

衛生福利部中區兒童之家職場
互助教保服務中心(委託社團法
人幼兒教保協會辦理)
財務報表暨查核報告書
中華民國113及112學年度

地址：臺中市西區廣民里20鄰大明街27號

電話：04-22249799

民國113及112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)職場互助教保服務中心概況	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	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	11~17
六、四學年度收支預決算比較表	18~19
七、代管財產清冊暨盤點表	20~21
八、購置財產清冊暨盤點表	22
九、會計師查核附表	23~28

會計師查核報告

衛生福利部中區兒童之家 公鑒：

查核意見

衛生福利部中區兒童之家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年及民國113年7月31日之資產負債表，暨民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113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，足以允當表達衛生福利部中區兒童之家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年及民國113年7月31日之財務狀況，暨民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113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，與衛生福利部中區兒童之家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

本報告僅供衛生福利部中區兒童之家監督所轄之衛生福利部中區兒童之家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。

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，惟其目的非對衛生福利部中區兒童之家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，以及使衛生福利部中區兒童之家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衛生福利部中區兒童之家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)。

廉風聯合會計師事務所

會計師：廉純忠



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 4 年 9 月 1 5 日

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

資產負債表

民國114年及民國113年7月31日

單位：新台幣元

資 產	114年7月31日	113年7月31日	負債及餘絀	114年7月31日	113年7月31日
	金 額	金 額		金 額	金 額
流動資產			流動負債		
銀行存款			應付關係人款		
活期存款			應付關係人款(附註五)	\$ 72,971	\$ 75,092
活期存款1	\$ 4,531,626	\$ 3,467,117	應付款項		
應收帳款(附註四)	0	48,260	應付帳款(附註四)	5,200	0
其他應收款(附註四)	0	365,559	應付費用(附註四)	299,760	284,949
預付款項			其他應付款(附註四)	761,302	257,619
預付費用(附註四)	0	5,170	預收款項		
流動資產合計	4,531,626	3,886,106	預收教保費(家長繳費)	0	120,000
			預收教保費(政府學費差額補助)	1,043,100	1,178,400
非流動資產			其他預收款(附註四)	0	2,275
基金(附註二)			其他流動負債		
資遣費準備金(附註二及四)	21,278	0	代收款	23,217	0
業務發展準備金(附註二及四)	1,063,089	993,488	流動負債合計	2,205,550	1,918,335
代管財產(附註二)	1,586,048	1,554,173			
購置財產(附註二)	141,115	102,315	非流動負債		
非流動資產合計	2,811,530	2,649,976	資遣費準備	21,278	0
			業務發展準備	1,063,089	993,488
			應付代管財產	1,586,048	1,554,173
			應付購置財產	141,115	102,315
			非流動負債合計	2,811,530	2,649,976
			負債總計	5,017,080	4,568,311
			餘絀		
			累積餘絀(附註二及四)	1,967,771	824,148
			本期餘絀	358,305	1,143,623
			餘絀總計	2,326,076	1,967,771
資產總計	\$ 7,343,156	\$ 6,536,082	負債及餘絀總計	\$ 7,343,156	\$ 6,536,082

(請參閱財務報表附註)

會計

黃卓翎

主任

主任陳蕙文

負責人

理事長林以凱

衛生福利部中區兒童之家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

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	\$ 5,001,600	\$ 4,323,154	\$ (678,446)	86.44
教保費收入減項	0	(9,515)	(9,515)	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	10,520	10,520	0.00
利息收入	0	43,208	43,208	0.00
其他收入	0	1,017,928	1,017,928	0.00
收入合計	5,001,600	5,385,295	383,695	107.67
支出(附註二)				
人事費	3,955,038	3,165,014	(790,024)	80.02
業務費	471,400	168,278	(303,122)	35.70
場地使用費	100,000	0	(100,000)	0.00
材料費	279,520	348,710	69,190	124.75
維護及修繕購置費	85,400	142,668	57,268	167.06
雜支、行政管理費及業務發展費	103,376	172,800	69,424	167.16
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	11,592	11,592	0.00
其他支出	0	1,017,928	1,017,928	0.00
支出合計	4,994,734	5,026,990	32,256	100.65
本期餘絀	6,866	358,305	351,439	5,218.54
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 6,866	\$ 358,305	\$ 351,439	5,218.54

(請參閱財務報表附註)

會計

黃寶卓翎甄

主任

主任陳蕙文

負責人

理事長林以凱

衛生福利部中區兒童之家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112年8月1日至113年7月31日

