

臺中市中山非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育
基金會辦理)
財務報表暨查核報告書
中華民國112及111學年度

地址：臺中市西屯區寧夏路179號

電話：04-23156882

民國112及111學年度
財務報表暨查核報告目錄

項 目	頁次
一、會計師查核報告	1~2
二、資產負債表	3
三、收支餘絀表	4~5
四、財務報表附註	
(一)幼兒園概況	6
(二)重大會計政策之彙總說明	6~8
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(四)重要會計項目之說明	8~9
(五)關係人交易	9
(六)質押之資產	10
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	10
(八)重大之災害損失	10
(九)重大之期後事項	10
(十)其他	10
(十一)重要會計項目明細表	10
五、收支明細表	11~16
六、四學年度收支預決算比較表	17~18
七、代管財產清冊暨盤點表	19~24
八、購置財產清冊暨盤點表	25
九、會計師查核附表	26~31

會計師查核報告

臺中市政府教育局 公鑒：

查核意見

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)民國113年及民國112年7月31日之資產負債表，暨民國112年8月1日至113年7月31日及111年8月1日至112年7月31日之收支餘絀表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，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「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中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)民國113年及民國112年7月31日之財務狀況，暨民國112年8月1日至113年7月31日及111年8月1日至112年7月31日之收支餘絀。

查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」、會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認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，與臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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

本報告僅供臺中市政府教育局監督所轄之臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)目的使用。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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。

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，以及法令及合約的遵循，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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、不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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，以及使臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)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)。

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：04-23220929

中 華 民 國 1 1 3 年 9 月 1 0 日

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

資產負債表

民國113年及民國112年7月31日

單位：新台幣元

資 產	113年7月31日	112年7月31日	負債及餘絀	113年7月31日	112年7月31日
	金 額	金 額		金 額	金 額
流動資產			流動負債		
現金			應付關係人款		
零用金	\$ 30,000	\$ 30,000	應付關係人款(附註五)	\$ 265,122	\$ 182,002
銀行存款			應付款項		
活期存款			應付帳款(附註四)	468,573	571
活期存款1	4,703,254	2,126,234	應付費用(附註四)	994,462	750,073
應收帳款(附註四)	14,630	111,842	其他應付款(附註四)	302,632	162,619
其他應收款(附註四)	146,106	930,532	預收款項		
預付款項			預收教保費(政府學費差額補助)	2,853,684	2,090,472
預付費用(附註四)	597	548	其他流動負債		
其他流動資產			暫收款	0	3,264
暫付款	41	493	流動負債合計	4,884,473	3,189,001
代付款	493	0			
流動資產合計	4,895,121	3,199,649			
非流動資產			非流動負債		
基金(附註二)			資遣費準備	97,477	43,650
資遣費準備金(附註二)	97,477	43,650	業務發展準備	1,825,521	300,000
業務發展準備金(附註二)	1,825,521	300,000	應付代管財產	1,894,264	1,726,756
代管財產(附註二)	1,894,264	1,726,756	應付購置財產	55,700	21,700
購置財產(附註二)	55,700	21,700	非流動負債合計	3,872,962	2,092,106
其他非流動資產			負債總計	8,757,435	5,281,107
存出保證金	1,000	1,000			
非流動資產合計	3,873,962	2,093,106	餘絀		
資產總計	\$ 8,769,083	\$ 5,292,755	累積餘絀(附註二)	11,648	0
			本期餘絀	0	11,648
			餘絀總計	11,648	11,648
			負債及餘絀總計	\$ 8,769,083	\$ 5,292,755

(請參閱財務報表附註)

會計

會計邱宣瑋

園長

園長林旻潔

負責人

文宗吳

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

收支餘絀表

民國112年8月1日至113年7月31日

單位：新台幣元

項目	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
	金額	金額	金額	%
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 12,927,816	\$ 12,505,300	\$ (422,516)	96.73
教保費收入減項	0	(58,286)	(58,286)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	239,090	239,090	0.00
利息收入	0	24,454	24,454	0.00
其他收入	0	2,604,478	2,604,478	0.00
收入合計	12,927,816	15,315,036	2,387,220	118.47
支出(附註二)				
人事費	9,645,930	8,568,290	(1,077,640)	88.83
業務費	799,400	414,285	(385,115)	51.82
材料費	1,851,820	1,402,522	(449,298)	75.74
維護及修繕購置費	291,400	241,486	(49,914)	82.87
雜支、行政管理費及業務發展費	313,086	1,794,183	1,481,097	573.06
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	238,246	238,246	0.00
其他支出	0	2,604,478	2,604,478	0.00
支出合計	12,901,636	15,263,490	2,361,854	118.31
本期餘絀	26,180	51,546	25,366	196.89
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	(51,546)	(51,546)	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 26,180	\$ 0	\$ (26,180)	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計

