

40501274

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立景興國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 5 月份

主辦會計人員 胡芸靖



機關長官 蔡來淑



臺北市地方教育發展基金－臺北市立景興國民中學

目 次

中華民國 114 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 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 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 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 9-12 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 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學

40501274-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 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	255,189,000	19,542,639	19,499,958	42,681	0.22	134,100,182	131,475,198	2,624,984	2.00
徵收及依法分配收入						2,000		2,000	
違規罰款收入		0	0	0		2,000	0	2,000	
勞務收入	233,000	300		300		900		900	
服務收入	233,000	300	0	300		900	0	900	
財產收入	11,000	1,042		1,042		4,450	4,500	-50	-1.11
財產處分收入	2,000	190	0	190		190	0	190	
租金收入	9,000	852	0	852		4,260	4,500	-240	-5.33
政府撥入收入	254,325,000	19,510,843	19,499,958	10,885	0.06	133,124,634	131,321,448	1,803,186	1.37
公庫撥款收入	254,325,000	19,499,958	19,499,958	0		131,321,448	131,321,448	0	
政府其他撥入收入		10,885	0	10,885		1,803,186	0	1,803,186	
規費收入	597,000	29,550		29,550		961,520	149,250	812,270	544.23
使用規費收入	597,000	29,550	0	29,550		961,520	149,250	812,270	544.23
其他收入	23,000	904		904		6,678		6,678	
雜項收入	23,000	904	0	904		6,678	0	6,678	
基金用途	256,461,000	21,188,015	19,499,958	1,688,057	8.66	123,124,546	132,747,198	-9,622,652	-7.25
國民教育計畫	250,510,000	20,797,196	18,586,112	2,211,084	11.90	119,553,169	130,243,672	-10,690,503	-8.21
一般行政管理計畫	2,751,000	202,647	254,500	-51,853	-20.37	957,518	1,184,834	-227,316	-19.19
建築及設備計畫	3,200,000	188,172	659,346	-471,174	-71.46	2,613,859	1,318,692	1,295,167	98.22
購建固定資產	3,170,000	188,172	659,346	-471,174	-71.46	2,613,859	1,318,692	1,295,167	98.22
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-1,272,000	-1,645,376		-1,645,376		10,975,636	-1,272,000	12,247,636	-962.86
期初基金餘額	1,830,000					6,839,148	1,830,000	5,009,148	273.72
解繳公庫									
期末基金餘額	558,000					17,814,784	558,000	17,256,784	3,092.61

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 5 月份

本年度截至本月份累計實際數較預算數差異超過10%以上之增減原因說明如下：

1. 違規罰款收入：廠商違約罰款收入實際數較預計增加所致。
2. 服務收入：代理教師甄選報名費收入實際數較預計增加所致。
3. 財產處分收入：變賣報廢財物收入實際數較預計增加所致。
4. 租金收入：合作社場地使用費收入實際數較預計減少所致。
5. 政府其他撥入收入：收入超出預算數1,803,186元，係教育部各項補助款併入年度決算辦理，明細如下：
 - (1)RA3754 建構智慧化氣候友善校園先導型基礎計畫44,003元。
 - (2)RA3C45 113學年度公立國中小學校與國外姐妹校互惠機制實施計畫33,373元。
 - (3)RA3204 113學年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)95,547元。
 - (4)RA3260 113學年度國中活化教學與多元學習計畫86,677元。
 - (5)RA3348 113學年度精進國中教師教學專業與課程品質計畫-輔導員及秘書減課鐘點費60,480元。
 - (6)RA3348 113學年度精進國中教師教學專業與課程品質計畫-團務運作及差旅費110,000元。
 - (7)RA3348 113學年度第2期各分團召集人兼職費35,000元。
 - (8)RA3944 教育部補助學校協助學務輔導工作教師減授課節數鐘點費11,907元。
 - (9)RA3539 113學年度辦理雙重特殊需求學生發掘與輔導17,215元。
 - (10)RA3285 113學年度辦理中輟生預防追蹤與復學輔導(彈性)20,550元。
 - (11)RA3378 113學年度國民中小學原住民民族語文協同人員經費216,511元。
 - (12)RA3359 113學年度國民中小學本土語文(閩南.閩東.客語文)直播共學計畫協同人員鐘點費11,038元。
 - (13)RA4901 114年防災教育計畫暨所屬高中以下學校防災建置計畫50,000元。
 - (14)RA3505 113學年度設置數理資優資源班開班經費1,000,000元。
 - (15)RA3405 114年實施新住民子女教育經費第1期3,677元。
 - (16)RA4907 114年防治學生藥物濫用校園宣導實施計畫2,208元。
 - (17)RA4214 114年辦理友善校園事務與輔導(動物保護教育)5,000元。
6. 使用規費收入：場地租借收入實際數較預計增加所致。
7. 雜項收入：數位學生證補卡費收入及收回退休教師月退休金較預計增加所致。
8. 一般行政管理計畫：各項支出依實際支用數較預估數減少。
9. 購建固定資產：場地開放經費-藝文教室修建工程523,467元、教育局補助中等學校發展新世代學空間修建工程466,689元、臺北市雙語教育學校情境建置補助計畫288,615元及中庭永續環境整修工程工管費31,000元，併決算辦理。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學

