

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 8 月份

主辦會計人員 高真芳

會計室
主任
高真芳

機關長官 葉宗青

臺北市立文山特殊教育學校
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 8 月份

名 称	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 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、用途及餘純表

中華民國 114 年 8 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	32,873,956	29,652,879	3,221,077	10.86	223,581,005	215,931,130	7,649,875	3.54
徵收及依法分配收入	5,000	35,000		35,000		98,949		98,949	
違規罰款收入	5,000	35,000	0	35,000		98,949	0	98,949	
勞務收入	116,000	600		600		12,300	116,000	-103,700	-89.40
服務收入	116,000	600	0	600		12,300	116,000	-103,700	-89.40
財產收入	70,000						10,000	-10,000	-100.00
財產處分收入	70,000	0	0	0		0	10,000	-10,000	-100.00
政府撥入收入	290,619,000	32,688,442	29,640,879	3,047,563	10.28	223,105,829	215,501,450	7,604,379	3.53
公庫撥款收入	290,619,000	29,640,879	29,640,879	0		215,501,450	215,501,450	0	
政府其他撥入收入		3,047,563	0	3,047,563		7,604,379	0	7,604,379	
教學收入	307,000	149,314		149,314		308,265	153,420	154,845	100.93
學雜費收入	307,000	149,314	0	149,314		308,265	153,420	154,845	100.93
其他收入	408,000	600	12,000	-11,400	-95.00	55,662	150,260	-94,598	-62.96
雜項收入	408,000	600	12,000	-11,400	-95.00	55,662	150,260	-94,598	-62.96
基金用途	296,223,000	20,554,550	29,652,879	-9,098,329	-30.68	195,215,429	220,629,130	-25,413,701	-11.52
特殊教育計畫	275,771,000	19,228,027	28,363,687	-9,135,660	-32.21	188,724,183	212,868,014	-24,143,831	-11.34
一般行政管理計畫	9,508,000	635,937	755,592	-119,655	-15.84	4,407,244	5,656,476	-1,249,232	-22.08
建築及設備計畫	10,944,000	690,586	533,600	156,986	29.42	2,084,002	2,104,640	-20,638	-0.98
購建固定資產	10,824,000	690,586	533,600	156,986	29.42	2,084,002	2,044,640	39,362	1.93
其他	120,000						60,000	-60,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-4,698,000	12,319,406		12,319,406		28,365,576	-4,698,000	33,063,576	-703.78
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					40,177,920	1,457,000	38,720,920	2,657.58

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

基金來源、用途及餘紕表

中華民國 114 年 8 月份

一、違規罰款收入：113-2交通車2-5月派車延遲及因故代車未依合約規定違約罰款34,969元、冷氣相關設備及微電改採購案違約罰款28,980元、114年度屋頂防水工程聯合採購案設計費第2期違約罰款35,000元。

二、服務收入：教師甄選報名費收入12,300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)、114年1-7月學前教育階段導師費差額及教學輔導費637,000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)RA4525_114年度學前教殊教育專業知能研習計畫經費316,075元。

(9)RA4907_114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫7,938元。

(10)RA4261_113年下半年客語及閩南語認證報名費210元。

(11)RA4511_114年度補助辦理身心障礙教育經費經常門第1期800,000元、第2期1,700,000元。

(12)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。

(13)RA4A63_推動中小學數位學習精進方案-教師增能培訓20,000元、代理代課費25,200元(原撥入29,120元，移回3,920元)。

(14)RA3356_113學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費33元。

(15)RA4439_114(1)公幼政府協助家長支付代辦費129,450元。

(16)RA3534_114年2-6月國小身障學生課後照顧專班461,283元。

(17)RA4519_114年特殊教育學校及高中職特教班暨特殊教育學校職業輔導員經常門75,000元。

(18)RA4520_114年特殊教育學校及高中職特教班暨特殊教育學校職業輔導員資本門48,750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、114(1)公幼政府協助家長支付學雜費149,314元。

五、雜項收入：超商義賣收入49,410元、宿舍使用費4,800元、補發學生數位學生證452元及租借場地復原清潔收入1,000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：7月校舍清潔外包費未及於8月付款及辦公事務用品覈實支用賸餘。

八、建築及設備計畫：

(1)購置電腦軟體:授權軟體7組帳號已請購預計9月辦理核銷作業。

(2)遞延修繕房屋建築支出:體育館屋頂防漏整修工程委託設計服務費用依契約規定請領80%價金。

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 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				19,228,027	28,363,687	-9,135,660 -32.21	
		累計數				188,724,183	212,868,014	-24,143,831 -11.34	

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 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							
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	1,895,525	2,816,952	-2,031,785	23,803,056	
	68,067,777	-55,454,481	766,000	1,250,180	-1,593,831	10,535,285	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	-177,494	1,244,496	

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 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	44,767,106	-32,061,574	904,300	1,462,530	-260,460	11,886,842	
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			68,472		136,433	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 8 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、空氣清淨機4臺50,000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、電動移位機3臺377,000元，計766,000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、特製輪椅5臺498,000元、汰換切菜機1臺90,300元，計904,300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8月止累計攤銷金額68,472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 8 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																
土地																
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	766,000		766,000	98.15	-14,400	-1.85		31.67		
機械及設備	2,418,835				2,418,835	780,400	766,000		766,000	98.15	-14,400	-1.85		31.67		
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	944,800	904,300		904,300	95.71	-40,500	-4.29		81.20		
雜項設備	1,113,665				1,113,665	944,800	904,300		904,300	95.71	-40,500	-4.29		81.20		
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	1,923,700	1,865,525		1,865,525	96.98	-58,175	-3.02		50.00		

