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）

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告

民國 114 學年度及 113 學年度

花蓮縣花蓮市縣府新村 32 號

電話 ： 03-8225868

目 錄

壹、會計師查核報告 1-2

貳、資產負債表 3

參、收支餘絀表 4

肆、財務報表附註 5

一、幼兒園概況 5

二、重要會計政策之彙總說明 5

三、會計原則變動之理由及其影響 8

四、重要會計科目之說明 8

五、重大承諾事項及或有事項 11

六、關係人交易 11

七、期後事項 11

八、114 學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明 11

九、收支明細 12-17

伍、會計查核附表(含第二學期問題件) 18-23

陸、法源依據 24

柒、會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容

表一、連續四學年收支餘絀對照表 25-27

表二、『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表 28

朱李美 會計師事務所
CHU LEE MAI C.P.A
事業、效率、負責
970花蓮市鎮國街29號 電話:03-8329728 傳真:03-8332728 E-MAIL:cpa8329728@gmail.com

會計師查核報告

花蓮縣政府教育處　公鑒：

查核意見

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)(以下簡稱民勤非營利幼兒園)民國 115 年 07 月 31 日及民國 114 年 07 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 08 月 01 日至 115 年 07 月 31 日(114 學年度)及民國 113 年 08 月 01 日至 114 年 07 月 31 日(113 學年度)之收支餘絀表，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「企業會計準則公報」、「非營利幼兒園實施辦法」暨「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」及其解釋編製，足以允當表達民勤非營利幼兒園民國 115 年 07 月 31 日及民國 114 年 07 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 08 月 01 日至 115 年 07 月 31 日(114 學年度)及民國 113 年 08 月 01 日至 114 年 07 月 31 日(113 學年度)之財務績效及現金流量。

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，與民勤非營利幼兒園保持超然獨立，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。

強調事項

本報告僅供花蓮縣政府教育處監督所轄之民勤非營利幼兒園目的使用，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「企業會計準則公報」、「非營利幼兒園實施辦法」暨「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」及其解釋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民勤非營利幼兒園繼續經營之能力、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民勤非營利幼兒園委託經營管理契約，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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對民勤非營利幼兒園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，以及使民勤非營利幼兒園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民勤非營利幼兒園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)。

朱李美會計師事務所
會計師：朱李美
會員證字號：台省會證字第 2615 號
地　址：花蓮縣花蓮市鎮國街 29 號
電　話：03-8329728

中　華　民　國　1　1　5　年　0　9　月　2　3　日

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

民國115年07月31日及民國114年07月31日

單位：新台幣元

資　產	附註	115年07月31日 金　額	%	114年07月31日 金　額	%
流動資產					
現金		30,000	0.24	30,000	0.24
銀行存款	二(3)、四(1)	5,628,359	45.09	4,791,348	38.63
應收帳款		5,128	0.04	0	0.00
其他應收款		275,070	2.20	0	0.00
流動資產合計		5,938,557	47.57	4,821,348	38.87
非流動資產					
基金	二(6)、四(2)	5,170,389	41.42	4,991,315	40.24
資遣費準備金		2,658,604	21.30	2,591,430	20.89
業務發展準備金		2,511,785	20.12	2,399,885	19.35
代管財產		906,966	7.27	1,214,243	9.79
購置財產	二(9)	466,856	3.74	1,377,751	11.11
非流動資產		6,544,211	52.43	7,583,309	61.13
資產總額		12,482,768	100.00	12,404,657	100.00
負債及餘絀					
流動負債					
應付款項	四(3)	2,286,958	18.32	1,662,752	13.40
應付帳款		609,801	4.89	330,303	2.66
應付費用		1,432,613	11.48	1,226,686	9.89
其他應付款		244,544	1.96	105,763	0.85
預收款項	二(5)、四(4)	3,052,778	24.46	2,997,955	24.17
預收教保費(家長繳費)		0	0.00	4,000	0.03
預收教保費(政府學費差額補助)		3,052,778	24.46	2,993,955	24.14
其他流動負債		48,294	0.39	48,741	0.39
代收款項		48,294	0.39	48,741	0.39
流動負債合計		5,388,030	43.16	4,709,448	37.97
非流動負債					
資遣費準備	二(6)、四(2)	2,658,604	21.30	2,591,430	20.89
業務發展金準備	二(7)	3,062,312	24.53	2,511,785	20.25
應付代管財產		906,966	7.27	1,214,243	9.79
應付購置財產	二(9)	466,856	3.74	1,377,751	11.11
非流動負債合計		7,094,738	56.84	7,695,209	62.03
負債合計		12,482,768	100.00	12,404,657	100.00
餘絀總額	四(5)				
累積餘絀		0	0.00	0	0.00
本期餘絀(稅後)		0	0.00	0	0.00
餘絀總額合計		0	0.00	0	0.00
負債及餘絀總額		12,482,768	100.00	12,404,657	100.00

會計：羅敏　　園長：劉美吟　　負責人：張孝鎮

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

民國114年8月1日至115年7月31日(114學年度)

單位：新臺幣(元)

會計科目	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率% (B/A*100%)
收入					
教保費收入	二(8)、九(一)	14,908,032	12,720,204	(2,187,828)	85.32
教保費收入減項	九(一)	-	(57,653)	(57,653)	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	二(8)、九(一)	-	439,399	439,399	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	九(一)	-	(9,785)	(9,785)	-
利息收入	九(一)	-	63,628	63,628	-
其他收入	九(一)	-	2,003,625	2,003,625	-
收入合計		14,908,032	15,159,418	251,386	
支　出　部　份					
人事費	九(二)	11,987,125	10,049,966	(1,937,159)	83.84
業務費	九(三)	846,400	567,411	(278,989)	67.04
材料費	九(四)	1,677,120	1,128,422	(548,698)	67.28
維護及修繕購置費	九(五)	277,400	154,585	(122,815)	55.73
雜支、行政管理費及業務發展費	九(六)	303,136	825,914	522,778	272.46
延長照顧服務支出及逾時照顧服務支出	九(七)	-	429,614	429,614	-
其他支出	九(八)	-	2,003,506	2,003,506	-
支出合計		15,091,181	15,159,418	68,237	
本期餘絀			-		
所得稅費用			-		
本期餘絀（稅後）			-		

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

單位：新臺幣(元)

