

4-0501226

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 6 月份

主辦會計人員 張淑倩

會計室張淑倩  
主任

機關長官 陳政翊

臺北市立懷生國民中學  
陳政翊

# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立懷生國民中學

## 目 次

中華民國 110 年 6 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、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 4-6 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 7-8 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 9 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-13 頁
二、收入支出表.....	第 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—臺北市立懷生國民中學

40501226-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 6 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	135,901,000	10,719,308	10,797,000	-77,692	-0.72	73,136,218	71,890,000	1,246,218	1.73
勞務收入	3,000								
服務收入	3,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	1,857,000	43,213	387,000	-343,787	-88.83	1,060,778	1,258,000	-197,222	-15.68
財產處分收入	78,000	0	0	0		0	10,000	-10,000	-100.00
租金收入	348,000	25,213	29,000	-3,787	-13.06	190,980	174,000	16,980	9.76
利息收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	1,430,000	18,000	358,000	-340,000	-94.97	869,798	1,074,000	-204,202	-19.01
政府撥入收入	133,201,000	10,662,700	10,370,000	292,700	2.82	71,995,070	70,392,000	1,603,070	2.28
公庫撥款收入	133,201,000	10,370,000	10,370,000	0		70,392,000	70,392,000	0	
政府其他撥入收入		292,700	0	292,700		1,603,070	0	1,603,070	
其他收入	840,000	13,395	40,000	-26,605	-66.51	80,370	240,000	-159,630	-66.51
受贈收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	839,000	13,395	40,000	-26,605	-66.51	80,370	240,000	-159,630	-66.51
基金用途	144,566,000	9,853,622	10,797,000	-943,378	-8.74	74,273,697	80,555,000	-6,281,303	-7.80
國民教育計畫	120,541,000	8,681,643	9,458,000	-776,357	-8.21	64,491,583	69,160,000	-4,668,417	-6.75
一般行政管理計畫	18,589,000	1,140,952	1,324,000	-183,048	-13.83	9,248,161	10,285,000	-1,036,839	-10.08
建築及設備計畫	5,436,000	31,027	15,000	16,027	106.85	533,953	1,110,000	-576,047	-51.90
購建固定資產	5,400,000	31,027	15,000	16,027	106.85	533,953	1,074,000	-540,047	-50.28
其他	36,000						36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-8,665,000	865,686		865,686		-1,137,479	-8,665,000	7,527,521	-86.87
期初基金餘額	11,489,000					20,604,883	11,489,000	9,115,883	79.34
解繳公庫									
期末基金餘額	2,824,000					19,467,404	2,824,000	16,643,404	589.36

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 6 月份

基金來源、用途及餘絀表之執行率差異10%以上或差異金額大於500萬元者差異原因說明：

- 一、財產處分收入：尚未辦理財產報廢處分事宜所致收入0元。
- 二、租金收入：校園餘裕空間活化租金收入190,980元。
- 三、其他財產收入：場地開放851,798元、學校停車使用費18,000元計869,798元。
- 四、政府其他撥入收入：計1,603,070元
  1. 轉入109年生涯發展贖餘款12,640元。
  2. 轉入109年12年課綱前導學校贖餘款轉入132,800元。
  3. 轉入109年活化教學與多元學習計畫贖餘款轉入54,146元。
  4. 補助109年學生游泳課程及體驗活動師資培訓經費5,760元。
  5. 109學年度精進教學品質計畫第2期75,000元。
  6. 教育局撥入110年度國中閱讀推動計畫16,000元。
  7. 教育局撥入109學年度原住民語教學鐘點費23,464元。
  8. 教育局撥入110年防災校園建置-校安宣導組107,800元。
  9. 教育局撥入109學年度獎勵無償提供辦理非營利幼兒園業務費(部85%) 425,000元。
  10. 教育局撥入109學年度獎勵無償提供辦理非營利幼兒園設備經費(部85%) 340,000元。
  11. 教育局撥入109學年12年課綱前導學校第2期96,000元。
  12. 教育局撥入109學年生涯發展第2期款項21,760元。
  13. 教育局撥入109學年度第3期增置員額國中1000專案288,100元。
  14. 教育局撥入109-2無力繳交代收代辦費4,600元。
- 五、雜項收入：計80,370元
  1. 占用宿舍不當得利款等收入核實繳庫80,370元。
- 六、一般行政管理計畫：用人費用及業務費用覈實支付贖餘。
- 七、建築及設備計畫：專科教室設備併專科教室整修工程發包執行中及因應疫情導致資訊等設備採購延遲所致。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 6 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				8,681,643	9,458,000	-776,357	-8.21
		累計數				64,491,583	69,160,000	-4,668,417	-6.75

