

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 5 月份

主辦會計人員 王玉惠



機關長官 林竺媛



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 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、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 8-9 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 10 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 11-14 頁
二、收入支出表.....	第 15-16 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 17-18 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 19 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 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	113,045,000	8,364,402	8,238,855	125,547	1.52	54,663,809	53,062,530	1,601,279	3.02
勞務收入	140,000					1,500		1,500	
服務收入	140,000	0	0	0		1,500	0	1,500	
財產收入	1,480,000					760,235	679,000	81,235	11.96
財產處分收入	30,000	0	0	0		1,438	8,000	-6,562	-82.03
其他財產收入	1,450,000	0	0	0		758,797	671,000	87,797	13.08
政府撥入收入	111,402,000	8,363,950	8,238,855	125,095	1.52	53,893,939	52,376,530	1,517,409	2.90
公庫撥款收入	111,222,000	8,238,855	8,238,855	0		52,376,530	52,376,530	0	
政府其他撥入收入	180,000	125,095	0	125,095		1,517,409	0	1,517,409	
其他收入	23,000	452		452		8,135	7,000	1,135	16.21
雜項收入	23,000	452	0	452		8,135	7,000	1,135	16.21
基金用途	114,334,000	8,988,855	8,238,855	750,000	9.10	53,544,555	54,351,530	-806,975	-1.48
國民教育計畫	89,709,000	6,529,568	6,770,855	-241,287	-3.56	42,585,022	44,031,030	-1,446,008	-3.28
一般行政管理計畫	18,352,000	2,392,149	1,410,000	982,149	69.66	9,964,327	9,638,500	325,827	3.38
建築及設備計畫	6,273,000	67,138	58,000	9,138	15.76	995,206	682,000	313,206	45.92
購建固定資產	6,237,000	67,138	58,000	9,138	15.76	995,206	682,000	313,206	45.92
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,289,000	-624,453		-624,453		1,119,254	-1,289,000	2,408,254	-186.83
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					4,229,168	1,729,000	2,500,168	144.60

※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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 5 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1,438元，實際較預期少。

3. 其他財產收入：合計758,797元，如下：

(1)教職員停車費收入52,320元。(2)合作社及托兒所場地租金收入41,707元。(2)開放場地收入664,770元，實際較預期多。

4. 政府撥入收入：合計1,517,409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+4,455) 8,959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+96,000) 164,810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(教育部)(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。

(9)RA0901 110年度防災教育計畫暨所屬學校防災校園建置計畫(教育部)50,000元。

(10)RA9253 109學年度國中生涯發展教育第2期經費 24,640元。

5. 雜項收入：合計8,135元，如下：

(1)數位學生證補卡費、簡訊費等覈實繳庫1,695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。

6. 一般行政管理計畫：

行政職員實支考績獎金、年終獎金較預算多。

7. 營建及修建工程：

(1)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348,082元，將併決算辦理。

(2)109年度周遭人行道樹穴設置擋土矮圍籬工程(109.5.26北市教工字第1093049209號函)109年度撥入712,969元，實支627,983元，餘84,986元留於110年續用，110年已實支6,075元，併決算辦理。

(3)人工跑道及周邊地坪整修工程，興建中固定資產，實支15,900元。

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 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	%
國民教育計畫		本月數				6,529,568	6,770,855	-241,287	-3.56
		累計數				42,585,022	44,031,030	-1,446,008	-3.28

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 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(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	1,837,749	768,332	-969,754	11,867,584	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,965,847	-4,570,061			-330,550	2,065,236	
房屋及建築	2,592,691	-755,597			-17,825	1,819,269	
機械及設備	19,578,299	-14,593,818	1,632,189	692,280	-429,635	5,494,755	
交通及運輸設備	2,096,952	-1,218,502	66,600		-107,593	837,457	
雜項設備	11,096,445	-9,443,679	123,060	73,922	-84,151	1,617,753	
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			15,900			15,900	
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 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(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			2,130		17,214	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 5 月份

