

4-0501226

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立懷生國民中學

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 張淑倩

會計室張淑倩
主

機關長官

陳政翊
臺北市立懷生國民中學
主

臺北市地方教育發展基金－臺北市立懷生國民中學

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 4-6 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 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 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-1

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	135,901,000	12,245,783	11,381,865	863,918	7.59	62,416,910	61,093,000	1,323,910	2.17
勞務收入	3,000								
服務收入	3,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	1,857,000	36,763	29,000	7,763	26.77	1,017,565	871,000	146,565	16.83
財產處分收入	78,000	0	0	0		0	10,000	-10,000	-100.00
租金收入	348,000	25,213	29,000	-3,787	-13.06	165,767	145,000	20,767	14.32
利息收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	1,430,000	11,550	0	11,550		851,798	716,000	135,798	18.97
政府撥入收入	133,201,000	12,195,625	11,312,865	882,760	7.80	61,332,370	60,022,000	1,310,370	2.18
公庫撥款收入	133,201,000	11,312,865	11,312,865	0		60,022,000	60,022,000	0	
政府其他撥入收入		882,760	0	882,760		1,310,370	0	1,310,370	
其他收入	840,000	13,395	40,000	-26,605	-66.51	66,975	200,000	-133,025	-66.51
受贈收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	839,000	13,395	40,000	-26,605	-66.51	66,975	200,000	-133,025	-66.51
基金用途	144,566,000	11,120,122	11,381,865	-261,743	-2.30	64,420,075	69,758,000	-5,337,925	-7.65
國民教育計畫	120,541,000	8,794,638	9,761,000	-966,362	-9.90	55,809,940	59,702,000	-3,892,060	-6.52
一般行政管理計畫	18,589,000	2,136,934	1,214,000	922,934	76.02	8,107,209	8,961,000	-853,791	-9.53
建築及設備計畫	5,436,000	188,550	406,865	-218,315	-53.66	502,926	1,095,000	-592,074	-54.07
購建固定資產	5,400,000	188,550	370,865	-182,315	-49.16	502,926	1,059,000	-556,074	-52.51
其他	36,000		36,000	-36,000	-100.00		36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-8,665,000	1,125,661		1,125,661		-2,003,165	-8,665,000	6,661,835	-76.88
期初基金餘額	11,489,000					20,604,883	11,489,000	9,115,883	79.34
解繳公庫									
期末基金餘額	2,824,000					18,601,718	2,824,000	15,777,718	558.70

※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

基金來源、用途及餘絀表之執行率差異10%以上或差異金額大於500萬元者差異原因說明：

- 一、財產處分收入：尚未辦理財產報廢處分事宜所致收入0元。
- 二、租金收入：校園餘裕空間活化租金收入165,767元。
- 三、其他財產收入：場地開放收入851,798元。
- 四、政府其他撥入收入：計1,310,370元
 1. 轉入109年生涯發展賸餘款12,640元。
 2. 轉入109年12年課綱前導學校賸餘款轉入132,800元。
 3. 轉入109年活化教學與多元學習計畫賸餘款轉入54,146元。
 4. 補助109年學生游泳課程及體驗活動師資培訓經費5,760元。
 5. 109學年度精進教學品質計畫第2期75,000元。
 6. 教育局撥入110年度國中閱讀推動計畫16,000元。
 7. 教育局撥入109學年度原住民語教學鐘點費23,464元。
 8. 教育局撥入110年防災校園建置-校安宣導組107,800元。
 9. 教育局撥入109學年度獎勵無償提供辦理非營利幼兒園業務費(部85%) 425,000元。
 10. 教育局撥入109學年度獎勵無償提供辦理非營利幼兒園設備經費(部85%) 340,000元。
 11. 教育局撥入109學年12年課綱前導學校第2期96,000元。
 12. 教育局撥入109學年生涯發展第2期款項21,760元。
- 五、雜項收入：計66,975元
 1. 占用宿舍不當得利款等收入核實繳庫66,975元。
- 六、建築及設備計畫：專科教室設備併專科教室整修工程發包執行中及因應疫情導致資訊等設備採購延遲所致。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-3

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				8,794,638	9,761,000	-966,362	-9.90
		累計數				55,809,940	59,702,000	-3,892,060	-6.52

