

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 5 月份

主辦會計人員 胡芸縉



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 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 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	282,835,000	20,308,630	20,056,647	251,983	1.26	137,846,705	135,036,458	2,810,247	2.08
徵收及依法分配收入	5,000					2,000		2,000	
違規罰款收入	5,000	0	0	0		2,000	0	2,000	
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	4,245	4,000	245	6.13
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	4,245	4,000	245	6.13
政府撥入收入	280,566,000	20,249,983	20,055,647	194,336	0.97	136,798,717	134,282,458	2,516,259	1.87
公庫撥款收入	280,566,000	20,055,647	20,055,647	0		135,881,215	134,282,458	1,598,757	1.19
政府其他撥入收入		194,336	0	194,336		917,502	0	917,502	
規費收入	1,500,000	57,120		57,120		940,700	750,000	190,700	25.43
使用規費收入	1,500,000	57,120	0	57,120		940,700	750,000	190,700	25.43
其他收入	500,000	678		678		101,043		101,043	
雜項收入	500,000	678	0	678		101,043	0	101,043	
基金用途	284,130,000	20,528,303	20,056,647	471,656	2.35	126,187,390	136,331,458	-10,144,068	-7.44
國民教育計畫	262,549,000	19,027,302	19,524,563	-497,261	-2.55	121,794,016	133,988,538	-12,194,522	-9.10
一般行政管理計畫	2,824,000	240,102	197,084	43,018	21.83	1,187,844	1,203,920	-16,076	-1.34
建築及設備計畫	18,757,000	1,260,899	335,000	925,899	276.39	3,205,530	1,139,000	2,066,530	181.43
購建固定資產	18,727,000	1,260,899	335,000	925,899	276.39	3,205,530	1,139,000	2,066,530	181.43
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-1,295,000	-219,673		-219,673		11,659,315	-1,295,000	12,954,315	-1,000.33
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					28,185,362	4,272,000	23,913,362	559.77

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 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. 公庫撥款收入：收入超出預算數1,598,757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)統籌款-地震後修繕工程793,728元。
3. 政府其他撥入收入：收入超出預算數917,502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、
  - (13)RA4204 114/2國中生生涯發展教育經費54,175元。
  - (14)RA4260 114學年度國中小活化教學與多元學習計畫109,944元。
  - (15)RA4378 114學年度國中小原住民族語文協同人員經費62,392元。
  - (16) RA4337 114(1)本土語文(閩南/閩東/客語)國中小教師及教學支援老師交通費22,000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. 建築及設備計畫：教育局補助改善及充實身心障礙資源班設施設備及游泳池修繕工程等2,624,927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 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				19,027,302	19,524,563	-497,261	-2.55
		累計數				121,794,016	133,988,538	-12,194,522	-9.10

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 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>	86,851,409	-58,948,820	675,000	21,308	-3,616,971	24,939,310	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,184,100	-3,622,278			-255,090	2,306,732	
房屋及建築							
機械及設備	51,297,829	-39,283,717	505,000		-2,291,458	10,227,654	
交通及運輸設備	1,906,599	-1,192,838	83,500		-77,810	719,451	
雜項設備	27,279,572	-14,849,987	64,000		-992,613	11,500,972	
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			22,500			22,500	係因風雨球場新建工程購建中。

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 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			
遞耗資產 權利 電腦軟體  發展中之無形資產 其他	183,309			21,308		162,001	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 115 年 5 月份

40501274-6

- 1.機械及設備：增加數計505,000元，變動原因為：(1)增置：購置平板電腦設備等計345,000元。(3)撥入：教育局補助汰換智慧大螢幕設備等計160,000元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計83,500元，變動原因為：(4)受贈：第二學期課輔費購置更換監視系統等計83,500元。
- 3.雜項設備：增加數計64,000元，變動原因為：(1)增置：購置製冰機設備等計64,000元。
- 4.購建中固定資產：增加數計22,500元，變動原因為：(1)增置：係因風雨球場新建工程購建中22,500元。
- 5.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115年5月底止累計攤銷計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 115 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																
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	335,000	22,500		22,500	6.72	-312,500	-93.28				0.21
房屋及建築		10,874,000			10,874,000	335,000					-335,000	-100.00				
購建中固定資產							22,500		22,500		22,500		係因風雨球場新建工程工 管費農實支出。			
機械及設備		549,000			549,000		345,000		345,000		345,000					62.84
機械及設備		549,000			549,000		345,000		345,000		345,000		先行購置平板電 腦345,000元。			62.84
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	638,760	64,000		64,000	10.02	-574,760	-89.98				10.02
雜項設備		638,760			638,760	638,760	64,000		64,000	10.02	-574,760	-89.98	係因電視牆466,000元已 辦理驗收尚未付款。	積極辦理中。		10.02
購建中固定資產																
租賃資產		165,240			165,240	165,240					-165,240	-100.00				
租賃資產		165,240			165,240	165,240					-165,240	-100.00	係依業務需求分配，預計 次月辦理採購。	積極辦理中。		
其他																
其他																
總計		12,227,000			12,227,000	1,139,000	431,500		431,500	37.88	-707,500	-62.12				3.53

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												
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		2,774,030		2,774,030			2,774,030				42.68	
541 遞延修繕房屋建築支	6,500,000		6,500,000		2,774,030		2,774,030			2,774,030				42.68	
542 其他遞延支出															
總計	6,530,000		6,530,000		2,774,030		2,774,030	0.00		2,774,030	0.00			42.48	

