

機關名稱  
歲入來源別決算表

經常門 中華民國 111 年度 單位：新臺幣元

科目				預算數			決算數			比較 增減數 (3)-(2) (1)	決算數占預 算數之比率 (2)/(1)%		
款	項	目	節	名稱及編號	原預算數	預算 增減數	合計 (1)	實現數	應收數			保留數	合計 (2)
				合計	217,967,000		217,967,000	174,584,948	34,076,057		208,661,005	-9,305,995	95.73%

機關名稱  
以前年度歲入來源別轉入數決算表

經常門 中華民國 111 年度 單位：新臺幣元

年度別	科目				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數		
	款	項	目	節	名稱	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
					經常門總計	42,461,231		1,424,210		27,097,835				13,939,189	

平衡表  
中華民國 111 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度	上年度	科目名稱	本年度
資產	281,649,831	283,745,096	負債	23,528,780
流動資產	63,330,787	67,364,795	流動負債	11,956,529
專戶存款	15,271,244	26,017,388	應付帳款	8,257,536
<b>應收帳款</b>	<b>48,015,246</b>	41,288,344	應付代收款	3,698,993
預付款	44,297	59,063	其他負債	11,572,251
固定資產	220,810,631	216,094,475	存入保證金	10,382,930
土地	35,743,560	35,192,697	應付保管費	1,189,321
土地改良物	95,066	95,066	淨資產	261,121,051
房屋建築及設備	59,949,922	59,933,718	資產負債淨額	261,121,051
累計折舊 土地改良物	94,115	94,115	資產負債淨額	261,121,051
房屋建築及設備	59,949,922	59,933,718		
累計折舊 房屋建築及設備	25,505,574	24,378,704		
機械及設備	221,666,103	223,975,391		
累計折舊 機械及設備	195,053,829	194,983,054		
交通及運輸設備	549,937,261	541,646,689		
累計折舊 交通及運輸設備	428,623,613	428,615,622		
雜項設備	13,678,287	13,880,100		
累計折舊 雜項設備	10,982,437	10,857,694		
無形資產	497,592	275,095		
電腦軟體	497,592	275,095		
其他資產	10,821	10,821		
存出保證金	10,821	10,821		
附註			附註	
保管有價證券	1,950,000	1,950,000	應付保管有價證券	1,950,000
保管品			應付保管品	
保證品	17	12	應付保證品	17

「歲入來源別決算表」之決算數/應收數合計 + 「以前年度歲入來源別轉入數決算表」之本年度未結清數/應收數合計 = 「平衡表」之應收帳款 + 應收票據 + 應收其他基金款 + 應收其他政府款-遞延收入

1. 本表以前年度轉入數=上年度決算書歲入來源別決算表(應收+保留數)+上年度決算書以前年度歲入來源別轉入數決算表未結清(應收+保留數)
2. 是否有審修數一併考量

機關名稱  
以前年度歲入來源別轉入數決算表

中華民國 111 年度

單位：新臺幣元

年度別	科目名稱				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
	款	項	目	節	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
					<b>42,461,234</b>		1,424,210		<b>27,097,835</b>				13,939,189	
				<b>經費門總計</b>										

機關名稱  
繳付公庫數分析表

中華民國 111 年度

單位：新臺幣元

項 目	歲入實現數 (1)	減項：歲入待沖數 (2)	以前年度				本年度		撥收數 (7)	調整數 (8)	繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)
			待沖數 (3)	待沖數 (4)	待沖數 (5)	待沖數 (6)	撥收數 (7)	調整數 (8)			
合計	201,682,783	0	0	0	0	0	0	0	0	201,682,783	
本年度	174,584,948	0	0	0	0	0	0	0	0	174,584,948	
01000000 罰款及賠償收入	6,461,400	0	0	0	0	0	0	0	0	6,461,400	
65000000 規費收入	73,147,725	0	0	0	0	0	0	0	0	73,147,725	
07000000 財產收入	777,482	0	0	0	0	0	0	0	0	777,482	
12000000 其他收入	94,198,311	0	0	0	0	0	0	0	0	94,198,311	
以前年度	<b>27,097,835</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	27,097,835	
一、以前年度應收(保留)數	<b>27,097,835</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	27,097,835	

本年度實現數/應收數+保留數 = 「繳付公庫數分析表」之歲入實現數/以前年度應收(保留)數。

機關名稱  
歲出機關別決算表

經費門併計

中華民國 111 年度

單位:新臺幣元

科目	預 算 數			決 算 數				比較 增減數 (3)=(2)-(1)	決算數 占預算 數之比 率 (2)/(1) %
	原預算數	預 算 增減數	合 計 (1)	實現數	應付數	保留數	合 計 (2)		
	911,388,996	4,335,000	915,723,996	819,453,366		71,539,059	890,992,425	-24,731,571	97.3%

原預算、預算增減數  
=本年度法定預算數及  
第二預備金動支數額  
表

機關名稱  
公庫撥入數分析表

中華民國 111 年度

單位:新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加			項			減 項		公庫撥入數 (10)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6) + (7) (8) (9)	歲出應付、保留 數公庫未撥入數
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收) 款 (5)	其他應收款 (6)	墊付款 (7)	以前年度撥款			
								於本年度實現數 (8)	墊付轉正數 (9)		
合計	927,522,945	0	0	0	0	0	330,000	14,766	-1,436,258	926,401,921	201,349,389
本年度	819,453,366	0	0	0	0	0	0	0	0	819,453,366	71,539,059

決算數/實現數合計 = 「歲出用途別決算表」之決算數/實現數合計 = 「公庫撥入數分析表」之歲出實現數本年度

機關名稱  
以前年度歲出機關別轉入數決算表

經資門併計

中華民國 111 年度

單位:新臺幣元

年度別	科目				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數		
	款	項	目	節	名稱	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
					合計	39,469,880	206,105,533	571,805	7,079,402	30,640,539	77,429,040	-	-	8,257,536	121,597,091

=108,069,579

本表以前年度轉入數(應付數及保留數)要與上  
年度決算書核對(如有  
審修數應一併計入)

本年度實現數/應收數+保留數=  
「公庫撥入數分析表」之歲入實現數  
/以前年度應收(保留)數

機關名稱  
公庫撥入數分析表  
中華民國 111 年度

單位:新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	歲入實現數							以前年度應收(保留)數		以前年度未結清數	
		總計	中央	地方	中央	地方	中央	地方	應付數	保留數	應付數	保留數
以前年度	108,069,579											

