

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 9 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 9 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 4-6	頁
三、長期負債明細表.....		第 7	頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....		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 9-11	頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....		第 12-13	頁
乙、會計報表			
壹、主要表			
一、平衡表.....		第 14-15	頁
二、收入支出表.....		第 16	頁
丙、參考表			
一、預算執行與會計收支對照表.....			
二、差額解釋表等(附錄).....			

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 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	231,873,000	18,359,694	18,462,000	-102,306	-0.55	189,832,844	183,639,000	6,193,844	3.37
勞務收入	104,000	900		900		34,300	104,000	-69,700	-67.02
服務收入	104,000	900	0	900		34,300	104,000	-69,700	-67.02
財產收入	70,000					3,200	10,000	-6,800	-68.00
財產處分收入	70,000	0	0	0		3,200	10,000	-6,800	-68.00
政府撥入收入	230,732,000	18,358,194	18,439,000	-80,806	-0.44	189,071,634	183,106,000	5,965,634	3.26
公庫撥款收入	230,732,000	18,439,000	18,439,000	0		183,204,000	183,106,000	98,000	0.05
政府其他撥入收入		-80,806	0	-80,806		5,867,634	0	5,867,634	
教學收入	617,000					595,620	308,740	286,880	92.92
學雜費收入	617,000	0	0	0		595,620	308,740	286,880	92.92
其他收入	350,000	600	23,000	-22,400	-97.39	128,090	110,260	17,830	16.17
雜項收入	350,000	600	23,000	-22,400	-97.39	128,090	110,260	17,830	16.17
基金用途	244,212,000	20,530,234	18,462,000	2,068,234	11.20	187,350,712	195,978,000	-8,627,288	-4.40
特殊教育計畫	186,012,000	15,210,255	13,617,000	1,593,255	11.70	145,636,670	152,634,000	-6,997,330	-4.58
一般行政管理計畫	46,943,000	3,889,529	3,601,000	288,529	8.01	37,521,350	39,112,000	-1,590,650	-4.07
建築及設備計畫	11,257,000	1,430,450	1,244,000	186,450	14.99	4,192,692	4,232,000	-39,308	-0.93
購建固定資產	11,113,000	1,354,698	1,244,000	110,698	8.90	4,086,940	4,142,000	-55,060	-1.33
其他	144,000	75,752		75,752		105,752	90,000	15,752	17.50
本期賸餘(短純)	-12,339,000	-2,170,540		-2,170,540		2,482,132	-12,339,000	14,821,132	-120.12
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					25,774,849	2,333,257	23,441,592	1,004.67

*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 111 年 9 月份

一、服務收入：暑期泳訓班報名收入及教師甄選報名費收入，依實際收入繳庫。

二、財產處分收入：財產報廢變賣收入，依實際收入繳庫。

三、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。

四、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287,106元(原撥入467,340元，賸餘款移回180,234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489,194元(原撥入570,000元，賸餘款移回80,806元)。

9.RA0722_補助學校設置樹木解說牌9,900元(原撥入10,640元，賸餘款移回740元)。

10.RA0515_110學年度國小兒童課後照顧服務身障專班經費118,564元。

11.RA0537_110學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費759,000元。

12.RA1511_111年度補助辦理身心障礙教育經費-經常門650,000元。

13.RA1514_111年度學前教育階段各類特教班導師費差額及教學輔導費298,056元(原撥入327,600元，賸餘款移回29,544元)。

14.RA1A62_推動中小學數位學習精進方案-111年高級中等學校軟體及MDM資本門69,000元。

15.RA1A62_推動中小學數位學習精進方案-111年高級中等學校基本維運費經常門90,000元。

16.RA0335_110學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費第二期款600元。

17.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175,000元。

18.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113,750元。

19.RA1442_111-1公幼就學補助代辦費205,954元。

五、學雜費收入：

1.RA0439_110-2第一期學雜費316,880元。

2.RA1442_111學年度公幼就學補助278,740元。

六、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。

七、特殊教育計畫：預借110學年度教師考績獎金。

八、建築及設備計畫：

1. 購置電腦軟體：電腦教室電腦還原軟體4套75,752元，併用分配於11月之部分額度，於9月底辦理付款。

2. 遲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雖已完成規劃及設計部分(契約價金55%)，惟契約條款為工程完工驗收後一併辦理付款。

