

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

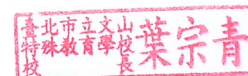
特別收入基金

中華民國 112 年 3 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 112 年 3 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 - 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 6-7 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 8 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 9-11 頁
二、收入支出表.....	第 12-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 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 112 年 3 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	242,649,000	19,531,810	18,550,000	981,810	5.29	84,999,541	82,766,000	2,233,541	2.70
勞務收入	104,000								
服務收入	104,000	0	0	0		0	0	0	
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	241,458,000	19,416,180	18,541,000	875,180	4.72	84,868,596	82,747,000	2,121,596	2.56
公庫撥款收入	241,458,000	18,550,280	18,541,000	9,280	0.05	82,756,280	82,747,000	9,280	0.01
政府其他撥入收入		865,900	0	865,900		2,112,316	0	2,112,316	
教學收入	617,000	98,860		98,860		98,860		98,860	
學雜費收入	617,000	98,860	0	98,860		98,860	0	98,860	
其他收入	400,000	16,770	9,000	7,770	86.33	32,085	19,000	13,085	68.87
雜項收入	400,000	16,770	9,000	7,770	86.33	32,085	19,000	13,085	68.87
基金用途	251,116,000	19,052,344	18,550,000	502,344	2.71	76,887,338	82,766,000	-5,878,662	-7.10
特殊教育計畫	233,477,000	18,128,676	17,819,470	309,206	1.74	75,894,040	81,369,240	-5,475,200	-6.73
一般行政管理計畫	7,575,000	785,068	631,530	153,538	24.31	854,698	1,297,760	-443,062	-34.14
建築及設備計畫	10,064,000	138,600	99,000	39,600	40.00	138,600	99,000	39,600	40.00
購建固定資產	9,920,000	138,600	99,000	39,600	40.00	138,600	99,000	39,600	40.00
其他	144,000								
本期賸餘(短絀)	-8,467,000	479,466		479,466		8,112,203		8,112,203	
期初基金餘額	10,954,000					17,226,938	10,954,000	6,272,938	57.27
解繳公庫									
期末基金餘額	2,487,000					25,339,141	10,954,000	14,385,141	131.32

※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 112 年 3 月份

一、公庫撥款收入：

1. 112年度公立國中小冷氣電費及維護費(一般性補助款追加預算)9,280元。

二、政府其他撥入收入：

1. RA1442_111-1公幼就學補助代辦費58,089元(由111年度轉入112年繼續使用)。
2. RA1537_111學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費39,000元(由111年度轉入112年繼續使用)。
3. RA1544_111年學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴服務交通費421,080元(由111年度轉入112年繼續使用)。
4. RA1566_110年共融式無障礙遊戲場計畫728,247元(由111年度轉入112年繼續使用)。
5. RA1439_111-2公幼政府協助家長支付費用(代辦費)162,820元。
6. RA2525_112年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費275,480元。
7. RA2551_112年度學前教育階段各類特教班導師費差額及輔導費327,600元。
8. RA2901_112年度防災教育計劃暨所屬高中以下學校防災校園建置計畫100,000元。

三、學雜費收入：

1. RA1439_111-2公幼政府協助家長支付費用(學雜費)98,860元。

四、雜項收入：超商義賣收入26,285元、宿舍使用費1,800元、收回111年生日禮金4,000元，依實際收入繳庫。

五、特殊教育計畫：預借考績獎金。

六、一般行政管理計畫：2月校舍清潔等外包費未及於3月付款。

七、建築及設備計畫：

1. 購置機械及設備：原分配於4月新購數位相機4台51,600元，配合校慶需求提前於3月執行。
2. 購置雜項設備：教學輔具分配不足部分需先行支用5月分配數10,000元，新購背負式吸塵器15,000元預計於4月辦理核銷。
3. 遞延修繕房屋建築支出：國小部及東側樓梯地板汰換工程及國中部廁所整修工程目前準備招標文件中，工管費配合進度覈實支用。

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 112 年 3 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				18,128,676	17,819,470	309,206	1.74
		累計數				75,894,040	81,369,240	-5,475,200	-6.73

