

花蓮縣民勤非營利幼兒園  
(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

民國 114 學年度第 1 學期

會計師查核附表

暨

相關附件

地址：花蓮縣花蓮市縣府新村 32 號

電話：03-8225868

## 目 錄

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 壹、會計師查核附表 .....         | 1-5   |
| 貳、資產負債表.....            | 6     |
| 參、收支餘絀表.....            | 7-8   |
| 肆、預算控制表(各項費用推算全年).....  | 9     |
| 伍、第一季及第二季會計財務查核問題件..... | 10-11 |

**花蓮縣民勤非營利幼兒園**  
(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

**114學年度第1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 |
| <b>基本原則</b>  |   |      |   |     |
| 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    |   |     |
| <b>補充說明：</b>   |   |      |   |     |
| 2-1：#0131036專案補助支出2,530元，缺憑證，經查核園所已補證。                                 |   |      |   |     |
| <b>收入部分</b>  |   |      |   |     |
| 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   |
| <b>補充說明：</b>   |   |      |   |     |
| 11-1：配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，#0131032支付114年年終獎金調薪差額未做專案補助收入，經查核園所已調整。 |   |      |   |     |
| 11-2：預收補助款300元為支付「教保服務機構輔導：專業發展輔導」-膳費，學期末應依權責發生制調整，經查核園所業已調整。          |   |      |   |     |
| 12-1：#1101001第一季問題3重複調整，經查核園所已調整。                                      |   |      |   |     |

| 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<br>(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 |   |
| <b>人事費補充說明：</b> |   |   |   |
| 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<br>(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 |  |   |
| <b>業務費補充說明：</b>            |  |   |  |   |
| 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<br>(如有超支應於下方補充說明敘明)        |   |  | V |
| <b>公共事務管理費補充說明：</b>        |  |   |  |   |
| 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<br>(如有超支應於下方補充說明敘明) |   |  | V |
| <b>土地、建物、設施與設備之租金補充說明：</b> |  |   |  |   |
| 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 |  |   |
| 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<br>(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 |  |   |
| <b>材料費補充說明：</b>            |  |   |  |   |
| 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<br>(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 |  |   |
| <b>維護費補充說明：</b>            |  |   |  |   |
| 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：○○○元<br>(如有超支應於下方補充說明敘明)                      | V |  |   |
| <b>修繕購置費補充說明：</b>          |  |   |  |   |
| 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<br>(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<br>(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。<br><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：  |   |   |  |   |
| 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<br>(如有超支應於下方補充說明敘明)  | V |  |   |
| 其他支出補充說明：  |   |   |  |   |
| 65-1：配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，#0131032支付114年年終獎金調薪差額未做專案補助支出，經查核園所已調整。 |   |   |  |   |
| 65-2：暫付款300元為支付「教保服務機構輔導：專業發展輔導」-膳費，學期末應依權責發生制調整，經查核園所業已調整。            |   |   |  |   |
| 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。<br>如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明：<br><input type="checkbox"/> 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。<br><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。<br><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)。<br><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：  |   |   |  |   |
| 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：  |   |   |  |   |
| 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：   |   |   |  |  |
| <b>綜合建議事項</b>   |   |   |  |  |
| 1：附件：第一季及第二季會計財務查核問題件。  |   |   |  |  |
| 2：114學年度第1學期經查幼兒園有無違反契約之情形或有不當挪用經費之情形：經查核尚未發現有違反契約之情形或有不當挪用經費之情形。 |   |   |  |  |

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（如勻支流用），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

朱序美 

花蓮縣民勤非營利幼兒園(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

資產負債表(學年度)