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 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				15,210,255	13,617,000	1,593,255 11.70	
		累計數				145,636,670	152,634,000	-6,997,330 -4.58	

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 9 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	111,557,203	-91,936,913	4,282,053	1,338,308	-3,186,088	19,377,947	
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	65,581,326	-53,446,552	1,524,676	517,905	-2,261,689	10,879,856	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	472,200		-228,634	1,898,576	

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-5

資本資產明細表

中華民國 111 年 9 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	2,179,425	738,205	-695,765	6,185,889	
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		105,752	82,198		413,626	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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
資本資產明細表
中華民國 111 年 9 月份

40501804-6

- 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、移位機1臺75,000元、觸控互動式螢幕1臺64,000元、電動移位機1臺208,000元、紫外線殺菌燈1臺24,000元、平板充電車1臺72,700元、汰換筆記型電腦4臺及桌上型電腦29臺800,476元，計1,369,276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、交換機系統1套377,200元、行動伴唱機1臺70,000元，計472,200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、電動站立架1臺40,000元、遊戲主機1臺40,000元、壁掛式冷氣機7臺326,149元、汰換飲水機9臺163,971元、洗衣機2臺23,272元、護貝機1臺22,000元、電冰箱1臺24,045元、冷氣機12臺830,308元、瓦斯爐4臺(含爐臺)94,500元、特製輪椅6臺239,000元，計2,179,425元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-銀幕等11項738,205元。
- 4.電腦軟體增加數係因:(1)增置:AAC語言好溝通(軟體)2套30,000元、電腦教室電腦還原軟體4套75,752元，計105,752元。減少數係因(11)無形資產攤銷:截至111年09月止累計攤銷金額82,198元。

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 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	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	265,000		2,120,000	1,494,000	1,369,276		1,369,276	91.65	-124,724	-8.35			64.59		
機械及設備	1,855,000	265,000		2,120,000	1,494,000	1,369,276		1,369,276	91.65	-124,724	-8.35			64.59		
購建中固定資產																
交通及運輸設備	476,000			476,000	476,000	472,200		472,200	99.20	-3,800	-0.80			99.20		
交通及運輸設備	476,000			476,000	476,000	472,200		472,200	99.20	-3,800	-0.80			99.20		
購建中固定資產																
雜項設備	2,042,000	468,000		2,510,000	2,380,000	2,179,425		2,179,425	91.57	-200,575	-8.43			86.83		
雜項設備	2,042,000	468,000		2,510,000	2,380,000	2,179,425		2,179,425	91.57	-200,575	-8.43			86.83		
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總 計	4,373,000	733,000		5,106,000	4,350,000	4,020,901		4,020,901	92.43	-329,099	-7.57			78.75		

※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
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 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	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	90,000	105,752		105,752	117.50	15,752	17.50			73.44				
521 購置電腦軟體	144,000		144,000	90,000	105,752		105,752	117.50	15,752	17.50	電腦教室電腦還原軟體4套75,752元，併用分配於11月之部分額度，於9月底辦理付款。		73.44				
522 購置權利																	
54 遷延支出	6,740,000		6,740,000	399,000	66,039		66,039	16.55	-332,961	-83.45			0.98				
541 遷延修繕房屋建築支	6,740,000		6,740,000	399,000	66,039		66,039	16.55	-332,961	-83.45	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雖已完成規劃及設計部分(契約價金55%)，惟契約條款為工程完工驗收後一併辦理付款。		0.98				
542 其他遷延支出																	
總 計	6,884,000		6,884,000	489,000	171,791		171,791	35.13	-317,209	-64.87			2.50				

