

40501241

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 112 年 5 月份

主辦會計人員

會計室主任 江怡蓁

機關長官

學務處教師許嘉祐  
兼學務主任

# 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 112 年 5 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 3-3 頁
二、資本資產明細表.....	第 4-6 頁
三、長期負債明細表.....	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 9-9 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 -- 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 17-17 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 112 年 5 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	342,473,000	25,848,667	25,820,589	28,078	0.11	177,719,205	176,817,887	901,318	0.51
徵收及依法分配收入						809		809	
違規罰款收入		0	0	0		809	0	809	
勞務收入	36,000						10,000	-10,000	-100.00
服務收入	36,000	0	0	0		0	10,000	-10,000	-100.00
財產收入	3,437,000	1,380		1,380		1,773,150	1,718,000	55,150	3.21
財產處分收入	40,000	1,380	0	1,380		3,520	10,000	-6,480	-64.80
租金收入	402,000	0	0	0		402,000	201,000	201,000	100.00
權利金收入	198,000	0	0	0		198,000	99,000	99,000	100.00
其他財產收入	2,797,000	0	0	0		1,169,630	1,408,000	-238,370	-16.93
政府撥入收入	338,785,000	25,845,479	25,799,589	45,890	0.18	175,927,676	175,000,287	927,389	0.53
公庫撥款收入	338,785,000	25,799,589	25,799,589	0		175,607,520	175,000,287	607,233	0.35
政府其他撥入收入		45,890	0	45,890		320,156	0	320,156	
其他收入	215,000	1,808	21,000	-19,192	-91.39	17,570	89,600	-72,030	-80.39
雜項收入	215,000	1,808	21,000	-19,192	-91.39	17,570	89,600	-72,030	-80.39
基金用途	346,529,000	26,378,038	27,876,589	-1,498,551	-5.38	164,854,027	180,873,887	-16,019,860	-8.86
國民教育計畫	335,310,000	24,570,429	25,962,032	-1,391,603	-5.36	161,693,468	177,386,172	-15,692,704	-8.85
一般行政管理計畫	2,935,000	232,329	226,057	6,272	2.77	852,520	1,142,715	-290,195	-25.40
建築及設備計畫	8,284,000	1,575,280	1,688,500	-113,220	-6.71	2,308,039	2,345,000	-36,961	-1.58
購建固定資產	8,248,000	1,542,280	1,688,500	-146,220	-8.66	2,275,039	2,309,000	-33,961	-1.47
其他	36,000	33,000		33,000		33,000	36,000	-3,000	-8.33
本期賸餘(短絀)	-4,056,000	-529,371	-2,056,000	1,526,629	-74.25	12,865,178	-4,056,000	16,921,178	-417.19
期初基金餘額	5,338,000					8,733,379	5,338,000	3,395,379	63.61
解繳公庫									
期末基金餘額	1,282,000					21,598,557	1,282,000	20,316,557	1,584.75

※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 112 年 5 月份

- 一、違規罰款收入因：廠商履約逾期罰款覈實繳庫。
- 二、服務收入因：教師甄選報名費收入較預算分配短收。
- 三、財產處分收入因：財產變賣報廢收入較預算分配短收。
- 四、租金收入因：游泳池委外經營土地租金收入較預算分配超收。
- 五、權利金收入因：游泳池委外經營權利金收入較預算分配超收。
- 六、其他財產收入因：活動中心場地收入較預算分配短收。
- 七、公庫撥款收入607,233元因：
  1. 112年度公立國中小冷氣電費及維護費(一般性補助款追加預算)80,040元。
  2. 局款非統籌-教學軟體及數位內容經費採購(111年統籌分配稅款精進計畫)527,193元。
- 八、政府其他撥入收入320,156元因：
  1. RA1367 2030雙語政策-師生口說英語展能樂學計畫-子計畫一20,000元。
  2. RA1743 111學年度地方政府辦理學校健康促進計畫50,000元。
  3. RA1348 111學年度精進教學與品質計畫-兼任輔導員減課鐘點費第2期款69,930元。
  4. RA1254 111學年度國民中小學生學習扶助計畫-開班計畫(含冷氣電費)57,148元。
  5. RA2907 112年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫24,948元。
  6. RA1204 111年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)經費68,160元。
  7. RA1262 111學年度本土語文及台灣手語中開課經費29,970元。
- 九、雜項收入17,570元因：
  1. 數位學生證補發費用10,735元。
  2. 公物賠償收入1,220元。
  3. 111年有機米、有機蔬菜超額採購金5,615元。
- 十、一般行政管理計畫因：業務費覈實支用。
- 十一、建築及設備計畫因：
  1. 和平樓屋頂防漏整修工程轉撥該工程PCM費用31,235元及發包中心代辦費用分攤5,080元。
  2. 網路及周邊資訊設備已分配數298,000元，因報驗作業緩慢，以致未能在預算分配期間完成核銷付款。

