

內政部移民署職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市飛亞特全人福利
服務文教發展協會辦理)
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：台北市中正區南門里14鄰廣州街15號3樓

電話：(02) 7756-6520

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.....	15
四、賸餘款執行概況說明.....	21
五、關係人交易.....	21
六、質抵押資產.....	21
七、重大承諾事項及或有事項.....	22
八、重大之期後事項.....	22
九、法源依據.....	22
相關附表.....	23
附表一：收支餘絀表-功能別.....	23
附表二：經費流用及勻支檢查表.....	24
附表三：各學年收支預決算比較表.....	25
附表四：財產清冊.....	27
附表五：會計師查核附表.....	32

會計師查核報告

內政部移民署公鑒：

查核意見

內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）民國 113 年 7 月 31 日及民國 112 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 日及民國 111 年 8 月 1 日至 112 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，足以允當表達內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）民國 113 年 7 月 31 日及民國 112 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 日及民國 111 年 8 月 1 日至 112 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，與內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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

本報告僅供內政部移民署監督所轄之內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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，惟其目的非對內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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，以及使內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）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 30 日



內政部移民署職場互助教保服務中心
 (委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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	\$ 2,910,634	53	\$ 2,569,682	62
應收帳款淨額		126,120	2	112,107	3
流動資產合計		3,036,754	55	2,681,789	65
非流動資產					
資遣費準備金	二、三	48,891	1	-	-
業務發展準備金	二、三	1,160,000	21	200,000	5
代管財產	二、三	1,248,234	23	1,248,234	30
非流動資產合計		2,457,125	45	1,448,234	35
資產總計		\$ 5,493,879	100	\$ 4,130,023	100
流動負債					
應付帳款		\$ 73,098	1	\$ 242,328	6
其他應付款	五	506,151	9	358,647	9
預收款項		1,442,688	26	1,409,688	34
其他流動負債		31,475	1	29,568	1
流動負債合計		2,053,412	37	2,040,231	50
非流動負債					
資遣費準備	二、三	48,891	1	24,282	-
業務發展準備	二、三	1,160,000	21	200,000	5
應付代管財產	二、三	1,248,234	23	1,248,234	30
非流動負債合計		2,457,125	45	1,472,516	35
負債總額		4,510,537	82	3,512,747	85
餘絀					
累積餘絀	四	617,276	11	-	-
本期餘絀	四	366,066	7	617,276	15
餘絀總額		983,342	18	617,276	15
負債及餘絀總計		\$ 5,493,879	100	\$ 4,130,023	100

(請參閱後附財務報表附註)

會計：內政部移民署
教保服務中心
主任 王思云

主任：內政部移民署
教保服務中心
主任 王思云

負責人：蔭鄧萍

內政部移民署職場互助教保服務中心
 (委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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	\$ 6,310,752	\$ 6,330,752	\$ 20,000	100
教保費收入減項	二、三	-	(83,129)	(83,129)	-
延長照顧服務收入淨額	二、三	-	79,160	79,160	-
利息收入		-	17,431	17,431	-
其他收入	三	-	175,150	175,150	-
收入合計		6,310,752	6,519,364	208,612	
支出					
人事費	二、三	4,549,807	4,037,525	(512,282)	89
業務費	二、三	490,200	275,291	(214,909)	56
材料費	二、三	489,160	486,771	(2,389)	100
維護費	二、三	78,000	18,581	(59,419)	24
修繕購置費	二	39,200	44,671	5,471	114
雜支	二	29,412	655	(28,757)	2
行政管理費	二、五	97,936	97,936	-	100
業務發展費	二	-	960,000	960,000	-
延長照顧服務支出	三	-	56,718	56,718	-
其他支出	三	-	175,150	175,150	-
支出合計		5,773,715	6,153,298	379,583	
本期稅前餘絀		537,037	366,066	(170,971)	
所得稅費用		-	-	-	
本期稅後餘絀		\$ 537,037	\$ 366,066	\$(170,971)	

(請參閱後附財務報表附註)

會計：

內政郵移民署
教保服務中心
主 任 王思云

主任：

內政郵移民署
教保服務中心
主 任 王思云

負責人：

蔭 鄧

內政部移民署職場互助教保服務中心
 (委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

收支餘絀表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	附註	111.8.1~112.7.31			
		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	\$ 5,823,000	\$ 5,449,706	\$(373,294)	94
教保費收入減項	二、三	-	(42,994)	(42,994)	-
延長照顧服務收入淨額	二、三	-	46,520	46,520	-
利息收入		-	6,436	6,436	-
其他收入	三	-	9,965	9,965	-
收入合計		5,823,000	5,469,633	(353,367)	
支出					
人事費	二、三	4,257,307	3,780,211	(477,096)	89
業務費	二、三	490,200	186,855	(303,345)	38
材料費	二、三	524,100	425,562	(98,538)	81
維護費	二、三	78,000	24,610	(53,390)	32
修繕購置費	二	42,000	97,020	55,020	231
雜支	二	29,412	7,524	(21,888)	26
行政管理費	二、五	101,430	101,430	-	100
業務發展費	二	-	200,000	200,000	-
延長照顧服務支出	三	-	19,180	19,180	-
其他支出	三	-	9,965	9,965	-
支出合計		5,522,449	4,852,357	(670,092)	
本期稅前餘絀		300,551	617,276	316,725	
所得稅費用		-	-	-	
本期稅後餘絀		\$ 300,551	\$ 617,276	\$ 316,725	

