

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告

民國 113 學年度及 112 學年度

花蓮市府前路 29 號

電話：03-8223111

目 錄

壹、會計師查核報告	1-2
貳、資產負債表.....	3
參、收支餘絀表.....	4
肆、財務報表附註.....	5
一、教保中心概況.....	5
二、重要會計政策之彙總說明.....	5
三、會計原則變動之理由及其影響.....	8
四、重要會計科目之說明.....	8
五、關係人交易.....	10
六、重大承諾事項及或有事項.....	10
七、期後事項.....	10
八、113 學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明	10-13
九、收支明細.....	14-20
伍、會計查核附表(含第二學期問題件).....	21-28
陸、法源依據.....	29
柒、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.....	30-32
表二、『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表.....	33

會計師查核報告

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家 公鑒：

查核意見

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)(以下簡稱花蓮榮家職場互助教保中心)民國114年07月31日及民國113年07月31日之資產負債表，暨民國113年08月01日至114年07月31日(113學年度)及民國112年08月01日至113年07月31日(112學年度)之收支餘絀表，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「企業會計準則公報」、「職場互助式教保服務實施辦法」暨「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」及其解釋編製，足以允當表達花蓮榮家職場互助教保中心民國114年07月31日及民國113年07月31日之財務狀況，暨民國113年08月01日至114年07月31日(113學年度)及民國112年08月01日至113年07月31日(112學年度)之財務績效及現金流量。

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，與花蓮榮家職場互助教保中心保持超然獨立，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

本報告僅供國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家處監督所轄之花蓮榮家職場互助教保中心目的使用，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「企業會計準則公報」、「職場互助式教保服務實施辦法」暨「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」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花蓮榮家職場互助教保中心繼續經營之能力、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花蓮榮家職場互助教保中心委託經營管理契約，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，運用專業判斷並保持專業懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對花蓮榮家職場互助教保中心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，以及使花蓮榮家職場互助教保中心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花蓮榮家職場互助教保中心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)。

朱李美會計師事務所

會計師：朱李美

會員證字號：台省會證字第 2615 號

地 址：花蓮縣花蓮市鎮國街 29 號

電 話：03-8329728



中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 2 7 日

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

資產負債表

民國114年07月31日及民國113年07月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	114年07月31日		113年07月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	二(3)、四(1)	4,157,452	62.06	3,755,560	66.48
預付款項		-	0.00	327	0.01
流動資產合計		4,157,452	62.06	3,755,887	66.48
非流動資產					
基金	二(6)、四(2)	676,134	10.09	503,001	8.90
代管財產		844,679	12.61	1,085,581	19.22
購置財產	二(9)	1,016,087	15.17	299,761	5.31
其他非流動資產		5,000	0.07	5,000	0.09
非流動資產		2,541,900	37.94	1,893,343	33.52
資產總額		6,699,352	100.00	5,649,230	100.00
負債及餘絀					
流動負債					
應付款項	四(3)	699,441	10.44	280,828	4.97
預收款項	二(5)、四(4)	1,895,679	28.30	1,949,736	34.51
流動負債合計		2,595,120	38.74	2,230,564	39.48
非流動負債					
資遣費準備	二(6)、四(2)	94,974	1.42	57,854	1.02
業務發展準備	二(6)、四(2)	581,160	8.67	445,147	7.88
應付代管財產		844,679	12.61	1,085,581	19.22
應付購置財產	二(9)	1,016,087	15.17	299,761	5.31
非流動負債合計		2,536,900	37.87	1,888,343	33.43
負債合計		5,132,020	76.60	4,118,907	72.91
餘絀總額					
累積餘絀	四(5)	1,567,332	23.40	1,530,323	27.09
餘絀總額合計		1,567,332	23.40	1,530,323	27.09
負債及餘絀總額		6,699,352	100.00	5,649,230	100.00

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

會計：



園長：



負責人：



國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

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：新臺幣(元)

會計科目	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率% (B/A*100%)
收入					
教保費收入	二(8)、九(一)	8,650,944	8,326,965	(323,979)	96.25
教保費收入減項	九(一)	-	(55,900)	(55,900)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	二(8)、九(一)	-	255,497	255,497	-
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	九(一)	-	(32,950)	(32,950)	-
利息收入	九(一)	-	12,374	12,374	-
其他收入	九(一)	-	761,799	761,799	-
收入合計		8,650,944	9,267,785	616,841	
支出部份					
人事費	九(二)	6,956,107	5,701,229	(1,254,878)	81.96
業務費	九(三)	506,000	286,602	(219,398)	56.64
場地使用費	九(四)	120,000	21,777	(98,223)	18.15
材料費	九(五)	838,560	589,199	(249,361)	70.26
維護及修繕購置費	九(六)	160,200	1,518,928	1,358,728	948.14
雜支、行政管理費及業務發展費	九(七)	164,816	272,149	107,333	165.12
延長照顧服務支出及逾時照顧服務支出	九(八)	-	81,276	81,276	-
其他支出	九(九)	-	759,616	759,616	-
支出合計		8,745,683	9,230,776	485,093	
本期餘絀			37,009		
所得稅費用			-		
執行前一學年度餘絀改善教學設施、設備			1,375,903		
本期餘絀(稅後)			1,412,912		

民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新臺幣(元)