**機關名稱**  
**以前年度歲出機關別轉入數決算表**

經費門併計

中華民國 111 年度

單位:新臺幣元

年度別	科 目				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數		
	款	項	目	節	名稱	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
					<b>合 計</b>	39,469,880	208,103,533	371,803	7,079,402	30,840,539	77,429,040			<b>8,257,536</b>	121,597,091

本表未結清應付數+「**歲出機關別決算表**」之應付數=「**平衡表**」之應付帳款+應付其他基金款+應付其他政府款

**平衡表**  
中華民國111年12月31日

單位:新臺幣元

科目名稱	本 年 度	上 年 度	科目名稱	本 年 度	上 年 度
資產	284,649,831	283,745,096	負債	23,528,780	65,487,268
流動資產	63,330,787	67,364,795	流動負債	11,956,529	44,317,739
專戶存款	15,271,244	26,017,388	<b>應付帳款</b>	<b>8,257,536</b>	39,469,880
應收帳款	48,015,246	41,288,344	應付代收款	3,698,993	4,847,859
預付款	44,297	59,063	其他負債	11,572,251	21,169,529
固定資產	220,810,631	216,094,475	存入保證金	10,382,930	19,583,440
土地	35,743,560	35,492,697	應付保管款	1,189,321	1,586,089
土地改良物	95,066	95,066	淨資產	261,121,051	218,257,828
累計折舊-土地改良物	-94,115	-94,115	資產負債淨額	261,121,051	218,257,828
房屋建築及設備	59,949,922	59,933,718	資產負債淨額	261,121,051	218,257,828
累計折舊-房屋建築及設備	-25,505,574	-24,378,704			
機械及設備	221,666,103	223,975,394			
累計折舊-機械及設備	-195,053,829	-194,983,054			
交通及運輸設備	549,937,261	541,646,689			
累計折舊-交通及運輸設備	-428,623,613	-428,615,622			
雜項設備	13,678,287	13,880,100			
累計折舊-雜項設備	-10,982,437	-10,857,694			
無形資產	497,592	275,005			
電腦軟體	497,592	275,005			
其他資產	10,821	10,821			
存出保證金	10,821	10,821			
<b>合 計</b>	<b>284,649,831</b>	<b>283,745,096</b>	<b>合 計</b>	<b>284,649,831</b>	<b>283,745,096</b>
附註			附註		
保管有價證券	1,950,000	1,950,000	應付保管有價證券	1,950,000	1,950,000
保管品	-	-	應付保管品	-	-
保證品	17	12	應付保證品	17	12
債權憑證	6,427	5,965			
待抵銷債權憑證	-6,427	-5,965			

**機關名稱**  
**歲出機關別決算表**

經費門併計

中華民國 111 年度

單位:新臺幣元

科目	預 算 數			決 算 數			比較增減數(3)=(2)-(1)	決算數占預算數之比率(2)/(1)%
	原預算數	預算增減數	合計(1)	實現數	應付數	保留數		
款 項 目 節 名稱及編號								
合計	911,388,996	4,335,000	915,723,996	819,453,366		71,539,059	890,992,425	-24,731,571 97.3%

機關名稱  
歲入保留分析表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

年度	科目名稱	歲 入 保 留				保留原因說明及因應改善措施
		應收數	保留數	合計	%	
	合計	48,015,246	-	48,015,246		

本表歲入保留合計=「歲入來源別決算表」之應收數及保留數+「以前年度歲入來源別決算表」之未結清數之應收數及保留數

機關名稱  
歲入來源別決算表

經常門

中華民國111年度

單位：新臺幣元

款	項	目	節	科目 名稱及編號	預 算 數			決 算 數			比較 增減數 (3)=(2)- (1)	決算數占預 算數之比率 (2)/(1)%	
					原預算數	預算 增減數	合計 (1)	實現數	應收數	保留數			合計 (2)
				合計	217,967,000	-	217,967,000	174,584,948	34,076,057	-	208,661,005	-9,305,995	95.73%

機關名稱  
以前年度歲入來源別轉入數決算

經常門

中華民國111年度

單位：新臺幣元

年度 別	科 目				以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數		
	款	項	目	節	名稱	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
					經常門總計	42,461,234	-	1,424,210	-	27,097,835	-	-	-	13,939,189	-

歲入餘絀數(或減免、註銷數)分析表

中華民國111年度

單位:新臺幣元

年度	科目名稱	餘 絀 數 (或減免、註銷數)		餘絀數(或減免、註銷數)原因說明及因應改善措施
		金額	%	
	合計	-7,881,785		
85	85年度經常門小計	100,000		100.00% 應收行政罰鍰列帳已逾五年,已登奉市府核准並報基隆市審計室同意註銷。 05應收行政罰鍰列帳已逾五年,依決算法第七條規定而予減免或受處份人死亡、行政廢止或所願而註銷。
	罰款及賠償收入	100,000		
	罰金罰鍰及怠金	100,000		
	其它罰鍰	100,000		
94	94年度經常門小計	98,704		
95	95年度經常門小計	140,000		以前年度小計 =1,424,210
96	96年度經常門小計	200,000		
98	98年度經常門小計	14,906		
99	99年度經常門小計	55,600		
109	109年度經常門小計	800,000		
110	110年度經常門小計	15,000		
111	111年度經常門小計	-9,305,995		

機關名稱

歲入來源別決算表

中華民國111年度

單位:新臺幣元

經常門				預算數		決算數				比較 增減數 (3)=(2)-(1)	決算數占預 算數之比率 (2)/(1)%		
款	項	目	節	名稱及編號	原預算數	預算 增減數	合計 (1)	實現數	應收數			保留數	合計 (2)
				合計	217,967,000	-	217,967,000	174,584,948	34,076,057	-	208,661,005	-9,305,995	95.73%

機關名稱

以前年度歲入來源別轉入數決算

中華民國111年度

單位:新臺幣元

年 度 別	科目		以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數				
	款	項	目	節	名稱	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數		
					經費門總計	42,461,234	-	1,424,210	-	27,097,835	-	-	-	13,939,189	-

