基隆市暖西非營利幼兒園
（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）
財務報表暨會計師查核報告
民國 113 學年度及民國 112 學年度

地址：基隆市暖暖區暖暖街350號

電話：(02) 2458-5060

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 14

四、賸餘款執行概況說明 21

五、關係人交易 22

六、質抵押資產 22

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 23

相關附表 24

附表一：收支餘絀表-功能別 24

附表二：經費流用及勻支檢查表 25

附表三：各學年收支預決算比較表 26

附表四：財產清冊 28

附表五：到園檢查表 41

附表六：會計師查核附表 42

附表七：績效考評 48

誠明聯合會計師事務所
Co-Mastery Financial, Tax & Legal
TEL：+886(2)25779281 FAX：+886(2)25779291
105臺北市松山區南京東路四段50號12樓
12F, No.50, Sec. 4, Nanjing E. Rd., Taipei City 105, Taiwan (R.O.C.)

會計師查核報告

基隆市政府教育處：

查核意見

基隆市暖西非營利幼兒園（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）民國114年7月31日及民國113年7月31日之資產負債表，暨民國113年8月1日至114年7月31日及民國112年8月1日至113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、非營利幼兒園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，足以允當表達基隆市暖西非營利幼兒園（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）民國114年7月31日及民國113年7月31日之財務狀況，暨民國113年8月1日至114年7月31日及民國112年8月1日至113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，與基隆市暖西非營利幼兒園（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

本報告僅供基隆市政府教育處監督所轄之基隆市暖西非營利幼兒園（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）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、非營利幼兒園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基隆市暖西非營利幼兒園（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基隆市暖西非營利幼兒園（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，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，惟其目的非對基隆市暖西非營利幼兒園（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，以及使基隆市暖西非營利幼兒園（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基隆市暖西非營利幼兒園（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 114 年 9 月 26 日

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

資產負債表

民國 114 年 7 月 31 日及民國 113 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

會計項目	附註	114 年 7 月 31 日 金額	%	113 年 7 月 31 日 金額	%
流動資產					
現金及銀行存款	二、三	$ 7,035,409	32	$ 4,147,389	28
應收帳款淨額		6,836	-	-	-
其他應收款		361,567	2	91,680	1
預付款項		37,338	-	70,994	1
流動資產合計		7,441,150	34	4,310,063	30
非流動資產					
資遣費準備金	二、三	267,405	1	192,430	1
業務發展準備金	二、三	11,452,686	52	7,800,373	53
代管財產	二、三	2,568,044	11	2,071,337	14
購置財產	二、三	457,788	2	216,788	2
非流動資產合計		14,745,923	66	10,280,928	70
資產總計		$ 22,187,073	100	$ 14,590,991	100
流動負債					
應付帳款		$ 98,625	-	$ 84,816	1
其他應付款	五	1,739,089	8	1,561,601	11
預收款項		3,313,926	15	-	-
其他流動負債		-	-	45,352	-
流動負債合計		5,151,640	23	1,691,769	12
非流動負債					
資遣費準備	二、三	267,405	1	192,430	1
業務發展準備	二、三	11,452,686	52	7,800,373	53
應付代管財產	二、三	2,568,044	11	2,071,337	14
應付購置財產	二、三	457,788	2	216,788	2
非流動負債合計		14,745,923	66	10,280,928	70
負債總額		19,897,563	89	11,972,697	82
餘絀					
累積餘絀	四	2,618,294	12	3,147,832	22
本期餘絀	四	(328,784)	(1)	(529,538)	(4)
餘絀總額		2,289,510	11	2,618,294	18
負債及餘絀總計		$ 22,187,073	100	$ 14,590,991	100

（請參閱後附財務報表附註）

會計：會計專員鄭瑞春　園長：園長覃瑞珍　負責人：理事長劉百純

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項　　目	附註	113.8.1~114.7.31			
		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	$ 16,463,520	$ 16,527,085	$ 63,565	100
教保費收入減項	二、三	-	(555,961)	(555,961)	-
延長照顧服務收入淨額	二、三	-	228,116	228,116	-
利息收入		-	172,695	172,695	-
其他收入	三	-	3,487,691	3,487,691	-
收入合計		16,463,520	19,859,626	3,396,106	
支出					
人事費	二、三	13,439,519	10,170,804	(3,268,715)	76
業務費	二、三	829,400	580,165	(249,235)	70
材料費	二、三	2,096,400	1,521,494	(574,906)	73
維護費	二、三	143,000	147,552	4,552	103
修繕購置費	二、三	168,000	130,741	(37,259)	78
雜支	二	49,764	21,450	(28,314)	43
行政管理費	二、五	292,580	292,580	-	100
業務發展費	二	-	3,652,313	3,652,313	-
延長照顧服務支出	二、三	-	183,620	183,620	-
其他支出	三	-	3,487,691	3,487,691	-
支出合計		17,018,663	20,188,410	3,169,747	
本期稅前餘絀		(555,143)	(328,784)	226,359	
所得稅費用		-	-	-	
本期稅後餘絀		$(555,143)	$(328,784)	$ 226,359	

（請參閱後附財務報表附註）

會計：會計專員鄭瑞春　　園長：園長覃瑞珍　　負責人：理事長劉百純

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

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	$ 16,463,520	$ 16,464,944	$ 1,424	100
教保費收入減項	二、三	-	(107,347)	(107,347)	-
延長照顧服務收入淨額	二、三	-	203,111	203,111	-
利息收入		-	116,300	116,300	-
其他收入	三	-	2,253,294	2,253,294	-
收入合計		16,463,520	18,930,302	2,466,782	
支出					
人事費	二、三	13,142,513	10,955,185	(2,187,328)	83
業務費	二、三	829,400	531,805	(297,595)	64
材料費	二、三	2,096,400	1,321,797	(774,603)	63
維護費	二、三	143,000	129,624	(13,376)	91
修繕購置費	二、三	168,000	117,214	(50,786)	70
雜支	二	49,764	26,363	(23,401)	53
行政管理費	二、五	292,580	292,580	-	100
業務發展費	二	-	3,654,008	3,654,008	-
延長照顧服務支出	二、三	-	177,970	177,970	-
其他支出	三	-	2,253,294	2,253,294	-
支出合計		16,721,657	19,459,840	2,738,183	
本期稅前餘絀		(258,137)	(529,538)	(271,401)	
所得稅費用		-	-	-	
本期稅後餘絀		$(258,137)	$(529,538)	$(271,401)	

（請參閱後附財務報表附註）

會計：會計專員鄭瑞春　　園長：園長覃瑞珍　　負責人：理事長劉百純

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

淨值變動表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

及民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項　　目	累積餘絀	本期餘絀	合　計
112 年 8 月 1 日餘額	$ 2,528,677	$ 619,155	$ 3,147,832
111 學年度餘絀轉入累積餘絀	619,155	(619,155)	-
112 學年度餘絀	-	(529,538)	(529,538)
113 年 7 月 31 日餘額	3,147,832	(529,538)	2,618,294
112 學年度餘絀轉入累積餘絀	(529,538)	529,538	-
113 學年度餘絀	-	(328,784)	(328,784)
114 年 7 月 31 日餘額	$ 2,618,294	$(328,784)	$ 2,289,510

（請參閱後附財務報表附註）

會計：會計專員鄭瑞春　　園長：園長覃瑞珍　　負責人：理事長劉百純

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

現金流量表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

及民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新臺幣元

項　　目	113.8.1~114.7.31	112.8.1~113.7.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	$(328,784)	$(529,538)
調整項目：		
資產/負債淨變動數		
應收帳款淨額	(6,836)	-
其他應收款	(269,887)	54,553
預付款項	33,656	(21,287)
應付帳款	13,809	84,816
其他應付款	177,488	232,224
預收款項	3,313,926	-
其他流動負債	(45,352)	8,482
資遣費準備淨變動	-	(1,689)
營業活動之淨現金流入（出）	2,888,020	(172,439)
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（減少）數	2,888,020	(172,439)
期初現金及約當現金餘額	4,147,389	4,319,828
期末現金及約當現金餘額	$ 7,035,409	$ 4,147,389

（請參閱後附財務報表附註）

會計：會計專員鄭瑞春　園長：園長覃瑞珍　負責人：理事長劉百純

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

財務報表附註

民國 113 學年度及 112 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

基隆市政府，依非營利幼兒園實施辦法，委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理基隆市暖西非營利幼兒園。其營運成本負擔方式係由家長與政府共同分攤，並由基隆市政府以無償方式或協調其他機關（構）以無償方式，提供土地、建物、設施及設備供非營利幼兒園使用。

基隆市暖西非營利幼兒園（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）（以下稱暖西幼兒園或本幼兒園）之業務概況如下：

(一) 受託機構：社團法人台灣幼兒早期教育協會

(二) 設立許可日期及文號：中華民國 110 年 5 月 1 日基府教前貳字第 1100218742A 號

(三) 設立許可證書字號：基府教前貳字第 1100230204 號

(四) 受託辦理期間：110 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

(五) 履約地點：基隆市暖暖區暖暖街 350 號

(六) 核定及實際招收總人數：分別為 120 名及 113 名

(七) 受託辦理之教保服務內容如下：

1. 推動具「平等尊重、專業整合、公私協力、社區互動」核心價值之非營利幼兒園，並依幼兒教育及照顧法第 12 條、幼兒教保及照顧服務實施準則及非營利幼兒園實施辦法相關規定提供教保服務。
2. 提供符合應優先招收需要協助幼兒之教保服務。
3. 配合申請輔導計畫及協助辦理社區教保資源中心等學前相關工作。

