，僅為「文字」修正者：審查作業流程同前項。

#### 五、各組審查人員於該負責審查項次「均」審核無誤後，方可於「複核無誤核章」欄蓋審查人員職章，倘發現有應修正之錯誤者，請以紅筆劃線並將欲請修正之正確內容清楚標示(或簡述)於該表單內容上，並將所檢附之「2 份決算書」該相同表單一律「摺起」註記，以確保 2 份內容均應修正避免遺漏，此時審查人員暫不予核章，只需於審查項次之「說明」欄簡要註記應修正之內容，並註明審查人員姓名供各校修正後再送審核人員複核確認。

#### 六、倘有應「即時」修正之錯誤者，請各校依指正內容辦理修改，若「基金來源」或「基金用途」明細表之某筆明細需辦理「合併」列示或整列刪除等修改者，請注意是否會影響該列明細之「可用預算數」、「決算數」及「比較增減」？請於合併或刪除時一併考量調整修正，切勿因修正該錯誤而影響其他原已審核通過之內容(亦即任何修正作業應確實考量是否影響其他數據內容，謹慎辦理避免一再修正)，各校於修正完畢後，應將原「摺起」註記之表單送交各該審查小組人員「核對」，審核無誤後於「複核無誤核章」欄核章後方完成該「項次」之複核作業，而原「摺起」註記錯誤內容之表單請不要丟棄，仍請留存於各校「L 夾」最後面。

# 104 年度年終結帳整理分錄釋例

| 例次  | 會計事項                                                                        | 記帳憑證 | 分 錄                                                                             | 備註                                           |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 一   | 屬本年度經費支出<br>已完成或已驗收，且<br>應於年終付款但 <u>未</u><br><u>及</u> 於年終 <u>付款</u> 之事<br>項 |      |                                                                                 |                                              |
| (一) | 水、電、公勞健保、<br>離儲金、加班費、鐘<br>點費等一般經常性<br>經費<br>1. 當年度提列時                       | 轉帳傳票 | ○○計畫一用途別科目<br>2125 應付費用                                                         |                                              |
|     | 2. 下年度付款時                                                                   | 付款憑單 | 2125 應付費用<br>銀行存款—縣(市)庫存款                                                       |                                              |
| (二) | 固定資產、無形資產<br><br>1. 當年度提列時                                                  | 轉帳傳票 | 建築及設備計畫一用途別科目<br>2129 應付工程款(512、513)<br>212Y 其他應付款(非工程款項)<br>各類財產科目<br>現存財產權利總額 | 固定資產<br>應登載至<br>財產統制<br>帳(電腦<br>軟體不做<br>財產帳) |
|     | 2. 下年度付款時                                                                   | 付款憑單 | 2129 應付工程款(512、513)<br>212Y 其他應付款(非工程款項)<br>銀行存款—縣(市)庫存款                        |                                              |
| 二   | 當年度認列 <u>應收</u> 未<br><u>收收入</u><br>1. 當年度提列時                                | 轉帳傳票 | 1138 應收收益<br>1139 應收利息<br>○○收入                                                  | 指預算內<br>基金來源<br>於 104 年<br>度應收未<br>收部分       |
|     | 2. 下年度收款時                                                                   | 收入轉票 | 銀行存款—縣(市)庫存款<br>1138 應收收益<br>1139 應收利息                                          |                                              |
| 三   | 屬當年度 <u>預付款</u> 項<br>且應於當年度轉<br>正，惟憑證無法於當<br>年度收回轉正者                        |      |                                                                                 | 預付屬 <u>當</u><br><u>年度</u> 支出<br>者            |

## 104 年度年終結帳整理分錄釋例

| 例次  | 會計事項                           | 記帳憑證 | 分 錄                                                | 備註                       |
|-----|--------------------------------|------|----------------------------------------------------|--------------------------|
| (一) | 當年度提列費用                        | 轉帳傳票 | ○○計畫－用途別科目<br>2125 應付費用                            |                          |
| (二) | 下年度轉正                          | 轉帳傳票 | 2125 應付費用<br>1154 預付費用                             |                          |
| 四   | 當年度預付款項，惟需於次年度方可轉正認列實支者        |      |                                                    | 預付屬次年度支出                 |
| (一) | 當年度                            |      | 無結帳整理分錄                                            |                          |
| (二) | 下年度轉正                          | 轉帳傳票 | ○○計畫－用途別科目<br>1154 預付費用                            | 屬經常性支出                   |
|     |                                |      | 建築及設備計畫－用途別科目<br>1154 預付費用<br>各類財產科目<br>現存財產權利總額   | 固定資產應登載至財產統制帳（電腦軟體不做財產帳） |
| 五   | 整理已收訖之預算內款項尚未認列之收入             |      |                                                    |                          |
| (一) | 收入時以預收或暫收款項列帳，年度終了認列已實現之收入     | 轉帳傳票 | 213Y 其他預收款(其他收入)<br>2215 暫收及待結轉帳項(462、46Y)<br>○○收入 | (記實轉虛)                   |
| (二) | 收入時以實收列帳，年度終了時將未實現之收入轉列預收或暫收款項 | 轉帳傳票 | ○○收入<br>213Y 其他預收款(其他收入)<br>2215 暫收及待結轉帳項(462、46Y) | (記虛轉實)                   |
|     | 下年度轉列實收                        | 轉帳傳票 | 213Y 其他預收款(其他收入)<br>2215 暫收及待結轉帳項(462、46Y)<br>○○收入 |                          |
| 六   | 「零用及週轉金」科目須於 12 月 31 日前結清      |      |                                                    | 零用金應於關帳日前繳回市庫            |
| (一) | 預算經費辦理轉正                       | 轉帳傳票 | ○○計畫－用途別科目<br>1113 零用及週轉金                          |                          |

## 104 年度年終結帳整理分錄釋例

| 例次  | 會計事項                 | 記帳憑證             | 分 錄                                                                                        | 備註                                           |
|-----|----------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| (二) | 餘款收回                 | 支出收回書<br>(代收入傳票) | 銀行存款—縣(市)庫存款<br>1113 零用及週轉金                                                                | 另請出納<br>填具台銀<br>公庫服務<br>網「支出<br>收回書」<br>辦理繳庫 |
| 七   | 有關固定資產、無形資產「保留」之帳務處理 |                  |                                                                                            |                                              |
| (一) | 當年度保留核准無須列帳          |                  | 無                                                                                          |                                              |
| (二) | 下年度支付時               | 付款憑單<br><br>轉帳傳票 | 建築及設備計畫—用途別科目<br>銀行存款—縣(市)庫存款<br>建築及設備計畫—用途別科目<br>1154 預付費用(辦理預付保留者)<br>各類財產科目<br>現存財產權利總額 | 固定資產<br>應登載至<br>財產統制<br>帳(電腦<br>軟體不做<br>財產帳) |
| 八   | 年終結帳分錄               |                  |                                                                                            |                                              |
|     | 結轉基金來源、用途及餘絀表科目      | 轉帳傳票             | ○ ○收入<br>本期賸餘<br>本期賸餘<br>○○計畫-用途別科目                                                        |                                              |
|     | 結轉本期賸餘至累積餘額          | 轉帳傳票             | 本期賸餘<br>累積餘額<br>累積短絀<br>本期短絀                                                               |                                              |



## 104 年度年終結帳整理分錄釋例

| 例次  | 會計事項    | 記帳憑證 | 分 錄                                                                                     | 備註 |
|-----|---------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 九   | 年終結束分錄  |      |                                                                                         |    |
| (一) | 結轉平衡表科目 | 轉帳傳票 | 流動負債科目<br>其他負債科目<br>累積餘額<br>應付代管資產<br>流動資產科目<br>投資、長期應收款項、貸墊款及<br>準備金<br>其他資產科目<br>代管資產 |    |
| (二) | 結轉財產統制帳 | 轉帳傳票 | 現存財產權利總額<br>土地<br>土地改良物<br>房屋及建築<br>機械及設備<br>交通及運輸設備<br>什項設備<br>購建中固定資產                 |    |

