

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 9 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
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 9 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 4-7	頁
三、長期負債明細表.....		第 8	頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....		第 9	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 10-12	頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....		第 13-14	頁
乙、會計報表			
壹、主要表			
一、平衡表.....		第 15-16	頁
二、收入支出表.....		第 17	頁
丙、參考表			
一、預算執行與會計收支對照表.....			
二、差額解釋表等(附錄).....			

基金來源、用途及餘純表

中華民國 114 年 9 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	22,817,910	18,891,864	3,926,046	20.78	246,398,915	234,822,994	11,575,921	4.93
徵收及依法分配收入	5,000		5,000	-5,000	-100.00	98,949	5,000	93,949	1,878.98
違規罰款收入	5,000	0	5,000	-5,000	-100.00	98,949	5,000	93,949	1,878.98
勞務收入	116,000					12,300	116,000	-103,700	-89.40
服務收入	116,000	0	0	0		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	22,827,463	18,863,864	3,963,599	21.01	245,933,292	234,365,314	11,567,978	4.94
公庫撥款收入	290,619,000	18,863,864	18,863,864	0		234,365,314	234,365,314	0	
政府其他撥入收入		3,963,599	0	3,963,599		11,567,978	0	11,567,978	
教學收入	307,000	-10,153		-10,153		298,112	153,420	144,692	94.31
學雜費收入	307,000	-10,153	0	-10,153		298,112	153,420	144,692	94.31
其他收入	408,000	600	23,000	-22,400	-97.39	56,262	173,260	-116,998	-67.53
雜項收入	408,000	600	23,000	-22,400	-97.39	56,262	173,260	-116,998	-67.53
基金用途	296,223,000	19,152,929	18,891,864	261,065	1.38	214,368,358	239,520,994	-25,152,636	-10.50
特殊教育計畫	275,771,000	17,600,746	16,909,292	691,454	4.09	206,324,929	229,777,306	-23,452,377	-10.21
一般行政管理計畫	9,508,000	532,955	793,572	-260,617	-32.84	4,940,199	6,450,048	-1,509,849	-23.41
建築及設備計畫	10,944,000	1,019,228	1,189,000	-169,772	-14.28	3,103,230	3,293,640	-190,410	-5.78
購建固定資產	10,824,000	1,019,228	1,129,000	-109,772	-9.72	3,103,230	3,173,640	-70,410	-2.22
其他	120,000		60,000	-60,000	-100.00		120,000	-120,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-4,698,000	3,664,981		3,664,981		32,030,557	-4,698,000	36,728,557	-781.79
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					43,842,901	1,457,000	42,385,901	2,909.12

註：

基金來源、用途及餘紓表

中華民國 114 年 9 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、財產處分收入：財產處分收入較預期少。

四、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1,615,227元(由113年度轉入114年繼續使用799,500元及114年撥入1,878,500元，移回1,062,773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601,013元(由113年度轉入114年繼續使用103,062元及114年撥入667,943元，移回169,992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12,276元(原撥入12,672元，移回396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。

(19)RA4537_114學年度第1學期補助學前階段專業團隊專業人員經費3,544,500元。

(20)RA4940_高級中等以下學校協助學務輔導工作教師之減授課節數鐘點費35,860元。

(21)RA4540_114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865,000元。

五、學雜費收入：113(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)148,798元(原撥入158,951元，移回10,153元)、114(1)公幼政府協助家長支付學雜費149,314元。

六、雜項收入：超商義賣收入49,410元、宿舍使用費5,400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。

七、特殊教育計畫：預借113學年度教師考績獎金。

八、一般行政管理計畫：8月校舍清潔、工友、水電空調等外包費未及於9月付款及辦公事務用品覈實支用賸餘。

九、建築及設備計畫：

(1)購置電腦軟體：校園數位內容及教學軟體7套22,050元移列經常門，另預計於10月購置1套繪圖軟體。

(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 9 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				17,600,746	16,909,292	691,454	4.09
		累計數				206,324,929	229,777,306	-23,452,377	-10.21

