

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)

111 及 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
會計師查核報告書	1 ~ 2
比較平衡表	3
收支餘絀表	4 ~ 5
財務報表附註	6 ~ 12
一、一般概況		6
二、委託服務內容		6
三、教保服務人員人數		6
四、其他服務人員人數		6
五、重大會計政策之彙總說明		6~9
六、重要會計項目之說明		9~12
七、賸餘款執行概況說明		12
八、法源依據		12
會計師查核附表	13-16
四學年收支預決算比較表	17-18

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 112 年 07 月 31 日之平衡表，暨民國 111 年 08 月 01 日至 112 年 07 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商業會計法、商業會計處理準則暨「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 112 年 07 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 08 月 01 日至 112 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 2 年 0 9 月 1 5 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)

比較平衡表

110學年度及111學年度

單位：新台幣元

會計項目	112年07月31日	111年7月31日
流動資產	12,892,322	11,154,911
現金及銀行存款	12,820,967	11,154,091
現金	9,074	0
銀行存款	12,811,893	11,154,091
其他應收款	70,550	0
其他應收款	70,550	0
預付款項	820	820
預付費用	820	820
非流動資產	165,202	82,190
資遣費準備金	165,202	82,190
資產總額	13,057,539	11,237,101
流動負債	9,290,417	9,023,787
應付款項	1,139,974	452,007
應付費用	1,139,974	452,007
預收款項	8,056,277	8,498,440
其他預收款	8,056,277	8,498,440
其他流動負債	94,317	73,340
代收款項	94,317	73,340
非流動負債	165,202	82,189
資遣費準備	165,202	82,189
餘絀	3,601,769	2,131,125
累積餘絀	2,131,125	0
本期餘絀	1,470,644	2,131,125
基金及餘絀總額	3,601,769	2,131,125
負債、基金及餘絀總額	13,057,539	11,237,101

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

岳顏
EP08

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

111年8月1日至112年7月31日(111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：				
	\$20,450,907	\$18,887,385	(\$1,563,522)	92%
教保費收入				
教保費收入減項	-	(72,781)	(72,781)	
課後留園及延後托育收入	-	-	-	
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	
利息收入	-	1,160	1,160	
其他收入	-	563,678	563,678	
收入合計	<u>\$20,450,907</u>	<u>\$19,379,442</u>	<u>(\$1,071,465)</u>	
支出：				
人事費	六(六) \$14,615,774	\$13,982,267	(\$633,507)	96%
業務費	六(六) 903,400	642,671	(260,729)	71%
場地使用費	六(六) 268,907	245,197	(23,710)	91%
材料費	六(六) 1,838,540	1,845,513	6,973	100%
維護及修繕購置費	六(六) 313,800	312,274	(1,526)	100%
雜支、行政管理費及業務發展費	六(六) 328,398	327,516	(882)	100%
課後留園及延後托育支出	-	-	0	
其他支出	-	553,360	553,360	
支出合計	<u>\$18,268,819</u>	<u>\$17,908,798</u>	<u>(\$360,021)</u>	
本期稅前餘絀		\$1,470,644		
所得稅費用		0		
本期稅後餘絀		<u>\$1,470,644</u>		

(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



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

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	六(六) \$14,543,870	\$12,159,421	(\$2,384,449)	84%
業務費	六(六) 903,400	685,075	(218,325)	76%
場地使用費	六(六) 245,609	245,609	0	100%
材料費	六(六) 1,838,540	1,558,320	(280,220)	85%
維護及修繕購置費	六(六) 313,800	326,980	13,180	104%
雜支、行政管理費及業務發展費	六(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



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

民國一一一學年度及一一〇學年度

(除另予註明外,所有金額均以新台幣元為單位)

一、一般概況

嘉義縣政府於110年8月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112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

