

環境部主管

環境保護基金

會 計 月 報

中華民國115年5月份

主辦會計人員 陳勁欣

基金主持人 彭啓明

環境保護基金

目次

中華民國 115 年 5 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行報表	
壹、主要表	
基金來源、用途及餘絀表	第 1 至 4 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表	第 5 頁
二、資本資產明細表	第 6 至 7 頁
三、固定資產建設改良擴充執行情形明細表	第 8 至 9 頁
乙、會計報表	
一、平衡表	第 10 至 12 頁
二、收入支出表	第 13 至 14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表	第 15 至 17 頁

環境保護基金

基金來源、用途及餘絀表

中華民國115年5月份

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 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	13,449,685,000	664,139,549	742,713,000	-78,573,451	-10.58	2,772,216,978	2,812,631,000	-40,414,022	-1.44
徵收及依法分配收入	13,307,864,000	627,701,618	710,627,000	-82,925,382	-11.67	2,691,092,252	2,775,623,000	-84,530,748	-3.05
徵收收入	12,752,196,000	627,700,618	710,627,000	-82,926,382	-11.67	2,515,270,252	2,599,817,000	-84,546,748	-3.25
依法分配收入	555,668,000	1,000		1,000		175,822,000	175,806,000	16,000	0.01
財產收入	41,821,000	1,378,424	2,086,000	-707,576	-33.92	6,744,733	7,008,000	-263,267	-3.76
財產處分收入		7,525		7,525		7,525		7,525	
利息收入	41,821,000	1,370,899	2,086,000	-715,101	-34.28	6,737,208	7,008,000	-270,792	-3.86
政府撥入收入	100,000,000	30,000,000	30,000,000			30,000,000	30,000,000		
公庫撥款收入	100,000,000	30,000,000	30,000,000			30,000,000	30,000,000		
其他收入		5,059,507		5,059,507		44,379,993		44,379,993	
雜項收入		5,059,507		5,059,507		44,379,993		44,379,993	
基金用途	11,664,973,000	267,448,346	330,129,000	-62,680,654	-18.99	1,045,605,057	1,257,454,000	-211,848,943	-16.85
空氣污染防制計畫	3,708,861,000	118,631,389	183,516,000	-64,884,611	-35.36	482,000,362	582,943,000	-100,942,638	-17.32
購建固定資產	1,500,000		1,425,000	-1,425,000	-100.00		1,425,000	-1,425,000	-100.00
其他	3,707,361,000	118,631,389	182,091,000	-63,459,611	-34.85	482,000,362	581,518,000	-99,517,638	-17.11
資源回收管理計畫	2,004,635,000	61,379,275	54,908,000	6,471,275	11.79	198,951,939	259,745,000	-60,793,061	-23.40

環境保護基金
基金來源、用途及餘絀表

中華民國115年5月份

單位：新臺幣元

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	%
其他	2,004,635,000	61,379,275	54,908,000	6,471,275	11.79	198,951,939	259,745,000	-60,793,061	-23.40
土壤及地下水污染整治計畫	789,425,000	26,903,488	28,050,000	-1,146,512	-4.09	98,370,339	102,253,000	-3,882,661	-3.80
其他	789,425,000	26,903,488	28,050,000	-1,146,512	-4.09	98,370,339	102,253,000	-3,882,661	-3.80
水污染防治計畫	190,182,000	2,454,495	2,437,000	17,495	0.72	20,676,611	21,117,000	-440,389	-2.09
其他	190,182,000	2,454,495	2,437,000	17,495	0.72	20,676,611	21,117,000	-440,389	-2.09
環境教育推動計畫	425,304,000	15,330,387	14,572,000	758,387	5.20	37,633,587	38,439,000	-805,413	-2.10
其他	425,304,000	15,330,387	14,572,000	758,387	5.20	37,633,587	38,439,000	-805,413	-2.10
因應氣候變遷計畫	3,957,163,000	3,390,670	6,193,000	-2,802,330	-45.25	30,980,333	57,474,000	-26,493,667	-46.10
其他	3,957,163,000	3,390,670	6,193,000	-2,802,330	-45.25	30,980,333	57,474,000	-26,493,667	-46.10
一般行政管理計畫	563,443,000	39,293,642	39,353,000	-59,358	-0.15	176,708,638	193,438,000	-16,729,362	-8.65
其他	563,443,000	39,293,642	39,353,000	-59,358	-0.15	176,708,638	193,438,000	-16,729,362	-8.65
一般建築及設備計畫	25,960,000	65,000	1,100,000	-1,035,000	-94.09	283,248	2,045,000	-1,761,752	-86.15
購建固定資產	25,960,000	65,000	1,100,000	-1,035,000	-94.09	283,248	2,045,000	-1,761,752	-86.15
本期賸餘（短絀）	1,784,712,000	396,691,203	412,584,000	-15,892,797	-3.85	1,726,611,921	1,555,177,000	171,434,921	11.02
期初基金餘額	7,739,599,000					8,430,236,609	7,739,599,000	690,637,609	8.92
解繳公庫									

