

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局  
篤行員工子女非營利幼兒園  
(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)  
財務報表  
(內附會計師查核報告)  
111 學年度

地址：新竹市東區科園里 24 鄰篤行路 1 號  
電話：(03)666-1240

## 目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、幼兒園概況		3	
三、資產負債表		4	
四、收支餘絀表		5	
五、收支明細表		6~11	
六、會計師查核附表			
(一)四學年收支預決算比較表		12~13	
(二)會計師簽證查核附表		14~20	
(三)會計師查核報告		21~23	
(四)財務報表附註		24~32	
(五)缺失、建議及改進追蹤			
1.111 學年度簽證查核缺失及建議		33	
2.111 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		34	
七、法源依據		35	

## 二、幼兒園概況

### (一)一般概況

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局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，依甄審辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之非營利幼兒園。

### (二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：社團法人新竹市教保人員協會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國111年8月12日府教特字第1110116713號。
3. 設立許可證書字號：府教特字第1110116713號。
4. 受託辦理期間：111年8月1日至115年7月31日。
5. 核定招收總人數：302名。(111學年度契約招收幼生數：272名)
6. 國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局委託辦理之業務內容如下：
  - (1)招收2歲以上至入國民小學前幼兒272名(2歲至未滿3歲幼兒32名，3歲至未滿6歲幼兒240名)。
  - (2)優先招收需要協助之幼兒(不利條件幼兒)。
  - (3)配合國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局政策提供服務及辦理活動。
  - (4)幼兒園營運人力之提供與管理。
  - (5)幼兒園其他行政相關事項之管理。
  - (6)幼兒園營運設施與設備之管理與維護。
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：126,056,249元。
8. 截至112年7月31日止專任教職及員工人數為31人(教保人員22人)。

### 三、資產負債表

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局  
 資產負債表  
 民國112年7月31日



資產	附註	幣元
<b>流動資產</b>		
現金	二(一)	\$ 30,000
銀行存款	二(一)	15,928,487
應收帳款		35,300
其他應收款		1,160,641
預付款項		36,049
預付費用		36,049
流動資產合計		17,190,477
<b>非流動資產</b>		
基金	二(二)	2,026,918
資遣費準備金		-
業務發展準備金		2,026,918
代管財產	二(三)	14,046,457
購置財產	二(三)	111,148
其他非流動資產		10,000
存出保證金		10,000
非流動資產合計		16,194,523
資產總額		\$ 33,385,000
<b>負債及餘絀</b>		
附註 112.7.31		
<b>流動負債</b>		
應付關係人款	四	\$ -
應付款項		5,264,030
應付帳款		2,528,410
應付費用	四	2,628,896
其他應付款		106,724
預收款項		9,206,917
預收教保費(家長繳費)		2,334,000
預收教保費(政府學費差額補助)		5,891,027
其他預收款		981,890
其他流動負債		115,597
代收款項		115,597
流動負債合計		14,586,544
<b>非流動負債</b>		
資遣費準備		130,957
業務發展準備		2,026,918
應付代管財產		14,046,457
應付購置財產		94,610
非流動負債合計		16,298,942
負債總額		30,885,486
餘絀總額	三	
本期餘絀		2,499,514
餘絀總額		2,499,514
負債及餘絀總額		\$ 33,385,000

後附財務報表附註為本報表之一部份  
 (請參閱基富聯合會計師事務所民國112年8月31日查核報告)

會計：



園長：



負責人：



四、收支餘絀表

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行營區  
 收支餘絀表  
 111學年度(111年8月12日至112年7月31日)



單位：新台幣元

	附註	預算數A	決算數B	差異數 C=B-A	執行率% D=B/A
<b>收入</b>					
教保費收入	二(四)	\$ 29,915,520	\$ 28,807,481	\$ (1,108,039)	96.30
教保費收入減項	二(四)	-	(325,219)	(325,219)	0.00
課後留園及延後托育收入		-	2,045,715	2,045,715	0.00
課後留園及延後托育收入減項		-	(19,670)	(19,670)	0.00
利息收入		-	34,412	34,412	0.00
其他收入	二(六)	-	1,681,878	1,681,878	0.00
收入合計		<u>\$ 29,915,520</u>	<u>32,224,597</u>	<u>\$ 2,309,077</u>	
<b>支出</b>					
人事費	二(五)	\$ 22,101,269	18,835,560	\$ (3,265,709)	85.22
業務費	二(五)	1,403,600	1,137,196	(266,404)	81.02
場地使用費		-	-	-	0.00
材料費	二(五)	3,662,480	3,217,865	(444,615)	87.86
維護及修繕購置費	二(五)	595,800	552,305	(43,495)	92.70
雜支、行政管理費及業務發展費	四	484,216	2,459,551	1,975,335	507.95
課後留園及延後托育支出		-	1,824,910	1,824,910	0.00
其他支出	二(六)	-	1,680,295	1,680,295	0.00
支出合計		<u>\$ 28,247,365</u>	<u>29,707,682</u>	<u>\$ 1,460,317</u>	
本期稅前餘絀			2,516,915		
所得稅費用	一(一)、四		17,401		
本期稅後餘絀			<u>\$ 2,499,514</u>		

後附財務報表附註為本報表之一部份  
 (請參閱基富聯合會計師事務所民國112年8月31日查核報告)

