

4-0501403

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 110 年 3 月份

主辦會計人員 楊雅琪



機關長官 黃耀農



臺北市地方教育發展基金－臺北市松山區民族國民小學

目 次 中華民國 110 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 01-02 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 03-03 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 04-06 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、 固定資產建設改良擴充執行情形明細表	第 07-08 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 09-09 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 14-14 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 17-17 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學

40501403-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 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	149,218,000	12,352,287	12,304,740	47,547	0.39	55,287,188	54,647,159	640,029	1.17
勞務收入	3,000								
服務收入	3,000								
財產收入	112,000	20,916		20,916		28,212		28,212	
財產處分收入	32,000								
其他財產收入	80,000	20,916		20,916		28,212		28,212	
政府撥入收入	145,094,000	12,325,220	12,304,740	20,480	0.17	55,238,971	54,647,159	591,812	1.08
公庫撥款收入	145,094,000	12,304,740	12,304,740			54,647,159	54,647,159		
政府其他撥入收入		20,480		20,480		591,812		591,812	
教學收入	3,502,000								
學雜費收入	3,502,000								
其他收入	507,000	6,151		6,151		20,005		20,005	
雜項收入	507,000	6,151		6,151		20,005		20,005	
基金用途	150,587,000	13,293,247	12,304,740	988,507	8.03	53,004,342	54,647,159	-1,642,817	-3.01
國民教育計畫	113,913,000	9,479,829	9,496,217	-16,388	-0.17	40,696,506	41,155,773	-459,267	-1.12
學前教育計畫	14,772,000	1,360,960	1,206,545	154,415	12.80	6,285,913	5,938,345	347,568	5.85
一般行政管理計畫	16,562,000	998,640	1,095,978	-97,338	-8.88	4,568,105	7,047,041	-2,478,936	-35.18
建築及設備計畫	5,340,000	1,453,818	506,000	947,818	187.32	1,453,818	506,000	947,818	187.32
購建固定資產	5,304,000	1,453,818	506,000	947,818	187.32	1,453,818	506,000	947,818	187.32
其他	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,369,000	-940,960		-940,960		2,282,846		2,282,846	
期初基金餘額	2,524,000					5,845,215	2,524,000	3,321,215	131.59
解繳公庫									
期末基金餘額	1,155,000					8,128,061	2,524,000	5,604,061	222.03

※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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學

40501403-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 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	149,218,000	12,352,287	12,304,740	47,547	0.39	55,287,188	54,647,159	640,029	1.17
勞務收入	3,000								
服務收入	3,000								
財產收入	112,000	20,916		20,916		28,212		28,212	
財產處分收入	32,000								
其他財產收入	80,000	20,916		20,916		28,212		28,212	
政府撥入收入	145,094,000	12,325,220	12,304,740	20,480	0.17	55,238,971	54,647,159	591,812	1.08
公庫撥款收入	145,094,000	12,304,740	12,304,740			54,647,159	54,647,159		
政府其他撥入收入		20,480		20,480		591,812		591,812	
教學收入	3,502,000								
學雜費收入	3,502,000								
其他收入	507,000	6,151		6,151		20,005		20,005	
雜項收入	507,000	6,151		6,151		20,005		20,005	
基金用途	150,587,000	13,293,247	12,304,740	988,507	8.03	53,004,342	54,647,159	-1,642,817	-3.01
國民教育計畫	113,913,000	9,479,829	9,496,217	-16,388	-0.17	40,696,506	41,155,773	-459,267	-1.12
國民小學教育	113,913,000	9,479,829	9,496,217	-16,388	-0.17	40,696,506	41,155,773	-459,267	-1.12
學前教育計畫	14,772,000	1,360,960	1,206,545	154,415	12.80	6,285,913	5,938,345	347,568	5.85
學前教育	14,772,000	1,360,960	1,206,545	154,415	12.80	6,285,913	5,938,345	347,568	5.85
一般行政管理計畫	16,562,000	998,640	1,095,978	-97,338	-8.88	4,568,105	7,047,041	-2,478,936	-35.18
行政管理及推展	16,562,000	998,640	1,095,978	-97,338	-8.88	4,568,105	7,047,041	-2,478,936	-35.18
建築及設備計畫	5,340,000	1,453,818	506,000	947,818	187.32	1,453,818	506,000	947,818	187.32
營建及修建工程	4,112,000	1,397,818		1,397,818		1,397,818		1,397,818	
其他設備	1,192,000	56,000	506,000	-450,000	-88.93	56,000	506,000	-450,000	-88.93
無形資產	36,000								
本期賸餘(短絀)	-1,369,000	-940,960		-940,960		2,282,846		2,282,846	
期初基金餘額	2,524,000					5,845,215	2,524,000	3,321,215	131.59
解繳公庫									
期末基金餘額	1,155,000					8,128,061	2,524,000	5,604,061	222.03