## 一、有關上年度決算整理分錄於本年度相關釋例：

《案例 1》104 年更正 103 年【確認應收高估】：

借：812 呆帳及保證短絀《分項：88 留存項目》

貸：應收 X X

※由各校留存項目預算自行吸收。

《案例 2》104 年更正 103 年【確認應付高估】：

借：應付 X X

貸：4YY 雜項收入《統計註記：BY2 其他雜項收入(非收支對列)》

## 二、本年度退還以前年度「收入」之分錄釋例：

《案例 1》104 年退還xx年度屬收支對列之收入(請視退還時之當年度預算支用情形，衡酌需否辦理超支預算申請之併決算事宜)

借：5xx經常門工作計畫-91Y 其他《分項：77 以前年度可用賸餘》

貸：銀行存款-縣市庫存款

《案例 2》104 年退還xx年度屬非收支對列之收入(請視退還當年度預算支用情形，衡酌需否辦理超支預算申請之併決算事宜)

借：5xx經常門工作計畫-91Y 其他《分項：21~25xx教育行政》

貸：銀行存款-縣市庫存款

## 三、收回以前年度支出

借：銀行存款-縣市庫存款

貸：4YY 雜項收入《統計註記：①AY2 其他雜項收入(收支對列)或

②BY2 其他雜項收入(非收支對列)》

#### 四、財產帳務，開立轉帳傳票應注意事項：

| 屬地方教育發展基金之<br>財產交易事件<br>(非公務預算財產)                   | 會計系統－轉帳傳票－應點選類別 |     |                                 |             | 備註                                                                                    |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----|---------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     | 預算內             | 預算外 | 固定項目修正用<br>(不列入固定項目<br>增減情形表計算) | 報廢或<br>更新前期 |                                                                                       |
| 當年度修正屬當年度帳務錯誤者<br>(原錯誤之財產科目需點選類別，正<br>確轉正之財產科目無需點選) | 依實際情形點選         |     | V                               |             | 借：9104 機械及設備<br>(正確科目)<br>貸：9106 什項設備(錯<br>誤科目)                                       |
| 更新前期帳務<br>(修正以前年度錯帳者)                               |                 | V   |                                 | V           | 必須先點選【預算外】<br>後【報廢或更新前期】<br>才會出現。<br>因系統設計關係，更正<br>前期錯帳者已無需再認<br>定預算內或外，一律點<br>戰「預算外」 |
| 逾使用年限且不堪使用之財產報<br>廢                                 |                 | V   |                                 | V           |                                                                                       |
| 移撥、減帳、減值                                            |                 | V   |                                 | V           |                                                                                       |

104年度年終結帳-應收未收事項明細表

學校代碼：13111

學校名稱：樹林高中

單位：新臺幣元

| 項次 | 基金來源                    |       | 應收未收事項內容                             | 應收未收金額 | 原因說明     |
|----|-------------------------|-------|--------------------------------------|--------|----------|
|    | 科目                      | 性質    |                                      |        |          |
| 1  | 431服務收入                 | 收支對列  | 104.12/30日xx公司租借視廳中心辦理xx活動(場地租借)     | 5,000  | xxxxxxxx |
| 2  | 4S1學雜費收入                | 非收支對列 | 104學年上學期幼稚園學童應收未收學費收入，共計xx位學童(學雜費收入) | 20,000 | xxxxxxxx |
| 3  |                         |       |                                      |        |          |
| 4  |                         |       |                                      |        |          |
| 5  | 範例                      |       |                                      |        |          |
| 6  |                         |       |                                      |        |          |
| 7  |                         |       |                                      |        |          |
| 8  | 原則上本表的總計數應等於「平衡表」相關科目金額 |       |                                      |        |          |
| 9  |                         |       |                                      |        |          |
| 10 |                         |       |                                      |        |          |
| 11 |                         |       |                                      |        |          |
| 12 |                         |       |                                      |        |          |
| 13 |                         |       |                                      |        |          |
| 14 |                         |       |                                      |        |          |
|    |                         |       | 總計                                   | 25,000 |          |

承辦單位：

會計單位：

機關長官：

104年度年終結帳-應付未付事項明細表

學校代碼：13111

學校名稱：樹林高中

單位：新臺幣元

| 項次 | 預算科目    |              |                 |                             | 應付未付<br>事項內容               | 應付對象/受款人 | 應付未付<br>金額 | 原因說明                            |
|----|---------|--------------|-----------------|-----------------------------|----------------------------|----------|------------|---------------------------------|
|    | 工作計畫    | 分項計畫         | 3級用途別           | 預算計畫內容說明                    |                            |          |            |                                 |
| 1  | 521高中教育 | 21高中教育<br>行政 | 124兼職人員<br>酬金   | 兼代課鐘點費                      | 104.12/1-12/31短代教師薪資       | 短代教師     | 158,000    | xxxxxxx                         |
| 2  | 521高中教育 | 28收支對列       | 321辦公（事<br>務）用品 | 學生活動費                       | 教務處104.12/10購置學生xx活動<br>用品 | xx用品社    | 50,000     | xxxxxxx                         |
| 3  | 521高中教育 | 21高中教育<br>行政 | 321辦公（事<br>務）用品 | 學生活動費                       | xxxxxxx                    | xxxx     | 100,000    | 已預付但未及於<br>12/31日前檢附<br>原始憑證核銷者 |
| 4  |         | 範例           |                 | 原則上本表的總計數應等於「平<br>衡表」相關科目金額 |                            |          |            | 此種情形，於<br>備註欄請特別                |
| 5  |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 6  |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 7  |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 8  |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 9  |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 10 |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 11 |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 12 |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 13 |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
| 14 |         |              |                 |                             |                            |          |            |                                 |
|    |         |              |                 |                             |                            | 總計       | 308,000    |                                 |

承辦單位：

會計單位：

機關長官：



## 104年度年終結帳-預收事項明細表

學校代碼：13111

學校名稱：樹林高中

單位：新臺幣元

| 項次 | 基金來源                                                                                           |      | 預收事項內容                        | 預收金額    | 備註 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|---------|----|
|    | 科目                                                                                             | 性質   |                               |         |    |
| 1  | 45Y其他財產收入                                                                                      | 收支對列 | 預收105.1.1-105.7.30止合作社委外權利金收入 | 500,000 |    |
| 2  | 範例                                                                                             |      |                               |         |    |
| 3  |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 4  |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 5  | 原則上本表的總計數應等於「平衡表」相關科目金額<br>收入科目為462或46Y者，貸方科目請選2215暫收及待結轉帳項<br>收入科目為462及46Y以外者，貸方科目請選213Y其他預收款 |      |                               |         |    |
| 6  |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 7  |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 8  |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 9  |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 10 |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 11 |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 12 |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 13 |                                                                                                |      |                               |         |    |
| 14 |                                                                                                |      |                               |         |    |
|    |                                                                                                |      | 總計                            | 500,000 |    |

承辦單位：

會計單位：

機關長官：

104年度年終結帳-預付事項明細表

學校代碼：13111

學校名稱：樹林高中

單位：新臺幣元

| 項次 | 基金用途       |          |                | 預付事項內容        | 預付對象/受款人 | 預付金額    | 備註                      |
|----|------------|----------|----------------|---------------|----------|---------|-------------------------|
|    | 工作計畫       | 分項計畫     | 3級用途別          |               |          |         |                         |
| 1  | 5M2營建及修建工程 | 24國小教育行政 | 513擴充改良房屋建築及設備 | 預付工程款(契約有明訂者) |          |         |                         |
| 2  | 521高中教育    | 21高中教育行政 | 321辦公(事務)用品    | xxxxxxxx      | xxxxx    | 100,000 | 已預付但未及於12/31日前檢附原始憑證核銷者 |
| 3  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 4  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 5  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 6  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 7  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 8  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 9  |            |          |                |               |          |         |                         |
| 10 |            |          |                |               |          |         |                         |
| 11 |            |          |                |               |          |         |                         |
| 12 |            |          |                |               |          |         |                         |
| 13 |            |          |                |               |          |         |                         |
| 14 |            |          |                |               |          |         |                         |
|    |            |          |                |               | 總計       | 100,000 |                         |

