

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 02 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 111 年 2 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 7 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 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

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 2 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	33,615,053	32,684,128	930,925	2.85	123,737,099	122,056,626	1,680,473	1.38
勞務收入	728,000	1,500	100,000	-98,500	-98.50	83,915	100,000	-16,085	-16.09
服務收入	728,000	1,500	100,000	-98,500	-98.50	83,915	100,000	-16,085	-16.09
財產收入	988,000	106,008	59,220	46,788	79.01	183,153	118,440	64,713	54.64
財產處分收入	241,000	0	20,083	-20,083	-100.00	24,930	40,166	-15,236	-37.93
其他財產收入	747,000	106,008	39,137	66,871	170.86	158,223	78,274	79,949	102.14
政府撥入收入	403,205,000	33,414,285	32,423,908	990,377	3.05	122,988,287	121,737,186	1,251,101	1.03
公庫撥款收入	403,205,000	32,423,908	32,423,908	0		121,737,186	121,737,186	0	
政府其他撥入收入		990,377	0	990,377		1,251,101	0	1,251,101	
教學收入	42,387,000	89,600	101,000	-11,400	-11.29	477,180	101,000	376,180	372.46
學雜費收入	42,387,000	89,600	101,000	-11,400	-11.29	477,180	101,000	376,180	372.46
其他收入	1,019,000	3,660	0	3,660		4,564	0	4,564	
受贈收入	360,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	659,000	3,660	0	3,660		4,564	0	4,564	
基金用途	461,396,000	30,657,297	32,684,128	-2,026,831	-6.20	110,637,227	122,056,626	-11,419,399	-9.36
高中及高職教育計畫	395,463,000	26,956,938	28,894,922	-1,937,984	-6.71	96,440,871	103,712,249	-7,271,378	-7.01
一般行政管理計畫	51,162,000	3,649,359	3,789,206	-139,847	-3.69	14,145,250	18,344,377	-4,199,127	-22.89
建築及設備計畫	14,771,000	51,000	51,000	51,000		51,106	51,106	51,106	
購建固定資產	14,447,000	51,000	51,000	51,000		51,106	51,106	51,106	
其他	324,000	0	0	0		0	0	0	
本期賸餘(短絀)	-13,069,000	2,957,756		2,957,756		13,099,872		13,099,872	
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					30,389,452	18,741,000	11,648,452	62.15

※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 2 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1,251,101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、資本門(RA0104)20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。
- 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：教務處因校務所需先行購置電動鋼印機；代辦協和祐德高級中等學校建置非營利幼兒園工程，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 2 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				26,956,938	28,894,922	-1,937,984	-6.71
		累計數				96,440,871	103,712,249	-7,271,378	-7.01

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 2 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	193,200	3,452,344	-3,327,883	586,227,340	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,143,147	-3,813,211			-111,574	6,218,362	
房屋及建築	544,378,242	-84,253,120			-1,497,038	458,628,084	
機械及設備	313,861,245	-223,778,636		3,257,969	-805,288	86,019,352	
交通及運輸設備	23,053,768	-18,273,989			-252,292	4,527,487	
雜項設備	80,110,847	-50,186,751	51,000	99,050	-661,691	29,214,355	
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：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51,000元，變動原因為：(1)增置：電動鋼印機計51,000元。減少數計99,050元，變動原因為：(5)報廢：銀幕等計99,050元。

3.電腦軟體：增加數計142,200元，變動原因為：(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95,325元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年2月止累計攤銷金額95,325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 2 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		142,200	95,325		1,619,700	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：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51,000元，變動原因為：(1)增置：電動鋼印機計51,000元。減少數計99,050元，變動原因為：(5)報廢：銀幕等計99,050元。

3.電腦軟體：增加數計142,200元，變動原因為：(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95,325元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年2月止累計攤銷金額95,325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 2 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																
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											
機械及設備		3,069,000			3,069,000											
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		51,000		51,000		51,000					1.72
雜項設備		2,961,000			2,961,000		51,000		51,000		51,000		因校務所需先行購置電動 鋼印機。	爾後將依實際進度執行。		1.72
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		6,664,000			6,664,000		51,000		51,000		51,000					0.77

※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

40501104-7

中華民國 111 年 2 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											
521 購置電腦軟體	324,000		324,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	7,783,000	1,888,023	9,671,023		106		106		106				0.00	
541 遞延修繕房屋建築支	7,783,000	1,888,023	9,671,023		106		106		106				0.00	
542 其他遞延支出														
總計	8,107,000	1,888,023	9,995,023		106		106	0.00	106	0.00			-	

