國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人台灣公共托育協會辦理）
財務報表
（內附會計師查核報告）
114 學年度及 113 學年度

地址：高雄市岡山區介壽西路 198 號

電話：(07)625-8299

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)四學年收支預決算比較表	14~15
(二)會計師簽證查核附表	16~22
(三)會計師查核報告	23~25
(四)財務報表附註	26~35
(五)缺失、建議及改進追蹤	
1.114 學年度簽證查核缺失及建議	36
2.114 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形	37
3.113 學年度簽證查核缺失改進情形	38
七、法源依據	39

二、幼兒園概況

(一)一般概況

國防部空軍司令部岡山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：社團法人台灣公共托育協會。

2.設立日期及許可文號：中華民國112年7月26日高市教幼字第11235359200號。

3.設立許可證書字號：高市教幼字第11235359200號。

4.受託辦理期間：112年8月1日至116年7月31日。

5.核定招收總人數：76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64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48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)：40,694,807元。

8.截至115年7月31日止專任教職及員工人數為8人(教保人員5人)。

三、資產負債表

國防部空軍司令部第六營官兵及其營利幼兒園

資產負債表

民國115年7月31日及民國114年7月31日

單位:新台幣元

資產	附註	115.7.31	114.7.31
流動資產			
現金	二(一)	$ 29,700	$ 26,500
銀行存款	二(一)	3,251,463	2,628,447
應收帳款		1,970	80,369
其他應收款	四	52,334	299,448
流動資產合計		3,335,467	3,034,764
非流動資產			
基金	二(二)	1,868,510	768,542
資遣費準備金		132,206	84,683
業務發展準備金		1,736,304	683,859
代管財產	二(三)	2,360,105	2,248,005
購置財產	二(三)	69,300	-
非流動資產合計		4,297,915	3,016,547
資產總額		$ 7,633,382	$ 6,051,311

負債及餘絀	附註	115.7.31	114.7.31
流動負債			
應付款項		$ 887,420	$ 636,439
應付帳款		45,919	4,765
應付費用	四	731,913	600,450
其他應付款		109,588	31,224
預收款項		2,142,248	1,848,156
預收教保費(政府學費差額補助)		2,042,248	1,848,156
預收補助款		100,000	-
其他流動負債		61,832	56,284
暫收款		3,000	-
代收款項		58,832	56,284
流動負債合計		3,091,500	2,540,879
非流動負債			
資遣費準備		132,206	84,683
業務發展準備		1,736,304	683,859
應付代管財產		2,360,105	2,248,005
應付購置財產		69,300	-
非流動負債合計		4,297,915	3,016,547
負債總額		7,389,415	5,557,426
餘絀總額	三		
累積餘絀		493,885	296,671
本期餘絀		(249,918)	197,214
餘絀總額		243,967	493,885
負債及餘絀總額		$ 7,633,382	$ 6,051,311

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：林巧芬　　園長：張素貞　　負責人：呂佳旻

四、收支餘絀表

國防部空軍司令部岡山眷村幼兒園

收支餘絀表

114學年度(114年8月1日至115年7月31日)

單位：新台幣元

	附註	預算數A	決算數B	差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
收入					
教保費收入	二(四)	$ 10,696,129	$ 8,142,012	$ (2,554,117)	76.12
教保費收入減項	二(四)	-	(21,347)	(21,347)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入		-	93,690	93,690	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項		-	(350)	(350)	0.00
利息收入		-	32,563	32,563	0.00
其他收入	二(六)、四	-	1,480,549	1,480,549	0.00
收入合計		$ 10,696,129	9,727,117	$ (969,012)	
支出					
人事費	二(五)	$ 8,471,267	5,988,632	$ (2,482,635)	70.69
業務費	二(五)	719,700	333,163	(386,537)	46.29
場地使用費	二(五)	-	-	-	0.00
材料費	二(五)	1,118,080	700,457	(417,623)	62.65
維護及修繕購置費	二(五)	207,600	152,949	(54,651)	73.67
雜支、行政管理費及業務發展費	四	226,960	1,236,613	1,009,653	544.86
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出		-	84,672	84,672	0.00
其他支出	二(六)	-	1,480,549	1,480,549	0.00
支出合計		$ 10,743,607	9,977,035	$ (766,572)	
本期稅前餘絀			(249,918)		
所得稅費用	一(一)		-		
本期稅後餘絀			$ (249,918)		

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：林巧芬　　園長：張素貞　　負責人：呂佳旻

國防部空軍司令部第五眷村公教福利幼兒園

收支結餘表

113學年度(113年8月1日至114年7月31日)