範例

原則上本表的總計數應等於「平衡表」相關科目金額

此種情形，於備註欄請特別註明清楚

承辦單位：

會計單位：

機關長官：

地方教育發展基金  
用人費用之人員類別使用表

| 人員類別<br>用途別 | 正式人員 | 聘僱人員 | 兼任人員 | 其他人員 |
|-------------|------|------|------|------|
| 113職員薪金     | V    |      |      |      |
| 114工員工資     | V    |      |      |      |
| 121聘用人員薪金   |      | V    |      |      |
| 122約僱職員薪金   |      | V    |      |      |
| 124兼職人員酬金   |      |      | V    |      |
| 131加班費      | V    | V    |      |      |
| 132值班費      | V    | V    |      |      |
| 151考績獎金     | V    |      |      |      |
| 152年終獎金     | V    | V    |      |      |
| 161職員退休及離職金 | V    | V    |      | V    |
| 162工員退休及離職金 | V    |      |      | V    |
| 164卹償金      | V    |      |      | V    |
| 171職員資遣費    | V    |      |      |      |
| 172工員資遣費    | V    |      |      |      |
| 181分擔員工保險費  | V    | V    |      |      |
| 183傷病醫藥費    | V    |      |      |      |
| 18Y其他福利費    | V    | V    |      | V    |
| 191提繳工資墊償費用 | V    |      |      |      |

註：各校(園)用人費用僅限使用上開用途別科目

一、基金來源、用途及餘絀決算表下表：免登打備註。

二、基金來源明細表備註請登打如下：

主要係因○○○○○○○○。

三、基金用途明細表-經常門計畫備註請登打如下：

有關「○○○○○○計畫」決算數較預算數減少XXX, XXX元，主要係因：○○○○○○○○。

四、基金用途明細表-建築及設備計畫備註請登打如下：

有關「建築及設備計畫」決算數較預算數增加(或減少)XXX, XXX元，主要係因：○○○○○○○○。另「512興建土地改良物」以前年度保留數預算金額XXX, XXX元、本年度奉准先行辦理數預算金額XXX, XXX，決算金額XXX, XXX元；「513擴充改良房屋建築及設備」以前年度保留數預算金額XXX, XXX元、本年度奉准先行辦理數預算金額XXX, XXX元，決算金額XXX, XXX元。

釋例1：5M之決算數較法定預算數增減超過±10%且513擴充改良房屋建築及設備有本年度奉准先行辦理數：

有關「建築及設備計畫」決算數較預算數增加(或減少)XXX, XXX元，主要係因：○○○○○○○○。另「513擴充改良房屋建築及設備」本年度奉准先行辦理數預算金額XXX, XXX元，決算金額XXX, XXX元。

釋例2：5M之決算數較法定預算數增減超過±10%，且512及513並無以前年度保留數或本年度奉准先行辦理數：

有關「建築及設備計畫」決算數較預算數增加(或減少)XXX, XXX元，主要係因：○○○○○○○○。

釋例3：5M之決算數較法定預算數增減未超過±10%，且513擴充改良房屋建築及設備有以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數：

「513擴充改良房屋建築及設備」以前年度保留數預算金額XXX, XXX元、本年度奉准先行辦理數預算金額XXX, XXX元，決算金額XXX, XXX元。

釋例4：5M之決算數較法定預算數增減未超過±10%，且512及513並無以前年度保留數或本年度奉准先行辦理數：免登打備註。

五、固定項目增減情形表下表說明請登打如下：

一、本表各項目之「本年度增加數」不等於「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數原因如下：

1. 土地：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○。

2. 土地改良物：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○。

3. 房屋及建築：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○。

4. 機械及設備：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○。

5. 交通及運輸設備：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○○。

6. 什項設備：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○○。

二、經管珍貴動產及不動產之總額XXX, XXX元。

釋例1：各項目與「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數皆無差異且無經管珍貴動產及不動產：免登打備註。

釋例2：僅房屋及建築1項與「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數有差異且無經管珍貴動產及不動產：

本表各項目之「本年度增加數」不等於「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數原因如下：

房屋及建築：差異金額為XXX, XXX元，係因○○○○○○○○○。

釋例3：各項目與「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數皆無差異，而有經管珍貴動產及不動產：

經管珍貴動產及不動產之總額XXX, XXX元。

六、員工人數彙計表備註欄(右方)：

僅限決算員額大於預算員額時登打。

七、員工人數彙計表下表說明(下方)：

1. ZZZZ○人。2. ZZZZ○人。

釋例1：各類臨時人員之決算人數皆為0：免登打說明。

釋例2：僅有保全勞力外包決算人數2人：

保全勞力外包2人。

六、用人費用彙計表下表說明請登打如下：

一、1. ZZZZ預算金額為XXX, XXX元，決算金額為XXX, XXX元。2. ZZZZ預算金額為XXX, XXX元，決算金額為XXX, XXX元。

二、各項獎金編列情形如下：

1. 考績獎金：依公務人員考績法第7、8、12條，決算人數○人，預算金額為XXX, XXX元，決算金額為XXX, XXX元。

2. 年終工作獎金：依行政院104. 1. 29院授人給字第1040023824號函訂定發布「一百零三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條，決算人數○人，預算金額為XXX, XXX元，決算金額為XXX, XXX元。

釋例1：各類臨時人員之預決算數皆為0：

各項獎金編列情形如下：

1. 考績獎金：依公務人員考績法第7、8、12條，決算人數○人，預算金額為XXX, XXX元，決算金額為XXX, XXX元。



2. 年終工作獎金：依行政院104.1.29院授人給字第1040023824號函訂定發布「一百零三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

釋例2：僅編有保全勞力外包，惟其決算數為0：（決算數為0者，無須說明，故表達方式同釋例1）

各項獎金編列情形如下：

1. 考績獎金：依公務人員考績法第7、8、12條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

2. 年終工作獎金：依行政院104.1.29院授人給字第1040023824號函訂定發布「一百零三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

釋例3：僅有保全勞力外包且其預算數為0、決算數非為0：

一、保全勞力外包預算金額為0元，決算金額為XXX,XXX元。

二、各項獎金編列情形如下：

1. 考績獎金：依公務人員考績法第7、8、12條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

2. 年終工作獎金：依行政院104.1.29院授人給字第1040023824號函訂定發布「一百零三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

釋例4：有組織創新臨時人員且其預決算數皆非為0，以及保全勞力外包且其預算數為0、決算數非為0：

一、1. 組織創新臨時人員預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。2. 保全勞力外包預算金額為0元，決算金額為XXX,XXX元。

二、各項獎金編列情形如下：

1. 考績獎金：依公務人員考績法第7、8、12條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

2. 年終工作獎金：依行政院104.1.29院授人給字第1040023824號函訂定發布「一百零三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條，決算人數○人，預算金額為XXX,XXX元，決算金額為XXX,XXX元。

九、主要業務計畫執行績效摘要表-經常門備註：

有關「○○○○○○計畫」決算數較預算數減少XXX,XXX元，主要係因：○○○○○○○○。

十、主要業務計畫執行績效摘要表-資本門備註：

建築及設備計畫可用預算數XXX,XXX元，包含本年度預算數XXX,XXX元、以前年度保留數XXX,XXX元、本年度奉准先行辦理數XXX,XXX元。（建築及設備計畫可用預算數XXX,XXX元，係本年度法定預算數。）有關「建築及設備計畫」決算數較預算數增加(或減少)XXX,XXX元，主要係因：○○○○○○○○。