(八) 4 年核定總營運成本（由家長與政府共同分攤）：62,999,367 元。

(九) 截至 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日止，員工人數均為 17 人（含教保人員 12 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、非營利幼兒園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) 非營利幼兒園之會計基礎

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、不屬非營利幼兒園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，不得以非營利幼兒園營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

非營利幼兒園財務報表，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，其退休金之給付由幼兒園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

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，提撥之資遣費準備金，每年最多提撥全園專任人員月薪總額之 10%，應以專戶或定期存款方式儲存。

以專戶或定期存款方式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

依據非營利幼兒園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，非營利幼兒園未發生虧損之年度，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，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，以專戶或定期存款方式儲存。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之固定資產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之固定資產列入本項目，應與主管機關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

指非營利幼兒園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

非營利幼兒園辦理之活動收入，應以幼兒園名義收取；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

非營利幼兒園支用各項經費，應符合非營利幼兒園實施辦法與其相關規定、委託單位或直轄市、縣（市）主管機關核定之預算及支用範圍。

非營利幼兒園除新臺幣一萬元（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。非營利幼兒園零用金上限為三萬元。

(十) 經費流用及勻支原則

非營利幼兒園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. 非營利幼兒園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，報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，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，倘因不可歸責於非營利幼兒園之原因致無法收回者，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，始得列為呆帳。
9. 業務發展費：非營利幼兒園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，報委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後，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，報經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意後支用。
11. 以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依非營利幼兒園實施辦法第三十四條第二項賸餘款之處理規定辦理。

(十一) 賸餘款動支

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。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。

非營利幼兒園於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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，或契約屆滿、終止而重新依規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者，優先用於該園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之人事費。
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) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
   (2) 依前目處理後，仍有賸餘款者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內，委託辦理者全數繳回委託辦理之委託單位、申請辦理者全數繳回直轄市、縣（市）主管機關，用於改善該園、公立幼兒園或非營利幼兒園教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 現金及銀行存款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
現　　金	$ 30,000	$ 7,877
活期存款	7,005,409	4,139,512
合　　計	$ 7,035,409	$ 4,147,389

(二) 各項基金及準備

1. 資遣費準備

	113.8.1~114.7.31	112.8.1~113.7.31
期初餘額	$ 192,430	$ 119,062
本期提列	74,975	73,368
期末餘額	$ 267,405	$ 192,430

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，提撥資遣費準備金餘額如下：

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
資遣費準備金	$ 267,405	$ 192,430

2. 業務發展準備

	113.8.1~114.7.31	112.8.1~113.7.31
期初餘額	$ 7,800,373	$ 4,146,365
本期提列	3,652,313	3,654,008
期末餘額	$ 11,452,686	$ 7,800,373

依據非營利幼兒園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，以專戶或定期存款提存之業務發展準備金餘額如下：

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
業務發展準備金	$ 11,452,686	$ 7,800,373

(三) 營運資產

1. 代管財產

	113.8.1~114.7.31			
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	$ 2,071,337	$ 833,232	$(336,525)	$ 2,568,044

	112.8.1~113.7.31			
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	$ 2,282,182	$ 249,286	$(460,131)	$ 2,071,337

113 及 112 學年度代管財產分別減少 336,525 元及 460,131 元，係託管單位財產管理系統，依財產經濟年限攤提折舊所致。

2. 購置財產

	113.8.1~114.7.31			
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
購置財產	$ 216,788	$ 241,000	$ -	$ 457,788

	112.8.1~113.7.31			
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
購置財產	$ 201,773	$ 15,015	$ -	$ 216,788

本幼兒園依契約之規定應辦理火險，截至 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日止保險金額均為 50,000,000 元。

(四) 收支明細表

1. 教保費收入

	113.8.1~114.7.31	112.8.1~113.7.31
教保費收入		
教保費收入（家長繳費）	$ 1,947,085	$ 2,042,000
教保費收入（政府學費差額補助）	14,580,000	14,422,944
小　計	16,527,085	16,464,944
教保費收入減項		
五日未上課退費	(51,670)	(67,207)
腸病毒退費	(36,227)	(31,840)
轉學/轉出退費	(14,900)	(1,137)
政府學費差額補助退費	(453,164)	(7,163)
小　計	(555,961)	(107,347)
教保費收入淨額	$ 15,971,124	$ 16,357,597

2. 人事費

	113.8.1~114.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
園長及教保服務人員薪資（含職務加給）	$ 6,874,376	$ 6,006,932	$(867,444)	87
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	565,394	553,876	(11,518)	98
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,681,856	1,708,011	(973,845)	64
加班費	1,004,616	144,717	(859,899)	14
勞、健保費	1,379,639	1,033,637	(346,002)	75
保險費	18,000	17,473	(527)	97
勞退金提撥	539,820	469,169	(70,651)	87
自強活動	18,000	16,000	(2,000)	89
健康檢查	18,000	10,700	(7,300)	59
代課費及代班費	264,843	135,314	(129,529)	51
資遣費	74,975	74,975	-	100
合　計	$ 13,439,519	$ 10,170,804	$(3,268,715)	

	112.8.1~113.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
園長及教保服務人員薪資（含職務加給）	$ 6,715,332	$ 6,140,468	$(574,864)	91
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	550,935	543,226	(7,709)	99

	112.8.1~113.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,638,467	2,198,861	(439,606)	83
加班費	983,232	165,625	(817,607)	17
勞、健保費	1,350,084	1,108,352	(241,732)	82
保險費	18,000	17,282	(718)	96
勞退金提撥	528,252	501,969	(26,283)	95
自強活動	18,000	18,000	-	100
健康檢查	2,000	2,000	-	100
代課費及代班費	264,843	186,034	(78,809)	70
資遣費	73,368	73,368	-	100
合　　計	$ 13,142,513	$ 10,955,185	$(2,187,328)	

(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) 113 及 112 學年度人事費類別總經費並無超支預算之情事。

3. 業務費

	113.8.1~114.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
活動費	$ 115,000	$ 71,135	$(43,865)	62
研習、進修	36,000	27,600	(8,400)	77
水費	32,000	42,480	10,480	133
電費	264,000	270,417	6,417	102
瓦斯費	34,000	30,240	(3,760)	89
保全	80,000	28,560	(51,440)	36
辦公文具	24,000	5,678	(18,322)	24
事務機器耗材	65,000	11,252	(53,748)	17
電話費（含 ADSL）	54,000	45,024	(8,976)	83
郵資	8,400	5,899	(2,501)	70
文宣費（一般文宣）	10,000	-	(10,000)	-
文宣費（園刊）	30,000	-	(30,000)	-
攝影照片	10,000	-	(10,000)	-
園務特支	42,000	41,880	(120)	100
差旅費	25,000	-	(25,000)	-
合　　計	$ 829,400	$ 580,165	$(249,235)	

	112.8.1~113.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
活動費	$ 115,000	$ 72,578	$(42,422)	63
研習、進修	36,000	1,907	(34,093)	5
水費	32,000	37,400	5,400	117
電費	264,000	253,938	(10,062)	96
瓦斯費	34,000	28,728	(5,272)	84
保全	80,000	26,460	(53,540)	33
辦公文具	24,000	5,941	(18,059)	25
事務機器耗材	65,000	22,607	(42,393)	35
電話費(含 ADSL)	54,000	44,748	(9,252)	83
郵資	8,400	5,547	(2,853)	66
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	30,000	-	(30,000)	-
攝影照片	10,000	-	(10,000)	-
園務特支	42,000	31,951	(10,049)	76
差旅費	25,000	-	(25,000)	-
合　　計	$ 829,400	$ 531,805	$(297,595)	

(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) 113 學年度水費超支 10,480 元，已於 114 年 9 月 1 日報經主管機關同意，自保全勻支 11,000 元至水費後，已符合勻支規定。

(3) 113 學年度電費超支預算部分，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，本細項經核算已符合勻支規定。

(4) 112 學年度水費超支預算部分，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，本細項經核算已符合勻支規定。

(5) 113 及 112 學年度業務費類別總經費並無超支預算之情事。

4. 材料費

	113.8.1~114.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
教保材料費	$ 288,000	$ 278,886	$(9,114)	97
日常消耗用品	72,000	57,788	(14,212)	80
藥品費	8,400	4,229	(4,171)	50
餐點費	1,728,000	1,180,591	(547,409)	68
合　　計	$ 2,096,400	$ 1,521,494	$(574,906)	

	112.8.1~113.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
教保材料費	$ 288,000	$ 171,131	$(116,869)	59
日常消耗用品	72,000	51,553	(20,447)	72
藥品費	8,400	875	(7,525)	10
餐點費	1,728,000	1,098,238	(629,762)	64
合　　計	$ 2,096,400	$ 1,321,797	$(774,603)	

(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。

(2) 113 及 112 學年度材料費類別總經費並無超支預算之情事。

5. 維護費及修繕購置費

	113.8.1~114.7.31			
維護費	預算數	決算數	差異	執行率%
修繕費	$ 110,000	$ 121,527	$ 11,527	110
園舍消毒、清潔	25,000	21,025	(3,975)	84
火險	8,000	5,000	(3,000)	63
合　　計	$ 143,000	$ 147,552	$ 4,552	

	113.8.1~114.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
修繕購置費	$ 168,000	$ 130,741	$(37,259)	78

