

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 6 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 6 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 6 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	7,964,600	8,427,425	-462,825	-5.49	62,628,409	61,489,955	1,138,454	1.85
勞務收入	140,000		20,000	-20,000	-100.00	1,500	20,000	-18,500	-92.50
服務收入	140,000	0	20,000	-20,000	-100.00	1,500	20,000	-18,500	-92.50
財產收入	1,480,000	-10,890	407,000	-417,890	-102.68	749,345	1,086,000	-336,655	-31.00
財產處分收入	30,000	0	7,000	-7,000	-100.00	1,438	15,000	-13,562	-90.41
其他財產收入	1,450,000	-10,890	400,000	-410,890	-102.72	747,907	1,071,000	-323,093	-30.17
政府撥入收入	111,402,000	7,975,490	7,997,425	-21,935	-0.27	61,869,429	60,373,955	1,495,474	2.48
公庫撥款收入	111,222,000	7,965,425	7,965,425	0		60,341,955	60,341,955	0	
政府其他撥入收入	180,000	10,065	32,000	-21,935	-68.55	1,527,474	32,000	1,495,474	4,673.36
其他收入	23,000		3,000	-3,000	-100.00	8,135	10,000	-1,865	-18.65
雜項收入	23,000	0	3,000	-3,000	-100.00	8,135	10,000	-1,865	-18.65
基金用途	114,334,000	7,760,693	8,427,425	-666,732	-7.91	61,305,248	62,778,955	-1,473,707	-2.35
國民教育計畫	89,709,000	6,429,326	7,124,425	-695,099	-9.76	49,014,348	51,155,455	-2,141,107	-4.19
一般行政管理計畫	18,352,000	1,285,055	1,303,000	-17,945	-1.38	11,249,382	10,941,500	307,882	2.81
建築及設備計畫	6,273,000	46,312		46,312		1,041,518	682,000	359,518	52.72
購建固定資產	6,237,000	46,312		46,312		1,041,518	682,000	359,518	52.72
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,289,000	203,907		203,907		1,323,161	-1,289,000	2,612,161	-202.65
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					4,433,075	1,729,000	2,704,075	156.40

※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 6 月份

1. 服務收入：合計1,500元。

(1)暑期泳訓班報名收入受疫情影響未開班。(2)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747,907元，如下：

(1)教職員停車費收入41,430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1,527,474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(教育部) 24,640元。

(11)RA0907 110年度校園防毒守門員入班宣導鐘點費(教育部) 800元。

(12)RA9336 109學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費第2期款(教育部)9,265元。

5. 雜項收入：合計8,135，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：

行政職員因退撫公保健保等費率調增，致用人費用實際較預期多。

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377,202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33,092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 6 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				6,429,326	7,124,425	-695,099	-9.76
		累計數				49,014,348	51,155,455	-2,141,107	-4.19

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 6 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	2,589,131	769,118	-1,291,099	12,296,835	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,965,847	-4,570,061			-396,660	1,999,126	
房屋及建築	2,592,691	-755,597			-21,390	1,815,704	
機械及設備	19,578,299	-14,593,818	2,366,379	692,280	-628,515	6,030,065	
交通及運輸設備	2,096,952	-1,218,502	66,600		-128,780	816,270	
雜項設備	11,096,445	-9,443,679	123,060	73,922	-115,754	1,586,150	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							

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 6 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			
購建中固定資產			33,092			33,092	人工跑道及周邊地坪 整修工程購建中，工 管費等尚未轉列財產 計33,092元。
遞耗資產 權利 電腦軟體	19,344			2,916		16,428	
其他							電腦軟體不入財產管 理系統，另依規定管 理。

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 6 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2,366,379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。

(4)受贈:應付代收欸-教育局補助一般性補助欸指定辦理項目購置電腦30臺734,190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33,092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33,092元。

5.電腦軟體：減少數計2,916元，變動原因：(11)無形資產攤銷:截至110年6月止累計攤銷金額2,556元。(12)其他:因不使用而減損之軟體金額360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 6 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 6 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		33,092			33,092		33,092		
土地改良物		5,510,000			5,510,000									
購建中固定資產							33,092			33,092		33,092		
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		435,489	90.35	-46,511	-9.65		
機械及設備		527,000			527,000	482,000	435,489		435,489	90.35	-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		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		
購建中固定資產														
雜項設備		126,000			126,000	126,000	123,060		123,060	97.67	-2,940	-2.33		
雜項設備		126,000			126,000	126,000	123,060		123,060	97.67	-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 6 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	658,241		658,241	96.52	-23,759	-3.48		

