

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 10 月份

主辦會計人員 張麗珠

機關長官 曹曉文

會計室張麗珠
主

臺北市中山區
五常國民小學
曹曉文
校長

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 10 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 10 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	19,235,912	18,307,657	928,255	5.07	219,383,582	202,714,004	16,669,578	8.22
徵收及依法分配收入						24,998		24,998	
違規罰款收入	0	0	0	0		24,998	0	24,998	
財產收入	576,000	-5,250	100,000	-105,250	-105.25	473,450	498,000	-24,550	-4.93
財產處分收入	50,000	0	0	0		0	50,000	-50,000	-100.00
其他財產收入	526,000	-5,250	100,000	-105,250	-105.25	473,450	448,000	25,450	5.68
政府撥入收入	200,343,000	19,235,484	18,207,657	1,027,827	5.65	214,615,718	198,011,004	16,604,714	8.39
公庫撥款收入	200,173,000	18,774,276	18,207,657	566,619	3.11	207,483,250	197,961,004	9,522,246	4.81
政府其他撥入收入	170,000	461,208	0	461,208		7,132,468	50,000	7,082,468	14,164.94
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	5,678		5,678		218,545	8,000	210,545	2,631.81
雜項收入	731,000	5,678	0	5,678		218,545	8,000	210,545	2,631.81
基金用途	206,638,000	33,870,540	18,307,657	15,562,883	85.01	202,884,144	203,505,004	-620,860	-0.31
國民教育計畫	197,928,000	25,963,870	14,030,457	11,933,413	85.05	186,558,722	195,566,004	-9,007,282	-4.61
學前教育計畫	302,000	281,293	74,000	207,293	280.13	4,539,964	217,000	4,322,964	1,992.15
一般行政管理計畫	3,121,000	364,935	247,200	117,735	47.63	2,157,060	2,435,000	-277,940	-11.41
建築及設備計畫	5,287,000	7,260,442	3,956,000	3,304,442	83.53	9,628,398	5,287,000	4,341,398	82.11
購建固定資產	5,287,000	7,260,442	3,956,000	3,304,442	83.53	9,628,398	5,287,000	4,341,398	82.11
本期賸餘(短絀)	-791,000	-14,634,628		-14,634,628		16,499,438	-791,000	17,290,438	-2,185.90
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					22,026,775	2,699,000	19,327,775	716.11

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 10 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：尚未辦理財產報廢變賣收入。

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。

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：本校工程除預算內工程外，尚有0403花蓮地震校舍修繕動支災準金及教育局補助普通教室環境改善計畫、遊戲場汰換工程及勤學樓東側一樓廁所維修工程等併決算辦理。

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 10 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				25,963,870	14,030,457	11,933,413	85.05
		累計數				186,558,722	195,566,004	-9,007,282	-4.61
學前教育計畫		本月數				281,293	74,000	207,293	280.13
		累計數				4,539,964	217,000	4,322,964	1992.15

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 10 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	3,912,874	1,263,307	-4,102,411	15,678,733	
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			-16,230	792,472	
機械及設備	34,059,786	-23,860,839	2,817,322	631,295	-2,939,804	9,445,170	
交通及運輸設備	2,437,031	-2,048,880	97,100		-153,450	331,801	
雜項設備	21,706,171	-16,106,159	998,452	612,500	-992,927	4,993,037	
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 10 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			19,512		19,990	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 10 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2,817,322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、EMS系統350,000元及教育局移撥大尺寸液晶觸控顯示器含嵌入式拉門黑(白)板14臺計1,143,002元。(4)受贈：應付代收款購財產計308,640元、植福宮實物捐贈AED1臺87,000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998,452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392,000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173,178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19,512元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年10月底止累計攤銷19,512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 10 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															
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
 中華民國 113 年 10 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 (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	3,956,000	8,494,404		8,494,404	214.72	4,538,404	114.72			214.72	
541 遞延修繕房屋建築支	3,956,000		3,956,000	3,956,000	5,408,840		5,408,840	136.72	1,452,840	36.72	本校工程除預算內工程 外，尚有0403花蓮地震校 舍修繕動支災準金及教育 局補助普通教室環境改善 計畫及勤學樓東側一樓廁 所維修工程等併決算辦 理。 教育局補助遊戲場汰換工 程併決算辦理。		136.72	
542 其他遞延支出					3,085,564		3,085,564		3,085,564					
總 計	3,956,000		3,956,000	3,956,000	8,494,404		8,494,404	214.72	4,538,404	114.72			214.72	

