

40501077

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市芳和實驗中學

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 陳姿樺



機關長官 黃琬茹



臺北市地方教育發展基金－臺北市芳和實驗中學

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 6-7 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—臺北市芳和實驗中學

40501077-1

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	171,539,000	14,436,759	14,295,945	140,814	0.98	70,203,731	67,583,784	2,619,947	3.88
徵收及依法分配收入	2,000					2,460		2,460	
違規罰款收入	2,000	0	0	0		2,460	0	2,460	
勞務收入	48,000					600		600	
服務收入	48,000	0	0	0		600	0	600	
財產收入	23,000								
財產處分收入	10,000	0	0	0		0	0	0	
租金收入	12,000	0	0	0		0	0	0	
利息收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
政府撥入收入	168,185,000	14,358,625	14,289,945	68,680	0.48	69,359,806	67,366,784	1,993,022	2.96
公庫撥款收入	168,185,000	14,289,945	14,289,945	0		67,366,784	67,366,784	0	
政府其他撥入收入		68,680	0	68,680		1,993,022	0	1,993,022	
規費收入	572,000	77,682		77,682		718,962	161,000	557,962	346.56
使用規費收入	572,000	77,682	0	77,682		718,962	161,000	557,962	346.56
教學收入	2,662,000					121,112	50,000	71,112	142.22
學雜費收入	2,662,000	0	0	0		121,112	50,000	71,112	142.22
其他收入	47,000	452	6,000	-5,548	-92.47	791	6,000	-5,209	-86.82
受贈收入	35,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	12,000	452	6,000	-5,548	-92.47	791	6,000	-5,209	-86.82
基金用途	175,062,000	13,153,186	14,295,945	-1,142,759	-7.99	57,385,895	67,583,784	-10,197,889	-15.09
高中及高職教育計畫	171,136,000	12,833,610	13,833,369	-999,759	-7.23	56,949,570	66,805,302	-9,855,732	-14.75
一般行政管理計畫	2,288,000	174,658	213,316	-38,658	-18.12	285,901	415,582	-129,681	-31.20
建築及設備計畫	1,638,000	144,918	249,260	-104,342	-41.86	150,424	362,900	-212,476	-58.55
購建固定資產	1,578,000	144,918	249,260	-104,342	-41.86	150,424	362,900	-212,476	-58.55
其他	60,000								
本期賸餘(短絀)	-3,523,000	1,283,573		1,283,573		12,817,836		12,817,836	
期初基金餘額	5,209,000					8,676,101	5,209,000	3,467,101	66.56
解繳公庫									
期末基金餘額	1,686,000					21,493,937	5,209,000	16,284,937	312.63

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 3 月份

- 一、違規罰款收入：廠商違約罰款收入2,460元，較預期計畫增加。
- 二、服務收入：教師甄選報名費收入600元較預期計畫增加。
- 三、政府其他撥入收入：計1,993,022元。
- (1)RA3213-113學年度高中學校辦理戶外教育計畫經費208,400元。
- (2)RA3219-113年度補助公立高級中等學校充實行政人力經費39,690元。
- (3)RA3242-113學年度補助推動高級中等教育階段實驗教育計畫經費200,440元。
- (4)RA3254-113學年度國民中小學生學習扶助計畫(開班)325元。
- (5)RA3291-113學年度地方政府精進高級中等學校課程與教學計畫93,957元。
- (6)RA3537-113學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費428,297元。
- (7)RA3C72-113學年度國際教育補助計畫-國際交流項目經費補助100,000元。
- (8)RA3C68-高級中等學校113學年度推動性別平等教育特色學校200,000元。
- (9)RA3291-113學年度補助地方政府精進高級中等學校課程與教學計畫226,853元。
- (10)RA3788-113年教育部補助各級公私立學校校園綠籬專案計畫6,380元。
- (11)RA3321-113學年度補助實施戶外教育與海洋教育計畫60,000元。
- (12)RA3204-113學年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)8,680元。
- (13)RA4219-114年度補助公立高級中等學校充實行政人力經費420,000元。
- 四、使用規費收入：停車場收入615,212元、場地租借收入103,750元，共計718,962元較預期計畫增加。
- 五、學雜費收入：課業輔導費收入7,560元、學費113,552元，共計121,112元較預期計畫增加。
- 六、雜項收入：數位學生證補卡費791元較預期計畫減少。
- 七、高中及高職教育計畫：人事費用及服務費用等核實支用較預期計畫減少。
- 八、一般行政管理計畫：服務費用等核實支用較預期計畫減少。
- 九、建築及設備計畫：班級設備大屏電視等設備因材料短缺供貨不及致執行率落後。

臺北市地方教育發展基金—臺北市芳和實驗中學

40501077-3

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	
								金額	%
高中及高職教育計畫		本月數				12,833,610	13,833,369	-999,759	-7.23
		累計數				56,949,570	66,805,302	-9,855,732	-14.75

