

臺北市中華電信大安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)

會計師查核報告

(財務報表)

臺北市中華電信大安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) 公鑒：

查核意見

臺北市中華電信大安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)民國112年07月31日之資產負債表，暨民國111年08月11日至112年07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，足以允當表達臺北市中華電信大安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)民國112年07月31日之財務狀況，暨民國111年08月11日至112年07月31日之財務績效。

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，與臺北市中華電信大安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)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

本報告僅供臺北市中華電信大安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)查核目的使用。

其他事項

臺北市中華電信大安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)係於民國111年08月11日設立。

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臺北市中華電信大安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）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臺北市中華電信大安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）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，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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對臺北市中華電信大安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）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，以及使臺北市中華電信大安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）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北市中華電信大安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）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與時間，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）。

東信聯合會計師事務所

會計師：程國東



會員證書字號：台省會證字第1974號

地址：桃園市桃園區中正路720號之4

電話：(03) 325-9961

中華民國 112 年 09 月 26 日

臺北市中華電信大安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

中華民國112年07月31日

單位：新臺幣(元)

項目	金額		項目	金額	
	小計	合計		小計	合計
流動資產		3,326,272	流動負債		2,092,279
現金(附註三一)	26,548		應付款項(附註三一七)		
銀行存款(附註三一)	3,191,124		應付費用	633,138	
應收帳款(附註三一)	73,267		其他應付款	10,000	
其他應收款(附註三一)	10,000		預收款項(附註三一八)		
預付款項(附註三一)			預收教保費(政府學費差額補助)	1,440,096	
預付費用	8,419		其他流動負債(附註三一)		
用品盤存	16,914		代收款	9,045	
非流動資產		1,741,286	非流動負債		1,741,286
基金(附註三一)	478,337		資遣費準備(附註三一)	24,282	
資遣費準備金	24,282		業務發展準備(附註三一)	454,055	
業務發展準備金	454,055		應付代管財產(附註三一)	1,232,949	
代管財產(附註三一)	1,232,949		應付購置財產(附註三一)	30,000	
購置財產(附註三一)	30,000		負債總計		3,833,565
			餘絀		1,233,993
			本期餘絀(附註三一)	1,233,993	
資產總額		5,067,558	負債及餘絀總額		5,067,558
會計：	會計專員王淑麗		園長：	主任林恆寧	
			負責人：	理事長劉百純	

臺北市中華電信大安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

中華民國111年08月11日至112年07月31日

單位：新臺幣(元)

會計項目	全學年預算(A)	本期金額(B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
收入部分(附註一一十一)					
教保費收入	5,891,760	5,687,927	5,687,927	(203,833)	
教保費收入減項	-	(34,899)	(34,899)	(34,899)	
課後留園及延後托 育收入	-	85,015	85,015	85,015	
課後留園及延後托 育收入減項	-	(2,975)	(2,975)	(2,975)	
利息收入	-	7,324	7,324	7,324	
其他收入	-	19,386	19,386	19,386	
收入合計	5,891,760	5,761,778	5,761,778	(129,982)	97.79%
支出部分(附註一一十二)					
人事費	4,257,307	3,334,519	3,334,519	(922,788)	78.32%
業務費	490,200	93,359	93,359	(396,841)	19.05%
公共事務管理費	110,000	-	-	(110,000)	-
材料費	489,160	369,128	369,128	(120,032)	75.46%
維護及修繕購置費	117,200	89,082	89,082	(28,118)	76.01%
雜支、行政管理費 及業務發展費	127,348	559,804	559,804	432,456	439.59%
課後留園及延後托 育支出	-	62,507	62,507	62,507	
其他支出	-	19,386	19,386	19,386	
支出合計	5,591,215	4,527,785	4,527,785	(1,063,430)	80.98%
本期餘絀(附註三一十一)	300,545	1,233,993	1,233,993	933,448	
所得稅費用	-	-	-	-	
本期稅後餘絀(附註三一十一)	300,545	1,233,993	1,233,993	933,448	

會計：

會計專員王淑麗

園長：

主任林恆寧

負責人：

理事長劉百純

臺北市中華電信大安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)
112學年度收支預算表

科目名稱	112年					113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	353,889	346,889	346,889	346,889	722,032	346,889	346,889	346,889	346,889	346,888	346,888	351,887	4,549,807
主任薪資	50,201	50,201	50,201	50,201	125,503	50,201	50,201	50,201	50,201	50,201	50,201	50,201	677,714
教師/教保員薪資	125,643	125,643	125,643	125,643	314,109	125,643	125,643	125,643	125,643	125,643	125,643	125,642	1,696,181
職員薪資	37,474	37,474	37,474	37,474	93,685	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	505,899
廚工薪資	32,776	32,776	32,776	32,776	81,949	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	442,476
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	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	32,837	394,044
勞保費	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	21,687	260,244
健保費	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	13,717	164,604
保險費	6,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,000
退休金提撥	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	15,246	182,952
自強活動	0	0	0	0	6,000	0	0	0	0	0	0	0	6,000
健康檢查	1,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,000	6,000
代課費	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	4,838	58,056
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	2,051	2,051	2,051	2,051	2,051	2,051	2,051	2,051	2,051	2,050	2,050	2,050	24,609
業務費	40,848	40,854	40,854	40,854	40,854	490,200							
活動費	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
研習、進修	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
水費	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333	1,333	1,334	1,334	1,334	1,334	16,000
電費	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333	13,333	13,334	13,334	13,334	13,334	160,000
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	667	667	667	667	667	667	667	667	666	666	666	666	8,000
事務機器耗材	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333	4,333	4,334	4,334	4,334	4,334	52,000
電話費	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	30,000
郵資	433	433	433	433	433	433	433	433	434	434	434	434	5,200
文宣費(一般文宣)	833	833	833	833	833	833	833	833	834	834	834	834	10,000

臺北市中華電信大安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)

112學年度收支預算表

科目名稱	112年					113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(刊物)	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,958	1,959	1,959	1,959	1,959	23,500
攝影照片	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625	625	7,500
特支	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833	2,833	2,834	2,834	2,834	2,834	2,834	34,000
差旅費	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	12,000
公共事務管理費	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166	110,000
公共事務管理費	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,167	9,166	9,166	9,166	9,166	9,166	110,000
材料費	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	34,940	419,280
教保材料費	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	57,600
日常消耗用品	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	14,400
藥品費	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	1,680
餐點費	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	28,800	345,600
維護費	13,833	5,833	5,833	5,833	5,833	5,833	5,833	5,833	5,834	5,834	5,834	5,834	5,834	78,000
水電修繕	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	3,750	45,000
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	2,084	25,000
火險	8,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000
修繕購置費	2,800	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
電器用品														
園舍修繕	2,800	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
廚房設備														
教學設施設備														
雜支	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	2,451	29,412
行政管理費	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	7,579	90,948
合計	465,507	450,507	450,507	450,507	825,650	450,507	450,507	450,507	450,513	450,512	450,512	455,511	5,801,247	
總計													5,801,247	
收入部分														
2歲至6歲幼生/月 學費	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	5,792,256
合計	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	482,688	5,792,256
總計													5,792,256	

主任：

主任張芳華

會計：

會計專員王淑麗

負責人：

理事長劉百純