

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 6 月份

主辦會計人員 高真芳 機關長官 葉宗青

會計室
主任
高真芳

臺北市立文山特殊教育學校
校長
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 6 月份

名	稱	頁	次
甲、預算執行表			
壹、主要表			
一、基金來源、用途及餘绌表.....		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

基金來源、用途及餘純表

中華民國 114 年 6 月份

單位：新臺幣元

科目	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	22,585,472	20,603,512	1,981,960	9.62	169,709,859	165,331,023	4,378,836	2.65
徵收及依法分配收入	5,000	32,580		32,580		62,949		62,949	
違規罰款收入	5,000	32,580	0	32,580		62,949	0	62,949	
勞務收入	116,000	7,800	5,000	2,800	56.00	8,700	5,000	3,700	74.00
服務收入	116,000	7,800	5,000	2,800	56.00	8,700	5,000	3,700	74.00
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	22,531,862	20,576,512	1,955,350	9.50	169,425,517	165,042,343	4,383,174	2.66
公庫撥款收入	290,619,000	20,576,512	20,576,512	0		165,042,343	165,042,343	0	
政府其他撥入收入		1,955,350	0	1,955,350		4,383,174	0	4,383,174	
教學收入	307,000					158,951	153,420	5,531	3.61
學雜費收入	307,000	0	0	0		158,951	153,420	5,531	3.61
其他收入	408,000	13,230	22,000	-8,770	-39.86	53,742	130,260	-76,518	-58.74
雜項收入	408,000	13,230	22,000	-8,770	-39.86	53,742	130,260	-76,518	-58.74
基金用途	296,223,000	25,896,371	20,603,512	5,292,859	25.69	154,209,581	170,029,023	-15,819,442	-9.30
特殊教育計畫	275,771,000	24,339,846	19,813,300	4,526,546	22.85	149,843,716	164,346,371	-14,502,655	-8.82
一般行政管理計畫	9,508,000	1,251,681	769,272	482,409	62.71	3,357,255	4,141,612	-784,357	-18.94
建築及設備計畫	10,944,000	304,844	20,940	283,904	1,355.80	1,008,610	1,541,040	-532,430	-34.55
購建固定資產	10,824,000	304,844	20,940	283,904	1,355.80	1,008,610	1,481,040	-472,430	-31.90
其他	120,000						60,000	-60,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-4,698,000	-3,310,899		-3,310,899		15,500,278	-4,698,000	20,198,278	-429.93
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					27,312,622	1,457,000	25,855,622	1,774.58

註：

基金來源、用途及餘紓表

中華民國 114 年 6 月份

一、違規罰款收入：113-2交通車2-4月派車延遲及因故代車未依合約規定違約罰款33,969元、冷氣相關設備及微電改採購案違約罰款28,980元。

二、服務收入：教師甄選報名費收入8,700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1,926,600元(由113年度轉入114年繼續使用799,500元及114年撥入1,127,100元)。
- (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年度學前教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。
- (12)RA4511_114年度補助辦理身心障礙教育經費經常門800,000元。
- (13)RA4558_113年度辦理教保服務人員及助理人員在職進修照顧服務知能經費8,250元。
- (14)RA4A63_推動中小學數位學習精進方案-教師增能培訓20,000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49,190元、宿舍使用費3,600元、補發學生數位學生證452元及租借場地復原清潔收入500元，依實際收入繳庫。

六、特殊教育計畫：人事費提前分配。

七、一般行政管理計畫：外包費及辦公事務用品覈實支用賸餘。

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。
- (2)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 6 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				24,339,846	19,813,300	4,526,546	22.85
		累計數				149,843,716	164,346,371	-14,502,655	-8.82

資本資產明細表

中華民國 114 年 6 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							
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	124,136,211	-97,379,943	970,525	2,799,834	-903,400	24,023,559	
	68,067,777	-55,454,481	339,000	1,250,180	-932,238	10,769,878	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	-123,538	1,298,452	

註：

資本資產明細表

中華民國 114 年 6 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	406,300	1,462,530	152,376	11,801,678	
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			51,354		153,551	係因電腦軟體不列入財產管理系統。
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 114 年 6 月份

40501804-6

- 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、彩色噴墨繪圖機1臺70,500元，計339,000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、特製課桌椅(擺位椅)2組85,000元、汰換切菜機1臺90,300元，計406,300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6月止累計攤銷金額51,354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

40501804-7

中華民國 114 年 6 月份

單位：新臺幣元

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

40501804-8

中華民國 114 年 6 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 總 計		3,731,000			3,731,000	1,420,100	940,525		940,525	66.23	-479,575	-33.77		25.21		

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

40501804-9

中華民國 114 年 6 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 (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				
521 購置電腦軟體	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。			
522 購置權利														
54 遞延支出	7,093,000		7,093,000	60,940	68,085		68,085	111.72	7,145	11.72			0.96	
541 遞延修繕房屋建築支	7,093,000		7,093,000	60,940	68,085		68,085	111.72	7,145	11.72	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。		0.96	
542 其他遞延支出														
總 計	7,213,000		7,213,000	120,940	68,085		68,085	56.30	-52,855	-43.70			0.94	

