

臺中市建平非營利幼兒園
(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：臺中市太平區精美路201號

電話：04-23510127

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
(六)質押之資產	9
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	9
(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	18~21
八、購置財產清冊暨盤點表	22
九、會計師查核附表	23~27

會計師查核報告

臺中市政府教育局 公鑒：

查核意見

臺中市建平非營利幼兒園(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建平非營利幼兒園(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，與臺中市建平非營利幼兒園(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建平非營利幼兒園(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建平非營利幼兒園(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，以及使臺中市建平非營利幼兒園(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建平非營利幼兒園(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 一 年 九 月 十 九 日

臺中市建平非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

資產負債表

民國一〇一一年七月三十一日

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	
流動資產					流動負債				
現金					應付關係人款				
銀行存款					應付關係人款(附註五)	\$	128,109	\$	0
活期存款					應付款項				
活期存款1					應付帳款(附註四)		0		175,627
活期存款2					應付費用(附註四)		795,751		736,741
應收帳款(附註四)					預收款項				
其他應收款(附註四)					預收教保費(家長繳費)		672,000		867,000
預付款項					預收教保費(政府學費差額補助)		2,700,108		2,509,308
預付費用(附註四)					其他預收款(附註四)		13,125		12,950
用品盤存					流動負債合計		4,309,093		4,301,626
其他流動資產									
暫付款					非流動負債				
流動資產合計					資遣費準備		95,893		51,310
	4,427,596		4,308,905		業務發展準備		2,410,000		1,010,000
非流動資產					應付代管財產		3,304,060		3,142,020
基金(附註二)					應付購置財產		182,095		28,320
資遣費準備金(附註二)					非流動負債合計		5,992,048		4,231,650
業務發展準備金(附註二)									
代管財產(附註二)					負債總計		10,301,141		8,533,276
購置財產(附註二)									
(接次頁)									

臺中市建平非營利幼兒園(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

資 產	111年7月31日		110年7月31日		單位：新台幣元	
	金 額	金 額	金 額	金 額	111年7月31日	110年7月31日
其他非流動資產						
存出保證金	1,000	1,000			8,279	0
非流動資產合計	5,993,048	4,232,650			111,224	8,279
					119,503	8,279
資產總計	\$ 10,420,644	\$ 8,541,555	負債及餘絀總計		\$ 10,420,644	\$ 8,541,555

會計



園長



(請參閱財務報表附註)

負責人



臺中市建平非營利幼兒園(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	\$ 11,372,772	\$ 11,315,194	\$ (57,578)	99.49
教保費收入減項	0	(70,975)	(70,975)	0.00
課後留園及延後托育收入	0	190,000	190,000	0.00
利息收入	0	1,589	1,589	0.00
其他收入	0	1,150,834	1,150,834	0.00
收入合計	11,372,772	12,586,642	1,213,870	110.67
支出(附註二)				
人事費	8,624,759	7,509,704	(1,115,055)	87.07
業務費	631,400	455,308	(176,092)	72.11
材料費	1,650,420	1,380,562	(269,858)	84.65
維護及修繕購置費	291,400	222,276	(69,124)	76.28
雜支、行政管理費及業務發展費	174,793	1,562,734	1,387,941	894.05
課後留園及延後托育支出	0	190,000	190,000	0.00
其他支出	0	1,150,834	1,150,834	0.00
損失	0	4,000	4,000	0.00
支出合計	11,372,772	12,475,418	1,102,646	109.70
本期餘絀	0	111,224	111,224	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	\$ 111,224	\$ 111,224	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計



園長



負責人



臺中市建平非營利幼兒園(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	\$ 11,108,768	\$ 9,575,253	\$ (1,533,515)	86.20
教保費收入減項	0	(46,525)	(46,525)	0.00
課後留園及延後托育收入	0	60,880	60,880	0.00
利息收入	0	1,231	1,231	0.00
其他收入	0	305,969	305,969	0.00
收入合計	11,108,768	9,896,808	(1,211,960)	89.09
支出(附註二)				
人事費	8,360,755	6,682,491	(1,678,264)	79.93
業務費	631,400	412,036	(219,364)	65.26
材料費	1,650,420	1,056,570	(593,850)	64.02
維護及修繕購置費	291,400	200,163	(91,237)	68.69
雜支、行政管理費及業務發展費	174,793	1,170,420	995,627	669.60
課後留園及延後托育支出	0	60,880	60,880	0.00
其他支出	0	305,969	305,969	0.00
支出合計	11,108,768	9,888,529	(1,220,239)	89.02
本期餘絀	0	8,279	8,279	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	\$ 8,279	\$ 8,279	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計



