

中華郵政公司吉安仁里郵局職場互助教保服務中心
(委託財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學辦理)

民國 113 學年度第 1 學期

會計師查核附表

暨

相關附件

地址：花蓮縣吉安鄉仁里村中正路 1 段 48 號

電話：03-8530755

目 錄

壹、會計師查核附表	1-5
貳、資產負債表	6
參、收支餘絀表	7-8
肆、預算控制表(各項費用推算全年)	9
伍、第一季及第二季會計財務查核問題件	10-13

中華郵政公司吉安仁里郵局職場互助教保服務中心
(委託財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學辦理)
113學年度第1學期
會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者)

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
基本原則				
1	以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費	V		
2	依本注意事項及一般公認會計原則取得並保存合法憑證		V	
3	以專帳製作財務報表	V		
4	傳票製作應由園長、主辦會計人員於傳票上會同簽名或蓋章	V		
5	收入及支出均以總額入帳，未有以收支相抵後淨額入帳之情形	V		
6	除小額款項（一萬元以下）得以零用金支付外，其餘應付款項均以銀行轉帳或票據支付	V		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	V		
補充說明： 2-1：#0905003研習、進修1,600元，#0131015餐點費5,027元、#00131016餐點費3,710元、餐點費420元，缺憑證，經查核中心已補證。 2-2：銀行支付費用及收入款項應附上存摺影本以利查核；#1204001、#1205002、#1206002缺存摺影本，經查核中心已補證。 2-3：#1119001教保材料費1,770元、餐點費420元、840元、#1210003教保材料費17元、#1213001餐點費980元、1,890元、#1213002餐點費4,300元、6,415元、16,958元、#0108002餐點費1,060元、#0122001園舍消毒、清潔9,000元、#0123001餐點費1,022元、480元、#0123003餐點費7685元、9,875元、2400元取具之憑證日期未填寫完成，業已提醒中心應自行注意規定。 2-4：#1210003教保材料費145取具之憑證未填寫買受人名稱，業已提醒中心應自行注意規定。				
收入部分				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
9	利息收入無漏列或低列情形	V		
10	延長照顧服務收入(含逾時照顧服務收入)無漏列或低列情形	V		
11	專案補助、代收補助、代收代付、捐贈及租金等其他收入無漏列或低列情形	V		
12	各項退費是否符合相關規定，並依退費原因逕列收入減項	V		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
14	抽查所有以非營利幼兒園名義收取之一切收入，是否列入相關收入項目，且入非營利幼兒園之專戶	V		
15	非營利幼兒園以前學年度之結餘款是否存入非營利幼兒園之專戶	V		
16	以前學年度已轉列為呆帳之教保費收入於本期收訖是否逕列本期收入			V

補充說明：

8-1：#1017002 教保費收入(政府學費差額補助) 440,113元，摘要為112學年度學費差額補助(申請追加)，應沖轉應收帳款及其他應收款，經查核中心業已調整。

11-1：#0115003專案補助收入20,000元摘要為第20250101梯次教育部學產基金設置急難慰問金-(幼生：魏○穎)，依性質科目應為代收補助收入，經查核中心業已調整。

11-2：配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，專案補助收入-調薪差額1月未入帳，經查核中心業已調整。

12-1：#1007001教保費收入(家長繳費)44,499元，其中501元為五日未上課退費、#1008003教保費收入(家長繳費)20,208其中2,792元為五日未上課退費，科目應作五日未上課，經查核園所業已調整。

12-2：#1008003延長照顧收入5,395其中1,015元為請假退費，科目應作延長照顧收入退費，經查核園所業已調整。

支出部分

17	園長薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
19	教師及教保員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			V
21	學前特教師/社工師/護理師薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付			V
22	社工員/護士薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
23	會計/總務人員薪資是否依規定配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付			V
26	工作人員加班費是否符合規定並經園長核准；園長加班費是否符合規定並經非營利法人負責人或其指定之人核准	V		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)			V
29	當學年度健康檢查之人員名單及預算支用是否依法令規定應	V		
30	代課費是否符合非營利幼兒園實施辦法等相關規定(限實際帶班之教保服務人員)	V		
31	代班費是否符合規定	V		
32	檢視依本辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金及於法令規定外額外提存之勞工退休金準備，是否以專戶或定期存款方式儲存	V		
33	人事費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
人事費補充說明：				
34	活動費(親職講座、親子活動、畢業典禮)經費之支用符合工作計畫(或行事曆)、非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		

