

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
113 學年度及 112 學年度

地址：臺北市南港區昆陽街 165 號 1 樓
電話：02-2788-5366

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、職場互助教保服務中心概況		3
三、資產負債表		4
四、收支餘絀表		5~6
五、收支明細表		7~13
六、會計師查核附表		
(一)四學年收支預決算比較表		14~15
(二)會計師簽證查核附表		16~22
(三)會計師查核報告		23~25
(四)財務報表附註		26~35
(五)缺失、建議及改進追蹤		
1.113 學年度簽證查核缺失及建議		36
2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		37
3.112 學年度簽證查核缺失改進情形		38
七、法源依據		39

二、職場互助教保服務中心概況

(一)一般概況

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國防部軍備局生產製造中心第二0二廠以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之職場互助教保服務中心。

(二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：財團法人三之三生命教育基金會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國111年8月1日北市教前字第11130119521號。
3. 設立許可證書字號：北市職場教保證字第18號。
4. 受託辦理期間：111年8月1日至115年7月31日。
5. 核定招收總人數：40名。
6. 國防部軍備局生產製造中心第二0二廠委託辦理之業務內容如下：
 - (1)約定招收人數32名，明細如下：
 - a. 2歲至入國民小學前幼兒32名。
 - (2)依員工子女、孫子女、居民及需要協助之幼兒之優先招收順序辦理招生。
 - (3)配合國防部軍備局生產製造中心第二0二廠政策提供服務及辦理活動。
 - (4)職場互助教保服務中心營運人力之提供與管理。
 - (5)職場互助教保服務中心其他行政相關事項之管理。
 - (6)職場互助教保服務中心營運設施與設備之管理與維護
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：25,655,872元。
8. 截至114年7月31日止專任教職及員工人數為7人(教保人員5人)。

三、資產負債表

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心

資產負債表

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位:新台幣元
113. 7. 31

資產	附註	114. 7. 31	113. 7. 31
流動資產			
現金	二(一)	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款	二(一)	2,884,298	2,911,075
應收帳款		97,120	2,790
其他應收款		48,800	-
預付款項		1,050	1,950
預付費用		-	1,950
用品盤存		1,050	-
流動資產合計		3,061,268	2,945,815
非流動資產			
基金	二(二)	2,019,050	1,283,633
資遣費準備金		82,520	53,080
業務發展準備金		1,936,530	1,230,553
代管財產	二(三)	977,792	960,807
購置財產	二(三)	11,415	12,395
非流動資產合計		3,008,257	2,256,835
資產總額		\$ 6,069,525	\$ 5,202,650
負債及餘絀	附註	114. 7. 31	113. 7. 31
流動負債			
應付款項		\$ 593,172	\$ 569,607
應付帳款		3,143	9,928
應付費用	四	590,029	559,679
預收款項		1,347,792	1,494,801
預收教保費(政府學費差額補助)		1,347,792	1,494,801
其他流動負債		-	681
代收款項		-	681
流動負債合計		1,940,964	2,065,089
非流動負債			
資遣費準備		82,520	53,080
業務發展準備		1,936,530	1,230,553
應付代管財產		977,792	960,807
應付購置財產		11,415	12,395
非流動負債合計		3,008,257	2,256,835
負債總額		4,949,221	4,321,924
餘絀總額	三		
累積餘絀		880,726	1,055,921
本期餘絀		239,578	(175,195)
餘絀總額		1,120,304	880,726
負債及餘絀總額		\$ 6,069,525	\$ 5,202,650

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計:

林莉繪

主任:

吳芷凝

負責人:

吳文宗

四、收支餘絀表

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心

收支餘絀表

113學年度(113年8月1日至114年7月31日)

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	二(四) \$ 6,610,957	\$ 6,241,800	\$ (369,157)	94.42
教保費收入減項	二(四) -	(18,756)	(18,756)	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	-	67,915	67,915	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	-	(420)	(420)	0.00
利息收入	-	35,992	35,992	0.00
其他收入	二(六) -	440,995	440,995	0.00
收入合計	\$ 6,610,957	6,767,526	\$ 156,569	
支出				
人事費	二(五) \$ 5,398,404	4,605,380	\$ (793,024)	85.31
業務費	二(五) 492,200	189,143	(303,057)	38.43
場地使用費	-	-	-	0.00
材料費	二(五) 559,040	394,720	(164,320)	70.61
維護及修繕購置費	二(五) 122,800	47,275	(75,525)	38.50
雜支、行政管理費及業務發展費	四 134,656	812,181	677,525	603.15
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	38,254	38,254	0.00
其他支出	二(六) -	440,995	440,995	0.00
支出合計	\$ 6,707,100	6,527,948	\$ (179,152)	
本期稅前餘絀		239,578		
所得稅費用	一(一)、四 -	-		
本期稅後餘絀		\$ 239,578		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

莉繪

主任：

莊淑

負責人：

文宗

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心

收支餘絀表

112學年度(112年8月1日至113年7月31日)

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	二(四)	\$ 6,610,958	\$ 6,259,516	\$ (351,442)	94.68
教保費收入減項	二(四)	-	(35,934)	(35,934)	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		-	91,720	91,720	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		-	17,184	17,184	0.00
其他收入	二(六)	-	134,093	134,093	0.00
收入合計		<u>\$ 6,610,958</u>	<u>6,466,579</u>	<u>\$ (144,379)</u>	
支出					
人事費	二(五)	\$ 5,293,131	4,446,591	\$ (846,540)	84.01
業務費	二(五)	492,200	189,580	(302,620)	38.52
場地使用費		-	-	-	0.00
材料費	二(五)	559,040	413,695	(145,345)	74.00
維護及修繕購置費	二(五)	122,800	53,130	(69,670)	43.27
雜支、行政管理費及業務發展費	四	134,656	1,340,676	1,206,020	995.63
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出		-	45,210	45,210	0.00
其他支出	二(六)	-	134,093	134,093	0.00
支出合計		<u>\$ 6,601,827</u>	<u>6,622,975</u>	<u>\$ 21,148</u>	
本期稅前餘絀			(156,396)		
所得稅費用	一(一)、四		18,799		
本期稅後餘絀			<u>\$ (175,195)</u>		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

林繪

主任：

吳正

負責人：

吳文宗

五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收 支 餘 絀 表 - 功 能 別
民 國 113 年 8 月 1 日 至 114 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 627,000
教保費收入(政府學費差額補助)	5,614,800
教保費收入減項	(18,756)
教保費收入淨額	6,223,044
營運成本	5,342,722
教保費收支淨額	880,322
業務發展費	705,977
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	29,241
利息收入	35,992
其他收支淨額	-
稅前餘絀	239,578
所得稅費用	-
本期餘絀	\$ 239,578
職 場 互 助 教 保 中 心 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	32
營運月數	12
全期核准招生人數	384
全期招生人數	363
招收比率	94.53%

補充說明：

教保費收支淨額為 880,322 元，分析如下：

	金 額	差 異 分 析
教保費收支預算差額	\$ (96,143)	
教保費收入預決算差異金額	(387,913)	主係招生未滿所致。
營運支出預決算差異金額	1,364,378	主係人事費及業務費減支所致
合 計	\$ 880,322	

(二) 支出預決算比較表

1. 人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	3,011,580	3,264,918	253,338	108.41
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	-	23,071	23,071	0.00
社工員、護士薪資	96,000	-	(96,000)	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	424,445	(538,389)	44.08
加班費	458,784	115,277	(343,507)	25.13
勞、健保費	505,440	478,800	(26,640)	94.73
保險費	7,000	8,729	1,729	124.70
勞退金提撥	217,728	208,889	(8,839)	95.94
自強活動	7,000	5,528	(1,472)	78.97
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	101,598	45,283	(56,315)	44.57
資遣費	29,440	29,440	-	100.00
人事費合計	5,398,404	4,605,380	(793,024)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,939,288	3,000,087	60,799	102.07
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	-	-	-	0.00
社工員、護士薪資	96,000	24,000	(72,000)	25.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	629,483	(318,892)	66.37
加班費	450,240	83,121	(367,119)	18.46
勞、健保費	494,724	452,665	(42,059)	91.50
保險費	7,000	4,070	(2,930)	58.14
勞退金提撥	213,108	205,148	(7,960)	96.26
自強活動	7,000	6,992	(8)	99.89
健康檢查	7,000	5,000	(2,000)	71.43
代課費及代班費	101,598	7,227	(94,371)	7.11
資遣費	28,798	28,798	-	100.00
人事費合計	5,293,131	4,446,591	(846,540)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)1. 人事費：

A. 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。

B. 人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勾支：

a. 資遣費準備金不得移為他用。

b. 加班費不得超支。

c. 自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

C. 人事費不得流出。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
53,080	28,975	465	-	-	82,520	

① 本期認列資遣費29,440元(本學年預算編列金額：29,440元)。

② 本期孳息465元，抵繳當期資遣費。

b. 園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算253,338元、學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資超出預算23,071元及保險費超出預算1,729元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勻支後，符合規定。

B. 112學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
287,980	104,378	26,800	-	(26,800)	392,358	

① 本期認列資遣費28,798元。(本學年預算編列金額：28,798元)

② 孳息191元，抵繳資遣費後提撥28,607元。

b. 園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算60,799元，經與加班費勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

2. 業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	34,874	(25,126)	58.12
研習、進修	14,000	7,500	(6,500)	53.57
水費	16,000	10,099	(5,901)	63.12
電費	160,000	22,661	(137,339)	14.16
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	59,990	(10)	99.98
辦公文具	8,000	3,672	(4,328)	45.90
事務機器耗材	52,000	3,405	(48,595)	6.55
電話費(含ADSL)	30,000	25,724	(4,276)	85.75
郵資	5,200	2,837	(2,363)	54.56
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00
文宣費(園刊)	23,500	-	(23,500)	0.00
攝影照片	7,500	-	(7,500)	0.00
園務特支	34,000	18,381	(15,619)	54.06
差旅費	12,000	-	(12,000)	0.00
業務費合計	492,200	189,143	(303,057)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	35,273	(24,727)	58.79
研習、進修	14,000	9,300	(4,700)	66.43
水費	16,000	8,771	(7,229)	54.82
電費	160,000	23,225	(136,775)	14.52
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	59,988	(12)	99.98
辦公文具	8,000	1,549	(6,451)	19.36
事務機器耗材	52,000	2,905	(49,095)	5.59
電話費(含ADSL)	30,000	25,711	(4,289)	85.70
郵資	5,200	1,974	(3,226)	37.96
文宣費(一般文宣)	10,000	239	(9,761)	2.39
文宣費(園刊)	23,500	586	(22,914)	2.49
攝影照片	7,500	174	(7,326)	2.32
園務特支	34,000	19,885	(14,115)	58.49
差旅費	12,000	-	(12,000)	0.00
業務費合計	492,200	189,580	(302,620)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(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百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度：無。

B.112學年度：無。

(3)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情形。

3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	-	-	-	0.00
材料費				
教保材料費	76,800	42,063	(34,737)	54.77
日常消耗用品	19,200	13,092	(6,108)	68.19
藥品費	2,240	178	(2,062)	7.95
餐點費	460,800	339,387	(121,413)	73.65
材料費合計	559,040	394,720	(164,320)	
維護費				
修繕費	45,000	13,930	(31,070)	30.96
園舍消毒、清潔	25,000	4,000	(21,000)	16.00
火險	8,000	1,042	(6,958)	13.03
維護費合計	78,000	18,972	(59,028)	24.32
修繕購置費	44,800	28,303	(16,497)	63.18
雜支	29,532	1,080	(28,452)	3.66
行政管理費	105,124	105,124	-	100.00
項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	-	-	-	0.00
材料費				
教保材料費	76,800	53,483	(23,317)	69.64
日常消耗用品	19,200	9,404	(9,796)	48.98
藥品費	2,240	887	(1,353)	39.60
餐點費	460,800	349,921	(110,879)	75.94
材料費合計	559,040	413,695	(145,345)	
維護費				
修繕費	45,000	24,525	(20,475)	54.50
園舍消毒、清潔	25,000	4,000	(21,000)	16.00
火險	8,000	1,045	(6,955)	13.06
維護費合計	78,000	29,570	(48,430)	37.91
修繕購置費	44,800	23,560	(21,240)	52.59
雜支	29,532	4,999	(24,533)	16.93
行政管理費	105,124	105,124	-	100.00

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)3.~6.規定。

A.材料費：

- a.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。
- b.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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

B.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。

C.維護費及修繕購置費：

- a.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。
- b.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。
- c.維護費及修繕購置費均不得流出。

D.雜支及行政管理費：均不得流入。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度：無。

B.112學年度：無。

(3)113及112學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情形。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心
四學年收支預決算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	720,000	564,668	(155,332)	78.43	768,000	606,500	(161,500)	78.97	768,000	627,000	(141,000)	81.64	768,000	-	(768,000)	0.00	3,024,000	1,798,168	(1,225,832)	59.46
教保費收入(政府學費差額補助)	5,103,000	4,646,352	(456,648)	91.05	5,842,958	5,653,016	(189,942)	96.75	5,842,957	5,614,800	(228,157)	96.10	5,842,957	-	(5,842,957)	0.00	22,631,872	15,914,168	(6,717,704)	70.32
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入	-	91,970	91,970	0.00	-	91,720	91,720	0.00	-	67,885	67,885	0.00	-	-	-	0.00	-	251,575	251,575	0.00
停托日照照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	30	30	0.00	-	-	-	0.00	-	30	30	0.00
利息收入	-	7,560	7,560	0.00	-	17,184	17,184	0.00	-	35,992	35,992	0.00	-	-	-	0.00	-	60,736	60,736	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	-	-	0.00	-	123,506	123,506	0.00	-	423,906	423,906	0.00	-	-	-	0.00	-	547,412	547,412	0.00
代收補助收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	5,000	5,000	0.00	-	-	-	0.00	-	5,000	5,000	0.00
代收代付收入	-	9,237	9,237	0.00	-	10,587	10,587	0.00	-	12,089	12,089	0.00	-	-	-	0.00	-	31,913	31,913	0.00
呆帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
捐贈收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
租金收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日上課退費	-	(40,967)	(40,967)	0.00	-	(33,770)	(33,770)	0.00	-	(16,007)	(16,007)	0.00	-	-	-	0.00	-	(90,744)	(90,744)	0.00
腸病毒退費	-	-	-	0.00	-	(1,116)	(1,116)	0.00	-	(1,112)	(1,112)	0.00	-	-	-	0.00	-	(2,228)	(2,228)	0.00
轉學/轉出退費	-	(1,044)	(1,044)	0.00	-	(1,048)	(1,048)	0.00	-	(1,637)	(1,637)	0.00	-	-	-	0.00	-	(3,729)	(3,729)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
臨時托育退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(420)	(420)	0.00	-	-	-	0.00	-	(420)	(420)	0.00
停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,192,205	2,124,577	(67,628)	96.92	2,930,288	3,000,087	60,799	102.07	3,011,580	3,264,918	253,338	108.41	3,063,873	-	(3,063,873)	0.00	11,226,946	8,389,582	(2,837,364)	74.73
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	23,071	23,071	0.00	-	-	-	0.00	-	23,071	23,071	0.00
社工員、護士薪資	96,000	18,000	(78,000)	18.75	96,000	24,000	(72,000)	25.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	42,000	(342,000)	10.94
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	873,385	670,288	(203,097)	76.75	948,375	629,483	(318,892)	66.37	962,834	424,445	(538,389)	44.08	977,306	-	(977,306)	0.00	3,761,900	1,724,216	(2,037,684)	45.83
加班費	389,676	33,594	(356,082)	8.62	450,240	83,121	(367,119)	18.46	458,784	115,277	(343,507)	25.13	467,424	-	(467,424)	0.00	1,766,124	231,992	(1,534,132)	13.14
勞、健保費	405,300	370,787	(34,513)	91.48	494,724	452,665	(42,059)	91.50	505,440	478,800	(26,640)	94.73	516,156	-	(516,156)	0.00	1,921,620	1,302,252	(619,368)	67.77
保險費	6,000	5,994	(6)	99.90	7,000	4,070	(2,930)	58.14	7,000	8,729	1,729	124.70	7,000	-	(7,000)	0.00	27,000	18,793	(8,207)	69.60
勞退金提撥	180,588	169,674	(10,914)	93.96	213,108	205,148	(7,960)	96.26	217,728	208,889	(8,839)	95.94	222,360	-	(222,360)	0.00	833,784	583,711	(250,073)	70.01
自強活動	6,000	4,860	(1,140)	81.00	7,000	6,992	(8)	99.89	7,000	5,528	(1,472)	78.97	7,000	-	(7,000)	0.00	27,000	17,380	(9,620)	64.37
健康檢查	1,000	910	(90)	91.00	7,000	5,000	(2,000)	71.43	1,000	1,000	-	100.00	7,000	-	(7,000)	0.00	16,000	6,910	(9,090)	43.19
代課費及代班費	82,871	5,778	(77,093)	6.97	101,598	7,227	(94,371)	7.11	101,598	45,283	(56,315)	44.57	101,598	-	(101,598)	0.00	387,665	58,288	(329,377)	15.04
資遣費	24,282	24,282	-	100.00	28,798	28,798	-	100.00	29,440	29,440	-	100.00	30,083	-	(30,083)	0.00	112,603	82,520	(30,083)	73.28

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心
四學年收支預算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				14年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
業務費																				
活動費	60,000	20,443	(39,557)	34.07	60,000	35,273	(24,727)	58.79	60,000	34,874	(25,126)	58.12	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	90,590	(149,410)	37.75
研習、進修	12,000	5,020	(6,980)	41.83	14,000	9,300	(4,700)	66.43	14,000	7,500	(6,500)	53.57	14,000	-	(14,000)	0.00	54,000	21,820	(32,180)	40.41
水費	16,000	6,318	(9,682)	39.49	16,000	8,771	(7,229)	54.82	16,000	10,099	(5,901)	63.12	16,000	-	(16,000)	0.00	64,000	25,188	(38,812)	39.36
電費	160,000	21,617	(138,383)	13.51	160,000	23,225	(136,775)	14.52	160,000	22,661	(137,339)	14.16	160,000	-	(160,000)	0.00	640,000	67,503	(572,497)	10.55
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	60,000	60,490	490	100.82	60,000	59,988	(12)	99.98	60,000	59,990	(10)	99.98	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	180,468	(59,532)	75.20
辦公文具	8,000	6,613	(1,387)	82.66	8,000	1,549	(6,451)	19.36	8,000	3,672	(4,328)	45.90	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	11,834	(20,166)	36.98
事務機器耗材	52,000	14,898	(37,102)	28.65	52,000	2,905	(49,095)	5.59	52,000	3,405	(48,595)	6.55	52,000	-	(52,000)	0.00	208,000	21,208	(186,792)	10.20
電話費(含ADSL)	30,000	28,938	(1,062)	96.46	30,000	25,711	(4,289)	85.70	30,000	25,724	(4,276)	85.75	30,000	-	(30,000)	0.00	120,000	80,373	(39,627)	66.98
郵資	5,200	1,827	(3,373)	35.13	5,200	1,974	(3,226)	37.96	5,200	2,837	(2,363)	54.56	5,200	-	(5,200)	0.00	20,800	6,638	(14,162)	31.91
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	239	(9,761)	2.39	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	239	(39,761)	0.60
文宣費(圖刊)	23,500	-	(23,500)	0.00	23,500	586	(22,914)	2.49	23,500	-	(23,500)	0.00	23,500	-	(23,500)	0.00	94,000	586	(93,414)	0.62
攝影照片	7,500	-	(7,500)	0.00	7,500	174	(7,326)	2.32	7,500	-	(7,500)	0.00	7,500	-	(7,500)	0.00	30,000	174	(29,826)	0.58
園務特支	34,000	14,797	(19,203)	43.52	34,000	19,885	(14,115)	58.49	34,000	18,381	(15,619)	54.06	34,000	-	(34,000)	0.00	136,000	53,063	(82,937)	39.02
差旅費	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	-	(48,000)	0.00
場地使用費																				
公共事務管理費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	72,000	38,248	(33,752)	53.12	76,800	53,483	(23,317)	69.64	76,800	42,063	(34,737)	54.77	76,800	-	(76,800)	0.00	302,400	133,794	(168,606)	44.24
日常消耗用品	18,000	14,803	(3,197)	82.24	19,200	9,404	(9,796)	48.98	19,200	13,092	(6,108)	68.19	19,200	-	(19,200)	0.00	75,600	37,299	(38,301)	49.34
藥品費	2,100	476	(1,624)	22.67	2,240	887	(1,353)	39.60	2,240	178	(2,062)	7.95	2,240	-	(2,240)	0.00	8,820	1,541	(7,279)	17.47
餐點費	432,000	304,880	(127,120)	70.57	460,800	349,921	(110,879)	75.94	460,800	339,387	(121,413)	73.65	460,800	-	(460,800)	0.00	1,814,400	994,188	(820,212)	54.79
維護及修繕購置費																				
修繕費	45,000	32,275	(12,725)	71.72	45,000	24,525	(20,475)	54.50	45,000	13,930	(31,070)	30.96	45,000	-	(45,000)	0.00	180,000	70,730	(109,270)	39.29
園舍消毒、清潔	25,000	4,000	(21,000)	16.00	25,000	4,000	(21,000)	16.00	25,000	4,000	(21,000)	16.00	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	12,000	(88,000)	12.00
火險	8,000	562	(7,438)	7.03	8,000	1,045	(6,955)	13.06	8,000	1,042	(6,958)	13.03	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	2,649	(29,351)	8.28
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	42,000	43,339	1,339	103.19	44,800	23,560	(21,240)	52.59	44,800	28,303	(16,497)	63.18	44,800	-	(44,800)	0.00	176,400	95,202	(81,198)	53.97
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	29,412	11,285	(18,127)	38.37	29,532	4,999	(24,533)	16.93	29,532	1,080	(28,452)	3.66	29,532	-	(29,532)	0.00	118,008	17,364	(100,644)	14.71
行政管理費	101,430	101,430	-	100.00	105,124	105,124	-	100.00	105,124	105,124	-	100.00	105,124	-	(105,124)	0.00	416,802	311,678	(105,124)	74.78
業務發展費	-	-	-	0.00	-	1,230,553	1,230,553	0.00	-	705,977	705,977	0.00	-	-	-	0.00	-	1,936,530	1,936,530	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出																				
延長照顧服務支出	-	51,615	51,615	0.00	-	45,210	45,210	0.00	-	38,254	38,254	0.00	-	-	-	0.00	-	135,079	135,079	0.00
停托日照照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	-	-	0.00	-	123,506	123,506	0.00	-	423,906	423,906	0.00	-	-	-	0.00	-	547,412	547,412	0.00
代收補助支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	5,000	5,000	0.00	-	-	-	0.00	-	5,000	5,000	0.00
代收代付支出	-	9,237	9,237	0.00	-	10,587	10,587	0.00	-	12,089	12,089	0.00	-	-	-	0.00	-	31,913	31,913	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度會計師簽證查核附表

(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. 以職場互助教保服務中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：						
行庫別		性質	帳號	114. 7. 31 餘額	利息	備註
合庫銀行		支存	3199705004147	-	-	一般經費戶
合庫銀行		活存	3199717008920	2, 884, 298	17, 561	一般經費戶
合庫銀行		活存	3199871010350	82, 520	465	資遣費準備金專戶
合庫銀行		定存	729610382	1, 230, 553	17, 966	業務發展準備金專戶
合庫銀行		定存	737601333	705, 977	-	業務發展準備金專戶
2. 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。						
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	✓				