2026/1/1

製表時間：2026/03/18 10:05:17

| 科目名稱    | 小計        | 合計         | 科目名稱            | 小計         | 合計         |
|---------|-----------|------------|-----------------|------------|------------|
| 資產總額    |           | 11,668,318 | 負債總額            |            | 10,128,286 |
| 流動資產    |           | 3,905,935  | 流動負債            |            | 3,746,110  |
| 現金      | 30,000    |            | 應付款項            | 1,948,002  |            |
| 現金      | 30,000    |            | 應付帳款            | 145,328    |            |
| 銀行存款    | 3,483,949 |            | 應付費用            | 1,802,674  |            |
| 活期存款    | 3,483,949 |            | 預收款項            | 1,752,802  |            |
| 活期存款1   | 3,432,119 |            | 預收教保費(家長繳費)     | 3,000      |            |
| 活期存款2   | 51,830    |            | 預收教保費(政府學費差額補助) | 1,594,299  |            |
| 應收帳款    | 18,000    |            | 預收補助款           | 151,513    |            |
| 其他應收款   | 348,726   |            | 其他預收款           | 3,990      |            |
| 預付款項    | 25,260    |            | 其他流動負債          | 45,306     |            |
| 預付費用    | 25,260    |            | 代收款             | 45,306     |            |
| 非流動資產   |           | 7,762,383  | 非流動負債           |            | 6,382,176  |
| 基金      | 5,170,389 |            | 資遣費準備           | 2,658,604  |            |
| 資遣費準備金  | 2,658,604 |            | 業務發展準備          | 2,511,785  |            |
| 業務發展準備金 | 2,511,785 |            | 應付代管財產          | 1,214,243  |            |
| 代管財產    | 1,214,243 |            | 應付購置財產          | 1,377,751  |            |
| 購置財產    | 1,377,751 |            | 其他非流動負債         | -1,380,207 |            |
|         |           |            | 其他非流動負債-其它      | -1,380,207 |            |
|         |           |            | 餘絀總額            |            | 1,540,032  |
|         |           |            | 餘絀總額            |            | 1,540,032  |
|         |           |            | 累積餘絀            | 1,380,207  |            |
|         |           |            | 本期餘絀(稅後)        | 159,825    |            |
| 資產總額：   |           | 11,668,318 | 負債及餘絀總額：        |            | 11,668,318 |

會計：敏羅

園長：美吟劉

負責人：孝筠張

花蓮縣民勤非營利幼兒園(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

收支餘額表(學年度)

2025/08/01~2026/01/31

製表時間：2026/03/18 10:09:02

單位：新臺幣(元)

| 會計科目                       | 全學年度預算<br>(A) | 本期金額<br>(B) | 累計金額<br>(C) | 差異數<br>(C-A) | 執行率<br>(C/A*100%) |
|----------------------------|---------------|-------------|-------------|--------------|-------------------|
| <b>收入部份</b>                |               |             |             |              |                   |
| 教保費收入                      | 0             | 6,230,492   | 6,230,492   | 6,230,492    | -                 |
| 教保費收入(家長繳費)                | 0             | 665,400     | 665,400     | 665,400      | -                 |
| 教保費收入(政府學費差額補助)            | 0             | 5,565,092   | 5,565,092   | 5,565,092    | -                 |
| 教保費收入(臨時托育)                | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入   | 0             | 180,411     | 180,411     | 180,411      | -                 |
| 延長照顧服務收入                   | 0             | 180,411     | 180,411     | 180,411      | -                 |
| 停托日照照顧服務收入                 | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 逾時照顧服務收入                   | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 利息收入                       | 0             | 32,859      | 32,859      | 32,859       | -                 |
| 其他收入                       | 0             | 901,057     | 901,057     | 901,057      | -                 |
| 專案補助收入                     | 0             | 890,116     | 890,116     | 890,116      | -                 |
| 代收補助收入                     | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 代收代付收入                     | 0             | 10,822      | 10,822      | 10,822       | -                 |
| 呆帳收回                       | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 捐贈收入                       | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 租金收入                       | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 其他收入-其它                    | 0             | 119         | 119         | 119          | -                 |
| 教保費收入減項                    | 0             | -33,596     | 33,596      | 33,596       | -                 |
| 五日未上課退費                    | 0             | -33,596     | 33,596      | 33,596       | -                 |
| 腸病毒退費                      | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 轉學/轉出退費                    | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 政府學費差額補助退費                 | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 臨時托育退費                     | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 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 | 0             | -5,915      | 5,915       | 5,915        | -                 |
| 延長照顧服務收入退費                 | 0             | -5,915      | 5,915       | 5,915        | -                 |
| 停托日照照顧服務收入退費               | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 逾時照顧服務收入退費                 | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| <b>支出部份</b>                |               |             |             |              |                   |
| 人事費                        | 11,987,125    | 5,284,136   | 5,284,136   | -6,702,989   | 44.08             |
| 園長及教保服務人員薪資(含職務加給)         | 6,961,870     | 3,226,235   | 3,226,235   | -3,735,635   | 46.34             |
| 學前特教師、社工人員、護理人員薪資          | 579,852       | 0           | 0           | -579,852     | 0                 |
| 學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資     | 579,852       | 0           | 0           | -579,852     | 0                 |
| 社工員、護士薪資                   | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資       | 1,526,796     | 846,306     | 846,306     | -680,490     | 55.43             |
| 加班費                        | 900,144       | 371,046     | 371,046     | -529,098     | 41.22             |
| 勞、健保費                      | 1,236,102     | 460,751     | 460,751     | -775,351     | 37.27             |
| 保險費                        | 14,000        | 12,000      | 12,000      | -2,000       | 85.71             |
| 勞退金提撥                      | 483,660       | 226,638     | 226,638     | -257,022     | 46.86             |
| 自強活動                       | 14,000        | 0           | 0           | -14,000      | 0                 |
| 健康檢查                       | 1,000         | 0           | 0           | -1,000       | 0                 |
| 績效獎金                       | 0             | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 代課費及代班費                    | 202,527       | 73,986      | 73,986      | -128,541     | 36.53             |
| 資遣費                        | 67,174        | 67,174      | 67,174      | 0            | 100               |
| 業務費                        | 846,400       | 166,675     | 166,675     | -679,725     | 19.69             |
| 活動費                        | 115,000       | 27,890      | 27,890      | -87,110      | 24.25             |
| 研習、進修                      | 28,000        | 0           | 0           | -28,000      | 0                 |
| 水費、電費及瓦斯                   | 355,000       | 57,272      | 57,272      | -297,728     | 16.13             |
| 水費                         | 32,000        | 11,457      | 11,457      | -20,543      | 35.8              |
| 電費                         | 289,000       | 32,615      | 32,615      | -256,385     | 11.29             |

