經濟部大甲幼獅產業園區服務中心
員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)
財務報表

民國一一五年及一一四年七月三十一日

（內附會計師查核報告）

地址：台中市大甲區工二路3號

電話：04－26820250

羊會計師事務所
頭份市中華路９１６號5樓之2
(037)691500
(037)691501

會計師查核報告

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心　公鑒：

查核意見

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理) 民國一一五年七月三十一日及民國一一四年七月三十一日之資產負債表，暨民國一一 四年八月一日至民國一一五年七月三十一日及民國一一三年八月一日至民國一一四年七月三十一日收支餘絀表，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一般公認會計原則編製，足以允當表達經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理) 民國一一五年七月三十一日及民國一一四年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年八月一日至民國一一五年七月三十一日及民國一一三年八月一日至民國一一四年七月三十一日之財務績效。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)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。

其他事項

本報告僅供經濟部大甲幼獅產業園區服務中心監督所轄之經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業

幼教發展學會辦理)目的使用，不得作為其他用途。

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。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核會計報表之目的，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，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，惟其目的非對經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)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，以及使經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)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經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)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)。

會計師：萬棨勳

中華民國一一五年八月二十四日

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理）

資 產 負 債 表

民國一一五年七月三十一日及民國一一四年七月三十一日

單位：新台幣元

		115.07.31		114.07.31	
資　　產	附註	金　額	%	金　額	%
流動資產					
現金及銀行存款	三	3,710,994	26.38	3,189,036	26.47
應收款項	四	667,090	4.74	55,572	0.46
預付款項	五	21,580	0.15	22,843	0.19
合　　計		4,399,664	31.27	3,267,451	27.12
非流動資產					
資遣費準備金	六	100,248	0.71	70,288	0.58
業務發展準備金	七	1,088,892	7.74	228,669	1.90
代管財產	八	8,446,784	60.02	8,446,784	70.10
購置財產		36,550	0.26	36,550	0.30
合　　計		9,672,474	68.73	8,782,291	72.88
資產總計		14,072,138	100.00	12,049,742	100.00
負債及淨值					
流動負債					
應付款項	九	787,352	5.60	592,379	4.92
預收款項	十	2,619,598	18.62	1,407,552	11.68
小　　計		3,406,950	24.22	1,999,931	16.61
非流動負債					
資遣費準備	六	100,248	0.71	70,288	0.58
業務發展準備	七	1,088,892	7.74	228,669	1.90
應付代管財產	八	8,446,784	60.02	8,446,784	70.10
應付購置財產		36,550	0.26	36,550	0.30
小　　計		9,672,474	68.73	8,782,291	72.88
負債合計		13,079,424	92.95	10,782,222	89.48
淨值	十一				
累積餘絀		1,267,520	9.01	352,018	2.92
本學年度餘絀		(274,806)	(1.96)	915,502	7.60
淨值合計		992,714	7.05	1,267,520	10.52
負債及淨值總計		14,072,138	100.00	12,049,742	100.00

請詳閱後附財務報表附註

非營利法人負責人：　　園長：園長王怡筑　　主辦會計：職員潘政

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理）

收 支 餘 絀 表

民國一一四年八月一日至一一五年七月三十一日及
民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日

單位：新台幣元

	附註	114.08.01~115.07.31 金額	%	113.08.01~114.07.31 金額	%
收入：	十七				
教保費收入(家長繳費)		568,597	8.92	652,237	10.23
教保費收入(政府學費差額補助)		4,442,893	69.68	5,359,750	84.06
延長照顧服務收入		68,670	1.08	68,270	1.07
停托日照顧服務收入		—	—	—	—
利息收入		22,395	0.35	19,495	0.31
專案補助收入		1,283,122	20.12	997,842	15.65
代收代付收入		13,684	0.21	14,036	0.22
教保費收入減項					
五日未上課退費		(22,340)	(0.35)	(21,558)	(0.34)
轉學/轉出退費		—	—	(3,123)	(0.05)
延長照顧服務收入退費		(770)	(0.01)	—	—
收入總額		6,376,251	100.00	7,086,949	111.15
支出：	十八				
人事費		3,333,901	52.28	3,551,598	55.71
業務費		363,128	5.70	378,659	5.95
材料費		490,706	7.70	680,682	10.68
維護費		76,449	1.20	66,913	1.05
修繕購置費		55,000	0.86	55,936	0.88
雜　支		2,250	0.04	20,628	0.32
行政管理費		128,780	2.02	128,780	2.02
業務發展費		860,223	13.49	228,669	3.59
延後照顧服務支出		43,814	0.69	47,704	0.75
專案補助支出		1,283,122	20.12	997,842	15.65
代收代付支出		13,684	0.21	14,036	0.22
支出總額		6,651,057	104.31	6,171,447	96.79
本學年度餘絀		(274,806)	(4.31)	915,502	14.36

請詳閱後附財務報表附註

非營利法人負責人：　園長：園長王怡筑　主辦會計：職員潘政

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園

宏觀母子鳥 植優幼教

(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)

114學年度第2學期購置財產清冊暨盤點表

中華民國115年5月6日

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	盤點日期	盤點紀錄
20250313001	優派投影機P700W	P700W	1	台	2025/03/13	17,550	5年	幼兒園辦公室	王怡筑	115.5.6	☑符合 ☐不符合
20250515002	灰色雙坡-B款(戶外儲藏屋)		1	組	2025/05/15	19,000	5年	幼兒園戶外活動場	王怡筑	115.5.6	☑符合 ☐不符合
總金額						$36,550					

管理人：園長王怡筑　會計：職員潘政　園長：園長王怡筑　負責人：

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理）

收支預算決算明細表

民國一一四年八月一日至一一五年七月三十一日
（114學年度）

單位：新台幣元

	預算數	決算數	預算數與決算數比較	
			差異金額	%
收入				
教保費收入(家長繳費)	960,000	568,597	391,403	40.77
教保費收入(政府學費差額補助)	5,882,208	4,442,893	1,439,315	24.47
延長照顧服務收入		68,670	(68,670)	—
利息收入		22,395	(22,395)	—
專案補助收入		1,283,122		
代收代付收入		13,684	(13,684)	—
教保費收入減項				
五日未上課退費		(22,340)	22,340	—
延長照顧服務收入退費		(770)	770	
收入合計	6,842,208	6,376,251	1,748,309	—
支出				
人事費	5,351,513	3,333,901	2,017,612	37.70
業務費	589,000	363,128	225,872	38.35
材料費	698,800	490,706	208,094	29.78
維護費	93,000	76,449	16,551	17.80
修繕購置費	56,000	55,000	1,000	1.79
雜　支	35,340	2,250	33,090	93.63
行政管理費	128,780	128,780	0	—
業務發展費		860,223	(860,223)	—
延長照顧服務支出		43,814	(43,814)	—
專案補助支出		1,283,122	(1,283,122)	
代收代付支出		13,684	(13,684)	—
支出合計	6,952,433	6,651,057	301,376	—
本學年度餘絀	(110,225)	(274,806)		

