

中華民國 104 年度

(自 104 年 1 月 1 日起至 104 年 12 月 31 日止)

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學 (4-0501064)

附屬單位決算之分決算

(特別收入基金)

主辦會計人員

張鈺潔



機關長官

陳智源



臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學
目 次
中華民國 104 年度

甲、財務摘要	第 1 至 1 頁
乙、總說明	第 3 至 5 頁
丙、決算主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表	第 7 至 8 頁
二、現金流量表	第 9 至 9 頁
三、平衡表	第 10 至 11 頁
丁、決算明細表	
一、基金來源明細表	第 13 至 13 頁
二、基金用途明細表	第 14 至 18 頁
三、固定項目增減情形表	第 19 至 19 頁
四、購置固定資產明細表	第 20 至 21 頁
五、資金轉投資及其餘絀明細表	第 -- 頁
戊、決算參考表	
一、員工人數彙計表	第 23 至 23 頁
二、用人費用彙計表	第 24 至 25 頁
三、增購及汰舊換新各種公務車輛明細表	第 -- 頁
四、主要業務計畫執行績效摘要表	第 26 至 26 頁
五、各項費用彙計表	第 27 至 29 頁
六、固定項目增減情形表與財產分類統計表差額解釋表 (附財產分類統計表)	第 30 至 30 頁
附錄(調節表及對帳單等)	

甲、財 務 摘 要

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學
財 務 摘 要
中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度	上 年 度	比較增減(-)	%
經營成績：				
基金來源	349,515,984	357,356,819	-7,840,835	-2.19
基金用途	368,206,992	333,007,047	35,199,945	10.57
賸餘(短絀-)	-18,691,008	24,349,772	-43,040,780	-176.76
餘絀情形：				
基金餘額	42,433,577	61,124,585	-18,691,008	-30.58
現金流量(註)：				
現金及約當現金之淨增(減-)	-21,248,603	26,872,265	-48,120,868	-179.07

附註：現金流量係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

本 頁 空 白

40501064-2

乙、總 說 明

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

總 說 明

中華民國 104 年度

一、業務計畫實施績效：

為促進教育健全發展，提昇教育經費運用績效目的，依預算法規定編列附屬單位預算，本基金分別辦理培養學生健全人格、民主素養、法治觀念、人文涵養、強健體魄及思考判斷與創造能力等業務。

(一)高中及高職教育計畫：

本年度預算編列285,054,455元，決算數286,388,433元。

103學年下學期，預定招收63班，實際招收63班，預計學生人數2,136人，實際學生人數2,061人。

104學年上學期，預定招收63班，實際招收63班，預計學生人數2,163人，實際學生人數1,972人。

革新教學方法，充實各科教材，提高教學效能及辦理教師甄選、指定活動等項目，藉由辦理各項活動可鍛鍊學生強健的身體，增進學生各項生活智能。

(二)一般行政管理計畫：

本年度預算編列31,770,423元，決算數29,669,163元。

係配合校務推動行政處室支援工作，進而增進校務運作。

(三)建築及設備計畫：

本年度預算編列35,638,550元(不含以前年度保留數12,904,600元及奉准先行辦理數8,111,669元)，決算數52,149,396元。

係購置各項教學設備及行政設備並辦理專科教室環境改善工程、莒光樓右棟及維新樓電源改善工程、懷德樓耐震補強工程及莒光樓左棟耐震補強工程，以改善教學環境增進教學效能，並提高行政效率。

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

總 說 明

中華民國 104 年度

二、基金來源、用途及餘絀情形：

(一)基金來源：

本年度基金來源決算數349,515,984元，較預算數334,000,782元，增加15,515,202元，計增4.65%。

茲將各基金來源科目金額與預算增減情形分析如下：

- 1.服務收入：決算數848,125元，較預算數740,000元，增加108,125元，計增14.61%。
主要係因：教師及學生甄選報名費較預計超收。
- 2.財產處分收入：決算數13,570元，較預算數29,320元，減少15,750元，計減53.72%。
主要係因：財產報廢收入短收。
- 3.利息收入：決算數2,534元，較預算數1,500元，增加1,034元，計增68.93%。
主要係因：薪資專戶利息超收。
- 4.其他財產收入：決算數611,199元，較預算數719,677元，減少108,478元，計減15.07%。
主要係因：學校開放場地及教職員工停車費收入短收。
- 5.縣(市)庫撥款收入：決算數313,286,502元，較預算數300,977,741元，增加12,308,761元，計增4.09%。
主要係因：教育局撥入學生畫廊參展活動、領先計畫、正心樓校舍詳評、讀報教育計畫、國中生涯發展、國中亮點、國中教科書補助、群英樓耐震補強工程規劃設計費、退休金不敷數、改善運動設施設備、線上教學影片、蘇迪勒及杜鵑颱風災後復原、多元社團活動、國中餐費預算不足數、強震預警系統介接校內廣播器工程等經費。
- 6.政府其他撥入收入：決算數6,292,425元，較預算數8,580,000元，減少2,287,575元，計減26.66%。
主要係因：教育部補助學生學費收入短收。
- 7.學雜費收入：決算數28,128,471元，較預算數22,815,046元，增加5,313,425元，計增23.29%。
主要係因：學生課業輔導費等收入超收。
- 8.受贈收入：決算數152,044元，較預算數83,125元，增加68,919元，計增82.91%。
主要係因：員工捐款學生急難救助金。
- 9.雜項收入：決算數181,114元，較預算數54,373元，增加126,741元，計增233.10%。
主要係因：圖說費、補發學生證及廠商逾期違約罰款及預算外收入等超收。

