

經濟部標準檢驗局台中分局
職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

114學年度及113學年度

地址：台中市南區工學路70號

電話：04-22633665

目錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	4
參、收支餘絀表	5
肆、財務報表附註	7
一、一般概況	7
二、重大會計政策之彙總說明	7
三、重要會計項目說明	11
四、賸餘款執行概況	12
五、關係人交易	13
六、抵質押之資產	13
七、重大承諾事項及或有事項	13
八、重大之期後事項	14
九、其他	14
十、收支明細表	15
伍、四學年收支預決算比較表	20
陸、會計師查核附表	22
附件一、代管財產清冊	26
附件二、購置財產清冊	30

力 創 會 計 師 事 務 所

台南市北區長勝北街 15 號 信箱：lichuang.cpa@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

經濟部標準檢驗局台中分局 公鑒：

查核意見

經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)民國 115 年 7 月 31 日及 114 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 8 月 1 日至民國 115 年 7 月 31 日及民國 113 年 8 月 1 日至民國 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職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 年 7 月 31 日之營運成果及收支執行情形。

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，與經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)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

本報告僅提供經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)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職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本、企業會計準則公報及其解釋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標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)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，除非管理階層意圖終止經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)委託經營管理契約，或除終止委託經營管理契約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，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對估經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)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，以及使經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)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估經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)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）。

力 創 會 計 師 事 務 所

會 計 師：李科宏



會計師證書字號：7531 號

中 華 民 國 1 1 5 年 9 月 9 日

經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務

(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

資產負債表

民國115年及114年7月31日



單位：新台幣元

資 產	附註	115年7月31日		114年7月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金		\$ -	-	\$ -	-
銀行存款	三(一)	2,926,624	47	2,529,098	42
應收帳款	三(二)	560	-	262,200	5
其他應收款		49,944	1	15,445	-
其他流動資產		-	-	-	-
流動資產合計		2,977,128	48	2,806,743	47
非流動資產					
基金					
資遣費準備金	三(三)	99,717	2	74,036	1
業務發展準備金	三(三)	861,837	14	861,837	14
代管財產	三(四)	2,233,172	35	2,188,691	36
購置財產	三(四)	84,947	1	84,947	2
非流動資產合計		3,279,673	52	3,209,511	53
資產總計		\$ 6,256,801	100	\$ 6,016,254	100
負債及餘絀					
流動負債					
應付關係人款	五	\$ -	-	\$ -	-
應付款項					
應付帳款	三(五)	55,958	1	39,867	1
應付費用	三(六)	413,541	7	342,057	6
其他應付款	三(七)	197,139	3	39,286	1
預收款項	三(八)	1,501,174	24	1,508,872	25
其他流動負債					
代收款		13,730	-	15,042	-
流動負債合計		2,181,542	35	1,945,124	33
非流動負債					
資遣費準備		99,717	2	74,036	1
業務發展準備		861,837	14	861,837	14
應付代管財產		2,233,172	35	2,188,691	36
應付購置財產		84,947	1	84,947	2
非流動負債合計		3,279,673	52	3,209,511	53
負債總計		5,461,215	87	5,154,635	86
餘絀					
累積餘絀	四	861,619	14	1,012,093	17
本期餘絀	四	(66,033)	(1)	(150,474)	(3)
餘絀總計		795,586	13	861,619	14
負債及餘絀總計		\$ 6,256,801	100	\$ 6,016,254	100

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：

行政會計 林燕君

主任：

主任 余惠真

負責人：

理事長 林以凱

經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

收支餘絀表

民國114年8月1日至115年7月31日(114學年度)



單位：新台幣元

項 目	附註	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					
教保費收入	十(一)	\$ 5,508,288	\$ 5,508,288	\$ -	100.00
教保費收入減項	十(一)	-	(2,872)	(2,872)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	115,575	115,575	-
延長照顧服務收入減項	十(二)	-	(665)	(665)	-
利息收入		-	23,499	23,499	-
其他收入	十(三)	-	605,090	605,090	-
收入合計		5,508,288	6,248,915	740,627	113.45
支出					
人事費	十(四)	4,735,402	4,535,689	(199,713)	95.78
業務費	十(五)	425,200	316,516	(108,684)	74.44
場地使用費	十(六)	110,000	110,000	-	100.00
材料費	十(七)	419,280	468,059	48,779	111.63
維護及修繕購置費	十(八)	103,600	138,126	34,526	133.33
雜支、行政管理費及業務發展費	十(九)	109,960	23,993	(85,967)	21.82
延長照顧服務支出	十(二)	-	117,475	117,475	-
其他支出	十(三)	-	605,090	605,090	-
支出合計		5,903,442	6,314,948	411,506	106.97
本期稅前餘絀			(66,033)		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			\$ (66,033)		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：

行政會計 林燕君

主任：

主任 余惠真

負責人：

理事長 林以凱

經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)
收 支 餘 絀 表
民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)



單位：新台幣元

項 目	附註	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					
教保費收入	十(一)	\$ 5,508,288	\$ 5,489,162	\$ (19,126)	99.65
教保費收入減項	十(一)	-	(6,668)	(6,668)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	120,100	120,100	-
利息收入		-	26,724	26,724	-
其他收入	十(三)	-	439,963	439,963	-
收入合計		5,508,288	6,069,281	560,993	110.18
支出					
人事費	十(四)	4,637,651	4,322,066	(315,585)	93.20
業務費	十(五)	425,200	311,214	(113,986)	73.19
場地使用費	十(六)	110,000	110,000	-	100.00
材料費	十(七)	419,280	498,976	79,696	119.01
維護及修繕購置費	十(八)	103,600	99,913	(3,687)	96.44
雜支、行政管理費及業務發展費	十(九)	109,960	317,523	207,563	288.76
延長照顧服務支出	十(二)	-	120,100	120,100	-
其他支出	十(三)	-	439,963	439,963	-
支出合計		5,805,691	6,219,755	414,064	107.13
本期稅前餘絀			(150,474)		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			\$ (150,474)		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：

