

中 華 民 國 114 年 度

(114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日)

嘉義市總決算

暨附屬單位決算及綜計表審核報告

(參考資料—附屬單位決算部分)

審計部臺灣省嘉義市審計室

中華民國 114 年度
嘉義市總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告
(參考資料—附屬單位決算部分)

目 錄

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

市政府主管

(一) 嘉義魚市場股份有限公司..... 甲— 1

(二) 嘉義市果菜市場股份有限公司..... 甲— 5

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 市政府主管

1. 嘉義市都市發展更新基金..... 甲—10

2. 嘉義市交通作業基金..... 甲—14

(二) 衛生局主管

嘉義市衛生醫療基金..... 甲—18

(三) 地政處主管

嘉義市平均地權基金..... 甲—22

二、特別收入基金

(一) 市政府主管

1. 嘉義市公益彩券盈餘分配基金..... 甲—26
2. 嘉義市身心障礙者就業基金..... 甲—29

(二) 環境保護局主管

1. 嘉義市環境污染防治基金..... 甲—32
2. 嘉義市環境教育基金..... 甲—36

(三) 教育處主管

- 嘉義市地方教育發展基金..... 甲—39

乙、附表

壹、營業部分

- 一、損益計算審定數額綜計表（科目別）..... 乙— 1
- 二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）..... 乙— 2
- 三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）..... 乙— 3
- 四、盈虧審定後現金流量綜計表（基金別）..... 乙— 4
- 五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）..... 乙— 5
- 六、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）..... 乙— 6
- 七、盈虧審定後資產負債綜計表（基金別）..... 乙— 7
- 八、產銷及營運計畫執行情形明細表 乙— 8
- 九、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表..... 乙— 9

貳、非營業部分

一、作業基金

- (一) 收支餘絀審定數額綜計表（科目別）..... 乙—10
- (二) 餘絀撥補審定數額綜計表（項目別）..... 乙—11
- (三) 餘絀撥補審定數額綜計表（基金別）..... 乙—12
- (四) 餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）..... 乙—13
- (五) 餘絀審定後平衡綜計表（科目別）..... 乙—14
- (六) 餘絀審定後平衡綜計表（基金別）..... 乙—15

二、特別收入基金

- (一) 基金來源用途及餘絀審定數額綜計表（科目別）..... 乙—16
- (二) 餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）..... 乙—17
- (三) 餘絀審定後平衡綜計表（科目別）..... 乙—18
- (四) 餘絀審定後平衡綜計表（基金別）..... 乙—19

三、修正事項明細表 乙—20

四、長期債務舉借與償還明細表 乙—21

審編說明

- 一、內文及統計圖表敘及資料年度，以民國年度為原則，如引用國際資訊，或有以西元年度表達情形。
- 二、內文引述嘉義市總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告，簡稱為審核報告。
- 三、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 四、各總決算書表內各細目金額係採四捨五入表達至元，而合計數係以各細目原值加總後，四捨五入表達至元，故表列各細目之和與合計數或有差異；各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與合計數之百分比或有差異。
- 五、統計表內數值為零或數值無統計者，以「—」表示；數值尚未發布者，以「…」表示；數值無意義者，以「--」表示；有數值惟未達表列統計單位者，最多表達至小數點後2位，否則以「0」表示；各項數值合計數係以各細項原值加總後，表達至表列統計單位（如億元、百萬元、千元等），細項數字之和與合計數或有差異；各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與合計數之百分比或有差異。
- 六、特別收入基金之預算數，係114年度法定預算數；至於決算數及決算審定數，係包含114年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行數。
- 七、配合國際減碳趨勢及政府無紙化政策，部分審定（簡）表與總決算審定後平衡表等，請至審計部全球資訊網/總決算審核報告/總決算審核報告查詢平臺 (<https://auditreport.audit.gov.tw/>) 查閱。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

市政府主管

（一）嘉義魚市場股份有限公司

嘉義魚市場股份有限公司係依據農產品市場交易法第13條之規定設置，主要經營項目為仲介魚貨主與承銷人間各種魚類批發交易，其目的在建立漁產品運銷秩序，促進公平交易，兼顧生產、銷售、消費三方利益。嘉義魚市場股份有限公司114年度決算，經本室書面審核並派員抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

（1）營運計畫

114年度營運計畫，主要係辦理魚貨拍賣及批發交易業務1項，實施結果，未達預計目標，預計管理費收入3,106萬餘元，實際為2,877萬餘元，較預計減少228萬餘元，約7.35%，主要係魚貨拍賣價格較預定低，致管理費收入減少。

（2）固定資產之建設改良擴充計畫

114年度固定資產建設改良擴充預算數885萬餘元（含於以後年度補辦預算，報准先行辦理數832萬餘元），連同113年度轉入數211萬餘元，合計可用預算數1,096萬餘元。決算支用數849萬餘元，較可用預算數減少246萬餘元，約22.51%，主要係「嘉義市農漁產運銷物流中心污水納管工程」尚在執行中，暨辦理電子拍賣系統工程及購置電動堆高機等經費結餘。未支用數176萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2. 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，營業損失614萬餘元，營業外利益793萬餘元，稅前淨利178萬餘元，經減除所得稅費用35萬餘元後，審定本期淨利為143萬餘元。

上述營業損失較預算數增加444萬餘元，主要係魚貨交易總值未達預計數，管理費收入減少所致；稅前淨利較預算數增加158萬餘元，主要係撙節營業費用開支及調整出租之冷凍庫依實際用電度數向承租人收取電費，營業外收入增加所致。

3. 盈虧撥補之審定

（1）盈虧之審定

114年度原編決算稅前淨利178萬9,247元，嘉義市政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定114年度決算稅前淨利亦為178萬9,247元，減除所得稅費用35萬7,849元，本期淨利143萬1,398元。

（2）課稅所得之審定

上列稅前淨利，依嘉義市政府核定及本室審核結果，照所得稅法規定，課稅所得為178萬9,247元，應繳納所得稅為35萬7,849元。

（3）盈虧撥補

114年度審定本期淨利143萬1,398元，依法分配如次：提列公積143萬1,398元，其中法定公積14萬3,140元、特別公積128萬8,258元。

4. 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金5,471萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增766萬餘元，期末現金及約當現金為6,238萬餘元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數83萬元，相距849萬餘元，主要係經營獲利、應付款項增加及應收款項減少，致現金流入數隨增所致。又營業活動之淨現金流入1,502萬餘元，主要係應付款項增加；投資活動之淨現金流出849萬餘元，主要係購置電子拍賣系統工程等設備；籌資活動之淨現金流入112萬餘元，主要係收取存入保證金所致。

茲將嘉義魚市場股份有限公司114年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

嘉義魚市場股份有限公司損益計算審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	64,050,000	51,301,814	—	51,301,814	- 12,748,186	- 19.90
勞 務 收 入	31,062,000	28,778,590	—	28,778,590	- 2,283,410	- 7.35
其 他 營 業 收 入	32,988,000	22,523,224	—	22,523,224	- 10,464,776	- 31.72
營業毛利（毛損）	64,050,000	51,301,814	—	51,301,814	- 12,748,186	- 19.90
營 業 費 用	65,742,000	57,443,389	—	57,443,389	- 8,298,611	- 12.62
業 務 費 用	26,136,000	24,129,154	—	24,129,154	- 2,006,846	- 7.68
管 理 費 用	39,606,000	33,314,235	—	33,314,235	- 6,291,765	- 15.89
營業利益（損失）	- 1,692,000	- 6,141,575	—	- 6,141,575	- 4,449,575	262.98
營 業 外 收 入	1,900,000	7,930,822	—	7,930,822	6,030,822	317.41
財 務 收 入	450,000	603,999	—	603,999	153,999	34.22
其 他 營 業 外 收 入	1,450,000	7,326,823	—	7,326,823	5,876,823	405.30
營業外利益（損失）	1,900,000	7,930,822	—	7,930,822	6,030,822	317.41
稅前淨利（淨損）	208,000	1,789,247	—	1,789,247	1,581,247	760.21
所得稅費用（利益）	42,000	357,849	—	357,849	315,849	752.02
本期淨利（淨損）	166,000	1,431,398	—	1,431,398	1,265,398	762.29

嘉義魚市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈 餘 之 部	166,000	1,431,398	—	1,431,398	1,265,398	762.29
本 期 淨 利	166,000	1,431,398	—	1,431,398	1,265,398	762.29
分 配 之 部	166,000	1,431,398	—	1,431,398	1,265,398	762.29
留 存 事 業 機 關 者	166,000	1,431,398	—	1,431,398	1,265,398	762.29
法 定 公 積	17,000	143,140	—	143,140	126,140	742.00
特 別 公 積	149,000	1,288,258	—	1,288,258	1,139,258	764.60

嘉義魚市場股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
稅 前 淨 利 (淨 損)	208,000	1,789,247	1,581,247	760.21
利 息 股 利 之 調 整	- 450,000	- 603,999	- 153,999	34.22
未計利息股利之稅前淨利 (淨損)	- 242,000	1,185,248	1,427,248	--
調 整 項 目	- 662,000	13,241,763	13,903,763	--
未計利息股利之現金流入 (流出)	- 904,000	14,427,011	15,331,011	--
收 取 利 息	450,000	598,474	148,474	32.99
營業活動之淨現金流入 (流出)	- 454,000	15,025,485	15,479,485	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減 (淨增)	—	4,000	4,000	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 526,000	- 8,495,438	- 7,969,438	1,515.10
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 526,000	- 8,491,438	- 7,965,438	1,514.34
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其 他 負 債 淨 增 (淨 減)	150,000	1,127,883	977,883	651.92
籌資活動之淨現金流入 (流出)	150,000	1,127,883	977,883	651.92
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 830,000	7,661,930	8,491,930	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	85,096,000	54,719,810	- 30,376,190	- 35.70
期 末 現 金 及 約 當 現 金	84,266,000	62,381,740	- 21,884,260	- 25.97

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括預期信用損益及評價損益、提存各項準備、折舊及減損、攤銷、沖轉遞延負債、外幣兌換損失 (利益)、處理資產損失 (利益)、債務整理損失 (利益)、其他、流動金融資產淨減 (淨增)、流動資產淨減 (淨增)、流動金融負債淨增 (淨減) 及流動負債淨增 (淨減)。

嘉義魚市場股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	115,035,917	100.00	110,546,447	100.00	4,489,470	4.06
流動資產	70,759,593	61.51	66,635,431	60.28	4,124,162	6.19
現金	62,381,740	54.23	54,719,810	49.50	7,661,930	14.00
應收款項	6,136,799	5.33	9,374,385	8.48	- 3,237,586	- 34.54
存貨	2,095,896	1.82	783,880	0.71	1,312,016	167.37
預付款項	145,158	0.13	1,757,356	1.59	- 1,612,198	- 91.74
基金、投資及長期應收款	22,397,383	19.47	27,606,599	24.97	- 5,209,216	- 18.87
基金	22,397,383	19.47	27,606,599	24.97	- 5,209,216	- 18.87
不動產、廠房及設備	21,710,736	18.87	15,774,363	14.27	5,936,373	37.63
房屋及建築	1,605,450	1.40	1,747,938	1.58	- 142,488	- 8.15
機械及設備	9,317,934	8.10	2,666,726	2.41	6,651,208	249.41
交通及運輸設備	845,285	0.73	956,820	0.87	- 111,535	- 11.66
什項設備	9,942,067	8.64	10,402,879	9.41	- 460,812	- 4.43
其他資產	168,205	0.15	530,054	0.48	- 361,849	- 68.27
遞延所得稅資產	163,205	0.14	521,054	0.47	- 357,849	- 68.68
什項資產	5,000	0.00	9,000	0.01	- 4,000	- 44.44
合 計	115,035,917	100.00	110,546,447	100.00	4,489,470	4.06
負 債	49,921,568	43.40	46,863,496	42.39	3,058,072	6.53
流動負債	7,321,388	6.36	3,354,173	3.03	3,967,215	118.28
應付款項	7,321,388	6.36	3,352,517	3.03	3,968,871	118.38
預收款項	—	—	1,656	0.00	- 1,656	- 100.00
其他負債	42,600,180	37.03	43,509,323	39.36	- 909,143	- 2.09
負債準備	22,397,383	19.47	27,606,599	24.97	- 5,209,216	- 18.87
遞延負債	10,343,408	8.99	7,171,218	6.49	3,172,190	44.24
什項負債	9,859,389	8.57	8,731,506	7.90	1,127,883	12.92
權 益	65,114,349	56.60	63,682,951	57.61	1,431,398	2.25
資本	2,000,000	1.74	2,000,000	1.81	—	—
資本	2,000,000	1.74	2,000,000	1.81	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	63,114,349	54.86	61,682,951	55.80	1,431,398	2.32
已指撥保留盈餘	63,114,349	54.86	61,682,951	55.80	1,431,398	2.32
合 計	115,035,917	100.00	110,546,447	100.00	4,489,470	4.06

(二) 嘉義市果菜市場股份有限公司

嘉義市果菜市場股份有限公司係依據農產品市場交易法第13條規定設置，主要經營項目為果菜批發市場業務及農產品事業之經營與投資，其目的在健全果菜供銷通路及促進公平交易。嘉義市果菜市場股份有限公司114年度決算，經本室書面審核並派員抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫

114年度營運計畫，主要有管理費收入及什項營業收入2項，其中達成及未達預計目標者各1項，其原因列表分析如次：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減			說 明
				增 減 數	%	增 減 原 因	
管 理 費 收 入	元	33,641,000	33,515,098	- 125,902	- 0.37	分貨場場地使用管理費收入較預計減少。	
什 項 營 業 收 入	元	5,926,000	6,256,256	330,256	5.57	攤販租金收入及禮盒銷售較預計增加。	

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫

114年度固定資產建設改良擴充預算數457萬元，連同113年度轉入數643萬餘元，合計可用預算數1,100萬餘元。決算支用數215萬餘元，較可用預算數減少884萬餘元，約80.39%，主要係農漁產運銷物流中心室內外管路整修改善、污水納管工程尚在執行，及其因變更設計而減少施作所致。未支用數476萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2. 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，營業利益664萬餘元，營業外利益95萬餘元，稅前淨利759萬餘元，經減除所得稅費用150萬餘元後，審定本期淨利為608萬餘元。

