

4-0501804

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立文山特殊教育學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 03 月份

主辦會計人員 李寶玉

會計室主任 李寶玉

機關長官 葉宗青

臺北市立文山
特殊教育學校
校長 葉宗青

臺北市地方教育發展基金－臺北市立文山特殊教育學校

目 次

中華民國 110 年 03 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、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 4-5 頁
三、長期負債變動表.....	第 6 頁
四、購建固定資產執行情形明細表.....	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
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 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 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-1

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	229,589,000	16,924,244	17,189,000	-264,756	-1.54	77,218,708	77,203,000	15,708	0.02
勞務收入	104,000	600		600		2,100		2,100	
服務收入	104,000	600		600		2,100		2,100	
財產收入	70,000	10,000	20,000	-10,000	-50.00	10,000	20,000	-10,000	-50.00
財產處分收入	70,000	10,000	20,000	-10,000	-50.00	10,000	20,000	-10,000	-50.00
政府撥入收入	228,296,000	16,850,000	16,850,000			77,123,720	76,851,000	272,720	0.35
公庫撥款收入	228,296,000	16,850,000	16,850,000			76,851,000	76,851,000		
政府其他撥入收入						272,720		272,720	
教學收入	617,000	54,885	308,740	-253,855	-82.22	54,885	308,740	-253,855	-82.22
學雜費收入	617,000	54,885	308,740	-253,855	-82.22	54,885	308,740	-253,855	-82.22
其他收入	502,000	8,759	10,260	-1,501	-14.63	28,003	23,260	4,743	20.39
雜項收入	502,000	8,759	10,260	-1,501	-14.63	28,003	23,260	4,743	20.39
基金用途	242,418,000	17,606,168	17,189,000	417,168	2.43	70,044,085	77,203,000	-7,158,915	-9.27
特殊教育計畫	184,778,000	14,038,718	13,515,000	523,718	3.88	55,751,289	58,588,000	-2,836,711	-4.84
一般行政管理計畫	48,131,000	3,401,959	3,347,000	54,959	1.64	14,049,305	18,177,000	-4,127,695	-22.71
建築及設備計畫	9,509,000	165,491	327,000	-161,509	-49.39	243,491	438,000	-194,509	-44.41
購建固定資產	9,365,000	165,491	327,000	-161,509	-49.39	243,491	438,000	-194,509	-44.41
其他	144,000								
本期賸餘(短絀)	-12,829,000	-681,924		-681,924		7,174,623		7,174,623	
期初基金餘額	15,013,146					27,501,257	15,013,146	12,488,111	83.18
解繳公庫									
期末基金餘額	2,184,146					34,675,880	15,013,146	19,662,734	130.97

※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—臺北市立文山特殊教育學校基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 3 月份

- 一、服務收入:教師甄選報名費收入，依實際收入繳庫。
- 二、財產處分收入:冷氣機3台、冰箱及廢鐵等財產變賣收入，依實際收入繳庫。
- 三、政府其他撥入收入:
 1. RA9543_109學年度專業人員專業社群計畫經費37,220元。
 2. RA9538_教育部補助身障生使用維生設備補助款235,500元。
- 四、學雜費收入:幼兒部學雜費收入，依實際收入繳庫。
- 五、雜項收入:超商義賣收入，依實際收入繳庫。
- 六、一般行政管理計畫:預借年終考績獎金。
- 七、建築設備計畫:
 1. 機械及設備:3月辦理採購輪椅律動機77,000元，因廠商零件受船期延誤，預計4月完成交貨付款事宜。
 2. 其他設備:(1)3月辦理採購沙發25,000元及除濕機15,000元，因未及完成驗收與付款，預計4月完成交貨付款事宜。(2)3月辦理採購遊戲機30,000元，因廠商缺貨延遲，預計4月完成交貨付款事宜。(3)3月辦理採購教學輔具36,000元，因廠商受疫情影響供貨不及，預計4月完成交貨付款事宜。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-3

