

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)
113 學年度第 1 學期
會計查核執行成果

地址：高雄市燕巢區正德新村 1 號
電話：(07)615-1233

目 錄

項	目	頁	次
封面		1	
目錄		2	
113 學年度第 1 學期財務報表			
資產負債表		3	
收支餘絀表		4~5	
113 學年度第 1 學期「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」查核附表之結果		6~12	
附件			
1. 自編財務報表			
資產負債表		13	
收支餘絀表		14~15	
2. 113 學年度第 1 學期會計查核缺失及建議		16	
3. 112 學年度會計簽證缺失改進情形		17	

法務部高雄正德職場互助教保服務中心

資產負債表

民國114年1月31日及民國113年1月31日

單位:新台幣元
113.1.31

資產	114.1.31	113.1.31
流動資產		
現金	\$ 15,278	\$ 15,181
銀行存款	1,478,400	2,452,968
應收帳款	-	450
其他應收款	97,468	3,657
預付款項	5,154	1,136
預付費用	5,154	1,136
流動資產合計	1,596,300	2,473,392
非流動資產		
基金	43,834	24,436
資遣費準備金	4,442	24,436
業務發展準備金	39,392	-
代管財產	586,921	586,921
非流動資產合計	630,755	611,357
資產總額	\$ 2,227,055	\$ 3,084,749
負債及餘絀	114.1.31	113.1.31
流動負債		
應付款項	\$ 300,743	\$ 197,051
應付帳款	2,069	-
應付費用	211,011	196,371
其他應付款	87,663	680
預收款項	1,145,166	2,235,556
預收教保費(政府學費差額補助)	1,145,166	2,235,556
流動負債合計	1,445,909	2,432,607
非流動負債		
資遣費準備	4,442	24,436
業務發展準備	189,409	39,392
應付代管財產	586,921	586,921
非流動負債合計	780,772	650,749
負債總額	2,226,681	3,083,356
餘絀總額		
累積餘絀	193,884	84,427
本期餘絀	(193,510)	(83,034)
餘絀總額	374	1,393
負債及餘絀總額	\$ 2,227,055	\$ 3,084,749

會計:



主任:



負責人:



法務部高雄正德職權互助教育服務中心

收支餘絀表

113學年度第1學期(113年8月1日至114年1月31日)

單位：新台幣元

	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	\$ 4,669,646	\$ 1,073,970	\$ (3,595,676)	23.00
教保費收入減項	-	(865)	(865)	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務收入	-	12,705	12,705	0.00
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	-	-	-	0.00
利息收入	-	7,082	7,082	0.00
其他收入	-	99,713	99,713	0.00
收入合計	<u>\$ 4,669,646</u>	<u>1,192,605</u>	<u>\$ (3,477,041)</u>	
支出				
人事費	\$ 3,502,999	953,340	\$ (2,549,659)	27.21
業務費	443,400	40,947	(402,453)	9.23
場地使用費	-	-	-	0.00
材料費	433,120	91,686	(341,434)	21.17
維護及修繕購置費	85,400	41,910	(43,490)	49.07
雜支、行政管理費及業務發展費	114,256	154,737	40,481	135.43
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	4,528	4,528	0.00
其他支出	-	98,967	98,967	0.00
支出合計	<u>\$ 4,579,175</u>	<u>1,386,115</u>	<u>\$ (3,193,060)</u>	
本期稅前餘絀		(193,510)		
所得稅費用		-		
本期稅後餘絀		<u>\$ (193,510)</u>		

會計：



主任：



負責人：





法務部(高雄)法律事務所(高雄)法律事務所

收支餘絀表

112學年度第1學期(112年8月1日至113年1月31日)

