

4-0501104

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級工農職業學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 03 月份

主辦會計人員 尤筱潔



機關長官 何杉友



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級工農職業學校

## 目 次

中華民國 110 年 3 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 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 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 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 頁
二、收入支出表.....	第 12 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 頁

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 3 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	463,368,000	37,130,960	37,122,333	8,627	0.02	159,657,247	158,601,992	1,055,255	0.67
勞務收入	824,000	10,906		10,906		86,179	60,000	26,179	43.63
服務收入	824,000	10,906		10,906		86,179	60,000	26,179	43.63
財產收入	1,022,000	136,190	171,976	-35,786	-20.81	242,216	290,416	-48,200	-16.60
財產處分收入	241,000	85,100	20,083	65,017	323.74	88,360	60,249	28,111	46.66
其他財產收入	781,000	51,090	151,893	-100,803	-66.36	153,856	230,167	-76,311	-33.15
政府撥入收入	416,858,000	36,650,357	36,650,357			158,173,264	157,850,576	322,688	0.20
公庫撥款收入	416,858,000	36,650,357	36,650,357			157,850,576	157,850,576		
政府其他撥入收入						322,688		322,688	
教學收入	44,138,000	295,404	300,000	-4,596	-1.53	816,506	401,000	415,506	103.62
學雜費收入	44,138,000	295,404	300,000	-4,596	-1.53	816,506	401,000	415,506	103.62
其他收入	526,000	38,103		38,103		339,082		339,082	
受贈收入	360,000	32,000		32,000		272,000		272,000	
雜項收入	166,000	6,103		6,103		67,082		67,082	
基金用途	477,866,000	37,967,658	37,122,333	845,325	2.28	147,126,252	158,601,992	-11,475,740	-7.24
高中及高職教育計畫	402,249,000	31,205,650	32,231,804	-1,026,154	-3.18	126,520,415	136,456,885	-9,936,470	-7.28
一般行政管理計畫	51,071,000	4,357,088	3,524,356	832,732	23.63	17,465,770	20,778,934	-3,313,164	-15.94
建築及設備計畫	24,546,000	2,404,920	1,366,173	1,038,747	76.03	3,140,067	1,366,173	1,773,894	129.84
購建固定資產	24,222,000	2,404,920	1,366,173	1,038,747	76.03	3,140,067	1,366,173	1,773,894	129.84
其他	324,000								
本期賸餘(短絀)	-14,498,000	-836,698		-836,698		12,530,995		12,530,995	
期初基金餘額	23,593,000					33,238,903	23,593,000	9,645,903	40.88
解繳公庫									
期末基金餘額	9,095,000					45,769,898	23,593,000	22,176,898	94.00

※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 3 月份

- 一、服務收入：教科書作業管理費覈實繳庫。
- 二、財產處分收入：依實際情形辦理財產、物品報廢收入覈實繳庫。
- 三、其他財產收入：員生社場地費、職務宿舍房租津貼及管理費、教職員工停車費等覈實繳庫。
- 四、政府其他撥入收入322,688元，分列如下：
  - 1.教育部補助高級中等學校109學年度實施十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費(RA9239)餘款122,688元，上年度結轉本年度續辦。
  - 2.教育部補助109學年度地方政府辦理學校健康促進計畫(RA9743)200,000元。
- 五、學雜費收入：學雜費等覈實繳庫。
- 六、受贈收入：教育儲蓄戶捐助學生急難救助金覈實轉受贈收入。
- 七、雜項收入：收以前年度購置財產退貨物稅、溢繳空污費及學生證工本費、違約金等覈實繳庫。
- 八、高中及高職教育計畫：人事費覈實支用。
- 九、一般行政管理計畫：人事費覈實支用。
- 十、建築及設備計畫：教育局統籌款補助109年成功樓地下室空手道社團活動場整修工程、109年度實習工場環境改善工程預算保留數依實際進度辦理付款。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 3 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	%
高中及高職教育計畫		本月數				31,205,650	32,231,804	-1,026,154	-3.18
		累計數				126,520,415	136,456,885	-9,936,470	-7.28