請詳閱後附財務報表附註

非營利法人負責人：　園長：園長王怡筑　主辦會計：職員潘 政

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理）

收支預算決算明細表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日
（113學年度）

單位：新台幣元

	預算數	決算數	預算數與決算數比較	
			差異金額	%
收入				
教保費收入(家長繳費)	960,000	652,237	307,763	32.06
教保費收入(政府學費差額補助)	5,882,208	5,359,750	522,458	8.88
延長照顧服務收入		68,270	(68,270)	—
利息收入		19,495	(19,495)	—
專案補助收入		997,842	(997,842)	—
代收代付收入		14,036	(14,036)	—
教保費收入減項				
五日未上課退費		(21,558)	21,558	—
轉學/轉出退費		(3,123)	3,123	—
收入合計	6,842,208	7,086,949	(244,741)	—
支出				
人事費	5,245,111	3,551,598	1,693,513	32.29
業務費	589,000	378,659	210,341	35.71
材料費	698,800	680,682	18,118	2.59
維護費	93,000	66,913	26,087	28.05
修繕購置費	56,000	55,936	64	0.11
雜　支	35,340	20,628	14,712	41.63
行政管理費	128,780	128,780	0	—
業務發展費		228,669	(228,669)	—
延長照顧服務支出		47,704	(47,704)	—
專案補助支出		997,842	(997,842)	—
代收代付支出		14,036	(14,036)	—
支出合計	6,846,031	6,171,447	674,584	—
本學年度餘絀	(3,823)	915,502		

請詳閱後附財務報表附註

非營利法人負責人：　園長：園長王怡筑　主辦會計：職員潘　政

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理）

財務報表附註

民國一一四年八月一日至一一五年七月三十一日及
民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日

（除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位）

一、成立概述

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園（委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理）（以下稱「本幼兒園」）係社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會參與經濟部大甲幼獅產業園區服務中心招標並得標非營利幼兒園之勞務承攬，並於民國一一二年二月一日與經濟部大甲幼獅產業園區服務中心簽訂「經濟部工業局大甲幼獅工業區服務中心員工子女非營利幼兒園委託辦理契約書」。該契約書訂明以下重要條款：

(一)本幼兒園對外銜稱為「經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園(委託社團法人中華母子鳥幼教發展學會辦理)」。

(二)履約場所係由經濟部大甲幼獅產業園區服務中心提供座落於台中市大甲區幼獅路36號之土地(地號：幼獅段0921-0000地號）及興建之建物及相關設施、設備無償供本幼兒園使用。

(三)民國一一二年十一月一日與經濟部大甲幼獅產業園區服務中心重行簽訂委託辦理契約書，辦理年限為四學年，自民國一一二年八月一日至一一六年七月三十一日止。

可服務之幼兒共40人，其招生應依下列規定為之：

1. 依非營利幼兒園實施辦法第十四條所定優先招收順序辦理，優先招收需要協助幼兒，其仍有餘額者，招收一般幼兒。另依性別工作平等法第二十三條第一項第二款規定設立之非營利幼兒園，得優先收托另與委託單位簽訂參與非營利幼兒園教保服務之其他政府機關（構）、國立學校及公營事業，其現職員工之子女、孫子女，及本非營利幼兒園之在職員工子女。
2. 上述登記入園之幼兒人數逾可招收幼兒名額時，同一順序幼兒應採公開抽籤方式為之，經濟部大甲幼獅產業園區服務中心得視情況派員現場督導。
3. 非營利幼兒園應於每學期開始一個月內，於全國幼兒園幼生管理系統登載幼兒資料。

(四)非營利幼兒園連續三學年通過績效考評者，得申請於行政契約期間屆滿後繼續辦理。應於期間屆滿八個月前，向經濟部大甲幼獅產業園區服務中心出後續四學年之經營計畫書，經核准後繼續辦理；每次辦理期間為四學年。

未於前項所定期間申請續辦，或申請續辦未經核准者，行政契約期間屆滿時，應終止辦理非營利幼兒園，經濟部大甲幼獅產業園區服務中心並應公告之。

(五)非營利幼兒園營運成本之計算及補助請領規定如下：

1. 契約期間之營運成本，依規定計算結果為30,315,187元。
2. 就讀非營利幼兒園之幼兒，每人每學期領取非營利幼兒園實施辦法、幼兒就讀幼兒園補助辦法或其他中央主管機關所定性質相同之就學補助，不得超過幼兒應繳之全學期收費總額，且不得重複請領各地方政府所定就讀幼兒園之補助或育兒津貼。
3. 政府協助家長支付之經費，非營利幼兒園應於台中市政府指定之日前，憑據請領。

4. 非營利幼兒園應按非營利幼兒園實施辦法、教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點及教育部國民及學前教育署補助辦理非營利幼兒園作業要點相關規定，辦理經費支用、核撥及結報事宜。

(六)契約價金結算方式：係由家長與政府共同分攤--二歲以上未滿三歲幼兒15,109元，三歲以上每月每名幼兒13,685元，每位家長至多每月負擔2,000元，政府負擔差額，至多收托上限40名幼兒；依實際招生人數，由家長繳費及政府分期撥付方式給付(經濟弱勢幼兒經政府同意減免者，其差額併入政府負擔部分撥付)。

家長負擔部分：由本幼兒園向幼兒家長收取，並以按月、按季或按學期方式收取。但低收入戶及中低收入戶家庭子女，免繳費用。

政府負擔部分：由政府支付前款家長繳費後之差額，依教育部國民及學前教育署輔助非營利幼兒園作業要點，於各學期期初及期中分二期撥付，撥款日期如下：

第一學期：八月一日、九月三十日前；

第二學期：二月十五日、四月十五日前。

如遇假日或停班(課)順延至下一個工作天。

撥付期程及撥付金額比率依教育部核定辦理，異動時亦同。差額補助經費需俟教育部補助撥款入台中市政府後，方得撥付至非營利幼兒園專戶。若幼兒中途離園需依比例繳回補助款。幼兒園需於每學期末依政府指定期限內檢具全國幼兒管理系統下清冊送台中市政府辦理。

(七)政府為照顧幼兒，擴大提供學費差額補助。114學年度因幼兒家庭經濟情形，每月補助情形如下：

2歲以上，未滿3歲	第一胎幼兒	第二胎幼兒	第三胎幼兒或中低收入幼兒
家長繳費	2,000	1,000	0
政府學費差額補助	13,109	14,109	15,109
合　計	15,109	15,109	15,109

3歲以上	第一胎幼兒	第二胎幼兒	第三胎幼兒或中低收入幼兒
家長繳費	2,000	1,000	0
政府學費差額補助	11,685	12,685	13,685
合　計	13,685	13,685	13,685

(八)114學年度及113學年度教職員及幼兒人數如下：

	115.07.31	114.07.31
教職員	7	7
幼　兒	35	35

二、會計政策

(一) 會計處理原則係依據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一般公認會計原則。

(二) 會計年度

會計期間採學年度，自八月一日至翌年七月三十一日。

(三) 會計基礎

(1) 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。

(2) 年終獎金及績效獎金得以實際支付時之金額覈實入帳。

(3) 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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為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。流動負債為將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。

