

臺中市溪南非營利幼兒園(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：臺中市烏日區溪墘里溪南路一段731號

電話：04-23350336

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

臺中市溪南非營利幼兒園(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溪南非營利幼兒園(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，與臺中市溪南非營利幼兒園(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溪南非營利幼兒園(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溪南非營利幼兒園(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，以及使臺中市溪南非營利幼兒園(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溪南非營利幼兒園(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：

廉維忠



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 七 日

臺中市溪南非營利幼兒園(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

資 產	110年7月31日		109年7月31日		單位：新台幣元	
	金 額		金 額		110年7月31日	109年7月31日
流動資產					金 額	金 額
現金						
現行存款						
活期存款						
活期存款1						
活期存款2						
活期存款3						
應收帳款(附註四)						
其他應收款(附註四)						
預付款項						
預付費用(附註四)						
用品盤存						
其他流動資產						
暫付款						
流動資產合計						
非流動資產						
基金						
資遣費準備金(附註二)						
業務發展準備金(附註二)						
代管財產(附註二)						
(接次頁)						
流動負債						
應付關係人款						
應付關係人款(附註五)						
應付款項						
應付帳款(附註四)						
應付費用(附註四)						
其他應付款(附註四)						
預收款項						
預收教保費(政府學費差額補助)						
流動負債合計						
非流動負債						
資遣費準備						
業務發展準備						
應付代管財產						
應付購置財產						
非流動負債合計						
負債總計						
資遣費準備金(附註二)						
業務發展準備金(附註二)						
代管財產(附註二)						
餘絀						

臺中市溪南非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

(承前頁)

資產負債表

民國一一〇年及民國一〇九年七月三十一日

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	金 額	金 額	金 額	金 額
購置財產(附註二)	377,230		159,145		7,737		4,879	
其他非流動資產					7,163		2,858	
存出保證金	8,000		8,000		14,900		7,737	
非流動資產合計	3,194,889		2,486,439					
資產總計	\$ 6,300,415	\$ 5,081,904	負債及餘絀總計	\$ 6,300,415	\$ 5,081,904			

會計

園長

(請參閱財務報表附註)

負責人

臺中市溪南非營利幼兒園(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	執行率
	金額	金額	(c)=(b)-(a)	(d)=(b)/(a)
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 9,384,900	\$ 9,181,910	\$ (202,990)	97.84
教保費收入減項	0	(456,821)	(456,821)	0.00
利息收入	0	1,388	1,388	0.00
其他收入	0	706,636	706,636	0.00
收入合計	9,384,900	9,433,113	48,213	100.51
支出(附註二)				
人事費	7,027,538	6,314,587	(712,951)	89.85
業務費	560,700	354,767	(205,933)	63.27
材料費	1,401,300	1,077,832	(323,468)	76.92
維護及修繕購置費	244,000	385,628	141,628	158.04
雜支、行政管理費及業務發展費	151,362	586,500	435,138	387.48
其他支出	0	706,636	706,636	0.00
支出合計	9,384,900	9,425,950	41,050	100.44
本期餘絀	0	7,163	7,163	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	\$ 7,163	\$ 7,163	0.00

會計



園長



(請參閱財務報表附註)

負責人



臺中市溪南非營利幼兒園(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	\$ 8,921,046	\$ (300,931)	96.74
教保費收入減項	0	(22,700)	(22,700)	0.00
利息收入	0	2,048	2,048	0.00
其他收入	0	1,524,986	1,524,986	0.00
收入合計	9,221,977	10,425,380	1,203,403	113.05
支出				
人事費	6,864,615	5,953,794	(910,821)	86.73
業務費	560,700	339,545	(221,155)	60.56
材料費	1,401,300	1,296,084	(105,216)	92.49
維護及修繕購置費	244,000	234,177	(9,823)	95.97
雜支、行政管理費及業務發展費	151,362	1,074,962	923,600	710.19
其他支出	0	1,523,960	1,523,960	0.00
支出合計	9,221,977	10,422,522	1,200,545	113.02
本期餘絀	0	2,858	2,858	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	\$ 2,858	\$ 2,858	0.00

會計



園長



(請參閱財務報表附註)

負責人



臺中市溪南非營利幼兒園(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「臺中市溪南非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)」(以下簡稱本園)。由臺中市立溪南國民中學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市烏日區溪墘里溪南路一段731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8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90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。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

財務報告附註(續)

