

4-0501231

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 3 月份

主辦會計人員 王玉惠



機關長官 林竺謨



臺北市地方教育發展基金－臺北市立五常國民中學

目 次

中華民國 110 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、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 7 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 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 14-15 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—臺北市立五常國民中學

40501231-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 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	113,045,000	10,101,001	9,000,955	1,100,046	12.22	38,505,939	37,106,882	1,399,057	3.77
勞務收入	140,000	900		900		1,500		1,500	
服務收入	140,000	900		900		1,500		1,500	
財產收入	1,480,000	321,020	324,000	-2,980	-0.92	730,899	679,000	51,899	7.64
財產處分收入	30,000		8,000	-8,000	-100.00		8,000	-8,000	-100.00
其他財產收入	1,450,000	321,020	316,000	5,020	1.59	730,899	671,000	59,899	8.93
政府撥入收入	111,402,000	9,772,189	8,676,955	1,095,234	12.62	37,766,196	36,423,882	1,342,314	3.69
公庫撥款收入	111,222,000	8,676,955	8,676,955			36,423,882	36,423,882		
政府其他撥入收入	180,000	1,095,234		1,095,234		1,342,314		1,342,314	
其他收入	23,000	6,892		6,892		7,344	4,000	3,344	83.60
雜項收入	23,000	6,892		6,892		7,344	4,000	3,344	83.60
基金用途	114,334,000	8,862,151	9,000,955	-138,804	-1.54	35,927,159	37,106,882	-1,179,723	-3.18
國民教育計畫	89,709,000	7,122,526	6,979,955	142,571	2.04	29,420,702	30,240,220	-819,518	-2.71
一般行政管理計畫	18,352,000	1,624,397	1,964,000	-339,603	-17.29	6,189,978	6,599,500	-409,522	-6.21
建築及設備計畫	6,273,000	115,228	57,000	58,228	102.15	316,479	267,162	49,317	18.46
購建固定資產	6,237,000	115,228	57,000	58,228	102.15	316,479	267,162	49,317	18.46
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,289,000	1,238,850		1,238,850		2,578,780		2,578,780	
期初基金餘額	3,018,000					3,109,914	3,018,000	91,914	3.05
解繳公庫									
期末基金餘額	1,729,000					5,688,694	3,018,000	2,670,694	88.49

※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 3 月份

1. 服務收入：合計1,500元。

(1)代理教師甄選報名費1,500元，未編列預算，收支對列。

2. 財產處分收入：財產物品報廢變賣收入0元。

3. 其他財產收入：合計730,899元，如下：

(1)教職員停車費收入51,360元。(2)合作社及托兒所場地租金收入24,329元。(2)開放場地收入655,210元，實際較預期多。

4. 公庫撥款收入：

5. 政府撥入收入：合計1,342,314元，如下：

(1)交通部民航局補助航空噪音防制設施電費及維護費4,504元。

(2)RA9625 109學年藝術與美感深耕計畫-跨領域美感教育卓越領航計畫(教育部)(36,960+60,000) 96,960元。

(3)RA9623 109學年十二年度國教課綱國中小階段前導學校計畫第1期(教育部) 68,810元。

(4)RA9256 109學年國中學習扶助開班費第1期(教育部) 38,870元。

(5)RA9347 109學年精進計畫-國民教育輔導團兼任輔導員減課鐘點費第1.2.3期(1,440+5,760) 7,200元。

(6)RA9202 辦理中輟之虞學生彈性輔導及高關懷課程(教育部) 21,000元。

(7)RA9260 109學年度活化教學與多元學習計畫(教育部) 80,000元。

(8)RA9750 109年度游泳池整建維修經費第1期款(教育部)1,024,970元。

6. 雜項收入：合計7,344元，如下：

(1)數位學生證補卡費、簡訊費等覈實繳庫904元，實際較預期少。

(2)109學年制服採購案廠商逾期違約金6,440元。

7. 營建及修建工程：

109年度游泳池整建維修工程：

A. 臺北市政府教育局109年5月19日北市教體字第1093031527號函(依據教育部體育署109年5月7日臺教體署學(二)字第1090015616號函)教育部體育署核定補助3,500,000元，依決標價請撥款3,416,566元。

B. 臺北市政府教育局110年3月26日北市教體字第1103033361號核定補助經費4,875,711元。

二者合計8,292,277元

教育部體育署第一期款110年3月撥入1,024,970元，已實支60,228元，將併決算辦理。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 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	%
國民教育計畫		本月數				7,122,526	6,979,955	142,571	2.04
		累計數				29,420,702	30,240,220	-819,518	-2.71

