

40501241

臺北市府教育局主管

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 5 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 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 113 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	350,495,000	31,796,128	30,075,200	1,720,928	5.72	193,116,253	191,313,738	1,802,515	0.94
徵收及依法分配收入	30,000	6,000	2,500	3,500	140.00	14,000	12,500	1,500	12.00
違規罰款收入	30,000	6,000	2,500	3,500	140.00	14,000	12,500	1,500	12.00
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	100		100		1,875,969	1,958,000	-82,031	-4.19
財產處分收入	40,000	100	0	100		4,590	10,000	-5,410	-54.10
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	0	0	0		1,264,692	1,348,000	-83,308	-6.18
政府撥入收入	345,427,000	31,781,125	29,927,700	1,853,425	6.19	191,206,969	188,973,238	2,233,731	1.18
公庫撥款收入	345,427,000	31,774,320	29,927,700	1,846,620	6.17	190,819,858	188,973,238	1,846,620	0.98
政府其他撥入收入		6,805	0	6,805		387,111	0	387,111	
其他收入	1,685,000	8,903	145,000	-136,097	-93.86	19,315	360,000	-340,685	-94.63
雜項收入	1,685,000	8,903	145,000	-136,097	-93.86	19,315	360,000	-340,685	-94.63
基金用途	351,639,000	29,085,217	30,075,200	-989,983	-3.29	172,506,132	192,457,738	-19,951,606	-10.37
國民教育計畫	345,736,000	27,625,553	28,207,001	-581,448	-2.06	169,401,984	188,672,625	-19,270,641	-10.21
一般行政管理計畫	3,191,000	232,564	273,599	-41,035	-15.00	1,090,699	1,361,013	-270,314	-19.86
建築及設備計畫	2,712,000	1,227,100	1,594,600	-367,500	-23.05	2,013,449	2,424,100	-410,651	-16.94
購建固定資產	2,676,000	1,227,100	1,594,600	-367,500	-23.05	2,013,449	2,388,100	-374,651	-15.69
其他	36,000						36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-1,144,000	2,710,911		2,710,911		20,610,121	-1,144,000	21,754,121	-1,901.58
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					26,595,587	3,533,000	23,062,587	652.78

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 5 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、公庫撥款收入1,846,620元因：
 - 1. 局款非統籌-113年0403花蓮地震災損及設施修繕(災害準備金)1,846,620元。
- 五、政府其他撥入收入387,111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。
 - 10. RA3311 112學年度第2學期公立國小及國中學校用書經費6,805元。
- 六、雜項收入19,315元因：
 - 1. 數位學生證補發費用10,396元。
 - 2. 公物賠償收入8,919元。
- 七、國民教育計畫因：用人費用及業務費覈實支用。
- 八、一般行政管理計畫因：業務費覈實支用。
- 九、建築及設備計畫因：

汰換冷氣機263,100元，已於共契下訂，主要係因廠商通知該機型目前缺貨，預計6月到貨，業務單位已通知廠商儘快完成交貨，以利辦理核銷付款事宜。

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 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				27,625,553	28,207,001	-581,448	-2.06
		累計數				169,401,984	188,672,625	-19,270,641	-10.21

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 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			
資產	86,676,841	-58,950,073	2,641,043	1,313,674	-2,888,093	26,166,044	
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	1,975,694	288,321	-2,604,769	15,546,033	
交通及運輸設備	4,868,695	-3,533,260	148,450	15,000	-140,914	1,327,971	
雜項設備	26,288,093	-16,458,496	516,899	994,003	-142,410	9,210,083	
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 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	43,455			16,350		27,105	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 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1,975,694元，變動原因為：(1)增置：汰換家政教室工作桌等計1,540,100元。(3)撥入：教育局移撥電流電壓錶等計220,000元、教育局補助購置EMS教室設備建置(冷氣數位電表)計24,400元、體育局補助購置複合式置物架等72,594元。(4)受贈：課輔含結餘款購置家政教室工作桌等計118,600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516,899元，變動原因為：(1)增置：新購中胡等計324,899元。(3)撥入：教育局補助購置一對一分離式分離式冷氣機4台計102,000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臂等計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16,350元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年5月底止累計攤銷金額16,350元。

40501241-7

[illegible]

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 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 總計		2,676,000	372,000		3,048,000	2,388,100	2,013,449		2,013,449	84.31	-374,651	-15.69			66.06

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 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					-36,000	-100.00	業務單位已完成請購，惟 廠商尚未交貨。	業務單位已通知廠商儘快完 成交貨，以利辦理核銷付款 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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	79,415,458	100.00	負 債	26,653,827	33.56
流動資產	46,161,653	58.13	流動負債	18,092,601	22.78
現金	44,053,713	55.47	應付款項	18,092,601	22.78
庫存現金	0	0.00	應付代收款	18,092,601	22.78
銀行存款	43,873,713	55.25	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	22,530,646	28.37	預收款項	0	0.00
銀行存款-保管款	19,754,533	24.87	預收收入	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	1,588,534	2.00	其他負債	8,561,226	10.78
零用及週轉金	180,000	0.23	什項負債	8,561,226	10.78
應收款項	0	0.00	存入保證金	3,498,997	4.41
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	5,062,166	6.37
預付款項	2,107,940	2.65	暫收及待結轉帳項	63	0.00
預付費用	2,107,940	2.65	淨資產	52,761,631	66.44
長期貸墊款及準備金	6,839,230	8.61	淨資產	52,761,631	66.44
準備金	6,839,230	8.61	淨資產	52,761,631	66.44
			累積餘額	33,712,234	42.45