會計：張譯

園長：明媛

負責人：張譯

五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收支餘絀表-功能別

民國 111 年 8 月 12 日至 112 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 4,873,605
教保費收入(政府學費差額補助)	23,933,876
教保費收入減項	( 325,219 )
教保費收入淨額	28,482,262
營運成本	24,175,559
教保費收支淨額	4,306,703
業務發展費	( 2,026,918 )
延後托育收支淨額	201,135
利息收入	34,412
其他收支淨額	1,583
稅前餘絀	2,516,915
所得稅費用	( 17,401 )
本期餘絀	\$ 2,499,514
幼 兒 園 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	272
營運月數	12
全期核准招生人數	3,264
全期招生人數	3,147
招收比率	96.42%

補充說明：

教保費收支淨額金額為 4,306,703 元，分析如下：

	金 額	差 異	分 析
教保費收支預算差額	\$ 1,668,155		
教保費收入預決算差異金額	(1,433,258)		主係延後開園及招生不足所致。
營運支出預決算差異金額	4,071,806		主係人事費及材料費減支所致。
合 計	\$ 4,306,703		

## (二) 支出預決算比較表

### 1. 人事費

項目	111學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	12,510,503	11,830,824	(679,679)	94.57
學前特教師、社工師、護理師薪資	1,098,060	1,033,247	(64,813)	94.10
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,924,821	2,492,187	(432,634)	85.21
加班費	1,754,880	238,384	(1,516,496)	13.58
勞、健保費	2,224,365	2,118,595	(105,770)	95.24
保險費	32,000	21,953	(10,047)	68.60
勞退金提撥	942,888	860,381	(82,507)	91.25
自強活動	32,000	9,690	(22,310)	30.28
健康檢查	3,000	1,000	(2,000)	33.33
代課費及廚工代班費	447,795	98,342	(349,453)	21.96
資遣費	130,957	130,957	-	100.00
人事費合計	22,101,269	18,835,560	(3,265,709)	

#### (1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」

#### 第十二點(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，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。
- C. 人事費不得流出。

#### (2) 預、決算差異說明

##### A. 111學年度

##### a. 資遣費準備金

① 本期認列資遣費130,957元。(本學年預算編列金額：130,957元)

② 本期估列資遣費帳列資遣費準備，尚未提存專戶。

#### (3) 111學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

## 2. 業務費

項目	111學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	135,000	76,160	(58,840)	56.41
研習、進修	64,000	6,500	(57,500)	10.16
水費	68,000	39,098	(28,902)	57.50
電費	624,000	566,467	(57,533)	90.78
瓦斯費	46,000	21,960	(24,040)	47.74
保全	120,000	98,347	(21,653)	81.96
辦公文具	50,000	28,228	(21,772)	56.46
事務機器耗材	85,000	118,300	33,300	139.18
電話費(含ADSL)	72,000	81,308	9,308	112.93
郵資	9,600	3,822	(5,778)	39.81
文宣費(一般文宣)	10,000	3,938	(6,062)	39.38
文宣費(園刊)	35,000	39,662	4,662	113.32
攝影照片	12,000	-	(12,000)	0.00
園務特支	48,000	53,406	5,406	111.26
差旅費	25,000	-	(25,000)	0.00
業務費合計	<u>1,403,600</u>	<u>1,137,196</u>	<u>(266,404)</u>	

### (1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十二點(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) 預、決算差異說明

#### A. 111學年度

a. 事務機器耗材超出預算金額33,300元(超出預算比例39.18%)、電話費(含ADSL)超出預算金額9,308元(超出預算比例12.93%)、文宣費(園刊)超出預算金額4,662元(超出預算比例13.32%)及園務特支超出預算金額5,406元(超出預算比例11.26%)，經與活動費勻支後，符合規定。

b. 事務機器耗材內部勻支超過20%勻支比例上限，業經國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局於112年8月10日竹環字第1120026886號函核備在案。



c. 業務費經費流出188,741元(分別自研習、進修57,500元、水費28,902元、電費57,533元、瓦斯24,040元及保全20,766元項下流出)至材料費，經核流用情形，符合規定。

(3)111學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

### 3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	111學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
材料費				
教保材料費	598,400	636,163	37,763	106.31
日常消耗用品	108,800	246,823	138,023	226.86
藥品費	17,680	30,635	12,955	173.27
餐點費	2,937,600	2,304,244	(633,356)	78.44
材料費合計	3,662,480	3,217,865	(444,615)	
維護費				
水電修繕	160,000	62,682	(97,318)	39.18
園舍消毒、清潔	45,000	53,389	8,389	118.64
火險	10,000	8,444	(1,556)	84.44
維護費合計	215,000	124,515	(90,485)	57.91
修繕購置費	380,800	427,790	46,990	112.34
雜支	84,216	32,633	(51,583)	38.75
行政管理費	400,000	400,000	-	100.00

#### (1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十二點(一)3.~6.規定。

#### A. 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。

B. 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。

#### C. 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。

D. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2) 預、決算差異說明

A. 111學年度：

a. 教保材料費預算金額37,763元(超出預算比例6.31%)、日常消耗用品超出預算金額138,023元(超出預算比例126.86%)及藥品費超出預算金額12,955元(超出預算比例73.27%)，經與業務費經費188,741元(自研習、進修、水費、電費、瓦斯及保全項下流出，流入材料費之經費，勻支至教保材料費、日常消耗用品及藥品費)流用/勻支後，符合規定。

b. 日常消耗用品及藥品費內部勻支超過20%勻支比例上限，業經國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局於112年8月10竹環字第1120026886號函核備在案。

