

40501481

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 112 年 5 月份

主辦會計人員

余滿芳

會計室
主任
余滿芳

機關長官

賴延彰

臺北市中正區
忠孝國民小學
賴延彰

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
目 次
中華民國 112 年 5 月份

名	稱	頁 次
甲、預算執行表		
壹、主要表		
一、基金來源、用途及餘绌表.....		第 1-2 頁
貳、附屬表		
一、主要業務計畫執行明細表.....		第 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 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 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 9-11 頁
二、收入支出表.....		第 12-13 頁
丙、參考表		
一、預算執行與會計收支對照表.....		第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....		第 16 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-1

基金來源、用途及餘純表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

科目	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	91,696,000	6,982,260	6,970,000	12,260	0.18	48,217,847	46,690,500	1,527,347	3.27
徵收及依法分配收入		2,000		2,000		2,000		2,000	
違規罰款收入		2,000	0	2,000		2,000	0	2,000	
勞務收入	3,000					600		600	
服務收入	3,000	0	0	0		600	0	600	
財產收入	49,000	10,260		10,260		27,560	10,000	17,560	175.60
財產處分收入	6,000	10,260	0	10,260		11,160	0	11,160	
利息收入	1,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入	42,000	0	0	0		16,400	10,000	6,400	64.00
政府撥入收入	90,209,000	6,970,000	6,970,000			47,640,192	46,080,000	1,560,192	3.39
公庫撥款收入	90,209,000	6,970,000	6,970,000	0		46,210,560	46,080,000	130,560	0.28
政府其他撥入收入		0	0	0		1,429,632	0	1,429,632	
教學收入	1,195,000					547,495	597,500	-50,005	-8.37
學雜費收入	1,195,000	0	0	0		547,495	597,500	-50,005	-8.37
其他收入	240,000					3,000	-3,000	-3,000	-100.00
受贈收入	7,000	0	0	0		0	0	0	
雜項收入	233,000	0	0	0		0	3,000	-3,000	-100.00
基金用途	91,469,000	7,192,919	6,970,000	222,919	3.20	43,326,389	46,463,500	-3,137,111	-6.75
國民教育計畫	83,838,000	6,584,591	6,394,142	190,449	2.98	41,801,949	45,144,280	-3,342,331	-7.40
學前教育計畫		149,000	81,213	4,800	76,413	1,591.94	331,657	49,988	281,669
一般行政管理計畫	1,509,000	100,054	146,558	-46,504	-31.73	436,060	534,232	-98,172	-18.38
建築及設備計畫	5,973,000	427,061	424,500	2,561	0.60	756,723	735,000	21,723	2.96
購建固定資產	5,937,000	391,061	388,500	2,561	0.66	720,723	699,000	21,723	3.11
其他	36,000	36,000	36,000			36,000	36,000		
本期賸餘(短純)	227,000	-210,659		-210,659		4,891,458	227,000	4,664,458	2,054.83
期初基金餘額	3,410,000					2,631,500	3,410,000	-778,500	-22.83
期末基金餘額	3,637,000					7,522,958	3,637,000	3,885,958	106.85

※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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-2

基金來源、用途及餘紲表

中華民國 112 年 5 月份

執行落後及超過10%原因說明：

一、基金來源：

- 1、違規罰款收入：營養午餐廠商違規記點罰款收入2,000元，較預計收入增加。
- 2、服務收入：教師甄選報名費收入600元，較預計收入增加。
- 3、財產處分收入：報廢財產處分收入11,160元，較預計收入增加。
- 4、其他財產收入：教職員工停車收入10,000元、校園場地開放收入6,400元，較預計收入增加。
- 5、公庫撥款收入較分配預算數增加130,560元，明細如下：
 - (1)112年度公立國中小冷氣電費及維護費(一般性補助款追加預算)18,560元。
 - (2)局款非統籌-教學軟體及數位內容經費採購(111年統籌分配稅款精進計畫)112,000元。
- 6、政府其他撥入收入1,429,632元，明細如下：
 - (1)RA1218-111學年度擴大引進外籍英語人員計畫教學助理經費87,745元。
 - (2)RA1442-111(1)公幼就學補助代辦費96,556元。
 - (3)RA1254-111學年度國中小學生學習扶助開班計畫(攜手班)第2期款15,242元。
 - (4)RA1339-111學年度國小辦理兒童課後照顧服務經費第1期款218,561元。
 - (5)RA1367-2030雙語政策-師生口說英語展能樂學計畫子計畫一30,000元。
 - (6)RA1439-111(2)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)513,650元。
 - (7)RA1348-111學年度精進教學與品質計畫-兼任輔導員減課鐘點費第2期款24,864元。
 - (8)RA0817-公立高級中等以下學校電力系統改善工程執行績效獎勵計畫第2期款400,000元。
 - (9)RA2907-112年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫經費1,344元。
 - (10)RA1361-111學年度國小原住民族語教學支援工作人員交通費2,000元。
 - (11)RA1340-111學年度國小原住民族語開課經費39,670元。