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)目前聘用幼教師1人,教保員12人。

四、其他服務人員人數

園長、總務、會計各1人,廚工及清潔人員各2人。

五、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照會計原則、非營利幼兒園實施辦法及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。所得稅費用於契約第一學年至第三學年內以實際支付時之金額覈實入帳,第四學年依權責發生制予以調整。

(二) 流動與非流動之劃分

非營利幼兒園財務報表,係以學年劃分流動與非流動之標準。

(三) 退休金

配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施,對採新制之員工改採確定提撥制,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之規定，提撥之資遣費準備金，每年最多提撥全園專任人員月薪總額之10%，應以專戶或定期存款方式儲存。

以專戶或定期存款方式儲存之資遣費準備金，帳列非流動資產項下，基金數額應與非流動負債數額相符。

(五) 業務發展準備金

依據非營利幼兒園實施辦法及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項之規定，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，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後，至多提列收入總額（家長繳交之費用；其有政府差額補助費者，應合併計算）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。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之固定資產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之固定資產列入本項目，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及嘉義縣政府教育局定之預算及支用範圍。非營利幼兒園除新臺幣（以下同）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

嘉義縣政府教育局所轄之非營利幼兒園其營運成本屬由政府與家長共同分擔，應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，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超之外，其餘各細項得相互勻支。

(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%。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. 非營利幼兒園遇有特殊情形或突發事件，致各項經費不敷使用而有超過前六日經費流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表，報經直轄市、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、課後照顧及延後托育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，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後，使得列為呆帳。
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，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後，動支業務發展準備金。
10. 累積餘絀：應優先提撥為當學年度之資遣費準備金（指依勞動部資遣費試算表計算之金額），如有賸餘，始得報經直轄市、縣（市）主管機關同意後流出。

(十一) 賸餘款動支

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，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、終止而重新依規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者：
 - (1) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費，及繼續辦理契約期間教保服務人員及其他服務人員晉薪之人事費。
 - (2) 依前目處理後，仍有賸餘款，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該園教學設施設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫，委託辦理者報委託單位、申請辦理者報直轄市、縣（市）主管機關備查後支用。
2. 契約期間屆滿未申請繼續辦理，或申請繼續辦理未經同意、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，仍有賸餘款者，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。

(十二) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112. 7. 31	111. 7. 31
現金	\$9,074	\$-
活期存款	12,811,893	11,154,091
合計	<u>\$12,820,967</u>	<u>\$11,154,091</u>

(二) 各項基金及準備

1. 資遣費準備

	112. 7. 31	111. 7. 31
期初餘額	\$82,189	\$-
本期提列	83,013	82,189
110年準備金孳息	1	-
111年準備金孳息	14	-
準備金孳息轉出	(15)	-
期末餘額	<u>\$165,202</u>	<u>\$82,189</u>

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，提撥資遣費準備金額如下：

	112. 7. 31	111. 7. 31
資遣費準備金	<u>\$165,202</u>	<u>\$82,190</u>

(三) 其他應付款

	112. 7. 31	111. 7. 31
應付費用	<u>\$ 1,139,974</u>	<u>\$ 452,007</u>
	<u>\$ 1,139,974</u>	<u>\$ 452,007</u>

(四) 預收款項

項 目	112. 7. 31	111. 7. 31
預收教保費(政府 學費差額補助)	\$8,056,277	\$8,498,440
合計	<u>\$8,056,277</u>	<u>\$8,498,440</u>

(五) 累積餘絀

	111年度	110年度
累積餘絀	\$2,131,125	\$ -
合 計	<u>\$2,131,125</u>	<u>\$ -</u>
本期餘絀	\$ 1,470,644	\$ 2,131,125
合計	<u>\$ 1,470,644</u>	<u>\$ 2,131,125</u>
累 積 餘 絀	<u>\$ 3,601,769</u>	<u>\$ 2,131,125</u>

