

中華民國 114 年度
(114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日)



南投縣地方教育發展基金

附屬單位決算之分決算

(非 營 業 部 分)

南投縣仁愛鄉法治國民小學編

南投縣地方教育發展基金
南投縣仁愛鄉法治國民小學
114年度附屬單位決算之分決算

目 次

甲、總說明·····	第	1-3	頁
乙、決算報表			
壹、主要表			
基金來源、用途及餘絀表·····	第	4	頁
貳、附屬表			
一、基金來源明細表·····	第	5	頁
二、基金用途明細表·····	第	6	頁
三、資本資產明細表·····	第	8-9	頁
四、固定資產建設改良擴充明細表·····	第	10	頁
五、員工人數彙計表·····	第	11	頁
六、用人費用彙計表·····	第	12-13	頁
七、主要業務計畫執行績效摘要表·····	第	14	頁
八、各項費用彙計表·····	第	15	頁
九、管制性項目及統計所需項目比較表·····	第	16	頁
丙、會計報表			
一、平衡表·····	第	18-19	頁
二、收入支出表·····	第	20	頁
三、現金流量表·····	第	21	頁
丁、參考表			
決算與會計收支對照表·····	第	22	頁

南投縣地方教育發展基金
南投縣仁愛鄉法治國民小學
總 說 明

中華民國114年度

一、業務計畫實施績效：

(一)國民教育計畫：

本年度預算編列2,560萬4,000元、決算數2,333萬7,326元。

113學年度下學期，實際招收普通班6班，學生人數86人；附設幼兒園2班，學生人數45人。

114學年度上學期，實際招收普通班6班，學生人數96人；附設幼兒園2班，學生人數39人。

本計畫實施內容主要為增購各科教學設備，辦理數位教學與科學推廣活動，充實各科教材，提高教學效能。辦理場地開放、藝文競賽、科學、學生輔導活動等項目，透過各項活動，以鍛鍊學童強健的身心，增進學童生活智慧。配合校務推動行政處室支援工作，進而增進校務運作。

(二)建築及設備計畫：

本年度預算編列5萬元、決算數4萬5,600元。

主要汰換、充實各項教學等設備，提高行政效率，增進教學品質。

二、基金來源、用途及餘絀情形：

(一)基金來源：

本年度基金來源決算數2,357萬9,500元，較預算數2,357萬9,000元，增加500元，其增減情形分析如下：

1. 服務收入：決算數1萬500元，較預算數1萬元，增加500元，計增加5.00%。主要係因：場地設施使用費超收500元。

南投縣地方教育發展基金
南投縣仁愛鄉法治國民小學
總 說 明

中華民國114年度

2. 公庫撥款收入：決算數2,356萬9,000元，預算數2,356萬9,000元，無增減情形。

(二)基金用途：

本年度基金用途決算數2,338萬2,926元，較預算數2,565萬4,000元，減少227萬1,074元，計減少8.85%，其增減情形分析如下：

1. 國民教育計畫：決算數2,333萬7,326元，較預算數2,560萬4,000元，減少226萬6,674元，計減少8.85%。主要係因：撙節及按實際發生數支用。
2. 建築及設備計畫：決算數4萬5,600元，較預算數5萬元，減少4,400元，計減少8.80%。主要係因：撙節及按實際發生數支用。