40501231-6

各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數計1,632,189元，變動原因為：

(1)增置: 新購汰換電子布告欄顯示器、海報機、碎紙機及電腦等435,489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692,280元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准報廢個人電腦、繪圖機等692,280元(1100112北市財產字第1103012693號函及1100525北市財產字第1103021262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123,060元，變動原因為：

(1)增置: 新購LED棚燈、腳架2組、晤談室沙發組及冷氣機2臺123,060元。

減少數計73,922元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准護貝機、冷氣機等73,922元(1100112北市財產字第1103012693號函及1100525北市財產字第1103021262號函)。

4.購建中固定資產:

增加數計15,900元，變動原因為：

(12)其他:人工跑道及周邊地坪整修工程興建中，尚未轉列財產15,900元。

5.電腦軟體：減少數計2,130元，變動原因為：(11)無形資產攤銷:截至110年5月止累計攤銷金額2,130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 5 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 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	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		15,900			15,900		15,900		
土地改良物		5,510,000			5,510,000									
購建中固定資產							15,900			15,900		15,900	人工跑道及周邊地坪整修工程興建中，分配於10月，先行支付工管費。	俟完工驗收後轉正。
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	482,000	435,489		90.35	435,489		-46,511	-9.65	
機械及設備		527,000			527,000	482,000	435,489		90.35	435,489		-46,511	-9.65	
購建中固定資產														
交通及運輸設備		74,000			74,000	74,000	66,600		90.00	66,600		-7,400	-10.00	
交通及運輸設備		74,000			74,000	74,000	66,600		90.00	66,600		-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	126,000	123,060		97.67	123,060		-2,940	-2.33	
雜項設備		126,000			126,000	126,000	123,060		97.67	123,060		-2,940	-2.33	
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—臺北市立五常國民中學

40501231-9

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	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		6,237,000			6,237,000	682,000	641,049		641,049	94.00	-40,951	-6.00		

※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 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	
	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					354,157		354,157			354,157			
541 遞延修繕房屋建築支					348,082		348,082			348,082		109年度游泳池整建維修工程:教育部體育署110年3月撥入第一期款1,024,970元，已實支348,082元，將併決算辦理。	興建中，俟後續完工驗收。
542 其他遞延支出					6,075		6,075			6,075		109年度周遭人行道樹穴設置擋土矮圍籬工程109年度撥入款項，保留84,986元於110年續用，110年已實支6,075元，併決算辦理。	興建中，俟後續完工驗收。
總計	36,000		36,000		354,157	0.00	354,157			354,157	0.00		

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,064,301,769	100.00	負 債	6,048,205,017	99.73
流動資產	10,799,880	0.18	流動負債	4,819,405	0.08
現金	10,470,969	0.17	應付款項	4,819,405	0.08
銀行存款	10,350,969	0.17	應付代收款	4,819,405	0.08
銀行存款-公庫存款	3,503,845	0.06	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	5,722,376	0.09	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	512,295	0.01	預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	612,453	0.01	其他負債	6,043,385,612	99.66
零用及週轉金	120,000	0.00	什項負債	6,043,385,612	99.66
應收款項	0	0.00	存入保證金	2,130,193	0.04
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	2,171,335	0.04
預付款項	328,911	0.01	應付代管資產	6,039,082,084	99.58
預付費用	328,911	0.01	暫收及待結轉帳項	2,000	0.00
長期貸墊款及準備金	2,449,747	0.04	淨資產	16,096,752	0.27
			淨資產	16,096,752	0.27
			淨資產	16,096,752	0.27