會計邱宣瑋

園長

園長林旻潔

負責人

文宗吳

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

收支餘絀表

民國111年8月1日至112年7月31日

單位：新台幣元

項目	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
	金額	金額	金額	%
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 10,185,888	\$ 8,613,600	\$ (1,572,288)	84.56
教保費收入減項	0	(55,340)	(55,340)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	134,930	134,930	0.00
利息收入	0	6,451	6,451	0.00
其他收入	0	1,483,092	1,483,092	0.00
收入合計	10,185,888	10,182,733	(3,155)	99.97
支出(附註二)				
人事費	7,362,627	6,694,073	(668,554)	90.92
業務費	674,700	316,669	(358,031)	46.93
材料費	1,145,320	887,411	(257,909)	77.48
維護及修繕購置費	224,400	154,836	(69,564)	69.00
雜支、行政管理費及業務發展費	222,484	500,574	278,090	224.99
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	134,930	134,930	0.00
其他支出	0	1,482,592	1,482,592	0.00
支出合計	9,629,531	10,171,085	541,554	105.62
本期餘絀	556,357	11,648	(544,709)	2.09
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 556,357	\$ 11,648	\$ (544,709)	2.09

會計

會計邱宣瑋

園長

園長林旻潔

(請參閱財務報表附註)

負責人

文宗大

臺中市中山非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
財務報表附註
民國113年及112年7月31日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、幼兒園概況

財團法人三之三生命教育基金會於民國111年與臺中市政府教育局訂定政府委託公益法人辦理附設非營利幼兒園經營團隊行政契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)」(以下簡稱本園)。由臺中市立中山國民中學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市西屯區寧夏路179號，核定招收幼生人數為106名。營運成本之負擔方式為家長與政府共同分攤，以中央主管機關公告之年度營運成本計算。履約期間自111年9月1日至115年7月31日止。截至113年7月31日止，幼兒園招收幼生人數為103人。

二、重大會計政策之彙總說明

本園之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本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。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。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。

(三) 會計年度

本園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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
 - (2)主要為交易目的而持有之負債。
 - (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 資遣費準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十七條第三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。

(六) 業務發展準備金

依非營利幼兒園實施辦法第三十四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，並專戶或定存儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限。

(七) 代管財產

由場地主管機關、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供之財產及設施設備。本園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。

(八) 購置財產

指非營利幼兒園購買單價一萬元以上之財產及設施設備。

(九) 累積餘絀

本園辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次期結轉至「累積餘絀」。

(十) 賸餘款動支

依非營利幼兒園實施辦法第34條第1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。

第2項規定，非營利幼兒園於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之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：

一、經同意由原非營利法人繼續辦理，或契約屆滿、終止而重新依第八條至第十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：

（一）優先用於該園教保服務人員及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及其他服務人員晉薪之人事費。

（二）依前目處理後，仍有賸餘款，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該園教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫，委託辦理者報委託單位、申請辦理者報直轄市、縣（市）主管機關備查後支用。

財務報告附註(續)

二、契約期間屆滿未申請繼續辦理，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：

(一) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

(二) 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，委託辦理者全數繳回委託辦理之委託單位、申請辦理者全數繳回直轄市、縣(市)主管機關，用於改善該園、公立幼兒園或非營利幼兒園教學設施、設備。

(十一) 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。

(十二) 所得稅

所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覈實入帳。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本園之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

四、重要會計項目之說明

(一) 應收帳款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應收政府學費差額補助	\$ 0	\$ 104, 072
應收延長照顧服務收入	14, 630	7, 770
合 計	<u>\$ 14, 630</u>	<u>\$ 111, 842</u>

(二) 其他應收款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應收專案補助收入	<u>\$ 146, 106</u>	<u>\$ 930, 532</u>

(三) 預付費用

	113. 7. 31	112. 7. 31
預付保險費	\$ 355	\$ 305
預付火險	242	243
合 計	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 548</u>

(四) 應付帳款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應付政府學費差額補助退款	\$ 463, 227	\$ 0
應付餐點費	2, 069	0
應付日常消耗用品	3, 277	0
應付請假退費	0	571
合 計	<u>\$ 468, 573</u>	<u>\$ 571</u>

財務報告附註(續)

(五) 應付費用

	113. 7. 31	112. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 559,420	\$ 425,662
應付勞健保費、勞退金提撥	414,466	313,342
應付水電瓦斯、電話費等	11,914	11,069
應付其他費用	8,662	0
合 計	<u>\$ 994,462</u>	<u>\$ 750,073</u>

(六) 其他應付款

	113. 7. 31	112. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 124,489	\$ 162,619
應繳回之專案補助收入溢收款	178,143	0
合 計	<u>\$ 302,632</u>	<u>\$ 162,619</u>

(七) 餘絀總額

1. 依非營利幼兒園實施辦法第34條第1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。113年7月31日之餘絀總額概況如下：

	113. 7. 31
111學年度累積餘絀	\$ 11,648
112學年度本期餘絀	0
合 計	<u>\$ 11,648</u>

2. 113年7月31日賸餘款概況如下：

	113. 7. 31
資遣費準備金	\$ 97,477
業務發展準備金	1,825,521
累積餘絀	11,648
合 計	<u>\$ 1,934,646</u>

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本園之關係
財團法人三之三生命教育基金會	為本園之辦理單位

