國立中山大學員工子女非營利幼兒園

(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

114學年度及113學年度

地址：高雄市鼓山區蓮海路70號

電話：07-5252000

目錄

項　　目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	4
參、收支餘絀表	5
肆、財務報表附註	7
一、一般概況	7
二、重大會計政策之彙總說明	7
三、重要會計項目說明	11
四、賸餘款執行概況	13
五、關係人交易	13
六、抵質押之資產	14
七、重大承諾事項及或有事項	14
八、重大之期後事項	14
九、其他	14
十、收支明細表	15
伍、四學年收支預決算比較表	20
陸、會計師查核附表	22

力 創 會 計 師 事 務 所

台南市北區長勝北街15號 信箱：lichuang.cpa@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

國立中山大學　公鑒：

查核意見

國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)民國115年7月31日及114年7月31日之資產負債表，暨民國114年8月1日至民國115年7月31日及民國113年8月1日至民國114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非營利幼兒園實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、非營利幼兒園營運成本、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)民國115年7月31日及114年7月31日之財務狀況，暨民國114年8月1日至民國115年7月31日及民國113年8月1日至民國114年7月31日之營運成果及收支執行情形。

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，與國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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

本報告僅提供國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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非營利幼兒園實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、非營利幼兒園營運成本、企業會計準則公報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國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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，惟其目的非對估國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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，以及使國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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估國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)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）。

力創會計師事務所

會計師：

會計師證書字號：7531 號

中華民國 115 年 9 月 11 日

國立中山大學員工子女非營利幼兒園

（委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理）

資產負債表

民國115年及114年7月31日

單位：新台幣元

資產	附註	115年7月31日 金額	%	114年7月31日 金額	%
流動資產					
現金		$ 10,000	-	$ 10,000	-
銀行存款	三(一)	3,376,897	39	3,063,747	41
應收帳款		1,480	-	-	-
其他應收款	三(二)	88,485	1	109,782	2
流動資產合計		3,476,862	40	3,183,529	43
非流動資產					
基金					
資遣費準備金	三(三)	177,784	2	131,877	2
業務發展準備金	三(三)	3,073,086	35	3,073,086	41
代管財產	三(四)	1,937,966	22	980,996	13
購置財產	三(四)	52,500	1	58,800	1
非流動資產合計		5,241,336	60	4,244,759	57
資產總計		$ 8,718,198	100	$ 7,428,288	100
負債及餘絀					
流動負債					
應付款項					
應付帳款	三(五)	$ 296,238	4	$ 602,006	8
應付費用	三(六)	100,254	1	676,083	9
其他應付款	三(七)、五	240,718	3	44,996	1
預收款項	三(八)	2,457,908	28	1,834,344	25
其他流動負債					
代收款		28,284	-	26,100	-
流動負債合計		3,123,402	36	3,183,529	43
非流動負債					
資遣費準備		177,784	2	131,877	2
業務發展準備		3,426,546	39	3,073,086	41
應付代管財產		1,937,966	22	980,996	13
應付購置財產		52,500	1	58,800	1
非流動負債合計		5,594,796	64	4,244,759	57
負債總計		8,718,198	100	7,428,288	100
餘絀					
累積餘絀	四	-	-	-	-
本期餘絀	四	-	-	-	-
餘絀總計		-	-	-	-
負債及餘絀總計		$ 8,718,198	100	$ 7,428,288	100

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：　　園長：　　負責人：

國立中山大學員工子女非營利幼兒園

（委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理）

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：新台幣元

項目	附註	預算數(a) 金額	決算數(b) 金額	差異 (c)=(b)-(a) 金額	執行率 (d)=(b)/(a) %
收入					
教保費收入	十(一)	$ 9,360,384	$ 8,813,479	$ (546,905)	94.16
教保費收入減項	十(一)	-	(43,629)	(43,629)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	245,610	245,610	-
延長照顧服務收入減項	十(二)	-	(1,540)	(1,540)	-
利息收入		-	30,876	30,876	-
其他收入	十(三)	-	1,204,313	1,204,313	-
收入合計		9,360,384	10,249,109	888,725	109.49
支出					
人事費	十(四)	8,222,669	7,366,169	(856,500)	89.58
業務費	十(五)	674,700	249,729	(424,971)	37.01
材料費	十(六)	1,118,080	715,433	(402,647)	63.99
維護及修繕購置費	十(七)	207,600	141,654	(65,946)	68.23
雜支、行政管理費及業務發展費	十(八)	219,760	553,168	333,408	251.71
延長照顧服務支出	十(二)	-	18,643	18,643	-
其他支出	十(三)	-	1,204,313	1,204,313	-
支出合計		10,442,809	10,249,109	(193,700)	98.15
本期稅前餘絀			-		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			$ -		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：　　園長：　　負責人：

