

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社
團法人彰化縣全方位教育協會辦
理)

財務報表暨查核報告書

中華民國一〇九及一〇八學年度

地址：臺中市潭子區潭陽里潭興路二段419巷
1號

電話：04-2536615

民國一〇九學年度
財務報表暨查核報告目錄

項 目	頁次
一、會計師查核報告	1~2
二、資產負債表	3~4
三、收支餘絀表	5~6
四、財務報表附註	
(一)幼兒園概況	7
(二)重大會計政策之彙總說明	7~8
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(四)重要會計項目之說明	9
(五)關係人交易	10
(六)質押之資產	10
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	10
(八)重大之災害損失	10
(九)重大之期後事項	10
(十)其他	10
(十一)重要會計項目明細表	10
五、收支明細表	11~15
六、四學年度收支預決算比較表	16~17
七、代管財產清冊暨盤點表	18~19
八、購置財產清冊暨盤點表	20
九、會計師查核附表	21~25

會計師查核報告

臺中市政府教育局 公鑒：

查核意見

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)民國一一〇年及民國一〇九年七月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日之收支餘絀表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)民國一一〇年及民國一〇九年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日之收支餘絀。

查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」、會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

本報告僅供臺中市政府教育局監督所轄之臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)目的使用。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，以及法令及合約的遵循，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險：對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

廉風聯合會計師事務所

會計師：

廉純忠



會計師登記證書字號：台財證登(六)字第3262號

地址：台中市北區博館路92號3樓

電話：04-23220929

中 華 民 國 一 一 〇 年 九 月 三 日

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

資產負債表

民國一一〇年及民國一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	110年7月31日		109年7月31日		110年7月31日		109年7月31日	
	金	額	金	額	金	額	金	額
流動資產								
現金	\$	20,146	\$	17,452	\$	0	\$	106,300
銀行存款								
活期存款						0		73,600
活期存款1	2,698,795		1,360,587		703,284		687,434	
活期存款2	838,148		1,392,475		538,208		186,312	
活期存款3	0	12						
應收帳款(附註四)	90,962		586,032		825,000		1,392,000	
其他應收款(附註四)	343,886		633,137		1,987,416		1,663,416	
預付款項								
預付費用(附註四)	14,832		14,265		12,600		0	
用品盤存	144,650		181,400					
流動資產合計	4,151,419		4,185,360		0		709	
非流動資產					4,066,508		4,109,771	
基金								
資遣費準備金(附註二)	117,023		76,658		117,023		76,658	
業務發展準備金(附註二)	2,490,000		1,720,000		2,490,000		1,720,000	
代管財產(附註二)	1,595,409		1,595,409		1,595,409		1,595,409	
購置財產(附註二)	220,176		203,901		220,176		203,901	
其他非流動資產					4,422,608		3,595,968	
(接次頁)								

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

收支餘絀表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)

單位：新台幣元

項目	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
	金額	金額	金額	%
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 9,384,900	\$ 8,716,084	\$ (668,816)	92.87
教保費收入減項	0	(39,508)	(39,508)	0.00
課後留園及延後托育收入	0	58,480	58,480	0.00
課後留園及延後托育收入減項	0	(7,680)	(7,680)	0.00
利息收入	0	1,107	1,107	0.00
其他收入	0	1,254,041	1,254,041	0.00
收入合計	9,384,900	9,982,524	597,624	106.37
支出(附註二)				
人事費	7,027,538	6,175,267	(852,271)	87.87
業務費	560,700	345,093	(215,607)	61.55
材料費	1,401,300	1,123,866	(277,434)	80.20
維護及修繕購置費	244,000	120,021	(123,979)	49.19
雜支、行政管理費及業務發展費	151,362	917,721	766,359	606.31
課後留園及延後托育支出	0	42,480	42,480	0.00
其他支出	0	1,253,754	1,253,754	0.00
支出合計	9,384,900	9,978,202	593,302	106.32
本期餘絀	0	4,322	4,322	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 0	\$ 4,322	\$ 4,322	0.00

會計



園長

(請參閱財務報表附註)



負責人



臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

收支餘絀表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)

單位：新台幣元

項目	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
	金額	金額	金額	%
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 9,221,977	\$ 9,300,207	\$ 78,230	100.85
教保費收入減項	0	(30,500)	(30,500)	0.00
課後留園及延後托育收入	0	33,280	33,280	0.00
利息收入	0	3,414	3,414	0.00
其他收入	0	1,614,362	1,614,362	0.00
收入合計	\$ 9,221,977	10,920,763	1,698,786	118.42
支出				
人事費	6,864,615	5,646,034	(1,218,581)	82.25
業務費	560,700	366,938	(193,762)	65.44
材料費	1,401,300	1,446,247	44,947	103.21
維護及修繕購置費	244,000	227,507	(16,493)	93.24
雜支、行政管理費及業務發展費	151,362	1,488,998	1,337,636	983.73
課後留園及延後托育支出	0	41,320	41,320	0.00
其他支出	0	1,614,223	1,614,223	0.00
損失	0	11,264	11,264	0.00
支出合計	9,221,977	10,842,531	1,620,554	117.57
本期餘絀	0	78,232	78,232	0.00
所得稅費用(或利益)(附註三)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 0	\$ 78,232	\$ 78,232	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計



園長



負責人



臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

財務報表附註

民國一一〇年及一〇九年七月三十一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、幼兒園概況

社團法人彰化縣全方位教育協會於民國107年與臺中市政府教育局訂定政府委託公益法人辦理附設非營利幼兒園經營團隊行政契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)」(以下簡稱本園)。由臺中市立潭子國民中學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市潭子區潭陽里潭興路二段419巷1號，核定招收幼生人數為90名。營運成本之負擔方式為家長與政府共同分攤，以中央主管機關公告之年度營運成本計算。履約期間自107年9月1日至111年7月31日止。截至110年7月31日止，幼兒園招收幼生人數為89人。

