

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 8 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 8 月份

名 称	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 - 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

基金來源、用途及餘純表

中華民國 112 年 8 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	28,100,575	26,006,500	2,094,075	8.05	184,155,064	176,917,500	7,237,564	4.09
徵收及依法分配收入		39,416		39,416		92,834		92,834	
違規罰款收入		39,416	0	39,416		92,834	0	92,834	
勞務收入	104,000	-5,700		-5,700		92,900	104,000	-11,100	-10.67
服務收入	104,000	-5,700	0	-5,700		92,900	104,000	-11,100	-10.67
財產收入	70,000					35,756	10,000	25,756	257.56
財產處分收入	70,000	0	0	0		35,756	10,000	25,756	257.56
政府撥入收入	241,458,000	27,960,989	25,994,500	1,966,489	7.57	183,663,494	176,357,500	7,305,994	4.14
公庫撥款收入	241,458,000	25,994,500	25,994,500	0		176,916,798	176,357,500	559,298	0.32
政府其他撥入收入		1,966,489	0	1,966,489		6,746,696	0	6,746,696	
教學收入	617,000	105,270		105,270		204,130	308,740	-104,610	-33.88
學雜費收入	617,000	105,270	0	105,270		204,130	308,740	-104,610	-33.88
其他收入	400,000	600	12,000	-11,400	-95.00	65,950	137,260	-71,310	-51.95
雜項收入	400,000	600	12,000	-11,400	-95.00	65,950	137,260	-71,310	-51.95
基金用途	251,116,000	19,726,884	26,006,500	-6,279,616	-24.15	175,509,076	185,384,500	-9,875,424	-5.33
特殊教育計畫	233,477,000	17,694,911	24,210,150	-6,515,239	-26.91	167,645,967	178,284,746	-10,638,779	-5.97
一般行政管理計畫	7,575,000	646,864	595,850	51,014	8.56	3,620,374	4,454,254	-833,880	-18.72
建築及設備計畫	10,064,000	1,385,109	1,200,500	184,609	15.38	4,242,735	2,645,500	1,597,235	60.38
購建固定資產	9,920,000	1,385,109	1,150,500	234,609	20.39	4,242,735	2,555,500	1,687,235	66.02
其他	144,000		50,000	-50,000	-100.00		90,000	-90,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-8,467,000	8,373,691		8,373,691		8,645,988	-8,467,000	17,112,988	-202.11
期初基金餘額	10,954,000					17,226,938	10,954,000	6,272,938	57.27
解繳公庫						25,872,926	2,487,000	23,385,926	940.33
期末基金餘額	2,487,000								

※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 8 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53,418元及校舍水電空調維護保養採購案未依約派遣合格人員違約罰款39,416元。

二、服務收入:暑期泳訓班報名收入84,800元及教師甄選報名費收入8,100元，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372,739元(由111年度轉入112年繼續使用)(原轉入421,080元，移回48,341元)。

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)162,510元(原撥入162,820元，移回310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313,811元(原撥入327,600元，移回13,789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162,500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250,000元。

11. RA2511_112年度補助辦理身心障礙教育經費經常門2,000,000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。

13. RA2A63_教師增能研習費50,000元。

14. RA1356_111學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費經費第2期款240元。

15. RA2439_112-1公幼政府協助家長支付費用(代辦費)186,080元。

16. RA2544_112年學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴服務交通費540,000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。

2. RA2439_112-1公幼政府協助家長支付費用(學雜費)105,270元。

七、雜項收入:超商義賣收入57,150元、宿舍使用費4,800元、收回111年生日禮金4,000元，依實際收入繳庫。

八、特殊教育計畫:用人費用覈實支用。

九、一般行政管理計畫:6-7月校舍水電空調維護保養校舍清潔外包費未及於8月付款，辦公事務用品配合業務需要覈實支用。

十、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、紫外線消毒燈7月分配240,000元，皆於7月決標，預計9月底前交貨。汰換網路及資訊周邊設備分配160,000元，預計購置體育館顯示看板2套及汰換電腦教室機房設備。汰換體育館舞台聚光燈分配於10月，配合開學活動提前於8月辦理核銷付款278,817元。