園長



負責人



臺中市建平非營利幼兒園(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「臺中市建平非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)」(以下簡稱本園)。由臺中市太平區建平國民小學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市太平區精美路201號，核定招收幼生人數為106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111年7月31日止，幼兒園招收幼生人數為101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	\$ 1,087,828	\$ 0

財務報告附註(續)

(二) 其他應收款

	111. 7. 31	110. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 330,579	\$ 182,890

(三) 預付費用

	111. 7. 31	110. 7. 31
預付保險費	4,428	4,496
預付其他費用	4,225	4,225
合 計	\$ 8,653	\$ 8,721

(四) 應付帳款

	111. 7. 31	110. 7. 31
應付政府學費差額補助退款	\$ 0	\$ 173,127
應付餐點費	\$ 0	\$ 2,500
合 計	\$ 0	\$ 175,627

(五) 應付費用

	111. 7. 31	110. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 507,455	\$ 462,787
應付勞健保費、勞退金提撥	286,376	237,954
應付水電瓦斯、電話費等	1,920	36,000
合 計	\$ 795,751	\$ 736,741

(六) 其他預收款

	111. 7. 31	110. 7. 31
預收學生平安保險	\$ 13,125	\$ 12,950

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	
	110學年度	109學年度	111. 7. 31	110. 7. 31
行政管理費	\$ 128,109	\$ 129,657	\$ 128,109	\$ 0
場地使用費	12,000	12,000	0	0
	\$ 140,109	\$ 141,657	\$ 128,109	\$ 0

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。

財務報告附註(續)

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
配置教師助理員補助經費	\$ 190,848	\$ 190,848
獎勵機構招收身心障礙幼兒補助經費	30,000	30,000
特殊教育專業團隊服務補助	20,000	20,000
薪資差額補助經費	394,019	394,019
專業輔導補助	59,999	59,999
110年績效獎金補助	130,000	130,000
防疫物資經費補助	10,500	10,500
早期療育或專業輔導之經費	80,000	80,000
合 計	<u>\$ 915,366</u>	<u>\$ 915,366</u>

(二) 代收補助收入及支出明細表

	110學年度	
	收入	支出
弱勢幼兒課後留園補助經費	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 190,000</u>

(三) 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	\$ 29,868	\$ 29,868
代購用品	15,600	15,600
合計	<u>\$ 45,468</u>	<u>\$ 45,468</u>

臺中市建平非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

110學年度收入明細表

		110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)			\$ 1,909,655		
教保費收入(政府學費差額補助)			9,405,539		
		\$11,372,772	\$11,315,194	(\$ 57,578)	99.49%
減：五日未上課退費			(61,261)		
轉學/轉出退費			(9,714)		
教保費收入合計			\$11,244,219		
課後留園及延後托育收入					
課後留園收入			190,000		
課後留園及延後托育收入合計			\$ 190,000		
利息收入			\$ 1,589		
其他收入					
專案補助收入			915,366		
代收補助收入			190,000		
代收代付收入			45,468		
其他收入合計			\$ 1,150,834		
收入合計		\$11,372,772	\$12,586,642	\$ 1,213,870	110.67%

		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)			\$ 2,725,262		
教保費收入(政府學費差額補助)			6,849,991		
		\$11,108,768	\$ 9,575,253	(\$1,533,515)	86.20%
減：五日未上課退費			(46,525)		
教保費收入合計			\$ 9,528,728		
課後留園及延後托育收入					
課後留園收入			22,400		
延後托育收入			38,480		
課後留園及延後托育收入合計			\$ 60,880		
利息收入			\$ 1,231		
其他收入					
專案補助收入			185,490		
代收代付收入			120,479		
其他收入合計			\$ 305,969		
收入合計		\$11,108,768	\$ 9,896,808	(\$1,211,960)	89.09%