上述營業利益較預算數增加638萬餘元，稅前淨利亦較預算數增加528萬餘元，主要係用人費、修理保養與保固費及廢棄物處理費等支出較預計減少所致。

3. 盈虧撥補之審定

(1) 盈虧之審定

114年度原編決算稅前淨利759萬2,049元，嘉義市政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定114年度決算稅前淨利亦為759萬2,049元，減除所得稅費用150萬9,170元，本期淨利608萬2,879元。

(2) 課稅所得之審定

上列稅前淨利，依嘉義市政府核定及本室審核結果，照所得稅法規定，課稅所得為754萬5,849元，應繳納所得稅為150萬9,170元。

(3) 盈虧撥補

114年度審定本期淨利608萬2,879元，依法分配如次：A. 提列公積598萬2,879元，其中法定公積60萬8,288元、特別公積537萬4,591元；B. 分配地方政府股（官）息紅利5萬1,000元；C. 分配民股股東股息紅利4萬9,000元。

4. 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金6,577萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增1,241萬餘元，期末現金及約當現金為7,819萬餘元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數206萬餘元，增加1,034萬餘元，主要係經營獲利、預收款項增加，現金流入數隨增及室內外管路整修改善、污水納管工程辦理專案保留，故現金流出數減少所致。又營業活動之淨現金流入1,497萬餘元，主要係經營獲利及預收停車場管理費收入；投資活動之淨現金流出216萬餘元，主要係建置蔬果減量機械倉庫、完成蔬果減量粉碎機等購置；籌資活動之淨現金流出39萬餘元，主要係其他負債之應付保管款減少所致。

茲將嘉義市果菜市場股份有限公司114年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

嘉義市果菜市場股份有限公司損益計算審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	40,141,000	40,422,041	—	40,422,041	281,041	0.70
勞 務 收 入	33,641,000	33,515,098	—	33,515,098	- 125,902	- 0.37
其 他 營 業 收 入	6,500,000	6,906,943	—	6,906,943	406,943	6.26
營 業 毛 利 (毛 損)	40,141,000	40,422,041	—	40,422,041	281,041	0.70
營 業 費 用	39,889,000	33,781,992	—	33,781,992	- 6,107,008	- 15.31
業 務 費 用	11,711,000	11,059,820	—	11,059,820	- 651,180	- 5.56
管 理 費 用	28,178,000	22,722,172	—	22,722,172	- 5,455,828	- 19.36
營 業 利 益 (損 失)	252,000	6,640,049	—	6,640,049	6,388,049	2,534.94
營 業 外 收 入	2,054,000	952,000	—	952,000	- 1,102,000	- 53.65
財 務 收 入	366,000	781,182	—	781,182	415,182	113.44
其 他 營 業 外 收 入	1,688,000	170,818	—	170,818	- 1,517,182	- 89.88
營 業 外 利 益 (損 失)	2,054,000	952,000	—	952,000	- 1,102,000	- 53.65
稅 前 淨 利 (淨 損)	2,306,000	7,592,049	—	7,592,049	5,286,049	229.23
所 得 稅 費 用 (利 益)	452,000	1,509,170	—	1,509,170	1,057,170	233.89
本 期 淨 利 (淨 損)	1,854,000	6,082,879	—	6,082,879	4,228,879	228.09

註：稅前淨利7,592,049元，扣除免稅所得46,200元，課稅所得為7,545,849元，應繳納所得稅及所得稅費用均為1,509,170元。

嘉義市果菜市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈 餘 之 部	1,854,000	6,082,879	—	6,082,879	4,228,879	228.09
本 期 淨 利	1,854,000	6,082,879	—	6,082,879	4,228,879	228.09
分 配 之 部	1,854,000	6,082,879	—	6,082,879	4,228,879	228.09
地 方 政 府 所 得 者	51,000	51,000	—	51,000	—	—
股（官）息紅利	51,000	51,000	—	51,000	—	—
民 股 股 東 所 得 者	49,000	49,000	—	49,000	—	—
股 息 紅 利	49,000	49,000	—	49,000	—	—
留 存 事 業 機 關 者	1,754,000	5,982,879	—	5,982,879	4,228,879	241.10
法 定 公 積	185,000	608,288	—	608,288	423,288	228.80
特 別 公 積	1,569,000	5,374,591	—	5,374,591	3,805,591	242.55

嘉義市果菜市場股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
稅 前 淨 利 (淨 損)	2,306,000	7,592,049	5,286,049	229.23
利 息 股 利 之 調 整	- 366,000	- 781,182	- 415,182	113.44
未計利息股利之稅前淨利 (淨損)	1,940,000	6,810,867	4,870,867	251.08
調 整 項 目	4,848,000	8,787,333	3,939,333	81.26
未計利息股利之現金流入 (流出)	6,788,000	15,598,200	8,810,200	129.79
收 取 利 息	324,000	734,982	410,982	126.85
收 取 股 利	46,000	46,200	200	0.43
支 付 所 得 稅	- 375,000	- 1,404,976	- 1,029,976	274.66
營業活動之淨現金流入 (流出)	6,783,000	14,974,406	8,191,406	120.76
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減 (淨增)	- 40,000	- 4,048	35,952	- 89.88
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 4,570,000	- 2,159,062	2,410,938	- 52.76
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 4,610,000	- 2,163,110	2,446,890	- 53.08
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其 他 負 債 淨 增 (淨 減)	- 4,000	- 296,903	- 292,903	7,322.58
發 放 現 金 股 利	- 100,000	- 100,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 104,000	- 396,903	- 292,903	281.64
現金及約當現金之淨增 (淨減)	2,069,000	12,414,393	10,345,393	500.02
期 初 現 金 及 約 當 現 金	44,045,000	65,779,962	21,734,962	49.35
期 末 現 金 及 約 當 現 金	46,114,000	78,194,355	32,080,355	69.57

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括預期信用損益及評價損益、提存各項準備、折舊及減損、攤銷、沖轉遞延負債、外幣兌換損失 (利益)、處理資產損失 (利益)、債務整理損失 (利益)、其他、流動金融資產淨減 (淨增)、流動資產淨減 (淨增)、流動金融負債淨增 (淨減) 及流動負債淨增 (淨減)。

嘉義市果菜市場股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	137,579,008	100.00	123,729,136	100.00	13,849,872	11.19
流動資產	78,927,936	57.37	66,556,856	53.79	12,371,080	18.59
現金	78,194,355	56.84	65,779,962	53.16	12,414,393	18.87
應收款項	6,240	0.00	4,000	0.00	2,240	56.00
預付款項	727,341	0.53	772,894	0.62	- 45,553	- 5.89
基金、投資及長期應收款	21,295,290	15.48	18,760,382	15.16	2,534,908	13.51
基金	20,833,290	15.14	18,298,382	14.79	2,534,908	13.85
非流動金融資產	462,000	0.34	462,000	0.37	—	—
不動產、廠房及設備	37,302,493	27.11	38,308,294	30.96	- 1,005,801	- 2.63
土地改良物	759,570	0.55	882,990	0.71	- 123,420	- 13.98
房屋及建築	25,108,618	18.25	25,610,889	20.70	- 502,271	- 1.96
機械及設備	7,884,664	5.73	8,121,545	6.56	- 236,881	- 2.92
交通及運輸設備	1,365,799	0.99	1,467,515	1.19	- 101,716	- 6.93
什項設備	2,125,350	1.54	2,225,355	1.80	- 100,005	- 4.49
購建中固定資產	58,492	0.04	—	—	58,492	--
無形資產及礦產資源	51,789	0.04	102,104	0.08	- 50,315	- 49.28
無形資產及礦產資源	51,789	0.04	102,104	0.08	- 50,315	- 49.28
其他資產	1,500	0.00	1,500	0.00	—	—
什項資產	1,500	0.00	1,500	0.00	—	—
合 計	137,579,008	100.00	123,729,136	100.00	13,849,872	11.19
負 債	35,861,771	26.07	27,994,778	22.63	7,866,993	28.10
流動負債	10,042,514	7.30	3,836,902	3.10	6,205,612	161.73
應付款項	3,826,514	2.78	3,836,902	3.10	- 10,388	- 0.27
預收款項	6,216,000	4.52	—	—	6,216,000	--
其他負債	25,819,257	18.77	24,157,876	19.52	1,661,381	6.88
負債準備	20,833,290	15.14	18,298,382	14.79	2,534,908	13.85
遞延負債	3,352,630	2.44	3,929,254	3.18	- 576,624	- 14.68
什項負債	1,633,337	1.19	1,930,240	1.56	- 296,903	- 15.38
權 益	101,717,237	73.93	95,734,358	77.37	5,982,879	6.25
資本	1,000,000	0.73	1,000,000	0.81	—	—
資本	1,000,000	0.73	1,000,000	0.81	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	100,717,237	73.21	94,734,358	76.57	5,982,879	6.32
已指撥保留盈餘	100,717,237	73.21	94,734,358	76.57	5,982,879	6.32
合 計	137,579,008	100.00	123,729,136	100.00	13,849,872	11.19

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 市政府主管

1. 嘉義市都市發展更新基金

嘉義市政府為促進都市土地再開發利用、復甦都市機能、改善居住環境、增進公共利益，設立嘉義市都市發展更新基金。該基金114年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理嘉義市都市更新相關計畫。114年度主要營運項目2項，實施結果，實際數較原預計減少者共2項，其執行情形如次：

A. 管理及總務費用 預計 756 萬元，實際為 670 萬餘元，較預計減少 85 萬餘元，約 11.31%，主要係依約僱人員實際到職日及印刷裝訂、廣告費等實際需求支用所致。

B. 嘉義市區鐵路高架化計畫 預計8億4,175萬餘元，實際為2億2,332萬餘元，較預計減少6億1,843萬餘元，約73.47%，主要係市政府依工程進度撥付地方配合款所致。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，業務賸餘2,131萬餘元，業務外賸餘198萬餘元，審定本期賸餘2,330萬餘元，與預算短絀656萬元，相距2,986萬餘元，主要係都市計畫變更回饋代金收入較預計增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定

114年度決算經嘉義市政府核定賸餘23,303,014元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補

114年度決算審定賸餘23,303,014元，連同前期未分配賸餘275,997,252元，合計賸餘299,300,266元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金2億3,088萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減2,962萬餘元，期末現金及約當現金為2億126萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數1,640萬餘元，增加1,322萬餘元，主要係返還存入保證金，致籌資活動之淨現金流入減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市都市發展更新基金收支餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	—	28,019,770	—	28,019,770	28,019,770	--
徵收及依法分配收入	—	28,019,770	—	28,019,770	28,019,770	--
業 務 成 本 與 費 用	7,560,000	6,704,613	—	6,704,613	- 855,387	- 11.31
管 理 及 總 務 費 用	7,560,000	6,704,613	—	6,704,613	- 855,387	- 11.31
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 7,560,000	21,315,157	—	21,315,157	28,875,157	--
業 務 外 收 入	1,000,000	4,104,357	—	4,104,357	3,104,357	310.44
財 務 收 入	1,000,000	1,614,357	—	1,614,357	614,357	61.44
其 他 業 務 外 收 入	—	2,490,000	—	2,490,000	2,490,000	--
業 務 外 費 用	—	2,116,500	—	2,116,500	2,116,500	--
其 他 業 務 外 費 用	—	2,116,500	—	2,116,500	2,116,500	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	1,000,000	1,987,857	—	1,987,857	987,857	98.79
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 6,560,000	23,303,014	—	23,303,014	29,863,014	--

嘉義市都市發展更新基金餘絀撥補審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	252,758,000	299,300,266	—	299,300,266	46,542,266	18.41
本 期 賸 餘	—	23,303,014	—	23,303,014	23,303,014	--
前 期 未 分 配 賸 餘	252,758,000	275,997,252	—	275,997,252	23,239,252	9.19
分 配 之 部	6,560,000	—	—	—	- 6,560,000	- 100.00
填 補 累 積 短 絀	6,560,000	—	—	—	- 6,560,000	- 100.00
未 分 配 賸 餘	246,198,000	299,300,266	—	299,300,266	53,102,266	21.57
短 絀 之 部	6,560,000	—	—	—	- 6,560,000	- 100.00
本 期 短 絀	6,560,000	—	—	—	- 6,560,000	- 100.00
填 補 之 部	6,560,000	—	—	—	- 6,560,000	- 100.00
撥 用 賸 餘	6,560,000	—	—	—	- 6,560,000	- 100.00
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

嘉義市都市發展更新基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 6,560,000	23,303,014	29,863,014	--
利 息 股 利 之 調 整	- 1,000,000	- 1,614,357	- 614,357	61.44
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 7,560,000	21,688,657	29,248,657	--
調 整 項 目	3,736,000	- 4,485,005	- 8,221,005	--
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 3,824,000	17,203,652	21,027,652	--
收 取 利 息	1,000,000	1,614,357	614,357	61.44
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 2,824,000	18,818,009	21,642,009	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 228,382,000	- 223,324,320	5,057,680	- 2.21
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 228,382,000	- 223,324,320	5,057,680	- 2.21
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 長 期 負 債	214,800,000	214,800,000	—	—
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 39,921,618	- 39,921,618	--
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	214,800,000	174,878,382	- 39,921,618	- 18.59
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 16,406,000	- 29,627,929	- 13,221,929	80.59
期 初 現 金 及 約 當 現 金	172,569,000	230,888,028	58,319,028	33.79
期 末 現 金 及 約 當 現 金	156,163,000	201,260,099	45,097,099	28.88

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘）、處理資產短絀（賸餘）、債務整理短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

