

40501461

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市中山區大佳國民小學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 115 年 5 月份

主辦會計人員 黃嘉鈴



機關長官 林光媚



臺北市地方教育發展基金－臺北市中山區大佳國民小學
目 次
中華民國 115 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 1-2 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 9-12 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—臺北市中山區大佳國民小學

40501461-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 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	87,632,000	7,535,194	7,485,728	49,466	0.66	53,492,312	48,284,240	5,208,072	10.79
勞務收入	5,000								
服務收入	5,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	7,000	238	7,000	-6,762	-96.60	1,381	7,000	-5,619	-80.27
財產處分收入	7,000	238	7,000	-6,762	-96.60	1,381	7,000	-5,619	-80.27
政府撥入收入	86,209,000	7,530,174	7,478,728	51,446	0.69	53,140,671	47,639,640	5,501,031	11.55
公庫撥款收入	86,093,000	7,478,728	7,478,728	0		52,243,454	47,639,640	4,603,814	9.66
政府其他撥入收入	116,000	51,446	0	51,446		897,217	0	897,217	
規費收入	163,000	3,858		3,858		85,548	59,600	25,948	43.54
使用規費收入	163,000	3,858	0	3,858		85,548	59,600	25,948	43.54
教學收入	956,000					263,136	478,000	-214,864	-44.95
學雜費收入	956,000	0	0	0		263,136	478,000	-214,864	-44.95
其他收入	292,000	924		924		1,576	100,000	-98,424	-98.42
雜項收入	292,000	924	0	924		1,576	100,000	-98,424	-98.42
基金用途	89,296,000	4,948,615	7,485,728	-2,537,113	-33.89	47,749,273	49,948,240	-2,198,967	-4.40
國民教育計畫	65,724,000	4,585,001	5,008,728	-423,727	-8.46	31,395,023	35,446,440	-4,051,417	-11.43
學前教育計畫	137,000	4,378	9,000	-4,622	-51.36	486,947	80,340	406,607	506.11
一般行政管理計畫	3,922,000	313,775	331,000	-17,225	-5.20	1,173,147	1,706,500	-533,353	-31.25
建築及設備計畫	19,513,000	45,461	2,137,000	-2,091,539	-97.87	14,694,156	12,714,960	1,979,196	15.57
購建固定資產	19,483,000	45,461	2,137,000	-2,091,539	-97.87	14,694,156	12,684,960	2,009,196	15.84
其他	30,000					30,000		-30,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-1,664,000	2,586,579		2,586,579		5,743,039	-1,664,000	7,407,039	-445.13
期初基金餘額	2,490,000					4,598,368	2,490,000	2,108,368	84.67
解繳公庫									
期末基金餘額	826,000					10,341,407	826,000	9,515,407	1,151.99

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 5 月份

- 一、財產處分收入核實短收。
- 二、公庫撥款收入：4,603,814元
 - (1) 補助114/9/1至114/12/31調增教師導師職務加給、鐘點費、教保費及加發行政工作獎金所需經費192,935元。
 - (2) 統籌款-補助115年度風雨操場後續工程經費4,404,000元。
 - (3) 114年10月11日至114年12月31日學校教師身心調適假所遺課務代理費用6,879元。
- 三、政府其他撥入收入：897,217元
 - (1) RA4A63-補助114-1推動中小學數位學習精進方案代理代課費26,208元。(暫收及待結轉轉列46Y)
 - (2) RA4C72-補助114學年度國際教育補助計畫-國際交流項目經費85,600元。(暫收及待結轉轉列46Y)
 - (3) RA4339-補助114學年度國小課照低收、身障及原民學生費用及鐘點費差額經費240,311元。
 - (4) RA4254-114-1國小學生學習扶助計畫開班經費(含冷氣電費)8,800元。
 - (5) RA4345-補助114學年學校社區共讀站開放社區使用經費27,500元。
 - (6) RA4774-補助114年度學生游泳課程暨師資及守望員培訓經費2,484元。
 - (7) RA4378-補助114學年原住民族語文協同人員經費12,507元。
 - (8) RA4337-補助114學年本土語文國小教學支援教師交通費4,000元。
 - (9) RA4360-補助114學年度新住民語文課程經費34,939元。
 - (10) RA4439-補助114-2公幼政府協助家長支付費用(代辦費)277,250元。
 - (11) RA5415-補助115年3月至115年8月公幼辦理延長照顧服務經費177,618元。
- 四、使用規費收入核實超收。
- 五、學雜費收入核實短收。
- 六、雜項收入：1,576元
 - (1) 補發數位學生證878元。
 - (2) 補買教科書收入698元。
- 七、國民教育計畫：係用人費覈實支應所致。
- 八、學前教育計畫：係教育部補助公幼政府協助家長支付費用(代辦費)。
- 九、一般行政管理計畫：係業務費覈實支應所致。
- 十、建築及設備計畫：風雨操場新建工程依實際工程進度覈實支用。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區大佳國民小學

