

4-0501226

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 110 年 11 月份

主辦會計人員 張淑倩



機關長官 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 11 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 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
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 15-17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 18 頁

## 基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 11 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	7,751,340	7,763,557	-12,217	-0.16	135,213,841	133,612,000	1,601,841	1.20
勞務收入	3,000					6,300	3,000	3,300	110.00
服務收入	3,000	0	0	0		6,300	3,000	3,300	110.00
財產收入	1,857,000	15,388	29,000	-13,612	-46.94	1,109,715	1,764,050	-654,335	-37.09
財產處分收入	78,000	4,120	0	4,120		4,120	15,000	-10,880	-72.53
租金收入	348,000	0	29,000	-29,000	-100.00	100,852	319,000	-218,148	-68.38
利息收入	1,000	0	0	0		47	50	-3	-6.00
其他財產收入	1,430,000	11,268	0	11,268		1,004,696	1,430,000	-425,304	-29.74
政府撥入收入	133,201,000	7,722,557	7,650,557	72,000	0.94	133,930,624	131,320,950	2,609,674	1.99
公庫撥款收入	133,201,000	7,650,557	7,650,557	0		132,083,938	131,320,950	762,988	0.58
政府其他撥入收入		72,000	0	72,000		1,846,686	0	1,846,686	
其他收入	840,000	13,395	84,000	-70,605	-84.05	167,202	524,000	-356,798	-68.09
受贈收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	839,000	13,395	84,000	-70,605	-84.05	167,202	524,000	-356,798	-68.09
基金用途	144,566,000	9,643,746	7,763,557	1,880,189	24.22	132,528,281	142,277,000	-9,748,719	-6.85
國民教育計畫	120,541,000	8,463,064	6,154,000	2,309,064	37.52	114,172,822	119,534,000	-5,361,178	-4.49
一般行政管理計畫	18,589,000	1,068,222	1,298,000	-229,778	-17.70	15,235,254	17,307,000	-2,071,746	-11.97
建築及設備計畫	5,436,000	112,460	311,557	-199,097	-63.90	3,120,205	5,436,000	-2,315,795	-42.60
購建固定資產	5,400,000	112,460	311,557	-199,097	-63.90	3,120,205	5,400,000	-2,279,795	-42.22
其他	36,000					36,000	36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-8,665,000	-1,892,406		-1,892,406		2,685,560	-8,665,000	11,350,560	-130.99
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					23,290,443	2,824,000	20,466,443	724.73

※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 11 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、服務收入：代理教師甄選收入6,300元。
- 二、財產處分收入：財產報廢處分收入4,120元。
- 三、租金收入：校園餘裕空間活化租金收入100,852元。
- 四、利息收入：薪資專戶利息收入47元。
- 五、其他財產收入：場地開放972,690元、學校停車使用費32,006元計1,004,696元。
- 六、公庫撥款收入：教育局撥入非統籌款辦理國中小視聽教室優化計畫762,988元
- 七、政府其他撥入收入：計1,846,686元
  1. 轉入109年生涯發展賸餘款12,640元。
  2. 轉入109年12年課綱前導學校賸餘款轉入132,800元。
  3. 轉入109年活化教學與多元學習計畫賸餘款轉入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60,960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41,920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%) 338,382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7,696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。
  15. 教育局撥入109-2本土語-閩客語經費7,978元。
  16. 教育局撥入109學年度學習扶助經費-補救教學經費13,800元。
  17. 教育局撥入109-2學校用書經費補助9,280元。
  18. 教育局撥入110學年度活化教學與多元學習計畫120,000元。
  19. 教育局撥入110學年生涯發展31,824元。
  20. 教育局撥入110學年度精進教學品質計畫第1期40,000元。
  21. 教育局撥入109年提升國中小自然科學領域較學設備計畫32,000元。
- 八、雜項收入：計167,202元
  1. 占用宿舍不當得利款等收入核實繳庫147,345元。
  2. 收回以前年度支出1,416元。
  3. 應付代收款賸餘款轉入其他準備金17,311元。
  4. 補辦數位學生證費用1,130元。
- 九、一般行政管理計畫：用人費用及業務費用覈實支付賸餘。
- 十、建築及設備計畫：電源改善工程正積極辦理中。