國立中山大學員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理）

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

單位：新台幣元

項目	附註	預算數(a) 金額	決算數(b) 金額	差異 (c)=(b)-(a) 金額	執行率 (d)=(b)/(a) %
收入					
教保費收入	十(一)	$ 9,945,408	$ 7,851,159	$ (2,094,249)	78.94
教保費收入減項	十(一)	-	(72,393)	(72,393)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	175,100	175,100	-
延長照顧服務收入減項	十(二)	-	(9,240)	(9,240)	-
利息收入		-	26,447	26,447	-
其他收入	十(三)	-	705,649	705,649	-
收入合計		9,945,408	8,676,722	(1,268,686)	87.24
支出					
人事費	十(四)	8,043,994	6,807,575	(1,236,419)	84.63
業務費	十(五)	674,700	298,819	(375,881)	44.29
材料費	十(六)	1,187,960	646,614	(541,346)	54.43
維護及修繕購置費	十(七)	213,200	169,601	(43,599)	79.55
雜支、行政管理費及業務發展費	十(八)	226,748	37,206	(189,542)	16.41
延長照顧服務支出	十(二)	-	11,258	11,258	-
其他支出	十(三)	-	705,649	705,649	-
支出合計		10,346,602	8,676,722	(1,669,880)	83.86
本期稅前餘絀			-		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			$ -		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：　　園長：　　負責人：

國立中山大學員工子女非營利幼兒園

(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)

財務報表附註

114 學年度及 113 學年度

（金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位）

一、一般概況

國立中山大學於民國 111 年委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理非營利幼兒園經營團隊勞務採購契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)」。由國立中山大學無償提供土地,建築物,設施及設備，座落地點在高雄市鼓山區蓮海路 70 號，核定招收幼生人數為 64 名。營運成本之負擔方式為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，履約期間自民國 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日止。截至民國 115 年 7 月 31 日止，非營利幼兒園實際招收人數為 59 人，專任教職及員工人數為 11 人。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照非營利幼兒園實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、非營利幼兒園營運成本、企業會計準則公報及其解釋編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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覈實入帳。但非屬所得稅正常繳納期間、不屬非營利幼兒園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，不得以營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

非營利幼兒園之財務報表，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，於非營利幼兒園營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由非營利幼兒園按月以每月工資 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

依據非營利幼兒園實施辦法第 17 條，每學年最多以全園專任人員月薪總額之 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

依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 9 條第 8 項之規定，非營利幼兒園未發生虧損之年度，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，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並以專戶或定存儲存;提列金額以當年度收入總額百分之二十為限，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

非營利幼兒園辦理之活動收入，均以非營利幼兒園名義收取；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

非營利幼兒園支用各項經費，係依據非營利幼兒園實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。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

非營利幼兒園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外，其餘各細項得相互勻支。

(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. 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、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：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。

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。

（十一）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屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累積餘絀有賸餘，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、終止而重新依非營利幼兒園實施辦法第 8 條至第 10 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)優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

(2)依前目處理後，仍有賸餘款者，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，用於改善該園教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 銀行存款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
活期存款	$ 3,376,897	$ 3,063,747

(二) 其他應收款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
專業發展補助款	$ 51,921	$ 36,000
研習教育補助	36,564	-
其　他	-	73,782
延長照顧服務	$ 88,485	$ 109,782

(三) 基金

資遣準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	$ 131,877	$ 86,933
本期提撥	45,907	44,944
期末餘額	$ 177,784	$ 131,877

說明事項：資遣費準備金皆以專戶方式儲存。

業務發展準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	$ 3,073,086	$ 1,361,217
本期提撥	-	1,711,869
期末餘額	$ 3,073,086	$ 3,073,086

說明事項：母機構會計制度為學年制，114 學年度提列業務發展費為 353,460，因時間差異，尚未以專戶或定期存款方式儲存。113 學年度餘絀為負數，依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，不提列業務發展費。

(四) 營運資產

代管財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	$ 980,996	$ 360,468
本期增加	966,270	690,528
本期減少	(9,300)	(70,000)
期末餘額	$ 1,937,966	$ 980,996

購置財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	$ 58,800	$ 12,600
本期增加	-	52,500
本期減少	(6,300)	(6,300)
期末餘額	$ 52,500	$ 58,800

(五) 應付帳款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
差額補助賸餘款	$ 14,649	$ 575,536
其他補助賸餘款	246,549	-
餐點費	35,040	26,452
其　他	-	18
合　計	$ 296,238	$ 602,006

(六) 應付費用

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
薪資	$ -	$ 572,966
勞、健保、勞退	90,483	92,063
水費、電費及瓦斯	8,066	4,672
其　他	1,705	6,382
合　計	$ 100,254	$ 676,083

(七) 其他應付款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
專案補助賸餘款	$ -	$ 44,996
專案補助支出	61,440	-
行政管理費	179,278	-
合　計	$ 240,718	$ 44,996

(八) 預收款項

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
政府學費差額補助	$ 2,457,908	$ 1,834,344

