

40501465

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

會計月報

特別收入基金

中華民國 111 年 9 月份

主辦會計人員 張麗珠



機關長官

莊訪祺



臺北市地方教育發展基金－臺北市中山區五常國民小學

目 次

中華民國 111 年 9 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 1-1 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3-3 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 7-7 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 8-8 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 9-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 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—臺北市中山區五常國民小學

40501465-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 年 9 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	198,493,000	15,065,564	14,577,616	487,948	3.35	175,206,577	166,833,070	8,373,507	5.02
勞務收入	9,000						9,000	-9,000	-100.00
服務收入	9,000	0	0	0		0	9,000	-9,000	-100.00
財產收入	633,000		30,000	-30,000	-100.00	220,150	339,000	-118,850	-35.06
財產處分收入	111,000	0	30,000	-30,000	-100.00	300	39,000	-38,700	-99.23
其他財產收入	522,000	0	0	0		219,850	300,000	-80,150	-26.72
政府撥入收入	192,436,000	14,547,616	14,547,616			169,937,742	164,247,570	5,690,172	3.46
公庫撥款收入	192,266,000	14,547,616	14,547,616	0		164,197,570	164,197,570	0	
政府其他撥入收入	170,000	0	0	0		5,740,172	50,000	5,690,172	11,380.34
教學收入	4,459,000					4,505,032	2,229,500	2,275,532	102.06
學雜費收入	4,459,000	0	0	0		4,505,032	2,229,500	2,275,532	102.06
其他收入	956,000	517,948		517,948		543,653	8,000	535,653	6,695.66
雜項收入	956,000	517,948	0	517,948		543,653	8,000	535,653	6,695.66
基金用途	202,827,000	17,248,106	14,577,616	2,670,490	18.32	162,523,886	171,167,070	-8,643,184	-5.05
國民教育計畫	158,826,000	11,704,166	11,877,138	-172,972	-1.46	127,432,494	137,944,850	-10,512,356	-7.62
學前教育計畫	19,177,000	3,677,998	1,540,170	2,137,828	138.80	20,142,170	18,134,588	2,007,582	11.07
一般行政管理計畫	17,073,000	1,133,658	1,160,308	-26,650	-2.30	13,287,536	14,115,632	-828,096	-5.87
建築及設備計畫	7,751,000	732,284		732,284		1,661,686	972,000	689,686	70.96
購建固定資產	7,715,000	732,284		732,284		1,661,686	936,000	725,686	77.53
其他	36,000					36,000	36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,334,000	-2,182,542		-2,182,542		12,682,691	-4,334,000	17,016,691	-392.63
期初基金餘額	6,820,000					14,275,488	6,820,000	7,455,488	109.32
解繳公庫									
期末基金餘額	2,486,000					26,958,179	2,486,000	24,472,179	984.40

※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：服務收入：代理教師甄選未收取報名費收入。

財產處分收入：財產處分收入較預期少。

其他財產收入：為防治嚴重特殊傳染性肺炎（武漢肺炎）之傳染，暫停校園室內場地開放，致場租短收。政府其他撥入收入：教育部之補助計畫等收入。學雜費收入：幼兒園雜費收入較預期多。雜項收入：其他雜項收入較預期多。

本頁空白

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 111 年 9 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				11,704,166	11,877,138	-172,972	-1.46
		累計數				127,432,494	137,944,850	-10,512,356	-7.62
學前教育計畫		本月數				3,677,998	1,540,170	2,137,828	138.80
		累計數				20,142,170	18,134,588	2,007,582	11.07

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-4

資本資產明細表

中華民國 111 年 9 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	64,710,975	-45,639,433	3,990,145	3,110,642	-1,419,769	18,531,276	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	9,626,324	-9,530,061				96,263	
房屋及建築	1,180,369	-332,715			-14,607	833,047	
機械及設備	28,850,463	-20,022,611	3,476,466	2,171,091	-638,507	9,494,720	
交通及運輸設備	2,890,999	-2,151,902	22,050	122,224	-42,898	596,025	
雜項設備	22,053,566	-13,602,144	491,629	790,036	-723,757	7,429,258	
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—臺北市中山區五常國民小學

