

經濟部台灣自來水第七區管理處
職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)
財務報表暨會計師查核報告
民國 112 學年度及民國 111 學年度

地址：高雄市路竹區北嶺里10鄰路科二路11號

電話：(07) 695-5303

目 錄

會計師查核報告.....	3
資產負債表.....	5
收支餘絀表.....	6
淨值變動表.....	8
現金流量表.....	9
財務報表附註.....	10
一、一般概況	10
二、重大會計政策之彙總說明	11
三、重要會計項目說明	14
四、賸餘款執行概況說明	22
五、關係人交易	22
六、質抵押資產	22
七、重大承諾事項及或有事項	23
八、重大之期後事項	23
九、法源依據	23
相關附表.....	24
附表一：收支餘絀表-功能別	24
附表二：經費流用及勻支檢查表	25
附表三：各學年收支預決算比較表	26
附表四：財產清冊	28
附表五：會計師查核附表	34

會計師查核報告

經濟部台灣自來水第七區管理處公鑒：

查核意見

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）民國 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表，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、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，足以允當表達經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）民國 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日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暨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，與經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）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

本報告僅供經濟部台灣自來水第七區管理處監督所轄之經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）目的使用，不得作為其他用途。

其他事項

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）民國 111 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 8 月 31 出具無保留意見之查核報告。

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、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經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）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經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）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，惟其目的非對經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）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，以及使經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）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經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）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）。

誠明聯合會計師事務所

會計師：張景嵐

核准文號：台財證登六字第 4319 號

民國 113 年 8 月 31 日



經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

資產負債表

民國 113 年 7 月 31 日及民國 112 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

會計項目	附註	113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及銀行存款	二、三	\$ 409,354	18	\$ 475,783	40
應收帳款淨額		-	-	548,273	45
其他應收款		102,921	5	5,040	-
流動資產合計		512,275	23	1,029,096	85
非流動資產					
資遣費準備金	二、三	45,417	2	-	-
代管財產	二、三	1,602,398	73	179,880	15
購置財產	二、三	36,048	2	-	-
存出保證金		-	-	2,500	-
非流動資產合計		1,683,863	77	182,380	15
資產總計		\$ 2,196,138	100	\$ 1,211,476	100
流動負債					
其他應付款	五	\$ 207,345	9	\$ 391,721	32
其他流動負債		1,470	-	-	-
流動負債合計		208,815	9	391,721	32
非流動負債					
資遣費準備	二、三	45,417	2	22,536	2
應付代管財產	二、三	1,602,398	73	179,880	15
應付購置財產	二、三	36,048	2	-	-
非流動負債合計		1,683,863	77	202,416	17
負債總額		1,892,678	86	594,137	49
餘絀					
累積餘絀	四	617,339	28	-	-
本期餘絀	四	(313,879)	(14)	617,339	51
餘絀總額		303,460	14	617,339	51
負債及餘絀總計		\$ 2,196,138	100	\$ 1,211,476	100

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



負責人：



經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心

(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	附註	112.8.1~113.7.31			
		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、三	\$ 5,601,024	\$ 2,991,323	\$(2,609,701)	53
教保費收入減項	三	-	(12,447)	(12,447)	-
延長照顧服務收入淨額		-	14,840	14,840	-
利息收入		-	7,506	7,506	-
其他收入	三	-	199,450	199,450	-
收入合計		5,601,024	3,200,672	(2,400,352)	
支出					
人事費	二、三	4,250,275	2,856,736	(1,393,539)	67
業務費	二、三	365,200	84,778	(280,422)	23
材料費	二、三	649,680	323,281	(326,399)	50
維護費	二、三	78,000	23,122	(54,878)	30
修繕購置費	二	33,600	20,019	(13,581)	60
公共事務管理費	二	110,000	-	(110,000)	-
雜支	二	21,912	9,085	(12,827)	41
行政管理費	二、五	101,488	-	(101,488)	-
延長照顧服務支出		-	14,840	14,840	-
其他支出	三	-	108,940	108,940	-
支出合計		5,610,155	3,440,801	(2,169,354)	
本期稅前餘絀		(9,131)	(240,129)	(230,998)	
所得稅費用		-	73,750	73,750	
本期稅後餘絀		<u><u>\$(9,131)</u></u>	<u><u>\$(313,879)</u></u>	<u><u>\$(304,748)</u></u>	

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



負責人：



經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心

(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

民國 111 年 8 月 12 日至 112 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	附註	111.8.12~112.7.31			
		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、三	\$ 5,790,739	\$ 4,765,514	\$(1,025,225)	82
教保費收入減項	三	-	(12,349)	(12,349)	-
延長照顧服務收入淨額		-	44,840	44,840	-
利息收入		-	5,076	5,076	-
其他收入	三	-	39,262	39,262	-
收入合計		5,790,739	4,842,343	(948,396)	
支出					
人事費	二、三	3,971,123	3,083,343	(887,780)	78
業務費	二、三	365,200	181,085	(184,115)	50
材料費	二、三	812,100	668,172	(143,928)	82
維護費	二、三	78,000	13,750	(64,250)	18
修繕購置費	二	42,000	71,688	29,688	171
公共事務管理費		110,000	-	(110,000)	-
雜支	二	21,912	10,134	(11,778)	46
行政管理費	二、五	117,730	117,730	-	100
延長照顧服務支出		-	44,840	44,840	-
其他支出	三	-	34,262	34,262	-
支出合計		5,518,065	4,225,004	(1,293,061)	
本期稅前餘絀		272,674	617,339	344,665	
所得稅費用		-	-	-	
本期稅後餘絀		\$ 272,674	\$ 617,339	\$ 344,665	

