

40501530

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市萬華區福星國民小學

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 鄭麗蓉



機關長官

黃耀農



臺北市地方教育發展基金－臺北市萬華區福星國民小學

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 4-5 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 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 7 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 8-10 頁
二、收入支出表.....	第 11-12 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 13-14 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市萬華區福星國民小學

40501530-1

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	176,656,000	12,747,314	11,849,000	898,314	7.58	86,250,559	83,196,000	3,054,559	3.67
徵收及依法分配收入	82,000					6,800		6,800	
違規罰款收入	82,000	0	0	0		6,800	0	6,800	
勞務收入	1,064,000	258,110		258,110		372,670	550,000	-177,330	-32.24
服務收入	1,064,000	258,110	0	258,110		372,670	550,000	-177,330	-32.24
財產收入	92,000	14,800		14,800		29,691	22,000	7,691	34.96
財產處分收入	80,000	14,800	0	14,800		17,691	10,000	7,691	76.91
租金收入	12,000	0	0	0		12,000	12,000	0	
政府撥入收入	170,229,000	11,901,992	11,839,000	62,992	0.53	83,684,055	80,609,000	3,075,055	3.81
公庫撥款收入	170,229,000	11,839,000	11,839,000	0		80,959,360	80,609,000	350,360	0.43
政府其他撥入收入		62,992	0	62,992		2,724,695	0	2,724,695	
規費收入	1,032,000	1,148		1,148		472,796	490,000	-17,204	-3.51
使用規費收入	1,032,000	1,148	0	1,148		472,796	490,000	-17,204	-3.51
教學收入	3,027,000					1,107,499	1,500,000	-392,501	-26.17
學雜費收入	3,027,000	0	0	0		1,107,499	1,500,000	-392,501	-26.17
其他收入	1,130,000	571,264	10,000	561,264	5,612.64	577,048	25,000	552,048	2,208.19
雜項收入	1,130,000	571,264	10,000	561,264	5,612.64	577,048	25,000	552,048	2,208.19
基金用途	181,674,000	13,209,609	11,849,000	1,360,609	11.48	84,825,359	88,214,000	-3,388,641	-3.84
國民教育計畫	170,471,000	12,742,430	11,519,000	1,223,430	10.62	80,381,358	86,368,000	-5,986,642	-6.93
學前教育計畫	452,000	2,292	56,000	-53,708	-95.91	1,085,369	205,000	880,369	429.45
一般行政管理計畫	3,427,000	210,778	274,000	-63,222	-23.07	906,682	1,255,000	-348,318	-27.75
建築及設備計畫	7,324,000	254,109		254,109		2,451,950	386,000	2,065,950	535.22
購建固定資產	7,294,000	254,109		254,109		2,451,950	386,000	2,065,950	535.22
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-5,018,000	-462,295		-462,295		1,425,200	-5,018,000	6,443,200	-128.40
期初基金餘額	9,307,000					16,983,905	9,307,000	7,676,905	82.49
解繳公庫									
期末基金餘額	4,289,000					18,409,105	4,289,000	14,120,105	329.22

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 5 月份

執行率差異10%以上或差異金額大於500萬元者說明如後：

- 一、違規罰款收入：統鮮食材異物違約金等6,800元。
- 二、服務收入：教師甄選報名費收入600元，泳訓班報名費收入372,070元。
- 三、財產處分收入：報廢財產收入17,691元。
- 四、公庫撥款收入：調增教師導師職務加給、鐘點費等增撥經費差額350,360元。
- 五、政府其他撥入收入2,724,695元，明細如下：
 1. 幼兒園辦理融合教育多元輔導試辦經費11,973元。
 2. 商借本市代理代課教師經費250,000元。
 3. 公幼辦理延長照顧服務經費208,477元。
 4. 校園拒毒萌芽計畫經費23,250元。
 5. 原住民語言開課4,292元。
 6. 鼓勵中小學於全日課程之最後1節課安排活動性及選修性課程獎勵金10,958元。
 7. 數位內容及教學軟體各校採購經費48,564元。
 8. 推動國中小辦理美感體驗教育37,500元。
 9. 學習扶助計畫經費416,996元。
 10. 課後照顧低收入戶、身心障礙及原住民學生費用及鐘點費差額經費480,896元。
 11. 幼兒園114學年度午餐費及點心費調整差額費用42,812元。
 12. 協助家長支付費用(代辦費)1,116,142元。
 13. 學生游泳課程及體驗活動暨師資及守望員培訓鐘點費調升差額補助4,209元。
 14. 新住民族語開課經費52,626元。
 15. 本土語教學人員交通費16,000元。
- 六、使用規費收入：場地出借收入412,176元、教職員工停車收入60,620元。
- 七、學雜費收入：學雜費收入較預計減少。
- 八、雜項收入：數位學生證補卡費繳庫1,356元，收回溢付老師代課費等4,540元，郵局劃撥帳戶利息繳庫1元，114年度外師經費不足補助571,151元。
- 九、國民教育計畫：業務費用覈實支用。
- 十、學前教育計畫：教育部補助幼兒代辦費996,910元。
- 十一、一般行政管理計畫：業務費用覈實支用。
- 十二、建築及設備計畫：統籌款補助增設2歲專班工程費用2,036,639元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市萬華區福星國民小學