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10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	65,079,665	100.00	負 債	27,374,157	42.06
流動資產	38,171,724	58.65	流動負債	18,951,422	29.12
現金	37,413,365	57.49	應付款項	18,951,422	29.12
銀行存款	37,293,365	57.30	應付代收款	18,951,422	29.12
銀行存款-公庫存款	18,823,996	28.92	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	14,320,108	22.00	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,896,573	2.91	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	8,422,735	12.94
銀行存款-教育儲蓄	2,252,688	3.46	什項負債	8,422,735	12.94
戶			存入保證金	2,209,422	3.39
零用及週轉金	120,000	0.18	應付退休及離職金	6,213,313	9.55
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	37,705,508	57.94
預付款項	758,359	1.17	淨資產	37,705,508	57.94
預付費用	758,359	1.17	淨資產	37,705,508	57.94
長期貸墊款及準備金	8,537,733	13.12	累積餘額	22,658,914	34.82

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10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,537,733	13.12	本期賸餘	13,061,592	20.07
退休及離職準備金	6,213,313	9.55	淨資產調整數	1,985,002	3.05
其他準備金	2,324,420	3.57	合計：	65,079,665	
其他準備金-其他	2,324,420	3.57			
固定資產	15,658,743	24.06			
土地改良物	96,263	0.15			
土地改良物	9,626,324	14.79			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-14.64			
房屋建築及設備	792,472	1.22			
房屋建築及設備	1,180,369	1.81			
累計折舊-房屋建築及設備	-387,897	-0.60			
機械及設備	9,445,170	14.51			
機械及設備	36,245,813	55.69			
累計折舊-機械及設備	-26,800,643	-41.18			
交通及運輸設備	331,801	0.51			

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10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,534,131	3.89			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,202,330	-3.38			
雜項設備	4,993,037	7.67			
雜項設備	22,092,123	33.95			
累計折舊-雜項設備	-17,099,086	-26.27			
無形資產	19,990	0.03			
無形資產	19,990	0.03			
電腦軟體	19,990	0.03			
其他資產	2,691,475	4.14			
什項資產	2,691,475	4.14			
暫付及待結轉帳項	2,691,475	4.14			
代管資產	4,685,199,410	7,199.18			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	7,099.03			

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10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	18,969,212	220,004,282
徵收及依法分配收入		24,998
違規罰款收入		24,998
財產收益	-5,250	473,450
其他財產收入	-5,250	473,450
政府撥入收入	19,235,484	214,615,718
公庫撥款收入	18,774,276	207,483,250
政府其他撥入收入	461,208	7,132,468
教學收入		4,050,871
學雜費收入		4,050,871
其他收入	-261,022	839,245
受贈收入	-266,700	620,700
雜項收入	5,678	218,545
支出	34,612,199	206,942,690
人事支出	24,271,748	175,814,596
人事支出	24,271,748	175,814,596
業務支出	2,270,708	16,745,284
業務支出	2,270,708	16,745,284
財產損失		10,707
財產交易損失		10,707
折舊、折耗及攤銷	741,659	5,181,833
固定資產折舊	739,708	5,162,321
無形資產攤銷	1,951	19,512
其他支出	7,328,084	9,190,270
其他支出	7,328,084	9,190,270

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10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-15,642,987	13,061,592
期初淨資產		22,658,914
解繳公庫		
淨資產調整數	1,477,002	1,985,002
期末淨資產		37,705,508

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 10 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	219,383,582	620,700	220,004,282	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	473,450		473,450	財產收益
政府撥入收入	214,615,718		214,615,718	政府撥入收入
教學收入	4,050,871		4,050,871	教學收入
其他收入	218,545	620,700	839,245	其他收入
基金用途	202,884,144	4,058,546	206,942,690	支出
用人費用	175,814,596		175,814,596	人事支出
服務費用	7,554,464	9,190,820	16,745,284	業務支出
材料及用品費	1,770,204	-1,770,204		
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	7,399,316	-7,399,316		
資產短絀		10,707	10,707	財產損失
		5,181,833	5,181,833	折舊、折耗及攤銷
其他	695,866	8,494,404	9,190,270	其他支出
遞延支出	8,494,404	-8,494,404		
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)	16,499,438	-3,437,846	13,061,592	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
		1,985,002	1,985,002	淨資產調整數
期末基金餘額	22,026,775	15,678,733	37,705,508	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 10 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」755萬4,464元與會計科目「業務支出」1,674萬5,284元間之調整數919萬820元，係「材料及用品費」177萬204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)739萬9,316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62萬700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」518萬1,833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」69萬5,866元與會計科目「其他支出」919萬270元間之調整數849萬4,404元，係「遞延支出」849萬4,404元。
2. 會計科目「淨資產調整數」198萬5,002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 10 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
18,823,996	21,148,416	-2,324,420	差異係其他準備金2,324,420元。