

40501104

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 111 年 03 月份

主辦會計人員 尤筱潔

會計室
主任 尤筱潔

機關長官 何杉友

臺北市政府松山高級
工農職業學校
校長 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 111 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、資本資產明細表.....	第 4 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 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 8 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 9 頁
二、收入支出表.....	第 13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級工農職業學校

40501104-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 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	448,327,000	35,190,288	35,213,835	-23,547	-0.07	158,927,387	157,270,461	1,656,926	1.05
勞務收入	728,000	8,670		8,670		92,585	100,000	-7,415	-7.42
服務收入	728,000	8,670	0	8,670		92,585	100,000	-7,415	-7.42
財產收入	988,000	49,673	171,976	-122,303	-71.12	232,826	290,416	-57,590	-19.83
財產處分收入	241,000	1,290	20,083	-18,793	-93.58	26,220	60,249	-34,029	-56.48
其他財產收入	747,000	48,383	151,893	-103,510	-68.15	206,606	230,167	-23,561	-10.24
政府撥入收入	403,205,000	35,116,887	34,741,859	375,028	1.08	158,105,174	156,479,045	1,626,129	1.04
公庫撥款收入	403,205,000	34,741,859	34,741,859	0		156,479,045	156,479,045	0	
政府其他撥入收入		375,028	0	375,028		1,626,129	0	1,626,129	
教學收入	42,387,000	11,124	300,000	-288,876	-96.29	488,304	401,000	87,304	21.77
學雜費收入	42,387,000	11,124	300,000	-288,876	-96.29	488,304	401,000	87,304	21.77
其他收入	1,019,000	3,934		3,934		8,498		8,498	
受贈收入	360,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	659,000	3,934	0	3,934		8,498	0	8,498	
基金用途	461,396,000	36,480,393	35,213,835	1,266,558	3.60	147,117,620	157,270,461	-10,152,841	-6.46
高中及高職教育計畫	395,463,000	31,891,850	31,273,129	618,721	1.98	128,332,721	134,985,378	-6,652,657	-4.93
一般行政管理計畫	51,162,000	4,377,515	3,787,206	590,309	15.59	18,522,765	22,131,583	-3,608,818	-16.31
建築及設備計畫	14,771,000	211,028	153,500	57,528	37.48	262,134	153,500	108,634	70.77
購建固定資產	14,447,000	179,028	153,500	25,528	16.63	230,134	153,500	76,634	49.92
其他	324,000	32,000		32,000		32,000		32,000	
本期賸餘(短絀)	-13,069,000	-1,290,105		-1,290,105		11,809,767		11,809,767	
期初基金餘額	18,741,000					17,289,580	18,741,000	-1,451,420	-7.74
解繳公庫									
期末基金餘額	5,672,000					29,099,347	18,741,000	10,358,347	55.27

※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 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：開放場地收入、市有地占用戶有償使用費收入及教職員工停車費等覈實繳庫。
- 四、政府其他撥入收入1,626,129元(繳回26,752元)，分列如下：
 - 1.教育部補助110學年度實施十二年國民教育課程綱要課程新增鐘點費上年度結轉本年度續辦餘款(RA0237)222,720元。
 - 2.教育部補助110學年適性學習社區教育資源均質化上年度結轉本年度續辦餘款-經常門(RA0103)37,984元(繳回26,752元)。
 - 3.教育部補助110學年(111會計年度)提升學生實習實作能力(RA1118)254,448元。
 - 4.教育部補助110學年(111會計年度)校外職場參觀與校外實習及校內併校外實習計畫-校外職場參觀(RA1121)36,753元。
 - 5.教育部補助110學年代辦協和祐德高級中等學校新設非營利幼兒園上年度結轉本年度續辦餘款(RA0473)699,176元。
 - 6.教育部補助110學年推動高國中小學社團學生棒球發展計畫(RA0735)25,000元。
 - 7.教育部補助111年補助地方政府環境教育輔導小組計畫經費(RA1705)150,000元。
 - 8.教育部補助110(2)學年度高職優質化輔助方案計畫-經常門(RA1106)226,800元。
- 五、學雜費收入：學雜費覈實繳庫。
- 六、雜項收入：學生證工本費覈實繳庫。
- 七、高中及高職教育計畫：人事費覈實支用。
- 八、一般行政管理計畫：人事費覈實支用。
- 九、建築及設備計畫：因教學所需先行購置套裝軟體及110年度自強樓屋頂防漏工程監造費，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 111 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				31,891,850	31,273,129	618,721	1.98
		累計數				128,332,721	134,985,378	-6,652,657	-4.93