會計科目	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率% (B/A*100%)
收入					
教保費收入	二(8)、九(一)	8,650,944	8,222,448	(428,496)	95.05
教保費收入減項	九(一)	-	(90,330)	(90,330)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	二(8)、九(一)	-	181,517	181,517	-
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	九(一)	-	(42,655)	(42,655)	-
利息收入	九(一)	-	10,601	10,601	-
其他收入	九(一)	-	411,569	411,569	-
收入合計		8,650,944	8,693,150	42,206	
支出部份					
人事費	九(二)	6,815,602	5,335,921	(1,479,681)	78.29
業務費	九(三)	506,000	216,201	(289,799)	42.73
場地使用費	九(四)	120,000	36,373	(83,627)	30.31
材料費	九(五)	838,560	541,398	(297,162)	64.56
維護及修繕購置費	九(六)	160,200	625,004	464,804	390.14
雜支、行政管理費及業務發展費	九(七)	164,816	137,162	(27,654)	83.22
延長照顧服務支出及逾時照顧服務支出	九(八)	-	60,611	60,611	-
其他支出	九(九)	-	411,534	411,534	-
支出合計		8,605,178	7,364,204	(1,240,974)	
本期餘絀			1,328,946		
所得稅費用			-		
執行前一學年度餘絀改善教學設施、設備			201,377		
本期餘絀(稅後)			1,530,323		

會計：



園長：

4



負責人：



國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心

(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

財 務 報 表 附 註

民國 114 年 07 月 31 日 及 113 年 07 月 31 日

單位:新台幣元

一、教保服務中心概況

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家於 111 年 05 月 27 日，依職場互助式教保服務實施辦法，委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會，辦理國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心(以下簡稱花蓮榮家職場互助教保中心)，由國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依教育部臺教授國字第 1120064549 號函重新核定營運成本及招收幼生人數為 48 名。營運成本負擔方式係由家長與政府機關共同分攤，以中央主管機關公告之年度營運成本計算。履約期間民國 111 年 08 月 01 日起至民國 115 年 07 月 31 日止，計四學年度。截至民國 114 年 07 月 31 日止，花蓮榮家職場互助教保中心招收幼生人數為 46 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(1)會計年度

本中心之會計年度以非曆年制為準，為每年 08 月 01 日至次年 07 月 31 日止。

(2)會計基礎

本中心依『職場互助式教保服務實施辦法』第三十二條及『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』規定會計基礎平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生制。

(3)現金及約當現金

現金及銀行存款應按性質分項列報，其到期日在一年以上者，應加註明。

(4)員工退休金

依勞工退休金條例規定，採確定提撥制。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(5) 預收款項

應按主要類別分類，其有特定事項者並應註明。

(6) 資遣費/資遣準備金

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，並以專戶或定期存款方式儲存。

(7) 業務發展金/業務發展金準備

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。

(8) 收入和成本認定

所有以教保服務中心名義收取之一切收入均應列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(9) 購置財產/應付購置財產

本中心依『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』規定教保服務中心購置單價一萬元以上之財產及設施設備所作之備忘。

(10) 經費流用及勻支原則

營運成本屬由政府與家長共同分攤，應依下列規定辦理經費流用及勻支：

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，除資遣費準備金不得移作他用、加班費不得超支、自強活動以營運成本編制數額為支用上限，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。

(C) 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：

(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：
 - (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。
6. 雜支及行政管理費：均不得流入。
7. 教保服務中心依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於非營利幼兒園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：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，動支業準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，經報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後之用。
11. 以前簽契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十三條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(11) 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，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；於契約期間屆滿時，經依會計師簽證最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，於清償債務後仍有結餘者，其處理程序應依下列規定辦理：

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，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：
 - (A)優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (B)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。

(12)預算決算之編審

本中心依『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』第十五條規定應於每年九月五日前，應自行製作前一學年度決算財務報表並檢查無誤後，將財務報表及相關資料送委託單位或直轄市、縣（市）主管機關委任之會計師或由會計師到園，依查核附表進行查核簽證，以備供委託單位或直轄市、縣（市）主管機關查核。

三、會計原則變動之理由及其影響：無

四、重要會計科目之說明

(1)現金及約當現金

	114年07月31日	113年07月31日
現金	\$11,814	\$11,805
活期存款	4,145,638	3,743,755
合計	\$4,157,452	\$3,755,560

上列銀行存款，皆存入銀行，無存放於其他公私企業或個人。

(2)基金

	114年07月31日	113年07月31日
資遣費準備金	\$94,974	\$57,854
業務發展準備金	581,160	445,147
合計	\$676,134	\$503,001

1. 上列資遣準備金明細：

111 學年度提撥數	22,911
112 學年度提撥數	34,943
113 學年度提撥數	37,120
合計	\$94,974

上列受限制金額為 94,974 元(帳列非流動負債-資遣費準備)，係教保中心依職場互助式教保服務實施辦法第二十一條第三項規定所提撥之資遣準備金。截至 114 年 07 月 31 日止業已提撥等額款項至資遣準備金銀行專戶。

2. 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。另依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三項第九點規定非營利幼兒園當學年度未受限制之現金（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，得動支業務發展準備金，報直轄市、縣（市）主管機關同意。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。

(A) 上列業務發展準備金明細：

111 學年度提撥數	\$445,147
113 學年度提撥數	136,013
合 計	<u>\$581,160</u>

(3) 應付款項

	114 年 07 月 31 日	113 年 07 月 31 日
應付費用	699,441	280,828
合 計	<u>\$699,441</u>	<u>\$280,828</u>

(4) 預收款項

	114 年 07 月 31 日	113 年 07 月 31 日
預收教保費(政府差額補助)	\$1,895,679	\$1,949,736
合 計	<u>\$1,895,679</u>	<u>\$1,949,736</u>