釋例1：5M之可用預算數=法定預算數，且5M之決算數較可用預算數增減超過±10%：

建築及設備計畫可用預算數XXX, XXX元，係本年度法定預算數。有關「建築及設備計畫」決算數較預算數增加(或減少)XXX, XXX元，主要係因：○○○○○○○○。

釋例2：5M之可用預算數=法定預算數，惟5M之決算數較可用預算數增減未超過±10%：

建築及設備計畫可用預算數XXX, XXX元，係本年度法定預算數。

釋例3：5M有以前年度保留數，且 5M之決算數較可用預算數增減超過±10%：

建築及設備計畫可用預算數XXX, XXX元，包含本年度預算數XXX, XXX元、以前年度保留數XXX, XXX元。有關「建築及設備計畫」決算數較預算數增加(或減少)XXX, XXX元，主要係因：○○○○○○○○。

釋例4：5M有本年度奉准先行辦理數，惟5M之決算數較可用預算數增減未超過±10%：

建築及設備計畫可用預算數XXX, XXX元，包含本年度預算數XXX, XXX元、本年度奉准先行辦理數XXX, XXX元。

※注意：本表之預算數係指**可用預算數**，故建築及設備計畫之增減原因(比率)與基金用途明細表說明內容不一定相同。

員工人數彙計表及用人費用彙計表下表說明人員分類：

- 一、○○勞力外包(例如：保全勞力外包、自立午餐勞力外包等)
- 二、僱用專人值勤
- 三、組織創新臨時人員
- 四、○○交通車司機
- 五、幼兒園交通車司機
- 六、身心障生交通車司機
- 七、偏遠不便交通車司機
- 八、偏遠不便交通車隨車人員
- 九、龜山營地人員
- 十、代管闊瀨營地人員
- 十一、自立午餐廚工
- 十二、學生宿舍臨時人員
- 十三、職業輔導員
- 十四、行政庶務人力
- 十五、停車場管理人員
- 十六、體育場管理人員
- 十七、活動中心管理人員
- 十八、游泳育樂營僱用教練
- 十九、游泳訓練班僱用教練
- 二十、游泳池相關人員
- 二一、臨時教保員
- 二二、臨時職員
- 二三、臨時廚工
- 二四、其他臨時人員

有關「決算表單-基金用途明細表」之各「計畫」預算數與決算數比較增減超過±10%者應於備註欄說明增減原因，因本表單只要針對「業務計畫」層級作說明，因此系統登打方式請依下列方式登打即可：

以下係以「國小」作說明(國高中職，請依此類推)

- 1、有關經常門的「國民教育計畫」之說明，請統一於經常門用途別之第 1 筆 3 級用途別科目的備註登打說明(點選鉛筆圖示即可編輯右邊備註)，說明之開頭字眼請統一登打：**有關「國民教育計畫」決算數較預算數減少xxx,xxx元，主要係因xxxxxxx增加(或減少)**如圖二所示，建議原因可就大項差異原因分項次描述並加述影響之金額。
- 2、資本門的「建築及設備計畫」之說明，亦請比照上述原則於第 1 個「5」開頭的 3 級用途別科目之備註登打，登打之說明開頭字眼亦請統一，如圖三、圖四。

預算編製 會計 基金用途明細表

圖一

| 編輯 | 工作計畫      | 分支計畫           | 用途別       | 法定預算數     | 決算數        | 備註                              |
|----|-----------|----------------|-----------|-----------|------------|---------------------------------|
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 113職員薪金   | 144558000 | 49,088,891 | 算數減少139,769,117元，主要係因xxx增加(或減少) |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 114工員工資   | 2,556,000 | 850,740    |                                 |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 122約僱職員薪金 | 0         | 23,368     |                                 |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 124兼職人員酬金 | 2,124,000 | 159,439    |                                 |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 131加班費    | 72,000    | 7,872      |                                 |

預算編製 會計 基金用途明細表

圖二

| 編輯 | 工作計畫      | 分支計畫           | 用途別       | 法定預算數       | 決算數        | 備註                                             |
|----|-----------|----------------|-----------|-------------|------------|------------------------------------------------|
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 113職員薪金   | 144,558,000 | 49,088,891 | 有關「國民教育計畫」決算數較預算數減少139,769,117元，主要係因xxx增加(或減少) |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 114工員工資   | 2,556,000   | 850,740    |                                                |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 122約僱職員薪金 | 0           | 23,368     |                                                |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 124兼職人員酬金 | 2,124,000   | 159,439    |                                                |
|    | 532國民小學教育 | 53245224國小教育行政 | 131加班費    | 72,000      | 7,872      |                                                |

預算編製會計決算

基本資料維護作業

決算報告

單位報告

主要業務計畫執行績效

各項費用彙計表

固定項目增減情形表

平衡表

平衡表科目明細表

固定資產建設改良擴充

固定項目增減情形表與增購及汰舊換新管理用

現金流量決算表

基金用途明細表

用人費用彙計表

管制性項目及統計所需

員工人數彙計表

基金來源明細表

基金來源、用途及餘額

附表

訊息公告管理系統

諮詢服務

下載專區

問卷調查系統

| 基金用途明細表 |            |                  |              |         |           |                              |
|---------|------------|------------------|--------------|---------|-----------|------------------------------|
| 圖三      |            |                  |              |         |           |                              |
| 列印更新    |            |                  |              |         |           |                              |
| 編輯      | 工作計畫       | 分支計畫             | 用途別          | 法定預算數   | 決算數       | 備註                           |
|         | 532國民小學教育  | 53245228收支對列     | 91Y其他        | 6,000   | 0         |                              |
|         | 532國民小學教育  | 53245291退休給付     | 161職員退休及離職金  | 0       | 5,469,083 |                              |
|         | 532國民小學教育  | 53245291退休給付     | 18Y其他福利費     | 0       | 80,800    |                              |
|         | 532國民小學教育  | 53245293公教人員各項補助 | 18Y其他福利費     | 0       | 1,095,965 |                              |
|         | 5M3交通及運輸設備 | 5M345224國小教育行政   | 515購置交通及運輸設備 |         | 11,686    | 有關「建築及設備計畫」決算數較預算數減少897,314元 |
|         | 5M4其他設備    | 5M445224國小教育行政   | 516購置什項設備    | 500,000 | 0         |                              |
|         | 5M4其他設備    | 5M445228收支對列     | 516購置什項設備    | 409,000 | 0         |                              |
| 12      |            |                  |              |         |           |                              |

預算編製會計決算

基本資料維護作業  
決算報告  
單位報告

主要業務計畫執行績效  
各項費用彙計表  
固定項目增減情形表  
平衡表  
平衡表科目明細表  
固定資產建設改良擴充  
固定項目增減情形表與  
增購及汰舊換新管理用  
現金流量決算表  
基金用途明細表  
用人費用彙計表  
管制性項目及統計所需  
員工人數彙計表  
基金來源明細表  
基金來源、用途及餘額

附表  
訊息公告管理系統  
諮詢服務  
下載專區  
問卷調查系統

基金用途明細表

圖四

| <div>列印更新</div>                                                                     |            |                  |              |         |           |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|--------------|---------|-----------|------------------------------------------|
| 編輯                                                                                  | 工作計畫       | 分支計畫             | 用途別          | 法定預算數   | 決算數       | 備註                                       |
|  | 532國民小學教育  | 53245228收支對列     | 91Y其他        | 6,000   | 0         |                                          |
|  | 532國民小學教育  | 53245291退休給付     | 161職員退休及離職金  | 0       | 5,469,083 |                                          |
|  | 532國民小學教育  | 53245291退休給付     | 18Y其他福利費     | 0       | 80,800    |                                          |
|  | 532國民小學教育  | 53245293公教人員各項補助 | 18Y其他福利費     | 0       | 1,095,965 |                                          |
|  | 5M3交通及運輸設備 | 5M345224國小教育行政   | 515購置交通及運輸設備 | 0       | 11,686    | 有關「建築及設備計畫」決算數較預算數減少897,314元，主要係因增加(或減少) |
|  | 5M4其他設備    | 5M445224國小教育行政   | 516購置什項設備    | 500,000 | 0         |                                          |
|  | 5M4其他設備    | 5M445228收支對列     | 516購置什項設備    | 409,000 | 0         |                                          |
| 12                                                                                  |            |                  |              |         |           |                                          |