(五) 會計估計

本幼兒園於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(六) 收入及費用認列方法

收入於獲利過程全部或大部分完成，且已實現或可實現時認列。本幼兒園所有收入，均應列入各相關收入項目，並以收入總額入帳，不得以收支相抵淨額入帳。相關成本配合收入，費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(七) 退休金

依勞工退休金條例採確定提撥，其退休金之給付由本幼兒園按月以每月薪資6%提撥退休金，存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(八) 資遣費準備金及資遣費準備

每年最多提撥全園專任人員月薪總額之百分之十，並應專戶儲存。

(九) 購置財產及應付購置財產

修繕購置費之購置支出列為財產清冊，金額超過一萬元另行造冊揭露。

(十) 代管財產及應付代管財產

本幼兒園之財產應指定專人負責保管，並分類編號，粘訂標籤或設定明顯標誌。由場地主管經濟部大甲幼獅產業園區服務中心提供之財產及設施設備應列為代管財產。前項財產每學年度應盤點一次；其有毀損不堪使用或已屆使用年限者，應敘明原因，依相關規定報廢。財產損壞需維修或報廢後需重購時，應敘明原因，並循預算程序編列所需經費；代管財產之盤點應由園長協同經濟部大甲幼獅產業園區服務中心辦理。

(十一) 教保費收入

教保費收入包含教保費收入(家長繳費)及教保費收入(政府學費差額補助)。本幼兒園於收到家長繳納教保費時，帳列預收教保費(家長繳費)，並於每月提供幼兒教保服務後，按月將預收教保費(家長繳費)轉列教保費收入(家長繳費)；若有未收到家長繳納教保費，則認列為應收家長教保費款。

本幼兒園收到政府學費差額補助，帳列預收教保費(政府學費差額補助)，並於每月提供幼兒教保服務後，按月將預收教保費(政府學費差額補助)轉列教保費收入(政府學費差額補助)；若有未收到教保費政府學費差額補助，則認列應收政府學費差額補助款。

(十二) 延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧收入及支出

收入：

1. 延長照顧服務收入：服務日每日服務時間結束後所提供之延長照顧服務，依中央主管機關訂定之收費基準，由參加該服務幼兒之父母或監護人支付之費用。
2. 停托日照顧服務收入：幼兒園於每學期開始前之五日停止服務日提供之照顧服務，依中央主管機關訂定之收費基準，由參加該服務幼兒之父母或監護人支付之費用。

3. 逾時照顧服務收入：幼兒園超過延長照顧服務之服務時間，依中央主管機關訂定之收費基準，由參加該服務幼兒之父母或監護人支付之費用。

支出：

1. 延長照顧服務支出：延長照顧服務之工作人員加班費及行政費等。
2. 停托日照顧服務支出：停止服務日提供照顧服務之行政費等。
3. 逾時照顧服務支出：逾時照顧服務之工作人員加班費及行政費等。

（十三）經費流用及勻支

應依下列規定辦理經費流用及勻支：

1. 人事費：
   （1）除因政策調薪、依法令規定調增相關費用致不敷使用者外，不得流入。
   （2）人事費總預算內，除資遣費準備金不得流出及加班費不得流入外，其餘各細項得相互勻支。
   （3）人事費不得流出。
2. 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。
3. 材料費：
   （1）除業務費、雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。
   （2）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，始得依上開規定勻支其他項目經費，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。但餐點費，不得流出。
4. 維護費及修繕購置費：
   （1）除業務費、雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。
   （2）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，始得依上開規定勻支其他項目經費。
   （3）維護費及修繕購置費均不得流出。
5. 雜支及行政管理費：均不得流入。
6. 非營利幼兒園遇有特殊情形或突發事件，致各項經費不敷使用而有超過前五目經費支用或勻支規定之需要者，得報經苗栗縣政府同意後，於該學年度總預算內調整各該項目經費之額度。但雜支不得增加。

（十四）呆帳

教保費、課後留園費及延後托育收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於本幼兒園之原因致無法收回者，報經經濟部大甲幼獅產業園區服務中心主管機關同意後，始得列為呆帳。

（十五）業務發展準備金

於契約期間，未發生虧損之年度，得於年度後三個月內，報經經濟部大甲幼獅產業園區服務中心同意後，提列業務發展準備金，並以專戶儲存；提列金額以教保費收入總額（含教保費收入、延長照顧收入、利息收入及其他收入）之百分之二十為業務發展準備金，並應於同意後一個月內提撥專戶或定期存款方式儲存。

（十六）所得稅費用

所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額時覈實入帳。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。

（十七）累積餘絀

應優先提撥為當學年度之資遣費準備金（指依勞動部資遣費試算表計算之金額），如有賸餘，始得報經經濟部大甲幼獅產業園區服務中心主管機關同意流出。

（十八）賸餘款處理原則

非營利幼兒園於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之該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：

(1) 經同意由原非營利法人繼續辦理，或契約屆滿、終止而重新依非營利幼兒園實施辦法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：

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

2. 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、縣主管機關備查後支用。

(2) 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：

1. 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

2. 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。

三、現金及銀行存款

本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日現金及銀行存款明細如下：

	115.07.31	114.07.31
現　　金	30,000	30,000
銀行存款	3,680,994	3,159,036
合　　計	3,710,994	3,189,036

四、應收款項

本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日應收款項明細如下：

	115.07.31	114.07.31
應收帳款		
延長照顧服務收入	3,360	5,450
政府學費差額補助	613,730	—
其他應收款		
專案補助收入	50,000	50,122
	667,090	55,572

五、預付款項

本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日預付款項明細如下：

	115.07.31	114.07.31
預付費用		
保險費	6,610	12,763
保全	11,970	10,080
雜支	3,000	—
合　　計	21,580	22,843

六、資遣費準備金、資遣費準備

(一)本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日已提撥資遣費準備金如下：

	115.07.31	114.07.31
111學年度	12,297	12,297
112學年度	28,674	28,674
113學年度	29,317	29,317
114學年度	29,960	—
合　　計	100,248	70,288

(二)本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日應提列資遣費準備金如下：

	115.07.31	114.07.31
111學年度	12,297	12,297
112學年度	28,674	28,674
113學年度	29,317	29,317
114學年度	29,960	—
合　　計	100,248	70,288

本幼兒園依「非營利幼兒園實施辦法第十七條第三項」規定，每學年度最多提撥全園專任人員月薪總額之百分之十做為資遣費準備金，並以定期存款方式儲存。
該定期存款之孳息應轉為本幼兒園之利息收入。

七、業務發展準備金、業務發展準備

(一)本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日已提撥業務發展準備金如下：

	115.07.31	114.07.31
113學年度	228,669	228,669
114學年度	860,223	—
合　　計	1,088,892	228,669

(二)本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日應提列業務發展準備如下：

	115.07.31	114.07.31
113學年度	228,669	228,669
114學年度	860,223	—
合　　計	1,088,892	228,669