單位：新台幣元

項目	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
	金額	金額	金額	%
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 5,001,600	\$ 5,008,464	\$ 6,864	100.14
教保費收入減項	0	(68,097)	(68,097)	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	4,680	4,680	0.00
利息收入	0	26,021	26,021	0.00
其他收入	0	1,341,204	1,341,204	0.00
收入合計	5,001,600	6,312,272	1,310,672	126.21
支出(附註二)				
人事費	3,876,850	2,882,222	(994,628)	74.34
業務費	471,400	197,224	(274,176)	41.84
場地使用費	100,000	5,250	(94,750)	5.25
材料費	279,520	278,851	(669)	99.76
維護及修繕購置費	85,400	126,881	41,481	148.57
雜支、行政管理費及業務發展費	103,376	84,854	(18,522)	82.08
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	4,680	4,680	0.00
其他支出	0	1,341,204	1,341,204	0.00
支出合計	4,916,546	4,921,166	4,620	100.09
本期餘絀	85,054	1,391,106	1,306,052	1,635.56
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	(247,483)	(247,483)	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 85,054	\$ 1,143,623	\$ 1,058,569	1,344.58

(請參閱財務報表附註)

會計

黃卓翎

主任

主任陳蕙文

負責人

理事長林以凱

衛生福利部中區兒童之家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

民國114年及民國113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、職場互助教保服務中心概況

社團法人幼兒教保協會於民國110年與衛生福利部中區兒童之家訂定委託非營利法人辦理設立職場互助教保服務中心行政契約，所立案之教保服務中心對外銜稱為「衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)」(以下簡稱本中心)。由衛生福利部中區兒童之家無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市西區廣民里20鄰大明街27號，核定招收幼生人數為16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110年9月1日至114年7月31日止。截至114年7月31日止，本中心招收幼生人數為13人。

二、重大會計政策之彙總說明

本中心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「職場互助式教保服務實施辦法」、「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

本中心之會計年度採學年制，係自每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營業週期中清償之負債。

(2) 主要為交易目的而持有之負債。

(3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 資遣費準備金

依職場互助式教保服務實施辦法第二十一條第三項提撥之資遣費準備金，以專戶存款方式儲存。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

依職場互助式教保服務實施辦法第三十三條於政府機關（構）及公營公司委託辦理之職場教保服務中心未發生虧損之年度，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

(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。本中心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

指職場互助教保服務中心購買單價一萬元以上之財產及設施設備。

(九) 累積餘絀

本中心辦理決算時，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

依職場互助式教保服務實施辦法第三十三條規定，政府機關（構）及公營公司委託辦理之職場教保服務中心，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，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

第二項規定，職場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計餘絀數有賸餘，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、終止而重新依第七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) 優先用於該中心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，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該中心教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫報政府機關（構）或公營公司備查後支用。

二、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：

財務報告附註(續)

(一) 優先用於該中心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。

(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

本中心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

	114. 7. 31	113. 7. 31
應收政府學費差額補助	\$ 0	\$ 47,900
應收延長照顧服務收入	0	360
合 計	\$ 0	\$ 48,260

(二) 其他應收款

	114. 7. 31	113. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 0	\$ 365,557
應收代收款	0	2
合 計	\$ 0	\$ 365,559

(三) 預付費用

	114. 7. 31	113. 7. 31
預付保險費	0	1,658
預付火險	0	362
預付其他費用	0	3,150
合 計	\$ 0	\$ 5,170

(四) 應付帳款

	114. 7. 31	113. 7. 31
應付政府學費差額補助退款	\$ 5,200	\$ 0

財務報告附註(續)

(五) 應付費用

	114. 7. 31	113. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 239,914	\$ 212,322
應付勞健保費、勞退金提撥	43,577	51,713
應付水電瓦斯、電話費等	9,304	11,854
應付其他費用	6,965	9,060
合 計	<u>\$ 299,760</u>	<u>\$ 284,949</u>

(六) 其他應付款

	114. 7. 31	113. 7. 31
應繳回專案補助收入	<u>\$ 761,302</u>	<u>\$ 257,619</u>

(七) 其他預收款

	114. 7. 31	113. 7. 31
預收學生平安保險費	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 2,275</u>

(八) 餘絀總額

1. 依職場互助式教保服務實施辦法第33條第1項規定，政府機關（構）及公營公司委託辦理之職場教保服務中心，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114年7月31日之餘絀總額概況如下：

