

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 115 年 5 月份

主辦會計人員 陳翠宗



機關長官 林泰安



# 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 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 115 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	396,309,000	32,177,280	32,179,609	-2,329	-0.01	202,998,351	200,956,828	2,041,523	1.02
徵收及依法分配收入	30,000		2,500	-2,500	-100.00	8,198	12,500	-4,302	-34.42
違規罰款收入	30,000	0	2,500	-2,500	-100.00	8,198	12,500	-4,302	-34.42
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	4,552	5,000	-448	-8.96	668,616	637,000	31,616	4.96
財產處分收入	45,000	4,552	5,000	-448	-8.96	7,428	15,000	-7,572	-50.48
租金收入	427,000	0	0	0		438,127	424,000	14,127	3.33
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	32,153,621	32,122,859	30,762	0.10	200,666,018	198,702,578	1,963,440	0.99
公庫撥款收入	392,285,000	32,122,859	32,122,859	0		200,167,338	198,702,578	1,464,760	0.74
政府其他撥入收入		30,762	0	30,762		498,680	0	498,680	
規費收入	2,697,000	1,000		1,000		1,582,900	1,348,500	234,400	17.38
使用規費收入	2,697,000	1,000	0	1,000		1,582,900	1,348,500	234,400	17.38
其他收入	591,000	18,107	49,250	-31,143	-63.23	72,619	246,250	-173,631	-70.51
雜項收入	591,000	18,107	49,250	-31,143	-63.23	72,619	246,250	-173,631	-70.51
基金用途	400,271,000	29,263,254	32,179,609	-2,916,355	-9.06	180,385,230	204,918,828	-24,533,598	-11.97
國民教育計畫	380,748,000	28,656,116	30,836,274	-2,180,158	-7.07	178,106,121	201,783,827	-23,677,706	-11.73
一般行政管理計畫	3,391,000	302,918	290,075	12,843	4.43	1,475,889	1,444,381	31,508	2.18
建築及設備計畫	16,132,000	304,220	1,053,260	-749,040	-71.12	803,220	1,690,620	-887,400	-52.49
購建固定資產	16,102,000	304,220	1,053,260	-749,040	-71.12	773,220	1,660,620	-887,400	-53.44
其他	30,000					30,000	30,000		
本期賸餘(短絀)	-3,962,000	2,914,026		2,914,026		22,613,121	-3,962,000	26,575,121	-670.75
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					40,385,694	9,570,000	30,815,694	322.00

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 5 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1,464,760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。
  3. 統籌款-地震損壞設施更新及修繕採購案540,000元。
- 六、政府其他撥入收入498,680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+本年度30,762元)43,045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。
  8. RA4204 114-2國中生涯發展教育經費78,100元。
- 七、使用規費收入元因：活動中心球場開放收入覈實繳庫。
- 八、雜項收入72,619元因：
  1. 公物賠償收入30,182元。
  2. 數位學生證補發費用7,232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、建築及設備計畫因：
  1. 預算內操場周邊環境整修工程等已決標，分配數將配合工程進度，覈實支用。
  2. 汰換平板電腦、網路及周邊資訊設備823,000元，業務單位辦理詢價作業，廠商至5月中旬始提出本校需求規格之報價，本校刻正辦理招標文件作業，預計6月中旬前完成招標。

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 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	
國民教育計畫		本月數				28,656,116	30,836,274	-2,180,158	-7.07
		累計數				178,106,121	201,783,827	-23,677,706	-11.73

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 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>	101,230,156	-69,353,554	1,223,890	1,554,965	-2,131,760	29,413,767	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	20,149,320	-8,212,250			-204,840	11,732,230	
房屋及建築							
機械及設備	47,545,916	-37,213,825	349,860	976,318	-1,319,462	8,386,171	
交通及運輸設備	5,005,755	-3,957,715	144,200	174,804	37,987	1,055,423	
雜項設備	28,500,377	-19,969,764	699,830	386,613	-645,445	8,198,385	係因課輔費購置圖書室藝術領域用圖書，計2,015元財產帳先行入帳，會計帳將俟零用金撥補後入帳。
租賃資產							

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 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			
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 權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	28,788		30,000	17,230		41,558	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 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349,860元，變動原因為：(1)增置：童軍教室工作桌等計349,860元。減少數計976,318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976,318元。

2.交通及運輸設備：

增加數計144,200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102,200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699,830元，變動原因為：(1)增置：教學用桌球桌等計381,360元。(3)撥入：體育局補助購置電審器等計198,070元、教育局補助製冰機等計103,900元。(4)受贈：課輔費購置桌上型冰溫熱飲水機計16,500元。減少數計386,613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377,413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17,230元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年5月底止累計攤銷金額17,230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 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 其他 總計		1,847,000			1,847,000	1,608,320	773,220		773,220	48.08	-835,100	-51.92			41.86

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 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	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	52,300					-52,300	-100.00				
541 遞延修繕房屋建築支	14,255,000		14,255,000	52,300					-52,300	-100.00	預算內操場周邊環境整修工程等已決標，分配數將配合工程進度，覈實支用。			
542 其他遞延支出														
總計	14,285,000		14,285,000	82,300	30,000		30,000	36.45	-52,300	-63.55				

