

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校
員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

112 學年度及 111 學年度

地址：臺中市東區臺中路 283 號

電話：(04) 2280-7564

財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1~3
二、資產負債表	4~5
三、收支餘絀表	6~7
四、財務報表附註	8~28
五、相關附表	
一會計師查核附表	1~9 及 1~3
一連續 4 學年收支餘絀對照表	1~6

會計師查核報告

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校 公鑒：

查核意見

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）民國 113 年及 112 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 112 學年度及 111 學年度（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」等有關法令及一般公認會計原則編製，足以允當表達國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）民國 113 年及 112 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 112 學年度及 111 學年度（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）之營運成果及收支執行情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」等有關法令及審計準則執行查核工作。本會計師於該等規定及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，與國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）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

本報告僅供國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校監督所轄之員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）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「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」等有關法令及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。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包含評估國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）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國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）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，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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）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，以及使國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育

如璟聯合會計師事務所

Ru Jiing CPAs Firm

台北市松山區復興北路 101 號 6 樓之 10 電話：(02)8770-6768 傳真：(02)8770-6769

學會辦理) 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國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園 (委託臺中市興幼教育學會辦理) 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)。

如璟聯合會計師事務所

會計師：林玲朱



民國 113 年 8 月 30 日

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)

資產負債表

民國 113 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

資 產	金 額	負 債 及 餘 絀	金 額
流動資產：		流動負債：	
現 金	\$30,000	應付款項	
銀行存款	2,874,972	應付帳款 (附註四(五))	\$128,350
應收帳款 (附註四(一))	681,354	應付費用 (附註四(六))	829,667
其他應收款 (附註四(二))	412,318	其他應付款 (附註四(七))	237,886
流動資產合計	3,998,644	預收款項	
		預收教保費 (政府學費差額補助)	2,051,280
非流動資產：		流動負債合計	3,247,183
基 金			
資遣費準備金 (附註二及四(三))	131,681	非流動負債：	
業務發展準備金 (附註二及四(三))	1,719,537	資遣費準備 (附註二及四(三))	131,681
代管財產 (附註二及四(四))	2,805,778	業務發展準備 (附註二及四(三))	1,719,537
購置財產 (附註二及四(四))	187,341	應付代管財產 (附註二及四(四))	2,805,778
非流動資產合計	4,844,337	應付購置財產 (附註二及四(四))	187,341
		非流動負債合計	4,844,337
		負債總額	8,091,520
		餘絀總額 (附註四(八))：	
		累積餘絀	538,787
		本期餘絀	212,674
		餘絀總額	751,461
資產總額	\$8,842,981	負債及餘絀總額	\$8,842,981

(後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱)

會計：



園長：



負責人：



國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)

資產負債表

民國 112 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

資 產	金 額	負 債 及 餘 絀	金 額
流動資產：		流動負債：	
現 金	\$30,000	應付款項	
銀行存款	2,959,178	應付帳款 (附註四(五))	\$67,188
應收帳款 (附註四(一))	4,364	應付費用 (附註四(六))	699,489
其他應收款 (附註四(二))	601,566	其他應付款 (附註四(七))	238,364
流動資產合計	3,595,108	預收款項	
		預收教保費 (政府學費差額補助)	2,051,280
非流動資產：		流動負債合計	3,056,321
基 金		非流動負債：	
資遣費準備金 (附註二及四(三))	86,493	資遣費準備 (附註二及四(三))	86,493
業務發展準備金 (附註二及四(三))	1,130,400	業務發展準備 (附註二及四(三))	1,130,400
代管財產 (附註二及四(四))	2,912,669	應付代管財產 (附註二及四(四))	2,912,669
購置財產 (附註二及四(四))	103,510	應付購置財產 (附註二及四(四))	103,510
非流動資產合計	4,233,072	非流動負債合計	4,233,072
		負債總額	7,289,393
		餘絀總額 (附註四(八))：	
		累積餘絀	542,159
		本期餘絀	(3,372)
		餘絀總額	538,787
資產總額	\$7,828,180	負債及餘絀總額	\$7,828,180

(後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱)

會計：



園長：



負責人：



國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)

收支餘絀表

111 學年度

(民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日)

單位：新臺幣元

項 目	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率% (d)=(b)/(a)
收 入 (附註九)：				
教保費收入	\$0	\$10,140,494	\$10,140,494	-
教保費收入減項	0	(53,329)	(53,329)	-
課後留園及延後托育收入	0	1,000	1,000	-
利息收入	0	12,915	12,915	-
其他收入	0	1,321,480	1,321,480	-
收入合計	<u>\$0</u>	<u>11,422,560</u>	<u>\$11,422,560</u>	
支 出 (附註九)：				
人事費	\$7,801,067	7,346,620	\$(454,447)	94.17
業務費	674,700	470,696	(204,004)	69.76
材料費	1,205,600	1,181,913	(23,687)	98.04
維護費及修繕購置費	230,000	225,887	(4,113)	98.21
雜支、行政管理費及業務發展費	228,512	688,210	459,698	301.17
課後留園及延後托育支出	0	4,526	4,526	-
其他支出	0	1,508,080	1,508,080	-
支出合計	<u>\$10,139,879</u>	<u>11,425,932</u>	<u>\$1,286,053</u>	
本期餘絀(稅前)		(3,372)		
所得稅費用 (附註二)		-		
本期餘絀(稅後)		<u>\$(3,372)</u>		

(後附財務報表附註為本財務報表之一部份，請併同參閱)

會計：



園長：



負責人：



國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)

財務報表附註

112 學年度及 111 學年度

(金額除另有註明外，均以新臺幣元為單位)

一、一般概況

(一)國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校於民國 110 年 7 月與臺中市興幼教育學會訂定「委託辦理國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園契約書」，所設立許可之幼兒園對外銜稱為「國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園(委託臺中市興幼教育學會辦理)」(以下簡稱本園)。由國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校(以下簡稱委託單位)無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點為臺中市東區臺中路 283 號，核定招收幼生人數為 80 名。營運成本之負擔方式為由家長與臺中市政府共同分攤，以中央主管機關公告之年度營運成本計算。履約期間自民國 110 年 8 月 1 日起至 114 年 7 月 31 日止。截至民國 113 年 7 月 31 日止，本園招收幼生人數為 80 人，園內教保服務人員及其他服務人員人數為 15 人。

(二)委託教保服務內容：

- 1.提供生理、心理及社會需求滿足之相關服務。
- 2.提供營養、衛生保健及安全之相關服務。
- 3.提供適宜發展之環境及學習活動。
- 4.提供增進身體動作、語文、認知、美感、情緒發展與人際互動等發展能力，及培養基本生活能力、良好生活習慣與積極學習態度之學習活動。
- 5.記錄生活與成長及發展與學習活動過程。
- 6.舉辦促進親子關係之活動。
- 7.其他有利於幼兒發展之相關服務。

