

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)  
114 學年度及 113 學年度

地址：屏東縣屏東市勝利路 330 號  
電話：(08)765-0002

## 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                 |   | 26~36 |
| (五)缺失、建議及改進追蹤             |   |       |
| 1.114 學年度簽證查核缺失及建議        |   | 37    |
| 2.114 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形 |   | 38    |
| 3.113 學年度簽證查核缺失改進情形       |   | 39    |
| 七、法源依據                    |   | 40    |

## 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1140273919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88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)優先招收需要協助幼兒，其仍有餘額者，招收一般幼兒。
  - (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115年7月31日止專任教職及員工人數為11人(教保人員7人)。

### 三、資產負債表

|                 |      | 單位:新台幣元       |               |
|-----------------|------|---------------|---------------|
|                 | 附註   | 115.7.31      | 114.7.31      |
| 流動資產            |      |               |               |
| 現金              | 二(一) | \$ 30,000     | \$ 30,000     |
| 銀行存款            | 二(一) | 6,124,529     | 6,021,696     |
| 應收帳款            |      | 11,090        | 8,650         |
| 其他應收款           |      | 430,105       | 178,791       |
| 預付款項            |      | 7,882         | 7,924         |
| 預付費用            |      | 7,882         | 7,924         |
| 流動資產合計          |      | 6,603,606     | 6,247,061     |
| 非流動資產           |      |               |               |
| 基金              | 二(二) | 4,054,975     | 2,062,017     |
| 資遣費準備金          |      | 181,362       | 126,971       |
| 業務發展準備金         |      | 3,873,613     | 1,935,046     |
| 代管財產            | 二(三) | 2,645,023     | 2,699,240     |
| 購置財產            | 二(三) | 194,850       | 107,524       |
| 非流動資產合計         |      | 6,894,848     | 4,868,781     |
| 資產總額            |      | \$ 13,498,454 | \$ 11,115,842 |
| 負債及餘絀           | 附註   | 115.7.31      | 114.7.31      |
| 流動負債            |      |               |               |
| 應付款項            |      | \$ 1,006,666  | \$ 1,030,020  |
| 應付帳款            |      | 5,606         | -             |
| 應付費用            | 四    | 1,001,060     | 1,025,346     |
| 其他應付款           |      | -             | 4,674         |
| 預收款項            |      | 2,828,096     | 2,601,147     |
| 預收教保費(政府學費差額補助) |      | 2,778,096     | 2,601,147     |
| 預收補助款           |      | 50,000        | -             |
| 其他流動負債          |      | 20,459        | 22,269        |
| 代收款項            |      | 20,459        | 22,269        |
| 流動負債合計          |      | 3,855,221     | 3,653,436     |
| 非流動負債           |      |               |               |
| 資遣費準備           |      | 181,362       | 126,971       |
| 業務發展準備          |      | 3,873,613     | 1,935,046     |
| 應付代管財產          |      | 2,645,023     | 2,699,240     |
| 應付購置財產          |      | 194,850       | 107,524       |
| 非流動負債合計         |      | 6,894,848     | 4,868,781     |
| 負債總額            |      | 10,750,069    | 8,522,217     |
| 餘絀總額            | 三    |               |               |
| 累積餘絀            |      | 2,593,625     | 458,710       |
| 本期餘絀            |      | 154,760       | 2,134,915     |
| 餘絀總額            |      | 2,748,385     | 2,593,625     |
| 負債及餘絀總額         |      | \$ 13,498,454 | \$ 11,115,842 |

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115年9月10日查核報告)

會計:

行政會計邱瀟誼

園長:

園長林宜靚

負責人:

理事長王威傑

#### 四、收支餘絀表

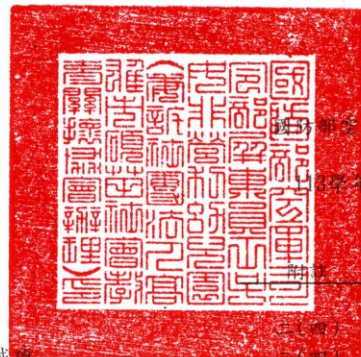
| 單位：新台幣元                        |               |               |                |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|                                | 預算數A          | 決算數B          | 差異數<br>C=B-A   | 執行率%<br>D=B/A |
| 收入                             |               |               |                |               |
| 教保費收入                          | \$ 12,542,535 | \$ 12,282,971 | \$ (259,564)   | 97.93         |
| 教保費收入減項                        | -             | (35,697)      | (35,697)       | 0.00          |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務<br>及逾時照顧服務收入   | -             | 136,090       | 136,090        | 0.00          |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務<br>及逾時照顧服務收入減項 | -             | -             | -              | 0.00          |
| 利息收入                           | -             | 51,673        | 51,673         | 0.00          |
| 其他收入                           | -             | 2,031,878     | 2,031,878      | 0.00          |
| 收入合計                           | \$ 12,542,535 | 14,466,915    | \$ 1,924,380   |               |
| 支出                             |               |               |                |               |
| 人事費                            | \$ 9,732,464  | 8,010,469     | \$ (1,721,995) | 82.31         |
| 業務費                            | 723,700       | 463,319       | (260,381)      | 64.02         |
| 場地使用費                          | -             | -             | -              | 0.00          |
| 材料費                            | 1,537,360     | 1,265,547     | (271,813)      | 82.32         |
| 維護及修繕購置費                       | 241,200       | 231,951       | (9,249)        | 96.17         |
| 雜支、行政管理費及業務發展費                 | 269,528       | 2,198,167     | 1,928,639      | 815.56        |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務<br>及逾時照顧服務支出   | -             | 110,824       | 110,824        | 0.00          |
| 其他支出                           | -             | 2,031,878     | 2,031,878      | 0.00          |
| 支出合計                           | \$ 12,504,252 | 14,312,155    | \$ 1,807,903   |               |
| 本期稅前餘絀                         |               | 154,760       |                |               |
| 所得稅費用                          |               | -             |                |               |
| 本期稅後餘絀                         |               | \$ 154,760    |                |               |

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115年9月10日查核報告)