會計科目	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率% (B/A*100%)
收入					
教保費收入	二(8)、九(一)	14,908,032	12,773,951	(2,134,081)	85.69
教保費收入減項	九(一)	-	(45,378)	(45,378)	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	二(8)、九(一)	-	338,870	338,870	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	九(一)	-	(7,980)	(7,980)	-
利息收入	九(一)	-	67,680	67,680	-
其他收入	九(一)	-	1,223,367	1,223,367	-
收入合計		14,908,032	14,350,510	(557,522)	
支　出　部　份					
人事費	九(二)	11,775,104	10,648,295	(1,126,809)	90.43
業務費	九(三)	846,400	499,615	(346,785)	59.03
材料費	九(四)	1,677,120	1,129,078	(548,042)	67.32
維護及修繕購置費	九(五)	277,400	135,748	(141,652)	48.94
雜支、行政管理費及業務發展費	九(六)	303,136	383,517	80,381	126.52
延長照顧服務支出及逾時照顧服務支出	九(七)	-	330,890	330,890	-
其他支出	九(八)	-	1,223,367	1,223,367	-
支出合計		14,879,160	14,350,510	(528,650)	
本期餘絀			-		
所得稅費用			-		
本期餘絀（稅後）			-		

會計：羅敏　　園長：劉美吟　　負責人：張孝鈞

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）

財務報表附註

民國 115 年及 114 年 07 月 31 日

單位:新台幣元

一、幼兒園概況

花蓮縣政府於 112 年 06 月，依非營利幼兒園實施辦法委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會，辦理花蓮縣民勤非營利幼兒園(以下簡稱民勤非營利幼兒園)，由花蓮縣政府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，，座落地點在花蓮縣花蓮市縣府新村 32 號，核定招收幼生人數為 96 名。營運成本負擔方式係由家長與政府共同分攤，以中央主管機關公告之年度營運成本計算。履約期間民國 112 年 8 月 1 日起至民國 116 年 7 月 31 日止，計四學年度。截至民國 115 年 07 月 31 日止，民勤非營利幼兒園招收幼生人數為 82 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(1)會計年度

本園之會計年度以非曆年制為準，為每年 08 月 01 日至次年 07 月 31 日止。

(2)會計基礎

本園依『非營利幼兒園實施辦法』第三十三條及『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』規定會計基礎平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生制。

(3)現金及約當現金

現金及銀行存款應按性質分項列報，其到期日在一年以上者，應加註明。

(4)員工退休金

依勞工退休金條例規定，採確定提撥制。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(5)預收款項

應按主要類別分類，其有特定事項者並應註明。

(6)資遣費/資遣準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存。

(7)業務發展金/業務發展金準備

依非營利幼兒園實施辦法第三十四條非營利幼兒園，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，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。

(8)收入和成本認定

所有以非營利幼兒園名義收取之一切收入均應列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(9)購置財產/應付購置財產

本園依『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』規定幼兒園購置單價一萬元以上之財產及設施設備所作之備忘。

(10) 經費流用及勻支原則

非營利幼兒園其營運成本屬由政府與家長共同分攤，應依下列規定辦理經費流用及勻支：

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：
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。
(C)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：
(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：

(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。

6. 雜支及行政管理費：均不得流入。

7. 非營利幼兒園遇有特殊情形或突發事件，致各項經費不敷使用而有超過前六目經費流用或勻支規定之需要者，得檢附流用及勻支申請表，報經直轄市、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、課後照顧及延後托育收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於非營利幼兒園之原因致無法收回者，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後，始得列為呆帳。

9. 業務發展費：非營利幼兒園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，報直轄市、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，應依本辦法第三十四條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(11) 賸餘款動支

依據非營利幼兒園實施辦法第34條之規定，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；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、終止而重新依第八條至第十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園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. 契約期間屆滿未申請繼續辦理，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：

(A)優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

(B)依前目處理後，仍有賸餘款者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內，委託辦理者全數繳回委託辦理之委託單位、申請辦理者全數繳回直轄市、縣（市）主管機關，用於改善該園、公立幼兒園或非營利幼兒園教學設施、設備。

(12)預算決算之編審

本中心依『非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項』第十五條規定應於每年九月五日前，應自行製作前一學年度決算財務報表並檢查無誤後，將財務報表及相關資料送委託單位或直轄市、縣（市）主管機關委任之會計師或由會計師到園，依查核附表進行查核簽證，以備供委託單位或直轄市、縣（市）主管機關查核。

三、會計原則變動之理由及其影響 ：無

四、重要會計科目之說明

(1)現金及約當現金

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
現　　金	$30,000	$30,000
活期存款	5,628,359	4,791,348
合　　計	$5,658,359	$4,821,348

上列銀行存款，皆存入銀行，無存放於其他公私企業或個人。另依非營利幼兒園實施辦法第三十四條規定，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；截至115年07月31日止，尚有114年業務發展準費金550,527元係為受限制之銀行存款。

(2)基金

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
資遺費準備金	$2,658,604	$2,591,430
業務發展基金	2,511,785	2,399,885
合　　計	$5,170,389	$4,991,315

1. 上列資遣準備金明細：

104 至 107 學年度提撥數	$205,084
104 至 107 學年度累積餘絀提列	1,145,983
108 至 111 學年度提撥數	224,131
108 至 111 學年度業務發展準備金轉列	885,739
112 學年度提撥數	64,604
113 學年度提撥數	65,889
114 學年度提撥數	67,174
合　　計	$2,658,604

上列受限制金額為2,658,604元(帳列非流動負債-資遣費準備)，係園所依「非營利幼兒園實施辦法」第十七條規定所提撥之資遣準備金。截至115年07月31日止業已提撥等額款項至資遣準備金銀行專戶。

2.依非營利幼兒園實施辦法第三十四條非營利幼兒園，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，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。另依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三項第九點規定非營利幼兒園當學年度未受限制之現金（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，得動支業務發展準備金，報直轄市、縣（市）主管機關同意。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。

(A)114學年度業務發展準備金提列明細(115年07月31日)

實際收入(A)	實際支出(B)	差異數(C=A-B)	提列數(D)(115年07月31日提撥)	提列後餘絀數(E=C-D)
15,159,418	14,608,891	550,527	550,527	0

(B)114學年度業務發展準備金截至115年07月31日止尚未存入專戶。

(C)上列業務發展準備金明細：

109至111學年度提撥數	$1,257,470
減：轉資遣費準備金	(885,739)
112學年度提撥數	2,028,154
113學年度提撥數	111,900
合　　計	$2,511,785

