

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 05 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 5 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 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、資本資產明細表.....	第 5-7 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 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
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 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 112 年 5 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	8,801,877	8,428,000	373,877	4.44	56,058,761	54,624,000	1,434,761	2.63
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	18,027		18,027		694,207	725,000	-30,793	-4.25
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	18,027	0	18,027		694,207	721,000	-26,793	-3.72
政府撥入收入	115,297,000	8,766,947	8,428,000	338,947	4.02	55,311,564	53,889,000	1,422,564	2.64
公庫撥款收入	115,117,000	8,373,000	8,373,000	0		54,167,064	53,829,000	338,064	0.63
政府其他撥入收入	180,000	393,947	55,000	338,947	616.27	1,144,500	60,000	1,084,500	1,807.50
其他收入	132,000	16,903		16,903		52,690	8,000	44,690	558.63
雜項收入	132,000	16,903	0	16,903		52,690	8,000	44,690	558.63
基金用途	118,990,000	9,101,142	8,428,000	673,142	7.99	53,578,337	56,572,000	-2,993,663	-5.29
國民教育計畫	109,076,000	8,885,791	8,243,500	642,291	7.79	52,510,787	55,031,000	-2,520,213	-4.58
一般行政管理計畫	2,238,000	156,406	184,500	-28,094	-15.23	565,292	771,000	-205,708	-26.68
建築及設備計畫	7,676,000	58,945		58,945		502,258	770,000	-267,742	-34.77
購建固定資產	7,640,000	58,945		58,945		502,258	770,000	-267,742	-34.77
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,948,000	-299,265		-299,265		2,480,424	-1,948,000	4,428,424	-227.33
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					5,733,637	814,000	4,919,637	604.38

※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 5 月份

一、服務收入:計300元,不如預期較預算分配短收。

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694,207元場地租借較預算分配超收。

1.場地租借收入554,182元。

2.停車收入96,760元。

3.合作社及托兒所場地租金收入43,265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1,144,500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)46,798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。

11.111學年度本土語文及臺灣手語中開課經費(RA1262)50,652元。

12.111學年增置專長教師員額實施計畫(RA1229)316,198元。

六、雜項收入:計52,690元較預算分配超收。

1.補發學生證1,921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騰餘款繳庫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庫9,360元。

6.環保局退還111年度外牆整修工程溢繳空汙費16,790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.購置雜項設備:飲水機設備節餘款2,287元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立五常國民中學

40501231-3

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 年 5 月份

3. 興建土地改良物:綜合球場整修工程工管費(專家出席費)9,545元先行支付,俟工程完工驗收後轉正。
4. 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

40501231-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 年 5 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				8,885,791	8,243,500	642,291	7.79
		累計數				52,510,787	55,031,000	-2,520,213	-4.58

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 5 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	1,645,300	2,468,596	343,012	16,749,331	
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	1,531,075	5,033,359	
房屋及建築	2,592,691	-841,157			-17,825	1,733,709	
機械及設備	22,278,881	-17,258,719	1,361,183	287,872	-884,003	5,209,470	
交通及運輸設備	2,041,116	-1,547,745	188,161		-130,632	550,900	
雜項設備	13,370,189	-8,966,283	86,411	155,520	-155,603	4,179,194	
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

40501231-6

資本資產明細表

中華民國 112 年 5 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			9,545			9,545	興建土地改良物:綜合 球場整修工程工管 費(專家出席 費)9,545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			4,558		33,154	
發展中之無形資產 其他							

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 5 月份

40501231-7

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287,872元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准報廢筆記型電腦等9項計232,872元(1120427北市財產字第1123016397號函)

(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台計55,000元。(臺北市政府財政局112.3.01北市財產字第1123012722號函)

3.交通及運輸設備:

增加數計188,161元，變動原因為：

(1)增置:汰換美術班手提式無線擴音機及新購數位電子看板計99,900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。

減少數計155,520元，變動原因：

(5)報廢:年度經財政局核准報廢投影機等8項計155,520元(1120427北市財產字第1123016397號函)

5.購建中固定資產:

增加數計9,545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)9,545元先行支付，俟工程完工驗收後轉正。

6.電腦軟體：

減少數計4,558元，變動原因為：

(1)無形資產攤銷:截至112年5月底止累計攤銷金額4,558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 5 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																
土地																
購建中固定資產																
土地改良物		6,830,000			6,830,000	5,000	9,545		9,545	190.90	4,545	90.90				0.14
土地改良物		6,830,000			6,830,000	5,000					-5,000	-100.00	綜合球場整修工程招標中，工管費(專家出席費)9,545元先行支付。			
購建中固定資產							9,545		9,545		9,545					
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				25.59
機械及設備		661,200			661,200	616,200	169,200		169,200	27.46	-447,000	-72.54				25.59
購建中固定資產																
交通及運輸設備		99,900			99,900	99,900	99,900		99,900	100.00						100.00
交通及運輸設備		99,900			99,900	99,900	99,900		99,900	100.00						100.00
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				95.32
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
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
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 112 年 5 月份