會計：行政會計邱靜誼

園長：園長林宜靛

負責人：理事長王威傑



國防大學司令部屏東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

|                                |      | 預算數A                 | 決算數B                | 差異數<br>C=B-A        | 執行率%<br>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、停托日照照顧服務<br>及逾時照顧服務收入   |      | -                    | 142,800             | 142,800             | 0.00          |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務<br>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                           |      | <u>\$ 12,542,535</u> | <u>13,612,970</u>   | <u>\$ 1,070,435</u> |               |
| 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、停托日照照顧服務<br>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                           |      | <u>\$ 12,300,689</u> | <u>11,478,055</u>   | <u>\$ (822,634)</u> |               |
| 本期稅前餘絀                         |      |                      | 2,134,915           |                     |               |
| 所得稅費用                          | 一(一) |                      | -                   |                     |               |
| 本期稅後餘絀                         |      |                      | <u>\$ 2,134,915</u> |                     |               |

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115年9月10日查核報告)

會計：行政會計邱靜誼

園長：園長林宜錠

負責人：理事長王威傑

## 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 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日

| 項 目                       | 金 額          |
|---------------------------|--------------|
| 教保費收入(家長繳費)               | \$ 1,647,868 |
| 教保費收入(政府學費差額補助)           | 10,635,103   |
| 教保費收入減項                   | ( 35,697 )   |
| 教保費收入淨額                   | 12,247,274   |
| 營運成本                      | 10,230,886   |
| 教保費收支淨額                   | 2,016,388    |
| 業務發展費                     | 1,938,567    |
| 延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額 | 25,266       |
| 利息收入                      | 51,673       |
| 其他收支淨額                    | -            |
| 稅前餘絀                      | 154,760      |
| 所得稅費用                     | -            |
| 本期餘絀                      | \$ 154,760   |
| 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                    | 1,042        |
| 招收比率                      | 98.67%       |

補充說明：

教保費收支淨額為 2,016,388 元，分析如下：

|              | 金 額          | 差 異 分 析            |
|--------------|--------------|--------------------|
| 教保費收支預算差額    | \$ 38,283    |                    |
| 教保費收入預決算差異金額 | ( 295,261 )  | 係中途離入園差額所致。        |
| 營運支出預決算差異金額  | 2,273,366    | 主係人事費、業務費及材料費減支所致。 |
| 合 計          | \$ 2,016,388 |                    |

## (二) 支出預決算比較表

### 1. 人事費

| 項目                     | 114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)     | 5,429,268 | 5,030,497 | (398,771)   | 92.66  |
| 學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資 | 579,852   | -         | (579,852)   | 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   | 1,333,679 | 1,250,566 | (83,113)    | 93.77  |
| 加班費                    | 728,832   | 341,886   | (386,946)   | 46.91  |
| 勞、健保費                  | 1,000,874 | 796,703   | (204,171)   | 79.60  |
| 保險費                    | 13,000    | 13,810    | 810         | 106.23 |
| 勞退金提撥                  | 391,620   | 367,077   | (24,543)    | 93.73  |
| 自強活動                   | 13,000    | 12,000    | (1,000)     | 92.31  |
| 健康檢查                   | 1,000     | 980       | (20)        | 98.00  |
| 代課費及代班費                | 186,948   | 142,559   | (44,389)    | 76.26  |
| 資遣費                    | 54,391    | 54,391    | -           | 100.00 |
| 人事費合計                  | 9,732,464 | 8,010,469 | (1,721,995) |        |

| 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) |        |

#### (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，其餘各細項得相互勾支：

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. 114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 |
|---------|--------|-------|------|---------|---------|----|
| 126,971 | 54,391 | 2,604 | -    | (2,604) | 181,362 |    |

① 本期認列資遣費54,391元。(本學年預算編列金額：54,391元)

② 本期孳息2,604元，已轉存至一般經費戶。

b. 保險費超出預算810元，經與加班費勻支後，符合規定。

B. 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。

(3) 114及113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         | 114學年度  |         |           |        |
|------------|---------|---------|-----------|--------|
|            | 預算數     | 決算數     | 差異金額      | 執行率%   |
| 業務費        |         |         |           |        |
| 活動費        | 95,000  | 94,577  | (423)     | 99.55  |
| 研習、進修      | 26,000  | 24,651  | (1,349)   | 94.81  |
| 水費         | 26,000  | 24,818  | (1,182)   | 95.45  |
| 電費         | 229,000 | 131,385 | (97,615)  | 57.37  |
| 瓦斯         | 32,000  | 23,680  | (8,320)   | 74.00  |
| 保全         | 80,000  | 60,000  | (20,000)  | 75.00  |
| 辦公文具       | 18,000  | 9,609   | (8,391)   | 53.38  |
| 事務機器耗材     | 60,000  | 16,405  | (43,595)  | 27.34  |
| 電話費(含ADSL) | 45,000  | 20,680  | (24,320)  | 45.96  |
| 郵資         | 7,200   | 814     | (6,386)   | 11.31  |
| 文宣費(一般文宣)  | 10,000  | -       | (10,000)  | 0.00   |
| 文宣費(園刊)    | 27,500  | 8,700   | (18,800)  | 31.64  |
| 攝影照片       | 9,000   | 9,000   | -         | 100.00 |
| 園務特支       | 39,000  | 39,000  | -         | 100.00 |
| 差旅費        | 20,000  | -       | (20,000)  | 0.00   |
| 業務費合計      | 723,700 | 463,319 | (260,381) |        |

| 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) |        |

(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.114學年度：無。

B.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。

(3)114及113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

| 項目      | 114學年度    |           |           |        |
|---------|-----------|-----------|-----------|--------|
|         | 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   | 209,977   | (1,223)   | 99.42  |
| 日常消耗用品  | 52,800    | 32,679    | (20,121)  | 61.89  |
| 藥品費     | 6,160     | 4,257     | (1,903)   | 69.11  |
| 餐點費     | 1,267,200 | 1,018,634 | (248,566) | 80.38  |
| 材料費合計   | 1,537,360 | 1,265,547 | (271,813) |        |
| 維護費     |           |           |           |        |
| 修繕費     | 85,000    | 84,885    | (115)     | 99.86  |
| 園舍消毒、清潔 | 25,000    | 25,500    | 500       | 102.00 |
| 火險      | 8,000     | 1,277     | (6,723)   | 15.96  |
| 維護費合計   | 118,000   | 111,662   | (6,338)   | 94.63  |
| 修繕購置費   | 123,200   | 120,289   | (2,911)   | 97.64  |
| 雜支      | 43,422    | 33,494    | (9,928)   | 77.14  |
| 行政管理費   | 226,106   | 226,106   | -         | 100.00 |

| 項目      | 113學年度    |           |           |        |
|---------|-----------|-----------|-----------|--------|
|         | 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 |