(六) 收支明細表

1. 教保費收入

教保費收入	111. 8. 1~112. 7. 31	110. 8. 1~111. 7. 31
教保費收入(家長繳費)	\$1, 838, 188	\$2, 529, 331
教保費收入(政府學費差額補助)	17, 049, 197	14, 672, 232
小計	18, 887, 385	17, 201, 563
教保費收入減項		
五日未上課退費	(61, 976)	(81, 600)
腸病毒退費	(8, 260)	(222)
轉學/轉出退費	(1, 545)	(2, 044)
政府學費差額補助退費	(1, 000)	(940)
小計	(72, 781)	(84, 806)
教保費收入淨額	\$18, 814, 604	\$17, 116, 757

2. 人事費

	111. 8. 1~112. 7. 31			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, 135, 736	\$8, 306, 160	\$170, 424	102%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	515, 835	-	(515, 835)	-
會計、總務、廚工、清潔薪資	2, 555, 227	2, 700, 642	145, 415	106%
加班費	1, 112, 400	757, 737	(354, 663)	68%
勞、健保費	1, 283, 064	1, 263, 033	(20, 031)	98%
健保補充保費	45, 031	-	(45, 031)	-
保險費	18, 000	57, 739	39, 739	321%
勞退金提撥	597, 684	604, 976	7, 292	101%
自強活動	18, 000	18, 000	-	100%
健康檢查	18, 000	12, 100	(5, 900)	67%
代課費及代班費	233, 784	178, 867	(54, 917)	77%
資遣費	83, 013	83, 013	-	100%
合計	14, 615, 774	13, 982, 267	\$(633, 507)	

(1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第12點(一). 1人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超之外，其餘各細項得相互勾支

3. 業務費

	111. 8. 1~112. 7. 31			執行率
	預算數	決算數	差異數	
活動費	\$115, 000	\$137, 336	\$22, 336	119%
研習、進修	36, 000	19, 336	(16, 664)	54%
水費	38, 000	21, 825	(16, 175)	57%
電費	324, 000	177, 998	(146, 002)	55%
瓦斯	36, 000	14, 550	(21, 450)	40%
保全	80, 000	78, 000	(2, 000)	97%
辦公文具	30, 000	21, 780	(8, 220)	73%
事務機器耗材	65, 000	38, 956	(26, 044)	60%

電話費(含ADSL)	54,000	33447	(20,553)	62%
郵資	8,400	3,880	(4,520)	46%
文宣費(一般文宣)	10,000	10,000	-	100%
文宣費(園刊)	30,000	8,000	(22,000)	27%
攝影照片	10,000	11,980	1,980	120%
園務特支	42,000	43,101	1,101	103%
差旅費	25,000	22,482	(2,518)	90%
合計	<u>903,400</u>	<u>642,671</u>	<u>\$(260,729)</u>	

(1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第12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20%為上限。

4. 場地使用費

	111.8.1~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	268,907	245,197	(23,710)	91%
合計	<u>268,907</u>	<u>245,197</u>	<u>(23,710)</u>	

5. 材料費

	111.8.1~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率
教保材料費	\$292,800	\$138,631	\$(154,169)	47%
日常消耗品	73,200	45,431	(27,769)	62%
藥品費	8,540	7,400	(1,140)	87%
餐點費	1,464,000	1,654,051	190,051	113%
合計	<u>1,838,540</u>	<u>1,845,513</u>	<u>\$6,973</u>	

(1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第12點(一).3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,始得勻支其他項目經費(業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費),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。

(2) 111學年度材料費類別總經費並無超支預算之情事。

6. 維護費

	111.8.1~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率
水電修繕	\$110,000	\$101,125	\$(8,875)	92%
園舍消毒、清潔	25,000	16,235	(8,765)	65%
火險	8,000	858	(7,142)	11%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	170,800	194,056	23,256	114%
合計	<u>313,800</u>	<u>312,274</u>	<u>\$(1,526)</u>	

(1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第12點(一).5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,始得勻支其他項目經費(業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費),且至多以勻支不足細項之20%為上