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501226-4

中華民國 110 年 6 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(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>	43,917,410	-27,523,343	1,552,976	27,836	-1,963,103	15,956,104	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	2,501,660	-2,476,643				25,017	
房屋及建築	2,846,829	-636,718			-31,314	2,178,797	
機械及設備	20,874,967	-14,931,209	1,127,600		-1,039,729	6,031,629	
交通及運輸設備	3,054,053	-2,125,866	26,650		-77,772	877,065	
雜項設備	14,602,009	-7,352,907	398,726	20,000	-814,288	6,813,540	
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—臺北市立懷生國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501226-5

中華民國 110 年 6 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(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	37,892			7,836		30,056	電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。截至110年6月止累計攤銷金額7,836元。
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表  
中華民國 110 年 6 月份

40501226-6

財產項目變動原因分析如下:

1.機械及設備:

增加數計1,127,600元，變動原因為:(1)增置讀卡機等227,900元。(3)撥入899,700元(教育局移撥讀卡機25,900、仁愛國中移撥電子儀及電腦顯示幕等873,800)。

2交通及運輸設備:

增加數計26,650元，變動原因為:(2)受贈:教育局代辦經費購置傳真機等26,650元。

3.雜項設備:

增加數計398,726元，變動原因為:(1)增置冰箱、除濕機等285,376元。(2)受贈:教育局補助購置割草機等分攤15,350元、體育局補助大腿訓練機98,000元，計113,350元。

減少數計20,000元，變動原因為:(12)其他:以前年度教育局補助應付代收款購置冷氣機申請退還貨物稅作減值處理20,000元。

4.電腦軟體:

減少數計7,836元，變動原因為:(1)無形資產攤銷:截至110年6月止累計攤銷金額7,836元。



臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 6 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	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	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		589,000	42,000		631,000	589,000	227,900	227,900	38.69	-361,100	-61.31			
機械及設備		589,000	42,000		631,000	589,000	227,900	227,900	38.69	-361,100	-61.31	資訊設備因應疫情延期辦理及專科教室編列陶瓷加熱板設備併工程發包所致。		
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		440,000	208,000		648,000	440,000	285,376	285,376	64.86	-154,624	-35.14			
雜項設備		440,000	208,000		648,000	440,000	285,376	285,376	64.86	-154,624	-35.14	專科教室編列藥品櫃設備併工程發包所致。		
購建中固定資產														

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 6 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	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	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														
總計		1,029,000	250,000		1,279,000	1,029,000	513,276		513,276	49.88	-515,724	-50.12		

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

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 110 年 6 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	
	合計 (1)	以前年度保留數	本年度法定預算數		累計執行數			比較增減				
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)	金額			%
52 購置無形資產	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00	電腦軟體執行單價低於萬元移列經常門所致。	
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00		
522 購置權利												
54 遞延支出	4,371,000		4,371,000	45,000	20,677	45.95	20,677		-24,323	-54.05		
541 遞延修繕房屋建築支	4,371,000		4,371,000	45,000	20,677	45.95	20,677		-24,323	-54.05	工管費依工程進度覈實支付所致。	
542 其他遞延支出												
總計	4,407,000		4,407,000	81,000	20,677	25.53	20,677		-60,323	-74.47		

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

## 平衡表

中華民國110年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,151,230,990	100.00	負 債	6,115,807,482	99.42
流動資產	31,512,263	0.51	流動負債	10,628,983	0.17
現金	31,105,809	0.51	應付款項	10,628,983	0.17
庫存現金	0	0.00	應付代收款	10,628,983	0.17
銀行存款	30,955,809	0.50	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	18,272,613	0.30	應付工程款	0	0.00
銀行存款-保管款	4,381,358	0.07	其他負債	6,105,178,499	99.25
銀行存款-代繳費款	420,046	0.01	什項負債	6,105,178,499	99.25
銀行存款-薪津專戶	7,725,541	0.13	存入保證金	2,148,686	0.03
銀行存款-教育儲蓄	156,251	0.00	應付代管資產	6,103,029,813	99.22
零用及週轉金	150,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	406,454	0.01	淨資產	35,423,508	0.58
預付費用	406,454	0.01	淨資產	35,423,508	0.58
長期貸墊款及準備金	638,337	0.01	淨資產	35,423,508	0.58
			累積餘額	36,998,950	0.60
			本期短絀	-1,575,442	-0.03

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(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

