

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 114 年 9 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 114 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 3-3 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 114 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	365,672,000	38,689,090	30,462,946	8,226,144	27.00	347,903,674	339,413,857	8,489,817	2.50
徵收及依法分配收入	30,000		2,500	-2,500	-100.00	302,645	22,500	280,145	1,245.09
違規罰款收入	30,000	0	2,500	-2,500	-100.00	302,645	22,500	280,145	1,245.09
勞務收入	36,000	300		300		8,700	36,000	-27,300	-75.83
服務收入	36,000	300	0	300		8,700	36,000	-27,300	-75.83
財產收入	665,000	381	10,000	-9,619	-96.19	677,064	652,000	25,064	3.84
財產處分收入	40,000	381	10,000	-9,619	-96.19	45,876	30,000	15,876	52.92
租金收入	427,000	0	0	0		431,663	424,000	7,663	1.81
權利金收入	198,000	0	0	0		199,525	198,000	1,525	0.77
政府撥入收入	360,846,000	38,549,910	29,686,696	8,863,214	29.86	344,272,710	334,997,107	9,275,603	2.77
公庫撥款收入	360,846,000	38,486,460	29,686,696	8,799,764	29.64	343,796,871	334,997,107	8,799,764	2.63
政府其他撥入收入		63,450	0	63,450		475,839	0	475,839	
規費收入	2,550,000	33,440	637,500	-604,060	-94.75	2,497,690	2,550,000	-52,310	-2.05
使用規費收入	2,550,000	33,440	637,500	-604,060	-94.75	2,497,690	2,550,000	-52,310	-2.05
其他收入	1,545,000	105,059	126,250	-21,191	-16.78	144,865	1,156,250	-1,011,385	-87.47
雜項收入	1,545,000	105,059	126,250	-21,191	-16.78	144,865	1,156,250	-1,011,385	-87.47
基金用途	368,195,000	27,284,167	30,462,946	-3,178,779	-10.43	287,410,206	341,936,857	-54,526,651	-15.95
國民教育計畫	362,564,000	26,930,699	30,197,363	-3,266,664	-10.82	282,719,909	337,116,610	-54,396,701	-16.14
一般行政管理計畫	3,274,000	223,646	265,583	-41,937	-15.79	2,183,104	2,463,247	-280,143	-11.37
建築及設備計畫	2,357,000	129,822		129,822		2,507,193	2,357,000	150,193	6.37
購建固定資產	2,327,000	129,822		129,822		2,484,073	2,327,000	157,073	6.75
其他	30,000					23,120	30,000	-6,880	-22.93
本期賸餘(短絀)	-2,523,000	11,404,923		11,404,923		60,493,468	-2,523,000	63,016,468	-2,497.68
期初基金餘額	4,841,000					16,054,516	4,841,000	11,213,516	231.64
解繳公庫									
期末基金餘額	2,318,000					76,547,984	2,318,000	74,229,984	3,202.33

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 9 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計短收。
- 三、財產處分收入因：財產報廢變賣收入覈實繳庫。
- 四、公庫撥款收入8,799,764元因：
  - 1. 統籌款-114年度公立國高中職普通教室環境改善8,799,764元。
- 五、政府其他撥入收入475,839元因：
  - 1. RA3253 113學年度本土語文及台灣手語國中開課經費(上年度補助賸餘10,750-移還5,823元+113-2補助97,841元)102,768元。
  - 2. RA3743 113學年度地方政府辦理學校健康促進計畫40,400元。
  - 3. RA3285 113學年度辦理中輟生預防追蹤與復學輔導(彈性)25,000元。
  - 4. RA3378 113學年度國民中小學原住民族語文協同人員經費21,576元。
  - 5. RA3204 113學年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)39,400元。
  - 6. RA3348 113學年度第二期兼任輔導員及秘書減課鐘點費54,432元。
  - 7. RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫24,948元。
  - 8. RA4731 114年運動發展基金補助各級學校運動團隊經費92,000元。
  - 9. RA4311 113學年度第2學期公立國小及國中學校用書經費5,829元。
  - 10. RA3356 113學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費6,036元。
  - 11. RA4546 114年8-9月薪制特教學生助理員經費63,450元。
- 六、雜項收入144,865元因：
  - 1. 公物賠償收入20,645元。
  - 2. 數位學生證補發費用14,125元。
  - 3. 113年預算購置冷氣減徵貨物稅12,000元。
  - 4. 114年度電源設備改善工程工程廢料收入97,619元。
  - 5. 114年度活動中心照明暨門窗改善工程工程廢料收入476元。
- 七、國民教育計畫因：預借考績尚未核定轉正及業務費覈實支用等。
- 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：
  - 1. 教育局補助普通教室環境改善工程工管費118,655元及親師交流道計畫工管費14,317元覈實支用。
  - 2. 教學軟體費6,880元，單價不足1萬元，移列經常門28A。

