

4-0501241


臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 9 月份

主辦會計人員 翁美月  機關長官 陳玲玲



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立中正國民中學

## 目 次

中華民國 110 年 9 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-2 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 4-6 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 7-8 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 9 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

# 臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-1

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目	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	339,473,000	23,702,775	24,223,138	-520,363	-2.15	290,313,475	289,891,795	421,680	0.15
勞務收入	36,000					21,300	36,000	-14,700	-40.83
服務收入	36,000	0	0	0		21,300	36,000	-14,700	-40.83
財產收入	2,912,000	19,005	524,000	-504,995	-96.37	1,355,092	2,892,000	-1,536,908	-53.14
財產處分收入	31,000	19,005	6,000	13,005	216.75	32,835	21,000	11,835	56.36
租金收入	484,000	0	0	0		242,000	484,000	-242,000	-50.00
權利金收入	296,000	0	0	0		148,000	296,000	-148,000	-50.00
其他財產收入	2,101,000	0	518,000	-518,000	-100.00	932,257	2,091,000	-1,158,743	-55.42
政府撥入收入	336,340,000	23,684,138	23,684,138			287,176,650	286,828,795	347,855	0.12
公庫撥款收入	336,340,000	23,684,138	23,684,138	0		286,899,795	286,828,795	71,000	0.02
政府其他撥入收入		0	0	0		276,855	0	276,855	
其他收入	185,000	-368	15,000	-15,368	-102.45	1,760,433	135,000	1,625,433	1,204.02
雜項收入	185,000	-368	15,000	-15,368	-102.45	1,760,433	135,000	1,625,433	1,204.02
基金用途	346,340,000	63,038,935	24,223,138	38,815,797	160.24	291,000,741	296,758,795	-5,758,054	-1.94
國民教育計畫	311,533,000	60,675,010	21,987,296	38,687,714	175.95	263,358,816	266,893,320	-3,534,504	-1.32
一般行政管理計畫	32,666,000	2,363,925	2,235,842	128,083	5.73	24,956,225	27,736,401	-2,780,176	-10.02
建築及設備計畫	2,141,000					2,685,700	2,129,074	556,626	26.14
購建固定資產	2,105,000					2,685,700	2,093,074	592,626	28.31
其他	36,000					36,000	36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-6,867,000	-39,336,160		-39,336,160		-687,266	-6,867,000	6,179,734	-89.99
期初基金餘額	8,403,000					15,132,364	8,403,000	6,729,364	80.08
解繳公庫									
期末基金餘額	1,536,000					14,445,098	1,536,000	12,909,098	840.44

※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。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 9 月份

- 一、服務收入因：教師甄選報名費收入較預算分配短收。
- 二、財產處分收入因：財產變賣報廢收入較預算分配超收。
- 三、租金收入因：疫情申請展延延繳致預算分配短收。
- 四、權利金收入因：疫情申請展延延繳致預算分配短收。
- 五、其他財產收入因：疫情停租致活動中心場地收入較預算分配短收。
- 六、公庫撥款收入71,000元因：
  1. 局款非統籌-110年度校園樹木褐根病防治作業71,000元。
- 七、政府其他撥入收入276,855元因：
  1. RA9260 109學年度國民中小學及國民中學活化教學與多元學習計畫57,992元(上年度結轉111,000元，移還53,008元)。
  2. RA9256 109學年度國中學學習扶助開班費第1期10,350元(上年度結轉30,457、本年度64元、移還20,171元)。
  3. RA9253 109學年度國民中學生涯發展教育70,118元(上年度結轉1,190元，第2期款93,760元、移還24,832元)。
  4. RA9347 109學年精進國中小教學品質計畫-國教輔導團減課鐘點費86,400元(上年度結轉59,760元、第3期款54,720元、移還28,080元)。
  5. RA9202 辦理中輟之虞學生彈性輔導及高關懷課程15,338元(上年度結轉30,000元，移還14,662元)。
  6. RA9743 109學年度地方政府辦理學校健康促進計畫8,787元(補助20,000元，移還11,213元)。
  7. RA0907 110年度校園防毒守門員入班宣導鐘點費16,800元。
  8. RA9336 109學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費第2期款3,125元。
  9. RA0321 109-2公立國小及國中學校用書補助計畫7,945元。
- 八、雜項收入1,760,433元因：
  1. 數位學生證補發費用14,803元。
  2. 學生簡訊費34,833元。
  3. 公物賠償收入3,100元。
  4. 桶餐廠商違規記點罰款6,000元。
  5. 109年12月有機蔬菜超額採購金80元。
  6. 應付代收款(使用冷氣等電費、游泳池公用事業費款)繳庫1,689,617元。
  7. 減徵貨物稅(109年度預算購置分離式冷氣機)12,000元。
- 九、一般行政管理計畫因：用人費及業務費覈實支用。
- 十、建築及設備計畫因：
  1. 營建及修建工程：教育局補助109年度專科教室(地科教室)環境改善工程769,209元、校園樹木褐根病防治作業費71,000元覈實支用及動支其他準備金支應活動中心無障礙電梯工程地質鑽探工程款98,230元。
  2. 其他設備：新購活動中心4F、5F電動鐵捲門因疫情停租致收入減少(預算收支對列)故無法執行、汰換液晶顯示器(附視訊盒)等業務單位尚未請購。
  3. 無形資訊：廠商已完成交貨，待核銷付款。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 9 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	
國民教育計畫		本月數				60,675,010	21,987,296	38,687,714	175.95
		累計數				263,358,816	266,893,320	-3,534,504	-1.32