7、雜項收入：數位學生證補卡費及其他雜項收入0元，未如預期。

二、基金用途：

- 1、學前教育計畫：執行教育部補助幼兒園2-5歲代辦經費。
- 2、一般行政管理計畫：業務費覈實支用賸餘。
- 3、營建及修建工程：屋頂防水整修工程覈實提前支用30,323元。
- 4、其他設備：冷氣機等3項設備餘款8,600元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 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				6,584,591	6,394,142	190,449	2.98	
		累計數				41,801,949	45,144,280	-3,342,331	-7.40	
學前教育計畫		本月數				81,213	4,800	76,413	1591.94	
		累計數				331,657	49,988	281,669	563.47	

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-4

資本資產明細表

中華民國 112 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							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	25,309,987	-18,646,879	1,948,050	265,154	-1,270,379	7,075,625	
交通及運輸設備	14,844,993	-11,049,869	1,606,410	39,812	-1,124,365	4,237,357	
雜項設備	1,578,334	-1,197,140	13,000		-34,807	359,387	
租賃資產	8,608,424	-6,399,870	292,640	189,000	-111,207	2,200,987	
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—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-5

資本資產明細表

中華民國 112 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	278,236		36,000	36,342		277,894	電腦軟體不入財產管理系統。
發展中之無形資產							
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
資本資產明細表
中華民國 112 年 5 月份

40501481-6

各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計1,606,410元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等設備計453,500元。(3)撥入：教育局撥入平板電腦等設備計1,067,910元。(4)受贈：財團法人國家地震工程研究中心移轉校園地震預警系統等設備計85,000元。減少數計39,812元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷氣機等計39,812元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計13,000元，變動原因為：(1)增置：購置肩背式隨身廣播等設備計13,000元。
- 3.雜項設備：增加數計292,640元，變動原因為：(1)增置：購置冷氣機等設備計218,900元。(3)撥入：臺北市立松山高級商業家事職業學校移撥餐具消毒櫃等設備計33,840元。(4)受贈：應付代收款購置蒸包機等設備計39,900元。減少數計189,000元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢飲水機等計189,000元。
- 4.電腦軟體：增加數計36,000元，變動原因為：(1)增置：購置Adobe Acrobat Pro等軟體計36,000元。減少數計36,342元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至112年5月止累計攤銷金額36,342元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 112 年 5 月份

40501481-7

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		453,500				453,500	453,500	453,500	453,500	100.00				100.00		
機械及設備		453,500				453,500	453,500	453,500	453,500	100.00				100.00		
購建中固定資產																
交通及運輸設備		13,000				13,000	13,000	13,000	13,000	100.00				100.00		
交通及運輸設備		13,000				13,000	13,000	13,000	13,000	100.00				100.00		
購建中固定資產																
雜項設備		227,500				227,500	227,500	218,900	218,900	96.22	-8,600	-3.78		96.22		
雜項設備		227,500				227,500	227,500	218,900	218,900	96.22	-8,600	-3.78	冷氣機等3項設備餘款8,600元。	96.22		
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總 計		694,000			694,000	694,000	685,400		685,400	98.76	-8,600	-1.24		98.76		

※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—臺北市中正區忠孝國民小學
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 112 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 %			
	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	36,000		36,000	36,000	36,000		36,000	100.00				100.00			
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000		36,000	100.00				100.00			
522 購置權利															
54 遲延支出	5,243,000		5,243,000	5,000	35,323		35,323	706.46	30,323	606.46	屋頂防水整修工程PCM服務費等覈實提前支用30,323元。	0.67			
541 遲延修繕房屋建築支	5,243,000		5,243,000	5,000	35,323		35,323	706.46	30,323	606.46		0.67			
542 其他遲延支出															
總 計	5,279,000		5,279,000	41,000	71,323		71,323	173.96	30,323	73.96		1.35			

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中正區忠孝國民小學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	717,556,664	100.00	負債	702,958,081	97.97
流動資產	10,916,003	1.52	流動負債	4,366,111	0.61
現金	10,727,003	1.49	應付款項	4,366,111	0.61
銀行存款	10,647,003	1.48	應付代收款	4,366,111	0.61
銀行存款-公庫存款	5,454,986	0.76	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	4,425,844	0.62	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	766,173	0.11	其他負債	698,591,970	97.36
專戶			什項負債	698,591,970	97.36
零用及週轉金	80,000	0.01	存入保證金	2,504,082	0.35
應收款項	0	0.00	應付退休及離職金	4,051,031	0.56
其他應收款	0	0.00	應付代管資產	692,031,857	96.44
預付款項	189,000	0.03	暫收及待結轉帳項	5,000	0.00
預付費用	189,000	0.03	淨資產	14,598,583	2.03
長期貸墊款及準備金	5,855,003	0.82	淨資產	14,598,583	2.03
準備金	5,855,003	0.82	淨資產	14,598,583	2.03
退休及離職準備金	4,051,031	0.56	累積餘額	9,294,608	1.30