二、重大會計政策之彙總說明

本園之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依據教育部令頒「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及有關法令編製，本一致性之原則辦理；如前述未規定事項，則依中華民國一般公認會計原則辦理。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。會計基礎採「權責發生基礎」，平時得採現金收付制，學期或學年度結算時，應依權責發生制予以調整。

(三) 會計年度

本園之會計年度採學年制，係自每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

財務報告附註(續)

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
 - (2)主要為交易目的而持有之負債。
 - (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 資遣費準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金，以專戶或定期存款方式儲存。於法令規定外，額外提撥員工勞工退休準備時，亦同。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數認列為當期之退休金成本。

(六) 業務發展準備金

依非營利幼兒園實施辦法第三十四條於非營利幼兒園未發生虧損之年度，得報經直轄市、縣（市）主管機關同意後提列準備金，並專戶或定存儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限。

(七) 代管財產

由場地主管機關、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供之財產及設施設備。本園之代管財產均已登錄於物品代管清冊，定期盤點，並依相關規定報廢。

(八) 購置財產

指非營利幼兒園購買單價一萬元以上之財產及設施設備。

(九) 累積餘絀

本園辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次期結轉至「累積餘絀」。

(十) 收入及費用

收入及費用依權責發生制以發生時為入帳基礎，依「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」按功能別及性質別歸類表達。年終獎金及績效獎金得以實際支付時之金額覈實入帳。

(十一) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定辦理。所得稅費用於契約第一學年至第三學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第四學年依權責發生制予以調整。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本園之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

財務報告附註(續)

四、重要會計項目之說明

(一) 應收帳款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應收政府學費差額補助	\$ 85,886	\$ 586,032
應收教保費收入	5,076	0
合 計	<u>\$ 90,962</u>	<u>\$ 586,032</u>

(二) 其他應收款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應收專案補助收入	<u>\$ 343,886</u>	<u>\$ 633,137</u>

(三) 預付費用

	110. 7. 31	109. 7. 31
預付保險費	<u>\$ 14,832</u>	<u>\$ 14,265</u>

(四) 應付帳款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應付餐點費	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 73,600</u>

(五) 應付費用

	110. 7. 31	109. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 471,007	\$ 461,223
應付勞健保費、勞退金提撥	222,146	147,592
應付水電瓦斯、電話費等	7,214	51,389
應付其他費用	2,917	27,230
合 計	<u>\$ 703,284</u>	<u>\$ 687,434</u>

(六) 其他應付款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 0	\$ 110,000
應付代收補助支出	0	76,312
應退教保費收入(家長繳納)溢收款	538,208	0
合 計	<u>\$ 538,208</u>	<u>\$ 186,312</u>

(七) 其他預收款

	110. 7. 31	109. 7. 31
預收學生平安保險費	<u>\$ 12,600</u>	<u>\$ 0</u>

財務報告附註(續)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本園之關係
社團法人彰化縣全方位教育協會	為本園之辦理單位

2. 本園對關係人之交易及其未結清餘額如下：

	交易事項		應付關係人款項	
	109學年度	108學年度	110.7.31	109.7.31
行政管理費	\$ 110,915	\$ 106,300	\$ 0	\$ 106,300

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本園未有以非營利幼兒園之名義向其辦理單位或受委託辦理之公益法人以外之機構或其他個人單位借（貸）款之情形。

十一、重要會計項目明細表

(一) 專案補助收入及支出明細表

	109學年度	
	收入	支出
配置教師助理員經費	\$ 366,742	\$ 366,742
招收身心障礙幼兒獎勵	60,000	60,000
早期療育專業人員補助經費	60,000	60,000
專業輔導人員經費	59,070	59,070
特教專業人員補助經費	37,000	37,000
合計	\$ 582,812	\$ 582,812

(二) 代收補助收入及支出明細表

	109學年度	
	收入	支出
五歲免學費及弱勢加額補助	\$ 580,000	\$ 580,000
經濟弱勢課後留園補助	24,960	24,960
合計	\$ 604,960	\$ 604,960

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

109及108學年度收入明細表

109學年度					
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
教保費收入					
教保費收入(家長繳費)			\$ 3,200,774		
教保費收入(政府學費差額補助)			5,515,310		
		\$ 9,384,900	\$ 8,716,084	(\$ 668,816)	92.87%
減：五日未上課退費			(39,508)		
教保費收入合計			\$ 8,676,576		
課後留園及延後托育收入					
課後留園收入			58,480		
減：課後留園收入退費			7,680		
課後留園及延後托育收入合計			\$ 50,800		
利息收入			\$ 1,107		
其他收入					
專案補助收入			582,812		
代收補助收入			604,960		
代收代付收入			65,982		
其他收入-其他			287		
其他收入合計			\$ 1,254,041		
收入合計		\$ 9,384,900	\$ 9,982,524	\$ 597,624	106.37%
108學年度					
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
教保費收入					
教保費收入(家長繳費)			\$ 3,224,903		
教保費收入(政府學費差額補助)			6,075,304		
		\$ 9,221,977	\$ 9,300,207	\$ 78,230	100.85%
減：五日未上課退費			(27,950)		
腸病毒退費			(2,550)		
教保費收入合計			\$ 9,269,707		
課後留園收入			33,280		
課後留園及延後托育收入合計			\$ 33,280		
利息收入			\$ 3,414		
其他收入					
專案補助收入			1,131,903		
代收補助收入			409,976		
代收代付收入			72,344		
其他收入-其他			139		
其他收入合計			\$ 1,614,362		
收入合計		\$ 9,221,977	\$10,920,763	\$1,698,786	118.42%

