

40501231

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 111 年 6 月份

主辦會計人員



機關長官



# 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 111 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、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—臺北市立五常國民中學

40501231-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 年 6 月份

單位：新臺幣元

科目	本年度可用預算數				本 月 份				本年度截至本月份累計數			
	以前年度 保留數	本年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合計	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		124,041,000		124,041,000	8,223,175	8,481,754	-258,579	-3.05	64,176,710	63,536,047	640,663	1.01
勞務收入		153,000		153,000		11,000	-11,000	-100.00	300	13,000	-12,700	-97.69
服務收入		153,000		153,000		11,000	-11,000	-100.00	300	13,000	-12,700	-97.69
財產收入		1,480,000		1,480,000		307,000	-307,000	-100.00	719,045	1,036,000	-316,955	-30.59
財產處分收入		30,000		30,000		7,000	-7,000	-100.00	2,240	15,000	-12,760	-85.07
其他財產收入		1,450,000		1,450,000		300,000	-300,000	-100.00	716,805	1,021,000	-304,195	-29.79
政府撥入收入		122,326,000		122,326,000	8,222,949	8,163,754	59,195	0.73	63,447,071	62,479,047	968,024	1.55
公庫撥款收入		122,146,000		122,146,000	8,163,754	8,163,754			62,482,339	62,419,047	63,292	0.10
政府其他撥入收入		180,000		180,000	59,195		59,195		964,732	60,000	904,732	1,507.89
其他收入		82,000		82,000	226		226		10,294	8,000	2,294	28.68
雜項收入		82,000		82,000	226		226		10,294	8,000	2,294	28.68
基金用途		124,999,000	55,000	125,054,000	8,377,948	8,481,754	-103,806	-1.22	65,391,254	64,494,047	897,207	1.39
國民教育計畫		90,802,000		90,802,000	6,989,939	6,993,931	-3,992	-0.06	53,341,252	52,144,825	1,196,427	2.29
一般行政管理計畫		18,466,000		18,466,000	1,253,406	1,444,500	-191,094	-13.23	11,233,743	11,653,899	-420,156	-3.61
建築及設備計畫		15,731,000	55,000	15,786,000	134,603	43,323	91,280	210.70	816,259	695,323	120,936	17.39
購建固定資產		15,695,000	55,000	15,750,000	134,603	43,323	91,280	210.70	816,259	695,323	120,936	17.39
其他		36,000		36,000								
本期騰餘(短絀)		-958,000	-55,000	-1,013,000	-154,773		-154,773		-1,214,544	-958,000	-256,544	26.78
期初基金餘額		1,821,000		1,821,000					3,719,857	1,821,000	1,898,943	104.29
解繳公庫												
期末基金餘額		863,000	-55,000	808,000					2,505,313	863,000	1,642,313	190.30

※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 111 年 6 月份

1. 服務收入：(1)代理教師甄選報名費300元，收支對列。
2. 財產處分收入：財產物品報廢變賣收入2,240元，實際較預期少。
3. 其他財產收入：合計716,805元，如下：
  - (1)教職員工停車收入30,240元。(2)合作社及幼兒園場地租金收入43,405元。(3)開放場地及停車收入643,160元，實際較預期多。
4. 公庫撥款收入：合計63,292元，如下：
  - (1)統籌款-RA1808-111年公立國中小校舍防水隔熱工程第2期配合款63,292元。
5. 政府撥入收入：合計964,732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41,200元。
  - (2)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(43815+56160) 99,975元。
  - (3)RA0260 教育部補助110學年度中小學活化教學與多元學習計畫145,101元。
  - (4)RA0315 教育部補助110學年度精進國中小教學品質計畫 兼任輔導員及秘書減課鐘點費第1.2期(9,360+23,040) 32,400元。
  - (5)RA0204 教育部補助110年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)經費(12636+24024) 36,660元。
  - (6)RA0254 教育部補助110學年度國民中小學學習扶助計畫開班費51,213元。
  - (7)RA0285 教育部補助110學年度辦理中輟生預防追蹤及復學輔導工作實施計畫26,000元。
  - (8)RA1808 教育部補助111年度公立國民中小學校舍防水隔熱工程計第2期-規劃設計費117,540元。
  - (9)RA1303 教育部補助111年度閱讀推動實施計畫15,600元。
  - (10)RA1502 教育部補助111年推動高中以下學校藝術才能班教學成果聯展233,318元。
  - (11) RA0C55 教育部補助110學年公立國民中小學校與國外姊妹校互惠機制計畫144,490元。
  - (12)RA0907 教育部補助110年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫3,240元。
  - (13)RA0722 教育部補助學校設置樹木解說牌10,260元。
  - (14) RA0335 110學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費7,735元。
6. 雜項收入：數位學生證補卡費、簡訊費等覈實繳庫10,294元，實際較預期多。
7. 國民教育計畫：調薪4%，分配不足。
8. 建築及設備計畫：
  - (1)營建及修建工程：110學年國外姊妹校互惠機制實施計畫補辦預算55,000元於8月分配所致。
  - (2)其他設備：資訊周邊設備提前支用所致。