2. 本園對關係人之交易及其未結清餘額如下：

	交易事項		應付關係人款項	
	112學年度	111學年度	113. 7. 31	112. 7. 31
行政管理費	<u>\$ 265,122</u>	<u>\$ 182,002</u>	<u>\$ 265,122</u>	<u>\$ 182,002</u>

財務報告附註(續)

- 六、質押之資產：無。
 七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。
 八、重大之災害損失：無。
 九、重大之期後事項：無。
 十、其他

本園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。

十一、重要會計項目明細表

(一) 專案補助收入及支出明細表

	112學年度	
	收入	支出
配置教師助理員經費	\$ 2,049,105	\$ 2,049,105
教師節敬師禮券	10,200	10,200
親職教育補助經費	25,306	25,306
專業發展社群	60,000	60,000
薪資差額補助經費	224,952	224,952
早期療育或專業輔導之經費	80,000	80,000
111年績效獎金	110,000	110,000
合 計	<u>\$ 2,559,563</u>	<u>\$ 2,559,563</u>

(二) 代收補助收入及支出明細表

	112學年度	
	收入	支出
延長照顧服務補助	\$ 120	\$ 120
在職進修特教專業補助	10,000	10,000
合 計	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 10,120</u>

(三) 代收代付收入及支出明細表

	112學年度	
	收入	支出
學生團保保費	<u>\$ 34,795</u>	<u>\$ 34,795</u>

臺中市中山非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
112及111學年度收入明細表

		112學年度			
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)		\$2,544,000	\$ 1,759,348	(\$ 784,652)	69.16%
教保費收入(政府學費差額補助)		10,383,816	10,745,952	362,136	103.49%
		<u>\$12,927,816</u>	<u>\$ 12,505,300</u>	<u>(\$ 422,516)</u>	<u>96.73%</u>
減：五日未上課退費			(39,548)		
腸病毒退費			(8,216)		
轉學/轉出退費			(10,522)		
教保費收入合計			<u>\$ 12,447,014</u>		
延長照顧服務收入、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入					
延長照顧服務收入			179,580		
逾時照顧服務收入			<u>59,510</u>		
延長照顧服務收入、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入合計			<u>\$ 239,090</u>		
利息收入			\$ 24,454		
其他收入					
專案補助收入			2,559,563		
代收補助收入			10,120		
代收代付收入			<u>34,795</u>		
其他收入合計			<u>\$ 2,604,478</u>		
收入合計		<u>\$12,927,816</u>	<u>\$ 15,315,036</u>	<u>\$2,387,220</u>	<u>118.47%</u>

臺中市中山非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
112及111學年度收入明細表

項 目	111學年度		差異數	執行率
	預算數	決算數		
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	\$1,824,000	\$ 1,064,620	(\$ 759,380)	58.37%
教保費收入(政府學費差額補助)	8,361,888	7,548,980	(\$ 812,908)	90.28%
	<u>\$10,185,888</u>	<u>\$ 8,613,600</u>	<u>(\$1,572,288)</u>	<u>84.56%</u>
減：五日未上課退費		(40,857)		
腸病毒退費		(583)		
轉學/轉出退費		(13,900)		
教保費收入合計		<u>\$ 8,558,260</u>		
延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入				
延長照顧服務收入		<u>134,930</u>		
延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		<u>\$ 134,930</u>		
利息收入		\$ 6,451		
其他收入				
專案補助收入		1,460,622		
代收代付收入		21,970		
其他收入-其他		500		
其他收入合計		<u>\$ 1,483,092</u>		
收入合計	<u>\$10,185,888</u>	<u>\$10,182,733</u>	<u>(\$ 3,155)</u>	<u>99.97%</u>

臺中市中山非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
112及111學年度支出明細表

		112學年度				
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		\$5,396,585	\$ 5,631,673	\$ 235,088	104.36%	註一
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資		565,394	0	(565,394)	0.00%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資		1,304,775	1,311,017	6,242	100.48%	註一
加班費		721,344	182,721	(538,623)	25.33%	
勞、健保費		990,505	868,792	(121,713)	87.71%	
保險費		13,000	13,000	0	100.00%	
勞退金提撥		387,552	402,115	14,563	103.76%	註一
自強活動		13,000	13,000	0	100.00%	
健康檢查		13,000	10,000	(3,000)	76.92%	
代課費及代班費		186,948	82,145	(104,803)	43.94%	
資遣費準備金		53,827	53,827	0	100.00%	
人事費合計		9,645,930	8,568,290	(1,077,640)	88.83%	
業務費						
活動費		115,000	94,114	(20,886)	81.84%	
研習、進修		26,000	6,000	(20,000)	23.08%	
水費		32,000	4,552	(27,448)	14.22%	
電費		264,000	67,191	(196,809)	25.45%	
瓦斯		34,000	12,375	(21,625)	36.40%	
保全		60,000	50,400	(9,600)	84.00%	
辦公文具		24,000	18,678	(5,322)	77.82%	
事務機器耗材		65,000	42,999	(22,001)	66.15%	
電話費(含ADSL)		54,000	40,075	(13,925)	74.21%	
郵資		8,400	5,108	(3,292)	60.81%	
文宣費(一般文宣)		10,000	3,293	(6,707)	32.93%	
文宣費(園刊)		30,000	23,094	(6,906)	76.98%	
攝影照片		10,000	3,095	(6,905)	30.95%	
園務特支		42,000	36,446	(5,554)	86.78%	
差旅費		25,000	6,865	(18,135)	27.46%	
業務費合計		799,400	414,285	(385,115)	51.82%	
材料費						
教保材料費		254,400	209,412	(44,988)	82.32%	
日常消耗用品		63,600	46,742	(16,858)	73.49%	
藥品費		7,420	5,969	(1,451)	80.44%	
餐點費		1,526,400	1,140,399	(386,001)	74.71%	
材料費合計		1,851,820	1,402,522	(449,298)	75.74%	

