

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財
團法人三之三生命教育基金會辦
理)

財務報表暨查核報告書

中華民國一〇九學年度

地址：臺中市北屯區陳平路58號

電話：04-22930373

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
四、財務報表附註	
(一)幼兒園概況	6
(二)重大會計政策之彙總說明	6~7
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	7
(四)重要會計項目之說明	7~8
(五)關係人交易	8
(六)質押之資產	8
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	8
(八)重大之災害損失	8
(九)重大之期後事項	8
(十)其他	8~9
(十一)重要會計項目明細表	9
五、收支明細表	10~13
六、四學年度收支預決算比較表	14~15
七、代管財產清冊暨盤點表	16~18
八、購置財產清冊暨盤點表	19
九、會計師查核附表	20~25

會計師查核報告

臺中市政府教育局 公鑒：

查核意見

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)民國一一〇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陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)民國一一〇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，與臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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，以及使臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

資產負債表

民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元
110年7月31日

資 產	金 額	負債及餘絀	金 額
流動資產		流動負債	
現金	\$	應付關係人款	\$
銀行存款	30,000	應付關係人款(附註五)	125,880
活期存款		應付款項	
活期存款1	2,899,261	應付費用(附註四)	1,077,775
應收帳款(附註四)	404,011	其他應付款(附註四)	485,901
其他應收款(附註四)	505,260	預收款項	
預付款項		預收教保費(政府學費差額補助)	2,181,168
預付費用(附註四)	2,253	其他流動負債	
用品盤存	33,790	代收款	2,595
流動資產合計	3,874,575	流動負債合計	3,873,319
非流動資產		非流動負債	
基金		資遣費準備	42,632
資遣費準備金(附註二)	42,632	業務發展準備	1,070,000
業務發展準備金(附註二)	1,070,000	應付代管財產	325,616
代管財產(附註二)	325,616	應付購置財產	94,000
購置財產(附註二)	94,000	非流動負債合計	1,532,248
其他非流動資產			
存出保證金	7,000	負債總計	5,405,567
非流動資產合計	1,539,248		

(接次頁)

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

(承前頁)

資產負債表

民國一一〇年七月三十一日

資 產	110年7月31日		負 債 及 餘 絀	金 額
	資 產	金 額		
資產總計			餘絀	
			本期餘絀	8,256
			餘絀總計	8,256
		\$ 5,413,823	負債及餘絀總計	\$ 5,413,823

單位：新台幣元
110年7月31日

會計

園長

欣玲

(請參閱財務報表附註)

負責人

吳文

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

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

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	\$ 10,002,537	\$ 9,994,968	\$ (7,569)	99.92
教保費收入減項	0	(618,124)	(618,124)	0.00
課後留園及延後托育收入	0	323,080	323,080	0.00
利息收入	0	933	933	0.00
其他收入	0	749,562	749,562	0.00
收入合計	10,002,537	10,450,419	447,882	104.48
支出				
人事費	7,492,855	6,439,986	(1,052,869)	85.95
業務費	696,700	358,557	(338,143)	51.47
材料費	1,401,300	1,041,513	(359,787)	74.32
維護及修繕購置費	244,000	220,895	(23,105)	90.53
雜支、行政管理費及業務發展費	167,682	1,199,655	1,031,973	715.43
課後留園及延後托育支出	0	323,080	323,080	0.00
其他支出	0	749,562	749,562	0.00
支出合計	10,002,537	10,333,248	330,711	103.31
本期餘絀	0	117,171	117,171	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	(108,915)	(108,915)	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 0	\$ 8,256	\$ 8,256	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計



園長



負責人



臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

財務報表附註

民國一一〇年七月三十一日

(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

財團法人三之三生命教育基金會於民國109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「臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)」(以下簡稱本園)。由臺中市北屯區陳平國民小學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市北屯區陳平路58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109年8月1日至113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。

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。

四、重要會計項目之說明

(一) 應收帳款

	110.7.31
應收政府學費差額補助	\$ 404,011

財務報告附註(續)

