

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

113學年度及112學年度

地址：桃園市龜山區樹人路56號

電話：03-3970252

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	11
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
伍、收支明細表	14
陸、四學年收支預決算比較表	19
柒、會計師查核附表	21
附件一、代管財產清冊	25
附件二、購置財產清冊	29

力 創 會 計 師 事 務 所

台南市北區長勝北街 15 號 信箱：milk7117@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

中央警察大學 公鑒：

查核意見

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 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，與中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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

本報告僅提供中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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暨一般公認會計原則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中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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，惟其目的非對估中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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，以及使估中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)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：李科廷



會計師證書字號：7531 號

中 華 民 國 1 1 4 年 9 月 9 日

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人桃園市救護服務人員協會辦理)

資產負債表

民國114年及113年7月31日

資 產	114年7月31日		113年7月31日		及 餘 絀	114年7月31日		113年7月31日	
	金	額	金	額		金	額	金	額
流動資產					流動負債				
現金	\$	19,535	\$	10,627	應付帳款	\$	61,048	\$	90,580
銀行存款(附註三(一))		2,565,103		2,096,401	應付費用(附註三(四))		426,465		293,050
應收帳款		8,644		207,943	其他應付款(附註三(五)、五)		249,327		163,742
其他應收款		132		65,105	預收款項(附註三(六))		1,453,596		1,635,049
預付款項		2,067		2,067	其他流動負債		23,953		19,072
流動資產合計		<u>2,595,481</u>		<u>2,382,143</u>	流動負債合計		<u>2,214,389</u>		<u>2,201,493</u>
非流動資產					非流動負債				
基金					資遣費準備		79,776		49,823
資遣準備金(附註三(二))		79,776		49,823	業務發展準備		1,568,184		-
業務發展準備金(附註三(二))		1,003,255		-	應付代管財產		1,898,172		1,762,288
代管財產((附註三(三))		1,898,172		1,762,288	應付購置財產		23,940		23,940
購置財產(附註三(三))		23,940		23,940	非流動負債合計		<u>3,570,072</u>		<u>1,836,051</u>
其他非流動資產					負債總計		<u>5,784,461</u>		<u>4,037,544</u>
存出保證金		5,100		5,100	餘絀				
非流動資產合計		<u>3,010,243</u>		<u>1,841,151</u>	累積餘絀		185,750	(	376,270)
					本期餘絀		(364,487)		562,020
					餘絀總計(附註四)		(178,737)		185,750
資產總計	\$	<u>5,605,724</u>	\$	<u>4,223,294</u>	負債及餘絀總計	\$	<u>5,605,724</u>	\$	<u>4,223,294</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

會計吳婬語

園長：

園長蔡維芸

負責人：

負責人吳淑華

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日 (113 學年度)

單位：新台幣元

項 目	預算數(a)	決算數(b)	差異	執行率
	金額	金額	(c)=(b)-(a)	(d)=(b)/(a)
			金額	%
收入(附註二(八))				
教保費收入	\$ 6,993,792	\$ 7,036,518	\$ 42,726	101
教保費收入減項	-	(81,431)	(81,431)	-
延長照顧服務、停托日照顧服 務及逾時照顧服務收入	-	119,622	119,622	-
延長照顧服務、停托日照顧服 務及逾時照顧服務收入減項	-	(450)	(450)	-
利息收入	-	24,006	24,006	-
其他收入(附註三(七))	-	1,098,410	1,098,410	-
收入合計	6,993,792	8,196,675	1,202,883	117
支出(附註二(九))				
人事費	5,350,425	4,494,259	(856,166)	84
業務費	546,000	329,995	(216,005)	60
材料費	838,560	829,745	(8,815)	99
維護及修繕購置費	160,200	98,082	(62,118)	61
雜支、行政管理費及業務 發展費	171,216	1,706,830	1,535,614	997
延長照顧服務、停托日照顧服 務及逾時照顧服務支出	-	3,841	3,841	-
其他支出(附註三(七))	-	1,098,410	1,098,410	-
支出合計	7,066,401	8,561,162	1,494,761	121
本期餘絀		(364,487)		
所得稅費用(附註二(一))		-		
本期餘絀(稅後)		(\$ 364,487)		

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

會計吳婬語

園長：

園長蔡維芸

負責人：

負責人吳淑華

中央警察大學誠國員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

單位：新台幣元

項 目	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(附註二(八))				
教保費收入	\$ 6,993,792	\$ 5,543,441	(\$ 1,450,351)	79
教保費收入減項	-	(143,109)	(143,109)	-
延長照顧服務、停托日照顧 服務及逾時照顧服務收入	-	60,735	60,735	-
利息收入	-	8,104	8,104	-
其他收入(附註三(七))	-	528,699	528,699	-
收入合計	6,993,792	5,997,870	(995,922)	79
支出(附註二(九))				
人事費	5,244,000	4,181,793	(1,062,207)	80
業務費	546,000	174,944	(371,056)	32
材料費	838,560	351,912	(486,648)	42
維護及修繕購置費	160,200	17,611	(142,589)	11
雜支、行政管理費及業務 發展費	171,216	138,621	(32,595)	81
延長照顧服務、停托日照顧 服務及逾時照顧服務支出	-	42,270	42,270	-
其他支出(附註三(七))	-	528,699	528,699	-
支出合計	6,959,976	5,435,850	(1,524,126)	78
本期餘絀		562,020		
所得稅費用(附註二(一))		-		
本期餘絀(稅後)		\$ 562,020		