嘉義市都市發展更新基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,436,269,968	100.00	1,250,085,183	100.00	186,184,785	14.89
流動資產	203,605,725	14.18	240,714,364	19.26	- 37,108,639	- 15.42
現金	201,260,099	14.01	230,888,028	18.47	- 29,627,929	- 12.83
應收款項	2,345,626	0.16	9,826,336	0.79	- 7,480,710	- 76.13
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,219,041,878	84.88	995,717,558	79.65	223,324,320	22.43
其他長期投資	1,219,041,878	84.88	995,717,558	79.65	223,324,320	22.43
不動產、廠房及設備	13,622,365	0.95	13,653,261	1.09	- 30,896	- 0.23
土地	13,602,949	0.95	13,602,949	1.09	—	—
機械及設備	591	0.00	1,787	0.00	- 1,196	- 66.93
什項設備	18,825	0.00	48,525	0.00	- 29,700	- 61.21
合 計	1,436,269,968	100.00	1,250,085,183	100.00	186,184,785	14.89
負 債	1,136,761,702	79.15	973,879,931	77.91	162,881,771	16.73
流動負債	29,041,951	2.02	41,038,562	3.28	- 11,996,611	- 29.23
應付款項	29,041,951	2.02	41,038,562	3.28	- 11,996,611	- 29.23
長期負債	1,097,000,000	76.38	882,200,000	70.57	214,800,000	24.35
長期債務	1,097,000,000	76.38	882,200,000	70.57	214,800,000	24.35
其他負債	10,719,751	0.75	50,641,369	4.05	- 39,921,618	- 78.83
什項負債	10,719,751	0.75	50,641,369	4.05	- 39,921,618	- 78.83
淨 值	299,508,266	20.85	276,205,252	22.09	23,303,014	8.44
公 積	208,000	0.01	208,000	0.02	—	—
資本公積	208,000	0.01	208,000	0.02	—	—
累積餘絀	299,300,266	20.84	275,997,252	22.08	23,303,014	8.44
累積賸餘	299,300,266	20.84	275,997,252	22.08	23,303,014	8.44
合 計	1,436,269,968	100.00	1,250,085,183	100.00	186,184,785	14.89

註：信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有89,452,368元及40,411,960元。

2. 嘉義市交通作業基金

嘉義市政府為改善公共運輸服務、轉運中心之營運管理、健全停車管理制度、營造友善停車環境及提供便民路邊停車繳費服務等，於108年度設立嘉義市交通作業基金。該基金114年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理改善嘉義市公共運輸服務、轉運中心營運管理及健全停車管理制度等。114年度主要營運項目4項，實施結果，實際數較原預計增加者3項，減少者1項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增	減	數 %	
管 理 收 入	元	54,000,000	58,213,821	4,213,821		7.80	路邊停車費收入較預計增加所致。
土 地 租 金 收 入	元	42,944,000	64,086,150	21,142,150		49.23	停車場土地租金收入較預計增加所致。
權 利 金 收 入	元	—	14,850	14,850		--	Ubike營運權利金收入較預計增加所致。
管理及總務費用	元	282,259,000	262,029,524	- 20,229,476		- 7.17	各項費用依業務需求核實動支。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，業務賸餘2億9,269萬餘元，業務外賸餘1億2,490萬餘元，審定本期賸餘4億1,760萬餘元，較預算賸餘1億8,079萬元，增加2億3,681萬餘元，約130.99%，主要係停車場土地租金、違規罰款收入較預計增加及中央補助款提早撥款入帳所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定

114年度決算經嘉義市政府核定賸餘416,653,156元，本室依法審核修正減列溢支113年度應返還廠商之土地租金953,340元，綜計增列賸餘953,340元，審定本期賸餘417,606,496元。

B. 餘絀撥補

114年度決算審定賸餘417,606,496元，連同前期未分配賸餘723,528,761元，合計賸餘1,141,135,257元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金3億6,296萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增3億4,081萬餘元，期末現金及約當現金為7億377萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數5,882萬餘元，相距3億9,963萬餘元，主要係停車場闢建及改善工程尚在履約中，投資活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市交通作業基金收支餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	412,353,000	554,727,148	—	554,727,148	142,374,148	34.53
勞 務 收 入	62,296,000	61,879,621	—	61,879,621	- 416,379	- 0.67
租 金 及 權 利 金 收 入	42,944,000	64,101,000	—	64,101,000	21,157,000	49.27
徵 收 及 依 法 分 配 收 入	—	758,257	—	758,257	758,257	--
其 他 業 務 收 入	307,113,000	427,988,270	—	427,988,270	120,875,270	39.36
業 務 成 本 與 費 用	282,259,000	262,029,524	—	262,029,524	- 20,229,476	- 7.17
管 理 及 總 務 費 用	282,259,000	262,029,524	—	262,029,524	- 20,229,476	- 7.17
業 務 賸 餘 (短 絀)	130,094,000	292,697,624	—	292,697,624	162,603,624	124.99
業 務 外 收 入	50,696,000	128,831,828	—	128,831,828	78,135,828	154.13
財 務 收 入	—	2,996,591	—	2,996,591	2,996,591	--
其 他 業 務 外 收 入	50,696,000	125,835,237	—	125,835,237	75,139,237	148.22
業 務 外 費 用	—	4,876,296	- 953,340	3,922,956	3,922,956	--
其 他 業 務 外 費 用	—	4,876,296	- 953,340	3,922,956	3,922,956	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	50,696,000	123,955,532	953,340	124,908,872	74,212,872	146.39
本 期 賸 餘 (短 絀)	180,790,000	416,653,156	953,340	417,606,496	236,816,496	130.99

嘉義市交通作業基金餘絀撥補審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	850,790,000	1,140,181,917	953,340	1,141,135,257	290,345,257	34.13
本 期 賸 餘	180,790,000	416,653,156	953,340	417,606,496	236,816,496	130.99
前 期 未 分 配 賸 餘	670,000,000	723,528,761	—	723,528,761	53,528,761	7.99
未 分 配 賸 餘	850,790,000	1,140,181,917	953,340	1,141,135,257	290,345,257	34.13

嘉義市交通作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	180,790,000	417,606,496	236,816,496	130.99
利 息 股 利 之 調 整	12,895,000	- 2,996,591	- 15,891,591	--
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	193,685,000	414,609,905	220,924,905	114.06
調 整 項 目	30,903,000	152,757,695	121,854,695	394.31
未計利息股利之現金流入(流出)	224,588,000	567,367,600	342,779,600	152.63
收 取 利 息	—	2,844,223	2,844,223	--
支 付 利 息	- 12,895,000	—	12,895,000	- 100.00
業務活動之淨現金流入(流出)	211,693,000	570,211,823	358,518,823	169.36
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 600,380,000	- 256,712,819	343,667,181	- 57.24
投資活動之淨現金流入(流出)	- 600,380,000	- 256,712,819	343,667,181	- 57.24
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	—	27,311,410	27,311,410	--
增 加 長 期 負 債	329,862,000	—	- 329,862,000	- 100.00
籌資活動之淨現金流入(流出)	329,862,000	27,311,410	- 302,550,590	- 91.72
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 58,825,000	340,810,414	399,635,414	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	78,362,000	362,962,221	284,600,221	363.19
期 末 現 金 及 約 當 現 金	19,537,000	703,772,635	684,235,635	3,502.26

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘)、處理資產短絀(賸餘)、債務整理短絀(賸餘)、其他、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

嘉義市交通作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,324,439,123	100.00	831,105,808	100.00	493,333,315	59.36
流動資產	868,081,410	65.54	616,845,574	74.22	251,235,836	40.73
現金	703,772,635	53.14	362,962,221	43.67	340,810,414	93.90
應收款項	148,815,717	11.24	253,389,601	30.49	- 104,573,884	- 41.27
預付款項	15,493,058	1.17	493,752	0.06	14,999,306	3,037.82
不動產、廠房及設備	456,346,478	34.46	214,244,445	25.78	242,102,033	113.00
土地改良物	13,453,061	1.02	6,093,046	0.73	7,360,015	120.79
機械及設備	3,069,573	0.23	1,416,083	0.17	1,653,490	116.77
交通及運輸設備	16,092,936	1.22	15,482,209	1.86	610,727	3.94
什項設備	8,197,690	0.62	7,988,225	0.96	209,465	2.62
購建中固定資產	415,533,218	31.37	183,264,882	22.05	232,268,336	126.74
無形資產	11,235	0.00	15,789	0.00	- 4,554	- 28.84
無形資產	11,235	0.00	15,789	0.00	- 4,554	- 28.84
合 計	1,324,439,123	100.00	831,105,808	100.00	493,333,315	59.36
負 債	182,881,366	13.81	107,154,547	12.89	75,726,819	70.67
流動負債	147,353,140	11.13	98,937,731	11.90	48,415,409	48.94
應付款項	147,353,140	11.13	98,937,731	11.90	48,415,409	48.94
其他負債	35,528,226	2.68	8,216,816	0.99	27,311,410	332.38
什項負債	35,528,226	2.68	8,216,816	0.99	27,311,410	332.38
淨 值	1,141,557,757	86.19	723,951,261	87.11	417,606,496	57.68
公 積	422,500	0.03	422,500	0.05	—	—
資本公積	422,500	0.03	422,500	0.05	—	—
累積餘絀	1,141,135,257	86.16	723,528,761	87.06	417,606,496	57.72
累積賸餘	1,141,135,257	86.16	723,528,761	87.06	417,606,496	57.72
合 計	1,324,439,123	100.00	831,105,808	100.00	493,333,315	59.36

註：信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有70,259,280元及12,703,601元。

(二) 衛生局主管

嘉義市衛生醫療基金

嘉義市政府為使醫療資源有效運用，提升醫療水準並落實保健工作，設立嘉義市衛生醫療基金。該基金114年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理醫療門診及衛生保健等工作。114年度營運項目2項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各1項，其執行情形如次：

A. 門診醫療收入 預計1,018萬餘元，實際為984萬餘元，較預計減少34萬餘元，約3.37%，主要係西區衛生所醫師雖取得糖尿病共照網及幼兒專責醫師資格，惟因健保相關規定，尚未開始收案，門診醫療收入減少所致。

B. 其他醫療收入 預計22萬元，實際為26萬餘元，較預計增加4萬餘元，約19.45%，主要係行政相驗件數較預計增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，業務賸餘18萬餘元，業務外賸餘9萬餘元，審定本期賸餘27萬餘元，較預算賸餘99萬餘元，減少72萬餘元，約72.42%，主要係門診醫療收入較預計減少，及門診醫療用人費用依實際情形覈實支付較預計增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定

114年度決算經嘉義市政府核定賸餘275,555元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補

114年度決算審定賸餘275,555元，連同前期未分配賸餘12,536,051元，合計賸餘12,811,606元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金1,480萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增129萬餘元，期末現金及約當現金為1,609萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數142萬餘元，減少12萬餘元，主要係業務活動之淨現金流入減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市衛生醫療基金收支餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	9,759,000	9,272,232	—	9,272,232	- 486,768	- 4.99
醫 療 收 入	9,759,000	9,272,232	—	9,272,232	- 486,768	- 4.99
業 務 成 本 與 費 用	8,828,000	9,087,016	—	9,087,016	259,016	2.93
醫 療 成 本	8,828,000	9,087,016	—	9,087,016	259,016	2.93
業 務 賸 餘 (短 絀)	931,000	185,216	—	185,216	- 745,784	- 80.11
業 務 外 收 入	176,000	140,085	—	140,085	- 35,915	- 20.41
財 務 收 入	106,000	140,085	—	140,085	34,085	32.16
其 他 業 務 外 收 入	70,000	—	—	—	- 70,000	- 100.00
業 務 外 費 用	108,000	49,746	—	49,746	- 58,254	- 53.94
其 他 業 務 外 費 用	108,000	49,746	—	49,746	- 58,254	- 53.94
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	68,000	90,339	—	90,339	22,339	32.85
本 期 賸 餘 (短 絀)	999,000	275,555	—	275,555	- 723,445	- 72.42

嘉義市衛生醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	7,530,000	12,811,606	—	12,811,606	5,281,606	70.14
本 期 賸 餘	999,000	275,555	—	275,555	- 723,445	- 72.42
前 期 未 分 配 賸 餘	6,531,000	12,536,051	—	12,536,051	6,005,051	91.95
未 分 配 賸 餘	7,530,000	12,811,606	—	12,811,606	5,281,606	70.14

嘉義市衛生醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	999,000	275,555	- 723,445	- 72.42
利 息 股 利 之 調 整	- 106,000	- 140,085	- 34,085	32.16
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	893,000	135,470	- 757,530	- 84.83
調 整 項 目	488,000	1,081,054	593,054	121.53
未計利息股利之現金流入 (流出)	1,381,000	1,216,524	- 164,476	- 11.91
收 取 利 息	106,000	140,085	34,085	32.16
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	1,487,000	1,356,609	- 130,391	- 8.77
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 65,000	- 64,468	532	- 0.82
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 65,000	- 64,468	532	- 0.82
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	1,422,000	1,292,141	- 129,859	- 9.13
期 初 現 金 及 約 當 現 金	9,597,000	14,807,072	5,210,072	54.29
期 末 現 金 及 約 當 現 金	11,019,000	16,099,213	5,080,213	46.10

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘）、處理資產短絀（賸餘）、債務整理短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

嘉義市衛生醫療基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	19,633,120	100.00	17,771,810	100.00	1,861,310	10.47
流動資產	19,370,881	98.66	17,506,404	98.51	1,864,477	10.65
現金	16,099,213	82.00	14,807,072	83.32	1,292,141	8.73
應收款項	392,566	2.00	596,296	3.36	- 203,730	- 34.17
預付款項	2,879,102	14.66	2,103,036	11.83	776,066	36.90
不動產、廠房及設備	262,239	1.34	265,406	1.49	- 3,167	- 1.19
機械及設備	67,264	0.34	80,044	0.45	- 12,780	- 15.97
交通及運輸設備	150,798	0.77	110,718	0.62	40,080	36.20
什項設備	44,177	0.23	74,644	0.42	- 30,467	- 40.82
合 計	19,633,120	100.00	17,771,810	100.00	1,861,310	10.47
負 債	6,071,979	30.93	4,486,224	25.24	1,585,755	35.35
流動負債	6,071,979	30.93	4,486,224	25.24	1,585,755	35.35
應付款項	6,071,979	30.93	4,486,224	25.24	1,585,755	35.35
淨 值	13,561,141	69.07	13,285,586	74.76	275,555	2.07
基金	412,513	2.10	412,513	2.32	—	—
基金	412,513	2.10	412,513	2.32	—	—
公積	337,022	1.72	337,022	1.90	—	—
資本公積	337,022	1.72	337,022	1.90	—	—
累積餘絀	12,811,606	65.26	12,536,051	70.54	275,555	2.20
累積賸餘	12,811,606	65.26	12,536,051	70.54	275,555	2.20
合 計	19,633,120	100.00	17,771,810	100.00	1,861,310	10.47

