

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 113 年 3 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 113 年 3 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 4-5 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 6-7 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 113 年 3 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	205,847,000	20,212,353	17,165,866	3,046,487	17.75	78,873,614	75,308,139	3,565,475	4.73
徵收及依法分配收入						14,998		14,998	
違規罰款收入		0	0	0		14,998	0	14,998	
財產收入	576,000	149,850		149,850		251,350	100,000	151,350	151.35
財產處分收入	50,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	526,000	149,850	0	149,850		251,350	100,000	151,350	151.35
政府撥入收入	200,343,000	17,989,926	15,063,866	2,926,060	19.42	76,534,237	73,106,139	3,428,098	4.69
公庫撥款收入	200,173,000	15,063,866	15,063,866	0		73,106,139	73,106,139	0	
政府其他撥入收入	170,000	2,926,060	0	2,926,060		3,428,098	0	3,428,098	
教學收入	4,197,000	2,066,071	2,100,000	-33,929	-1.62	2,066,071	2,100,000	-33,929	-1.62
學雜費收入	4,197,000	2,066,071	2,100,000	-33,929	-1.62	2,066,071	2,100,000	-33,929	-1.62
其他收入	731,000	6,506	2,000	4,506	225.30	6,958	2,000	4,958	247.90
雜項收入	731,000	6,506	2,000	4,506	225.30	6,958	2,000	4,958	247.90
基金用途	206,638,000	18,045,581	17,165,866	879,715	5.12	70,802,847	75,308,139	-4,505,292	-5.98
國民教育計畫	197,928,000	15,712,906	15,637,666	75,240	0.48	68,360,812	73,445,539	-5,084,727	-6.92
學前教育計畫	302,000	2,113,762	4,000	2,109,762	52,744.05	2,128,382	14,000	2,114,382	15,102.73
一般行政管理計畫	3,121,000	211,753	420,200	-208,447	-49.61	306,493	744,600	-438,107	-58.84
建築及設備計畫	5,287,000	7,160	1,104,000	-1,096,840	-99.35	7,160	1,104,000	-1,096,840	-99.35
購建固定資產	5,287,000	7,160	1,104,000	-1,096,840	-99.35	7,160	1,104,000	-1,096,840	-99.35
本期賸餘(短絀)	-791,000	2,166,772		2,166,772		8,070,767		8,070,767	
期初基金餘額	3,490,000					5,527,337	3,490,000	2,037,337	58.38
解繳公庫									
期末基金餘額	2,699,000					13,598,104	3,490,000	10,108,104	289.63

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 3 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：場地出借收入較預期多。

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：各項計畫未及付款致執行落後。

建築及設備計畫：主要係預算審議費時，目前已辦理採購，將儘速驗收付款。

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 113 年 3 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				15,712,906	15,637,666	75,240	0.48
		累計數				68,360,812	73,445,539	-5,084,727	-6.92
學前教育計畫		本月數				2,113,762	4,000	2,109,762	52744.05
		累計數				2,128,382	14,000	2,114,382	15102.73

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 113 年 3 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>	69,049,183	-51,917,606	57,760	1,076,471	-417,907	15,694,959	
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	-371,667			-4,869	803,833	
機械及設備	34,059,786	-23,860,839		458,117	-520,328	9,220,502	
交通及運輸設備	2,437,031	-2,048,880			-46,344	341,807	
雜項設備	21,706,171	-16,106,159	57,760	612,500	153,634	5,198,906	
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458,117元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢數位相機等計458,117元。
- 2.雜項設備：增加數計57,760元，變動原因為：(1)增置：購置圖書等設備計7,160元。(4)受贈：應付代收款購財產計50,600元。減少數計612,500元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢冷氣機等計612,500元。
- 3.電腦軟體：減少數計5,854元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年3月底止累計攤銷5,854元。

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 113 年 3 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	39,502			5,854		33,648	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458,117元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢數位相機等計458,117元。
- 2.雜項設備：增加數計57,760元，變動原因為：(1)增置：購置圖書等設備計7,160元。(4)受贈：應付代收款購財產計50,600元。減少數計612,500元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢冷氣機等計612,500元。
- 3.電腦軟體：減少數計5,854元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年3月底止累計攤銷5,854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 113 年 3 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 總計		1,331,000			1,331,000	1,104,000	7,160		7,160	0.65	-1,096,840	-99.35			0.54

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 113 年 3 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														
521 購置電腦軟體														
522 購置權利														
54 遞延支出	3,956,000		3,956,000											
541 遞延修繕房屋建築支	3,956,000		3,956,000											
542 其他遞延支出														
總計	3,956,000		3,956,000					0.00		0.00				