(請參閱後附財務報表附註)

會計：

內政部移民署
教保服務中心主任
王思云

主任：

內政部移民署
教保服務中心主任
王思云

負責人：

蔭鄧萍

內政部移民署職場互助教保服務中心
 (委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)
 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 1 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 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
111 學年度餘絀	-	617,276	617,276
112 年 7 月 31 日餘額	-	617,276	617,276
111 學年度餘絀轉入累積餘絀	617,276	(617,276)	-
112 學年度餘絀	-	366,066	366,066
113 年 7 月 31 日餘額	<u>\$ 617,276</u>	<u>\$ 366,066</u>	<u>\$ 983,342</u>

(請參閱後附財務報表附註)

會計：內政部移民署
 教保服務中心
 主 任 王思云

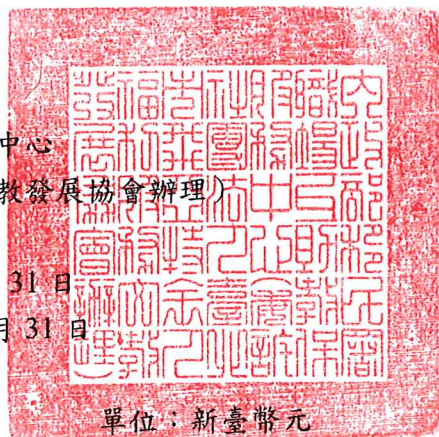
主任：內政部移民署
 教保服務中心
 主 任 王思云

負責人：蔭鄧萍

內政部移民署職場互助教保服務中心
 (委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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 1 日至 112 年 7 月 31 日



單位：新臺幣元

項 目	112.8.1~113.7.31	111.8.1~112.7.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 366,066	\$ 617,276
調整項目：		
資產/負債淨變動數		
應收帳款淨額	(14,013)	(112,107)
應付帳款	(169,230)	242,328
其他應付款	147,504	358,647
預收款項	33,000	1,409,688
其他流動負債	1,907	29,568
資遣費準備淨變動	(24,282)	24,282
營業活動之淨現金流入	340,952	2,569,682
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入	-	-
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增加數	340,952	2,569,682
期初現金及約當現金餘額	2,569,682	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,910,634	\$ 2,569,682

(請參閱後附財務報表附註)

會計：  主任：  負責人： 

內政部移民署職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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

內政部移民署，依職場互助式教保服務實施辦法，委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理內政部移民署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，並由內政部移民署以無償方式，提供土地、建物、設施及設備供職場互助教保服務中心使用。

內政部移民署職場互助教保服務中心（委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理）（以下稱移民署教保中心或本教保中心）之業務概況如下：

- (一) 受託機構：社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會
- (二) 設立日期及許可文號：中華民國 111 年 8 月 1 日北市教前字第 1113012006 號
- (三) 設立許可證書字號：北市職場教保證字第 15 號
- (四) 受託辦理期間：111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日
- (五) 履約地點：台北市中正區南門里 14 鄰廣州街 15 號 3 樓
- (六) 核定及實際招收總人數：28 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）：22,952,097 元。
- (九) 截至 113 年 7 月 31 日及 112 年 7 月 31 日止，員工人數均為 7 人（含教保人員 5 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，超過部分由非

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贖餘款之處理規定辦理。

(十一) 贖餘款動支

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贖餘款時，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贖餘，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，仍有贖餘款，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，仍有贖餘款者，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	2,880,634	2,539,682
合計	\$ 2,910,634	\$ 2,569,682

(二) 各項基金及準備

1. 資遣費準備

	112.8.1~113.7.31	111.8.1~112.7.31
期初餘額	\$ 24,282	\$ -
本期提列	24,609	24,282
期末餘額	\$ 48,891	\$ 24,282

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	\$ 48,891	\$ -

2. 業務發展準備

	112.8.1~113.7.31	111.8.1~112.7.31
期初餘額	\$ 200,000	\$ -
本期提列	960,000	200,000
期末餘額	\$ 1,160,000	\$ 200,000

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，提列之業務發展準備金已報經主管機關同意。依該規定，以專戶提存之業務發展準備金餘額如下：

	113年7月31日	112年7月31日
業務發展準備金	\$ 1,160,000	\$ 200,000

(三) 營運資產

1. 代管財產

項目	112.8.1~113.7.31			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	\$ 1,248,234	\$ -	\$ -	\$ 1,248,234

