

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 5 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 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 113 年 5 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	21,107,240	20,251,000	856,240	4.23	136,795,618	132,146,000	4,649,618	3.52
徵收及依法分配收入	5,000	11,040		11,040		41,843		41,843	
違規罰款收入	5,000	11,040	0	11,040		41,843	0	41,843	
勞務收入	104,000					600		600	
服務收入	104,000	0	0	0		600	0	600	
財產收入	70,000	6,952		6,952		6,952		6,952	
財產處分收入	70,000	6,952	0	6,952		6,952	0	6,952	
政府撥入收入	247,462,000	21,077,633	20,034,320	1,043,313	5.21	136,537,750	131,897,320	4,640,430	3.52
公庫撥款收入	247,462,000	20,077,633	20,034,320	43,313	0.22	131,940,633	131,897,320	43,313	0.03
政府其他撥入收入		1,000,000	0	1,000,000		4,597,117	0	4,597,117	
教學收入	307,000		153,420	-153,420	-100.00	172,378	153,420	18,958	12.36
學雜費收入	307,000	0	153,420	-153,420	-100.00	172,378	153,420	18,958	12.36
其他收入	395,000	11,615	63,260	-51,645	-81.64	36,095	95,260	-59,165	-62.11
雜項收入	395,000	11,615	63,260	-51,645	-81.64	36,095	95,260	-59,165	-62.11
基金用途	252,997,000	20,883,501	20,251,000	632,501	3.12	122,000,594	136,800,000	-14,799,406	-10.82
特殊教育計畫	238,212,000	19,300,394	19,449,000	-148,606	-0.76	118,322,535	132,317,000	-13,994,465	-10.58
一般行政管理計畫	8,137,000	572,065	657,000	-84,935	-12.93	2,212,082	2,824,000	-611,918	-21.67
建築及設備計畫	6,648,000	1,011,042	145,000	866,042	597.27	1,465,977	1,659,000	-193,023	-11.63
購建固定資產	6,618,000	1,011,042	115,000	896,042	779.17	1,465,977	1,629,000	-163,023	-10.01
其他	30,000		30,000	-30,000	-100.00		30,000	-30,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,654,000	223,739		223,739		14,795,024	-4,654,000	19,449,024	-417.90
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					25,604,142	4,106,000	21,498,142	523.58

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 5 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、112-1營養午餐記點罰款4,000元、112-2交通車換派已逾出廠年限10年車輛違約罰款3,000元、113年事務工友業務委外採購案延遲履約違約罰款11,040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、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. 113年0403花蓮地震災損及設施修繕(災害準備金)43,313元。
- 五、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。
 6. RA3511_113年度補助辦理身心障礙教育經費經常門2,000,000元
- 六、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。
- 七、雜項收入：超商義賣收入33,034元、宿舍使用費3,000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。
- 八、特殊教育計畫：預借考績獎金、人事費提前分配。
- 九、一般行政管理計畫：4月事務工友、校舍清潔外包費未及於5月付款及辦公事務用品覈實支用賸餘。
- 十、建築及設備計畫：
 1. 購置機械及設備：汰換平板電腦6部72,000元與分配於9月筆記型電腦一併辦理於共契下單；網路及資訊週邊設備50,000元，預計購置網路交換器並於6月份辦理核銷作業。
 2. 遞延修繕房屋建築支出：三樓國中、高職部及西側樓梯PVC地毯汰換工程於4/23決標，配合工程進度及業務需求覈實辦理核銷事宜。
 3. 購置電腦軟體：語言治療用軟體-特教好教材3套30,000元，授權年限1年移列經常門。

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 113 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				19,300,394	19,449,000	-148,606	-0.76
		累計數				118,322,535	132,317,000	-13,994,465	-10.58

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 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	123,272,675	-99,314,460	1,813,335	4,384,744	1,448,230	22,835,036	
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	350,400	2,509,593	827,547	10,576,281	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	32,000	1,186,893	1,046,940	1,400,955	

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。(4)受贈:應付代收款-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等46項2,509,593元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。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、伸縮遮陽板37,800元、冷氣機4臺291,656元、汰換後仰式站立架4臺138,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺53,139元、桌球桌3張47,400元、冷氣機8臺648,344元，計1,430,935元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等12項620,648元。

4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年5月止累計攤銷金額67,610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 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	40,578,399	-30,394,168	1,430,935	620,648	-426,257	10,568,261	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	357,149			67,610		289,539	
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。(4)受贈:應付代收欸-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等46項2,509,593元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。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、伸縮遮陽板37,800元、冷氣機4臺291,656元、汰換後仰式站立架4臺138,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺53,139元、桌球桌3張47,400元、冷氣機8臺648,344元，計1,430,935元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等12項620,648元。

4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年5月止累計攤銷金額67,610元。

40501804-6

[illegible]

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 5 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 其他 其他 總計		3,360,000	219,000		3,579,000	1,619,000	1,462,935		1,462,935	90.36	-156,065	-9.64			40.88

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 5 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	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00	語言治療用軟體-特教好教材3套30,000元，授權年限1年移列經常門。		
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00			
522 購置權利													
54 遞延支出	3,258,000		3,258,000	10,000	3,042		3,042	30.42	-6,958	-69.58	三樓國中、高職部及西側樓梯PVC地毯汰換工程於4/23決標，配合工程進度及業務需求覈實辦理核銷事宜。		0.09
541 遞延修繕房屋建築支	3,258,000		3,258,000	10,000	3,042		3,042	30.42	-6,958	-69.58			0.09
542 其他遞延支出													
總 計	3,288,000		3,288,000	40,000	3,042		3,042	7.61	-36,958	-92.40			0.09

