

環境部主管

環境保護基金

會 計 月 報

中華民國115年7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 7 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 頁
乙、會計報表	
一、平衡表	第 9 至 11 頁
二、收入支出表	第 12 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7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	%
基金來源	13,449,685,000	822,172,275	2,995,470,000	-2,173,297,725	-72.55	9,281,422,534	8,652,896,000	628,526,534	7.26
徵收及依法分配收入	13,307,864,000	821,208,907	2,993,255,000	-2,172,046,093	-72.56	9,179,112,913	8,599,155,000	579,957,913	6.74
徵收收入	12,752,196,000	733,265,407	2,905,352,000	-2,172,086,593	-74.76	8,915,342,413	8,334,969,000	580,373,413	6.96
依法分配收入	555,668,000	87,943,500	87,903,000	40,500	0.05	263,770,500	264,186,000	-415,500	-0.16
財產收入	41,821,000	139,613	2,215,000	-2,075,387	-93.70	26,087,888	23,741,000	2,346,888	9.89
財產處分收入						7,525		7,525	--
利息收入	41,821,000	139,613	2,215,000	-2,075,387	-93.70	26,080,363	23,741,000	2,339,363	9.85
政府撥入收入	100,000,000					30,000,000	30,000,000		
公庫撥款收入	100,000,000					30,000,000	30,000,000		
其他收入		823,755		823,755	--	46,221,733		46,221,733	--
雜項收入		823,755		823,755	--	46,221,733		46,221,733	--
基金用途	11,664,973,000	581,416,767	422,334,000	159,082,767	37.67	2,160,595,501	2,287,863,000	-127,267,499	-5.56
空氣污染防制計畫	3,708,861,000	312,358,588	210,775,000	101,583,588	48.20	1,032,421,722	1,043,655,000	-11,233,278	-1.08
購建固定資產	1,500,000	1,424,500		1,424,500	--	1,424,500	1,425,000	-500	-0.04
其他	3,707,361,000	310,934,088	210,775,000	100,159,088	47.52	1,030,997,222	1,042,230,000	-11,232,778	-1.08
資源回收管理計畫	2,004,635,000	122,704,935	87,742,000	34,962,935	39.85	432,857,208	471,019,000	-38,161,792	-8.10

環境保護基金
基金來源、用途及餘絀表

中華民國115年7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	122,704,935	87,742,000	34,962,935	39.85	432,857,208	471,019,000	-38,161,792	-8.10
土壤及地下水污染整治計畫	789,425,000	23,555,105	37,313,000	-13,757,895	-36.87	188,751,982	204,355,000	-15,603,018	-7.64
其他	789,425,000	23,555,105	37,313,000	-13,757,895	-36.87	188,751,982	204,355,000	-15,603,018	-7.64
水污染防治計畫	190,182,000	11,286,905	9,799,000	1,487,905	15.18	43,249,627	51,059,000	-7,809,373	-15.29
其他	190,182,000	11,286,905	9,799,000	1,487,905	15.18	43,249,627	51,059,000	-7,809,373	-15.29
環境教育推動計畫	425,304,000	28,389,942	29,178,000	-788,058	-2.70	79,401,932	82,225,000	-2,823,068	-3.43
其他	425,304,000	28,389,942	29,178,000	-788,058	-2.70	79,401,932	82,225,000	-2,823,068	-3.43
因應氣候變遷計畫	3,957,163,000	49,022,897	21,779,000	27,243,897	125.09	134,181,837	171,679,000	-37,497,163	-21.84
其他	3,957,163,000	49,022,897	21,779,000	27,243,897	125.09	134,181,837	171,679,000	-37,497,163	-21.84
一般行政管理計畫	563,443,000	29,267,932	25,663,000	3,604,932	14.05	240,371,282	255,191,000	-14,819,718	-5.81
其他	563,443,000	29,267,932	25,663,000	3,604,932	14.05	240,371,282	255,191,000	-14,819,718	-5.81
一般建築及設備計畫	25,960,000	4,830,463	85,000	4,745,463	5,582.90	9,359,911	8,680,000	679,911	7.83
購建固定資產	25,960,000	4,830,463	85,000	4,745,463	5,582.90	9,359,911	8,680,000	679,911	7.83
本期賸餘（短絀）	1,784,712,000	240,755,508	2,573,136,000	-2,332,380,492	-90.64	7,120,827,033	6,365,033,000	755,794,033	11.87
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7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					15,551,063,642	14,104,632,000	1,446,431,642	10.26

