

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)  
114 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	
114 學年度第 1 學期財務報表			
資產負債表		3	
收支餘絀表		4~5	
114 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		6~11	
附件			
1. 自編財務報表			
資產負債表		12	
收支餘絀表		13~14	
2. 114 學年度第 1 學期會計查核缺失及建議		15	
3. 113 學年度會計簽證缺失改進情形		16	

法務部高雄正德職場互助教保服務中心  
資產負債表  
民國115年1月31日及民國114年1月31日

單位：新台幣元  
114.1.31

資產	115.1.31	114.1.31
<b>流動資產</b>		
現金	\$ 4,963	\$ 15,278
銀行存款	183,021	1,478,400
其他應收款	-	97,468
預付款項	9,317	5,154
預付費用	9,317	5,154
流動資產合計	197,301	1,596,300
<b>非流動資產</b>		
基金	212,918	43,834
資遣費準備金	23,509	4,442
業務發展準備金	189,409	39,392
代管財產	975,634	586,921
非流動資產合計	1,188,552	630,755
<b>資產總額</b>	<b>\$ 1,385,853</b>	<b>\$ 2,227,055</b>
	115.1.31	114.1.31
<b>負債及餘絀</b>		
<b>流動負債</b>		
應付款項	\$ 480,431	\$ 300,743
應付帳款	-	2,069
應付費用	392,779	211,011
其他應付款	87,652	87,663
預收款項	314,126	1,145,166
預收教保費(政府學費差額補助)	187,024	1,145,166
預收補助款	127,102	-
流動負債合計	794,557	1,445,909
<b>非流動負債</b>		
資遣費準備	23,509	4,442
業務發展準備	189,409	189,409
應付代管財產	975,634	586,921
非流動負債合計	1,188,552	780,772
<b>負債總額</b>	<b>1,983,109</b>	<b>2,226,681</b>
<b>餘絀總額</b>		
累積餘絀	(235,457)	193,884
本期餘絀	(361,799)	(193,510)
餘絀總額	(597,256)	374
<b>負債及餘絀總額</b>	<b>\$ 1,385,853</b>	<b>\$ 2,227,055</b>

會計：



主任：



負責人：



法務部高雄正德職場互助教保服務中心

收支餘絀表

114學年度第1學期(114年8月1日至115年1月31日)

	預算數A		決算數B		差異數	執行率%
					C=B-A	D=B/A
收入						
教保費收入	\$ 4,582,298	\$ 930,012	\$	(3,652,286)	20.30	
教保費收入減項	-	(4,673)		(4,673)	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	-	19,845		19,845	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	-	(1,190)		(1,190)	0.00	
利息收入	-	3,791		3,791	0.00	
其他收入	-	130,567		130,567	0.00	
收入合計	<u>\$ 4,582,298</u>	<u>1,078,352</u>	<u>\$</u>	<u>(3,503,946)</u>		
支出						
人事費	\$ 3,571,976	1,121,459	\$	(2,450,517)	31.40	
業務費	443,400	40,552		(402,848)	9.15	
場地使用費	-	-		-	0.00	
材料費	433,120	70,869		(362,251)	16.36	
維護及修繕購置費	85,400	18,425		(66,975)	21.57	
雜支、行政管理費及業務發展費	114,256	57,609		(56,647)	50.42	
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	670		670	0.00	
其他支出	-	130,567		130,567	0.00	
支出合計	<u>\$ 4,648,152</u>	<u>1,440,151</u>	<u>\$</u>	<u>(3,208,001)</u>		
本期稅前餘絀		(361,799)				
所得稅費用		-				
本期稅後餘絀		<u>\$ (361,799)</u>				

單位：新台幣元

會計：



主任：



負責人：



法務部高雄正德職場互助教保服務中心  
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)

