

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 5 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 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 4-6 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 114 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	291,525,000	21,168,709	21,344,272	-175,563	-0.82	147,124,387	144,727,511	2,396,876	1.66
徵收及依法分配收入	5,000	30,369		30,369		30,369		30,369	
違規罰款收入	5,000	30,369	0	30,369		30,369	0	30,369	
勞務收入	116,000					900		900	
服務收入	116,000	0	0	0		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	21,122,740	21,114,592	8,148	0.04	146,893,655	144,465,831	2,427,824	1.68
公庫撥款收入	290,619,000	21,114,592	21,114,592	0		144,465,831	144,465,831	0	
政府其他撥入收入		8,148	0	8,148		2,427,824	0	2,427,824	
教學收入	307,000		153,420	-153,420	-100.00	158,951	153,420	5,531	3.61
學雜費收入	307,000	0	153,420	-153,420	-100.00	158,951	153,420	5,531	3.61
其他收入	408,000	15,600	76,260	-60,660	-79.54	40,512	108,260	-67,748	-62.58
雜項收入	408,000	15,600	76,260	-60,660	-79.54	40,512	108,260	-67,748	-62.58
基金用途	296,223,000	22,956,078	21,344,272	1,611,806	7.55	128,313,210	149,425,511	-21,112,301	-14.13
特殊教育計畫	275,771,000	22,033,658	19,999,000	2,034,658	10.17	125,503,870	144,533,071	-19,029,201	-13.17
一般行政管理計畫	9,508,000	730,903	775,272	-44,369	-5.72	2,105,574	3,372,340	-1,266,766	-37.56
建築及設備計畫	10,944,000	191,517	570,000	-378,483	-66.40	703,766	1,520,100	-816,334	-53.70
購建固定資產	10,824,000	191,517	510,000	-318,483	-62.45	703,766	1,460,100	-756,334	-51.80
其他	120,000		60,000	-60,000	-100.00		60,000	-60,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-4,698,000	-1,787,369		-1,787,369		18,811,177	-4,698,000	23,509,177	-500.41
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					30,623,521	1,457,000	29,166,521	2,001.82

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 5 月份

一、違規罰款收入：113-2交通車2-3月派車延遲及因故代車未依合約規定違約罰款30,369元。

二、服務收入：教師甄選報名費收入900元，依實際收入繳庫。

三、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元及113學年公幼政府協助家長支付午餐費差額12,672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)。

(7)RA4901_114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-公校150,000元。

(8)RA4526_114年度高級中等以下學校臺灣手語教師第1期培訓及認證實施計畫13,549元。

(9)RA4525_114年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費158,037元。

(10)RA4907_114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫7,938元。

(11)RA4261_113年下半年客語及閩南語認證報名費210元。

四、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。

五、雜項收入：超商義賣收入37,060元、宿舍使用費3,000元、補發學生數位學生證452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：2-4月校舍清潔外包費未及於5月付款。

八、建築及設備計畫：

(1)購置機械及設備：汰換電動移位機3臺377,000元已於4/28決標，預計7月底前交貨，於8月辦理付款作業；汰換網路及資訊週邊設備，預計於6月購置海報機1臺70,500元。

(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；新購特製課桌椅擺位椅2組85,000元，已辦理請購作業，預計於6月到貨驗收後辦理付款作業。

(3)購置電腦軟體：預計購置授權軟體，需洽詢廠商關於多組帳號控管之需求後，再行報價請購。

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 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				22,033,658	19,999,000	2,034,658	10.17
		累計數				125,503,870	144,533,071	-19,029,201	-13.17

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 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	124,136,211	-97,379,943	724,725	2,791,277	-309,630	24,380,086	
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	268,500	1,250,180	-575,075	11,056,541	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	-96,560	1,325,430	

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 114 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	44,767,106	-32,061,574	231,000	1,462,530	362,005	11,836,007	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			42,797		162,108	
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 114 年 5 月份

- 1.機械及設備增加數係因(1)增置:新購碎紙機1臺18,000元、汰換AED自動體外電擊器1臺90,000元、顯示器1臺15,500元、真空練土機1臺145,000元，計268,500元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-空氣過濾器等49項1,250,180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、校內用教學輔具45,000元、復健練習直線階梯1組38,000元，計231,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-時鐘等54項1,462,530元。
- 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至114年5月止累計攤銷金額42,797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 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															
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	780,400	268,500		268,500	34.41	-511,900	-65.59			11.10
機械及設備		2,418,835			2,418,835	780,400	268,500		268,500	34.41	-511,900	-65.59	1. 汰換電動移位 機3臺377,000元已 於4/28決標，預計7月底 前交貨，於8月辦理付款 作業。2. 汰換網路及資訊 週邊設備，預計於6月購 置海報機1臺70,500元。		11.10
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	441,200	231,000		231,000	52.36	-210,200	-47.64			20.74

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 114 年 5 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 雜項設備		1,113,665			1,113,665	441,200	231,000		231,000	52.36	-210,200	-47.64	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 特製課桌椅擺位 椅2組85,000元，已辦理 請購作業，預計於6月到 貨驗收後辦理付款作業。		20.74
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	1,420,100	694,725		694,725	48.92	-725,375	-51.08			18.62