	114. 7. 31
110-112學年度累積餘絀	\$ 1,967,771
113學年度本期餘絀	358,305
合 計	<u>\$ 2,326,076</u>

2. 114年7月31日賸餘款概況如下：

	114. 7. 31
資遣費準備金	\$ 21,278
業務發展準備金	1,063,089
累積餘絀	2,326,076
合 計	<u>\$ 3,410,443</u>

財務報告附註(續)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本中心之關係
社團法人幼兒教保協會	為本中心之辦理單位

2. 本中心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	
	113學年度	112學年度	114. 7. 31	113. 7. 31
行政管理費	\$ 72,971	\$ 75,092	\$ 72,971	\$ 75,092

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

衛生福利部中區兒童之家依職場互助式教保服務實施辦法，委託社團法人幼兒教保協會辦理非營利幼兒園，四學年度契約期間至113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，經衛生福利部中區兒童之家同意繼續辦理。雙方簽訂委託辦理契約，辦理期間為四學年，自114年8月1日起至118年7月31日止，契約期間之總營運成本為新台幣20,584,257元，扣除前期餘絀後總營運成本為新台幣18,452,198元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本中心未有以教保服務中心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

	113學年度	
	收入	支出
配置教師助理員補助經費	\$ 141,017	\$ 141,017
薪資差額補助經費	236,876	236,876
增置教保員補助經費	575,281	575,281
績效獎金補助	60,000	60,000
合 計	\$ 1,013,174	\$ 1,013,174

(二) 代收代付收入及支出明細表

	113學年度	
	收入	支出
學生團保保費	\$ 4,754	\$ 4,754

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心

(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

113及112學年度收入明細表

113學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
教保費收入					
教保費收入(家長繳費)	\$ 384,000	\$ 218,354	(\$ 165,646)	56.86%	
教保費收入(政府學費差額補助)	4,617,600	4,104,800	(512,800)	88.89%	
	<u>\$5,001,600</u>	<u>\$ 4,323,154</u>	<u>(\$ 678,446)</u>	<u>86.44%</u>	
減：五日未上課退費		(9,515)			
教保費收入合計		<u>\$ 4,313,639</u>			
延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入					
延長照顧服務收入		10,520			
延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		<u>\$ 10,520</u>			
利息收入		<u>\$ 43,208</u>			
其他收入					
專案補助收入		1,013,174			
代收代付收入		4,754			
其他收入合計		<u>\$ 1,017,928</u>			
收入合計	<u>\$5,001,600</u>	<u>\$ 5,385,295</u>	<u>\$ 383,695</u>	<u>107.67%</u>	

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)
113及112學年度收入明細表

		112學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
教保費收入					
教保費收入(家長繳費)	\$ 384,000	\$ 283,200	(\$ 100,800)	73.75%	
教保費收入(政府學費差額補助)	4,617,600	4,725,264	107,664	102.33%	
	\$ 5,001,600	\$ 5,008,464	\$ 6,864	100.14%	
減：五日未上課退費			(6,661)		
腸病毒退費			(1,672)		
政府學費差額補助退費			(59,764)		
教保費收入合計			\$ 4,940,367		
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			4,680		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計			\$ 4,680		
利息收入			\$ 26,021		
其他收入					
專案補助收入			1,336,377		
代收代付收入			4,827		
其他收入合計			\$ 1,341,204		
收入合計		\$ 5,001,600	\$ 6,312,272	\$1,310,672	126.21%