40501530-3

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				12,742,430	11,519,000	1,223,430	10.62
		累計數				80,381,358	86,368,000	-5,986,642	-6.93
學前教育計畫		本月數				2,292	56,000	-53,708	-95.91
		累計數				1,085,369	205,000	880,369	429.45

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—臺北市萬華區福星國民小學

40501530-4

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	92,400,657	-77,231,424	2,212,434	1,480,845	-1,827,238	14,073,584	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	4,654,149	-3,964,338			-139,825	549,986	
房屋及建築							
機械及設備	46,873,276	-41,234,394	80,500	155,634	-1,191,635	4,372,113	
交通及運輸設備	4,127,323	-3,394,127	35,000		-83,054	685,142	
雜項設備	36,740,308	-28,638,565	2,096,934	1,323,134	-412,724	8,462,819	
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：一.機械及設備:增加數計40,000元，變動原因為：(1)增置：購置三合一甦醒器等設備計80,500元。減少數計155,634元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢打孔機計20,000元。(12)其他：依據審計部臺北市審計處函辦理變更冷氣財產帳列類別為雜項設備135,634元。

二.交通及運輸設備:增加數計35,000元，變動原因為：(1)增置：購置無線擴音機1台計35,000元。

二.雜項設備:增加數計2,096,934元，變動原因為：(1)增置：購置冰箱等設備計279,811元。(3)撥入：CB4MD5教育局補助購置防護網計749,800元。(12)其他：依據審計部臺北市審計處函辦理變更冷氣財產帳列類別及使用年限計1,067,323元。減少數計1,323,134元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷氣計391,445元。(12)其他：依據審計部臺北市審計處函辦理變更冷氣財產使用年限計931,689元。

三.電腦軟體:1.減少數計2,077元，變動原因為：(11)無形資產攤銷，截至115年5月止累計攤銷金額2,077元。2.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—臺北市萬華區福星國民小學

40501530-5

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			
權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	5,601			2,077		3,524	

註：一.機械及設備:增加數計40,000元，變動原因為：(1)增置：購置三合一甦醒器等設備計80,500元。減少數計155,634元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢打孔機計20,000元。(12)其他：依據審計部臺北市審計處函辦理變更冷氣財產帳列類別為雜項設備135,634元。
二.交通及運輸設備:增加數計35,000元，變動原因為：(1)增置：購置無線擴音機1台計35,000元。
二.雜項設備:增加數計2,096,934元，變動原因為：(1)增置：購置冰箱等設備計279,811元。(3)撥入：CB4MD5教育局補助購置防護網計749,800元。(12)其他：依據審計部臺北市審計處函辦理變更冷氣財產帳列類別及使用年限計1,067,323元。減少數計1,323,134元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷氣計391,445元。(12)其他：依據審計部臺北市審計處函辦理變更冷氣財產使用年限計931,689元。
三.電腦軟體:1.減少數計2,077元，變動原因為：(11)無形資產攤銷，截至115年5月止累計攤銷金額2,077元。2.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—臺北市萬華區福星國民小學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 115 年 5 月份