項目	111.8.1~112.7.31			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	\$ -	\$ 1,248,234	\$ -	\$ 1,248,234

本中心依契約之規定應辦理火險，截至 113 年 7 月 31 日及 112 年 7 月 31 日止保險金額均為 8,451,008 元。

(四) 收支明細表

1. 教保費收入

	112.8.1~113.7.31	111.8.1~112.7.31
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 572,000	\$ 550,054
教保費收入(政府學費差額補助)	5,758,752	4,899,652
小 計	<u>6,330,752</u>	<u>5,449,706</u>
教保費收入減項		
五日未上課退費	(30,890)	(26,303)
腸病毒退費	(1,391)	(16,691)
轉學/轉出退費	(45,066)	-
政府學費差額補助退費	(5,782)	-
小 計	<u>(83,129)</u>	<u>(42,994)</u>
教保費收入淨額	<u>\$ 6,247,623</u>	<u>\$ 5,406,712</u>

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	\$ 2,767,663	\$ 393,768	117
兼任護理人員薪資	96,000	96,000	-	100
職員、廚工與清潔薪資	948,375	420,534	(527,841)	44
加班費	394,044	100,608	(293,436)	26
勞、健保費	424,848	411,334	(13,514)	97
保險費	6,000	5,976	(24)	100
勞退金提撥	182,952	179,928	(3,024)	98
自強活動	6,000	-	(6,000)	-
健康檢查	6,000	960	(5,040)	16
代課費及代班費	87,084	29,913	(57,171)	34
資遣費	24,609	24,609	-	100
合 計	<u>\$ 4,549,807</u>	<u>\$ 4,037,525</u>	<u>\$(512,282)</u>	

	111.8.1~112.7.31			
	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	\$ 2,558,884	\$ 366,679	117
兼任護理人員薪資	96,000	96,000	-	100
職員、廚工與清潔薪資	873,385	398,622	(474,763)	46
加班費	389,676	82,438	(307,238)	21

	111.8.1~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
勞、健保費	405,300	399,817	(5,483)	99
保險費	6,000	5,976	(24)	100
勞退金提撥	180,588	182,767	2,179	101
自強活動	6,000	6,000	-	100
健康檢查	1,000	910	(90)	91
代課費及代班費	82,871	24,515	(58,356)	30
資遣費	24,282	24,282	-	100
合計	\$ 4,257,307	\$ 3,780,211	\$(477,096)	89

- (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，超過部分由非營利法人自行支應外，其餘各細項得相互勻支。
- (2) 112 學年度主任及教保服務人員薪資(含職務加給)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) 111 學年度主任及教保服務人員薪資(含職務加給)及勞退金提撥超支預算部分，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。
- (4) 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	\$ 58,997	\$(1,003)	98
研習、進修	12,000	12,000	-	100
水費	16,000	9,519	(6,481)	59
電費	160,000	46,800	(113,200)	29
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	8,000	9,379	1,379	117
事務機器耗材	52,000	49,496	(2,504)	95
電話費(含網路)	30,000	35,800	5,800	119
郵資	5,200	3,868	(1,332)	74
文宣費(一般文宣)	10,000	4,830	(5,170)	48
文宣費(刊物)	23,500	-	(23,500)	-
攝影照片	7,500	2,640	(4,860)	35
特支	34,000	41,962	7,962	123
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合計	\$ 490,200	\$ 275,291	\$(214,909)	

111.8.1~112.7.31

	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$ 60,000	\$ 52,904	\$(7,096)	88
研習、進修	12,000	10,000	(2,000)	83
水費	16,000	6,271	(9,729)	39
電費	160,000	36,178	(123,822)	23
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	8,000	7,750	(250)	97
事務機器耗材	52,000	-	(52,000)	-
電話費(含網路)	30,000	34,460	4,460	115
郵資	5,200	2,082	(3,118)	40
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(刊物)	23,500	-	(23,500)	-
攝影照片	7,500	3,010	(4,490)	40
特支	34,000	34,200	200	101
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合計	\$ 490,200	\$ 186,855	\$(303,345)	

- (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) 112 學年度特支超支 7,962 元，已於 113 年 8 月 23 日報經主管機關同意，自差旅費以 7,962 元勻支至特支，勻支後特支則無超支。
- (3) 112 學年度辦公文具及電話費(含網路)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。
- (4) 111 學年度電話費(含網路)及特支超支預算部分，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。
- (5) 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	\$ 67,200	\$ 67,770	\$ 570	101
日常消耗用品	16,800	15,361	(1,439)	91
藥品費	1,960	1,714	(246)	87
餐點費	403,200	401,926	(1,274)	100
合計	\$ 489,160	\$ 486,771	\$(2,389)	100