單位：新台幣元

	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	\$ 4,669,646	\$ 1,015,305	\$ (3,654,341)	21.74
教保費收入減項	-	(3,810)	(3,810)	0.00
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	13,675	0.00
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)	(1,035)	0.00
利息收入	-	4,856	4,856	0.00
其他收入	-	2,406	2,406	0.00
收入合計	<u>\$ 4,669,646</u>	<u>1,031,397</u>	<u>\$ (3,638,249)</u>	
支出				
人事費	\$ 3,442,046	942,714	\$ (2,499,332)	27.39
業務費	443,400	35,541	(407,859)	8.02
場地使用費	-	-	-	0.00
材料費	433,120	63,967	(369,153)	14.77
維護及修繕購置費	85,400	12,829	(72,571)	15.02
雜支、行政管理費及業務發展費	114,256	47,624	(66,632)	41.68
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	9,350	0.00
其他支出	-	2,406	2,406	0.00
支出合計	<u>\$ 4,518,222</u>	<u>1,114,431</u>	<u>\$ (3,403,791)</u>	
本期稅前餘絀		(83,034)		
所得稅費用		-		
本期稅後餘絀		<u>\$ (83,034)</u>		

會計：



主任：



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)
113 學年度第 1 學期會計查核會計師查核附表
(營運成本為政府與家長共同分攤者)

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：																											
1. 以教保服務中心名義開立之郵局及銀行專戶依性質分別列示如下：																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>行庫別</th> <th>性質</th> <th>帳號</th> <th>114.1.31 餘額</th> <th>利息</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>高雄宏平郵局</td> <td>活存</td> <td>00417820257937</td> <td style="text-align: right;">569,647</td> <td style="text-align: right;">3,119</td> <td>一般經費戶</td> </tr> <tr> <td>土地銀行-小港分行</td> <td>活存</td> <td>117001022509</td> <td style="text-align: right;">908,753</td> <td style="text-align: right;">3,752</td> <td>一般經費戶</td> </tr> <tr> <td>土地銀行-小港分行</td> <td>活存</td> <td>117001022827</td> <td style="text-align: right;">43,834</td> <td style="text-align: right;">211</td> <td>註</td> </tr> </tbody> </table>				行庫別	性質	帳號	114.1.31 餘額	利息	備註	高雄宏平郵局	活存	00417820257937	569,647	3,119	一般經費戶	土地銀行-小港分行	活存	117001022509	908,753	3,752	一般經費戶	土地銀行-小港分行	活存	117001022827	43,834	211	註
行庫別	性質	帳號	114.1.31 餘額	利息	備註																						
高雄宏平郵局	活存	00417820257937	569,647	3,119	一般經費戶																						
土地銀行-小港分行	活存	117001022509	908,753	3,752	一般經費戶																						
土地銀行-小港分行	活存	117001022827	43,834	211	註																						
註：資遣費準備金/業務發展準備金共同戶。																											
2. 除下述外，業已依注意事項及一般公認會計處理原則編製財務報表並保存合法憑證，傳票已經審核並由主任、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章。																											
(1)家長以現金方式繳費，未依當日實際收款金額核實入帳。																											
3. 收入及支出均以總額入帳，尚無收支相抵後淨額入帳之情形。																											
4. 以零用金支付及銀行存款領現之支出，尚無超過1萬元之情形。																											
5. 已如期結帳並依附件九提供資料檢核表。																											
收入部份																											
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	✓																									

查 核 項 目	是 否 符 合			
	是	否	不適用	
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			✓(無此情形)
補充說明：				
1. 教保費收入、利息收入及延長照顧服務收入，經檢視預算編製及實際收款情形，尚無發現漏列或低列之情形。				
2. 專案補助及代收代付等其他收入，尚無發現漏列或低列之情形。				
3. 各項退費原因、金額經核算，尚無發現不符之情形。				
4. 各相關收入項目經檢視相關帳載記錄，尚無發現有以代收款項或暫收款列帳之情形。				
5. 以教保服務中心名義收取之一切收入，尚無發現未列入相關收入之情形，並已存入教保服務中心之專戶。				
6. 以前學年度之結餘款已結轉存入教保服務中心之專戶。				
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	✓		編制為主任
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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)			✓(無此情形)
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支應		✓	