40501461-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 115 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				4,585,001	5,008,728	-423,727	-8.46
		累計數				31,395,023	35,446,440	-4,051,417	-11.43
學前教育計畫		本月數				4,378	9,000	-4,622	-51.36
		累計數				486,947	80,340	406,607	506.11

執行差異原因詳基金來源、用途及餘絀表說明。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區大佳國民小學

40501461-4

資本資產明細表

中華民國 115 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	39,872,354	-25,531,381	14,739,156	17,688	-1,547,252	27,515,189	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	10,233,622	-7,037,556			-692,355	2,503,711	
房屋及建築	1,191,240	-410,869			-8,935	771,436	
機械及設備	14,636,759	-11,795,483	166,000		-590,656	2,416,620	
交通及運輸設備	663,350	-456,160	90,500		-22,554	275,136	
雜項設備	7,763,355	-5,831,313	52,219		-232,752	1,751,509	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區大佳國民小學

40501461-5

資本資產明細表

中華民國 115 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			
購建中固定資產	5,323,298		14,430,437			19,753,735	風雨操場新建工 程19,753,735元俟工 程結算後入財產管理 系統。
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	60,730			17,688		43,042	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—臺北市中山區大佳國民小學
資本資產明細表
中華民國 115 年 5 月份

40501461-6

一、各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備增加數計166,000元，變動原因為：(1)增置：高壓清洗機等設備計166,000元。

2.交通及運輸設備：增加數計90,500元，變動原因為：(1)增置：廣播擴大機等設備計38,000元。(4)受贈：以課外社團等代辦經費購買擴音機等設備計52,500元。

3.雜項設備：增加數計52,219元，變動原因為：(1)增置：掃地機器人等設備計52,219元。

4.電腦軟體：減少數計17,688元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至115年5月底止累計攤銷17,688元。

二、各項財產項日期末餘額與財產管理系統之分類統計表結存金額，差異原因分析：

1.購建中固定資產：風雨操場新建工程19,753,735元俟工程結算後入財產管理系統。

2.電腦軟體：係因電腦軟體不入財產管理系統。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區大佳國民小學

40501461-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 115 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															
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	198,702	13,002,000			13,200,702	12,200,000	14,430,437		14,430,437	118.28	2,230,437	18.28			109.32
房屋及建築	198,702	13,002,000			13,200,702	12,200,000					-12,200,000	-100.00			
購建中固定資產							14,430,437		14,430,437		14,430,437		係風雨操場新建工程依實際工程進度覈實支出。		
機械及設備		323,000			323,000	323,000	166,000		166,000	51.39	-157,000	-48.61			51.39
機械及設備		323,000			323,000	323,000	166,000		166,000	51.39	-157,000	-48.61	汰換平板電腦刻正辦理採購作業。		51.39
購建中固定資產															
交通及運輸設備		38,000			38,000	38,000	38,000		38,000	100.00					100.00
交通及運輸設備		38,000			38,000	38,000	38,000		38,000	100.00					100.00
購建中固定資產															
雜項設備		173,040			173,040	75,000	52,219		52,219	69.63	-22,781	-30.37			30.18
雜項設備		173,040			173,040	75,000	52,219		52,219	69.63	-22,781	-30.37	新購圖書館圖書20,000元刻正辦理採購作業。		30.18
購建中固定資產															
租賃資產		48,960			48,960	48,960					-48,960	-100.00			
租賃資產		48,960			48,960	48,960					-48,960	-100.00	租賃筆記型及桌上型電腦刻正辦理採購程序。		
其他															
其他															
總計	198,702	13,585,000			13,783,702	12,684,960	14,686,656		14,686,656	115.78	2,001,696	15.78			106.55

臺北市地方教育發展基金—臺北市中山區大佳國民小學
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 115 年 5 月份

40501461-8

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	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00	電腦軟體刻正辦理採購作業。		0.13
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00			
522 購置權利													
54 遞延支出	5,898,000		5,898,000		7,500		7,500		7,500		係電力改善整修工程依實際工程進度覈實支用。		0.13
541 遞延修繕房屋建築支	5,898,000		5,898,000		7,500		7,500		7,500				
542 其他遞延支出													
總 計	5,928,000		5,928,000	30,000	7,500		7,500	25.00	-22,500	-75.00			0.13

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中山區大佳國民小學

平衡表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	46,660,759	100.00	負 債	8,804,163	18.87
流動資產	14,784,299	31.68	流動負債	4,396,781	9.42
現金	13,355,793	28.62	應付款項	4,396,781	9.42
銀行存款	13,305,793	28.52	應付代收款	4,396,781	9.42
銀行存款-公庫存款	8,508,143	18.23	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	3,981,492	8.53	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	725,970	1.56	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	4,407,382	9.45
銀行存款-教育儲蓄	90,188	0.19	什項負債	4,407,382	9.45
戶			存入保證金	2,785,926	5.97
零用及週轉金	50,000	0.11	應付退休及離職金	1,621,444	3.47
應收款項	271,811	0.58	暫收及待結轉帳項	12	0.00
其他應收款	271,811	0.58	淨資產	37,856,596	81.13
預付款項	1,156,695	2.48	淨資產	37,856,596	81.13
預付費用	1,156,695	2.48	淨資產	37,856,596	81.13
長期貸墊款及準備金	1,976,214	4.24	累積餘額	18,939,341	40.59

