

40501252

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立忠孝國民中學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 114 年 9 月份

主辦會計人員 蘇郁婷

機關長官 黃微清

臺北市地方教育發展基金－臺北市立忠孝國民中學

目 次

中華民國 114 年 9 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 17 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學

40501252-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 9 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	162,031,000	14,050,769	13,813,000	237,769	1.72	139,240,661	138,468,000	772,661	0.56
徵收及依法分配收入						137,500		137,500	
違規罰款收入		0	0	0		137,500	0	137,500	
勞務收入	6,000					4,500	6,000	-1,500	-25.00
服務收入	6,000	0	0	0		4,500	6,000	-1,500	-25.00
財產收入	101,000	21,076	24,000	-2,924	-12.18	63,479	76,000	-12,521	-16.48
財產處分收入	55,000	16,803	20,000	-3,197	-15.99	30,743	40,000	-9,257	-23.14
租金收入	46,000	4,273	4,000	273	6.83	32,736	36,000	-3,264	-9.07
政府撥入收入	161,194,000	14,018,275	13,779,000	239,275	1.74	138,631,503	138,096,000	535,503	0.39
公庫撥款收入	161,194,000	13,779,000	13,779,000	0		138,096,000	138,096,000	0	
政府其他撥入收入		239,275	0	239,275		535,503	0	535,503	
規費收入	340,000					380,900	260,000	120,900	46.50
使用規費收入	340,000	0	0	0		380,900	260,000	120,900	46.50
其他收入	390,000	11,418	10,000	1,418	14.18	22,779	30,000	-7,221	-24.07
雜項收入	390,000	11,418	10,000	1,418	14.18	22,779	30,000	-7,221	-24.07
基金用途	163,442,000	11,778,349	13,813,000	-2,034,651	-14.73	127,330,468	139,879,000	-12,548,532	-8.97
國民教育計畫	156,351,000	11,618,713	13,460,000	-1,841,287	-13.68	123,669,351	137,453,000	-13,783,649	-10.03
一般行政管理計畫	2,193,000	154,636	281,000	-126,364	-44.97	1,417,774	1,630,000	-212,226	-13.02
建築及設備計畫	4,898,000	5,000	72,000	-67,000	-93.06	2,243,343	796,000	1,447,343	181.83
購建固定資產	4,868,000	5,000	62,000	-57,000	-91.94	2,225,343	766,000	1,459,343	190.51
其他	30,000		10,000	-10,000	-100.00	18,000	30,000	-12,000	-40.00
本期賸餘(短絀)	-1,411,000	2,272,420		2,272,420		11,910,193	-1,411,000	13,321,193	-944.10
期初基金餘額	2,629,000					3,683,680	2,629,000	1,054,680	40.12
解繳公庫									
期末基金餘額	1,218,000					15,593,873	1,218,000	14,375,873	1,180.29

註：

- 一、違規罰款收入：活動中心消防設備更新工程職安人員違規兼職違約金137,500元。
- 二、服務收入：教師甄選報名費收入較預計減少。
- 三、財產處分收入：財產處分收入較預計減少。
- 四、租金收入：餘裕空間租金收入較預計減少。
- 五、公庫撥款收入：
- 六、政府其他撥入收入：教育部補助生涯發展教育、本土語文及台灣手語國中開課經費、藝術與美感教育深耕計畫、戶外成效卓著獎學校績優獎勵金尚未支用經費轉114年度97,922元、RA3285 113學年度辦理中輟生預防追蹤與復學輔導（彈性）20,500元、RA3204 113學年度國中生涯發展教育經費20,900元、RA3378 113學年度國中原住民語協同人員經費17,464元、RA3522 113國中小臺灣手語教學人員交通費669元、RA3348 113-2兼任輔導人員減課鐘點費27,216元、RA3626 113學年度藝術與美感教育深耕計畫60,000元、RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫7,182元、RA4311 113-2學校用書經費2,922元、RA4A63 114年推動中小學數位學習精進方案代課費29,484元、RA3356 113學年度無力繳交代收代辦費11,969元、RA3229 113學年度國中增置專長教師員額實施計畫239,275元。
- 七、使用規費收入：場地開放及員工停車收入較預計增加。
- 八、雜項收入：雜項收入較預計減少。
- 九、國民教育計畫：擲節支出。
- 十、一般行政管理計畫：擲節支出。
- 十一、建築及設備計畫：修建工程較預計提前完工。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學