	112.8.1~113.7.31			
維護費	預算數	決算數	差異	執行率%
修繕費	$ 110,000	$ 98,599	$(11,401)	90
園舍消毒、清潔	25,000	26,025	1,025	104
火險	8,000	5,000	(3,000)	63
合　　計	$ 143,000	$ 129,624	$(13,376)	

	112.8.1~113.7.31			
	預算數	決算數	差異	執行率%
修繕購置費	$ 168,000	$ 117,214	$(50,786)	70

(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) 113 學年度維護費超支預算部分，依上開規定應優先於修繕購置費總預算內相互勻支後，已符合勻支規定。

(3) 113 學年度修繕購置費類別總經費並無超支預算之情事。

(4) 112 學年度維護費及修繕購置費類別總經費並無超支預算之情事。

6. 延長照顧服務收支

	113.8.1~114.7.31	112.8.1~113.7.31
延長照顧服務收入	$ 242,633	$ 217,500
延長照顧服務收入退費	(14,517)	(14,389)
延長照顧服務收入淨額	228,116	203,111
延長照顧服務支出	(183,620)	(177,970)
延長照顧服務收支淨額	$ 44,496	$ 25,141

7. 其他收入及其他支出

	113.8.1~114.7.31		
項　　目	收　入	支　出	淨　額
專案補助	$ 3,442,860	$ 3,442,860	$ -
代收代付	44,831	44,831	-
合　　計	$ 3,487,691	$ 3,487,691	$ -

	112.8.1~113.7.31		
項　　目	收　入	支　出	淨　額
專案補助	$ 2,213,044	$ 2,213,044	$ -
代收代付	40,250	40,250	-
合　　計	$ 2,253,294	$ 2,253,294	$ -

(1) 專案補助收入及支出

	113.8.1~114.7.31		
項　　目	收　入	支　出	淨　額
專業輔導補助	$ 39,000	$ 39,000	$ -
教師助理員補助	1,771,075	1,771,075	-
空氣品質維護補助	83,500	83,500	-
教保資源中心補助	171,445	171,445	-
消防安全相關補助	24,600	24,600	-
建築物公共安全補助	10,000	10,000	-
在地文化融入課程補助	101,070	101,070	-
早期療育專業輔導補助	100,000	100,000	-
調薪及延長照顧差額補助	816,170	816,170	-
身障學生專業團隊服務補助	156,000	156,000	-
績效獎金	170,000	170,000	-
合　　計	$ 3,442,860	$ 3,442,860	$ -

項　　目	112.8.1~113.7.31 收　入	支　出	淨　額
專業輔導補助	$ 55,680	$ 55,680	$ -
教師助理員補助	1,277,903	1,277,903	-
教保資源中心補助	175,802	175,802	-
消防安全相關補助	13,000	13,000	-
建築物公共安全補助	10,000	10,000	-
親子 DIY 探索攤位補助	20,000	20,000	-
早期療育專業輔導補助	100,000	100,000	-
調薪及延長照顧差額補助	306,659	306,659	-
身障學生專業團隊服務補助	104,000	104,000	-
績效獎金	150,000	150,000	-
合　　計	$ 2,213,044	$ 2,213,044	$ -

(2) 代收代付收入及支出

項　　目	113.8.1~114.7.31 收　入	支　出	淨　額
團保費	$ 44,831	$ 44,831	$ -

項　　目	112.8.1~113.7.31 收　入	支　出	淨　額
團保費	$ 40,250	$ 40,250	$ -

四、賸餘款執行概況說明

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，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。

暖西幼兒園之賸餘款執行概況表如下：

項　　目	金　額
110 學年度當期餘絀(110.8.1~111.7.31)	$ 2,528,677
111 學年度當期餘絀(111.8.1~112.7.31)	619,155
112 學年度當期餘絀(112.8.1~113.7.31)	(529,538)
113 學年度當期餘絀(113.8.1~114.7.31)	(328,784)
賸餘款餘額	$ 2,289,510

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
社團法人台灣幼兒早期教育協會	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	113.8.1~114.7.31	112.8.1~113.7.31
社團法人台灣幼兒早期教育協會	$ 291,265	$ 292,580

2. 其他應付款

關係人名稱	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
社團法人台灣幼兒早期教育協會	$ 291,265	$ 292,580

六、質抵押資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

基隆市政府與暖西幼兒園母機構社團法人台灣幼兒早期教育協會，簽訂委託辦理暖西非營利幼兒園行政契約書，其辦理年限自 110 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日，依契約書第 18 條及需求說明書第 22 條規定，受委託辦理之非營利幼兒園，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，向基隆市政府提出後續 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。基隆市政府與母機構，已簽訂委託辦理基隆市暖西非營利幼兒園契約書，委託年限自 114 年 8 月 1 日至 118 年 7 月 31 日。

八、重大之期後事項

無。

九、法源依據

(一) 依據非營利幼兒園實施辦法第 25 條規定，應定期辦理到園檢查及績效考評，並應公告非營利幼兒園財務資訊於資訊網站。

(二) 非營利幼兒園會計查核主要目的係為維護各園會計與財務管理制度，非營利幼兒園會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 非營利幼兒園實施辦法。
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. 非營利幼兒園營運成本規定。
4. 非營利幼兒園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

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

收支餘絀表-功能別

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

項　　目	金　額
教保費收入	$ 16,527,085
教保費收入減項	(555,961)
教保費收入淨額	15,971,124
營運成本	(12,864,786)
教保費收支淨額	3,106,338
業務發展費	(3,652,313)
延長照顧服務收支淨額	44,496
利息收入	172,695
其他收支淨額	-
本期稅前餘絀	(328,784)
所得稅費用	-
本期稅後餘絀	$(328,784)
核准招收人數	120
營運月數	12
全期核准招生人數	1,440
全期招生人數	1,400
招收比率	97%

補充說明：

教保費收支淨額金額為 3,106,338 元，分析如下：

	金額	差異分析
教保費收支預算差額	$(555,143)	
教保費收入預決算差異金額	(492,396)	主要係幼生收托不足、進出異動致教保費收入減少(389,599)元及各項退費增加(102,797)元所致
營運支出預決算差異金額	4,153,877	主要係人事費、業務費及材料費結餘所致
合　　計	$ 3,106,338	

附表二：經費流用及勻支檢查表

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

經費流用及勻支檢查表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

項　　目	A 預算數	B 決算數	B-A 差異數	差異%	預決算檢查結果
人事費	**$ 13,439,519**	**$ 10,170,804**	**$(3,268,715)**	**(24)**	未超支
人事費	12,359,928	9,951,112	(2,408,816)	(19)	未超支
加班費	1,004,616	144,717	(859,899)	(86)	未超支
資遣費	74,975	74,975	-	-	
業務費	**829,400**	**580,165**	**(249,235)**	**(30)**	未超支
活動費	115,000	71,135	(43,865)	(38)	未超支
研習、進修	36,000	27,600	(8,400)	(23)	未超支
水費	32,000	42,480	10,480	33	（註）
電費	264,000	270,417	6,417	2	細項 20%內勻支後，已符合勻支規定
瓦斯費	34,000	30,240	(3,760)	(11)	未超支
保全	80,000	28,560	(51,440)	(64)	未超支
辦公文具	24,000	5,678	(18,322)	(76)	未超支
事務機器耗材	65,000	11,252	(53,748)	(83)	未超支
電話費(含 ADSL)	54,000	45,024	(8,976)	(17)	未超支
郵資	8,400	5,899	(2,501)	(30)	未超支
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-	
文宣費(園刊)	30,000	-	(30,000)	-	
攝影照片	10,000	-	(10,000)	-	
園務特支	42,000	41,880	(120)	-	未超支
差旅費	25,000	-	(25,000)	-	
材料費	**2,096,400**	**1,521,494**	**(574,906)**	**(27)**	未超支
教保材料費	288,000	278,886	(9,114)	(3)	未超支
日常消耗用品	72,000	57,788	(14,212)	(20)	未超支
藥品費	8,400	4,229	(4,171)	(50)	未超支
餐點費	1,728,000	1,180,591	(547,409)	(32)	未超支
維護費	**143,000**	**147,552**	**4,552**	**3**	經與修繕購置費勻支後，已符合勻支規定
修繕購置費	**168,000**	**130,741**	**(37,259)**	**(22)**	未超支
雜支	**49,764**	**21,450**	**(28,314)**	**(57)**	未超支
行政管理費	**292,580**	**292,580**	**-**	**-**	未超支
合　　計	**$ 17,018,663**	**$ 12,864,786**	**$(4,153,877)**	**(24)**	

