

桃園市中華電信楊梅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)

桃園市中華電信楊梅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

桃園市中華電信楊梅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12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，足以允當表達桃園市中華電信楊梅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12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，與桃園市中華電信楊梅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

本報告僅供桃園市中華電信楊梅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

桃園市中華電信楊梅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12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桃園市中華電信楊梅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桃園市中華電信楊梅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：

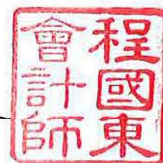
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使桃園市中華電信楊梅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桃園市中華電信楊梅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

桃園市中華電信楊梅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 | | 5,300,393 | 流動負債 | | 4,123,159 |
| 現金(附註三一) | 12,790 | | 應付款項(附註三一七) | | |
| 銀行存款(附註三一) | 5,176,811 | | 應付帳款 | 14,619 | |
| 應收帳款(附註三一) | 85,857 | | 應付費用 | 642,185 | |
| 其他應收款(附註三一) | 14,210 | | 其他應付款 | 119,100 | |
| 預付款項(附註三一) | | | 預收款項(附註三一) | | |
| 預付費用 | 320 | | 預收教保費(政府學費差額補助) | 3,335,520 | |
| 用品盤存 | 10,405 | | 其他流動負債(附註三一) | | |
| 非流動資產 | | 2,326,827 | 代收款 | 11,735 | |
| 基金(附註三一) | | | 非流動負債 | | 2,326,827 |
| 資遣費準備金 | 28,363 | | 資遣費準備(附註三一) | 28,363 | |
| 業務發展準備金 | 488,572 | | 業務發展準備(附註三一) | 488,572 | |
| 代管財產(附註三一) | 1,779,892 | | 應付代管財產(附註三一) | 1,779,892 | |
| 購置財產(附註三一) | 30,000 | | 應付購置財產(附註三一) | 30,000 | |
| | | | 負債總計 | | 6,449,986 |
| | | | 餘絀 | | 1,177,234 |
| | | | 本期餘絀(附註三一) | 1,177,234 | |
| 資產總額 | | 7,627,220 | 負債及餘絀總額 | | 7,627,220 |

會計：會計專員鄭曉如

園長：主任張仁華

負責人：理事長劉百純

桃園市中華電信楊梅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12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 | 6,881,760 | 6,452,058 | 6,452,058 | (429,702) | |
| 教保費收入減項 | - | (42,126) | (42,126) | (42,126) | |
| 課後留園及延後托 育收入 | - | 85,715 | 85,715 | 85,715 | |
| 課後留園及延後托 育收入減項 | - | - | - | - | |
| 利息收入 | - | 8,380 | 8,380 | 8,380 | |
| 其他收入 | - | 27,421 | 27,421 | 27,421 | |
| 收入合計 | 6,881,760 | 6,531,448 | 6,531,448 | (350,312) | 94.91% |
| 支出部分(附註一一十二) | | | | | |
| 人事費 | 4,942,294 | 4,079,533 | 4,079,533 | (862,761) | 82.54% |
| 業務費 | 492,200 | 81,712 | 81,712 | (410,488) | 16.60% |
| 公共事務管理費 | 110,000 | - | - | (110,000) | 0.00% |
| 材料費 | 698,800 | 434,757 | 434,757 | (264,043) | 62.21% |
| 維護及修繕購置費 | 134,000 | 81,893 | 81,893 | (52,107) | 61.11% |
| 雜支、行政管理費 及業務發展費 | 148,632 | 623,028 | 623,028 | 474,396 | 419.17% |
| 課後留園及延後托 育支出 | - | 25,870 | 25,870 | 25,870 | |
| 其他支出 | - | 27,421 | 27,421 | 27,421 | |
| 支出合計 | 6,525,926 | 5,354,214 | 5,354,214 | (1,171,712) | 82.05% |
| 本期餘絀(附註三一十一) | 355,834 | 1,177,234 | 1,177,234 | 821,400 | |
| 所得稅費用 | - | - | - | - | |
| 本期稅後餘絀(附註三一十一) | 355,834 | 1,177,234 | 1,177,234 | 821,400 | |

會計：

會計專員鄭曉如

園長：

主任張仁華

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信楊梅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 | 1,958 | 1,958 | 1,962 | 23,500 |
| 攝影照片 | 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 | 2,833 | 2,833 | 2,833 | 2,837 | 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 | 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 | 9,167 | 9,167 | 9,167 | 9,163 | 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 | 9,167 | 9,167 | 9,167 | 9,167 | 110,004 |
| 材料費 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,233 | 58,237 | 698,800 |
| 教保材料費 | 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 |
| 日常消耗用品 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 24,000 |
| 藥品費 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 233 | 237 | 2,800 |
| 餐點費 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 48,000 | 576,000 |
| 維護費 | 13,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,833 | 5,837 | 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 | 45,000 |
| 房舍消毒、清潔 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,083 | 2,087 | 25,000 |
| 火險 | 8,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,000 |
| 修繕購置費 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,663 | 56,000 |
| 電器用品 | | | | | | | | | | | | | |
| 園舍修繕 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,667 | 4,663 | 56,000 |
| 廚房設備 | | | | | | | | | | | | | |
| 教學設施設備 | | | | | | | | | | | | | |
| 雜支 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 2,471 | 29,652 |
| 行政管理費 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,942 | 9,938 | 119,300 |
| 合計 | 608,288 | 591,288 | 591,288 | 591,288 | 1,094,075 | 591,288 | 591,288 | 591,288 | 591,288 | 591,288 | 591,288 | 598,308 | 7,622,263 |
| 總計 | | | | | | | | | | | | | 7,622,263 |
| 收入部分 | | | | | | | | | | | | | |
| 2歲至6歲幼生/月學費 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 7,631,040 |
| 合計 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 635,920 | 7,631,040 |
| 總計 | | | | | | | | | | | | | 7,631,040 |

主任：

主任張仁華

會計：

會計鄭曉如

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信楊梅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 | 468,794 | 459,794 | 459,794 | 459,794 | 962,581 | 459,794 | 459,794 | 459,794 | 459,794 | 459,794 | 459,794 | 466,790 | 6,036,311 |
| 園長薪資 | 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 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 523,515 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 209,405 | 2,826,968 |
| 職員薪資 | 37,474 | 37,474 | 37,474 | 37,474 | 93,655 | 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 | 81,946 | 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 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 42,192 | 506,304 |
| 勞保費 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 28,836 | 346,032 |
| 健保費 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 18,214 | 218,568 |
| 保險費 | 8,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,000 |
| 退休金提撥 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 20,271 | 243,252 |
| 自強活動 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,000 |
| 健康檢查 | 1,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7,000 | 8,000 |
| 代課費 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 7,257 | 87,084 |
| 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 |
| 資產費準備金 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,749 | 2,747 | 32,986 |
| 業務費 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,181 | 41,209 | 494,200 |
| 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 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,337 | 16,000 |
| 水費 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,333 | 1,337 | 16,000 |
| 電費 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,333 | 13,337 | 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 | 667 | 667 | 667 | 663 | 8,000 |
| 事務機器耗材 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,333 | 4,337 | 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 | 433 | 433 | 433 | 437 | 5,200 |
| 文宣費(一般文宣) | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 833 | 837 | 10,000 |