

新竹市立動物園

# 會計月報

中華民國114年08月份

主辦會計人員 陳昱安

機關長官 楊礎遠

# 目次

## 甲、預算執行報表

### 壹、主要表

一、歲入累計表.....	第 1 頁至第 1 頁
二、經費累計表.....	第 2 頁至第 5 頁
三、以前年度歲出轉入數累計表.....	第 6 頁至第 6 頁

### 貳、附屬表

一、歲出用途別累計表.....	第 7 頁至第 10 頁
二、繳付公庫數分析表.....	第 11 頁至第 11 頁
三、公庫撥入數分析表.....	第 12 頁至第 13 頁

## 乙、會計報表

### 壹、主要表

一、平衡表.....	第 14 頁至第 14 頁
二、收入支出表.....	第 15 頁至第 15 頁

### 貳、附屬表

一、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 16 頁至第 17 頁
-------------------------------	---------------

## 丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....	第 18 頁至第 19 頁
---------------------	---------------

# 新竹市立動物園

## 歲入累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第1頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算 數		截至本月止 累計分配數 (1)	執 行 數		執行數 分配增減數 (4)=(2)+(3)-(1)		
款	項	目	節	代碼及名稱			原預算數	合計		本月實現數	應收數 (3)
				追加(減)數	截至本月止 累計實現數(2)						
04				0408000000	罰款及賠償收入	-	-	-	-	908	
						-	-	908	-	-	
	03			04086000300	賠償收入	-	-	-	-	908	
						-	-	908	-	-	
		01		04086000301	一般賠償收入	-	-	-	-	908	
						-	-	908	-	-	
05				05080000000	規費收入	23,000,000	23,000,000	14,800,000	1,237,531	-	-4,596,255
						-	-	-	10,203,745	-	-
	03			05086000300	使用規費收入	23,000,000	23,000,000	14,800,000	1,237,531	-	-4,596,255
						-	-	-	10,203,745	-	-
		03		05086000303	資料使用費	-	-	-	2,730	-	16,800
						-	-	-	16,800	-	-
		06		05086000306	場地設施使用費	23,000,000	23,000,000	14,800,000	1,234,801	-	-4,613,055
						-	-	-	10,186,945	-	-
07				07080000000	財產收入	1,900,000	1,900,000	950,000	-	-	3,600
						-	-	-	953,600	-	-
	01			07086000100	財產孳息	1,900,000	1,900,000	950,000	-	-	3,600
						-	-	-	953,600	-	-
		02		07086000102	權利金	1,900,000	1,900,000	950,000	-	-	3,600
						-	-	-	953,600	-	-
				經常門合計		24,900,000	24,900,000	15,750,000	1,237,531	-	-4,591,747
						-	-	-	11,158,253	-	-
				總計		24,900,000	24,900,000	15,750,000	1,237,531	-	-4,591,747
						-	-	-	11,158,253	-	-

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第2頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數			備註(預付款)	
01				5308600010000 一般行政	25,305,000	-	25,305,000	17,378,000	1,703,546	3,105,367
					-	-		14,272,633		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			5308600010100 行政管理	25,305,000	-	25,305,000	17,378,000	1,703,546	3,105,367
					-	-		14,272,633		
					-	-		-		
					-	-		-		
		10		100000 人事費	7,548,000	-	7,548,000	5,579,000	489,794	1,223,460
					-	-		4,355,540		
					-	-		-		
					-	-		-		
		20		200000 業務費	17,703,000	-	17,703,000	11,763,000	1,213,752	1,873,907
					-	-		9,889,093		
					-	-		-		
					-	-		-		
		40		400000 獎補助費	54,000	-	54,000	36,000	-	8,000
					-	-		28,000		
					-	-		-		
					-	-		-		
03				5308600030000 動物園管理	10,879,000	-	10,879,000	7,328,000	814,866	1,364,485
					-	-		5,963,515		
					-	-		-		
					-	-		-		

