

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112及111學年度

地址：臺中市北屯區陳平路58號

電話：04-22930373

民國112及111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
三、收支餘絀表	4~5
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	6~8
(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	11
五、收支明細表	12~17
六、四學年度收支預決算比較表	18~19
七、代管財產清冊暨盤點表	20~21
八、購置財產清冊暨盤點表	22
九、會計師查核附表	23~28

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113年及民國112年7月31日之資產負債表，暨民國112年8月1日至113年7月31日及111年8月1日至112年7月31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113年及民國112年7月31日之財務狀況，暨民國112年8月1日至113年7月31日及111年8月1日至112年7月31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：

陳維忠



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 1 1 3 年 9 月 1 5 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113年及民國112年7月31日

單位：新台幣元

資 產	113年7月31日	112年7月31日	負債及餘絀	113年7月31日	112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		
零用金	\$ 30,000	\$ 30,000	應付關係人款(附註五)	\$ 125,760	\$ 125,760
銀行存款			應付款項		
活期存款			應付帳款(附註四)	71,240	8,232
活期存款1	3,649,577	3,058,315	應付費用(附註四)	836,322	680,249
應收帳款(附註四)	357,339	0	其他應付款(附註四)	239,733	32,195
其他應收款(附註四)	60,984	403,982	預收款項		
預付款項			預收教保費(政府學費差額補助)	2,520,504	2,343,168
預付費用(附註五)	2,969	3,377	其他流動負債		
用品盤存	0	8,750	暫收款	0	6,400
其他流動資產			流動負債合計	3,793,559	3,196,004
暫付款	1,110	0			
流動資產合計	4,101,979	3,504,424	非流動負債		
非流動資產			資遣費準備	158,573	112,856
基金			業務發展準備	5,782,906	4,581,000
資遣費準備金(附註二)	158,573	112,856	應付代管財產	199,960	325,558
業務發展準備金(附註二)	5,782,906	4,581,000	應付購置財產	409,475	346,500
代管財產(附註二)	199,960	325,558	非流動負債合計	6,550,914	5,365,914
購置財產(附註二)	409,475	346,500	負債總計	10,344,473	8,561,918
其他非流動資產			餘絀		
存出保證金	2,000	2,000	累積餘絀(附註二)	310,420	309,539
非流動資產合計	6,552,914	5,367,914	本期餘絀	0	881
資產總計	\$ 10,654,893	\$ 8,872,338	餘絀總計	310,420	310,420
			負債及餘絀總計	\$ 10,654,893	\$ 8,872,338

(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)

收支餘絀表

民國112年8月1日至113年7月31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	\$ 9,970,560	\$ 8,535,365	\$ (1,435,195)	85.61
教保費收入減項	0	(49,434)	(49,434)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	270,753	270,753	0.00
利息收入	0	64,735	64,735	0.00
其他收入	0	2,834,099	2,834,099	0.00
收入合計	9,970,560	11,655,518	1,684,958	116.90
支出(附註二)				
人事費	7,651,520	5,508,561	(2,142,959)	71.99
業務費	694,700	354,538	(340,162)	51.03
材料費	1,401,300	1,146,858	(254,442)	81.84
維護及修繕購置費	244,000	181,358	(62,642)	74.33
雜支、行政管理費及業務發展費	167,442	1,331,821	1,164,379	795.39
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	270,753	270,753	0.00
其他支出	0	2,834,099	2,834,099	0.00
支出合計	10,158,962	11,627,988	1,469,026	114.46
本期餘絀	(188,402)	27,530	215,932	(14.61)
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	(27,530)	(27,530)	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ (188,402)	\$ 0	\$ 188,402	0.00

會計



園長



(請參閱財務報表附註)

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)

收支餘絀表

民國111年8月1日至112年7月31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	\$ 9,970,560	\$ 11,148,860	\$ 1,178,300	111.82
教保費收入減項	0	(1,363,895)	(1,363,895)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	523,800	523,800	0.00
利息收入	0	15,508	15,508	0.00
其他收入	0	1,861,904	1,861,904	0.00
收入合計	9,970,560	12,186,177	2,215,617	122.22
支出(附註二)				
人事費	7,474,865	6,431,871	(1,042,994)	86.05
業務費	694,700	378,904	(315,796)	54.54
材料費	1,401,300	1,254,067	(147,233)	89.49
維護及修繕購置費	244,000	68,202	(175,798)	27.95
雜支、行政管理費及業務發展費	167,442	1,673,338	1,505,896	999.35
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	523,800	523,800	0.00
其他支出	0	1,855,114	1,855,114	0.00
支出合計	9,982,307	12,185,296	2,202,989	122.07
本期餘絀	(11,747)	881	12,628	(7.50)
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ (11,747)	\$ 881	\$ 12,628	(7.50)

(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113年及112年7月31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113年7月31日止，幼兒園招收幼生人數為76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：

- (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) 賸餘款動支

依非營利幼兒園實施辦法第34條第1項規定，非營利幼兒園，於契約期間依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用；其未發生虧損之年度，委託辦理者得報經委託單位、申請辦理者得報經直轄市、縣（市）主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