(二) 其他應收款

	110. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 492,111
應收活動費退款	10,500
應收代收款	2,649
合 計	<u>\$ 505,260</u>

(三) 預付費用

	110. 7. 31
預付保險費	<u>\$ 2,253</u>

(四) 應付費用

	110. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 830,601
應付勞健保費、勞退金提撥	231,560
應付水電瓦斯、電話費等	15,614
合 計	<u>\$ 1,077,775</u>

(五) 其他應付款

	110. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 22,710
應退教保費收入(家長繳費)溢收款	461,331
應付個人代墊款	1,860
合 計	<u>\$ 485,901</u>

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
財團法人三之三生命教育基金會	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	110. 7. 31
行政管理費	<u>\$ 125,880</u>	<u>\$ 125,880</u>

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

財務報告附註(續)

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	\$ 266,591	\$ 266,591
融合教育經費	60,000	60,000
課後身障教助理員經費	77,820	77,820
學前特教補助	30,000	30,000
合 計	<u>\$ 434,411</u>	<u>\$ 434,411</u>

(二) 代收補助收入及支出明細表

	109學年度	
	收入	支出
經濟弱勢課後留園經費	<u>\$ 252,320</u>	<u>\$ 252,320</u>

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

109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)			\$ 3,187,176		
教保費收入(政府學費差額補助)			6,807,792		
			<u>\$ 9,994,968</u>		
減：五日未上課退費			(572,129)		
轉學/轉出退費			(45,995)		
教保費收入合計		\$ 10,002,537	\$ 9,376,844	(\$ 7,569)	99.92%
課後留園及延後托育收入					
課後留園收入			287,520		
延後托育收入			35,560		
課後留園及延後托育收入合計			<u>\$ 323,080</u>		
利息收入			\$ 933		
其他收入					
專案補助收入			434,411		
代收補助收入			252,320		
代收代付收入			62,831		
其他收入合計			<u>\$ 749,562</u>		
收入合計		\$ 10,002,537	\$10,450,419	\$ 447,882	104.48%

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

109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		\$3,149,415	\$ 3,828,515	\$ 679,100	121.56%	註一
學前特教師、社工人員、護理人員薪資		1,396,980	474,931	(922,049)	34.00%	
會計、總務、廚工、清潔薪資		1,208,898	1,082,763	(126,135)	89.57%	
加班費		571,248	121,484	(449,764)	21.27%	
勞、健保費		668,782	570,299	(98,483)	85.27%	
保險費		12,000	16,133	4,133	134.44%	註一
勞退金提撥		321,036	289,970	(31,066)	90.32%	
自強活動		12,000	11,979	(21)	99.82%	
健康檢查		1,000	0	(1,000)	0.00%	
代課費及廚工代班費		108,864	1,280	(107,584)	1.18%	
資遣費準備金		42,632	42,632	0	100.00%	
人事費合計		7,492,855	6,439,986	(1,052,869)	85.95%	
業務費						
活動費		60,161	11,077	(49,084)	18.41%	註二
研習、進修		24,000	0	(24,000)	0.00%	
水費		26,000	14,063	(11,937)	54.09%	
電費		204,000	81,253	(122,747)	39.83%	
瓦斯		32,000	12,480	(19,520)	39.00%	
保全		114,839	114,839	0	100.00%	註二
辦公文具		23,226	23,226	0	100.00%	註三
事務機器耗材		60,000	34,503	(25,497)	57.50%	
電話費(含ADSL)		45,000	40,668	(4,332)	90.37%	
郵資		7,200	7,103	(97)	98.65%	
文宣費(一般文宣)		10,000	2,690	(7,310)	26.90%	
文宣費(園刊)		22,274	0	(22,274)	0.00%	註三
攝影照片		9,000	0	(9,000)	0.00%	
園務特支		39,000	11,910	(27,090)	30.54%	
差旅費		20,000	4,745	(15,255)	23.72%	
業務費合計		696,700	358,557	(338,143)	51.47%	
材料費						
教保材料費		216,000	251,893	35,893	116.62%	
日常消耗用品		54,000	46,361	(7,639)	85.85%	
藥品費		6,300	5,041	(1,259)	80.02%	
餐點費		1,125,000	738,218	(386,782)	65.62%	
材料費合計		1,401,300	1,041,513	(359,787)	74.32%	
維護及修繕購置費						
水電修繕		85,000	49,121	(35,879)	57.79%	
園舍消毒、清潔		25,000	24,100	(900)	96.40%	
火險		8,000	8,564	564	107.05%	註四

