

40501802

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校

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 施淑雯



機關長官 趙麗華



臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校
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、用途及餘紹表.....		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 4-5 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 6-7 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 9-12 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—臺北市立啟聰學校

40501802-1

基金來源、用途及餘額表

中華民國 114 年 5 月份

單位：新臺幣元

科目	本年度可用預算數				本月份			本年度截至本月份累計數				
	以前年度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 準 先 行 辦 理 數	合計	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		222,322,000		222,322,000	17,315,417	17,260,000	55,417	0.32	114,258,316	112,599,876	1,658,440	1.47
徵收及依法分配收入		1,000		1,000								
違規罰款收入		1,000		1,000								
勞務收入		102,000		102,000								
服務收入		102,000		102,000								
財產收入		124,000		124,000	30,400		30,400		50,838	51,956	-1,118	-2.15
財產處分收入		20,000		20,000					2,000		2,000	
租金收入		37,000		37,000					18,438	18,516	-78	-0.42
其他財產收入		67,000		67,000	30,400		30,400		30,400	33,440	-3,040	-9.09
政府撥入收入		220,759,000		220,759,000	17,260,000	17,260,000			113,948,883	112,166,000	1,782,883	1.59
公庫撥款收入		220,759,000		220,759,000	17,260,000	17,260,000			112,166,000	112,166,000		
政府其他撥入收入									1,782,883		1,782,883	
教學收入		764,000		764,000	18,160		18,160		212,628	381,920	-169,292	-44.33
學雜費收入		649,000		649,000	18,160		18,160		147,578	324,420	-176,842	-54.51
推廣教育收入		115,000		115,000					65,050	57,500	7,550	13.13
其他收入		572,000		572,000	6,857		6,857		45,967		45,967	
雜項收入		572,000		572,000	6,857		6,857		45,967		45,967	
基金用途	910,704	228,882,000		229,792,704	18,156,022	17,260,000	896,022	5.19	107,774,113	120,070,580	-12,296,467	-10.24
特殊教育計畫		221,075,000		221,075,000	17,618,850	16,684,240	934,610	5.60	104,557,087	115,565,570	-11,008,483	-9.53
一般行政管理計畫		4,350,000		4,350,000	466,237	329,860	136,377	41.34	1,123,442	1,519,866	-396,424	-26.08
建築及設備計畫	910,704	3,457,000		4,367,704	70,935	245,900	-174,965	-71.15	2,093,584	2,985,144	-891,560	-29.87
購建固定資產	910,704	3,337,000		4,247,704	70,935	245,900	-174,965	-71.15	2,093,584	2,865,144	-771,560	-26.93
其他		120,000		120,000					120,000	-120,000	-100.00	
本期賸餘(短絀)	-910,704	-6,560,000		-7,470,704	-840,605		-840,605		6,484,203	-7,470,704	13,954,907	-186.80
期初基金餘額		8,981,000		8,981,000					18,308,537	8,981,000	9,327,863	103.87
解繳公庫												
期末基金餘額	-910,704	2,421,000		1,510,296					24,792,740	1,510,296	23,282,444	1,541.58

註：一、財產處分收入：變賣財產等收入共計2,000元，實收實繳所致。

二、租金收入：公有房地使用費等收入共計18,438元，實收實繳所致。

三、其他財產收入：學生宿舍費等收入共計30,400元，實收實繳所致。

四、政府其他撥入收入增撥共計1,782,883元：

1.教育部補助(RA3439)113(1)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)34,111元。(113年移入31,891元+114收2,220元)

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校
基金來源、用途及餘紓表
中華民國 114 年 5 月份

