

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 111 學年度及 110 學年度

地址：宜蘭市泰山路 60 號

電話：03-9331002

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112年07月31日及民國111年07月31日之資產負債表，暨民國111年08月01日至112年07月31日(111學年度)及民國110年08月01日至111年07月31日(110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112年07月31日及民國111年07月31日之財務狀況，暨民國111年08月01日至112年07月31日(111學年度)及民國110年08月01日至111年07月31日(110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

中 華 民 國 1 1 2 年 1 0 月 0 4 日

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)

資產負債表

民國112年07月31日及民國111年07月31日



單位：新台幣元

資 產	附註	112年07月31日		111年07月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	二(3)、四(1)	7,094,883	81.72	4,559,164	52.51
應收款項	四(2)	926,627	10.67	1,050,966	12.10
預付款項	四(3)	18,180	0.21	42,370	0.49
流動資產合計		8,039,690	92.60	5,652,500	65.10
非流動資產					
基金	二(6)、四(4)	154,730	1.78	109,955	1.27
代管財產		348,140	4.01	1,228,928	14.15
購置財產	二(9)	139,838	1.61	126,958	1.46
非流動資產		642,708	7.40	1,465,841	16.88
資產總額		8,682,398	100.00	7,118,341	81.99
負債及餘絀					
流動負債					
應付款項	四(5)	1,194,095	13.75	1,152,069	13.27
預收款項	二(5)、四(6)	2,183,498	25.15	1,504,272	17.33
流動負債合計		3,377,593	38.90	2,656,341	30.59
非流動負債					
資遣費準備	二(6)、四(4)	154,730	1.78	109,955	1.27
應付代管財產		348,140	4.01	1,228,928	14.15
應付購置財產	二(9)	139,838	1.61	126,958	1.46
非流動負債合計		642,708	7.40	1,465,841	16.88
負債合計		4,020,301	46.30	4,122,182	47.48
餘絀總額					
累積餘絀	四(7)	2,880,491	33.18	2,290,554	26.38
本期餘絀(稅後)		1,781,606	20.52	705,605	8.13
餘絀總額合計		4,662,097	53.70	2,996,159	34.51
負債及餘絀總額		8,682,398	100.00	7,118,341	81.99

(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111年8月1日至112年7月31日(111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(-)	-	10,027,699	10,027,699	-
教保費收入減項	九(-)	-	(89,558)	(89,558)	-
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(-)	-	110,929	110,929	-
利息收入	九(-)	-	17,983	17,983	-
其他收入	九(-)	-	1,318,018	1,318,018	-
收入合計		-	11,385,071	11,385,071	
支出部份					
人事費	九(二)	7,939,734	6,316,688	(1,623,046)	79.56
業務費	九(三)	674,700	426,011	(248,689)	63.14
材料費	九(四)	1,145,320	1,040,805	(104,515)	90.87
維護及修繕購置費	九(五)	224,400	203,848	(20,552)	90.84
雜支、行政管理費及業務發展費	九(六)	222,484	188,431	(34,053)	84.69
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)	-	109,664	109,664	-
其他支出	九(八)	-	1,318,018	1,318,018	-
支出合計		10,206,638	9,603,465	(603,173)	
本期餘絀			1,781,606		
所得稅費用			-		
本期餘絀(稅後)			1,781,606		

民國110年08月01日至111年07月31日(110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(-)	-	7,214,945	7,214,945	-
教保費收入減項	九(-)	-	(69,728)	(69,728)	-
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(-)	-	133,262	133,262	-
利息收入	九(-)	-	1,515	1,515	-
其他收入	九(-)	-	1,961,350	1,961,350	-
收入合計		-	9,241,344	9,241,344	
支出部份					
人事費	九(二)	5,450,362	4,984,815	(465,547)	91.46
業務費	九(三)	480,600	351,444	(129,156)	73.13
材料費	九(四)	1,183,320	918,414	(264,906)	77.61
維護及修繕購置費	九(五)	224,400	167,178	(57,222)	74.50
雜支、行政管理費及業務發展費	九(六)	79,779	58,723	(21,056)	73.61
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)	-	132,554	132,554	-
其他支出	九(八)	-	1,922,611	1,922,611	-
支出合計		7,418,461	8,535,739	1,117,278	
本期餘絀			705,605		
所得稅費用			-		
本期餘絀(稅後)			705,605		

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

會計



園長

4



負責人



九、收支明細：

(一)收入

項 目	111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	-	10,027,699	10,027,699	-
教保費收入減項	-	(89,558)	(89,558)	-
延長照顧、停托日照顧及逾時照顧服務收入	-	110,929	110,929	-
利息收入	-	17,983	17,983	-
其他收入				
專案補助收入	-	1,278,724	1,278,724	-
代收補助收入	-	-	-	-
代收代付收入	-	39,294	39,294	-
其他收入-其它	-	-	-	-
其他收入小計	-	1,318,018	1,318,018	-
合計	-	11,385,071	11,385,071	-

項 目	110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	-	7,214,945	7,214,945	-
教保費收入減項	-	(69,728)	(69,728)	-
延長照顧、停托日照顧及逾時照顧服務收入	-	133,262	133,262	-
利息收入	-	1,515	1,515	-
其他收入				
專案補助收入	-	1,886,975	1,886,975	-
代收補助收入	-	40,704	40,704	-
代收代付收入	-	33,671	33,671	-
其他收入-其它	-	-	-	-
其他收入小計	-	1,961,350	1,961,350	-
合計	-	9,241,344	9,241,344	-

