

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心
(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)
財務報表暨會計師查核報告

113 學年度及 112 學年度

地址：桃園市桃園區中埔里7鄰富國路220號

電話：(03)215-0263

目 錄

壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表(平衡表)	3
參、收支餘絀表(損益表)	4
肆、財務報表附註	6
一、業務概況	6
二、重大會計政策之彙總說明	6
三、重要會計項目之說明	9
四、關係人交易	21
五、質抵押資產	22
六、重大承諾事項及或有事項	22
七、重大之期後事項	22
伍、相關附表	23
一、會計師查核附表	23
二、四學年收支餘絀對照表	28

會計師查核報告

中華電信股份有限公司桃園營運處 公鑒：

查核意見

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)以下簡稱(桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心)民國 114 及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日之收支餘絀表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項暨政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本編製，足以允當表達桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心民國 114 及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日之收支餘絀。

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，與桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

本報告僅供中華電信股份有限公司桃園營運處對委託辦理之桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心目的使用，不得作為其他用途。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照一般公認會計原則、職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項暨政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本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桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖終止桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心委託經營管理契約，或除終止委託經營管理契約外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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。

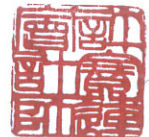
本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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，惟其目的非對桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不當時修正查核意見。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桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

寶欣聯合會計師事務所

會計師：許奕達



會計師會員證書：臺省會證字第 2484 號

地址：桃園市桃園區自強路 189 號 1 樓

電話：03-3378848

中華民國 114 年 9 月 25 日

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

資產負債表(平衡表)

民國114年7月31日及113年7月31日

單位：新台幣元

資 產 附 註	114年7月31日		113年7月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
現金及銀行存款	\$ 5,083,290	42.78	\$ 4,788,296	51.72
應收帳款	2,960	0.02	70,878	0.77
其他應收款	56,881	0.48	72,063	0.78
預付款項				
預付費用	688	0.01	12,272	0.13
用品盤存	20,748	0.17	18,228	0.20
其他流動資產				
暫付款	-	-	5,040	0.05
流動資產合計	5,164,567	43.46	4,966,777	53.65
非流動資產：				
基金				
資遣費準備金	120,629	1.02	78,095	0.84
業務發展準備金	4,430,614	37.28	2,503,041	27.03
代管財產	2,125,116	17.88	1,667,259	18.01
購置財產	43,175	0.36	43,175	0.47
非流動資產合計	6,719,534	56.54	4,291,570	46.35
資 產 總 額	\$ 11,884,101	100.00	\$ 9,258,347	100.00
負債及餘絀				
流動負債：				
應付款項				
應付帳款	\$ 26,993	0.23	\$ 5,798	0.06
應付費用	668,784	5.63	571,031	6.17
其他應付款	287,940	2.42	144,665	1.56
預收款項				
預收教保費(政府學費差額補助)	2,020,602	17.00	2,118,801	22.89
其他流動負債				
代收款	40,309	0.34	35,256	0.38
流動負債合計	3,044,628	25.62	2,875,551	31.07
非流動負債：				
資遣費準備	120,629	1.02	78,095	0.84
業務發展準備	4,430,614	37.28	2,503,041	27.04
應付代管財產	2,125,116	17.88	1,667,259	18.01
應付購置財產	43,175	0.36	43,175	0.47
非流動負債合計	6,719,534	56.54	4,291,570	46.34
負債總額	9,764,162	82.16	7,167,121	77.41
餘絀總額：				
累積餘絀	2,091,226	17.60	1,887,774	20.39
本期餘絀(稅後)	28,713	0.24	203,452	2.20
餘絀總額	2,119,939	17.84	2,091,226	22.59
負債及餘絀總額	\$ 11,884,101	100.00	\$ 9,258,347	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計：

會計專員洪美杏

主任：

主任簡曉萍

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

收支餘絀表(損益表)

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

	附註	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率(%) (d)=(b)/(a)
收入：					
教保費收入	三(十一)	\$ 9,489,312	\$ 9,119,981	\$ (369,331)	96.10
教保費收入減項	三(十一)	-	(107,360)	(107,360)	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	三(十二)	-	197,420	197,420	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入減項	三(十二)	-	(8,855)	(8,855)	-
利息收入		-	82,876	82,876	-
其他收入	三(十三)	-	982,387	982,387	-
收入合計		9,489,312	10,266,449	777,137	-
支出：					
人事費	三(十四)	7,716,896	6,059,331	(1,657,565)	78.52
業務費	三(十五)	478,000	256,775	(221,225)	53.71
場地使用費	三(十六)	120,000	-	(120,000)	0.00
材料費	三(十七)	978,320	637,780	(340,540)	65.19
維護及修繕購置費	三(十八)	171,400	139,160	(32,240)	81.19
雜支、行政管理費	三(十九)	174,312	152,511	(21,801)	87.49
業務發展費	三(二十)	-	1,927,573	1,927,573	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	三(十二)	-	78,246	78,246	-
其他支出	三(十三)	-	982,387	982,387	-
支出合計		9,638,928	10,233,763	594,835	-
本期餘絀(稅前)		(149,616)	32,686	182,302	
所得稅費用		-	3,973	3,973	
本期餘絀(稅後)		\$ (149,616)	\$ 28,713	\$ 178,329	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計：

會計專員洪美杏

主任：

主任簡曉萍

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

收支餘絀表(損益表)

民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元
執行率(%)