第2項規定，非營利幼兒園於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，於清償債務後仍有結餘者，其處理程序應依下列規定辦理：

一、經同意由原非營利法人繼續辦理，或契約屆滿、終止而重新依第八條至第十條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者：

（一）優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費，及繼續辦理契約期間教保服務人員及其他服務人員晉薪之人事費。

（二）依前目處理後，仍有賸餘款，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該園教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫，委託辦理者報委託單位、申請辦理者報直轄市、縣（市）主管機關備查後支用。

二、契約期間屆滿未申請繼續辦理，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：

財務報告附註(續)

(一) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

(二) 依前目處理後，仍有賸餘款者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內，委託辦理者全數繳回委託辦理之委託單位、申請辦理者全數繳回直轄市、縣（市）主管機關，用於改善該園、公立幼兒園或非營利幼兒園教學設施、設備。

(十一) 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。

(十二) 所得稅

所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覈實入帳。

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

	113. 7. 31	112. 7. 31
應收政府學費差額補助	\$ 357,339	\$ 0

(二) 其他應收款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 60,800	\$ 277,952
應收代收補助收入	0	126,000
應收代收代付收入	58	0
應收代收款	126	30
合 計	\$ 60,984	\$ 403,982

(三) 預付費用

	113. 7. 31	112. 7. 31
預付保險費	\$ 2,843	\$ 3,217
預付火險	126	160
合 計	\$ 2,969	\$ 3,377

(四) 應付帳款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應付政府學費差額補助退款	\$ 0	\$ 8,232
應付餐點費	71,240	0
合 計	\$ 71,240	\$ 8,232

財務報告附註(續)

(五) 應付費用

	113. 7. 31	112. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 528,716	\$ 414,025
應付勞健保費、勞退金提撥	291,807	254,224
應付水電瓦斯、電話費等	8,799	12,000
應付其他費用	7,000	0
合 計	\$ 836,322	\$ 680,249

(六) 其他應付款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 27,662	\$ 32,195
應付代收補助支出	5,824	0
應付代收代付支出	20	0
應繳回之專案補助收入溢收款	206,227	0
合 計	\$ 239,733	\$ 32,195

(七) 餘絀總額

1. 依非營利幼兒園實施辦法第34條第1項規定，非營利幼兒園，於契約期間依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。113年7月31日之餘絀總額概況如下：

	113. 7. 31
109-111學年度累積餘絀	\$ 310,420
112學年度本期餘絀	0
合 計	\$ 310,420

2. 113年7月31日賸餘款概況如下：

	113. 7. 31
資遣費準備金	\$ 158,573
業務發展準備金	5,782,906
累積餘絀	310,420
合 計	\$ 6,251,899

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 南投縣大成非營利幼兒園(委託財團 法人三之三生命教育基金會辦理)	為本園之辦理單位 其辦理單位與本園之辦理單位相同

2. 本園對關係人之交易及其未結清餘額如下：

財務報告附註(續)

	交易事項		應付關係人款項	
	112學年度	111學年度	113. 7. 31	112. 7. 31
行政管理費	\$ 125,760	\$ 125,760	\$ 125,760	\$ 125,760
用品盤存(餐碗組)		1,750	0	0
合 計	\$ 125,760	\$ 127,510	\$ 125,760	\$ 125,760

111學年度由關係人南投縣大成非營利幼兒園借出用品盤存，其金額與進貨價格無異。

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

臺中市政府教育局依非營利幼兒園實施辦法，委託財團法人三之三生命教育基金會辦理非營利幼兒園，四學年度契約期間至112學年度屆滿，依契約約定，該法人於契約屆滿八個月前提出續辦意願，並提具四學年之經營計劃書，經臺中市政府教育局同意繼續辦理。雙方簽訂委託辦理契約，辦理期間為四學年，自113年8月1日起至117年7月31日止，契約期間之總營運成本為新台幣44,575,932元，扣除晉薪後總營運成本為新台幣43,207,449元。

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

	112學年度	
	收入	支出
配置教師助理員補助經費	\$ 122,753	\$ 122,753
早期療育或專業輔導之經費	80,000	80,000
薪資差額補助經費	1,742,630	1,742,630
特殊教育專業團隊服務補助	591,727	591,727
111年績效獎金補助	110,000	110,000
教師節敬師禮卷	6,000	6,000
合 計	<u>\$ 2,653,110</u>	<u>\$ 2,653,110</u>

(二) 代收補助收入及支出明細表

	112學年度	
	收入	支出
延長照顧服務補助	<u>\$ 150,640</u>	<u>\$ 150,640</u>

(三) 代收代付收入及支出明細表

	112學年度	
	收入	支出
學生團保保費	\$ 25,002	\$ 25,002
代辦用品	5,250	5,250
合計	<u>\$ 30,252</u>	<u>\$ 30,252</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)
112及111學年度收入明細表

