國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

114學年度及113學年度

地址：臺南市東區北門路二段16號

電話：06-2201239

目錄

項　　目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	4
參、收支餘絀表	5
肆、財務報表附註	7
一、一般概況	7
二、重大會計政策之彙總說明	7
三、重要會計項目說明	10
四、賸餘款執行概況	12
五、關係人交易	13
六、抵質押之資產	13
七、重大承諾事項及或有事項	13
八、重大之期後事項	13
九、其他	13
十、收支明細表	14
伍、四學年收支預決算比較表	19
陸、會計師查核附表	21
附件一、代管財產清冊	25

力 創 會 計 師 事 務 所

台南市北區長勝北街15號 信箱：lichuang.cpa@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

國立臺灣文學館　公鑒：

查核意見

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理) 民國 115 年 7 月 31 日及 114 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 8 月 1 日至民國 115 年 7 月 31 日及民國 114 年 2 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日之收支餘絀表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照非營利幼兒園實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、非營利幼兒園營運成本、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理) 民國 115 年 7 月 31 日及 114 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 8 月 1 日至民國 115 年 7 月 31 日及民國 114 年 2 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日之營運成果及收支執行情形。

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及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，與國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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

本報告僅提供國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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非營利幼兒園實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、非營利幼兒園營運成本、企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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，惟其目的非對估國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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，以及使國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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估國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)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）。

力創會計師事務所

會計師：李尋涛

會計師證書字號：7531 號

中華民國 115 年 9 月 11 日

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園

（委託社團法人台灣公共托育協會辦理）

資產負債表

民國115年及114年7月31日

單位：新台幣元

資產	附註	115年7月31日 金額	%	114年7月31日 金額	%
流動資產					
現金		$ 28,040	1	$ 21,544	1
銀行存款	三(一)	2,718,890	54	2,452,384	53
應收帳款	三(二)	24,590	-	960	-
其他應收款	三(三)	53,086	1	8,246	-
流動資產合計		2,824,606	56	2,483,134	54
非流動資產					
基金					
資遣費準備金	三(四)	62,272	1	15,359	-
代管財產	三(五)	2,141,747	43	2,140,187	46
其他非流動資產					
存出保證金		2,000	-	2,000	-
非流動資產合計		2,206,019	44	2,157,546	46
資產總計		$ 5,030,625	100	$ 4,640,680	100
負債及餘絀					
流動負債					
應付關係人款	五	$ 1,000,000	20	$ 1,000,000	22
應付款項					
應付帳款	三(六)	47,000	1	22,519	-
應付費用	三(七)	548,256	11	395,997	8
其他應付款	三(八)、五	258,297	5	50,136	1
預收款項	三(九)	1,849,046	36	2,134,392	46
其他流動負債					
代收款		43,019	1	32,545	1
流動負債合計		3,745,618	74	3,635,589	78
非流動負債					
資遣費準備		62,272	1	15,359	-
應付代管財產		2,141,747	43	2,140,187	46
非流動負債合計		2,204,019	44	2,155,546	46
負債總計		5,949,637	118	5,791,135	124
餘絀					
累積餘絀	四	(1,150,455)	(23)	-	-
本期餘絀	四	231,443	5	(1,150,455)	(24)
餘絀總計		(919,012)	(18)	(1,150,455)	(24)
負債及餘絀總計		$ 5,030,625	100	$ 4,640,680	100

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：　　園長：　　負責人：

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園
（委託社團法人台灣公共托育協會辦理）

收支餘絀表

民國114年8月1日至115年7月31日(114學年度)

單位：新台幣元

項目	附註	預算數(a) 金額	決算數(b) 金額	差異 (c)=(b)-(a) 金額	執行率 (d)=(b)/(a) %
收入					
教保費收入	十(一)	$ 10,125,312	$ 7,211,326	$ (2,913,986)	71.22
教保費收入減項	十(一)	-	(24,145)	(24,145)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	190,685	190,685	-
延長照顧服務收入減項	十(二)	-	(2,275)	(2,275)	-
利息收入		-	14,840	14,840	-
其他收入	十(三)	-	745,332	745,332	-
收入合計		10,125,312	8,135,763	(1,989,549)	80.35
支出					
人事費	十(四)	8,297,345	5,747,626	(2,549,719)	69.27
業務費	十(五)	719,700	424,364	(295,336)	58.96
材料費	十(六)	1,118,080	594,174	(523,906)	53.14
維護及修繕購置費	十(七)	207,600	100,458	(107,142)	48.39
雜支、行政管理費及業務發展費	十(八)	226,960	185,748	(41,212)	81.84
延長照顧服務支出	十(二)	-	106,618	106,618	-
其他支出	十(三)	-	745,332	745,332	-
支出合計		10,569,685	7,904,320	(2,665,365)	74.78
本期稅前餘絀			231,443		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			$ 231,443		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：　　園長：　　負責人：