(3) 111學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預算比較表

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局駕行員工子女非營利幼兒園  
四學年收支預算比較表  
民國111年08月12日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差異	執行率%
收入																				
教保收入																				
教保收入(家長繳費)	5,760,000	4,873,605	(886,395)	84.61	6,816,000	-	(6,816,000)	0.00	5,952,000	-	(5,952,000)	0.00	5,952,000	-	(5,952,000)	0.00	24,480,000	4,873,605	(19,606,395)	19.91
教保收入(政府差額補助)	24,155,520	23,933,876	(221,644)	99.08	25,230,910	-	(25,230,910)	0.00	26,094,910	-	(26,094,910)	0.00	26,094,909	-	(26,094,909)	0.00	101,576,249	23,933,876	(77,642,373)	23.56
教保收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
課後留園及延後托育收入																				
課後留園收入	-	2,045,715	2,045,715	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	2,045,715	2,045,715	0.00
延後托育收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
利息收入	-	34,412	34,412	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	34,412	34,412	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	1,578,515	1,578,515	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,578,515	1,578,515	0.00
代收補助收入	-	12,000	12,000	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	12,000	12,000	0.00
代收代付收入	-	91,363	91,363	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	91,363	91,363	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日上課退費	-	(251,264)	(251,264)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(251,264)	(251,264)	0.00
勝病毒退費	-	(19,682)	(19,682)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(19,682)	(19,682)	0.00
轉學/轉出退費	-	(54,273)	(54,273)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(54,273)	(54,273)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
課後留園及延後托育收入減項																				
課後留園收入退費	-	(19,670)	(19,670)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(19,670)	(19,670)	0.00
延後托育收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
延後托育收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	12,510,503	11,830,824	(679,679)	94.57	14,812,038	-	(14,812,038)	0.00	15,173,663	-	(15,173,663)	0.00	15,535,127	-	(15,535,127)	0.00	58,031,331	11,830,824	(46,200,507)	20.39
學前特教師、社工師、護理師薪資	1,098,060	1,033,247	(64,813)	94.10	1,203,080	-	(1,203,080)	0.00	1,232,010	-	(1,232,010)	0.00	1,260,941	-	(1,260,941)	0.00	4,794,091	1,033,247	(3,760,844)	21.55
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
會計、總務、廚工、清潔薪資	2,924,821	2,492,187	(432,634)	85.21	3,178,130	-	(3,178,130)	0.00	3,228,714	-	(3,228,714)	0.00	3,279,339	-	(3,279,339)	0.00	12,611,004	2,492,187	(10,118,817)	19.76
加班費	1,754,880	238,384	(1,516,496)	13.58	1,904,952	-	(1,904,952)	0.00	1,949,016	-	(1,949,016)	0.00	1,992,672	-	(1,992,672)	0.00	7,601,520	238,384	(7,363,136)	3.14
勞、健保費	2,224,365	2,118,595	(105,770)	95.24	2,616,160	-	(2,616,160)	0.00	2,676,288	-	(2,676,288)	0.00	2,736,408	-	(2,736,408)	0.00	10,253,221	2,118,595	(8,134,626)	20.66
保險費	32,000	21,953	(10,047)	68.60	34,000	-	(34,000)	0.00	34,000	-	(34,000)	0.00	34,000	-	(34,000)	0.00	134,000	21,953	(112,047)	16.38
勞退金提撥	942,888	860,381	(82,507)	91.25	1,023,636	-	(1,023,636)	0.00	1,047,156	-	(1,047,156)	0.00	1,070,688	-	(1,070,688)	0.00	4,084,368	860,381	(3,223,987)	21.07
自強活動	32,000	9,690	(22,310)	30.28	34,000	-	(34,000)	0.00	34,000	-	(34,000)	0.00	34,000	-	(34,000)	0.00	134,000	9,690	(124,310)	7.23
健康檢查	3,000	1,000	(2,000)	33.33	34,000	-	(34,000)	0.00	3,000	-	(3,000)	0.00	34,000	-	(34,000)	0.00	74,000	1,000	(73,000)	1.35
代課費及廚工代班費	447,795	98,342	(349,453)	21.96	514,107	-	(514,107)	0.00	514,107	-	(514,107)	0.00	514,107	-	(514,107)	0.00	1,990,116	98,342	(1,891,774)	4.94
資遣費	130,957	130,957	-	100.00	142,172	-	(142,172)	0.00	145,439	-	(145,439)	0.00	148,706	-	(148,706)	0.00	567,274	130,957	(436,317)	23.09
業務費																				
活動費	135,000	76,160	(58,840)	56.41	135,000	-	(135,000)	0.00	135,000	-	(135,000)	0.00	135,000	-	(135,000)	0.00	540,000	76,160	(463,840)	14.10
研習、進修	64,000	6,500	(57,500)	10.16	68,000	-	(68,000)	0.00	68,000	-	(68,000)	0.00	68,000	-	(68,000)	0.00	268,000	6,500	(261,500)	2.43
水費	68,000	39,098	(28,902)	57.50	68,000	-	(68,000)	0.00	62,000	-	(62,000)	0.00	62,000	-	(62,000)	0.00	260,000	39,098	(220,902)	15.04
電費	624,000	566,467	(57,533)	90.78	624,000	-	(624,000)	0.00	564,000	-	(564,000)	0.00	564,000	-	(564,000)	0.00	2,376,000	566,467	(1,809,533)	23.84
瓦斯	46,000	21,960	(24,040)	47.74	46,000	-	(46,000)	0.00	44,000	-	(44,000)	0.00	44,000	-	(44,000)	0.00	180,000	21,960	(158,040)	12.20
保全	120,000	98,347	(21,653)	81.96	120,000	-	(120,000)	0.00	120,000	-	(120,000)	0.00	120,000	-	(120,000)	0.00	480,000	98,347	(381,653)	20.49
辦公文具	50,000	28,228	(21,772)	56.46	50,000	-	(50,000)	0.00	46,000	-	(46,000)	0.00	46,000	-	(46,000)	0.00	192,000	28,228	(163,772)	14.70
事務機器耗材	85,000	118,300	33,300	139.18	85,000	-	(85,000)	0.00	85,000	-	(85,000)	0.00	85,000	-	(85,000)	0.00	340,000	118,300	(221,700)	34.79