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 114 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	
								金額	%
國民教育計畫		本月數				26,930,699	30,197,363	-3,266,664	-10.82
		累計數				282,719,909	337,116,610	-54,396,701	-16.14

## 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 114 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 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	101,839,973	-66,079,886	5,230,442	6,473,949	-1,087,970	33,428,610	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	20,149,320	-7,720,634			-368,712	12,059,974	
房屋及建築							
機械及設備	48,934,339	-36,472,957	3,836,665	5,487,878	669,873	11,480,042	
交通及運輸設備	5,067,025	-3,766,244		117,270	-114,090	1,069,421	
雜項設備	27,652,895	-18,120,051	1,370,657	845,414	-1,275,041	8,783,046	
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

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 月份

40501241-5

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	36,394		23,120	23,387		36,127	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 114 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3,836,665元，變動原因為：(1)增置：教學機器人等計1,755,150元。(3)撥入：教育局補助購置電腦(主機含螢幕)等計1,897,600元。(4)受贈：課輔費購置AED訓練機等計183,915元。減少數計5,487,878元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢電腦主機含螢幕等計5,487,878元。

2.交通及運輸設備：

減少數計117,270元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢防水喇叭等計117,270元。

3.雜項設備：

增加數計1,370,657元，變動原因為：(1)增置：比賽弓身等計595,951元。(3)撥入：體育局補助購置製冰機1台等計263,300元、教育局補助購置一對一分離式冷氣計196,000元、體育局移撥國際比賽專用PE無膠合射箭發泡主靶墊6面138,000元。(4)受贈：課輔費購置易用安妮1具等計177,406元。減少數計845,414元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢電子白板等計827,414元。(12)其他：113年預算及課輔費購置冷氣減徵貨物稅致財產減值計18,000元。

4.電腦軟體：

增加數計23,120元，變動原因為：(1)增置：主機資料備份軟體計23,120元。減少數計23,387元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年9月底止累計攤銷金額23,387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 114 年 9 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		1,734,113	30,000		1,764,113	1,764,113	1,755,150		1,755,150	99.49	-8,963	-0.51			99.49
機械及設備		1,734,113	30,000		1,764,113	1,764,113	1,755,150		1,755,150	99.49	-8,963	-0.51			99.49
購建中固定資產															
交通及運輸設備															
交通及運輸設備															
購建中固定資產															
雜項設備		592,887	25,000		617,887	617,887	595,951		595,951	96.45	-21,936	-3.55			96.45
雜項設備		592,887	25,000		617,887	617,887	595,951		595,951	96.45	-21,936	-3.55			96.45
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		2,327,000	55,000		2,382,000	2,382,000	2,351,101		2,351,101	98.70	-30,899	-1.30			98.70

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 114 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	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	30,000		30,000	30,000	23,120		23,120	77.07	-6,880	-22.93	教學軟體費6,880元，單價 不足1萬元，移列經常 門28A。		77.07
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000	23,120		23,120	77.07	-6,880	-22.93			77.07
522 購置權利													
54 遞延支出					132,972		132,972		132,972		教育局補助普通教室環境 改善工程工管費118,655元 及親師交流道計畫工管 費14,317元覈實支用。		
541 遞延修繕房屋建築支					132,972		132,972		132,972				
542 其他遞延支出													
總 計	30,000		30,000	30,000	156,092		156,092	520.31	126,092	420.31			520.31

## 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114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	167,640,338	100.00	負 債	57,663,744	34.40
流動資產	126,181,805	75.27	流動負債	45,706,579	27.26
現金	100,889,679	60.18	應付款項	45,706,579	27.26
庫存現金	0	0.00	應付代收款	45,706,579	27.26
銀行存款	100,709,679	60.07	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	49,089,812	29.28	應付工程款	0	0.00
銀行存款-保管款	50,234,424	29.97	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,385,443	0.83	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	11,957,165	7.13
零用及週轉金	180,000	0.11	什項負債	11,957,165	7.13
應收款項	4,752	0.00	存入保證金	6,283,608	3.75
其他應收款	4,752	0.00	應付退休及離職金	5,668,633	3.38
預付款項	25,287,374	15.08	暫收及待結轉帳項	4,924	0.00
預付費用	25,287,374	15.08	淨資產	109,976,594	65.60
長期貸墊款及準備金	7,659,603	4.57	淨資產	109,976,594	65.60
準備金	7,659,603	4.57	淨資產	109,976,594	65.60

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. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
退休及離職準備金	5,668,633	3.38	累積餘額	51,814,603	30.91
其他準備金	1,990,970	1.19	本期賸餘	55,930,391	33.36
其他準備金-其他	1,990,970	1.19	淨資產調整數	2,231,600	1.33
固定資產	33,392,483	19.92	合計：	167,640,338	
土地改良物	12,059,974	7.19			
土地改良物	20,149,320	12.02			
累計折舊-土地改良物	-8,089,346	-4.83			
機械及設備	11,480,042	6.85			
機械及設備	47,283,126	28.21			
累計折舊-機械及設備	-35,803,084	-21.36			
交通及運輸設備	1,069,421	0.64			
交通及運輸設備	4,949,755	2.95			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,880,334	-2.31			
雜項設備	8,783,046	5.24			
雜項設備	28,178,138	16.81			