教育局補助改善及充實身心障礙資源班設施設備及游泳池修繕工程等2,624,927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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	73,607,850	100.00	負 債	20,483,178	27.83
流動資產	39,418,616	53.55	流動負債	8,746,145	11.88
現金	38,636,798	52.49	應付款項	8,746,145	11.88
銀行存款	38,486,798	52.29	應付代收款	8,746,145	11.88
銀行存款-公庫存款	27,174,533	36.92	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	9,393,322	12.76	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,300,561	1.77	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	11,737,033	15.95
銀行存款-教育儲蓄	618,382	0.84	什項負債	11,737,033	15.95
戶			存入保證金	3,816,437	5.18
零用及週轉金	150,000	0.20	應付退休及離職金	7,920,596	10.76
應收款項	271,818	0.37	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	271,818	0.37	淨資產	53,124,672	72.17
預付款項	510,000	0.69	淨資產	53,124,672	72.17
預付費用	510,000	0.69	淨資產	53,124,672	72.17
長期貸墊款及準備金	7,999,607	10.87	累積餘額	44,428,636	60.36

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 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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	7,999,607	10.87	本期賸餘	8,536,036	11.60
退休及離職準備金	7,920,596	10.76	淨資產調整數	160,000	0.22
其他準備金	79,011	0.11	合計：	73,607,850	
其他準備金-其他	79,011	0.11			
固定資產	24,777,309	33.66			
土地改良物	2,306,732	3.13			
土地改良物	6,184,100	8.40			
累計折舊-土地改良物	-3,877,368	-5.27			
房屋建築及設備	0	0.00			
房屋建築及設備	0	0.00			
機械及設備	10,227,654	13.89			
機械及設備	51,802,829	70.38			
累計折舊-機械及設備	-41,575,175	-56.48			
交通及運輸設備	719,451	0.98			
交通及運輸設備	1,990,099	2.70			

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-交通及運輸設備	-1,270,648	-1.73			
雜項設備	11,500,972	15.62			
雜項設備	27,343,572	37.15			
累計折舊-雜項設備	-15,842,600	-21.52			
購建中固定資產	22,500	0.03			
購建中固定資產	22,500	0.03			
無形資產	162,001	0.22			
無形資產	162,001	0.22			
電腦軟體	162,001	0.22			
其他資產	1,250,317	1.70			
什項資產	1,250,317	1.70			
暫付及待結轉帳項	1,250,317	1.70			
代管資產	4,351,376,162	5,911.57			
代管資產-土地改良物	1,029	0.00			

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	4,295,439,000	5,835.57			
代管資產-房屋建築 及設備	48,510,533	65.90			
代管資產-其他政府	7,425,600	10.09			
應付代管資產	-4,351,376,162	-5,911.57			
合計：	73,607,850				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,392,130	137,930,205
徵收及依法分配收入		2,000
違規罰款收入		2,000
財產收益	849	4,245
財產孳息收入	849	4,245
政府撥入收入	20,249,983	136,798,717
公庫撥款收入	20,055,647	135,881,215
政府其他撥入收入	194,336	917,502
規費收入	57,120	940,700
使用規費收入	57,120	940,700
其他收入	84,178	184,543
受贈收入	83,500	83,500
雜項收入	678	101,043
支出	20,853,688	129,394,169
人事支出	17,987,637	116,723,096
人事支出	17,987,637	116,723,096
業務支出	1,267,083	5,572,696
業務支出	1,267,083	5,572,696
獎補助支出		59,000
其他獎補助		59,000
折舊、折耗及攤銷	677,885	3,638,279
固定資產折舊	673,623	3,616,971
無形資產攤銷	4,262	21,308
其他支出	921,083	3,401,098
其他支出	921,083	3,401,098

## 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)	-461,558	8,536,036
期初淨資產		44,428,636
解繳公庫		
淨資產調整數		160,000
期末淨資產		53,124,672

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 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	137,846,705	83,500	137,930,205	收入
徵收及依法分配收入	2,000		2,000	徵收及依法分配收入
財產收入	4,245		4,245	財產收益
政府撥入收入	136,798,717		136,798,717	政府撥入收入
規費收入	940,700		940,700	規費收入
其他收入	101,043	83,500	184,543	其他收入
基金用途	126,187,390	3,206,779	129,394,169	支出
用人費用	116,723,096		116,723,096	人事支出
服務費用	3,390,822	2,181,874	5,572,696	業務支出
材料及用品費	718,529	-718,529		
租金、償債、利息及相關手續費	88,000	-88,000		
稅捐及規費(強制費)	920	-920		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,374,425	-1,374,425		
捐助、補助與獎助	59,000		59,000	獎補助支出
其他	627,068	2,774,030	3,401,098	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	2,774,030	-2,774,030		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	431,500	-431,500		
本期賸餘(短絀)	11,659,315	-3,123,279	8,536,036	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		160,000	160,000	解繳公庫
期末基金餘額	28,185,362	24,939,310	53,124,672	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 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43萬1,500元，其中元係購置財產等，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」339萬822元與會計科目「業務支出」557萬2,696元間之調整數218萬1,874元，係「材料及用品費」71萬8,529元、「租金、償債、利息及相關手續費」8萬8,000元、「稅捐及規費(強制費)」920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)137萬4,425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8萬3,500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「折舊、折耗及攤銷」363萬8,279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」62萬7,068元與會計科目「其他支出」340萬1,098元間之調整數277萬4,030元，係「遞延支出」277萬4,030元。
2. 會計科目「淨資產調整數」16萬元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。