

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 115 年 5 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 115 年 5 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 7-8 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
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 10-13 頁
二、收入支出表.....	第 14-15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16-17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 18 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 115 年 5 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	183,868,000	20,080,826	14,623,473	5,457,353	37.32	109,621,475	94,995,218	14,626,257	15.40
徵收及依法分配收入	2,000					4,000		4,000	
違規罰款收入	2,000	0	0	0		4,000	0	4,000	
勞務收入	48,000	300		300		1,500	6,000	-4,500	-75.00
服務收入	48,000	300	0	300		1,500	6,000	-4,500	-75.00
財產收入	28,000	34,470		34,470		38,470		38,470	
財產處分收入	15,000	30,470	0	30,470		30,470	0	30,470	
租金收入	12,000	4,000	0	4,000		8,000	0	8,000	
利息收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
政府撥入收入	180,508,000	19,837,226	14,623,473	5,213,753	35.65	108,243,346	93,453,718	14,789,628	15.83
公庫撥款收入	180,508,000	14,623,473	14,623,473	0		99,033,778	93,453,718	5,580,060	5.97
政府其他撥入收入		5,213,753	0	5,213,753		9,209,568	0	9,209,568	
規費收入	572,000	2,340		2,340		1,122,890	311,000	811,890	261.06
使用規費收入	572,000	2,340	0	2,340		1,122,890	311,000	811,890	261.06
教學收入	2,662,000	206,264		206,264		210,039	1,218,000	-1,007,961	-82.76
學雜費收入	2,662,000	206,264	0	206,264		210,039	1,218,000	-1,007,961	-82.76
其他收入	48,000	226		226		1,230	6,500	-5,270	-81.08
受贈收入	35,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	13,000	226	0	226		1,230	6,500	-5,270	-81.08
基金用途	186,610,000	15,112,923	14,623,473	489,450	3.35	92,734,352	97,737,218	-5,002,866	-5.12
高中及高職教育計畫	180,483,000	14,646,919	14,369,037	277,882	1.93	91,189,691	96,363,114	-5,173,423	-5.37
一般行政管理計畫	2,437,000	463,504	249,436	214,068	85.82	1,134,708	918,014	216,694	23.60
建築及設備計畫	3,690,000	2,500	5,000	-2,500	-50.00	409,953	456,090	-46,137	-10.12
購建固定資產	3,630,000	2,500	5,000	-2,500	-50.00	409,953	456,090	-46,137	-10.12
其他	60,000								
本期賸餘(短絀)	-2,742,000	4,967,903		4,967,903		16,887,123	-2,742,000	19,629,123	-715.87
期初基金餘額	5,153,000					7,251,054	5,153,000	2,098,054	40.72
解繳公庫									
期末基金餘額	2,411,000					24,138,177	2,411,000	21,727,177	901.17

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 5 月份

- 一、違規罰款收入：廠商違約罰款收入4,000元，較預期計畫增加。
- 二、服務收入：教師甄選報名費收入1,500元較預期計畫減少。
- 三、財產處分收入：報廢設備處分收入30,470元較預期計畫增加。
- 四、租金收入：智慧支付自動販賣機使用費收入8,000元較預期計畫增加。
- 五、公庫撥款收入：
 - (1)114/9/1至114/12/31調增教師導師職務加給、鐘點費、教保費及加發行政工作獎金所需經費600,423元。
 - (2)統籌款-第一棟校舍1—4樓走廊地坪整平修繕統包工程4,979,637元。
- 六、政府其他撥入收入：計9,209,568元。
 - (1)RA4219-114年度補助公立高級中等學校充實行政人力經費37,144元。
 - (2)RA4192-114學年度高中學校辦理戶外教育計畫經費37,000元。
 - (3)RA3624-114藝術與美感教育深耕計畫-延增計畫課程實踐27,494元。
 - (4)RA4A14-114學年度第1學期高級中等學校新興科技教育聯盟計畫-經常門6,380元。
 - (5)RA4734-114學年補助學校辦理山野教育計畫48,000元。
 - (6)RA4254-114學年度國民中小學生學習扶助計畫-學校開班計畫28,680元。
 - (7)RA4575-114學年度高中以下身障學生及幼兒鑑定報告及跨校鑑定評估費3,003,000元。
 - (8)RA4543-114學年度第1學期高級中等教育及國民教育階段助理人員經費390,241元。
 - (9)RA4242-114學年度補助推動高級中等教育階段實驗教育計畫經費308,000元。
 - (10)RA5219-115年度補助公立高級中等學校充實行政人力經費124,146元。
 - (11)RA42F1-114學年度高中本土語開課經費(閩南語)2,509元。
 - (12)RA4204-114學年度國中生涯發展教育經費3,680元。
 - (13)RA4537-114學年度補助學前階段專業團隊專業人員經費1,260,550元。
 - (14)RA4587-114學年度東區特教教學品質與專業支持(經常門)經費3,128,744元。
 - (15)RA4587-114學年度東區特教教學品質與專業支持(資本門)經費804,000元。
- 七、使用規費收入：停車場收入694,580元、場地租借收入428,310元，共計1,122,890元較預期計畫增加。
- 八、學雜費收入：雜費182,324元、電腦使用費23,940元、課業輔導費收入3,775元，共計210,039元較預期計畫減少。
- 九、雜項收入：數位學生證補卡費1,130元及損壞賠償收入100元，共計1,230元較預期計畫減少。
- 十、一般行政管理計畫：行政工作獎金等核實支出較預期計畫增加。
- 十一、建築及設備計畫：新購折疊式跑步機等設備因請購流程缺件補件耗時過長致預算執行落後。