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

40501226-4

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	43,917,410	-27,523,343	1,432,126	26,531	-1,659,051	16,140,611	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	2,501,660	-2,476,643				25,017	
房屋及建築	2,846,829	-636,718			-26,095	2,184,016	
機械及設備	20,874,967	-14,931,209	1,115,600		-893,470	6,165,888	
交通及運輸設備	3,054,053	-2,125,866	26,650		-64,591	890,246	
雜項設備	14,602,009	-7,352,907	289,876	20,000	-674,895	6,844,083	
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：

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

40501226-5

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	37,892			6,531		31,361	電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。截至110年5月止累計攤銷金額6,531元。
其他							

註：

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

40501226-6

財產項目變動原因分析如下:

1.機械及設備:

增加數計1,115,600元，變動原因為:(1)增置讀卡機等215,900元。(3)撥入899,700元(教育局移撥讀卡機25,900、仁愛國中移撥電子儀及電腦顯示幕等873,800)。

2交通及運輸設備:

增加數計26,650元，變動原因為:(2)受贈:教育局代辦經費購置傳真機等26,650元。

3.雜項設備:

增加數計289,876元，變動原因為:(1)增置冰箱、除濕機等274,526元。(2)受贈:教育局代辦經費購置門、割草機等15,350元。

減少數計20,000元，變動原因為:(12)其他:以前年度教育局補助應付代收款購置冷氣機申請退還貨物稅作減值處理20,000元。

4.電腦軟體:

減少數計6,531元，變動原因為:(1)無形資產攤銷:截至110年5月止累計攤銷金額6,531元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-7

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														
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		589,000	42,000		631,000	589,000	215,900		215,900	36.66	-373,100	-63.34		
機械及設備		589,000	42,000		631,000	589,000	215,900		215,900	36.66	-373,100	-63.34	資訊設備因應疫情延期辦理及專科教室編列陶瓷加熱板設備併工程發包所致。	
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		440,000	208,000		648,000	440,000	274,526		274,526	62.39	-165,474	-37.61		
雜項設備		440,000	208,000		648,000	440,000	274,526		274,526	62.39	-165,474	-37.61	專科教室編列藥品櫃設備併工程發包所致。	
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—臺北市立懷生國民中學

40501226-8

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		1,029,000	250,000		1,279,000	1,029,000	490,426		490,426	47.66	-538,574	-52.34		

※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	工管費依工程進度覈實支付所致。	
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00		
522 購置權利												
54 遞延支出	4,371,000		4,371,000	30,000	12,500	41.67	12,500		-17,500	-58.33		
541 遞延修繕房屋建築支	4,371,000		4,371,000	30,000	12,500	41.67	12,500		-17,500	-58.33		
542 其他遞延支出												
總計	4,407,000		4,407,000	66,000	12,500	18.94	12,500		-53,500	-81.06		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

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	6,151,463,960	100.00	負 債	6,116,721,631	99.44
流動資產	31,254,559	0.51	流動負債	11,052,454	0.18
現金	30,848,105	0.50	應付款項	11,052,454	0.18
庫存現金	0	0.00	應付代收款	11,052,454	0.18
銀行存款	30,698,105	0.50	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	17,406,927	0.28	應付工程款	0	0.00
銀行存款-保管款	4,905,206	0.08	其他負債	6,105,669,177	99.26
銀行存款-代繳費款	524,633	0.01	什項負債	6,105,669,177	99.26
銀行存款-薪津專戶	7,705,088	0.13	存入保證金	2,332,936	0.04
銀行存款-教育儲蓄	156,251	0.00	應付代管資產	6,103,336,241	99.22
零用及週轉金	150,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	406,454	0.01	淨資產	34,742,329	0.56
預付費用	406,454	0.01	淨資產	34,742,329	0.56
長期貸墊款及準備金	638,337	0.01	淨資產	34,742,329	0.56
			累積餘額	36,998,950	0.60
			本期短絀	-2,256,621	-0.04