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	139,110	13,110	110.40%	註四
維護及修繕購置費合計	244,000	220,895	(23,105)	90.53%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	41,802	3,775	(38,027)	9.03%	
行政管理費	125,880	125,880	0	100.00%	
業務發展費		1,070,000	1,070,000		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	167,682	1,199,655	1,031,973	715.43%	
課後留園及延後托育支出					
課後留園支出		287,520			
延後托育支出		35,560			
課後留園及延後托育支出合計		323,080			
其他支出					
專案補助支出		434,411			
代收補助支出		252,320			
代收代付支出		62,831			
其他支出合計		749,562			
支出合計		\$10,333,248			

(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，各細項金額合計於人事費總預算內，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。本學年度保全原預算為80,000元，實際支出數為114,839元，超支金額為34,839元，超過勻支不足細項之百分之二十：16,000元，故依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十二條規定，檢附流用及勻支申請表，陳報臺中市政府教育局，將活動費34,839元之經費勻支至保全，勻支後保全預算數為114,839元、活動費預算數為60,161元，勻支後無超支情事。

(註三) 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。本學年度辦公文具原預算為18,000元，實際支出數為23,226元，超支金額為5,226元，

超過勻支不足細項之百分之二十：3,600元，故依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十二條規定，檢附流用及勻支申請表，報經臺中市政府教育局同意，將文宣費(園刊)5,226元之經費勻支至辦公文具，勻支後辦公文具預算數為23,226元、文宣費(園刊)預算數為22,274元，勻支後無超支情事。

- (註四) 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。經核算，各細項得於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，其勻支情形符合規定。