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局薦行員工子女非營利幼兒園  
 四學年收支預算比較表  
 民國111年08月12日至115年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差	執行率%
電話費(含ADSL)	72,000	81,308	9,308	112.93	72,000	-	(72,000)	0.00	72,000	-	(72,000)	0.00	72,000	-	(72,000)	0.00	288,000	81,308	(206,692)	28.23
郵資	9,600	3,822	(5,778)	39.81	9,600	-	(9,600)	0.00	9,600	-	(9,600)	0.00	9,600	-	(9,600)	0.00	38,400	3,822	(34,578)	9.95
文宣費(一般文宣)	10,000	3,938	(6,062)	39.38	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	3,938	(36,062)	9.85
文宣費(園刊)	35,000	39,662	4,662	113.32	35,000	-	(35,000)	0.00	35,000	-	(35,000)	0.00	35,000	-	(35,000)	0.00	140,000	39,662	(100,338)	28.33
攝影照片	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	-	(48,000)	0.00
園務特支	48,000	53,406	5,406	111.26	48,000	-	(48,000)	0.00	48,000	-	(48,000)	0.00	48,000	-	(48,000)	0.00	192,000	53,406	(138,594)	27.82
差旅費	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	-	(100,000)	0.00
場地使用費																				
公共事務管理費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費																				
教保材料費	598,400	636,163	37,763	106.31	624,800	-	(624,800)	0.00	545,600	-	(545,600)	0.00	545,600	-	(545,600)	0.00	2,314,400	636,163	(1,678,237)	27.49
日常消耗用品	108,800	246,823	138,023	226.86	113,600	-	(113,600)	0.00	99,200	-	(99,200)	0.00	99,200	-	(99,200)	0.00	420,800	246,823	(173,977)	58.66
藥品費	17,680	30,635	12,955	173.27	18,460	-	(18,460)	0.00	16,120	-	(16,120)	0.00	16,120	-	(16,120)	0.00	68,380	30,635	(37,745)	44.80
餐點費	2,937,600	2,304,244	(633,356)	78.44	3,748,800	-	(3,748,800)	0.00	3,273,600	-	(3,273,600)	0.00	3,273,600	-	(3,273,600)	0.00	13,233,600	2,304,244	(10,929,356)	17.41
維護及修繕購置費																				
水電修繕	160,000	62,682	(97,318)	39.18	160,000	-	(160,000)	0.00	160,000	-	(160,000)	0.00	160,000	-	(160,000)	0.00	640,000	62,682	(577,318)	9.79
園舍消毒、清潔	45,000	53,389	8,389	118.64	45,000	-	(45,000)	0.00	45,000	-	(45,000)	0.00	45,000	-	(45,000)	0.00	180,000	53,389	(126,611)	29.66
火險	10,000	8,444	(1,556)	84.44	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	8,444	(31,556)	21.11
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	380,800	427,790	46,990	112.34	397,600	-	(397,600)	0.00	347,200	-	(347,200)	0.00	347,200	-	(347,200)	0.00	1,472,800	427,790	(1,045,010)	29.05
雜支、行政管理費及業務發展費																				
雜支	84,216	32,633	(51,583)	38.75	84,456	-	(84,456)	0.00	80,136	-	(80,136)	0.00	80,136	-	(80,136)	0.00	328,944	32,633	(296,311)	9.92
行政管理費	400,000	400,000	-	100.00	400,000	-	(400,000)	0.00	400,000	-	(400,000)	0.00	400,000	-	(400,000)	0.00	1,600,000	400,000	(1,200,000)	25.00
業務發展費	-	2,026,918	2,026,918	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	2,026,918	2,026,918	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
課後留園及延後托育支出																				
課後留園支出	-	1,824,910	1,824,910	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,824,910	1,824,910	0.00
延後托育支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他支出																				
專案補助支出	-	1,577,107	1,577,107	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,577,107	1,577,107	0.00
代收補助支出	-	12,000	12,000	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	12,000	12,000	0.00
代收代付支出	-	91,188	91,188	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	91,188	91,188	0.00
損失																				
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