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第3頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數				
	01			5308600030100 動物園管理	10,879,000	-	10,879,000	7,328,000	814,866	1,364,485
					-	-		5,963,515	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
		20		200000 業務費	10,879,000	-	10,879,000	7,328,000	814,866	1,364,485
					-	-		5,963,515	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				經常門合計	36,184,000	-	36,184,000	24,706,000	2,518,412	4,469,852
					-	-		20,236,148	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	03			5308600030000 動物園管理	5,272,000	-	5,272,000	1,772,000	31,500	1,368,290
					-	-		403,710	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			5308600030100 動物園管理*	5,272,000	-	5,272,000	1,772,000	31,500	1,368,290
					-	-		403,710	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
		30		300000 設備及投資*	5,272,000	-	5,272,000	1,772,000	31,500	1,368,290
					-	-		403,710	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第4頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數	備註(預付款)			
				資本門合計	5,272,000	-	5,272,000	1,772,000	31,500	1,368,290
					-	-		403,710		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經資門合計	41,456,000	-	41,456,000	26,478,000	2,549,912	5,838,142
					-	-		20,639,858		
					-	-		-		
					-	-		-		
02				7608600020000 公務人員退休及撫卹給付	515,571	-	515,571	515,571	58,787	-
					-	-		515,571		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			7608600020100 公務人員退休及撫卹給付	515,571	-	515,571	515,571	58,787	-
					-	-		515,571		
					-	-		-		
					-	-		-		
		10		100000 人事費	515,571	-	515,571	515,571	58,787	-
					-	-		515,571		
					-	-		-		
					-	-		-		
02				8908600020000 公務人員各項補助	2,000	-	2,000	2,000	-	-
					-	-		2,000		
					-	-		-		
					-	-		-		

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第5頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數	備註(預付款)			
	01			8908600020100 公務人員各項補助	2,000	-	2,000	-	-	
					-	-		2,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	2,000	-	2,000	-	-	
					-	-		2,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				統籌科目合計	517,571	-	517,571	58,787	-	
					-	-		517,571	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				總計	41,973,571	-	41,973,571	2,608,699	5,838,142	
					-	-		21,157,429	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

新竹市立動物園  
以前年度歲出轉入數累計表  
中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第6頁  
單位：新臺幣元

年 度	科 目				代 碼 及 名 稱	以前年度轉入數 (1)	減免(註銷)數 (2)	本月實現數	截至本月止 累計實現數(3)	調整數 (4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)-(3)+(4)	備註(預付款)
	款	項	目	節		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	
						保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	
112	03				動物園管理	-	-	-	-	-	-	-
						14,957,813	-	13,125	78,045	-	14,879,768	-
	01				動物園管理*	-	-	-	-	-	-	-
						14,957,813	-	13,125	78,045	-	14,879,768	-
			30		設備及投資*	-	-	-	-	-	-	-
						14,957,813	-	13,125	78,045	-	14,879,768	-
					小計	-	-	-	-	-	-	-
						14,957,813	-	13,125	78,045	-	14,879,768	-
113	03				動物園管理	-	-	-	-	-	-	-
						5,059,232	-	-	650,870	-	4,408,362	-
	01				動物園管理	-	-	-	-	-	-	-
						1,081,000	-	-	500,000	-	581,000	-
	01				動物園管理*	-	-	-	-	-	-	-
						3,978,232	-	-	150,870	-	3,827,362	-
			20		業務費	-	-	-	-	-	-	-
						1,081,000	-	-	500,000	-	581,000	-
			30		設備及投資*	-	-	-	-	-	-	-
						3,978,232	-	-	150,870	-	3,827,362	-
					小計	-	-	-	-	-	-	-
						5,059,232	-	-	650,870	-	4,408,362	-
					經常門合計	-	-	-	-	-	-	-
						1,081,000	-	-	500,000	-	581,000	-
					資本門合計*	-	-	-	-	-	-	-
						18,936,045	-	13,125	228,915	-	18,707,130	-
					總計	-	-	-	-	-	-	-
						20,017,045	-	13,125	728,915	-	19,288,130	-