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)0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市中山區大佳國民小學

平衡表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	1,976,214	4.24	本期賸餘	18,917,255	40.54
退休及離職準備金	1,621,444	3.47	淨資產調整數		
其他準備金	354,770	0.76	合計：	46,660,759	
其他準備金-其他	354,770	0.76			
固定資產	27,472,147	58.88			
土地改良物	2,503,711	5.37			
土地改良物	10,233,622	21.93			
累計折舊-土地改良物	-7,729,911	-16.57			
房屋建築及設備	771,436	1.65			
房屋建築及設備	1,191,240	2.55			
累計折舊-房屋建築及設備	-419,804	-0.90			
機械及設備	2,416,620	5.18			
機械及設備	14,802,759	31.72			
累計折舊-機械及設備	-12,386,139	-26.55			
交通及運輸設備	275,136	0.59			

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)0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市中山區大佳國民小學

平衡表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	753,850	1.62			
累計折舊-交通及運輸設備	-478,714	-1.03			
雜項設備	1,751,509	3.75			
雜項設備	7,815,574	16.75			
累計折舊-雜項設備	-6,064,065	-13.00			
購建中固定資產	19,753,735	42.33			
購建中固定資產	19,753,735	42.33			
無形資產	43,042	0.09			
無形資產	43,042	0.09			
電腦軟體	43,042	0.09			
其他資產	2,385,057	5.11			
什項資產	2,385,057	5.11			
存出保證金	4,000	0.01			
暫付及待結轉帳項	2,381,057	5.10			
代管資產	257,050,714	550.89			

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)0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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。

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	1,000	0.00			
代管資產-土地	255,950,000	548.53			
代管資產-房屋建築及設備	1,099,714	2.36			
應付代管資產	-257,050,714	-550.89			
合計：	46,660,759				

0

2. 信託代理與保證資產(負債)0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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 — 臺北市中山區大佳國民小學

收入支出表
中華民國115年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	7,535,194	53,544,812
財產收益	238	1,381
廢舊物品售價收入	238	1,381
政府撥入收入	7,530,174	53,140,671
公庫撥款收入	7,478,728	52,243,454
政府其他撥入收入	51,446	897,217
規費收入	3,858	85,548
使用規費收入	3,858	85,548
教學收入		263,136
學雜費收入		263,136
其他收入	924	54,076
受贈收入		52,500
雜項收入	924	1,576
支出	5,202,332	34,627,557
人事支出	4,266,618	29,782,991
人事支出	4,266,618	29,782,991
業務支出	628,994	3,091,644
業務支出	628,994	3,091,644
折舊、折耗及攤銷	294,178	1,564,940
固定資產折舊	292,396	1,547,252
無形資產攤銷	1,782	17,688
其他支出	12,542	187,982
其他支出	12,542	187,982

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中山區大佳國民小學

收入支出表

中華民國115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）	2,332,862	18,917,255
期初淨資產		18,939,341
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		37,856,596

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 115 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	53,492,312	52,500	53,544,812	收入
財產收入	1,381		1,381	財產收益
政府撥入收入	53,140,671		53,140,671	政府撥入收入
規費收入	85,548		85,548	規費收入
教學收入	263,136		263,136	教學收入
其他收入	1,576	52,500	54,076	其他收入
基金用途	47,749,273	-13,121,716	34,627,557	支出
用人費用	29,782,991		29,782,991	人事支出
服務費用	2,087,179	1,004,465	3,091,644	業務支出
材料及用品費	228,560	-228,560		
租金、償債、利息及相關手續費	128,740	-128,740		
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	646,865	-646,865		
		1,564,940	1,564,940	折舊、折耗及攤銷
其他	180,482	7,500	187,982	其他支出
遞延支出	7,500	-7,500		
購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	14,686,656	-14,686,656		
本期賸餘(短絀)	5,743,039	13,174,216	18,917,255	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	4,598,368	14,340,973	18,939,341	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	10,341,407	27,515,189	37,856,596	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 115 年 5 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、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1,468萬6,656元，係購置財產等，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」208萬7,179元與會計科目「業務支出」309萬1,644元間之調整數100萬4,465元，係「材料及用品費」22萬8,560元、「租金、償債、利息及相關手續費」12萬8,740元、「稅捐及規費(強制費)」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）64萬6,865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5萬2,500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「折舊、折耗及攤銷」156萬4,940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」18萬482元與會計科目「其他支出」18萬7,982元間之調整數7,500元，係「遞延支出」7,500元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 115 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
8,508,143	8,862,913	-354,770	差異係其他準備金354,770元。