

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 112 年 04 月份

主辦會計人員

吳雅惠



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 112 年 4 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 112 年 4 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	117,042,000	7,303,089	7,184,000	119,089	1.66	47,256,884	46,196,000	1,060,884	2.30
勞務收入	153,000					300	2,000	-1,700	-85.00
服務收入	153,000	0	0	0		300	2,000	-1,700	-85.00
財產收入	1,460,000	1,672	25,000	-23,328	-93.31	676,180	725,000	-48,820	-6.73
財產處分收入	10,000	0	0	0		0	4,000	-4,000	-100.00
其他財產收入	1,450,000	1,672	25,000	-23,328	-93.31	676,180	721,000	-44,820	-6.22
政府撥入收入	115,297,000	7,301,304	7,159,000	142,304	1.99	46,544,617	45,461,000	1,083,617	2.38
公庫撥款收入	115,117,000	7,269,664	7,159,000	110,664	1.55	45,794,064	45,456,000	338,064	0.74
政府其他撥入收入	180,000	31,640	0	31,640		750,553	5,000	745,553	14,911.06
其他收入	132,000	113		113		35,787	8,000	27,787	347.34
雜項收入	132,000	113	0	113		35,787	8,000	27,787	347.34
基金用途	118,990,000	8,076,827	9,132,000	-1,055,173	-11.55	44,477,195	48,144,000	-3,666,805	-7.62
國民教育計畫	109,076,000	7,676,728	8,394,600	-717,872	-8.55	43,624,996	46,787,500	-3,162,504	-6.76
一般行政管理計畫	2,238,000	172,599	185,500	-12,901	-6.95	408,886	586,500	-177,614	-30.28
建築及設備計畫	7,676,000	227,500	551,900	-324,400	-58.78	443,313	770,000	-326,687	-42.43
購建固定資產	7,640,000	227,500	551,900	-324,400	-58.78	443,313	770,000	-326,687	-42.43
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,948,000	-773,738	-1,948,000	1,174,262	-60.28	2,779,689	-1,948,000	4,727,689	-242.69
期初基金餘額	2,762,000					3,253,213	2,762,000	491,213	17.78
解繳公庫									
期末基金餘額	814,000					6,032,902	814,000	5,218,902	641.14

※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 112 年 4 月份

一、服務收入：計300元較預算分配超收。

1.代理教師甄試報名費300元。

二、財產處分收入：財產物品已報廢尚無變賣收入，不如預期較預算分配短收。

三、其他財產收入：計676,180元場地租借不如預期較預算分配短收。

1.場地租借收入579,420元。

2.停車收入96,760元。

四、公庫撥款收入：計338,064元

1.112年度公立國中小冷氣電費及維護費(一般性補助款追加預算)17,400元。

2.維修游泳池熱泵加溫系統-統籌款177,000元。

3.111學年度學生自備載具BYOD到校學習實施計畫經費-局款非統籌款33,000元。

4.教學軟體及數位內容經費採購(111年統籌分配稅款精進計畫)-局款非統籌款110,664元。

五、政府其他撥款收入：計750,553元

1.111學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫(RA1292)(118300+90000)208,300元。

2.111學年度國中小活化教學與多元學習計畫(RA1260)(22316+37500)59,816元。

3.111學年度國中小辦理部分領域雙語教學經費(RA1287)371,100元。

4.111學年度預防中輟實施彈性適性化課程(RA1285)10,512元。

5.2030雙語政策-師生口說英語展能樂學計畫(RA1367)20,000元。

6.111學年度精進教學與品質-兼任輔導員減課鐘點費(RA1348)27,972元。

7.112年度防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫(RA2907)1,512元。

8.111-1學生學習扶助經費(含冷氣電費)(RA1254)19,701元。

9.111學年度生涯發展教育經費(RA1204)17,040元。

10.112年度國中小學閱讀推動計畫(RA2307)14,600元。

六、雜項收入：計35,787元較預算分配超收。

1.補發學生證1,808元。

2.111-1及111-2學生簡訊費21,375元。

3.教育局撥回 RA0260-110學年度國中小活化教學與多元學習計畫教育部補助款賸餘款繳庫922元。

4.收回特教組長莊珮瑾及陳怡潔溢領110-111年12月特教津貼2,322元。

5.111-1課輔費及校外教學費用溢收款經洽詢銀行及家長皆表示帳務無誤無溢繳情形款項繳市庫9,360元。

七、一般行政管理計畫因：辦公用費及公共關係費等業務費已請購尚未辦理付款。

八、建築及設備計畫因：

1.購置機械設備：資訊設備採購447,000元，因廠商目前無現貨供應預計6月辦理交貨。

2.購置交通及運輸設備：購置圖書館數位電子看板1台51,900元廠商業已交貨未及辦理付款。

3.購置雜項設備：飲水機設備節餘款2,287元。

4.興建土地改良物：綜合球場整修工程工管費(專家出席費)2,500元先行支付，俟工程完工驗收後轉正。

5.教育局補助維修游泳池熱泵加溫系統工程(統籌款)177,000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