109學年度臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

四學年收支預算決算比較表

109年08月01日至110年07月31日

收入 部 份	109學年執行數				110學年執行數				111學年執行數				112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
	單位：新台幣元																			
教保費收入	0	9,994,968	9,994,968	-	0	9,994,968	9,994,968	-	0	9,994,968	9,994,968	-	0	9,994,968	9,994,968	-	0	9,994,968	9,994,968	-
教保費收入(家長報費)	0	3,187,176	3,187,176	-	0	3,187,176	3,187,176	-	0	3,187,176	3,187,176	-	0	3,187,176	3,187,176	-	0	3,187,176	3,187,176	-
教保費收入(政府學費差額補助)	0	6,807,792	6,807,792	-	0	6,807,792	6,807,792	-	0	6,807,792	6,807,792	-	0	6,807,792	6,807,792	-	0	6,807,792	6,807,792	-
教保費收入(臨時托育)	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收入	0	323,080	323,080	-	0	323,080	323,080	-	0	323,080	323,080	-	0	323,080	323,080	-	0	323,080	323,080	-
課後留園收入	0	287,520	287,520	-	0	287,520	287,520	-	0	287,520	287,520	-	0	287,520	287,520	-	0	287,520	287,520	-
延後托育收入	0	35,560	35,560	-	0	35,560	35,560	-	0	35,560	35,560	-	0	35,560	35,560	-	0	35,560	35,560	-
利息收入	0	933	933	-	0	933	933	-	0	933	933	-	0	933	933	-	0	933	933	-
其他收入	0	749,562	749,562	-	0	749,562	749,562	-	0	749,562	749,562	-	0	749,562	749,562	-	0	749,562	749,562	-
早餐補助收入	0	434,411	434,411	-	0	434,411	434,411	-	0	434,411	434,411	-	0	434,411	434,411	-	0	434,411	434,411	-
代收補助收入	0	252,320	252,320	-	0	252,320	252,320	-	0	252,320	252,320	-	0	252,320	252,320	-	0	252,320	252,320	-
代收代付收入	0	62,831	62,831	-	0	62,831	62,831	-	0	62,831	62,831	-	0	62,831	62,831	-	0	62,831	62,831	-
呆帳收回	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0
租金收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他收入-其它	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
教保費收入減項	0	-618,124	618,124	-	0	-618,124	618,124	-	0	-618,124	618,124	-	0	-618,124	618,124	-	0	-618,124	618,124	-
五日上課退費	0	-572,129	572,129	-	0	-572,129	572,129	-	0	-572,129	572,129	-	0	-572,129	572,129	-	0	-572,129	572,129	-
臨時退費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
肄學/轉出退費	0	-45,995	45,995	-	0	-45,995	45,995	-	0	-45,995	45,995	-	0	-45,995	45,995	-	0	-45,995	45,995	-
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	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	0	0	0	0	0
課後留園及延後托育收入減項	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
課後留園收入退費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
延後托育收入退費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
支出 部 份																				
人事費	7,492,855	6,439,986	-1,052,869	85.95	7,492,855	6,439,986	-1,052,869	85.95	7,492,855	6,439,986	-1,052,869	85.95	7,492,855	6,439,986	-1,052,869	85.95	7,492,855	6,439,986	-1,052,869	85.95
園長及教保服務人員薪資(含義務加班費)	3,149,415	3,828,515	679,100	121.56	3,149,415	3,828,515	679,100	121.56	3,149,415	3,828,515	679,100	121.56	3,149,415	3,828,515	679,100	121.56	3,149,415	3,828,515	679,100	121.56
學前特教教師、社工人員、護理人員薪	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34
學前特教教師、社工人員、護理師薪	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34	1,396,980	474,931	-922,049	34