(二)基金用途：

本年度基金用途決算數368,206,992元，較預算數352,463,428元，增加15,743,564元，計增4.47%。

茲將各基金用途科目金額與預算增減情形分析如下：

- 1.高中及高職教育計畫：決算數286,388,433元，較預算數285,054,455元，增加1,333,978元，計增0.47%。
主要係因：辦理教育部及教育局補助款。
- 2.一般行政管理計畫：決算數29,669,163元，較預算數31,770,423元，減少2,101,260元，計減6.61%。
主要係因：用人費用等核實支用賸餘。
- 3.建築及設備計畫：決算數52,149,396元，較預算數35,638,550元，增加16,510,846元，計增46.33%。
主要係因：教育局補助及統籌款併決算1,604,272元，補辦預算執行7,822,488元及以前年度保留執行數12,713,756元。

(三)本期賸餘(短絀)：

本年度決算短絀數18,691,008元，較預算短絀數18,462,646元，短絀減少228,362元。

主要係因用人費用核實支用賸餘2,060,943元，以前年度保留執行數12,713,756元，

教育局撥入辦理領先計畫等補助款及統籌款及各項費用覆實支用賸餘所致。

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

總 說 明

中華民國 104 年度

三、現金流量結果：

- 業務活動之淨現金流出21,550,823元。
- 其他活動之淨現金流入302,220元。
- 本年度現金及約當現金之淨減21,248,603元。
- 期初現金及約當現金66,806,477元。
- 期末現金及約當現金45,557,874元。

四、資產負債情況：

- 決算日資產總額為11,650,971,575元，包括：
 - 流動資產46,416,142元。
 - 投資、長期應收款項、貸墊款及準備金3,861,371元。
 - 其他資產11,600,694,062元。
- 決算日負債總額為11,608,537,998元，包括：
 - 流動負債4,825,171元。
 - 其他負債11,603,712,827元。
- 決算日基金餘額為累積餘額42,433,577元。

五、固定項目概況：

- 本年度增加28,143,940元，包括：
 - 土地改良物12,713,756元。
 - 機械及設備9,710,187元。
 - 交通及運輸設備166,000元。
 - 什項設備2,566,894元。
 - 購建中固定資產2,540,526元。
 - 電腦軟體446,577元。

六、其他：本年度辦理補辦預算奉准總額為8,111,669元，奉准明細表如下：

- 擴充改良房屋建築及設備：核准文號(104.1.21府教工字第10431095600號)，核准金額2,596,545元。
- 購置機械及設備：核准文號(04.04.13府授主事預字第10430458200號)，核准金額58,485元。
- 購置機械及設備：核准文號(104.06.16府授主事預字第10430738800號)，核准金額2,025,400元。
- 購置機械及設備：核准文號(104.08.18府授主事預字第10431063400號)，核准金額54,000元。
- 購置機械及設備：核准文號(104.1.21府教工字第10431095600號)，核准金額1,524,955元。
- 購置機械及設備：核准文號(104.10.19府教工字第10440687500號)，核准金額140,000元。
- 購置機械及設備：核准文號(104.4.24府教工字第10434324800號)，核准金額177,900元。
- 購置機械及設備：核准文號(104.6.22府教工字第10436167800號)，核准金額42,900元。
- 購置交通及運輸設備：核准文號(104.06.16府授主事預字第10430738800號)，核准金額72,000元。
- 購置交通及運輸設備：核准文號(104.08.18府授主事預字第10431063400號)，核准金額59,000元。
- 購置交通及運輸設備：核准文號(04.10.19府授主事預字第10431335100號)，核准金額39,000元。
- 購置什項設備：核准文號(104.06.16府授主事預字第10430738800號)，核准金額711,884元。
- 購置什項設備：核准文號(104.10.19府授主事預字第10431335100號)，核准金額95,000元。
- 購置什項設備：核准文號(104.10.19府教工字第10440687500號)，核准金額418,600元。
- 購置什項設備：核准文號(104.4.24府教工字第10434324800號)，核准金額96,000元。

本 頁 空 白

40501064-6

丙、決算主要表

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

基金來源、用途及餘絀決算表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算審定數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4 基金來源	334,000,782	100.00	349,515,984	100.00	15,515,202	4.65	357,356,819	100.00
43 勞務收入	740,000	0.22	848,125	0.24	108,125	14.61	546,251	0.15
431 服務收入	740,000	0.22	848,125	0.24	108,125	14.61	546,251	0.15
45 財產收入	750,497	0.22	627,303	0.18	-123,194	-16.41	284,199	0.08
451 財產處分收入	29,320	0.01	13,570	0.00	-15,750	-53.72	42,590	0.01
454 利息收入	1,500	0.00	2,534	0.00	1,034	68.93	2,690	0.00
45Y 其他財產收入	719,677	0.22	611,199	0.17	-108,478	-15.07	238,919	0.07
46 政府撥入收入	309,557,741	92.68	319,578,927	91.43	10,021,186	3.24	327,402,192	91.62
462 公庫撥款收入	300,977,741	90.11	313,286,502	89.63	12,308,761	4.09	321,914,969	90.08
46Y 政府其他撥入收入	8,580,000	2.57	6,292,425	1.80	-2,287,575	-26.66	5,487,223	1.54
4S 教學收入	22,815,046	6.83	28,128,471	8.05	5,313,425	23.29	28,617,802	8.01
4S1 學雜費收入	22,815,046	6.83	28,128,471	8.05	5,313,425	23.29	28,617,802	8.01
4Y 其他收入	137,498	0.04	333,158	0.10	195,660	142.30	506,375	0.14
4YO 受贈收入	83,125	0.02	152,044	0.04	68,919	82.91	138,140	0.04
4YY 雜項收入	54,373	0.02	181,114	0.05	126,741	233.10	368,235	0.10
5 基金用途	352,463,428	100.00	368,206,992	100.00	15,743,564	4.47	333,007,047	100.00
52 高中及高職教育計畫	285,054,455	80.87	286,388,433	77.78	1,333,978	0.47	275,436,730	82.71
5L 一般行政管理計畫	31,770,423	9.01	29,669,163	8.06	-2,101,260	-6.61	31,475,575	9.45
5M 建築及設備計畫	35,638,550	10.11	52,149,396	14.16	16,510,846	46.33	26,094,742	7.84
購置固定資產	35,638,550	10.11	51,849,773	14.08	16,211,223	45.49	26,094,742	7.84
其他			299,623	0.08	299,623	0.00		
本期賸餘(短絀-)	-18,462,646		-18,691,008		-228,362	1.24	24,349,772	
期初基金餘額	25,022,727		61,124,585		36,101,858	144.28	36,774,813	
解繳公庫								
期末基金餘額	6,560,081		42,433,577		35,873,496	546.85	61,124,585	