花蓮縣民勤非營利幼兒園(委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)

收支餘絀表(學年度)

2025/08/01 ~ 2026/01/31

製表時間：2026/03/18 10:09:02

單位：新臺幣(元)

| 會計科目                     | 全學年預算<br>(A) | 本期金額<br>(B) | 累計金額<br>(C) | 差異數<br>(C-A) | 執行率<br>(C/A*100%) |
|--------------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------------|
| 瓦斯                       | 34,000       | 13,200      | 13,200      | -20,800      | 38.82             |
| 稅捐支出                     | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 保全                       | 80,000       | 25,260      | 25,260      | -54,740      | 31.58             |
| 辦公文具                     | 24,000       | 7,817       | 7,817       | -16,183      | 32.57             |
| 事務機器耗材                   | 65,000       | 19,749      | 19,749      | -45,251      | 30.38             |
| 電話費(含ADSL)               | 54,000       | 20,367      | 20,367      | -33,633      | 37.72             |
| 郵資                       | 8,400        | 60          | 60          | -8,340       | 0.71              |
| 文宣費                      | 40,000       | 4,360       | 4,360       | -35,640      | 10.9              |
| 文宣費(一般文宣)                | 10,000       | 0           | 0           | -10,000      | 0                 |
| 文宣費(園刊)                  | 30,000       | 4,360       | 4,360       | -25,640      | 14.53             |
| 攝影照片                     | 10,000       | 0           | 0           | -10,000      | 0                 |
| 園務特支                     | 42,000       | 3,900       | 3,900       | -38,100      | 9.29              |
| 差旅費                      | 25,000       | 0           | 0           | -25,000      | 0                 |
| 場地使用費                    | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 公共事務管理費                  | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 土地、建物、設施與設備之租(稅)金        | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 材料費                      | 1,677,120    | 517,213     | 517,213     | -1,159,907   | 30.84             |
| 教保材料費                    | 230,400      | 81,233      | 81,233      | -149,167     | 35.26             |
| 日常消耗用品                   | 57,600       | 22,076      | 22,076      | -35,524      | 38.33             |
| 藥品費                      | 6,720        | 98          | 98          | -6,622       | 1.46              |
| 餐點費                      | 1,382,400    | 413,806     | 413,806     | -968,594     | 29.93             |
| 維護及修繕購置費                 | 277,400      | 49,306      | 49,306      | -228,094     | 17.77             |
| 修繕費                      | 110,000      | 12,000      | 12,000      | -98,000      | 10.91             |
| 園舍消毒、清潔                  | 25,000       | 0           | 0           | -25,000      | 0                 |
| 火險                       | 8,000        | 1,102       | 1,102       | -6,898       | 13.78             |
| 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備    | 134,400      | 36,204      | 36,204      | -98,196      | 26.94             |
| 雜支、行政管理費及業務發展費           | 303,136      | 46,804      | 46,804      | -256,332     | 15.44             |
| 雜支                       | 50,784       | 8,710       | 8,710       | -42,074      | 17.15             |
| 行政管理費                    | 252,352      | 38,094      | 38,094      | -214,258     | 15.1              |
| 業務發展費                    | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 其他                       | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出 | 0            | 180,411     | 180,411     | 180,411      | -                 |
| 延長照顧服務支出                 | 0            | 180,411     | 180,411     | 180,411      | -                 |
| 停托日照照顧服務支出               | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 逾時照顧服務支出                 | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 其他支出                     | 0            | 900,938     | 900,938     | 900,938      | -                 |
| 專案補助支出                   | 0            | 890,116     | 890,116     | 890,116      | -                 |
| 代收補助支出                   | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 代收代付支出                   | 0            | 10,822      | 10,822      | 10,822       | -                 |
| 其他                       | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 損失                       | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 呆帳損失                     | 0            | 0           | 0           | 0            | -                 |
| 本期餘絀                     | -            | 159,825     | 159,825     | -            | -                 |
| 所得稅費用                    |              |             |             |              |                   |
| 本期餘絀(稅後)                 |              |             |             |              |                   |