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 114 年 5 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	120,000		120,000	60,000					-60,000	-100.00	預計購置授權軟體，需洽詢廠商關於多組帳號控管之需求後，再行報價請購。		0.13
521 購置電腦軟體	120,000		120,000	60,000					-60,000	-100.00			
522 購置權利													
54 遞延支出	7,093,000		7,093,000	40,000	9,041		9,041	22.60	-30,959	-77.40			
541 遞延修繕房屋建築支出	7,093,000		7,093,000	40,000	9,041		9,041	22.60	-30,959	-77.40	體育館屋頂防漏整修工程已於4/2決標，工管費配合進度覈實支用。		0.13
542 其他遞延支出													
總 計	7,213,000		7,213,000	100,000	9,041		9,041	9.04	-90,959	-90.96			0.13

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	69,213,891	100.00	負 債	14,210,284	20.53
流動資產	38,398,714	55.48	流動負債	8,879,364	12.83
現金	32,855,774	47.47	應付款項	8,879,364	12.83
銀行存款	32,735,774	47.30	應付代收款	8,879,364	12.83
銀行存款-公庫存款	24,100,939	34.82	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	6,475,624	9.36	其他負債	5,330,920	7.70
銀行存款-代繳費款	1,966,255	2.84	什項負債	5,330,920	7.70
專戶			存入保證金	1,389,936	2.01
銀行存款-教育儲蓄	192,956	0.28	應付退休及離職金	3,940,984	5.69
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	55,003,607	79.47
應收款項	0	0.00	淨資產	55,003,607	79.47
其他應收款	0	0.00	淨資產	55,003,607	79.47
預付款項	5,542,940	8.01	累積餘額	38,568,612	55.72
預付費用	5,542,940	8.01	本期賸餘	16,434,995	23.75
長期貸墊款及準備金	4,800,626	6.94	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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,800,626	6.94	合計：	69,213,891	
退休及離職準備金	3,940,984	5.69			
其他準備金	859,642	1.24			
其他準備金-其他	859,642	1.24			
固定資產	24,217,978	34.99			
機械及設備	11,056,541	15.97			
機械及設備	67,086,097	96.93			
累計折舊-機械及設備	-56,029,556	-80.95			
交通及運輸設備	1,325,430	1.91			
交通及運輸設備	11,285,878	16.31			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,960,448	-14.39			
雜項設備	11,836,007	17.10			
雜項設備	43,535,576	62.90			
累計折舊-雜項設備	-31,699,569	-45.80			
無形資產	162,108	0.23			

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5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	162,108	0.23			
電腦軟體	162,108	0.23			
其他資產	1,634,465	2.36			
什項資產	1,634,465	2.36			
暫付及待結轉帳項	1,634,465	2.36			
代管資產	1,188,455,994	1,717.08			
代管資產-土地改良物	438,528	0.63			
代管資產-土地	970,854,500	1,402.69			
代管資產-房屋建築及設備	216,110,866	312.24			
代管資產-其他政府	1,052,100	1.52			
應付代管資產	-1,188,455,994	-1,717.08			
合計：	69,213,891				

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5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	21,168,709	147,154,387
徵收及依法分配收入	30,369	30,369
違規罰款收入	30,369	30,369
勞務收入		900
服務收入		900
政府撥入收入	21,122,740	146,893,655
公庫撥款收入	21,114,592	144,465,831
政府其他撥入收入	8,148	2,427,824
教學收入		158,951
學雜費收入		158,951
其他收入	15,600	70,512
受贈收入		30,000
雜項收入	15,600	40,512
支出	23,388,767	130,719,392
人事支出	18,656,751	113,670,975
人事支出	18,656,751	113,670,975
業務支出	4,089,954	13,859,685
業務支出	4,089,954	13,859,685
獎補助支出		22,000
其他獎補助		22,000
財產損失	10,684	27,484
財產交易損失	10,684	27,484
折舊、折耗及攤銷	605,005	3,073,423
固定資產折舊	596,444	3,030,626
無形資產攤銷	8,561	42,797
其他支出	26,373	65,825
其他支出	26,373	65,825

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）	-2,220,058	16,434,995
期初淨資產		38,568,612
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		55,003,607

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 114 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	147,124,387	30,000	147,154,387	收入
徵收及依法分配收入	30,369		30,369	徵收及依法分配收入
勞務收入	900		900	勞務收入
政府撥入收入	146,893,655		146,893,655	政府撥入收入
教學收入	158,951		158,951	教學收入
其他收入	40,512	30,000	70,512	其他收入
基金用途	128,313,210	2,406,182	130,719,392	支出
用人費用	113,670,975		113,670,975	人事支出
服務費用	7,804,265	6,055,420	13,859,685	業務支出
材料及用品費	600,069	-600,069		
租金、償債、利息及相關手續費	5,260,464	-5,260,464		
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	183,657	-183,657		
捐助、補助與獎助	22,000		22,000	獎補助支出
資產短絀		27,484	27,484	財產損失
		3,073,423	3,073,423	折舊、折耗及攤銷
其他	56,784	9,041	65,825	其他支出
遞延支出	9,041	-9,041		
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	694,725	-694,725		
本期賸餘(短絀)	18,811,177	-2,376,182	16,434,995	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	30,623,521	24,380,086	55,003,607	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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69萬4,725元，其中69萬4,725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」780萬4,265元與會計科目「業務支出」1,385萬9,685元間之調整數605萬5,420元，係「材料及用品費」60萬69元、「租金、償債、利息及相關手續費」526萬464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)18萬3,657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」307萬3,423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」2萬7,484元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」5萬6,784元與會計科目「其他支出」6萬5,825元間之調整數9,041元，係「遞延支出」9,041元。

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
24,100,939	24,960,581	859,642	機關平衡表帳面餘額 24,100,939 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 24,960,581 元 。