**基金用途明細表**  
中 華 民 國 99年 度

「國民教育計畫」的差異說明於決算表單的承現方式，會出現在計畫下面的第 1 個 2 級用途別科目之備註。資本門計畫請自行檢視。

千元

| 科 目          | 可用預算數       | 決算數        | 比較增減         |        |                                                            |
|--------------|-------------|------------|--------------|--------|------------------------------------------------------------|
|              |             |            | 金額           |        |                                                            |
| 5 基金用途       | 219,778,000 | 79,111,569 | -140,666,431 | -64.00 | <div>資本門計畫請自行檢視。</div>                                     |
| 53 國民教育計畫    | 218,869,000 | 79,099,883 | -139,769,117 | -63.86 |                                                            |
| 1 用人費用       | 207,795,000 | 78,259,824 | -129,535,176 | -62.34 | <div>有關「國民教育計畫」決算數較預算數減少139,769,117元，主要係因xxx增加(或減少)。</div> |
| 11 正式員額薪資    | 147,114,000 | 49,939,631 | -97,174,369  | -66.05 |                                                            |
| 12 聘僱及兼職人員薪資 | 2,124,000   | 182,807    | -1,941,193   | -91.39 |                                                            |
| 13 超時工作報酬    | 80,000      | 7,872      | -72,128      | -90.16 |                                                            |
| 15 獎金        | 32,010,000  | 19,335,392 | -12,674,608  | -39.60 |                                                            |
| 16 退休及卹償金    | 13,386,000  | 5,499,473  | -7,886,527   | -58.92 |                                                            |
| 18 福利費       | 13,080,000  | 3,294,595  | -9,785,405   | -74.81 |                                                            |
| 19 提繳費       | 1,000       | 54         | -946         | -94.60 |                                                            |
| 2 服務費用       | 4,585,000   | 671,131    | -3,913,869   | -85.36 |                                                            |
| 21 水電費       | 2,479,000   | 341,053    | -2,137,947   | -86.24 |                                                            |
| 22 郵電費       | 268,000     | 30,711     | -237,289     | -88.54 |                                                            |
| 23 旅運費       | 15,000      | 1,080      | -13,920      | -92.80 |                                                            |

有關「國民教育計畫」決算數較預算數減少139,769,117元，主要係因xxx增加(或減少)。

決算系統，除餘絀表、基金用途明細表外，其餘各表單編輯功能路徑：

決算系統→決算報告→附表→「報表備註編輯」

文字參考範例：

一、基金用途明細表：有關進用人力備註說明

|          |           |           |         |        |                                         |
|----------|-----------|-----------|---------|--------|-----------------------------------------|
| 27 一般服務費 | 1,042,000 | 1,020,823 | -21,177 | -2,177 | 僱用專人值勤人員2人，預算金額為735,000元，決算金額為734,877元。 |
|----------|-----------|-----------|---------|--------|-----------------------------------------|

人員類別之前置碼詳第三頁說明

如果有二種以上人力，說明方式為：

1.僱用專人值勤 2 人，預算金額為 735,000 元，決算金額為 734,877 元。2.自立午餐廚工 1 人，預算金額為 50,000 元，決算金額為 45,000 元。3.停車場管理人員 3 人，預算金額為 150,000 元，決算金額為 120,000 元。(2.3.接續寫即可，無需跳行)

## 二、固定項目增減情形表：

固定項目增減情形表

中華民國102年度

| 項 目        | 期 初 數      | 期 末 數 | 增 減 數 |
|------------|------------|-------|-------|
| 資 產        | 26,111,963 |       |       |
| 非理財目的之長期投資 |            |       |       |
| 土地         |            |       |       |
| 土地改良物      |            |       |       |
| 房屋及建築      | 19,111,963 |       |       |
| 機械及設備      | 2,460,000  |       |       |
| 交通及運輸設備    |            |       |       |
| 什項設備       | 3,811,963  |       |       |
| 購建中固定資產    |            |       |       |
| 電腦軟體       |            |       |       |
| 權利         |            |       |       |

一、系統備註有其字數上限，倘有學校因字數限制無法完整登打者，請自行於「word 檔」登打後貼於本表下方，再另行影印一份做為繳交之表件。

二、倘無珍貴動產不動產，則無須表達，此時，僅有一項說明，「一、」亦無需呈現。

三、本表購建中固定資產本年度增加數不等於「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數時，亦請表達說明。

一、本表各項目之「本年度增加數」不等於「固定資產建設改良擴充明細表」之決算數原因如下：

(一)機械及設備：差異金額為3,908,561元，係「統一採購撥入電腦20,460元及「統一採購撥入視力檢查器25,600元，與代辦經費專款所購置設備3,862,501元。

(二)交通及運輸設備：差異金額為15,000元，係代辦經費專款所購置之設備。

(三)什項設備：差異金額為1,111,963元，係代辦經費專款所購置之設備。

二、本校經營之珍貴動產總額為xxxx元、珍貴不動產總額為xxxx元。

## 三、員工人數彙計表：下表說明

填表說明：僱用專人值勤人員2人。

如有二種以上人力，說明方式為：

1.僱用專人值勤 2 人。2.自立午餐廚工 1 人。停車場管理人員 3 人。(2.3.接續寫即可，無需跳行)

#### 四、用人費用彙計表：下表說明

\_\_\_\_\_

一、僱用專人值勤人員2人，預算金額為735,000元，決算金額為734,877元。

二、各項獎金編列情形如下：

(一)考績獎金：依公務人員考績法第7、8、12條，決算數00人，預算金額為XXX元，決算金額為XXX元。

(二)年終工作獎金：依行政院102.1.24院授人給撥字第1020022159號函訂定發布「一百零一年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條，決算數00人，預算金額為XXX元，決算金額為XXX元。

如有二種以上人力，說明方式為：

一、1.僱用專人值勤預算金額為 735,000 元，決算金額為 734,877 元。2.自立午餐廚工預算金額為 50,000 元，決算金額為 45,000 元。3.停車場管理人員預算金額為 150,000 元，決算金額為 120,000 元。(2.3.接續寫即可，無需跳行)

人員類別前置碼如下：

|             |
|-------------|
| ○○勞力外包      |
| 僱用專人值勤      |
| 組織創新臨時人員    |
| ○○交通車司機     |
| 幼兒園交通車司機    |
| 身心障生交通車司機   |
| 偏遠不便交通車司機   |
| 偏遠不便交通車隨車人員 |
| 龜山營地人員      |
| 代管闊瀨營地人員    |
| 自立午餐廚工      |
| 學生宿舍臨時人員    |
| 職業輔導員       |
| 行政庶務人力      |
| 停車場管理人員     |
| 體育場管理人員     |
| 活動中心管理人員    |
| 游泳育樂營僱用教練   |
| 游泳訓練班僱用教練   |
| 游泳池相關人員     |
| 臨時教保員       |
| 臨時職員        |
| 臨時廚工        |
| 其他臨時人員      |

104 年修正為**臨時教保員、臨時職員、臨時廚工**

中華民國 104 年度  
(104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日)

新 北 市 總 決 算

新北市政府教育局主管

新北市地方教育發展基金

新北市○○○○○○○○

例如：

國小：新北市土城區廣福國民小學

國高中：新北市立樹林高級中學

幼兒園：新北市立板橋幼兒園

附屬單位決算之分決算

(非 營 業 部 分)