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 112 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	%
國民教育計畫		本月數				24,570,429	25,962,032	-1,391,603	-5.36
		累計數				161,693,468	177,386,172	-15,692,704	-8.85

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-4

資本資產明細表

中華民國 112 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	備註
			增加數	減少數			
<b>資產</b>	79,437,269	-51,308,537	8,108,612	2,962,021	-2,925,726	30,349,597	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	7,734,518	-6,323,333			-565,115	846,070	
房屋及建築							
機械及設備	41,622,718	-25,925,519	7,313,929	2,019,462	-2,094,828	18,896,838	
交通及運輸設備	4,988,295	-3,466,239	117,000		-152,613	1,486,443	
雜項設備	25,055,793	-15,593,446	644,683	939,959	-113,170	9,053,901	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

40501241-5

資本資產明細表

中華民國 112 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	備註
			增加數	減少數			
權利 電腦軟體  發展中之無形資產 其他	35,945		33,000	2,600		66,345	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
資本資產明細表  
中華民國 112 年 5 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7,313,929元，變動原因為：(1)增置：新購桌球教室隔網(含安裝)1組等計1,791,224元。(3)撥入：教育局撥入平板電腦等計5,168,985元、以代辦經費(體育局)購置專用計時計分器1組80,000元。(4)受贈：寒輔費購置鋼製置物架等計188,720元、財團法人國家地震工程中心贈與地震預警系統設備1臺85,000元。減少數計2,019,462元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢鏈鋸機等計2,019,462元。

2.交通及運輸設備：

增加數計117,000元，變動原因為：(1)增置：新購16埠監視器主機1套計98,500元。(4)受贈：課輔結餘款購置錄影主機1臺計18,500元。

3.雜項設備：

增加數計644,683元，變動原因為：(1)增置：新購低音大提琴1把等計349,000元。(4)受贈：課輔結餘款(含寒輔)購置教室用除濕機等計295,683元。減少數計939,959元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢電視櫃等計731,347元。(7)撥出：擊劍鋁製劍道設備撥出予台北市國語實小計208,612元。

4.電腦軟體：

增加數計33,000元，變動原因為：(1)增置：伺服器資料備份軟體計33,000元。減少數計2,600元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年5月底止累計攤銷金額2,600元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 112 年 5 月份

40501241-7

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	累積執 行數占 可用預 算數%	
	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																
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		2,111,000			2,111,000	2,111,000	1,791,224		1,791,224	84.85	-319,776	-15.15				84.85
機械及設備		2,111,000			2,111,000	2,111,000	1,791,224		1,791,224	84.85	-319,776	-15.15	網路及周邊資訊設備已分配數298,000元，因報驗作業緩慢，以致未能在預算分配期間完成核銷付款。	本校預訂5月31日驗收，並將加速辦理後續核銷付款事宜，俾提升預算執行成效。		84.85
購建中固定資產																
交通及運輸設備		99,000			99,000	99,000	98,500		98,500	99.49	-500	-0.51				99.49
交通及運輸設備		99,000			99,000	99,000	98,500		98,500	99.49	-500	-0.51				99.49
購建中固定資產																
雜項設備		669,000	250,000		919,000	349,000	349,000		349,000	100.00						37.98
雜項設備		669,000	250,000		919,000	349,000	349,000		349,000	100.00						37.98
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																

※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  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 112 年 5 月份

40501241-8

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	累積執 行數占 可用預 算數%
	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 其他 總計		2,879,000	250,000		3,129,000	2,559,000	2,238,724		2,238,724	87.48	-320,276	-12.52			71.55

※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 112 年 5 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	累積執行數占可用預算數%
	本年度法定預算數	以前年度保留數	合計 (1)		累計執行數				比較增減				
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%			
52 購置無形資產	36,000		36,000	36,000	33,000		33,000	91.67	-3,000	-8.33			91.67
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	33,000		33,000	91.67	-3,000	-8.33			91.67
522 購置權利													
54 遞延支出	5,369,000		5,369,000		36,315		36,315		36,315				0.68
541 遞延修繕房屋建築支	5,369,000		5,369,000		36,315		36,315		36,315				0.68
542 其他遞延支出													
總計	5,405,000		5,405,000	36,000	69,315		69,315	192.54	33,315	92.54	和平樓屋頂防漏整修工程 轉撥該工程PCM費用31,235元及發包中心代辦費用分攤5,080元。		1.28

## 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112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	7,331,768,310	100.00	負 債	7,279,820,156	99.29
流動資產	59,619,886	0.81	流動負債	36,466,915	0.50
現金	33,549,193	0.46	應付款項	36,466,915	0.50
銀行存款	33,369,193	0.46	應付代收款	12,438,727	0.17
銀行存款-公庫存款	17,591,972	0.24	應付費用	24,028,188	0.33
銀行存款-保管款	14,474,936	0.20	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,302,285	0.02	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	7,243,353,241	98.79
零用及週轉金	180,000	0.00	什項負債	7,243,353,241	98.79
應收款項	0	0.00	存入保證金	3,416,194	0.05
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	5,741,180	0.08
預付款項	26,070,693	0.36	應付代管資產	7,234,195,867	98.67
預付費用	26,070,693	0.36	暫收及待結轉帳項	0	0.00
長期貸墊款及準備金	7,525,260	0.10	淨資產	51,948,154	0.71
準備金	7,525,260	0.10	淨資產	51,948,154	0.71
退休及離職準備金	5,741,180	0.08	淨資產	51,948,154	0.71
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：1. 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。

