

國軍退除役官兵輔導委員會  
高雄市榮民服務處職場互助教保服務中心  
(委託高雄市教保人員職業工會辦理)  
112 學年度第 1 學期  
會計查核執行成果

地址：高雄市鳳山區勝利路 2 巷 20-1 號 2 樓  
電話：(07)702-6135

## 目 錄

項	目 頁 次
封面	1
目錄	2
112 學年度第 1 學期財務報表	
資產負債表	3
收支餘絀表	4~5
112 學年度第 1 學期「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」查核附表之結果	6~11
附件	
1. 自編財務報表	
資產負債表	12
收支餘絀表	13
2. 112 學年度第 1 學期會計查核缺失及建議	14
3. 111 學年度會計簽證缺失改進情形	15

國軍退除役官兵輔導委員會高雄市榮民服務處戰場互助教保服務中心

資產負債表

民國113年1月31日及民國112年1月31日

單位：新台幣元  
112.1.31

資產	113.1.31	112.1.31
流動資產		
現金	\$ 30,000	\$ 25,992
銀行存款	3,404,773	1,333,468
應收帳款	-	1,070
其他應收款	113,699	14,902
預付款項	5,376	-
預付費用	5,376	-
流動資產合計	3,553,848	1,375,432
非流動資產		
基金	362,604	-
資遣費準備金	20,201	-
業務發展準備金	342,403	-
代管財產	1,853,041	1,825,823
非流動資產合計	2,215,645	1,825,823
資產總額	\$ 5,769,493	\$ 3,201,255
負債及餘絀	113.1.31	112.1.31
流動負債		
應付款項	\$ 410,490	\$ 179,245
應付帳款	9,684	-
應付費用	360,322	175,220
其他應付款	40,484	4,025
預收款項	1,369,324	376,198
預收教保費(家長繳費)	20	-
預收教保費(政府學費差額補助)	1,369,304	376,198
其他流動負債	28,896	13,470
代收款項	28,896	13,470
流動負債合計	1,808,710	568,913
非流動負債		
資遣費準備	20,201	-
業務發展準備	1,428,154	342,403
應付代管財產	1,853,041	1,825,823
非流動負債合計	3,301,396	2,168,226
負債總額	5,110,106	2,737,139
餘絀總額		
累積餘絀	1,195,509	-
本期餘絀	(536,122)	464,116
餘絀總額	659,387	464,116
負債及餘絀總額	\$ 5,769,493	\$ 3,201,255

會計：



主任：



負責人：



國軍退除役官兵輔導委員會高雄所承B服務流轉場互助教保服務中心

收支餘絀表

112學年度第二學期(自112年8月1日至113年1月31日)

	預算數A		差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
	預算數A	決算數B		
收入				
教保費收入	\$ 5,816,993	\$ 2,947,193	\$ (3,069,800)	47.23
教保費收入減項	-	(9,393)	(9,393)	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	-	25,930	25,930	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減項	-	(630)	(630)	0.00
利息收入	-	8,295	8,295	0.00
其他收入	-	159,943	159,943	0.00
收入合計	<u>\$ 5,816,993</u>	<u>2,931,338</u>	<u>\$ (2,885,655)</u>	
支出				
人事費	\$ 4,549,807	1,858,281	\$ (2,691,526)	40.84
業務費	425,200	95,144	(330,056)	22.38
場地使用費	110,000	29,478	(80,522)	26.80
材料費	419,280	183,960	(235,320)	43.88
維護及修繕購置費	111,600	29,665	(81,935)	26.58
雜支、行政管理費及業務發展費	109,960	1,085,781	975,821	987.43
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	25,208	25,208	0.00
其他支出	-	159,943	159,943	0.00
支出合計	<u>\$ 5,725,847</u>	<u>3,467,460</u>	<u>\$ (2,258,387)</u>	
本期稅前餘絀		(536,122)		
所得稅費用		-		
本期稅後餘絀		<u>\$ (536,122)</u>		

單位：新台幣元

會計：



主任：



負責人：



國軍退役官兵輔導委員會高雄市榮民服務處職場互助教保服務中心

收支餘額表

111學年度第1學期(自111年8月1日至112年7月31日)



