

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 5 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 112 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 -	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

基金來源、用途及餘純表

中華民國 112 年 5 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	242,649,000	18,693,175	19,051,000	-357,825	-1.88	116,444,905	113,864,000	2,580,905	2.27
勞務收入	104,000					0	0	0	0
服務收入	104,000	0	0	0	0	35,756		35,756	
財產收入	70,000					35,756		35,756	
財產處分收入	70,000	0	0	0	0	35,756	0	35,756	
政府撥入收入	241,458,000	18,679,000	18,679,000			116,255,364	113,460,000	2,795,364	2.46
公庫撥款收入	241,458,000	18,679,000	18,679,000	0	0	114,019,298	113,460,000	559,298	0.49
政府其他撥入收入		0	0	0	0	2,236,066	0	2,236,066	
教學收入	617,000		308,740	-308,740	-100.00	98,860	308,740	-209,880	-67.98
學雜費收入	617,000	0	308,740	-308,740	-100.00	98,860	308,740	-209,880	-67.98
其他收入	400,000	14,175	63,260	-49,085	-77.59	54,925	95,260	-40,335	-42.34
雜項收入	400,000	14,175	63,260	-49,085	-77.59	54,925	95,260	-40,335	-42.34
基金用途	251,116,000	21,921,336	19,051,000	2,870,336	15.07	117,844,823	122,331,000	-4,486,177	-3.67
特殊教育計畫	233,477,000	20,828,233	18,055,470	2,772,763	15.36	115,194,275	118,774,656	-3,580,381	-3.01
一般行政管理計畫	7,575,000	740,221	617,530	122,691	19.87	2,159,066	2,665,344	-506,278	-18.99
建築及設備計畫	10,064,000	352,882	378,000	-25,118	-6.64	491,482	891,000	-399,518	-44.84
購建固定資產	9,920,000	352,882	378,000	-25,118	-6.64	491,482	851,000	-359,518	-42.25
其他	144,000					40,000	-40,000	-100,000	
本期賸餘(短純)	-8,467,000	-3,228,161		-3,228,161		-1,399,918	-8,467,000	7,067,082	-83.47
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					15,827,020	2,487,000	13,340,020	536.39

※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 112 年 5 月份

一、財產處分收入:財產報廢變賣收入，依實際收入繳庫。

二、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。

2. 共融式無障礙遊戲場變更設計經費(統籌款)550,018元。

三、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。

9. RA2520_112年度特教學校及高中職特教班暨特教學校職業輔導員經費-資本門48,750元。

10. RA2519_112年度特教學校及高中職特教班暨特教學校職業輔導員經費-經常門75,000元。

四、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。

五、雜項收入:超商義賣收入47,925元、宿舍使用費3,000元、收回111年生日禮金4,000元，依實際收入繳庫。

六、一般行政管理計畫:2-4月校舍水電空調維護保養未及於5月付款，辦公事務用品配合業務需要覈實支用。

七、建築及設備計畫:

1. 購置機械及設備:電動移位機5月分配210,000元，預計7月開標，9月底前交貨。汰換網路及資訊周邊設備5月分配80,000元，預計6月辦理印表機請購核銷作業。

2. 遲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已決標，工管費配合進度覈實支用。

3. 購置電腦軟體:專業版PDF軟體10套39,640元移列經常門。

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 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				20,828,233	18,055,470	2,772,763	15.36
		累計數				115,194,275	118,774,656	-3,580,381	-3.01

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 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							
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	115,113,658	-96,005,208	1,597,973	2,160,626	-684,518	17,861,279	
	66,869,353	-56,295,194	1,478,448	2,015,090	178,038	10,215,555	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	-82,590	1,687,317	

- 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、平板電腦26部273,000元，計381,600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、背負式吸塵器1臺15,000元、汰換瓦斯爐2臺50,925元，計95,925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5月止累計攤銷金額70,290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 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	35,466,297	-29,228,605	119,525	27,246	-779,966	5,550,005	
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			70,290		408,402	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:新購數位相機4臺51,600元、汰換差勤用刷卡機3臺57,000元、平板電腦26部273,000元，計381,600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、背負式吸塵器1臺15,000元、汰換瓦斯爐2臺50,925元，計95,925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(1)無形資產攤銷:截至112年5月止累計攤銷金額70,290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

40501804-6

中華民國 112 年 5 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		2,867,000												13.31		
機械及設備		2,867,000												13.31		
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	500,000											8.18		
雜項設備		672,000	500,000											8.18		
購建中固定資產																
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

40501804-7

中華民國 112 年 5 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 租賃資產 其他 其他 總 計		3,539,000	500,000		4,039,000	817,000	477,525		477,525	58.45	-339,475	-41.55		11.82		

