臺中市溪南非營利幼兒園
（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：臺中市烏日區溪埧里溪南路一段731號
電　　話：(04) 23350336

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	8
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	8
(八)重大之期後事項	8
(九)其他	8
七、重要會計項目明細表	
(一)收入明細表	9
(二)支出明細表	10~12
(三)財產清冊	13
(四)代管清冊	14
八、會計師查核附表	15~20

會計師查核報告

臺中市政府教育局　公鑒：

臺中市溪南非營利幼兒園(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溪南非營利幼兒園(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：

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

臺中市溪南非營利幼兒園(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	$4,839		應付款項		
銀行存款	1,102,451		應付帳款	$28,000	
應收帳款	400,595		應付費用	354,972	
其他應收款	393,041		其他應付款	166,700	
預付款項			預收款項		
預付費用	6,304		預收教保費(家長繳費)	1,455,000	
用品盤存	97,250		流動負債合計		$2,004,672
其他流動資產					
暫付款	71		非流動負債		
流動資產合計		$2,004,551	資遣費準備	38,514	
			業務發展準備	0	
非流動資產			應付代管財產	1,311,341	
基金			應付購置財產	120,025	
資遣費準備金	38,514		非流動負債合計		$1,469,880
業務發展準備金	0		負債總額		$3,474,552
代管財產	1,311,341				
購置財產	120,025		餘絀		
其他非流動資產			累積餘絀	0	
存出保證金	5,000		本期餘絀	4,879	
非流動資產合計		$1,474,880	餘絀總額		$4,879
資產總額：		**$3,479,431**	負債及餘絀總額：		**$3,479,431**

會計：柯靜雯　園長：梁秋玉　負責人：梁嫣玲

臺中市漢南非營利幼兒園(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	$9,307,440	$ 3,102,107	$ 3,102,107	($6,205,333)	33%
課後留園及延後托育收入	0	0	0		
利息收入	0	789	789		
其他收入	0	2,346,612	2,346,612		
收入合計	**$9,307,440**	**$ 5,449,508**	**$ 5,449,508**	**($6,205,333)**	
支 出 部 份					
人事費	$ 6,716,121	$ 2,211,039	$ 2,211,039	($4,505,082)	33%
業務費	560,700	180,810	180,810	(379,890)	32%
場地使用費	0	0	0		
材料費	1,401,300	446,457	446,457	(954,843)	32%
維護及修繕購置費	244,000	149,029	149,029	(94,971)	61%
雜支及行政管理費	151,362	124,926	124,926	(26,436)	83%
業務發展準備金提列	0	0	0		
課後留園及延後托育支出	0	0	0		
其他支出	0	2,332,368	2,332,368		
支出合計	**$ 9,073,483**	**$ 5,444,629**	**$ 5,444,629**	**($5,961,222)**	
本 期 餘 絀		**$ 4,879**	**$ 4,879**		

會計：柯靜雯　　園長：梁秋玉　　負責人：[illegible]

臺中市溪南非營利幼兒園
（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，辦理臺中市溪南非營利幼兒園(以下稱本所)經營管理業務。本所於民國一〇七年八月開辦，為社團法人彰化縣全方位教育協會之附屬機構，辦學採主題教學，課程依教保活動課程大綱六大領域（身體動作與健康、認知、情緒、社會、語文、美感），以幼兒為本位設計教保學習活動，特別關懷經濟弱勢家庭及文化不利兒童之輔導，使其能正面發展。

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。

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	$1,102,451

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	$ 393,041

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	$ 6,304
學辦品之用品盤存	97,250
合計	$ 103,554

(四)基金

	108.7.31
資遣費準備金	$ 38,514

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，每年最多提撥全園專任人員月薪總額之百分之十，並專戶儲存；民國一〇七學年度資遣費為38,514元。

(五)應付費用

	108.7.31
應付薪資	$204,485
應付勞健保、勞退金	78,334
應付其他費用	72,153
合計	$ 354,972

(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102,526元，已提撥至勞工保險局。

五、關係人交易：

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本所之關係
社團法人彰化縣全方位教育協會	為本所之辦理單位

(二)與關係人間之交易事項

本所一〇七學年度向辦理單位借款，以支應營運開辦所需，資金往來皆透過金融機構，並帳列應付關係人款；本學年度最高餘額為107,000元，截至資產負債表日止餘額為0。

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。

臺中市溪南非營利幼兒園
(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)	$3,815,640	$1,264,690	($2,550,950)	
教保費收入(政府代家長繳費)	5,491,800	1,840,667	(3,651,133)	
	$9,307,440	$3,105,357	($6,202,083)	
減：五日未上課退費		(3,250)		
腸病毒退費		0		
轉學/轉出退費		0		
政府學費差額補助退費		0		
教保費收入合計	$9,307,440	$3,102,107	($6,205,333)	33%
課後留園及延後托育收入				
課後留園收入		$0		
利息收入		$789		
其他收入				
專案補助收入		798,130		
代收補助收入		1,408,719		
代收代付收入		138,523		
其他收入-其他		1,240		
其他收入合計		$2,346,612		
		$5,449,508		