40501231-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 年 4 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				7,676,728	8,394,600	-717,872	-8.55
		累計數				43,624,996	46,787,500	-3,162,504	-6.76

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 112 年 4 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	52,672,271	-35,442,656	1,586,355	2,079,292	315,364	17,052,042	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	12,351,682	-6,828,752		2,020,646	1,624,948	5,127,232	
房屋及建築	2,592,691	-841,157			-14,260	1,737,274	
機械及設備	22,278,881	-17,258,719	1,361,183	55,000	-933,551	5,392,794	
交通及運輸設備	2,041,116	-1,547,745	136,261		-113,492	516,140	
雜項設備	13,370,189	-8,966,283	86,411		-248,281	4,242,036	
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

40501231-5

資本資產明細表

中華民國 112 年 4 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			
購建中固定資產			2,500			2,500	興建土地改良物:綜合 球場整修工程工管 費(專家出席 費)2,500元先行支 付,俟工程完工驗收 後轉正。
遞耗資產 權利 電腦軟體	37,712			3,646		34,066	
發展中之無形資產 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
資本資產明細表
中華民國 112 年 4 月份

40501231-6

各財產項目變動原因分析如下：

1.土地改良物:

減少數計2,020,646元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准報廢球場計2,020,646元(臺北市政府財政局1120322北市財產字第1123014558號函)。

2.機械及設備：

增加數計1,361,183元，變動原因為：

(1)增置:新購胸章壓卡機、積木機器人等169,200元。

(3)撥入:1.教育局移撥平板電腦77臺及充電車等(依臺北市教育局112.3.21市教資字第1123022463號函補列)1,191,983元。

減少數計55,000元，變動原因：

(7)撥出:未續辦111學年國民中小學與國外姐妹校互惠機制計畫歸還教育部筆記型電腦2台(臺北市政府財政局112.3.01北市財產字第1123012722號函)55,000元。

3.交通及運輸設備:

增加數計136,261元，變動原因為：

(1)增置:汰換美術班手提式無線擴音機1組48,000元。

(4)受贈:財團法人國家地震工程研究中心贈與地震警報器1套(依臺北市教育局112.4.10市教安字第1123034641號函)88,261元。

4.雜項設備:

增加數計86,411元，變動原因為：

(1)增置:新購飲水機等設備46,613元。

(3)撥入:教育局移撥嵌入式拉門黑(白)板3個(依臺北市教育局112.3.14市教資字第1123019677號函及3.31中崙總字1123003276號函)39,798元。

5.購建中固定資產:

增加數計2,500元，變動原因為：

(12)其他:綜合球場整修工程工管費(專家出席費)2,500元先行支付，俟工程完工驗收後轉正。

6.電腦軟體：

減少數計3,646元，變動原因為：

(1)無形資產攤銷:截至112年4月底止累計攤銷金額3,646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 112 年 4 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																
購建中固定資產																
土地改良物		6,830,000			6,830,000	5,000	2,500	2,500	50.00	-2,500	-50.00	綜合球場整修工程招標中，工管費(專家出席費)2,500元先行支付。	俟工程完工驗收後轉正	0.04		
土地改良物		6,830,000			6,830,000	5,000				-5,000	-100.00					
購建中固定資產							2,500	2,500		2,500						
房屋及建築																
房屋及建築																
購建中固定資產																
機械及設備		661,200			661,200	616,200	169,200	169,200	27.46	-447,000	-72.54	資訊設備採購447,000元，因廠商目前無現貨供應預計6月辦理交貨。		25.59		
機械及設備		661,200			661,200	616,200	169,200	169,200	27.46	-447,000	-72.54					
購建中固定資產																
交通及運輸設備		99,900			99,900	99,900	48,000	48,000	48.05	-51,900	-51.95	購置圖書館數位電子看板1台51,900元廠商業已交貨未及辦理付款。		48.05		
交通及運輸設備		99,900			99,900	99,900	48,000	48,000	48.05	-51,900	-51.95					
購建中固定資產																
雜項設備		48,900			48,900	48,900	46,613	46,613	95.32	-2,287	-4.68	購置飲水機設備節餘款2,287元。		95.32		
雜項設備		48,900			48,900	48,900	46,613	46,613	95.32	-2,287	-4.68					
購建中固定資產																
租賃資產																

※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
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 112 年 4 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 租賃資產 其他 其他 總計		7,640,000			7,640,000	770,000	266,313		266,313	34.59	-503,687	-65.41			3.49

※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 112 年 4 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					177,000		177,000			177,000				
541 遞延修繕房屋建築支					177,000		177,000			177,000				
542 其他遞延支出														
總計	36,000		36,000		177,000		177,000	0.00		177,000	0.00			491.67

