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）

財務報表暨會計師查核報告

108 學年度

（108 年 10 月 1 日至 109 年 7 月 31 日）

地址：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	1~2
二、　資產負債表	3
三、　收支餘絀表	4
四、　收支明細表	5~9
五、　四學年收支預決算比較表	10~11
六、　財務報表附註	12
七、　會計師查核附表	13~15
八、　法源依據	16

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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)民國 109 年 7 月 31 日之資產負債表(平衡表)，暨民國 108 年 10 月 1 日至 109 年 7 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班公認會計法原則暨「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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)民國 109 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 10 月 1 日至 109 年 7 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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)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

中 華 民 國 109 年 09 月 28 日

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)

資產負債表(平衡表)

109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

會計項目	本年度帳列餘額	上年度帳列餘額
流動資產	3,720,445	0
現金及銀行存款	3,672,876	0
現　　金	30,000	0
銀行存款	3,642,876	0
應收款項	37,028	0
應收帳款	7,975	0
其他應收款	29,053	0
預付款項	10,541	0
預付費用	10,541	0
資產總額	3,720,445	0
流動負債	4,378,461	0
應付款項	2,671,983	0
應付費用	2,671,983	0
預收款項	1,706,478	0
其他預收款	1,706,478	0
負債總額	4,378,461	0
餘絀	(658,016)	0
本期餘絀	(658,016)	0
基金及餘絀總額	(658,016)	0
負債、基金及餘絀總額	3,720,445	0

會計 大埔美非營利幼兒園專職會計人員 李彩霞　　園長 大埔美非營利幼兒園組長 謝美雪

負責人 負責人 洪大安

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)
108年10月1日至109年7月31日(108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		$887,326	$3,044,856	$2,157,530	343%
教保費收入減項		0	(15,491)	(15,491)	
課後留園及延後托育收入		0	40,155	40,155	
課後留園及延後托育收入減項		0	0	0	
利息收入		0	504	504	
其他收入		0	1,686,567	1,686,567	
收入合計		$887,326	$4,756,591	$3,869,265	
支出:					
人事費	四(一)	$7,516,450	$4,222,625	($3,293,825)	56%
業務費	四(二)	735,400	464,822	(270,578)	63%
材料費	四(三)	1,416,870	275,738	(1,141,132)	19%
維護及修繕購置費	四(四)	220,400	169,967	(50,433)	77%
雜支、行政管理費及業務發展費	四(五)	173,224	35,626	(137,598)	21%
課後留園及延後托育支出		0	25,153	25,153	
其他支出		0	220,676	220,676	
支出合計		$10,062,344	$5,414,607	($4,647,737)	
本期稅前餘絀			($658,016)		
所得稅費用			0		
本期稅後餘絀			($658,016)		

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計 大埔美非營利幼兒園專職會計人員李彩霞　園長 大埔美非營利幼兒園組長謝美雪代　負責人 負責人洪大安

四、收支明細表

(一)人事費

項　　目	108學年度 預算數	決算數	差異數	執行率(%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	$4,546,800	$2,202,036	($2,344,764)	48%
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	0	0	0	
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,510,650	1,333,517	(177,133)	88%
加班費	468,000	21,093	(446,907)	5%
勞、健保費	576,000	411,367	(164,633)	71%
健保補充保費	2,000	0	(2,000)	0%
保險費	13,000	5,745	(7,255)	44%
勞退金提撥	300,000	202,913	(97,087)	68%
自強活動	13,000	0	(13,000)	0%
健康檢查	13,000	0	(13,000)	0%
代課費及代班費	50,000	45,954	(4,046)	92%
資遣費	24,000	0	(24,000)	0%
合　　計	$7,516,450	$4,222,625	($3,293,825)	