新北市○○○○○○○○編



新北市地方教育發展基金  
新北市○○○○○○○○○○  
目次  
中華民國104年度

例如：新北市立海山高級中學  
新北市立福和國民中學  
新北市土城區樂利國民小學

PS：請勿更改本表格之字型、格式。

|                        |   |   |   |
|------------------------|---|---|---|
| 甲、總說明.....             | 第 | - | 頁 |
| 乙、主要表                  |   |   |   |
| 1、基金來源、用途及餘絀決算表.....   | 第 | - | 頁 |
| 2、現金流量決算表.....         | 第 | - | 頁 |
| 3、平衡表.....             | 第 | - | 頁 |
| 丙、附屬表                  |   |   |   |
| 1、基金來源明細表.....         | 第 | - | 頁 |
| 2、基金用途明細表.....         | 第 | - | 頁 |
| 3、固定項目增減情形表.....       | 第 | - | 頁 |
| 4、固定資產建設改良擴充明細表.....   | 第 | - | 頁 |
| 5、員工人數彙計表.....         | 第 | - | 頁 |
| 6、用人費用彙計表.....         | 第 | - | 頁 |
| 7、主要業務計畫執行績效摘要表.....   | 第 | - | 頁 |
| 8、各項費用彙計表.....         | 第 | - | 頁 |
| 9、管制性項目及統計所需項目比較表..... | 第 | - | 頁 |

基金用途明細表印至「業務」

員工人數彙計表改為用人費

各項費用彙計表印至「2級用途別」

※倘上列表格學校其中一張表無數字可不列印出來，目次整列刪除。下一列再修正序號使其連續編號。例如：幼稚園無資本門經費，可能無附屬表第4項固定資產建設改良擴充明細表，請從目錄中刪除該表，下面第5項員工人數彙計表改為第4項，以下各表依此類推更改項次序號。

例如：

國小：新北市土城區廣福國民小學

國高中：新北市立樹林高級中學

幼兒園：新北市立板橋幼兒園

## 新北市地方教育發展基金

新北市○○○○○○○○

### 總 說 明

中華民國 104 年

請依各校計畫別，列示 **2 碼「業務計畫」**

●國中、國小：國民教育計畫

●高中(職)：高中及高職教育計畫

●幼兒園：學前教育計畫

#### 一、業務計畫實施績效：

##### (一)國民教育計畫：

本年度預算編列 X,XXX 萬 X,XXX 元、決算數 X,XXX 萬 X,XXX 元。

102 學年度下學期，實際招收普通班○○班，學生人數○○○人；

預算數係指**法定預算**  
**數**

附設幼兒園○班，學生人數○○人；特教班○班，學生人數○○人；

○○班，學生人數○○人。

103 學年度上學期，實際招收普通班○

附設幼兒園○班，學生人數○○人；特

補校○班，學生人數○○人。

本計畫實施內容主要為增購各科教學設備，辦理數位教學與科學推廣活動，充實各科教材，提高教學效能。辦理場地開放、藝文競賽、科學、學生輔導活動等

心，增進學童生活智慧

進校務運作。

請依購建固定資產實際執行情形說明，如有較大額或延續性工程者，**請稍加述明經費執行狀況(可自由依實況完整描述)**，不限範例文字。

##### (二)建築及設備計畫：

本年度預算編列 X,XXX 萬 X,XXX 元、決算數 X,XXX 萬 X,XXX 元。

本計畫實施內容主要為汰換、充實各項教學等設備，提高行政效率，增進教學品質；及辦理本校老舊校舍整建工程(總經費 X,XXX 億 X,XXX 萬 X,XXX 元，自○○年開始辦理，為○年期延續性工程，預計○○完工，已執行 X,XXX 萬 X,XXX 萬 X,XXX 元，整體執行率為 XX%，目前依原預算進度執行中)、新增校舍斜屋頂工程等。

1. 該科目之**決算數=預算數**者，**無需述明增減數及%**，如「財產處分收入」之說明範例。

2. 如該科目「**原預算數 0，決算數有**」或「**原預算數有，決算數 0**」，則**無需述明百分比%**，惟**仍需述明原因**。

#### 基金來源、用途及餘絀情形：

以 **3 級來源別** 科目說明(科目請依基金來源用途及餘絀決算表所示科目逐一說明)

##### 基金來源：

本年度基金來源決算數 X,XXX 萬 X,XXX 元，較預算數 X,XXX 萬 X,XXX 元，增加(減少)X,XXX 萬 X,XXX 元，計增加(減少)XX.XX%，其增減情形分析如下：

業務收入：決算數 X,XXX 萬 X,XXX 元，較預算數 X,XXX 萬 X,XXX 元，增加(減少)X,XXX 萬 X,XXX 元，計增加(減少)XX.XX%。主要係因：○○○○○○○○○○○○。

財產處分收入：決算數 X,XXX 萬 X,XXX 元，預算數 X,XXX 萬 X,XXX 元。

例如：

國小：新北市土城區廣福國民小學

國高中：新北市立樹林高級中學

幼兒園：新北市立板橋幼兒園

## 新北市地方教育發展基金

新北市○○○○○○○○

### 總 說 明

中華民國 104 年度

3. 利息收入：決算數 X, XXX 萬 X, XXX 元，較預算數 0 元，增加 X, XXX 萬 X, XXX 元，主要係因：○○○○○○○○○○。

#### (二) 基金用途：

本年度基金用途決算數 X, XXX 萬 X, XXX 元，增加(減少)X, XXX 萬 X, XXX 元，情形分析如下：

以 2 碼「業務計畫」說明(計畫請依基金來源、用途及餘絀決算表所示分別說明)

1. 國民教育計畫：決算數 X, XXX 萬 X, XXX 元，增加(減少)X, XXX 萬 X, XXX 元，計增加(減少)XX.XX%。主要係因：○○○○○○○○○○。

請依固定項目增減情形表之期末餘額填寫：金額倘為 0 者，請逕將該項目刪除。

2. 建築及設備計畫：決算數 X, XXX 萬 X, XXX 元，較預算數 X, XXX 萬 X, XXX 元，增加(減少)X, XXX 萬 X, XXX 元，計增加(減少)XX.XX%。主要係因：○○○○○○○○○○。

(三) 本期賸餘(短絀)：本年度決算賸餘(短絀)數 X, XXX 萬 X, XXX 元。

#### 三、現金流量結果：

業務活動之淨現金流入(出) X, XXX 萬 X, XXX 元。  
其他活動之淨現金流入(出) X, XXX 萬 X, XXX 元。  
現金及約當現金之淨增(減) X, XXX 萬 X, XXX 元。  
期初現金及約當現金 X, XXX 萬 X, XXX 元。  
期末現金及約當現金 X, XXX 萬 X, XXX 元。

現金之「流入」或「流出」、「淨增」或「淨減」請依實際狀況酌修文字表達。(數字均以正數填寫，由文字作正負數之區別，例如：報表中之「-1,000」即列示為「流出 1,000 元」)

#### 四、資產負債情況：

- (一) 資產總額 X, XXX 萬 X, XXX 元，包括：流動資產 X, XXX 萬 X, XXX 元、投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 X, XXX 萬 X, XXX 元、其他資產 X, XXX 萬 X, XXX 元。
- (二) 負債總額為 X, XXX 萬 X, XXX 元，包括：流動負債 X, XXX 萬 X, XXX 元、其他負債 X, XXX 萬 X, XXX 元。
- (三) 基金餘額為累積餘額 X, XXX 萬 X, XXX 元。

#### 五、固定項目概況：

截至 104 年 12 月 31 日，本校(園)固定項目計有：土地 X, XXX 萬 X, XXX

例如：

國小：新北市土城區廣福國民小學

國高中：新北市立樹林高級中學

幼兒園：新北市立板橋幼兒園

## 新北市地方教育發展基金

新北市○○○○○○○○

### 總 說 明

中華民國 104 年度

元、土地改良物 X,XXX 萬 X,XXX 元、房屋及建築 X,XXX 萬 X,XXX 元、  
機械及設備 X,XXX 萬 X,XXX 元、交通及運輸設備 X,XXX 萬 X,XXX 元、  
什項設備 X,XXX 萬 X,XXX 元。