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



負責人：



經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

淨值變動表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日
及民國 111 年 8 月 12 日至 112 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	累積餘絀	本期餘絀	合 計
111 年 8 月 12 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
111 學年度餘絀	-	617,339	617,339
112 年 7 月 31 日餘額	\$ -	\$ 617,339	\$ 617,339
111 學年度餘絀轉入累積餘絀	617,339	(617,339)	-
112 學年度餘絀	-	(313,879)	(313,879)
113 年 7 月 31 日餘額	<u>\$ 617,339</u>	<u>\$(313,879)</u>	<u>\$ 303,460</u>

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



負責人：



經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

現金流量表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日
及民國 111 年 8 月 12 日至 112 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	112.8.1~113.7.31	111.8.12~112.7.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$(330,639)	\$ 617,339
調整項目：		
資產/負債淨變動數		
應收帳款淨額	548,273	(548,273)
其他應收款	(97,881)	(5,040)
其他應付款	(93,866)	391,721
其他流動負債	1,470	-
資遣費準備淨變動	(22,536)	22,536
營運產生之現金	4,821	478,283
本期支付所得稅	(73,750)	-
營業活動之淨現金流（出）入	(68,929)	478,283
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少（增加）	2,500	(2,500)
投資活動之淨現金流入（出）	2,500	(2,500)
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金（減少）增加數	(66,429)	475,783
期初現金及約當現金餘額	475,783	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 409,354	\$ 475,783

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



負責人：



經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

財務報表附註

民國 112 學年度及 111 學年度
(金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位)

一、一般概況

經濟部台灣自來水第七區管理處，依職場互助式教保服務實施辦法，委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心，其營運成本負擔方式係由家長與政府共同分攤，並由經濟部台灣自來水第七區管理處以無償方式，提供土地、建物、設施及設備供職場互助教保服務中心使用。

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心（委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理）（以下稱台水七區教保中心或本教保中心）之業務概況如下：

- (一) 受託機構：社團法人高雄市愛與關懷教育協會。
- (二) 設立日期及許可文號：中華民國 111 年 8 月 12 日高市教幼字第 11136008100 號。
- (三) 設立許可證書字號：高市教幼字第 11136008100 號。
- (四) 受託辦理期間：111 年 8 月 1 日（實際營運開始日 111 年 8 月 12 日）至 115 年 7 月 31 日止，惟委辦機關終止契約，於 113 年 7 月 31 日不再繼續辦理。
- (五) 履約地點：高雄市路竹區北嶺里 10 鄰路科二路 11 號。
- (六) 核定及實際招收總人數：分別為 24 名及 7 名。
- (七) 受託辦理之教保服務內容如下：
 - 1. 依幼兒教育及照顧法、幼兒教保及照顧服務實施準則及職場互助式教保服務實施辦法相關規定提供教保服務。
 - 2. 本契約期間內，申請參與教育部國民及學前教育署辦理之幼兒園輔導計畫。
 - 3. 其招生應依職場互助式教保服務實施辦法第 3 條第 1 項所定優先招收順序辦理。
- (八) 4 年核定總營運成本（由家長與政府共同分攤）：22,594,089 元。
- (九) 截至 113 年 7 月 31 日及 112 年 7 月 31 日止，員工人數分別為 4 人（含教保人員 2 人）及 8 人（含教保人員 4 人）。

二、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及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覈實入帳。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財務報表，係以學年劃分流動與非流動之標準。

(三) 退休金

配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，對採新制之員工改採確定提撥制，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之規定，提撥之資遣費準備金，每年最多提撥全職場互助教保服務中心專任人員月薪總額之 10%，應以專戶儲存。

以專戶儲存之資遣費準備金，帳列非流動資產項下，基金數額應與非流動負債數額相符。

(五) 業務發展準備金

依據職場互助式教保服務實施辦法及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項之規定，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，報經政府機關（構）及公營公司同意後，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，以專戶儲存。

(六) 代管財產

凡由政府機關(構)及公營公司撥交使用之固定資產，及受託營運管理期間由政府機關(構)及公營公司撥款購置之固定資產列入本項目，應與政府機關(構)及公營公司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，應以職場互助教保服務中心名義收取；所有收入，均應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，應符合職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定及教育部國民及學前教育署核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除新臺幣一萬元(含)以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項應以票據支付或銀行轉帳為原則，不宜由個人代墊經費。職場互助教保服務中心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營運成本屬由政府與家長共同分攤者，應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百分之二十為上限。
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百分之二十為上限。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. 職場互助教保服務中心依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄；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，報經政府機關(構)及公營公司同意後，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，倘因不可歸責於職場互助教保服務中心之原因致無法收回者，報政府機關(構)及公營公司同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：職場互助教保服務中心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，報政府機關(構)及公營公司同意後，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，報經政府機關(構)及公營公司同意後支用。

11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依職場互助式教保服務實施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

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；其未發生虧損之年度，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

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，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。

(2) 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中心教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫，報政府機關(構)或公營公司備查後支用。

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：

(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，用於改善該中心教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 現金及銀行存款

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
現金	\$ 30,000	\$ 30,000
活期存款	379,354	445,783
合 計	<u>\$ 409,354</u>	<u>\$ 475,783</u>

(二) 各項基金及準備

1. 資遣費準備

	112.8.1~113.7.31	111.8.12~112.7.31
期初餘額	\$ 22,536	\$ -
本期提列	22,881	22,536
期末餘額	<u>\$ 45,417</u>	<u>\$ 22,536</u>

因委辦機關終止契約，本中心營運至民國 113 年 7 月 31 日，遂依勞動基準法及勞工退休金條例第 12 條之規定，計算教保服務人員及其他服務人員之資遣費金額計 66,279 元，截至民國 113 年 7 月 31 日資遣費準備金及相關準備帳列餘額 45,417 元，不足數額計 20,862 元帳列其他應付款項下。依據職場互助式教保服務實施辦法之規定，提撥資遣費準備金餘額如下：