#### (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.114學年度

- a.園舍消毒、清潔超出預算500元，經與火險勻支後，符合規定。

B.113學年度：無。

(3)114及113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，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

國防部空軍司令部屏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

| 科目名稱                       | 111學年度    |           |                |        | 112學年度    |           |                |        | 113學年度     |            |                |        | 114學年度     |            |                |        | 115學年度     |     |                |      | 4.5年度合計    |            |                |       |
|----------------------------|-----------|-----------|----------------|--------|-----------|-----------|----------------|--------|------------|------------|----------------|--------|------------|------------|----------------|--------|------------|-----|----------------|------|------------|------------|----------------|-------|
|                            | 預算數       | 決算數       | 預算數與決算數之<br>差異 | 執行率%   | 預算數       | 決算數       | 預算數與決算數之<br>差異 | 執行率%   | 預算數        | 決算數        | 預算數與決算數之<br>差異 | 執行率%   | 預算數        | 決算數        | 預算數與決算數之<br>差異 | 執行率%   | 預算數        | 決算數 | 預算數與決算數之<br>差異 | 執行率% | 預算數        | 決算數        | 預算數與決算數之<br>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  | 1,647,868  | (464,132)      | 78.02  | 2,112,000  | -   | (2,112,000)    | 0.00 | 9,000,000  | 5,340,928  | (3,659,072)    | 59.34 |
| 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 | 10,635,103 | 204,568        | 101.98 | 10,430,535 | -   | (10,430,535)   | 0.00 | 45,148,630 | 34,304,390 | (10,844,240)   | 75.98 |
| 教保費收入(臨時托育)                | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入   |           |           |                |        |           |           |                |        |            |            |                |        |            |            |                |        |            |     |                |      |            |            |                |       |
| 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   | -          | 136,090    | 136,090        | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | 417,295    | 417,295        | 0.00  |
| 停托日照照顧服務收入                 | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 逾時照顧服務收入                   | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 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   | -          | 51,673     | 51,673         | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | 110,386    | 110,386        | 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   | -          | 1,993,892  | 1,993,892      | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | 3,957,639  | 3,957,639      | 0.00  |
| 代收補助收入                     | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 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   | -          | 37,986     | 37,986         | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | 100,633    | 100,633        | 0.00  |
| 呆帳收回                       | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 捐贈收入                       | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 租金收入                       | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 其他收入-其他                    | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 教保費收入減項                    |           |           |                |        |           |           |                |        |            |            |                |        |            |            |                |        |            |     |                |      |            |            |                |       |
| 五日内未上課退費                   | -         | (18,576)  | (18,576)       | 0.00   | -         | (128,334) | (128,334)      | 0.00   | -          | (54,707)   | (54,707)       | 0.00   | -          | (33,761)   | (33,761)       | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | (235,378)  | (235,378)      | 0.00  |
| 隔年度退費                      | -         | -         | -              | 0.00   | -         | (7,394)   | (7,394)        | 0.00   | -          | (45,977)   | (45,977)       | 0.00   | -          | (1,936)    | (1,936)        | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | (55,307)   | (55,307)       | 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   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | (12,156)   | (12,156)       | 0.00  |
| 政府學費差額補助退費                 | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 臨時托育退費                     | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 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 |           |           |                |        |           |           |                |        |            |            |                |        |            |            |                |        |            |     |                |      |            |            |                |       |
| 延長照顧服務收入退費                 | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | (185)      | (185)          | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | (185)      | (185)          | 0.00  |
| 停托日照照顧服務收入退費               | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 0.00  |
| 逾時照顧服務收入退費                 | -         | -         | -              | 0.00   | -         | -         | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -          | -              | 0.00   | -          | -   | -              | 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  | 5,030,497  | (398,771)      | 92.66  | 5,559,395  | -   | (5,559,395)    | 0.00 | 23,564,440 | 16,776,297 | (6,488,143)    | 72.11 |
| 學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資     | 244,860   | -         | (244,860)      | 0.00   | 559,935   | -         | (559,935)      | 0.00   | 565,394    | -          | (565,394)      | 0.00   | 579,852    | -          | (579,852)      | 0.00   | 594,311    | -   | (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   | -          | -   | -              | 0.00 | -          | -          | -              | 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  | 1,250,566  | (83,113)       | 93.77  | 1,355,374  | -   | (1,355,374)    | 0.00 | 5,864,842  | 3,870,983  | (1,993,859)    | 66.00 |
| 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    | 341,886    | (386,946)      | 46.91  | 745,368    | -   | (745,368)      | 0.00 | 3,175,494  | 901,008    | (2,274,486)    | 28.37 |
| 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  | 796,703    | (204,171)      | 79.60  | 1,023,536  | -   | (1,023,536)    | 0.00 | 4,357,757  | 2,635,234  | (1,722,523)    | 60.47 |
| 保險費                        | 5,560     | 3,959     | (1,601)        | 71.22  | 13,000    | 11,560    | (1,440)        | 88.92  | 13,000     | 13,438     | 438            | 103.37 | 13,000     | 13,816     | 816            | 106.23 | 13,000     | -   | (13,000)       | 0.00 | 57,500     | 42,738     | (14,762)       | 74.36 |
| 勞退金提撥                      | 157,569   | 131,357   | (26,203)       | 83.37  | 373,894   | 345,913   | (27,971)       | 92.52  | 382,732    | 363,566    | (19,166)       | 94.99  | 391,629    | 367,077    | (24,553)       | 93.73  | 400,489    | -   | (400,489)      | 0.00 | 1,706,394  | 1,297,919  | (408,391)      | 76.79 |
| 自強活動                       | 5,560     | 4,320     | (1,180)        | 78.55  | 13,000    | 11,000    | (2,000)        | 84.62  | 13,000     | 11,790     | (1,210)        | 90.69  | 13,000     | 12,000     | (1,000)        | 92.31  | 13,000     | -   | (13,000)       | 0.00 | 57,500     | 39,110     | (18,390)       | 68.02 |
| 健康檢查                       | 1,000     | -         | (1,000)        | 0.00   | 1,000     | 980       | (20)           | 98.00  | 13,000     | 9,800      | (3,200)        | 76.77  | 1,000      | 980        | (20)           | 98.00  | 13,000     | -   | (13,000)       | 0.00 | 29,000     | 11,940     | (17,060)       | 41.17 |
| 代課費及代班費                    | 77,895    | 38,960    | (38,935)       | 50.02  | 188,948   | 83,729    | (103,219)      | 44.79  | 188,948    | 65,273     | (121,675)      | 34.92  | 188,948    | 142,559    | (44,389)       | 76.26  | 188,948    | -   | (188,948)      | 0.00 | 825,687    | 330,521    | (495,166)      | 40.03 |
| 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     | -              | 100.00 | 55,623     | -   | (55,623)       | 0.00 | 236,085    | 181,362    | (55,623)       | 76.53 |

