

40501804

臺北市政府教育局主管

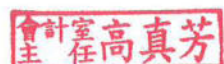
臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 113 年 12 月份

主辦會計人員 高真芳



機關長官 葉宗青



臺北市地方教育發展基金－臺北市立文山特殊教育學校
目 次
中華民國 113 年 12 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、資本資產明細表.....	第 5-7 頁
三、長期負債明細表.....	第 - 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 8 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 9 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 - 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 12 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	248,343,000	10,805,063	11,072,000	-266,937	-2.41	278,786,263	248,343,000	30,443,263	12.26
徵收及依法分配收入	5,000					142,882	5,000	137,882	2,757.64
違規罰款收入	5,000	0	0	0		142,882	5,000	137,882	2,757.64
勞務收入	104,000					126,000	104,000	22,000	21.15
服務收入	104,000	0	0	0		126,000	104,000	22,000	21.15
財產收入	70,000		60,000	-60,000	-100.00	35,523	70,000	-34,477	-49.25
財產處分收入	70,000	0	60,000	-60,000	-100.00	35,523	70,000	-34,477	-49.25
政府撥入收入	247,462,000	10,792,923	10,835,000	-42,077	-0.39	278,027,587	247,462,000	30,565,587	12.35
公庫撥款收入	247,462,000	10,908,200	10,835,000	73,200	0.68	269,364,513	247,462,000	21,902,513	8.85
政府其他撥入收入		-115,277	0	-115,277		8,663,074	0	8,663,074	
教學收入	307,000					377,193	307,000	70,193	22.86
學雜費收入	307,000	0	0	0		377,193	307,000	70,193	22.86
其他收入	395,000	12,140	177,000	-164,860	-93.14	77,078	395,000	-317,922	-80.49
雜項收入	395,000	12,140	177,000	-164,860	-93.14	77,078	395,000	-317,922	-80.49
基金用途	252,997,000	17,692,212	11,072,000	6,620,212	59.79	277,783,037	252,997,000	24,786,037	9.80
特殊教育計畫	238,212,000	16,060,964	9,788,000	6,272,964	64.09	262,941,045	238,212,000	24,729,045	10.38
一般行政管理計畫	8,137,000	1,631,248	1,284,000	347,248	27.04	7,769,847	8,137,000	-367,153	-4.51
建築及設備計畫	6,648,000					7,072,145	6,648,000	424,145	6.38
購建固定資產	6,618,000					7,072,145	6,618,000	454,145	6.86
其他	30,000					30,000	30,000	-30,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,654,000	-6,887,149		-6,887,149		1,003,226	-4,654,000	5,657,226	-121.56
期初基金餘額	8,760,000					10,809,118	8,760,000	2,049,118	23.39
解繳公庫									
期末基金餘額	4,106,000					11,812,344	4,106,000	7,706,344	187.68