臺中市建平非營利幼兒園(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		\$4,906,305	\$ 4,407,825	(\$ 498,480)	89.84%	
學前特教師、社工人員、護理人員薪資		516,645	495,800	(20,845)	95.97%	
會計、總務、廚工、清潔薪資		1,198,099	1,202,600	4,501	100.38%	註一
加班費		610,272	225,649	(384,623)	36.98%	
勞、健保費		738,948	710,827	(28,121)	96.19%	
保險費		13,000	25,648	12,648	197.29%	註一
勞退金提撥		365,760	342,787	(22,973)	93.72%	
自強活動		13,000	12,896	(104)	99.20%	
健康檢查		13,000	890	(12,110)	6.85%	
代課費及廚工代班費		197,064	32,116	(164,948)	16.30%	
資遣費準備金		52,666	52,666	0	100.00%	
人事費合計		8,624,759	7,509,704	(1,115,055)	87.07%	
業務費						
活動費		115,000	93,991	(21,009)	81.73%	
研習、進修		26,000	4,000	(22,000)	15.38%	
水費		32,000	30,000	(2,000)	93.75%	
電費		96,000	92,400	(3,600)	96.25%	
瓦斯		34,000	12,200	(21,800)	35.88%	
保全		60,000	45,600	(14,400)	76.00%	
辦公文具		24,000	15,426	(8,574)	64.28%	
事務機器耗材		65,000	55,625	(9,375)	85.58%	
電話費(含ADSL)		54,000	28,601	(25,399)	52.96%	
郵資		8,400	2,862	(5,538)	34.07%	
文宣費(一般文宣)		10,000	10,000	0	100.00%	
文宣費(園刊)		30,000	28,000	(2,000)	93.33%	
攝影照片		10,000	9,660	(340)	96.60%	
園務特支		42,000	26,943	(15,057)	64.15%	
差旅費		25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計		631,400	455,308	(176,092)	72.11%	
材料費						
教保材料費		254,400	241,805	(12,595)	95.05%	
日常消耗用品		63,600	57,979	(5,621)	91.16%	
藥品費		7,420	425	(6,995)	5.73%	
餐點費		1,325,000	1,080,353	(244,647)	81.54%	
材料費合計		1,650,420	1,380,562	(269,858)	83.65%	
維護及修繕購置費						
水電修繕		110,000	1,600	(108,400)	1.45%	
園舍消毒、清潔		25,000	24,780	(220)	99.12%	
火險		8,000	1,044	(6,956)	13.05%	

110學年度						註二
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		148,400	194,852	46,452	131.30%	
維護及修繕購置費合計		291,400	222,276	(69,124)	76.28%	
雜支、行政管理費及業務發展費						
雜支		37,884	25,825	(12,059)	68.17%	
行政管理費		136,909	136,909	0	100.00%	
業務發展費			1,400,000	1,400,000		
雜支、行政管理費及業務發展費合計		174,793	1,562,734	1,387,941	894.05%	
課後留園及延後托育支出						
課後留園支出			190,000			
課後留園及延後托育支出合計			190,000			
其他支出						
專案補助支出			915,366			
代收補助支出			190,000			
代收代付支出			45,468			
其他支出合計			1,150,834			
損失						
呆帳損失			4,000			
損失合計			4,000			
支出合計			\$12,475,418			

109學年度						註一
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	\$4,781,160	\$ 3,762,588	(\$1,018,572)	78.70%		
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	502,740	456,550	(46,190)	90.81%		
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,167,993	1,079,050	(88,943)	92.38%		
加班費	594,672	313,566	(281,106)	52.73%		
勞、健保費	714,528	644,051	(70,477)	90.14%		
保險費	13,000	20,803	7,803	160.02%		
勞退金提撥	352,440	315,641	(36,799)	89.56%		
自強活動	13,000	12,724	(276)	97.88%		
健康檢查	1,000	0	(1,000)	0.00%		
代課費及廚工代班費	168,912	26,208	(142,704)	15.52%		
資遣費準備金	51,310	51,310	0	100.00%		
人事費合計	8,360,755	6,682,491	(1,678,264)	79.93%		
業務費						

109學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率
活動費	115,000	80,576	(34,424)	70.07%
研習、進修	26,000	3,200	(22,800)	12.31%
水費	32,000	30,000	(2,000)	93.75%
電費	96,000	92,400	(3,600)	96.25%
瓦斯	34,000	12,860	(21,140)	37.82%
保全	60,000	33,775	(26,225)	56.29%
辦公文具	24,000	20,232	(3,768)	84.30%
事務機器耗材	65,000	41,938	(23,062)	64.52%
電話費(含ADSL)	54,000	23,627	(30,373)	43.75%
郵資	8,400	2,925	(5,475)	34.82%
文宣費(一般文宣)	10,000	8,770	(1,230)	87.70%
文宣費(園刊)	30,000	13,700	(16,300)	45.67%
攝影照片	10,000	8,510	(1,490)	85.10%
園務特支	42,000	39,523	(2,477)	94.10%
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00%
業務費合計	631,400	412,036	(219,364)	65.26%
場地使用費				
公共事務管理費	135,000	0	(135,000)	0.00%
場地使用費合計	135,000	0	(135,000)	0.00%
材料費				
教保材料費	254,400	218,027	(36,373)	85.70%
日常消耗用品	63,600	67,810	4,210	106.62% 註三
藥品費	7,420	1,948	(5,472)	26.25%
餐點費	1,325,000	768,785	(556,215)	58.02%
材料費合計	1,650,420	1,056,570	(593,850)	64.02%
維護及修繕購置費				
水電修繕	110,000	6,403	(103,597)	5.82%
園舍消毒、清潔	25,000	16,998	(8,002)	67.99%
火險	8,000	305	(7,695)	3.81%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	148,400	176,457	28,057	118.91% 註二
維護及修繕購置費合計	291,400	200,163	(91,237)	68.69%
雜支、行政管理費及業務發展費				
雜支	37,884	23,511	(14,373)	62.06%
行政管理費	136,909	136,909	0	100.00%
業務發展費		1,010,000	1,010,000	
其他		0	0	
雜支、行政管理費及業務發展費合計	174,793	1,170,420	995,627	669.60%
課後留園及延後托育支出				
課後留園支出		22,400		