## (二)會計師簽證查核附表

## 附件七

## 國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局

## 篤行員工子女非營利幼兒園

## (委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)

## 111 學年度會計師簽證查核附表

## (營運成本為政府與家長共同分攤者)

查 核 目	項 目	是 否 符 合																				
		是	否	不適用																		
<b>基本原則</b>																						
1	以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費	✓																				
2	依本注意事項及一般公認會計處理原則合法取得並保留憑證	✓																				
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	✓																				
<b>補充說明：</b>																						
1. 以幼兒園名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>行庫別</th> <th>性質</th> <th>帳號</th> <th>112.7.31 餘額</th> <th>利息</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>元大銀行-大統</td> <td>活存</td> <td>21192000505099</td> <td style="text-align: right;">15,928,487</td> <td style="text-align: right;">31,917</td> <td>一般經費戶</td> </tr> <tr> <td>元大銀行-大統</td> <td>活存</td> <td>20119200030016</td> <td style="text-align: right;">2,026,918</td> <td style="text-align: right;">2,495</td> <td>註</td> </tr> </tbody> </table>					行庫別	性質	帳號	112.7.31 餘額	利息	備註	元大銀行-大統	活存	21192000505099	15,928,487	31,917	一般經費戶	元大銀行-大統	活存	20119200030016	2,026,918	2,495	註
行庫別	性質	帳號	112.7.31 餘額	利息	備註																	
元大銀行-大統	活存	21192000505099	15,928,487	31,917	一般經費戶																	
元大銀行-大統	活存	20119200030016	2,026,918	2,495	註																	
註：資遣費準備金/業務發展準備金共同戶。																						
2. 業已依注意事項及一般公認會計處理原則編製財務報表並保留憑證，傳票已經審核並由園長、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章。																						
3. 收入及支出均以總額入帳，尚無收支相抵後淨額入帳之情形。																						
4. 111 學年學生團保支出重複入帳。(業已調整)																						
5. 7 月加班費列園長及教保服務人員薪資(含職務加給)科目。(業已調整)																						
6. 以零用金支付及銀行存款領現之支出，尚無超過 1 萬元之情形。																						
<b>收入部份</b>																						
7	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形		✓																			
8	利息收入無漏列或低列情形	✓																				
9	課後留園收入(含延後托育收入)無漏列或低列情形	✓																				

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
10	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		✓
11	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因逕列收入減項	✓	
12	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	✓	
13	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	✓	
14	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		✓(無此情形)
15	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		✓(無此情形)
<b>補充說明：</b>			
1. 教保費收入、利息收入及課後留園收入，經檢視預算編製及實際收款情形，除基本原則補充說明 (1)陳○赫幼生 112 年 2 月份教保費未收，未認列收入。(業已調整)			
2. 專案補助、代收補助及代收代付等其他收入，尚無發現漏列或低列之情形。 (1)111 學年語言治療費補助支出、早期療育補助收入及教師助理員補助收、支未估列入帳。 (2)代收 112 學年度上學期學生團保費，未轉列預收款。			
3. 各項退費原因、金額經核算，尚無發現不符之情形。			
4. 各相關收入項目經檢視相關帳載記錄，尚無發現有以代收款項或暫收款列帳之情形。			
5. 以非營利幼兒園名義收取之一切收入，尚無發現未列入相關收入之情形，並已存入幼兒園之專戶。			
<b>支出部分</b>			
16	園長薪資是否依核定之薪資支付	✓	
17	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	✓	
18	教師及教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	✓	
19	助理教保員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付		✓(無此情形)
20	學前特教師/社工師/護理師薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	✓	
21	社工員/護士薪資是否依核定之人員配置及薪資支付		✓(無此情形)
22	會計/總務人員薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	✓	
23	廚工薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	✓	
24	清潔薪資是否依核定之人員配置及薪資支付	✓	
25	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母機構負責人核准	✓	
26	勞健保及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	✓	
27	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	✓	
28	健康檢查是否符合當學年度排定健康檢查之員工名單	✓	(自費健檢)

查 核 項 目	是 否 符 合			
	是	否	不適用	
29	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)	✓		
30	廚工代班費是否符合規定			√(無此情形)
31	檢視依本辦法第十六條第四項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提撥之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	✓		
32	<b>人事費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元</b> (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)	✓		
<b>人事費補充說明：</b> 1. 教、職員薪資已依支給基準之規定給付，並透過金融機構進行轉帳或匯款，核對轉帳證明、匯款單與薪資清冊相符。特休假未休折發現金，經核算相符。 2. 教、職人員配置，已依核訂之人數配置。 3. 資遣費準備金： (1) 本期認列資遣費 130,957 元。(本學年預算編列金額：130,957 元) (2) 本期估列資遣費帳列資遣費準備，尚未提存專戶。 4. 加班費業經園長核准，園長加班費經母機構負責人核准。 5. 代課費已依支給基準表之規定核發。 6. 人事費總支出符合預算未超支。				
33	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	✓		
34	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	✓		
35	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
36	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
37	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
38	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
39	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	✓		
40	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	✓		
41	電話費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
42	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
43	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	✓		
44	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			√(無此情形)