單位：新台幣元

	附註	預算數A	決算數B	差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
收入					
教保費收入	二(四)	$ 9,359,113	$ 6,735,864	$ (2,623,249)	71.97
教保費收入減項	二(四)	-	(34,411)	(34,411)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入		-	65,995	65,995	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項		-	(2,310)	(2,310)	0.00
利息收入		-	23,230	23,230	0.00
其他收入	二(六)、四	-	697,566	697,566	0.00
收入合計		$ 9,359,113	7,485,934	$ (1,873,179)	
支出					
人事費	二(五)	$ 7,792,757	4,849,079	$ (2,943,678)	62.23
業務費	二(五)	597,000	260,000	(337,000)	43.55
場地使用費	二(五)	-	-	-	0.00
材料費	二(五)	978,320	476,011	(502,309)	48.66
維護及修繕購置費	二(五)	171,400	110,261	(61,139)	64.33
雜支、行政管理費及業務發展費	四	193,352	841,391	648,039	435.16
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出		-	54,412	54,412	0.00
其他支出	二(六)	-	697,566	697,566	0.00
支出合計		$ 9,732,829	7,288,720	$ (2,444,109)	
本期稅前餘絀			197,214		
所得稅費用	一(一)		-		
本期稅後餘絀			$ 197,214		

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：林巧芬　　園長：張素貞　　負責人：呂佳蓉

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)	$ 844,405
教保費收入(政府學費差額補助)	7,297,607
教保費收入減項	(21,347)
教保費收入淨額	8,120,665
營運成本	7,359,369
教保費收支淨額	761,296
業務發展費	1,052,445
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	8,668
利息收入	32,563
其他收支淨額	-
稅前餘絀	(249,918)
所得稅費用	-
本期餘絀	$ (249,918)
幼兒園招生情形	**招生人數**
核准招收人數	64
營運月數	12
全期核准招生人數	768
全期招生人數	592
招收比率	77.08%

補充說明：

教保費收支淨額為 761,296元，分析如下：

	金額	差異分析
教保費收支預算差額	$(47,478)	
教保費收入預決算差異金額	(2,575,464)	係招生不足所致。
營運支出預決算差異金額	3,384,238	主係人事費、材料費及業務費減支所致。
合計	$ 761,296	

(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)	4,440,339	3,922,714	(517,625)	88.34
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	603,045	-	(603,045)	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	1,348,145	967,839	(380,306)	71.79
加班費	636,768	118,926	(517,842)	18.68
勞、健保費	874,489	608,026	(266,463)	69.53
保險費	11,000	13,675	2,675	124.32
勞退金提撥	342,168	269,024	(73,144)	78.62
自強活動	11,000	8,983	(2,017)	81.66
健康檢查	1,000	5,700	4,700	570.00
代課費及代班費	155,790	26,222	(129,568)	16.83
資遣費	47,523	47,523	-	100.00
人事費合計	8,471,267	5,988,632	(2,482,635)	

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)	4,305,866	3,338,116	(967,750)	77.52
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	588,006	-	(588,006)	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	986,311	634,894	(351,417)	64.37
加班費	583,680	63,809	(519,871)	10.93
勞、健保費	801,518	502,155	(299,363)	62.65
保險費	10,000	13,002	3,002	130.02
勞退金提撥	313,608	220,586	(93,022)	70.34
自強活動	10,000	5,512	(4,488)	55.12
健康檢查	10,000	6,190	(3,810)	61.90
代課費及代班費	140,211	21,258	(118,953)	15.16
資遣費	43,557	43,557	-	100.00
人事費合計	7,792,757	4,849,079	(2,943,678)	

(1)法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)1.人事費：

A.除因政策調薪、依法令規定調增相關費用致不敷使用者外，不得流入。

B.人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

a.資遣費準備金不得移為他用。

b.加班費不得超支。

c.自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

C.人事費不得流出。

(2)預、決算差異說明

A.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
84,683	47,523	1,561	-	(1,561)	132,206	

① 本期認列資遣費47,523元。(本學年預算編列金額：47,523元)

② 本期孳息1,561元，已轉存至一般經費戶。

b.保險費超出預算2,675元及健康檢查超出預算4,700元，經與代課費及代班費勻支後，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
41,126	43,557	682	-	(682)	84,683	

①本期認列資遣費43,557元。(本學年預算編列金額：43,557元)

②孳息682元，已轉存至一般經費戶。

b.保險費超出預算3,002元，經與代課費及代班費勻支後，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	66,862	(28,138)	70.38
研習、進修	22,000	21,776	(224)	98.98
水費	26,000	8,249	(17,751)	31.73
電費	229,000	99,338	(129,662)	43.38
瓦斯	32,000	14,890	(17,110)	46.53
保全	80,000	22,680	(57,320)	28.35
辦公文具	18,000	7,863	(10,137)	43.68
事務機器耗材	60,000	23,240	(36,760)	38.73
電話費(含ADSL)	45,000	30,560	(14,440)	67.91
郵資	7,200	3,807	(3,393)	52.88
文宣費(一般文宣)	10,000	5,888	(4,112)	58.88
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	28,010	(10,990)	71.82
差旅費	20,000	-	(20,000)	0.00
業務費合計	719,700	333,163	(386,537)	