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(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(包括逾時照顧服務收入)，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、代收補助、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. 以職場互助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，並已存入職場互助教保服務中心之專戶。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入職場互助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	✓		
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	✓		

查核項目		是	否	符 合														
		是	否	不適用														
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支應	✓																
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			✓(無此情形)														
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：																		
1. 教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付、清潔人員薪資符合議定薪資，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或其指定之人核准。																		
5. 保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。																		
6. 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。																		
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)資遣費準備金變動如下：																		
<table><tr><td>期初金額</td><td>本期增加</td><td>孳息</td><td>本期減少</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>53,080</td><td>28,975</td><td>465</td><td>-</td><td>-</td><td>82,520</td><td></td></tr></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	53,080	28,975	465	-	-	82,520	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註												
53,080	28,975	465	-	-	82,520													
(2)本期認列資遣費 29,440 元。(本學年預算編列金額：29,440 元)																		
(3)本期孳息 465 元，抵繳當期資遣費。																		
9. 流用/勻支說明：																		
(1)園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算 253,338 元、學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資超出預算 23,071 元及保險費超出預算 1,729 元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勻支後，符合規定。																		
10. 人事費總支出符合預算未超支。																		
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	✓																

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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	✓		
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			✓(無此情形)
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： 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。 2. 業務費總支出符合預算未超支。			
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	✓		
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： 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。			

查 核 項 目	是 否 符 合																
	是	否	不適用														
4. 材料費總支出符合預算未超支。																	
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，並說明是否符合勾支規定)	✓															
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。 3. 維護費總支出符合預算未超支。																	
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 萬元之設施設備支出。 3. 修繕購置費總支出符合預算未超支。																	
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： 1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 行政管理費提列符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領) 3. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 705,977 元，業經國防部軍備局生產製造中心第二 0 二廠 114 年 2 月 17 日備二廠長自第 1140003043 號核准在案，本期提列已於 114 年 3 月 3 日存入專戶) <table border="1" data-bbox="236 1798 1321 1892"> <thead> <tr> <th>期初金額</th><th>本期增加</th><th>孳息</th><th>本期動支</th><th>孳息轉出</th><th>期末金額</th><th>備註</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,230,553</td><td>705,977</td><td>17,966</td><td>-</td><td>(17,966)</td><td>1,936,530</td><td></td></tr> </tbody> </table> (1) 本期孳息 17,966 元，已轉存至一般經費戶。 4. 雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。				期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註	1,230,553	705,977	17,966	-	(17,966)	1,936,530	
期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註											
1,230,553	705,977	17,966	-	(17,966)	1,936,530												
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)	✓															

查 核 項 目		是 否 符 合			
		是	否	不適用	
其他支出補充說明：					
1. 專案補助、代收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：					
	項目	收入金額	支出金額	差異	說明
	專案補助	423,906	423,906	-	
	代收補助	5,000	5,000	-	
	代收代付	12,089	12,089	-	
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。 ☐ 因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：					
1. 本學年度餘(絀)：239,578 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. 尚無以職場互助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			✓	

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
其他補充說明：			
1. 本學期尚無借款予辦理單位或他人。			
2. 關係人交易均已充分揭露。			
(1)與關係人交易資料如下：(A)財團法人三之三生命教育基金會			
會計項目	對象	交易金額	期末餘額
行政管理費/應付款項	(A)	105,124	105,124
			最高餘額
			-
3. 本學期業已對購置財產、代管財產執行盤點，報廢部份業經核備。			
4. 職場互助教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。			
綜合建議事項			

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：黃世佳



(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

11F-1 , NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao Rd.Taipei ,Taiwan , R.O.C TEL : (02)2781-2559
(106) 台北市大安區忠孝東路四段 299 號 11 樓之 1 FAX : (02)8771-7049

會計師查核報告

國防部軍備局生產製造中心第二 0 二廠 公鑒：

查核意見

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 113 及 112 學年度(民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 113 及 112 學年度之收支餘絀。

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，與國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心保持超然獨立，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。

其他事項

本報告僅供國防部軍備局生產製造中心第二 0 二廠對委託辦理之國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心財務管理目的使用，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，暨非營利幼兒園會計財務

及經費處理注意事項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國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心繼續經營之能力、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國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心委託經營管理契約，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，惟其目的非對國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心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，以及使國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心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國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心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。

本會計師與治理單位溝通之事項，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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：

黃世佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 114 年 8 月 29 日

(四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

113 學年度及 112 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

一、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法，暨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)職場互助教保服務中心之會計基礎

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。所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覆實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬職場互助教保服務中心營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以職場互助教保服務中心營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三)退休金

配合勞工退休金條例之實施，職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心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

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條第3項，每學年最多以全職場教保服務中心專任人員月薪總額的10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五)業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條及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，職場互助教保服務中

心未發生虧損之年度，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額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。帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，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

指職場互助教保服務中心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

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服務中心名義收取；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

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除一萬元(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。
(零用金上限為三萬元)

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心之營運成本屬政府與家長共同分攤，並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，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

(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%為上限。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.依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄(紀錄表格式如附件十二)；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表(格式如附件十二)，報經委託單位或直轄市、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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：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(格式如附件十三)，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，動支業務發展準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後支用。
11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十三條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(十一)賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，職場互助教保服務中心於契約期間，依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。職場互助教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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、終止而重新依第七條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該中心教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關(構)或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (1) 優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (2) 依前目處理後，仍有賸餘者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內全數繳回各政府機關(構)或公營公司，用於改善該中心教學設施、設備。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	114. 7. 31	113. 7. 31
零用金	\$ 30,000	\$ 30,000
活期存款	2,884,298	2,911,075
合 計	\$ 2,914,298	\$ 2,941,075

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
資遣費準備金	\$ 82,520	\$ 53,080

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 53,080	\$ 24,282
本期增加	28,975	28,607
孳息	465	191
期末餘額	\$ 82,520	\$ 53,080

2. 業務發展準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
業務發展準備金	\$ 1,936,530	\$ 1,230,553

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,230,553	\$ -
本期增加	705,977	1,230,553
孳息	17,966	-
孳息轉出	(17,966)	-
期末餘額	\$ 1,936,530	\$ 1,230,553

113及112學年度提列業務發展準備金分別為705,977元及1,230,553元，於114年2月17日（文號：備二廠長自第1140003043號）及113年3月25日（文號：備二廠長字第1130006077號）經主管機關核備。

(三)營運資產

1. 代管財產

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 960,807	\$ 905,404
本期增加	27,581	55,403
本期減少	(10,596)	-
期末餘額	\$ 977,792	\$ 960,807

113學年度減少係代管財產報廢10,596元，經國防部軍備局生產製造中心第二0二廠備二廠長字第1130016753號函核准報廢。

2. 購置財產

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 12,395	\$ 12,395
本期減少	(980)	-
期末餘額	\$ 11,415	\$ 12,395

113學年度減少係購置財產報廢。

職場互助教保服務中心依契約之規定，就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至114年及113年7月31日止投保之金額皆為7,500,000元。

(四)教保費收入

	113學年度	112學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 627,000	\$ 606,500
教保費收入(政府學費差額補助)	5,614,800	5,653,016
小 計	6,241,800	6,259,516
教保費收入減項		
五日未上課退費	(16,007)	(33,770)
腸病毒退費	(1,112)	(1,116)
轉學/轉出退費	(1,637)	(1,048)
小 計	(18,756)	(35,934)
教保費收入淨額	\$ 6,223,044	\$ 6,223,582

職場互助教保服務中心之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期由家長按期繳交學費。

(五) 支出

	113學年度	112學年度
<u>1. 人事費明細</u>		
薪資支出	\$ 3,712,434	\$ 3,653,570
加班費	115,277	83,121
勞、健保費	478,800	452,665
保險費	8,729	4,070
勞退金提撥	208,889	205,148
自強活動	5,528	6,992
健康檢查	1,000	5,000
代課費及代班費	45,283	7,227
資遣費	29,440	28,798
合 計	<u>\$ 4,605,380</u>	<u>\$ 4,446,591</u>
<u>2. 業務費明細</u>		
活動費	\$ 34,874	\$ 35,273
研習、進修	7,500	9,300
水費	10,099	8,771
電費	22,661	23,225
保全	59,990	59,988
辦公文具	3,672	1,549
事務機器耗材	3,405	2,905
電話費(含ADSL)	25,724	25,711
郵資	2,837	1,974
文宣費(一般文宣)	-	239
文宣費(園刊)	-	586
攝影照片	-	174
園務特支	18,381	19,885
合 計	<u>\$ 189,143</u>	<u>\$ 189,580</u>

	113學年度	112學年度
3. <u>材料費明細</u>		
教保材料費	\$ 42,063	\$ 53,483
日常消耗用品	13,092	9,404
藥品費	178	887
餐點費	339,387	349,921
合 計	\$ 394,720	\$ 413,695
4. <u>維護及修繕購置費明細</u>		
修繕費	\$ 13,930	\$ 24,525
園舍消毒、清潔	4,000	4,000
火險	1,042	1,045
修繕購置費	28,303	23,560
合 計	\$ 47,275	\$ 53,130

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

項 目	113學年度				額
	收	入	支	出淨	
招收身心障礙幼兒補助	\$ 5,000	\$ 5,000	\$		-
薪資調整及延長照顧服務補助	327,503	327,503			-
專業發展輔導補助	54,800	54,800			-
工作記錄器補助	36,603	36,603			-
合 計	\$ 423,906	\$ 423,906	\$		-
項 目	112學年度				額
	收	入	支	出淨	
薪資調整及延長照顧服務補助	\$ 123,506	\$ 123,506	\$		-

2. 代收補助收入及支出

項 目	113學年度				額
	收	入	支	出淨	
身心障礙幼兒補助	\$ 5,000	\$ 5,000	\$		-

112 學年度：無。

3. 代收代付收入及支出

		113學年度			
項	目	收	入	支	出淨額
學生團保		\$	12,089	\$	12,089 \$ -
		112學年度			
項	目	收	入	支	出淨額
學生團保		\$	10,587	\$	10,587 \$ -

三、餘絀總額

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，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，應於次學年度繼續支用。

職場互助教保服務中心之餘絀總額變動如下：

項	目	金	額
期初餘絀		\$	1,055,921
加：112學年度餘絀轉入		(	175,195)
累積餘絀合計			880,726
加：本期餘絀			239,578
餘絀總額		\$	1,120,304

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關	係	人	名	稱	與職場互助教保服務中心之關係
財團法人三之三生命教育基金會					母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	113學年度	112學年度
財團法人三之三生命教育基金會	\$ 105,124	\$ 105,124

2. 所得稅費用

	113學年度	112學年度
財團法人三之三生命教育基金會	\$ -	\$ 18,799

3. 應付款項

	114. 7. 31	113. 7. 31
財團法人三之三生命教育基金會	\$ 105,124	\$ 105,124

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構(財團法人三之三生命教育基金會)與國防部軍備局生產製造中心第二〇二廠簽訂「委託辦理國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依契約規定母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.113 學年度簽證查核缺失及建議

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度簽證查核缺失及建議

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
其他補充說明：		

2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

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：					

3.112 學年度簽證查核缺失改進情形

國防部軍備局光華營區職場互助教保服務中心 (委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

112 學年度簽證查核缺失改進情形

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：					

七、法源依據

(一)依據職場互助式教保服務實施辦法第28及32條規定，應定期辦理職場互助教保服務中心檢查及績效考評，並應公告職場互助教保服務中心財務資訊於資訊網站。

(二)會計查核及會計簽證主要目的係為維護其會計與財務管理制度，職場互助教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 職場互助式教保服務實施辦法
2. 非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. 職場互助教保服務中心營運成本規定
4. 職場互助教保服務中心契約書及其他議定事項
5. 一般公認會計原則及其他有關法令

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
113 學年度及 112 學年度

地址：臺中市東區振興路 178 號
電話：(04)2215-0402

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、職場互助教保服務中心概況		
三、資產負債表		3
四、收支餘絀表		4~5
五、收支明細表		6~13
六、會計師查核附表		
(一)四學年收支預決算比較表		14~15
(二)會計師簽證查核附表		16~22
(三)會計師查核報告		23~25
(四)財務報表附註		26~35
(五)缺失、建議及改進追蹤		
1.113 學年度簽證查核缺失及建議		36
2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		37
3.112 學年度簽證查核缺失改進情形		38
七、法源依據		39

二、職場互助教保服務中心概況

(一)一般概況

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國防部軍備局生產製造中心第四0一廠以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之職場互助教保服務中心。

(二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：財團法人三之三生命教育基金會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國111年8月1日中市教幼字第1110063907號。
3. 設立許可證書字號：中市教幼字第1110063907號。
4. 受託辦理期間：111年8月1日至115年7月31日。
5. 核定招收總人數：40名。
6. 國防部軍備局生產製造中心第四0一廠委託辦理之業務內容如下：
 - (1)約定招收人數40名，明細如下：
 - a. 2歲至入國民小學前幼兒40名。
 - (2)依員工子女、孫子女、居民及需要協助之幼兒之優先招收順序辦理招生。
 - (3)配合國防部軍備局生產製造中心第四0一廠政策提供服務及辦理活動。
 - (4)職場互助教保服務中心營運人力之提供與管理。
 - (5)職場互助教保服務中心其他行政相關事項之管理。
 - (6)職場互助教保服務中心營運設施與設備之管理與維護
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：28,854,659元。
8. 截至114年7月31日止專任教職及員工人數為9人(教保人員7人)。

三、資產負債表

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心

資產負債表

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位:新台幣元

資產	附註	114. 7. 31	113. 7. 31
流動資產			
現金	二(一)	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款	二(一)	3,435,320	4,161,553
應收帳款		3,280	2,990
其他應收款		748	-
預付款項		217	217
預付費用		217	217
流動資產合計		3,469,565	4,194,760
非流動資產			
基金	二(二)	1,499,146	59,100
資遣費準備金		92,835	59,100
業務發展準備金		1,406,311	-
代管財產	二(三)	1,313,172	927,222
購置財產	二(三)	99,640	83,140
非流動資產合計		2,911,958	1,069,462
資產總額		\$ 6,381,523	\$ 5,264,222
負債及餘絀	附註	114. 7. 31	113. 7. 31
流動負債			
應付款項		\$ 1,033,285	\$ 920,243
應付帳款		16,280	267,139
應付費用	四	732,595	599,554
其他應付款		284,410	53,550
預收款項		1,603,188	1,681,251
預收教保費(政府學費差額補助)		1,603,188	1,681,251
流動負債合計		2,636,473	2,601,494
非流動負債			
資遣費準備		92,835	59,100
業務發展準備		1,406,311	-
應付代管財產		1,313,172	927,222
應付購置財產		99,640	83,140
非流動負債合計		2,911,958	1,069,462
負債總額		5,548,431	3,670,956
餘絀總額	三		
累積餘絀		1,593,266	215,089
本期餘絀		(760,174)	1,378,177
餘絀總額		833,092	1,593,266
負債及餘絀總額		\$ 6,381,523	\$ 5,264,222

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計:

筑宗

主任:

佳姚

負責人:

文宗

四、收支餘絀表

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心
收支餘絀表
113學年度(113年8月1日至114年7月31日)

					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	二(四)	\$ 7,388,860	\$ 6,976,610	\$ (362,250)	95.06	
教保費收入減項	二(四)	-	(27,757)	(27,757)	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			90,120	90,120	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		-	(385)	(385)	0.00	
利息收入		-	26,707	26,707	0.00	
其他收入	二(六)	-	496,599	496,599	0.00	
收入合計		<u>\$ 7,388,860</u>	<u>7,561,894</u>	<u>\$ 223,034</u>		
支出						
人事費	二(五)	\$ 6,159,229	5,259,479	\$ (899,750)	85.39	
業務費	二(五)	494,200	384,559	(109,641)	77.81	
場地使用費		-	-	-	0.00	
材料費	二(五)	698,800	551,105	(147,695)	78.86	
維護及修繕購置費	二(五)	134,000	68,044	(65,956)	50.78	
雜支、行政管理費及業務發展費	四	148,952	1,529,856	1,380,904	1,027.08	
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出		-	32,426	32,426	0.00	
其他支出	二(六)	-	496,599	496,599	0.00	
支出合計		<u>\$ 7,635,181</u>	<u>8,322,068</u>	<u>\$ 686,887</u>		
本期稅前餘絀			(760,174)			
所得稅費用	一(一)		-			
本期稅後餘絀			<u>\$ (760,174)</u>			

後附財務報表附註為本報表之一部份
(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

張心玲

主任：

佳姚

負責人：

吳文宗

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心

收支餘絀表

112學年度(112年8月1日至113年7月31日)

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	二(四) \$ 7,338,860	\$ 7,024,011	\$ (314,849)	95.71
教保費收入減項	二(四)	(26,592)	(26,592)	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		110,870	110,870	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	-	(1,690)	(1,690)	0.00
利息收入	-	16,927	16,927	0.00
其他收入	二(六) -	371,181	371,181	0.00
收入合計	\$ 7,338,860	7,494,707	\$ 155,847	
支出				
人事費	二(五) \$ 6,036,311	4,675,033	\$ (1,361,278)	77.45
業務費	二(五) 494,200	296,949	(197,251)	60.09
場地使用費	-	-	-	0.00
材料費	二(五) 698,800	536,821	(161,979)	76.82
維護及修繕購置費	二(五) 134,000	87,425	(46,575)	65.24
雜支、行政管理費及業務發展費	四 148,952	121,320	(27,632)	81.45
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	27,801	27,801	0.00
其他支出	二(六) -	371,181	371,181	0.00
支出合計	\$ 7,512,263	6,116,530	\$ (1,395,733)	
本期稅前餘絀		1,378,177		
所得稅費用	一(一)	-		
本期稅後餘絀		\$ 1,378,177		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

宋玲

主任：

佳姚

負責人：

吳文宗

五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收支餘絀表 - 功能別

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 711,778
教保費收入(政府學費差額補助)	6,264,832
教保費收入減項	(27,757)
教保費收入淨額	6,948,853
營運成本	6,386,732
教保費收支淨額	562,121
業務發展費	1,406,311
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	57,309
利息收入	26,707
其他收支淨額	-
稅前餘絀	(760,174)
所得稅費用	-
本期餘絀	\$ (760,174)
職 場 互 助 教 保 中 心 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	40
營運月數	12
全期核准招生人數	480
全期招生人數	447
招收比率	93.13%

補充說明：

教保費收支淨額為 562,121 元，分析如下：

	金 額	差 異	分 析
教保費收支預算差額	\$ (296,321)		
教保費收入預決算差異金額	(390,007)		係招生不足所致。
營運支出預決算差異金額	1,248,449		主係人事費及材料費減支所致。
合 計	\$ 562,121		

(二) 支出預算比較表

1. 人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	3,591,432	3,762,505	171,073	104.76
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	427,953	(534,881)	44.45
加班費	516,348	224,244	(292,104)	43.43
勞、健保費	577,116	542,841	(34,275)	94.06
保險費	8,000	8,000	-	100.00
勞退金提撥	248,652	244,721	(3,931)	98.42
自強活動	8,000	8,000	-	100.00
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	116,112	6,480	(109,632)	5.58
資遣費	33,735	33,735	-	100.00
人事費合計	6,159,229	5,259,479	(899,750)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	3,504,682	3,274,315	(230,367)	93.43
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	549,170	(399,205)	57.91
加班費	506,304	98,787	(407,517)	19.51
勞、健保費	564,600	482,365	(82,235)	85.43
保險費	8,000	8,713	713	108.91
勞退金提撥	243,252	217,633	(25,619)	89.47
自強活動	8,000	8,000	-	100.00
健康檢查	8,000	3,000	(5,000)	37.50
代課費及代班費	116,112	64	(116,048)	0.06
資遣費	32,986	32,986	-	100.00
人事費合計	6,036,311	4,675,033	(1,361,278)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)1. 人事費：

- A. 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。
- B. 人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：
 - a. 資遣費準備金不得移為他用。
 - b. 加班費不得超支。
 - c. 自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分

由非營利法人自行支應。

C. 人事費不得流出。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
59,100	33,261	474	-	-	92,835	

① 本期認列資遣費33,735元。(本學年預算編列金額：33,735元)

② 本期孳息474元，抵繳本期資遣費。

c. 園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算171,073元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勻支後，符合規定。

B. 112學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期資遣	孳息轉出	期末金額	備註
26,114	32,773	213	-	-	59,100	

① 本期認列資遣費32,986元。(本學年預算編列金額：32,986元)

② 孳息213元，抵繳本期資遣費。

b. 保險費超出預算713元，經與加班費勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情形。

2. 業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	58,348	(1,652)	97.25
研習、進修	16,000	1,500	(14,500)	9.38
水費	16,000	4,931	(11,069)	30.82
電費	160,000	145,550	(14,450)	90.97
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	72,000	12,000	120.00
辦公文具	8,000	5,997	(2,003)	74.96
事務機器耗材	52,000	32,081	(19,919)	61.69
電話費(含ADSL)	30,000	25,585	(4,415)	85.28
郵資	5,200	4,818	(382)	92.65
文宣費(一般文宣)	10,000	2,100	(7,900)	21.00
文宣費(園刊)	23,500	8,726	(14,774)	37.13
攝影照片	7,500	-	(7,500)	0.00
園務特支	34,000	22,923	(11,077)	67.42
差旅費	12,000	-	(12,000)	0.00
業務費合計	494,200	384,559	(109,641)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	27,189	(32,811)	45.32
研習、進修	16,000	6,400	(9,600)	40.00
水費	16,000	5,270	(10,730)	32.94
電費	160,000	116,002	(43,998)	72.50
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	57,600	(2,400)	96.00
辦公文具	8,000	7,879	(121)	98.49
事務機器耗材	52,000	27,247	(24,753)	52.40
電話費(含ADSL)	30,000	27,017	(2,983)	90.06
郵資	5,200	3,800	(1,400)	73.08
文宣費(一般文宣)	10,000	3,360	(6,640)	33.60
文宣費(園刊)	23,500	-	(23,500)	0.00
攝影照片	7,500	-	(7,500)	0.00
園務特支	34,000	15,185	(18,815)	44.66
差旅費	12,000	-	(12,000)	0.00
業務費合計	494,200	296,949	(197,251)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)2. 業務費：得在業務費總預算內相互勾支，

至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度

a. 保全超出預算12,000元(超出預算比例20.00%)，經與
差旅費勻支後，符合規定。

b. 保全內部勻支超過20%上限，業經114年8月20日備四一
1140006187號函核備。

B.112學年度：無。

(3)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情
事。

3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	-	-	-	0.00
材料費				
教保材料費	96,000	87,640	(8,360)	91.29
日常消耗用品	24,000	12,193	(11,807)	50.80
藥品費	2,800	1,565	(1,235)	55.89
餐點費	576,000	449,707	(126,293)	78.07
材料費合計	698,800	551,105	(147,695)	
維護費				
修繕費	45,000	24,153	(20,847)	53.67
園舍消毒、清潔	25,000	12,451	(12,549)	49.80
火險	8,000	1,305	(6,695)	16.31
維護費合計	78,000	37,909	(40,091)	48.60
修繕購置費	56,000	30,135	(25,865)	53.81
雜支	29,652	4,245	(25,407)	14.32
行政管理費	119,300	119,300	-	100.00