(二)業務費

項　　目	108學年度 預算數	決算數	差異數	執行率(%)
活動費	$90,000	$25,987	($64,013)	29%
研習、進修	26,000	-	(26,000)	0%
水費	32,000	43,065	11,065	135%
電費	264,000	263,098	(902)	100%
瓦斯	34,000	9,780	(24,220)	29%
稅捐支出	0	2,899	2,899	
保全	40,000	32,208	(7,792)	81%
辦公文具	24,000	30,622	6,622	128%
事務機器耗材	50,000	32,709	(17,291)	65%
電話費(含ADSL)	54,000	15,759	(38,241)	29%
郵資	8,400	1,700	(6,700)	20%
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0%
文宣費(園刊)	30,000	-	(30,000)	0%
攝影照片	8,000	-	(8,000)	0%
園務特支	40,000	6,175	(33,825)	15%
差旅費	25,000	820	(24,180)	3%
合　　計	$735,400	$464,822	($270,578)	

(三)材料費

項目	108學年度 預算數	決算數	差異數	執行率(%)
教保材料費	$218,400	$64,053	($154,347)	29%
日常消耗用品	54,600	46,044	(8,556)	84%
藥品費	6,370	7,934	1,564	125%
餐點費	1,137,500	157,707	(979,793)	14%
合　　計	$1,416,870	$275,738	($1,141,132)	

(四)維護及修繕購置費

項目	108學年度 預算數	決算數	差異數	執行率(%)
水電修繕	$60,000	$31,533	($28,467)	53%
園舍消毒、清潔	25,000	4,700	(20,300)	19%
火險	8,000	6,334	(1,666)	79%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	127,400	127,400	0	100%
合　　計	$220,400	$169,967	($50,433)	

(五)雜支、行政管理費及業務發展費

項目	108學年度 預算數	決算數	差異數	執行率(%)
雜支	$44,124	$35,626	($8,498)	81%
行政管理費	129,100	0	(129,100)	0%
業務發展費	0	0	0	
合　　計	$173,224	$35,626	($137,598)	

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)

四學年收支預決算比較表

108年10月1日至109年7月31日

項目名稱	108學年執行數				107學年執行數				106學年執行數				105學年執行數				4學年總計			
	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入	887,326	4,756,591	3,869,265			0				0				0				0		
教保費收入	887,326	3,044,856	2,157,530	343%		0				0				0				0		
教保費收入(家長繳費)		953,368	953,368			0				0				0				0		
教保費收入(政府學費差額補助)		2,091,488	2,091,488			0				0				0				0		
教保費收入(臨時托育)		0	0			0				0				0				0		
課後留園及延後托育收		40,155	40,155			0				0				0				0		
課後留園收入		0	0			0				0				0				0		
延後托育收入		40,155	40,155			0				0				0				0		
利息收入		504	504			0				0				0				0		
其他收入		1,686,567	1,686,567			0				0				0				0		
專案補助收入		160,721	160,721			0				0				0				0		
代收補助收入		8,125	8,125			0				0				0				0		
代收代付收入		25,590	25,590			0				0				0				0		
呆帳收回		0	0			0				0				0				0		
捐贈收入		0	0			0				0				0				0		
租金收入		0	0			0				0				0				0		
其他收入-其他		1,492,131	1,492,131			0				0				0				0		
教保費收入減項		(15,491)	(15,491)			0				0				0				0		
五日未上課退費		(15,491)	(15,491)			0				0				0				0		
腸病毒退費		0	0			0				0				0				0		
轉學/轉出退費		0	0			0				0				0				0		
政府學費差額補助退費		0	0			0				0				0				0		
臨時托育退費		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		
課後留園收入退費		0	0			0				0				0				0		
延後托育收入退費		0	0			0				0				0				0		
支出	10,062,344	5,414,607	(4,647,737)			0				0				0				0		
人事費	7,516,450	4,222,625	(3,293,825)	56%		0				0				0				0		
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,546,800	2,202,036	(2,344,764)	48%		0				0				0				0		
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	0	0	0			0				0				0				0		
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,510,650	1,333,517	(177,133)	88%		0				0				0				0		
加班費	468,000	21,093	(446,907)	5%		0				0				0				0		
勞、健保費	576,000	411,367	(164,633)	71%		0				0				0				0		
保險費	2,000	0	(2,000)	0%		0				0				0				0		
勞退金提撥	13,000	5,745	(7,255)	44%		0				0				0				0		
自強活動	300,000	202,913	(97,087)	68%		0				0				0				0		
健康檢查	13,000	0	(13,000)	0%		0				0				0				0		
績效獎金	13,000	0	(13,000)	0%		0				0				0				0		
代課費及代班費	50,000	45,954	(4,046)	92%		0				0				0				0		
資遣費	24,000	0	(24,000)	0%		0				0				0				0		