項 目	112學年度			
	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)	\$ 2,160,000	\$ 1,044,381	(\$1,115,619)	48.35%
教保費收入(政府學費差額補助)	7,810,560	7,490,984	(319,576)	95.91%
	\$ 9,970,560	\$ 8,535,365	(\$1,435,195)	85.61%
減：五日未上課退費		(45,330)		
轉學/轉出退費		(4,104)		
教保費收入合計		\$ 8,485,931		
延長照顧服務收入、停托日照顧服 務及逾時照顧服務收入				
延長照顧服務收入		270,753		
延長照顧服務收入、停托日照顧服 務及逾時照顧服務收入合計		\$ 270,753		
利息收入		\$ 64,735		
其他收入				
專案補助收入		2,653,110		
代收補助收入		150,640		
代收代付收入		30,252		
其他收入合計		\$ 2,834,002		
收入合計	\$ 9,970,560	\$ 11,655,421	\$1,684,861	116.90%

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)
112及111學年度收入明細表

		111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)		\$ 2,700,000	\$ 1,290,000	(\$1,410,000)	47.78%
教保費收入(政府學費差額補助)		7,270,560	9,858,860	2,588,300	135.60%
		<u>\$ 9,970,560</u>	<u>\$11,148,860</u>	<u>\$1,178,300</u>	<u>111.82%</u>
減：五日未上課退費			(55,759)		
轉學/轉出退費			(6,088)		
政府學費差額補助退費			(1,302,048)		
教保費收入合計			<u>\$ 9,784,965</u>		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入					
延長照顧服務收入			523,800		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計			<u>\$ 523,800</u>		
利息收入			<u>\$ 15,508</u>		
其他收入					
專案補助收入			1,397,174		
代收補助收入			430,640		
代收代付收入			27,300		
其他收入-其他			6,790		
其他收入合計			<u>\$ 1,861,904</u>		
收入合計		<u>\$ 9,970,560</u>	<u>\$12,186,177</u>	<u>\$1,861,904</u>	<u>122.22%</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)
112及111學年度支出明細表

112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(含職務加給)	\$3,930,255	\$ 3,308,272	(\$ 621,983)	84.17%	
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	530,550	0	(530,550)	0.00%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,270,864	1,093,703	(177,161)	86.06%	
加班費	561,528	197,135	(364,393)	35.11%	
勞、健保費	717,574	534,458	(183,116)	74.48%	
保險費	11,000	24,363	13,363	221.48%	註一
勞退金提撥	344,304	252,699	(91,605)	73.39%	
自強活動	11,000	11,000	0	100.00%	
健康檢查	11,000	6,890	(4,110)	62.64%	
代課費及代班費	217,728	34,324	(183,404)	15.76%	
資遣費準備金	45,717	45,717	0	100.00%	
人事費合計	7,651,520	5,508,561	(2,142,959)	71.99%	
業務費					
活動費	95,000	54,336	(40,664)	57.20%	
研習、進修	22,000	0	(22,000)	0.00%	
水費	26,000	7,972	(18,028)	30.66%	
電費	204,000	81,494	(122,506)	39.95%	
瓦斯	32,000	18,520	(13,480)	57.87%	
保全	80,000	85,255	5,255	106.57%	註二
辦公文具	18,000	5,143	(12,857)	28.57%	
事務機器耗材	60,000	31,676	(28,324)	52.79%	
電話費(含ADSL)	45,000	30,955	(14,045)	68.79%	
郵資	7,200	5,378	(1,822)	74.69%	
文宣費(一般文宣)	10,000	1,529	(8,471)	15.29%	
文宣費(園刊)	27,500	3,287	(24,213)	11.95%	
攝影照片	9,000	9,836	836	109.29%	註二
園務特支	39,000	15,097	(23,903)	38.71%	
差旅費	20,000	4,060	(15,940)	20.30%	
業務費合計	694,700	354,538	(340,162)	51.03%	
材料費					
教保材料費	216,000	180,325	(35,675)	83.48%	
日常消耗用品	54,000	27,336	(26,664)	50.62%	
藥品費	6,300	3,469	(2,831)	55.06%	
餐點費	1,125,000	935,728	(189,272)	83.18%	
材料費合計	1,401,300	1,146,858	(254,442)	81.84%	
維護及修繕購置費					
修繕費	85,000	39,383	(45,617)	46.33%	
園舍消毒、清潔	25,000	22,390	(2,610)	89.56%	

112學年度					
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
火險		8,000	1,179	(6,821)	14.74%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備		126,000	118,406	(7,594)	93.97%
維護及修繕購置費合計		244,000	181,358	(62,642)	74.33%
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支		41,682	4,155	(37,527)	9.97%
行政管理費		125,760	125,760	0	100.00%
業務發展費			1,201,906	1,201,906	
雜支、行政管理費及業務發展費合計		167,442	1,331,821	1,164,379	795.39%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出					
延長照顧服務支出			270,753		
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出合計			270,753		
其他支出					
專案補助支出			2,653,110		
代收補助支出			150,640		
代收代付支出			30,252		
其他支出合計			2,834,002		
支出合計			\$11,627,891		

