

臺南市中華電信小東職場互助教
保服務中心
(委託台南市教保產業工會辦理)
財務報表暨查核報告書
中華民國111學年度

地址：臺南市東區小東路338號

電話：06-2097699

會計師查核報告

中華電信股份有限公司臺南營運處 公鑒：

查核意見

臺南中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)民國112年7月31日之資產負債表，暨民國111年8月1日至112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「職場互助式教保服務實施辦法」、「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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達臺南中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)民國112年7月31日之財務狀況，暨民國111年8月1日至112年7月31日之收支餘絀。

查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」、會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認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，與臺南中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)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

本報告僅供中華電信股份有限公司臺南營運處監督所轄之臺南中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)目的使用。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「職場互助式教保服務實施辦法」、「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」及中華民國一般公認會計原則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。

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，以及法令及合約的遵循，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對臺南中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)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，以及使臺南市中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)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臺南市中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)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)。

廉風聯合會計師事務所

會計師：

廉風



會計師登記證書字號：台財證登(六)字第3262號

地址：台中市北區博館路92號3樓

電話：04-23220929

中 華 民 國 1 1 2 年 9 月 1 5 日

臺南市中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)

資產負債表

民國112年7月31日

單位：新台幣元

資 產	112年7月31日		負債及餘絀	112年7月31日	
		金 額			金 額
流動資產			流動負債		
現金			應付關係人款		
零用金	\$	20,000	應付關係人款(附註五)	\$	73,280
銀行存款			應付款項		
活期存款			應付費用(附註四)		283,216
活期存款1		2,799,272	其他應付款(附註四)		155,907
活期存款2		200	預收款項		
應收帳款(附註四)		300	預收教保費(政府學費差額補		1,291,392
其他應收款(附註四)		377	助)		
預付款項			其他流動負債		
預付費用(附註四)		1,444	代收款		14,293
流動資產合計		<u>2,821,593</u>	流動負債合計		<u>1,818,088</u>
非流動資產			非流動負債		
基金			資遣費準備		16,967
資遣費準備金(附註二)		16,967	應付代管財產		737,517
代管財產(附註二)		737,517	非流動負債合計		<u>754,484</u>
非流動資產合計		<u>754,484</u>	負債總計		<u>2,572,572</u>
			餘絀(附註二)		
			本期餘絀		1,003,505
			餘絀總計		<u>1,003,505</u>
資產總計	\$	<u>3,576,077</u>	負債及餘絀總計	\$	<u>3,576,077</u>

(請參閱財務報表附註)

會計

會計 買杏娟

主任

主任 鄭君琪

負責人

理事長 林昭慧

臺南市中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)

收支餘絀表

民國111年8月1日至112年7月31日

單位：新台幣元

項目	預算數(a)	決算數(b)	差異	執行率
	金額	金額	(c)=(b)-(a) 金額	(d)=(b)/(a) %
收入(附註二)				
教保費收入	\$ 4,835,760	\$ 4,572,993	\$ (262,767)	94.57
教保費收入減項	0	(37,564)	(37,564)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	76,950	76,950	0.00
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	(20,265)	(20,265)	0.00
利息收入	0	5,104	5,104	0.00
其他收入	0	672,330	672,330	0.00
收入合計	4,835,760	5,269,548	433,788	108.97
支出(附註二)				
人事費	3,572,368	2,970,578	(601,790)	83.15
業務費	383,400	182,497	(200,903)	47.60
場地使用費	100,000	0	(100,000)	0.00
材料費	349,400	251,815	(97,585)	72.07
維護及修繕購置費	91,000	57,378	(33,622)	63.05
雜支、行政管理費及業務發展費	96,284	74,760	(21,524)	77.65
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	56,685	56,685	0.00
其他支出	0	672,330	672,330	0.00
支出合計	4,592,452	4,266,043	(326,409)	92.89
本期餘絀	243,308	1,003,505	760,197	412.44
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 243,308	\$ 1,003,505	\$ 760,197	412.44

(請參閱財務報表附註)

會計

會計 買杏娟

主任

主任 鄭君琪

負責人

理事長 林昭慧

臺南市中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)

112學年度支預算表
2023/08/01~2024/07/31

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算	每月平均預算											
		112年						113年					
		8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月
支出部份													
人事費	4,549,807	375,947	345,338	345,338	345,338	714,480	345,338	345,338	345,338	345,338	345,338	345,338	351,338
園長薪資	677,714	50,201	50,201	50,201	50,201	125,503	50,201	50,201	50,201	50,201	50,201	50,201	50,201
教師/教保薪資	1,696,181	125,643	125,643	125,643	125,643	314,108	125,643	125,643	125,643	125,643	125,643	125,643	125,643
職員薪資	505,899	37,474	37,474	37,474	37,474	93,685	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474
廚工、清潔薪資	442,476	32,776	32,776	32,776	32,776	81,940	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776
兼任護理人員薪資	96,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000
加班費	394,044	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837
勞保費	260,244	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687
健保費	164,604	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717
保險費	6,000	6,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
勞退金提撥	182,952	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246
自強活動	6,000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
健康檢查	6,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,000
代課費	58,056	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838
代班費	29,028	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419
資遣費準備金	24,609	24,609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
業務費	430,200	35,847	35,847	35,847	35,847	35,883	35,847	35,847	35,847	35,847	35,847	35,847	35,847
活動費	60,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
研習、進修	12,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
水費	16,000	1,333	1,333	1,333	1,333	1,337	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333
電費	160,000	13,333	13,333	13,333	13,333	13,337	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333
瓦斯	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
保全	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
辦公文具	8,000	666	666	666	666	674	666	666	666	666	666	666	666
事務機器耗材	52,000	4,333	4,333	4,333	4,333	4,337	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333
電話費(含ADSL)	30,000	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500
郵資	5,200	433	433	433	433	437	433	433	433	433	433	433	433
文宣費(一般文宣)	10,000	833	833	833	833	837	833	833	833	833	833	833	833
文宣費(園刊)	23,500	1,958	1,958	1,958	1,958	1,962	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958
攝影照片	7,500	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625
園務特支	34,000	2,833	2,833	2,833	2,833	2,837	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833

臺南中華電信小東職場互助教保服務中心(委託台南市教保產業工會辦理)

112學年度支預算表
2023/08/01~2024/07/31

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算	每月平均預算											
		112年			113年								
		8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月
差旅費	12,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
公共事務管理費	110,000	9,166	9,166	9,166	9,166	9,174	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166
公共事務管理費	110,000	9,166	9,166	9,166	9,166	9,174	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
材料費	419,280	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940
教保材料費	57,600	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800
日常消耗用品	14,400	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
藥品費	1,680	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140
餐點費	345,600	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800
維護費	78,000	13,833	5,833	5,833	5,833	5,837	5,833	5,833	5,833	5,833	5,833	5,833	5,833
修繕費	45,000	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750
房舍消毒、清潔	25,000	2,083	2,083	2,083	2,083	2,087	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083
火險	8,000	8,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
修繕購置費	33,600	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800
電器用品													
園舍修繕	33,600	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800
廚房設備													
教學設施設備													
雜支	25,812	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151	2,151
行政管理費	84,948	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079	7,079
合計	5,731,647	481,763	443,154	443,154	443,154	812,344	443,154	443,154	443,154	443,154	443,154	443,154	449,154
總計	5,731,647	5,731,647											
收入部份													
2歲至6歲幼生每月單位成本 (1名19,936元，全園共計24名)	5,741,568	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464
合計		478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464	478,464
總計		5,741,568											

會計：

會計買杏娟

主任：

主任鄭君琪

負責人：

理事長林昭慧