40501252-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 9 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				11,618,713	13,460,000	-1,841,287	-13.68
		累計數				123,669,351	137,453,000	-13,783,649	-10.03

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學

40501252-4

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 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	59,485,879	-41,253,846	2,363,765	1,109,016	-1,843,493	17,643,289	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	3,564,064	-3,528,423				35,641	
房屋及建築	9,737,553	-2,224,079			-132,948	7,380,526	
機械及設備	29,137,978	-24,725,660	1,900,322	699,342	-1,215,535	4,397,763	
交通及運輸設備	2,133,070	-1,757,578			-89,289	286,203	
雜項設備	14,794,944	-9,018,106	445,443	390,795	-405,721	5,425,765	
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1,900,322元，變動原因為：(1)增置：481,000元、(3)撥入：教育局112年智慧未來教室移撥大屏6部、一般性補助款-資訊教室電腦更新34台等1,419,322元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計699,342元，變動原因為：(5)報廢：699,342元。
 2.交通及運輸設備：增加數計0元，變動原因為：(1)增置：0元、(3)撥入：0元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計0元，變動原因為：(5)報廢：0元。
 3.雜項設備：增加數計445,443元，變動原因為：(1)增置：221,943元、(3)撥入：教育局一般性補助款-改善國民中學校園環境-冷氣2台104,000元、(4)受贈：代收款購置119,500元。減少數計390,795元，變動原因為：(5)報廢：390,795元。
 4.電腦軟體：增加數計18,000元，變動原因為：(1)增置：購置等計18,000元、(3)撥入：0元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計18,879元，變動原因為：(5)報廢：因不使用而減損之軟體金額等計0元。(11)無形資產攤銷：截至114年9月底止累計攤銷計18,879元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學

40501252-5

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 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	118,270		18,000	18,879		117,391	

註： 1.機械及設備：增加數計1,900,322元，變動原因為：(1)增置：481,000元、(3)撥入：教育局112年智慧未來教室移撥大屏6部、一般性補助款-資訊教室電腦更新34台等1,419,322元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計699,342元，變動原因為：(5)報廢：699,342元。
 2.交通及運輸設備：增加數計0元，變動原因為：(1)增置：0元、(3)撥入：0元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計0元，變動原因為：(5)報廢：0元。
 3.雜項設備：增加數計445,443元，變動原因為：(1)增置：221,943元、(3)撥入：教育局一般性補助款-改善國民中學校園環境-冷氣2台104,000元、(4)受贈：代收款購置119,500元。減少數計390,795元，變動原因為：(5)報廢：390,795元。
 4.電腦軟體：增加數計18,000元，變動原因為：(1)增置：購置等計18,000元、(3)撥入：0元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計18,879元，變動原因為：(5)報廢：因不使用而減損之軟體金額等計0元。(11)無形資產攤銷：截至114年9月底止累計攤銷計18,879元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學
資本資產明細表
中華民國 114 年 9 月份

40501252-6

- 1.機械及設備：增加數計1,900,322元，變動原因為：(1)增置：481,000元、(3)撥入：教育局112年智慧未來教室移撥大屏6部、一般性補助款-資訊教室電腦更新34台等1,419,322元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計699,342元，變動原因為：(5)報廢：699,342元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計0元，變動原因為：(1)增置：0元、(3)撥入：0元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計0元，變動原因為：(5)報廢：0元。
- 3.雜項設備：增加數計445,443元，變動原因為：(1)增置：221,943元、(3)撥入：教育局一般性補助款-改善國民中學校園環境-冷氣2台104,000元、(4)受贈：代收款購置119,500元。減少數計390,795元，變動原因為：(5)報廢：390,795元。
- 4.電腦軟體：增加數計18,000元，變動原因為：(1)增置：購置等計18,000元、(3)撥入：0元、(4)受贈：代收款購置0元。減少數計18,879元，變動原因為：(5)報廢：因不使用而減損之軟體金額等計0元。(11)無形資產攤銷：截至114年9月底止累計攤銷計18,879元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 9 月份

