

40501204

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 111 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 111 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、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—臺北市立敦化國民中學

40501204-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 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	348,847,000	24,380,466	24,640,139	-259,673	-1.05	169,110,633	168,732,813	377,820	0.22
勞務收入	108,000						5,000	-5,000	-100.00
服務收入	108,000	0	0	0		0	5,000	-5,000	-100.00
財產收入	1,746,000	5,514	212,750	-207,236	-97.41	518,006	1,107,750	-589,744	-53.24
財產處分收入	51,000	0	12,750	-12,750	-100.00	11,590	12,750	-1,160	-9.10
其他財產收入	1,695,000	5,514	200,000	-194,486	-97.24	506,416	1,095,000	-588,584	-53.75
政府撥入收入	346,397,000	24,374,389	24,374,389			168,346,681	167,408,063	938,618	0.56
公庫撥款收入	346,397,000	24,374,389	24,374,389	0		167,408,063	167,408,063	0	
政府其他撥入收入		0	0	0		938,618	0	938,618	
其他收入	596,000	563	53,000	-52,437	-98.94	245,946	212,000	33,946	16.01
受贈收入		0	0	0		110,000	0	110,000	
雜項收入	596,000	563	53,000	-52,437	-98.94	135,946	212,000	-76,054	-35.87
基金用途	345,401,000	23,814,424	24,640,139	-825,715	-3.35	162,500,281	165,286,813	-2,786,532	-1.69
國民教育計畫	295,764,000	21,257,732	21,947,611	-689,879	-3.14	146,334,274	146,782,564	-448,290	-0.31
一般行政管理計畫	32,908,000	2,357,912	2,350,728	7,184	0.31	15,685,365	17,869,049	-2,183,684	-12.22
建築及設備計畫	16,729,000	198,780	341,800	-143,020	-41.84	480,642	635,200	-154,558	-24.33
購建固定資產	16,693,000	198,780	341,800	-143,020	-41.84	444,642	599,200	-154,558	-25.79
其他	36,000					36,000	36,000		
本期賸餘(短絀)	3,446,000	566,042		566,042		6,610,352	3,446,000	3,164,352	91.83
期初基金餘額	2,917,000					8,022,552	2,917,000	5,105,552	175.03
解繳公庫									
期末基金餘額	6,363,000					14,632,904	6,363,000	8,269,904	129.97

※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 5 月份

- 一、服務收入：教師甄選報名收入0元覈實繳庫，較預算數短收5,000元。
- 二、財產處分收入：財產殘值報廢變賣收入11,590元覈實繳庫，較預算數短收1,160元。
- 三、其他財產收入：場地使用費收入506,416元因疫情影響覈實繳庫，較預算數短收588,584元。
- 四、政府其他撥入收入：併決算合計938,618元。
- 1、RA0285部款110學年度辦理中輟生預防追蹤與復學輔導工作實施計畫等經費結餘款轉111年續用237,270元。
- 2、RA9735部款109年推動中小學社團學生棒球發展計畫156,700元。
- 3、RA0315部款110學年度精進園中小教學品質計畫-兼任輔導員及秘書減課鐘點費第2期款207,360元。
- 4、RA0735教育部補助110年推動中小學社團學生棒球發展計畫100,000元。
- 5、RA0292部款110學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫144,000元。
- 6、RA0204部款110年度國民中學生涯發展教育（含出版品印製）經費93,288元。
- 五、受贈收入：校務發展活動與設備費捐款110,000元。（佳光企業股份有限公司50,000元、中正里愛心會60,000元）
- 六、雜項收入：數位學生證8,249元、公物賠償收入8,800元、110年支付教育局增撥110-1寒學生午餐補助109,240元、環保局退末期空汙費957元（107年度無障礙電梯工程283元、108年度活動中心前道路整修工程674元）、廢棄材料回收8,700元，合計135,946元覈實繳庫，較預算數短收76,054元。
- 七、國民教育計畫：用人費用覈實支付。
- 八、一般行政管理計畫：用人費用覈實支付。
- 九、建築及設備計畫：
- 其他設備：餘款未執行數合計154,558元。
- 1.購置機械及設備：總務處冷氣機2台已供契下單因目前缺貨，致已分配未執行92,000元、鏈鋸機1組餘款40元、吹落葉機1組餘款1,360元、高壓清洗機1台餘款3,300元。
- 2.購置雜項設備：演講桌1組已執行未分配2,980元；冰箱2臺含退貨物稅餘款3,526元、除濕機含退貨物稅餘款1,200元、空氣清淨機1台餘款2,112元、大團輔室冷氣機2台已供契下單因目前缺貨，致已分配未執行54,000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 111 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				21,257,732	21,947,611	-689,879	-3.14
		累計數				146,334,274	146,782,564	-448,290	-0.31