註：1. 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。

2. 一般建築及設備計畫項下購建固定資產實際數935萬9,911元，包括本年度執行數561萬4,448元，以前年度保留數374萬5,463元。

環境保護基金

基金來源、用途及餘絀表說明

中華民國115年7月份

- 一、基金來源：截至7月底止實際數為新臺幣（下同）92億8,142萬2,534元，預算數86億5,289萬6,000元，實際數較預算數增加6億2,852萬6,534元，增加7.26%。
- 二、基金用途：截至7月底止實際數為21億6,059萬5,501元，預算數22億8,786萬3,000元，實際數較預算數減少1億2,726萬7,499元，減少5.56%。
- （一）空氣污染防治計畫：截至7月底止實際數為10億3,242萬1,722元，預算數10億4,365萬5,000元，實際數較預算數減少1,123萬3,278元，減少1.08%。
- （二）資源回收管理計畫：截至7月底止實際數為4億3,285萬7,208元，預算數4億7,101萬9,000元，實際數較預算數減少3,816萬1,792元，減少8.10%。
- （三）土壤及地下水污染整治計畫：截至7月底止實際數為1億8,875萬1,982元，預算數2億435萬5,000元，實際數較預算數減少1,560萬3,018元，減少7.64%。
- （四）水污染防治計畫：截至7月底止實際數為4,324萬9,627元，預算數5,105萬9,000元，實際數較預算數減少780萬9,373元，減少15.29%。
- （五）環境教育推動計畫：截至7月底止實際數為7,940萬1,932元，預算數8,222萬5,000元，實際數較預算數減少282萬3,068元，減少3.43%。
- （六）因應氣候變遷計畫：截至7月底止實際數為1億3,418萬1,837元，預算數1億7,167萬9,000元，實際數較預算數減少3,749萬7,163元，減少21.84%，主要係原訂7月份撥付之委辦計畫，因招標作業較預估期程延後，致進度落後；目前部分計畫已完成審查，俟廠商提送請款資料後，儘速辦理撥付事宜。
- （七）一般行政管理計畫：截至7月底止實際數為2億4,037萬1,282元，預算數2億5,519萬1,000元，實際數較預算數減少1,481萬9,718元，減少5.81%。
- （八）一般建築及設備計畫：截至7月底止實際數為935萬9,911元，預算數868萬元，實際數較預算數增加67萬9,911元，增加7.83%。
- 三、本期賸餘：以上來源與用途相抵後，截至7月底止實際數賸餘71億2,082萬7,033元，較預算數賸餘63億6,503萬3,000元，增加7億5,579萬4,033元，增加11.87%。

環境保護基金

主要業務計畫執行明細表

中華民國115年7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			--	312,358,588	210,775,000	101,583,588	48.20
		累計數			--	1,032,421,722	1,043,655,000	-11,233,278	-1.08
資源回收管理計畫		本月數			--	122,704,935	87,742,000	34,962,935	39.85
		累計數			--	432,857,208	471,019,000	-38,161,792	-8.10
土壤及地下水污染整治計畫		本月數			--	23,555,105	37,313,000	-13,757,895	-36.87
		累計數			--	188,751,982	204,355,000	-15,603,018	-7.64
水污染防治計畫		本月數			--	11,286,905	9,799,000	1,487,905	15.18
		累計數			--	43,249,627	51,059,000	-7,809,373	-15.29
環境教育推動計畫		本月數			--	28,389,942	29,178,000	-788,058	-2.70
		累計數			--	79,401,932	82,225,000	-2,823,068	-3.43
因應氣候變遷計畫		本月數			--	49,022,897	21,779,000	27,243,897	125.09
		累計數			--	134,181,837	171,679,000	-37,497,163	-21.84
		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7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			-852,201	63,836,873
機械及設備	180,444,645	-115,214,613	3,519,614	63,589	-15,003,655	53,682,402
交通及運輸設備	60,970,745	-23,057,231	2,195,264	1,441	-5,653,932	34,453,405
雜項設備	23,925,672	-8,277,753	3,601,382	2,278	-2,273,598	16,973,425
購建中固定資產	2,731,849		4,200,000	2,731,849		4,200,000
電腦軟體	287,939,124		83,314,974	56,733,431		314,520,667
權利	112,953		31,900	9,480		135,373
發展中之無形資產	79,082,974		8,780,118	65,415,094		22,447,998
合 計	915,760,552	-149,836,658	105,643,252	124,957,162	-23,783,386	722,826,598