四、賸餘款執行概況

依非營利幼兒園實施辦法之規定，於契約期間依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，截至 114 學年度餘絀概況如下：

項目	金額
以前契約餘絀	$ -
加：現行契約餘絀	-
累積餘絀	-
加：114 學年度餘絀	-
餘絀總計	$ -

於 115 年 7 月 31 日四年期契約屆滿，至契約屆滿日(115 年 7 月 31 日)，其賸餘款(含準備金)之明細如下：

項目	金額
資遣費準備金	$ 177,784
業務發展準備金	3,073,086
111~114 學年度累積餘絀	-
111~114 學年度賸餘款總計	$ 3,250,870

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與非營利幼兒園之關係
社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會	母機構

(二) 與關係人間之交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會	$ 179,278	$ 186,266

2. 其他應收款

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會	$ -	$ 73,782

3. 其他應付款

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會	$ 179,278	$ -

說明事項：114 及 113 學年度母機構得支領行政管理費之金額分

別為 179,278 及 186,266 元，扣除依營運成本之行政管理費使用原則規定，已支用於園內經費支出，截至 114 學年度結束日之應付行政管理費金額為 179,278 元；113 學年度經沖銷原列其他應收款金額後，餘額為 73,782 元。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

國立中山大學與社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會，簽訂委託辦理國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)契約書，委託年限自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日，且連續 3 學年通過績效考評者，依據契約書第 18 條規定，社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會應於本契約屆滿 8 個月前向國立中山大學提出續辦意願，有續辦意願者，應提具後續 4 學年之經營計畫書，申請繼續辦理，經國立中山大學同意後繼續辦理。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

十、收支明細表

(一)教保費收入

項目	114學年度 預算數	114學年度 決算數	114學年度 差異數	114學年度 執行率%
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	$1,536,000	$1,119,683	($416,317)	72.90
教保費收入(政府學費差額補助)	7,824,384	7,693,796	(130,588)	98.33
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(43,229)	(43,229)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	(400)	(400)	-
教保費收入淨額	$9,360,384	$8,769,850	($590,534)	93.69

項目	113學年度 預算數	113學年度 決算數	113學年度 差異數	113學年度 執行率%
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	$1,632,000	$1,079,695	($552,305)	66.16
教保費收入(政府學費差額補助)	8,313,408	6,771,464	(1,541,944)	81.45
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(43,260)	(43,260)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	(29,133)	(29,133)	-
教保費收入淨額	$9,945,408	$7,778,766	($2,166,642)	78.21

(二)延長照顧服務收支

項目	114學年度	113學年度
延長照顧服務收入	$245,610	$175,100
減：延長照顧服務收入退費	(1,540)	(9,240)
小 計	244,070	165,860
減：延長照顧服務支出	(18,643)	(11,258)
延長照顧服務淨額	$225,427	$154,602

(三)其他收入及支出

1.專案補助收入及支出

項目	114學年度 收入	114學年度 支出	113學年度 收入	113學年度 支出
教師節補助	$10,000	$10,000	$6,000	$6,000
配置助理人員補助	330,472	330,472	125,004	125,004
親職教育補助	7,620	7,620	29,920	29,920
專業輔導補助	51,921	51,921	36,000	36,000
調薪補助	586,020	586,020	488,003	488,003
研習教育補助	74,738	74,738	-	-
公共化幼兒圖書經費補助	91,156	91,156	-	-
導師職務加給	25,532	25,532	-	-
合　　計	$1,177,459	$1,177,459	$684,927	$684,927

2.代收代付收入及支出

項目	114學年度 收入	114學年度 支出	113學年度 收入	113學年度 支出
學生團保保費	$26,854	$26,854	$20,722	$20,722

(四)人事費

項目	114學年度 預算數	114學年度 決算數	114學年度 差異數	114學年度 執行率%
園長及教保服務人員薪資	$4,820,487	$4,661,735	($158,752)	96.71
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,377,068	1,029,140	(347,928)	74.73
加班費	615,120	416,054	(199,066)	67.64
勞、健保費	844,769	727,495	(117,274)	86.12
保險費	11,000	16,644	5,644	151.31
勞退金提撥	330,528	342,894	12,366	103.74
自強活動	11,000	9,757	(1,243)	88.70
健康檢查	11,000	10,000	(1,000)	90.91
代課費及代班費	155,790	106,543	(49,247)	68.39
資遣費	45,907	45,907	-	100.00
合　　計	$8,222,669	$7,366,169	($856,500)	89.58

項目	113學年度 預算數	113學年度 決算數	113學年度 差異數	113學年度 執行率%
園長及教保服務人員薪資	$4,712,054	$4,262,432	($449,622)	90.46
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,355,387	945,401	(409,986)	69.75
加班費	602,184	501,860	(100,324)	83.34
勞、健保費	827,043	674,321	(152,722)	81.53
保險費	11,000	8,436	(2,564)	76.69
勞退金提撥	323,592	304,184	(19,408)	94.00
自強活動	11,000	8,481	(2,519)	77.10
健康檢查	1,000	825	(175)	82.50
代課費及代班費	155,790	56,691	(99,099)	36.39
資遣費	44,944	44,944	-	100.00
合　　計	$8,043,994	$6,807,575	($1,236,419)	84.63