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

會計吳婬語

園長：

園長蔡維芸

負責人：

負責人吳淑華

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

財務報表附註

113 學年度及 112 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

中央警察大學於民國 111 年委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理非營利幼兒園經營團隊勞務採購契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)」(以下簡稱本幼兒園)。由中央警察大學無償提供土地，建築物，設施及設備，座落地點在桃園市龜山區樹人路 56 號，核定招收幼生人數為 48 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 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日止。截至民國 114 年 7 月 31 日止，幼兒園招收幼生人數為 48 人，園內教保服務人員及其他服務人員人數為 9 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暨一般公認會計原則編製，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、不屬本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

本幼兒園之財務報表，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，於本幼兒園營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由本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，本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

本幼兒園辦理之活動收入，均以本幼兒園名義收取；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

本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

本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. 本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，倘因不可歸責於本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：本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，本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

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
活期存款	\$ <u>2,565,103</u>	\$ <u>2,096,401</u>

(二) 基金

資遣準備金

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 49,823	\$ 20,512
本期提撥	<u>29,953</u>	<u>29,311</u>
期末餘額	\$ <u>79,776</u>	\$ <u>49,823</u>

業務發展準備金

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期提撥	<u>1,003,255</u>	<u>-</u>
期末餘額	\$ <u>1,003,255</u>	\$ <u>-</u>

說明事項：113 學年度業務發展準備金與業務發展準備之差異，係因母機構採學年制，致提撥有時間差異。

(三) 營運資產

代管財產

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 1,762,288	\$ 1,428,035
本期增加	135,884	334,253
本期減少	-	-
期末餘額	\$ <u>1,898,172</u>	\$ <u>1,762,288</u>

購置財產

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 23,940	\$ 23,940
本期增加	-	-
本期減少	-	-
期末餘額	\$ <u>23,940</u>	\$ <u>23,940</u>

(四) 應付費用

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
薪資	\$ <u>316,729</u>	\$ <u>217,822</u>

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
勞、健保、勞退	74,182	39,925
電話費	11,865	2,192
其他	23,689	33,111
合 計	<u>\$ 426,465</u>	<u>\$ 293,050</u>

(五) 其他應付款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
專案補助支出	\$ 66,491	\$ 21,780
補助賸餘款	53,298	10,127
行政管理費	129,538	128,236
其 他	-	3,599
合 計	<u>\$ 249,327</u>	<u>\$ 163,742</u>

(六) 預收款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
政府學費差額補助	<u>\$ 1,453,596</u>	<u>\$ 1,635,049</u>

(七) 其他收支明細

專案補助收入及支出明細表

	113 學年度		112 學年度	
	收入	支出	收入	支出
教師助理員補助	\$ -	\$ -	\$ 298,150	\$ 298,150
調薪補助	325,433	325,433	122,360	122,360
特殊教育專業團隊	-	-	18,000	18,000
專業發展輔導	80,000	80,000	54,180	54,180
兒童健康促進	-	-	20,000	20,000
腸病毒防疫物	-	-	5,000	5,000
5 歲幼生行政作業	660	660	180	180
配置助理人員補助	<u>674,515</u>	<u>674,515</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,080,608</u>	<u>\$ 1,080,608</u>	<u>\$ 517,870</u>	<u>\$ 517,870</u>

代收代付收入及支出明細表

	113 學年度		112 學年度	
	收入	支出	收入	支出
學生團保保費	<u>\$ 17,802</u>	<u>\$ 17,802</u>	<u>\$ 10,829</u>	<u>\$ 10,829</u>

四、賸餘款執行概況

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，餘絀總計變動如下：

項目	金額
期初餘絀	\$ 185,750
本期餘絀(113 學年)	(364,487)
餘絀總計	(\$ 178,737)

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本幼兒園之關係
社團法人桃園市教保服務人員協會	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	113 學年度	112 學年度
社團法人桃園市教保服務人員協會	\$ 129,538	\$ 138,456

2. 其他應付款

關係人名稱	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
社團法人桃園市教保服務人員協會	\$ 129,538	\$ 128,236

112 學年度行政管理費 138,456 元，其中 10,220 元係母機構同意負擔費用，餘 128,236 元待學年度決算收支平衡時，始由母機構支領。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