109學年度					
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
延後托育支出			38,480		
課後留園及延後托育支出合計			60,880		
其他支出					
專案補助支出			185,490		
代收補助支出			0		
代收代付支出			120,479		
其他支出合計			305,969		
支出合計			\$ 9,888,529		

- (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，該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，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，該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。
- (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，該細項超支金額足以在材料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。

110學年度臺中市建平非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

四學年收支預算決算比較表

109年08月01日至111年07月31日

單位：新台幣元													
總計													
收入	科目名稱	109學年執行數				110學年執行數				111學年執行數			
		預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入	校務收入	0	9,575,253	9,575,253	-	11,315,134	11,315,194	-	-	0	20,890,447	20,890,447	-
	校務費收入(家長協會)	0	2,725,262	2,725,262	-	1,909,655	1,909,655	-	-	0	4,634,917	4,634,917	-
	校務費收入(政府學費差額補)	0	6,849,991	6,849,991	-	9,405,539	9,405,539	-	-	0	16,255,530	16,255,530	-
	校務費收入(臨時托育)	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	課後留園及延後托育收入	0	60,880	60,880	-	190,000	190,000	-	-	0	250,880	250,880	-
	課後留園收入	0	22,400	22,400	-	190,000	190,000	-	-	0	212,400	212,400	-
	延後托育收入	0	38,480	38,480	-	0	0	0	-	0	38,480	38,480	-
	利息收入	0	1,231	1,231	-	1,589	1,589	-	-	0	2,820	2,820	-
	其他收入	0	305,953	305,959	-	1,150,834	1,150,834	-	-	0	1,456,803	1,456,803	-
	專案補助收入	0	185,490	185,490	-	915,366	915,366	-	-	0	1,100,856	1,100,856	-
	代收代付收入	0	0	0	-	190,000	190,000	-	-	0	190,000	190,000	-
	代收代付收入	0	120,479	120,479	-	45,468	45,468	-	-	0	165,947	165,947	-
	捐贈收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	捐贈收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	租金收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	其他收入-其它	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	校務費收入減項	0	46,525	46,525	-	-70,975	-70,975	-	-	0	-24,450	-24,450	-
	五五基金上繳退費	0	46,525	46,525	-	-61,261	-61,261	-	-	0	-14,736	-14,736	-
	膳宿退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	膳宿/膳出退費	0	0	0	-	-9,714	-9,714	-	-	0	-9,714	-9,714	-
支出	政府學費差額補助退費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
	臨時托育退費	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	-
	課後留園收入退費	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	-
	入學費	8,360,755	6,682,491	-1,678,264	79.93	8,624,759	7,509,704	-1,115,055	87.07	8,454,746	14,192,195	-2,793,319	167.86
	園長及教務服務人員薪資(含業務加)	4,781,160	3,762,588	-1,018,572	78.70	4,906,305	4,407,825	-498,480	89.84	4,915,760	8,170,413	-1,517,652	166.21
