

4-0501231

臺北市府教育局主管

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 9 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 9 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 9 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	15,913,038	10,988,371	4,924,667	44.82	95,656,961	89,703,984	5,952,977	6.64
勞務收入	140,000					3,900	140,000	-136,100	-97.21
服務收入	140,000	0	0	0		3,900	140,000	-136,100	-97.21
財產收入	1,480,000	35,200		35,200		784,545	1,101,000	-316,455	-28.74
財產處分收入	30,000	0	0	0		1,438	15,000	-13,562	-90.41
其他財產收入	1,450,000	35,200	0	35,200		783,107	1,086,000	-302,893	-27.89
政府撥入收入	111,402,000	15,872,540	10,988,371	4,884,169	44.45	94,855,083	88,451,984	6,403,099	7.24
公庫撥款收入	111,222,000	15,850,585	10,988,371	4,862,214	44.25	93,282,198	88,419,984	4,862,214	5.50
政府其他撥入收入	180,000	21,955	0	21,955		1,572,885	32,000	1,540,885	4,815.27
其他收入	23,000	5,298		5,298		13,433	11,000	2,433	22.12
雜項收入	23,000	5,298	0	5,298		13,433	11,000	2,433	22.12
基金用途	114,334,000	11,566,804	10,988,371	578,433	5.26	88,888,071	90,992,984	-2,104,913	-2.31
國民教育計畫	89,709,000	10,051,765	9,568,779	482,986	5.05	72,494,080	74,741,912	-2,247,832	-3.01
一般行政管理計畫	18,352,000	1,480,519	1,380,000	100,519	7.28	15,289,909	15,469,480	-179,571	-1.16
建築及設備計畫	6,273,000	34,520	39,592	-5,072	-12.81	1,104,082	781,592	322,490	41.26
購建固定資產	6,237,000	34,520	39,592	-5,072	-12.81	1,104,082	781,592	322,490	41.26
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,289,000	4,346,234		4,346,234		6,768,890	-1,289,000	8,057,890	-625.13
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					9,878,804	1,729,000	8,149,804	471.36

※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 9 月份

1. 服務收入：合計3,900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3,900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783,107元，如下：

(1)教職員停車費收入76,630元。(2)合作社及托兒所場地租金收入41,707元。(3)開放場地租借及停車收入664,770元，實際較預期多。

4. 公庫撥款收入：(1)統籌款-109年度游泳池整建維修工程4,862,214元。

5. 政府撥入收入：合計1,572,885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+68,471+44,595) 122,025元。

(2)RA9625 教育部補助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(36,960+60,000-移回53,625) 43,335元。

(3)RA9623 教育部補助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(68,810+96,000-移回70,446) 94,364元。

(4)RA9256 教育部補助109學年國中學習扶助開班費(38,870+3,010+5,654) 47,534元。

(5)RA9347 教育部補助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 教育部補助辦理中輟之虞學生彈性輔導及高關懷課程(21,000-移回7,320) 13,680元。

(7)RA9260 教育部補助109學年度活化教學與多元學習計畫 (80,000-移回6,528) 73,472元。

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

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

(10)RA9253 教育部補助109學年度國中生涯發展教育第2期經費(24640-移回22,640) 2,000元。

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

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

(13)RA0322 教育部補助110學年度增置國民中小學圖書館閱讀推動教師計畫84,240元。

6. 雜項收入：合計13,433，如下：

(1)數位學生證補卡費、簡訊費等覈實繳庫6,993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：

(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及教育局補助已撥入5,887,184元，實支393,502元，9月13日已驗收合格，待體育署撥入2.3期款及廠商請款，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79,356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 9 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				10,051,765	9,568,779	482,986	5.05
		累計數				72,494,080	74,741,912	-2,247,832	-3.01

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 9 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	2,916,395	1,104,184	-1,967,358	11,612,774	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,965,847	-4,570,061			-594,990	1,800,796	
房屋及建築	2,592,691	-755,597			-32,085	1,805,009	
機械及設備	19,578,299	-14,593,818	2,647,379	692,280	-1,268,934	5,670,646	
交通及運輸設備	2,096,952	-1,218,502	66,600	136,436	-56,544	752,070	
雜項設備	11,096,445	-9,443,679	123,060	271,274	-14,805	1,489,747	
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			79,356			79,356	
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 9 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			4,194		15,150	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 9 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2,647,379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臺無線基地台1臺伺服器1臺計306,900元。

(4)受贈:應付代收款-教育局補助一般性補助款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。

減少數計136,436元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准擴大機等136,436元(北市財產字第1103028548號函)。

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271,274元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准護貝機、冷氣機等271,274元(北市財產字第1103012693/1103021262/1103028548號函)。

4.購建中固定資產:

增加數計79,356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79,356元。

5.電腦軟體：減少數計4,194元，變動原因：(11)無形資產攤銷:截至110年9月止累計攤銷金額3,834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 9 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 9 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	99,592	79,356		79,356	79.68	-20,236	-20.32	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。	俟驗收付款後轉正。
土地改良物		5,510,000			5,510,000	99,592					-99,592	-100.00		
購建中固定資產							79,356		79,356		79,356			
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 9 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	781,592	704,505		704,505	90.14	-77,087	-9.86		

※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 9 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					399,577		399,577			399,577			
541 遞延修繕房屋建築支					393,502		393,502			393,502			
542 其他遞延支出					6,075		6,075			6,075			
總計	36,000		36,000		399,577	0.00	399,577			399,577	0.00		

