

40501804

臺北市政府教育局主管

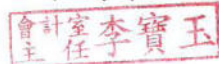
臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 113 年 8 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 8 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 4-6 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

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 8 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	27,219,588	27,029,500	190,088	0.70	206,699,679	200,312,500	6,387,179	3.19
徵收及依法分配收入	5,000					142,698		142,698	
違規罰款收入	5,000	0	0	0		142,698	0	142,698	
勞務收入	104,000	1,500		1,500		152,400	104,000	48,400	46.54
服務收入	104,000	1,500	0	1,500		152,400	104,000	48,400	46.54
財產收入	70,000					6,952	10,000	-3,048	-30.48
財產處分收入	70,000	0	0	0		6,952	10,000	-3,048	-30.48
政府撥入收入	247,462,000	27,217,488	27,017,500	199,988	0.74	206,021,112	199,907,820	6,113,292	3.06
公庫撥款收入	247,462,000	27,017,500	27,017,500	0		199,951,133	199,907,820	43,313	0.02
政府其他撥入收入		199,988	0	199,988		6,069,979	0	6,069,979	
教學收入	307,000					331,647	153,420	178,227	116.17
學雜費收入	307,000	0	0	0		331,647	153,420	178,227	116.17
其他收入	395,000	600	12,000	-11,400	-95.00	44,870	137,260	-92,390	-67.31
雜項收入	395,000	600	12,000	-11,400	-95.00	44,870	137,260	-92,390	-67.31
基金用途	252,997,000	19,801,304	27,029,500	-7,228,196	-26.74	183,429,295	204,966,500	-21,537,205	-10.51
特殊教育計畫	238,212,000	18,755,863	25,534,000	-6,778,137	-26.55	177,268,889	197,687,000	-20,418,111	-10.33
一般行政管理計畫	8,137,000	765,404	636,000	129,404	20.35	4,378,959	4,732,000	-353,041	-7.46
建築及設備計畫	6,648,000	280,037	859,500	-579,463	-67.42	1,781,447	2,547,500	-766,053	-30.07
購建固定資產	6,618,000	280,037	859,500	-579,463	-67.42	1,781,447	2,517,500	-736,053	-29.24
其他	30,000						30,000	-30,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,654,000	7,418,284		7,418,284		23,270,384	-4,654,000	27,924,384	-600.01
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					34,079,502	4,106,000	29,973,502	729.99

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 8 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年車輛及上學放學代車違約罰款103,855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：暑期泳訓班報名收入142,500元及教師甄選報名費收入9,900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)214,464元(由112年度轉入113年繼續使用85,310元及113年撥入174,450元，移回45,296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1,424,740元(由112年度轉入113年繼續使用109,790元及113年撥入1,314,950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664,008元(原撥入990,000元，移回325,992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。
7. RA3520_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-資本門48,750元。
8. RA3519_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-經常門75,000元。
9. RA3551_113年度學前教育階段各類特教班導師費差額及教學輔導費333,900元(原撥入441,000元，移回107,100元)。
10. RA3A63_教師增能研習費12,200元。
11. RA2356_112學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費(第2期款)240元。
12. RA3439_113(1)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)145,580元。
13. RA3504_113學年度新設幼兒園身心障礙類特殊教育班開班經費702,500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、112(1)公幼政府協助家長支付費用不足數(學雜費)59,064元及113(1)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)159,269元。
- 七、雜項收入：超商義賣收入40,009元、宿舍使用費4,800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。
- 八、特殊教育計畫：預借112學年度教師考績獎金。
- 九、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8月筆記型電腦33臺841,500元一併辦理於共契下單，已完成驗收，預計9月初辦理付款作業。
2. 購置雜項設備：原分配於9月新購特製輪椅4臺266,000元，配合學生上課需求提前於8月執行。
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 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				18,755,863	25,534,000	-6,778,137	-26.55
		累計數				177,268,889	197,687,000	-20,418,111	-10.33

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 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	123,272,675	-99,314,460	4,026,035	4,422,781	-222,474	23,338,995	
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	1,111,100	2,509,593	-145,692	10,363,742	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	974,760	1,328,775	

註：

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 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	40,578,399	-30,394,168	2,882,935	620,648	-1,051,542	11,394,976	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			105,647		251,502	
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 113 年 8 月份

40501804-6

- 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換網路交換器2臺55,000元。(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、教育局補助款購置電盤箱(含配電纜)10組211,700元、數位電錶26只494,000元，計1,005,700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22,696元、伸縮遮陽板37,800元、冷氣機4臺283,656元、特製輪椅4臺266,000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47,139元、桌球桌3張47,400元、冷氣機8臺632,344元，計1,664,935元。(3)撥入:教育局補助款購置冷氣機26臺1,218,000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8月止累計攤銷金額105,647元。

40501804-7

單位：新臺幣元

[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 8 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	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		3,360,000	219,000		3,579,000	2,470,500	1,751,935		1,751,935	70.91	-718,565	-29.09			48.95

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 8 月份

40501804-9

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	47,000	29,512		29,512	62.79	-17,488	-37.21	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。		0.91
541 遞延修繕房屋建築支	3,258,000		3,258,000	47,000	29,512		29,512	62.79	-17,488	-37.21			0.91
542 其他遞延支出													
總計	3,288,000		3,288,000	77,000	29,512		29,512	38.33	-47,488	-61.67			0.90