	學務特教教師、社工人員、護理人員	502,740	456,550	-46,190	90.81	516,645	495,800	-20,845	95.97	532,740	952,350	-67,035	178.76
	學務特教教師、社工師、護理師	502,740	456,550	-46,190	90.81	516,645	495,800	-20,845	95.97	595,140	952,350	-67,035	160.02
	社工具、護士薪資	0	0	0	-	0	0	0	-	12,200	0	0	-
	會計、總務、廚工、清潔薪資	1,167,993	1,079,050	-88,943	92.38	1,198,064	1,202,600	4,501	100.38	2,366,092	2,281,650	-84,442	96.43
	加班費	594,672	313,566	-281,106	52.73	610,272	225,648	-384,623	36.98	594,672	599,215	-65,523	90.67
	勞務、健保費	714,528	644,051	-70,477	90.14	738,948	710,827	-28,121	96.19	746,044	1,354,878	-608,834	181.46
	保險費	13,000	20,803	7,803	160.02	13,000	25,648	12,648	197.29	65,666	46,451	-19,215	70.74
	勞退金提撥	352,440	315,641	-36,799	89.56	365,760	342,787	-22,973	93.72	807,748	658,428	-149,320	81.51
	自給水費	13,000	12,714	-276	97.88	13,000	12,896	-104	99.20	106,991	25,820	-81,171	23.95
	健康檢查	1,000	0	-1,000	0	13,000	890	-12,110	6.85	135,600	890	-134,710	0.66
	行政費及代辦費	168,912	26,208	-142,704	15.52	197,064	32,116	-164,948	16.30	261,312	58,324	-202,988	22.32
	管理費	51,310	51,310	0	100.00	52,666	52,666	0	100.00	63,510	103,976	-40,466	163.72
	業務費	631,400	412,036	-219,364	65.26	631,400	455,308	-176,092	72.11	631,400	867,344	-235,944	137.37
	活動費	115,000	80,576	-34,424	70.07	115,000	93,991	-21,009	81.73	160,600	174,567	-13,967	108.70
	研習、進修	26,000	3,200	-22,800	12.31	26,000	4,000	-22,000	15.38	41,426	137,800	-96,374	32.64
	水電、電話、瓦斯	162,000	135,280	-26,720	83.49	162,000	134,600	-27,400	83.09	217,625	165,260	-52,365	75.94
	水費	32,000	30,000	-2,000	93.75	32,000	30,000	-2,000	93.75	60,601	122,400	-61,799	201.98
	電費	96,000	92,400	-3,600	96.25	96,000	92,400	-3,600	96.25	98,862	104,600	-5,738	105.80
	瓦斯	34,000	12,880	-21,120	37.82	34,000	12,200	-21,800	35.88	72,000	12,860	-59,140	17.86
	視聽支出	0	0	0	-	0	0	0	-	38,000	45,600	-7,600	0
	保全	60,000	33,775	-26,225	56.29	60,000	45,600	-14,400	76.00	70,000	49,201	-20,799	70.29
	辦公文具	24,000	20,232	-3,768	84.30	24,000	15,426	-8,574	64.28	52,000	75,857	-23,857	145.88
	事務機器托付	65,000	41,938	-23,062	64.52	65,000	55,625	-9,375	85.58	74,660	70,539	-4,121	94.48
	電話費(含USL)	54,000	23,627	-30,373	43.75	54,000	23,601	-30,399	43.70	80,943	26,489	-54,454	32.73
	郵費	8,400	2,925	-5,475	34.82	8,400	2,892	-5,508	34.43	8,400	40,925	-32,525	487.20
	文書費	40,000	22,470	-17,530	56.18	40,000	38,000	-2,000	95.00	40,000	60,470	-20,470	151.18
	文書費(一般文書)	10,000	8,770	-1,230	87.70	10,000	10,000	0	100.00	10,000	18,770	-8,770	187.70
	文書費(圖刊)	30,000	13,700	-16,300	45.67	30,000	28,000	-2,000	93.33	60,000	41,700	-18,300	69.50

