

40501804

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 111 年 4 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
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 111 年 4 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、資本資產明細表.....		第 4-5 頁
三、長期負債明細表.....		第 6 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....		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
六、重大計畫預算執行績效分析表.....		第 - 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、用途及餘純表

中華民國 111 年 4 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	231,873,000	7,478,955	7,360,000	118,955	1.62	87,146,320	84,882,000	2,264,320	2.67
勞務收入	104,000					900		900	
服務收入	104,000	0	0	0		900	0	900	
財產收入	70,000								
財產處分收入	70,000	0	0	0		0	0	0	
政府撥入收入	230,732,000	7,470,750	7,347,000	123,750	1.68	86,716,850	84,850,000	1,866,850	2.20
公庫撥款收入	230,732,000	7,347,000	7,347,000	0		84,948,000	84,850,000	98,000	0.12
政府其他撥入收入		123,750	0	123,750		1,768,850	0	1,768,850	
教學收入	617,000					316,880		316,880	
學雜費收入	617,000	0	0	0		316,880	0	316,880	
其他收入	350,000	8,205	13,000	-4,795	-36.88	111,690	32,000	79,690	249.03
雜項收入	350,000	8,205	13,000	-4,795	-36.88	111,690	32,000	79,690	249.03
基金用途	244,212,000	18,079,641	19,699,000	-1,619,359	-8.22	91,071,452	97,221,000	-6,149,548	-6.33
特殊教育計畫	186,012,000	14,721,378	15,905,000	-1,183,622	-7.44	73,313,533	75,286,000	-1,972,467	-2.62
一般行政管理計畫	46,943,000	3,309,763	3,535,000	-225,237	-6.37	17,524,948	21,614,000	-4,089,052	-18.92
建築及設備計畫	11,257,000	48,500	259,000	-210,500	-81.27	232,971	321,000	-88,029	-27.42
購建固定資產	11,113,000	48,500	219,000	-170,500	-77.85	232,971	281,000	-48,029	-17.09
其他	144,000		40,000	-40,000	-100.00		40,000	-40,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-12,339,000	-10,600,686	-12,339,000	1,738,314	-14.09	-3,925,132	-12,339,000	8,413,868	-68.19
期初基金餘額	14,672,257					23,292,717	14,672,257	8,620,460	58.75
期末基金餘額	2,333,257					19,367,585	2,333,257	17,034,328	730.07

*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、用途及餘紓表
中華民國 111 年 4 月份

40501804-2

一、服務收入:教師甄選報名費收入，依實際收入繳庫。

二、公庫撥款收入：

1.建築師繪製無障礙設施改善圖說經費(統籌款)98,000元。

三、政府其他撥入收入：

1.RA0537_111年度1~7月學前專業團隊及助理人員經費912,500元。

2.RA0560_111年度1~7月巡迴輔導教師及專業人員交通費467,340元。

3.RA0436_110-2幼兒部代收代辦費85,060元。

4.RA1525_111年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費180,200元。

5.RA1519_111年度特教學校暨特殊教育學校職業輔導員經費-經常門75,000元。

6.RA1520_111年度特教學校暨特殊教育學校職業輔導員經費-資本門48,750元。

四、學雜費收入：

1.RA0439_110-2第一期學雜費316,880元。

五、雜項收入:收回110年度校園保全警衛勤務採購案12月服務費27,275元、違約罰款收入52,000元、代收款結餘繳庫3,695元，超商義賣收入依實際收入繳庫。

六、一般行政管理計畫:預借考績獎金。

七、建築及設備計畫：

1.雜項設備:3月分配教學輔具20,400元，因疫情學生未到校須視學生實際需求採購，故延後辦理。

2.購置電腦軟體：軟體廠商進行Win10、11相容性測試，預計延至6月執行。

3.遞延修繕房屋建築支出:配合招標時程，覈實支用相關工程委員圖審出席費。

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 111 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				14,721,378	15,905,000	-1,183,622 -7.44	
		累計數				73,313,533	75,286,000	-1,972,467 -2.62	

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-4

資本資產明細表

中華民國 111 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 舊(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							
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	111,557,203	-91,936,913	230,471	1,291,984	-721,191	17,837,586	
交通及運輸設備	65,581,326	-53,446,552	41,500	517,905	-734,768	10,923,601	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26,882元 後，差異89,445元。
	11,848,616	-10,193,606	25,000		-94,392	1,585,618	