	111.8.1~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$ 72,000	\$ 71,842	\$(158)	100
日常消耗用品	18,000	17,825	(175)	99
藥品費	2,100	2,074	(26)	99
餐點費	432,000	333,821	(98,179)	77
合 計	<u>\$ 524,100</u>	<u>\$ 425,562</u>	<u>\$(98,538)</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) .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。
- (6) 112 學年度教保材料費超支預算部分，依上開規定應優先於材料費總預算內相互勻支，且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。
- (2) 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	\$ 12,280	\$(32,720)	27
房舍消毒、清潔	25,000	5,000	(20,000)	20
火險	8,000	1,301	(6,699)	16
合 計	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 18,581</u>	<u>\$(59,419)</u>	

	111.8.1~112.7.31			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$ 45,000	\$ 15,500	\$(29,500)	34
房舍消毒、清潔	25,000	7,740	(17,260)	31
火險	8,000	1,370	(6,630)	17
合 計	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 24,610</u>	<u>\$(53,390)</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

項 目	112.8.1~113.7.31	111.8.1~112.7.31
延長照顧服務收入	\$ 79,160	\$ 46,520
延長照顧服務收入退費	-	-
延長照顧服務收入淨額	79,160	46,520
延長照顧服務支出	(56,718)	(19,180)
延長照顧服務收支淨額	\$ 22,442	\$ 27,340

7. 其他收入及其他支出

項 目	112.8.1~113.7.31		
	收 入	支 出	淨 額
專案補助	\$ 166,162	\$ 166,162	\$ -
代收代付	8,988	8,988	-
合 計	\$ 175,150	\$ 175,150	\$ -

項 目	111.8.1~112.7.31		
	收 入	支 出	淨 額
代收代付	\$ 9,965	\$ 9,965	\$ -

(1) 專案補助收入及支出

項 目	112.8.1~113.7.31		
	收 入	支 出	淨 額
績效獎金	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -
薪資調整差額補助	106,162	106,162	-
合 計	\$ 166,162	\$ 166,162	\$ -

(2) 代收代付收入及支出

項 目	112.8.1~113.7.31		
	收 入	支 出	淨 額
團保費	\$ 8,988	\$ 8,988	\$ -

項 目	111.8.1~112.7.31		
	收 入	支 出	淨 額
團保費	\$ 9,965	\$ 9,965	\$ -

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。

內政部移民署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(111.8.1~112.7.31)	\$ 617,276
112 學年度當期餘絀(112.8.1~113.7.31)	366,066
賸餘款餘額	\$ 983,342

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
社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會	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	111.8.1~112.7.31
社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會	\$ 97,936	\$ 101,430

2. 其他應付款

關係人名稱	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會	\$ 92,936	\$ 101,430

六、質抵押資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

內政部移民署與內政部移民署職場互助教保服務中心母機構社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會，簽訂委託辦理「內政部移民署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，向內政部移民署提出後續 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

內政部移民署職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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	\$ 6,330,752
教保費收入減項	(83,129)
教保費收入淨額	6,247,623
營運成本	(4,961,430)
教保費收支淨額	1,286,193
業務發展費	(960,000)
延長照顧服務收支淨額	22,442
利息收入	17,431
其他收支淨額	-
本期稅前餘絀	366,066
所得稅費用	-
本期稅後餘絀	<u>\$ 366,066</u>
核准招收人數	28
營運月數	12
全期核准招生人數	336
全期招生人數	335
招收比率	100%

補充說明：

教保費收支淨額金額為 1,286,193 元，分析如下：

	金額	差異分析
教保費收支預算差額	\$ 537,037	
教保費收入預決算差異金額	(63,129)	主要係教保費收入（政府學費差額補助）增加撥付 14,218 元及各項退費(77,347)元所致。
營運支出預決算差異金額	812,285	主要係人事費、業務費及材料費結餘所致
合 計	<u>\$ 1,286,193</u>	

附表二：經費流用及勻支檢查表

內政部移民署職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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	\$ 4,549,807	\$ 4,037,525	\$(512,282)	(11)	未超支
人事費	4,131,154	3,912,308	(218,846)	(5)	未超支
加班費	394,044	100,608	(293,436)	(74)	未超支
資遣費	24,609	24,609	-	-	未移作他用
業務費	490,200	275,291	(214,909)	(44)	未超支
活動費	60,000	58,997	(1,003)	(2)	未超支
研習、進修	12,000	12,000	-	-	未超支
水費	16,000	9,519	(6,481)	(41)	未超支
電費	160,000	46,800	(113,200)	(71)	未超支
保全	60,000	-	(60,000)	-	未超支
辦公文具	8,000	9,379	1,379	17	細項 20%內勻支後，已符合勻支規定
事務機器耗材	52,000	49,496	(2,504)	(5)	未超支
電話費(含網路)	30,000	35,800	5,800	19	細項 20%內勻支後，已符合勻支規定
郵資	5,200	3,868	(1,332)	(26)	未超支
文宣費(一般文宣)	10,000	4,830	(5,170)	(52)	未超支
文宣費(刊物)	23,500	-	(23,500)	-	未超支
攝影照片	7,500	2,640	(4,860)	(65)	未超支
特支	34,000	41,962	7,962	23	經與差旅費勻支後，已符合勻支規定
差旅費	12,000	-	(12,000)	-	未超支
材料費	489,160	486,771	(2,389)	-	未超支
教保材料費	67,200	67,770	570	1	細項 20%內勻支後，已符合勻支規定
日常消耗用品	16,800	15,361	(1,439)	(9)	未超支
藥品費	1,960	1,714	(246)	(13)	未超支
餐點費	403,200	401,926	(1,274)	-	未超支
維護費	78,000	18,581	(59,419)	(76)	未超支
修繕購置費	39,200	44,671	5,471	14	經與維護費勻支後，已符合勻支規定
雜支	29,412	655	(28,757)	(98)	未超支
行政管理費	97,936	97,936	-	-	未超支
合計	\$ 5,773,715	\$ 4,961,430	\$(812,285)	(14)	

