

4-0501204

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立敦化國民中學

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 

機關長官 

# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立敦化國民中學

## 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 4-6 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、 <b>固定資產建設改良擴充執行情形明細表</b> .....	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
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—臺北市立敦化國民中學

40501204-1

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	322,731,000	23,098,723	23,098,950	-227	0.00	156,580,928	156,265,037	315,891	0.20
勞務收入	108,000					4,200	5,000	-800	-16.00
服務收入	108,000	0	0	0		4,200	5,000	-800	-16.00
財產收入	1,746,000	5,782	212,750	-206,968	-97.28	900,826	1,107,750	-206,924	-18.68
財產處分收入	51,000	950	12,750	-11,800	-92.55	24,410	12,750	11,660	91.45
其他財產收入	1,695,000	4,832	200,000	-195,168	-97.58	876,416	1,095,000	-218,584	-19.96
政府撥入收入	320,281,000	23,090,800	22,833,200	257,600	1.13	155,639,332	154,940,287	699,045	0.45
公庫撥款收入	320,281,000	22,833,200	22,833,200	0		154,940,287	154,940,287	0	
政府其他撥入收入		257,600	0	257,600		699,045	0	699,045	
其他收入	596,000	2,141	53,000	-50,859	-95.96	36,570	212,000	-175,430	-82.75
雜項收入	596,000	2,141	53,000	-50,859	-95.96	36,570	212,000	-175,430	-82.75
基金用途	328,239,000	23,348,763	23,098,950	249,813	1.08	159,487,193	161,773,037	-2,285,844	-1.41
國民教育計畫	288,311,000	21,238,254	20,774,835	463,419	2.23	143,782,414	142,449,479	1,332,935	0.94
一般行政管理計畫	32,694,000	2,082,309	2,300,915	-218,606	-9.50	14,287,712	17,865,818	-3,578,106	-20.03
建築及設備計畫	7,234,000	28,200	23,200	5,000	21.55	1,417,067	1,457,740	-40,673	-2.79
購建固定資產	7,198,000	28,200	23,200	5,000	21.55	1,381,067	1,421,740	-40,673	-2.86
其他	36,000					36,000	36,000		
本期賸餘(短絀)	-5,508,000	-250,040		-250,040		-2,906,265	-5,508,000	2,601,735	-47.24
期初基金餘額	10,971,000					8,425,461	10,971,000	-2,545,539	-23.20
解繳公庫									
期末基金餘額	5,463,000					5,519,196	5,463,000	56,196	1.03

※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

- 一、服務收入：教師甄選報名收入4,200元覈實繳庫，較預算數短收800元。
- 二、財產處分收入：財產殘值報廢變賣收入24,410元覈實繳庫，較預算數超收11,660元。
- 三、其他財產收入：場地使用費收入876,416元因疫情影響覈實繳庫，較預算數短收218,584元。
- 四、政府其他撥入收入：併決算合計699,045元。
  1. (RA9253)109學年度國民中學生涯發展教育第1期經費109年結轉110年續用19,200元。
  2. (RA9263)109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校第1期款109年結轉110年續用98,897元。
  3. (RA9347)109學年度精進國中小教學品質計畫-國教輔導團減課鐘點費第2期款109年結轉110年續用118,800元。
  4. (RA9375)109-1國教署補助公立國中小學校用書12,410元，執行數12,388元，移回餘款22元。
  5. (RA9347)109學年度12年國教精進-兼任輔導源減課鐘點費第3期款86,400元。
  6. (RA8735)108年度推動中小學社團學生棒球發展計畫100,000元。
  7. (RA9262)109-1本土語(閩南語)教師鐘點費5,760元。
  8. (RA9263)109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校第2期款160,000元。
  9. (RA9253)109學年度國中生涯發展教育第2期經費97,600元。
- 五、雜項收入：數位學生證11,978元、公物賠償收入13,110元、110年工友值勤勞務採購太優人資整合有限公司違約金1,482元、食家安飲食文化股份有限公司109學年供餐有異物罰款轉存其他準備金10,000元，合計36,570元覈實繳庫，較預算數短收175,430元。
- 六、國民教育計畫：用人費用覈實支付。
- 七、一般行政管理計畫：用人費用覈實支付。
- 八、建築及設備計畫：
  - 營建及修建工程：  
東側風雨走廊、西側穿堂及樓梯間油漆粉刷及鋼筋外露整修工程工管費已分配未執行數2,500元。
  - 其他設備：
    1. 購置機械及設備：空氣清淨器餘款1,100元。
    2. 購置雜項設備：汰換冰箱餘款73元及退還貨物稅減帳2,000元、定音鼓餘款35,000元合計37,073元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-3

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	
國民教育計畫		本月數				21,238,254	20,774,835	463,419	2.23
		累計數				143,782,414	142,449,479	1,332,935	0.94