(三)本期賸餘：本年度決算賸餘數19萬6,574元。

三、現金流量結果：

業務活動之淨現金流出342萬1,300元。

投資活動之淨現金流出4萬5,600元。

籌資活動之淨現金流出12萬8,000元。

現金及約當現金之淨減359萬4,900元。

期初現金及約當現金1,625萬3,477元。

期末現金及約當現金1,265萬8,577元。

四、資產負債情況：

資產總額為9,200萬4,765元，包括：流動資產1,266萬8,027元、固定資產7,933萬6,738元。

南投縣地方教育發展基金
南投縣仁愛鄉法治國民小學
總 說 明

中華民國114年度

負債總額為934萬4,349元，包括：流動負債897萬3,179元、其他負債37萬1,170元。

淨資產為累積餘額8,266萬416元。

地方教育發展基金－南投縣仁愛鄉法治國民小學
基金來源、用途及餘絀表
 中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4 基金來源	23,579,000	100.00	23,579,500	100.00	500	0.00	23,213,000	100.00
43 勞務收入	10,000	0.04	10,500	0.04	500	5.00		
431服務收入	10,000	0.04	10,500	0.04	500	5.00		
46 政府撥入收入	23,569,000	99.96	23,569,000	99.96		0.00	23,213,000	100.00
462公庫撥款收入	23,569,000	99.96	23,569,000	99.96			23,213,000	100.00
5 基金用途	25,654,000	108.80	23,382,926	99.17	-2,271,074	-8.85	23,607,030	101.70
53 國民教育計畫	25,604,000	108.59	23,337,326	98.97	-2,266,674	-8.85	23,589,030	101.62
5M 建築及設備計畫	50,000	0.21	45,600	0.19	-4,400	-8.80	18,000	0.08
購建固定資產	50,000	0.21	45,600	0.19	-4,400	-8.80	18,000	0.08
本期賸餘（短絀）	-2,075,000		196,574		2,271,574	-109.47	-394,030	
期初基金餘額	2,155,134		3,127,104		971,970	45.10	3,521,134	
解繳公庫								
期末基金餘額	80,134		3,323,678		3,243,544	4,047.65	3,127,104	

填表說明：

地方教育發展基金－南投縣仁愛鄉法治國民小學
基金來源明細表
 中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
4 基金來源	23,579,000	23,579,500	500	0.00	
43 勞務收入	10,000	10,500	500	5.00	
431服務收入	10,000	10,500	500	5.00	
46 政府撥入收入	23,569,000	23,569,000		0.00	
462公庫撥款收入	23,569,000	23,569,000		0.00	

填表說明：

地方教育發展基金—南投縣仁愛鄉法治國民小學
基金用途明細表

中 華 民 國 114 年 度

單位：新臺幣元

業務計畫及用途別科目	預算數	決算數	比較增減		備 註
			金額	%	
5 基金用途	25,654,000	23,382,926	-2,271,074	-8.85	
53 國民教育計畫	25,604,000	23,337,326	-2,266,674	-8.85	
1 用人費用	23,895,000	22,511,958	-1,383,042	-5.79	
11 正式員額薪資	16,176,000	15,059,927	-1,116,073	-6.90	
12 聘僱及兼職人員薪資	559,000	554,776	-4,224	-0.76	
13 加（夜）班費	456,000	360,416	-95,584	-20.96	
15 獎金	3,706,000	3,409,177	-296,823	-8.01	
16 退休及卹償金	1,523,000	1,406,587	-116,413	-7.64	
18 福利費	1,475,000	1,721,075	246,075	16.68	
2 服務費用	1,184,000	694,706	-489,294	-41.33	
21 水電費	322,000	173,153	-148,847	-46.23	按實際發生數支用。
22 郵電費	77,000	47,416	-29,584	-38.42	依實際需要核實支用。
23 旅運費	85,000	43,982	-41,018	-48.26	依實際需要核實支用。
24 印刷裝訂與廣告費	10,000	6,500	-3,500	-35.00	依實際需要核實支用。
25 修理保養及保固費	492,000	243,095	-248,905	-50.59	依實際需要核實支用。
27 一般服務費	121,000	115,960	-5,040	-4.17	
28 專業服務費	33,000	20,600	-12,400	-37.58	依實際需要核實支用。
29 公共關係費	44,000	44,000			公共關係費預算數44,000元，決算數44,000元。
3 材料及用品費	518,000	123,662	-394,338	-76.13	
31 使用材料費	25,000	2,368	-22,632	-90.53	撙節支出。
32 用品消耗	493,000	121,294	-371,706	-75.40	撙節支出。
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	7,000	7,000			
71 會費	1,000	1,000			
74 補貼、獎勵、慰問、照護與救濟	6,000	6,000			
5M 建築及設備計畫	50,000	45,600	-4,400	-8.80	
5 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	50,000	45,600	-4,400	-8.80	
51 購建固定資產	50,000	45,600	-4,400	-8.80	

本
頁
空
白

地方教育發展基金—南
資本資
中華民國

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
			增加
			預算數
資產	103,790,976	25,046,309	50,000
非理財目的之長期投資			
土地	450,000		
土地改良物	8,427,175	3,880,073	
房屋及建築	82,268,806	13,249,762	
機械及設備	4,923,629	3,224,493	50,000
交通及運輸設備	2,152,000	899,745	
雜項設備	5,569,366	3,792,236	
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			
權利			
電腦軟體			
發展中之無形資產			
其他			

