

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

財務報表暨會計師查核報告

113學年度及112學年度

地址：屏東縣內埔鄉老埤村24鄰學府路1號

電話：08-7740314

目錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	4
參、收支餘絀表	5
肆、財務報表附註	7
一、一般概況	7
二、重大會計政策之彙總說明	7
三、重要會計項目說明	11
四、賸餘款執行概況	12
五、關係人交易	12
六、抵質押之資產	13
七、重大承諾事項及或有事項	13
八、重大之期後事項	13
九、其他	13
伍、收支明細表	14
陸、四學年收支預決算比較表	19
柒、會計師查核附表	21
附件一、代管財產清冊	25
附件二、購置財產清冊	27

力 創 會 計 師 事 務 所

台南市北區長勝北街 15 號 信箱：milk7117@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

國立屏東科技大學 公鑒：

查核意見

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至民國 113 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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 年 7 月 31 日之營運成果及收支執行情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社辦理)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

本報告僅提供國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社辦理)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暨一般公認會計原則中與財務報表編製有關之規定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括評估國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)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屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)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，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，惟其目的非對估國立屏東科技大學員工子女非營

利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)
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，以及使估國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)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估國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)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）。

力 創 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

李科峰



會計師證書字號：7531 號

中 華 民 國 1 1 4 年 9 月 1 2 日

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

資產負債表

民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

資 產	114 年 7 月 31 日		負債及餘絀	114 年 7 月 31 日	
	金	額		金	額
流動資產			流動負債		
現金	\$	30,000	應付關係人款 (附註五)	\$	204,965
銀行存款 (附註三(一))		6,200,637	應付款項		-
應收帳款		6,430	應付帳款		175
其他應收款		40,633	應付費用 ((附註三(四)))		170,343
預付款項		3,805	預收款項 (附註三(五))		2,765,807
流動資產合計		<u>6,281,505</u>	其他流動負債		<u>40,574</u>
			流動負債合計		<u>3,181,864</u>
非流動資產			非流動負債		
基金			資遣費準備		167,365
資遣準備金 (附註三(二))		167,365	業務發展準備		3,620,384
業務發展準備金 (附註三(二))		3,620,384	應付代管財產		5,938,533
代管財產 (附註三(三))		5,938,533	應付購置財產		<u>203,189</u>
購置財產 (附註三(三))		<u>203,189</u>	非流動負債合計		<u>9,929,471</u>
非流動資產合計		<u>9,929,471</u>	負債總計		<u>13,111,335</u>
			餘絀		
			累積餘絀		1,604,344
			本期餘絀		<u>1,495,297</u>
			餘絀總計 (附註四)		<u>3,099,641</u>
資產總計	\$	<u>16,210,976</u>	負債及餘絀總計	\$	<u>16,210,976</u>
					<u>15,323,542</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

會計兼行政組長 傅莉君

園長：

幼兒園黃琴心

負責人：

理事長 林秀卿

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日 (113 學年度)

單位：新台幣元

執行率

項 目	預算數 (a) 金額	決算數 (b) 金額	差異 (c)=(b)-(a) 金額	(d)=(b)/(a) %
收入(附註二(八))				
教保費收入	\$ 12,274,680	\$ 12,321,516	\$ 46,836	100
教保費收入減項	-	(56,760)	(56,760)	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	-	108,170	108,170	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	-	(2,450)	(2,450)	-
利息收入	-	71,628	71,628	-
其他收入(附註三(六))	-	808,557	808,557	-
收入合計	12,274,680	13,250,661	975,981	108
支出(附註二(九))				
人事費	10,186,868	8,612,804	(1,574,064)	85
業務費	564,700	398,545	(166,155)	71
材料費	1,484,950	1,347,459	(137,491)	91
維護及修繕購置費	237,000	307,536	70,536	130
雜支、行政管理費及業務發展費	238,847	207,765	(31,082)	87
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入支出	-	68,346	68,346	-
其他支出(附註三(六))	-	808,557	808,557	-
支出合計	12,712,365	11,751,012	(961,353)	92
本期餘絀		1,499,649		
所得稅費用(附註二(一))		4,352		
本期餘絀(稅後)		\$ 1,495,297		

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

會計兼行政組長 傅莉君

園長：

幼兒園園長 黃琴心

負責人：

理事長 林秀卿

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

單位：新台幣元

執行率

項 目	預算數(a) 金額	決算數(b) 金額	差異(c)=(b)-(a) 金額	(d)=(b)/(a) %
收入(附註二(八))				
教保費收入	\$ 13,623,408	\$ 13,035,857	(\$ 587,551)	96
教保費收入減項	-	(67,864)	(67,864)	-
延長照顧服務、停托日照 照顧服務及逾時照顧服務收 入淨額	-	118,350	118,350	-
利息收入	-	24,928	24,928	-
其他收入(附註三(六))	-	442,562	442,562	-
收入合計	13,623,408	13,553,833	(69,575)	99
支出(附註二(九))				
人事費	9,992,643	8,090,264	(1,902,379)	81
業務費	564,700	465,509	(99,191)	82
材料費	1,554,830	1,113,479	(441,351)	72
維護及修繕購置費	242,600	210,063	(32,537)	87
雜支、行政管理費及業務 發展費	245,835	2,784,714	2,538,879	1,133
延長照顧服務、停托日照 照顧服務及逾時照顧服務收 入支出	-	57,181	57,181	-
其他支出(附註三(六))	-	442,562	442,562	-
支出合計	12,600,608	13,163,772	563,164	104
本期餘絀		390,061		
所得稅費用(附註二(一))		351,044		
本期餘絀(稅後)		\$ 39,017		