查 核 項 目	是 否 符 合																
	是	否	不適用														
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，並說明是否符合勾支規定)	✓																
人事費補充說明： 1. 教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付，並透過金融機構進行轉帳或匯款，經核對轉帳證明、匯款單與薪資清冊相符。特休假未休折發現金，經核算相符。 2. 月薪計酬之廚工林○華未發給年終獎金，應補發金額 2,333 元。 3. 勞、健保及退休金已依適用之投保級距投保。 4. 教、職人員配置，已依核訂之人數配置。 5. 加班費業經主任核准，主任加班費經非營利法人負責人核准。 (1)短付職員王○鑫 113 年 12 月加班費 103 元。 6. 保險費已依預算執行，符合規定。 7. 已依規定執行健康檢查(教職員每兩年一次，廚工每年一次)，且符合營運成本支用範圍暨預算之規定。代班廚工巫○惠未提供健康檢查記錄。 8. 代課、代班費已依支給基準表之規定(依學歷以初任 1 級敘薪或每小時基本工資)核發，代課的對象確為實際帶班之教保服務人員。代課、代班人員由單位負擔之勞保及退休金等業已列入代課費及代班費科目項下。 9. 本期認列資遣費金額符合規定，資遣費準備金資料如下： (1)資遣費準備金變動如下： <table border="1" data-bbox="272 1288 1342 1384"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期減少</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>24,569</td> <td>18,693</td> <td>211</td> <td>(38,820)</td> <td>(211)</td> <td>4,442</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> (2)本期認列、提撥資遣費 18,693 元。(本學年預算編列金額：18,693 元) (3)本期孳息 211 元(含業務發展準備金共同戶孳息)，於 12/24 轉出至一般經費戶。 (4)本期減少 38,820 元，係給付廚工吳高○美資遣費 38,687 元及轉出 112 學年度孳息 133 元至一般經費戶。本期給付資遣費，經核相關文件資料符合規定。 10. 流用/勾支說明： (1)健康檢查超出預算金額 250 元，經與加班費勾支後，符合規定。經費超支內部勾支/流用情形，列入年度簽證查核追蹤。				期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註	24,569	18,693	211	(38,820)	(211)	4,442	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註											
24,569	18,693	211	(38,820)	(211)	4,442												
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			✓(無此情形)														
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			✓(無此情形)														

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算		√(無此情形)
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		√(無此情形)
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		√(無此情形)
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，並說明是否符合勾支規定)	✓	
業務費補充說明：			
1. 業務費各項支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。			
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)		√(無此情形)
公共事務管理費補充說明：			
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)		√(無此情形)
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用範圍及預算		√(無此情形)
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		√(無此情形)
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，並說明是否符合勾支規定)	✓	
材料費補充說明：			
1. 教保材料費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。			
2. 非耗材類之教具玩具已登錄於物品/教具教材清冊。			
3. 餐點費(食材)，業已取具廠商送貨單據(製作驗收記錄)並完成驗收。			
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	✓	

查 核 項 目	是 否 符 合																	
	是	否	不適用															
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： 1. 修繕費、園舍消毒、清潔及火險支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 火險之投保規定與行政契約之約定相符。																		
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： 1. 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 本學期尚無超出1萬元之設施設備經費支出。																		
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)			✓(無此情形)															
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 checked="" type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 <input type="checkbox"/> 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： 1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 業務發展準備金變動如下：(本期提列150,017元，尚未取得核備。)																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期減少</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>39,392</td> <td>-</td> <td>211</td> <td>-</td> <td>(211)</td> <td>39,392</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註	39,392	-	211	-	(211)	39,392		
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註												
39,392	-	211	-	(211)	39,392													
(1)本期孳息211元(含資遣費準備金共同戶孳息)，於12/24轉出至一般經費戶。																		
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： 1. 專案補助及代收代付等經核各項補助公文、代收代付事由等，各項支出均符合規定，並已取具合法憑證。 2. 其他收支情形如下：																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>收入金額</th> <th>支出金額</th> <th>差異</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專案補助</td> <td>97,468</td> <td>97,468</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>1,499</td> <td>1,499</td> <td>-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				項目	收入金額	支出金額	差異	說明	專案補助	97,468	97,468	-		代收代付	1,499	1,499	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明														
專案補助	97,468	97,468	-															
代收代付	1,499	1,499	-															

