

40501647

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 4 月份

主辦會計人員 曹靜怡



機關長官 塗振洋



臺北市地方教育發展基金－臺北市北投區明德國民小學

目 次

中華民國 114 年 4 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 16-18 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 19 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

40501647-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 4 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	159,748,000	12,942,131	11,982,243	959,888	8.01	66,910,200	64,218,504	2,691,696	4.19
徵收及依法分配收入						200		200	
違規罰款收入		0	0	0		200	0	200	
勞務收入	6,000								
服務收入	6,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	10,000								
財產處分收入	10,000	0	0	0		0	0	0	
政府撥入收入	156,047,000	12,539,704	11,980,743	558,961	4.67	65,225,396	62,482,004	2,743,392	4.39
公庫撥款收入	156,047,000	11,980,743	11,980,743	0		62,482,004	62,482,004	0	
政府其他撥入收入		558,961	0	558,961		2,743,392	0	2,743,392	
規費收入	62,000	1,000		1,000		9,460		9,460	
使用規費收入	62,000	1,000	0	1,000		9,460	0	9,460	
教學收入	2,704,000					1,268,242	1,352,000	-83,758	-6.20
學雜費收入	2,704,000	0	0	0		1,268,242	1,352,000	-83,758	-6.20
其他收入	919,000	401,427	1,500	399,927	26,661.80	406,902	384,500	22,402	5.83
雜項收入	919,000	401,427	1,500	399,927	26,661.80	406,902	384,500	22,402	5.83
基金用途	159,667,000	10,529,154	11,901,243	-1,372,089	-11.53	60,264,411	64,137,504	-3,873,093	-6.04
國民教育計畫	149,339,000	10,092,194	11,588,370	-1,496,176	-12.91	58,996,147	63,076,969	-4,080,822	-6.47
學前教育計畫	283,000	297,921	41,200	256,721	623.11	759,622	107,530	652,092	606.43
一般行政管理計畫	1,961,000	140,239	165,916	-25,677	-15.48	347,542	571,748	-224,206	-39.21
建築及設備計畫	8,084,000	-1,200	105,757	-106,957	-101.13	161,100	381,257	-220,157	-57.75
購建固定資產	8,054,000	-1,200	105,757	-106,957	-101.13	161,100	351,257	-190,157	-54.14
其他	30,000					30,000		-30,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	81,000	2,412,977	81,000	2,331,977	2,878.98	6,645,789	81,000	6,564,789	8,104.68
期初基金餘額	2,972,000					4,007,478	2,972,000	1,035,478	34.84
解繳公庫									
期末基金餘額	3,053,000					10,653,267	3,053,000	7,600,267	248.94

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 4 月份

一、徵收及依法分配收入：主要係因違規罰款收入較預計收入增加所致。

二、政府其他撥入收入：主要係因

(一)RA3439-113(1)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)轉暫收留用至114年60,357元。

(二)RA3414-113年7月至114年8月公立幼兒園辦理延長照顧服務經費(部款第1期)轉暫收留用至114年548,611元。

(三)RA3456-113學年度補助各地方月薪制特教學生助理人員經費(113年8-12月)轉暫收留用至114年52,582元，餘款繳回32,754，計19,828元。

(四)RA3A63-113年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費轉暫收留用至114年28,560元，餘款繳回24,864元，計3,696元。

(五)RA3367-前瞻基礎建設-113學年度2030雙語政策-提升國中小師生口說英語展能樂學計畫-子計畫一暫收留用至114年30,000元，餘款繳回2,625元，計27,375元。

(六)RA3439-113(2)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)1,286,550元。