社工人員、護士薪資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,208,898	1,082,763	-126,135	89.57	1,208,898	1,082,763	-126,135	89.57	1,208,898	1,082,763	-126,135	89.57	1,208,898	1,082,763	-126,135	89.57	1,208,898	1,082,763	-126,135	89.57
加班費	571,248	121,484	-449,764	21.27	571,248	121,484	-449,764	21.27	571,248	121,484	-449,764	21.27	571,248	121,484	-449,764	21.27	571,248	121,484	-449,764	21.27
外、健保費	688,782	570,299	-98,483	85.27	688,782	570,299	-98,483	85.27	688,782	570,299	-98,483	85.27	688,782	570,299	-98,483	85.27	688,782	570,299	-98,483	85.27
保險費	12,000	16,133	4,133	134.44	12,000	16,133	4,133	134.44	12,000	16,133	4,133	134.44	12,000	16,133	4,133	134.44	12,000	16,133	4,133	134.44
勞退金提撥	321,036	289,970	-31,066	90.32	321,036	289,970	-31,066	90.32	321,036	289,970	-31,066	90.32	321,036	289,970	-31,066	90.32	321,036	289,970	-31,066	90.32
自營活動	12,000	11,979	-21	99.83	12,000	11,979	-21	99.83	12,000	11,979	-21	99.83	12,000	11,979	-21	99.83	12,000	11,979	-21	99.83
健康檢查	1,000	0	-1,000	0	1,000	0	-1,000	0	1,000	0	-1,000	0	1,000	0	-1,000	0	1,000	0	-1,000	0
績效獎金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
代課費及代運費	108,864	1,280	-107,584	1.18	108,864	1,280	-107,584	1.18	108,864	1,280	-107,584	1.18	108,864	1,280	-107,584	1.18	108,864	1,280	-107,584	1.18
資遣費	42,632	42,632	0	100	42,632	42,632	0	100	42,632	42,632	0	100	42,632	42,632	0	100	42,632	42,632	0	100
業務費	696,700	358,557	-338,143	51.47	696,700	358,557	-338,143	51.47	696,700	358,557	-338,143	51.47	696,700	358,557	-338,143	51.47	696,700	358,557	-338,143	51.47
活動費	95,000	11,077	-83,923	11.66	95,000	11,077	-83,923	11.66	95,000	11,077	-83,923	11.66	95,000	11,077	-83,923	11.66	95,000	11,077	-83,923	11.66
研習、進修	24,000	0	-24,000	0	24,000	0	-24,000	0	24,000	0	-24,000	0	24,000	0	-24,000	0	24,000	0	-24,000	0
水電、電費及瓦斯	282,000	107,796	-174,204	41.14	282,000	107,796	-174,204	41.14	282,000	107,796	-174,204	41.14	282,000	107,796	-174,204	41.14	282,000	107,796	-174,204	41.14
水費	26,000	14,063	-11,937	54.09	26,000	14,063	-11,937	54.09	26,000	14,063	-11,937	54.09	26,000	14,063	-11,937	54.09	26,000	14,063	-11,937	54.09
電費	204,000	81,253	-122,747	39.83	204,000	81,253	-122,747	39.83	204,000	81,253	-122,747	39.83	204,000	81,253	-122,747	39.83	204,000	81,253	-122,747	39.83
瓦斯	32,000	12,480	-19,520	39	32,000	12,480	-19,520	39	32,000	12,480	-19,520	39	32,000	12,480	-19,520	39	32,000	12,480	-19,520	39
稅捐支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
保全	80,000	114,839	34,839	143.55	80,000	114,839	34,839	143.55	80,000	114,839	34,839	143.55	80,000	114,839	34,839	143.55	80,000	114,839	34,839	143.55
辦公文具	18,000	23,226	5,226	129.03	18,000	23,226	5,226	129.03	18,000	23,226	5,226	129.03	18,000	23,226	5,226	129.03	18,000	23,226	5,226	129.03
事務機器器材	60,000	34,503	-25,497	57.51	60,000	34,503	-25,497	57.51	60,000	34,503	-25,497	57.51	60,000	34,503	-25,497	57.51	60,000	34,503	-25,497	57.51
電話費(含ADSL)	45,000	40,668	-4,332	90.37	45,000	40,668	-4,332	90.37	45,000	40,668	-4,332	90.37	45,000	40,668	-4,332	90.37	45,000	40,668	-4,332	90.37
郵資	7,200	7,103	-97	98.65	7,200	7,103	-97	98.65	7,200	7,103	-97	98.65	7,200	7,103	-97	98.65	7,200	7,103	-97	98.65