	附註	預算數(a)	決算數(b)	差異數 (c)=(b)-(a)	執行率(%) (d)=(b)/(a)
收入：					
教保費收入	三(十一)	\$ 9,489,312	\$ 9,222,341	\$ (266,971)	97.18
教保費收入減項	三(十一)	-	(234,414)	(234,414)	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	三(十二)	-	131,485	131,485	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	三(十二)	-	(14,175)	(14,175)	-
利息收入		-	44,609	44,609	-
其他收入	三(十三)	-	363,062	363,062	-
收入合計		9,489,312	9,512,908	23,596	-
支出：					
人事費	三(十四)	7,558,854	5,830,874	(1,727,980)	77.13
業務費	三(十五)	478,000	244,962	(233,038)	51.24
場地使用費	三(十六)	120,000	-	(120,000)	0.00
材料費	三(十七)	978,320	618,462	(359,858)	63.21
維護及修繕購置費	三(十八)	171,400	98,605	(72,795)	57.52
雜支、行政管理費	三(十九)	174,312	147,215	(27,097)	84.45
業務發展費	三(二十)	-	1,878,304	1,878,304	-
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	三(十二)	-	60,663	60,663	-
其他支出	三(十三)	-	363,062	363,062	-
支出合計		9,480,886	9,242,147	(238,739)	-
本期餘絀(稅前)		8,426	270,761	262,335	
所得稅費用		-	67,309	67,309	
本期餘絀(稅後)		\$ 8,426	\$ 203,452	\$ 195,026	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計：會計專員洪美杏

主任：主任簡曉萍

負責人：理事長劉百純

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心
(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)
財務報表附註
113 學年度及 112 學年度
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、業務概況

中華電信股份有限公司桃園營運處依職場互助式教保服務實施辦法，委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(以下簡稱本中心)，由委託單位中華電信股份有限公司桃園營運處無償提供或協調其他機關(構)以無償方式提供土地、建築物、設施及設備供教保服務中心使用。本中心座落地點在桃園市桃園區中埔里 7 鄰富國路 220 號。核定招收幼生人數 56 人，截至 114 年 7 月 31 日止，實際招收 55 人。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 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日止。

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、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項暨政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本編製，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、不屬職場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，應由非營利法人自行繳納，不得以職場教保服務中心營運成本支應。

(二)流動與非流動之劃分

職場教保服務中心之財務報表，係以學年度作為流動與非流動之劃分標準。

(三)退休金

配合勞工退休金條例之實施，於職場教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場教保服務中心按月以每月工資 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，每年最多提撥全職場教保服務中心專任人員月薪總額之 10% 為資遣費準備金；並以專戶或定期存款方式儲存，帳列於非流動資產項下，該基金數額應小於或等於非流動負債之資遣費準備數額。

(五)業務發展準備金

依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)及公營公司同意後提列準備金，提列金額以當年度收入總額 20%為限。並應於同意後一個月內，以專戶或定期存款方式儲存，帳列非流動資產項下，該基金數額應等於非流動負債項下之業務發展準備數額，但因提存流程而產生之時間性差異不在此限。

(六)代管財產

凡由場地主管機關、委託單位、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供撥交使用之財產及設施設備，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產及設施設備列入本項目，應與提供單位之財產目錄核對相符。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

指職場教保服務中心購買單價新臺幣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

職場教保服務中心辦理之活動收入，應以中心名義收取；所有收入，均列入各相關收入項目，並以收入總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(九)經費支出

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

職場教保服務中心之零用金上限為三萬元，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。

(十)經費流用及勻支原則

職場教保服務中心之營運成本，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：

(1)除因政策調薪、依法令規定調增相關費用致不敷使用者外，不得流入。

(2)人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③自強活動以營運成本編列數額為支用上限，超過部分由非營利法人自行支應。

- (3)人事費不得流出。
- 2.業務費：得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之 20%為上限。
- 3.材料費：
- (1)除業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。
- (2)材料費各細項經費倘有不足，應優先於材料費總預算內相互勻支，仍有不足，始得依上開規定勻支其他項目經費，且至多以勻支不足細項之 20%為上限。但餐點費，不得移作他用。
- 4.公共事務管理費：除雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。
- 5.維護費及修繕購置費：
- (1)除業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。
- (2)維護費及修繕購置費各細項經費倘有不足，應優先於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，仍有不足，始得依上開規定勻支其他項目經費。
- (3)維護費及修繕購置費均不得流出。
- 6.雜支及行政管理費：均不得流入。
- 7.依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄；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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，於該學年度總預算內調整各該項目經費之額度。但雜支及行政管理費，不得增加。
- 8.教保費、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於職場教保服務中心之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，始得列為呆帳。
- 9.業務發展費：當學年度之資遣費準備金未達勞動部資遣費試算表計算之金額，或未受限制之現金(指資遣費準備金及業務發展準備金以外之銀行存款)不足以支應各項支出時，得檢附動支申請表，報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，動支業務發展準備金。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。
- 10.累積餘絀：現行契約期間之累積餘絀限用於修繕購置費，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後支用。
- 11.以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依職場互助式教保服務實施辦法之賸餘款規定辦理。

(十一) 賸餘款動支

依職場互助式教保服務實施辦法規定，職場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。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 20% 為限。

職場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數有賸餘，於清償債務後仍有結餘者，其處理程序應依下列規定辦理：

1. 經同意由原非營利法人繼續辦理，或契約屆滿、終止而重新依第七條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該中心教保服務人員與其他服務人員之資遣費，及繼續辦理契約期間教保服務人員與其他服務人員之人事費。
2. 契約期間屆滿未獲政府機關(構)或公營公司通知其申請續辦，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：

(1) 優先用於該中心教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

(2) 依前目處理後，仍有賸餘款者，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、重要會計項目之說明

(一) 現金及銀行存款

項 目	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
現金	\$ 30,000	\$ 5,504
活期存款	5,053,290	4,782,792
合 計	\$ 5,083,290	\$ 4,788,296

(二) 應收帳款

項 目	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
政府學費差額補助不足款	\$ -	\$ 69,238
延長照顧服務收入	2,960	1,640
合 計	\$ 2,960	\$ 70,878

