

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

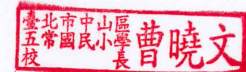
特別收入基金

中華民國 112 年 12 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 12 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 7-8 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 9-9 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 11-14 頁
二、收入支出表.....	第 15-16 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 17-18 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 19- 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 12 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	985,472	1,386,203	-400,731	-28.91	205,230,359	195,971,000	9,259,359	4.72
徵收及依法分配收入						9,429		9,429	
違規罰款收入		0	0	0		9,429	0	9,429	
勞務收入	9,000		9,000	-9,000	-100.00		9,000	-9,000	-100.00
服務收入	9,000	0	9,000	-9,000	-100.00	0	9,000	-9,000	-100.00
財產收入	576,000	38,470	78,000	-39,530	-50.68	672,048	576,000	96,048	16.68
財產處分收入	50,000	1,170	0	1,170		51,148	50,000	1,148	2.30
其他財產收入	526,000	37,300	78,000	-40,700	-52.18	620,900	526,000	94,900	18.04
政府撥入收入	189,921,000	936,337	301,203	635,134	210.87	199,845,489	189,921,000	9,924,489	5.23
公庫撥款收入	189,751,000	181,203	181,203	0		191,314,746	189,751,000	1,563,746	0.82
政府其他撥入收入	170,000	755,134	120,000	635,134	529.28	8,530,743	170,000	8,360,743	4,918.08
教學收入	4,459,000					4,427,174	4,459,000	-31,826	-0.71
學雜費收入	4,459,000	0	0	0		4,427,174	4,459,000	-31,826	-0.71
其他收入	1,006,000	10,665	998,000	-987,335	-98.93	276,219	1,006,000	-729,781	-72.54
雜項收入	1,006,000	10,665	998,000	-987,335	-98.93	276,219	1,006,000	-729,781	-72.54
基金用途	203,035,000	5,139,616	1,386,203	3,753,413	270.77	210,256,834	203,035,000	7,221,834	3.56
國民教育計畫	195,940,000	4,550,833	969,953	3,580,880	369.18	198,809,271	195,940,000	2,869,271	1.46
學前教育計畫	415,000	95,313	50,300	45,013	89.49	4,902,492	415,000	4,487,492	1,081.32
一般行政管理計畫	3,072,000	418,769	365,950	52,819	14.43	2,932,081	3,072,000	-139,919	-4.55
建築及設備計畫	3,608,000	74,701		74,701		3,612,990	3,608,000	4,990	0.14
購建固定資產	3,572,000	74,701		74,701		3,612,990	3,572,000	40,990	1.15
其他	36,000						36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-7,064,000	-4,154,144		-4,154,144		-5,026,475	-7,064,000	2,037,525	-28.84
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					5,527,337	2,877,000	2,650,337	92.12

※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 12 月份

違規罰款收入：廠商履約逾期罰款較預期多。
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多。
其他財產收入：場地出借收入較預期多。
公庫撥款收入：教育局之補助計畫等收入。
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少。
國民教育計畫：教育部補助計畫併決算辦理。
學前教育計畫：教育部補助計畫併決算辦理。

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 12 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				4,550,833	969,953	3,580,880	369.18
		累計數				198,809,271	195,940,000	2,869,271	1.46
學前教育計畫		本月數				95,313	50,300	45,013	89.49
		累計數				4,902,492	415,000	4,487,492	1081.32

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 12 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	6,210,784	3,134,481	-3,395,367	17,131,577	
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			-19,476	808,702	
機械及設備	30,497,338	-21,589,075	5,602,915	2,040,467	-2,271,764	10,198,947	
交通及運輸設備	2,790,825	-2,247,365	88,861	442,655	198,485	388,151	
雜項設備	21,804,959	-14,803,547	519,008	617,796	-1,302,612	5,600,012	
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 12 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			33,563		39,502	

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 12 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5,602,915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4,058,372元(4)受贈：應付代收款購財產計570,780元。減少數計2,040,467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2,040,467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442,655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442,655元。

3.雜項設備：增加數計519,008元，變動原因為：(1)增置：購置除菌機等設備計351,708元。(4)受贈：應付代收款購財產計167,300元。減少數計617,796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617,796元。

4.電腦軟體：減少數計33,563元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年12月底止累計攤銷33,563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 12 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	網路及資訊周邊設備移列 經常門部分94,237元。			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	74,000		357,000	357,000	351,708		351,708	98.52	-5,292	-1.48				98.52
雜項設備		283,000	74,000		357,000	357,000	351,708		351,708	98.52	-5,292	-1.48	飲水機餘款5,287元、圖 書餘款5元。			98.52
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
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 12 月份

40501465-8

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 總計		1,351,000	74,000		1,425,000	1,425,000	1,325,471		1,325,471	93.02	-99,529	-6.98			93.02

※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
中華民國 112 年 12 月份

40501465-9

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部分36,000元。	
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	2,221,000	2,287,519		2,287,519	103.00		66,519	3.00	動支其他準備金66,519元，辦理112年幼兒園（健康樓）外側通廊整修工程追加排水設施工程。	103.00
541 遞延修繕房屋建築支	2,221,000		2,221,000	2,221,000	2,287,519		2,287,519	103.00		66,519	3.00		
542 其他遞延支出													
總計	2,257,000		2,257,000	2,257,000	2,287,519		2,287,519	101.35		30,519	1.35		101.35