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 12 月份

- 一、違規罰款收入：校園保全警衛勤務採購案逾期派遣警衛人員違約罰款23,803元、112-1營養午餐記點罰款4,000元、112-2交通車換派已逾出廠年限10年車輛及上學放學代車違約罰款103,855元、113年事務工友業務委外採購案延遲履約違約罰款11,040元、113年三樓地毯汰換工程採購案契約逾期違約金184元。
- 二、服務收入：暑期泳訓班報名收入116,100元及教師甄選報名費收入9,900元，依實際收入繳庫。
- 三、財產處分收入：財產報廢變賣收入，依實際收入繳庫。
- 四、公庫撥款收入：
1. 113年0403花蓮地震災損及設施修繕(災害準備金)43,313元。
 2. 113年度用人費用不敷數21,786,000元。
 3. 1031康芮颱風造成各校災損及設施修繕經常門(災害準備金)73,200元。
- 五、政府其他撥入收入：
1. RA2439_112-1及112-2公幼政府協助家長支付費用(代辦費)214,464元(由112年度轉入113年繼續使用85,310元及113年撥入174,450元，移回45,296元)。
 2. RA2537_112學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費1,043,340元(由112年度轉入113年繼續使用109,790元及113年撥入1,314,950元，移回381,400元)。
 3. RA2544_112學年度學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴交通費664,008元(原撥入990,000元，移回325,992元)。
 4. RA3525_113年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費202,197元。
 5. RA3901_113年度防災教育計畫暨所屬高中以下學校防災校園建置計畫(經+資)246,400元。
 6. RA3511_113年度補助辦理身心障礙教育經費經常門2,636,831元。
 7. RA3520_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-資本門161,000元(原撥入162,500元，移回1,500元)。
 8. RA3519_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-經常門189,610元(原撥入250,000元，移回60,390元)。
 9. RA3551_113年度學前教育階段各類特教班導師費差額及教學輔導費333,900元(原撥入441,000元，移回107,100元)。
 10. RA3A63_教師增能研習費9,200元(原撥入12,200元，移回3,000元)。
 11. RA2356_112學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費(第2期款)240元。
 12. RA3439_113(1)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)99,087元(原撥入145,580元，轉入下年度暫收款支用46,493元)。
 13. RA3504_113學年度新設幼兒園身心障礙類特殊教育班開班經費702,500元。
 14. RA3537_113學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費1,079,000元(原撥入1,878,500元，轉入下年度暫收款支用799,500元)。
 15. RA3A63_113年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費50,820元。(原撥入64,680元，轉入下年度暫收款支用13,860元)。
 16. RA3544_113年學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴服務交通費711,480元。(原撥入814,542元，轉入下年度暫收款支用103,062元)
 17. RA3511_2024臺北市教育博覽會24,500元。
 18. RA3A63_數位內容及教學軟體18,800元。
 19. RA3249_113年高中教師客語認證中高級報名費420元。
 20. RA3784_113年教育部友善提供多元生理用品推動方案1,300元。
 21. RA3540_113年度學前教育階段各類特教班導師費差額及教學輔導費273,977元。
- 六、學雜費收入：112(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)158,860元、112(1)公幼政府協助家長支付費用不足數(學雜費)59,064元及113(1)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)159,269元。
- 七、雜項收入：超商義賣收入69,524元、宿舍使用費7,200元、112-1非幼兒午餐退費家長不領繳庫61元、數位學生證補發113元及113年度代收款結餘繳庫180元，依實際收入繳庫。
- 八、特殊教育計畫：用人費用不敷數、112學年度學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴交通費及113年度補助辦理身心障礙教育經費經常門併入年度決算。

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 12 月份

九、建築及設備計畫：

購置電腦軟體：語言治療用軟體-特教好教材3套30,000元，授權年限1年移列經常門。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 12 月份

單位：新臺幣元

業 務 計 畫 項 目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
								金額	%
特殊教育計畫		本月數				16,060,964	9,788,000	6,272,964	64.09
		累計數				262,941,045	238,212,000	24,729,045	10.38

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-5

資本資產明細表

中華民國 113 年 12 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產	123,272,675	-99,314,460	9,953,385	9,089,849	1,934,517	26,756,268	
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	70,085,811	-58,177,884	4,870,600	6,888,634	2,723,403	12,613,296	文山區公所108年9月購置行政中心大樓電梯其為財產列帳管理機關本校財管系統不列帳僅做會計帳成本分攤，取得成本116,327元，扣除累計折舊61,442元後，差異54,885元。
交通及運輸設備	12,251,316	-10,742,408	32,000	1,186,893	878,520	1,232,535	

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-6

資本資產明細表

中華民國 113 年 12 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
雜項設備	40,578,399	-30,394,168	5,050,785	862,078	-1,667,406	12,705,532	係因電腦軟體不列入 財產管理系統。
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	357,149			152,244		204,905	
發展中之無形資產							
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-7

資本資產明細表

中華民國 113 年 12 月份

- 1.機械及設備增加數係因(1)增置:新購筆記型電腦17臺425,000元、飛輪腳踏車1臺15,000元、逃生椅1張57,000元、護頸特殊頭靠1組28,000元、汰換網路交換器2臺55,000元、筆記型電腦33臺841,500元、平板電腦6部72,000元、護貝機1臺12,000元、食材打漿機1臺64,000元，計1,569,500元。(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元、臺北市成德國小撥入長焦投影機10部270,000元、教育局補助款購置電盤箱(含配電纜)10組211,700元、數位電錶26只494,000元、筆記型電腦3臺75,000元、互動觸控顯示器19臺1,900,000元，計3,250,700元。(4)受贈:應付代收款-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等202項6,888,634元。
- 2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。
- 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內及南區用教學輔具216,000元、冰箱1臺22,696元、伸縮遮陽板37,800元、冷氣機4臺283,656元、特製輪椅4臺266,000元、汰換後仰式站立架4臺138,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺47,139元、桌球桌3張47,400元、冷氣機8臺632,344元、黑白屋教室感光設備430,000元，計2,270,935元。(3)撥入:教育局補助款購置冷氣機26臺1,166,000元、電盤箱(含配電纜)7組179,350元、數位電錶17只355,500元及冷氣機23臺1,079,000元，計2,779,850元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等16項862,078元。
- 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年12月止累計攤銷金額152,244元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
固定資產建設改良擴充執行情形明細表
中華民國 113 年 12 月份

