國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理）
財務報表
（內附會計師查核報告）
113 學年度及 112 學年度

地址：屏東縣屏東市勝利路 330 號

電話：(08)7650-002

目　錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、幼兒園概況	3
三、資產負債表	4
四、收支餘絀表	5~6
五、收支明細表	7~13
六、會計師查核附表	
(一)四點五學年收支預決算比較表	14~15
(二)會計師簽證查核附表	16~22
(三)會計師查核報告	23~25
(四)財務報表附註	26~35
(五)缺失、建議及改進追蹤	
1.113 學年度簽證查核缺失及建議	36
2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形	37
3.112 學年度簽證查核缺失改進情形	38
七、法源依據	39

二、幼兒園概況

(一)一般概況

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國防部空軍司令部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，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之非營利幼兒園。

(二)委託辦理業務內容如下：

1.受託辦理機構：社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會。

2.設立日期及許可文號：中華民國112年1月12日屏府教前字第11201551200號。

3.設立許可證書字號：屏府教前字第11201551200號。

4.受託辦理期間：112年2月1日至116年7月31日。

5.核定招收總人數：106名。

6.國防部空軍司令部委託辦理之業務內容如下：

(1)約定招收人數78名，明細如下:

a.2歲至未滿3歲幼兒16名。

b.3歲至入國民小學前幼兒72名。

(2)優先招收需要協助之幼兒(不利條件幼兒)。

(3)配合國防部空軍司令部政策提供服務及辦理活動。

(4)幼兒園營運人力之提供與管理。

(5)幼兒園其他行政相關事項之管理。

(6)幼兒園營運設施與設備之管理與維護。

7.四點五年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：54,148,630元

8.截至114年7月31日止專任教職及員工人數為12人(教保人員8人)。

三、資產負債表

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園

資產負債表

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位:新台幣元

	附註	114.7.31	113.7.31
流動資產			
現金	二(一)	$ 30,000	$ 30,000
銀行存款	二(一)	6,021,696	4,058,890
應收帳款		8,650	12,334
其他應收款		178,791	184,295
預付款項		7,924	7,330
預付費用		7,924	7,330
流動資產合計		6,247,061	4,292,849
非流動資產			
基金	二(二)	2,062,017	1,822,931
資遣費準備金		126,971	73,811
業務發展準備金		1,935,046	1,749,120
代管財產	二(三)	2,699,240	2,699,240
購置財產	二(三)	107,524	94,924
非流動資產合計		4,868,781	4,617,095
資產總額		$ 11,115,842	$ 8,909,944

負債及餘絀	附註	114.7.31	113.7.31
流動負債			
應付款項		$ 1,030,020	$ 1,103,941
應付帳款		-	11,761
應付費用	四	1,025,346	988,176
其他應付款		4,674	104,004
預收款項		2,601,147	2,705,190
預收教保費(政府學費差額補助)		2,601,147	2,705,190
其他流動負債		22,269	25,008
代收款項		22,269	25,008
流動負債合計		3,653,436	3,834,139
非流動負債			
資遣費準備		126,971	73,811
業務發展準備		1,935,046	1,749,120
應付代管財產		2,699,240	2,699,240
應付購置財產		107,524	94,924
非流動負債合計		4,868,781	4,617,095
負債總額		8,522,217	8,451,234
餘絀總額	三		
累積餘絀		458,710	631,397
本期餘絀		2,134,915	(172,687)
餘絀總額		2,593,625	458,710
負債及餘絀總額		$ 11,115,842	$ 8,909,944

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：邱靜誼　　園長：林宜靚　　負責人：林麗珠

四、收支餘絀表

國軍司令部所屬員工子女非營利幼兒園

收支餘絀表

113年度(113年8月1日至114年7月31日)

單位：新台幣元

	附註	預算數A	決算數B	差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
收入					
教保費收入	二(四)	$ 12,542,535	$ 12,139,313	$ (403,222)	96.79
教保費收入減項	二(四)	-	(104,403)	(104,403)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入		-	142,800	142,800	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項		-	(185)	(185)	0.00
利息收入		-	40,295	40,295	0.00
其他收入	二(六)	-	1,395,150	1,395,150	0.00
收入合計		$ 12,542,535	13,612,970	$ 1,070,435	
支出					
人事費	二(五)	$ 9,528,901	7,845,006	$ (1,683,895)	82.33
業務費	二(五)	723,700	381,596	(342,104)	52.73
場地使用費	二(五)	-	-	-	0.00
材料費	二(五)	1,537,360	1,124,884	(412,476)	73.17
維護及修繕購置費	二(五)	241,200	150,720	(90,480)	62.49
雜支、行政管理費及業務發展費	四	269,528	440,612	171,084	163.48
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出		-	140,087	140,087	0.00
其他支出	二(六)	-	1,395,150	1,395,150	0.00
支出合計		$ 12,300,689	11,478,055	$ (822,634)	
本期稅前餘絀			2,134,915		
所得稅費用	一(一)		-		
本期稅後餘絀			$ 2,134,915		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

園長：

負責人：

國防部軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園

收支餘絀表

[illegible]年度(112年8月1日至113年7月31日)