代辦協和祐德高級中等學校建置非營利幼兒園工程，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111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	12,708,638,002	100.00	負 債	12,092,021,210	95.15
流動資產	41,662,062	0.33	流動負債	6,973,399	0.05
現金	34,972,565	0.28	應付款項	6,970,700	0.05
銀行存款	34,792,565	0.27	應付代收款	6,169,189	0.05
銀行存款-公庫存款	24,163,387	0.19	應付費用	801,511	0.01
銀行存款-保管款	8,443,557	0.07	預收款項	2,699	0.00
銀行存款-代繳費款	1,868,783	0.01	預收收入	2,699	0.00
專戶			其他負債	12,085,047,811	95.09
銀行存款-教育儲蓄	316,838	0.00	什項負債	12,085,047,811	95.09
戶			存入保證金	4,211,699	0.03
零用及週轉金	180,000	0.00	應付退休及離職金	3,536,591	0.03
應收款項	2,800	0.00	應付代管資產	12,076,982,683	95.03
其他應收款	2,800	0.00	暫收及待結轉帳項	316,838	0.00
預付款項	6,686,697	0.05	淨資產	616,616,792	4.85
用品盤存	0	0.00	淨資產	616,616,792	4.85
預付費用	6,686,697	0.05	淨資產	616,616,792	4.85
信託代理與保證資產	460,000		信託代理與保證負債	460,000	
保證品	460,000		應付保證品	460,000	

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) 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)。

(3) 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)。

(4) 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2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	3,697,369	0.03	累積餘額	610,103,947	4.80
準備金	3,697,369	0.03	本期賸餘	6,512,845	0.05
退休及離職準備金	3,536,591	0.03	合計：	12,708,638,002	
其他準備金	160,778	0.00			
其他準備金-其他	160,778	0.00			
固定資產	584,607,640	4.60			
土地改良物	6,218,362	0.05			
土地改良物	10,143,147	0.08			
累計折舊-土地改良物	-3,924,785	-0.03			
房屋建築及設備	458,628,084	3.61			
房屋建築及設備	544,378,242	4.28			
累計折舊-房屋建築及設備	-85,750,158	-0.67			
機械及設備	86,019,352	0.68			
機械及設備	310,603,276	2.44			
累計折舊-機械及設備	-224,583,924	-1.77			
信託代理與保證資產	460,000		信託代理與保證負債	460,000	
保證品	460,000		應付保證品	460,000	

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) 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)。

(3) 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)。

(4) 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2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	4,527,487	0.04			
交通及運輸設備	23,053,768	0.18			
累計折舊-交通及運輸設備	-18,526,281	-0.15			
雜項設備	29,214,355	0.23			
雜項設備	80,062,797	0.63			
累計折舊-雜項設備	-50,848,442	-0.40			
無形資產	1,619,700	0.01			
無形資產	1,619,700	0.01			
電腦軟體	1,619,700	0.01			
其他資產	12,077,051,231	95.03			
什項資產	12,077,051,231	95.03			
暫付及待結轉帳項	68,548	0.00			
代管資產	12,076,982,683	95.03			
代管資產-土地改良物	56,551	0.00			
信託代理與保證資產	460,000		信託代理與保證負債	460,000	
保證品	460,000		應付保證品	460,000	

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) 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)。

(3) 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)。

(4) 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2月28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	94.06			
代管資產-房屋建築 及設備	36,994,307	0.29			
代管資產-其他政府	86,139,100	0.68			
合計：	12,708,638,002				

信託代理與保證資產

460,000

信託代理與保證負債

460,000

保證品

460,000

應付保證品

460,000

- 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) 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)。
 (3) 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)。
 (4) 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2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	33,615,053	123,879,299
勞務收入	1,500	83,915
服務收入	1,500	83,915
財產收益	106,008	325,353
廢舊物品售價收入		12,580
財產交易利益		154,550
其他財產收入	106,008	158,223
政府撥入收入	33,414,285	122,988,287
公庫撥款收入	32,423,908	121,737,186
政府其他撥入收入	990,377	1,251,101
教學收入	89,600	477,180
學雜費收入	89,600	477,180
其他收入	3,660	4,564
雜項收入	3,660	4,564
支出	33,983,474	117,366,454
人事支出	29,718,171	108,900,145
人事支出	29,718,171	108,900,145
業務支出	888,126	1,685,976
業務支出	888,126	1,685,976
財產損失		33,574
財產交易損失		33,574
折舊、折耗及攤銷	3,377,177	6,746,653
固定資產折舊	3,326,552	6,651,328
無形資產攤銷	50,625	95,325
其他支出		106
其他支出		106

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2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-368,421	6,512,845
期初淨資產		610,103,947
解繳公庫		
期末淨資產		616,616,792

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 2 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	123,737,099	142,200	123,879,299	收入
勞務收入	83,915		83,915	勞務收入
財產收入	183,153	142,200	325,353	財產收益
政府撥入收入	122,988,287		122,988,287	政府撥入收入
教學收入	477,180		477,180	教學收入
其他收入	4,564		4,564	其他收入
基金用途	110,637,227	6,729,227	117,366,454	支出
用人費用	108,900,145		108,900,145	人事支出
服務費用	1,324,701	361,275	1,685,976	業務支出
材料及用品費	350,385	-350,385		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	10,890	-10,890		
		33,574	33,574	財產損失
		106	106	其他支出
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	51,106	-51,106		
		6,746,653	6,746,653	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	13,099,872	-6,587,027	6,512,845	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	17,289,580	592,814,367	610,103,947	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	30,389,452	586,227,340	616,616,792	期末淨資產

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 2 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」132萬4,701元與會計科目「業務支出」168萬5,976元間之調整數36萬1,275元，係「材料及用品費」35萬385元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」1萬890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」674萬6,653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」3萬3,574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」5萬1,106元，其中5萬1,000元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘106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 2 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
24,163,387	24,324,165	-160,778	其他準備金-其他160,778元。