附表三：各學年收支預決算比較表

內政部移民署職場互助教保服務中心
 (委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)
 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	\$ 6,310,752	\$ 6,519,364	\$ 208,612	103	\$ 5,823,000	\$ 5,469,633	\$(353,367)	94
教保費收入淨額	6,310,752	6,247,623	(63,129)	99	5,823,000	5,406,712	(416,288)	93
教保費收入	6,310,752	6,330,752	20,000	100	5,823,000	5,449,706	(373,294)	94
教保費收入(家長繳費)	672,000	572,000	(100,000)	85	720,000	550,054	(169,946)	76
教保費收入(政府學費差額補助)	5,638,752	5,758,752	120,000	102	5,103,000	4,899,652	(203,348)	96
教保費收入減項	-	(83,129)	(83,129)	-	-	(42,994)	(42,994)	-
五日未上課退費	-	(30,890)	(30,890)	-	-	(26,303)	(26,303)	-
腸病毒退費	-	(1,391)	(1,391)	-	-	(16,691)	(16,691)	-
轉學/轉出退費	-	(45,066)	(45,066)	-	-	-	-	-
政府學費差額補助退費	-	(5,782)	(5,782)	-	-	-	-	-
延長照顧服務收入淨額	-	79,160	79,160	-	-	46,520	46,520	-
延長照顧服務收入淨額	-	79,160	79,160	-	-	46,520	46,520	-
延長照顧服務收入	-	79,160	79,160	-	-	46,520	46,520	-
利息收入	-	17,431	17,431	-	-	6,436	6,436	-
其他收入	-	175,150	175,150	-	-	9,965	9,965	-
支出	5,773,715	6,153,298	379,583	107	5,522,449	4,852,357	(670,092)	88
人事費	4,549,807	4,037,525	(512,282)	89	4,257,307	3,780,211	(477,096)	89
主任及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,373,895	2,767,663	393,768	117	2,192,205	2,558,884	366,679	117
兼任護理人員薪資	96,000	96,000	-	100	96,000	96,000	-	100
職員、廚工與清潔薪資	948,375	420,534	(527,841)	44	873,385	398,622	(474,763)	46
加班費	394,044	100,608	(293,436)	26	389,676	82,438	(307,238)	21
勞、健保費	424,848	411,334	(13,514)	97	405,300	399,817	(5,483)	99
保險費	6,000	5,976	(24)	100	6,000	5,976	(24)	100
勞退金提撥	182,952	179,928	(3,024)	98	180,588	182,767	2,179	101
自強活動	6,000	-	(6,000)	-	6,000	6,000	-	100
健康檢查	6,000	960	(5,040)	16	1,000	910	(90)	91
代課費及代班費	87,084	29,913	(57,171)	34	82,871	24,515	(58,356)	30
資遣費	24,609	24,609	-	100	24,282	24,282	-	100
業務費	490,200	275,291	(214,909)	56	490,200	186,855	(303,345)	38
活動費	60,000	58,997	(1,003)	98	60,000	52,904	(7,096)	88