- (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	\$ 158,021	\$ 100,770
應收教保費收入	9,000	14,000
合 計	<u>\$ 167,021</u>	<u>\$ 114,770</u>

(二) 其他應收款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 542,651	\$ 354,512
應收代收代付收入	175	175
合 計	<u>\$ 542,826</u>	<u>\$ 354,687</u>

(三) 預付費用

	110. 7. 31	109. 7. 31
預付保險費	\$ 14,683	\$ 13,377

(四) 應付帳款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應付餐點費	\$ 0	\$ 74,250
應付教保材料費	0	11,400
合 計	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 85,650</u>

(五) 應付費用

	110. 7. 31	109. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 419,064	\$ 412,086
應付勞健保費、勞退金提撥	221,340	153,843
應付水電瓦斯、電話費等	11,222	16,019
應付其他費用	25,000	17,900
合 計	<u>\$ 676,626</u>	<u>\$ 599,848</u>

(六) 其他應付款

	110. 7. 31	109. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 118,871	\$ 140,100
應退教保費收入(家長繳費)溢收款	211,197	4,998
合 計	<u>\$ 330,068</u>	<u>\$ 145,098</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	\$ 109,700	\$ 106,900	\$ 109,700	\$ 106,900

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	\$ 352,951	\$ 352,951
身心障礙幼兒招收單位補助	50,000	50,000
早期療育或專業輔導費用	60,000	60,000
特殊教育相關專業人員服務經費	13,000	13,000
績效獎金	110,000	110,000
親職教育輔導經費	36,940	36,940
合 計	\$ 622,891	\$ 622,891

臺中市溪南非營利幼兒園(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)			\$ 2,609,849		
教保費收入(政府學費差額補助)			6,572,061		
		\$9,384,900	\$ 9,181,910	(\$ 202,990)	97.84%
減：五日未上課退費			(456,821)		
教保費收入合計			\$ 8,725,089		
利息收入			\$ 1,388		
其他收入					
專案補助收入			622,891		
代收代付收入			83,745		
其他收入合計			\$ 706,636		
收入合計		\$9,384,900	\$ 9,433,113	\$ 48,213	100.51%

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)			\$ 3,044,339		
教保費收入(政府學費差額補助)			5,876,707		
		\$9,221,977	\$ 8,921,046	(\$ 300,931)	96.74%
減：五日未上課退費			(22,700)		
教保費收入合計			\$ 8,898,346		
利息收入			\$ 2,048		
其他收入					
專案補助收入			508,165		
代收補助收入			813,036		
代收代付收入			202,759		
其他收入-其他			1,026		
其他收入合計			\$ 1,524,986		
收入合計		\$9,221,977	\$ 10,425,380	\$1,203,403	113.05%

臺中市溪南非營利幼兒園(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	\$ 3,489,372	(\$ 315,738)	91.70%	
學前特教師、社工人員、護理人員薪資		488,835	418,615	(70,220)	85.64%	
會計、總務、廚工、清潔薪資		1,155,303	1,159,120	3,817	100.33%	註一
加班費		534,204	283,619	(250,585)	53.09%	
勞、健保費		584,856	590,649	5,793	100.99%	註一
保險費		11,000	22,825	11,825	207.50%	註一
勞退金提撥		297,504	279,120	(18,384)	93.82%	
自強活動		11,000	11,000	0	100.00%	
健康檢查		11,000	0	(11,000)	0.00%	
代課費及廚工代班費		88,361	19,902	(68,459)	22.52%	
資遣費準備金		40,365	40,365	0	100.00%	
人事費合計		7,027,538	6,314,587	(712,951)	89.85%	
業務費						
活動費		95,000	80,737	(14,263)	84.99%	
研習、進修		22,000	20,000	(2,000)	90.91%	
水費		26,000	8,615	(17,385)	33.13%	
電費		90,000	59,261	(30,739)	65.85%	
瓦斯		32,000	15,790	(16,210)	49.34%	
保全		60,000	23,628	(36,372)	39.38%	
辦公文具		18,000	12,903	(5,097)	71.68%	
事務機器耗材		60,000	46,414	(13,586)	77.36%	
電話費(含ADSL)		45,000	17,254	(27,746)	38.34%	
郵資		7,200	6,261	(939)	86.96%	
文宣費(一般文宣)		10,000	300	(9,700)	3.00%	
文宣費(園刊)		27,500	20,475	(7,025)	74.45%	
攝影照片		9,000	9,000	0	100.00%	
園務特支		39,000	32,129	(6,871)	82.38%	
差旅費		20,000	2,000	(18,000)	10.00%	
業務費合計		560,700	354,767	(205,933)	63.27%	
材料費						
教保材料費		216,000	182,682	(33,318)	84.58%	
日常消耗用品		54,000	32,243	(21,757)	59.71%	
藥品費		6,300	6,668	368	105.84%	註二
餐點費		1,125,000	856,239	(268,761)	76.11%	
材料費合計		1,401,300	1,077,832	(323,468)	76.92%	
維護及修繕購置費						
水電修繕		85,000	33,166	(51,834)	39.02%	
園舍消毒、清潔		25,000	25,000	0	100.00%	
火險		8,000	1,054	(6,946)	13.18%	