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
資遣費準備金	<u>\$ 45,417</u>	<u>\$ -</u>

(三) 營運資產

1. 代管財產

	112.8.1~113.7.31			
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	<u>\$ 179,880</u>	<u>\$ 1,422,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,602,398</u>

	111.8.12~112.7.31			
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,880</u>

2. 購置財產

	112.8.1~113.7.31			
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
購置財產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,048</u>

	111.8.12~112.7.31			
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
購置財產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本中心依契約之規定應辦理火險，截至 113 年 7 月 31 日止保險金額為 5,000,000 元。

(四) 收支明細表

1. 教保費收入

	112.8.1~113.7.31	111.8.12~112.7.31
教保費收入		
教保費收入（家長繳費）	\$ 239,831	\$ 476,801
教保費收入（政府學費差額補助）	2,751,492	4,288,713
小計	2,991,323	4,765,514
教保費收入減項		
五日未上課退費	(2,156)	(6,516)
腸病毒退費	-	(940)
轉學/轉出退費	(10,291)	(4,893)
小計	(12,447)	(12,349)
教保費收入淨額	\$ 2,978,876	\$ 4,753,165

2. 人事費

	112.8.1~113.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
主任及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$ 2,373,895	\$ 1,523,895	\$(850,000)	64
兼任護理人員薪資	96,000	96,257	257	100
職員、廚工與清潔薪資	714,987	688,141	(26,846)	96
加班費	370,944	75,351	(295,593)	20
勞、健保費	395,988	266,576	(129,412)	67
保險費	6,000	3,460	(2,540)	58
勞退金提撥	170,496	137,463	(33,033)	81
自強活動	6,000	3,194	(2,806)	53
健康檢查	6,000	-	(6,000)	-
代課費及代班費	87,084	18,656	(68,428)	21
資遣費	22,881	43,743	20,862	191
合 計	\$ 4,250,275	\$ 2,856,736	\$(1,393,539)	

	111.8.12~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
主任及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$ 2,192,205	\$ 1,771,674	\$(420,531)	81
兼任護理人員薪資	96,000	80,000	(16,000)	83
職員、廚工與清潔薪資	653,003	603,074	(49,929)	92
加班費	366,324	92,853	(273,471)	25
勞、健保費	377,160	303,108	(74,052)	80
保險費	6,000	-	(6,000)	-
勞退金提撥	168,024	137,231	(30,793)	82
自強活動	6,000	6,000	-	100
健康檢查	1,000	-	(1,000)	-
代課費及代班費	82,871	66,867	(16,004)	81
資遣費	22,536	22,536	-	100
合 計	<u>\$ 3,971,123</u>	<u>\$ 3,083,343</u>	<u>\$(887,780)</u>	

- (1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 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，超過部分由營利法人自行支應外，其餘各細項得相互勻支。
- (2) 112 學年度兼任護理人員薪資超支預算部分，依上開規定人事費細項得相互勻支，上述各細項均符合勻支規定。
- (3) 112 學年度主任及教保服務人員薪資(含職務加給)、職員、廚工與清潔薪資、加班費、勞、健保費及勞退金提撥因人員異動交接，導致薪資重疊，此部分調整經同意由母機構負擔，並於 113 年 8 月 21 日收回該筆款項。
- (4) 112 學年度資遣費超支預算部分，係因委辦機關終止契約，本中心營運至民國 113 年 7 月 31 日，遂依勞動基準法及勞工退休金條例第 12 條之規定，計算教保服務人員及其他服務人員之資遣費金額計 66,279 元，截至民國 113 年 7 月 31 日資遣費準備金及相關準備帳列餘額 45,417 元，不足數額計 20,862 元帳列其他應付款項下。
- (5) 因本中心所有人員於 113 年 7 月 31 日資遣，為了結現務，經法人理事長核准，估列二個月二位臨時人員薪資金額計 108,000 元(分別帳列主任及職員薪資)，處理後續事宜。
- (6) 112 及 111 學年度人事費類別總經費並無超支預算之情事。

3. 業務費

112.8.1~113.7.31				
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$ 60,000	\$ 9,895	\$(50,105)	16
研習、進修	12,000	-	(12,000)	-
水費	16,000	-	(16,000)	-
電費	95,000	-	(95,000)	-
辦公文具	8,000	3,828	(4,172)	48
事務機器耗材	52,000	26,541	(25,459)	51
電話費(含網路)	30,000	13,074	(16,926)	44
郵資	5,200	2,911	(2,289)	56
文宣費(一般文宣)	10,000	5,800	(4,200)	58
文宣費(刊物)	23,500	-	(23,500)	-
攝影照片	7,500	1,600	(5,900)	21
園務特支	34,000	20,621	(13,379)	61
差旅費	12,000	508	(11,492)	4
合 計	\$ 365,200	\$ 84,778	\$(280,422)	

111.8.12~112.7.31				
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$ 60,000	\$ 58,053	\$(1,947)	97
研習、進修	12,000	-	(12,000)	-
水費	16,000	-	(16,000)	-
電費	95,000	-	(95,000)	-
辦公文具	8,000	8,808	808	110
事務機器耗材	52,000	50,351	(1,649)	97
電話費(含網路)	30,000	12,544	(17,456)	42
郵資	5,200	4,916	(284)	95
文宣費(一般文宣)	10,000	10,000	-	100
文宣費(刊物)	23,500	5,000	(18,500)	21
攝影照片	7,500	300	(7,200)	4
園務特支	34,000	31,113	(2,887)	92
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	\$ 365,200	\$ 181,085	\$(184,115)	