40501252-7

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		543,833			543,833	543,000	481,000	481,000	88.58	-62,000	-11.42					88.45
機械及設備		543,833			543,833	543,000	481,000	481,000	88.58	-62,000	-11.42	資訊周邊設備較預計晚採購。				88.45
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		201,167			201,167	178,000	221,943	221,943	124.69	43,943	24.69					110.33
雜項設備		201,167			201,167	178,000	221,943	221,943	124.69	43,943	24.69	補辦預算項目先行動支。				110.33
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		745,000			745,000	721,000	702,943	702,943	97.50	-18,057	-2.50					94.35

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 9 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	18,000		18,000	60.00	-12,000	-40.00	移列經常門7,000元。	60.00	
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000	18,000		18,000	60.00	-12,000	-40.00		60.00	
522 購置權利													
54 遞延支出	4,123,000		4,123,000	45,000	1,522,400		1,522,400	3,383.11	1,477,400	3,283.11	修建工程較預計提前完工。	36.92	
541 遞延修繕房屋建築支	4,123,000		4,123,000	45,000	1,522,400		1,522,400	3,383.11	1,477,400	3,283.11		36.92	
542 其他遞延支出													
總計	4,153,000		4,153,000	75,000	1,540,400		1,540,400	2,053.87	1,465,400	1,953.87		37.09	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立忠孝國民中學

平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	41,303,844	100.00	負 債	8,066,682	19.53
流動資產	20,055,416	48.56	流動負債	4,295,834	10.40
現金	13,818,910	33.46	應付款項	4,295,834	10.40
銀行存款	13,698,910	33.17	應付代收款	4,295,834	10.40
銀行存款-公庫存款	8,700,217	21.06	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	3,912,469	9.47	其他負債	3,770,848	9.13
銀行存款-代繳費款	594,109	1.44	什項負債	3,770,848	9.13
專戶			存入保證金	1,137,761	2.75
銀行存款-教育儲蓄	492,115	1.19	應付退休及離職金	2,627,013	6.36
戶			暫收及待結轉帳項	6,074	0.01
零用及週轉金	120,000	0.29	淨資產	33,237,162	80.47
應收款項	1,251	0.00	淨資產	33,237,162	80.47
其他應收款	1,251	0.00	淨資產	33,237,162	80.47
預付款項	6,235,255	15.10	累積餘額	21,915,713	53.06
預付費用	6,235,255	15.10	本期騰餘	9,798,127	23.72
長期貸墊款及準備金	3,170,237	7.68	淨資產調整數	1,523,322	3.69

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. 信託代理與保證之資產與負債各為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 — 臺北市立忠孝國民中學

平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	3,170,237	7.68	合計：	41,303,844	
退休及離職準備金	2,627,013	6.36			
其他準備金	543,224	1.32			
其他準備金-其他	543,224	1.32			
固定資產	17,525,898	42.43			
土地改良物	35,641	0.09			
土地改良物	3,564,064	8.63			
累計折舊-土地改良物	-3,528,423	-8.54			
房屋建築及設備	7,380,526	17.87			
房屋建築及設備	9,737,553	23.58			
累計折舊-房屋建築及設備	-2,357,027	-5.71			
機械及設備	4,397,763	10.65			
機械及設備	30,338,958	73.45			
累計折舊-機械及設備	-25,941,195	-62.81			
交通及運輸設備	286,203	0.69			

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. 信託代理與保證之資產與負債各為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 — 臺北市立忠孝國民中學

平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,133,070	5.16			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,846,867	-4.47			
雜項設備	5,425,765	13.14			
雜項設備	14,849,592	35.95			
累計折舊-雜項設備	-9,423,827	-22.82			
無形資產	117,391	0.28			
無形資產	117,391	0.28			
電腦軟體	117,391	0.28			
其他資產	434,902	1.05			
什項資產	434,902	1.05			
暫付及待結轉帳項	434,902	1.05			
代管資產	2,419,029,313	5,856.67			
代管資產-土地改良物	64,698	0.16			
代管資產-土地	2,412,484,000	5,840.82			