本幼兒園依「非營利幼兒園實施辦法第三十四條第一項」規定，於未發生虧損之年度得報經苗栗縣政府同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限。
113學年度奉經濟部大甲幼獅產業園區服務中心中幼字第1146020577號函同意提列228,669元，並於民國一一四年四月二日完成提撥。

114學年度奉經濟部大甲幼獅產業園區服務中心中幼字第1156020510號函同意提列860,223元，並於民國一一五年三月二十四日完成提撥。
該專戶之孳息應轉為本幼兒園之利息收入。

八、代管財產、應付代管財產

本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日代管財產、應付代管財產皆為8,446,784元，該代管財產係由經濟部大甲幼獅產業園區服務中心提供予本幼兒園使用之各項財產。

九、應付款項

本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日應付款項明細如下：

	115.07.31	114.07.31
應付帳款		
五日未上課退費	1,335	—
應付費用		
薪資	304,465	304,851
勞健保費、勞退金	76,544	75,692
業務費	44,108	41,996
行政管理費	123,746	120,502
小　計	548,863	543,041
其他應付款		
專案補助支出	237,154	49,338
合　　計	787,352	592,379

十、預收款項

本幼兒園民國一一五年及一一四年七月三十一日預收款項明細如下：

	115.07.31	114.07.31
預收款項		
預收教保費(政府學費差額補助)	2,519,598	1,407,552
預收補助款	100,000	—
合　　計	2,619,598	1,407,552

十一、淨　　值

本幼兒園民國一一三年二月一日至一一四年七月三十一日及民國一一四年八月一日至一一五年七月三十一日淨值變動如下：

	累積餘絀	本學年度餘絀	合計
一一三年八月一日	228,123	123,895	352,018
	123,895	(123,895)	—
一一三年八月一日至一一四年七月三十一日結餘		915,502	915,502
一一四年七月三十一日	352,018	915,502	1,267,520

	累積餘絀	本學年度餘絀	合計
一一四年八月一日	352,018	915,502	1,267,520
	915,502	(915,502)	—
一一四年八月一日至一一五年七月三十一日短絀		(274,806)	(274,806)
一一五年七月三十一日	1,267,520	(274,806)	992,714

十二、辦理單位或關係人之交易事項

(一)

關係人名稱	與本幼兒園關係
社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會	本幼兒園之承辦單位

(二)交易事項

	114學年度	113學年度
行政管理費	128,780	128,780

十三、重要事項揭露

(一)本幼兒園之申請承辦機構一社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會，於民國一一二年二月一日與經濟部大甲幼獅產業園區服務中心簽訂「經濟部工業局大甲幼獅工業區服務中心員工子女非營利幼兒園委託辦理契約書」，委託年限為四點五學年度，期間為民國一一二年二月一日至一一六年七月三十一日止。復於民國一一二年十一月一日與經濟部大甲幼獅產業園區服務中心變更契約內容，委託年限為四學年度，期間為一一二年八月一日至一一六年七月三十一日止。

(二)依據附註一之(六)說明，按契約價金計算，二歲以上未滿三歲每月每名幼兒學費15,109元，三歲以上每月每名幼兒13,685元。一一一學年度政府負擔部分，依幼兒家庭經濟情況，調整每位家長至多每月負擔2,000元，差額部分概由政府負擔。一一二學年度第一學期政府學費差額補助2,447,673元，於民國一一二年七月三十一日及八月一日撥付至幼兒園。一一二學年度第二學期第一次及第二次政府學費差額補助合計2,064,729元，於民國一一三年二月一日及三月二十七日撥付至本幼兒園。一一二學年度全部政府補助款總計4,512,402元，一一二學年度實際認列政府差額補助款計4,237,823元，應繳回274,579元，已於民國一一三年八月十九日繳回台中市政府。

一一三學年度第一學期第一次及第二次政府學費差額補助合計2,635,032元，於民國一一一三年七月二十三日及民國一一三年九月二十日撥付至幼兒園，民國一一三年十月二十九日追加補助款737,245元。一一三學年度第二學期第一次及第二次政府學費差額補助合計1,795,360元，於民國一一四年一月二十三日及四月十一日撥付至本幼兒園。民國一一三年七月十五日追加補助款250,000元。一一三學年度全部政府補助款總計 5,417,637元，一一三學年度實際認列政府差額補助款計5,359,750元，應繳回57,887元，已於民國一一三年七月十一日繳回台中市政府。

一一四學年度第一學期第一次及第二次政府學費差額補助(含調薪差額及延長照顧服務差額經費351,093元)合計2,375,397元，於民國一一四年七月四日及民國一一四年九月十一日撥付至幼兒園。一一四學年度第二學期第一次及第二次政府學費差額補助(含早療經費60,000元)合計1,411,268元，於民國一一五年二月十日及三月三十日撥付至本幼兒園。民國一一五年六月九日追加補助款 453,591元。一一四學年度全部政府補助款總計3,829,163元，一一四學年度實際認列政府差額補助款計4,442,893元，不足款613,730元，應向經濟部大甲幼獅產業園區服務中心申請撥付。

十四、質押之資產

無

十五、重大承諾事項及或有事項

無

十六、重大之期後事項

無

十七、收　入

項　　目		114學年度 決算數	差異金額
教保費收入(家長繳費)	960,000	546,257	413,743
教保費收入(政府學費差額補助)	5,882,208	4,442,893	1,439,315
延長照顧服務收入	—	67,900	(67,900)
利息收入	—	22,395	(22,395)
專案補助收入	—	1,283,122	(1,283,122)
代收代付收入	—	13,684	(13,684)
合計	6,842,208	6,376,251	

項　　目		113學年度 決算數	差異金額
教保費收入(家長繳費)	960,000	627,556	332,444
教保費收入(政府學費差額補助)	5,882,208	5,359,750	522,458
延長照顧服務收入	—	68,270	(68,270)
利息收入	—	19,495	(19,495)
專案補助收入	—	997,842	(997,842)
代收代付收入	—	14,036	(14,036)
合計	6,842,208	7,086,949	

(一) 114學年度教保費收入(家長繳費)總額568,597元低於預算數，係因幼兒人數僅達32人之故，發生部分幼兒五日未上課退費22,340元。

(二) 113學年度教保費收入(家長繳費)總額652,237元低於預算數，係因幼兒人數僅達35人之故，發生部分幼兒五日未上課退費21,558元及轉學轉出退費3,123元。

(三)114學年度教保費收入預算明細如下：

	金額	說明
家長繳費	960,000	(@2,000元X40人)X12個月
政府學費差額補助	5,882,208	(@11,685元X24人)X12個月＋(@13,109元X16人)X12個月

(四)113學年度教保費收入預算明細如下：

	金額	說明
家長繳費	960,000	(@2,000元X40人)X12個月
政府學費差額補助	5,882,208	(@11,685元X24人)X12個月＋(@13,109元X16人)X12個月

(五) 延長照顧服務收入

	114學年度		
項目	預算數	決算數	差異金額
延長照顧服務收入	—	67,900	(67,900)

114學年度延後照顧服務收入退費770元。

	113學年度		
項目	預算數	決算數	差異金額
延長照顧服務收入	—	68,270	(68,270)

