

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 115 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 115 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 115 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	307,997,000	27,774,298	21,718,317	6,055,981	27.88	156,733,098	146,608,339	10,124,759	6.91
徵收及依法分配收入	5,000	5,075		5,075		50,124		50,124	
違規罰款收入	5,000	5,075	0	5,075		50,124	0	50,124	
勞務收入	150,000								
服務收入	150,000	0	0	0		0	0	0	
財產收入	70,000	192		192		1,079		1,079	
財產處分收入	70,000	192	0	192		1,079	0	1,079	
政府撥入收入	307,042,000	27,745,946	21,488,637	6,257,309	29.12	156,502,897	146,331,659	10,171,238	6.95
公庫撥款收入	307,042,000	21,488,637	21,488,637	0		146,924,710	146,331,659	593,051	0.41
政府其他撥入收入		6,257,309	0	6,257,309		9,578,187	0	9,578,187	
教學收入	307,000	-5,544	153,420	-158,964	-103.61	136,324	153,420	-17,096	-11.14
學雜費收入	307,000	-5,544	153,420	-158,964	-103.61	136,324	153,420	-17,096	-11.14
其他收入	423,000	28,629	76,260	-47,631	-62.46	42,674	123,260	-80,586	-65.38
雜項收入	423,000	28,629	76,260	-47,631	-62.46	42,674	123,260	-80,586	-65.38
基金用途	313,752,000	25,338,949	21,718,317	3,620,632	16.67	138,388,910	152,363,339	-13,974,429	-9.17
特殊教育計畫	291,982,000	24,247,992	20,809,045	3,438,947	16.53	135,485,524	147,831,091	-12,345,567	-8.35
一般行政管理計畫	10,713,000	1,090,957	815,272	275,685	33.82	2,410,786	3,568,468	-1,157,682	-32.44
建築及設備計畫	11,057,000		94,000	-94,000	-100.00	492,600	963,780	-471,180	-48.89
購建固定資產	10,937,000		34,000	-34,000	-100.00	492,600	903,780	-411,180	-45.50
其他	120,000		60,000	-60,000	-100.00		60,000	-60,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-5,755,000	2,435,349		2,435,349		18,344,188	-5,755,000	24,099,188	-418.75
期初基金餘額	7,114,000					17,313,700	7,114,000	10,199,700	143.38
解繳公庫									
期末基金餘額	1,359,000					35,657,888	1,359,000	34,298,888	2,523.83

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 115 年 5 月份

- 一、違規罰款收入：交通車114年12月及115年1-4月派車未依合約規定違約罰款50,124元。
- 二、財產處分收入：財產報廢變賣收入，依實際收入繳庫。
- 三、公庫撥款收入：
 - (1)工作獎金所需經費，增撥公立高中以下學校經費差額-114/9/1至114/12/31調增教師導師職務加給、鐘點費、教保費及加發行政576,461元。
 - (2)114年10月11日至12月31日高級中等以下學校教師請身心調適假所遺課務之代理(課)費用，增撥公立高中以下學校經費16,590元。
- 四、政府其他撥入收入：
 - (1)RA4439_114(1)公幼政府協助家長支付代辦費32,229元(由114年度轉入115年繼續使用)。
 - (2)RA4537_114-1學前階段專業團隊專業人員經費129,250元(由114年度轉入115年繼續使用2,138,435元，移回2,009,185元)、114學年度第2學期學前階段特教相關專業人員及助理人員3,544,500元。
 - (3)RA4544_114學年度學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴服務交通費481,045元(由114年度轉入115年繼續使用)。
 - (4)RA4571_114學年度出任教師支持輔導機制計畫經費82,260元(由114年度轉入115年繼續使用)。
 - (5)RA4A63_114學年度第1學期代理代課費5,040元(由114年度轉入115年繼續使用7,560元，移回2,520元)。
 - (6)RA4575_114學年度高中以下及幼兒園身障學生及幼兒鑑定報告及跨校鑑定評估費1,225,989元。
 - (7)RA4498_本市公立幼兒園114學年度午餐費及點心費4,752元、午餐費及點心費不足款836元。
 - (8)RA4439_114(2)公幼政府協助家長支付代辦費132,364元及114(1)代辦費不足款29,493元。
 - (9)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1,204,000元。
 - (10)RA4587_114學年度提升高中以下學校及幼兒園特殊教育品質與專業支持經費-經常門2,656,429元。
 - (11)RA5901_115年度防災校園建置計畫50,000元。
- 五、學雜費收入：114(2)公幼就學補助學雜費136,324元。
- 六、雜項收入：超商義賣收入25,595元、宿舍使用費16,079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：人事費提前分配。
- 八、一般行政管理計畫：4月生活館廚務、事務工友等外包費未及於5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)購置機械及設備：汰換網路及資訊週邊設備3-5月分配數134,000元，預計購置彩色印表機6臺及感官互動運動投影系統1組。
 - (2)購置雜項設備：新購電動站立架2臺96,000元及汰換後仰式站立架3臺135,000元，預計與其他設備併同招標於7月底前辦理交貨付款作業。
 - (3)購置電腦軟體：特教好教材2套20,000元，授權年限1年移列經常門，另預計購置可編輯PDF軟體10套。