註： 1.房屋及建築：增加數係應付代收款增置2,089,400元。
 2.機械及設備：增加數係預算執行數增置45,600元、應付代收款增置73,500元、撥入30,564元；減少數係報廢191,116元。
 3.交通及運輸設備：增加數係應付代收款增置780,508元。
 4.雜項設備：增加數係應付代收款增置952,277元、撥入720,000元；減少數係報廢570,885元、修正720,000元。

投縣仁愛鄉法治國民小學

產明細表

114 年度

單位:新臺幣元

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
數	減少數			
決算數	預算數	決算數		
4,691,849		1,482,001	2,617,777	79,336,738
				450,000
			526,878	4,020,224
2,089,400			1,547,941	69,560,503
149,664		191,116	483,572	1,174,112
780,508			163,710	1,869,053
1,672,277		1,290,885	-104,324	2,262,846

註：

地方教育發展基金—南投縣仁愛鄉法治國民小學

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	可 用 預 算 數					決 算 數	比 較 增 減 數	本 年 度 保 留 數
	以前年度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本年度奉准 先行辦理數	調 整 數	合 計			
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		50,000			50,000	45,600	-4,400	
機械及設備		50,000			50,000	45,600	-4,400	
購建中固定資產								
交通及運輸設備								
交通及運輸設備								
購建中固定資產								
雜項設備								
雜項設備								
購建中固定資產								
租賃資產								
租賃資產								
合 計		50,000			50,000	45,600	-4,400	

地方教育發展基金—南投縣仁愛鄉法治國民小學

員工人數彙計表

中華民國 114 年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	備 註
專任人員	19	19	0	
職員	18	18	0	
約僱人員	1	1	0	
合 計	19	19	0	

填表說明：

地方教育發展基金－南投縣仁愛鄉法治國民小學
用人費用彙計表(左半頁)

中 華 民 國 114年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數											
	正式員 額薪資	聘僱人 員薪資	加(夜) 班費	津貼	獎金	退休及 卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人 員用人 費用	總計
國民教育計畫	16,176,000	330,000	456,000		3,706,000	1,523,000		1,475,000		23,666,000	229,000	23,895,000
正式人員	16,176,000		456,000		3,706,000	1,503,000		1,475,000		23,316,000		23,316,000
聘僱人員		330,000				20,000				350,000		350,000
兼任人員											72,000	72,000
其他人員											157,000	157,000
合 計	16,176,000	330,000	456,000		3,706,000	1,523,000		1,475,000		23,666,000	229,000	23,895,000

用人費用彙計表(右半頁)

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

決算數											
正式員額薪資	聘僱人員薪資	加(夜)班費	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計
15,059,927	349,596	360,416		3,409,177	1,406,587		1,721,075		22,306,778	205,180	22,511,958
15,059,927		360,416		3,365,764	1,382,238		1,640,398		21,808,743		21,808,743
	349,596			41,205	20,580		47,042		458,423		458,423
										72,000	72,000
				2,208	3,769		33,635		39,612	133,180	172,792
15,059,927	349,596	360,416		3,409,177	1,406,587		1,721,075		22,306,778	205,180	22,511,958

地方教育發展基金－南投縣仁愛鄉法治國民小學
主要業務計畫執行績效摘要表

中 華 民 國 114年 度

貨幣單位：新臺幣元

項 目	數量 單位	預算數		決算數		比較增減				備註
		數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%	
總 計			25,654,000		23,382,926			-2,271,074	-8.85	
國民教育計畫			25,604,000		23,337,326			-2,266,674	-8.85	
建築及設備計畫			50,000		45,600			-4,400	-8.80	

地方教育發展基金—南投縣仁愛鄉法治國民小學
各項費用彙計表
 中華民國114年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	23,895,000	22,511,958	-1,383,042	-5.79
11 正式員額薪資	16,176,000	15,059,927	-1,116,073	-6.90
12 聘僱及兼職人員薪資	559,000	554,776	-4,224	-0.76
13 加（夜）班費	456,000	360,416	-95,584	-20.96
15 獎金	3,706,000	3,409,177	-296,823	-8.01
16 退休及卹償金	1,523,000	1,406,587	-116,413	-7.64
18 福利費	1,475,000	1,721,075	246,075	16.68
2 服務費用	1,184,000	694,706	-489,294	-41.33
21 水電費	322,000	173,153	-148,847	-46.23
22 郵電費	77,000	47,416	-29,584	-38.42
23 旅運費	85,000	43,982	-41,018	-48.26
24 印刷裝訂與廣告費	10,000	6,500	-3,500	-35.00
25 修理保養及保固費	492,000	243,095	-248,905	-50.59
27 一般服務費	121,000	115,960	-5,040	-4.17
28 專業服務費	33,000	20,600	-12,400	-37.58
29 公共關係費	44,000	44,000	0	0.00
3 材料及用品費	518,000	123,662	-394,338	-76.13
31 使用材料費	25,000	2,368	-22,632	-90.53
32 用品消耗	493,000	121,294	-371,706	-75.40
5 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	50,000	45,600	-4,400	-8.80
51 購建固定資產	50,000	45,600	-4,400	-8.80
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	7,000	7,000	0	0.00
71 會費	1,000	1,000	0	0.00
74 補貼、獎勵、慰問、照護與救濟	6,000	6,000	0	0.00
合 計	25,654,000	23,382,926	-2,271,074	-8.85