- 1.本年度部分 = 「歲入來源別決算表」之預決算比較增減數
- 2.以前年度部分 = 「以前年度歲入來源別轉入數決算表」本年度減免(註銷)數

機關名稱  
歲出賸餘數(或減免、註銷數)分析表  
中華民國 111 年度 單位:新臺幣元

年度	工作計畫名稱	賸餘數 (或減免、註銷數)		類型	類 別		備 註
		金額	%		金額	原因說明及相關改善措施	
	合計	32,382,778	2.79%		22,882,824	9,499,954	
108	環境保護局	32,382,778	2.79%		22,882,824	9,499,954	
	<b>108年度合計</b>	<b>571,805</b>	<b>0.59%</b>		-	571,805	
	108年度首本門小計	571,805	0.59%		-	571,805	
	環境保護支出	571,805	0.59%		-	571,805	
	一般建築及設備	571,805	0.59%		-	571,805	
	建築及設備	571,805	0.59%		-	571,805	保留
109	<b>109年度合計</b>	<b>6,473,788</b>	<b>10.55%</b>		-	6,473,788	
	109年度首本門小計	6,473,788	10.54%		-	6,473,788	
	環境保護支出	6,473,788	10.74%		-	6,473,788	
	一般建築及設備	6,473,788	10.74%		-	6,473,788	
	建築及設備	6,473,788	10.74%		-	6,473,788	
110	<b>110年度合計</b>	<b>605,614</b>	<b>1.14%</b>		15,408	590,206	
	110年度首本門小計	15,408	0.03%		15,408	-	
	環境保護支出	15,408	0.03%		15,408	-	
	環保產廢	15,408	0.03%		15,408	-	
	垃圾清運暨環境清潔費	408	0.03%		408	-	保留
	環境檢驗及水質土壤類	15,000	1.50%		15,000	-	保留
	治業務	590,206	30.01%		-	590,206	
	110年度首本門小計	590,206	30.01%		-	590,206	
	環境保護支出	590,206	30.01%		-	590,206	
	一般建築及設備	590,206	30.01%		-	590,206	
	建築及設備	590,206	30.01%		-	590,206	保留
111	<b>111年度合計</b>	<b>24,731,571</b>	<b>2.70%</b>		22,867,416	1,864,155	
	111年度首本門小計	22,867,416	2.73%		22,867,416	-	
	環境保護支出	22,867,416	2.80%		22,867,416	-	
	一般行政	7,011,555	1.57%		7,011,555	-	
	行政管理	6,040,566	1.44%		6,040,566	-	

保留數(減免、註銷數)：  
=7,079,402

機關名稱  
歲出機關別決算表  
中華民國 111 年度 單位:新臺幣元

經費門併計		預 算 數			決 算 數			比 較 增減數 (3)=(2)-(1)	決算數 占預算 數之比 率 (2)/(1) %
款	項 目 節 名稱及編號	原預算數	預 算 增減數	合 計 (1)	實現數	應付數	保留數		
	合計	911,388,996	4,335,000	915,723,996	819,453,366	-	71,539,059	890,992,425	-24,731,571 97.3%

機關名稱  
以前年度歲出機關別轉入數決算表  
中華民國 111 年度 單位:新臺幣元

年度	經費門併計	款	項 目 節 名稱	以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
				應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
			合計	39,469,880	706,103,313	571,805	7,079,402	30,840,519	77,479,841	-	-	8,257,536	(21,197,091)

1. 本年度賸餘數(或減免、註銷數) = 「歲出機關別決算表」之比較增減數
2. 以前年度賸餘數(或減免、註銷數) = 「以前年度歲出機關別轉入數決算表」之本年度減免(註銷)數



本表專戶存款應與  
銀行對帳單核對金額

平衡表  
中華民國111年12月31日

科目名稱		本年度	上年度	科目名稱		本年度	上年度
資產	284,649,831	283,745,096	負債	23,528,780	65,487,268		
流動資產	63,330,787	67,364,795	流動負債	11,956,529	44,317,739		
專戶存款	15,271,244	26,017,388	應付帳款	8,257,536	39,469,880		
應收帳款	48,015,246	41,288,344	應付代收款	3,698,993	4,847,859		
預付款	44,297	59,063	其他負債	11,572,251	21,169,529		
固定資產	220,810,631	216,094,475	存入保證金	10,382,930	19,583,440		
土地	35,743,560	35,492,697	應付保管款	1,189,321	1,586,089		
土地改良物	95,066	95,066	淨資產	261,121,051	218,257,828		
累計折舊-土地改良物	94,115	94,115	資產負債淨額	261,121,051	218,257,828		
房屋建築及設備	59,949,922	59,933,718	<b>資產負債淨額</b>	<b>261,121,051</b>	<b>218,257,828</b>		
累計折舊-房屋建築及設備	25,565,574	24,378,704					
機械及設備	221,666,103	223,975,394					
累計折舊-機械及設備	195,053,829	194,983,054					
交通及運輸設備	549,937,261	541,646,689					
累計折舊-交通及運輸設備	428,623,613	428,615,622					
雜項設備	13,678,287	13,880,100					
累計折舊-雜項設備	10,982,437	10,857,694					
無形資產	497,592	275,005					
電腦軟體	497,592	275,005					
其他資產	10,821	10,821					
存出保證金	10,821	10,821					
合 計	284,649,831	283,745,096	合 計	284,649,831	283,745,096		
附 註			附 註				
保管有價證券	1,950,000	1,950,000	應付保管有價證券	1,950,000	1,950,000		
保管品			應付保管品				
保證品	17	12	應付保證品	17	12		
債權憑證	6,427	5,965					
待抵銷債權憑證	6,427	5,965					

本年度淨資產=上年度淨資產餘額+「收入支出表」之收支餘數+「現金出納表」之資產負債淨額增減數(應扣除未涉公庫撥入數、繳付公庫數、應收(付)帳款項目中已於收入支出表表達項目、墊付款)

23.未涉公庫撥入數、繳付公庫數、應收(付)帳款之項目-(1)至(5)已於收入支出表

收入支出表  
中華民國111年度

科目名稱	金額		
	本年度(1)	上年度(2)	比較增減數(3)-(1)-(2)
收入	1,136,211,627	1,187,289,478	-51,077,851
公庫撥入數	926,401,921	970,745,636	-44,343,715
罰款及賠償收入	8,767,000	12,180,984	-3,413,984
規費收入	78,565,615	83,171,272	-4,605,657
財產收益	777,482	1,601,014	-823,532
捐款及贈與收入		2,190,000	2,190,000
其他收入	121,699,609	117,400,572	4,299,037
支出	1,089,100,446	1,108,951,159	-19,850,713
繳付公庫數	201,682,783	216,268,038	-14,585,255
人事支出	520,534,798	505,393,722	15,141,076
業務支出	227,667,240	205,937,678	21,729,562
獎補助支出	48,368,135	48,582,518	-214,383
財產損失	212,536	146,949	65,587
折舊、折耗及攤銷	23,259,141	23,236,288	22,853
其他支出	67,375,813	109,385,966	-42,010,153
收支餘絀	47,111,181	78,338,319	31,227,138