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

40501204-4

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			
<b>資產</b>	85,667,621	-54,118,097	4,260,067	339,918	-4,503,184	30,966,489	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	9,522,040	-3,883,129			-992,945	4,645,966	
房屋及建築	3,309,701					3,309,701	107年度新建外掛式 無障礙設施工 程3,309,701元以地方 教育發展基金購置代 管公務用財產無法入 帳，僅能列帳於事業 用房屋及建築。
機械及設備	47,051,399	-28,755,796	3,601,940	29,638	-3,190,228	18,677,677	
交通及運輸設備	2,345,007	-1,385,506	18,000		-105,040	872,461	
雜項設備	23,334,094	-20,093,666	604,127	276,000	-214,971	3,353,584	
租賃資產							

註：

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

40501204-5

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			
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 權利 電腦軟體  其他	105,380		36,000	34,280		107,100	(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107,100元等於攤銷系統當月攤銷後餘額107,100元。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表  
中華民國 110 年 5 月份

40501204-6

一、各財產項目變動原因分析如下

1.機械及設備：

增加數計3,601,940元，變動原因為：

(1)增置769,440元：高解析度數位快印機1台164,040元、碎紙機1台13,000元、空氣清淨器1台14,900元、110年度筆記型電腦汰換577,500元。

(3)撥入2,832,500元：仁愛國中110.1.8北市仁中總字第1103000144號函補列撥入觸控液晶螢幕含嵌入式拉門黑(白)板26臺2,574,000元、教育局110.1.21北市教資字第1103019965號函補列撥入彩色指紋機6臺77,700元、教育局110.1.8北市教資字第1103000144號函補列撥入電子儀VR設備1臺180,800元。

減少數計29,638元，變動原因為：

(5)報廢29,638元：數位攝影機報廢依110.3.9北市財產字第1103016109號函29,638元。

2.交通及運輸設備：

增加數計18,000元，變動原因為：

(4)受贈18,000元：應付代收款購置音響擴大機1部18,000元。

3.雜項設備：

增加數計604,127元，變動原因為：

(1)增置604,127元：冰箱一台17,927元(110年度預算購買節能冰箱1台原19,927元北市國稅局退還貨物稅減帳2,000元)、電動騎縫機1臺48,000元、定音鼓1組515,000元、沙發一組23,200元。

減少數計276,000元，變動原因為：

(5)報廢276,000元：數位攝影機報廢依110.3.9北市財產字第1103016109號函276,000元。

4.電腦軟體：

增加數計36,000元，變動原因為：

(1)增置：年度預算購置多媒體教材製作與應用教學軟體36,000元。

減少數計34,280元，變動原因為：

(11)無形資產攤銷：截至110年5月止累計攤銷34,280元。

二、各項資產項目期末餘額與財產管理系統之分類統計表結存金額之差異分析如下

1.房屋及建築：107年度新建外掛式無障礙設施電梯工程3,309,701元以地方教育發展基金購置公務用代管資產-房屋及建築設備財產，故列帳於事業用房屋及建築。

2.電腦軟體：(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107,100元=攤銷系統當月攤銷後餘額107,100元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-7

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														
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		1,567,000			1,567,000	770,540	769,440		769,440	99.86	-1,100	-0.14		
機械及設備		1,567,000			1,567,000	770,540	769,440		769,440	99.86	-1,100	-0.14	空氣清淨器餘款1,100元。	
購建中固定資產														
交通及運輸設備														
交通及運輸設備														
購建中固定資產														
雜項設備		863,000			863,000	641,200	604,127		604,127	94.22	-37,073	-5.78		
雜項設備		863,000			863,000	641,200	604,127		604,127	94.22	-37,073	-5.78	汰換冰箱餘款73元及退還貨物稅減帳2,000元、定音鼓餘款35,000元合計37,073元。	
購建中固定資產														

※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—臺北市立敦化國民中學

40501204-8

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														
總計		2,430,000			2,430,000	1,411,740	1,373,567		1,373,567	97.30	-38,173	-2.70		

※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	36,000	36,000	100.00	36,000						
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000	100.00	36,000						
522 購置權利													
54 遞延支出	4,768,000		4,768,000	10,000	7,500	75.00	7,500			-2,500	-25.00	東側風雨走廊、西側穿堂及樓梯間油漆粉刷及鋼筋外露整修工程 工管費已分配未執行數2,500元。	積極辦理中。
541 遞延修繕房屋建築支	4,768,000		4,768,000	10,000	7,500	75.00	7,500			-2,500	-25.00		
542 其他遞延支出													
總計	4,804,000		4,804,000	46,000	43,500	94.57	43,500			-2,500	-5.43		

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

## 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	10,530,688,464	100.00	負 債	10,494,202,779	99.65
流動資產	23,017,180	0.22	流動負債	15,023,514	0.14
現金	20,456,782	0.19	應付款項	15,023,514	0.14
庫存現金	0	0.00	應付代收款	15,023,514	0.14
銀行存款	20,306,782	0.19	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	654,307	0.01	其他負債	10,479,179,265	99.51
銀行存款-保管款	16,956,987	0.16	什項負債	10,479,179,265	99.51
銀行存款-代繳費款專戶	2,616,023	0.02	存入保證金	4,971,409	0.05
銀行存款-教育儲蓄戶	79,465	0.00	應付退休及離職金	4,816,727	0.05
零用及週轉金	150,000	0.00	應付代管資產	10,469,391,129	99.42
應收款項	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	0	0.00	淨資產	36,485,685	0.35
預付款項	2,560,398	0.02	淨資產	36,485,685	0.35
預付費用	2,560,398	0.02	淨資產	36,485,685	0.35
			累積餘額	39,974,985	0.38
			本期短絀	-3,489,300	-0.03