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	%
特殊教育計畫		本月數				14,038,718	13,515,000	523,718	3.88
		累計數				55,751,289	58,588,000	-2,836,711	-4.84

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501804-4

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	108,745,442	-88,060,469	593,071	83,499	-1,495,091	19,699,454	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	64,628,059	-51,145,598	482,180	68,000	-992,048	12,904,593	文山區公所108年9月購置行政中心大樓電梯其為財產列帳管理機關本校財管系統不列帳僅做會計帳成本分攤，取得成本116,327元，扣除累計折舊15,362元後，差異數100,965。
交通及運輸設備	11,245,836	-9,952,437	59,000		-53,201	1,299,198	

註：1.機械及設備增加數係因(1)增置:紫外線殺菌燈3臺78,000元、高壓洗地盤1個31,185元及塑膠地板焊接機1組23,415元，計132,600元。(3)撥入:教育局無償移撥網路交換器-核心交換器2臺92,480元、網路交換器-邊際交換器4臺147,968元、網路交換器-Poe交換器3臺83,232元及讀卡機-iClock彩色指紋機2臺25,900元，計349,580元。減少數係因(7)無償移撥氧氣製造機2台予臺北市立天母國民中學，計68,000元。
 2.交通及運輸設備增加係因(1)增置:汰舊換新監控主機2臺及新購藍芽音響吸頂燈1個，計59,000元。
 3.雜項設備增加係因:(1)增置:汰舊換新變頻冰箱2臺及圓桌組1組，計51,891元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至110年3月31日止累計攤銷金額15,499元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501804-5

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			
雜項設備	32,657,449	-26,962,434	51,891		-449,842	5,297,064	
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	214,098			15,499		198,599	因電腦軟體不入財產 管理系統。
其他							

註：1.機械及設備增加數係因(1)增置:紫外線殺菌燈3臺78,000元、高壓洗地盤1個31,185元及塑膠地板焊接機1組23,415元，計132,600元。(3)撥入:教育局無償移撥網路交換器-核心交換器2臺92,480元、網路交換器-邊際交換器4臺147,968元、網路交換器-Poe交換器3臺83,232元及讀卡機-iClock彩色指紋機2臺25,900元，計349,580元。減少數係因(7)無償移撥氧氣製造機2台予臺北市立天母國民中學，計68,000元。
 2.交通及運輸設備增加係因(1)增置:汰舊換新監控主機2臺及新購藍芽音響吸頂燈1個，計59,000元。
 3.雜項設備增加係因:(1)增置:汰舊換新變頻冰箱2臺及圓桌組1組，計51,891元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至110年3月31日止累計攤銷金額15,499元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-6

長期負債變動表

中華民國 110 年 3 月份

單位：新臺幣元

項 目	期初帳面金額	本年度增加數	本年度減少數	期末帳面金額
負債 長期債務 應付租賃款 其他長期負債				

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-7

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																
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		1,962,000			1,962,000	212,932	132,600		132,600	62.27	-80,332	-37.73	3月辦理採購輪椅律動 機77,000元，因廠商零件受船 期延誤。	預計4月完成交貨付款事宜。		
機械及設備		1,962,000			1,962,000	212,932	132,600		132,600	62.27	-80,332	-37.73				
購建中固定資產																
交通及運輸設備		563,000			563,000	59,000	59,000		59,000	100.00						
交通及運輸設備		563,000			563,000	59,000	59,000		59,000	100.00						
購建中固定資產																
雜項設備		1,604,000			1,604,000	166,068	51,891		51,891	31.25	-114,177	-68.75				

※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—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-8

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 雜項設備		1,604,000			1,604,000	166,068	51,891		51,891	31.25	-114,177	-68.75	1. 3月辦理採購沙發25,000元及除濕機15,000元，因未及完成驗收及付款。 2. 3月辦理採購遊戲機30,000元，因廠商缺貨延遲。 3. 3月辦理採購教學輔具36,000元，因廠商受疫情影響供貨不及。	1. 預計4月完成交貨付款事宜。 2. 預計4月完成交貨付款事宜。 3. 預計4月完成交貨付款事宜。
購建中固定資產														
總計		4,129,000			4,129,000	438,000	243,491		243,491	55.59	-194,509	-44.41		