112學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	63,678	(46,322)	57.89%	
園舍消毒、清潔	25,000	19,900	(5,100)	79.60%	
火險	8,000	1,306	(6,694)	16.33%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	148,400	156,602	8,202	105.53%	註二
維護及修繕購置費合計	291,400	241,486	(49,914)	82.87%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	47,964	3,540	(44,424)	7.38%	
行政管理費	265,122	265,122	0	100.00%	
業務發展費		1,525,521	1,525,521		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	313,086	1,794,183	1,481,097	573.06%	
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出					
延長照顧服務支出		178,736			
逾時照顧服務支出		59,510			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		238,246			
其他支出					
專案補助支出		2,559,563			
代收補助支出		10,120			
代收代付支出		34,795			
其他支出合計		2,604,478			
支出合計		\$15,263,490			

111學年度

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(含職務加給)	\$3,803,534	\$ 4,187,015	\$ 383,481	110.08%	註一
學前特教師(含職務加給)、社工人員、護理人員薪資	515,226	0	(515,226)	0.00%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,192,166	1,200,216	8,050	100.68%	註一
加班費	584,892	182,396	(402,496)	31.18%	
勞、健保費	741,429	691,515	(49,914)	93.27%	

111學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
保險費	11,000	10,695	(305)	97.23%	
勞退金提撥	314,280	316,506	2,226	100.71%	註一
自強活動	11,000	11,000	0	100.00%	
健康檢查	1,000	1,000	0	100.00%	
代課費及代班費	144,450	50,080	(94,370)	34.67%	
資遣費準備金	43,650	43,650	0	100.00%	
人事費合計	7,362,627	6,694,073	(668,554)	90.92%	
業務費					
活動費	95,000	62,952	(32,048)	66.27%	
研習、進修	22,000	11,004	(10,996)	50.02%	
水費	26,000	1,768	(24,232)	6.80%	
電費	204,000	56,775	(147,225)	27.83%	
瓦斯	32,000	10,950	(21,050)	34.22%	
保全	60,000	46,900	(13,100)	78.17%	
辦公文具	18,000	13,745	(4,255)	76.36%	
事務機器耗材	60,000	30,906	(29,094)	51.51%	
電話費(含ADSL)	45,000	40,193	(4,807)	89.32%	
郵資	7,200	5,898	(1,302)	81.92%	
文宣費(一般文宣)	10,000	2,610	(7,390)	26.10%	
文宣費(園刊)	27,500	9,860	(17,640)	35.85%	
攝影照片	9,000	1,000	(8,000)	11.11%	
園務特支	39,000	16,138	(22,862)	41.38%	
差旅費	20,000	5,970	(14,030)	29.85%	
業務費合計	674,700	316,669	(358,031)	46.93%	
材料費					
教保材料費	182,400	129,552	(52,848)	71.03%	
日常消耗用品	45,600	37,580	(8,020)	82.41%	
藥品費	5,320	3,274	(2,046)	61.54%	
餐點費	912,000	717,005	(194,995)	78.62%	
材料費合計	1,145,320	887,411	(257,909)	77.48%	
維護及修繕購置費					
修繕費	85,000	47,832	(37,168)	56.27%	
園舍消毒、清潔	25,000	13,811	(11,189)	55.24%	
火險	8,000	1,062	(6,938)	13.28%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	106,400	92,131	(14,269)	86.59%	
維護及修繕購置費合計	224,400	154,836	(69,564)	69.00%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	40,482	18,572	(21,910)	45.88%	
行政管理費	182,002	182,002	0	100.00%	

111學年度					
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
業務發展費			300,000	300,000	
雜支、行政管理費及業務發展費合計		222,484	500,574	278,090	224.99%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出					
延長照顧服務支出			134,930		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計			134,930		
其他支出					
專案補助支出			1,460,622		
代收代付支出			21,970		
其他支出合計			1,482,592		
支出合計			\$10,171,085		

(註一) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。經核算，各細項超支金額得於人事費總預算內相互勻支，勻支情形符合規定。

(註二) 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，超支金額得以維護費剩餘經費勻支，其勻支情形符合規定。

單位名稱：臺中市中山非營利幼兒園
資料期間：112學年度

21

[illegible]