(三)其他應收款

項	目	114年7月31日	113年7月31日
專業發展輔導補助款		\$ 48,000	\$ -
親職講座補助款		-	9,082
教保研習經費補助款		-	25,875
推動本土語言補助款		-	34,712
其他		8,881	2,394
合	計	\$ 56,881	\$ 72,063

(四)預付款項

項	目	114年7月31日	113年7月31日
預付費用：			
預付電子聯絡簿		\$ -	\$ 11,414
其他		688	858
小	計	688	12,272
用品盤存：			
幼兒圍兜		20,748	18,228
小	計	20,748	18,228
合	計	\$ 21,436	\$ 30,500

(五)各項準備金及準備

1. 資遣費準備金/資遣費準備

項	目	114年7月31日	113年7月31日
期初餘額		\$ 78,095	\$ 36,525
加：本期提列(撥)		42,534	41,570
期末餘額		\$ 120,629	\$ 78,095

依職場互助式教保服務實施辦法規定，每年提撥之資遣費準備金，以活期存款方式儲存之。

2. 業務發展準備金/業務發展準備

項	目	114年7月31日	113年7月31日
期初餘額		\$ 2,503,041	\$ 624,737
加：本期提列(撥)		1,927,573	1,878,304
期末餘額		\$ 4,430,614	\$ 2,503,041

113學年度提列業務發展準備金1,927,573元，於114年4月16日經主管機關核備(文號：桃人發字第1140000092號)，並於4月23日將準備金以定期存款方式儲存之。

(六) 代管財產/應付代管財產

項	目	114年7月31日	113年7月31日
期初餘額		\$ 1,667,259	\$ 1,599,309
加：本期增加		459,927	75,000
減：本期減少		(2,070)	(7,050)
期末餘額		\$ 2,125,116	\$ 1,667,259

代管財產係依場地主管機關、委託單位、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供之清冊登載，並依契約規定，就委託辦理經營之建築物、設施及設備投保火險，截至114及113年7月31日之保險金額均為10,500,000元。

(七) 購置財產/應付購置財產

項	目	114年7月31日	113年7月31日
期初餘額		\$ 43,175	\$ 30,000
加：本期增加		-	13,175
減：本期減少		-	-
期末餘額		\$ 43,175	\$ 43,175

(八) 應付款項

項	目	114年7月31日	113年7月31日
應付帳款		\$ 26,993	\$ 5,798
應付費用		668,784	571,031
其他應付款		287,940	144,665
合	計	\$ 983,717	\$ 721,494

1. 應付帳款明細

項	目	114年7月31日	113年7月31日
延長照顧服務加班費		\$ 7,357	\$ 5,798
延長照顧服務收入退費		630	-
政府學費差額補助退費		18,013	-
五日未上課退費		993	-
合	計	\$ 26,993	\$ 5,798

2. 應付費用明細

項	目	114年7月31日	113年7月31日
薪資(含加班費)		\$ 441,427	\$ 378,534
勞健保費		122,408	103,666
勞工退休金		79,830	71,096
水電費		13,326	6,019
電話費		3,578	3,104
其他		8,215	8,612
合	計	\$ 668,784	\$ 571,031

3. 其他應付款明細

項	目	114年7月31日	113年7月31日
教師助理員薪資、勞健保及勞退金		\$ 58,916	\$ -
教師助理員補助賸餘款		92,323	-
行政管理費		136,701	144,605
其他		-	60
合	計	\$ 287,940	\$ 144,665

(九) 預收款項

項	目	114年7月31日	113年7月31日
預收教保費(政府學費差額補助)		\$ 2,020,602	\$ 2,118,801
合	計	\$ 2,020,602	\$ 2,118,801

(十) 餘絀總額

依職場互助式教保服務實施辦法規定，職場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。

本中心之餘絀總額變動如下：

項	目	114年7月31日
以前契約餘絀		\$ -
加：現行契約餘絀		2,091,226
累積餘絀		2,091,226
加：113學年度餘絀		28,713
餘絀總額		\$ 2,119,939

(十一)教保費收入

項 目	113 學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
教保費收入：				
教保費收入(家長繳費)	\$ 1,344,000	\$ 1,049,981	\$ (294,019)	78.12
教保費收入(政府學費 差額補助)	8,145,312	8,070,000	(75,312)	99.07
小 計	<u>9,489,312</u>	<u>9,119,981</u>	<u>(369,331)</u>	96.10
教保費收入減項：				
五日未上課退費	-	(44,417)	(44,417)	-
腸病毒退費	-	(41,941)	(41,941)	-
轉學/轉出退費	-	(2,989)	(2,989)	-
政府學費差額補助退費	-	(18,013)	(18,013)	-
小 計	<u>-</u>	<u>(107,360)</u>	<u>(107,360)</u>	-
教保費收入淨額	<u>\$ 9,489,312</u>	<u>\$ 9,012,621</u>	<u>\$ (476,691)</u>	94.97

項 目	112 學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
教保費收入：				
教保費收入(家長繳費)	\$ 1,344,000	\$ 1,007,791	\$ (336,209)	74.98
教保費收入(政府學費 差額補助)	8,145,312	8,214,550	69,238	100.85
小 計	<u>9,489,312</u>	<u>9,222,341</u>	<u>(266,971)</u>	97.18
教保費收入減項：				
五日未上課退費	-	(27,321)	(27,321)	-
腸病毒退費	-	(59,353)	(59,353)	-
轉學/轉出退費	-	(13,997)	(13,997)	-
政府學費差額補助退費	-	(133,743)	(133,743)	-
小 計	<u>-</u>	<u>(234,414)</u>	<u>(234,414)</u>	-
教保費收入淨額	<u>\$ 9,489,312</u>	<u>\$ 8,987,927</u>	<u>\$ (501,385)</u>	94.71

