

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 112 年 9 月份

主辦會計人員 張麗珠



機關長官 曹曉文



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 112 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 1-2 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 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	195,971,000	17,454,972	17,022,235	432,737	2.54	179,818,093	171,992,575	7,825,518	4.55
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	108,550	50,000	58,550	117.10	631,968	398,000	233,968	58.79
財產處分收入	50,000	50	50,000	-49,950	-99.90	49,978	50,000	-22	-0.04
其他財產收入	526,000	108,500	0	108,500		581,990	348,000	233,990	67.24
政府撥入收入	189,921,000	17,095,558	16,972,235	123,323	0.73	174,538,711	167,127,575	7,411,136	4.43
公庫撥款收入	189,751,000	16,972,235	16,972,235	0		167,454,651	167,077,575	377,076	0.23
政府其他撥入收入	170,000	123,323	0	123,323		7,084,060	50,000	7,034,060	14,068.12
教學收入	4,459,000					4,378,607	4,459,000	-80,393	-1.80
學雜費收入	4,459,000	0	0	0		4,378,607	4,459,000	-80,393	-1.80
其他收入	1,006,000	250,864		250,864		261,378	8,000	253,378	3,167.23
雜項收入	1,006,000	250,864	0	250,864		261,378	8,000	253,378	3,167.23
基金用途	203,035,000	18,279,039	17,022,235	1,256,804	7.38	162,806,596	179,056,575	-16,249,979	-9.08
國民教育計畫	195,940,000	15,521,264	14,657,739	863,525	5.89	154,762,672	173,060,879	-18,298,207	-10.57
學前教育計畫	415,000	2,264,912	15,300	2,249,612	14,703.35	4,710,232	334,100	4,376,132	1,309.83
一般行政管理計畫	3,072,000	466,182	276,550	189,632	68.57	2,047,257	2,201,950	-154,693	-7.03
建築及設備計畫	3,608,000	26,681	2,072,646	-2,045,965	-98.71	1,286,435	3,459,646	-2,173,211	-62.82
購建固定資產	3,572,000	26,681	2,072,646	-2,045,965	-98.71	1,286,435	3,423,646	-2,137,211	-62.42
其他	36,000						36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-7,064,000	-824,067		-824,067		17,011,497	-7,064,000	24,075,497	-340.82
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					27,565,309	2,877,000	24,688,309	858.13

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 年 9 月份

違規罰款收入：廠商履約逾期罰款較預期多。

其他財產收入：其他財產收入較預期多。

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。

國民教育計畫：預借教師考核獎金。

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：主要係因幼兒園外側通廊整修工程契約變更延長工期致預算執行落後，目前已完成竣工查驗，將儘速完成驗收及付款。

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 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				15,521,264	14,657,739	863,525	5.89
		累計數				154,762,672	173,060,879	-18,298,207	-10.57
學前教育計畫		本月數				2,264,912	15,300	2,249,612	14703.35
		累計數				4,710,232	334,100	4,376,132	1309.83

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 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	65,972,880	-48,522,239	5,917,259	1,011,871	-3,975,724	18,380,305	
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			-14,607	813,571	
機械及設備	30,497,338	-21,589,075	5,424,335	154,028	-3,146,815	11,031,755	
交通及運輸設備	2,790,825	-2,247,365	88,861	237,211	44,194	439,304	
雜項設備	21,804,959	-14,803,547	404,063	593,938	-858,496	5,953,041	
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 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	73,065			26,694		46,371	

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 9 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5,424,335元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等資訊設備計973,763元。(3)撥入：教育局撥入6臺充電車及平板184臺等計3,950,372元(4)受贈：應付代收款購財產計500,200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404,063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126,350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26,694元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年9月底止累計攤銷26,694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 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																
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	973,763		973,763	91.18	-94,237	-8.82				91.18
機械及設備		1,068,000			1,068,000	1,068,000	973,763		973,763	91.18	-94,237	-8.82				91.18
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	1,251,476		1,251,476	92.63	-99,524	-7.37				92.63

※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 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	2,221,000		2,221,000	2,072,646	34,959		34,959	1.69		-2,037,687	-98.31	主要係因幼兒園外側通廊整修工程契約變更延長工期致預算執行落後，目前已完成竣工查驗，將儘速完成驗收及付款。	1.57
541 遞延修繕房屋建築支	2,221,000		2,221,000	2,072,646	34,959		34,959	1.69		-2,037,687	-98.31		1.57
542 其他遞延支出													
總計	2,257,000		2,257,000	2,108,646	34,959		34,959	1.66		-2,073,687	-98.34		1.55