40501530-6

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		418,000			418,000	81,000	80,500		80,500	99.38	-500	-0.62				19.26
機械及設備		418,000			418,000	81,000	80,500		80,500	99.38	-500	-0.62				19.26
購建中固定資產																
交通及運輸設備		36,000			36,000	36,000	35,000		35,000	97.22	-1,000	-2.78				97.22
交通及運輸設備		36,000			36,000	36,000	35,000		35,000	97.22	-1,000	-2.78				97.22
購建中固定資產																
雜項設備		315,960			315,960	269,000	279,811		279,811	104.02	10,811	4.02				88.56
雜項設備		315,960			315,960	269,000	279,811		279,811	104.02	10,811	4.02				88.56
購建中固定資產																
租賃資產		104,040			104,040											
租賃資產		104,040			104,040											
其他																
其他																
總計		874,000			874,000	386,000	395,311		395,311	102.41	9,311	2.41				45.23

臺北市地方教育發展基金—臺北市萬華區福星國民小學
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

40501530-7

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 (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	6,420,000		6,420,000		2,056,639		2,056,639			2,056,639				32.03
541 遞延修繕房屋建築支	6,420,000		6,420,000		2,056,639		2,056,639			2,056,639				32.03
542 其他遞延支出														
總計	6,450,000		6,450,000		2,056,639		2,056,639	0.00		2,056,639	0.00			31.89

教育局統籌款補助增設2歲專班工程費用2,036,639元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市萬華區福星國民小學

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	47,053,895	100.00	負 債	14,571,206	30.97
流動資產	26,459,258	56.23	流動負債	12,164,897	25.85
現金	26,059,258	55.38	應付款項	12,164,897	25.85
銀行存款	25,939,258	55.13	應付代收款	12,164,897	25.85
銀行存款-公庫存款	14,099,461	29.96	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	10,151,985	21.58	預收款項	0	0.00
銀行存款-郵局	0	0.00	預收收入	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,613,641	3.43	其他負債	2,406,309	5.11
專戶			什項負債	2,406,309	5.11
銀行存款-教育儲蓄	74,171	0.16	存入保證金	2,405,649	5.11
戶			暫收及待結轉帳項	660	0.00
零用及週轉金	120,000	0.26	淨資產	32,482,689	69.03
預付款項	400,000	0.85	淨資產	32,482,689	69.03
預付費用	400,000	0.85	淨資產	32,482,689	69.03
長期貸墊款及準備金	3,790,304	8.06	累積餘額	32,153,138	68.33
準備金	3,790,304	8.06	本期短絀	-420,249	-0.89

信託代理與保證資產 389,148

保證品 389,148

信託代理與保證負債 389,148

應付保證品 389,148

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389,148元，包括(1)游泳池屋頂更換統包工程2年保固金國泰世華定存單定存單(114.2.17-116.2.16)111,188元。(2)游泳池屋頂更換統包工程5年保固金國泰世華定存單(114.2.17-119.2.16)206,837元。(3)普通教室環境改善工程保固金臺灣中小企銀定存單(114.8.18-116.8.17)71,123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 — 臺北市萬華區福星國民小學

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	%
其他準備金	3,790,304	8.06	淨資產調整數	749,800	1.59
其他準備金-其他	3,790,304	8.06	合計：	47,053,895	
固定資產	14,070,060	29.90			
土地改良物	549,986	1.17			
土地改良物	4,654,149	9.89			
累計折舊-土地改良物	-4,104,163	-8.72			
機械及設備	4,372,113	9.29			
機械及設備	46,798,142	99.46			
累計折舊-機械及設備	-42,426,029	-90.16			
交通及運輸設備	685,142	1.46			
交通及運輸設備	4,162,323	8.85			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,477,181	-7.39			
雜項設備	8,462,819	17.99			
雜項設備	37,514,108	79.73			
累計折舊-雜項設備	-29,051,289	-61.74			

信託代理與保證資產

389,148

信託代理與保證負債

389,148

保證品

389,148

應付保證品

389,148

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389,148元，包括(1)游泳池屋頂更換統包工程2年保固金國泰世華定存單定存

單(114.2.17-116.2.16)111,188元。(2)游泳池屋頂更換統包工程5年保固金國泰世華定存單(114.2.17-119.2.16)206,837元。(3)普通教室環境改善工程保固金臺灣中小企銀定存單(114.8.18-116.8.17)71,123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 — 臺北市萬華區福星國民小學

