

4-0501203

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 5 月份

主辦會計人員

會計室主任 歐陽秀俞

機關長官

臺北市立民生國民中學 校長 高敏慧

臺北市地方教育發展基金－臺北市立民生國民中學

目 次

中華民國 110 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 1-2 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 4-5 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、 固定資產建設改良擴充執行情形明細表	第 6 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 7 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 8-11 頁
二、收入支出表.....	第 12-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學

40501203-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 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	166,805,000	11,564,697	11,517,824	46,873	0.41	73,727,503	73,205,784	521,719	0.71
勞務收入	199,000					32,700		32,700	
服務收入	199,000	0	0	0		32,700	0	32,700	
財產收入	1,344,000		27,000	-27,000	-100.00	470,435	347,000	123,435	35.57
財產處分收入	40,000	0	0	0		800	20,000	-19,200	-96.00
其他財產收入	1,304,000	0	27,000	-27,000	-100.00	469,635	327,000	142,635	43.62
政府撥入收入	165,114,000	11,563,144	11,490,824	72,320	0.63	73,012,801	72,810,784	202,017	0.28
公庫撥款收入	164,934,000	11,490,824	11,490,824	0		72,785,784	72,785,784	0	
政府其他撥入收入	180,000	72,320	0	72,320		227,017	25,000	202,017	808.07
其他收入	148,000	1,553		1,553		211,567	48,000	163,567	340.76
雜項收入	148,000	1,553	0	1,553		211,567	48,000	163,567	340.76
基金用途	171,080,000	12,676,385	11,517,824	1,158,561	10.06	76,851,509	77,480,784	-629,275	-0.81
國民教育計畫	142,710,000	11,373,601	10,107,824	1,265,777	12.52	66,975,695	66,323,068	652,627	0.98
一般行政管理計畫	20,201,000	1,292,784	1,395,000	-102,216	-7.33	9,220,943	10,465,500	-1,244,557	-11.89
建築及設備計畫	8,169,000	10,000	15,000	-5,000	-33.33	654,871	692,216	-37,345	-5.39
購建固定資產	8,133,000	10,000	15,000	-5,000	-33.33	654,871	692,216	-37,345	-5.39
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-4,275,000	-1,111,688		-1,111,688		-3,124,006	-4,275,000	1,150,994	-26.92
期初基金餘額	5,668,000					7,059,329	5,668,000	1,391,329	24.55
解繳公庫									
期末基金餘額	1,393,000					3,935,323	1,393,000	2,542,323	182.51