現金出納表  
中華民國111年度

項目及摘要	金額
收項	
(二十一) 資產負債淨額淨增(減)數	25,561,934
1. 審計淨增(減)列以前年度未入實現數	
2. 審計淨減(增)列以前年度未出實現數	
3. 審計淨增(減)列以前年度未入應收數	1,172,890
4. 審計淨減(增)列以前年度未出應付數	
5. 審計淨增(減)列以前年度未入保留數	
6. 審計淨減(增)列以前年度未出保留數	
7. 審計增列應收則除調整	
8. 配合特種基金審計項目調整長期投資	
9. 遞延以前年度未入帳簿數(-)	
10. 增列以前年度未入待收帳款	
11. 註銷以前年度未入待收帳款(-)	
12. 註銷以前年度未入應收數(-)	1,424,210
13. 註銷以前年度未入保留數(-)	
14. 註銷以前年度未出應付數	571,805
15. 註銷以前年度未出保留數	
16. 註銷以前年度已撥款數(-)	
17. 註銷應收則除調整(-)	
18. 註銷材料(-)	
19. 註銷存出保證金(-)	
20. 備付材料	
21. 備付存出保證金	
22. 墊付各項支出及其轉正數	1,009,600
23. 未涉公庫撥入數、繳付公庫數、應收(付)帳款之項目	26,891,419
(1) 財產交易利益(損失)	-212,536
(2) 投資利益(損失)	
(3) 罰款及贈與收入、其他收入	1,148,701
(4) 其他利息(-)	
(5) 折舊、折耗及攤銷(-)	-23,259,141
(6) 其他影響淨資產之項目	-4,568,443

22.墊付各項支出及其轉正數

收入支出表  
中華民國111年度

科目名稱	金額		
	本年度 (1)	上年度 (2)	比較增減數 (3)=(1)-(2)
<b>收入</b>	<b>1,136,211,627</b>	1,187,289,478	-51,077,851
公庫撥入數	926,401,921	970,745,636	-44,343,715
罰款及賠償收入	8,767,000	12,180,984	-3,413,984
規費收入	78,565,615	83,171,272	-4,605,657
財產收益	777,482	1,601,014	-823,532
捐獻及贈與收入	-	2,190,000	-2,190,000
其他收入	121,699,609	117,400,572	4,299,037
<b>支出</b>	<b>1,089,100,446</b>	1,108,951,159	-19,850,713
繳付公庫數	201,682,783	216,268,038	-14,585,255
人事支出	520,534,798	505,393,722	15,141,076
業務支出	227,667,240	205,937,678	21,729,562
獎補助支出	48,368,135	48,582,518	-214,383
財產損失	212,536	146,949	65,587
折舊、折耗及攤銷	23,259,141	23,236,288	22,853
其他支出	67,375,813	109,385,966	-42,010,153
<b>收支餘絀</b>	<b>47,111,181</b>	78,338,319	-31,227,138

1. 「收入支出表」之各項收支科目金額=「決算與會計收支對照表」之會計收支各項收支金額
2. 「收入支出表」之公庫撥入數=「公庫撥入數分析表」之公庫撥入數
3. 「收入支出表」之繳付公庫數=「繳付公庫數分析表」之繳付公庫數

1. 決算數(預算執行)採現金基礎
2. 會計收支採權責發生基礎

決算與會計收支對照表  
中華民國111年度

預算項目	決算數	調整數	會計收支	
			會計收支	會計科目
<b>歲入</b>	<b>208,661,005</b>	927,550,622	<b>1,136,211,627</b>	<b>收入</b>
稅課收入	-	926,401,921	926,401,921	公庫撥入數
罰款及賠償收入	8,767,000	-	8,767,000	罰款及賠償收入
規費收入	78,565,615	-	78,565,615	規費收入
信託管理收入	-	-	-	-
財產收入	777,482	-	777,482	財產收益
營業盈餘及事業收入	-	-	-	資收益
補助及協助收入	-	-	-	補助及協助收入
捐獻及贈與收入	-	-	-	捐獻及贈與收入
工程受益費收入	-	-	-	工程受益費收入
自治稅捐收入	-	-	-	自治稅捐收入
其他收入	120,550,908	1,148,701	121,699,609	其他收入
<b>歲出</b>	<b>890,992,425</b>	198,108,023	<b>1,089,100,446</b>	<b>支出</b>
人事費	520,457,798	77,000	520,534,798	繳付公庫數
業務費	247,469,284	19,802,044	227,667,240	人事支出
獎補助費	48,368,135	-	48,368,135	業務支出
設備及投資	74,697,208	74,697,208	-	獎補助支出
財產損失	-	212,536	212,536	財產損失
折舊、折耗及攤銷	-	23,259,141	23,259,141	折舊、折耗及攤銷
其他支出	67,375,813	67,375,813	67,375,813	其他支出
<b>歲入減歲出</b>	<b>682,331,420</b>	729,442,601	<b>47,111,181</b>	<b>收支餘絀</b>

- 歲入決算數=歲入來源別決算表科目相符
- 歲出決算數=歲出機關別決算表科目相符

歲出按職能及經濟性綜合分類表

經常支出							投資及增資		資本支出							總計		
受僱人員報酬	商購品買及勞務	債務利息	經常移轉			經常支出合計	對營業基金	對非營業特種基金	資本移轉			固定資本形成					資本支出合計	
			對企業	對非家庭及民間機構	對政府				對企業	對非家庭及民間機構	對政府	住宅	非住宅	營建工程	貸款	機器及其他設備		
245.048	78.309			23.398	59.869	406.624				6.888			2.030		482	12.870	22.270	428.894

- 1.職能表經常移轉合計=歲出用途別科目分析表經常支出/獎補助費
- 2.二表經常支出合計數相符

- 1.職能表資本移轉合計=歲出用途別科目分析表資本支出/獎補助費
- 2.二表資本支出合計數相符
- 3.二表總數相符

歲出用途別科目分析表

名稱及編號	經常支出					資本支出					合計
	人事費	業務費	獎補助費	債務費	小計	人事費	業務費	設備及投資	獎補助費	小計	
衛生局主管	164,014,611	120,781,671	83,201,799	-	367,998,081	-	-	15,382,041	6,887,748	22,269,789	390,267,870
保留小計	-	2,330,000	22,349,750	-	24,679,750	-	-	-	-	-	24,679,750
<b>合計</b>	202,576,251	120,781,671	83,266,599	-	406,624,521	-	-	15,382,041	6,887,748	22,269,789	428,894,310