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	%
無形資產	3,524	0.01			
無形資產	3,524	0.01			
電腦軟體	3,524	0.01			
其他資產	2,730,749	5.80			
什項資產	2,730,749	5.80			
暫付及待結轉帳項	2,730,749	5.80			
代管資產	4,285,143,240	9,106.88			
代管資產-土地	3,978,040,800	8,454.22			
代管資產-房屋建築及設備	56,416,867	119.90			
代管資產-其他政府	250,685,573	532.76			
應付代管資產	-4,285,143,240	-9,106.88			
合計：	47,053,895				

信託代理與保證資產

389,148

信託代理與保證負債

389,148

保證品

389,148

應付保證品

389,148

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389,148元，包括(1)游泳池屋頂更換統包工程2年保固金國泰世華定存單定存單(114.2.17-116.2.16)111,188元。(2)游泳池屋頂更換統包工程5年保固金國泰世華定存單(114.2.17-119.2.16)206,837元。(3)普通教室環境改善工程保固金臺灣中小企銀定存單(114.8.18-116.8.17)71,123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 — 臺北市萬華區福星國民小學

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	12,747,314	86,283,974
徵收及依法分配收入		6,800
違規罰款收入		6,800
勞務收入	258,110	372,670
服務收入	258,110	372,670
財產收益	14,800	63,106
財產孳息收入		12,000
廢舊物品售價收入	14,800	17,691
財產交易利益		33,415
政府撥入收入	11,901,992	83,684,055
公庫撥款收入	11,839,000	80,959,360
政府其他撥入收入	62,992	2,724,695
規費收入	1,148	472,796
使用規費收入	1,148	472,796
教學收入		1,107,499
學雜費收入		1,107,499
其他收入	571,264	577,048
雜項收入	571,264	577,048
支出	13,380,654	86,704,223
人事支出	11,509,742	74,422,183
人事支出	11,509,742	74,422,183
業務支出	1,435,758	7,519,200
業務支出	1,435,758	7,519,200
財產損失	1,300	4,113
財產交易損失	1,300	4,113
折舊、折耗及攤銷	408,854	2,270,062
固定資產折舊	408,439	2,267,985
無形資產攤銷	415	2,077
其他支出	25,000	2,488,665
其他支出	25,000	2,488,665

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市萬華區福星國民小學

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)	-633,340	-420,249
期初淨資產		32,153,138
解繳公庫		
淨資產調整數		749,800
期末淨資產		32,482,689

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—臺北市萬華區福星國民小學

40501530-13

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	86,250,559	33,415	86,283,974	收入
徵收及依法分配收入	6,800		6,800	徵收及依法分配收入
勞務收入	372,670		372,670	勞務收入
財產收入	29,691	33,415	63,106	財產收益
政府撥入收入	83,684,055		83,684,055	政府撥入收入
規費收入	472,796		472,796	規費收入
教學收入	1,107,499		1,107,499	教學收入
其他收入	577,048		577,048	其他收入
基金用途	84,825,359	1,878,864	86,704,223	支出
用人費用	74,422,183		74,422,183	人事支出
服務費用	4,783,609	2,735,591	7,519,200	業務支出
材料及用品費	731,663	-731,663		
租金、償債、利息及相關手續費	11,988	-11,988		
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	1,991,640	-1,991,640		
資產短絀		4,113	4,113	財產損失
		2,270,062	2,270,062	折舊、折耗及攤銷
其他	432,026	2,056,639	2,488,665	其他支出
遞延支出	2,056,639	-2,056,639		
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	395,311	-395,311		
本期賸餘(短絀)	1,425,200	-1,845,449	-420,249	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	16,983,905	15,169,233	32,153,138	期初淨資產
解繳公庫		749,800	749,800	解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	18,409,105	14,073,584	32,482,689	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市萬華區福星國民小學

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39萬5,311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」478萬3,609元與會計科目「業務支出」751萬9,200元間之調整數273萬5,591元，係「材料及用品費」73萬1,663元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬1,988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)199萬1,640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3萬3,415元係以來源為冷氣變更財產編號所發生財產交易利益。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」227萬62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」4,113元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」43萬2,026元與會計科目「其他支出」248萬8,665元間之調整數205萬6,639元，係「遞延支出」205萬6,639元。
2. 會計科目「淨資產調整數」749,800元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

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
14,099,461	17,889,765	-3,790,304	其他準備金3,790,304元。