國立臺灣大學醫學院附設實驗小學非營利幼兒園

（委託社團法人台灣公共托育協會辦理）

收支餘絀表

民國114年2月1日至114年7月31日（113學年度）

單位：新台幣元

項目	附註	預算數(a) 金額	決算數(b) 金額	差異 (c)=(b)-(a) 金額	執行率 (d)=(b)/(a) %
收入					
教保費收入	十(一)	$ 2,972,640	$ 1,572,222	$ (1,400,418)	52.89
教保費收入減項	十(一)	-	(6,739)	(6,739)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	38,520	38,520	-
延長照顧服務收入減項	十(二)	-	(700)	(700)	-
利息收入		-	7,419	7,419	-
其他收入	十(三)	-	44,082	44,082	-
收入合計		2,972,640	1,654,804	(1,317,836)	55.67
支出					
人事費	十(四)	2,519,730	2,409,158	(110,572)	95.61
業務費	十(五)	295,500	168,860	(126,640)	57.14
材料費	十(六)	349,400	123,057	(226,343)	35.22
維護及修繕購置費	十(七)	74,500	27,191	(47,309)	36.50
雜支、行政管理費及業務發展費	十(八)	82,220	990	(81,230)	1.20
延長照顧服務支出	十(二)	-	31,921	31,921	-
其他支出	十(三)	-	44,082	44,082	-
支出合計		3,321,350	2,805,259	(516,091)	84.46
本期稅前餘絀			(1,150,455)		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			$ (1,150,455)		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：

園長：

負責人：

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園

(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

財務報表附註

114 學年度及 113 學年度

（金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位）

一、一般概況

國立臺灣文學館於民國 114 年委託社團法人台灣公共托育協會辦理非營利幼兒園經營團隊勞務採購契約，所立案之幼兒國對外銜稱為「國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)」。由國立臺灣文學館無償提供土地，建築物，設施及設備，座落地點在臺南市東區北門路二段 16 號，核定招收幼生人數為 64 名。營運成本之負擔方式為家長與政府共同分攤，以中央主管機關公告之年度營運成本計算，履約期間自民國 114 年 2 月 1 日至 118 年 7 月 31 日止。截至民國 115 年 7 月 31 日止，非營利幼兒園實際招收人數為 44 人，專任教職及員工人數為 8 人。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照非營利幼兒園實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、非營利幼兒園營運成本、企業會計準則公報及其解釋編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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，不得以營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

非營利幼兒園之財務報表，係以學年度作為劃分流動與非流動之標準。

(三) 退休金

配合勞工退休金條例之實施，於非營利幼兒園營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由非營利幼兒園按月以每月工資 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第 17 條，每學年最多以全園專任人員月薪總額之 10%，提撥資遣費準備金，並以專戶或定期存款方式儲存之，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之資遣費準備數額。

(五) 業務發展準備金

依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 9 條第 8 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，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並以專戶或定存儲存;提列金額以當年度收入總額百分之二十為限，帳列於非流動資產項下，該基金數額不得高於非流動負債之業務發展準備數額。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之財產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之財產列入本項目，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，均以非營利幼兒園名義收取；所有收入，均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，係依據非營利幼兒園實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。除一萬元（含）以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項係以票據支付或銀行轉帳為原則。零用金上限為三萬元。

(十) 經費流用及勻支原則

非營利幼兒園之營運成本屬政府與家長共同分攤， 並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20%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 20%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. 非營利幼兒園遇有特殊情形或突發事件，致各項經費不敷使用而有超過前六目經費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、課後照顧及延後托育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。

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。

（十一）賸餘款動支

依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條之規定，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積餘絀有賸餘，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、終止而重新依非營利幼兒園實施辦法第 8 條至第 10 條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與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與其他服務人員之人事費。

2. 契約期間屆滿未獲政府機關（構）或公營公司通知其申請續辦，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全數繳回各政府機關（構）或公營公司，用於改善該園教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 銀行存款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
活期存款	$ 2,718,890	$ 2,452,384

(二) 應收帳款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
延長照顧服務收入	$ 7,590	$ 960
教保費收入(家長)	17,000	-
合　計	$ 24,590	$ 960

(三) 其他應收款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
專案補助收入	$ 51,850	$ -
其　他	1,236	8,246
合　計	$ 53,086	$ 8,246

(四) 基金

資遣準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	$ 15,359	$ -
本期提撥	46,913	15,359
期末餘額	$ 62,272	$ 15,359

說明事項：資遣費準備金皆以專戶方式儲存。

(五) 營運資產

代管財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	$ 2,140,187	$ -
本期增加	1,560	2,140,187
本期減少	-	-
期末餘額	$ 2,141,747	$ 2,140,187

(六) 應付帳款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
五日未上課退費	$ -	$ 3,285
學費差額賸餘款	47,000	19,234
合　計	$ 47,000	$ 22,519

(七) 應付費用

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
薪資	$ 336,850	$ 230,251
勞、健保、勞退	166,073	135,604
水電瓦斯、電話費	38,471	27,950
其　他	6,862	2,192
合　計	$ 548,256	$ 395,997

(八) 其他應付款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
專案補助支出	$ 19,734	$ 6,205
專案補助賸餘款	43,891	38,737
行政管理費	183,778	-
其　他	10,894	5,194
合　計	$ 258,297	$ 50,136

(九) 預收款項

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
政府學費差額補助	$ 1,799,046	$ 2,134,392
預收補助款	50,000	-
合　計	$ 1,849,046	$ 2,134,392

四、賸餘款執行概況

依非營利幼兒園實施辦法之規定，於契約期間依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，截至 114 學年度餘絀概況如下：