	預算數A		決算數B		單位：新台幣元	
					差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
收入						
教保費收入	\$ 4,582,298	\$ 1,073,970	\$	(3,508,328)	23.44	
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>\$ 4,582,298</u>	<u>1,192,605</u>	<u>\$</u>	<u>(3,389,693)</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>\$</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)**  
**114 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																														
<b>基本原則</b>																																	
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	✓																															
<b>補充說明：</b>																																	
1. 以教保服務中心名義開立之金融機構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>115.1.31 餘額</th> <th>利息收入</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;">57,960</td> <td style="text-align: right;">1,065</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;">125,061</td> <td style="text-align: right;">2,003</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;">212,918</td> <td style="text-align: right;">723</td> <td>註</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">合計</td> <td></td> <td style="text-align: right;">3,791</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				行庫別	性質	帳號	115.1.31 餘額	利息收入	備註	高雄宏平郵局	活存	00417820257937	57,960	1,065	一般經費戶	土地銀行-小港分行	活存	117001022509	125,061	2,003	一般經費戶	土地銀行-小港分行	活存	117001022827	212,918	723	註	合計				3,791	
行庫別	性質	帳號	115.1.31 餘額	利息收入	備註																												
高雄宏平郵局	活存	00417820257937	57,960	1,065	一般經費戶																												
土地銀行-小港分行	活存	117001022509	125,061	2,003	一般經費戶																												
土地銀行-小港分行	活存	117001022827	212,918	723	註																												
合計				3,791																													
註：資遣費準備金及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)會計項目歸類錯誤，延長照顧服務退費誤入為五日未上課退費及腸病毒退費。																																	
3. 業已以專帳製作財務報表。																																	
4. 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。																																	
5. 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。																																	
6. 已如期結帳並依附件九提供資料檢核表。																																	
<b>收入部份</b>																																	
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														
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)	✓																
<b>人事費補充說明：</b> 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。 2. 勞、健保及退休金已依適用之投保級距投保。 3. 教、職人員配置，已依核訂之人數配置。 4. 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。加班折抵休假及加班折抵休假未休改發現金，經核算相符。 5. 保險費已依預算執行，符合規定。 6. 尚未執行健康檢查(教職員每兩年一次，廚工每年一次，預計 114 學年度第 2 學期執行)。 7. 代課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。 8. 本期認列資遣費金額符合規定，資遣費準備金資料如下： (1) 資遣費準備金變動情形如下： <table border="1" data-bbox="272 983 1331 1079"> <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>4,442</td> <td>19,067</td> <td>723</td> <td>-</td> <td>(723)</td> <td>23,509</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> (2) 本期認列資遣費 19,067 元。(本學年預算編列金額：19,067 元) (3) 本期孳息 723 元(含業務發展準備金共同戶孳息)，已轉存至一般經費戶。				期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註	4,442	19,067	723	-	(723)	23,509	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註											
4,442	19,067	723	-	(723)	23,509												
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)														
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	✓																
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			✓(無此情形)														

查 核 項 目	是否 符合			
	是	否	不適用	
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)	✓		
<b>業務費補充說明：</b> 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)
<b>公共事務管理費補充說明：</b>				
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)
<b>土地、建物、設施與設備之租金補充說明：</b>				
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)	✓		
<b>材料費補充說明：</b> 1. 教保材料費、日常消耗用品及藥品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	✓		
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)	✓		
<b>維護費補充說明：</b> 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)	✓		
<b>修繕購置費補充說明：</b> 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)	✓		

查 核 項 目	是否 符合																	
	是	否	不適用															
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。 <input type="checkbox"/> 本次追蹤查核已依規定提存。	✓																	
<b>雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：</b> 1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 行政管理費支應以前學年度離職人員加班費 56,622 元，行政管理費支領情形，列入年度簽證查核追蹤。 3. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期未申請提列業務發展準備金。) <table border="1" data-bbox="236 801 1311 896"> <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>189,409</td> <td>-</td> <td>723</td> <td>-</td> <td>(723)</td> <td>189,409</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> (1)本期孳息 723 元(含資遣費準備金共同戶孳息)，已轉存至一般經費戶。				期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註	189,409	-	723	-	(723)	189,409		
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註												
189,409	-	723	-	(723)	189,409													
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)	✓																	
<b>其他支出補充說明：</b> 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" data-bbox="236 1214 1098 1352"> <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>129,103</td> <td>129,103</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>1,464</td> <td>1,464</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	129,103	129,103	-		代收代付	1,464	1,464	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明														
專案補助	129,103	129,103	-															
代收代付	1,464	1,464	-															
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：361,799 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。		✓																
<b>虧損補充說明：</b> 1. 本學期餘(絀)：(361,799)元。 2. 契約第 3-4 學年度收支決算差異造成之影響，滿招收入預算數 2,291,149 元<預算營運成本(不含營業外支出) 2,324,076 元，符合規定。計算如下： (1)滿招收入預算數 2,291,149 元(4,582,298/2=2,291,149) - 支出決算總數 1,308,914 元 = 982,235(A)(本項目>0，不符合規定。) (2)支出決算總數 1,308,914 元-營運成本預算數 2,324,076 元(4,648,152/2=2,324,076)。																		

查 核 項 目	是否符合		
	是	否	不適用
=(1,015,162)(B)(本項目<0,符合規定) 未同時符合(1)、(2)條件,不符合規定。			
<b>負債部分</b>			
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	✓	
<b>負債補充說明:</b> 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。			
<b>其他</b>			
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	✓	
<b>其他補充說明:</b> 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。			
<b>綜合建議事項</b>			
另詳 114 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」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: 李忠斌



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)