(三)臺中市興幼教育學會(以下簡稱承辦單位)為辦理非營利幼兒園因幼兒園申請變更名稱及設立性質，茲需履行營運擔保證明金。向國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校(簡稱委託單位)借款 30 萬元，並於締結本契約時，檢具相關文件證明。本契約期滿不再續約或終止時，臺中市興幼教育學會應依據「非營利幼兒園實施辦法」第 30 條及 31 條之規定，將非營利幼兒園之各類財產、設施設備、經營權、幼兒資料及款項 30 萬元，移交委託單位。

二、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報表係依據「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」等有關法令及一般公認會計原則編製，本一致性之原則辦理。

(二)會計基礎

非營利幼兒園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。年終獎金及績效獎金得以實際支付時之金額覈實入帳。

所得稅費用於契約第 1 學年至第 3 學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第 4 學年依權責發生制予以調整。

(三)會計年度

非營利幼兒園之會計年度採學年制，其起迄期間自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 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

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 12 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 12 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 12 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 12 個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(五)資遣費準備金及退休金

依「非營利幼兒園實施辦法」第 17 條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 10%，並應專戶儲存，與非流動負債項下之「資遣費準備」數額相符，互為對應項目。於法令規定外，額外提撥員工勞工退休準備時，規定亦同。

適用「勞工退休金條例」之退休金，係屬確定提撥退休辦法，按月以不低於每月薪資6%，依權責發生制將應提撥之退休金數認列為當期費用，日後員工領取之退休金即是該個人專戶累積之各雇主提撥數及其孳息收益。

(六)業務發展準備金

依「非營利幼兒園實施辦法」第 34 條，於非營利幼兒園未發生虧損之年度，本園得報經委託單位同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額之 20%為限。與非流動負債項下之「業務發展準備」數額相符，互為對應項目。

(七)代管財產

係指由場地主管機關、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。「代管財產」其餘額應與登錄存檔之財產目錄或清冊金額相符，列於非流動資產項下，並與非流動負債項下之「應付代管財產」數額相符，互為對應項目。

(八)購置財產

係指非營利幼兒園購買單價 1 萬元以上之財產及設施設備，列於非流動資產項下，應與非流動負債項下之「應付購置財產」數額相符，互為對應項目。

(九)經費收入及支出

非營利幼兒園辦理之活動收入，均以幼兒園名義收取；所有收入，均列入各相關收入項目，並以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

非營利幼兒園支用各項經費，係依據「非營利幼兒園實施辦法」與其相關規定及契約書之預算及支用範圍。非營利幼兒園除新臺幣(以下同) 1 萬元(含)以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項係以票據支付或銀行轉帳為原則。非營利幼兒園零用金上限為 3 萬元。

(十)所得稅

依所得稅法暨行政院頒布「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 1 學年至第 3 學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第 4 學年依權責發生制予以調整。

三、重大會計判斷及估計

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。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

四、重要會計項目之說明

(一)應收帳款

	113年7月31日	112年7月31日
應收政府學費差額補助經費	\$681,274	\$4,274
應收逾時照顧服務收入	80	90
合 計	\$681,354	\$4,364

(二)其他應收款

	113年7月31日	112年7月31日
應收專案補助收入	\$412,318	\$601,566

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(三)各項準備金

1.資遣費準備金

	113年7月31日	112年7月31日
資遣費準備金	\$131,681	\$86,493

依據「非營利幼兒園實施辦法」提撥之資遣費準備金，變動如下：

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$86,493	\$42,284
本期提撥	45,188	44,209
本期孳息	421	32
孳息轉出	(421)	(32)
期末餘額	\$131,681	\$86,493

2.業務發展準備金

	113年7月31日	112年7月31日
業務發展準備金	\$1,719,537	\$1,130,400

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」之規定，以專戶或定期存款儲存業務發展準備金，變動如下：

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$1,130,400	\$700,000
提存本期業務發展準備金	700,000	500,000
本期孳息	7,863	530
本期動支	(110,863)	(69,600)
孳息轉出	(7,863)	(530)
期末餘額	\$1,719,537	\$1,130,400

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(四)營運資產

1. 代管財產

		112學年度		
項 目	期初餘額	本期新增	本期減少	期末餘額
代管財產	\$2,912,669	\$ -	\$106,891	\$2,805,778

		111學年度		
項 目	期初餘額	本期新增	本期減少	期末餘額
代管財產	\$2,912,669	\$ -	\$ -	\$2,912,669

2. 購置財產

		112學年度		
項 目	期初餘額	本期新增	本期減少	期末餘額
購置財產	\$103,510	\$83,831	\$ -	\$187,341

		111學年度		
項 目	期初餘額	本期新增	本期減少	期末餘額
購置財產	\$ -	\$103,510	\$ -	\$103,510

本園依契約之規定就委託辦理經營之建築物、設施設備辦理火災保險，截至113年7月31日止火險總保險金額為8,000,000元。

(五)應付帳款

	113年7月31日	112年7月31日
應付教保材料及餐點費	\$28,040	\$64,688
應付維護費及修繕購置費	95,313	2,500
其 他	4,997	-
合 計	\$128,350	\$67,188

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(六)應付費用

	113年7月31日	112年7月31日
應付薪資及加班費	\$684,760	\$522,813
應付勞(健)保費及勞退金提撥	117,037	127,586
其 他	27,870	49,090
合 計	<u>\$829,667</u>	<u>\$699,489</u>

(七)其他應付款

	113年7月31日	112年7月31日
應付行政管理費 (併同參閱附註五)	\$188,030	\$188,030
應付資遣費準備金	45,188	44,209
應付請假退費	4,668	6,125
合 計	<u>\$237,886</u>	<u>\$238,364</u>

(八)餘絀總額

- 1.依據「非營利幼兒園實施辦法」第 34 條規定，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。本園截至民國 113 年 7 月 31 日止之餘絀總額，變動如下：

110 學年度當期餘絀 (110.8.1~111.7.31) 轉入	\$542,159
111 學年度當期餘絀 (111.8.1~112.7.31) 轉入	(3,372)
累積餘絀合計	<u>538,787</u>
112 學年度當期餘絀 (112.8.1~113.7.31)	212,674
餘絀總額	<u>\$751,461</u>

- 2.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：

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(1) 經同意由臺中市興幼教育學會繼續辦理者：

- ① 優先用於本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。
- ② 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本園教學設施、設備項目，並由承辦單位訂定相關運用計畫，報委託單位備查後支用。

(2) 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：

- ① 優先用於本園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
- ② 依前目處理後，仍有賸餘款者，應於契約期間屆滿或終止後2個月內，全數繳回委託辦理之委託單位，用於改善本園教學設施、設備。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本園之關係
國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校	為本園之委託單位
臺中市興幼教育學會	為本園之承辦單位