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

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	%
準備金	638,337	0.01	合計：	6,151,463,960	
其他準備金	638,337	0.01			
其他準備金-獎助學金	397,734	0.01			
其他準備金-其他	240,603	0.00			
固定資產	16,109,250	0.26			
土地改良物	25,017	0.00			
土地改良物	2,501,660	0.04			
累計折舊-土地改良物	-2,476,643	-0.04			
房屋建築及設備	2,184,016	0.04			
房屋建築及設備	2,846,829	0.05			
累計折舊-房屋建築及設備	-662,813	-0.01			
機械及設備	6,165,888	0.10			
機械及設備	21,990,567	0.36			
累計折舊-機械及設備	-15,824,679	-0.26			

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

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	890,246	0.01			
交通及運輸設備	3,080,703	0.05			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,190,457	-0.04			
雜項設備	6,844,083	0.11			
雜項設備	14,871,885	0.24			
累計折舊-雜項設備	-8,027,802	-0.13			
無形資產	31,361	0.00			
無形資產	31,361	0.00			
電腦軟體	31,361	0.00			
其他資產	6,103,430,453	99.22			
什項資產	6,103,430,453	99.22			
暫付及待結轉帳項	94,212	0.00			
代管資產	6,103,336,241	99.22			
代管資產-土地改良物	8,391	0.00			

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

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	6,072,204,000	98.71			
代管資產-房屋建築 及設備	29,143,850	0.47			
代管資產-其他政府	1,980,000	0.03			
合計：	6,151,463,960				

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。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立懷生國民中學

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	12,261,133	63,358,610
財產收益	52,113	1,959,265
財產孳息收入	25,213	165,767
財產交易利益	15,350	941,700
其他財產收入	11,550	851,798
政府撥入收入	12,195,625	61,332,370
公庫撥款收入	11,312,865	60,022,000
政府其他撥入收入	882,760	1,310,370
其他收入	13,395	66,975
雜項收入	13,395	66,975
支出	11,250,760	65,615,231
人事支出	10,291,304	61,836,020
人事支出	10,291,304	61,836,020
業務支出	640,268	1,941,615
業務支出	640,268	1,941,615
獎補助支出		16,000
其他獎補助		16,000
折舊、折耗及攤銷	319,188	1,666,132
固定資產折舊	317,881	1,659,601
無形資產攤銷	1,307	6,531
其他支出		155,464
其他支出		155,464
本期賸餘（短絀）	1,010,373	-2,256,621
期初淨資產		36,998,950
解繳公庫		
期末淨資產		34,742,329

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立懷生國民中學

40501226-15

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	62,416,910	941,700	63,358,610	收入
財產收入	1,017,565	941,700	1,959,265	財產收益
政府撥入收入	61,332,370		61,332,370	政府撥入收入
其他收入	66,975		66,975	其他收入
基金用途	64,420,075	1,195,156	65,615,231	支出
用人費用	61,836,020		61,836,020	人事支出
服務費用	1,300,194	641,421	1,941,615	業務支出
材料及用品費	416,174	-416,174		
租金、償債、利息及相關手續費	30,000	-30,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	195,247	-195,247		
捐助、補助與獎助	16,000		16,000	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	502,926	-502,926		
		1,666,132	1,666,132	折舊、折耗及攤銷
其他支出	123,514	31,950	155,464	其他支出
本期賸餘(短絀)	-2,003,165	-253,456	-2,256,621	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	20,604,883	16,394,067	36,998,950	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	18,601,718	16,140,611	34,742,329	期末淨資產

註：

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94萬1,700元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 預算執行數欄「服務費用」130萬194元與會計收支欄「業務支出」194萬1,615元間之調整數64萬1,421元，係「材料及用品費」41萬6,174元、「租金、償債、利息及相關手續費」3萬元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」19萬5,247元及不含「捐助、補助與獎助」1萬6,000元之調整數合計。
3. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」166萬6,132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。
4. 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」50萬2,926元，其中49萬426元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘1萬2,500元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
5. 預算執行數欄「其他支出」12萬3,514元與會計收支欄「其他支出」15萬5,464元間之調整數3萬1,950元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下之遞延支出1萬2,500元及以前年度教育局應付代收款補助非營利幼兒園增班設備款購置冷氣退還貨物稅與累計折舊之差額1萬9,450元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 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
17,406,927	18,045,264	-638,337	其他準備金638,337元