

40501556

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市文山區實踐國民小學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 111 年 10 月份

主辦會計人員

張慧怡

會計員張慧怡

機關長官

林松金

教師兼劉馨婷
教務主任金

代

臺北市地方教育發展基金－臺北市文山區實踐國民小學

目 次

中華民國 111 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 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 6-7 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 -- 頁

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 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	124,084,000	17,558,893	13,236,671	4,322,222	32.65	117,690,039	111,985,206	5,704,833	5.09
勞務收入	6,000					3,600	6,000	-2,400	-40.00
服務收入	6,000	0	0	0		3,600	6,000	-2,400	-40.00
財產收入	130,000	500	6,000	-5,500	-91.67	50,445	93,200	-42,755	-45.87
財產處分收入	15,000	500	0	500		26,045	12,000	14,045	117.04
其他財產收入	115,000	0	6,000	-6,000	-100.00	24,400	81,200	-56,800	-69.95
政府撥入收入	123,827,000	17,554,041	13,229,541	4,324,500	32.69	117,591,996	111,822,116	5,769,880	5.16
公庫撥款收入	123,827,000	17,259,541	13,229,541	4,030,000	30.46	115,852,116	111,822,116	4,030,000	3.60
政府其他撥入收入		294,500	0	294,500		1,739,880	0	1,739,880	
其他收入	121,000	4,352	1,130	3,222	285.13	43,998	63,890	-19,892	-31.13
雜項收入	121,000	4,352	1,130	3,222	285.13	43,998	63,890	-19,892	-31.13
基金用途	128,247,000	14,649,700	13,236,671	1,413,029	10.68	121,013,956	116,148,206	4,865,750	4.19
國民教育計畫	109,266,000	9,307,803	7,992,393	1,315,410	16.46	104,020,788	99,450,466	4,570,322	4.60
一般行政管理計畫	13,809,000	918,552	999,988	-81,436	-8.14	11,701,856	11,818,450	-116,594	-0.99
建築及設備計畫	5,172,000	4,423,345	4,244,290	179,055	4.22	5,291,312	4,879,290	412,022	8.44
購建固定資產	5,136,000	4,423,345	4,244,290	179,055	4.22	5,291,312	4,879,290	412,022	8.44
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-4,163,000	2,909,193		2,909,193		-3,323,917	-4,163,000	839,083	-20.16
期初基金餘額	5,148,000					10,664,933	5,148,000	5,516,933	107.17
解繳公庫									
期末基金餘額	985,000					7,341,016	985,000	6,356,016	645.28

※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：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 年 10 月份

服務收入:係代理教師甄選報名費收入，依實際情況覈實辦理所致。

財產處分收入:係變賣廢舊物品財產收入較預期增加所致。

其他財產收入:係受COVID19疫情影響，本校場地不對外開放租借所致。

政府其他撥入收入:教育部補助110年暑假暨110學年度第1學期課後照顧費用(RA0342)\$462,201元、110學年度獎勵聘用專任運動教練計畫(RA0738)\$121,000元、110學年度精進國中小教學品質計畫兼任輔導員減課鐘點費第2期款(RA0315)\$61,440元、110學年度獎勵無償提供場地設施及設備辦理非營利幼兒園經費(RA0462)\$595,000元、110學年度獎勵聘用專任運動教練計畫第2期款(RA0738)\$99,000元、110學年度國小閩客語教學支援人員交通費(RA0262)\$3,000元、學校用書經費(RA1311)\$20,349元、學校設置樹木解說牌(RA0722)\$7,600元、無力繳交代收代辦費(RA0335)\$9,790元、學習扶助暨攜手激勵學習潛能計畫經費(RA0254)\$66,000元、教育部補助111學年度國中小辦理部分領域雙語教學經費(RA1287、RA1288)\$294,500元。

雜項收入:主係收回以前年度支出及班級冷氣使用費繳庫轉列其他準備金，而未有其他非預期雜項收入所致。

臺北市地方教育發展基金—臺北市文山區實踐國民小學

40501556-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 111 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				9,307,803	7,992,393	1,315,410	16.46
		累計數				104,020,788	99,450,466	4,570,322	4.60