項目	金額
以前契約餘絀	$ -
加：現行契約餘絀	(1,150,455)
累積餘絀	(1,150,455)
加：114 學年度餘絀	231,443
餘絀總計	($ 919,012)

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與非營利幼兒園之關係
社團法人台灣公共托育協會	母機構

(二) 與關係人間之交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	114 學年度	113 學年度
社團法人台灣公共托育協會	$ 183,778	$ 64,490

2. 其他應付款

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人台灣公共托育協會	$ 183,778	$ -

說明事項:114 及 113 學年度母機構得支領行政管理費之金額分別為 183,778 元及 64,490 元，扣除依營運成本之行政管理費使用原則規定，截至各該學年度結束日之應付行政管理費金額分別為 183,778 元及 0 元。

3. 應付關係人款

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人台灣公共托育協會	$ 1,000,000	$ 1,000,000

說明事項：於 113 學年度向母機構短期借款 1,000,000 元作為營運開辦所需，資金往來皆透過金融機構，本學期最高餘額為 1,000,000 元，截至民國 115 年 7 月 31 日止，尚未償還。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

國立臺灣文學館與社團法人台灣公共托育協會，簽訂委託辦理國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)契約書，委託年限自 114 年 2 月 1 日至 118 年 7 月 31 日，依據契約書第 17 條規定，社團法人台灣公共托育協會應於本契約屆滿 8 個月前向國立臺灣文學館提出續辦意願，有續辦意願者，應提具後續 4 學年之經營計畫書，申請繼續辦理，經國立臺灣文學館同意後繼續辦理。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

十、收支明細表

(一)教保費收入

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	$1,536,000	$897,049	($638,951)	58.40
教保費收入(政府學費差額補助)	8,589,312	6,314,277	(2,275,035)	73.51
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(18,516)	(18,516)	-
腸病毒退費	-	(2,800)	(2,800)	-
轉學/轉出退費	-	(2,829)	(2,829)	-
教保費收入淨額	$10,125,312	$7,187,181	($2,938,131)	70.98

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	$480,000	$201,456	($278,544)	41.97
教保費收入(政府學費差額補助)	2,492,640	1,370,766	(1,121,874)	54.99
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(6,739)	(6,739)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	$2,972,640	$1,565,483	($1,407,157)	52.66

(二)延長照顧服務收支

項目	114學年度	113學年度
延長照顧服務收入	$190,685	$38,520
減：延長照顧服務收入退費	(2,275)	(700)
小 計	188,410	37,820
減：延長照顧服務支出	(106,618)	(31,921)
延長照顧服務淨額	$81,792	$5,899

(三)其他收入及支出

1.專案補助收入及支出

項目	114學年度 收入	支出	113學年度 收入	支出
早期療育專業輔導	$96,300	$96,300	$40,045	$40,045
敬師禮金券	3,600	3,600	-	-
配置助理人員補助經費	374,162	374,162	-	-
專業團隊輔導經費	58,553	58,553	-	-
國教署補助圖書經費	99,985	99,985	-	-
家庭教育中心親職教育補助	13,376	13,376	-	-
導師職務加給	22,000	22,000	-	-
延托差額補助款	10,520	10,520	-	-
基金會代課專案	46,206	46,206	-	-
合 計	$724,702	$724,702	$40,045	$40,045

2.代收代付收入及支出

項目	114學年度 收入	支出	113學年度 收入	支出
學生團保保費	$20,630	$20,630	$4,037	$4,037

(四)人事費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	$4,299,666	$3,676,399	($623,267)	85.50
學前特教、社工、護理師薪資	$522,928	-	(522,928)	-
會計、總務、廚工、清潔薪資	1,376,851	1,006,464	(370,387)	73.10
加班費	628,584	83,736	(544,848)	13.32
勞、健保費	882,967	590,200	(292,767)	66.84
保險費	11,000	11,000	-	100.00
勞退金提撥	337,776	262,956	(74,820)	77.85
自強活動	11,000	7,985	(3,015)	72.59
健康檢查	11,000	6,900	(4,100)	62.73
代課費及代班費	168,660	55,073	(113,587)	32.65
資遣費	46,913	46,913	-	100.00
合　　計	$8,297,345	$5,747,626	($2,549,719)	69.27

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	$1,398,360	$1,512,311	$113,951	108.15
會計、總務、廚工、清潔薪資	444,636	490,325	45,689	110.28
加班費	205,800	23,315	(182,485)	11.33
勞、健保費	286,897	242,511	(44,386)	84.53
保險費	3,500	5,670	2,170	162.00
勞退金提撥	110,580	109,332	(1,248)	98.87
自強活動	3,500	2,181	(1,319)	62.31
健康檢查	500	900	400	180.00
代課費及代班費	50,598	7,254	(43,344)	14.34
資遣費	15,359	15,359	-	100.00
合　　計	$2,519,730	$2,409,158	($110,572)	95.61

人事費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 1.人事費：

A.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。

B.人事費總預算內，除以下情形外，其餘各細項得相互勻支：

①資遣費準備金不得移作他用。

②加班費不得超支。

③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。

C.人事費不得流出。

(2)114學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

(3)113學年度園長及教保服務人員薪資超出預算金額113,951元、會計總務廚工清潔薪資超出預算金額45,689元、保險費超出預算金額2,170元、健康檢查超出預算金額400元，經與加班費、勞健保費、代課費及代班費、自強活動勻支後，符合規定。