35	研習、進修經費之支用是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
40	辦公文具是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
41	事務機器耗材是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
42	電話費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
44	文宣費(含一般文宣、園刊) 是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			V
45	攝影照片是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
46	園務特支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
47	差旅費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算並經園長核准			V
48	業務費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
業務費補充說明：				
49	公共事務管理費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)			V
公共事務管理費補充說明：				
50	土地、建物、設施與設備之租金是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)			V
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：				
51	教保材料費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，非耗材類之教具玩具已登錄於清冊	V		
52	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
53	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
54	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
55	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
材料費補充說明：				
56	修繕費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
57	園舍消毒、清潔是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			V
59	維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
維護費補充說明：				

60	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
修繕購置費補充說明：				
62	雜支是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
63	行政管理費是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
64	業務發展準備之提列及業務發展準備金之動支均符合規定，提列金額是否以專戶或定期存款方式儲存(有下列情形請勾選【是】並補充說明： ☐ 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 ☒ 本次追蹤查核已依規定提存。)	V		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：				
63-1：行政管理費本學期實支金額為80,000元，推算全年度金額為160,000元，超過預算148,632元推算超支金額為11,368元。(詳預算控制表)。依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，行政管理費不得流入。超支而須報經主管機關同意時，應於9月5日前完成報備程序如未完成前述程序，則視為不符規定，請注意。				
65	專案補助、代收補助、及代收代付等其他支出是否符合各該項目之支用範圍，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
其他支出補充說明：				
65-1：#0123005專案補助支出20,000元 摘要為第20250101梯次教育部學產基金設置急難慰問金- (幼生：魏○穎)，依性質科目應為代收補助支出，經查核中心業已調整。				
65-2：配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，114年軍公教再調薪3%，1月調薪差額補助計算有誤，經查核中心已調整。				
65-3：配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，#0117001支付113年年終獎金調薪差額未做專案補助支出，經查核中心已調整。				
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。	V		
虧損補充說明：				

負債部分			
67	向辦理單位借款，其資金往來皆透過金融機構，金額為：○○○元		V
68	未有以非營利幼兒園之名義向金融機構或其他個人單位借（貸）款之情形	V	
負債補充說明：			
其他			
69	本學期（學年度）未有借款予辦理單位或他人之情形。如有借款，其借款金額為○○○元。	V	
70	上學期（學年度）會計師查核所提建議改善事項，非營利幼兒園已完成改善	V	
71	非營利幼兒園與關係人間無交易事項。如有交易事項，請於下方補充說明揭露	V	
72	非營利幼兒園之財產或代管財產是否均登錄於財產清冊或代管清冊，定期盤點，並依相關規定報廢	V	
73	非營利幼兒園專戶之印信，應有幼兒園章及負責人私章或園長私章，且由非營利法人指定之人、園長（或其代理人）、會計或出納人員分別保管，未集中於同一人保管，以符合專戶管理辦法相關法規	V	
其他補充說明：			
綜合建議事項			
1：附件：第一季及第二季會計財務查核問題件。			
2：113學年度第1學期經查幼兒園有無違反契約之情形或有不當挪用經費之情形：經查核尚未發現有違反契約之情形或有不當挪用經費之情形。			

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

朱百美



中華郵政公司吉安仁里郵局職場互助教保服務中心(委託財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學辦理)
資產負債表(學年度)

2025/1/31

製表時間：2025/03/18 09:34:49

科目名稱	小計	科目名稱	小計	合計
資產總額	7,212,704	負債總額		5,907,903
流動資產	1,868,339	流動負債		563,538
現金	20,000	應付款項	231,700	
零用金	20,000	應付費用	206,105	
銀行存款	1,754,663	其他應付款	25,595	
活期存款	1,754,663	預收款項	287,614	
活期存款1	1,754,663	預收教保費(政府學費差額補助)	287,614	
預付款項	93,676	其他流動負債	44,224	
預付費用	976	代收款	44,224	
用品盤存	92,700	非流動負債		5,344,365
非流動資產	5,344,365	資遣費準備	112,146	
基金	3,715,981	業務發展準備	3,603,835	
資遣費準備金	112,146	應付代管財產	1,628,384	
業務發展準備金	3,603,835	餘絀總額		1,304,801
代管財產	1,628,384	餘絀總額		1,304,801
		累積餘絀	516,451	
		本期餘絀(稅後)	788,350	
資產總額：	7,212,704	負債及餘絀總額：		7,212,704

會計：

會計鄭琳雅

職員王璟庭

園長：

主任梁立品

負責人：

負責人陳昭德

中華郵政公司吉安仁里郵局職場互助教保服務中心(委託財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學辦理)
收支餘絀表(學年度)
2024/08/01~2025/01/31