(三) 地政處主管

嘉義市平均地權基金

嘉義市政府為實施平均地權業務，依平均地權條例施行細則第14條規定，設立嘉義市平均地權基金。該基金依據「嘉義市實施平均地權基金收支保管及運用辦法」執行，由港坪市地重劃區、竹園市地重劃區、中興市地重劃區、友愛市地重劃區、區段（劉厝）徵收基金之賸餘款撥入，賡續辦理區段徵收工程貸款業務，補助已辦竣市地重劃區、區段徵收地區公共設施改善工程及促進都市建設發展，提升市民生活環境及加速嘉義市繁榮。該基金114年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理補（協）助市地重劃或區段徵收改善工程及各項建設。114年度主要營運項目2項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形如次：

A. 管理及總務費用 預計1億2,741萬餘元，實際為1億2,089萬餘元，較預計減少651萬餘元，約5.12%，主要係依業務需求覈實動支所致。

B. 建國二村復興新村計畫 預計2億1,824萬餘元，實際為1億406萬餘元，較預計減少1億1,417萬餘元，約52.32%，主要係依工程進度及實際需求覈實動支所致。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，業務短絀3億2,083萬餘元，業務外賸餘3,421萬餘元，審定本期短絀2億8,661萬餘元，較預算短絀1億977萬餘元，增加1億7,684萬餘元，約161.10%，主要係區段徵收及市地重劃計畫，因基礎工程完成並已完成土地標售作業，將投入之其他長期投資成本轉列政策性開發不動產成本並予以費用化所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定

114年度決算經嘉義市政府核定短絀286,613,381元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補

114年度決算審定短絀286,613,381元，其前期未分配賸餘5,177,578,432元，經用以填補短絀，及解繳公庫470,000,000元後，尚有未分配賸餘4,420,965,051元。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金34億2,267萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減13億5,649萬餘元，期末現金及約當現金為20億6,618萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數11億3,320萬餘元，增加2億2,328萬餘元，主要係預付維護重劃區及區段徵收地區款項大幅增加，業務活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市平均地權基金收支餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	—	153,652	—	153,652	153,652	--
投 融 資 業 務 收 入	—	153,652	—	153,652	153,652	--
業 務 成 本 與 費 用	127,416,000	320,985,947	—	320,985,947	193,569,947	151.92
投 融 資 業 務 成 本	—	200,089,934	—	200,089,934	200,089,934	--
管 理 及 總 務 費 用	127,416,000	120,896,013	—	120,896,013	- 6,519,987	- 5.12
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 127,416,000	- 320,832,295	—	- 320,832,295	- 193,416,295	151.80
業 務 外 收 入	17,643,000	34,218,914	—	34,218,914	16,575,914	93.95
財 務 收 入	17,643,000	31,289,254	—	31,289,254	13,646,254	77.35
其 他 業 務 外 收 入	—	2,929,660	—	2,929,660	2,929,660	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	17,643,000	34,218,914	—	34,218,914	16,575,914	93.95
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 109,773,000	- 286,613,381	—	- 286,613,381	- 176,840,381	161.10

嘉義市平均地權基金餘絀撥補審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	4,816,876,000	5,177,578,432	—	5,177,578,432	360,702,432	7.49
前 期 未 分 配 賸 餘	4,816,876,000	5,177,578,432	—	5,177,578,432	360,702,432	7.49
分 配 之 部	579,773,000	756,613,381	—	756,613,381	176,840,381	30.50
填 補 累 積 短 絀	109,773,000	286,613,381	—	286,613,381	176,840,381	161.10
解 繳 公 庫 淨 額	470,000,000	470,000,000	—	470,000,000	—	—
未 分 配 賸 餘	4,237,103,000	4,420,965,051	—	4,420,965,051	183,862,051	4.34
短 絀 之 部	109,773,000	286,613,381	—	286,613,381	176,840,381	161.10
本 期 短 絀	109,773,000	286,613,381	—	286,613,381	176,840,381	161.10
填 補 之 部	109,773,000	286,613,381	—	286,613,381	176,840,381	161.10
撥 用 賸 餘	109,773,000	286,613,381	—	286,613,381	176,840,381	161.10
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

嘉義市平均地權基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 109,773,000	- 286,613,381	- 176,840,381	161.10
利 息 股 利 之 調 整	- 17,643,000	- 31,289,254	- 13,646,254	77.35
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 127,416,000	- 317,902,635	- 190,486,635	149.50
調 整 項 目	102,582,000	- 273,183,274	- 375,765,274	--
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 24,834,000	- 591,085,909	- 566,251,909	2,280.15
收 取 利 息	17,643,000	29,861,798	12,218,798	69.26
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 7,191,000	- 561,224,111	- 554,033,111	7,704.53
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 投 資、長 期 應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	—	200,089,934	200,089,934	--
增 加 投 資、長 期 應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	- 688,023,000	- 612,167,274	75,855,726	- 11.03
增 加 不 動 產、廠 房 及 設 備、礦 產 資 源	—	- 59,472	- 59,472	--
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 688,023,000	- 412,136,812	275,886,188	- 40.10
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 長 期 負 債	32,012,000	90,000,000	57,988,000	181.14
增 加 基 金、公 積 及 填 補 短 絀	—	30,000	30,000	--
減 少 短 期 債 務、流 動 金 融 負 債 及 其 他 負 債	—	- 3,159,327	- 3,159,327	--
賸 餘 分 配 款	- 470,000,000	- 470,000,000	—	—
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 437,988,000	- 383,129,327	54,858,673	- 12.53
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 1,133,202,000	- 1,356,490,250	- 223,288,250	19.70
期 初 現 金 及 約 當 現 金	2,921,276,000	3,422,670,881	501,394,881	17.16
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,788,074,000	2,066,180,631	278,106,631	15.55

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘）、處理資產短絀（賸餘）、債務整理短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

嘉義市平均地權基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,809,645,594	100.00	6,520,634,008	100.00	- 710,988,414	- 10.90
流動資產	4,206,612,939	72.41	5,328,860,839	81.72	- 1,122,247,900	- 21.06
現金	2,066,180,631	35.56	3,422,670,881	52.49	- 1,356,490,250	- 39.63
應收款項	1,710,134,414	29.44	1,808,706,958	27.74	- 98,572,544	- 5.45
預付款項	430,297,894	7.41	97,483,000	1.49	332,814,894	341.41
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,602,825,168	27.59	1,190,747,828	18.26	412,077,340	34.61
其他長期投資	367,842,439	6.33	460,859,888	7.07	- 93,017,449	- 20.18
長期貸款	1,230,700,000	21.18	725,900,000	11.13	504,800,000	69.54
準備金	4,282,729	0.07	3,987,940	0.06	294,789	7.39
不動產、廠房及設備	169,345	0.00	705,123	0.01	- 535,778	- 75.98
土地改良物	29,472	0.00	—	—	29,472	--
機械及設備	139,873	0.00	705,123	0.01	- 565,250	- 80.16
無形資產	38,142	0.00	320,218	0.00	- 282,076	- 88.09
無形資產	38,142	0.00	320,218	0.00	- 282,076	- 88.09
合 計	5,809,645,594	100.00	6,520,634,008	100.00	- 710,988,414	- 10.90
負 債	843,611,949	14.52	798,016,982	12.24	45,594,967	5.71
流動負債	439,992,698	7.57	481,238,404	7.38	- 41,245,706	- 8.57
應付款項	439,992,698	7.57	481,238,404	7.38	- 41,245,706	- 8.57
長期負債	398,700,000	6.86	308,700,000	4.73	90,000,000	29.15
長期債務	398,700,000	6.86	308,700,000	4.73	90,000,000	29.15
其他負債	4,919,251	0.08	8,078,578	0.12	- 3,159,327	- 39.11
什項負債	4,919,251	0.08	8,078,578	0.12	- 3,159,327	- 39.11
淨 值	4,966,033,645	85.48	5,722,617,026	87.76	- 756,583,381	- 13.22
基金	545,012,594	9.38	545,012,594	8.36	—	—
基金	545,012,594	9.38	545,012,594	8.36	—	—
公積	56,000	0.00	26,000	0.00	30,000	115.38
資本公積	56,000	0.00	26,000	0.00	30,000	115.38
累積餘絀	4,420,965,051	76.10	5,177,578,432	79.40	- 756,613,381	- 14.61
累積積餘	4,420,965,051	76.10	5,177,578,432	79.40	- 756,613,381	- 14.61
合 計	5,809,645,594	100.00	6,520,634,008	100.00	- 710,988,414	- 10.90

註：信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有60,140,313元及54,291,087元。

二、特別收入基金

(一) 市政府主管

1. 嘉義市公益彩券盈餘分配基金

市政府依據公益彩券發行條例規定，設立嘉義市公益彩券盈餘分配基金，依嘉義市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用辦法第5條規定辦理緊急災難及社會救助事項、社會福利相關事項之照顧津貼、各項福利服務方案、補助社會福利設施設備及所需專業服務人力聘僱費用與教育訓練、其他與社會福利及慈善等公益活動有關之研究、發展、預防、推廣等業務。該基金114年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理身心障礙福利業務、兒童福利業務、少年福利業務、婦女福利業務、老人福利業務、家暴及性侵害防治業務、志願服務業務、衛生福利業務、社區發展業務及其他社會福利業務等。114年度業務計畫10項，實施結果，實際數較原預計增加者1項，減少者9項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增 減 數	%	原	
身心障礙福利業務計畫	千元	166,077	155,994	- 10,082	- 6.07	復康巴士採購進度未如預期及補助身心障礙照顧服務據點等案依實際需求覈實支付款項。	
兒童福利業務計畫	千元	121,041	106,926	- 14,114	- 11.66	林森公共托嬰中心修繕工程進度未如預期。	
少年福利業務計畫	千元	17,524	12,349	- 5,174	- 29.53	青少年福利服務中心戶外廣場整修工程進度未如預期。	
婦女福利業務計畫	千元	23,669	28,533	4,864	20.55	婦女育兒照顧喘息及到宅坐月子等服務申請人數高於預期。	
老人福利業務計畫	千元	44,813	38,390	- 6,422	- 14.33	補助建立社區照顧關懷據點計畫依實際需求覈實支付款項。	
家暴及性侵害防治業務計畫	千元	18,203	16,378	- 1,824	- 10.02	個案研討、審查、參訪及教育訓練之專家出席費，依實際出席情形覈實支付。	
志願服務業務計畫	千元	4,600	4,471	- 128	- 2.80	志工服務費用依實際申報情形覈實支出。	
衛生福利業務計畫	千元	14,170	13,215	- 954	- 6.74	辦理家暴及性侵害被害人處遇個案管理及精神疾病與自殺防治關懷訪視服務等案依實際需求覈實支付。	
社區發展業務計畫	千元	14,934	10,738	- 4,195	- 28.09	社區發展協會管理系統建置及補助社區發展協會辦理多元福利服務計畫進度未如預期。	
其他社會福利業務計畫	千元	19,306	15,969	- 3,336	- 17.28	委託辦理大同技術學院退場轉型綜合規劃案進度未如預期。	

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，審定本期短絀1,211萬餘元，較預算短絀2億8,572萬餘元，減少2億7,361萬餘元，約95.76%，主要係公益彩券盈餘獲配數較預計增加，及部分工程案尚在執行中，實際支出較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114年度決算經嘉義市政府核定短絀12,110,461元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金5億8,441萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減1億3,271萬餘元，期末現金及約當現金為4億5,170萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市公益彩券盈餘分配基金來源用途及餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	158,608,000	390,856,364	—	390,856,364	232,248,364	146.43
徵收及依法分配收入	141,073,000	349,095,103	—	349,095,103	208,022,103	147.46
勞 務 收 入	16,164,000	17,837,195	—	17,837,195	1,673,195	10.35
財 產 收 入	1,371,000	3,627,576	—	3,627,576	2,256,576	164.59
其 他 收 入	—	20,296,490	—	20,296,490	20,296,490	--
基 金 用 途	444,337,000	402,966,825	—	402,966,825	- 41,370,175	- 9.31
社會福利服務計畫	444,337,000	402,966,825	—	402,966,825	- 41,370,175	- 9.31
本期賸餘（短絀）	- 285,729,000	- 12,110,461	—	- 12,110,461	273,618,539	- 95.76
期 初 基 金 餘 額	652,498,000	571,700,925	—	571,700,925	- 80,797,075	- 12.38
期 末 基 金 餘 額	366,769,000	559,590,464	—	559,590,464	192,821,464	52.57

註：本表社會福利服務計畫決算審定數402,966,825元，包括以前年度保留數執行數10,238,746元。

嘉義市公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 （ 短 絀 ）	110,673
調 整 非 現 金 項 目	- 112,872,463
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 112,761,790
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 21,550,722
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 21,550,722
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 其 他 負 債	1,596,453
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	1,596,453
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	- 132,716,059
期 初 現 金 及 約 當 現 金	584,419,714
期 末 現 金 及 約 當 現 金	451,703,655

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

嘉義市公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	688,779,532	100.00	684,263,222	100.00	4,516,310	0.66
流動資產	618,012,297	89.73	627,940,519	91.77	- 9,928,222	- 1.58
現金	451,703,655	65.58	584,419,714	85.41	- 132,716,059	- 22.71
應收款項	157,246,045	22.83	37,561,030	5.49	119,685,015	318.64
預付款項	9,062,597	1.32	5,959,775	0.87	3,102,822	52.06
長期貸墊款及準備金	548,489	0.08	478,500	0.07	69,989	14.63
準備金	548,489	0.08	478,500	0.07	69,989	14.63
固定資產	66,007,387	9.58	53,896,428	7.88	12,110,959	22.47
房屋建築及設備	43,087,658	6.26	38,120,359	5.57	4,967,299	13.03
機械及設備	4,775,876	0.69	3,814,881	0.56	960,995	25.19
交通及運輸設備	12,971,213	1.88	7,925,842	1.16	5,045,371	63.66
雜項設備	3,818,470	0.55	2,681,176	0.39	1,137,294	42.42
購建中固定資產	1,354,170	0.20	1,354,170	0.20	—	—
無形資產	4,191,359	0.61	1,947,775	0.28	2,243,584	115.19
無形資產	4,191,359	0.61	1,947,775	0.28	2,243,584	115.19
其他資產	20,000	0.00	—	—	20,000	--
什項資產	20,000	0.00	—	—	20,000	--
合 計	688,779,532	100.00	684,263,222	100.00	4,516,310	0.66
負 債	63,408,545	9.21	59,002,908	8.62	4,405,637	7.47
流動負債	60,696,115	8.81	57,956,920	8.47	2,739,195	4.73
應付款項	60,696,115	8.81	57,956,920	8.47	2,739,195	4.73
其他負債	2,712,430	0.39	1,045,988	0.15	1,666,442	159.32
什項負債	2,712,430	0.39	1,045,988	0.15	1,666,442	159.32
淨 資 產	625,370,987	90.79	625,260,314	91.38	110,673	0.02
淨 資 產	625,370,987	90.79	625,260,314	91.38	110,673	0.02
淨 資 產	625,370,987	90.79	625,260,314	91.38	110,673	0.02
合 計	688,779,532	100.00	684,263,222	100.00	4,516,310	0.66

