

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 113 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 113 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 113 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	205,847,000	17,960,448	14,205,006	3,755,442	26.44	200,147,670	184,406,347	15,741,323	8.54
徵收及依法分配收入						24,998		24,998	
違規罰款收入		0	0	0		24,998	0	24,998	
財產收入	576,000	110,250	50,000	60,250	120.50	478,700	398,000	80,700	20.28
財產處分收入	50,000	0	50,000	-50,000	-100.00	0	50,000	-50,000	-100.00
其他財產收入	526,000	110,250	0	110,250		478,700	348,000	130,700	37.56
政府撥入收入	200,343,000	17,660,291	14,155,006	3,505,285	24.76	195,380,234	179,803,347	15,576,887	8.66
公庫撥款收入	200,173,000	17,585,651	14,155,006	3,430,645	24.24	188,708,974	179,753,347	8,955,627	4.98
政府其他撥入收入	170,000	74,640	0	74,640		6,671,260	50,000	6,621,260	13,242.52
教學收入	4,197,000					4,050,871	4,197,000	-146,129	-3.48
學雜費收入	4,197,000	0	0	0		4,050,871	4,197,000	-146,129	-3.48
其他收入	731,000	189,907		189,907		212,867	8,000	204,867	2,560.84
雜項收入	731,000	189,907	0	189,907		212,867	8,000	204,867	2,560.84
基金用途	206,638,000	14,295,658	14,205,006	90,652	0.64	169,013,604	185,197,347	-16,183,743	-8.74
國民教育計畫	197,928,000	13,980,230	13,977,806	2,424	0.02	160,594,852	181,535,547	-20,940,695	-11.54
學前教育計畫	302,000	3,898		3,898		4,258,671	143,000	4,115,671	2,878.09
一般行政管理計畫	3,121,000	259,225	227,200	32,025	14.10	1,792,125	2,187,800	-395,675	-18.09
建築及設備計畫	5,287,000	52,305		52,305		2,367,956	1,331,000	1,036,956	77.91
購建固定資產	5,287,000	52,305		52,305		2,367,956	1,331,000	1,036,956	77.91
本期賸餘(短絀)	-791,000	3,664,790		3,664,790		31,134,066	-791,000	31,925,066	-4,036.04
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					36,661,403	2,699,000	33,962,403	1,258.33

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 9 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少。

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多。

國民教育計畫：教師成績考核預借未轉正。

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：主要係因局補助勤學樓東側一樓廁所維修工程及地震災損復原工程等，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 113 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				13,980,230	13,977,806	2,424	0.02
		累計數				160,594,852	181,535,547	-20,940,695	-11.54
學前教育計畫		本月數				3,898	0	3,898	0.00
		累計數				4,258,671	143,000	4,115,671	2878.09

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 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	69,049,183	-51,917,606	2,702,572	1,261,356	-3,362,703	15,210,090	
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			-14,607	794,095	
機械及設備	34,059,786	-23,860,839	1,579,320	631,295	-2,341,947	8,805,025	
交通及運輸設備	2,437,031	-2,048,880	97,100		-144,389	340,862	
雜項設備	21,706,171	-16,106,159	1,026,152	612,500	-861,760	5,151,904	
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 113 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	39,502			17,561		21,941	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

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 113 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1,579,320元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等資訊設備計828,680元。(3)撥入：教育局補助購置液晶大屏1臺100,000元。(4)受贈：應付代收款購財產計242,640元。(12)其他：財管誤登財產408,000元。減少數計631,295元，變動原因為：(5)報廢：113年度經財政局核准報廢1數位相機等計458,117元。(12)其他：財產科目錯誤更正173,178元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計97,100元，變動原因為：(4)受贈：應付代收款購財產計97,100元。
- 3.雜項設備：增加數計1,026,152元，變動原因為：(1)增置：購置圖書等設備計305,314元。(3)撥入：教育局補助購置冷氣機8臺408,000元。(4)受贈：應付代收款購財產計127,960元。(12)其他：財產科目錯誤更正184,878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。
- 4.電腦軟體：減少數計17,561元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年9月底止累計攤銷17,561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 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		966,000	44,000		1,010,000	1,010,000	828,680		828,680	82.05	-181,320	-17.95				82.05
機械及設備		966,000	44,000		1,010,000	1,010,000	828,680		828,680	82.05	-181,320	-17.95	學校資訊設備181,000元 移列經常門。			82.05
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		365,000			365,000	365,000	305,314		305,314	83.65	-59,686	-16.35				83.65
雜項設備		365,000			365,000	365,000	305,314		305,314	83.65	-59,686	-16.35	主要係冷氣機餘 款32,099元、飲水機餘 款4,503元。			83.65
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		1,331,000	44,000		1,375,000	1,375,000	1,133,994		1,133,994	82.47	-241,006	-17.53				82.47

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 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														
521 購置電腦軟體														
522 購置權利														
54 遞延支出	3,956,000		3,956,000		1,233,962		1,233,962			1,233,962				31.19
541 遞延修繕房屋建築支	3,956,000		3,956,000		1,228,398		1,228,398			1,228,398				31.05
542 其他遞延支出					5,564		5,564			5,564				
總計	3,956,000		3,956,000		1,233,962		1,233,962	0.00		1,233,962	0.00			31.19

主要係因局補助勤學樓東側一樓廁所維修工程及地震災損復原工程等，併決算辦理。
主要係因局補助113年遊戲場汰換工程，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