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

113及112學年度支出明細表

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)	\$1,895,252	\$ 1,554,405	(\$ 340,847)	82.02%	
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	96,000	0	100.00%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	977,306	891,900	(85,406)	91.26%	
加班費	349,416	106,813	(242,603)	30.57%	
勞、健保費	369,252	311,904	(57,348)	84.47%	
保險費	5,000	5,253	253	105.06%	註一
勞退金提撥	158,964	153,518	(5,446)	96.57%	
自強活動	5,000	4,400	(600)	88.00%	
健康檢查	5,000	890	(4,110)	17.80%	
代課費及代班費	72,570	18,653	(53,917)	25.70%	
資遣費準備金	21,278	21,278	0	100.00%	
人事費合計	3,955,038	3,165,014	(790,024)	80.02%	
業務費					
活動費	45,000	30,838	(14,162)	68.53%	
研習、進修	10,000	8,500	(1,500)	85.00%	
水費	12,000	1,910	(10,090)	15.92%	
電費	155,000	34,999	(120,001)	22.58%	
瓦斯	28,000	0	(28,000)	0.00%	
保全	60,000	0	(60,000)	0.00%	
辦公文具	4,000	13,938	9,938	348.45%	註二
事務機器耗材	49,000	35,780	(13,220)	73.02%	
電話費(含ADSL)	24,000	17,806	(6,194)	74.19%	
郵資	4,400	2,394	(2,006)	54.41%	
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0.00%	
文宣費(園刊)	22,000	0	(22,000)	0.00%	
攝影照片	7,000	5,250	(1,750)	75.00%	
園務特支	32,000	15,873	(16,127)	49.60%	
差旅費	9,000	990	(8,010)	11.00%	
業務費合計	471,400	168,278	(303,122)	35.70%	
場地使用費					
公共事務管理費	100,000	0	(100,000)	0.00%	
場地使用費合計	100,000	0	(100,000)	0.00%	
材料費					
教保材料費	38,400	118,041	79,641	307.40%	註三
日常消耗用品	9,600	23,282	13,682	242.52%	註三
藥品費	1,120	1,081	(39)	96.52%	
餐點費	230,400	206,306	(24,094)	89.54%	

113學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
材料費合計	279,520	348,710	69,190	124.75%	
維護及修繕購置費					
修繕費	30,000	26,222	(3,778)	87.41%	
園舍消毒、清潔	25,000	13,545	(11,455)	54.18%	
火險	8,000	1,087	(6,913)	13.59%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	22,400	101,814	79,414	454.53%	註四
維護及修繕購置費合計	85,400	142,668	57,268	167.06%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	28,284	28,107	(177)	99.37%	
行政管理費	75,092	75,092	0	100.00%	
業務發展費		69,601	69,601		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	103,376	172,800	69,424	167.16%	
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		11,592			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		11,592			
其他支出					
專案補助支出		1,013,174			
代收代付支出		4,754			
其他支出合計		1,017,928			
支出合計		\$ 5,026,990			

112學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
人事費					
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$1,851,876	\$ 1,283,695	(\$ 568,181)	69.32%	
學前特教師(含職務加給)、社工人員、護理人員薪資	96,000	96,000	0	100.00%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	932,642	(30,192)	96.86%	
加班費	343,728	110,501	(233,227)	32.15%	
勞、健保費	362,112	252,018	(110,094)	69.60%	
保險費	5,000	4,483	(517)	89.66%	
勞退金提撥	155,880	128,760	(27,120)	82.60%	
自強活動	5,000	3,259	(1,741)	65.18%	
健康檢查	1,000	790	(210)	79.00%	

112學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
代課費及代班費	72,570	48,880	(23,690)	67.36%	註一
資遣費準備金	20,850	21,194	344	101.65%	
人事費合計	3,876,850	2,882,222	(994,628)	74.34%	
業務費					
活動費	45,000	44,061	(939)	97.91%	註五
研習、進修	10,000	10,500	500	105.00%	
水費	12,000	2,817	(9,183)	23.47%	
電費	155,000	34,107	(120,893)	22.00%	
瓦斯	28,000	0	(28,000)	0.00%	
保全	60,000	0	(60,000)	0.00%	
辦公文具	4,000	2,687	(1,313)	67.17%	
事務機器耗材	49,000	55,074	6,074	112.40%	
電話費(含ADSL)	24,000	17,862	(6,138)	74.42%	
郵資	4,400	1,734	(2,666)	39.41%	
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0.00%	
文宣費(園刊)	22,000	799	(21,201)	3.63%	
攝影照片	7,000	5,513	(1,487)	78.76%	
園務特支	32,000	22,070	(9,930)	68.97%	
差旅費	9,000	0	(9,000)	0.00%	
業務費合計	471,400	197,224	(274,176)	41.84%	
場地使用費					
公共事務管理費	100,000	5,250	(94,750)	5.25%	註六
場地使用費合計	100,000	5,250	(94,750)	5.25%	
材料費					
教保材料費	38,400	38,061	(339)	99.12%	註六
日常消耗用品	9,600	9,440	(160)	98.33%	
藥品費	1,120	1,259	139	112.41%	
餐點費	230,400	230,091	(309)	99.87%	
材料費合計	279,520	278,851	(669)	99.76%	
維護及修繕購置費					
修繕費	30,000	14,247	(15,753)	47.49%	註七
園舍消毒、清潔	25,000	24,675	(325)	98.70%	
火險	8,000	1,087	(6,913)	13.59%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	22,400	86,872	64,472	387.82%	
維護及修繕購置費合計	85,400	126,881	41,481	148.57%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	28,284	9,762	(18,522)	34.51%	註七
行政管理費	75,092	75,092	0	100.00%	