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501104-4

中華民國 110 年 3 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>	953,915,318	-354,740,837	1,261,223	3,098,469	-7,689,330	589,647,905	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,143,147	-3,143,767			-167,361	6,832,019	
房屋及建築	544,378,242	-75,270,892			-2,245,557	466,861,793	
機械及設備	296,600,002	-209,733,575	1,237,123	2,087,230	-4,170,893	81,845,427	
交通及運輸設備	22,732,734	-16,673,654			-456,051	5,603,029	
雜項設備	78,729,221	-49,918,949	24,100	834,782	-649,468	27,350,122	
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：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計1,237,123元，變動原因為：(1)增置：數位印刷機等計1,159,423元。(3)撥入：教育局-108年度臺北市高級中等以下學校學生到離校讀卡機(彩色指紋機)6台77,700元。減少數計2,087,230元，變動原因為：(5)報廢：引擎等設備計2,087,230元。
- 2.雜項設備：增加數計24,100元，變動原因為：(4)受贈(應付代收款購置)：國立台灣大學補助咖啡機計24,100元。減少數計834,782元，變動原因為：(5)報廢：電動銀幕、圖書等計804,782元、(12)其他：以前年度預算及應付代款購置財產退稅(貨物稅)做財產減值計30,000。
- 3.電腦軟體：減少數計176,457元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年3月止累計攤銷金額176,457元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501104-5

中華民國 110 年 3 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  其他	1,331,972			176,457		1,155,515	係因電腦軟體不入財產管理系統。

註：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計1,237,123元，變動原因為：(1)增置：數位印刷機等計1,159,423元。(3)撥入：教育局-108年度臺北市高級中等以下學校學生到離校讀卡機(彩色指紋機)6台77,700元。減少數計2,087,230元，變動原因為：(5)報廢：引擎等設備計2,087,230元。
- 2.雜項設備：增加數計24,100元，變動原因為：(4)受贈(應付代收欸購置)：國立台灣大學補助咖啡機計24,100元。減少數計834,782元，變動原因為：(5)報廢：電動銀幕、圖書等計804,782元、(12)其他：以前年度預算及應付代欸購置財產退稅(貨物稅)做財產減值計30,000。
- 3.電腦軟體：減少數計176,457元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年3月止累計攤銷金額176,457元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 3 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		11,864,000	220,000		12,084,000	1,366,173	1,159,423		1,159,423	84.87	-206,750	-15.13	CNC-C軸動力刀座及動力刀架，刻正辦理採購中。	爾後將依實際進度執行。
機械及設備		11,864,000	220,000		12,084,000	1,366,173	1,159,423		1,159,423	84.87	-206,750	-15.13		
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		2,154,000	144,000		2,298,000									
雜項設備		2,154,000	144,000		2,298,000									
購建中固定資產														
總計		14,018,000	364,000		14,382,000	1,366,173	1,159,423		1,159,423	84.87	-206,750	-15.13		

※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—臺北市立松山高級工農職業學校  
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 3 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	324,000		324,000									
521 購置電腦軟體	324,000		324,000									
522 購置權利												
54 遞延支出	12,379,064	2,175,064	10,204,000		1,980,644		1,980,644		1,980,644			
541 遞延修繕房屋建築支	12,379,064	2,175,064	10,204,000		1,980,644		1,980,644		1,980,644			
542 其他遞延支出												
總計	12,703,064	2,175,064	10,528,000		1,980,644	0.00	1,980,644		1,980,644	0.00		