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

2. 嘉義市身心障礙者就業基金

市政府為促進身心障礙者就業，依據身心障礙者權益保障法第43條規定，設立嘉義市身心障礙者就業基金。該基金114年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理身心障礙者就業計畫，提供職業輔導評量、職業訓練、就業服務、職務再設計、創業輔導、其他職業重建服務及促進身心障礙者就業權益等。114年度預計支用740萬餘元，實際支用562萬餘元，較預計減少177萬餘元，約23.96%，主要係新庇護工場設立期程晚於預期，身心障礙者庇護性就業補助支出較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，審定本期短絀118萬餘元，較預算短絀183萬餘元，減少64萬餘元，約35.42%，主要係新庇護工場設立期程晚於預期，身心障礙者庇護性就業補助支出較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114年度決算經嘉義市政府核定短絀1,183,709元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金1,956萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨減93萬餘元，期末現金及約當現金為1,863萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市身心障礙者就業基金來源用途及餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	5,570,000	4,445,879	—	4,445,879	- 1,124,121	- 20.18
徵收及依法分配收入	480,000	285,900	—	285,900	- 194,100	- 40.44
財 產 收 入	90,000	140,414	—	140,414	50,414	56.02
政 府 撥 入 收 入	5,000,000	3,992,095	—	3,992,095	- 1,007,905	- 20.16
其 他 收 入	—	27,470	—	27,470	27,470	--
基 金 用 途	7,403,000	5,629,588	—	5,629,588	- 1,773,412	- 23.96
身心障礙者就業計畫	7,403,000	5,629,588	—	5,629,588	- 1,773,412	- 23.96
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 1,833,000	- 1,183,709	—	- 1,183,709	649,291	- 35.42
期 初 基 金 餘 額	18,851,000	19,210,247	—	19,210,247	359,247	1.91
期 末 基 金 餘 額	17,018,000	18,026,538	—	18,026,538	1,008,538	5.93

嘉義市身心障礙者就業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 1,183,709
調 整 非 現 金 項 目	249,015
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 934,694
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 934,694
期 初 現 金 及 約 當 現 金	19,565,665
期 末 現 金 及 約 當 現 金	18,630,971

- 註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。
2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。
3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

嘉義市身心障礙者就業基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	18,927,505	100.00	19,832,489	100.00	- 904,984	- 4.56
流 動 資 產	18,927,505	100.00	19,832,489	100.00	- 904,984	- 4.56
現 金	18,630,971	98.43	19,565,665	98.65	- 934,694	- 4.78
應 收 款 項	296,534	1.57	266,824	1.35	29,710	11.13
合 計	18,927,505	100.00	19,832,489	100.00	- 904,984	- 4.56
負 債	900,967	4.76	622,242	3.14	278,725	44.79
流 動 負 債	900,967	4.76	622,242	3.14	278,725	44.79
應 付 款 項	900,967	4.76	622,242	3.14	278,725	44.79
淨 資 產	18,026,538	95.24	19,210,247	96.86	- 1,183,709	- 6.16
淨 資 產	18,026,538	95.24	19,210,247	96.86	- 1,183,709	- 6.16
淨 資 產	18,026,538	95.24	19,210,247	96.86	- 1,183,709	- 6.16
合 計	18,927,505	100.00	19,832,489	100.00	- 904,984	- 4.56

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(二) 環境保護局主管

1. 嘉義市環境污染防治基金

嘉義市政府為辦理各項污染防制工作，依據空氣污染防制法、水污染防治法及廢棄物清理法等規定，設立嘉義市環境污染防治基金。該基金114年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理空氣污染防制、環境保護、水污染防治及綠能發展等。114年度業務計畫4項，實施結果，實際數較原預計增加者2項，減少者2項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
空氣污染防制計畫	元	49,684,000	48,905,039	- 778,961	- 1.57	人事費及業務費依實際需要支用。
環 境 保 護 計 畫	元	88,197,000	134,621,210	46,424,210	52.64	包含執行以前年度保留之灰渣掩埋場規劃、設計、監造及興建工作等經費。
水 污 染 防 治 計 畫	元	552,000	504,864	- 47,136	- 8.54	水污染採樣用品依實際需要支用。
綠 能 發 展 計 畫	元	7,940,000	8,063,347	123,347	1.55	執行嘉義淨零人才培訓計畫辦理超支併決算。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，審定本期短絀1億2,090萬餘元，較預算短絀8,598萬餘元，增加短絀3,492萬餘元，約40.61%，主要係執行以前年度保留之灰渣掩埋場規劃、設計、監造及興建工作。

(3) 餘絀之審定

114年度決算經嘉義市政府核定短絀120,905,933元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金7,597萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增7,841萬餘元，期末現金及約當現金為1億5,438萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市環境污染防治基金來源用途及餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	60,388,000	71,188,527	—	71,188,527	10,800,527	17.89
徵收及依法分配收入	36,471,000	46,986,942	—	46,986,942	10,515,942	28.83
財 產 收 入	405,000	696,597	—	696,597	291,597	72.00
政 府 撥 入 收 入	23,512,000	23,404,988	—	23,404,988	- 107,012	- 0.46
其 他 收 入	—	100,000	—	100,000	100,000	--
基 金 用 途	146,373,000	192,094,460	—	192,094,460	45,721,460	31.24
空氣污染防制計畫	49,684,000	48,905,039	—	48,905,039	- 778,961	- 1.57
環 境 保 護 計 畫	88,197,000	134,621,210	—	134,621,210	46,424,210	52.64
水 污 染 防 治 計 畫	552,000	504,864	—	504,864	- 47,136	- 8.54
綠 能 發 展 計 畫	7,940,000	8,063,347	—	8,063,347	123,347	1.55
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 85,985,000	- 120,905,933	—	- 120,905,933	- 34,920,933	40.61
期 初 基 金 餘 額	68,392,000	62,794,550	—	62,794,550	- 5,597,450	- 8.18
期 末 基 金 餘 額	- 17,593,000	- 58,111,383	—	- 58,111,383	- 40,518,383	230.31

註：本表環境保護計畫決算審定數134,621,210元為以前年度保留預算數之決算數。

嘉義市環境污染防治基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	9,948,523
調 整 非 現 金 項 目	1,773,016
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	11,721,539
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 132,321,210
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 132,321,210
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	1,698,300
增 加 長 期 負 債	200,000,000
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 2,683,390
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	199,014,910
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	78,415,239
期 初 現 金 及 約 當 現 金	75,973,400
期 末 現 金 及 約 當 現 金	154,388,639

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

嘉義市環境污染防治基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	307,824,272	100.00	98,443,864	100.00	209,380,408	212.69
流動資產	159,332,342	51.76	80,806,390	82.08	78,525,952	97.18
現金	154,388,639	50.15	75,973,400	77.17	78,415,239	103.21
應收款項	4,943,703	1.61	4,832,990	4.91	110,713	2.29
固定資產	148,478,400	48.23	17,586,324	17.86	130,892,076	744.28
土地改良物	5,504	0.00	5,504	0.01	—	—
機械及設備	2,591,069	0.84	3,951,577	4.01	- 1,360,508	- 34.43
交通及運輸設備	65,229	0.02	77,601	0.08	- 12,372	- 15.94
雜項設備	18,858	0.01	25,458	0.03	- 6,600	- 25.93
購建中固定資產	145,797,740	47.36	13,526,184	13.74	132,271,556	977.89
無形資產	13,530	0.00	51,150	0.05	- 37,620	- 73.55
無形資產	13,530	0.00	51,150	0.05	- 37,620	- 73.55
合 計	307,824,272	100.00	98,443,864	100.00	209,380,408	212.69
負 債	217,443,725	70.64	18,011,840	18.30	199,431,885	1,107.23
流動負債	15,739,925	5.11	15,322,950	15.57	416,975	2.72
應付款項	15,739,925	5.11	15,322,950	15.57	416,975	2.72
長期負債	200,000,000	64.97	—	—	200,000,000	--
長期借款	200,000,000	64.97	—	—	200,000,000	--
其他負債	1,703,800	0.55	2,688,890	2.73	- 985,090	- 36.64
什項負債	1,703,800	0.55	2,688,890	2.73	- 985,090	- 36.64
淨 資 產	90,380,547	29.36	80,432,024	81.70	9,948,523	12.37
淨 資 產	90,380,547	29.36	80,432,024	81.70	9,948,523	12.37
淨 資 產	90,380,547	29.36	80,432,024	81.70	9,948,523	12.37
合 計	307,824,272	100.00	98,443,864	100.00	209,380,408	212.69

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有136,971,700元及136,919,000元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

2. 嘉義市環境教育基金

嘉義市政府為防制環境污染，維護市民健康及生活環境，以提高生活品質，依據環境教育法第8條規定，設立嘉義市環境教育基金，該基金係由嘉義市環境污染防治基金提撥5%支出預算及自廢棄物清理法之執行機關執行廢棄物回收工作變賣所得款項提撥10%，連同政府撥入收入、基金孳息，用以辦理各項環境教育工作。該基金114年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係補助轄內單位辦理環境教育計畫或活動，讓民眾從參與活動中學習多元的環境保護知能等。114年度業務計畫2項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
環 境 教 育 計 畫	元	11,847,000	11,076,653	- 770,347	- 6.50	依實際需要支用。
社區環境調查及改造計畫	元	300,000	150,000	- 150,000	- 50.00	執行「114年社區環境教育培力計畫」核實補助。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，審定本期短絀552萬餘元，較預算短絀631萬餘元，減少短絀79萬餘元，約12.54%，主要係環境教育計畫依實際需要支用，致相關經費支出較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114年度決算經嘉義市政府核定短絀5,525,561元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金696萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減419萬餘元，期末現金及約當現金277萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

嘉義市環境教育基金來源用途及餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	5,829,000	5,701,092	—	5,701,092	- 127,908	- 2.19
徵收及依法分配收入	1,642,000	1,638,049	—	1,638,049	- 3,951	- 0.24
財 產 收 入	67,000	58,713	—	58,713	- 8,287	- 12.37
政 府 撥 入 收 入	4,100,000	3,950,000	—	3,950,000	- 150,000	- 3.66
規 費 收 入	20,000	54,330	—	54,330	34,330	171.65
基 金 用 途	12,147,000	11,226,653	—	11,226,653	- 920,347	- 7.58
環 境 教 育 計 畫	11,847,000	11,076,653	—	11,076,653	- 770,347	- 6.50
社區環境調查改造計畫	300,000	150,000	—	150,000	- 150,000	- 50.00
本期賸餘（短絀）	- 6,318,000	- 5,525,561	—	- 5,525,561	792,439	- 12.54
期 初 基 金 餘 額	6,830,000	6,970,479	—	6,970,479	140,479	2.06
期 末 基 金 餘 額	512,000	1,444,918	—	1,444,918	932,918	182.21

嘉義市環境教育基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 （ 短 絀 ）	- 5,525,811
調 整 非 現 金 項 目	1,332,840
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 4,192,971
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	- 4,192,971
期 初 現 金 及 約 當 現 金	6,967,889
期 末 現 金 及 約 當 現 金	2,774,918

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

嘉義市環境教育基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,775,740	100.00	6,971,551	100.00	- 4,195,811	- 60.18
流動資產	2,774,918	99.97	6,970,479	99.98	- 4,195,561	- 60.19
現金	2,774,918	99.97	6,967,889	99.95	- 4,192,971	- 60.18
應收款項	—	—	2,590	0.04	- 2,590	- 100.00
固定資產	822	0.03	1,072	0.02	- 250	- 23.32
機械及設備	380	0.01	630	0.01	- 250	- 39.68
交通及運輸設備	442	0.02	442	0.01	—	—
合 計	2,775,740	100.00	6,971,551	100.00	- 4,195,811	- 60.18
負 債	1,330,000	47.92	—	—	1,330,000	--
流動負債	1,330,000	47.92	—	—	1,330,000	--
應付款項	1,330,000	47.92	—	—	1,330,000	--
淨 資 產	1,445,740	52.08	6,971,551	100.00	- 5,525,811	- 79.26
淨 資 產	1,445,740	52.08	6,971,551	100.00	- 5,525,811	- 79.26
淨 資 產	1,445,740	52.08	6,971,551	100.00	- 5,525,811	- 79.26
合 計	2,775,740	100.00	6,971,551	100.00	- 4,195,811	- 60.18

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(三) 教育處主管

嘉義市地方教育發展基金

市政府為合理分配及運用教育資源，提升教育經費運用績效，依教育基本法第5條及教育經費編列與管理法等有關規定，設立嘉義市地方教育發展基金（含市政府教育處等32個分基金）。該基金114年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要係辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、一般行政管理、建築及設備等計畫。114年度業務計畫8項，實施結果，實際數較原預計增加者1項，減少者7項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
高中及高職教育計畫	千元	110,923	104,878	- 6,044	- 5.45	人事費節餘。
國民教育計畫	千元	3,271,601	3,097,869	- 173,731	- 5.31	人事費節餘。
學前教育計畫	千元	1,221,569	912,604	- 308,964	- 25.29	少子女化對策及學前就學補助等計畫，依實際需求覈實支付款項。
特殊教育計畫	千元	109,534	90,469	- 19,064	- 17.41	學前特殊教育及早期療育等計畫，依實際需求覈實支付款項。
社會教育計畫	千元	81,049	72,233	- 8,815	- 10.88	美感、藝術及家庭等教育活動，依實際需求覈實支付款項。
體育及衛生教育計畫	千元	384,503	340,132	- 44,370	- 11.54	中央補助實際核撥數減少及補助中小學經濟弱勢學生午餐費，依實際需求覈實支付。
一般行政管理計畫	千元	1,545,832	1,529,103	- 16,728	- 1.08	撥補退撫基金及支付退休金等，依實際需求覈實支付。
建築及設備計畫	千元	719,280	813,233	93,953	13.06	包含執行以前年度保留之西區全民運動館、興安國小幼兒園及南興國中第二校區等案經費。

