臺中市潭子非營利幼兒園

（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇七學年度

（民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日）

地　　址：臺中市潭子區潭陽里潭興路二段419巷1號

電　　話：(04) 25366115

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	
二、目　　錄	1
三、會計師查核報告書	2
四、資產負債表(平衡表)	3
五、收支餘絀表(損益表)	4
六、財務報表附註	
(一)園所沿革	5
(二)重大會計政策之彙總說明	5~6
(三)會計變動之理由及其影響	6
(四)重要會計項目之說明	6~7
(五)關係人交易	7
(六)質押之資產	7
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	7
(八)重大之期後事項	7
(九)其他	7
七、重要會計項目明細表	
(一)收入明細表	8
(二)支出明細表	9~11
(三)財產清冊	12
(四)代管清冊	13
八、會計師查核附表	14~18

會計師查核報告

臺中市政府教育局　公鑒：

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)民國一〇八年七月三十一日之資產負債表(平衡表)，暨民國一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)之收支餘絀表(損益表)，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「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審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)民國一〇八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日之收支餘絀。

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)2322-0929

民國一〇八年九月十六日

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

資產負債表(平衡表)

民國一〇八年七月三十一日

單位:新台幣元

科目	金額 小計	金額 合計	科目	金額 小計	金額 合計
流動資產			流動負債		
現金	$1,575		應付款項		
銀行存款	1,536,452		應付帳款	$50,300	
應收帳款	203,115		應付費用	593,874	
其他應收款	538,947		其他應付款	162,645	
預付款項			預收款項		
預付費用	10,533		預收教保費(家長繳費)	1,542,000	
用品盤存	56,550		其他流動負債		
流動資產合計		$2,347,172	暫收款	594	
			代收款	402	
非流動資產			流動負債合計		$2,349,815
基金					
資遣費準備金	37,219		非流動負債		
業務發展準備金	380,000		資遣費準備	37,219	
代管財產	1,595,409		業務發展準備	380,000	
購置財產	148,901		應付代管財產	1,595,409	
其他非流動資產			應付購置財產	148,901	
存出保證金	8,000		非流動負債合計		$2,161,529
非流動資產合計		$2,169,529	負債總額		$4,511,344
			餘絀		
			累積餘絀	0	
			本期餘絀	5,357	
			餘絀總額		$5,357
資產總額：		**$4,516,701**	負債及餘絀總額：		**$4,516,701**

會計：柯靜雯　園長：梁青娟　負責人：梁嫣玲

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

收支餘絀表(損益表)

民國一〇七學年度

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位:新台幣元

科目	全年預算	本期金額	累計金額	差異數	執行率
收 入 部 份					
教保費收入	$ 8,547,660	$ 5,330,397	$ 5,330,397	($3,217,263)	62%
課後留園及延後托育收入	0	0	0		
利息收入	0	828	828		
其他收入	0	3,907,402	3,907,402		
收入合計	**$ 8,547,660**	**$ 9,238,627**	**$ 9,238,627**	**($3,217,263)**	
支 出 部 份					
人事費	$ 6,217,815	$ 3,564,220	$ 3,564,220	($2,653,595)	57%
業務費	513,970	217,106	217,106	(296,864)	42%
場地使用費	0	0	0		
材料費	1,271,700	820,356	820,356	(451,344)	65%
維護及修繕購置費	223,637	216,480	216,480	(7,157)	97%
雜支及行政管理費	137,978	130,729	130,729	(7,249)	95%
業務發展準備金提列	0	380,000	380,000		
課後留園及延後托育支出	0	0	0		
其他支出	0	3,904,379	3,904,379		
支出合計	**$ 8,365,100**	**$ 9,233,270**	**$ 9,233,270**	**($3,416,209)**	
本 期 餘 絀		**$ 5,357**	**$ 5,357**		

會計：柯雯　　園長：梁青娟　　負責人：梁嬌玲

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
財務報表附註
民國一〇八年七月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、園所沿革

社團法人彰化縣全方位教育協會於民國一〇七年受臺中市教育局委託，辦理臺中市潭子非營利幼兒園(以下稱本所)經營管理業務。本所於民國一〇七年九月開辦，為社團法人彰化縣全方位教育協會之附屬機構，本著扎根幼教之精神，落實幼生家庭與社區密切配合之教保服務措施，結合在地文化課程活動及輔導關心弱勢學童，推展多元文化教育以發展孩子優勢潛能。

