

宜蘭縣光復非營利幼兒園
(委託財團法人靖娟兒童安全文教基金會辦理)

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告

民國 113 學年度及 112 學年度

地址：宜蘭市泰山路 60 號

電話：03-9331002

目 錄

壹、會計師查核報告	1-2
貳、資產負債表.....	3
參、收支餘絀表.....	4
肆、財務報表附註.....	5
一、幼兒園概況.....	5
二、重要會計政策之彙總說明.....	5
三、會計原則變動之理由及其影響.....	8
四、重要會計科目之說明.....	8
五、關係人交易.....	11
六、重大承諾事項及或有事項.....	11
七、期後事項.....	11
八、113 學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明	12
九、收支明細.....	13-18
伍、會計查核附表(含下學期問題件).....	19-24
陸、法源依據.....	25
柒、會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容.....	26-28
一、連續四學年收支餘絀對照表.....	26-27
二、『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表.....	28

會計師查核報告

宜蘭縣政府教育處 公鑒：

查核意見

宜蘭縣光復非營利幼兒園(委託財團法人靖娟兒童安全文教基金會辦理)(以下簡稱光復非營利幼兒園)民國 114 年 07 月 31 日及民國 113 年 07 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 08 月 01 日至 114 年 07 月 31 日(113 學年度)及民國 112 年 08 月 01 日至 113 年 07 月 31 日(112 學年度)之收支餘絀表，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「企業會計準則公報」、「非營利幼兒園實施辦法」暨「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」及其解釋編製，足以允當表達光復非營利幼兒園民國 114 年 07 月 31 日及民國 113 年 07 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 08 月 01 日至 114 年 07 月 31 日(113 學年度)及民國 112 年 08 月 01 日至 113 年 07 月 31 日(112 學年度)之財務績效及現金流量。

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，與光復非營利幼兒園保持超然獨立，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

本報告僅供宜蘭縣政府教育處監督所轄之光復非營利幼兒園目的使用，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「企業會計準則公報」、「非營利幼兒園實施辦法」暨「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」及其解釋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光復非營利幼兒園繼續經營之能力、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光復非營利幼兒園委託經營管理契約，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，惟其目的非對光復非營利幼兒園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，以及使光復非營利幼兒園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光復非營利幼兒園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)。

朱李美會計師事務所

會計師：朱李美

會員證字號：台省會證字第 2615 號

地 址：花蓮縣花蓮市鎮國街 29 號

電 話：03-8329728



宜蘭縣光復非營利幼兒園(委託財團法人靖娟兒童安全

資產負債表

民國114年07月31日及民國113年07月31日

單位：新台幣元



資 產	附註	114年07月31日		113年07月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	二(3)、四(1)	9,507,840	82.45	9,215,186	82.81
應收款項	四(2)	215,773	1.87	38,385	0.34
預付款項	四(3)	7,850	0.07	12,840	0.12
其他流動資產		8,219	0.07	-	-
流動資產合計		9,739,682	84.46	9,266,411	83.27
非流動資產					
基金	二(6)、四(4)	658,089	5.71	619,708	5.57
代管財產		887,656	7.70	996,658	8.96
購置財產	二(9)	245,964	2.13	245,964	2.21
非流動資產		1,791,709	15.54	1,862,330	16.73
資產總額		11,531,391	100.00	11,128,741	100.00
負債及餘絀					
流動負債					
應付款項	四(5)	1,359,520	11.79	1,417,751	12.74
預收款項	二(5)、四(6)	2,210,208	19.17	2,618,601	23.53
流動負債合計		3,569,728	30.96	4,036,352	36.27
非流動負債					
資遣費準備	二(6)、四(4)	658,089	5.71	619,708	5.57
應付代管財產		887,656	7.70	996,658	8.96
應付購置財產	二(9)	245,964	2.13	245,964	2.21
非流動負債合計		1,791,709	15.54	1,862,330	16.73
負債合計		5,361,437	46.49	5,898,682	53.00
餘絀總額					
累積餘絀	四(7)	6,169,954	53.51	5,230,059	47.00
餘絀總額合計		6,169,954	53.51	5,230,059	47.00
負債及餘絀總額		11,531,391	100.00	11,128,741	100.00

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

會計：



園長：



負責人：



宜蘭縣光復非營利幼兒園(委託財團法人靖娟兒童安全文教基金會辦理)

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：新臺幣(元)