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	63,433,906	100.00	負 債	14,994,728	23.64
流動資產	34,031,128	53.65	流動負債	9,152,254	14.43
現金	28,629,973	45.13	應付款項	9,152,254	14.43
銀行存款	28,509,973	44.94	應付代收款	9,152,254	14.43
銀行存款-公庫存款	19,223,873	30.31	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,447,537	11.74	其他負債	5,842,474	9.21
銀行存款-代繳費款	1,646,767	2.60	什項負債	5,842,474	9.21
專戶			存入保證金	1,166,273	1.84
銀行存款-教育儲蓄	191,796	0.30	應付退休及離職金	4,675,853	7.37
戶			暫收及待結轉帳項	348	0.00
零用及週轉金	120,000	0.19	淨資產	48,439,178	76.36
應收款項	0	0.00	淨資產	48,439,178	76.36
其他應收款	0	0.00	淨資產	48,439,178	76.36
預付款項	5,401,155	8.51	累積餘額	34,767,333	54.81
預付費用	5,401,155	8.51	本期賸餘	13,371,845	21.08
長期貸墊款及準備金	5,535,315	8.73	淨資產調整數	300,000	0.47

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	5,535,315	8.73	合計：	63,433,906	
退休及離職準備金	4,675,853	7.37			
其他準備金	859,462	1.35			
其他準備金-其他	859,462	1.35			
固定資產	22,545,497	35.54			
機械及設備	10,576,281	16.67			
機械及設備	67,926,618	107.08			
累計折舊-機械及設備	-57,350,337	-90.41			
交通及運輸設備	1,400,955	2.21			
交通及運輸設備	11,096,423	17.49			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,695,468	-15.28			
雜項設備	10,568,261	16.66			
雜項設備	41,388,686	65.25			
累計折舊-雜項設備	-30,820,425	-48.59			
無形資產	289,539	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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	289,539	0.46			
電腦軟體	289,539	0.46			
其他資產	1,032,427	1.63			
什項資產	1,032,427	1.63			
暫付及待結轉帳項	1,032,427	1.63			
代管資產	1,034,118,562	1,630.23			
代管資產-土地改良物	619,776	0.98			
代管資產-土地	810,117,000	1,277.10			
代管資產-房屋建築及設備	222,720,286	351.11			
代管資產-其他政府	661,500	1.04			
應付代管資產	-1,034,118,562	-1,630.23			
合計：	63,433,906				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	21,107,240	136,846,018
徵收及依法分配收入	11,040	41,843
違規罰款收入	11,040	41,843
勞務收入		600
服務收入		600
財產收益	6,952	6,952
廢舊物品售價收入	6,952	6,952
政府撥入收入	21,077,633	136,537,750
公庫撥款收入	20,077,633	131,940,633
政府其他撥入收入	1,000,000	4,597,117
教學收入		172,378
學雜費收入		172,378
其他收入	11,615	86,495
受贈收入		50,400
雜項收入	11,615	36,095
支出	20,460,999	123,474,173
人事支出	16,008,235	107,909,167
人事支出	16,008,235	107,909,167
業務支出	3,850,172	12,545,516
業務支出	3,850,172	12,545,516
獎補助支出		18,500
其他獎補助		18,500
財產損失	5,344	43,187
財產交易損失	5,344	43,187
折舊、折耗及攤銷	580,154	2,893,327
固定資產折舊	567,473	2,825,717
無形資產攤銷	12,681	67,610
其他支出	17,094	64,476
其他支出	17,094	64,476

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）	646,241	13,371,845
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數		300,000
期末淨資產		48,439,178

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。

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 113 年 1 月 1 日 至 5 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	136,795,618	50,400	136,846,018	收入
徵收及依法分配收入	41,843		41,843	徵收及依法分配收入
勞務收入	600		600	勞務收入
財產收入	6,952		6,952	財產收益
政府撥入收入	136,537,750		136,537,750	政府撥入收入
教學收入	172,378		172,378	教學收入
其他收入	36,095	50,400	86,495	其他收入
基金用途	122,000,594	1,473,579	123,474,173	支出
用人費用	107,909,167		107,909,167	人事支出
服務費用	7,385,513	5,160,003	12,545,516	業務支出
材料及用品費	414,416	-414,416		
租金、償債、利息及相關手續費	4,421,510	-4,421,510		
稅捐及規費(強制費)	11,230	-11,230		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	312,847	-312,847		
捐助、補助與獎助	18,500		18,500	獎補助支出
資產短絀		43,187	43,187	財產損失
		2,893,327	2,893,327	折舊、折耗及攤銷
其他	61,434	3,042	64,476	其他支出
遞延支出	3,042	-3,042		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	1,462,935	-1,462,935		
本期賸餘(短絀)	14,795,024	-1,423,179	13,371,845	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
		300,000	300,000	淨資產調整數
期末基金餘額	25,604,142	22,835,036	48,439,178	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數146萬2,935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」738萬5,513元與會計科目「業務支出」1,254萬5,516元間之調整數516萬3元，係「材料及用品費」41萬4,416元、「租金、償債、利息及相關手續費」442萬1,510元、「稅捐及規費(強制費)」1萬1,230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)31萬2,847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「其他收入」其中5萬400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。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」289萬3,327元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」4萬3,187元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」6萬1,434元與會計科目「其他支出」6萬4,476元間之調整數3,042元，係「遞延支出」3,042元。
2. 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。

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
19,223,873	20,083,335	859,462	機關平衡表帳面餘額 19,223,873 元 + 其他準備金 859,462 元 = 支付處對帳單之餘額 20,083,335 元 。