行政會計 林燕君

主任：

主任 余惠真

負責人：

理事長 林以凱

經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

財務報表附註

114 學年度及 113 學年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位)

一、一般概況

經濟部標準檢驗局台中分局於民國 111 年委託社團法人幼兒教保協會辦理職場互助教保服務中心經營團隊勞務採購契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)」(以下簡稱職場互助教保服務中心)。由經濟部標準檢驗局台中分局無償提供土地，建築物，設施及設備，座落地點在台中市南區工學路 70 號，核定招收幼生人數為 24 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，履約期間自民國 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日止。截至民國 115 年 7 月 31 日止，職場互助教保服務中心實際招收人數為 24 人，專任教職及員工人數為 6 人。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營：

(一) 會計基礎

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。年終獎金及績效獎金得以實際支付時之金額覈實入帳。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、不屬職場互助教保服務中心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，不得以營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，係以學年度作為劃分流動

與非流動之標準。

(三) 退休金

配合勞工退休金條例之實施，於職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心按月以每月工資 6% 提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(四) 資遣費準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第 21 條，每學年最多以職場互助教保服務中心所有專任人員月薪總額之 10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五) 業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第 33 條及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 9 條第 8 項之規定，職場互助教保服務中心未發生虧損之年度，於年度結算後三個月內，檢附提列申請表、資產負債表及收支餘絀表，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並以專戶或定存儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，應與主管機關所存財產檢查單及財產目錄核對相符。應付代管財產餘額列於非流動負債項下，應與非流動資產項下之代管財產數額相符。

(七) 購置財產

指購買單價一萬元以上之財產及設施設備。應付購置財產餘額列於非流動負債項下，應與非流動資產項下之購置財產數額相符。

(八) 經費收入

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服務中心名義收取；所有收入，均列入各相關收入項目，並以收入總

額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(九) 經費支出

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。除一萬元（含）以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項係以票據支付或銀行轉帳為原則。零用金上限為三萬元。

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心之營運成本屬政府與家長共同分攤，並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移作他用、加班費不得超支，及自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應外，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20%為上限。

3. 材料費：

(1)除業務費、公共事務管理費、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20%為上限。但餐點費，不得移作他用。

4. 公共事務管理費：除雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。

5. 維護費及修繕購置費：

(1)除業務費、公共事務管理費、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。

6. 雜支及行政管理費：均不得流入。

7. 職場互助教保服務中心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六目經費流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表，報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，於該學年度總預算內調整各該項目經費之額度。但雜支及行政管理費，不得增加。

8. 教保費、課後照顧及延後托育收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於職場互助教保服務中心之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，始得列為呆帳。

9. 業務發展費：職場互助教保服務中心當學年度之資遣費準備金未達勞動部資遣費試算表計算之金額，或未受限制之現金（指資遣費準備金及業務發展準備金以外之銀行存款）不足以支應各項支出時，得檢附動支申請表，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，動支業務發展準備金。

10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後支用。

（十一）賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第 33 條之規定，職場互助教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累積餘絀有賸餘，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、終止而重新依職場互助式教保服務實施辦法第 7 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，優先用於該中心教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關（構）或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：

(1)優先用於該中心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全數繳回各政府機關（構）或公營公司，用於改善該中心教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 銀行存款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
活期存款	\$ 2,926,624	\$ 2,529,098

(二) 應收帳款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
學費差額補助	\$ -	\$ 262,200
延長照顧服務	560	-
合 計	\$ 560	\$ 262,200

(三) 基金

資遣準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 74,036	\$ 48,891
本期提撥	25,681	25,145
期末餘額	\$ 99,717	\$ 74,036

說明事項：資遣費準備金皆以專戶方式儲存。

業務發展準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 861,837	\$ 567,998
本期提撥	-	293,839
期末餘額	\$ 861,837	\$ 861,837

說明事項：114 及 113 學年度提列業務發展準備金分別為 0 元及 293,839 元，已報經主管機關核備，並以專戶方式儲存。

(四) 營運資產

代管財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 2,188,691	\$ 2,122,751
本期增加	44,481	65,940
本期減少	-	-

	114 學年度	113 學年度
期末餘額	\$ 2,233,172	\$ 2,188,691

購置財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 84,947	\$ 67,097
本期增加	-	17,850
本期減少	-	-
期末餘額	\$ 84,947	\$ 84,947

(五) 應付帳款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
學費差額補助	\$ 30,000	\$ -
餐點費	25,680	24,240
其 他	278	15,627
合 計	\$ 55,958	\$ 39,867

(六) 應付費用

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
薪資	\$ 334,882	\$ 279,268
勞、健保、勞退	57,341	60,379
其 他	21,318	2,410
合 計	\$ 413,541	\$ 342,057

(七) 其他應付款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
專案補助支出	\$ 21,595	\$ 21,355
補助賸餘款	165,980	7,732
其 他	9,564	10,199
合 計	\$ 197,139	\$ 39,286

(八) 預收款項

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
家長繳費	\$ 114,000	\$ 192,000
政府學費差額補助	1,358,460	1,275,072
其他預收款	28,714	41,800
合 計	\$ 1,501,174	\$ 1,508,872

四、賸餘款執行概況

依職場互助式教保服務實施辦法之規定，於契約期間依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，截至 114

學年度餘絀概況如下：

項目	金額
以前契約餘絀	\$ -
加：現行契約餘絀	861,619
累積餘絀	861,619
加：114 學年度餘絀	(66,033)
餘絀總計	\$ 795,586

