

40501804

臺北市府教育局主管

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

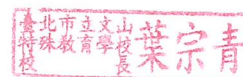
特別收入基金

中華民國 112 年 6 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 6 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 6 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	21,130,043	18,495,000	2,635,043	14.25	137,574,948	132,359,000	5,215,948	3.94
徵收及依法分配收入		53,418		53,418		53,418		53,418	
違規罰款收入		53,418	0	53,418		53,418	0	53,418	
勞務收入	104,000	91,000	5,000	86,000	1,720.00	91,000	5,000	86,000	1,720.00
服務收入	104,000	91,000	5,000	86,000	1,720.00	91,000	5,000	86,000	1,720.00
財產收入	70,000					35,756		35,756	
財產處分收入	70,000	0	0	0		35,756	0	35,756	
政府撥入收入	241,458,000	20,976,000	18,468,000	2,508,000	13.58	137,231,364	131,928,000	5,303,364	4.02
公庫撥款收入	241,458,000	18,468,000	18,468,000	0		132,487,298	131,928,000	559,298	0.42
政府其他撥入收入		2,508,000	0	2,508,000		4,744,066	0	4,744,066	
教學收入	617,000					98,860	308,740	-209,880	-67.98
學雜費收入	617,000	0	0	0		98,860	308,740	-209,880	-67.98
其他收入	400,000	9,625	22,000	-12,375	-56.25	64,550	117,260	-52,710	-44.95
雜項收入	400,000	9,625	22,000	-12,375	-56.25	64,550	117,260	-52,710	-44.95
基金用途	251,116,000	20,147,637	18,495,000	1,652,637	8.94	137,992,460	140,826,000	-2,833,540	-2.01
特殊教育計畫	233,477,000	17,448,104	17,712,470	-264,366	-1.49	132,642,379	136,487,126	-3,844,747	-2.82
一般行政管理計畫	7,575,000	498,592	606,530	-107,938	-17.80	2,657,658	3,271,874	-614,216	-18.77
建築及設備計畫	10,064,000	2,200,941	176,000	2,024,941	1,150.53	2,692,423	1,067,000	1,625,423	152.34
購建固定資產	9,920,000	2,200,941	176,000	2,024,941	1,150.53	2,692,423	1,027,000	1,665,423	162.16
其他	144,000						40,000	-40,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-8,467,000	982,406		982,406		-417,512	-8,467,000	8,049,488	-95.07
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					16,809,426	2,487,000	14,322,426	575.89

※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 6 月份

- 一、違規罰款收入:共融式無障礙遊樂場工程施工計劃暨職業安全衛生管理計畫及品質計畫書逾期違約金。
- 二、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。
- 三、財產處分收入:財產報廢變賣收入,依實際收入繳庫。
- 四、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。
- 五、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。
 - 11.RA2511_112年度補助辦理身心障礙教育經費經常門1,000,000元。
 - 12.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1,508,000元。
- 六、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。
- 七、雜項收入:超商義賣收入56,950元、宿舍使用費3,600元、收回111年生日禮金4,000元,依實際收入繳庫。
- 八、一般行政管理計畫:2-5月校舍水電空調維護保養未及於6月付款,辦公事務用品配合業務需要覈實支用。
- 九、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,預計併同8月分配數一併執行。
 - 2.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已決標,工管費配合進度覈實支用。
 - 3.其他遞延支出:教育局補助共融式無障礙遊樂場第一期估驗計價款。
 - 4.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 6 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				17,448,104	17,712,470	-264,366	-1.49
		累計數				132,642,379	136,487,126	-3,844,747	-2.82

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 6 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	1,747,773	2,174,684	-1,196,466	17,485,073	
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	1,478,448	2,015,090	-147,080	9,890,437	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	-108,077	1,661,830	

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、訓練用三輪車1臺149,800元，計245,725元。(4)受贈:應付代收欸-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6月止累計攤銷金額84,348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 6 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	269,325	27,246	-941,309	5,538,462	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			84,348		394,344	
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、訓練用三輪車1臺149,800元，計245,725元。(4)受贈:應付代收欸-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6月止累計攤銷金額84,348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 6 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	47,000		2,914,000	711,000	381,600		381,600	53.67	-329,400	-46.33			13.10
機械及設備		2,867,000	47,000		2,914,000	711,000	381,600		381,600	53.67	-329,400	-46.33	1. 電動移位機5月分 配210,000元，預計7月開 標，9月底前交貨。 2. 汰換網路及資訊周邊設 備5月分配80,000元，預 計併同8月分配數一併執 行。		13.10
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	617,000		1,289,000	272,000	245,725		245,725	90.34	-26,275	-9.66			19.06
雜項設備		672,000	617,000		1,289,000	272,000	245,725		245,725	90.34	-26,275	-9.66			19.06
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
 中華民國 112 年 6 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 租賃資產 其他 其他 總計		3,539,000	664,000		4,203,000	983,000	627,325		627,325	63.82	-355,675	-36.18			14.93

※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 6 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	40,000					-40,000	-100.00	專業版PDF軟體10套39,640元移列經常門。 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。 教育局補助共融式無障礙遊樂場第一期估驗計價款。		
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	6,381,000		6,381,000	44,000	2,065,098		2,065,098	4,693.40	2,021,098	4,593.40			
541 遞延修繕房屋建築支出	6,381,000		6,381,000	44,000	12,912		12,912	29.35	-31,088	-70.65			32.36
542 其他遞延支出					2,052,186		2,052,186		2,052,186				0.20
總 計	6,525,000		6,525,000	84,000	2,065,098		2,065,098	2,458.45	1,981,098	2,358.45			31.65