二、重要會計政策之彙總說明

本所財務報表係依據教育部令頒「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。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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計年度

本所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。

(二)會計估計

本所於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列資產、負債、收益及費損，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
2. 預期於本所正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
3. 主要為交易目的而持有者或預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本所正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者或預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
3. 本所不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(四)退休辦法

依非營利幼兒園實施辦法第十六條第四項提撥之資遣費準備金，以專戶或定期存款方式儲存。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。

(五)累積餘絀

本所辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(六)所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定辦理。所得稅費用於契約第一學年至第三學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第四學年依權責發生制予以調整。

(七)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。

(八)資遣費準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十六條於每年全園專任人員月薪總額之百分之十限度下，提列資遣費準備金；並應專戶儲存，列於人事費項下。

(九)業務發展準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十六條於非營利幼兒園未發生虧損之年度，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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)銀行存款

	108.7.31
活期存款	$1,536,452

本所經費之收支、保管及運用，均以專帳獨立處理，各項收入全數存入本所金融機構專戶。

(二) 其他應收款

	108.7.31
應收教助員補助等款項	$ 538,947

本所民國一〇七學年度接受臺中市政府教育局補助經費，已依規定運用。

(三)預付款項

	108.7.31
預付保險費等款項	$ 10,533
學辦品之用品盤存	56,550
合計	$ 67,083

(四)基金

	108.7.31
資遣費準備金	$ 37,219
業務發展準備金	380,000
合計	$ 417,219

依非營利幼兒園實施辦法第十六條第四項提撥之資遣費準備金專戶及第五項非營利幼兒園未發生虧損之年度，得報經直轄市、縣(市)主管機關同意後提列業務發展準備金，並專戶儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限。民國一〇七學年度提列資遣費及業務發展費分別為38,514元及380,000元；實際支付資遣費1,295元；業務發展費提列數已於一〇八年九月十二日陳報臺中市政府教育局，依規定應於主管機關同意後一個月內，以專戶或定期存款方式儲存。

(五)應付費用

	108.7.31
應付薪資	$373,850
應付勞健保、勞退金	128,721
應付其他費用	91,303
合計	$ 593,874

(六)退休金費用

本所之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。本所民國一〇七學年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為169,640元，已提撥至勞工保險局。

五、關係人交易：無。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。

九、其他：

本所未有以非營利幼兒園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。

本所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。

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

收入明細表

民國一〇七學年度

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

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)	$5,983,560	$3,824,702	($2,158,858)	
教保費收入(政府代家長繳費)	2,564,100	1,616,219	(947,881)	
	$8,547,660	$5,440,921	($3,106,739)	
減：五日未上課退費		(22,880)		
腸病毒退費		(6,050)		
轉學/轉出退費		(81,594)		
政府學費差額補助退費		0		
教保費收入合計	$8,547,660	$5,330,397	($3,217,263)	62%
課後留園及延後托育收入				
課後留園收入		$0		
利息收入		$828		
其他收入				
專案補助收入		1,137,025		
代收補助收入		2,535,172		
代收代付收入		231,988		
其他收入-其他		3,217		
其他收入合計		$3,907,402		
		$9,238,627		

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)

支出明細表

民國一〇七學年度

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

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	$3,343,000	$2,164,653	($1,178,347)	65%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	439,750	0	(439,750)	0%
社工員、護士薪資	0	0	0	0%
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,031,475	727,475	(304,000)	71%
加班費	466,939	92,373	(374,566)	20%
勞、健保費	515,482	349,416	(166,066)	68%
保險費	11,000	10,252	(748)	93%
勞退金提撥	261,294	169,640	(91,654)	65%
自強活動	11,000	9,000	(2,000)	82%
健康檢查	11,000	0	(11,000)	0%
代課費及廚工代班費	88,361	2,897	(85,464)	3%
資遣費準備金	38,514	38,514	0	100%
	$6,217,815	$3,564,220	($2,653,595)	57%