平衡表

中華民國113年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	71,332,546	100.00	負 債	19,461,053	27.28
流動資產	46,251,540	64.84	流動負債	10,932,633	15.33
現金	35,559,738	49.85	應付款項	10,932,633	15.33
銀行存款	35,439,738	49.68	應付代收款	10,932,633	15.33
銀行存款-公庫存款	23,530,181	32.99	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,057,960	11.30	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,598,909	2.24	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	8,528,420	11.96
銀行存款-教育儲蓄	2,252,688	3.16	什項負債	8,528,420	11.96
戶			存入保證金	2,320,422	3.25
零用及週轉金	120,000	0.17	應付退休及離職金	6,207,998	8.70
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	51,871,493	72.72
預付款項	10,691,802	14.99	淨資產	51,871,493	72.72
預付費用	10,691,802	14.99	淨資產	51,871,493	72.72
長期貸墊款及準備金	8,527,418	11.95	累積餘額	22,658,914	31.77

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. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,527,418	11.95	本期賸餘	28,704,579	40.24
退休及離職準備金	6,207,998	8.70	淨資產調整數	508,000	0.71
其他準備金	2,319,420	3.25	合計：	71,332,546	
其他準備金-其他	2,319,420	3.25			
固定資產	15,188,149	21.29			
土地改良物	96,263	0.13			
土地改良物	9,626,324	13.49			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-13.36			
房屋建築及設備	794,095	1.11			
房屋建築及設備	1,180,369	1.65			
累計折舊-房屋建築及設備	-386,274	-0.54			
機械及設備	8,805,025	12.34			
機械及設備	35,007,811	49.08			
累計折舊-機械及設備	-26,202,786	-36.73			
交通及運輸設備	340,862	0.48			

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. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

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	2,534,131	3.55			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,193,269	-3.07			
雜項設備	5,151,904	7.22			
雜項設備	22,119,823	31.01			
累計折舊-雜項設備	-16,967,919	-23.79			
無形資產	21,941	0.03			
無形資產	21,941	0.03			
電腦軟體	21,941	0.03			
其他資產	1,343,498	1.88			
什項資產	1,343,498	1.88			
暫付及待結轉帳項	1,343,498	1.88			
代管資產	4,685,403,054	6,568.39			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	6,476.74			

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. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

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	65,377,142	91.65			
應付代管資產	-4,685,403,054	-6,568.39			
合計：	71,332,546				

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. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

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9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	18,380,148	201,035,070
徵收及依法分配收入		24,998
違規罰款收入		24,998
財產收益	110,250	478,700
其他財產收入	110,250	478,700
政府撥入收入	17,660,291	195,380,234
公庫撥款收入	17,585,651	188,708,974
政府其他撥入收入	74,640	6,671,260
教學收入		4,050,871
學雜費收入		4,050,871
其他收入	609,607	1,100,267
受贈收入	419,700	887,400
雜項收入	189,907	212,867
支出	14,739,158	172,330,491
人事支出	13,660,002	151,542,848
人事支出	13,660,002	151,542,848
業務支出	545,426	14,474,576
業務支出	545,426	14,474,576
財產損失		10,707
財產交易損失		10,707
折舊、折耗及攤銷	487,180	4,440,174
固定資產折舊	485,229	4,422,613
無形資產攤銷	1,951	17,561
其他支出	46,550	1,862,186
其他支出	46,550	1,862,186

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)	3,640,990	28,704,579
期初淨資產		22,658,914
解繳公庫		
淨資產調整數	408,000	508,000
期末淨資產		51,871,493

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。

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 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	200,147,670	887,400	201,035,070	收入
徵收及依法分配收入	24,998		24,998	徵收及依法分配收入
財產收入	478,700		478,700	財產收益
政府撥入收入	195,380,234		195,380,234	政府撥入收入
教學收入	4,050,871		4,050,871	教學收入
其他收入	212,867	887,400	1,100,267	其他收入
基金用途	169,013,604	3,316,887	172,330,491	支出
用人費用	151,542,848		151,542,848	人事支出
服務費用	5,942,722	8,531,854	14,474,576	業務支出
材料及用品費	1,589,042	-1,589,042		
租金、償債、利息及相關手續費	21,000	-21,000		
稅捐及規費(強制費)	300	-300		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	6,921,512	-6,921,512		
資產短絀		10,707	10,707	財產損失
其他	628,224	1,233,962	1,862,186	折舊、折耗及攤銷 其他支出
遞延支出	1,233,962	-1,233,962		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	1,133,994	-1,133,994		
本期賸餘(短絀)	31,134,066	-2,429,487	28,704,579	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		508,000	508,000	解繳公庫
期末基金餘額	36,661,403	15,210,090	51,871,493	淨資產調整數 期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數113萬3,994元，其中113萬3,994元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。

二、 預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」594萬2,722元與會計科目「業務支出」1,447萬4,576元間之調整數853萬1,854元，係「材料及用品費」158萬9,042元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬1,000元、「稅捐及規費」300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)692萬1,512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88萬7,400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」444萬174元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、 其他：

1. 預算項目「其他」62萬8,224元與會計科目「其他支出」186萬2,186元間之調整數123萬3,962元，係「遞延支出」123萬3,962元。
2. 會計科目「淨資產調整數」50萬8,000元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 113 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
23,530,181	25,849,601	-2,319,420	差異係其他準備金2,319,420元。