

40501273

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 3 月份

主辦會計人員 余滿芳



機關長官 許順興



臺北市地方教育發展基金－臺北市立景美國民中學

目 次

中華民國 114 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 8-10 頁
二、收入支出表.....	第 11-12 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—臺北市立景美國民中學

40501273-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 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	255,666,000	20,725,398	20,612,000	113,398	0.55	92,183,025	91,806,000	377,025	0.41
徵收及依法分配收入	8,000		2,000	-2,000	-100.00	2,000	2,000		
違規罰款收入	8,000	0	2,000	-2,000	-100.00	2,000	2,000	0	
勞務收入	6,000					300		300	
服務收入	6,000	0	0	0		300	0	300	
財產收入	6,000	6,000	3,000	3,000	100.00	13,177	5,000	8,177	163.54
財產處分收入	1,000	6,000	0	6,000		6,286	0	6,286	
租金收入	5,000	0	3,000	-3,000	-100.00	6,891	5,000	1,891	37.82
政府撥入收入	255,034,000	20,583,559	20,486,000	97,559	0.48	91,864,049	91,555,000	309,049	0.34
公庫撥款收入	255,034,000	20,486,000	20,486,000	0		91,555,000	91,555,000	0	
政府其他撥入收入		97,559	0	97,559		309,049	0	309,049	
規費收入	500,000	134,894	120,000	14,894	12.41	295,794	240,000	55,794	23.25
使用規費收入	500,000	134,894	120,000	14,894	12.41	295,794	240,000	55,794	23.25
其他收入	112,000	945	1,000	-55	-5.50	7,705	4,000	3,705	92.63
雜項收入	112,000	945	1,000	-55	-5.50	7,705	4,000	3,705	92.63
基金用途	259,765,000	18,489,764	20,612,000	-2,122,236	-10.30	82,910,727	91,806,000	-8,895,273	-9.69
國民教育計畫	251,127,000	18,189,721	20,336,300	-2,146,579	-10.56	82,387,955	91,237,900	-8,849,945	-9.70
一般行政管理計畫	2,493,000	221,432	268,200	-46,768	-17.44	444,161	560,600	-116,439	-20.77
建築及設備計畫	6,145,000	78,611	7,500	71,111	948.15	78,611	7,500	71,111	948.15
購建固定資產	6,115,000	78,611	7,500	71,111	948.15	78,611	7,500	71,111	948.15
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-4,099,000	2,235,634		2,235,634		9,272,298		9,272,298	
期初基金餘額	5,227,000					10,301,197	5,227,000	5,074,197	97.08
解繳公庫									
期末基金餘額	1,128,000					19,573,495	5,227,000	14,346,495	274.47

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 3 月份

執行落後及超過10%原因說明：

- 一、服務收入：教師甄選報名費收入300元，較預計收入增加300元。
- 二、財產處分收入：報廢財產及物品處分收入6,286元，較預計收入增加6,286元。
- 三、租金收入：智慧販賣機使用費6,891元，較預計收入增加1,891元。
- 四、政府其他撥入收入增加：309,049元。
 - 1.教育部補助113學年度中央輔導團輔導員代理代課費暨課程與教學計畫經費133,127元(上期結轉17,407元及本期撥入115,720元-RA3B04-53110209)。
 - 2.教育部補助113學年度國民中學生涯發展教育經費12,710元(RA3204-53110212)。
 - 3.教育部補助113學年度活化教學與多元學習計畫經費48,870元上期結轉至本期繼續使用 (RA3260-53110214)。
 - 4.教育部補助113學年度跨領域美感教育卓越計畫經費11,792元上期結轉至本期繼續使用(RA3625-53110219)。
 - 5.教育部補助113學年度中輟生預防追蹤與復學輔導彈性課程計畫經費29,095元 (RA3285-53110227)。
 - 6.教育部補助113學年度本土語文及臺灣手語開課計畫經費17,701元(RA3253- 53110314)。
 - 7.教育部補助113學年度原住民族語協同人員計畫經費55,754元(RA3378-53110316)。
- 五、使用規費收入：校園場地開放等收入295,794元，較預計收入增加55,794元。
- 六、雜項收入：數位學生證補卡3,955元、學生公物損壞賠償費用750元及水電冷氣補助費等3,000元，共計7,705元，較預計收入增加3,705元。
- 七、一般行政管理計畫：行政經費覈實支用。
- 八、建築及設備計畫：執行率超過100%係因圖書館圖書等教學設備，覈實提前支用。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