(3)<u>應付款項</u>

	115年07月31日	114年07月31日
應付帳款	$609,801	$330,303
應付費用	1,432,613	1,226,686
其他應付款	244,544	105,763
應付款項總額	$2,286,958	$1,662,752

(4)預收款項

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
預收教保費(家長繳費)	$-	$4,000
預收教保費(政府學費差額補助)	3,052,778	2,993,955
預收款項總額	$3,052,778	$2,997,955

(5)餘絀總額

1.本園餘絀總額明細如下：

項 目	本期餘絀	其他收入-業務發展費轉回	提列業務發展費	本期餘絀(決算數)
累積餘絀				
108 至 111 學年度餘絀	1,257,470	983,998	(2,241,468)	-
112 學年度餘絀	1,142,415	885,739	(2,028,154)	-
113 學年度餘絀	111,900	-	(111,900)	-
114 學年度餘絀	550,527	-	(550,527)	-
累積餘絀合計	3,062,312			-

2.依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條之規定(中華民國 112 年 12 月 25 日修正)，非營利幼兒園於契約期間屆滿時，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，如係經同意由原非營利法人繼續辦理，其應(A)優先用於該園教保服務人員及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及其他服務人員晉薪之人事費。(B)依前目處理後，仍有賸餘款，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該園教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫，委託辦理者報委託單位、申請辦理者報直轄市、縣（市）主管機關備查後支用。

五、重大承諾事項及或有事項：無此事項。

六、關係人交易：

(1)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與園所之關係
社團法人國際兒童教育協會中華民國總會	母機構

(2)與關係人間之重大交易事項

1.行政管理費

	114學年度	113學年度
社團法人國際兒童教育協會中華民國總會	$201,594	$226,412

2.應付行政管理費

	115年07月31日	114年07月31日
社團法人國際兒童教育協會中華民國總會	$201,594	$226,412

七、期後事項：無此事項。

八、114學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明：

項次	會計科目	全年預算金額	本期實際金額	超出預算金額	原因說明	會計師審查意見
一	會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,526,796	1,527,132	(336)	1. 配合行政院114年1月1日起軍公教人員調薪4%，會計總務薪資調整為49,155元、廚工薪資調整為41,988元。 2. 115年1月1日起清潔薪資每月基本工資調整為29,500元 3. 於總科目「人事費」項下總額度內未超支預算。 流出科目：學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資、加班費 註：人事費原預算金額11,987,125；實際金額10,049,966。	符合「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.人事費之經費流用及勻支之規定。

註:以上園所均有依規定辦理經費流用或勻支，並留有紀錄

九、收支明細

(一)收入

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C)=(B)-(A)	執行率(%)
教保費收入	14,908,032	12,720,204	(2,187,828)	85.32
教保費收入減項	-	(57,653)	(57,653)	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	-	439,399	439,399	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	-	(9,785)	(9,785)	-
利息收入	-	63,628	63,628	-
其他收入	-	2,003,625	2,003,625	-
專案補助收入	-	1,981,072	1,981,072	-
代收補助收入	-	0	0	-
代收代付收入	-	22,434	22,434	-
其他收入-其他	-	119	119	-
合計	14,908,032	15,159,418	251,386	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C)=(B)-(A)	執行率(%)
教保費收入	14,908,032	12,773,951	(2,134,081)	85.69
教保費收入減項	-	(45,378)	(45,378)	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	-	338,870	338,870	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	-	(7,980)	(7,980)	-
利息收入	-	67,680	67,680	-
其他收入	-	1,223,367	1,223,367	-
專案補助收入	-	1,202,136	1,202,136	-
代收補助收入	-	0	0	-
代收代付收入	-	21,231	21,231	-
其他收入-其他	-	0	0	-
合計	14,908,032	14,350,510	(557,522)	

收入備註及其說明事項：

1. 依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點(五)非營利幼兒園所有收入，均應列入各相關收入項目。

(二)人事費

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	6,961,870	6,061,571	(900,299)	87.07
學前特教/社工/護理師薪資	579,852	0	(579,852)	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,526,796	1,527,132	336	100.02
加班費	900,144	798,541	(101,603)	88.71
勞、健保費	1,236,102	961,545	(274,557)	77.79
保險費	14,000	12,000	(2,000)	85.71
勞退金提撥	483,660	466,800	(16,860)	96.51
自強活動	14,000	9,800	(4,200)	70.00
健康檢查	1,000	1,000	0	100.00
代課費及代班費	202,527	144,403	(58,124)	71.30
資遣費	67,174	67,174	0	100.00
合計	11,987,125	10,049,966	(1,937,159)	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率(%) (B/A*100)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	6,887,474	6,641,244	(246,230)	96.42
學前特教/社工/護理師薪資	565,394	0	(565,394)	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,442,138	1,510,339	68,201	104.73
加班費	882,840	791,448	(91,392)	89.65
勞、健保費	1,212,446	996,330	(216,116)	82.18
保險費	14,000	13,000	(1,000)	92.86
勞退金提撥	474,396	476,904	2,508	100.53
自強活動	14,000	0	(14,000)	0.00
健康檢查	14,000	8,880	(5,120)	63.43
代課費及代班費	202,527	144,261	(58,266)	71.23
資遣費	65,889	65,889	0	100.00
合計	11,775,104	10,648,295	(1,126,809)	

人事費備註及其說明事項：

1. 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.人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用、加班費不得超支及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以下其餘各細項得相互勻支。

2. 114 學年度會計及總務、廚工、清潔薪資超支預算 336 元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，故本細項符合勻支之規定。

3. 113 學年度會計及總務、廚工、清潔薪資超支預算 68,201 元、勞退金提撥超支預算 2,508 元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，故本細項符合勻支之規定。