臺北市地方教育發展基金—臺北市文山區實踐國民小學

40501556-4

資本資產明細表

中華民國 111 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	36,731,478	-24,021,900	4,444,419	2,698,296	-1,275,823	13,179,878	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	7,194,859	-5,690,626			-311,350	1,192,883	
房屋及建築	132,258	-66,470			-3,640	62,148	
機械及設備	17,745,489	-10,159,753	938,639	1,988,805	52,344	6,587,914	
交通及運輸設備	1,513,364	-1,102,260	62,000	25,000	-92,791	355,313	
雜項設備	10,027,392	-7,002,791	3,443,780	634,457	-920,386	4,913,538	
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：1.機械及設備：增加數計938,639元，變動原因為：(1)購置:汰換數位單眼相機等計666,083元。(3)撥入:本府教育局補助款購置平板電腦4臺等計59,500元(4)受贈:課後社團課後班應付代收款購置肩背式無線擴音機等計213,056元。減少數計1,988,805元，變動原因為：(5)報廢:財政局核准報廢個人電腦、投影機等設備計1,988,805元。
2.交通及運輸設備：增加數計62,000元，變動原因為：(1)購置:監視錄影系統1套31,500元(分攤)。(3)撥入:本府教育局補助款購置監視錄影系統1套30,500元(分攤)。減少數計25,000元，變動原因為：(5)報廢:財政局核准報廢無線麥克風1臺計25,000元。
3.雜項設備：增加數計3,443,780元，變動原因為：(1)購置:汰換沙發茶几組等計1,872,772元。(4)受贈:本校家長會捐贈冷氣機64臺計1,571,008元。減少數634,457元，變動原因為：(5)報廢:財政局核准報廢冷暖氣機、發球機等設備計634,457元。
4.電腦軟體：減少數計45,030元，變動原因為：(11)無形資產攤銷:截至111年10月止累計攤銷金額50,034元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市文山區實踐國民小學

40501556-5

資本資產明細表

中華民國 111 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	118,116			50,034		68,082	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註： 1.機械及設備：增加數計938,639元，變動原因為:(1)購置:汰換數位單眼相機等計666,083元。(3)撥入:本府教育局補助款購置平板電腦4臺等計59,500元(4)受贈:課後社團課後班應付代收款購置肩背式無線擴音機等計213,056元。減少數計1,988,805元，變動原因為:(5)報廢:財政局核准報廢個人電腦、投影機等設備計1,988,805元。
2.交通及運輸設備：增加數計62,000元，變動原因為:(1)購置:監視錄影系統1套31,500元(分攤)。(3)撥入:本府教育局補助款購置監視錄影系統1套30,500元(分攤)。減少數計25,000元，變動原因為:(5)報廢:財政局核准報廢無線麥克風1臺計25,000元。
3.雜項設備：增加數計3,443,780元，變動原因為:(1)購置:汰換沙發茶几組等計1,872,772元。(4)受贈:本校家長會捐贈冷氣機64臺計1,571,008元。減少數634,457元，變動原因為:(5)報廢:財政局核准報廢冷暖氣機、發球機等設備計634,457元。
4.電腦軟體：減少數計45,030元，變動原因為:(11)無形資產攤銷:截至111年10月止累計攤銷金額50,034元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市文山區實踐國民小學

40501556-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 111 年 10 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																
房屋及建築																
購建中固定資產																
機械及設備		509,000	159,000		668,000	668,000	666,083		666,083	99.71	-1,917	-0.29				99.71
機械及設備		509,000	159,000		668,000	668,000	666,083		666,083	99.71	-1,917	-0.29				99.71
購建中固定資產																
交通及運輸設備			32,000		32,000		31,500		31,500		31,500					98.44
交通及運輸設備			32,000		32,000		31,500		31,500		31,500			主係教育部獎勵辦理非營利幼兒園經費採購設備，奉准先行辦理所致。		98.44
購建中固定資產																
雜項設備		1,926,000	50,000		1,976,000	1,976,000	1,872,772		1,872,772	94.78	-103,228	-5.22				94.78
雜項設備		1,926,000	50,000		1,976,000	1,976,000	1,872,772		1,872,772	94.78	-103,228	-5.22				94.78
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																