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

109及108學年度支出明細表

		109學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
人事費					
園長及教保服務人員薪資	\$3,805,110	\$ 3,384,906	(\$ 420,204)	88.96%	
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	488,835	408,347	(80,488)	83.53%	
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,155,303	1,104,455	(50,848)	95.60%	
加班費	534,204	257,877	(276,327)	48.27%	
勞、健保費	584,856	577,874	(6,982)	98.81%	
保險費	11,000	26,839	15,839	243.99%	註一
勞退金提撥	297,504	270,144	(27,360)	90.80%	
自強活動	11,000	12,724	1,724	115.67%	註一
健康檢查	11,000	8,560	(2,440)	77.82%	
代課費及廚工代班費	88,361	83,176	(5,185)	94.13%	
資遣費準備金	40,365	40,365	0	100.00%	
人事費合計	7,027,538	6,175,267	(852,271)	87.87%	
業務費					
活動費	95,000	78,507	(16,493)	82.64%	
研習、進修	22,000	11,690	(10,310)	53.14%	
水費	26,000	11,370	(14,630)	43.73%	
電費	90,000	42,309	(47,691)	47.01%	
瓦斯	32,000	18,210	(13,790)	56.91%	
保全	60,000	35,004	(24,996)	58.34%	
辦公文具	18,000	17,866	(134)	99.26%	
事務機器耗材	60,000	32,920	(27,080)	54.87%	
電話費(含ADSL)	45,000	19,197	(25,803)	42.66%	
郵資	7,200	2,756	(4,444)	38.28%	
文宣費(一般文宣)	10,000	7,590	(2,410)	75.90%	
文宣費(園刊)	27,500	22,500	(5,000)	81.82%	
攝影照片	9,000	8,723	(277)	96.92%	
園務特支	39,000	36,451	(2,549)	93.46%	
差旅費	20,000	0	(20,000)	0.00%	
業務費合計	560,700	345,093	(215,607)	61.55%	
材料費					
教保材料費	216,000	207,357	(8,643)	96.00%	
日常消耗用品	54,000	53,907	(93)	99.83%	
藥品費	6,300	1,230	(5,070)	19.52%	
餐點費	1,125,000	861,372	(263,628)	76.57%	
材料費合計	1,401,300	1,123,866	(277,434)	80.20%	

109學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率
維護及修繕購置費				
水電修繕	85,000	21,233	(63,767)	24.98%
園舍消毒、清潔	25,000	20,225	(4,775)	80.90%
火險	8,000	339	(7,661)	4.24%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	126,000	78,224	(47,776)	62.08%
維護及修繕購置費合計	244,000	120,021	(123,979)	49.19%

雜支、行政管理費及業務發展費

雜支	33,642	30,001	(3,641)	89.18%
行政管理費	117,720	117,720	0	100.00%
業務發展費		770,000	770,000	
雜支、行政管理費及業務發展費合計	151,362	917,721	766,359	606.31%

課後留園及延後托育支出

課後留園支出	42,480
課後留園及延後托育支出合計	42,480

其他支出

專案補助支出	582,812
代收補助支出	604,960
代收代付支出	65,982
其他支出合計	1,253,754

損失

支出合計	\$ 9,978,202
------	--------------

108學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率
人事費				
園長及教保服務人員薪資	\$3,707,775	\$3,076,490	(\$ 631,285)	82.97%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	481,883	403,059	(78,824)	83.64%
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,134,649	1,011,158	(123,491)	89.12%
加班費	520,080	216,369	(303,711)	41.60%
勞、健保費	569,628	533,452	(36,176)	93.65%
保險費	11,000	28,342	17,342	257.65%
勞退金提撥	289,800	260,656	(29,144)	89.94%
自強活動	11,000	11,572	572	105.20%
健康檢查	11,000	0	(11,000)	0.00%

註一

註一

108學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
代課費及廚工代班費	88,361	65,497	(22,864)	74.12%	
資遣費準備金	39,439	39,439	0	100.00%	
人事費合計	6,864,615	5,646,034	(1,218,581)	82.25%	
業務費					
活動費	95,000	88,094	(6,906)	92.73%	
研習、進修	22,000	12,171	(9,829)	55.32%	
水費	26,000	5,870	(20,130)	22.58%	
電費	90,000	43,419	(46,581)	48.24%	
瓦斯	32,000	18,570	(13,430)	58.03%	
保全	60,000	0	(60,000)	0.00%	
辦公文具	18,000	17,991	(9)	99.95%	
事務機器耗材	60,000	58,949	(1,051)	98.25%	
電話費(含ADSL)	45,000	21,281	(23,719)	47.29%	
郵資	7,200	4,736	(2,464)	65.78%	
文宣費(一般文宣)	10,000	12,000	2,000	120.00%	註二
文宣費(園刊)	27,500	27,120	(380)	98.62%	
攝影照片	9,000	9,000	0	100.00%	
園務特支	39,000	45,147	6,147	115.76%	註二
差旅費	20,000	2,590	(17,410)	12.95%	
業務費合計	560,700	366,938	(193,762)	65.44%	
材料費					
教保材料費	216,000	252,078	36,078	116.70%	註三
日常消耗用品	54,000	64,509	10,509	119.46%	註三
藥品費	6,300	5,893	(407)	93.54%	
餐點費	1,125,000	1,123,767	(1,233)	99.89%	
材料費合計	1,401,300	1,446,247	44,947	103.21%	註三
維護及修繕購置費					
水電修繕	85,000	78,075	(6,925)	91.85%	
園舍消毒、清潔	25,000	23,946	(1,054)	95.78%	
火險	8,000	1,059	(6,941)	13.24%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	126,000	124,427	(1,573)	98.75%	
維護及修繕購置費合計	244,000	227,507	(16,493)	93.24%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	33,642	31,298	(2,344)	93.03%	
行政管理費	117,720	117,700	(20)	99.98%	
業務發展費		1,340,000	1,340,000		
雜支、行政管理費及業務發展	151,362	1,488,998	1,337,636	983.73%	