# 新竹市立動物園

## 歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第7頁

單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱			
	行政管理	動物園管理	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助
1000 人事費	4,355,540		515,571	2,000
1015 法定編制人員待遇	1,562,380			
1020 約聘僱人員待遇	363,051			
1025 技工及工友待遇	1,040,260			
1030 獎金	967,875			
1035 其他給與	32,000			2,000
1040 加班費	97,776			
1045 退休退職給付			225,558	
1050 退休離職儲金	17,070		290,013	
1055 保險	275,128			
2000 業務費	9,889,093	5,963,515		
2006 水電費	355,760	1,993,788		
2009 通訊費		57,017		
2018 資訊服務費		70,898		
2021 其他業務租金	28,219			
2024 稅捐及規費	380	9,969		
2027 保險費	10,292	52,761		
2030 兼職費	18,000			
2033 約用人員酬金	6,625,974			
2036 按日按件計資酬金	35,500			
2045 國內組織會費		32,000		
2051 物品	37,283	1,678,926		
2054 一般事務費	2,694,920	595,639		
2069 設施及機械設備養護費	34,808	1,435,821		

新竹市立動物園  
歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第8頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱			
	行政管理	動物園管理	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助
2072 國內旅費		36,696		
2093 特別費	47,957			
3000 設備及投資		403,710		
3020 機械設備費		250,721		
3035 雜項設備費		152,989		
4000 獎補助費	28,000			
4085 獎勵及慰問	28,000			
合計	14,272,633	6,367,225	515,571	2,000

# 新竹市立動物園

## 歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第9頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱			
	合計			
1000 人事費	4,873,111			
1015 法定編制人員待遇	1,562,380			
1020 約聘僱人員待遇	363,051			
1025 技工及工友待遇	1,040,260			
1030 獎金	967,875			
1035 其他給與	34,000			
1040 加班費	97,776			
1045 退休退職給付	225,558			
1050 退休離職儲金	307,083			
1055 保險	275,128			
2000 業務費	15,852,608			
2006 水電費	2,349,548			
2009 通訊費	57,017			
2018 資訊服務費	70,898			
2021 其他業務租金	28,219			
2024 稅捐及規費	10,349			
2027 保險費	63,053			
2030 兼職費	18,000			
2033 約用人員酬金	6,625,974			
2036 按日按件計資酬金	35,500			
2045 國內組織會費	32,000			
2051 物品	1,716,209			
2054 一般事務費	3,290,559			
2069 設施及機械設備養護費	1,470,629			

新竹市立動物園  
歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第10頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱			
	合計			
2072 國內旅費	36,696			
2093 特別費	47,957			
3000 設備及投資	403,710			
3020 機械設備費	250,721			
3035 雜項設備費	152,989			
4000 獎補助費	28,000			
4085 獎勵及慰問	28,000			
合計	21,157,429			

# 新竹市立動物園

## 繳付公庫數分析表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第11頁

單位：新臺幣元

項 目	歲入 實現數 (1)	減項： 歲入待納庫數 (2)	加				項		繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)+(8)
			以前年度 待納庫繳庫數 (3)	以前年度撥款於本年度繳還數			預收款 (7)	剔除經費 (8)	
				材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)			
合計	11,158,253	0	0	0	0	0	0	0	11,158,253
本年度	11,158,253	0	0	0	0	0	0	0	11,158,253
04030100 一般賠償收入	908	0	0	0	0	0	0	0	908
05030300 資料使用費	16,800	0	0	0	0	0	0	0	16,800
05030600 場地設施使用費	10,186,945	0	0	0	0	0	0	0	10,186,945
07010200 權利金	953,600	0	0	0	0	0	0	0	953,600