(十二)延長照顧服務收支

項 目	113 學年度		112 學年度	
延長照顧服務收入	\$	197,420	\$	131,485
減：延長照顧服務收入退費	(8,855)	(14,175)
小 計		<u>188,565</u>		<u>117,310</u>
減：延長照顧服務支出	(78,246)	(60,663)
延長照顧服務收入淨額	\$	<u>110,319</u>	\$	<u>56,647</u>

(十三)其他收入及支出

項	目	113 學年度		
		其他收入決算數	其他支出決算數	差異數
專案補助收入及支出		\$ 961,095	\$ 961,095	\$ -
代收代付收入及支出		21,292	21,292	-
合	計	<u>\$ 982,387</u>	<u>\$ 982,387</u>	<u>\$ -</u>

1. 專案補助收入及支出明細

項	目	113 學年度		
		收入決算數	支出決算數	差異數
調薪及延長照顧服務差額補助款		\$ 468,159	\$ 468,159	\$ -
教師助理員補助款		427,540	427,540	-
專業發展輔導補助款		53,000	53,000	-
親職講座補助款		6,168	6,168	-
教保研習補助款		6,168	6,168	-
5歲幼兒行政作業補助款		60	60	-
合	計	<u>\$ 961,095</u>	<u>\$ 961,095</u>	<u>\$ -</u>

2. 代收代付收入及支出明細

項	目	113 學年度		
		收入決算數	支出決算數	差異數
幼兒平安保險費		\$ 21,292	\$ 21,292	\$ -
合	計	<u>\$ 21,292</u>	<u>\$ 21,292</u>	<u>\$ -</u>

項 目	112 學年度		
	其他收入決算數	其他支出決算數	差異數
專案補助收入及支出	\$ 344,448	\$ 344,448	\$ -
代收代付收入及支出	18,614	18,614	-
合 計	\$ 363,062	\$ 363,062	\$ -

1. 專案補助收入及支出明細

項 目	112 學年度		
	收入決算數	支出決算數	差異數
推動本土語言補助款	\$ 34,712	\$ 34,712	\$ -
調薪及延長照顧服務差額補助款	176,373	176,373	-
績效獎金補助款	90,000	90,000	-
幼兒園無菸家庭宣導及聯署計畫補助款	1,840	1,840	-
親職講座補助款	15,528	15,528	-
教保研習補助款	25,875	25,875	-
5歲幼兒行政作業補助款	120	120	-
合 計	\$ 344,448	\$ 344,448	\$ -

2. 代收代付收入及支出明細

項 目	112 學年度		
	收入決算數	支出決算數	差異數
幼兒平安保險費	\$ 18,614	\$ 18,614	\$ -
合 計	\$ 18,614	\$ 18,614	\$ -

(十四) 人事費

項 目	113 學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$ 4,779,216	\$ 3,918,065	\$ (861,151)	81.98
社工員、護士薪資	96,000	-	(96,000)	-
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	981,248	18,414	101.91
加班費	634,260	71,784	(562,476)	11.31
勞、健保費	723,912	624,000	(99,912)	86.19
保險費	10,000	7,292	(2,708)	72.92
勞退金提撥	312,000	277,185	(34,815)	88.84
自強活動	10,000	9,000	(1,000)	90.00
健康檢查	1,000	2,000	1,000	200.00
代課費及代班費	145,140	126,223	(18,917)	86.96
資遣費	42,534	42,534	-	100.00
合 計	\$ 7,716,896	\$ 6,059,331	\$ (1,657,565)	78.52

112 學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$ 4,663,549	\$ 3,845,414	\$ (818,135)	82.45
社工員、護士薪資	96,000	-	(96,000)	-
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	948,375	888,650	(59,725)	93.70
加班費	621,324	82,035	(539,289)	13.20
勞、健保費	707,832	602,561	(105,271)	85.12
保險費	10,000	7,774	(2,226)	77.74
勞退金提撥	305,064	269,893	(35,171)	88.47
自強活動	10,000	10,000	-	100.00
健康檢查	10,000	5,000	(5,000)	50.00
代課費及代班費	145,140	77,977	(67,163)	53.72
資遣費	41,570	41,570	-	100.00
合 計	\$ 7,558,854	\$ 5,830,874	\$ (1,727,980)	77.13

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. 人事費規定：

- (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，其餘各細項得相互勻支。
- (3)人事費不得流出。

2. 預、決算差異說明：

- (1)113 學年度園長及教保服務人員薪資(含職務加給)無超出預算，惟主任薪資(含職務加給)超出預算 7,338 元，經與教師及教保員薪資勻支後，符合規定。
- (2)113 學年度會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資超出預算 18,414 元，主要超支項目為會計總務(含職務加給)，經與加班費勻支後，符合規定。
- (3)113 學年度健康檢查超出預算 1,000 元，經與保險費勻支後，符合規定。
- (4)113 學年度代課費及代班費無超出預算，惟代課費超出預算 10,111 元，經與代班費勻支後，符合規定。
- (5)113 及 112 學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

(十五)業務費

113 學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
活動費	\$ 75,000	\$ 44,567	\$ (30,433)	59.42
研習、進修	20,000	17,767	(2,233)	88.83
水費	20,000	1,980	(18,020)	9.90
電費	100,000	109,821	9,821	109.82
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	12,000	4,216	(7,784)	35.13
事務機器耗材	55,000	6,660	(48,340)	12.10
電話費(含 ADSL)	36,000	39,880	3,880	110.77
郵資	6,000	6,841	841	114.01
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	25,000	-	(25,000)	-
攝影照片	8,000	-	(8,000)	-
園務特支	36,000	25,043	(10,957)	69.56
差旅費	15,000	-	(15,000)	-
合 計	\$ 478,000	\$ 256,775	\$ (221,225)	53.71