填表說明：1.本基金建築及設備計畫除法定預算數外，另有以前年度保留數12,904,600元及奉准先行辦理數8,111,669元。2.建築及設備計畫決算數包含以前年度保留執行數12,713,756元及奉准先行辦理執行數7,822,488元。

預算執行期間辦理併決算奉准明細表

科 目	核 准 文 號	核 准 金 額
431 服務收入	北市教會字第10531557200號	108,125
454 利息收入	北市教會字第10531557200號	1,034
462 公庫撥款收入	北市教會字第10437302700號	6,438,403
462 公庫撥款收入	北市教會字第10531557200號	5,870,358
46Y 政府其他撥入收入	北市教會字第10531557200號	2,535,945
4S1 學雜費收入	北市教會字第10531557200號	5,313,425
4Y0 受贈收入	北市教會字第10531557200號	68,919
4YY 雜項收入	北市教會字第10437302700號	5,774
4YY 雜項收入	北市教會字第10531557200號	120,967
52 高中及高職教育計畫	北市教會字第10437302700號	376,771
52 高中及高職教育計畫	北市教會字第10531557200號	5,993,623
5L 一般行政管理計畫	北市教會字第10531557200號	40,016
5M 建築及設備計畫	北市教會字第10531557200號	1,604,272

備註：

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

現金流量決算表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
81 業務活動之現金流量				
811 本期賸餘(短絀—)	-18,462,646	-18,691,008	-228,362	1.24
812 調整非現金項目		-2,859,815	-2,859,815	
8123 流動資產淨減(淨增—)		59,470	59,470	
8124 流動負債淨增(淨減—)		-2,919,285	-2,919,285	
813 業務活動之淨現金流入(流出—)	-18,462,646	-21,550,823	-3,088,177	16.73
82 其他活動之現金流量				
822 減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金		834,829	834,829	
825 增加短期債務及其他負債				
82B 增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金				
82D 減少短期債務及其他負債		-532,609	-532,609	
82Z 其他活動之淨現金流入(流出—)		302,220	302,220	
83 現金及約當現金之淨增(淨減—)	-18,462,646	-21,248,603	-2,785,957	15.09
84 期初現金及約當現金	28,182,126	66,806,477	38,624,351	137.05
85 期末現金及約當現金	9,719,480	45,557,874	35,838,394	368.73

臺北市地方教育發展基金 - 臺北市立和平高級中學

平衡表

中華民國104年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算審定數		比較增減(-)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1 資 產	11,650,971,575	100.00	10,592,919,792	100.00	1,058,051,783	9.99
11 流動資產	46,416,142	0.40	67,724,215	0.64	-21,308,073	-31.46
111 現金	45,557,874	0.39	66,806,477	0.63	-21,248,603	-31.81
1111 庫存現金	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1112 銀行存款	45,557,874	0.39	66,806,477	0.63	-21,248,603	-31.81
1112-1 銀行存款-市庫存款	41,517,140	0.36	57,384,891	0.54	-15,867,751	-27.65
1112-2 銀行存款-保管款	3,490,734	0.03	8,871,586	0.08	-5,380,852	-60.65
1112-3 銀行存款-郵局	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1112-6 銀行存款-代繳費款專戶	550,000	0.00	550,000	0.01	0	0.00
1112-7 銀行存款-薪津專戶	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1113 零用及週轉金	0	0.00	0	0.00	0	0.00
113 應收款項	2,600	0.00	1,900	0.00	700	36.84
113Y 其他應收款	2,600	0.00	1,900	0.00	700	36.84
115 預付款項	855,668	0.01	915,838	0.01	-60,170	-6.57
1154 預付費用	855,668	0.01	915,838	0.01	-60,170	-6.57
12 投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	3,861,371	0.03	4,950,595	0.05	-1,089,224	-22.00
124 準備金	3,861,371	0.03	4,950,595	0.05	-1,089,224	-22.00
1241 退休及離職準備金	1,063,509	0.01	1,317,904	0.01	-254,395	-19.30
124Y 其他準備金	2,797,862	0.02	3,632,691	0.03	-834,829	-22.98
124Y-2 其他準備金-其他	1,654,485	0.01	2,377,925	0.02	-723,440	-30.42
124Y-3 其他準備金-仁愛基金	1,143,377	0.01	1,254,766	0.01	-111,389	-8.88
13 其他資產	11,600,694,062	99.57	10,520,244,982	99.31	1,080,449,080	10.27
131 什項資產	11,600,694,062	99.57	10,520,244,982	99.31	1,080,449,080	10.27
1316 代管資產	11,600,694,062	99.57	10,520,244,982	99.31	1,080,449,080	10.27
1316-0 代管資產-土地改良物	3,007,073	0.03	3,007,073	0.03	0	0.00
1316-1 代管資產-土地	11,479,623,878	98.53	10,399,174,798	98.17	1,080,449,080	10.39
1316-2 代管資產-房屋及建築設備	118,063,111	1.01	118,063,111	1.11	0	0.00
資 產 合 計	11,650,971,575	100.00	10,592,919,792	100.00	1,058,051,783	9.99
2 負 債	11,608,537,998	99.64	10,531,795,207	99.42	1,076,742,791	10.22
21 流動負債	4,825,171	0.04	7,744,456	0.07	-2,919,285	-37.70
212 應付款項	4,233,117	0.04	7,093,052	0.07	-2,859,935	-40.32
2123 應付代收款	2,085,478	0.02	7,031,684	0.07	-4,946,206	-70.34
2125 應付費用	207,606	0.00	61,368	0.00	146,238	238.30
2129 應付工程款	1,940,033	0.02	0	0.00	1,940,033	0.00
213 預收款項	592,054	0.01	651,404	0.01	-59,350	-9.11
信託代理與保證資產	634,279		信託代理與保證負債		634,279	
保證品	634,279		應付保證品		634,279	