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	-	-	-	0.00
材料費				
教保材料費	96,000	75,159	(20,841)	78.29
日常消耗用品	24,000	20,085	(3,915)	83.69
藥品費	2,800	1,150	(1,650)	41.07
餐點費	576,000	440,427	(135,573)	76.46
材料費合計	698,800	536,821	(161,979)	
維護費				
修繕費	45,000	7,200	(37,800)	16.00
園舍消毒、清潔	25,000	3,150	(21,850)	12.60
火險	8,000	1,305	(6,695)	16.31
維護費合計	78,000	11,655	(66,345)	14.94
修繕購置費	56,000	75,770	19,770	135.30
雜支	29,652	2,020	(27,632)	6.81
行政管理費	119,300	119,300	-	100.00

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)3.~6.規定。

A. 材料費：

- a. 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。
- b. 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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

B. 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。

C. 維護費及修繕購置費：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 維護費及修繕購置費均不得流出。

D. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度：無。

B. 112學年度

- a. 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算19,770元，經與修繕費勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，除112學年度修繕購置費超支預算，經流用勻支相符外，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心 四學年收支預決算比較表 民國111年08月01日至115年07月31日																				
單位：新台幣元																				
科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	840,000	509,455	(330,545)	60.65	960,000	711,753	(248,247)	74.14	960,000	711,778	(248,222)	74.14	960,000	-	(960,000)	0.00	3,720,000	1,932,986	(1,787,014)	51.96
教保費收入(政府學費差額補助)	5,998,080	4,654,900	(1,343,180)	77.61	6,378,860	6,312,258	(66,602)	98.96	6,378,860	6,264,832	(114,028)	98.21	6,378,859	-	(6,378,859)	0.00	25,134,659	17,231,990	(7,902,669)	68.56
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入	-	70,465	70,465	0.00	-	110,870	110,870	0.00	-	90,120	90,120	0.00	-	-	-	0.00	-	271,455	271,455	0.00
停托日照照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
利息收入	-	4,476	4,476	0.00	-	16,927	16,927	0.00	-	26,707	26,707	0.00	-	-	-	0.00	-	48,110	48,110	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	376,781	376,781	0.00	-	358,789	358,789	0.00	-	483,382	483,382	0.00	-	-	-	0.00	-	1,218,952	1,218,952	0.00
代收補助收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
代收代付收入	-	8,737	8,737	0.00	-	12,392	12,392	0.00	-	13,217	13,217	0.00	-	-	-	0.00	-	34,346	34,346	0.00
呆帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
捐贈收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
租金收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日上課退費	-	(17,932)	(17,932)	0.00	-	(23,163)	(23,163)	0.00	-	(24,622)	(24,622)	0.00	-	-	-	0.00	-	(65,717)	(65,717)	0.00
勝病毒退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
轉學/轉出退費	-	(8,273)	(8,273)	0.00	-	(3,429)	(3,429)	0.00	-	(3,135)	(3,135)	0.00	-	-	-	0.00	-	(14,837)	(14,837)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
臨時托育退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	(1,690)	(1,690)	0.00	-	(385)	(385)	0.00	-	-	-	0.00	-	(2,075)	(2,075)	0.00
停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,423,558	2,341,624	(81,934)	96.62	3,504,682	3,274,315	(230,367)	93.43	3,591,432	3,762,505	171,073	104.76	3,678,184	-	(3,678,184)	0.00	13,197,856	9,378,444	(3,819,412)	71.06
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	-	(384,000)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	873,385	798,095	(75,290)	91.38	948,375	549,170	(399,205)	57.91	962,834	427,953	(534,881)	44.45	977,306	-	(977,306)	0.00	3,761,900	1,775,218	(1,986,682)	47.19
加班費	414,270	55,409	(358,861)	13.38	506,304	98,787	(407,517)	19.51	516,348	224,244	(292,104)	43.43	526,392	-	(526,392)	0.00	1,963,314	378,440	(1,584,874)	19.28
勞、健保費	434,820	413,692	(21,128)	95.14	564,600	482,365	(82,235)	85.43	577,116	542,841	(34,275)	94.06	589,632	-	(589,632)	0.00	2,166,168	1,438,898	(727,270)	66.43
保險費	6,500	5,750	(750)	88.46	8,000	8,713	713	108.91	8,000	8,000	-	100.00	8,000	-	(8,000)	0.00	30,500	22,463	(8,037)	73.65
勞退金提撥	193,788	188,055	(5,733)	97.04	243,252	217,633	(25,619)	89.47	248,652	244,721	(3,931)	98.42	254,052	-	(254,052)	0.00	939,744	650,409	(289,335)	69.21
自強活動	6,500	6,500	-	100.00	8,000	8,000	-	100.00	8,000	8,000	-	100.00	8,000	-	(8,000)	0.00	30,500	22,500	(8,000)	73.77
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00	8,000	3,000	(5,000)	37.50	1,000	1,000	-	100.00	8,000	-	(8,000)	0.00	18,000	5,000	(13,000)	27.78
代課費及代班費	89,778	35,807	(53,971)	39.88	116,112	64	(116,048)	0.06	116,112	6,480	(109,632)	5.58	116,112	-	(116,112)	0.00	438,114	42,351	(395,763)	9.67
資遣費	26,114	26,114	-	100.00	32,986	32,986	-	100.00	33,735	33,735	-	100.00	34,485	-	(34,485)	0.00	127,320	92,835	(34,485)	72.91

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心
四學年收支預算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
業務費																				
活動費	60,000	24,964	(35,036)	41.61	60,000	27,189	(32,811)	45.32	60,000	58,348	(1,652)	97.25	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	110,501	(129,499)	46.04
研習、進修	13,000	8,156	(4,844)	62.74	16,000	6,400	(9,600)	40.00	16,000	1,500	(14,500)	9.38	16,000	-	(16,000)	0.00	61,000	16,056	(44,944)	26.32
水費	16,000	7,515	(8,485)	46.97	16,000	5,270	(10,730)	32.94	16,000	4,931	(11,069)	30.82	16,000	-	(16,000)	0.00	64,000	17,716	(46,284)	27.68
電費	160,000	137,026	(22,974)	85.64	160,000	116,002	(43,998)	72.50	160,000	145,550	(14,450)	90.97	160,000	-	(160,000)	0.00	640,000	398,578	(241,422)	62.28
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	60,000	48,675	(11,325)	81.13	60,000	57,600	(2,400)	96.00	60,000	72,000	12,000	120.00	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	178,275	(61,725)	74.28
辦公文具	8,000	9,374	1,374	117.18	8,000	7,879	(121)	98.49	8,000	5,997	(2,003)	74.96	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	23,250	(8,750)	72.66
事務機消耗材	52,000	31,503	(20,497)	60.76	52,000	27,247	(24,753)	52.40	52,000	32,081	(19,919)	61.69	52,000	-	(52,000)	0.00	208,000	90,921	(117,079)	43.71
電話費(含ADSL)	30,000	23,159	(6,841)	77.20	30,000	27,017	(2,983)	90.06	30,000	25,585	(4,415)	85.28	30,000	-	(30,000)	0.00	120,000	75,761	(44,239)	63.13
郵費	5,200	2,971	(2,229)	57.13	5,200	3,800	(1,400)	73.08	5,200	4,818	(382)	92.65	5,200	-	(5,200)	0.00	20,800	11,589	(9,211)	55.72
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	3,360	(6,640)	33.60	10,000	2,100	(7,900)	21.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	5,460	(34,540)	13.65
文宣費(圖刊)	23,500	1,881	(21,619)	8.00	23,500	-	(23,500)	0.00	23,500	8,728	(14,774)	37.13	23,500	-	(23,500)	0.00	94,000	10,607	(83,393)	11.28
攝影照片	7,500	600	(6,900)	8.00	7,500	-	(7,500)	0.00	7,500	-	(7,500)	0.00	7,500	-	(7,500)	0.00	30,000	600	(29,400)	2.00
圖務特支	34,000	16,774	(17,226)	49.34	34,000	15,185	(18,815)	44.66	34,000	22,923	(11,077)	67.42	34,000	-	(34,000)	0.00	136,000	54,882	(81,118)	40.35
差旅費	12,000	3,800	(8,200)	31.67	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	3,800	(44,200)	7.92
場地使用費																				
公共事務管理費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	84,000	76,038	(7,962)	90.52	96,000	75,159	(20,841)	78.29	96,000	87,640	(8,360)	91.29	96,000	-	(96,000)	0.00	372,000	238,837	(133,163)	64.20
日常消耗用品	21,000	21,275	275	101.31	24,000	20,085	(3,915)	83.69	24,000	12,193	(11,807)	50.80	24,000	-	(24,000)	0.00	93,000	53,553	(39,447)	57.58
藥品費	2,450	1,339	(1,111)	54.65	2,800	1,150	(1,650)	41.07	2,800	1,565	(1,235)	55.89	2,800	-	(2,800)	0.00	10,850	4,054	(6,796)	37.36
餐點費	504,000	330,913	(173,087)	65.66	576,000	440,427	(135,573)	76.46	576,000	449,707	(126,293)	78.07	576,000	-	(576,000)	0.00	2,232,000	1,221,047	(1,010,953)	54.71
維護及修繕購置費																				
修繕費	45,000	42,789	(2,211)	95.09	45,000	7,200	(37,800)	16.00	45,000	24,153	(20,847)	53.67	45,000	-	(45,000)	0.00	180,000	74,142	(105,858)	41.19
圍舍消毒、清潔	25,000	15,015	(9,985)	60.06	25,000	3,150	(21,850)	12.60	25,000	12,451	(12,549)	49.80	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	30,616	(69,384)	30.62
火險	8,000	1,088	(6,912)	13.60	8,000	1,305	(6,695)	16.31	8,000	1,305	(6,695)	16.31	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	3,698	(28,302)	11.56
電器用品、圍舍修繕、廚房設備及教學設施設備	49,000	155,802	106,802	317.96	56,000	75,770	19,770	135.30	56,000	30,135	(25,865)	53.81	56,000	-	(56,000)	0.00	217,000	261,707	44,707	120.60
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	29,472	23,670	(5,802)	80.31	29,652	2,020	(27,632)	6.81	29,652	4,245	(25,407)	14.32	29,652	-	(29,652)	0.00	118,428	29,935	(88,493)	25.28
行政管理費	110,265	110,265	-	100.00	119,300	119,300	-	100.00	119,300	119,300	-	100.00	119,300	-	(119,300)	0.00	468,165	348,865	(119,300)	74.52
業務發展費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,406,311	1,406,311	0.00	-	-	-	0.00	-	1,406,311	1,406,311	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出																				
延長照顧服務支出	-	31,274	31,274	0.00	-	27,801	27,801	0.00	-	32,426	32,426	0.00	-	-	-	0.00	-	91,501	91,501	0.00
停托日照照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	376,781	376,781	0.00	-	358,789	358,789	0.00	-	483,382	483,382	0.00	-	-	-	0.00	-	1,218,952	1,218,952	0.00
代收補助支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
代收代付支出	-	8,737	8,737	0.00	-	12,392	12,392	0.00	-	13,217	13,217	0.00	-	-	-	0.00	-	34,346	34,346	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度會計師簽證查核附表

(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. 以職場互助教保服務中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：																																		
		<table><tr><td>行庫別</td><td>性質</td><td>帳號</td><td>114.7.31 餘額</td><td>利息</td><td>備註</td></tr><tr><td>合作金庫-大坪林分行</td><td>支存</td><td>3199705003957</td><td>-</td><td>-</td><td>零用金戶</td></tr><tr><td>合作金庫-大坪林分行</td><td>活存</td><td>3199717008911</td><td>3,435,320</td><td>26,233</td><td>一般經費戶</td></tr><tr><td>合作金庫-大坪林分行</td><td>活存</td><td>3199871010341</td><td>92,835</td><td>474</td><td>資遣費準備金</td></tr><tr><td>合作金庫-大坪林分行</td><td>定存</td><td>3199729611486</td><td>1,406,311</td><td>-</td><td>業務發展準備金</td></tr></table>			行庫別	性質	帳號	114.7.31 餘額	利息	備註	合作金庫-大坪林分行	支存	3199705003957	-	-	零用金戶	合作金庫-大坪林分行	活存	3199717008911	3,435,320	26,233	一般經費戶	合作金庫-大坪林分行	活存	3199871010341	92,835	474	資遣費準備金	合作金庫-大坪林分行	定存	3199729611486	1,406,311	-	業務發展準備金
行庫別	性質	帳號	114.7.31 餘額	利息	備註																													
合作金庫-大坪林分行	支存	3199705003957	-	-	零用金戶																													
合作金庫-大坪林分行	活存	3199717008911	3,435,320	26,233	一般經費戶																													
合作金庫-大坪林分行	活存	3199871010341	92,835	474	資遣費準備金																													
合作金庫-大坪林分行	定存	3199729611486	1,406,311	-	業務發展準備金																													
2. 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。																																		
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	✓																																

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(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. 以職場互助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，並已存入職場互助教保服務中心之專戶。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入職場互助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			✓(無此情形)
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)	✓		

查	核	項	目	是	否	符	合														
				是	否	不適用															
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			✓																	
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						✓(無此情形)														
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、清潔人員薪資符合議定薪資，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或其指定之人核准。																					
5. 保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。																					
6. 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。代班廚工業已提供完整的健康檢查記錄。																					
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)資遣費準備金變動如下：																					
<table><tr><td>期初金額</td><td>本期增加</td><td>孳息</td><td>本期減少</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>59,100</td><td>33,261</td><td>474</td><td>-</td><td>-</td><td>92,835</td><td></td></tr></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	59,100	33,261	474	-	-	92,835	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註															
59,100	33,261	474	-	-	92,835																
(2)本期認列資遣費 33,735 元。(本學年預算編列金額：33,735 元)																					
(3)本期孳息 474 元，抵繳本期資遣費。																					
9. 流用/勾支說明：																					
(1)園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算 171,073 元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勾支後，符合規定。																					
10. 人事費總支出符合預算未超支。																					
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						✓(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			✓																	

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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)
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： 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。 2. 流用/勻支說明： (1) 保全超出預算 12,000 元(超出預算比例 20.00%)，經與差旅費勻支後，符合規定。 (2) 保全內部勻支超過 20%上限，業經 114 年 8 月 20 日備四一 1140006187 號函核備。 3. 業務費總支出符合預算未超支。			
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	✓		
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： 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。			

查 核 項 目	是 否 符 合																
	是	否	不適用														
4. 材料費總支出符合預算未超支。																	
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，並說明是否符合勾支規定)	✓															
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。 3. 維護費總支出符合預算未超支。																	
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。 3. 修繕購置費總支出符合預算未超支。																	
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： 1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 行政管理費提列符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領) 3. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 1,406,311 元，業經國防部軍備局生產製造中心四 0 一廠 114 年 2 月 27 日備四一廠字第 1140001593 號核准在案，本期提列已於 114 年 3 月 10 日存入專戶。) <table border="1" data-bbox="236 1800 1350 1897"> <thead> <tr> <th>期初金額</th><th>本期增加</th><th>孳息</th><th>本期動支</th><th>孳息轉出</th><th>期末金額</th><th>備註</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-</td><td>1,406,311</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>1,406,311</td><td></td></tr> </tbody> </table>				期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註	-	1,406,311	-	-	-	1,406,311	
期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註											
-	1,406,311	-	-	-	1,406,311												
4. 雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。																	
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)	✓															

查 核 項 目	是 否 符 合																	
	是	否	不適用															
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>483,382</td><td>483,382</td><td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>代收代付</td><td>13,217</td><td>13,217</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	483,382	483,382	-		代收代付	13,217	13,217	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明														
專案補助	483,382	483,382	-															
代收代付	13,217	13,217	-															
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：760,174 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。 ☐ 因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： 1. 本學年度餘(絀)：(760,174)元。 2. 扣除提列業務發展費 1,406,311 元前，為結餘 646,137 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： 1. 尚無以職場互助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			✓														

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
其他補充說明：			
1. 本學期尚無借款予辦理單位或他人。			
2. 關係人交易均已充分揭露。			
(1)與關係人交易資料如下：(A)財團法人三之三生命教育基金會			
會計項目	對象	交易金額	期末餘額
行政管理費/應付款項	(A)	119,300	119,300
			最高餘額
			-
3. 本學期業已對購置財產、代管財產執行盤點。			
4. 職場互助教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。			
綜合建議事項			

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：黃世佳



(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

11F-1, NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao Rd. Taipei, Taiwan, R.O.C TEL: (02)2781-2559
(106) 台北市大安區忠孝東路四段 299 號 11 樓之 1 FAX: (02)8771-7049

會計師查核報告

國防部軍備局生產製造中心第四 0 一廠 公鑒：

查核意見

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 113 及 112 學年度(民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 113 及 112 學年度之收支餘絀。

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，與國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心保持超然獨立，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。

其他事項

本報告僅供國防部軍備局生產製造中心第四 0 一廠對委託辦理之國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心財務管理目的使用，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，暨非營利幼兒園會計財務

及經費處理注意事項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國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心繼續經營之能力、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國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心委託經營管理契約，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，惟其目的非對國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心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，以及使國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心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國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心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。

本會計師與治理單位溝通之事項，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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：

黃世佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 114 年 8 月 29 日

(四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

113 學年度及 112 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

一、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法，暨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)職場互助教保服務中心之會計基礎

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。所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覆實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬職場互助教保服務中心營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以職場互助教保服務中心營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三)退休金

配合勞工退休金條例之實施，職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心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

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條第3項，每學年最多以全職場教保服務中心專任人員月薪總額的10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五)業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條及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，職場互助教保服務中

心未發生虧損之年度，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額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。帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，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

指職場互助教保服務中心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

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服務中心名義收取；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

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除一萬元(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。
(零用金上限為三萬元)

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心之營運成本屬政府與家長共同分攤，並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，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

(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%為上限。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.依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄(紀錄表格式如附件十二)；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表(格式如附件十二)，報經委託單位或直轄市、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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：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(格式如附件十三)，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，動支業務發展準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後支用。
11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十三條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(十一)賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，職場互助教保服務中心於契約期間，依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。職場互助教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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、終止而重新依第七條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該中心教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關(構)或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (1) 優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (2) 依前目處理後，仍有賸餘者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內全數繳回各政府機關(構)或公營公司，用於改善該中心教學設施、設備。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	114. 7. 31	113. 7. 31
零用金	\$ 30,000	\$ 30,000
活期存款	3,435,320	4,161,553
合 計	\$ 3,465,320	\$ 4,191,553

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
資遣費準備金	\$ 92,835	\$ 59,100

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 59,100	\$ 26,114
本期增加	33,261	32,773
孳息	474	213
本期減少	-	-
孳息轉出	-	-
期末餘額	\$ 92,835	\$ 59,100

2. 業務發展準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
業務發展準備金	\$ 1,406,311	\$ -

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期增加	1,406,311	-
孳息	-	-
本期減少	-	-
孳息轉出	-	-
期末餘額	\$ 1,406,311	\$ -

113學年度提列業務發展準備金為1,406,311元，於114年2

月27日(文號：備四一廠字第1140001593號)經主管機關核備。

(三)營運資產

1. 代管財產

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 927,222	\$ 627,222
本期增加	385,950	300,000
本期減少	-	-
期末餘額	\$ 1,313,172	\$ 927,222

2. 購置財產

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 83,140	\$ 49,140
本期增加	16,500	34,000
本期減少	-	-
期末餘額	\$ 99,640	\$ 83,140

職場互助教保服務中心依契約之規定，就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至114年及113年7月31日止投保之金額皆為14,500,000元。

(四)教保費收入

	113學年度	112學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 711,778	\$ 711,753
教保費收入(政府學費差額補助)	6,264,832	6,312,258
小 計	6,976,610	7,024,011
教保費收入減項		
五日未上課退費	(24,622)	(23,163)
轉學/轉出退費	(3,135)	(3,429)
小 計	(27,757)	(26,592)
教保費收入淨額	\$ 6,948,853	\$ 6,997,419

職場互助教保服務中心之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期由家長按期繳交學費。

(五)支出

	113學年度	112學年度
<u>1. 人事費明細</u>		
薪資支出	\$ 4,190,458	\$ 3,823,485
加班費	224,244	98,787
勞、健保費	542,841	482,365
保險費	8,000	8,713
勞退金提撥	244,721	217,633
自強活動	8,000	8,000
健康檢查	1,000	3,000
代課費及代班費	6,480	64
資遣費	33,735	32,986
合 計	\$ 5,259,479	\$ 4,675,033
<u>2. 業務費明細</u>		
活動費	\$ 58,348	\$ 27,189
研習、進修	1,500	6,400
水費	4,931	5,270
電費	145,550	116,002
保全	72,000	57,600
辦公文具	5,997	7,879
事務機器耗材	32,081	27,247
電話費(含ADSL)	25,585	27,017
郵資	4,818	3,800
文宣費(一般文宣)	2,100	3,360
文宣費(園刊)	8,726	-
園務特支	22,923	15,185
合 計	\$ 384,559	\$ 296,949
<u>3. 材料費明細</u>		
教保材料費	\$ 87,640	\$ 75,159
日常消耗用品	12,193	20,085
藥品費	1,565	1,150
餐點費	449,707	440,427
合 計	\$ 551,105	\$ 536,821

	113學年度	112學年度
4. <u>維護及修繕購置費明細</u>		
修繕費	\$ 24,153	\$ 7,200
園舍消毒、清潔	12,451	3,150
火險	1,305	1,305
修繕購置費	30,135	75,770
合 計	\$ 68,044	\$ 87,425

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

113學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
教師助理員補助		\$ 108,042	\$ 108,042	\$	-
薪資調整及延長照顧服務補助		375,340	375,340		-
合 計		\$ 483,382	\$ 483,382	\$	-
112學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
教師助理員補助		\$ 217,942	\$ 217,942	\$	-
薪資調整及延長照顧服務補助		140,847	140,847		-
合 計		\$ 358,789	\$ 358,789	\$	-

2. 代收補助收入及支出：無。

3. 代收代付收入及支出

113學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$ 13,217	\$ 13,217	\$	-
112學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$ 12,392	\$ 12,392	\$	-

三、餘絀總額

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，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，應於次學年度繼續支用。

職場互助教保服務中心之餘絀總額變動如下：

項	目	金	額
期初餘絀		\$	215,089
加：112學年度餘絀轉入			1,378,177
累積餘絀合計			1,593,266
加：本期餘絀		(	760,174)
餘絀總額		\$	833,092

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關	係	人	名	稱	與職場互助教保服務中心之關係
財團法人三之三生命教育基金會					母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	113學年度	112學年度
財團法人三之三生命教育基金會	\$ 119,300	\$ 59,465

2. 應付款項

	114.7.31	113.7.31
財團法人三之三生命教育基金會	\$ 119,300	\$ 59,465

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構(財團法人三之三生命教育基金會)與國防部軍備局生產製造中心第四0一廠簽訂「委託辦理國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依契約規定母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.113 學年度簽證查核缺失及建議