會計科目	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率% (B/A*100%)
收入					
教保費收入	二(8)、九(-)	9,800,832	10,008,600	207,768	102.12
教保費收入減項	九(-)	-	(256,815)	(256,815)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	二(8)、九(-)	-	94,083	94,083	-
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		-	(1,998)	(1,998)	-
利息收入	九(-)	-	66,789	66,789	-
其他收入	九(-)	-	2,231,070	2,231,070	-
收入合計		9,800,832	12,141,729	2,340,897	
支出部份					
人事費	九(二)	8,381,407	7,180,323	(1,201,084)	85.67
業務費	九(三)	674,700	465,495	(209,205)	68.99
材料費	九(四)	1,118,080	1,021,978	(96,102)	91.40
維護及修繕購置費	九(五)	207,600	187,047	(20,553)	90.10
雜支、行政管理費及業務發展費	九(六)	219,760	185,848	(33,912)	84.57
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	九(七)	-	90,606	90,606	-
其他支出	九(八)	-	2,070,537	2,070,537	-
損失		-	-	-	-
支出合計		10,601,547	11,201,834	600,287	
本期餘絀			939,895		
所得稅費用			-		
本期餘絀(稅後)			939,895		

民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新臺幣(元)

會計科目	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率% (B/A*100%)
收入					
教保費收入	二(8)、九(-)	10,830,240	10,775,982	(54,258)	99.50
教保費收入減項	九(-)	-	(121,745)	(121,745)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	二(8)、九(-)	-	132,539	132,539	-
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		-	(176)	(176)	-
利息收入	九(-)	-	42,507	42,507	-
其他收入	九(-)	-	1,843,654	1,843,654	-
收入合計		-	12,672,761	1,842,521	
支出部份					
人事費	九(二)	8,213,387	6,244,949	(1,968,438)	76.03
業務費	九(三)	674,700	442,236	(232,464)	65.55
材料費	九(四)	1,257,840	1,071,940	(185,900)	85.22
維護及修繕購置費	九(五)	218,800	195,128	(23,672)	89.18
雜支、行政管理費及業務發展費	九(六)	233,736	213,789	(19,947)	91.47
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	九(七)	-	130,815	130,815	-
其他支出	九(八)	-	1,843,654	1,843,654	-
損失		-	-	-	-
支出合計		10,598,463	10,142,511	(455,952)	
本期餘絀			2,530,250		
所得稅費用			-		
本期餘絀(稅後)			2,530,250		

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

會計：



園長：



負責人：



宜蘭縣光復非營利幼兒園
(委託財團法人靖娟兒童安全文教基金會辦理)

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 07 月 31 日

單位:新台幣元

一、幼兒園概況

宜蘭縣政府於民國 111 年 06 月與財團法人靖娟兒童安全文教基金會訂定宜蘭縣政府委託非營利法人辦理附屬光復非營利幼兒園經營團隊行政契約，所設立許可之幼兒園對外銜稱為「宜蘭縣光復非營利幼兒園(委託財團法人靖娟兒童安全文教基金會辦理)」(以下簡稱光復非營利幼兒園)，由宜蘭縣政府以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，座落地點在宜蘭縣宜蘭市泰山路 60 號，111 學年度議定招收幼生人數為 76 名，112 學年度議定招收幼生人數為 72 名，113-114 學年度議定招收幼生人數為 64 名。營運成本負擔方式係由家長與政府機關共同分攤，並按教育部公告之項目及方式計算。履約期間民國 111 年 8 月 1 日起至民國 115 年 7 月 31 日止，計四學年度。截至民國 114 年 07 月 31 日止，光復非營利幼兒園招收幼生人數為 64 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(1)會計年度

本園之會計年度以非曆年制為準，為每年 08 月 01 日至次年 07 月 31 日止。

(2)會計基礎

本園依『非營利幼兒園實施辦法』第三十三條及『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』規定會計基礎平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生制。

(3)現金及約當現金

現金及銀行存款應按性質分項列報，其到期日在一年以上者，應加註明。

(4)員工退休金

依勞工退休金條例規定，採確定提撥制。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(5) 預收款項

應按主要類別分類，其有特定事項者並應註明。

(6) 資遣費/資遣準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十七條第四項提撥之資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存。

(7) 業務發展金/業務發展金準備

依非營利幼兒園實施辦法第三十四條非營利幼兒園，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。

(8) 收入和成本認定

所有以非營利幼兒園名義收取之一切收入均應列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(9) 購置財產/應付購置財產