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	75,000	43,618	(31,382)	58.16
研習、進修	20,000	9,630	(10,370)	48.15
水費	20,000	7,651	(12,349)	38.26
電費	169,000	83,609	(85,391)	49.47
瓦斯	30,000	11,140	(18,860)	37.13
保全	80,000	22,680	(57,320)	28.35
辦公文具	12,000	7,161	(4,839)	59.68
事務機器耗材	55,000	15,876	(39,124)	28.87
電話費(含ADSL)	36,000	28,752	(7,248)	79.87
郵資	6,000	2,777	(3,223)	46.28
文宣費(一般文宣)	10,000	5,123	(4,877)	51.23
文宣費(園刊)	25,000	1,956	(23,044)	7.82
攝影照片	8,000	-	(8,000)	0.00
園務特支	36,000	20,027	(15,973)	55.63
差旅費	15,000	-	(15,000)	0.00
業務費合計	597,000	260,000	(337,000)	

(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：無。

(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	114學年度 決算數	114學年度 差異金額	114學年度 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	153,600	103,298	(50,302)	67.25
日常消耗用品	38,400	30,209	(8,191)	78.67
藥品費	4,480	1,477	(3,003)	32.97
餐點費	921,600	565,473	(356,127)	61.36
材料費合計	1,118,080	700,457	(417,623)	
維護費				
修繕費	85,000	33,681	(51,319)	39.62
園舍消毒、清潔	25,000	9,769	(15,231)	39.08
火險	8,000	1,950	(6,050)	24.38
維護費合計	118,000	45,400	(72,600)	38.47
修繕購置費	89,600	107,549	17,949	120.03
雜支	43,182	390	(42,792)	0.90
行政管理費	183,778	183,778	-	100.00

項目	113學年度 預算數	113學年度 決算數	113學年度 差異金額	113學年度 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	134,400	75,921	(58,479)	56.49
日常消耗用品	33,600	18,672	(14,928)	55.57
藥品費	3,920	1,100	(2,820)	28.06
餐點費	806,400	380,318	(426,082)	47.16
材料費合計	978,320	476,011	(502,309)	
維護費				
修繕費	60,000	39,498	(20,502)	65.83
園舍消毒、清潔	25,000	11,000	(14,000)	44.00
火險	8,000	1,882	(6,118)	23.53
維護費合計	93,000	52,380	(40,620)	56.32
修繕購置費	78,400	57,881	(20,519)	73.83
雜支	35,820	-	(35,820)	0.00
行政管理費	157,532	157,532	-	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.電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算17,949元，經與修繕費勻支後，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，除114學年度修繕購置費超支預算，經流用勻支相符外，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園