(三)業務費

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C)=(B)-(A)	執行率(%)
活動費	115,000	96,450	(18,550)	83.87
研習、進修	28,000	9,600	(18,400)	34.29
水費	32,000	31,562	(438)	98.63
電費	289,000	191,815	(97,185)	66.37
瓦斯	34,000	25,200	(8,800)	74.12
保全	80,000	50,520	(29,480)	63.15
辦公文具	24,000	8,459	(15,541)	35.25
事務機器耗材	65,000	47,392	(17,608)	72.91
電話費(含ADSL)	54,000	40,576	(13,424)	75.14
郵資	8,400	1,452	(6,948)	17.29
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0.00
文宣費(園刊)	30,000	20,290	(9,710)	67.63
攝影照片	10,000	1,962	(8,038)	19.62
園務特支	42,000	40,967	(1,033)	97.54
差旅費	25,000	1,166	(23,834)	4.66
合計	846,400	567,411	(278,989)	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C)=(B)-(A)	執行率(%)
活動費	115,000	77,246	(37,754)	67.17
研習、進修	28,000	2,400	(25,600)	8.57
水費	32,000	23,854	(8,146)	74.54
電費	289,000	211,364	(77,636)	73.14
瓦斯	34,000	20,350	(13,650)	59.85
保全	80,000	48,000	(32,000)	60.00
辦公文具	24,000	2,113	(21,887)	8.80
事務機器耗材	65,000	40,354	(24,646)	62.08
電話費(含ADSL)	54,000	39,193	(14,807)	72.58
郵資	8,400	1,948	(6,452)	23.19
文宣費(一般文宣)	10,000	6,000	(4,000)	60.00
文宣費(園刊)	30,000	18,025	(11,975)	60.08
攝影照片	10,000	2,128	(7,872)	21.28
園務特支	42,000	6,640	(35,360)	15.81
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00
合計	846,400	499,615	(346,785)	

業務費備註及其說明事項：

1. 114及113學年度業務費類別總經費並無超支預算之情事。

(四)材料費

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保材料費	230,400	214,289	(16,111)	93.01
日常消耗用品	57,600	26,166	(31,434)	45.43
藥品費	6,720	5,947	(773)	88.50
餐點費	1,382,400	882,020	(500,380)	63.80
合計	1,677,120	1,128,422	(548,698)	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保材料費	230,400	136,914	(93,486)	59.42
日常消耗用品	57,600	24,451	(33,149)	42.45
藥品費	6,720	4,349	(2,371)	64.72
餐點費	1,382,400	963,364	(419,036)	69.69
合計	1,677,120	1,129,078	(548,042)	

材料費備註及其說明事項：

1. 114及113學年度材料費類別總經費並無超支預算之情事。

(五)維護及修繕購置費

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
修繕費	110,000	60,366	(49,634)	54.88
園舍消毒、清潔	25,000	0	(25,000)	0.00
火險	8,000	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	93,117	(41,283)	69.28
合計	277,400	154,585	(122,815)	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
修繕費	110,000	55,661	(54,339)	50.60
園舍消毒、清潔	25,000	6,300	(18,700)	25.20
火險	8,000	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	72,685	(61,715)	54.08
合計	277,400	135,748	(141,652)	

維護及修繕購置費備註及其說明事項：

1. 114及113學年度維護及修繕購置費類別總經費並無超支預算之情事。

(六)雜支及行政管理費

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	50,784	23,035	(27,749)	45.36
行政管理費	252,352	252,352	0	100.00
業務發展費	-	550,527	550,527	-
合計	303,136	825,914	522,778	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
雜支	50,784	19,265	(31,519)	37.94
行政管理費	252,352	252,352	0	100.00
業務發展費	-	111,900	111,900	-
合計	303,136	383,517	80,381	

雜支及行政管理費備註及其說明事項：

1. 114及113學年度雜支及行政管理費類別總經費並無超支預算之情事。

(七)延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
延長照顧服務支出	-	429,614	429,614	-
停托日照顧服務支出	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-
合計	-	429,614	429,614	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
延長照顧服務支出	-	330,890	330,890	-
停托日照顧服務支出	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-
合計	-	330,890	330,890	

(八)其他支出

項　　目	114 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
專案補助支出	-	1,981,072	1,981,072	-
代收補助支出	-	0	0	-
代收代付支出	-	22,434	22,434	-
合計	-	2,003,506	2,003,506	

項　　目	113 學年度 預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
專案補助支出	-	1,202,136	1,202,136	-
代收補助支出	-	0	0	-
代收代付支出	-	21,231	21,231	-
合計	-	1,223,367	1,223,367	

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）
114學年度第2學期
會計師查核附表

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：				
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： 12-1：#0430026借：教保費收入(家長繳費)700元；貸：轉學/轉出退費700元，摘要為幼生中途轉入溢收教保費退還，應作應付帳款，經查核園所業已調整。				
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： 23-1：會計及總務、廚工、清潔薪資114學年度預算數1,526,796元，決算數為1,527,132元，超支預算336元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第十三條規定，人事費總預算內，各細項得相互勻支；人事費114學年度總預算數11,987,125元，總決算數10,049,966元，符合「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.人事費之經費流用及勻支之規定。				
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：○○○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：				
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. 114學年度第二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。 2. 依非營利幼兒園實施辦法第三十四條，非營利幼兒園於行政約期間，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，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。另依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第九項第八點規定，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，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後；並應於同意後一個月內，以專戶或定期存款方式儲存。			

1. 本表查核範圍為當學期，該項符合規定勾選【是】，可得分；不符規定勾選【否】，應扣分；勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。但合約有較嚴格之規定者（如勻支流用），從其規定。
2. 如與該項有關之其他建議事項，會計師得依查核情形，於「補充說明」欄位作適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」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



民勤非營利幼兒園
115.02.01~115.04.30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	#0331009、0430009 暫付款28元摘要為專案團隊職能治療師勞保單位負擔，其他應收款98元摘要為專案團隊職能治療師勞保自付額，與憑證不符，請確認並調整。	請確認並調整	已做調整分錄(傳票編號：20260501001)	待第四季查核追蹤確認已調整

民勤非營利幼兒園
115.05.01~115.07.31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	#0430026 借：教保費收入(家長繳費) 700 貸：轉學/轉出退費700 摘要為幼生中途轉入溢收教保費退還，應作應付帳款，請調整。	請調整	已做調整分錄(傳票編號：20260731050)	確認已調整
2	依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，請問所得稅費用是否有需要補入帳	請確認	無需繳所得稅費用	ok
3	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第五條規定非營利幼兒園之會計基礎，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。請園所自行確認各項收支是否皆已依權責基礎入帳。	請確認	各項收支皆已依權責基礎入帳	ok

法源依據

（一）依據非營利幼兒園實施辦法（以下簡稱本辦法）第25 條規定，應定期辦理到園檢查及績效考評，並應公告非營利幼兒園財務資訊於資訊網站。

（二）非營利幼兒園會計查核主要目的係為維護各園會計與財務管理制度，非營利幼兒園會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 非營利幼兒園實施辦法
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. 非營利幼兒園營運成本規定
4. 非營利幼兒園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

