

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

中華民國一一〇及一〇九學年度

地址：臺中市烏日區溪墘里溪南路一段731號

電話：04-23350336

民國一一〇學年度
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	8~9
(五)關係人交易	9~10
(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)民國一一一年及民國一一〇年七月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日及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)民國一一一年及民國一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日及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：

廉結忠



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 一 年 九 月 十 九 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)

(承前頁)

資產負債表

民國一一一年及民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	111年7月31日	110年7月31日	負債及餘絀	111年7月31日	110年7月31日
	金 額	金 額		金 額	金 額
其他非流動資產			累積餘絀(附註二)	14,900	7,737
存出保證金	3,000	8,000	本期餘絀	19,888	7,163
非流動資產合計	3,910,734	3,194,889	餘絀總計	34,788	14,900
資產總計	\$ 7,352,619	\$ 6,300,415	負債及餘絀總計	\$ 7,352,619	\$ 6,300,415

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

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(一一〇學年度)

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	\$ 9,549,400	\$ 9,274,252	\$ (275,148)	97.12
教保費收入減項	0	(55,494)	(55,494)	0.00
課後留園及延後托育收入	0	39,615	39,615	0.00
利息收入	0	1,687	1,687	0.00
其他收入	0	689,173	689,173	0.00
收入合計	9,549,400	9,949,233	399,833	104.19
支出(附註二)				
人事費	7,192,038	6,805,874	(386,164)	94.63
業務費	560,700	326,674	(234,026)	58.26
材料費	1,401,300	1,117,500	(283,800)	79.75
維護及修繕購置費	244,000	421,407	177,407	172.71
雜支、行政管理費及業務發展費	151,362	519,945	368,583	343.51
課後留園及延後托育支出	0	39,615	39,615	0.00
其他支出	0	689,173	689,173	0.00
損失	0	9,157	9,157	0.00
支出合計	9,549,400	9,929,345	379,945	103.98
本期餘絀	0	19,888	19,888	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	\$ 19,888	\$ 19,888	0.00

(請參閱財務報表附註)

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)

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	\$ 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)

財務報表附註

民國一一一年及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

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111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。

四、重要會計項目之說明

(一) 應收帳款

	111.7.31	110.7.31
應收政府學費差額補助	\$ 966,453	\$ 158,021
應收教保費收入	-	9,000

財務報告附註(續)

	111. 7. 31	110. 7. 31
合 計	\$ 966,453	\$ 167,021
(二) 其他應收款		
	111. 7. 31	110. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 190,000	\$ 542,651
應收代收代付收入	0	175
合 計	\$ 190,000	\$ 542,826
(三) 預付費用		
	111. 7. 31	110. 7. 31
預付保險費	\$ 13,762	\$ 14,594
預付火險	83	89
合 計	\$ 13,845	\$ 14,683
(四) 應付帳款		
	111. 7. 31	110. 7. 31
應付餐點費	\$ 32,750	\$ 0
應付教保材料費	14,286	0
應付日常消耗用品	1,298	0
應付藥品費	3,100	0
合 計	\$ 51,434	\$ 0
(五) 應付費用		
	111. 7. 31	110. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 451,395	\$ 419,064
應付勞健保費、勞退金提撥	237,523	221,340
應付水電瓦斯、電話費等	13,800	11,222
應付電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	174,000	25,000
應付其他費用	55,906	-
合 計	\$ 932,624	\$ 676,626
(六) 其他應付款		
	111. 7. 31	110. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 112,230	\$ 118,871
應退教保費收入(家長繳費)溢收款	1,310	211,197
合 計	\$ 113,540	\$ 330,068

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

財務報告附註(續)

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	
	110學年度	109學年度	111.7.31	110.7.31
行政管理費	\$ 109,569	\$ 109,700	\$ 109,569	\$ 109,700
場地使用費	12,000	12,000	-	-
	<u>\$ 121,569</u>	<u>\$ 121,700</u>	<u>\$ 109,569</u>	<u>\$ 109,700</u>