109學年度						
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備		126,000	326,408	200,408	259.05%	註三
維護及修繕購置費合計		244,000	385,628	141,628	158.04%	註三
雜支、行政管理費及業務發展費						
雜支		33,642	18,875	(14,767)	56.11%	
行政管理費		117,720	117,625	(95)	99.92%	
業務發展費			450,000	450,000		
雜支、行政管理費及業務發展費合計		151,362	586,500	435,138	387.48%	
其他支出						
專案補助支出			622,891			
代收代付支出			83,745			
其他支出合計			706,636			
支出合計			\$ 9,425,950			

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	\$ 3,255,254	(\$ 452,521)	87.80%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資		481,883	353,507	(128,376)	73.36%
會計、總務、廚工、清潔薪資		1,134,649	1,140,307	5,658	100.50%
加班費		520,080	289,981	(230,099)	55.76%
勞、健保費		569,628	553,050	(16,578)	97.09%
保險費		11,000	20,346	9,346	184.96%
勞退金提撥		289,800	269,400	(20,400)	92.96%
自強活動		11,000	13,068	2,068	118.80%
健康檢查		11,000	8,900	(2,100)	80.91%
代課費及廚工代班費		88,361	10,542	(77,819)	11.93%
資遣費準備金		39,439	39,439	0	100.00%
人事費合計		6,864,615	5,953,794	(910,821)	86.73%
業務費					
活動費		95,000	74,882	(20,118)	78.82%
研習、進修		22,000	6,400	(15,600)	29.09%
水費		26,000	6,500	(19,500)	25.00%
電費		90,000	63,336	(26,664)	70.37%
瓦斯		32,000	21,270	(10,730)	66.47%
保全		60,000	0	(60,000)	0.00%
辦公文具		18,000	19,029	1,029	105.72%
事務機器耗材		60,000	41,050	(18,950)	68.42%

108學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
電話費(含ADSL)	45,000	17,395	(27,605)	38.66%	
郵資	7,200	8,160	960	113.33%	註四
文宣費(一般文宣)	10,000	10,981	981	109.81%	註四
文宣費(園刊)	27,500	26,300	(1,200)	95.64%	
攝影照片	9,000	10,205	1,205	113.39%	註四
園務特支	39,000	32,387	(6,613)	83.04%	
差旅費	20,000	1,650	(18,350)	8.25%	
業務費合計	560,700	339,545	(221,155)	60.56%	
材料費					
教保材料費	216,000	230,477	14,477	106.70%	註五
日常消耗用品	54,000	43,428	(10,572)	80.42%	
藥品費	6,300	2,868	(3,432)	45.52%	
餐點費	1,125,000	1,019,311	(105,689)	90.61%	
材料費合計	1,401,300	1,296,084	(105,216)	92.49%	
維護及修繕購置費					
水電修繕	85,000	37,946	(47,054)	44.64%	
園舍消毒、清潔	25,000	15,400	(9,600)	61.60%	
火險	8,000	1,089	(6,911)	13.61%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備 及教學設施設備	126,000	179,742	53,742	142.65%	註六
維護及修繕購置費合計	244,000	234,177	(9,823)	95.97%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	33,642	27,298	(6,344)	81.14%	
行政管理費	117,720	117,664	(56)	99.95%	
業務發展費		930,000	930,000		
雜支、行政管理費及業務發展費 合計	151,362	1,074,962	923,600	710.19%	
其他支出					
專案補助支出		508,165			
代收補助支出		813,036			
代收代付支出		202,759			
其他支出合計		1,523,960			
支出合計		\$10,422,522			

(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，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，仍有不足，始得以業務費、

公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，且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，該細項超支金額得以材料費(除餐點費)剩餘經費勻支，且超支金額未超過該細項之百分之二十，故勻支情形符合規定。