(5)餘絀總額

1. 本園餘絀總額明細如下：

項目	本期餘絀	累積餘絀支出	累積餘絀
累積餘絀			
111 學年度餘絀	201,377	(201,377)	-
112 學年度餘絀	1,530,323	(1,375,903)	154,420
113 學年度餘絀	1,412,912	-	1,412,912
累積餘絀合計	3,144,612	(1,577,280)	1,567,332

(A)依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第13條第10項之規定，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。

(B)112學年度本教保中心運用前一學年度餘絀201,377元修繕購置，於112年10月23日報經主管機關，並主管機關於112年11月3日同意動支。

(C)113學年度本教保中心運用前一學年度餘絀1,375,903元修繕購置，於113年12月11日報經主管機關，並主管機關於113年12月17日同意動支。

五、關係人交易：無此情事。

六、重大承諾事項及或有事項：無此事項。

七、期後事項：無此事項。

八、113 學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明：

項次	會計科目	全年預算金額	本期實際金額	超出預算金額	原因說明	會計師 審查意見
一	保險費	9,000	10,761	(1,761)	1. 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以下其餘各細項得相互勻支。 流出科目：代課費及代班費 註：人事費原預算金額6,956,107；實際金額5,701,229。	符合「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. 人事費之經費流用及勻支之規定。

二	健康檢查	1,000	1,500	(500)	<p>1. 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以下其餘各細項得相互勻支。</p> <p>流出科目：代課費及代班費 註：人事費原預算金額 6,956,107；實際金額 5,701,229。</p>	<p>符合「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)、</p> <p>1. 人事費之經費流用及勻支之規定。</p>
三	活動費	75,000	78,812	(3,812)	<p>1. 係課程內容逐步擴展，為延伸學習效益並回應需求，遂追加辦理數場延生講座與實作體驗課程，因此衍生出講師鐘點費、教材材料與相關支出等費用，致使總經費略高於原核定預算。</p> <p>2. 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(75,000元*20%=15,000元)為上限。</p> <p>流出科目：瓦斯 註：業務費原預算金額 506,000；實際金額 286,602。</p>	<p>符合「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)、</p> <p>2. 業務費之經費流用及勻支之規定。</p>
四	辦公文具	12,000	12,304	(304)	<p>1. 因密集辦理多場活動與會議，需額外添購標籤及文件夾等耗材，導致辦公文具支出略超出原編列預算。</p> <p>2. 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(12,000元*20%=2,400元)為上限。</p> <p>流出科目：事務機器耗材 註：業務費原預算金額 506,000；實際金額 286,719。</p>	<p>符合「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)、</p> <p>2. 業務費之經費流用及勻支之規定。</p>

五	園務特支	36,000	39,990	(3,990)	<p>1. 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(36,000元*20%=7,200元)為上限。</p> <p>流出科目：差旅費 註：業務費原預算金額506,000；實際金額286,719。</p>	<p>符合「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. 業務費之經費流用及勻支之規定。</p>
六	教保材料費	115,200	115,359	(159)	<p>1. 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，但餐點費，不得移作他用，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(115,200元*20%=23,040元)為上限。</p> <p>流出科目：藥品費 註：材料費原預算金額838,560；實際金額589,199。</p>	<p>符合「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. 材料費之經費流用及勻支之規定。</p>
七	修繕費	60,000	64,307	(4,307)	<p>1. 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。</p> <p>流出科目：園舍消毒、清潔</p>	<p>符合「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. 維護及修繕購置費流用及勻支之規定。</p>

八	電器用品、 園舍修繕、 教學設施設 備	67,200	1,443,103	(1,375,903)	<p>1. 因添購園內各項設施設備。</p> <p>2. 依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」規定，支用 112 年結餘款 1,375,903 元用於修繕購置費，已於 113 年 12 月 17 日經委託單位主管機關同意動支。</p>	<p>符合「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. 維護及修繕購置費流用及勻支之規定。</p>
---	------------------------------	--------	-----------	-------------	---	--

註：以上教保中心均有依規定辦理經費流用或勻支，並留有紀錄

九、收支明細：

(一)收入

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保費收入	8,650,944	8,326,965	(323,979)	96.25
教保費收入減項	-	(55,900)	(55,900)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	-	255,497	255,497	-
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	-	(32,950)	(32,950)	-
利息收入	-	12,374	12,374	-
其他收入	-	761,799	761,799	-
專案補助收入	-	747,618	747,618	-
代收補助收入	-	0	0	-
代收代付收入	-	11,998	11,998	-
呆帳收回	-	0	0	-
捐贈收入	-	0	0	-
租金收入	-	0	0	-
其他收入-其他	-	2,183	2,183	-
合計	<u>8,650,944</u>	<u>9,267,785</u>	<u>616,841</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保費收入	8,650,944	8,222,448	(428,496)	95.05
教保費收入減項	-	(90,330)	(90,330)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	-	181,517	181,517	-
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	-	(42,655)	(42,655)	-
利息收入	-	10,601	10,601	-
其他收入	-	411,569	411,569	-
專案補助收入	-	389,537	389,537	-
代收補助收入	-	12,845	12,845	-
代收代付收入	-	9,152	9,152	-
呆帳收回	-	0	0	-
捐贈收入	-	0	0	-
租金收入	-	0	0	-
其他收入-其他	-	35	35	-
合計	<u>8,650,944</u>	<u>8,693,150</u>	<u>42,206</u>	

收入備註及其說明事項：

1. 依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點(五)非營利幼兒園所有收入，均應列入各相關收入項目。

