

4-0501804

臺北市府教育局主管

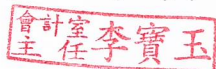
臺北市地方教育發展基金－臺北市立文山特殊教育學校

會計月報

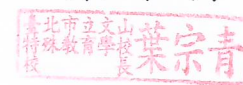
特別收入基金

中華民國 110 年 04 月份

主辦會計人員 李寶玉



機關長官 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 04 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 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	229,589,000	6,829,905	6,726,000	103,905	1.54	84,048,613	83,929,000	119,613	0.14
勞務收入	104,000					2,100		2,100	
服務收入	104,000					2,100		2,100	
財產收入	70,000					10,000	20,000	-10,000	-50.00
財產處分收入	70,000					10,000	20,000	-10,000	-50.00
政府撥入收入	228,296,000	6,817,000	6,717,000	100,000	1.49	83,940,720	83,568,000	372,720	0.45
公庫撥款收入	228,296,000	6,717,000	6,717,000			83,568,000	83,568,000		
政府其他撥入收入		100,000		100,000		372,720		372,720	
教學收入	617,000					54,885	308,740	-253,855	-82.22
學雜費收入	617,000					54,885	308,740	-253,855	-82.22
其他收入	502,000	12,905	9,000	3,905	43.39	40,908	32,260	8,648	26.81
雜項收入	502,000	12,905	9,000	3,905	43.39	40,908	32,260	8,648	26.81
基金用途	242,418,000	17,998,527	19,555,000	-1,556,473	-7.96	88,042,612	96,758,000	-8,715,388	-9.01
特殊教育計畫	184,778,000	14,230,315	15,520,000	-1,289,685	-8.31	69,981,604	74,108,000	-4,126,396	-5.57
一般行政管理計畫	48,131,000	3,267,360	3,446,000	-178,640	-5.18	17,316,665	21,623,000	-4,306,335	-19.92
建築及設備計畫	9,509,000	500,852	589,000	-88,148	-14.97	744,343	1,027,000	-282,657	-27.52
購建固定資產	9,365,000	463,652	549,000	-85,348	-15.55	707,143	987,000	-279,857	-28.35
其他	144,000	37,200	40,000	-2,800	-7.00	37,200	40,000	-2,800	-7.00
本期賸餘(短絀)	-12,829,000	-11,168,622	-12,829,000	1,660,378	-12.94	-3,993,999	-12,829,000	8,835,001	-68.87
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					23,507,258	2,184,146	21,323,112	976.27

※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 4 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。
 - 3. RA0901_110年度防災校園建置計畫經費100,000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:(1)液晶顯示器15,000元、數位相機29,000元，未完成採購程序。(2)投影機25,000元、攝錄影機20,000元及數位相機20,000元，未完成驗收程序。(3)網路交換器60,000元，未完成驗收程序。
 - 2. 雜項設備:遊戲機30,000元，因廠商缺貨延遲，未完成採購程序。

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 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	%
特殊教育計畫		本月數				14,230,315	15,520,000	-1,289,685	-8.31
		累計數				69,981,604	74,108,000	-4,126,396	-5.57

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 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(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	1,091,423	88,666	-1,989,865	19,697,865	
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	551,980	68,000	-1,314,670	12,651,771	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		-71,322	1,281,077	

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、輪椅律動機1臺69,800元，計202,400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39,854元及圓桌組1組12,037元、汰舊換新飲水機10臺221,052元、教學輔助-洗澡床2組36,000元、汰舊換新液晶電視螢幕96,000元、汰舊換新沙發1組24,500元及新購除濕機13,800元，計443,243元。

4.電腦軟體增加係因:(1)增置:圖文蘋果派編輯軟體1套37,200元，計37,200元。減少數係因(11)無形資產攤銷:截至110年4月30日止累計攤銷金額20,666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 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(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	443,243		-603,873	5,534,385	
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		37,200	20,666		230,632	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、輪椅律動機1臺69,800元，計202,400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39,854元及圓桌組1組12,037元、汰舊換新飲水機10臺221,052元、教學輔助-洗澡床2組36,000元、汰舊換新液晶電視螢幕96,000元、汰舊換新沙發1組24,500元及新購除濕機13,800元，計443,243元。

4.電腦軟體增加係因:(1)增置:圖文蘋果派編輯軟體1套37,200元，計37,200元。減少數係因(11)無形資產攤銷:截至110年4月30日止累計攤銷金額20,666元。

長期負債變動表

中華民國 110 年 4 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 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
	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	381,932	202,400		202,400	52.99	-179,532	-47.01	1. 液晶顯示器15,000元、數位相機29,000元，未完成請購程序。 2. 投影機25,000元、攝錄影機20,000元及數位相機20,000，未完成驗收程序。 3. 網路交換器60,000元，未完成驗收程序。	1. 預計5月完成交貨付款事宜。 2. 預計5月完成交貨付款事宜。 3. 預計5月完成交貨付款事宜。
機械及設備		1,962,000			1,962,000	381,932	202,400		202,400	52.99	-179,532	-47.01		
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	526,068	443,243		443,243	84.26	-82,825	-15.74		

※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 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
	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	526,068	443,243		443,243	84.26	-82,825	-15.74	遊戲機30,000元，因廠商缺貨 延遲，未完成採購程序。	預計5月完成交貨付款事宜。
購建中固定資產														
總 計		4,129,000			4,129,000	967,000	704,643		704,643	72.87	-262,357	-27.13		