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度簽證查核缺失及建議

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
其他補充說明：		

2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

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：					

3.112 學年度簽證查核缺失改進情形

國防部軍備局新實營區職場互助教保服務中心 (委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

112 學年度簽證查核缺失改進情形

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：					

七、法源依據

(一)依據職場互助式教保服務實施辦法第28及32條規定，應定期辦理職場互助教保服務中心檢查及績效考評，並應公告職場互助教保服務中心財務資訊於資訊網站。

(二)會計查核及會計簽證主要目的係為維護其會計與財務管理制度，職場互助教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 職場互助式教保服務實施辦法
2. 非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. 職場互助教保服務中心營運成本規定
4. 職場互助教保服務中心契約書及其他議定事項
5. 一般公認會計原則及其他有關法令

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市教保托育協會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
113 學年度及 112 學年度

地址：臺北市北投區文林北路 10 號 1 樓
電話：(02)2823-8830

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、職場互助教保服務中心概況		3
三、資產負債表		4
四、收支餘絀表		5~6
五、收支明細表		7~14
六、會計師查核附表		
(一)四學年收支預決算比較表		15~16
(二)會計師簽證查核附表		17~23
(三)會計師查核報告		26~28
(四)財務報表附註		29~36
(五)缺失、建議及改進追蹤		
1.113 學年度簽證查核缺失及建議		37
2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		38
3.112 學年度簽證查核缺失改進情形		39
七、法源依據		40

二、職場互助教保服務中心概況

(一)一般概況

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國防部軍備局工程營產中心以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之職場互助教保服務中心。

(二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：社團法人臺北市教保托育協會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國111年8月1日北市教前字第11130117391號。
3. 設立許可證書字號：北市職場教保證字第11號。
4. 受託辦理期間：111年8月1日至115年7月31日。
5. 核定招收總人數：20名。
6. 國防部軍備局工程營產中心委託辦理之業務內容如下：
 - (1)約定招收人數20名，明細如下：
 - a. 2歲至入國民小學前幼兒20名。
 - (2)依員工子女、孫子女、居民及需要協助之幼兒之優先招收順序辦理招生。
 - (3)配合國防部軍備局工程營產中心政策提供服務及辦理活動。
 - (4)職場互助教保服務中心營運人力之提供與管理。
 - (5)職場互助教保服務中心其他行政相關事項之管理。
 - (6)職場互助教保服務中心營運設施與設備之管理與維護
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：19,445,881。
8. 截至114年7月31日止專任教職及員工人數為5人(教保人員2人)。

三、資產負債表

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心

資產負債表

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位：新台幣元
113.7.31

資產	附註	114.7.31	113.7.31
流動資產			
現金	二(一)	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款	二(一)	2,340,644	1,964,400
應收帳款		7,635	6,698
其他應收款		52,670	-
流動資產合計		2,430,949	2,001,098
非流動資產			
基金	二(二)	804,344	783,494
資遣費準備金		47,586	26,736
業務發展準備金		756,758	756,758
代管財產	二(三)	665,763	665,763
其他非流動資產		500	500
存出保證金		500	500
非流動資產合計		1,470,607	1,449,757
資產總額		\$ 3,901,556	\$ 3,450,855
負債及餘絀	附註	114.7.31	113.7.31
流動負債			
應付款項		\$ 536,037	\$ 454,163
應付帳款		30,008	12,872
應付費用	四	422,806	441,290
其他應付款		83,223	1
預收款項		1,001,928	1,321,892
預收教保費(家長繳費)		-	138,000
預收教保費(政府學費差額補助)		1,001,928	1,181,617
其他預收款		-	2,275
其他流動負債		24,900	23,910
代收款項		24,900	23,910
流動負債合計		1,562,865	1,799,965
非流動負債			
資遣費準備		47,586	26,736
業務發展準備		756,758	756,758
應付代管財產		665,763	665,763
非流動負債合計		1,470,107	1,449,257
負債總額		3,032,972	3,249,222
餘絀總額	三		
累積餘絀		201,633	546,604
本期餘絀		666,951	(344,971)
餘絀總額		868,584	201,633
負債及餘絀總額		\$ 3,901,556	\$ 3,450,855

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：



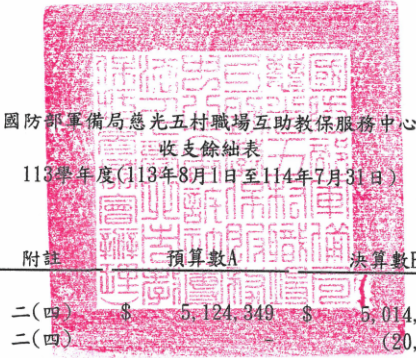
主任：



負責人：



四、收支餘絀表



國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心
收支餘絀表
113學年度(113年8月1日至114年7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
附註					
收入					
教保費收入	二(四)	\$ 5,124,349	\$ 5,014,946	\$ (109,403)	97.87
教保費收入減項	二(四)		(20,152)	(20,152)	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		-	96,494	96,494	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		-	(526)	(526)	0.00
利息收入		-	15,645	15,645	0.00
其他收入	二(六)	-	563,972	563,972	0.00
收入合計		\$ 5,124,349	5,670,379	\$ 546,030	
支出					
人事費	二(五)	\$ 3,876,850	3,508,223	\$ (368,627)	90.49
業務費	二(五)	443,400	297,447	(145,953)	67.08
場地使用費	二(五)	100,000	42,000	(58,000)	42.00
材料費	二(五)	331,930	352,585	20,655	106.22
維護及修繕購置費	二(五)	89,600	77,335	(12,265)	86.31
雜支、行政管理費及業務發展費	四	104,137	102,858	(1,279)	98.77
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出		-	59,008	59,008	0.00
其他支出	二(六)	-	563,972	563,972	0.00
支出合計		\$ 4,945,917	5,003,428	\$ 57,511	
本期稅前餘絀			666,951		
所得稅費用	一(一)		-		
本期稅後餘絀			\$ 666,951		

後附財務報表附註為本報表之一部份
(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：許甄

主任：林曉

負責人：吳宇涵

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心

收支餘絀表

112學年度(112年8月1日至113年7月31日)

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	二(四) \$ 5,115,349	\$ 4,587,966	\$ (527,383)	89.69
教保費收入減項	二(四) -	(14,184)	(14,184)	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	-	86,533	86,533	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	-	11,298	11,298	0.00
其他收入	二(六) -	189,640	189,640	0.00
收入合計	\$ 5,115,349	4,861,253	\$ (254,096)	
支出				
人事費	二(五) \$ 3,806,591	3,435,015	\$ (371,576)	90.24
業務費	二(五) 443,400	270,134	(173,266)	60.92
場地使用費	二(五) 100,000	44,100	(55,900)	44.10
材料費	二(五) 331,930	331,375	(555)	99.83
維護及修繕購置費	二(五) 89,600	87,365	(2,235)	97.51
雜支、行政管理費及業務發展費	四 104,137	771,847	667,710	741.18
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	76,748	76,748	0.00
其他支出	二(六) -	189,640	189,640	0.00
支出合計	\$ 4,875,658	5,206,224	\$ 330,566	
本期稅前餘絀		(344,971)		
所得稅費用	一(一) -	-		
本期稅後餘絀		\$ (344,971)		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

許甄沛

主任：

林曉

負責人：

吳宇

五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收支餘絀表 - 功能別

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 368,000
教保費收入(政府學費差額補助)	4,646,946
教保費收入減項	(20,152)
教保費收入淨額	4,994,794
營運成本	4,380,448
教保費收支淨額	614,346
業務發展費	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	36,960
利息收入	15,645
其他收支淨額	-
稅前餘絀	666,951
所得稅費用	-
本期餘絀	\$ 666,951
職 場 互 助 教 保 中 心 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	20
營運月數	12
全期核准招生人數	240
全期招生人數	224
招收比率	93.33%

補充說明：

教保費收支淨額為 614,346 元，分析如下：

	金 額	差 異 分 析
教保費收支預算差額	\$ 178,432	
教保費收入預決算差異金額 (129,555)		主係招生不足所致。
營運支出預決算差異金額	565,469	主係人事費及業務費減支所致。
合 計	\$ 614,346	

(二) 支出預決算比較表

1. 人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,851,876	1,710,010	(141,866)	92.34
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	84,000	(12,000)	87.50
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	975,180	12,346	101.28
加班費	343,728	174,804	(168,924)	50.86
勞、健保費	362,112	346,854	(15,258)	95.79
保險費	5,000	4,935	(65)	98.70
勞退金提撥	155,880	164,293	8,413	105.40
自強活動	5,000	5,000	-	100.00
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	72,570	21,297	(51,273)	29.35
資遣費	20,850	20,850	-	100.00
人事費合計	3,876,850	3,508,223	(368,627)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,808,501	1,565,995	(242,506)	86.59
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	79,200	(16,800)	82.50
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	1,006,130	57,755	106.09
加班費	337,968	193,648	(144,320)	57.30
勞、健保費	354,960	360,093	5,133	101.45
保險費	5,000	4,935	(65)	98.70
勞退金提撥	152,796	164,353	11,557	107.56
自強活動	5,000	5,000	-	100.00
健康檢查	5,000	5,000	-	100.00
代課費及代班費	72,570	30,240	(42,330)	41.67
資遣費	20,421	20,421	-	100.00
人事費合計	3,806,591	3,435,015	(371,576)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)1. 人事費：

- A. 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。
- B. 人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：
 - a. 資遣費準備金不得移為他用。
 - b. 加班費不得超支。
 - c. 自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分

由非營利法人自行支應。

C. 人事費不得流出。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
26,736	20,850	175	-	(175)	47,586	

① 本期認列資遣費20,850元(本學年預算編列金額：20,850元)

② 孳息175元，已轉存至一般經費戶。

c. 會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資超出預算12,346元及勞退金提撥超出預算8,413元，經與加班費勻支後，符合規定。

B. 112學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期調整	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
-	40,622	11	(20,201)	(13,886)	(11)	26,736	

① 本期認列資遣費20,421元。(本學年預算編列金額：20,421元)

② 孳息11元，於7/31轉出至一般經費戶。

③ 本期增加，係上期提列20,201元及本期提列20,421元之合計數。

④ 本期減少13,886元，係給付主任游○璇資遣費，經核相關文件資料符合規定。

b. 會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資超出預算57,755元、勞、健保費超出預算5,133元及勞退金提撥超出預算11,557元，經與加班費74,445元勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

2. 業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	45,000	56,633	11,633	125.85
研習、進修	10,000	21,000	11,000	210.00
水費	12,000	3,798	(8,202)	31.65
電費	155,000	46,039	(108,961)	29.70
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	-	(60,000)	0.00
辦公文具	4,000	5,973	1,973	149.33
事務機器耗材	49,000	58,849	9,849	120.10
電話費(含ADSL)	24,000	25,207	1,207	105.03
郵資	4,400	2,848	(1,552)	64.73
文宣費(一般文宣)	10,000	10,000	-	100.00
文宣費(園刊)	22,000	28,600	6,600	130.00
攝影照片	7,000	6,500	(500)	92.86
園務特支	32,000	32,000	-	100.00
差旅費	9,000	-	(9,000)	0.00
業務費合計	443,400	297,447	(145,953)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	45,000	64,377	19,377	143.06
研習、進修	10,000	19,500	9,500	195.00
水費	12,000	2,826	(9,174)	23.55
電費	155,000	33,648	(121,352)	21.71
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	-	(60,000)	0.00
辦公文具	4,000	3,936	(64)	98.40
事務機器耗材	49,000	48,922	(78)	99.84
電話費(含ADSL)	24,000	24,105	105	100.44
郵資	4,400	2,514	(1,886)	57.14
文宣費(一般文宣)	10,000	9,430	(570)	94.30
文宣費(園刊)	22,000	21,919	(81)	99.63
攝影照片	7,000	7,000	-	100.00
園務特支	32,000	31,957	(43)	99.87
差旅費	9,000	-	(9,000)	0.00
業務費合計	443,400	270,134	(173,266)	

(1)法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(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百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度

a. 活動費超出預算11,633元(超出預算比例25.85%)、研習、進修超出預算11,000元(超出預算比例110.00%)、辦公文具超出預算1,973元(超出預算比例49.33%)、事務機器耗材超出預算9,849元(超出預算比例20.10%)、電話費(含ADSL)超出預算1,207元(超出預算比例5.03%)及文宣費(園刊)超出預算6,600元(超出預算比例30.00%)經與電費勻支後，符合規定。

b. 活動費、研習、進修、辦公文具、事務機器耗材及文宣費(園刊)內部勻支/流用超過20%勻支比例上限，經核內部勻支/流用記錄及經費超出預算核備申請文件相符。(核備文件：國防部軍備局工程營產中心114年5月5日備工主任字第1140006186號函)。

B.112學年度

a. 活動費超出預算19,377元(43.06%)、研習、進修超出預算9,500元(95.00%)及電話費(含ADSL)超出預算105元(0.44%)，經與電費勻支後，符合規定。

b. 活動費及研習、進修內部勻支超過20%上限，經核內部勻支記錄及核備文件(國防部軍備局工程營產中心113年8月28日備供主任字第1130013653號函)相符。

c. 業務費4,631元(自差旅費項下)流出至材料費(勻支至教保材料費)，經核流用情形，符合規定。

(3)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	100,000	42,000	(58,000)	42.00
材料費				
教保材料費	45,600	60,801	15,201	133.34
日常消耗用品	11,400	16,564	5,164	145.30
藥品費	1,330	1,624	294	122.11
餐點費	273,600	273,596	(4)	100.00
材料費合計	331,930	352,585	20,655	
維護費				
修繕費	30,000	29,880	(120)	99.60
園舍消毒、清潔	25,000	19,200	(5,800)	76.80
火險	8,000	1,722	(6,278)	21.53
維護費合計	63,000	50,802	(12,198)	80.64
修繕購置費	26,600	26,533	(67)	99.75
雜支	26,604	25,325	(1,279)	95.19
行政管理費	77,533	77,533	-	100.00
項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	100,000	44,100	(55,900)	44.10
材料費				
教保材料費	45,600	51,774	6,174	113.54
日常消耗用品	11,400	10,332	(1,068)	90.63
藥品費	1,330	855	(475)	64.29
餐點費	273,600	268,414	(5,186)	98.10
材料費合計	331,930	331,375	(555)	
維護費				
修繕費	30,000	33,020	3,020	110.07
園舍消毒、清潔	25,000	17,700	(7,300)	70.80
火險	8,000	1,722	(6,278)	21.53
維護費合計	63,000	52,442	(10,558)	83.24
修繕購置費	26,600	34,923	8,323	131.29
雜支	26,604	25,934	(670)	97.48
行政管理費	77,533	77,533	-	100.00

(1)法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」
第十三點(一)3.~6.規定。

A. 材料費：

- a. 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。
- b. 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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

B. 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。

C. 維護費及修繕購置費：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 維護費及修繕購置費均不得流出。

D. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度

- a. 場地使用費經費20,659元(自公共事務管理費項下)流出至材料費，經核流用情形，符合規定。
- b. 教保材料費超出預算金額15,201元(超出預算比例33.34%)、日常消耗用品超出預算金額5,164元(超出預算比例45.30%)藥品費超出預算金額294元(超出預算比例22.11%)，經與場地使用費經費(自公共事務管理費項下)流入勻支後，符合規定。
- c. 教保材料費、日常消耗用品費及藥品費勻支/流用超過20%勻支比例上限，勻支/流用超過20%勻支比例上限，經核勻支/流用記錄及經費超出預算核備申請文件相

符。(核備文件：國防部軍備局工程營產中心114年5月5日備工主任字第1140006186號函)。

B. 112學年度

a. 教保材料費超出預算6,174元(13.54%)，經與日常消耗用品1,068元、藥品費475元及自業務費(差旅費項下)流入4,631元流用勻支後，符合規定。

b. 修繕費超出預算3,020元，經與園舍消毒、清潔勻支後，符合規定。

c. 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算8,323元，經與園舍消毒、清潔4,280元及火險4,043元勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，除113學年度材料費及112學年度材料費及修繕購置費超支預算，經流用勻支相符外，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心
四學年收支預決算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元																				
科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	480,000	392,999	(87,001)	81.87	456,000	354,304	(101,696)	77.70	456,000	368,000	(88,000)	80.70	384,000	-	(384,000)	0.00	1,776,000	1,115,303	(660,697)	62.80
教保費收入(政府學費差額補助)	4,427,520	4,520,744	93,224	102.11	4,659,349	4,233,662	(425,687)	90.86	4,659,349	4,646,946	(12,403)	99.73	3,923,663	-	(3,923,663)	0.00	17,669,881	13,401,352	(4,268,529)	75.84
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入	-	57,666	57,666	0.00	-	86,533	86,533	0.00	-	96,494	96,494	0.00	-	-	-	0.00	-	240,693	240,693	0.00
停托日照照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
利息收入	-	4,178	4,178	0.00	-	11,298	11,298	0.00	-	15,645	15,645	0.00	-	-	-	0.00	-	31,121	31,121	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	15,000	15,000	0.00	-	168,820	168,820	0.00	-	536,506	536,506	0.00	-	-	-	0.00	-	720,326	720,326	0.00
代收補助收入	-	10,000	10,000	0.00	-	15,000	15,000	0.00	-	20,000	20,000	0.00	-	-	-	0.00	-	45,000	45,000	0.00
代收代付收入	-	7,000	7,000	0.00	-	5,820	5,820	0.00	-	7,466	7,466	0.00	-	-	-	0.00	-	20,286	20,286	0.00
果帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
捐贈收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
租金收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日上課退費	-	(27,273)	(27,273)	0.00	-	(11,185)	(11,185)	0.00	-	(11,242)	(11,242)	0.00	-	-	-	0.00	-	(49,700)	(49,700)	0.00
勝病毒退費	-	(750)	(750)	0.00	-	-	-	0.00	-	(8,319)	(8,319)	0.00	-	-	-	0.00	-	(9,069)	(9,069)	0.00
轉學/轉出退費	-	-	-	0.00	-	(2,999)	(2,999)	0.00	-	(591)	(591)	0.00	-	-	-	0.00	-	(3,590)	(3,590)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
臨時托育退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(526)	(526)	0.00	-	-	-	0.00	-	(526)	(526)	0.00
停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,676,979	1,576,559	(100,420)	94.01	1,808,591	1,565,995	(242,596)	86.59	1,851,876	1,710,010	(141,866)	92.34	1,895,252	-	(1,895,252)	0.00	7,232,608	4,852,564	(2,380,044)	67.09
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	65,500	(30,500)	68.23	96,000	79,200	(16,800)	82.50	96,000	84,000	(12,000)	87.50	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	228,700	(155,300)	59.56
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	873,385	867,427	(5,958)	99.32	948,375	1,006,130	57,755	106.09	962,834	975,180	12,346	101.28	977,306	-	(977,306)	0.00	3,761,900	2,848,737	(913,163)	75.73
加班費	335,016	223,202	(111,814)	66.62	337,968	193,648	(144,320)	57.30	343,728	174,804	(168,924)	50.86	349,416	-	(349,416)	0.00	1,366,128	591,654	(774,474)	43.31
勞、健保費	339,516	371,770	32,254	109.50	354,960	360,093	5,133	101.45	362,112	346,854	(15,258)	95.79	369,252	-	(369,252)	0.00	1,425,840	1,078,717	(347,123)	75.65
保險費	5,000	-	(5,000)	0.00	5,000	4,935	(65)	98.70	5,000	4,935	(65)	98.70	5,000	-	(5,000)	0.00	20,000	9,870	(10,130)	49.35
勞退金提撥	151,212	167,883	16,671	111.02	152,796	164,353	11,557	107.56	155,880	164,293	8,413	105.40	158,964	-	(158,964)	0.00	618,852	496,529	(122,323)	80.23
自強活動	5,000	5,000	-	100.00	5,000	5,000	-	100.00	5,000	5,000	-	100.00	5,000	-	(5,000)	0.00	20,000	15,000	(5,000)	75.00
健康檢查	1,000	-	(1,000)	0.00	5,000	5,000	-	100.00	1,000	1,000	-	100.00	5,000	-	(5,000)	0.00	12,000	6,000	(6,000)	50.00
代課費及代班費	69,059	83,838	14,779	121.40	72,570	30,240	(42,330)	41.67	72,570	21,297	(51,273)	29.35	72,570	-	(72,570)	0.00	286,769	135,375	(151,394)	47.21
資遣費	20,201	20,201	-	100.00	20,421	20,421	-	100.00	20,850	20,850	-	100.00	21,278	-	(21,278)	0.00	82,750	61,472	(21,278)	74.29

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心
四學年收支預算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				14年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
業務費																				
活動費	45,000	47,278	2,278	105.06	45,000	64,377	19,377	143.06	45,000	56,633	11,633	125.85	45,000	-	(45,000)	0.00	180,000	168,288	(11,712)	93.49
研習、進修	10,000	21,200	11,200	212.00	10,000	19,500	9,500	195.00	10,000	21,000	11,000	210.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	61,700	21,700	154.25
水費	12,000	3,374	(8,626)	28.12	12,000	2,826	(9,174)	23.55	12,000	3,798	(8,202)	31.65	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	9,998	(38,002)	20.83
電費	155,000	38,073	(116,927)	24.56	155,000	33,648	(121,352)	21.71	155,000	46,039	(108,961)	29.70	155,000	-	(155,000)	0.00	620,000	117,760	(502,240)	18.99
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	-	(240,000)	0.00
辦公文具	4,000	3,932	(68)	98.30	4,000	3,936	(64)	98.40	4,000	5,973	1,973	149.33	4,000	-	(4,000)	0.00	16,000	13,841	(2,159)	86.51
事務機耗材	49,000	37,289	(11,711)	76.10	49,000	48,922	(78)	99.84	49,000	58,849	9,849	120.10	49,000	-	(49,000)	0.00	196,000	145,060	(50,940)	74.01
電話費(含ADSL)	24,000	27,398	3,398	114.16	24,000	24,105	105	100.44	24,000	25,207	1,207	105.03	24,000	-	(24,000)	0.00	96,000	76,710	(19,290)	79.91
郵資	4,400	3,778	(622)	85.86	4,400	2,514	(1,886)	57.14	4,400	2,848	(1,552)	64.73	4,400	-	(4,400)	0.00	17,600	9,140	(8,460)	51.93
文宣費(一般文宣)	10,000	8,096	(1,904)	80.96	10,000	9,430	(570)	94.30	10,000	10,000	-	100.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	27,526	(12,474)	68.82
文宣費(圖刊)	22,000	12,352	(9,648)	56.15	22,000	21,919	(81)	99.63	22,000	28,600	6,600	130.00	22,000	-	(22,000)	0.00	88,000	62,871	(25,129)	71.44
攝影照片	7,000	7,000	-	100.00	7,000	7,000	-	100.00	7,000	6,500	(500)	92.86	7,000	-	(7,000)	0.00	28,000	20,500	(7,500)	73.21
園務特支	32,000	31,333	(667)	97.92	32,000	31,957	(43)	99.87	32,000	32,000	-	100.00	32,000	-	(32,000)	0.00	128,000	95,290	(32,710)	74.45
差旅費	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00
場地使用費																				
公共事務管理費	100,000	69,817	(30,183)	69.82	100,000	44,100	(55,900)	44.10	100,000	42,000	(58,000)	42.00	100,000	-	(100,000)	0.00	400,000	155,917	(244,083)	38.98
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	48,000	57,865	9,865	120.55	45,600	51,774	6,174	113.54	45,600	60,801	15,201	133.34	38,400	-	(38,400)	0.00	177,600	170,440	(7,160)	95.97
日常消耗用品	12,000	11,731	(269)	97.76	11,400	10,332	(1,068)	90.63	11,400	16,564	5,164	145.30	9,600	-	(9,600)	0.00	44,400	38,627	(5,773)	87.00
藥品費	1,400	1,671	271	119.36	1,330	855	(475)	64.29	1,330	1,624	294	122.11	1,120	-	(1,120)	0.00	5,180	4,150	(1,030)	80.12
餐點費	288,000	288,731	731	100.25	273,600	268,414	(5,186)	98.10	273,600	273,596	(4)	100.00	230,400	-	(230,400)	0.00	1,065,600	830,741	(234,859)	77.96
維護及修繕購置費																				
修繕費	30,000	30,176	176	100.59	30,000	33,020	3,020	110.07	30,000	29,880	(120)	99.60	30,000	-	(30,000)	0.00	120,000	93,076	(26,924)	77.56
園舍消毒、清潔	25,000	7,000	(18,000)	28.00	25,000	17,700	(7,300)	70.80	25,000	19,200	(5,800)	76.80	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	43,900	(56,100)	43.90
火險	8,000	1,722	(6,278)	21.53	8,000	1,722	(6,278)	21.53	8,000	1,722	(6,278)	21.53	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	5,166	(26,834)	16.14
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	28,000	65,054	37,054	232.34	26,600	34,923	8,323	131.29	26,600	26,533	(67)	99.75	22,400	-	(22,400)	0.00	103,600	126,510	22,910	122.11
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	26,604	25,671	(933)	96.49	26,604	25,934	(670)	97.48	26,604	25,325	(1,279)	95.19	26,604	-	(26,604)	0.00	106,416	76,930	(29,486)	72.29
行政管理費	79,280	79,280	-	100.00	77,533	77,533	-	100.00	77,533	77,533	-	100.00	72,292	-	(72,292)	0.00	306,638	234,346	(72,292)	76.42
業務發展費	-	88,378	88,378	0.00	-	668,380	668,380	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	756,758	756,758	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出																				
延長照顧服務支出	-	56,381	56,381	0.00	-	76,748	76,748	0.00	-	59,008	59,008	0.00	-	-	-	0.00	-	192,137	192,137	0.00
停托日照照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	10,000	10,000	0.00	-	168,820	168,820	0.00	-	536,506	536,506	0.00	-	-	-	0.00	-	715,326	715,326	0.00
代收補助支出	-	10,000	10,000	0.00	-	15,000	15,000	0.00	-	20,000	20,000	0.00	-	-	-	0.00	-	45,000	45,000	0.00
代收代付支出	-	7,000	7,000	0.00	-	5,820	5,820	0.00	-	7,466	7,466	0.00	-	-	-	0.00	-	20,286	20,286	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心