(五)業務費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	$95,000	$56,659	($38,341)	59.64
研習、進修	22,000	12,320	(9,680)	56.00
水費	26,000	13,349	(12,651)	51.34
電費	229,000	202,483	(26,517)	88.42
瓦斯	32,000	6,650	(25,350)	20.78
保全	80,000	25,200	(54,800)	31.50
辦公文具	18,000	9,545	(8,455)	53.03
事務機器耗材	60,000	22,168	(37,832)	36.95
電話費(含ADSL)	45,000	39,599	(5,401)	88.00
郵資	7,200	3,834	(3,366)	53.25
文宣費(一般文宣)	10,000	8,201	(1,799)	82.01
文宣費(園刊)	27,500	-	(27,500)	-
攝影照片	9,000	336	(8,664)	3.73
園務特支	39,000	24,020	(14,980)	61.59
差旅費	20,000	-	(20,000)	-
合　　計	$719,700	$424,364	($295,336)	58.96

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	$37,500	$12,025	($25,475)	32.07
研習、進修	7,000	2,600	(4,400)	37.14
水費	10,000	2,577	(7,423)	25.77
電費	84,500	99,173	14,673	117.36
瓦斯	15,000	1,560	(13,440)	10.40
保全	40,000	13,370	(26,630)	33.43
辦公文具	6,000	2,845	(3,155)	47.42
事務機器耗材	27,500	9,616	(17,884)	34.97
電話費(含ADSL)	18,000	16,868	(1,132)	93.71
郵資	3,000	1,411	(1,589)	47.03
文宣費(一般文宣)	5,000	1,761	(3,239)	35.22
文宣費(園刊)	12,500	-	(12,500)	-
攝影照片	4,000	-	(4,000)	-
園務特支	18,000	5,054	(12,946)	28.08
差旅費	7,500	-	(7,500)	-
合　　計	$295,500	$168,860	($126,640)	57.14

業務費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(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百分之二十為上限。

(2)114學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

(3)113學年度電費超出預算金額14,673元，經與保全勻支後，符合規定。

(六)材料費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	$153,600	$105,383	($48,217)	68.61
日常消耗用品	38,400	26,538	(11,862)	69.11
藥品費	4,480	2,357	(2,123)	52.61
餐點費	921,600	459,896	(461,704)	49.90
合　　計	$1,118,080	$594,174	($523,906)	53.14

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	$48,000	$2,258	($45,742)	4.70
日常消耗用品	12,000	3,270	(8,730)	27.25
藥品費	1,400	-	(1,400)	-
餐點費	288,000	117,529	(170,471)	40.81
合　　計	$349,400	$123,057	($226,343)	35.22

材料費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 3.材料費：

A.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。

B.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。

(2)114及113學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(七)維護及修繕購置費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	$85,000	$34,537	($50,463)	40.63
園舍消毒、清潔	25,000	19,950	(5,050)	79.80
火險	8,000	2,275	(5,725)	28.44
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	89,600	43,696	(45,904)	48.77
合　　計	$207,600	$100,458	($107,142)	48.39

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	$30,000	$8,569	($21,431)	28.56
園舍消毒、清潔	12,500	4,200	(8,300)	33.60
火險	4,000	797	(3,203)	19.93
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	28,000	13,625	(14,375)	48.66
合　　計	$74,500	$27,191	($47,309)	36.50

維護及修繕購置費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 5.維護費及修繕購置費：

A.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。

B.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。

C.維護費及修繕購置費均不得流出。

(2)114及113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。

(八)雜支及行政管理費

項目	114學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	$43,182	$1,970	($41,212)	4.56
行政管理費	183,778	183,778	-	100.00
業務發展費	-	-	-	-
合　　計	$226,960	$185,748	($41,212)	81.84

項目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	$17,730	$990	($16,740)	5.58
行政管理費	64,490	-	(64,490)	-
業務發展費	-	-	-	-
合　　計	$82,220	$990	($81,230)	1.20

雜支及行政管理費預決算差異說明事項：
(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 6.雜支及行政管理費：均不得流入。
(2)114及113學年度雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

