

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
(委託財團法人南華大學辦理)

財務報表
(內附會計師查核報告)

110 學年度下學期及 110 學年度上學期

地址：622 嘉義縣大林鎮大美里 19 鄰大智三街 105 號

電話：05-2956608

目 錄

項	目	頁次
一、	會計師查核報告書	1 ~ 2
二、	比較資產負債表	3
三、	比較損益表	4 ~ 5
四、	收支明細表	6 ~ 10
五、	四學年收支預決算比較表(南華大學)	11 ~ 12
六、	四學年收支預決算比較表(稻江科技管理學院)	13 ~ 14
七、	財務報表附註	15
八、	會計師查核附表	16 ~ 18
九、	法源依據	19

會計師查核報告

嘉義縣政府教育局 公鑒：

查核意見

嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)民國 111 年 07 月 31 日之資產負債表(平衡表)，暨民國 111 年 02 月 01 日至 111 年 07 月 31 日之收支餘絀表(損益表)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法原則暨「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「非營利幼兒園營運成本計算表」編制，足以允當表達嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)民國 111 年 07 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 02 月 01 日至 111 年 07 月 31 日之營運成果及收支執行情形。

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」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「非營利幼兒園營運成本計算表」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，與嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

本報告僅提供嘉義縣政府教育局監督所轄之嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)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「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「非營利幼兒園營運成本計算表」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嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)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嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)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，惟其目的非對嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)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，以及使嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)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嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)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。

本會計師與管理階層溝通之事項，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)。

元暘會計師事務所

會計師：何永欽

核准簽證文號：台省會證字第 3969 號

何永欽



中 華 民 國 1 1 1 年 0 9 月 2 5 日

嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)

資產負債表(平衡表)

110 學年度下學期及 110 學年度上學期

單位：新台幣元

會計項目	110年07月31日	111年01月31日
流動資產	6,815,912	838,767
現金及銀行存款	6,553,534	471,006
現金	30,000	30,000
銀行存款	6,523,534	441,006
應收款項	237,819	326,455
應收帳款	201,951	325,962
其他應收款	35,868	493
預付款項	24,559	41,306
預付費用	24,559	41,306
資產總額	6,815,912	838,767
流動負債	5,924,027	821,154
應付款項	1,225,399	821,049
應付費用	1,225,399	821,049
預收款項	4,697,544	0
其他預收款	4,697,544	0
其他流動負債	1,084	105
代收款項	1,084	105
負債總額	5,924,027	821,154
餘絀	891,885	17,613
累積餘絀	17,613 (470,950)
本期餘絀	874,272	488,563
基金及餘絀總額	891,885	17,613
負債、基金及餘絀總額	6,815,912	838,767

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱。

會計

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
專職會計人員 李彩霞

園長

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
園長 賴淑玉

負責人

負責人 林聰明

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
 (委託財團法人南華大學辦理)
 收支餘細表(損益表)

111年2月1日至111年7月31日(110學年度下學期)

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	\$5,789,544	\$5,098,541	(\$691,003)	88%
教保費收入減項	0	(45,617)	(45,617)	
課後留園及延後托育收入	0	39,505	39,505	
課後留園及延後托育收入減項	0	0	0	
利息收入	0	565	565	
其他收入	0	270,687	270,687	
收入合計	<u>\$5,789,544</u>	<u>\$5,363,681</u>	<u>(\$425,863)</u>	
支出：				
人事費 四(一)	\$3,926,779	\$3,157,662	(\$769,117)	80%
業務費 四(二)	408,700	282,635	(126,065)	69%
材料費 四(三)	685,685	325,813	(359,872)	48%
維護及修繕購置費 四(四)	135,200	153,169	17,969	113%
雜支、行政管理費及業務發展費 四(五)	133,961	133,934	(27)	100%
課後留園及延後托育支出	0	36,782	36,782	
其他支出	0	399,414	399,414	
支出合計	<u>\$5,290,325</u>	<u>\$4,489,409</u>	<u>(\$800,916)</u>	
本期稅前餘絀		\$874,272		
所得稅費用		0		
本期稅後餘絀		<u>\$874,272</u>		

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
 專職會計人員 李彩霞

園長

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
 賴淑玉

負責人

負責人林聰明

嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之
稻江科技暨管理學院辦理)
收支餘絀表(損益表)