109學年度臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

四學年收支預算比較表

109年08月01日至110年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	109學年執行數				110學年執行數				111學年執行數				112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	37,500	2,690	-34,810	7.17													37,500	2,690	-34,810	7.17
文宣費(一般文宣)	10,000	2,690	-7,310	26.9													10,000	2,690	-7,310	26.9
文宣費(園刊)	27,500	0	-27,500	0													27,500	0	-27,500	0.00
攝影照片	9,000	0	-9,000	0													9,000	0	-9,000	0.00
園務特支	39,000	11,910	-27,090	30.54													39,000	11,910	-27,090	30.54
差旅費	20,000	4,745	-15,255	23.73													20,000	4,745	-15,255	23.73
場地使用費	0	0	0	0													0	0	0	0
公共事務管理費	0	0	0	0													0	0	0	0
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	0													0	0	0	0
材料費	1,401,300	1,041,513	-359,787	74.32													1,401,300	1,041,513	-359,787	74.32
教保材料費	216,000	251,893	35,893	116.62													216,000	251,893	35,893	116.62
日常消耗用品	54,000	46,361	-7,639	85.85													54,000	46,361	-7,639	85.85
藥品費	6,300	5,041	-1,259	80.02													6,300	5,041	-1,259	80.02
餐點費	1,125,000	738,218	-386,782	65.62													1,125,000	738,218	-386,782	65.62
維護及修繕購置費	244,000	220,895	-23,105	90.53													244,000	220,895	-23,105	90.53
水電修繕	85,000	49,121	-35,879	57.79													85,000	49,121	-35,879	57.79
園舍消毒、清潔	25,000	24,100	-900	96.4													25,000	24,100	-900	96.40
火險	8,000	8,564	564	107.05													8,000	8,564	564	107.05
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教	126,000	139,110	13,110	110.4													126,000	139,110	13,110	110.40
學設施設備	167,682	1,199,655	1,031,973	715.43													167,682	1,199,655	1,031,973	715.43
雜支、行政管理費及業務發展費	41,802	3,775	-38,027	9.03													41,802	3,775	-38,027	9.03
雜支	125,880	125,880	0	100													125,880	125,880	0	100.00
行政管理費	0	1,070,000	1,070,000	-													0	1,070,000	1,070,000	-
業務發展費	0	0	0	0													0	0	0	0
其他	0	323,080	323,080	-													0	323,080	323,080	-
課後留園及延後托育支出	0	287,520	287,520	-													0	287,520	287,520	-
課後留園支出	0	35,560	35,560	-													0	35,560	35,560	-
延後托育支出	0	749,562	749,562	-													0	749,562	749,562	-
其他支出	0	434,411	434,411	-													0	434,411	434,411	-
專案補助支出	0	252,320	252,320	-													0	252,320	252,320	-
代收補助支出	0	62,831	62,831	-													0	62,831	62,831	-
代收代付支出	0	0	0	0													0	0	0	0
損失	0	0	0	0													0	0	0	0
呆帳損失	0	117,171	117,171	-													0	117,171	117,171	-
本期無結	-	108,915	108,915	-													-	108,915	108,915	-
本期稅費用																				
本期盈餘(稅後)		8,256	8,256	-														8,256	8,256	-

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

財產清冊暨盤點表

110/07/31

財產編號(含分號)			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	盤點紀錄
代1-	3000919	3140101-01	主機系統	HPG5500	1	台	1100409	16,400	5	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代2-	3000920	3140101-01	主機系統	HPG5500	1	台	1100409	16,400	5	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代3-	3000921	3140308-17	數位投影機	NEC P603X	1	台	1100409	27,850	5	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代4-	3000922	3140308-17	數位投影機	NEC P603X	1	台	1100409	27,850	5	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代5-	5000768	5010110-19	飲水機	HM-900型冰溫熱殺菌型飲水機	1	台	1100409	19,000	3	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代6-	5000769	5010110-19	飲水機	HM-900型冰溫熱殺菌型飲水機	1	台	1100409	19,000	3	諾貝爾班	諾貝爾老師	1100115 1100709
代7-	5000770	5010108-20	除濕機	Panasonic	1	台	1100409	14,000	5	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代8-	5000772	5010305-01	床	保健床 90*30*153cm	1	座	1100409	14,000	5	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代9-	6004532	60119	電腦設備	液晶螢幕 HP P224	1	台	1100409	3,408	2	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代10-	6004533	60119	電腦設備	液晶螢幕 HP P224	1	台	1100409	3,408	2	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代11-	6004534	60114	雜項用具	布幕氣壓100吋	1	台	1100409	7,000	2	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代12-	6004535	60114	雜項用具	布幕氣壓100吋	1	台	1100409	7,000	2	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代13-	6004536	60114	雜項用具	投影機推車	1	台	1100409	8,150	2	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代14-	6004537	60114	雜項用具	投影機推車	1	台	1100409	8,150	2	辦公室	行政老師	1100115 1100709
代15-	6004538	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾老師	1100115 1100709
代16-	6004539	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾老師	1100115 1100709
代17-	6004540	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾老師	1100115 1100709
代18-	6004541	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾老師	1100115 1100709
代19-	6004542	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾老師	1100115 1100709
代20-	6004543	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡老師	1100115 1100709
代21-	6004544	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡老師	1100115 1100709
代22-	6004545	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡老師	1100115 1100709
代23-	6004546	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡老師	1100115 1100709
代24-	6004547	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡老師	1100115 1100709
代25-	6004548	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	雨果班	雨果老師	1100115 1100709