(2) 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，審定本期短絀4,707萬餘元，較預算短絀2億2,645萬餘元，減少1億7,937萬餘元，約79.21%，主要係人事費節餘、少子女化對策與學前就學及中小學經濟弱勢學生午餐費等補助計畫依實際需求覈實支付款項，致相關支出較預計減少。

(3) 餘絀之審定

114年度決算經嘉義市政府核定短絀47,079,636元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114年度期初現金及約當現金9億3,160萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增7億3,493萬餘元，期末現金及約當現金為16億6,654萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定、餘絀審定後現金流量及資產負債狀況暨所屬分預算來源用途及餘絀概況，分別列表如次：

嘉義市地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	7,217,832,000	6,913,443,816	—	6,913,443,816	- 304,388,184	- 4.22
徵收及依法分配收入	40,000	867,168	—	867,168	827,168	2,067.92
勞 務 收 入	12,649,000	8,198,679	—	8,198,679	- 4,450,321	- 35.18
財 產 收 入	2,645,000	11,899,892	—	11,899,892	9,254,892	349.90
政 府 撥 入 收 入	7,192,099,000	6,851,485,996	—	6,851,485,996	- 340,613,004	- 4.74
教 學 收 入	2,038,000	1,335,918	—	1,335,918	- 702,082	- 34.45
其 他 收 入	8,361,000	39,656,163	—	39,656,163	31,295,163	374.30
基 金 用 途	7,444,291,000	6,960,523,452	—	6,960,523,452	- 483,767,548	- 6.50
高中及高職教育計畫	110,923,000	104,878,049	—	104,878,049	- 6,044,951	- 5.45
國 民 教 育 計 畫	3,271,601,000	3,097,869,638	—	3,097,869,638	- 173,731,362	- 5.31
學 前 教 育 計 畫	1,221,569,000	912,604,302	—	912,604,302	- 308,964,698	- 25.29
特 殊 教 育 計 畫	109,534,000	90,469,001	—	90,469,001	- 19,064,999	- 17.41
社 會 教 育 計 畫	81,049,000	72,233,199	—	72,233,199	- 8,815,801	- 10.88
體育及衛生教育計畫	384,503,000	340,132,267	—	340,132,267	- 44,370,733	- 11.54
一般行政管理計畫	1,545,832,000	1,529,103,532	—	1,529,103,532	- 16,728,468	- 1.08
建 築 及 設 備 計 畫	719,280,000	813,233,464	—	813,233,464	93,953,464	13.06
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 226,459,000	- 47,079,636	—	- 47,079,636	179,379,364	- 79.21
期 初 基 金 餘 額	1,076,431,564	1,603,537,214	—	1,603,537,214	527,105,650	48.97
期 末 基 金 餘 額	849,972,564	1,556,457,578	—	1,556,457,578	706,485,014	83.12

註：本表建築及設備計畫決算審定數813,233,464元，包含以前年度保留預算數之決算數485,382,862元。

嘉義市地方教育發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	66,908,061
調 整 非 現 金 項 目	653,145,236
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	720,053,297
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	1,264,691
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 21,560,834
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 20,296,143
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	99,688,459
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 64,507,288
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	35,181,171
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	734,938,325
期 初 現 金 及 約 當 現 金	931,602,529
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,666,540,854

- 註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。
2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。
3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

嘉義市地方教育發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	12,972,005,574	100.00	12,491,486,218	100.00	480,519,356	3.85
流動資產	2,411,877,171	18.59	2,016,484,462	16.14	395,392,709	19.61
現金	1,666,540,854	12.85	931,602,529	7.46	734,938,325	78.89
應收款項	413,513,552	3.19	965,461,939	7.73	- 551,948,387	- 57.17
預付款項	331,822,765	2.56	119,419,994	0.96	212,402,771	177.86
長期貸墊款及準備金	469,682,879	3.62	471,808,976	3.78	- 2,126,097	- 0.45
長期貸款	465,000,000	3.58	465,000,000	3.72	—	—
準備金	4,682,879	0.04	6,808,976	0.05	- 2,126,097	- 31.22
長期投資	1,085,390	0.01	—	—	1,085,390	--
其他長期投資	1,085,390	0.01	—	—	1,085,390	--
固定資產	10,058,636,821	77.54	9,954,593,664	79.69	104,043,157	1.05
土地	5,400,412,269	41.63	5,420,649,629	43.39	- 20,237,360	- 0.37
土地改良物	209,546,538	1.62	166,492,917	1.33	43,053,621	25.86
房屋建築及設備	3,743,909,785	28.86	3,681,549,436	29.47	62,360,349	1.69
機械及設備	400,126,708	3.08	400,628,085	3.21	- 501,377	- 0.13
交通及運輸設備	67,634,261	0.52	65,339,050	0.52	2,295,211	3.51
雜項設備	234,954,644	1.81	219,298,071	1.76	15,656,573	7.14
收藏品及傳承資產	79,900	0.00	—	—	79,900	--
購建中固定資產	1,972,716	0.02	636,476	0.01	1,336,240	209.94
無形資產	30,717,513	0.24	48,593,316	0.39	- 17,875,803	- 36.79
無形資產	30,717,513	0.24	48,593,316	0.39	- 17,875,803	- 36.79
其他資產	5,800	0.00	5,800	0.00	—	—
什項資產	5,800	0.00	5,800	0.00	—	—
合 計	12,972,005,574	100.00	12,491,486,218	100.00	480,519,356	3.85
負 債	1,325,108,272	10.22	884,762,024	7.08	440,346,248	49.77
流動負債	1,218,828,056	9.40	811,536,882	6.50	407,291,174	50.19
應付款項	1,218,828,056	9.40	811,536,882	6.50	407,291,174	50.19
其他負債	106,280,216	0.82	73,225,142	0.59	33,055,074	45.14
什項負債	106,280,216	0.82	73,225,142	0.59	33,055,074	45.14
淨 資 產	11,646,897,302	89.78	11,606,724,194	92.92	40,173,108	0.35
淨 資 產	11,646,897,302	89.78	11,606,724,194	92.92	40,173,108	0.35
淨 資 產	11,646,897,302	89.78	11,606,724,194	92.92	40,173,108	0.35
合 計	12,972,005,574	100.00	12,491,486,218	100.00	480,519,356	3.85

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有58,090,379元及44,419,371元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

嘉義市地方教育發展基金所屬分預算來源用途及餘絀概況表

中華民國114年度

單位：新臺幣千元

分預算名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀）				期初基金 餘額	期末基金 餘額
			預算數	審定數	比較增減			
					金額	%		
嘉義市政府 教 育 處	3,610,444	3,730,638	- 168,903	- 120,194	48,708	- 28.84	1,357,807	1,237,612
嘉義市家庭 教 育 中 心	31,379	18,884	—	12,494	12,494	--	10,416	22,910
嘉義市立嘉義 國 民 中 學	165,371	165,136	—	234	234	--	4,731	4,965
嘉義市立玉山 完全中學(國中部)	102,346	104,962	—	- 2,615	- 2,615	--	11,578	8,962
嘉義市立蘭潭 國 民 中 學	104,732	103,318	- 1,908	1,414	3,322	--	4,118	5,533
嘉義市立北興 國 民 中 學	281,375	266,119	—	15,256	15,256	--	2,025	17,281
嘉義市立民生 國 民 中 學	266,152	265,744	- 1,860	408	2,268	--	8,557	8,965
嘉義市立南興 國 民 中 學	138,873	136,656	—	2,217	2,217	--	1,403	3,620
嘉義市立大業 實驗國民中學	73,867	73,066	- 5,730	801	6,531	--	9,348	10,149
嘉義市立北園 國 民 中 學	79,023	77,950	- 647	1,072	1,719	--	3,321	4,393
嘉義市崇文 國 民 小 學	175,476	174,565	- 2,908	910	3,818	--	5,827	6,738
嘉義市博愛 國 民 小 學	170,763	168,749	—	2,013	2,013	--	3,834	5,848
嘉義市民族 國 民 小 學	90,717	90,299	- 1,382	418	1,800	--	2,549	2,968
嘉義市垂楊 國 民 小 學	89,936	88,156	- 2,010	1,779	3,789	--	7,675	9,455
嘉義市宣信 國 民 小 學	114,505	111,493	—	3,011	3,011	--	3,961	6,973
嘉義市大同 國 民 小 學	137,801	122,126	—	15,674	15,674	--	4,134	19,809

嘉義市地方教育發展基金所屬分預算來源用途及餘絀概況表（續）

中華民國114年度

單位：新臺幣千元

分預算名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀）				期初基金餘額	期末基金餘額
			預算數	審定數	比較增減			
					金額	%		
嘉義市僑平國民小學	90,188	84,744	- 5,965	5,443	11,408	--	23,154	28,598
嘉義市志航國民小學	99,065	97,216	—	1,848	1,848	--	3,353	5,202
嘉義市林森國民小學	79,294	79,378	- 3,746	- 84	3,661	- 97.75	7,113	7,029
嘉義市北園國民小學	62,543	58,146	- 3,416	4,397	7,813	--	9,940	14,337
嘉義市嘉北國民小學	168,641	168,247	- 622	394	1,016	--	1,418	1,812
嘉義市精忠國民小學	49,674	47,819	- 4,280	1,855	6,135	--	16,293	18,148
嘉義市育人國民小學	86,488	84,700	- 936	1,788	2,724	--	10,038	11,826
嘉義市蘭潭國民小學	89,338	89,548	- 5,832	- 209	5,622	- 96.41	15,790	15,580
嘉義市興安國民小學	94,918	95,378	- 1,497	- 459	1,037	- 69.28	6,323	5,863
嘉義市世賢國民小學	110,562	113,220	- 6,008	- 2,658	3,349	- 55.76	18,753	16,095
嘉義市興嘉國民小學	136,456	136,572	- 24	- 116	- 92	383.55	14,517	14,401
嘉義市港坪國民小學	78,159	75,888	- 564	2,270	2,834	--	3,577	5,847
嘉義市文雅國民小學	39,439	38,780	- 83	659	742	--	4,820	5,480
嘉義市立吳鳳幼兒園	26,445	25,586	—	859	859	--	1,890	2,749
嘉義市立復國幼兒園	34,202	33,821	- 4,279	381	4,660	--	10,281	10,662
嘉義市立幸福幼兒園	35,254	33,602	- 3,859	1,652	5,511	--	14,977	16,629

註：本表係依本室審定該基金決算數額編列。

乙、附表

壹、營業部分

一、損益計算審定數額綜計表（科目別）

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	104,191,000	91,723,855	—	91,723,855	- 12,467,145	- 11.97
勞 務 收 入	64,703,000	62,293,688	—	62,293,688	- 2,409,312	- 3.72
其 他 營 業 收 入	39,488,000	29,430,167	—	29,430,167	- 10,057,833	- 25.47
營 業 毛 利（毛 損）	104,191,000	91,723,855	—	91,723,855	- 12,467,145	- 11.97
營 業 費 用	105,631,000	91,225,381	—	91,225,381	- 14,405,619	- 13.64
業 務 費 用	37,847,000	35,188,974	—	35,188,974	- 2,658,026	- 7.02
管 理 費 用	67,784,000	56,036,407	—	56,036,407	- 11,747,593	- 17.33
營 業 利 益（損 失）	- 1,440,000	498,474	—	498,474	1,938,474	--
營 業 外 收 入	3,954,000	8,882,822	—	8,882,822	4,928,822	124.65
財 務 收 入	816,000	1,385,181	—	1,385,181	569,181	69.75
其 他 營 業 外 收 入	3,138,000	7,497,641	—	7,497,641	4,359,641	138.93
營 業 外 利 益（損 失）	3,954,000	8,882,822	—	8,882,822	4,928,822	124.65
稅 前 淨 利（淨 損）	2,514,000	9,381,296	—	9,381,296	6,867,296	273.16
所 得 稅 費 用（利 益）	494,000	1,867,019	—	1,867,019	1,373,019	277.94
本 期 淨 利（淨 損）	2,020,000	7,514,277	—	7,514,277	5,494,277	271.99

二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）

中華民國114年度

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	單位：新臺幣元 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈 餘 之 部	2,020,000	7,514,277	—	7,514,277	5,494,277	271.99
本 期 淨 利	2,020,000	7,514,277	—	7,514,277	5,494,277	271.99
分 配 之 部	2,020,000	7,514,277	—	7,514,277	5,494,277	271.99
地 方 政 府 所 得 者	51,000	51,000	—	51,000	—	—
股（官）息紅利	51,000	51,000	—	51,000	—	—
民 股 股 東 所 得 者	49,000	49,000	—	49,000	—	—
股 息 紅 利	49,000	49,000	—	49,000	—	—
留 存 事 業 機 關 者	1,920,000	7,414,277	—	7,414,277	5,494,277	286.16
法 定 公 積	202,000	751,428	—	751,428	549,428	271.99
特 別 公 積	1,718,000	6,662,849	—	6,662,849	4,944,849	287.83

三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）

中華民國 114 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	盈餘之部分		配 之 部			
	本期淨利	合 計	法定公積	特別公積	股(官)息紅利	合 計
合 計	7,514,277	7,514,277	751,428	6,662,849	100,000	7,514,277
市政府主管	7,514,277	7,514,277	751,428	6,662,849	100,000	7,514,277
嘉義魚市場股份有限公司	1,431,398	1,431,398	143,140	1,288,258	—	1,431,398
嘉義市果菜市場股份有限公司	6,082,879	6,082,879	608,288	5,374,591	100,000	6,082,879