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)
四學年收支餘絀對照表
112學年度至115學年度

	項目	(合約第一年) 112 學年執行數				(合約第二年) 113 學年執行數				(合約第三年) 114 學年執行數				(合約第四年) 115 學年執行數(尚未執行年度)				尚可執行數			
		預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
		1	2	3 = 2 - 1	x1=2/1	7	8	9 = 8 - 7	x2=8/7	13	14	15 = 14 - 13	x3=14/13	19	20	21 = 20 - 19	x4=20/19	A	B	C = B - A	x5=B/A
4	**收入**	**14,908,032**	**16,764,120**	**1,856,088**	112.45	**14,908,032**	**14,350,510**	**(557,522)**	96.26	**14,908,032**	**15,159,418**	**251,386**	101.69	**14,908,032**	**0**	**(14,908,032)**	-	**59,632,128**	**46,274,048**	**(13,358,080)**	77.60
4100	教保費收入 註三	14,908,032	14,823,417	(84,615)	99.43	14,908,032	12,773,951	(2,134,081)	85.69	14,908,032	12,720,204	(2,187,828)	85.32	14,908,032	0	(14,908,032)	-	59,632,128	40,317,572	(19,314,556)	67.61
410001	教保費收入(家長繳費)	0	1,341,000	1,341,000	#DIV/0!	0	1,154,182	1,154,182	#DIV/0!	0	1,352,700	1,352,700	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	3,847,882	3,847,882	#DIV/0!
410002	教保費收入(政府學費差額補助)	0	13,482,417	13,482,417	#DIV/0!	0	11,619,769	11,619,769	#DIV/0!	0	11,367,504	11,367,504	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	36,469,690	36,469,690	#DIV/0!
410003	**教保費收入(臨時托育)**	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
4200	延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入		186,471	186,471	#DIV/0!		338,870	338,870	#DIV/0!		439,399	439,399	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		964,740	964,740	#DIV/0!
420001	延長照顧服務收入		186,471	186,471	#DIV/0!		338,870	338,870	#DIV/0!		439,399	439,399	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!	0	964,740	964,740	#DIV/0!
420002	停托日照顧服務收入		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
420003	逾時照顧服務收入																	0	0	0	#DIV/0!
4300	利息收入	0	45,144	45,144	#DIV/0!	0	67,680	67,680	#DIV/0!	0	63,628	63,628	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!				
4400	其他收入	0	1,786,150	1,786,150	#DIV/0!	0	1,223,367	1,223,367	#DIV/0!	0	2,003,625	2,003,625	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	5,013,142	5,013,142	#DIV/0!
440001	專案補助收入	0	870,848	870,848	#DIV/0!	0	1,202,136	1,202,136	#DIV/0!	0	1,981,072	1,981,072	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	4,054,056	4,054,056	#DIV/0!
440002	代收補助收入	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
440003	代收代付收入	0	20,563	20,563	#DIV/0!	0	21,231	21,231	#DIV/0!	0	22,434	22,434	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	64,228	64,228	#DIV/0!
440004	呆帳收回	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
440005	捐贈收入	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!				
440006	租金收入	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!				
440007	其他收入-其他	0	894,739	894,739	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	119	119	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
4500	教保費收入減項	0	(77,062)	(77,062)	#DIV/0!	0	(45,378)	(45,378)	#DIV/0!	0	(57,653)	(57,653)	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	(180,093)	(180,093)	#DIV/0!
450001	五日未上課退費	0	(77,062)	(77,062)	#DIV/0!	0	(42,578)	(42,578)	#DIV/0!	0	(57,653)	(57,653)	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	(177,293)	(177,293)	#DIV/0!
450002	腸病毒退費	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
450003	轉學/轉出退費	0	0	0	#DIV/0!	0	(2,800)	(2,800)	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	(2,800)	(2,800)	#DIV/0!
450004	政府學費差額補助退費	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
450005	臨時托育退費	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
4600	延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	0	0	#DIV/0!	0	(7,980)	(7,980)	#DIV/0!	0	(9,785)	(9,785)	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	(17,765)	(17,765)	#DIV/0!
460001	延長照顧服務收入退費	0	0	0	#DIV/0!	0	(7,980)	(7,980)	#DIV/0!	0	(9,785)	(9,785)	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	(17,765)	(17,765)	#DIV/0!
460002	停托日照顧服務收入退費	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
460003	逾時照顧服務收入退費																	0	0	0	#DIV/0!
6	**支出**	**14,641,342**	**16,764,120**	**2,122,778**	114.50	**14,879,160**	**14,350,510**	**(528,650)**	96.45	**15,091,181**	**15,159,418**	**68,237**	100.45	**15,329,040**	**0**	**(15,329,040)**	-				
61	**人事費**	**11,537,286**	**11,160,565**	**(376,721)**	96.73	**11,775,104**	**10,648,295**	**(1,126,809)**	90.43	**11,987,125**	**10,049,966**	**(1,937,159)**	83.84	**12,224,984**	**0**	**(12,224,984)**	-	**47,524,499**	**31,858,826**	**(15,665,673)**	67.04
6101	園長及教保服務人員薪資	6,742,873	6,658,384	(84,489)	98.75	6,887,474	6,641,244	(246,230)	96.42	6,961,870	6,061,571	(900,299)	87.07	7,176,684	0	(7,176,684)	-	**27,768,901**	**19,361,199**	**(8,407,702)**	69.72
	園長薪資(含職務加給)	964,413	968,699	4,286	100.44	978,872	978,873	1	100.00	993,330	1,000,688	7,358	100.74	1,007,789	0	(1,007,789)	-	3,944,404	2,948,260	(996,144)	74.75
	組長職務加給	140,400	0	(140,400)	0.00	140,400	70,460	(69,940)	50.19	70,200	70,200	0	100.00	140,400	0	(140,400)	-	491,400	140,660	(350,740)	28.62
	教師及教保員薪資	5,638,060	5,689,685	51,625	100.92	5,768,202	5,591,911	(176,291)	96.94	5,898,340	4,990,683	(907,657)	84.61	6,028,495	0	(6,028,495)	-	23,333,097	16,272,279	(7,060,818)	69.74
	助理教保員薪資	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
6102	學前特教/社工/護理師薪資	550,935	0	(550,935)	0.00	565,394	0	(565,394)	0.00	579,852	0	(579,852)	0.00	594,311	0	(594,311)	-	2,290,492	**0**	(2,290,492)	0.00
	學前特教師薪資	550,935	0	(550,935)	0.00	565,394	0	(565,394)	0.00	579,852	0	(579,852)	0.00	594,311	0	(594,311)	-	2,290,492	0	(2,290,492)	0.00
	社工師(員)薪資	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
	護理師(士)薪資	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!				#DIV/0!
6103	會計/總務/廚工/清潔薪資	1,427,693	1,413,161	(14,532)	98.98	1,442,138	1,510,339	68,201	104.73	1,526,796	1,527,132	336	100.02	1,471,055	0	(1,471,055)	-				#DIV/0!
	會計/總務人員薪資	534,830	616,668	81,838	115.30	542,052	616,788	74,736	113.79	619,488	623,872	4,384	100.71	556,524	0	(556,524)	-	2,252,894	1,857,328	(395,566)	82.44
	廚工薪資	536,463	501,957	(34,506)	93.57	536,463	524,541	(11,922)	97.78	536,463	523,747	(12,716)	97.63	536,463	0	(536,463)	-	2,145,852	1,550,245	(595,607)	72.24
	清潔薪資	356,400	294,536	(61,864)	82.64	363,623	369,010	5,387	101.48	370,845	379,513	8,668	102.34	378,068	0	(378,068)	-	1,468,936	1,043,059	(425,877)	71.01
6104	加班費	865,704	636,791	(228,913)	73.56	882,840	791,448	(91,392)	89.65	900,144	798,541	(101,603)	88.71	917,280	0	(917,280)	-	3,565,968	2,226,780	(1,339,188)	62.45
6105	勞、健保費	1,188,806	990,835	(197,971)	83.35	1,212,446	996,330	(216,116)	82.18	1,236,102	961,545	(274,557)	77.79	1,259,755	0	(1,259,755)	-	4,897,109	2,948,710	(1,948,399)	60.21
	勞保費	684,936	581,301	(103,635)	84.87	698,556	593,849	(104,707)	85.01	712,188	570,922	(141,266)	80.16	725,820	0	(725,820)	-	2,821,500	1,746,072	(1,075,428)	61.88
	健保費	465,156	375,059	(90,097)	80.63	474,408	384,408	(90,000)	81.03	483,660	376,485	(107,175)	77.84	492,912	0	(492,912)	-	1,916,136	1,135,952	(780,184)	59.28
	健保補充保費	38,714	34,475	(4,239)	89.05	39,482	18,073	(21,409)	45.78	40,254	14,138	(26,116)	35.12	41,023	0	(41,023)	-	159,473	66,686	(92,787)	41.82