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 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							
	124,136,211	-97,379,943	2,932,467	3,605,686	-1,785,521	24,297,528	

註：

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 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			
機械及設備	68,067,777	-55,454,481	1,742,342	1,714,317	-1,433,674	11,207,647	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 及114年9月分攤文山 區公所共同取得數位 電錶35只及個人電 腦1臺，取得成 本11,542元，合計差 異數66,427元。
交通及運輸設備	11,096,423	-9,863,888	225,225	35,770	-204,472	1,217,518	
雜項設備	44,767,106	-32,061,574	964,900	1,779,820	-147,375	11,743,237	
租賃資產							

註：

資本資產明細表

中華民國 114 年 9 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			
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			75,779		129,126	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 9 月份

40501804-7

- 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、筆記型電腦33臺825,000元、平板電腦12臺139,800元，計1,730,800元。(3)撥入:本校所屬文山生活館分攤共同取得文山區公所數位電錶35只及個人電腦1臺11,542元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-空氣過濾器等59項1,714,317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、划船機1臺36,600元、汰換切菜機1臺90,300元，計940,900元。(3)撥入:體育局補助購置羽球裁判椅2臺24,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-時鐘等68項1,779,820元。
- 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至114年9月止累計攤銷金額75,779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 9 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	1,749,400	1,730,800		1,730,800	98.94	-18,600	-1.06		71.56		
機械及設備	2,418,835				2,418,835	1,749,400	1,730,800		1,730,800	98.94	-18,600	-1.06		71.56		
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	1,094,800	940,900		940,900	85.94	-153,900	-14.06		84.49		
雜項設備	1,113,665				1,113,665	1,094,800	940,900		940,900	85.94	-153,900	-14.06	南區學前肢障學生輔具10萬元預計於10月辦理請購付款核銷作業。	84.49		
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	3,042,700	2,866,925		2,866,925	94.22	-175,775	-5.78		76.84		

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 9 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	120,000					-120,000	-100.00							
521 購置電腦軟體	120,000		120,000	120,000					-120,000	-100.00	校園數位內容及教學軟體7套22,050元移列經常門，另預計於10月購置1套繪圖軟體。						
522 購置權利																	
54 遞延支出	7,093,000		7,093,000	130,940	236,305		236,305	180.47	105,365	80.47			3.33				
541 遞延修繕房屋建築支	7,093,000		7,093,000	130,940	236,305		236,305	180.47	105,365	80.47	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。		3.33				
542 其他遞延支出																	
總計	7,213,000		7,213,000	250,940	236,305		236,305	94.17	-14,635	-5.83			3.28				

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	85,291,963	100.00	負債	17,151,534	20.11
流動資產	55,108,208	64.61	流動負債	11,835,256	13.88
現金	42,135,026	49.40	應付款項	11,835,256	13.88
銀行存款	42,015,026	49.26	應付代收款	11,835,256	13.88
銀行存款-公庫存款	29,890,077	35.04	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	10,091,163	11.83	其他負債	5,316,278	6.23
銀行存款-代繳費款	1,840,219	2.16	什項負債	5,316,278	6.23
專戶			存入保證金	1,286,197	1.51
銀行存款-教育儲蓄	193,567	0.23	應付退休及離職金	4,030,081	4.73
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.14	淨資產	68,140,429	79.89
應收款項	0	0.00	淨資產	68,140,429	79.89
其他應收款	0	0.00	淨資產	68,140,429	79.89
預付款項	12,973,182	15.21	累積餘額	38,568,612	45.22
預付費用	12,973,182	15.21	本期賸餘	29,560,275	34.66
長期貸墊款及準備金	4,889,723	5.73	淨資產調整數	11,542	0.01