111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(含職務加給)		\$3,832,920	\$ 4,193,000	\$ 360,080	109.39%
學前特教師(含職務加給)、社工人員、護理人員薪資		516,645	0	(516,645)	0.00%
社工員、護士薪資		0	0	0	0.00%
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資		1,250,208	1,157,490	(92,718)	92.58%
加班費		548,988	120,668	(428,320)	21.98%
勞、健保費		703,235	593,191	(110,044)	84.35%
保險費		11,000	26,392	15,392	239.93%
勞退金提撥		337,452	279,973	(57,479)	82.97%
自強活動		11,000	9,428	(1,572)	85.71%
健康檢查		1,000	0	(1,000)	0.00%
代課費及廚工代班費		217,728	7,040	(210,688)	3.23%
資遣費準備金		44,689	44,689	0	100.00%
人事費合計		7,474,865	6,431,871	(1,042,994)	86.05%

111學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率
業務費				
活動費	95,000	83,266	(11,734)	87.65%
研習、進修	22,000	12,036	(9,964)	54.71%
水費	26,000	6,037	(19,963)	23.22%
電費	204,000	41,542	(162,458)	20.36%
瓦斯	32,000	18,590	(13,410)	58.09%
保全	80,000	83,988	3,988	104.98%
辦公文具	18,000	10,831	(7,169)	60.17%
事務機器耗材	60,000	37,866	(22,134)	63.11%
電話費(含ADSL)	45,000	32,404	(12,596)	72.01%
郵資	7,200	5,371	(1,829)	74.60%
文宣費(一般文宣)	10,000	5,453	(4,547)	54.53%
文宣費(園刊)	27,500	14,833	(12,667)	53.94%
攝影照片	9,000	2,584	(6,416)	28.71%
園務特支	39,000	21,638	(17,362)	55.48%
差旅費	20,000	2,465	(17,535)	12.32%
業務費合計	694,700	378,904	(315,796)	54.54%
材料費				
教保材料費	216,000	204,196	(11,804)	94.54%
日常消耗用品	54,000	38,890	(15,110)	72.02%
藥品費	6,300	2,306	(3,994)	36.60%
餐點費	1,125,000	1,008,675	(116,325)	89.66%
材料費合計	1,401,300	1,254,067	(147,233)	89.49%
維護及修繕購置費				
修繕費	85,000	15,339	(69,661)	18.05%
園舍消毒、清潔	25,000	13,230	(11,770)	52.92%
火險	8,000	1,942	(6,058)	24.27%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	126,000	37,691	(88,309)	29.91%
維護及修繕購置費合計	244,000	68,202	(175,798)	27.95%
雜支、行政管理費及業務發展費				
雜支	41,682	29,578	(12,104)	70.96%
行政管理費	125,760	125,760	0	100.00%
業務發展費		1,518,000	1,518,000	
其他		0	0	
雜支、行政管理費及業務發展費合計	167,442	1,673,338	1,505,896	999.35%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出				
延長照顧服務支出		523,800		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		523,800		

註二

其他支出

		111學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
專案補助支出			1,397,174		
代收補助支出			430,640		
代收代付支出			27,300		
其他支出合計			<u>1,855,114</u>		
支出合計			<u>\$12,185,296</u>		

- (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，各細項超支金額得於人事費總預算內相互勻支，勻支情形符合規定。
- (註二) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，業務費得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。經核算，該細項超支金額足以在業務費總預算內相互勻支，且勻支金額低於各該細項之百分之二十，勻支情形符合規定。

