

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114及113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114及113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	10
五、收支明細表	11~16
六、四學年度收支預決算比較表	17~18
七、代管財產清冊暨盤點表	19~20
八、購置財產清冊暨盤點表	21
九、會計師查核附表	22~26

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115年及民國114年7月31日之資產負債表，暨民國114年8月1日至115年7月31日及113年8月1日至114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115年及民國114年7月31日之財務狀況，暨民國114年8月1日至115年7月31日及113年8月1日至114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：

廖純忠



會計師登記證書字號：台財證登(六)字第3262號

地址：台中市北區博館路92號3樓

電話：04-23220929

中 華 民 國 1 1 5 年 9 月 1 日

臺中市溪南非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

資產負債表

民國115年及民國114年7月31日

單位：新台幣元

資 產	115年7月31日	114年7月31日	負債及餘絀	115年7月31日	114年7月31日
	金 額	金 額		金 額	金 額
流動資產			流動負債		
現金	\$ 19,643	\$ 0	應付關係人款		
零用金	0	30,000	應付關係人款(附註五)	\$ 166,868	\$ 179,199
銀行存款			應付款項		
活期存款			應付帳款(附註四)	0	70,287
活期存款1	6,062,648	4,635,103	應付費用(附註四)	741,459	1,021,651
活期存款2	537	200	其他應付款(附註四)	109,200	0
應收帳款(附註四)	259,161	25,749	預收款項		
其他應收款(附註四)	115,648	99,287	預收教保費(政府學費差額補助)	4,642,402	2,248,656
預付款項			預收補助款	90,000	0
預付費用(附註四)	8,656	8,656	其他流動負債		
用品盤存	9,300	15,300	代收款	0	14,272
流動資產合計	6,475,593	4,814,295	流動負債合計	5,749,929	3,534,065
非流動資產			非流動負債		
基金			資遣費準備	164,277	307,442
資遣費準備金(附註二及四)	164,277	307,442	業務發展準備	3,148,750	2,023,750
業務發展準備金(附註二及四)	3,148,750	2,023,750	應付代管財產	1,387,307	1,254,007
代管財產(附註二)	1,387,307	1,254,007	應付購置財產	1,492,395	1,395,385
購置財產(附註二)	1,492,395	1,395,385	非流動負債合計	6,192,729	4,980,584
其他非流動資產			負債總計	11,942,658	8,514,649
存出保證金	3,000	3,000	餘絀		
非流動資產合計	6,195,729	4,983,584	累積餘絀(附註二)	1,283,230	49,290
			本期餘絀	(554,566)	1,233,940
			餘絀總計	728,664	1,283,230
資產總計	\$ 12,671,322	\$ 9,797,879	負債及餘絀總計	\$ 12,671,322	\$ 9,797,879

(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114年8月1日至115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	\$ 10,530,624	\$ 10,517,181	\$ (13,443)	99.87
教保費收入減項	0	(6,350)	(6,350)	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	55,110	55,110	0.00
利息收入	0	11,887	11,887	0.00
其他收入	0	1,518,104	1,518,104	0.00
收入合計	10,530,624	12,095,932	1,565,308	114.86
支出(附註二)				
人事費	9,400,588	7,827,320	(1,573,268)	83.26
業務費	560,700	362,518	(198,182)	64.65
材料費	1,118,080	1,089,328	(28,752)	97.43
維護及修繕購置費	207,600	323,674	116,074	155.91
雜支、行政管理費及業務發展費	201,520	1,307,278	1,105,758	648.71
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	225,876	225,876	0.00
其他支出	0	1,514,504	1,514,504	0.00
支出合計	11,488,488	12,650,498	1,162,010	110.11
本期餘絀	(957,864)	(554,566)	403,298	57.90
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ (957,864)	\$ (554,566)	\$ 403,298	57.90

(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113年8月1日至114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	\$ 11,821,152	\$ 11,323,611	\$ (497,541)	95.79
教保費收入減項	0	(11,933)	(11,933)	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	58,975	58,975	0.00
利息收入	0	12,530	12,530	0.00
其他收入	0	1,317,675	1,317,675	0.00
收入合計	11,821,152	12,700,858	879,706	107.44
支出(附註二)				
人事費	9,205,786	7,890,906	(1,314,880)	85.72
業務費	560,700	337,366	(223,334)	60.17
材料費	1,257,840	1,109,816	(148,024)	88.23
維護及修繕購置費	218,800	427,971	209,171	195.60
雜支、行政管理費及業務發展費	215,496	212,517	(2,979)	98.62
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	170,667	170,667	0.00
其他支出	0	1,317,675	1,317,675	0.00
支出合計	11,458,622	11,466,918	8,296	100.07
本期餘絀	362,530	1,233,940	871,410	340.37
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 362,530	\$ 1,233,940	\$ 871,410	340.37

(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)