112 學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
活動費	\$ 75,000	\$ 47,455	\$ (27,545)	63.27
研習、進修	20,000	13,368	(6,632)	66.84
水費	20,000	-	(20,000)	-
電費	100,000	114,620	14,620	114.62
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	12,000	7,634	(4,366)	63.61
事務機器耗材	55,000	11,198	(43,802)	20.36
電話費(含 ADSL)	36,000	35,186	(814)	97.73
郵資	6,000	5,242	(758)	87.36
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	25,000	-	(25,000)	-
攝影照片	8,000	-	(8,000)	-
園務特支	36,000	10,259	(25,741)	28.49
差旅費	15,000	-	(15,000)	-
合 計	\$ 478,000	\$ 244,962	\$ (233,038)	51.24

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. 預、決算差異說明：

(1)113 學年度電費、電話費及郵資超出預算金額各為 9,821 元、3,880 元及 841 元，經與保全費、文宣費及辦公文具勻支後，符合規定。

(2)112 學年度電費超出預算 14,620 元，經與水費勻支後，符合規定。

(3)112 學年度由業務費項下之文宣費(園刊)流出 4,014 元至材料費支應不足數，經核流用情形符合規定。

(4)113 及 112 學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

(十六)場地使用費

		113 學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
公共事務管理費		\$ 120,000	\$ -	\$ (120,000)	-
合	計	\$ 120,000	\$ -	\$ (120,000)	-

		112 學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
公共事務管理費		\$ 120,000	\$ -	\$ (120,000)	-
合	計	\$ 120,000	\$ -	\$ (120,000)	-

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)4. 公共事務管理費規定：除雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。

2. 預、決算差異說明：113 及 112 學年度場地使用費類別總經費，並無超支預算之情事。

(十七)材料費

		113 學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
教保材料費		\$ 134,400	\$ 117,934	\$ (16,466)	87.74
日常消耗用品		33,600	32,810	(790)	97.64
藥品費		3,920	2,074	(1,846)	52.90
餐點費		806,400	484,962	(321,438)	60.13
合	計	\$ 978,320	\$ 637,780	\$ (340,540)	65.19

112 學年度

項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
教保材料費		\$ 134,400	\$ 140,826	\$ 6,426	104.78
日常消耗用品		33,600	33,999	399	101.18
藥品費		3,920	1,109	(2,811)	28.29
餐點費		806,400	442,528	(363,872)	54.87
合	計	\$ 978,320	\$ 618,462	\$ (359,858)	63.21

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. 材料費規定：

(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。

2. 預、決算差異說明：

(1)112 學年度教保材料費及日常消耗用品超出預算金額各為 6,426 元及 399 元，經勻支藥品費 2,811 元及流入業務費項下之文宣費(園刊)4,014 元後，符合規定。

(2)113 及 112 學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(十八)維護及修繕購置費

113 學年度

項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
修繕費		\$ 60,000	\$ 7,900	\$ (52,100)	13.16
園舍消毒、清潔		25,000	5,200	(19,800)	20.80
火險		8,000	1,082	(6,918)	13.52
維護費合計		93,000	14,182	(78,818)	15.24
電器用品					
園舍修繕		78,400	124,978	46,578	159.41
廚房設備					
教學設施設備					
修繕購置費合計		78,400	124,978	46,578	159.41
合	計	\$ 171,400	\$ 139,160	\$ (32,240)	81.19

112 學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
修繕費	\$ 60,000	\$ 7,208	\$ (52,792)	12.01
園舍消毒、清潔	25,000	5,200	(19,800)	20.80
火險	8,000	1,082	(6,918)	13.52
維護費合計	93,000	13,490	(79,510)	14.50
電器用品				
園舍修繕	78,400	85,115	6,715	108.56
廚房設備				
教學設施設備				
修繕購置費合計	78,400	85,115	6,715	108.56
合 計	\$ 171,400	\$ 98,605	\$ (72,795)	57.52

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規定：

- (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。

2. 預、決算差異說明：

- (1)113 學年度修繕購置費超出預算 46,758 元，經與修繕費勻支後，符合規定。
- (2)112 學年度修繕購置費超出預算 6,715 元，經與修繕費勻支後，符合規定。
- (3)113 及 112 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。

(十九)雜支及行政管理費

113 學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
雜支	\$ 28,680	\$ 6,879	\$ (21,801)	23.98
行政管理費	145,632	145,632	-	100.00
合 計	\$ 174,312	\$ 152,511	\$ (21,801)	87.49

112 學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
雜支	\$ 28,680	\$ 1,583	\$ (27,097)	5.51
行政管理費	145,632	145,632	-	100.00
合 計	\$ 174,312	\$ 147,215	\$ (27,097)	84.45

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)6. 雜支及行政管理費：均不得流入。第 7 目規定，雜支及行政管理費，不得增加。

2. 預、決算差異說明：113 及 112 學年度雜支及行政管理費，並無超支預算之情事。

(二十)業務發展費

		113 學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
業務發展費		\$ -	\$ 1,927,573	\$ 1,927,573	-
合	計	\$ -	\$ 1,927,573	\$ 1,927,573	-

		112 學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率(%)
業務發展費		\$ -	\$ 1,878,304	\$ 1,878,304	-
合	計	\$ -	\$ 1,878,304	\$ 1,878,304	-

業務發展費之提列，請參閱三(五)2. 『業務發展準備金/業務發展準備』之說明。

四、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與教保服務中心之關係
社團法人台灣幼兒早期教育協會	母機構

(二)與關係人之重大交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	113 學年度	112 學年度
社團法人台灣幼兒早期教育協會	\$ 145,632	\$ 145,632

2. 其他應付款—行政管理費

關係人名稱	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
社團法人台灣幼兒早期教育協會	\$ 136,701	\$ 144,605