40501465-5

資本資產明細表

中華民國 111 年 9 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	109,254			27,291		81,963	

註：

資本資產明細表

中華民國 111 年 9 月份

各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計3,476,466元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等資訊設備計658,476元。(3)撥入：南湖國小撥入110至111年數位學習推動計畫」設備(iPad共135台、充電車5台、5G無線網路基地台7台)計2,258,990元及教育局補助購置平板電腦11臺132,000元。(4)受贈：應付代收款購財產計312,000元;財團法人馨動社會福利慈善基金會捐贈紅外線熱像儀1臺115,000元。減少數計2,171,091元，變動原因為：(5)報廢：111年度經財政局核准報廢個人電腦等計2,171,091元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計22,050元，變動原因為：4)受贈：應付代收款購財產計22,050元。減少數計122,224元，變動原因為：(5)報廢：111年度經財政局核准報廢監視系統等計122,224元。
- 3.雜項設備：增加數計491,629元，變動原因為：(1)增置：購置圖書櫃等設備316,679元。(4)受贈：應付代收款購財產計150,450元及家長會捐贈冷氣機1臺24,500元。減少數計790,036元，變動原因為：(5)報廢：111年度經財政局核准報廢投影機等計790,036元。
- 4.電腦軟體：減少數計27,291元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年9月底止累計攤銷27,291元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 9 月份

40501465-7

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		744,600			744,600	744,600	658,476		658,476	88.43	-86,124	-11.57				88.43
機械及設備		744,600			744,600	744,600	658,476		658,476	88.43	-86,124	-11.57	學校資訊設備移列經常門。			88.43
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		191,400	126,000		317,400	317,400	316,679		316,679	99.77	-721	-0.23				99.77
雜項設備		191,400	126,000		317,400	317,400	316,679		316,679	99.77	-721	-0.23				99.77
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		936,000	126,000		1,062,000	1,062,000	975,155		975,155	91.82	-86,845	-8.18				91.82

※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—臺北市中山區五常國民小學
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

40501465-8

中華民國 111 年 9 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	-100.00	電腦軟體移列經常門。	
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	6,779,000		6,779,000		686,531		686,531			686,531			10.13
541 遞延修繕房屋建築支	6,779,000		6,779,000		686,531		686,531			686,531			10.13
542 其他遞延支出													
總計	6,815,000		6,815,000	36,000	686,531		686,531	1,907.03		650,531	1,807.03		10.07

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國111年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	4,586,594,987	100.00	負 債	4,541,105,532	99.01
流動資產	38,841,062	0.85	流動負債	11,591,437	0.25
現金	29,801,832	0.65	應付款項	11,591,437	0.25
銀行存款	29,681,832	0.65	應付代收款	11,591,437	0.25
銀行存款-公庫存款	14,883,186	0.32	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	10,822,738	0.24	其他負債	4,529,514,095	98.76
銀行存款-代繳費款	1,485,919	0.03	什項負債	4,529,514,095	98.76
專戶			存入保證金	3,318,988	0.07
銀行存款-教育儲蓄	2,489,989	0.05	應付退休及離職金	6,625,137	0.14
戶			應付代管資產	4,519,569,970	98.54
零用及週轉金	120,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	9,039,230	0.20	淨資產	45,489,455	0.99
預付費用	9,039,230	0.20	淨資產	45,489,455	0.99
長期貸墊款及準備金	9,540,900	0.21	淨資產	45,489,455	0.99
準備金	9,540,900	0.21	累積餘額	33,347,030	0.73
退休及離職準備金	6,625,137	0.14	本期賸餘	12,142,425	0.26

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

0

應付保管品

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 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。