- (1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 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 20% 為上限。
- (2) 111 學年度辦公文具超支預算部分，依上開規定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，本細項經核算符合勻支規定。
- (3) 112 及 111 學年度業務費類別總經費並無超支預算之情事。

4. 材料費

112.8.1~113.7.31				
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$ 57,600	\$ 28,358	\$(29,242)	49
日常消耗用品	14,400	10,486	(3,914)	73
藥品費	1,680	1,147	(533)	68
餐點費	576,000	283,290	(292,710)	49
合 計	\$ 649,680	\$ 323,281	\$(326,399)	

111.8.12~112.7.31				
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$ 72,000	\$ 58,091	\$(13,909)	81
日常消耗用品	18,000	18,600	600	103
藥品費	2,100	3,259	1,159	155
餐點費	720,000	588,222	(131,778)	82
合 計	\$ 812,100	\$ 668,172	\$(143,928)	

- (1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 點（一）.3 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，始得勻支其他項目經費（業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費），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。
- (2) 111 學年度日常消耗用品超支預算部分，依上開規定得在材料費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之 20% 為上限，本細項經核算符合勻支規定。
- (3) 111 學年度藥品費超過勻支上限，已於 112 年 8 月 15 日報經主管機關同意，自教保材料費以 1,159 元，勻支至藥品費，勻支後藥品費無超支。
- (4) 112 及 111 學年度材料費類別總經費並無超支預算之情事。

5. 維護費

112.8.1~113.7.31				
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$ 45,000	\$ 9,132	\$(35,868)	20
房舍消毒、清潔	25,000	9,450	(15,550)	38
火險	8,000	4,540	(3,460)	57
合 計	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 23,122</u>	<u>\$(54,878)</u>	

111.8.12~112.7.31				
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$ 45,000	\$ 4,300	\$(40,700)	10
房舍消毒、清潔	25,000	9,450	(15,550)	38
火險	8,000	-	(8,000)	-
合 計	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 13,750</u>	<u>\$(64,250)</u>	

(1) 依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 點（一）.5 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，始得勻支其他項目經費（業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費）。

(2) 112 及 111 學年度維護費類別總經費並無超支預算之情事。

6. 延長照顧服務收支

	112.8.1~113.7.31	111.8.1~112.7.31
延長照顧服務收入	\$ 14,840	\$ 44,840
延長照顧服務收入退費	-	-
延長照顧服務收入淨額	14,840	44,840
延長照顧服務支出	(14,840)	(44,840)
延長照顧服務收支淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 其他收入及其他支出

		112.8.1~113.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
專案補助		\$ 99,173	\$ 99,173	\$ -
代收補助		5,040	5,040	-
代收代付		4,727	4,727	-
其他收支		90,510	-	90,510
合 計		\$ 199,450	\$ 108,940	\$ 90,510

		111.8.12~112.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
專案補助		\$ 7,400	\$ 2,400	\$ 5,000
代收補助		23,660	23,660	-
代收代付		8,202	8,202	-
合 計		\$ 39,262	\$ 34,262	\$ 5,000

(1) 專案補助收入及支出

		112.8.1~113.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
調薪及延長照顧差額補助		\$ 99,173	\$ 99,173	\$ -

		111.8.12~112.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
招收身心障礙幼兒補助		\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000
防疫物資補助		2,400	2,400	-
合 計		\$ 7,400	\$ 2,400	\$ 5,000

(2) 代收補助收入及支出

		111.8.12~112.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
經濟弱勢課後留園補助		\$ 18,620	\$ 18,620	\$ -
身心障礙幼兒教育補助		5,040	5,040	-
合 計		\$ 23,660	\$ 23,660	\$ -

(3) 代收代付收入及支出

		112.8.1~113.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
團保費		\$ 4,727	\$ 4,727	\$ -

		111.8.12~112.7.31		
項	目	收 入	支 出	淨 額
團保費		\$ 8,202	\$ 8,202	\$ -

(4) 其他收入係 111 學年度未返還之政府學費差額補助收入轉列收入。

四、賸餘款執行概況說明

依據職場互助式教保服務實施辦法之規定，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。

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心之賸餘款執行概況表如下：

項 目	金 額
111 學年度當期餘絀(111.8.12~112.7.31)	\$ 617,339
112 學年度當期餘絀(112.8.1~113.7.31)	(313,879)
賸餘款餘額	\$ 303,460

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本幼兒園之關係
社團法人高雄市愛與關懷教育協會	本幼兒園之受託法人

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	112.8.1~113.7.31	111.8.12~112.7.31
社團法人高雄市愛與關懷教育協會	\$ -	\$ 117,730

2. 其他應付款

關係人名稱	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
社團法人高雄市愛與關懷教育協會	\$ -	\$ 117,730

3. 其他應收款

關係人名稱	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
社團法人高雄市愛與關懷教育協會	\$ 102,573	\$ -

註：其他應收款於 113 年 8 月 21 日收回。

六、質抵押資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

經濟部台灣自來水第七區管理處與經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心母機構社團法人高雄市愛與關懷教育協會，簽訂委託辦理「經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心」契約書，委託年限自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日，依契約書第 17 條規定，受委託辦理之職場互助教保服務中心，連續 3 學年通過績效考評者，得申請繼續辦理。應於期間屆滿 8 個月前，向經濟部台灣自來水第七區管理處提出後續 4 學年之經營計畫書，經核准後繼續辦理；每次辦理期間為 4 學年。

八、重大之期後事項

無。

九、法源依據

- (一) 依據職場互助式教保服務實施辦法第 28 條及第 32 條規定，應定期辦理到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) 職場互助教保服務中心會計查核主要目的係為維護各中心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。