(合約第一集) 100 學年執行數										(合約第二集) 110 學年執行數										(合約第三集) 111 學年執行數										(合約第四集) 112 學年執行數									
項目		預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算與預算數之差異	執行率%										
4	收入	1	2	3=2-1	x1=2/1	7	8	9=8-7	x2=8/7	13	14	15=14-13	x3=14/13	19	20	21=20-19	x4=20/19	25	26	27=26-25	x5=26/25	31	32	33=32-31	x6=32/31	37	38	39=38-37	x7=38/37										
10,344,240	10,450,419	106,179	101.03	9,970,560	11,990,843	2,020,283	120.26	9,970,560	99.99	9,970,560	12,186,177	2,215,617	122.22	9,970,560	11,655,421	1,684,861	116.90	40,255,920	46,282,860	6,026,940	115.00	29,880,984	24,070,331	(5,810,653)	80.55	14,634,270	14,689,147	54,877	100.44										
10,344,240	9,984,968	(359,272)	96.62	9,970,560	9,969,904	(656)	99.99	9,970,560	99.99	9,970,560	11,148,860	1,178,300	111.82	9,970,560	8,335,365	(1,635,195)	83.61	40,255,920	39,340,157	(905,763)	98.49	29,880,984	24,070,331	(5,810,653)	80.55	14,634,270	14,689,147	54,877	100.44										
2,700,000	3,187,176	487,176	118.04	2,700,000	2,700,000	0	100.00	2,700,000	100.00	2,700,000	2,700,000	0	100.00	2,700,000	2,700,000	0	100.00	9,720,000	9,720,000	0	100.00	30,535,920	32,503,196	1,967,276	106.44	15,837,370	15,837,370	0	100.00										
7,644,240	6,807,792	(836,448)	89.06	7,270,560	8,345,560	1,075,000	114.79	7,270,560	114.79	7,270,560	9,858,860	2,588,300	122.22	7,270,560	7,400,984	(122,424)	101.80	40,255,920	46,282,860	6,026,940	115.00	29,880,984	24,070,331	(5,810,653)	80.55	14,634,270	14,689,147	54,877	100.44										
4220	延長照顧服務收入	323,080	323,080	-	100.00	323,080	323,080	-	100.00	323,080	323,080	-	100.00	323,080	323,080	-	100.00	30,535,920	32,503,196	1,967,276	106.44	15,837,370	15,837,370	-	100.00	15,837,370	15,837,370	-	100.00										
422001	延長照顧服務收入	323,080	323,080	-	100.00	323,080	323,080	-	100.00	323,080	323,080	-	100.00	323,080	323,080	-	100.00	30,535,920	32,503,196	1,967,276	106.44	15,837,370	15,837,370	-	100.00	15,837,370	15,837,370	-	100.00										
422002	外托日照照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	523,800	523,800	-	-	270,753	270,753	-	1,028,133	-	1,028,133	-	1,028,133	2,132,912	(1,104,779)	77.47	-	-	-	-										
4300	利息收入	933	933	-	100.00	933	933	-	100.00	933	15,508	14,575	93.33	933	64,735	63,802	93.13	-	-	-	-	-	45,330	(40,397)	89.15	-	-	-	-										
4400	其他收入	749,562	749,562	-	100.00	749,562	749,562	-	100.00	749,562	1,861,904	1,112,342	149.70	749,562	2,834,002	2,084,440	278.23	-	-	-	-	-	2,834,002	2,834,002	-	-	-	-	-										
440001	學費補助收入	434,411	434,411	-	100.00	434,411	434,411	-	100.00	434,411	1,397,174	962,763	221.58	434,411	2,653,110	2,218,699	504.70	-	-	-	-	-	2,653,110	2,653,110	-	-	-	-	-										
440002	代收補助收入	252,320	252,320	-	100.00	252,320	252,320	-	100.00	252,320	430,640	178,320	70.69	252,320	190,640	(63,680)	75.56	-	-	-	-	-	190,640	190,640	-	-	-	-	-										
440003	代收代付收入	62,831	62,831	-	100.00	62,831	62,831	-	100.00	62,831	27,300	27,300	-	100.00	30,252	30,252	-	100.00	-	-	-	-	-	30,252	30,252	-	-	-	-	-									
440004	其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,790	6,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,434)	(48,434)	-	-	-	-	-	-										
440007	雜項收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,383,885)	(1,383,885)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,330)	(45,330)	-	-	-	-	-	-										
4500	雜項收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,383,885)	(1,383,885)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,330)	(45,330)	-	-	-	-	-	-										
450001	五日未上課退費	(572,120)	(572,120)	-	100.00	(572,120)	(572,120)	-	100.00	(572,120)	(55,759)	(55,759)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,759)	(55,759)	-	-	-	-	-	-										
450002	轉學/轉出退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
450003	轉學/轉出退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
450004	政府常費及雜項退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
4600	延長照顧服務收入-外托日照服務及退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
460001	延長照顧服務收入-退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
460002	外托日照服務收入-退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
460003	退費服務收入-退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
4700	支出	10,002,587	10,333,248	330,711	103.31	9,789,186	11,680,593	1,891,407	119.65	9,789,186	12,186,177	2,396,991	122.07	9,789,186	11,655,421	1,866,235	118.04	39,912,392	46,282,860	6,370,468	115.95	29,880,984	24,070,331	(5,810,653)	80.55	14,634,270	14,689,147	54,877	100.44										
470001	人事費	7,492,855	6,439,986	(1,052,869)	85.85	7,261,744	5,680,913	(1,580,831)	78.35	7,261,744	7,474,985	213,241	101.43	7,261,744	5,680,913	(1,580,831)	78.35	39,912,392	46,282,860	6,370,468	115.95	29,880,984	24,070,331	(5,810,653)	80.55	14,634,270	14,689,147	54,877	100.44										
470002	國庫券及保險服務人員薪資	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985	198,865	154.63	382,120	580,985								
470003	國庫券(含福利補助)	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500	0	100.00	67,500	67,500								
470004	延長照顧服務收入-退費	2,489,795	3,287,530	797,735	130.71	3,058,155	2,692,885	(365,270)	88.06	3,058,155	3,636,837	578,682	120.53	3,058,155	3,636,837	578,682	120.53	3,058,155	3,636,837	578,682	120.53	3,058,155	3,636,837	578,682	120.53	3,058,155	3,636,837	578,682	120.53	3,058,155	3,636,837								
470005	教師及教職員薪資	1,389,980	474,931	(915,049)	34.00	516,645	494,073	(22,572)	95.63	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645								
470006	勞務特種服務費	977,670	474,931	(502,739)	48.58	516,645	494,073	(22,572)	95.63	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645	0	100.00	516,645	516,645								
470007	護理師(員)薪資	415,310	-	(415,310)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
470008	會計/總務/庶務/清潔薪資	1,208,898	1,082,763	(126,135)	89.57	1,229,554	816,500	(413,054)	66.41	1,229,554	1,229,554	0	100.00	1,229,554	1,229,554	0	100.00	1,229,554	1,229,554	0	100.00	1,229,554	1,229,554	0	100.00	1,229,554	1,229,554	0	100.00	1,229,554	1,229,554								
470009	會計/總務人員薪資	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963	6,480	101.43	452,483	458,963								
470010	廚工/膳務人員薪資	405,405	325,800	(79,605)	80.36	412,368	344,637	(67,731)	83.58	412,368	412,368	0	100.00	412,368	412,368	0	100.00	412,368	412,368	0	100.00	412,368	412,368	0	100.00	412,368	412,368	0	100.00	412,368	412,368								
470011	清潔薪資	351,000	298,000	(53,000)	84.90	357,760	122,727	(235,033)	34.31	357,760	357,760	0	100.00	357,760	357,760	0	100.00	357,760	357,760	0	100.00	357,760	357,760	0	100.00	357,760	357,760	0	100.00	357,760	357,760								
470012	加費	571,248	121,484	(449,764)	21.27	538,316	71,352	(466,964)	13.26	538,316	71,352	(466,964)	13.26	538,316	71,352	(466,964)	13.26	538,316	71,352	(466,964)	13.26	538,316	71,352	(466,964)	13.26	538,316	71,352	(466,964)	13.26	538,316	71,352								
470013	勞、使費	688,782	570,289	(118,493)	82.97	692,813	617,603	(75,210)	89.14	692,813	617,603	(75,210)	89.14	692,813	617,603	(75,210)	89.14	692,813	617,603	(75,210)	89.14	692,813	617,603	(75,210)	89.14	692,813	617,603	(75,210)	89.14	692,813	617,603								
470014	加班費	413,316	386,458	(26,858)	93.51	428,364	344,216	(84,148)	80.36	428,364	344,216	(84,148)	80.36	428,364	344,216	(84,148)	80.36	428,364	344,216	(84,148)	80.36	428,364	344,216	(84,148)	80.36	428,364	344,216	(84,148)	80.36	428,364	344,216								
470015	雜項費	243,252	203,733	(39,519)	83.75	251,940	273,017	21,077	108.37	251,940	273,017	21,077	108.37	251,940	273,017	21,077	108.37	251,940	273,017	21,077	108.37	251,940	273,017	21,077	108.37	251,940	273,017	21,077	108.37	251,940	273,017								
470016	投保補充保險費	12,214	108	(12,106)	0.88	12,509	370	(12,139)	2.96	12,893	20,555	7,662	59.38	12,893	20,555	7,662	59.38	12,893	20,555	7,662	59.38	12,893	20,555	7,662	59.38	12,893	20,555	7,662	59.38	12,893	20,555								
470017</																																							