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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：193,510 元。 如因下列情形造成之虧損，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之虧損。 <input type="checkbox"/> 因動用本辦法第三十四條第二項贖餘款支付資遣費、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運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： 1. 本學期餘(絀)：(193,510)元。 2. 扣除提列業務發展費 150,017 元前，為虧損 43,493 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		✓(無此情形)
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： 1. 尚無以教保服務中心之名義，向金融機構或其他個人單位借(貸)款之情形。			
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		✓(無此情形)
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： 1. 本學期尚無借款予辦理單位或他人。 2. 本學期尚無關係人交易。 3. 本學期業已對代管財產執行盤點。 4. 教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。			

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
綜合建議事項			
另詳 113 學年度第 1 學期會計查核缺失及建議。			

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(如勻支流用)，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」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。

基富聯合會計師事務所

會計師：黃世佳



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)

2025/1/31

製表時間：2025/03/05 15:16:27

科目名稱	小計	科目名稱	小計	合計
資產總額	2,227,055	負債總額		2,226,681
流動資產	1,596,300	流動負債		1,445,909
現金	15,278	應付款項	300,743	
現金	15,278	應付帳款	2,069	
銀行存款	1,478,400	應付費用	211,011	
活期存款	1,478,400	其他應付款	87,663	
活期存款1	569,647	預收款項	1,145,166	
活期存款2	908,753	預收教保費(政府學費差額補助)	1,145,166	
其他應收款	97,468	非流動負債		780,772
預付款項	5,154	資遣費準備	4,442	
預付費用	5,154	業務發展準備	189,409	
非流動資產	630,755	應付代管財產	586,921	
基金	43,834	餘絀總額		374
資遣費準備金	4,442	餘絀總額		374
業務發展準備金	39,392	累積餘絀	193,884	
代管財產	586,921	本期餘絀(稅後)	-193,510	
資產總額：	2,227,055	負債及餘絀總額：		2,227,055

會計：



主任：



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)

收支餘額表(學年度)

2024/08/01~2025/01/31

製表時間：2025/03/05 15:15:53

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年度 (A)	本期金額 (B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
收入部份					
教保費收入	0	1,073,970	1,073,970	1,073,970	-
教保費收入(家長繳費)	0	72,000	72,000	72,000	-
教保費收入(政府學費差額補助)	0	1,001,970	1,001,970	1,001,970	-
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	12,705	12,705	12,705	-
延長照顧服務收入	0	12,705	12,705	12,705	-
停托日照照顧服務收入	0	0	0	0	-
逾時照顧服務收入	0	0	0	0	-
利息收入	0	7,082	7,082	7,082	-
其他收入	0	99,713	99,713	99,713	-
專案補助收入	0	97,468	97,468	97,468	-
代收補助收入	0	0	0	0	-
代收代付收入	0	1,499	1,499	1,499	-
呆帳收回	0	0	0	0	-
捐贈收入	0	0	0	0	-
租金收入	0	0	0	0	-
其他收入-其它	0	746	746	746	-
教保費收入減項	0	-865	865	865	-
五日未上課退費	0	-865	865	865	-
腸病毒退費	0	0	0	0	-
轉學/轉出退費	0	0	0	0	-
政府學費差額補助退費	0	0	0	0	-
臨時托育退費	0	0	0	0	-
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	0	0	0	0	-
延長照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
停托日照照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
逾時照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
支出部份					
人事費	3,502,999	953,340	953,340	-2,549,659	27.21
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,808,501	505,312	505,312	-1,303,189	27.94
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	96,000	0	0	-96,000	0
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	0	0	-96,000	0
社工員、護士薪資	0	0	0	0	-
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	714,987	241,947	241,947	-473,040	33.84
加班費	314,784	1,747	1,747	-313,037	0.55
勞、健保費	326,112	94,200	94,200	-231,912	28.89
保險費	5,000	2,425	2,425	-2,575	48.5
勞退金提撥	140,352	45,688	45,688	-94,664	32.55
自強活動	5,000	0	0	-5,000	0
健康檢查	1,000	1,250	1,250	250	125
績效獎金	0	0	0	0	-
代課費及代班費	72,570	42,078	42,078	-30,492	57.98
資遣費	18,693	18,693	18,693	0	100
業務費	443,400	40,947	40,947	-402,453	9.23
活動費	45,000	4,096	4,096	-40,904	9.1
研習、進修	10,000	0	0	-10,000	0
水費、電費及瓦斯	167,000	12,421	12,421	-154,579	7.44
水費	12,000	668	668	-11,332	5.57

