

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 114 年 3 月份

主辦會計人員 高真芳



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 114 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 114 年 3 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	291,525,000	22,441,132	21,940,412	500,720	2.28	106,162,463	103,915,167	2,247,296	2.16
徵收及依法分配收入	5,000								
違規罰款收入	5,000	0	0	0		0	0	0	
勞務收入	116,000	300		300		900		900	
服務收入	116,000	300	0	300		900	0	900	
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	290,619,000	22,427,375	21,931,412	495,963	2.26	105,981,585	103,896,167	2,085,418	2.01
公庫撥款收入	290,619,000	21,931,412	21,931,412	0		103,896,167	103,896,167	0	
政府其他撥入收入		495,963	0	495,963		2,085,418	0	2,085,418	
教學收入	307,000					158,951		158,951	
學雜費收入	307,000	0	0	0		158,951	0	158,951	
其他收入	408,000	13,457	9,000	4,457	49.52	21,027	19,000	2,027	10.67
雜項收入	408,000	13,457	9,000	4,457	49.52	21,027	19,000	2,027	10.67
基金用途	296,223,000	21,203,600	21,940,412	-736,812	-3.36	84,638,004	103,915,167	-19,277,163	-18.55
特殊教育計畫	275,771,000	20,647,620	20,823,740	-176,120	-0.85	83,470,022	101,446,395	-17,976,373	-17.72
一般行政管理計畫	9,508,000	407,980	811,272	-403,292	-49.71	734,757	1,665,272	-930,515	-55.88
建築及設備計畫	10,944,000	148,000	305,400	-157,400	-51.54	433,225	803,500	-370,275	-46.08
購建固定資產	10,824,000	148,000	305,400	-157,400	-51.54	433,225	803,500	-370,275	-46.08
其他	120,000								
本期賸餘(短絀)	-4,698,000	1,237,532		1,237,532		21,524,459		21,524,459	
期初基金餘額	6,155,000					11,812,344	6,155,000	5,657,344	91.91
解繳公庫									
期末基金餘額	1,457,000					33,336,803	6,155,000	27,181,803	441.62

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 3 月份

一、服務收入：教師甄選報名費收入900元，依實際收入繳庫。

二、政府其他撥入收入：

(1)RA3439_113-1公幼政府協助家長支付費用(代辦費)79,013元(由113年度轉入114年繼續使用46,493元及114年撥入不足數32,520元)。

(2)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799,500元(由113年度轉入114年繼續使用)。

(3)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771,005元(由113年度轉入114年繼續使用103,062元及114年撥入667,943元)。

(4)RA3A63_113年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費8,820元(由113年度轉入114年繼續使用13,860元，移回5,040元)。

(5)RA3439_113(2)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)141,080元。

(6)RA3540_113學年度學前教育階段各類特教班導師費差額及教學輔導費286,000元(原撥入491,023元，移回205,023元)。

三、學雜費收入：113(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)158,951元。

四、雜項收入：超商義賣收入18,775元、宿舍使用費1,800元、補發學生數位學生證452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。

六、一般行政管理計畫：2月水電空調、事務工友、生活館廚務等外包費未及於3月付款。

七、建築及設備計畫：

(1)購置機械及設備：汰換真空練土機1臺145,000元已辦理請購作業，俟到貨驗收後辦理付款作業；新購空氣清淨機1臺50,400元，通知業務單位儘速辦理請購核銷作業。

(2)購置雜項設備：汰換切菜機1臺96,600元，經洽業務單位詢問廠商商品於7月到貨，俟到貨驗收後辦理付款作業。

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 114 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				20,647,620	20,823,740	-176,120	-0.85
		累計數				83,470,022	101,446,395	-17,976,373	-17.72

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 114 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	124,136,211	-97,379,943	463,225	1,705,759	-167,644	25,346,090	
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	68,067,777	-55,454,481	90,000	965,980	-140,215	11,597,101	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61,442元後，差異54,885元。
交通及運輸設備	11,096,423	-9,863,888	225,225	35,770	-42,604	1,379,386	