財務報表附註

民國115年及114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

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64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，並於契約屆滿時繼續辦理，繼續辦理期間自111年8月1日至115年7月31日止。截至115年7月31日止，幼兒園招收幼生人數為64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。

財務報告附註(續)

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

財務報告附註(續)

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：

(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

	115. 7. 31	114. 7. 31
應收政府學費差額補助	\$ 252, 671	\$ 20, 499
應收教保費	3, 000	-
應收延長照顧服務收入	3, 490	5, 250
合 計	\$ 259, 161	\$ 25, 749

(二) 其他應收款

	115. 7. 31	114. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 115, 648	\$ 99, 287

(三) 預付費用

	115. 7. 31	114. 7. 31
預付保險費	\$ 8, 575	\$ 8, 575
預付火險	81	81
合 計	\$ 8, 656	\$ 8, 656

(四) 應付帳款

	115. 7. 31	114. 7. 31
應付餐點費	\$ 0	\$ 61, 555
應付教保材料費	0	5, 000
應付日常消耗用品	0	3, 732
合 計	\$ 0	\$ 70, 287

財務報告附註(續)

(五) 應付費用

	115. 7. 31	114. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 501,216	\$ 573,295
應付勞健保費、勞退金提撥	213,199	209,806
應付水電瓦斯、電話費等	27,044	30,681
應付其他費用	-	207,869
合 計	<u>\$ 741,459</u>	<u>\$ 1,021,651</u>

(六) 其他應付款

	115. 7. 31	114. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 98,172	\$ 0
應繳回之專案補助收入溢收款	11,000	0
應付代收款	28	0
合 計	<u>\$ 109,200</u>	<u>\$ 0</u>

(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。115年7月31日之餘絀總額概況如下：

	115. 7. 31
107-110學年度累積餘絀	\$ 34,788
111-113學年度累積餘絀	1,248,442
114學年度本期餘絀	(554,566)
合 計	<u>\$ 728,664</u>

2. 115年7月31日賸餘款概況如下：

	115. 7. 31
資遣費準備金	\$ 164,277
業務發展準備金	3,148,750
累積餘絀	728,664
合 計	<u>\$ 4,041,691</u>

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本園之關係
社團法人彰化縣全方位教育協會	為本園之辦理單位

財務報告附註(續)

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	
	114學年度	113學年度	115.7.31	114.7.31
行政管理費	\$ 166,868	\$ 179,199	\$ 166,868	\$ 179,199

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，委託財團法人中臺科技大學設立之中臺科技大學辦理非營利幼兒園，四學年度契約期間至114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115年8月1日起至119年7月31日止，契約期間之總營運成本為新台幣47,532,653元，扣除前期餘絀後總營運成本為新台幣45,249,993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

	114學年度	
	收入	支出
配置教師助理員補助經費	\$ 821,194	\$ 821,194
早期療育或專業輔導之經費	104,800	104,800
薪資差額補助經費	293,825	293,825
公共化幼兒園圖書經費	100,000	100,000
績效獎金	110,000	110,000
教師節敬師禮卷	13,000	13,000
導師職務加給經費	33,000	33,000
合計	\$ 1,475,819	\$ 1,475,819

(二) 代收代付收入及支出明細表

	114學年度	
	收入	支出
學生團保保費	\$ 26,985	\$ 26,985
代辦用品	11,700	11,700
合計	\$ 38,685	\$ 38,685

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)
114及113學年度收入明細表

項 目	114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)	\$1,536,000	\$ 994,000	(\$ 542,000)	64.71%
教保費收入(政府學費差額補助)	8,994,624	9,523,181	528,557	105.88%
	<u>\$10,530,624</u>	<u>\$ 10,517,181</u>	<u>(\$ 13,443)</u>	<u>99.87%</u>
減：五日未上課退費		(6,350)		
教保費收入合計		<u>\$ 10,510,831</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		55,110		
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>\$ 55,110</u>		
利息收入		\$ 11,887		
其他收入				
專案補助收入		1,475,819		
代收代付收入		38,685		
其他收入-其他		3,600		
其他收入合計		<u>\$ 1,518,104</u>		
收入合計	<u>\$10,530,624</u>	<u>\$ 12,095,932</u>	<u>\$1,565,308</u>	<u>114.86%</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)
114及113學年度收入明細表

項 目	113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)	\$ 1,728,000	\$ 1,081,465	(\$ 646,535)	62.58%
教保費收入(政府學費差額補助)	10,093,152	10,242,146	148,994	101.48%
	<u>\$11,821,152</u>	<u>\$11,323,611</u>	<u>(\$ 497,541)</u>	<u>95.79%</u>
減：五日未上課退費		(11,433)		
轉學/轉出退費		(500)		
教保費收入合計		<u>\$11,311,678</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		56,675		
停托日照顧服務收入		2,300		
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>\$ 58,975</u>		
利息收入		\$ 12,530		
其他收入				
專案補助收入		1,283,476		
代收代付收入		34,199		
其他收入合計		<u>\$ 1,317,675</u>		
收入合計	<u>\$11,821,152</u>	<u>\$12,700,858</u>	<u>\$ 879,706</u>	<u>114.86%</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)