110學年度臺中市建平非學齡幼兒園(委託社團法人彰化縣金方位教育協會辦理)

四學年度決算預算決算比較表

109年08月01日至111年07月31日

單位：新台幣元											
編制											
科目名稱	109學年度執行數				110學年度執行數				111學年度執行數		
	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
攝影照片	10,000	8,510	-1,490	85.10	10,000	9,560	-340	96.60	20,000	18,170	-1,830
園務特支	42,000	39,523	-2,477	94.10	42,000	26,943	-15,057	64.15	84,000	66,466	-17,534
園務費	25,000	0	0	0.00	25,000	0	-25,000	0.00	50,000	0	-50,000
場地使用費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0
公共事務管理費	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0
土地、建物、設施與設備之租(稅)	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0
材料費	1,650,420	1,056,570	-593,850	64.02	1,650,420	1,380,582	-269,838	83.65	3,300,840	2,437,132	-863,708
設備材料費	254,400	218,027	-36,373	85.70	254,400	241,805	-12,595	95.05	508,800	459,832	-48,968
日常消耗用品	63,600	67,810	4,210	106.62	63,600	57,979	-5,621	91.16	127,200	125,789	-1,411
無品費	7,420	1,948	-5,472	26.25	7,420	425	-6,995	5.73	14,840	2,373	-12,467
餐膳費	1,325,000	768,785	-556,215	58.02	1,325,000	1,080,353	-244,647	81.54	2,650,000	1,849,138	-800,862
維護及修繕費	291,400	200,163	-91,237	68.69	291,400	222,276	-69,124	76.28	582,800	422,439	-160,361
水電修繕	110,000	6,403	-103,597	5.82	110,000	1,600	-108,400	1.45	220,000	8,003	-211,997
圖書消毒、清潔	25,000	16,998	-8,002	67.99	25,000	24,780	-220	99.12	50,000	41,778	-8,222
文書	8,000	305	-7,695	3.81	8,000	1,044	-6,956	13.05	16,000	1,349	-14,651
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	148,400	176,457	28,057	118.91	148,400	194,852	46,452	131.30	296,800	371,309	74,509
總支、行政及管理費及業務發展費	174,793	1,170,420	995,627	669.60	174,793	1,582,734	1,387,941	884.05	349,586	2,733,154	2,383,568
雜支	37,884	23,511	-14,373	62.06	37,884	25,825	-12,059	68.17	75,768	49,336	-26,432
行政管理費	136,909	136,909	0	100.00	136,909	136,909	0	100.00	273,818	273,818	0
業務發展費	0	1,010,000	1,010,000	-	0	1,400,000	1,400,000	-	0	2,410,000	2,410,000
其他	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0
環境衛生設備修費支出	0	60,880	60,880	-	0	190,000	190,000	-	0	250,880	250,880
課後留園支出	0	22,400	22,400	-	0	190,000	190,000	-	0	212,400	212,400
庭後托買支出	0	38,480	38,480	-	0	0	0	-	0	38,480	38,480
其他支出	0	305,969	305,969	-	0	1,150,834	1,150,834	-	0	1,456,803	1,456,803
專業補助支出	0	185,490	185,490	-	0	915,366	915,366	-	0	1,100,856	1,100,856
代收課助支出	0	0	0	-	0	190,000	190,000	-	0	190,000	190,000
代收代付支出	0	120,479	120,479	-	0	45,468	45,468	-	0	165,947	165,947
損失	0	0	0	-	0	4,000	4,000	-	0	4,000	4,000
其他損失	0	0	0	-	0	4,000	4,000	-	0	4,000	4,000
本期餘絀	-	8,279	-	-	-	111,224	-	-	-	119,503	-
本期餘絀(數後)	-	8,279	-	-	-	111,224	-	-	-	119,503	-

臺中市建平非營利幼兒園

(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

代管財產清冊

2022/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
	(一)辦公設備									
109A001	接待桌椅		1	組	2020/8/1	8,900	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A002	辦公椅		7	張	2020/8/1	14,700	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A003	電話機		5	隻	2020/8/1	5,000	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A004	投影機推車		1	台	2020/8/1	4,729	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A005	公文檔案櫃座		1	座	2020/8/1	5,300	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A006	Office電腦軟體		1	套	2020/8/1	4,200	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A007	無線基地台		1	台	2020/8/1	14,880	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A008	數位相機		2	台	2020/8/1	7,987	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A009	冰箱		1	台	2020/8/1	11,500	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A010	辦公室OA辦公桌		7	張	2020/8/1	50,000	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A011	事務機		1	台	2020/8/1	20,800	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A012	短焦投影機		1	台	2020/8/1	11,437	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A013	桌上型電腦		2	台	2020/8/1	60,000	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A014	筆記型電腦		2	台	2020/8/1	24,281	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A015	冷氣		1	台	2020/8/1	42,489	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A016	洗臉盆		1	只	2020/8/1	5,440	4年	多功能教室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A018	個人電腦	acer P215-53	1	台	2022/7/1	24,615	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A019	個人電腦	ASUS M700MC	1	台	2022/7/1	26,042	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A020	顯示器	禾聯 HF-65JA2 65型	1	台	2022/7/1	38,047	6年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A021	麥克風	TR-8100	1	台	2022/7/1	18,606	8年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A022	綜合擴大機	TOA GA-1724	1	台	2022/7/1	26,554	5年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109A023	鐵捲門	鋁合金 290*178	1	式	2022/7/1	37,176	10年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
	(二)教室設備									
109B001	轉角櫃及小茶几		1	批	2020/8/1	31,500	4年	枇杷村	郭素真	2021/12/30 2022/7/27
109B002	梯櫃組		1	批	2020/8/1	36,300	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B003	布偶台		4	座	2020/8/1	40,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B004	廚具扮演台		4	座	2020/8/1	100,500	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B005	移動式美術收納櫃		4	座	2020/8/1	48,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B006	燈箱		1	座	2020/8/1	31,500	4年	荔枝村	譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B007	小餐飲櫃		2	臺	2020/8/1	42,900	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B008	三面鏡		1	臺	2020/8/1	5,780	4年	枇杷村	郭素真	2021/12/30 2022/7/27
109B009	大托盤		1	批	2020/8/1	9,200	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B010	中托盤		1	批	2020/8/1	5,600	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B011	畫架		4	架	2020/8/1	8,400	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27