管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數	決算數	比較增減		備 註
			金額	%	
管制性項目	44,000	44,000			
291 公共關係費	44,000	44,000			
統計所需項目	8,000		-8,000	-100.00	
285 講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	8,000		-8,000	-100.00	

本
頁
空
白

地方教育發展基金—南
平衡
中華民國114

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	92,004,765	100.00	95,336,882	100.00	-3,332,117	-3.50
流動資產	12,668,027	13.77	16,592,215	17.40	-3,924,188	-23.65
現金	12,658,577	13.76	16,253,477	17.05	-3,594,900	-22.12
銀行存款	12,658,577	13.76	16,253,477	17.05	-3,594,900	-22.12
預付款項	9,450	0.01	338,738	0.36	-329,288	-97.21
其他預付款	9,450	0.01	338,738	0.36	-329,288	-97.21
固定資產	79,336,738	86.23	78,744,667	82.60	592,071	0.75
土地	450,000	0.49	450,000	0.47	0	0.00
土地	450,000	0.49	450,000	0.47	0	0.00
土地改良物	4,020,224	4.37	4,547,102	4.77	-526,878	-11.59
土地改良物	8,427,175	9.16	8,427,175	8.84	0	0.00
累計折舊-土地改良物	-4,406,951	-4.79	-3,880,073	-4.07	-526,878	13.58
房屋建築及設備	69,560,503	75.61	69,019,044	72.39	541,459	0.78
房屋建築及設備	84,358,206	91.69	82,268,806	86.29	2,089,400	2.54
累計折舊-房屋建築及設備	-14,797,703	-16.08	-13,249,762	-13.90	-1,547,941	11.68
機械及設備	1,174,112	1.28	1,699,136	1.78	-525,024	-30.90
機械及設備	4,882,177	5.31	4,923,629	5.16	-41,452	-0.84
累計折舊-機械及設備	-3,708,065	-4.03	-3,224,493	-3.38	-483,572	15.00
交通及運輸設備	1,869,053	2.03	1,252,255	1.31	616,798	49.25
交通及運輸設備	2,932,508	3.19	2,152,000	2.26	780,508	36.27
累計折舊-交通及運輸設備	-1,063,455	-1.16	-899,745	-0.94	-163,710	18.20
雜項設備	2,262,846	2.46	1,777,130	1.86	485,716	27.33
雜項設備	5,950,758	6.47	5,569,366	5.84	381,392	6.85
累計折舊-雜項設備	-3,687,912	-4.01	-3,792,236	-3.98	104,324	-2.75
合 計	92,004,765	100.00	95,336,882	100.00	-3,332,117	-3.50

信託代理與保證資產

0

註：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。

投縣仁愛鄉法治國民小學
表
年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	9,344,349	10.16	13,465,111	14.12	-4,120,762	-30.60
流動負債	8,973,179	9.75	12,965,941	13.60	-3,992,762	-30.79
應付款項	8,973,179	9.75	12,965,941	13.60	-3,992,762	-30.79
應付代收款	8,972,271	9.75	12,965,941	13.60	-3,993,670	-30.88
應付費用	908	0.00	0	0.00	908	0.00
其他負債	371,170	0.40	499,170	0.52	-128,000	-25.64
什項負債	371,170	0.40	499,170	0.52	-128,000	-25.64
存入保證金	371,170	0.40	499,170	0.52	-128,000	-25.64
淨資產	82,660,416	89.84	81,871,771	85.88	788,645	0.96
淨資產	82,660,416	89.84	81,871,771	85.88	788,645	0.96
淨資產	82,660,416	89.84	81,871,771	85.88	788,645	0.96
累積餘額	82,660,416	89.84	81,871,771	85.88	788,645	0.96
合 計	92,004,765	100.00	95,336,882	100.00	-3,332,117	-3.50