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 111 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	
國民教育計畫		本月數				6,989,939	6,993,931	-3,992	-0.06
		累計數				53,341,252	52,144,825	1,196,427	2.29

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-4

**資本資產明細表**

中華民國 111 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 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			
<b>資產</b>	48,460,678	-32,447,684	787,746	1,061,251	-990,656	14,748,833	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	12,351,682	-5,585,546			-663,258	6,102,878	
房屋及建築	2,592,691	-798,377			-21,390	1,772,924	
機械及設備	21,632,012	-16,273,041	540,446	826,644	-238,850	4,833,923	
交通及運輸設備	2,027,116	-1,337,479	14,000		-124,574	579,063	
雜項設備	9,843,303	-8,453,241	233,300	232,054	57,416	1,448,724	
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

40501231-5

**資本資產明細表**

中華民國 111 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 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  發展中之無形資產 其他	13,874			2,553		11,321	電腦軟體不入財產管 理系統，另依規定管 理。

註：

資本資產明細表

中華民國 111 年 6 月份

各各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數計540,446元，變動原因為：

(1)增置: 新購點驗鈔機、電腦筆電等463,446元。

(2)受贈：捐款購置指紋卡鐘及14吋筆電2部77,000元。

減少數計826,644元，變動原因：

(1)報廢:年度經財政局核准報廢電腦筆電等計826,644元 (1110211北市財產字第1113012556號函及1110413北市財產字第1113016472號函)。

2.交通及運輸設備：

增加數計14,000元，變動原因為：

(1)增置: 汰換無線麥克風14,000元。

3.雜項設備：

增加數計233,300元，變動原因為：

(1)增置: 新購點驗鈔機、冷氣、CPR訓練模型等233,300元。

減少數計232,054元，變動原因：

(1)報廢:年度經財政局核准報廢投影機.飲水機等計232,054元 (1110211北市財產字第1113012556號函及1110413北市財產字第1113016472號函)。

4.電腦軟體：減少數計2,553元，變動原因為：(1)無形資產攤銷:截至111年6月止累計攤銷金額2,553元。



臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 111 年 6 月份

40501231-7

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																
土地																
土地																
購建中固定資產																
土地改良物																
土地改良物																
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		1,425,000	55,000		1,480,000	401,000	463,446		463,446	115.57	62,446	15.57				31.31
機械及設備		1,425,000	55,000		1,480,000	401,000	463,446		463,446	115.57	62,446	15.57	資訊周邊設備提前採購支 用7,446元及補辦預 算55,000元已實支於8月 分配所致。			31.31
購建中固定資產																
交通及運輸設備		14,000			14,000	14,000	14,000		14,000	100.00						100.00
交通及運輸設備		14,000			14,000	14,000	14,000		14,000	100.00						100.00
購建中固定資產																
雜項設備		237,000			237,000	237,000	233,300		233,300	98.44	-3,700	-1.56				98.44
雜項設備		237,000			237,000	237,000	233,300		233,300	98.44	-3,700	-1.56				98.44
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																

※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  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 111 年 6 月份

40501231-8

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 其他 總計		1,676,000	55,000		1,731,000	652,000	710,746		710,746	109.01		58,746	9.01			41.06

※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  
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 111 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	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	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	14,019,000		14,019,000	43,323	105,513		105,513	243.55	62,190	143.55			0.75	
541 遞延修繕房屋建築支	14,019,000		14,019,000	43,323	105,513		105,513	243.55	62,190	143.55	校園優質化工程提前支用 工管費所致。		0.75	
542 其他遞延支出														
總計	14,055,000		14,055,000	43,323	105,513		105,513	243.55	62,190	143.55			0.75	

## 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111年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,312,233,752	100.00	負 債	6,294,979,606	99.73
流動資產	6,110,576	0.10	流動負債	2,432,960	0.04
現金	5,868,001	0.09	應付款項	2,432,960	0.04
銀行存款	5,748,001	0.09	應付代收款	2,432,960	0.04
銀行存款-公庫存款	1,888,202	0.03	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	3,336,255	0.05	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	460,083	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	6,292,546,646	99.69
銀行存款-教育儲蓄	63,461	0.00	什項負債	6,292,546,646	99.69
戶			存入保證金	1,480,139	0.02
零用及週轉金	120,000	0.00	應付退休及離職金	2,477,258	0.04
應收款項	0	0.00	應付代管資產	6,288,589,249	99.63
其他應收款	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	242,575	0.00	淨資產	17,254,146	0.27
預付費用	242,575	0.00	淨資產	17,254,146	0.27
長期貸墊款及準備金	2,731,794	0.04	淨資產	17,254,146	0.27
信託代理與保證資產	1,295,000		信託代理與保證負債	1,295,000	
保證品	1,295,000		應付保證品	1,295,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為1,295,000元。