(二)人事費

113 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,199,364	3,698,256	(501,108)	88.07
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	0	(96,000)	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	935,464	(27,370)	97.16
加班費	576,720	110,022	(466,698)	19.08
勞、健保費	652,248	591,795	(60,453)	90.73
保險費	9,000	10,761	1,761	119.57
勞退金提撥	281,076	264,105	(16,971)	93.96
自強活動	9,000	8,000	(1,000)	88.89
健康檢查	1,000	1,500	500	150.00
代課費及代班費	130,626	44,206	(86,420)	33.84
資遣費	38,239	37,120	(1,119)	97.07
合計	<u>6,956,107</u>	<u>5,701,229</u>	<u>(1,254,878)</u>	

112 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,098,155	3,447,855	(650,300)	84.13
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	0	(96,000)	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	922,349	(26,026)	97.26
加班費	565,200	88,657	(476,543)	15.69
勞、健保費	637,956	560,771	(77,185)	87.90
保險費	9,000	10,217	1,217	113.52
勞退金提撥	274,908	251,033	(23,875)	91.32
自強活動	9,000	8,000	(1,000)	88.89
健康檢查	9,000	9,900	900	110.00
代課費及代班費	130,626	2,196	(128,430)	1.68
資遣費	37,382	34,943	(2,439)	93.48
合計	<u>6,815,602</u>	<u>5,335,921</u>	<u>(1,479,681)</u>	

人事費備註及其說明事項：

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以下其餘各細項得相互勻支。
2. 113 學年度保險費超支金額為 1,761 元、健康檢查超支金額為 500 元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，故本細項符合勻支之規定。
3. 112 學年度保險費超支金額為 1,217 元、健康檢查超支金額為 900 元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，故本細項符合勻支之規定。

(三)業務費

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
活動費	75,000	78,812	3,812	105.08
研習、進修	18,000	18,000	0	100.00
水費	20,000	8,877	(11,123)	44.39
電費	100,000	47,718	(52,282)	47.72
瓦斯	30,000	5,920	(24,080)	19.73
保全	60,000	31,487	(28,513)	52.48
辦公文具	12,000	12,304	304	102.53
事務機器耗材	55,000	0	(55,000)	0.00
電話費(含ADSL)	36,000	16,241	(19,759)	45.11
郵資	6,000	1,109	(4,891)	18.48
文宣費(一般文宣)	10,000	8,050	(1,950)	80.50
文宣費(園刊)	25,000	14,070	(10,930)	56.28
攝影照片	8,000	24	(7,976)	0.30
園務特支	36,000	39,990	3,990	111.08
差旅費	15,000	4,000	(11,000)	26.67
合計	<u>506,000</u>	<u>286,602</u>	<u>(219,398)</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
活動費	75,000	59,200	(15,800)	78.93
研習、進修	18,000	10,774	(7,226)	59.86
水費	20,000	2,724	(17,276)	13.62
電費	100,000	15,210	(84,790)	15.21
瓦斯	30,000	3,200	(26,800)	10.67
保全	60,000	15,584	(44,416)	25.97
辦公文具	12,000	10,606	(1,394)	88.38
事務機器耗材	55,000	9,251	(45,749)	16.82
電話費(含ADSL)	36,000	16,581	(19,419)	46.06
郵資	6,000	4,995	(1,005)	83.25
文宣費(一般文宣)	10,000	8,236	(1,764)	82.36
文宣費(園刊)	25,000	19,970	(5,030)	79.88
攝影照片	8,000	4,000	(4,000)	50.00
園務特支	36,000	32,820	(3,180)	91.17
差旅費	15,000	3,050	(11,950)	20.33
合計	<u>506,000</u>	<u>216,201</u>	<u>(289,799)</u>	

業務費備註及其說明事項：

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：得在總預算內相互勻支，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。
2. 113 學年度活動費超支預算 3,812 元、辦公文具超支預算 304 元、園務特支超支預算 3,990 元，依上開規定各細項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，故本細項符合勻支之規定。
3. 112 學年度業務費類別總經費並無超支預算之情事。

(四)場地使用費

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
公共事務管理費	120,000	21,777	(98,223)	18.15
合計	120,000	21,777	(98,223)	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
公共事務管理費	120,000	36,373	(83,627)	30.31
合計	120,000	36,373	(83,627)	

場地使用費備註及其說明事項：

1. 113 及 112 學年度場地使用費類別總經費並無超支預算之情事。

(五)材料費

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保材料費	115,200	115,359	159	100.14
日常消耗用品	28,800	26,026	(2,774)	90.37
藥品費	3,360	774	(2,586)	23.04
餐點費	691,200	447,040	(244,160)	64.68
合計	838,560	589,199	(249,361)	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保材料費	115,200	91,952	(23,248)	79.82
日常消耗用品	28,800	18,026	(10,774)	62.59
藥品費	3,360	1,531	(1,829)	45.57
餐點費	691,200	429,889	(261,311)	62.19
合計	838,560	541,398	(297,162)	

材料費備註及其說明事項：

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：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，始得於業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費勻支其他項目經費，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. 113 學年度教保材料費超支預算 159 元，依上開規定各細項得在材料費總預算內相互勻支，故本細項符合勻支之規定。
3. 112 學年度材料費類別總經費並無超支預算之情事。

(六)維護及修繕購置費

113 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
修繕費	60,000	64,307	4,307	107.18
園舍消毒、清潔	25,000	11,518	(13,482)	46.07
火險	8,000	0	(8,000)	0.00
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	67,200	1,443,103	1,375,903	2,147.47
合計	160,200	1,518,928	1,358,728	

112 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
修繕費	60,000	58,374	(1,626)	97.29
園舍消毒、清潔	25,000	19,949	(5,051)	79.80
火險	8,000	0	(8,000)	0.00
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	67,200	546,681	479,481	813.51
合計	160,200	625,004	464,804	