110年8月1日至111年1月31日(110學年度)

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		\$5,323,956	\$4,870,191	(\$453,765)	91%
教保費收入減項		0	(17,475)	(17,475)	
課後留園及延後托育收入		0	59,095	59,095	
課後留園及延後托育收入減項		0	0	0	
利息收入		0	237	237	
其他收入		0	405,392	405,392	
收入合計		<u>\$5,323,956</u>	<u>\$5,317,440</u>	<u>(\$6,516)</u>	
支出：					
人事費	四(一)	\$8,212,261	\$3,825,579	(\$4,386,682)	47%
業務費	四(二)	762,400	232,712	(529,688)	31%
材料費	四(三)	1,416,870	287,691	(1,129,179)	20%
維護及修繕購置費	四(四)	270,400	115,780	(154,620)	43%
雜支、行政管理費及業務發展費	四(五)	176,456	163,702	(12,754)	93%
課後留園及延後托育支出		0	25,986	25,986	
其他支出		0	177,427	177,427	
支出合計		<u>\$10,838,387</u>	<u>\$4,828,877</u>	<u>(\$6,009,510)</u>	
本期稅前餘絀			\$488,563		
所得稅費用			0		
本期稅後餘絀			<u>\$488,563</u>		

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
專職會計人員 李彩霞

園長

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
李采珍

負責人

負責人 洪大安

四、收支明細表

(一)人事費

項 目	110學年度下學期			執行率(%)
	預算數	決算數	差異數	
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$2,082,906	\$1,727,018	(\$355,888)	83%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	244,860	219,268	(25,592)	0%
會計、總務、廚工、清潔薪資	576,216	547,152	(29,064)	95%
加班費	324,288	83,126	(241,162)	26%
勞、健保費	396,546	346,466	(50,080)	87%
健保補充保費	11,081	0	(11,081)	0%
保險費	6,000	6,002	2	100%
勞退金提撥	174,234	166,473	(7,761)	96%
自強活動	6,000	5,612	(388)	94%
健康檢查	1,000	0	(1,000)	0%
代課費及代班費	79,448	50,232	(29,216)	63%
資遣費	24,200	6,313	(17,887)	26%
合 計	<u>\$3,926,779</u>	<u>\$3,157,662</u>	<u>(\$769,117)</u>	

(二)業務費

項	目	110學年度下學期			執行率(%)
		預算數	決算數	差異數	
活動費		\$57,500	\$26,896	(\$30,604)	47%
研習、進修		12,000	12,000	0	100%
水費		16,000	8,249	(7,751)	52%
電費		132,000	124,946	(7,054)	95%
瓦斯		17,000	12,240	(4,760)	72%
稅捐支出		0	-	0	0%
保全		40,000	18,745	(21,255)	47%
辦公文具		12,000	10,586	(1,414)	88%
事務機器耗材		32,500	30,968	(1,532)	95%
電話費(含ADSL)		27,000	11,365	(15,635)	42%
郵資		4,200	2,158	(2,042)	51%
文宣費(一般文宣)		5,000	-	(5,000)	0%
文宣費(園刊)		15,000	13,320	(1,680)	89%
攝影照片		5,000	-	(5,000)	0%
園務特支		21,000	11,162	(9,838)	53%
差旅費		12,500	-	(12,500)	0%
合計		\$408,700	\$282,635	(\$126,065)	

(三)材料費

110學年度下學期

項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
教保材料費		\$109,200	\$114,034	\$4,834	104%
日常消耗用品		27,300	28,254	954	103%
藥品費		3,185	1,144	(2,041)	36%
餐點費		546,000	182,381	(363,619)	33%
合 計		<u>\$685,685</u>	<u>\$325,813</u>	<u>(\$359,872)</u>	

(四)維護及修繕購置費

項	目	110學年度下學期			執行率(%)
		預算數	決算數	差異數	
水電修繕		\$55,000	\$53,787	(\$1,213)	98%
園舍消毒、清潔		12,500	3,465	(9,035)	28%
火險		4,000	3,967	(33)	99%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備		63,700	91,950	28,250	144%
合 計		<u>\$135,200</u>	<u>\$153,169</u>	<u>\$17,969</u>	