中央警察大學與社團法人桃園市教保服務人員協會，簽訂委託辦理中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)契約書，委託年限自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日，且連續 3 學年通過績效考評者，依據契約書第 17 條規定，社團法人桃園市教保服務人員協會應於本契約屆滿 8 個月前向中央警察大學提出續辦意願，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，經中央警察大學同意後繼續辦理。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

收支明細表

(一)教保費收入

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)	\$1,152,000	\$908,942	(\$243,058)	78.90
教保費收入(政府學費差額補助)	5,841,792	6,127,576	285,784	104.89
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(59,669)	(59,669)	-
腸病毒退費	-	(455)	(455)	-
轉學/轉出退費	-	(21,307)	(21,307)	-
教保費收入淨額	<u>\$6,993,792</u>	<u>\$6,955,087</u>	<u>(\$38,705)</u>	99.45

項目	112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)	\$1,152,000	\$804,970	(\$347,030)	69.88
教保費收入(政府學費差額補助)	5,841,792	4,738,471	(1,103,321)	81.11
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(60,341)	(60,341)	-
腸病毒退費	-	(3,123)	(3,123)	-
轉學/轉出退費	-	(79,645)	(79,645)	-
教保費收入淨額	<u>\$6,993,792</u>	<u>\$5,400,332</u>	<u>(\$1,593,460)</u>	77.22

(二)人事費

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	\$3,080,943	\$2,688,936	(\$392,007)	87.28
會計、總務、廚工、清潔薪資	962,834	823,123	(139,711)	85.49
加班費	401,352	267,313	(134,039)	66.60
勞、健保費	551,205	410,394	(140,811)	74.45
保險費	7,000	6,985	(15)	99.79
勞退金提撥	215,664	206,861	(8,803)	95.92
自強活動	7,000	6,348	(652)	90.69
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	93,474	53,346	(40,128)	57.07
資遣費	29,953	29,953	-	100.00
合 計	<u>\$5,350,425</u>	<u>\$4,494,259</u>	<u>(\$856,166)</u>	84.00

項目	112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	\$3,008,651	\$2,489,158	(\$519,493)	82.73
會計、總務、廚工、清潔薪資	948,375	815,914	(132,461)	86.03
加班費	392,784	144,732	(248,052)	36.85
勞、健保費	539,373	391,643	(147,730)	72.61
保險費	7,000	5,848	(1,152)	83.54
勞退金提撥	211,032	200,593	(10,439)	95.05
自強活動	7,000	5,020	(1,980)	71.71
健康檢查	7,000	5,800	(1,200)	82.86
代課費及代班費	93,474	93,774	300	100.32
資遣費	29,311	29,311	-	100.00
合 計	<u>\$5,244,000</u>	<u>\$4,181,793</u>	<u>(\$1,062,207)</u>	79.74

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)113學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

(3)112學年度代課費及代班費超出預算金額為300元，經與加班費勻支後，符合規定。

(三)業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$75,000	\$73,340	(\$1,660)	97.79
研習、進修	14,000	3,100	(10,900)	22.14
水費	20,000	1,710	(18,290)	8.55
電費	144,000	86,260	(57,740)	59.90
瓦斯	30,000	18,760	(11,240)	62.53
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	12,000	11,804	(196)	98.37
事務機器耗材	55,000	54,773	(227)	99.59
電話費(含ADSL)	36,000	28,707	(7,293)	79.74
郵資	6,000	2,213	(3,787)	36.88
文宣費(一般文宣)	10,000	3,038	(6,962)	30.38
文宣費(園刊)	25,000	8,064	(16,936)	32.26
攝影照片	8,000	2,362	(5,638)	29.53
園務特支	36,000	35,864	(136)	99.62
差旅費	15,000	-	(15,000)	-
合 計	<u>\$546,000</u>	<u>\$329,995</u>	<u>(\$216,005)</u>	60.44

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$75,000	\$11,142	(\$63,858)	14.86
研習、進修	14,000	2,000	(12,000)	14.29
水費	20,000	1,409	(18,591)	7.05
電費	144,000	55,967	(88,033)	38.87
瓦斯	30,000	14,950	(15,050)	49.83
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	12,000	8,023	(3,977)	66.86
事務機器耗材	55,000	18,650	(36,350)	33.91
電話費(含ADSL)	36,000	27,792	(8,208)	77.20
郵資	6,000	2,829	(3,171)	47.15
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	25,000	1,407	(23,593)	5.63
攝影照片	8,000	371	(7,629)	4.64
園務特支	36,000	28,716	(7,284)	79.77
差旅費	15,000	1,688	(13,312)	11.25
合 計	<u>\$546,000</u>	<u>\$174,944</u>	<u>(\$371,056)</u>	32.04

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勾支，至多以勾支不足細項之百分之二十為上限。

(2)113及112學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

(四)材料費

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$115,200	\$114,471	(\$729)	99.37
日常消耗用品	28,800	28,742	(58)	99.80
藥品費	3,360	3,115	(245)	92.71
餐點費	691,200	683,417	(7,783)	98.87
合 計	<u>\$838,560</u>	<u>\$829,745</u>	<u>(\$8,815)</u>	98.95