(二)本園與關係人間之交易事項如下：

	112學年度	111學年度
業務費		
水(電)費、瓦斯(天然氣)等費用	\$256,632	\$252,510
行政管理費	\$188,030	\$188,030

六、質抵押之資產、重大之災害損失及期後事項：無。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校與臺中市興幼教育學會，簽訂委託辦理國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）契約書，委託年限自 110 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日。依據契約書第 18 條規定，臺中市興幼教育學會應於本契約屆滿 8 個月前向國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校提出續辦意願，有續辦意願者，應提具後續 4 學年之經營計畫書，申請繼續辦理，經國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校同意後繼續辦理。

八、其 他

本園未有以非營利幼兒園之名義向其辦理或受委託辦理之公益法人以外之機構或個人借(貸)款之情形。

九、收支項目明細表

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。

非營利幼兒園營運成本屬由政府與家長共同分攤者，依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第 13 點下列規定辦理經費流用及勻支：

1.人事費：

- (1) 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。
- (2) 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外，其餘各細項得相互勻支。
- (3) 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。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

3.材料費：

- (1) 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。
- (2) 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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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.非營利幼兒園倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前述各項經費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，報經委託單位同意後，始得列為呆帳。

9.業務發展費：非營利幼兒園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，報經委託單位同意後，動支業務發展準備金。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。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

10.累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位同意後支用。

11.以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依「非營利幼兒園實施辦法」第34條第2項賸餘款之處理規定辦理。

(一)收 入

項 目	112學年度			執行率% (b/a*100)
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	
教保費收入				
教保費收入（家長繳費）	\$0	\$1,252,714	\$1,252,714	-
教保費收入（政府學費差額補助）	0	8,886,394	8,886,394	-
	0	10,139,108	10,139,108	
教保費收入減項				
五日未上課退費	0	(17,410)	(17,410)	-
腸病毒退費	0	(1,481)	(1,481)	-
轉學/轉出退費	0	(9,714)	(9,714)	-
	0	(28,605)	(28,605)	
課後留園及延後托育收入				
逾時照顧服務收入	0	1,100	1,100	-
利息收入	0	25,647	25,647	-
其他收入				
專案補助收入	0	2,168,062	2,168,062	-
代收代付收入	0	27,650	27,650	-
其 他	0	110,863	110,863	-
	0	2,306,575	2,306,575	
合 計	\$0	\$12,443,825	\$12,443,825	

(接下頁)

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

項 目	1 1 1 學年度			執行率% (b/a*100)
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	\$0	\$1,301,100	\$1,301,100	-
教保費收入(政府學費差額補助)	0	8,839,394	8,839,394	-
	0	10,140,494	10,140,494	
教保費收入減項				
五日未上課退費	0	(42,229)	(42,229)	-
腸病毒退費	0	(11,100)	(11,100)	-
	0	(53,329)	(53,329)	
課後留園及延後托育收入				
逾時照顧服務收入	0	1,000	1,000	-
利息收入	0	12,915	12,915	-
其他收入				
專案補助收入	0	1,293,830	1,293,830	-
代收代付收入	0	27,650	27,650	-
	0	1,321,480	1,321,480	
合 計	\$0	\$11,422,560	\$11,422,560	

備註：

1.依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第 10 點規定，非營利幼兒園各項收入(含票據)應全數存入非營利幼兒園之金融機構專戶；所有收入，均應列入各相關收入項目，並以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

2.專案補助收入及支出明細

	1 1 2 學年度	
	收 入	支 出
配置教師助理員補助經費	\$1,169,146	\$1,169,146
薪資差額補助經費	765,352	765,352
111 學年度績效獎金	110,000	110,000
早期療育專業人員輔導費用補助經費	80,000	80,000
教保服務機構專業發展輔導補助經費	43,564	43,564
合 計	\$2,168,062	\$2,168,062

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

	1 1 1 學年度	
	收 入	支 出
配置教師助理員補助經費	\$777,181	\$777,181
招收身心障礙幼兒獎勵	30,000	50,000
薪資差額補助經費	264,274	264,274
110 學度績效獎金	110,000	110,000
109 學年度補助未加入準公共機制之私立 教保服務機構遊戲場改善經費補助款	0	150,000
早期療育或專業輔導之經費	69,400	86,000
教保服務人員專業發展社群補助經費	30,950	30,950
防疫作業加班費補助經費	10,000	10,000
防疫物資經費	2,025	2,025
合 計	\$1,293,830	\$1,480,430

3.代收代付收入及支出明細

	1 1 2 學年度	
	收 入	支 出
學生團保保費	\$27,650	\$27,650

	1 1 1 學年度	
	收 入	支 出
學生團保保費	\$27,650	\$27,650

(接下頁)

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(二)人事費

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)
園長及教保服務人員薪資	\$4,815,855	\$4,497,479	\$(318,376)	93.39
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,284,566	1,223,556	(61,010)	95.25
加班費	605,484	293,382	(312,102)	48.45
勞、健保費	722,948	691,962	(30,986)	95.71
保險費	11,000	8,011	(2,989)	72.83
勞退金提撥	325,344	310,403	(14,941)	95.41
自強活動	11,000	10,933	(67)	99.39
健康檢查	1,000	790	(210)	79.00
代課費及代班費	137,520	85,954	(51,566)	62.50
資遣費	45,188	45,188	0	100.00
合 計	<u>\$7,959,905</u>	<u>\$7,167,658</u>	<u>\$(792,247)</u>	<u>90.05</u>

項 目	111 學年度			
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率% (b/a*100)
園長及教保服務人員薪資	\$4,704,615	\$4,654,132	\$(50,483)	98.93
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,263,709	1,289,700	25,991	102.06
加班費	592,416	239,796	(352,620)	40.48
勞、健保費	707,298	680,267	(27,031)	96.18
保險費	11,000	10,718	(282)	97.44
勞退金提撥	318,300	318,615	315	100.10
自強活動	11,000	10,940	(60)	99.45
健康檢查	11,000	9,140	(1,860)	83.09
代課費及代班費	137,520	89,103	(48,417)	64.79
資遣費	44,209	44,209	0	100.00
合 計	<u>\$7,801,067</u>	<u>\$7,346,620</u>	<u>\$(454,447)</u>	<u>94.17</u>

備註：

- 依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第 13 點辦理經費流用及勻支之規定，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外，其餘各細項得相互勻支。人事費不得流出。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

2.112 學年度各細項，列支情形符合規定。

3.111 學年度會計、總務、廚工、清潔薪資超支預算 25,991 元及勞退金提撥超支預算 315 元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，前述各細項經核算符合勻支之規定。