(五)雜支、行政管理費及業務發展費

項	目	110學年度下學期			執行率(%)
		預算數	決算數	差異數	
雜支		\$24,522	\$24,495	(\$27)	100%
行政管理費		109,439	109,439	0	100%
業務發展費			-	0	0%
其他			-	0	0%
合 計		<u>\$133,961</u>	<u>\$133,934</u>	<u>(\$27)</u>	

嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)

四學年收支預算比較表

111年2月1日至115年7月31日

項目名稱	110學年執行數			109學年執行數			108學年執行數			107學年執行數			4學年平總計		
	預算數	決算數	執行率	預算數	決算數	執行率	預算數	決算數	執行率	預算數	決算數	執行率	預算數	決算數	執行率
收入															
新張費收入	5,789,544	5,363,681	(425,863)										5,789,544	5,363,681	(425,863)
教保費收入(家長繳費)	5,789,544	5,098,541	(691,003)										5,789,544	5,098,541	(691,003)
教保費收入(政府學費差額補助)		897,885	897,885										0	897,885	897,885
額補助)		4,200,656	4,200,656										0	4,200,656	4,200,656
教保費收入(臨時托育)		0	0										0	0	0
課後留園及延後托育收入		39,505	39,505										0	39,505	39,505
課後留園收入		0	0										0	0	0
延後托育收入		39,505	39,505										0	39,505	39,505
利息收入		565	565										0	565	565
其他收入		270,687	270,687										0	270,687	270,687
其他收入-其他		232,797	232,797										0	232,797	232,797
專業補助收入		22,050	22,050										0	22,050	22,050
代收補助收入		15,840	15,840										0	15,840	15,840
代收代付收入		0	0										0	0	0
捐贈收入		0	0										0	0	0
租金收入		0	0										0	0	0
其他收入-其他		0	0										0	0	0
教保費收入-其他		0	0										0	0	0
教保費收入-其他		(45,617)	(45,617)										0	(45,617)	(45,617)
五日未上課退費		(43,552)	(43,552)										0	(43,552)	(43,552)
廢病率退費		0	0										0	0	0
轉學/轉出退費		(2,065)	(2,065)										0	(2,065)	(2,065)
政府學費差額補助退費		0	0										0	0	0
政府托育退費		0	0										0	0	0
課後留園及延後托育收入		0	0										0	0	0
退費		0	0										0	0	0
課後留園收入退費		0	0										0	0	0
延後托育收入退費		0	0										0	0	0
支出															
人事費	5,290,325	4,489,409	(800,916)										5,290,325	4,489,409	(800,916)
園收及教保服務人員薪資(含應辦加班)	3,926,779	3,157,662	(769,117)										3,926,779	3,157,662	(769,117)
園收及教保服務人員薪資(含應辦加班)	2,082,906	\$1,727,018	(355,888)										2,082,906	1,727,018	(355,888)
專前特教師、社工人員、護理人員薪資	244,860	219,268	(25,592)										244,860	219,268	(25,592)
會計、總務、廚工、清潔薪資	576,216	547,152	(29,064)										576,216	547,152	(29,064)
加班費	324,288	83,126	(241,162)										324,288	83,126	(241,162)
勞、健保費	396,546	346,466	(50,080)										396,546	346,466	(50,080)
健保補充保費	11,081	0	(11,081)										11,081	0	(11,081)
保險費	6,000	6,002	2										6,000	6,002	2
勞退金提撥	174,234	166,473	(7,761)										174,234	166,473	(7,761)
自強活動	6,000	5,612	(388)										6,000	5,612	(388)
健康檢查	1,000	0	(1,000)										1,000	0	(1,000)
代課費及代班費	79,448	50,232	(29,216)										79,448	50,232	(29,216)
車運費	24,200	6,313	(17,887)										24,200	6,313	(17,887)
業務費	408,700	282,635	(126,065)										408,700	282,635	(126,065)
活動費	57,500	\$26,896	(30,604)										57,500	26,896	(30,604)
研習、進修	12,000	12,000	0										12,000	12,000	0
水費	16,000	8,249	(7,751)										16,000	8,249	(7,751)
電費	132,000	124,946	(7,054)										132,000	124,946	(7,054)
瓦斯	17,000	12,240	(4,760)										17,000	12,240	(4,760)
稅捐支出	0	-	0										0	0	0