項 目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率
雜支、行政管理費及業務發展費合計	103,376	84,854	(18,522)	82.08%
延長照顧服務支出		4,680		
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		4,680		
其他支出				
專案補助支出		1,336,377		
代收代付支出		4,827		
其他支出合計		1,341,204		
支出合計		\$ 4,921,166		

- (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，各細項超支金額金額得於人事費總預算內相互勻支，勻支情形符合規定。
- (註二) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，業務費得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。113學年度辦公文具預算為4,000元，實際支出數為13,938元，超支金額為9,938元，超過勻支不足細項之百分之二十，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，報經衛生福利部中區兒童之家同意，將瓦斯10,000元之經費勻支至辦公文具，勻支情形符合規定。
- (註三) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，材料費各細項經費倘有不足，應優先於材料費總預算內相互勻支，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。但餐點費不得移作他用。113學年度教保材料費預算數38,400元，實際支出數為118,041元，超支金額為79,641元；日常消耗用品預算9,600元，實際支出數為23,282元，超支金額為13,682元，超支金額皆超過勻支不足細項之百分之二十，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，報經衛生福利部中區兒童之家同意，將保全40,000元、公共事務管理費40,000元之經費流入教保材料費、瓦斯15,000元之經費流入日常消耗用品，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，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。113學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算數22,400元，實際支出數為101,814元，超支金額為79,414元，優先以維修費剩餘經

- 費22,146元勻支後，仍有不足57,268元，故依規定報經主管機關同意，自公共事務管理費流入60,000元、保全流入20,000元，其勻支情形符合規定。
- (註五) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。
- (註六) 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。經核算其超支金額足以在材料費總預算內相互勻支，且勻支金額低於各該細項之百分之二十，勻支情形符合規定。
- (註七) 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、雜支及行政管理費流入。112學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算22,400元，實際支出數86,872元，超支金額64,472元，優先以維修費剩餘經費22,991元勻支後，仍有不足41,481元，得以業務費剩餘經費流入，其勻支情形符合規定。

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年年收支餘額對照表

單位名稱：衛生福利部中區兒童之家暨陳塘互助發展服務中心(委託社團法人幼見教育協會辦理) 查核期間:112年度

項目	(合計第一年) 110年度執行數					(合計第二年) 111年度執行數					(合計第三年) 112年度執行數					(合計第四年) 113年度執行數					總決算數	總預算數	執行率%	決算數與預算數之差	C=B/A	C-B/A	執行率%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	預算數	決算數	執行率%	決算數與預算數之差		預算數	決算數	執行率%	決算數與預算數之差		預算數	決算數	執行率%	決算數與預算數之差		預算數	決算數	執行率%	決算數與預算數之差																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
				3=2-1	4=2/3				5=3-2	6=4-3				7=5-4	8=6-5				9=7-8	10=8-9								11=9-10	12=10-11	13=11-12	14=12-13	15=13-14	16=14-15	17=15-16	18=16-17	19=17-18	20=18-19	21=19-20	22=20-21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
4 收入	1,171,140	4,448,416	106.65	277,276	6.65%	5,238,880	6,047,930	115.65	819,050	13.56%	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001,600	5,385,295	107.67	19,403,220	22,193,913	5,001