108學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率
費合計				
課後留園支出		41,320		
課後留園及延後托育支出合計		41,320		
其他支出				
專案補助支出		1,131,903		
代收補助支出		409,976		
代收代付支出		72,344		
其他支出合計		1,614,223		
支出合計		\$ 10,842,531		

- (註一) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。經核算，各細項金額合計於總預算內，勻支情形符合規定。
- (註二) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，業務費得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。經核算，各細項超支金額足以在業務費總預算內相互勻支，且勻支金額低於各該細項之百分之二十，勻支情形符合規定。
- (註三) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，材料費各細項經費倘有不足，應優先於材料費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限；但餐點費不得移作他用。經核算，一〇八學年度材料費各細項超支情況在各細項之百分之二十限度內，超支金額合計46,587元，以材料費總預算內除餐點費外剩餘407元經費勻支後，仍有不足46,180元，依規定得再以業務費剩餘經費流入，其勻支情形符合規定。

109學年度臺中市潭子非營利幼兒園

四學年收支預算決算比較表

107年09月01日至110年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	107學年執行數				108學年執行數				109學年執行數				110學年執行數				4學年總計			
	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入 部 分																				
教保費收入	0	5,440,921	5,440,921	-	0	9,300,207	9,300,207	-	0	8,716,064	8,716,064	-	0	23,457,212	23,457,212	-	0	23,457,212	23,457,212	-
教保費收入(家長繳費)	0	3,824,702	3,824,702	-	0	3,224,903	3,224,903	-	0	3,224,903	3,224,903	-	0	10,250,379	10,250,379	-	0	10,250,379	10,250,379	-
教保費收入(政府學費差額補)	0	1,616,219	1,616,219	-	0	6,075,304	6,075,304	-	0	5,515,310	5,515,310	-	0	13,206,833	13,206,833	-	0	13,206,833	13,206,833	-
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
課後留園及課後托育收入	0	0	0	-	0	33,280	33,280	-	0	58,480	58,480	-	0	91,760	91,760	-	0	91,760	91,760	-
課後留園收入	0	0	0	-	0	33,280	33,280	-	0	58,480	58,480	-	0	91,760	91,760	-	0	91,760	91,760	-
課後托育收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
利息收入	0	828	828	-	0	3,414	3,414	-	0	1,107	1,107	-	0	5,349	5,349	-	0	5,349	5,349	-
其他收入	0	3,907,402	3,907,402	-	0	1,614,362	1,614,362	-	0	1,254,041	1,254,041	-	0	6,775,805	6,775,805	-	0	6,775,805	6,775,805	-
學費補助收入	0	1,137,025	1,137,025	-	0	1,131,903	1,131,903	-	0	582,812	582,812	-	0	2,851,740	2,851,740	-	0	2,851,740	2,851,740	-
代收補助收入	0	2,535,172	2,535,172	-	0	409,976	409,976	-	0	604,960	604,960	-	0	3,550,108	3,550,108	-	0	3,550,108	3,550,108	-
代收代付收入	0	231,988	231,988	-	0	72,344	72,344	-	0	65,982	65,982	-	0	370,314	370,314	-	0	370,314	370,314	-
京帳收回	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
捐贈收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
租金收入	0	3,217	3,217	-	0	139	139	-	0	287	287	-	0	3,643	3,643	-	0	3,643	3,643	-
其他收入-其它	0	110,524	110,524	-	0	30,500	30,500	-	0	39,508	39,508	-	0	180,532	180,532	-	0	180,532	180,532	-
教保費收入減項	0	22,880	22,880	-	0	27,950	27,950	-	0	39,508	39,508	-	0	90,338	90,338	-	0	90,338	90,338	-
五項未上繳退費	0	6,050	6,050	-	0	2,550	2,550	-	0	0	0	-	0	8,600	8,600	-	0	8,600	8,600	-
膳病差退費	0	81,594	81,594	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	81,594	81,594	-	0	81,594	81,594	-
轉學/轉出退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
政府學費差額補助退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
臨時托育退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
課後留園及課後托育收入減項	0	0	0	-	0	0	0	-	0	7,680	7,680	-	0	7,680	7,680	-	0	7,680	7,680	-
課後留園收入退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	7,680	7,680	-	0	7,680	7,680	-	0	7,680	7,680	-
課後托育收入退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
支出 部 分																				
人事費	6,218,258	3,564,220	-2,654,038	57.32	6,884,615	5,646,034	-1,238,581	82.25	7,027,538	6,175,267	-852,271	87.58	20,110,411	15,385,521	-4,724,890	76.51	20,110,411	15,385,521	-4,724,890	76.51
圖書及教保服務人員薪資(含職務加)	3,343,000	2,164,653	-1,178,347	64.75	3,707,775	3,370,400	-337,375	90.62	3,805,110	3,384,506	-420,604	89.20	10,855,985	8,626,049	-2,229,936	79.46	10,855,985	8,626,049	-2,229,936	79.46