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

會計兼行政組長 傅莉君

園長：

幼兒園黃琴心
園長黃琴心

負責人：

理事長 林秀卿

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

財務報表附註

113 學年度及 112 學年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位)

一、一般概況

國立屏東科技大學於民國 111 年委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理非營利幼兒園經營團隊勞務採購契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)」(以下簡稱本幼兒園)。由國立屏東科技大學無償提供土地，建築物，設施及設備，座落地點在屏東縣內埔鄉學府路 1 號，核定招收幼生人數為 94 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，履約期間自民國 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日止。截至民國 114 年 7 月 31 日止，幼兒園招收幼生人數為 83 人，園內教保服務人員及其他服務人員人數為 12 人。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表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暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計基礎

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。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、不屬本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，不得以營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

本幼兒園之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三) 退休金

配合勞工退休金條例之實施，於本幼兒園營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由本幼兒園按月以每月工資 6% 提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(四) 資遣費準備金

依據非營利幼兒園實施辦法第 17 條，每學年最多以全園專任人員月薪總額之 10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五) 業務發展準備金

依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 9 條第 8 項之規定，本幼兒園未發生虧損之年度，於年度結算後三個月內，檢附提列申請表、資產負債表及收支餘絀表，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並以專戶或定存儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，應與主管機關所存財產檢查單及財產目錄核對相符。應付代管財產餘額列於非流動負債項下，應與非流動資產項下之代管財產數額相符。

(七) 購置財產

指購買單價一萬元以上之財產及設施設備。應付購置財產餘額列於非流動負債項下，應與非流動資產項下之購置財產數額相符。

(八) 經費收入

本幼兒園辦理之活動收入，均以本幼兒園名義收取；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。

(九) 經費支出

本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，暨教育部核定之預算及支用範圍。除一萬元（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。零用金上限為三萬元。

(十) 經費流用及勻支原則

本幼兒園之營運成本屬政府與家長共同分攤，並依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。

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. 本幼兒園遇有特殊情形或突發事件，致各項經費不敷使用而有超過

前六目經費流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表，報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，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、課後照顧及延後托育收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於本幼兒園之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：本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，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，動支業務發展準備金。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後支用。

（十一）賸餘款動支

依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條之規定，本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積餘絀有賸餘，於清償債務後仍有結餘者，其處理程序應依下列規定辦理：

1. 經同意由原非營利法人繼續辦理，或契約屆滿、終止而重新依非營利幼兒園實施辦法第 8 條至第 10 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，優先用於該園教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關（構）或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (1) 優先用於該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二個月內全數繳回各政府機關（構）或公營公司，用於改善該園教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 銀行存款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
活期存款	\$ <u>6,200,637</u>	\$ <u>5,339,868</u>

(二) 基金

資遣準備金

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 110,378	\$ 54,569
本期提撥	56,987	55,809
期末餘額	\$ <u>167,365</u>	\$ <u>110,378</u>

業務發展準備金

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 3,620,384	\$ 1,057,104
本期提撥	-	2,563,280
期末餘額	\$ <u>3,620,384</u>	\$ <u>3,620,384</u>

(三) 營運資產

代管財產

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 6,048,533	\$ 6,205,711
本期增加	-	-
本期減少	(110,000)	(157,178)
期末餘額	\$ <u>5,938,533</u>	\$ <u>6,048,533</u>

購置財產

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 105,489	\$ 30,289
本期增加	97,700	75,200
本期減少	-	-
期末餘額	\$ <u>203,189</u>	\$ <u>105,489</u>

(四) 應付費用

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
薪資	\$ 41,616	\$ 42,463
勞、健保、勞退	113,607	145,473
其他	15,120	16,650
合計	\$ <u>170,343</u>	\$ <u>204,586</u>

(五) 預收款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
家長繳費	\$ 180,000	\$ 252,000
政府學費差額補助	2,582,007	3,158,427
其他預收款	3,800	4,200
合 計	<u>\$ 2,765,807</u>	<u>\$ 3,414,627</u>

(六) 其他收支明細

專案補助收入及支出明細表

	113 學年度		112 學年度	
	收入	支出	收入	支出
專業輔導補助	\$ 40,633	\$ 40,633	\$ 60,000	\$ 60,000
績效獎金補助	120,000	120,000	120,000	120,000
調薪追加補助款	620,524	620,524	233,162	233,162
合 計	<u>\$ 781,157</u>	<u>\$ 781,157</u>	<u>\$ 413,162</u>	<u>\$ 413,162</u>

代收代付收入及支出明細表

	113 學年度		112 學年度	
	收入	支出	收入	支出
學生團保保費	<u>\$ 27,400</u>	<u>\$ 27,400</u>	<u>\$ 29,400</u>	<u>\$ 29,400</u>

四、賸餘款執行概況

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，餘絀總計變動如下：

項目	金額
期初餘絀	\$1,604,344
本期餘絀(113 學年)	<u>1,495,297</u>
餘絀總計	<u>\$3,099,641</u>

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本幼兒園之關係
有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社	母機構

(二) 與關係人間之交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社	<u>\$ 204,965</u>	<u>\$ 211,953</u>

2. 應付關係人款

關係人名稱	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社	<u>\$ 204,965</u>	<u>\$ 211,953</u>