112學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$115,200	\$52,226	(\$62,974)	45.34
日常消耗用品	28,800	20,993	(7,807)	72.89
藥品費	3,360	1,516	(1,844)	45.12
餐點費	691,200	277,177	(414,023)	40.10
合 計	<u>\$838,560</u>	<u>\$351,912</u>	<u>(\$486,648)</u>	41.97

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)113及112學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(五)維護及修繕購置費

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$60,000	\$25,365	(\$34,635)	42.28
園舍消毒、清潔	25,000	6,000	(19,000)	24.00
火險	8,000	-	(8,000)	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	67,200	66,717	(483)	99.28
合 計	<u>\$160,200</u>	<u>\$98,082</u>	<u>(\$62,118)</u>	61.22

112學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$60,000	\$9,255	(\$50,745)	15.43
園舍消毒、清潔	25,000	2,625	(22,375)	10.50
火險	8,000	-	(8,000)	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	67,200	5,731	(61,469)	8.53
合 計	<u>\$160,200</u>	<u>\$17,611</u>	<u>(\$142,589)</u>	10.99

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)113及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。

(六)雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$32,760	\$190	(\$32,570)	0.58
行政管理費	138,456	138,456	-	100.00
業務發展費	-	1,568,184	1,568,184	-
合計	<u>\$171,216</u>	<u>\$1,706,830</u>	<u>\$1,535,614</u>	996.89

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$32,760	\$165	(\$32,595)	0.50
行政管理費	138,456	138,456	-	100.00
業務發展費	-	-	-	-
合計	<u>\$171,216</u>	<u>\$138,621</u>	<u>(\$32,595)</u>	80.96

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)113及112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。

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)
四學年收支預算比較表
111年8月1日至115年7月31日