(註三) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，維護費及修繕購置費各細項經費倘有不足，應優先於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費等流入。本學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超支金額200,408元，優先以維修費剩餘經費58,780元勻支後，仍有不足141,628元，得以業務費剩餘經費勻支，故勻支情形符合規定。

(註四) 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，各該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。

(註五) 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，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，且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，該細項超支金額14,477元，未超過該細項之百分之二十，優先以材料費(除餐點費)剩餘經費14,004元勻支後，仍有不足473元，得以業務費剩餘經費勻支，故勻支情形符合規定。

(註六) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項之規定，維護費及修繕購置費各細項經費倘有不足，應優先於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，仍有不足，始得依規定勻支其他項目經費。經核算，該細項超支金額足以在維修費及修繕購置費總預算內相互勻支，勻支情形符合規定。

109學年度南港非營利幼兒園
四學年收支預算決算比較表

107年08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學年預計			
	預算數	決算數	決算數與預算數之差	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差	執行率
收入 部份																				
款項收入																				
教保費收入(家長繳費)	3,105,357	3,105,357	3,105,357	100.00	8,921,046	8,921,046	8,921,046	100.00	9,181,910	9,181,910	9,181,910	100.00	21,208,313	21,208,313	21,208,313	100.00	21,208,313	21,208,313	21,208,313	100.00
教保費收入(政府學費及補助)	1,284,690	1,284,690	1,284,690	100.00	3,044,339	3,044,339	3,044,339	100.00	2,609,849	2,609,849	2,609,849	100.00	6,918,878	6,918,878	6,918,878	100.00	6,918,878	6,918,878	6,918,878	100.00
教保費收入(臨時托育)	1,840,667	1,840,667	1,840,667	100.00	5,876,707	5,876,707	5,876,707	100.00	6,572,061	6,572,061	6,572,061	100.00	14,289,435	14,289,435	14,289,435	100.00	14,289,435	14,289,435	14,289,435	100.00
課後留園及課後托育收入																				
課後留園收入																				
課後托育收入																				
利息收入		789	789	100.00	2,048	2,048	2,048	100.00	1,388	1,388	1,388	100.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他收入		2,346,612	2,346,612	100.00	1,524,966	1,524,966	1,524,966	100.00	706,636	706,636	706,636	100.00	4,578,234	4,578,234	4,578,234	100.00	4,578,234	4,578,234	4,578,234	100.00
專責補助收入		798,130	798,130	100.00	508,165	508,165	508,165	100.00	622,891	622,891	622,891	100.00	1,929,186	1,929,186	1,929,186	100.00	1,929,186	1,929,186	1,929,186	100.00
代收補助收入		1,408,719	1,408,719	100.00	813,036	813,036	813,036	100.00	0	0	0	0.00	2,221,755	2,221,755	2,221,755	100.00	2,221,755	2,221,755	2,221,755	100.00
代收代付收入		138,523	138,523	100.00	202,750	202,750	202,750	100.00	83,745	83,745	83,745	100.00	425,027	425,027	425,027	100.00	425,027	425,027	425,027	100.00
捐贈收入																				
現金收入																				
其他收入-其它		1,240	1,240	100.00	1,028	1,028	1,028	100.00												
教保費收入-其它		3,250	3,250	100.00	22,700	22,700	22,700	100.00	456,821	456,821	456,821	100.00	482,771	482,771	482,771	100.00	482,771	482,771	482,771	100.00
五日本上學課退費		3,250	3,250	100.00	22,700	22,700	22,700	100.00	456,821	456,821	456,821	100.00	482,771	482,771	482,771	100.00	482,771	482,771	482,771	100.00
轉學/轉出退費																				
政府學費差額補助退費																				
臨時托育退費																				
課後留園及課後托育收入-其它																				
課後留園收入-退費																				
課後托育收入-退費																				
支出 部份																				
人事費	6,716,121	2,211,939	-4,505,082	32.92	5,953,794	5,953,794	-910,821	86.73	7,027,538	6,314,587	-6,314,587	89.85	20,608,274	14,479,420	-6,898,597	70.26	20,608,274	14,479,420	-6,898,597	70.26
园长及教保服務人員薪資(含加班費)	3,610,440	1,470,842	-2,139,598	40.74	3,707,775	3,707,775	-452,521	87.80	3,805,110	3,489,372	-3,489,372	91.70	11,123,325	8,215,488	-2,907,837	73.86	11,123,325	8,215,488	-2,907,837	73.86
非留園教保人員、護理人員	474,830		-474,830		481,883	353,507	-128,376	73.36	488,835	418,615	-418,615	85.64	1,445,648	772,122	-1,445,648	53.41	1,445,648	772,122	-1,445,648	53.41
非留園特教人員、社工師、護理師					481,883	353,507	-128,376	73.36	488,835	418,615	-418,615	85.64	1,445,648	772,122	-1,445,648	53.41	1,445,648	772,122	-1,445,648	53.41