於 115 年 7 月 31 日四年期契約屆滿，至契約屆滿日(115 年 7 月 31 日)，其賸餘款(含準備金)之明細如下：

項目	金額
資遣費準備金	\$ 99,717
業務發展準備金	861,837
111~114 學年度累積餘絀	795,586
111~114 學年度賸餘款總計	\$ 1,757,140

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與職場互助教保服務中心之關係
社團法人幼兒教保協會	母機構

(二) 與關係人間之交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	114 學年度	113 學年度
社團法人幼兒教保協會	\$ 84,448	\$ 84,448

2. 應付關係人款

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人幼兒教保協會	\$ -	\$ -

說明事項：114 及 113 學年度母機構得支領行政管理費之金額均為 84,448 元，扣除依營運成本之行政管理費使用原則規定，截至各該學年度結束日之應付行政管理費金額均為 0 元。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

經濟部標準檢驗局台中分局與社團法人幼兒教保協會，簽訂委託辦理經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)契約書，委託年限自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日，依

據契約書第 17 條規定，經濟部標準檢驗局台中分局得視員工子女、孫子女需求，於契約期間屆滿 8 個月前，通知社團法人幼兒教保協會提出後續 4 學年之經營計畫書，經經濟部標準檢驗局台中分局同意後繼續辦理。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

十、收支明細表

(一)教保費收入

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)	\$576,000	\$444,000	(\$132,000)	77.08
教保費收入(政府學費差額補助)	4,932,288	5,064,288	132,000	102.68
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(2,872)	(2,872)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$5,508,288</u>	<u>\$5,505,416</u>	<u>(\$2,872)</u>	99.95

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)	\$576,000	\$405,000	(\$171,000)	70.31
教保費收入(政府學費差額補助)	4,932,288	5,084,162	151,874	103.08
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(6,668)	(6,668)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$5,508,288</u>	<u>\$5,482,494</u>	<u>(\$25,794)</u>	99.53

(二)延長照顧服務收支

項目	114學年度	113學年度
延長照顧服務收入	\$115,575	\$120,100
減：延長照顧服務收入退費	(665)	-
小計	114,910	120,100
減：延長照顧服務支出	(117,475)	(120,100)
延長照顧服務淨額	<u>(\$2,565)</u>	<u>\$-</u>

(三)其他收入及支出

1. 專案補助收入及支出

項目	114學年度		113學年度	
	收入	支出	收入	支出
早期療育專業輔導	\$50,600	\$50,600	\$42,000	\$42,000
調薪及延長照顧	147,587	147,587	309,939	309,939
親職教育活動	-	-	18,457	18,457
績效獎金補助	60,000	60,000	60,000	60,000
配置助理人員補助經費	255,775	255,775	-	-
補助公共化幼兒園圖書經費	49,944	49,944	-	-
教師節禮券補助	8,000	8,000	-	-
導師職務加給	22,000	22,000	-	-
合計	<u>\$593,906</u>	<u>\$593,906</u>	<u>\$430,396</u>	<u>\$430,396</u>

2. 代收代付收入及支出

項目	114學年度		113學年度	
	收入	支出	收入	支出
學生團保保費	<u>\$11,184</u>	<u>\$11,184</u>	<u>\$9,567</u>	<u>\$9,567</u>

(四)人事費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	\$2,489,563	\$2,363,289	(\$126,274)	94.93
學前特教、社工、護理師薪資	96,000	96,870	870	100.91
會計、總務、廚工、清潔薪資	977,306	1,037,971	60,665	106.21
加班費	408,408	268,512	(139,896)	65.75
勞、健保費	442,704	463,626	20,922	104.73
保險費	6,000	6,200	200	103.33
勞退金提撥	190,656	207,840	17,184	109.01
自強活動	6,000	5,004	(996)	83.40
健康檢查	6,000	2,780	(3,220)	46.33
代課費及代班費	87,084	57,916	(29,168)	66.51
資遣費	25,681	25,681	-	100.00
合 計	<u>\$4,735,402</u>	<u>\$4,535,689</u>	<u>(\$199,713)</u>	95.78

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	\$2,431,728	\$2,285,369	(\$146,359)	93.98
學前特教、社工、護理師薪資	96,000	96,000	-	100.00
會計、總務、廚工、清潔薪資	962,834	995,700	32,866	103.41
加班費	401,268	211,653	(189,615)	52.75
勞、健保費	433,788	439,238	5,450	101.26
保險費	6,000	5,988	(12)	99.80
勞退金提撥	186,804	200,822	14,018	107.50
自強活動	6,000	6,000	-	100.00
健康檢查	1,000	1,000	-	-
代課費及代班費	87,084	55,151	(31,933)	63.33
資遣費	25,145	25,145	-	100.00
合 計	<u>\$4,637,651</u>	<u>\$4,322,066</u>	<u>(\$315,585)</u>	93.20

人事費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 1.人事費：

A.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。

B.人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勾支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

C.人事費不得流出。

(2)114學年度學前特教師、社工師、護理師薪資超出預算金額870元、會計、總務、廚工、清潔薪資超出預算金額60,655元、勞健保超出預算金額20,922元、保險費超出預算金額200元、勞退金提撥超出預算金額17,184元，經與園長及教保服務人員薪資、加班費勾支後，符合規定。

(3)113學年度會計、總務、廚工、清潔薪資超出預算金額32,866元、勞健保費超出預算金額5,450元、勞退金提撥超出預算金額14,018元，經與園長及教保服務人員薪資及代課費及代班費勾支後，符合規定。