補、捐（獎）助其他政府機關或團體個人經費報告表

補、捐 (獎)助 計畫名 稱	列支科 目名稱	補、捐（獎）助額			計畫執行情形	是否納入 受補助 單位預算		計畫未 完成原 因	計畫完成結餘款		備註			
		預算數 (1)	決算數			預決算比 較增減數 (3)=(1)- (2)	已完 成		未完 成	是		否	金額	收回繳 庫日期
			已撥數	未撥數										
		6,352,548	0	6,352,548										
		67,804,597	22,349,750	90,154,347								註明發放之相關補助規範		

1. 補捐(獎)助表/已撥數=歲出用途別決算累計表/獎補助費(實支數)
2. 補捐(獎)助表/未撥數=歲出用途別決算累計表/獎補助費(保留數)
3. 補捐(獎)助表應備註發放相關補助規範

歲出用途別決算累計表

用途別科目名稱及編號	業務計畫科目名稱		業務計畫科目名稱
	一般行政	災害準備金	合計
4000 獎補助費			67,804,597
小計	196,201,521		404,214,560
保留數			
2000 業務費			2,330,000
4000 獎補助費			22,349,750
保留小計			24,679,750
合計	196,201,521		428,894,310

委託辦理計畫(事項)經費報告表																			
年度別	接受委託單位 或個人名稱	委託辦理事項	完成時間		本期執行數				按政府採購法辦理		委託辦理事項類別(請勾選)		報告		計畫		委託事項(報告)處理		
			預定	實際	科目	金額			是	否	委託研究計畫	委託其他事項	有	無	有	無	請參	納入計畫費	其他
						實現數	應付數	保留數											
小計	111年度小計					125,044,071	-	46,941,059	171,985,130										
合計						156,115,391	839,703	69,085,021	226,040,115										

1. 委託辦理報告表/實現數 = 歲出用途別決算累計表/委辦費/實現數
2. 委託辦理報告表/保留數 = 歲出用途別決算累計表/委辦費/保留數

歲出用途別決算累計表				
用途別科目名稱及編號	業務計畫科目名稱			業務計畫科目名稱
	一般行政	環保業務	一般建築及設備	合計
2039 委辦費				125,044,071
保留數				
2039 委辦費				46,941,059
保留小計		46,941,059	24,598,000	71,539,059

簽證主號： 060-111-0000078 簽付序號：001 取得簽付序號

簽付科目： 退休撫卹支出-退休撫卹給付支出-公務人員退休給付-退休金

借方會計科目： 510201 人事支出

貸方會計科目： 410101 公庫撥入數

正確版本

科目類別： 歲出預算

發生業務單位： 08-稅務局主管 060-稅務局 請選擇 請選擇

預算科目： 111-1-0676010100-退休撫卹支出-退休撫卹給付支出-公務人員退休給付-退休金

經資門別：  經常門  資本門  融資性  無

用途別： 10人事費 30獎金 15年終工作獎金

財產類別：

會計事項： 01302-一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)

金額： 263,521

單據張數： 預算來源： 請選擇

摘要選單： 請選擇

摘要： 110年退休人員年終慰問金



簽證主號： 051-111-0000035 簽付序號：001 取得簽付序號

簽付科目： 一般政務支出-民政支出-一般行政-行政管理

借方會計科目： 510201 人事支出

貸方會計科目： 410101 公庫撥入數

科目類別： 歲出預算

發生業務單位： 07

**預算科目有誤非統籌科目**

預算科目： 111-1-0137010100-一般政務支出-民政支出-一般行政-行政管理

經資門別：  經常門  資本門  融資性  無

用途別： 10人事費 30獎金 15年終工作獎金

財產類別：

會計事項： 01302-一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)

金額： 51,344

附件： 預算本函

簽證主號：

002-111-0000429

簽付序號：001

取得簽付序號

簽付科目：

退休撫卹支出-退休撫卹給付支出-公務人員退休給付-退休金

借方會計科目：

510201 人事支出

貸方會計科目：

4101

科目類別：

歲出

發生業務單位：

02-基

預算科目：

111-1-0676010100-退休撫卹支出-退休撫卹給付支出-公務人員退休給付-退休金

經資門別：

經常門  資本門  融資性  無

用途別：

10人事費

45退休退職給付

05退休退職給付

財產類別：

會計事項：

01302-一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)

金額：

317,512

單據張數：

預算來源：請選擇

摘要選單：

請選擇

摘要：

本府退休人員及領恤遺族110年度年終慰問金

八位序號：

請選擇

二三級用途別科目有誤  
(正確為獎金/年終工作獎金)



退休人員給與類別彙整表 (公務機關)

項次	事項	退休人員		現職人員	
		預算科目 (業務計畫) (工作計畫) (用途別1-3級)	會計分錄	預算科目 (業務計畫) (工作計畫) (用途別1-3級)	會計分錄
1	退休金 撫慰金(遺囑年金)	公務人員退休給付(統籌) 退休金 人事費 退休退職給付 退休退職給付	借:人事支出 貸:公庫撥入數		
2	撫卹金	公務人員撫卹給付(統籌) 撫卹金 人事費 退休退職給付 退休退職給付	借:人事支出 貸:公庫撥入數		
3	年終慰問金 (退休人員) 年終工作獎金 (現職人員)	公務人員退休給付(統籌) 退休金 人事費 獎金 年終工作獎金	借:人事支出 貸:公庫撥入數	一般行政 行政管理 人事費 獎金 年終工作獎金	借:人事支出 貸:公庫撥入數
4	早期月退休人員年 節特別照顧金	公務人員退休給付(統籌) 公務退休人員年節特別濟助 金 獎補助費 獎勵及慰問 慰問金	借:其他獎補捐助 貸:公庫撥入數		
5	退休人員三節慰問 金	一般行政 行政管理 獎補助費 獎勵及慰問 慰問金	借:其他獎補捐助 貸:公庫撥入數		
6	子女教育補助費	公務人員各項補助(統籌) 公務人員各項補助 人事費 退休退職給付 退休退職給付	借:人事支出 貸:公庫撥入數	公務人員各項補助 (統籌) 公務人員各 項補助 人事費 其他給與 子女教育補助	借:人事支出 貸:公庫撥入數