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

40501104-4

資本資產明細表

中華民國 111 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 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	973,120,074	-380,305,707	305,767	3,582,021	-6,647,413	582,890,700	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,143,147	-3,813,211			-167,361	6,162,575	
房屋及建築	544,378,242	-84,253,120			-2,245,557	457,879,565	
機械及設備	313,861,245	-223,778,636	42,000	3,257,969	-2,814,975	84,051,665	
交通及運輸設備	23,053,768	-18,273,989			-378,438	4,401,341	
雜項設備	80,110,847	-50,186,751	89,567	178,102	-1,041,082	28,794,479	
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42,000元，變動原因為：(1)增置：虎鉗計42,000元。減少數計3,257,969元，變動原因為：(5)報廢：噴射引擎等設備計3,257,969元。
- 2.雜項設備：增加數計89,567元，變動原因為：(1)增置：電動鋼印機、恆溫防潮櫃等計89,567元。減少數計178,102元，變動原因為：(5)報廢：銀幕、圖書等計178,102元。
- 3.電腦軟體：增加數計174,200元，變動原因為：(1)增置：智慧居家監控模擬軟體計32,000元；(3)撥入：教育局(CB0AC8)-110年智慧班牌終端模組及考勤模組計142,200元。減少數計145,950元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年3月止累計攤銷金額145,950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

40501104-5

資本資產明細表

中華民國 111 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 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			
權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	1,572,825		174,200	145,950		1,601,075	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42,000元，變動原因為：(1)增置：虎鉗計42,000元。減少數計3,257,969元，變動原因為：(5)報廢：噴射引擎等設備計3,257,969元。
- 2.雜項設備：增加數計89,567元，變動原因為：(1)增置：電動鋼印機、恆溫防潮櫃等計89,567元。減少數計178,102元，變動原因為：(5)報廢：銀幕、圖書等計178,102元。
- 3.電腦軟體：增加數計174,200元，變動原因為：(1)增置：智慧居家監控模擬軟體計32,000元；(3)撥入：教育局(CB0AC8)-110年智慧班牌終端模組及考勤模組計142,200元。減少數計145,950元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年3月止累計攤銷金額145,950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 111 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	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		3,069,000			3,069,000	153,500	42,000		42,000	27.36	-111,500	-72.64				1.37
機械及設備		3,069,000			3,069,000	153,500	42,000		42,000	27.36	-111,500	-72.64	卷卡合一教學評量機俟驗收後付款;另LED字幕機刻正研擬規劃中。	爾後依實際進度執行。		1.37
購建中固定資產																
交通及運輸設備		634,000			634,000											
交通及運輸設備		634,000			634,000											
購建中固定資產																
雜項設備		2,961,000			2,961,000		89,567		89,567		89,567					3.02
雜項設備		2,961,000			2,961,000		89,567		89,567		89,567		因校務及教學所需先行購置電動鋼印機、恆溫防潮箱、生理調理機等。	爾後將依實際進度執行。		3.02
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																

※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
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 3 月份

40501104-7

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 其他 總計		6,664,000			6,664,000	153,500	131,567		131,567	85.71	-21,933	-14.29			1.97