114及113學年度支出明細表

		114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)		\$5,011,849	\$ 4,384,738	(\$ 627,111)	87.49%
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資		618,084	666,522	48,438	107.84%
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資		1,471,474	1,235,759	(229,644)	84.39%
加班費		704,880	190,123	(514,757)	26.97%
勞、健保費		967,966	758,031	(209,935)	78.31%
保險費		11,000	14,700	3,700	133.64%
勞退金提撥		378,732	368,671	(10,061)	97.34%
自強活動		11,000	10,000	(1,000)	90.91%
健康檢查		11,000	8,700	(2,300)	79.09%
代課費及代班費		162,000	131,402	(30,598)	81.11%
資遣費準備金		52,603	52,603	0	100.00%
人事費合計		9,400,588	7,827,320	(1,573,268)	83.26%
業務費					
活動費		95,000	88,669	(6,331)	93.34%
研習、進修		22,000	8,000	(14,000)	36.36%
水費		26,000	7,452	(18,548)	28.66%
電費		90,000	82,052	(7,948)	91.17%
瓦斯		32,000	22,895	(9,105)	71.55%
保全		60,000	0	(60,000)	0.00%
辦公文具		18,000	14,978	(3,022)	83.21%
事務機器耗材		60,000	39,340	(20,660)	65.57%
電話費(含ADSL)		45,000	18,555	(26,445)	41.23%
郵資		7,200	3,661	(3,539)	50.85%
文宣費(一般文宣)		10,000	6,494	(3,506)	64.94%
文宣費(園刊)		27,500	26,250	(1,250)	95.45%
攝影照片		9,000	7,219	(1,781)	80.21%
園務特支		39,000	36,353	(2,647)	93.21%
差旅費		20,000	600	(19,400)	3.00%
業務費合計		560,700	362,518	(198,182)	64.65%
材料費					
教保材料費		153,600	153,236	(364)	99.76%
日常消耗用品		38,400	33,927	(4,473)	88.35%
藥品費		4,480	4,171	(309)	93.10%
餐點費		921,600	897,994	(23,606)	97.44%
材料費合計		1,118,080	1,089,328	(28,752)	97.43%
維護及修繕購置費					
修繕費		85,000	34,053	(50,947)	40.06%
園舍消毒、清潔		25,000	20,000	(5,000)	80.00%
火險		8,000	972	(7,028)	12.15%

註一

註一

114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		89,600	268,649	179,049	299.83%	註二
維護及修繕購置費合計		207,600	323,674	116,074	155.91%	註二
雜支、行政管理費及業務發展費						
雜支		33,642	14,400	(19,242)	42.80%	
行政管理費		167,878	167,878	0	100.00%	
業務發展費			1,125,000	1,125,000		
雜支、行政管理費及業務發展費合計		201,520	1,307,278	1,105,758	648.71%	
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			225,876			
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			225,876			
其他支出						
專案補助支出			1,475,819			
代收代付支出			38,685			
其他支出合計			1,514,504			
支出合計			\$12,650,498			

113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)		\$4,906,548	\$ 4,374,694	(\$ 531,854)	89.16%
學前特教師(含職務加給)、社工人員、護理人員薪資		603,045	637,434	34,389	105.70%
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資		1,449,213	1,335,092	(114,121)	92.13%
加班費		690,756	196,867	(493,889)	28.50%
勞、健保費		948,542	777,419	(171,123)	81.96%
保險費		11,000	15,584	4,584	141.67%
勞退金提撥		371,136	368,180	(2,956)	99.20%
自強活動		11,000	11,000	0	100.00%
健康檢查		1,000	1,000	0	100.00%
代課費及代班費		162,000	122,090	(39,910)	75.36%
資遣費準備金		51,546	51,546	0	100.00%
人事費合計		9,205,786	7,890,906	(1,314,880)	85.72%
業務費					
活動費		95,000	92,555	(2,445)	97.43%
研習、進修		22,000	8,250	(13,750)	37.50%