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 112 年 3 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	115,113,658	-96,005,208	1,259,048	2,132,510	344,593	18,579,581	
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	66,869,353	-56,295,194	1,205,448	2,015,090	836,589	10,601,106	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38,402元後，差異77,925元。
交通及運輸設備	12,299,316	-10,481,409		48,000	-31,616	1,738,291	

註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:新購數位相機4臺51,600元、汰換差勤用刷卡機3臺57,000元，計108,600元。(3)撥入:教育局撥入充電車6臺及平板電腦75臺1,096,848元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-電流校正器等18項2,015,090元。

2.交通及運輸設備減少數係因(5)報廢:財產報廢-語言學習機48,000元。

3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內教學輔具30,000元。(4)受贈:應付代收款-捐款購置除濕機2臺23,600元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-兒童輔導教具27,246元。

4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至112年3月止累計攤銷金額42,174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 112 年 3 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	35,466,297	-29,228,605	53,600	27,246	-460,380	5,803,666	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	478,692			42,174		436,518	
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:新購數位相機4臺51,600元、汰換差勤用刷卡機3臺57,000元，計108,600元。(3)撥入:教育局撥入充電車6臺及平板電腦75臺1,096,848元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-電流校正器等18項2,015,090元。
 2.交通及運輸設備減少數係因(5)報廢:財產報廢-語言學習機48,000元。
 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內教學輔具30,000元。(4)受贈:應付代收款-捐款購置除濕機2臺23,600元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-兒童輔導教具27,246元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至112年3月止累計攤銷金額42,174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
中華民國 112 年 3 月份

40501804-6

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		2,867,000			2,867,000	57,000	108,600		108,600	190.53	51,600	90.53	原分配於4月新購數位相機4台51,600元，配合校慶需求提前於3月執行。		3.79
機械及設備		2,867,000			2,867,000	57,000	108,600		108,600	190.53	51,600	90.53			3.79
購建中固定資產															
交通及運輸設備															
交通及運輸設備															
購建中固定資產															
雜項設備		672,000			672,000	35,000	30,000		30,000	85.71	-5,000	-14.29	教學輔具分配不足部分需先行支用5月分配數10,000元，新購背負式吸塵器15,000元預計於4月辦理核銷。		4.46
雜項設備		672,000			672,000	35,000	30,000		30,000	85.71	-5,000	-14.29			4.46
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															

※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 112 年 3 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 其他 其他 總計		3,539,000			3,539,000	92,000	138,600		138,600	150.65	46,600	50.65			3.92

※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
 中華民國 112 年 3 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 (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											
521 購置電腦軟體	144,000		144,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	6,381,000		6,381,000	7,000						-7,000	-100.00			
541 遞延修繕房屋建築支	6,381,000		6,381,000	7,000						-7,000	-100.00	國小部及東側樓梯地板汰 換工程及國中部廁所整修 工程目前準備招標文件 中，工管費配合進度覈實 支用。		
542 其他遞延支出														
總 計	6,525,000		6,525,000	7,000				0.00		-7,000	-100.00			

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112年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	1,057,849,596	100.00	負 債	1,013,930,874	95.85
流動資產	33,006,513	3.12	流動負債	8,918,596	0.84
現金	29,268,570	2.77	應付款項	8,918,596	0.84
銀行存款	29,148,570	2.76	應付代收款	8,918,596	0.84
銀行存款-公庫存款	19,914,771	1.88	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,297,680	0.69	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,745,026	0.16	其他負債	1,005,012,278	95.01
專戶			什項負債	1,005,012,278	95.01
銀行存款-教育儲蓄	191,093	0.02	存入保證金	1,005,582	0.10
戶			應付退休及離職金	6,969,988	0.66
零用及週轉金	120,000	0.01	應付代管資產	997,034,508	94.25
應收款項	0	0.00	暫收及待結轉帳項	2,200	0.00
其他應收款	0	0.00	淨資產	43,918,722	4.15
預付款項	3,737,943	0.35	淨資產	43,918,722	4.15
預付費用	3,737,943	0.35	淨資產	43,918,722	4.15
長期貸墊款及準備金	8,538,615	0.81	累積餘額	36,335,388	3.43
信託代理與保證資產	500,000		信託代理與保證負債	500,000	
保證品	500,000		應付保證品	500,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 112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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,538,615	0.81	本期賸餘	7,583,334	0.72
退休及離職準備金	6,969,988	0.66	合計：	1,057,849,596	
其他準備金	1,568,627	0.15			
其他準備金-其他	1,568,627	0.15			
固定資產	18,143,063	1.72			
機械及設備	10,601,106	1.00			
機械及設備	66,059,711	6.24			
累計折舊-機械及設備	-55,458,605	-5.24			
交通及運輸設備	1,738,291	0.16			
交通及運輸設備	12,251,316	1.16			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,513,025	-0.99			
雜項設備	5,803,666	0.55			
雜項設備	35,492,651	3.36			
累計折舊-雜項設備	-29,688,985	-2.81			
無形資產	436,518	0.04			