(六) 利息收入

	114學年度		
項目	預算數	決算數	差異金額
存款利息	—	22,395	(22,395)

	113學年度		
項目	預算數	決算數	差異金額
存款利息	—	19,495	(19,495)

(七) 專案補助收入

	114學年度		
項目	預算數	決算數	差異金額
專案補助收入	—	1,283,122	(1,283,122)

114學年度調薪補助款1,054,322元、早期療育專業輔導102,800元、教師節獎勵金6,000元、113學年度績效獎金70,000元及政府補助公共化幼兒園圖書經費50,000元。

	113學年度		
項目	預算數	決算數	差異金額
專案補助收入	—	997,842	(997,842)

113學年度調薪補助款877,720元、早期療育專業輔導70,000元及專業發展輔導50,122元。

（八）代收代付收入

項　　目	114學年度 預算數	決算數	差異金額
幼兒平安保險	—	13,684	(13,684)

項　　目	113學年度 預算數	決算數	差異金額
幼兒平安保險	—	14,036	(14,036)

十八、支　出

（一）人事費

項　　目	114學年度 預算數	決算數	超支金額
薪資	4,044,614	2,589,410	—
加班費	401,436	192,497	—
勞健保費	551,317	337,504	—
保險費	7,000	11,551	(4,551)
退休金提撥	215,712	156,596	—
自強活動	7,000	6,670	—
健康檢查	1,000	3,000	(2,000)
代課費及代班費	93,474	6,713	—
資遣費	29,960	29,960	—
合計	5,351,513	3,333,901	

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
薪資	3,957,863	2,588,293	—
加班費	392,868	156,883	—
勞健保費	539,497	334,039	—
保險費	7,000	15,468	(8,468)
退休金提撥	211,092	159,204	—
自強活動	7,000	6,000	—
健康檢查	7,000	800	—
代課費及代班費	93,474	261,594	(168,120)
資遣費	29,317	29,317	—
合計	5,245,111	3,551,598	

(1)除因政策調薪，依法令規定調增相關費用致不敷使用者外，不得流入。

(2)人事總預算內，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。

(3)114學年度保險費預算7,000元，實際支出11,551元，保險費超支4,551元，依規定於加班費辦理勻支。故本細項符合勻支規定。

(4)114學年度健康檢查預算1,000元，實際支出3,000元，健康檢查超支2,000元，依規定於加班費辦理勻支。故本細項符合勻支規定。
(5)113學年度保險費預算7,000元，實際支出15,468元，保險費超支8,468元，依規定於加班費辦理勻支。故本細項符合勻支規定。
(6)113學年度代課費及代班費預算93,474元，實際支出261,594元，代課費及代班費超支168,120元，依規定於薪資辦理勻支。故本細項符合勻支規定。

(7)人事費不得流出。

以上人事費尚無超支情事。

（二）業務費

項　　目	114學年度 預算數	決算數	超支金額
活動費	75,000	66,982	—
研習、進修	14,000	13,500	—
水費、電費及瓦斯	217,000	136,266	—
保全	80,000	20,486	—
辦公文具	12,000	9,754	—
事務機器耗材	55,000	31,030	—
電話費	36,000	15,661	—
郵資	6,000	4,849	—
文宣費用（一般）	10,000	9,000	—
文宣費用（園刊）	25,000	18,000	—
攝影照片	8,000	1,700	—
園務特支	36,000	35,900	—
差旅費	15,000	0	—
合計	589,000	363,128	

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
活動費	75,000	72,738	—
研習、進修	14,000	13,800	—
水費、電費及瓦斯	217,000	146,225	—
保全	80,000	20,160	—
辦公文具	12,000	10,227	—
事務機器耗材	55,000	35,548	—
電話費	36,000	16,367	—
郵資	6,000	5,483	—
文宣費用（一般）	10,000	4,220	—
文宣費用（園刊）	25,000	18,000	—
攝影照片	8,000	349	—
園務特支	36,000	35,542	—
差旅費	15,000	0	—
合計	589,000	378,659	

得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之20%為上限。

以上業務費尚無超支情事。

（三）材料費

項　　目	114學年度 預算數	決算數	超支金額
教保材料費（教學耗材）	96,000	88,057	—
日常消耗用品	24,000	18,605	—
藥品費	2,800	1,275	—
餐點費（幼兒）	576,000	382,769	—
合計	698,800	490,706	

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
教保材料費（教學耗材）	96,000	93,840	—
日常消耗用品	24,000	18,211	—
藥品費	2,800	1,401	—
餐點費（幼兒）	576,000	567,230	—
合計	698,800	680,682	

(1)除業務費、雜支及行政管理費外，其餘項目不得流入。
(2)材料費各項經費倘有不足，應優先於材料費總預算內相互勻支，仍有不足，始得依上開規定勻支其他項目經費，且至多以勻支不足細項之20%為上限。但餐點費不得移作他用。

以上材料費，尚無超支情事。

（四）維護費

項　　目	114學年度 預算數	決算數	超支金額
修繕費	60,000	61,429	(1,429)
園舍消毒清潔	25,000	13,831	—
火險	8,000	1,189	—
合計	93,000	76,449	

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
修繕費	60,000	41,850	—
園舍消毒清潔	25,000	23,876	—
火險	8,000	1,187	—
合計	93,000	66,913	

(1)除業務費、雜支及行政管理費外，其餘項目不得流入。

(2)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，始得依上開規定勻支其他項目經費。
(3)維護費及修繕購置費均不得流出。
(4)114學年度修繕費預算60,000元，實際支出61,429元，修繕費超支1,429元，依規定於園舍消毒清潔辦理勻支。故本細項符合勻支規定。

以上維護費尚無超支情事。

（五）修繕購置費

	114學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
電器用品		29,956	—
園舍修繕		5,916	—
廚房設備		3,091	—
教學設施設備		16,037	—
合計	56,000	55,000	

	113學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
電器用品		12,000	—
園舍修繕		23,149	—
廚房設備		982	—
教學設施設備		19,805	—
合計	56,000	55,936	

以上修繕購置費尚無超支情事。

（六）雜支

	114學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
雜支	35,340	2,250	—

	113學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
雜支	35,340	20,628	—

雜支不得流入。

以上雜支尚無超支情事。

（七）行政管理費

	114學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
行政管理費	128,780	128,780	—

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
行政管理費	128,780	128,780	—

(1)行政管理費不得流入。
(2)以業務費及材料費合計數之10%以內編列，114學年度預算數128,780元，限額為128,780元[(589,000+698,800)X10%]。
(3)以業務費及材料費合計數之10%以內編列，113學年度預算數128,780元，限額為128,780元[(589,000+698,800)X10%]。
(4)於學年度決算收支平衡之情形下，並經會計師簽證及主管機關審核財務報表，確認無虧損後，發文給承辦機構，始得請領並用於承辦機構之相關支出；若其無意支領，則可運用於該學年度園內相關經費支出。