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. 其他遜延支出: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，另8月分配50,000元預計於9月再加購專業版PDF軟體13套計51,532元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 年 8 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				17,694,911	24,210,150	-6,515,239	-26.91
		累計數				167,645,967	178,284,746	-10,638,779	-5.97

資本資產明細表

中華民國 112 年 8 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	4,271,365	2,328,580	-2,101,380	18,949,855	
	66,869,353	-56,295,194	3,653,045	2,140,870	-680,239	11,406,095	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	-159,051	1,610,856	

註：

資本資產明細表

中華民國 112 年 8 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	618,320	27,246	-1,262,090	5,566,676	
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			112,464		366,228	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 112 年 8 月份

40501804-6

- 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、移位機1臺75,000元、舞台聚光燈1組278,817元、桌上型及筆記型電腦共33部841,500元，計1,576,917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、補助款購置桌上型電腦(含顯示器)40臺979,280元，計2,076,128元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-電流校正器等22項2,140,870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、冰箱1臺17,713元、調理機2臺39,792元、急診推床1張27,000元、特製輪椅4臺192,000元、汰換瓦斯爐2臺50,925元、訓練用三輪車1臺149,800元、電子防潮箱1臺14,490元、冰櫃1臺58,000元，計594,720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8月止累計攤銷金額112,464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

單位：新臺幣元

※本年度奉准先行辦理數舍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

40501804-8

中華民國 112 年 8 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 雜項設備 雜項設備		672,000	617,000		1,289,000	522,000	594,720		594,720	113.93	72,720	13.93		46.14		
購建中固定資產 租賃資產 租賃資產 其他 其他		672,000	617,000		1,289,000	522,000	594,720		594,720	113.93	72,720	13.93	已核准尚未分配補辦預算-電冰箱等4項 計98,995元，配合業務及 教學需求辦理核銷付款。	46.14		
總 計		3,539,000	664,000		4,203,000	2,469,500	2,171,637		2,171,637	87.94	-297,863	-12.06		51.67		

※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

40501804-9

中華民國 112 年 8 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					-90,000	-100.00							
521 購置電腦軟體	144,000		144,000	90,000					-90,000	-100.00	專業版PDF軟體10套39,640元移列經常門，另8月分配50,000元預計於9月再加購專業版PDF軟體13套計51,532元。						
522 購置權利																	
54 遷延支出	6,381,000		6,381,000	86,000	2,071,098		2,071,098	2,408.25	1,985,098	2,308.25			32.46				
541 遷延修繕房屋建築支	6,381,000		6,381,000	86,000	18,912		18,912	21.99	-67,088	-78.01	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。		0.30				
542 其他遷延支出					2,052,186		2,052,186		2,052,186								
總 計	6,525,000		6,525,000	176,000	2,071,098		2,071,098	1,176.76	1,895,098	1,076.76			31.74				

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	1,055,899,849	100.00	負債	1,011,077,068	95.76
流動資產	34,015,329	3.22	流動負債	8,662,246	0.82
現金	32,539,329	3.08	應付款項	8,662,246	0.82
銀行存款	32,419,329	3.07	應付代收款	8,662,246	0.82
銀行存款-公庫存款	22,708,799	2.15	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,959,932	0.75	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,559,291	0.15	其他負債	1,002,414,822	94.93
專戶			什項負債	1,002,414,822	94.93
銀行存款-教育儲蓄	191,307	0.02	存入保證金	1,506,683	0.14
戶			應付退休及離職金	6,703,076	0.63
零用及週轉金	120,000	0.01	應付代管資產	994,205,063	94.16
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	44,822,781	4.24
預付款項	1,476,000	0.14	淨資產	44,822,781	4.24
預付費用	1,476,000	0.14	淨資產	44,822,781	4.24
長期貸墊款及準備金	8,271,203	0.78	累積餘額	36,335,388	3.44
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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	8,271,203	0.78	本期賸餘	8,487,393	0.80
退休及離職準備金	6,703,076	0.63	合計：	1,055,899,849	
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	18,583,627	1.76			
機械及設備	11,406,095	1.08			
機械及設備	68,381,528	6.48			
累計折舊-機械及設備	-56,975,433	-5.40			
交通及運輸設備	1,610,856	0.15			
交通及運輸設備	12,251,316	1.16			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,640,460	-1.01			
雜項設備	5,566,676	0.53			
雜項設備	36,057,371	3.41			
累計折舊-雜項設備	-30,490,695	-2.89			
無形資產	366,228	0.03			
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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	366,228	0.03			
電腦軟體	366,228	0.03			
其他資產	994,663,462	94.20			
什項資產	994,663,462	94.20			
暫付及待結轉帳項	458,399	0.04			
代管資產	994,205,063	94.16			
代管資產-土地改良物	755,712	0.07			
代管資產-土地	765,110,500	72.46			
代管資產-房屋建築及設備	227,677,351	21.56			
代管資產-其他政府	661,500	0.06			
合計：	1,055,899,849				

