

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 113 年 2 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 113 年 2 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 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 7 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 8-10 頁
二、收入支出表.....	第 11 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 12 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 13 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 113 年 2 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	248,343,000	19,362,340	19,343,000	19,340	0.10	73,733,039	73,514,000	219,039	0.30
徵收及依法分配收入	5,000	23,803		23,803		23,803		23,803	
違規罰款收入	5,000	23,803	0	23,803		23,803	0	23,803	
勞務收入	104,000	300		300		300		300	
服務收入	104,000	300	0	300		300	0	300	
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	247,462,000	19,337,637	19,338,000	-363	0.00	73,699,100	73,504,000	195,100	0.27
公庫撥款收入	247,462,000	19,338,000	19,338,000	0		73,504,000	73,504,000	0	
政府其他撥入收入		-363	0	-363		195,100	0	195,100	
教學收入	307,000								
學雜費收入	307,000	0	0	0		0	0	0	
其他收入	395,000	600	5,000	-4,400	-88.00	9,836	10,000	-164	-1.64
雜項收入	395,000	600	5,000	-4,400	-88.00	9,836	10,000	-164	-1.64
基金用途	252,997,000	15,631,687	19,343,000	-3,711,313	-19.19	60,916,635	73,514,000	-12,597,365	-17.14
特殊教育計畫	238,212,000	15,408,759	18,609,000	-3,200,241	-17.20	60,682,457	72,734,000	-12,051,543	-16.57
一般行政管理計畫	8,137,000	152,928	660,000	-507,072	-76.83	164,178	706,000	-541,822	-76.75
建築及設備計畫	6,648,000	70,000	74,000	-4,000	-5.41	70,000	74,000	-4,000	-5.41
購建固定資產	6,618,000	70,000	74,000	-4,000	-5.41	70,000	74,000	-4,000	-5.41
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-4,654,000	3,730,653		3,730,653		12,816,404		12,816,404	
期初基金餘額	8,760,000					10,809,118	8,760,000	2,049,118	23.39
解繳公庫									
期末基金餘額	4,106,000					23,625,522	8,760,000	14,865,522	169.70

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 2 月份

- 一、違規罰款收入：校園保全警衛勤務採購案逾期派遣警衛人員違約罰款23,803元。
- 二、服務收入：教師甄選報名費收入300元，依實際收入繳庫。
- 三、政府其他撥入收入：
 - 1. RA2439_112-1公幼政府協助家長支付費用(代辦費)85,310元(由112年度轉入113年繼續使用)。
 - 2. RA2537_112學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費109,790元(由112年度轉入113年繼續使用)。
- 四、雜項收入：超商義賣收入8,636元、宿舍使用費1,200元依實際收入繳庫。
- 五、特殊教育計畫：預借考績獎金、人事費提前分配、1月交通車車租俟辦理驗收後付款。
- 六、一般行政管理計畫：1月校園保全、水電空調、事務工友、校舍清潔等外包費未及於2月付款。

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 113 年 2 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				15,408,759	18,609,000	-3,200,241	-17.20
		累計數				60,682,457	72,734,000	-12,051,543	-16.57

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 113 年 2 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	123,272,675	-99,314,460	70,000	28,166	-1,107,856	22,892,193	
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	70,085,811	-58,177,884			-646,215	11,261,712	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49,922元後，差異66,405元。
交通及運輸設備	12,251,316	-10,742,408			-50,982	1,457,926	

註： 1.雜項設備增加數係因(1)增置:汰換後仰式站立架2臺70,000元。
2.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年2月止累計攤銷金額28,166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 113 年 2 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	40,578,399	-30,394,168	70,000		-410,659	9,843,572	
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	357,149			28,166		328,983	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.雜項設備增加數係因(1)增置:汰換後仰式站立架2臺70,000元。
2.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年2月止累計攤銷金額28,166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 113 年 2 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		987,500			987,500										
機械及設備		987,500			987,500										
購建中固定資產															
交通及運輸設備		32,000			32,000										
交通及運輸設備		32,000			32,000										
購建中固定資產															
雜項設備		2,340,500			2,340,500	74,000	70,000		70,000	94.59	-4,000	-5.41			2.99
雜項設備		2,340,500			2,340,500	74,000	70,000		70,000	94.59	-4,000	-5.41			2.99
購建中固定資產															
租賃資產															
租賃資產															
其他															
其他															
總計		3,360,000			3,360,000	74,000	70,000		70,000	94.59	-4,000	-5.41			2.08

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 113 年 2 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 (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	30,000		30,000										
521 購置電腦軟體	30,000		30,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	3,258,000		3,258,000										
541 遞延修繕房屋建築支出	3,258,000		3,258,000										
542 其他遞延支出													
總 計	3,288,000		3,288,000					0.00		0.00			