※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 110 年 3 月份

其他財產收入(45Y):28,212元。

1. 場地開放租借收入8,412元。2. 教職員停車費收入19,800元。

政府其他撥入收入(46Y):591,812元。

1. 109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校計畫第1期(RA9263) 112,029元。

2. 109學年度活化教學-分組合作學習的理念與實踐方案(RA9368) 112,415元。

3. 109學年度學習扶助潛能計畫-攜手班經費(RA9255) 65,226元。

4. 109年12年精進計畫-國民教育輔導團兼任輔導員減課鐘點費第1期(RA9347) 4,800元。

5. 109(1)補助公立國小及國中學校用書經費(RA9375) 12,768元。

6. 109(1)公幼2-4歲代辦費(RA9439)-109(1)幼兒園2-4歲免學費就學補助-中低收入戶 34,899元。

7. 109年度學生游泳協同教學(RA9774) 14,400元。

8. 109學年度國小兒童課後照顧服務學生參加費用及鐘點費差額經費(RA9351) 214,795元。

9. 109學年度12年國教精進-兼任輔導員減課鐘點費第3期(RA9347) 20,480元。

雜項收入(4YY): 20,005元。

1. 數位學生證補卡費收入 2,260元。

2. 109.12月-110.2月臺灣智慧光網電費 14,245元。

3. 期末應付費用高估(六年級畢業旅行隨行教職員多估算1人團費@3,500元) 3,500元。

一般行政管理計畫：用人費用覈實支付(工友2人退休-其中1人係超額工友,1人轉業務外包、行政人員考績獎金尚未列帳)。

建築及設備計畫：支109年度操場跑道及周邊設施修建工程暨自來水汰換工程施工費尾款1,397,818元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學

40501403-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 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				9,479,829	9,496,217	-16,388	-0.17
		累計數				40,696,506	41,155,773	-459,267	-1.12
學前教育計畫		本月數				1,360,960	1,206,545	154,415	12.80
		累計數				6,285,913	5,938,345	347,568	5.85

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501403-4

中華民國 110 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(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	49,288,717	-28,797,278	1,222,290	1,398,111	158,840	20,474,458	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	5,449,923	-881,216			-53,952	4,514,755	
房屋及建築	215,931	-102,454			-5,592	107,885	
機械及設備	22,101,139	-16,106,054	146,350	1,133,353	428,836	5,436,918	
交通及運輸設備	2,522,659	-1,975,998		145,040	51,211	452,832	
雜項設備	14,052,298	-9,731,556		119,124	-261,663	3,939,955	
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—臺北市松山區民族國民小學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501403-5

中華民國 110 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(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	4,937,434		1,075,940			6,013,374	支109年度操場跑道及周邊設施修建工程施工費第一次估驗計價款4,873,103元、尾款1,075,940元及工程管理費64,331元。
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	9,333			594		8,739	
其他							電腦軟體無需列財產統制帳，但應計入行政院主計總處電腦軟體攤銷計算系統，逐月攤銷列帳。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表
中華民國 110 年 3 月份

40501403-6

一、各財產項目變動原因分析如下：

1.機械及設備：

增加數計146,350元，變動原因為：(1)增置：110年度預算購置投影機等設備乙批計56,000元。(2)撥入：教育局撥入讀卡機3臺計38,850元。(3)受贈:以代辦經費購置單眼相機等設備乙批計51,500元。

減少數計1,133,353元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢壓版機等設備乙批計1,133,353元。

2.交通及運輸設備：

減少數計145,040元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢音響設備等設備乙批計145,040元。

3.雜項設備：

減少數計119,124元，變動原因為：(1)報廢：年度經財政局核准報廢飲水機等設備乙批計119,124元。

4.購建中固定資產：

增加數1,075,940元，變動原因為：(1)增置：109年度運動場暨自來水管整修工程施工費尾款1,075,940元。

5.電腦軟體：

減少數計594元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：截至110年3月止累計攤銷金額594元。