4.112 學年度及 111 學年度人事費決算總金額，並無超支預算之情事。

(三)業務費

項 目	112 學年度		差異數 (c)=(b)-(a)	執行率% (b/a*100)
	預算數(a)	決算數(b)		
活動費	\$95,000	\$106,032	\$11,032	111.61
研習、進修	22,000	10,500	(11,500)	47.73
水 費 (附註五)	26,000	25,920	(80)	99.69
電 費 (附註五)	204,000	203,908	(92)	99.95
瓦 斯 (附註五)	32,000	26,804	(5,196)	83.76
保 全	60,000	0	(60,000)	0.00
辦公文具	18,000	17,473	(527)	97.07
事務機器耗材	60,000	59,141	(859)	98.57
電話費 (含ADSL)	45,000	4,216	(40,784)	9.37
郵 資	7,200	6,540	(660)	90.83
文宣費 (一般文宣)	10,000	9,514	(486)	95.14
文宣費 (園刊)	27,500	0	(27,500)	0.00
攝影照片	9,000	7,920	(1,080)	88.00
園務特支	39,000	37,377	(1,623)	95.84
差旅費	20,000	0	(20,000)	0.00
合 計	<u>\$674,700</u>	<u>\$515,345</u>	<u>\$(159,355)</u>	<u>76.38</u>

(接下頁)

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

項 目	111 學年度			
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率% (b/a*100)
活動費	\$95,000	\$109,849	\$14,849	115.63
研習、進修	22,000	11,240	(10,760)	51.09
水 費 (附註五)	26,000	25,920	(80)	99.69
電 費 (附註五)	204,000	197,930	(6,070)	97.02
瓦 斯 (附註五)	32,000	28,660	(3,340)	89.56
保 全	60,000	0	(60,000)	0.00
辦公文具	18,000	20,876	2,876	115.98
事務機器耗材	60,000	22,490	(37,510)	37.48
電話費 (含ADSL)	45,000	4,266	(40,734)	9.48
郵 資	7,200	2,000	(5,200)	27.78
文宣費 (一般文宣)	10,000	8,085	(1,915)	80.85
文宣費 (園刊)	27,500	0	(27,500)	0.00
攝影照片	9,000	7,920	(1,080)	88.00
園務特支	39,000	31,460	(7,540)	80.67
差旅費	20,000	0	(20,000)	0.00
合 計	<u>\$674,700</u>	<u>\$470,696</u>	<u>\$(204,004)</u>	<u>69.76</u>

備註：

- 1.依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第 13 點辦理經費流用及勻支之規定，業務費得在總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之 20%為上限。
- 2.112 學年度活動費超支預算 11,032 元，依上開規定各細項得相互勻支，本細項經核算符合勻支之規定。
- 3.111 學年度活動費超支預算 14,849 元及辦公文具超支預算 2,876 元，依上開規定各細項得相互勻支，前述各細項經核算符合勻支之規定。
- 4.112 學年度及 111 學年度業務費決算總金額，並無超支預算之情事。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(四)材料費

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)
教保材料費	\$192,000	\$189,112	\$(2,888)	98.50
日常消耗用品	48,000	47,756	(244)	99.49
藥品費	5,600	5,275	(325)	94.20
餐點費	960,000	947,531	(12,469)	98.70
合 計	<u>\$1,205,600</u>	<u>\$1,189,674</u>	<u>\$(15,926)</u>	<u>98.68</u>

111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)
教保材料費	\$192,000	\$179,517	\$(12,483)	93.50
日常消耗用品	48,000	46,541	(1,459)	96.96
藥品費	5,600	4,825	(775)	86.16
餐點費	960,000	951,030	(8,970)	99.07
合 計	<u>\$1,205,600</u>	<u>\$1,181,913</u>	<u>\$(23,687)</u>	<u>98.04</u>

備註：

- 依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第13點辦理經費流用及勻支之規定，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，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，其餘項目不得流入，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。經核算本學年度各細項，列支情形符合規定。
- 112學年度及111學年度材料費決算總金額，並無超支預算之情事。

(接下頁)

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(五)維護費及修繕購置費

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)
修繕費	\$85,000	\$58,915	\$(26,085)	69.31
園舍消毒、清潔	25,000	20,125	(4,875)	80.50
火 險	8,000	5,740	(2,260)	71.75
電器用品、園舍修繕、廚房設備 及教學設施設備	112,000	185,899	73,899	165.98
合 計	\$230,000	\$270,679	\$40,679	117.69

項 目	111 學年度			
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率% (b/a*100)
修繕費	\$85,000	\$54,350	\$(30,650)	63.94
園舍消毒、清潔	25,000	15,060	(9,940)	60.24
火 險	8,000	3,299	(4,701)	41.24
電器用品、園舍修繕、廚房設備 及教學設施設備	112,000	153,178	41,178	136.77
合 計	\$230,000	\$225,887	\$(4,113)	98.21

備註：

- 1.依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第 13 點辦理經費流用及勻支之規定，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、雜支及行政管理費流入，其餘項目不得流入。維護費及修繕購置費均不得流出。
- 2.本園於 113 年 5 月 31 日具文申請動支業務準備金 110,863 元，用以改善教學環境、設施設備及強化校園安全防護機制，於 113 年 6 月 18 日經委託單位審查核予動支。113 年 6 月 26 日提領業務發展準備金 110,863 元，於 113 年 7 月陸續支付園舍修繕及教學施設設備費用共計 110,863 元，致使 112 學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學施設設備超支預算 73,899 元，維護費及修繕購置費決算總金額超支預算 40,679 元。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

3.111 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 41,178 元，依上開規定各細項得相互勻支，本細項經核算符合勻支之規定。111 學年度維護費及修繕購置費決算總金額，並無超支預算之情事。

(六)雜支、行政管理費及業務發展費

項 目	1 1 2 學年度			
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率% (b/a*100)
雜 支	\$40,482	\$210	\$(40,272)	0.52
行政管理費 (附註五)	188,030	188,030	0	100.00
業務發展費	0	700,000	700,000	-
合 計	<u>\$228,512</u>	<u>\$888,240</u>	<u>\$659,728</u>	<u>388.71</u>

項 目	1 1 1 學年度			
	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率% (b/a*100)
雜 支	\$40,482	\$180	\$(40,302)	0.44
行政管理費 (附註五)	188,030	188,030	0	100.00
業務發展費	0	500,000	500,000	-
合 計	<u>\$228,512</u>	<u>\$688,210</u>	<u>\$459,698</u>	<u>301.17</u>

備註：

- 1.112 學年度及 111 學年度雜支及行政管理費決算總金額，並無超支預算之情事。
- 2.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，提列業務發展準備金；各學年度提列數經陳報國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校獲准同意，已以活期存款方式專戶儲存。