※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
 中華民國 110 年 4 月份

40501804-9

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	144,000		144,000	40,000	37,200	93.00	37,200		-2,800	-7.00	係中央空調節能改善工程，於4月份完成招標程序，目前尚在進行中。	俟後續工程執行時，支應款項。
521 購置電腦軟體	144,000		144,000	40,000	37,200	93.00	37,200		-2,800	-7.00		
522 購置權利												
54 遞延支出	5,236,000		5,236,000	20,000	2,500	12.50	2,500		-17,500	-87.50		
541 遞延修繕房屋建築支出	5,236,000		5,236,000	20,000	2,500	12.50	2,500		-17,500	-87.50		
542 其他遞延支出												
總 計	5,380,000		5,380,000	60,000	39,700	66.17	39,700		-20,300	-33.83		

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4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	805,288,332	100.00	負 債	762,083,209	94.63
流動資產	31,850,090	3.96	流動負債	9,881,096	1.23
現金	27,034,862	3.36	應付款項	9,881,096	1.23
銀行存款	26,914,862	3.34	應付代收款	9,881,096	1.23
銀行存款-公庫存款	16,737,923	2.08	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,408,109	1.04	其他負債	752,202,113	93.41
銀行存款-代繳費款	1,505,801	0.19	什項負債	752,202,113	93.41
專戶			存入保證金	650,007	0.08
銀行存款-教育儲蓄	263,029	0.03	應付退休及離職金	12,833,351	1.59
戶			應付代管資產	738,718,755	91.73
零用及週轉金	120,000	0.01	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	152,491	0.02	淨資產	43,205,123	5.37
其他應收款	152,491	0.02	淨資產	43,205,123	5.37
預付款項	4,662,737	0.58	淨資產	43,205,123	5.37
預付費用	4,662,737	0.58	累積餘額	48,186,230	5.98
長期貸墊款及準備金	14,667,458	1.82	本期短絀	-4,981,107	-0.62
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4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	14,667,458	1.82	合計：	805,288,332	
退休及離職準備金	12,833,351	1.59			
其他準備金	1,834,107	0.23			
其他準備金-其他	1,834,107	0.23			
固定資產	19,467,233	2.42			
機械及設備	12,651,771	1.57			
機械及設備	65,112,039	8.09			
累計折舊-機械及設備	-52,460,268	-6.51			
交通及運輸設備	1,281,077	0.16			
交通及運輸設備	11,304,836	1.40			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,023,759	-1.24			
雜項設備	5,534,385	0.69			
雜項設備	33,100,692	4.11			
累計折舊-雜項設備	-27,566,307	-3.42			
無形資產	230,632	0.03			

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4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	230,632	0.03			
電腦軟體	230,632	0.03			
其他資產	739,072,919	91.78			
什項資產	739,072,919	91.78			
暫付及待結轉帳項	354,164	0.04			
代管資產	738,718,755	91.73			
代管資產-土地改良物	1,178,624	0.15			
代管資產-土地	493,785,600	61.32			
代管資產-房屋建築及設備	243,099,331	30.19			
代管資產-其他政府	655,200	0.08			
合計：	805,288,332				
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4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	6,829,905	84,398,193
勞務收入		2,100
服務收入		2,100
財產收益		359,580
廢舊物品售價收入		10,000
財產交易利益		349,580
政府撥入收入	6,817,000	83,940,720
公庫撥款收入	6,717,000	83,568,000
政府其他撥入收入	100,000	372,720
教學收入		54,885
學雜費收入		54,885
其他收入	12,905	40,908
雜項收入	12,905	40,908
支出	18,000,116	89,379,300
人事支出	13,844,492	78,626,338
人事支出	13,844,492	78,626,338
業務支出	3,636,603	8,617,899
業務支出	3,636,603	8,617,899
獎補助支出	500	500
其他獎補助	500	500
財產損失		67,440
財產交易損失		67,440
折舊、折耗及攤銷	499,941	2,011,091
固定資產折舊	494,774	1,990,425
無形資產攤銷	5,167	20,666
其他支出	18,580	56,032
其他支出	18,580	56,032

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4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-11,170,211	-4,981,107
期初淨資產		48,186,230
解繳公庫		
期末淨資產		43,205,123

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 4 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	84,048,613	349,580	84,398,193	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	83,940,720		83,940,720	政府撥入收入
教學收入	54,885		54,885	教學收入
其他收入	40,908		40,908	其他收入
基金用途	88,042,612	1,336,688	89,379,300	支出
用人費用	78,626,338		78,626,338	人事支出
服務費用	5,364,892	3,253,007	8,617,899	業務支出
材料及用品費	376,277	-376,277		
租金、償債、利息及相關手續費	2,656,380	-2,656,380		
稅捐及規費(強制費)	11,230	-11,230		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	209,120	-209,120		
捐助、補助與獎助	500		500	獎補助支出
		67,440	67,440	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	744,343	-744,343		
		2,011,091	2,011,091	折舊、折耗及攤銷
其他支出	53,532	2,500	56,032	其他支出
本期賸餘(短絀)	-3,993,999	-987,108	-4,981,107	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	23,507,258	19,697,865	43,205,123	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 4 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」536萬4,892元與會計收支欄「業務支出」861萬7,899元間之調整數325萬3,007元，係「材料及用品費」37萬6,277元、「租金、償債、利息及相關手續」265萬6,380元、「稅捐及規費(強制費)」1萬1,230元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」20萬9,120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」74萬4,343元，其中74萬4,343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」201萬1,091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「其他支出」5萬3,532元與會計收支欄「其他支出」5萬6,032元間之調整數2,500元，係「遞延支出」2,500元之調整數。

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04月30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
16,737,923	18,572,030	1,834,107	機關平衡表帳面餘額 16,737,923 元 + 其他準備金 1,834,107 元 = 支付處對帳單之餘額 18,572,030 元