

40501231

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 111 年 9 月份

主辦會計人員

吳雅惠

會計室主任 吳雅惠

機關長官

林竺媛

臺北市立五常國民中學 校長 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 111 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、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 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 8 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 9-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 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 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	124,041,000	12,393,450	11,953,059	440,391	3.68	94,309,739	93,157,838	1,151,901	1.24
勞務收入	153,000	300	20,000	-19,700	-98.50	6,600	93,000	-86,400	-92.90
服務收入	153,000	300	20,000	-19,700	-98.50	6,600	93,000	-86,400	-92.90
財產收入	1,480,000	277,870		277,870		1,123,285	1,051,000	72,285	6.88
財產處分收入	30,000	0	0	0		2,240	15,000	-12,760	-85.07
其他財產收入	1,450,000	277,870	0	277,870		1,121,045	1,036,000	85,045	8.21
政府撥入收入	122,326,000	12,114,941	11,927,059	187,882	1.58	93,168,882	91,996,838	1,172,044	1.27
公庫撥款收入	122,146,000	11,927,059	11,927,059	0		91,930,130	91,866,838	63,292	0.07
政府其他撥入收入	180,000	187,882	0	187,882		1,238,752	130,000	1,108,752	852.89
其他收入	82,000	339	6,000	-5,661	-94.35	10,972	17,000	-6,028	-35.46
雜項收入	82,000	339	6,000	-5,661	-94.35	10,972	17,000	-6,028	-35.46
基金用途	124,999,000	15,508,728	11,953,059	3,555,669	29.75	97,344,896	94,115,838	3,229,058	3.43
國民教育計畫	90,802,000	10,171,719	10,308,573	-136,854	-1.33	75,987,716	77,249,036	-1,261,320	-1.63
一般行政管理計畫	18,466,000	1,554,759	1,543,500	11,259	0.73	15,203,953	15,976,399	-772,446	-4.83
建築及設備計畫	15,731,000	3,782,250	100,986	3,681,264	3,645.32	6,153,227	890,403	5,262,824	591.06
購建固定資產	15,695,000	3,782,250	64,986	3,717,264	5,720.10	6,153,227	854,403	5,298,824	620.18
其他	36,000		36,000	-36,000	-100.00		36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-958,000	-3,115,278		-3,115,278		-3,035,157	-958,000	-2,077,157	216.82
期初基金餘額	1,821,000					3,719,857	1,821,000	1,898,857	104.28
解繳公庫									
期末基金餘額	863,000					684,700	863,000	-178,300	-20.66

※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 9 月份

1. 服務收入：(1)代理教師甄選報名費6,600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1,121,045元，如下：
 - (1)教職員工停車收入63,930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1,013,710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1,238,752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67,598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+56160-56160) 43,815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-移回25920) 6,480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-移回10008) 26,652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-移回18273) 32,940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 教育部補助110學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費(7,735-移回185) 7,550元。
 - (15)RA1746 教育部補助111年度所轄國民中小學充實健康中心設備 26,600元。
 - (16) RA1516 教育部補助111年度推廣學校適應體育深耕計畫150,500元。
 - (17)RA1549 教育部補助111年度高中學校臺灣手語教室培訓及認證師計畫經費(19,584--移回11,016) 8,568元。
 - (18)RA1292 教育部補助111學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫135,000元。
 - (19)RA1260 教育部補助111學年度國中小活化教學與多元學習計畫37,500元。
6. 雜項收入：數位學生證補卡費、簡訊費等覈實繳庫10,972元，實際較預期少。
7. 建築及設備計畫：
 - (1)營建及修建工程：校園優質化工程分配於10月，依合約第1-2次估驗付款所致。
 - (2)無形資產：軟體實支3,360元因單價未達1萬元移列經常門，其餘待購置。

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 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				10,171,719	10,308,573	-136,854	-1.33
		累計數				75,987,716	77,249,036	-1,261,320	-1.63