#### 六、其他：

請以 3 碼工作計畫說明

(一)本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明：

1. 本年度核准之併決算數計有○○教育 X,XXX 萬 X,XXX 元、無形資產 X,XXX 萬 X,XXX 元。

2. 本年度奉准補辦預算總額為 X,XXX 萬 X,XXX 元，奉准明細如下：

(1)擴充改良房屋建築及設備：辦理xxxxx，核准文號(10x.xx.xx北府xx字第xxxx號函)，核准金額 X,XXX 萬 X,XXX 元。

(2)購置機械及設備：辦理xxxxx，核准文號(10x.xx.xx北府xx字第xxx號函)，核准金額 X,XXX 萬 X,XXX 元。

(二)預算所列未來承諾授權之執行情形：無。

(三)因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出事項(包括或有負債，如各類保險精算或有負債假設條件及金額等)及或有資產：無。

以資本門3級用途別說明之

例如：

國小：新北市土城區廣福國民小學

國高中：新北市立樹林高級中學

幼兒園：新北市立板橋幼兒園

新北市地方教育發展基金

新北市○○○○○○○○

總 說 明

中華民國 104 年度

主辦會計人員： ○○○

基金主持人： ○○○

- 1.送印版請登打主辦會計人員及基金主持人銜名
- 2.審核版請直接加蓋職名章(無須登打銜名)



本頁空白

固  
定  
資  
產  
建  
設  
改  
良  
擴  
充  
明  
細  
表

中  
華  
民  
國  
104  
年  
度

單  
位  
：  
新  
臺  
幣  
元

| 科<br>目  | 可<br>用<br>預<br>算<br>數           |                            |                                                |             |         | 決<br>算<br>數 | 比<br>較<br>增<br>減<br>數 | 本<br>年<br>度<br>保<br>留<br>數 |
|---------|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|-------------|---------|-------------|-----------------------|----------------------------|
|         | 以<br>前<br>年<br>度<br>保<br>留<br>數 | 本<br>年<br>度<br>預<br>算<br>數 | 本<br>年<br>度<br>奉<br>准<br>先<br>行<br>辦<br>理<br>數 | 調<br>整<br>數 | 合<br>計  |             |                       |                            |
| 土地      |                                 |                            |                                                |             |         |             |                       |                            |
| 土地改良物   |                                 |                            |                                                |             |         |             |                       |                            |
| 房屋及建築   |                                 |                            |                                                | 410,000     | 410,000 | 410,000     |                       |                            |
| 機械及設備   |                                 |                            |                                                |             |         |             |                       |                            |
| 交通及運輸設備 |                                 |                            |                                                |             |         |             |                       |                            |
| 什項設備    |                                 | 502,000                    |                                                | -410,000    | 92,000  | 64,898      | -27,102               |                            |
| 手工製表    |                                 |                            |                                                |             |         |             |                       |                            |
| 合<br>計  |                                 | 502,000                    |                                                |             | 502,000 | 474,898     | -27,102               |                            |

## 【範例】：以錦和高中為例

### 1. 進決算系統-單位報告-固定資產建設改良擴充明細表-點選產表確認

點選匯出

新北市地方教育發展基金 — 新北市立錦和高級中學

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

| 科目      | 可用預算數   |            |            |         |            | 決算數        | 比較增減數       | 本年度保留數    |
|---------|---------|------------|------------|---------|------------|------------|-------------|-----------|
|         | 以前年度保留數 | 本年度預算數     | 本年度奉准先行辦理數 | 調整數     | 合計         |            |             |           |
| 土地      |         |            |            |         |            |            |             |           |
| 土地改良物   |         |            |            |         |            |            |             |           |
| 房屋及建築   |         | 59,551,000 |            | -77,552 | 59,473,448 | 2,148,529  | -57,324,919 | 5,457,961 |
| 機械及設備   |         |            |            | 135,929 | 135,929    | 135,929    |             |           |
| 交通及運輸設備 |         |            |            |         |            |            |             |           |
| 什項設備    |         | 697,000    |            | -58,377 | 638,623    | 601,788    | -36,835     |           |
| 購建中國定資產 |         |            |            |         |            | 51,381,302 | 51,381,302  |           |

匯出選項

請從清單中選取匯出格式。

格式：  
 Crystal Reports (RPT)  
 Acrobat 格式 (PDF)  
 MS Word  
 MS Excel 97-2000  
 MS Excel 97-2000 (只有日期)  
 Rich Text Format

輸入要匯出的頁面範圍。  
☒ 全部  
☐ 頁數  
 從 1 到 1

選擇 ms execl(97-2000) 的檔案型態匯出

確定

### 2. 將匯出的「固定資產建設改良擴充明細表」中的可用預算數區塊反白，並按右鍵「複製」

新北市地方教育發展基金 — 新北市立錦和高級中學

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

| 科目      | 可用預算數   |            |            |         |            | 決算數       | 比較增減數       | 本年度保留數    |
|---------|---------|------------|------------|---------|------------|-----------|-------------|-----------|
|         | 以前年度保留數 | 本年度預算數     | 本年度奉准先行辦理數 | 調整數     | 合計         |           |             |           |
| 土地      |         |            |            |         |            |           |             |           |
| 土地改良物   |         |            |            |         |            |           |             |           |
| 房屋及建築   |         | 59,551,000 |            | -77,552 | 59,473,448 | 2,148,529 | -57,324,919 | 5,457,961 |
| 機械及設備   |         |            |            | 135,929 | 135,929    | 135,929   |             |           |
| 交通及運輸設備 |         |            |            |         |            |           |             |           |
| 什項設備    |         | 697,000    |            | -58,377 |            |           |             |           |
| 購建中國定資產 |         |            |            |         |            |           |             |           |

### 3. 打開附件「固定資產建設改良擴充明細表(手工表格)-for 學校.xls」，將對應的區塊反白，按右鍵點「選擇性貼上」，並點選貼上「值」，按確認。

| 科目      | 可用預算數   |           |            |          |         | 決算數 | 比較增減數    | 本年度保留數 |
|---------|---------|-----------|------------|----------|---------|-----|----------|--------|
|         | 以前年度保留數 | 本年度預算數    | 本年度奉准先行辦理數 | 調整數      | 合計      |     |          |        |
| 土地      |         |           |            |          |         |     |          |        |
| 土地改良物   |         |           |            |          |         |     |          |        |
| 房屋及建築   |         | 1,668,000 |            | -856,550 | 811,450 |     | -811,450 |        |
| 機械及設備   |         |           |            | 566,720  |         |     |          |        |
| 交通及運輸設備 |         |           |            | 16,000   |         |     |          |        |
| 什項設備    |         | 300,000   |            | 273,830  |         |     |          |        |

選擇性貼上

貼上  
☒ 全部  
☐ 公式  
☒ 值  
☐ 格式  
☐ 註解  
☐ 驗證  
☐ 框線以外的全部項目  
☐ 欄寬度  
☐ 公式與數字格式  
☐ 值與數字格式

運算  
☒ 無  
☐ 加  
☐ 減  
☐ 乘  
☐ 除

- 有保留金額的學校，請依「[購建固資產保留申請表](#)」-「[申請保留轉入下年度支用數](#)」金額手動人工填入「[本年度保留數](#)」欄位。
- 進決算系統-單位報告-各項費用彙計表-點選產表確認。