保全	40,000	18,745	(21,255)	47%																	40,000	18,745	(21,255)	47%
辦公文具	12,000	10,586	(1,414)	88%																	12,000	10,586	(1,414)	88%
事務機器材料	32,500	30,968	(1,532)	95%																	32,500	30,968	(1,532)	95%
電話費(含ADSL)	27,000	11,365	(15,635)	42%																	27,000	11,365	(15,635)	42%
郵費	4,200	2,158	(2,042)	51%																	4,200	2,158	(2,042)	51%
文宣費(一般文宣)	5,000	-	(5,000)	0%																	5,000	0	(5,000)	0%
文宣費(圖刊)	15,000	13,320	(1,680)	89%																	15,000	13,320	(1,680)	89%
攝影照片	5,000	-	(5,000)	0%																	5,000	0	(5,000)	0%
園務特支	21,000	11,162	(9,838)	53%																	21,000	11,162	(9,838)	53%
差旅費	12,500	-	(12,500)	0%																	12,500	0	(12,500)	0%
場地使用費	0	0	0																		0	0	0	
公共事務管理費	0	0	0																		0	0	0	
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0																		0	0	0	
材料費	685,685	325,813	(359,872)	48%																	685,685	325,813	(359,872)	48%
教器材料費	109,200	\$114,034	4,834	104%																	109,200	114,034	4,834	104%
日常消耗用品	27,300	28,254	954	103%																	27,300	28,254	954	103%
藥品費	3,185	1,144	(2,041)	36%																	3,185	1,144	(2,041)	36%
餐點費	546,000	182,381	(363,619)	33%																	546,000	182,381	(363,619)	33%
興建及修繕購置費	135,200	153,169	17,969	113%																	135,200	153,169	17,969	113%
水電修繕	55,000	\$53,787	(1,213)	98%																	55,000	53,787	(1,213)	98%
園舍消毒、清潔	12,500	3,465	(9,035)	28%																	12,500	3,465	(9,035)	28%
火險	4,000	3,967	(33)	99%																	4,000	3,967	(33)	99%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	63,700	91,950	28,250	144%																	63,700	91,950	28,250	144%
總支	133,961	133,934	(27)	100%																	133,961	133,934	(27)	100%
總支	24,522	\$24,495	(27)	100%																	24,522	24,495	(27)	100%
行政管理費	109,439	109,439	0	100%																	109,439	109,439	0	100%
業務發展費	0	-	0																		0	0	0	
其他	0	-	0																		0	0	0	
購後留園及延後托育支出	0	36,782	36,782																		0	36,782	36,782	
購後留園支出	0	0	0																		0	0	0	
延後托育支出	0	36,782	36,782																		0	36,782	36,782	
其他支出	0	399,414	399,414																		0	399,414	399,414	
專業補助支出	0	378,394	378,394																		0	378,394	378,394	
代收補助支出	0	6,300	6,300																		0	6,300	6,300	
代收代付支出	0	14,720	14,720																		0	14,720	14,720	
損失	0	0	0																		0	0	0	
呆帳損失	0	0	0																		0	0	0	
本期盈餘	0	874,272	874,272																		0	874,272	874,272	
所得稅費用	0	0	0																		0	0	0	
本期盈餘(總合)	0	874,272	874,272																		0	874,272	874,272	