四學年收支預決算比較表

民國112年08月01日至116年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	112學年度				113學年度				114學年度				115學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	1,344,000	529,456	(814,544)	39.39	1,344,000	712,518	(631,482)	53.01	1,536,000	844,405	(691,595)	54.97	1,536,000	-	(1,536,000)	0.00	5,760,000	2,086,379	(3,673,621)	36.22
教保費收入(政府學費差額補助)	7,757,412	4,187,064	(3,570,348)	53.98	8,015,113	6,023,346	(1,991,767)	75.15	9,160,129	7,297,607	(1,862,522)	79.67	10,002,153	-	(10,002,153)	0.00	34,934,807	17,508,017	(17,426,790)	50.12
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服收入																				
延長照顧服務收入	-	57,455	57,455	0.00	-	65,995	65,995	0.00	-	93,690	93,690	0.00	-	-	-	0.00	-	217,140	217,140	0.00
停托日照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入	-	30	30	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	30	30	0.00
利息收入	-	10,963	10,963	0.00	-	23,230	23,230	0.00	-	32,563	32,563	0.00	-	-	-	0.00	-	66,756	66,756	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	200,991	200,991	0.00	-	682,107	682,107	0.00	-	1,458,578	1,458,578	0.00	-	-	-	0.00	-	2,341,676	2,341,676	0.00
代收補助收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
代收代付收入	-	8,676	8,676	0.00	-	15,459	15,459	0.00	-	21,971	21,971	0.00	-	-	-	0.00	-	46,106	46,106	0.00
呆帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
捐贈收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
租金收入	-	-	-	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
教保費收入減項																				
五日未上課退費	-	(18,176)	(18,176)	0.00	-	(23,743)	(23,743)	0.00	-	(16,344)	(16,344)	0.00	-	-	-	0.00	-	(58,263)	(58,263)	0.00
腸病毒退費	-	(5,392)	(5,392)	0.00	-	(7,230)	(7,230)	0.00	-	(5,003)	(5,003)	0.00	-	-	-	0.00	-	(17,625)	(17,625)	0.00
轉學/轉出退費	-	(1,670)	(1,670)	0.00	-	(3,438)	(3,438)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(5,108)	(5,108)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	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
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項																				
延長照顧服務收入退費	-	(2,380)	(2,380)	0.00	-	(2,310)	(2,310)	0.00	-	(350)	(350)	0.00	-	-	-	0.00	-	(5,040)	(5,040)	0.00
停托日照顧服務收入退費	-	-	-	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
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	3,803,534	2,608,321	(1,195,213)	68.58	4,305,866	3,338,116	(967,750)	77.52	4,440,339	3,922,714	(517,625)	88.34	4,682,016	-	(4,682,016)	0.00	17,231,755	9,869,151	(7,362,604)	57.27
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	515,226	-	(515,226)	0.00	588,006	-	(588,006)	0.00	603,045	-	(603,045)	0.00	636,633	-	(636,633)	0.00	2,342,910	-	(2,342,910)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	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	873,385	426,933	(446,452)	48.88	986,311	634,894	(351,417)	64.37	1,348,145	967,839	(380,306)	71.79	1,445,149	-	(1,445,149)	0.00	4,652,990	2,029,666	(2,623,324)	43.62
加班費	551,040	43,747	(507,293)	7.94	583,680	63,809	(519,871)	10.93	636,768	118,926	(517,842)	18.68	671,352	-	(671,352)	0.00	2,442,840	226,482	(2,216,358)	9.27
勞、健保費	756,776	371,640	(385,136)	49.11	801,518	502,155	(299,363)	62.65	874,489	608,026	(266,463)	69.53	943,595	-	(943,595)	0.00	3,376,378	1,481,821	(1,894,557)	43.89
保險費	10,000	9,574	(426)	95.74	10,000	13,002	3,002	130.02	11,000	13,675	2,675	124.32	22,000	-	(22,000)	0.00	53,000	36,251	(16,749)	68.40
勞退金提撥	296,112	167,497	(128,615)	56.57	313,608	220,586	(93,022)	70.34	342,168	269,024	(73,144)	78.62	360,732	-	(360,732)	0.00	1,312,620	657,107	(655,513)	50.06
自強活動	10,000	5,000	(5,000)	50.00	10,000	5,512	(4,488)	55.12	11,000	8,983	(2,017)	81.66	11,000	-	(11,000)	0.00	42,000	19,495	(22,505)	46.42
健康檢查	1,000	1,500	500	150.00	10,000	6,190	(3,810)	61.90	1,000	5,700	4,700	570.00	11,000	-	(11,000)	0.00	23,000	13,390	(9,610)	58.22
代課費及代班費	140,211	32,495	(107,716)	23.18	140,211	21,258	(118,953)	15.16	155,790	26,222	(129,568)	16.83	173,970	-	(173,970)	0.00	610,182	79,975	(530,207)	13.11
資遣費	41,126	41,126	-	100.00	43,557	43,557	-	100.00	47,523	47,523	-	100.00	50,102	-	(50,102)	0.00	182,308	132,206	(50,102)	72.52