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 8 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	授權軟體7組帳號已請購預計9月辦理核銷作業。						
522 購置權利																
54 遲延支出	7,093,000		7,093,000	120,940	218,477	218,477	180.65	97,537	80.65				3.08			
541 遲延修繕房屋建築支	7,093,000		7,093,000	120,940	218,477	218,477	180.65	97,537	80.65	體育館屋頂防漏整修工程委託設計服務費用依契約規定請領80%價金。			3.08			
542 其他遞延支出																
總 計	7,213,000		7,213,000	180,940	218,477	218,477	120.75	37,537	20.75				3.03			

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	80,800,836	100.00	負債	16,819,860	20.82
流動資產	49,005,667	60.65	流動負債	11,450,242	14.17
現金	46,365,910	57.38	應付款項	11,450,242	14.17
銀行存款	46,245,910	57.23	應付代收款	11,450,242	14.17
銀行存款-公庫存款	36,558,521	45.25	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,671,070	9.49	其他負債	5,369,618	6.65
銀行存款-代繳費款	1,822,752	2.26	什項負債	5,369,618	6.65
專戶			存入保證金	1,370,686	1.70
銀行存款-教育儲蓄	193,567	0.24	應付退休及離職金	3,998,932	4.95
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.15	淨資產	63,980,976	79.18
應收款項	0	0.00	淨資產	63,980,976	79.18
其他應收款	0	0.00	淨資產	63,980,976	79.18
預付款項	2,639,757	3.27	累積餘額	38,568,612	47.73
預付費用	2,639,757	3.27	本期賸餘	25,412,364	31.45
長期貸墊款及準備金	4,858,574	6.01	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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,858,574	6.01	合計：	80,800,836	
退休及離職準備金	3,998,932	4.95			
其他準備金	859,642	1.06			
其他準備金-其他	859,642	1.06			
固定資產	23,666,623	29.29			
機械及設備	10,535,285	13.04			
機械及設備	67,583,597	83.64			
累計折舊-機械及設備	-57,048,312	-70.60			
交通及運輸設備	1,244,496	1.54			
交通及運輸設備	11,285,878	13.97			
累計折舊-交通及運輸	-10,041,382	-12.43			
設備					
雜項設備	11,886,842	14.71			
雜項設備	44,208,876	54.71			
累計折舊-雜項設備	-32,322,034	-40.00			
無形資產	136,433	0.17			

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8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	136,433	0.17			
電腦軟體	136,433	0.17			
其他資產	3,133,539	3.88			
什項資產	3,133,539	3.88			
暫付及待結轉帳項	3,133,539	3.88			
代管資產	1,186,758,327	1,468.75			
代管資產-土地改良物	393,216	0.49			
代管資產-土地	970,854,500	1,201.54			
代管資產-房屋建築及設備	214,458,511	265.42			
代管資產-其他政府	1,052,100	1.30			
應付代管資產	-1,186,758,327	-1,468.75			
合計：	80,800,836				

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8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	32,873,956	223,611,005
違規罰款收入	35,000	98,949
勞務收入	35,000	98,949
服務收入	600	12,300
政府撥入收入	32,688,442	223,105,829
公庫撥款收入	29,640,879	215,501,450
政府其他撥入收入	3,047,563	7,604,379
教學收入	149,314	308,265
學雜費收入	149,314	308,265
其他收入	600	85,662
受贈收入		30,000
雜項收入	600	55,662
支出		
人事支出	20,550,639	198,198,641
人事支出	17,189,088	167,980,148
業務支出	17,189,088	167,980,148
業務支出	2,669,876	25,007,093
獎補助支出	2,669,876	25,007,093
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	544,089	27,484
固定資產折舊	535,532	4,821,253
無形資產攤銷	8,557	4,752,781
其他支出	147,586	68,472
其他支出	147,586	340,663
		340,663

40501804-13

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）	12,323,317	25,412,364
期初淨資產		38,568,612
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		63,980,976

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
預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 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	223,581,005	30,000	223,611,005	收入
徵收及依法分配收入	98,949		98,949	徵收及依法分配收入
勞務收入	12,300		12,300	勞務收入
政府撥入收入	223,105,829		223,105,829	政府撥入收入
教學收入	308,265		308,265	教學收入
其他收入	55,662	30,000	85,662	其他收入
基金用途	195,215,429	2,983,212	198,198,641	支出
用人費用	167,980,148		167,980,148	人事支出
服務費用	14,658,789	10,348,304	25,007,093	業務支出
材料及用品費	956,650	-956,650		
租金、償債、利息及相關手續費	8,593,479	-8,593,479		
稅捐及規費(強制費)	17,410	-17,410		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	780,765	-780,765		
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	122,186	218,477	340,663	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	218,477	-218,477		其他支出
購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	1,865,525	-1,865,525		
本期賸餘(短絀)	28,365,576	-2,953,212	25,412,364	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	40,177,920	23,803,056	63,980,976	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 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186萬5,525元，其中186萬5,525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」1,465萬8,789元與會計科目「業務支出」2,500萬7,093元間之調整數1,034萬8,304元，係「材料及用品費」95萬6,650元、「租金、償債、利息及相關手續費」859萬3,479元、「稅捐及規費(強制費)」1萬7,410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)78萬765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」482萬1,253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」12萬2,186元與會計科目「其他支出」34萬663元間之調整數21萬8,477元，係「遞延支出」21萬8,477元。

40501804-16

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
36,558,521	37,418,163	859,642	機關平衡表帳面餘額 36,558,521 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 37,418,163 元 。