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

國立屏東科技大學與有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社，簽訂委託辦理國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社契約書，委託年限自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日，依據契約書第 17 條規定，有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社應於本契約屆滿 8 個月前向國立屏東科技大學提出續辦意願，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，經國立屏東科技大學同意後繼續辦理。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

收支明細表

(一)教保費收入

項目	113學年度			
	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)	\$2,040,000	\$1,512,000	(\$528,000)	74.12
教保費收入(政府學費差額補助)	10,234,680	10,809,516	574,836	105.62
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(28,348)	(28,348)	-
腸病毒退費	-	(28,412)	(28,412)	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$12,274,680</u>	<u>\$12,264,756</u>	<u>(\$9,924)</u>	99.92

項目	112學年度			
	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)	\$2,136,000	\$1,471,762	(\$664,238)	68.90
教保費收入(政府學費差額補助)	11,487,408	11,564,095	76,687	100.67
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(38,876)	(38,876)	-
腸病毒退費	-	(28,988)	(28,988)	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$13,623,408</u>	<u>\$12,967,993</u>	<u>(\$655,415)</u>	95.19

(二)人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	\$5,750,893	\$5,410,172	(\$340,721)	94.08
學前特教、社工、護理師薪資	579,852	464,012	(115,840)	80.02
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,362,610	1,318,318	(44,292)	96.75
加班費	763,620	33,877	(729,743)	4.44
勞、健保費	1,048,654	853,388	(195,266)	81.38
保險費	13,000	8,093	(4,907)	62.25
勞退金提撥	410,304	402,039	(8,265)	97.99
自強活動	13,000	7,960	(5,040)	61.23
健康檢查	1,000	1,610	610	161.00
代課費及代班費	186,948	56,348	(130,600)	30.14
資遣費	56,987	56,987	-	100.00
合 計	<u>\$10,186,868</u>	<u>\$8,612,804</u>	<u>(\$1,574,064)</u>	84.55

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	\$5,627,908	\$5,231,434	(\$396,474)	92.96
學前特教、社工、護理師薪資	565,394	297,147	(268,247)	52.56
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,340,928	1,320,399	(20,529)	98.47
加班費	747,864	26,161	(721,703)	3.50
勞、健保費	1,026,972	768,965	(258,007)	74.88
保險費	13,000	-	(13,000)	-
勞退金提撥	401,820	330,618	(71,202)	82.28
自強活動	13,000	8,820	(4,180)	67.85
健康檢查	13,000	7,350	(5,650)	56.54
代課費及代班費	186,948	43,561	(143,387)	23.30
資遣費	55,809	55,809	-	100.00
合 計	<u>\$9,992,643</u>	<u>\$8,090,264</u>	<u>(\$1,902,379)</u>	80.96

人事費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 1. 人事費：

A. 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。

B. 人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③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。

C. 人事費不得流出。

(2)113學年度園長及教保服務人員薪資，其中：教師及教保員薪資超出預算金額140,664元、會計總務廚工清潔薪資，其中：會計/總務超出預算金額27,860元、健康檢查超出預算金額610元，經與薪資及加班費勻支後，符合規定。

(3)112學年度會計總務廚工清潔薪資，其中：會計/總務超出預算金額15,389元，經與薪資勻支後，符合

(三)業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$95,000	\$128,697	\$33,697	135.47
研習、進修	26,000	5,900	(20,100)	22.69
水費	26,000	-	(26,000)	-
電費	90,000	132,389	42,389	147.10
瓦斯	32,000	16,030	(15,970)	50.09
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	18,000	18,424	424	102.36
事務機器耗材	60,000	60,000	-	100.00
電話費(含ADSL)	45,000	5,038	(39,962)	11.20
郵資	7,200	5,665	(1,535)	78.68
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	27,500	-	(27,500)	-
攝影照片	9,000	-	(9,000)	-
園務特支	39,000	26,402	(12,598)	67.70
差旅費	20,000	-	(20,000)	-
合 計	\$564,700	\$398,545	(\$166,155)	70.58

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$95,000	\$82,785	(\$12,215)	87.14
研習、進修	26,000	550	(25,450)	2.12
水費	26,000	-	(26,000)	-
電費	90,000	169,318	79,318	188.13
瓦斯	32,000	18,270	(13,730)	57.09
保全	60,000	106,668	46,668	177.78
辦公文具	18,000	14,717	(3,283)	81.76
事務機器耗材	60,000	45,600	(14,400)	76.00
電話費(含ADSL)	45,000	6,527	(38,473)	14.50
郵資	7,200	2,131	(5,069)	29.60
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	27,500	-	(27,500)	-
攝影照片	9,000	-	(9,000)	-
園務特支	39,000	18,943	(20,057)	48.57
差旅費	20,000	-	(20,000)	-
合 計	\$564,700	\$465,509	(\$99,191)	82.43

業務費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 2. 業務費：得在業務費總預算內相互勾支，至多以勾支不足細項之百分之二十為上限。

(2)113學年度活動費超出預算金額33,697元、電費超出預算金額42,389元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勾支後則無超限。辦公文具超出預算金額424元，經與差旅費勾支後，符合規定。

(3)112學年度電費超出預算金額79,318元、保全超出預算金額46,668元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，勾支後符合規定。

(四)材料費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$204,000	\$244,738	\$40,738	119.97
日常消耗用品	51,000	44,043	(6,957)	86.36
藥品費	5,950	660	(5,290)	11.09
餐點費	1,224,000	1,058,018	(165,982)	86.44
合 計	<u>\$1,484,950</u>	<u>\$1,347,459</u>	<u>(\$137,491)</u>	90.74