(2) 111學年度維護費類別總經費並無超支預算之情事。

7. 其他收入及其他支出

項 目	111. 8. 1~112. 7. 31		
	收入	支出	淨額
專案補助	\$372, 728	\$(362, 706)	\$10, 022
代收代付	190, 950	(190, 654)	296
合計	563, 678	(553, 360)	\$10, 318

七、賸餘款執行概況說明

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，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，依餘次學年度繼續支用。

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)之賸餘款執行概況表如下：

項 目	金 額
111學年度當期餘絀(111. 8. 1~112. 7. 31)	\$1, 470, 644
賸餘款餘額	\$1, 470, 644

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. 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. 會計原則及其他有關法令。

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	√		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	√		
補充說明：				
收入部分				
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)無漏列或低劣情事			√
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			√
補充說明：上期無呆帳收入				
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	√		
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	√		
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	√		
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	廚工薪資是否依是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	√		
25	清潔薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	√		
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	√		
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	√		
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)	√		
人事補充說明：				
34	活動費(親職講座、親子活動、畢業典禮)經費之支用符合工作計畫(或行事曆)、非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
35	研習、進修經費之支用是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
40	辦公文具是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
41	事務機器耗材是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
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	√		
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：				
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)			√
公共事務管理費補充說明：				
50	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：				
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出範圍及預算	√		
53	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
54	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
55	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	√		
材料費補充說明：				
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：				
60	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	√		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	√		
修繕購置費補充說明：				
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： <input type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。	√		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：				
65	專案補助、代收補助、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：				
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：○○○元 如因下列情形造成虧損，請勾選【是】並補充說明： <input type="checkbox"/> 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成虧損。 <input type="checkbox"/> 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。 <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業成本項目之預算總數) <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。	√		
虧損補充說明：				
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			√
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	√		
負債補充說明：				
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	√		
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：				
綜合建議事項				

填表說明：

1. 本表查核範圍圍當學期，該項符合規定勾選【是】，可得分；不符合規定勾選【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. 如與該選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」欄位敘明異常內容。
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整。
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。

元暘會計師事務所/何永欽會計師

何永欽



(簽章)