填表單位：臺中市陳平非營利幼兒園

資料期間:112學年度

61

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)

代管財產清冊暨盤點表

113/07/31

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
代動 001-	3000919	主機系統	HPG5500	1	台	109/08/01	4,762	5	辦公室	行政老師	113/01/12
	3140101-01										113/06/28
代動 002-	3000920	主機系統	HPG5500	1	台	109/08/01	4,762	5	辦公室	行政老師	113/01/12
	3140101-01										113/06/28
代動 003-	3000921	數位投影機	NEC P603X	1	台	109/08/01	6,252	5	晤談室	行政老師	113/01/12
	3140308-17										113/06/28
代動 004-	3000922	數位投影機	NEC P603X	1	台	109/08/01	6,252	5	晤談室	行政老師	113/01/12
	3140308-17										113/06/28
代動 005-	5010110-10	開(熱)水爐	即熱式電熱水器鑫司KS-830	1	台	109/08/01	150	4	廁所	行政老師	113/01/12
	5000691										113/06/28
代動 006-	5000768	飲水機	HM-900型冰溫熱殺菌型飲水機	1	台	109/08/01	190	3	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	5010110-19										113/06/28
代動 007-	5000769	飲水機	HM-900型冰溫熱殺菌型飲水機	1	台	109/08/01	190	3	辦公室	行政老師	113/01/12
	5010110-19										113/06/28
代動 008-	5000770	除濕機	Panasonic F-Y22EN	1	台	109/08/01	3,143	5	晤談室	行政老師	113/01/12
	5010108-20										113/06/28
代動 009-	5000772	床	保健床 90*30*153cm	1	座	109/08/01	3,143	5	辦公室	行政老師	113/01/12
	5010305-01										113/06/28
代物 001-	6004532	電腦設備	液晶螢幕 HP P224	1	台	109/08/01	3,408	2	辦公室	行政老師	113/01/12
	60119										113/06/28
代物 002-	6004533	電腦設備	液晶螢幕 HP P224	1	台	109/08/01	3,408	2	辦公室	行政老師	113/01/12
	60119										113/06/28
代物 003-	6004534	雜項用具	布幕氣壓100吋	1	台	109/08/01	7,000	2	晤談室	行政老師	113/01/12
	60114										113/06/28
代物 004-	6004535	雜項用具	布幕氣壓100吋	1	台	109/08/01	7,000	2	晤談室	行政老師	113/01/12
	60114										113/06/28
代物 005-	6004536	雜項用具	投影機推車	1	台	109/08/01	8,150	2	辦公室	行政老師	113/01/12
	60114										113/06/28
代物 006-	6004537	雜項用具	投影機推車	1	台	109/08/01	8,150	2	辦公室	行政老師	113/01/12
	60114										113/06/28
代物 007-	6004538	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 008-	6004539	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 009-	6004540	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 010-	6004541	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 011-	6004542	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 012-	6004543	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 013-	6004544	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 014-	6004545	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 015-	6004546	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 016-	6004547	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 017-	6004548	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 018-	6004549	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 019-	6004550	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 020-	6004551	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 021-	6004552	陳列用具	三層櫃 70*30*80cm	1	座	109/08/01	3,500	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 022-	6004553	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	109/08/01	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 023-	6004554	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	109/08/01	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 024-	6004555	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	109/08/01	4,000	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 025-	6004556	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	109/08/01	4,000	2	奧斯卡班	奧斯卡班老師	113/01/12
	60702										113/06/28
代物 026-	6004557	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	109/08/01	4,000	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12
	60702										113/06/28