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113年2月29日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	60,849,925	100.00	負 債	14,332,210	23.55
流動資產	31,010,810	50.96	流動負債	7,648,135	12.57
現金	27,220,662	44.73	應付款項	7,648,135	12.57
銀行存款	27,100,662	44.54	應付代收款	7,648,135	12.57
銀行存款-公庫存款	18,855,973	30.99	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,512,474	10.70	其他負債	6,684,075	10.98
銀行存款-代繳費款	1,540,419	2.53	什項負債	6,684,075	10.98
專戶			存入保證金	783,477	1.29
銀行存款-教育儲蓄	191,796	0.32	應付退休及離職金	5,900,598	9.70
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.20	淨資產	46,517,715	76.45
應收款項	65,993	0.11	淨資產	46,517,715	76.45
其他應收款	65,993	0.11	淨資產	46,517,715	76.45
預付款項	3,724,155	6.12	累積餘額	34,767,333	57.14
預付費用	3,724,155	6.12	本期騰餘	11,750,382	19.31
長期貸墊款及準備金	6,759,999	11.11	淨資產調整數		
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29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113年2月29日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	6,759,999	11.11	合計：	60,849,925	
退休及離職準備金	5,900,598	9.70			
其他準備金	859,401	1.41			
其他準備金-其他	859,401	1.41			
固定資產	22,563,210	37.08			
機械及設備	11,261,712	18.51			
機械及設備	70,085,811	115.18			
累計折舊-機械及設備	-58,824,099	-96.67			
交通及運輸設備	1,457,926	2.40			
交通及運輸設備	12,251,316	20.13			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,793,390	-17.74			
雜項設備	9,843,572	16.18			
雜項設備	40,648,399	66.80			
累計折舊-雜項設備	-30,804,827	-50.62			
無形資產	328,983	0.54			

信託代理與保證資產 500,000

保證品 500,000

信託代理與保證負債

應付保證品

500,000

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29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113年2月29日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	328,983	0.54			
電腦軟體	328,983	0.54			
其他資產	186,923	0.31			
什項資產	186,923	0.31			
暫付及待結轉帳項	186,923	0.31			
代管資產	1,035,816,229	1,702.25			
代管資產-土地改良物	665,088	1.09			
代管資產-土地	810,117,000	1,331.34			
代管資產-房屋建築及設備	224,372,641	368.73			
代管資產-其他政府	661,500	1.09			
應付代管資產	-1,035,816,229	-1,702.25			
合計：	60,849,925				
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29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113年2月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	19,362,340	73,733,039
徵收及依法分配收入	23,803	23,803
違規罰款收入	23,803	23,803
勞務收入	300	300
服務收入	300	300
政府撥入收入	19,337,637	73,699,100
公庫撥款收入	19,338,000	73,504,000
政府其他撥入收入	-363	195,100
其他收入	600	9,836
雜項收入	600	9,836
支出	16,128,775	61,982,657
人事支出	14,565,625	59,618,606
人事支出	14,565,625	59,618,606
業務支出	985,788	1,207,811
業務支出	985,788	1,207,811
折舊、折耗及攤銷	567,088	1,136,022
固定資產折舊	553,006	1,107,856
無形資產攤銷	14,082	28,166
其他支出	10,274	20,218
其他支出	10,274	20,218
本期賸餘（短絀）	3,233,565	11,750,382
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		46,517,715

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29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 113 年 1 月 1 日 至 2 月 29 日

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	73,733,039		73,733,039	收入
徵收及依法分配收入	23,803		23,803	徵收及依法分配收入
勞務收入	300		300	勞務收入
政府撥入收入	73,699,100		73,699,100	政府撥入收入
其他收入	9,836		9,836	其他收入
基金用途	60,916,635	1,066,022	61,982,657	支出
用人費用	59,618,606		59,618,606	人事支出
服務費用	1,056,832	150,979	1,207,811	業務支出
材料及用品費	41,649	-41,649		
租金、償債、利息及相關手續費	400	-400		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	108,930	-108,930		
		1,136,022	1,136,022	折舊、折耗及攤銷
其他	20,218		20,218	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	70,000	-70,000		
本期賸餘(短絀)	12,816,404	-1,066,022	11,750,382	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,809,118	23,958,215	34,767,333	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	23,625,522	22,892,193	46,517,715	期末淨資產

註：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7萬元，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」105萬6,832元與會計科目「業務支出」120萬7,811元間之調整數15萬979元，係「材料及用品費」4萬1,649元、「租金、償債、利息及相關手續費」400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)10萬8,930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：

會計科目「折舊、折耗及攤銷」113萬6,022元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

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113年2月29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
18,855,973	19,715,374	859,401	機關平衡表帳面餘額 18,855,973 元 + 其他準備金 859,401 元 = 支付處對帳單之餘額 19,715,374 元 。