四學年收支預決算比較表

114年2月1日至118年7月31日

科目名稱	113學年度執行數				114學年度執行數				115學年度執行數				116學年度執行數				四學年度總計			
	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	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入部分	2,972,640	1,654,804	(1,317,836)	56%	10,125,312	8,135,763	(1,989,549)	80%									13,097,952	9,790,567	(3,307,385)	75%
教保費收入	2,972,640	1,572,222	(1,400,418)	53%	10,125,312	7,211,326	(2,913,986)	71%									13,097,952	8,783,548	(4,314,404)	67%
教保費收入(家長繳費)	480,000	201,456	(278,544)	42%	1,536,000	897,049	(638,951)	58%									2,016,000	1,098,505	(917,495)	54%
教保費收入(政府學費差額補助)	2,492,640	1,370,766	(1,121,874)	55%	8,589,312	6,314,277	(2,275,035)	74%									11,081,952	7,685,043	(3,396,909)	69%
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	38,520	38,520	0%	0	190,685	190,685	0%									0	229,205	229,205	0%
延長照顧服務收入	0	38,520	38,520	0%	0	190,685	190,685	0%									0	229,205	229,205	0%
停托日照顧服務收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
利息收入	0	7,419	7,419	0%	0	14,840	14,840	0%									0	22,259	22,259	0%
其他收入	0	44,082	44,082	0%	0	745,332	745,332	0%									0	789,414	789,414	0%
專案補助收入	0	40,045	40,045	0%	0	724,702	724,702	0%									0	764,747	764,747	0%
代收補助收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
代收代付收入	0	4,037	4,037	0%	0	20,630	20,630	0%									0	24,667	24,667	0%
其他	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
教保費收入減項	0	(6,739)	(6,739)	0%	0	(24,145)	(24,145)	0%									0	(30,884)	(30,884)	0%
五日未上課退費	0	(6,739)	(6,739)	0%	0	(18,516)	(18,516)	0%									0	(25,255)	(25,255)	0%
腸病毒退費	0	0	0	0%	0	(2,800)	(2,800)	0%									0	(2,800)	(2,800)	0%
轉學/轉出退費	0	0	0	0%	0	(2,829)	(2,829)	0%									0	(2,829)	(2,829)	0%
政府學費差額補助退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	(700)	(700)	0%	0	(2,275)	(2,275)	0%									0	(2,975)	(2,975)	0%
延長照顧服務收入退費	0	(700)	(700)	0%	0	(2,275)	(2,275)	0%									0	(2,975)	(2,975)	0%
停托日照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
支出部分	3,321,350	2,805,259	(516,091)	84%	10,569,685	7,904,320	(2,665,365)	75%									13,891,035	10,709,579	(3,181,456)	77%
人事費	2,519,730	2,409,158	(110,572)	96%	8,297,345	5,747,626	(2,549,719)	69%									10,817,075	8,156,784	(2,660,291)	75%
園長及教保服務人員薪資	1,398,360	1,512,311	113,951	108%	4,299,666	3,676,399	(623,267)	86%									5,698,026	5,188,710	(509,316)	91%
園長薪資(含職務加給)	350,196	393,971	43,775	113%	833,490	833,490	0	100%									1,183,686	1,227,461	43,775	104%
組長職務加給	33,420	0	(33,420)	0%	75,195	0	(75,195)	0%									108,615	0	(108,615)	0%
教師及教保員薪資	1,014,744	1,118,340	103,596	110%	3,390,981	2,842,909	(548,072)	84%									4,405,725	3,961,249	(444,476)	90%
助理教保員薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
學前特教/社工/護理師薪資	0	0	0	0%	522,928	0	(522,928)	0%									522,928	0	(522,928)	0%
學前特教師薪資	0	0	0	0%	522,928	0	(522,928)	0%									522,928	0	(522,928)	0%
社工師(員)薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
護理師(士)薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
會計/總務/廚工/清潔薪資	444,636	490,325	45,689	110%	1,376,851	1,006,464	(370,387)	73%									1,821,487	1,496,789	(324,698)	82%
會計/總務薪資	237,420	257,207	19,787	108%	541,917	532,479	(9,438)	98%									779,337	789,686	10,349	101%
廚工薪資與清潔薪資	207,216	233,118	25,902	113%	834,934	473,985	(360,949)	57%									1,042,150	707,103	(335,047)	68%
加班費	205,800	23,315	(182,485)	11%	628,584	83,736	(544,848)	13%									834,384	107,051	(727,333)	13%
勞、健保費	286,897	242,511	(44,386)	85%	882,967	590,200	(292,767)	67%									1,169,864	832,711	(337,153)	71%
勞保費	169,284	154,192	(15,092)	91%	517,080	369,530	(147,550)	71%									686,364	523,722	(162,642)	76%
健保費	110,580	88,164	(22,416)	80%	337,776	212,052	(125,724)	63%									448,356	300,216	(148,140)	67%
健保補充保費	7,033	155	(6,878)	2%	28,111	8,618	(19,493)	31%									35,144	8,773	(26,371)	25%
保險費	3,500	5,670	2,170	162%	11,000	11,000	0	100%									14,500	16,670	2,170	115%
勞退金提撥	110,580	109,332	(1,248)	99%	337,776	262,956	(74,820)	78%									448,356	372,288	(76,068)	83%
自強活動	3,500	2,181	(1,319)	62%	11,000	7,985	(3,015)	73%									14,500	10,166	(4,334)	70%
健康檢查	500	900	400	180%	11,000	6,900	(4,100)	63%									11,500	7,800	(3,700)	68%
代課費及代班費	50,598	7,254	(43,344)	14%	168,660	55,073	(113,587)	33%									219,258	62,327	(156,931)	28%
代課費	33,732	7,254	(26,478)	22%	101,196	54,226	(46,970)	54%									134,928	61,480	(73,448)	46%
代班費	16,866	0	(16,866)	0%	67,464	847	(66,617)	1%									84,330	847	(83,483)	1%
資遣費	15,359	15,359	0	100%	46,913	46,913	0	100%									62,272	62,272	0	100%
業務費	295,500	168,860	(126,640)	57%	719,700	424,364	(295,336)	59%									1,015,200	593,224	(421,976)	58%
活動費	37,500	12,025	(25,475)	32%	95,000	56,659	(38,341)	60%									132,500	68,684	(63,816)	52%
研習、進修	7,000	2,600	(4,400)	37%	22,000	12,320	(9,680)	56%									29,000	14,920	(14,080)	51%
水費、電費及瓦斯	109,500	103,310	(6,190)	94%	287,000	222,482	(64,518)	78%									396,500	325,792	(70,708)	82%
水費	10,000	2,577	(7,423)	26%	26,000	13,349	(12,651)	51%									36,000	15,926	(20,074)	44%
電費	84,500	99,173	14,673	117%	229,000	202,483	(26,517)	88%									313,500	301,656	(11,844)	96%
瓦斯	15,000	1,560	(13,440)	10%	32,000	6,650	(25,350)	21%									47,000	8,210	(38,790)	17%
保全	40,000	13,370	(26,630)	33%	80,000	25,200	(54,800)	32%									120,000	38,570	(81,430)	32%
辦公文具	6,000	2,845	(3,155)	47%	18,000	9,545	(8,455)	53%									24,000	12,390	(11,610)	52%
事務機器耗材	27,500	9,616	(17,884)	35%	60,000	22,168	(37,832)	37%									87,500	31,784	(55,716)	36%
電話費(含ADSL)	18,000	16,868	(1,132)	94%	45,000	39,599	(5,401)	88%									63,000	56,467	(6,533)	90%
郵資	3,000	1,411	(1,589)	47%	7,200	3,834	(3,366)	53%									10,200	5,245	(4,955)	51%
文宣費	17,500	1,761	(15,739)	10%	37,500	8,201	(29,299)	22%									55,000	9,962	(45,038)	18%

