

4. 臺東縣地方教育發展基金

臺東縣政府為提升各公立國中小、幼兒園及家庭教育中心完善之環境，提供專業之教育品質，寬列教學經費並落實經費專款專用，依據「教育經費編列與管理法」第 13 條規定設立臺東縣地方教育發展基金（含臺東縣政府教育處、臺東縣家庭教育中心、臺東縣屬各級學校等共 113 個分預算）。該基金 113 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

該基金主要業務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、學務管理、課程暨專業發展、國教工程、一般行政管理、建築及設備等，113 年度業務計畫 11 項，實施結果，實際數較原預計增加者 3 項，減少者 8 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 原
				增 減 數	%	
高中及高職教育計畫	千元	5,259	4,695	- 563	- 10.71	主要係依業務執行情形核實支付。
國民教育計畫	千元	292,595	529,225	236,630	80.87	主要係各校人事費超支併決算。
學前教育計畫	千元	144,561	180,055	35,494	24.55	主要係各校人事費超支併決算。
特殊教育計畫	千元	520,599	371,340	- 149,258	- 28.67	主要係跨年度及學年度計畫須跨年度執行，尚未核銷。
社會教育計畫	千元	125,908	114,504	- 11,403	- 9.06	主要係跨年度及學年度計畫須跨年度執行，尚未核銷。
體育及衛生教育計畫	千元	297,928	232,212	- 65,715	- 22.06	主要係跨年度及學年度計畫須跨年度執行，尚未核銷。
學務管理計畫	千元	302,957	132,305	- 170,651	- 56.33	主要係因部分中央核定補助計畫金額不如預期，及學年度計畫須跨年度執行，尚未核銷。
課程暨專業發展計畫	千元	248,370	141,428	- 106,941	- 43.06	主要係跨年度及學年度計畫須跨年度執行，尚未核銷。
國教工程計畫	千元	56,420	34,321	- 22,098	- 39.17	主要係部分計畫經費跨年度執行中，尚未核銷。
一般行政管理計畫	千元	5,080,787	4,531,651	- 549,135	- 10.81	主要係依業務執行情形核實支付。
建築及設備計畫	千元	512,854	533,334	20,480	3.99	主要係以前年度保留之設備採購於 113 年度執行。

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本室已函請臺東縣政府檢討改善，俾達成預計目標。

（2）預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 1 億 9,943 萬餘元，較預算無餘紓，增加 1 億 9,943 萬餘元，主要係一般行政管理計畫支出較預計減少所致。

(3) 餘紳之審定

113 年度決算經臺東縣政府核定賸餘 199,430,339 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 13 億 8,330 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2 億 3,624 萬餘元，期末現金及約當現金為 16 億 1,955 萬餘元。

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

臺東縣地方教育發展基金來源用途及餘紳審定表

中華民國 113 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	7,588,238,000	7,004,506,608	—	7,004,506,608	- 583,731,392	- 7.69
徵收及依法分配收入	—	1,030,133	—	1,030,133	1,030,133	--
勞 務 收 入	200,000	9,500	—	9,500	- 190,500	- 95.25
財 產 收 入	6,884,000	5,587,815	—	5,587,815	- 1,296,185	- 18.83
政 府 撥 入 收 入	7,569,130,000	6,905,548,288	—	6,905,548,288	- 663,581,712	- 8.77
教 學 收 入	2,069,000	610,932	—	610,932	- 1,458,068	- 70.47
其 他 收 入	9,955,000	91,719,940	—	91,719,940	81,764,940	821.35
基 金 用 途	7,588,238,000	6,805,076,269	—	6,805,076,269	- 783,161,731	- 10.32
高中及高職教育計畫	5,259,000	4,695,667	—	4,695,667	- 563,333	- 10.71
國 民 教 育 計 畫	292,595,000	529,225,335	—	529,225,335	236,630,335	80.87
學 前 教 育 計 畫	144,561,000	180,055,907	—	180,055,907	35,494,907	24.55
特 殊 教 育 計 畫	520,599,000	371,340,944	—	371,340,944	- 149,258,056	- 28.67
社 會 教 育 計 畫	125,908,000	114,504,719	—	114,504,719	- 11,403,281	- 9.06
體 育 及 衛 生 教 育 計 畫	297,928,000	232,212,575	—	232,212,575	- 65,715,425	- 22.06
學 務 管 理 計 畫	302,957,000	132,305,952	—	132,305,952	- 170,651,048	- 56.33
課程暨專業發展計畫	248,370,000	141,428,985	—	141,428,985	- 106,941,015	- 43.06
國 教 工 程 計 畫	56,420,000	34,321,070	—	34,321,070	- 22,098,930	- 39.17
一般行政管理計畫	5,080,787,000	4,531,651,065	—	4,531,651,065	- 549,135,935	- 10.81
建築及設備計畫	512,854,000	533,334,050	—	533,334,050	20,480,050	3.99
本期賸餘(短紳)	—	199,430,339	—	199,430,339	199,430,339	--
期初基金餘額	277,672,000	202,538,077	—	202,538,077	- 75,133,923	- 27.06
期末基金餘額	277,672,000	401,968,416	—	401,968,416	124,296,416	44.76