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	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	4,182,786	3,955,397	(227,389)	94.56
學前特教/社工/護理師薪資	550,935	-	(550,935)	0.00
會計總務、廚工、清潔薪資	1,310,945	1,195,702	(115,243)	91.21
加班費	599,940	67,648	(532,292)	11.28
勞、健保費	760,523	653,272	(107,251)	85.90
保險費	11,000	3,300	(7,700)	30.00
勞退金提撥	322,380	295,880	(26,500)	91.78
自強活動	11,000	10,000	(1,000)	90.91
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及廚工代班費	144,450	89,714	(54,736)	62.11
資遣費準備金	44,775	44,775	-	100.00
合計	<u>7,939,734</u>	<u>6,316,688</u>	<u>(1,623,046)</u>	

項 目	110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	3,513,105	3,323,572	(189,533)	94.60
會計總務、廚工、清潔薪資	823,946	758,815	(65,131)	92.10
加班費	212,760	58,616	(154,144)	27.55
勞、健保費	471,171	511,127	39,956	108.48
保險費	9,000	2,679	(6,321)	29.77
勞退金提撥	234,072	230,971	(3,101)	98.68
自強活動	9,000	9,000	-	100.00
健康檢查	9,000	5,000	(4,000)	55.56
代課費及廚工代班費	136,182	52,909	(83,273)	38.85
資遣費準備金	32,126	32,126	-	100.00
合計	<u>5,450,362</u>	<u>4,984,815</u>	<u>(465,547)</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. 110學年度勞、健保費超支金額為39,956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. 111學年度業務費類別總經費並無超支預算之情事。

(三)業務費

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)
活動費	95,000	87,106	(7,894)	91.69
研習、進修	22,000	10,682	(11,318)	48.55
水費	26,000	13,427	(12,573)	51.64
電費	204,000	120,034	(83,966)	58.84
瓦斯	32,000	16,542	(15,458)	51.69
保全	60,000	24,000	(36,000)	40.00
辦公文具	18,000	17,245	(755)	95.81
事務機器耗材	60,000	47,905	(12,095)	79.84
電話費(含ADSL)	45,000	19,827	(25,173)	44.06
郵資	7,200	5,655	(1,545)	78.54
文宣費(一般文宣)	10,000	4,000	(6,000)	40.00
文宣費(園刊)	27,500	15,000	(12,500)	54.55
攝影照片	9,000	9,000	-	100.00
園務特支	39,000	33,662	(5,338)	86.31
差旅費	20,000	1,926	(18,074)	9.63
合計	674,700	426,011	(248,689)	

110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)
活動費	100,000	63,522	(36,478)	63.52
研習、進修	18,000	14,497	(3,503)	80.54
水費	30,000	9,601	(20,399)	32.00
電費	66,000	72,961	6,961	110.55
瓦斯	32,000	15,386	(16,614)	48.08
保全	24,000	24,000	-	100.00
辦公文具	12,000	11,843	(157)	98.69
事務機器耗材	65,000	45,043	(19,957)	69.30
電話費(含ADSL)	26,400	18,960	(7,440)	71.82
郵資	7,200	6,872	(328)	95.44
文宣費(一般文宣)	10,000	7,350	(2,650)	73.50
文宣費(園刊)	30,000	30,000	-	100.00
攝影照片	9,000	9,000	-	100.00
園務特支	36,000	20,753	(15,247)	57.65
差旅費	15,000	1,656	(13,344)	11.04
合計	480,600	351,444	(129,156)	

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. 110學年度電費超支預算6,961元，依上開規定業務費各細項得相互勻支，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限，故本細項符合勻支之規定。
3. 111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	111學年度			
	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	182,400	176,407	(5,993)	96.71
日常消耗用品	45,600	39,705	(5,895)	87.07
藥品費	5,320	3,969	(1,351)	74.61
餐點費	912,000	820,724	(91,276)	89.99
合計	1,145,320	1,040,805	(104,515)	

項 目	110學年度			
	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	182,400	158,178	(24,222)	86.72
日常消耗用品	45,600	41,425	(4,175)	90.84
藥品費	5,320	4,186	(1,134)	78.68
餐點費	950,000	714,625	(235,375)	75.22
合計	1,183,320	918,414	(264,906)	

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. 111及110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	111學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
水電維修	85,000	66,709	(18,291)	78.48
園舍消毒、清潔	25,000	24,140	(860)	96.56
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	106,400	106,133	(267)	99.75
合計	224,400	203,848	(20,552)	

項 目	110學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
水電維修	85,000	38,971	(46,029)	45.85
園舍消毒、清潔	25,000	18,299	(6,701)	73.20
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	106,400	103,042	(3,358)	96.84
合計	224,400	167,178	(57,222)	

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. 111 及 110 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

項 目	111學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	40,482	6,429	(34,053)	15.88
行政管理費	182,002	182,002	-	100.00
業務發展費	-	-	-	-
合計	222,484	188,431	(34,053)	

項 目	110學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	28,836	7,780	(21,056)	26.98
行政管理費	50,943	50,943	-	100.00
業務發展費	-	-	-	-
合計	79,779	58,723	(21,056)	

雜支及行政管理費備註及其說明事項：

1. 111 及 110 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。

(七) 延長照顧、停托日照顧及逾時照顧服務支出

111學年度				
項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
延長照顧服務支出	-	109,664	109,664	-
停托日照顧服務支出	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-
合計	-	109,664	109,664	

110學年度				
項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
延長照顧服務支出	-	132,554	132,554	-
停托日照顧服務支出	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-
合計	-	132,554	132,554	

(八) 其他支出

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)
專案補助支出	-	1,278,724	1,278,724	-
代收補助支出	-	0	0	-
代收代付支出	-	39,294	39,294	-
合計	-	1,318,018	1,318,018	

110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	-	1,848,236	1,848,236	-
代收補助支出	-	40,704	40,704	-
代收代付支出	-	33,671	33,671	-
合計	-	1,922,611	1,922,611	