

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 115 年 3 月份

主辦會計人員 胡芸綺



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 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 頁
二、資本資產明細表.....	第 4-5 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 6 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 7 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 8-11 頁
二、收入支出表.....	第 12 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 13-14 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 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	282,835,000	20,399,284	19,825,247	574,037	2.90	97,658,875	95,774,936	1,883,939	1.97
徵收及依法分配收入	5,000								
違規罰款收入	5,000	0	0	0		0	0	0	
勞務收入	230,000								
服務收入	230,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	34,000	849	1,000	-151	-15.10	2,547	2,000	547	27.35
財產處分收入	25,000	0	0	0		0	0	0	
租金收入	9,000	849	1,000	-151	-15.10	2,547	2,000	547	27.35
政府撥入收入	280,566,000	19,993,293	19,824,247	169,046	0.85	96,871,956	95,397,936	1,474,020	1.55
公庫撥款收入	280,566,000	19,833,745	19,824,247	9,498	0.05	96,202,965	95,397,936	805,029	0.84
政府其他撥入收入		159,548	0	159,548		668,991	0	668,991	
規費收入	1,500,000	313,270		313,270		685,250	375,000	310,250	82.73
使用規費收入	1,500,000	313,270	0	313,270		685,250	375,000	310,250	82.73
其他收入	500,000	91,872		91,872		99,122		99,122	
雜項收入	500,000	91,872	0	91,872		99,122	0	99,122	
基金用途	284,130,000	18,944,700	19,825,247	-880,547	-4.44	85,413,283	95,774,936	-10,361,653	-10.82
國民教育計畫	262,549,000	18,648,099	19,616,163	-968,064	-4.94	83,972,462	95,169,684	-11,197,222	-11.77
一般行政管理計畫	2,824,000	279,101	209,084	70,017	33.49	574,027	605,252	-31,225	-5.16
建築及設備計畫	18,757,000	17,500		17,500		866,794		866,794	
購建固定資產	18,727,000	17,500		17,500		866,794		866,794	
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-1,295,000	1,454,584		1,454,584		12,245,592		12,245,592	
期初基金餘額	5,567,000					16,526,047	5,567,000	10,959,047	196.86
解繳公庫									
期末基金餘額	4,272,000					28,771,639	5,567,000	23,204,639	416.82

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 3 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. 租金收入：合作社場地使用費實際數較預計增加所致。
2. 公庫撥款收入：收入超出預算數805,029元，係教育局各補助款：
 - (1)114/9/1至114/12/31增撥教師職務加給、鐘點費及加發行政獎金795,531元、
 - (2)114.10.11-12.31高級中等以下學校教師請身心調適假所遺課務之代課費9,498元。
3. 政府其他撥入收入：收入超出預算數668,991元，係教育部各補助款：
 - (1)RA4940 師對生校園性別事件調查出席費及撰稿費8,250元、
 - (2)RA4204 114年度國民中學生涯發展教育經費44,507元、
 - (3)RA4C35 前瞻基礎建設-114-115年度國際學伴計畫77,913元、
 - (4)RA4260 114學年度國中小活化教學與多元學習計畫8,092元、
 - (5)RA4323 114學年度增置國中小圖書館閱讀推動教師計畫99,000元、
 - (6)RA4364 114(1)公立國小及國中學校用書經費4,335元、
 - (7)RA4940 生對生霸凌案件補助22,000元、
 - (8)RA4C72 114學年度國際教育補助計畫-國際交流目經費補助223,804元、
 - (9)RA4A63 114學年推動中小學數位學習精進方案代理代課費10,584元、
 - (10)RA4352 114學年度鼓勵引導於全日課程之最後1節課安排活動性及選修課程獎勵金10,958元、
 - (11)RA4A63 114-1高級中等教育及國民教育階段助理人員經費127,976元、
 - (12)RA4349 114(1)精進國中小教師教學專業與課程品質計畫31,572元。
4. 使用規費收入：場地租借收入實際數較預計增加所致。
5. 雜項收入：數位學生證補卡費收入、以前年度市立清寒餐費不足款及退還以前年度溢繳空污費等較預計增加所致。
6. 國民教育計畫：預算已分配尚未執行所致。
7. 建築及設備計畫：教育局補助校園犬貓生活空間改善及游泳池修繕工程等849,294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 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	
國民教育計畫		本月數				18,648,099	19,616,163	-968,064	-4.94
		累計數				83,972,462	95,169,684	-11,197,222	-11.77