臺中市溪南非營利幼兒園
（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	$3,610,440	$1,470,842	($2,139,598)	41%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	474,930	0	(474,930)	0%
社工員、護士薪資	0	0	0	0%
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,113,993	316,250	(797,743)	28%
加班費	509,388	46,605	(462,783)	9%
勞、健保費	562,440	217,253	(345,187)	39%
保險費	11,000	6,449	(4,551)	59%
勞退金提撥	285,048	102,526	(182,522)	36%
自強活動	11,000	9,000	(2,000)	82%
健康檢查	11,000	800	(10,200)	7%
代課費及廚工代班費	88,368	2,800	(85,568)	3%
資遣費準備金	38,514	38,514	0	100%
	$6,716,121	$2,211,039	($4,505,082)	33%

臺中市溪南非營利幼兒園
（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	95,000	53,932	($41,068)	57%
研習、進修	22,000	5,440	(16,560)	25%
水費	26,000	0	(26,000)	0%
電費	90,000	45,274	(44,726)	50%
瓦斯	32,000	11,988	(20,012)	37%
保全	60,000	0	(60,000)	0%
辦公文具	18,000	4,712	(13,288)	26%
事務機器耗材	60,000	19,077	(40,923)	32%
電話費(含ADSL)	45,000	16,399	(28,601)	36%
郵資	7,200	1,935	(5,265)	27%
文宣費(一般文宣)	10,000	3,150	(6,850)	32%
文宣費(園刊)	27,500	0	(27,500)	0%
攝影照片	9,000	195	(8,805)	2%
園務特支	39,000	18,608	(20,392)	48%
差旅費	20,000	100	(19,900)	1%
	$560,700	$180,810	($379,890)	32%

臺中市溪南非營利幼兒園
(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	$216,000	$95,205	($120,795)	44%
日常消耗用品	54,000	28,319	(25,681)	52%
藥品費	6,300	6,221	(79)	99%
餐點費	1,125,000	316,712	(808,288)	28%
	$1,401,300	$446,457	($954,843)	32%
維護及修繕購置費				
水電修繕	85,000	5,676	($79,324)	7%
園舍消毒、清潔	25,000	0	(25,000)	0%
火險	8,000	945	(7,055)	12%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	126,000	142,408	16,408	113% 註一
	$244,000	$149,029	($94,971)	61%
雜支及行政管理費				
雜支	33,642	7,226	(26,416)	21%
行政管理費	117,720	117,700	(20)	100%
	$151,362	$124,926	($26,436)	83%
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		798,130		
代收補助支出		1,395,715		
代收代付支出		138,523		
		$2,332,368		
業務發展準備金		0		
		$5,444,629		

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。經核算，各細項金額合計於總預算內，勻支情形符合規定。

臺中市溪南非營利幼兒園
(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
1070101	東訊616A主裝置	DX-616A/DU-3100CD	1	台	107/08/20	$ 17,000	4年	辦公室	梁秋玉	1080128 1080730
1080701	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	$ 23,500	4年	辦公室	楊雅筑	1080731
1080702	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	$ 23,500	4年	百合教室	李宜謹	1080731
1080703	桌上型電腦	華碩	1	台	108/07/31	$ 23,500	4年	康乃馨教室	賴靖雯	1080731
1080704	積木組		1	座	108/07/26	$ 16,262	4年	百合教室	李宜謹	1080730
1080705	積木組		1	座	108/07/26	$ 16,263	4年	康乃馨教室	賴靖雯	1080730
總金額						$ 120,025				