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 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 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			
資產	48,460,678	-32,447,684	825,746	1,322,854	-1,655,637	13,860,249	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	12,351,682	-5,585,546			-961,587	5,804,549	
房屋及建築	2,592,691	-798,377			-32,085	1,762,229	
機械及設備	21,632,012	-16,273,041	540,446	1,074,970	-478,308	4,346,139	
交通及運輸設備	2,027,116	-1,337,479	14,000		-167,420	536,217	
雜項設備	9,843,303	-8,453,241	271,300	244,054	-16,237	1,401,071	
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 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 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			3,830		10,044	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 9 月份

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1,074,970元，變動原因：

(1)報廢:年度經財政局核准報廢電腦筆電等計1,074,970元 (1110211北市財產字第1113012556號函、1110413北市財產字第1113016472號函及1110919北市財產字第1113026347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271,300元，變動原因為：

(1)增置: 新購點驗鈔機、冷氣、CPR訓練模型等259,900元。

(2)受贈：捐款購置視力檢查器1台11,400元。

減少數計244,054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244,054元 (1110211北市財產字第1113012556號函、1110413北市財產字第1113016472號函及1110919北市財產字第1113026347號函)。

4.電腦軟體：減少數計3,830元，變動原因為：(1)無形資產攤銷:截至111年9月底止累計攤銷金額3,830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 9 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	463,446	463,446		463,446	100.00						31.31	
機械及設備		1,425,000	55,000		1,480,000	463,446	463,446		463,446	100.00						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	27,000		264,000	237,000	259,900		259,900	109.66	22,900	9.66				98.45	
雜項設備		237,000	27,000		264,000	237,000	259,900		259,900	109.66	22,900	9.66				98.45	
購建中固定資產																	
租賃資產																	
租賃資產																	
其他																	
其他																	
總計		1,676,000	82,000		1,758,000	714,446	737,346		737,346	103.21	22,900	3.21				41.94	

※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 111 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	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	36,000						-36,000	-100.00	軟體實支3,360元因單價未達1萬元移列經常門，其餘待購置。		
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000						-36,000	-100.00			
522 購置權利														
54 遞延支出	14,019,000		14,019,000	194,957	5,415,881		5,415,881	2,777.99		5,220,924	2,677.99	校園優質化工程分配於10月，依合約第1.2次估驗付款所致。	38.63	
541 遞延修繕房屋建築支	14,019,000		14,019,000	194,957	5,415,881		5,415,881	2,777.99		5,220,924	2,677.99			38.63
542 其他遞延支出														
總計	14,055,000		14,055,000	230,957	5,415,881		5,415,881	2,344.97		5,184,924	2,244.97		38.53	

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,311,438,557	100.00	負 債	6,296,893,608	99.77
流動資產	5,082,808	0.08	流動負債	3,105,401	0.05
現金	4,854,833	0.08	應付款項	3,105,401	0.05
銀行存款	4,734,833	0.08	應付代收款	3,105,401	0.05
銀行存款-公庫存款	1,582,189	0.03	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	2,079,365	0.03	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	461,818	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	6,293,788,207	99.72
銀行存款-教育儲蓄	611,461	0.01	什項負債	6,293,788,207	99.72
戶			存入保證金	1,574,311	0.02
零用及週轉金	120,000	0.00	應付退休及離職金	2,507,132	0.04
應收款項	0	0.00	應付代管資產	6,288,206,764	99.63
其他應收款	0	0.00	暫收及待結轉帳項	1,500,000	0.02
預付款項	227,975	0.00	淨資產	14,544,949	0.23
預付費用	227,975	0.00	淨資產	14,544,949	0.23
長期貸墊款及準備金	2,761,668	0.04	淨資產	14,544,949	0.23
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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,761,668	0.04	累積餘額	19,732,851	0.31
退休及離職準備金	2,507,132	0.04	本期短絀	-5,187,902	-0.08
其他準備金	254,536	0.00	合計：	6,311,438,557	
其他準備金-其他	254,536	0.00			
固定資產	13,850,205	0.22			
土地改良物	5,804,549	0.09			
土地改良物	12,351,682	0.20			
累計折舊-土地改良物	-6,547,133	-0.10			
房屋建築及設備	1,762,229	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	-830,462	-0.01			
機械及設備	4,346,139	0.07			
機械及設備	21,097,488	0.33			
累計折舊-機械及設備	-16,751,349	-0.27			
交通及運輸設備	536,217	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	2,041,116	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,504,899	-0.02			
雜項設備	1,401,071	0.02			
雜項設備	9,870,549	0.16			
累計折舊-雜項設備	-8,469,478	-0.13			
無形資產	10,044	0.00			
無形資產	10,044	0.00			
電腦軟體	10,044	0.00			
其他資產	6,289,733,832	99.66			
什項資產	6,289,733,832	99.66			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	1,525,768	0.02			
代管資產	6,288,206,764	99.63			
代管資產-土地	6,252,228,000	99.06			
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9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	30,302,764	0.48			
代管資產-其他政府	5,676,000	0.09			
合計：	6,311,438,557				