	40,000	19,055	(20,945)	48%	40,000	37,800	(2,200)	95%	40,000	32,208	(7,792)	81%	120,000	89,063	(30,937)	74%
租金	24,000	3,821	(20,179)	16%	24,000	18,539	(5,461)	77%	24,000	32,622	6,622	128%	72,000	52,982	(19,018)	74%
草蓆機器器材	50,000	17,100	(32,900)	34%	50,000	34,550	(15,050)	70%	50,000	32,709	(17,291)	65%	150,000	84,759	(65,241)	57%
電話費(含ADSL)	54,000	11,128	(42,872)	21%	54,000	19,584	(34,416)	36%	54,000	15,759	(38,241)	29%	162,000	46,471	(115,529)	29%
郵費	8,400	1,260	(7,140)	15%	8,400	4,420	(6,980)	17%	8,400	1,700	(6,700)	20%	25,200	4,380	(20,820)	17%
文具費(一般文具)	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	3,749	(6,251)	37%	10,000	0	(10,000)	0%	30,000	3,749	(26,251)	12%
文具費(圖刊)	30,000	8,148	(21,852)	27%	30,000	7,920	(22,080)	26%	30,000	0	(30,000)	0%	90,000	16,058	(73,942)	18%
攝影照片	10,000	9,156	(844)	92%	10,000	7,740	(2,260)	77%	8,000	0	(8,000)	0%	28,000	16,395	(11,604)	60%
圖書購支	40,000	9,395	(30,605)	23%	40,000	12,571	(27,429)	31%	40,000	6,175	(33,825)	15%	120,000	25,141	(94,859)	21%
差旅費	25,000	0	(25,000)	0%	25,000	4,560	(20,440)	18%	25,000	820	(24,180)	3%	75,000	5,380	(69,620)	7%
場地使用費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
公共事務管理費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
材料費	1,416,870	287,691	(1,129,179)	20%	1,416,870	355,842	(1,060,928)	25%	1,416,870	275,738	(1,141,132)	19%	4,250,610	920,271	(3,330,339)	22%
教碼材料費	218,400	52,527	(165,873)	24%	218,400	85,617	(133,383)	39%	218,400	54,053	(154,347)	25%	655,200	201,597	(453,603)	31%
日常消耗用品	54,600	19,033	(35,567)	35%	54,600	32,552	(22,048)	60%	54,600	46,044	(8,556)	84%	163,800	97,629	(66,171)	60%
藥品費	6,370	240	(6,130)	4%	6,370	4,688	(1,682)	74%	6,370	7,934	1,564	123%	19,110	12,882	(6,228)	67%
餐點費	1,137,500	215,891	(921,609)	19%	1,137,500	284,585	(852,915)	21%	1,137,500	157,707	(979,793)	14%	3,412,500	608,183	(2,804,317)	18%
維護及修繕購置費	270,400	115,780	(154,620)	43%	240,400	94,789	(145,611)	39%	220,400	189,967	(50,433)	77%	731,200	380,536	(350,664)	52%
水電修繕	110,000	71,544	(38,456)	65%	80,000	80,973	(19,927)	75%	60,000	31,533	(28,467)	53%	250,000	183,150	(66,850)	65%
日常消耗、清潔	25,000	10,080	(14,920)	40%	25,000	13,500	(11,400)	54%	25,000	4,700	(20,300)	19%	75,000	28,390	(46,610)	38%
文險	8,000	4,033	(3,967)	50%	8,000	7,255	(745)	91%	8,000	6,334	(1,666)	79%	24,000	17,622	(6,378)	73%
電器用品、宿舍修繕、廚房設備及教學設施設備	127,400	30,123	(97,277)	24%	127,400	13,861	(113,539)	11%	127,400	127,400	0	100%	382,200	171,394	(210,816)	45%
轉支、行政管理費及業務發展費	176,456	163,702	(12,754)	93%	176,456	40,949	(135,507)	23%	172,952	35,626	(137,326)	21%	525,864	240,277	(285,587)	46%
雜支	45,744	32,990	(12,754)	72%	45,744	40,949	(4,795)	90%	44,124	35,626	(8,498)	81%	135,612	109,565	(26,047)	81%
行政管理費	130,712	130,712	0	100%	130,712	0	(130,712)	0%	128,828	0	(128,828)	0%	390,252	130,712	(259,540)	33%
業務發展費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
其他	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
探險團及延後托育支出	0	25,986	25,986	0%	0	38,548	38,548	0%	0	25,153	25,153	0%	0	89,687	89,687	0%
環後留團支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
延後托育支出	0	25,986	25,986	0%	0	38,548	38,548	0%	0	25,153	25,153	0%	0	89,687	89,687	0%
其他支出	0	177,427	177,427	0%	0	254,949	254,949	0%	0	220,676	220,676	0%	0	653,052	653,052	0%
專案補助支出	0	131,761	131,761	0%	0	193,527	193,527	0%	0	130,691	130,691	0%	0	455,979	455,979	0%
代收補助支出	0	18,310	18,310	0%	0	18,950	18,950	0%	0	8,095	8,095	0%	0	45,355	45,355	0%
代收代付支出	0	27,356	27,356	0%	0	42,472	42,472	0%	0	81,890	81,890	0%	0	151,718	151,718	0%
損失	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
呆帳損失	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
本期餘絀	0	488,563	0	0%	0	187,066	0	0%	0	(658,016)	0	0%	0	17,613	0	0%
本期餘絀(稅後)	0	488,563	0	0%	0	187,066	0	0%	0	(658,016)	0	0%	0	17,613	0	0%