學前特教師、社工人員、護理人員	439,750	0	-439,750	0	481,883	403,059	-78,824	83.64	488,835	408,347	-80,488	83.54	1,410,468	811,406	-599,062	57.53	1,410,468	811,406	-599,062	57.53
學前特教師、社工師、護理師	439,750	0	-439,750	0	481,883	403,059	-78,824	83.64	488,835	408,347	-80,488	83.54	1,410,468	811,406	-599,062	57.53	1,410,468	811,406	-599,062	57.53
社工人員、護士薪資	1,031,475	727,475	-304,000	70.53	1,134,649	1,011,158	-123,491	89.12	1,155,303	1,104,455	-50,848	95.68	3,321,427	2,843,088	-478,339	85.60	3,321,427	2,843,088	-478,339	85.60
會計、總務、廚工、清潔薪資	466,939	92,373	-374,566	19.78	520,080	216,369	-303,711	41.6	584,204	257,877	-326,327	44.1	1,521,223	566,619	-954,604	37.25	1,521,223	566,619	-954,604	37.25
加班費	515,482	349,416	-166,066	67.78	599,628	535,452	-64,176	89.45	584,856	577,874	-6,982	98.82	1,659,966	1,400,742	-259,224	84.47	1,659,966	1,400,742	-259,224	84.47
薪、役保費	11,000	10,252	-748	93.2	11,000	28,342	17,342	257.65	11,000	26,839	15,839	144.00	33,000	65,433	32,433	198.28	33,000	65,433	32,433	198.28
勞退金提撥	261,294	169,640	-91,654	64.92	289,800	260,656	-29,144	89.94	297,504	270,144	-27,360	90.81	848,598	700,440	-148,158	82.54	848,598	700,440	-148,158	82.54
自強活動	11,000	9,000	-2,000	81.82	11,000	11,572	572	105.2	11,000	12,724	1,724	115.36	33,000	33,266	266	100.90	33,000	33,266	266	100.90
健康檢查	11,000	0	-11,000	0	11,000	0	-11,000	0	11,000	8,550	-2,450	77.27	33,000	8,580	-24,420	25.94	33,000	8,580	-24,420	25.94
購置圖書	88,301	2,897	-85,404	3.28	88,361	65,497	-22,864	74.12	88,361	83,176	-5,185	94.13	265,083	151,570	-113,513	57.18	265,083	151,570	-113,513	57.18
代辦費及代辦費	38,957	38,514	-443	98.86	39,439	39,439	0	100	40,365	40,365	0	100	118,761	118,318	-443	99.63	118,761	118,318	-443	99.63
管理費	513,970	217,106	-296,864	42.24	560,700	366,938	-193,762	65.44	560,700	345,083	-215,617	61.55	1,635,370	929,137	-706,233	56.82	1,635,370	929,137	-706,233	56.82
業務費	20,183	6,360	-13,823	31.54	22,000	88,094	66,094	300.43	22,000	78,507	56,507	256.85	277,083	277,679	596	100.21	277,083	277,679	596	100.21
研習、進修	135,666	40,663	-95,003	29.97	148,000	87,859	-60,141	59.36	148,000	11,690	-136,310	7.83	64,163	30,221	-33,942	47.10	64,163	30,221	-33,942	47.10
水費、電費及瓦斯	23,833	3,798	-20,035	15.94	26,000	5,870	-20,130	22.58	26,000	11,370	-14,630	43.73	75,833	21,038	-54,795	27.74	75,833	21,038	-54,795	27.74
水費	82,500	22,365	-60,135	27.11	90,000	43,419	-46,581	48.24	90,000	42,309	-47,691	47.11	262,500	108,083	-154,417	41.18	262,500	108,083	-154,417	41.18
電費	29,333	14,500	-14,833	49.43	32,000	18,570	-13,430	58.03	32,000	16,210	-15,790	50.66	93,333	51,280	-42,053	54.94	93,333	51,280	-42,053	54.94
瓦斯	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
租屋支出	55,000	13,431	-41,569	24.42	60,000	0	-60,000	0	60,000	35,004	-24,996	59.99	175,000	35,004	-139,996	20.00	175,000	35,004	-139,996	20.00
辦公文具	16,500	13,431	-3,069	81.4	18,000	17,991	-9	99.95	18,000	17,866	-134	99.81	52,500	48,288	-4,212	92.00	52,500	48,288	-4,212	92.00
事務機器材料	55,000	33,092	-21,908	60.17	60,000	58,949	-1,051	98.25	60,000	32,920	-27,080	54.87	175,000	124,961	-50,039	71.41	175,000	124,961	-50,039	71.41
電話費(含JDSL)	41,250	18,465	-22,785	44.76	45,000	21,281	-23,719	47.29	45,000	19,197	-25,803	42.66	131,250	58,943	-72,307	44.91	131,250	58,943	-72,307	44.91
郵費	6,600	6,549	-51	99.23	7,200	4,736	-2,464	65.78	7,200	2,756	-4,444	38.28	21,250	14,041	-6,959	66.86	21,250	14,041	-6,959	66.86
文書費	34,375	2,993	-31,382	8.71	37,500	30,120	-7,380	80.32	37,500	30,090	-7,410	80.24	109,375	72,203	-37,172	66.01	109,375	72,203	-37,172	66.01