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	12,404,850	94,398,139
勞務收入	300	6,600
服務收入	300	6,600
財產收益	277,870	1,123,285
財產交易利益		2,240
其他財產收入	277,870	1,121,045
政府撥入收入	12,114,941	93,168,882
公庫撥款收入	11,927,059	91,930,130
政府其他撥入收入	187,882	1,238,752
其他收入	11,739	99,372
受贈收入	11,400	88,400
雜項收入	339	10,972
支出	15,787,344	99,586,041
人事支出	10,953,284	84,681,713
人事支出	10,953,284	84,681,713
業務支出	763,194	6,379,480
業務支出	763,194	6,379,480
獎補助支出		25,550
其他獎補助		25,550
財產損失	2,603	13,192
財產交易損失	2,603	13,192
折舊、折耗及攤銷	302,613	2,965,299
固定資產折舊	302,187	2,961,469
無形資產攤銷	426	3,830
其他支出	3,765,650	5,520,807
其他支出	3,765,650	5,520,807

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）	-3,382,494	-5,187,902
期初淨資產		19,732,851
解繳公庫		
期末淨資產		14,544,949

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

40501231-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 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	94,309,739	88,400	94,398,139	收入
勞務收入	6,600		6,600	勞務收入
財產收入	1,123,285		1,123,285	財產收益
政府撥入收入	93,168,882		93,168,882	政府撥入收入
其他收入	10,972	88,400	99,372	其他收入
基金用途	97,344,896	2,241,145	99,586,041	支出
用人費用	84,681,713		84,681,713	人事支出
服務費用	4,404,387	1,975,093	6,379,480	業務支出
材料及用品費	840,006	-840,006		
租金、償債、利息及相關手續費	514,770	-514,770		
稅捐及規費(強制費)	1,190	-1,190		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	619,127	-619,127		
	25,550		25,550	獎補助支出
		13,192	13,192	財產損失
		2,965,299	2,965,299	折舊、折耗及攤銷
其他	104,926	5,415,881	5,520,807	其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	6,153,227	-6,153,227		
本期賸餘(短絀)	-3,035,157	-2,152,745	-5,187,902	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	684,700	13,860,249	14,544,949	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 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
------	-------	-----	------	------

註：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」440萬4,387元與會計科目「業務支出」637萬9,480元間之調整數197萬5,093元，係「材料及用品費」84萬6元、「租金、償債、利息及相關手續費」51萬4,770元、「稅捐及規費」1,190元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」61萬9,127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8萬8,400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」1萬3,192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」296萬5,299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」615萬3,227元，其中73萬7,346元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘541萬5,881元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 111 年 9 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
1,582,189	1,836,725	-254,536	差額係其他準備254,536元。