

40501465

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市中山區五常國民小學

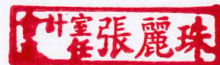
會計月報

特別收入基金

中華民國 112 年 6 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 6 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 112 年 6 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	195,971,000	15,486,569	15,503,789	-17,220	-0.11	114,492,883	110,594,943	3,897,940	3.52
徵收及依法分配收入						7,429		7,429	
違規罰款收入		0	0	0		7,429	0	7,429	
勞務收入	9,000								
服務收入	9,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	576,000	11,210	48,000	-36,790	-76.65	251,348	248,000	3,348	1.35
財產處分收入	50,000	0	0	0		35,808	0	35,808	
其他財產收入	526,000	11,210	48,000	-36,790	-76.65	215,540	248,000	-32,460	-13.09
政府撥入收入	189,921,000	15,473,199	15,455,789	17,410	0.11	112,047,914	108,113,443	3,934,471	3.64
公庫撥款收入	189,751,000	15,455,789	15,455,789	0		108,490,519	108,113,443	377,076	0.35
政府其他撥入收入	170,000	17,410	0	17,410		3,557,395	0	3,557,395	
教學收入	4,459,000					2,180,303	2,229,500	-49,197	-2.21
學雜費收入	4,459,000	0	0	0		2,180,303	2,229,500	-49,197	-2.21
其他收入	1,006,000	2,160		2,160		5,889	4,000	1,889	47.23
雜項收入	1,006,000	2,160	0	2,160		5,889	4,000	1,889	47.23
基金用途	203,035,000	14,113,712	15,503,789	-1,390,077	-8.97	115,842,107	117,658,943	-1,816,836	-1.54
國民教育計畫	195,940,000	14,042,993	14,893,939	-850,946	-5.71	111,432,539	114,521,443	-3,088,904	-2.70
學前教育計畫	415,000	18,816	57,300	-38,484	-67.16	2,300,496	288,200	2,012,296	698.23
一般行政管理計畫	3,072,000	51,903	276,550	-224,647	-81.23	1,097,596	1,462,300	-364,704	-24.94
建築及設備計畫	3,608,000		276,000	-276,000	-100.00	1,011,476	1,387,000	-375,524	-27.07
購建固定資產	3,572,000		240,000	-240,000	-100.00	1,011,476	1,351,000	-339,524	-25.13
其他	36,000		36,000	-36,000	-100.00		36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-7,064,000	1,372,857		1,372,857		-1,349,224	-7,064,000	5,714,776	-80.90
期初基金餘額	9,941,000					10,553,812	9,941,000	612,812	6.16
解繳公庫									
期末基金餘額	2,877,000					9,204,588	2,877,000	6,327,588	219.94

※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 112 年 6 月份

違規罰款收入：廠商履約逾期罰款較預期多。

財產處分收入：財產處分收入較預期多。

政府其他撥入收入：教育部之補助計畫等收入。

雜項收入：其他雜項收入較預期多。

學前教育計畫：教育部補助計畫併決算辦理。

一般行政管理計畫：各項計畫覈實支出。

建築及設備計畫：購置平板電腦已交貨，未及驗收及付款。

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 112 年 6 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				14,042,993	14,893,939	-850,946	-5.71
		累計數				111,432,539	114,521,443	-3,088,904	-2.70
學前教育計畫		本月數				18,816	57,300	-38,484	-67.16
		累計數				2,300,496	288,200	2,012,296	698.23

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 112 年 6 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			
<b>資產</b>	65,972,880	-48,522,239	3,709,059	1,002,973	-2,438,404	17,718,323	
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	-352,191			-9,738	818,440	
機械及設備	30,497,338	-21,589,075	3,232,135	154,028	-2,152,024	9,834,346	
交通及運輸設備	2,790,825	-2,247,365	88,861	237,211	95,527	490,637	
雜項設備	21,804,959	-14,803,547	388,063	593,938	-372,169	6,423,368	
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 112 年 6 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	73,065			17,796		55,269	

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學  
資本資產明細表  
中華民國 112 年 6 月份

40501465-6

各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計3,232,135元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等資訊設備計733,763元。(3)撥入：教育局撥入6臺充電車及平板184臺計2,318,372元(4)受贈：應付代收款購財產計180,000元。減少數計154,028元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢個人電腦等計154,028元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計88,861元，變動原因為：(3)撥入：交通局移撥微笑單車5臺計600元(4)受贈：財團法人國家地震工程研究中心移撥校園地震預警系統1套88,261元。減少數計237,211元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢監視系統等計237,211元。
- 3.雜項設備：增加數計388,063元，變動原因為：(1)增置：購置除菌機等設備計277,713元。(4)受贈：應付代收款購財產計110,350元。減少數計593,938元，變動原因為：(5)報廢：112年度經財政局核准報廢冷氣機等計593,938元。
- 4.電腦軟體：減少數計17,796元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年6月底止累計攤銷17,796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 112 年 6 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																
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		1,068,000			1,068,000	1,068,000	733,763		733,763	68.70	-334,237	-31.30				68.70
機械及設備		1,068,000			1,068,000	1,068,000	733,763		733,763	68.70	-334,237	-31.30	購置平板電腦已交貨，未及驗收及付款。			68.70
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		283,000			283,000	283,000	277,713		277,713	98.13	-5,287	-1.87				98.13
雜項設備		283,000			283,000	283,000	277,713		277,713	98.13	-5,287	-1.87				98.13
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		1,351,000			1,351,000	1,351,000	1,011,476		1,011,476	74.87	-339,524	-25.13				74.87

