

嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園
(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)

財務報表
(內附會計師查核報告)

110 學年度

地址：624 嘉義縣義竹鄉傳芳村 5 鄰 475-4 號

電話：05-3417717

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
四、	收支明細表	5 ~ 10
五、	四學年收支預決算比較表	11 ~ 12
六、	財務報表附註	13
七、	會計師查核附表	14-16
八、	法源依據	17

會計師查核報告

嘉義縣政府教育局 公鑒：

查核意見

嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)民國111年07月31日之資產負債表(平衡表)，暨民國110年08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義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)民國111年07月31日之財務狀況，暨民國110年08月01日至111年01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，與嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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，以及使嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)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 8 月 2 0 日

嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)

資產負債表(平衡表)

109學年度及110學年度

單位：新台幣元

會計項目	111年07月31日	110年7月31日
流動資產	11,154,911	0
現金及銀行存款	11,154,091	0
銀行存款	11,154,091	0
預付款項	820	0
預付費用	820	0
非流動資產	82,190	0
資遣費準備金	82,190	0
資產總額	11,237,101	0
流動負債	9,023,787	0
應付款項	452,007	0
應付費用	452,007	0
預收款項	8,498,440	0
其他預收款	8,498,440	0
其他流動負債	73,340	0
代收款項	73,340	0
非流動負債	82,189	0
資遣費準備	82,189	0
餘絀	2,131,125	0
累積餘絀	0	0
本期餘絀	2,131,125	0
基金及餘絀總額	2,131,125	0
負債、基金及餘絀總額	11,237,101	0

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱。

會計

會計羅元謙

園長

園長李美玲

負責人



嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)

收支餘絀表(損益表)

110年8月1日至111年7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	\$18,417,984	\$17,201,563	(\$1,216,421)	93%
教保費收入減項	0	(84,806)	(84,806)	
課後留園及延後托育收入	0	0	-	
課後留園及延後托育收入減項	0	0	0	
利息收入	0	92	92	
其他收入	0	611,527	611,527	
收入合計	\$18,417,984	\$17,728,376	(\$689,608)	
支出：				
人事費 四(一)	\$14,543,870	\$12,159,421	(\$2,384,449)	84%
業務費 四(二)	903,400	685,075	(218,325)	76%
場地使用費 四(三)	245,609	245,609	0	100%
材料費 四(四)	1,838,540	1,558,320	(280,220)	85%
維護及修繕購置費 四(五)	313,800	326,980	13,180	104%
雜支、行政管理費及業務發展費 四(六)	328,398	321,964	(6,434)	98%
課後留園及延後托育支出	0	-	0	
其他支出	0	299,882	299,882	
支出合計	\$18,173,617	\$15,597,251	(\$2,576,366)	
本期稅前餘絀		\$2,131,125		
所得稅費用		0		
本期稅後餘絀		\$2,131,125		

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計

會計羅元謙

園長

園長李美玲

負責人

岳顏印明

四、收支明細表

(一)人事費

項 目	110學年度			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)	8,147,616	\$7,212,462	(\$935,154)	89%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	501,930	0	(501,930)	0%
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,513,512	2,424,565	(88,947)	96%
加班費	1,108,080	710,667	(397,413)	64%
勞、健保費	1,278,048	1,121,244	(156,804)	88%
健保補充保費	44,855	0	(44,855)	0%
保險費	18,000	21,237	3,237	118%
勞退金提撥	595,356	552,789	(42,567)	93%
自強活動	18,000	0	(18,000)	0%
健康檢查	2,000	2,010	10	101%
代課費及代班費	233,784	32,258	(201,526)	14%
資遣費	82,689	82,189	(500)	99%
合 計	<u>\$14,543,870</u>	<u>\$12,159,421</u>	<u>(\$2,384,449)</u>	

(二)業務費

110學年度

項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
活動費		\$115,000	\$98,164	(\$16,836)	85%
研習、進修		36,000	33,990	(2,010)	94%
水費		38,000	28,629	(9,371)	75%
電費		324,000	199,311	(124,689)	62%
瓦斯		36,000	14,850	(21,150)	41%
稅捐支出		0	-	0	0%
保全		80,000	78,000	(2,000)	98%
辦公文具		30,000	34,198	4,198	114%
事務機器耗材		65,000	73,206	8,206	113%
電話費(含ADSL)		54,000	34,825	(19,175)	64%
郵資		8,400	2,400	(6,000)	29%
文宣費(一般文宣)		10,000	10,000	0	100%
文宣費(園刊)		30,000	28,500	(1,500)	95%
攝影照片		10,000	9,225	(775)	92%
園務特支		42,000	39,777	(2,223)	95%
差旅費		25,000	-	(25,000)	0%
合 計		\$903,400	\$685,075	(\$218,325)	