※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—臺北市文山區實踐國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 10 月份

40501556-7

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 總計		2,435,000	241,000		2,676,000	2,644,000	2,570,355		2,570,355	97.21	-73,645	-2.79			96.05

※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—臺北市文山區實踐國民小學
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

40501556-8

中華民國 111 年 10 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											
521 購置電腦軟體	36,000		36,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	2,701,000		2,701,000	2,444,290	2,720,957		2,720,957	111.32	276,667	11.32			100.74	
541 遞延修繕房屋建築支	2,701,000		2,701,000	2,444,290	2,720,957		2,720,957	111.32	276,667	11.32	主係教育局統籌款補助辦理本校雙語情境校園建置經費併入決算所致。		100.74	
542 其他遞延支出														
總計	2,737,000		2,737,000	2,444,290	2,720,957		2,720,957	111.32	276,667	11.32			99.41	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市文山區實踐國民小學

平衡表

中華民國111年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	3,426,916,459	100.00	負 債	3,406,395,565	99.40
流動資產	14,676,855	0.43	流動負債	9,008,943	0.26
現金	14,436,855	0.42	應付款項	9,008,943	0.26
銀行存款	14,356,855	0.42	應付代收款	9,008,943	0.26
銀行存款-公庫存款	6,865,840	0.20	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,893,459	0.20	其他負債	3,397,386,622	99.14
銀行存款-代繳費款	549,412	0.02	什項負債	3,397,386,622	99.14
專戶			存入保證金	1,064,925	0.03
銀行存款-教育儲蓄	48,144	0.00	應付退休及離職金	1,578,995	0.05
戶			應付代管資產	3,394,742,702	99.06
零用及週轉金	80,000	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	0	0.00	淨資產	20,520,894	0.60
其他應收款	0	0.00	淨資產	20,520,894	0.60
預付款項	240,000	0.01	淨資產	20,520,894	0.60
預付費用	240,000	0.01	累積餘額	23,374,511	0.68
長期貸墊款及準備金	1,734,171	0.05	本期短絀	-2,853,617	-0.08

信託代理與保證資產

225,233

信託代理與保證負債

225,233

保證品

225,233

應付保證品

225,233

註：1. 信託代理與保證資產(負債)係(1)108年度校園電梯改善工程保固保證金(保證品-銀行定存單)，金額53,235元。(2)109年度水管汰換工程保固保證金(保證品-銀行連帶保證書)，金額171,998元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

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 — 臺北市文山區實踐國民小學

平衡表

中華民國111年10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	1,734,171	0.05	合計：	3,426,916,459	
退休及離職準備金	1,578,995	0.05			
其他準備金	155,176	0.00			
其他準備金-其他	155,176	0.00			
固定資產	13,111,796	0.38			
土地改良物	1,192,883	0.03			
土地改良物	7,194,859	0.21			
累計折舊-土地改良物	-6,001,976	-0.18			
房屋建築及設備	62,148	0.00			
房屋建築及設備	132,258	0.00			
累計折舊-房屋建築及設備	-70,110	0.00			
機械及設備	6,587,914	0.19			
機械及設備	16,695,323	0.49			
累計折舊-機械及設備	-10,107,409	-0.29			
交通及運輸設備	355,313	0.01			

信託代理與保證資產

225,233

信託代理與保證負債

225,233

保證品

225,233

應付保證品

225,233

註：1. 信託代理與保證資產(負債)係(1)108年度校園電梯改善工程保固保證金(保證品-銀行定存單)，金額53,235元。(2)109年度水管汰換工程保固保證金(保證品-銀行連帶保證書)，金額171,998元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

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 — 臺北市文山區實踐國民小學

平衡表

中華民國111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	1,550,364	0.05			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,195,051	-0.03			
雜項設備	4,913,538	0.14			
雜項設備	12,836,715	0.37			
累計折舊-雜項設備	-7,923,177	-0.23			
無形資產	68,082	0.00			
無形資產	68,082	0.00			
電腦軟體	68,082	0.00			
其他資產	3,397,325,555	99.14			
什項資產	3,397,325,555	99.14			
暫付及待結轉帳項	2,582,853	0.08			
代管資產	3,394,742,702	99.06			
代管資產-土地改良物	5,122	0.00			
代管資產-土地	3,374,568,044	98.47			