信託代理與保證資產

500,000

信託代理與保證負債

500,000

保證品

500,000

應付保證品

500,000

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 112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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	436,518	0.04			
電腦軟體	436,518	0.04			
其他資產	997,724,887	94.32			
什項資產	997,724,887	94.32			
暫付及待結轉帳項	690,379	0.07			
代管資產	997,034,508	94.25			
代管資產-土地改良物	831,232	0.08			
代管資產-土地	765,110,500	72.33			
代管資產-房屋建築及設備	230,431,276	21.78			
代管資產-其他政府	661,500	0.06			
合計：	1,057,849,596				
信託代理與保證資產	500,000		信託代理與保證負債	500,000	
保證品	500,000		應付保證品	500,000	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 112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. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

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112年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	20,652,258	86,119,989
財產收益	1,096,848	1,096,848
財產交易利益	1,096,848	1,096,848
政府撥入收入	19,416,180	84,868,596
公庫撥款收入	18,550,280	82,756,280
政府其他撥入收入	865,900	2,112,316
教學收入	98,860	98,860
學雜費收入	98,860	98,860
其他收入	40,370	55,685
受贈收入	23,600	23,600
雜項收入	16,770	32,085
支出	19,676,020	78,536,655
人事支出	15,599,067	72,441,273
人事支出	15,599,067	72,441,273
業務支出	3,285,065	4,268,289
業務支出	3,285,065	4,268,289
獎補助支出	20,000	20,000
其他獎補助	20,000	20,000
財產損失	20,891	20,891
財產交易損失	20,891	20,891
折舊、折耗及攤銷	741,385	1,767,026
固定資產折舊	727,327	1,724,852
無形資產攤銷	14,058	42,174
其他支出	9,612	19,176
其他支出	9,612	19,176

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112年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	976,238	7,583,334
期初淨資產		36,335,388
解繳公庫		
期末淨資產		43,918,722

註： 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 3 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	84,999,541	1,120,448	86,119,989	收入
財產收入		1,096,848	1,096,848	財產收益
政府撥入收入	84,868,596		84,868,596	政府撥入收入
教學收入	98,860		98,860	教學收入
其他收入	32,085	23,600	55,685	其他收入
基金用途	76,887,338	1,649,317	78,536,655	支出
用人費用	72,441,273		72,441,273	人事支出
服務費用	3,090,905	1,177,384	4,268,289	業務支出
材料及用品費	296,169	-296,169		
租金、償債、利息及相關手續費	757,655	-757,655		
稅捐及規費(強制費)	450	-450		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	123,110	-123,110		
捐助、補助與獎助	20,000		20,000	獎補助支出
資產短絀		20,891	20,891	財產損失
		1,767,026	1,767,026	折舊、折耗及攤銷
其他	19,176		19,176	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	138,600	-138,600		
本期賸餘(短絀)	8,112,203	-528,869	7,583,334	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	17,226,938	19,108,450	36,335,388	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	25,339,141	18,579,581	43,918,722	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 3 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

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」(不含遞延支出)執行數13萬8,600元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」309萬905元與會計科目「業務支出」426萬8,289元間之調整數117萬7,384元，係「材料及用品費」29萬6,169元、「租金、償債、利息及相關手續費」75萬7,655元、「稅捐及規費(強制費)」450元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)12萬3,110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109萬6,848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「其他收入」其中2萬3,600元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」176萬7,026元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」2萬891元，係報廢固定資產所發生損失等。

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112年3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
19,914,771	21,483,398	1,568,627	機關平衡表帳面餘額 19,914,771 元 + 其他準備金 1,568,627 元 = 支付處對帳單之餘額 21,483,398 元 。