社工人員、員工薪資	1,113,993	316,250	-797,743	28.39	1,134,649	1,134,649	-5,658	100.50	1,155,303	1,159,120	1,159,120	100.33	3,403,945	2,615,677	-366,935	76.84	3,403,945	2,615,677	-366,935	76.84
會計、總務、廚工、清潔薪資	46,663	46,663	-46,663	100.00	520,080	289,981	-230,099	55.76	584,284	283,619	-283,619	53.09	1,563,672	620,205	-409,319	39.66	1,563,672	620,205	-409,319	39.66
勞務、保潔費	217,253	345,091	345,091	158.63	553,050	553,050	0	100.00	584,856	590,649	590,649	100.99	1,116,828	1,360,952	228,683	124.27	1,116,828	1,360,952	228,683	124.27
保險費	11,000	6,449	-4,551	58.63	11,000	20,346	9,346	184.96	11,000	22,825	11,825	207.50	33,000	49,620	16,620	150.36	33,000	49,620	16,620	150.36
退還金提撥	285,048	102,526	-182,522	35.77	285,000	269,400	-15,600	94.56	297,504	279,120	-279,120	93.82	872,352	691,046	-76,105	79.43	872,352	691,046	-76,105	79.43
自強活動	11,000	9,000	-2,000	81.82	11,000	13,008	2,008	118.80	11,000	11,000	11,000	100.00	33,000	33,008	8	100.21	33,000	33,008	8	100.21
健康檢查	11,000	800	-10,200	7.27	11,000	8,900	-2,100	80.91	11,000	11,000	11,000	100.00	33,000	9,700	-23,300	29.39	33,000	9,700	-23,300	29.39
健康保險																				
代辦費及代運費	88,331	2,800	-85,531	3.17	88,331	10,542	-77,789	11.93	88,331	19,902	-68,429	22.52	265,083	33,244	-231,839	12.54	265,083	33,244	-231,839	12.54
管理費	38,514	38,514	38,514	100.00	39,439	39,439	0	100.00	40,363	40,363	40,363	100.00	118,421	118,318	-103	99.91	118,421	118,318	-103	99.91
業務費	560,700	180,810	-379,890	32.25	560,700	339,545	-221,155	60.56	560,700	354,767	-205,933	63.27	1,682,100	875,122	-806,978	52.03	1,682,100	875,122	-806,978	52.03
活動費	95,000	53,932	-41,068	56.77	95,000	74,882	-20,118	78.82	95,000	80,737	-14,263	84.99	285,000	209,551	-75,449	73.53	285,000	209,551	-75,449	73.53
研習、進修	22,000	5,440	-16,560	24.73	22,000	6,400	-15,600	29.09	22,000	20,000	-2,000	90.91	66,000	31,840	-34,160	48.24	66,000	31,840	-34,160	48.24
水費、電費及瓦斯	148,000	57,262	-90,738	38.69	148,000	91,106	-56,894	61.56	148,000	83,666	-64,334	56.53	444,000	232,034	-211,966	52.26	444,000	232,034	-211,966	52.26
水費	26,000		-26,000		26,000	6,500	-19,500	25.00	26,000	8,615	-17,385	33.13	78,000	15,115	-62,885	19.38	78,000	15,115	-62,885	19.38
電費	90,000	45,274	-44,726	50.30	90,000	53,336	-36,664	59.26	90,000	39,261	-50,739	43.62	270,000	167,871	-102,129	62.17	270,000	167,871	-102,129	62.17
瓦斯	32,000	11,988	-20,012	37.46	32,000	21,270	-10,730	66.47	32,000	15,700	-16,300	49.34	96,000	40,048	-55,952	41.77	96,000	40,048	-55,952	41.77
報關支出																				
租金																				
辦公文具	18,000	4,712	-13,288	26.18	18,000	19,029	1,029	105.72	18,000	12,903	-5,097	71.68	54,000	36,844	-17,156	68.22	54,000	36,844	-17,156	68.22
事務機器材料	60,000	19,077	-40,923	31.80	60,000	41,050	-18,950	68.42	60,000	46,414	-13,586	77.36	180,000	106,541	-73,459	59.19	180,000	106,541	-73,459	59.19
電腦設備(含A/B/S/L)	45,000	18,998	-26,002	42.22	45,000	17,395	-27,605	38.66	45,000	17,254	-27,746	38.34	135,000	51,048	-83,952	37.81	135,000	51,048	-83,952	37.81
郵寄費	7,200	1,933	-5,267	26.85	7,200	8,160	960	133.33	7,200	6,261	-939	86.96	21,600	16,356	-5,244	75.72	21,600	16,356	-5,244	75.72
文書費	37,500	3,150	-34,350	8.40	37,500	37,281	-219	99.42	37,500	20,775	-16,725	55.40	112,500	61,206	-51,294	54.41	112,500	61,206	-51,294	54.41
文書費(一般文書)	10,000	3,150	-6,850	31.50	10,000	10,981	981	109.81	10,000	300	-9,700	3.00	30,000	14,431	-15,569	48.10	30,000	14,431	-15,569	48.10
文書費(圖刊)	27,500		-27,500		27,500	26,300	-1,200	95.64	27,500	20,475	-7,025	74.45	82,500	46,775	-35,725	56.70	82,500	46,775	-35,725	56.70
攝影照片	9,000	195	-8,805	2.17	9,000	10,205	1,205	113.39	9,000	9,000	9,000	100.00	27,000	19,400	-7,600	71.85	27,000	19,400	-7,600	71.85
園務結支	39,000	18,608	-20,392	47.71	39,000	32,387	-6,613	83.04	39,000	32,129	-6,871	82.38	117,000	83,124	-33,876	71.05	117,000	83,124	-33,876	71.05
差旅費	20,000	100	-19,900	0.50	20,000	20,000	0	100.00	20,000	20,000	20,000	100.00	60,000	3,750	-56,250	6.25	60,000	3,750	-56,250	6.25
場地使用費																				
公共事務管理費																				