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	71,854,887	100.00	負 債	14,436,390	20.09
流動資產	42,732,106	59.47	流動負債	8,487,057	11.81
現金	30,108,666	41.90	應付款項	8,487,057	11.81
銀行存款	29,988,666	41.74	應付代收款	8,487,057	11.81
銀行存款-公庫存款	20,476,600	28.50	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,442,468	10.36	其他負債	5,949,333	8.28
銀行存款-代繳費款	1,877,254	2.61	什項負債	5,949,333	8.28
專戶			存入保證金	1,211,839	1.69
銀行存款-教育儲蓄	192,344	0.27	應付退休及離職金	4,737,494	6.59
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.17	淨資產	57,418,497	79.91
應收款項	0	0.00	淨資產	57,418,497	79.91
其他應收款	0	0.00	淨資產	57,418,497	79.91
預付款項	12,623,440	17.57	累積餘額	34,767,333	48.39
預付費用	12,623,440	17.57	本期賸餘	20,427,464	28.43
長期貸墊款及準備金	5,596,956	7.79	淨資產調整數	2,223,700	3.09

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	5,596,956	7.79	合計：	71,854,887	
退休及離職準備金	4,737,494	6.59			
其他準備金	859,462	1.20			
其他準備金-其他	859,462	1.20			
固定資產	23,087,493	32.13			
機械及設備	10,363,742	14.42			
機械及設備	68,687,318	95.59			
累計折舊-機械及設備	-58,323,576	-81.17			
交通及運輸設備	1,328,775	1.85			
交通及運輸設備	11,096,423	15.44			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,767,648	-13.59			
雜項設備	11,394,976	15.86			
雜項設備	42,840,686	59.62			
累計折舊-雜項設備	-31,445,710	-43.76			
無形資產	251,502	0.35			

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	251,502	0.35			
電腦軟體	251,502	0.35			
其他資產	186,830	0.26			
什項資產	186,830	0.26			
暫付及待結轉帳項	186,830	0.26			
代管資產	1,032,420,895	1,436.81			
代管資產-土地改良物	574,464	0.80			
代管資產-土地	810,117,000	1,127.43			
代管資產-房屋建築及設備	221,067,931	307.66			
代管資產-其他政府	661,500	0.92			
應付代管資產	-1,032,420,895	-1,436.81			
合計：	71,854,887				

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8月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	27,219,588	206,750,079
徵收及依法分配收入		142,698
違規罰款收入		142,698
勞務收入	1,500	152,400
服務收入	1,500	152,400
財產收益		6,952
廢舊物品售價收入		6,952
政府撥入收入	27,217,488	206,021,112
公庫撥款收入	27,017,500	199,951,133
政府其他撥入收入	199,988	6,069,979
教學收入		331,647
學雜費收入		331,647
其他收入	600	95,270
受贈收入		50,400
雜項收入	600	44,870
支出	20,101,769	186,322,615
人事支出	17,155,763	159,534,111
人事支出	17,155,763	159,534,111
業務支出	2,359,504	21,989,615
業務支出	2,359,504	21,989,615
獎補助支出		18,500
其他獎補助		18,500
財產損失		43,187
財產交易損失		43,187
折舊、折耗及攤銷	566,465	4,602,068
固定資產折舊	553,787	4,496,421
無形資產攤銷	12,678	105,647
其他支出	20,037	135,134
其他支出	20,037	135,134

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）	7,117,819	20,427,464
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數	1,923,700	2,223,700
期末淨資產		57,418,497

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

40501804-15

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 8 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	206,699,679	50,400	206,750,079	收入
徵收及依法分配收入	142,698		142,698	徵收及依法分配收入
勞務收入	152,400		152,400	勞務收入
財產收入	6,952		6,952	財產收益
政府撥入收入	206,021,112		206,021,112	政府撥入收入
教學收入	331,647		331,647	教學收入
其他收入	44,870	50,400	95,270	其他收入
基金用途	183,429,295	2,893,320	186,322,615	支出
用人費用	159,534,111		159,534,111	人事支出
服務費用	13,232,583	8,757,032	21,989,615	業務支出
材料及用品費	750,728	-750,728		
租金、償債、利息及相關手續費	7,307,275	-7,307,275		
稅捐及規費(強制費)	17,860	-17,860		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	681,169	-681,169		
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
		4,602,068	4,602,068	折舊、折耗及攤銷
其他	105,622	29,512	135,134	其他支出
遞延支出	29,512	-29,512		
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	1,751,935	-1,751,935		
本期賸餘(短絀)	23,270,384	-2,842,920	20,427,464	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
		2,223,700	2,223,700	淨資產調整數
期末基金餘額	34,079,502	23,338,995	57,418,497	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數175萬1,935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」1,323萬2,583元與會計科目「業務支出」2,198萬9,615元間之調整數875萬7,032元，係「材料及用品費」75萬728元、「租金、償債、利息及相關手續費」730萬7,275元、「稅捐及規費(強制費)」1萬7,860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)68萬1,169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」460萬2,068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」10萬5,622元與會計科目「其他支出」13萬5,134元間之調整數2萬9,512元，係「遞延支出」2萬9,512元。
2. 會計科目「淨資產調整數」222萬3,700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
20,476,600	21,336,062	859,462	機關平衡表帳面餘額 20,476,600 元 + 其他準備金 859,462 元 = 支付處對帳單之餘額 21,336,062 元 。