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
代管財產清冊暨盤點表
113/07/31

財產編碼 (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	盤點紀錄
3140308-17 3001358	數位投影機	單槍SHARP PG-CE40W	1	部	111/10/24	16,882	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
3140101-03 3001359	個人電腦	電腦主機ASUS M700TA	1	臺	111/10/24	10,824	4年	幼兒園辦公室	教學組長	113/07/29
3140101-03 3001360	個人電腦	電腦主機ASUS M700TA	1	臺	111/10/24	10,824	4年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
3140101-03 3001361	個人電腦	電腦主機ASUS M700TA	1	臺	111/10/24	10,824	4年	幼兒園辦公室	園長	113/07/29
3140101-03 3001362	個人電腦	筆記型電腦ASUS B5302C	1	臺	111/10/24	14,513	4年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
4050303-32 4000157	綜合擴大機	活動式無線擴音器MIPRO MA-708	1	部	111/10/21	25,460	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
4050402-13 4000158	監視器	監視系統設備(含16支攝影機)	1	部	111/10/24	64,520	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
5010303-01B 5001239	櫥櫃	30人塑鋼茶杯櫃	1	個	111/10/20	8,385	5年	米羅班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001240	櫥櫃	30人塑鋼茶杯櫃	1	個	111/10/20	8,385	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001241	櫥櫃	30人塑鋼茶杯櫃	1	個	111/10/20	8,385	5年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001242	櫥櫃	棉被櫃(教室窗台下系統櫃)	1	個	111/10/20	31,951	5年	米羅班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001243	櫥櫃	棉被櫃(教室窗台下系統櫃)	1	個	111/10/20	31,951	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001244	櫥櫃	棉被櫃(教室窗台下系統櫃)	1	個	111/10/20	31,951	5年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001245	櫥櫃	棉被櫃(教室窗台下系統櫃)	1	個	111/10/20	31,951	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
5010303-01B 5001246	櫥櫃	棉被櫃(教室窗台下系統櫃)	1	個	111/10/20	31,950	5年	多功能教室3F	教保組長	113/07/29
5010301-01B 5001247	桌	接待桌椅(一桌四椅)	1	張	111/10/21	8,040	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
5010305-01 5001248	床	兒童保健床	1	張	111/10/21	6,700	5年	保健室	教保組長	113/07/29
5010301-01B 5001249	桌	辦公桌100*70*74(cm)	1	張	111/10/21	10,050	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
5010301-01B 5001250	桌	辦公桌100*70*74(cm)	1	張	111/10/21	10,050	5年	幼兒園辦公室	職員	113/07/29
5010301-01B 5001251	桌	辦公桌100*70*74(cm)	1	張	111/10/21	10,050	5年	幼兒園辦公室	教學組長	113/07/29
5010301-01B 5001252	桌	辦公桌120*70*74(cm)	1	張	111/10/21	10,050	5年	幼兒園辦公室	園長	113/07/29
5010301-01B 5001253	桌	會議桌椅(2桌8椅)	1	張	111/10/21	22,310	5年	多功能教室3F	教保組長	113/07/29
5010303-01B 5001254	櫥櫃	辦公拉門置物收納櫃	1	個	111/10/21	7,817	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
5010303-01B 5001255	櫥櫃	辦公拉門置物收納櫃	1	個	111/10/21	7,817	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
5010308-03 5001256	兒童輔導教具	Weplay活力體能	1	套	111/10/21	20,590	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
5010308-03 5001257	兒童輔導教具	威統器材Weplay萬象組	1	套	111/10/21	11,065	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
5010106-08 5001258	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	米羅班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001259	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	米羅班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001260	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001261	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001262	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001263	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001264	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001265	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
5010106-08 5001266	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
5010106-08 5001267	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
5010106-08 5001268	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
代管財產清冊暨盤點表
113/07/31

財產編碼 (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	盤點紀錄
5010106-08 5001269	冷氣送風機	Panasonic一對一分離式冷氣CS-71FL/CU-71FLC	1	臺	111/10/24	22,638	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010110-19 5001270	飲水機	飲水機UR-9615AG-110V(置辦公室前走廊)	1	座	111/10/24	8,199	3年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
5010110-19 5001271	飲水機	飲水機UR-9615AG-110V(置2F走廊)	1	座	111/10/24	8,199	3年	2F走廊	班級老師	113/07/29
5010108-11- 000002 5001293	除油機	排煙系統-不鏽鋼煙罩、鍍鋅排風管、定載式風車馬達 永源	1	臺	111/10/11	33,162	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010107-08- 000001 5001294	冷藏櫃	冷藏/凍櫃 冠捷 220V	1	臺	111/10/11	17,428	8年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-04- 000001 5001295	鍋爐台	煎爐 豹鼎	1	個	111/10/11	10,258	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-04- 000002 5001299	鍋爐台	五抽蒸爐 豹鼎	1	個	111/10/11	11,886	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-09- 000002 5001300	廚餐用車	不鏽鋼雙層工作台車	1	臺	111/10/11	8,449	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-04- 000003 5001301	鍋爐台	雙口炒台 豹鼎	1	個	111/10/11	11,268	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-08- 000002 5001302	餐具消毒櫃	餐具消毒櫃 永源	1	具	111/10/11	34,414	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-05A- 000001 5001303	餐具架	不鏽鋼置物櫃 訂製	1	個	111/10/11	20,283	10年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-05A- 000002 5001304	餐具架	不鏽鋼四層存放架 訂製	1	個	111/10/11	9,362	10年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-14- 000001 5001305	鏡盤	不鏽鋼壁板 訂製	1	個	111/10/11	11,886	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010306-16- 000001 5001306	保溫茶桶	落地式開水機 節能數位	1	個	111/10/11	10,984	5年	廚房	廚師	113/07/29
5010504-10- 000017 5001296	鐵捲門	區劃用鋁合金快速電動捲門 (SD1=415*245cm)幼兒園1-2樓	1	座	111/10/11	51,078	10年	1F至2F 樓梯間	教保組長	113/07/29
5010504-10- 000018 5001297	鐵捲門	區劃用鋁合金快速電動捲門 (SD2=415*280cm)幼兒園2-3樓	1	座	111/10/11	56,536	10年	2F至3F 樓梯間	教保組長	113/07/29
5010504-10- 000019 5001298	鐵捲門	區劃用鋁合金快速電動捲門 (SD3=185*351cm)幼兒園3-4樓	1	座	111/10/11	36,658	10年	3F至4F 樓梯間	教保組長	113/07/29
60107 6005166	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005167	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005168	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107 6005169	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107 6005170	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107 6005171	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005172	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005173	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005174	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005175	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005176	放置用具	鞋櫃/10人 鞋櫃	1	座	111/10/21	3,000	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005177	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107 6005178	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	雨果班	班級老師	113/07/29