(七)RA3254-113學年度國中小學生學習扶助計畫學校開班計畫-113學年度暑假攜手班膳餘11,671元。

(八)RA3254-113學年度國中小學生學習扶助計畫學校開班計畫-113學年度第1學期攜手班膳餘19,424元。

(九)RA3339-113學年度國小兒童課照低收、身障及原民學生費用及鐘點費差額經費177,840元。

(十)RA3439-113(1)公幼政府協助家長支付費用不足數(代辦費)26,454元。

(十一)RA3414-113年7月至114年8月公幼延長照顧服務第2期(部款)411,458元。

(十二)RA3360-113學年度第1學期新住民語文開課經費(114年1月)2,016元。

(十三)RA3439-113學年公幼及特教學校政府協助家長支付午餐費差額 105,776元。

(十四)RA3348-113學年度第二期兼任輔導員及秘書減課鐘點費42,336元。

合計2,743,392元。

三、使用規費收入：主要係因場地開放等收入較預計收入增加所致。

四、學雜費收入：主要係113(2)幼兒園學雜費收入較預計收入減少所致。

五、雜項收入：主要係因數位學生證補卡費等收入較預計收入增加所致。

六、學前教育計畫：主要係因執行教育部補助公幼政府協助家長支付費用代辦費所致。

七、一般行政管理計畫：主要係因業務費覈實支用。

八、建築及設備計畫：

(一)購建固定資產：主要係因

1. 機械及設備：

(1)主要係因辦理學校購置75吋4K智慧互動大屏顯示器，已分配未執行數80,000元，配合平板電腦招標，致預算執行落後，現已完成交貨、安裝及測試，待5月辦理驗收後付款。

(2)主要係因辦理學校購置活動中心雷射高亮度投影機，已分配未執行數98,257元，因廠商同規格商品價格降價，本校欲採購較高規格商品，但廠商需先測試是否符合本校場地使用，致預算執行落後，已洽廠商儘速測試及估價，預計5月完成。

2. 雜項設備：主要係因(1)購置幼兒園洗衣機及冰箱餘額700元，(2)冰箱貨物稅減徵退稅1,200元，共計餘額1,900元。

3. 遞延支出：辦理學校仁愛樓老舊廁所整修工程及資源班教室整修工程，已分配未執行數10,000元，工程管理費預計較實際支用減少，致預算執行落後。

(二)其他：主要係因電腦軟體30,000元實際執行授權年限2年以下移列經常門。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

40501647-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 4 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				10,092,194	11,588,370	-1,496,176	-12.91
		累計數				58,996,147	63,076,969	-4,080,822	-6.47
學前教育計畫		本月數				297,921	41,200	256,721	623.11
		累計數				759,622	107,530	652,092	606.43

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

40501647-4

資本資產明細表

中華民國 114 年 4 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	52,688,594	-36,418,395	279,138	1,794,081	365,653	15,120,909	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	8,861,762	-1,614,029			-269,016	6,978,717	
房屋及建築							
機械及設備	23,977,436	-18,549,433	147,900	1,541,331	714,924	4,749,496	係因出勤管理需要採購刷卡機1臺計2萬8,500元財產帳先行入帳，會計帳將俟補辦預算後入帳。
交通及運輸設備	7,224,829	-6,869,169	15,000		-24,378	346,282	
雜項設備	12,608,003	-9,385,764	116,238	246,238	-55,877	3,036,362	
租賃資產							
租賃權益改良							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

40501647-5

資本資產明細表

中華民國 114 年 4 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			
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	16,564			6,512		10,052	係因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—臺北市北投區明德國民小學
資本資產明細表
中華民國 114 年 4 月份

40501647-6

1.機械及設備：

增加數計147,900元，變動原因為：

(1)增置：購置86吋大屏觸控螢幕設備等計100,000元。

(4)受贈：以代辦經費購置電子看板、直立式觸控式廣告機設備等計47,900元。

減少數計1,541,331元，變動原因為：

(5)報廢：年度經財政局核准報廢個人電腦設備等計1,541,331元。

2.交通及運輸設備：

增加數計15,000元，變動原因為：

(1)增置：購置無線藍芽收音麥克風設備等計15,000元。

3.雜項設備：

增加數計116,238元，變動原因為：

(1)增置：購置洗衣機、冰箱設備等計42,300元，減冰箱貨物稅退稅1,200元，計41,100元。

(3)撥入：教育局移撥教育部補助113年度充實公立國小圖書館圖書採購圖書211冊59,250元。

(4)受贈：以代辦經費購置吸塵器設備等計15,888元。

減少數計246,238元，變動原因為：

(5)報廢：年度經財政局核准報廢冰箱、手風琴設備等計246,238元。

4.電腦軟體：

減少數計6,512元，變動原因為：

(11)無形資產攤銷：截至114年4月底止累計攤銷6,512元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