※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

40501104-8

中華民國 111 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	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	324,000		324,000		32,000		32,000			32,000					9.88
521 購置電腦軟體	324,000		324,000		32,000		32,000			32,000		因校務及教學所需先行購置套裝軟體。	爾後將依實際進度執行。		9.88
522 購置權利															
54 遞延支出	7,783,000	1,888,023	9,671,023	98,461	98,567		98,567	100.11		106	0.11				1.02
541 遞延修繕房屋建築支	7,783,000	1,888,023	9,671,023	98,461	98,567		98,567	100.11		106	0.11	(預算保留數)110年度自強樓屋頂防漏工程監造費，依實際進度辦理付款。			1.02
542 其他遞延支出															
總計	8,107,000	1,888,023	9,995,023	98,461	130,567		130,567	132.61		32,106	32.61				1.31

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111年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	12,721,685,237	100.00	負 債	12,109,695,190	95.19
流動資產	57,554,679	0.45	流動負債	24,148,237	0.19
現金	51,221,131	0.40	應付款項	24,144,362	0.19
銀行存款	51,041,131	0.40	應付代收款	24,144,362	0.19
銀行存款-公庫存款	22,428,896	0.18	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	26,436,142	0.21	預收款項	3,875	0.00
銀行存款-代繳費款	1,859,255	0.01	預收收入	3,875	0.00
專戶			其他負債	12,085,546,953	95.00
銀行存款-教育儲蓄	316,838	0.00	什項負債	12,085,546,953	95.00
戶			存入保證金	4,638,295	0.04
零用及週轉金	180,000	0.00	應付退休及離職金	3,820,682	0.03
應收款項	0	0.00	應付代管資產	12,076,771,138	94.93
其他應收款	0	0.00	暫收及待結轉帳項	316,838	0.00
預付款項	6,333,548	0.05	淨資產	611,990,047	4.81
用品盤存	0	0.00	淨資產	611,990,047	4.81
預付費用	6,333,548	0.05	淨資產	611,990,047	4.81
信託代理與保證資產	160,000		信託代理與保證負債	160,000	
保證品	160,000		應付保證品	160,000	

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. 保證品屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

(1) 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(110.11.07)。

(2) 銀行保證書：蒂升電梯股公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

(3) 銀行保證書：蒂升電梯股公司111年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(112.03.31)。

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 — 臺北市立松山高級工農職業學校

平衡表

中華民國111年3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	3,981,460	0.03	累積餘額	610,103,947	4.80
準備金	3,981,460	0.03	本期賸餘	1,886,100	0.01
退休及離職準備金	3,820,682	0.03	合計：	12,721,685,237	
其他準備金	160,778	0.00			
其他準備金-其他	160,778	0.00			
固定資產	581,289,625	4.57			
土地改良物	6,162,575	0.05			
土地改良物	10,143,147	0.08			
累計折舊-土地改良物	-3,980,572	-0.03			
房屋建築及設備	457,879,565	3.60			
房屋建築及設備	544,378,242	4.28			
累計折舊-房屋建築及設備	-86,498,677	-0.68			
機械及設備	84,051,665	0.66			
機械及設備	310,645,276	2.44			
累計折舊-機械及設備	-226,593,611	-1.78			
信託代理與保證資產	160,000		信託代理與保證負債	160,000	
保證品	160,000		應付保證品	160,000	

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. 保證品屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

(1) 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(110.11.07)。

(2) 銀行保證書：蒂升電梯股公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

(3) 銀行保證書：蒂升電梯股公司111年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(112.03.31)。

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 — 臺北市立松山高級工農職業學校

平衡表

中華民國111年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	4,401,341	0.03			
交通及運輸設備	23,053,768	0.18			
累計折舊-交通及運輸設備	-18,652,427	-0.15			
雜項設備	28,794,479	0.23			
雜項設備	80,022,312	0.63			
累計折舊-雜項設備	-51,227,833	-0.40			
無形資產	1,601,075	0.01			
無形資產	1,601,075	0.01			
電腦軟體	1,601,075	0.01			
其他資產	12,077,258,398	94.93			
什項資產	12,077,258,398	94.93			
暫付及待結轉帳項	487,260	0.00			
代管資產	12,076,771,138	94.93			
代管資產-土地改良物	47,175	0.00			
信託代理與保證資產	160,000		信託代理與保證負債	160,000	
保證品	160,000		應付保證品	160,000	