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501241-4

中華民國 110 年 9 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(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	備註
			增加數	減少數			
<b>資產</b>	60,583,144	-36,912,266	7,223,800	2,860,175	-4,257,478	23,777,025	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	7,734,518	-3,577,263			-1,050,725	3,106,530	
房屋及建築							
機械及設備	30,239,723	-17,151,264	6,399,413	1,893,939	-2,514,724	15,079,209	
交通及運輸設備	4,093,054	-2,806,678	129,275	21,000	-383,518	1,011,133	
雜項設備	18,412,487	-13,377,061	695,112	918,330	-308,511	4,503,697	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501241-5

中華民國 110 年 9 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(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	備註
			增加數	減少數			
購建中固定資產	60,400					60,400	活動中心無障礙電梯 工程委設監造服務 費60,400元。
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	42,962			26,906		16,056	係因電腦軟體不入財 產管理系統。
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表  
中華民國 110 年 9 月份

40501241-6

一、各財產項目變動原因分析如下:

1.機械及設備：

增加數計6,399,413元，變動原因為：(1) 增置：新購活動中心AED等計1,451,303元。(2)撥入：臺北市仁愛國中撥入觸控液晶螢幕含嵌入式拉門黑板等計2,667,446元、教育局撥入讀卡機6台計358,700元。(3) 受贈：以代辦經費(體育局)購置計時器1台計30,000元、課輔費(含寒輔費)購置掃圖材藝機2臺等計227,800元、教育局補助購置電腦主機含液晶螢幕68台計1,664,164元。減少數計1,893,939元，變動原因為：(1)報廢：變壓器等計1,893,939元。

2.交通及運輸設備：

增加數計129,275元，變動原因為：(1) 增置：新購IP數位監控錄影系統1台計95,350元。(2) 受贈：以代辦經費(教育局)購置廣播音響設備1組計33,925元。減少數計21,000元，變動原因為：(1)報廢：立體環繞擴大機1台計21,000元。

3.雜項設備：

增加數計695,112元，變動原因為：(1) 增置：新購桌球桌1台等計200,608元。(2) 受贈：以代辦經費(教育局)購置分離式冷氣機2台計84,364元、課輔費(含寒暑輔費)購置羽球穿線機1臺等計167,500元、以代辦經費(體育局)購置遮雨棚1座等計242,640元。減少數計918,330元，變動原因為：(1)其他：109年度預算購置分離式冷氣機6台等減徵貨物稅致財產減值計20,000元。(2)報廢：分離式冷氣機等計898,330元。

4.電腦軟體：

減少數計25,019元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：截至110年9月底止累計攤銷金額25,019元。



臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	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	調整數	合計		累計執行數				比較增減			
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%		
建築及設備計畫														
土地														
購建中固定資產														
土地改良物														
土地改良物														
購建中固定資產														
房屋及建築														
房屋及建築														
購建中固定資產														
機械及設備	241,600	1,580,724			1,822,324	1,580,724	1,451,303		1,451,303	91.81	-129,421	-8.19		
機械及設備	241,600	1,580,724			1,822,324	1,580,724	1,451,303		1,451,303	91.81	-129,421	-8.19		
購建中固定資產														
交通及運輸設備		95,350			95,350	95,350	95,350		95,350	100.00				
交通及運輸設備		95,350			95,350	95,350	95,350		95,350	100.00				
購建中固定資產														
雜項設備		428,926			428,926	417,000	200,608		200,608	48.11	-216,392	-51.89		
雜項設備		428,926			428,926	417,000	200,608		200,608	48.11	-216,392	-51.89	新購活動中心4F、5F電動鐵捲門因疫情停租致收入減少(預算收支對列)故無法執行、汰換液晶顯示器(附視訊盒)等業務單位尚未請購。	
購建中固定資產														

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	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	調整數	合計		累計執行數				比較增減			
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%		
建築及設備計畫														
總計	241,600	2,105,000			2,346,600	2,093,074	1,747,261		1,747,261	83.48	-345,813	-16.52		

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	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	
	合計 (1)	以前年度保留數	本年度法定預算數		累計執行數			比較增減			
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)			金額
52 購置無形資產	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00	廠商已完成交貨，待核銷付款。
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00	
522 購置權利											
54 遞延支出					938,439		938,439		938,439		教育局補助109年度專科教室(地科教室)環境改善工程769,209元覈實支用。 教育局補助校園樹木褐根病防治作業費71,000元覈實支用及動支其他準備金支應活動中心無障礙電梯工程地質鑽探工程款98,230元。
541 遞延修繕房屋建築支					769,209		769,209		769,209		
542 其他遞延支出					169,230		169,230		169,230		
總計	36,000		36,000	36,000	938,439	2,606.78	938,439		902,439	2,506.78	

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學

## 平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,737,075,804	100.00	負 債	6,698,853,681	99.43
流動資產	26,082,289	0.39	流動負債	8,896,045	0.13
現金	25,551,355	0.38	應付款項	8,896,045	0.13
庫存現金	0	0.00	應付代收款	8,896,045	0.13
銀行存款	25,371,355	0.38	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	12,952,121	0.19	其他應付款	0	0.00
銀行存款-保管款	11,127,668	0.17	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	1,291,566	0.02	預收收入	0	0.00
零用及週轉金	180,000	0.00	其他負債	6,689,957,636	99.30
預付款項	530,934	0.01	什項負債	6,689,957,636	99.30
預付費用	530,934	0.01	存入保證金	4,243,464	0.06
長期貸墊款及準備金	5,636,407	0.08	應付退休及離職金	4,854,364	0.07
準備金	5,636,407	0.08	應付代管資產	6,680,859,808	99.17
退休及離職準備金	4,854,364	0.07	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他準備金	782,043	0.01			
信託代理與保證資產	600,000		信託代理與保證負債	600,000	
保證品	600,000		應付保證品	600,000	

註：一. 信託代理與保證資產(負債)各為600,000元，內容及金額如下：

1. 泳池營運移轉案履保金(定存單)600,000元。
- 二. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學

## 平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金-其他	782,043	0.01	淨資產	38,222,123	0.57
固定資產	23,760,969	0.35	淨資產	38,222,123	0.57
土地改良物	3,106,530	0.05	淨資產	38,222,123	0.57
土地改良物	7,734,518	0.11	累積餘額	38,803,242	0.58
累計折舊-土地改良物	-4,627,988	-0.07	本期短絀	-581,119	-0.01
機械及設備	15,079,209	0.22	合計：	6,737,075,804	
機械及設備	34,745,197	0.52			
累計折舊-機械及設備	-19,665,988	-0.29			
交通及運輸設備	1,011,133	0.02			
交通及運輸設備	4,201,329	0.06			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,190,196	-0.05			
雜項設備	4,503,697	0.07			
雜項設備	18,189,269	0.27			
累計折舊-雜項設備	-13,685,572	-0.20			
購建中固定資產	60,400	0.00			
信託代理與保證資產	600,000		信託代理與保證負債	600,000	
保證品	600,000		應付保證品	600,000	

註：一. 信託代理與保證資產(負債)各為600,000元，內容及金額如下：

1. 泳池營運移轉案履保金(定存單)600,000元。
2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學