單位：新台幣元

	附註	預算數A	決算數B	差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
收入					
教保費收入	[illegible]	$ 11,402,305	$ 11,074,579	$ (327,726)	97.13
教保費收入減項	二(四)	-	(138,165)	(138,165)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入		-	103,320	103,320	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項		-	-	-	0.00
利息收入		-	15,221	15,221	0.00
其他收入	二(六)	-	623,158	623,158	0.00
收入合計		$ 11,402,305	11,678,113	$ 275,808	
支出					
人事費	二(五)	$ 9,301,335	7,451,295	$ (1,850,040)	80.11
業務費	二(五)	723,700	442,298	(281,402)	61.12
場地使用費	二(五)	-	-	-	0.00
材料費	二(五)	1,397,600	1,039,793	(357,807)	74.40
維護及修繕購置費	二(五)	230,000	193,296	(36,704)	84.04
雜支、行政管理費及業務發展費	四	255,552	1,997,640	1,742,088	781.70
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出		-	103,320	103,320	0.00
其他支出	二(六)	-	623,158	623,158	0.00
支出合計		$ 11,908,187	11,850,800	$ (57,387)	
本期稅前餘絀			(172,687)		
所得稅費用	一(一)		-		
本期稅後餘絀			$ (172,687)		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：邱靜誼　　園長：林宜靛　　負責人：林麗珠

五、收支明細表

(一)收支餘絀表-功能別

收支餘絀表-功能別

民國113年8月1日至114年7月31日

項目	金額
教保費收入(家長繳費)	$ 1,732,007
教保費收入(政府學費差額補助)	10,407,306
教保費收入減項	(104,403)
教保費收入淨額	12,034,910
營運成本	9,756,892
教保費收支淨額	2,278,018
業務發展費	185,926
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	2,528
利息收入	40,295
其他收支淨額	-
稅前餘絀	2,134,915
所得稅費用	-
本期餘絀	$ 2,134,915
幼兒園招生情形	**招生人數**
核准招收人數	88
營運月數	12
全期核准招生人數	1,056
全期招生人數	1,030
招收比率	97.54%

補充說明：

教保費收支淨額為 2,278,018元，分析如下：

	金額	差異分析
教保費收支預算差額	$ 241,846	
教保費收入預決算差異金額	(507,625)	係中途離/入園差額所致。
營運支出預決算差異金額	2,543,797	主係人事費、業務費及材料費減支所致
合計	$ 2,278,018	

(二)支出預決算比較表

1.人事費

項目	113學年度 預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	5,299,142	5,167,863	(131,279)	97.52
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	565,394	-	(565,394)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,311,998	1,145,577	(166,421)	87.32
加班費	712,296	208,707	(503,589)	29.30
勞、健保費	978,211	805,652	(172,559)	82.36
保險費	13,000	13,438	438	103.37
勞退金提撥	382,752	363,566	(19,186)	94.99
自強活動	13,000	11,790	(1,210)	90.69
健康檢查	13,000	9,980	(3,020)	76.77
代課費及代班費	186,948	65,273	(121,675)	34.92
資遣費	53,160	53,160	-	100.00
人事費合計	9,528,901	7,845,006	(1,683,895)	

項目	112學年度 預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	5,169,015	4,874,354	(294,661)	94.30
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	550,935	-	(550,935)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,290,317	1,075,887	(214,430)	83.38
加班費	695,760	264,853	(430,907)	38.07
勞、健保費	955,548	731,091	(224,457)	76.51
保險費	13,000	11,560	(1,440)	88.92
勞退金提撥	373,884	345,913	(27,971)	92.52
自強活動	13,000	11,000	(2,000)	84.62
健康檢查	1,000	980	(20)	98.00
代課費及代班費	186,948	83,729	(103,219)	44.79
資遣費	51,928	51,928	-	100.00
人事費合計	9,301,335	7,451,295	(1,850,040)	

(1)法令依據：

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：

a.資遣費準備金不得移為他用。

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)預、決算差異說明

A.113學年度

a.資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
73,811	53,160	31,996	-	(31,996)	126,971	

①本期認列資遣費53,160元。(本學年預算編列金額：53,160元)

②本期孳息31,996元(含業務發展準備金定存單孳息)，已轉存至一般經費戶。

b.保險費超出預算438元，經與加班費勻支後，符合規定。

B.112學年度

a.資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
21,883	51,928	7,858	-	(7,858)	73,811	

①本期認列資遣費51,928元。(本學年預算編列金額：51,928元)

②本期孳息7,858元(含業務發展準備金共同戶孳息)，分別於1/31、2/20、4/20、5/3、5/20、6/3、6/8、6/20、7/3、7/8、7/9及7/20轉出18元、103元、36元、2,456元、36元、2,456元、69元、36元、2,456元、69元、87元及36元至一般經費戶。

(3)113及112學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

2.業務費

項目	113學年度 預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	95,000	53,202	(41,798)	56.00
研習、進修	26,000	26,314	314	101.21
水費	26,000	17,833	(8,167)	68.59
電費	229,000	103,395	(125,605)	45.15
瓦斯	32,000	20,040	(11,960)	62.63
保全	80,000	60,000	(20,000)	75.00
辦公文具	18,000	14,915	(3,085)	82.86
事務機器耗材	60,000	24,655	(35,345)	41.09
電話費(含ADSL)	45,000	21,490	(23,510)	47.76
郵資	7,200	446	(6,754)	6.19
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00
文宣費(園刊)	27,500	-	(27,500)	0.00
攝影照片	9,000	-	(9,000)	0.00
園務特支	39,000	39,000	-	100.00
差旅費	20,000	306	(19,694)	1.53
業務費合計	723,700	381,596	(342,104)	

