

40501651

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 3 月份

主辦會計人員 林月卿



機關長官 林勝聰



臺北市地方教育發展基金－臺北市北投區清江國民小學

目 次

中華民國 114 年 3 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 - 8 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 9 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 10 - 13 頁
二、收入支出表.....	第 14 - 15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16 - 17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 18 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學

40501651-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 3 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	137,181,000	9,952,061	9,995,621	-43,560	-0.44	48,458,155	46,041,254	2,416,901	5.25
徵收及依法分配收入						2,000		2,000	
違規罰款收入		0	0	0		2,000	0	2,000	
勞務收入	430,000								
服務收入	430,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	21,000								
財產處分收入	21,000	0	0	0		0	0	0	
政府撥入收入	133,708,000	9,922,335	9,625,621	296,714	3.08	47,211,843	45,671,254	1,540,589	3.37
公庫撥款收入	133,708,000	9,625,621	9,625,621	0		45,671,254	45,671,254	0	
政府其他撥入收入		296,714	0	296,714		1,540,589	0	1,540,589	
規費收入	60,000	29,500	25,000	4,500	18.00	59,165	25,000	34,165	136.66
使用規費收入	60,000	29,500	25,000	4,500	18.00	59,165	25,000	34,165	136.66
教學收入	2,270,000					1,184,582		1,184,582	
學雜費收入	2,270,000	0	0	0		1,184,582	0	1,184,582	
其他收入	692,000	226	345,000	-344,774	-99.93	565	345,000	-344,435	-99.84
雜項收入	692,000	226	345,000	-344,774	-99.93	565	345,000	-344,435	-99.84
基金用途	137,572,000	11,388,065	9,995,621	1,392,444	13.93	42,361,454	46,041,254	-3,679,800	-7.99
國民教育計畫	128,820,000	9,845,354	9,647,189	198,165	2.05	40,610,334	45,250,540	-4,640,206	-10.25
學前教育計畫	189,000	1,167,576	19,600	1,147,976	5,857.02	1,186,711	36,450	1,150,261	3,155.72
一般行政管理計畫	2,515,000	192,291	223,832	-31,541	-14.09	357,065	442,064	-84,999	-19.23
建築及設備計畫	6,048,000	182,844	105,000	77,844	74.14	207,344	312,200	-104,856	-33.59
購建固定資產	6,018,000	182,844	105,000	77,844	74.14	207,344	312,200	-104,856	-33.59
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-391,000	-1,436,004		-1,436,004		6,096,701		6,096,701	
期初基金餘額	1,989,000					2,397,452	1,989,000	408,452	20.54
解繳公庫									
期末基金餘額	1,598,000					8,494,153	1,989,000	6,505,153	327.06

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 3 月份

本年度截至本月份累計實際數較預算數差異超過10%以上之增減原因說明：

一、違規罰款收入：主要係因營養午餐廠商記點罰款收入所致。

二、政府其他撥入收入：(共計1,540,589元)

1. RA3439-113(1)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)留用77,811元。

2. RA3439-113(2)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)1,077,184元。

3. RA3254-113學年度國民中小學生學習扶助計畫-學校開班計畫88,880元。

4. RA3339-113學年國小兒童課照低收、身障及原民學生費用及鐘點費差額經費207,936元。

5. RA3321-113學年度補助實施戶外教育與海洋教育計畫12,236元。

6. RA3378-113學年度國民中小學原住民族語文協同人員經費76,542元。(補助款93,678元，沖其他應收款17,136元，認列收入76,542元)

三、使用規費收入：主要係因開放學校場地收入較預計收入增加所致。

四、學雜費收入：(共計1,184,582元)主要係因幼兒園學雜費收入較預計提早收入所致。

1. RA3439-113(1)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)餘款65,461元。

2. RA3439-113(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)1,119,121元。

五、雜項收入：主要係因數位學生證補卡費及其他雜項收入較預期減少所致。

六、國民教育計畫：主要係因預借考績獎金尚未轉正及各項費用覈實支用所致。

七、學前教育計畫：主要係因教育部補助113(1)政府協助家長支付代辦費用併決算所致。

八、一般行政管理計畫：主要係因各項費用覈實支用所致。

九、建築及設備計畫：

(一)購置雜項設備：1. 幼兒園設備-分離式冷氣機2臺8萬2,700元已請購，尚未核銷。2. 班級設備-汰換飲水機餘款11,916元、新購沙發餘款10,240元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學