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 115 年 5 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				14,646,919	14,369,037	277,882	1.93
		累計數				91,189,691	96,363,114	-5,173,423	-5.37

執行差異原因詳基金來源、用途及餘絀表說明。

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 115 年 5 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	73,839,079	-46,302,048	696,453	654,652	-1,810,647	25,768,185	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	2,814,639	-1,683,122			-56,020	1,075,497	
房屋及建築	15,883,217	-3,929,639			-312,025	11,641,553	
機械及設備	36,461,648	-28,859,299	208,600	450,063	-899,141	6,461,745	
交通及運輸設備	1,109,074	-732,361	36,000		-36,349	376,364	
雜項設備	15,832,211	-11,097,627	451,853	15,736	-507,112	4,663,589	
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—臺北市芳和實驗中學

40501077-5

資本資產明細表

中華民國 115 年 5 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	1,738,290			188,853		1,549,437	1.無形資產攤銷：截 至115年5月底止累計 攤銷188,853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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市芳和實驗中學
資本資產明細表
中華民國 115 年 5 月份

40501077-6

1.機械及設備：

增加數計208,600元，變動原因為：(1)增置：新購割草機1部等設備計208,600元。

減少數計450,063元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢雷射雕刻機等設備450,063元。

2.交通及運輸設備：

增加數計36,000元，變動原因為：(1)增置：新購綜合擴大機1部等設備計36,000元。

3.雜項設備：

增加數計451,853元，變動原因為：(1)增置：新購飲水機4臺等設備計157,853元。(3)撥入：教育局補助冷氣機6台計294,000元。

減少數計15,736元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冰箱15,736元。

4.電腦軟體：

減少數計188,853元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年5月底止累計攤銷188,853元。

電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。

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 115 年 5 月份

40501077-8

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 總計		1,633,000	96,000		1,729,000	451,090	402,453		402,453	89.22	-48,637	-10.78			23.28

臺北市地方教育發展基金—臺北市芳和實驗中學
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 115 年 5 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	1,997,000		1,997,000	5,000	7,500		7,500	150.00	2,500	50.00				0.38	
541 遞延修繕房屋建築支	1,997,000		1,997,000	5,000	7,500		7,500	150.00	2,500	50.00	教育局補助統籌款-第一棟校舍1—4樓走廊地坪整平修繕統包工程7,500元併入本年度決算。			0.38	
542 其他遞延支出															
總計	2,057,000		2,057,000	5,000	7,500		7,500	150.00	2,500	50.00				0.36	

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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	57,308,506	100.00	負 債	7,402,144	12.92
流動資產	26,713,463	46.61	流動負債	2,972,583	5.19
現金	25,219,938	44.01	應付款項	2,972,583	5.19
銀行存款	25,099,938	43.80	應付代收款	2,972,583	5.19
銀行存款-公庫存款	21,422,563	37.38	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	2,811,270	4.91	其他應付款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	866,105	1.51	預收款項	0	0.00
專戶			預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	其他負債	4,429,561	7.73
戶			什項負債	4,429,561	7.73
零用及週轉金	120,000	0.21	存入保證金	1,811,274	3.16
應收款項	50,400	0.09	應付退休及離職金	2,610,104	4.55
其他應收款	50,400	0.09	暫收及待結轉帳項	8,183	0.01
預付款項	1,443,125	2.52	淨資產	49,906,362	87.08
預付費用	1,443,125	2.52	淨資產	49,906,362	87.08
長期貸墊款及準備金	3,720,376	6.49	淨資產	49,906,362	87.08