(五)業務費

114學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$60,000	\$106,064	\$46,064	176.77
研習、進修	12,000	8,800	(3,200)	73.33
水費	16,000	-	(16,000)	-
電費	95,000	65,505	(29,495)	68.95
保全	60,000	21,600	(38,400)	36.00
辦公文具	8,000	9,643	1,643	120.54
事務機器耗材	52,000	37,410	(14,590)	71.94
電話費(含ADSL)	30,000	18,654	(11,346)	62.18
郵資	5,200	2,125	(3,075)	40.87
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	23,500	1,764	(21,736)	7.51
攝影照片	7,500	7,080	(420)	94.40
園務特支	34,000	37,871	3,871	111.39
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	<u>\$425,200</u>	<u>\$316,516</u>	<u>(\$108,684)</u>	74.44

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$60,000	\$79,119	\$19,119	131.87
研習、進修	12,000	28,000	16,000	233.33
水費	16,000	-	(16,000)	-
電費	95,000	63,750	(31,250)	67.11
保全	60,000	21,600	(38,400)	36.00
辦公文具	8,000	8,887	887	111.09
事務機器耗材	52,000	39,989	(12,011)	76.90
電話費(含ADSL)	30,000	18,171	(11,829)	60.57
郵資	5,200	2,154	(3,046)	41.42
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	23,500	4,332	(19,168)	18.43
攝影照片	7,500	6,500	(1,000)	-
園務特支	34,000	38,712	4,712	113.86
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	<u>\$425,200</u>	<u>\$311,214</u>	<u>(\$113,986)</u>	73.19

業務費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 2. 業務費：得在業務費總預算內相互勾支，至多以勾支不足細項之百分之二十為上限。

(2)114學年度活動費超出預算金額46,064元、辦公文具超出預算金額1,643元、園務特支超出預算金額

3,871元，超過細項及流出細項之20%，已報經主管機關同意備查，流用/勾支後則無超限。

(3)113學年度活動費超出預算金額19,119元、研習進修超出預算金額16,000元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勾支後則無超限；辦公文具超出預算金額887元、園務特支超出預算金額4,712元，經與攝影照片及電費勾支後，符合規定。

(六)場地使用費

114學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
公共事務管理費	\$110,000	\$110,000	\$ -	100.00
合 計	\$110,000	\$110,000	\$ -	100.00

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
公共事務管理費	\$110,000	\$110,000	\$ -	100.00
合 計	\$110,000	\$110,000	\$ -	100.00

場地使用費預算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 4. 公共事務管理費：除雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。

(2)114及113學年度場地使用費類別總經費，並無超支預算之情事。

(七)材料費

114學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$57,600	\$106,512	\$48,912	184.92
日常消耗用品	14,400	23,321	8,921	161.95
藥品費	1,680	1,062	(618)	63.21
餐點費	345,600	337,164	(8,436)	97.56
合 計	\$419,280	\$468,059	\$48,779	111.63

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$57,600	\$138,334	\$80,734	240.16
日常消耗用品	14,400	20,071	5,671	139.38
藥品費	1,680	1,603	(77)	95.42
餐點費	345,600	338,968	(6,632)	98.08
合 計	\$419,280	\$498,976	\$79,696	119.01

材料費預算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 3. 材料費：

A. 除業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。

B. 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，不得移作他用。

(2)114學年度教保材料費超出預算金額為48,912元、日常消耗用品超出預算金額為8,921元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。

(3)113學年度教保材料費超出預算金額80,734元、日常消耗用品超出預算金額5,671元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。

(八)維護及修繕購置費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$45,000	\$44,201	(\$799)	98.22
園舍消毒、清潔	25,000	18,028	(6,972)	72.11
火險	-	-	-	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	33,600	75,897	42,297	225.88
合計	<u>\$103,600</u>	<u>\$138,126</u>	<u>\$34,526</u>	133.33

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$45,000	\$49,435	\$4,435	109.86
園舍消毒、清潔	25,000	7,632	(17,368)	30.53
火險	-	-	-	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	33,600	42,846	9,246	127.52
合計	<u>\$103,600</u>	<u>\$99,913</u>	<u>(\$3,687)</u>	96.44

維護及修繕購置費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 5. 維護費及修繕購置費：

A. 除業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。

B. 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。

C. 維護費及修繕購置費均不得流出。

(2)114學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額42,297元，已報經主管機關核備，流用/勻支後則無超限。

(3)113學年度修繕費超出預算金額為4,435元、電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額為9,246元，經與園舍消毒清潔費、差旅費及文宣費(園刊)，流用/勻支後符合規定。

(九)雜支及行政管理費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$25,512	\$23,993	(\$1,519)	94.05
行政管理費	84,448	-	(84,448)	-
業務發展費	-	-	-	-
合計	<u>\$109,960</u>	<u>\$23,993</u>	<u>(\$85,967)</u>	21.82

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$25,512	\$23,684	(\$1,828)	92.83
行政管理費	84,448	-	(84,448)	-
業務發展費	-	293,839	293,839	-
合計	<u>\$109,960</u>	<u>\$317,523</u>	<u>\$207,563</u>	288.76

雜支及行政管理費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 6. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2)114及113學年度雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

經濟部標準檢驗局台中分局職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)
四學年收支預算比較表
111年8月1日至115年7月31日