109學年度臺中市南區子非營利幼兒園

四學年收支預算決算比較表

107年09月01日至110年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	107學年執行數				108學年執行數				109學年執行數				110學年執行數				4學年總計				
	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	
文宣費(一般文宣)	9,167	2,993	-6,174	32.65	10,000	12,000	2,000	120	10,000	7,590	-2,410	75.90	29,167	22,583	-6,584	77.43	29,167	22,583	-6,584	77.43	
文宣費(圖刊)	25,208	0	-25,208	0	27,500	27,120	-380	98.62	27,500	22,500	-5,000	81.82	80,208	49,620	-30,588	61.86	80,208	49,620	-30,588	61.86	
攝影照片	8,250	4,982	-3,268	60.15	9,000	9,000	0	100	9,000	8,723	-277	96.93	26,250	22,665	-3,565	86.42	26,250	22,665	-3,565	86.42	
園務特支	35,750	34,918	-832	97.67	39,000	45,147	6,147	115.76	39,000	36,451	-2,549	93.46	113,750	116,516	2,766	102.43	113,750	116,516	2,766	102.43	
差班費	18,333	4,595	-13,738	25.06	20,000	2,590	-17,410	12.95	20,000	0	-20,000	0	58,333	7,185	-51,148	12.32	58,333	7,185	-51,148	12.32	
場地使用費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
公共事務管理費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
土地、建物、設施與設備之租(稅)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
材料費	1,271,700	820,356	-451,344	64.51	1,401,300	1,446,247	44,947	103.21	1,401,300	1,123,866	-277,434	79.82	4,074,300	3,390,469	-683,831	83.22	4,074,300	3,390,469	-683,831	83.22	
教保材料費	181,530	163,656	-17,874	90.15	216,000	252,078	36,078	116.7	216,000	207,357	-8,643	95.99	613,530	623,091	9,561	101.56	613,530	623,091	9,561	101.56	
日常消耗用品	45,360	45,360	0	100	54,000	64,509	10,509	119.46	54,000	53,907	-93	99.83	153,360	163,776	10,416	106.79	153,360	163,776	10,416	106.79	
藥品費	5,310	4,202	-1,108	79.13	6,300	5,893	-407	93.54	6,300	1,230	-5,070	19.37	17,910	11,325	-6,585	63.23	17,910	11,325	-6,585	63.23	
餐點費	1,039,500	607,138	-432,362	58.41	1,125,000	1,123,767	-1,233	99.89	1,125,000	861,372	-263,628	76.61	3,289,500	2,592,277	-697,223	78.80	3,289,500	2,592,277	-697,223	78.80	
維護及修繕購置費	223,637	216,480	-7,157	96.8	244,000	227,507	-16,493	93.24	244,000	120,021	-123,979	49.18	711,637	564,008	-147,629	79.26	711,637	564,008	-147,629	79.26	
水電修繕	77,917	7,820	-70,097	10.04	85,000	78,075	-6,925	91.85	85,000	21,233	-63,767	24.98	247,917	107,128	-140,789	43.21	247,917	107,128	-140,789	43.21	
園舍消毒、清潔	22,917	0	-22,917	0	25,000	23,946	-1,054	95.78	25,000	20,225	-4,775	80.90	72,917	44,171	-28,746	60.58	72,917	44,171	-28,746	60.58	
火險	7,333	1,059	-6,274	14.44	8,000	1,059	-6,941	13.24	8,000	339	-7,661	4.24	23,333	2,457	-20,876	10.53	23,333	2,457	-20,876	10.53	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	115,470	207,601	92,131	179.79	126,000	124,427	-1,573	98.75	126,000	78,224	-47,776	62.12	367,470	410,252	42,782	111.64	367,470	410,252	42,782	111.64	
雜支、行政管理費及業務推廣費	137,978	510,729	372,751	370.15	151,362	1,488,998	1,337,636	983.73	151,362	917,721	766,359	506.42	440,702	2,917,448	2,476,746	662.00	440,702	2,917,448	2,476,746	662.00	
雜支	30,838	23,628	-7,210	76.62	33,642	31,298	-2,344	93.03	33,642	30,001	-3,641	89.18	98,122	84,928	-13,194	86.55	98,122	84,928	-13,194	86.55	
行政管理費	107,140	107,100	-40	99.96	117,720	117,700	-20	99.98	117,720	117,720	0	100	342,560	342,520	-40	99.98	342,560	342,520	-40	99.98	
業務推廣費	0	380,000	380,000	0	0	1,340,000	1,340,000	0	0	770,000	770,000	100	0	2,490,000	2,490,000	0	0	2,490,000	2,490,000	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
課後留園及延後托育支出	0	0	0	0	0	41,320	41,320	0	0	42,480	42,480	100	0	83,800	83,800	100	0	83,800	83,800	100	0
課後留園支出	0	0	0	0	0	41,320	41,320	0	0	42,480	42,480	100	0	83,800	83,800	100	0	83,800	83,800	100	0
延後托育支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
其他支出	0	3,904,379	3,904,379	0	0	1,614,223	1,614,223	0	0	1,253,754	1,253,754	100	0	6,772,356	6,772,356	100	0	6,772,356	6,772,356	100	0
專案補助支出	0	1,137,025	1,137,025	0	0	1,131,903	1,131,903	0	0	582,812	582,812	51.46	0	2,851,740	2,851,740	100	0	2,851,740	2,851,740	100	0
代收補助支出	0	2,535,172	2,535,172	0	0	409,976	409,976	0	0	604,960	604,960	100	0	3,550,108	3,550,108	100	0	3,550,108	3,550,108	100	0
代收代付支出	0	232,182	232,182	0	0	72,344	72,344	0	0	65,982	65,982	90.54	0	370,508	370,508	100	0	370,508	370,508	100	0
損失	0	0	0	0	0	11,264	11,264	0	0	0	0	0	0	11,264	11,264	100	0	11,264	11,264	100	0
呆帳損失	0	0	0	0	0	11,264	11,264	0	0	0	0	0	0	11,264	11,264	100	0	11,264	11,264	100	0
本期數	-	5,357	-5,357	-	-	78,232	-78,232	-	-	4,322	-4,322	-	-	87,911	-87,911	-	-	87,911	-87,911	-	-
所提稅費用	-	5,357	-5,357	-	-	78,232	-78,232	-	-	4,322	-4,322	-	-	87,911	-87,911	-	-	87,911	-87,911	-	-
本期數(稅後)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