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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	3,720,376	6.49	累積餘額	34,788,085	60.70
退休及離職準備金	2,610,104	4.55	本期賸餘	14,824,277	25.87
其他準備金	1,110,272	1.94	淨資產調整數	294,000	0.51
其他準備金-其他	86,962	0.15	合計：	57,308,506	
其他準備金-教育儲蓄戶	1,023,310	1.79			
固定資產	24,218,748	42.26			
土地改良物	1,075,497	1.88			
土地改良物	2,814,639	4.91			
累計折舊-土地改良物	-1,739,142	-3.03			
房屋建築及設備	11,641,553	20.31			
房屋建築及設備	15,883,217	27.72			
累計折舊-房屋建築及設備	-4,241,664	-7.40			
機械及設備	6,461,745	11.28			
機械及設備	36,220,185	63.20			
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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-機械及設備	-29,758,440	-51.93			
交通及運輸設備	376,364	0.66			
交通及運輸設備	1,145,074	2.00			
累計折舊-交通及運輸設備	-768,710	-1.34			
雜項設備	4,663,589	8.14			
雜項設備	16,268,328	28.39			
累計折舊-雜項設備	-11,604,739	-20.25			
無形資產	1,549,437	2.70			
無形資產	1,549,437	2.70			
電腦軟體	1,549,437	2.70			
其他資產	1,106,482	1.93			
什項資產	1,106,482	1.93			
暫付及待結轉帳項	1,106,482	1.93			
代管資產	5,413,957,535	9,447.04			

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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	78,620	0.14			
代管資產-土地	5,410,510,600	9,441.03			
代管資產-房屋建築及設備	211,005	0.37			
代管資產-其他政府	3,157,310	5.51			
應付代管資產	-5,413,957,535	-9,447.04			
合計：	57,308,506				

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115年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,080,826	109,621,475
徵收及依法分配收入		4,000
違規罰款收入		4,000
勞務收入	300	1,500
服務收入	300	1,500
財產收益	34,470	38,470
財產孳息收入	4,000	8,000
財產交易利益	30,470	30,470
政府撥入收入	19,837,226	108,243,346
公庫撥款收入	14,623,473	99,033,778
政府其他撥入收入	5,213,753	9,209,568
規費收入	2,340	1,122,890
使用規費收入	2,340	1,122,890
教學收入	206,264	210,039
學雜費收入	206,264	210,039
其他收入	226	1,230
雜項收入	226	1,230
支出	15,599,122	94,797,198
人事支出	13,495,501	86,217,283
人事支出	13,495,501	86,217,283
業務支出	1,609,756	5,522,746
業務支出	1,609,756	5,522,746
獎補助支出		24,000
其他獎補助		24,000
財產損失	1,887	4,657
財產交易損失	1,887	4,657
折舊、折耗及攤銷	484,312	2,460,642
固定資產折舊	446,541	2,271,789
無形資產攤銷	37,771	188,853
其他支出	7,666	567,870
其他支出	7,666	567,870

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115年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	4,481,704	14,824,277
期初淨資產		34,788,085
解繳公庫		
淨資產調整數	294,000	294,000
期末淨資產		49,906,362

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

40501077-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 115 年 1 月 1 日 至 5 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	109,621,475		109,621,475	收入
徵收及依法分配收入	4,000		4,000	徵收及依法分配收入
勞務收入	1,500		1,500	勞務收入
財產收入	38,470		38,470	財產收益
政府撥入收入	108,243,346		108,243,346	政府撥入收入
規費收入	1,122,890		1,122,890	規費收入
教學收入	210,039		210,039	教學收入
其他收入	1,230		1,230	其他收入
基金用途	92,734,352	2,062,846	94,797,198	支出
用人費用	86,217,283		86,217,283	人事支出
服務費用	4,326,010	1,196,736	5,522,746	業務支出
材料及用品費	680,691	-680,691		
租金、償債、利息及相關手續費	26,949	-26,949		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	489,096	-489,096		
捐助、補助與獎助	24,000		24,000	獎補助支出
資產短絀		4,657	4,657	財產損失
其他	560,370	7,500	567,870	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	7,500	-7,500		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	402,453	-402,453		
本期賸餘(短絀)	16,887,123	-2,062,846	14,824,277	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	7,251,054	27,537,031	34,788,085	期初淨資產
解繳公庫		294,000	294,000	解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	24,138,177	25,768,185	49,906,362	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 115 年 5 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40萬2,453元，其中40萬2,453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」432萬6,010元與會計科目「業務支出」552萬2,746元間之調整數119萬6,736元，係「材料及用品費」68萬691元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬6,949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)48萬9,096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「折舊、折耗及攤銷」246萬642元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
2. 會計科目「財產損失」4,657元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」56萬370元與會計科目「其他支出」56萬7,870元間之調整數7,500元，係「遞延支出」7,500元。
2. 會計科目「淨資產調整數」29萬4,000元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 115 年 5 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
21,422,563	21,509,525	-86,962	其他準備金86,962元。