

花蓮縣民勤非營利幼兒園
(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

民國 113 學年度第 1 學期

會計師查核附表

暨

相關附件

地址：花蓮縣花蓮市縣府新村 32 號

電話：03-8225868

目 錄

壹、會計師查核附表	1-5
貳、資產負債表.....	6
參、收支餘絀表.....	7-8
肆、預算控制表(各項費用推算全年).....	9
伍、第一季及第二季會計財務查核問題件.....	10-11

花蓮縣民勤非營利幼兒園
(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

113學年度第1學期

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者)

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
基本原則				
1	以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費	V		
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	V		
3	以專帳製作財務報表	V		
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	V		
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	V		
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	V		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	V		
補充說明：				
2-1：#1126001餐點費3,320元、餐點費3,420元、活動費6,000元、教保材料費350元，憑證園所名稱不完全，經查核園所已補證。				
收入部分				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
9	利息收入無漏列或低列情形	V		
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	V		
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	V		
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	V		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
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	V		
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	V		
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			V
補充說明：				
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	V		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
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	V		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			V

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			V
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			V
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	V		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付	V		
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	V		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)			V
29	當學年度健康檢查之人員名單及預算支用是否依法令規定應			V
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)	V		
31	代班費是否符合規定	V		
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	V		
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)	V		
人事費補充說明：				
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	V		
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			V
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
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	V		
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	V		
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	V		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
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	V		
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			V
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	V		
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			V
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)	V		
業務費補充說明：				

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)			V
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)			V
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	V		
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	V		
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			V
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	V		
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)	V		
材料費補充說明：				
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	V		
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	V		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
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)	V		
維護費補充說明：				
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	V		
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)	V		
修繕購置費補充說明：				
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)	V		
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)	V		
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。)	V		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：				

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)	V		
其他支出補充說明：				
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：205,505元。 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： ☐ 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 ☐ 動用本辦法第三十四條第二項賸餘款支付資遣費、晉薪或購置改善教學設施設備而造成之虧損。 ☐ 契約第三學年及第四學年度，如滿招人數之教保費收入預算數小於營運成本項目之支出決算總數(決算總數不得超支營運成本項目之預算總數)。 ☐ 其他特殊情形報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意者。		V	
虧損補充說明： 66-1：本學期餘絀應為虧損205,505元，本學年度為契約第二學年度，核定招收人數96人，園所截至114年1月止招收人數80人，並未滿招。				
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			V
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	V		
負債補充說明：				
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。	V		
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	V		
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	V		
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	V		
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	V		
其他補充說明：				

綜合建議事項

1：附件：第一季及第二季會計財務查核問題件。

2：113學年度第一學期經查幼兒園有無違反契約之情形或有不當挪用經費之情形：經查核尚未發現有違反契約之情形或有不當挪用經費之情形。

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」欄位敘明異常內容。
3. 填表時應以查核調整前之帳務情形加以說明及勾選，而非以查核調整後之情形為之。但預算超支與否之認定，應以查核調整後之金額為準。
4. 人員配置應符合幼兒教育及照顧法、幼兒園行政組織及員額編制標準規定之應配置園長、教保服務人員、廚工及護理人員，並應依非營利幼兒園營運成本及本注意事項規定配置專任會計總務人員；倘有於總營運成本內依實際需求調整人員配置之情形，幼兒園應提供報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關備查之文件。

查核之會計師事務所/會計師簽章

朱阿美



花蓮縣民勤非營利幼兒園(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

資產負債表(學年度)

2025/1/31

製表時間：2025/02/27 18:15:13

科目名稱	小計	合計	科目名稱	小計	合計
資產總額		10,560,182	負債總額		9,385,480
流動資產		2,813,976	流動負債		3,019,481
現金	30,000		應付款項	1,157,138	
現金	30,000		應付帳款	54,484	
銀行存款	2,509,569		應付費用	1,102,614	
活期存款	2,509,569		其他應付款	40	
活期存款1	2,508,575		預收款項	1,817,253	
活期存款2	994		預收教保費(政府學費差額補助)	1,658,475	
應收帳款	24,080		預收補助款	158,778	
其他應收款	226,327		其他流動負債	45,090	
預付款項	24,000		代收款	45,090	
預付費用	24,000		非流動負債		6,365,999
非流動資產		7,746,206	資遣費準備	2,591,430	
基金	4,991,315		業務發展準備	2,399,885	
資遣費準備金	2,591,430		應付代管財產	1,408,140	
業務發展準備金	2,399,885		應付購置財產	1,346,751	
代管財產	1,408,140		其他非流動負債	-1,380,207	
購置財產	1,346,751		其他非流動負債-其它	-1,380,207	
			餘絀總額		1,174,702
			餘絀總額		1,174,702
			累積餘絀	1,380,207	
			本期餘絀(稅後)	-205,505	
資產總額：		10,560,182	負債及餘絀總額：		10,560,182