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8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入	28,100,575	186,254,792
違規罰款收入	39,416	92,834
勞務收入	39,416	92,834
服務收入	-5,700	92,900
財產收益	-5,700	92,900
廢舊物品售價收入		2,111,884
財產交易利益		35,756
政府撥入收入	27,960,989	183,663,494
公庫撥款收入	25,994,500	176,916,798
政府其他撥入收入	1,966,489	6,746,696
教學收入	105,270	204,130
學雜費收入	105,270	204,130
其他收入	600	89,550
受贈收入		23,600
雜項收入	600	65,950
支出		
人事支出	18,855,781	177,767,399
人事支出	15,874,920	149,580,599
業務支出	15,874,920	149,580,599
業務支出	2,466,855	21,585,958
獎補助支出	2,466,855	21,585,958
其他獎補捐助		20,000
財產損失	1,258	22,149
財產交易損失	1,258	22,149
折舊、折耗及攤銷	506,748	4,407,811
固定資產折舊	492,690	4,295,347
無形資產攤銷	14,058	112,464
其他支出	6,000	2,150,882
其他支出	6,000	2,150,882

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8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	9,244,794	8,487,393
期初淨資產		36,335,388
解繳公庫		
期末淨資產		44,822,781

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 8 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	184,155,064	2,099,728	186,254,792	收入
徵收及依法分配收入	92,834		92,834	徵收及依法分配收入
勞務收入	92,900		92,900	勞務收入
財產收入	35,756	2,076,128	2,111,884	財產收益
政府撥入收入	183,663,494		183,663,494	政府撥入收入
教學收入	204,130		204,130	教學收入
其他收入	65,950	23,600	89,550	其他收入
基金用途	175,509,076	2,258,323	177,767,399	支出
用人費用	149,580,599		149,580,599	人事支出
服務費用	12,760,390	8,825,568	21,585,958	業務支出
材料及用品費	771,512	-771,512		
租金、償債、利息及相關手續費	7,407,670	-7,407,670		
稅捐及規費(強制費)	19,110	-19,110		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	627,276	-627,276		
捐助、補助與獎助	20,000		20,000	獎補助支出
資產短絀		22,149	22,149	財產損失
其他	79,784	4,407,811	4,407,811	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	2,071,098	2,071,098		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	2,171,637	-2,171,637		
本期賸餘(短絀)	8,645,988	-158,595	8,487,393	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	25,872,926	18,949,855	44,822,781	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 8 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217萬1,637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」1,276萬390元與會計科目「業務支出」2,158萬5,958元間之調整數882萬5,568元，係「材料及用品費」77萬1,512元、「租金、償債、利息及相關手續費」740萬7,670元、「稅捐及規費(強制費)」1萬9,110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)62萬7,276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207萬6,128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」440萬7,811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」2萬2,149元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」7萬9,784元與會計科目「其他支出」215萬882元間之調整數207萬1,098元，係「遞延支出」207萬1,098元。

40501804-17

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8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
22,708,799	24,276,926	1,568,127	機關平衡表帳面餘額 22,708,799 元 + 其他準備金 1,568,127 元 = 支付處對帳單之餘額 24,276,926 元 。