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 111 年 5 月份

主辦會計人員　張麗珠　　機關長官　莊訪祺

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 111 年 5 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 1-1 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表	第 2-2 頁
二、資本資產明細表	第 3-5 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 6-6 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 7-7 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

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 年 5 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	198,493,000	15,424,563	15,309,476	115,087	0.75	99,312,936	96,410,703	2,902,233	3.01
勞務收入	9,000								
服務收入	9,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	633,000		3,000	-3,000	-100.00		206,000	-206,000	-100.00
財產處分收入	111,000	0	3,000	-3,000	-100.00	0	6,000	-6,000	-100.00
其他財產收入	522,000	0	0	0		0	200,000	-200,000	-100.00
政府撥入收入	192,436,000	15,424,137	15,304,476	119,661	0.78	97,044,433	93,971,203	3,073,230	3.27
公庫撥款收入	192,266,000	15,304,476	15,304,476	0		93,971,203	93,971,203	0	
政府其他撥入收入	170,000	119,661	0	119,661		3,073,230	0	3,073,230	
教學收入	4,459,000					2,255,202	2,229,500	25,702	1.15
學雜費收入	4,459,000	0	0	0		2,255,202	2,229,500	25,702	1.15
其他收入	956,000	426	2,000	-1,574	-78.70	13,301	4,000	9,301	232.53
雜項收入	956,000	426	2,000	-1,574	-78.70	13,301	4,000	9,301	232.53
基金用途	202,827,000	15,516,923	15,309,476	207,447	1.36	99,892,802	100,744,703	-851,901	-0.85
國民教育計畫	158,826,000	11,629,157	11,833,838	-204,681	-1.73	78,576,129	79,816,846	-1,240,717	-1.55
學前教育計畫	19,177,000	1,425,992	1,502,730	-76,738	-5.11	12,000,381	10,603,153	1,397,228	13.18
一般行政管理計畫	17,073,000	1,803,298	1,192,308	610,990	51.24	8,467,137	9,352,704	-885,567	-9.47
建築及設備計畫	7,751,000	658,476	780,600	-122,124	-15.64	849,155	972,000	-122,845	-12.64
購建固定資產	7,715,000	658,476	744,600	-86,124	-11.57	849,155	936,000	-86,845	-9.28
其他	36,000		36,000	-36,000	-100.00		36,000	-36,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,334,000	-92,360		-92,360		-579,866	-4,334,000	3,754,134	-86.62
期初基金餘額	6,820,000					14,275,488	6,820,000	7,455,488	109.32
解繳公庫									
期末基金餘額	2,486,000					13,695,622	2,486,000	11,209,622	450.91

※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：財產處分收入：財產處分收入較預期少。
其他財產收入：為防治嚴重特殊傳染性肺炎（武漢肺炎）之傳染，暫停校園室內場地開放，致場租短收。政府其他撥入收入：教育部之補助計畫等收入。學雜費收入：幼兒園雜費收入較預期多。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。建築及設備計畫：學校資訊設備及電腦軟體移列經常門。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-2

主要業務計畫執行明細表

中華民國 111 年 5 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				11,629,157	11,833,838	-204,681	-1.73
		累計數				78,576,129	79,816,846	-1,240,717	-1.55
學前教育計畫		本月數				1,425,992	1,502,730	-76,738	-5.11
		累計數				12,000,381	10,603,153	1,397,228	13.18

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

資本資產明細表

中華民國 111 年 5 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	64,710,975	-45,639,433	3,397,595	3,098,778	534,104	19,904,463	
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	-332,715			-8,115	839,539	
機械及設備	28,850,463	-20,022,611	3,056,466	2,171,091	564,359	10,277,586	
交通及運輸設備	2,890,999	-2,151,902		122,224	30,467	647,340	
雜項設備	22,053,566	-13,602,144	341,129	790,036	-52,607	7,949,908	
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 40501465-4

資本資產明細表

中華民國 111 年 5 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	109,254			15,427		93,827	
發展中之無形資產							
其他							

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 111 年 5 月份

各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：增加數計3,056,466元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等資訊設備計658,476元。(3)撥入：南湖國小撥入110至111年數位學習推動計畫」設備(iPad共135台、充電車5台、5G無線網路基地台7台)計2,258,990元(4)受贈：應付代收款購財產計139,000元。減少數計2,171,091元，變動原因為：(5)報廢：111年度經財政局核准報廢個人電腦等計2,171,091元。

2.交通及運輸設備：減少數計122,224元，變動原因為：(5)報廢：111年度經財政局核准報廢監視系統等計122,224元。

3.雜項設備：增加數計341,129元，變動原因為： (1)增置：購置圖書櫃等設備190,679元。(4)受贈：應付代收款購財產計150,450元。減少數計790,036元，變動原因為：(5)報廢：111年度經財政局核准報廢投影機等計790,036元。

4.電腦軟體：減少數計15,427元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年5月底止累計攤銷15,427元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

40501465-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 111 年 5 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	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		744,600			744,600	744,600	658,476		658,476	88.43	-86,124	-11.57			88.43
機械及設備		744,600			744,600	744,600	658,476		658,476	88.43	-86,124	-11.57	學校資訊設備移列經常門。		88.43
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		191,400	126,000		317,400	191,400	190,679		190,679	99.62	-721	-0.38			60.08
雜項設備		191,400	126,000		317,400	191,400	190,679		190,679	99.62	-721	-0.38			60.08
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		936,000	126,000		1,062,000	936,000	849,155		849,155	90.72	-86,845	-9.28			79.96