113 及 112 學年度母機構得支領行政管理費之金額皆為 145,632 元，扣除依營運成本之行政管理費使用原則支用於中心內之相關經費支出，及職場中心溢分攤 113 年所得稅 8,931 元應由行政管理費歸墊，截至各學年度結束日之應付行政管理費金額為 136,701 元及 144,605 元。

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

中華電信股份有限公司桃園營運處與社團法人台灣幼兒早期教育協會簽訂「中華電信股份有限公司桃園營運處委託辦理桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日。依據契約規定，委託單位中華電信股份有限公司桃園營運處得視員工子女、孫子女需求，於契約屆滿 8 個月前，通知社團法人台灣幼兒早期教育協會提出後續四學年之經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心
(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

會計師查核附表

民國 114 年 2 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度第 2 學期)

(營運成本為政府與家長共同分攤者)

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
基本原則				
1	以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費	V		
2	依本注意事項及一般公認會計原則取得並保存合法憑證		V	
3	以專帳製作財務報表	V		
4	傳票製作應由園長、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章	V		
5	收入及支出均以總額入帳，未有以收支相抵後淨額入帳之情形	V		
6	除小額款項（一萬元以下）得以零用金支付外，其餘應付款項均以銀行轉帳或票據支付	V		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	V		
補充說明：				
2-1：溢分攤所得稅費用，致損益金額亦發生錯誤。				
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
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：				
17-1：「園長及教保服務人員薪資(含職務加給)」無超出預算，惟主任薪資(含職務加給)超出預算7,338元，經與教師及教保員薪資勻支後，符合規定。				
23-1：「會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資」超出預算18,414元，主要超支項目為會計總務(含職務加給)，經與加班費勻支後，符合規定。				
29-1：健康檢查超出預算1,000元，經與保險費勻支後，符合規定。				
30-1：「代課費及代班費」無超出預算，惟代課費超出預算10,111元，經與代班費勻支後，符合規定。				
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： 37-1：電費超出預算9,821元，經與保全費勻支後，符合規定。 42-1：電話費超出預算3,880元，經與文宣費勻支後，符合規定。 43-1：郵資超出預算841元，經與辦公文具勻支後，符合規定。				
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，非耗材料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				
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：46,578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： 60-1及61-1：修繕購置費超支預算46,578元，經與修繕費勻支後，符合規定。				
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： <input type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 <input checked="" type="checkbox"/> 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：				
64-1：114年4月16日經主管機關同意提列業務發展準備金1,927,573元(文號：桃人發字第1140000092號函)，並於4月23日提存準備金至定期存款儲存。				
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)	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：○○○元。 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： <input type="checkbox"/> 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 <input type="checkbox"/> 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。 <input type="checkbox"/> 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)。 <input type="checkbox"/> 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：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			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：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：

71-1：（一）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與教保服務中心之關係
社團法人台灣幼兒早期教育協會	母機構

（二）與關係人之重大交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	113 學年度
社團法人台灣幼兒早期教育協會	\$ 145,632

2. 其他應付款—行政管理費

關係人名稱	114 年 7 月 31 日
社團法人台灣幼兒早期教育協會	\$ 136,701

綜合建議事項

1：非營利法人應檢附母機構及"所有"附屬作業組織之所得稅分攤表，以正確計算職場中心應分攤之所得稅金額。

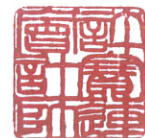
填表說明：

1. 本表查核範圍為當學期，該項符合規定勾選【是】，可得分；不符規定勾選【否】，應扣分；勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。但合約有較嚴格之規定者（如勾支流用），從其規定。
2. 如與該項有關之其他建議事項，會計師得依查核情形，於「補充說明」欄位作適當表達。若勾選【否】時，應於「補充說明」欄位敘明異常內容。
3. 填表時應以查核調整前之帳務情形加以說明及勾選，而非以查核調整後之情形為之。但預算超支與否之認定，應以查核調整後之金額為準。
4. 人員配置應符合幼兒教育及照顧法、幼兒園行政組織及員額編制標準規定之應配置園長、教保服務人員、廚工及護理人員，並應依非營利幼兒園營運成本及本注意事項規定配置專任會計總務人員；倘有於總營運成本內依實際需求調整人員配置之情形，幼兒園應提供報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關備查之文件。