註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換AED自動體外電擊器1臺90,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-空氣過濾器等38項965,980元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:汰換數位監視錄影機9臺148,500元、中控室廣播系統1臺46,725元，計195,225元。(4)受贈:應付代收款-租借場地購置對講機監視系統2具30,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-綜合擴大機35,770元。

3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購後仰式站立架4臺148,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-時鐘等15項678,330元。

4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至114年3月止累計攤銷金額25,679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 114 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	44,767,106	-32,061,574	148,000	678,330	15,175	12,190,377	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	204,905			25,679		179,226	
發展中之無形資產							
其他							

註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換AED自動體外電擊器1臺90,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-空氣過濾器等38項965,980元。
 2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:汰換數位監視錄影機9臺148,500元、中控室廣播系統1臺46,725元，計195,225元。(4)受贈:應付代收款-租借場地購置對講機監視系統2具30,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-綜合擴大機35,770元。
 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購後仰式站立架4臺148,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-時鐘等15項678,330元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至114年3月止累計攤銷金額25,679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 114 年 3 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		2,418,835			2,418,835	310,400	90,000		90,000	28.99	-220,400	-71.01			3.72
機械及設備		2,418,835			2,418,835	310,400	90,000		90,000	28.99	-220,400	-71.01	1. 汰換真空練土 機1臺145,000元已辦理請 購作業，俟到貨驗收後辦 理付款作業。2. 新購空氣 清淨機1臺50,400元，通 知業務單位儘速辦理請購 核銷作業。		3.72
購建中固定資產															
交通及運輸設備		198,500			198,500	198,500	195,225		195,225	98.35	-3,275	-1.65			98.35
交通及運輸設備		198,500			198,500	198,500	195,225		195,225	98.35	-3,275	-1.65			98.35
購建中固定資產															
雜項設備		1,113,665			1,113,665	274,600	148,000		148,000	53.90	-126,600	-46.10			13.29

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 114 年 3 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 雜項設備		1,113,665			1,113,665	274,600	148,000		148,000	53.90	-126,600	-46.10	1. 汰換切菜 機1臺96,600元，經洽業 務單位詢問廠商商品 於7月到貨，俟到貨驗收 後辦理付款作業。2. 新購 教學輔具3月分配 數30,000元，配合學生需 求辦理輔具採購作業。		13.29
購建中固定資產 租賃資產 租賃資產 其他 其他 總計		3,731,000			3,731,000	783,500	433,225		433,225	55.29	-350,275	-44.71			11.61

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 114 年 3 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	120,000		120,000										
521 購置電腦軟體	120,000		120,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	7,093,000		7,093,000	20,000					-20,000	-100.00	體育館屋頂防漏整修工程 目前準備招標文件中，工 管費配合進度覈實支用。		
541 遞延修繕房屋建築支	7,093,000		7,093,000	20,000					-20,000	-100.00			
542 其他遞延支出													
總 計	7,213,000		7,213,000	20,000				0.00	-20,000	-100.00			

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114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	72,446,147	100.00	負 債	13,763,254	19.00
流動資產	41,937,087	57.89	流動負債	9,150,939	12.63
現金	38,251,376	52.80	應付款項	9,150,939	12.63
銀行存款	38,131,376	52.63	應付代收款	8,992,494	12.41
銀行存款-公庫存款	28,829,895	39.79	應付費用	158,445	0.22
銀行存款-保管款	7,267,415	10.03	其他負債	4,612,315	6.37
銀行存款-代繳費款	1,841,110	2.54	什項負債	4,612,315	6.37
專戶			存入保證金	720,159	0.99
銀行存款-教育儲蓄	192,956	0.27	應付退休及離職金	3,892,156	5.37
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	58,682,893	81.00
應收款項	0	0.00	淨資產	58,682,893	81.00
其他應收款	0	0.00	淨資產	58,682,893	81.00
預付款項	3,685,711	5.09	累積餘額	38,568,612	53.24
預付費用	3,685,711	5.09	本期賸餘	20,114,281	27.76
長期貸墊款及準備金	4,751,798	6.56	淨資產調整數		