文宣費(一般文宣)	5,000	1,761	(3,239)	35%	10,000	8,201	(1,799)	82%									15,000	9,962	(5,038)	66%
文宣費(園刊)	12,500	0	(12,500)	0%	27,500	0	(27,500)	0%									40,000	0	(40,000)	0%
攝影照片	4,000	0	(4,000)	0%	9,000	336	(8,664)	4%									13,000	336	(12,664)	3%
園務特支	18,000	5,054	(12,946)	28%	39,000	24,020	(14,980)	62%									57,000	29,074	(27,926)	51%
差旅費	7,500	0	(7,500)	0%	20,000	0	(20,000)	0%									27,500	0	(27,500)	0%
場地使用費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
公共事務管理費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
材料費	349,400	123,057	(226,343)	35%	1,118,080	594,174	(523,906)	53%									1,467,480	717,231	(750,249)	49%
教保材料費	48,000	2,258	(45,742)	5%	153,600	105,383	(48,217)	69%									201,600	107,641	(93,959)	53%
日常消耗用品	12,000	3,270	(8,730)	27%	38,400	26,538	(11,862)	69%									50,400	29,808	(20,592)	59%
藥品費	1,400	0	(1,400)	0%	4,480	2,357	(2,123)	53%									5,880	2,357	(3,523)	40%
餐點費	288,000	117,529	(170,471)	41%	921,600	459,896	(461,704)	50%									1,209,600	577,425	(632,175)	48%
維護及修繕購置費	74,500	27,191	(47,309)	36%	207,600	100,458	(107,142)	48%									282,100	127,649	(154,451)	45%
修繕費	30,000	8,569	(21,431)	29%	85,000	34,537	(50,463)	41%									115,000	43,106	(71,894)	37%
園舍消毒、清潔	12,500	4,200	(8,300)	34%	25,000	19,950	(5,050)	80%									37,500	24,150	(13,350)	64%
火險	4,000	797	(3,203)	20%	8,000	2,275	(5,725)	28%									12,000	3,072	(8,928)	26%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	28,000	13,625	(14,375)	49%	89,600	43,696	(45,904)	49%									117,600	57,321	(60,279)	49%
雜支、行政管理費及業務發展費	82,220	990	(81,230)	1%	226,960	185,748	(41,212)	82%									309,180	186,738	(122,442)	60%
雜支	17,730	990	(16,740)	6%	43,182	1,970	(41,212)	5%									60,912	2,960	(57,952)	5%
行政管理費	64,490	0	(64,490)	0%	183,778	183,778	0	100%									248,268	183,778	(64,490)	74%
業務發展費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	31,921	31,921	0%	0	106,618	106,618	0%									0	138,539	138,539	0%
延長照顧服務支出	0	31,921	31,921	0%	0	106,618	106,618	0%									0	138,539	138,539	0%
停托日照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
其他支出	0	44,082	44,082	0%	0	745,332	745,332	0%									0	789,414	789,414	0%
專案補助支出	0	40,045	40,045	0%	0	724,702	724,702	0%									0	764,747	764,747	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
代收代付支出	0	4,037	4,037	0%	0	20,630	20,630	0%									0	24,667	24,667	0%
本期餘絀		(1,150,455)				231,443												(919,012)		
所得稅費用		0				0												0		
本期餘絀(稅後)		(1,150,455)				231,443												(919,012)		

【附件七】

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)
會計師查核附表

（營運成本為政府與家長共同分攤者）114 學年度第二學期

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	✓		
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	✓		
3	以專帳製作財務報表	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	✓		
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	✓		
9	利息收入無漏列或低列情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
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	✓		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付			✓
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	✓		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			✓
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			✓
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			✓
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	✓		

