

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 113 年 4 月份

主辦會計人員



機關長官



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 113 年 4 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 7-7 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 8-8 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 9-11 頁
二、收入支出表.....	第 12-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16-16 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 113 年 4 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	350,495,000	29,864,062	29,865,930	-1,868	-0.01	161,320,125	161,238,538	81,587	0.05
徵收及依法分配收入	30,000	4,000	2,500	1,500	60.00	8,000	10,000	-2,000	-20.00
違規罰款收入	30,000	4,000	2,500	1,500	60.00	8,000	10,000	-2,000	-20.00
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	3,317,000	-4,500		-4,500		1,875,869	1,958,000	-82,131	-4.19
財產處分收入	40,000	3,500	0	3,500		4,490	10,000	-5,510	-55.10
租金收入	402,000	0	0	0		408,687	402,000	6,687	1.66
權利金收入	198,000	0	0	0		198,000	198,000	0	
其他財產收入	2,677,000	-8,000	0	-8,000		1,264,692	1,348,000	-83,308	-6.18
政府撥入收入	345,427,000	29,862,531	29,723,430	139,101	0.47	159,425,844	159,045,538	380,306	0.24
公庫撥款收入	345,427,000	29,723,430	29,723,430	0		159,045,538	159,045,538	0	
政府其他撥入收入		139,101	0	139,101		380,306	0	380,306	
其他收入	1,685,000	2,031	140,000	-137,969	-98.55	10,412	215,000	-204,588	-95.16
雜項收入	1,685,000	2,031	140,000	-137,969	-98.55	10,412	215,000	-204,588	-95.16
基金用途	351,639,000	27,619,957	31,009,930	-3,389,973	-10.93	143,420,915	162,382,538	-18,961,623	-11.68
國民教育計畫	345,736,000	27,036,546	30,322,331	-3,285,785	-10.84	141,776,431	160,465,624	-18,689,193	-11.65
一般行政管理計畫	3,191,000	204,411	272,599	-68,188	-25.01	858,135	1,087,414	-229,279	-21.08
建築及設備計畫	2,712,000	379,000	415,000	-36,000	-8.67	786,349	829,500	-43,151	-5.20
購建固定資產	2,676,000	379,000	379,000			786,349	793,500	-7,151	-0.90
其他	36,000		36,000	-36,000	-100.00		36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-1,144,000	2,244,105	-1,144,000	3,388,105	-296.16	17,899,210	-1,144,000	19,043,210	-1,664.62
期初基金餘額	4,677,000					5,985,466	4,677,000	1,308,466	27.98
解繳公庫									
期末基金餘額	3,533,000					23,884,676	3,533,000	20,351,676	576.05

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 4 月份

- 一、違規罰款收入因：學生午餐廠商罰款覈實繳庫。
- 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：財產變賣報廢收入較預算分配短收。
- 四、政府其他撥入收入380,306元因：
 - 1. RA2254 112學年度國民中小學生學習扶助計畫-開班計畫(上年度補助賸餘39,250元+本年度1,945元)41,195元。
 - 2. RA2204 112年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)經費56,220元。
 - 3. RA2378 112學年度國民中小學原住民族語文協同人員經費計畫26,451元。
 - 4. RA3901 113年度防災教育計畫暨所屬高中以下學校防災校園建置計畫(經+資)50,000元。
 - 5. RA3907 113年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫24,948元。
 - 6. RA2348 112學年度精進國中小教師教學專業與課程品質-兼任輔導員及秘書減課鐘點費(第2期)42,336元。
 - 7. RA2784 112學年度教育部友善提供多元生理用品2,000元。
 - 8. RA2743 112學年度地方政府辦理學校健康促進計畫50,000元。
 - 9. RA2253 112學年度本土語文及台灣手語國中開課經費87,156元。
- 五、雜項收入10,412元因：
 - 1. 數位學生證補發費用9,153元。
 - 2. 公物賠償收入1,259元。
- 六、國民教育計畫因：用人費用及業務費覈實支用。
- 七、一般行政管理計畫因：業務費覈實支用。

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 113 年 4 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				27,036,546	30,322,331	-3,285,785	-10.84
		累計數				141,776,431	160,465,624	-18,689,193	-11.65