二、備註：

1.電腦軟體無需列財產統制帳，但應計入行政院主計總處電腦軟體攤銷計算系統，逐月攤銷列帳。

臺北市地方教育發展基金—臺北市松山區民族國民小學

40501403-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	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	1,528,926	973,000			2,501,926	1,528,926	1,075,940		1,075,940	70.37	-452,986	-29.63	支109年度操場跑道及周邊設施 修建工程施工費尾 款1,075,940元；109年度操場 跑道及周邊設施修建工程委設 費431,468元業已驗收完畢刻正 核銷付款中。 支109年度操場跑道及周邊設施 修建工程施工費尾 款1,075,940元。	
土地改良物	1,528,926	973,000			2,501,926	1,528,926					-1,528,926	-100.00		
購建中固定資產							1,075,940		1,075,940		1,075,940			
房屋及建築														
房屋及建築														
購建中固定資產														
機械及設備		751,000			751,000	133,000	56,000		56,000	42.11	-77,000	-57.89	血壓機20,000元、版畫 機43,000元刻正辦理採購 中；另空氣清淨機預算金 額14,000元，因購置金額低 於1萬元(9,999元)移列設備零 件。	
機械及設備		751,000			751,000	133,000	56,000		56,000	42.11	-77,000	-57.89		
購建中固定資產														
交通及運輸設備		68,000			68,000									
交通及運輸設備		68,000			68,000									

※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—臺北市松山區民族國民小學

40501403-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 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	執 行 情 形						差異或落 後 原 因	改進 措施
	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													電冰箱20,000元及定音 鼓353,000元刻正辦理採購程序 中。	
購建中固定資產														
雜項設備		373,000			373,000	373,000					-373,000	-100.00		
雜項設備		373,000			373,000	373,000					-373,000	-100.00		
購建中固定資產														
總 計	1,528,926	2,165,000			3,693,926	2,034,926	1,131,940		1,131,940	55.63	-902,986	-44.37		

※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—臺北市松山區民族國民小學
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 110 年 3 月份

40501403-9

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
	合 計 (1)	以前年度 保留數	本年度法定 預算數		累 計 執 行 數				比較增減			
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算 分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)	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	3,500,208	361,208	3,139,000	361,208	321,878	89.11	321,878		-39,330	-10.89	支109年度自來水管汰換工程施工 費尾款321,878元。	
541 遞延修繕房屋建築支	3,139,000		3,139,000									
542 其他遞延支出	361,208	361,208		361,208	321,878	89.11	321,878		-39,330	-10.89		
總 計	3,536,208	361,208	3,175,000	361,208	321,878	89.11	321,878		-39,330	-10.89		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市松山區民族國民小學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
資 產	1	3,460,592,877	100.00	負 債	2	3,431,990,358	99.17
流動資產	11	17,191,039	0.50	流動負債	21	9,194,413	0.27
現金	1101	16,911,039	0.49	應付款項	2102	9,194,413	0.27
銀行存款	110102	16,831,039	0.49	應付代收款	210203	9,194,413	0.27
銀行存款-公庫存款	110102-1	6,733,882	0.19	應付費用	210204	0	0.00
銀行存款-保管款	110102-2	8,278,811	0.24	預收款項	2106	0	0.00
銀行存款-代繳費款	110102-6	1,763,581	0.05	預收收入	210602	0	0.00
專戶				其他負債	28	3,422,795,945	98.91
銀行存款-教育儲蓄	110102-8	54,765	0.00	什項負債	2801	3,422,795,945	98.91
戶				存入保證金	280104	1,039,849	0.03
零用及週轉金	110103	80,000	0.00	應付退休及離職金	280106	1,493,242	0.04
預付款項	1108	280,000	0.01	應付代管資產	280107	3,420,262,559	98.83
預付費用	110804	280,000	0.01	暫收及待結轉帳項	280108	295	0.00
長期貸墊款及準備金	12	2,527,421	0.07	淨資產	3	28,602,519	0.83
準備金	1203	2,527,421	0.07	淨資產	31	28,602,519	0.83
退休及離職準備金	120301	1,493,242	0.04	淨資產	3101	28,602,519	0.83