相關附表

附表一：收支餘絀表-功能別

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心

(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

收支餘絀表-功能別

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入	\$ 2,991,323
教保費收入減項	(12,447)
教保費收入淨額	2,978,876
營運成本	(3,317,021)
教保費收支淨額	(338,145)
業務發展費	-
延長照顧服務收支淨額	(14,840)
利息收入	7,506
其他收支淨額	14,840
呆帳損失	-
本期稅前餘絀	(330,639)
所得稅費用	73,750
本期稅後餘絀	<u><u>\$(404,389)</u></u>
核准招收人數	24
營運月數	12
全期核准招生人數	288
全期招生人數	147
招收比率	51%

補充說明：

教保費收支淨額金額為(338,145)元，分析如下：

	金額	差異分析
教保費收支預算差額	\$(9,131)	
教保費收入預決算差異金額	(2,622,148)	主要係收托人數不足及 幼生異動致教保費收入 減少(2,609,701)元所致。
營運支出預決算差異金額	2,293,134	主要係人事費、業務費 及材料費結餘所致
合 計	<u><u>\$(338,145)</u></u>	

附表二：經費流用及勻支檢查表

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心

(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

經費流用及勻支檢查表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

項目	A	B	B-A	差異%	預決算檢查結果
	預算數	決算數	差異數		
人事費	\$ 4,250,275	\$ 2,856,736	\$(1,393,539)	(33)	未超支
人事費	3,856,450	2,737,642	(1,118,808)	(29)	未超支
加班費	370,944	75,351	(295,593)	(80)	未超支
資遣費	22,881	43,743	20,862	91	資遣費超支預算係依非營利幼兒園實施辦法、勞動基準法及就業服務法相關規定提列之資遣費
業務費	365,200	84,778	(280,422)	(77)	未超支
活動費	60,000	9,895	(50,105)	(84)	未超支
研習、進修	12,000	-	(12,000)	-	
水費	16,000	-	(16,000)	-	
電費	95,000	-	(95,000)	-	
辦公文具	8,000	3,828	(4,172)	(52)	未超支
事務機器耗材	52,000	26,541	(25,459)	(49)	未超支
電話費(含 ADSL)	30,000	13,074	(16,926)	(56)	未超支
郵資	5,200	2,911	(2,289)	(44)	未超支
文宣費(一般文宣)	10,000	5,800	(4,200)	(42)	未超支
文宣費(園刊)	23,500	-	(23,500)	-	
攝影照片	7,500	1,600	(5,900)	(79)	未超支
園務特支	34,000	20,621	(13,379)	(39)	未超支
差旅費	12,000	508	(11,492)	(96)	未超支
材料費	1,130,250	964,724	(165,526)	(15)	未超支
教保材料費	180,000	179,704	(296)	-	未超支
日常消耗用品	45,000	44,815	(185)	-	未超支
藥品費	5,250	5,237	(13)	-	未超支
餐點費	900,000	734,968	(165,032)	(18)	未超支
維護費	78,000	23,122	(54,878)	(70)	未超支
修繕購置費	33,600	20,019	(13,581)	(40)	未超支
公共事務管理費	110,000	-	(110,000)	-	
雜支	21,912	9,085	(12,827)	(59)	未超支
行政管理費	101,488	-	(101,488)	-	
合 計	\$ 5,610,155	\$ 3,317,021	\$(2,293,134)	(41)	

附表三：各學年收支預決算比較表

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)
各學年收支預決算比較表

項目	112 學年度				111 學年度			
	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	\$ 5,601,024	\$ 3,110,162	\$(2,490,862)	56	\$ 5,790,739	\$ 4,842,343	\$(948,396)	84
教保費收入淨額	5,601,024	2,978,876	(2,622,148)	53	5,790,739	4,753,165	(1,037,574)	82
教保費收入	5,601,024	2,991,323	(2,609,701)	53	5,790,739	4,765,514	(1,025,225)	82
教保費收入(家長繳費)	576,000	239,831	(336,169)	42	720,000	476,801	(243,199)	66
教保費收入(政府學費差額補助)	5,025,024	2,751,492	(2,273,532)	55	5,070,739	4,288,713	(782,026)	85
教保費收入減項	-	(12,447)	(12,447)	-	-	(12,349)	(12,349)	-
五日未上課退費	-	(2,156)	(2,156)	-	-	(6,516)	(6,516)	-
腸病毒退費	-	-	-	-	-	(940)	(940)	-
轉學/轉出退費	-	(10,291)	(10,291)	-	-	(4,893)	(4,893)	-
延長照顧服務收入淨額	-	14,840	14,840	-	-	44,840	44,840	-
延長照顧服務收入淨額	-	14,840	14,840	-	-	44,840	44,840	-
延長照顧服務收入	-	14,840	14,840	-	-	44,840	44,840	-
利息收入	-	7,506	7,506	-	-	5,076	5,076	-
其他收入	-	108,940	108,940	-	-	39,262	39,262	-
支出	5,610,155	3,440,801	(2,169,354)	61	5,518,065	4,225,004	(1,293,061)	77
人事費	4,250,275	2,856,736	(1,393,539)	67	3,971,123	3,083,343	(887,780)	78
主任及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,373,895	1,523,895	(850,000)	64	2,192,205	1,771,674	(420,531)	81
兼任護理人員薪資	96,000	96,257	257	100	96,000	80,000	(16,000)	83
職員、廚工與清潔薪資	714,987	688,141	(26,846)	96	653,003	603,074	(49,929)	92
加班費	370,944	75,351	(295,593)	20	366,324	92,853	(273,471)	25
勞、健保費	395,988	266,576	(129,412)	67	377,160	303,108	(74,052)	80
保險費	6,000	3,460	(2,540)	58	6,000	-	(6,000)	-
勞退金提撥	170,496	137,463	(33,033)	81	168,024	137,231	(30,793)	82
自強活動	6,000	3,194	(2,806)	53	6,000	6,000	-	100
健康檢查	6,000	-	(6,000)	-	1,000	-	(1,000)	-
代課費及代班費	87,084	18,656	(68,428)	21	82,871	66,867	(16,004)	81
資遣費	22,881	43,743	20,862	191	22,536	22,536	-	100
業務費	365,200	84,778	(280,422)	23	365,200	181,085	(184,115)	50
活動費	60,000	9,895	(50,105)	16	60,000	58,053	(1,947)	97
研習、進修	12,000	-	(12,000)	-	12,000	-	(12,000)	-