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	64,814,992	100.00	負債	13,478,811	20.80
流動資產	33,479,594	51.65	流動負債	8,133,573	12.55
現金	30,851,584	47.60	應付款項	8,133,573	12.55
銀行存款	30,731,584	47.41	應付代收款	8,133,573	12.55
銀行存款-公庫存款	23,704,970	36.57	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	4,926,486	7.60	其他負債	5,345,238	8.25
銀行存款-代繳費款	1,906,561	2.94	什項負債	5,345,238	8.25
專戶			存入保證金	1,384,936	2.14
銀行存款-教育儲蓄	193,567	0.30	應付退休及離職金	3,960,302	6.11
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.19	淨資產	51,336,181	79.20
應收款項	0	0.00	淨資產	51,336,181	79.20
其他應收款	0	0.00	淨資產	51,336,181	79.20
預付款項	2,628,010	4.05	累積餘額	38,568,612	59.51
預付費用	2,628,010	4.05	本期賸餘	12,767,569	19.70
長期貸墊款及準備金	4,819,944	7.44	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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,819,944	7.44	合計：	64,814,992	
退休及離職準備金	3,960,302	6.11			
其他準備金	859,642	1.33			
其他準備金-其他	859,642	1.33			
固定資產	23,870,008	36.83			
機械及設備	10,769,878	16.62			
機械及設備	67,156,597	103.61			
累計折舊-機械及設備	-56,386,719	-87.00			
交通及運輸設備	1,298,452	2.00			
交通及運輸設備	11,285,878	17.41			
累計折舊-交通及運輸	-9,987,426	-15.41			
設備					
雜項設備	11,801,678	18.21			
雜項設備	43,710,876	67.44			
累計折舊-雜項設備	-31,909,198	-49.23			
無形資產	153,551	0.24			

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6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	153,551	0.24			
電腦軟體	153,551	0.24			
其他資產	2,491,895	3.84			
什項資產	2,491,895	3.84			
暫付及待結轉帳項	2,491,895	3.84			
代管資產	1,187,890,105	1,832.74			
代管資產-土地改良物	423,424	0.65			
代管資產-土地	970,854,500	1,497.89			
代管資產-房屋建築及設備	215,560,081	332.58			
代管資產-其他政府	1,052,100	1.62			
應付代管資產	-1,187,890,105	-1,832.74			
合計：	64,814,992				

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6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入	22,585,472	169,739,859
違規罰款收入	32,580	62,949
勞務收入	32,580	62,949
服務收入	7,800	8,700
政府撥入收入	7,800	8,700
公庫撥款收入	22,531,862	169,425,517
政府其他撥入收入	20,576,512	165,042,343
教學收入	1,955,350	4,383,174
學雜費收入		158,951
其他收入		158,951
受贈收入	13,230	83,742
雜項收入	13,230	30,000
		53,742
支出		
人事支出	26,252,898	156,972,290
人事支出	20,473,301	134,144,276
業務支出	20,473,301	134,144,276
業務支出	5,089,758	18,949,443
獎補助支出	5,089,758	18,949,443
其他獎補捐助		22,000
財產損失		22,000
財產交易損失		27,484
折舊、折耗及攤銷	602,327	27,484
固定資產折舊	593,770	3,675,750
無形資產攤銷	8,557	3,624,396
其他支出	87,512	51,354
其他支出	87,512	153,337
		153,337

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6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-3,667,426	12,767,569
期初淨資產		38,568,612
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		51,336,181

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	169,709,859	30,000	169,739,859	收入
徵收及依法分配收入	62,949		62,949	徵收及依法分配收入
勞務收入	8,700		8,700	勞務收入
政府撥入收入	169,425,517		169,425,517	政府撥入收入
教學收入	158,951		158,951	教學收入
其他收入	53,742	30,000	83,742	其他收入
基金用途	154,209,581	2,762,709	156,972,290	支出
用人費用	134,144,276		134,144,276	人事支出
服務費用	10,775,597	8,173,846	18,949,443	業務支出
材料及用品費	714,663	-714,663		
租金、償債、利息及相關手續費	6,967,589	-6,967,589		
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	480,364	-480,364		
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
其他	85,252	3,675,750	3,675,750	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	68,085	68,085	153,337	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	940,525	-940,525		
本期賸餘(短絀)	15,500,278	-2,732,709	12,767,569	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
期末基金餘額	27,312,622	24,023,559	51,336,181	淨資產調整數 期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 6 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94萬525元，其中94萬525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」1,077萬5,597元與會計科目「業務支出」1,894萬9,443元間之調整數817萬3,846元，係「材料及用品費」71萬4,663元、「租金、償債、利息及相關手續費」696萬7,589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)48萬364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：

- 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。
- 會計科目「折舊、折耗及攤銷」367萬5,750元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
- 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：

- 預算項目「其他」8萬5,252元與會計科目「其他支出」15萬3,337元間之調整數68,085元，係「遞延支出」68,085元。

40501804-17

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6月30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
23,704,970	24,564,612	859,642	機關平衡表帳面餘額 23,704,970 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 24,564,612 元 。