※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—臺北市立文山特殊教育學校
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

40501804-9

中華民國 109 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	
	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	144,000		144,000										
521 購置電腦軟體	144,000		144,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	2,877,000		2,877,000										
541 遞延修繕房屋建築支	2,877,000		2,877,000										
542 其他遞延支出													
總計	3,021,000		3,021,000			0.00				0.00			

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

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	816,907,723	100.00	負債	2	762,532,389	93.34
流動資產	11	43,169,731	5.28	流動負債	21	9,851,861	1.21
現金	1101	39,610,503	4.85	應付款項	2102	9,851,861	1.21
銀行存款	110102	39,490,503	4.83	應付代收款	210203	9,851,861	1.21
銀行存款-公庫存款	110102-1	29,162,545	3.57	應付費用	210204	0	0.00
銀行存款-保管款	110102-2	8,553,449	1.05	其他負債	28	752,680,528	92.14
銀行存款-代繳費款	110102-6	1,505,111	0.18	什項負債	2801	752,680,528	92.14
專戶				存入保證金	280104	655,007	0.08
銀行存款-教育儲蓄	110102-8	269,398	0.03	應付退休及離職金	280106	12,740,877	1.56
專戶				應付代管資產	280107	739,284,644	90.50
零用及週轉金	110103	120,000	0.01	暫收及待結轉帳項	280108	0	0.00
應收款項	1103	152,491	0.02	淨資產	3	54,375,334	6.66
其他應收款	110398	152,491	0.02	淨資產	31	54,375,334	6.66
預付款項	1108	3,406,737	0.42	淨資產	3101	54,375,334	6.66
預付費用	110804	3,406,737	0.42	累積餘額	310101	48,186,230	5.90
長期貸墊款及準備金	12	14,574,984	1.78	本期賸餘	310102	6,189,104	0.76
信託代理與保證資產		550,000		信託代理與保證負債		550,000	
保證品		550,000		應付保證品		550,000	

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

2. 110年度學生交通車租用採購案履約保證金定存單500,000元(世豪遊覽車有限公司)。

3. 110年電梯設備全責保養維護採購案履約保證金連帶保證書，50,000元(蒂升電梯股份有限公司)。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

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	%
準備金	1203	14,574,984	1.78	合計：		816,907,723	
退休及離職準備金	120301	12,740,877	1.56				
其他準備金	120302	1,834,107	0.22				
其他準備金-其他	120302-2	1,834,107	0.22				
固定資產	14	19,500,855	2.39				
機械及設備	1405	12,904,593	1.58				
機械及設備	140501	65,042,239	7.96				
累計折舊-機械及設備	140502	-52,137,646	-6.38				
交通及運輸設備	1406	1,299,198	0.16				
交通及運輸設備	140601	11,304,836	1.38				
累計折舊-交通及運輸設備	140602	-10,005,638	-1.22				
雜項設備	1407	5,297,064	0.65				
雜項設備	140701	32,709,340	4.00				
累計折舊-雜項設備	140702	-27,412,276	-3.36				
無形資產	16	198,599	0.02				

信託代理與保證資產

550,000

信託代理與保證負債

550,000

保證品

550,000

應付保證品

550,000

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

2. 110年度學生交通車租用採購案履約保證金定存單500,000元(世豪遊覽車有限公司)。

3. 110年電梯設備全責保養維護採購案履約保證金連帶保證書，50,000元(蒂升電梯股份有限公司)。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