會計：會計羅敏

園長：園長劉美吟

負責人：理事長張孝筠

花蓮縣民勤非營利幼兒園(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

收支餘絀表(學年度)

2024/08/01~2025/01/31

製表時間：2025/02/27 18:19:02

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
收 入 部 份					
教保費收入	0	6,223,804	6,223,804	6,223,804	-
教保費收入(家長繳費)	0	564,182	564,182	564,182	-
教保費收入(政府學費差額補助)	0	5,659,622	5,659,622	5,659,622	-
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	180,295	180,295	180,295	-
延長照顧服務收入	0	180,295	180,295	180,295	-
停托日照照顧服務收入	0	0	0	0	-
逾時照顧服務收入	0	0	0	0	-
利息收入	0	35,917	35,917	35,917	-
其他收入	0	561,134	561,134	561,134	-
專案補助收入	0	550,668	550,668	550,668	-
代收補助收入	0	0	0	0	-
代收代付收入	0	10,466	10,466	10,466	-
呆帳收回	0	0	0	0	-
捐贈收入	0	0	0	0	-
租金收入	0	0	0	0	-
其他收入-其它	0	0	0	0	-
教保費收入減項	0	-12,099	12,099	12,099	-
五日未上課退費	0	-12,099	12,099	12,099	-
腸病毒退費	0	0	0	0	-
轉學/轉出退費	0	0	0	0	-
政府學費差額補助退費	0	0	0	0	-
臨時托育退費	0	0	0	0	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	-1,890	1,890	1,890	-
延長照顧服務收入退費	0	-1,890	1,890	1,890	-
停托日照照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
逾時照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
支 出 部 份					
人事費	11,775,104	5,736,284	5,736,284	-6,038,820	48.72
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	6,887,474	3,672,782	3,672,782	-3,214,692	53.33
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	565,394	0	0	-565,394	0
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	565,394	0	0	-565,394	0
社工員、護士薪資	0	0	0	0	-
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,442,138	838,189	838,189	-603,949	58.12
加班費	882,840	351,127	351,127	-531,713	39.77
勞、健保費	1,212,446	499,049	499,049	-713,397	41.16
保險費	14,000	13,000	13,000	-1,000	92.86
勞退金提撥	474,396	236,004	236,004	-238,392	49.75
自強活動	14,000	0	0	-14,000	0
健康檢查	14,000	0	0	-14,000	0
績效獎金	0	0	0	0	-
代課費及代班費	202,527	60,244	60,244	-142,283	29.75
資遣費	65,889	65,889	65,889	0	100
業務費	846,400	170,622	170,622	-675,778	20.16
活動費	115,000	13,256	13,256	-101,744	11.53
研習、進修	28,000	0	0	-28,000	0
水費、電費及瓦斯	355,000	68,992	68,992	-286,008	19.43
水費	32,000	7,379	7,379	-24,621	23.06
電費	289,000	52,363	52,363	-236,637	18.12

花蓮縣民勤非營利幼兒園(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

收支餘絀表(學年度)

