

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 2 月份

主辦會計人員 張麗珠

會計室張麗珠
主任

機關長官 曹曉文

臺北市中山區
五常國民小學
曹曉文
主任

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 2 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 6-6 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 15-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16- 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 2 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	15,453,244	15,386,866	66,378	0.43	58,661,261	58,142,273	518,988	0.89
徵收及依法分配收入		6,998		6,998		14,998		14,998	
違規罰款收入		6,998	0	6,998		14,998	0	14,998	
財產收入	576,000					101,500	100,000	1,500	1.50
財產處分收入	50,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	526,000	0	0	0		101,500	100,000	1,500	1.50
政府撥入收入	200,343,000	15,445,794	15,386,866	58,928	0.38	58,544,311	58,042,273	502,038	0.86
公庫撥款收入	200,173,000	15,386,866	15,386,866	0		58,042,273	58,042,273	0	
政府其他撥入收入	170,000	58,928	0	58,928		502,038	0	502,038	
教學收入	4,197,000								
學雜費收入	4,197,000	0	0	0		0	0	0	
其他收入	731,000	452		452		452		452	
雜項收入	731,000	452	0	452		452	0	452	
基金用途	206,638,000	14,724,585	15,386,866	-662,281	-4.30	52,757,266	58,142,273	-5,385,007	-9.26
國民教育計畫	197,928,000	14,650,134	15,159,666	-509,532	-3.36	52,647,906	57,807,873	-5,159,967	-8.93
學前教育計畫	302,000	14,620		14,620		14,620	10,000	4,620	46.20
一般行政管理計畫	3,121,000	59,831	227,200	-167,369	-73.67	94,740	324,400	-229,660	-70.80
建築及設備計畫	5,287,000								
購建固定資產	5,287,000								
本期賸餘(短絀)	-791,000	728,659		728,659		5,903,995		5,903,995	
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					11,431,332	3,490,000	7,941,332	227.55

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 2 月份

違規罰款收入：廠商履約逾期罰款較預期多。

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。

一般行政管理計畫：各項計畫未及付款致執行落後。

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 2 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				14,650,134	15,159,666	-509,532	-3.36
		累計數				52,647,906	57,807,873	-5,159,967	-8.93
學前教育計畫		本月數				14,620	0	14,620	0.00
		累計數				14,620	10,000	4,620	46.20

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 2 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	50,600	1,074,520	63,665	16,171,322	
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			-3,246	805,456	
機械及設備	34,059,786	-23,860,839		458,117	-205,527	9,535,303	
交通及運輸設備	2,437,031	-2,048,880			-30,896	357,255	
雜項設備	21,706,171	-16,106,159	50,600	612,500	303,334	5,341,446	
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50,600元，變動原因為：(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3,903元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年2月底止累計攤銷3,903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 2 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			3,903		35,599	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50,600元，變動原因為：(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3,903元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至113年2月底止累計攤銷3,903元。

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

40501465-7

中華民國 113 年 2 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				

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113年2月29日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	43,414,957	100.00	負 債	15,812,303	36.42
流動資產	17,093,179	39.37	流動負債	7,556,719	17.41
現金	15,691,554	36.14	應付款項	7,556,719	17.41
銀行存款	15,571,554	35.87	應付代收款	7,526,343	17.34
銀行存款-公庫存款	7,545,561	17.38	應付費用	30,376	0.07
銀行存款-保管款	4,053,192	9.34	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,687,637	3.89	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	8,255,584	19.02
銀行存款-教育儲蓄	2,285,164	5.26	什項負債	8,255,584	19.02
戶			存入保證金	1,254,506	2.89
零用及週轉金	120,000	0.28	應付退休及離職金	6,997,578	16.12
應收款項	334,405	0.77	暫收及待結轉帳項	3,500	0.01
其他應收款	334,405	0.77	淨資產	27,602,654	63.58
預付款項	1,067,220	2.46	淨資產	27,602,654	63.58
預付費用	1,067,220	2.46	淨資產	27,602,654	63.58
長期貸墊款及準備金	9,395,600	21.64	累積餘額	22,658,914	52.19