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. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-雜項設備	-19,395,092	-11.57			
無形資產	36,127	0.02			
無形資產	36,127	0.02			
電腦軟體	36,127	0.02			
其他資產	370,320	0.22			
什項資產	370,320	0.22			
暫付及待結轉帳項	370,320	0.22			
代管資產	7,739,758,779	4,616.88			
代管資產-土地改良物	13,226	0.01			
代管資產-土地	7,706,732,000	4,597.18			
代管資產-房屋建築及設備	25,390,553	15.15			
代管資產-其他政府	7,623,000	4.55			
應付代管資產	-7,739,758,779	-4,616.88			
合計：	167,640,338				

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. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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114年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	38,750,037	348,516,955
徵收及依法分配收入		302,645
違規罰款收入		302,645
勞務收入	300	8,700
服務收入	300	8,700
財產收益	381	940,364
財產孳息收入		631,188
廢舊物品售價收入		4,143
財產交易利益	381	41,733
其他財產收入		263,300
政府撥入收入	38,549,910	344,272,710
公庫撥款收入	38,486,460	343,796,871
政府其他撥入收入	63,450	475,839
規費收入	33,440	2,497,690
使用規費收入	33,440	2,497,690
其他收入	166,006	494,846
受贈收入	60,947	361,321
雜項收入	105,059	133,525
支出	28,082,070	292,586,564
人事支出	24,992,178	273,872,025
人事支出	24,992,178	273,872,025
業務支出	2,113,167	10,762,938
業務支出	2,113,167	10,762,938
獎補助支出	44,000	132,000
其他獎補助	44,000	132,000
財產損失	3,451	64,270
財產交易損失	3,451	64,270
折舊、折耗及攤銷	794,452	7,480,420
固定資產折舊	792,006	7,457,033
無形資產攤銷	2,446	23,387
其他支出	134,822	274,911

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114年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	134,822	274,911
本期賸餘（短絀）	10,667,967	55,930,391
期初淨資產		51,814,603
解繳公庫		
淨資產調整數		2,231,600
期末淨資產		109,976,594

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

40501241-14

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 9 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	347,903,674	613,281	348,516,955	收入
徵收及依法分配收入	302,645		302,645	徵收及依法分配收入
勞務收入	8,700		8,700	勞務收入
財產收入	677,064	263,300	940,364	財產收益
政府撥入收入	344,272,710		344,272,710	政府撥入收入
規費收入	2,497,690		2,497,690	規費收入
其他收入	144,865	349,981	494,846	其他收入
基金用途	287,410,206	5,176,358	292,586,564	支出
用人費用	273,872,025		273,872,025	人事支出
服務費用	7,643,490	3,119,448	10,762,938	業務支出
材料及用品費	1,441,142	-1,441,142		
租金、償債、利息及相關手續費	41,744	-41,744		
稅捐及規費(強制費)	33,397	-33,397		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,603,165	-1,603,165		
捐助、補助與獎助	132,000		132,000	獎補助支出
資產短絀		64,270	64,270	財產損失
		7,480,420	7,480,420	折舊、折耗及攤銷
其他	136,050	138,861	274,911	其他支出
遞延支出	132,972	-132,972		
購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	2,374,221	-2,374,221		
本期賸餘(短絀)	60,493,468	-4,563,077	55,930,391	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	16,054,516	35,760,087	51,814,603	期初淨資產
解繳公庫		2,231,600	2,231,600	解繳公庫
		33,428,610	109,976,594	淨資產調整數
期末基金餘額	76,547,984			期末淨資產



## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 9 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237萬4,221元，其中237萬4,221元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。

## 二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」764萬3,490元與會計科目「業務支出」1,076萬2,938元間之調整數311萬9,448元，係「材料及用品費」144萬1,142元、「租金、償債、利息及相關手續費」4萬1,744元、「稅捐及規費(含強制費)」3萬3,397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)160萬3,165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26萬3,300元係以來源為其他政府機關之應付代收款購置固定資產等。
2. 會計科目「其他收入」其中36萬1,321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；另預算項目「其他收入」其中1萬1,340元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等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. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」748萬420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」6萬4,270元，係報廢固定資產所發生損失等。

## 四、其他：

1. 預算項目「其他」13萬6,050元與會計科目「其他支出」27萬4,911元間之調整數13萬8,861元，係「遞延支出」13萬2,972元及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5,889元。
2. 會計科目「淨資產調整數」223萬1,600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 114 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
49,089,812	51,080,782	-1,990,970	其他準備金1,990,970元。