國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園

四學年收支預決算比較表

民國112年08月01日至116年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	112學年度				113學年度				114學年度				115學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
業務費																				
活動費	75,000	29,451	(45,549)	39.27	75,000	43,618	(31,382)	58.16	95,000	66,862	(28,138)	70.38	95,000	-	(95,000)	0.00	340,000	139,931	(200,069)	41.16
研習、進修	20,000	10,300	(9,700)	51.50	20,000	9,630	(10,370)	48.15	22,000	21,776	(224)	98.98	22,000	-	(22,000)	0.00	84,000	41,706	(42,294)	49.65
水費	20,000	6,023	(13,977)	30.12	20,000	7,651	(12,349)	38.26	26,000	8,249	(17,751)	31.73	26,000	-	(26,000)	0.00	92,000	21,923	(70,077)	23.83
電費	169,000	56,207	(112,793)	33.26	169,000	83,609	(85,391)	49.47	229,000	99,338	(129,662)	43.38	229,000	-	(229,000)	0.00	796,000	239,154	(556,846)	30.04
瓦斯	30,000	9,440	(20,560)	31.47	30,000	11,140	(18,860)	37.13	32,000	14,890	(17,110)	46.53	32,000	-	(32,000)	0.00	124,000	35,470	(88,530)	28.60
保全	80,000	6,930	(73,070)	8.66	80,000	22,680	(57,320)	28.35	80,000	22,680	(57,320)	28.35	80,000	-	(80,000)	0.00	320,000	52,290	(267,710)	16.34
辦公文具	12,000	5,875	(6,125)	48.96	12,000	7,161	(4,839)	59.68	18,000	7,863	(10,137)	43.68	18,000	-	(18,000)	0.00	60,000	20,899	(39,101)	34.83
事務機器耗材	55,000	3,416	(51,584)	6.21	55,000	15,876	(39,124)	28.87	60,000	23,240	(36,760)	38.73	60,000	-	(60,000)	0.00	230,000	42,532	(187,468)	18.49
電話費(含ADSL)	36,000	30,278	(5,722)	84.11	36,000	28,752	(7,248)	79.87	45,000	30,560	(14,440)	67.91	45,000	-	(45,000)	0.00	162,000	89,590	(72,410)	55.30
郵資	6,000	4,183	(1,817)	69.72	6,000	2,777	(3,223)	46.28	7,200	3,807	(3,393)	52.88	7,200	-	(7,200)	0.00	26,400	10,767	(15,633)	40.78
文宣費(一般文宣)	10,000	2,810	(7,190)	28.10	10,000	5,123	(4,877)	51.23	10,000	5,888	(4,112)	58.88	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	13,821	(26,179)	34.55
文宣費(園刊)	25,000	4,025	(20,975)	16.10	25,000	1,956	(23,044)	7.82	27,500	-	(27,500)	0.00	27,500	-	(27,500)	0.00	105,000	5,981	(99,019)	5.70
攝影照片	8,000	258	(7,742)	3.23	8,000	-	(8,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	34,000	258	(33,742)	0.76
園務特支	36,000	13,892	(22,108)	38.59	36,000	20,027	(15,973)	55.63	39,000	28,010	(10,990)	71.82	39,000	-	(39,000)	0.00	150,000	61,929	(88,071)	41.29
差旅費	15,000	-	(15,000)	0.00	15,000	-	(15,000)	0.00	20,000	-	(20,000)	0.00	20,000	-	(20,000)	0.00	70,000	-	(70,000)	0.00
場地使用費																				
公共事務管理費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	134,400	36,024	(98,376)	26.80	134,400	75,921	(58,479)	56.49	153,600	103,298	(50,302)	67.25	153,600	-	(153,600)	0.00	576,000	215,243	(360,757)	37.37
日常消耗用品	33,600	17,940	(15,660)	53.39	33,600	18,672	(14,928)	55.57	38,400	30,209	(8,191)	78.67	38,400	-	(38,400)	0.00	144,000	66,821	(77,179)	46.40
藥品費	3,920	568	(3,352)	14.49	3,920	1,100	(2,820)	28.06	4,480	1,477	(3,003)	32.97	4,480	-	(4,480)	0.00	16,800	3,145	(13,655)	18.72
餐點費	806,400	270,487	(535,913)	33.54	806,400	380,318	(426,082)	47.16	921,600	565,473	(356,127)	61.36	921,600	-	(921,600)	0.00	3,456,000	1,216,278	(2,239,722)	35.19
維護及修繕購置費																				
修繕費	60,000	8,131	(51,869)	13.55	60,000	39,498	(20,502)	65.83	85,000	33,681	(51,319)	39.62	85,000	-	(85,000)	0.00	290,000	81,310	(208,690)	28.04
園舍消毒、清潔	25,000	7,000	(18,000)	28.00	25,000	11,000	(14,000)	44.00	25,000	9,769	(15,231)	39.08	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	27,769	(72,231)	27.77
火險	8,000	1,882	(6,118)	23.53	8,000	1,882	(6,118)	23.53	8,000	1,950	(6,050)	24.38	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	5,714	(26,286)	17.86
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	78,400	29,230	(49,170)	37.28	78,400	57,881	(20,519)	73.83	89,600	107,549	17,949	120.03	89,600	-	(89,600)	0.00	336,000	194,660	(141,340)	57.93
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	35,820	220	(35,600)	0.61	35,820	-	(35,820)	0.00	43,182	390	(42,792)	0.90	43,182	-	(43,182)	0.00	158,004	610	(157,394)	0.39
行政管理費	157,532	157,532	-	100.00	157,532	157,532	-	100.00	183,778	183,778	-	100.00	183,778	-	(183,778)	0.00	682,620	498,842	(183,778)	73.08
業務發展費	-	-	-	0.00	-	683,859	683,859	0.00	-	1,052,445	1,052,445	0.00	-	-	-	0.00	-	1,736,304	1,736,304	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出																				
延長照顧服務支出	-	40,412	40,412	0.00	-	54,412	54,412	0.00	-	84,672	84,672	0.00	-	-	-	0.00	-	179,496	179,496	0.00
停托日照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務支出	-	332	332	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	332	332	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	200,991	200,991	0.00	-	682,107	682,107	0.00	-	1,458,578	1,458,578	0.00	-	-	-	0.00	-	2,341,676	2,341,676	0.00
代收補助支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
代收代付支出	-	8,676	8,676	0.00	-	15,459	15,459	0.00	-	21,971	21,971	0.00	-	-	-	0.00	-	46,106	46,106	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)
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：