基金來源、用途及餘絀表  
中華民國 111 年 2 月份

單位：新臺幣元

附件3

項 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	97,427,000	9,053,635	9,081,000	-27,365	-0.30	21,730,725	34,351,000	-12,620,275	-36.74
勞務收入	100,000								
服務收入	100,000								
財產收入	471,000	2,600	30,000	-27,400	-91.33	5,200	30,000	-24,800	-82.67
權利金收入	93,000								
利息收入	24,000								
其他財產收入	354,000	2,600	30,000	-27,400	-91.33	5,200	30,000	-24,800	-82.67
政府撥入收入	96,843,000	9,050,000	9,050,000			21,719,000	34,319,000	-12,600,000	-36.71
公庫撥款收入	96,843,000	9,050,000	9,050,000			21,719,000	34,319,000	-12,600,000	-36.71
其他收入	13,000	1,035	1,000	35	3.50	6,525	2,000	4,525	226.25
雜項收入	13,000	1,035	1,000	35	3.50	6,525	2,000	4,525	226.25
基金用途	97,647,000	9,053,635	9,081,000	-27,365	-0.30				
國民教育計畫	97,647,000	9,053,635	9,081,000	-27,365	-0.30				
其他	97,647,000	9,053,635	9,081,000	-27,365	-0.30				
本期賸餘(短絀)	-220,000								
期初基金餘額	2,028,648					5,228,212	2,028,648	3,199,564	157.72
解繳公庫									
期末基金餘額	1,808,648					69,000	2,029,648	-1,960,648	-96.60

公庫撥入數實際數與預算數  
差異

收 入 傳 票

製票：中華民國111年12月28日 收字第 00289 號      收款：中華民國      年      月      日 收字第      號

貸方科目及代號	摘 要	原始憑證		金 額	
		種類	號數		
1113 零用及週轉金[零用及週轉金]	收回111年度零用金-由付#179入			57,000	
<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                     1.預算類對應科目誤認列銀行存款-保管款                      2.正確作法：                      借:銀行存款-市庫存款                      貸:零用及週轉金                 </div>					
傳票摘要	收回111年度零用金-由付#179入	合 計		57,000	
總 分 類 帳 借方科目及代號	112-2 銀行存款-保管款	本傳票應收數	沖 付	實 收	現金收入 57,000
					公 庫 存 於

全錄工上目代上工

科目清單

支用機關代號：1-19319

付款憑單編號：00063

第1頁 共1頁

科目代碼及名稱	支出用途摘要	金額
532/53220000/181 國民小學教育/各校經常門分支計畫/分擔員工保險費[人事支出]	代付111-2學年度4月份公付公健保費	65,113
2123/413003 應付代收款/健保費[應付代收款]	代付1 應付代收款科目誤以付款憑單開支	15,643
532/53220000/27D 國民小學教育/各校經常門分支計畫/計時與計件人員酬金[業務支出]	代付111-2學年度4月份廚工許麗媒公付勞健保費	1,286
532/53220000/181 國民小學教育/各校經常門分支計畫/分擔員工保險費[人事支出]	代付111-2學年度4月份公付勞健保費	20,829

**平衡表**  
中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

資產		金額	%	負債及淨資產		金額	%
科目名稱	編號			科目名稱	編號		
資產	1	88,065,537	100.00	負債	2	31,418,159	35.68
流動資產	11	29,157,777	33.11	流動負債	21	17,445,480	19.81
現金	1101	29,097,943	33.04	應付款項	2102	17,445,480	19.81
銀行存款	110102	29,037,943	32.97	應付代收款	210203	17,445,480	19.81
銀行存款—市庫存款	110102-1	9,426,641	10.70	應付費用	210204	0	0.00
銀行存款—保管款	110102-2	19,611,302	22.27	其他負債	28	13,972,679	15.87
零用及週轉金	110103	60,000	0.07	什項負債	2801	13,972,679	15.87
預付款項	1108	59,834	0.07	存入保證金	280104	2,225,656	2.53
預付費用	110804	59,834	0.07	應付退休及離職金	280106	204,573	0.23
預付費用—非預算類	110804-2	59,834	0.07	應付代管資產	280107	11,542,450	13.11
長期貸墊款及準備金	12	204,573	0.23	淨資產	3	56,647,378	64.32
準備金	1203	204,573	0.23	淨資產	31	56,647,378	64.32

**基金來源、用途及餘絀表**  
中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

項 目	編	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	4	86,852,000	6,253,048	6,253,000	48	0.00	45,394,059	45,403,000	-8,941	-0.02
基金用途	5	86,852,000	6,349,770	6,253,000	96,770	1.55	41,002,109	45,403,000	-4,400,891	-9.69
國民教育計畫	53	86,222,000	6,349,770	6,253,000	96,770	1.55	41,002,109	45,403,000	-4,400,891	-9.69
建築及設備計畫	5M	630,000								
購建固定資產		630,000								
本期賸餘(短絀)	6		-96,722		-96,722		4,391,950		4,391,950	
期初基金餘額	71	3,182,000					5,094,691	3,182,000	1,912,691	60.11
解繳公庫	72									
期末基金餘額	73	3,182,000					9,486,641	3,182,000	6,304,641	198.13

# 審計部臺灣省基隆市審計室函

地址：20051基隆市仁一路263號6樓

電話：02-24245431分機301

傳真：(02)24213680

受文者：基隆市政府

發文日期：中華民國112年3月25日

發文字號：審基市三字第1120050769號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：基隆市 111年度單位決算經本室依法審核結果，核有須請貴府辦理事項如說明二，請查照辦理惠復。

說明：

一、依據決算法第20條、第31條及基隆市 112年2月13日基 會字第1120000009號會計報告遞送單辦理。

二、有關基隆市 111年度單位決算經本室審核結果，核有下列具共通性待查處事項，因事涉相關決算報表正確性及審編作業期程，時值貴府依決算法規定彙編111年度基隆市總決算暨附屬單位決算及綜計表期間，請儘速於彙編期間清查各機關實際辦理情形並依規定妥處。

(一)依據財政部國有財產署99年5月14日台財產局接字第09930004442號函示，各機關資本性維護及修繕費用之編列，如屬一般修繕只能使財產保持正常可用狀態，不能延長其耐用年限，列為當年度經費支出；大修則可延長耐用年限或增加服務潛能，故須增列財產原值。據報基隆市 111年度單位決算「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」之本年度成本變動增加數說明列載， 耐震補強工程規劃設計及工程款已支付規劃設計第一期款不列入固定資產帳