※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 112 年 6 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	2,221,000		2,221,000									
541 遞延修繕房屋建築支	2,221,000		2,221,000									
542 其他遞延支出												
總計	2,257,000		2,257,000	36,000			0.00		-36,000	-100.00		

## 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112年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	4,735,069,987	100.00	負 債	4,708,147,076	99.43
流動資產	19,751,430	0.42	流動負債	9,682,716	0.20
現金	19,301,430	0.41	應付款項	9,682,716	0.20
銀行存款	19,181,430	0.41	應付代收款	9,682,716	0.20
銀行存款-公庫存款	6,433,931	0.14	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,753,412	0.18	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,663,965	0.04	其他負債	4,698,464,360	99.23
專戶			什項負債	4,698,464,360	99.23
銀行存款-教育儲蓄	2,330,122	0.05	存入保證金	3,168,188	0.07
戶			應付退休及離職金	6,838,458	0.14
零用及週轉金	120,000	0.00	應付代管資產	4,688,457,714	99.02
應收款項	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	0	0.00	淨資產	26,922,911	0.57
預付款項	450,000	0.01	淨資產	26,922,911	0.57
預付費用	450,000	0.01	淨資產	26,922,911	0.57
長期貸墊款及準備金	9,039,115	0.19	累積餘額	28,004,453	0.59

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(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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,039,115	0.19	本期短絀	-1,081,542	-0.02
退休及離職準備金	6,838,458	0.14	合計：	4,735,069,987	
其他準備金	2,200,657	0.05			
其他準備金-其他	2,200,657	0.05			
固定資產	17,663,054	0.37			
土地改良物	96,263	0.00			
土地改良物	9,626,324	0.20			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-0.20			
房屋建築及設備	818,440	0.02			
房屋建築及設備	1,180,369	0.02			
累計折舊-房屋建築及設備	-361,929	-0.01			
機械及設備	9,834,346	0.21			
機械及設備	33,575,445	0.71			
累計折舊-機械及設備	-23,741,099	-0.50			
交通及運輸設備	490,637	0.01			

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(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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,642,475	0.06			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,151,838	-0.05			
雜項設備	6,423,368	0.14			
雜項設備	21,599,084	0.46			
累計折舊-雜項設備	-15,175,716	-0.32			
無形資產	55,269	0.00			
無形資產	55,269	0.00			
電腦軟體	55,269	0.00			
其他資產	4,688,561,119	99.02			
什項資產	4,688,561,119	99.02			
暫付及待結轉帳項	103,405	0.00			
代管資產	4,688,457,714	99.02			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	97.57			

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(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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年6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	68,431,802	1.45			
合計：	4,735,069,987				

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(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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

## 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112年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	15,514,919	117,190,466
徵收及依法分配收入		7,429
違規罰款收入		7,429
財產收益	11,210	2,570,320
廢舊物品售價收入		200
財產交易利益		2,353,980
其他財產收入	11,210	216,140
政府撥入收入	15,473,199	112,047,914
公庫撥款收入	15,455,789	108,490,519
政府其他撥入收入	17,410	3,557,395
教學收入		2,180,303
學雜費收入		2,180,303
其他收入	30,510	384,500
受贈收入	28,350	378,611
雜項收入	2,160	5,889
支出	14,608,358	118,272,008
人事支出	13,435,064	106,205,585
人事支出	13,435,064	106,205,585
業務支出	624,289	8,069,544
業務支出	624,289	8,069,544
財產損失		9,851
財產交易損失		9,851
折舊、折耗及攤銷	494,646	3,431,526
固定資產折舊	491,680	3,413,730
無形資產攤銷	2,966	17,796
其他支出	54,359	555,502
其他支出	54,359	555,502

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112年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	906,561	-1,081,542
期初淨資產		28,004,453
解繳公庫		
期末淨資產		26,922,911

註：本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。



## 預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 6 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	114,492,883	2,697,583	117,190,466	收入
徵收及依法分配收入	7,429		7,429	徵收及依法分配收入
財產收入	251,348	2,318,972	2,570,320	財產收益
政府撥入收入	112,047,914		112,047,914	政府撥入收入
教學收入	2,180,303		2,180,303	教學收入
其他收入	5,889	378,611	384,500	其他收入
基金用途	115,842,107	2,429,901	118,272,008	支出
用人費用	106,205,585		106,205,585	人事支出
服務費用	3,032,915	5,036,629	8,069,544	業務支出
材料及用品費	946,447	-946,447		
租金、償債、利息及相關手續費	2,000	-2,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	4,088,182	-4,088,182		
資產短絀		9,851	9,851	財產損失
其他	555,502		555,502	折舊、折耗及攤銷
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	1,011,476	-1,011,476		其他支出
本期賸餘(短絀)	-1,349,224	267,682	-1,081,542	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,553,812	17,450,641	28,004,453	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	9,204,588	17,718,323	26,922,911	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 6 月份

一、 預算項目執行數不列為會計收支：

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」(不含遞延支出)執行數101萬1,476元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、 預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」303萬2,915元與會計科目「業務支出」806萬9,544元間之調整數503萬6,629元，係「材料及用品費」94萬6,447元、「租金、償債、利息及相關手續費」2,000元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)408萬8,182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231萬8,972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37萬8,611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」343萬1,526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」9,851元，係報廢固定資產所發生損失等。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 年 6 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
6,433,931	8,634,588	-2,200,657	差異係其他準備金2,200,657元。