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$213,600	\$212,996	(\$604)	99.72
日常消耗用品	53,400	40,610	(12,790)	76.05
藥品費	6,230	502	(5,728)	8.06
餐點費	1,281,600	859,371	(422,229)	67.05
合 計	<u>\$1,554,830</u>	<u>\$1,113,479</u>	<u>(\$441,351)</u>	71.61

材料費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 3. 材料費：

A. 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。

B. 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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

(2)113學年度教保材料費超出預算金額40,738元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限

(3)112學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(五)維護及修繕購置費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$85,000	\$121,492	\$36,492	142.93
園舍消毒、清潔	25,000	17,300	(7,700)	69.20
火險	8,000	816	(7,184)	10.20
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	119,000	167,928	48,928	141.12
合 計	<u>\$237,000</u>	<u>\$307,536</u>	<u>\$70,536</u>	129.76

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$85,000	\$73,430	(\$11,570)	86.39
園舍消毒、清潔	25,000	18,904	(6,096)	75.62
火險	8,000	614	(7,386)	7.68
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	124,600	117,115	(7,485)	93.99
合 計	<u>\$242,600</u>	<u>\$210,063</u>	<u>(\$32,537)</u>	86.59

維護及修繕購置費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 5. 維護費及修繕購置費：

A. 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。

B. 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。

C. 維護費及修繕購置費均不得流出。

(2)113學年度修繕費超出預算金額36,492元、電器用品園舍修繕廚房設備及教學設施設備超出預算金額48,928元，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。

(3)112學年度維護費及修繕購置費類別總經費，並無超支預算之情事。

(六)雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$33,882	\$2,800	(\$31,082)	8.26
行政管理費	204,965	204,965	-	100.00
業務發展費	-	-	-	-
合計	<u>\$238,847</u>	<u>\$207,765</u>	<u>(\$31,082)</u>	86.99

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$33,882	\$9,481	(\$24,401)	27.98
行政管理費	211,953	211,953	-	100.00
業務發展費	-	2,563,280	2,563,280	-
合計	<u>\$245,835</u>	<u>\$2,784,714</u>	<u>\$2,538,879</u>	1,132.76

雜支及行政管理費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 6. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2)113及112學年度雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)
四學年收支預算比較表
111年8月1日至115年7月31日