項目	112 學年度				111 學年度			
	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%
水費	16,000	-	(16,000)	-	16,000	-	(16,000)	-
電費	95,000	-	(95,000)	-	95,000	-	(95,000)	-
辦公文具	8,000	3,828	(4,172)	48	8,000	8,808	808	110
事務機器耗材	52,000	26,541	(25,459)	51	52,000	50,351	(1,649)	97
電話費(含網路)	30,000	13,074	(16,926)	44	30,000	12,544	(17,456)	42
郵資	5,200	2,911	(2,289)	56	5,200	4,916	(284)	95
文宣費(一般文宣)	10,000	5,800	(4,200)	58	10,000	10,000	-	100
文宣費(刊物)	23,500	-	(23,500)	-	23,500	5,000	(18,500)	21
攝影照片	7,500	1,600	(5,900)	21	7,500	300	(7,200)	4
特支	34,000	20,621	(13,379)	61	34,000	31,113	(2,887)	92
差旅費	12,000	508	(11,492)	4	12,000	-	(12,000)	-
材料費	649,680	323,281	(326,399)	50	812,100	668,172	(143,928)	82
教保材料費	57,600	28,358	(29,242)	49	72,000	58,091	(13,909)	81
日常消耗用品	14,400	10,486	(3,914)	73	18,000	18,600	600	103
藥品費	1,680	1,147	(533)	68	2,100	3,259	1,159	155
餐點費	576,000	283,290	(292,710)	49	720,000	588,222	(131,778)	82
維護費	78,000	23,122	(54,878)	30	78,000	13,750	(64,250)	18
修繕費	45,000	9,132	(35,868)	20	45,000	4,300	(40,700)	10
房舍消毒、清潔	25,000	9,450	(15,550)	38	25,000	9,450	(15,550)	38
火險	8,000	4,540	(3,460)	57	8,000	-	(8,000)	-
修繕購置費	33,600	20,019	(13,581)	60	42,000	71,688	29,688	171
公共事務管理費	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-
雜支	21,912	9,085	(12,827)	41	21,912	10,134	(11,778)	46
行政管理費	101,488	-	(101,488)	-	117,730	117,730	-	100
業務發展費	-	-	-	-	-	-	-	-
延長照顧服務支出	-	14,840	14,840	-	-	44,840	44,840	-
其他支出	-	108,940	108,940	-	-	34,262	34,262	-
本期稅前餘絀	(9,131)	(330,639)	(321,508)	3,621	272,674	617,339	344,665	226
所得稅費用	-	73,750	73,750	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$(9,131)	\$(404,389)	\$(395,258)	4,429	\$ 272,674	\$ 617,339	\$ 344,665	226

附表四：財產清冊

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心

(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

財產清冊

民國 113 年 7 月 31 日

1.代管財產

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
501010502100001-0001	投影機(含投影布幕)	\$ 30,704	1	\$ 30,704	111/08/05	8
501010502100001-0002	投影機(含投影布幕)	30,704	1	30,704	111/08/05	8
501011000500009-0001	電陶爐	9,790	1	9,790	111/08/05	8
501011001900001-0001	飲水機	14,240	1	14,240	111/08/05	5
501030300100004-0001	櫥櫃	66,038	1	66,038	111/08/05	5
501030300100004-0002	櫥櫃	26,166	1	26,166	111/08/05	5
501030300100004-0003	櫥櫃	26,166	1	26,166	111/08/05	5
501030300100004-0004	櫥櫃	46,458	1	46,458	111/08/05	5
501030300100004-0005	櫥櫃	18,512	1	18,512	111/08/05	5
501030300100004-0006	櫥櫃	27,768	1	27,768	111/08/05	5
501030300100004-0007	櫥櫃	32,396	1	32,396	111/08/05	5
501030300100004-0008	櫥櫃	18,512	1	18,512	111/08/05	5
501030300100004-0009	櫥櫃	58,740	1	58,740	111/08/05	5
501030300100004-0010	櫥櫃	112,585	1	112,585	111/08/05	5
501030300100004-0011	櫥櫃	24,475	1	24,475	111/08/05	5
501030300100004-0012	櫥櫃	10,235	1	10,235	111/08/05	5
501030300100004-0013	櫥櫃	13,350	1	13,350	111/08/05	5