（註）113 學年度水費超支 10,480 元，已於 114 年 9 月 1 日報經主管機關同意，自保全勻支 11,000 元至水費後，已符合勻支規定。

附表三：各學年收支預決算比較表

基隆市暖西非營利幼兒園
（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）
各學年收支預決算比較表

項　　目	113 學年度				112 學年度				111 學年度				110 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%	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	**$16,463,520**	**$19,859,626**	**$3,396,106**	**121**	**$16,463,520**	**$18,930,302**	**$2,466,782**	**115**	**$15,036,744**	**$17,362,879**	**$2,326,135**	**115**	**$15,036,744**	**$16,314,627**	**$1,277,883**	**108**
教保費收入淨額	**16,463,520**	**15,971,124**	**(492,396)**	**97**	**16,463,520**	**16,357,597**	**(105,923)**	**99**	**15,036,744**	**14,635,640**	**(401,104)**	**97**	**15,036,744**	**14,660,959**	**(375,785)**	**98**
教保費收入	16,463,520	16,527,085	63,565	100	16,463,520	16,464,944	1,424	100	15,036,744	15,996,660	959,916	106	15,036,744	14,793,310	(243,434)	98
教保費收入（家長繳費）	2,880,000	1,947,085	(932,915)	68	2,880,000	2,042,000	(838,000)	71	2,928,000	2,175,136	(752,864)	74	3,660,000	2,783,463	(876,537)	76
教保費收入（政府學費差額補助）	13,583,520	14,580,000	996,480	107	13,583,520	14,422,944	839,424	106	12,108,744	13,821,524	1,712,780	114	11,376,744	12,009,847	633,103	106
教保費收入減項	-	(555,961)	(555,961)	-	-	(107,347)	(107,347)	-	-	(1,361,020)	(1,361,020)	-	-	(132,351)	(132,351)	-
五日未上課退費	-	(51,670)	(51,670)	-	-	(67,207)	(67,207)	-	-	(73,762)	(73,762)	-	-	(112,852)	(112,852)	-
腸病毒退費	-	(36,227)	(36,227)	-	-	(31,840)	(31,840)	-	-	(10,067)	(10,067)	-	-	(9,053)	(9,053)	-
轉學/轉出退費	-	(14,900)	(14,900)	-	-	(1,137)	(1,137)	-	-	(25,809)	(25,809)	-	-	(10,446)	(10,446)	-
政府學費差額補助退費	-	(453,164)	(453,164)	-	-	(7,163)	(7,163)	-	-	(1,251,382)	(1,251,382)	-	-	-	-	-
延長照顧服務收入淨額	**-**	**228,116**	**228,116**	**-**	**-**	**203,111**	**203,111**	**-**	**-**	**334,293**	**334,293**	**-**	**-**	**306,266**	**306,266**	**-**
延長照顧服務收入淨額	-	228,116	228,116	-	-	203,111	203,111	-	-	334,293	334,293	-	-	306,266	306,266	-
延長照顧服務收入	-	242,633	242,633	-	-	217,500	217,500	-	-	334,860	334,860	-	-	333,793	333,793	-
延長照顧服務收入退費	-	(14,517)	(14,517)	-	-	(14,389)	(14,389)	-	-	(567)	(567)	-	-	(27,527)	(27,527)	-
利息收入	**-**	**172,695**	**172,695**	**-**	**-**	**116,300**	**116,300**	**-**	**-**	**54,093**	**54,093**	**-**	**-**	**6,222**	**6,222**	**-**
其他收入	**-**	**3,487,691**	**3,487,691**	**-**	**-**	**2,253,294**	**2,253,294**	**-**	**-**	**2,338,853**	**2,338,853**	**-**	**-**	**1,341,180**	**1,341,180**	**-**
支出	**17,018,663**	**20,188,410**	**3,169,747**	**119**	**16,721,657**	**19,459,840**	**2,738,183**	**116**	**15,052,580**	**16,743,724**	**1,691,144**	**111**	**14,206,467**	**13,785,950**	**(420,517)**	**97**
人事費	**13,439,519**	**10,170,804**	**(3,268,715)**	**76**	**13,142,513**	**10,955,185**	**(2,187,328)**	**83**	**11,668,442**	**8,800,223**	**(2,868,219)**	**75**	**10,822,329**	**8,948,463**	**(1,873,866)**	**83**
園長及教保服務人員薪資（含職務加給）	6,874,376	6,006,932	(867,444)	87	6,715,332	6,140,468	(574,864)	91	6,007,095	4,946,387	(1,060,708)	82	5,474,705	5,558,681	83,976	102
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	565,394	553,876	(11,518)	98	550,935	543,226	(7,709)	99	516,645	450,222	(66,423)	87	470,155	-	(470,155)	-
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,681,856	1,708,011	(973,845)	64	2,638,467	2,198,861	(439,606)	83	2,377,701	1,814,296	(563,405)	76	2,184,580	1,770,863	(413,717)	81
加班費	1,004,616	144,717	(859,899)	14	983,232	165,625	(817,607)	17	883,656	123,274	(760,382)	14	862,920	88,422	(774,498)	10
勞、健保費	1,379,639	1,033,637	(346,002)	75	1,350,084	1,108,352	(241,732)	82	1,054,893	869,807	(185,086)	82	1,030,186	959,114	(71,072)	93
保險費	18,000	17,473	(527)	97	18,000	17,282	(718)	96	18,000	15,526	(2,474)	86	18,000	13,806	(4,194)	77
勞退金提撥	539,820	469,169	(70,651)	87	528,252	501,969	(26,283)	95	474,732	398,277	(76,455)	84	463,608	443,858	(19,750)	96
自強活動	18,000	16,000	(2,000)	89	18,000	18,000	-	100	18,000	18,000	-	100	18,000	18,000	-	100

項　　目	113 學年度				112 學年度				111 學年度				110 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%	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%
健康檢查	18,000	10,700	(7,300)	59	2,000	2,000	-	100	18,000	6,625	(11,375)	37	2,000	2,000	-	100
代課費及代班費	264,843	135,314	(129,529)	51	264,843	186,034	(78,809)	70	233,784	91,873	(141,911)	39	233,784	31,017	(202,767)	13
資遣費	74,975	74,975	-	100	73,368	73,368	-	100	65,936	65,936	-	100	64,391	62,702	(1,689)	97
業務費	**829,400**	**580,165**	**(249,235)**	**70**	**829,400**	**531,805**	**(297,595)**	**64**	**903,400**	**551,638**	**(351,762)**	**61**	**903,400**	**548,525**	**(354,875)**	**61**
活動費	115,000	71,135	(43,865)	62	115,000	72,578	(42,422)	63	115,000	86,417	(28,583)	75	115,000	28,042	(86,958)	24
研習、進修	36,000	27,600	(8,400)	77	36,000	1,907	(34,093)	5	36,000	1,600	(34,400)	4	36,000	2,227	(33,773)	6
水費	32,000	42,480	10,480	133	32,000	37,400	5,400	117	38,000	29,337	(8,663)	77	38,000	40,644	2,644	107
電費	264,000	270,417	6,417	102	264,000	253,938	(10,062)	96	324,000	282,796	(41,204)	87	324,000	299,586	(24,414)	92
瓦斯費	34,000	30,240	(3,760)	89	34,000	28,728	(5,272)	84	36,000	25,704	(10,296)	71	36,000	25,326	(10,674)	70
保全	80,000	28,560	(51,440)	36	80,000	26,460	(53,540)	33	80,000	26,460	(53,540)	33	80,000	24,329	(55,671)	30
辦公文具	24,000	5,678	(18,322)	24	24,000	5,941	(18,059)	25	30,000	4,571	(25,429)	15	30,000	16,080	(13,920)	54
事務機器耗材	65,000	11,252	(53,748)	17	65,000	22,607	(42,393)	35	65,000	21,787	(43,213)	34	65,000	40,896	(24,104)	63
電話費（含 ADSL）	54,000	45,024	(8,976)	83	54,000	44,748	(9,252)	83	54,000	46,965	(7,035)	87	54,000	55,264	1,264	102
郵資	8,400	5,899	(2,501)	70	8,400	5,547	(2,853)	66	8,400	4,510	(3,890)	54	8,400	8,182	(218)	97
文宣費（一般文宣）	10,000	-	(10,000)	-	10,000	-	(10,000)	-	10,000	-	(10,000)	-	10,000	2,100	(7,900)	21
文宣費（園刊）	30,000	-	(30,000)	-	30,000	-	(30,000)	-	30,000	-	(30,000)	-	30,000	-	(30,000)	-
攝影照片	10,000	-	(10,000)	-	10,000	-	(10,000)	-	10,000	-	(10,000)	-	10,000	289	(9,711)	3
園務特支	42,000	41,880	(120)	100	42,000	31,951	(10,049)	76	42,000	21,491	(20,509)	51	42,000	5,560	(36,440)	13
差旅費	25,000	-	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-
材料費	**2,096,400**	**1,521,494**	**(574,906)**	**73**	**2,096,400**	**1,321,797**	**(774,603)**	**63**	**1,838,540**	**1,248,675**	**(589,865)**	**68**	**1,838,540**	**1,039,464**	**(799,076)**	**57**
教保材料費	288,000	278,886	(9,114)	97	288,000	171,131	(116,869)	59	292,800	148,732	(144,068)	51	292,800	269,445	(23,355)	92
日常消耗用品	72,000	57,788	(14,212)	80	72,000	51,553	(20,447)	72	73,200	53,721	(19,479)	73	73,200	63,757	(9,443)	87
藥品費	8,400	4,229	(4,171)	50	8,400	875	(7,525)	10	8,540	420	(8,120)	5	8,540	9,038	498	106
餐點費	1,728,000	1,180,591	(547,409)	68	1,728,000	1,098,238	(629,762)	64	1,464,000	1,045,802	(418,198)	71	1,464,000	697,224	(766,776)	48
維護費	**143,000**	**147,552**	**4,552**	**103**	**143,000**	**129,624**	**(13,376)**	**91**	**143,000**	**93,659**	**(49,341)**	**65**	**143,000**	**106,967**	**(36,033)**	**75**
修繕費	110,000	121,527	11,527	110	110,000	98,599	(11,401)	90	110,000	79,984	(30,016)	73	110,000	80,942	(29,058)	74
園舍消毒、清潔	25,000	21,025	(3,975)	84	25,000	26,025	1,025	104	25,000	8,675	(16,325)	35	25,000	21,025	(3,975)	84
火險	8,000	5,000	(3,000)	63	8,000	5,000	(3,000)	63	8,000	5,000	(3,000)	63	8,000	5,000	(3,000)	63
修繕購置費	**168,000**	**130,741**	**(37,259)**	**78**	**168,000**	**117,214**	**(50,786)**	**70**	**170,800**	**179,613**	**8,813**	**105**	**170,800**	**98,533**	**(72,267)**	**58**
雜支	**49,764**	**21,450**	**(28,314)**	**43**	**49,764**	**26,363**	**(23,401)**	**53**	**54,204**	**32,264**	**(21,940)**	**60**	**54,204**	**19,841**	**(34,363)**	**37**
行政管理費	**292,580**	**292,580**	**-**	**100**	**292,580**	**292,580**	**-**	**100**	**274,194**	**274,194**	**-**	**100**	**274,194**	**274,194**	**-**	**100**
業務發展費	**-**	**3,652,313**	**3,652,313**	**-**	**-**	**3,654,008**	**3,654,008**	**-**	**-**	**2,928,782**	**2,928,782**	**-**	**-**	**1,217,583**	**1,217,583**	**-**
延長照顧服務支出	**-**	**183,620**	**183,620**	**-**	**-**	**177,970**	**177,970**	**-**	**-**	**295,823**	**295,823**	**-**	**-**	**191,200**	**191,200**	**-**
其他支出	**-**	**3,487,691**	**3,487,691**	**-**	**-**	**2,253,294**	**2,253,294**	**-**	**-**	**2,338,853**	**2,338,853**	**-**	**-**	**1,341,180**	**1,341,180**	**-**
本期稅前餘絀	**(555,143)**	**(328,784)**	**226,359**	**59**	**(258,137)**	**(529,538)**	**(271,401)**	**205**	**(15,836)**	**619,155**	**634,991**	**(3,910)**	**830,277**	**2,528,677**	**1,698,400**	**305**
所得稅費用	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
本期稅後餘絀	**$(555,143)**	**$(328,784)**	**$226,359**	**59**	**$(258,137)**	**$(529,538)**	**$(271,401)**	**205**	**$(15,836)**	**$619,155**	**$634,991**	**(3,910)**	**$830,277**	**$2,528,677**	**$1,698,400**	**305**