(委託社團法人臺北市教保托育協會辦理)

113 學年度會計師簽證查核附表

(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. 以職場互助教保服務中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：						
行庫別		性質	帳號	114. 7. 31 餘額	利息	備註
聯邦銀行		活存	52100005856	2, 340, 644	10, 663	一般經費戶
聯邦銀行		活存	52100005759	47, 586	175	資遣費準備金專戶
聯邦銀行		活存	52100005392	756, 758	4, 807	業務發展準備金專戶
2. 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。						
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、代收補助、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. 以職場互助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，並已存入職場互助教保服務中心之專戶。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入職場互助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	✓		
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	✓		
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、清潔人員薪資符合議定薪資，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. 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或其指定之人核准。																		
5. 保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。																		
6. 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。																		
7. 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)資遣費準備金變動如下：																		
<table><tr><td>期初金額</td><td>本期增加</td><td>孳息</td><td>本期減少</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>26,736</td><td>20,850</td><td>175</td><td>-</td><td>(175)</td><td>47,586</td><td></td></tr></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	26,736	20,850	175	-	(175)	47,586	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註												
26,736	20,850	175	-	(175)	47,586													
(2)本期認列資遣費 20,850 元。(本學年預算編列金額：20,850 元)																		
(3)本期孳息 175 元，已轉存至一般經費戶。																		
9. 流用/勾支說明：																		
(1)會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資超出預算 12,346 元及勞退金提撥超出預算 8,413 元，經與加班費勾支後，符合規定。																		
10. 人事費總支出符合預算未超支。																		
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			✓(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)														

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(無此情形)
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： 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。 2. 流用/勻支說明： (1)活動費超出預算 11,633 元(超出預算比例 25.85%)、研習、進修超出預算 11,000 元(超出預算比例 110.00%)、辦公文具超出預算 1,973 元(超出預算比例 49.33%)、事務機器耗材超出預算 9,849 元(超出預算比例 20.10%)、電話費(含 ADSL)超出預算 1,207 元(超出預算比例 5.03%)及文宣費(園刊)超出預算 6,600 元(超出預算比例 30.00%)經與電費勻支後，符合規定。 (2)活動費、研習、進修、辦公文具、事務機器耗材及文宣費(園刊)內部勻支/流用超過 20%勻支比例上限，經核內部勻支/流用記錄及經費超出預算核備申請文件相符。(核備文件：國防部軍備局工程營產中心 114 年 5 月 5 日備工主任字第 1140006186 號函)。 3. 業務費總支出符合預算未超支。			
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： 1. 公共事務管理費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 流用/勻支說明： (1)場地使用費經費 20,659 元(自公共事務管理費項下)流出至材料費，經核流用情形，符合規定。 3. 公共事務管理費總支出符合預算未超支。			
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	✓		

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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：20,655 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： 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。 4. 流用/勻支說明： (1) 教保材料費超出預算金額 15,201 元(超出預算比例 33.34%)、日常消耗用品超出預算金額 5,164 元(超出預算比例 45.30%)藥品費超出預算金額 294 元(超出預算比例 22.11%)，經與場地使用費經費(自公共事務管理費項下)流入勻支後，符合規定。 (2) 教保材料費、日常消耗用品費及藥品費勻支/流用超過 20%勻支比例上限，勻支/流用超過 20%勻支比例上限，經核勻支/流用記錄及經費超出預算核備申請文件相符。(核備文件：國防部軍備局工程營產中心 114 年 5 月 5 日備工主任字第 1140006186 號函)。 5. 材料費總支出經流用勻支後符合預算未超支。			
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： 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。 3. 維護費總支出符合預算未超支。			
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。 3. 修繕購置費總支出符合預算未超支。			
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)	✓	

查 核 項 目	是 否 符 合																						
	是	否	不適用																				
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： 1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 行政管理費支應兼職廚工人員支出 21,266 元，已取具合法憑證。扣除前項支應後應付行政管理費 56,267 元，符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領)。 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" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th>期初金額</th><th>本期增加</th><th>孳息</th><th>本期動支</th><th>孳息轉出</th><th>期末金額</th><th>備註</th></tr> <tr> <td>756,758</td><td>-</td><td>4,807</td><td>-</td><td>(4,807)</td><td>756,758</td><td></td></tr> </table> (1) 本期孳息 4,807 元，已轉存至一般經費戶。 4. 雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。				期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註	756,758	-	4,807	-	(4,807)	756,758							
期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註																	
756,758	-	4,807	-	(4,807)	756,758																		
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、代收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" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> <tr> <td>專案補助</td><td>536,506</td><td>536,506</td><td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>代收補助</td><td>20,000</td><td>20,000</td><td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>代收代付</td><td>7,466</td><td>7,466</td><td>-</td><td></td></tr> </table>				項目	收入金額	支出金額	差異	說明	專案補助	536,506	536,506	-		代收補助	20,000	20,000	-		代收代付	7,466	7,466	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明																			
專案補助	536,506	536,506	-																				
代收補助	20,000	20,000	-																				
代收代付	7,466	7,466	-																				
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。 ☐ 因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： 1. 本學年度餘(絀)：666,951 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)																				

查 核 項 目	是 否 符 合												
	是	否	不適用										
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. 尚無以職場互助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. 關係人交易均已充分揭露。(另詳雜支、行政管理費及業務發展費補充說明2)													
(1)與關係人交易資料如下：(A)社團法人臺北市教保托育協會													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>會計項目</th> <th>對象</th> <th>交易金額</th> <th>期末餘額</th> <th>最高餘額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>行政管理費/應付款項</td> <td>(A)</td> <td>56,267</td> <td>56,267</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>				會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額	行政管理費/應付款項	(A)	56,267	56,267	-
會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額									
行政管理費/應付款項	(A)	56,267	56,267	-									
3. 本學期業已對代管財產執行盤點。													
4. 職場互助教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。													
綜合建議事項													

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：黃世佳



(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

11F-1, NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao Rd. Taipei, Taiwan, R.O.C TEL: (02)2781-2559
(106) 台北市大安區忠孝東路四段299號11樓之1 FAX: (02)8771-7049

會計師查核報告

國防部軍備局工程營產中心 公鑒：

查核意見

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心民國114及113年7月31日之資產負債表，暨113及112學年度(民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113年7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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心民國114及113年7月31日之財務狀況，暨113及112學年度之收支餘絀。

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，與國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心保持超然獨立，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。

其他事項

本報告僅供國防部軍備局工程營產中心對委託辦理之國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心財務管理目的使用，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，暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項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國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心繼續經營之能力、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國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心委託經營管理契約，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，惟其目的非對國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心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，以及使國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心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國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心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。

本會計師與治理單位溝通之事項，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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：

黃世佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 114 年 8 月 29 日

(四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

113 學年度及 112 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

一、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法，暨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)職場互助教保服務中心之會計基礎

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。所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覆實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬職場互助教保服務中心營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以職場互助教保服務中心營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三)退休金

配合勞工退休金條例之實施，職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心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

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條第3項，每學年最多以全職場教保服務中心專任人員月薪總額的10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五)業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條及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，職場互助教保服務中

心未發生虧損之年度，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額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。帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，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

指職場互助教保服務中心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

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服務中心名義收取；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

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除一萬元(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。
(零用金上限為三萬元)

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心之營運成本屬政府與家長共同分攤，並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，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

(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%為上限。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.依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄(紀錄表格式如附件十二)；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表(格式如附件十二)，報經委託單位或直轄市、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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：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(格式如附件十三)，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，動支業務發展準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後支用。
11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十三條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(十一)賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，職場互助教保服務中心於契約期間，依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。職場互助教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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、終止而重新依第七條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該中心教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關(構)或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (1) 優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (2) 依前目處理後，仍有賸餘者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內全數繳回各政府機關(構)或公營公司，用於改善該中心教學設施、設備。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	114. 7. 31	113. 7. 31
零用金	\$ 30,000	\$ 30,000
活期存款	2,340,644	1,964,400
合 計	\$ 2,370,644	\$ 1,994,400

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
資遣費準備金	\$ 47,586	\$ 26,736

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 26,736	\$ -
本期增加	20,850	40,622
孳息	175	11
本期減少	-	(13,886)
孳息轉出	(175)	(11)
期末餘額	\$ 47,586	\$ 26,736

112學年度減少13,886元，係給付資遣費。

2. 業務發展準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
業務發展準備金	\$ 756,758	\$ 756,758

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 756,758	\$ 88,378
本期增加	-	668,380
孳息	4,807	1,067
孳息轉出	(4,807)	(1,067)
期末餘額	\$ 756,758	\$ 756,758

112學年度提列業務發展準備金668,380元，於113年4月17

日(文號：備供主任字第1130005713號)經主管機關核備。

(三)營運資產

1. 代管財產

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 665,763	\$ 662,653
本期增加	-	-
本期調整	-	3,110
期末餘額	\$ 665,763	\$ 665,763

112學年度調整增加3,110元，係代管財產清冊金額調整數。

2. 購置財產：無。

職場互助教保服務中心依契約之規定，就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至114年及113年7月31日止投保之金額皆為21,000,000元。

(四)教保費收入

	113學年度	112學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 368,000	\$ 354,304
教保費收入(政府學費差額補助)	4,646,946	4,233,662
小 計	5,014,946	4,587,966
教保費收入減項		
五日未上課退費	(11,242)	(11,185)
腸病毒退費	(8,319)	-
轉學/轉出退費	(591)	(2,999)
小 計	(20,152)	(14,184)
教保費收入淨額	\$ 4,994,794	\$ 4,573,782

職場互助教保服務中心之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期由家長按期繳交學費。

(五)支出

	113學年度	112學年度
<u>1. 人事費明細</u>		
薪資支出	\$ 2,769,190	\$ 2,651,325
加班費	174,804	193,648
勞、健保費	346,854	360,093
保險費	4,935	4,935
勞退金提撥	164,293	164,353
自強活動	5,000	5,000
健康檢查	1,000	5,000
代課費及代班費	21,297	30,240
資遣費	20,850	20,421
合 計	\$ 3,508,223	\$ 3,435,015
<u>2. 業務費明細</u>		
活動費	\$ 56,633	\$ 64,377
研習、進修	21,000	19,500
水費	3,798	2,826
電費	46,039	33,648
辦公文具	5,973	3,936
事務機器耗材	58,849	48,922
電話費(含ADSL)	25,207	24,105
郵資	2,848	2,514
文宣費(一般文宣)	10,000	9,430
文宣費(園刊)	28,600	21,919
攝影照片	6,500	7,000
園務特支	32,000	31,957
合 計	\$ 297,447	\$ 270,134
<u>3. 場地使用費明細</u>		
公共事務管理費	\$ 42,000	\$ 44,100
<u>4. 材料費明細</u>		
教保材料費	\$ 60,801	\$ 51,774
日常消耗用品	16,564	10,332
藥品費	1,624	855

	113學年度	112學年度
餐點費	273,596	268,414
合 計	\$ 352,585	\$ 331,375
5. <u>維護及修繕購置費明細</u>		
修繕費	\$ 29,880	\$ 33,020
園舍消毒、清潔	19,200	17,700
火險	1,722	1,722
修繕購置費	26,533	34,923
合 計	\$ 77,335	\$ 87,365

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

項 目	113學年度			
	收	入	支	出淨額
招收身心障礙幼兒補助	\$ 20,000	\$ 20,000	\$	-
教師助理員補助	166,640	166,640		-
早期療育專業團隊輔導補助	12,000	12,000		-
績效考評獎金補助	50,000	50,000		-
薪資調整及延長照顧服務補助	235,196	235,196		-
專業發展輔導補助	52,670	52,670		-
合 計	\$ 536,506	\$ 536,506	\$	-
項 目	112學年度			
	收	入	支	出淨額
招收身心障礙幼兒補助	\$ 15,000	\$ 15,000	\$	-
績效考評獎金補助	50,000	50,000		-
早期療育專業團隊輔導補助	15,000	15,000		-
薪資調整及延長照顧服務補助	88,820	88,820		-
合 計	\$ 168,820	\$ 168,820	\$	-

2. 代收補助收入及支出

項 目	113學年度			
	收	入	支	出淨額
身心障礙幼兒補助	\$ 20,000	\$ 20,000	\$	-

		112學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助		\$	15,000	\$	15,000 \$ -

3. 代收代付收入及支出

		113學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	7,466	\$	7,466 \$ -

		112學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	5,820	\$	5,820 \$ -

三、餘絀總額

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，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，應於次學年度繼續支用。

職場互助教保服務中心之餘絀總額變動如下：

項	目	金 額
期初餘絀	\$	546,604
加：112學年度餘絀轉入	(	344,971)
累積餘絀合計		201,633
加：本期餘絀		666,951
餘絀總額	\$	868,584

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱 與職場互助教保服務中心之關係
 社團法人臺北市教保托育協會 母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	113學年度	112學年度
社團法人臺北市教保托育協會	\$ 56,267	\$ 77,533
4. <u>應付款項</u>		
	114.7.31	113.7.31
社團法人臺北市教保托育協會	\$ 56,267	\$ 77,533

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構(社團法人臺北市教保托育協會)與國防部軍備局工程營產中心簽訂「委託辦理國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依契約規定母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.113 學年度簽證查核缺失及建議

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心

(委託社團法人臺北市教保托育協會辦理)

113 學年度簽證查核缺失及建議

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
其他補充說明：		

2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心

(委託社團法人臺北市教保托育協會辦理)

113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

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：					

3.112 學年度簽證查核缺失改進情形

國防部軍備局慈光五村職場互助教保服務中心

(委託社團法人臺北市教保托育協會辦理)

112 學年度簽證查核缺失改進情形

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：					

七、法源依據

(一)依據職場互助式教保服務實施辦法第28及32條規定，應定期辦理職場互助教保服務中心檢查及績效考評，並應公告職場互助教保服務中心財務資訊於資訊網站。

(二)會計查核及會計簽證主要目的係為維護其會計與財務管理制度，職場互助教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 職場互助式教保服務實施辦法
2. 非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. 職場互助教保服務中心營運成本規定
4. 職場互助教保服務中心契約書及其他議定事項
5. 一般公認會計原則及其他有關法令

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心
(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
113 學年度及 112 學年度

地址：臺北市文山區羅斯福路五段 236 巷 3 弄 22 號 1 樓
電話：(02)2931-6936

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、職場互助教保服務中心概況		3
三、資產負債表		4
四、收支餘絀表		5~6
五、收支明細表		7~13
六、會計師查核附表		
(一)四學年收支預決算比較表		14~15
(二)會計師簽證查核附表		16~22
(三)會計師查核報告		23~25
(四)財務報表附註		26~35
(五)缺失、建議及改進追蹤		
1.113 學年度簽證查核缺失及建議		36
2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		37
3.112 學年度簽證查核缺失改進情形		38
七、法源依據		39

二、職場互助教保服務中心概況

(一)一般概況

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國防部軍備局工程營產中心以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之職場互助教保服務中心。

(二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：財團法人三之三生命教育基金會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國111年8月3日北市教前字第11130117381號。
3. 設立許可證書字號：北市職場教保證字第19號。
4. 受託辦理期間：111年8月1日至115年7月31日。
5. 核定招收總人數：20名。
6. 國防部軍備局工程營產中心委託辦理之業務內容如下：
 - (1)約定招收人數19名，明細如下：
 - a. 2歲至入國民小學前幼兒19名。
 - (2)依員工子女、孫子女、居民及需要協助之幼兒之優先招收順序辦理招生。
 - (3)配合國防部軍備局工程營產中心政策提供服務及辦理活動。
 - (4)職場互助教保服務中心營運人力之提供與管理。
 - (5)職場互助教保服務中心其他行政相關事項之管理。
 - (6)職場互助教保服務中心營運設施與設備之管理與維護
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：19,487,115元。
8. 截至114年7月31日止專任教職及員工人數為5人(教保人員3人)。

三、資產負債表

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心

資產負債表

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位:新台幣元

資產	附註	114. 7. 31	113. 7. 31
流動資產			
現金	二(一)	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款	二(一)	2,132,723	2,291,516
應收帳款		2,385	1,060
流動資產合計		2,165,108	2,322,576
非流動資產			
基金	二(二)	2,017,732	1,101,444
資遣費準備金		61,472	40,622
業務發展準備金		1,956,260	1,060,822
代管財產	二(三)	530,263	530,803
非流動資產合計		2,547,995	1,632,247
資產總額		\$ 4,713,103	\$ 3,954,823
負債及餘絀	附註	114. 7. 31	113. 7. 31
流動負債			
應付款項		\$ 460,423	\$ 442,951
應付帳款		8,322	14,336
應付費用	四	452,101	428,615
預收款項		1,028,496	1,140,672
預收教保費(政府學費差額補助)		1,028,496	1,140,672
流動負債合計		1,488,919	1,583,623
非流動負債			
資遣費準備		61,472	40,622
業務發展準備		1,956,260	1,060,822
應付代管財產		530,263	530,803
非流動負債合計		2,547,995	1,632,247
負債總額		4,036,914	3,215,870
餘絀總額	三		
累積餘絀		738,953	698,825
本期餘絀		(62,764)	40,128
餘絀總額		676,189	738,953
負債及餘絀總額		\$ 4,713,103	\$ 3,954,823

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計:

林莉繪

主任:

吳筱園

負責人:

吳文宗

四、收支餘絀表

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心

收支餘絀表

113學年度(113年8月1日至114年7月31日)

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	二(四) \$ 4,946,649	\$ 4,816,512	\$ (130,137)	97.37
教保費收入減項	二(四) -	(11,515)	(11,515)	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	-	86,115	86,115	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	-	(2,795)	(2,795)	0.00
利息收入	-	28,728	28,728	0.00
其他收入	二(六) -	312,596	312,596	0.00
收入合計	\$ 4,946,649	5,229,641	\$ 282,992	
支出				
人事費	二(五) \$ 3,876,850	3,361,174	\$ (515,676)	86.70
業務費	二(五) 443,400	159,471	(283,929)	35.97
場地使用費	二(五) 100,000	39,600	(60,400)	39.60
材料費	二(五) 331,930	339,892	7,962	102.40
維護及修繕購置費	二(五) 89,600	46,635	(42,965)	52.05
雜支、行政管理費及業務發展費	四 104,137	980,614	876,477	941.66
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	52,423	52,423	0.00
其他支出	二(六) -	312,596	312,596	0.00
支出合計	\$ 4,945,917	5,292,405	\$ 346,488	
本期稅前餘絀		(62,764)		
所得稅費用	一(一) -	-		
本期稅後餘絀		\$ (62,764)		

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

莉林

主任：

筱園

負責人：

文宗

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心

收支餘絀表

112學年度(112年8月1日至113年7月31日)

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	二(四) \$ 4,946,648	\$ 4,729,633	\$ (217,015)	95.61
教保費收入減項	二(四) -	(17,684)	(17,684)	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	-	65,060	65,060	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	-	(1,470)	(1,470)	0.00
利息收入	-	17,119	17,119	0.00
其他收入	二(六) -	128,823	128,823	0.00
收入合計	<u>\$ 4,946,648</u>	<u>4,921,481</u>	<u>\$ (25,167)</u>	
支出				
人事費	二(五) \$ 3,806,591	3,285,912	\$ (520,679)	86.32
業務費	二(五) 443,400	196,735	(246,665)	44.37
場地使用費	二(五) 100,000	39,600	(60,400)	39.60
材料費	二(五) 331,930	290,600	(41,330)	87.55
維護及修繕購置費	二(五) 89,600	51,635	(37,965)	57.63
雜支、行政管理費及業務發展費	四 104,137	845,386	741,249	811.80
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	42,662	42,662	0.00
其他支出	二(六) -	128,823	128,823	0.00
支出合計	<u>\$ 4,875,658</u>	<u>4,881,353</u>	<u>\$ 5,695</u>	
本期稅前餘絀		40,128		
所得稅費用	一(一) -	-		
本期稅後餘絀		<u>\$ 40,128</u>		

後附財務報表附註為本報表之一部份
(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

林莉繪

主任：

吳筱園

負責人：

吳文宗

五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收支餘絀表 - 功能別

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 354,000
教保費收入(政府學費差額補助)	4,462,512
教保費收入減項	(11,515)
教保費收入淨額	4,804,997
營運成本	4,031,948
教保費收支淨額	773,049
業務發展費	895,438
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	30,897
利息收入	28,728
其他收支淨額	-
稅前餘絀	(62,764)
所得稅費用	-
本期餘絀	\$ (62,764)
職 場 互 助 教 保 中 心 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	19
營運月數	12
全期核准招生人數	228
全期招生人數	222
招收比率	97.37%