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
501030300100004-0014	櫥櫃	13,350	1	13,350	111/08/05	5
501030300100004-0015	櫥櫃	13,350	1	13,350	111/08/05	5
501030300100004-0016	櫥櫃	13,350	1	13,350	111/08/05	5
501030300100004-0017	櫥櫃	13,350	1	13,350	111/08/05	5
501030500200001-0001	折疊式尿布台	7,120	1	7,120	111/08/05	5
405040201300002-0001	紅外線攝影機（室內）	10,235	1	10,235	111/08/05	5
405040201300002-0002	紅外線攝影機（室內）	10,235	1	10,235	111/08/05	5
405040201300002-0003	紅外線攝影機（室內）	10,235	1	10,235	111/08/05	5
405040201300002-0004	紅外線攝影機（室內）	10,235	1	10,235	111/08/05	5
405040201300002-0005	紅外線攝影機（室外）	11,125	1	11,125	111/08/05	5
502010100200005-0001	滅火器	1,068	1	1,068	111/08/05	8
502010100200005-0002	滅火器	1,068	1	1,068	111/08/05	8
502010100200005-0003	滅火器	1,068	1	1,068	111/08/05	8
502010100200005-0004	滅火器	1,068	1	1,068	111/08/05	8
501010800700006-0001	電熱水器	8,455	1	8,455	111/08/05	5
501030400200004-0001	穿鞋椅（含置物櫃）	38,448	1	38,448	111/08/05	5
501030100101004-0001	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0002	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0003	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0004	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0005	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0006	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
501030100101004-0007	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0008	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0009	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0010	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0011	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0012	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0013	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0014	閱讀桌椅	5,162	1	5,162	111/08/05	5
501030100101004-0015	閱讀桌椅	8,455	1	8,455	111/08/05	5
501030100101004-0016	閱讀桌椅	8,455	1	8,455	111/08/05	5
501010561000006-0001	多點觸碰螢幕含移動立架	59,325	1	59,325	111/08/01	5
501030500100009-0001	保健床(含床墊)	10,000	1	10,000	111/08/01	5
501010700100002-0001	冰箱	19,129	1	19,129	111/09/01	5
405030301000006-0001	安全廣播系統	17,000	1	17,000	111/09/01	8
314010100300027-001	桌上型電腦(不含螢幕)	22,923	1	22,923	111/09/01	5
314030200100007-0001	印表機	11,503	1	11,503	111/09/01	5
501030702900104-0001	大樓配置圖及教保中心形象招牌	40,000	1	40,000	111/10/01	3
501010802600013-0001	空氣淨化機	40,200	3	40,200	112/07/01	8
501010801400000-0001	碎紙機	17,500	1	17,500	112/07/01	8
501030709900001-0001	其他康樂設備(倍比積木)	11,500	1	11,500	112/07/01	5
501030709900001-0001	其他康樂設備(軌道積木)	11,500	1	11,500	112/07/01	5
501030709900001-0001	其他康樂設備(創客孔洞板)	17,250	1	17,250	112/07/01	5

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
31401010030001-0001	攜帶型個人電腦	31,097	1	31,097	112/09/01	5
50103070990000-0001	其他康樂設備(戶外設備增設工程)	149,730	1	149,730	112/10/01	5
6060164	烘碗機	7,000	1	7,000	111/08/09	2
6060165	烘碗機	7,000	1	7,000	111/08/09	2
6060166	大同電鍋	3,514	1	3,514	111/08/11	3
6100243	無線吸塵器	7,990	1	7,990	112/07/13	2
6100245	書包櫃	8,280	1	8,280	112/07/10	2
6100246	矮櫃	4,200	1	4,200	112/07/10	2
6100247	矮櫃	4,200	1	4,200	112/07/10	2
6100248	矮櫃	4,200	1	4,200	112/07/10	2
6100249	矮櫃	4,200	1	4,200	112/07/10	2
6100250	矮櫃	4,200	1	4,200	112/07/10	2
6100251	矮櫃	4,200	1	4,200	112/07/10	2
6100252	美勞櫃	7,200	1	7,200	112/07/10	2
6100253	小建力滑梯	8,800	1	8,800	112/07/10	2
6100254	歡樂大滑梯	8,800	1	8,800	112/07/10	2
6100255	歡樂大滑梯	8,800	1	8,800	112/07/10	2
181311	炫風籃球架	9,630	1	9,630	113/03/19	2
181312	ES 雙人車	7,780	1	7,780	113/03/19	2
181313	ES 雙人車	7,780	1	7,780	113/03/19	2
181314	ES 三輪車	5,050	1	5,050	113/03/19	2
181315	ES 三輪車	5,050	1	5,050	113/03/19	2
181316	ES 三輪車	5,050	1	5,050	113/03/19	2
181317	驚奇廚房	8,995	1	8,995	113/03/19	2
181318	運動墊	2,775	1	2,775	113/03/19	2
181319	運動墊	2,775	1	2,775	113/03/19	2
181320	運動墊	2,775	1	2,775	113/03/19	2
181321	運動墊	2,775	1	2,775	113/03/19	2
181322	連接器	495	1	495	113/03/19	2
181323	連接器	495	1	495	113/03/19	2
181324	波浪觸覺步道	6,860	1	6,860	113/03/19	2
181325	波浪觸覺步道	6,860	1	6,860	113/03/19	2
181326	火山搖搖	1,280	1	1,280	113/03/19	2
181327	火山搖搖	1,280	1	1,280	113/03/19	2
181328	火山搖搖	1,280	1	1,280	113/03/19	2
181329	火山搖搖	1,280	1	1,280	113/03/19	2
181330	火山搖搖	1,280	1	1,280	113/03/19	2
181331	火山搖搖	1,280	1	1,280	113/03/19	2
181332	軟質木紋積木 152pcs	9,430	1	9,430	113/03/19	2
181333	百變積木	4,180	1	4,180	113/03/19	2