註：本年度信託代理與保證之資產與負債各有634,279元

上年度信託代理與保證之資產與負債各有634,279元

因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產皆為0元。

臺北市地方教育發展基金 - 臺北市立和平高級中學

平衡表

中華民國104年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算審定數		比較增減(-)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
2133 預收收入	592,054	0.01	651,404	0.01	-59,350	-9.11
22 其他負債	11,603,712,827	99.59	10,524,050,751	99.35	1,079,662,076	10.26
221 什項負債	11,603,712,827	99.59	10,524,050,751	99.35	1,079,662,076	10.26
2211 存入保證金	1,955,256	0.02	2,389,902	0.02	-434,646	-18.19
2213 應付退休及離職金	1,063,509	0.01	1,317,904	0.01	-254,395	-19.30
2214 應付代管資產	11,600,694,062	99.57	10,520,244,982	99.31	1,080,449,080	10.27
2215 暫收及待結轉帳項	0	0.00	97,963	0.00	-97,963	-100.00
3 基金餘額	42,433,577	0.36	61,124,585	0.58	-18,691,008	-30.58
31 基金餘額	42,433,577	0.36	61,124,585	0.58	-18,691,008	-30.58
311 基金餘額	42,433,577	0.36	61,124,585	0.58	-18,691,008	-30.58
3111 累積餘額	42,433,577	0.36	61,124,585	0.58	-18,691,008	-30.58
負債及基金餘額合計	11,650,971,575	100.00	10,592,919,792	100.00	1,058,051,783	9.99

信託代理與保證資產
保證品

634,279
634,279

信託代理與保證負債
應付保證品

634,279
634,279

註：本年度信託代理與保證之資產與負債各有634,279元
 上年度信託代理與保證之資產與負債各有634,279元
 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產皆為0元。

本 頁 空 白

丁、決算明細表

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

基金來源明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
4 基金來源	334,000,782	349,515,984	15,515,202	4.65	
43 勞務收入	740,000	848,125	108,125	14.61	
431 服務收入	740,000	848,125	108,125	14.61	教師及學生甄選報名費收入
45 財產收入	750,497	627,303	-123,194	-16.41	
451 財產處分收入	29,320	13,570	-15,750	-53.72	財產報廢變賣殘值收入
454 利息收入	1,500	2,534	1,034	68.93	薪資專戶利息超收
45Y 其他財產收入	719,677	611,199	-108,478	-15.07	學校開放場地使用及教職員停車費收入
46 政府撥入收入	309,557,741	319,578,927	10,021,186	3.24	
462 公庫撥款收入	300,977,741	313,286,502	12,308,761	4.09	
46Y 政府其他撥入收入	8,580,000	6,292,425	-2,287,575	-26.66	教育部補助學生學費收入短收
4S 教學收入	22,815,046	28,128,471	5,313,425	23.29	
4S1 學雜費收入	22,815,046	28,128,471	5,313,425	23.29	學生課業輔導等收入
4Y 其他收入	137,498	333,158	195,660	142.30	
4Y0 受贈收入	83,125	152,044	68,919	82.91	員工捐款學生急難救助金
4YY 雜項收入	54,373	181,114	126,741	233.10	圖說費、補發學生證及廠商逾期違約罰款及預算外收入等超收。

填表說明：

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

基金用途明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減		備 註
			金額	%	
5 基金用途	352,463,428	368,206,992	15,743,564	4.47	
52 高中及高職教育計畫	285,054,455	286,388,433	1,333,978	0.47	
1 用人費用	261,207,066	261,132,993	-74,073	-0.03	
11 正式員額薪資	126,380,640	126,822,217	441,577	0.35	
113 職員薪金	126,380,640	126,822,217	441,577	0.35	
12 聘僱及兼職人員薪資	9,730,400	8,985,865	-744,535	-7.65	
124 兼職人員酬金	9,730,400	8,985,865	-744,535	-7.65	
13 超時工作報酬	2,049,146	1,611,709	-437,437	-21.35	
131 加班費	1,655,086	1,145,474	-509,612	-30.79	
132 值班費	64,300	141,600	77,300	120.22	
133 誤餐費	329,760	324,635	-5,125	-1.55	
15 獎金	31,178,520	29,825,809	-1,352,711	-4.34	
151 考績獎金	15,380,940	14,103,745	-1,277,195	-8.30	
152 年終獎金	15,797,580	15,722,064	-75,516	-0.48	
16 退休及卹償金	72,900,611	75,527,582	2,626,971	3.60	
161 職員退休及離職金	72,900,611	74,268,426	1,367,815	1.88	
162 工員退休及離職金		1,259,156	1,259,156		
18 福利費	18,967,749	18,359,811	-607,938	-3.21	
181 分擔員工保險費	11,144,064	12,337,580	1,193,516	10.71	
183 傷病醫藥費	450,000	346,740	-103,260	-22.95	
187 員工通勤交通費	1,493,100	1,273,460	-219,640	-14.71	
18Y 其他福利費	5,880,585	4,402,031	-1,478,554	-25.14	
2 服務費用	16,174,530	16,941,763	767,233	4.74	
21 水電費	3,482,870	3,047,800	-435,070	-12.49	
212 工作場所電費	3,229,546	2,853,339	-376,207	-11.65	
214 工作場所水費	253,324	194,461	-58,863	-23.24	
22 郵電費	218,360	240,286	21,926	10.04	
221 郵費	38,360	38,166	-194	-0.51	
222 電話費	180,000	202,120	22,120	12.29	
23 旅運費	466,080	801,998	335,918	72.07	
231 國內旅費	350,300	289,298	-61,002	-17.41	
232 國外旅費		448,359	448,359		
236 貨物運費	43,150	19,611	-23,539	-54.55	
23Y 其他旅運費	72,630	44,730	-27,900	-38.41	
24 印刷裝訂與廣告費	1,504,440	1,270,714	-233,726	-15.54	
241 印刷及裝訂費	1,504,440	1,270,714	-233,726	-15.54	
25 修理保養及保固費	1,849,600	2,135,961	286,361	15.48	
252 一般房屋修護費	798,000	1,107,161	309,161	38.74	