補充說明：

教保費收支淨額為 773,049 元，分析如下：

	金 額	差 異 分 析
教保費收支預算差額	\$ 732	
教保費收入預決算差異金額 (141,652)		主係招生未滿及請假退費差異所致。
營運支出預決算差異金額	913,969	主係人事費及業務費減支所致。
合 計	\$ 773,049	

(二) 支出預決算比較表

1. 人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,851,876	2,182,804	330,928	117.87
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	20,473	(75,527)	21.33
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	450,338	(512,496)	46.77
加班費	343,728	158,562	(185,166)	46.13
勞、健保費	362,112	340,184	(21,928)	93.94
保險費	5,000	4,910	(90)	98.20
勞退金提撥	155,880	154,802	(1,078)	99.31
自強活動	5,000	2,933	(2,067)	58.66
健康檢查	1,000	1,500	500	150.00
代課費及代班費	72,570	23,818	(48,752)	32.82
資遣費	20,850	20,850	-	100.00
人事費合計	3,876,850	3,361,174	(515,676)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,808,501	2,130,953	322,452	117.83
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	24,000	(72,000)	25.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	459,894	(488,481)	48.49
加班費	337,968	138,709	(199,259)	41.04
勞、健保費	354,960	330,329	(24,631)	93.06
保險費	5,000	4,233	(767)	84.66
勞退金提撥	152,796	149,708	(3,088)	97.98
自強活動	5,000	5,000	-	100.00
健康檢查	5,000	3,000	(2,000)	60.00
代課費及代班費	72,570	19,665	(52,905)	27.10
資遣費	20,421	20,421	-	100.00
人事費合計	3,806,591	3,285,912	(520,679)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)1. 人事費：

A. 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。

B. 人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勾支：

a. 資遣費準備金不得移為他用。

b. 加班費不得超支。

c. 自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

C. 人事費不得流出。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
40,622	20,488	362	-	-	61,472	

① 本期認列資遣費20,850元。(本學年預算編列金額：20,850元)

② 本期孳息362元，抵繳當期資遣費。

b. 園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算330,928元及健康檢查超出預算500元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勻支後，符合規定。

B. 112學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
20,201	20,206	215	-	-	40,622	

① 本期認列資遣費20,421元。(本學年預算編列金額：20,421元)

② 孳息215元，抵繳本期資遣費。

b. 園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算322,452元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情形。

2. 業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	45,000	19,702	(25,298)	43.78
研習、進修	10,000	5,000	(5,000)	50.00
水費	12,000	2,390	(9,610)	19.92
電費	155,000	50,253	(104,747)	32.42
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	27,720	(32,280)	46.20
辦公文具	4,000	1,573	(2,427)	39.33
事務機器耗材	49,000	21,181	(27,819)	43.23
電話費(含ADSL)	24,000	22,507	(1,493)	93.78
郵資	4,400	1,403	(2,997)	31.89
文宣費(一般文宣)	10,000	756	(9,244)	7.56
文宣費(園刊)	22,000	-	(22,000)	0.00
攝影照片	7,000	-	(7,000)	0.00
園務特支	32,000	6,986	(25,014)	21.83
差旅費	9,000	-	(9,000)	0.00
業務費合計	443,400	159,471	(283,929)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	45,000	43,254	(1,746)	96.12
研習、進修	10,000	1,200	(8,800)	12.00
水費	12,000	2,229	(9,771)	18.58
電費	155,000	53,809	(101,191)	34.72
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	27,720	(32,280)	46.20
辦公文具	4,000	1,058	(2,942)	26.45
事務機器耗材	49,000	35,639	(13,361)	72.73
電話費(含ADSL)	24,000	23,063	(937)	96.10
郵資	4,400	1,116	(3,284)	25.36
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00
文宣費(園刊)	22,000	-	(22,000)	0.00
攝影照片	7,000	-	(7,000)	0.00
園務特支	32,000	7,647	(24,353)	23.90
差旅費	9,000	-	(9,000)	0.00
業務費合計	443,400	196,735	(246,665)	

(1)法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」
第十三點(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百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度

a.業務費經費流出7,962元(自電費項下流出)至材料費
(流入後勻支至餐點費)，經核流用情形，符合規定。

B.112學年度：無。

(3)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情形。

3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	100,000	39,600	(60,400)	39.60
材料費				
教保材料費	45,600	26,683	(18,917)	58.52
日常消耗用品	11,400	7,973	(3,427)	69.94
藥品費	1,330	913	(417)	68.65
餐點費	273,600	304,323	30,723	111.23
材料費合計	331,930	339,892	7,962	
維護費				
修繕費	30,000	17,530	(12,470)	58.43
園舍消毒、清潔	25,000	4,000	(21,000)	16.00
火險	8,000	2,881	(5,119)	36.01
維護費合計	63,000	24,411	(38,589)	38.75
修繕購置費	26,600	22,224	(4,376)	83.55
雜支	26,604	7,643	(18,961)	28.73
行政管理費	77,533	77,533	-	100.00

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	100,000	39,600	(60,400)	39.60
材料費				
教保材料費	45,600	42,774	(2,826)	93.80
日常消耗用品	11,400	9,325	(2,075)	81.80
藥品費	1,330	344	(986)	25.86
餐點費	273,600	238,157	(35,443)	87.05
材料費合計	331,930	290,600	(41,330)	
維護費				
修繕費	30,000	16,505	(13,495)	55.02
園舍消毒、清潔	25,000	10,500	(14,500)	42.00
火險	8,000	2,889	(5,111)	36.11
維護費合計	63,000	29,894	(33,106)	47.45
修繕購置費	26,600	21,741	(4,859)	81.73
雜支	26,604	8,531	(18,073)	32.07
行政管理費	77,533	77,533	-	100.00

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)3.~6.規定。

A.材料費：

- a.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。
- b.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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

B.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。

C.維護費及修繕購置費：

- a.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。
- b.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。
- c.維護費及修繕購置費均不得流出。

D.雜支及行政管理費：均不得流入。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度

- a.餐點費超出預算30,723元(超出預算比例11.23%)，經與自業務費流入7,962元(自電費項下)、教保材料費18,917元、日常消耗用品3,427元及藥品費417元勻支後，符合規定。

B.112學年度：無。

(3)113及112學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，除113學年度材料費超支預算，經流用勻支相符外，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心
四學年收支預決算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元																				
科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	480,000	381,900	(98,100)	79.56	456,000	366,905	(89,095)	80.46	456,000	354,000	(102,000)	77.63	432,000	-	(432,000)	0.00	1,824,000	1,102,805	(721,195)	60.46
教保費收入(政府學費差額補助)	4,427,520	4,366,660	(60,860)	98.63	4,490,648	4,362,728	(127,920)	97.15	4,490,649	4,462,512	(28,137)	99.37	4,254,298	-	(4,254,298)	0.00	17,663,115	13,191,900	(4,471,215)	74.69
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入	-	29,190	29,190	0.00	-	65,060	65,060	0.00	-	86,115	86,115	0.00	-	-	-	0.00	-	180,365	180,365	0.00
停托日照照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
利息收入	-	5,083	5,083	0.00	-	17,119	17,119	0.00	-	28,728	28,728	0.00	-	-	-	0.00	-	50,930	50,930	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	-	-	0.00	-	93,820	93,820	0.00	-	295,196	295,196	0.00	-	-	-	0.00	-	389,016	389,016	0.00
代收補助收入	-	-	-	0.00	-	29,000	29,000	0.00	-	10,000	10,000	0.00	-	-	-	0.00	-	39,000	39,000	0.00
代收代付收入	-	6,815	6,815	0.00	-	6,003	6,003	0.00	-	7,400	7,400	0.00	-	-	-	0.00	-	20,218	20,218	0.00
呆帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
捐贈收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
租金收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日未上課退費	-	(15,978)	(15,978)	0.00	-	(9,276)	(9,276)	0.00	-	(11,515)	(11,515)	0.00	-	-	-	0.00	-	(36,769)	(36,769)	0.00
勝病毒退費	-	-	-	0.00	-	(8,408)	(8,408)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(8,408)	(8,408)	0.00
轉學/轉出退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
臨時托育退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	(1,470)	(1,470)	0.00	-	(2,795)	(2,795)	0.00	-	-	-	0.00	-	(4,265)	(4,265)	0.00
停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	1,676,979	1,474,122	(202,857)	87.90	1,808,501	2,130,953	322,452	117.83	1,851,876	2,182,804	330,928	117.87	1,895,252	-	(1,895,252)	0.00	7,232,608	5,787,879	(1,444,729)	80.02
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	18,000	(78,000)	18.75	96,000	24,000	(72,000)	25.00	96,000	20,473	(75,527)	21.33	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	62,473	(321,527)	16.27
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	873,385	863,665	(9,720)	98.89	948,375	459,894	(488,481)	48.49	962,834	450,338	(512,496)	46.77	977,306	-	(977,306)	0.00	3,761,900	1,773,897	(1,988,003)	47.15
加班費	335,016	133,434	(201,582)	39.83	337,968	138,709	(199,259)	41.04	343,728	158,562	(185,166)	46.13	349,416	-	(349,416)	0.00	1,366,128	430,705	(935,423)	31.53
勞、健保費	339,516	314,307	(25,209)	92.58	354,960	330,329	(24,631)	93.06	362,112	340,184	(21,928)	93.94	369,252	-	(369,252)	0.00	1,425,840	984,820	(441,020)	69.07
保險費	5,000	4,995	(5)	99.90	5,000	4,233	(767)	84.66	5,000	4,910	(90)	98.20	5,000	-	(5,000)	0.00	20,000	14,138	(5,862)	70.69
勞退金提撥	151,212	145,452	(5,760)	96.19	152,796	149,708	(3,088)	97.98	155,880	154,802	(1,078)	99.31	158,964	-	(158,964)	0.00	618,852	449,962	(168,890)	72.71
自強活動	5,000	3,240	(1,760)	64.80	5,000	5,000	-	100.00	5,000	2,933	(2,067)	58.66	5,000	-	(5,000)	0.00	20,000	11,173	(8,827)	55.87
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00	5,000	3,000	(2,000)	60.00	1,000	1,500	500	150.00	5,000	-	(5,000)	0.00	12,000	5,500	(6,500)	45.83
代課費及代班費	69,059	9,638	(59,421)	13.96	72,570	19,665	(52,905)	27.10	72,570	23,818	(48,752)	32.82	72,570	-	(72,570)	0.00	286,769	53,121	(233,648)	18.52
資遣費	20,201	20,201	-	100.00	20,421	20,421	-	100.00	20,850	20,850	-	100.00	21,278	-	(21,278)	0.00	82,750	61,472	(21,278)	74.29

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心
四學年收支預算比較表
民國111年08月01日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				14年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
業務費																				
活動費	45,000	14,378	(30,622)	31.95	45,000	43,254	(1,746)	96.12	45,000	19,702	(25,298)	43.78	45,000	-	(45,000)	0.00	180,000	77,334	(102,666)	42.96
研習、進修	10,000	3,080	(6,920)	30.80	10,000	1,200	(8,800)	12.00	10,000	5,000	(5,000)	50.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	9,280	(30,720)	23.20
水費	12,000	2,391	(9,609)	19.93	12,000	2,229	(9,771)	18.58	12,000	2,390	(9,610)	19.92	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	7,010	(40,990)	14.60
電費	155,000	54,878	(100,122)	35.41	155,000	53,809	(101,191)	34.72	155,000	50,253	(104,747)	32.42	155,000	-	(155,000)	0.00	620,000	158,940	(461,060)	25.64
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	60,000	27,566	(32,434)	45.94	60,000	27,720	(32,280)	46.20	60,000	27,720	(32,280)	46.20	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	83,006	(156,994)	34.59
辦公文具	4,000	8,970	4,970	224.48	4,000	1,058	(2,942)	26.45	4,000	1,573	(2,427)	39.33	4,000	-	(4,000)	0.00	16,000	11,610	(4,390)	72.56
事務機器耗材	49,000	16,889	(32,111)	34.47	49,000	35,639	(13,361)	72.73	49,000	21,181	(27,819)	43.23	49,000	-	(49,000)	0.00	196,000	73,709	(122,291)	37.61
電話費(含ADSL)	24,000	24,402	402	101.68	24,000	23,063	(937)	96.10	24,000	22,507	(1,493)	93.78	24,000	-	(24,000)	0.00	96,000	69,972	(26,028)	72.89
郵資	4,400	1,804	(2,596)	41.00	4,400	1,116	(3,284)	25.36	4,400	1,403	(2,997)	31.89	4,400	-	(4,400)	0.00	17,600	4,323	(13,277)	24.56
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	756	(9,244)	7.56	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	756	(39,244)	1.89
文宣費(圖刊)	22,000	-	(22,000)	0.00	22,000	-	(22,000)	0.00	22,000	-	(22,000)	0.00	22,000	-	(22,000)	0.00	88,000	-	(88,000)	0.00
攝影照片	7,000	-	(7,000)	0.00	7,000	-	(7,000)	0.00	7,000	-	(7,000)	0.00	7,000	-	(7,000)	0.00	28,000	-	(28,000)	0.00
園務特支	32,000	16,765	(15,235)	52.39	32,000	7,647	(24,353)	23.90	32,000	6,986	(25,014)	21.83	32,000	-	(32,000)	0.00	128,000	31,398	(96,602)	24.53
差旅費	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00
場地使用費																				
公共事務管理費	100,000	62,700	(37,300)	62.70	100,000	39,600	(60,400)	39.60	100,000	39,600	(60,400)	39.60	100,000	-	(100,000)	0.00	400,000	141,900	(258,100)	35.48
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	48,000	40,519	(7,481)	84.41	45,600	42,774	(2,826)	93.80	45,600	26,683	(18,917)	58.52	43,200	-	(43,200)	0.00	182,400	109,976	(72,424)	60.29
日常消耗用品	12,000	24,463	12,463	203.86	11,400	9,325	(2,075)	81.80	11,400	7,973	(3,427)	69.94	10,800	-	(10,800)	0.00	45,600	41,761	(3,839)	91.58
藥品費	1,400	1,175	(225)	83.93	1,330	344	(986)	25.86	1,330	913	(417)	68.65	1,260	-	(1,260)	0.00	5,320	2,432	(2,888)	45.71
餐點費	288,000	300,037	12,037	104.18	273,600	238,157	(35,443)	87.05	273,600	304,323	30,723	111.23	259,200	-	(259,200)	0.00	1,094,400	842,517	(251,883)	76.98
維護及修繕購置費																				
修繕費	30,000	12,800	(17,200)	42.67	30,000	16,505	(13,495)	55.02	30,000	17,530	(12,470)	58.43	30,000	-	(30,000)	0.00	120,000	46,835	(73,165)	39.03
園舍消毒、清潔	25,000	4,000	(21,000)	16.00	25,000	10,500	(14,500)	42.00	25,000	4,000	(21,000)	16.00	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	18,500	(81,500)	18.50
火險	8,000	4,843	(3,157)	60.54	8,000	2,889	(5,111)	36.11	8,000	2,881	(5,119)	36.01	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	10,613	(21,387)	33.17
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	28,000	48,452	20,452	173.04	26,600	21,741	(4,859)	81.73	26,600	22,224	(4,376)	83.55	25,200	-	(25,200)	0.00	106,400	82,417	(13,983)	86.86
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	26,604	8,246	(18,358)	31.00	26,604	8,531	(18,073)	32.07	26,604	7,643	(18,961)	28.73	26,604	-	(26,604)	0.00	106,416	24,420	(81,996)	22.95
行政管理費	79,280	79,280	-	100.00	77,533	77,533	-	100.00	77,533	77,533	-	100.00	75,786	-	(75,786)	0.00	310,132	234,346	(75,786)	75.56
業務發展費	-	301,500	301,500	0.00	-	759,322	759,322	0.00	-	895,438	895,438	0.00	-	-	-	0.00	-	1,956,260	1,956,260	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出																				
延長照顧服務支出	-	20,829	20,829	0.00	-	42,662	42,662	0.00	-	52,423	52,423	0.00	-	-	-	0.00	-	115,914	115,914	0.00
停托日照照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	-	-	0.00	-	93,820	93,820	0.00	-	295,196	295,196	0.00	-	-	-	0.00	-	389,016	389,016	0.00
代收補助支出	-	-	-	0.00	-	29,000	29,000	0.00	-	10,000	10,000	0.00	-	-	-	0.00	-	39,000	39,000	0.00
代收代付支出	-	6,815	6,815	0.00	-	6,003	6,003	0.00	-	7,400	7,400	0.00	-	-	-	0.00	-	20,218	20,218	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度會計師簽證查核附表

(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. 以職場互助教保服務中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：						
行庫別		性質	帳號	114.7.31 餘額	利息	備註
合作金庫-大坪林分行		活存	3199717008938	2,132,723	14,052	一般經費戶
合作金庫-大坪林分行		支存	3199705005925	-	-	一般經費戶
合作金庫-大坪林分行		活存	3199871010368	61,472	362	資遣費準備金專戶
合作金庫-大坪林分行		定存	3199725610761	301,500	3,228	業務發展準備金專戶
合作金庫-大坪林分行		定存	3199729610471	759,322	11,086	業務發展準備金專戶
合作金庫-大坪林分行		定存	3199737601341	895,438	-	業務發展準備金專戶
2. 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。						
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	✓				

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(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、代收補助、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. 以職場互助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，並已存入職場互助教保服務中心之專戶。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入職場互助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	✓		
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	✓		

查核項目		是	否	符 合														
		是	否	不適用														
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支應	✓																
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			✓(無此情形)														
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：																		
1. 教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付、清潔人員薪資符合議定薪資，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. 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或其指定之人核准。																		
5. 保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。																		
6. 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。																		
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)資遣費準備金變動如下：																		
<table><tr><td>期初金額</td><td>本期增加</td><td>孳息</td><td>本期減少</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>40,622</td><td>20,488</td><td>362</td><td>-</td><td>-</td><td>61,472</td><td></td></tr></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	40,622	20,488	362	-	-	61,472	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註												
40,622	20,488	362	-	-	61,472													
(2)本期認列資遣費 20,850 元。(本學年預算編列金額：20,850 元)																		
(3)本期孳息 362 元，抵繳當期資遣費。																		
9. 流用/勻支說明：																		
(1)園長及教保服務人員薪資(含職務加給)超出預算 330,928 元及健康檢查超出預算 500 元，經與會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資勻支後，符合規定。																		
10. 人事費總支出符合預算未超支。																		
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	✓																

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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	✓		
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)
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： 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。 2. 流用/勻支說明： (1)業務費經費流出 7,962 元(自電費項下流出)至材料費(流入後勻支至餐點費)，經核流用情形，符合規定。 3. 業務費總支出符合預算未超支。			
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： 1. 公共事務管理費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 公共事務管理費總支出符合預算未超支。			
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	✓		
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	✓		

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
55 材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：7,962 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： 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。 4. 流用/勻支說明： (1) 餐點費超出預算 30,723 元(超出預算比例 11.23%)，經與自業務費流入 7,962 元(自電費項下)、 教保材料費 18,917 元、日常消耗用品 3,427 元及藥品費 417 元勻支後，符合規定。 5. 材料費總支出符合預算未超支。			
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：66,995 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。 3. 維護費總支出符合預算未超支。			
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。 3. 修繕購置費總支出符合預算未超支。			
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。	✓		

查 核 項 目		是 否 符 合																						
		是	否	不適用																				
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. 行政管理費提列符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領) 3. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 895,438 元，業經國防部軍備局工程營產中心 114 年 2 月 20 日備工主任字第 1140002462 號核准在案，本期提列已於 114 年 3 月 3 日存入專戶)																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期動支</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,060,822</td> <td>895,438</td> <td>14,314</td> <td>-</td> <td>(14,314)</td> <td>1,956,260</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註	1,060,822	895,438	14,314	-	(14,314)	1,956,260							
期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註																		
1,060,822	895,438	14,314	-	(14,314)	1,956,260																			
(1) 本期孳息 14,314 元，已轉出至一般經費戶。																								
4. 雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。																								
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、代收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>295,196</td> <td>295,196</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收補助</td> <td>10,000</td> <td>10,000</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>7,400</td> <td>7,400</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	295,196	295,196	-		代收補助	10,000	10,000	-		代收代付	7,400	7,400	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明																				
專案補助	295,196	295,196	-																					
代收補助	10,000	10,000	-																					
代收代付	7,400	7,400	-																					
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：62,764 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。 ☐ 因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： 1. 本學年度餘(絀)：(62,764)元。 2. 扣除提列業務發展費 895,438 元前，為結餘 832,674 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. 尚無以職場互助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																								

查 核 項 目	是 否 符 合												
	是	否	不適用										
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. 關係人交易均已充分揭露。 (1)與關係人交易資料如下：(A)財團法人三之三生命教育基金會 <table border="1" data-bbox="269 913 1225 1010"> <thead> <tr> <th>會計項目</th><th>對象</th><th>交易金額</th><th>期末餘額</th><th>最高餘額</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>行政管理費/應付款項</td><td>(A)</td><td>77,533</td><td>77,533</td><td>-</td></tr> </tbody> </table>				會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額	行政管理費/應付款項	(A)	77,533	77,533	-
會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額									
行政管理費/應付款項	(A)	77,533	77,533	-									
3. 本學期業已對代管財產執行盤點，報廢部份業經核備。													
4. 職場互助教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。													
綜合建議事項													

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：黃世佳



(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

11F-1 , NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao Rd. Taipei , Taiwan , R.O.C TEL : (02)2781-2559
(106) 台北市大安區忠孝東路四段 299 號 11 樓之 1 FAX : (02)8771-7049

會計師查核報告

國防部軍備局工程營產中心 公鑒：

查核意見

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 113 及 112 學年度(民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 113 及 112 學年度之收支餘絀。

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，與國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心保持超然獨立，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。

其他事項

本報告僅供國防部軍備局工程營產中心對委託辦理之國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心財務管理目的使用，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，暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項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國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心繼續經營之能力、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國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心委託經營管理契約，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，惟其目的非對國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心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，以及使國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心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國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心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。

本會計師與治理單位溝通之事項，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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：

黃世佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 114 年 8 月 29 日

(四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

113 學年度及 112 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

一、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法，暨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)職場互助教保服務中心之會計基礎

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。所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覆實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬職場互助教保服務中心營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以職場互助教保服務中心營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三)退休金

配合勞工退休金條例之實施，職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心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

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條第3項，每學年最多以全職場教保服務中心專任人員月薪總額的10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五)業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條及非營利幼兒園會

計財務及經費處理注意事項第10點之規定，職場互助教保服務中心未發生虧損之年度，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額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。帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，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

指職場互助教保服務中心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

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服務中心名義收取；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

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除一萬元(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。

(零用金上限為三萬元)

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心之營運成本屬政府與家長共同分攤，並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，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：
 - ①資遣費準備金不得移作他用。
 - ②加班費不得超支。
 - ③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。
- (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%為上限。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.依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄(紀錄表格式如附件十二)；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表(格式如附件十二)，報經委託單位或直轄市、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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：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(格式如附件十三)，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，動支業務發展準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後支用。
11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十三條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(十一)賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，職場互助教保服務中心於契約期間，依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。職場互助教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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、終止而重新依第七條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該中心教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關(構)或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (1) 優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (2) 依前目處理後，仍有賸餘者，應於契約期間屆滿或終止