2026/1/31

製表時間：2026/03/12 11:51:57

科目名稱	小計	合計	科目名稱	小計	合計
資產總額		1,385,853	負債總額		1,983,109
流動資產		197,301	流動負債		794,557
現金	4,963		應付款項	480,431	
現金	4,963		應付費用	392,779	
銀行存款	183,021		其他應付款	87,652	
活期存款	183,021		預收款項	314,126	
活期存款1	57,960		預收教保費(政府學費差額補助)	187,024	
活期存款2	125,061		預收補助款	127,102	
預付款項	9,317		非流動負債		1,188,552
預付費用	9,317		資遣費準備	23,509	
非流動資產		1,188,552	業務發展準備	189,409	
基金	212,918		應付代管財產	975,634	
資遣費準備金	23,509		餘絀總額		-597,256
業務發展準備金	189,409		餘絀總額		-597,256
代管財產	975,634		累積餘絀		-235,457
資產總額：		1,385,853	本期餘絀(稅後)		-361,799
			負債及餘絀總額：		1,385,853

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)

2025/08/01~2026/01/31

製表時間：2026/03/12 11:53:12

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
<b>收入部份</b>					
教保費收入	0	930,012	930,012	930,012	-
教保費收入(家長繳費)	0	71,238	71,238	71,238	-
教保費收入(政府學費差額補助)	0	858,774	858,774	858,774	-
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	19,845	19,845	19,845	-
延長照顧服務收入	0	19,845	19,845	19,845	-
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	3,791	3,791	3,791	-
其他收入	0	130,567	130,567	130,567	-
專案補助收入	0	129,103	129,103	129,103	-
代收補助收入	0	0	0	0	-
代收代付收入	0	1,464	1,464	1,464	-
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	0	0	0	-
教保費收入減項	0	-4,673	4,673	4,673	-
五日未上課退費	0	-1,023	1,023	1,023	-
腸病毒退費	0	-3,650	3,650	3,650	-
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	-1,190	1,190	1,190	-
延長照顧服務收入退費	0	-1,190	1,190	1,190	-
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	-
<b>支出部份</b>					
<b>人事費</b>	0	1,121,459	1,121,459	1,121,459	-
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	0	539,427	539,427	539,427	-
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	0	0	0	0	-
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	0	0	0	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	0	348,890	348,890	348,890	-
加班費	0	29,502	29,502	29,502	-
勞、健保費	0	102,422	102,422	102,422	-
保險費	0	2,716	2,716	2,716	-
勞退金提撥	0	48,432	48,432	48,432	-
自強活動	0	0	0	0	-
健康檢查	0	0	0	0	-
績效獎金	0	0	0	0	-
代課費及代班費	0	31,003	31,003	31,003	-
資遣費	0	19,067	19,067	19,067	-
<b>業務費</b>	0	40,552	40,552	40,552	-
活動費	0	13,600	13,600	13,600	-
研習、進修	0	0	0	0	-
水費、電費及瓦斯	0	11,959	11,959	11,959	-

水費	0	2,738	2,738	2,738	-
電費	0	9,221	9,221	9,221	-
瓦斯	0	0	0	0	-
稅捐支出	0	0	0	0	-
保全	0	0	0	0	-
辦公文具	0	562	562	562	-
事務機器耗材	0	2,140	2,140	2,140	-
電話費(含ADSL)	0	7,730	7,730	7,730	-
郵資	0	1,500	1,500	1,500	-
文宣費	0	640	640	640	-
文宣費(一般文宣)	0	640	640	640	-
文宣費(園刊)	0	0	0	0	-
攝影照片	0	0	0	0	-
園務特支	0	2,421	2,421	2,421	-
差旅費	0	0	0	0	-
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	0	70,869	70,869	70,869	-
教保材料費	0	11,356	11,356	11,356	-
日常消耗用品	0	2,067	2,067	2,067	-
藥品費	0	79	79	79	-
餐點費	0	57,367	57,367	57,367	-
維護及修繕購置費	0	18,425	18,425	18,425	-
修繕費	0	9,730	9,730	9,730	-
園舍消毒、清潔	0	2,625	2,625	2,625	-
火險	0	1,290	1,290	1,290	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	0	4,780	4,780	4,780	-
雜支、行政管理費及業務發展費	0	57,609	57,609	57,609	-
雜支	0	987	987	987	-
行政管理費	0	56,622	56,622	56,622	-
業務發展費	0	0	0	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	670	670	670	-
延長照顧服務支出	0	670	670	670	-
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	130,567	130,567	130,567	-
專案補助支出	0	129,103	129,103	129,103	-
代收補助支出	0	0	0	0	-
代收代付支出	0	1,464	1,464	1,464	-
其他	0	0	0	0	-
損失	0	0	0	0	-
呆帳損失	0	0	0	0	-
本期餘絀	-	-361,799	-361,799	-	-
所得稅費用					
本期餘絀(稅後)					

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)**  
**114 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
/		
其他補充說明：		

項目：會計處理

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
1	會計項目歸類錯誤，延長照顧服務退費誤入為五日未上課退費及腸病毒退費。	請依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」附件一非營利幼兒園會計項目之規定辦理。
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)  
 113 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：					