單位：新台幣元

國防部空軍司令部屏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

| 科目名稱                     | 111學年度  |         |           |        | 112學年度    |         |           |        | 113學年度    |           |           |        | 114學年度    |           |           |        | 115學年度    |          |             |         | 4.5年度合計   |           |             |        |
|--------------------------|---------|---------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|-------------|---------|-----------|-----------|-------------|--------|
|                          | 預算數     | 決算數     | 預算數與決算數之差 | 執行率%   | 預算數       | 決算數     | 預算數與決算數之差 | 執行率%   | 預算數       | 決算數       | 預算數與決算數之差 | 執行率%   | 預算數       | 決算數       | 預算數與決算數之差 | 執行率%   | 預算數       | 決算數      | 預算數與決算數之差   | 執行率%    | 預算數       | 決算數       | 預算數與決算數之差   | 執行率%   |
| 業務費                      |         |         |           |        |           |         |           |        |           |           |           |        |           |           |           |        |           |          |             |         |           |           |             |        |
| 活動費                      | 47,500  | 21,903  | (25,597)  | 46.11  | 65,000    | 85,927  | (8,973)   | 90.45  | 85,000    | 53,202    | (41,788)  | 56.00  | 85,000    | 94,577    | (423)     | 99.55  | 85,000    | -        | (95,000)    | 0.00    | 427,500   | 255,609   | (171,891)   | 59.79  |
| 研習、進修                    | 11,000  | 7,000   | (4,000)   | 63.64  | 26,000    | 26,913  | (913)     | 103.51 | 35,000    | 26,314    | (11,786)  | 75.18  | 35,000    | 24,651    | (11,349)  | 70.43  | 35,000    | -        | (26,000)    | 0.00    | 115,000   | 84,878    | (30,122)    | 73.81  |
| 運費                       | 13,000  | 14,000  | (1,000)   | 0.00   | 26,000    | 14,294  | (8,147)   | 54.98  | 38,000    | 17,833    | (8,147)   | 46.93  | 38,000    | 24,918    | (1,182)   | 65.45  | 38,000    | -        | (26,000)    | 0.00    | 117,000   | 56,945    | (60,055)    | 48.67  |
| 電費                       | 114,500 | 49,965  | (73,535)  | 35.78  | 229,000   | 122,463 | (106,537) | 53.48  | 229,000   | 103,395   | (125,605) | 45.15  | 229,000   | 131,385   | (97,615)  | 57.37  | 229,000   | -        | (229,000)   | 0.00    | 1,030,500 | 398,209   | (632,291)   | 38.64  |
| 電話                       | 16,000  | 6,800   | (9,200)   | 42.50  | 32,000    | 16,270  | (11,730)  | 50.84  | 32,000    | 20,040    | (11,960)  | 62.63  | 32,000    | 23,680    | (8,320)   | 74.00  | 32,000    | -        | (32,000)    | 0.00    | 144,000   | 66,790    | (77,210)    | 46.38  |
| 辦公                       | 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    | 60,000    | (20,000)  | 75.00  | 80,000    | -        | (80,000)    | 0.00    | 360,000   | 210,000   | (150,000)   | 58.33  |
| 保全用具                     | 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    | 9,609     | (8,391)   | 53.38  | 18,000    | -        | (18,000)    | 0.00    | 81,000    | 37,392    | (43,608)    | 46.16  |
| 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    | 16,405    | (43,595)  | 27.34  | 60,000    | -        | (60,000)    | 0.00    | 270,000   | 91,336    | (178,664)   | 33.83  |
| 電話費(含ADSL)               | 22,500  | 11,540  | (10,960)  | 51.07  | 45,000    | 22,668  | (22,332)  | 50.37  | 45,000    | 21,490    | (23,510)  | 47.76  | 45,000    | 20,680    | (24,320)  | 45.96  | 45,000    | -        | (45,000)    | 0.00    | 202,500   | 76,738    | (126,122)   | 37.72  |
| 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     | 814       | (6,386)   | 11.31  | 7,200     | -        | (7,200)     | 0.00    | 32,400    | 1,409     | (29,991)    | 7.44   |
| 文具費(一般文具)                | 5,000   | 1,000   | (4,000)   | 20.00  | 10,000    | 5,499   | (4,501)   | 54.99  | 10,000    | -         | (10,000)  | 0.00   | 10,000    | -         | (10,000)  | 0.00   | 10,000    | -        | (10,000)    | 0.00    | 45,000    | 11,499    | (33,501)    | 25.55  |
| 文具費(圖刊)                  | 13,750  | 5,900   | (8,750)   | 36.36  | 27,500    | 27,500  | (0)       | 100.00 | 27,500    | -         | (27,500)  | 0.00   | 27,500    | 8,700     | (18,800)  | 31.64  | 27,500    | -        | (27,500)    | 0.00    | 123,750   | 13,700    | (110,050)   | 11.07  |
| 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     | -         | 100.00 | 9,000     | -        | (9,000)     | 0.00    | 40,500    | 12,150    | (28,350)    | 30.00  |
| 網路特支                     | 19,500  | 8,869   | (10,631)  | 45.48  | 39,000    | 39,653  | 101.67    | 39,000 | 39,000    | -         | 100.00    | 39,000 | 39,000    | -         | 100.00    | 39,000 | -         | (39,000) | 0.00        | 175,500 | 126,522   | (48,978)  | 72.09       |        |
| 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    | -        | (20,000)    | 0.00    | 90,000    | 306       | (89,694)    | 0.34   |
| 場地使用費                    | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           |        |
| 公共事務管理費                  | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           |        |
| 土地、建物、設施與設備之租金           | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           |        |
| 材料費                      |         |         |           |        |           |         |           |        |           |           |           |        |           |           |           |        |           |          |             |         |           |           |             |        |
| 教材材料費                    | 74,000  | 70,234  | (4,166)   | 94.40  | 192,000   | 184,966 | (7,034)   | 96.34  | 211,200   | 182,646   | (28,554)  | 86.48  | 211,200   | 209,977   | (1,223)   | 99.42  | 211,200   | -        | (211,200)   | 0.00    | 900,000   | 847,823   | (52,177)    | 71.98  |
| 日常消耗用品                   | 18,000  | 18,464  | (366)     | 99.67  | 48,000    | 47,379  | (621)     | 98.71  | 32,800    | 28,657    | (24,143)  | 86.71  | 32,800    | 32,679    | (20,121)  | 61.38  | 32,800    | -        | (32,800)    | 0.00    | 127,170   | 127,170   | (0)         | 100.00 |
| 辦公用品                     | 2,170   | 2,172   | 2         | 100.09 | 5,000     | 3,307   | (2,293)   | 66.66  | 6,160     | 3,732     | (2,428)   | 60.58  | 6,160     | 4,257     | (1,903)   | 69.11  | 6,160     | -        | (6,160)     | 0.00    | 96,250    | 13,556    | (12,894)    | 51.65  |
| 餐旅費                      | 446,400 | 367,521 | (78,879)  | 82.33  | 1,152,000 | 804,051 | (347,949) | 69.80  | 1,267,200 | 908,849   | (357,351) | 71.87  | 1,267,200 | 1,018,634 | (248,566) | 80.38  | 1,267,200 | -        | (1,267,200) | 0.00    | 5,400,000 | 3,100,055 | (2,299,945) | 57.41  |
| 維護及修繕雜費                  |         |         |           |        |           |         |           |        |           |           |           |        |           |           |           |        |           |          |             |         |           |           |             |        |
| 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    | 84,885    | (115)     | 99.86  | 85,000    | -        | (85,000)    | 0.00    | 382,500   | 224,556   | (157,944)   | 58.71  |
| 圍舍消毒、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    | 25,500    | 500       | 102.00 | 25,000    | -        | (25,000)    | 0.00    | 112,500   | 70,241    | (42,259)    | 62.44  |
| 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     | 1,277     | (6,723)   | 15.96  | 8,000     | -        | (8,000)     | 0.00    | 38,000    | 4,508     | (33,492)    | 12.52  |
| 電器用品、圍舍修繕、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   | 120,289   | (2,911)   | 97.64  | 123,200   | -        | (123,200)   | 0.00    | 525,000   | 356,275   | (168,725)   | 67.86  |
| 雜支、行政管理費及業務發展費           |         |         |           |        |           |         |           |        |           |           |           |        |           |           |           |        |           |          |             |         |           |           |             |        |
| 雜支                       | 21,501  | 20,288  | (1,313)   | 93.87  | 43,422    | 36,390  | (7,032)   | 83.81  | 43,422    | 28,580    | (14,842)  | 65.82  | 43,422    | 33,494    | (9,928)   | 77.14  | 43,422    | -        | (43,422)    | 0.00    | 195,279   | 118,732   | (76,547)    | 60.80  |
| 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   | -         | 100.00 | 226,106   | -        | (226,106)   | 0.00    | 980,590   | 754,484   | (226,106)   | 76.94  |
| 業務發展費                    | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           |        |
| 延長照顧服務、停托日照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   | -         | 110,824   | 110,824   | 0.00   | -         | -        | -           | -       | -         | 388,316   | 388,316     | 0.00   |
| 停托日照照顧服務支出               | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           | -      |
| 逾時照顧服務支出                 | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           | -      |
| 其他支出                     |         |         |           |        |           |         |           |        |           |           |           |        |           |           |           |        |           |          |             |         |           |           |             |        |
| 專責補助支出                   | -       | -       | -         | -      | -         | 599,955 | 599,955   | 0.00   | -         | 1,363,792 | 1,363,792 | 0.00   | -         | 1,993,892 | 1,993,892 | 0.00   | -         | -        | -           | -       | -         | 3,957,639 | 3,957,639   | 0.00   |
| 代收補助支出                   | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           | -      |
| 代收代付支出                   | -       | 8,686   | 8,686     | 0.00   | -         | 23,203  | 23,203    | 0.00   | -         | 31,358    | 31,358    | 0.00   | -         | 37,986    | 37,986    | 0.00   | -         | -        | -           | -       | -         | 100,633   | 100,633     | 0.00   |
| 其他                       | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           | -      |
| 損失                       |         |         |           |        |           |         |           |        |           |           |           |        |           |           |           |        |           |          |             |         |           |           |             |        |
| 呆帳損失                     | -       | -       | -         | -      | -         | -       | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -         | -         | -      | -         | -        | -           | -       | -         | -         | -           | -      |