註：本表建築及設備計畫決算審定數 533,334,050 元，包含 113 年度報准先行辦理數之執行數 5,066,509 元、以前年度保留數之執行數 26,043,230 元。

臺東縣地方教育發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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(短绌)				257,722,817
調整非現金項目				126,020,393
業務活動之淨現金流入(流出)				383,743,210
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				189,008,811
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產				- 336,485,200
投資活動之淨現金流入(流出)				- 147,476,389
籌資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債				1,293,642,731
減少短期債務及其他負債				- 1,293,661,429
籌資活動之淨現金流入(流出)				- 18,698
現金及約當現金之淨增(淨減)				236,248,123
期初現金及約當現金				1,383,308,927
期末現金及約當現金				1,619,557,050

- 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。

臺東縣地方教育發展基金餘绌審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,171,183,482	100.00	2,926,316,189	100.00	244,867,293	8.37
流動資產	2,208,621,926	69.65	1,991,264,565	68.05	217,357,361	10.92
現金	1,619,557,050	51.07	1,383,308,927	47.27	236,248,123	17.08
應收款項	374,144,441	11.80	375,450,407	12.83	- 1,305,966	- 0.35
預付款項	214,920,435	6.78	232,505,231	7.95	- 17,584,796	- 7.56
長期貸墊款及準備金	15,090	0.00	14,834	0.00	256	1.73
準備金	15,090	0.00	14,834	0.00	256	1.73
固定資產	783,444,675	24.71	867,676,025	29.65	- 84,231,350	- 9.71
土地改良物	92,000	0.00	6,445,160	0.22	- 6,353,160	- 98.57
房屋建築及設備	18,247,994	0.58	19,751,487	0.67	- 1,503,493	- 7.61
機械及設備	279,428,269	8.81	337,352,488	11.53	- 57,924,219	- 17.17
交通及運輸設備	102,596,679	3.24	105,357,180	3.60	- 2,760,501	- 2.62
雜項設備	358,299,733	11.30	398,347,556	13.61	- 40,047,823	- 10.05
購建中固定資產	24,780,000	0.78	422,154	0.01	24,357,846	5,769.90
無形資產	45,693,646	1.44	45,002,046	1.54	691,600	1.54
無形資產	45,693,646	1.44	45,002,046	1.54	691,600	1.54
其他資產	133,408,145	4.21	22,358,719	0.76	111,049,426	496.67
什項資產	133,408,145	4.21	22,358,719	0.76	111,049,426	496.67
合計	3,171,183,482	100.00	2,926,316,189	100.00	244,867,293	8.37
負債	1,940,076,745	61.18	1,811,100,041	61.89	128,976,704	7.12
流動負債	681,933,002	21.50	552,937,856	18.90	128,995,146	23.33
應付款項	681,933,002	21.50	552,937,856	18.90	128,995,146	23.33
其他負債	1,258,143,743	39.67	1,258,162,185	42.99	- 18,442	- 0.00
什項負債	1,258,143,743	39.67	1,258,162,185	42.99	- 18,442	- 0.00
淨資產	1,231,106,737	38.82	1,115,216,148	38.11	115,890,589	10.39
淨資產	1,231,106,737	38.82	1,115,216,148	38.11	115,890,589	10.39
淨資產	1,231,106,737	38.82	1,115,216,148	38.11	115,890,589	10.39
合計	3,171,183,482	100.00	2,926,316,189	100.00	244,867,293	8.37

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 41,135,311 元及 41,514,661 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。

3. 本表「什項資產」與「什項負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列至「什項資產」之減項，辦理重分類。