40501274-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 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				20,797,196	18,586,112	2,211,084	11.90
		累計數				119,553,169	130,243,672	-10,690,503	-8.21

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學

40501274-4

資本資產明細表

中華民國 114 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	91,207,888	-55,499,059	846,520	7,441,149	2,443,218	31,557,418	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,184,100	-3,010,062			-255,090	2,918,948	
房屋及建築							
機械及設備	53,801,640	-36,185,574	511,520	4,620,752	1,075,734	14,582,568	
交通及運輸設備	1,951,321	-1,041,449		44,722	-37,570	827,580	
雜項設備	29,036,380	-15,261,974	335,000	2,754,367	1,660,144	13,015,183	
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—臺北市立景興國民中學

40501274-5

資本資產明細表

中華民國 114 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	234,447			21,308		213,139	係因電腦軟體不入財 產管理系統,另依規定 辦理。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
資本資產明細表
中華民國 114 年 5 月份

40501274-6

1.機械及設備：

增加數計511,520元，變動原因為：(1)增置：購置蒸飯箱設備等計45,998元。(3)撥入：教育局撥入大尺寸液晶觸控顯示器設備等計465,522元。

減少數計4,620,752元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢個人電腦設備等計4,620,752元。

2.交通及運輸設備：

減少數計44,722元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢廣播控制機設備等計44,722元。

3.雜項設備：

增加數計335,000元，變動原因為：(1)增置：購置無動力跑步機設備等計335,000元。

減少數計2,754,367元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷暖氣機一批等計2,674,367元，(7)撥出：移撥至台北市大附設實小體育訓練用跳高安全墊1塊80,000元。

4.電腦軟體：

減少數計21,308元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年5月止累計攤銷計21,308元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景興國民中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 5 月份

40501274-7

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																
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		1,269,922			1,269,922	918,614	45,998		45,998	5.01	-872,616	-94.99				3.62
機械及設備		1,269,922			1,269,922	918,614	45,998		45,998	5.01	-872,616	-94.99	資訊設備分配數已請購，尚未辦理驗收付款。	積極辦理中。		3.62
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		400,078			400,078	400,078	335,000		335,000	83.73	-65,078	-16.27				83.73
雜項設備		400,078			400,078	400,078	335,000		335,000	83.73	-65,078	-16.27	圖書館圖書分配數已請購，尚未辦理驗收付款。	積極辦理中。		83.73
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		1,670,000			1,670,000	1,318,692	380,998		380,998	28.89	-937,694	-71.11				22.81

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 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												
521 購置電腦軟體	30,000		30,000												
522 購置權利															
54 遞延支出	1,500,000	903,884	2,403,884	903,884	2,232,861		2,232,861	247.03	1,328,977	147.03				92.89	
541 遞延修繕房屋建築支	1,500,000	903,884	2,403,884	903,884	2,201,861		2,201,861	243.60	1,297,977	143.60	場地開放經費-藝文教室修建工程523,467元、教育局補助中等學校發展新世代學空間修建工程466,689元及臺北市雙語教育學校情境建置補助計畫288,615元，併決算辦理。 教育局補助中庭永續環境整修工程工管費已執行31,000元，併決算辦理。		91.60		
542 其他遞延支出					31,000		31,000		31,000						
總計	1,530,000	903,884	2,433,884	903,884	2,232,861		2,232,861	247.03	1,328,977	147.03			91.74		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	68,977,347	100.00	負 債	19,605,145	28.42
流動資產	26,168,618	37.94	流動負債	9,845,385	14.27
現金	25,568,390	37.07	應付款項	9,845,385	14.27
銀行存款	25,418,390	36.85	應付代收款	9,845,385	14.27
銀行存款-公庫存款	15,984,988	23.17	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,481,379	9.40	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	2,192,159	3.18	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	9,759,760	14.15
銀行存款-教育儲蓄	759,864	1.10	什項負債	9,759,760	14.15
戶			存入保證金	1,912,445	2.77
零用及週轉金	150,000	0.22	應付退休及離職金	7,847,315	11.38
應收款項	140,228	0.20	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	140,228	0.20	淨資產	49,372,202	71.58
預付款項	460,000	0.67	淨資產	49,372,202	71.58
預付費用	460,000	0.67	淨資產	49,372,202	71.58
長期貸墊款及準備金	8,926,883	12.94	累積餘額	42,547,977	61.68
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

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)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