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	4,750,477,181	100.00	負 債	4,704,531,567	99.03
流動資產	34,823,888	0.73	流動負債	7,708,835	0.16
現金	24,760,667	0.52	應付款項	7,708,835	0.16
銀行存款	24,640,667	0.52	應付代收款	7,708,835	0.16
銀行存款-公庫存款	14,927,421	0.31	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	5,608,776	0.12	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款專戶	1,774,348	0.04	其他負債	4,696,822,732	98.87
銀行存款-教育儲蓄專戶	2,330,122	0.05	什項負債	4,696,822,732	98.87
零用及週轉金	120,000	0.00	存入保證金	2,106,460	0.04
應收款項	0	0.00	應付退休及離職金	6,869,490	0.14
其他應收款	0	0.00	應付代管資產	4,687,846,782	98.68
預付款項	10,063,221	0.21	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付費用	10,063,221	0.21	淨資產	45,945,614	0.97
長期貸墊款及準備金	9,324,157	0.20	淨資產	45,945,614	0.97
			淨資產	45,945,614	0.97
			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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,324,157	0.20	本期賸餘	17,941,161	0.38
退休及離職準備金	6,869,490	0.14	合計：	4,750,477,181	
其他準備金	2,454,667	0.05			
其他準備金-其他	2,454,667	0.05			
固定資產	18,333,934	0.39			
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	813,571	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	-366,798	-0.01			
機械及設備	11,031,755	0.23			
機械及設備	35,767,645	0.75			
累計折舊-機械及設備	-24,735,890	-0.52			
交通及運輸設備	439,304	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9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	-2,203,171	-0.05			
雜項設備	5,953,041	0.13			
雜項設備	21,615,084	0.46			
累計折舊-雜項設備	-15,662,043	-0.33			
無形資產	46,371	0.00			
無形資產	46,371	0.00			
電腦軟體	46,371	0.00			
其他資產	4,687,948,831	98.68			
什項資產	4,687,948,831	98.68			
暫付及待結轉帳項	102,049	0.00			
代管資產	4,687,846,782	98.68			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	97.25			

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	67,820,870	1.43			
合計：	4,750,477,181				

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9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	17,775,172	184,483,876
徵收及依法分配收入		7,429
違規罰款收入		7,429
財產收益	108,550	4,582,940
廢舊物品售價收入		2,200
財產交易利益	50	3,998,150
其他財產收入	108,500	582,590
政府撥入收入	17,095,558	174,538,711
公庫撥款收入	16,972,235	167,454,651
政府其他撥入收入	123,323	7,084,060
教學收入		4,378,607
學雜費收入		4,378,607
其他收入	571,064	976,189
受贈收入	320,200	714,811
雜項收入	250,864	261,378
支出	18,810,060	166,542,715
人事支出	13,801,751	146,449,766
人事支出	13,801,751	146,449,766
業務支出	4,400,459	14,370,131
業務支出	4,400,459	14,370,131
財產損失		9,851
財產交易損失		9,851
折舊、折耗及攤銷	531,021	4,977,744
固定資產折舊	528,055	4,951,050
無形資產攤銷	2,966	26,694
其他支出	76,829	735,223
其他支出	76,829	735,223

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9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-1,034,888	17,941,161
期初淨資產		28,004,453
解繳公庫		
期末淨資產		45,945,614

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。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 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	179,818,093	4,665,783	184,483,876	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	631,968	3,950,972	4,582,940	財產收益
政府撥入收入	174,538,711		174,538,711	政府撥入收入
教學收入	4,378,607		4,378,607	教學收入
其他收入	261,378	714,811	976,189	其他收入
基金用途	162,806,596	3,736,119	166,542,715	支出
用人費用	146,449,766		146,449,766	人事支出
服務費用	5,454,530	8,915,601	14,370,131	業務支出
材料及用品費	1,475,111	-1,475,111		
租金、償債、利息及相關手續費	3,200	-3,200		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	7,437,290	-7,437,290		
資產短絀		9,851	9,851	財產損失
		4,977,744	4,977,744	折舊、折耗及攤銷
其他	700,264	34,959	735,223	其他支出
遞延支出	34,959	-34,959		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	1,251,476	-1,251,476		
本期賸餘(短絀)	17,011,497	929,664	17,941,161	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	27,565,309	18,380,305	45,945,614	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 9 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125萬1,476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」545萬4,530元與會計科目「業務支出」1,437萬131元間之調整數891萬5,601元，係「材料及用品費」147萬5,111元、「租金、償債、利息及相關手續費」3,200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)743萬7,290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395萬972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71萬4,811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」497萬7,744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。

四、 其他：

預算項目「其他」70萬264元與會計科目「其他支出」73萬5,223元間之調整數3萬4,959元，係「遞延支出」3萬4,959元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 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
14,927,421	17,382,088	-2,454,667	差異係其他準備金2,454,667元。