科目名稱	111學年度執行數				112學年度執行數				113學年度執行數				114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	4,941,720	2,405,322	(2,536,398)	49%	6,993,792	5,997,870	(995,922)	86%	6,993,792	8,196,675	1,202,883	117%					18,929,304	16,599,867	(2,329,437)	88%
教保費收入	4,941,720	5,027,087	85,367	102%	6,993,792	5,543,441	(1,450,351)	79%	6,993,792	7,036,518	42,726	101%					18,929,304	17,607,046	(1,322,258)	93%
教保費收入(家長繳費)	720,000	271,087	(448,913)	38%	1,152,000	804,970	(347,030)	70%	1,152,000	908,942	(243,058)	79%					3,024,000	1,984,999	(1,039,001)	66%
教保費收入(政府學費差額補助)	4,221,720	4,756,000	534,280	113%	5,841,792	4,738,471	(1,103,321)	81%	5,841,792	6,127,576	285,784	105%					15,905,304	15,622,047	(283,257)	98%
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	14,860	14,860	0%	0	60,735	60,735	0%	0	119,622	119,622	0%					0	195,217	195,217	0%
延長照顧服務收入	0	14,860	14,860	0%	0	60,735	60,735	0%	0	119,622	119,622	0%					0	195,217	195,217	0%
停托日照照顧服務收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
利息收入	0	4,982	4,982	0%	0	8,104	8,104	0%	0	24,006	24,006	0%					0	37,092	37,092	0%
其他收入	0	134,373	134,373	0%	0	528,699	528,699	0%	0	1,098,410	1,098,410	0%					0	1,761,482	1,761,482	0%
專案補助收入	0	130,228	130,228	0%	0	517,870	517,870	0%	0	1,080,608	1,080,608	0%					0	1,728,706	1,728,706	0%
代收補助收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
代收代付收入	0	4,145	4,145	0%	0	10,829	10,829	0%	0	17,802	17,802	0%					0	32,776	32,776	0%
其他	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
教保費收入減項	0	(2,775,945)	(2,775,945)	0%	0	(143,109)	(143,109)	0%	0	(81,431)	(81,431)	0%					0	(3,000,485)	(3,000,485)	0%
五日上未上課退費	0	(12,628)	(12,628)	0%	0	(60,341)	(60,341)	0%	0	(59,669)	(59,669)	0%					0	(132,638)	(132,638)	0%
勝病毒退費	0	0	0	0%	0	(3,123)	(3,123)	0%	0	(455)	(455)	0%					0	(3,578)	(3,578)	0%
轉學/轉出退費	0	(2,273)	(2,273)	0%	0	(79,645)	(79,645)	0%	0	(21,307)	(21,307)	0%					0	(103,225)	(103,225)	0%
政府學費差額補助退費	0	(2,761,044)	(2,761,044)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	(2,761,044)	(2,761,044)	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	(35)	(35)	0%	0	0	0	0%	0	(450)	(450)	0%					0	(485)	(485)	0%
延長照顧服務收入退費	0	(35)	(35)	0%	0	0	0	0%	0	(450)	(450)	0%					0	(485)	(485)	0%
停托日照照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
支出部分	4,711,056	2,781,592	(1,929,464)	59%	6,959,976	5,435,850	(1,524,126)	78%	7,066,401	8,561,162	1,494,761	121%					18,737,433	16,778,604	(1,958,829)	90%
人事費	3,450,026	2,283,740	(1,166,286)	66%	5,244,000	4,181,793	(1,062,207)	80%	5,350,425	4,494,259	(856,166)	84%					14,044,451	10,959,792	(3,084,659)	78%
園長及教保服務人員薪資	1,716,369	1,277,383	(438,986)	74%	3,008,651	2,489,158	(519,493)	83%	3,080,943	2,688,936	(392,007)	87%					7,805,963	6,455,477	(1,350,486)	83%
園長薪資(含職務加給)	620,266	477,684	(142,582)	77%	705,794	700,164	(5,630)	99%	720,252	699,800	(20,452)	97%					2,046,312	1,877,648	(168,664)	92%
組長職務加給	65,650	36,400	(29,250)	55%	70,200	25,374	(44,826)	36%	70,200	66,030	(4,170)	94%					206,050	127,804	(78,246)	62%
教師及教保員薪資	1,030,453	763,299	(267,154)	74%	2,232,657	1,763,620	(469,037)	79%	2,290,491	1,923,106	(367,385)	84%					5,553,601	4,450,025	(1,103,576)	80%
助理教保員薪資	0	0	0	0%	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%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
學前特教師薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
社工師(員)薪資	0	0	0	0%	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%					0	0	0	0%
會計/總務/廚工/清潔薪資	873,385	594,334	(279,051)	68%	948,375	815,914	(132,461)	86%	962,834	823,123	(139,711)	85%					2,784,594	2,233,371	(551,223)	80%
會計/總務薪資	466,355	337,684	(128,671)	72%	505,899	448,339	(57,560)	89%	513,135	482,605	(30,530)	94%					1,485,389	1,268,628	(216,761)	85%
廚工薪資與清潔薪資	407,030	256,650	(150,380)	63%	442,476	367,575	(74,901)	83%	449,699	340,518	(109,181)	76%					1,299,205	964,743	(334,462)	74%
加班費	274,860	47,636	(227,224)	17%	392,784	144,732	(248,052)	37%	401,352	267,313	(134,039)	67%					1,068,996	459,681	(609,315)	43%
勞、健保費	348,436	221,104	(127,332)	63%	539,373	391,643	(147,730)	73%	551,205	410,394	(140,811)	74%					1,439,014	1,023,141	(415,873)	71%
勞保費	208,872	152,780	(56,092)	73%	310,764	251,935	(58,829)	81%	317,580	229,566	(88,014)	72%					837,216	634,281	(202,935)	76%
健保費	127,272	68,324	(58,948)	54%	211,044	139,708	(71,336)	66%	215,676	180,828	(34,848)	84%					553,992	388,860	(165,132)	70%
健保補充保費	12,292	0	(12,292)	0%	17,565	0	(17,565)	0%	17,949	0	(17,949)	0%					47,806	0	(47,806)	0%
保險費	5,000	3,247	(1,753)	65%	7,000	5,848	(1,152)	84%	7,000	6,985	(15)	100%					19,000	16,080	(2,920)	85%
勞退金提撥	147,684	112,771	(34,913)	76%	211,032	200,593	(10,439)	95%	215,664	206,861	(8,803)	96%					574,380	520,225	(54,155)	91%
自強活動	5,000	4,322	(678)	86%	7,000	5,020	(1,980)	72%	7,000	6,348	(652)	91%					19,000	15,690	(3,310)	83%
健康檢查	1,000	1,000	0	100%	7,000	5,800	(1,200)	83%	1,000	1,000	0	100%					9,000	7,800	(1,200)	87%
代課費及代班費	57,780	1,431	(56,349)	2%	93,474	93,774	300	100%	93,474	53,346	(40,128)	57%					244,728	148,551	(96,177)	61%
代課費	28,890	0	(28,890)	0%	62,316	79,622	17,306	128%	62,316	39,900	(22,416)	64%					153,522	119,522	(34,000)	78%
代班費	28,890	1,431	(27,459)	5%	31,158	14,152	(17,006)	45%	31,158	13,446	(17,712)	43%					91,206	29,029	(62,177)	32%
管理費	20,512	20,512	0	100%	29,311	29,311	0	100%	29,953	29,953	0	100%					79,776	79,776	0	100%
業務費	542,000	95,429	(446,571)	18%	546,000	174,944	(371,056)	32%	546,000	329,995	(216,005)	60%					1,634,000	600,368	(1,033,632)	37%
活動費	75,000	10,508	(64,492)	14%	75,000	11,142	(63,858)	15%	75,000	73,340	(1,660)	98%					225,000	94,990	(130,010)	42%
研習、進修	10,000	0	(10,000)	0%	14,000	2,000	(12,000)	14%	14,000	3,100	(10,900)	22%					38,000	5,100	(32,900)	13%
水費、電費及瓦斯	194,000	36,781	(157,219)	19%	194,000	72,326	(121,674)	37%	194,000	106,730	(87,270)	55%					582,000	215,837	(366,163)	37%
水費	20,000	1,000	(19,000)	5%	20,000	1,409	(18,591)	7%	20,000	1,710	(18,290)	9%					60,000	4,119	(55,881)	7%
電費	144,000	25,529	(118,471)	18%	144,000	55,967	(88,033)	39%	144,000	86,260	(57,740)	60%					432,000	167,756	(264,244)	39%
瓦斯	30,000	10,252	(19,748)	34%	30,000	14,950	(15,050)	50%	30,000	18,760	(11,240)	63%					90,000	43,962	(46,038)	49%
保全	60,000	0	(60,000)	0%	60,000	0	(60,000)	0%	60,000	0	(60,000)	0%					180,000	0	(180,000)	0%
辦公文具	12,000	13,366	1,366	111%	12,000	8,023	(3,977)	67%	12,000	11,804	(196)	98%					36,000	33,193	(2,807)	92%
事務機器耗材	55,000	1,055	(53,945)	2%	55,000	18,650	(36,350)	34%	55,000	54,773	(227)	100%					165,000	74,478	(90,522)	45%
電話費(含ADSL)	36,000	15,480	(20,520)	43%	36,000	27,792	(8,208)	77%	36,000	28,707	(7,293)	80%					108,000	71,979	(36,021)	67%
郵資	6,000	1,504	(4,496)	25%	6,000	2,829	(3,171)	47%	6,000	2,213	(3,787)	37%					18,000	6,546	(11,454)	36%
文宣費	35,000	6,100	(28,900)	17%	35,000	1,407	(33,593)	4%	35,000	11,102	(23,898)	32%					105,000	18,609	(86,391)	18%
文宣費(一般文宣)	10,000	2,500	(7,500)	25%	10,000	0	(10,000)	0%	10,000	3,038	(6,962)	30%					30,000	5,538	(24,462)	18%
文宣費(園刊)	25,000	3,600	(21,400)	14%	25,000	1,407	(23,593)	6%	25,000	8,064	(16,936)	32%					75,000	13,071	(61,929)	17%
攝影照片	8,000	0	(8,000)	0%	8,000	371	(7,629)	5%	8,000	2,362	(5,638)	30%					24,000	2,733	(21,267)	11%
園務特支	36,000	9,845	(26,155)	27%	36,000	28,716	(7,284)	80%	36,000	35,864	(136)	100%</								