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

109年8月1日至112年7月31日

項目名稱	111學年執行數			110學年執行數			109學年執行數			108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
		決算數與預算數之差			決算數與預算數之差			決算數與預算數之差			決算數與預算數之差			決算數與預算數之差	
收入	20,450,907	19,379,442	95%	18,417,984	17,728,376	96%	17,728,376	17,728,376	99%	0	0		38,868,891	37,107,818	95%
教保費收入	18,887,385	18,887,385		17,201,563	17,201,563		17,201,563	17,201,563		0	0		36,088,948	36,088,948	
教保費收入(家長繳費)	1,838,188	1,838,188		1,838,188	1,838,188		1,838,188	1,838,188		0	0		4,367,519	4,367,519	
教保費收入(政府學費差額補助)	17,049,197	17,049,197		14,672,232	14,672,232		14,672,232	14,672,232		0	0		0	31,721,429	
教保費收入(臨時托育)	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
課後留園及延後托育收入	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
課後留園收入	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
延後托育收入	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
利息收入	1,160	1,160		92	92		92	92		0	0		0	1,252	1,252
其他收入	563,678	563,678		611,527	611,527		611,527	611,527		0	0		0	1,175,205	1,175,205
專業補助收入	372,728	372,728		492,924	492,924		492,924	492,924		0	0		0	865,652	865,652
代收代付收入	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
代收代付收入	190,950	190,950		118,603	118,603		118,603	118,603		0	0		0	309,553	309,553
呆帳收回	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
捐贈收入	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
租金收入	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
其他收入-其他	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
教保費收入減項	(72,781)	(72,781)		(84,806)	(84,806)		(84,806)	(84,806)		0	0		0	(157,587)	(157,587)
五日未上課退費	(81,976)	(81,976)		(81,600)	(81,600)		(81,600)	(81,600)		0	0		0	(143,576)	(143,576)
賜藥退費	(8,260)	(8,260)		(222)	(222)		(222)	(222)		0	0		0	(8,482)	(8,482)
轉學/轉出退費	(1,545)	(1,545)		(2,044)	(2,044)		(2,044)	(2,044)		0	0		0	(3,589)	(3,589)
政府學費差額補助退費	(1,000)	(1,000)		(940)	(940)		(940)	(940)		0	0		0	(1,940)	(1,940)
臨時托育退費	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
課後留園及延後托育收入減項	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
減項	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
課後留園收入退費	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
延後托育收入退費	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
支出	18,268,819	17,908,788	98%	18,196,915	15,597,251	86%	15,597,251	15,597,251	86%	0	0		36,465,734	33,506,049	92%
人事費	14,615,774	13,982,267	96%	14,543,870	12,159,421	84%	12,159,421	12,159,421	84%	0	0		29,159,644	26,141,688	90%
園車及教保服務人員薪資(含職務加給)	8,135,736	8,306,160	102%	8,147,616	7,212,462	89%	7,212,462	7,212,462	89%	0	0		16,283,352	15,518,622	95%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	515,835	0		501,930	0		0	0		0	0		1,017,765	0	0%
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,555,227	2,700,642	106%	2,513,512	2,424,565	96%	2,424,565	2,424,565	96%	0	0		5,068,739	5,125,207	101%
加班費	1,112,400	757,737	68%	1,108,080	710,667	64%	710,667	710,667	64%	0	0		2,220,480	1,468,404	66%
勞、健保費	1,283,064	1,283,033	99%	1,278,048	1,121,244	88%	1,121,244	1,121,244	88%	0	0		2,561,112	2,384,277	93%
健保補充保費	45,031	0		44,855	0		0	0		0	0		89,886	0	0%
保險費	18,000	57,739	321%	18,000	21,237	118%	3,237	3,237	118%	0	0		36,000	78,976	219%
勞退金提撥	597,684	604,976	101%	595,356	552,789	93%	552,789	552,789	93%	0	0		1,193,040	1,157,765	97%
自強活動	18,000	12,100	67%	18,000	2,010	10%	2,010	2,010	10%	0	0		36,000	18,000	50%
健康檢查	233,784	178,867	77%	233,784	32,258	14%	32,258	32,258	14%	0	0		467,568	211,125	45%
代課費及代班費	83,013	83,013	100%	82,689	82,189	99%	82,189	82,189	99%	0	0		165,702	165,202	100%
業務費	903,400	642,671	71%	903,400	685,075	76%	685,075	685,075	76%	0	0		1,806,800	1,327,746	73%
活動費	115,000	137,336	119%	115,000	98,164	85%	98,164	98,164	85%	0	0		230,000	235,500	102%
研習、進修	36,000	19,336	54%	36,000	33,990	94%	33,990	33,990	94%	0	0		72,000	53,326	74%
水費	38,000	21,825	57%	38,000	28,629	75%	28,629	28,629	75%	0	0		76,000	50,454	66%
電費	324,000	177,998	55%	324,000	199,311	62%	199,311	199,311	62%	0	0		648,000	377,309	58%
瓦斯	36,000	14,550	41%	36,000	14,850	41%	14,850	14,850	41%	0	0		72,000	29,400	41%
稅捐支出	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	#DIV/0!