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

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. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

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114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,751,798	6.56	合計：	72,446,147	
退休及離職準備金	3,892,156	5.37			
其他準備金	859,642	1.19			
其他準備金-其他	859,642	1.19			
固定資產	25,166,864	34.74			
機械及設備	11,597,101	16.01			
機械及設備	67,191,797	92.75			
累計折舊-機械及設備	-55,594,696	-76.74			
交通及運輸設備	1,379,386	1.90			
交通及運輸設備	11,285,878	15.58			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,906,492	-13.67			
雜項設備	12,190,377	16.83			
雜項設備	44,236,776	61.06			
累計折舊-雜項設備	-32,046,399	-44.23			
無形資產	179,226	0.25			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

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. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

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114年3月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	179,226	0.25			
電腦軟體	179,226	0.25			
其他資產	411,172	0.57			
什項資產	411,172	0.57			
暫付及待結轉帳項	411,172	0.57			
代管資產	1,028,459,672	1,419.62			
代管資產-土地改良物	468,736	0.65			
代管資產-土地	810,117,000	1,118.23			
代管資產-房屋建築及設備	217,212,436	299.83			
代管資產-其他政府	661,500	0.91			
應付代管資產	-1,028,459,672	-1,419.62			
合計：	72,446,147				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

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. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

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114年3月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	22,441,132	106,192,463
勞務收入	300	900
服務收入	300	900
政府撥入收入	22,427,375	105,981,585
公庫撥款收入	21,931,412	103,896,167
政府其他撥入收入	495,963	2,085,418
教學收入		158,951
學雜費收入		158,951
其他收入	13,457	51,027
受贈收入		30,000
雜項收入	13,457	21,027
支出	21,691,046	86,078,182
人事支出	17,031,903	78,555,615
人事支出	17,031,903	78,555,615
業務支出	3,990,081	5,606,860
業務支出	3,990,081	5,606,860
獎補助支出	22,000	22,000
其他獎補助	22,000	22,000
財產損失	16,800	16,800
財產交易損失	16,800	16,800
折舊、折耗及攤銷	618,646	1,856,603
固定資產折舊	610,085	1,830,924
無形資產攤銷	8,561	25,679
其他支出	11,616	20,304
其他支出	11,616	20,304

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114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）	750,086	20,114,281
期初淨資產		38,568,612
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		58,682,893

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 114 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	106,162,463	30,000	106,192,463	收入
勞務收入	900		900	勞務收入
政府撥入收入	105,981,585		105,981,585	政府撥入收入
教學收入	158,951		158,951	教學收入
其他收入	21,027	30,000	51,027	其他收入
基金用途	84,638,004	1,440,178	86,078,182	支出
用人費用	78,555,615		78,555,615	人事支出
服務費用	3,172,197	2,434,663	5,606,860	業務支出
材料及用品費	365,984	-365,984		
租金、償債、利息及相關手續費	1,920,249	-1,920,249		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	148,430	-148,430		
捐助、補助與獎助	22,000		22,000	獎補助支出
資產短絀		16,800	16,800	財產損失
		1,856,603	1,856,603	折舊、折耗及攤銷
其他	20,304		20,304	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及營舍與設施工程支出	433,225	-433,225		
本期賸餘(短絀)	21,524,459	-1,410,178	20,114,281	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	11,812,344	26,756,268	38,568,612	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	33,336,803	25,346,090	58,682,893	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數43萬3,225元，其中43萬3,225元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」317萬2,197元與會計科目「業務支出」560萬6,860元間之調整數243萬4,663元，係「材料及用品費」36萬5,984元、「租金、償債、利息及相關手續費」192萬249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)14萬8,430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3萬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」185萬6,603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」1萬6,800元，係報廢固定資產所發生損失等。

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114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
28,829,895	29,689,537	859,642	機關平衡表帳面餘額 28,829,895 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 29,689,537 元 。