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 113 年 4 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			
資產	86,676,841	-58,950,073	1,191,349	1,310,404	-2,040,123	25,567,590	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	7,734,518	-7,679,666				54,852	
房屋及建築							
機械及設備	47,742,080	-31,278,651	628,000	288,321	-2,007,992	14,795,116	
交通及運輸設備	4,868,695	-3,533,260	148,450	15,000	-110,609	1,358,276	
雜項設備	26,288,093	-16,458,496	414,899	994,003	78,478	9,328,971	
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 113 年 4 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	43,455			13,080		30,375	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 113 年 4 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628,000元，變動原因為：(1)增置：汰換家政教室工作桌等計313,000元。(3)撥入：教育局移撥電流電壓錶等計220,000元。(4)受贈：課輔結餘款購置家政教室工作桌等計95,000元。減少數計288,321元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢筆記型電腦等計288,321元。

2.交通及運輸設備：

增加數計148,450元，變動原因為：(1)增置：IP數位監控錄影主機(含攝影機)計148,450元。減少數計15,000元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢音響設備計15,000元。

3.雜項設備：

增加數計414,899元，變動原因為：(1)增置：新購中胡等計324,899元。(4)受贈：課輔結餘款購置摺疊式合唱台等計90,000元。減少數計994,003元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢比賽弓箭等計978,003元。(12)其他：112年度暑輔費購置冷氣等減徵貨物稅致財產減值計16,000元。

4.電腦軟體：

減少數計13,080元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年4月底止累計攤銷金額13,080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 113 年 4 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															
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		1,644,500			1,644,500	313,000	313,000		313,000	100.00					19.03
機械及設備		1,644,500			1,644,500	313,000	313,000		313,000	100.00					19.03
購建中固定資產															
交通及運輸設備		148,500			148,500	148,500	148,450		148,450	99.97	-50	-0.03			99.97
交通及運輸設備		148,500			148,500	148,500	148,450		148,450	99.97	-50	-0.03			99.97
購建中固定資產															
雜項設備		883,000			883,000	332,000	324,899		324,899	97.86	-7,101	-2.14			36.79
雜項設備		883,000			883,000	332,000	324,899		324,899	97.86	-7,101	-2.14			36.79
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		2,676,000			2,676,000	793,500	786,349		786,349	99.10	-7,151	-0.90			29.39

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 113 年 4 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					-36,000	-100.00	資訊組購買教學軟體至5月 共契才開放下訂	教學軟體將於5月完成請購 及核銷付款事宜。	
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													
541 遞延修繕房屋建築支													
542 其他遞延支出													
總 計	36,000		36,000	36,000				0.00	-36,000	-100.00			

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113年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	71,182,735	100.00	負 債	21,730,469	30.53
流動資產	38,654,741	54.30	流動負債	14,674,691	20.62
現金	36,546,801	51.34	應付款項	14,674,691	20.62
銀行存款	36,366,801	51.09	應付代收款	14,674,691	20.62
銀行存款-公庫存款	19,778,072	27.78	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	15,203,524	21.36	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,385,205	1.95	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	7,055,778	9.91
零用及週轉金	180,000	0.25	什項負債	7,055,778	9.91
應收款項	0	0.00	存入保證金	2,004,377	2.82
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	5,051,401	7.10
預付款項	2,107,940	2.96	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付費用	2,107,940	2.96	淨資產	49,452,266	69.47
長期貸墊款及準備金	6,870,065	9.65	淨資產	49,452,266	69.47
準備金	6,870,065	9.65	淨資產	49,452,266	69.47
退休及離職準備金	5,051,401	7.10	累積餘額	33,712,234	47.36

信託代理與保證資產 600,000

保證品 600,000

信託代理與保證負債

應付保證品

600,000

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。

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113年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	1,818,664	2.55	本期賸餘	15,520,032	21.80
其他準備金-其他	1,818,664	2.55	淨資產調整數	220,000	0.31
固定資產	25,537,215	35.88	合計：	71,182,735	
土地改良物	54,852	0.08			
土地改良物	7,734,518	10.87			
累計折舊-土地改良物	-7,679,666	-10.79			
機械及設備	14,795,116	20.78			
機械及設備	48,081,759	67.55			
累計折舊-機械及設備	-33,286,643	-46.76			
交通及運輸設備	1,358,276	1.91			
交通及運輸設備	5,002,145	7.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,643,869	-5.12			
雜項設備	9,328,971	13.11			
雜項設備	25,708,989	36.12			
累計折舊-雜項設備	-16,380,018	-23.01			