臺中市建平非營利幼兒園

(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

代管財產清冊

2022/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
109B012	中空階梯櫃(三階無背)		4	組	2020/8/1	6,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B013	中空階梯櫃(二階無背)		4	組	2020/8/1	10,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B014	櫥窗磁性公佈欄		4	組	2020/8/1	9,020	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B015	幼兒園桌子(加腳套)		3	組	2020/8/1	45,900	4年	龍眼村、枇杷村、荔枝村	徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B016	幼幼班桌子(加腳套)		1	組	2020/8/1	8,500	4年	香蕉村	張小尹	2021/12/30 2022/7/27
109B017	幼兒園椅子(加腳套)		3	組	2020/8/1	52,800	4年	龍眼村、枇杷村、荔枝村	徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B018	幼幼班椅子(加腳套)		1	組	2020/8/1	11,000	4年	香蕉村	張小尹	2021/12/30 2022/7/27
109B019	學習區四層矮教具櫃		4	組	2020/8/1	28,800	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B020	學習區三層矮教具櫃		4	組	2020/8/1	39,600	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B021	學習區二層矮教具櫃		4	組	2020/8/1	12,400	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B022	鉛筆輪雙面磁性白板附筆槽		4	組	2020/8/1	26,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B023	6人附門書包餐具櫃		4	組	2020/8/1	109,800	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B024	高架圖書儲藏櫃		2	架	2020/8/1	19,600	4年	多功能教室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109B025	教具儲藏鐵架		1	架	2020/8/1	22,500	4年	多功能教室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109B026	2-6歲數學故事圖書		1	套	2020/8/1	5,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B027	2-6歲創意幼兒圖書		1	套	2020/8/1	6,500	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B028	2-6歲情緒繪本套書		1	套	2020/8/1	4,500	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B029	2-6歲成長探索叢書		1	套	2020/8/1	8,400	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B030	數概念圖書		1	套	2020/8/1	3,250	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B031	2-6歲動物套書		1	套	2020/8/1	7,000	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B032	(三)教保教具與玩具		1	批	2020/8/1	93,590	4年	辦公室、香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	江美嬌、張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B033	班級牌及鐵架		6	架	2020/8/1	14,350	4年	教室牆上	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109B034	數字練習板		1	套	2020/8/1	2,520	4年	枇杷村	郭素真	2021/12/30 2022/7/27
109B035	注音練習板		1	套	2020/8/1	4,325	4年	枇杷村	郭素真	2021/12/30 2022/7/27
109B036	幾何扣環		1	套	2020/8/1	600	4年	龍眼村	徐苡軒	2021/12/30 2022/7/27
109B037	立體形學習組		1	套	2020/8/1	770	4年	龍眼村	徐苡軒	2021/12/30 2022/7/27
109B038	計數連環扣		1	套	2020/8/1	335	4年	龍眼村	徐苡軒	2021/12/30 2022/7/27
109B039	EVA中發泡積木		1	套	2020/8/1	1,035	4年	香蕉村	張小尹	2021/12/30 2022/7/27
109B040	手指板		1	套	2020/8/1	1,155	4年	香蕉村	張小尹	2021/12/30 2022/7/27
109B041	教學白板及置物櫃		4	座	2020/8/1	300,388	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B042	棉被櫃		5	座	2020/8/1	207,505	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B043	鞋櫃		5	座	2020/8/1	123,515	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B044	窗台置物櫃		5	座	2020/8/1	177,860	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B045	窗台置物櫃		10	座	2020/8/1	237,150	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B046	窗台置物櫃		1	座	2020/8/1	19,762	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐苡軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27