109學年度東南非營利幼兒園 四學年收支預算決算比較表 107年08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					4學年總計		
	預算數	決算數	決算數與預算數之差具	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差具	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差具	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差具	執行率		
土地、建物、設備折舊及租賃之租(稅)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
材料費	1,401,300	446,457	- 954,843	31.86	1,401,300	1,296,084	- 105,216	92.49	1,401,300	1,077,832	- 323,468	76.92	4,203,900	2,820,373	- 1,383,527	67.09		
教保材料費	216,000	95,205	- 120,795	44.08	216,000	230,477	14,477	106.70	216,000	182,682	- 33,318	84.58	648,000	508,384	- 139,616	78.45		
日常消耗用品	54,000	28,319	- 25,681	52.44	54,000	43,428	- 10,572	80.42	54,000	32,243	- 21,757	59.71	162,000	103,990	- 58,010	64.19		
禮品費	6,300	6,221	- 79	98.75	6,300	2,868	- 3,432	45.52	6,300	6,688	388	106.17	18,900	15,757	- 3,143	83.37		
餐費	1,125,000	316,712	- 808,288	28.15	1,125,000	1,019,311	- 105,689	90.61	1,125,000	856,239	- 268,761	76.11	3,375,000	2,182,262	- 1,192,738	64.96		
修理及修繕費	244,000	149,029	- 94,971	61.08	244,000	234,171	- 9,829	95.97	244,000	385,528	141,528	157.61	732,000	768,834	36,834	105.03		
水電修繕	85,000	5,676	- 79,324	6.68	85,000	37,945	- 47,055	44.64	85,000	33,166	- 51,834	39.02	255,000	76,788	- 178,212	30.11		
園舍消毒、清潔	25,000	-	- 25,000	-	25,000	15,400	- 9,600	61.60	25,000	25,000	0	100.00	75,000	40,400	- 34,600	53.87		
火險	8,000	945	- 7,055	11.81	8,000	1,089	- 6,911	13.61	8,000	1,054	- 6,946	13.18	24,000	3,088	- 20,912	12.87		
電話用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	126,000	142,408	16,408	113.02	126,000	179,742	53,742	142.65	126,000	326,408	200,408	259.05	378,000	648,558	270,558	171.58		
薪津、行政管理費及業務發展費	151,362	124,926	- 26,436	82.53	151,362	144,982	- 6,380	95.77	151,362	586,500	435,138	387.48	454,086	856,388	402,302	188.60		
雜支	33,642	7,226	- 26,416	21.48	33,642	27,298	- 6,344	81.14	33,642	18,875	- 14,767	56.11	100,926	53,399	- 47,527	52.91		
行政管理費	117,720	117,700	- 20	99.98	117,720	117,684	- 36	99.95	117,720	117,625	- 95	99.92	353,160	352,989	- 171	99.95		
業務發展費	-	-	-	-	-	930,000	930,000	0	0	-	450,000	450,000	0	1,380,000	450,000	0	0	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
雜項收入及雜項支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
雜項收入支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
專案補助支出	2,332,368	798,130	- 1,534,238	34.24	2,332,368	1,523,960	- 808,408	65.34	2,332,368	706,636	- 1,625,732	30.30	4,582,964	706,636	- 3,876,328	15.63		
代款補助支出	1,395,715	1,395,715	0	100.00	1,395,715	1,395,715	0	100.00	1,395,715	1,395,715	0	100.00	4,208,751	4,208,751	0	100.00		
代收代付支出	138,523	138,523	0	100.00	138,523	202,759	64,236	145.99	138,523	83,745	- 54,778	60.46	425,027	83,745	- 341,282	19.70		
損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期餘絀	4,879	4,879	0	100.00	4,879	2,858	- 2,021	58.59	4,879	7,163	2,284	146.83	-	-	-	-	-	
所得稅費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期盈餘(稅後)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