(1)111年校園優質化工程履約金(銀行連帶保證書1,295,000元)至112.02譽寬營造有限公司

3. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

## 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111年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,731,794	0.04	累積餘額	19,732,851	0.31
退休及離職準備金	2,477,258	0.04	本期短絀	-2,478,705	-0.04
其他準備金	254,536	0.00	合計：	6,312,233,752	
其他準備金-其他	254,536	0.00			
固定資產	14,737,512	0.23			
土地改良物	6,102,878	0.10			
土地改良物	12,351,682	0.20			
累計折舊-土地改良物	-6,248,804	-0.10			
房屋建築及設備	1,772,924	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	-819,767	-0.01			
機械及設備	4,833,923	0.08			
機械及設備	21,345,814	0.34			
累計折舊-機械及設備	-16,511,891	-0.26			
交通及運輸設備	579,063	0.01			
信託代理與保證資產	1,295,000		信託代理與保證負債	1,295,000	
保證品	1,295,000		應付保證品	1,295,000	

- 註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。  
 2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為1,295,000元。  
 (1)111年校園優質化工程履約金(銀行連帶保證書1,295,000元)至112.02譽寬營造有限公司  
 3. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

## 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111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	2,041,116	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,462,053	-0.02			
雜項設備	1,448,724	0.02			
雜項設備	9,844,549	0.16			
累計折舊-雜項設備	-8,395,825	-0.13			
無形資產	11,321	0.00			
無形資產	11,321	0.00			
電腦軟體	11,321	0.00			
其他資產	6,288,642,549	99.63			
什項資產	6,288,642,549	99.63			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	52,000	0.00			
代管資產	6,288,589,249	99.63			
代管資產-土地	6,252,228,000	99.05			
信託代理與保證資產	1,295,000		信託代理與保證負債	1,295,000	
保證品	1,295,000		應付保證品	1,295,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為1,295,000元。

(1)111年校園優質化工程履約金(銀行連帶保證書1,295,000元)至112.02譽寬營造有限公司

3. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

## 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111年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-房屋建築 及設備	30,685,249	0.49			
代管資產-其他政府	5,676,000	0.09			
合計：	6,312,233,752				

信託代理與保證資產

1,295,000

信託代理與保證負債

1,295,000

保證品

1,295,000

應付保證品

1,295,000

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 本年度信託代理與保證之資產(負債)各為1,295,000元。

(1)111年校園優質化工程履約金(銀行連帶保證書1,295,000元)至112.02譽寬營造有限公司

3. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

## 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111年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	8,278,175	64,253,710
勞務收入		300
服務收入		300
財產收益		719,045
財產交易利益		2,240
其他財產收入		716,805
政府撥入收入	8,222,949	63,447,071
公庫撥款收入	8,163,754	62,482,339
政府其他撥入收入	59,195	964,732
其他收入	55,226	87,294
受贈收入	55,000	77,000
雜項收入	226	10,294
支出	8,653,094	66,732,415
人事支出	7,444,202	59,658,909
人事支出	7,444,202	59,658,909
業務支出	786,625	4,811,173
業務支出	786,625	4,811,173
獎補助支出		18,000
其他獎補助		18,000
財產損失		10,589
財產交易損失		10,589
折舊、折耗及攤銷	330,146	2,041,318
固定資產折舊	329,721	2,038,765
無形資產攤銷	425	2,553
其他支出	92,121	192,426
其他支出	92,121	192,426



## 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111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）	-374,919	-2,478,705
期初淨資產		19,732,851
解繳公庫		
期末淨資產		17,254,146

註：本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

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 111 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	64,176,710	77,000	64,253,710	收入
勞務收入	300		300	勞務收入
財產收入	719,045		719,045	財產收益
政府撥入收入	63,447,071		63,447,071	政府撥入收入
其他收入	10,294	77,000	87,294	其他收入
基金用途	65,391,254	1,341,161	66,732,415	支出
用人費用	59,658,909		59,658,909	人事支出
服務費用	3,137,181	1,673,992	4,811,173	業務支出
材料及用品費	663,356	-663,356		
租金、償債、利息及相關手續費	480,770	-480,770		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	529,866	-529,866		
捐助、補助與獎助	18,000		18,000	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	816,259	10,589	10,589	財產損失
其他	86,913	2,041,318	2,041,318	折舊、折耗及攤銷
其他	86,913	105,513	192,426	其他支出
本期賸餘(短絀)	-1,214,544	-1,264,161	-2,478,705	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,719,857	16,012,994	19,732,851	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,505,313	14,748,833	17,254,146	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 6 月份

調整數應敘明調整項目及金額：

一、預算項目執行數不列為會計收支：無。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」313萬7,181元與會計科目「業務支出」481萬1,173元間之調整數167萬3,992元，係「材料及用品費」66萬3,356元、「租金、償債、利息及相關手續費」48萬770元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」52萬9,866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「其他收入」其中7萬7,000元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益。

2. 會計科目「財產損失」1萬589元，係報廢固定資產所發生損失等。

3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」204萬1,318元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：

1. 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」81萬6,259元，其中71萬746元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘10萬5,513元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。