

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 09 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

葉宗青
北市立文山
特殊教育學校
校長

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 09 月份

名	稱	頁	次
甲、預算執行表			
壹、主要表			
一、基金來源、用途及餘绌表.....		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 4-6	頁
三、長期負債變動表.....		第 7	頁
四、購建固定資產執行情形明細表.....		第 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

基金來源、用途及餘純表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目	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	17,203,694	17,311,000	-107,306	-0.62	184,505,905	179,834,000	4,671,905	2.60
勞務收入	104,000					2,100	104,000	-101,900	-97.98
服務收入	104,000	0	0	0	0	2,100	104,000	-101,900	-97.98
財產收入	70,000		20,000	-20,000	-100.00	10,000	60,000	-50,000	-83.33
財產處分收入	70,000	0	20,000	-20,000	-100.00	10,000	60,000	-50,000	-83.33
政府撥入收入	228,296,000	17,200,150	17,281,000	-80,850	-0.47	183,883,299	179,293,000	4,590,299	2.56
公庫撥款收入	228,296,000	17,281,000	17,281,000	0	0	179,293,000	179,293,000	0	0
政府其他撥入收入		-80,850	0	-80,850		4,590,299	0	4,590,299	
教學收入	617,000					549,115	308,740	240,375	77.86
學雜費收入	617,000	0	0	0	0	549,115	308,740	240,375	77.86
其他收入	502,000	3,544	10,000	-6,456	-64.56	61,391	68,260	-6,869	-10.06
雜項收入	502,000	3,544	10,000	-6,456	-64.56	61,391	68,260	-6,869	-10.06
基金用途	242,418,000	17,719,576	17,311,000	408,576	2.36	176,380,791	192,663,000	-16,282,209	-8.45
特殊教育計畫	184,778,000	12,557,359	12,581,000	-23,641	-0.19	135,661,657	149,694,000	-14,032,343	-9.37
一般行政管理計畫	48,131,000	3,441,526	3,367,000	74,526	2.21	36,379,946	38,399,000	-2,019,054	-5.26
建築及設備計畫	9,509,000	1,720,691	1,363,000	357,691	26.24	4,339,188	4,570,000	-230,812	-5.05
購建固定資產	9,365,000	1,720,691	1,363,000	357,691	26.24	4,301,988	4,500,000	-198,012	-4.40
其他	144,000					37,200	70,000	-32,800	-46.86
本期賸餘(短純)	-12,829,000	-515,882		-515,882		8,125,114	-12,829,000	20,954,114	-163.33
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					35,626,371	2,184,146	33,442,225	1,531.14

※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、用途及餘紓表

中華民國 110 年 9 月份

一、服務收入:教師甄選報名費收入，依實際收入繳庫，另泳訓班因疫情未開班。

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25,967元。(原撥入37,220元，賸餘款繳回11,253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。
4. RA9534_109學年度學前特教諮詢服務據點計畫經費278,849元。(原撥入411,004元，賸餘款繳回132,155元)。
5. RA9532_109學年度教保人員及學前特教增能課程研習經費246,831元。
6. RA0511_110年度補助辦理身心障礙教育經費經常門第一期966,000元。
7. RA0521_110年度補助特殊教育專業知能研習計畫經費510,000元。
8. RA0544_110年度1~7月學前巡迴輔導教師及專業人員巡迴服務交通費452,340元。(原撥入1,200,000元，賸餘款繳回747,660元)。
9. RA9624_109學年度藝起來尋美-藝術與美感計畫經費16,050元。
10. RA9336_109(二)國民小學無力繳交代收代辦費720元。
11. RA9439_109(二)2~4歲免學費代辦費86,516元。
12. RA0439_110(一)2~5歲代辦費及第1胎第1期補助款214,770元。
13. RA0514_110年度學前教育階段特教班輔導費311,606元。(原撥入315,000元，賸餘款繳回3,394元)。
14. RA9537_109學年度學前階段專業人員經費776,000元。
15. RA9515_109(二)國小課後照顧班經費369,150元。(原撥入450,000元，賸餘款繳回80,850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:實習課程義賣收入，依實際收入繳庫。

六、特殊教育計畫:係預借109學年度教師考績獎金。

七、無形資產:生活館收銀軟體30,000元，未完成驗收程序及付款程序。

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 9 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				12,557,359	12,581,000	-23,641	-0.19
		累計數				135,661,657	149,694,000	-14,032,343	-9.37