附表四：財產清冊

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

財產清冊

民國 114 年 7 月 31 日

1. 代管財產

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
3140308-13	3001410	數位照相機	$ 12,790	1	$ 4,139	110/12/01	5
3140308-13	3001411	數位照相機	12,790	1	4,139	110/12/01	5
3140308-13	3001412	數位照相機	12,790	1	4,139	110/12/01	5
3140308-13	3001413	數位照相機	12,790	1	4,139	110/12/01	5
3140308-13	3001414	數位照相機	12,790	1	4,139	110/12/01	5
3140308-17	3001415	數位投影機	20,000	1	6,470	110/12/01	5
3140308-17	3001416	數位投影機	20,000	1	6,470	110/12/01	5
3140307-05	3001417	顯示控制卡	15,000	1	6,551	110/12/01	6
3140307-05	3001418	顯示控制卡	15,000	1	6,551	110/12/01	6
3010810-06	3001419	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3010810-06	3001420	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3010810-06	3001421	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3010810-06	3001422	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3010810-06	3001423	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3010810-06	3001424	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3010810-06	3001425	除濕機	14,900	1	9,857	110/12/01	10
3100708-116	3001426	燈光桌	12,600	1	6,511	110/12/01	7
3140101-03	3001427	個人電腦	22,114	1	3,416	110/12/01	4
3140101-03	3001428	個人電腦	22,114	1	3,416	110/12/01	4
3140101-03	3001429	個人電腦	22,114	1	3,416	110/12/01	4
3140101-03	3001430	個人電腦	22,114	1	3,416	110/12/01	4
3140101-03	3001431	個人電腦	22,114	1	3,416	110/12/01	4
3140306-07	3001432	其他影像設備	11,000	1	3,558	110/12/01	5
3140306-07	3001433	其他影像設備	11,000	1	3,558	110/12/01	5
3140306-07	3001434	其他影像設備	11,000	1	3,558	110/12/01	5
3140306-07	3001435	其他影像設備	11,000	1	3,558	110/12/01	5
3140306-07	3001436	其他影像設備	11,000	1	3,558	110/12/01	5
3140101-03	3001437	個人電腦	26,690	1	4,120	110/12/01	4
3140101-03	3001438	個人電腦	26,690	1	4,120	110/12/01	4
3140101-03	3001439	個人電腦	26,690	1	4,120	110/12/01	4
3140101-03	3001440	個人電腦	26,690	1	4,120	110/12/01	4
3140101-03	3001441	個人電腦	26,690	1	4,120	110/12/01	4

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
3140101-03	3001442	個人電腦	26,690	1	4,120	110/12/01	4
3140303-06	3001444	讀卡機	13,350	1	7,696	110/12/01	8
3010301-11	3001445	磅秤	18,000	1	11,911	110/12/09	10
3012003-04	3001866	冷氣機	83,162	1	74,244	112/12/13	10
3012003-04	3001867	冷氣機	83,162	1	74,244	112/12/13	10
3012003-04	3001868	冷氣機	83,162	1	74,244	112/12/13	10
3140306-07	3001877	投影布幕	16,789	1	15,007	113/07/31	5
3130201-07	3001878	廚餘機	10,703	1	9,257	113/07/31	4
3140101-03	3001879	個人電腦	18,992	1	16,430	113/07/31	4
3140101-03	3001880	個人電腦	18,992	1	16,430	113/07/31	4
3140101-03	3001881	個人電腦	18,992	1	16,430	113/07/31	4
3140101-03	3001882	個人電腦	18,992	1	16,430	113/07/31	4
304020320	3001883	割草機	18,105	1	16,935	113/07/31	8
4050208-17	4000077	電話系統	85,000	1	49,057	110/12/01	8
4050303-10	4000078	擴音機	25,000	1	14,422	110/12/01	8
4050308	4000079	廣播設備	75,000	1	24,262	110/12/10	5
5010107-01A	5000467	冰箱	12,510	1	1,932	110/12/01	4
5010108-04	5000468	洗衣機	15,210	1	4,919	110/12/01	5
5010110-19	5000469	飲水機	24,000	1	240	110/12/01	3
5010110-19	5000470	飲水機	24,000	1	240	110/12/01	3
5010110-19	5000471	飲水機	24,000	1	240	110/12/01	3
5010503-01	5000472	教育展示裝置	74,000	1	23,939	110/12/01	5
5010503-01	5000473	教育展示裝置	36,000	1	11,646	110/12/01	5
5010108-07	5000474	熱水機（器）	18,000	1	5,823	110/12/01	5
5010108-07	5000475	熱水機（器）	23,550	1	7,617	110/12/01	5
5010308-03	5000476	兒童輔導教具	30,000	1	9,705	110/12/01	5
5010308-03	5000477	兒童輔導教具	30,000	1	9,705	110/12/01	5
5010308-03	5000478	兒童輔導教具	40,000	1	12,940	110/12/01	5
5010308-03	5000479	兒童輔導教具	40,000	1	12,940	110/12/01	5
5010308-03	5000480	兒童輔導教具	40,000	1	12,940	110/12/01	5
5010308-03	5000481	兒童輔導教具	40,000	1	12,940	110/12/01	5
5010308-03	5000482	兒童輔導教具	58,500	1	18,929	110/12/01	5
5040119	5000483	玩具	16,000	1	160	110/12/10	2
5040119	5000484	玩具	16,000	1	160	110/12/10	2
5040119	5000485	玩具	15,000	1	150	110/12/10	2
5040119	5000486	玩具	15,000	1	150	110/12/10	2
5040119	5000487	玩具	15,000	1	150	110/12/10	2
5040119	5000488	玩具	34,200	1	342	110/12/10	2
5040119	5000489	玩具	34,200	1	342	110/12/10	2
5040119	5000490	玩具	13,000	1	130	110/12/10	2
5040119	5000491	玩具	13,000	1	130	110/12/10	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
5040119	5000492	玩具	13,000	1	130	110/12/10	2
5040119	5000493	玩具	11,300	1	113	110/12/10	2
5040119	5000494	玩具	11,300	1	113	110/12/10	2
5040119	5000495	玩具	11,300	1	113	110/12/10	2
5040119	5000496	玩具	42,000	1	420	110/12/10	2
5040119	5000497	玩具	63,000	1	630	110/12/10	2
5010306-09	5000498	廚餐用車	10,000	1	3,235	110/12/10	5
5010303-01A	5000499	櫥櫃	36,500	1	24,159	110/12/13	10
5010303-01A	5000500	櫥櫃	36,500	1	24,159	110/12/13	10
5010303-01A	5000501	櫥櫃	36,500	1	24,159	110/12/13	10
5010303-01A	5000502	櫥櫃	36,500	1	24,159	110/12/13	10
5010303-01A	5000503	櫥櫃	36,500	1	24,159	110/12/13	10
5010303-01A	5000504	櫥櫃	36,500	1	24,159	110/12/13	10
5010303-01A	5000505	櫥櫃	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000506	櫥櫃	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000507	櫥櫃	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000508	櫥櫃	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000509	櫥櫃	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000510	櫥櫃	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000511	櫥櫃	16,000	1	10,588	110/12/13	10
5010303-01A	5000512	櫥櫃	16,000	1	10,588	110/12/13	10
5010303-01A	5000513	櫥櫃	16,000	1	10,588	110/12/13	10
5010303-01A	5000514	櫥櫃	16,000	1	10,588	110/12/13	10
5010303-01A	5000515	櫥櫃	16,000	1	10,588	110/12/13	10
5010303-01A	5000516	櫥櫃	16,000	1	10,588	110/12/13	10
5010303-01A	5000522	櫃檯	21,800	1	14,420	110/12/13	10
5010303-01A	5000523	櫃檯	21,800	1	14,420	110/12/13	10
5010303-01A	5000524	櫃檯	21,800	1	14,420	110/12/13	10
5010303-01A	5000525	櫃檯	21,800	1	14,420	110/12/13	10
5010303-01A	5000526	櫃檯	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000527	櫃檯	12,600	1	8,336	110/12/13	10
5010303-01A	5000528	櫥櫃	16,000	1	10,720	111/01/03	10
5010303-01A	5000529	櫥櫃	16,000	1	10,720	111/01/03	10
5010308-03	5000545	兒童輔導教具	14,257	1	8,565	112/04/11	5
5010308-03	5000546	兒童輔導教具	14,257	1	8,565	112/04/11	5
5010308-03	5000547	兒童輔導教具	14,257	1	8,565	112/04/11	5
5010308-03	5000548	兒童輔導教具	14,257	1	8,565	112/04/11	5
5010308-03	5000549	兒童輔導教具	14,257	1	8,565	112/04/11	5
5010308-03	5000550	兒童輔導教具	14,257	1	8,565	112/04/11	5
5010110-19	5000593	飲水機	21,412	1	17,440	113/07/31	3
5010105-21	5000594	投影機	31,771	1	29,719	113/07/31	8