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)
四學年收支餘絀對照表
112學年度至115學年度

	項目	(合約第一年)112 學年執行數				(合約第二年)113 學年執行數				(合約第三年)114 學年執行數				(合約第四年)115 學年執行數(尚未執行年度)				尚可執行數			
		預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
6106	保險費	14,000	14,000	0	100.00	14,000	13,000	(1,000)	92.86	14,000	12,000	(2,000)	85.71	14,000	0	(14,000)	-	56,000	39,000	(17,000)	69.64
6107	勞退金提撥	465,144	463,547	(1,597)	99.66	474,396	476,904	2,508	100.53	483,660	466,800	(16,860)	96.51	492,912	0	(492,912)	-	1,916,112	1,407,251	(508,861)	73.44
6108	自強活動	14,000	13,898	(102)	99.27	14,000	0	(14,000)	0.00	14,000	9,800	(4,200)	70.00	14,000	0	(14,000)	-	56,000	23,698	(32,302)	42.32
6109	健康檢查	1,000	880	(120)	88.00	14,000	8,880	(5,120)	63.43	1,000	1,000	0	100.00	14,000	0	(14,000)	-	30,000	10,760	(19,240)	35.87
6110	績效獎金																				
6111	代課費及代班費	202,527	18,726	(183,801)	9.25	202,527	144,261	(58,266)	71.23	202,527	144,403	(58,124)	71.30	202,527	0	(202,527)	-	810,108	307,390	(502,718)	37.94
	代課費	140,211	10,110	(130,101)	7.21	140,211	130,526	(9,685)	93.09	140,211	107,009	(33,202)	76.32	140,211	0	(140,211)	-	560,844	247,645	(313,199)	44.16
	代班費	62,316	8,616	(53,700)	13.83	62,316	13,735	(48,581)	22.04	62,316	37,394	(24,922)	60.01	62,316	0	(62,316)	-	249,264	59,745	(189,519)	23.97
6112	資遣費	64,604	950,343	885,739	1471.03	65,889	65,889	0	100.00	67,174	67,174	0	100.00	68,460	0	(68,460)	-	266,127	1,083,406	817,279	407.10
62	**業務費**	**846,400**	**670,249**	**(176,151)**	79.19	**846,400**	**499,615**	**(346,785)**	59.03	**846,400**	**567,411**	**(278,989)**	67.04	**846,400**	**0**	**(846,400)**	-	3,385,600	1,737,275	(1,648,325)	51.31
6201	活動費	115,000	87,927	(27,073)	76.46	115,000	77,246	(37,754)	67.17	115,000	96,450	(18,550)	83.87	115,000	0	(115,000)	-	**460,000**	**261,623**	**(198,377)**	56.87
6204	研習、進修	28,000	6,700	(21,300)	23.93	28,000	2,400	(25,600)	8.57	28,000	9,600	(18,400)	34.29	28,000	0	(28,000)	-	112,000	18,700	(93,300)	16.70
6205	水費、電費及瓦斯	355,000	342,482	(12,518)	96.47	355,000	255,568	(99,432)	71.99	355,000	248,577	(106,423)	70.02	355,000	0	(355,000)	-	1,420,000	846,627	(573,373)	59.62
620501	水費	32,000	30,483	(1,517)	95.26	32,000	23,854	(8,146)	74.54	32,000	31,562	(438)	98.63	32,000	0	(32,000)	-	128,000	85,899	(42,101)	67.11
620502	電費	289,000	281,199	(7,801)	97.30	289,000	211,364	(77,636)	73.14	289,000	191,815	(97,185)	66.37	289,000	0	(289,000)	-	1,156,000	684,378	(471,622)	59.20
620503	瓦斯	34,000	30,800	(3,200)	90.59	34,000	20,350	(13,650)	59.85	34,000	25,200	(8,800)	74.12	34,000	0	(34,000)	-	136,000	76,350	(59,650)	56.14
6206	稅捐支出	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
6207	保全	80,000	48,000	(32,000)	60.00	80,000	48,000	(32,000)	60.00	80,000	50,520	(29,480)	63.15	80,000	0	(80,000)	-	320,000	146,520	(173,480)	45.79
6208	辦公文具	24,000	19,379	(4,621)	80.75	24,000	2,113	(21,887)	8.80	24,000	8,459	(15,541)	35.25	24,000	0	(24,000)	-	96,000	29,951	(66,049)	31.20
6209	事務機器耗材	65,000	61,477	(3,523)	94.58	65,000	40,354	(24,646)	62.08	65,000	47,392	(17,608)	72.91	65,000	0	(65,000)	-	260,000	149,223	(110,777)	57.39
6210	電話費(含ADSL)	54,000	32,833	(21,167)	60.80	54,000	39,193	(14,807)	72.58	54,000	40,576	(13,424)	75.14	54,000	0	(54,000)	-	216,000	112,602	(103,398)	52.13
6211	郵資	8,400	978	(7,422)	11.64	8,400	1,948	(6,452)	23.19	8,400	1,452	(6,948)	17.29	8,400	0	(8,400)	-	33,600	4,378	(29,222)	13.03
6212	文宣費	40,000	39,366	(634)	98.42	40,000	24,025	(15,975)	60.06	40,000	20,290	(19,710)	50.73	40,000	0	(40,000)	-	160,000	83,681	(76,319)	52.30
62120	文宣費(一般文宣)	10,000	10,000	0	100.00	10,000	6,000	(4,000)	60.00	10,000	0	(10,000)	0.00	10,000	0	(10,000)	-	40,000	16,000	(24,000)	40.00
62120	文宣費(園刊)	30,000	29,366	(634)	97.89	30,000	18,025	(11,975)	60.08	30,000	20,290	(9,710)	67.63	30,000	0	(30,000)	-	120,000	67,681	(52,319)	56.40