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
代管財產清冊暨盤點表
113/07/31

財產編碼 (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	盤點紀錄
60107 6005179	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005180	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005181	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005182	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005183	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005184	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005185	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005186	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005187	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005188	放置用具	教具三層櫃 教具櫃	1	座	111/10/21	3,500	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005189	放置用具	開放式圖書櫃 書櫃	1	座	111/10/21	5,200	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005190	放置用具	開放式圖書櫃 書櫃	1	座	111/10/21	5,200	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60101 6005191	文書用具	雙面磁性移動式白板 白板	1	座	111/10/21	4,800	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60101 6005192	文書用具	雙面磁性移動式白板 白板	1	座	111/10/21	4,800	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60101 6005193	文書用具	雙面磁性移動式白板 白板	1	座	111/10/21	4,800	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005194	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005195	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005196	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005197	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005198	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005199	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005200	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005201	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005202	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005203	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005204	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005205	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005206	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005207	放置用具	活動式二層教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,400	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005208	放置用具	幼幼二格教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	4,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005209	放置用具	幼幼二格教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	4,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005210	放置用具	幼幼二格教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	4,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005211	放置用具	幼幼二格教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	4,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005212	放置用具	幼幼二格教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	4,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005213	放置用具	幼幼二格教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	4,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005214	放置用具	幼幼二格中空教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
代管財產清冊暨盤點表
113/07/31

財產編碼 (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	盤點紀錄
60107 6005215	放置用具	幼幼二格中空教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005216	放置用具	幼幼二格中空教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005217	放置用具	幼幼二格中空教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005218	放置用具	幼幼二格中空教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005219	放置用具	幼幼二格中空教具櫃 教具櫃	1	座	111/10/24	3,200	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005220	放置用具	包覆式幼幼圖書櫃 圖書櫃	1	座	111/10/24	7,500	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005221	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005222	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005223	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005224	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005225	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005226	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005227	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005228	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005229	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005230	放置用具	幼直式6格工作書包櫃 書包櫃	1	座	111/10/24	6,650	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005231	放置用具	橫式6格工作書包櫃/2歲書包櫃	1	座	111/10/24	6,600	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005232	放置用具	橫式6格工作書包櫃/2歲書包櫃	1	座	111/10/24	6,600	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005233	放置用具	橫式6格工作書包櫃/2歲書包櫃	1	座	111/10/24	6,600	2年	米羅班	班級老師	113/07/29
60303 6005234	炊蒸用具	50人份煮飯鍋 煮飯鍋	1	臺	111/10/24	7,900	2年	廚房	廚師	113/07/29
60303 6005235	炊蒸用具	大同不鏽鋼電鍋20人份 煮飯鍋	1	臺	111/10/24	4,290	2年	廚房	廚師	113/07/29
60119 6005236	電腦設備	監看顯示器22型 螢幕	1	臺	111/10/24	3,500	2年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
60201 6005237	清潔用具	不鏽鋼單水槽(附平台) 水槽	1	座	111/10/24	3,780	2年	廚房	廚師	113/07/29
60201 6005238	清潔用具	不鏽鋼雙水槽 水槽	1	座	111/10/24	3,780	2年	廚房	廚師	113/07/29
60119 6005239	電腦設備	螢幕ASUS-VS207DF 電腦螢幕	1	臺	111/10/24	3,400	2年	多功能教室3F	班級老師	113/07/29
60119 6005240	電腦設備	螢幕ASUS-VS207DF 電腦螢幕	1	臺	111/10/24	3,400	2年	幼兒園辦公室	園長	113/07/29
60119 6005241	電腦設備	螢幕ASUS-VS207DF 電腦螢幕	1	臺	111/10/24	3,400	2年	幼兒園辦公室	教學組長	113/07/29
60301-000072 6005265	爐灶用具	湯爐 訂製	1	臺	111/10/11	9,340	3年	廚房	廚師	113/07/29
60107-000417 6005266	放置用具	不鏽鋼工作台(雙層)	1	臺	111/10/11	7,145	5年	廚房	廚師	113/07/29
60107-000418 6005267	放置用具	瓦斯桶格柵間 訂製	1	座	111/10/11	9,340	5年	廚房	廚師	113/07/29
60702-000260 6005268	陳列用具	雙層配送台車 訂製	1	臺	111/10/11	9,340	5年	廚房	廚師	113/07/29
3140101-03- 000731 3001517	個人電腦	15吋筆記型電腦HP ProBook450 G9	1	臺	112/08/01	24,148	4年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
4050402-14- 000002 4000170	監視系統	監視系統	1	套	112/08/01	13,636	8年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
4050303-32- 000003 4000171	綜合擴大機	擴大機(含壁掛喇叭1對,有線麥克 風1支,吊架1組)	1	部	112/08/01	20,390	5年	多功能教室3F	教保組長	113/07/29
4050208-17- 000001 4000172	電話系統	增設電話及網路設備工程	1	套	112/08/01	38,367	8年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
代管財產清冊暨盤點表
113/07/31