行庫別	性質	帳號	115.7.31餘額	利息	備註
中國信託-中山分行	活存	141540359442	3,251,463	15,356	一般經費戶
〃	〃	141540359455	-	37	註
〃	定存	006328974650	43,557	1,561	資遣費準備金專戶
〃	〃	006328975413	41,126		〃
〃	〃	006340257973	47,523		〃
〃	〃	006316526654	683,859	15,609	業務發展準備金專戶
〃	〃	006344802531	1,052,445		〃
合計				32,563	

註：資遣費準備金/業務發展準備金共同戶

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。
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。

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
收入部份				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	✓		
9	利息收入無漏列或低列情形	✓		
10	延長照顧服務收入(含逾時照顧服務收入)無漏列或低列情形	✓		
11	專案補助、代收補助、代收代付、捐贈及租金等其他收入無漏列或低列情形	✓		
12	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因逕列收入減項	✓		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	✓		
14	抽查所有以非營利幼兒園名義收取之一切收入，是否列入相關收入項目，且入非營利幼兒園之專戶	✓		
15	非營利幼兒園以前學年度之結餘款是否存入非營利幼兒園之專戶	✓		
16	以前學年度已轉列為呆帳之教保費收入於本期收訖是否逕列本期收入			✓(無此情形)
補充說明： 1.教保費收入、利息收入及延長照顧服務收入，經檢視預算編製及實際收款情形，尚無發現漏列或低列之情形。 2.專案補助及代收代付等其他收入，尚無發現漏列或低列之情形。 3.各項退費原因、金額經核算，尚無發現不符之情形。 4.各相關收入項目經檢視相關帳載記錄，尚無發現有以代收款項或暫收款列帳之情形。 5.以非營利幼兒園名義收取之一切收入，尚無發現未列入相關收入之情形，並已存入幼兒園之專戶。 6.以前學年度之結餘款已結轉存入幼兒園之專戶。				
支出部分				
17	園長薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	✓		
19	教師及教保員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			✓(無此情形)
21	學前特教師/社工師/護理師薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付			✓(無此情形)
22	社工員/護士薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付			✓(無此情形)
23	會計/總務人員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付			✓(無此情形)

查	核 項 目	是否符合		
		是	否	不適用
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	✓		
32	檢視依本辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提存之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	✓		
33	人事費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	✓		

人事費補充說明：

1. 教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付，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或其指定之人核准。
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。代班廚工業已提供完整的健康檢查記錄。
7. 代課費、代班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、代班人員由單位負擔之勞保及退休金等業已列入代課費及代班費科目項下。
8. 本期認列資遣費金額符合規定，資遣費準備金資料如下：
   (1)資遣費準備金變動如下：：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
84,683	47,523	1,561	-	(1,561)	132,206	

   (2)本期認列資遣費 47,523 元。(本學年預算編列金額：47,523 元)
   (3)本期孳息 1,561 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 2,675 元及健康檢查超出預算 4,700 元，經與代課費及代班費勻支後，符合規定。
10. 人事費總支出符合預算未超支。

34	活動費(親職講座、親子活動、畢業典禮)經費之支用符合工作計畫(或行事曆)、非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
35	研習、進修經費之支用是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		

查	核 項 目	是否符合		
		是	否	不適用
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			✓(無此情形)
46	園務特支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
47	差旅費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算並經園長核准			✓(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 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	✓		
業務費補充說明： 1.業務費各項支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.業務費總支出符合預算未超支。				
49	**公共事務管理費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：-元**(如有超支應於下方補充說明敘明)			✓(無此情形)
公共事務管理費補充說明：				
50	**土地、建物、設施與設備之租金是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：-元**(如有超支應於下方補充說明敘明)			✓(無此情形)
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：				
51	教保材料費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，非耗材類之教具玩具已登錄於清冊	✓		
52	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
53	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
54	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
55	**材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元** (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	✓		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
材料費補充說明： 1.教保材料費、日常消耗用品及藥品費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.非耗材類之教具玩具已登錄於物品/教具教材清冊。 3.餐點費(食材)，業已取具廠商送貨單據(製作驗收記錄)並完成驗收。 4.材料費總支出符合預算未超支。				
56	修繕費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
57	園舍消毒、清潔是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
59	**維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元** (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	✓		
維護費補充說明： 1.修繕費、園舍消毒、清潔及火險支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.火險之投保規定與行政契約之約定相符。 3.維護費總支出符合預算未超支。				
60	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
61	**修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：17,949 元** (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓		
修繕購置費補充說明： 1.電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.超出 1 萬元之設施設備，業已列入購置財產。 3.流用/勻支說明： (1)電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算 17,949 元，經與修繕費勻支後，符合規定。 4.修繕購置費總支出超出預算 17,949 元，經勻支後未超出預算，符合規定。				
62	**雜支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：-元**(如有超支應於下方補充說明敘明)	✓		
63	**行政管理費是否符合預算，如有超支，其金額為：-元** (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓		
64	業務發展準備之提列及業務發展準備金之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存 有下列情形請勾選【是】並補充說明： □因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 ☑本次追蹤查核已依規定提存。	✓		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 1.雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2.行政管理費支應學生保險 157 元及健保補充保費滯納金 180 元，扣除前項支應後應付行政管理費 183,441 元，符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領) 3.業務發展準備金增減變動如下：(本期提列 1,052,445 元，業經國防部空軍司令部 115 年 3 月 31 日				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用