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	4,889,723	5.73	合計：	85,291,963	
退休及離職準備金	4,030,081	4.73			
其他準備金	859,642	1.01			
其他準備金-其他	859,642	1.01			
固定資產	24,168,402	28.34			
機械及設備	11,207,647	13.14			
機械及設備	68,095,802	79.84			
累計折舊-機械及設備	-56,888,155	-66.70			
交通及運輸設備	1,217,518	1.43			
交通及運輸設備	11,285,878	13.23			
累計折舊-交通及運輸	-10,068,360	-11.80			
設備					
雜項設備	11,743,237	13.77			
雜項設備	43,952,186	51.53			
累計折舊-雜項設備	-32,208,949	-37.76			
無形資產	129,126	0.15			

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9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	129,126	0.15			
電腦軟體	129,126	0.15			
其他資產	996,504	1.17			
什項資產	996,504	1.17			
暫付及待結轉帳項	996,504	1.17			
代管資產	1,186,192,438	1,390.74			
代管資產-土地改良物	378,112	0.44			
代管資產-土地	970,854,500	1,138.27			
代管資產-房屋建築及設備	213,907,726	250.79			
代管資產-其他政府	1,052,100	1.23			
應付代管資產	-1,186,192,438	-1,390.74			
合計：	85,291,963				

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9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		246,452,915
徵收及依法分配收入	22,841,910	98,949
違規罰款收入		98,949
勞務收入		12,300
服務收入		12,300
財產收益	24,000	24,000
其他財產收入	24,000	24,000
政府撥入收入	22,827,463	245,933,292
公庫撥款收入	18,863,864	234,365,314
政府其他撥入收入	3,963,599	11,567,978
教學收入	-10,153	298,112
學雜費收入	-10,153	298,112
其他收入	600	86,262
受贈收入		30,000
雜項收入	600	56,262
支出	18,693,999	216,892,640
人事支出	16,308,201	184,288,349
人事支出	16,308,201	184,288,349
業務支出	1,820,290	26,827,383
業務支出	1,820,290	26,827,383
獎補助支出	22,000	22,000
其他獎補捐助		22,000
財產損失	7,814	35,298
財產交易損失	7,814	35,298
折舊、折耗及攤銷	534,656	5,355,909
固定資產折舊	527,349	5,280,130
無形資產攤銷	7,307	75,779
其他支出	23,038	363,701
其他支出	23,038	363,701

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9月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短绌）	4,147,911	29,560,275
期初淨資產		38,568,612
解繳公庫		
淨資產調整數	11,542	11,542
期末淨資產		68,140,429

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 9 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	246,398,915	54,000	246,452,915	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
財產收入		24,000	24,000	財產收益
政府撥入收入	245,933,292		245,933,292	政府撥入收入
教學收入	298,112		298,112	教學收入
其他收入	56,262	30,000	86,262	其他收入
基金用途	214,368,358	2,524,282	216,892,640	支出
用人費用	184,288,349		184,288,349	人事支出
服務費用	16,235,124	10,592,259	26,827,383	業務支出
材料及用品費	1,184,492	-1,184,492		
租金、償債、利息及相關手續費	8,593,879	-8,593,879		
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	796,028	-796,028		
捐助、補助與獎助	22,000		22,000	獎補助支出
資產短絀		35,298	35,298	財產損失
其他	127,396	236,305	363,701	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	236,305	-236,305		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	2,866,925	-2,866,925		
本期賸餘(短絀)	32,030,557	-2,470,282	29,560,275	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		11,542	11,542	解繳公庫
期末基金餘額	43,842,901	24,297,528	68,140,429	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 9 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286萬6,925元，其中286萬6,925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」1,623萬5,124元與會計科目「業務支出」2,682萬7,383元間之調整數1,059萬2,259元，係「材料及用品費」118萬4,492元、「租金、償債、利息及相關手續費」859萬3,879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)79萬6,028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「財產收益」其中2萬4,000元係以來源為其他政府機關之應付代收款購置固定資產等。
- 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」535萬5,909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」3萬5,298元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

- 預算項目「其他」12萬7,396元與會計科目「其他支出」36萬3,701元間之調整數23萬6,305元，係「遞延支出」23萬6,305元。
- 會計科目「淨資產調整數」1萬1,542元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

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9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
29,890,077	30,749,719	859,642	機關平衡表帳面餘額 29,890,077 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 30,749,719 元 。