項目	112學年度 預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	95,000	85,927	(9,073)	90.45
研習、進修	26,000	26,913	913	103.51
水費	26,000	14,294	(11,706)	54.98
電費	229,000	122,463	(106,537)	53.48
瓦斯	32,000	16,270	(15,730)	50.84
保全	80,000	60,000	(20,000)	75.00
辦公文具	18,000	9,072	(8,928)	50.40
事務機器耗材	60,000	35,854	(24,146)	59.76
電話費(含ADSL)	45,000	22,668	(22,332)	50.37
郵資	7,200	535	(6,665)	7.43
文宣費(一般文宣)	10,000	5,499	(4,501)	54.99
文宣費(園刊)	27,500	-	(27,500)	0.00
攝影照片	9,000	3,150	(5,850)	35.00
園務特支	39,000	39,653	653	101.67
差旅費	20,000	-	(20,000)	0.00
業務費合計	723,700	442,298	(281,402)	

(1)法令依據：

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勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度

a.研習、進修超出預算314元(超出預算比例1.21%)，經與攝影照片勻支後，符合規定。

B.112學年度

a.研習、進修超出預算金額913元(超出預算比例3.51%)及園務特支超出預算金額653元(超出預算比例1.67%)，經與攝影照片勻支後，符合規定。

(3)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

3.場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

	113學年度			
項目	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	-	-	-	0.00
材料費				
教保材料費	211,200	182,646	(28,554)	86.48
日常消耗用品	52,800	28,657	(24,143)	54.27
藥品費	6,160	3,732	(2,428)	60.58
餐點費	1,267,200	909,849	(357,351)	71.80
材料費合計	1,537,360	1,124,884	(412,476)	
維護費				
修繕費	85,000	49,915	(35,085)	58.72
園舍消毒、清潔	25,000	19,950	(5,050)	79.80
火險	8,000	1,312	(6,688)	16.40
維護費合計	118,000	71,177	(46,823)	60.32
修繕購置費	123,200	79,543	(43,657)	64.56
雜支	43,422	28,580	(14,842)	65.82
行政管理費	226,106	226,106	-	100.00

	112學年度			
項目	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	-	-	-	0.00
材料費				
教保材料費	192,000	184,966	(7,034)	96.34
日常消耗用品	48,000	47,379	(621)	98.71
藥品費	5,600	3,397	(2,203)	60.66
餐點費	1,152,000	804,051	(347,949)	69.80
材料費合計	1,397,600	1,039,793	(357,807)	
維護費				
修繕費	85,000	59,076	(25,924)	69.50
園舍消毒、清潔	25,000	17,302	(7,698)	69.21
火險	8,000	599	(7,401)	7.49
維護費合計	118,000	76,977	(41,023)	65.23
修繕購置費	112,000	116,319	4,319	103.86
雜支	43,422	36,390	(7,032)	83.81
行政管理費	212,130	212,130	-	100.00

(1)法令依據：

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.~6.規定。

A.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。

B.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。

C.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。

D.雜支及行政管理費：均不得流入。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度:無。

B.112學年度

a.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4,319元，經與修繕費勻支後，符合規定。

(3)113及112學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，除112學年度修繕購置費超支預算，經流用勻支相符外，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四點五學年收支預決算比較表