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

(七)課後留園及延後托育支出

		1 1 2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)
課後留園支出		\$0	\$0	\$0	-
逾時照顧服務支出		0	3,843	3,843	-
合 計		\$0	\$3,843	\$3,843	

		1 1 1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)
課後留園支出		\$0	\$0	\$0	-
逾時照顧服務支出		0	4,526	4,526	-
合 計		\$0	\$4,526	\$4,526	

(八)其他支出 (併同參閱附註九(一)備註：2)

		1 1 2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)
專案補助支出		\$0	\$2,168,062	\$2,168,062	-
代收補助支出		0	0	0	-
代收代付支出		0	27,650	27,650	-
合 計		\$0	\$2,195,712	\$2,195,712	

		1 1 1 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)
專案補助支出		\$0	\$1,480,430	\$1,480,430	-
代收補助支出		0	0	0	-
代收代付支出		0	27,650	27,650	-
合 計		\$0	\$1,508,080	\$1,508,080	

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)財務報表附註(續)

備註：

專案補助及代收代付等支出，依各項補助公文及代收代付事由等文據，相關支出符合規定，並已取具合法憑證。

112 學年度
國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園
(委託臺中市興幼教育學會辦理)

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	✓		
2	依本注意事項及一般公認會計處理原則取得並保存合法憑證	✓		
3	以專帳製作財務報表	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
7	如期結帳並提供非營利幼兒園會計查核及簽證應附資料檢核表	✓		

補充說明：

1.以幼兒園名義開立之銀行專戶，依其性質列示如下：

行庫別	性質	帳 號	113/7/31 餘額	備 註
臺銀復興分行	活存	055001006021	2,874,972	一般經費戶
彰銀南臺中分行	活存	40110155699700	131,681	資遣費準備金專戶
彰銀南臺中分行	活存	40110155698800	1,719,537	業務發展準備金專戶

收入部分

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	✓		
9	利息收入無漏列或低列情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓

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	✓		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	✓		
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	✓		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			✓
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			✓
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			✓
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	✓		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
24	廚工薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付	✓		
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	✓		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	✓		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	✓		
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支應	✓		
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)	✓		
31	代班費是否符合規定	✓		
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	✓		
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： 32：本學年度應付之資遣費準備金提撥數 45,188 元，帳列其他應付款。 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、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外，其餘各細項得相互勻支；人事費不得流出。經核算本學年度前述各細項，勻支情形符合規定。 本學年度人事費總支出，符合預算未超支。				
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	✓		
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	✓		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓
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	✓		
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	✓		
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	✓		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
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)	✓		
業務費補充說明： 34：活動費本學年度預算數為95,000元，實際支出數為106,032元，超支金額為11,032元。 依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」規定，業務費得在總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之20%為上限。經核算本學年度前述細項，勻支情形符合規定。 本學年度業務費總支出，符合預算未超支。				
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)			✓

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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)			✓
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，非耗材類之教具玩具已登錄於清冊	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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)	✓		
材料費補充說明： 依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」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，始得始業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，其餘項目不得流入，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。經核算本學年度各細項，列支情形符合規定。 本學年度材料費總支出，符合預算未超支。				
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	✓		
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	✓		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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)	✓		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
維護費補充說明： 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、雜支及行政管理費流入，其餘項目不得流入。維護費及修繕購置費均不得流出。經核算本學年度各細項，列支情形符合規定。 本學年度維護費總支出，符合預算未超支。				
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	✓		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：73,899 元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓		
修繕購置費補充說明： 60~61：113 年 5 月 31 日具文申請動支業務準備金 110,863 元，用以改善教學環境、設施設備及強化校園安全防護機制，於 113 年 6 月 18 日經委託單位審查核予動支。113 年 6 月 26 日提領業務發展準備金 110,863 元，於 113 年 7 月陸續支付園舍修繕及教學設施設備費用共計 110,863 元，致使電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備實際支出數為 185,899 元，本學年度預算數為 112,000 元，超支金額為 73,899 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，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，其餘項目不得流入。維護費及修繕購置費均不得流出。經核算本學年度前述細項，列支情形符合規定。				
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)	✓		
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)	✓		
64	業務發展準備之提列及業務發展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。)	✓		

查核項目		是否符合																	
		是	否	不適用															
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 63：本學年度應付辦理單位行政管理費 188,030 元，帳列其他應付款。 64-1：依「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準備金，本學年度提列數 700,000 元，經陳報國立中興大學附屬高級農業職業學校獲准辦理，並以活期存款方式專戶儲存。 64-2：本學年度業務發展準備金之動支符合規定，併同參閱修繕購置費補充說明：60～61 及其他支出補充說明：65-2。 本學年度雜支及行政管理費總支出，符合預算未超支。																			
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出範圍，如有超支，其金額為：○元 （如有超支應於下方補充說明敘明）	✓																	
其他支出補充說明： <table border="1" data-bbox="399 1108 1117 1370"> <thead> <tr> <th>項 目</th><th>收入金額</th><th>支出金額</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專案補助</td><td>2,168,062</td><td>2,168,062</td></tr> <tr> <td>代收代付</td><td>27,650</td><td>27,650</td></tr> <tr> <td>其 他</td><td>110,863</td><td>0</td></tr> <tr> <td>合 計</td><td>2,306,575</td><td>2,195,712</td></tr> </tbody> </table>					項 目	收入金額	支出金額	專案補助	2,168,062	2,168,062	代收代付	27,650	27,650	其 他	110,863	0	合 計	2,306,575	2,195,712
項 目	收入金額	支出金額																	
專案補助	2,168,062	2,168,062																	
代收代付	27,650	27,650																	
其 他	110,863	0																	
合 計	2,306,575	2,195,712																	
65-1：專案補助收支、代收補助收支及代收代付收支，應合乎收入配合原則；若補助申請金額與核定金額有差異，應修正調整收入為實際核定金額；跨期間之各項收入或支出，於幼兒園會計年度結束日確實依權責發生制予以調整。 65-2：報經委託單位審查核准動支業務發展準備金，申請動支金額 110,863 元，自非流動負債項目之業務發展準備，轉列其他收入 110,863 元；實際動支金額亦為 110,863 元，帳列修繕購置費。																			
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：0元 如因有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。	✓																	

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
	☐ 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。			
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			✓
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	✓		
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。	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
其他補充說明：				
71-1：本學年度繳付國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校之水費、電費及瓦斯等分攤支出，帳列業務費項下。預算金額為 262,000 元，實際支出數為 256,632 元，符合預算未超支。				

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用

71-2 :

會計項目	交易金額	期末餘額
行政管理費/其他應付款	\$188,030	\$188,030

其他：依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」規定，所得稅費用於契約第 1 學年至第 3 學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第 4 學年依權責發生制予以調整。本學年度(第 3 學年)無實際支付之所得稅費用。