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
 中華民國 110 年 9 月份

40501804-4

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							
非理財目的之長期投資	108,745,442	-88,060,469	3,843,941	2,229,289	-2,349,619	19,950,006	
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	64,628,059	-51,145,598	1,892,392	1,650,979	-1,332,621	12,391,253	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	547,000		-161,637	1,678,762	

註：

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
 中華民國 110 年 9 月份

40501804-5

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	1,317,349	528,745	-855,361	5,628,258	
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		87,200	49,565		251,733	因電腦軟體不入財產 管理系統
其他							

註：

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
中華民國 110 年 9 月份

40501804-6

- 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、網路交換器1臺53,500元、攝錄影機1臺20,000元、液晶顯示器1臺14,900元、短焦投影機1臺22,267元、數位相機1臺39,280元、網路交換器1臺32,500元、桌上型電腦含顯示器23臺556,025元、筆記型電腦10臺274,760元、網路直播盒2組46,180元，計1,261,812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、無線網路基地台1臺200,000元、防毒伺服器系統1臺81,000元，計630,580元。減少數係因(1)報廢:財產報廢-粉碎機、充電器、個人電腦、圖形掃描器等23項1,582,979元(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59,000元、麥克風會議系統1組488,000元，計547,000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、新購除濕機13,800元、新購門框式可移動軌道懸吊系統240,000元及步行訓練器275,000元、電動輪椅1臺85,500元、特製輪椅6臺223,000元、一對一分離式冷氣機1臺50,606元，計1,317,349元。減少數係因(1)報廢:財產報廢-洗衣機、飲水機、爐灶及籃球機等7項528,745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。(4)受贈:動眼遊戲軟體50,000元。減少數係因:(11)無形資產攤銷:截至110年9月30日止累計攤銷金額49,565元。

長期負債變動表

中華民國 110 年 9 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

40501804-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 9 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														
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	1,340,932	1,261,812		1,261,812	94.10	-79,120	-5.90		
機械及設備	1,962,000				1,962,000	1,340,932	1,261,812		1,261,812	94.10	-79,120	-5.90		
購建中固定資產														
交通及運輸設備	563,000				563,000	563,000	547,000		547,000	97.16	-16,000	-2.84		
交通及運輸設備	563,000				563,000	563,000	547,000		547,000	97.16	-16,000	-2.84		
購建中固定資產														
雜項設備	1,604,000		51,000		1,655,000	1,384,068	1,317,349		1,317,349	95.18	-66,719	-4.82		
雜項設備	1,604,000		51,000		1,655,000	1,384,068	1,317,349		1,317,349	95.18	-66,719	-4.82		
購建中固定資產														
總 計	4,129,000		51,000		4,180,000	3,288,000	3,126,161		3,126,161	95.08	-161,839	-4.92		

※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 110 年 9 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	70,000	37,200	53.14	37,200		-32,800	-46.86			
521 購置電腦軟體	144,000		144,000	70,000	37,200	53.14	37,200		-32,800	-46.86	係生活館收銀軟體30,000元，未完成驗收及付款程序。	預計10月初完成驗收及付款程序。	
522 購置權利													
54 遞延支出	5,236,000		5,236,000	1,212,000	1,175,827	97.02	1,175,827		-36,173	-2.98			
541 遞延修繕房屋建築支	5,236,000		5,236,000	1,212,000	1,175,827	97.02	1,175,827		-36,173	-2.98			
542 其他遞延支出													
總計	5,380,000		5,380,000	1,282,000	1,213,027	94.62	1,213,027		-68,973	-5.38			