信託代理與保證資產

225,233

信託代理與保證負債

225,233

保證品

225,233

應付保證品

225,233

註：1. 信託代理與保證資產(負債)係(1)108年度校園電梯改善工程保固保證金(保證品-銀行定存單)，金額53,235元。(2)109年度水管汰換工程保固保證金(保證品-銀行連帶保證書)，金額171,998元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

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 — 臺北市文山區實踐國民小學

平衡表

中華民國111年10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	20,169,536	0.59			
合計：	3,426,916,459				

信託代理與保證資產

225,233

信託代理與保證負債

225,233

保證品

225,233

應付保證品

225,233

註：1. 信託代理與保證資產(負債)係(1)108年度校園電梯改善工程保固保證金(保證品-銀行定存單)，金額53,235元。(2)109年度水管汰換工程保固保證金(保證品-銀行連帶保證書)，金額171,998元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計0元。

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 — 臺北市文山區實踐國民小學

收入支出表

中華民國111年10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	17,626,553	119,564,103
勞務收入		3,600
服務收入		3,600
財產收益	500	140,445
財產交易利益	500	116,045
其他財產收入		24,400
政府撥入收入	17,554,041	117,591,996
公庫撥款收入	17,259,541	115,852,116
政府其他撥入收入	294,500	1,739,880
其他收入	72,012	1,828,062
受贈收入	67,660	1,784,064
雜項收入	4,352	43,998
支出	13,310,945	122,417,720
人事支出	8,705,273	107,286,419
人事支出	8,705,273	107,286,419
業務支出	1,504,430	8,319,897
業務支出	1,504,430	8,319,897
財產損失	8,915	28,251
財產交易損失	8,915	28,251
折舊、折耗及攤銷	355,319	3,945,868
固定資產折舊	350,315	3,895,834
無形資產攤銷	5,004	50,034
其他支出	2,737,008	2,837,285
其他支出	2,737,008	2,837,285

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市文山區實踐國民小學
收入支出表
 中華民國111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）	4,315,608	-2,853,617
期初淨資產		23,374,511
解繳公庫		
期末淨資產		20,520,894

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 10 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	117,690,039	1,874,064	119,564,103	收入
勞務收入	3,600		3,600	勞務收入
財產收入	50,445	90,000	140,445	財產收益
政府撥入收入	117,591,996		117,591,996	政府撥入收入
其他收入	43,998	1,784,064	1,828,062	其他收入
基金用途	121,013,956	1,403,764	122,417,720	支出
用人費用	107,286,419		107,286,419	人事支出
服務費用	4,694,273	3,625,624	8,319,897	業務支出
材料及用品費	1,531,798	-1,531,798		
租金、償債、利息及相關手續費	18,000	-18,000		
稅捐及規費(強制費)	250	-250		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	2,075,576	-2,075,576		
		28,251	28,251	財產損失
		3,945,868	3,945,868	折舊、折耗及攤銷
其他	116,328	2,720,957	2,837,285	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	5,291,312	-5,291,312		
本期賸餘(短絀)	-3,323,917	470,300	-2,853,617	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,664,933	12,709,578	23,374,511	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	7,341,016	13,179,878	20,520,894	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 10 月份

註：

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」469萬4,273元與會計科目「業務支出」831萬9,897元間之調整數362萬5,624元，係「材料及用品費」153萬1,798元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬8,000元、「稅捐及規費(強制費)」250元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」207萬5,576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9萬元係基金間撥入固定資產所發生利益。

2. 會計科目「其他收入」其中19萬3,156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、159萬908元係收受非政府機關捐贈實體設備所發生利益。

2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」394萬5,868元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

3. 會計科目「財產損失」2萬8,251元，係報廢固定資產所發生損失。

四、其他：

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」529萬1,312元，其中257萬355元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘272萬957元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。