40501273-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 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				18,189,721	20,336,300	-2,146,579	-10.56
		累計數				82,387,955	91,237,900	-8,849,945	-9.70

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

40501273-4

資本資產明細表

中華民國 114 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	50,850,462	-38,245,984	198,987	1,036,565	-292,625	11,474,275	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,975,598	-6,258,807			-29,034	687,757	
房屋及建築							
機械及設備	26,942,061	-20,195,161	129,310	790,823	-164,643	5,920,744	
交通及運輸設備	1,538,167	-1,374,358			-18,825	144,984	
雜項設備	15,111,905	-10,417,658	69,677	192,500	-80,123	4,491,301	
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：1.機械及設備：增加數計129,310元，變動原因為：(1)增置：購置無線網路基地台設備20,011元。(3)撥入：教育局補助臺北市文山社區大學評鑑獎勵金購置不斷電系統1臺等設備計75,799元。(4)受贈：應付代收課後輔導經費購置電腦中心供電型交換器1臺設備33,500元。減少數計790,823元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢筆記型電腦等設備計790,823元。

2.雜項設備：增加數計69,677元，變動原因為：(1)增置：圖書館典藏圖書設備56,100元。(4)受贈：應付代收課後輔導費購置冰箱一臺設備13,577元。減少數計192,500元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢飲水機等設備計192,500元。

3.電腦軟體：減少數計53,242元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年3月底止累計攤銷金額53,242元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學

40501273-5

資本資產明細表

中華民國 114 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	282,731			53,242		229,489	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：1.機械及設備：增加數計129,310元，變動原因為：(1)增置：購置無線網路基地台設備20,011元。(3)撥入：教育局補助臺北市文山社區大學評鑑獎勵金購置不斷電系統1臺等設備計75,799元。(4)受贈：應付代收款課後輔導經費購置電腦中心供電型交換器1臺設備33,500元。減少數計790,823元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢筆記型電腦等設備計790,823元。
2.雜項設備：增加數計69,677元，變動原因為：(1)增置：圖書館典藏圖書設備56,100元。(4)受贈：應付代收款課後輔導費購置冰箱一臺設備13,577元。減少數計192,500元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢飲水機等設備計192,500元。
3.電腦軟體：減少數計53,242元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至114年3月底止累計攤銷金額53,242元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立景美國民中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 3 月份

40501273-6

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																
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		1,318,000			1,318,000		20,011		20,011			20,011				1.52
機械及設備		1,318,000			1,318,000		20,011		20,011			20,011		專科教室無線網路基地台 教學設備20,011元，覈實 提前支用。		1.52
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		197,000			197,000		56,100		56,100			56,100				28.48
雜項設備		197,000			197,000		56,100		56,100			56,100		圖書館圖書56,100元，覈 實提前支用。		28.48
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		1,515,000			1,515,000		76,111		76,111			76,111				5.02

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 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	4,600,000		4,600,000	7,500	2,500		2,500	33.33	-5,000	-66.67			0.05	
541 遞延修繕房屋建築支	4,600,000		4,600,000	7,500	2,500		2,500	33.33	-5,000	-66.67	廊道改善工程審圖會議出席工管費覈實支用。		0.05	
542 其他遞延支出														
總計	4,630,000		4,630,000	7,500	2,500		2,500	33.33	-5,000	-66.67			0.05	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	44,093,319	100.00	負 債	13,045,549	29.59
流動資產	27,863,125	63.19	流動負債	9,084,733	20.60
現金	25,531,821	57.90	應付款項	9,084,733	20.60
銀行存款	25,411,821	57.63	應付代收款	9,084,733	20.60
銀行存款-公庫存款	16,493,812	37.41	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,107,098	16.12	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,648,937	3.74	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	3,960,816	8.98
銀行存款-教育儲蓄	161,974	0.37	什項負債	3,960,816	8.98
戶			存入保證金	1,911,760	4.34
零用及週轉金	120,000	0.27	應付退休及離職金	2,048,742	4.65
應收款項	71,299	0.16	暫收及待結轉帳項	314	0.00
其他應收款	71,299	0.16	淨資產	31,047,770	70.41
預付款項	2,260,005	5.13	淨資產	31,047,770	70.41
預付費用	2,260,005	5.13	淨資產	31,047,770	70.41
長期貸墊款及準備金	2,676,935	6.07	累積餘額	22,905,675	51.95