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

基金用途明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
255 機械及設備修護費	253,600	224,240	-29,360	-11.58	
256 交通及運輸設備修護費		64,400	64,400		
257 什項設備修護費	798,000	740,160	-57,840	-7.25	
26 保險費	35,000		-35,000	-100.00	
26Y 其他保險費	35,000		-35,000	-100.00	
27 一般服務費	349,740	177,805	-171,935	-49.16	
276 佣金、匯費、經理費及手續費	133,150	44,478	-88,672	-66.60	
27F 體育活動費	216,590	133,327	-83,263	-38.44	
28 專業服務費	8,268,440	9,267,199	998,759	12.08	
285 講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	6,728,340	7,451,708	723,368	10.75	
287 委託檢驗(定)試驗認證費	30,000	63,360	33,360	111.20	
289 試務甄選費	224,100	406,273	182,173	81.29	
28A 電子計算機軟體服務費	432,000	627,175	195,175	45.18	
28Y 其他	854,000	718,683	-135,317	-15.85	
3 材料及用品費	4,737,862	5,154,155	416,293	8.79	
31 使用材料費	2,040,188	2,921,818	881,630	43.21	
315 設備零件	2,040,188	2,921,818	881,630	43.21	
32 用品消耗	2,697,674	2,232,337	-465,337	-17.25	
321 辦公(事務)用品	588,386	475,658	-112,728	-19.16	
322 報章什誌	238,096	136,064	-102,032	-42.85	
325 服裝	5,394		-5,394	-100.00	
328 醫療用品(非醫療院所使用)	42,580	34,469	-8,111	-19.05	
32Y 其他	1,823,218	1,586,146	-237,072	-13.00	
4 租金、償債與利息	276,800	375,100	98,300	35.51	
41 地租及水租	92,000	91,800	-200	-0.22	
414 場地租金	92,000	91,800	-200	-0.22	決算數較預算數增加98,300元，主要係因：教育部及教育局補助款。
44 交通及運輸設備租金	96,000	194,500	98,500	102.60	
442 車租	96,000	194,500	98,500	102.60	
45 什項設備租金	88,800	88,800			
451 什項設備租金	88,800	88,800			
6 稅捐及規費(強制費)	1,466	159	-1,307	-89.15	
64 消費與行為稅	1,466	159	-1,307	-89.15	
644 營業稅	1,466	159	-1,307	-89.15	決算數較預算數減少1,307元，主要係因：財產報廢變賣收入營業稅款核實支用。

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

基金用途明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,537,331	1,744,489	207,158	13.48	決算數較預算數增加207,158元，主要係因：急難救助金併決算。
71 會費	4,520	2,720	-1,800	-39.82	
712 學術團體會費	4,520	2,720	-1,800	-39.82	
72 捐助、補助與獎助	399,686	231,927	-167,759	-41.97	
726 獎助學員生給與	350,066	156,003	-194,063	-55.44	
72Y 其他	49,620	75,924	26,304	53.01	
74 補貼(償)、獎勵、慰問、照護與救濟	1,133,125	1,437,825	304,700	26.89	
74Y 其他	1,133,125	1,437,825	304,700	26.89	
75 競賽及交流活動費		72,017	72,017		
752 交流活動費		72,017	72,017		
9 其他	1,119,400	1,039,774	-79,626	-7.11	
91 其他支出	1,119,400	1,039,774	-79,626	-7.11	
91Y 其他	1,119,400	1,039,774	-79,626	-7.11	
5L 一般行政管理計畫	31,770,423	29,669,163	-2,101,260	-6.61	
1 用人費用	30,084,053	28,097,183	-1,986,870	-6.60	
11 正式員額薪資	19,704,000	18,678,305	-1,025,695	-5.21	
113 職員薪金	17,100,000	16,735,362	-364,638	-2.13	
114 工員工資	2,604,000	1,942,943	-661,057	-25.39	
13 超時工作報酬	835,129	707,752	-127,377	-15.25	
131 加班費	835,129	707,752	-127,377	-15.25	
15 獎金	5,152,500	4,681,764	-470,736	-9.14	
151 考績獎金	2,697,000	2,174,080	-522,920	-19.39	
152 年終獎金	2,455,500	2,507,684	52,184	2.13	
16 退休及卹償金	1,637,160	1,564,267	-72,893	-4.45	
161 職員退休及離職金	1,506,960	1,418,472	-88,488	-5.87	
162 工員退休及離職金	130,200	145,795	15,595	11.98	
18 福利費	2,755,264	2,465,095	-290,169	-10.53	
181 分擔員工保險費	1,818,144	1,648,554	-169,590	-9.33	
187 員工通勤交通費	393,120	285,614	-107,506	-27.35	
18Y 其他福利費	544,000	530,927	-13,073	-2.40	
2 服務費用	1,061,140	960,272	-100,868	-9.51	
27 一般服務費	401,140	309,950	-91,190	-22.73	
279 外包費	360,000	287,800	-72,200	-20.06	
27F 體育活動費	41,140	22,150	-18,990	-46.16	
28 專業服務費	480,000	470,322	-9,678	-2.02	