查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
45 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	✓		
46 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			✓(無此情形)
47 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)	✓		
<b>業務費補充說明：</b>			
1. 業務費各項支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。			
2. 流用/勻支說明：			
(1) 事務機器耗材超出預算金額 33,300 元(超出預算比例 39.18%)、電話費(含 ADSL)超出預算金額 9,308 元(超出預算比例 12.93%)、文宣費(園刊)超出預算金額 4,662 元(超出預算比例 13.32%)及園務特支超出預算金額 5,406 元(超出預算比例 11.26%)，經與活動費勻支後，符合規定。			
(2) 事務機器耗材內部勻支超過 20%勻支比例上限，業經國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局於 112 年 8 月 10 日竹環字第 1120026886 號函核備在案。			
(3) 業務費經費流出 188,741 元(分別自研習、進修 57,500 元、水費 28,902 元、電費 57,533 元、瓦斯 24,040 元及保全 20,766 元項下流出)至材料費，經核流用情形，符合規定。			
3. 業務費總支出符合預算未超支。			
48 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)			✓(無此情形)
<b>公共事務管理費補充說明：</b>			
49 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)			✓(無此項目)
<b>土地、建物、設施與設備之租金補充說明：</b>			
50 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	✓		
51 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	✓		
52 藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
53 餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
54 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)	✓		
<b>材料費補充說明：</b>			
1. 教保材料費、日常消耗用品及藥品費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。			
2. 非耗材類之教具玩具已登錄於清冊。			
3. 餐點費(食材)，業已取具送貨單據或製作驗收記錄。			
4. 流用/勻支說明：			
(1) 教保材料費預算金額 37,763 元(超出預算比例 6.31%)、日常消耗用品超出預算金額 138,023 元(超出預算比例 126.86%)及藥品費超出預算金額 12,955 元(超出預算比例 73.27%)，經與業務費			

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
經費 188,741 元(自研習、進修、水費、電費、瓦斯及保全項下流出，流入材料費之經費，勻支至教保材料費、日常消耗用品及藥品費)流用/勻支後，符合規定。 (2)日常消耗用品及藥品費內部勻支超過 20%勻支比例上限，業經國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局於 112 年 8 月 10 竹環字第 1120026886 號函核備在案。 5. 材料費總支出符合預算未超支。			
55	水電修繕是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓	
56	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	✓	
57	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓	
58	<b>維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：-元</b> (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)	✓	
<b>維護費補充說明：</b> 1. 水電修繕、園舍消毒、清潔及火險支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 火險之投保規定與行政契約之約定相符。 3. 流用/勻支說明： (1)園舍消毒、清潔超出預算金額 8,389 元，經與水電修繕勻支後，符合規定。 4. 維護費總支出符合預算未超支。			
59	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	✓	
60	<b>修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：46,990元</b> (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓	
<b>修繕購置費補充說明：</b> 1. 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 超出 1 萬元之設施設備，業已列入購置財產。 3. 流用/勻支說明： (1)電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額 46,990 元，經與水電修繕勻支後，符合規定。 4. 修繕購置費總支出符合預算未超支。			
61	<b>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)</b>	✓	
62	<b>行政管理費是否符合預算，如有超支，其金額為：-元</b> (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓	
63	業務發展準備金之提列及業務發展費之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存	✓	

查 核 項 目	是 否 符 合																						
	是	否	不適用																				
<b>雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：</b>																							
1. 雜支支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。																							
2. 行政管理費提列符合規定。(會計師財務報告出具後始得支領)																							
3. 業務發展準備金變動如下：(本期提列金額 2,026,918 元，業經國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局 112 年 3 月 22 日竹環字第 1120008714 號函核備，並於 112 年 3 月 28 日存入專戶)																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期提存</th> <th>孳息(+)</th> <th>本期動支</th> <th>孳息轉出(-)</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-</td> <td>2,026,918</td> <td>2,495</td> <td>-</td> <td>(2,495)</td> <td>2,026,918</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				期初金額	本期提存	孳息(+)	本期動支	孳息轉出(-)	期末金額	備註	-	2,026,918	2,495	-	(2,495)	2,026,918							
期初金額	本期提存	孳息(+)	本期動支	孳息轉出(-)	期末金額	備註																	
-	2,026,918	2,495	-	(2,495)	2,026,918																		
(1)本期孳息 2,495 元，自動轉存至一般經費戶。																							
4. 雜支及行政管理費總支出符合預算未超支。																							
64	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出範圍，如有超支，其金額為：-元(如有超支應於下方補充說明敘明)		✓																				
<b>其他支出補充說明：</b>																							
1. 專案補助、代收補助及代收代付，經核補助文件及代收代付事由，各項支出均符合規定，並已取具合法憑證。																							
2. 其他收支情形如下：																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>收入金額</th> <th>支出金額</th> <th>差異</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專案補助</td> <td>1,578,515</td> <td>1,577,107</td> <td>1,408</td> <td>新竹市輔導團回饋園所獎勵金收支差額</td> </tr> <tr> <td>代收補助</td> <td>12,000</td> <td>12,000</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>91,363</td> <td>91,188</td> <td>175</td> <td>中途入、離園學生團保收支差額</td> </tr> </tbody> </table>				項目	收入金額	支出金額	差異	說明	專案補助	1,578,515	1,577,107	1,408	新竹市輔導團回饋園所獎勵金收支差額	代收補助	12,000	12,000	-		代收代付	91,363	91,188	175	中途入、離園學生團保收支差額
項目	收入金額	支出金額	差異	說明																			
專案補助	1,578,515	1,577,107	1,408	新竹市輔導團回饋園所獎勵金收支差額																			
代收補助	12,000	12,000	-																				
代收代付	91,363	91,188	175	中途入、離園學生團保收支差額																			
65	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		✓																				
<b>虧損補充說明：</b>																							
1. 本學期餘(絀)：2,499,514 元。																							
<b>負債部分</b>																							
66	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：100,000 元		✓																				
67	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		✓																				
<b>負債補充說明：</b>																							
1. 111 學年第 1 學期，因資金短缺於 111 年 8 月 29 日向母機構週轉 100,000 元，並於 112 年 3 月 21 日償還。透過元大銀行往來資訊如下：																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>對象</th> <th>墊款金額</th> <th>墊款期間</th> <th>支付利息</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>母機構</td> <td>100,000</td> <td>(1)111/8/29 借入 100,000 元。</td> <td>-</td> <td>112/3/21 償還</td> </tr> </tbody> </table>				對象	墊款金額	墊款期間	支付利息	備註	母機構	100,000	(1)111/8/29 借入 100,000 元。	-	112/3/21 償還										
對象	墊款金額	墊款期間	支付利息	備註																			
母機構	100,000	(1)111/8/29 借入 100,000 元。	-	112/3/21 償還																			
2. 111 學年度第 2 學期尚無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。																							
<b>其他</b>																							
68	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。		✓																				
69	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		✓(無此情形)																				