場地使用費	0	0	0	0%	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%					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%					0	0	0	0%
材料費	452,100	204,804	(247,296)	45%	838,560	351,912	(486,648)	42%	838,560	829,745	(8,815)	99%					2,129,220	1,386,461	(742,759)	65%
教材材料費	72,000	46,289	(25,711)	64%	115,200	52,226	(62,974)	45%	115,200	114,471	(729)	99%					302,400	212,986	(89,414)	70%
日常消耗用品	18,000	21,264	3,264	118%	28,800	20,993	(7,807)	73%	28,800	28,742	(58)	100%					75,600	70,999	(4,601)	94%
藥品費	2,100	1,215	(885)	58%	3,360	1,516	(1,844)	45%	3,360	3,115	(245)	93%					8,820	5,846	(2,974)	66%
餐點費	360,000	136,036	(223,964)	38%	691,200	277,177	(414,023)	40%	691,200	683,417	(7,783)	99%					1,742,400	1,096,630	(645,770)	63%
維護及修繕購買費	135,000	41,694	(93,306)	31%	160,200	17,611	(142,589)	11%	160,200	98,082	(62,118)	61%					455,400	157,387	(298,013)	35%
修繕費	60,000	2,200	(57,800)	4%	60,000	9,255	(50,745)	15%	60,000	25,365	(34,635)	42%					180,000	36,820	(143,180)	20%
園舍消毒、清潔	25,000	4,600	(20,400)	18%	25,000	2,625	(22,375)	11%	25,000	6,000	(19,000)	24%					75,000	13,225	(61,775)	18%
火險	8,000	0	(8,000)	0%	8,000	0	(8,000)	0%	8,000	0	(8,000)	0%					24,000	0	(24,000)	0%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	42,000	34,894	(7,106)	83%	67,200	5,731	(61,469)	9%	67,200	66,717	(483)	99%					176,400	107,342	(69,058)	61%
雜支、行政管理費及業務發展費	131,930	82	(131,848)	0%	171,216	138,621	(32,595)	81%	171,216	1,706,830	1,535,614	997%					474,362	1,845,533	1,371,171	389%
雜支	32,520	82	(32,438)	0%	32,760	165	(32,595)	1%	32,760	190	(32,570)	1%					98,040	437	(97,603)	0%
行政管理費	99,410	0	(99,410)	0%	138,456	138,456	0	100%	138,456	138,456	0	100%					376,322	276,912	(99,410)	74%
業務發展費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	1,568,184	1,568,184	0%					0	1,568,184	1,568,184	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	21,470	21,470	0%	0	42,270	42,270	0%	0	3,841	3,841	0%					0	67,581	67,581	0%
延長照顧服務支出	0	21,470	21,470	0%	0	42,270	42,270	0%	0	3,841	3,841	0%					0	67,581	67,581	0%
停托日照照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
其他支出	0	134,373	134,373	0%	0	528,699	528,699	0%	0	1,098,410	1,098,410	0%					0	1,761,482	1,761,482	0%
車費補助支出	0	130,228	130,228	0%	0	517,870	517,870	0%	0	1,080,608	1,080,608	0%					0	1,728,706	1,728,706	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%					0	0	0	0%
代收代付支出	0	4,145	4,145	0%	0	10,829	10,829	0%	0	17,802	17,802	0%					0	32,776	32,776	0%
本期餘絀		(376,270)				562,020				(364,487)								(178,737)		
所得稅費用		0				0				0								0		
本期餘絀(親後)		(376,270)				562,020				(364,487)								(178,737)		

