

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 10 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 10 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 10 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	12,377,979	12,034,000	343,979	2.86	239,699,680	230,646,000	9,053,680	3.93
徵收及依法分配收入	5,000	184		184		142,882	5,000	137,882	2,757.64
違規罰款收入	5,000	184	0	184		142,882	5,000	137,882	2,757.64
勞務收入	104,000					126,000	104,000	22,000	21.15
服務收入	104,000	0	0	0		126,000	104,000	22,000	21.15
財產收入	70,000	28,571		28,571		35,523	10,000	25,523	255.23
財產處分收入	70,000	28,571	0	28,571		35,523	10,000	25,523	255.23
政府撥入收入	247,462,000	12,294,750	12,006,000	288,750	2.41	238,963,684	230,185,320	8,778,364	3.81
公庫撥款收入	247,462,000	12,006,000	12,006,000	0		230,228,633	230,185,320	43,313	0.02
政府其他撥入收入		288,750	0	288,750		8,735,051	0	8,735,051	
教學收入	307,000	45,546		45,546		377,193	153,420	223,773	145.86
學雜費收入	307,000	45,546	0	45,546		377,193	153,420	223,773	145.86
其他收入	395,000	8,928	28,000	-19,072	-68.11	54,398	188,260	-133,862	-71.10
雜項收入	395,000	8,928	28,000	-19,072	-68.11	54,398	188,260	-133,862	-71.10
基金用途	252,997,000	35,620,666	12,034,000	23,586,666	196.00	240,747,658	235,300,000	5,447,658	2.32
特殊教育計畫	238,212,000	31,639,622	8,051,000	23,588,622	292.99	228,347,103	222,598,000	5,749,103	2.58
一般行政管理計畫	8,137,000	1,026,186	638,000	388,186	60.84	5,750,807	6,054,000	-303,193	-5.01
建築及設備計畫	6,648,000	2,954,858	3,345,000	-390,142	-11.66	6,649,748	6,648,000	1,748	0.03
購建固定資產	6,618,000	2,954,858	3,345,000	-390,142	-11.66	6,649,748	6,618,000	31,748	0.48
其他	30,000					30,000		-30,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,654,000	-23,242,687		-23,242,687		-1,047,978	-4,654,000	3,606,022	-77.48
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					9,761,140	4,106,000	5,655,140	137.73

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 10 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、113年三樓地毯汰換工程採購案契約逾期違約金184元。
- 二、服務收入：暑期泳訓班報名收入116,100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1,043,340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，移回381,400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162,500元。
8. RA3519_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-經常門250,000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。
14. RA3537_113學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費1,878,500元。
15. RA3A63_113年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費64,680元。
16. RA3544_113年學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴服務交通費814,542元。
- 六、學雜費收入：112(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)158,860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48,224元、宿舍使用費6,000元、112-1非幼兒午餐退費家長不領繳庫61元及數位學生證補發113元，依實際收入繳庫。
- 八、特殊教育計畫：用人費用覈實支用。
- 九、建築及設備計畫：
1. 購置機械及設備：配合業務需要購置9月已核准補辦預算但尚未分配之新設學前巡迴輔導班筆記型電腦17臺425,000元。
2. 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 10 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				31,639,622	8,051,000	23,588,622	292.99
		累計數				228,347,103	222,598,000	5,749,103	2.58

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 10 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	5,965,535	9,068,611	3,186,283	24,041,422	
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	2,608,600	6,888,634	3,486,752	11,114,645	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	926,640	1,280,655	

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 10 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	3,324,935	862,078	-1,227,109	11,419,979	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			131,006		226,143	
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

40501804-6

資本資產明細表

中華民國 113 年 10 月份

- 1.機械及設備增加數係因(1)增置:新購筆記型電腦17臺425,000元、飛輪腳踏車1臺15,000元、逃生椅1張57,000元、汰換網路交換器2臺55,000元、筆記型電腦33臺841,500元、平板電腦6部72,000元、護貝機1臺12,000元，計1,477,500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、筆記型電腦3臺75,000元，計1,080,700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202項6,888,634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:新購校內及南區用教學輔具104,000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、黑白屋教室感光設備430,000元，計2,158,935元。(3)撥入:教育局補助款購置冷氣機26臺1,166,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等16項862,078元。
- 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年10月止累計攤銷金額131,006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 10 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 總計		3,360,000	644,000		4,004,000	3,579,000	3,668,435		3,668,435	102.50	89,435	2.50			91.62

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 10 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	3,258,000	2,981,313		2,981,313	91.51	-276,687	-8.49			91.51
541 遞延修繕房屋建築支出	3,258,000		3,258,000	3,258,000	2,981,313		2,981,313	91.51	-276,687	-8.49			91.51
542 其他遞延支出													
總 計	3,288,000		3,288,000	3,288,000	2,981,313		2,981,313	90.67	-306,687	-9.33			90.67