40501647-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 114 年 4 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		974,000			974,000	278,257	100,000		100,000	35.94	-178,257	-64.06			10.27
機械及設備		974,000			974,000	278,257	100,000		100,000	35.94	-178,257	-64.06	1. 主要係因辦理學校購置75吋4K智慧互動大屏顯示器，已分配未執行數80,000元，配合平板電腦招標，致預算執行落後，現已完成交貨、安裝及測試，待5月辦理驗收後付款。2. 主要係因辦理學校購置活動中心雷射高亮度投影機，已分配未執行數98,257元，因廠商同規格商品價格降價，本校欲採購較高規格商品，但廠商需先測試是否符合本校場地使用，致預算執行落後，已洽廠商儘速測試及估價，預計5月完成。		10.27
購建中固定資產															
交通及運輸設備		15,000			15,000	15,000	15,000		15,000	100.00					100.00

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 4 月份

40501647-8

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															
交通及運輸設備		15,000			15,000	15,000	15,000		15,000	100.00					100.00
購建中固定資產															
雜項設備		65,000			65,000	43,000	41,100		41,100	95.58	-1,900	-4.42			63.23
雜項設備		65,000			65,000	43,000	41,100		41,100	95.58	-1,900	-4.42	主要係因1.購置幼兒園洗衣機及冰箱餘額700元，2.冰箱貨物稅減徵退稅1,200元，共計餘額1,900元。		63.23
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總 計		1,054,000			1,054,000	336,257	156,100		156,100	46.42	-180,157	-53.58			14.81

臺北市地方教育發展基金—臺北市北投區明德國民小學

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 114 年 4 月份

40501647-9

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	主要係因電腦軟體30,000元 實際執行授權年限2年以下 移列經常門。		
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	7,000,000		7,000,000	15,000	5,000		5,000	33.33	-10,000	-66.67	主要係因辦理學校仁愛樓 老舊廁所整修工程及資源 班教室整修工程，已分配 未執行數10,000元，工程管 理費預計較實際支用減 少，致預算執行落後。		0.07
541 遞延修繕房屋建築支	7,000,000		7,000,000	15,000	5,000		5,000	33.33	-10,000	-66.67			0.07
542 其他遞延支出													
總 計	7,030,000		7,030,000	45,000	5,000		5,000	11.11	-40,000	-88.89			0.07

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學

平衡表

中華民國114年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	43,986,619	100.00	負 債	18,212,443	41.40
流動資產	17,183,694	39.07	流動負債	11,447,174	26.02
現金	14,886,618	33.84	應付款項	11,447,174	26.02
銀行存款	14,806,618	33.66	應付代收款	11,447,174	26.02
銀行存款-公庫存款	5,085,027	11.56	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,315,446	18.90	其他負債	6,765,269	15.38
銀行存款-代繳費款	1,374,001	3.12	什項負債	6,765,269	15.38
專戶			存入保證金	1,171,397	2.66
銀行存款-教育儲蓄	32,144	0.07	應付退休及離職金	5,593,872	12.72
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	80,000	0.18	淨資產	25,774,176	58.60
應收款項	207,865	0.47	淨資產	25,774,176	58.60
其他應收款	207,865	0.47	淨資產	25,774,176	58.60
預付款項	2,089,211	4.75	累積餘額	20,277,677	46.10
預付費用	2,053,211	4.67	本期騰餘	5,437,249	12.36
其他預付款	36,000	0.08	淨資產調整數	59,250	0.13

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. 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 — 臺北市北投區明德國民小學

平衡表

中華民國114年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	8,785,036	19.97	合計：	43,986,619	
準備金	8,785,036	19.97			
退休及離職準備金	5,593,872	12.72			
其他準備金	3,191,164	7.25			
其他準備金-其他	3,191,164	7.25			
固定資產	15,110,857	34.35			
土地改良物	6,978,717	15.87			
土地改良物	8,861,762	20.15			
累計折舊-土地改良物	-1,883,045	-4.28			
機械及設備	4,749,496	10.80			
機械及設備	22,584,005	51.34			
累計折舊-機械及設備	-17,834,509	-40.55			
交通及運輸設備	346,282	0.79			
交通及運輸設備	7,239,829	16.46			
累計折舊-交通及運輸設備	-6,893,547	-15.67			