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)
支出明細表(續)
民國一〇七學年度
民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項目	預算數	決算數	差異數	執行率
業務費				
活動費	87,083	51,078	($36,005)	59%
研習、進修	20,163	6,360	(13,803)	32%
水費	23,833	3,798	(20,035)	16%
電費	82,500	22,365	(60,135)	27%
瓦斯	29,333	14,500	(14,833)	49%
保全	55,000	0	(55,000)	0%
辦公文具	16,500	13,431	(3,069)	81%
事務機器耗材	55,000	33,092	(21,908)	60%
電話費(含ADSL)	41,250	18,465	(22,785)	45%
郵資	6,600	6,549	(51)	99%
文宣費(一般文宣)	9,167	2,993	(6,174)	33%
文宣費(園刊)	25,208	0	(25,208)	0%
攝影照片	8,250	4,962	(3,288)	60%
園務特支	35,750	34,918	(832)	98%
差旅費	18,333	4,595	(13,738)	25%
	$513,970	$217,106	($296,864)	42%

臺中市潭子非營利幼兒園(委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理)
支出明細表(續)
民國一〇七學年度
民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項目	預算數	決算數	差異數	執行率
材料費				
教保材料費	$181,530	$163,656	($17,874)	90%
日常消耗用品	45,360	45,360	0	100%
藥品費	5,310	4,202	(1,108)	79%
餐點費	1,039,500	607,138	(432,362)	58%
	$1,271,700	$820,356	($451,344)	65%
維護及修繕購置費				
水電修繕	77,917	7,820	($70,097)	10%
園舍消毒、清潔	22,917	0	(22,917)	0%
火險	7,333	1,059	(6,274)	14%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	115,470	207,601	92,131	180% 註一
	$223,637	$216,480	($7,157)	97%
雜支及行政管理費				
雜支	30,838	23,629	(7,209)	77%
行政管理費	107,140	107,100	(40)	100%
	$137,978	$130,729	($7,249)	95%
課後留園及延後托育支出				
課後留園支出		$0		
其他支出				
專案補助支出		1,137,025		
代收補助支出		2,535,172		
代收代付支出		232,182		
		$3,904,379		
業務發展準備金		380,000		
		$9,233,270		

註一：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勻支。經核算，電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算超支金額 92,131 元，得以維修及修繕購置費剩餘經費勻支，其勻支情形符合規定。

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
財產清冊暨盤點表
108/7/31

財產編號(含分號)	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
1080601	飲水機	賀眾牌	1	台	108/04/10	29,400	4年	教室及辦公室	楊雅筑	1080730
1080701	電腦	華碩	1	台	108/07/26	23,500	4年	辦公室	楊雅筑	1080730
1080702	電腦	華碩	1	台	108/07/26	23,500	4年	辦公室	楊雅筑	1080730
1080703	筆記型電腦	華碩	1	台	108/07/26	22,500	4年	辦公室	楊雅筑	1080730
1080704	積木組		1	座	108/07/26	16,667	4年	教室	楊雅筑	1080730
1080705	積木組		1	座	108/07/26	16,667	4年	教室	楊雅筑	1080730
1080706	積木組		1	座	108/07/26	16,667	4年	教室	楊雅筑	1080730
						148,901				