※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 5 月份

執行率差異10%以上或比較增減百分比空白者差異原因：

一、服務收入：較預算數超收，係因三民國小繳入游泳池水電維護費、代理教師甄選報名收入覈實繳庫，較預算數超收32,700元。

二、財產處分收入：較預算數超收，係因惜物網拍賣收入覈實繳庫，較預算數短收19,200元。

三、其他財產收入：較預算數超收，係因場地開放收入覈實繳庫，較預算數超收142,635元。

四、政府其他撥入收入係教育部補助款經費併決算227,017元，較預算數超收202,017元，係因：

1. RA9260-109學年度國中小活化教學與多元學習計畫66,777元(109年轉入)。

2. RA9253-109學年度國中生涯發展教育第1期經費14,880元(109年轉入)。

3. RA9347-國民教育輔導團減課鐘點費(第二期)8,640元(109年轉入)。

4. RA9202-預防中輟適性彈性課程2,880元(109年轉入)。

5. RA9347-國民教育輔導團減課鐘點費第三期11,520元。

6. RA0901-110年防災教育暨防災校園建置計畫經費50,000元。

7. RA9253-109學年度國中生涯發展教育第2期經費37,120元。

8. 110年4月航空噪音防制設施維護費收入35,200元。

五、雜項收入：合計211,567元，較預算數超收163,567元，係因：

1. 補辦學生證費用4,746元。

2. 智慧販賣機回饋金637元。

3. 收回以前年度溢發款項1,800元。

4. 電子領標費1,550元。

5. 到離校簡訊費17,259元。

6. 109年度應付代收款結餘款繳庫轉存其他準備金120,575元。

7. 107年度應付代收款專案結餘65,000元。

六、一般行政管理計畫：用人費用覈實支付。

七、國民教育計畫：用人費用覈實支付。

八、建築及設備計畫：

(一)營建及修建工程：

1. 忠孝樓、仁愛樓屋頂防水及廊道防水修繕工程工管費已分配未執行數23,786元。

2. 教學區無障礙電梯防水整修工程費餘款20,496元。

3. 專科教室改善工程工管費未分配已執行數7,500元。

(二)其他設備：

購置機械設備：購置書本盤點機餘款40元、彩雷印表機餘款523元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學

40501203-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 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				11,373,601	10,107,824	1,265,777	12.52
		累計數				66,975,695	66,323,068	652,627	0.98

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501203-4

中華民國 110 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(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	63,909,756	-42,256,822	586,268	231,138	-2,098,374	19,909,690	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,611,811	-3,730,303			-272,735	2,608,773	
房屋及建築	3,209,371	-673,960			-24,070	2,511,341	
機械及設備	29,758,833	-22,016,201	448,703	47,870	-1,232,864	6,910,601	
交通及運輸設備	4,302,952	-1,637,925			-241,359	2,423,668	
雜項設備	19,997,524	-14,198,433	137,565	180,900	-327,346	5,428,410	
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：一、機械及設備：增加數計448,703元，變動原因為：(1)增置：購置熱像儀1台等設備計182,253元。(3)撥入:教育局移撥讀卡機3台、仁愛國中移撥電子儀1台等設備計219,650元。(4)受贈：應付代收欸購置購置光譜燈1台計46,800元。減少數計47,870元，變動原因為：(5)報廢47,870元：財產報廢冷氣機(依1100422北市財產字第1103018880號函)47,870元。

二、雜項設備：增加數計137,565元，變動原因為：(1)增置：購置除濕機1台等計62,400元。(4)受贈:應付代收欸購置冷氣1台等計75,165元。減少數計180,900元，變動原因為：(5)報廢180,900元：財產報廢冷暖氣機、沙發椅等(依1100422北市財產字第1103018880號函)180,900元。

三、電腦軟體：減少數計2,368元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年5月底止累計攤銷金額2,368元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501203-5

中華民國 110 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(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	29,265			2,368		26,897	(1)不入財產管理系統，另依規定管理。(2)截至110年5月份期末餘額26,897元等於攤銷系統當月攤銷後餘額26,897元。
其他							

註：一、機械及設備：增加數計448,703元，變動原因為：(1)增置：購置熱像儀1台等設備計182,253元。(3)撥入:教育局移撥讀卡機3台、仁愛國中移撥電子儀1台等設備計219,650元。(4)受贈：應付代收欸購置購置光譜燈1台計46,800元。減少數計47,870元，變動原因為：(5)報廢47,870元：財產報廢冷氣機(依1100422北市財產字第1103018880號函)47,870元。

二、雜項設備：增加數計137,565元，變動原因為：(1)增置：購置除濕機1台等計62,400元。(4)受贈:應付代收欸購置冷氣1台等計75,165元。減少數計180,900元，變動原因為：(5)報廢180,900元：財產報廢冷暖氣機、沙發椅等(依1100422北市財產字第1103018880號函)180,900元。

三、電腦軟體：減少數計2,368元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年5月底止累計攤銷金額2,368元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學