# 新竹市立動物園

## 公庫撥入數分析表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第12頁

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項							減 項		公庫撥入數 (11)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8) -(9)-(10)	公庫 分配數 餘額
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入 (預收)款 (6)	其他應收款 (7)	墊付數 (8)	以前年度撥款			
									於本年度實 現數(9)	墊付轉正數 (10)		
合計	21,886,344	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	22,046,344	13,652,227
本年度	21,157,429	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	21,317,429	5,678,142
一、本年度經費	20,639,858	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	20,799,858	5,678,142
0253010100 行政管理	14,272,633	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,272,633	3,105,367
0253030100 動物園管理	5,963,515	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	6,123,515	1,204,485
0253030100* 動物園管理	403,710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	403,710	1,368,290
二、統籌科目	517,571	0	0	0	0	0	0	0	0	0	517,571	0
0676020100 公務人員退休及撫卹給付	515,571	0	0	0	0	0	0	0	0	0	515,571	0
0989020100 公務人員各項補助	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000	0
以前年度	728,915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	728,915	7,974,085

# 新竹市立動物園

## 公庫撥入數分析表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第13頁

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項							減 項		公庫撥入數 (11)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8) -(9)-(10)	公庫 分配數 餘額
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入 (預收)款 (6)	其他應收款 (7)	墊付數 (8)	以前年度撥款			
									於本年度實 現數(9)	墊付轉正數 (10)		
一、以前年度應付(保留)數	728,915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	728,915	7,974,085
112年度 0253030100* 動物園管理	78,045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78,045	7,499,955
113年度 0253030100 動物園管理	500,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500,000	415,000
113年度 0253030100* 動物園管理	150,870	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150,870	59,130
二、退還以前年度收入數	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

# 新竹市立動物園

## 平衡表

中華民國114年8月31日

頁數：第 14 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
資產	84,436,463	負債	3,923,222
流動資產	4,083,222	流動負債	1,824,496
專戶存款	3,923,222	應付代收款	1,824,496
零用金	160,000	其他負債	2,098,726
固定資產	79,853,031	存入保證金	2,098,726
土地	2,266,849	淨資產	80,513,241
土地改良物	2,782,015	資產負債淨額	80,513,241
累計折舊－土地改良物	-1,406,041	資產負債淨額	80,513,241
房屋建築及設備	64,174,728		
累計折舊－房屋建築及設備	-16,179,376		
機械及設備	14,228,313		
累計折舊－機械及設備	-11,122,325		
交通及運輸設備	5,553,155		
累計折舊－交通及運輸設備	-4,147,556		
雜項設備	45,253,097		
累計折舊－雜項設備	-22,446,453		
收藏品及傳承資產	30,000		
購建中固定資產	866,625		
無形資產	210		
電腦軟體	210		
其他資產	500,000		
存出保證金	500,000		
合 計	84,436,463	合 計	84,436,463
備 註		備 註	
保管有價證券	-	應付保管有價證券	-
保管品	-	應付保管品	-
保證品	13,244	應付保證品	13,244
債權憑證	-	待抵銷債權憑證	-

# 新竹市立動物園

## 收入支出表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第 15 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	3,859,355	33,259,197
公庫撥入數	2,621,824	22,046,344
罰款及賠償收入	0	908
規費收入	1,237,531	10,203,745
財產收益	0	953,600
其他收入	0	54,600
支出	4,757,034	41,503,492
繳付公庫數	1,237,531	11,158,253
人事支出	548,581	4,873,111
業務支出	2,028,618	16,352,608
獎補助支出	0	28,000
折舊、折耗及攤銷	942,304	9,091,520
收支餘絀	-897,679	-8,244,295