保金	80,000	78,000	(2,000)	98%	80,000	78,000	(2,000)	98%	0	160,000	156,000	(4,000)	98%
辦公文具	30,000	21,780	(8,220)	73%	30,000	34,198	4,198	114%	0	60,000	55,978	(4,022)	93%
事務機器耗材	65,000	38,956	(26,044)	60%	65,000	73,206	8,206	113%	0	130,000	112,162	(17,838)	86%
電話費(含ANSL)	54,000	33,447	(20,553)	62%	54,000	34,825	(19,175)	64%	0	108,000	68,272	(39,728)	63%
郵費	8,400	3,880	(4,520)	46%	8,400	2,400	(6,000)	29%	0	16,800	6,280	(10,520)	37%
文宣費(一般文宣)	10,000	10,000	0	100%	10,000	10,000	0	100%	0	20,000	20,000	0	100%
文宣費(圖刊)	30,000	8,000	(22,000)	27%	30,000	28,500	(1,500)	95%	0	60,000	36,500	(23,500)	61%
攝影照片	10,000	11,980	1,980	120%	10,000	9,225	(775)	92%	0	20,000	21,205	1,205	106%
團體特支	42,000	43,101	1,101	103%	42,000	39,777	(2,223)	95%	0	84,000	82,878	(1,122)	99%
差旅費	25,000	22,482	(2,518)	90%	25,000	0	(25,000)	0%	0	50,000	22,482	(27,518)	45%
場地使用費	268,907	245,197	(23,710)	91%	268,907	245,609	(23,298)	91%	0	537,814	490,806	(47,008)	91%
公共事務管理費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	#DIV/0!
土地、建物、設施與設備	268,907	245,197	(23,710)	91%	268,907	245,609	(23,298)	91%	0	537,814	490,806	(47,008)	91%
之租(稅)金	1,838,540	1,845,513	6,973	100%	1,838,540	1,558,320	(280,220)	85%	0	3,677,080	3,403,833	(273,247)	93%
材料費	292,800	138,631	(154,169)	47%	292,800	269,893	(22,907)	92%	0	585,600	408,524	(177,076)	70%
教原材料費	73,200	45,431	(27,769)	62%	73,200	83,331	10,131	114%	0	146,400	128,762	(17,638)	88%
日常消耗用品	8,540	7,400	(1,140)	87%	8,540	5,495	(3,045)	64%	0	17,080	12,885	(4,185)	75%
藥品費	1,464,000	1,654,051	190,051	113%	1,464,000	1,199,601	(264,399)	82%	0	2,928,000	2,853,652	(74,348)	97%
餐點費	313,800	312,274	(1,526)	100%	313,800	326,980	13,180	104%	0	627,600	639,254	11,654	102%
維護及修繕購置費	110,000	101,125	(8,875)	92%	110,000	105,554	(4,446)	96%	0	220,000	206,679	(13,321)	94%
水電修繕	25,000	16,235	(8,765)	65%	25,000	16,975	(8,025)	68%	0	50,000	33,210	(16,790)	66%
園舍消毒、清潔	8,000	858	(7,142)	11%	8,000	38	(7,962)	0%	0	16,000	896	(15,104)	6%
火險	170,800	194,056	23,256	114%	170,800	204,413	33,613	120%	0	341,600	398,469	56,869	117%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	328,398	327,516	(882)	100%	328,398	321,964	(6,434)	98%	0	656,796	649,480	(7,316)	99%
雜支、行政管理費及業務發展費	54,204	53,322	(882)	98%	54,204	47,770	(6,434)	88%	0	108,408	101,092	(7,316)	93%
雜支	274,194	274,194	0	100%	274,194	274,194	0	100%	0	548,388	548,388	0	100%
行政管理費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	0%
業務發展費	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%
課後留園及延後托育支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	0%
課後留園支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	0%
延後托育支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	0%
其他支出	0	553,360	553,360	0%	0	299,882	299,882	0%	0	0	853,242	853,242	0%
專業補助支出	0	362,706	362,706	0%	0	181,616	181,616	0%	0	0	544,322	544,322	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	0%
代收代付支出	0	190,654	190,654	0%	0	118,266	118,266	0%	0	0	308,920	308,920	0%
損失	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%
本期餘蝕	1,470,644	1,470,644	0	100%	1,470,644	2,131,125	680,481	146%	0	0	3,601,769	3,601,769	0%
所得稅費用	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0	0%
本期餘蝕(稅後)	1,470,644	1,470,644	0	100%	1,470,644	2,131,125	680,481	146%	0	0	3,601,769	3,601,769	0%