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10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	49,759,260	100.00	負 債	15,956,698	32.07
流動資產	17,228,295	34.62	流動負債	10,308,819	20.72
現金	16,508,195	33.18	應付款項	10,308,819	20.72
銀行存款	16,388,195	32.93	應付代收款	10,308,819	20.72
銀行存款-公庫存款	8,063,007	16.20	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	5,110,111	10.27	其他負債	5,647,879	11.35
銀行存款-代繳費款	3,022,733	6.07	什項負債	5,647,879	11.35
專戶			存入保證金	849,639	1.71
銀行存款-教育儲蓄	192,344	0.39	應付退休及離職金	4,796,811	9.64
戶			暫收及待結轉帳項	1,429	0.00
零用及週轉金	120,000	0.24	淨資產	33,802,562	67.93
應收款項	0	0.00	淨資產	33,802,562	67.93
其他應收款	0	0.00	淨資產	33,802,562	67.93
預付款項	720,100	1.45	累積餘額	34,767,333	69.87
預付費用	720,100	1.45	本期短絀	-3,211,471	-6.45
長期貸墊款及準備金	5,656,273	11.37	淨資產調整數	2,246,700	4.52

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10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	5,656,273	11.37	合計：	49,759,260	
退休及離職準備金	4,796,811	9.64			
其他準備金	859,462	1.73			
其他準備金-其他	859,462	1.73			
固定資產	23,815,279	47.86			
機械及設備	11,114,645	22.34			
機械及設備	65,805,777	132.25			
累計折舊-機械及設備	-54,691,132	-109.91			
交通及運輸設備	1,280,655	2.57			
交通及運輸設備	11,096,423	22.30			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,815,768	-19.73			
雜項設備	11,419,979	22.95			
雜項設備	43,041,256	86.50			
累計折舊-雜項設備	-31,621,277	-63.55			
無形資產	226,143	0.45			

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10月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	226,143	0.45			
電腦軟體	226,143	0.45			
其他資產	2,833,270	5.69			
什項資產	2,833,270	5.69			
暫付及待結轉帳項	2,833,270	5.69			
代管資產	1,031,289,117	2,072.56			
代管資產-土地改良物	544,256	1.09			
代管資產-土地	810,117,000	1,628.07			
代管資產-房屋建築及設備	219,966,361	442.06			
代管資產-其他政府	661,500	1.33			
應付代管資產	-1,031,289,117	-2,072.56			
合計：	49,759,260				

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10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	12,377,979	239,750,080
徵收及依法分配收入	184	142,882
違規罰款收入	184	142,882
勞務收入		126,000
服務收入		126,000
財產收益	28,571	35,523
廢舊物品售價收入	28,571	35,523
政府撥入收入	12,294,750	238,963,684
公庫撥款收入	12,006,000	230,228,633
政府其他撥入收入	288,750	8,735,051
教學收入	45,546	377,193
學雜費收入	45,546	377,193
其他收入	8,928	104,798
受贈收入		50,400
雜項收入	8,928	54,398
支出	36,216,632	242,961,551
人事支出	28,012,867	203,856,113
人事支出	28,012,867	203,856,113
業務支出	4,618,285	30,083,019
業務支出	4,618,285	30,083,019
獎補助支出	10,000	28,500
其他獎補助	10,000	28,500
財產損失	46,190	89,377
財產交易損失	46,190	89,377
折舊、折耗及攤銷	578,776	5,792,951
固定資產折舊	566,098	5,661,945
無形資產攤銷	12,678	131,006
其他支出	2,950,514	3,111,591
其他支出	2,950,514	3,111,591

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10月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-23,838,653	-3,211,471
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數		2,246,700
期末淨資產		33,802,562

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 10 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	239,699,680	50,400	239,750,080	收入
徵收及依法分配收入	142,882		142,882	徵收及依法分配收入
勞務收入	126,000		126,000	勞務收入
財產收入	35,523		35,523	財產收益
政府撥入收入	238,963,684		238,963,684	政府撥入收入
教學收入	377,193		377,193	教學收入
其他收入	54,398	50,400	104,798	其他收入
基金用途	240,747,658	2,213,893	242,961,551	支出
用人費用	203,856,113		203,856,113	人事支出
服務費用	18,563,211	11,519,808	30,083,019	業務支出
材料及用品費	1,449,121	-1,449,121		
租金、償債、利息及相關手續費	8,816,770	-8,816,770		
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	1,236,057	-1,236,057		
捐助、補助與獎助	28,500		28,500	獎補助支出
資產短絀		89,377	89,377	財產損失
		5,792,951	5,792,951	折舊、折耗及攤銷
其他	130,278	2,981,313	3,111,591	其他支出
遞延支出	2,981,313	-2,981,313		
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	3,668,435	-3,668,435		
本期賸餘(短絀)	-1,047,978	-2,163,493	-3,211,471	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
		2,246,700	2,246,700	淨資產調整數
期末基金餘額	9,761,140	24,041,422	33,802,562	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 10 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366萬8,435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」1,856萬3,211元與會計科目「業務支出」3,008萬3,019元間之調整數1,151萬9,808元，係「材料及用品費」144萬9,121元、「租金、償債、利息及相關手續費」881萬6,770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)123萬6,057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」579萬2,951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」8萬9,377元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」13萬278元與會計科目「其他支出」311萬1,591元間之調整數298萬1,313元，係「遞延支出」298萬1,313元。
2. 會計科目「淨資產調整數」224萬6,700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10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
8,063,007	8,922,469	859,462	機關平衡表帳面餘額 8,063,007 元 + 其他準備金 859,462 元 = 支付處對帳單之餘額 8,922,469 元 。