科目名稱	111學年度執行數				112學年度執行數				113學年度執行數				114學年度執行數				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	決算數與預算數之差異	執行率
收入部分	12,551,256	12,586,037	34,781	100%	13,623,408	13,553,833	(69,575)	99%	12,274,680	13,250,661	975,981	108%					38,449,344	39,390,531	941,187	102%
教保費收入	12,551,256	12,463,532	(87,724)	99%	13,623,408	13,035,857	(587,551)	96%	12,274,680	12,321,516	46,836	100%					38,449,344	37,820,905	(628,439)	98%
教保費收入(家長繳費)	2,256,000	1,569,000	(687,000)	70%	2,136,000	1,471,762	(664,238)	69%	2,040,000	1,512,000	(528,000)	74%					6,432,000	4,552,762	(1,879,238)	71%
教保費收入(政府學費差額補助)	10,295,256	10,894,532	599,276	106%	11,487,408	11,564,095	76,687	101%	10,234,680	10,809,516	574,836	106%					32,017,344	33,268,143	1,250,799	104%
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	138,055	138,055	0%	0	123,600	123,600	0%	0	108,170	108,170	0%					0	369,825	369,825	0%
延長照顧服務收入	0	0	0	0%	0	123,600	123,600	0%	0	108,170	108,170	0%					0	231,770	231,770	0%
停托日照照顧服務收入	0	138,055	138,055	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	138,055	138,055	0%
利息收入	0	5,104	5,104	0%	0	24,928	24,928	0%	0	71,628	71,628	0%					0	101,660	101,660	0%
其他收入	0	41,137	41,137	0%	0	442,562	442,562	0%	0	808,557	808,557	0%					0	1,292,256	1,292,256	0%
專案補助收入	0	10,000	10,000	0%	0	413,162	413,162	0%	0	781,157	781,157	0%					0	1,204,319	1,204,319	0%
代收補助收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
代收代付收入	0	31,137	31,137	0%	0	29,400	29,400	0%	0	27,400	27,400	0%					0	87,937	87,937	0%
呆帳收回	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
教保費收入減項	0	(61,091)	(61,091)	0%	0	(67,864)	(67,864)	0%	0	(56,760)	(56,760)	0%					0	(185,715)	(185,715)	0%
五日上未上課退費	0	(48,714)	(48,714)	0%	0	(38,876)	(38,876)	0%	0	(28,348)	(28,348)	0%					0	(115,938)	(115,938)	0%
腸病毒退費	0	(12,377)	(12,377)	0%	0	(28,988)	(28,988)	0%	0	(28,412)	(28,412)	0%					0	(69,777)	(69,777)	0%
轉學/轉出退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
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	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	(700)	(700)	0%	0	(5,250)	(5,250)	0%	0	(2,450)	(2,450)	0%					0	(8,400)	(8,400)	0%
延長照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	(5,250)	(5,250)	0%	0	(2,450)	(2,450)	0%					0	(7,700)	(7,700)	0%
停托日照照顧服務收入退費	0	(700)	(700)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	(700)	(700)	0%
支出部分	12,238,009	10,632,346	(1,605,663)	87%	12,600,608	13,163,772	563,164	104%	12,712,365	11,751,012	(961,353)	92%					37,550,982	35,547,130	(2,003,852)	95%
人事費	9,672,747	8,045,536	(1,627,211)	83%	9,992,643	8,090,264	(1,902,379)	81%	10,186,868	8,612,804	(1,574,064)	85%					29,852,258	24,748,604	(5,103,654)	83%
園長及教保服務人員薪資	5,505,003	5,125,266	(379,737)	93%	5,627,908	5,231,434	(396,474)	93%	5,750,893	5,410,172	(340,721)	94%					16,883,804	15,766,872	(1,116,932)	93%
園長薪資(含職務加給)	819,801	809,681	(10,120)	99%	834,260	811,557	(22,703)	97%	848,718	824,384	(24,334)	97%					2,502,779	2,445,622	(57,157)	98%
組長職務加給	140,400	69,681	(70,719)	50%	140,400	127,712	(12,688)	91%	140,400	140,284	(116)	100%					421,200	337,677	(83,523)	80%
教師及教保員薪資	4,102,326	3,877,829	(224,497)	95%	4,203,549	3,884,961	(318,588)	92%	4,304,840	4,445,504	140,664	103%					12,610,715	12,208,294	(402,421)	97%
助理教保員薪資	442,476	368,075	(74,401)	83%	449,699	407,204	(42,495)	91%	456,935	0	(456,935)	0%					1,349,110	775,279	(573,831)	57%
學前特教/社工/護理師薪資	550,935	431,638	(119,297)	78%	565,394	297,147	(268,247)	53%	579,852	464,012	(115,840)	80%					1,696,181	1,192,797	(503,384)	70%
會計/總務/廚工/清潔薪資	1,310,945	1,188,496	(122,449)	91%	1,340,928	1,320,399	(20,529)	98%	1,362,610	1,318,318	(44,292)	97%					4,014,483	3,827,213	(187,270)	95%
會計/總務薪資	498,677	532,005	33,328	107%	505,899	521,288	15,389	103%	513,135	540,995	27,860	105%					1,517,711	1,594,288	76,577	105%
廚工薪資	471,393	449,699	(21,694)	95%	478,629	466,422	(12,207)	97%	485,852	473,817	(12,035)	98%					1,435,874	1,389,938	(45,936)	97%
清潔薪資	340,875	206,792	(134,083)	61%	356,400	332,689	(23,711)	93%	363,623	303,506	(60,117)	83%					1,060,898	842,987	(217,911)	79%
加班費	731,172	4,611	(726,561)	1%	747,864	26,161	(721,703)	3%	763,620	33,877	(729,743)	4%					2,242,656	64,649	(2,178,007)	3%
勞、健保費	926,891	797,836	(129,055)	86%	1,026,972	768,965	(258,007)	75%	1,048,654	853,388	(195,266)	81%					3,002,517	2,420,189	(582,328)	81%
勞保費	555,636	489,887	(65,749)	88%	591,696	461,114	(130,582)	78%	604,188	489,616	(114,572)	81%					1,751,520	1,440,617	(310,903)	82%
健保費	338,556	307,949	(30,607)	91%	401,832	307,851	(93,981)	77%	410,316	347,131	(63,185)	85%					1,150,704	962,931	(187,773)	84%
健保補充保費	32,699	0	(32,699)	0%	33,444	0	(33,444)	0%	34,150	16,641	(17,509)	49%					100,293	16,641	(83,652)	17%
保險費	13,000	0	(13,000)	0%	13,000	0	(13,000)	0%	13,000	8,093	(4,907)	62%					39,000	8,093	(30,907)	21%
勞退金提撥	392,892	365,176	(27,716)	93%	401,820	330,618	(71,202)	82%	410,304	402,039	(8,265)	98%					1,205,016	1,097,833	(107,183)	91%
自強活動	13,000	9,484	(3,516)	73%	13,000	8,820	(4,180)	68%	13,000	7,960	(5,040)	61%					39,000	26,264	(12,736)	67%
健康檢查	1,000	1,550	550	155%	13,000	7,350	(5,650)	57%	1,000	1,610	610	161%					15,000	10,510	(4,490)	70%
代課費及代班費	173,340	66,910	(106,430)	39%	186,948	43,561	(143,387)	23%	186,948	56,348	(130,600)	30%					547,236	166,819	(380,417)	30%
代課費	130,005	43,982	(86,023)	34%	140,211	32,804	(107,407)	23%	140,211	54,334	(85,877)	39%					410,427	131,120	(279,307)	32%
代班費	43,335	22,928	(20,407)	53%	46,737	10,757	(35,980)	23%	46,737	2,014	(44,723)	4%					136,809	35,699	(101,110)	26%
資遣費	54,569	54,569	0	100%	55,809	55,809	0	100%	56,987	56,987	0	100%					167,365	167,365	0	100%
業務費	631,400	189,658	(441,742)	30%	564,700	465,509	(99,191)	82%	564,700	398,545	(166,155)	71%					1,760,800	1,053,712	(707,088)	60%
活動費	115,000	102,647	(12,353)	89%	95,000	82,785	(12,215)	87%	95,000	128,697	33,697	135%					305,000	314,129	9,129	103%
研習、進修	26,000	2,200	(23,800)	8%	26,000	550	(25,450)	2%	26,000	5,900	(20,100)	23%					78,000	8,650	(69,350)	11%
水費、電費及瓦斯	162,000	15,090	(146,910)	9%	148,000	187,588	39,588	127%	148,000	148,419	419	100%					458,000	351,097	(106,903)	77%
水費	32,000	0	(32,000)	0%	26,000	0	(26,000)	0%	26,000	0	(26,000)	0%					84,000	0	(84,000)	0%
電費	96,000	0	(96,000)	0%	90,000	169,318	79,318	188%	90,000	132,389	42,389	147%					276,000	301,707	25,707	109%
瓦斯	34,000	15,090	(18,910)	44%	32,000	18,270	(13,730)	57%	32,000	16,030	(15,970)	50%					98,000	49,390	(48,610)	50%
保全	60,000	0	(60,000)	0%	60,000	106,668	46,668	178%	60,000	0	(60,000)	0%					180,000	106,668	(73,332)	59%
辦公文具	24,000	11,707	(12,293)	49%	18,000	14,717	(3,283)	82%	18,000	18,424	424	102%					60,000	44,848	(15,152)	75%
事務機器耗材	65,000	39,512	(25,488)	61%	60,000	45,600	(14,400)	76%	60,000	60,000	0	100%					185,000	145,112	(39,888)	78%
電話費(含ADSL)	54,000	5,857	(48,143)	11%	45,000	6,527	(38,473)	15%	45,000	5,038	(39,962)	11%					144,000	17,422	(126,578)	12%
郵資	8,400	2,228	(6,172)	27%	7,200	2,131	(5,069)	30%	7,200	5,665	(1,535)	79%					22,800	10,024	(12,776)	44%