查核之會計師事務所/會計師簽章

寶欣聯合會計師事務所

會計師：許寶蓮



桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

四學年收支餘絀對照表

111學年度至114學年度

項目	(合約第一年) 111 學年執行數				(合約第二年) 112 學年執行數				(合約第三年) 113 學年執行數(尚未執行年度)				(合約第四年) 114 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	4	5	6=5-4	x2=5/4	7	8	9=8-7	x3=8/7	10	11	12=11-10	x4=11/10	A	B	C=B-A	x5=B/A
4 收入	8,780,400	8,285,324	(495,076)	94.36	9,489,312	9,512,908	23,596	100.24	9,489,312	10,266,449	777,137	108.18	9,489,312	0	(9,489,312)	0.00	37,248,336	28,064,681	(9,183,655)	75.34
4100 教保費收入	8,780,400	8,388,690	(391,710)	95.53	9,489,312	9,222,341	(266,971)	97.18	9,489,312	9,119,981	(369,331)	96.10	9,489,312	0	(9,489,312)	0.00	37,248,336	26,731,012	(10,517,324)	71.76
410001 教保費收入(家長繳費)	1,440,000	1,111,630	(328,370)	77.19	1,344,000	1,007,791	(336,209)	74.98	1,344,000	1,049,981	(294,019)	78.12	1,344,000	0	(1,344,000)	0.00	5,472,000	3,169,402	(2,302,598)	57.92
410002 教保費收入(政府學費差額補助)	7,340,400	7,277,060	(63,340)	99.13	8,145,312	8,214,550	69,238	100.85	8,145,312	8,070,000	(75,312)	99.07	8,145,312	0	(8,145,312)	0.00	31,776,336	23,561,610	(8,214,726)	74.15
4200 延長照顧服務、停托日照服務及逾時照顧服務收入	-	142,785	142,785	-	-	131,485	131,485	-	-	197,420	197,420	-	-	0	-	-	-	471,690	471,690	-
420001 延長照顧服務收入	-	142,785	142,785	-	-	131,485	131,485	-	-	197,420	197,420	-	-	-	-	-	-	471,690	471,690	-
420002 停托日照服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420003 逾時照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 利息收入	-	13,545	13,545	-	-	44,609	44,609	-	-	82,876	82,876	-	-	-	-	-	-	141,030	141,030	-
4400 其他收入	-	75,397	75,397	-	-	363,062	363,062	-	-	982,387	982,387	-	-	0	-	-	-	1,420,846	1,420,846	-
440001 專案補助收入	-	56,105	56,105	-	-	344,448	344,448	-	-	961,095	961,095	-	-	-	-	-	-	1,361,648	1,361,648	-
440002 代收補助收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440003 代收代付收入	-	19,292	19,292	-	-	18,614	18,614	-	-	21,292	21,292	-	-	-	-	-	-	59,198	59,198	-
440004 呆帳收回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440007 其他收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 教保費收入減項	-	(308,493)	(308,493)	-	-	(234,414)	(234,414)	-	-	(107,360)	(107,360)	-	-	0	-	-	-	(650,267)	(650,267)	-
450001 五日上課退費	-	(70,905)	(70,905)	-	-	(27,321)	(27,321)	-	-	(44,417)	(44,417)	-	-	-	-	-	-	(142,643)	(142,643)	-
450002 膳費退費	-	(20,920)	(20,920)	-	-	(59,353)	(59,353)	-	-	(41,941)	(41,941)	-	-	-	-	-	-	(122,214)	(122,214)	-
450003 轉學轉出退費	-	(50,481)	(50,481)	-	-	(13,997)	(13,997)	-	-	(2,989)	(2,989)	-	-	-	-	-	-	(67,467)	(67,467)	-
450004 政府學費差額補助退費	-	(166,187)	(166,187)	-	-	(133,743)	(133,743)	-	-	(18,013)	(18,013)	-	-	-	-	-	-	(317,943)	(317,943)	-
4600 延長照顧服務、停托日照服務及逾時照顧服務收入減項	-	(26,600)	(26,600)	-	-	(14,175)	(14,175)	-	-	(8,855)	(8,855)	-	-	0	-	-	-	(49,630)	(49,630)	-
460001 延長照顧服務收入退費	-	(26,600)	(26,600)	-	-	(14,175)	(14,175)	-	-	(8,855)	(8,855)	-	-	-	-	-	-	(49,630)	(49,630)	-
460002 停托日照服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460003 逾時照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 支出	8,314,449	6,397,550	(1,916,899)	76.94	9,480,886	9,242,147	(238,739)	97.48	9,638,928	10,233,763	594,835	106.17	9,815,009	-	(9,815,009)	0.00	37,249,272	25,873,460	(11,375,812)	69.46
61 人事費	6,312,269	4,693,231	(1,619,038)	74.35	7,558,854	5,830,874	(1,727,980)	77.13	7,716,896	6,059,331	(1,657,565)	78.52	7,892,977	-	(7,892,977)	0.00	29,480,996	16,583,436	(12,897,560)	56.25
6101 園長及教保服務人員薪資	3,737,884	3,030,425	(707,459)	81.07	4,663,549	3,845,414	(818,135)	82.45	4,779,216	3,918,065	(861,151)	81.98	4,894,885	-	(4,894,885)	0.00	18,075,534	10,793,904	(7,281,630)	59.72
園長薪資(含職務加給)	646,526	613,439	(33,087)	94.88	705,794	716,866	11,072	101.56	720,252	727,590	7,338	101.01	734,711	-	(734,711)	0.00	2,807,283	2,057,895	(749,388)	73.31
組長職務加給	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
教師及教保員薪資	3,091,358	2,416,986	(674,372)	78.18	3,957,755	3,128,548	(829,207)	79.04	4,058,964	3,190,475	(868,489)	78.60	4,160,174	-	(4,160,174)	0.00	15,268,251	8,736,009	(6,532,242)	57.22
助理教保員薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6102 學前特教/社工商理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	-	(384,000)	0.00
學前特教師薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
社工商理師薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
護理師(士)薪資	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	-	(384,000)	0.00
6103 會計/總務/廚工清潔薪資	873,385	802,742	(70,643)	91.91	948,375	888,650	(59,725)	93.70	962,834	981,248	18,414	101.91	977,306	-	(977,306)	0.00	3,761,900	2,672,640	(1,089,260)	71.04
會計/總務人員薪資	466,355	414,696	(51,659)	88.92	505,899	484,016	(21,883)	95.67	513,135	562,804	49,669	109.67	520,371	-	(520,371)	0.00	2,005,760	1,461,516	(544,244)	72.87
廚工薪資	407,300	388,046	(18,984)	95.33	442,476	404,634	(37,842)	91.44	449,699	418,444	(31,255)	93.04	456,935	-	(456,935)	0.00	1,756,140	1,211,124	(545,016)	68.97
清潔薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6104 加班費	553,800	524,011	(29,789)	94.62	621,324	620,035	(1,289)	13.20	634,260	71,784	(562,476)	11.31	647,196	-	(647,196)	0.00	2,456,580	206,220	(2,250,360)	8.39
6105 勞、健保費	602,628	503,677	(98,951)	83.58	707,832	602,561	(105,271)	85.12	723,912	624,000	(99,912)	86.19	740,004	-	(740,004)	0.00	2,774,376	1,730,238	(1,044,138)	62.36
勞保費	366,600	309,873	(56,727)	84.52	433,956	373,543	(60,413)	86.07	443,820	391,457	(52,363)	88.20	453,696	-	(453,696)	0.00	1,698,072	1,074,873	(623,199)	63.30
健保費	236,028	193,804	(42,224)	82.11	273,876	229,018	(44,858)	83.62	280,092	232,543	(47,549)	83.02	286,308	-	(286,308)	0.00	1,076,304	655,365	(420,939)	60.89
健保補充保費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6106 保險費	9,000	9,457	457	105.07	10,000	7,774	(2,226)	77.74	10,000	7,292	(2,708)	72.92	10,000	-	(10,000)	0.00	39,000	24,523	(14,477)	62.88
6107 勞退金提撥	268,740	225,764	(42,976)	84.00	305,064	269,893	(35,171)	88.47	312,000	277,185	(34,815)	88.84	318,948	-	(318,948)	0.00	1,204,752	772,842	(431,910)	64.15
6108 自強活動	9,000	9,000	-	100.00	10,000	10,000	-	100.00	10,000	9,000	(1,000)	90.00	10,000	-	(10,000)	0.00	39,000	28,000	(11,000)	71.79
6109 健康檢查	1,000	1,000	-	100.00	10,000	5,000	(5,000)	50.00	1,000	2,000	1,000	200.00	10,000	-	(10,000)	0.00	22,000	8,000	(14,000)	36.36
6111 代課費及代班費	124,307	22,240	(102,067)	17.89	145,140	77,977	(67,163)	53.72	145,140	126,223	(18,917)	86.96	145,140	-	(145,140)	0.00	559,727	226,440	(333,287)	40.46
代課費	96,683	20,862	(75,821)	21.57	116,112	63,227	(52,885)	54.45	116,112	126,223	10,111	108.70	116,112	-	(116,112)	0.00	445,019	210,312	(234,707)	47.26
代班費	27,624	1,378	(26,246)	4.98	29,028	14,750	(14,278)	50.81	29,028	0	(29,028)	0.00	29,028	-	(29,028)	0.00	114,708	16,128	(98,580)	14.06
6112 資遣費	36,525	36,525	-	100.00	41,570	41,570	-	100.00	42,534	42,534	-	100.00	43,498	-	(43,498)	0.00	164,127	120,629	(43,498)	73.50
62 業務費	476,000	218,000	(258,000)	45.79	478,000	244,962	(233,038)	51.24	478,000	256,775	(221,225)	53.71	478,000	-	(478,000)					

