

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 數 | % | 原 因 |
|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|-----|-------|-------|---|
| | | | | 增 | 減 | | | |
| 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，較預算無餘絀，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) 餘絀之審定

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：

臺東縣地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

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（短絀） | — | 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絀審定後現金流量表

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 絀) | 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絀審定後平衡表

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。