單位：新台幣元

執行率%

	預算數A	決算數B	C=B-A	D=B/A
收入				
教保費收入	\$ 4,832,207	\$ 4,131,572	\$ (2,700,635)	44.11
教保費收入減項	-	(16,874)	(16,874)	0.00
課後留園及延後托育收入	-	11,355	11,355	0.00
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	0.00
利息收入	-	1,312	1,312	0.00
其他收入	-	8,591	8,591	0.00
收入合計	\$ 4,832,207	2,135,956	\$ (2,696,251)	
支出				
人事費	\$ 3,572,368	1,065,475	\$ (2,506,893)	29.83
業務費	378,400	50,128	(328,272)	13.25
場地使用費	100,000	23,556	(76,444)	23.56
材料費	349,400	128,543	(220,857)	36.79
維護及修繕購置費	91,000	38,683	(52,317)	42.51
雜支、行政管理費及業務發展費	95,484	345,523	250,039	361.86
課後留園及延後托育支出	-	11,341	11,341	0.00
其他支出	-	8,591	8,591	0.00
支出合計	\$ 4,586,652	1,671,840	\$ (2,914,812)	
本期稅前餘絀		464,116		
所得稅費用		-		
本期稅後餘絀		\$ 464,116		

會計：



主任：



負責人：



**國軍退除役官兵輔導委員會高雄市榮民服務處職場互助教保服務中心**  
**(委託高雄市教保人員職業工會辦理)**  
**112 學年度第 1 學期會計查核會計師查核附表**  
**(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																		
<b>基本原則</b>																					
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	✓																			
<b>補充說明：</b>																					
1. 以教保服務中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">行庫別</th> <th style="width: 10%;">性質</th> <th style="width: 15%;">帳號</th> <th style="width: 15%;">113.1.31 餘額</th> <th style="width: 10%;">利息</th> <th style="width: 25%;">備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>中國信託銀行-九如分行</td> <td>活存</td> <td>193540297358</td> <td style="text-align: right;">3,404,773</td> <td style="text-align: right;">7,396</td> <td>一般經費戶</td> </tr> <tr> <td>中國信託銀行-九如分行</td> <td>活存</td> <td>193540297374</td> <td style="text-align: right;">362,604</td> <td style="text-align: right;">899</td> <td>註</td> </tr> </tbody> </table>				行庫別	性質	帳號	113.1.31 餘額	利息	備註	中國信託銀行-九如分行	活存	193540297358	3,404,773	7,396	一般經費戶	中國信託銀行-九如分行	活存	193540297374	362,604	899	註
行庫別	性質	帳號	113.1.31 餘額	利息	備註																
中國信託銀行-九如分行	活存	193540297358	3,404,773	7,396	一般經費戶																
中國信託銀行-九如分行	活存	193540297374	362,604	899	註																
註：資遣費準備金及業務發展準備金共同戶。																					
2. 業已依注意事項及一般公認會計處理原則編製財務報表並保存合法憑證，傳票已經審核並由主任、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章。																					
3. 收入及支出均以總額入帳，尚無收支相抵後淨額入帳之情形。																					
4. 以零用金支付及銀行存款領現之支出，尚無超過 1 萬元之情形。																					
5. 已如期結帳並依附件九提供資料檢核表。																					
<b>收入部份</b>																					
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	✓																			

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(無此情形)
<b>補充說明：</b>			
1. 教保費收入、利息收入及延長照顧服務收入，經檢視預算編製及實際收款情形，尚無發現漏列或低列之情形。			
2. 專案補助、代收代付等其他收入，尚無發現漏列或低列之情形。			
3. 各項退費原因、金額經核算，尚無發現不符之情形。			
4. 各相關收入項目經檢視相關帳載記錄，尚無發現有以代收款項或暫收款列帳之情形。			
5. 以教保服務中心名義收取之一切收入，尚無發現未列入相關收入之情形，並已存入教保服務中心之專戶。			
6. 以前學年度之結餘款已結轉存入教保服務中心之專戶。			
<b>支出部分</b>			
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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支應			✓(自費健檢)
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)			✓(無此情形)
31 代班費是否符合規定			✓(無此情形)
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)	✓		

查 核 項 目	是 否 符 合																
	是	否	不適用														
<b>人事費補充說明：</b>																	
1. 教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付、清潔人員薪資符合議定薪資，並透過金融機構進行轉帳或匯款，經核對轉帳證明、匯款單與薪資清冊相符。																	
2. 勞、健保及退休金已依適用之投保級距投保。																	
3. 教、職人員配置，已依核訂之人數配置。																	
4. 加班費業經主任核准，主任加班費經非營利法人負責人核准。																	
5. 保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。																	
6. 尚未執行健康檢查(教職員每兩年一次，廚工每年一次，預計於 112 學年度第 2 學期執行)，本學年度新進教職員入職前已自費健康檢查。																	
7. 本期認列資遣費金額符合規定，資遣費準備金資料如下：																	
(1)資遣費準備金：																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期減少</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-</td> <td>20,201</td> <td>899</td> <td>-</td> <td>(899)</td> <td>20,201</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註	-	20,201	899	-	(899)	20,201	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註											
-	20,201	899	-	(899)	20,201												
(2)本期尚未認列資遣費。(本學年預算編列金額：24,609 元)																	
(3)本期孳息 899 元(含業務發展準備金共同戶孳息)，於 12/21 轉出至一般經費戶。																	
(4)上期估列本期存入金額 20,201 元。																	
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			✓(無此情形)													
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓(無此情形)													
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			✓(無此情形)													
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)	✓															
<b>業務費補充說明：</b>																	
1. 業務費各項支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。																	