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

114學年度收支預算表

科目名稱	114年						115年						小計
	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	
支出部分													
人事費	620,876	600,876	600,876	600,876	1,263,346	600,876	600,876	600,876	600,876	600,876	600,876	600,874	7,892,977
主任薪資	54,423	54,423	54,423	54,423	136,038	54,423	54,423	54,423	54,423	54,423	54,423	54,423	734,711
教師/教保員薪資	308,161	308,161	308,161	308,161	770,403	308,161	308,161	308,161	308,161	308,161	308,161	308,161	4,160,174
職員薪資	38,546	38,546	38,546	38,546	96,365	38,546	38,546	38,546	38,546	38,546	38,546	38,546	520,371
廚工薪資	33,847	33,847	33,847	33,847	84,618	33,847	33,847	33,847	33,847	33,847	33,847	33,847	456,935
兼任護理人員薪資	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	96,000
加班費	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	53,933	647,196
勞保費	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	37,808	453,696
健保費	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	23,859	286,308
保險費	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000
退休金提撥	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	26,579	318,948
自強活動	0	0	0	0	10,000	0	0	0	0	0	0	0	10,000
健康檢查	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000
代課費	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	116,112
代班費	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	29,028
資遣費準備金	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,625	3,623	43,498
業務費	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,834	39,834	39,834	39,834	478,000
活動費	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	75,000
研習、進修	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,666	1,666	1,666	1,666	20,000
水費	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,666	1,666	1,666	1,666	20,000
電費	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,334	8,334	8,334	8,334	100,000
瓦斯	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
保全	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
辦公文具	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	12,000
事務機器耗材	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,584	4,584	4,584	4,584	55,000
電話費	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
郵資	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6,000

桃園市中華電信富國職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)
114學年度收支預算表

科目名稱	114年							115年					小計
	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	
文宣費(一般文宣)	833	833	833	833	833	833	833	833	834	834	834	834	10,000
文宣費(刊物)	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,084	2,084	2,084	2,084	25,000
攝影照片	667	667	667	667	667	667	667	667	666	666	666	666	8,000
特支	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
差旅費	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	15,000
公共事務管理費	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	120,000
公共事務管理費	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	
材料費	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,526	81,526	81,526	81,526	978,320
教保材料費	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	134,400
日常消耗用品	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	33,600
藥品費	327	327	327	327	327	327	327	327	326	326	326	326	3,920
餐點費	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	806,400
維護費	15,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,084	7,084	7,084	7,084	93,000
水電修繕	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
房舍消毒、清潔	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,084	2,084	2,084	2,084	25,000
火險	8,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000
修繕購置費	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,534	6,534	6,534	6,534	78,400
電器用品													
房舍修繕	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,534	6,534	6,534	6,534	78,400
廚房設備													
教學設施設備													
雜支	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	28,680
行政管理費	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	145,632
合計	788,378	760,378	760,378	760,378	1,422,848	760,378	760,378	760,378	760,380	760,380	760,380	760,378	9,815,009
總計													9,815,009
收入部分													
2歲至6歲幼生/月 學費	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	9,489,312
合計	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	9,489,312
總計													9,489,312