綜合建議事項

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園 112 學年度之財務處理及經費收支、保管及運用，本會計師於本次之會計查核簽證，並未發現存有重大缺失足以影響財務資訊正確性之情事。

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。

如璟聯合會計師事務所

會計師：林玲朱



民國 113 年 8 月 30 日

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園（委託臺中市興幼教育學會辦理）
112 學年第 2 學期 各級主管機關到園檢查表

檢查類別	檢查項目	檢查細項	配分	檢查方式與資料	檢查及得分情形		
					符合	部分符合	不符合
人事管理	人力配置	1. 教保服務人員及其他服務人員配置符合幼兒教育及照顧法、非營利幼兒園實施辦法、幼兒園行政組織及員額編制標準有關私立幼兒園之規定。	2	1-1 查閱全國教保資訊網填報系統之教保服務人員清冊並實地觀察。			
		2. 教保服務人員資格均符合幼兒教育及照顧法、教保服務人員條例規定。	2	2-1 檢視全國教保資訊網填報系統之教保服務人員清冊及其資格證書等相關文件並實地觀察教保服務人員之學歷證書或資格證書是否懸掛於園內足資辨識之處所。			
	人員薪資及權益	3. 教保服務人員及其他服務人員薪資及權益符合勞動基準法及非營利幼兒園實施辦法相關規範。	5	3-1 查閱當學期之薪資及加班費相關資料，如核定公文及轉帳證明文件等。 3-2 查閱當學期之勞、健保保單、投勞、健保名冊（包括投保薪資證明）、勞工退休準備金提撥金額及繳費收據等。 3-3 查閱服務人員出勤紀錄。 3-4 查閱記載服務人員特別休假期日及未休日數所發給工資數額之清冊。 3-5 查閱勞資會議紀錄。 3-6 查閱園內各類服務人員及助理人員（代理及特約人員除外）之勞動契約，應依據勞動基準法規定簽訂不定期勞動契約。	✓		
※上述尚有一細項未符合，以 0 分計							

如環聯合會計師事務所



會計師：林玲朱

民國 113 年 8 月 30 日

檢查類別	檢查項目	檢查細項	配分	檢查方式與資料	檢查及得分情形		
					符合	部分符合	不符合
財務管理	會計處理	4. 財務獨立，以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費，並依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，以專帳製作財務報表。	4	4-1 查閱當學年任2個月之銀行對帳單及存摺影本。 4-2 查閱當學年任2個月之日記帳、總（明細）分類帳、資產負債表及收支餘絀表。 ※上述尚僅有一細項符合，得 2 分	✓		
		5. 除小額款項（新臺幣一萬元以下）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。	2	5-1 查閱銀行存摺及日記帳，並抽查當學年任2個月之原始憑證。	✓		
	財產管理	6. 購置及代管之財產（如：設施設備、圖書、教具及玩具...等）皆專用於幼兒園，並訂有環境資源管理相關原則，包含維護項目、定期檢修、定期清點及後續處理（包括報廢、維修及增購）等項目，且每學期至少檢查一次全園設施設備（包括遊戲設施）之安全性；對於不符合安全，待修繕或汰換者，應留有處理情形之紀錄。	2	6-1 檢視該園環境資源管理之相關原則。 6-2 實地觀察或訪問園內之教保服務人員，並檢視財產清冊（包括代管財產、教玩具清冊及圖書清冊）、行事曆、定期檢修及清點相關紀錄（檢查結果為待修繕或汰換者，應再檢視處理情形之紀錄）。 ※上述尚僅有一細項符合，得 1 分	✓		
教保服務	課程實施	7. 教保活動課程以統整方式實施，建立活動間之連貫性，不得採分科方式進行，且每一學期之課程含括「幼兒園教保活動課程大綱」之六大學習領域。	2	7-1 查閱當學期之行事曆及相關之會議紀錄並實地觀察。			
		8. 課程未有進行以精熟為目的之讀、寫、算教學，且未有以全部時間或以部分時間採非融入方式進行教保活動之外語教學。	2	8-1 查閱作息時間表、教學課程表等資料並實地觀察。			
		9. 未有於園內進行教材宣傳、推銷或其他商業性活動。	2	9-1 檢視園內張貼或發放之宣傳資料及訊息，是否有教材之宣傳、推銷或其他商業性活動。			

如環聯合會計師事務所



會計師：林玲

民國 113 年 8 月 30 日

檢查類別	檢查項目	檢查細項	配分	檢查方式與資料	檢查及得分情形		
					符合	部分符合	不符合
衛生管理 及緊急事件處理	衛生管理	10. 每學期應至少實施一次全園環境消毒，並留有紀錄。	2	10-1 查閱當學期消毒紀錄。			
	安全通報	11. 落實通報機制，包括以下項目： (1) 幼兒緊急傷病施救。 (2) 校園安全及災害事件通報	2	11-1 查閱幼兒園是否訂有幼兒緊急傷病施救注意事項（包括施救步驟、緊急救援支援專線、就醫地點、護送方式、緊急連絡及父母、監護人或親屬未到達前之處理措施等），定期辦理緊急傷病處理演練，留由演練及緊急傷病施救之相關紀錄或其他佐證資料。 11-2 查閱校安通報系統相關紀錄或其他佐證資料。			
				※上述倘僅有一細項符合，得 1 分 12-1 查閱代收代辦費用（含延長照顧服務費用）經審議會審議通過之紀錄或相關證明文件。 12-2 查閱園內代收代辦費用（含延長照顧服務費用）收費任2個月之各項收據			
收費	收費審議	12. 營運成本以外之代收代辦費用（含延長照顧服務費用）皆依規定經審議會審議通過並經地方政府備查後始向家長收費，且不應有未經審議即採由家長自由選購方式辦理之情形。	2	※上述倘有一細項未符合，以 0 分計			

如環聯合會計師事務所



會計師：林玲朱

民國 113 年 8 月 30 日

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園(委託臺中市興幼教育學會辦理)