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%
研習、進修	12,000	12,000	-	100	12,000	10,000	(2,000)	83
水費	16,000	9,519	(6,481)	59	16,000	6,271	(9,729)	39
電費	160,000	46,800	(113,200)	29	160,000	36,178	(123,822)	23
保全	60,000	-	(60,000)	-	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	8,000	9,379	1,379	117	8,000	7,750	(250)	97
事務機器耗材	52,000	49,496	(2,504)	95	52,000	-	(52,000)	-
電話費(含網路)	30,000	35,800	5,800	119	30,000	34,460	4,460	115
郵資	5,200	3,868	(1,332)	74	5,200	2,082	(3,118)	40
文宣費(一般文宣)	10,000	4,830	(5,170)	48	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(刊物)	23,500	-	(23,500)	-	23,500	-	(23,500)	-
攝影照片	7,500	2,640	(4,860)	35	7,500	3,010	(4,490)	40
特支	34,000	41,962	7,962	123	34,000	34,200	200	101
差旅費	12,000	-	(12,000)	-	12,000	-	(12,000)	-
材料費	489,160	486,771	(2,389)	100	524,100	425,562	(98,538)	81
教保材料費	67,200	67,770	570	101	72,000	71,842	(158)	100
日常消耗用品	16,800	15,361	(1,439)	91	18,000	17,825	(175)	99
藥品費	1,960	1,714	(246)	87	2,100	2,074	(26)	99
餐點費	403,200	401,926	(1,274)	100	432,000	333,821	(98,179)	77
維護費	78,000	18,581	(59,419)	24	78,000	24,610	(53,390)	32
修繕費	45,000	12,280	(32,720)	27	45,000	15,500	(29,500)	34
房舍消毒、清潔	25,000	5,000	(20,000)	20	25,000	7,740	(17,260)	31
火險	8,000	1,301	(6,699)	16	8,000	1,370	(6,630)	17
修繕購置費	39,200	44,671	5,471	114	42,000	97,020	55,020	231
雜支	29,412	655	(28,757)	2	29,412	7,524	(21,888)	26
行政管理費	97,936	97,936	-	100	101,430	101,430	-	100
業務發展費	-	960,000	960,000	-	-	200,000	200,000	-
延長照顧服務支出	-	56,718	56,718	-	-	19,180	19,180	-
其他支出	-	175,150	175,150	-	-	9,965	9,965	-
本期稅前餘絀	537,037	366,066	(170,971)	68	300,551	617,276	316,725	205
所得稅費用	-	-	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$ 537,037	\$ 366,066	\$(170,971)	68	\$ 300,551	\$ 617,276	\$ 316,725	205

附表四：財產清冊

內政部移民署職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

財產清冊

113年7月31日

財產編號-登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	使用年限	取得日期
301991602-0000003	1500CMH 全熱交換器教育部國民及學前教育署補助	\$ 45,910	1	\$ 45,910	7	111/7/28
301991602-0000004	1500CMH 全熱交換器教育部國民及學前教育署補助	45,910	1	45,910	7	111/7/28
302030117-0000001	CL-7 吊櫃教育部國民及學前教育署補助	21,233	1	21,233	6	111/7/28
302030117-0000002	CL-8 吊櫃教育部國民及學前教育署補助	22,072	1	22,072	6	111/7/28
302030117-0000003	CL-9 吊櫃教育部國民及學前教育署補助	22,072	1	22,072	6	111/7/28
302030117-0000004	CL-11 吊櫃教育部國民及學前教育署補助	19,467	1	19,467	6	111/7/28
3101103050-0000005	次綠康 消毒液製造機教育部國民及學前教育署補助	15,000	1	15,000	5	111/7/20
314010101-0000193	acer 主機教育部國民及學前教育署補助	18,424	1	18,424	5	111/7/26
314010101-0000194	acer 主機教育部國民及學前教育署補助	18,424	1	18,424	5	111/7/26
314010103-0010589	捷元 筆電教育部國民及學前教育署補助	25,133	1	25,133	4	111/8/12
314010103-0010590	捷元 筆電教育部國民及學前教育署補助	25,133	1	25,133	4	111/8/12
314010305-0000047	玻璃電動大門 刷卡機控制開關教育部國民及學前教育署補助	15,009	1	15,009	5	111/7/28
314030701A-0000086	監控系統 監控系統教育部國民及學前教育署補助	48,895	1	48,895	6	111/7/26
501010521-0000154	可攜式 投影機教育部國民及學前教育署補助	26,249	1	26,249	8	111/8/3
501010521	投影機-BOXLIGHT	27,021	1	27,021	9	112/6/29
501010603-0002251	壁掛1對2分離式 變頻冷氣機(教育部國民及學前教育署補助)	66,217	1	66,217	9	111/7/28