管理人：楊雅筑　　會計：柯靜雯　　園長：泌木青娟　　負責人：泌木嬌玲

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
代管財產清冊暨盤點表
108/7/31

財產編號(含分號)	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用限	存置地點	保管人	盤點記錄
5010303-01B	16人雙面用鞋櫃	木芯板192*24*55cm	6	座	1070907	60,000	5	教室	黃惠誼	1080128、1080730
5010504-12	全園公佈欄	450*60cm(兩座拼接)	1	組	1070907	18,000	5	走廊	黃惠誼	1080128、1080730
60107-28-001~024	幼兒桌子（加印桌）	實木90*60*53cm桌面象牙白美耐板，附圓角PVC封邊,有抽屉置層(含塑膠保護墊桌)	24	張	1070907	32,400	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-29-001~096	幼兒椅子（加印桌）	實木　背高49cm* 座高26cm*座深27cm* 座寬29cm	96	張	1070907	43,200	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-23	學習區教具櫃四層（固定式）	木芯板120*30*90cm	15	座	1070907	90,000	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-23	開放式圖書架三層（固定式）	木芯板120*30*90cm	3	座	1070907	18,000	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
60114-07	白板	180*90	4	座	1070907	24,000	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
5010303-01B	格紋置物櫃（四隔30格）	木芯板420*45*210cm	3	座	1070907	105,000	5	教室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-23	6人附門書包餐具櫃	木芯板150*40*90cm	15	座	1070907	90,000	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
5010303-01B	高架圖書儲放櫃	木芯板245*30*180cm	1	座	1070907	35,000	5	教室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-25	教具儲放玻架	120*60*210cm	3	座	1070907	18,000	4	多功能教室	黃惠誼	1080128、1080730
5010301-01A	接待桌椅	(含椅子)	1	座	1070907	15,000	10	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
5010305-01	保健床	含床墊、床包與棉被	1	座	1070907	15,000	5	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
5010301-01A	辦公室OA辦公桌與專屬風琴間組	園長、教保準備室、辦公室、健康中心、	1	組	1070907	34,794	10	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-03	辦公椅		6	張	1070907	8,826	4	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-17	活動櫃	明鎧牌 高活動櫃400*600*650mm	6	座	1071114	10,050	2	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-10	檔櫃	明鎧牌 抽屉三層式鋼製公文櫃900*450*1062mm(含調整底座、木紋面板)	1	座	1071114	4,636	2	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-10	檔櫃	明鎧牌 兩大兩小抽屉式鋼製公文櫃900*450*1062mm(含調整底座、木紋面板)	1	座	1071114	5,022	2	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
60107-10	檔櫃	明鎧牌 掀門拉下置式鋼製公文櫃900*450*1062mm(含調整底座、木紋面板)	4	座	1071114	12,188	2	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
3140101-03	桌上型電腦	含螢幕及附件	2	臺	1070907	39,616	4	辦公室 教室	黃惠誼	1080128、1080730
60805-03	數位相機	canon	1	臺	1070907	7,987	4	辦公室	黃惠誼	1080128、1080730
5010106-03	冷氣機		8	台	1070907	286,840	9	辦公室 教室	黃惠誼	1080128、1080730
5020201-18	16路監視系統設備及安裝（含主機、硬碟）		1	組	1070907	17,830	5	辦公室,教室	黃惠誼	1080128、1080730
60605-05	攝影機	大華ajhua HFW1220DN 200萬大型攝影機	2	台	1070919	6,300	2	辦公室,教室	黃惠誼	1080128、1080730
60605-05	攝影機	大華ajhua HFW1220DN 200萬小型攝影機	14	台	1070919	30,870	2	辦公室,教室	黃惠誼	1080128、1080730
3140308-17	數位投影機	BENQ MX808ST短焦投影機附VALA VAEC68電動(含施工費用)	1	臺	1070907	25,000	5	教室	黃惠誼	1080128、1080730
	投影布幕	6呎*8呎布幕	1	座	1070907	5,000	5	教室	黃惠誼	1080128、1080730
國小未編列	幼兒圖書		73	本	1070907	13,770		教室	黃惠誼	1080128、1080730
60114-12-001~016	教保教玩具		16	項	1070907	49,335	4	教室	黃惠誼	1080128、1080730
5010306-08	餐具消毒櫃	永源牌 不鏽鋼長150*寬75*高180cm	1	具	1071204	44,242	5	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010107-01B	冷藏(凍)櫃(四門冰箱)	酷龍牌 四門冰箱寬121*深75*高180cm	1	具	1071204	32,946	8	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010108-11	除油機	不鏽鋼截油槽(含排水淺溝、溝蓋)	1	台	1071204	20,708	5	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010110-29-001	蒸爐(車)	不鏽鋼製蒸爐長60*寬66*高157cm	1	座	1071204	23,533	5	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010110-58	滅火器	排煙系統(含不銹鋼煙罩、鍍鋅排風管、定數式風車馬達)	1	具	1071204	51,772	5	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010306-04	瓦斯爐台	含烤爐、雙口炒台、煮爐、煮飯鍋、不鏽鋼雙板、瓦斯橋接回閥	1	組	1071204	77,659	5	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010110-10	開(熱)水爐	華龍牌落地式開水機寬45*深45*高132cm	1	具	1071204	28,240	4	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010306-07	調理台	不鏽鋼雙水槽附平台寬156*深60*高78(含不鏽鋼雙層工作台(寬91*深56*80cm)	1	組	1071204	13,837	6	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010306-09	廚餐用車	不鏽鋼雙層工作台車長151*寬71*高81cm(含不鏽鋼配送台車長91*寬61*高80cm、不鏽鋼四層存放架)	1	台	1071204	27,768	5	廚房	楊雅筑	1080128、1080730
5010504-14-001	欄杆	樓梯與活動區管制門閘杆長382*高104cm(含鋁條11支木片29片	1	座	1071204	43,574	10	走廊	楊雅筑	1080128、1080730
5010504-14-002	欄杆	樓梯與活動區管制門閘杆長461*高104cm(含鋁條15支木片33片	1	座	1071204	43,574	10	走廊	楊雅筑	1080128、1080730
5010504-14-003	欄杆	活動區管制門閘杆長417*高104cm(含鋁條18支木片30片	1	座	1071204	65,892	10	走廊	楊雅筑	1080128、1080730
					總金額：	1,595,409				