本園依『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』規定幼兒園購置單價一萬元以上之財產及設施設備所作之備忘。

(10) 經費流用及勻支原則

非營利幼兒園其營運成本屬由政府與家長共同分攤，應依下列規定辦理經費流用及勻支：

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：

a. 資遣費準備金不得移作他用。

b. 加班費不得超支。

c. 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. 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：

- (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：

- (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。

6. 雜支及行政管理費：均不得流入。

7. 非營利幼兒園依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目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、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：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，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，動支業準備金。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。

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。

11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十四條第二項贖餘款之處理規定辦理。

(11) 贖餘款動支

依據非營利幼兒園實施辦法第34條之規定，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贖餘款時，應於次學年度繼續支用；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贖餘，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、終止而重新依第七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，優先用於該中心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. 契約期間屆滿未申請繼續辦理，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (A) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (B) 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。

(12) 預算決算之編審

本園依『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』第十五條規定應於每年九月五日前，應自行製作前一學年度決算財務報表並檢查無誤後，將財務報表及相關資料送委託單位或直轄市、縣(市)主管機關委任之會計師或由會計師到園，依查核附表進行查核簽證，以備供委託單位或直轄市、縣(市)主管機關查核。

三、會計原則變動之理由及其影響：無

四、重要會計科目之說明

(1) 現金及約當現金

	114年07月31日	113年07月31日
現金	\$20,000	\$20,000
活期存款	9,487,840	9,195,186
合計	<u>\$9,507,840</u>	<u>\$9,215,186</u>

上列銀行存款，皆存入銀行，無存放於其他公私企業或個人。

(2) 應收款項

	114年07月31日	113年07月31日
應收帳款	\$6,835	\$7,185
其他應收款	208,938	31,200
合計	<u>\$215,773</u>	<u>\$38,385</u>

上列應收款項無提供質押情事。

(3) 預付款項

	114年07月31日	113年07月31日
用品盤存	\$7,850	\$12,840
合計	\$7,850	\$12,840

(4) 基金

	114年07月31日	113年07月31日
資遣費準備金	\$658,809	\$619,708
合計	\$658,809	\$619,708

1. 上列資遣準備金明細：

107-110 學年度提撥數	\$109,955
111 學年度提撥數	44,775
112 學年度提撥數	45,854
107-110 學年度餘絀提撥數	419,124
113 學年度提撥數	46,871
減：113 學年度實際支付數	(8,490)
合計	\$658,089

2. 上列受限制金額為 658,089 元(帳列非流動負債-資遣費準備)，係園所依「非營利幼兒園實施辦法」第十七條規定所提撥之資遣準備金。截至 114 年 07 月 31 日止業已提撥等額款項至資遣準備金銀行專戶。

(5) 應付款項

	114年07月31日	113年07月31日
應付帳款	\$97,888	\$182,885
應付費用	1,235,966	1,139,942
其他應付款	25,666	94,924
合計	\$1,359,520	\$1,417,751

(6) 預收款項

	114年07月31日	113年07月31日
預收教保費(家長繳費)	\$-	\$-
預收教保費(政府學費差額補助)	2,210,208	2,618,601
合計	\$2,210,208	\$2,618,601

(7) 累積餘絀

1. 累積餘絀明細如下：

107-110 學年度餘絀	2,996,159
減：111 學年度晉薪	(115,668)
111 學年度	1,781,606
減：107-110 學年度餘絀支用	(1,962,288)
112 學年度	2,530,250
113 學年度	939,895
累積餘絀	<u><u>6,169,954</u></u>

2. 107-110 學年度累積餘絀動支情形如下：

依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條之規定，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，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：(A) 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。(B) 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。本園 107 學年度至 110 學年度累積餘絀相關運用明細如下：

項 目	金 額
餘絀支用	
該園工作人員之資遣費	419,124
繼續辦理期間教保服務等相關人員晉薪之人事費	1,286,915
改善該園教學設施、設備項目	1,290,120
餘絀支用小計	<u><u>2,996,159</u></u>

本園於 112 年 08 月 07 日提出經費支用明細並向宜蘭縣政府核備，宜蘭縣政府教育處於 112 年 08 月 23 日回函同意備查，累積餘絀動支明細如下：

項目	計畫金額	已動支金額	本期支用	未動支金額
1. 資遣費	419,124	(419,124)	-	-
2. 晉薪				
111 學年	115,668	(115,668)	-	-
112 學年	253,044	(253,044)	-	-
113 學年	390,393	-	(390,393)	-
114 學年	527,810	-	-	527,810
小計	1,286,915	(368,712)	(390,393)	527,810
3. 改善教學設施、設備項目	1,290,120	(1,290,120)	-	-
合計	2,996,159	(2,077,956)	(390,393)	527,810