教育局統籌款補助109年成功樓地下室空手道社團活動場整修工程、109年度實習工場環境改善工程預算保留數依實際進度辦理付款。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
資產	1	12,248,354,167	100.00	負債	2	11,612,936,364	94.81
流動資產	11	68,411,993	0.56	流動負債	21	17,363,553	0.14
現金	1101	62,496,508	0.51	應付款項	2102	17,362,376	0.14
銀行存款	110102	62,316,508	0.51	應付代收款	210203	16,952,359	0.14
銀行存款-公庫存款	110102-1	40,045,262	0.33	應付費用	210204	0	0.00
銀行存款-保管款	110102-2	18,696,818	0.15	應付工程款	210206	410,017	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	110102-6	3,052,310	0.02	其他應付款	210299	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄戶	110102-8	522,118	0.00	預收款項	2106	1,177	0.00
零用及週轉金	110103	180,000	0.00	預收收入	210602	1,177	0.00
應收款項	1103	0	0.00	其他負債	28	11,595,572,811	94.67
其他應收款	110398	0	0.00	什項負債	2801	11,595,572,811	94.67
預付款項	1108	5,915,485	0.05	存入保證金	280104	7,915,171	0.06
用品盤存	110803	0	0.00	應付退休及離職金	280106	3,355,043	0.03
預付費用	110804	5,915,485	0.05	應付代管資產	280107	11,583,780,479	94.57
				暫收及待結轉帳項	280108	522,118	0.00

信託代理與保證資產

1,060,000

信託代理與保證負債

1,060,000

保證品

1,060,000

應付保證品

1,060,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。
- (5) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
長期貸墊款及準備金	12	3,395,388	0.03	淨資產	3	635,417,803	5.19
準備金	1203	3,395,388	0.03	淨資產	31	635,417,803	5.19
退休及離職準備金	120301	3,355,043	0.03	淨資產	3101	635,417,803	5.19
其他準備金	120302	40,345	0.00	累積餘額	310101	632,413,384	5.16
其他準備金-其他	120302-2	40,345	0.00	本期賸餘	310102	3,004,419	0.02
固定資產	14	588,492,390	4.80	合計：		12,248,354,167	
土地改良物	1402	6,832,019	0.06				
土地改良物	140201	10,143,147	0.08				
累計折舊-土地改良物	140202	-3,311,128	-0.03				
房屋及建築	1404	466,861,793	3.81				
房屋建築及設備	140401	544,378,242	4.44				
累計折舊-房屋建築及設備	140402	-77,516,449	-0.63				
機械及設備	1405	81,845,427	0.67				
機械及設備	140501	295,749,895	2.41				
累計折舊-機械及設備	140502	-213,904,468	-1.75				

信託代理與保證資產

1,060,000

信託代理與保證負債

1,060,000

保證品

1,060,000

應付保證品

1,060,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。
- (5) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
交通及運輸設備	1406	5,603,029	0.05				
交通及運輸設備	140601	22,732,734	0.19				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-17,129,705	-0.14				
雜項設備	1407	27,350,122	0.22				
雜項設備	140701	77,918,539	0.64				
累計折舊-雜項設備	140702	-50,568,417	-0.41				
無形資產	16	1,155,515	0.01				
無形資產	1601	1,155,515	0.01				
電腦軟體	160102	1,155,515	0.01				
其他資產	18	11,586,898,881	94.60				
什項資產	1801	11,586,898,881	94.60				
暫付及待結轉帳項	180105	3,118,402	0.03				
代管資產	180106	11,583,780,479	94.57				
代管資產-土地改良物	180106-0	159,687	0.00				

信託代理與保證資產

1,060,000

信託代理與保證負債

1,060,000

保證品

1,060,000

應付保證品

1,060,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。
- (5) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

## 平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
代管資產-土地	180106-1	11,461,950,050	93.58				
代管資產-房屋建築 及設備	180106-2	39,218,166	0.32				
代管資產-其他政府	180106-3	82,452,576	0.67				
合計：		12,248,354,167					