財產編碼 (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	盤點紀錄
5010110-19-000042 5001328	飲水機	飲水機UR-9615AG-110V	1	座	112/08/01	16,370	3年	3F走廊	班級老師	113/07/29
5010105-21-000103 5001329	投影機	3LCD固態光源投影機Sharp PG-CE50W	1	部	112/08/01	29,109	8年	多功能教室3F	教保組長	113/07/29
5010303-01B-000055 5001330	櫥櫃	30人塑鋼茶杯櫃(91*31*90)	1	個	112/08/01	11,071	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
5010308-035001331	兒童輔導教具	櫥木單位積木397pcs	1	套	112/08/01	25,869	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
5010308-035001332	兒童輔導教具	櫥木單位積木398pcs	1	套	112/08/01	25,869	5年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107-000422 6005327	放置用具	開放式圖書櫃(120*30*90)	1	個	112/08/01	5,000	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60114-000259 6005328	雜項用具	移動式白板(120*90,座高106)	1	個	112/08/01	5,000	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005329	放置用具	中空三格教具櫃(120*30*75)	1	個	112/08/01	2,500	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005330	放置用具	中空三格教具櫃(120*30*75)	1	個	112/08/01	2,500	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005331	放置用具	中空三格教具櫃(120*30*75)	1	個	112/08/01	2,500	3年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005332	放置用具	中空二格教具櫃(120*30*60)	1	個	112/08/01	2,200	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005333	放置用具	中空二格教具櫃(120*30*60)	1	個	112/08/01	2,200	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005334	放置用具	中空二格教具櫃(120*30*60)	1	個	112/08/01	2,200	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005335	放置用具	中空二格教具櫃(120*30*60)	1	個	112/08/01	2,200	3年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005336	放置用具	45度中空兩格弧形轉角櫃(98*30*60)	1	個	112/08/01	4,950	3年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005337	放置用具	45度中空兩格弧形轉角櫃(98*30*61)	1	個	112/08/01	4,950	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005338	放置用具	三層邊角櫃(30*30*75)	1	個	112/08/01	2,215	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005339	放置用具	三層邊角櫃(30*30*75)	1	個	112/08/01	2,215	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107-000259 6005340	放置用具	三層邊角櫃(30*30*75)	1	個	112/08/01	2,215	3年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60114 6005341	雜項用具	教玩具-kapla200ps	1	個	112/08/01	3,410	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60114 6005342	雜項用具	教玩具-kapla200ps	1	個	112/08/01	3,410	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60114 6005343	雜項用具	教玩具-kapla200ps	1	個	112/08/01	3,410	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60114 6005344	雜項用具	教玩具-kapla200ps	1	個	112/08/01	3,410	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60114 6005345	雜項用具	教玩具-kapla200ps	1	個	112/08/01	3,410	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60114 6005346	雜項用具	教玩具-创客牆-方塊積木組	1	個	112/08/01	5,000	3年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60114 6005347	雜項用具	教玩具-创客牆-方塊積木組	1	個	112/08/01	5,000	3年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60114 6005348	雜項用具	教玩具-创客牆-軌道積木組(不用底板)	1	個	112/08/01	5,000	3年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60114 6005349	雜項用具	教玩具-磁力建構片(空心)100件	1	個	112/08/01	8,320	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60114 6005350	雜項用具	教玩具-磁力建構片(實心)94件	1	個	112/08/01	8,320	3年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005351	放置用具	45度中空三格弧形轉角櫃(98*30*75)	1	個	112/08/01	5,500	3年	雨果班	班級老師	113/07/29
60107 6005352	放置用具	45度中空三格弧形轉角櫃(98*30*75)	1	個	112/08/01	5,500	3年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005353	放置用具	教保預備櫃	1	個	112/08/01	8,600	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
60107 6005354	放置用具	教保預備櫃	1	個	112/08/01	8,600	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
60107 6005355	放置用具	教保預備櫃	1	個	112/08/01	8,600	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
60107 6005356	放置用具	教保預備櫃	1	個	112/08/01	8,600	5年	多功能教室3F	教學組長	113/07/29
60106-000257 6005357	傳音用具	對講機TONNET	1	個	112/08/01	7,800	3年	辦公室外大門	教保組長	113/07/29