信託代理與保證負債

0

註：

地方教育發展基金—南投縣仁愛鄉法治國民小學
收入支出表
中華民國114年度

單位：新臺幣元

科目	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
收入	27,475,185	100.00	24,974,051	100.00	2,501,134	10.01
勞務收入	10,500	0.04	0	0.00	10,500	0.00
服務收入	10,500	0.04	0	0.00	10,500	0.00
財產收益	3,895,685	14.18	1,761,051	7.05	2,134,634	121.21
其他財產收入	3,895,685	14.18	1,761,051	7.05	2,134,634	121.21
政府撥入收入	23,569,000	85.78	23,213,000	92.95	356,000	1.53
公庫撥款收入	23,569,000	85.78	23,213,000	92.95	356,000	1.53
支出	27,482,434	100.03	27,019,894	108.19	462,540	1.71
人事支出	22,511,958	81.94	22,602,258	90.50	-90,300	-0.40
人事支出	22,511,958	81.94	22,602,258	90.50	-90,300	-0.40
業務支出	825,368	3.00	986,772	3.95	-161,404	-16.36
業務支出	825,368	3.00	986,772	3.95	-161,404	-16.36
財產損失	7,622	0.03	8,472	0.03	-850	-10.03
財產交易損失	7,622	0.03	8,472	0.03	-850	-10.03
折舊、折耗及攤銷	3,688,094	13.42	3,422,392	13.70	265,702	7.76
固定資產折舊	3,688,094	13.42	3,422,392	13.70	265,702	7.76
其他支出	449,392	1.64	0	0.00	449,392	0.00
其他支出	449,392	1.64	0	0.00	449,392	0.00
本期賸餘（短絀）	-7,249	-0.03	-2,045,843	-8.19	2,038,594	-99.65
期初淨資產	81,871,771	297.98	83,917,614	336.02	-2,045,843	-2.44
解繳公庫						
淨資產調整數	795,894	2.90		0.00	795,894	0.00
期末淨資產	82,660,416	300.85	81,871,771	327.83	788,645	0.96

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及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

地方教育發展基金－南投縣仁愛鄉法治國民小學

現金流量表

中華民國114年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度金額
80 業務活動之現金流量	
8001 本期賸餘(短絀)	-7,249
8002 調整非現金項目	-3,414,051
81 業務活動之淨現金流入(流出)	-3,421,300
82 投資活動之現金流量	
8209 增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	-45,600
83 投資活動之淨現金流入(流出)	-45,600
84 籌資活動之現金流量	
8401 增加短期債務及其他負債	172,000
8404 減少短期債務及其他負債	-300,000
85 籌資活動之淨現金流入(流出)	-128,000
86 現金及約當現金之淨增(淨減)	-3,594,900
87 期初現金及約當現金	16,253,477
88 期末現金及約當現金	12,658,577

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及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

南投縣地方教育發展基金—南投縣仁愛鄉法治國民小學

決算與會計收支對照表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

預算項目	決算數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	23,579,500	3,895,685	27,475,185	收入
勞務收入	10,500		10,500	勞務收入
財產收入		3,895,685	3,895,685	財產收益
政府撥入收入	23,569,000		23,569,000	政府撥入收入
基金用途	23,382,926	4,099,508	27,482,434	支出
用人費用	22,511,958		22,511,958	人事支出
服務費用	694,706	130,662	825,368	業務支出
材料及用品費	123,662	-123,662		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	7,000	-7,000		
		7,622	7,622	財產損失
		449,392	449,392	其他支出
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	45,600	-45,600		
		3,688,094	3,688,094	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	196,574	-203,823	-7,249	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	3,127,104	78,744,667	81,871,771	期初淨資產
解繳公庫		795,894	795,894	解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	3,323,678	79,336,738	82,660,416	期末淨資產

註：1. 財產收益調整數3,895,685元，係增置固定資產。

2. 業務支出調整數130,662元，係「材料及用品費」調減數123,662元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」調減數7,000元。

3. 財產損失調整數7,622元，係報廢固定資產所發生之損失。

4. 其他支出調整數449,392元，係修正固定資產。

5. 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調整數45,600元，係增置機械及設備45,600元。

6. 折舊、折耗及攤銷調整數3,688,094元，係固定資產提列折舊3,688,094元。

7. 期初淨資產調整數78,744,667元，係上年度決算資本資產期末帳面金額。

8. 淨資產調整數795,894元，係撥入固定資產。