教育局補助維修游泳池熱泵加溫系統工程(統籌款)177,000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112年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,549,149,694	100.00	負 債	6,526,064,750	99.65
流動資產	11,032,723	0.17	流動負債	3,746,493	0.06
現金	10,701,761	0.16	應付款項	3,746,493	0.06
銀行存款	10,581,761	0.16	應付代收款	3,746,493	0.06
銀行存款-公庫存款	5,327,404	0.08	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	4,147,446	0.06	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	699,271	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	6,522,318,257	99.59
銀行存款-教育儲蓄	407,640	0.01	什項負債	6,522,318,257	99.59
戶			存入保證金	1,841,731	0.03
零用及週轉金	120,000	0.00	應付退休及離職金	1,598,227	0.02
應收款項	130,962	0.00	應付代管資產	6,518,878,299	99.54
其他應收款	130,962	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	200,000	0.00	淨資產	23,084,944	0.35
預付費用	200,000	0.00	淨資產	23,084,944	0.35
長期貸墊款及準備金	1,852,763	0.03	淨資產	23,084,944	0.35

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	1,852,763	0.03	累積餘額	20,482,828	0.31
退休及離職準備金	1,598,227	0.02	本期賸餘	2,602,116	0.04
其他準備金	254,536	0.00	合計：	6,549,149,694	
其他準備金-其他	254,536	0.00			
固定資產	17,017,976	0.26			
土地改良物	5,127,232	0.08			
土地改良物	10,331,036	0.16			
累計折舊-土地改良物	-5,203,804	-0.08			
房屋建築及設備	1,737,274	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	-855,417	-0.01			
機械及設備	5,392,794	0.08			
機械及設備	23,585,064	0.36			
累計折舊-機械及設備	-18,192,270	-0.28			
交通及運輸設備	516,140	0.01			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,177,377	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,661,237	-0.03			
雜項設備	4,242,036	0.06			
雜項設備	13,456,600	0.21			
累計折舊-雜項設備	-9,214,564	-0.14			
購建中固定資產	2,500	0.00			
購建中固定資產	2,500	0.00			
無形資產	34,066	0.00			
無形資產	34,066	0.00			
電腦軟體	34,066	0.00			
其他資產	6,519,212,166	99.54			
什項資產	6,519,212,166	99.54			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	332,567	0.01			
代管資產	6,518,878,299	99.54			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	6,483,792,000	99.00			
代管資產-房屋建築 及設備	29,410,299	0.45			
代管資產-其他政府	5,676,000	0.09			
合計：	6,549,149,694				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

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0元。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	7,431,148	48,576,926
勞務收入		300
服務收入		300
財產收益	41,470	1,907,961
財產交易利益	39,798	1,231,781
其他財產收入	1,672	676,180
政府撥入收入	7,301,304	46,544,617
公庫撥款收入	7,269,664	45,794,064
政府其他撥入收入	31,640	750,553
其他收入	88,374	124,048
受贈收入	88,261	88,261
雜項收入	113	35,787
支出	8,440,083	45,974,810
人事支出	7,263,721	41,935,863
人事支出	7,263,721	41,935,863
業務支出	561,714	2,046,205
業務支出	561,714	2,046,205
獎補助支出		17,000
其他獎補助		17,000
財產損失		62,732
財產交易損失		62,732
折舊、折耗及攤銷	413,756	1,701,196
固定資產折舊	412,845	1,697,550
無形資產攤銷	911	3,646
其他支出	200,892	211,814
其他支出	200,892	211,814

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112年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-1,008,935	2,602,116
期初淨資產		20,482,828
解繳公庫		
期末淨資產		23,084,944

註：本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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 112 年 4 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	47,256,884	1,320,042	48,576,926	收入
勞務收入	300		300	勞務收入
財產收入	676,180	1,231,781	1,907,961	財產收益
政府撥入收入	46,544,617		46,544,617	政府撥入收入
其他收入	35,787	88,261	124,048	其他收入
基金用途	44,477,195	1,497,615	45,974,810	支出
用人費用	41,935,863		41,935,863	人事支出
服務費用	1,480,794	565,411	2,046,205	業務支出
材料及用品費	273,105	-273,105		
租金、償債、利息及相關手續費	20,760	-20,760		
稅捐及規費(強制費)	250	-250		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	271,296	-271,296		
資產短絀	17,000		17,000	獎補助支出
其他	34,814	177,000	211,814	財產損失
遞延支出	177,000	-177,000		折舊、折耗及攤銷
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	266,313	-266,313		其他支出
本期賸餘(短絀)	2,779,689	-177,573	2,602,116	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,253,213	17,229,615	20,482,828	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	6,032,902	17,052,042	23,084,944	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 4 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

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」(不含遞延支出)執行數26萬6,313元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」148萬794元與會計科目「業務支出」204萬6,205元間之調整數56萬5,411元，係「材料及用品費」27萬3,105元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬760元、稅捐及規費(強制費)250元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)27萬1,296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「財產收益」其中123萬1,781元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等。
2. 會計科目「其他收入」其中8萬8,261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
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」170萬1,196元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」6萬2,732元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」3萬4,814元與會計科目「其他支出」21萬1,814元間之調整數17萬7,000元，係「遞延支出」17萬7,000元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 年 4 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
5,327,404	5,581,940	-254,536	其他準備金254,536元。