人事費預決算差異說明事項：

(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：

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)114學年度保險費超出預算金額5,644元、勞退金提撥超出預算金額12,366元，經與代課代班費及勞健保費勻支後，符合規定。

(3)113學年度代班費超出預算金額9,954元，經與代課費勻支後，符合規定。

(五)業務費

項目	114學年度 預算數	114學年度 決算數	114學年度 差異數	114學年度 執行率%
活動費	$95,000	$38,940	($56,060)	40.99
研習、進修	22,000	20,250	(1,750)	92.05
水費	26,000	9,154	(16,846)	35.21
電費	204,000	67,393	(136,607)	33.04
瓦斯	32,000	16,150	(15,850)	50.47
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	18,000	14,574	(3,426)	80.97
事務機器耗材	60,000	18,463	(41,537)	30.77
電話費(含ADSL)	45,000	2,775	(42,225)	6.17
郵資	7,200	5,095	(2,105)	70.76
文宣費(一般文宣)	10,000	2,330	(7,670)	23.30
文宣費(園刊)	27,500	13,230	(14,270)	48.11
攝影照片	9,000	9,000	-	100.00
園務特支	39,000	32,375	(6,625)	83.01
差旅費	20,000	-	(20,000)	-
合　　計	$674,700	$249,729	($424,971)	37.01

項目	113學年度 預算數	113學年度 決算數	113學年度 差異數	113學年度 執行率%
活動費	$95,000	$73,548	($21,452)	77.42
研習、進修	22,000	14,000	(8,000)	63.64
水費	26,000	10,351	(15,649)	39.81
電費	204,000	64,691	(139,309)	31.71
瓦斯	32,000	15,550	(16,450)	48.59
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	18,000	16,649	(1,351)	92.49
事務機器耗材	60,000	38,462	(21,538)	64.10
電話費(含ADSL)	45,000	2,993	(42,007)	6.65
郵資	7,200	4,362	(2,838)	60.58
文宣費(一般文宣)	10,000	4,550	(5,450)	45.50
文宣費(園刊)	27,500	8,500	(19,000)	30.91
攝影照片	9,000	9,000	-	100.00
園務特支	39,000	36,163	(2,837)	92.73
差旅費	20,000	-	(20,000)	-
合　　計	$674,700	$298,819	($375,881)	44.29

業務費預決算差異說明事項：
(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) 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)114及113學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

(六)材料費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	$153,600	$112,079	($41,521)	72.97
日常消耗用品	38,400	22,120	(16,280)	57.60
藥品費	4,480	4,187	(293)	93.46
餐點費	921,600	577,047	(344,553)	62.61
合　　計	$1,118,080	$715,433	($402,647)	63.99

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	$163,200	$59,230	($103,970)	36.29
日常消耗用品	40,800	29,606	(11,194)	72.56
藥品費	4,760	3,784	(976)	79.50
餐點費	979,200	553,994	(425,206)	56.58
合　　計	$1,187,960	$646,614	($541,346)	54.43

材料費預決算差異說明事項：
(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) 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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。
(2)114及113學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(七)維護及修繕購置費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	$85,000	$35,090	($49,910)	41.28
園舍消毒、清潔	25,000	24,467	(533)	97.87
火險	8,000	7,238	(762)	90.48
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	89,600	74,859	(14,741)	83.55
合　　計	$207,600	$141,654	($65,946)	68.23

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	$85,000	$35,075	($49,925)	41.26
園舍消毒、清潔	25,000	17,664	(7,336)	70.66
火險	8,000	7,238	(762)	90.48
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	95,200	109,624	14,424	115.15
合　　計	$213,200	$169,601	($43,599)	79.55

維護及修繕購置費預決算差異說明事項：
(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) 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。
(2)114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。
(3)113學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額14,424元，經與修繕費勻支後，符合規定。

(八)雜支及行政管理費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	$40,482	$20,430	($20,052)	50.47
行政管理費	179,278	179,278	-	100.00
業務發展費	-	353,460	353,460	-
合　　計	$219,760	$553,168	$333,408	251.71

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	$40,482	$28,996	($11,486)	71.63
行政管理費	186,266	8,210	(178,056)	4.41
業務發展費	-	-	-	-
合　　計	$226,748	$37,206	($189,542)	16.41

雜支及行政管理費預決算差異說明事項：
(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) 6.雜支及行政管理費：均不得流入。
(2)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。

國立中山大學員工子女非營利幼兒園(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)
四學年收支預決算比較表
111年8月1日至115年7月31日