連續四學年收支餘絀對照表（收入）

項目	(合約第一年) 110 學年執行數				(合約第二年) 111 學年執行數				(合約第三年) 112 學年執行數				(合約第四年) 113 學年執行數 (尚未執行年度)				四學年度總計			
	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	決算數與預算數 之差異	執行率 %
收入部分	0	10,811,836	10,811,836	-	0	11,422,560	11,422,560	-	0	12,443,825	12,443,825	-					0	34,678,221	34,678,221	-
教保收入	0	10,115,689	10,115,689	-	0	10,140,494	10,140,494	-	0	10,139,108	10,139,108	-					0	30,395,291	30,395,291	-
教保收入(家長繳費)	0	1,787,569	1,787,569	-	0	1,301,100	1,301,100	-	0	1,252,714	1,252,714	-					0	4,341,383	4,341,383	-
教保費收入 (政府學費差額補助)	0	8,328,120	8,328,120	-	0	8,839,394	8,839,394	-	0	8,886,394	8,886,394	-					0	26,053,908	26,053,908	-
課後留園及延後托育收入	0	680	680	-	0	1,000	1,000	-	0	1,100	1,100	-					0	2,780	2,780	-
課後留園收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-					0	0	0	-
逾時照顧服務收入	0	680	680	-	0	1,000	1,000	-	0	1,100	1,100	-					0	2,780	2,780	-
利息收入	0	1,090	1,090	-	0	12,915	12,915	-	0	25,647	25,647	-					0	39,652	39,652	-
其他收入	0	728,136	728,136	-	0	1,321,480	1,321,480	-	0	2,306,575	2,306,575	-					0	4,356,191	4,356,191	-
專案補助收入	0	693,766	693,766	-	0	1,293,830	1,293,830	-	0	2,168,062	2,168,062	-					0	4,155,658	4,155,658	-
代收補助收入	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-					0	0	0	-
代收代付收入	0	34,370	34,370	-	0	27,650	27,650	-	0	27,650	27,650	-					0	89,670	89,670	-
其他/呆帳收回	0	0	0	-	0	0	0	-	0	110,863	110,863	-					0	110,863	110,863	-
教保費收入減項	0	-33,759	-33,759	-	0	-53,329	-53,329	-	0	-28,605	-28,605	-					0	-115,693	-115,693	-
五日未上課退費	0	-33,579	-33,579	-	0	-42,229	-42,229	-	0	-17,410	-17,410	-					0	-93,218	-93,218	-
腸病毒退費	0	-180	-180	-	0	0	0	-	0	-1,481	-1,481	-					0	-1,661	-1,661	-
轉學/轉出退費	0	0	0	-	0	-11,100	-11,100	-	0	-9,714	-9,714	-					0	-20,814	-20,814	-

項目	(合約第一年) 110 學年執行數					(合約第二年) 111 學年執行數					(合約第三年) 112 學年執行數					(合約第四年) 113 學年執行數 (尚未執行年度)					四學年度總計			
	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	決算數與預算數 之差異	執行率 %
政府學費差額補助退費	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
課後留園及延後托育收入減項	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
課後留園收入退費	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
延後托育收入退費	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-

國立中興大學附屬臺中高級農業職業學校員工子女非營利幼兒園(委託臺中市興幼教育學會辦理)

連續四學年收支餘絀對照表（支出）

項目	(合約第一年) 110 學年執行數					(合約第二年) 111 學年執行數					(合約第三年) 112 學年執行數					(合約第四年) 113 學年執行數 (尚未執行年度)					四學年度總計				
	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	決算數與預算數 之差異	執行率 %	
支出部分	9,582,767	10,269,677	686,910	107.17		10,139,879	11,425,932	1,286,053	112.68		10,298,717	12,231,151	1,932,434	118.76		30,021,363	33,926,760	3,905,397	113.01						
人事費	7,243,955	7,184,360	-59,595	99.18		7,801,067	7,346,620	-454,447	94.17		7,959,905	7,167,658	-792,247	90.05		23,004,927	21,698,638	-1,306,289	94.32						
園長及教保服務人員薪資 (含職務加給)	4,295,656	4,322,513	26,857	100.63		4,704,615	4,654,132	-50,483	98.93		4,815,855	4,497,479	-318,376	93.39											
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,162,296	1,138,242	-24,054	97.93		1,263,709	1,289,700	25,991	102.06		1,284,566	1,223,556	-61,010	95.25											
加班費	579,348	252,802	-326,546	43.64		592,416	239,796	-352,620	40.48		605,484	293,382	-312,102	48.45											
勞、健保費	691,648	692,610	962	100.14		707,298	680,267	-27,031	96.18		722,948	691,962	-30,986	95.71											
保險費	11,000	10,718	-282	97.44		11,000	10,718	-282	97.44		11,000	8,011	-2,989	72.83											
勞退金提撥	311,256	326,543	15,287	104.91		318,300	318,615	315	100.10		325,344	310,403	-14,941	95.41											
自強活動	11,000	11,000	0	100.00		11,000	10,940	-60	99.45		11,000	10,933	-67	99.39											
健康檢查	1,000	0	-1,000	0		11,000	9,140	-1,860	83.09		1,000	790	-210	79.00											
績效獎金	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-											
代課費及代班費	137,520	386,701	249,181	281.20		137,520	89,103	-48,417	64.79		137,520	85,954	-51,566	62.50											
資產費	43,231	43,231	0	100.00		44,209	44,209	0	100.00		45,188	45,188	0	100.00											
業務費	674,700	449,573	-225,127	66.63		674,700	470,696	-204,004	69.76		674,700	515,345	-159,355	76.38											
活動費	95,000	70,842	-24,158	74.57		95,000	109,849	14,849	115.63		95,000	106,032	11,032	111.61											
研習、進修	22,000	19,200	-2,800	87.27		22,000	11,240	-10,760	51.09		22,000	10,500	-11,500	47.73											
水費、電費及瓦斯	262,000	247,816	-14,184	94.59		262,000	252,510	-9,490	96.38		262,000	256,632	-5,368	97.95											