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

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
退休及離職準備金	5,062,166	6.37	本期賸餘	18,702,997	23.55
其他準備金	1,777,064	2.24	淨資產調整數	346,400	0.44
其他準備金-其他	1,777,064	2.24	合計：	79,415,458	
固定資產	26,138,939	32.91			
土地改良物	54,852	0.07			
土地改良物	7,734,518	9.74			
累計折舊-土地改良物	-7,679,666	-9.67			
機械及設備	15,546,033	19.58			
機械及設備	49,429,453	62.24			
累計折舊-機械及設備	-33,883,420	-42.67			
交通及運輸設備	1,327,971	1.67			
交通及運輸設備	5,002,145	6.30			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,674,174	-4.63			
雜項設備	9,210,083	11.60			
雜項設備	25,810,989	32.50			

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-雜項設備	-16,600,906	-20.90			
無形資產	27,105	0.03			
無形資產	27,105	0.03			
電腦軟體	27,105	0.03			
其他資產	248,531	0.31			
什項資產	248,531	0.31			
暫付及待結轉帳項	248,531	0.31			
代管資產	7,312,324,115	9,207.68			
代管資產-土地改良物	13,226	0.02			
代管資產-土地	7,276,811,000	9,162.97			
代管資產-房屋建築及設備	27,876,889	35.10			
代管資產-其他政府	7,623,000	9.60			
應付代管資產	-7,312,324,115	-9,207.68			
合計：	79,415,458				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	31,892,322	193,397,447
徵收及依法分配收入	6,000	14,000
違規罰款收入	6,000	14,000
財產收益	72,694	1,948,563
財產孳息收入		606,687
廢舊物品售價收入	714	714
財產交易利益	-614	3,876
其他財產收入	72,594	1,337,286
政府撥入收入	31,781,125	191,206,969
公庫撥款收入	31,774,320	190,819,858
政府其他撥入收入	6,805	387,111
其他收入	32,503	227,915
受贈收入	23,600	208,600
雜項收入	8,903	19,315
支出	28,709,357	174,694,450
人事支出	25,290,672	164,012,320
人事支出	25,290,672	164,012,320
業務支出	2,371,944	6,072,779
業務支出	2,371,944	6,072,779
獎補助支出		88,000
其他獎補助		88,000
財產損失		12,812
財產交易損失		12,812
折舊、折耗及攤銷	851,240	4,173,510
固定資產折舊	847,970	4,157,160
無形資產攤銷	3,270	16,350
其他支出	195,501	335,029
其他支出	195,501	335,029

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）	3,182,965	18,702,997
期初淨資產		33,712,234
解繳公庫		
淨資產調整數	126,400	346,400
期末淨資產		52,761,631

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。

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 113 年 1 月 1 日 至 5 月 31 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	193,116,253	281,194	193,397,447	收入
徵收及依法分配收入	14,000		14,000	徵收及依法分配收入
財產收入	1,875,969	72,594	1,948,563	財產收益
政府撥入收入	191,206,969		191,206,969	政府撥入收入
其他收入	19,315	208,600	227,915	其他收入
基金用途	172,506,132	2,188,318	174,694,450	支出
用人費用	164,012,320		164,012,320	人事支出
服務費用	4,328,490	1,744,289	6,072,779	業務支出
材料及用品費	970,377	-970,377		
租金、償債、利息及相關手續費	16,600	-16,600		
稅捐及規費(強制費)	29,967	-29,967		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	727,345	-727,345		
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
		4,173,510	4,173,510	折舊、折耗及攤銷
其他	319,584	15,445	335,029	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及營舍與設施工程支出	2,013,449	-2,013,449		
本期賸餘(短絀)	20,610,121	-1,907,124	18,702,997	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		346,400	346,400	解繳公庫
期末基金餘額	26,595,587	26,166,044	52,761,631	淨資產調整數
				期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數201萬3,449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」432萬8,490元與會計科目「業務支出」607萬2,779元間之調整數174萬4,289元，係「材料及用品費」97萬377元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬6,600元、「稅捐及規費(含強制費)」2萬9,967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)72萬7,345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7萬2,594元係以來源為體育局之應付代收款購置固定資產所發生利益。
2. 會計科目「其他收入」其中20萬8,600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。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」417萬3,510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」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」31萬9,584元與會計科目「其他支出」33萬5,029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」34萬6,400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 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
22,530,646	24,307,710	-1,777,064	其他準備金1,777,064元。