會計：

敏羅

園長：

美劍  
吟劍

負責人：

孝張  
筠張

花蓮縣民勤非營利幼兒園  
 (委託社團法人國際兒童教育協會中華民國總會辦理)  
 預算控制表(各項費用推算全年)  
 2025. 08. 01~2026. 01. 31

單位：新臺幣(元)

| 會計項目  | 全學年預算<br>(A) | 本期金額<br>(B) | 推算全年度金額<br>(C)= (B)*2 | 差異數<br>(C-A) | 執行率<br>(C/A*100%) |
|-------|--------------|-------------|-----------------------|--------------|-------------------|
| 經費項目  |              |             |                       |              |                   |
| 人事費   | 11,987,125   | 5,284,136   | 10,568,272            | (1,418,853)  | 88.16%            |
| 業務費   | 846,400      | 166,675     | 333,350               | (513,050)    | 39.38%            |
| 材料費   | 1,677,120    | 517,213     | 1,034,426             | (642,694)    | 61.68%            |
| 維護費   | 143,000      | 13,102      | 26,204                | (116,796)    | 18.32%            |
| 修繕購置費 | 134,400      | 36,204      | 72,408                | (61,992)     | 53.88%            |
| 雜支    | 50,784       | 8,710       | 17,420                | (33,364)     | 34.30%            |
| 行政管理費 | 252,352      | 38,094      | 76,188                | (176,164)    | 30.19%            |

民勤非營利幼兒園

114.08.01~114.10.31會計查核問題彙總如下：

| 項次 | 問題   | 提醒或回應 | 修正說明   | 會計師建議                               |
|----|--|-------|--|-------------------------------------|
| 1  | #0930028加班費1,648元，摘要為不休假加班費(蘇翊婕)，明細表為江靜妍，請確認。  | 請確認   | 加班費明細表誤植，故導致匯款金額錯誤原應匯款給蘇翊婕金額為1,534元，誤植匯款金額為1,648元，溢付金額114元已於12月4日轉帳繳回(傳票編號20251204003) | 加班明細表確認已修正<br>繳回金額待第二季查核追蹤<br>確認已繳回 |
| 2  | #1015001延長照顧服務支出670元，摘要為教師讀書會誤餐費，缺憑證，請補證。  | 請補證   | 將於收回傳票後補上原始憑證  | 確認已補證                               |
| 3  | #1031026轉出/轉學退費1,600元，摘要幼生中途入園教保費溢收退費，科目應為借:教保費收入，請調整。   | 請調整   | 已做調整分錄(傳票編號：20251201001)   | 待第二季查核追蹤<br>確認已調整                   |
| 4  | 請於學期末自行編列及提供各科目餘額表，請留意。  | 請留意   | 將再注意相關規範，並確實執行。  | OK                                  |
| 5  | 依「非營利幼兒園實施辦法」第三十四條第一項規定非營利幼兒園，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，委託辦理者得報經委託單位、申請辦理者得報經直轄市、縣(市)主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。<br>請園所自行評估並依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點第八項規定處理。 | 請留意   | 將再注意相關規範，並確實執行。  | OK                                  |
| 6  | 依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第五點第一項規定，非營利幼兒園平時之會計基礎採現金收付制，學期或學年度結算時，應依權責發生制予以調整。請學期末注意。<br>另，如園所有前項提列業務發展金之需要，請自行於年度結算日，依權責發生制，估列收入支出帳，請園所自行留意。   | 請留意   | 將再注意相關規範，並確實執行。  | OK                                  |
| 7  | 依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十七條點規定，園所接受查核及簽證，應報送「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」附件九及附件十之資料，請園所自行留意。  | 請留意   | 將再注意相關規範，並確實執行。  | OK                                  |

114.11.01~115.01.31會計查核問題彙總如下：

| 項次 | 問題   | 提醒或回應 | 修正說明                     | 會計師建議 |
|----|--|-------|--------------------------|-------|
| 1  | #0131036 專案補助支出2,530元，缺憑證，請補證                                | 請補證   | 將於收回傳票後補上憑證              | 確認已補證 |
| 2  | #1101001 第一季問題3重覆調整，請調整                                      | 請調整   | 已做調整分錄(傳票編號：20260131037) | 確認已調整 |
| 3  | 配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，#0131032支付114年年終獎金調薪差額未做專案補助支出，請調整。 | 請調整   | 已做調整分錄(傳票編號：20260131038) | 確認已調整 |
| 4  | 資產負債表 暫付款300元，摘要為「教保服務機構輔導：專業發展輔導」-膳費，應轉為專案補助支出，請調整。         | 請留意   | 已做調整分錄(傳票編號：20260131039) | 確認已調整 |