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

基金用途明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
28Y 其他	480,000	470,322	-9,678	-2.02	
29 公共關係費	180,000	180,000			
291 公共關係費	180,000	180,000			
3 材料及用品費	625,230	568,419	-56,811	-9.09	
32 用品消耗	625,230	568,419	-56,811	-9.09	
321 辦公(事務)用品	625,230	568,419	-56,811	-9.09	
6 稅捐及規費(強制費)		40,076	40,076		
66 規費		40,076	40,076		
661 行政規費與強制費		60	60		決算數較預算數增加40,076元，主要係因：繳納未足額進用殘障人員差額補助費併決算。
665 未足額進用殘障人員差額補助費		40,016	40,016		
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費		2,000	2,000		
71 會費		2,000	2,000		
713 職業團體會費		2,000	2,000		決算數較預算數增加2,000元，主要係因：繳納臺北市護理師護士公會常年會費。
9 其他		1,213	1,213		
91 其他支出		1,213	1,213		
91Y 其他		1,213	1,213		決算數較預算數增加1,213元，主要係因：移回教育局補助款。
5M 建築及設備計畫	35,638,550	52,149,396	16,510,846	46.33	
5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	35,638,550	52,149,396	16,510,846	46.33	
51 購置固定資產	5,271,800	25,717,189	20,445,389	387.83	
512 興建土地改良物		12,713,756	12,713,756		決算數較預算數增加16,510,846元，主要係因教育局補助及統籌款併決算1,604,272元，補辦預算執行7,822,488元及以前年度保留執行數12,713,756元。
513 擴充改良房屋建築及設備		2,540,526	2,540,526		
514 購置機械及設備	3,965,700	7,859,445	3,893,745	98.19	
515 購置交通及運輸設備		166,000	166,000		
516 購置什項設備	1,306,100	2,437,462	1,131,362	86.62	
52 購置無形資產		299,623	299,623		
521 購置電腦軟體		299,623	299,623		
58 遞延支出(教育局暨所屬教育機構專用)	30,366,750	26,132,584	-4,234,166	-13.94	

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

基金用途明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減		備 註
			金額	%	
581 遞延修繕房屋建築支出	30,366,750	25,996,584	-4,370,166	-14.39	本基金104年度工程管理費合計預算數562,027元；決算數279,720元。(預算數為法定預算數不含統籌款撥入)。
582 其他遞延支出		136,000	136,000		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立和平高級中學

固定項目增減情形表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

項 目	期 初 餘 額	本 年 度 增 加 數	本 年 度 減 少 數	期 末 餘 額
資 產	80,570,568	28,143,940	5,012,152	103,702,356
非理財目的之長期投資				
土地				
土地改良物		12,713,756		12,713,756
房屋及建築	817,167			817,167
機械及設備	44,351,608	9,710,187	3,518,055	50,543,740
交通及運輸設備	5,009,433	166,000	819,407	4,356,026
什項設備	27,632,778	2,566,894	385,234	29,814,438
購建中固定資產		2,540,526		2,540,526
電腦軟體	2,759,582	446,577	289,456	2,916,703
權利				

1.92年度以前已提列折舊1,320,521元(包括機械及設備累計折舊410,138元、交通及運輸設備累計折舊252,617元、什項設備累計折舊657,766元)及已攤銷費用852,950元(包括其他遞延費用852,950元)。

2.機械及設備接受他人贈與1,850,742元。(應付代收款購置1,734,690元，北市敦化國小撥入116,052元。)

3.什項設備接受他人贈與129,432元。

4.電腦軟體接受他人贈與146,954元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立和平高級中學

購置固定資產明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

科 目	可 用 預 算 數					決 算 數	比 較 增 減 數	本 年 度 保 留 數
	以前年度 保留數	本 年 度 預 算 數	本年度奉准 先行辦理數	調 整 數	合 計			
土地								
土地改良物	12,904,600				12,904,600	12,713,756	-190,844	
房屋及建築			2,596,545		2,596,545		-2,596,545	
機械及設備		3,965,700	4,023,640		7,989,340	7,859,445	-129,895	
交通及運輸設備			170,000		170,000	166,000	-4,000	
什項設備		1,306,100	1,321,484		2,627,584	2,437,462	-190,122	
購建中固定資產								
購建中固定資產						2,540,526	2,540,526	
合 計	12,904,600	5,271,800	8,111,669		26,288,069	25,717,189	-570,880	

本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產0元。

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

科 目	核 准 文 號	核 准 金 額
合 計		8,111,669
擴充改良房屋建築及設備	104.1.21府教工字第10431095600號	2,596,545
購置機械及設備	104.04.13府授主事預字第10430458200號	58,485
購置機械及設備	104.06.16府授主事預字第10430738800號	2,025,400
購置機械及設備	104.08.18府授主事預字第10431063400號	54,000
購置機械及設備	104.1.21府教工字第10431095600號	1,524,955
購置機械及設備	104.10.19府教工字第10440687500號	140,000
購置機械及設備	104.4.24府教工字第10434324800號	177,900
購置機械及設備	104.6.22府教工字第10436167800號	42,900
購置交通及運輸設備	104.06.16府授主事預字第10430738800號	72,000
購置交通及運輸設備	104.08.18府授主事預字第10431063400號	59,000
購置交通及運輸設備	104.10.19府授主事預字第10431335100號	39,000
購置什項設備	104.06.16府授主事預字第10430738800號	711,884
購置什項設備	104.10.19府授主事預字第10431335100號	95,000
購置什項設備	104.10.19府教工字第10440687500號	418,600
購置什項設備	104.4.24府教工字第10434324800號	96,000