文宣費	40,000	0	(40,000)	0%	37,500	0	(37,500)	0%	37,500	0	(37,500)	0%					115,000	0	(115,000)	0%
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	0	(10,000)	0%					30,000	0	(30,000)	0%
文宣費(園刊)	30,000	0	(30,000)	0%	27,500	0	(27,500)	0%	27,500	0	(27,500)	0%					85,000	0	(85,000)	0%
攝影照片	10,000	0	(10,000)	0%	9,000	0	(9,000)	0%	9,000	0	(9,000)	0%					28,000	0	(28,000)	0%
園務特支	42,000	10,417	(31,583)	25%	39,000	18,943	(20,057)	49%	39,000	26,402	(12,598)	68%					120,000	55,762	(64,238)	46%
差旅費	25,000	0	(25,000)	0%	20,000	0	(20,000)	0%	20,000	0	(20,000)	0%					65,000	0	(65,000)	0%
場地使用費	0	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	0%
土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
材料費	1,416,580	911,977	(504,603)	64%	1,554,830	1,113,479	(441,351)	72%	1,484,950	1,347,459	(137,491)	91%					4,456,360	3,372,915	(1,083,445)	76%
教保材料費	225,600	195,684	(29,916)	87%	213,600	212,996	(604)	100%	204,000	244,738	40,738	120%					643,200	653,418	10,218	102%
日常消耗用品	56,400	42,429	(13,971)	75%	53,400	40,610	(12,790)	76%	51,000	44,043	(6,957)	86%					160,800	127,082	(33,718)	79%
藥品費	6,580	209	(6,371)	3%	6,230	502	(5,728)	8%	5,950	660	(5,290)	11%					18,760	1,371	(17,389)	7%
餐點費	1,128,000	673,655	(454,345)	60%	1,281,600	859,371	(422,229)	67%	1,224,000	1,058,018	(165,982)	86%					3,633,600	2,591,044	(1,042,556)	71%
維護及修繕購置費	274,600	145,331	(129,269)	53%	242,600	210,063	(32,537)	87%	237,000	307,536	70,536	130%					754,200	662,930	(91,270)	88%
修繕費	110,000	4,555	(105,445)	4%	85,000	73,430	(11,570)	86%	85,000	121,492	36,492	143%					280,000	199,477	(80,523)	71%
園舍消毒、清潔	25,000	24,850	(150)	99%	25,000	18,904	(6,096)	76%	25,000	17,300	(7,700)	69%					75,000	61,054	(13,946)	81%
火險	8,000	0	(8,000)	0%	8,000	614	(7,386)	8%	8,000	816	(7,184)	10%					24,000	1,430	(22,570)	6%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	131,600	115,926	(15,674)	88%	124,600	117,115	(7,485)	94%	119,000	167,928	48,928	141%					375,200	400,969	25,769	107%
雜支、行政管理費及業務發展費	242,682	1,263,642	1,020,960	521%	245,835	2,784,714	2,538,879	1133%	238,847	207,765	(31,082)	87%					727,364	4,256,121	3,528,757	585%
雜支	37,884	1,740	(36,144)	5%	33,882	9,481	(24,401)	28%	33,882	2,800	(31,082)	8%					105,648	14,021	(91,627)	13%
行政管理費	204,798	204,798	0	100%	211,953	211,953	0	100%	204,965	204,965	0	100%					621,716	621,716	0	100%
業務發展費	0	1,057,104	1,057,104	0%	0	2,563,280	2,563,280	0%	0	0	0	0%					0	3,620,384	3,620,384	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	45,065	45,065	0%	0	57,181	57,181	0%	0	68,346	68,346	0%					0	170,592	170,592	0%
延長照顧服務支出	0	45,065	45,065	0%	0	57,181	57,181	0%	0	68,346	68,346	0%					0	170,592	170,592	0%
停托日照照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
其他支出	0	31,137	31,137	0%	0	442,562	442,562	0%	0	808,557	808,557	0%					0	1,282,256	1,282,256	0%
專案補助支出	0	0	0	0%	0	413,162	413,162	0%	0	781,157	781,157	0%					0	1,194,319	1,194,319	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
代收代付支出	0	31,137	31,137	0%	0	29,400	29,400	0%	0	27,400	27,400	0%					0	87,937	87,937	0%
本期餘絀		1,953,691				390,061				1,499,649								3,843,401		
所得稅費用		388,364				351,044				4,352								743,760		
本期餘絀(稅後)		1,565,327				39,017				1,495,297								3,099,641		