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. 保證品屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

(1) 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(110.11.07)。

(2) 銀行保證書：蒂升電梯股公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

(3) 銀行保證書：蒂升電梯股公司111年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(112.03.31)。

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 — 臺北市立松山高級工農職業學校

平衡表

中華民國111年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	11,953,792,725	93.96			
代管資產-房屋建築 及設備	36,792,138	0.29			
代管資產-其他政府	86,139,100	0.68			
合計：	12,721,685,237				

信託代理與保證資產

160,000

信託代理與保證負債

160,000

保證品

160,000

應付保證品

160,000

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. 保證品屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

(1) 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(110.11.07)。

(2) 銀行保證書：蒂升電梯股公司109年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(111.03.31)。

(3) 銀行保證書：蒂升電梯股公司111年度大同樓升降梯設備維護履保金40,000元(112.03.31)。

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 — 臺北市立松山高級工農職業學校

收入支出表

中華民國111年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	35,190,288	159,069,587
勞務收入	8,670	92,585
服務收入	8,670	92,585
財產收益	49,673	375,026
廢舊物品售價收入		12,580
財產交易利益	1,290	155,840
其他財產收入	48,383	206,606
政府撥入收入	35,116,887	158,105,174
公庫撥款收入	34,741,859	156,479,045
政府其他撥入收入	375,028	1,626,129
教學收入	11,124	488,304
學雜費收入	11,124	488,304
其他收入	3,934	8,498
雜項收入	3,934	8,498
支出	39,817,033	157,183,487
人事支出	33,717,389	142,617,534
人事支出	33,717,389	142,617,534
業務支出	2,530,960	4,216,936
業務支出	2,530,960	4,216,936
財產損失	79,052	112,626
財產交易損失	79,052	112,626
折舊、折耗及攤銷	3,370,155	10,116,808
固定資產折舊	3,319,530	9,970,858
無形資產攤銷	50,625	145,950
其他支出	119,477	119,583
其他支出	119,477	119,583

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111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）	-4,626,745	1,886,100
期初淨資產		610,103,947
解繳公庫		
期末淨資產		611,990,047

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 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	158,927,387	142,200	159,069,587	收入
勞務收入	92,585		92,585	勞務收入
財產收入	232,826	142,200	375,026	財產收益
政府撥入收入	158,105,174		158,105,174	政府撥入收入
教學收入	488,304		488,304	教學收入
其他收入	8,498		8,498	其他收入
基金用途	147,117,620	10,065,867	157,183,487	支出
用人費用	142,617,534		142,617,534	人事支出
服務費用	3,104,733	1,112,203	4,216,936	業務支出
材料及用品費	871,585	-871,585		
租金、償債、利息及相關手續費	7,000	-7,000		
稅捐及規費(強制費)	1,997	-1,997		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	12,890	-12,890		
短絀、賠償給付與支應退場支出	218,731	-218,731		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	262,134	-262,134		
其他	21,016	10,116,808	10,116,808	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	11,809,767	98,567	119,583	其他支出
期初基金餘額	17,289,580	-9,923,667	1,886,100	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		592,814,367	610,103,947	期初淨資產
期末基金餘額	29,099,347	582,890,700	611,990,047	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 111 年 3 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」310萬4,773元與會計科目「業務支出」421萬6,936元間之調整數111萬2,203元，係「材料及用品費」87萬1,585元、「租金、償債、利息及相關手續費」7,000元、「稅捐及規費(強制費)」1,997元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」1萬2,890元、「短絀、賠償給付與支應退場支出」21萬8,731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14萬2,200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「折舊、折耗及攤銷」1,011萬6,808元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
 3. 會計科目「財產損失」11萬2,626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」26萬2,134元，其中16萬3,567元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘9萬8,567元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 111 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
22,428,896	22,589,674	-160,778	其他準備金-其他160,778元。