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)

代管財產清冊暨盤點表

113/07/31

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
代物 027- 6004558 60702	陳列用具	圖書櫃 80*30*80cm	1	座	109/08/01	4,000	2	雨果班	雨果班老師	113/01/12 113/06/28
代物 028- 6004559 60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	109/08/01	2,800	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 029- 6004560 60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	109/08/01	2,800	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 030- 6004561 60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	109/08/01	2,800	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 031- 6004562 60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	109/08/01	2,800	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 032- 6004563 60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	109/08/01	2,800	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 033- 6004564 60702	陳列用具	雙層櫃 85*31*60cm	1	座	109/08/01	2,800	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 034- 6004565 60702	陳列用具	五格中空櫃 108*30*65cm	1	座	109/08/01	3,500	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 035- 6004566 60702	陳列用具	五格中空櫃 108*30*65cm	1	座	109/08/01	3,500	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 036- 6004567 60702	陳列用具	五格中空櫃 108*30*65cm	1	座	109/08/01	3,500	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 037- 6004568 60702	陳列用具	立式三格櫃 33*30*80cm	1	座	109/08/01	3,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 038- 6004569 60702	陳列用具	立式三格櫃 33*30*80cm	1	座	109/08/01	3,000	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 039- 6004570 60702	陳列用具	立式雙格櫃 33*30*55cm	1	座	109/08/01	5,000	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 040- 6004571 60114	雜項用具	木製可以移動式白板	1	座	109/08/01	4,000	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 041- 6004572 60114	雜項用具	木製可以移動式白板	1	座	109/08/01	4,000	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 042- 6004573 60114	雜項用具	木製可以移動式白板	1	座	109/08/01	4,000	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 043- 6004574 60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	109/08/01	1,200	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 044- 6004575 60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	109/08/01	1,200	2	諾貝爾班	諾貝爾班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 045- 6004576 60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	109/08/01	1,200	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 046- 6004577 60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	109/08/01	1,200	2	奧斯卡班	奧斯卡班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 047- 6004578 60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	109/08/01	1,200	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
代物 048- 6004579 60114	雜項用具	推車 35*45*78cm	1	台	109/08/01	1,200	2	雨果班	雨果班 老師	113/01/12 113/06/28
合 計						199,960				

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)
購置財產清冊暨盤點表
113/07/31

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	109/08/10	24,000	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1090002	桌上型電腦	AOC	1	台	109/08/10	18,200	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1090003	標誌音響組	標緻	1	組	109/08/11	29,000	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1090004	南方松木格柵門		1	個	109/09/09	22,800	1	走廊入口	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1110001	LaQ積木(基礎8400)		1	組	111/05/25	20,500	2	諾貝爾A班 諾貝爾B班	班級老師	113/01/12 113/06/28
自1110002	無線可移式智慧觸控螢幕		1	台	111/06/01	29,900	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1110003	移動式變色光桌		1	個	111/07/21	12,600	2	儲藏室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1110004	彩窗積木		1	組	111/07/21	15,000	2	諾貝爾A班	班級老師	113/01/12 113/06/28
自1110005	單位積木		1	組	111/11/07	30,000	2	諾貝爾A班	班級老師	113/01/12 113/06/28
自1110006	KAPLA積木		1	組	111/12/07	16,100	2	奧斯卡班	班級老師	113/01/12 113/06/28
自1110007	組合式體能遊具(水谷式)		1	組	111/12/07	36,000	2	小操場	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1110008	組合式體能遊具(水谷式)		1	組	111/12/08	36,000	2	小操場	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1120001	筆記型電腦		1	台	112/02/23	28,200	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1120002	筆記型電腦		1	台	112/02/23	28,200	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1120003	創客孔洞板基礎版		1	組	112/10/19	15,000	4	儲藏室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1130001	POCKET3全能套裝		1	組	113/07/15	21,990	4	辦公室	陳雨鈞	113/01/12 113/06/28
自1130002	擴音機 Mipro BM-50A		1	組	113/07/31	25,985	4	辦公室	陳雨鈞	113/07/31
合計						409,475				