科目名稱	111學年度執行數				112學年度執行數				113學年度執行數				114學年度執行數				四學年度總計			
	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	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入部分	10,146,912	9,322,287	(824,625)	92%	10,530,432	10,282,095	(248,337)	98%	9,945,408	8,676,722	(1,268,686)	87%	9,360,384	10,249,109	888,725	109%	39,983,136	38,530,213	(1,452,923)	96%
教保費收入	10,146,912	8,890,014	(1,256,898)	88%	10,530,432	9,977,921	(552,511)	95%	9,945,408	7,851,159	(2,094,249)	79%	9,360,384	8,813,479	(546,905)	94%	39,983,136	35,532,573	(4,450,563)	89%
教保費收入(家長繳費)	1,824,000	1,269,461	(554,539)	70%	1,728,000	1,311,325	(416,675)	76%	1,632,000	1,079,695	(552,305)	66%	1,536,000	1,119,683	(416,317)	73%	6,720,000	4,780,164	(1,939,836)	71%
教保費收入(政府學費差額補助)	8,322,912	7,620,553	(702,359)	92%	8,802,432	8,666,596	(135,836)	98%	8,313,408	6,771,464	(1,541,944)	81%	7,824,384	7,693,796	(130,588)	98%	33,263,136	30,752,409	(2,510,727)	92%
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	321,785	321,785	0%	0	296,350	296,350	0%	0	175,100	175,100	0%	0	245,610	245,610	0%	0	1,038,845	1,038,845	0%
延長照顧服務收入	0	321,785	321,785	0%	0	296,350	296,350	0%	0	175,100	175,100	0%	0	245,610	245,610	0%	0	1,038,845	1,038,845	0%
停托日照顧服務收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
利息收入	0	6,543	6,543	0%	0	11,015	11,015	0%	0	26,447	26,447	0%	0	30,876	30,876	0%	0	74,881	74,881	0%
其他收入	0	168,868	168,868	0%	0	123,065	123,065	0%	0	705,649	705,649	0%	0	1,204,313	1,204,313	0%	0	2,201,895	2,201,895	0%
專案補助收入	0	141,872	141,872	0%	0	82,863	82,863	0%	0	684,927	684,927	0%	0	1,177,459	1,177,459	0%	0	2,087,121	2,087,121	0%
代收補助收入	0	3,465	3,465	0%	0	17,325	17,325	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	20,790	20,790	0%
代收代付收入	0	23,531	23,531	0%	0	22,806	22,806	0%	0	20,722	20,722	0%	0	26,854	26,854	0%	0	93,913	93,913	0%
其他	0	0	0	0%	0	71	71	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	71	71	0%
教保費收入減項	0	(64,923)	(64,923)	0%	0	(126,256)	(126,256)	0%	0	(72,393)	(72,393)	0%	0	(43,629)	(43,629)	0%	0	(307,201)	(307,201)	0%
五日未上課退費	0	(54,821)	(54,821)	0%	0	(54,588)	(54,588)	0%	0	(43,260)	(43,260)	0%	0	(43,229)	(43,229)	0%	0	(195,898)	(195,898)	0%
腸病毒退費	0	0	0	0%	0	(23,812)	(23,812)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	(23,812)	(23,812)	0%
轉學/轉出退費	0	(10,102)	(10,102)	0%	0	(47,856)	(47,856)	0%	0	(29,133)	(29,133)	0%	0	(400)	(400)	0%	0	(87,491)	(87,491)	0%
政府學費差額補助退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
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	0%	0	0	0	0%	0	(9,240)	(9,240)	0%	0	(1,540)	(1,540)	0%	0	(10,780)	(10,780)	0%
延長照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	(9,240)	(9,240)	0%	0	(1,540)	(1,540)	0%	0	(10,780)	(10,780)	0%
停托日照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
支出部分	9,890,658	7,961,070	(1,929,588)	80%	10,270,439	11,643,312	1,372,873	113%	10,346,602	8,676,722	(1,669,880)	84%	10,442,809	10,249,109	(193,700)	98%	40,950,508	38,530,213	(2,420,295)	94%
人事費	7,623,754	6,324,020	(1,299,734)	83%	7,885,363	6,986,530	(898,833)	89%	8,043,994	6,807,575	(1,236,419)	85%	8,222,669	7,366,169	(856,500)	90%	31,775,780	27,484,294	(4,291,486)	86%
園長及教保服務人員薪資	4,495,123	4,324,080	(171,043)	96%	4,603,582	4,470,956	(132,626)	97%	4,712,054	4,262,432	(449,622)	90%	4,820,487	4,661,735	(158,752)	97%	18,631,246	17,719,203	(912,043)	95%
園長薪資(含職務加給)	734,711	653,076	(81,635)	89%	749,169	665,928	(83,241)	89%	763,641	762,546	(1,095)	100%	778,100	847,384	69,284	109%	3,025,621	2,928,934	(96,687)	97%
組長職務加給	70,200	0	(70,200)	0%	70,200	62,400	(7,800)	89%	70,200	66,030	(4,170)	94%	70,200	66,840	(3,360)	95%	280,800	195,270	(85,530)	70%
教師及教保員薪資	3,247,736	2,849,064	(398,672)	88%	3,334,514	3,742,628	408,114	112%	3,421,278	3,325,025	(96,253)	97%	3,508,030	3,747,511	239,481	107%	13,511,558	13,664,228	152,670	101%
助理教保員薪資	442,476	821,940	379,464	186%	449,699	0	(449,699)	0%	456,935	108,831	(348,104)	24%	464,157	0	(464,157)	0%	1,813,267	930,771	(882,496)	51%
學前特教/社工/護理師薪資	0	0	0	0%	0	33,342	33,342	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	33,342	33,342	0%
學前特教師薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
社工師(員)薪資	0	0	0	0%	0	33,342	33,342	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	33,342	33,342	0%
