

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 3 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
校長
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 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 113 年 3 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	248,343,000	22,854,059	20,283,000	2,571,059	12.68	96,587,098	93,797,000	2,790,098	2.97
徵收及依法分配收入	5,000					23,803		23,803	
違規罰款收入	5,000	0	0	0		23,803	0	23,803	
勞務收入	104,000	300		300		600		600	
服務收入	104,000	300	0	300		600	0	600	
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	22,676,017	20,274,000	2,402,017	11.85	96,375,117	93,778,000	2,597,117	2.77
公庫撥款收入	247,462,000	20,274,000	20,274,000	0		93,778,000	93,778,000	0	
政府其他撥入收入		2,402,017	0	2,402,017		2,597,117	0	2,597,117	
教學收入	307,000	172,378		172,378		172,378		172,378	
學雜費收入	307,000	172,378	0	172,378		172,378	0	172,378	
其他收入	395,000	5,364	9,000	-3,636	-40.40	15,200	19,000	-3,800	-20.00
雜項收入	395,000	5,364	9,000	-3,636	-40.40	15,200	19,000	-3,800	-20.00
基金用途	252,997,000	20,194,110	20,283,000	-88,890	-0.44	81,110,745	93,797,000	-12,686,255	-13.53
特殊教育計畫	238,212,000	19,009,761	19,300,000	-290,239	-1.50	79,692,218	92,034,000	-12,341,782	-13.41
一般行政管理計畫	8,137,000	916,614	671,000	245,614	36.60	1,080,792	1,377,000	-296,208	-21.51
建築及設備計畫	6,648,000	267,735	312,000	-44,265	-14.19	337,735	386,000	-48,265	-12.50
購建固定資產	6,618,000	267,735	312,000	-44,265	-14.19	337,735	386,000	-48,265	-12.50
其他	30,000								
本期賸餘(短純)	-4,654,000	2,659,949		2,659,949		15,476,353		15,476,353	
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					26,285,471	8,760,000	17,525,471	200.06

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
基金來源、用途及餘紲表
中華民國 113 年 3 月份

40501804-2

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600元，依實際收入繳庫。

三、政府其他撥入收入：

1. RA2439_112-1及112-2公幼政府協助家長支付費用(代辦費)259,760元(由112年度轉入113年繼續使用85,310元及113年撥入174,450元)。

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898,760元(由112年度轉入113年繼續使用109,790元及113年撥入788,970元)。

3. RA2544_112學年度學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴交通費990,000元。

4. RA3525_113年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費202,197元。

5. RA3901_113年度防災教育計畫暨所屬高中以下學校防災校園建置計畫(經+資)246,400元。

四、學雜費收入：112(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)113,314元及112(1)公幼政府協助家長支付費用不足數(學雜費)59,064元。

五、雜項收入：超商義賣收入13,339元、宿舍使用費1,800元及112-1非幼兒午餐退費家長不領繳庫61元，依實際收入繳庫。

六、特殊教育計畫：預借考績獎金、人事費提前分配。

七、一般行政管理計畫：2月事務工友、生活館廚務等外包費未及於3月付款及辦公事務用品覈實支用賸餘。

八、建築及設備計畫：

購置雜項設備：汰換桌球桌3張47,400元，3月底已交貨驗收，預計4月辦理付款作業。

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 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				19,009,761	19,300,000	-290,239	-1.50
		累計數				79,692,218	92,034,000	-12,341,782	-13.41

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 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							
非理財目的之長期投資	123,272,675	-99,314,460	637,735	2,948,775	1,177,281	22,824,456	
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	70,085,811	-58,177,884	300,000	1,221,984	206,888	11,192,831	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		1,186,893	1,098,878	1,420,893	

- 註： 1.機械及設備增加數係因(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等20項1,221,984元。
 2.交通及運輸設備減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。
 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內用教學輔具40,000元、冰箱1臺24,696元、汰換後仰式站立架2臺70,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺
 53,139元，計337,735元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等6項497,648元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年3月止累計攤銷金額42,250元。

資本資產明細表

中華民國 113 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	40,578,399	-30,394,168	337,735	497,648	-128,485	9,895,833	
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			42,250		314,899	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(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等20項1,221,984元。
 2.交通及運輸設備減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。
 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內用教學輔具40,000元、冰箱1臺24,696元、汰換後仰式站立架2臺70,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺53,139元，計337,735元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等6項497,648元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年3月止累計攤銷金額42,250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 113 年 3 月份

單位：新臺幣元

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

中華民國 113 年 3 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 總 計		3,360,000			3,360,000	386,000	337,735		337,735	87.50	-48,265	-12.50		10.05		