管理人: 黃蓮儒　會計: 柯靜雯　園長: 梁秋玉　負責人: 梁嬌玲

臺中市溪南非營利幼兒園

（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	使用年限	存置地點	保管人	盤點記錄
5010108-17	排煙系統	不鏽鋼煙罩	1	組	107/6/13	$60,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010107-06	冷藏/凍櫃	122*70*200cm	1	台	107/6/13	$30,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60301	湯爐	60*70*42/83cm	1	台	107/6/13	$5,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010110-30	雙口炒台	124*70*80/97cm	1	台	107/6/13	$12,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010110-29	四抽蒸爐	77*67*157cm	1	台	107/6/13	$21,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60201	不鏽鋼雙水槽	120*60*80/95cm	1	台	107/6/13	$8,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60201	不鏽鋼單水槽附平台	120*60*80/95cm	1	台	107/6/13	$7,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60114	不鏽鋼雙層工作台車	150*70*80cm	1	台	107/6/13	$8,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010110-55	餐具消毒櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	$38,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010303-01A	不鏽鋼置物櫃	150*70*180cm	1	台	107/6/13	$18,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60107	不鏽鋼四層存放架	150*70*180cm	1	台	107/6/13	$9,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60110	瓦斯桶格柵間	90*50*150cm	1	座	107/6/13	$9,500	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010302-10	不鏽鋼壁板	530*240cm	1	組	107/6/13	$25,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60114	雙層配送台車	90*60*80cm	1	台	107/6/13	$6,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60303	煮飯鍋	50人份	1	台	107/6/13	$6,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010110-40	落地式開水機		1	台	107/6/13	$16,500	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60303	煮湯鍋		2	組	107/6/13	$3,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60303	炒鍋	一組3個	1	組	107/6/13	$7,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
5010110-58	油煙處理機	730*625*650MM	1	組	107/6/13	$16,000	4年	廚房	梁秋玉	1080128、1080730
60107	16人份兩用鞋櫃	木芯板192*24*55cm貼皮	8	座	107/6/27	$20,000	4年	走廊	梁秋玉	1080128、1080730
60107	幼兒桌子	實木90*60*53cm	24	張	107/6/27	$33,600	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
國小未編碼	幼兒椅子	實木 背高46cm*座高26cm*座深27cm*座寬29cm	96	張	107/6/27	$43,200	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
60107	學習區教具櫃四層	木芯板120*30*90cm貼皮	15	座	107/6/27	$52,500	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
60107	開放式圖書架三層	木芯板120*30*90cm貼皮	6	座	107/6/27	$21,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
60702	白板	活動白板3尺*5尺(90*150cm)單面磁性白板	3	座	107/6/27	$6,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
60702	棉被置物櫃	木芯板寬180*深60*高120cm貼皮	6	座	107/6/27	$48,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
60107	6人附門書包教具櫃	木芯板150*40*90cm貼皮	16	座	107/6/27	$56,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
5010303-01B	高架圖書儲藏櫃	木芯板245*30*180cm貼皮(拼併接)	1	座	107/6/27	$18,000	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60107	教具儲藏架	木芯板120*60*160cm貼皮	3	座	107/6/27	$15,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
60114	接待桌椅	圓桌1座椅子3座	1	座	107/6/27	$3,500	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60130	辦公室OA辦公桌與屏風隔間組	桌子W150*D70*H74cm，屏風寬40-50cm*高180-200cm*	1	組	107/6/27	$23,200	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60130	辦公椅	W60*D56*H88~99cm 附五爪腳架+滾輪、座椅	6	張	107/6/27	$10,800	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60130	公文檔案櫃(含底座及面板)	W90*D45*H106.2cm	1	座	107/6/27	$3,000	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
國小未編碼	東元冷氣機(含遙控器2把)	分離式一對一	10	台	107/4/3	$326,480	4年	教室及辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60114	保健床(含床墊、床包與棉被)		1	套	107/5/23	$9,900	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
3140101-03	桌上型電腦(含螢幕及喇叭)		3	台	107/5/8	$75,000	4年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60119	電腦顯示器		3	台	107/7/30		2年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
3140101-03	筆記型電腦(ASUS BX310U)		1	台	107/5/8	$20,000	2年	辦公室	梁秋玉	1080128、1080730
60805	數位相機	(Canon SX620HS*1、金士頓32G記憶卡*2)	1	臺	107/6/11	$9,900	2年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
4050402-14	監視系統設備（含1台主機、4T硬碟、12顆鏡頭）		1	組	107/6/15	$60,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
3140308-17	單槍投影機	(viewsonic PDJ5353LS)	2	臺	107/6/1	$25,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
國小未編碼	投影布幕		5	座	107/6/1	$5,000	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
6000364	教材教具		27	項	107/5/22	$57,526	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
國小未編碼	圖書		57	本	107/5/22	$13,770	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
國小未編碼	落地式飲水機及開飲機	賀眾牌	1	組	107/12/1	$27,965	4年	教室	梁秋玉	1080128、1080730
4010305-01G	柵欄		1	座	108/04/24	$22,000	10年	走廊	梁秋玉	1080730
					總金額	$1,311,341				

會計：柯靜雯　　園長：梁秋玉　　負責人：梁嫣玲

臺中市溪南非營利幼兒園
（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		

臺中市溪南非營利幼兒園
（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

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		
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**		

臺中市溪南非營利幼兒園
（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

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。				
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：**16,408**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16,408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111,379元可勻支，其勻支情形符合規定。				
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：無。				
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		

臺中市溪南非營利幼兒園
（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

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：107,000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		
負債補充說明： 本學年度向辦理單位借款，以支應營運開辦所需，資金往來皆透過金融機構，並帳列應付關係人款；本學年度最高餘額為107,000元，截至資產負債表日止餘額為0。				
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○○○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： 本學年度向辦理單位借款，以支應營運開辦所需，資金往來皆透過金融機構，並帳列應付關係人款；本學年度最高餘額為107,000元，截至資產負債表日止餘額為0。				
綜合建議事項				
本會計師辦理臺中市溪南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，臺中市溪南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。**				

臺中市溪南非營利幼兒園
（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

本會計師於本次之查核，臺中市溪南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：廣德忠

民國一〇八年九月十六日