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市松山區民族國民小學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
其他準備金	120302	1,034,179	0.03	累積餘額	310101	26,336,654	0.76
其他準備金-其他	120302-2	1,034,179	0.03	本期賸餘	310102	2,265,865	0.07
固定資產	14	20,465,719	0.59	合計：		3,460,592,877	
土地改良物	1402	4,514,755	0.13				
土地改良物	140201	5,449,923	0.16				
累計折舊-土地改良物	140202	-935,168	-0.03				
房屋及建築	1404	107,885	0.00				
房屋建築及設備	140401	215,931	0.01				
累計折舊－房屋建築及設備	140402	-108,046	0.00				
機械及設備	1405	5,436,918	0.16				
機械及設備	140501	21,114,136	0.61				
累計折舊-機械及設備	140502	-15,677,218	-0.45				
交通及運輸設備	1406	452,832	0.01				
交通及運輸設備	140601	2,377,619	0.07				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市松山區民族國民小學

平衡表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	編號	金額	%	科目	編號	金額	%
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-1,924,787	-0.06				
雜項設備	1407	3,939,955	0.11				
雜項設備	140701	13,933,174	0.40				
累計折舊-雜項設備	140702	-9,993,219	-0.29				
購建中固定資產	1411	6,013,374	0.17				
購建中固定資產	141101	6,013,374	0.17				
無形資產	16	8,739	0.00				
無形資產	1601	8,739	0.00				
電腦軟體	160102	8,739	0.00				
其他資產	18	3,420,399,959	98.84				
什項資產	1801	3,420,399,959	98.84				
暫付及待結轉帳項	180105	137,400	0.00				
代管資產	180106	3,420,262,559	98.83				
代管資產-土地	180106-1	3,392,928,000	98.04				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

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(包括或有負債)及或有資產計0元。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市松山區民族國民小學

收入支出表

中華民國110年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	12,377,287	55,377,538
財產收益	45,916	92,062
財產交易利益	25,000	63,850
其他財產收入	20,916	28,212
政府撥入收入	12,325,220	55,238,971
公庫撥款收入	12,304,740	54,647,159
政府其他撥入收入	20,480	591,812
其他收入	6,151	46,505
受贈收入		26,500
雜項收入	6,151	20,005
支出	12,565,657	53,111,673
人事支出	11,200,907	49,936,701
人事支出	11,200,907	49,936,701
業務支出	577,613	1,431,084
業務支出	577,613	1,431,084
財產損失		13,971
財產交易損失		13,971
折舊、折耗及攤銷	404,350	1,225,300
固定資產折舊	404,152	1,224,706
無形資產攤銷	198	594
其他支出	382,787	504,617
其他支出	382,787	504,617
本期賸餘（短絀）	-188,370	2,265,865
期初淨資產		26,336,654
解繳公庫		
期末淨資產		28,602,519

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 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	55,287,188	90,350	55,377,538	收入
財產收入	28,212	63,850	92,062	財產收益
政府撥入收入	55,238,971		55,238,971	政府撥入收入
其他收入	20,005	26,500	46,505	其他收入
基金用途	53,004,342	107,331	53,111,673	支出
用人費用	49,936,701		49,936,701	人事支出
服務費用	1,041,032	390,052	1,431,084	業務支出
材料及用品費	202,218	-202,218		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	187,834	-187,834		
		13,971	13,971	財產損失
購建固定資產、無形資產及非 理財目的之長期投資	1,453,818	-1,453,818		
		1,225,300	1,225,300	折舊、折耗及攤銷
其他支出	182,739	321,878	504,617	其他支出
本期賸餘(短絀)	2,282,846	-16,981	2,265,865	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	5,845,215	20,491,439	26,336,654	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	8,128,061	20,474,458	28,602,519	期末淨資產

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 月份

調整數說明如下：

1. 會計收支欄「財產利益」6萬3,850元係基金間及其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
2. 會計收支欄「其他收入」2萬6,500元係非政府機關捐贈購置固定資產2萬6,500元非屬會計收支上之收入後之淨增加數，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
3. 會計收支欄「財產損失」1萬3,971元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
4. 預算執行欄「服務費用」104萬1,032元與會計收支欄「業務支出」143萬1,084元間之調整數39萬52元，係「材料及用品費」20萬2,218元及「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」18萬7,834元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」122萬5,300元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
6. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」145萬3,818元，其中113萬1,940元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；另「遞延支出」32萬1,878元因非屬資產科目，已扣除並調整至「其他支出」。
7. 預算執行數欄「其他支出」18萬2,739元與會計收支欄「其他支出」50萬4,617元間之調整數32萬1,878元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」145萬3,818元，其中屬「遞延支出」32萬1,878元之調整數。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 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
6,733,882	7,768,061	-1,034,179	其他準備金-其他1,034,179元。