

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

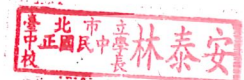
特別收入基金

中華民國 115 年 3 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 115 年 3 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 115 年 3 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	396,309,000	31,106,235	29,866,959	1,239,276	4.15	142,919,828	140,776,278	2,143,550	1.52
徵收及依法分配收入	30,000	600	2,500	-1,900	-76.00	600	7,500	-6,900	-92.00
違規罰款收入	30,000	600	2,500	-1,900	-76.00	600	7,500	-6,900	-92.00
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	670,000	7,376		7,376		664,064	630,000	34,064	5.41
財產處分收入	45,000	2,876	0	2,876		2,876	10,000	-7,124	-71.24
租金收入	427,000	4,500	0	4,500		438,127	422,000	16,127	3.82
權利金收入	198,000	0	0	0		223,061	198,000	25,061	12.66
政府撥入收入	392,285,000	30,179,691	29,815,209	364,482	1.22	140,621,356	139,306,778	1,314,578	0.94
公庫撥款收入	392,285,000	29,840,998	29,815,209	25,789	0.09	140,231,538	139,306,778	924,760	0.66
政府其他撥入收入		338,693	0	338,693		389,818	0	389,818	
規費收入	2,697,000	874,260		874,260		1,581,900	674,250	907,650	134.62
使用規費收入	2,697,000	874,260	0	874,260		1,581,900	674,250	907,650	134.62
其他收入	591,000	44,308	49,250	-4,942	-10.03	51,908	147,750	-95,842	-64.87
雜項收入	591,000	44,308	49,250	-4,942	-10.03	51,908	147,750	-95,842	-64.87
基金用途	400,271,000	27,409,389	29,866,959	-2,457,570	-8.23	122,567,007	140,776,278	-18,209,271	-12.93
國民教育計畫	380,748,000	26,557,528	29,215,584	-2,658,056	-9.10	121,650,158	139,555,747	-17,905,589	-12.83
一般行政管理計畫	3,391,000	658,561	296,075	362,486	122.43	723,549	865,231	-141,682	-16.38
建築及設備計畫	16,132,000	193,300	355,300	-162,000	-45.60	193,300	355,300	-162,000	-45.60
購建固定資產	16,102,000	163,300	325,300	-162,000	-49.80	163,300	325,300	-162,000	-49.80
其他	30,000	30,000	30,000			30,000	30,000		
本期賸餘(短絀)	-3,962,000	3,696,846		3,696,846		20,352,821		20,352,821	
期初基金餘額	13,532,000					17,772,573	13,532,000	4,240,573	31.34
解繳公庫									
期末基金餘額	9,570,000					38,125,394	13,532,000	24,593,394	181.74

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 3 月份

- 一、違規罰款收入因：廠商違約罰款收入較預算分配短收。
- 二、服務收入因：無教師甄選報名費收入。
- 三、財產處分收入因：財產報廢變賣收入較預算分配短收。
- 四、權利金收入因：游泳池委外經營變動權利金覈實繳庫。
- 五、公庫撥款收入924,760元因：
 1. 114年9/1-12/31調增教師導師職務加給、鐘點費、教保費及加發行政工作獎金所需經費增撥公立高中以下學校經費差額898,971元。
 2. 114年10/11-12/31高級中等以下學校教師請身心調適假所遺課務之代理(課)費用，增撥公立高中以下經費25,789元。
- 六、政府其他撥入收入389,818元因：
 1. RA4253 114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)14,331元。
 2. RA4254 114學年度國民中小學生學習扶助計畫-學校開班經費(上年度補助賸餘)12,283元。
 3. RA4546 114學年度補助各地方月薪制特教學生助理人員(上年度補助賸餘)13,553元。
 4. RA4352 114學年度鼓勵各直轄市、縣(市)政府引導國中小學於全日課程最後1節課安排活動性及選修性課程獎勵金10,958元。
 5. RA4543 114學年度第1學期高級中等教育及國民教育階段助理人員經費236,193元。
 6. RA4629 114學年度藝起來尋美-推動國中小辦理美感體驗教育52,500元。
 7. RA4743 114學年度地方政府辦理學校健康促進計畫50,000元。
- 七、使用規費收入元因：活動中心球場開放收入較預算分配提前覈實繳庫。
- 八、雜項收入51,908元因：
 1. 公物賠償收入10,488元。
 2. 數位學生證補發費用6,215元。
 3. 114年市立清寒餐費不足款補助轉雜項收入35,205元。
- 九、國民教育計畫因：用人費用及業務費覈實支用。
- 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：新購童軍教室工作桌，已於3月初下訂採購，主要係因工作桌為訂製品，非購買成品，故施作須一定時間，廠商預計4/1交貨。