製表時間：2025/03/18 09:36:10

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
收 入 部 份					
教保費收入	0	4,558,623	4,558,623	4,558,623	-
教保費收入(家長繳費)	0	466,364	466,364	466,364	-
教保費收入(政府學費差額補助)	0	4,092,259	4,092,259	4,092,259	-
教保費收入(臨時托育)	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	71,385	71,385	71,385	-
延長照顧服務收入	0	64,285	64,285	64,285	-
停托日照照顧服務收入	0	7,100	7,100	7,100	-
逾時照顧服務收入	0	0	0	0	-
利息收入	0	10,345	10,345	10,345	-
其他收入	0	292,634	292,634	292,634	-
專案補助收入	0	265,937	265,937	265,937	-
代收補助收入	0	20,000	20,000	20,000	-
代收代付收入	0	6,697	6,697	6,697	-
呆帳收回	0	0	0	0	-
捐贈收入	0	0	0	0	-
租金收入	0	0	0	0	-
其他收入-其它	0	0	0	0	-
教保費收入減項	0	-19,793	19,793	19,793	-
五日未上課退費	0	-17,643	17,643	17,643	-
腸病毒退費	0	-2,150	2,150	2,150	-
轉學/轉出退費	0	0	0	0	-
政府學費差額補助退費	0	0	0	0	-
臨時托育退費	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減項	0	-3,570	3,570	3,570	-
延長照顧服務收入退費	0	-3,570	3,570	3,570	-
停托日照照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
逾時照顧服務收入退費	0	0	0	0	-
支 出 部 份					
人事費	7716896	3,179,025	3,179,025	-4,537,871	41.2
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4779216	2,047,005	2,047,005	-2,732,211	42.83
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	96000	18,000	18,000	-78,000	18.75
學前特教師(含職務加給)、社工師、護理師薪資	0	0	0	0	-
社工員、護士薪資	96,000	18,000	18,000	-78,000	18.75
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	533,703	533,703	-429,131	55.43
加班費	634,260	119,127	119,127	-515,133	18.78
勞、健保費	723,912	275,666	275,666	-448,246	38.08
保險費	10,000	0	0	-10,000	0
勞退金提撥	312,000	128,520	128,520	-183,480	41.19
自強活動	10,000	0	0	-10,000	0
健康檢查	1,000	1,085	1,085	85	108.5
績效獎金	0	0	0	0	-
代課費及代班費	145,140	17,680	17,680	-127,460	12.18
資遣費	42,534	38,239	38,239	-4,295	89.9
業務費	508,000	135,684	135,684	-372,316	26.71
活動費	75,000	26,789	26,789	-48,211	35.72
研習、進修	20,000	1,600	1,600	-18,400	8
水費、電費及瓦斯	150,000	54,180	54,180	-95,820	36.12
水費	20,000	5,488	5,488	-14,512	27.44
電費	100,000	40,292	40,292	-59,708	40.29
瓦斯	30,000	8,400	8,400	-21,600	28
稅捐支出	0	0	0	0	-

中華郵政公司吉安仁里郵局職場互助教保服務中心(委託財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學辦理)

收支餘絀表(學年度)

2024/08/01~2025/01/31

製表時間：2025/03/18 09:36:10

單位：新臺幣(元)