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	816,541,249	100.00	負債	760,964,872	93.19
流動資產	45,201,581	5.54	流動負債	10,702,540	1.31
現金	35,694,146	4.37	應付款項	10,702,540	1.31
銀行存款	35,574,146	4.36	應付代收款	10,702,540	1.31
銀行存款-公庫存款	24,164,829	2.96	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	9,227,665	1.13	其他負債	750,262,332	91.88
銀行存款-代繳費款	1,953,799	0.24	什項負債	750,262,332	91.88
專戶			存入保證金	1,056,809	0.13
銀行存款-教育儲蓄	227,853	0.03	應付退休及離職金	13,316,213	1.63
戶			應付代管資產	735,889,310	90.12
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	55,576,377	6.81
其他應收款	152,491	0.02	淨資產	55,576,377	6.81
預付款項	9,354,944	1.15	淨資產	55,576,377	6.81
預付費用	9,354,944	1.15	累積餘額	48,186,230	5.90
長期貸墊款及準備金	15,150,320	1.86	本期賸餘	7,390,147	0.91
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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	15,150,320	1.86	合計：	816,541,249	
退休及離職準備金	13,316,213	1.63			
其他準備金	1,834,107	0.22			
其他準備金-其他	1,834,107	0.22			
固定資產	19,698,273	2.41			
機械及設備	12,391,253	1.52			
機械及設備	64,869,472	7.94			
累計折舊-機械及設備	-52,478,219	-6.43			
交通及運輸設備	1,678,762	0.21			
交通及運輸設備	11,792,836	1.44			
累計折舊-交通及運輸	-10,114,074	-1.24			
設備					
雜項設備	5,628,258	0.69			
雜項設備	33,446,053	4.10			
累計折舊-雜項設備	-27,817,795	-3.41			
無形資產	251,733	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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	251,733	0.03			
電腦軟體	251,733	0.03			
其他資產	736,239,342	90.17			
什項資產	736,239,342	90.17			
暫付及待結轉帳項	350,032	0.04			
代管資產	735,889,310	90.12			
代管資產-土地改良物	1,103,104	0.14			
代管資產-土地	493,785,600	60.47			
代管資產-房屋建築及設備	240,345,406	29.43			
代管資產-其他政府	655,200	0.08			
合計：	816,541,249				
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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		185,186,485
勞務收入	17,334,694	2,100
服務收入		2,100
財產收益	81,000	640,580
廢舊物品售價收入		10,000
財產交易利益	81,000	630,580
政府撥入收入	17,200,150	183,883,299
公庫撥款收入	17,281,000	179,293,000
政府其他撥入收入	-80,850	4,590,299
教學收入		549,115
學雜費收入		549,115
其他收入	53,544	111,391
受贈收入	50,000	50,000
雜項收入	3,544	61,391
支出		177,796,338
人事支出	16,575,827	150,386,429
人事支出	14,571,170	150,386,429
業務支出	14,571,170	21,555,938
業務支出	1,415,139	21,555,938
獎補助支出	1,415,139	18,500
其他獎補捐助		18,500
財產損失	4,603	88,560
財產交易損失	4,603	88,560
折舊、折耗及攤銷	522,719	4,490,348
固定資產折舊	516,940	4,440,783
無形資產攤銷	5,779	49,565
其他支出	62,196	1,256,563
其他支出	62,196	1,256,563

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短绌）	758,867	7,390,147
期初淨資產		48,186,230
解繳公庫		
期末淨資產		55,576,377

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 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	184,505,905	680,580	185,186,485	收入
勞務收入	2,100		2,100	勞務收入
財產收入	10,000	630,580	640,580	財產收益
政府撥入收入	183,883,299		183,883,299	政府撥入收入
教學收入	549,115		549,115	教學收入
其他收入	61,391	50,000	111,391	其他收入
基金用途	176,380,791	1,415,547	177,796,338	支出
用人費用	150,386,429		150,386,429	人事支出
服務費用	14,317,481	7,238,457	21,555,938	業務支出
材料及用品費	1,902,677	-1,902,677		
租金、償債、利息及相關手續費	4,797,225	-4,797,225		
稅捐及規費(強制費)	17,710	-17,710		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	520,845	-520,845		
捐助、補助與獎助	18,500	88,560	18,500	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	4,339,188	-4,339,188	88,560	財產損失
其他	80,736	4,490,348	4,490,348	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	8,125,114	1,175,827	1,256,563	其他支出
期初基金餘額	27,501,257	-734,967	7,390,147	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		20,684,973	48,186,230	期初淨資產
期末基金餘額	35,626,371	19,950,006	55,576,377	解繳公庫
				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 9 月份

40501804-16

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄「財產利益」63萬0,580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、用途及餘紹表表達，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」1,431萬7,481元與會計收支欄「業務支出」2,155萬5,938元間之調整數723萬8,457元，係「材料及用品費」190萬2,677元、「租金、償債、利息及相關手續」479萬7,225元、「稅捐及規費(強制費)」1萬7,710元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」52萬0,845元之調整數合計。
3. 財產損失：會計收支欄「財產損失」8萬8,560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6萬7,440元、財產報廢損失2萬1,120元，不在基金來源、用途及餘紹表表達，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」433萬9,188元，其中433萬9,188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」449萬0,348元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘紹表表達，應自調整數欄位加回。
6. 預算執行數欄「其他支出」8萬0,736元與會計收支欄「其他支出」125萬6,563元間之調整數117萬5,827元，係「遞延支出」117萬5,827元之調整數。

40501804-17

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09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
24,164,829	25,998,936	1,834,107	機關平衡表帳面餘額 24,164,829 元 + 其他準備金 1,834,107 元 = 支付處對帳單之餘額 25,998,936 元