113學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
水費	26,000	7,364	(18,636)	28.32%	
電費	90,000	59,947	(30,053)	66.61%	
瓦斯	32,000	20,715	(11,285)	64.73%	
保全	60,000	0	(60,000)	0.00%	
辦公文具	18,000	5,112	(12,888)	28.40%	
事務機器耗材	60,000	29,548	(30,452)	49.25%	
電話費(含ADSL)	45,000	18,780	(26,220)	41.73%	
郵資	7,200	6,568	(632)	91.22%	
文宣費(一般文宣)	10,000	7,517	(2,483)	75.17%	
文宣費(園刊)	27,500	26,950	(550)	98.00%	
攝影照片	9,000	9,900	900	110.00%	註三
園務特支	39,000	44,160	5,160	113.23%	註三
差旅費	20,000	0	(20,000)	0.00%	
業務費合計	560,700	337,366	(223,334)	60.17%	
材料費					
教保材料費	172,800	187,876	15,076	108.72%	註四
日常消耗用品	43,200	44,310	1,110	102.57%	註四
藥品費	5,040	5,290	250	104.96%	註四
餐點費	1,036,800	872,340	(164,460)	84.14%	
材料費合計	1,257,840	1,109,816	(148,024)	88.23%	
維護及修繕購置費					
修繕費	85,000	32,003	(52,997)	37.65%	
園舍消毒、清潔	25,000	25,000	0	100.00%	
火險	8,000	567	(7,433)	7.09%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	100,800	370,401	269,601	367.46%	註五
維護及修繕購置費合計	218,800	427,971	209,171	195.60%	註五
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	33,642	33,318	(324)	99.04%	
行政管理費	181,854	179,199	(2,655)	98.54%	
雜支、行政管理費及業務發展費合計	215,496	212,517	(2,979)	98.62%	
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		154,198			
停托日照顧服務支出		16,469			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		170,667			
其他支出					
專案補助支出		1,283,476			
代收代付支出		34,199			
其他支出合計		1,317,675			
支出合計		\$11,466,918			

- (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，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預算超支金額179,049元，以維護費剩餘經費勻支後，仍有不足116,074元，故依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，檢附流用及勻支申請表，報經臺中市政府教育局同意，將研習、進修10,000元、水費14,000元、保全60,000元、事務機器耗材18,000元、電話費25,000元、差旅費19,400元流用至電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備。
- (註三) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，業務費得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。經核算，各該細項超支金額足以在業務費總預算內相互勻支，且勻支金額低於各該細項之百分之二十，勻支情形符合規定。
- (註四) 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，該細項超支金額低於各該細項之百分之二十，惟材料費總預算(不含餐點費)無剩餘經費，故依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，檢附流用及勻支申請表，報經臺中市政府教育局同意，將差旅費16,186元、雜支250元之經費勻支至材料費，勻支情形符合規定。
- (註五) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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預算超支金額269,601元，以維護費剩餘經費勻支後，仍有不足209,171元，故依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，檢附流用及勻支申請表，報經臺中市政府教育局同意，將活動費2,445元、研習、進修7,690元、水費18,636元、電費30,053元、瓦斯11,285元、保全60,000元、辦公文具12,888元、事務機器耗材30,452元、電話費26,220元、差旅費3,814元、文宣費(一般文宣) 2,483元、文宣費(園刊) 550元、行政管理費2,655元流用至電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備。

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年收支餘缺對照表

單位名稱：臺中市南屯區非營利幼兒園

資料期間：114學年度

項目	(合約第一年：111 學年度執行數)				(合約第二年：112 學年度執行數)				(合約第三年：113 學年度執行數)				(合約第四年：114 學年度執行數)				尚待執行數																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	總預算	總決算	總決算與預算之差	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%	執行率%