國防部空軍司令部幕僚員工子女非營利幼兒園

四點五學年收支預決算比較表

民國112年02月01日至116年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				115學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
收入																								
教保費收入																								
教保費收入(家長繳費)	744,000	484,071	(259,929)	65.06	1,920,000	1,476,982	(443,018)	76.93	2,112,000	1,732,007	(379,993)	82.01	2,112,000	–	(2,112,000)	0.00	2,112,000	0	(2,112,000)	0.00	9,000,000	3,693,060	(5,306,940)	41.03
教保費收入(政府學費差額補助)	4,374,720	3,664,384	(710,336)	83.76	9,482,305	9,597,597	115,292	101.22	10,430,535	10,407,306	(23,229)	99.78	10,430,535	–	(10,430,535)	0.00	10,430,535	0	(10,430,535)	0.00	45,148,630	23,669,287	(21,479,343)	52.43
教保費收入(臨時托育)	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服收入																								
延長照顧服務收入	–	35,085	35,085	0.00	–	103,320	103,320	0.00	–	142,800	142,800	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	281,205	281,205	0.00
停托日照顧服務收入	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
逾時照顧服務收入	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
利息收入	–	3,197	3,197	0.00	–	15,221	15,221	0.00	–	40,295	40,295	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	58,713	58,713	0.00
其他收入																								
專案補助收入	–	–	–	0.00	–	599,955	599,955	0.00	–	1,363,792	1,363,792	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	1,963,747	1,963,747	0.00
代收補助收入	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
代收代付收入	–	8,086	8,086	0.00	–	23,203	23,203	0.00	–	31,358	31,358	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	62,647	62,647	0.00
呆帳收回	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
捐贈收入	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
租金收入	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
其他收入-其他	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
教保費收入減項																								
五日未上課退費	–	(18,576)	(18,576)	0.00	–	(128,334)	(128,334)	0.00	–	(54,707)	(54,707)	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	(201,617)	(201,617)	0.00
腸病毒退費	–	–	–	0.00	–	(7,394)	(7,394)	0.00	–	(45,977)	(45,977)	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	(53,371)	(53,371)	0.00
轉學/轉出退費	–	(6,000)	(6,000)	0.00	–	(2,437)	(2,437)	0.00	–	(3,719)	(3,719)	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	(12,156)	(12,156)	0.00
政府學費差額補助退費	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
臨時托育退費	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項																								
延長照顧服務收入退費	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	(185)	(185)	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	(185)	(185)	0.00
停托日照顧服務收入退費	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
逾時照顧服務收入退費	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
支出																								
人事費																								
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,807,620	1,703,583	(104,037)	94.24	5,169,015	4,874,354	(294,661)	94.30	5,299,142	5,167,863	(131,279)	97.52	5,429,268	–	(5,429,268)	0.00	5,559,395	0	(5,559,395)	0.00	23,264,440	11,745,800	(11,518,640)	50.49
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	244,860	–	(244,860)	0.00	550,935	–	(550,935)	0.00	565,394	–	(565,394)	0.00	579,852	–	(579,852)	0.00	594,311	0	(594,311)	0.00	2,535,352	–	(2,535,352)	0.00
社工員、護士薪資	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	573,474	398,953	(174,521)	69.57	1,290,317	1,075,887	(214,430)	83.38	1,311,998	1,145,577	(166,421)	87.32	1,333,679	–	(1,333,679)	0.00	1,355,374	0	(1,355,374)	0.00	5,864,842	2,620,417	(3,244,425)	44.68
加班費	293,238	85,562	(207,676)	29.18	695,760	264,853	(430,907)	38.07	712,296	208,707	(503,589)	29.30	728,832	–	(728,832)	0.00	745,368	0	(745,368)	0.00	3,175,494	559,122	(2,616,372)	17.61
勞、健保費	399,588	301,788	(97,800)	75.52	955,548	731,091	(224,457)	76.51	978,211	805,652	(172,559)	82.36	1,000,874	–	(1,000,874)	0.00	1,023,536	0	(1,023,536)	0.00	4,357,757	1,838,531	(2,519,226)	42.19
保險費	5,500	3,950	(1,550)	71.82	13,000	11,560	(1,440)	88.92	13,000	13,438	438	103.37	13,000	–	(13,000)	0.00	13,000	0	(13,000)	0.00	57,500	28,948	(28,552)	50.34
勞退金提撥	157,560	131,357	(26,203)	83.37	373,884	345,913	(27,971)	92.52	382,752	363,566	(19,186)	94.99	391,620	–	(391,620)	0.00	400,488	0	(400,488)	0.00	1,706,304	840,836	(865,468)	49.28
自強活動	5,500	4,320	(1,180)	78.55	13,000	11,000	(2,000)	84.62	13,000	11,790	(1,210)	90.69	13,000	–	(13,000)	0.00	13,000	0	(13,000)	0.00	57,500	27,110	(30,390)	47.15
健康檢查	1,000	–	(1,000)	0.00	1,000	980	(20)	98.00	13,000	9,980	(3,020)	76.77	1,000	–	(1,000)	0.00	13,000	0	(13,000)	0.00	29,000	10,960	(18,040)	37.79
代課費及代班費	77,895	38,960	(38,935)	50.02	186,948	83,729	(103,219)	44.79	186,948	65,273	(121,675)	34.92	186,948	–	(186,948)	0.00	186,948	0	(186,948)	0.00	825,687	187,962	(637,725)	22.76
資遣費	21,883	21,883	–	100.00	51,928	51,928	–	100.00	53,160	53,160	–	100.00	54,391	–	(54,391)	0.00	55,623	0	(55,623)	0.00	236,985	126,971	(110,014)	53.58