管理人

徐佩君

會計

陳雨鈞

園長

李欣玲

負責人

吳文宗

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)
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原則取得並保存合法憑證	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		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	V		
補充說明：無。				
收入部分				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
9	利息收入無漏列或低列情形	V		
10	延長照顧服務收入(含逾時照顧服務收入)無漏列或低列情形	V		
11	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		
12	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		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
14	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		
15	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		
16	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：				
11-1：本學年度有代收代付餐碗組，其單價之收費業已提送主管機關審議會同意收取。				
支出部分				
17	園長薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
19	教師及教保員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			V
21	學前特教師/社工師/護理師薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付			V

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
22	社工員/護士薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付			V
23	會計/總務人員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付	V		
26	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非營利法人負責人或其指定之人核准	V		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	V		
29	當學年度健康檢查之人員名單及預算支用是否依法令規定	V		
30	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		
31	代班費是否符合規定	V		
32	檢視依本辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提存之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
33	人事費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
人事費補充說明：				
27-1：本學年度保險費預算 11,000 元，實際支出數 24,363 元，超支金額 13,363 元，依本注意事項規定，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。				
34	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		
35	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
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
40	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		
41	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		
42	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		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
44	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		
45	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		
46	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		
47	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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
48	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： 39-1：本學年度保全經費預算 80,000 元，實際支出數 85,255 元，超支金額 5,255 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，故本細項經核算符合勻支規定。 45-1：本學年度攝影照片預算 9,000 元，實際支出數為 9,836 元，超支金額 836 元，依本注意事項規定，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二十為上限，故本細項經核算符合勻支規定。				
49	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。				
50	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。				
51	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，非耗材料類之教具玩具已登錄於清冊	V		
52	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		
53	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		
54	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		
55	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。				
56	修繕費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
57	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		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
59	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。				
60	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		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
修繕購置費補充說明：無。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
62	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		
63	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		
64	業務發展準備之提列及業務發展準備金之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存(有下列情形請勾選【是】並補充說明： ☒ 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 ☐ 本次追蹤查核已依規定提存。)	V		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 64-1：112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1,201,906元已於113年9月9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。				
65	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。				
66	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。 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： ☐ 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 ☐ 動用本辦法第三十四條第二項賸餘款支付資遣費、晉薪或購置改善教學設施設備而造成之虧損。 ☐ 契約第三學年及第四學年度，如滿招人數之教保費收入預算數小於營運成本項目之支出決算總數(決算總數不得超支營運成本項目之預算總數)。 ☐ 其他特殊情形報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意者。	V		
虧損補充說明：無。				
負債部分				
67	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○元			V
68	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				
69	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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
70	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		
71	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		
72	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		
73	非營利幼兒園專戶之印信，應有幼兒園章及負責人私章或園長私章，且由非營利法人指定之人、園長（或其代理人）會計或出納人員分別保管，未集中於同一人保管，以符合專戶管理辦法相關法規	V		
其他補充說明：				
71-1：本學年度應付辦理單位行政管理費 125,760 元，帳列應付關係人款。				
綜合建議事項				
1. 各項經費均符合非營利幼兒園營運成本支出範圍及預算，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. 本學年度分攤所得稅費用 27,530 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覈實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬非營利幼兒園營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以非營利幼兒園營運成本支應。園所經考量現金流量，已依規定於收入總額百分之二十提列業務發展準備金，故其所得稅分攤尚屬合理，擬予認定。惟依非營利幼兒園實施辦法第 34 條規定，非營利幼兒園若有賸餘款在優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費後，應於契約期間屆滿或終止後二個月內全數繳回直轄市、縣（市）主管機關，用於改善該園教學設施、設備。故其賸餘款若未繼續辦理應全數繳回委託辦理之委託單位，非幼兒園或法人可自由分配之結餘款，建議法人於申報所得稅時調整申報。				

填表說明：

1. 本表查核範圍為當學期，該項符合規定勾選【是】可得分；不符規定勾選【否】應扣分；勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。但合約有較嚴格之規定者（如勾支流用）從其規定。
2. 如與該項有關之其他建議事項，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」欄位敘明異常內容。
3. 填表時應以查核調整前之帳務情形加以說明及勾選，而非以查核調整後之情形為之。但預算超支與否之認定，應以查核調整後之金額為準。
4. 人員配置應符合幼兒教育及照顧法、幼兒園行政組織及員額編制標準規定之應配置園長、教保服務人員、廚工及護理人員，並應依非營利幼兒園營運成本及本注意事項規定配置專任會計總務人員；倘有於總營運成本內依實際需求調整人員配置之情形，幼兒園應提供報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關備查之文件。

廉風聯合會計師事務所

會計師：廉純忠



民國 113 年 9 月 15 日