環境保護基金

基金來源、用途及餘絀表

中華民國115年5月份

單位：新臺幣元

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	%
期末基金餘額	9,524,311,000					10,156,848,530	9,294,776,000	862,072,530	9.27

註：本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

環境保護基金

基金來源、用途及餘絀表說明

中華民國115年5月份

- 一、基金來源：截至5月底止實際數為新臺幣（下同）27億7,221萬6,978元，預算數28億1,263萬1,000元，實際數較預算數減少4,041萬4,022元，減少1.44%。
- 二、基金用途：截至5月底止實際數為10億4,560萬5,057元，預算數12億5,745萬4,000元，實際數較預算數減少2億1,184萬8,943元，減少16.85%。
- （一）空氣污染防治計畫：截至5月底止實際數為4億8,200萬362元，預算數5億8,294萬3,000元，實際數較預算數減少1億94萬2,638元，減少17.32%。
- （二）資源回收管理計畫：截至5月底止實際數為1億9,895萬1,939元，預算數2億5,974萬5,000元，實際數較預算數減少6,079萬3,061元，減少23.40%，主要係地方政府調整補助申請內容，致影響計畫審核與執行期程，已請地方依核定內容加速請款與執行。
- （三）土壤及地下水污染整治計畫：截至5月底止實際數為9,837萬339元，預算數1億225萬3,000元，實際數較預算數減少388萬2,661元，減少3.80%。
- （四）水污染防治計畫：截至5月底止實際數為2,067萬6,611元，預算數2,111萬7,000元，實際數較預算數減少44萬389元，減少2.09%。
- （五）環境教育推動計畫：截至5月底止實際數為3,763萬3,587元，預算數3,843萬9,000元，實際數較預算數減少80萬5,413元，減少2.10%。
- （六）因應氣候變遷計畫：截至5月底止實際數為3,098萬333元，預算數5,747萬4,000元，實際數較預算數減少2,649萬3,667元，減少46.10%，主要係因委辦計畫尚未完成驗收，未能及時撥款，致執行進度落後。
- （七）一般行政管理計畫：截至5月底止實際數為1億7,670萬8,638元，預算數1億9,343萬8,000元，實際數較預算數減少1,672萬9,362元，減少8.65%。
- （八）一般建築及設備計畫：截至5月底止實際數為28萬3,248元，預算數204萬5,000元，實際數較預算數減少176萬1,752元，減少86.15%，主要係配合本部氣候署舊財政大樓會議室及辦公室整修工程，俟工程完竣後，賡續辦理事務設備採購事宜。
- 三、本期賸餘：以上來源與用途相抵後，截至5月底止實際數賸餘17億2,661萬1,921元，較預算數賸餘15億5,517萬7,000元，增加1億7,143萬4,921元，增加11.02%。

環境保護基金
主要業務計畫執行明細表

中華民國115年5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	%
空氣污染防制計畫		本月數			--	118,631,389	183,516,000	-64,884,611	-35.36
		累計數			--	482,000,362	582,943,000	-100,942,638	-17.32
資源回收管理計畫		本月數			--	61,379,275	54,908,000	6,471,275	11.79
		累計數			--	198,951,939	259,745,000	-60,793,061	-23.40
土壤及地下水污染整治計畫		本月數			--	26,903,488	28,050,000	-1,146,512	-4.09
		累計數			--	98,370,339	102,253,000	-3,882,661	-3.80
水污染防治計畫		本月數			--	2,454,495	2,437,000	17,495	0.72
		累計數			--	20,676,611	21,117,000	-440,389	-2.09
環境教育推動計畫		本月數			--	15,330,387	14,572,000	758,387	5.20
		累計數			--	37,633,587	38,439,000	-805,413	-2.10
因應氣候變遷計畫		本月數			--	3,390,670	6,193,000	-2,802,330	-45.25
		累計數			--	30,980,333	57,474,000	-26,493,667	-46.10
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							