(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)  
**114 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：                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                        |                |             |        |         |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| <table><tr><td>行庫別</td><td>性質</td><td>帳號</td><td>115.7.31 餘額</td><td>利息</td><td>備註</td></tr><tr><td>屏東勝利路郵局</td><td>活存</td><td>00712000347756</td><td>6,124,529</td><td>8,299</td><td>一般經費戶</td></tr><tr><td>〃</td><td>定存</td><td>3-18819641</td><td>27,195</td><td rowspan="6">2,604</td><td>資遣費準備金</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-18819323</td><td>27,196</td><td>〃</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-17773960</td><td>26,580</td><td>〃</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-17773269</td><td>25,948</td><td>〃</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-17773364</td><td>47,863</td><td>〃</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-17773685</td><td>26,580</td><td>〃</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-18819642</td><td>1,938,567</td><td rowspan="3">40,770</td><td>業務發展準備金</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-17773976</td><td>185,926</td><td>〃</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>3-17773305</td><td>1,749,120</td><td>〃</td></tr><tr><td colspan="4">合計</td><td>51,673</td><td></td></tr></table> |                                        |                |             |        |         | 行庫別 | 性質 | 帳號 | 115.7.31 餘額 | 利息 | 備註 | 屏東勝利路郵局 | 活存 | 00712000347756 | 6,124,529 | 8,299 | 一般經費戶 | 〃 | 定存 | 3-18819641 | 27,195 | 2,604 | 資遣費準備金 | 〃 | 〃 | 3-18819323 | 27,196 | 〃 | 〃 | 〃 | 3-17773960 | 26,580 | 〃 | 〃 | 〃 | 3-17773269 | 25,948 | 〃 | 〃 | 〃 | 3-17773364 | 47,863 | 〃 | 〃 | 〃 | 3-17773685 | 26,580 | 〃 | 〃 | 〃 | 3-18819642 | 1,938,567 | 40,770 | 業務發展準備金 | 〃 | 〃 | 3-17773976 | 185,926 | 〃 | 〃 | 〃 | 3-17773305 | 1,749,120 | 〃 | 合計 |  |  |  | 51,673 |  |
| 行庫別                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 性質                                     | 帳號             | 115.7.31 餘額 | 利息     | 備註      |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 屏東勝利路郵局                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 活存                                     | 00712000347756 | 6,124,529   | 8,299  | 一般經費戶   |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 定存                                     | 3-18819641     | 27,195      | 2,604  | 資遣費準備金  |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-18819323     | 27,196      |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-17773960     | 26,580      |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-17773269     | 25,948      |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-17773364     | 47,863      |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-17773685     | 26,580      |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-18819642     | 1,938,567   | 40,770 | 業務發展準備金 |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-17773976     | 185,926     |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 〃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 〃                                      | 3-17773305     | 1,749,120   |        | 〃       |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 合計                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                        |                |             | 51,673 |         |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 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. 業已以專帳製作財務報表。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        |                |             |        |         |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |
| 4. 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。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                        |                |             |        |         |     |    |    |             |    |    |         |    |                |           |       |       |   |    |            |        |       |        |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |        |   |   |   |            |           |        |         |   |   |            |         |   |   |   |            |           |   |    |  |  |  |        |  |