109年度游泳池整建維修工程已驗收合格，俟教育部體育署撥入第2.3期款及廠商請款，將併決算辦理。
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。

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,067,302,551	100.00	負 債	6,045,810,973	99.65
流動資產	14,638,130	0.24	流動負債	2,959,911	0.05
現金	14,309,219	0.24	應付款項	2,959,911	0.05
銀行存款	14,189,219	0.23	應付代收款	2,959,911	0.05
銀行存款-公庫存款	9,197,357	0.15	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	3,888,567	0.06	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	537,558	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	6,042,851,062	99.60
銀行存款-教育儲蓄	565,737	0.01	什項負債	6,042,851,062	99.60
戶			存入保證金	2,069,351	0.03
零用及週轉金	120,000	0.00	應付退休及離職金	2,209,607	0.04
應收款項	0	0.00	應付代管資產	6,038,572,104	99.53
其他應收款	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	328,911	0.01	淨資產	21,491,578	0.35
預付費用	328,911	0.01	淨資產	21,491,578	0.35
長期貸墊款及準備金	2,442,143	0.04	淨資產	21,491,578	0.35

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,442,143	0.04	累積餘額	14,877,835	0.25
退休及離職準備金	2,209,607	0.04	本期賸餘	6,613,743	0.11
其他準備金	232,536	0.00	合計：	6,067,302,551	
其他準備金-其他	232,536	0.00			
固定資產	11,597,624	0.19			
土地改良物	1,800,796	0.03			
土地改良物	6,965,847	0.11			
累計折舊-土地改良物	-5,165,051	-0.09			
房屋建築及設備	1,805,009	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	-787,682	-0.01			
機械及設備	5,670,646	0.09			
機械及設備	21,533,398	0.35			
累計折舊-機械及設備	-15,862,752	-0.26			
交通及運輸設備	752,070	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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,027,116	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,275,046	-0.02			
雜項設備	1,489,747	0.02			
雜項設備	10,948,231	0.18			
累計折舊-雜項設備	-9,458,484	-0.16			
購建中固定資產	79,356	0.00			
購建中固定資產	79,356	0.00			
無形資產	15,150	0.00			
無形資產	15,150	0.00			
電腦軟體	15,150	0.00			
其他資產	6,038,609,504	99.53			
什項資產	6,038,609,504	99.53			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	36,100	0.00			
代管資產	6,038,572,104	99.53			

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9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	98.91			
代管資產-房屋建築及設備	31,832,704	0.52			
代管資產-其他政府	5,372,400	0.09			
合計：	6,067,302,551				
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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	15,913,038	97,868,851
勞務收入		3,900
服務收入		3,900
財產收益	35,200	2,996,435
廢舊物品售價收入		1,438
財產交易利益		2,211,890
其他財產收入	35,200	783,107
政府撥入收入	15,872,540	94,855,083
公庫撥款收入	15,850,585	93,282,198
政府其他撥入收入	21,955	1,572,885
其他收入	5,298	13,433
雜項收入	5,298	13,433
支出	11,865,312	91,255,108
人事支出	10,761,333	82,557,227
人事支出	10,761,333	82,557,227
業務支出	758,121	5,069,076
業務支出	758,121	5,069,076
獎補助支出	10,000	38,265
其他獎補助	10,000	38,265
財產損失	3,337	11,358
財產交易損失	3,337	11,358
折舊、折耗及攤銷	319,691	3,060,184
固定資產折舊	319,265	3,056,350
無形資產攤銷	426	3,834
其他支出	12,830	518,998
其他支出	12,830	518,998

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9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）	4,047,726	6,613,743
期初淨資產		14,877,835
解繳公庫		
期末淨資產		21,491,578

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 9 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	95,656,961	2,211,890	97,868,851	收入
勞務收入	3,900		3,900	勞務收入
財產收入	784,545	2,211,890	2,996,435	財產收益
政府撥入收入	94,855,083		94,855,083	政府撥入收入
其他收入	13,433		13,433	其他收入
基金用途	88,888,071	2,367,037	91,255,108	支出
用人費用	82,557,227		82,557,227	人事支出
服務費用	3,459,033	1,610,043	5,069,076	業務支出
材料及用品費	761,633	-761,633		
租金、償債、利息及相關手續費	408,130	-408,130		
稅捐及規費(強制費)	1,501	-1,501		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	438,779	-438,779		
捐助、補助與獎助	38,265		38,265	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	1,104,082	-1,104,082	11,358	財產損失
其他	119,421	3,060,184	3,060,184	折舊、折耗及攤銷
其他	119,421	399,577	518,998	其他支出
本期賸餘(短絀)	6,768,890	-155,147	6,613,743	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	9,878,804	11,612,774	21,491,578	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 9 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221萬1,890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」345萬9,033元與會計收支欄「業務支出」506萬9,076元間之調整數161萬43元，係「材料及用品費」76萬1,633元、「租金、償債、利息及相關手續費」40萬8,130元、「稅捐及規費(強制費)」1,501元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」43萬8,779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」1萬1,358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」110萬4,082元，其中70萬4,505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；另「遞延支出」39萬9,577元因非屬資產科目，已扣除並調整至「其他支出」。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」306萬184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」11萬9,421元與會計收支欄「其他支出」51萬8,998元間之調整數39萬9,577元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」110萬4,082元，其中屬「遞延支出」39萬9,577元之調整數。