以上行政管理費尚無超支情事。

（八）業務發展費

項　　目	114學年度 預算數	決算數	超支金額
業務發展費	—	860,223	—

114學年度奉經濟部大甲幼獅產業園區服務中心中幼字第1156020510號函同意提列之業務發展準備金。

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
業務發展費	—	228,669	—

113學年度奉經濟部大甲幼獅產業園區服務中心中幼字第1146020577號函同意提列之業務發展準備金。

（九）延長照顧服務支出

項　　目	114學年度 預算數	決算數	超支金額
延長照顧服務支出	—	43,814	(43,814)

項　　目	113學年度 預算數	決算數	超支金額
延長照顧服務支出	—	47,704	(47,704)

（十）專案補助支出

項　　目	114學年度 預算數	決算數	差異金額
專案補助支出	—	1,283,122	(1,283,122)

114學年度調薪補助款1,054,322元、早期療育專業輔導102,800元、教師節獎勵金6,000元、113學年度績效獎金70,000元及政府補助公共化幼兒園圖書經費50,000元。

	113學年度		
項　　目	預算數	決算數	差異金額
專案補助支出	—	997,842	(997,842)

113學年度調薪補助款877,720元、早期療育專業輔導70,000元及專業發展輔導50,122元。

（十一）代收代付支出

	114學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
幼兒平安保險	—	13,684	(13,684)

	113學年度		
項　　目	預算數	決算數	超支金額
幼兒平安保險	—	14,036	(14,036)