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 115 年 3 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				26,557,528	29,215,584	-2,658,056	-9.10
		累計數				121,650,158	139,555,747	-17,905,589	-12.83

執行差異原因詳基金來源、用途及餘絀表說明。

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 115 年 3 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	101,230,156	-69,353,554	267,700	1,233,633	-1,098,949	29,811,720	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	20,149,320	-8,212,250			-122,904	11,814,166	
房屋及建築							
機械及設備	47,545,916	-37,213,825		774,558	-660,415	8,897,118	
交通及運輸設備	5,005,755	-3,957,715	116,400	174,804	92,443	1,082,079	
雜項設備	28,500,377	-19,969,764	121,300	276,933	-408,073	7,966,907	
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 115 年 3 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	28,788		30,000	7,338		51,450	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 115 年 3 月份

40501241-6

一、各財產項目變動原因分析如下:

1.機械及設備：

減少數計774,558元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢箱型式集塵機等計774,558元。

2.交通及運輸設備：

增加數計116,400元，變動原因為：(1)增置：無線麥克風主機組計42,000元。(4)受贈：寒輔費購置時序機1只等計74,400元。減少數計174,804元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢監視系統2套計174,804元。

3.雜項設備：

增加數計121,300元，變動原因為：(1)增置：教學用桌球桌等計121,300元。減少數計276,933元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冰箱1具等計267,733元。(12)其他：114年課輔費購置冷氣及冰箱減徵貨物稅致財產減值計9,200元。

4.電腦軟體：

增加數計30,000元，變動原因為：(1)增置：雲端資料備份用軟體計30,000元。減少數計7,338元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年3月底止累計攤銷金額7,338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 115 年 3 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		1,847,000			1,847,000	325,300	163,300		163,300	50.20	-162,000	-49.80			8.84

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 115 年 3 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	30,000		30,000	100.00					100.00
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000	30,000		30,000	100.00					100.00
522 購置權利													
54 遞延支出	14,255,000		14,255,000										
541 遞延修繕房屋建築支	14,255,000		14,255,000										
542 其他遞延支出													
總計	14,285,000		14,285,000	30,000	30,000		30,000	100.00		0.00			0.21

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115年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	80,884,882	100.00	負 債	12,947,768	16.01
流動資產	43,748,516	54.09	流動負債	4,445,650	5.50
現金	34,352,793	42.47	應付款項	4,445,650	5.50
銀行存款	34,172,793	42.25	應付代收款	4,445,650	5.50
銀行存款-公庫存款	26,500,646	32.76	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,110,128	7.55	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,562,019	1.93	其他應付款	0	0.00
專戶			預收款項	0	0.00
零用及週轉金	180,000	0.22	預收收入	0	0.00
應收款項	65,072	0.08	其他負債	8,502,118	10.51
其他應收款	65,072	0.08	什項負債	8,502,118	10.51
預付款項	9,330,651	11.54	存入保證金	3,572,383	4.42
預付費用	9,330,651	11.54	應付退休及離職金	4,929,735	6.09
長期貸墊款及準備金	6,978,760	8.63	暫收及待結轉帳項	0	0.00
準備金	6,978,760	8.63			
退休及離職準備金	4,929,735	6.09			

信託代理與保證資產 800,433

保證品 800,433

信託代理與保證負債 800,433

應付保證品 800,433

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800,433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) 113年無障礙電梯新建工程保固金-輝騰營造有限公司(定存單)200,433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115年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	2,049,025	2.53	淨資產	67,937,114	83.99
其他準備金-其他	2,049,025	2.53	淨資產	67,937,114	83.99
固定資產	29,760,270	36.79	淨資產	67,937,114	83.99
土地改良物	11,814,166	14.61	累積餘額	49,649,175	61.38
土地改良物	20,149,320	24.91	本期賸餘	18,287,939	22.61
累計折舊-土地改良物	-8,335,154	-10.30	淨資產調整數		
機械及設備	8,897,118	11.00	合計：	80,884,882	
機械及設備	46,771,358	57.82			
累計折舊-機械及設備	-37,874,240	-46.82			
交通及運輸設備	1,082,079	1.34			
交通及運輸設備	4,947,351	6.12			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,865,272	-4.78			
雜項設備	7,966,907	9.85			
雜項設備	28,344,744	35.04			
累計折舊-雜項設備	-20,377,837	-25.19			
信託代理與保證資產	800,433		信託代理與保證負債	800,433	
保證品	800,433		應付保證品	800,433	