(三)場地使用費

項	目	110學年度			執行率(%)
		預算數	決算數	差異數	
公共事務管理費		\$0	\$0	\$0	#DIV/0!
土地、建物、設施與設備之租(稅)金		268,907	245,609	(23,298)	91%
合 計		<u>\$268,907</u>	<u>\$245,609</u>	<u>(\$23,298)</u>	

(四)材料費

項	目	110學年度			執行率(%)
		預算數	決算數	差異數	
教保材料費		\$292,800	\$269,893	(\$22,907)	92%
日常消耗用品		73,200	83,331	10,131	114%
藥品費		8,540	5,495	(3,045)	64%
餐點費		1,464,000	1,199,601	(264,399)	82%
合 計		<u>\$1,838,540</u>	<u>\$1,558,320</u>	<u>(\$280,220)</u>	

(四)維護及修繕購置費

項 目	110學年度			執行率(%)
	預算數	決算數	差異數	
水電修繕	\$110,000	\$105,554	(\$4,446)	96%
園舍消毒、清潔	25,000	16,975	(8,025)	68%
火險	8,000	38	(7,962)	0%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	170,800	204,413	33,613	120%
合 計	<u>\$313,800</u>	<u>\$326,980</u>	<u>\$13,180</u>	

(五)雜支、行政管理費及業務發展費

110學年度

項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
雜支		\$54,204	\$47,770	(\$6,434)	88%
行政管理費		274,194	274,194	0	100%
業務發展費		0	0	0	0%
其他		0	0	0	0%
合 計		<u>\$328,398</u>	<u>\$321,964</u>	<u>(\$6,434)</u>	

嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)

四學年收支預算比較表

108年8月1日至111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	18,417,984	17,728,376	96%	17,728,376	17,728,376	96%	0	0	0	0	0	0	0	0	0
教保費收入															
教保費收入(家長繳費)															
教保費收入(政府學費差額補助)															
教保費收入(臨時托育)															
課後留園收入															
延學托育收入															
利息收入		92			92										
其他收入		611,527			611,527										
專案補助收入		492,924			492,924										
代收代付收入		0			0										
代收補助收入		118,603			118,603										
呆帳收回		0			0										
捐贈收入		0			0										
租金收入		0			0										
其他收入-其他		0			0										
教保費收入-其他		(84,806)			(84,806)										
五日未上課退費		(81,600)			(81,600)										
膳點差退費		(222)			(222)										
轉學/轉出退費		(2,044)			(2,044)										
政府學費差額補助退費		(940)			(940)										
臨時托育退費		0			0										
暫留園及延學托育收入減項		0			0										
課後留園收入退費		0			0										
延後托育收入退費		0			0										
支出	18,198,915	15,597,251	86%	15,597,251	(2,599,664)	86%	14,543,870	12,159,421	(2,384,449)	84%	0	0	0	0	0
人事費	8,147,616	7,212,462	89%	7,212,462	(935,154)	89%	0	0	0	0	0	0	0	0	0
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)															
學前特教師、社工人員、護理人員薪資															
會計、總務、廚工、清潔薪資															
加班費															
勞、健保費															
健保補充保費															
保險費															
養正金提撥															
自強活動															
健康檢查															
代課費及代班費															
管理費															
活動費															
研習、進修															
水費															
電費															
瓦斯															
稅捐支出															

嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園
(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)

財務報表附註

110 學年度

一、一般概況

嘉義縣政府於 110 年 8 月與嘉義縣義竹鄉農會訂定非營利法人(自行申請辦理)義竹鄉農會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「嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)」，(以下簡稱義竹鄉農會非營利幼兒園)。由嘉義縣義竹鄉農會無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在嘉義縣義竹鄉傳芳村 5 鄰 475-4 號，核定招收幼生人數為 122 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 110 年 8 月 1 日起至 114 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 122 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

義竹鄉農會非營利幼兒園目前聘用幼教師 2 人，教保員 10 人。

四、其他服務人員人數

園長、總務、會計各 1 人，廚工及清潔人各 2 人。

嘉義縣義竹鄉農會非營利幼兒園
(嘉義縣義竹鄉農會申請辦理)

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