單位名稱：衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

代管財產清單暨盤點表

114/07/31

財產編號	分號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
6030301-0006	0000046	炊蒸-電鍋	10人份 TAC10LDIU	1	台	1110730	2,871	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6011401-0012	0000002	什項用具-招牌	教保中心門口招牌	1	面	1100901	4,987	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6011401-0012	0000001	什項用具-招牌	舊守衛室門口招牌	1	面	1100901	5,513	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6011201-0014	0000014	電器-排風扇		1	台	1090916	1,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6030301-0008	0000005	炊蒸-蒸籠	10人份不鏽鋼蒸鍋S02	1	個	1110730	1,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6020101-0004	0000011	清潔-吸塵器	工業用乾濕兩用吸塵器	1	台	1110728	4,636	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6020101-0004	0000010	清潔-吸塵器	無線手持吸塵器	1	台	1110728	2,999	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6011401-0026	0000001	延長線	工業用輪座延長線10m	1	條	1110809	1,259	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6011401-0018	0000004	什項-保溫茶桶	13L	1	個	1110808	1,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010601-0011	0000054	傳音-網路攝影機	教保中心後院圍牆監視器	1	台	1011103	7,000	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0005	0000033	遊戲教具	雙層櫃	1	個	1010131	1,800	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0010	0000037	鞋櫃	80*35*117白色	1	個	1110729	1,999	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0010	0000020	鞋櫃		1	個	1050106	7,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000058	櫃(書櫃)	雜誌書櫃	1	座	1101005	4,300	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000057	櫃(書櫃)	中空二層櫃	1	座	1101005	3,200	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000056	櫃(書櫃)	中空三層櫃	1	座	1101005	3,200	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000055	櫃(書櫃)	中空二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000054	櫃(書櫃)	中空二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000053	櫃(書櫃)	中空二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000052	櫃(書櫃)	中空二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000051	櫃(書櫃)	中空二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000050	櫃(書櫃)	有背板二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000049	櫃(書櫃)	有背板二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000048	櫃(書櫃)	有背板二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000047	櫃(書櫃)	有背板二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000046	櫃(書櫃)	有背板二格櫃	1	座	1101005	2,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000060	櫃(書櫃)	二層櫃	1	座	1101005	3,200	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0014	0000059	櫃(書櫃)	三層櫃	1	座	1101005	3,200	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0028	0000023	坐墊	正脊坐墊	1	個	1120620	1,299	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0028	0000022	坐墊	正脊坐墊	1	個	1120620	1,299	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0028	0000021	坐墊	正脊坐墊	1	個	1120620	1,299	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010701-0028	0000020	坐墊	正脊坐墊	1	個	1120620	1,299	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120301-0013	0000002	其他用具-帆布	PE藍白條帆布17*53尺	1	件	1111219	3,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120301-0013	0000001	其他用具-帆布	PE藍白條帆布17*53尺	1	件	1111219	3,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6030301-0012	0000005	攪拌機	全營養調理機V200	1	台	1110801	3,570	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010601-0017	0000003	音響設備	音訊擷取器	1	個	1111203	5,425	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010601-0017	0000002	音響設備	傳輸器	1	個	1111203	9,100	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010101-0017	0000004	文書-出勤卡鐘	微電腦四欄位	1	台	1110730	2,890	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000060	其他用具-教具	小地毯架(樺木)	1	件	1110729	3,300	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000059	其他用具-教具	小地毯架(樺木)	1	件	1110727	3,300	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000053	其他用具-教具	野生動物語文文字配對	1	件	1101117	1,800	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000052	其他用具-教具	農場動物語文文字配對	1	件	1101117	1,350	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000051	其他用具-教具	塞根板1+2	1	件	1101117	2,100	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000050	其他用具-教具	日月曆出席印章	1	件	1101117	1,275	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000049	其他用具-教具	日月曆磁鐵組	1	件	1101117	1,350	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000056	其他用具-教具	注音符號小組砂字板	1	件	1101117	1,350	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000036	其他用具-教具	串珠配對組	1	件	1101014	1,400	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000035	其他用具-教具	寶石聲音積木	1	件	1101014	1,260	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000048	其他用具-教具	Kapla200PCS積木	1	件	1101014	3,500	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000047	其他用具-教具	按鈕藝術拼圖	1	件	1101014	1,905	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000046	其他用具-教具	小老闆益智收銀機	1	件	1101014	1,350	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000045	其他用具-教具	連接方塊	1	件	1101014	1,315	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000044	其他用具-教具	英皇寶利智慧片-實心迷階組	1	件	1101014	1,920	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000043	其他用具-教具	英皇寶利智慧片-空心基本組	1	件	1101014	1,040	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000068	其他用具-教具	搖滾威力-藍	1	件	1111221	1,520	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000067	其他用具-教具	搖滾威力-橘	1	件	1111221	1,520	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000066	其他用具-教具	躁躁石(一組3對)	1	件	1111221	1,120	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000065	其他用具-教具	搖滾陀螺(綠)	1	件	1111221	2,705	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000064	其他用具-教具	搖滾陀螺(透明)	1	件	1111221	3,435	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000063	其他用具-教具	旋風籃球架	1	件	1111221	7,400	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000062	其他用具-教具	對號入座觀察遊戲	1	件	1111221	2,145	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000041	其他用具-教具	超大牙齒模型	1	件	1101014	1,585	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000040	其他用具-教具	角色服裝-美髮服	1	件	1101014	1,080	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000061	其他用具-教具	功夫瓢蟲	1	件	1111221	1,960	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000054	其他用具-教具	1-100磁性操作板	1	件	1101117	1,125	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000039	其他用具-教具	角色服裝-消防服	1	件	1101014	1,080	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000037	其他用具-教具	步步皆冰	1	件	1101014	2,865	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000058	其他用具-教具	小地毯架(4格)	1	件	1101117	1,959	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000034	其他用具-教具	寶石聲音積木	1	件	1101014	1,260	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000019	其他用具-教具	酷炫冰箱	1	組	1011228	4,203	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6120601-0001	0000020	其他用具-教具	酷炫冰箱	1	組	1011228	4,203	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010101-0007	0000150	文書用具-桌		1	張	1101005	4,000	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010101-0007	0000151	文書用具-桌		1	張	1101005	4,000	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010101-0007	0000154	文書用具-桌		1	張	1101005	4,000	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010101-0016	0000024	文書用具-白板	加高式白板櫃	1	座	1101014	5,440	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010601-0006	0000011	傳音-麥克風	頭戴式麥克風	1	支	1111216	3,780	2	教保中心	林彤俐	114/07/25