會計科目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	累計金額 (C)	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
保全	60000	20,790	20,790	-39,210	34.65
辦公文具	12000	1,458	1,458	-10,542	12.15
事務機器耗材	55000	1,332	1,332	-53,668	2.42
電話費(含ADSL)	36000	8,025	8,025	-27,975	22.29
郵資	6000	220	220	-5,780	3.67
文宣費	35000	0	0	-35,000	0
文宣費(一般文宣)	10000	0	0	-10,000	0
文宣費(圖刊)	25000	0	0	-25,000	0
攝影照片	8000	280	280	-7,720	3.5
園務特支	36000	21,010	21,010	-14,990	58.36
差旅費	15000	0	0	-15,000	0
場地使用費	0	0	0	0	-
公共事務管理費	0	0	0	0	-
土地、建物、設施與設備之租(稅)金	0	0	0	0	-
材料費	978320	255,862	255,862	-722,458	26.15
教保材料費	134400	49,667	49,667	-84,733	36.95
日常消耗用品	33600	4,634	4,634	-28,966	13.79
藥品費	3920	550	550	-3,370	14.03
餐點費	806400	201,011	201,011	-605,389	24.93
維護及修繕購置費	171400	48,926	48,926	-122,474	28.54
修繕費	60000	31,929	31,929	-28,071	53.22
園舍消毒、清潔	25000	9,000	9,000	-16,000	36
火險	8000	0	0	-8,000	0
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	78,400	7,997	7,997	-70,403	10.2
雜支、行政管理費及業務發展費	179112	80,240	80,240	-98,872	44.8
雜支	30480	240	240	-30,240	0.79
行政管理費	148632	80,000	80,000	-68,632	53.82
業務發展費	0	0	0	0	-
其他	0	0	0	0	-
延長照顧服務、停托日照服務及逾時照顧服務支出	0	64,157	64,157	64,157	-
延長照顧服務支出	0	64,157	64,157	64,157	-
停托日照服務支出	0	0	0	0	-
逾時照顧服務支出	0	0	0	0	-
其他支出	0	292,634	292,634	292,634	-
專案補助支出	0	265,937	265,937	265,937	-
代收補助支出	0	20,000	20,000	20,000	-
代收代付支出	0	6,697	6,697	6,697	-
其他	0	0	0	0	-
損失	0	0	0	0	-
呆帳損失	0	0	0	0	-
本期餘絀	-	853,096	853,096	-	-
所得稅費用		64746	64746		
本期餘絀(稅後)		788,350	788,350		

會計：

會計鄭琳雅

園長：

主任梁立品

負責人：

負責人陳昭德

職員王璟庭

中華郵政公司吉安仁里郵局職場互助教保服務中心
(委託財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學辦理)

預算控制表(各項費用推算全年)

2024. 08. 01~2025. 01. 31

單位：新臺幣(元)

會計項目	全學年預算 (A)	本期金額 (B)	推算全年度金額 (C)= (B)*2	差異數 (C-A)	執行率 (C/A*100%)
經費項目					
人事費	7,716,896	3,179,025	6,358,050	(1,358,846)	82.39%
業務費	508,000	135,684	271,368	(236,632)	53.42%
材料費	978,320	255,862	511,724	(466,596)	52.31%
維護費	93,000	40,929	81,858	(11,142)	88.02%
修繕購置費	78,400	7,997	15,994	(62,406)	20.40%
雜支	30,480	240	480	(30,000)	1.57%
行政管理費	148,632	80,000	160,000	11,368	107.65%

項次	問題	提醒或回應	園所修正說明	會計師建議
1	收支餘絀表預算欄金額需補上，請補正。	請補正	已於12/22完成幼生會計系統填報，並於12/23電聯花蓮縣教育處承辦人羅先生報請國教署承辦人審核。截至113/12/23為止，全國幼生會計系統113學年度營運支出預算設定，目前為待審狀態。	待第二季查核追蹤 收支餘絀表預算欄金額已補上
2	#0905003研習、進修1,600元，摘要為消防人員複訓，缺憑證，請補證	請補證	已告知出納，補正中	待第二季查核追蹤 確認已補證
3	#1007001教保費收入(家長繳費)44,499元，其中501元為五日未上課退費、#1008003教保費收入(家長繳費)20,208其中2,792元為五日未上課退費，科目應作五日未上課，請調整。	請調整	已於20241130011號傳票做分錄轉帳沖銷	待第二季查核追蹤 確認已調整
4	#1008003延長照顧收入5,395其中1,015元為請假退費，科目應作延長照顧收入退費，請調整。	請調整	已於20241130011號傳票做分錄轉帳沖銷	待第二季查核追蹤 #1130011調整分錄仍調整錯誤，已確認於#0131025調整
5	#1015001勞健保費19,663元，摘要為8月健保費，配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助支出，請調整	請調整	已於20241130007號傳票做分錄轉帳沖銷(專案補助支出：健保費702元)	待第二季查核追蹤 確認已調整
6	#1017002 教保費收入(政府學費差額補助) 440,113元，摘要為112學年度學費差額補助(申請追加)，應沖轉應收帳款及其他應收款，請調整	請調整	已於202411300010號傳票做分錄轉帳沖銷	待第二季查核追蹤 確認已調整
7	請於學期末自行編列及提供各科目餘額表，請留意。	請留意	謹遵會計師事務所建議辦理。	ok
8	依「非營利幼兒園實施辦法」第三十四條第一項規定非營利幼兒園，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；其未發生虧損之年度，委託辦理者得報經委託單位、申請辦理者得報經直轄市、縣(市)主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。 請園所自行評估並依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點第八項規定處理。	請留意	謹遵會計師事務所建議辦理。	ok

