

法務部高雄正德職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市佳欣幼兒發展學會辦理)

會計查核執行成果報告

112學年度第1學期

地址：高雄市燕巢區正德新村1號

電話：07-615 1233

目錄

壹、112 學年度第 1 學期會計查核會計師查核附表	1
貳、資產負債表	5
參、收支餘絀表	6

【附件七】

法務部高雄正德職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市佳欣幼兒發展學會辦理)

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 112 學年度第一學期

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：無。				
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			✓
補充說明：無。				
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			✓
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：資遣費準備金以專戶方式儲存。				
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准	✓		
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：無。				
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：無。				

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)			✓
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
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)	✓		
材料費補充說明：無。				
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：無。				
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：無。				
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：業務發展準備金因時間差異，尚未以專戶或定期存款方式儲存。				
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：無。				

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：83,034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。 ☐ 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：本學期虧損金額83,034元，提列業務發展費39,392元，未提列業務發展費前之結餘數仍為虧損43,642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			✓
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：無。				
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：無。				
綜合建議事項				
無。				

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。

查核之會計師事務所/會計師簽章

李 國 雄



法務部高雄正德職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市佳欣幼兒發展學會辦理)

資產負債表(學年度)

2024/1/31

科目名稱	小計	合計	科目名稱	小計	合計
資產總額		3,084,749	負債總額		3,083,356
流動資產		2,473,392	流動負債		2,432,607
現金	15,181		應付款項	197,051	
現金	15,181		應付費用	196,371	
銀行存款	2,452,968		其他應付款	680	
活期存款	2,452,968		預收款項	2,235,556	
活期存款1	1,537,576		預收教保費(政府學費差額補助)	2,235,556	
活期存款2	915,392		非流動負債		650,749
應收帳款	450		資遣費準備	24,436	
其他應收款	3,657		業務發展準備	39,392	
預付款項	1,136		應付代管財產	586,921	
預付費用	1,136		餘絀總額		1,393
非流動資產		611,357	餘絀總額		1,393
基金	24,436		累積餘絀	84,427	
資遣費準備金	24,436		本期餘絀(稅後)	-83,034	
代管財產	586,921				
資產總額：		3,084,749	負債及餘絀總額：		3,084,749

會計： 

園長： 

負責人： 

法務部高雄正德職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市佳欣幼兒發展學會辦理)

收支餘絀表(學年度)

2023/08/01~2024/01/31

科目代碼	科目名稱	金額	小計	合計	百分比
4	收入			1,031,397	100.00
4100	教保費收入	1,015,305			98.44
410001	教保費收入(家長繳費)	62,000			6.01
410002	教保費收入(政府學費差額補助)	953,305			92.43
4200	延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	13,675			1.33
420001	延長照顧服務收入	13,675			1.33
4300	利息收入	4,856			0.47
4400	其他收入	2,406			0.23
440001	專案補助收入	1,200			0.12
440003	代收代付收入	1,206			0.12
4500	教保費收入減項	-3,810			-0.37
450001	五日未上課退費	-3,810			-0.37
4600	延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入減項	-1,035			-0.10
460001	延長照顧服務收入退費	-1,035			-0.10
	營業毛利			1,031,397	100
6	支出			1,114,431	108.05
61	人事費		942,714		91.40
6101	園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	505,739			49.03
6103	會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	220,539			21.38
6104	加班費	1,484			0.14
6105	勞、健保費	99,588			9.66
6106	保險費	3,487			0.34
6107	勞退金提撥	45,772			4.44
6111	代課費及代班費	47,787			4.63
6112	資遣費	18,318			1.78
62	業務費		35,541		3.45
6205	水費、電費及瓦斯	8,626			0.84
620501	水費	913			0.09
620502	電費	7,713			0.75
6208	辦公文具	680			0.07
6209	事務機器耗材	2,415			0.23
6210	電話費(含ADSL)	8,963			0.87
6211	郵資	3,077			0.30
6214	園務特支	9,655			0.94
6215	差旅費	2,125			0.21
64	材料費		63,967		6.20
6401	教保材料費	18,584			1.80
6402	日常消耗用品	1,688			0.16
6403	藥品費	169			0.02
6404	餐點費	43,526			4.22
65	維護及修繕購置費		12,829		1.24
6501	修繕費	1,395			0.14
6502	園舍消毒、清潔	7,664			0.74
6503	火險	2,090			0.20
6504	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	1,680			0.16
66	雜支、行政管理費及業務發展費		47,624		4.62
6601	雜支	8,232			0.80
6603	業務發展費	39,392			3.82
67	延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出		9,350		0.91
6701	延長照顧服務支出	9,350			0.91
68	其他支出		2,406		0.23
6801	專案補助支出	1,200			0.12
6803	代收代付支出	1,206			0.12
	營業淨利			-83,034	-8.05
	本期損益			-83,034	-8.05
	稅後純益			-83,034	-8.05

會計：



園長：



負責人：