信託代理與保證資產 600,000

保證品 600,000

信託代理與保證負債

應付保證品

600,000

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。

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113年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	30,375	0.04			
無形資產	30,375	0.04			
電腦軟體	30,375	0.04			
其他資產	90,339	0.13			
什項資產	90,339	0.13			
暫付及待結轉帳項	90,339	0.13			
代管資產	7,312,479,511	10,272.83			
代管資產-土地改良物	13,226	0.02			
代管資產-土地	7,276,811,000	10,222.72			
代管資產-房屋建築及設備	28,032,285	39.38			
代管資產-其他政府	7,623,000	10.71			
應付代管資產	-7,312,479,511	-10,272.83			
合計：	71,182,735				

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。

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113年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	29,954,062	161,505,125
徵收及依法分配收入	4,000	8,000
違規罰款收入	4,000	8,000
財產收益	-4,500	1,875,869
財產孳息收入		606,687
財產交易利益	3,500	4,490
其他財產收入	-8,000	1,264,692
政府撥入收入	29,862,531	159,425,844
公庫撥款收入	29,723,430	159,045,538
政府其他撥入收入	139,101	380,306
其他收入	92,031	195,412
受贈收入	90,000	185,000
雜項收入	2,031	10,412
支出	28,104,789	145,985,093
人事支出	25,799,225	138,721,648
人事支出	25,799,225	138,721,648
業務支出	1,409,534	3,700,835
業務支出	1,409,534	3,700,835
獎補助支出		88,000
其他獎補助		88,000
財產損失	7,313	12,812
財產交易損失	7,313	12,812
折舊、折耗及攤銷	856,519	3,322,270
固定資產折舊	853,249	3,309,190
無形資產攤銷	3,270	13,080
其他支出	32,198	139,528
其他支出	32,198	139,528

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113年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	1,849,273	15,520,032
期初淨資產		33,712,234
解繳公庫		
淨資產調整數	220,000	220,000
期末淨資產		49,452,266

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 4 月 30 日

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	161,320,125	185,000	161,505,125	收入
徵收及依法分配收入	8,000		8,000	徵收及依法分配收入
財產收入	1,875,869		1,875,869	財產收益
政府撥入收入	159,425,844		159,425,844	政府撥入收入
其他收入	10,412	185,000	195,412	其他收入
基金用途	143,420,915	2,564,178	145,985,093	支出
用人費用	138,721,648		138,721,648	人事支出
服務費用	2,900,128	800,707	3,700,835	業務支出
材料及用品費	602,643	-602,643		
租金、償債、利息及相關手續費	16,200	-16,200		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	181,864	-181,864		
捐助、補助與獎助	88,000		88,000	獎補助支出
資產短絀		12,812	12,812	財產損失
		3,322,270	3,322,270	折舊、折耗及攤銷
其他	124,083	15,445	139,528	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	786,349	-786,349		
本期賸餘(短絀)	17,899,210	-2,379,178	15,520,032	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	5,985,466	27,726,768	33,712,234	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		220,000	220,000	淨資產調整數
期末基金餘額	23,884,676	25,567,590	49,452,266	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 4 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78萬6,349元，已列入雜項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」290萬128元與會計科目「業務支出」370萬835元間之調整數80萬707元，係「材料及用品費」60萬2,643元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬6,200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)18萬1,864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「其他收入」其中18萬5,000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。

2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」332萬2,270元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

3. 會計科目「財產損失」1萬2,812元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」12萬4,083元與會計科目「其他支出」13萬9,528元間之調整數1萬5,445元，係以前年度以應付代收款購置固定資產因貨物稅退稅調整帳面價值所發生之支出1萬5,445元。

2. 會計科目「淨資產調整數」22萬元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 113 年 4 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
19,778,072	21,596,736	-1,818,664	其他準備金1,818,664元。