24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付			✓
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	✓		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	✓		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	✓		
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	✓		
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)	✓		
31	代班費是否符合規定	✓		
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	✓		
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）	✓		
人事費補充說明： 32-1：資遣費準備金已用定期存款方式儲存。				
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	✓		
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	✓		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
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）	✓		
業務費補充說明：無。				
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）			✓
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）			✓
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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）	✓		
材料費補充說明：無。				
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	✓		
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	✓		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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）	✓		
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	✓		
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）	✓		
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）	✓		
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）	✓		
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。			✓
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 63-1：行政管理費應於收支平衡後，母機構方得提領其金額。 64-1：114年餘絀為負數，依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，不提列業務發展費。				
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）	✓		
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： □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。	✓		
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：1,000,000元	✓		
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	✓		
負債補充說明： 67-1：113學年因營運開辦所需，由母機構代墊資金，資金往來皆透過金融機構；114學年度第二學期最高餘額及期末餘額皆為1,000,000元。				
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。	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		

其他補充說明：

71-1：與關係人交易資料如下：

會計項目	對象	交易金額	期末餘額
行政管理費/其他應付款	社團法人台灣公共托育協會	183,778	183,778
資金往來/應付關係人款	社團法人台灣公共托育協會	-	1,000,000

綜合建議事項

無。

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

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

代管財產清冊

民國115年7月31日

財產編號（含分號)	財產名稱	數量	單位	金額	取得日期	使用年限
110-5010106-0003-0000019~20	冷(暖)氣機/壁掛式變頻冷氣（辦公室）	2	台	55,368	114.02.13	9年
110-5010106-0003-0000021~22	冷(暖)氣機/壁掛式變頻冷氣(青草村)	2	台	68,518	114.02.13	9年
110-5010106-0003-0000023~24	冷(暖)氣機/壁掛式變頻冷氣(紫斑蝶村)	2	台	92,752	114.02.13	9年
110-5010106-0003-0000025~26	冷(暖)氣機/壁掛式變頻冷氣(藍鵲村)	2	台	67,868	114.02.13	9年
110-5010106-0003-0000027~28	冷(暖)氣機/壁掛式變頻冷氣(橡果村)	2	台	94,252	114.02.13	9年
110-5010106-0003-0000029~32	冷(暖)氣機/壁掛式變頻冷氣(多功能教室)	4	台	179,504	114.02.13	9年
110-3140101-0003-0000574~576	個人電腦主機	3	台	73,482	113.05.27	4年
110-3140101-0003-0000577~578	筆記型電腦	2	台	53,036	113.05.27	4年
110-4050303-0010-0000020	手提式擴音機附2支麥克風	1	台	51,000	113.11.01	8年
110-4050303-0042-0000002	肩掛式喊話器附2支麥克風	1	台	23,000	113.11.01	5年
110-3013404-0019-0000007	碎紙機	1	台	10,500	113.12.13	5年
110-5010303-001B-0000360	書面紙櫃(全開)	1	組	12,000	113.09.04	5年
110-5010303-001B-0000353~359	百葉棉被櫃(12格)	7	座	77,000	113.09.04	5年
110-5010308-0003-0000005~006	KAPLA積木	2	組	31,980	113.08.16	5年
110-5010303-001B-0000352	戶外儲藏屋	1	座	17,835	113.08.16	5年
110-501308-0001-0000001~002	水谷式體能器材	2	組	151,600	113.08.16	3年
110-5010308-0003-0000001~004	教具單位積木	4	組	143,800	113.08.16	5年
110-5010302-0011-0000195	1F辦公室窗簾(編號W5 W6 W7 W18)	1	組	20,580	113.08.15	3年
110-5010302-0011-0000196	1F青草村窗簾(編號DW1 DW12)	1	組	11,760	113.08.15	3年
110-5010302-0011-0000197	2F紫斑蝶村窗簾(編號W17 W20 W21 DW1)	1	組	12,810	113.08.15	3年
110-5010302-0011-0000198	2F橡果村窗簾(編號W12 DW1)	1	組	11,760	113.08.15	3年
110-5010302-0011-0000199	2F藍鵲村窗簾(編號W16-1 W22 W31 DW1-	1	組	15,855	113.08.15	3年
110-5010302-0011-0000200	3F多功能教室窗簾(編號W16 W18 W19)	1	組	14,175	113.08.15	3年
110-5010302-0011-0000201	3F多功能教室窗簾(編號DW1-1 DW2)	1	組	34,230	113.08.15	3年
110-5010105-0021-0000124	單槍投影機	1	台	24,494	113.07.29	8年