臺北市地方教育發展基金—臺北市芳和實驗中學

40501077-4

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	72,383,902	-43,088,896	430,270	105,812	-1,510,219	28,109,245	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	2,814,639	-1,548,674			-33,612	1,232,353	
房屋及建築	15,883,217	-3,180,779			-187,215	12,515,223	
機械及設備	35,038,381	-27,787,839	374,270		-895,284	6,729,528	
交通及運輸設備	991,178	-675,064			-18,382	297,732	
雜項設備	15,537,451	-9,896,540	56,000		-375,726	5,321,185	
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374,270元，變動原因為：(1)增置：新購油印用海報機1臺79,535元(3)撥入：停管處補助臺北市機關學校電動汽車充電樁補助計畫財物採購電動車充電器5個計294,735元。

3.雜項設備：

增加數計56,000元，變動原因為：(1)增置：新購大型鋁框月份白板1座等設備計56,000元。

4.電腦軟體：

減少數計105,812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105,812元。

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	2,119,036			105,812		2,013,224	1.無形資產攤銷：截至114年3月底止累計攤銷105,812元。2.電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。
發展中之無形資產							
其他							

註： 1.機械及設備：

增加數計374,270元，變動原因為：(1)增置：新購油印用海報機1臺79,535元(3)撥入：停管處補助臺北市機關學校電動汽車充電樁補助計畫財物採購電動車充電器5個計294,735元。

3.雜項設備：

增加數計56,000元，變動原因為：(1)增置：新購大型鋁框月份白板1座等設備計56,000元。

4.電腦軟體：

減少數計105,812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105,812元。

40501077-6

[illegible]

臺北市地方教育發展基金—臺北市芳和實驗中學
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

40501077-7

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 租賃資產 其他 其他 總計		1,578,000			1,578,000	362,900	135,535		135,535	37.35	-227,365	-62.65			8.59

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	60,000		60,000										
521 購置電腦軟體	60,000		60,000										
522 購置權利													
54 遞延支出					14,889		14,889		14,889				
541 遞延修繕房屋建築支出					14,889		14,889		14,889		教育局補助統籌款-113年第三棟一樓廁所整修工程14,889元併入本年度決算。		
542 其他遞延支出													
總 計	60,000		60,000		14,889		14,889	0.00	14,889	0.00			24.82

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市芳和實驗中學

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	57,385,269	100.00	負 債	7,782,087	13.56
流動資產	25,378,708	44.23	流動負債	3,190,027	5.56
現金	23,987,611	41.80	應付款項	3,190,027	5.56
銀行存款	23,867,611	41.59	應付代收款	3,189,387	5.56
銀行存款-公庫存款	18,783,485	32.73	應付費用	640	0.00
銀行存款-保管款	4,277,572	7.45	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	806,554	1.41	其他應付款	0	0.00
專戶			預收款項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.21	預收收入	0	0.00
應收款項	46,640	0.08	其他負債	4,592,060	8.00
其他應收款	46,640	0.08	什項負債	4,592,060	8.00
預付款項	1,344,457	2.34	存入保證金	2,280,898	3.97
預付費用	1,344,457	2.34	應付退休及離職金	2,305,334	4.02
長期貸墊款及準備金	3,446,575	6.01	暫收及待結轉帳項	5,828	0.01
準備金	3,446,575	6.01			
退休及離職準備金	2,305,334	4.02			

信託代理與保證資產 364,107

保證品 364,107

信託代理與保證負債 364,107

應付保證品 364,107

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及負債各為364,107元：

(1)定期存單:祥發運動設施管理有限公司-113年度臺北市學校運動場及跑道整修統包工程(第7群)運動場保固金133,572元及跑道保固金230,535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 — 臺北市芳和實驗中學

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	%
其他準備金	1,141,241	1.99	淨資產	49,603,182	86.44
其他準備金-其他	79,815	0.14	淨資產	49,603,182	86.44
其他準備金-教育儲蓄戶	1,061,426	1.85	淨資產	49,603,182	86.44
固定資產	26,096,021	45.48	累積餘額	37,971,107	66.17
土地改良物	1,232,353	2.15	本期賸餘	11,632,075	20.27
土地改良物	2,814,639	4.90	淨資產調整數		
累計折舊-土地改良物	-1,582,286	-2.76	合計：	57,385,269	
房屋建築及設備	12,515,223	21.81			
房屋建築及設備	15,883,217	27.68			
累計折舊-房屋建築及設備	-3,367,994	-5.87			
機械及設備	6,729,528	11.73			
機械及設備	35,412,651	61.71			
累計折舊-機械及設備	-28,683,123	-49.98			
交通及運輸設備	297,732	0.52			
信託代理與保證資產	364,107		信託代理與保證負債	364,107	
保證品	364,107		應付保證品	364,107	