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—臺北市立景興國民中學

40501274-4

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	86,851,409	-58,948,820	95,000	12,785	-2,222,094	25,762,710	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,184,100	-3,622,278			-153,054	2,408,768	
房屋及建築							
機械及設備	51,297,829	-39,283,717	80,000		-1,422,092	10,672,020	
交通及運輸設備	1,906,599	-1,192,838			-46,437	667,324	
雜項設備	27,279,572	-14,849,987			-600,511	11,829,074	
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			15,000			15,000	
遞耗資產							

註：1.機械及設備：

增加數計80,000元，變動原因為：(3)撥入：CB5A22教育局補助汰換智慧大螢幕1臺設備等計80,000元。

2.購建中固定資產：

增加數計15,000元，變動原因為：(1)增置：因為風雨球場新建工程購建中15,000元。

3.電腦軟體：

減少數計12,785元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年3月底止累計攤銷計12,785元。

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 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	183,309			12,785		170,524	係因電腦軟體不入財 產管理系統,另依規定 辦理。

註： 1.機械及設備：
增加數計80,000元，變動原因為：(3)撥入：CB5A22教育局補助汰換智慧大螢幕1臺設備等計80,000元。
2.購建中固定資產：
增加數計15,000元，變動原因為：(1)增置：因為風雨球場新建工程購建中15,000元。
3.電腦軟體：
減少數計12,785元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年3月底止累計攤銷計12,785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 115 年 3 月份

40501274-6

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		10,874,000			10,874,000		15,000			15,000		15,000				0.14
房屋及建築		10,874,000			10,874,000											
購建中固定資產							15,000			15,000		15,000				
機械及設備		549,000			549,000											
機械及設備		549,000			549,000											
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		638,760			638,760											
雜項設備		638,760			638,760											
購建中固定資產																
租賃資產		165,240			165,240											
租賃資產		165,240			165,240											
其他																
其他																
總計		12,227,000			12,227,000		15,000			15,000		15,000				0.12

費實支用風雨球場新建工程工管費。

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												
521 購置電腦軟體	30,000		30,000												
522 購置權利															
54 遞延支出	6,500,000		6,500,000		851,794		851,794			851,794				13.10	
541 遞延修繕房屋建築支	6,500,000		6,500,000		851,794		851,794			851,794				13.10	
542 其他遞延支出															
總計	6,530,000		6,530,000		851,794		851,794	0.00		851,794	0.00			13.04	

教育局補助校園犬貓生活空間改善及游泳池修繕工程等849,294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

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	70,791,868	100.00	負 債	16,257,519	22.97
流動資產	35,362,023	49.95	流動負債	5,534,232	7.82
現金	32,919,811	46.50	應付款項	5,534,232	7.82
銀行存款	32,769,811	46.29	應付代收款	5,534,232	7.82
銀行存款-公庫存款	26,100,416	36.87	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	3,603,752	5.09	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	2,314,554	3.27	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	10,723,287	15.15
銀行存款-教育儲蓄	751,089	1.06	什項負債	10,723,287	15.15
戶			存入保證金	2,831,357	4.00
零用及週轉金	150,000	0.21	應付退休及離職金	7,891,930	11.15
應收款項	329,652	0.47	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	329,652	0.47	淨資產	54,534,349	77.03
預付款項	2,112,560	2.98	淨資產	54,534,349	77.03
預付費用	2,112,560	2.98	淨資產	54,534,349	77.03
長期貸墊款及準備金	7,970,941	11.26	累積餘額	44,428,636	62.76

信託代理與保證資產 135,000

保證品 135,000

信託代理與保證負債

應付保證品

135,000

135,000

註：1. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係保固金連帶保證書-台達電(1)112年活動中心照明改善工程60,000元115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候先導型計畫75,000元116.3.31。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

3. 珍貴動產、不動產之總額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115年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	7,970,941	11.26	本期賸餘	10,025,713	14.16
退休及離職準備金	7,891,930	11.15	淨資產調整數	80,000	0.11
其他準備金	79,011	0.11	合計：	70,791,868	
其他準備金-其他	79,011	0.11			
固定資產	25,592,186	36.15			
土地改良物	2,408,768	3.40			
土地改良物	6,184,100	8.74			
累計折舊-土地改良物	-3,775,332	-5.33			
機械及設備	10,672,020	15.08			
機械及設備	51,377,829	72.58			
累計折舊-機械及設備	-40,705,809	-57.50			
交通及運輸設備	667,324	0.94			
交通及運輸設備	1,906,599	2.69			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,239,275	-1.75			
雜項設備	11,829,074	16.71			