《會計財務披露報告共同必要揭露資料內容》
連續四年年收支款項明細表

單位名稱：臺中市海山非營利幼兒園 資料期間：114學年度

項目	(合約第一年) 111 學年執行數					(合約第二年) 112 學年執行數					(合約第三年) 113 學年執行數					(合約第四年) 114 學年執行數					兩可執行數			
	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%	預算數	決算數	執行率%						
	8=2-1	3=2-1	X1=2/1	7	8	X2=7/7	13	14	X3=14/13	19	20	X4=20/19	21=20-19	22=20-19	X5=20/19	A	B	C=B-A						
6207	煤全	60,000	-	-	60,000	-	(60,000)	-	60,000	-	60,000	-	(60,000)	-	(60,000)	-	20,000	-	(20,000)	-	-	-	-	-
6208	辦公水電	18,000	11,388	63.32	18,000	7,110	(10,890)	18,000	18,000	28.40	18,000	14,978	(3,022)	83.21	(3,022)	83.21	72,000	38,538	(33,462)	72,000	38,538	38,538	(33,462)	53.61
6209	電話器材	65,000	45,842	70.67	65,000	16,041	(48,959)	16,74	60,000	49.25	60,000	38,340	(21,660)	63.57	(21,660)	63.57	240,000	124,571	(115,429)	240,000	124,571	124,571	(115,429)	51.90
6210	電話費(含USL)	45,000	19,301	(25.699)	45,000	19,753	(25,247)	43.90	18,789	41.73	45,000	18,565	(26,435)	41.23	(26,435)	41.23	180,000	76,389	(103,611)	180,000	76,389	76,389	(103,611)	42.44
6211	紙費	7,200	4,920	(2.280)	7,200	5,888	(1,312)	81.50	7,200	6,568	(632)	91.22	(3,339)	50.65	(3,339)	50.65	28,800	21,017	(7,783)	28,800	21,017	21,017	(7,783)	72.98
6212	文具費	37,500	31,025	(5.874)	37,500	200	(37,300)	0.53	37,500	34,467	(3,033)	91.91	(3,533)	87.32	(3,533)	87.32	150,000	99,937	(50,063)	150,000	99,937	99,937	(50,063)	66.62
621201	文具費(一般文具)	118,000	5,025	(4.374)	118,000	200	(117,800)	2.00	118,000	7,517	(2,483)	75.17	(2,483)	64.54	(2,483)	64.54	40,000	19,437	(20,563)	40,000	19,437	19,437	(20,563)	48.59
621202	文具費(福利)	27,500	26,000	(1.500)	27,500	-	(27,500)	-	27,500	26,500	(500)	98.00	(1,000)	95.45	(1,250)	95.45	110,000	70,200	(39,800)	110,000	70,200	70,200	(39,800)	72.00
6213	攝影器材	9,000	6,446	(44.6)	9,000	9,000	0.00	9,000	9,000	100.00	9,000	9,000	100.00	(1,781)	80.21	36,465	36,465	465	36,465	36,465	36,465	465	101.20	
6214	團體費	39,000	27,340	(11.680)	39,000	38,161	(2,839)	92.72	39,000	44,160	5,160	113.23	38,333	(2,647)	93.21	150,000	144,014	(11,986)	150,000	144,014	144,014	(11,986)	92.32	
6215	差費	20,000	2,550	(12.750)	20,000	500	(19,500)	2.50	20,000	20,000	100.00	20,000	600	(19,400)	3.00	80,000	80,000	0	80,000	80,000	80,000	0	100.00	
64	材料費	1,355,300	1,124,912	(229.388)	1,355,300	925,875	(429,425)	68.28	1,257,840	1,109,818	(148,024)	88.23	1,118,060	1,089,328	(28,732)	97.43	5,088,520	4,251,331	(837,189)	5,088,520	4,251,331	4,251,331	(837,189)	83.56
6401	教材及材料費	216,000	197,659	(18.941)	216,000	178,954	(37,046)	82.85	172,800	187,876	15,076	108.72	153,600	153,236	(364)	99.76	758,400	717,125	(41,275)	758,400	717,125	717,125	(41,275)	94.56
6402	日常消耗用品	54,000	47,163	(6.837)	54,000	28,248	(25,752)	54.16	43,200	44,310	1,110	102.57	38,400	33,927	(4,473)	88.35	180,000	154,648	(25,352)	180,000	154,648	154,648	(25,352)	81.57
6403	藥品費	6,300	1,094	(5.236)	6,300	1,438	(4,862)	22.83	5,040	5,290	250	104.96	4,480	4,171	(309)	93.10	22,120	11,963	(10,157)	22,120	11,963	11,963	(10,157)	54.08
6404	餐費	1,080,000	881,026	(18.374)	1,080,000	716,235	(363,765)	66.32	1,036,800	872,310	(164,490)	84.14	921,600	897,094	(23,506)	97.44	4,118,400	3,388,195	(730,205)	4,118,400	3,388,195	3,388,195	(730,205)	81.78
65	雜費	118,000	44,770	(73.230)	118,000	51,387	(66,613)	43.55	118,000	57,570	(60,430)	48.78	118,000	55,025	(62,975)	46.63	472,000	208,752	(263,248)	472,000	208,752	208,752	(263,248)	44.23
6501	停機費	85,000	24,693	(60.307)	85,000	26,318	(58,682)	30.96	85,000	32,003	(52,997)	37.65	85,000	34,653	(50,347)	40.66	340,000	117,067	(222,933)	340,000	117,067	117,067	(222,933)	34.43
6502	宿舍費、清潔	25,000	10,200	(5.880)	25,000	24,000	(1,000)	96.00	25,000	25,000	100.00	25,000	20,000	(5,000)	80.00	100,000	88,200	(11,800)	100,000	88,200	88,200	(11,800)	88.20	
6503	火險	8,000	877	(7.125)	8,000	1,069	(6,931)	13.36	8,000	567	(7,433)	7.09	(7,433)	12.15	(7,433)	12.15	32,000	3,485	(28,515)	32,000	3,485	3,485	(28,515)	10.89
65	修繕費	126,000	236,238	110.238	126,000	148,827	22.827	118.12	100,800	370,401	269,601	367.46	89,600	288,649	179,049	299.83	442,400	1,024,115	581,715	442,400	1,024,115	581,715	581,715	231.49
6504	電器用品、園舍修繕、廚房改修及教室修繕	126,000	236,238	187.49	126,000	148,827	22.827	118.12	100,800	370,401	269,601	367.46	89,600	288,649	179,049	299.83	442,400	1,024,115	581,715	442,400	1,024,115	581,715	581,715	231.49
66	總支、行政管理費及業務費	225,342	784,303	597.961	225,342	543,008	317.664	240.37	215,498	212,517	(2,979)	98.82	201,520	1,307,278	1,105,758	646.71	887,700	2,858,104	1,970,404	887,700	2,858,104	1,970,404	(887,700)	322.16
6601	總支	33,612	31,693	(2.036)	33,612	1,306	(32,306)	3.88	33,612	33,318	(294)	99.04	33,612	14,400	(19,212)	42.80	134,588	80,827	(53,761)	134,588	80,827	80,827	(53,761)	59.92
6602	行政費	191,700	191,700	100.00	191,700	191,700	100.00	100.00	181,834	179,199	(2,635)	98.54	187,878	187,878	100.00	733,132	730,477	(2,655)	733,132	730,477	730,477	(2,655)	99.64	
6603	業務費	570,000	570,000	100.00	570,000	350,000	(220,000)	-	-	-	-	-	-	1,125,000	1,125,000	100.00	-	2,045,000	2,045,000	-	2,045,000	2,045,000	-	100.00
6609	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	普通基本總計	10,822,858	9,928,740	(892.916)	11,009,242	8,528,302	(2,480,940)	77.46	11,458,622	9,978,576	(1,480,046)	87.08	11,438,488	(578,370)	94.97	44,779,008	39,346,736	(5,432,272)	44,779,008	39,346,736	39,346,736	(5,432,272)	87.87	
67	結算與撥備、存托日照服務及違約	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6701	結算與撥備支出	53,389	53,389	100.00	53,389	53,389	100.00	53,389	53,389	100.00	53,389	53,389	100.00	53,389	53,389	100.00	53,389	53,389	100.00	53,389	53,389	53,389	100.00	100.00
6702	結算與撥備支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6703	結算與撥備支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68	其他支出	425,082	425,082	100.00	425,082	425,082	100.00	425,082	425,082	100.00	425,082	425,082	100.00	425,082	425,082	100.00	425,082	425,082	100.00	425,082	425,082	425,082	100.00	100.00
6801	專業服務費	386,082	386,082	100.00	386,082	386,082	100.00	386,082	386,082	100.00	386,082	386,082	100.00	386,082	386,082	100.00	386,082	386,082	100.00	386,082	386,082	386,082	100.00	100.00
6802	代收服務費	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	38,000	100.00	100.00
69	損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6901	呆帳損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期無	149,064	7,170	(141.894)	149,064	7,332	(141,732)	4.81	(37,522)	44,854	(82,376)	340.37	(857,864)	(554,506)	403,288	57.90	(483,702)	693,876	1,177,688	(483,702)	693,876	1,177,688	(483,702)	143.42
69	加：業務費及業務費	-	570,000	-	-	350,000	-	-	-	-	-	-	-	1,125,000	-	-	-	2,045,000	-	-	2,045,000	-	-	-
69	加：業務費及業務費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	扣除業務費之本期損益	149,064	577,170	-	(37,522)	957,932	44.854	382,530	1,233,940	871,410	(857,864)	340.37	(857,864)	403,288	57.90	(483,702)	693,876	1,177,688	(483,702)	693,876	1,177,688	(483,702)	143.42	-
69	加：業務費及業務費(總預算)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	加：業務費及業務費(總預算)	482,725	-	-	20,782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	扣除業務費之本期損益	811,780	577,170	(34.620)	(16,730)	357,332	(374,062)	382,530	1,233,940	871,410	(857,864)	340.37	(857,864)	403,288	57.90									