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 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國111年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	2,915,763	0.06	合計：	4,586,594,987	
其他準備金-其他	2,915,763	0.06			
固定資產	18,449,313	0.40			
土地改良物	96,263	0.00			
土地改良物	9,626,324	0.21			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-0.21			
房屋建築及設備	833,047	0.02			
房屋建築及設備	1,180,369	0.03			
累計折舊-房屋建築及設備	-347,322	-0.01			
機械及設備	9,494,720	0.21			
機械及設備	30,155,838	0.66			
累計折舊-機械及設備	-20,661,118	-0.45			
交通及運輸設備	596,025	0.01			
交通及運輸設備	2,790,825	0.06			
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
	0		應付保管品	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(包含或有負債)及或有資產計0元。
2. 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。
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 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國111年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-交通及運輸設備	-2,194,800	-0.05			
雜項設備	7,429,258	0.16			
雜項設備	21,755,159	0.47			
累計折舊-雜項設備	-14,325,901	-0.31			
無形資產	81,963	0.00			
無形資產	81,963	0.00			
電腦軟體	81,963	0.00			
其他資產	4,519,681,749	98.54			
什項資產	4,519,681,749	98.54			
暫付及待結轉帳項	111,779	0.00			
代管資產	4,519,569,970	98.54			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,449,304,400	97.01			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

0

應付保管品

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(包含或有負債)及或有資產計0元。
 2. 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。
 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 — 臺北市中山區五常國民小學

平衡表

中華民國111年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-房屋建築 及設備	70,264,598	1.53			
合計：	4,586,594,987				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

0

應付保管品

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(包含或有負債)及或有資產計0元。
 2. 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。
 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 — 臺北市中山區五常國民小學

收入支出表

中華民國111年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	15,145,564	178,221,567
財產收益		2,611,140
廢舊物品售價收入		300
財產交易利益		2,390,990
其他財產收入		219,850
政府撥入收入	14,547,616	169,937,742
公庫撥款收入	14,547,616	164,197,570
政府其他撥入收入		5,740,172
教學收入		4,505,032
學雜費收入		4,505,032
其他收入	597,948	1,167,653
受贈收入	80,000	624,000
雜項收入	517,948	543,653
支出	17,612,371	166,079,142
人事支出	13,128,673	148,352,855
人事支出	13,128,673	148,352,855
業務支出	3,374,625	12,112,312
業務支出	3,374,625	12,112,312
財產損失		30,843
財產交易損失		30,843
折舊、折耗及攤銷	490,265	4,499,568
固定資產折舊	487,299	4,472,277
無形資產攤銷	2,966	27,291
其他支出	618,808	1,083,564
其他支出	618,808	1,083,564

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中山區五常國民小學

收入支出表

中華民國111年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-2,466,807	12,142,425
期初淨資產		33,347,030
解繳公庫		
期末淨資產		45,489,455

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。
 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 9 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	175,206,577	3,014,990	178,221,567	收入
財產收入	220,150	2,390,990	2,611,140	財產收益
政府撥入收入	169,937,742		169,937,742	政府撥入收入
教學收入	4,505,032		4,505,032	教學收入
其他收入	543,653	624,000	1,167,653	其他收入
基金用途	162,523,886	3,555,256	166,079,142	支出
用人費用	148,352,855		148,352,855	人事支出
服務費用	4,252,563	7,859,749	12,112,312	業務支出
材料及用品費	1,781,517	-1,781,517		
租金、償債、利息及相關手續費	27,730	-27,730		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	6,050,502	-6,050,502		
		30,843	30,843	財產損失
		4,499,568	4,499,568	折舊、折耗及攤銷
其他	397,033	686,531	1,083,564	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	1,661,686	-1,661,686		
本期賸餘(短絀)	12,682,691	-540,266	12,142,425	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	14,275,488	19,071,542	33,347,030	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	26,958,179	18,531,276	45,489,455	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 9 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」425萬2,563元與會計科目「業務支出」1,211萬2,312元間之調整數785萬9,749元，係「材料及用品費」178萬1,517元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬7,730元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」605萬502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239萬990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62萬4,000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」449萬9,568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」3萬843元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、 其他：

1. 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」166萬1,686元，其中97萬5,155元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘68萬6,531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 9 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
14,883,186	17,798,949	-2,915,763	其他準備金2,915,763元。