註：預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

環境保護基金

資本資產明細表

中華民國115年5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
			增加數	減少數		
土地	212,576,455					212,576,455
房屋及建築	67,976,135	-3,287,061			-608,715	64,080,359
機械及設備	180,444,645	-115,214,613	96,128	28,691	-11,188,701	54,108,768
交通及運輸設備	60,970,745	-23,057,231	679,689	394	-4,036,594	34,556,215
雜項設備	23,925,672	-8,277,753	2,239,280	2,070	-1,641,565	16,243,564
購建中固定資產	2,731,849			2,731,849		
電腦軟體	287,939,124		77,664,974	39,975,810		325,628,288
權利	112,953		31,900	6,963		137,890
發展中之無形資產	79,082,974		825,118	63,665,094		16,242,998
合 計	915,760,552	-149,836,658	81,537,089	106,410,871	-17,475,575	723,574,537

環境保護基金

資本資產明細表說明

中華民國115年5月份

1. 機械及設備主要增加原因為增置；主要減少原因為報廢。
2. 交通及運輸設備主要增加原因為購建中固定資產轉列交通及運輸設備；主要減少原因為報廢。
3. 雜項設備主要增加原因為購建中固定資產轉列雜項設備；主要減少原因為報廢。
4. 購建中固定資產主要減少原因為轉列機械及設備、交通及運輸設備與雜項設備。
5. 權利主要增加原因為以前年度權利補列；主要減少原因為攤銷。
6. 電腦軟體主要增加原因為發展中之無形資產轉列電腦軟體；主要減少原因為攤銷。
7. 發展中之無形資產主要增加原因為增置；主要減少原因為轉列電腦軟體。

環境保護基金

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國115年5月份

單位：新臺幣元

計畫名稱	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
	以前年度 保留數	本年度 法 定 預算數	本年度 奉准先行 辦理數	調整數	合計 (1)		累 計 執 行 數				比較增減			
							實支數	應 付 未付數	合計 (3)	% (3)/ (2)	金額 (4)=(3) -(2)	% (4)/ (2)		
空氣污染防治計畫		1,500,000			1,500,000	1,425,000					-1,425,000	-100.00	辦理防火牆採購案，因原規劃採購設備規格停產，為確保系統穩定與供應商積極協調維持供應原規格設備，致進度落後。	將督促廠商依規定完成設備交貨等事宜。
機械及設備		1,500,000			1,500,000	1,425,000					-1,425,000	-100.00		
機械及設備		1,500,000			1,500,000	1,425,000					-1,425,000	-100.00		
一般建築及設備計畫	13,145,308	25,960,000			39,105,308	5,810,308	283,248		283,248	4.87	-5,527,060	-95.13	本部循環署潮州大樓第2期會議設備案因原廠停產，刻正辦理第2次契約變更（以替代型號履約），致未及於115年5月完成驗收付款；另氣候署舊財政大樓會議室（含多功能講堂）視訊系統及影音設備建置案，因需配合辦公空間與會議室之整修進度，將俟整修工程完竣	將儘速完成契約變更、驗收及撥款程序及俟工程完竣後，隨即廢止採購事宜。
機械及設備	7,789,986	16,468,000			24,257,986	2,618,986	72,975		72,975	2.79	-2,546,011	-97.21		
機械及設備	7,789,986	16,468,000			24,257,986	2,618,986	72,975		72,975	2.79	-2,546,011	-97.21		