40501651-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 3 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				9,845,354	9,647,189	198,165	2.05
		累計數				40,610,334	45,250,540	-4,640,206	-10.25
學前教育計畫		本月數				1,167,576	19,600	1,147,976	5857.02
		累計數				1,186,711	36,450	1,150,261	3155.72

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學

40501651-4

資本資產明細表

中華民國 114 年 3 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	226,737,065	-85,667,982	635,991	3,624,814	1,861,048	139,941,308	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	14,526,199	-10,790,261			-144,551	3,591,387	
房屋及建築	158,881,192	-37,451,767			-665,493	120,763,932	
機械及設備	28,686,244	-23,553,953	240,187	2,539,996	1,949,407	4,781,889	
交通及運輸設備	2,909,161	-2,366,477	110,800	141,250	99,763	611,997	
雜項設備	21,729,711	-11,505,524	285,004	941,398	621,922	10,189,715	
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—臺北市北投區清江國民小學

40501651-5

資本資產明細表

中華民國 114 年 3 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	4,558			2,170		2,388	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學
資本資產明細表
中華民國 114 年 3 月份

40501651-6

各財產項目變動原因分析如下：

一、機械及設備：

增加數計240,187元，變動原因為：

- (一)類型(1)增置：班級設備購置大尺寸觸控顯示器1臺100,000元。
- (二)類型(3)撥入：課外社團經費(應付代收款)購置計時器1個28,000元、攝影機1臺34,600元，共62,600元。
- (三)類型(4)受贈：教育局(112年智慧未來教室採購案)移撥大尺寸液晶觸控顯示器一臺77,587元。

減少數計2,539,996元，變動原因為：類型(5)報廢：財產報廢個人電腦、加藥機等設備。

二、交通及運輸設備：

增加數計110,800元，變動原因為：

- (一)類型(4)受贈：捐贈款一圖書設施相關購置經費購置圖書館音響系統58,800元。
- (二)類型(12)其他：以前年度購置無線麥克風設備52,000元，財產科目更正為交通及運輸設備(原誤入雜項設備)。

減少數計計141,250元，變動原因為：類型(5)報廢：財產報廢不中斷電源設備、擴大機等設備。

三、雜項設備：

增加數計285,004元，變動原因為：

- (一)類型(1)增置：班級設備購置護貝機、白板、沙發組、飲水機等設備，共107,344元。
- (二)類型(3)撥入：(合計143,460元)
 - 1.教育局補助五人制足球賽CB4M15購置足球門2座99,500元。
 - 2.教育局(113年度充實公立國民小學圖書館(室)圖書財物採購)移撥圖書一批43,960元
- (三)類型(4)受贈：(合計34,200元)
 - 1.課後照顧班經費(應付代收款)購置跳板1座21,400元。
 - 2.課外社團經費(應付代收款)購置攝影雲台1只12,800元。

減少數計941,398元，變動原因為：

- (一)類型(12)其他：以前年度購置無線麥克風設備52,000元，財產科目更正為交通及運輸設備(原誤入雜項設備)。
- (二)類型(5)報廢：財產報廢黑板、冷暖氣機等設備889,398元。

四、電腦軟體：

(一)減少數計2,170元，變動原因為：

- 1.類型(5)報廢：因不使用而減損之軟體金額1,086元。
 - 2.類型(11)無形資產攤銷：截至114年3月止累計攤銷金額1,084元。
- (二)電腦軟體不入財產管理系統，另依規定管理。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 3 月份