本園向母機構租借場地辦理早期療育專案輔導活動，帳列專案補助支出項下。

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

	110學年度	
	收入	支出
早期療育或專業輔導之經費	\$ 80,000	\$ 80,000
獎勵機構招收身心障礙幼兒補助經費	30,000	30,000
薪資差額補助經費	386,549	386,549
特殊教育專業團隊服務補助	10,000	10,000
110年績效獎金補助	110,000	110,000
防疫物資經費補助	8,800	8,800
合 計	<u>\$ 625,349</u>	<u>\$ 625,349</u>

(二) 代收代付收入及支出明細表

	110學年度	
	收入	支出
學生團保保費	\$ 31,074	\$ 31,074
代購用品	32,750	32,750
合計	<u>\$ 63,824</u>	<u>\$ 63,824</u>

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)

110及109學年度收入明細表

項 目	110學年度		差異數	執行率
	預算數	決算數		
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)		\$ 1,729,725		
教保費收入(政府學費差額補助)		7,544,527		
	\$9,549,400	\$ 9,274,252	(\$ 275,148)	97.12%
減：五日未上課退費		(55,494)		
教保費收入合計		\$ 9,218,758		
延後托育收入		39,615		
課後留園及延後托育收入合計		\$ 39,615		
利息收入		\$ 1,687		
其他收入				
專案補助收入		625,349		
代收代付收入		63,824		
其他收入合計		\$ 689,173		
收入合計	\$9,549,400	\$ 9,949,233	\$ 399,833	104.19%

項 目	109學年度		差異數	執行率
	預算數	決算數		
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%

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)

110及109學年度支出明細表

		110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		\$3,902,445	\$ 3,798,043	(\$ 104,402)	97.32%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資		495,788	469,501	(26,287)	94.70%
會計、總務、廚工、清潔薪資		1,175,959	1,145,145	(30,814)	97.38%
加班費		544,764	286,378	(258,386)	52.57%
勞、健保費		603,636	678,117	74,481	112.34%
保險費		11,000	23,307	12,307	211.88%
勞退金提撥		306,792	316,513	9,721	103.17%
自強活動		11,000	11,000	0	100.00%
健康檢查		11,000	8,800	(2,200)	80.00%
代課費及廚工代班費		88,364	27,780	(60,584)	31.44%
資遣費準備金		41,290	41,290	0	100.00%
人事費合計		7,192,038	6,805,874	(386,164)	94.63%
業務費					
活動費		95,000	87,860	(7,140)	92.48%
研習、進修		22,000	6,000	(16,000)	27.27%
水費		26,000	3,200	(22,800)	12.31%
電費		90,000	62,835	(27,165)	69.82%
瓦斯		32,000	19,375	(12,625)	60.55%
保全		60,000	0	(60,000)	0.00%
辦公文具		18,000	4,572	(13,428)	25.40%
事務機器耗材		60,000	56,063	(3,937)	93.44%
電話費(含ADSL)		45,000	18,407	(26,593)	40.90%
郵資		7,200	6,172	(1,028)	85.72%
文宣費(一般文宣)		10,000	0	(10,000)	0.00%
文宣費(園刊)		27,500	26,000	(1,500)	94.55%
攝影照片		9,000	9,000	0	100.00%
園務特支		39,000	25,440	(13,560)	65.23%
差旅費		20,000	1,750	(18,250)	8.75%
業務費合計		560,700	326,674	(234,026)	58.26%
材料費					
教保材料費		216,000	188,719	(27,281)	87.37%
日常消耗用品		54,000	34,475	(19,525)	63.84%
藥品費		6,300	4,822	(1,478)	76.54%
餐點費		1,125,000	889,484	(235,516)	79.07%
材料費合計		1,401,300	1,117,500	(283,800)	79.75%
維護及修繕購置費					
水電修繕		85,000	25,786	(59,214)	30.34%
園舍消毒、清潔		25,000	25,000	0	100.00%
火險		8,000	1,079	(6,921)	13.49%