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501231-4

中華民國 110 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(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	42,349,578	-30,581,657	1,452,951	392,390	-698,792	12,129,690	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,965,847	-4,570,061			-198,330	2,197,456	
房屋及建築	2,592,691	-755,597			-10,695	1,826,399	
機械及設備	19,578,299	-14,593,818	1,320,351	381,112	-339,798	5,583,922	
交通及運輸設備	2,096,952	-1,218,502	66,600		-65,219	879,831	
雜項設備	11,096,445	-9,443,679	66,000	10,000	-84,750	1,624,016	
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—臺北市立五常國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501231-5

中華民國 110 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(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	19,344			1,278		18,066	電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學
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 3 月份

40501231-6

各各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數計1,320,351元，變動原因為：

(1)增置: 新購汰換電子布告欄55吋顯示器、海報機1臺、碎紙機1臺等123,651元。

(3)撥入：a.仁愛國中移撥電腦顯示幕10具、電子儀計1,170,800元。

b.教育局移撥讀卡機2臺計計25,900元。

減少數計381,112元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准報廢個人電腦繪圖等11項計381,112元 (1100112北市財產字第1103012693號函)。

2.交通及運輸設備：

增加數計66,600元，變動原因為：

(1)增置: 新購多媒體數位電子看版66,600元。

3.雜項設備：

增加數計66,000元，變動原因為：

(1)增置: 新購LED棚燈、腳架2組及晤談室沙發組66,000元。

減少數計10,000元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准護貝機等1項 (1100112北市財產字第1103012693號函)。

4.電腦軟體：減少數計1,278元，變動原因為：(11)無形資產攤銷:截至110年3月止累計攤銷金額1,278元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-7

長期負債變動表

中華民國 110 年 3 月份

單位：新臺幣元

項 目	期初帳面金額	本年度增加數	本年度減少數	期末帳面金額
負債 長期債務 應付租賃款 其他長期負債				

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	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		5,510,000			5,510,000									
土地改良物		5,510,000			5,510,000									
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		527,000			527,000	125,162	123,651	123,651	98.79	-1,511	-1.21			
機械及設備		527,000			527,000	125,162	123,651	123,651	98.79	-1,511	-1.21			
購建中固定資產														
交通及運輸設備		74,000			74,000	74,000	66,600	66,600	90.00	-7,400	-10.00			
交通及運輸設備		74,000			74,000	74,000	66,600	66,600	90.00	-7,400	-10.00	係數位電子看板議價後節餘款。		
購建中固定資產														
雜項設備		126,000			126,000	68,000	66,000	66,000	97.06	-2,000	-2.94			
雜項設備		126,000			126,000	68,000	66,000	66,000	97.06	-2,000	-2.94			
購建中固定資產														
總計		6,237,000			6,237,000	267,162	256,251	256,251	95.92	-10,911	-4.08			

※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 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	
	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										
521 購置電腦軟體	36,000		36,000										
522 購置權利													
54 遞延支出					60,228		60,228			60,228			
541 遞延修繕房屋建築支					60,228		60,228			60,228			
542 其他遞延支出													
總計	36,000		36,000		60,228	0.00	60,228			60,228	0.00		

109年度游泳池整建維修工程:教育部體育署第一期款110年3月撥入1,024,970元，已實支60,228元，將併決算辦理。

將依契約支付建築師部分款項及辦理契約變更，俾提升預算執行成效。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
資產	1	6,064,743,963	100.00	負債	2	6,046,925,579	99.71
流動資產	11	10,703,243	0.18	流動負債	21	3,867,020	0.06
現金	1101	10,368,257	0.17	應付款項	2102	3,867,020	0.06
銀行存款	110102	10,248,257	0.17	應付代收款	210203	3,867,020	0.06
銀行存款-公庫存款	110102-1	4,955,296	0.08	應付費用	210204	0	0.00
銀行存款-保管款	110102-2	4,081,400	0.07	預收款項	2106	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	110102-6	490,085	0.01	預收收入	210602	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	110102-8	721,476	0.01	其他負債	28	6,043,058,559	99.64
零用及週轉金	110103	120,000	0.00	什項負債	2801	6,043,058,559	99.64
應收款項	1103	0	0.00	存入保證金	280104	1,531,901	0.03
其他應收款	110398	0	0.00	應付退休及離職金	280106	2,152,199	0.04
預付款項	1108	334,986	0.01	應付代管資產	280107	6,039,374,459	99.58
預付費用	110804	334,986	0.01	暫收及待結轉帳項	280108	0	0.00
長期貸墊款及準備金	12	2,430,611	0.04	淨資產	3	17,818,384	0.29
				淨資產	31	17,818,384	0.29
				淨資產	3101	17,818,384	0.29