四、盈虧審定後現金流量綜計表（基金別）

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	期末現金及 約當現金	期初現金及 約當現金	現金及約當 現金之淨增 (淨減)	營業活動之 淨現金流入 (流出)	投資活動之 淨現金流入 (流出)	籌資活動之 淨現金流入 (流出)
合計	140,576,095	120,499,772	20,076,323	29,999,891	- 10,654,548	730,980
市政府主管	140,576,095	120,499,772	20,076,323	29,999,891	- 10,654,548	730,980
嘉義魚市場股份 有限公司	62,381,740	54,719,810	7,661,930	15,025,485	- 8,491,438	1,127,883
嘉義市果菜市場股份 有限公司	78,194,355	65,779,962	12,414,393	14,974,406	- 2,163,110	- 396,903

五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
稅 前 淨 利 （ 淨 損 ）	2,514,000	9,381,296	6,867,296	273.16
利 息 股 利 之 調 整	- 816,000	- 1,385,181	- 569,181	69.75
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	1,698,000	7,996,115	6,298,115	370.91
調 整 項 目	4,186,000	22,029,096	17,843,096	426.26
未計利息股利之現金流入（流出）	5,884,000	30,025,211	24,141,211	410.29
收 取 利 息	774,000	1,333,456	559,456	72.28
收 取 股 利	46,000	46,200	200	0.43
支 付 所 得 稅	- 375,000	- 1,404,976	- 1,029,976	274.66
營業活動之淨現金流入（流出）	6,329,000	29,999,891	23,670,891	374.01
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減（淨增）	- 40,000	- 48	39,952	- 99.88
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 5,096,000	- 10,654,500	- 5,558,500	109.08
投資活動之淨現金流入（流出）	- 5,136,000	- 10,654,548	- 5,518,548	107.45
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其 他 負 債 淨 增 （ 淨 減 ）	146,000	830,980	684,980	469.16
發 放 現 金 股 利	- 100,000	- 100,000	—	—
籌資活動之淨現金流入（流出）	46,000	730,980	684,980	1,489.09
現金及約當現金之淨增（淨減）	1,239,000	20,076,323	18,837,323	1,520.37
期 初 現 金 及 約 當 現 金	129,141,000	120,499,772	- 8,641,228	- 6.69
期 末 現 金 及 約 當 現 金	130,380,000	140,576,095	10,196,095	7.82

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括預期信用損益及評價損益、提存各項準備、折舊及減損、攤銷、沖轉遞延負債、外幣兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動金融資產淨減（淨增）、流動資產淨減（淨增）、流動金融負債淨增（淨減）及流動負債淨增（淨減）。

六、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	252,614,925	100.00	234,275,583	100.00	18,339,342	7.83
流動資產	149,687,529	59.26	133,192,287	56.85	16,495,242	12.38
現金	140,576,095	55.65	120,499,772	51.44	20,076,323	16.66
應收款項	6,143,039	2.43	9,378,385	4.00	- 3,235,346	- 34.50
存貨	2,095,896	0.83	783,880	0.33	1,312,016	167.37
預付款項	872,499	0.35	2,530,250	1.08	- 1,657,751	- 65.52
基金、投資及長期應收款	43,692,673	17.30	46,366,981	19.79	- 2,674,308	- 5.77
基金	43,230,673	17.11	45,904,981	19.59	- 2,674,308	- 5.83
非流動金融資產	462,000	0.18	462,000	0.20	—	—
不動產、廠房及設備	59,013,229	23.36	54,082,657	23.09	4,930,572	9.12
土地改良物	759,570	0.30	882,990	0.38	- 123,420	- 13.98
房屋及建築	26,714,068	10.58	27,358,827	11.68	- 644,759	- 2.36
機械及設備	17,202,598	6.81	10,788,271	4.60	6,414,327	59.46
交通及運輸設備	2,211,084	0.88	2,424,335	1.03	- 213,251	- 8.80
什項設備	12,067,417	4.78	12,628,234	5.39	- 560,817	- 4.44
購建中固定資產	58,492	0.02	—	—	58,492	--
無形資產及礦產資源	51,789	0.02	102,104	0.04	- 50,315	- 49.28
無形資產及礦產資源	51,789	0.02	102,104	0.04	- 50,315	- 49.28
其他資產	169,705	0.07	531,554	0.23	- 361,849	- 68.07
遞延所得稅資產	163,205	0.06	521,054	0.22	- 357,849	- 68.68
什項資產	6,500	0.00	10,500	0.00	- 4,000	- 38.10
資產總額	252,614,925	100.00	234,275,583	100.00	18,339,342	7.83
負 債	85,783,339	33.96	74,858,274	31.95	10,925,065	14.59
流動負債	17,363,902	6.87	7,191,075	3.07	10,172,827	141.46
應付款項	11,147,902	4.41	7,189,419	3.07	3,958,483	55.06
預收款項	6,216,000	2.46	1,656	0.00	6,214,344	375,262.32
其他負債	68,419,437	27.08	67,667,199	28.88	752,238	1.11
負債準備	43,230,673	17.11	45,904,981	19.59	- 2,674,308	- 5.83
遞延負債	13,696,038	5.42	11,100,472	4.74	2,595,566	23.38
什項負債	11,492,726	4.55	10,661,746	4.55	830,980	7.79
權 益	166,831,586	66.04	159,417,309	68.05	7,414,277	4.65
資本	3,000,000	1.19	3,000,000	1.28	—	—
資本	3,000,000	1.19	3,000,000	1.28	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	163,831,586	64.85	156,417,309	66.77	7,414,277	4.74
已指撥保留盈餘	163,831,586	64.85	156,417,309	66.77	7,414,277	4.74
負債及權益總額	252,614,925	100.00	234,275,583	100.00	18,339,342	7.83

七、盈虧審定後資產負債綜計表（基金別）

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	總 計	市 政 府 主 管	
		嘉義魚市場股份有限公司	嘉義市果菜市場股份有限公司
資 產	252,614,925	115,035,917	137,579,008
流 動 資 產	149,687,529	70,759,593	78,927,936
現 金	140,576,095	62,381,740	78,194,355
應 收 款 項	6,143,039	6,136,799	6,240
存 貨	2,095,896	2,095,896	—
預 付 款 項	872,499	145,158	727,341
基金、投資及長期應收款	43,692,673	22,397,383	21,295,290
基 金	43,230,673	22,397,383	20,833,290
非流動金融資產	462,000	—	462,000
不動產、廠房及設備	59,013,229	21,710,736	37,302,493
土 地 改 良 物	759,570	—	759,570
房 屋 及 建 築	26,714,068	1,605,450	25,108,618
機 械 及 設 備	17,202,598	9,317,934	7,884,664
交 通 及 運 輸 設 備	2,211,084	845,285	1,365,799
什 項 設 備	12,067,417	9,942,067	2,125,350
購建中固定資產	58,492	—	58,492
無形資產及礦產資源	51,789	—	51,789
無形資產及礦產資源	51,789	—	51,789
其 他 資 產	169,705	168,205	1,500
遞延所得稅資產	163,205	163,205	—
什 項 資 產	6,500	5,000	1,500
資 產 總 額	252,614,925	115,035,917	137,579,008
負 債	85,783,339	49,921,568	35,861,771
流 動 負 債	17,363,902	7,321,388	10,042,514
應 付 款 項	11,147,902	7,321,388	3,826,514
預 收 款 項	6,216,000	—	6,216,000
其 他 負 債	68,419,437	42,600,180	25,819,257
負 債 準 備	43,230,673	22,397,383	20,833,290
遞 延 負 債	13,696,038	10,343,408	3,352,630
什 項 負 債	11,492,726	9,859,389	1,633,337
權 益	166,831,586	65,114,349	101,717,237
資 本	3,000,000	2,000,000	1,000,000
資 本	3,000,000	2,000,000	1,000,000
保留盈餘（或累積虧損）	163,831,586	63,114,349	100,717,237
已指撥保留盈餘	163,831,586	63,114,349	100,717,237
負 債 及 權 益 總 額	252,614,925	115,035,917	137,579,008

八、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國114年度

機關名稱及主要營運項目	單位	營運計畫			
		預計數	實際數	比較增減	%
市政府主管					
嘉義魚市場股份有限公司					
管理費收入	元	31,062,000	28,778,590	- 2,283,410	- 7.35
嘉義市果菜市場股份有限公司					
管理費收入	元	33,641,000	33,515,098	- 125,902	- 0.37
什項營業收入	元	5,926,000	6,256,256	330,256	5.57

九、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱 及 計 畫 別	可 用 預 算 數				決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 可 用 預 算 數 %
	以前年度 保 留 數	114年度 預 算 數	114年度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計		金 額	%		
合 計	8,548,003	5,096,000	8,327,800	21,971,803	10,654,500	- 11,317,303	- 51.51	6,536,000	29.75
市 政 府 主 管	8,548,003	5,096,000	8,327,800	21,971,803	10,654,500	- 11,317,303	- 51.51	6,536,000	29.75
嘉義魚市場股份 有 限 公 司	2,110,003	526,000	8,327,800	10,963,803	8,495,438	- 2,468,365	- 22.51	1,768,000	16.13
一般建築及設備計畫	2,110,003	526,000	8,327,800	10,963,803	8,495,438	- 2,468,365	- 22.51	1,768,000	16.13
嘉義市果菜市場股份 有 限 公 司	6,438,000	4,570,000	—	11,008,000	2,159,062	- 8,848,938	- 80.39	4,768,000	43.31
一般建築及設備計畫	6,438,000	4,570,000	—	11,008,000	2,159,062	- 8,848,938	- 80.39	4,768,000	43.31

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 收支餘絀審定數額綜計表（科目別）

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	422,112,000	592,172,802	—	592,172,802	170,060,802	40.29
勞 務 收 入	62,296,000	61,879,621	—	61,879,621	- 416,379	- 0.67
租 金 及 權 利 金 收 入	42,944,000	64,101,000	—	64,101,000	21,157,000	49.27
投 融 資 業 務 收 入	—	153,652	—	153,652	153,652	--
醫 療 收 入	9,759,000	9,272,232	—	9,272,232	- 486,768	- 4.99
徵收及依法分配收入	—	28,778,027	—	28,778,027	28,778,027	--
其 他 業 務 收 入	307,113,000	427,988,270	—	427,988,270	120,875,270	39.36
業 務 成 本 與 費 用	426,063,000	598,807,100	—	598,807,100	172,744,100	40.54
投 融 資 業 務 成 本	—	200,089,934	—	200,089,934	200,089,934	--
醫 療 成 本	8,828,000	9,087,016	—	9,087,016	259,016	2.93
管 理 及 總 務 費 用	417,235,000	389,630,150	—	389,630,150	- 27,604,850	- 6.62
業 務 賸 餘（短絀）	- 3,951,000	- 6,634,298	—	- 6,634,298	- 2,683,298	67.91
業 務 外 收 入	69,515,000	167,295,184	—	167,295,184	97,780,184	140.66
財 務 收 入	18,749,000	36,040,287	—	36,040,287	17,291,287	92.23
其 他 業 務 外 收 入	50,766,000	131,254,897	—	131,254,897	80,488,897	158.55
業 務 外 費 用	108,000	7,042,542	- 953,340	6,089,202	5,981,202	5,538.15
其 他 業 務 外 費 用	108,000	7,042,542	- 953,340	6,089,202	5,981,202	5,538.15
業 務 外 賸 餘（短絀）	69,407,000	160,252,642	953,340	161,205,982	91,798,982	132.26
本 期 賸 餘（短絀）	65,456,000	153,618,344	953,340	154,571,684	89,115,684	136.15

(二) 餘絀撥補審定數額綜計表 (項目別)

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	5,927,954,000	6,629,872,221	953,340	6,630,825,561	702,871,561	11.86
本 期 賸 餘	181,789,000	440,231,725	953,340	441,185,065	259,396,065	142.69
前 期 未 分 配 賸 餘	5,746,165,000	6,189,640,496	—	6,189,640,496	443,475,496	7.72
分 配 之 部	586,333,000	756,613,381	—	756,613,381	170,280,381	29.04
填 補 累 積 短 絀	116,333,000	286,613,381	—	286,613,381	170,280,381	146.37
解 繳 公 庫 淨 額	470,000,000	470,000,000	—	470,000,000	—	—
未 分 配 賸 餘	5,341,621,000	5,873,258,840	953,340	5,874,212,180	532,591,180	9.97
短 絀 之 部	116,333,000	286,613,381	—	286,613,381	170,280,381	146.37
本 期 短 絀	116,333,000	286,613,381	—	286,613,381	170,280,381	146.37
填 補 之 部	116,333,000	286,613,381	—	286,613,381	170,280,381	146.37
撥 用 賸 餘	116,333,000	286,613,381	—	286,613,381	170,280,381	146.37

(三) 餘絀撥補審定數額綜計表 (基金別)

中華民國 114 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配 賸餘	合 計	填補累積 短 絀	解繳公庫 淨 額	合 計	未 分 配 賸 餘
合 計	441,185,065	6,189,640,496	6,630,825,561	286,613,381	470,000,000	756,613,381	5,874,212,180
市政府主管	440,909,510	999,526,013	1,440,435,523	—	—	—	1,440,435,523
嘉義市都市 發展更新基金	23,303,014	275,997,252	299,300,266	—	—	—	299,300,266
嘉義市交通作業基金	417,606,496	723,528,761	1,141,135,257	—	—	—	1,141,135,257
衛生局主管	275,555	12,536,051	12,811,606	—	—	—	12,811,606
嘉義市衛生醫療基金	275,555	12,536,051	12,811,606	—	—	—	12,811,606
地政處主管	—	5,177,578,432	5,177,578,432	286,613,381	470,000,000	756,613,381	4,420,965,051
嘉義市平均地權基金	—	5,177,578,432	5,177,578,432	286,613,381	470,000,000	756,613,381	4,420,965,051

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	合 計	撥用賸餘	合 計
合 計	286,613,381	286,613,381	286,613,381	286,613,381
市政府主管	—	—	—	—
嘉義市都市發展更新基金	—	—	—	—
嘉義市交通作業基金	—	—	—	—
衛生局主管	—	—	—	—
嘉義市衛生醫療基金	—	—	—	—
地政處主管	286,613,381	286,613,381	286,613,381	286,613,381
嘉義市平均地權基金	286,613,381	286,613,381	286,613,381	286,613,381