| 查 核 項 目                                                                                                                                                                                                                                                        | 是 否 符 合                                     |   |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                | 是                                           | 否 | 不適用     |
| 5. 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。                                                                                                                                                                                                                                |                                             |   |         |
| 6. 已如期結帳並依附件九提供資料檢核表。                                                                                                                                                                                                                                          |                                             |   |         |
| <b>收入部份</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |   |         |
| 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              |   | ✓(無此情形) |
| <b>補充說明：</b><br>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。<br>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。<br>3. 各項退費原因、金額經核算，尚無發現不符之情形。<br>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。<br>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。<br>6. 以前學年度之結餘款已結轉存入幼兒園之專戶。 |                                             |   |         |
| <b>支出部份</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |   |         |
| 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                     | ✓ |         |

| 查核項目                                                                                                                                                                                                                     |                                                           | 是     | 否    | 符合      |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------|------|---------|---------|------|----|------|------|------|----|---------|--------|-------|---|---------|---------|--|
|                                                                                                                                                                                                                          |                                                           | 是     | 否    | 不適用     |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 25                                                                                                                                                                                                                       | 清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付                                    | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 26                                                                                                                                                                                                                       | 工作人員加班費是否符合規定並經園長核准；園長加班費是否符合規定並經非營利法人負責人或其指定之人核准         | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 27                                                                                                                                                                                                                       | 勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定                                  | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 28                                                                                                                                                                                                                       | 自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)                                        | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 29                                                                                                                                                                                                                       | 當學年度健康檢查之人員名單及預算支用是否依法令規定支應                               | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 30                                                                                                                                                                                                                       | 代課費是否符合非營利幼兒園實施辦法等相關規定(限實際帶班之教保服務人員)                      | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 31                                                                                                                                                                                                                       | 代班費是否符合規定                                                 |       |      | ✓(無此情形) |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 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<br>(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)並提供本學期健康檢查人員清冊，符合營運成本支用範圍暨預算之規定。                                                                                                                                                           |                                                           |       |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 7. 代課費已依支給基準表之規定(依學歷以初任 1 級敘薪或每小時基本工資)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：                                                                                                                                                                                                           |                                                           |       |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| <table><tr><td>期初金額</td><td>本期增加</td><td>孳息</td><td>本期減少</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>126,971</td><td>54,391</td><td>2,604</td><td>-</td><td>(2,604)</td><td>181,362</td><td></td></tr></table> |                                                           |       |      |         | 期初金額    | 本期增加 | 孳息 | 本期減少 | 孳息轉出 | 期末金額 | 備註 | 126,971 | 54,391 | 2,604 | - | (2,604) | 181,362 |  |
| 期初金額                                                                                                                                                                                                                     | 本期增加                                                      | 孳息    | 本期減少 | 孳息轉出    | 期末金額    | 備註   |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 126,971                                                                                                                                                                                                                  | 54,391                                                    | 2,604 | -    | (2,604) | 181,362 |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| (2)本期認列資遣費 54,391 元。(本學年預算編列金額：54,391 元)                                                                                                                                                                                 |                                                           |       |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| (3)本期孳息 2,604 元，已轉存至一般經費戶。                                                                                                                                                                                               |                                                           |       |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| 9. 流用/勻支說明：                                                                                                                                                                                                              |                                                           |       |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |
| (1)保險費超出預算 810 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    | ✓     |      |         |         |      |    |      |      |      |    |         |        |       |   |         |         |  |

| 查 核 項 目                                                               | 是 否 符 合 |   |         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
|                                                                       | 是       | 否 | 不適用     |
| 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                                     |         |   | ✓(無此情形) |
| 48 業務費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元<br>(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)          | ✓       |   |         |
| <b>業務費補充說明：</b><br>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。<br>2. 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) |
| <b>公共事務管理費補充說明：</b>                                                   |         |   |         |
| 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) |
| <b>土地、建物、設施與設備之租金補充說明：</b>                                            |         |   |         |
| 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                                           | ✓       |   |         |

| 查 核 項 目                                                                                                                                                      | 是 否 符 合                                                                                                                                                                 |   |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|
|                                                                                                                                                              | 是                                                                                                                                                                       | 否 | 不適用 |
| 55                                                                                                                                                           | 材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元<br>(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)                                                                                                               |   |     |
| <b>材料費補充說明：</b><br>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。<br>2. 非耗材類之教具玩具已登錄於物品/教具教材清冊。<br>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。<br>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                                                                                                                                            |   |     |
| 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<br>(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)                                                                                                               |   |     |
| <b>維護費補充說明：</b><br>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。<br>2. 火險之投保規定與行政契約之約定相符。<br>3. 流用/勻支說明：<br>(1)園舍消毒、清潔超出預算 500 元，經與火險勻支後，符合規定。<br>4. 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<br>(如有超支應於下方補充說明敘明)                                                                                                                         |   |     |
| <b>修繕購置費補充說明：</b><br>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。<br>2. 超出 1 萬元之設施設備，業已列入購置財產。<br>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<br>(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<br>有下列情形請勾選【是】並補充說明：<br><input type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。<br><input checked="" type="checkbox"/> 本次追蹤查核已依規定提存。 |   |     |