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-4

資本資產明細表

中華民國 111 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	91,543,337	-61,492,943	2,112,172	1,628,455	-3,014,813	27,519,298	107年度新建外掛式 無障礙設施電梯工程 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，致財產帳較會計 帳少3,309,701元。
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	9,522,040	-6,266,197			-992,945	2,262,898	
房屋及建築	3,309,701					3,309,701	
機械及設備	52,587,938	-32,815,362	1,719,030	1,407,565	-1,654,704	18,429,337	
交通及運輸設備	2,277,976	-1,551,649			-102,127	624,200	
雜項設備	23,768,462	-20,859,735	357,142	216,300	-265,037	2,784,532	

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-5

資本資產明細表

中華民國 111 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			
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 權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	77,220		36,000	4,590		108,630	(1)不入財產管理系統，另依規定管理。(2)截至111年5月份期末餘額108,630元攤銷系統當月攤銷後餘額108,630元。

註：

資本資產明細表

中華民國 111 年 5 月份

一、各財產項目變動原因分析如下

1.機械及設備：

增加數計1,719,030元，變動原因為：

(1)增置172,500元：高壓清洗機1台38,700元、鏈鋸機1組22,700元、吹落葉機1組11,800元、紫外線光強度計16,800元、筆記型電腦3部82,500元。(3)撥入1,398,790元：CB1A17購置111年度教師用平板電腦27台324,000元、教育局111.5.2北市教資字第1113048752號及111.5.2府受財產字第1110116235號函補列撥入充電器、個人電腦、無線網路基地台1,074,790元。(4)受贈147,740元：應付代收款購置空壓機1台28,350元、除濕機4台73,140元(北市國稅局退貨物稅財產減帳4,800元)、籬笆剪1支17,850元、壁掛式籃球架防撞保護墊2面28,400元。

減少數計1,407,565元，變動原因為：(5)報廢1,407,565元：個人電腦等報廢依111.4.13北市財產字第1113016321號函1,407,565元。

2.雜項設備：

增加數計357,142元，變動原因為：

(1)增置272,142元：空氣清淨機3台53,788元、冰箱2台34,474元、除溼機22,800元、球場壁掛式籃球架2組61,600元、工作桌7張84,000元、講桌及講台階15,480元。(4)受贈85,000元：應付代收款購置水底吸塵器1台72,000元、置物櫃1組13,000元、。

減少數計216,300元，變動原因為：(5)報廢216,300元：階梯等報廢依111.4.13北市財產字第1113016321號函216,300元。

3.電腦軟體：

增加數計36,000元，變動原因為：(1)增置：年度預算購置主機房VM主機系統升級建置、防火牆伺服器本機軟體建置36,000元。

減少數計4,590元，變動原因為：

(11)無形資產攤銷：截至111年5月止累計攤銷4,590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：係因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代管公務用財產無法入帳，僅能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111年5月份期末餘額108,630元=攤銷系統當月攤銷後餘額108,630元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
固定資產建設改良擴充執行情形明細表
中華民國 111 年 5 月份

40501204-7

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															
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		1,511,000	300,000		1,811,000	269,200	172,500		172,500	64.08	-96,700	-35.92			9.53
機械及設備		1,511,000	300,000		1,811,000	269,200	172,500		172,500	64.08	-96,700	-35.92	總務處冷氣機2台已供契 下單因目前缺貨，致已分 配未執行92,000元、鏈鋸 機1組餘款40元、吹落葉 機1組餘款1,360元、高壓 清洗機1台餘款3,300元。	積極辦理中。	9.53
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		393,000	390,000		783,000	330,000	272,142		272,142	82.47	-57,858	-17.53			34.76

※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
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 5 月份

40501204-8

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 雜項設備		393,000	390,000		783,000	330,000	272,142		272,142	82.47	-57,858	-17.53	演講桌1組已執行未分配2,980元；冰箱2臺含退貨物稅餘款3,526元、除濕機含退貨物稅餘款1,200元、空氣清淨機1台餘款2,112元、大團輔室冷氣機2台已供契下單因目前缺貨，致已分配未執行54,000元。	積極辦理中。	34.76
購建中固定資產 租賃資產 租賃資產 其他 其他 總計		1,904,000	690,000		2,594,000	599,200	444,642		444,642	74.21	-154,558	-25.79			17.14

※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 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	36,000	36,000		36,000	100.00					100.00
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000		36,000	100.00					100.00
522 購置權利													
54 遞延支出	14,789,000		14,789,000										
541 遞延修繕房屋建築支出	14,789,000		14,789,000										
542 其他遞延支出													
總 計	14,825,000		14,825,000	36,000	36,000		36,000	100.00		0.00			0.24