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800,433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) 113年無障礙電梯新建工程保固金-輝騰營造有限公司(定存單)200,433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115年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	51,450	0.06			
無形資產	51,450	0.06			
電腦軟體	51,450	0.06			
其他資產	345,886	0.43			
什項資產	345,886	0.43			
暫付及待結轉帳項	345,886	0.43			
代管資產	7,691,372,403	9,509.04			
代管資產-土地改良物	13,226	0.02			
代管資產-土地	7,658,963,000	9,468.97			
代管資產-房屋建築及設備	24,458,177	30.24			
代管資產-其他政府	7,938,000	9.81			
應付代管資產	-7,691,372,403	-9,509.04			
合計：	80,884,882				

信託代理與保證資產	800,433	信託代理與保證負債	800,433
保證品	800,433	應付保證品	800,433

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800,433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) 113年無障礙電梯新建工程保固金-輝騰營造有限公司(定存單)200,433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115年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	31,180,635	142,994,228
徵收及依法分配收入	600	600
違規罰款收入	600	600
財產收益	7,376	664,064
財產孳息收入	4,500	661,188
財產交易利益	2,876	2,876
政府撥入收入	30,179,691	140,621,356
公庫撥款收入	29,840,998	140,231,538
政府其他撥入收入	338,693	389,818
規費收入	874,260	1,581,900
使用規費收入	874,260	1,581,900
其他收入	118,708	126,308
受贈收入	74,400	74,400
雜項收入	44,308	51,908
支出	27,992,692	124,706,289
人事支出	24,658,576	118,324,500
人事支出	24,658,576	118,324,500
業務支出	2,453,562	3,223,413
業務支出	2,453,562	3,223,413
獎補助支出	88,000	88,000
其他獎補助	88,000	88,000
財產損失	6,107	12,170
財產交易損失	6,107	12,170
折舊、折耗及攤銷	770,496	2,311,494
固定資產折舊	768,050	2,304,156
無形資產攤銷	2,446	7,338
其他支出	15,951	746,712
其他支出	15,951	746,712

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115年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	3,187,943	18,287,939
期初淨資產		49,649,175
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		67,937,114

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 115 年 1 月 1 日 至 3 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	142,919,828	74,400	142,994,228	收入
徵收及依法分配收入	600		600	徵收及依法分配收入
財產收入	664,064		664,064	財產收益
政府撥入收入	140,621,356		140,621,356	政府撥入收入
規費收入	1,581,900		1,581,900	規費收入
其他收入	51,908	74,400	126,308	其他收入
基金用途	122,567,007	2,139,282	124,706,289	支出
用人費用	118,324,500		118,324,500	人事支出
服務費用	2,612,273	611,140	3,223,413	業務支出
材料及用品費	380,938	-380,938		
稅捐及規費(強制費)	1,170	-1,170		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	229,032	-229,032		
捐助、補助與獎助	88,000		88,000	獎補助支出
資產短絀		12,170	12,170	財產損失
		2,311,494	2,311,494	折舊、折耗及攤銷
其他	737,794	8,918	746,712	其他支出
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	193,300	-193,300		
本期賸餘(短絀)	20,352,821	-2,064,882	18,287,939	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	17,772,573	31,876,602	49,649,175	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	38,125,394	29,811,720	67,937,114	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中正國民中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 115 年 3 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、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19萬3,300元，其中19萬3,300元係購置財產等，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」261萬2,273元與會計科目「業務支出」322萬3,413元間之調整數61萬1,140元，係「材料及用品費」38萬938元、「稅捐及規費(強制費)」1,170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)22萬9,032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7萬4,400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「財產損失」1萬2,170元，係報廢固定資產所發生損失。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」231萬1,494元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：

1. 預算項目「其他」73萬7,794元與會計科目「其他支出」74萬6,712元間之調整數8,918元，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8,918元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 115 年 3 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
26,500,646	28,549,671	-2,049,025	其他準備金2,049,025元。