註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:新購集塵機1臺20,500元、運動攝影機1組21,000元，計41,500元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-個人電腦等14項517,905元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺25,000元。

3.雜項設備增加數係因(1)增置:汰舊換新飲水機9臺163,971元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-銀幕等11項738,205元。

4.電腦軟體減少係因(11)無形資產攤銷:截至111年04月止累計攤銷金額35,874元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-5

資本資產明細表

中華民國 111 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 舊(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	33,737,189	-28,296,755	163,971	738,205	107,969	4,974,169	
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	390,072			35,874		354,198	係因電腦軟體不列入財產管理系統。
發展中之無形資產							
其他							

註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:新購集塵機1臺20,500元、運動攝影機1組21,000元，計41,500元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-個人電腦等14項517,905元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺25,000元。

3.雜項設備增加數係因(1)增置:汰舊換新飲水機9臺163,971元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-銀幕等11項738,205元。

4.電腦軟體減少係因(11)無形資產攤銷:截至111年04月止累計攤銷金額35,874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

長期負債明細表

中華民國 111 年 4 月份

單位：新臺幣元

項 目	債權人	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
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501804-7

中華民國 111 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	累 積 執 行 數 占 可 用 預 算 數 %		
	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	1,855,000				1,855,000	41,600	41,500		41,500	99.76	-100	-0.24		2.24		
機械及設備	1,855,000				1,855,000	41,600	41,500		41,500	99.76	-100	-0.24		2.24		
購建中固定資產																
交通及運輸設備	476,000				476,000	25,000	25,000		25,000	100.00				5.25		
交通及運輸設備	476,000				476,000	25,000	25,000		25,000	100.00				5.25		
購建中固定資產																
雜項設備	2,042,000				2,042,000	204,400	163,971		163,971	80.22	-40,429	-19.78		8.03		
雜項設備	2,042,000				2,042,000	204,400	163,971		163,971	80.22	-40,429	-19.78	3月分配教學輔具20,400元，因疫情學生未到校須視學生實際需求採購，故延後辦理。	8.03		
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																

※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
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501804-8

中華民國 111 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	累 積 執 行 數 占 可 用 預 算 數 %		
	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 其他 總 計		4,373,000			4,373,000	271,000	230,471		230,471	85.04	-40,529	-14.96		5.27		

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

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 111 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 (2)	執行情形						差異或落後原因	改進措施	累積執行數占可用預算數%				
	本年度法定預算數	以前年度保留數	合計 (1)		累計執行數			比較增減									
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%							
52 購置無形資產	144,000		144,000	40,000				-40,000	-100.00								
521 購置電腦軟體	144,000		144,000	40,000				-40,000	-100.00	軟體廠商進行Win10、11相容性測試，預計延至6月執行。							
522 購置權利																	
54 遞延支出	6,740,000		6,740,000	10,000	2,500		2,500	25.00	-7,500	-75.00			0.04				
541 遲延修繕房屋建築支	6,740,000		6,740,000	10,000	2,500		2,500	25.00	-7,500	-75.00	配合招標時程，覈實支用相關工程委員圖審出席費。		0.04				
542 其他遞延支出																	
總計	6,884,000		6,884,000	50,000	2,500		2,500	5.00	-47,500	-95.00			0.04				

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111年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	810,358,494	100.00	負債	773,153,323	95.41
流動資產	28,081,995	3.47	流動負債	10,311,957	1.27
現金	24,463,913	3.02	應付款項	10,311,957	1.27
銀行存款	24,343,913	3.00	應付代收款	10,311,957	1.27
銀行存款-公庫存款	13,638,169	1.68	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,847,601	1.09	其他負債	762,841,366	94.14
銀行存款-代繳費款	1,651,726	0.20	什項負債	762,841,366	94.14
專戶			存入保證金	624,403	0.08
銀行存款-教育儲蓄 戶	206,417	0.03	應付退休及離職金	13,572,176	1.67
零用及週轉金	120,000	0.01	應付代管資產	748,644,787	92.38
預付款項	3,618,082	0.45	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付費用	3,618,082	0.45	淨資產	37,205,171	4.59
長期貸墊款及準備金	15,563,510	1.92	淨資產	37,205,171	4.59
準備金	15,563,510	1.92	淨資產	37,205,171	4.59
退休及離職準備金	13,572,176	1.67	累積餘額	42,913,007	5.30
			本期短绌	-5,707,836	-0.70
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. 111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. 111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(台灣蒂升電梯股份有限公司)。

4. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘绌表不同。

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111年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	1,991,334	0.25	合計：	810,358,494	
其他準備金-其他	1,991,334	0.25			
固定資產	17,483,388	2.16			
機械及設備	10,923,601	1.35			
機械及設備	65,104,921	8.03			
累計折舊-機械及設備	-54,181,320	-6.69			
交通及運輸設備	1,585,618	0.20			
交通及運輸設備	11,873,616	1.47			
累計折舊-交通及運輸	-10,287,998	-1.27			
設備					
雜項設備	4,974,169	0.61			
雜項設備	33,162,955	4.09			
累計折舊-雜項設備	-28,188,786	-3.48			
無形資產	354,198	0.04			
無形資產	354,198	0.04			
電腦軟體	354,198	0.04			
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. 111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. 111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(台灣蒂升電梯股份有限公司)。

4. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘绌表不同。

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111年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他資產	748,875,403	92.41			
什項資產	748,875,403	92.41			
暫付及待結轉帳項	230,616	0.03			
代管資產	748,644,787	92.38			
代管資產-土地改良物	997,376	0.12			
代管資產-土地	510,502,300	63.00			
代管資產-房屋建築及設備	236,489,911	29.18			
代管資產-其他政府	655,200	0.08			
合計：	810,358,494				
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. 111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. 111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(台灣蒂升電梯股份有限公司)。
 4. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘绌表不同。

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111年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
勞務收入	7,478,955	87,146,320
服務收入	900	900
政府撥入收入	7,470,750	86,716,850
公庫撥款收入	7,347,000	84,948,000
政府其他撥入收入	123,750	1,768,850
教學收入		316,880
學雜費收入		316,880
其他收入	8,205	111,690
雜項收入	8,205	111,690
支出		92,854,156
人事支出	18,542,000	81,735,753
人事支出	14,066,848	81,735,753
業務支出	14,066,848	9,026,010
業務支出	3,929,361	9,026,010
獎補助支出	3,929,361	18,000
其他獎補捐助	18,000	18,000
財產損失	12,561	12,561
財產交易損失	12,561	12,561
折舊、折耗及攤銷	495,798	2,000,614
固定資產折舊	486,828	1,964,740
無形資產攤銷	8,970	35,874
其他支出	19,432	61,218
其他支出	19,432	61,218

40501804-14

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111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）	-11,063,045	-5,707,836
期初淨資產		42,913,007
解繳公庫		
期末淨資產		37,205,171

註：本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 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	87,146,320		87,146,320	收入
勞務收入	900		900	勞務收入
政府撥入收入	86,716,850		86,716,850	政府撥入收入
教學收入	316,880		316,880	教學收入
其他收入	111,690		111,690	其他收入
基金用途	91,071,452	1,782,704	92,854,156	支出
用人費用	81,735,753		81,735,753	人事支出
服務費用	5,211,363	3,814,647	9,026,010	業務支出
材料及用品費	363,599	-363,599		
租金、償債、利息及相關手續費	3,292,080	-3,292,080		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	158,968	-158,968		
捐助、補助與獎助	18,000	12,561	18,000	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	232,971	-232,971	12,561	財產損失
其他	58,718	2,500	61,218	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	-3,925,132	-1,782,704	-5,707,836	其他支出
期初基金餘額	23,292,717	19,620,290	42,913,007	本期賸餘(短絀)
解繳公庫				期初淨資產
期末基金餘額	19,367,585	17,837,586	37,205,171	解繳公庫
				期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 4 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：無。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」521萬1,363元與會計科目「業務支出」902萬6,010元間之調整數381萬4,647元，係「材料及用品費」36萬3,599元、「租金、償債、利息及相關手續費」329萬2,080元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」15萬8,968元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」200萬614元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
2. 會計科目「財產損失」1萬2,561元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」23萬2,971元，其中23萬471元已列入機械及設備、雜項設備等相關資產科目並於平衡表表達。餘2,500元係遞延支出，為會計科目「其他支出」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111年4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
13,638,169	15,629,503	1,991,334	機關平衡表帳面餘額 13,638,169 元 + 其他準備金 1,991,334 元 = 支付處對帳單之餘額 15,629,503 元 。