財產編號-登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	使用年限	取得日期
501010603-0002252	壁掛1對2分離式變頻冷氣機(教育部國民及學前教育署補助)	57,388	1	57,388	9	111/7/28
501010701A-0000007	聲寶雙門冰箱教育部國民及學前教育署補助	19,160	1	19,160	4	111/7/25
501010802-0000003	單門高溫消毒櫃教育部國民及學前教育署補助	53,900	1	53,900	5	111/8/2
501010807-0000137	儲熱桶型電熱水器教育部國民及學前教育署補助	14,127	1	14,127	5	111/7/28
501010811-0000003	抽油煙機抽油煙機教育部國民及學前教育署補助	13,244	1	13,244	5	111/7/28
501011019-0000384	龍泉飲水機教育部國民及學前教育署補助	18,219	1	18,219	3	111/8/2
501011106-0000001	身高體重計身高體重計教育部國民及學前教育署補助	16,800	1	16,800	8	111/7/18
501030303A-0000010	CL-1矮櫃教育部國民及學前教育署補助	15,892	1	15,892	5	111/7/28
501030303A-0000011	CL-2(兼座椅)矮櫃教育部國民及學前教育署補助	22,072	1	22,072	5	111/7/28
501030303A-0000012	CL-10矮櫃教育部國民及學前教育署補助	13,244	1	13,244	5	111/7/28
501030303A-0000013	HCL-1高櫃教育部國民及學前教育署補助	17,658	1	17,658	5	111/7/28
501030303A-0000014	HCL-2高櫃教育部國民及學前教育署補助	17,658	1	17,658	5	111/7/28
501030303A-0000015	HCL-3高櫃教育部國民及學前教育署補助	22,072	1	22,072	5	111/7/28
501030303A-0000016	HCL-4高櫃教育部國民及學前教育署補助	30,902	1	30,902	5	111/7/28
501030612-0000007	CL-4流理台櫃教育部國民及學前教育署補助	42,467	1	42,467	6	111/7/28
501030612-0000008	CL-5流理台櫃教育部國民及學前教育署補助	44,145	1	44,145	6	111/7/28
501030612-0000009	CL-6流理台櫃教育部國民及學前教育署補助	44,145	1	44,145	6	111/7/28
502020315-0000005	D1:F60A防火門教育部國民及學前教育署補助	57,388	1	57,388	10	111/7/28
502020315-0000006	D3:105*210三合一鋁門教育部國民及學前教育署補助	30,902	1	30,902	10	111/7/28

財產編號-登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	使用年限	取得日期
601010209-0000268	雙面活動式 白板教育部國民及學前教育署補助	5,800	1	5,800	2	111/8/24
601011201-0000108	護貝機(A3) 護貝機教育部國民及學前教育署補助	4,500	1	4,500	2	111/7/20
601060201-0005261	來電顯示 商務話機教育部國民及學前教育署補助	1,260	1	1,260	2	111/8/18
601060201-0005262	來電顯示 商務話機教育部國民及學前教育署補助	1,260	1	1,260	2	111/8/18
601060201-0005263	來電顯示 商務話機教育部國民及學前教育署補助	1,260	1	1,260	2	111/8/18
601060201-0005264	來電顯示 商務話機教育部國民及學前教育署補助	1,260	1	1,260	2	111/8/18
601060202-0000011	PBX416 電話總機套餐教育部國民及學前教育署補助	9,080	1	9,080	2	111/8/18
601120606-0000006	32 公升烤箱 烤箱(教育部國民及學前教育署補助)	3,990	1	3,990	2	111/7/5
601120701-0000067	聲寶 單門小冰箱 單門小冰箱(教育部國民及學前教育署補助)	4,017	1	4,017	2	111/6/30
601120801-0000126	米家無線吸塵器 吸塵器(教育部國民及學前教育署補助)	7,495	1	7,495	2	111/7/5
601120804-0000136	聲寶洗衣機 洗衣機(教育部國民及學前教育署補助)	7,690	1	7,690	2	111/7/5
601121007-0000132	20 人份不鏽鋼電鍋 電鍋(教育部國民及學前教育署補助)	4,390	1	4,390	2	111/7/5
601121007-0000133	20 人份不鏽鋼電鍋 電鍋(教育部國民及學前教育署補助)	4,390	1	4,390	2	111/7/5
601140103-0000085	佈告欄 120*9 佈告欄(教育部國民及學前教育署補助)	1,500	1	1,500	2	111/7/6
601140108-0000006	AR-727E 顯示型 卡機教育部國民及學前教育署補助	8,400	1	8,400	2	111/8/23
601140113-0000133	SONY 隨身相機 相機(教育部國民及學前教育署補助)	3,180	1	3,180	2	111/7/5
601140509	銀幕-100吋電動螢幕	10,830	1	10,830	2	112/6/29