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 11 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				8,463,064	6,154,000	2,309,064	37.52
		累計數				114,172,822	119,534,000	-5,361,178	-4.49

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 11 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	3,240,041	720,146	-2,946,027	15,967,935	
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			-57,409	2,152,702	
機械及設備	20,874,967	-14,931,209	2,423,965	291,472	-1,612,008	6,464,243	
交通及運輸設備	3,054,053	-2,125,866	26,650		-143,677	811,160	
雜項設備	14,602,009	-7,352,907	789,426	414,307	-1,132,933	6,491,288	
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 11 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			14,367		23,525	腦軟體不入財產管理 系統，另依規定管 理。截至110年11月 止累計攤銷金 額14,367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 11 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2,423,965元，變動原因為:(1)增置個人電腦等724,765元。(2)受贈:教育局補助雙語學校購置個人電腦等設備518,500元。(3)撥入1,180,700元(教育局移撥無線基地台等306,900、仁愛國中移撥電子儀及電腦顯示幕等873,800)。

減少數計291,472元，變動原因為:(1)報廢: 291,472元。

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789,426元，變動原因為:(1)增置冰箱、除濕機等622,576元。(2)受贈 166,850元(教育局補助購置割草機等分攤15,350、體育局補助大腿訓練機98,000、學校課輔費購置爵士鼓等樂器53,500)。

減少數計414,307元，變動原因為:(1)報廢: 394,307元。(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14,367元，變動原因為:(1)無形資產攤銷:截至110年11月止累計攤銷金額14,367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 11 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														
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	141,000		730,000	631,000	724,765		724,765	114.86	93,765	14.86		
機械及設備		589,000	141,000		730,000	631,000	724,765		724,765	114.86	93,765	14.86	補辦預算購置高爾夫模擬器99,000元所致。	
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	326,000		766,000	648,000	622,576		622,576	96.08	-25,424	-3.92		
雜項設備		440,000	326,000		766,000	648,000	622,576		622,576	96.08	-25,424	-3.92		
購建中固定資產														
總計		1,029,000	467,000		1,496,000	1,279,000	1,347,341		1,347,341	105.34	68,341	5.34		

※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 11 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	4,371,000	1,772,864	40.56	1,772,864		-2,598,136	-59.44		
541 遞延修繕房屋建築支	4,371,000		4,371,000	4,371,000	1,772,864	40.56	1,772,864		-2,598,136	-59.44	電源改善工程預計12/9辦理驗收。	
542 其他遞延支出												
總計	4,407,000		4,407,000	4,407,000	1,772,864	40.23	1,772,864		-2,634,136	-59.77		

## 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11月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,153,458,605	100.00	負 債	6,114,200,227	99.36
流動資產	35,343,349	0.57	流動負債	10,855,798	0.18
現金	31,798,908	0.52	應付款項	10,855,798	0.18
庫存現金	0	0.00	應付代收款	10,855,798	0.18
銀行存款	31,648,908	0.51	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	18,986,056	0.31	應付工程款	0	0.00
銀行存款-保管款	4,262,446	0.07	其他負債	6,103,344,429	99.19
銀行存款-代繳費款	435,967	0.01	什項負債	6,103,344,429	99.19
銀行存款-薪津專戶	7,708,183	0.13	存入保證金	1,807,054	0.03
銀行存款-教育儲蓄	256,256	0.00	應付代管資產	6,101,497,673	99.16
零用及週轉金	150,000	0.00	暫收及待結轉帳項	39,702	0.00
預付款項	3,544,441	0.06	淨資產	39,258,378	0.64
預付費用	3,544,441	0.06	淨資產	39,258,378	0.64
長期貸墊款及準備金	649,648	0.01	淨資產	39,258,378	0.64
			累積餘額	36,998,950	0.60
			本期騰餘	2,259,428	0.04

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11月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	649,648	0.01	合計：	6,153,458,605	
其他準備金	649,648	0.01			
其他準備金-獎助學金	391,734	0.01			
其他準備金-其他	257,914	0.00			
固定資產	15,944,410	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	2,152,702	0.03			
房屋建築及設備	2,846,829	0.05			
累計折舊-房屋建築及設備	-694,127	-0.01			
機械及設備	6,464,243	0.11			
機械及設備	23,007,460	0.37			
累計折舊-機械及設備	-16,543,217	-0.27			