※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 111 年 5 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%
					累計執行數				比較增減				
	本年度法定預算數	以前年度保留數	合計 (1)		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**			
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000					-36,000	-100.00	電腦軟體移列經常門。		
522 購置權利													
54 遞延支出	**6,779,000**		**6,779,000**										
541 遞延修繕房屋建築支	6,779,000		6,779,000										
542 其他遞延支出													
總計	**6,815,000**		**6,815,000**	**36,000**				**0.00**	**-36,000**	**-100.00**			

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111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資　　產	4,578,706,570	100.00	負　　債	4,545,106,485	99.27
流動資產	28,325,596	0.62	流動負債	14,237,977	0.31
現金	27,875,596	0.61	應付款項	14,237,977	0.31
銀行存款	27,755,596	0.61	應付代收款	14,237,977	0.31
銀行存款-公庫存款	10,779,277	0.24	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	12,906,364	0.28	其他負債	4,530,868,508	98.96
銀行存款-代繳費款專戶	1,750,053	0.04	什項負債	4,530,868,508	98.96
			存入保證金	2,783,831	0.06
銀行存款-教育儲蓄戶	2,319,902	0.05	應付退休及離職金	7,658,131	0.17
			應付代管資產	4,520,384,546	98.73
零用及週轉金	120,000	0.00	暫收及待結轉帳項	42,000	0.00
預付款項	450,000	0.01	淨資產	33,600,085	0.73
預付費用	450,000	0.01	淨資產	33,600,085	0.73
長期貸墊款及準備金	10,046,476	0.22	淨資產	33,600,085	0.73
準備金	10,046,476	0.22	累積餘額	33,347,030	0.73
退休及離職準備金	7,658,131	0.17	本期賸餘	253,055	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. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

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111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	2,388,345	0.05	合計：	4,578,706,570	
其他準備金-其他	2,388,345	0.05			
固定資產	19,810,636	0.43			
土地改良物	96,263	0.00			
土地改良物	9,626,324	0.21			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-0.21			
房屋建築及設備	839,539	0.02			
房屋建築及設備	1,180,369	0.03			
累計折舊-房屋建築及設備	-340,830	-0.01			
機械及設備	10,277,586	0.22			
機械及設備	29,735,838	0.65			
累計折舊-機械及設備	-19,458,252	-0.42			
交通及運輸設備	647,340	0.01			
交通及運輸設備	2,768,775	0.06			
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. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

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111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-交通及運輸設備	-2,121,435	-0.05			
雜項設備	7,949,908	0.17			
雜項設備	21,604,659	0.47			
累計折舊-雜項設備	-13,654,751	-0.30			
無形資產	93,827	0.00			
無形資產	93,827	0.00			
電腦軟體	93,827	0.00			
其他資產	4,520,430,035	98.73			
什項資產	4,520,430,035	98.73			
暫付及待結轉帳項	45,489	0.00			
代管資產	4,520,384,546	98.73			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,449,304,400	97.17			
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. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

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111年5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	71,079,174	1.55			
合計：	4,578,706,570				

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. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

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111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	17,683,553	101,861,376
財產收益	2,258,990	2,258,990
財產交易利益	2,258,990	2,258,990
政府撥入收入	15,424,137	97,044,433
公庫撥款收入	15,304,476	93,971,203
政府其他撥入收入	119,661	3,073,230
教學收入		2,255,202
學雜費收入		2,255,202
其他收入	426	302,751
受贈收入		289,450
雜項收入	426	13,301
支出	15,591,286	101,608,321
人事支出	14,166,188	92,817,608
人事支出	14,166,188	92,817,608
業務支出	670,529	6,014,482
業務支出	670,529	6,014,482
財產損失		30,843
財產交易損失		30,843
折舊、折耗及攤銷	732,839	2,533,831
固定資產折舊	729,872	2,518,404
無形資產攤銷	2,967	15,427
其他支出	21,730	211,557
其他支出	21,730	211,557

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111年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	2,092,267	253,055
期初淨資產		33,347,030
解繳公庫		
期末淨資產		33,600,085

註： 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 1 月 1 日 至 5 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	**99,312,936**	**2,548,440**	**101,861,376**	收入
財產收入		2,258,990	2,258,990	財產收益
政府撥入收入	97,044,433		97,044,433	政府撥入收入
教學收入	2,255,202		2,255,202	教學收入
其他收入	13,301	289,450	302,751	其他收入
基金用途	**99,892,802**	**1,715,519**	**101,608,321**	支出
用人費用	92,817,608		92,817,608	人事支出
服務費用	1,888,212	4,126,270	6,014,482	業務支出
材料及用品費	1,038,792	-1,038,792		
租金、償債、利息及相關手續費	26,130	-26,130		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	3,061,348	-3,061,348		
		30,843	30,843	財產損失
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	849,155	-849,155		
		2,533,831	2,533,831	折舊、折耗及攤銷
其他	211,557		211,557	其他支出
本期賸餘(短絀)	**-579,866**	**832,921**	**253,055**	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	**14,275,488**	**19,071,542**	**33,347,030**	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	**13,695,622**	**19,904,463**	**33,600,085**	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 5 月份

一、 預算項目執行數不列為會計收支：無。

二、 預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」188萬8,212元與會計科目「業務支出」601萬4,482元間之調整數412萬6,270元，係「材料及用品費」103萬8,792元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬6,130元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」306萬1,348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225萬8,990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28萬9,450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」253萬3,831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」3萬843元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、 其他：

1.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」84萬9,155元，其中84萬9,155元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘0元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區五常國民小學

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 111 年 5 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
10,779,277	13,167,622	-2,388,345	其他準備金2,388,345元。