環境保護基金

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國115年5月份

單位：新臺幣元

計畫名稱	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
	以前年度 保留數	本年度 法 定 預算數	本年度 奉准先行 辦理數	調整數	合計 (1)		累 計 執 行 數				比較增減			
							實支數	應 付 未付數	合計 (3)	% (3)/ (2)	金額 (4)=(3) -(2)	% (4)/ (2)		
交通及運輸設備	3,778,575	1,875,000			5,653,575	1,515,575					-1,515,575	-100.00	後，賡續辦理設備採購事宜。	
交通及運輸設備	3,778,575	1,875,000			5,653,575	1,515,575					-1,515,575	-100.00		
雜項設備	1,576,747	7,617,000			9,193,747	1,675,747	210,273		210,273	12.55	-1,465,474	-87.45	本部循環署潮州大樓第2期會議設備案因部分履約標的原廠停產以替代型號履約，正辦理第2次契約變更中，未及於115年5月份辦理驗收付款程序，致執行落後。	將儘速完成契約變更、驗收程序及撥款。
雜項設備	1,576,747	7,617,000			9,193,747	1,675,747	210,273		210,273	12.55	-1,465,474	-87.45		
總 計	13,145,308	27,460,000			40,605,308	7,235,308	283,248		283,248	3.91	-6,952,060	-96.09	本案係辦理本部氣候署舊財政大樓會議室（含多功能講堂）視訊系統及影音設備建置，因配合會議室及辦公空間整修工程進度，俟工程完竣後，賡續辦理事務設備採購事宜。	俟工程完竣後，賡續辦理事務設備採購事宜。

註：本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

環境保護基金

平衡表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	16,812,837,746	100.00	負債	5,932,414,679	35.29
流動資產	15,538,801,244	92.42	流動負債	491,104,319	2.92
現金	14,499,743,859	86.24	應付款項	404,663,053	2.41
銀行存款	14,499,403,859	86.24	應付代收款	3,170,278	0.02
零用及週轉金	340,000	-	應付費用	401,492,775	2.39
應收款項	253,824,342	1.51	預收款項	86,441,266	0.51
應收票據	27,336,185	0.16	預收收入	53,722,489	0.32
應收帳款	215,849,875	1.28	其他預收款	32,718,777	0.19
應收利息	2,478,169	0.01	其他負債	5,441,310,360	32.36
其他應收款	8,160,113	0.05	什項負債	5,441,310,360	32.36
預付款項	785,233,043	4.67	存入保證金	24,397,025	0.15
預付費用	785,233,043	4.67	暫收及待結轉帳項	5,416,913,335	32.22
固定資產	381,565,361	2.27	淨資產	10,880,423,067	64.71
土地	212,576,455	1.26	淨資產	10,880,423,067	64.71
土地	212,576,455	1.26	淨資產	10,880,423,067	64.71
房屋建築及設備	64,080,359	0.38	累積餘額	9,196,160,503	54.70
房屋建築及設備	67,976,135	0.40	本期賸餘	1,684,263,201	10.02

環境保護基金

平衡表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
累計折舊－房屋建築及設備	-3,895,776	--	淨資產調整數	-637	-
機械及設備	54,108,768	0.32			
機械及設備	180,512,082	1.07			
累計折舊－機械及設備	-126,403,314	--			
交通及運輸設備	34,556,215	0.21			
交通及運輸設備	61,650,040	0.37			
累計折舊－交通及運輸設備	-27,093,825	--			
雜項設備	16,243,564	0.10			
雜項設備	26,162,882	0.16			
累計折舊－雜項設備	-9,919,318	--			
無形資產	342,009,176	2.03			
無形資產	342,009,176	2.03			
權利	137,890	-			
電腦軟體	325,628,288	1.94			
發展中之無形資產	16,242,998	0.10			
其他資產	550,461,965	3.27			
什項資產	550,461,965	3.27			

平衡表

單位：新臺幣元

註：一、信託代理與保證資產（負債）科目 46,141,586 元（保證品 46,141,586 元，應付保證品 46,141,586 元）
二、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。

環境保護基金
收 入 支 出 表
中華民國115年5月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	664,139,549	2,772,248,878
徵收及依法分配收入	627,701,618	2,691,092,252
污 染 防 制 及 防 治 收 入	556,852,022	1,560,781,994
回 收 清 除 處 理 收 入	70,245,375	803,419,015
污 染 整 治 收 入	-332,342	147,293,646
違 規 罰 款 收 入	935,563	3,773,947
環 保 提 撥 收 入	1,000	175,822,000
減 量 額 度 交 易 手 續 費 收 入		1,650
財產收益	1,378,424	6,744,733
財產孳息收入	1,370,899	6,737,208
廢舊物品售價收入	1,486	1,486
財產交易利益	6,039	6,039
政府撥入收入	30,000,000	30,000,000
公庫撥款收入	30,000,000	30,000,000
其他收入	5,059,507	44,411,893
雜項收入	5,059,507	44,411,893
支出	274,227,255	1,087,985,677
人事支出	3,711,064	22,069,458
人事支出	3,711,064	22,069,458