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	1,048,440,289	100.00	負 債	1,014,145,790	96.73
流動資產	26,154,579	2.49	流動負債	10,176,232	0.97
現金	23,898,079	2.28	應付款項	10,176,232	0.97
銀行存款	23,778,079	2.27	應付代收款	10,176,232	0.97
銀行存款-公庫存款	12,864,799	1.23	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	9,129,293	0.87	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,592,680	0.15	其他負債	1,003,969,558	95.76
專戶			什項負債	1,003,969,558	95.76
銀行存款-教育儲蓄	191,307	0.02	存入保證金	1,551,262	0.15
戶			應付退休及離職金	7,081,455	0.68
零用及週轉金	120,000	0.01	應付代管資產	995,336,841	94.94
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	34,294,499	3.27
預付款項	2,256,500	0.22	淨資產	34,294,499	3.27
預付費用	2,256,500	0.22	淨資產	34,294,499	3.27
長期貸墊款及準備金	8,649,582	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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,649,582	0.82	本期短絀	-2,040,889	-0.19
退休及離職準備金	7,081,455	0.68	合計：	1,048,440,289	
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	17,090,729	1.63			
機械及設備	9,890,437	0.94			
機械及設備	66,332,711	6.33			
累計折舊-機械及設備	-56,442,274	-5.38			
交通及運輸設備	1,661,830	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	-10,589,486	-1.01			
雜項設備	5,538,462	0.53			
雜項設備	35,708,376	3.41			
累計折舊-雜項設備	-30,169,914	-2.88			
無形資產	394,344	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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	394,344	0.04			
電腦軟體	394,344	0.04			
其他資產	996,151,055	95.01			
什項資產	996,151,055	95.01			
暫付及待結轉帳項	814,214	0.08			
代管資產	995,336,841	94.94			
代管資產-土地改良物	785,920	0.07			
代管資產-土地	765,110,500	72.98			
代管資產-房屋建築及設備	228,778,921	21.82			
代管資產-其他政府	661,500	0.06			
合計：	1,048,440,289				
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6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	21,130,043	138,695,396
徵收及依法分配收入	53,418	53,418
違規罰款收入	53,418	53,418
勞務收入	91,000	91,000
服務收入	91,000	91,000
財產收益		1,132,604
廢舊物品售價收入		35,756
財產交易利益		1,096,848
政府撥入收入	20,976,000	137,231,364
公庫撥款收入	18,468,000	132,487,298
政府其他撥入收入	2,508,000	4,744,066
教學收入		98,860
學雜費收入		98,860
其他收入	9,625	88,150
受贈收入		23,600
雜項收入	9,625	64,550
支出	20,523,843	140,736,285
人事支出	14,830,068	119,432,897
人事支出	14,830,068	119,432,897
業務支出	3,099,804	15,780,844
業務支出	3,099,804	15,780,844
獎補助支出		20,000
其他獎補助		20,000
財產損失		20,891
財產交易損失		20,891
折舊、折耗及攤銷	526,006	3,350,259
固定資產折舊	511,948	3,265,911
無形資產攤銷	14,058	84,348
其他支出	2,067,965	2,131,394
其他支出	2,067,965	2,131,394

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6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	606,200	-2,040,889
期初淨資產		36,335,388
解繳公庫		
期末淨資產		34,294,499

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。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-14

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 6 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	137,574,948	1,120,448	138,695,396	收入
徵收及依法分配收入	53,418		53,418	徵收及依法分配收入
勞務收入	91,000		91,000	勞務收入
財產收入	35,756	1,096,848	1,132,604	財產收益
政府撥入收入	137,231,364		137,231,364	政府撥入收入
教學收入	98,860		98,860	教學收入
其他收入	64,550	23,600	88,150	其他收入
基金用途	137,992,460	2,743,825	140,736,285	支出
用人費用	119,432,897		119,432,897	人事支出
服務費用	8,708,853	7,071,991	15,780,844	業務支出
材料及用品費	638,820	-638,820		
租金、償債、利息及相關手續費	6,037,575	-6,037,575		
稅捐及規費(強制費)	12,680	-12,680		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	382,916	-382,916		
	20,000		20,000	獎補助支出
資產短絀		20,891	20,891	財產損失
		3,350,259	3,350,259	折舊、折耗及攤銷
其他	66,296	2,065,098	2,131,394	其他支出
遞延支出	2,065,098	-2,065,098		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	627,325	-627,325		
本期賸餘(短絀)	-417,512	-1,623,377	-2,040,889	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	16,809,426	17,485,073	34,294,499	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 6 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62萬7,325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」870萬8,853元與會計科目「業務支出」1,578萬844元間之調整數707萬1,991元，係「材料及用品費」63萬8,820元、「租金、償債、利息及相關手續費」603萬7,575元、「稅捐及規費(強制費)」1萬2,680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)38萬2,916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」335萬259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」6萬6,296元與會計科目「其他支出」213萬1,394元間之調整數206萬5,098元，係「遞延支出」206萬5,098元。

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6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
12, 864, 799	14, 432, 926	1, 568, 127	機關平衡表帳面餘額 12, 864, 799 元 + 其他準備金 1, 568, 127 元 = 支付處對帳單之餘額 14, 432, 926 元 。