科目名稱	111學年度執行數				112學年度執行數				113學年度執行數				114學年度執行數				四學年度總計			
	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入部分	5,549,049	5,964,808	415,759	107%	6,192,480	6,235,627	43,147	101%	5,508,288	6,069,281	560,993	110%	5,508,288	6,248,915	740,627	113%	22,758,105	24,518,631	1,760,526	108%
教保費收入	5,549,049	5,823,310	274,261	105%	6,192,480	5,869,167	(323,313)	95%	5,508,288	5,489,162	(19,126)	100%	5,508,288	5,508,288	0	100%	22,758,105	22,689,927	(68,178)	100%
教保費收入(家長繳費)	0	543,667	543,667	0%	672,000	469,212	(202,788)	70%	576,000	405,000	(171,000)	70%	576,000	444,000	(132,000)	77%	1,824,000	1,861,879	37,879	102%
教保費收入(政府學費差額補助)	5,549,049	5,279,643	(269,406)	95%	5,520,480	5,399,955	(120,525)	98%	4,932,288	5,084,162	151,874	103%	4,932,288	5,064,288	132,000	103%	20,934,105	20,828,048	(106,057)	99%
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	117,530	117,530	0%	0	113,745	113,745	0%	0	120,100	120,100	0%	0	115,575	115,575	0%	0	466,950	466,950	0%
延長照顧服務收入	0	117,530	117,530	0%	0	113,745	113,745	0%	0	120,100	120,100	0%	0	115,575	115,575	0%	0	466,950	466,950	0%
停托日照照顧服務收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
利息收入	0	9,404	9,404	0%	0	23,872	23,872	0%	0	26,724	26,724	0%	0	23,499	23,499	0%	0	83,499	83,499	0%
其他收入	0	49,645	49,645	0%	0	245,674	245,674	0%	0	439,963	439,963	0%	0	605,090	605,090	0%	0	1,340,372	1,340,372	0%
專業補助收入	0	39,175	39,175	0%	0	236,357	236,357	0%	0	430,396	430,396	0%	0	593,906	593,906	0%	0	1,299,834	1,299,834	0%
代收補助收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
代收代付收入	0	10,470	10,470	0%	0	9,317	9,317	0%	0	9,567	9,567	0%	0	11,184	11,184	0%	0	40,538	40,538	0%
其他	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
教保費收入減項	0	(35,081)	(35,081)	0%	0	(14,766)	(14,766)	0%	0	(6,668)	(6,668)	0%	0	(2,872)	(2,872)	0%	0	(59,387)	(59,387)	0%
五日未上課退費	0	(27,581)	(27,581)	0%	0	(6,506)	(6,506)	0%	0	(6,668)	(6,668)	0%	0	(2,872)	(2,872)	0%	0	(43,627)	(43,627)	0%
腸病毒退費	0	0	0	0%	0	(8,260)	(8,260)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	(8,260)	(8,260)	0%
轉學/轉出退費	0	(7,500)	(7,500)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	(7,500)	(7,500)	0%
政府學費差額補助退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	0	0	0%	0	(2,065)	(2,065)	0%	0	0	0	0%	0	(665)	(665)	0%	0	(2,730)	(2,730)	0%
延長照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	(2,065)	(2,065)	0%	0	0	0	0%	0	(665)	(665)	0%	0	(2,730)	(2,730)	0%
停托日照照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
支出部分	5,549,049	5,034,120	(514,929)	91%	5,800,315	6,027,820	227,505	104%	5,805,691	6,219,755	414,064	107%	5,903,442	6,314,948	411,506	107%	23,058,497	23,596,643	538,146	102%
人事費	4,257,307	3,761,821	(495,486)	88%	4,549,807	3,976,547	(573,260)	87%	4,637,651	4,322,066	(315,585)	93%	4,735,402	4,535,689	(199,713)	96%	18,180,167	16,596,123	(1,584,044)	91%
園長及教保服務人員薪資	2,192,205	2,053,138	(139,067)	94%	2,373,895	2,105,998	(267,897)	89%	2,431,728	2,285,369	(146,359)	94%	2,489,563	2,363,289	(126,274)	95%	9,487,391	8,807,794	(679,597)	93%
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	41,408	(54,592)	43%	96,000	80,000	(16,000)	83%	96,000	96,000	0	100%	96,000	96,870	870	101%	384,000	314,278	(69,722)	82%
會計/總務/廚工/清潔薪資	873,385	854,356	(19,029)	98%	948,375	913,320	(35,055)	96%	962,834	995,700	32,866	103%	977,306	1,037,971	60,665	106%	3,761,900	3,801,347	39,447	101%
加班費	389,676	140,469	(249,207)	36%	394,044	209,080	(184,964)	53%	401,268	211,653	(189,615)	53%	408,408	268,512	(139,896)	66%	1,593,396	829,714	(763,682)	52%
勞、健保費	405,300	386,972	(18,328)	95%	424,848	391,653	(33,195)	92%	433,788	439,238	5,450	101%	442,704	463,626	20,922	105%	1,706,640	1,681,489	(25,151)	99%
保險費	6,000	6,000	0	100%	6,000	6,000	0	100%	6,000	5,988	(12)	100%	6,000	6,200	200	103%	24,000	24,188	188	101%
勞退金提撥	180,588	175,692	(4,896)	97%	182,952	179,820	(3,132)	98%	186,804	200,822	14,018	108%	190,656	207,840	17,184	109%	741,000	764,174	23,174	103%
自強活動	6,000	0	(6,000)	0%	6,000	0	(6,000)	0%	6,000	6,000	0	100%	6,000	5,004	(996)	83%	24,000	11,004	(12,996)	46%
健康檢查	1,000	790	(210)	79%	6,000	890	(5,110)	15%	1,000	1,000	0	100%	6,000	2,780	(3,220)	46%	14,000	5,460	(8,540)	39%
代課費及代班費	82,871	78,714	(4,157)	95%	87,084	65,177	(21,907)	75%	87,084	55,151	(31,933)	63%	87,084	57,916	(29,168)	67%	344,123	256,958	(87,165)	75%
代課費			0	0%			0	0%			0	0%	58,056	45,200	(12,856)	78%	58,056	45,200	(12,856)	78%
代班費			0	0%			0	0%			0	0%	29,028	12,716	(16,312)	44%	29,028	12,716	(16,312)	44%
音速費	24,282	24,282	0	100%	24,609	24,609	0	100%	25,145	25,145	0	100%	25,681	25,681	0	100%	99,717	99,717	0	100%
業務費	425,200	286,385	(138,815)	67%	335,800	273,414	(62,386)	81%	425,200	311,214	(113,986)	73%	425,200	316,516	(108,684)	74%	1,611,400	1,187,529	(423,871)	74%
活動費	60,000	64,824	4,824	108%	95,000	93,866	(1,134)	99%	60,000	79,119	19,119	132%	60,000	106,064	46,064	177%	275,000	343,873	68,873	125%
研習、進修	12,000	12,000	0	100%	14,000	14,000	0	100%	12,000	28,000	16,000	233%	12,000	8,800	(3,200)	73%	50,000	62,800	12,800	126%
水費、電費及瓦斯	111,000	55,076	(55,924)	50%	68,000	60,043	(7,957)	88%	111,000	63,750	(47,250)	57%	111,000	65,505	(45,495)	59%	401,000	244,374	(156,626)	61%
水費	16,000	0	(16,000)	0%	4,000	0	(4,000)	0%	16,000	0	(16,000)	0%	16,000	0	(16,000)	0%	52,000	0	(52,000)	0%
電費	95,000	55,076	(39,924)	58%	64,000	60,043	(3,957)	94%	95,000	63,750	(31,250)	67%	95,000	65,505	(29,495)	69%	349,000	244,374	(104,626)	70%
瓦斯	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
保全	60,000	31,807	(28,193)	53%	21,600	21,600	0	100%	60,000	21,600	(38,400)	36%	60,000	21,600	(38,400)	36%	201,600	96,607	(104,993)	48%
辦公文具	8,000	9,463	1,463	118%	8,000	5,849	(2,151)	73%	8,000	8,887	887	111%	8,000	9,643	1,643	121%	32,000	33,842	1,842	106%
事務機器耗材	52,000	51,255	(745)	99%	13,000	11,857	(1,143)	91%	52,000	39,989	(12,011)	77%	52,000	37,410	(14,590)	72%	169,000	140,511	(28,489)	83%
電話費(含ADSL)	30,000	17,629	(12,371)	59%	30,000	20,274	(9,726)	68%	30,000	18,171	(11,829)	61%	30,000	18,654	(11,346)	62%	120,000	74,728	(45,272)	62%
郵資	5,200	2,831	(2,369)	54%	5,200	1,074	(4,126)	21%	5,200	2,154	(3,046)	41%	5,200	2,125	(3,075)	41%	20,800	8,184	(12,616)	39%
文宣費	33,500	0	(33,500)	0%	33,500	1,700	(31,800)	5%	33,500	4,332	(29,168)	13%	33,500	1,764	(31,736)	5%	134,000	7,796	(126,204)	6%
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	0	(10,000)	0%	40,000	0	(40,000)	0%
文宣費(圖刊)	23,500	0	(23,500)	0%	23,500	1,700	(21,800)	7%	23,500	4,332	(19,168)	18%	23,500	1,764	(21,736)	8%	94,000	7,796	(86,204)	8%
攝影照片	7,500	7,500	0	100%	7,500	7,255	(245)	97%	7,500	6,500	(1,000)	87%	7,500	7,080	(420)	94%	30,000	28,335	(1,665)	94%
園務特支	34,000	34,000	0	100%	40,000	35,896	(4,104)	90%	34,000	38,712	4,712	114%	34,000	37,871	3,871	111%	142,000	146,479	4,479	103%
差旅費	12,000	0	(12,000)	0%	0	0	0	0%	12,000	0	(12,000)	0%	12,000	0	(12,000)	0%	36,000	0	(36,000)	0%