40501804-8

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減				
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%			
建築及設備計畫															
土地															
購建中固定資產															
土地改良物															
土地改良物															
購建中固定資產															
房屋及建築															
房屋及建築															
購建中固定資產															
機械及設備		987,500	602,000		1,589,500	1,589,500	1,569,500		1,569,500	98.74	-20,000	-1.26			98.74
機械及設備		987,500	602,000		1,589,500	1,589,500	1,569,500		1,569,500	98.74	-20,000	-1.26			98.74
購建中固定資產															
交通及運輸設備		32,000			32,000	32,000	32,000		32,000	100.00					100.00
交通及運輸設備		32,000			32,000	32,000	32,000		32,000	100.00					100.00
購建中固定資產															
雜項設備		2,340,500	42,000		2,382,500	2,382,500	2,270,935		2,270,935	95.32	-111,565	-4.68			95.32
雜項設備		2,340,500	42,000		2,382,500	2,382,500	2,270,935		2,270,935	95.32	-111,565	-4.68			95.32
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		3,360,000	644,000		4,004,000	4,004,000	3,872,435		3,872,435	96.71	-131,565	-3.29			96.71

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表
 中華民國 113 年 12 月份

40501804-9

單位：新臺幣元

科目名稱	本 年 度 可 用 預 算 數			累計預算 分配數 (2)	執 行 情 形						差異或落 後 原 因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%	
	本年度法定 預算數	以前年度 保留數	合 計 (1)		累 計 執 行 數				比較增減					
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%				
52 購置無形資產	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00	語言治療用軟體-特教好教材3套30,000元，授權年限1年移列經常門。			
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00				
522 購置權利														
54 遞延支出	3,258,000		3,258,000	3,258,000	3,199,710		3,199,710	98.21	-58,290	-1.79				98.21
541 遞延修繕房屋建築支	3,258,000		3,258,000	3,258,000	3,199,710		3,199,710	98.21	-58,290	-1.79				98.21
542 其他遞延支出														
總 計	3,288,000		3,288,000	3,288,000	3,199,710		3,199,710	97.31	-88,290	-2.69			97.31	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	56,068,256	100.00	負 債	17,499,644	31.21
流動資產	24,855,370	44.33	流動負債	12,203,698	21.77
現金	24,581,393	43.84	應付款項	12,203,698	21.77
銀行存款	24,581,393	43.84	應付代收款	9,523,817	16.99
銀行存款-公庫存款	14,321,521	25.54	應付費用	2,679,881	4.78
銀行存款-保管款	8,448,301	15.07	其他負債	5,295,946	9.45
銀行存款-代繳費款	1,618,615	2.89	什項負債	5,295,946	9.45
專戶			存入保證金	790,159	1.41
銀行存款-教育儲蓄	192,956	0.34	應付退休及離職金	3,542,872	6.32
戶			暫收及待結轉帳項	962,915	1.72
零用及週轉金	0	0.00	淨資產	38,568,612	68.79
應收款項	273,977	0.49	淨資產	38,568,612	68.79
其他應收款	273,977	0.49	淨資產	38,568,612	68.79
預付款項	0	0.00	累積餘額	38,568,612	68.79
預付費用	0	0.00			10.76
長期貸墊款及準備金	4,402,514	7.85	合計：	56,068,256	