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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)	✓		
<b>公共事務管理費補充說明：</b>			
1. 公共事務管理費支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。			
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)			✓(無此情形)
<b>土地、建物、設施與設備之租金補充說明：</b>			
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)	✓		
<b>材料費補充說明：</b>			
1. 教保材料費、日常消耗用品及藥品費支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。			
2. 非耗材類之教具玩具已登錄於物品/教具教材清冊。			
3. 餐點費(食材)，業已取具廠商送貨單據(製作驗收記錄)並完成驗收。			
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)	✓		
<b>維護費補充說明：</b>			
1. 修繕費、園舍消毒、清潔及火險支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。			
2. 火險之投保規定與行政契約之約定相符。			
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)	✓		
<b>修繕購置費補充說明：</b>			
1. 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。			
2. 本學期尚無超出1萬元之設施設備經費支出。			
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)	✓		

查 核 項 目	是 否 符 合																	
	是	否	不適用															
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)		√(無此情形)															
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： <input checked="" type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 <input type="checkbox"/> 本次追蹤查核已依規定提存。		√															
<b>雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：</b> 1. 雜支支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。 2. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 1,085,751 元，尚未經場地主管機關核備。) <table border="1" style="width:100%; text-align:center;"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期動支</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>342,403</td> <td>-</td> <td>899</td> <td>-</td> <td>(899)</td> <td>342,403</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> (1)本期孳息 899 元(含資遣費準備金共同戶孳息)，於 12/21 至一般經費戶。				期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註	342,403	-	899	-	(899)	342,403		
期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註												
342,403	-	899	-	(899)	342,403													
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)		√															
<b>其他支出補充說明：</b> 1. 專案補助及代收代付等經核各項補助公文、代收代付事由等，各項支出均符合規定，並已取具合法憑證。 2. 其他收支情形如下： <table border="1" style="width:100%; text-align:center;"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>收入金額</th> <th>支出金額</th> <th>差異</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專案補助</td> <td>156,099</td> <td>156,099</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>3,844</td> <td>3,844</td> <td>-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				項目	收入金額	支出金額	差異	說明	專案補助	156,099	156,099	-		代收代付	3,844	3,844	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明														
專案補助	156,099	156,099	-															
代收代付	3,844	3,844	-															
66	<b>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：(536,122)元。</b> 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： <input checked="" type="checkbox"/> 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 <input type="checkbox"/> 因動用本辦法第三十四條第二項贖餘款支付資遣費、晉薪或購置改善教學設施設備而造成之虧損。 <input type="checkbox"/> 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)。 <input type="checkbox"/> 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。		√															
<b>虧損補充說明：</b> 1. 本學期餘(絀)：(536,122)元。 2. 扣除提列業務發展費 1,085,751 元前，為結餘 549,629 元。																		
<b>負債部分</b>																		
67	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：-元		√(無此情形)															
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		√															

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
<b>負債補充說明：(填表時應以查核調整前之帳務情形加以說明及勾選)</b>			
1. 尚無以教保服務中心之名義，向金融機構或其他個人單位借(貸)款之情形。			
<b>其他</b>			
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		✓(無此情形)
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	✓	
<b>其他補充說明：</b>			
1. 本學期尚無借款予辦理單位或他人。			
2. 本學期尚無關係人交易。			
3. 本學期已對代管財產執行盤點。			
4. 教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。			
<b>綜合建議事項</b>			

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。

基富聯合會計師事務所

會計師：黃世佳



國軍退除役官兵輔導委員會高雄市榮民服務處聯誼互助教保服務中心(委託高雄市教保人員職業工會辦理)

資產負債表(學年度)