6213	攝影照片	10,000	2,247	(7,753)	22.47	10,000	2,128	(7,872)	21.28	10,000	1,962	(8,038)	19.62	10,000	0	(10,000)	-	40,000	6,337	(33,663)	15.84
6214	園務特支	42,000	13,500	(28,500)	32.14	42,000	6,640	(35,360)	15.81	42,000	40,967	(1,033)	97.54	42,000	0	(42,000)	-	168,000	61,107	(106,893)	36.37
6215	差旅費	25,000	15,360	(9,640)	61.44	25,000	0	(25,000)	0.00	25,000	1,166	(23,834)	4.66	25,000	0	(25,000)	-	100,000	16,526	(83,474)	16.53
63	**場地使用費**	**0**	**0**	**0**	#DIV/0!	**0**	**0**	**0**	#DIV/0!	**0**	**0**	**0**	#DIV/0!	**0**	**0**	**0**	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
6301	公共事務管理費	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	**0**	**0**	**0**	#DIV/0!
6302	土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
64	**材料費**	**1,677,120**	**1,330,234**	**(346,886)**	79.32	**1,677,120**	**1,129,078**	**(548,042)**	67.32	**1,677,120**	**1,128,422**	**(548,698)**	67.28	**1,677,120**	**0**	**(1,677,120)**	-	6,708,480	3,587,734	(3,120,746)	53.48
6401	教保材料費	230,400	201,042	(29,358)	87.26	230,400	136,914	(93,486)	59.42	230,400	214,289	(16,111)	93.01	230,400	0	(230,400)	-	**921,600**	**552,245**	**(369,355)**	59.92
6402	日常消耗用品	57,600	56,860	(740)	98.72	57,600	24,451	(33,149)	42.45	57,600	26,166	(31,434)	45.43	57,600	0	(57,600)	-	230,400	107,477	(122,923)	46.65
6403	藥品費	6,720	3,808	(2,912)	56.67	6,720	4,349	(2,371)	64.72	6,720	5,947	(773)	88.50	6,720	0	(6,720)	-	26,880	14,104	(12,776)	52.47
6404	餐點費	1,382,400	1,068,524	(313,876)	77.29	1,382,400	963,364	(419,036)	69.69	1,382,400	882,020	(500,380)	63.80	1,382,400	0	(1,382,400)	-	5,529,600	2,913,908	(2,615,692)	52.70
65	**維護費**	**143,000**	**110,121**	**(32,879)**	77.01	**143,000**	**63,063**	**(79,937)**	44.10	**143,000**	**61,468**	**(81,532)**	42.98	**143,000**	**0**	**(143,000)**	-	572,000	234,652	(337,348)	41.02
6501	修繕費	110,000	98,594	(11,406)	89.63	110,000	55,661	(54,339)	50.60	110,000	60,366	(49,634)	54.88	110,000	0	(110,000)	-	**440,000**	**214,621**	**(225,379)**	48.78
6502	園舍消毒、清潔	25,000	10,425	(14,575)	41.70	25,000	6,300	(18,700)	25.20	25,000	0	(25,000)	0.00	25,000	0	(25,000)	-	100,000	16,725	(83,275)	16.73
6503	火險	8,000	1,102	(6,898)	13.78	8,000	1,102	(6,898)	13.78	8,000	1,102	(6,898)	13.78	8,000	0	(8,000)	-	32,000	3,306	(28,694)	10.33
65	**修繕購置費**	**134,400**	**105,823**	**(28,577)**	78.74	**134,400**	**72,685**	**(61,715)**	54.08	**134,400**	**93,117**	**(41,283)**	69.28	**134,400**	**0**	**(134,400)**	-	537,600	271,625	(265,975)	50.53
6504	電器用品、圖書修繕、廚房設備及教學設施設備	134,400	105,823	(28,577)	78.74	134,400	72,685	(61,715)	54.08	134,400	93,117	(41,283)	69.28	134,400	0	(134,400)	-	**537,600**	**271,625**	**(265,975)**	50.53
66	**雜支、行政管理費及業務發展費**	**303,136**	**2,309,246**	**2,006,110**	761.79	**303,136**	**383,517**	**80,381**	126.52	**303,136**	**825,914**	**522,778**	272.46	**303,136**	**0**	**(303,136)**	-	1,212,544	3,518,677	2,306,133	290.19
6601	雜支	50,784	28,740	(22,044)	56.59	50,784	19,265	(31,519)	37.94	50,784	23,035	(27,749)	45.36	50,784	0	(50,784)	-	**203,136**	**71,040**	**(132,096)**	34.97
6602	行政管理費	252,352	252,352	0	100.00	252,352	252,352	0	100.00	252,352	252,352	0	100.00	252,352	0	(252,352)	-	1,009,408	757,056	(252,352)	75.00
6603	業務發展費	0	2,028,154	2,028,154	#DIV/0!	0	111,900	111,900	#DIV/0!	0	550,527	550,527	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	2,690,581	2,690,581	#DIV/0!
6609	其他	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!	0	0	0	#DIV/0!
	營運成本總計	**14,641,342**	**15,686,238**	**1,044,896**	107.14	**14,879,160**	**12,796,253**	**(2,082,907)**	86.00	**15,091,181**	**12,726,298**	**(2,364,883)**	84.33	**15,329,040**	**0**	**(15,329,040)**	-	59,940,723	41,208,789	0	68.75
																		0	**0**	**0**	#DIV/0!