2. 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。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	1,784,080	0.02	累積餘額	36,862,111	0.50
其他準備金-其他	1,784,080	0.02	本期賸餘	15,086,043	0.21
固定資產	30,283,252	0.41	合計：	7,331,768,310	
土地改良物	846,070	0.01			
土地改良物	7,734,518	0.11			
累計折舊-土地改良物	-6,888,448	-0.09			
機械及設備	18,896,838	0.26			
機械及設備	46,917,185	0.64			
累計折舊-機械及設備	-28,020,347	-0.38			
交通及運輸設備	1,486,443	0.02			
交通及運輸設備	5,105,295	0.07			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,618,852	-0.05			
雜項設備	9,053,901	0.12			
雜項設備	24,760,517	0.34			
累計折舊-雜項設備	-15,706,616	-0.21			
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：1. 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。

2. 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。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	66,345	0.00			
無形資產	66,345	0.00			
電腦軟體	66,345	0.00			
其他資產	7,234,273,567	98.67			
什項資產	7,234,273,567	98.67			
暫付及待結轉帳項	77,700	0.00			
代管資產	7,234,195,867	98.67			
代管資產-土地改良物	13,226	0.00			
代管資產-土地	7,197,196,000	98.16			
代管資產-房屋建築及設備	29,741,641	0.41			
代管資產-其他政府	7,245,000	0.10			
合計：	7,331,768,310				
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：1. 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。

2. 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。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	25,925,386	183,556,093
徵收及依法分配收入		809
違規罰款收入		809
財產收益	1,380	7,022,135
財產孳息收入		600,000
財產交易利益	1,380	5,172,505
其他財產收入		1,249,630
政府撥入收入	25,845,479	175,927,676
公庫撥款收入	25,799,589	175,607,520
政府其他撥入收入	45,890	320,156
其他收入	78,527	605,473
受贈收入	76,719	587,903
雜項收入	1,808	17,570
支出	25,823,733	168,470,050
人事支出	23,501,900	158,540,779
人事支出	23,501,900	158,540,779
業務支出	1,281,262	3,795,798
業務支出	1,281,262	3,795,798
獎補助支出		88,000
其他獎補助		88,000
財產損失		29,575
財產交易損失		29,575
折舊、折耗及攤銷	1,015,895	5,858,172
固定資產折舊	1,015,375	5,855,572
無形資產攤銷	520	2,600
其他支出	24,676	157,726
其他支出	24,676	157,726

## 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112年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	101,653	15,086,043
期初淨資產		36,862,111
解繳公庫		
期末淨資產		51,948,154

註：本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，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。

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 112 年 5 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	177,719,205	5,836,888	183,556,093	收入
徵收及依法分配收入	809		809	徵收及依法分配收入
財產收入	1,773,150	5,248,985	7,022,135	財產收益
政府撥入收入	175,927,676		175,927,676	政府撥入收入
其他收入	17,570	587,903	605,473	其他收入
基金用途	164,854,027	3,616,023	168,470,050	支出
用人費用	158,540,779		158,540,779	人事支出
服務費用	2,211,953	1,583,845	3,795,798	業務支出
材料及用品費	803,424	-803,424		
租金、償債、利息及相關手續費	7,000	-7,000		
稅捐及規費(強制費)	30,450	-30,450		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	742,971	-742,971		
捐助、補助與獎助	88,000		88,000	獎補助支出
資產短絀		29,575	29,575	財產損失
其他	121,411	36,315	157,726	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	36,315	-36,315		其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	2,271,724	-2,271,724		
本期賸餘(短絀)	12,865,178	2,220,865	15,086,043	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	8,733,379	28,128,732	36,862,111	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	21,598,557	30,349,597	51,948,154	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 5 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」(不含遞延支出)執行數227萬1,724元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」221萬1,953元與會計科目「業務支出」379萬5,798元間之調整數158萬3,845元，係「材料及用品費」80萬3,424元、「租金、償債、利息及相關手續費」7,000元、「稅捐及規費(強制費)」3萬450元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)74萬2,971元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「財產收益」其中524萬8,985元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等。
2. 會計科目「其他收入」其中58萬7,903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等。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」585萬8,172元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」2萬9,575元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」12萬1,411元與會計科目「其他支出」15萬7,726元間之調整數3萬6,315元，係「遞延支出」3萬6,315元。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 年 5 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
17,591,972	19,376,052	-1,784,080	其他準備金1,784,080元。