2024/08/01~2025/01/31

製表時間：2025/02/27 18:19:02

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
瓦斯	34,000	9,250	9,250	-24,750	27.21
稅捐支出	0	0	0	0	-
保全	80,000	24,000	24,000	-56,000	30
辦公文具	24,000	780	780	-23,220	3.25
事務機器耗材	65,000	16,550	16,550	-48,450	25.46
電話費(含ADSL)	54,000	25,280	25,280	-28,720	46.81
郵資	8,400	662	662	-7,738	7.88
文宣費	40,000	17,702	17,702	-22,298	44.26
文宣費(一般文宣)	10,000	6,000	6,000	-4,000	60
文宣費(園刊)	30,000	11,702	11,702	-18,298	39.01
攝影照片	10,000	0	0	-10,000	0
園務特支	42,000	3,400	3,400	-38,600	8.1
差旅費	25,000	0	0	-25,000	0
場地使用費	0	0	0	0	-
公共事務管理費	0	0	0	0	-
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	0	-
材料費	1,677,120	543,618	543,618	-1,133,502	32.41
教保材料費	230,400	49,141	49,141	-181,259	21.33
日常消耗用品	57,600	13,730	13,730	-43,870	23.84
藥品費	6,720	0	0	-6,720	0
餐點費	1,382,400	480,747	480,747	-901,653	34.78
維護及修繕購置費	277,400	71,953	71,953	-205,447	25.94
修繕費	110,000	33,405	33,405	-76,595	30.37
園舍消毒、清潔	25,000	0	0	-25,000	0
火險	8,000	1,102	1,102	-6,898	13.78
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	134,400	37,446	37,446	-96,954	27.86
雜支、行政管理費及業務發展費	303,136	5,090	5,090	-298,046	1.68
雜支	50,784	5,090	5,090	-45,694	10.02
行政管理費	252,352	0	0	-252,352	0
業務發展費	0	0	0	0	-
其他	0	0	0	0	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	103,965	103,965	103,965	-
延長照顧服務支出	0	103,965	103,965	103,965	-
停托日照照顧服務支出	0	0	0	0	-
逾時照顧服務支出	0	0	0	0	-
其他支出	0	561,134	561,134	561,134	-
專案補助支出	0	550,668	550,668	550,668	-
代收補助支出	0	0	0	0	-
代收代付支出	0	10,466	10,466	10,466	-
其他	0	0	0	0	-
損失	0	0	0	0	-
呆帳損失	0	0	0	0	-
本期餘絀	-	-205,505	-205,505	-	-
所得稅費用					
本期餘絀(稅後)					

會計：會計羅敏

園長：園長劉美吟

負責人：理事長張孝筠

花蓮縣民勤非營利幼兒園
(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)
預算控制表(各項費用推算全年)
2024.08.01~2025.01.31

單位：新臺幣(元)

會計項目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	推算全年度金額 (C)= (B)*2	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
經費項目					
人事費	11,775,104	5,736,284	11,472,568	(302,536)	97.43%
業務費	846,400	170,622	341,244	(505,156)	40.32%
材料費	1,677,120	543,618	1,087,236	(589,884)	64.83%
維護費	143,000	34,507	69,014	(73,986)	48.26%
修繕購置費	134,400	37,446	74,892	(59,508)	55.72%
雜支	50,784	5,090	10,180	(40,604)	20.05%
行政管理費	252,352	0	0	(252,352)	0.00%

項次	問題	提醒或回應	修正說明	會計師建議
1	#0826003資遣費準備金存入專戶，未作以下分錄 資遣費 65,889 資遣費準備 65,889 請調整	請調整	已於11月1日補做分錄，傳票編號20241101003	待第二季查核追蹤 確認已調整
2	#0903003支付7月勞保費61,567元，憑證為6月勞保費，請補正	請補正	將於拿到傳票後補正為7月勞保憑證	待第二季查核追蹤 確認已補正
3	#1009001溢收幼生學生保險費退費68元，科目應借代收代付收入，請調整	請調整	已於11月1日補做分錄，傳票編號20241101004	待第二季查核追蹤 確認已調整
4	112學年度提列業務發展費2,028,154查核至10月31日尚未存入業務發展準備金專戶	請確認	花蓮縣政府於10月30日回函同意提列，並已於11月12日將提列業務發展費2,028,154至專戶	待第二季查核追蹤 確認以於11月12日存入專戶
5	請於學期末自行編列及提供各科目餘額表，請留意。	請留意	將再注意相關規範，並確實執行。	OK
6	依「非營利幼兒園實施辦法」第三十四條第一項規定非營利幼兒園，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；其未發生虧損之年度，委託辦理者得報經委託單位、申請辦理者得報經直轄市、縣（市）主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。 請園所自行評估並依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點第八項規定處理。	請留意	將再注意相關規範，並確實執行。	OK
7	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第五點第一項規定，非營利幼兒園平時之會計基礎採現金收付制，學期或學年度結算時，應依權責發生制予以調整。請學期末注意。 另，如園所有前項提列業務發展金之需要，請自行於年度結算日，依權責發生制，估列收入支出入帳，請園所自行留意。	請留意	將再注意相關規範，並確實執行。	OK
8	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十七條點規定，園所接受查核及簽證，應報送「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」附件九及附件十之資料，請園所自行留意。	請留意	將再注意相關規範，並確實執行。	OK

民勤非營利幼兒園

113.11.01~114.01.31會計查核問題彙總如下：

項次	問題	提醒或 回應	修正說明	會計師建議
1	#1126001餐點費3,320元、餐點費3,420元、活動費6,000元、教保材料費350元。憑證園所名稱不完全，請補證	請補證	將於收回傳票後於憑證補上園所名稱	請園所應自行注意