點選匯出

選擇用途別 3 級

列印至用途別3級 確認

1 / 3 主報表 100%

新北市地方教育發展基金 - 新北市立錦和高級中學

各項費用彙計表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

| 科目名稱         | 可用預算數       | 決算數         | 比較增減(-)    |         |
|--------------|-------------|-------------|------------|---------|
|              |             |             | 金額         | %       |
| 1 用人費用       | 249,989,000 | 248,566,350 | -1,422,650 | -0.57   |
| 11 正式員額薪資    | 175,176,000 | 166,115,716 | -9,060,284 | -5.17   |
| 113 職員薪金     | 172,572,000 | 163,591,516 | -8,980,484 | -5.20   |
| 114 工員工資     | 2,604,000   | 2,524,200   | -79,800    | -3.06   |
| 12 聘僱及兼職人員薪資 | 7,336,000   | 9,602,846   | 2,266,846  | 30.90   |
| 122 約僱職員薪金   | 312,000     | 310,464     | -1,536     | -0.49   |
| 124 兼職人員酬金   | 7,024,000   | 9,292,382   | 2,268,382  | 32.29   |
| 13 超時工作報酬    | 321,000     | 289,914     | -31,086    | -9.68   |
| 131 加班費      | 321,000     | 289,914     | -31,086    | -9.68   |
| 15 獎金        | 36,624,000  | 36,280,362  | -343,638   | -0.94   |
| 151 考績獎金     | 14,687,000  | 15,142,189  | 455,189    | 3.10    |
| 152 年終獎金     | 21,937,000  | 21,138,173  | -798,827   | -3.64   |
| 16 退休及卹償金    | 15,168,000  | 17,588,010  | 2,420,010  | 15.95   |
| 161 職員退休及離職金 | 15,000,000  | 17,588,010  | 2,588,010  | 17.25   |
| 162 工員退休及離職金 | 168,000     | 0           | -168,000   | -100.00 |
| 18 福利費       | 15,364,000  | 18,689,502  | 3,325,502  | 21.64   |
| 181 公教員工保險費  | 13,656,000  | 14,495,384  | 839,384    | 6.15    |

匯出選項

請從清單中選取匯出格式

格式:

格式:

Crystal Reports (RPT)

Acrobat 格式 (PDF)

MS Word

MS Excel 97-2000

MS Excel 97-2000 (只有日期)

Rich Text Format

確定

輸入要匯出的頁面範圍。

☒ 全部

☐ 頁數

從 1 到 1

選擇 ms excel(97-2000) 的檔案型態匯出

| 科目名稱                     | 可用預算數      | 決算數        | 比較增減(-)           |
|--------------------------|------------|------------|-------------------|
| 289 試務甄選費                | 267,000    | 82,140     | -184,860 -69.24   |
| 28A 電子計算機軟體服務費           | 44,000     | 31,200     | -12,800 -29.09    |
| 28Y 其他                   | 324,000    | 333,410    | 9,410 2.90        |
| 29 公共關係費                 | 132,000    | 131,915    | -85 -0.06         |
| 291 公共關係費                | 132,000    | 131,915    | -85 -0.06         |
| 3 材料及用品費                 | 2,915,000  |            |                   |
| 31 使用材料費                 | 47,000     |            |                   |
| 313 油脂                   | 47,000     |            |                   |
| 32 用品消耗                  | 2,868,000  |            |                   |
| 321 辦公(事務)用品             | 2,354,000  |            |                   |
| 322 報章雜誌                 | 200,000    |            |                   |
| 323 農業與園藝用品及環境美化費        | 160,000    |            |                   |
| 324 化學藥劑與實驗用品            | 100,000    |            |                   |
| 326 食品                   | 0          |            |                   |
| 32Y 其他                   | 54,000     |            |                   |
| 4 租金、賃借與利息               | 350,000    |            |                   |
| 45 什項設備租金                | 350,000    |            |                   |
| 451 什項設備租金               | 350,000    |            |                   |
| 5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資 | 60,248,000 |            |                   |
| 51 購建固定資產                | 60,248,000 |            |                   |
| 513 擴充改良房屋建築及設備          | 59,473,448 | 53,329,831 | -6,021,169 -10.11 |
| 514 購置機械及設備              | 135,929    | 135,929    | 0.00              |
| 516 購置什項設備               | 638,623    | 601,788    | -36,835 -5.77     |
| 6 稅捐、規費(強制費)與歲庫          | 65,000     | 60,970     | -4,030 -6.20      |

- 將「[各項費用彙計表](#)」中的 511-516 用途別科目決算數的值複製。
- 於手工表格相對科目的「[決算數](#)」欄位，按右鍵點「[選擇性貼上](#)」，並點選

貼上「**值**」，按確認。(注意：「**購建中固定資產**」不應有決算數)

| 臺北縣(新北市)地方教育發展基金-臺北縣立(新北市立) |                  |                   |                               |               |            |         |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|------------|---------|
| 固定資產建設改良擴充明細表               |                  |                   |                               |               |            |         |
| 中華民國99年度                    |                  |                   |                               |               |            |         |
| 科 目                         | 可<br>以前年度<br>保留數 | 用<br>本 年 度<br>預算數 | 預<br>算<br>數<br>本年度奉准<br>先行辦理數 | 算<br>數<br>調整數 | 合 計        | 決 算 數   |
| 12 土地                       |                  |                   |                               |               |            |         |
| 14 土地改良物                    |                  |                   |                               |               |            |         |
| 16 房屋及建築                    |                  | 59,551,000        |                               | -77,552       | 59,473,448 |         |
| 18 機械及設備                    |                  |                   |                               | 135,929       | 135,929    | 564,900 |
| 20 交通及運輸設備                  |                  |                   |                               |               |            | 16,000  |
| 23 什項設備                     |                  | 697,000           |                               | -58,377       | 638,623    | 553,601 |
|                             |                  |                   |                               |               |            | -85,022 |

選擇性貼上

貼上

☒ 全部(A) ☐ 驗證(V)

☐ 公式(B) ☐ 框線以外的全部項目(B)

☐ 格式(C) ☐ 欄寬度(W)

☐ 註解(D) ☐ 公式與數字格式(E)

☐ 值(Y)

☐ 值與數字格式(U)

運算

☒ 無(O) ☐ 乘(M)

☐ 加(+) ☐ 除(/)

☐ 減(-)

☐ 略過空格(S) ☐ 轉置(T)

貼上連結(L)

確定 取消

提醒：複製「各項費用彙計表」511-516用途別科目之決算數，分別貼於：

511 貼於**土地**

512 貼於**土地改良物**

513 貼於**房屋及建築**

514 貼於**機械及設備**

515 貼於**交通及運輸設備**

516 貼於**什項設備**

8. 最後修改「**表頭**」及「**頁碼**」即可。(合計公式及比較增減數公式請勿更動，貼完後請再次自我檢查公式是否正確)

| 臺北縣(新北市)地方教育發展基金-臺北縣立(新北市立)錦和高級中學 |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|------------|------------|--------------|----------------|
| 固定資產建設改良擴充明細表                     |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
| 中華民國99年度                          |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
| 單位：新臺幣元                           |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
| 科 目                               | 可<br>以前年度<br>保留數 | 用<br>本 年 度<br>預算數 | 預<br>算<br>數<br>本年度奉准<br>先行辦理數 | 算<br>數<br>調整數 | 合 計        | 決 算 數      | 比 較<br>增 減 數 | 本 年 度<br>保 留 數 |
| 12 土地                             |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
| 14 土地改良物                          |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
| 16 房屋及建築                          |                  | 59,551,000        |                               | -77,552       | 59,473,448 | 53,529,831 | -5,943,617   | 5,457,961      |
| 18 機械及設備                          |                  |                   |                               | 135,929       | 135,929    | 135,929    |              |                |
| 20 交通及運輸設備                        |                  |                   |                               |               |            |            |              |                |
| 23 什項設備                           |                  | 697,000           |                               | -58,377       | 638,623    | 601,788    | -36,835      |                |
| 合 計                               |                  | 60,248,000        |                               |               | 60,248,000 | 54,267,548 | -5,980,452   | 5,457,961      |
| 13123-15                          |                  |                   |                               |               |            | 學校代號-頁碼    |              |                |