## 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113年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	50,992,569	100.00	負 債	21,699,506	42.55
流動資產	24,419,408	47.89	流動負債	12,802,403	25.11
現金	22,865,787	44.84	應付款項	12,802,403	25.11
銀行存款	22,745,787	44.61	應付代收款	12,777,403	25.06
銀行存款-公庫存款	9,554,961	18.74	應付費用	25,000	0.05
銀行存款-保管款	9,009,580	17.67	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,886,082	3.70	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	8,897,103	17.45
銀行存款-教育儲蓄	2,295,164	4.50	什項負債	8,897,103	17.45
戶			存入保證金	1,274,506	2.50
零用及週轉金	120,000	0.24	應付退休及離職金	7,619,097	14.94
應收款項	334,405	0.66	暫收及待結轉帳項	3,500	0.01
其他應收款	334,405	0.66	淨資產	29,293,063	57.45
預付款項	1,219,216	2.39	淨資產	29,293,063	57.45
預付費用	1,219,216	2.39	淨資產	29,293,063	57.45
長期貸墊款及準備金	10,017,119	19.64	累積餘額	22,658,914	44.44

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29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113年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	10,017,119	19.64	本期賸餘	6,634,149	13.01
退休及離職準備金	7,619,097	14.94	淨資產調整數		
其他準備金	2,398,022	4.70	合計：	50,992,569	
其他準備金-其他	2,398,022	4.70			
固定資產	15,661,311	30.71			
土地改良物	96,263	0.19			
土地改良物	9,626,324	18.88			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-18.69			
房屋建築及設備	803,833	1.58			
房屋建築及設備	1,180,369	2.31			
累計折舊-房屋建築及設備	-376,536	-0.74			
機械及設備	9,220,502	18.08			
機械及設備	33,601,669	65.90			
累計折舊-機械及設備	-24,381,167	-47.81			
交通及運輸設備	341,807	0.67			

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29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113年3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	4.78			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,095,224	-4.11			
雜項設備	5,198,906	10.20			
雜項設備	21,151,431	41.48			
累計折舊-雜項設備	-15,952,525	-31.28			
無形資產	33,648	0.07			
無形資產	33,648	0.07			
電腦軟體	33,648	0.07			
其他資產	861,083	1.69			
什項資產	861,083	1.69			
暫付及待結轉帳項	861,083	1.69			
代管資產	4,686,624,918	9,190.80			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	9,060.19			

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29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113年3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	66,599,006	130.61			
應付代管資產	-4,686,624,918	-9,190.80			
合計：	50,992,569				

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29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113年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,212,353	78,924,214
徵收及依法分配收入		14,998
違規罰款收入		14,998
財產收益	149,850	251,350
其他財產收入	149,850	251,350
政府撥入收入	17,989,926	76,534,237
公庫撥款收入	15,063,866	73,106,139
政府其他撥入收入	2,926,060	3,428,098
教學收入	2,066,071	2,066,071
學雜費收入	2,066,071	2,066,071
其他收入	6,506	57,558
受贈收入		50,600
雜項收入	6,506	6,958
支出	18,521,944	72,290,065
人事支出	13,977,885	65,882,331
人事支出	13,977,885	65,882,331
業務支出	4,042,925	4,684,027
業務支出	4,042,925	4,684,027
財產損失		10,707
財產交易損失		10,707
折舊、折耗及攤銷	483,523	1,483,671
固定資產折舊	481,572	1,477,817
無形資產攤銷	1,951	5,854
其他支出	17,611	229,329
其他支出	17,611	229,329

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113年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	1,690,409	6,634,149
期初淨資產		22,658,914
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		29,293,063

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29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 113 年 1 月 1 日 至 3 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	78,873,614	50,600	78,924,214	收入
徵收及依法分配收入	14,998		14,998	徵收及依法分配收入
財產收入	251,350		251,350	財產收益
政府撥入收入	76,534,237		76,534,237	政府撥入收入
教學收入	2,066,071		2,066,071	教學收入
其他收入	6,958	50,600	57,558	其他收入
基金用途	70,802,847	1,487,218	72,290,065	支出
用人費用	65,882,331		65,882,331	人事支出
服務費用	1,293,902	3,390,125	4,684,027	業務支出
材料及用品費	230,799	-230,799		
租金、償債、利息及相關手續費	800	-800		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	3,158,526	-3,158,526		
資產短絀		10,707	10,707	財產損失
其他	229,329	1,483,671	1,483,671	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	7,160	-7,160		其他支出
本期賸餘(短絀)	8,070,767	-1,436,618	6,634,149	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	5,527,337	17,131,577	22,658,914	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	13,598,104	15,694,959	29,293,063	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 3 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7,160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」129萬3,902元與會計科目「業務支出」468萬4,027元間之調整數339萬125元，係「材料及用品費」23萬799元、「租金、償債、利息及相關手續費」萬800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)315萬8,526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「其他收入」其中5萬600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。
2. 會計科目「財產損失」1萬707元，係報廢固定資產所發生損失等。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」148萬3,671元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 113 年 3 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
9,554,961	11,952,983	-2,398,022	差異係其他準備金2,398,022元。