- 一、財產處分收入：變賣財產等收入共計2,000元，實收實繳所致。
- 二、租金收入：公有房地使用費等收入共計18,438元，實收實繳所致。
- 三、其他財產收入：學生宿舍費等收入共計30,400元，實收實繳所致。
- 四、政府其他撥入收入增撥共計1,782,883元：
1. 教育部補助(RA3439)113(1)公幼政府協助家長支付費用(代辦費)34,111元。(113年移入31,891元+114收2,220元)
 2. 教育部補助(RA3544)113年學前巡迴輔導教師及專業人員巡迴輔導交通費244,039元。(113年移入244,039元)
 3. 教育部補助(RA3A63)113年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費7,686元。(113年移入15,918元，移回8,232元)
 4. 教育部補助(RA3533)高級中等學校及特殊教育學校遴聘業界專家協同教學計畫經費33,029元。
 5. 教育部補助(RA3439)113(2)公幼政府協助家長支付費用(代辦費) 157,970元。
 6. 教育部補助(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33,000元。
 7. 教育部補助(RA4140)113(2)高中適性學習社區教育資源均質化-資本門121,000元。
 8. 教育部補助(RA4139)113(2)高中適性學習社區教育資源均質化-經常門87,000元。
 9. 教育部補助(RA3439)113學年公幼及特教學校政府協助家長支付午餐費差額 15,048元。
 10. 教育部補助(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150,000元。
 11. 教育部補助(RA3505)113學年度親師交流道計畫(資本門) 900,000元。
- 五、學雜費收入：教育部補助113(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)等147,578元，實收實繳所致。
- 六、推廣教育收入：114年成人教育春季班報名費等65,050元，實收實繳所致。
- 七、雜項收入：代收代辦費滾存本校其他準備金等共計45,967元，實收實繳所致。
- 八、特殊教育計畫：預借考績獎金尚未轉正。
- 九、一般行政管理計畫：依業務需要覈實支用。
- 十、建築及設備計畫：差異主要係行政大樓屋頂防水隔熱工程、操場跑道鋪面整修工程等併入年度決算辦理。
電腦軟體採購需求規劃中，俟規劃完畢後，再行採購。
桌上型及筆記型電腦已完成共約下單，俟廠商交貨後儘速辦理驗收及付款。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校
 主要業務計畫執行明細表
 中華民國 114 年 5 月份

40501802-3

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				17,618,850	16,684,240	934,610 5.60	
		累計數				104,557,087	115,565,570	-11,008,483 -9.53	

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校

40501802-4

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							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	447,835	-150,182	5,426,587		-453,845	5,270,395	
房屋及建築	275,905,333	-72,129,654			-2,342,245	201,433,434	
機械及設備	100,186,117	-74,714,363	256,911	94,000	-3,738,839	21,895,826	
交通及運輸設備	7,079,004	-5,418,568			-234,535	1,425,901	
雜項設備	37,130,794	-23,110,423	125,000	129,304	-1,392,346	12,623,721	
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	4,546,296			4,546,296			
遞耗資產							

註： 土地改良物：增加數計5,426,587元，變動原因為：(1)增置:購置操場880,291元(2)其他:以前年度購建中固定資產轉列操場4,546,296元。

機械及設備：增加數計256,911元，變動原因為：(1)增置:購置VR一體機頭盔等120,935元。(2)撥入:撥入VR一體機頭盔等10,976元。(3)受贈:應付代收款購置可攜式雷射切割機等125,000元。減少數計94,000元，變動原因為:(1)年度經財政局核准報廢影像處理設備等財產94,000元。

雜項設備：增加數計125,000元，變動原因為：(1)受贈:應付代收款購置可程式機器人等125,000元。減少數計129,304元，變動原因為:(1)年度經財政局核准報廢電視機等財產129,304元。

購建中固定資產：減少數計4,546,296元，變動原因為：(1)其他：以前年度購建中固定資產轉列土地改良物4,546,296元。

電腦軟體：減少數計47,875元，變動原因為：(1)無形資產攤銷，本年度截至114年5月止累計攤銷金額47,773元。(2)因不使用而減損之軟體金額102元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校

40501802-5

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			
權利							
電腦軟體	289,994			47,875		242,119	電腦軟體不入財產管理系統,另依規定管理。
發展中之無形資產							
其他							