環境保護基金

資本資產明細表說明

中華民國115年7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增置與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及增置；主要減少原因為報廢。
4. 購建中固定資產主要增加原因為增置；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7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	1,424,500		1,424,500	99.96	-500	-0.04	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 建置案，因配 合辦公空間與 會議室之整修 進度，將俟整 修工程完竣 後，賡續辦理 設備採購事 宜。	俟工程完竣 後，賡續辦理 事務設備採購 事宜。
機械及設備		1,500,000			1,500,000	1,425,000	1,424,500		1,424,500	99.96	-500	-0.04		
機械及設備		1,500,000			1,500,000	1,425,000	1,424,500		1,424,500	99.96	-500	-0.04		
一般建築及設備計畫	13,145,308	25,960,000			39,105,308	12,445,308	9,359,911		9,359,911	75.21	-3,085,397	-24.79		
機械及設備	7,789,986	16,468,000			24,257,986	7,668,986	6,271,961		6,271,961	81.78	-1,397,025	-18.22		
機械及設備	7,789,986	16,468,000			24,257,986	7,668,986	6,271,961		6,271,961	81.78	-1,397,025	-18.22		
交通及運輸設備	3,778,575	1,875,000			5,653,575	1,515,575	1,515,575		1,515,575	100.00				
交通及運輸設備	3,778,575	1,875,000			5,653,575	1,515,575	1,515,575		1,515,575	100.00				
雜項設備	1,576,747	7,617,000			9,193,747	3,260,747	1,572,375		1,572,375	48.22	-1,688,372	-51.78		
雜項設備	1,576,747	7,617,000			9,193,747	3,260,747	1,572,375		1,572,375	48.22	-1,688,372	-51.78		
總 計	13,145,308	27,460,000			40,605,308	13,870,308	10,784,411		10,784,411	77.75	-3,085,897	-22.25		

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7月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	17,209,232,620	100.00	負債	935,342,380	5.44
流動資產	15,936,294,405	92.60	流動負債	372,144,166	2.16
現金	14,843,523,075	86.25	應付款項	285,738,131	1.66
銀行存款	14,843,183,075	86.25	應付代收款	2,927,047	0.02
零用及週轉金	340,000	-	應付費用	282,811,084	1.64
應收款項	331,800,635	1.93	預收款項	86,406,035	0.50
應收票據	24,223,665	0.14	預收收入	53,687,258	0.31
應收帳款	293,568,163	1.71	其他預收款	32,718,777	0.19
應收利息	9,469,457	0.06	其他負債	563,198,214	3.27
其他應收款	4,539,350	0.03	什項負債	563,198,214	3.27
預付款項	760,970,695	4.42	存入保證金	23,215,709	0.13
預付費用	760,970,695	4.42	暫收及待結轉帳項	539,982,505	3.14
固定資產	385,722,560	2.24	淨資產	16,273,890,240	94.56
土地	212,576,455	1.24	淨資產	16,273,890,240	94.56
土地	212,576,455	1.24	淨資產	16,273,890,240	94.56
房屋建築及設備	63,836,873	0.37	累積餘額	9,196,160,503	53.44
房屋建築及設備	67,976,135	0.39	本期賸餘	7,077,730,768	41.13

環境保護基金

平衡表

中華民國115年7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	-4,139,262	--	淨資產調整數	-1,031	-
機械及設備	53,682,402	0.31			
機械及設備	183,900,670	1.07			
累計折舊－機械及設備	-130,218,268	--			
交通及運輸設備	34,453,405	0.20			
交通及運輸設備	63,164,568	0.37			
累計折舊－交通及運輸設備	-28,711,163	--			
雜項設備	16,973,425	0.10			
雜項設備	27,524,776	0.16			
累計折舊－雜項設備	-10,551,351	--			
購建中固定資產	4,200,000	0.02			
購建中固定資產	4,200,000	0.02			
無形資產	337,104,038	1.96			
無形資產	337,104,038	1.96			
權利	135,373	-			
電腦軟體	314,520,667	1.83			
發展中之無形資產	22,447,998	0.13			