40501203-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	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														
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		709,600			709,600	182,816	182,253	182,253	99.69	-563	-0.31	書本盤點機餘款40元、彩雷印表機餘款523元。		
機械及設備		709,600			709,600	182,816	182,253	99.69	-563	-0.31				
購建中固定資產														
交通及運輸設備				238,000	238,000									
交通及運輸設備				238,000	238,000									
購建中固定資產														
雜項設備		96,400	150,000		246,400	62,400	62,400	100.00						
雜項設備		96,400	150,000		246,400	62,400	62,400	100.00						
購建中固定資產														
總計		806,000	388,000		1,194,000	245,216	244,653	99.77	-563	-0.23				

※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 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	
	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	7,327,000		7,327,000	447,000	410,218	91.77	410,218			-36,782	-8.23		
541 遞延修繕房屋建築支	7,327,000		7,327,000	447,000	410,218	91.77	410,218			-36,782	-8.23	1.忠孝樓、仁愛樓屋頂防水及廊道防水修繕工程工管費已分配未執行數23,786元。 2.教學區無障礙電梯防水整修工程費餘款20,496元。 3.專科教室改善工程工管費未分配已執行數7,500元。	積極辦理中。
542 其他遞延支出													
總計	7,363,000		7,363,000	447,000	410,218	91.77	410,218			-36,782	-8.23		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立民生國民中學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	4,260,885,786	100.00	負 債	4,237,040,773	99.44
流動資產	12,780,325	0.30	流動負債	6,943,144	0.16
現金	12,430,029	0.29	應付款項	6,943,144	0.16
庫存現金	0	0.00	應付代收款	6,943,144	0.16
銀行存款	12,310,029	0.29	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	2,503,474	0.06	其他負債	4,230,097,629	99.28
銀行存款-保管款	8,911,509	0.21	什項負債	4,230,097,629	99.28
銀行存款-代繳費款	689,884	0.02	存入保證金	3,002,976	0.07
銀行存款-教育儲蓄	205,162	0.00	應付退休及離職金	3,289,679	0.08
專戶			應付代管資產	4,223,804,974	99.13
銀行存款-教育儲蓄			暫收及待結轉帳項	0	0.00
戶			淨資產	23,845,013	0.56
零用及週轉金	120,000	0.00	淨資產	23,845,013	0.56
應收款項	0	0.00	淨資產	23,845,013	0.56
其他應收款	0	0.00	累積餘額	28,712,263	0.67
預付款項	350,296	0.01	本期短絀	-4,867,250	-0.11
預付費用	350,296	0.01			
信託代理與保證資產	72,198		信託代理與保證負債	72,198	
保證品	72,198		應付保證品	72,198	

註：

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立民生國民中學

平衡表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	4,251,232	0.10	合計：	4,260,885,786	
準備金	4,251,232	0.10			
退休及離職準備金	3,289,679	0.08			
其他準備金	961,553	0.02			
其他準備金-其他	961,553	0.02			
固定資產	19,882,793	0.47			
土地改良物	2,608,773	0.06			
土地改良物	6,611,811	0.16			
累計折舊-土地改良物	-4,003,038	-0.09			
房屋建築及設備	2,511,341	0.06			
房屋建築及設備	3,209,371	0.08			
累計折舊-房屋建築及設備	-698,030	-0.02			
機械及設備	6,910,601	0.16			
機械及設備	30,159,666	0.71			
累計折舊-機械及設備	-23,249,065	-0.55			
信託代理與保證資產	72,198		信託代理與保證負債	72,198	
保證品	72,198		應付保證品	72,198	

註：

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立民生國民中學

平衡表

中華民國110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	2,423,668	0.06			
交通及運輸設備	4,302,952	0.10			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,879,284	-0.04			
雜項設備	5,428,410	0.13			
雜項設備	19,954,189	0.47			
累計折舊-雜項設備	-14,525,779	-0.34			
無形資產	26,897	0.00			
無形資產	26,897	0.00			
電腦軟體	26,897	0.00			
其他資產	4,223,944,539	99.13			
什項資產	4,223,944,539	99.13			
暫付及待結轉帳項	139,565	0.00			
代管資產	4,223,804,974	99.13			
代管資產-土地改良物	7,554	0.00			
信託代理與保證資產	72,198		信託代理與保證負債	72,198	
保證品	72,198		應付保證品	72,198	