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	%
無形資產	1601	198,599	0.02				
電腦軟體	160102	198,599	0.02				
其他資產	18	739,463,554	90.52				
什項資產	1801	739,463,554	90.52				
暫付及待結轉帳項	180105	178,910	0.02				
代管資產	180106	739,284,644	90.50				
代管資產-土地改良物	180106-0	1,193,728	0.15				
代管資產-土地	180106-1	493,785,600	60.45				
代管資產-房屋建築及設備	180106-2	243,650,116	29.83				
代管資產-其他政府	180106-3	655,200	0.08				
合計：		816,907,723					

信託代理與保證資產

550,000

信託代理與保證負債

550,000

保證品

550,000

應付保證品

550,000

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

2. 110年度學生交通車租用採購案履約保證金定存單500,000元(世豪遊覽車有限公司)。

3. 110年電梯設備全責保養維護採購案履約保證金連帶保證書，50,000元(蒂升電梯股份有限公司)。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

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	16,924,244	77,568,288
勞務收入	600	2,100
服務收入	600	2,100
財產收益	10,000	359,580
廢舊物品售價收入	10,000	10,000
財產交易利益		349,580
政府撥入收入	16,850,000	77,123,720
公庫撥款收入	16,850,000	76,851,000
政府其他撥入收入		272,720
教學收入	54,885	54,885
學雜費收入	54,885	54,885
其他收入	8,759	28,003
雜項收入	8,759	28,003
支出	17,929,434	71,379,184
人事支出	14,082,053	64,781,846
人事支出	14,082,053	64,781,846
業務支出	3,330,028	4,981,296
業務支出	3,330,028	4,981,296
財產損失		67,440
財產交易損失		67,440
折舊、折耗及攤銷	488,757	1,511,150
固定資產折舊	483,591	1,495,651
無形資產攤銷	5,166	15,499
其他支出	28,596	37,452
其他支出	28,596	37,452

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

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
本期賸餘(短絀)	-1,005,190	6,189,104
期初淨資產		48,186,230
解繳公庫		
期末淨資產		54,375,334

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-15

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	77,218,708	349,580	77,568,288	收入
勞務收入	2,100		2,100	勞務收入
財產收入	10,000	349,580	359,580	財產收益
政府撥入收入	77,123,720		77,123,720	政府撥入收入
教學收入	54,885		54,885	教學收入
其他收入	28,003		28,003	其他收入
基金用途	70,044,085	1,335,099	71,379,184	支出
用人費用	64,781,846		64,781,846	人事支出
服務費用	3,526,809	1,454,487	4,981,296	業務支出
材料及用品費	258,107	-258,107		
租金、償債、利息及相關手續費	1,147,660	-1,147,660		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	48,720	-48,720		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	243,491	-243,491		
其他支出	37,452		37,452	財產損失
其他支出	37,452	67,440	67,440	折舊、折耗及攤銷
其他支出	37,452	67,440	67,440	其他支出
本期賸餘(短絀)	7,174,623	-985,519	6,189,104	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	27,501,257	20,684,973	48,186,230	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	34,675,880	19,699,454	54,375,334	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 3 月份

1. 財產收入/財產收益:會計收支欄「財產利益」34萬9,580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. 服務費用/業務支出:預算執行數欄「服務費用」352萬6,809元與會計收支欄「業務支出」498萬1,296元間之調整數145萬4,487元,係「材料及用品費」25萬8,107元、「租金、償債、利息及相關手續」114萬7,660元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」4萬8,720元之調整數合計。
3. 財產損失:會計收支欄「財產損失」6萬7,440元,係無償移撥氧氣製造機2台予臺北市立天母國民中學所發生損失,不在基金來源、用途及餘絀表表達,應自調整數欄位加回。
4. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」24萬3,491元,其中24萬3,491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。
5. 折舊、折耗及攤銷:會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」151萬1,150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。

臺北市地方教育發展基金-臺北市立文山特殊教育學校
 銀行存款-市庫存款調節表
 中華民國110年03月31日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
29,162,545	30,996,652	1,834,107	機關平衡表帳面餘額 29,162,545 元 + 其他準備金 1,834,107 元 = 支付處對帳單之餘額 30,996,652 元