國防部空軍司令部星東員工子女非營利幼兒園

四點五學年收支預決算比較表

民國112年02月01日至116年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				115學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
業務費																								
活動費	47,500	21,903	(25,597)	46.11	95,000	85,927	(9,073)	90.45	95,000	53,202	(41,798)	56.00	95,000	–	(95,000)	0.00	95,000	0	(95,000)	0.00	427,500	161,032	(266,468)	37.67
研習、進修	11,000	7,000	(4,000)	63.64	26,000	26,913	913	103.51	26,000	26,314	314	101.21	26,000	–	(26,000)	0.00	26,000	0	(26,000)	0.00	115,000	60,227	(54,773)	52.37
水費	13,000	–	(13,000)	0.00	26,000	14,294	(11,706)	54.98	26,000	17,833	(8,167)	68.59	26,000	–	(26,000)	0.00	26,000	0	(26,000)	0.00	117,000	32,127	(84,873)	27.46
電費	114,500	40,965	(73,535)	35.78	229,000	122,463	(106,537)	53.48	229,000	103,395	(125,605)	45.15	229,000	–	(229,000)	0.00	229,000	0	(229,000)	0.00	1,030,500	266,823	(763,677)	25.89
瓦斯	16,000	6,800	(9,200)	42.50	32,000	16,270	(15,730)	50.84	32,000	20,040	(11,960)	62.63	32,000	–	(32,000)	0.00	32,000	0	(32,000)	0.00	144,000	43,110	(100,890)	29.94
保全	40,000	30,000	(10,000)	75.00	80,000	60,000	(20,000)	75.00	80,000	60,000	(20,000)	75.00	80,000	–	(80,000)	0.00	80,000	0	(80,000)	0.00	360,000	150,000	(210,000)	41.67
辦公文具	9,000	3,796	(5,204)	42.18	18,000	9,072	(8,928)	50.40	18,000	14,915	(3,085)	82.86	18,000	–	(18,000)	0.00	18,000	0	(18,000)	0.00	81,000	27,783	(53,217)	34.30
事務機器耗材	30,000	14,422	(15,578)	48.07	60,000	35,854	(24,146)	59.76	60,000	24,655	(35,345)	41.09	60,000	–	(60,000)	0.00	60,000	0	(60,000)	0.00	270,000	74,931	(195,069)	27.75
電話費(含ADSL)	22,500	11,540	(10,960)	51.29	45,000	22,668	(22,332)	50.37	45,000	21,490	(23,510)	47.76	45,000	–	(45,000)	0.00	45,000	0	(45,000)	0.00	202,500	55,698	(146,802)	27.51
郵資	3,600	614	(2,986)	17.06	7,200	535	(6,665)	7.43	7,200	446	(6,754)	6.19	7,200	–	(7,200)	0.00	7,200	0	(7,200)	0.00	32,400	1,595	(30,805)	4.92
文宣費(一般文宣)	5,000	6,000	1,000	120.00	10,000	5,499	(4,501)	54.99	10,000	–	(10,000)	0.00	10,000	–	(10,000)	0.00	10,000	0	(10,000)	0.00	45,000	11,499	(33,501)	25.55
文宣費(園刊)	13,750	5,000	(8,750)	36.36	27,500	–	(27,500)	0.00	27,500	–	(27,500)	0.00	27,500	–	(27,500)	0.00	27,500	0	(27,500)	0.00	123,750	5,000	(118,750)	4.04
攝影照片	4,500	–	(4,500)	0.00	9,000	3,150	(5,850)	35.00	9,000	–	(9,000)	0.00	9,000	–	(9,000)	0.00	9,000	0	(9,000)	0.00	40,500	3,150	(37,350)	7.78
團務特支	19,500	8,869	(10,631)	45.48	39,000	39,653	653	101.67	39,000	39,000	–	100.00	39,000	–	(39,000)	0.00	39,000	0	(39,000)	0.00	175,500	87,522	(87,978)	49.87
差旅費	10,000	–	(10,000)	0.00	20,000	–	(20,000)	0.00	20,000	306	(19,694)	1.53	20,000	–	(20,000)	0.00	20,000	0	(20,000)	0.00	90,000	306	(89,694)	0.34
場地使用費																								
公共事務管理費	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
土地、建物、設施與設備之租金	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
材料費																								
教保材料費	74,400	70,234	(4,166)	94.40	192,000	184,966	(7,034)	96.34	211,200	182,646	(28,554)	86.48	211,200	–	(211,200)	0.00	211,200	0	(211,200)	0.00	900,000	437,846	(462,154)	48.65
日常消耗用品	18,600	18,464	(136)	99.27	48,000	47,379	(621)	98.71	52,800	28,657	(24,143)	54.27	52,800	–	(52,800)	0.00	52,800	0	(52,800)	0.00	225,000	94,500	(130,500)	42.00
禮品費	2,170	2,172	2	100.09	5,600	3,397	(2,203)	60.66	6,160	3,732	(2,428)	60.58	6,160	–	(6,160)	0.00	6,160	0	(6,160)	0.00	26,250	9,301	(16,949)	35.43
餐點費	446,400	367,521	(78,879)	82.33	1,152,000	804,051	(347,949)	69.80	1,267,200	909,849	(357,351)	71.80	1,267,200	–	(1,267,200)	0.00	1,267,200	0	(1,267,200)	0.00	5,400,000	2,081,421	(3,318,579)	38.54
維護及修繕購置費																								
修繕費	42,500	30,680	(11,820)	72.19	85,000	59,076	(25,924)	69.50	85,000	49,915	(35,085)	58.72	85,000	–	(85,000)	0.00	85,000	0	(85,000)	0.00	382,500	139,671	(242,829)	36.52
園舍消毒、清潔	12,500	7,489	(5,011)	59.91	25,000	17,302	(7,698)	69.21	25,000	19,950	(5,050)	79.80	25,000	–	(25,000)	0.00	25,000	0	(25,000)	0.00	112,500	44,741	(67,759)	39.77
火險	4,000	1,320	(2,680)	33.00	8,000	599	(7,401)	7.49	8,000	1,312	(6,688)	16.40	8,000	–	(8,000)	0.00	8,000	0	(8,000)	0.00	36,000	3,231	(32,769)	8.98
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	43,400	40,124	(3,276)	92.45	112,000	116,319	4,319	103.86	123,200	79,543	(43,657)	64.56	123,200	–	(123,200)	0.00	123,200	0	(123,200)	0.00	525,000	235,986	(289,014)	44.95
雜支、行政管理費及業務發展費																								
雜支	21,591	20,268	(1,323)	93.87	43,422	36,390	(7,032)	83.81	43,422	28,580	(14,842)	65.82	43,422	–	(43,422)	0.00	43,422	0	(43,422)	0.00	195,279	85,238	(110,041)	43.65
行政管理費	90,142	90,142	–	100.00	212,130	212,130	–	100.00	226,106	226,106	–	100.00	226,106	–	(226,106)	0.00	226,106	0	(226,106)	0.00	980,590	528,378	(452,212)	53.88
業務發展費	–	–	–	0.00	–	1,749,120	1,749,120	0.00	–	185,926	185,926	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	1,935,046	1,935,046	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出																								
延長照顧服務支出	–	35,085	35,085	0.00	–	103,320	103,320	0.00	–	140,087	140,087	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	278,492	278,492	0.00
停托日照顧服務支出	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
逾時照顧服務支出	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
其他支出																								
專案補助支出	–	–	–	0.00	–	599,955	599,955	0.00	–	1,363,792	1,363,792	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	1,963,747	1,963,747	0.00
代收補助支出	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
代收代付支出	–	8,086	8,086	0.00	–	23,203	23,203	0.00	–	31,358	31,358	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	62,647	62,647	0.00
其他	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00
損失																								
呆帳損失	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	–	–	–	0.00	0	0	0	0.00	–	–	–	0.00