維護及修繕購置費備註及其說明事項：

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：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，始得於業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費勻支其他項目經費。
2. 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)、10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，經報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後之用。
3. 113學年度修繕費超支預算4,307元，依上開規定於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，故本細項符合勻支之規定。
4. 113學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超支預算1,375,903元，支用112年結餘款1,375,903元用於修繕購置費，已於113年12月17日經委託單位主管機關同意動支。
5. 112學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超支預算479,481元，支用111年結餘款201,377元用於修繕購置費，已於112年11月3日經委託單位主管機關同意動支。依上開規定於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，仍有不足，由業務費及公共事務管理費勻支，故本細項符合勻支之規定。

(七)雜支及行政管理費

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	30,360	1,680	(28,680)	5.53
行政管理費	134,456	134,456	0	100.00
業務發展費	-	136,013	136,013	-
其他	-	-	-	-
合計	<u>164,816</u>	<u>272,149</u>	<u>107,333</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	30,360	2,706	(27,654)	8.91
行政管理費	134,456	134,456	0	100.00
業務發展費	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合計	<u>164,816</u>	<u>137,162</u>	<u>(27,654)</u>	

雜支及行政管理費備註及其說明事項：

1. 113 及 112 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。

(八)延長照顧服務支出、停托日照顧服務支出及逾時照顧服務支出

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
延長照顧服務支出	-	81,276	81,276	-
停托日照顧服務支出	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-
合計	<u>-</u>	<u>81,276</u>	<u>81,276</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
延長照顧服務支出	-	60,611	60,611	-
停托日照顧服務支出	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-
合計	<u>-</u>	<u>60,611</u>	<u>60,611</u>	

(九)其他支出

113 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
專案補助支出	-	747,618	747,618	-
代收補助支出	-	-	-	-
代收代付支出	-	11,998	11,998	-
合計	-	759,616	759,616	

112 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
專案補助支出	-	389,537	389,537	-
代收補助支出	-	12,845	12,845	-
代收代付支出	-	9,152	9,152	-
合計	-	411,534	411,534	

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

113 學年第 2 學期

會計師查核附表

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：				
1-1：#0730002活期存款450元，摘要為現金存入臨時延拖費，銀行存摺影本日期為8/1日，經查核園所業已調整。				
收入部分				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
9	利息收入無漏列或低列情形	V		
10	延長照顧服務收入(含逾時照顧服務收入)無漏列或低列情形	V		
11	專案補助、代收補助、代收代付、捐贈及租金等其他收入無漏列或低列情形		V	
12	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因逕列收入減項	V		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
14	抽查所有以非營利幼兒園名義收取之一切收入，是否列入相關收入項目，且入非營利幼兒園之專戶	V		
15	非營利幼兒園以前學年度之結餘款是否存入非營利幼兒園之專戶	V		
16	以前學年度已轉列為呆帳之教保費收入於本期收訖是否逕列本期收入			V
補充說明：				
11-1：#0728001專案補助經費結報表金額747,618元與專案補助收入帳列數689,661元差異57,957元，經查核園所業已調整。				
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應	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：				
24-1：保險費113學年度預算數9,000元，決算數為10,761元，超支預算1,761元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，人事費總預算內，各細項得相互勻支；人事費113學年度總預算數6,956,107元，總決算數5,701,229元，符合「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.人事費之經費流用及勻支之規定。				
29-1：健康檢查113學年度預算數1,000元，決算數為1,500元，超支預算500元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，人事費總預算內，各細項得相互勻支；人事費113學年度總預算數6,956,107元，總決算數5,701,229元，符合「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.人事費之經費流用及勻支之規定。				
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： 34-1：活動費113學年度預算數75,000元，決算數為78,812元，超支預算3,812元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，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學年度業務費總預算金額506,000元；總決算金額286,602元，符合「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.業務費之經費流用及勻支之規定。 40-1：辦公文具113學年度預算數12,000元，決算數為12,304元，超支預算304元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，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學年度業務費總預算金額506,000元；總決算金額286,602元，符合「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.業務費之經費流用及勻支之規定。 46-1：園務特支113學年度預算數36,000元，決算數為39,990元，超支預算3,990元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，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學年度業務費總預算金額506,000元；總決算金額286,602元，符合「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.業務費之經費流用及勻支之規定。				
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： 51-1：教保材料費113學年度預算數115,200元，決算數為115,359元，超支預算159元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，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；113學年度材料費總預算金額838,560元；總決算金額589,199元，符合「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.材料費之經費流用及勻支之規定。				

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：				
56-1：113學年度修繕費預算60,000元，實際支出為64,307元，超支金額為4,307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。113學年度維護費總預算金額93,000元；總決算金額75,825元，符合「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之經費流用及勻支之規定。				
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：1,375,903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：				
61-1：113學年度修繕購置費預算67,200元，實際支出為1,443,103元，超支金額為1,375,903元，依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」規定，支用112年結餘款1,375,903元用於修繕購置費，已於113年12月17日經委託單位主管機關同意動支；符合「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之經費流用及勻支之規定。				
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： <input type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 <input checked="" type="checkbox"/> 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：				
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：				
65-1：#0728001專案補助經費結報表金額747,618元與專案補助支出帳列數689,661元差異57,957元，經查核園所業已調整。				

66	<p>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。</p> <p>如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明：</p> <p><input type="checkbox"/> 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。</p> <p><input type="checkbox"/> 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。</p> <p><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)。</p> <p><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。</p>	V		
虧損補充說明：				
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：				
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：				
綜合建議事項				
1. 113學年度第二學期經查幼兒園有無違反契約之情形或有不當挪用經費之情形：經查核尚未發現有違反契約之情形或有不當挪用經費之情形。				