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

代管財產清冊

民國115年7月31日

財產編號（含分號)	財產名稱	數量	單位	金額	取得日期	使用年限
110-5010108-0004-0000001	單槽洗衣機	1	台	10,213	113.08.09	5年
110-5020201-0018-0000005	防水型遠距遙控攝影機	1	組	28,208	111.01.05	5年
110-6010101-0000-0000038	A3裁刀	1	台	1,200	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000780~800	學生桌	21	張	41,580	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000801~804	幼幼桌 (含幼幼椅)	4	張	11,200	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000805~807	低直立書櫃	3	組	12,600	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000808	書櫃	1	座	4,000	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000809~812	三格教具櫃 含磁性白板	4	座	10,800	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000813~818	三格教具櫃	6	座	13,200	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000819~822	辦公桌附公文櫃	4	組	10,000	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000823~828	文書檔案櫃 (開架式)	6	座	11,994	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000829~832	文書檔案櫃 (可上鎖式)	4	座	15,996	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000833~834	文書檔案櫃 (開架式)	2	座	3,998	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000835~836	文書檔案櫃 (可上鎖式)	2	座	9,998	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000837~838	松木可調整三層架	2	座	4,600	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000839~844	會議桌(可折疊)	6	張	10,800	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000845~848	辦公椅	4	張	4,800	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000849~860	儲物室層架	12	座	26,400	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000861	雙人座沙發椅 (接待椅)	1	座	3,999	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000862	接待桌	1	張	2,573	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000863~877	6人書包櫃	15	座	42,000	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000878~888	鞋櫃	11	座	27,500	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000889~903	教具櫃	15	組	52,500	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000904~911	中空四格櫃	8	座	32,000	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000912~915	二格櫃	4	座	24,000	113.09.04	2年

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

代管財產清冊

民國115年7月31日

財產編號（含分號)	財產名稱	數量	單位	金額	取得日期	使用年限
110-6010701-0000-0000916~919	轉角櫃	4	座	24,000	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000920~934	中空五格櫃	15	座	52,500	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000935~939	樺木教具櫃(含4個收納盒)	5	座	27,500	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000940~943	合式摺疊桌	4	張	8,000	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000944	兒童床	1	張	5,500	113.09.04	2年
110-6010701-0000-0000987	6格棉被櫃	1	座	7,500	113.09.04	2年
110-6011401-0000-0000314	行事曆白板	1	座	1,880	113.09.04	2年
110-6011401-0000-0000315	鋁梯(6尺梯)	1	座	2,200	113.09.04	2年
110-6010901-0000-0000253	方2遊藝燈箱	1	組	7,355	113.08.16	2年
110-6011401-0000-0000310~313	畫架	4	組	4,420	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000001~002	明星籃球架	2	座	7,630	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000003~006	平衡踩踏車	4	台	9,300	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000007~012	星際扭扭車	6	台	7,740	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000013~020	極速競技滑步車	8	台	24,600	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000021~24	數字跳墊	4	塊	15,260	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000025~26	溜溜滑板車(室外大輪)	2	組	11,530	113.08.16	2年
110-6080201-0000-0000027~030	彈跳床	4	個	10,340	113.08.16	2年
110-6011201-0000-0000941~943	11吋平板電腦	3	台	25,470	113.07.04	2年
110-6011201-0000-0000944~949	三合一點心機	6	台	9,300	113.07.19	2年
110-6011201-0000-0000950	高速型A3護貝機	1	台	3,990	113.07.09	2年
110-6011401-0000-0000329	身高測量儀	1	台	3,940	113.07.08	2年
110-6011201-0000-0000992	無線手持吸塵器	1	台	3,990	113.12.13	2年
110-6011201-0000-0000993~995	渦流空氣循環扇(20吋)	3	台	5,250	113.12.13	2年
110-6011401-0000-0000340	視力表	1	台	2,950	113.12.13	2年
110-6101101-0000-0000014~017	額溫槍	4	支	7,000	113.12.13	2年

國立臺灣文學館員工子女非營利幼兒園(委託社團法人台灣公共托育協會辦理)

代管財產清冊

民國115年7月31日

財產編號（含分號)	財產名稱	數量	單位	金額	取得日期	使用年限
110-6101101-0000-0000018	耳溫槍	1	支	2,500	113.12.13	2年
110-6011401-0000-0000309	100"氣壓式銀幕(16:9)	1	台	9,500	113.07.29	2年
110-6011201-0000-0000933	定頻雙門電冰箱	1	台	5,628	113.08.09	2年
110-6011201-0000-0000905~907	ASUS 23.5寬螢幕	3	台	8,946	113.05.27	2年
110-6011201-0000-0000898~899	電鍋	2	台	6,400	113.06.26	2年
110-6011201-0000-0000900~901	果汁機	2	台	4,800	113.06.26	2年
110-6011201-0000-0000902~903	商用雙層熱旋風大烤箱	2	個	8,400	113.06.26	2年
110-6011201-0000-0000904	多功能攪拌機	1	個	4,560	113.06.26	2年
110-6011401-0000-0000300~303	不鏽鋼保溫茶桶	4	個	4,400	113.06.26	2年
110-6011401-0000-0000304	HB01+小切碎盆+打蛋器組	1	個	2,390	113.06.26	2年
110-6011401-0000-0000305~307	腳踏掀蓋二輪拖桶	3	個	8,400	113.06.26	2年
110-6010701-0000-0000988	電鍋置放平台	1	座	8,200	114.04.16	2年
110-6010701-0000-0000989	烤箱檯面架	1	座	3,800	114.04.16	2年
110-6011201-0000-0001000	集線器	1	台	2,600	114.04.16	2年
110-6011401-0000-0000386	廚房專用餐車	1	台	5,200	114.04.16	2年
110-6011201-0000-0001065	無線雙模式條碼掃描器	1	台	1,560	114.09.19	2年
合計				2,141,747		