註一
註一
註一

110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	369,542	243,542	293.29%	註二
維護及修繕購置費合計	244,000	421,407	177,407	172.71%	註二
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	33,642	2,225	(31,417)	6.61%	
行政管理費	117,720	117,720	0	100.00%	
業務發展費		400,000	400,000		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	151,362	519,945	368,583	343.51%	
課後留園及延後托育支出					
延後托育支出		39,615			
課後留園及延後托育支出合計		39,615			
其他支出					
專案補助支出		625,349			
代收代付支出		63,824			
其他支出合計		689,173			
損失					
呆帳損失		9,157			
支出合計		\$ 9,929,345			

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%	

109學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
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%	註三
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%	
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%	註二
維護及修繕購置費合計	244,000	385,628	141,628	158.04%	註二
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			

- (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，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。經核算電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超支金額優先以維修費剩餘經費勻支後，仍有不足，得以業務費剩餘經費勻支，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，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。

110學年普通及非華裔幼兒園
四學年收支預算比較表
107年08月01日至111年07月31日

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				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																			
收入 部 份																				
教保費收入	3,105,357	3,105,357	-	100.00	3,105,357	3,105,357	-	100.00	3,105,357	3,105,357	-	100.00	3,105,357	3,105,357	-	100.00	3,105,357	3,105,357	-	100.00
教保費收入(家長繳費)	1,284,690	1,284,690	-	100.00	1,284,690	1,284,690	-	100.00	1,284,690	1,284,690	-	100.00	1,284,690	1,284,690	-	100.00	1,284,690	1,284,690	-	100.00
教保費收入(政府學費差額補助)	1,840,667	1,840,667	-	100.00	1,840,667	1,840,667	-	100.00	1,840,667	1,840,667	-	100.00	1,840,667	1,840,667	-	100.00	1,840,667	1,840,667	-	100.00
課後留園及延後托育收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
課後留園收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
延後托育收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	789	789	-	100.00	789	789	-	100.00	789	789	-	100.00	789	789	-	100.00	789	789	-	100.00
其他收入	2,346,612	2,346,612	-	100.00	2,346,612	2,346,612	-	100.00	2,346,612	2,346,612	-	100.00	2,346,612	2,346,612	-	100.00	2,346,612	2,346,612	-	100.00
專案補助收入	798,130	798,130	-	100.00	798,130	798,130	-	100.00	798,130	798,130	-	100.00	798,130	798,130	-	100.00	798,130	798,130	-	100.00
代收補助收入	1,408,719	1,408,719	-	100.00	1,408,719	1,408,719	-	100.00	1,408,719	1,408,719	-	100.00	1,408,719	1,408,719	-	100.00	1,408,719	1,408,719	-	100.00
代收代付收入	138,523	138,523	-	100.00	138,523	138,523	-	100.00	138,523	138,523	-	100.00	138,523	138,523	-	100.00	138,523	138,523	-	100.00
捐贈收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
租金收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他收入-其它	1,240	1,240	-	100.00	1,240	1,240	-	100.00	1,240	1,240	-	100.00	1,240	1,240	-	100.00	1,240	1,240	-	100.00
教保費收入減項	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00
五日未上課退費	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00	3,250	3,250	-	100.00
膳宿費退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
政府學費差額補助退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
臨時托育退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
課後留園收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
延後托育收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支出 部 份																				
人事費	6,716,121	2,211,039	- 4,505,082	32.92	6,716,121	2,211,039	- 4,505,082	32.92	6,716,121	2,211,039	- 4,505,082	32.92	6,716,121	2,211,039	- 4,505,082	32.92	6,716,121	2,211,039	- 4,505,082	32.92