## 平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
購建中固定資產	60,400	0.00			
無形資產	16,056	0.00			
無形資產	16,056	0.00			
電腦軟體	16,056	0.00			
其他資產	6,681,580,083	99.18			
什項資產	6,681,580,083	99.18			
暫付及待結轉帳項	720,275	0.01			
代管資產	6,680,859,808	99.17			
代管資產-土地改良物	13,226	0.00			
代管資產-土地	6,639,891,000	98.56			
代管資產-房屋建築及設備	32,849,561	0.49			
代管資產-其他政府	8,106,021	0.12			
合計：	6,737,075,804				
信託代理與保證資產	600,000		信託代理與保證負債	600,000	
保證品	600,000		應付保證品	600,000	

註：一. 信託代理與保證資產(負債)各為600,000元，內容及金額如下：

1. 泳池營運移轉案履保金(定存單)600,000元。
2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學

收入支出表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	25,676,085	295,779,004
勞務收入		21,300
服務收入		21,300
財產收益	1,975,815	6,436,331
財產孳息收入		390,000
廢舊物品售價收入		5,660
財產交易利益	1,975,815	4,835,774
其他財產收入		1,204,897
政府撥入收入	23,684,138	287,176,650
公庫撥款收入	23,684,138	286,899,795
政府其他撥入收入		276,855
其他收入	16,132	2,144,723
受贈收入	16,500	395,300
雜項收入	-368	1,749,423
支出	63,846,431	296,360,123
人事支出	38,208,268	257,613,742
人事支出	38,208,268	257,613,742
業務支出	24,822,667	30,518,889
業務支出	24,822,667	30,518,889
獎補助支出		90,000
其他獎補助		90,000
財產損失		28,138
財產交易損失		28,138
折舊、折耗及攤銷	807,496	7,070,904
固定資產折舊	805,609	7,043,998
無形資產攤銷	1,887	26,906
其他支出	8,000	1,038,450
其他支出	8,000	1,038,450

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中正國民中學

收入支出表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-38,170,346	-581,119
期初淨資產		38,803,242
解繳公庫		
期末淨資產		38,222,123

註：



臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

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
基金來源	290,313,475	5,465,529	295,779,004	收入
勞務收入	21,300		21,300	勞務收入
財產收入	1,355,092	5,081,239	6,436,331	財產收益
政府撥入收入	287,176,650		287,176,650	政府撥入收入
其他收入	1,760,433	384,290	2,144,723	其他收入
基金用途	291,000,741	5,359,382	296,360,123	支出
用人費用	257,613,742		257,613,742	人事支出
服務費用	4,629,410	25,889,479	30,518,889	業務支出
材料及用品費	1,235,285	-1,235,285		
租金、償債、利息及相關手續費	24,022,400	-24,022,400		
稅捐及規費(強制費)	26,180	-26,180		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	605,614	-605,614		
捐助、補助與獎助	90,000		90,000	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	2,685,700	-2,685,700		財產損失
其他	92,410	946,040	1,038,450	折舊、折耗及攤銷
其他	92,410	946,040	1,038,450	其他支出
本期賸餘(短絀)	-687,266	106,147	-581,119	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	15,132,364	23,670,878	38,803,242	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	14,445,098	23,777,025	38,222,123	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

1. 會計收支欄「財產收益」其中508萬1,239元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 會計收支欄「其他收入」其中36萬7,790元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回；另預算執行欄「其他收入」其中1萬1,010元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。
3. 預算執行數欄「服務費用」462萬9,410元與會計收支欄「業務支出」3,051萬8,889元間之調整數2,588萬9,479元，係「材料及用品費」123萬5,285元、「租金、償債、利息、及相關手續費」2,402萬2,400元、「稅捐及規費(強制費)」2萬6,180元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」60萬5,614元之調整數合計。
4. 會計收支欄「財產損失」2萬8,138元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」707萬904元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
6. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」268萬5,700元其中174萬7,261元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘93萬8,439元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
7. 預算執行數欄「其他支出」9萬2,410元與會計收支欄「其他支出」103萬8,450元間之調整數94萬6,040元，其中93萬8,439元係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下遞延支出之調整數，餘7,601元係以前年度以應付代收款購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生支出，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自「其他支出」調整數欄位加回。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
12,952,121	13,734,164	-782,043	其他準備金782,043元。