【附件七】

**國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)
會計師查核附表**

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 113 學年度第二學期

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	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	✓		
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	✓		
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	✓		

24	廚工薪資是否依法規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： 19-1：教師及教保員超出預算金額140,664元，經與助理教保員薪資勻支後，符合規定。 23-1：會計/總務超出預算金額27,860元，經與清潔薪資勻支後，符合規定。 29-1：健康檢查超出預算金額610元，經與加班費勻支後，符合規定。 32-1：資遣費準備金已用定期存款方式儲存。				
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			✓
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： 34-1：活動費超出預算金額33,697元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。 37-1：電費超出預算金額42,389元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。 40-1：辦公文具超出預算金額424元，經與差旅費勻支後，符合規定。				
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)			✓

公共事務管理費補充說明：無。				
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。				
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： 51-1：教保材料費超出預算金額40,738元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
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)	✓		
維護費補充說明： 56-1：修繕費超出預算金額36,492元，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
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：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓		
修繕購置費補充說明： 60-1：電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額48,928元，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
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。			✓
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 63-1：行政管理費應於收支平衡後，母機構方得提領其金額。 64-1：113年餘絀為負數，依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，不提列業務發展費。				
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)	✓		
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。	✓		
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：與關係人交易資料如下：				
會計項目		對象	交易金額	期末餘額
行政管理費/應付關係人款		有限責任國立屏東科技大學員生消費合作社	204,965	204,965
綜合建議事項				
1.向國立屏東科技大學申請流用勻支，文件抬頭應用申請表，而非紀錄表。				
2.流用及勻支申請表，僅於經費不足且超過規定時填寫，如未達標準無須提出。				

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（如勻支流用），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。

查核之會計師事務所/會計師簽章

李科廷



國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

代管財產清冊
民國114年7月31日

財產編號	財產名稱	規格/型號	數量	成本	取得日期	使用年限
3140101-01 -002236	電腦主機	ACER Veriton M6640	1	24,692	1060322	5
3140101-03 -012663 ~012664	筆電	ASUS B5302C	2	28,115	1110823	4
3140308-17 -000025	單槍投影機	ASK Proxima C510	1	31,715	1040525	5
4050205-10 -000061	監控系統一組	SAMPO 1/2	1	74,800	931224	6
4050205-10 -000107	數位監控主機(含1TB硬碟)	七海 H264-16CH-DVD	1	14,500	1031224	6
4050303-10 -000232	超迷你手提式無線擴音機	MA-303DB	1	13,500	1081115	8
5010105-09 -000226	電動銀幕	SUPER SEIMON 8*10'	1	17,700	931208	6
5010105-21 -000096	投影機	3M 2770	1	27,600	811110	8
5010105-57 -000390	65型4K電視	國際TH-65L*900W	1	47,900	1110928	6
5010106-03 -003846	分離式冷氣	東元 LS63FP1/LT63FP1	1	26,904	1040708	9
5010106-03 -003966	窗型冷氣機	東元 MV-63	1	28,000	1050518	9
5010107-01B -000364	電冰箱	高詮 4台尺	1	31,000	1020617	8
5010108-55 -000006	吹葉機	日製 小松ZENOA EB4300	1	12,000	900919	5
5010303-01B -000553	多功能白板置物櫃	學進幼教企業社 上275*50*200cm 下275*50*200cm	1	43,000	1030321	5
5010303-01B -000554 ~000555	多功能白板置物櫃	永全家俱行 上275*50*200cm 下275*60*200cm	2	43,000	1030327	5
5010306-02 -000007	歐化上櫥.歐化下櫥	不鏽鋼 64×320CM 60×530CM	1	65,000	890920	5
5010306-05A -000019	餐具架	120×60×180cm 存放架	1	14,000	820119	10
5010306-09 -000014	廚餐用車	三層推車 90×60×80cm	1	13,500	820119	5
5010307-99 -000284	攀岩雙滑梯	童心園 335*140*168cm	1	19,000	1020902	5
5010308-03 -000050	幼兒教材教具設備		1	11,700	931222	5
5010308-03 -000082	快樂鳥	精典兒童圖書較具專賣店	1	20,000	1020417	5
5010308-03 -000083	3Q樂高寶積木潛能智慧片(4盒)	精典兒童圖書較具專賣店	1	10,000	1020417	5
5010308-03 -000084	智高小小工程師組(4盒)	精典兒童圖書較具專賣店	1	10,000	1020417	5
5020201-04 -000681 ~000682	幼兒園遊戲場新設側門	天一土木包工業	2	17,500	1071206	5
60107-37 -000259	鐵材帆布	瑋盛機械行 13R*9M	1	12,000	1010320	2
60702-08 -000130	不銹鋼佈告欄	1757×2120 MM 1757×2120 MM	1	15,000	890118	2
60801 -000001	音樂用具	木製遊樂器材(含軟硬 木製遊樂器材(含軟硬	1	71,800	810930	2
60801-99 -000017	康樂器具	圓木小屋 圓木小屋	1	13,680	820428	2
65010308-03 -000214	經典音樂字列傳	光復 含:20CD.20錄音 光復 含:20CD.20錄音	1	22,900	880122	2
65010308-03 -000271	圖畫書傑作精選教材	聲林國際 63本.23CD/3CD-R	1	24,700	930513	2
650300 -000654	故事書	精典兒童書教具專賣店	1	12,686	1020424	2
5010106-03 -006160 ~006164	空調冷氣機變頻室內、外機	日立RCA81JL+RCD81NJK	5	95397	1111231	9
5010106-03 -006165	空調冷氣機變頻室內、外機	日立RCA90JL+RCD90NJK	1	100697	1111231	9
5010106-03 -006166	空調冷氣機變頻室內、外機	日立RCA90JL+RCD90NJK	1	100697	1111231	9
5010108-61 -000008 ~000014	坐式馬桶(自動沖水)	振吉電化股份有限公司	7	14879	1111231	5