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,449,747	0.04	累積餘額	14,877,835	0.25
退休及離職準備金	2,171,335	0.04	本期賸餘	1,218,917	0.02
其他準備金	278,412	0.00	合計：	6,064,301,769	
其他準備金-其他	278,412	0.00			
固定資產	11,850,370	0.20			
土地改良物	2,065,236	0.03			
土地改良物	6,965,847	0.11			
累計折舊-土地改良物	-4,900,611	-0.08			
房屋建築及設備	1,819,269	0.03			
房屋建築及設備	2,592,691	0.04			
累計折舊-房屋建築及設備	-773,422	-0.01			
機械及設備	5,494,755	0.09			
機械及設備	20,518,208	0.34			
累計折舊-機械及設備	-15,023,453	-0.25			
交通及運輸設備	837,457	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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,163,552	0.04			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,326,095	-0.02			
雜項設備	1,617,753	0.03			
雜項設備	11,145,583	0.18			
累計折舊-雜項設備	-9,527,830	-0.16			
購建中固定資產	15,900	0.00			
購建中固定資產	15,900	0.00			
無形資產	17,214	0.00			
無形資產	17,214	0.00			
電腦軟體	17,214	0.00			
其他資產	6,039,184,558	99.59			
什項資產	6,039,184,558	99.59			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	101,174	0.00			
代管資產	6,039,082,084	99.58			

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	0	0.00			
代管資產-土地	6,001,367,000	98.96			
代管資產-房屋建築及設備	32,342,684	0.53			
代管資產-其他政府	5,372,400	0.09			
合計：	6,064,301,769				
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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	8,364,402	55,860,509
勞務收入		1,500
服務收入		1,500
財產收益		1,956,935
廢舊物品售價收入		1,438
財產交易利益		1,196,700
其他財產收入		758,797
政府撥入收入	8,363,950	53,893,939
公庫撥款收入	8,238,855	52,376,530
政府其他撥入收入	125,095	1,517,409
其他收入	452	8,135
雜項收入	452	8,135
支出	9,244,907	54,641,592
人事支出	8,437,015	49,573,961
人事支出	8,437,015	49,573,961
業務支出	480,040	2,862,909
業務支出	480,040	2,862,909
獎補助支出		19,000
其他獎補助		19,000
財產損失	3,750	7,661
財產交易損失	3,750	7,661
折舊、折耗及攤銷	319,362	1,730,425
固定資產折舊	318,936	1,728,295
無形資產攤銷	426	2,130
其他支出	4,740	447,636
其他支出	4,740	447,636

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5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）	-880,505	1,218,917
期初淨資產		14,877,835
解繳公庫		
期末淨資產		16,096,752

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-17

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 5 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	54,663,809	1,196,700	55,860,509	收入
勞務收入	1,500		1,500	勞務收入
財產收入	760,235	1,196,700	1,956,935	財產收益
政府撥入收入	53,893,939		53,893,939	政府撥入收入
其他收入	8,135		8,135	其他收入
基金用途	53,544,555	1,097,037	54,641,592	支出
用人費用	49,573,961		49,573,961	人事支出
服務費用	1,869,769	993,140	2,862,909	業務支出
材料及用品費	374,194	-374,194		
租金、償債、利息及相關手續費	376,210	-376,210		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	242,736	-242,736		
捐助、補助與獎助	19,000		19,000	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	995,206	7,661	7,661	財產損失
其他支出	93,479	1,730,425	1,730,425	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	1,119,254	354,157	447,636	其他支出
期初基金餘額	3,109,914	99,663	1,218,917	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		11,767,921	14,877,835	期初淨資產
期末基金餘額	4,229,168	11,867,584	16,096,752	解繳公庫
				期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 5 月份

調整數調整項目及金額：

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄其中「財產收益」119萬6,700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」186萬9,769元與會計收支欄「業務支出」286萬2,909元間之調整數99萬3,140元，係「材料及用品費」37萬4,194元、「租金、償債、利息及相關手續費」37萬6,210元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」24萬2,736元之調整數合計。
3. 資產短絀/財產損失：會計收支欄「財產損失」7,661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。
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」99萬5,206元，其中64萬1,049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35萬4,157元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」173萬425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「其他支出」9萬3,479元與會計收支欄「其他支出」44萬7,636元間之調整數35萬4,157元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」35萬4,157元。