護理師(士)薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
會計/總務/廚工/清潔薪資	1,303,709	890,319	(413,390)	68%	1,333,692	976,163	(357,529)	73%	1,355,387	945,401	(409,986)	70%	1,377,068	1,029,140	(347,928)	75%	5,369,856	3,841,023	(1,528,833)	72%
會計/總務薪資	498,677	459,531	(39,146)	92%	505,899	533,375	27,476	105%	513,135	483,550	(29,585)	94%	520,371	451,043	(69,328)	87%	2,038,082	1,927,499	(110,583)	95%
廚工薪資與清潔薪資	805,032	430,788	(374,244)	54%	827,793	442,788	(385,005)	53%	842,252	461,851	(380,401)	55%	856,697	578,097	(278,600)	67%	3,331,774	1,913,524	(1,418,250)	57%
加班費	575,652	153,195	(422,457)	27%	589,380	303,683	(285,697)	52%	602,184	501,860	(100,324)	83%	615,120	416,054	(199,066)	68%	2,382,336	1,374,792	(1,007,544)	58%
勞、健保費	729,602	578,110	(151,492)	79%	809,296	728,102	(81,194)	90%	827,043	674,321	(152,722)	82%	844,769	727,495	(117,274)	86%	3,210,710	2,708,028	(502,682)	84%
勞保費	437,364	346,866	(90,498)	79%	466,284	436,861	(29,423)	94%	476,508	401,566	(74,942)	84%	486,720	460,651	(26,069)	95%	1,866,876	1,645,944	(220,932)	88%
健保費	266,496	231,244	(35,252)	87%	316,656	291,241	(25,415)	92%	323,604	272,755	(50,849)	84%	330,540	266,844	(63,696)	81%	1,237,296	1,062,084	(175,212)	86%
健保補充保費	25,742	0	(25,742)	0%	26,356	0	(26,356)	0%	26,931	0	(26,931)	0%	27,509	0	(27,509)	0%	106,538	0	(106,538)	0%
保險費	11,000	9,680	(1,320)	88%	11,000	4,354	(6,646)	40%	11,000	8,436	(2,564)	77%	11,000	16,644	5,644	151%	44,000	39,114	(4,886)	89%
勞退金提撥	309,264	262,073	(47,191)	85%	316,644	327,419	10,775	103%	323,592	304,184	(19,408)	94%	330,528	342,894	12,366	104%	1,280,028	1,236,570	(43,458)	97%
自強活動	11,000	10,680	(320)	97%	11,000	7,485	(3,515)	68%	11,000	8,481	(2,519)	77%	11,000	9,757	(1,243)	89%	44,000	36,403	(7,597)	83%
健康檢查	1,000	900	(100)	90%	11,000	9,850	(1,150)	90%	1,000	825	(175)	83%	11,000	10,000	(1,000)	91%	24,000	21,575	(2,425)	90%
代課費及代班費	144,450	52,029	(92,421)	36%	155,790	81,197	(74,593)	52%	155,790	56,691	(99,099)	36%	155,790	106,543	(49,247)	68%	611,820	296,460	(315,360)	48%
代課費	101,115	39,801	(61,314)	39%	109,053	51,871	(57,182)	48%	109,053	0	(109,053)	0%	109,053	81,269	(27,784)	75%	428,274	172,941	(255,333)	40%
代班費	43,335	12,228	(31,107)	28%	46,737	29,326	(17,411)	63%	46,737	56,691	9,954	121%	46,737	25,274	(21,463)	54%	183,546	123,519	(60,027)	67%
資遣費	42,954	42,954	0	100%	43,979	43,979	0	100%	44,944	44,944	0	100%	45,907	45,907	0	100%	177,784	177,784	0	100%
業務費	674,700	294,186	(380,514)	44%	674,700	277,466	(397,234)	41%	674,700	298,819	(375,881)	44%	674,700	249,729	(424,971)	37%	2,698,800	1,120,200	(1,578,600)	42%
活動費	95,000	74,158	(20,842)	78%	95,000	51,466	(43,534)	54%	95,000	73,548	(21,452)	77%	95,000	38,940	(56,060)	41%	380,000	238,112	(141,888)	63%
研習、進修	22,000	22,000	0	100%	22,000	11,600	(10,400)	53%	22,000	14,000	(8,000)	64%	22,000	20,250	(1,750)	92%	88,000	67,850	(20,150)	77%
水費、電費及瓦斯	262,000	106,838	(155,162)	41%	262,000	79,589	(182,411)	30%	262,000	90,592	(171,408)	35%	262,000	92,697	(169,303)	35%	1,048,000	369,716	(678,284)	35%
水費	26,000	28,175	2,175	108%	26,000	13,221	(12,779)	51%	26,000	10,351	(15,649)	40%	26,000	9,154	(16,846)	35%	104,000	60,901	(43,099)	59%
電費	204,000	63,864	(140,136)	31%	204,000	49,568	(154,432)	24%	204,000	64,691	(139,309)	32%	204,000	67,393	(136,607)	33%	816,000	245,516	(570,484)	30%
瓦斯	32,000	14,799	(17,201)	46%	32,000	16,800	(15,200)	53%	32,000	15,550	(16,450)	49%	32,000	16,150	(15,850)	50%	128,000	63,299	(64,701)	49%
保全	60,000	0	(60,000)	0%	60,000	0	(60,000)	0%	60,000	0	(60,000)	0%	60,000	0	(60,000)	0%	240,000	0	(240,000)	0%
辦公文具	18,000	16,676	(1,324)	93%	18,000	17,007	(993)	94%	18,000	16,649	(1,351)	92%	18,000	14,574	(3,426)	81%	72,000	64,906	(7,094)	90%
事務機器耗材	60,000	7,875	(52,125)	13%	60,000	45,940	(14,060)	77%	60,000	38,462	(21,538)	64%	60,000	18,463	(41,537)	31%	240,000	110,740	(129,260)	46%
電話費(含ADSL)	45,000	4,222	(40,778)	9%	45,000	5,338	(39,662)	12%	45,000	2,993	(42,007)	7%	45,000	2,775	(42,225)	6%	180,000	15,328	(164,672)	9%
郵資	7,200	5,580	(1,620)	78%	7,200	6,411	(789)	89%	7,200	4,362	(2,838)	61%	7,200	5,095	(2,105)	71%	28,800	21,448	(7,352)	74%
文宣費	37,500	6,784	(30,716)	18%	37,500	17,210	(20,290)	46%	37,500	13,050	(24,450)	35%	37,500	15,560	(21,940)	41%	150,000	52,604	(97,396)	35%