電費	155,000	11,753	11,753	-143,247	7.58
瓦斯	0	0	0	0	-
稅捐支出	0	0	0	0	-
保全	60,000	0	0	-60,000	0
辦公文具	4,000	2,109	2,109	-1,891	52.73
事務機器耗材	49,000	410	410	-48,590	0.84
電話費(含ADSL)	24,000	8,535	8,535	-15,465	35.56
郵資	4,400	1,824	1,824	-2,576	41.45
文宣費	32,000	0	0	-32,000	0
文宣費(一般文宣)	10,000	0	0	-10,000	0
文宣費(園刊)	22,000	0	0	-22,000	0
攝影照片	7,000	0	0	-7,000	0
園務特支	32,000	5,592	5,592	-26,408	17.48
差旅費	9,000	5,960	5,960	-3,040	66.22
場地使用費	0	0	0	0	-
公共事務管理費	0	0	0	0	-
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	0	-
材料費	433,120	91,686	91,686	-341,434	21.17
教保材料費	38,400	21,137	21,137	-17,263	55.04
日常消耗用品	9,600	0	0	-9,600	0
藥品費	1,120	0	0	-1,120	0
餐點費	384,000	70,549	70,549	-313,451	18.37
維護及修繕購置費	85,400	41,910	41,910	-43,490	49.07
修繕費	30,000	22,270	22,270	-7,730	74.72
園舍消毒、清潔	25,000	7,579	7,579	-17,421	69.68
火險	8,000	1,291	1,291	-6,709	84.51
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	22,400	10,770	10,770	-11,630	48.08
雜支、行政管理費及業務發展費	114,256	154,737	154,737	40,481	35.41
雜支	26,604	4,720	4,720	-21,884	82.41
行政管理費	87,652	0	0	-87,652	0
業務發展費	0	150,017	150,017	150,017	0
其他	0	0	0	0	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	4,528	4,528	4,528	-
延長照顧服務支出	0	4,528	4,528	4,528	-
停托日照照顧服務支出	0	0	0	0	-
逾時照顧服務支出	0	0	0	0	-
其他支出	0	98,967	98,967	98,967	-
專案補助支出	0	97,468	97,468	97,468	-
代收補助支出	0	0	0	0	-
代收代付支出	0	1,499	1,499	1,499	-
其他	0	0	0	0	-
損失	0	0	0	0	-
呆帳損失	0	0	0	0	-
本期餘絀	-	-193,510	-193,510	-	-
所得稅費用					
本期餘絀(稅後)					

會計：



主任：



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)
113 學年度第 1 學期會計查核缺失及建議

項目：人員薪資及權益

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
1	月薪計酬之廚工林○華未發給年終獎金，應補發金額 2,333 元。	請依「一百十三年軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」之規定辦理。
2	短付職員王○鑫 113 年 12 月加班費 103 元。	請依規定核算加班費。
3	代班廚工巫○惠，未提供健康檢查記錄。	請依「非營利幼兒園及職場互助教保服務中心 Q&A 其他」之規定辦理。
其他補充說明：		

項目：會計處理

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
1	家長以現金方式繳費，未依當日實際收款金額核實入帳。	請依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第 10 點之規定辦理。
其他補充說明：		

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)
 112 學年度會計簽證缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項 目	已 改 善	改 善 中	未 改 善	說 明
/	/	/	/	/
其他補充說明：				

項目：會計處理

項 目	已 改 善	改 善 中	未 改 善	說 明
/	/	/	/	/
其他補充說明：				