※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 6 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					383,277			383,277		383,277			
541 遞延修繕房屋建築支					377,202			377,202		377,202		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		383,277	0.00		383,277		383,277	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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,063,336,621	100.00	負 債	6,046,606,711	99.72
流動資產	9,596,195	0.16	流動負債	3,309,096	0.05
現金	9,267,284	0.15	應付款項	3,309,096	0.05
銀行存款	9,147,284	0.15	應付代收款	3,309,096	0.05
銀行存款-公庫存款	3,716,642	0.06	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	4,423,274	0.07	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	394,898	0.01	預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	612,470	0.01	其他負債	6,043,297,615	99.67
零用及週轉金	120,000	0.00	什項負債	6,043,297,615	99.67
應收款項	0	0.00	存入保證金	2,151,233	0.04
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	2,180,903	0.04
預付款項	328,911	0.01	應付代管資產	6,038,954,589	99.60
預付費用	328,911	0.01	暫收及待結轉帳項	10,890	0.00
長期貸墊款及準備金	2,459,315	0.04	淨資產	16,729,910	0.28
			淨資產	16,729,910	0.28
			淨資產	16,729,910	0.28

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,459,315	0.04	累積餘額	14,877,835	0.25
退休及離職準備金	2,180,903	0.04	本期賸餘	1,852,075	0.03
其他準備金	278,412	0.00	合計：	6,063,336,621	
其他準備金-其他	278,412	0.00			
固定資產	12,280,407	0.20			
土地改良物	1,999,126	0.03			
土地改良物	6,965,847	0.11			
累計折舊-土地改良物	-4,966,721	-0.08			
房屋建築及設備	1,815,704	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	-776,987	-0.01			
機械及設備	6,030,065	0.10			
機械及設備	21,252,398	0.35			
累計折舊-機械及設備	-15,222,333	-0.25			
交通及運輸設備	816,270	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6月30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	-1,347,282	-0.02			
雜項設備	1,586,150	0.03			
雜項設備	11,145,583	0.18			
累計折舊-雜項設備	-9,559,433	-0.16			
購建中固定資產	33,092	0.00			
購建中固定資產	33,092	0.00			
無形資產	16,428	0.00			
無形資產	16,428	0.00			
電腦軟體	16,428	0.00			
其他資產	6,038,984,276	99.60			
什項資產	6,038,984,276	99.60			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	28,387	0.00			
代管資產	6,038,954,589	99.60			

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6月30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	98.98			
代管資產-房屋建築及設備	32,215,189	0.53			
代管資產-其他政府	5,372,400	0.09			
合計：	6,063,336,621				

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	8,698,790	64,559,299
勞務收入		1,500
服務收入		1,500
財產收益	723,300	2,680,235
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	723,300	1,482,097
政府撥入收入	7,975,490	61,869,429
公庫撥款收入	7,965,425	60,341,955
政府其他撥入收入	10,065	1,527,474
其他收入		8,135
雜項收入		8,135
支出	8,065,632	62,707,224
人事支出	7,213,273	56,787,234
人事支出	7,213,273	56,787,234
業務支出	488,056	3,350,965
業務支出	488,056	3,350,965
獎補助支出		19,000
其他獎補助		19,000
財產損失	360	8,021
財產交易損失	360	8,021
折舊、折耗及攤銷	321,771	2,052,196
固定資產折舊	321,345	2,049,640
無形資產攤銷	426	2,556
其他支出	42,172	489,808
其他支出	42,172	489,808

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6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）	633,158	1,852,075
期初淨資產		14,877,835
解繳公庫		
期末淨資產		16,729,910

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 6 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	62,628,409	1,930,890	64,559,299	收入
勞務收入	1,500		1,500	勞務收入
財產收入	749,345	1,930,890	2,680,235	財產收益
政府撥入收入	61,869,429		61,869,429	政府撥入收入
其他收入	8,135		8,135	其他收入
基金用途	61,305,248	1,401,976	62,707,224	支出
用人費用	56,787,234		56,787,234	人事支出
服務費用	2,186,047	1,164,918	3,350,965	業務支出
材料及用品費	462,305	-462,305		
租金、償債、利息及相關手續費	390,170	-390,170		
稅捐及規費(強制費)	500	-500		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	311,943	-311,943		
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	1,041,518	-1,041,518	8,021	財產損失
其他	106,531	2,052,196	2,052,196	折舊、折耗及攤銷
其他	106,531	383,277	489,808	其他支出
本期賸餘(短絀)	1,323,161	528,914	1,852,075	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	4,433,075	12,296,835	16,729,910	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 6 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」其中193萬890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」218萬6,047元與會計收支欄「業務支出」335萬965元間之調整數116萬4,918元，係「材料及用品費」46萬2,305元、「租金、償債、利息及相關手續費」39萬170元、「稅捐及規費(強制費)」500元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」31萬1,943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」8,021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」104萬1,518元，其中65萬8,241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38萬3,277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」205萬2,196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」10萬6,531元與會計收支欄「其他支出」48萬9,808元間之調整數38萬3,277元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下遞延支出之調整數，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自「其他支出」調整數欄位加回。