## 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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	93,538,477	100.00	負 債	23,739,016	25.38
流動資產	56,629,285	60.54	流動負債	14,559,147	15.56
現金	48,690,712	52.05	應付款項	14,559,147	15.56
銀行存款	48,510,712	51.86	應付代收款	14,559,147	15.56
銀行存款-公庫存款	30,218,324	32.31	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	16,853,302	18.02	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,439,086	1.54	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	0.19	預收收入	0	0.00
應收款項	65,072	0.07	其他負債	9,179,869	9.81
其他應收款	65,072	0.07	什項負債	9,179,869	9.81
預付款項	7,873,501	8.42	存入保證金	4,238,308	4.53
預付費用	7,873,501	8.42	應付退休及離職金	4,941,333	5.28
長期貸墊款及準備金	6,990,358	7.47	暫收及待結轉帳項	228	0.00
準備金	6,990,358	7.47			
退休及離職準備金	4,941,333	5.28			
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5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	2.19	淨資產	69,799,461	74.62
其他準備金-其他	2,049,025	2.19	淨資產	69,799,461	74.62
固定資產	29,372,209	31.40	淨資產	69,799,461	74.62
土地改良物	11,732,230	12.54	累積餘額	49,649,175	53.08
土地改良物	20,149,320	21.54	本期賸餘	20,046,386	21.43
累計折舊-土地改良物	-8,417,090	-9.00	淨資產調整數	103,900	0.11
機械及設備	8,386,171	8.97	合計：	93,538,477	
機械及設備	46,919,458	50.16			
累計折舊-機械及設備	-38,533,287	-41.20			
交通及運輸設備	1,055,423	1.13			
交通及運輸設備	4,975,151	5.32			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,919,728	-4.19			
雜項設備	8,198,385	8.76			
雜項設備	28,813,594	30.80			
累計折舊-雜項設備	-20,615,209	-22.04			
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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	41,558	0.04			
無形資產	41,558	0.04			
電腦軟體	41,558	0.04			
其他資產	505,067	0.54			
什項資產	505,067	0.54			
暫付及待結轉帳項	505,067	0.54			
代管資產	7,691,061,611	8,222.35			
代管資產-土地改良物	13,226	0.01			
代管資產-土地	7,658,963,000	8,188.03			
代管資產-房屋建築及設備	24,147,385	25.82			
代管資產-其他政府	7,938,000	8.49			
應付代管資產	-7,691,061,611	-8,222.35			
合計：	93,538,477				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	32,303,150	203,315,121
徵收及依法分配收入		8,198
違規罰款收入		8,198
財產收益	102,622	866,686
財產孳息收入		661,188
廢舊物品售價收入	1,914	1,914
財產交易利益	2,638	5,514
其他財產收入	98,070	198,070
政府撥入收入	32,153,621	200,666,018
公庫撥款收入	32,122,859	200,167,338
政府其他撥入收入	30,762	498,680
規費收入	1,000	1,582,900
使用規費收入	1,000	1,582,900
其他收入	45,907	191,319
受贈收入	27,800	118,700
雜項收入	18,107	72,619
支出	29,589,955	183,268,735
人事支出	27,511,838	172,693,006
人事支出	27,511,838	172,693,006
業務支出	1,407,437	6,023,451
業務支出	1,407,437	6,023,451
獎補助支出		88,000
其他獎補助		88,000
財產損失	3,114	15,284
財產交易損失	3,114	15,284
折舊、折耗及攤銷	627,807	3,662,523
固定資產折舊	622,861	3,645,293
無形資產攤銷	4,946	17,230
其他支出	39,759	786,471
其他支出	39,759	786,471

## 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）	2,713,195	20,046,386
期初淨資產		49,649,175
解繳公庫		
淨資產調整數	103,900	103,900
期末淨資產		69,799,461

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 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	202,998,351	316,770	203,315,121	收入
徵收及依法分配收入	8,198		8,198	徵收及依法分配收入
財產收入	668,616	198,070	866,686	財產收益
政府撥入收入	200,666,018		200,666,018	政府撥入收入
規費收入	1,582,900		1,582,900	規費收入
其他收入	72,619	118,700	191,319	其他收入
基金用途	180,385,230	2,883,505	183,268,735	支出
用人費用	172,693,006		172,693,006	人事支出
服務費用	4,524,846	1,498,605	6,023,451	業務支出
材料及用品費	694,317	-694,317		
租金、償債、利息及相關手續費	20,200	-20,200		
稅捐及規費(強制費)	30,171	-30,171		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	753,917	-753,917		
捐助、補助與獎助	88,000		88,000	獎補助支出
資產短絀		15,284	15,284	財產損失
其他	777,553	8,918	786,471	折舊、折耗及攤銷
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	803,220	-803,220		其他支出
本期賸餘(短絀)	22,613,121	-2,566,735	20,046,386	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
期末基金餘額	40,385,694	103,900	103,900	淨資產調整數
		29,413,767	69,799,461	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 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、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80萬3,220元，其中80萬3,220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」452萬4,846元與會計科目「業務支出」602萬3,451元間之調整數149萬8,605元，係「材料及用品費」69萬4,317元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬200元、「稅捐及規費(強制費)」3萬171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）75萬3,917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19萬8,070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11萬8,700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「財產損失」1萬5,284元，係報廢固定資產所發生損失。
4. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」366萬2,523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」77萬7,553元與會計科目「其他支出」78萬6,471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。
2. 會計科目「淨資產調整數」10萬3,900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 115 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
30,218,324	32,267,349	-2,049,025	其他準備金2,049,025元。