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
5010308-03	5000595	兒童輔導教具	28,406	1	25,394	113/07/31	5
5010308-03	5000596	兒童輔導教具	28,406	1	25,394	113/07/31	5
5010504-10	5000597	鐵捲門	55,308	1	52,476	113/07/31	10
5010110-13	5000603	洗濯台	31,852	1	29,794	113/07/31	8
5040119	5000604	玩具	12,939	1	9,105	113/07/31	2
5040119	5000605	玩具	12,939	1	9,105	113/07/31	2
5040119	5000606	玩具	12,939	1	9,105	113/07/31	2
5040119	5000607	玩具	11,475	1	8,073	113/07/31	2
3110102-02	3000936	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000937	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000938	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000939	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000940	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000941	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
31!0102-02	3000942	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000943	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000944	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000945	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000946	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000497	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000948	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000949	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
3110102-02	3000950	殺菌燈	2,951	1	2,951	113/07/31	3
4050303-11	4000040	揚聲器	2,090	1	2,090	110/12/01	8
4050303-11	4000041	揚聲器	2,090	1	2,090	110/12/01	8
4050303-11	4000042	揚聲器	2,090	1	2,090	110/12/01	8
4050303-11	4000043	揚聲器	2,090	1	2,090	110/12/01	8
4050303-11	4000044	揚聲器	2,090	1	2,090	110/12/01	8
4010801	4000045	腳踏車	6,000	1	6,000	110/12/10	3
4010801	4000046	腳踏車	6,000	1	6,000	110/12/10	3
4010801	4000047	腳踏車	3,613	1	3,613	113/07/31	3
4010801	4000048	腳踏車	3,613	1	3,613	113/07/31	3
4010801	4000049	腳踏車	3,613	1	3,613	113/07/31	3
4010801	4000050	腳踏車	3,504	1	3,504	113/07/31	3
4010801	4000051	腳踏車	3,504	1	3,504	113/07/31	3
4010801	4000052	腳踏車	3,504	1	3,504	110/12/11	3
5040119	5000308	玩具	5,075	1	5,075	113/07/31	2
5040119	5000309	玩具	5,075	1	5,075	113/07/31	2
5040119	5000310	玩具	5,075	1	5,075	113/07/31	2
5040119	5000311	玩具	5,075	1	5,075	113/07/31	2
5040119	5000312	玩具	5,075	1	5,075	113/07/31	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
5040119	5000313	玩具	5,075	1	5,075	113/07/31	2
5040119	5000314	玩具	4,558	1	4,558	113/07/31	2
5040119	5000315	玩具	4,558	1	4,558	113/07/31	2
5040119	5000316	玩具	4,558	1	4,558	113/07/31	2
5040119	5000317	玩具	4,558	1	4,558	113/07/31	2
5040119	5000318	玩具	4,558	1	4,558	113/07/31	2
5040119	5000319	玩具	4,558	1	4,558	113/07/31	2
5040119	5000320	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000321	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000322	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000323	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000324	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000325	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000326	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000327	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000328	玩具	3,423	1	3,423	110/12/14	2
5040119	5000329	玩具	3,423	1	3,423	113/07/31	2
5040119	5000330	玩具	3,346	1	3,346	113/07/31	2
5040119	5000331	玩具	3,346	1	3,346	113/07/31	2
5040119	5000332	玩具	3,346	1	3,346	113/07/31	2
5040119	5000333	玩具	3,346	1	3,346	113/07/31	2
5040119	5000334	玩具	4,774	1	4,774	110/12/15	2
5040119	5000335	玩具	4,774	1	4,774	113/07/31	2
5040119	5000336	玩具	4,774	1	4,774	113/07/31	2
5040119	5000337	玩具	4,774	1	4,774	113/07/31	2
5040119	5000338	玩具	2,150	1	2,150	113/07/31	2
5040119	5000339	玩具	2,150	1	2,150	113/07/31	2
5040119	5000340	玩具	2,150	1	2,150	113/07/31	2
5040119	5000341	玩具	2,150	1	2,150	113/07/31	2
5040119	5000342	玩具	9,460	1	9,460	113/07/31	2
5040119	5000343	玩具	9,460	1	9,460	113/07/31	2
5040119	5000344	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000345	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000346	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000347	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000348	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000349	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000350	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000351	玩具	2,678	1	2,678	113/07/31	2
5040119	5000352	玩具	2,199	1	2,199	113/07/31	2
5040119	5000353	玩具	2,199	1	2,199	113/07/31	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
5040119	5000354	玩具	2,199	1	2,199	113/07/31	2
5040119	5000355	玩具	2,199	1	2,199	113/07/31	2
5040119	5000356	玩具	2,199	1	2,199	113/07/31	2
5040119	5000357	玩具	2,199	1	2,199	113/07/31	2
5040119	5000358	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000359	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000360	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000361	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000362	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000363	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000364	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000365	玩具	2,583	1	2,583	113/07/31	2
5040119	5000366	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000367	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000368	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000369	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000370	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000371	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000372	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000373	窗簾	6,945	1	6,945	113/07/31	2
5040119	5000374	窗簾	5,765	1	5,765	113/07/31	2
5040119	5000375	窗簾	5,765	1	5,765	113/07/31	2
5040119	5000376	玩具	9,349	1	9,349	113/07/31	2
5040119	5000377	玩具	9,349	1	9,349	113/07/31	2
5040119	5000378	玩具	9,349	1	9,349	113/07/31	2
5040119	5000379	玩具	9,349	1	9,349	113/07/31	2
5040119	5000380	玩具	9,349	1	9,349	113/07/31	2
5040119	5000382	玩具	9,769	1	9,769	113/07/31	2
60112	6000768	電器用具-空氣清淨機	7,820	1	7,820	110/12/17	2
60112	6000769	電器用具-空氣清淨機	7,820	1	7,820	110/10/19	2
60112	6000770	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000771	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000772	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000773	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000774	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000775	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000776	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000777	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000778	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000779	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000780	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
60112	6000781	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000782	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000783	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000784	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000785	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000786	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000787	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000788	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000789	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000790	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000791	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000792	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000793	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000794	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000795	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000796	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000797	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000798	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000799	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000800	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000801	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000802	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000803	電器用具-電風扇	2,000	1	2,000	110/12/01	2
60112	6000804	電器用具-吸塵器	8,750	1	8,750	110/12/01	2
60112	6000805	電器用具-吸塵器	8,750	1	8,750	110/12/01	2
60112	6000806	電器用具-吸塵器	8,750	1	8,750	110/12/01	2
60112	6000807	電器用具-吸塵器	8,750	1	8,750	110/12/01	2
60112	6000808	電器用具-吸塵器	8,750	1	8,750	110/12/01	2
60112	6000809	電器用具-吸塵器	8,750	1	8,750	110/12/01	2
601	6000810	事務用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/01	2
601	6000811	事務用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/01	2
601	6000812	事務用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/01	2
601	6000813	事務用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/01	2
601	6000814	事務用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/01	2
601	6000815	事務用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/01	2
601	6000816	事務用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/01	2
60114	6000818	雜項用具-辦公桌	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000819	雜項用具-辦公桌	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000820	雜項用具-辦公桌	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000821	雜項用具-辦公桌	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000822	雜項用具-辦公桌	2,500	1	2,500	110/12/09	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