## 平衡表

中華民國110年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	638,337	0.01	合計：	6,151,230,990	
其他準備金	638,337	0.01			
其他準備金-獎助學金	397,734	0.01			
其他準備金-其他	240,603	0.00			
固定資產	15,926,048	0.26			
土地改良物	25,017	0.00			
土地改良物	2,501,660	0.04			
累計折舊-土地改良物	-2,476,643	-0.04			
房屋建築及設備	2,178,797	0.04			
房屋建築及設備	2,846,829	0.05			
累計折舊-房屋建築及設備	-668,032	-0.01			
機械及設備	6,031,629	0.10			
機械及設備	22,002,567	0.36			
累計折舊-機械及設備	-15,970,938	-0.26			

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(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

## 平衡表

中華民國110年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	877,065	0.01			
交通及運輸設備	3,080,703	0.05			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,203,638	-0.04			
雜項設備	6,813,540	0.11			
雜項設備	14,980,735	0.24			
累計折舊-雜項設備	-8,167,195	-0.13			
無形資產	30,056	0.00			
無形資產	30,056	0.00			
電腦軟體	30,056	0.00			
其他資產	6,103,124,286	99.22			
什項資產	6,103,124,286	99.22			
暫付及待結轉帳項	94,473	0.00			
代管資產	6,103,029,813	99.22			
代管資產-土地改良物	8,391	0.00			

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(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

## 平衡表

中華民國110年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	6,072,204,000	98.72			
代管資產-房屋建築 及設備	28,837,422	0.47			
代管資產-其他政府	1,980,000	0.03			
合計：	6,151,230,990				

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(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

收入支出表

中華民國110年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	10,817,308	74,175,918
財產收益	141,213	2,100,478
財產孳息收入	25,213	190,980
財產交易利益		941,700
其他財產收入	116,000	967,798
政府撥入收入	10,662,700	71,995,070
公庫撥款收入	10,370,000	70,392,000
政府其他撥入收入	292,700	1,603,070
其他收入	13,395	80,370
雜項收入	13,395	80,370
支出	10,136,129	75,751,360
人事支出	9,217,853	71,053,873
人事支出	9,217,853	71,053,873
業務支出	604,742	2,546,357
業務支出	604,742	2,546,357
獎補助支出		16,000
其他獎補助		16,000
折舊、折耗及攤銷	305,357	1,971,489
固定資產折舊	304,052	1,963,653
無形資產攤銷	1,305	7,836
其他支出	8,177	163,641
其他支出	8,177	163,641
本期賸餘（短絀）	681,179	-1,575,442
期初淨資產		36,998,950
解繳公庫		
期末淨資產		35,423,508

註：



## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 6 月份

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	73,136,218	1,039,700	74,175,918	收入
財產收入	1,060,778	1,039,700	2,100,478	財產收益
政府撥入收入	71,995,070		71,995,070	政府撥入收入
其他收入	80,370		80,370	其他收入
基金用途	74,273,697	1,477,663	75,751,360	支出
用人費用	71,053,873		71,053,873	人事支出
服務費用	1,744,719	801,638	2,546,357	業務支出
材料及用品費	557,285	-557,285		
租金、償債、利息及相關手續費	37,500	-37,500		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	206,853	-206,853		
捐助、補助與獎助	16,000		16,000	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	533,953	-533,953		
		1,971,489	1,971,489	折舊、折耗及攤銷
其他	123,514	40,127	163,641	其他支出
本期賸餘(短絀)	-1,137,479	-437,963	-1,575,442	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	20,604,883	16,394,067	36,998,950	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	19,467,404	15,956,104	35,423,508	期末淨資產

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 6 月份

調整數說明如下：

1. 財產收入/財產收益:會計收支欄「財產收益」其中103萬9,700元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 預算執行數欄「服務費用」174萬4,719元與會計收支欄「業務支出」254萬6,357元間之調整數80萬1,638元，係「材料及用品費」55萬7,285元、「租金、償債、利息及相關手續費」3萬7,500元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」20萬6,853元及不含「捐助、補助與獎助」1萬6,000元之調整數合計。
3. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」197萬1,489元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
4. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」53萬3,953元，其中51萬3,276元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘2萬677元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
5. 預算執行數欄「其他支出」12萬3,514元與會計收支欄「其他支出」16萬3,641元間之調整數4萬127元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下之遞延支出2萬677元及以前年度教育局應付代收款補助非營利幼兒園增班設備款購置冷氣退還貨物稅與累計折舊之差額1萬9,450元。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 6 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
18,272,613	18,910,950	-638,337	其他準備金638,337元