2024/1/31

製表時間：2024/03/07 11:30:14

科目名稱	小計	合計	科目名稱	小計	合計
資產總額		5,769,493	負債總額		5,110,106
流動資產		3,553,848	流動負債		1,808,710
現金	30,000		應付款項	410,490	
零用金	30,000		應付帳款	9,684	
銀行存款	3,404,773		應付費用	360,322	
活期存款	3,404,773		其他應付款	40,484	
活期存款1	3,404,773		預收款項	1,369,324	
其他應收款	113,699		預收教保費(家長繳費)	20	
預付款項	5,376		預收教保費(政府學費差額補助)	1,369,304	
預付費用	5,376		其他流動負債	28,896	
非流動資產		2,215,645	代收款	28,896	
基金	362,604		非流動負債		3,301,396
資遣費準備金	20,201		資遣費準備	20,201	
業務發展準備金	342,403		業務發展準備	1,428,154	
代管財產	1,853,041		應付代管財產	1,853,041	
			餘絀總額		659,387
			餘絀總額		659,387
			累積餘絀	1,195,509	
			本期餘絀(稅後)	-536,122	
資產總額：		5,769,493	負債及餘絀總額：		5,769,493

會計：



園長：



負責人：



明細帳目表(標準)  
2023/08/01 ~ 2023/01/31



製表時間: 2024/03/07 11:30:01

科目代碼	科目名稱	金額	合計	百分比
4	收入		2,931,338	100.00
4100	教保費收入			93.72
410001	教保費收入(家長繳費)			7.10
410002	教保費收入(政府學費差額補助)			86.62
4200	延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入			0.88
420001	延長照顧服務收入			0.88
4300	利息收入			0.28
4400	其他收入			5.46
440001	專案補助收入	156,099		5.33
440003	代收代付收入	3,844		0.13
4500	教保費收入減項	-9,393		-0.32
450001	五日未上課退費	-7,175		-0.24
450002	腸病毒退費	-2,218		-0.08
4600	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	-630		-0.02
460001	延長照顧服務收入退費	-630		-0.02
	營業毛利		2,931,338	100
6	支出		3,467,460	118.29
61	人事費	1,858,281		63.39
6101	園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,086,576		37.07
6103	會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	463,539		15.81
6104	加班費	14,690		0.50
6105	勞、健保費	195,880		6.68
6106	保險費	2,887		0.10
6107	勞退金提撥	88,709		3.03
6108	自強活動	6,000		0.20
62	業務費	95,144		3.25
6201	活動費	17,066		0.58
6204	研習、進修	6,730		0.23
6205	水費、電費及瓦斯	26,386		0.90
620501	水費	2,620		0.09
620502	電費	23,766		0.81
6208	辦公文具	1,635		0.06
6209	事務機器耗材	16,607		0.57
6210	電話費(含ADSL)	9,789		0.33
6211	郵資	1,556		0.05
6212	文宣費	1,575		0.05
621201	文宣費(一般文宣)	1,575		0.05
6213	攝影照片	335		0.01
6214	園務特支	13,465		0.46
63	場地使用費	29,478	29,478	1.01
6301	公共事務管理費	29,478		1.01
64	材料費	183,960		6.28
6401	教保材料費	15,034		0.51
6402	日常消耗用品	4,189		0.14
6403	藥品費	465		0.02
6404	餐點費	164,272		5.60
65	維護及修繕購置費	29,665		1.01
6501	修繕費	15,235		0.52
6502	園舍消毒、清潔	2,100		0.07
6503	火險	175		0.01
6504	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	12,155		0.41
66	雜支、行政管理費及業務發展費	1,085,781		37.04
6601	雜支	30		0.00
6603	業務發展費	1,085,751		37.04
67	延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	25,208	25,208	0.86
6701	延長照顧服務支出	25,208		0.86
68	其他支出	159,943		5.46
6801	專案補助支出	156,099		5.33
6803	代收代付支出	3,844		0.13
	營業淨利		-536,122	-18.29
	本期損益		-536,122	-18.29
	稅後純益		-536,122	-18.29

會計:



園長:



負責人:



國軍退除役官兵輔導委員會高雄市榮民服務處職場互助教保服務中心  
 (委託高雄市教保人員職業工會辦理)

112 學年度第 1 學期會計查核缺失及建議

項目：人員薪資及權益

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
/		
其他補充說明：		

項目：會計處理

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
/		
其他補充說明：		

國軍退除役官兵輔導委員會高雄市榮民服務處職場互助教保服務中心  
 (委託高雄市教保人員職業工會辦理)  
 111 學年度會計簽證缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項 目	已 改 善	改 善 中	未 改 善	說 明
其他補充說明：				

項目：會計處理

項 目	已 改 善	改 善 中	未 改 善	說 明
其他補充說明：				