國空政眷字第 1150068512 號核准在案，本期提列已於 115 年 4 月 9 日存入專戶）

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
683,859	1,052,445	15,609	-	(15,609)	1,736,304	

(1)本期孳息 15,609 元，已轉存至一般經費戶。

4.雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。

65	**專案補助、代收補助、及代收代付等其他支出是否符合各該項目之支用範圍，如有超支，其金額為：-元**(如有超支應於下方補充說明敘明)	✓		

其他支出補充說明：

1.專案補助及代收代付等經核各項補助公文、代收代付事由等，各項支出均符合規定，並已取具合法憑證。

2.其他收支情形如下：

項目	收入金額	支出金額	差異	說明
專案補助	1,458,578	1,458,578	-	
代收代付	21,971	21,971	-	

66	**本學期(學年度)結算總收入是否大於或等於總支出。如有虧損，其虧損金額為：249,918 元。** 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： ☑有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 □因動用本辦法第三十四條第二項賸餘款支付資遣費、晉薪或購置改善教學設施設備而造成之虧損。 □契約第三學年及第四學年度，如滿招人數之教保費收入預算數小於營運成本項目之支出決算總數(決算總數不得超支營運成本項目之預算總數)。 □其他特殊情形報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意者。	✓		

虧損補充說明：

1.本學年度餘(絀)：(249,918)元。

2.扣除提列業務發展費 1,052,445 元前，為結餘 802,527 元。

負債部分

67	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：-元			✓(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	✓		

負債補充說明：

1.尚無以非營利幼兒園之名義，向金融機構或其他個人單位借(貸)款之情形。

其他

69	本學期(學年度)未有借款予辦理單位或他人之情形。如有借款，其借款金額為-元	✓		
70	上學期(學年度)會計師查核所提建議改善事項，非營利幼兒園已完成改善			✓(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	✓		

查	核 項 目	是否符合		
		是	否	不適用
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。(另詳雜支、行政管理費及業務發展費補充說明 2)
   (1)與關係人交易資料如下：(A)社團法人台灣公共托育協會(B)財團法人彭婉如文教基金會

會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額
行政管理費/應付款項	(A)	183,441	183,441	-
專案補助收入/其他應收款	(B)	28,461	4,053	-

3. 本學期業已對購置財產、代管財產執行盤點。
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(如勻支流用)，從其規定。
2. 如與該項有關之其他建議事項，會計師得依查核情形，於「補充說明」欄位作適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」敘明異常內容。
3. 填表時應以查核調整前之帳務情形加以說明及勾選，而非以查核調整後之情形為之。但預算超支與否之認定，應以查核調整後之金額為準。
4. 人員配置應符合幼兒教育及照顧法、幼兒園行政組織及員額編制標準規定之應配置園長、教保服務人員、廚工及護理人員，並應依非營利幼兒園營運成本及本注意事項規定配置專任會計總務人員；倘有於總營運成本內依實際需求調整人員配置之情形，幼兒園應提供報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關備查之文件。

基富聯合會計師事務所

會計師：

(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

國防部空軍司令部岡山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岡山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岡山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岡山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岡山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岡山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岡山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岡山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岡山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

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	29,700	26,500
銀行存款	3,251,463	2,628,447
合　　計	$ 3,281,163	$ 2,654,947

(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	$ 132,206	$ 84,683

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	$ 84,683	$ 41,126
本期增加	47,523	43,557
孳息	1,561	682
本期減少	(-)	(-)
孳息轉出	(1,561)	(682)
期末餘額	$ 132,206	$ 84,683

2. 業務發展準備金

	115.7.31	114.7.31
業務發展準備金	$ 1,736,304	$ 683,859

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	$ 683,859	$ -
本期增加	1,052,445	683,859
孳息	15,609	2,812
本期減少	(-)	(-)
孳息轉出	(15,609)	(2,812)
期末餘額	$ 1,736,304	$ 683,859

114及113學年度提列業務發展費分別為1,052,445元及683,859元，於115年3月31日(文號：國空政眷字第1150068512號)及114年3月18日(文號：國空政眷字第1140060467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	$ 2,248,005	$ 2,217,844
本期增加	112,100	30,161
本期減少	(-)	(-)
期末餘額	$ 2,360,105	$ 2,248,005