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)計0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 — 臺北市立景美國民中學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,676,935	6.07	本期賸餘	8,066,296	18.29
退休及離職準備金	2,048,742	4.65	淨資產調整數	75,799	0.17
其他準備金	628,193	1.42	合計：	44,093,319	
其他準備金-其他	628,193	1.42			
固定資產	11,244,786	25.50			
土地改良物	687,757	1.56			
土地改良物	6,975,598	15.82			
累計折舊-土地改良物	-6,287,841	-14.26			
機械及設備	5,920,744	13.43			
機械及設備	26,280,548	59.60			
累計折舊-機械及設備	-20,359,804	-46.17			
交通及運輸設備	144,984	0.33			
交通及運輸設備	1,538,167	3.49			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,393,183	-3.16			
雜項設備	4,491,301	10.19			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)計0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 — 臺北市立景美國民中學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	14,989,082	33.99			
累計折舊-雜項設備	-10,497,781	-23.81			
無形資產	229,489	0.52			
無形資產	229,489	0.52			
電腦軟體	229,489	0.52			
其他資產	2,078,984	4.71			
什項資產	2,078,984	4.71			
存出保證金	500	0.00			
暫付及待結轉帳項	2,078,484	4.71			
代管資產	5,501,301,674	12,476.50			
代管資產-土地	5,498,311,000	12,469.71			
代管資產-房屋建築 及設備	2,990,674	6.78			
應付代管資產	-5,501,301,674	-12,476.50			
合計：	44,093,319				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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)計0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 — 臺北市立景美國民中學

收入支出表

中華民國114年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,758,898	92,230,102
徵收及依法分配收入		2,000
違規罰款收入		2,000
勞務收入		300
服務收入		300
財產收益	6,000	13,177
財產孳息收入		6,891
廢舊物品售價收入		95
財產交易利益	6,000	6,191
政府撥入收入	20,583,559	91,864,049
公庫撥款收入	20,486,000	91,555,000
政府其他撥入收入	97,559	309,049
規費收入	134,894	295,794
使用規費收入	134,894	295,794
其他收入	34,445	54,782
受贈收入	33,500	47,077
雜項收入	945	7,705
支出	18,851,522	84,163,806
人事支出	16,970,986	80,540,799
人事支出	16,970,986	80,540,799
業務支出	1,384,007	2,229,157
業務支出	1,384,007	2,229,157
獎補助支出	52,000	52,000
其他獎補助	52,000	52,000
財產損失		9,836
財產交易損失		9,836
折舊、折耗及攤銷	437,869	1,319,354
固定資產折舊	420,122	1,266,112
無形資產攤銷	17,747	53,242
其他支出	6,660	12,660
其他支出	6,660	12,660

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立景美國民中學
收入支出表
 中華民國114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）	1,907,376	8,066,296
期初淨資產		22,905,675
解繳公庫		
淨資產調整數		75,799
期末淨資產		31,047,770

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—臺北市立景美國民中學

40501273-13

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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	92,183,025	47,077	92,230,102	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	300		300	勞務收入
財產收入	13,177		13,177	財產收益
政府撥入收入	91,864,049		91,864,049	政府撥入收入
規費收入	295,794		295,794	規費收入
其他收入	7,705	47,077	54,782	其他收入
基金用途	82,910,727	1,253,079	84,163,806	支出
用人費用	80,540,799		80,540,799	人事支出
服務費用	907,513	1,321,644	2,229,157	業務支出
材料及用品費	246,038	-246,038		
租金、償債、利息及相關手續費	3,600	-3,600		
稅捐及規費(強制費)	220	-220		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,071,786	-1,071,786		
捐助、補助與獎助	52,000		52,000	獎補助支出
資產短絀		9,836	9,836	財產損失
其他	10,160	2,500	12,660	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	2,500	-2,500		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	76,111	-76,111		
本期賸餘(短絀)	9,272,298	-1,206,002	8,066,296	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,301,197	12,604,478	22,905,675	期初淨資產
解繳公庫		75,799	75,799	解繳公庫
期末基金餘額	19,573,495	11,474,275	31,047,770	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 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7萬6,111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」90萬7,513元與會計科目「業務支出」222萬9,157元間之調整數132萬1,644元，係「材料及用品費」24萬6,038元、「租金、償債、利息及相關手續費」3,600元、稅捐及規費(強制費)220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)107萬1,786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4萬7,077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」131萬9,354元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」9,836元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」1萬160元與會計科目「其他支出」1萬2,660元間之調整數2,500元，係「遞延支出」2,500元。
2. 會計科目「淨資產調整數」7萬5,799元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。