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	815,942,778	100.00	負債	770,789,982	94.47
流動資產	33,702,122	4.13	流動負債	9,313,765	1.14
現金	24,226,912	2.97	應付款項	9,313,765	1.14
銀行存款	24,106,912	2.95	應付代收款	9,313,765	1.14
銀行存款-公庫存款	14,188,305	1.74	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,267,898	1.01	其他負債	761,476,217	93.32
銀行存款-代繳費款	1,458,288	0.18	什項負債	761,476,217	93.32
專戶			存入保證金	1,576,600	0.19
銀行存款-教育儲蓄	192,421	0.02	應付退休及離職金	14,077,975	1.73
戶			應付代管資產	745,821,642	91.41
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	9,475,210	1.16	淨資產	45,152,796	5.53
預付費用	9,475,210	1.16	淨資產	45,152,796	5.53
長期貸墊款及準備金	16,069,309	1.97	淨資產	45,152,796	5.53
準備金	16,069,309	1.97	累積餘額	42,913,007	5.26
退休及離職準備金	14,077,975	1.73	本期賸餘	2,239,789	0.27
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9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	0.24	合計：	815,942,778	
其他準備金-其他	1,991,334	0.24			
固定資產	18,964,321	2.32			
機械及設備	10,879,856	1.33			
機械及設備	66,588,097	8.16			
累計折舊-機械及設備	-55,708,241	-6.83			
交通及運輸設備	1,898,576	0.23			
交通及運輸設備	12,320,816	1.51			
累計折舊-交通及運輸設 備	-10,422,240	-1.28			
雜項設備	6,185,889	0.76			
雜項設備	35,178,409	4.31			
累計折舊-雜項設備	-28,992,520	-3.55			
無形資產	413,626	0.05			
無形資產	413,626	0.05			
電腦軟體	413,626	0.05			
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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他資產	746,793,400	91.53			
什項資產	746,793,400	91.53			
暫付及待結轉帳項	971,758	0.12			
代管資產	745,821,642	91.41			
代管資產-土地改良物	921,856	0.11			
代管資產-土地	510,502,300	62.57			
代管資產-房屋建築及設備	233,735,986	28.65			
代管資產-其他政府	661,500	0.08			
合計：	815,942,778				
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9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	18,359,694	189,988,244
服務收入	900	34,300
900	900	34,300
財產收益		158,600
廢舊物品售價收入		3,200
財產交易利益		155,400
政府撥入收入	18,358,194	189,071,634
公庫撥款收入	18,439,000	183,204,000
政府其他撥入收入	-80,806	5,867,634
教學收入		595,620
學雜費收入		595,620
其他收入	600	128,090
雜項收入	600	128,090
支出		187,748,455
人事支出	19,654,399	158,606,249
人事支出	16,736,702	158,606,249
業務支出	16,736,702	24,422,052
業務支出	2,353,082	24,422,052
獎補助支出	2,353,082	28,000
其他獎補捐助	10,000	28,000
財產損失	10,000	12,561
財產交易損失		12,561
折舊、折耗及攤銷	503,242	4,511,835
固定資產折舊	493,780	4,429,637
無形資產攤銷	9,462	82,198
其他支出	51,373	167,758
其他支出	51,373	167,758

40501804-13

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（短絀）	-1,294,705	2,239,789
期初淨資產		42,913,007
解繳公庫		
期末淨資產		45,152,796

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 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	189,832,844	155,400	189,988,244	收入
勞務收入	34,300		34,300	勞務收入
財產收入	3,200	155,400	158,600	財產收益
政府撥入收入	189,071,634		189,071,634	政府撥入收入
教學收入	595,620		595,620	教學收入
其他收入	128,090		128,090	其他收入
基金用途	187,350,712	397,743	187,748,455	支出
用人費用	158,606,249		158,606,249	人事支出
服務費用	14,787,758	9,634,294	24,422,052	業務支出
材料及用品費	1,464,641	-1,464,641		
租金、償債、利息及相關手續費	7,476,240	-7,476,240		
稅捐及規費(強制費)	21,108	-21,108		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	672,305	-672,305		
	28,000		28,000	獎補助支出
		12,561	12,561	財產損失
		4,511,835	4,511,835	折舊、折耗及攤銷
其他	101,719	66,039	167,758	其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	4,192,692	-4,192,692		
本期賸餘(短絀)	2,482,132	-242,343	2,239,789	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	25,774,849	19,377,947	45,152,796	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 111 年 9 月份

40501804-15

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」1,478萬7,758元與會計科目「業務支出」2,442萬2,052元間之調整數963萬4,294元，係「材料及用品費」146萬4,641元、「租金、償債、利息及相關手續費」747萬6,240元、「稅捐及規費(強制費)」2萬1,108元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」67萬2,305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」451萬1,835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」419萬2,692元，其中412萬6,653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66,039元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。

40501804-16

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9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
14,188,305	16,179,639	1,991,334	機關平衡表帳面餘額 14,188,305 元 + 其他準備金 1,991,334 元 = 支付處對帳單之餘額 16,179,639 元 。