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
181334	百變積木	4,180	1	4,180	113/03/19	2
181335	巧巧大積木	9,984	1	9,984	113/03/19	2
001	球類-大龍球(85cm 光滑面)	683	3	2,048	111 學年度	2
002	170 片單位積木	6,825	1	6,825	111 學年度	2
003	半圓搖滾圈	5,985	1	5,985	111 學年度	2
004	蜂蜜步道	5,628	1	5,628	111 學年度	2
005	娃娃沙箱-藍	7,187	1	7,187	111 學年度	2
006	柔麗磚-90 片	5,040	1	5,040	111 學年度	2
007	weplay88 軌道	546	3	1,638	111 學年度	2
008	weplay 彩虹河石	3,465	2	6,930	111 學年度	2
009	weplay 踩踏協力車	7,875	1	7,875	111 學年度	2
010	聲寶強效吸入式 UV 捕蚊燈 ML-W031D(W)	1,488	2	2,976	111 學年度	2
011	酒精噴槍	199	4	796	111 學年度	2
012	保健箱	600	1	600	111 學年度	2
013	吸水墊	490	1	490	111 學年度	2
014	自動門觸摸開關	5,500	2	11,000	111 學年度	2
015	腳滑車	5,300	2	10,600	111 學年度	2
016	馬卡龍色積木	6,300	4	25,200	111 學年度	2
017	小 卷 不 傷 紙 膠 帶 24mm*20M	56	2	112	111 學年度	2
018	蠟光色紙 384 入-粉兔	158	10	1,580	111 學年度	2
019	HD-10K 釘書機附針 天空 藍 MAX	80	5	400	111 學年度	2
020	JJB15-BL 0.7 自動中性筆 藍 斑馬	36	20	720	111 學年度	2
021	900F 麥克筆 8 色入 利百代	128	5	640	111 學年度	2
022	S510 直液替換式白板筆 藍 手牌	19	24	456	111 學年度	2
023	S510 直液替換式白板筆 黑 手牌	19	24	456	111 學年度	2
024	S510 直液替換式白板筆 紅 手牌	19	24	456	111 學年度	2
025	S510 直液替換式白板筆 綠 手牌	19	12	228	111 學年度	2
026	S510 直液替換式白板筆 橘 手牌	19	12	228	111 學年度	2
027	TL902 護貝機 3M	1,519	2	3,038	111 學年度	2
028	0404C 高級具工刀 手牌	32	10	320	111 學年度	2
029	HY-201 膠水 50cc(大) 妙妙	12	48	576	111 學年度	2
030	502S(609) OPP 超透明膠	14	16	218	111 學年度	2
031	3039 牛皮紙膠帶 36*40 3M	66	20	1,320	111 學年度	2

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
032	護貝膠膜 A4 SKB	280	4	1,120	111 學年度	2
033	11 孔資料袋/100 枚(亮面)	89	15	1,335	111 學年度	2
034	(包)8K 150P 圖畫紙	240	5	1,200	111 學年度	2
035	日本水彩紙 4K	16	250	4,000	111 學年度	2
036	奇異筆雄獅 600 黑	12	5	60	111 學年度	2
037	奇異筆雄獅 600 藍	12	5	60	111 學年度	2
038	UBILI 木制 A3 裁紙機 8282	1,440	1	1,440	111 學年度	2
合計				\$ 1,602,398		

2.購置財產

財產編號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
B001	拖板車	\$ 2,800	1	\$ 2,800	111.08.24	3
B002	跳跳袋	119	3	357	111.12.07	3
B003	飛盤	20	9	180	111.12.07	3
B004	彩虹傘	340	2	680	111.12.07	3
B005	自拍器	550	1	550	111.12.11	3
B006	地毯(語文角)	69	1	69	111.12.11	3
B006-1	透明教具盒	129	10	1,290	113.01.09	1
B006-2	摺疊墊	980	1	980	113.01.07	1
B006-3	摺疊墊	990	1	990	113.02.06	1
B006-4	組合草墊	155	2	310	113.03.04	1
B007	三層推車	2,599	1	2,599	111.11.13	3
B008	鬆餅機	799	1	799	111.11.23	3
B009	調理盆	315	6	2,225	111.12.25	3
B010	茶桶	740	1	740	111.12.13	3
B011	保健車	809	1	809		
B012	小圓凳	399	3	1,197	111.12.11	6
B013	收納車	809	1	809		
B014	地毯	899	1	899	111.12.11	1
B015	畫架	699	2	1,398	111.12.11	2
B016	幼兒書架	1,300	2	2,600	111.12.15	2
B017	幼兒椅子	646	11	7,100	111.12.14	10
B018	外接硬碟	2,988	1	2,988	112.08.09	2
B019	電腦打卡鐘	3,280	1	3,280	111.11.16	2
B020	多合一晶片讀卡機	399	1	399	113.03.05	2
合計				\$ 36,048		

附表五：會計師查核附表

經濟部台灣自來水第七區管理處職場互助教保服務中心

(委託社團法人高雄市愛與關懷教育協會辦理)

112 學年度第 2 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：				
無。				
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：				
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		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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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： 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）			V
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）			V
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	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： 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	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： 無。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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： 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)	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： 無。				
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： 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：(313,879) 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： 本學年度虧損(313,879)元，主要係因收托人數不足，致使教保費收入不足以支應相關支出。				
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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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	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：				
無。				
綜合建議事項				
1. 人事費中因教保人員及會計有人員異動交接，導致薪資重疊，此部分調整經同意由母機構負擔，並於 113 年 8 月 21 日收回該筆款項。 2. 因委辦機關終止契約，中心營運至民國 113 年 7 月 31 日，遂依勞動基準法及勞工退休金條例第 12 條之規定，計算教保服務人員及其他服務人員之資遣費金額計 66,279 元，截至民國 113 年 7 月 31 日資遣費準備金及相關準備帳列餘額 45,417 元，不足數額計 20,862 元帳列其他應付款項下。 3. 因中心所有人員於 113 年 7 月 31 日資遣，為了結現務，經法人理事長核准，估列二個月二位臨時人員薪資金額計 108,000 元(分別帳列主任及職員薪資)，處理後續事宜。				

誠明聯合會計師事務所

會計師：張 景 嵐