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二十九條後，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 — 臺北市中正區忠孝國民小學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	1,803,972	0.25	本期賸餘	5,303,975	0.74
其他準備金-其他	1,424,644	0.20	合計：	717,556,664	
其他準備金-教育儲蓄戶	379,328	0.05			
固定資產	6,797,731	0.95			
機械及設備	4,237,357	0.59			
機械及設備	16,411,591	2.29			
累計折舊-機械及設備	-12,174,234	-1.70			
交通及運輸設備	359,387	0.05			
交通及運輸設備	1,591,334	0.22			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,231,947	-0.17			
雜項設備	2,200,987	0.31			
雜項設備	8,712,064	1.21			
累計折舊-雜項設備	-6,511,077	-0.91			
無形資產	277,894	0.04			

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二十九條後，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 — 臺北市中正區忠孝國民小學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	277,894	0.04			
電腦軟體	277,894	0.04			
其他資產	693,710,033	96.68			
什項資產	693,710,033	96.68			
暫付及待結轉帳項	1,678,176	0.23			
代管資產	692,031,857	96.44			
代管資產-土地改良物	15,638	0.00			
代管資產-土地	291,409,000	40.61			
代管資產-房屋建築及設備	4,115,219	0.57			
代管資產-其他政府	396,492,000	55.26			
合計：	717,556,664				

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二十九條後，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 — 臺北市中正區忠孝國民小學

收入支出表

中華民國112年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入	6,982,260	49,444,497
違規罰款收入	2,000	2,000
勞務收入	2,000	2,000
服務收入		600
財產收益		600
廢舊物品售價收入	10,260	1,129,310
財產交易利益	2,320	2,320
其他財產收入	7,940	1,110,590
政府撥入收入		16,400
公庫撥款收入	6,970,000	47,640,192
政府其他撥入收入	6,970,000	46,210,560
教學收入		1,429,632
學雜費收入		547,495
其他收入		547,495
受贈收入		124,900
受贈收入		124,900
支出		
人事支出	7,033,685	44,140,522
人事支出	6,297,099	40,257,194
業務支出	6,297,099	40,257,194
業務支出	445,119	2,231,432
財產損失	445,119	2,231,432
財產交易損失		2,288
折舊、折耗及攤銷	262,866	2,288
固定資產折舊	255,598	1,533,245
無形資產攤銷	7,268	1,496,903
其他支出	28,601	36,342
其他支出	28,601	116,363
		116,363

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中正區忠孝國民小學

收入支出表

中華民國112年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-51,425	5,303,975
期初淨資產		9,294,608
解繳公庫		
期末淨資產		14,598,583

註：本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，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 112 年 5 月份

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	48,217,847		49,444,497	收入
徵收及依法分配收入	2,000		2,000	徵收及依法分配收入
勞務收入	600		600	勞務收入
財產收入	27,560		1,129,310	財產收益
政府撥入收入	47,640,192	1,101,750	47,640,192	政府撥入收入
教學收入	547,495		547,495	教學收入
其他收入		124,900	124,900	其他收入
基金用途	43,326,389	814,133	44,140,522	支出
用人費用	40,257,194		40,257,194	人事支出
服務費用	973,596	1,257,836	2,231,432	業務支出
材料及用品費	788,301	-788,301		
租金、償債、利息及相關手續費	31,625	-31,625		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	437,910	-437,910		
資產短絀		2,288	2,288	財產損失
其他	81,040	1,533,245	1,533,245	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	35,323	35,323	116,363	其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	721,400	-721,400		
本期賸餘(短絀)	4,891,458	412,517	5,303,975	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	2,631,500	6,663,108	9,294,608	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	7,522,958	7,075,625	14,598,583	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
預算執行與會計收支對照表
中華民國 112 年 5 月份

40501481-15

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72萬1,400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」97萬3,596元與會計科目「業務支出」223萬1,432元間之調整數125萬7,836元，係「材料及用品費」78萬8,301元、「租金、償債、利息及相關手續費」3萬1,625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)43萬7,910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110萬1,750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12萬4,900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等。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」153萬3,245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」2,288元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」8萬1,040元與會計科目「其他支出」11萬6,363元間之調整數3萬5,323元，係「遞延支出」3萬5,323元