【附件七】

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園
(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 113 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：資遣費準備金已用專戶方式儲存。				
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： 58-1：火險已由中央警察大學代為投保。				
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，部分金額係母機構同意負擔費用，其餘金額則於收支平衡後母機構始得提領。 64-1：本學年度在非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定之額度內，提列業務發展費1,568,184元，其中1,003,255元經主管機關核准辦理，並已專戶方式儲存，其餘金額因母機構由歷年制轉換成學年制，時間差異，尚未以專戶或定期存款方式儲存。				
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：364,487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： 66-1：本學年度稅後虧損364,487元，係因提列業務發展費1,568,184元所致，未提列業務發展費前之結餘數為1,203,697元，故得支領行政管理費129,538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			✓								
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：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。	✓										
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： <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>會計項目</th> <th>對象</th> <th>交易金額</th> <th>期末餘額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>行政管理費/其他應付款</td> <td>社團法人桃園市教保服務人員協會</td> <td>129,538</td> <td>129,538</td> </tr> </tbody> </table>					會計項目	對象	交易金額	期末餘額	行政管理費/其他應付款	社團法人桃園市教保服務人員協會	129,538	129,538
會計項目	對象	交易金額	期末餘額									
行政管理費/其他應付款	社團法人桃園市教保服務人員協會	129,538	129,538									
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（如勾支流用），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

李科廷



中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

代管財產設備清冊

民國114年7月31日

財產編號	財產名稱	單位	數量	單價	總價	年限	購入日期
5010302-02	工作檯	張	2	12000	24000	10	111.11.03
4010802-01	手推車	輛	1	14500	14500	3	111.11.03
3013704-12	火爐	台	1	28500	28500	5	111.11.11
3013704-12	火爐	台	1	42500	42500	5	111.11.11
5010107-01B	冰箱	具	1	10900	10900	8	111.10.11
5010107-01B	冰箱	具	1	52000	52000	8	111.11.01
3140302-01	印表機	臺	1	20501	20501	5	111.10.07
3012003-04	冷氣機	臺	6	60260	361560	10	111.11.10
3130201-05	油煙分離器	臺	1	48000	48000	8	111.11.10
3140101-03	個人電腦	臺	1	25133	25133	4	111.10.17
3140101-03	個人電腦	臺	2	22577	45154	4	111.10.17
5010110-19	飲水機	台	2	21633	43266	4	111.11.01
5010306-08	餐具消毒櫃	具	1	46935	46935	5	111.11.03
4050303-10	擴音機	部	1	36000	36000	8	111.10.13
5010303-01B	櫥櫃	座	4	14105	56420	5	111.11.10
5010303-01B	櫥櫃	座	2	43386	86772	5	111.11.10
5010303-01B	櫥櫃	座	1	38252	38252	5	111.11.10
5010303-01B	櫥櫃	座	1	46652	46652	5	111.11.10
5010303-01B	櫥櫃	座	1	32656	32656	5	111.11.10
3110101-23	體重計	台	1	16000	16000	5	111.12.28
3140308-17	投影機	台	1	11913	11913	5	112.03.06
3140308-13	相機	台	1	18980	18980	5	112.03.15
5010108-07	熱水器	式	1	16000	16000	5	112.04.28
2010301-04A	司令台	幢	1	147000	147000	10	113.04.11
5010504	器具	個	1	13132	13132	3	113.04.29
3140302-01	印表機	臺	1	14990	14990	5	113.06.11
5040119	玩具	組	1	13395	13395	2	113.06.11
5040119	玩具	組	1	14345	14345	2	113.06.11
3140308-15	數位攝影機	支	1	13000	13000	2	112.09.07
5010108-20	除濕機	具	2	10100	20200	5	113.06.03
3140308-13	數位照相機	架	1	16938	16938	5	113.06.24
3110102-13	空氣滅菌清淨機	個	1	28900	28900	5	114.05.15
60114	什項用具	台	1	6980	6980	2	111.10.28
6011401	階梯	座	1	1250	1250	2	111.10.31
6011402	椅凳	張	60	271	16260	5	111.11.08
6011402	椅凳	張	8	473	3784	5	111.11.17
6011402	椅凳	張	1	1811	1811	5	111.11.17