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及負債各為364,107元：

(1)定期存單:祥發運動設施管理有限公司-113年度臺北市學校運動場及跑道整修統包工程(第7群)運動場保固金133,572元及跑道保固金230,535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 — 臺北市芳和實驗中學

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	%
交通及運輸設備	991,178	1.73			
累計折舊-交通及運輸設備	-693,446	-1.21			
雜項設備	5,321,185	9.27			
雜項設備	15,593,451	27.17			
累計折舊-雜項設備	-10,272,266	-17.90			
無形資產	2,013,224	3.51			
無形資產	2,013,224	3.51			
電腦軟體	2,013,224	3.51			
其他資產	450,741	0.79			
什項資產	450,741	0.79			
暫付及待結轉帳項	450,741	0.79			
代管資產	5,256,844,676	9,160.62			
代管資產-土地改良物	78,620	0.14			
代管資產-土地	5,253,431,260	9,154.67			
信託代理與保證資產	364,107		信託代理與保證負債	364,107	
保證品	364,107		應付保證品	364,107	

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及負債各為364,107元：

(1)定期存單:祥發運動設施管理有限公司-113年度臺北市學校運動場及跑道整修統包工程(第7群)運動場保固金133,572元及跑道保固金230,535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 — 臺北市芳和實驗中學

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	%
代管資產-房屋建築及設備	239,470	0.42			
代管資產-其他政府	3,095,326	5.39			
應付代管資產	-5,256,844,676	-9,160.62			
合計：	57,385,269				

信託代理與保證資產

364,107

信託代理與保證負債

364,107

保證品

364,107

應付保證品

364,107

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及負債各為364,107元：

(1)定期存單:祥發運動設施管理有限公司-113年度臺北市學校運動場及跑道整修統包工程(第7群)運動場保固金133,572元及跑道保固金230,535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 — 臺北市芳和實驗中學

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	14,436,759	70,498,466
徵收及依法分配收入		2,460
違規罰款收入		2,460
勞務收入		600
服務收入		600
財產收益		294,735
其他財產收入		294,735
政府撥入收入	14,358,625	69,359,806
公庫撥款收入	14,289,945	67,366,784
政府其他撥入收入	68,680	1,993,022
規費收入	77,682	718,962
使用規費收入	77,682	718,962
教學收入		121,112
學雜費收入		121,112
其他收入	452	791
雜項收入	452	791
支出	13,551,171	58,866,391
人事支出	12,103,835	55,567,639
人事支出	12,103,835	55,567,639
業務支出	900,739	1,657,829
業務支出	900,739	1,657,829
折舊、折耗及攤銷	528,014	1,616,031
固定資產折舊	492,743	1,510,219
無形資產攤銷	35,271	105,812
其他支出	18,583	24,892
其他支出	18,583	24,892

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市芳和實驗中學
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）	885,588	11,632,075
期初淨資產		37,971,107
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		49,603,182

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—臺北市芳和實驗中學

40501077-15

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	70,203,731	294,735	70,498,466	收入
徵收及依法分配收入	2,460		2,460	徵收及依法分配收入
勞務收入	600		600	勞務收入
財產收入		294,735	294,735	財產收益
政府撥入收入	69,359,806		69,359,806	政府撥入收入
規費收入	718,962		718,962	規費收入
教學收入	121,112		121,112	教學收入
其他收入	791		791	其他收入
基金用途	57,385,895	1,480,496	58,866,391	支出
用人費用	55,567,639		55,567,639	人事支出
服務費用	1,082,261	575,568	1,657,829	業務支出
材料及用品費	300,977	-300,977		
租金、償債、利息及相關手續費	62,435	-62,435		
稅捐及規費(強制費)	840	-840		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	211,316	-211,316		
		1,616,031	1,616,031	折舊、折耗及攤銷
其他	10,003	14,889	24,892	其他支出
遞延支出	14,889	-14,889		
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	135,535	-135,535		
本期賸餘(短絀)	12,817,836	-1,185,761	11,632,075	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	8,676,101	29,295,006	37,971,107	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	21,493,937	28,109,245	49,603,182	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135,535元，其中135,535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」108萬2,261元與會計科目「業務支出」165萬7,829元間之調整數57萬5,568元，係「材料及用品費」30萬977元、「租金、償債、利息及相關手續費」6萬2,435元、「稅捐及規費(強制費)」840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)21萬1,316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29萬4,735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「折舊、折耗及攤銷」161萬6,031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」1萬3元與會計科目「其他支出」2萬4,892元間之調整數1萬4,889元，係「遞延支出」1萬4,889元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 114 年 3 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
18,783,485	18,863,300	-79,815	其他準備金79,815元。