管理人：楊雅筑　會計：柯靜雯　園長：洪青娟　負責人：洪嫣玲

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
會計師查核附表
（營運成本為政府與家長共同分攤者）

108.7.31

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處理原則合法取得並保留憑證	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		
補充說明：無。				
收入部分				
7	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
8	利息收入無漏列或低列情形	V		
9	課後留園收入(含延後托育收入)無漏列或低列情形			V
10	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		
11	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		
12	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
13	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		
14	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
15	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： 本學年度教保費收入預算數與決算數之差異係因招生人數不足額所致。				
支出部分				
16	園長薪資是否依核定之薪資支付	V		
17	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
18	教師及教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
19	助理教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			V

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
會計師查核附表
（營運成本為政府與家長共同分攤者）

108.7.31

20	學前特教師/社工師/護理師薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			V
21	社工員/護士薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			V
22	會計/總務人員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
23	廚工薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
24	清潔薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
25	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母機構負責人核准	V		
26	勞健保及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
27	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	V		
28	健康檢查是否符合當學年度排定健康檢查之員工名單	V		
29	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		
30	廚工代班費是否符合規定	V		
31	檢視依本辦法第十六條第四項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提撥之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
32	**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：無。				
33	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		
34	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		
35	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
36	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
37	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
38	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			V
39	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		
40	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		
41	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		
42	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
會計師查核附表
（營運成本為政府與家長共同分攤者）

108.7.31

43	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		
44	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		
45	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		
46	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		
47	業務費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 （如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定）	V		
業務費補充說明：無。				
48	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：無此情事。				
49	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：無此情事。				
50	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		
51	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		
52	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		
53	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		
54	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 （如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定）	V		
材料費補充說明：無。				
55	水電修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
56	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
57	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
58	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。				

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
會計師查核附表
（營運成本為政府與家長共同分攤者）

108.7.31

59	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		
60	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：92,131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： 本學年度水電修繕、電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超過預算數92,131元，依非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項規定，修繕購置費倘有不足，應優先於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支。經核算，維護費總預算內尚有99,288元可勻支，其超支金額符合勻支規定。				
61	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		
62	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		
63	業務發展準備金之提列及業務發展費之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 本學年度在非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定之額度內，提列業務發展費380,000元，已於一〇八年九月十二日陳報臺中市政府教育局，依規定應於主管機關同意後一個月內，以專戶或定期存款方式儲存。				
64	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。				
65	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	V		
虧損補充說明：無。				
負債部分				
66	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○元			V
67	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		

臺中市潭子非營利幼兒園
（委託社團法人彰化縣全方位教育協會辦理）
會計師查核附表
（營運成本為政府與家長共同分攤者）

108.7.31

負債補充說明：無此情形。				
其他				
68	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，其借款金額為〇〇〇元。	V		
69	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		
70	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		
71	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		
其他補充說明：無。				
綜合建議事項				

本會計師辦理臺中市潭子非營利幼兒園民國一〇七學年度會計查核工作，依照非營利幼兒園實施辦法與非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項之規定，就其財務處理及經費收支、保管及運用，作必要之評估，查核民國一〇七學年度第二學期任一月份之所有帳務，並抽查各會計項目，抽查比率達各該項目總金額之百分之五十。

經查核發現，臺中市潭子非營利幼兒園民國一〇七學年度修繕購置費總支出超過預算，得以維護費總剩餘經費勻支，符合非營利幼兒園實施辦法與非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項之勻支規定。

本會計師於本次之查核，臺中市潭子非營利幼兒園之財務處理及經費收支、保管及運用，並未發現存有重大缺失足以影響財務資訊正確性之情形。

填表說明：

1. 本表勾選【是】為正常，勾選【否】為異常，勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選【否】時，請於「補充說明」敘明異常內容。

廉風聯合會計師事務所

會計師：廉益忠

民國一〇八年九月十六日