文宣費(一般文宣)	10,000	6,784	(3,216)	68%	10,000	8,660	(1,340)	87%	10,000	4,550	(5,450)	46%	10,000	2,330	(7,670)	23%	40,000	22,324	(17,676)	56%
文宣費(園刊)	27,500	0	(27,500)	0%	27,500	8,550	(18,950)	31%	27,500	8,500	(19,000)	31%	27,500	13,230	(14,270)	48%	110,000	30,280	(79,720)	28%
攝影照片	9,000	7,000	(2,000)	78%	9,000	4,000	(5,000)	44%	9,000	9,000	0	100%	9,000	9,000	0	100%	36,000	29,000	(7,000)	81%
園務特支	39,000	38,713	(287)	99%	39,000	38,905	(95)	100%	39,000	36,163	(2,837)	93%	39,000	32,375	(6,625)	83%	156,000	146,156	(9,844)	94%
差旅費	20,000	4,340	(15,660)	22%	20,000	0	(20,000)	0%	20,000	0	(20,000)	0%	20,000	0	(20,000)	0%	80,000	4,340	(75,660)	5%
場地使用費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
公共事務管理費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
材料費	1,145,320	727,855	(417,465)	64%	1,257,840	835,332	(422,508)	66%	1,187,960	646,614	(541,346)	54%	1,118,080	715,433	(402,647)	64%	4,709,200	2,925,234	(1,783,966)	62%
教保材料費	182,400	140,653	(41,747)	77%	172,800	149,264	(23,536)	86%	163,200	59,230	(103,970)	36%	153,600	112,079	(41,521)	73%	672,000	461,226	(210,774)	69%
日常消耗用品	45,600	31,259	(14,341)	69%	43,200	42,528	(672)	98%	40,800	29,606	(11,194)	73%	38,400	22,120	(16,280)	58%	168,000	125,513	(42,487)	75%
藥品費	5,320	3,195	(2,125)	60%	5,040	2,768	(2,272)	55%	4,760	3,784	(976)	79%	4,480	4,187	(293)	93%	19,600	13,934	(5,666)	71%
餐點費	912,000	552,748	(359,252)	61%	1,036,800	640,772	(396,028)	62%	979,200	553,994	(425,206)	57%	921,600	577,047	(344,553)	63%	3,849,600	2,324,561	(1,525,039)	60%
維護及修繕購置費	224,400	209,587	(14,813)	93%	218,800	161,943	(56,857)	74%	213,200	169,601	(43,599)	80%	207,600	141,654	(65,946)	68%	864,000	682,785	(181,215)	79%
修繕費	85,000	70,980	(14,020)	84%	85,000	56,850	(28,150)	67%	85,000	35,075	(49,925)	41%	85,000	35,090	(49,910)	41%	340,000	197,995	(142,005)	58%
園舍消毒、清潔	25,000	13,500	(11,500)	54%	25,000	22,300	(2,700)	89%	25,000	17,664	(7,336)	71%	25,000	24,467	(533)	98%	100,000	77,931	(22,069)	78%
火險	8,000	7,238	(762)	90%	8,000	1,740	(6,260)	22%	8,000	7,238	(762)	90%	8,000	7,238	(762)	90%	32,000	23,454	(8,546)	73%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	106,400	117,869	11,469	111%	100,800	81,053	(19,747)	80%	95,200	109,624	14,424	115%	89,600	74,859	(14,741)	84%	392,000	383,405	(8,595)	98%
雜支、行政管理費及業務發展費	222,484	195,554	(26,930)	88%	233,736	3,207,766	2,974,030	1372%	226,748	37,206	(189,542)	16%	219,760	553,168	333,408	252%	902,728	3,993,694	3,090,966	442%
雜支	40,482	13,552	(26,930)	33%	40,482	23,400	(17,082)	58%	40,482	28,996	(11,486)	72%	40,482	20,430	(20,052)	50%	161,928	86,378	(75,550)	53%
行政管理費	182,002	182,002	0	100%	193,254	111,280	(81,974)	58%	186,266	8,210	(178,056)	4%	179,278	179,278	0	100%	740,800	480,770	(260,030)	65%
業務發展費	0	0	0	0%	0	3,073,086	3,073,086	0%	0	0	0	0%	0	353,460	353,460	0%	0	3,426,546	3,426,546	0%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	41,292	41,292	0%	0	60,031	60,031	0%	0	11,258	11,258	0%	0	18,643	18,643	0%	0	131,224	131,224	0%
延長照顧服務支出	0	41,292	41,292	0%	0	60,031	60,031	0%	0	11,258	11,258	0%	0	18,643	18,643	0%	0	131,224	131,224	0%
停托日照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
其他支出	0	168,576	168,576	0%	0	114,244	114,244	0%	0	705,649	705,649	0%	0	1,204,313	1,204,313	0%	0	2,192,782	2,192,782	0%
專案補助支出	0	141,872	141,872	0%	0	82,863	82,863	0%	0	684,927	684,927	0%	0	1,177,459	1,177,459	0%	0	2,087,121	2,087,121	0%
代收補助支出	0	3,465	3,465	0%	0	8,575	8,575	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	12,040	12,040	0%
代收代付支出	0	23,239	23,239	0%	0	22,806	22,806	0%	0	20,722	20,722	0%	0	26,854	26,854	0%	0	93,621	93,621	0%
本期餘絀		1,361,217				(1,361,217)				0				0				0		
所得稅費用		0				0				0				0				0		
本期餘絀(稅後)		1,361,217				(1,361,217)				0				0				0		