環境保護基金
收 入 支 出 表
中華民國115年5月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
業務支出	127,591,135	435,890,099
業務支出	127,591,135	435,890,099
獎補助支出	131,224,722	572,110,303
補（協）助政府機關（構）	52,730,127	390,639,882
捐助國內團體	77,759,595	178,971,070
捐助私校	735,000	2,341,630
其他獎補捐助		157,721
財產損失		17,882
財產交易損失		17,882
折舊、折耗及攤銷	11,469,407	57,470,984
固定資產折舊	3,175,298	17,488,211
無形資產攤銷	8,294,109	39,982,773
其他支出	230,927	426,951
其他支出	230,927	426,951
本期賸餘（短絀）	389,912,294	1,684,263,201
期初淨資產		9,196,160,503
解繳公庫		
淨資產調整數		-637
期末淨資產		10,880,423,067

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。

環境保護基金

預算執行與會計收支對照表

中華民國115年1月1日至115年5月31日

單位:新臺幣元

預 算 項 目	預 算 執 行 數 (1)	調 整 數 (2)-(1)	會 計 收 支 (2)	會 計 科 目
基金來源	2,772,216,978	31,900	2,772,248,878	收入
徵收及依法分配收入	2,691,092,252		2,691,092,252	徵收及依法分配收入
財產收入	6,744,733		6,744,733	財產收益
政府撥入收入	30,000,000		30,000,000	政府撥入收入
其他收入	44,379,993	31,900	44,411,893	其他收入
基金用途	1,045,605,057	42,380,620	1,087,985,677	支出
用人費用	22,069,458		22,069,458	人事支出
服務費用	431,041,035	4,849,064	435,890,099	業務支出
材料及用品費	1,979,741	-1,979,741		
租金、償債、利息及相關手續費	1,314,708	-1,314,708		
稅捐及規費（強制費）	103,800	-103,800		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	543,920	-543,920		
短絀、賠償給付與支應退場支出	906,895	-906,895		
捐助、補助與獎助	572,110,303		572,110,303	獎補助支出
資產短絀		17,882	17,882	財產損失
		57,470,984	57,470,984	折舊、折耗及攤銷
其他	426,951		426,951	其他支出

環境保護基金

預算執行與會計收支對照表

中華民國115年1月1日至115年5月31日

單位:新臺幣元

預 算 項 目	預 算 執 行 數 (1)	調 整 數 (2)-(1)	會 計 收 支 (2)	會 計 科 目
購建固定資產	283,248	-283,248		
購置無形資產	14,824,998	-14,824,998		
本期賸餘（短絀）	1,726,611,921	-42,348,720	1,684,263,201	本期賸餘（短絀）
期初基金餘額	8,430,236,609	765,923,894	9,196,160,503	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		-637	-637	淨資產調整數
期末基金餘額	10,156,848,530	723,574,537	10,880,423,067	期末淨資產

環境保護基金

預算執行與會計收支對照表說明

中華民國115年1月1日至115年5月31日

1. 其他收入調整數3萬1,900元：係以前年度權利補列所致。
2. 業務支出調整數484萬9,064元：係預算執行數帳列服務費用、材料及用品費、租金、償債、利息及相關手續費、稅捐及規費（強制費）、會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費、短絀、賠償給付與支應退場支出等項目合計數，故無差異。
3. 財產損失調整數1萬7,882元：係財產報廢所致。
4. 折舊、折耗及攤銷調整數5,747萬984元：係固定資產折舊及無形資產攤銷認列為會計支出。
5. 購建固定資產調整數28萬3,248元：係購建固定資產，於會計收支不列為支出。
6. 購置無形資產調整數1,482萬4,998元：係購置無形資產，於會計收支不列為支出。
7. 淨資產調整數-調整數637元：係固定資產無償移轉所致。