| 查 核 項 目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 是 否 符 合                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                                          |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|----------|-----------|------|------|------|------|-----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|---|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 否         | 不適用                                      |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| <b>雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：</b><br>1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。<br>2. 行政管理費提列符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領)<br>3. 業務發展準備金增減變動如下：(本期提列 1,938,567 元，業經國防部空軍司令部 115 年 3 月 31 日國空政眷字第 1150068516 號核准在案，本期提列已於 115 年 4 月 10 日存入專戶) <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期減少</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,935,046</td> <td>1,938,567</td> <td>40,770</td> <td>-</td> <td>(40,770)</td> <td>3,873,613</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> (1)本期孳息 40,770 元，已轉存至一般經費戶。<br>4. 雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                          | 期初金額     | 本期增加      | 孳息   | 本期減少 | 孳息轉出 | 期末金額 | 備註        | 1,935,046 | 1,938,567 | 40,770 | -    | (40,770) | 3,873,613 |   |  |
| 期初金額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 本期增加                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 孳息        | 本期減少                                     | 孳息轉出     | 期末金額      | 備註   |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 1,935,046                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1,938,567                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 40,770    | -                                        | (40,770) | 3,873,613 |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 65                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>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)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           | <div style="text-align: center;">✓</div> |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| <b>其他支出補充說明：</b><br>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。<br>2. 其他收支情形如下： <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <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> </thead> <tbody> <tr> <td>專案補助</td> <td>1,993,892</td> <td>1,993,892</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>37,986</td> <td>37,986</td> <td>-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                          | 項目       | 收入金額      | 支出金額 | 差異   | 說明   | 專案補助 | 1,993,892 | 1,993,892 | -         |        | 代收代付 | 37,986   | 37,986    | - |  |
| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 收入金額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 支出金額      | 差異                                       | 說明       |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 專案補助                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1,993,892                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1,993,892 | -                                        |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 代收代付                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 37,986                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 37,986    | -                                        |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 66                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>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。</b><br>如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明：<br><input type="checkbox"/> 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。<br><input type="checkbox"/> 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。<br><input type="checkbox"/> 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)。<br><input type="checkbox"/> 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。 |           | <div style="text-align: center;">✓</div> |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| <b>虧損補充說明：</b><br>1. 本學年度餘(絀)：154,760 元。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                          |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| <b>負債部分</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                          |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 67                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：-元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |                                          | ✓(無此情形)  |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           | <div style="text-align: center;">✓</div> |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| <b>負債補充說明：</b><br>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。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                          |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| <b>其他</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |                                          |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           | <div style="text-align: center;">✓</div> |          |           |      |      |      |      |           |           |           |        |      |          |           |   |  |

| 查 核 項 目 |                                                                                         | 是 否 符 合 |   |         |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
|         |                                                                                         | 是       | 否 | 不適用     |
| 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                                                       |         |   | ✓(無此情形) |
| 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：**

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。

(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(B)林○珠(註)(C)母機構負責人王○傑

| 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) | 226,106 | 226,106 | -    |
| 專案補助支出     | (B) | 5,176   | -       | -    |
|            | (C) | 1,176   | -       | -    |

(註)：母機構負責人之一親等親屬。

3. 本學期業已對購置財產、代管財產執行盤點，重分類部份業經核備。

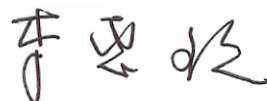
4. 幼兒園專戶之印信已指派專人保管，符合規定。

**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(如勾支流用)，從其規定。
2. 如與該項有關之其他建議事項，會計師得依查核情形，於「補充說明」欄位作適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」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： 



(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 115 及 114 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 114 及 113 學年度(民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日及 113 年 8 月 1 日至 114 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 115 及 114 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 114 及 113 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：



李 惠 欽



北市會計師會員證書：第 2422 號

民國 115 年 9 月 10 日

#### (四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

114 學年度及 113 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

|      | 115. 7. 31   | 114. 7. 31   |
|------|--------------|--------------|
| 現金   | \$ -         | \$ -         |
| 零用金  | 30,000       | 30,000       |
| 銀行存款 | 6,124,529    | 6,021,696    |
| 合 計  | \$ 6,154,529 | \$ 6,051,696 |

### (二)各項準備金

#### 1. 資遣費準備金

|        | 115. 7. 31 | 114. 7. 31 |
|--------|------------|------------|
| 資遣費準備金 | \$ 181,362 | \$ 126,971 |

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

|      | 114 學年度    | 113學年度     |
|------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 126,971 | \$ 73,811  |
| 本期增加 | 54,391     | 53,160     |
| 孳息   | 2,604      | 31,996     |
| 本期減少 | ( - )      | ( - )      |
| 孳息轉出 | ( 2,604 )  | ( 31,996 ) |
| 期末餘額 | \$ 181,362 | \$ 126,971 |

#### 2. 業務發展準備金

|         | 115. 7. 31   | 114. 7. 31   |
|---------|--------------|--------------|
| 業務發展準備金 | \$ 3,873,613 | \$ 1,935,046 |

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

|      | 114 學年度      | 113學年度       |
|------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 1,935,046 | \$ 1,749,120 |
| 本期增加 | 1,938,567    | 185,926      |
| 孳息   | 40,770       | 31,996       |
| 本期減少 | ( - )        | ( - )        |
| 孳息轉出 | ( 40,770 )   | ( 31,996 )   |
| 期末餘額 | \$ 3,873,613 | \$ 1,935,046 |

114及113學年度提列業務發展費分別為1,938,567元及185,926元，於115年3月31日（文號：國空政眷字第1150068516號）及114年3月26日（文號：國空政眷字第1140066731號）經場地主管機關核備。

### （三）營運資產

#### 1. 代管財產

|      | 114 學年度      | 113學年度       |
|------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 2,699,240 | \$ 2,699,240 |
| 本期增加 | -            | -            |
| 本期減少 | ( 54,217 )   | ( - )        |
| 期末餘額 | \$ 2,645,023 | \$ 2,699,240 |

114學年度減少係代管財產報廢，核至財產報廢申請及國防部空軍司令部核備公文。

#### 2. 購置財產

|      | 114 學年度    | 113學年度     |
|------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 107,524 | \$ 94,924  |
| 本期增加 | 105,500    | 12,600     |
| 本期減少 | ( - )      | ( - )      |
| 本期調整 | ( 18,174 ) | ( - )      |
| 期末餘額 | \$ 194,850 | \$ 107,524 |

114學年度減少，係重分類購置財產至物品清冊。經核相關文件記錄及財產清冊相符。

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115年及114年7月31日止投保之金額皆為15,000,000元。