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 115 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				24,247,992	20,809,045	3,438,947	16.53
		累計數				135,485,524	147,831,091	-12,345,567	-8.35

執行差異原因詳基金來源、用途及餘絀表說明。

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 115 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	124,851,202	-100,775,680	531,473	2,831,250	120,109	21,895,854	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物							
房屋及建築							

- 註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換空壓機1臺68,000元、黑屋及白屋緞帶光纖組70,000元，計138,000元。(4)受贈:應付代收款-租借場地購置投影機1臺38,913元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-冷氣機等87項2,085,272元。
- 2.雜項設備增加數係因(1)增置:新購移動式尿布床1臺26,000元、教學變焦鏡頭1顆71,760元、游泳池水底吸塵器1臺42,000元、汰換電熱保溫蒸飯箱1臺16,800元、除濕機4臺100,000元、立奏鐵琴1臺88,000元、校內用教學輔具10,000元，計354,560元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-冰箱等20項712,088元。
- 3.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至115年5月止累計攤銷金額33,890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 115 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			
機械及設備	68,827,376	-57,791,636	176,913	2,085,272	617,764	9,745,145	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72,962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，扣除累計折舊1,248元，合計差異數53,659元。
交通及運輸設備	11,285,878	-10,147,934			-127,820	1,010,124	
雜項設備	44,611,752	-32,836,110	354,560	712,088	-369,835	11,048,279	

- 註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換空壓機1臺68,000元、黑屋及白屋緞帶光纖組70,000元，計138,000元。(4)受贈:應付代收款-租借場地購置投影機1臺38,913元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-冷氣機等87項2,085,272元。
- 2.雜項設備增加數係因(1)增置:新購移動式尿布床1臺26,000元、教學變焦鏡頭1顆71,760元、游泳池水底吸塵器1臺42,000元、汰換電熱保溫蒸飯箱1臺16,800元、除濕機4臺100,000元、立奏鐵琴1臺88,000元、校內用教學輔具10,000元，計354,560元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-冰箱等20項712,088元。
- 3.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至115年5月止累計攤銷金額33,890元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-6

資本資產明細表

中華民國 115 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			
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	126,196			33,890		92,306	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： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換空壓機1臺68,000元、黑屋及白屋緞帶光纖組70,000元，計138,000元。(4)受贈:應付代收款-租借場地購置投影機1臺38,913元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-冷氣機等87項2,085,272元。
- 2.雜項設備增加數係因(1)增置:新購移動式尿布床1臺26,000元、教學變焦鏡頭1顆71,760元、游泳池水底吸塵器1臺42,000元、汰換電熱保溫蒸飯箱1臺16,800元、除濕機4臺100,000元、立奏鐵琴1臺88,000元、校內用教學輔具10,000元，計354,560元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-冰箱等20項712,088元。
- 3.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至115年5月止累計攤銷金額33,890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 115 年 5 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	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		226,440			226,440											
租賃資產																
其他																
其他																
總計		3,585,000			3,585,000	903,780	492,560		492,560	54.50	-411,220	-45.50				13.74

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 115 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 (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	特教好教材2套20,000元，授權年限1年移列經常門，另預計購置可編輯PDF軟體10套。	
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	7,352,000		7,352,000		40		40			40			0.00
541 遞延修繕房屋建築支	7,352,000		7,352,000		40		40			40		前棟2樓至4樓男女廁所及無障礙廁所整修工程目前準備招標文件中，工管費配合進度覈實支用。	0.00
542 其他遞延支出													
總計	7,472,000		7,472,000	60,000	40		40	0.07		-59,960	-99.93		-