臺中市溪南非營利幼兒園（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

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
1070801	排煙系統	不鏽鋼煙罩	1	組	107/6/13	60,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070802	冷藏/凍櫃	122*70*200cm	1	台	107/6/13	30,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070803	湯爐	60*70*42/83cm	1	台	107/6/13	5,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070804	雙口炒台	124*70*80/97cm	1	台	107/6/13	12,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070805	四抽蒸爐	77*67*157cm	1	台	107/6/13	21,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070806	不鏽鋼雙水槽	120*60*80/95cm	1	台	107/6/13	8,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070807	不鏽鋼單水槽附平台	120*60*80/95cm	1	台	107/6/13	7,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070808	不鏽鋼雙層工作台車	150*70*80cm	1	台	107/6/13	8,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070809	餐具消毒櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	38,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070810	不鏽鋼置物櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	18,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070811	不鏽鋼四層存放架	150*70*180cm	1	台	107/6/13	9,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070812	瓦斯桶格柵間	90*50*150cm	1	座	107/6/13	9,500	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070813	不鏽鋼壁板	530*240cm	1	組	107/6/13	25,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070814	雙層配送台車	90*60*80cm	1	台	107/6/13	6,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070815	煮飯鍋	50人份	1	台	107/6/13	6,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070816	落地式開水機		1	台	107/6/13	16,500	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070817	煮湯鍋		2	組	107/6/13	3,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070818	炒鍋	一組3個	1	組	107/6/13	7,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070819	油煙處理機	730*625*650MM	1	組	107/6/13	16,000	4年	廚房	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070820	16人份兩用鞋櫃	木芯板 192*24*55cm貼皮	8	座	107/6/27	20,000	4年	走廊	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070821	幼兒桌子	實木90*60*53cm	24	張	107/6/27	33,600	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070822	幼兒椅子	實木 背高46cm*座高 26cm*座深27cm* 座寬29cm	96	張	107/6/27	43,200	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070823	學習區教具櫃四層	木芯板 120*30*90cm貼皮	15	座	107/6/27	52,500	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070824	開放式圖書架三層	木芯板 120*30*90cm貼皮	6	座	107/6/27	21,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1072825	白板	活動白板3尺*5尺 (90*150cm)單面 磁性白板	3	座	107/6/27	6,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070826	棉被置物櫃	木芯板寬180*深 60*高120cm貼皮	6	座	107/6/27	48,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070827	6人附門書包餐具櫃	木芯板 150*40*90cm貼皮	16	座	107/6/27	56,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31