40501651-8

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	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 其他 其他 總計		1,018,000			1,018,000	312,200	207,344		207,344	66.41	-104,856	-33.59			20.37

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學
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

40501651-9

中華民國 114 年 3 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	30,000		30,000											
521 購置電腦軟體	30,000		30,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	5,000,000		5,000,000											
541 遞延修繕房屋建築支	5,000,000		5,000,000											
542 其他遞延支出														
總計	5,030,000		5,030,000					0.00		0.00				

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區清江國民小學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	159,540,455	100.00	負 債	11,104,994	6.96
流動資產	10,883,110	6.82	流動負債	6,442,978	4.04
現金	9,890,435	6.20	應付款項	6,442,978	4.04
銀行存款	9,810,435	6.15	應付代收款	6,442,978	4.04
銀行存款-公庫存款	6,111,055	3.83	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	2,423,140	1.52	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,201,494	0.75	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	4,662,016	2.92
銀行存款-教育儲蓄	74,746	0.05	什項負債	4,662,016	2.92
戶			存入保證金	572,878	0.36
零用及週轉金	80,000	0.05	應付退休及離職金	4,089,138	2.56
應收款項	8,230	0.01	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	8,230	0.01	淨資產	148,435,461	93.04
預付款項	984,445	0.62	淨資產	148,435,461	93.04
預付費用	984,445	0.62	淨資產	148,435,461	93.04
長期貸墊款及準備金	5,399,561	3.38	累積餘額	143,466,535	89.92
信託代理與保證資產	300,000		信託代理與保證負債	300,000	
保證品	300,000		應付保證品	300,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 截至本月底止信託代理與保證之資產(負債)為保證品：聯邦商業銀行連帶保證書(1141031有效)-宏遠112學年度中央廚房勞務委外採購案後續擴充履約保證金(1130801-1140731)300,000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 — 臺北市北投區清江國民小學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	5,399,561	3.38	本期賸餘	4,747,879	2.98
退休及離職準備金	4,089,138	2.56	淨資產調整數	221,047	0.14
其他準備金	1,310,423	0.82	合計：	159,540,455	
其他準備金-其他	1,310,423	0.82			
固定資產	139,938,920	87.71			
土地改良物	3,591,387	2.25			
土地改良物	14,526,199	9.11			
累計折舊-土地改良物	-10,934,812	-6.85			
房屋建築及設備	120,763,932	75.69			
房屋建築及設備	158,881,192	99.59			
累計折舊-房屋建築及設備	-38,117,260	-23.89			
機械及設備	4,781,889	3.00			
機械及設備	26,386,435	16.54			
累計折舊-機械及設備	-21,604,546	-13.54			
交通及運輸設備	611,997	0.38			
信託代理與保證資產	300,000		信託代理與保證負債	300,000	
保證品	300,000		應付保證品	300,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 截至本月底止信託代理與保證之資產(負債)為保證品：聯邦商業銀行連帶保證書(1141031有效)-宏遠112學年度中央廚房勞務委外採購案後續擴充履約保證金(1130801-1140731)300,000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 — 臺北市北投區清江國民小學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	2,878,711	1.80			
累計折舊-交通及運輸設備	-2,266,714	-1.42			
雜項設備	10,189,715	6.39			
雜項設備	21,073,317	13.21			
累計折舊-雜項設備	-10,883,602	-6.82			
無形資產	2,388	0.00			
無形資產	2,388	0.00			
電腦軟體	2,388	0.00			
其他資產	3,316,476	2.08			
什項資產	3,316,476	2.08			
暫付及待結轉帳項	3,316,476	2.08			
代管資產	3,659,404,777	2,293.72			
代管資產-土地	3,647,301,000	2,286.13			
代管資產-房屋建築及設備	12,103,777	7.59			
信託代理與保證資產	300,000		信託代理與保證負債	300,000	
保證品	300,000		應付保證品	300,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 截至本月底止信託代理與保證之資產(負債)為保證品：聯邦商業銀行連帶保證書(1141031有效)-宏遠112學年度中央廚房勞務委外採購案後續擴充履約保證金(1130801-1140731)300,000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 — 臺北市北投區清江國民小學