（二）會計師簽證查核附表

附件七

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理）
113學年度會計師簽證查核附表
（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：

1.以幼兒園名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：

行庫別	性質	帳號	114.7.31餘額	利息	備註
屏東勝利路郵局	活存	00712000347756	6,021,696	8,299	一般經費戶
屏東勝利路郵局	定存	17773269等6張	126,971	31,996	資遣費準備金
			1,935,046		業務發展準備金

2.業已依注意事項及一般公認會計處理原則編製財務報表並保存合法憑證，傳票已經審核並由園長、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章。

3.收入及支出均以總額入帳，尚無收支相抵後淨額入帳之情形。

4.以零用金支付及銀行存款領現之支出，尚無超過1萬元之情形。

5.已如期結帳並依附件九提供資料檢核表。

收入部份				
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	✓		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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			✓(無此情形)
補充說明： 1.教保費收入、利息收入及延長照顧服務收入，經檢視預算編製及實際收款情形，尚無發現漏列或低列之情形。 2.專案補助、代收代付等其他收入，尚無發現漏列或低列之情形。 3.各項退費原因、金額經核算，尚無發現不符之情形。 4.各相關收入項目經檢視相關帳載記錄，尚無發現有以代收款項或暫收款列帳之情形。 5.以非營利幼兒園名義收取之一切收入，尚無發現未列入相關收入之情形，並已存入幼兒園之專戶。 6.以前學年度之結餘款已結轉存入幼兒園之專戶。				
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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)	✓		

查	核 項 目	是否符合		
		是	否	不適用
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：

1.教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付、清潔人員薪資符合議定薪資，並透過金融機構進行轉帳或匯款，經核對轉帳證明、匯款單與薪資清冊相符。特休假未休折發現金，經核算相符。

2.勞、健保及退休金已依適用之投保級距投保。

3.教、職人員配置，已依核訂之人數配置。

4.加班費業經園長核准，園長加班費經非營利法人負責人核准。

5.保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。

6.已依規定執行健康檢查(教職員每兩年一次，廚工每年一次)，且符合營運成本支用範圍暨預算之規定。

7.代課、代班費已依支給基準表之規定(依學歷以初任 1 級敘薪)或基本工資核發，代課的對象確為實際帶班之教保服務人員。代課、代班人員由單位負擔之勞保及退休金等業已列入代課費及代班費科目項下。

8.本期認列資遣費金額符合規定，資遣費準備金資料如下：

(1)資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
73,811	53,160	31,996	-	(31,996)	126,971	

(2)本期認列資遣費 53,160 元。(本學年預算編列金額：53,160 元)

(3)本期孳息 31,996 元(含業務發展準備金定存單孳息)，已轉存至一般經費戶。

9.流用/勻支說明：

(1)保險費超出預算 438 元，經與加班費勻支後，符合規定。

10.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	✓		
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	✓		

查	核 項 目	是否符合		
		是	否	不適用
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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： 1.業務費各項支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.流用/勻支說明： (1)研習、進修超出預算 314 元(超出預算比例 1.21%)，經與攝影照片勻支後，符合規定。 3.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)			✓(無此情形)
公共事務管理費補充說明：				
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)			✓(無此情形)
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：				
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： 1.教保材料費、日常消耗用品及藥品費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.非耗材類之教具玩具已登錄於物品/教具教材清冊。 3.餐點費(食材)，業已取具廠商送貨單據(製作驗收記錄)並完成驗收。 4.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	✓		

查	核	項	目	是否符合		
				是	否	不適用
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： 1.修繕費、園舍消毒、清潔及火險支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.火險之投保規定與行政契約之約定相符。 3.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：-元** (如有超支應於下方補充說明敘明)			✓		
修繕購置費補充說明： 1.電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.超出 1 萬元之設施設備，業已列入購置財產。 3.修繕購置費總支出符合預算未超支。						
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： 1.雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.行政管理費支應代理教師薪資差額 330 元，已取具合法憑證。扣除前項支應後應付行政管理費 225,776 元，符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領) 3.業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 185,926 元，業經國防部空軍司令部 114 年 3 月 26 日國空政眷字第 1140066731 號核准在案，本期提列已於 114 年 4 月 2 日存入專戶)						
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)			✓		

期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註
1,749,120	185,926	31,996	-	(31,996)	1,935,046	