2.購置財產

	114學年度	113學年度
期初餘額	$ -	$ -
本期增加	69,300	-
本期減少	(-)	(-)
期末餘額	$ 69,300	$ -

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日止投保之金額分別為15,350,000元及10,510,000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)	$ 844,405	$ 712,518
教保費收入(政府學費差額補助)	7,297,607	6,023,346
小　計	8,142,012	6,735,864
教保費收入減項		
五日未上課退費	(16,344)	(23,743)
腸病毒退費	(5,003)	(7,230)
轉學/轉出退費	(-)	(3,438)

小　計	(　　21,347)	(　　34,411)
教保費收入淨額	$　8,120,665	$　6,701,453

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	$　4,890,553	$　3,973,010
加班費	118,926	63,809
勞、健保費	608,026	502,155
保險費	13,675	13,002
勞退金提撥	269,024	220,586
自強活動	8,983	5,512
健康檢查	5,700	6,190
代課費及代班費	26,222	21,258
資遣費	47,523	43,557
合　　計	$　5,988,632	$　4,849,079
2.業務費明細		
活動費	$　66,862	$　43,618
研習、進修	21,776	9,630
水費	8,249	7,651
電費	99,338	83,609
瓦斯	14,890	11,140
保全	22,680	22,680
辦公文具	7,863	7,161
事務機器耗材	23,240	15,876
電話費(含ADSL)	30,560	28,752
郵資	3,807	2,777
文宣費(一般文宣)	5,888	5,123
文宣費(園刊)	-	1,956
園務特支	28,010	20,027
合　　計	$　333,163	$　260,000

	114學年度	113學年度
3.場地使用費明細		
公共事務管理費	$ -	$ -
4.材料費明細		
教保材料費	$ 103,298	$ 75,921
日常消耗用品	30,209	18,672
藥品費	1,477	1,100
餐點費	565,473	380,318
合　　計	$ 700,457	$ 476,011
5.維護及修繕購置費明細		
修繕費	$ 33,681	$ 39,498
園舍消毒、清潔	9,769	11,000
火險	1,950	1,882
修繕購置費	107,549	57,881
合　　計	$ 152,949	$ 110,261

(六)其他收支明細

1.專案補助收入及支出

	114學年度		
項目	收入	支出	淨額
教師節敬師禮券補助	$ 8,000	$ 8,000	$ -
薪資調整及延長照顧服務補助	266,541	266,541	-
教師助理員補助	816,676	816,676	-
早期療育專業團隊輔導補助	99,600	99,600	-
績效考評獎金補助	80,000	80,000	-
基金會代課補助	28,461	28,461	-
專業發展輔導補助	48,300	48,300	-
公共化幼兒園圖書經費補助	100,000	100,000	-
導師職務加給補助	11,000	11,000	-
合　　計	$ 1,458,578	$ 1,458,578	$ -

項目	113學年度 收入	113學年度 支出	113學年度 淨額
教師節敬師禮券補助	$ 4,200	$ 4,200	$ -
薪資調整及延長照顧服務補助	154,557	154,557	-
教師助理員補助	363,947	363,947	-
早期療育專業團隊輔導補助	70,000	70,000	-
績效考評獎金補助	80,000	80,000	-
基金會代課補助	9,403	9,403	-
合　　計	$ 682,107	$ 682,107	$ -

2. 代收補助收入及支出：無。

3. 代收代付收入及支出

項目	114學年度 收入	114學年度 支出	114學年度 淨額
學生團保	$ 21,971	$ 21,971	$ -

項目	113學年度 收入	113學年度 支出	113學年度 淨額
學生團保	$ 15,459	$ 15,459	$ -

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	$ 296,671
加：113學年度餘絀轉入	197,214
累積餘絀合計	493,885
加：本期餘絀	(249,918)
餘絀總額	$ 243,967

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
社團法人台灣公共托育協會	母機構
財團法人彭婉如文教基金會	實質關係人

(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
社團法人台灣公共托育協會	$ 183,441	$ 157,532

2.專案補助收入

	114學年度	113學年度
財團法人彭婉如文教基金會	$ 28,461	$ 9,403

2.其他應收款

	115.7.31	114.7.31
財團法人彭婉如文教基金會	$ 4,053	$ 5,903

3.應付款項

	115.7.31	114.7.31
社團法人台灣公共托育協會	$ 183,441	$ 157,532

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構(社團法人台灣公共托育協會)與國防部空軍司令部簽訂「委託辦理國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園契約書」，委託期程自112年8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

國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)
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

國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人台灣公共托育協會辦理）
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

國防部空軍司令部岡山員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人台灣公共托育協會辦理）
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