本 頁 空 白

戊、決算參考表

臺北市地方教育發展基金－臺北市立和平高級中學

員工人數彙計表

中華民國 104 年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	備 註
合 計	195	189	-6	
一般行政管理計畫	34	31	-3	
正式職員	27	26	-1	尚有1名人員待補
正式工員	7	5	-2	退休2人
高中及高職教育計畫	161	158	-3	
正式職員	161	158	-3	未足額進用

填表說明：

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

用人費用彙計表(左半頁)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算									數		
	正式員 額薪資	聘僱人 員薪資	超時工 作報酬	津貼	獎金	退休及 卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人 員用人 費用	總計
高中及高職教育計畫	126,380,640		2,049,146		31,178,520	72,900,611		18,967,749		251,476,666	9,730,400	261,207,066
職員	126,380,640		2,049,146		31,178,520	72,900,611		18,967,749		251,476,666	9,730,400	261,207,066
工員												
一般行政管理計畫	19,704,000		835,129		5,152,500	1,637,160		2,755,264		30,084,053		30,084,053
職員	17,100,000		719,398		4,400,500	1,506,960		2,236,368		25,963,226		25,963,226
工員	2,604,000		115,731		752,000	130,200		518,896		4,120,827		4,120,827
合 計	146,084,640		2,884,275		36,331,020	74,537,771		21,723,013		281,560,719	9,730,400	291,291,119

1. 考績獎金係依據公立高級中等以下學校教師成績考核辦法第3、4、17條、公務人員考績法第7、8、12條及工友管理要點第18、19、20條規定辦理核發，104年度預算編列195人，計18,077,940元，執行結果決算188人，計16,277,825元。2. 年終工作獎金係依據行政院104年1月29日院授人給字第1040023824號函訂定發布「一百零三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」第1條規定核發，104年度預算編列195人，計18,253,080元，執行結果決算198人，計18,229,748元。

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

用人費用彙計表(右半頁)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

決 算 數											
正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計
126,822,217		1,611,709		29,825,809	75,527,582		18,359,811		252,147,128	8,985,865	261,132,993
126,822,217		1,611,709		29,825,809	74,268,426		18,345,811		250,873,972	8,985,865	259,859,837
					1,259,156		14,000		1,273,156		1,273,156
18,678,305		707,752		4,681,764	1,564,267		2,465,095		28,097,183		28,097,183
16,735,362		623,656		4,092,219	1,418,472		2,054,814		24,924,523		24,924,523
1,942,943		84,096		589,545	145,795		410,281		3,172,660		3,172,660
145,500,522		2,319,461		34,507,573	77,091,849		20,824,906		280,244,311	8,985,865	289,230,176

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

主要業務計畫執行績效摘要表

中華民國 104 年度

貨幣單位：新臺幣元

項 目	數量 單位	預算數		決算數		比較增減		備註	
		數量	金額	數量	金額	數量	%		
總 計			285,054,455		286,388,433		1,333,978	0.47	
高中及高職教 育計畫			285,054,455		286,388,433		1,333,978	0.47	

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

各項費用彙計表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	291,291,119	289,230,176	-2,060,943	-0.71
11 正式員額薪資	146,084,640	145,500,522	-584,118	-0.40
113 職員薪金	143,480,640	143,557,579	76,939	0.05
114 工員工資	2,604,000	1,942,943	-661,057	-25.39
12 聘僱及兼職人員薪資	9,730,400	8,985,865	-744,535	-7.65
124 兼職人員酬金	9,730,400	8,985,865	-744,535	-7.65
13 超時工作報酬	2,884,275	2,319,461	-564,814	-19.58
131 加班費	2,490,215	1,853,226	-636,989	-25.58
132 值班費	64,300	141,600	77,300	120.22
133 誤餐費	329,760	324,635	-5,125	-1.55
15 獎金	36,331,020	34,507,573	-1,823,447	-5.02
151 考績獎金	18,077,940	16,277,825	-1,800,115	-9.96
152 年終獎金	18,253,080	18,229,748	-23,332	-0.13
16 退休及卹償金	74,537,771	77,091,849	2,554,078	3.43
161 職員退休及離職金	74,407,571	75,686,898	1,279,327	1.72
162 工員退休及離職金	130,200	1,404,951	1,274,751	979.07
18 福利費	21,723,013	20,824,906	-898,107	-4.13
181 分擔員工保險費	12,962,208	13,986,134	1,023,926	7.90
183 傷病醫藥費	450,000	346,740	-103,260	-22.95
187 員工通勤交通費	1,886,220	1,559,074	-327,146	-17.34
18Y 其他福利費	6,424,585	4,932,958	-1,491,627	-23.22
2 服務費用	17,235,670	17,902,035	666,365	3.87
21 水電費	3,482,870	3,047,800	-435,070	-12.49
212 工作場所電費	3,229,546	2,853,339	-376,207	-11.65
214 工作場所水費	253,324	194,461	-58,863	-23.24
22 郵電費	218,360	240,286	21,926	10.04
221 郵費	38,360	38,166	-194	-0.51
222 電話費	180,000	202,120	22,120	12.29
23 旅運費	466,080	801,998	335,918	72.07
231 國內旅費	350,300	289,298	-61,002	-17.41
232 國外旅費	0	448,359	448,359	0.00
236 貨物運費	43,150	19,611	-23,539	-54.55
23Y 其他旅運費	72,630	44,730	-27,900	-38.41
24 印刷裝訂與廣告費	1,504,440	1,270,714	-233,726	-15.54
241 印刷及裝訂費	1,504,440	1,270,714	-233,726	-15.54
25 修理保養及保固費	1,849,600	2,135,961	286,361	15.48
252 一般房屋修護費	798,000	1,107,161	309,161	38.74
255 機械及設備修護費	253,600	224,240	-29,360	-11.58
256 交通及運輸設備修護費	0	64,400	64,400	0.00
257 什項設備修護費	798,000	740,160	-57,840	-7.25
26 保險費	35,000	0	-35,000	-100.00
26Y 其他保險費	35,000	0	-35,000	-100.00
27 一般服務費	750,880	487,755	-263,125	-35.04
276 佣金、匯費、經理費及手續費	133,150	44,478	-88,672	-66.60

