

【附件七】

國立成功大學員工子女非營利幼兒園
(委託財團法人國立成功大學文教基金會辦理)
會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 110 學年度第一學期

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	✓		
補充說明：無。				
收入部分				
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			✓
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	✓		
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			✓
補充說明：無。				
支出部分				
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			✓
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			✓
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			✓
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			✓
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	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：資遣費準備金金額37,504元，於民國111年2月才以專戶方式儲存。				
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			✓
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	✓		
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)	✓		
業務費補充說明：無。				
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)			✓
公共事務管理費補充說明：無。				
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)			
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
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，非耗材料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)	✓		
材料費補充說明：無。				
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	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。				
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	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。				
61	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)	✓		
62	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)	✓		
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			✓
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：無。				
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。				
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	✓		

虧損補充說明：無。

負債部分

66	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○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	✓		

負債補充說明：無。

其他

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	✓		

其他補充說明：109學年度應付辦理單位行政管理費59,295元，帳列應付關係人款。

綜合建議事項

無。

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。

查核之會計師事務所/會計師簽章

李冠輝



國立成功大學員工子女非營利幼兒園(委託財團法人國立成功大學文教基金會辦理)

資產負債表(學年度)

2022/1/31

科目名稱	小計	合計	科目名稱	小計	合計
資產總額		11,682,281	負債總額		10,613,610
流動資產		5,917,362	流動負債		4,811,187
現金	1,178		應付關係人款	59,295	
現金	1,178		應付關係人款	59,295	
銀行存款	5,872,462		應付款項	452,717	
活期存款	5,872,462		應付費用	452,717	
活期存款1	325,211		預收款項	4,102,643	
活期存款2	4,130,449		預收款保費(政府學費差額補助)	4,102,643	
活期存款3	1,416,802		其他流動負債	196,532	
應收帳款	43,722		代收款	196,532	
非流動資產		5,764,919	非流動負債		5,802,423
基金	26,705		資遣費準備	64,209	
資遣費準備金	26,705		應付代管財產	5,580,514	
代管財產	5,580,514		應付購置財產	157,700	
購置財產	157,700		餘絀總額		1,068,671
			餘絀總額		1,068,671
			累積餘絀	405,821	
			本期餘絀(稅後)	662,850	
資產總額：		11,682,281	負債及餘絀總額：		11,682,281

會計：



園長：



負責人：



國立成功大學員工子女非營利幼兒園(委託財團法人國立成功大學文教基金會辦理)
收支餘絀表(學年度)
2021/08/01~2022/01/31

科目代碼	科目名稱	金額	小計	合計	百分比
4	收入			8,253,392	100.00
4100	教保費收入	8,159,453			98.86
410001	教保費收入(家長繳費)	1,757,357			21.29
410002	教保費收入(政府學費差額補助)	6,402,096			77.57
4300	利息收入	849			0.01
4400	其他收入	130,183			1.58
440001	專案補助收入	103,572			1.25
440003	代收代付收入	26,611			0.32
4500	教保費收入減項	-37,093			-0.45
450001	五日未上課退費	-23,911			-0.29
450003	轉學/轉出退費	-13,182			-0.16
	營業毛利			8,253,392	100
6	支出			7,590,542	91.97
61	人事費		6,345,457		76.88
6101	園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,815,455			58.35
6103	會計、總務、廚工、清潔薪資	620,770			7.52
6104	加班費	71,398			0.87
6105	勞、健保費	538,303			6.52
6106	保險費	17,502			0.21
6107	勞退金提撥	244,519			2.96
6112	資遣費	37,510			0.45
62	業務費		277,908		3.37
6201	活動費	28,101			0.34
6204	研習、進修	6,000			0.07
6205	水費、電費及瓦斯	204,391			2.48
620501	水費	16,919			0.20
620502	電費	175,952			2.13
620503	瓦斯	11,520			0.14
6208	辦公文具	7,834			0.09
6209	事務機器耗材	11,460			0.14
6210	電話費(含ADSL)	10,517			0.13
6211	郵資	1,620			0.02
6214	園務特支	6,750			0.08
6215	差旅費	1,235			0.01
64	材料費		680,498		8.25
6401	教保材料費	115,727			1.40
6402	日常消耗用品	33,052			0.40
6403	藥品費	2,189			0.03
6404	餐點費	529,530			6.42
65	維護及修繕購置費		131,331		1.59
6501	水電修繕	13,495			0.16
6504	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	117,836			1.43
66	雜支、行政管理費及業務發展費		24,990		0.30
6601	雜支	9,950			0.12
6602	行政管理費	15,040			0.18
68	其他支出		130,358		1.58
6801	專案補助支出	103,572			1.25
6803	代收代付支出	26,786			0.32
	營業淨利			662,850	8.03
	本期損益			662,850	8.03
	稅後純益			662,850	8.03

會計：



園長：



負責人：