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

代管財產設備清冊

民國114年7月31日

財產編號	財產名稱	單位	數量	單價	總價	年限	購入日期
6011402	椅凳	張	1	1949	1949	5	111.11.17
6011402	椅凳	張	4	1410	5640	5	111.11.03
6011403	桌	座	8	1446	11568	5	111.11.08
6011403	桌	座	2	1446	2892	5	111.11.08
6011403	桌	張	2	2174	4348	5	111.11.17
6011403	桌	張	2	4118	8236	5	111.11.17
6011403	桌	張	2	6472	12944	5	111.11.17
6011513	電腦顯示幕	台	2	4600	9200	4	111.11.07
6030303	烤箱	台	1	4380	4380	3	111.11.07
6070403	櫥櫃	座	4	2939	11756	5	111.11.08
6070403	櫥櫃	座	16	1236	19776	5	111.11.08
6070403	櫥櫃	座	16	1959	31344	5	111.11.08
6070403	櫥櫃	座	27	1819	49113	5	111.11.08
6070403	櫥櫃	座	2	1745	3490	5	111.11.08
6070403	櫥櫃	座	1	9330	9330	5	111.11.08
60114	視力箱	座	1	2600	2600	5	111.12.21
6100101	額溫槍	支	3	1300	3900	5	111.12.28
6020401	吹風機	支	2	990	1980	5	111.12.28
6070105	保健床	個	1	4800	4800	5	111.12.28
6011411	推車	台	1	1299	1299	5	112.03.06
6020103	吸塵器	台	1	1788	1788	5	112.03.06
6010503	護貝機	台	1	6210	6210	5	112.03.06
6080305	投影布幕	組	1	2421	2421	5	112.03.06
6010202	黑板	個	2	1180	2360	5	112.03.06
6020202	曬衣桿	個	2	1478	2956	5	112.03.06
6011205	電扇	台	6	901	5406	5	112.03.06
6011205	電扇	台	1	1590	1590	5	112.03.06
6020104	除濕機	台	3	5900	17700	5	112.02.17
6010202	行事曆白板	個	1	950	950	5	112.03.10
6030201	廚具	台	1	2480	2480	5	112.03.06
6030302	電鍋	個	2	4500	9000	3	112.07.21
6010101	裁剪機	個	1	5740	5740	2	112.07.28
6020401	吹風機	支	2	845	1690	3	112.07.28
6020105	碎紙機	個	1	6650	6650	2	112.08.07
6090101	割草機	個	1	7885	7885	2	112.10.03
6010701	畫板櫃	個	1	4030	4030	5	112.10.26
6030201	磨豆漿機	台	1	9200	9200	2	112.10.26
6100101	耳溫槍	個	2	1234	2468	2	112.12.15

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

代管財產設備清冊

民國114年7月31日

[illegible]

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

代管財產設備清冊

民國114年7月31日

財產編號	財產名稱	單位	數量	單價	總價	年限	購入日期
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
6011605	其他中文圖書	本	1	290	290	2	113.06.11
60114	什項用具	個	3	1062	3186	2	113.06.11
60114	什項用具	個	3	1062	3186	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1791	1791	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1710	1710	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1944	1944	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	3114	3114	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1674	1674	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	2	2520	5040	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	2	1080	2160	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1125	1125	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1791	1791	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1791	1791	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1170	1170	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1350	1350	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1170	1170	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1440	1440	2	113.06.11
6011617	教學用具	組	1	1440	1440	2	113.06.11
6010902	檯(立)燈	台	1	1300	1300	5	112.11.28
6011527	硬碟	台	1	2490	2490	2	112.11.28
6011206	充電器	個	1	839	839	4	113.06.04
6010501	打孔裝訂機	個	1	2290	2290	2	113.05.31
6010613	簡報器	個	1	1390	1390	2	113.05.31
6010610	麥克風	組	1	1817	1817	3	113.06.21
6020104	除濕機	台	1	3990	3990	3	113.07.15
5040119	教具	個	1	19650	19650	2	112.04.28
5040119	教具	個	1	11300	11300	2	112.04.28
合計					1,898,172		

中央警察大學誠園員工子女非營利幼兒園(委託社團法人桃園市教保服務人員協會辦理)

購置財產清冊

民國114年7月31日

項次	財產編號	財產名稱	規格/型號/尺寸	單位	數量	單價	總價	年限	購入日期
1	誠財000001	電話總機	FX-30總機1台 DT-8850D-6A電話機4台	組	1	23,940	23,940	5	112.01.10
	合計						23,940		