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。

查核之會計師事務所/會計師簽章

朱序美



項次	問題	提醒或回應	修正說明	會計師建議
1	#0402001代收代付收入133元係收到幼生轉出退學生保險費，應貸代收代付支出，請調整。	請調整	已調整於20250501001.	待第四季查核追蹤 確認已調整
2	#0401001 教保員黃婉婷3月薪資如何計算，請說明	請說明	本薪37627/30*16=20068 專案調薪4%:(20068*4%)=803 專案調薪3%:((20068+803)*3%)=626 專案調薪合計:803+626=1429/30*16=762 本薪+專案調薪=20068+762=20830 經再次確認專案調薪金額計算，在公式中誤將此金額重複計入一次，導致結果略有偏差，修正後計算金額：原調薪金額2679/30*16=1429-已支付762=應補金額667元，其應補金額於2025年06月份薪資計算一併補回。	待第四季查核追蹤 確認已調整，並於6月薪資補發
2	請於學期末自行編列及提供各科目餘額表，請留意。	請留意	好的，會再多加留意，謝謝	ok
3	依「非營利幼兒園實施辦法」第三十四條第一項規定非營利幼兒園，於契約期間依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用；其未發生虧損之年度，委託辦理者得報經委託單位、申請辦理者得報經直轄市、縣（市）主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。 請園所自行評估並依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點第八項規定處理。	請留意	好的，會再多加留意，謝謝	ok
4	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第五點第一項規定，非營利幼兒園平時之會計基礎採現金收付制，學期或學年度結算時，應依權責發生制予以調整。請學期末注意。 另，如園所有前項提列業務發展金之需要，請自行於年度結算日，依權責發生制，估列收入支出入帳，請園所自行留意。	請留意	好的，會再多加留意，謝謝	ok
5	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十七條點規定，園所接受查核及簽證，應報送「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」附件九及附件十之資料，請園所自行留意。	請留意	好的，會再多加留意，謝謝	ok

項次	問題	提醒或回應	修正說明	會計師建議
1	#0728001專案補助經費結報表金額747,618元與專案補助收入/支出帳列數689,661元差異57,957元，請確認。	請調整	因期初經費尚未入帳，先行以應收方式處理，致使專案收入與支出未及時入帳。經確認後已完成調整。	確認已調整
2	#0730002活期存款450元，摘要為現金存入臨時延托費，銀行存摺影本日期為8/1日，請確認。	請確認	臨時延托費家長已於7/31前繳清，惟該筆款項於8/1送存銀行。確認後已調整該筆款項。	確認已調整
3	依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，請問所得稅費用是否有需要補入帳	請確認	經確認本園無所得稅，故無須補入帳。	ok
4	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第五條規定非營利幼兒園之會計基礎，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。請園所自行確認各項收支是否皆已依權責基礎入帳。	請確認	經確認，已辦理完畢。	ok

法源依據

- (一) 依據職場互助式教保服務實施辦法（以下簡稱本辦法）第28條及32條規定，應定期辦理到園檢查及績效考評，並應公告非營利幼兒園財務資訊於資訊網站。
- (二) 職場互助式教保服務中心會計查核主要目的係為維護各園會計與財務管理制度，職場互助式教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：
 1. 職場互助式教保服務實施辦法
 2. 非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項暨會計師查核附表
 3. 職場互助式教保中心營運成本規定
 4. 職場互助式教保中心契約書及其他議定事項
 5. 一般公認會計原則及其他有關法令

國軍退役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心(委託社團法人金宇塔幼兒園教育研究學會辦理)