(1)本期孳息 31,996 元(含資遣費準備金定存單孳息)，已轉存至一般經費戶。

4.雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。

<table>
<tr><th colspan="2" rowspan="2">查　　核　　項　　目</th><th colspan="3">是　否　符　合</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>不適用</th></tr>
<tr><td colspan="5">其他支出補充說明：
1.專案補助及代收代付等經核各項補助公文、代收代付事由等，各項支出均符合規定，並已取具合法憑證。
2.其他收支情形如下：
<table>
<tr><th>項目</th><th>收入金額</th><th>支出金額</th><th>差異</th><th>說明</th></tr>
<tr><td>專案補助</td><td>1,363,792</td><td>1,363,792</td><td>-</td><td></td></tr>
<tr><td>代收代付</td><td>31,358</td><td>31,358</td><td>-</td><td></td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>66</td><td>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。
□因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。</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="5">虧損補充說明：
1.本學年度餘(絀)：2,134,915 元。</td></tr>
<tr><td colspan="5">負債部分</td></tr>
<tr><td>67</td><td>向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：-元</td><td></td><td></td><td>✓(無此情形)</td></tr>
<tr><td>68</td><td>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</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="5">負債補充說明：
1.尚無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。</td></tr>
<tr><td colspan="5">其他</td></tr>
<tr><td>69</td><td>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</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>70</td><td>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</td><td></td><td></td><td>✓(無此情形)</td></tr>
<tr><td>71</td><td>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</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>72</td><td>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</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>73</td><td>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</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
</table>

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用

其他補充說明：

1. 本學期尚無借款予辦理單位或他人。
2. 關係人交易均已充分揭露。(另詳雜支、行政管理費及業務發展費補充說明 2)

(1)與關係人交易資料如下：(A)社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會

會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額
行政管理費/應付款項	(A)	225,776	225,776	-

4. 本學期業已對購置財產、代管財產執行盤點。
5. 幼兒園專戶之印信已指派專人保管，符合規定。

綜合建議事項

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」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。

基富聯合會計師事務所

會計師： 黃世佳

(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所
11F-1 ,NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao .Rd.Taipei ,Taiwan ,R.O.C TEL:(02)2781-2559
(106)台北市大安區忠孝東路四段299號11樓之1 FAX:(02)8771-7049

會計師查核報告

國防部空軍司令部 公鑒:

查核意見

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園民國114及113年7月31日之資產負債表,暨113及112學年度(民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製,足以允當表達國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園民國114及113年7月31日之財務狀況,暨113及112學年度之收支餘絀。

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,與國防部空軍司令部屏東員工子女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。

其他事項

本報告僅供國防部空軍司令部對委託辦理之國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園財務管理目的使用,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一般公認會計原則,暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項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防部空軍司令部屏東員工子女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國防部空軍司令部屏東員工子女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，惟其目的非對國防部空軍司令部屏東員工子女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，以及使國防部空軍司令部屏東員工子女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國防部空軍司令部屏東員工子女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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：黃世佳

北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 114 年 8 月 29 日

(四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

113學年度及112學年度

（金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位）

一、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、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編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)非營利幼兒園之會計基礎

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覆實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬非營利幼兒園營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以非營利幼兒園營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

非營利幼兒園之財務報表，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，非營利幼兒園營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由幼兒園按月以不低於每月工資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條第3項，每學年最多以全幼兒園專任人員月薪總額的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10點之規定，非營利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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額之百分之二十為業務發展準備金；並應於同意後一個月內，以專戶或定期存款方式儲存。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

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，所提供之財產清冊應提供實際購入單價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

指非營利幼兒園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

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。

(九)經費支出

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，暨教育部核定之預算及支用範圍。

非營利幼兒園除一萬元(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。(非營利幼兒園零用金上限為三萬元)

(十)經費流用及勻支原則

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。

(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.非營利幼兒園依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有記錄(記錄表格式如附件十二)；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(格式如附件十二)，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，得檢附動支申請表(格式如附件十三)，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。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賸餘款之處理規定辦理。

(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，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。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，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. 契約期間屆滿未申請繼續辦理或申請未經同意、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。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	114.7.31	113.7.31
零用金	$ 30,000	$ 30,000
活期存款	6,021,696	4,058,890
合　　計	$ 6,051,696	$ 4,088,890

(二)各項準備金

1.資遣費準備金

	114.7.31	113.7.31
資遣費準備金	$ 126,971	$ 73,811

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	113學年度	112學年度
期初餘額	$ 73,811	$ 21,883
本期增加	53,160	51,928
孳息	31,996	7,858
本期減少	-	-
孳息轉出	(31,996)	(7,858)
期末餘額	$ 126,971	$ 73,811

3.業務發展準備金

	114.7.31	113.7.31
業務發展準備金	$ 1,935,046	$ 1,749,120

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

	113學年度	112學年度
期初餘額	$ 1,749,120	$ -
本期增加	185,926	1,749,120
孳息	31,996	7,858
本期減少	-	-
孳息轉出	(31,996)	(7,858)
期末餘額	$ 1,935,046	$ 1,749,120

113及112學年度提列業務發展準備金分別為185,926元及

1,749,120元，於114年3月26日（文號：國空政眷字第1140066731號）及113年3月26日（文號：國空政眷字第1130070477號)經主管機關核備。

(三)營運資產

1.代管財產

	113學年度	112學年度
期初餘額	$ 2,699,240	$ 1,854,240
本期增加	-	845,000
本期減少	-	-
期末餘額	$ 2,699,240	$ 2,699,240

2.購置財產

	113學年度	112學年度
期初餘額	$ 94,924	$ 15,750
本期增加	12,600	79,174
本期減少	-	-
期末餘額	$ 107,524	$ 94,924

幼兒園依契約之規定，就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至114年及113年7月31日止投保之金額皆為15,000,000元。