五、關係人交易：無此事項。

六、重大承諾事項及或有事項：無此事項。

七、期後事項：

- (1) 依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條之規定，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，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：(A) 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。(B) 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。本園於 112 年 08 月 07 日提出經費支用明細並向宜蘭縣政府核備，宜蘭縣政府教育處於 112 年 08 月 23 日回函同意備查。優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費 419,124 元已於 112 年 11 月 02 日提列專戶，另改善該園教學設施、設備項目 1,290,120 元業已於 113 年 07 月 31 日使用完畢。

八、113學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明：

項次	會計科目	全年預算金額	本期實際金額	超出預算金額	原因說明	會計師審查意見
1.	園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,385,233	4,660,350	(275,117)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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以外，其餘各細項得相互勻支。 2. 流出科目：學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資 3. 人事費總預算金額 8,381,407 元；實際金額 7,180,323 元。 	<p>符合「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」第十三點</p> <p>(一)、1. 人事費之經費流用及勻支之規定。</p>
2.	退休金提撥	337,476	345,262	(7,786)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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以外，其餘各細項得相互勻支。 2. 流出科目：學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資 3. 人事費總預算金額 8,381,407 元；實際金額 7,180,323 元。 	<p>符合「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」第十三點</p> <p>(一)、1. 人事費之經費流用及勻支之規定。</p>

九、收支明細：

(一)收入

項 目	113學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保費收入	9,800,832	10,008,600	207,768	102.12
教保費收入減項	-	(256,815)	(256,815)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	-	94,083	94,083	-
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	-	(1,998)	(1,998)	-
利息收入	-	66,789	66,789	-
其他收入	-	2,231,070	2,231,070	-
專案補助收入	-	2,201,672	2,201,672	-
代收補助收入	-	-	-	-
代收代付收入	-	-	-	-
呆帳收回	-	29,398	29,398	-
捐贈收入	-	-	-	-
租金收入	-	-	-	-
其他收入-其他	-	-	-	-
合計	9,800,832	12,141,729	2,340,897	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保費收入	10,830,240	10,775,982	(54,258)	99.50
教保費收入減項	-	(121,745)	(121,745)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	-	132,539	132,539	-
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	-	(176)	(176)	-
利息收入	-	42,507	42,507	-
其他收入	-	1,843,654	1,843,654	-
專案補助收入	-	1,816,726	1,816,726	-
代收補助收入	-	-	-	-
代收代付收入	-	26,928	26,928	-
呆帳收回	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-
租金收入	-	-	-	-
其他收入-其他	-	-	-	-
合計	10,830,240	12,672,761	1,842,521	

收入備註及其說明事項：

1. 依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第九點(五)非營利幼兒園所有收入，均應列入各相關收入項目。

(二)人事費

項 目	113學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,385,233	4,660,350	275,117	106.27
學前特教/社工/護理師薪資	579,852	-	(579,852)	-
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,362,610	1,181,960	(180,650)	86.74
加班費	628,056	143,680	(484,376)	22.88
勞、健保費	862,519	758,536	(103,983)	87.94
保險費	11,000	3,300	(7,700)	30.00
勞退金提撥	337,476	345,262	7,786	102.31
自強活動	11,000	10,031	(969)	91.19
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	155,790	29,333	(126,457)	18.83
資遣費	46,871	46,871	-	100.00
合計	<u>8,381,407</u>	<u>7,180,323</u>	<u>(621,232)</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,284,025	3,944,108	(339,917)	92.07
學前特教/社工/護理師薪資	565,394	-	(565,394)	-
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,340,929	1,114,582	(226,347)	83.12
加班費	614,460	83,103	(531,357)	13.52
勞、健保費	843,791	668,959	(174,832)	79.28
保險費	11,000	3,300	(7,700)	30.00
勞退金提撥	330,144	296,550	(33,594)	89.82
自強活動	11,000	11,000	-	100.00
健康檢查	11,000	6,448	(4,552)	58.62
代課費及代班費	155,790	71,045	(84,745)	45.60
資遣費	45,854	45,854	-	100.00
合計	<u>8,213,387</u>	<u>6,244,949</u>	<u>(1,968,438)</u>	