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. 信託代理與保證之資產與負債各為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 — 臺北市立忠孝國民中學

平衡表

中華民國114年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-房屋建築 及設備	6,480,615	15.69			
應付代管資產	-2,419,029,313	-5,856.67			
合計：	41,303,844				

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. 信託代理與保證之資產與負債各為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 — 臺北市立忠孝國民中學

收入支出表

中華民國114年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	14,070,269	139,360,161
徵收及依法分配收入		137,500
違規罰款收入		137,500
勞務收入		4,500
服務收入		4,500
財產收益	21,076	63,479
財產收益		0
財產孳息收入	4,273	32,736
廢舊物品售價收入	-663	13,277
財產交易利益	17,466	17,466
其他財產收入		0
政府撥入收入	14,018,275	138,631,503
公庫撥款收入	13,779,000	138,096,000
政府其他撥入收入	239,275	535,503
規費收入		380,900
使用規費收入		380,900
其他收入	30,918	142,279
受贈收入	19,500	119,500
雜項收入	11,418	22,779
支出	12,110,494	129,562,034
人事支出	12,025,942	119,631,030
人事支出	12,025,942	119,631,030
業務支出	-266,433	5,378,157
業務支出	-266,433	5,378,157
獎補助支出	13,000	39,000
其他獎補助	13,000	39,000
財產損失		10,905
財產交易損失		10,905
折舊、折耗及攤銷	332,145	2,941,604
固定資產折舊	330,049	2,922,725
無形資產攤銷	2,096	18,879

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立忠孝國民中學

收入支出表

中華民國114年9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	5,840	1,561,338
其他支出	5,840	1,561,338
本期賸餘(短絀)	1,959,775	9,798,127
期初淨資產		21,915,713
解繳公庫		
淨資產調整數		1,523,322
期末淨資產		33,237,162

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—臺北市立忠孝國民中學

40501252-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	139,240,661	119,500	139,360,161	收入
徵收及依法分配收入	137,500		137,500	徵收及依法分配收入
勞務收入	4,500		4,500	勞務收入
財產收入	63,479		63,479	財產收益
政府撥入收入	138,631,503		138,631,503	政府撥入收入
規費收入	380,900		380,900	規費收入
其他收入	22,779	119,500	142,279	其他收入
基金用途	127,330,468	2,231,566	129,562,034	支出
用人費用	119,631,030		119,631,030	人事支出
服務費用	3,655,566	1,722,591	5,378,157	業務支出
材料及用品費	891,884	-891,884		
租金、償債、利息及相關手續費	68,567	-68,567		
稅捐及規費(強制費)	2,574	-2,574		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	759,566	-759,566		
捐助、補助與獎助	39,000		39,000	獎補助支出
資產短絀		10,905	10,905	財產損失
其他	38,938	2,941,604	2,941,604	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	1,522,400	1,522,400	1,561,338	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	720,943	-720,943		
本期賸餘(短絀)	11,910,193	-2,112,066	9,798,127	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,683,680	18,232,033	21,915,713	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	15,593,873	1,523,322	1,523,322	淨資產調整數
		17,643,289	33,237,162	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立忠孝國民中學

40501252-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 9 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72萬0,943元，其中72萬0,943元係購置財產，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」365萬5,566元與會計科目「業務支出」537萬8,157元間之調整數172萬2,591元，係「材料及用品費」數89萬1,884元、「租金、償債、利息及相關手續費」6萬8,567元、稅捐及規費(強制費)2,574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)75萬9,566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0萬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11萬9,500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；另預算項目「其他收入」其中0元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」294萬1,604元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」1萬0,905元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」3萬8,938元與會計科目「其他支出」156萬1,338元間之調整數152萬2,400元，係「遞延支出」152萬2,400元及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0元。
2. 會計科目「淨資產調整數」152萬3,322元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。