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,402,514	7.85			
退休及離職準備金	3,542,872	6.32			
其他準備金	859,642	1.53			
其他準備金-其他	859,642	1.53			
固定資產	26,551,363	47.36			
機械及設備	12,613,296	22.50			
機械及設備	68,067,777	121.40			
累計折舊-機械及設備	-55,454,481	-98.91			
交通及運輸設備	1,232,535	2.20			
交通及運輸設備	11,096,423	19.79			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,863,888	-17.59			
雜項設備	12,705,532	22.66			
雜項設備	44,767,106	79.84			
累計折舊-雜項設備	-32,061,574	-57.18			
無形資產	204,905	0.37			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	204,905	0.37			
電腦軟體	204,905	0.37			
其他資產	54,104	0.10			
什項資產	54,104	0.10			
暫付及待結轉帳項	54,104	0.10			
代管資產	1,030,157,339	1,837.33			
代管資產-土地改良物	514,048	0.92			
代管資產-土地	810,117,000	1,444.88			
代管資產-房屋建築及設備	218,864,791	390.35			
代管資產-其他政府	661,500	1.18			
應付代管資產	-1,030,157,339	-1,837.33			
合計：	56,068,256				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

3. 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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

收入支出表

中華民國113年12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	10,805,063	278,836,663
徵收及依法分配收入		142,882
違規罰款收入		142,882
勞務收入		126,000
服務收入		126,000
財產收益		35,523
廢舊物品售價收入		35,523
政府撥入收入	10,792,923	278,027,587
公庫撥款收入	10,908,200	269,364,513
政府其他撥入收入	-115,277	8,663,074
教學收入		377,193
學雜費收入		377,193
其他收入	12,140	127,478
受贈收入		50,400
雜項收入	12,140	77,078
支出	18,375,769	281,065,934
人事支出	7,365,351	226,578,227
人事支出	7,365,351	226,578,227
業務支出	10,295,409	43,913,647
業務支出	10,295,409	43,913,647
獎補助支出		38,500
其他獎補助		38,500
財產損失		89,377
財產交易損失		89,377
折舊、折耗及攤銷	683,557	7,065,955
固定資產折舊	675,000	6,913,711
無形資產攤銷	8,557	152,244
其他支出	31,452	3,380,228
其他支出	31,452	3,380,228

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校
收入支出表
中華民國113年12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-7,570,706	-2,229,271
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數	3,513,850	6,030,550
期末淨資產		38,568,612

註： 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與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	278,786,263	50,400	278,836,663	收入
徵收及依法分配收入	142,882		142,882	徵收及依法分配收入
勞務收入	126,000		126,000	勞務收入
財產收入	35,523		35,523	財產收益
政府撥入收入	278,027,587		278,027,587	政府撥入收入
教學收入	377,193		377,193	教學收入
其他收入	77,078	50,400	127,478	其他收入
基金用途	277,783,037	3,282,897	281,065,934	支出
用人費用	226,578,227		226,578,227	人事支出
服務費用	26,825,793	17,087,854	43,913,647	業務支出
材料及用品費	2,244,862	-2,244,862		
租金、償債、利息及相關手續費	13,272,417	-13,272,417		
稅捐及規費(強制費)	18,110	-18,110		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,552,465	-1,552,465		
捐助、補助與獎助	38,500		38,500	獎補助支出
資產短絀		89,377	89,377	財產損失
		7,065,955	7,065,955	折舊、折耗及攤銷
其他	180,518	3,199,710	3,380,228	其他支出
遞延支出	3,199,710	-3,199,710		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	3,872,435	-3,872,435		
本期賸餘(短絀)	1,003,226	-3,232,497	-2,229,271	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,809,118	23,958,215	34,767,333	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		6,030,550	6,030,550	淨資產調整數
期末基金餘額	11,812,344	26,756,268	38,568,612	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 12 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數387萬2,435元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」2,682萬5,793元與會計科目「業務支出」4,391萬3,647元間之調整數1,708萬7,854元，係「材料及用品費」224萬4,862元、「租金、償債、利息及相關手續費」1,327萬2,417元、「稅捐及規費(強制費)」1萬8,110元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)155萬2,465元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「其他收入」其中5萬400元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」706萬5,955元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」8萬9,377元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」18萬518元與會計科目「其他支出」338萬228元間之調整數319萬9,710元，係「遞延支出」319萬9,710元。
2. 會計科目「淨資產調整數」603萬550元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產等。

臺北市地方教育發展基金-臺北市立文山特殊教育學校
銀行存款-市庫存款調節表
中華民國113年12月31日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
14,321,521	15,181,163	859,642	機關平衡表帳面餘額 14,321,521 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 15,181,163 元 。