場地使用費	110,000	110,000	0	100%	110,000	110,000	0	100%	110,000	110,000	0	100%	110,000	110,000	0	100%	440,000	440,000	0	100%
公共事務管理費	110,000	110,000	0	100%	110,000	110,000	0	100%	110,000	110,000	0	100%	110,000	110,000	0	100%	440,000	440,000	0	100%
土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
材料費	524,100	555,234	31,134	106%	521,160	486,644	(34,516)	93%	419,280	498,976	79,696	119%	419,280	468,059	48,779	112%	1,883,820	2,008,913	125,093	107%
教保材料費	72,000	105,188	33,188	146%	95,200	91,706	(3,494)	96%	57,600	138,334	80,734	240%	57,600	106,512	48,912	185%	282,400	441,740	159,340	156%
日常消耗用品	18,000	20,790	2,790	116%	20,800	19,088	(1,712)	92%	14,400	20,071	5,671	139%	14,400	23,321	8,921	162%	67,600	83,270	15,670	123%
藥品費	2,100	1,756	(344)	84%	1,960	1,924	(36)	98%	1,680	1,603	(77)	95%	1,680	1,062	(618)	63%	7,420	6,345	(1,075)	86%
餐點費	432,000	427,500	(4,500)	99%	403,200	373,926	(29,274)	93%	345,600	338,968	(6,632)	98%	345,600	337,164	(8,436)	98%	1,526,400	1,477,558	(48,842)	97%
維護及修繕購置費	112,000	137,032	25,032	122%	166,600	140,886	(25,714)	85%	103,600	99,913	(3,687)	96%	103,600	138,126	34,526	133%	485,800	515,957	30,157	106%
修繕費	45,000	22,759	(22,241)	51%	25,000	21,150	(3,850)	85%	45,000	49,435	4,435	110%	45,000	44,201	(799)	98%	160,000	137,545	(22,455)	86%
園舍消毒、清潔	25,000	18,900	(6,100)	76%	25,000	17,503	(7,497)	70%	25,000	7,632	(17,368)	31%	25,000	18,028	(6,972)	72%	100,000	62,063	(37,937)	62%
火險	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	42,000	95,373	53,373	227%	116,600	102,233	(14,367)	88%	33,600	42,846	9,246	128%	33,600	75,897	42,297	226%	225,800	316,349	90,549	140%
雜支、行政管理費及業務發展費	120,442	24,921	(95,521)	21%	116,948	684,208	567,260	585%	109,960	317,523	207,563	289%	109,960	23,993	(85,967)	22%	457,310	1,050,645	593,335	230%
雜支	25,512	24,921	(591)	98%	25,512	24,774	(738)	97%	25,512	23,684	(1,828)	93%	25,512	23,993	(1,519)	94%	102,048	97,372	(4,676)	95%
行政管理費	94,930	0	(94,930)	0%	91,436	91,436	0	100%	84,448	0	(84,448)	0%	84,448	0	(84,448)	0%	355,262	91,436	(263,826)	26%
業務發展費	0	0	0	0%	0	567,998	567,998	0%	0	293,839	293,839	0%	0	0	0	0%	0	861,837	861,837	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	109,082	109,082	0%	0	110,447	110,447	0%	0	120,100	120,100	0%	0	117,475	117,475	0%	0	457,104	457,104	0%
延長照顧服務支出	0	0	0	0%	0	110,447	110,447	0%	0	120,100	120,100	0%	0	117,475	117,475	0%	0	348,022	348,022	0%
停托日照照顧服務支出	0	109,082	109,082	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	109,082	109,082	0%
其他支出	0	49,645	49,645	0%	0	245,674	245,674	0%	0	439,963	439,963	0%	0	605,090	605,090	0%	0	1,340,372	1,340,372	0%
專案補助支出	0	39,175	39,175	0%	0	236,357	236,357	0%	0	430,396	430,396	0%	0	593,906	593,906	0%	0	1,299,834	1,299,834	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
代收代付支出	0	10,470	10,470	0%	0	9,317	9,317	0%	0	9,567	9,567	0%	0	11,184	11,184	0%	0	40,538	40,538	0%
本期餘絀		930,688				207,807			(150,474)				(66,033)					921,988		
所得稅費用		126,402				0			0				0					126,402		
本期餘絀(稅後)		804,286				207,807			(150,474)				(66,033)					795,586		