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

財產清冊暨盤點表

110/07/31

財產編號(含分號)			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	盤點紀錄
代26-	6004549	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代27-	6004550	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代28-	6004551	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代29-	6004552	60702	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	1100409	3,500	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代30-	6004553	60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	1100409	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代31-	6004554	60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	1100409	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代32-	6004555	60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	1100409	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代33-	6004556	60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	1100409	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代34-	6004557	60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	1100409	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代35-	6004558	60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	1100409	4,000	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代36-	6004559	60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	1100409	2,800	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代37-	6004560	60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	1100409	2,800	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代38-	6004561	60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	1100409	2,800	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代39-	6004562	60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	1100409	2,800	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代40-	6004563	60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	1100409	2,800	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代41-	6004564	60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	1100409	2,800	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代42-	6004565	60702	陳列用具	五格中空櫃 108*30*65cm	1	座	1100409	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代43-	6004566	60702	陳列用具	五格中空櫃 108*30*65cm	1	座	1100409	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代44-	6004567	60702	陳列用具	五格中空櫃 108*30*65cm	1	座	1100409	3,500	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代45-	6004568	60702	陳列用具	立式三格櫃 33*30*80cm	1	座	1100409	3,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代46-	6004569	60702	陳列用具	立式三格櫃 33*30*80cm	1	座	1100409	3,000	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代47-	6004570	60702	陳列用具	立式雙格櫃 33*30*55cm	1	座	1100409	5,000	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代48-	6004571	60114	雜項用具	木製可以移動式 白板	1	座	1100409	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代49-	6004572	60114	雜項用具	木製可以移動式 白板	1	座	1100409	4,000	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代50-	6004573	60114	雜項用具	木製可以移動式 白板	1	座	1100409	4,000	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

財產清冊暨盤點表

110/07/31

財產編號(含分號)			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	盤點紀錄
代51-	6004574	60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	1100409	1,200	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代52-	6004575	60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	1100409	1,200	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	1100115 1100709
代53-	6004576	60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	1100409	1,200	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代54-	6004577	60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	1100409	1,200	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	1100115 1100709
代55-	6004578	60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	1100409	1,200	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
代56-	6004579	60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	1100409	1,200	2	雨果班	雨果班老師	1100115 1100709
				合計				325,616				
管理人			會計		圖長		負責人					

莊嘉文

筠妃

欣本
玲子

文宗

臺中市陳平非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

財產清冊暨盤點表

110/07/31

財產編號(含分號)	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	盤點紀錄
自1090001	筆記型電腦	14X(Core i)	1	台	1100409	24,000	4	辦公室	黃筠妃	1100115 1100709
自1090002	桌上型電腦	AOC	1	台	1100409	18,200	4	辦公室	黃筠妃	1100115 1100709
自1090003	標誌音響組	標緻	1	組	1100409	29,000	4	辦公室	黃筠妃	1100115 1100709
自1090004	南方松木格柵門		1	個	1100409	22,800	1	走廊入口	黃筠妃	1100115 1100709
	合計					94,000				
管理人  會計  園長  負責人 										

臺中市陳平非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
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：				
2-1：經檢視明細帳發現，立帳及沖帳之會計科目不一致、費用重複入帳、銀行存款餘額與銀行對帳單金額不符、收入重複入帳等之情事，皆已依會計師建議調整完竣，建請改善。				
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：				
8-1：經查有利息收入漏列之情事，已依會計師建議重分類及調整完竣。建請確實核對銀行對帳單或存摺。				
10-1：經查發現專案補助收入及代收補助收入有低列之情事，係因帳務處理錯誤所致，已依會計師建議調整完竣。				
11-1：經查發現有停課期間退費未入帳造成教保費收入高估之情事，已依會計師建議調				