臺中市溪南非營利幼兒園（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

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
1070828	高架圖書儲藏櫃	木芯板 245*30*180cm貼皮(得併接)	1	座	107/6/27	18,000	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070829	教具儲藏架	木芯板 120*60*160cm貼皮	3	座	107/6/27	15,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070830	接待桌椅	圓桌1座椅子3座	1	座	107/6/27	3,500	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070831	辦公室OA辦公桌與屏風隔間組	桌子 W150*D70*H74cm。 屏風寬40-50cm*高180-200cm*	1	組	107/6/27	23,200	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070832	辦公椅	W60*D56*H88-99cm 附五爪腳架+滾輪、座椅	6	張	107/6/27	10,800	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070833	公文檔案櫃(含底座及面板)	W90*D45*H106.2cm	1	座	107/6/27	3,000	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070834	東元冷氣機(含遙控器2把)	分離式一對一	10	台	107/4/3	326,480	4年	教室及辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070835	保健床(含床墊、床包與棉被)		1	套	107/5/23	9,900	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070836	桌上型電腦(含螢幕及喇叭)		3	台	107/5/8	75,000	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070837	筆記型電腦(ASUS BX310U)		1	台	107/5/8	20,000	2年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070838	數位相機	(Canon SX620HS*1、金士頓32G記憶卡*2)	1	臺	107/6/11	9,900	2年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070839	監視系統設備(含1台主機、4T硬碟、12顆鏡頭)		1	組	107/6/15	60,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070840	單槍投影機	(viewsonic PDJ5353LS)	2	臺	107/6/1	25,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070841	投影布幕		5	座	107/6/1	5,000	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070842	教材教具		27	項	107/5/22	57,526	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070843	圖書		57	本	107/5/22	13,770	4年	教室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1070844	落地式飲水機及開飲機	賀眾牌	1	組	107/12/1	27,965	4年	教室走廊	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
4010305-01G	柵欄		1	座	108/04/24	22,000	10年	走廊	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
合計						1,311,341				

管理人：



會計：



園長：



負責人：



臺中市溪南非營利幼兒園（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）

購置財產清冊暨盤點表

110/7/31

財產編號	財產名稱	型號	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
1070101	東訊616A主裝置	DX-616A/DU-3100CD	1	台	107/08/20	17,000	4年	辦公室	梁秋玉	110/1/31 110/7/31
1080701	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	23,500	4年	辦公室	楊雅筑	110/1/31 110/7/31
1080702	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	23,500	4年	百合教室	李宜謹	110/1/31 110/7/31
1080703	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	23,500	4年	康乃馨教室	賴靖雯	110/1/31 110/7/31
1080704	積木組		1	座	108/07/26	16,262	4年	百合教室	李宜謹	110/1/31 110/7/31
1080705	積木組		1	座	108/07/26	16,263	4年	康乃馨教室	賴靖雯	110/1/31 110/7/31
1081001	積木組		1	座	108/10/24	17,475	4年	向日葵教室	廖瑜瑜	110/1/31 110/7/31
1081101	投影機		1	台	108/11/21	21,645	2年	向日葵教室	廖瑜瑜	110/1/31 110/7/31
1090301	額溫槍		1	支	109/03/20	教育局補助	1年	向日葵教室	廖瑜瑜	110/1/31 110/7/31
1091201	投影機		1	台	109/12/09	23,730	2年	多功能教室	楊雅筑	110/1/31 110/7/31
1100726	遮雨棚		2	座	110/07/26	194,355	4年	一樓戶外走廊	梁秋玉	110/7/31
總金額						377,230				

管理人：



會計：



園長：



負責人：



臺中市溪南非營利幼兒園
(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：

22-24：本學年度會計、總務、廚工、清潔薪資預算數為1,155,303元，實際支出數為1,159,120元，超支金額為3,817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。

26-1：本學年度勞、健保費預算數為584,856元，實際支出數為590,649元，超支金額為5,793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數為11,000元，實際支出數為22,825元，超支金額11,825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： 50-1：本學年度藥品費預算數為6,300元，實際支出數6,668元，超支金額368元，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，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，且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，本細項細項超支金額足以及在材料費總預算內(不含餐點費)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。				
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：200,408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： 60-1：本學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算數為126,000元，實際支出數為326,408元，超支金額為200,408元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，維護費及修繕購置費各細項經費倘有不足，應優先於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費等勻支。經核算，修繕購置費總預算超支金額200,408元，優先以維護費剩餘經費58,780元勻支後，仍有不足141,628元，得以業務費剩餘經費勻支，其勻支情形符合規定。				
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費，提列數450,000元已於110年9月1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)	V		

	款之情形			
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：本學年度應付辦理單位行政管理費109,700元，帳列應付關係人款。				
綜合建議事項				
1. 本學年度執行比率明顯偏高之支出項目，宜妥適支用經費並加強預算管控。				

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



民國一一〇年九月七日