信託代理與保證資產

1,060,000

信託代理與保證負債

1,060,000

保證品

1,060,000

應付保證品

1,060,000

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）計0元。

2. 保證品：

- (1) 定存單：凌群電腦教育局所屬學校104年度電腦防火牆採購保固金600,000元(110.02.25)。
- (2) 定存單：地一營造105年度農場行政大樓耐震補強工程保固金80,000元(110.10.31)。
- (3) 定存單：凌群電腦臺北市106年度校園骨幹網路更新交換器採購保固金300,000元(110.12.17)。
- (4) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(110.03.31)。
- (5) 銀行保證書：蒂升電梯公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	37,155,060	159,740,142
勞務收入	10,906	86,179
服務收入	10,906	86,179
財產收益	160,290	344,016
廢舊物品售價收入		1,120
財產交易利益	85,100	164,940
其他財產收入	75,190	177,956
政府撥入收入	36,650,357	158,173,264
公庫撥款收入	36,650,357	157,850,576
政府其他撥入收入		322,688
教學收入	295,404	816,506
學雜費收入	295,404	816,506
其他收入	38,103	320,177
受贈收入	32,000	272,000
雜項收入	6,103	48,177
支出	40,687,447	156,735,723
人事支出	32,631,295	139,050,963
人事支出	32,631,295	139,050,963
業務支出	2,603,105	4,366,884
業務支出	2,603,105	4,366,884
獎補助支出	54,000	294,000
其他獎補助	54,000	294,000
財產損失	463,736	488,016
財產交易損失	463,736	488,016
折舊、折耗及攤銷	3,415,476	10,270,968
固定資產折舊	3,356,658	10,094,511
無形資產攤銷	58,818	176,457
其他支出	1,519,835	2,264,892
其他支出	1,519,835	2,264,892

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國110年3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）	-3,532,387	3,004,419
期初淨資產		632,413,384
解繳公庫		
期末淨資產		635,417,803

註：

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 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	159,657,247	82,895	159,740,142	收入
勞務收入	86,179		86,179	勞務收入
財產收入	242,216	101,800	344,016	財產收益
政府撥入收入	158,173,264		158,173,264	政府撥入收入
教學收入	816,506		816,506	教學收入
其他收入	339,082	-18,905	320,177	其他收入
基金用途	147,126,252	9,609,471	156,735,723	支出
用人費用	139,050,963		139,050,963	人事支出
服務費用	3,520,522	846,362	4,366,884	業務支出
材料及用品費	662,296	-662,296		
稅捐及規費(強制費)	4,490	-4,490		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	7,500	-7,500		
一般賠償	172,076	-172,076		
捐助、補助與獎助	294,000		294,000	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	3,140,067	-3,140,067		財產損失
其他支出	274,338	10,270,968	10,270,968	折舊、折耗及攤銷
其他支出	274,338	1,990,554	2,264,892	其他支出
本期賸餘(短絀)	12,530,995	-9,526,576	3,004,419	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	33,238,903	599,174,481	632,413,384	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	45,769,898	589,647,905	635,417,803	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 月份

1. 會計收支欄「財產收益」10萬1,800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：預算執行數欄「其他收入」1萬8,905元係收回以前年度預算購置財產退稅(貨物稅)減列財產帳面價值，非屬會計收支上列為收入科目，應自調整數欄位扣除。
3. 預算執行數欄「服務費用」352萬522元與會計收支欄「業務支出」436萬6,884元間之調整數84萬6,362元，係「材料及用品費」66萬2,296元、「稅捐及規費(強制費)」4,490元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」7,500元、「一般賠償」17萬2,076元及不含「捐助、補助及獎助」29萬4,000元之調整數合計。
4. 會計收支欄「財產損失」48萬8,016元係處分固定資產及報廢圖書所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
5. 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」314萬67元，其中115萬9,423元已列入機械設備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；另「遞延支出」198萬644元因非屬資產科目，已扣除並調整至「其他支出」。
6. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」1,027萬968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。
7. 會計收支欄「其他支出」199萬554元係收回以前年度應付代收款購置財產退稅(貨物稅)減列財產帳面價值9,910元，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回；另「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」314萬67元，其中屬「遞延支出」198萬644元之調整數。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 3 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
40,045,262	40,085,607	-40,345	其他準備金其他40,345元