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

平衡表

中華民國112年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	4,728,290,145	100.00	負 債	4,705,631,231	99.52
流動資產	14,244,798	0.30	流動負債	9,797,993	0.21
現金	13,880,821	0.29	應付款項	9,696,493	0.21
銀行存款	13,880,821	0.29	應付代收款	8,983,308	0.19
銀行存款-公庫存款	4,028,383	0.09	應付費用	713,185	0.02
銀行存款-保管款	7,581,741	0.16	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,830	0.00	預收款項	101,500	0.00
專戶			預收收入	101,500	0.00
銀行存款-教育儲蓄	2,268,867	0.05	其他負債	4,695,833,238	99.31
專戶			什項負債	4,695,833,238	99.31
零用及週轉金	0	0.00	存入保證金	1,248,506	0.03
應收款項	363,977	0.01	應付退休及離職金	6,900,522	0.15
其他應收款	363,977	0.01	應付代管資產	4,687,235,850	99.13
預付款項	0	0.00	暫收及待結轉帳項	448,360	0.01
預付費用	0	0.00			
長期貸墊款及準備金	9,298,544	0.20			

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12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,298,544	0.20	淨資產	22,658,914	0.48
退休及離職準備金	6,900,522	0.15	淨資產	22,658,914	0.48
其他準備金	2,398,022	0.05	淨資產	22,658,914	0.48
其他準備金-其他	2,398,022	0.05	累積餘額	22,658,914	0.48
固定資產	17,092,075	0.36	合計：	4,728,290,145	
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	808,702	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	-371,667	-0.01			
機械及設備	10,198,947	0.22			
機械及設備	34,059,786	0.72			
累計折舊-機械及設備	-23,860,839	-0.50			
交通及運輸設備	388,151	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12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,437,031	0.05			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,048,880	-0.04			
雜項設備	5,600,012	0.12			
雜項設備	21,706,171	0.46			
累計折舊-雜項設備	-16,106,159	-0.34			
無形資產	39,502	0.00			
無形資產	39,502	0.00			
電腦軟體	39,502	0.00			
其他資產	4,687,615,226	99.14			
什項資產	4,687,615,226	99.14			
暫付及待結轉帳項	379,376	0.01			
代管資產	4,687,235,850	99.13			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	97.71			

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12月31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	67,209,938	1.42			
合計：	4,728,290,145				

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12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	1,164,052	210,115,672
徵收及依法分配收入		9,429
違規罰款收入		9,429
財產收益	146,470	4,731,020
廢舊物品售價收入		2,200
財產交易利益	109,170	4,107,320
其他財產收入	37,300	621,500
政府撥入收入	936,337	199,845,489
公庫撥款收入	181,203	191,314,746
政府其他撥入收入	755,134	8,530,743
教學收入		4,427,174
學雜費收入		4,427,174
其他收入	81,245	1,102,560
受贈收入	70,580	826,341
雜項收入	10,665	276,219
支出	5,568,390	215,461,211
人事支出	3,214,045	186,234,426
人事支出	3,214,045	186,234,426
業務支出	1,649,402	19,358,764
業務支出	1,649,402	19,358,764
獎補助支出		10,000
其他獎補助		10,000
財產損失		31,013
財產交易損失		31,013
折舊、折耗及攤銷	502,769	6,498,835
固定資產折舊	500,817	6,465,272
無形資產攤銷	1,952	33,563
其他支出	202,174	3,328,173
其他支出	202,174	3,328,173

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12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-4,404,338	-5,345,539
期初淨資產		28,004,453
解繳公庫		
期末淨資產		22,658,914

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

40501465-17

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

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	205,230,359	4,885,313	210,115,672	收入
徵收及依法分配收入	9,429		9,429	徵收及依法分配收入
財產收入	672,048	4,058,972	4,731,020	財產收益
政府撥入收入	199,845,489		199,845,489	政府撥入收入
教學收入	4,427,174		4,427,174	教學收入
其他收入	276,219	826,341	1,102,560	其他收入
基金用途	210,256,834	5,204,377	215,461,211	支出
用人費用	186,234,426		186,234,426	人事支出
服務費用	9,067,688	10,291,076	19,358,764	業務支出
材料及用品費	2,526,101	-2,526,101		
租金、償債、利息及相關手續費	4,800	-4,800		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	7,760,175	-7,760,175		
捐助、補助與獎助	10,000		10,000	獎補助支出
資產短絀		31,013	31,013	財產損失
其他	1,040,654	6,498,835	6,498,835	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	2,287,519	2,287,519	3,328,173	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	1,325,471	-1,325,471		
本期賸餘(短絀)	-5,026,475	-319,064	-5,345,539	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	5,527,337	17,131,577	22,658,914	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 12 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132萬5,471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」906萬7,688元與會計科目「業務支出」1,935萬8,764元間之調整數1,029萬1,076元，係「材料及用品費」252萬6,101元、「租金、償債、利息及相關手續費」4,800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)776萬175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405萬8,972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82萬6,341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」649萬8,835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」3萬1,013元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、 其他：

預算項目「其他」104萬654元與會計科目「其他支出」332萬8,173元間之調整數228萬7,519元，係「遞延支出」228萬7,519元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 年 12 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
4,028,383	6,426,405	-2,398,022	差異係其他準備金2,398,022元。