園長及教保服務人員薪資(含■勞加)	3,610,440	1,470,842	- 2,139,598	40.74	3,610,440	1,470,842	- 2,139,598	40.74	3,610,440	1,470,842	- 2,139,598	40.74	3,610,440	1,470,842	- 2,139,598	40.74	3,610,440	1,470,842	- 2,139,598	40.74
學前特教師、社工人員、護理人員	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-
學前特教師、社工師、護理師	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-	474,930	-	- 474,930	-
社工具、園工、園生薪資	1,113,993	316,250	- 797,743	28.39	1,113,993	316,250	- 797,743	28.39	1,113,993	316,250	- 797,743	28.39	1,113,993	316,250	- 797,743	28.39	1,113,993	316,250	- 797,743	28.39
會計、總務、廚工、清潔薪資	509,388	46,605	- 462,783	9.15	509,388	46,605	- 462,783	9.15	509,388	46,605	- 462,783	9.15	509,388	46,605	- 462,783	9.15	509,388	46,605	- 462,783	9.15
加班費	562,344	217,253	- 345,091	38.63	562,344	217,253	- 345,091	38.63	562,344	217,253	- 345,091	38.63	562,344	217,253	- 345,091	38.63	562,344	217,253	- 345,091	38.63
勞、健保費	11,000	6,449	- 4,551	58.63	11,000	6,449	- 4,551	58.63	11,000	6,449	- 4,551	58.63	11,000	6,449	- 4,551	58.63	11,000	6,449	- 4,551	58.63
保險費	285,048	102,525	- 182,523	35.97	285,048	102,525	- 182,523	35.97	285,048	102,525	- 182,523	35.97	285,048	102,525	- 182,523	35.97	285,048	102,525	- 182,523	35.97
勞退金提撥	11,000	9,000	- 2,000	81.82	11,000	9,000	- 2,000	81.82	11,000	9,000	- 2,000	81.82	11,000	9,000	- 2,000	81.82	11,000	9,000	- 2,000	81.82
自衛活動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
健康檢查	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
行政費	88,361	2,800	- 85,561	3.17	88,361	2,800	- 85,561	3.17	88,361	2,800	- 85,561	3.17	88,361	2,800	- 85,561	3.17	88,361	2,800	- 85,561	3.17
代理費及代班費	38,617	38,617	-	100.00	38,617	38,617	-	100.00	38,617	38,617	-	100.00	38,617	38,617	-	100.00	38,617	38,617	-	100.00
賃運費	509,700	180,810	- 328,890	35.25	509,700	180,810	- 328,890	35.25	509,700	180,810	- 328,890	35.25	509,700	180,810	- 328,890	35.25	509,700	180,810	- 328,890	35.25
活動費	95,000	53,932	- 41,068	56.77	95,000	53,932	- 41,068	56.77	95,000	53,932	- 41,068	56.77	95,000	53,932	- 41,068	56.77	95,000	53,932	- 41,068	56.77
研習、進修	22,000	5,460	- 16,540	24.73	22,000	5,460	- 16,540	24.73	22,000	5,460	- 16,540	24.73	22,000	5,460	- 16,540	24.73	22,000	5,460	- 16,540	24.73
水電、電話及瓦斯	148,000	57,262	- 90,738	38.69	148,000	57,262	- 90,738	38.69	148,000	57,262	- 90,738	38.69	148,000	57,262	- 90,738	38.69	148,000	57,262	- 90,738	38.69
水費	26,000	-	- 26,000	-	26,000	-	- 26,000	-	26,000	-	- 26,000	-	26,000	-	- 26,000	-	26,000	-	- 26,000	-
電費	90,000	45,274	- 44,726	50.30	90,000	45,274	- 44,726	50.30	90,000	45,274	- 44,726	50.30	90,000	45,274	- 44,726	50.30	90,000	45,274	- 44,726	50.30
瓦斯	32,000	11,988	- 20,012	37.46	32,000	11,988	- 20,012	37.46	32,000	11,988	- 20,012	37.46	32,000	11,988	- 20,012	37.46	32,000	11,988	- 20,012	37.46
稅捐支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
保全	60,000	-	- 60,000	-	60,000	-	- 60,000	-	60,000	-	- 60,000	-	60,000	-	- 60,000	-	60,000	-	- 60,000	-
辦公文具	18,000	4,712	- 13,288	26.18	18,000	4,712	- 13,288	26.18	18,000	4,712	- 13,288	26.18	18,000	4,712	- 13,288	26.18	18,000	4,712	- 13,288	26.18
事務儀器耗材	60,000	19,077	- 40,923	31.80	60,000	19,077	- 40,923	31.80	60,000	19,077	- 40,923	31.80	60,000	19,077	- 40,923	31.80	60,000	19,077	- 40,923	31.80
電話費(含AUSL)	45,000	16,399	- 28,601	36.44	45,000	16,399	- 28,601	36.44	45,000	16,399	- 28,601	36.44	45,000	16,399	- 28,601	36.44	45,000	16,399	- 28,601	36.44
郵費	7,200	1,935	- 5,265	26.88	7,200	1,935	- 5,265	26.88	7,200	1,935	- 5,265	26.88	7,200	1,935	- 5,265	26.88	7,200	1,935	- 5,265	26.88