註：

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立民生國民中學

平衡表

中華民國110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	4,206,500,000	98.72			
代管資產-房屋建築 及設備	17,297,420	0.41			
合計：	4,260,885,786				

信託代理與保證資產

72,198

保證品

72,198

註：

信託代理與保證負債

72,198

應付保證品

72,198

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立民生國民中學

收入支出表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	11,564,697	74,069,118
勞務收入		32,700
服務收入		32,700
財產收益		690,085
廢舊物品售價收入		800
財產交易利益		219,650
其他財產收入		469,635
政府撥入收入	11,563,144	73,012,801
公庫撥款收入	11,490,824	72,785,784
政府其他撥入收入	72,320	227,017
其他收入	1,553	333,532
受贈收入		121,965
雜項收入	1,553	211,567
支出	13,136,250	78,936,368
人事支出	10,992,202	71,690,587
人事支出	10,992,202	71,690,587
業務支出	1,669,332	4,419,812
業務支出	1,669,332	4,419,812
獎補助支出		32,000
其他獎補助		32,000
財產損失		2,289
財產交易損失		2,289
折舊、折耗及攤銷	459,865	2,327,223
固定資產折舊	459,391	2,324,855
無形資產攤銷	474	2,368
其他支出	14,851	464,457
其他支出	14,851	464,457

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立民生國民中學

收入支出表

中華民國110年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-1,571,553	-4,867,250
期初淨資產		28,712,263
解繳公庫		
期末淨資產		23,845,013

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立民生國民中學

40501203-14

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 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	73,727,503	341,615	74,069,118	收入
勞務收入	32,700		32,700	勞務收入
財產收入	470,435	219,650	690,085	財產收益
政府撥入收入	73,012,801		73,012,801	政府撥入收入
其他收入	211,567	121,965	333,532	其他收入
基金用途	76,851,509	2,084,859	78,936,368	支出
用人費用	71,690,587		71,690,587	人事支出
服務費用	3,255,295	1,164,517	4,419,812	業務支出
材料及用品費	806,402	-806,402		
租金、償債、利息及相關手續費	1,200	-1,200		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	356,915	-356,915		
捐助、補助與獎助	32,000		32,000	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	654,871	-654,871	2,289	財產損失
其他支出	54,239	2,327,223	2,327,223	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-3,124,006	410,218	464,457	其他支出
期初基金餘額	7,059,329	-1,743,244	-4,867,250	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		21,652,934	28,712,263	期初淨資產
期末基金餘額	3,935,323	19,909,690	23,845,013	解繳公庫
				期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 5 月份

調整數說明如下：

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄「財產收益」其中21萬9,650元係基金間及其他機關撥入固定資產所發生利益，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 其他收入：會計收支欄「其他收入」其中33萬3,532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，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回；另預算執行數欄「其他收入」其中21萬1,567元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。
3. 財產損失：會計收支欄「財產損失」2,289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. 預算執行欄「服務費用」325萬5,295元與會計收支欄「業務支出」441萬9,812元間之調整數116萬4,517元，係「材料及用品費」80萬6,402元、「租金、償債、利息及相關手續費」1,200元、「會費、捐助補分攤照護救濟與交流活動」35萬6,915元及不含「捐助、補助及獎」3萬2,000元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」232萬7,223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「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」65萬4,871元，其中24萬4,653元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表達，於會計收支上不為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘410萬0,218元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
7. 預算執行數欄「其他支出」5萬4,239元與會計收支欄「其他支出」46萬4,457元間之調整數410萬0,218元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」410萬0,218元。

臺北市地方教育發展基金-臺北市民生國民中學
銀行存款-市庫存款調節表
中華民國110年5月31日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
2,503,474	3,465,027	-961,553	支付處對帳單含其他準備金-其他961,553元。