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》

表一：連續四學年收支餘絀對照表

[illegible]　資料期間:114學年度　填表日期：115年08月11日

	項目	（合約第一年）111 學年執行數				（合約第二年）112 學年執行數(尚未執行年度)				（合約第三年）113 學年執行數(尚未執行年度)				（合約第四年）114 學年執行數(尚未執行年度)				尚可執行數			
		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%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
		1	2	3＝2－1	c1=2/1	7	8	9＝8－7	c2=3/7	13	14	15＝14－13	c3=14/13	19	20	21＝20－19	c4=20/19	A	B	C＝B－A	c5=B/A
4	收入	2,946,930	2,284,313	-662,617	77.52	6,842,208	4929032	-1,913,176	72	6,842,208	7086949	244,741	104	6842208	6376251	-465,957	93	23473554	20676545	-2797009	88.08
4100	教保費收入　註三	2,946,930	2,277,625	-669,305	77.29	6,842,208	4752969	-2,089,239	69	6,842,208	6011987	-830,221	88	6,842,208	5011490	-1,830,718	73	23,473,554	18,054,071	-5,419,483	76.91
410001	教保費收入(家長繳費)	372,000	214,000	-158,000	57.53	960,000	515146	-444854	54	960,000	652237	-307763	68	960,000	568597	-391403	59	3252000	1,949,980	-1,302,020	59.96
410002	教保費收入(政府學費差額補	2,574,930	2,063,625	-511,305	80.14	5,882,208	4237823	-1644385	72	5,882,208	5359750	-522458	91	5,882,208	4442893	-1439315	76	20221554	16,104,091	-4,117,463	79.64
4200	課後留園及延後托育收入		10,840	10,840	0.00	-	46075	46075	#DIV/0!	-	68270	68270	#DIV/0!	-	68670	68670	#DIV/0!	-	193,855	193,855	#DIV/0!
420001	課後留園收入			0	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	68270	68270	#DIV/0!	-	68670	68670	#DIV/0!	-	136,940	136,940	#DIV/0!
420002	延後托育收入		10,840	10,840	0.00	-	46075	46075	#DIV/0!	-		-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	56,915	56,915	#DIV/0!
4300	利息收入	-	2,865	2,865	0.00	-	12286	12286	#DIV/0!	-	19495	19495	#DIV/0!	-	22395	22395	#DIV/0!	-	57,041	57,041	#DIV/0!
4400	其他收入	-	4,067	4,067	0.00	-	145821	145821	#DIV/0!	-	1011878	1011878	#DIV/0!	-	1296806	1296806	#DIV/0!	-	2,458,572	2,458,572	#DIV/0!
440001	專案補助收入	-		0	0.00	-	136282	136282	#DIV/0!	-	997842	997842	#DIV/0!	-	1283122	1283122	#DIV/0!	-	2,417,246	2,417,246	#DIV/0!
440002	代收補助收入	-	0	0	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	0	0	#DIV/0!
440003	代收代付收入	-	4,067	4,067	0.00	-	9539	9539	#DIV/0!	-	14036	14036	#DIV/0!	-	13684	13684	#DIV/0!	-	41,326	41,326	#DIV/0!
440004	呆帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
4500	教保費收入減項	-	-11,084	-11,084	0.00	-	-28119	-28119	#DIV/0!	-	-24681	-24681	#DIV/0!	-	-22340	-22340	#DIV/0!	-	-86,224	-86,224	#DIV/0!
450001	五日未上課退費	-	-11,084	-11,084	0.00	-	-25431	-25431	#DIV/0!	-	-21558	-21558	#DIV/0!	-	-22340	-22340	#DIV/0!	-	-80,413	-80,413	#DIV/0!
450002	錯誤溢退費	-		0	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	0	0	#DIV/0!
450003	轉學/轉出退費	-		0	0.00	-	-2688	-2688	#DIV/0!	-	-3123	-3123	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-5811	-5811	#DIV/0!
450004	政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
4600	課後照顧收入及延後托育減項	-	0	0	0.00	-	0	-	#DIV/0!	-	0	-	#DIV/0!	-	-770	-770	#DIV/0!	-	-770	-770	#DIV/0!
460001	課後留園收入退費	-	0	0	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-770	-770	#DIV/0!	-	-770	-770	#DIV/0!
460002	延後托育收入退費	-	0	0	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	0	0	#DIV/0!
6	支出	2,718,258	2,056,190	-662,068	75.64	6,727,519	4805137	-1,922,382	71	6,846,031	6171447	-674,584	90	6,952,433	6651057	-301,376	96	23,244,241	19,683,831	-3,560,410	84.68
61	人事費	2,011,734	1,616,159	-395,575	80.34	5126599	3704469	-1,422,130	72	5245111	3551598	-1,693,513	68	5351513	3333901	-2,017,612	62	17,734,957	12,206,127	-5,528,830	68.83
6101	園長及教保服務人員薪資	1,060,560	885,011	-175,549	83.45	2937195	2460318	-476,877	84	3009488	1951670	-1,057,818	65	3081780	1864519	-1,217,261	61	10,089,023	7,161,518	-2,927,505	70.98
	園長薪資(含職務加給	294,780	885,011	590231	300.23	663255	626919	-36,336	95	677714	506360	-171,354	75	692172	549286	-142,886	79	2,327,921	2,567,576	239,655	110.29
	組長職務加給	31,200		-31200	0.00	70200	10816	-59,384	15	70200	-13050	-83,250	-19	70200	-15424	-85,624	-22	241,800	-17,658	-259,458	-7.30
	教師及教保員薪資	734,580		-734,580	0.00	2,203,740	1822583	-381,157	83	2,261,574	1458360	-803,214	64	2319408	1330657	-988,751	57	7,519,302	4,611,600	-2,907,702	61.33
	助理教保員薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
6102	學前特教/社工/護理師薪資	0	0	-	#DIV/0!	-	-	0	#DIV/0!	-	-	0	#DIV/0!	-	-	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
	學前特教師薪資		0	-	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
	社工師(員)薪資	0	0	-	0.00				#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!
	護理師(士)薪資			-	#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!
6103	會計/總務/廚工/清潔薪資	415,074	381,143	-33,931	91.83	933917	410016	-523,901	44	948375	636623	-311,752	67	962834	724891	-237943	75	3,260,200	2,152,673	-1,107,527	66.03
	會計/總務人員薪資	221,634	192,903	-28,731	87.04	498,677	-	-498,677	-	505,899	263994	-241,905	52	513,135	400254	-112,881	78	1,739,345	857,151	-882,194	49.28
	廚工薪資	193,440	188,240	-5,200	97.31	435,240	410016	-25,224	94	442,476	372629	-69,847	84	449,699	324637	-125,062	72	1,520,855	1,295,522	-225,333	85.18
	清潔薪資			0	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!	0	-	0	#DIV/0!
6104	加班費	164,772	67,747	-97,025	41.12	384216	147644	-236,572	38	392,868	156883	-235,985	40	401436	192497	-208,939	48	1,343,292	564,771	-778,521	42.04
6105	勞、健保費	224,547	170,429	-54,118	75.90	527663	381466	-146,197	72	539497	334039	-205,458	62	551317	337504	-213,813	61	1,843,024	1,223,438	-619,586	66.38
	勞保費	130,374	108,535	-21,839	83.25	304020	236710	-67,310	78	310836	222677	-88,159	72	317640	220539	-97,101	69	1,062,870	788,461	-274,409	74.18
	健保費	88,542	61,894	-26,648	69.90	206460	144756	-61,704	70	211092	111362	-99,730	53	215724	116965	-98,759	54	721,818	434,977	-286,841	60.26
	健保補充保費	5,631	0	-5,631	0.00	17183	-	-17,183	-	17569	-	-17,569	-	17953	-	-17,953	-	58336	0	-58,336	0.00
6106	保險費	3,000	4,384	1,384	146.13	7000	11527	4,527	165	7000	15468	8,468	221	7000	11551	4,551	165	24,000	42,930	18,930	178.88
6107	勞退金提撥	88,536	76,871	-11,665	86.82	206460	170249	-36,211	82	211092	159204	-51,888	75	215712	156596	-59,116	73	721,800	562,920	-158,880	77.99
6108	自強活動	3,000	3,000	-	100.00	7000	6000	-1,000	86	7000	6000	-1,000	86	7000	6670	-330	95	24,000	21,670	-2,330	90.29
6109	健康檢查	1,000	800	-200	80.00	1000	800	-200	80	7000	800	-6,200	11	1000	3000	2,000	300	10,000	5,400	-4,600	54.00
6111	代課費及代班費	38,948	5,958	-32,990	15.30	93474	87775	-5,699	94	93474	261594	168,120	280	93474	6713	-86,761	7	319,370	362,040	42,670	113.36
	代課費	23,369		-23,369	0.00	62316	74329	12,013	119	62316	231752	169,436	372	62316	3569	-58,747	6	210,317	309,650	99,333	147.23
	代班費	15,579	5,958	-9,621	38.24	31158	13446	-17,712	43	31158	29842	-1,316	96	31158	3144	-28,014	10	109,053	52,390	-56,663	48.04
6112	資遣費	12,297	20,816	8519	169.28	28674	28674	0	100	29317	29317	0	100	29960	29960	0	100	100248	108,767	8,519	108.50
62	業務費	293,500	148,923	-144,577	50.74	589000	268135	-320,865	46	589000	378659	-210,341	64	589000	363128	-225,872	62	2,060,500	1,158,845	-901,655	56.24
6201	活動費	37,500	10,938	-26,562	29.17	75000	23608	-51,392	31	75000	72738	-2,262	97	75000	66982	-8,018	89	262,500	174,266	-88,234	66.39
6204	研習、進修	6,000	3,200	-2,800	53.33	14000	6400	-7,600	46	14000	13800	-200	99	14000	13500	-500	96	48,000	36,900	-11,100	76.88
6205	水費、電費及瓦斯	108,500	59,936	-48,564	55.24	217000	125379	-91,621	58	217000	146225	-70,775	67	217000	136266	-80,734	63	759,500	467,806	-291,694	61.59
620501	水費	10,000	1,506	-8,494	15.06	20000	4811	-15,189	24	20000	6354	-13,646	32	20000	6037	-13,963	30	70,000	18,708	-51,292	26.73
620502	電費	84,500	52,440	-32,060	62.06	169000	111448	-57,552	66	169000	128411	-40,589	76	169000	123409	-45,591	73	591,500	415,708	-175,792	70.28
620503	瓦斯	14,000	5,990	-8,010	42.79	28000	9120	-18,880	33	28000	11460	-16,540	41	28000	6820	-21,180	24	98,000	33,390	-64,610	34.07
6206	脫銷支出	0	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
6207	保全	40,000	10,080	-29,920	25.20	80000	20160	-59,840	25	80000	20160	-59,840	25	80000	20486	-59,514	26	280,000	70,886	-209,114	25.32
6208	辦公文具	6,000	3,361	-2,639	56.02	12000	7494	-4,506	62	12000	10227	-1,773	85	12000	9754	-2,246	81	42,000	30,836	-11,164	73.42
6209	事務機器耗材	27,500	18,150	-9,350	66.00	55000	5195	-49,805	9	55000	35548	-19,452	65	55000	31030	-23,970	56	192,500	89,923	-102,577	46.71
6210	電話費(含ADSL)	18,000	8,808	-9,192	48.93	36000	18774	-17,226	52	36000	16367	-19,633	45	36000	15661	-20,339	44	126,000	59,610	-66,390	47.31
6211	郵費	3,000	1,653	-1,347	55.10	6000	4836	-1,164	81	6000	5483	-517	91	6000	4849	-1,151	81	21,000	16,821	-4,179	80.10
6212	文宣費	17,500	13,800	-3,700	78.86	35000	20400	-14,600	58	35000	22220	-12,780	63	35000	27000	-8,000	77	122,500	83,420	-39,080	68.10
621201	文宣費(一般文宣)	5,000	4,800	-200	96.00	10000	2400	-7,600	24	10000	4220	-5,780	42	10000	9000	-1,000	90	35,000	20,420	-14,580	58.34
621202	文宣費(圖刊)	12,500	9,000	-3,500	72.00	25000	18000	-7,000	72	25000	18000	-7,000	72	25000	18000	-7,000	72	87,500	63,000	-24,500	72.00
6213	攝影照片	4,000	1,097	-2,903	27.43	8000	-	-8,000	-	8000	349	-7,651	4	8000	1700	-6,300	21	28,000	3,146	-24,854	11.24
6214	業務特支	18,000	17,900	-100	99.44	36000	35889	-111	100	36000	35542	-458	99	36000	35900	-100	100	126,000	125,231	-769	99.39
6215	差旅費	7,500	0	-7,500	0.00	15000	-	-15,000	-	15000	-	-15,000	-	15000	-	-15,000	-	52500	0	-52,500	0.00
63	場地使用費	-	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
6301	公共事務管理費	-	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
6302	土地、建物、設施與設備之租	-	-	-	0.00	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
64	材料費	270,785	182,240	-88,545	67.30	698800	440258	-258,542	63	698800	680682	-18,118	97	698800	490706	-208,094	70	2,367,185	1,793,886	-573,299	75.78
6401	教保材料費	37,200	29,419	-7,781	79.08	96000	77212	-18,788	80	96000	93840	-2,160	98	96000	88057	-7,943	92	325,200	288,528	-36,672	88.72
6402	日常消耗用品	9,300	6,649	-2,651	71.49	24000	10791	-13,209	45	24000	18211	-5,789	76	24000	18605	-5,395	78	81,300	54,256	-27,044	66.74
6403	藥品費	1,085		-1,085	0.00	2800	771	-2,029	28	2800	1401	-1,399	50	2800	1275	-1,525	46	9,485	3,447	-6,038	36.34
6404	餐點費	223,200	146,172	-77,028	65.49	576000	351484	-224,516	61	576000	567230	-8,770	98	576000	382769	-193,231	66	1,951,200	1,447,655	-503,545	74.19
65	維護費	46,500	6,849	-39,651	14.73	93000	29241	-63,759	31	93000	66913	-26,087	72	93000	76449	-16,551	82	325,500	179,452	-146,048	55.13
6501	水電修繕	30,000	2,518	-27,482	8.39	60000	23730	-36,270	40	60000	41850	-18,150	70	60000	61429	1,429	102	210,000	129,527	-80,473	61.68
6502	園舍消毒、清潔	12,500	3,800	-8,700	30.40	25000	4320	-20,680	17	25000	23876	-1,124	96	25000	13831	-11,169	55	87,500	45,827	-41,673	52.37
6503	火險	4,000	531	-3,469	13.28	8000	1191	-6,809	15	8000	1187	-6,813	15	8000	1189	-6,811	15	28,000	4,098	-23,902	14.64
65	修繕購置費	21,700	18,268	-3,432	84.18	56000	45367	-10,633	81	56000	55936	-64	100	56000	55000	-1,000	98	189,700	174,571	-15,129	92.02
6504	電器用品、園舍修繕、打房設備及教學設施設備	21,700	18,268	-3,432	84.18	56,000	45367	-10,633	81	56,000	55936	-64	100	56,000	55000	-1,000	98	189,700	174,571	-15,129	92.02
66	雜支、行政管理費及業務發展費	74,039	71,254	-2,785	96.24	164120	134790	-29,330	82	164120	378077	213,957	230	164120	991253	827,133	604	566,399	1,575,374	1,008,975	278.14
6601	雜支	17,610	14,825	-2,785	84.19	35,340	6010	-29,330	17	35,340	20628	-14,712	58	35,340	2250	-33,090	6	123,630	43,713	-79,917	35.36
6602	行政管理費	56,429	56,429	-	100.00	128,780	128780	0	100	128,780	128780	0	100	128,780	128780	0	100	442,769	442,769	-	100.00
6603	業務發展費			-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	228669	228669	#DIV/0!	-	860223	860223	#DIV/0!	-	1,088,892	1,088,892	#DIV/0!
6609	其他	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
	營運成本總計	2,718,258	2,043,693	-674,565	75.18	6,727,519	4622260	-2,105,259	69	6,846,031	5111865	-1,734,166	75	6,952,433	5310437	-1,641,996	76	23,244,241	17,088,255	-6,155,986	73.52
67	課後留園及延後托育支出		8,430	8,430	0.00		37056	37056	#DIV/0!		47704	47704	#DIV/0!		43814	43814	#DIV/0!		137,004	137,004	#DIV/0!
6701	課後留園支出			0	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		47704	47704	#DIV/0!		43814	43814	#DIV/0!		91,518	91,518	#DIV/0!
6702	延後托育支出		8,430	8430	0.00		37056	37056	#DIV/0!			-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		45,486	45,486	#DIV/0!
68	其他支出		4,067	4,067	0.00		145821	145821	#DIV/0!		1011878	1011878	#DIV/0!		1296806	1296806	#DIV/0!		2,458,572	2,458,572	#DIV/0!
6801	專案補助支出			0	#DIV/0!		136282	136282	#DIV/0!		997842	997842	#DIV/0!		1283122	1283122	#DIV/0!		2,417,246	2,417,246	#DIV/0!
6802	代收補助支出		0	0	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
6803	代收代付支出		4,067	4,067	0.00		9539	9539	#DIV/0!		14036	14036	#DIV/0!		13684	13684	#DIV/0!		41,326	41,326	#DIV/0!
69	損失		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!
6901	呆帳損失		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!		-	-	#DIV/0!
	本期餘絀	228,672	228,123	-549	100.24	114,689	123895	9206	108	-3,823	915502	919325	-23947	-110,225	-274806	-164581	249	229,313	992,714	763,401	432.91