裝  
訂  
線

項（不登財產帳），惟查該項工程應屬上述財政部國有財產署函示所稱可延長耐用年限或增加服務潛能須增列財產原值之大修工程，且該工程已於112年12月23日決標，上述已支付規劃設計費未列入固定資產帳項之作法，有待商榷。貴府近年亦有多項類此具大修性質工程案件，111年度有無應屬增列財產原值之相關規劃設計及工程款等支出，卻未列入固定資產帳項情事，事涉決算報表正確性，請清查並依規定妥處。

(二)基隆市政府於111年7月15日訂定「基隆市政府及所屬機關學校註銷應收款項及存貨與存出保證金會計事務處理作業規定」，其中第5點規定，各機關依法取得債權憑證時，應檢附有關證件，以逐案或彙案方式，簽會業務相關單位並經各該機關核准後核轉審計室核定，並副知財政處及主計處，據以註銷帳列相關科目；第3點第1項第2款規定，依法取得之債權憑證，如屆滿法定收繳期限或逾行政執行法規定之執行時效，而有辦理註銷之必要，應檢附有關證件，簽會業務相關單位並經各該機關核准後，核轉審計室核定，據以辦理註銷。據報基隆市111年度單位決算「以前年度歲入來源別轉入數決算表」列有100年度「罰款及賠償收入-罰金罰鍰及怠金-罰金罰鍰」科目註銷數，惟該筆帳款尚未依前述規定報經本室備查即逕予註銷。貴府及所屬機關每年多有辦理註銷罰鍰案件，111年度有無類此未依前述規定報經本室備查即逕予註銷歲入情事，事涉決算報表正確性，請清查並依規定妥處。

正本：基隆市政府

副本：

審計官兼主任 朱韻雯

電 2023/03/25 文  
交 14:30:05 章

23

第2頁，共2頁

主計處 112/03/25



1120112404

# 基隆市政府 函

地址：202201基隆市中正區義一路1號

承辦人：蔡孟璇

電話：(02)2420-1122 分機1418

電子信箱：play15545@mail.klcg.gov.tw

受文者：本府主計處決算科

發文日期：中華民國112年5月5日

發文字號：基府主決貳字第1120221274號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明一、三(822421\_11234P000384\_1120221274\_112D2024417-01.pdf、822421\_11234P000384\_1120221274\_112D2024418-01.doc)

主旨：為加強各機關學校落實資產資本化，請各單位依說明事項配合辦理，請查照。

說明：

- 一、審計部臺灣省基隆市審計室審核本市111年單位決算，核有機關辦理資產大修可延長耐用年限或增加服務潛能性質，其相關大修工程、勞務(規劃、設計及監造)、工管費等未登列固定資產帳或認列購建中固定資產之缺失情形。為避免上開缺失情形，爰加強旨揭業務宣導。請各單位確實依照行政院訂頒「財物標準分類」及「各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準」認列固定資產或購建中固定資產，並依各機關(或基金)適用之會計制度妥適處理會計事務。
- 二、並請檢視112年度有無未合上開規範情形，倘有應資本化惟未認列固定資產帳及未妥適表達會計帳務者，請儘速辦理補列事宜。
- 三、檢附「各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準」一份，「財物標準分類」請至行政院主計總處網站/主要業務/政府會計/財物標準分類下載，網址如下：  
[https://www.dgbas.gov.tw/News\\_Content.aspx?](https://www.dgbas.gov.tw/News_Content.aspx?)

4

主計處

112/05/05





## 各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準

### 一、劃分原則

- (一)經、資門分類，基本上按預算法第 10 條規定辦理，惟依預算法尚未能明確分辨者，則按會計、經濟原理或其他有關規定予以訂定。
- (二)為期簡化，無論歲入歲出分類均以資本門所應包括範圍逐項列舉，至資本門以外之各項收支則概括列為經常門。

### 二、劃分標準

#### (一)歲入方面

##### 1. 歲入資本門：

- (1)土地及其他財產處分之收入。
- (2)國營事業資本收回及非營業基金收回或投資資本收回之收入。

##### 2. 歲入經常門：凡不屬於以上資本收入之歲入均屬之。

#### (二)歲出方面

##### 1. 歲出資本門

- (1)用於購置土地（地上物補償、拆遷及整地等費用）及房屋之支出。
- (2)用於營建工程之支出（含規劃設計費、工程管理費及電梯空調等附屬設備費）。
- (3)用於購置耐用年限 2 年以上且金額 1 萬元以上之機械及設備（含電腦軟體設備費）、交通及運輸設備（含車輛所需之各項配備及貨物稅）及什項設備之支出。
- (4)各級學校圖書館及教學機關為典藏用之圖書報章雜誌等購置支出與其他機關購置圖書設備之支出。
- (5)分期付款購置及取得產權之資本租賃方式之電腦設備等支出。
- (6)用於購置技術發明專利權或使用權、版權等之支出。
- (7)為取得資本資產所必須一次性支付之各項附加費用支

出。(註：附加費用如為獲得及使用資產前所必須付出之成本，應併入該資產列為資本門，惟如屬分期繳納之汽車燃料使用費、牌照稅等，則應列為經常門。)

- (8)用於國內外民間企業之投資支出。
- (9)用於對營業基金、非營業特種基金及其他投資國庫撥款增加資本(本金)之支出。
- (10)營業基金以盈餘轉作增資之支出。
- (11)補助地方政府用於資本性之支出。
- (12)委託研究、補助捐贈私人團體用於資本性之支出(不含對外國之捐助、捐贈或贈與)。
- (13)國防支出中用於下列事項支出
  - 甲、土地購置。
  - 乙、醫院、學校、眷舍等非用於軍事設施之營建工程。
  - 丙、非用於製造軍用武器、彈藥之廠、庫等營建工程。
  - 丁、購置耐用年限2年以上且金額1萬元以上之儀器設備(不含軍事武器與戰備支援裝備)。
- (14)其他資本支出：用於道路、橋樑、溝渠等公共工程(含規劃設計費、工程管理費、附屬設施及專責興建各該公共工程機關之人事費用等)之支出，或依其他法律規定應列為資本支出者。
- (15)取得資本資產後，於使用期間所發生能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率之增添、改良、重置及大修等支出。