業務費	735,400	464,822	(270,578)	63%		0				0				0				0		
活動費	90,000	25,987	(64,013)	29%		0				0				0				0		
研習、進修	26,000	0	(26,000)	0%		0				0				0				0		
水費	32,000	43,065	11,065	135%		0				0				0				0		
電費	264,000	263,098	(902)	100%		0				0				0				0		
瓦斯	34,000	9,780	(24,220)	29%		0				0				0				0		
稅捐支出	0	2,899	2,899			0				0				0				0		
保全	40,000	32,208	(7,792)	81%		0				0				0				0		
辦公文具	24,000	30,622	6,622	128%		0				0				0				0		
事務機器耗材	50,000	32,709	(17,291)	65%		0				0				0				0		
電話費(含ADSL)	54,000	15,759	(38,241)	29%		0				0				0				0		
郵資	8,400	1,700	(6,700)	20%		0				0				0				0		
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0%		0				0				0				0		
文宣費(園刊)	30,000	0	(30,000)	0%		0				0				0				0		
攝影照片	8,000	0	(8,000)	0%		0				0				0				0		
園務特支	40,000	6,175	(33,825)	15%		0				0				0				0		
差旅費	25,000	820	(24,180)	3%		0				0				0				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	1,416,870	275,738	(1,141,132)	19%		0				0				0				0		
教保材料費	218,400	64,053	(154,347)	29%		0				0				0				0		
日常消耗用品	54,600	46,044	(8,556)	84%		0				0				0				0		
藥品費	6,370	7,934	1,564	125%		0				0				0				0		
餐點費	1,137,500	157,707	(979,793)	14%		0				0				0				0		
維護及修繕購置費	220,400	169,967	(50,433)	77%		0				0				0				0		
水電修繕	$60,000	$31,533	(28,467)	53%		0				0				0				0		
園舍消毒、清潔	25,000	4,700	(20,300)	19%		0				0				0				0		
火險	8,000	6,334	(1,666)	79%		0				0				0				0		
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	127,400	127,400	0	100%		0				0				0				0		
雜支、行政管理費及業務發展費	173,224	35,626	(137,598)	21%		0				0				0				0		
雜支	44,124	35,626	(8,498)	81%		0				0				0				0		
行政管理費	129,100	0	(129,100)	0%		0				0				0				0		
業務發展費	0	0	0			0				0				0				0		
課後留園及延後托育支	0	25,153	25,153			0				0				0				0		
課後留園支出	0	0	0			0				0				0				0		
延後托育支出	0	25,153	25,153			0				0				0				0		
其他支出	0	220,676	220,676			0				0				0				0		
專案補助支出	0	130,691	130,691			0				0				0				0		
代收補助支出	0	8,095	8,095			0				0				0				0		
代收代付支出	0	81,890	81,890			0				0				0				0		
損失	0	0	0			0				0				0				0		
呆帳損失	0	0	0			0				0				0				0		
本期餘絀		(658,016)				0				0				0				0		
所得稅費用		0				0				0				0				0		
本期餘絀(稅後)		(658,016)				0				0				0				0		

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

財務報表附註

108 學年度

一、一般概況

嘉義縣政府於 108 年 8 月與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(委託財團法人稻江科技暨管理學院設立之稻江科技暨管理學院辦理)」，(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，家長分攤比例為幼幼班 33.86%，幼兒班 36.34%，第三胎為 26%。履約期間自民國 108 年 8 月 1 日起至 112 年 7 月 31 日止，截至民國 109 年 9 月 24 日止，幼兒園招收幼生人數為 58 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幼教師(兼教保組長)1 人，教保員 5 人。

四、其他服務人員人數

行政人員、會計、廚工、清潔工各 1 人，園長離職尚未新聘。