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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	75,713,665	100.00	負 債	18,159,923	23.99
流動資產	46,461,975	61.37	流動負債	13,020,125	17.20
現金	43,205,775	57.06	應付款項	13,020,125	17.20
銀行存款	43,085,775	56.91	應付代收款	13,020,125	17.20
銀行存款-公庫存款	31,422,046	41.50	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,188,925	10.82	其他負債	5,139,798	6.79
銀行存款-代繳費款	3,280,621	4.33	什項負債	5,139,798	6.79
專戶			存入保證金	785,734	1.04
銀行存款-教育儲蓄	194,183	0.26	應付退休及離職金	4,354,064	5.75
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.16	淨資產	57,553,742	76.01
預付款項	3,256,200	4.30	淨資產	57,553,742	76.01
預付費用	3,256,200	4.30	淨資產	57,553,742	76.01
長期貸墊款及準備金	5,213,706	6.89	累積餘額	41,389,222	54.67
準備金	5,213,706	6.89	本期騰餘	16,164,520	21.35
退休及離職準備金	4,354,064	5.75	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. 信託代理與保證之資產及負債各為0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金	859,642	1.14	合計：	75,713,665	
其他準備金-其他	859,642	1.14			
固定資產	21,803,548	28.80			
機械及設備	9,745,145	12.87			
機械及設備	66,919,017	88.38			
累計折舊-機械及設備	-57,173,872	-75.51			
交通及運輸設備	1,010,124	1.33			
交通及運輸設備	11,285,878	14.91			
累計折舊-交通及運輸設備	-10,275,754	-13.57			
雜項設備	11,048,279	14.59			
雜項設備	44,254,224	58.45			
累計折舊-雜項設備	-33,205,945	-43.86			
無形資產	92,306	0.12			
無形資產	92,306	0.12			
電腦軟體	92,306	0.12			

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. 信託代理與保證之資產及負債各為0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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115年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他資產	2,142,130	2.83			
什項資產	2,142,130	2.83			
暫付及待結轉帳項	2,142,130	2.83			
代管資產	1,374,997,626	1,816.05			
代管資產-土地改良物	257,280	0.34			
代管資產-土地	1,163,739,500	1,537.03			
代管資產-房屋建築及設備	209,501,446	276.70			
代管資產-其他政府	1,499,400	1.98			
應付代管資產	-1,374,997,626	-1,816.05			
合計：	75,713,665				

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. 信託代理與保證之資產及負債各為0元。

3. 經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

4. 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115年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	27,774,298	156,772,011
徵收及依法分配收入	5,075	50,124
違規罰款收入	5,075	50,124
財產收益	192	1,079
廢舊物品售價收入	192	412
財產交易利益		667
政府撥入收入	27,745,946	156,502,897
公庫撥款收入	21,488,637	146,924,710
政府其他撥入收入	6,257,309	9,578,187
教學收入	-5,544	136,324
學雜費收入	-5,544	136,324
其他收入	28,629	81,587
受贈收入		38,913
雜項收入	28,629	42,674
支出	25,858,122	140,607,491
人事支出	20,664,552	122,430,307
人事支出	20,664,552	122,430,307
業務支出	4,657,453	14,828,347
業務支出	4,657,453	14,828,347
獎補助支出		19,000
其他獎補助		19,000
財產損失		27,987
財產交易損失		27,987
折舊、折耗及攤銷	519,173	2,683,154
固定資產折舊	512,885	2,649,264
無形資產攤銷	6,288	33,890
其他支出	16,944	618,696
其他支出	16,944	618,696

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115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）	1,916,176	16,164,520
期初淨資產		41,389,222
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		57,553,742

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 115 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	156,733,098	38,913	156,772,011	收入
徵收及依法分配收入	50,124		50,124	徵收及依法分配收入
財產收入	1,079		1,079	財產收益
政府撥入收入	156,502,897		156,502,897	政府撥入收入
教學收入	136,324		136,324	教學收入
其他收入	42,674	38,913	81,587	其他收入
基金用途	138,388,910	2,218,581	140,607,491	支出
用人費用	122,430,307		122,430,307	人事支出
服務費用	8,240,517	6,587,830	14,828,347	業務支出
材料及用品費	883,829	-883,829		
租金、償債、利息及相關手續費	5,080,191	-5,080,191		
稅捐及規費(強制費)	11,650	-11,650		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	612,160	-612,160		
捐助、補助與獎助	19,000		19,000	獎補助支出
資產短絀		27,987	27,987	財產損失
其他	618,656	40	618,696	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	40	-40		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	492,560	-492,560		
本期賸餘(短絀)	18,344,188	-2,179,668	16,164,520	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	17,313,700	24,075,522	41,389,222	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	35,657,888	21,895,854	57,553,742	淨資產調整數
				期末淨資產

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 115 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、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49萬2,560元，其中49萬2,560元係購置財產等，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」824萬517元與會計科目「業務支出」1,482萬8,347元間之調整數658萬7,830元，係「材料及用品費」88萬3,829元、「租金、償債、利息及相關手續費」508萬191元、「稅捐及規費(強制費)」1萬1,650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)61萬2,160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3萬8,913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「財產損失」2萬7,987元，係報廢固定資產所發生損失等。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」268萬3,154元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：

1. 預算項目「其他」61萬8,656元與會計科目「其他支出」61萬8,696元間之調整數40元，係「遞延支出」40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115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
31,422,046	32,281,688	859,642	機關平衡表帳面餘額 31,422,046 元 + 其他準備金 859,642 元 = 支付處對帳單之餘額 32,281,688 元。