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2月29日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,395,600	21.64	本期賸餘	4,943,740	11.39
退休及離職準備金	6,997,578	16.12	淨資產調整數		
其他準備金	2,398,022	5.52	合計：	43,414,957	
其他準備金-其他	2,398,022	5.52			
固定資產	16,135,723	37.17			
土地改良物	96,263	0.22			
土地改良物	9,626,324	22.17			
累計折舊-土地改良物	-9,530,061	-21.95			
房屋建築及設備	805,456	1.86			
房屋建築及設備	1,180,369	2.72			
累計折舊-房屋建築及設備	-374,913	-0.86			
機械及設備	9,535,303	21.96			
機械及設備	33,601,669	77.40			
累計折舊-機械及設備	-24,066,366	-55.43			
交通及運輸設備	357,255	0.82			

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. 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2月29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	5.61			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,079,776	-4.79			
雜項設備	5,341,446	12.30			
雜項設備	21,144,271	48.70			
累計折舊-雜項設備	-15,802,825	-36.40			
無形資產	35,599	0.08			
無形資產	35,599	0.08			
電腦軟體	35,599	0.08			
其他資產	754,856	1.74			
什項資產	754,856	1.74			
暫付及待結轉帳項	754,856	1.74			
代管資產	4,686,828,562	10,795.42			
代管資產-土地改良物	972	0.00			
代管資產-土地	4,620,024,940	10,641.55			

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2月29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	66,802,650	153.87			
應付代管資產	-4,686,828,562	-10,795.42			
合計：	43,414,957				

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2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	15,453,244	58,711,861
徵收及依法分配收入	6,998	14,998
違規罰款收入	6,998	14,998
財產收益		101,500
其他財產收入		101,500
政府撥入收入	15,445,794	58,544,311
公庫撥款收入	15,386,866	58,042,273
政府其他撥入收入	58,928	502,038
其他收入	452	51,052
受贈收入		50,600
雜項收入	452	452
支出	15,234,838	53,768,121
人事支出	14,186,902	51,904,446
人事支出	14,186,902	51,904,446
業務支出	369,965	641,102
業務支出	369,965	641,102
財產損失	10,707	10,707
財產交易損失	10,707	10,707
折舊、折耗及攤銷	499,546	1,000,148
固定資產折舊	497,594	996,245
無形資產攤銷	1,952	3,903
其他支出	167,718	211,718
其他支出	167,718	211,718

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2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	218,406	4,943,740
期初淨資產		22,658,914
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		27,602,654

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 2 月 29 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	58,661,261	50,600	58,711,861	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	101,500		101,500	財產收益
政府撥入收入	58,544,311		58,544,311	政府撥入收入
其他收入	452	50,600	51,052	其他收入
基金用途	52,757,266	1,010,855	53,768,121	支出
用人費用	51,904,446		51,904,446	人事支出
服務費用	338,468	302,634	641,102	業務支出
材料及用品費	130,194	-130,194		
租金、償債、利息及相關手續費	400	-400		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	172,040	-172,040		
資產短絀		10,707	10,707	財產損失
其他	211,718	1,000,148	1,000,148	折舊、折耗及攤銷
其他	211,718		211,718	其他支出
本期賸餘(短絀)	5,903,995	-960,255	4,943,740	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				淨資產調整數
期末基金餘額	11,431,332	16,171,322	27,602,654	期末淨資產

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 2 月份

一、 預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」33萬8,468元與會計科目「業務支出」64萬1,102元間之調整數30萬2,634元，係「材料及用品費」13萬194元、「租金、償債、利息及相關手續費」萬400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)17萬2,040元之調整數合計。

二、 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」100萬148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 2 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
7,545,561	9,943,583	-2,398,022	差異係其他準備金2,398,022元。