

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 5 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 111 年 5 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、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、用途及餘絀表

中華民國 111 年 5 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	231,873,000	20,253,110	18,697,000	1,556,110	8.32	107,399,430	103,579,000	3,820,430	3.69
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	20,245,000	18,375,000	1,870,000	10.18	106,961,850	103,225,000	3,736,850	3.62
公庫撥款收入	230,732,000	18,375,000	18,375,000	0		103,323,000	103,225,000	98,000	0.09
政府其他撥入收入		1,870,000	0	1,870,000		3,638,850	0	3,638,850	
教學收入	617,000		308,740	-308,740	-100.00	316,880	308,740	8,140	2.64
學雜費收入	617,000	0	308,740	-308,740	-100.00	316,880	308,740	8,140	2.64
其他收入	350,000	8,110	13,260	-5,150	-38.84	119,800	45,260	74,540	164.69
雜項收入	350,000	8,110	13,260	-5,150	-38.84	119,800	45,260	74,540	164.69
基金用途	244,212,000	20,526,438	18,697,000	1,829,438	9.78	111,597,890	115,918,000	-4,320,110	-3.73
特殊教育計畫	186,012,000	14,024,923	14,306,000	-281,077	-1.96	87,338,456	89,592,000	-2,253,544	-2.52
一般行政管理計畫	46,943,000	6,017,933	3,403,000	2,614,933	76.84	23,542,881	25,017,000	-1,474,119	-5.89
建築及設備計畫	11,257,000	483,582	988,000	-504,418	-51.05	716,553	1,309,000	-592,447	-45.26
購建固定資產	11,113,000	483,582	988,000	-504,418	-51.05	716,553	1,269,000	-552,447	-43.53
其他	144,000						40,000	-40,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-12,339,000	-273,328		-273,328		-4,198,460	-12,339,000	8,140,540	-65.97
期初基金餘額	14,672,257					23,292,717	14,672,257	8,620,460	58.75
解繳公庫									
期末基金餘額	2,333,257					19,094,257	2,333,257	16,761,000	718.35

※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 111 年 5 月份

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。

7. RA1511_111年度南區身障教育經費-經常門1,300,000元。

8. RA1512_111年度南區身障教育經費-資本門570,000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、建築及設備計畫：

1. 機械及設備:5月分配電動移位機210,000元，已簽核辦理驗收，預計6月付款；汰換網路及資訊周邊設備80,000元，預計購置平板充電車於7月前到貨。

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:原分配5月中央空調監控系統節能改善及廁所整修工程委託技術服務費已完成規劃及設計部分(契約價金55%)，俟工程完工驗收後一併辦理。

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 5 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				14,024,923	14,306,000	-281,077	-1.96
		累計數				87,338,456	89,592,000	-2,253,544	-2.52

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 5 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	111,557,203	-91,936,913	857,287	1,300,951	-1,213,441	17,963,185	
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	65,581,326	-53,446,552	280,500	517,905	-1,045,518	10,851,851	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。
交通及運輸設備	11,848,616	-10,193,606	25,000		-118,182	1,561,828	

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、觸控螢幕2臺83,600元，計125,100元。(3)撥入:補助款購置平板電腦14臺155,400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:新購投籃機2臺140,000元、電動伸縮遮陽棚99,600元、數位鋼琴1臺69,200元、電動升降架2臺67,380元、汰舊換新飲水機9臺163,971元、洗衣機1台11,636元，計551,787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05月止累計攤銷金額44,841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 5 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	551,787	738,205	-49,741	5,204,275	係因電腦軟體不列入 財產管理系統。
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			44,841		345,231	
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、觸控螢幕2臺83,600元，計125,100元。(3)撥入:補助款購置平板電腦14臺155,400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:新購投籃機2臺140,000元、電動伸縮遮陽棚99,600元、數位鋼琴1臺69,200元、電動升降架2臺67,380元、汰舊換新飲水機9臺163,971元、洗衣機1台11,636元，計551,787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05月止累計攤銷金額44,841元。

長期負債明細表

中華民國 111 年 5 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
中華民國 111 年 5 月份

40501804-7

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															
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	451,600	125,100		125,100	27.70	-326,500	-72.30			6.74
機械及設備		1,855,000			1,855,000	451,600	125,100		125,100	27.70	-326,500	-72.30	5月分配電動移位 機210,000元，已簽核辦 理驗收，預計6月付 款；汰換網路及資訊周邊 設備80,000元，預計購置 平板充電車於7月前到 貨。		6.74
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	475,400	551,787		551,787	116.07	76,387	16.07			27.02
雜項設備		2,042,000			2,042,000	475,400	551,787		551,787	116.07	76,387	16.07	原分配於7月籃球 機2臺，提前於5月辦理核 銷付款。		27.02
購建中固定資產															

※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
 中華民國 111 年 5 月份

40501804-8

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 租賃資產 租賃資產 其他 其他 總計		4,373,000			4,373,000	952,000	701,887		701,887	73.73	-250,113	-26.27			16.05

※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 111 年 5 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	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	軟體廠商進行Win10、11相容性測試，預計延至6月執行。		
521 購置電腦軟體	144,000		144,000	40,000					-40,000	-100.00			
522 購置權利													
54 遞延支出	6,740,000		6,740,000	317,000	14,666		14,666	4.63	-302,334	-95.37			
541 遞延修繕房屋建築支出	6,740,000		6,740,000	317,000	14,666		14,666	4.63	-302,334	-95.37	原分配5月中央空調監控系統節能改善及廁所整修工程委託技術服務費已完成規劃及設計部分(契約價金55%)，俟工程完工驗收後一併辦理。		0.22
542 其他遞延支出													
總計	6,884,000		6,884,000	357,000	14,666		14,666	4.11	-342,334	-95.89			0.21