臺中市建平非營利幼兒園

(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

代管財產清冊

2022/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
109B047	窗台置物櫃		1	座	2020/8/1	12,845	4年	香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	張小尹、徐茲軒、郭素貞、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109B048	辦公室用具櫃		1	座	2020/8/1	47,429	4年	多功能教室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109B049	冷氣		10	台	2020/8/1	424,890	4年	辦公室、香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	江美嬌、張小尹、徐茲軒、郭素貞、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
	(三)廚房設備									
109C001	大炒鍋及蓋子		2	個	2020/8/1	7,500	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C002	不鏽鋼蒸籠		1	個	2020/8/1	3,500	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C003	大湯鍋		1	個	2020/8/1	950	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C004	特大平底鍋		1	個	2020/8/1	1,500	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C005	保溫鍋		1	個	2020/8/1	3,000	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C006	不鏽鋼湯鍋		1	個	2020/8/1	2,000	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C007	餐車		1	台	2020/8/1	2,700	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C008	電鍋		1	個	2020/8/1	3,200	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C009	不鏽鋼菜盆及蓋子		4	組	2020/8/1	10,400	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C010	塑膠外箱		4	個	2020/8/1	2,400	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C011	蒸盤		1	個	2020/8/1	651	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C012	碗盤湯匙等餐具		4	組	2020/8/1	9,368	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C013	雙口炒台		1	台	2020/8/1	14,822	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C014	單口平口湯爐		1	台	2020/8/1	6,423	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C015	不鏽鋼雙層工作台		1	台	2020/8/1	6,423	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C016	煮飯鍋		2	台	2020/8/1	7,904	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C017	不鏽鋼單水槽平台		1	台	2020/8/1	7,905	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C018	不鏽鋼雙水槽		1	台	2020/8/1	7,114	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C019	落地式開水機		1	台	2020/8/1	19,762	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C020	不鏽鋼消毒烘乾櫃		1	台	2020/8/1	46,441	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C021	不鏽鋼雙層工作車		1	台	2020/8/1	10,869	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C022	雙層配送台車		1	台	2020/8/1	9,387	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C023	四門冰箱		1	台	2020/8/1	29,643	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C024	不鏽鋼置物櫃		1	台	2020/8/1	21,739	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C025	不鏽鋼四層存放架		1	台	2020/8/1	9,881	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C026	瓦斯桶格柵間		1	台	2020/8/1	8,399	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C027	不鏽鋼截油槽		1	台	2020/8/1	16,798	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C028	不鏽鋼油煙水洗機		1	座	2020/8/1	44,465	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
109C029	不鏽鋼壁板		1	組	2020/8/1	26,679	4年	廚房	鍾瑞琴	2021/12/30 2022/7/27
	(四)保健設備									
109D001	保健床		1	組	2020/8/1	9,500	4年	多功能教室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27

臺中市建平非營利幼兒園

(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

代管財產清冊

2022/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
109D002	屏風		1	組	2020/8/1	4,500	4年	多功能教室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
109D003	尿布台		1	組	2020/8/1	5,500	4年	香蕉村	張小尹	2021/12/30 2022/7/27
109D004	額溫槍		5	隻	2020/8/1	12,500	4年	辦公室、香蕉村、龍眼村、枇杷村、荔枝村	江美嬌、張小尹、徐茲軒、郭素真、譚宇彤	2021/12/30 2022/7/27
109D005	醫藥箱		1	組	2020/8/1	1,280	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
總計						\$3,304,060				

管理人：



會計：



園長：



負責人：



臺中市建平非營利幼兒園

(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

自購財產盤點表

2022/7/31

財產	財產				取得		使用	存置		盤點
編號	名稱	型式	數量	單位	日期	金額	年限	地點	保管人	紀錄
(含分號)										
1	行動音響		1	台	2021/2/23	28,320	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
2	鋰電無碳刷鼓風機		1	台	2021/10/8	11,500	4年	辦公室	江美嬌	2021/12/30 2022/7/27
3	固定鐵架式遮陽帆布		1	式	2022/1/10	142,275	4年	園區	江美嬌	2022/7/27
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
					總計:\$182,095元					
管理人:  會計:  園長:  負責人: 										

臺中市建平非營利幼兒園
(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9月2日陳報臺中市政府教育局，將應收110學年度之教保費收入(家長繳費)4,000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： 22~24：本學年度會計、總務、廚工、清潔薪資預算1,198,099元，實際支出數為1,202,600元，超支金額4,501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13,000元，實際支出數為25,648元，超支金額12,648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：。				
49	土地、建物、設施與設備之租金是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)			V
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
50	教保材料費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，非耗材類之教具玩具已登錄於清冊	V		
51	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
52	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
53	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
54	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
材料費補充說明：無。				
55	水電修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
56	園舍消毒、清潔是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
57	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
58	維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
維護費補充說明：無。				
59	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
60	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：46,452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預算數148,400元，實際支出數為194,852元，超支金額46,452元，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。故本細項符合勻支規定。				
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（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1,400,000元已於111年9月2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128,109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. 本學年度執行超過預算之支出項目，宜妥適支用經費並加強預算管控。 2. 建請確實定期用品盤存之金額及數量，並與代收代付支出及代收代付收入核對。

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