財產編號-登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	使用年限	取得日期
603020101-0000001	九陽高速冷熱調理機 調理機(教育部國民及學前教育署補助)	4,990	1	4,990	2	111/7/5
607020101-0002970	無層板平圓桌	2,440	1	2,440	2	112/6/28
607020101-0002971	無層板平圓桌	2,440	1	2,440	2	112/6/28
607020101C-0001084	折合式會議桌 會議桌(教育部國民及學前教育署補助)	2,203	1	2,203	2	111/7/12
607020301B-0002982	雙格立式 中空櫃教育部國民及學前教育署補助	5,200	1	5,200	2	111/8/24
607020301B-0002983	三格立式 中空櫃教育部國民及學前教育署補助	5,800	1	5,800	2	111/8/24
607020301B-0002984	C-637 開放式 教具櫃(木色)教育部國民及學前教育署補助	4,200	1	4,200	2	111/7/28
607020301B-0002985	C-065D 掛勾式 茶杯、牙刷櫃教育部國民及學前教育署補助	6,800	1	6,800	2	111/7/28
607020301B-0002986	C-655 (松木板) 二格櫃教育部國民及學前教育署補助	3,800	1	3,800	2	111/7/28
607020301B-0002987	C-661 原木 三格櫃教育部國民及學前教育署補助	7,300	1	7,300	2	111/7/28
607020301B-0002988	C-661 松木板 三格櫃教育部國民及學前教育署補助	4,600	1	4,600	2	111/7/28
607020301B-0002989	C-661 松木板 三格櫃教育部國民及學前教育署補助	4,600	1	4,600	2	111/7/28
607020301B-0002990	C-629 幼兒圖書櫃教育部國民及學前教育署補助	4,200	1	4,200	2	111/7/28
607020301B-0002991	C-629 幼兒圖書櫃教育部國民及學前教育署補助	4,200	1	4,200	2	111/7/28
607020301B-0002992	C-656 (松木板) 四格櫃教育部國民及學前教育署補助	5,300	1	5,300	2	111/7/28
607020301B-0002993	C-519 茶桶櫃教育部國民及學前教育署補助	1,350	1	1,350	2	111/7/28
607020301B	L型開放置物矮櫃	40,425	1	40,425	2	112/7/20
607020303A-0001454	C-664A A字架教育部國民及學前教育署補助	4,500	1	4,500	2	111/7/28

財產編號-登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	使用年限	取得日期
607020303A-0001455	C-664B A 字架教育部國民及學前教育署補助	4,600	1	4,600	2	111/7/28
607020402E-0000216	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000217	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000218	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000219	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000220	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000221	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000222	木椅	665	1	665	1	112/6/28
607020402E-0000223	木椅	665	1	665	1	112/6/28
608010312-0000030	MP3 手提 CD 手提 CD(教育部國民及學前教育署補助)	2,490	1	2,490	2	111/7/5
610110220-0000199	優康耳溫槍 耳溫槍教育部國民及學前教育署補助	1,322	1	1,322	2	111/7/18
610110222-0000422	FDK 福達康額溫槍 額溫槍教育部國民及學前教育署補助	1,450	1	1,450	1	111/7/18
610110222-0000423	FDK 福達康額溫槍 額溫槍教育部國民及學前教育署補助	1,450	1	1,450	1	111/7/18
614010103-0007966	DECAMAX 電腦螢幕教育部國民及學前教育署補助	7,200	1	7,200	2	111/7/20
614010103-0007967	DECAMAX 電腦螢幕教育部國民及學前教育署補助	7,200	1	7,200	2	111/7/20
614040318-0000136	漫遊型雙頻 WIFI 無線基地台教育部國民及學前教育署補助	4,500	1	4,500	2	111/8/18
614040318-0000137	漫遊型雙頻 WIFI 無線基地台教育部國民及學前教育署補助	4,500	1	4,500	2	111/8/18
合 計				\$ 1,248,234		

附表五：會計師查核附表

內政部移民署職場互助教保服務中心
(委託社團法人臺北市飛亞特全人福利服務文教發展協會辦理)

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		

查核項目		是否符合												
		是	否	不適用										
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	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： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: center;">預算數</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">決算數</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">差異數</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">執行率%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>19-1 主任及教保服務人員薪資(含職務加給)</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,373,895</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,767,663</td> <td style="text-align: right;">\$ 393,768</td> <td style="text-align: center;">117</td> </tr> </tbody> </table> <p>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，超過部分由非營利法人自行支應外，其餘各細項得相互勻支。上述各細項經核算均符合勻支規定。</p>						預算數	決算數	差異數	執行率%	19-1 主任及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$ 2,373,895	\$ 2,767,663	\$ 393,768	117
	預算數	決算數	差異數	執行率%										
19-1 主任及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$ 2,373,895	\$ 2,767,663	\$ 393,768	117										
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												
36	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												

查核項目		是否符合			
		是	否	不適用	
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：					
		預算數	決算數	差異數	執行率%
40-1	辦公文具	\$ 8,000	\$ 9,379	\$ 1,379	\$ 117
42-1	電話費(含網路)	30,000	35,800	5,800	119
46-1	特支	34,000	41,962	7,962	123
1. 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 點(一).2 規定，業務費各細項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，上述各細項經核算均符合勻支規定。					
2. 112 學年度特支超支 7,962 元，已於 113 年 8 月 23 日報經主管機關同意，自差旅費以 7,962 元勻支至特支，勻支後特支則無超支。					
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			

查核項目		是否符合			
		是	否	不適用	
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：					
		預算數	決算數	差異數	執行率%
51-1 教保材料費		\$ 67,200	\$ 67,770	\$ 570	101
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，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。本細項經核算符合勻支規定。					
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： 5,471 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：					
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)。修繕購置費超支預算部分，經與維護費勻支後，已符合勻支規定。					
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			

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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 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： 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： - 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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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				
無。				

誠明聯合會計師事務所

會計師：張景嵐