嘉義縣大埔美非營利幼兒園

委託財團法人南華大學辦理

財務報表附註

110 學年度

一、一般概況

嘉義縣政府原與稻江管理學院訂定行政契約，因故於 111 年 2 月改與財團法人南華大學訂定嘉義縣政府委託非營利法人辦理大埔美非營利幼兒園經營團隊行政契約，所設立許可之幼兒園對外銜稱為「嘉義縣大埔美非營利幼兒園(委託財團法人南華大學辦理)」，(以下簡稱大埔美非營利幼兒園)。由嘉義縣政府無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在嘉義縣大林鎮大智三街 105 號，核定招收幼生人數為 91 名。營運成本之負擔方式為由家長與嘉義縣政府共同分擔，以中央主管機關公告之年度營運成本計算，家長分攤比例為第一胎兩千元，第二胎一千元，第三胎、中低收入戶及身心障礙皆為免費。履約期間自民國 111 年 2 月 1 日起至 115 年 7 月 31 日止，截至民國 111 年 7 月 31 日止，幼兒園招收幼生人數為 80 人。

二、委託服務內容：

- (一)推動具「平等尊重、專業整合、公私協力、社區互動」核心價值之非營利幼兒園。
- (二)提供應優先招收不利條件幼兒之教保服務。
- (三)提供課後留園服務。
- (四)辦理社區教保資源中心。
- (五)配合嘉義縣政府政策提供其他服務。

三、教保服務人員人數

大埔美非營利幼兒園目前聘用教保員 7 人。

四、其他服務人員人數

園長、行政人員、會計、廚工、清潔工各 1 人。

嘉義縣大埔美非營利幼兒園
(委託財團法人南華大學辦理)

會計師查核附表

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處理原則合法取得並保留憑證	√		
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	√		
補充說明：				
收入部分				
7	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	√		
8	利息收入無漏列或低列情形	√		
9	課後留園收入(含延後托育收入)無漏列或低列情形	√		
10	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	√		
11	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因逕列收入減項	√		
12	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	√		
13	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	√		
14	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	√		
15	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			√
補充說明：上期無呆帳收入				
支出部分				
16	園長薪資是否依核定之薪資支付	√		
17	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
18	教師/學前特教師/教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
19	助理教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
20	社工師/護理師薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
21	社工員/護士薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
22	會計/總務人員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
23	廚工薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
24	清潔薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	√		
25	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母機構負責人核准	√		
26	勞健保及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	√		
27	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	√		
28	健康檢查是否符合當學年度排定健康檢查之員工名單	√		
29	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)	√		
30	廚工代班費是否符合規定	√		
31	檢視依本辦法第十六條第四項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提撥之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	√		

32	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)	√		
人事補充說明：該園所無法令規定外額外提撥之勞工退休金準備				
33	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	√		
34	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	√		
35	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
36	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
37	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
38	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
39	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	√		
40	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	√		
41	電話費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
42	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
43	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	√		
44	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	√		
45	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	√		
46	差旅費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
47	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：				
48	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)			√
公共事務管理費補充說明：無公共事務管理費支出				
49	土地、建築、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)			√
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無租金支出				
50	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	√		
51	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支出範圍及預算	√		
52	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
53	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
54	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	√		
材料費補充說明：				
55	水電修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
56	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	√		
57	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
58	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：				

59	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	√		
60	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	√		
修繕購置費補充說明：				
61	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)	√		
62	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)	√		
63	業務發展準備金之提列及業務發展費之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存	√		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：				
64	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：				
65	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	√		
虧損補充說明：				
負債部分				
66	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為○○○元			√
67	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：無借款情事				
其他				
68	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	√		
69	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	√		
70	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	√		
71	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。	√		
其他補充說明：上期建議財產至少每年盤點乙次(建議每年12月底)，盤點日期有延誤。				
綜合建議事項				

填表說明：

1. 本表勾選【是】為正常，勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。
2. 會計師得依查核情形，於補充說明欄位做適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」敘明異常內容。

元暘會計師事務所/何永欽會計師

何永欽



(簽章)

八、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