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

代管財產清冊暨盤點表

114/07/31

財產編號	分號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用 年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
6010601-0007	0000006	傳音-喇叭	CK-K58	1	個	1111203	5,128	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010601-0007	0000005	傳音-喇叭	CK-K58	1	個	1111203	5,128	2	教保中心	林彤俐	114/07/25
2020202-0017	0000001	招牌	教保中心後院招牌	1	套	1101112	11,940	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
1110101-0030	0000001	地坪	戶外景觀地坪	1	平方公尺	1101112	831,000	3	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010303-001B	0000154	櫥櫃	戶外櫥櫃	1	個	1111219	17,114	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010303-001B	0000130	櫥櫃	八格軌道門棉被櫃4座一組	1	個	1101014	38,000	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010108-0056	0000001	空氣過濾機	空氣清淨機	1	臺	1111125	26,061	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010308-0003	0000008	兒童輔導教具	探險綜合組	1	套	1111221	43,500	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010308-0003	0000007	兒童輔導教具	搖滾圈-全圖	1	套	1111221	10,815	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010106-0003	0000288	冷(暖)氣機	一對一埋入式冷氣機	1	架	1100623	57,972	9	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010106-0003	0000287	冷(暖)氣機	一對一分離式冷氣機	1	架	1100623	58,138	9	教保中心	林彤俐	114/07/25
4050205-0010	0000005	監控設備	8Port數位錄影主機1台、吸頂式紅外線攝影機4支、4TB硬碟1只、24吋液晶螢幕1台	1	部	1100708	34,300	6	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010107-001B	0000050	冰箱		1	具	1110729	10,500	8	教保中心	林彤俐	114/07/25
4050303-0025	0000004	麥克風	無線麥克風	1	支	1111203	10,587	8	教保中心	林彤俐	114/07/25
4050303-0025	0000003	麥克風	無線麥克風	1	支	1111203	10,587	8	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010504-0009	0000003	遮陽棚	遮陽棚	1	座	1111129	98,438	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
4050303-0032	0000003	綜合擴大機		1	部	1111203	14,875	5	教保中心	林彤俐	114/07/25
5010105-0021	0000010	投影機	單槍投影機	1	部	1111203	34,300	8	教保中心	林彤俐	114/07/25
6010101-0007	0000188	文書用具-桌	長方桌	1	張	1140529	2,050	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6010101-0007	0000189	文書用具-桌	長方桌	1	張	1140529	2,050	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6120601-0001	0000075	其他用具-教具	滾球滑道組	1	件	1140529	3,750	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6120601-0001	0000076	其他用具-教具	滾球滑道組	1	件	1140529	3,750	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6120601-0001	0000077	其他用具-教具	樺木透光積木A	1	件	1140529	6,300	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6120601-0001	0000078	其他用具-教具	樺木透光積木A	1	件	1140529	6,300	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6120601-0001	0000079	其他用具-教具	樺木透光積木B	1	件	1140529	7,245	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6120601-0001	0000080	其他用具-教具	樺木透光積木B	1	件	1140529	7,245	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6040101-0011	0000001	純水機	雜項設備	1	台	1140701	8,000	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6010701-0017	0000118	辦公椅	雜項設備	1	張	1140708	2,910	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6010701-0017	0000119	辦公椅	雜項設備	1	張	1140708	2,910	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
6010701-0017	0000120	辦公椅	雜項設備	1	張	1140708	2,910	2	教保中心	陳瑄蓁	114/07/25
合計							1,586,048				