61001	6000823	護理用具-額溫槍	2,300	1	2,300	110/12/09	2
61001	6000824	護理用具-額溫槍	2,300	1	2,300	110/12/09	2
61001	6000825	護理用具-額溫槍	2,300	1	2,300	110/12/09	2
61001	6000826	護理用具-額溫槍	2,300	1	2,300	110/12/09	2
61001	6000827	護理用具-額溫槍	2,300	1	2,300	110/12/09	2
61001	6000828	護理用具-額溫槍	2,300	1	2,300	110/12/09	2
61001	6000829	護理用具-耳溫槍	2,000	1	2,000	110/12/09	2
61001	6000830	檢驗用具-視力檢查器	2,000	1	2,000	110/12/09	2
61001	6000831	護理用具-保健床	8,000	1	8,000	110/12/09	2
60101	6000832	文書用具-A4 裁紙機	3,500	1	3,500	110/12/09	2
60114	6000833	雜項用具-護貝機	5,000	1	5,000	110/12/09	2
60101	6000834	文書用具-碎紙機	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000835	雜項用具-手推車	2,100	1	2,100	110/12/09	2
60114	6000836	雜項用具-手推車	2,100	1	2,100	110/12/09	2
60114	6000837	雜項用具-不鏽鋼告示立牌	3,000	1	3,000	110/12/09	2
60114	6000838	雜項用具-不鏽鋼告示立牌	3,000	1	3,000	110/12/09	2
60702	6000839	陳列用具-書架	8,630	1	8,630	110/12/09	2
60114	6000840	雜項用具-五層架	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000841	雜項用具-五層架	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000842	雜項用具-五層架	2,500	1	2,500	110/12/09	2
60114	6000843	雜項用具-圓桌	2,000	1	2,000	110/12/09	2
60114	6000844	雜項用具-圓桌	2,000	1	2,000	110/12/09	2
60107	6000845	放置用具-鞋櫃	4,500	1	4,500	110/12/09	2
60107	6000846	放置用具-鞋櫃	4,500	1	4,500	110/12/09	2
60107	6000847	放置用具-鞋櫃	4,500	1	4,500	110/12/09	2
60107	6000848	放置用具-9 格櫃	2,400	1	2,400	110/12/09	2
60107	6000849	放置用具-9 格櫃	2,400	1	2,400	110/12/09	2
60107	6000850	放置用具-9 格櫃	2,400	1	2,400	110/12/09	2
60107	6000851	放置用具-16 格櫃	3,800	1	3,800	110/12/09	2
60107	6000852	放置用具-16 格櫃	3,800	1	3,800	110/12/09	2
60107	6000853	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60802	6000854	運動用具-平衡車	3,000	1	3,000	110/12/10	2
60802	6000855	運動用具-平衡車	3,000	1	3,000	110/12/10	2
60802	6000856	運動用具-腳踏車	3,000	1	3,000	110/12/10	2
60802	6000857	運動用具-腳踏車	3,000	1	3,000	110/12/10	2
60802	6000858	運動用具-三輪腳踏車	2,700	1	2,700	110/12/10	2
60802	6000859	運動用具-三輪腳踏車	2,700	1	2,700	110/12/10	2
60802	6000860	運動用具-騎乘車	6,040	1	6,040	110/12/10	2
60802	6000861	運動用具-騎乘車	6,040	1	6,040	110/12/10	2
60802	6000862	運動用具-騎乘車	6,040	1	6,040	110/12/10	2
60802	6000863	運動用具-騎乘車	6,040	1	6,040	110/12/10	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
60402	6000864	飲食用具-果汁機	2,000	1	2,000	110/12/10	2
60402	6000865	飲食用具-電磁爐	2,000	1	2,000	110/12/10	2
60402	6000866	飲食用具-微波爐	3,000	1	3,000	110/12/10	2
60402	6000868	飲食用具-大同電鍋	3,000	1	3,000	110/12/10	2
60107	6000869	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000870	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000871	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000872	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000873	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000874	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000875	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000876	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000877	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000878	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000879	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000880	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000881	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000882	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000883	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000884	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000885	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000886	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000887	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000888	放置用具-教具櫃	4,000	1	4,000	110/12/13	2
60107	6000889	放置用具-樺木書櫃	5,040	1	5,040	110/12/13	2
60107	6000890	放置用具-樺木書櫃	5,040	1	5,040	110/12/13	2
60107	6000891	放置用具-樺木書櫃	5,040	1	5,040	110/12/13	2
60107	6000892	放置用具-鞋櫃	5,800	1	5,800	110/12/13	2
60107	6000893	放置用具-鞋櫃	5,800	1	5,800	110/12/13	2
60107	6000894	放置用具-鞋櫃	5,800	1	5,800	110/12/13	2
60107	6000895	放置用具-鞋櫃	5,800	1	5,800	110/12/13	2
60107	6000896	放置用具-鞋櫃	5,800	1	5,800	110/12/13	2
60107	6000897	放置用具-鞋櫃	5,800	1	5,800	110/12/13	2
60702	6000898	陳列用具-白板	4,200	1	4,200	110/12/13	2
60702	6000899	陳列用具-白板	4,200	1	4,200	110/12/13	2
60702	6000900	陳列用具-白板	4,200	1	4,200	110/12/13	2
60107	6000901	放置用具-書架	5,500	1	5,500	110/12/13	2
60107	6000902	放置用具-書架	5,500	1	5,500	110/12/13	2
60107	6000903	放置用具-老師工作桌	2,000	1	2,000	110/12/13	2
60107	6000904	放置用具-老師工作桌	2,000	1	2,000	110/12/13	2
60107	6000905	放置用具-老師工作桌	2,000	1	2,000	110/12/13	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
60107	6000906	放置用具-老師工作桌	2,000	1	2,000	110/12/13	2
60107	6000907	放置用具-老師工作桌	2,000	1	2,000	110/12/13	2
60107	6000908	放置用具-老師工作桌	2,000	1	2,000	110/12/13	2
60107	6000909	放置用具-教具櫃	3,700	1	3,700	110/12/13	2
60107	6000910	放置用具-教具櫃	3,700	1	3,700	110/12/13	2
60107	6000911	放置用具-教具櫃	3,700	1	3,700	110/12/13	2
60107	6000912	放置用具-教具櫃	3,700	1	3,700	110/12/13	2
60107	6000913	放置用具-教具櫃	3,700	1	3,700	110/12/13	2
60107	6000914	放置用具-教具櫃	3,700	1	3,700	110/12/13	2
60107	6000915	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000916	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000917	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000918	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000919	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000920	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000921	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000922	放置用具-教具櫃	3,400	1	3,400	110/12/13	2
60107	6000923	放置用具-鞋櫃	8,000	1	8,000	110/12/13	2
60107	6000924	放置用具-鞋櫃	8,000	1	8,000	110/12/13	2
60107	6000925	放置用具-鞋櫃	8,000	1	8,000	110/12/13	2
60107	6000926	放置用具-鞋櫃	8,000	1	8,000	110/12/13	2
60107	6000927	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000928	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000929	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000930	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000931	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000932	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000933	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60107	6000934	放置用具-幼童桌	2,730	1	2,730	110/12/13	2
60115	6000935	電腦用具-2.5 吋行動硬碟 4TB	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60115	6000936	電腦用具-2.5 吋行動硬碟 4TB	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60115	6000937	電腦用具-2.5 吋行動硬碟 4TB	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60115	6000938	電腦用具-2.5 吋行動硬碟 4TB	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000939	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000940	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000941	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000942	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000943	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000944	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000945	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000946	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
60107	6000947	放置用具-8 格櫃	2,750	1	2,750	110/12/09	2
60107	6000948	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000949	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000950	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000951	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000952	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000953	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000954	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000955	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000956	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000957	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000958	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000959	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000960	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000961	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000962	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000963	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000964	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000965	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000966	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60107	6000967	放置用具-長方桌	3,000	1	3,000	110/12/13	2
60115	6001207	電腦用具	2,451	1	2,451	113/07/31	2
60115	6001208	電腦用具	2,451	1	2,451	113/07/31	2
60115	6001209	電腦用具	2,451	1	2,451	113/07/31	2
60115	6001210	電腦用具	2,451	1	2,451	113/07/31	2
60115	6001211	電腦用具	2,451	1	2,451	113/07/31	2
60107	6001212	放置用具	3,680	1	3,680	113/07/31	2
60107	6001213	放置用具	3,680	1	3,680	113/07/31	2
60107	6001214	放置用具	3,680	1	3,680	113/07/31	2
60107	6001215	放置用具	3,680	1	3,680	113/07/31	2
60107	6001216	放置用具	3,680	1	3,680	113/07/31	2
60107	6001217	放置用具	4,014	1	4,014	113/07/31	2
60107	6001218	放置用具	4,014	1	4,014	113/07/31	2
60107	6001219	放置用具	4,014	1	4,014	113/07/31	2
60107	6001220	放置用具	4,014	1	4,014	113/07/31	2
60107	6001221	放置用具	4,014	1	4,014	113/07/31	2
60107	6001222	陳設用具	3,393	1	3,393	113/07/31	2
60107	6001223	陳設用具	3,393	1	3,393	113/07/31	2
60107	6001224	陳設用具	3,393	1	3,393	113/07/31	2
60107	6001225	陳設用具	3,393	1	3,393	113/07/31	2
60107	6001226	陳設用具	3,393	1	3,393	113/07/31	2

