

附件七

幼兒園名稱
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			
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			
3	以專帳製作財務報表			
4	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			
5	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			
補充說明：				
收入部分				
6	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形			
7	利息收入無漏列或低列情形			
8	課後照顧收入(含延後托育收入)依據預算且無漏列或低列情形			
9	其他收入(包括、專案補助、代收補助及代收代付等)依據預算且無漏列或低列情形			
10	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因選列收入減項			
11	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形			
12	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			
13	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			
14	以前學年度已轉列為呆帳之教保費收入於本期收迄是否選列本期收入			
補充說明：				
支出部分				
15	幼兒園提款程序為園長、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章			
16	園長薪資是否依核定之薪資支付			
17	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付			
18	教師及教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			
19	助理教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			

20	學前特教/社工/護理師薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			
21	社工人員/護士薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			
22	會計/總務人員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			
23	廚工薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			
24	清潔薪資是否依核定之人員配置及薪資支付			
25	加班費是否符合規定並經園長核准			
26	勞健保及退休金提撥是否依核定之薪資級距、勞退提撥表			
27	自強活動是否符合活動計畫			
28	健康檢查是否符合當學年度排定健康檢查之員工名單			
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)			
30	廚工代班費是否符合規定			
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			
32	工作人員正常薪資以外之績效獎金是否符合直轄市、縣(市)主管機關核定之相關規定			
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)			
人事費補充說明：				
34	活動費(親職講座、親子活動、畢業典禮)經費之支用符合活動計畫及非營利幼兒園營運成本支用範圍			
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			
36	水費、電費、瓦斯及保全費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
37	園舍消毒、清潔是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
38	辦公文具是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
39	事務機器耗材是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
40	電話費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
41	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
42	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			
43	攝影照片是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
44	園務特支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
45	差旅費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍並經園長核准			
46	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)			
補充說明：				

47	教保材料費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍，非耗材類之教具玩具已登錄於清冊			
48	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
49	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
50	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
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)			
材料費補充說明：				
55	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、是否超過預算，如有超支，其金額為：○○○元。			
56	水電修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
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			
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
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)			
60	電器用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
維護費補充說明：				
61	園舍修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
62	廚房設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
63	教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍			
64	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，並說明是否符合勻支規定)			
修繕購置費補充說明：				
65	雜支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍、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)			
66	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，並說明是否符合勻支規定)			
雜支及行政管理費補充說明：				
67	「其他支出」是否符合各該項目之支用範圍、是否超過預算，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)			
68	本學年結算總收入是否大於或等於總支出，如有虧損本項請勾選「否」，其虧損金額為：○○○元			
支出部分補充說明：				
負債部分				
69	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○元			
70	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			
負債補充說明：				
其他				
71	本學期(學年度)未有借款予辦理單位或他人之情形，如有，本項請勾選「否」，其金額為○○○元。			
73	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			
74	非營利幼兒園與關係人間無交易事項，如有，本項請勾選「否」，並請於下方補充說明揭露			
75	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			
其他補充說明：				
綜合建議事項				

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。

查核之會計師事務所/會計師簽章