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)
代管財產清冊盤點表
115/07/31

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	盤點記錄
5010108-17 500740	排煙系統	不鏽鋼煙罩	1	組	107/6/13	60,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010107-06 5000741	冷藏/凍櫃	122*70*200cm	1	台	107/6/13	30,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60301 6000391	湯爐	60*70*42/83cm	1	台	107/6/13	5,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010110-30 5000742	雙口炒台	124*70*80/97cm	1	台	107/6/13	12,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010110-29 5000743	四抽蒸爐	77*67*157cm	1	台	107/6/13	21,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60201 6000392	不鏽鋼雙水槽	120*60*80/95cm	1	台	107/6/13	8,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60201 6000393	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	114/12/23 115/7/31
60114 6000394	不鏽鋼雙層工作車	150*70*80cm	1	台	107/6/13	8,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010110-55 5000744	餐具消毒櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	38,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010303-01A 5000745	不鏽鋼置物櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	18,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60107 6000395	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	114/12/23 115/7/31
60110 6000396	瓦斯桶格柵間	90*50*150cm	1	座	107/6/13	9,500	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010302-10 5000748	不鏽鋼壁板	530*240cm	1	組	107/6/13	25,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60114 6000397	雙層配送台車	90*60*80cm	1	台	107/6/13	6,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60303 6000398	煮飯鍋	50人份	1	台	107/6/13	6,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010110-40 5000746	落地式開水機		1	台	107/6/13	16,500	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60303 6000399 6000400	煮湯鍋		2	組	107/6/13	3,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010110-58 5000747	油煙處理機	730*625*650MM	1	組	107/6/13	16,000	4年	廚房	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60702 6000383	棉被置物櫃	木芯板寬180*深60*高120cm貼皮	2	座	107/6/27	48,000	4年	二樓走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
			4					教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60107 6000384	6人附門書包餐具櫃	木芯板150*40*90cm貼皮	4	座	107/6/27	14,000	4年	教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010303-01B 5000739	高架圖書儲藏櫃	木芯板245*30*180cm貼皮(得併接)	1	座	107/6/27	18,000	4年	辦公室	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
60107 60200385	教具儲藏架	木芯板120*60*160cm貼皮	3	座	107/6/27	15,000	4年	二樓儲藏室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60114 6000386	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	114/12/23 115/7/31
60130 6000387	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	114/12/23 115/7/31
60130 6000389	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	114/12/23 115/7/31
60130 6000390	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	114/12/23 115/7/31
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	114/12/23 115/7/31
60114 6000360	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	114/12/23 115/7/31
3140101-03 3000643	筆記型電腦 (ASUS BX310U)		1	台	107/5/8	20,000	2年	辦公室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
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	114/12/23 115/7/31
3140308-17 3000638	單槍投影機	(viewsonic PDJ5353LS)	1	臺	107/6/1	12,500	4年	康乃馨班	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
3140308-17 3000639	單槍投影機	(viewsonic PDJ5353LS)	1	臺	107/6/1	12,500	4年	向日葵班	吳貞儀	114/12/23 115/7/31