查 核 項 目	是 否 符 合																						
	是	否	不適用																				
善																							
70 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	✓																						
71 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	✓																						
<b>其他補充說明：</b> 1. 無借款予他人。 2. 關係人交易均已充分揭露。 (1) 與關係人交易資料如下：(A) 社團法人新竹市教保人員協會 <table border="1" data-bbox="272 707 1209 898"> <thead> <tr> <th>會計項目</th> <th>對象</th> <th>交易金額</th> <th>期末餘額</th> <th>最高餘額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>所得稅費用</td> <td>(A)</td> <td>17,401</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>行政管理費/應付款項</td> <td>(A)</td> <td>400,000</td> <td>400,000</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>應付關係人款(註)</td> <td>(A)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>100,000</td> </tr> </tbody> </table> 註：請詳負債補充說明。 3. 本學年度業已對購置財產、代管財產執行盤點。				會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額	所得稅費用	(A)	17,401	-	-	行政管理費/應付款項	(A)	400,000	400,000	-	應付關係人款(註)	(A)	-	-	100,000
會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額																			
所得稅費用	(A)	17,401	-	-																			
行政管理費/應付款項	(A)	400,000	400,000	-																			
應付關係人款(註)	(A)	-	-	100,000																			
<b>綜合建議事項</b>																							
另詳 111 學年度簽證查核缺失及建議。																							

填表說明：

1. 本表勾選【是】為正常，勾選【否】為異常，勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。
2. 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」敘明異常內容。

基富聯合會計師事務所

會計師：黃世佳



(三)會計師查核報告

**G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所**  
11F-1 , NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao .Rd.Taipei ,Taiwan ,R.O.C TEL : (02)2781-2559  
(106) 台北市大安區忠孝東路四段 299 號 11 樓之 1 FAX : (02)8771-7049

會計師查核報告

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局 公鑒：

**查核意見**

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園民國 112 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 111 學年度(民國 111 年 8 月 12 日至 112 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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園民國 112 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 111 學年度之收支餘絀。

**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一般公認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，與國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園保持超然獨立，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。

**其他事項**

本報告僅供國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局對委託辦理之國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園財務管理目的使用，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，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國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園繼續經營之能力、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家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園委託經營管理契約，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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園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，以及使國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園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國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園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)。

基富聯合會計師事務所

會計師：  
黃 世 佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民國 112 年 8 月 31 日

#### (四)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

111 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

#### 一、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，暨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。所得稅費用於契約第一學年至第三學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第四學年依權責發生制予以調整。

##### (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，採非營利幼兒園營運期間取確定提撥制，其退休金之給付由本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第17條第3項，每學年最多以全幼兒園專任人員月薪總額的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，報經場地主管機關同意後，至多提列收入總額（家長繳交之費用；其有政府差額補助費者，應合併計算）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。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，均以幼兒園名義收取；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。

非營利幼兒園除一萬元(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。（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

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及加班費不得超支外，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，報經場地主管機關同意後，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，報經場地主管機關同意後，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，報經場地主管機關同意後，動支業務發展準備金。
10. 累積餘絀：應優先提撥為當學年度之資遣費準備金(指依勞動部資遣費試算表計算之金額)，如有賸餘，始得報經場地主管機關同意後流出。

(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。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，及繼續辦理行政契約期間教保服務人員及其他服務人員晉薪之人事費。
- (2) 依前目處理後，仍有賸餘者，應全數用於繼續辦理行政契約期間所需之改善該園教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關備查後支用。

2. 契約期間屆滿未申請繼續辦理或未經同意、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。

## 二、重要會計項目說明

### (一)現金及銀行存款

	112.7.31
現金	\$ 30,000
活期存款	15,928,487
合計	\$ 15,958,487

### (二)各項準備金

#### 1. 資遣費準備金

(1)本期認列資遣費 130,957 元。

(2)本期估列資遣費帳列資遣費準備，尚未提存專戶。

#### 2. 業務發展準備金

	112.7.31
業務發展準備金	\$ 2,026,918

專戶或定期存款儲存之業務發展準備金變動如下：

	111 學年度
期初餘額	\$ -
提存本期業務發展準備金	2,026,918
本期孳息(共同戶)	2,495
孳息轉出	( 2,495 )
期末餘額	\$ 2,026,918