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	810,691,770	100.00	負 債	773,634,328	95.43
流動資產	28,405,773	3.50	流動負債	11,013,559	1.36
現金	26,158,343	3.23	應付款項	11,013,559	1.36
銀行存款	26,038,343	3.21	應付代收款	11,013,559	1.36
銀行存款-公庫存款	14,735,493	1.82	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	9,692,527	1.20	其他負債	762,620,769	94.07
銀行存款-代繳費款	1,403,906	0.17	什項負債	762,620,769	94.07
專戶			存入保證金	877,603	0.11
銀行存款-教育儲蓄	206,417	0.03	應付退休及離職金	13,664,268	1.69
戶			應付代管資產	748,078,898	92.28
零用及週轉金	120,000	0.01	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付款項	2,247,430	0.28	淨資產	37,057,442	4.57
預付費用	2,247,430	0.28	淨資產	37,057,442	4.57
長期貸墊款及準備金	15,655,602	1.93	淨資產	37,057,442	4.57
準備金	15,655,602	1.93	累積餘額	42,913,007	5.29
退休及離職準備金	13,664,268	1.69	本期短絀	-5,855,565	-0.72
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、用途及餘絀表不同。

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5月31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：	810,691,770	
其他準備金-其他	1,991,334	0.25			
固定資產	17,617,954	2.17			
機械及設備	10,851,851	1.34			
機械及設備	65,343,921	8.06			
累計折舊-機械及設備	-54,492,070	-6.72			
交通及運輸設備	1,561,828	0.19			
交通及運輸設備	11,873,616	1.46			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,311,788	-1.27			
雜項設備	5,204,275	0.64			
雜項設備	33,550,771	4.14			
累計折舊-雜項設備	-28,346,496	-3.50			
無形資產	345,231	0.04			
無形資產	345,231	0.04			
電腦軟體	345,231	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、用途及餘絀表不同。

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他資產	748,667,210	92.35			
什項資產	748,667,210	92.35			
暫付及待結轉帳項	588,312	0.07			
代管資產	748,078,898	92.28			
代管資產-土地改良物	982,272	0.12			
代管資產-土地	510,502,300	62.97			
代管資產-房屋建築及設備	235,939,126	29.10			
代管資產-其他政府	655,200	0.08			
合計：	810,691,770				

信託代理與保證資產 550,000

保證品 550,000

信託代理與保證負債

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、用途及餘絀表不同。

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,408,510	107,554,830
勞務收入		900
服務收入		900
財產收益	155,400	155,400
財產交易利益	155,400	155,400
政府撥入收入	20,245,000	106,961,850
公庫撥款收入	18,375,000	103,323,000
政府其他撥入收入	1,870,000	3,638,850
教學收入		316,880
學雜費收入		316,880
其他收入	8,110	119,800
雜項收入	8,110	119,800
支出	20,556,239	113,410,395
人事支出	17,074,885	98,810,638
人事支出	17,074,885	98,810,638
業務支出	2,966,970	11,992,980
業務支出	2,966,970	11,992,980
獎補助支出		18,000
其他獎補助		18,000
財產損失		12,561
財產交易損失		12,561
折舊、折耗及攤銷	501,217	2,501,831
固定資產折舊	492,250	2,456,990
無形資產攤銷	8,967	44,841
其他支出	13,167	74,385
其他支出	13,167	74,385

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5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）	-147,729	-5,855,565
期初淨資產		42,913,007
解繳公庫		
期末淨資產		37,057,442

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。

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 111 年 1 月 1 日 至 5 月 31 日

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	107,399,430	155,400	107,554,830	收入
勞務收入	900		900	勞務收入
財產收入		155,400	155,400	財產收益
政府撥入收入	106,961,850		106,961,850	政府撥入收入
教學收入	316,880		316,880	教學收入
其他收入	119,800		119,800	其他收入
基金用途	111,597,890	1,812,505	113,410,395	支出
用人費用	98,810,638		98,810,638	人事支出
服務費用	6,523,943	5,469,037	11,992,980	業務支出
材料及用品費	589,618	-589,618		
租金、償債、利息及相關手續費	4,595,120	-4,595,120		
稅捐及規費(強制費)	14,650	-14,650		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	269,649	-269,649		
捐助、補助與獎助	18,000		18,000	獎補助支出
		12,561	12,561	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	716,553	-716,553		
		2,501,831	2,501,831	折舊、折耗及攤銷
其他	59,719	14,666	74,385	其他支出
本期賸餘(短絀)	-4,198,460	-1,657,105	-5,855,565	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	23,292,717	19,620,290	42,913,007	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	19,094,257	17,963,185	37,057,442	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 5 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」652萬3,943元與會計科目「業務支出」1,199萬2,980元間之調整數546萬9,037元,係「材料及用品費」58萬9,618元、「租金、償債、利息及相關手續費」459萬5,120元、「稅捐及規費(強制費)」1萬4,650元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」26萬9,649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「財產收益」其中15萬5,400元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等。
- 2.會計科目「折舊、折耗及攤銷」250萬1,831元,係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
- 3.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」71萬6,553元,其中70萬1,887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14,666元係遞延支出,為會計科目「其他支出」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111年5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
14,735,493	16,726,827	1,991,334	機關平衡表帳面餘額 14,735,493 元 + 其他準備金 1,991,334 元 = 支付處對帳單之餘額 16,726,827 元 。