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111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	10,995,865,718	100.00	負 債	10,953,713,516	99.62
流動資產	28,110,899	0.26	流動負債	15,538,267	0.14
現金	27,324,810	0.25	應付款項	15,538,267	0.14
銀行存款	27,174,810	0.25	應付代收款	15,538,267	0.14
銀行存款-公庫存款	7,676,593	0.07	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	18,052,731	0.16	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,366,539	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	10,938,175,249	99.48
銀行存款-教育儲蓄	78,947	0.00	什項負債	10,938,175,249	99.48
戶			存入保證金	4,562,158	0.04
零用及週轉金	150,000	0.00	應付退休及離職金	3,456,632	0.03
應收款項	0	0.00	應付代管資產	10,930,156,459	99.40
其他應收款	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	786,089	0.01	淨資產	42,152,202	0.38
預付費用	786,089	0.01	淨資產	42,152,202	0.38
長期貸墊款及準備金	9,376,854	0.09	淨資產	42,152,202	0.38

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（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。

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 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,376,854	0.09	累積餘額	38,072,946	0.35
退休及離職準備金	3,456,632	0.03	本期賸餘	4,079,256	0.04
其他準備金	5,920,222	0.05	合計：	10,995,865,718	
其他準備金-獎助學金	161,500	0.00			
其他準備金-其他	5,758,722	0.05			
固定資產	27,410,668	0.25			
土地改良物	2,262,898	0.02			
土地改良物	9,522,040	0.09			
累計折舊-土地改良物	-7,259,142	-0.07			
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	18,429,337	0.17			
機械及設備	52,899,403	0.48			
累計折舊-機械及設備	-34,470,066	-0.31			
交通及運輸設備	624,200	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（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。

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 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國111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	2,277,976	0.02			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,653,776	-0.02			
雜項設備	2,784,532	0.03			
雜項設備	23,909,304	0.22			
累計折舊-雜項設備	-21,124,772	-0.19			
無形資產	108,630	0.00			
無形資產	108,630	0.00			
電腦軟體	108,630	0.00			
其他資產	10,930,858,667	99.41			
什項資產	10,930,858,667	99.41			
暫付及待結轉帳項	702,208	0.01			
代管資產	10,930,156,459	99.40			
代管資產-土地改良物	24,889	0.00			
代管資產-土地	10,830,860,500	98.50			

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（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。

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 — 臺北市立敦化國民中學

收入支出表

中華民國111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	25,815,856	170,742,163
財產收益	1,404,304	1,916,796
財產交易利益	1,398,790	1,410,380
其他財產收入	5,514	506,416
政府撥入收入	24,374,389	168,346,681
公庫撥款收入	24,374,389	167,408,063
政府其他撥入收入		938,618
其他收入	37,163	478,686
受贈收入	36,600	342,740
雜項收入	563	135,946
支出	24,614,006	166,662,907
人事支出	21,822,690	156,627,203
人事支出	21,822,690	156,627,203
業務支出	1,784,284	5,251,806
業務支出	1,784,284	5,251,806
獎補助支出		93,000
其他獎補捐助		93,000
財產損失		16,240
財產交易損失		16,240
折舊、折耗及攤銷	998,362	4,627,028
固定資產折舊	996,877	4,622,438
無形資產攤銷	1,485	4,590
其他支出	8,670	47,630
其他支出	8,670	47,630

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111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）	1,201,850	4,079,256
期初淨資產		38,072,946
解繳公庫		
期末淨資產		42,152,202

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—臺北市立敦化國民中學

40501204-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 1 月 1 日 至 5 月 31 日

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	169,110,633	1,631,530	170,742,163	收入
財產收入	518,006	1,398,790	1,916,796	財產收益
政府撥入收入	168,346,681		168,346,681	政府撥入收入
其他收入	245,946	232,740	478,686	其他收入
基金用途	162,500,281	4,162,626	166,662,907	支出
用人費用	156,627,203		156,627,203	人事支出
服務費用	3,510,641	1,741,165	5,251,806	業務支出
材料及用品費	960,558	-960,558		
租金、償債、利息及相關手續費	1,600	-1,600		
稅捐及規費(強制費)	2,822	-2,822		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	776,185	-776,185		
捐助、補助與獎助	93,000		93,000	獎補助支出
		16,240	16,240	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	480,642	-480,642		
		4,627,028	4,627,028	折舊、折耗及攤銷
其他	47,630		47,630	其他支出
本期賸餘(短絀)	6,610,352	-2,531,096	4,079,256	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	8,022,552	30,050,394	38,072,946	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	14,632,904	27,519,298	42,152,202	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 5 月份

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」351萬641元與會計科目「業務支出」525萬1,806元間之調整數174萬1,165元，係「材料及用品費」96萬558元、「租金、償債、利息及相關手續費」1,600元、「稅捐及規費(強制費)」2,822元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」77萬6,185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139萬8,790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23萬2,740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」462萬7,028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」1萬6,240元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

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」48萬642元，其中48萬642元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘0元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。

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111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
7,676,593	13,596,815	-5,920,222	1. 支付處對帳單含其他準備金-其他5,877,922元。 2. 支付處對帳單含其他準備金-獎助學金161,500元。