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
準備金	1203	2,430,611	0.04	累積餘額	310101	14,877,835	0.25
退休及離職準備金	120301	2,152,199	0.04	本期賸餘	310102	2,940,549	0.05
其他準備金	120302	278,412	0.00	合計：		6,064,743,963	
其他準備金-其他	120302-2	278,412	0.00				
固定資產	14	12,111,624	0.20				
土地改良物	1402	2,197,456	0.04				
土地改良物	140201	6,965,847	0.11				
累計折舊-土地改良物	140202	-4,768,391	-0.08				
房屋及建築	1404	1,826,399	0.03				
房屋建築及設備	140401	2,592,691	0.04				
累計折舊-房屋建築及設備	140402	-766,292	-0.01				
機械及設備	1405	5,583,922	0.09				
機械及設備	140501	20,517,538	0.34				
累計折舊-機械及設備	140502	-14,933,616	-0.25				
交通及運輸設備	1406	879,831	0.01				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
交通及運輸設備	140601	2,163,552	0.04				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-1,283,721	-0.02				
雜項設備	1407	1,624,016	0.03				
雜項設備	140701	11,152,445	0.18				
累計折舊-雜項設備	140702	-9,528,429	-0.16				
無形資產	16	18,066	0.00				
無形資產	1601	18,066	0.00				
電腦軟體	160102	18,066	0.00				
其他資產	18	6,039,480,419	99.58				
什項資產	1801	6,039,480,419	99.58				
存出保證金	180101	1,300	0.00				
暫付及待結轉帳項	180105	104,660	0.00				
代管資產	180106	6,039,374,459	99.58				
代管資產-土地改良物	180106-0	37,385	0.00				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
代管資產-土地	180106-1	6,001,367,000	98.95				
代管資產-房屋建築 及設備	180106-2	32,597,674	0.54				
代管資產-其他政府	180106-3	5,372,400	0.09				
合計：		6,064,743,963					

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為0元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

收入支出表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	10,101,001	39,702,639
勞務收入	900	1,500
服務收入	900	1,500
財產收益	321,020	1,927,599
財產交易利益		1,196,700
其他財產收入	321,020	730,899
政府撥入收入	9,772,189	37,766,196
公庫撥款收入	8,676,955	36,423,882
政府其他撥入收入	1,095,234	1,342,314
其他收入	6,892	7,344
雜項收入	6,892	7,344
支出	9,120,543	36,762,090
人事支出	8,338,628	33,772,537
人事支出	8,338,628	33,772,537
業務支出	408,295	1,769,485
業務支出	408,295	1,769,485
財產損失		3,911
財產交易損失		3,911
折舊、折耗及攤銷	313,392	1,087,271
固定資產折舊	312,966	1,085,993
無形資產攤銷	426	1,278
其他支出	60,228	128,886
其他支出	60,228	128,886

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立五常國民中學

收入支出表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	980,458	2,940,549
期初淨資產		14,877,835
解繳公庫		
期末淨資產		17,818,384

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 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	38,505,939	1,196,700	39,702,639	收入
勞務收入	1,500		1,500	勞務收入
財產收入	730,899	1,196,700	1,927,599	財產收益
政府撥入收入	37,766,196		37,766,196	政府撥入收入
其他收入	7,344		7,344	其他收入
基金用途	35,927,159	834,931	36,762,090	支出
用人費用	33,772,537		33,772,537	人事支出
服務費用	1,045,828	723,657	1,769,485	業務支出
材料及用品費	299,455	-299,455		
租金、償債、利息及相關手續費	360,250	-360,250		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	63,952	-63,952		
		3,911	3,911	財產損失
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	316,479	-316,479		
		1,087,271	1,087,271	折舊、折耗及攤銷
其他支出	68,658	60,228	128,886	其他支出
本期賸餘(短絀)	2,578,780	361,769	2,940,549	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,109,914	11,767,921	14,877,835	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	5,688,694	12,129,690	17,818,384	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 月份

調整數調整項目及金額如下：

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄「財產收益」119萬 6,700 元係基金間及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. 資產短絀/財產損失：會計收支欄「財產損失」3,911元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
3. 預算執行數欄「服務費用」104 萬5,828元與會計收支欄「業務支出」176萬9,485元間之調整數72萬3,657元，係「材料及用品費」29萬9,455元、「租金、償債、利息及相關手續費」36萬250元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」6萬3,952元之調整數合計。
4. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」108萬7,271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。
5. 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」31 萬6,479 元，其中25 萬 6,251 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；另「遞延支出」6 萬228元因非屬資產科目，已扣除並調整至「其他支出」。
6. 預算執行數欄「其他支出」6 萬 8,658 元與會計收支欄「其他支出」12 萬 8,886 元間之調整數 6 萬228 元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」31 萬 6,479 元，其中屬「遞延支出」6 萬 228 元之調整數。