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 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,926,883	12.94	本期賸餘	6,359,503	9.22
退休及離職準備金	7,847,315	11.38	淨資產調整數	464,722	0.67
其他準備金	1,079,568	1.57	合計：	68,977,347	
其他準備金-其他	1,079,568	1.57			
固定資產	31,344,279	45.44			
土地改良物	2,918,948	4.23			
土地改良物	6,184,100	8.97			
累計折舊-土地改良物	-3,265,152	-4.73			
機械及設備	14,582,568	21.14			
機械及設備	49,692,408	72.04			
累計折舊-機械及設備	-35,109,840	-50.90			
交通及運輸設備	827,580	1.20			
交通及運輸設備	1,906,599	2.76			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,079,019	-1.56			
雜項設備	13,015,183	18.87			
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

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)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

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 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	26,617,013	38.59			
累計折舊-雜項設備	-13,601,830	-19.72			
無形資產	213,139	0.31			
無形資產	213,139	0.31			
電腦軟體	213,139	0.31			
其他資產	2,324,428	3.37			
什項資產	2,324,428	3.37			
暫付及待結轉帳項	2,324,428	3.37			
代管資產	4,307,034,398	6,244.13			
代管資產-土地改良物	1,029	0.00			
代管資產-土地	4,248,918,000	6,159.87			
代管資產-房屋建築及設備	51,097,769	74.08			
代管資產-其他政府	7,017,600	10.17			
應付代管資產	-4,307,034,398	-6,244.13			
信託代理與保證資產	135,000		信託代理與保證負債	135,000	
保證品	135,000		應付保證品	135,000	

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)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

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 — 臺北市立景興國民中學

平衡表

中華民國114年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
合計：	68,977,347				

信託代理與保證資產

135,000

信託代理與保證負債

135,000

保證品

135,000

應付保證品

135,000

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)為135,000元，係(1)112年活動中心運動場域照明改善工程保固金連帶保證書60,000元-台達電子115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候友善校園先導型計畫-保固金連帶保證書75,000元-台達電子116.3.31。

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 — 臺北市立景興國民中學

收入支出表

中華民國114年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	19,542,639	134,100,182
徵收及依法分配收入		2,000
違規罰款收入		2,000
勞務收入	300	900
服務收入	300	900
財產收益	1,042	4,450
財產孳息收入	852	4,260
廢舊物品售價收入	190	190
政府撥入收入	19,510,843	133,124,634
公庫撥款收入	19,499,958	131,321,448
政府其他撥入收入	10,885	1,803,186
規費收入	29,550	961,520
使用規費收入	29,550	961,520
其他收入	904	6,678
雜項收入	904	6,678
支出	22,026,433	127,740,679
人事支出	20,367,128	114,566,747
人事支出	20,367,128	114,566,747
業務支出	623,706	5,828,405
業務支出	623,706	5,828,405
獎補助支出		58,000
其他獎補助		58,000
財產損失		73,405
財產交易損失		73,405
折舊、折耗及攤銷	987,418	4,923,726
固定資產折舊	983,156	4,902,418
無形資產攤銷	4,262	21,308
其他支出	48,181	2,290,396
其他支出	48,181	2,290,396

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景興國民中學
收入支出表
 中華民國114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）	-2,483,794	6,359,503
期初淨資產		42,547,977
解繳公庫		
淨資產調整數		464,722
期末淨資產		49,372,202

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—臺北市立景興國民中學

40501274-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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	134,100,182		134,100,182	收入
徵收及依法分配收入	2,000		2,000	徵收及依法分配收入
勞務收入	900		900	勞務收入
財產收入	4,450		4,450	財產收益
政府撥入收入	133,124,634		133,124,634	政府撥入收入
規費收入	961,520		961,520	規費收入
其他收入	6,678		6,678	其他收入
基金用途	123,124,546	4,616,133	127,740,679	支出
用人費用	114,566,747		114,566,747	人事支出
服務費用	3,960,122	1,868,283	5,828,405	業務支出
材料及用品費	634,656	-634,656		
租金、償債、利息及相關手續費	90,500	-90,500		
稅捐及規費(強制費)	420	-420		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,142,707	-1,142,707		
捐助、補助與獎助	58,000		58,000	獎補助支出
資產短絀		73,405	73,405	財產損失
其他	57,535	4,923,726	4,923,726	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	2,232,861	2,232,861	2,290,396	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	380,998	-380,998		
本期賸餘(短絀)	10,975,636	-4,616,133	6,359,503	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	6,839,148	35,708,829	42,547,977	期初淨資產
解繳公庫		464,722	464,722	解繳公庫
期末基金餘額	17,814,784	31,557,418	49,372,202	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 114 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38萬998元，已列入機械及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」396萬122元與會計科目「業務支出」582萬8,405元間之調整數186萬8,283元，係「材料及用品費」63萬4,656元、「租金、償債、利息及相關手續費」9萬500元、「稅捐及規費(強制費)」420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)114萬2,707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「折舊、折耗及攤銷」492萬3,726元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

2. 會計科目「財產損失」7萬3,405元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」5萬7,535元與會計科目「其他支出」229萬396元間之調整數223萬2,861元，係「遞延支出」223萬2,861元。

2. 會計科目「淨資產調整數」46萬4,722元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。