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. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係保固金連帶保證書-台達電(1)112年活動中心照明改善工程60,000元115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候先導型計畫75,000元116.3.31。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

3. 珍貴動產、不動產之總額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115年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	27,279,572	38.53			
累計折舊-雜項設備	-15,450,498	-21.83			
購建中固定資產	15,000	0.02			
購建中固定資產	15,000	0.02			
無形資產	170,524	0.24			
無形資產	170,524	0.24			
電腦軟體	170,524	0.24			
其他資產	1,696,194	2.40			
什項資產	1,696,194	2.40			
暫付及待結轉帳項	1,696,194	2.40			
代管資產	4,351,807,368	6,147.33			
代管資產-土地改良物	1,029	0.00			
代管資產-土地	4,295,439,000	6,067.70			
代管資產-房屋建築及設備	48,941,739	69.13			

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. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係保固金連帶保證書-台達電(1)112年活動中心照明改善工程60,000元115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候先導型計畫75,000元116.3.31。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

3. 珍貴動產、不動產之總額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115年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-其他政府	7,425,600	10.49			
應付代管資產	-4,351,807,368	-6,147.33			
合計：	70,791,868				

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. 信託代理與保證資產(負債)為135,000元，係保固金連帶保證書-台達電(1)112年活動中心照明改善工程60,000元115.11.21、(2)112年度建構智慧化氣候先導型計畫75,000元116.3.31。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

3. 珍貴動產、不動產之總額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115年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,399,284	97,658,875
財產收益	849	2,547
財產孳息收入	849	2,547
政府撥入收入	19,993,293	96,871,956
公庫撥款收入	19,833,745	96,202,965
政府其他撥入收入	159,548	668,991
規費收入	313,270	685,250
使用規費收入	313,270	685,250
其他收入	91,872	99,122
雜項收入	91,872	99,122
支出	19,655,484	87,633,162
人事支出	17,448,412	80,827,729
人事支出	17,448,412	80,827,729
業務支出	1,470,416	3,118,236
業務支出	1,470,416	3,118,236
折舊、折耗及攤銷	725,784	2,234,879
固定資產折舊	721,522	2,222,094
無形資產攤銷	4,262	12,785
其他支出	10,872	1,452,318
其他支出	10,872	1,452,318
本期賸餘(短絀)	743,800	10,025,713
期初淨資產		44,428,636
解繳公庫		
淨資產調整數	80,000	80,000
期末淨資產		54,534,349

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

40501274-13

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	97,658,875		97,658,875	收入
財產收入	2,547		2,547	財產收益
政府撥入收入	96,871,956		96,871,956	政府撥入收入
規費收入	685,250		685,250	規費收入
其他收入	99,122		99,122	其他收入
基金用途	85,413,283	2,219,879	87,633,162	支出
用人費用	80,827,729		80,827,729	人事支出
服務費用	1,718,377	1,399,859	3,118,236	業務支出
材料及用品費	513,376	-513,376		
稅捐及規費(強制費)	670	-670		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	885,813	-885,813		
		2,234,879	2,234,879	折舊、折耗及攤銷
其他	600,524	851,794	1,452,318	其他支出
遞延支出	851,794	-851,794		
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	15,000	-15,000		
本期賸餘(短絀)	12,245,592	-2,219,879	10,025,713	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	16,526,047	27,902,589	44,428,636	期初淨資產
解繳公庫		80,000	80,000	解繳公庫
		80,000	80,000	淨資產調整數
期末基金餘額	28,771,639	25,762,710	54,534,349	期末淨資產

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
------	-------	-----	------	------

註：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1萬5,000元，其中1萬5,000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」171萬8,377元與會計科目「業務支出」311萬8,236元間之調整數139萬9,859元，係「材料及用品費」51萬3,376元、「稅捐及規費(強制費)」670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)88萬5,813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：

會計科目「折舊、折耗及攤銷」223萬4,879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」60萬524元與會計科目「其他支出」145萬2,318元間之調整數85萬1,794元，係「遞延支出」85萬1,794元。

2. 會計科目「淨資產調整數」8萬元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。