環境保護基金

平衡表

中華民國115年7月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他資產	550,111,617	3.20			
什項資產	550,111,617	3.20			
存出保證金	85,147,400	0.49			
催收款項	395,482,930	2.30			
備抵呆帳－催收款項	-5,367,850	--			
暫付及待結轉帳項	74,849,137	0.43			
代管資產	7,423,000	0.04			
應付代管資產	-7,423,000	--			
合計	17,209,232,620	100.00	合計	17,209,232,620	100.00

註：一、信託代理與保證資產（負債）科目 38,572,155 元（保證品 38,572,155 元，應付保證品 38,572,155 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7月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	822,172,275	9,281,454,434
徵收及依法分配收入	821,208,907	9,179,112,913
污 染 防 制 及 防 治 收 入	415,717,069	2,310,948,006
回 收 清 除 處 理 收 入	91,246,997	1,252,148,704
污 染 整 治 收 入	224,806,689	372,100,335
違 規 罰 款 收 入	1,494,652	5,482,659
環 保 提 撥 收 入	87,943,500	263,770,500
碳 費 收 入		4,974,471,059
減 量 額 度 交 易 手 續 費 收 入		191,650
財產收益	139,613	26,087,888
財產孳息收入	139,613	26,080,363
廢舊物品售價收入		1,486
財產交易利益		6,039
政府撥入收入		30,000,000
公庫撥款收入		30,000,000
其他收入	823,755	46,253,633
雜項收入	823,755	46,253,633
支出	583,916,197	2,203,723,666
人事支出	3,043,396	28,116,685

環境保護基金
收 入 支 出 表
中華民國115年7月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
人事支出	3,043,396	28,116,685
業務支出	194,910,372	879,065,607
業務支出	194,910,372	879,065,607
獎補助支出	374,432,465	1,215,521,278
補（協）助政府機關（構）	181,736,079	679,149,914
捐助國內團體	192,677,386	524,936,851
捐助私校	19,000	2,449,130
其他獎補助		8,985,383
財產損失	13,277	36,459
財產交易損失	13,277	36,459
折舊、折耗及攤銷	11,516,116	80,556,115
固定資產折舊	3,151,086	23,813,204
無形資產攤銷	8,365,030	56,742,911
其他支出	571	427,522
其他支出	571	427,522
本期賸餘（短絀）	238,256,078	7,077,730,768
期初淨資產		9,196,160,503
解繳公庫		
淨資產調整數		-1,031

環境保護基金
收 入 支 出 表
中華民國115年7月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
期末淨資產		16,273,890,240

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7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	9,281,422,534	31,900	9,281,454,434	收入
徵收及依法分配收入	9,179,112,913		9,179,112,913	徵收及依法分配收入
財產收入	26,087,888		26,087,888	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	46,221,733	31,900	46,253,633	其他收入
基金用途	2,160,595,501	43,128,165	2,203,723,666	支出
用人費用	28,116,685		28,116,685	人事支出
服務費用	872,327,037	6,738,570	879,065,607	業務支出
材料及用品費	2,931,491	-2,931,491		
租金、償債、利息及相關手續費	2,061,800	-2,061,800		
稅捐及規費（強制費）	163,104	-163,104		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	675,280	-675,280		
短絀、賠償給付與支應退場支出	906,895	-906,895		
捐助、補助與獎助	1,215,521,278		1,215,521,278	獎補助支出
資產短絀		36,459	36,459	財產損失
		80,556,115	80,556,115	折舊、折耗及攤銷
其他	427,522		427,522	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7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	10,784,411	-10,784,411		
購置無形資產	26,679,998	-26,679,998		
本期賸餘（短絀）	7,120,827,033	-43,096,265	7,077,730,768	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		-1,031	-1,031	解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	15,551,063,642	722,826,598	16,273,890,240	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7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673萬8,570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3萬6,459元：係財產報廢所致。
4. 折舊、折耗及攤銷調整數8,055萬6,115元：係固定資產折舊及無形資產攤銷認為會計支出。
5. 購建固定資產調整數1,078萬4,411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2,667萬9,998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1,031元：係固定資產無償移轉所致。