整完竣。				
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： 16~18：本學年度園長及教保服務人員薪資預算3,149,415元，實際支出數為3,828,515元，超支金額679,100元，經檢視營運成本計算表發現，教保服務人員與學前特教師預算人數編列總人數7人，社會工作師/護理師編制1人，合計預算4,546,395元，園所將其中2名教保人員/學前特教師之預算金額與社會工作師/護理師1人預算金額於幼生系統中登錄在學前特教師、社工人員、護理人員薪資之會計科目中，金額為1,396,980元。故該會計科目超支係因實際人員配置預算人員配置差異所致；園長及教保服務人員薪資及學前特教師、社工人員、護理人員薪資合計預算金額4,546,395元，合計實際支出數為4,303,446元，無超支情形。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。經核算本細項勻支情形符合規定。 31-1：經查發現未依規定提撥資遣費準備金並以專戶或定期存款方式儲存，帳載已依會計師調整完竣，並於110年8月26日轉存專戶。建請確實依規定辦理。				

其他：本學年度保險費預算12,000元，實際支出數為16,133元，超支金額4,133元，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。故本細項勻支情形符合規定。			
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： 38-1：本學年度保全原預算為80,000元，實際支出數為114,839元，超支金額為34,839元，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。因其超過規定之勻支上限，已陳報臺中市政府教育局，將活動費34,839元之經費勻支至保全，勻支後保全則無超支。 39-1：本學年度辦公文具預算數18,000元，實際支出數23,226元，超支金額5,226元，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。因其超過規定之勻支上限，已報經臺中市政府教育局同意，自文宣費(園刊)流入5,226元之經費勻支至辦公文具，勻支後辦公文具則無超支。			
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：無此情事。				
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： 57-1：本學年度火險預算8,000元，實際支出數8,564元，超支金額564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，始得依規定勻支其他項目經費。本細項經核算得以維護費剩餘經費勻支，勻支情形符合規定。				
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： 59-1：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126,000元，實際支出數139,110元，超支金額13,110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，始得依規定勻支其他項目經費。本細項經核算其超支金額得以維護費其他細項剩餘經費勻支，符合勻支規定。				
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	V		

	(如有超支應於下方補充說明敘明)			
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： 63-2：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1,070,000元已於110年8月27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： 64-1：經抽查發現有專案補助支、代收補助支出、代收代付支出帳務處理之錯誤，如借貸方相反、重複認列、重複沖銷等，皆已依會計師建議調整完竣。				
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： 69-1：經查核發現，於上學期建請應改善之事項，如跨期間之各項收入或支出，於幼兒園會計年度結束日應依權責發生制予以調整；平時帳務處理應檢查各資產負債表科目餘額，避免重複入帳或漏列收支致使資產負債高低估之情事等，於本次查核期間(110.2.1~110.7.31)仍發現情況相同等錯誤，皆已調整完竣。				

71-1：本學年度應付辦理單位行政管理費125,880元，帳列應付關係人款。

綜合建議事項

1. 平時帳務處理應檢查各資產負債表科目餘額，避免重複入帳或漏列收支致使資產負債高估、資產負債科目餘額為負值之情事。
2. 經查常有立帳會計科目錯誤、立沖帳科目不一致、重複入帳、收支未合乎收入配合原則等情事，建請確實依一般公認會計原則及經費處理注意事項規定辦理。
3. 專案補助收支、代收補助收支及代收代付收支應合乎收入配合原則，跨期間之各項收入或支出，於幼兒園會計年度結束日應依權責發生制予以調整。
4. 本學期需調整之錯帳較多，皆已依會計師調整完竣。建請確實依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項辦理。
5. 本學年度超過勾支上限之超支情況已依會計師建議向主管機關申請勾支流用，唯園所應自主檢視各費用執行率是否有依規定需向主管機關申請之情事。
6. 銀行存款應確實入帳並與銀行對帳單或存摺交易明細核對，避免漏列利息收入。
7. 歷次查核建議改善之事項，建請確實改善，避免發生相同情況之錯誤。

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