四學年收支餘額對照表

111學年度至114學年度

項目	(合約第一年) 111 學年執行數				(合約第二年) 112 學年執行數				(合約第三年) 113 學年執行數				(合約第四年) 114 學年執行數(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	總決算與總預算之差異	執行率%
4 收入	5,891,400	5,133,622	-757,778	87.14	8,650,944	8,693,150	42,206	100.49	8,650,944	9,267,785	616,841	107.13	8,650,944	8,650,944	0	100.00	31,844,232	23,094,557	(8,749,675)	72.52
4100 教保費收入	5,891,400	5,140,382	-751,018	87.26	8,650,944	8,222,448	(428,496)	95.05	8,650,944	8,326,965	(323,979)	96.25	8,650,944	8,650,944	0	100.00	31,844,232	21,689,995	(10,154,237)	68.11
410001 教保費收入(家長繳費)	0	396,788	396,788	#DIV/0!	0	810,561	810,561	#DIV/0!	0	893,964	893,964	#DIV/0!	0	0	0	0	-	2,101,313	2,101,313	#DIV/0!
410002 教保費收入(政府學費差額補助)	0	4,743,794	4,743,794	#DIV/0!	0	7,411,887	7,411,887	#DIV/0!	0	7,433,001	7,433,001	#DIV/0!	0	0	0	0	-	19,588,682	19,588,682	#DIV/0!
410003 教保費收入(臨時托房)																				#DIV/0!
4200 長照服務費 - 非日照服務費及長期照顧服務收入		40,050	40,050	#DIV/0!	0	181,517	181,517	#DIV/0!	0	255,497	255,497	#DIV/0!	0	0	0	0	-	477,064	477,064	#DIV/0!
420001 延長照顧服務收入		40,050	40,050	#DIV/0!	0	181,517	181,517	#DIV/0!	0	255,497	255,497	#DIV/0!	0	0	0	0	-	477,064	477,064	#DIV/0!
420002 停托日照服務收入		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
420003 逾時照顧服務收入		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
4300 利息收入		5,620	5,620	#DIV/0!	0	10,601	10,601	#DIV/0!	0	12,374	12,374	#DIV/0!	0	0	0	0	-	1,177,611	1,177,611	#DIV/0!
4400 其他收入		4,243	4,243	#DIV/0!	0	411,569	411,569	#DIV/0!	0	761,799	761,799	#DIV/0!	0	0	0	0	-	1,137,155	1,137,155	#DIV/0!
440001 專案補助收入		0	0	#DIV/0!	0	389,537	389,537	#DIV/0!	0	747,618	747,618	#DIV/0!	0	0	0	0	-	12,845	12,845	#DIV/0!
440002 代收補助收入		0	0	#DIV/0!	0	12,845	12,845	#DIV/0!	0	11,998	11,998	#DIV/0!	0	0	0	0	-	25,375	25,375	#DIV/0!
440003 代收代付收入		4,225	4,225	#DIV/0!	0	9,152	9,152	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
440004 呆帳收回		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
440005 捐贈收入		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
440006 租金收入		18	18	#DIV/0!	0	35	35	#DIV/0!	0	2,183	2,183	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
440007 其他收入-其他		(53,823)	(53,823)	#DIV/0!	0	(90,330)	(90,330)	#DIV/0!	0	(55,900)	(55,900)	#DIV/0!	0	0	0	0	-	(200,053)	(200,053)	#DIV/0!
4500 教保費收入減項		(20,264)	(20,264)	#DIV/0!	0	(60,376)	(60,376)	#DIV/0!	0	(23,689)	(23,689)	#DIV/0!	0	0	0	0	-	(104,329)	(104,329)	#DIV/0!
450001 五日上課退費		(24,650)	(24,650)	#DIV/0!	0	(13,607)	(13,607)	#DIV/0!	0	(32,211)	(32,211)	#DIV/0!	0	0	0	0	-	(38,257)	(38,257)	#DIV/0!
450002 購券退費		(8,909)	(8,909)	#DIV/0!	0	(16,347)	(16,347)	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	(57,467)	(57,467)	#DIV/0!
450003 轉學/轉出退費		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
450004 政府學費差額補助退費		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
450005 臨時托房退費		(3,050)	(3,050)	#DIV/0!	0	(42,655)	(42,655)	#DIV/0!	0	(32,950)	(32,950)	#DIV/0!	0	0	0	0	-	(78,655)	(78,655)	#DIV/0!
4600 長照服務費 - 非日照服務費及長期照顧服務收入-其他		(3,050)	(3,050)	#DIV/0!	0	(42,655)	(42,655)	#DIV/0!	0	(32,950)	(32,950)	#DIV/0!	0	0	0	0	-	(78,655)	(78,655)	#DIV/0!
460001 延長照顧服務收入退費		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
460002 停托日照服務收入退費		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
460003 逾時照顧服務收入退費		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
6 支出	5,590,689	4,932,245	(658,444)	88.22	8,605,178	7,364,204	(1,240,974)	85.58	8,745,683	9,230,776	485,093	105.55	8,902,213	8,902,213	0	100.00	25,141,653	14,521,297	(10,620,356)	57.76
61 人事費	4,257,307	3,484,147	(773,160)	81.84	6,815,602	5,335,921	(1,479,681)	78.29	6,956,107	5,701,229	(1,254,878)	81.96	7,112,637	7,112,637	0	100.00	14,790,298	9,175,773	(5,614,525)	62.04
6101 園長及教保服務人員薪資	2,192,205	2,029,662	(162,543)	92.59	4,098,155	3,447,855	(650,300)	84.13	4,199,364	3,698,256	(501,108)	88.07	4,300,574	4,300,574	0	100.00	14,790,298	9,175,773	(5,614,525)	62.04
園長薪資(含職務加給)	646,526	617,919	(28,607)	95.58	705,794	708,518	2,724	100.00	720,252	718,974	(1,278)	99.82	734,711	734,711	0	100.00	2,807,283	2,045,411	(761,872)	72.86
組長職務加給	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
教師及教保員薪資	1,545,679	1,411,743	(133,936)	91.33	3,392,361	2,739,337	(653,024)	80.75	3,479,112	2,979,282	(499,830)	85.63	3,565,863	3,565,863	0	100.00	11,983,015	7,130,362	(4,852,653)	59.50
助理教保員薪資	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
學前特教社工護理師薪資	96,000	0	(96,000)	0.00	96,000	0	(96,000)	0.00	96,000	0	(96,000)	0.00	96,000	0	(96,000)	0.00	384,000	0	(384,000)	0.00
學前特教師薪資	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
社工師(員)薪資	96,000	0	(96,000)	0.00	96,000	0	(96,000)	0.00	96,000	0	(96,000)	0.00	96,000	0	(96,000)	0.00	384,000	0	(384,000)	0.00
護理師(士)薪資	873,385	829,038	(44,347)	94.92	948,375	922,349	(26,026)	97.26	962,834	935,464	(27,370)	97.16	977,306	977,306	0	100.00	2,005,760	1,439,920	(565,840)	71.79
會計總務廚工清潔薪資	466,355	448,138	(18,217)	96.09	505,899	493,913	(11,986)	97.63	513,135	497,869	(15,266)	97.02	520,371	520,371	0	100.00	1,756,140	1,246,931	(509,209)	71.00
廚工薪資	407,030	380,900	(26,130)	93.58	442,476	428,436	(14,040)	96.83	449,699	437,595	(12,104)	97.31	456,935	456,935	0	100.00	1,756,140	1,246,931	(509,209)	71.00
清潔薪資	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
加班費	389,676	52,227	(337,449)	13.40	565,200	88,657	(476,543)	15.69	576,720	110,022	(466,698)	19.08	588,240	588,240	0	100.00	2,119,836	250,906	(1,868,930)	11.84
勞、健保費	405,300	368,406	(36,894)	90.90	637,956	560,771	(77,185)	87.90	652,248	591,795	(60,453)	90.73	666,552	666,552	0	100.00	2,362,056	1,520,972	(841,084)	64.39
勞保費	246,360	230,049	(16,311)	93.38	391,056	349,270	(41,786)	89.31	399,828	340,916	(58,912)	85.27	408,612	408,612	0	100.00	1,445,856	920,235	(525,621)	63.65
健保費	158,940	138,357	(20,583)	87.05	246,900	203,021	(43,879)	82.23	252,420	240,438	(11,982)	95.25	257,940	257,940	0	100.00	916,200	581,816	(334,384)	63.50
健保補充保費	0	0	0	#DIV/0!	0	8,480	8,480	#DIV/0!	0	10,441	10,441	#DIV/0!	0	0	0	0	-	0	0	#DIV/0!
保險費	6,000	6,540	540	109.00	9,000	10,217	1,217	113.52	9,000	10,761	1,761	119.57	9,000	9,000	0	100.00	33,000	27,518	(5,482)	83.39