後二個月內全數繳回各政府機關(構)或公營公司，用於改善該中心教學設施、設備。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	114. 7. 31	113. 7. 31
零用金	\$ 30,000	\$ 30,000
活期存款	2,132,723	2,291,516
合 計	<u>\$ 2,162,723</u>	<u>\$ 2,321,516</u>

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
資遣費準備金	<u>\$ 61,472</u>	<u>\$ 40,622</u>

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 40,622	\$ 20,201
本期增加	20,488	20,206
孳息	362	215
期末餘額	<u>\$ 61,472</u>	<u>\$ 40,622</u>

2. 業務發展準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
業務發展準備金	<u>\$ 1,956,260</u>	<u>\$ 1,060,822</u>

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,060,822	\$ 301,500
本期增加	895,438	759,322
孳息	14,314	4,497
孳息轉出	(14,314)	(4,497)
期末餘額	<u>\$ 1,956,260</u>	<u>\$ 1,060,822</u>

113及112學年度提列業務發展準備金分別為895,438元及

759,322元，於114年2月20日（文號：備工主任字第1140002462號）及113年4月17日（文號：備工主任字第1130005712號）經主管機關核備。

（三）營運資產

1. 代管財產

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 530,803	\$ 530,803
本期增加	-	-
本期減少	(540)	(-)
期末餘額	\$ 530,263	\$ 530,803

113學年度減少係代管財產報廢540元，經國防部軍備局工程營產中心備工主任字第140009418號函核准報廢。

職場互助教保服務中心依契約之規定，就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至114年及113年7月31日止投保之金額皆為7,500,000元。

（四）教保費收入

	113學年度	112學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 354,000	\$ 366,905
教保費收入(政府學費差額補助)	4,462,512	4,362,728
小 計	4,816,512	4,729,633
教保費收入減項		
五日未上課退費	(11,515)	(9,276)
腸病毒退費	-	(8,408)
小 計	(11,515)	(17,684)
教保費收入淨額	\$ 4,804,997	\$ 4,711,949

職場互助教保服務中心之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期由家長按期繳交學費。

（五）支出

	113學年度	112學年度
<u>1. 人事費明細</u>		
薪資支出	\$ 2,653,615	\$ 2,614,847
加班費	158,562	138,709
勞、健保費	340,184	330,329
保險費	4,910	4,233
勞退金提撥	154,802	149,708
自強活動	2,933	5,000
健康檢查	1,500	3,000
代課費及代班費	23,818	19,665
資遣費	20,850	20,421
合 計	\$ 3,361,174	\$ 3,285,912
<u>2. 業務費明細</u>		
活動費	\$ 19,702	\$ 43,254
研習、進修	5,000	1,200
水費	2,390	2,229
電費	50,253	53,809
保全	27,720	27,720
辦公文具	1,573	1,058
事務機器耗材	21,181	35,639
電話費(含ADSL)	22,507	23,063
郵資	1,403	1,116
文宣費(一般文宣)	756	-
園務特支	6,986	7,647
合 計	\$ 159,471	\$ 196,735
<u>3. 場地使用費明細</u>		
公共事務管理費	\$ 39,600	\$ 39,600
<u>4. 材料費明細</u>		
教保材料費	\$ 26,683	\$ 42,774
日常消耗用品	7,973	9,325
藥品費	913	344
餐點費	304,323	238,157
合 計	\$ 339,892	\$ 290,600

	113學年度	112學年度
5. <u>維護及修繕購置費明細</u>		
修繕費	\$ 17,530	\$ 16,505
園舍消毒、清潔	4,000	10,500
火險	2,881	2,889
修繕購置費	22,224	21,741
合 計	\$ 46,635	\$ 51,635

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

113學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
招收身心障礙幼兒補助	\$	10,000	\$	10,000	\$ -
薪資調整及延長照顧服務補助		235,196		235,196	-
績效考評獎金補助		50,000		50,000	-
合 計	\$	295,196	\$	295,196	\$ -
112學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
招收身心障礙幼兒補助	\$	5,000	\$	5,000	\$ -
薪資調整及延長照顧服務補助		88,820		88,820	-
合 計	\$	93,820	\$	93,820	\$ -

2. 代收補助收入及支出

113學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助	\$	10,000	\$	10,000	\$ -
112學年度					
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助	\$	5,000	\$	5,000	\$ -
原民托育補助		24,000		24,000	-
合 計	\$	29,000	\$	29,000	\$ -

3. 代收代付收入及支出

		113學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	7,400	\$	7,400 \$ -
		112學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	6,003	\$	6,003 \$ -

三、餘絀總額

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，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，應於次學年度繼續支用。

職場互助教保服務中心之餘絀總額變動如下：

項	目	金	額
期初餘絀		\$	698,825
加：112學年度餘絀轉入			40,128
累積餘絀合計			738,953
加：本期餘絀		(	62,764)
餘絀總額		\$	676,189

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關	係	人	名	稱	與職場互助教保服務中心之關係
財團法人三之三生命教育基金會					母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	113學年度	112學年度
財團法人三之三生命教育基金會	\$ 77,533	\$ 77,533

2. 應付款項

	114.7.31	113.7.31
財團法人三之三生命教育基金會	\$ 77,533	\$ 77,533

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構(財團法人三之三生命教育基金會)與國防部軍備局工程營產中心簽訂「委託辦理國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依契約規定母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.113 學年度簽證查核缺失及建議

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度簽證查核缺失及建議

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
其他補充說明：		

2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心

(委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

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：					

3.112 學年度簽證查核缺失改進情形

國防部軍備局萬隆營區職場互助教保服務中心 (委託財團法人三之三生命教育基金會辦理)

112 學年度簽證查核缺失改進情形

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：					

七、法源依據

(一)依據職場互助式教保服務實施辦法第28及32條規定，應定期辦理職場互助教保服務中心檢查及績效考評，並應公告職場互助教保服務中心財務資訊於資訊網站。

(二)會計查核及會計簽證主要目的係為維護其會計與財務管理制度，職場互助教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 職場互助式教保服務實施辦法
2. 非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. 職場互助教保服務中心營運成本規定
4. 職場互助教保服務中心契約書及其他議定事項
5. 一般公認會計原則及其他有關法令

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心
(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
113 學年度及 112 學年度

地址：臺北市松山區健康路 225 巷 6 號 1 樓
電話：(02)2732-2374

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、職場互助教保服務中心概況		3
三、資產負債表		4
四、收支餘絀表		5~6
五、收支明細表		7~13
六、會計師查核附表		
(一)四學年收支預決算比較表		14~15
(二)會計師簽證查核附表		16~22
(三)會計師查核報告		23~25
(四)財務報表附註		26~35
(五)缺失、建議及改進追蹤		
1.113 學年度簽證查核缺失及建議		36
2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		37
3.112 學年度簽證查核缺失改進情形		38
七、法源依據		39

二、職場互助教保服務中心概況

(一)一般概況

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國防部軍備局規格鑑測中心以無償方式或協調其他機關(構)以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之職場互助教保服務中心。

(二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：社團法人新竹市教保人員協會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國111年9月2日北市教前字第11130126221號。
3. 設立許可證書字號：北市職場教保證字第25號。
4. 受託辦理期間：111年8月1日至115年7月31日。
5. 核定招收總人數：40名。
6. 國防部軍備局規格鑑測中心委託辦理之業務內容如下：
 - (1)約定招收人數40名，明細如下：
 - a. 2歲至入國民小學前幼兒40名。
 - (2)依員工子女、孫子女、居民及需要協助之幼兒之優先招收順序辦理招生。
 - (3)配合國防部軍備局規格鑑測中心政策提供服務及辦理活動。
 - (4)職場互助教保服務中心營運人力之提供與管理。
 - (5)職場互助教保服務中心其他行政相關事項之管理。
 - (6)職場互助教保服務中心營運設施與設備之管理與維護
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：29,897,421元。
8. 截至114年7月31日止專任教職及員工人數為8人(教保人員5人)。

三、資產負債表

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

資產負債表

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位：新台幣元
113.7.31

資產	附註	114.7.31	113.7.31
流動資產			
現金	二(一)	\$ 4,386	\$ 10,068
銀行存款	二(一)	3,353,330	3,710,030
應收帳款		-	110,000
其他應收款		178,190	209,997
預付款項		1,393	3,070
預付費用		1,393	3,070
流動資產合計		3,537,299	4,043,165
非流動資產			
基金	二(二)	3,677,442	1,881,921
資遣費準備金		94,292	27,571
業務發展準備金		3,583,150	1,854,350
代管財產	二(三)	966,114	677,307
購置財產	二(三)	53,173	-
其他非流動資產		1,342,197	-
其他		1,342,197	-
非流動資產合計		6,038,926	2,559,228
資產總額		\$ 9,576,225	\$ 6,602,393
負債及餘絀	附註	114.7.31	113.7.31
流動負債			
應付款項		\$ 2,089,694	\$ 662,962
應付帳款		17,984	20,758
應付費用	四	678,189	608,610
其他應付款		1,393,521	33,594
預收款項		2,171,840	2,195,700
預收教保費(家長繳費)		460,400	490,260
預收教保費(政府學費差額補助)		1,711,440	1,705,440
其他流動負債		49,138	29,386
代收款項		49,138	29,386
流動負債合計		4,310,672	2,888,048
非流動負債			
資遣費準備		94,292	60,557
業務發展準備		3,583,150	1,854,350
應付代管財產		966,114	677,307
應付購置財產		53,173	-
非流動負債合計		4,696,729	2,592,214
負債總額		9,007,401	5,480,262
餘絀總額	三		
累積餘絀		1,122,131	1,018,362
本期餘絀		(553,307)	103,769
餘絀總額		568,824	1,122,131
負債及餘絀總額		\$ 9,576,225	\$ 6,602,393

後附財務報表附註為本報表之一部份

(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

行政會計 鄭毓禎

主任：

主任 吳柔霽

負責人：



四、收支餘絀表

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

收支餘絀表

113學年度(113年8月1日至114年7月31日)

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	二(四) \$ 7,661,760	\$ 7,661,578	\$ (182)	100.00
教保費收入減項	二(四) -	(70,830)	(70,830)	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	-	277,530	277,530	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	-	(23,695)	(23,695)	0.00
利息收入	-	44,973	44,973	0.00
其他收入	二(六) -	2,648,640	2,648,640	0.00
收入合計	\$ 7,661,760	10,538,196	\$ 2,876,436	
支出				
人事費	二(五) \$ 6,159,229	5,210,154	\$ (949,075)	84.59
業務費	二(五) 494,200	316,889	(177,311)	64.12
場地使用費	二(五) 140,484	86,856	(53,628)	61.83
材料費	二(五) 698,800	644,942	(53,858)	92.29
維護及修繕購置費	二(五) 134,000	92,710	(41,290)	69.19
雜支、行政管理費及業務發展費	四 148,952	1,867,731	1,718,779	1,253.91
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出	-	223,581	223,581	0.00
其他支出	二(六) -	2,648,640	2,648,640	0.00
支出合計	\$ 7,775,665	11,091,503	\$ 3,315,838	
本期稅前餘絀		(553,307)		
所得稅費用	一(一) -	-		
本期稅後餘絀		\$ (553,307)		

後附財務報表附註為本報表之一部份
(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

行政會計 鄭毓禎

主任：

主任 吳柔霽

負責人：



國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

收支餘絀表

112學年度(112年8月1日至113年7月31日)

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	二(四)	\$ 7,661,760	\$ 7,662,543	\$ 783	100.01
教保費收入減項	二(四)	-	(47,989)	(47,989)	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		-	248,905	248,905	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		-	(1,540)	(1,540)	0.00
利息收入		-	21,509	21,509	0.00
其他收入	二(六)	-	500,823	500,823	0.00
收入合計		<u>\$ 7,661,760</u>	<u>8,384,251</u>	<u>\$ 722,491</u>	
支出					
人事費	二(五)	\$ 6,036,311	4,954,287	\$ (1,082,024)	82.07
業務費	二(五)	494,200	332,230	(161,970)	67.23
場地使用費	二(五)	140,484	86,856	(53,628)	61.83
材料費	二(五)	698,800	655,652	(43,148)	93.83
維護及修繕購置費	二(五)	134,000	94,477	(39,523)	70.51
雜支、行政管理費及業務發展費	四	148,952	1,534,387	1,385,435	1,030.12
延長照顧服務、停托日照照顧服務 及逾時照顧服務支出		-	121,770	121,770	0.00
其他支出	二(六)	-	500,823	500,823	0.00
支出合計		<u>\$ 7,652,747</u>	<u>8,280,482</u>	<u>\$ 627,735</u>	
本期稅前餘絀			103,769		
所得稅費用	一(一)		-		
本期稅後餘絀			<u>\$ 103,769</u>		

後附財務報表附註為本報表之一部份
(請參閱基富聯合會計師事務所民國114年8月29日查核報告)

會計：

行政會計 鄭毓禎

主任：

主任 吳柔霽

負責人：



五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收 支 餘 絀 表 - 功 能 別

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 800,818
教保費收入(政府學費差額補助)	6,860,760
教保費收入減項	(70,830)
教保費收入淨額	7,590,748
營運成本	6,490,482
教保費收支淨額	1,100,266
業務發展費	1,728,800
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收支淨額	30,254
利息收入	44,973
其他收支淨額	-
稅前餘絀	(553,307)
所得稅費用	-
本期餘絀	\$ (553,307)
職 場 互 助 教 保 中 心 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	40
營運月數	12
全期核准招生人數	480
全期招生人數	480
招收比率	100.00%

補充說明：

教保費收支淨額為 1,100,266 元，分析如下：

	金 額	差 異 分 析
教保費收支預算差額	\$ (113,905)	
教保費收入預決算差異金額	(71,012)	主係請假退費及中途離園差異所致。
營運支出預決算差異金額	1,285,183	主係人事費及業務費減支所致。
合 計	<u>\$ 1,100,266</u>	

(二) 支出預決算比較表

1. 人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	3,591,432	3,155,017	(436,415)	87.85
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	861,763	(101,071)	89.50
加班費	516,348	173,770	(342,578)	33.65
勞、健保費	577,116	517,501	(59,615)	89.67
保險費	8,000	7,503	(497)	93.79
勞退金提撥	248,652	227,581	(21,071)	91.53
自強活動	8,000	7,912	(88)	98.90
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	116,112	224,372	108,260	193.24
資遣費	33,735	33,735	-	100.00
人事費合計	6,159,229	5,210,154	(949,075)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	3,504,682	3,167,050	(337,632)	90.37
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	726,460	(221,915)	76.60
加班費	506,304	130,048	(376,256)	25.69
勞、健保費	564,600	491,763	(72,837)	87.10
保險費	8,000	5,537	(2,463)	69.21
勞退金提撥	243,252	221,938	(21,314)	91.24
自強活動	8,000	7,317	(683)	91.46
健康檢查	8,000	-	(8,000)	0.00
代課費及代班費	116,112	171,188	55,076	147.43
資遣費	32,986	32,986	-	100.00
人事費合計	6,036,311	4,954,287	(1,082,024)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)1. 人事費：

A. 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。

B. 人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勾支：

a. 資遣費準備金不得移為他用。

b. 加班費不得超支。

c. 自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

C. 人事費不得流出。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
27,571	66,721	15,000	-	(15,000)	94,292	

① 本期認列資遣費33,735元。(本學年預算編列金額：33,735元)

② 本期孳息15,000元(含業務發展準備金共同戶孳息)，已轉出至一般經費戶。

③ 本期增加，係提存上期認列32,986元及本期認列33,735元之合計數。

c. 代課費及代班費超出預算108,260元，經與加班費勻支後，符合規定。

B. 112學年度

a. 資遣費準備金變動如下：

期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註
-	27,571	4,187	-	(4,187)	27,571	

① 本期認列資遣費32,986元，帳列資遣費準備。(本學年預算編列金額：32,986元)

② 共同戶孳息4,187元，於12/22、7/4分別轉出1,197元、2,990元至一般經費戶。

③ 上期認列、本期提撥27,571元。

b. 代課費及代班費超出預算55,076元，經與加班費勻支後，符合規定。

(3) 113及112學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情形。

2. 業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	71,509	11,509	119.18
研習、進修	16,000	16,000	-	100.00
水費	16,000	7,690	(8,310)	48.06
電費	160,000	64,319	(95,681)	40.20
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	35,280	(24,720)	58.80
辦公文具	8,000	7,816	(184)	97.70
事務機器耗材	52,000	33,794	(18,206)	64.99
電話費(含ADSL)	30,000	19,836	(10,164)	66.12
郵資	5,200	3,235	(1,965)	62.21
文宣費(一般文宣)	10,000	453	(9,547)	4.53
文宣費(園刊)	23,500	15,200	(8,300)	64.68
攝影照片	7,500	7,500	-	100.00
園務特支	34,000	33,937	(63)	99.81
差旅費	12,000	320	(11,680)	2.67
業務費合計	494,200	316,889	(177,311)	

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	55,476	(4,524)	92.46
研習、進修	16,000	20,000	4,000	125.00
水費	16,000	12,863	(3,137)	80.39
電費	160,000	71,546	(88,454)	44.72
瓦斯	-	-	-	0.00
保全	60,000	41,235	(18,765)	68.73
辦公文具	8,000	6,247	(1,753)	78.09
事務機器耗材	52,000	37,247	(14,753)	71.63
電話費(含ADSL)	30,000	30,148	148	100.49
郵資	5,200	1,569	(3,631)	30.17
文宣費(一般文宣)	10,000	252	(9,748)	2.52
文宣費(園刊)	23,500	17,600	(5,900)	74.89
攝影照片	7,500	7,200	(300)	96.00
園務特支	34,000	30,522	(3,478)	89.77
差旅費	12,000	325	(11,675)	2.71
業務費合計	494,200	332,230	(161,970)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(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百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.113學年度

a.活動費超出預算11,509元(超出預算比例19.18%)，經與電費勻支後，符合規定。

B.112學年度

a.研習、進修超出預算4,000元(超出預算比例25.00%)，經與電費勻支後，符合規定。

b.電話費(含ADSL)超出預算148元(超出預算比例0.49%)，經與差旅費勻支後，符合規定。

c.研習、進修內部勻支超過20%上限，業經113年8月23日備規主任字第1130005863號函核備。

(3)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	140,484	86,856	(53,628)	61.83
材料費				
教保材料費	96,000	95,001	(999)	98.96
日常消耗用品	24,000	23,966	(34)	99.86
藥品費	2,800	2,705	(95)	96.61
餐點費	576,000	523,270	(52,730)	90.85
材料費合計	698,800	644,942	(53,858)	
維護費				
修繕費	45,000	12,493	(32,507)	27.76
園舍消毒、清潔	25,000	18,738	(6,262)	74.95
火險	8,000	5,479	(2,521)	68.49
維護費合計	78,000	36,710	(41,290)	47.06
修繕購置費	56,000	56,000	-	100.00
雜支	29,652	19,631	(10,021)	66.20
行政管理費	119,300	119,300	-	100.00

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
場地使用費				
公共事務管理費	140,484	86,856	(53,628)	61.83
材料費				
教保材料費	96,000	95,999	(1)	100.00
日常消耗用品	24,000	23,996	(4)	99.98
藥品費	2,800	1,543	(1,257)	55.11
餐點費	576,000	534,114	(41,886)	92.73
材料費合計	698,800	655,652	(43,148)	
維護費				
修繕費	45,000	13,450	(31,550)	29.89
園舍消毒、清潔	25,000	22,000	(3,000)	88.00
火險	8,000	4,064	(3,936)	50.80
維護費合計	78,000	39,514	(38,486)	50.66
修繕購置費	56,000	54,963	(1,037)	98.15
雜支	29,652	6,576	(23,076)	22.18
行政管理費	119,300	119,300	-	100.00

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

第十三點(一)3.~6.規定。

A. 材料費：

- a. 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。
- b. 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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

B. 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。

C. 維護費及修繕購置費：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 維護費及修繕購置費均不得流出。

D. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2) 預、決算差異說明

A. 113學年度：無。

B. 112學年度：無。

(3) 113及112學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心 四學年收支預決算比較表 民國111年09月02日至115年07月31日																				
單位：新台幣元																				
科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	960,000	855,260	(104,740)	89.09	960,000	853,783	(106,217)	88.94	960,000	800,818	(159,182)	83.42	960,000	-	(960,000)	0.00	3,840,000	2,509,861	(1,330,139)	65.36
教保費收入(政府學費差額補助)	5,952,000	5,456,000	(496,000)	91.67	6,701,760	6,808,760	107,000	101.60	6,701,760	6,860,760	159,000	102.37	6,701,761	-	(6,701,761)	0.00	26,057,281	19,125,520	(6,931,761)	73.40
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入	-	238,960	238,960	0.00	-	248,905	248,905	0.00	-	277,530	277,530	0.00	-	-	-	0.00	-	765,395	765,395	0.00
停托日照照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
利息收入	-	7,431	7,431	0.00	-	221,509	221,509	0.00	-	44,973	44,973	0.00	-	-	-	0.00	-	273,913	273,913	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	-	-	0.00	-	461,853	461,853	0.00	-	2,617,675	2,617,675	0.00	-	-	-	0.00	-	3,079,528	3,079,528	0.00
代收補助收入	-	-	-	0.00	-	25,000	25,000	0.00	-	15,000	15,000	0.00	-	-	-	0.00	-	40,000	40,000	0.00
代收代付收入	-	14,046	14,046	0.00	-	13,970	13,970	0.00	-	15,965	15,965	0.00	-	-	-	0.00	-	43,981	43,981	0.00
呆帳收回	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
捐贈收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
租金收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日上課退費	-	(39,965)	(39,965)	0.00	-	(28,112)	(28,112)	0.00	-	(19,979)	(19,979)	0.00	-	-	-	0.00	-	(88,056)	(88,056)	0.00
勝病毒退費	-	-	-	0.00	-	(17,719)	(17,719)	0.00	-	(50,251)	(50,251)	0.00	-	-	-	0.00	-	(67,970)	(67,970)	0.00
轉學/轉出退費	-	(9,333)	(9,333)	0.00	-	(2,158)	(2,158)	0.00	-	(600)	(600)	0.00	-	-	-	0.00	-	(12,091)	(12,091)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
臨時托育退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	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																				
延長照顧服務收入退費	-	(3,220)	(3,220)	0.00	-	(1,540)	(1,540)	0.00	-	(23,695)	(23,695)	0.00	-	-	-	0.00	-	(28,455)	(28,455)	0.00
停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,707,431	2,266,952	(440,479)	83.73	3,504,682	3,167,050	(337,632)	90.37	3,591,432	3,155,017	(436,415)	87.85	3,678,184	-	(3,678,184)	0.00	13,481,729	8,589,019	(4,892,710)	63.71
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	-	(384,000)	0.00
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	873,385	765,891	(107,494)	87.69	948,375	726,460	(221,915)	76.60	962,834	861,763	(101,071)	89.50	977,306	-	(977,306)	0.00	3,761,900	2,354,114	(1,407,786)	62.58
加班費	444,384	2,365	(442,019)	0.53	506,304	130,048	(376,256)	25.69	516,348	173,770	(342,578)	33.65	526,392	-	(526,392)	0.00	1,993,428	306,183	(1,687,245)	15.36
勞、健保費	471,072	406,977	(64,095)	86.39	564,600	491,763	(72,837)	87.10	577,116	517,501	(59,615)	89.67	589,632	-	(589,632)	0.00	2,202,420	1,416,241	(786,179)	64.30
保險費	7,000	6,524	(476)	93.20	8,000	5,537	(2,463)	69.21	8,000	7,503	(497)	93.79	8,000	-	(8,000)	0.00	31,000	19,564	(11,436)	63.11
勞退金提撥	209,976	184,074	(25,902)	87.66	243,252	221,938	(21,314)	91.24	248,652	227,581	(21,071)	91.53	254,052	-	(254,052)	0.00	955,932	633,593	(322,339)	66.28
自強活動	7,000	5,828	(1,172)	83.26	8,000	7,317	(683)	91.46	8,000	7,912	(88)	98.90	8,000	-	(8,000)	0.00	31,000	21,057	(9,943)	67.93
健康檢查	1,000	-	(1,000)	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	1,000	1,000	-	100.00	8,000	-	(8,000)	0.00	18,000	1,000	(17,000)	5.56
代課費及代班費	96,683	196,956	100,273	203.71	116,112	171,188	55,076	147.43	116,112	224,372	108,260	193.24	116,112	-	(116,112)	0.00	445,019	592,516	147,497	133.14
資遣費	28,363	27,571	(792)	97.21	32,986	32,986	-	100.00	33,735	33,735	-	100.00	34,485	-	(34,485)	0.00	129,569	94,292	(35,277)	72.77