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. 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 — 臺北市北投區明德國民小學

平衡表

中華民國114年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
雜項設備	3,036,362	6.90			
雜項設備	12,478,003	28.37			
累計折舊-雜項設備	-9,441,641	-21.46			
無形資產	10,052	0.02			
無形資產	10,052	0.02			
電腦軟體	10,052	0.02			
其他資產	2,896,980	6.59			
什項資產	2,896,980	6.59			
暫付及待結轉帳項	2,896,980	6.59			
代管資產	4,512,130,857	10,257.96			
代管資產-土地改良物	46,305	0.11			
代管資產-土地	4,471,101,473	10,164.69			
代管資產-房屋建築及設備	8,483,412	19.29			
代管資產-其他政府	32,499,667	73.89			

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)各為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 — 臺北市北投區明德國民小學

收入支出表

中華民國114年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	12,942,131	66,973,988
徵收及依法分配收入		200
違規罰款收入		200
政府撥入收入	12,539,704	65,225,396
公庫撥款收入	11,980,743	62,482,004
政府其他撥入收入	558,961	2,743,392
規費收入	1,000	9,460
使用規費收入	1,000	9,460
教學收入		1,268,242
學雜費收入		1,268,242
其他收入	401,427	470,690
受贈收入		63,788
雜項收入	401,427	406,902
支出	10,874,035	61,536,739
人事支出	9,573,325	56,935,138
人事支出	9,573,325	56,935,138
業務支出	938,751	3,047,383
業務支出	938,751	3,047,383
財產損失		17,876
財產交易損失		17,876
折舊、折耗及攤銷	343,681	1,410,552
固定資產折舊	342,053	1,404,040
無形資產攤銷	1,628	6,512
其他支出	18,278	125,790
其他支出	18,278	125,790

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市北投區明德國民小學
收入支出表
中華民國114年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	2,068,096	5,437,249
期初淨資產		20,277,677
解繳公庫		
淨資產調整數		59,250
期末淨資產		25,774,176

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—臺北市北投區明德國民小學

40501647-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 4 月 30 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	66,910,200	63,788	66,973,988	收入
徵收及依法分配收入	200		200	徵收及依法分配收入
政府撥入收入	65,225,396		65,225,396	政府撥入收入
規費收入	9,460		9,460	規費收入
教學收入	1,268,242		1,268,242	教學收入
其他收入	406,902	63,788	470,690	其他收入
基金用途	60,264,411	1,272,328	61,536,739	支出
用人費用	56,935,138		56,935,138	人事支出
服務費用	1,959,186	1,088,197	3,047,383	業務支出
材料及用品費	855,705	-855,705		
租金、償債、利息及相關手續費	58,491	-58,491		
稅捐及規費(強制費)	200	-200		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	173,801	-173,801		
資產短絀		17,876	17,876	財產損失
		1,410,552	1,410,552	折舊、折耗及攤銷
其他	120,790	5,000	125,790	其他支出
遞延支出	5,000	-5,000		
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	156,100	-156,100		
本期賸餘(短絀)	6,645,789	-1,208,540	5,437,249	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	4,007,478	16,270,199	20,277,677	期初淨資產
解繳公庫		59,250	59,250	解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	10,653,267	15,120,909	25,774,176	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 4 月 30 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
------	-------	-----	------	------

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 4 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15萬6,100元，係購置財產，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」195萬9,186元與會計科目「業務支出」304萬7,383元間之調整數108萬8,197元，係「材料及用品費」85萬5,705元、「租金、償債、利息及相關手續費」5萬8,491元、「稅捐及規費(強制費)」200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)17萬3,801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6萬3,788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」141萬552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」1萬7,876元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」12萬790元與會計科目「其他支出」12萬5,790元間之調整數5,000元，係「遞延支出」5,000元。
2. 會計科目「淨資產調整數」59,250元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。