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

各項費用彙計表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減(-)	
			金額	%
279 外包費	360,000	287,800	-72,200	-20.06
27F 體育活動費	257,730	155,477	-102,253	-39.67
28 專業服務費	8,748,440	9,737,521	989,081	11.31
285 講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	6,728,340	7,451,708	723,368	10.75
287 委託檢驗(定)試驗認證費	30,000	63,360	33,360	111.20
289 試務甄選費	224,100	406,273	182,173	81.29
28A 電子計算機軟體服務費	432,000	627,175	195,175	45.18
28Y 其他	1,334,000	1,189,005	-144,995	-10.87
29 公共關係費	180,000	180,000	0	0.00
291 公共關係費	180,000	180,000	0	0.00
3 材料及用品費	5,363,092	5,722,574	359,482	6.70
31 使用材料費	2,040,188	2,921,818	881,630	43.21
315 設備零件	2,040,188	2,921,818	881,630	43.21
32 用品消耗	3,322,904	2,800,756	-522,148	-15.71
321 辦公(事務)用品	1,213,616	1,044,077	-169,539	-13.97
322 報章什誌	238,096	136,064	-102,032	-42.85
325 服裝	5,394	0	-5,394	-100.00
328 醫療用品(非醫療院所使用)	42,580	34,469	-8,111	-19.05
32Y 其他	1,823,218	1,586,146	-237,072	-13.00
4 租金、償債與利息	276,800	375,100	98,300	35.51
41 地租及水租	92,000	91,800	-200	-0.22
414 場地租金	92,000	91,800	-200	-0.22
44 交通及運輸設備租金	96,000	194,500	98,500	102.60
442 車租	96,000	194,500	98,500	102.60
45 什項設備租金	88,800	88,800	0	0.00
451 什項設備租金	88,800	88,800	0	0.00
5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	35,638,550	52,149,396	16,510,846	46.33
51 購置固定資產	5,271,800	25,717,189	20,445,389	387.83
512 興建土地改良物	0	12,713,756	12,713,756	0.00
513 擴充改良房屋建築及設備	0	2,540,526	2,540,526	0.00
514 購置機械及設備	3,965,700	7,859,445	3,893,745	98.19
515 購置交通及運輸設備	0	166,000	166,000	0.00
516 購置什項設備	1,306,100	2,437,462	1,131,362	86.62
52 購置無形資產	0	299,623	299,623	0.00
521 購置電腦軟體	0	299,623	299,623	0.00
58 遞延支出(教育局暨所屬教育機構專用)	30,366,750	26,132,584	-4,234,166	-13.94
581 遞延修繕房屋建築支出	30,366,750	25,996,584	-4,370,166	-14.39
582 其他遞延支出	0	136,000	136,000	0.00
6 稅捐及規費(強制費)	1,466	40,235	38,769	2,644.54
64 消費與行為稅	1,466	159	-1,307	-89.15
644 營業稅	1,466	159	-1,307	-89.15
66 規費	0	40,076	40,076	0.00
661 行政規費與強制費	0	60	60	0.00

臺北市地方教育發展基金-臺北市立和平高級中學

各項費用彙計表

中華民國104年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減(-)	
			金額	%
665 未足額進用殘障人員差額補助費	0	40,016	40,016	0.00
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,537,331	1,746,489	209,158	13.61
71 會費	4,520	4,720	200	4.42
712 學術團體會費	4,520	2,720	-1,800	-39.82
713 職業團體會費	0	2,000	2,000	0.00
72 捐助、補助與獎助	399,686	231,927	-167,759	-41.97
726 獎助學員生給與	350,066	156,003	-194,063	-55.44
72Y 其他	49,620	75,924	26,304	53.01
74 補貼(償)、獎勵、慰問、照護與救濟	1,133,125	1,437,825	304,700	26.89
74Y 其他	1,133,125	1,437,825	304,700	26.89
75 競賽及交流活動費	0	72,017	72,017	0.00
752 交流活動費	0	72,017	72,017	0.00
9 其他	1,119,400	1,040,987	-78,413	-7.00
91 其他支出	1,119,400	1,040,987	-78,413	-7.00
91Y 其他	1,119,400	1,040,987	-78,413	-7.00
合 計	352,463,428	368,206,992	15,743,564	4.47

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立和平高級中學
固定項目增減情形表與財產分類統計表差額解釋表

中華民國104年12月31日

單位：新臺幣元

固 定 項 目	固定項目金額	財產分類 統計表金額	差異金額	差異原因
合 計	11,704,396,418	11,693,239,579	-11,156,839	
代管資產-土地改良物	3,007,073	3,007,073		
代管資產-土地	11,479,623,878	11,473,924,268	-5,699,610	代管國有財產土地5,699,610元
代管資產-房屋及建築 設備	118,063,111	118,063,111		
土地改良物	12,713,756	12,713,756		
房屋及建築	817,167	817,167		
機械及設備	50,543,740	50,543,740		
交通及運輸設備	4,356,026	4,356,026		
什項設備	29,814,438	29,814,438		
購建中固定資產	2,540,526		-2,540,526	電梯外掛建物尚未核發所有權狀，故未登入財產管理系統
電腦軟體	2,916,703		-2,916,703	係因電腦軟體不入財產管理系統，另依規定辦理