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

四學年收支預算比較表

民國111年09月02日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				14年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
業務費																				
活動費	60,000	26,984	(33,016)	44.97	60,000	55,476	(4,524)	92.46	60,000	71,509	11,509	119.18	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	153,969	(86,031)	64.15
研習、進修	14,000	6,330	(7,670)	45.21	16,000	20,000	4,000	125.00	16,000	16,000	-	100.00	16,000	-	(16,000)	0.00	62,000	42,330	(19,670)	68.27
水費	16,000	3,490	(12,510)	21.81	16,000	12,863	(3,137)	80.39	16,000	7,690	(8,310)	48.06	16,000	-	(16,000)	0.00	64,000	24,043	(39,957)	37.57
電費	160,000	28,850	(131,150)	18.03	160,000	71,546	(88,454)	44.72	160,000	64,319	(95,681)	40.20	160,000	-	(160,000)	0.00	640,000	164,715	(475,285)	25.74
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	60,000	45,060	(14,940)	75.10	60,000	41,235	(18,765)	68.73	60,000	35,280	(24,720)	58.80	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	121,575	(118,425)	50.66
辦公文具	8,000	5,231	(2,769)	65.39	8,000	6,247	(1,753)	78.09	8,000	7,816	(184)	97.70	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	19,294	(12,706)	60.29
事務機器耗材	52,000	32,332	(19,668)	62.18	52,000	37,247	(14,753)	71.63	52,000	33,794	(18,206)	64.99	52,000	-	(52,000)	0.00	208,000	103,373	(104,627)	49.70
電話費(含ADSL)	30,000	26,362	(3,638)	87.87	30,000	30,148	148	100.49	30,000	19,836	(10,164)	66.12	30,000	-	(30,000)	0.00	120,000	76,346	(43,654)	63.62
郵資	5,200	1,151	(4,049)	22.13	5,200	1,569	(3,631)	30.17	5,200	3,235	(1,965)	62.21	5,200	-	(5,200)	0.00	20,800	5,955	(14,845)	28.63
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	252	(9,748)	2.52	10,000	453	(9,547)	4.53	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	705	(39,295)	1.76
文宣費(圖刊)	23,500	1,699	(21,801)	7.23	23,500	17,600	(5,900)	74.89	23,500	15,200	(8,300)	64.68	23,500	-	(23,500)	0.00	94,000	34,499	(59,501)	36.70
攝影照片	7,500	4,200	(3,300)	56.00	7,500	7,200	(300)	96.00	7,500	7,500	-	100.00	7,500	-	(7,500)	0.00	30,000	18,900	(11,100)	63.00
園務特支	34,000	20,856	(13,144)	61.34	34,000	30,522	(3,478)	89.77	34,000	33,937	(63)	99.81	34,000	-	(34,000)	0.00	136,000	85,315	(50,685)	62.73
差旅費	12,000	3,937	(8,063)	32.81	12,000	325	(11,675)	2.71	12,000	320	(11,680)	2.67	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	4,582	(43,418)	9.55
場地使用費																				
公共事務管理費	140,484	102,718	(37,766)	73.12	140,484	86,856	(53,628)	61.83	140,484	86,856	(53,628)	61.83	140,484	-	(140,484)	0.00	561,936	276,430	(285,506)	49.19
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	96,000	91,024	(4,976)	94.82	96,000	95,999	(1)	100.00	96,000	95,001	(999)	98.96	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	282,024	(101,976)	73.44
日常消耗用品	24,000	20,875	(3,125)	86.98	24,000	23,996	(4)	99.98	24,000	23,966	(34)	99.86	24,000	-	(24,000)	0.00	96,000	68,837	(27,163)	71.71
藥品費	2,800	1,059	(1,741)	37.82	2,800	1,543	(1,257)	55.11	2,800	2,705	(95)	96.61	2,800	-	(2,800)	0.00	11,200	5,307	(5,893)	47.38
餐點費	576,000	433,429	(142,571)	75.25	576,000	534,114	(41,886)	92.73	576,000	523,270	(52,730)	90.85	576,000	-	(576,000)	0.00	2,304,000	1,490,813	(813,187)	64.71
維護及修繕購置費																				
修繕費	45,000	9,075	(35,925)	20.17	45,000	13,450	(31,550)	29.89	45,000	12,493	(32,507)	27.76	45,000	-	(45,000)	0.00	180,000	35,018	(144,982)	19.45
園舍消毒、清潔	25,000	14,975	(10,025)	59.90	25,000	22,000	(3,000)	88.00	25,000	18,738	(6,262)	74.95	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	55,713	(44,287)	55.71
火險	8,000	5,468	(2,532)	68.35	8,000	4,064	(3,936)	50.80	8,000	5,479	(2,521)	68.49	8,000	-	(8,000)	0.00	32,000	15,011	(16,989)	46.91
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	56,000	36,850	(19,150)	65.80	56,000	54,963	(1,037)	98.15	56,000	56,000	-	100.00	56,000	-	(56,000)	0.00	224,000	147,813	(76,187)	65.99
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	29,532	5,280	(24,252)	17.88	29,652	6,576	(23,076)	22.18	29,652	19,631	(10,021)	66.20	29,652	-	(29,652)	0.00	118,488	31,487	(87,001)	26.57
行政管理費	119,100	119,100	-	100.00	119,300	119,300	-	100.00	119,300	119,300	-	100.00	119,300	-	(119,300)	0.00	477,000	357,700	(119,300)	74.99
業務發展費	-	445,839	445,839	0.00	-	1,408,511	1,408,511	0.00	-	1,728,800	1,728,800	0.00	-	-	-	0.00	-	3,583,150	3,583,150	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出																				
延長照顧服務支出	-	121,766	121,766	0.00	-	121,770	121,770	0.00	-	223,581	223,581	0.00	-	-	-	0.00	-	467,117	467,117	0.00
停托日照照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
逾時照顧服務支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	-	-	0.00	-	461,853	461,853	0.00	-	2,617,675	2,617,675	0.00	-	-	-	0.00	-	3,079,528	3,079,528	0.00
代收補助支出	-	-	-	0.00	-	25,000	25,000	0.00	-	15,000	15,000	0.00	-	-	-	0.00	-	40,000	40,000	0.00
代收代付支出	-	14,046	14,046	0.00	-	13,970	13,970	0.00	-	15,965	15,965	0.00	-	-	-	0.00	-	43,981	43,981	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)

113 學年度會計師簽證查核附表

(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. 以職場互助教保服務中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：																													
<table><tr><td>行庫別</td><td>性質</td><td>帳號</td><td>114. 7. 31 餘額</td><td>利息</td><td>備註</td></tr><tr><td>元大銀行-大統分行</td><td>活存</td><td>21192000505077</td><td>3, 343, 604</td><td>20, 247</td><td>一般經費戶</td></tr><tr><td>元大銀行-大統分行</td><td>活存</td><td>21192000330505</td><td>9, 726</td><td>-</td><td>監管帳戶利息重分類</td></tr><tr><td>元大銀行-大統分行</td><td>活存</td><td>21192000330555</td><td>3, 677, 442</td><td>15, 000</td><td>註</td></tr></table>						行庫別	性質	帳號	114. 7. 31 餘額	利息	備註	元大銀行-大統分行	活存	21192000505077	3, 343, 604	20, 247	一般經費戶	元大銀行-大統分行	活存	21192000330505	9, 726	-	監管帳戶利息重分類	元大銀行-大統分行	活存	21192000330555	3, 677, 442	15, 000	註
行庫別	性質	帳號	114. 7. 31 餘額	利息	備註																								
元大銀行-大統分行	活存	21192000505077	3, 343, 604	20, 247	一般經費戶																								
元大銀行-大統分行	活存	21192000330505	9, 726	-	監管帳戶利息重分類																								
元大銀行-大統分行	活存	21192000330555	3, 677, 442	15, 000	註																								
註：資遣費準備金及業務發展準備金共同戶。																													
1-1. 監管國防部資通電軍指揮部平安新村職場互助教保服務中心開立之專戶																													
<table><tr><td>行庫別</td><td>性質</td><td>帳號</td><td>114. 7. 31 餘額</td><td>利息</td><td>備註</td></tr><tr><td>元大銀行-大統分行</td><td>活存</td><td>21192000330505</td><td>1, 342, 197</td><td>9, 726</td><td>監管帳戶</td></tr></table>						行庫別	性質	帳號	114. 7. 31 餘額	利息	備註	元大銀行-大統分行	活存	21192000330505	1, 342, 197	9, 726	監管帳戶												
行庫別	性質	帳號	114. 7. 31 餘額	利息	備註																								
元大銀行-大統分行	活存	21192000330505	1, 342, 197	9, 726	監管帳戶																								
2. 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。																													
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				✓																								

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(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、代收補助、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. 以職場互助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，並已存入職場互助教保服務中心之專戶。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入職場互助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	✓		

查核項目		是 否 符 合																
		是	否	不適用														
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支應	✓																
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			✓(無此情形)														
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：																		
1. 教、職員薪資已依支給基準並符合採認薪級之規定給付、清潔人員薪資符合議定薪資，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或其指定之人核准。																		
5. 保險費、自強活動已依預算執行，符合規定。																		
6. 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。																		
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)資遣費準備金變動如下：																		
<table><tr><td>期初金額</td><td>本期增加</td><td>孳息</td><td>本期減少</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>27,571</td><td>66,721</td><td>15,000</td><td>-</td><td>(15,000)</td><td>94,292</td><td></td></tr></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	27,571	66,721	15,000	-	(15,000)	94,292	
期初金額	本期增加	孳息	本期減少	孳息轉出	期末金額	備註												
27,571	66,721	15,000	-	(15,000)	94,292													
(2)本期認列資遣費 33,735 元。(本學年預算編列金額：33,735 元)																		
(3)本期孳息 15,000 元(含業務發展準備金共同戶孳息)，已轉出至一般經費戶。																		
(4)本期增加，係提存上期認列 32,986 元及本期認列 33,735 元之合計數。																		
9. 流用/勻支說明：																		
(1)代課費及代班費超出預算 108,260 元，經與加班費勻支後，符合規定。																		
10. 人事費總支出符合預算未超支。																		
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	✓																

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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	✓		
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： 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。 2. 流用/勻支說明： (1)活動費超出預算 11,509 元(超出預算比例 19,18%)，經與電費勻支後，符合規定。 3. 業務費總支出符合預算未超支。			
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： 1. 公共事務管理費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 公共事務管理費總支出符合預算未超支。			
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	✓		
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)	✓		

查 核 項 目	是 否 符 合																
	是	否	不適用														
材料費補充說明： 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。 4. 材料費總支出符合預算未超支。																	
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，並說明是否符合勾支規定)	✓															
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。 3. 維護費總支出符合預算未超支。																	
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. 超出 1 萬元之設施設備，業已列入購置財產。 3. 修繕購置費總支出符合預算未超支。																	
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： 1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 行政管理費提列符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領) 3. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 1,728,800 元，業經國防部軍備局規格鑑測中心 114 年 3 月 27 日備規主任字第 1140002174 號核准在案，本期提列已於 114 年 4 月 2 日存入專戶)																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息</th> <th>本期動支</th> <th>孳息轉出</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,854,350</td> <td>1,728,800</td> <td>15,000</td> <td>-</td> <td>(15,000)</td> <td>3,583,150</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註	1,854,350	1,728,800	15,000	-	(15,000)	3,583,150	
期初金額	本期增加	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註											
1,854,350	1,728,800	15,000	-	(15,000)	3,583,150												
(1) 本期孳息 15,000 元(含資遣費準備金共同戶孳息)，已轉出至一般經費戶。																	

查 核 項 目	是 否 符 合																						
	是	否	不適用																				
4. 雜支、行政管理費及業務發展費總支出符合預算未超支。																							
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、代收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="236 577 1083 768"> <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>2,617,675</td><td>2,617,675</td><td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>代收補助</td><td>15,000</td><td>15,000</td><td>-</td><td></td></tr> <tr> <td>代收代付</td><td>15,965</td><td>15,965</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	2,617,675	2,617,675	-		代收補助	15,000	15,000	-		代收代付	15,965	15,965	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明																			
專案補助	2,617,675	2,617,675	-																				
代收補助	15,000	15,000	-																				
代收代付	15,965	15,965	-																				
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：553,307 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。 ☐ 因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： 1. 本學年度餘(絀)：(553,307)元。 2. 扣除提列業務發展費 1,728,800 元前，為結餘 1,175,493 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. 尚無以職場互助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																						
	✓																						

查 核 項 目	是 否 符 合												
	是	否	不適用										
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. 關係人交易均已充分揭露。 (1)與關係人交易資料如下：(A)社團法人新竹市教保人員協會 <table border="1" data-bbox="271 571 1225 667"> <thead> <tr> <th>會計項目</th><th>對象</th><th>交易金額</th><th>期末餘額</th><th>最高餘額</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>行政管理費/應付款項</td><td>(A)</td><td>119,300</td><td>119,300</td><td>-</td></tr> </tbody> </table>				會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額	行政管理費/應付款項	(A)	119,300	119,300	-
會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額									
行政管理費/應付款項	(A)	119,300	119,300	-									
3. 本學期業已對購置財產、代管財產執行盤點。													
4. 職場互助教保服務中心專戶之印信已指派專人保管，符合規定。													
綜合建議事項													

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：黃世佳



(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

11F-1 , NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao Rd.Taipei , Taiwan , R.O.C TEL : (02)2781-2559
(106) 台北市大安區忠孝東路四段 299 號 11 樓之 1 FAX : (02)8771-7049

會計師查核報告

國防部軍備局規格鑑測中心 公鑒：

查核意見

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 113 及 112 學年度(民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 113 及 112 學年度之收支餘絀。

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，與國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心保持超然獨立，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。

其他事項

本報告僅供國防部軍備局規格鑑測中心對委託辦理之國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心財務管理目的使用，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，暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項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國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心繼續經營之能力、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國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心委託經營管理契約，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，惟其目的非對國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心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，以及使國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心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國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心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。

本會計師與治理單位溝通之事項，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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：

黃世佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 114 年 8 月 29 日

(四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

113 學年度及 112 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

一、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法，暨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)職場互助教保服務中心之會計基礎

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。所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覆實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬職場互助教保服務中心營運所得或未提撥足額業務發展準備金衍生之所得稅，由非營利法人自行繳納，不得以職場互助教保服務中心營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三)退休金

配合勞工退休金條例之實施，職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心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

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條第3項，每學年最多以全職場教保服務中心專任人員月薪總額的10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五)業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條及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，職場互助教保服務中

心未發生虧損之年度，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額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。帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，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

指職場互助教保服務中心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

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服務中心名義收取；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

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除一萬元(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。
(零用金上限為三萬元)

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心之營運成本屬政府與家長共同分攤，並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，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

(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%為上限。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.依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄(紀錄表格式如附件十二)；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表(格式如附件十二)，報經委託單位或直轄市、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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：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(格式如附件十三)，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，動支業務發展準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
10. 累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後支用。
11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依本辦法第三十三條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(十一)賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，職場互助教保服務中心於契約期間，依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。職場互助教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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、終止而重新依第七條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該中心教保服務人員與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與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關(構)或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：
 - (1) 優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
 - (2) 依前目處理後，仍有賸餘者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內全數繳回各政府機關(構)或公營公司，用於改善該中心教學設施、設備。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	114. 7. 31	113. 7. 31
零用金	\$ 4,386	\$ 10,068
活期存款	3,353,330	3,710,030
合 計	\$ 3,357,716	\$ 3,720,098

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
資遣費準備金	\$ 94,292	\$ 27,571

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 27,571	\$ -
本期增加	66,721	27,571
孳息	15,000	4,187
本期減少	-	-
孳息轉出	(15,000)	(4,187)
期末餘額	\$ 94,292	\$ 27,571

2. 業務發展準備金

	114. 7. 31	113. 7. 31
業務發展準備金	\$ 3,583,150	\$ 1,854,350

專戶或定期存款儲存業務發展準備金變動如下：

	113 學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,854,350	\$ 445,839
本期增加	1,728,800	1,408,511
孳息	15,000	4,187
本期減少	-	-
孳息轉出	(15,000)	(4,187)
期末餘額	\$ 3,583,150	\$ 1,854,350

113及112學年度提列業務發展準備金分別為1,728,800元

及 1,408,511 元，於 114 年 4 月 2 日（文號：備規主任字第 1140002174 號）及 113 年 4 月 3 日（文號：備規主任字第 1130002233 號）經主管機關核備。

（三）營運資產

1. 代管財產

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 677,307	\$ 610,972
本期增加	288,807	66,335
本期減少	-	-
期末餘額	\$ 966,114	\$ 677,307

2. 購置財產

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期增加	53,173	-
本期減少	-	-
期末餘額	\$ 53,173	\$ -

職場互助教保服務中心依契約之規定，就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至 114 年及 113 年 7 月 31 日止投保之金額皆為 12,100,000 元。

（四）教保費收入

	113 學年度	112 學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 800,818	\$ 853,783
教保費收入(政府學費差額補助)	6,860,760	6,808,760
小計	7,661,578	7,662,543
教保費收入減項		
五日未上課退費	(19,979)	(28,112)
腸病毒退費	(50,251)	(17,719)
轉學/轉出退費	(600)	(2,158)
小計	(70,830)	(47,989)
教保費收入淨額	\$ 7,590,748	\$ 7,614,554

職場互助教保服務中心之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期由家長按期繳交學費。

(五) 支出

	113學年度	112學年度
<u>1. 人事費明細</u>		
薪資支出	\$ 4,016,780	\$ 3,893,510
加班費	173,770	130,048
勞、健保費	517,501	491,763
保險費	7,503	5,537
勞退金提撥	227,581	221,938
自強活動	7,912	7,317
健康檢查	1,000	-
代課費及代班費	224,372	171,188
資遣費	33,735	32,986
合 計	<u>\$ 5,210,154</u>	<u>\$ 4,954,287</u>
<u>2. 業務費明細</u>		
活動費	\$ 71,509	\$ 55,476
研習、進修	16,000	20,000
水費	7,690	12,863
電費	64,319	71,546
保全	35,280	41,235
辦公文具	7,816	6,247
事務機器耗材	33,794	37,247
電話費(含ADSL)	19,836	30,148
郵資	3,235	1,569
文宣費(一般文宣)	453	252
文宣費(園刊)	15,200	17,600
攝影照片	7,500	7,200
園務特支	33,937	30,522
差旅費	320	325
合 計	<u>\$ 316,889</u>	<u>\$ 332,230</u>
<u>3. 場地使用費明細</u>		
公共事務管理費	<u>\$ 86,856</u>	<u>\$ 86,856</u>

	113學年度	112學年度
4. 材料費明細		
教保材料費	\$ 95,001	\$ 95,999
日常消耗用品	23,966	23,996
藥品費	2,705	1,543
餐點費	523,270	534,114
合 計	\$ 644,942	\$ 655,652
5. 維護及修繕購置費明細		
修繕費	\$ 12,493	\$ 13,450
園舍消毒、清潔	18,738	22,000
火險	5,479	4,064
修繕購置費	56,000	54,963
合 計	\$ 92,710	\$ 94,477

(六) 其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

項 目	113學年度				額
	收	入	支	出 淨	
招收身心障礙幼兒補助	\$ 25,000	\$ 25,000	\$		-
教師助理員補助	159,302	159,302			-
薪資調整及延長照顧服務補助	373,660	373,660			-
閩南語沉浸式教學補助	178,190	178,190			-
績效考評獎金補助	70,000	70,000			-
早期療育專業團隊輔導補助	68,000	68,000			-
專業發展社群計畫補助	34,335	34,335			-
設置工作記錄器補助	23,625	23,625			-
監管平安新村專案補助	1,685,563	1,685,563			-
合 計	\$ 2,617,675	\$ 2,617,675	\$		-
項 目	112學年度				額
	收	入	支	出 淨	
招收身心障礙幼兒補助	\$ 35,000	\$ 35,000	\$		-
教師助理員補助	199,875	199,875			-
薪資調整及延長照顧服務補助	140,847	140,847			-
閩南語沉浸式教學補助	86,131	86,131			-
合 計	\$ 461,853	\$ 461,853	\$		-

2. 代收補助收入及支出

		113學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助		\$	15,000	\$	15,000 \$ -
		112學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助		\$	25,000	\$	25,000 \$ -

3. 代收代付收入及支出

		113學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	15,965	\$	15,965 \$ -
		112學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	13,970	\$	13,970 \$ -

三、餘絀總額

依據職場互助式教保服務實施辦法第33條之規定，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，應於次學年度繼續支用。

職場互助教保服務中心之餘絀總額變動如下：

項	目	金 額
期初餘絀	\$	1,018,362
加：112學年度餘絀轉入		103,769
累積餘絀合計		1,122,131
加：本期餘絀	(	553,307)
餘絀總額	\$	568,824

四、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與職場互助教保服務中心之關係
社團法人新竹市教保人員協會	母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	113學年度	112學年度
社團法人新竹市教保人員協會	\$ 119,300	\$ 119,300

2. 應付款項

	114.7.31	113.7.31
社團法人新竹市教保人員協會	\$ 119,300	\$ 119,300

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

母機構(社團法人新竹市教保人員協會)與國防部軍備局規格鑑測中心簽訂「委託辦理國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依契約規定母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.113 學年度簽證查核缺失及建議

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)

113 學年度簽證查核缺失及建議

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
其他補充說明：		

2.113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)

113 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

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：					

3.112 學年度簽證查核缺失改進情形

國防部軍備局健安新城職場互助教保服務中心

(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)

112 學年度簽證查核缺失改進情形

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：					

七、法源依據

(一)依據職場互助式教保服務實施辦法第28及32條規定，應定期辦理職場互助教保服務中心檢查及績效考評，並應公告職場互助教保服務中心財務資訊於資訊網站。

(二)會計查核及會計簽證主要目的係為維護其會計與財務管理制度，職場互助教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 職場互助式教保服務實施辦法
2. 非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. 職場互助教保服務中心營運成本規定
4. 職場互助教保服務中心契約書及其他議定事項
5. 一般公認會計原則及其他有關法令