※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

40501804-8

中華民國 112 年 5 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	專業版PDF軟體10套39,640元移列經常門。						
522 購置權利																	
54 遷延支出	6,381,000		6,381,000	34,000	13,957		13,957	41.05	-20,043	-58.95			0.22				
541 遷延修繕房屋建築支	6,381,000		6,381,000	34,000	12,912		12,912	37.98	-21,088	-62.02	國小部及東側樓梯地板汰換工程及國中部廁所整修工程已決標，工管費配合進度覈實支用。		0.20				
542 其他遷延支出					1,045		1,045		1,045		共融式無障礙遊戲場工管費覈實支用。						
總 計	6,525,000		6,525,000	74,000	13,957		13,957	18.86	-60,043	-81.14			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112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	1,048,391,301	100.00	負債	1,014,703,002	96.79
流動資產	24,593,947	2.35	流動負債	10,179,904	0.97
現金	22,337,947	2.13	應付款項	10,179,904	0.97
銀行存款	22,217,947	2.12	應付代收款	10,179,904	0.97
銀行存款-公庫存款	11,882,893	1.13	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,428,990	0.80	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,715,179	0.16	其他負債	1,004,523,098	95.82
專戶			什項負債	1,004,523,098	95.82
銀行存款-教育儲蓄	190,885	0.02	存入保證金	1,573,332	0.15
戶			應付退休及離職金	7,047,036	0.67
零用及週轉金	120,000	0.01	應付代管資產	995,902,730	94.99
應收款項	0	0.00	暫收及待結轉帳項	0	0.00
其他應收款	0	0.00	淨資產	33,688,299	3.21
預付款項	2,256,000	0.22	淨資產	33,688,299	3.21
預付費用	2,256,000	0.22	淨資產	33,688,299	3.21
長期貸墊款及準備金	8,615,163	0.82	累積餘額	36,335,388	3.47

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,615,163	0.82	本期短绌	-2,647,089	-0.25
退休及離職準備金	7,047,036	0.67	合計：	1,048,391,301	
其他準備金	1,568,127	0.15			
其他準備金-其他	1,568,127	0.15			
固定資產	17,452,877	1.66			
機械及設備	10,215,555	0.97			
機械及設備	66,332,711	6.33			
累計折舊-機械及設備	-56,117,156	-5.35			
交通及運輸設備	1,687,317	0.16			
交通及運輸設備	12,251,316	1.17			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,563,999	-1.01			
雜項設備	5,550,005	0.53			
雜項設備	35,558,576	3.39			
累計折舊-雜項設備	-30,008,571	-2.86			
無形資產	408,402	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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	408,402	0.04			
電腦軟體	408,402	0.04			
其他資產	997,320,912	95.13			
什項資產	997,320,912	95.13			
暫付及待結轉帳項	1,418,182	0.14			
代管資產	995,902,730	94.99			
代管資產-土地改良物	801,024	0.08			
代管資產-土地	765,110,500	72.98			
代管資產-房屋建築及設備	229,329,706	21.87			
代管資產-其他政府	661,500	0.06			
合計：	1,048,391,301				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
財產收益	18,693,175	117,565,353
廢舊物品售價收入		1,132,604
財產交易利益		35,756
政府撥入收入	18,679,000	1,096,848
公庫撥款收入	18,679,000	116,255,364
政府其他撥入收入		114,019,298
教學收入		2,236,066
學雜費收入		98,860
其他收入	14,175	98,860
受贈收入		78,525
雜項收入	14,175	23,600
支出		54,925
人事支出	22,110,510	120,212,442
人事支出	17,368,789	104,602,829
業務支出	17,368,789	104,602,829
業務支出	4,186,733	12,681,040
獎補助支出	4,186,733	12,681,040
其他獎補捐助		20,000
財產損失		20,000
財產交易損失		20,891
折舊、折耗及攤銷	528,099	20,891
固定資產折舊	514,041	2,824,253
無形資產攤銷	14,058	2,753,963
其他支出	26,889	70,290
其他支出	26,889	63,429
		63,429

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-3,417,335	-2,647,089
期初淨資產		36,335,388
解繳公庫		
期末淨資產		33,688,299

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 5 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	116,444,905	1,120,448	117,565,353	收入
財產收入	35,756	1,096,848	1,132,604	財產收益
政府撥入收入	116,255,364		116,255,364	政府撥入收入
教學收入	98,860		98,860	教學收入
其他收入	54,925	23,600	78,525	其他收入
基金用途	117,844,823	2,367,619	120,212,442	支出
用人費用	104,602,829		104,602,829	人事支出
服務費用	7,448,473	5,232,567	12,681,040	業務支出
材料及用品費	459,728	-459,728		
租金、償債、利息及相關手續費	4,460,295	-4,460,295		
稅捐及規費(強制費)	11,680	-11,680		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	300,864	-300,864		
資產短絀	20,000	20,891	20,000	獎補助支出
其他	49,472	2,824,253	20,891	財產損失
遞延支出	13,957	13,957	2,824,253	折舊、折耗及攤銷
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	477,525	-477,525	63,429	其他支出
本期賸餘(短絀)	-1,399,918	-1,247,171	-2,647,089	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	15,827,020	17,861,279	33,688,299	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 5 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47萬7,525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」744萬8,473元與會計科目「業務支出」1,268萬1,040元間之調整數523萬2,567元，係「材料及用品費」45萬9,728元、「租金、償債、利息及相關手續費」446萬295元、「稅捐及規費(強制費)」1萬1,680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)30萬864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」282萬4,253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。

四、其他：

預算項目「其他」4萬9,472元與會計科目「其他支出」6萬3,429元間之調整數1萬3,957元，係「遞延支出」1萬3,957元。

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112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
11,882,893	13,451,020	1,568,127	機關平衡表帳面餘額 11,882,893 元 + 其他準備金 1,568,127 元 = 支付處對帳單之餘額 13,451,020 元 。