項次	問題	提醒或回應	園所修正說明	會計師建議
9	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第五點第一項規定，非營利幼兒園平時之會計基礎採現金收付制，學期或學年度結算時，應依權責發生制予以調整。請學期末注意。 另，如園所有前項提列業務發展金之需要，請自行於年度結算日，依權責發生制，估列收入支出入帳，請園所自行留意。	請留意	謹遵會計師事務所建議辦理。	ok
10	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十七條點規定，園所接受查核及簽證，應報送「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」附件九及附件十之資料，請園所自行留意。	請留意	謹遵會計師事務所建議辦理。	ok

項次	問題	提醒或回應	園所修正說明	會計師建議
1	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第九條第一項規定，外來憑證包括統一發票及免用統一發票商號之收據。統一發票應具備買受人全名（或統一編號）、開立日期及購入商品之名稱、金額，並蓋用營業人統一發票專用章；免用統一發票商號之收據，除應填具上開買受人之相關資料外，應加蓋具有出售者之店號、地址、電話、統一編號、負責人姓名之戳章。 發票、收據日期未填寫完整 #1119001教保材料費1,770元餐點費420元、840元 #1210003教保材料費17元 #1213001餐點費980元、1,890元 #1213002餐點費4,300元、6,415元、16,958元 #0108002餐點費1,060元 #0122001園舍消毒、清潔9,000元 #0123001餐點費1,022元、480元 #0123003餐點費7685元、9,875元、2400元	請補正	謹遵事務所建議補正之	請園所應自行注意
2	依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第九條第一項規定，外來憑證包括統一發票及免用統一發票商號之收據。統一發票應具備買受人全名（或統一編號）、開立日期及購入商品之名稱、金額，並蓋用營業人統一發票專用章；免用統一發票商號之收據，除應填具上開買受人之相關資料外，應加蓋具有出售者之店號、地址、電話、統一編號、負責人姓名之戳章。 收據未填寫買受人名稱 #1210003教保材料費145	請補正	謹遵事務所建議補正之	請園所應自行注意
3	銀行支付費用及收入款項應附上存摺影本以利查核；#1204001、 #1205002、#1206002 缺存摺影本	請補證	謹遵事務所建議補正之	請園所應自行注意
4	#0131015餐點費5,027元、#00131016餐點費3,710元、餐點費420元，無憑證，請補證	請補證	謹遵事務所建議補正之。 本件為應付費用，待廠商開立收據，並補正出貨單。	確認已補證
5	#1130010第一季問題四調整分錄仍調整錯誤，請調整	請調整	謹遵事務所建議調整之 (沖轉傳票:20250131025)	確認已調整

項次	問題	提醒或回應	圖所修正說明	會計師建議
6	非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項會計項目說明-代收補助收入：幼兒補助收入，弱勢加額補助、原住民補助、特殊幼兒補助及經濟弱勢幼兒延長照顧服務補助及臨時托育補助等，其退款作該項目之減項。 #0115003專案補助收入20,000元、 #0123005專案補助支出20,000元 摘要為 第20250101梯次教育部學產基金設置急難慰問金-（幼生：魏○穎），依性質科目應為代收補助收入/支出，請調整	請調整	謹遵事務所建議調整之 （沖轉傳票：20250131026） （沖轉傳票：20250131027）	確認已調整
7	配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，#0117001支付113年年終獎金調薪差額未做專案補助支出，請調整	請調整	謹遵事務所建議調整之 （沖轉傳票：20250131028） （沖轉傳票：20250131029）	確認已調整
8	配合政策調薪政府補助調薪款、勞保、健保、退休金應做專案補助收入及支出 114年軍公教再調薪3%，1月調薪差額補助計算有誤，請確認並調整。	請調整	謹遵事務所建議調整之 （沖轉傳票：20250131032）	確認已調整
9	配合政策調薪政府補助調薪款應做專案補助收入及支出，專案補助收入-調薪差額1月未入帳，請調整	請調整	謹遵事務所建議調整之 （沖轉傳票：20250131033）	確認已調整
10	#1231001所得稅費用64,746元，收支餘絀表-所得稅費用金額為0元，請確認	請調整	已於113/03/18提報相關問題，另114/03/13和國教署承辦單位確認中，1140317電聯承辦人，承辦人表示系統原因待查明 114/03/18國教署承辦人童小姐來電回覆：和系統後端確認後，因實務上所得稅申報時間點、金額和學年度之收支餘絀表報表會有落差，系統端目前設計為使用人自填所得處費用資料。 所得稅費用已手動登打	確認已修改