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
代管財產清冊暨盤點表
113/07/31

財產編碼 (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	盤點紀錄
60119-000540 6005358	電腦設備	A4彩色單功印表機FUJIFILM APEOSPORT C2410SD	1	個	112/08/01	7,974	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
60101-000097 6005359	文書用具	碎紙機FC-910D	1	個	112/08/01	5,660	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
60101-000098 6005360	文書用具	護貝機 萬事捷MBS230/A4鐵殼(4滾 輪)	1	個	112/08/01	3,500	5年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
60107 6005361	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005362	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	米羅班	班級老師	113/07/29
60107 6005363	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005364	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005365	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	奧斯卡班	班級老師	113/07/29
60107 6005366	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005367	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005368	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	兩果班	班級老師	113/07/29
60107 6005369	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60107 6005370	放置用具	系統櫃	1	個	112/08/01	7,900	5年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
60114-000291 6005443	雜項用具	飲水機保護蓋鐵件架(45*45*45)	1	個	113/06/14	6,450	2年	幼兒園辦公室	教保組長	113/07/29
60114-000292 6005444	雜項用具	飲水機保護蓋鐵件架(45*45*45)	1	個	113/06/14	6,450	2年	2F走廊	班級老師	113/07/29
60114-000309 6005461	雜項用具	飲水機保護蓋鐵件架(45*45*45)	1	個	113/06/14	6,450	2年	3F走廊	班級老師	113/07/29
		合計				1,894,264				

管理人

會計

園長

負責人

教保謝碧純
行政

會計邱宣瑋

園長林旻潔

文宗吳

臺中市中山非營利幼兒園(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

購置財產清冊暨盤點表

113/07/31

	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	盤點紀錄
中字購1-0001	隱形鐵窗		1	式	111/08/21	21,700	5年	2F至3F 樓梯間	教保組長	113/07/29
中字購2-0001	紫外線消毒燈		1	座	113/07/04	17,000	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
中字購2-0002	紫外線消毒燈		1	座	113/07/04	17,000	2年	諾貝爾班	班級老師	113/07/29
		合計				55,700				

管理人

會計

園長

負責人

教保
行政
謝碧純

會計
邱宣瑋

園長
林旻潔

文
宗
吳

臺中市中山非營利幼兒園
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
會計師查核附表
(營運成本為政府與家長共同分攤者)

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：無。				
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：無。				
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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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	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： 17~19-1：本學年度園長及教保服務人員薪資(含職務加給)薪資預算 5,396,585 元，實際支出數 5,631,673 元，超支金額 235,088 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，於人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。故上述細項符合勻支規定。 24~25-1：本學年度會計及總務(含職務加給)廚工、清潔薪資預算 1,304,775 元，實際支出數 1,311,017 元，超支金額 6,242 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，於人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。故上述細項符合勻支規定。 27-2：本學年度勞退金提撥預算 387,552 元，實際支出數為 402,115 元，超支金額 14,563 元，依本注意事項規定，於人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。故本細項符合勻支規定。				
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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：無。				
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：無此情事。				
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：無此情事。				
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，非耗材料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：無。				
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：無。				
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：8,202 元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
修繕購置費補充說明： 60~61-1：本學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算 148,400 元，實際支出數為 156,602 元，超支金額為 8,202 元，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，使得依規定勻支其他項目經費。故本細項符合勻支規定。				
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： ☒ 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 ☐ 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： 64-1：112 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，提列數 1,525,521 元已於 113 年 9 月 5 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，以專戶或是定期存款方式儲存。				
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：無。				
66	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。 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： ☐ 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 ☐ 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。 ☐ 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)。 ☐ 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。	V		
虧損補充說明：無。				
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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：無。				
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：				
71-1：本學年度應付辦理單位行政管理費 265,122 元，帳列應付關係人款。				
綜合建議事項				
1. 各項經費均符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，本學年度執行比率明顯偏高之支出項目，宜妥適支用經費並加強預算管控。 2. 本學年度分攤所得稅費用51,546元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覈實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬非營利幼兒園營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以非營利幼兒園營運成本支應。園所經考量現金流量，已依規定於收入總額百分之二十提列業務發展準備金，故其所得稅分攤尚屬合理，擬予認定。惟依非營利幼兒園實施辦法第34條規定，非營利幼兒園若有賸餘款在優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費後，應於契約期間屆滿或終止後二個月內全數繳回直轄市、縣（市）主管機關，用於改善該園教學設施、設備。故其賸餘款若未繼續辦理應全數繳回委託辦理之委託單位，非幼兒園或法人可自由分配之結餘款，建議法人於申報所得稅時調整申報。				

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。

廉風聯合會計師事務所

會計師：廉純忠



民國 113 年 9 月 10 日