(四) 餘絀審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	65,456,000	154,571,684	89,115,684	136.15
利 息 股 利 之 調 整	- 5,854,000	- 36,040,287	- 30,186,287	515.65
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	59,602,000	118,531,397	58,929,397	98.87
調 整 項 目	137,709,000	- 123,829,530	- 261,538,530	--
未計利息股利之現金流入 (流出)	197,311,000	- 5,298,133	- 202,609,133	--
收 取 利 息	18,749,000	34,460,463	15,711,463	83.80
支 付 利 息	- 12,895,000	—	12,895,000	- 100.00
業務活動之淨現金流入 (流出)	203,165,000	29,162,330	- 174,002,670	- 85.65
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	200,089,934	200,089,934	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 916,405,000	- 835,491,594	80,913,406	- 8.83
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 600,445,000	- 256,836,759	343,608,241	- 57.23
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 1,516,850,000	- 892,238,419	624,611,581	- 41.18
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	—	27,311,410	27,311,410	--
增 加 長 期 負 債	576,674,000	304,800,000	- 271,874,000	- 47.15
增加基金、公積及填補短絀	—	30,000	30,000	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 43,080,945	- 43,080,945	--
賸 餘 分 配 款	- 470,000,000	- 470,000,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	106,674,000	- 180,939,535	- 287,613,535	--
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 1,207,011,000	- 1,044,015,624	162,995,376	- 13.50
期 初 現 金 及 約 當 現 金	3,181,804,000	4,031,328,202	849,524,202	26.70
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,974,793,000	2,987,312,578	1,012,519,578	51.27

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀 (賸餘)、處理資產短絀 (賸餘)、債務整理短絀 (賸餘)、其他、流動資產淨減 (淨增) 及流動負債淨增 (淨減)。

(五) 餘絀審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	8,589,987,805	100.00	8,619,596,809	100.00	- 29,609,004	- 0.34
流 動 資 產	5,297,670,955	61.67	6,203,927,181	71.97	- 906,256,226	- 14.61
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	2,821,867,046	32.85	2,186,465,386	25.37	635,401,660	29.06
不 動 產、廠 房 及 設 備	470,400,427	5.48	228,868,235	2.66	241,532,192	105.53
無 形 資 產	49,377	0.00	336,007	0.00	- 286,630	- 85.30
資 產 總 額	8,589,987,805	100.00	8,619,596,809	100.00	- 29,609,004	- 0.34
負 債	2,169,326,996	25.25	1,883,537,684	21.85	285,789,312	15.17
流 動 負 債	622,459,768	7.25	625,700,921	7.26	- 3,241,153	- 0.52
長 期 負 債	1,495,700,000	17.41	1,190,900,000	13.82	304,800,000	25.59
其 他 負 債	51,167,228	0.60	66,936,763	0.78	- 15,769,535	- 23.56
淨 值	6,420,660,809	74.75	6,736,059,125	78.15	- 315,398,316	- 4.68
基 金	545,425,107	6.35	545,425,107	6.33	—	—
公 積	1,023,522	0.01	993,522	0.01	30,000	3.02
累 積 餘 絀	5,874,212,180	68.38	6,189,640,496	71.81	- 315,428,316	- 5.10
負 債 及 淨 值 總 額	8,589,987,805	100.00	8,619,596,809	100.00	- 29,609,004	- 0.34

註：信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有219,851,961元及107,406,648元。

(六) 餘絀審定後平衡綜計表 (基金別)

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	合 計	嘉 義 市 都 市 發 展 更 新 基 金	嘉 義 市 交 通 基 金	嘉 義 市 衛 生 醫 生 基 金	嘉 義 市 平 均 地 權 基 金
資 產	8,589,987,805	1,436,269,968	1,324,439,123	19,633,120	5,809,645,594
流 動 資 產	5,297,670,955	203,605,725	868,081,410	19,370,881	4,206,612,939
現 金	2,987,312,578	201,260,099	703,772,635	16,099,213	2,066,180,631
應 收 款 項	1,861,688,323	2,345,626	148,815,717	392,566	1,710,134,414
預 付 款 項	448,670,054	—	15,493,058	2,879,102	430,297,894
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	2,821,867,046	1,219,041,878	—	—	1,602,825,168
其 他 長 期 投 資	1,586,884,317	1,219,041,878	—	—	367,842,439
長 期 貸 款	1,230,700,000	—	—	—	1,230,700,000
準 備 金	4,282,729	—	—	—	4,282,729
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	470,400,427	13,622,365	456,346,478	262,239	169,345
土 地	13,602,949	13,602,949	—	—	—
土 地 改 良 物	13,482,533	—	13,453,061	—	29,472
機 械 及 設 備	3,277,301	591	3,069,573	67,264	139,873
交 通 及 運 輸 設 備	16,243,734	—	16,092,936	150,798	—
什 項 設 備	8,260,692	18,825	8,197,690	44,177	—
購 建 中 固 定 資 產	415,533,218	—	415,533,218	—	—
無 形 資 產	49,377	—	11,235	—	38,142
無 形 資 產	49,377	—	11,235	—	38,142
資 產 總 額	8,589,987,805	1,436,269,968	1,324,439,123	19,633,120	5,809,645,594
負 債	2,169,326,996	1,136,761,702	182,881,366	6,071,979	843,611,949
流 動 負 債	622,459,768	29,041,951	147,353,140	6,071,979	439,992,698
應 付 款 項	622,459,768	29,041,951	147,353,140	6,071,979	439,992,698
長 期 負 債	1,495,700,000	1,097,000,000	—	—	398,700,000
長 期 債 務	1,495,700,000	1,097,000,000	—	—	398,700,000
其 他 負 債	51,167,228	10,719,751	35,528,226	—	4,919,251
什 項 負 債	51,167,228	10,719,751	35,528,226	—	4,919,251
淨 值	6,420,660,809	299,508,266	1,141,557,757	13,561,141	4,966,033,645
基 金	545,425,107	—	—	412,513	545,012,594
基 金	545,425,107	—	—	412,513	545,012,594
公 積	1,023,522	208,000	422,500	337,022	56,000
資 本 公 積	1,023,522	208,000	422,500	337,022	56,000
累 積 餘 絀	5,874,212,180	299,300,266	1,141,135,257	12,811,606	4,420,965,051
累 積 賸 餘	5,874,212,180	299,300,266	1,141,135,257	12,811,606	4,420,965,051
負 債 及 淨 值 總 額	8,589,987,805	1,436,269,968	1,324,439,123	19,633,120	5,809,645,594

註：信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有219,851,961元及107,406,648元。

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘絀審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	7,448,227,000	7,385,635,678	—	7,385,635,678	- 62,591,322	- 0.84
基 金 用 途	8,054,551,000	7,572,440,978	—	7,572,440,978	- 482,110,022	- 5.99
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 606,324,000	- 186,805,300	—	- 186,805,300	419,518,700	- 69.19
期 初 基 金 餘 額	1,823,002,564	2,264,213,415	—	2,264,213,415	441,210,851	24.20
期 末 基 金 餘 額	1,216,678,564	2,077,408,115	—	2,077,408,115	860,729,551	70.74

註：本表決算審定數，係包含 114 年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行數。

(二) 餘絀審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	70,257,737
調 整 非 現 金 項 目	543,627,644
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	613,885,381
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	1,264,691
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 175,432,766
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 174,168,075
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增加短期債務及其他負債	102,983,212
增加長期負債	200,000,000
減少短期債務及其他負債	- 67,190,678
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	235,792,534
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	675,509,840
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,618,529,197
期 末 現 金 及 約 當 現 金	2,294,039,037

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(三) 餘絀審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	13,990,312,623	100.00	13,300,997,344	100.00	689,315,279	5.18
流動資產	3,210,924,233	22.95	2,752,034,339	20.69	458,889,894	16.67
長期貸墊款及準備金	470,231,368	3.36	472,287,476	3.55	- 2,056,108	- 0.44
長期投資	1,085,390	0.01	—	—	1,085,390	--
固定資產	10,273,123,430	73.43	10,026,077,488	75.38	247,045,942	2.46
無形資產	34,922,402	0.25	50,592,241	0.38	- 15,669,839	- 30.97
其他資產	25,800	0.00	5,800	0.00	20,000	344.83
資產總額	13,990,312,623	100.00	13,300,997,344	100.00	689,315,279	5.18
負 債	1,608,191,509	11.50	962,399,014	7.24	645,792,495	67.10
流動負債	1,297,495,063	9.27	885,438,994	6.66	412,056,069	46.54
長期負債	200,000,000	1.43	—	—	200,000,000	--
其他負債	110,696,446	0.79	76,960,020	0.58	33,736,426	43.84
淨 資 產	12,382,121,114	88.50	12,338,598,330	92.76	43,522,784	0.35
淨 資 產	12,382,121,114	88.50	12,338,598,330	92.76	43,522,784	0.35
負債及基金餘額總額	13,990,312,623	100.00	13,300,997,344	100.00	689,315,279	5.18

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114 年底及 113 年底各有 195,594,079 元及 181,338,371 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(四) 餘絀審定後平衡綜計表 (基金別)

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	合 計	嘉義市公益 彩券盈餘 分配基金	嘉義市身心 障礙者 就業基金	嘉義市 環境污染 防治基金	嘉義市 環境教育 基金	嘉義市 地方教育 發展基金
資 產	13,990,312,623	688,779,532	18,927,505	307,824,272	2,775,740	12,972,005,574
流 動 資 產	3,210,924,233	618,012,297	18,927,505	159,332,342	2,774,918	2,411,877,171
現 金	2,294,039,037	451,703,655	18,630,971	154,388,639	2,774,918	1,666,540,854
應 收 款 項	575,999,834	157,246,045	296,534	4,943,703	—	413,513,552
預 付 款 項	340,885,362	9,062,597	—	—	—	331,822,765
長期貸墊款及準備金	470,231,368	548,489	—	—	—	469,682,879
長 期 貸 款	465,000,000	—	—	—	—	465,000,000
準 備 金	5,231,368	548,489	—	—	—	4,682,879
長 期 投 資	1,085,390	—	—	—	—	1,085,390
其他長期投資	1,085,390	—	—	—	—	1,085,390
固 定 資 產	10,273,123,430	66,007,387	—	148,478,400	822	10,058,636,821
土 地	5,400,412,269	—	—	—	—	5,400,412,269
土地改良物	209,552,042	—	—	5,504	—	209,546,538
房屋建築及設備	3,786,997,443	43,087,658	—	—	—	3,743,909,785
機械及設備	407,494,033	4,775,876	—	2,591,069	380	400,126,708
交通及運輸設備	80,671,145	12,971,213	—	65,229	442	67,634,261
雜項設備	238,791,972	3,818,470	—	18,858	—	234,954,644
收藏品及傳承資產	79,900	—	—	—	—	79,900
購建中固定資產	149,124,626	1,354,170	—	145,797,740	—	1,972,716
無 形 資 產	34,922,402	4,191,359	—	13,530	—	30,717,513
無 形 資 產	34,922,402	4,191,359	—	13,530	—	30,717,513
其 他 資 產	25,800	20,000	—	—	—	5,800
什項資產	25,800	20,000	—	—	—	5,800
資 產 總 額	13,990,312,623	688,779,532	18,927,505	307,824,272	2,775,740	12,972,005,574
負 債	1,608,191,509	63,408,545	900,967	217,443,725	1,330,000	1,325,108,272
流 動 負 債	1,297,495,063	60,696,115	900,967	15,739,925	1,330,000	1,218,828,056
應 付 款 項	1,297,495,063	60,696,115	900,967	15,739,925	1,330,000	1,218,828,056
長 期 負 債	200,000,000	—	—	200,000,000	—	—
長 期 借 款	200,000,000	—	—	200,000,000	—	—
其 他 負 債	110,696,446	2,712,430	—	1,703,800	—	106,280,216
什項負債	110,696,446	2,712,430	—	1,703,800	—	106,280,216
淨 資 產	12,382,121,114	625,370,987	18,026,538	90,380,547	1,445,740	11,646,897,302
淨 資 產	12,382,121,114	625,370,987	18,026,538	90,380,547	1,445,740	11,646,897,302
淨 資 產	12,382,121,114	625,370,987	18,026,538	90,380,547	1,445,740	11,646,897,302
負債及淨資產總額	13,990,312,623	688,779,532	18,927,505	307,824,272	2,775,740	12,972,005,574

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114年底及113年底各有195,594,079元及181,338,371元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

三、修正事項明細表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

機關（基金）名稱	修正事項	修正收入（基金來源）		修正支出（基金用途）		餘 絀 增 減 數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列賸餘 (或減列短絀)	減列賸餘 (或增列短絀)
非 營 業 部 分	合 計	—	—	—	953,340	953,340	—
作 業 基 金	小 計	—	—	—	953,340	953,340	—
嘉義市交通作業基金	減列溢支113年度 應返還廠商之土 地租金	—	—	—	953,340	953,340	—

四、長期債務舉借與償還明細表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

基金及借款項目	截至 113 年度 終了借款餘額	114 年度 舉借金額	114 年度 償還金額	114 年度 調整數		截至 114 年度 終了借款餘額	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
長期債務部分	1,190,900,000	504,800,000	—	—	—	1,695,700,000	—
作業基金	1,190,900,000	304,800,000	—	—	—	1,495,700,000	—
嘉義市平均地權基金	308,700,000	90,000,000	—	—	—	398,700,000	—
建國二村、復興新村 地區市地重劃計畫	308,700,000	90,000,000	—	—	—	398,700,000	—
嘉義市都市發展更新基金	882,200,000	214,800,000	—	—	—	1,097,000,000	—
嘉義市區鐵路高架化計畫	882,200,000	214,800,000	—	—	—	1,097,000,000	—
特別收入基金	—	200,000,000	—	—	—	200,000,000	—
嘉義市環境污染防治基金	—	200,000,000	—	—	—	200,000,000	—
嘉義市灰渣掩埋場 新建工程計畫	—	200,000,000	—	—	—	200,000,000	—

註：表列長期債務為各基金向其他基金借入，截至 114 年底償還期限在 1 年以上者。