【附件七】

經濟部標準檢驗局臺中分局職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 114 學年度第二學期

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	✓		
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	✓		
3	以專帳製作財務報表	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	✓		
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	✓		
9	利息收入無漏列或低列情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
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	✓		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付			✓
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	✓		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			✓
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	✓		
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			✓
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	✓		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付			✓
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	✓		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	✓		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	✓		

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應	✓		
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)	✓		
31	代班費是否符合規定	✓		
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	✓		
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)	✓		
人事費補充說明： 21-1：學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資超出預算金額870元，經與園長及教保服務人員薪資勻支後，符合規定。 23-1：會計/總務人員薪資超出預算金額60,665元，經與加班費勻支後，符合規定。 27-1：勞健保超出預算金額20,922元、保險費超出預算金額200元，經與加班費勻支後，符合規定。 32-1：勞退金提撥超出預算金額17,184元，經與加班費勻支後，符合規定。遣費準備金已用專戶方式儲存。				
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	✓		
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	✓		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
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)	✓		
業務費補充說明： 34-1：活動費超出預算金額46,064元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。 40-1：辦公文具超出預算金額1,643元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。 46-1：園務特支超出預算金額3,871元，流出之細項超過原預算20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
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)	✓		
公共事務管理費補充說明：無。				

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)			✓
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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)	✓		
材料費補充說明：				
51-1：教保材料費超出預算金額為48,912元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
52-1：日常消耗用品超出預算金額為8,921元，超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
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	✓		
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	✓		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓
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)	✓		
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	✓		
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)	✓		
修繕購置費補充說明：				
60-1：電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額42,297元，已報經主管機關核備，流用/勻支後則無超限。				
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)	✓		
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)			✓
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。			✓
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：				
64-1：114年餘絀為負數，依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，不提列業務發展費，亦無業務發展準備金動支情形；業務發展準備金均以專戶方式儲存。				
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)	✓		
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：66,033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。	✓		
----	--	---	--	--

虧損補充說明：

66-1：本學期度稅後虧損66,033元，惟係屬契約第4年之規定情形，在已達滿招人數下，教保費收入預算數小於營運成本項目之支出決算總數，且該決算總數並未超過營運成本預算總數，符合規定。

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			✓
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	✓		

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。	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		

其他補充說明：

71-1：與關係人交易資料如下：

會計項目	對象	交易金額	期末餘額
行政管理費/應付關係人款	社團法人幼兒教保協會	84,448	0

綜合建議事項

1.流用及勻支申請表，僅於經費不足且超過規定時填寫，如未達標準無須提出。

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。

查核之會計師事務所/會計師簽章

李科琦



經濟部標準檢驗局臺中分局職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)
代管財產清冊

民國115年7月31日

財產編號	流水號	財產名稱	數量	單位	金額	購置日期	使用年限
31101020002	00-0000001	殺菌燈	1	組	18,375	1110830	3
30103050004	00-0000002	照明系統	1	組	99,700	1120216	5
50101100013	00-0000001	洗濯台	1	個	21,444	1110721	8
31203040017	00-0000001	電氣加熱器	1	具	25,556	1110721	5
40503030024	00-0000223	廣播控制機	1	臺	145,264	1110721	5
50101100019	00-0003309	飲水機	1	座	18,219	1110826	3
50101060001	00-0000001	電扇	1	架	14,497	1110912	5
40502080002	00-0000001	對講機	1	套	16,300	1110822	4
50103060008	00-0000001	餐具消毒櫃	1	具	17,075	1110721	5
50101100005	00-0000001	電爐	1	個	55,493	1110801	3
5010107001A	00-0000006	冰箱	1	臺	44,640	1110721	4
5010303001B	00-0000015	櫥櫃	1	個	20,317	1110801	5
5010303001B	00-0000014	櫥櫃	1	個	27,833	1110721	5
5010303001B	00-0000013	櫥櫃	1	個	14,714	1110721	5
5010303001B	00-0000012	櫥櫃	1	組	20,138	1110721	5
5010303001B	00-0000011	櫥櫃	1	組	13,727	1110721	5