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
115/07/31

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	盤點記錄
1070841(金額低 未列物品)	投影布幕		5	座	107/6/1	5,000	4年	教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
1070844(含在工 程款中)	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	114/12/23 115/7/31
4010305-01G	柵欄		1	座	108/4/24	22,000	10年	走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010308-30- 5000834	幼兒體健器材-萬象組		1	組	111/4/18	14,215	5年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60114-600845	MA-100氣壓式布幕		1	座	111/4/26	7,800	2年	辦公室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
3140308-17 3000878	數位投影機	NEC-P604X液晶投影 機液晶投影機	1	台	111/4/26	26,822	2年	辦公室	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
5010308-03 5000835	幼兒體健器材-感統		1	組	111/4/26	57,120	5年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
5010307-99- 5000840	閱讀分享屋		1	座	111/6/10	17,310	5年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60701-6000867	沙發座椅-圖案樹		1	座	111/6/10	4,115	2年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60701-6000868	沙發座椅-圖案斑馬		1	座	111/6/10	2,440	2年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
60701- 6000869	幼兒閱讀地墊		1	張	111/6/10	3,350	2年	辦公室	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
4050303-24- 4000063	廣播控制機	MIPPO MA-808廣播 設備	1	台	112/10/3	55,000	5年	一樓倉庫	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
4050303-24- 4000064	廣播控制機	MIPPO MA-200攜帶 式	1	台	112/10/3	19,500	5年	辦公室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
4010305-01F- 4000065	柵欄	木製兩片開合式拉門	1	座	112/10/4	24,500	10年	一樓走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
3140101-03- 000611 3001207	個人電腦	acer veriton M871 5G	1	台	113/6/6	30,245	4年	辦公室	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
3140101-03- 000612 3001208	個人電腦	acer veriton M871 5G	1	台	113/6/6	30,245	4年	向日葵班	廖珮瑜	114/12/23 115/7/31
	圖書		1	批	115/4/30	40,000	2年	多功能教室	廖珮瑜	115/7/31
3012607-08- 3001276	空氣滅菌清淨機	Honeywell滅菌清淨 機	1	台	115/4/30	24,000	5年	康乃馨班	梁秋玉	115/7/31
3012607-08- 3001277	空氣滅菌清淨機	Honeywell滅菌清淨 機	1	台	115/4/30	24,000	5年	百合班	梁秋玉	115/7/31
3012607-08- 3001278	空氣滅菌清淨機	Honeywell滅菌清淨 機	1	台	115/4/30	24,000	5年	辦公室	梁秋玉	115/7/31
3012607-08- 3001279	除濕機	HITACHI清淨除濕機	1	台	115/4/30	28,000	5年	向日葵班	吳貞儀	115/7/31
60802-6001001	泡棉體操墊(120*240*15)		1	組	115/7/31	6,800	2年	多功能教室	吳貞儀	115/7/31
60802-6001002	運動用具-萬象組		1	組	115/7/31	9,000	2年	多功能教室	吳貞儀	115/7/31
60802-6001003	運動用具-萬象組		1	組	115/7/31	9,000	2年	多功能教室	吳貞儀	115/7/31
					合計	1,387,307				