人事費備註及其說明事項：

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. 人事費總預算內，除(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外，其餘各細項得相互勻支。
2. 113學年度園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超支金額為275,117元、勞退金提撥超支金額為7,786元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，故本細項符合勻支之規定。
3. 112學年度人事費類別總經費並無超支預算之情事。

(三)業務費

113學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
活動費	95,000	89,712	(5,288)	94.43
研習、進修	22,000	17,510	(4,490)	79.59
水費	26,000	13,403	(12,597)	51.55
電費	204,000	173,382	(30,618)	84.99
瓦斯	32,000	17,000	(15,000)	53.13
稅捐支出	-	-	-	-
保全	60,000	25,680	(34,320)	42.80
辦公文具	18,000	17,262	(738)	95.90
事務機器耗材	60,000	37,196	(22,804)	61.99
電話費(含ADSL)	45,000	21,868	(23,132)	48.60
郵資	7,200	5,682	(1,518)	78.92
文宣費(一般文宣)	10,000	5,700	(4,300)	57.00
文宣費(園刊)	27,500	9,000	(18,500)	32.73
攝影照片	9,000	9,000	-	100.00
園務特支	39,000	21,618	(17,382)	55.43
差旅費	20,000	1,482	(18,518)	7.41
合計	674,700	465,495	(209,205)	

112 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
活動費	95,000	94,879	(121)	99.87
研習、進修	22,000	6,090	(15,910)	27.68
水費	26,000	11,431	(14,569)	43.97
電費	204,000	134,361	(69,639)	65.86
瓦斯	32,000	15,866	(16,134)	49.58
保全	60,000	24,000	(36,000)	40.00
辦公文具	18,000	15,054	(2,946)	83.63
事務機器耗材	60,000	46,687	(13,313)	77.81
電話費(含ADSL)	45,000	19,786	(25,214)	43.97
郵資	7,200	6,023	(1,177)	83.65
文宣費(一般文宣)	10,000	7,500	(2,500)	75.00
文宣費(園刊)	27,500	19,500	(8,000)	70.91
攝影照片	9,000	6,750	(2,250)	75.00
園務特支	39,000	32,759	(6,241)	84.00
差旅費	20,000	1,550	(18,450)	7.75
合計	674,700	442,236	(232,464)	

業務費備註及其說明事項：

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：得在總預算內相互勻支，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。
2. 113 及 112 學年度業務費類別總經費並無超支預算之情事。

(四)材料費

項 目	113學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保材料費	153,600	130,753	(22,847)	85.13
日常消耗用品	38,400	38,216	(184)	99.52
藥品費	4,480	3,649	(831)	81.45
餐點費	921,600	849,360	(72,240)	92.16
合計	<u>1,118,080</u>	<u>1,021,978</u>	<u>(96,102)</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保材料費	172,800	172,067	(733)	99.58
日常消耗用品	43,200	38,820	(4,380)	89.86
藥品費	5,040	4,229	(811)	83.91
餐點費	1,036,800	856,824	(179,976)	82.64
合計	<u>1,257,840</u>	<u>1,071,940</u>	<u>(185,900)</u>	

材料費備註及其說明事項：

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及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(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
修繕費	85,000	74,270	(10,730)	87.38
園舍消毒、清潔	25,000	16,800	(8,200)	67.20
火險	8,000	6,866	(1,134)	85.83
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	89,600	89,111	(489)	99.45
合計	<u>207,600</u>	<u>187,047</u>	<u>(20,553)</u>	

項 目	112 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
修繕費	85,000	66,135	(18,865)	77.81
園舍消毒、清潔	25,000	22,050	(2,950)	88.20
火險	8,000	6,866	(1,134)	85.83
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	100,800	100,077	(723)	99.28
合計	<u>218,800</u>	<u>195,128</u>	<u>(23,672)</u>	

維護及修繕購置費備註及其說明事項：

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，始得依規定勻支其他項目經費。維護費及修繕購置費均不得流出。
2. 113 及 112 學年度維護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

113學年度				
項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	40,482	6,570	(33,912)	16
行政管理費	179,278	179,278	-	100
業務發展費	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合計	<u>219,760</u>	<u>185,848</u>	<u>(33,912)</u>	
112 學年度				
項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	40,482	20,535	(19,947)	50.73
行政管理費	193,254	193,254	-	100.00
業務發展費	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合計	<u>233,736</u>	<u>213,789</u>	<u>(19,947)</u>	

雜支及行政管理費備註及其說明事項：

1. 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。