5010108-61 -000015 ~000020	免治小便斗(電動沖水閥)	振吉電化股份有限公司	6	12503	1111231	5
5010110-19 -000792	飲水機	賀眾實業有限公司	1	29757	1111231	3
5010302-10 -000740	造型牆	禾豐室內裝修設計有限公司	1	99952	1111231	5
5010303-01A -000676	不鏽鋼鐵櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	59514	1111231	10
5010303-01B -000985	廚房吊櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	59514	1111231	5
5010303-01B -000986 ~000987	廚房三層櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	2	14879	1111231	5
5010303-01B -000988	造型收納櫃大班	禾豐室內裝修設計有限公司	1	148784	1111231	5
5010303-01B -000989	造型收納櫃中班	禾豐室內裝修設計有限公司	1	148784	1111231	5
5010303-01B -000990	造型收納櫃小班	禾豐室內裝修設計有限公司	1	148784	1111231	5
5010303-01B -000991	幼稚園尿布區造型櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	58728	1111231	5
5010303-01B -000992	三層收納櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	59515	1111231	5
5010303-01B -000993	四層收納櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	333297	1111231	5
5010303-01B -000994	六層收納櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	215227	1111231	5
5010303-01B -000995 ~001001	旋轉造型櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	7	19838	1111231	5
5010306-02 -000011	餐具高溫消毒櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	1	79352	1111231	5
5010306-07 -000325	三槽不鏽鋼洗滌槽	禾豐室內裝修設計有限公司	1	49595	1111231	6
5010307-29B -000080	遊戲場告示牌	禾豐室內裝修設計有限公司	1	54554	1111231	2
5010308-03 -000152	遊戲場隧道螺旋滑梯及雙滑梯	禾豐室內裝修設計有限公司	1	396758	1111231	5
5010308-03 -000153	遊戲場彩色無縫軟鋪	禾豐室內裝修設計有限公司	1	696306	1111231	5
5010308-03 -000154	遊戲場組合遊戲組	禾豐室內裝修設計有限公司	1	1337080	1111231	5
5010308-03 -000155	遊戲場塗鴉畫板	禾豐室內裝修設計有限公司	1	39676	1111231	5
5010308-03 -000156	單人鞦韆	禾豐室內裝修設計有限公司	1	59514	1111231	5
5010308-03 -000157	雙人鞦韆	禾豐室內裝修設計有限公司	1	89271	1111231	5
5010308-03 -000158	PU步道	禾豐室內裝修設計有限公司	1	411100	1111231	5
5010308-03 -000159 ~000161	開心農場植栽盆	禾豐室內裝修設計有限公司	3	49597	1111231	5
5020201-04 -000952	遊樂場大門(含鎖)	禾豐室內裝修設計有限公司	1	106211	1111231	5
65010303-01B-000044 ~01B	小門造型櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	7	5615	1111231	2
65010303-01B-000051 ~01B	中門造型櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	4	7486	1111231	2
65010303-01B-000055 ~01B	大門造型櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	4	8422	1111231	2
65010303-01B-000059 ~01B	T造型櫃兩層櫃	禾豐室內裝修設計有限公司	7	9358	1111231	2
合計				5,938,533		

國立屏東科技大學員工子女非營利幼兒園
(委託有限責任國立屏東科技大學員工消費合作社辦理)

購置財產清冊

民國114年7月31日

財產編號	財產名稱	廠牌規格	數量	單位	取得日期	金額	使用年限
C02-1111007-01	acer Veriton電腦主機	acer veriton M6680Gi7-11700,8G,512GSSD,DRW,ICR,300W ; 硬碟3.5" 1TB,7200R,64MB,SATA III	1	台	2022/10/7	30,289	5
C02-1120814-02	acer Veriton電腦主機	acer veriton K6690Gi7-12700,8G,1THDD+256SSDDRWCARD300W80+	1	台	2023/8/14	29,000	5
C05-1120821-01	EPSON EB-2055投影機	PA011EPSON EPSON投影機 EB-2055	1	台	2023/8/21	27,700	5
B02-1130131-01	馬桶		1	式	2024/1/31	18,500	5
C02-1130816-03	筆記型電腦ASUS Vivobook X1404VA		1	台	2024/8/15	25,000	5
A05-1130904-01	洗碗機TDCS-THS60E1台(展示機)	TDCS-THS60E(展示機)	1	台	2024/9/4	42,000	5
A05-1140723-02	EPSON EB2065投影機	彩色亮度5500流明XGA投影機	1	台	2025/7/23	30,700	5
合計						203,189	