財產編號	登錄號/分號	財產名稱	原始價值	數量	帳面價值	購置日期	使用年限
701	7000042	事務用品-電扇	5,000	1	5,000	110/12/10	2
合計					$ 2,568,044		

2. 購置財產

財產編號	財產名稱	單價	數量	總金額	購置日期	使用年限
NSX06-210094	KAPLA 1000PCS	$ 14,000	1	$ 14,000	111.01	2
NSX06-220173	KAPLA 1000PCS	15,000	1	15,000	111.07	2
NSX01-210013~17	樺木桌*4.圓桌	4,011	5	20,055	110.09	2
NSX04-210001	湯鍋	715	1	715	110.09	2
NSX02-210001	震旦行 A3 護貝機(LM3231H)	1,190	1	1,190	110.10	2
NSX01-210003	畫架	699	1	699	110.11	2
NSX01-210004	畫架	699	1	699	110.11	2
NSX01-210005	畫架	699	1	699	110.11	2
NSX01-210006	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX01-210007	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX01-210008	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX01-210009	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX01-210010	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX01-210011	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX01-210012	白色方桌	299	1	299	110.11	2
NSX04-210007	茶桶	1,000	1	1,000	111.01	2
NSX01-220001~02	會議長桌	1,155	2	2,310	111.01	2
NSX01-220003~04	會議長桌	1,155	2	2,310	111.01	2
NSX01-220005~06	收納層架	820	2	1,640	111.01	2
NSX01-220005~09	三層推車架	404	5	2,018	111.02	2
NSX04-220001	茶桶	790	1	790	111.04	2
NSX01-220012	畫架	699	1	699	111.08	2
NSX01-220013~24	折疊椅	399	12	4,788	111.08	2
NSX01-220025	畫架	350	1	350	111.08	2
NSX01-220026	原木色小桌	379	1	379	111.08	2
NSX01-220027	雙人小沙發	2,850	1	2,850	111.08	2
NSX01-220028	雙人小沙發	2,850	1	2,850	111.09	2
NSX01-230001~03	會議長桌	1,329	3	3,987	112.01	3
NSX06-230004~06	KAPLA 1000PCS	14,500	3	43,500	112.03	2
NSX03-230001	電動起子機	3,035	1	3,035	112.03	2
NSX01-230004	旋轉書架	1,367	1	1,367	112.03	2
NSX03-230007	肩背式擴音機	14,750	1	14,750	112.07	2
NSX06-230018~21	KAPLA 1000PCS	14,500	4	58,000	112.07	2
NSX06-240001	戶外學習區伸縮雨棚	15,015	1	15,015	113.04	4
NSX03-240002	監測設施	68,500	1	68,500	113.11	4

財產編號	財產名稱	單價	數量	總金額	購置日期	使用年限
NSX06-240026	KAPLA 1000PCS	15,900	3	47,700	114.04	2
NSX06-240027	大 LAQ450PCS	16,800	2	33,600	114.04	2
NSX06-240028	大 LAQ450PCS	16,800	4	67,200	114.06	2
NSX06-240029	Plus-Plus 大加加積木(600 片)	4,800	5	24,000	114.06	2
合計				$ 457,788		

附表五：到園檢查表　**基隆市暖西非營利幼兒園（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）**

113 學年第 2 學期直轄市、縣（市）主管機關到園檢查表

檢查類別	檢查項目	檢查細項	配分	檢查方式與資料	檢查情形		
					符合	部分符合	不符合
人事管理	人員薪資及權益	3. 教保服務人員及其他服務人員薪資及權益符合勞動基準法及非營利幼兒園實施辦法相關規範。	5	3-1 查閱當學期之薪資及加班費相關資料，如核定公文及轉帳證明文件等。 3-2 查閱當學期之勞、健保保單、投勞、健保名冊（包括投保薪資證明）、勞工退休準備金提撥金額及繳費收據等。 3-3 查閱服務人員出勤紀錄。 3-4 查閱記載服務人員特別休假期日及未休日數所發給工資數額之清冊。 3-5 查閱勞資會議記錄。 3-6 查閱園內各類服務人員及助理人員（代理及特約人員除外）之勞動契約，應依據勞動基準法規定簽訂不定期勞動契約。 **※上述倘有一細項未符合，以 0 分計**	5		
財務管理	會計處理	4. 財務獨立，以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費，並依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，以專帳製作財務報表。	4	4-1 查閱當學年任 2 個月之銀行對帳單及存摺影本。 4-2 查閱當學年任 2 個月之日記帳、總（明細）分類帳、資產負債表及收支餘絀表。 **※上述倘僅有一細項符合，得 2 分**	4		
		5. 除小額款項（新臺幣一萬元以下）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。	2	5-1 查閱銀行存摺及日記帳，並抽查當學年任 2 個月之原始憑證。	2		-
收費	收費審議	12. 營運成本以外之代收代辦費用（含延長照顧服務費用）皆依規定經審議會審議通過並經地方政府備查後始向家長收費，且不應有未經審議即採由家長自由選購方式辦理之情事。	2	12-1 查閱代收代辦費用（含延長照顧服務費用）經審議會審議通過之紀錄或相關證明文件。 12-2 查閱園內代收代辦費用（含延長照顧服務費用）收費任 2 個月之各項收據。 **※上述倘有一細項未符合，以 0 分計**	2		

誠明聯合會計師事務所

會計師：張　景　嵐

附表六：會計師查核附表

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

113 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： 無。				
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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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%
36-1 水費	$ 32,000	$ 42,480	$ 10,480	133
37-1 電費	264,000	270,417	6,417	102

1. 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 點規定，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，電費超過預算部分，經核算已符合勻支規定。
2. 113 學年度水費超支 10,480 元，已於 114 年 9 月 1 日報經主管機關同意，自保全勻支 11,000 元至水費後，已符合勻支規定。

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		
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：

無。

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：　4,552　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： 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 點規定，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）。維護費超支預算部分，經與修繕購置費相互勻支後，已符合勻支規定。				
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** （如有超支應於下方補充說明敘明）	V		
修繕購置費補充說明： 無。				
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		
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： □ 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 ■ 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。				

	查核項目	是否符合		
		是	否	不適用
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：　(328,784)　元** 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： ■ 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 □ 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。 □ 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）。 □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： 本學年度虧損(328,784)元，主要係依非營利幼兒園實施辦法之規定，提列業務發展費 3,652,313 元所致，該園未提列業務發展費前之結餘為 3,323,529 元。				
	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		
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。				

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用
綜合建議事項			
無。			

誠明聯合會計師事務所

會計師：張　景　嵐

附表七：績效考評

基隆市暖西非營利幼兒園

（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）

113學年度績效考評

考評指標	考評方式	評分	考評依據	備註
六、會計查核簽證情形：				
1.前學年度第2學期會計師查核附表，各查核項目符合之情形。（配分6分）	1.依各查核項目（包含基本原則、收入、支出、負債及其他部分項目)符合情形計分如下： (1) 全部項目符合：6分。 (2) 90%以上項目符合：5分。 (3) 80%以上未達90%項目符合：3分。 (4) 70%以上未達80%項目符合：1分。 (5) 各經費細項於考評前經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關同意得超支者，視為符合。 (6) 符合項目數計算方式：查核項目（扣除不適用者）乘以比率，有小數點者，以無條件進位計。 2.經查有未依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定辦理流用勻支經費者，任查有一次扣1分，扣至0分止。 3.特殊情形：當學年度第2學期開辦者，此考評指標以到園或到中心檢查細項4至5得分加總乘以2計算。	6	1.非營利辦法或職場辦法。。 2.非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項（以下簡稱注意事項）。 3.契約書（包括收支預算編列明細表）（幼兒園或中心提供）。 4.直轄市、縣（市）主管機關所定收退費自治法規（各級主管機關提供）。 5.前學年度及當學年度第1學期經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關委任之會計師（以下簡稱會計師）依會計師查核附表進行查核及簽證之結果（幼兒園或中心提供）。 6.注意事項規定之財務報表、會計簿籍及其他應檢附資料（幼兒園或中心提供）。 7.其他相關證明文件。	
2.當學年度第1學期會計師查核附表，各查核項目符合之情形。（配分6分）		6		
3.編製財務報表及會計簽證改善情形：（配分5分） (1) 依限完成前項考評指標所需各項財務報表之情形。	1.依注意事項規定期限完成前學年度及當學年度第1學期各項財務報表：1分。	1		

考評指標	考評方式	評分	考評依據	備註
(2)依第1學期會計師查核修改各項財務報表及財務報表之情形。	2. 第1學期各項財務報表經會計師查核且依法規規定須修正及調整，經委託單位或直轄市、縣（市）主管機關通知並已改善；或無須修正及調整：1分。	**1**		
(3)前學年度會計師簽證報告揭露缺失之改善情形	3. 前學年度會計師簽證報告缺失情形已改善；或無缺失情形：2分。	**2**		
(4)財產依規定登錄及報廢之情形。	4. 財產皆完成登錄或報廢相關程序：1分。 5. 特殊情形： (1) 當學年度第2學期開辦者，第1項至第3項之分數共4分，以到園或到中心檢查細項4之得分計算。 (2) 當學年度新開辦者，第3項以第1項及第2項之得分加總計算。	**1**		
會計查核簽證情形評分合計：		**17**		

其他特殊情形：（採總分外扣方式，扣至總分0分止）				
2.有不當挪用經費之情形。	經委託單位、直轄市、縣（市）主管機關或會計師查有不當挪用經費者，任查有一次扣總分2分。	-	1. 前學年度及當學年度第1學期會計師依會計師查核附表進行查核及簽證之結果（幼兒園或中心提供）。 2. 委託單位、直轄市、縣（市）主管機關或會計師查有相關情事之相關證明資料（委託單位或各級主管機關提供）。 3. 其他相關證明文件。	

誠明聯合會計師事務所

會計師：張　景　嵐