110學年度溪南非營利幼兒園 四學年收支預算決算比較表 107年08月01日至111年07月31日																單位：新台幣萬元					
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			應計								
	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						
文宣費	37,500	3,150	- 34,350	8.40	37,500	37,281	- 219	99.42	37,500	20,775	16,725	55.40	37,500	26,000	11,500	69.33	150,000	87,206	-6,344	58.14	
文宣費(一般文宣)	10,000	3,150	- 6,850	31.50	10,000	10,981	981	109.81	10,000	20,475	10,475	3.00	10,000	0	10,000	-	40,000	14,431	13,831	36.08	
文宣費(園刊)	27,500	-	- 27,500	-	27,500	26,300	- 1,200	95.64	27,500	20,475	7,025	74.45	27,500	26,000	1,500	94.55	110,000	72,775	-20,175	66.16	
攝影照片	9,000	195	- 8,805	2.17	9,000	10,205	1,205	113.39	9,000	32,129	23,129	0	100.00	9,000	9,000	0	100.00	36,000	28,400	-7,600	78.89
園務特支	39,000	18,608	- 20,392	47.71	39,000	32,387	- 6,613	83.04	39,000	32,129	6,871	82.38	39,000	25,440	13,560	65.23	158,000	108,564	-6,574	69.59	
差額	20,000	100	- 19,900	0.50	20,000	1,650	- 18,350	8.25	20,000	2,000	18,000	10.00	20,000	1,750	18,250	8.75	80,000	5,500	-2,000	6.88	
場地使用費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
公共事務管理費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
土地、建物、設施與設備之租(稅)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
材料費	1,401,300	446,457	- 954,843	31.86	1,401,300	1,266,084	- 105,216	92.40	1,401,300	1,077,832	323,468	76.92	1,401,300	1,117,500	283,800	79.75	5,605,200	3,937,873	-452,701	70.25	
教學材料費	216,000	95,205	- 120,795	44.08	216,000	230,477	14,477	106.70	216,000	182,682	33,318	84.58	216,000	188,719	27,281	87.37	864,000	697,083	-45,719	80.68	
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	54,000	34,475	19,525	63.84	216,000	138,465	-5,029	64.10	
藥品費	6,300	6,221	- 79	98.75	6,300	2,868	- 3,432	45.52	6,300	6,668	-368	105.84	6,300	4,822	1,478	76.54	25,200	20,579	-2,401	81.66	
餐點費	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	1,125,000	899,484	235,516	79.07	4,500,000	3,081,746	-409,700	68.48	
辦理及修繕購置費	244,000	149,029	- 94,971	61.08	244,000	234,177	- 9,823	95.97	244,000	385,628	-141,628	158.04	244,000	421,407	-177,407	172.71	976,000	1,180,241	-423,829	121.95	
水電修繕	85,000	5,676	- 79,324	6.68	85,000	51,834	- 33,166	47.054	85,000	33,166	-51,834	39.02	85,000	25,766	59,214	30.34	340,000	102,574	-15,330	30.17	
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	25,000	25,000	0	100.00	100,000	65,400	-34,600	65.40	
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	8,000	1,079	6,921	13.49	32,000	4,167	-99	13.02	
電器用品、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	126,000	369,542	-243,542	293.29	504,000	1,018,100	-373,800	202.00	
辦公、行政、管理費及業務發展費	151,362	124,926	- 26,436	82.53	151,362	144,962	- 6,400	95.77	151,362	586,500	-435,138	387.48	151,362	519,945	-368,583	343.51	605,448	1,376,333	-836,557	227.32	
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	33,642	2,225	31,417	6.61	134,568	55,624	13,424	41.34	
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	117,720	177,720	0	100.00	470,880	470,709	19	99.96	
業務發展費	-	-	-	-	-	930,000	-	-	-	450,000	450,000	-	-	0	0	-	0	1,780,000	450,000	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
課後留園及課後托育支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
課後留園支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
課後托育支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
專案補助支出	2,332,368	-	-	-	-	1,523,960	-	-	-	706,636	-	-	-	689,173	-	-	-	39,615	0	-	
代收補助支出	788,130	-	-	-	-	508,165	-	-	-	622,891	-	-	-	625,349	-	-	-	5,252,137	0	-	
代收補助支出	1,395,715	-	-	-	-	813,036	-	-	-	0	-	-	-	0	-	-	-	2,554,535	0	-	
代收代付支出	138,523	-	-	-	-	202,759	-	-	-	83,745	-	-	-	0	-	-	-	2,208,751	0	-	
損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,824	0	-	
呆帳損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,157	0	-	
其他損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,157	0	-	
本期數	-	4,879	-	-	-	2,858	-	-	-	7,163	-	-	-	19,888	-	-	-	9,157	0	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期數	-	-	-	-	-	-															