項目	(合約第一年) 110 學年執行數					(合約第二年) 111 學年執行數					(合約第三年) 112 學年執行數					(合約第四年) 113 學年執行數 (尚未執行年度)					四學年度總計			
	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	決算數與預算數 之差異	執行率 %
水費	26,000	25,920	-80	99.69		26,000	25,920	-80	99.69		26,000	25,920	-80	99.69		26,000	25,920	-80	99.69		78,000	77,760	-240	99.69
電費	204,000	194,626	-9,374	95.40		204,000	197,930	-6,070	97.02		204,000	203,908	-92	99.95		204,000	203,908	-92	99.95		612,000	596,464	-15,536	97.46
瓦斯	32,000	27,270	-4,730	85.22		32,000	28,660	-3,340	89.56		32,000	26,804	-5,196	83.76		32,000	26,804	-5,196	83.76		96,000	82,734	-13,266	86.18
稅捐支出	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
保全	60,000	0	-60,000	0		60,000	0	-60,000	0		60,000	0	-60,000	0		60,000	0	-60,000	0		180,000	0	-180,000	0
辦公文具	18,000	22,208	4,208	123.38		18,000	20,876	2,876	115.98		18,000	17,473	-527	97.07		18,000	17,473	-527	97.07		54,000	60,557	6,557	112.14
事務機器耗材	60,000	40,526	-19,474	67.54		60,000	22,490	-37,510	37.48		60,000	59,141	-859	98.57		60,000	59,141	-859	98.57		180,000	122,157	-57,843	67.87
電話費(含 ADSL)	45,000	6,462	-38,538	14.36		45,000	4,266	-40,734	9.48		45,000	4,216	-40,784	9.37		45,000	4,216	-40,784	9.37		135,000	14,944	-120,056	11.07
郵資	7,200	2,000	-5,200	27.78		7,200	2,000	-5,200	27.78		7,200	6,540	-660	90.83		7,200	6,540	-660	90.83		21,600	10,540	-11,060	48.80
文宣費	37,500	10,000	-27,500	26.67		37,500	8,085	-29,415	21.56		37,500	9,514	-27,986	25.37		37,500	9,514	-27,986	25.37		112,500	27,599	-84,901	24.53
文宣費(一般文宣)	10,000	10,000	0	100.00		10,000	8,085	-1,915	80.85		10,000	9,514	-486	95.14		10,000	9,514	-486	95.14		30,000	27,599	-2,401	92.00
文宣費(圖刊)	27,500	0	-27,500	0		27,500	0	-27,500	0		27,500	0	-27,500	0		27,500	0	-27,500	0		82,500	0	-82,500	0
攝影照片	9,000	7,120	-1,880	79.11		9,000	7,920	-1,080	88.00		9,000	7,920	-1,080	88.00		9,000	7,920	-1,080	88.00		27,000	22,960	-4,040	85.04
圖務特支	39,000	23,399	-15,601	60.00		39,000	31,460	-7,540	80.67		39,000	37,377	-1,623	95.84		39,000	37,377	-1,623	95.84		117,000	92,236	-24,764	78.83
差旅費	20,000	0	-20,000	0		20,000	0	-20,000	0		20,000	0	-20,000	0		20,000	0	-20,000	0		60,000	0	-60,000	0
場地使用費	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
公共事務管理費	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
材料費	1,205,600	1,066,836	-138,764	88.49		1,205,600	1,181,913	-23,687	98.04		1,205,600	1,189,674	-15,926	98.68		1,205,600	1,189,674	-15,926	98.68		3,616,800	3,438,423	-178,377	95.07
教保材料費	192,000	150,420	-41,580	78.34		192,000	179,517	-12,483	93.50		192,000	189,112	-2,888	98.50		192,000	189,112	-2,888	98.50		576,000	519,049	-56,951	90.11
日常消耗用品	48,000	22,748	-25,252	47.39		48,000	46,541	-1,459	96.96		48,000	47,756	-244	99.49		48,000	47,756	-244	99.49		144,000	117,045	-26,955	81.28

項目	(合約第一年) 110 學年執行數						(合約第二年) 111 學年執行數						(合約第三年) 112 學年執行數						(合約第四年) 113 學年執行數 (尚未執行年度)				四學年度總計			
	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 %	預算數	決算數	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	決算數與預算數 之差異	執行率 %
藥品費	5,600	5,346	-254	95.46	5,600	4,825	-775	86.16	5,600	5,275	-325	94.20	5,600	5,275	-325	94.20	5,600	5,275					16,800	15,446	-1,354	91.94
餐點費	960,000	888,322	-71,678	92.53	960,000	951,030	-8,970	99.07	960,000	947,531	-12,469	98.70	960,000	947,531	-12,469	98.70	960,000	947,531					2,880,000	2,786,883	-93,117	96.77
維護及修繕置費	230,000	124,422	-105,578	54.10	230,000	225,887	-4,113	98.21	230,000	230,000	0	100.00	230,000	230,000	0	100.00	230,000	230,000					690,000	620,988	-69,012	90.00
修繕費	85,000	11,732	-73,268	13.80	85,000	54,350	-30,650	63.94	85,000	85,000	0	100.00	85,000	85,000	0	100.00	85,000	85,000					255,000	124,997	-130,003	49.02
國舍消毒、清潔	25,000	16,080	-8,920	64.32	25,000	15,060	-9,940	60.24	25,000	25,000	0	100.00	25,000	25,000	0	100.00	25,000	25,000					75,000	51,265	-23,735	68.35
火險	8,000	3,299	-4,701	41.24	8,000	3,299	-4,701	41.24	8,000	8,000	0	100.00	8,000	8,000	0	100.00	8,000	8,000					24,000	12,338	-11,662	51.41
電器用品、國舍修繕、廚房設備及教學設施設備	112,000	93,311	-18,689	83.31	112,000	153,178	41,178	136.77	112,000	112,000	0	100.00	112,000	112,000	0	100.00	112,000	112,000					336,000	432,388	96,388	128.69
雜支、行政管理費及業務發展費	228,512	899,342	670,830	393.56	228,512	688,210	459,698	301.17	228,512	228,512	0	100.00	228,512	228,512	0	100.00	228,512	228,512					685,536	2,475,792	1,790,256	361.15
雜支	40,482	11,312	-29,170	27.94	40,482	180	-40,302	0.44	40,482	40,482	0	100.00	40,482	40,482	0	100.00	40,482	40,482					121,446	11,702	-109,744	9.64
行政管理費	188,030	188,030	0	100.00	188,030	188,030	0	100.00	188,030	188,030	0	100.00	188,030	188,030	0	100.00	188,030	188,030					564,090	564,090	0	100.00
業務發展費	0	700,000	700,000	-	0	500,000	500,000	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	700,000					0	1,900,000	1,900,000	-
其他	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0					0	0	0	-
營運成本總計	9,582,767	9,724,533	141,766	101.48	10,139,879	9,913,326	-226,553	97.77	10,298,717	10,031,596	-267,121	97.41	10,298,717	10,031,596	-267,121	97.41	10,298,717	10,031,596					30,021,363	29,669,455	-351,908	98.83
課後留園及延後托兒費支出	0	3,608	3,608	-	0	4,526	4,526	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	3,843					0	11,977	11,977	-
課後留園支出	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0					0	0	0	-
逾時照顧服務支出	0	3,608	3,608	-	0	4,526	4,526	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	3,843					0	11,977	11,977	-
其他支出	0	541,536	541,536	-	0	1,508,080	1,508,080	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	2,195,712					0	4,245,328	4,245,328	-
專案補助支出	0	507,166	507,166	0	-	1,480,430	1,480,430	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	2,168,062					0	4,155,658	4,155,658	-
代收補助支出	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	0	0					0	0	0	-
代收代付支出	0	34,370	34,370	0	-	27,650	27,650	-	0	-	0	-	0	0	0	-	0	27,650					0	89,670	89,670	-

項目	(合約第一年) 110 學年執行數					(合約第二年) 111 學年執行數					(合約第三年) 112 學年執行數					(合約第四年) 113 學年執行數 (尚未執行年度)					四學年度總計			
	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	決算數與預算數 之差異	執行率 %
損失	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
呆帳損失	0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-		0	0	0	-
本 期 餘 額		542,159					-3,372					212,674										751,461		