### （四）教保費收入

|                 | 114學年度       | 113學年度       |
|-----------------|--------------|--------------|
| 教保費收入           |              |              |
| 教保費收入(家長繳費)     | \$ 1,647,868 | \$ 1,732,007 |
| 教保費收入(政府學費差額補助) | 10,635,103   | 10,407,306   |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 小 計     | 12,282,971    | 12,139,313    |
| 教保費收入減項 |               |               |
| 五日未上課退費 | ( 33,761 )    | ( 54,707 )    |
| 腸病毒退費   | ( 1,936 )     | ( 45,977 )    |
| 轉學/轉出退費 | ( - )         | ( 3,719 )     |
| 小 計     | ( 35,697 )    | ( 104,403 )   |
| 教保費收入淨額 | \$ 12,247,274 | \$ 12,034,910 |

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

|            | 114學年度       | 113學年度       |
|------------|--------------|--------------|
| 1. 人事費明細   |              |              |
| 薪資支出       | \$ 6,281,063 | \$ 6,313,440 |
| 加班費        | 341,886      | 208,707      |
| 勞、健保費      | 796,703      | 805,652      |
| 保險費        | 13,810       | 13,438       |
| 勞退金提撥      | 367,077      | 363,566      |
| 自強活動       | 12,000       | 11,790       |
| 健康檢查       | 980          | 9,980        |
| 代課費及代班費    | 142,559      | 65,273       |
| 資遣費        | 54,391       | 53,160       |
| 合 計        | \$ 8,010,469 | \$ 7,845,006 |
| 2. 業務費明細   |              |              |
| 活動費        | \$ 94,577    | \$ 53,202    |
| 研習、進修      | 24,651       | 26,314       |
| 水費         | 24,818       | 17,833       |
| 電費         | 131,385      | 103,395      |
| 瓦斯         | 23,680       | 20,040       |
| 保全         | 60,000       | 60,000       |
| 辦公文具       | 9,609        | 14,915       |
| 事務機器耗材     | 16,405       | 24,655       |
| 電話費(含ADSL) | 20,680       | 21,490       |

|                      | 114學年度       | 113學年度       |
|----------------------|--------------|--------------|
| 郵資                   | 814          | 446          |
| 文宣費(園刊)              | 8,700        | -            |
| 攝影照片                 | 9,000        | -            |
| 園務特支                 | 39,000       | 39,000       |
| 差旅費                  | -            | 306          |
| 合 計                  | \$ 463,319   | \$ 381,596   |
| <u>3. 場地使用費明細</u>    |              |              |
| 公共事務管理費              | \$ -         | \$ -         |
| <u>4. 材料費明細</u>      |              |              |
| 教保材料費                | \$ 209,977   | \$ 182,646   |
| 日常消耗用品               | 32,679       | 28,657       |
| 藥品費                  | 4,257        | 3,732        |
| 餐點費                  | 1,018,634    | 909,849      |
| 合 計                  | \$ 1,265,547 | \$ 1,124,884 |
| <u>5. 維護及修繕購置費明細</u> |              |              |
| 修繕費                  | \$ 84,885    | \$ 49,915    |
| 園舍消毒、清潔              | 25,500       | 19,950       |
| 火險                   | 1,277        | 1,312        |
| 修繕購置費                | 120,289      | 79,543       |
| 合 計                  | \$ 231,951   | \$ 150,720   |

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

| 項 目             | 114學年度    |           |    |     |
|-----------------|-----------|-----------|----|-----|
|                 | 收         | 入         | 支  | 出淨額 |
| 早期療育專業團隊輔導補助    | \$ 94,100 | \$ 94,100 | \$ | -   |
| 教師助理員補助         | 701,406   | 701,406   |    | -   |
| 閩南語沉浸式教學補助      | 133,725   | 133,725   |    | -   |
| 教保及學前特教專業知能研習補助 | 64,186    | 64,186    |    | -   |
| 薪資調整及延長照顧服務補助   | 695,987   | 695,987   |    | -   |
| 績效考評獎金補助        | 120,000   | 120,000   |    | -   |

|                          |              |              |      |
|--------------------------|--------------|--------------|------|
| 親職教育補助                   | 23,288       | 23,288       | -    |
| 專業發展輔導補助                 | 50,800       | 50,800       | -    |
| 教師節敬師禮券補助                | 5,400        | 5,400        | -    |
| 公共化幼兒園圖書經費補助             | 100,000      | 100,000      | -    |
| 屏東大學-114學年度第2學期教學實習輔導費補助 | 5,000        | 5,000        | -    |
| 合 計                      | \$ 1,993,892 | \$ 1,993,892 | \$ - |

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 | \$ - |

2. 代收補助收入及支出：無。

3. 代收代付收入及支出

114學年度

| 項 目  | 收 入       | 支 出       | 淨 額  |
|------|-----------|-----------|------|
| 學生團保 | \$ 37,986 | \$ 37,986 | \$ - |

113學年度

| 項 目  | 收 入       | 支 出       | 淨 額  |
|------|-----------|-----------|------|
| 學生團保 | \$ 31,358 | \$ 31,358 | \$ - |

### 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         |   | \$ | 458,710   |
| 加：113學年度餘絀轉入 |   |    | 2,134,915 |
| 累積餘絀合計       |   |    | 2,593,625 |
| 加：本期餘絀       |   |    | 154,760   |
| 餘絀總額         |   | \$ | 2,748,385 |

#### 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           |
| 林○珠               |   |   |   |   | 母機構負責人之一親等親屬  |
| 王○傑               |   |   |   |   | 母機構負責人        |

##### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1. 行政管理費

|                   | 114學年度     | 113學年度     |
|-------------------|------------|------------|
| 社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會 | \$ 226,106 | \$ 225,776 |

##### 3. 應付款項

|                   | 115.7.31   | 114.7.31   |
|-------------------|------------|------------|
| 社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會 | \$ 226,106 | \$ 225,776 |

##### 2. 專案補助支出

|     | 114學年度   | 113學年度 |
|-----|----------|--------|
| 林○珠 | \$ 5,176 | \$ -   |
| 王○傑 | 1,176    | -      |
| 合 計 | \$ 6,352 | \$ -   |

#### 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。

(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.114 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)

114 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： |         |         |

2.114 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)

114 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： |   |     |     |     |    |

### 3.113 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)

#### 113 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 |
|---------|---|-----|-----|-----|----|
|         |   |     |     |     |    |
| 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