保管人：

主任陳蕙文

會計：

行賢卓翎甄

主任：

主任陳蕙文

負責人：

理事長林以凱

衛生福利部中區兒童之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人幼兒教保協會辦理)

購置財產清冊暨盤點表

114/07/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
301130001	書包櫃	180*30*117	1	座	111/07/29	15,750	5	教室	陳蕙文	114/07/25
301130002	尿布櫃	100*52*60	1	個	111/07/29	13,650	5	教室/ 幼生廁所	陳蕙文	114/07/25
301130003	活力凈微量元素淨水器 (含前置過濾)	千德科技	1	台	112/05/05	18,000	5	教具 資源室	陳蕙文	114/07/25
301130004	ASUS X1504VA 筆記型電腦	CPU: Intel Core i5-1335U LCD: 15.6" FHD 螢幕 記憶體: 16GB DDR4 硬碟: 1TB SSD 獨立顯卡: 內建 電腦包+滑鼠	1	台	112/11/06	29,925	3	辦公室	陳蕙文	114/07/25
301130005	ASUS E500 G9 電腦主機	一般型電腦 Intel Core i5-12500 雙硬碟: 固態硬碟 200G 及硬碟 900G Windows 作業系統	1	台	112/12/07	24,990	4	辦公室	陳蕙文	114/07/25
301130006	櫟木單位積木	鷹賓企業社/200PCS	1	箱	113/10/29	19,800	4	教室	陳蕙文	114/07/25
301130007	櫟木單位積木	鷹賓企業社/197PCS	1	箱	114/02/04	19,000	4	教室	陳蕙文	114/07/25
					合計	141,115				

保管人：

主任陳蕙文

會計：

黃贊卓銅甄

主任：

主任陳蕙文

負責人：

理事長林以凱

衛生福利部中區兒童之家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)

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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
23	會計/總務人員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付			V
26	工作人員加班費是否符合規定並經園長核准；園長加班費是否符合規定並經非營利法人負責人或其指定之人核准	V		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	V		
29	當學年度健康檢查之人員名單及預算支用是否依法令規定	V		
30	代課費是否符合非營利幼兒園實施辦法等相關規定(限實際帶班之教保服務人員)	V		
31	代班費是否符合規定	V		
32	檢視依本辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提存之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
33	人事費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
人事費補充說明：				
27-1：本學年度保險費預算數 5,000 元，實際支出數為 5,253 元，超支金額為 253 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。經核算本細項勻支情形符合規定。				
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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
業務費補充說明：				
40-1：本學期辦公文具預算數 4,000 元，實際支出數為 13,938 元，超支金額為 9,938 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，業務費得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。因其超過規定之勻支上限，故依規定報經主管機關同意，自瓦斯勻支 10,000 元，勻支後辦公文具則無超支。				
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。				
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。				
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：69,190 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：				
51-1：本學年度教保材料費預算數 38,400 元，實際支出數為 118,041 元，超支金額為 79,641 元，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，至多勻支不足細項之百分之二十為上限。因其超過規定之勻支上限，故依規定報經主管機關同意，自保全勻支 40,000 元及公共事務管理費流入 40,000 元，勻支情形符合規定。				
52-1：本學年度日常消耗用品預算數 9,600 元，實際支出數為 23,282 元，超支金額為 13,682 元，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，至多勻支不足細項之百分之二十為上限。因其超過規定勻支上限，故依規定報經主管機關同意，自瓦斯勻支 15,000 元，勻支情形符合規定。				
55-1：詳 51-1、52-1 項目說明。				
56	修繕費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
57	園舍消毒、清潔是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
59	維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
維護費補充說明：無。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：57,268 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 22,400 元，實際支出數為 101,814 元，超支金額為 79,414 元，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，始得依規定勻支其他項目經費。超支金額優先以維護費剩餘經費勻支後，仍有不足 57,268 元，故依規定報經主管機關同意，自公共事務管理費 60,000 元及保全 20,000 元流入，流用後修繕購置費總預算則無超支。				
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：本年度在職場互助式教保服務實施辦法規定之額度內提列業務發展費，提列數 69,601 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：○○○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。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：				
71-1：本學年度應付辦理單位行政管理費 72,971 元，帳列應付關係人款。				
綜合建議事項				
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。				

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 114 年 9 月 15 日