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 113 年 3 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	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	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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	64,932,974	100.00	負債	15,823,047	24.37
流動資產	35,022,009	53.94	流動負債	8,965,173	13.81
現金	31,296,174	48.20	應付款項	8,965,173	13.81
銀行存款	31,176,174	48.01	應付代收款	8,965,173	13.81
銀行存款-公庫存款	21,580,174	33.23	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,502,190	11.55	其他負債	6,857,874	10.56
銀行存款-代繳費款	1,902,014	2.93	什項負債	6,857,874	10.56
專戶			存入保證金	888,477	1.37
銀行存款-教育儲蓄	191,796	0.30	應付退休及離職金	5,969,397	9.19
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.18	淨資產	49,109,927	75.63
應收款項	0	0.00	淨資產	49,109,927	75.63
其他應收款	0	0.00	淨資產	49,109,927	75.63
預付款項	3,725,835	5.74	累積餘額	34,767,333	53.54
預付費用	3,725,835	5.74	本期賸餘	14,042,594	21.63
長期貸墊款及準備金	6,828,859	10.52	淨資產調整數	300,000	0.46
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	0	

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. 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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	6,828,859	10.52	合計：	64,932,974	
退休及離職準備金	5,969,397	9.19			
其他準備金	859,462	1.32			
其他準備金-其他	859,462	1.32			
固定資產	22,509,557	34.67			
機械及設備	11,192,831	17.24			
機械及設備	69,163,827	106.52			
累計折舊-機械及設備	-57,970,996	-89.28			
交通及運輸設備	1,420,893	2.19			
交通及運輸設備	11,064,423	17.04			
累計折舊-交通及運輸	-9,643,530	-14.85			
設備					
雜項設備	9,895,833	15.24			
雜項設備	40,418,486	62.25			
累計折舊-雜項設備	-30,522,653	-47.01			
無形資產	314,899	0.48			
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	0	

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. 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3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	314,899	0.48			
電腦軟體	314,899	0.48			
其他資產	257,650	0.40			
什項資產	257,650	0.40			
暫付及待結轉帳項	257,650	0.40			
代管資產	1,035,250,340	1,594.34			
代管資產-土地改良物	649,984	1.00			
代管資產-土地	810,117,000	1,247.62			
代管資產-房屋建築及設備	223,821,856	344.70			
代管資產-其他政府	661,500	1.02			
應付代管資產	-1,035,250,340	-1,594.34			
合計：	64,932,974				

信託代理與保證資產	0	信託代理與保證負債	0
保證品	0	應付保證品	0

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. 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3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		96,587,098
徵收及依法分配收入	22,854,059	23,803
違規罰款收入		23,803
勞務收入	300	600
服務收入	300	600
政府撥入收入	22,676,017	96,375,117
公庫撥款收入	20,274,000	93,778,000
政府其他撥入收入	2,402,017	2,597,117
教學收入	172,378	172,378
學雜費收入	172,378	172,378
其他收入	5,364	15,200
雜項收入	5,364	15,200
支出		82,544,504
人事支出	20,561,847	75,726,334
人事支出	16,107,728	75,726,334
業務支出	16,107,728	5,000,698
業務支出	3,792,887	5,000,698
獎補助支出	3,792,887	18,500
其他獎補捐助	18,500	18,500
財產損失	29,067	29,067
財產交易損失	29,067	29,067
折舊、折耗及攤銷	606,405	1,742,427
固定資產折舊	592,321	1,700,177
無形資產攤銷	14,084	42,250
其他支出	7,260	27,478
其他支出	7,260	27,478

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）	2,292,212	14,042,594
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數	300,000	300,000
期末淨資產		49,109,927

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 3 月 31 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	96,587,098		96,587,098	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	600		600	勞務收入
政府撥入收入	96,375,117		96,375,117	政府撥入收入
教學收入	172,378		172,378	教學收入
其他收入	15,200		15,200	其他收入
基金用途	81,110,745	1,433,759	82,544,504	支出
用人費用	75,726,334		75,726,334	人事支出
服務費用	3,134,482	1,866,216	5,000,698	業務支出
材料及用品費	187,341	-187,341		
租金、償債、利息及相關手續費	1,535,630	-1,535,630		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	143,245	-143,245		
捐助、補助與獎助	18,500		18,500	獎補助支出
資產短絀		29,067	29,067	財產損失
其他	27,478	1,742,427	1,742,427	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	337,735	-337,735	27,478	其他支出
本期賸餘(短絀)	15,476,353	-1,433,759	14,042,594	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		300,000	300,000	解繳公庫
期末基金餘額	26,285,471	22,824,456	49,109,927	淨資產調整數 期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 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33萬7,735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」313萬4,482元與會計科目「業務支出」500萬698元間之調整數186萬6,216元，係「材料及用品費」18萬7,341元、「租金、償債、利息及相關手續費」153萬5,630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)14萬3,245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「折舊、折耗及攤銷」174萬2,427元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
2. 會計科目「財產損失」2萬9,067元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

會計科目「淨資產調整數」30萬元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產等。

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113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
21, 580, 174	22, 439, 636	859, 462	機關平衡表帳面餘額 21, 580, 174 元 + 其他準備金 859, 462 元 = 支付處對帳單之餘額 22, 439, 636 元 。