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

四學年收支餘額對照表

111學年度至114學年度

項目	(合約第一年) 111 學年執行數				(合約第二年) 112 學年執行數				(合約第三年) 113 學年執行數				(合約第四年) 114 學年執行數(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%
6702 停托日照服務支出		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!			0	#DIV/0!			0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
6703 逾時照顧服務支出		0	0	#DIV/0!														0	0	#DIV/0!
68 其他支出		4,225	4,225	0.00	411,534	411,534	411,534	#DIV/0!	759,616	759,616	759,616	#DIV/0!	1,137,155	1,137,155	1,137,155	#DIV/0!	1,137,155	1,137,155	1,137,155	#DIV/0!
6801 專案補助支出		0	0	#DIV/0!	389,537	389,537	389,537	#DIV/0!	747,618	747,618	747,618	#DIV/0!	12,845	12,845	12,845	#DIV/0!	12,845	12,845	12,845	#DIV/0!
6802 代收補助支出		0	0	#DIV/0!	12,845	12,845	12,845	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
6803 代收代付支出		4,225	4,225	0.00	9,152	9,152	9,152	#DIV/0!	11,998	11,998	11,998	#DIV/0!	25,375	25,375	25,375	#DIV/0!	25,375	25,375	25,375	#DIV/0!
6804 其他																		0	0	#DIV/0!
69 損失		95	95	0.00	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
6901 呆帳損失		95	95	0.00	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
8 非營業損失及費用總額																		95	95	#DIV/0!
9 所得稅支出																		95	95	#DIV/0!
9901 所得稅費用																		0	0	#DIV/0!
本 期 餘 額	300,711	201,377	(99,334)	149.33	45,766	1,328,946	1,283,180	2903.78	(94,739)	37,009	131,748	(39.06)	(251,269)	469	1,567,332	1,566,863	334,185.93			

69 加：業務發展費提列數	-	445,147	-	-	-	136,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	581,160	-	-	-
69 減：業務發展費動支數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69 扣除業務發展費之本期餘額	300,711	646,524	-	-	45,766	1,328,946	1,283,180	-	(94,739)	173,022	131,748	-	(251,269)	469	2,148,492	2,148,492	-	-	-	-
加：資源費準備金(總預算)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69 加：延長契約期間工作人員置薪	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-
69 加：改善教學設施、設備(總預算)	0	(201,377)	201,377	-	(1,174,526)	201,377	-	-	1,375,903	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
69 扣除業務發展費及執行前一年度累計餘額之本期餘額(如110學年新設國台約為第一年不需填塞欄位)	300,711	445,147	(144,436)	-	45,766	154,420	1,484,557	-	(94,739)	1,548,925	131,748	-	(251,269)	469	2,148,492	2,148,023	-	-	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家職場互助教保服務中心
(委託社團法人金字塔幼兒教育研究學會辦理)

表二：『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表
113學年度

『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表		
1. 專案補助	收入金額	支出金額
配置助理人員補助經費	446,357	446,357
課後留園特教助理補助經費		
親職教育補助		
教保資源中心補助		
專業輔導補助		
建築物公共安全補助		
獎勵機構招收身心障礙幼兒補助經費		
早期療育或專業輔導之經費		
○○年績效獎金補助		
紅火蟻防治工程		
消防設備改善補助款		
修繕補助款		
更換招牌補助經費		
調薪追加補助款	301,261	301,261
專案補助收支小計	747,618	747,618
2. 代收補助	收入金額	支出金額
學前身心障礙幼兒交通補助經費		
弱勢幼兒課後留園補助經費		
代收補助收支小計	0	0
3. 代收代付	收入金額	支出金額
學生團保保費	11,998	11,998
戶外教學		
代購用品		
代收代付收支小計	11,998	11,998
4. 呆帳收回/損失		
5. 捐贈收入		
6. 其他	2,183	0
其他收入支出總計	2,183	0
課後留園及延後托育	收入金額	支出金額
1. 課後留園(淨額)	222,547	81,276
2. 延後托育(淨額)		
課後留園及延後托育收支合計	222,547	81,276
所得稅費用		\$

註：以下內容僅供參考，可自行刪減