2、歲出經常門：凡不屬於以上資本支出之各類歲出均屬之。

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

科目	取得成本 (1)	以前年度累計折舊(耗) /長期投資評價 (2)	本年度 成本變動		本年度累計折舊(耗) /長期投資評價變動數 (5)	期末帳面金額 (6)-(1)+(2)+(3)- (4)+(5)
			增加數 (3)	減少數 (4)		
長期投資	74,038,728	67,746,678	0	0	0	141,785,406
土地	25,896,165	0	0	0	0	25,896,165
土地改良物	0	0	0	0	0	0
房屋建築及設備	982,143,455	166,385,069	1,143,700	0	7,355,531	809,546,555
機械及設備	89,168,642	61,976,849	972,671	1,564,114	2,359,040	24,241,310
交通及運輸設備	9,185,358	6,120,630	0	285	327,861	2,736,582
雜項設備	22,555,354	14,490,646	339,069	481,840	720,530	7,201,407
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
合計	1,203,693,529	181,226,516	2,682,224	2,184,012	10,762,962	1,012,202,263

備註:(1)本年度成本變動增加數2,682,224元=預算採購增加金額1,611,661元(註1)+代辦經費採購增加金額16,863元+補登111年度固定資產之金額1,053,700元。

(2)設備及投資預算執行增加數1,611,661元(註2)=本年度預算執行金額1,611,661元+以前年度保留預算執行金額0元。

(3)預算採購增加金額(註1)與設備及投資預算執行增加金額(註2)兩者無差異。

(4)補登111年度固定資產之明細:房屋建築及設備\$1,053,700元(社區心理衛生中心整修工程案)

(註1):預算採購增加金額:係指以預算辦理採購登列財產帳部分。

(註2):設備及投資預算執行增加數:係指以設備及投資科目預算執行數,應含本年度、以前年度、災準金及預備金等。

(註3):二者差異請參採總決算編製作業表達原因(可能發生之差異原因包括 a.時間性差異、b.更正原帳列資產價值、c.分期付款、d.經費分攤、e.投資事業機構、f.未達登載財產標準、g.其他)



# 基隆市政府主管法規共用系統

附件 5

列印時間：112.02.18 09:24

## 法規內容

法規名稱：基隆市政府及所屬機關學校註銷應收款項及存貨與存出保證金會計事務處理作業規定

公發布日：民國 111 年 07 月 15 日

發文字號：基府主決壹字第1110232242號函

法規體系：主計類

立法理由：基隆市政府及所屬機關學校註銷應收款項及存貨與存出保證金會計事務處理作業規定逐點說明.pdf

- 一、基隆市政府(以下簡稱本府)為辦理本府及所屬機關學校(以下簡稱各機關)註銷應收款項及存貨與存出保證金等各類應解繳公庫款項之會計事務處理，特訂定本作業規定。
- 二、本作業規定所稱業務主管機關指本府所屬一級機關；所稱業務主管單位指本府內部主管所屬二級機關、學校業務之各處。
- 三、本府及各機關對經管之各項債權，應積極收繳，不得積壓延誤。如有下列各款情形之一者，應檢附有關證件，簽會業務相關單位並經各該機關核准後，由本府或業務主管機關核轉審計部臺灣省基隆市審計室(以下簡稱審計室)核定，並副知本府財政處及主計處，據以辦理註銷：
  - (一) 因公司解散、停業或當事人行方不明，致無法收訖政府各類債權。
  - (二) 依法取得之債權憑證，如屆滿法定收繳期限或逾行政執行法規定之執行時效，而有辦理註銷之必要。
  - (三) 未在當年度發現之帳載錯誤。
  - (四) 審計室修正增列之歲入保留數，已屆滿四年尚未執行而有辦理註銷之必要。
  - (五) 帳列之存貨及存出保證金部分，有辦理註銷之必要。前項第三款帳載錯誤，如在當年度發現者，本府及各機關得自行辦理註銷。
- 四、本府及各機關執行公法所為之行政處分，因原處分機關、訴願機關、行政法院撤銷原處分或經確認無效者，得依權責機關之核定文件辦理註銷。
- 五、本府及各機關依法取得債權憑證時，應檢附有關證件，以逐案或彙案方式，簽會業務相關單位並經各該機關核准後，由本府或業務主管機關核轉審計室核定，並副知本府財政處及主計處，據以註銷帳列相關科目，並同時於會計報告附註，債權憑證每案概以一元計列。
- 六、本府及各機關接受中央政府之補助款或受託執行各項工程產生之代辦工程服務收入，預算與實際結算差異數，得依實際執行狀況於年度決算時自行辦理註銷。

- 七、本府及各機關實際執行業務發生之匯兌損失，應依中央政府各機關對於外匯匯率調整後有關帳務處理注意事項規定辦理。
- 八、本府及各機關屆滿四年尚未收繳之應收款項，且未取得債權憑證者，應依第九點規定辦理。
- 九、本府及各機關因債權憑證未能全額獲償而有辦理註銷之必要時，或因其他特殊情形，無法依第三點至第七點規定辦理註銷者，應依審計法第五十八條及同法施行細則第四十一條規定，檢附有關證件，以逐案或彙案方式，簽會業務相關單位並經各該機關核准後，由本府或業務主管機關核轉審計室核定，並副知本府財政處及主計處，據以辦理註銷。
- 十、稅課收入及其稅賦罰鍰不適用本作業規定，由基隆市稅務局自行管控催繳相關案件。
- 十一、本府所屬二級機關、學校依本要點規定，報經本府核轉審計室核定之案件，由本府業務主管單位辦理簽核。

資料來源：基隆市政府主管法規共用系統

檔 號：

保存年限：

## 基隆市政府 函

地址：202201基隆市中正區義一路1號

承辦人：李惠珠

電話：02-24201122 分機1712

電子信箱：kl664@mail.klcg.gov.tw

受文者：本府主計處

發文日期：中華民國112年6月21日

發文字號：基府財務壹字第1120229269號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：有關「基隆市政府暨所屬機關註銷歲入及保留款作業原則」自即日起停止適用，請查照。

說明：旨揭廢止案，業經本府112年6月6日第1980次市務會議決議：「照案通過」。

正本：本府各單位、本府所屬機關

副本：本府綜合發展處法制科(請刊登本府公報並登錄法規查詢網)、本府服務中心(請張貼本府公布欄)、本府財政處財務管理科

2023/06/21 文  
10:15:20 章

3/

主計處 112/06/21



1123403200