臺中市潭子非營利幼兒園（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
 代管財產清冊暨盤點表
 110/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
5010303-01B	16人份兩用鞋櫃	木芯板192*24*55cm	6	座	1070907	60,000	5	教室	黃惠誼	1100129 1100731
5010504-12	全園公佈欄	450*60cm(兩座拼接)	1	組	1070907	18,000	5	走廊	黃惠誼	1100129 1100731
60107-28-001~024	幼兒桌子（加腳套）	實木90*60*53cm桌面象牙白美耐板，倒圓角PVG封邊，有抽屜層層（含塑膠保護腳套）	24	張	1070907	32,400	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-29-001~096	幼兒椅子（加腳套）	實木 背高49cm* 座高26cm* 座深27cm* 座寬29cm	96	張	1070907	43,200	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-23	學習區教具櫃 四層（固定式）	木芯板120*30*90cm	15	座	1070907	90,000	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-23	開放式圖書架 三層（固定式）	木芯板120*30*90cm	3	座	1070907	18,000	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60114-07	白板	180*90	4	座	1070907	24,000	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
5010303-01B	棉被置物櫃（內隔30格）	木芯板420*45*210cm	3	座	1070907	105,000	5	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-23	6人附門書包餐櫃	木芯板150*40*90cm	15	座	1070907	90,000	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
5010303-01B	高架圖書儲藏櫃	木芯板245*30*180cm	1	座	1070907	35,000	5	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-25	教具儲藏鐵架	120*60*210cm	3	座	1070907	18,000	4	多功能教室	黃惠誼	1100129 1100731
5010301-01A	接待桌椅	(含椅子)	1	座	1070907	15,000	10	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
5010305-01	保健床	含床墊、床包與棉被	1	座	1070907	15,000	5	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
5010301-01A	辦公室OA辦公桌與屏風 隔間組	圓長、教保準備室、辦公室、健康中心、	1	組	1070907	34,794	10	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-03	辦公椅		6	張	1070907	8,826	4	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-17	活動櫃	明鑑牌 高活動櫃 400*600*650mm	6	座	1071114	10,050	2	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-10	櫥櫃	明鑑牌 抽屜三層式鋼製 公文櫃 900*450*1062mm(含調	1	座	1071114	4,636	2	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-10	櫥櫃	明鑑牌 兩大兩小抽屜式 鋼製公文櫃 900*450*1062mm(含調 整底座、木紋面板)	1	座	1071114	5,022	2	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
60107-10	櫥櫃	明鑑牌 鐵門拉下置式鋼 製公文櫃 900*450*1062mm(含調 整底座、木紋面板)	4	座	1071114	12,188	2	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
3140101-03	桌上型電腦	含螢幕及喇叭	2	臺	1070907	39,616	4	辦公室 教室	黃惠誼	1100129 1100731
60805-03	數位相機	canon	1	臺	1070907	7,987	4	辦公室	黃惠誼	1100129 1100731
5010106-03	冷氣機		8	台	1070907	286,840	9	辦公室 教室	黃惠誼	1100129 1100731
5020201-18	16路監視系統設備及安 裝（含主機、硬碟）		1	組	1070907	17,830	5	辦公室,教 室	黃惠誼	1100129 1100731
60605-05	攝影機	大華ajhua HFW1220DN 200萬大型攝影機	2	台	1070919	6,300	2		黃惠誼	1100129 1100731
60605-05	攝影機	大華ajhua HFW1220DN 200萬小型攝影機	14	台	1070919	30,870	2		黃惠誼	1100129 1100731
3140308-17	數位投影機	BENQ MX808ST短焦投 影機附VALA VAEC68 電動(含施工費用)	1	臺	1070907	25,000	5	教室	黃惠誼	1100129 1100731
	投影布幕	6呎*8呎布幕	1	座	1070907	5,000	5	教室	黃惠誼	1100129 1100731
	幼兒圖書		73	本	1070907	13,770	2	教室	黃惠誼	1100129 1100731
60114-12-001~016	教保教玩具		16	項	1070907	49,335	4	教室	黃惠誼	1100129 1100731
5010306-08	餐具消毒櫃	永源牌 不鏽鋼長150*寬 75*高180cm	1	具	1071204	44,242	5	廚房	梁婉萍	1100129 1100731

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

代管財產清冊盤點表

110/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
5010107-01B	冷藏/動櫃(四門冰箱)	酷龍牌 四門冰箱寬121* 深75*高180cm	1	具	1071204	32,946	8	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010108-11	除油機	不鏽鋼載油槽(含排水淺 溝、溝蓋)	1	台	1071204	20,708	5	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010110-29- 001	蒸庫(車)	不鏽鋼製蒸爐長60*寬 66*高157cm	1	座	1071204	23,533	5	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010110-58	濾煙器	排煙系統(含不鏽鋼煙 罩、鍍鋅排風管、定載 式風車馬達)	1	具	1071204	51,772	5	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010306-04	鍋爐台	含湯爐、雙口炒台、煎 爐、煮飯鍋、不鏽鋼壁 板、瓦斯桶搭掛間	1	個	1071204	77,659	5	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010110-10	開(熱)水爐	節能牌落地式開水機寬 45*深45*高132cm	1	具	1071204	28,240	4	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010306-07	調理台	不鏽鋼雙層水槽附平台寬 156*深60*高78(含不鏽 鋼雙層工作台(寬91*深 56*80cm))	1	組	1071204	13,837	6	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010306-09	廚餐用車	不鏽鋼雙層工作台車長 151*寬71*高81cm(含不 鏽鋼配送台車長91*寬 61*高80cm、不鏽鋼四 層存放架)	1	台	1071204	27,768	5	廚房	梁婉萍	1100129 1100731
5010504-14- 001	欄杆	樓梯與活動區管制門欄 杆長382*高104cm(含鐵 條11支木片29片)	1	座	1071204	43,574	10	走廊	梁婉萍	1100129 1100731
5010504-14- 002	欄杆	樓梯與活動區管制門欄 杆長461*高104cm(含鐵 條15支木片33片)	1	座	1071204	43,574	10	走廊	梁婉萍	1100129 1100731
5010504-14- 003	欄杆	活動區管制門欄杆長 417*高104cm(含鐵條18 支木片30片)	1	座	1071204	65,892	10	走廊	梁婉萍	1100129 1100731
合計						1,595,409				

管理人:



會計:



園長:



負責人:



臺中市潭子非營利幼兒園（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）

自購財產清冊暨盤點表

2021/7/31

編號	設備名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點結果	盤點記錄
1080601	飲水機	賀眾牌	1	台	108/04/10	29,400	4年	辦公室	朱欣儀	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1080701	電腦	華碩	1	台	108/07/26	23,500	4年	辦公室	朱欣儀	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1080702	電腦	華碩	1	台	108/07/26	23,500	4年	辦公室	朱欣儀	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1080703	筆記型電腦	華碩	1	台	108/07/26	22,500	4年	辦公室	朱欣儀	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1080704	積木組		1	座	108/07/26	16,667	4年	教室	梁婉萍	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1080705	積木組		1	座	108/07/26	16,667	4年	教室	黃惠誼	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1080706	積木組		1	座	108/07/26	16,667	4年	教室	姚廷蔚	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1090101	冷氣		1	台	109/01/06	55,000	4年	教室	朱欣儀	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.29
1100730	校門口帆布遮雨棚		1	式	110/7/30	16,275	2年	校門口	朱欣儀	☒ 符合 ☐ 不符合	110.07.30
					總金額	220,176					

管理人：

欣儀

會計：

邱

園長：

邱

負責人：

梁婉萍

臺中市潭子非營利幼兒園
(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者)

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
基本原則				
1	以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費	V		
2	依本注意事項及一般公認會計處理原則合法取得並保留憑證	V		
3	以專帳製作財務報表	V		
4	傳票製作應由園長、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章	V		
5	收入及支出均以總額入帳，未有以收支相抵後淨額入帳之情形	V		
6	除小額款項（一萬元以下）得以零用金支付外，其餘應付款項均以銀行轉帳或票據支付	V		
補充說明：無。				
收入部分				
7	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
8	利息收入無漏列或低列情形	V		
9	課後留園收入(含延後托育收入)無漏列或低列情形	V		
10	專案補助、代收補助、代收代付、捐贈及租金等其他收入無漏列或低列情形	V		
11	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因逕列收入減項	V		
12	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
13	抽查所有以非營利幼兒園名義收取之一切收入，是否列入相關收入項目，且入非營利幼兒園之專戶	V		
14	非營利幼兒園以前學年度之結餘款是否存入非營利幼兒園之專戶	V		
15	以前學年度已轉列為呆帳之教保費收入於本期收訖是否逕列本期收入			V
補充說明：無。				
支出部分				
16	園長薪資是否依核定之薪資支付	V		
17	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
18	教師及教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
19	助理教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			V
20	學前特教師/社工師/護理師薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		

21	社工員/護士薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			V
22	會計/總務人員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
23	廚工薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
24	清潔薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
25	工作人員加班費是否符合規定並經園長核准；園長加班費是否符合規定並經母機構負責人核准	V		
26	勞健保及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
27	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	V		
28	健康檢查是否符合當學年度排定健康檢查之員工名單	V		
29	代課費是否符合非營利幼兒園實施辦法等相關規定(限實際帶班之教保服務人員)	V		
30	廚工代班費是否符合規定			V
31	檢視依本辦法第十六條第四項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提撥之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
32	人事費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
人事費補充說明： 27-1：本學年度自強活動預算11,000元，實際支出數12,724元，超支金額1,724元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，於人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。故本細項符合勻支規定。 其他：本學年度保險費預算11,000元，實際支出數26,839元，超支金額15,839元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，於人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。故本細項符合勻支規定。				
33	活動費(親職講座、親子活動、畢業典禮)經費之支用符合工作計畫(或行事曆)、非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
34	研習、進修經費之支用是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
35	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
36	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
37	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
38	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
39	辦公文具是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
40	事務機器耗材是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
41	電話費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
42	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
43	文宣費(含一般文宣、園刊)是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
44	攝影照片是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		

45	園務特支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
46	差旅費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算並經園長核准			V
47	業務費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
業務費補充說明：無。				
48	公共事務管理費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)			V
公共事務管理費補充說明：無此情事。				
49	土地、建物、設施與設備之租金是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)			V
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
50	教保材料費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，非耗材類之教具玩具已登錄於清冊	V		
51	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
52	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
53	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
54	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
材料費補充說明：無。				
55	水電修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
56	園舍消毒、清潔是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
57	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
58	維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
維護費補充說明：無。				
59	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
60	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
修繕購置費補充說明：無。				

61	雜支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
62	行政管理費是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
63	業務發展準備金之提列及業務發展費之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 63-1：本學年度在非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定之額度內提列業務發展準備金，提列數770,000元已於110年8月11日陳報臺中市政府教育局，依規定應於主管機關同意後一個月內，以專戶或定期存款方式儲存。				
64	專案補助、代收補助、及代收代付等其他支出是否符合各該項目之支用範圍，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
其他支出補充說明：無。				
65	本學期(學年度)結算總收入是否大於或等於總支出。如有虧損，其虧損金額為：○○○元	V		
虧損補充說明：無。				
負債部分				
66	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○元			V
67	未有以非營利幼兒園之名義向金融機構或其他個人單位借(貸)款之情形	V		
負債補充說明：無。				
其他				
68	本學期(學年度)未有借款予辦理單位或他人之情形。如有借款，其借款金額為○○○元。	V		
69	上學期(學年度)會計師查核所提建議改善事項，非營利幼兒園已完成改善	V		
70	非營利幼兒園與關係人間無交易事項。如有交易事項，請於下方補充說明揭露	V		
71	非營利幼兒園之財產或代管財產是否均登錄於財產清冊或代管清冊，定期盤點，並依相關規定報廢	V		
其他補充說明： 70-1：辦理單位以於110年7月16日支領本學年度行政管理費110,915元，建議行政管理費屬於母機構可支領部分，應於會計師查核簽證後，達收支平衡時方可領取，期末應帳列				

應付關係人款。
綜合建議事項
1. 行政管理費屬於母機構可支領部分，應於會計師查核簽證後，達收支平衡時方可領取。

填表說明：

1. 本表勾選【是】為正常，勾選【否】為異常，勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。
2. 會計師得依查核情形，於補充說明欄位作適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」敘明異常內容。

廉風聯合會計師事務所

會計師 廉純忠



民國一一〇年九月三日