註：土地改良物：增加數計5,426,587元，變動原因為：(1)增置:購置操場880,291元(2)其他:以前年度購建中固定資產轉列操場4,546,296元。

機械及設備：增加數計256,911元，變動原因為：(1)增置:購置VR一體機頭盔等120,935元。(2)撥入:撥入VR一體機頭盔等10,976元。(3)受贈:應付代收款購置可攜式雷射切割機等125,000元。減少數計94,000元，變動原因為:(1)年度經財政局核准報廢影像處理設備等財產94,000元。

雜項設備：增加數計125,000元，變動原因為：(1)受贈:應付代收款購置可程式機器人等125,000元。減少數計129,304元，變動原因為:(1)年度經財政局核准報廢電視機等財產129,304元。

購建中固定資產：減少數計4,546,296元，變動原因為：(1)其他：以前年度購建中固定資產轉列土地改良物4,546,296元。

電腦軟體：減少數計47,875元，變動原因為：(1)無形資產攤銷，本年度截至114年5月止累計攤銷金額47,773元。(2)因不使用而減損之軟體金額102元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501802-6

單位：新臺幣元

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校

40501802-7

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 總 計	910,704	3,337,000			4,247,704	2,865,144	1,001,226		1,001,226	34.95	-1,863,918	-65.05		23.57		

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校

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

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	電腦軟體採購需求規劃中，俟規劃完畢後，再行採購。	俟規劃完畢後，再行採購。			
522 購置權利					1,092,358		1,092,358		1,092,358						
54 遲延支出					1,092,358		1,092,358		1,092,358		差異主要係行政大樓屋頂防水隔熱工程等併入年度決算辦理。	併入年度決算辦理。			
541 遲延修繕房屋建築支															
542 其他遯延支出															
總計	120,000		120,000	120,000	1,092,358		1,092,358	910.30	972,358	810.30		910.30			

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立啟聰學校

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	290,699,880	100.00	負債	23,015,744	7.92
流動資產	31,438,160	10.81	流動負債	9,295,389	3.20
現金	28,750,505	9.89	應付款項	9,295,389	3.20
銀行存款	28,600,505	9.84	應付代收款	9,295,389	3.20
銀行存款-公庫存款	19,470,620	6.70	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,161,506	2.46	其他負債	13,720,355	4.72
銀行存款-代繳費款	1,061,101	0.37	什項負債	13,720,355	4.72
專戶			存入保證金	1,974,015	0.68
銀行存款-教育儲蓄	907,278	0.31	應付退休及離職金	11,746,340	4.04
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	150,000	0.05	淨資產	267,684,136	92.08
應收款項	0	0.00	淨資產	267,684,136	92.08
其他應收款	0	0.00	淨資產	267,684,136	92.08
預付款項	2,687,655	0.92	累積餘額	268,370,720	92.32
預付費用	2,687,655	0.92	本期短絀	-697,560	-0.24
長期貸墊款及準備金	14,230,805	4.90	淨資產調整數	10,976	0.00

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 — 臺北市立啟聰學校

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	14,230,805	4.90	合計：	290,699,880	
退休及離職準備金	11,746,340	4.04			
其他準備金	2,484,465	0.85			
其他準備金-其他	2,254,833	0.78			
其他準備金-教育儲蓄戶	229,632	0.08			
固定資產	242,649,277	83.47			
土地改良物	5,270,395	1.81			
土地改良物	5,874,422	2.02			
累計折舊-土地改良物	-604,027	-0.21			
房屋建築及設備	201,433,434	69.29			
房屋建築及設備	275,905,333	94.91			
累計折舊-房屋建築及設備	-74,471,899	-25.62			
機械及設備	21,895,826	7.53			
機械及設備	100,349,028	34.52			

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 — 臺北市立啟聰學校

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	%
累計折舊-機械及設備	-78,453,202	-26.99			
交通及運輸設備	1,425,901	0.49			
交通及運輸設備	7,079,004	2.44			
累計折舊-交通及運輸設備	-5,653,103	-1.94			
雜項設備	12,623,721	4.34			
雜項設備	37,126,490	12.77			
累計折舊-雜項設備	-24,502,769	-8.43			
購建中固定資產	0	0.00			
購建中固定資產	0	0.00			
無形資產	242,119	0.08			
無形資產	242,119	0.08			
電腦軟體	242,119	0.08			
其他資產	2,139,519	0.74			
什項資產	2,139,519	0.74			
暫付及待結轉帳項	2,139,519	0.74			