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

111年7月31日

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	111/1/25 111/7/31
1070802	冷藏/凍櫃	122*70*200cm	1	台	107/6/13	30,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070803	湯爐	60*70*42/83cm	1	台	107/6/13	5,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070804	雙口炒台	124*70*80/97cm	1	台	107/6/13	12,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070805	四抽蒸爐	77*67*157cm	1	台	107/6/13	21,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
1070809	餐具消毒櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	38,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070810	不鏽鋼置物櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	18,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
1070812	瓦斯桶格柵間	90*50*150cm	1	座	107/6/13	9,500	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070813	不鏽鋼壁板	530*240cm	1	組	107/6/13	25,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070814	雙層配送台車	90*60*80cm	1	台	107/6/13	6,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070815	煮飯鍋	50人份	1	台	107/6/13	6,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070816	落地式開水機		1	台	107/6/13	16,500	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070817	煮湯鍋		2	組	107/6/13	3,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070818	炒鍋	一組3個	1	組	107/6/13	7,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070819	油煙處理機	730*625*650MM	1	組	107/6/13	16,000	4年	廚房	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
1070821	幼兒桌子	實木90*60*53cm	24	張	107/6/27	33,600	4年	教室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31

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

111年7月31日

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	盤點記錄
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
1070827	6人附門書包餐櫃	木芯板150*40*90cm貼皮	16	座	107/6/27	56,000	4年	教室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070828	高架圖書儲藏櫃	木芯板245*30*180cm貼皮(得併換)	1	座	107/6/27	18,000	4年	辦公室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
1070837	筆記型電腦(ASUS BX310U)		1	台	107/5/8	20,000	2年	辦公室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
1070840	單槍投影機	(viewsonic PDJ5353LS)	2	臺	107/6/1	25,000	4年	教室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070841	投影布幕		5	座	107/6/1	5,000	4年	教室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070842	教材教具		27	項	107/5/22	57,526	4年	教室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
1070843	圖書		57	本	107/5/22	13,770	4年	教室	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
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	111/1/25 111/7/31
4010305-01G	柵欄		1	座	108/04/24	22,000	10年	走廊	梁秋玉	111/1/25 111/7/31
總金額						\$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)