平衡表

中華民國114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
應付代管資產	-3,659,404,777	-2,293.72			
合計：	159,540,455				

信託代理與保證資產

300,000

信託代理與保證負債

300,000

保證品

300,000

應付保證品

300,000

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產計0元。

2. 截至本月底止信託代理與保證之資產(負債)為保證品：聯邦商業銀行連帶保證書(1141031有效)-宏遠112學年度中央廚房勞務委外採購案後續擴充履約保證金(1130801-1140731)300,000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 — 臺北市北投區清江國民小學

收入支出表

中華民國114年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	10,092,121	48,619,615
徵收及依法分配收入		2,000
違規罰款收入		2,000
財產收益	5,860	5,860
財產交易利益	5,860	5,860
政府撥入收入	9,922,335	47,211,843
公庫撥款收入	9,625,621	45,671,254
政府其他撥入收入	296,714	1,540,589
規費收入	29,500	59,165
使用規費收入	29,500	59,165
教學收入		1,184,582
學雜費收入		1,184,582
其他收入	134,426	156,165
受贈收入	134,200	155,600
雜項收入	226	565
支出	11,804,400	43,871,736
人事支出	8,930,980	39,227,203
人事支出	8,930,980	39,227,203
業務支出	2,230,667	2,873,893
業務支出	2,230,667	2,873,893
財產損失	36,805	36,805
財產交易損失	36,805	36,805
折舊、折耗及攤銷	562,374	1,680,821
固定資產折舊	562,013	1,679,737
無形資產攤銷	361	1,084
其他支出	43,574	53,014
其他支出	43,574	53,014

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區清江國民小學

收入支出表

中華民國114年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-1,712,279	4,747,879
期初淨資產		143,466,535
解繳公庫		
淨資產調整數	121,547	221,047
期末淨資產		148,435,461

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。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區清江國民小學

40501651-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 3 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	48,458,155	161,460	48,619,615	收入
徵收及依法分配收入	2,000		2,000	徵收及依法分配收入
財產收入		5,860	5,860	財產收益
政府撥入收入	47,211,843		47,211,843	政府撥入收入
規費收入	59,165		59,165	規費收入
教學收入	1,184,582		1,184,582	教學收入
其他收入	565	155,600	156,165	其他收入
基金用途	42,361,454	1,510,282	43,871,736	支出
用人費用	39,227,203		39,227,203	人事支出
服務費用	1,292,516	1,581,377	2,873,893	業務支出
材料及用品費	251,053	-251,053		
租金、償債、利息及相關手續費	18,000	-18,000		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	1,312,324	-1,312,324		
資產短絀		36,805	36,805	財產損失
		1,680,821	1,680,821	折舊、折耗及攤銷
其他	53,014		53,014	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及營舍與設施工程支出	207,344	-207,344		
本期賸餘(短絀)	6,096,701	-1,348,822	4,747,879	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	2,397,452	141,069,083	143,466,535	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		221,047	221,047	淨資產調整數
期末基金餘額	8,494,153	139,941,308	148,435,461	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數20萬7,344元，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」129萬2,516元與會計科目「業務支出」287萬3,893元間之調整數158萬1,377元，係「材料及用品費」25萬1,053元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬8,000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)131萬2,324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5,860元係更正財產科目(無線麥克風設備)，財產性質不同所產生累計折舊差額所發生利益等
2. 會計科目「其他收入」其中15萬5,600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。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」168萬821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」3萬6,805元，係報廢固定資產所發生損失等

四、其他：

1. 會計科目「淨資產調整數」22萬1,047元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 114 年 3 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
6,111,055	7,421,478	-1,310,423	差額為其他準備金-其他1,310,423元。