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 — 臺北市立啟聰學校

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	%
代管資產	4,552,541,076	1,566.06			
代管資產-土地	4,528,475,000	1,557.78			
代管資產-房屋建築 及設備	24,066,076	8.28			
應付代管資產	-4,552,541,076	-1,566.06			
合計：	290,699,880				
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 — 臺北市立啟聰學校
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		
財產收益	17,315,417	114,508,316
財產孳息收入	30,400	50,838
廢舊物品售價收入		18,438
財產交易利益		200
其他財產收入		1,800
政府撥入收入	30,400	30,400
公庫撥款收入	17,260,000	113,948,883
政府其他撥入收入	17,260,000	112,166,000
教學收入	18,160	1,782,883
學雜費收入	18,160	212,628
推廣教育收入		147,578
其他收入	6,857	65,050
受贈收入		295,967
雜項收入	6,857	250,000
		45,967
支出		
人事支出	19,769,328	115,205,876
人事支出	15,904,238	97,382,635
業務支出	15,904,238	97,382,635
業務支出	2,168,566	8,181,193
獎補助支出	2,168,566	8,181,193
其他獎補捐助		11,000
財產損失		11,000
財產交易損失		2,335
折舊、折耗及攤銷	1,684,241	2,335
固定資產折舊	1,674,686	8,430,654
無形資產攤銷	9,555	8,382,881
其他支出	12,283	47,773
其他支出	12,283	1,198,059
		1,198,059

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立啟聰學校
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（短绌）	-2,453,911	-697,560
期初淨資產		268,370,720
解繳公庫		
淨資產調整數		10,976
期末淨資產		267,684,136

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 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	114,258,316	250,000	114,508,316	收入
財產收入	50,838		50,838	財產收益
政府撥入收入	113,948,883		113,948,883	政府撥入收入
教學收入	212,628		212,628	教學收入
其他收入	45,967	250,000	295,967	其他收入
基金用途	107,774,113	7,431,763	115,205,876	支出
用人費用	97,382,635		97,382,635	人事支出
服務費用	5,926,833	2,254,360	8,181,193	業務支出
材料及用品費	939,847	-939,847		
租金、償債、利息及相關手續費	665,200	-665,200		
稅捐及規費(強制費)	11,680	-11,680		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	637,633	-637,633		
捐助、補助與獎助	11,000		11,000	獎補助支出
資產短絀		2,335	2,335	財產損失
其他	105,701	8,430,654	8,430,654	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	1,092,358	1,092,358	1,198,059	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	1,001,226	-1,001,226		
本期賸餘(短絀)	6,484,203	-7,181,763	-697,560	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	18,308,537	250,062,183	268,370,720	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	24,792,740	10,976	10,976	淨資產調整數
		242,891,396	267,684,136	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立啟聰學校
預算執行與會計收支對照表
中華民國 114 年 5 月份

40501802-16

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100萬1,226元，已列入土地改良物等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」592萬6,833元與會計科目「業務支出」818萬1,193元間之調整數225萬4,360元，係「材料及用品費」93萬9,847元、「租金、償債、利息及相關手續費」66萬5,200元、稅捐及規費(強制費)1萬1,680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)63萬7,633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25萬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」843萬654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」2,335元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」10萬5,701元與會計科目「其他支出」119萬8,059元間之調整數109萬2,358元，係「遞延支出」109萬2,358元。
2. 會計科目「淨資產調整數」1萬976元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

臺北市地方教育發展基金-臺北市立啟聰學校
 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
19,470,620	21,749,885	-2,279,265	1.其他準備金 2,254,833元。 2.開立付款憑單A00562-567共24,432元，支付科尚未支付。

40501802-18

臺北市地方教育發展基金-臺北市立啟聰學校
銀行存款-保管款調節表
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	銀行及支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
7,161,506	7,161,506	0	