註四

【附件七】

經濟部大甲幼獅產業園區服務中心員工子女非營利幼兒園

(委託社團法人中華母子鳥專業幼教發展學會辦理)

會計師查核附表

114學年度

（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：無				
	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
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：〇〇〇元** (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： **1. 保險費超支4,551元，依規定於加班費辦理勻支，故本細項符合勻支規定。** **2. 健康檢查超支2,000元，依規定於加班費辦理勻支，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
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：無				
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：				
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：				
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：修繕費超支1,429元，依規定於園舍消毒、清潔辦理勻支，故本細項符合勻支規定。				
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				
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。 V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： 行政管理費含教保老師依個人名義投保教師責任險5,034元，不以保險費入帳，改由行政管理費支付。				
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：274,806元。 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： V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：本期提列業務發展費860,223元，致造成虧損。				
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		
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： 無				
綜合建議事項				
無				

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（如勻支流用），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。

卯祥會計師事務所

會計師：萬榮勳

【附件十】

非營利幼兒園自我檢核聲明書

115. 8. 11

序號	聲明事項	自我檢核情形
1	非營利幼兒園及其非營利法人與關係人間之交易事項，並無交易情形存在；如有交易事項，請勾否並補充說明揭露。 補充說明：	☑是□否
2	非營利幼兒園未由辦理單位或關係人代為採購，亦未向廠商索取回扣或賺取差價；如發生前述事項，請勾否並補充說明揭露。 補充說明：	☑是□否
3	非營利幼兒園承辦總務及會計職務之人員，未違反非營利幼兒園實施辦法第三十三條第三項規定。	☑是□否
4	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（應至少二人），並說明分別由何人保管；有未分別保管之情形，請勾否並補充說明。 補充說明：幼兒園章；園長王怡筑保管 負責人私章：負責人蕭芳華保管	☑是□否
5	非營利幼兒園未有提款卡，如發生前述事項，請勾否並補充說明。 補充說明：	☑是□否
6	薪資採計應合於規定。 補充說明：	☑是□否

會計/總務 職員潘政　　園長 園長王怡筑　負責人