40501231-9

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 總計		7,640,000			7,640,000	770,000	325,258		325,258	42.24	-444,742	-57.76			4.26

※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 5 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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	6,547,881,759	100.00	負 債	6,525,398,791	99.66
流動資產	10,096,256	0.15	流動負債	3,257,050	0.05
現金	9,896,256	0.15	應付款項	3,257,050	0.05
銀行存款	9,776,256	0.15	應付代收款	3,257,050	0.05
銀行存款-公庫存款	5,159,101	0.08	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	3,780,628	0.06	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	721,593	0.01	預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	114,934	0.00	其他負債	6,522,141,741	99.61
零用及週轉金	120,000	0.00	什項負債	6,522,141,741	99.61
應收款項	0	0.00	存入保證金	1,787,731	0.03
其他應收款	0	0.00	應付退休及離職金	1,603,206	0.02
預付款項	200,000	0.00	應付代管資產	6,518,750,804	99.56
預付費用	200,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
長期貸墊款及準備金	1,857,742	0.03	淨資產	22,482,968	0.34
			淨資產	22,482,968	0.34
			淨資產	22,482,968	0.34

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	1,857,742	0.03	累積餘額	20,482,828	0.31
退休及離職準備金	1,603,206	0.02	本期賸餘	2,000,140	0.03
其他準備金	254,536	0.00	合計：	6,547,881,759	
其他準備金-其他	254,536	0.00			
固定資產	16,716,177	0.26			
土地改良物	5,033,359	0.08			
土地改良物	10,331,036	0.16			
累計折舊-土地改良物	-5,297,677	-0.08			
房屋建築及設備	1,733,709	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	-858,982	-0.01			
機械及設備	5,209,470	0.08			
機械及設備	23,352,192	0.36			
累計折舊-機械及設備	-18,142,722	-0.28			
交通及運輸設備	550,900	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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,229,277	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,678,377	-0.03			
雜項設備	4,179,194	0.06			
雜項設備	13,301,080	0.20			
累計折舊-雜項設備	-9,121,886	-0.14			
購建中固定資產	9,545	0.00			
購建中固定資產	9,545	0.00			
無形資產	33,154	0.00			
無形資產	33,154	0.00			
電腦軟體	33,154	0.00			
其他資產	6,519,178,430	99.56			
什項資產	6,519,178,430	99.56			
存出保證金	1,300	0.00			
暫付及待結轉帳項	426,326	0.01			
代管資產	6,518,750,804	99.56			

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5月31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	99.02			
代管資產-房屋建築 及設備	29,282,804	0.45			
代管資產-其他政府	5,676,000	0.09			
合計：	6,547,881,759				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	8,801,877	57,378,803
勞務收入		300
服務收入		300
財產收益	18,027	1,925,988
財產交易利益		1,231,781
其他財產收入	18,027	694,207
政府撥入收入	8,766,947	55,311,564
公庫撥款收入	8,373,000	54,167,064
政府其他撥入收入	393,947	1,144,500
其他收入	16,903	140,951
受贈收入		88,261
雜項收入	16,903	52,690
支出	9,403,853	55,378,663
人事支出	8,358,859	50,294,722
人事支出	8,358,859	50,294,722
業務支出	639,810	2,686,015
業務支出	639,810	2,686,015
獎補助支出		17,000
其他獎補助		17,000
財產損失	3,885	66,617
財產交易損失	3,885	66,617
折舊、折耗及攤銷	357,771	2,058,967
固定資產折舊	356,859	2,054,409
無形資產攤銷	912	4,558
其他支出	43,528	255,342
其他支出	43,528	255,342

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-601,976	2,000,140
期初淨資產		20,482,828
解繳公庫		
期末淨資產		22,482,968

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

40501231-17

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 5 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	56,058,761	1,320,042	57,378,803	收入
勞務收入	300		300	勞務收入
財產收入	694,207	1,231,781	1,925,988	財產收益
政府撥入收入	55,311,564		55,311,564	政府撥入收入
其他收入	52,690	88,261	140,951	其他收入
基金用途	53,578,337	1,800,326	55,378,663	支出
用人費用	50,294,722		50,294,722	人事支出
服務費用	2,015,758	670,257	2,686,015	業務支出
材料及用品費	312,347	-312,347		
租金、償債、利息及相關手續費	28,140	-28,140		
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	329,520	-329,520		
捐助、補助與獎助	17,000		17,000	獎補助支出
資產短絀		66,617	66,617	財產損失
其他	78,342	2,058,967	2,058,967	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	177,000	177,000	255,342	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	325,258	-325,258		
本期賸餘(短絀)	2,480,424	-480,284	2,000,140	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	5,733,637	16,749,331	22,482,968	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 112 年 5 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32萬5,258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」201萬5,758元與會計科目「業務支出」268萬6,015元間之調整數67萬257元，係「材料及用品費」31萬2,347元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬8,140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)32萬9,520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」205萬8,967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」6萬6,617元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」7萬8,342元與會計科目「其他支出」25萬5,342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 5 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
5,159,101	5,413,637	-254,536	其他準備金254,536元。