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11月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	811,160	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	-2,269,543	-0.04			
雜項設備	6,491,288	0.11			
雜項設備	14,977,128	0.24			
累計折舊-雜項設備	-8,485,840	-0.14			
無形資產	23,525	0.00			
無形資產	23,525	0.00			
電腦軟體	23,525	0.00			
其他資產	6,101,497,673	99.16			
什項資產	6,101,497,673	99.16			
暫付及待結轉帳項	0	0.00			
代管資產	6,101,497,673	99.16			
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11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	98.68			
代管資產-房屋建築 及設備	27,305,282	0.44			
代管資產-其他政府	1,980,000	0.03			
合計：	6,153,458,605				

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11月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	7,751,340	137,106,541
勞務收入		6,300
服務收入		6,300
財產收益	15,388	2,948,915
財產孳息收入		100,899
廢舊物品售價收入	4,120	4,120
財產交易利益		1,741,200
其他財產收入	11,268	1,102,696
政府撥入收入	7,722,557	133,930,624
公庫撥款收入	7,650,557	132,083,938
政府其他撥入收入	72,000	1,846,686
其他收入	13,395	220,702
受贈收入		53,500
雜項收入	13,395	167,202
支出	9,875,563	134,847,113
人事支出	8,777,861	122,931,390
人事支出	8,777,861	122,931,390
業務支出	752,969	6,392,276
業務支出	752,969	6,392,276
獎補助支出		34,600
其他獎補助		34,600
財產損失		6,857
財產交易損失		6,857
折舊、折耗及攤銷	330,817	3,639,866
固定資產折舊	329,510	3,625,499
無形資產攤銷	1,307	14,367
其他支出	13,916	1,842,124
其他支出	13,916	1,842,124

## 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11月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-2,124,223	2,259,428
期初淨資產		36,998,950
解繳公庫		
期末淨資產		39,258,378

註：



臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 11 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	135,213,841	1,892,700	137,106,541	收入
勞務收入	6,300		6,300	勞務收入
財產收入	1,109,715	1,839,200	2,948,915	財產收益
政府撥入收入	133,930,624		133,930,624	政府撥入收入
其他收入	167,202	53,500	220,702	其他收入
基金用途	132,528,281	2,318,832	134,847,113	支出
用人費用	122,931,390		122,931,390	人事支出
服務費用	4,013,922	2,378,354	6,392,276	業務支出
材料及用品費	1,811,173	-1,811,173		
租金、償債、利息及相關手續費	75,000	-75,000		
稅捐及規費(強制費)	52,720	-52,720		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	439,461	-439,461		
捐助、補助與獎助	34,600		34,600	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	3,120,205	-3,120,205		財產損失
其他	49,810	6,857	6,857	折舊、折耗及攤銷
其他	49,810	1,792,314	1,842,124	其他支出
本期賸餘(短絀)	2,685,560	-426,132	2,259,428	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	23,290,443	15,967,935	39,258,378	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 11 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
------	-------	-----	------	------

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 11 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183萬9,200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. 其他收入:會計收支欄「其他收入」其中5萬3,500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，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
3. 財產損失:會計收支欄「財產損失」6,857元係處分固定資產所生損失，不在基金來源、用途及餘處表表達，應自調整數欄位加回。
4. 預算執行數欄「服務費用」401萬3,922元與會計收支欄「業務支出」639萬2,276元間之調整數237萬8,354元，係「材料及用品費」181萬1,173元、「租金、償債、利息及相關手續費」7萬5,000元、「稅捐及規費(強制費)」52,720元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」43萬9,461元及不含「捐助、補助與獎助」3萬4,600元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」363萬9,866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。
6. 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」312萬205元，其中134萬7,341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177萬2,864元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
7. 預算執行數欄「其他支出」4萬9,810元與會計收支欄「其他支出」184萬2,124元間之調整數179萬2,314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177萬2,864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 11 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
18,986,056	19,635,704	-649,648	其他準備金649,648元