財產清冊

111年7月31日

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	111/1/25 111/7/31
1080701	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	23,500	4年	辦公室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1080702	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	23,500	4年	百合教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1080703	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	23,500	4年	康乃馨教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1080704	積木組		1	座	108/07/26	16,262	4年	百合教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1080705	積木組		1	座	108/07/26	16,263	4年	康乃馨教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1081001	積木組		1	座	108/10/24	17,475	4年	向日葵教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1081101	投影機		1	台	108/11/21	21,645	2年	向日葵教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1090301	額溫槍		1	支	109/03/20	教育局補助	1年	向日葵教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1091201	投影機		1	台	109/12/09	23,730	2年	多功能教室	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1100701	遮雨棚		2	座	110/07/26	194,355	4年	一樓戶外走廊	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1110101	遮雨棚		2	座	111/01/18	126,000	5年	二樓戶外走廊	楊雅筑	111/1/25 111/7/31
1110201	組合攀爬架		1	組	111/02/01	60,000	2年	戶外	楊雅筑	111/7/31
1110202	萬用小屋及戶外廚房組		1	組	111/02/01	234,300	2年	戶外	楊雅筑	111/7/31
1110301	辦公室交誼桌		1	張	111/03/09	16,275	4年	辦公室	楊雅筑	111/7/31
1110601	魚菜共生		1	座	111/06/16	19,600	2年	一樓戶外走廊	楊雅筑	111/7/31
1110602	紫外線殺菌燈		8	組	111/06/16	24,500	1年	教室	楊雅筑	111/7/31
1110603	電腦		1	台	111/06/16	29,950	4年	向日葵教室	楊雅筑	111/7/31
1110604	電腦		1	台	111/06/16	29,950	4年	辦公室	楊雅筑	111/7/31
1110605	筆記型電腦		1	台	111/06/16	29,500	2年	辦公室	楊雅筑	111/7/31
1110701	幼兒園招牌		1	式	111/07/30	62,000	4年	戶外	楊雅筑	111/7/31
1110702	洗手台		2	座	111/07/30	78,000	4年	一樓戶外走廊	楊雅筑	111/7/31
1110703	飲水機	賀眾UW-999	1	台	111/07/30	34,000	4年	二樓戶外走廊	楊雅筑	111/7/31
1110704	空間閱讀系統櫃		1	座	111/07/30	185,000	4年	多功能教室	楊雅筑	111/7/31
1110705	哈莫尼沙發組		1	組	111/07/30	26,730	4年	多功能教室	楊雅筑	111/7/31
總金額						\$1,333,035				

管理人：

雅筑

會計：

靜雯

園長：

秋淑

負責人：

媽梁

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：				
15-1：依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，教保費、課後留園及延後托育收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於非營利幼兒園之原因致無法收回者，報經主管機關同意後，始得列為呆帳。本學年度依規定於111年8月29日陳報臺中市政府教育局，將應收108學年度之教保費收入(家長繳費)及學生保險費等帳款9,157元轉列呆帳損失。				
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： 26-1：本學年度勞、健保費預算603,636元，實際支出數為678,117元，超支金額74,481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。經核算本細項勻支情形符合規定。 26-2：本學年度勞退金提撥預算306,792元，實際支出數為316,513元，超支金額9,721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。經核算本細項勻支情形符合規定。 其他：本學期保險費預算數為11,000元，實際支出數為23,307元，超支金額12,307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：177,407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：243,542 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：本學期電器用品、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369,542元，超支金額為243,542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243,542元，優先以維護費剩餘經費66,135元勻 支後，仍有不足177,407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：本學年度依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，分別於110年11月 25日及111年5月10日報經臺中市政府教育局同意，動支業務發展準備金294,300元及 381,950元，已於本學年度進行園內修繕及增購設備執行完竣。 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400,000元已於111年9月7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				

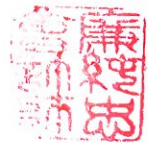
66	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○元			V
67	未有以非營利幼兒園之名義向金融機構或其他個人單位借（貸）款之情形	V		
負債補充說明：無。				
其他				
68	本學期（學年度）未有借款予辦理單位或他人之情形。如有借款，其借款金額為○○○元。	V		
69	上學期（學年度）會計師查核所提建議改善事項，非營利幼兒園已完成改善	V		
70	非營利幼兒園與關係人間無交易事項。如有交易事項，請於下方補充說明揭露		V	
71	非營利幼兒園之財產或代管財產是否均登錄於財產清冊或代管清冊，定期盤點，並依相關規定報廢	V		
其他補充說明：				
70-1：本學年度應付辦理單位行政管理費109,569元，帳列應付關係人款。				
70-2：本學年度向母機構租借場地辦理早期療育專案輔導活動，合計12,000元，帳列專案補助支出項下，截至111年7月31日止皆已結清。				
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。 2. 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定須報經主管機關同意之事項，建請確實依規定辦理。 3. 學期或學年度結束時，應確實核對帳載銀行存款與銀行對帳單。				

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



民國一一年九月十九日