5010303001B	00-0000010	櫥櫃	1	組	23,866	1110721	5
5010303001B	00-0000009	櫥櫃	1	個	16,785	1110721	5
5010303001B	00-0000008	櫥櫃	1	個	16,785	1110721	5
5010303001B	00-0000007	櫥櫃	1	個	18,648	1110721	5
5010303001B	00-0000006	櫥櫃	1	個	18,648	1110721	5
5010303001B	00-0000005	櫥櫃	1	個	18,648	1110721	5
5010303001B	00-0000004	櫥櫃	1	個	16,785	1110721	5
5010303001B	00-0000003	櫥櫃	1	個	16,785	1110721	5
5010303001B	00-0000002	櫥櫃	1	個	16,785	1110721	5
5010303001B	00-0000001	櫥櫃	1	個	16,785	1110721	5
5010303001A	00-0000020	櫥櫃	1	個	11,160	1110721	10
50103030003	00-0003377	物品（料）架	1	架	16,305	1110721	5
50101100007	00-0000001	電鍋	1	個	14,700	1110817	5
31401010003	00-0002037	個人電腦	1	臺	18,424	1110613	4
31401010003	00-0002036	個人電腦	1	臺	18,424	1110613	4
50101100006	00-0000002	烤箱	1	個	10,500	1110817	5
31302010005	00-0000001	油煙分離器	1	臺	24,098	1110801	8
50202010018	00-0000016	監視機	1	套	34,961	1100802	5
50103050003	00-0000003	衣（櫃）	1	座	18,648	1110721	5
50103050003	00-0000002	衣（櫃）	1	座	18,648	1110721	5

50103050003	00-0000001	衣（櫃）	1	座	18,648	1110721	5
5010301001B	00-0003304	桌子	1	組	12,332	1110721	5
5010301001B	00-0003303	桌子	1	組	23,168	1110721	5
5010301001B	00-0003302	桌子	1	張	15,317	1110706	5
50201020003	00-0000001	火災警報器	1	組	771,323	1110721	5
50101060008	00-0000027	冷氣送風機	1	臺	40,550	1110721	5
50101060008	00-0000026	冷氣送風機	1	臺	75,972	1110721	5
50101060008	00-0000025	冷氣送風機	1	臺	75,972	1110721	5
50101060008	00-0000024	冷氣送風機	1	臺	75,972	1110721	5
31403070001	00-0000001	顯示器	1	臺	52,500	1140528	6
50103030006	00-0000001	活動器具架	1	臺	13,440	1140528	5
50101020009	00-00001	電子式黑板板	1	面	14,120	1150416	5
60805000001	00-0000004	攝影用具	1	支	\$7,193	1110213	2
60106010002	00-0000017	電話機	1	台	\$6,903	1110213	5
60106010002	00-0000016	電話機	1	台	\$6,903	1110213	5
60106010002	00-0000015	電話機	1	台	\$6,301	1110213	5
60601000001	00-0000002	消防用具	1	個	\$2,321	1110721	2
60601000001	00-0000001	消防用具	1	個	\$2,321	1110721	2
60114010002	00-0000068	桌子	1	個	\$2,467	1110912	5
60114010002	00-0000067	桌子	1	個	\$2,468	1110912	5
60114010003	00-0000175	椅子	1	個	\$2,827	1110706	3
60114010003	00-0000174	椅子	1	個	\$2,828	1110706	3

60704010003	00-0000021	活動櫃	1	個	\$7,260	1110721	2
60704010003	00-0000020	活動櫃	1	個	\$7,159	1110721	2
60704010003	00-0000019	活動櫃	1	個	\$7,159	1110721	2
60704010003	00-0000018	活動櫃	1	個	\$7,159	1110721	2
60704010003	00-0000017	活動櫃	1	個	\$7,159	1110721	2
60702010003	00-0000002	白板	1	個	\$5,350	1110912	3
60105010004.00	00-00015	碎紙機	1	台	\$9,700	1150330	2
60107010000.00	00-00001	置物架	1	座	\$5,350	1150410	2
60107010000.00	00-00002	置物架	1	座	\$5,350	1150410	2
合計					\$2,233,172		

經濟部標準檢驗局臺中分局職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)
購置財產清冊

民國115年7月31日

財產編號	財產名稱	廠牌/型式	數量	單位	金額	購置日期	使用年限
301111001	戶外保全系統裝置	新光保全/ 4支紅外線彩色攝影機、 1只IPCAM設定安裝測試	1	式	12,007	111.10.01	5年
301112001	萬象組	Weplay 萬象組 6800KM2000.	1	組	13,500	112.10.31	5年
301112002	屏風	IKEA 150*80公分(6片)，灰色	1	座	10,690	113.07.05	5年
301112003	筆記型電腦	HP 255 G10 (含OFFICE、無線滑鼠、電腦包)	1	台	30,900	113.7.22	5年
301113001	污水幫浦	2HP ACV220 2英吋	1	台	17,850	113.08.02	5年
合計					84,947		