信託代理與保證資產 0

保證品 0

信託代理與保證負債 0

應付保證品 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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

## 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	6,971,218	0.07	合計：	10,530,688,464	
準備金	6,971,218	0.07			
退休及離職準備金	4,816,727	0.05			
其他準備金	2,154,491	0.02			
其他準備金-獎助學金	161,500	0.00			
其他準備金-其他	1,992,991	0.02			
固定資產	30,859,389	0.29			
土地改良物	4,645,966	0.04			
土地改良物	9,522,040	0.09			
累計折舊-土地改良物	-4,876,074	-0.05			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
機械及設備	18,677,677	0.18			
機械及設備	50,623,701	0.48			
累計折舊-機械及設備	-31,946,024	-0.30			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

## 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	872,461	0.01			
交通及運輸設備	2,363,007	0.02			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,490,546	-0.01			
雜項設備	3,353,584	0.03			
雜項設備	23,662,221	0.22			
累計折舊-雜項設備	-20,308,637	-0.19			
無形資產	107,100	0.00			
無形資產	107,100	0.00			
電腦軟體	107,100	0.00			
其他資產	10,469,733,577	99.42			
什項資產	10,469,733,577	99.42			
暫付及待結轉帳項	342,448	0.00			
代管資產	10,469,391,129	99.42			
代管資產-土地改良物	24,889	0.00			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

## 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	10,364,722,200	98.42			
代管資產-房屋建築 及設備	98,166,962	0.93			
代管資產-其他政府	6,477,078	0.06			
合計：	10,530,688,464				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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（含或有負債）計0元。

2. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

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	23,098,723	159,431,428
勞務收入		4,200
服務收入		4,200
財產收益	5,782	3,733,326
財產交易利益	950	2,856,910
其他財產收入	4,832	876,416
政府撥入收入	23,090,800	155,639,332
公庫撥款收入	22,833,200	154,940,287
政府其他撥入收入	257,600	699,045
其他收入	2,141	54,570
受贈收入		18,000
雜項收入	2,141	36,570
支出	24,238,790	162,920,728
人事支出	22,384,240	153,143,981
人事支出	22,384,240	153,143,981
業務支出	905,967	4,763,951
業務支出	905,967	4,763,951
獎補助支出		94,000
其他獎補助		94,000
財產損失		3,060
財產交易損失		3,060
折舊、折耗及攤銷	913,227	4,840,042
固定資產折舊	908,339	4,805,762
無形資產攤銷	4,888	34,280
其他支出	35,356	75,694
其他支出	35,356	75,694

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

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)	-1,140,067	-3,489,300
期初淨資產		39,974,985
解繳公庫		
期末淨資產		36,485,685

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-16

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	156,580,928	2,850,500	159,431,428	收入
勞務收入	4,200		4,200	勞務收入
財產收入	900,826	2,832,500	3,733,326	財產收益
政府撥入收入	155,639,332		155,639,332	政府撥入收入
其他收入	36,570	18,000	54,570	其他收入
基金用途	159,487,193	3,433,535	162,920,728	支出
用人費用	153,143,981		153,143,981	人事支出
服務費用	3,273,064	1,490,887	4,763,951	業務支出
材料及用品費	912,129	-912,129		
租金、償債、利息及相關手續費	7,310	-7,310		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	571,448	-571,448		
捐助、補助與獎助	94,000		94,000	獎補助支出
		3,060	3,060	財產損失
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	1,417,067	-1,417,067		
		4,840,042	4,840,042	折舊、折耗及攤銷
其他支出	68,194	7,500	75,694	其他支出
本期賸餘(短絀)	-2,906,265	-583,035	-3,489,300	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	8,425,461	31,549,524	39,974,985	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	5,519,196	30,966,489	36,485,685	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283萬2,500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5萬4,570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3萬6,570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」3,060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」327萬3,064元與會計收支欄「業務支出」476萬3,951元間之調整數149萬887元，係「材料及用品費」91萬2,129元、「租金、償債、利息及相關手續費」7,310元、「會費、捐助補分攤照護救濟與交流活動」57萬1,448元及不含「捐助、補助及獎」9萬4,000元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」484萬42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」141萬7,067元，其中140萬9,567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7,500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」6萬8,194元與會計收支欄「其他支出」7萬5,694元間之調整數7,500元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」7,500元。

臺北市地方教育發展基金-臺北市敦化國民中學  
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
654,307	2,808,798	-2,154,491	1. 支付處對帳單含其他準備金-其他1,992,991元。 2. 支付處對帳單含其他準備金-獎助學金161,500元。