111學年度之業務發展準備金於112年3月22日經國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局核備(文號：112年3月22日竹環字第1120008714號)並於112年3月28日提存業務發展準備金為2,026,918元。

### (三)營運資產

#### 1. 代管財產

	111學年度			
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
代管財產	\$ -	\$ 14,046,457	\$ -	\$ 14,046,457

#### 2. 購置財產

## 111學年度

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
購置財產	\$ -	\$ 111,148	\$ -	\$ 111,148

幼兒園依契約之規定就委託辦理經營之建築物、設施設備應辦理保險，截至112年7月31日止投保之金額為47,000,000元。

## (四)教保費收入

	111 學 年 度
教保費收入	
教保費收入(家長繳費)	\$ 4,873,605
教保費收入(政府學費差額補助)	23,933,876
小 計	28,807,481
教保費收入減項	
五日未上課退費	( 251,264 )
腸病毒退費	( 19,682 )
轉學/轉出退費	( 54,273 )
小 計	( 325,219 )
教保費收入淨額	\$ 28,482,262

幼兒園之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期開學向家長一次收取學費及學生團保，而其他雜費及代辦費則逐月收款。

## (五)支出

	111 學 年 度
1. <u>人事費明細</u>	
薪資支出	\$ 15,356,258
加班費	238,384
勞、健保費	2,118,595
保險費	21,953
勞退金提撥	860,381
自強活動	9,690
健康檢查	1,000

	111學年度
代課費及廚工代班費	98,342
資遣費	130,957
合 計	\$ 18,835,560
<u>2. 業務費明細</u>	
活動費	\$ 76,160
研習、進修	6,500
水費	39,098
電費	566,467
瓦斯費	21,960
保全	98,347
辦公文具	28,228
事務機器耗材	118,300
電話費(含ADSL)	81,308
郵資	3,822
文宣費(一般文宣)	3,938
文宣費(園刊)	39,662
園務特支	53,406
合 計	\$ 1,137,196
<u>3. 材料費明細</u>	
教保材料費	\$ 636,163
日常消耗用品	246,823
藥品費	30,635
餐點費	2,304,244
合 計	\$ 3,217,865
<u>4. 維護及修繕購置費明細</u>	
水電修繕	\$ 62,682
園舍消毒、清潔	53,389
火險	8,444
修繕購置費	427,790
合 計	\$ 552,305

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

項 目	111學年度			
	收	入	支	出 淨 額
招收身心障礙幼兒補助	\$ 1,458,661		\$ 1,458,661	\$ -
教師助理員補助		30,000	30,000	-
早期療育補助		79,854	79,854	-
新竹市輔導團回饋獎勵金		10,000	8,592	1,408
合 計	\$ 1,578,515		\$ 1,577,107	\$ 1,408

2. 代收補助收入及支出

項 目	111學年度			
	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒交通費補助	\$ 12,000		\$ 12,000	\$ -

3. 代收代付收入及支出

項 目	111學年度			
	收	入	支	出 淨 額
學生團保	\$ 91,363		\$ 91,188	\$ 175

三、餘絀總額

依據非營利幼兒園實施辦法第34條之規定，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。

幼兒園之餘絀總額變動如下：

項 目	金 額
期初餘絀	\$ -
加：111學年度餘絀	2,499,514
期末餘絀	\$ 2,499,514

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱 與幼兒園之關係

社團法人新竹市教保人員協會 母機構

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 所得稅費用

	<u>111學年度</u>
社團法人新竹市教保人員協會	\$ 17,401

2. 行政管理費

	<u>111學年度</u>
社團法人新竹市教保人員協會	\$ 400,000

3. 應付關係人款

	<u>111學年度(底)</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
社團法人新竹市教保人員協會	\$ 100,000	\$ -

4. 應付款項

	<u>112.7.31</u>
社團法人新竹市教保人員協會	\$ 400,000

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園之母機構(社團法人新竹市教保人員協會)與國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局簽訂「國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局篤行員工子女非營利幼兒園」委託營運管理契約，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依據契約第17條，母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。



(五) 缺失、建議及改進追蹤

1.111 學年度簽證查核缺失及建議

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局  
篤行員工子女非營利幼兒園  
(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)  
111 學年度簽證查核缺失及建議

項目：人員薪資及權益

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
其他補充說明：		

項目：會計處理

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
1	未依權責制估列入帳： 1. 陳○赫幼生 112 年 2 月份教保費未收，未認列收入。(業已調整) 2. 111 學年語言治療費補助支出、早期療育補助收入及教師助理員補助收、支未估列入帳。 3. 代收 112 學年度上學期學生團保費，未轉列預收款。	請依照「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」四、(一)規定辦理。
2	111 學年學生團保支出重複入帳。(業已調整)	請依照一般公認會計原則入帳。
3	7 月加班費列園長及教保服務人員薪資(含職務加給)科目。(業已調整)	請依照一般公認會計原則入帳。
其他補充說明：		

2.111 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局

篤行員工子女非營利幼兒園

(委託社團法人新竹市教保人員協會辦理)

111 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項	目	已改善	改善中	未改善	說	明
其他補充說明：						

項目：會計處理

項	目	已改善	改善中	未改善	說	明
其他補充說明：						

## 七、法源依據

- (一)依據非營利幼兒園實施辦法(以下簡稱本辦法)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