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)
四學年收支餘絀對照表
112學年度至115學年度

	項目	(合約第一年)112 學年執行數				(合約第二年)113 學年執行數				(合約第三年)114 學年執行數				(合約第四年)115 學年執行數(尚未執行年度)				尚可執行數			
		預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
67	延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出		**186,471**	**186,471**	0.00		**330,890**	**330,890**	#DIV/0!		**429,614**	**429,614**	#DIV/0!		**0**	**0**	#DIV/0!				
6701	延長照顧服務支出		186,471	186,471	0.00		330,890	330,890	#DIV/0!		429,614	429,614	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		**946,975**	**946,975**	#DIV/0!
6702	停托日照顧服務支出		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
6703	逾時照顧服務支出		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
68	**其他支出**		**891,411**	**891,411**	0.00		**1,223,367**	**1,223,367**	#DIV/0!		**2,003,506**	**2,003,506**	#DIV/0!		**0**	**0**	#DIV/0!				
6801	專案補助支出		870,848	870,848	0.00		1,202,136	1,202,136	#DIV/0!		1,981,072	1,981,072	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		**4,054,056**	**4,054,056**	#DIV/0!
6802	代收補助支出		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
6803	代收代付支出		20,563	20,563	0.00		21,231	21,231	#DIV/0!		22,434	22,434	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		64,228	64,228	#DIV/0!
6804	其他				#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!				#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
69	**損失**		**0**	**0**	#DIV/0!		**0**	**0**	#DIV/0!		**0**	**0**	#DIV/0!		**0**	**0**	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!
6901	呆帳損失		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		**0**	0	#DIV/0!
8	非營業損失及費用總額		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		**0**	0	#DIV/0!
9	所得稅支出		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		**0**	0	#DIV/0!
9901	所得稅費用		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		0	0	#DIV/0!		**0**	0	#DIV/0!
	本 期 餘 絀	**266,690**	**0**	**(266,690)**	#DIV/0!	**28,872**	**0**	**(28,872)**	#DIV/0!	**(183,149)**	**0**	**183,149**	0.00	**(421,008)**	**0**	**421,008**	-		0	0	#DIV/0!

69	**加：業務發展費提列數**	**0**	**2,028,154**	**0**	-	**0**	**111,900**	0	-	0	550,527	0	-	0	0	0	-	**0**	**2,690,581**	**0**	-
69	**減：業務發展費動支數**	**0**	**(885,739)**	**0**	-	**0**	**0**	0	-	0	0	0	-	0	0	0	-	**0**	**(885,739)**	**0**	-
69	**扣除業務發展費之本期餘絀**	**266,690**	**1,142,415**	**0**	-	**28,872**	**111,900**	**0**	-	**(183,149)**	550,527	183,149	-	**(421,008)**	0	421,008	-	**(308,595)**	**1,804,842**	**0**	-
	加：實還資準備金(總預算)	**0**	**885,739**	**0**	-		**0**	**0**	-		**0**	**0**	-		**0**	**0**	-	**0**	**885,739**	**885,739**	-
69	加：延長契約期間工作人員晉薪之	**0**	**138,483**	**138,483**	-	**0**	**168,401**	**168,401**	-	**0**	**0**	**0**	-	**0**	**0**	**0**	-	**0**	**306,884**	**306,884**	-
	加：改善教學設施、設備(總預算)	**0**	**0**	**0**	-		**0**	**0**	-		**0**	**0**	-		**0**	**0**	-	**0**	**0**	**0**	-
69	扣除業務發展費及執行前一學年度累計餘絀之本期餘絀 (如110學年新設園合約為第一年不需填寫欄位)	266,690	**2,166,637**	**(1,899,947)**	-	**28,872**	**280,301**	**168,401**	-	**(183,149)**	**550,527**	**183,149**	-	**(421,008)**	**0**	**421,008**	-	**(308,595)**	**2,997,465**	**3,306,060**	-

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）

表二：『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表

114學年度

『其他收入項目』及『其他支出項目』明細資料補充表		
1. 專案補助	收入金額	支出金額
配置助理人員補助經費	1,019,128	1,019,128
早期療育專業輔導經費	53,603	53,603
教保服務機構輔導：專業發展輔導	51,813	51,813
113年績效獎金補助	140,000	140,000
調薪追加補助款	597,030	597,030
導師職務加給	11,000	11,000
114學年度公共化幼兒圖書經費	100,000	100,000
2025KDP全國學校經營與教學創新國際認證獎差旅費	8,498	8,498
專案補助收支小計	1,981,072	1,981,072
2. 代收補助	收入金額	支出金額
代收補助收支小計	0	0
3. 代收代付	收入金額	支出金額
學生團保保費	22,434	22,434
代收代付收支小計	22,434	22,434
4. 呆帳收回/損失	$	$
5. 捐贈收入	$	
6. 其他-其他	119	
其他收入支出總計	2,003,625	2,003,506
課後留園及延後托育	收入金額	支出金額
1. 課後留園（淨額）	429,614	429,614
2. 延後托育（淨額）	$	$
課後留園及延後托育收支合計	429,614	429,614
所得稅費用		$

註：以下內容僅供參考，可自行刪減