# 新竹市立動物園

## 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第 16 頁

單位：新臺幣元

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	0	0	0	0	0	0
土地	2,266,849	0	0	0	0	2,266,849
土地改良物	2,782,015	-1,237,521	0	0	-168,520	1,375,974
房屋建築及設備	64,174,728	-15,426,491	0	0	-752,885	47,995,352
機械及設備	13,909,867	-10,003,907	318,446	0	-1,118,418	3,105,988
交通及運輸設備	5,553,155	-3,517,024	0	0	-630,532	1,405,599
雜項設備	45,035,188	-16,026,646	217,909	0	-6,419,807	22,806,644
收藏品及傳承資產	30,000	0	0	0	0	30,000
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	133,751,802	-46,211,589	536,355	0	-9,090,162	78,986,406
租賃資產	0	0	0	0	0	0
租賃權益改良	0	0	0	0	0	0
購建中固定資產	715,755	0	150,870	0	0	866,625
遞耗資產	0	0	0	0	0	0
電腦軟體	1,568	0	0	1,358	0	210
發展中之無形資產	0	0	0	0	0	0
其他無形資產	0	0	0	0	0	0
什項資產	0	0	0	0	0	0
小 計	717,323	0	150,870	1,358	0	866,835
合 計	134,469,125	-46,211,589	687,225	1,358	-9,090,162	79,853,241

## 新竹市立動物園

### 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第 17 頁

單位：新臺幣元

- 備註：一、本年度成本變動「增加數」687,225元=預算採購增加金額632,625元+其他依財產規制移入、受贈等增加金額54,600元。  
二、設備及投資預算執行增加金額632,625元=本年度預算執行金額416,835元+以前年度保留預算執行金額215,790元。  
三、其他依財產規制移入、受贈等增加金額54,600元，係：1.代辦經費購置財產54,600元。  
四、本年度成本變動減少數1,358元=電腦軟體攤銷1,358元。

# 新竹市立動物園

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第 18 頁

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
歲入	11,158,253	22,100,944	33,259,197	收入
	-----	-----	-----	公庫撥入數
	-----	22,046,344	22,046,344	稅課收入
稅課收入	-----	-----	-----	罰款及賠償收入
罰款及賠償收入	908	-----	908	規費收入
規費收入	10,203,745	-----	10,203,745	財產收益
信託管理收入	-----	-----	-----	投資收益
財產收入	953,600	-----	953,600	補助及協助收入
營業盈餘及事業收入	-----	-----	-----	捐獻及贈與收入
補助及協助收入	-----	-----	-----	工程受益費收入
捐獻及贈與收入	-----	-----	-----	自治稅捐收入
工程受益費收入	-----	-----	-----	其他收入
自治稅捐收入	-----	-----	-----	
其他收入	-----	54,600	54,600	
	-----	-----	-----	
歲出	21,157,429	20,346,063	41,503,492	支出
	-----	-----	-----	繳付公庫數
	-----	11,158,253	11,158,253	人事支出
人事費	4,873,111	-----	4,873,111	業務支出
業務費	15,852,608	500,000	16,352,608	獎補助支出
獎補助費	28,000	-----	28,000	
設備及投資	403,710	-403,710	-----	財產損失
	-----	-----	-----	投資損失
	-----	-----	-----	利息費用及手續費
債務費	-----	-----	-----	折舊、折耗及攤銷
	-----	9,091,520	9,091,520	其他支出
	-----	-----	-----	
歲計餘絀	-9,999,176	1,754,881	-8,244,295	收支餘絀

# 新竹市立動物園

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國114年1月1日至114年8月31日

頁數：第 19 頁

單位：新臺幣元

備註(調整數差異說明)

1. 其他收入54,600元：係代辦經費野動計畫補助購置財產54,600元。
2. 業務支出500,000元：係113年度保留款實現數500,000元。
3. 設備及投資403,710元：係購置財產403,710元。
4. 會計科目「公庫撥入數」及「繳付公庫數」係供機關核對其與公庫間之現金收付情形，另「財產損失」、「折舊、折耗及攤銷」係會計處理採用權責發生基礎所產生之評價科目。