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)
財產清冊盤點表
115/07/31

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	盤點記錄
溪幼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	114/12/23 115/7/31
溪幼1080704	積木組		1	座	108/07/26	16,262	4年	百合教室	李宜謹	114/12/23 115/7/31
溪幼1080705	積木組		1	座	108/07/26	16,263	4年	康乃馨教室	涂懿宴	114/12/23 115/7/31
溪幼1081001	積木組		1	座	108/10/24	17,475	4年	百合教室	李宜謹	114/12/23 115/7/31
溪幼1081101	投影機		1	台	108/11/21	21,645	2年	向日葵教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1091201	投影機		1	台	109/12/09	23,730	2年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1100701	遮雨棚		2	座	110/07/26	194,355	4年	一樓戶外走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110101	遮雨棚		2	座	111/01/18	126,000	5年	二樓戶外走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110201	組合攀爬架		1	組	111/02/01	60,000	2年	戶外	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110202	萬用小屋及戶外廚房組		1	組	111/02/01	234,300	2年	戶外	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110301	辦公室交誼桌		1	張	111/03/09	16,275	4年	辦公室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110601	魚菜共生		1	座	111/06/16	19,600	2年	一樓戶外走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110603	電腦		1	台	111/06/16	29,950	4年	多功能教室	涂懿宴	114/12/23 115/7/31
溪幼1110604	電腦		1	台	111/06/16	29,950	4年	向日葵教室	郭芝廷	114/12/23 115/7/31
溪幼1110605	筆記型電腦		1	台	111/06/16	29,500	2年	辦公室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110701	幼兒園招牌		1	式	111/07/30	62,000	4年	戶外	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110702	洗手台		2	座	111/07/30	78,000	4年	一樓戶外走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110703	飲水機	賀取uw-999	1	台	111/07/30	34,000	4年	二樓戶外走廊	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110704	空間閱讀系統櫃		1	座	111/07/30	185,000	4年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1110705	哈莫尼沙發組		1	組	111/07/30	26,730	4年	多功能教室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1111101	戶外種植區棚架		1	座	111/11/08	43,050	4年	戶外	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1120701	桌上型電腦		1	台	112/07/28	29,000	4年	辦公室	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1120702	桌上型電腦		1	台	112/07/28	29,000	4年	辦公室	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
溪幼1120703	窗型積木		1	組	112/07/31	10,500	4年	康乃馨教室	涂懿宴	114/12/23 115/7/31
溪幼1120704	骨牌積木		1	組	112/07/31	10,500	4年	百合教室	李宜謹	114/12/23 115/7/31
溪幼1130701	月形桌		1	張	113/07/22	14,300	4年	辦公室	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
溪幼1131001	城岩攀爬滑梯		1	座	113/10/07	21,000	2年	戶外區	吳貞儀	114/12/23 115/7/31
溪幼1140901	桌上型電腦		1	台	114/09/30	33,010	4年	康乃馨教室	涂懿宴	114/12/23 115/7/31
溪幼1141201	不鏽鋼烤漆字體		22	字	114/12/23	33,000	4年	戶外區	梁秋玉	114/12/23 115/7/31
溪幼1140401	小單位積木		1	組	115/4/30	17,000	4年	多功能教室	梁秋玉	115/7/31
溪幼1140601	藝術家移動式白版櫃		1	座	115/6/9	14,000	2年	向日葵班	李宜謹	115/7/31
合計						1,492,395				

管理人:



會計:



園長:



負責人:



臺中市溪南非營利幼兒園
(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)
會計師查核附表
(營運成本為政府與家長共同分攤者)

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
基本原則				
1	以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費	V		
2	依本注意事項及一般公認會計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：本學期有代收代付書包、餐袋等，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： 21-1：本學年度學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資預算 618,084 元，實際支出數 666,522 元，超支金額 48,438 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。 27-1：本學年度保險費預算 11,000 元，實際支出數 14,700 元，超支金額 3,700 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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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		
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： 37-1：經查發現未依規定於學期結束時調整為權責基礎，致使電費低估，已依會計師建議調整完竣，建請確實依規定辦理。				
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： 59-1：詳 60-1 修繕購置費補充說明。				
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：179,049 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： 60~61-1：本學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算 89,600 元，實際支出數為 268,649 元，超支金額為 179,049 元，非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，維護				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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。因維護費不足 116,074 元，故依規定報經主管機關同意，自研習、進修 10,000 元、水費 14,000 元、保全 60,000 元、事務機器耗材 18,000 元、電話費 25,000 元、差旅費 19,400 元之經費勻支至電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備，勻支後電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備則無超支。				
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：本學年度在非營利幼兒園實施辦法規定之額度內提列業務發展費，提列數 1,125,000 元，已於主管機關同意後一個月內，以專戶儲存。				
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：554,566 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。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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		
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 166,868 元，帳列應付關係人款。				
綜合建議事項				
1. 本學年度執行比率明顯偏高之支出項目，宜妥適支用經費並加強預算管控。 2. 會計項目應依實際用途並依據「營運成本」及「注意事項」之規定妥適分類。 3. 幼兒園學期或學年度結算時，應依權責發生制予以調整，請確實依規定辦理。園所財務報表及相關明細表之編制皆屬帳務處理專人之責任，其金額應核對無誤。				

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 115 年 9 月 1 日