(四)教保費收入

	113學年度	112學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	$ 1,732,007	$ 1,476,982
教保費收入(政府學費差額補助)	10,407,306	9,597,597
小　計	12,139,313	11,074,579
教保費收入減項		
五日未上課退費	(54,707)	(128,334)
腸病毒退費	(45,977)	(7,394)
轉學/轉出退費	(3,719)	(2,437)
小　計	(104,403)	(138,165)
教保費收入淨額	$ 12,034,910	$ 10,936,414

幼兒園之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期由家長按期繳交學費。

（五）支出

	113學年度	112學年度
1.人事費明細		
薪資支出	$ 6,313,440	$ 5,950,241
加班費	208,707	264,853
勞、健保費	805,652	731,091
保險費	13,438	11,560
勞退金提撥	363,566	345,913
自強活動	11,790	11,000
健康檢查	9,980	980
代課費及代班費	65,273	83,729
資遣費	53,160	51,928
合　　計	$ 7,845,006	$ 7,451,295
2.業務費明細		
活動費	$ 53,202	$ 85,927
研習、進修	26,314	26,913
水費	17,833	14,294
電費	103,395	122,463
瓦斯	20,040	16,270
保全	60,000	60,000
辦公文具	14,915	9,072
事務機器耗材	24,655	35,854
電話費(含ADSL)	21,490	22,668
郵資	446	535
文宣費(一般文宣)	-	5,499
攝影照片	-	3,150
園務特支	39,000	39,653
差旅費	306	-
合　　計	$ 381,596	$ 442,298

	113學年度	112學年度
3.材料費明細		
教保材料費	$ 182,646	$ 184,966
日常消耗用品	28,657	47,379
藥品費	3,732	3,397
餐點費	909,849	804,051
合　　計	$ 1,124,884	$ 1,039,793
4.維護及修繕購置費明細		
修繕費	$ 49,915	$ 59,076
園舍消毒、清潔	19,950	17,302
火險	1,312	599
修繕購置費	79,543	116,319
合　　計	$ 150,720	$ 193,296

（六）其他收支明細

1.專案補助收入及支出

	113學年度		
項　　目	收　　入	支　　出	淨　　額
早期療育專業團隊輔導補助	$ 70,000	$ 70,000	$ -
教師助理員補助	322,976	322,976	-
閩南語沉浸式教學補助	157,525	157,525	-
教保及學前特教專業知能研習補助	18,524	18,524	-
薪資調整及延長照顧服務補助	578,087	578,087	-
績效考評獎金補助	120,000	120,000	-
親職教育補助	96,680	96,680	-
合　　計	$ 1,363,792	$ 1,363,792	$ -

	112學年度		
項　　目	收　　入	支　　出	淨　　額
教師助理員補助	$ 147,073	$ 147,073	$ -
早期療育專業團隊輔導補助	79,164	79,164	-
閩南語沉浸式教學補助	156,687	156,687	-
薪資調整及延長照顧服務補助	217,031	217,031	-
合　　計	$ 599,955	$ 599,955	$ -

2.代收補助收入及支出：無。

3.代收代付收入及支出

項目	113學年度 收入	支出	淨額
學生團保	$ 31,358	$ 31,358	$ -

項目	112學年度 收入	支出	淨額
學生團保	$ 23,203	$ 23,203	$ -

三、餘絀總額

依據非營利幼兒園實施辦法第34條之規定，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。

幼兒園之餘絀總額變動如下：

項目	金額
期初餘絀	$ 631,397
加：112學年度餘絀轉入	(172,687)
累積餘絀合計	458,710
加：本期餘絀	2,134,915
餘絀總額	$ 2,593,625

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與幼兒園之關係
社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1.行政管理費

	113學年度	112學年度
社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	$ 225,776	$ 212,130

2.應付款項

	114.7.31	113.7.31
社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	$ 225,776	$ 212,130

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構（社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會)與國防部空軍司令部簽訂「委託辦理國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園契約書」，委託期程自112年2月1日至116年7月31日，依契約規定母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(六)缺失、建議及改進追蹤

1.113學年度簽證查核缺失及建議

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)
113學年度簽證查核缺失及建議

項目：人員薪資及權益

編號	發現問題	改善建議
其他補充說明：		

項目：會計處理

編號	發現問題	改善建議
其他補充說明：		

2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理）
113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項目	已改善	改善中	未改善	說明
其他補充說明：				

項目：會計處理

項目	已改善	改善中	未改善	說明
其他補充說明：				

3.112 學年度簽證查核缺失改進情形

國防部空軍司令部屏東員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理）
112 學年度簽證查核缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項目		已改善	改善中	未改善	說明
其他補充說明：					

項目：會計處理

項目		已改善	改善中	未改善	說明
1	未依權責基礎估列專案補助收入及應退還之補助款	✓			
2	腸病毒停課天數未達連續五日之退費標準，溢退金額 7,206 元。	✓			
其他補充說明：					

七、法源依據

(一)依據非營利幼兒園實施辦法(以下簡稱本辦法)第25條規定，應定期辦理到園檢查及績效考評，並應公告非營利幼兒園財務資訊於資訊網站。

(二)非營利幼兒園會計查核主要目的係為維護各園會計與財務管理制度，非營利幼兒園會計及財務應依據以下規定辦理：

1.非營利幼兒園實施辦法

2.非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項暨會計師查核附表

3.非營利幼兒園營運成本規定

4.非營利幼兒園契約書及其他議定事項

5.一般公認會計原則及其他有關法令