【附件七】

國立中山大學員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會辦理)
會計師查核附表

（營運成本為政府與家長共同分攤者）114 學年度第二學期

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：無。				
收入部分				
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	✓		
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			✓
補充說明：無。				
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	✓		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	✓		
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			✓
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			✓
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	✓		
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： 27-1：保險費超出預算金額5,644元，經與代課代班費勻支後，符合規定。勞退金提撥超出預算金額12,366元，經與勞健保費勻支後，符合規定。 32-1：資遣費準備金已用專戶方式儲存。				
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	✓		
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：無。				
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：無。				

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）			✓
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
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：無。				
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：無。				
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：無。				
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： 63-1：行政管理費應於收支平衡後，母機構方得提領其金額。 64-1：母機構會計制度為學年制，114學年度在非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定之額度內，提列業務發展費353,460元，惟因時間差異，尚未以專戶或定期存款方式儲存。				
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：無。				

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。	✓		
虧損補充說明：無。				
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：無。				
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	✓		
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：

71-1：與關係人交易資料如下：

會計項目	對象	交易金額	期末餘額
行政管理費/其他應付款	社團法人高雄市中山大學西灣育苗創生協會	179,278	179,278

綜合建議事項

無。

填表說明：

1.本表查核範圍為當學期，該項符合規定勾選【是】，可得分；不符規定勾選【否】，應扣分；勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。但合約有較嚴格之規定者（如勻支流用），從其規定。

2.如與該項有關之其他建議事項，會計師得依查核情形，於「補充說明」欄位作適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」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