

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心
(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

財務報表

暨

會計師查核報告

113學年度及112學年度

地 址：新竹縣竹北市縣政九路138號4樓
電 話：(03)5511717

財務報表暨會計師查核報告

目錄

項目	頁次
會計師查核報告	1
資產負債表(平衡表)	3
收支餘絀表(損益表)	4
財務報表附註	
一、一般概況	6
二、重大會計政策之彙總說明	7
三、重要會計項目說明	9
四、賸餘款概況	23
五、關係人交易	24
六、質抵押資產	24
七、重大承諾事項及或有事項	24
八、其他重大事項之揭露	25
九、重大之期後事項	25
相關附表	
一、會計師查核附表	26
二、四學年度收支預決算比較表	33

會計師查核報告

報告收受者：中華郵政股份有限公司新竹郵局

查核意見

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)(以下簡稱竹北光明郵局教保服務中心)民國114年7月31日及民國113年7月31日之資產負債表(平衡表)，暨民國113學年度(民國113年8月1日至114年7月31日)及民國112學年度(民國112年8月1日至113年7月31日)之收支餘絀表(損益表)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職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本及一般公認會計原則中與財務報表編製有關之規定編製，足以允當表達竹北光明郵局教保服務中心民國114年7月31日及民國113年7月31日之財務狀況，暨民國113年8月1日至114年7月31日及民國112年8月1日至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

本會計師係依照非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本、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，與竹北光明郵局教保服務中心保持超然獨立，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

本報告僅供中華郵政股份有限公司新竹郵局監督所轄之竹北光明郵局教保服務中心財務管理目的使用，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職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本及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竹北光明郵局教保服務中心繼續經營之能力、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竹北光明郵局教保服務中心委託經營管理契約，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，惟其目的非對竹北光明郵局教保服務中心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，以及使竹北光明郵局教保服務中心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竹北光明郵局教保服務中心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）。

許麗玉會計師事務所

會計師：許麗玉



會員證字號：臺省會證字第1365號

地址：新竹市三民路41號

電話：(03)5330258

中 華 民 國 114 年 9 月 23 日

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心
(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

資產負債表(平衡表)

民國114年7月31日及民國113年7月31日

單位:新臺幣元

資產		114年7月31日	113年7月31日
流動資產			
現金	(附註三(一))	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款	(附註三(二))	3,197,473	2,777,141
應收帳款	(附註三(三))	2,350	117,222
其他應收款	(附註三(四))	2,005	82,803
預付款項	(附註三(五))		
預付費用		6,747	4,233
流動資產合計		\$ 3,238,575	\$ 3,011,399
非流動資產			
基金	(附註三(六))		
資遣費準備金		\$ 78,524	\$ 23,538
業務發展準備金		2,333,211	1,402,486
代管財產	(附註三(七))	1,323,230	1,323,229
購置財產	(附註三(八))	53,600	53,600
非流動資產合計		\$ 3,788,565	\$ 2,802,853
資產總額		\$ 7,027,140	\$ 5,814,252
負債、基金及餘絀		114年7月31日	113年7月31日
流動負債			
應付款項	(附註三(九))		
應付帳款		\$ 23,284	\$ 34,033
應付費用		416,346	579,739
其他應付款		222,397	56,064
預收款項	(附註三(十))		
預收教保費(政府學費差額補助)		1,550,313	1,536,576
其他流動負債			
代收款項	(附註三(十一))	15,156	18,371
流動負債合計		\$ 2,227,496	\$ 2,224,783
非流動負債			
資遣費準備	(附註三(六))	\$ 78,524	\$ 52,373
業務發展準備	(附註三(六))	2,333,211	1,402,486
應付代管財產	(附註三(七))	1,323,230	1,323,229
應付購置財產	(附註三(八))	53,600	53,600
非流動負債合計		\$ 3,788,565	\$ 2,831,688
負債總額		\$ 6,016,061	\$ 5,056,471
餘絀總額			
累積餘絀		\$ 757,781	\$ 791,263
本期餘絀(稅後)		253,298	(33,482)
餘絀總額		\$ 1,011,079	\$ 757,781
負債及餘絀總額		\$ 7,027,140	\$ 5,814,252

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

會計：



主任：



理事長：



中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心
(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

收支餘絀表(損益表)

民國113年8月1日至114年7月31日

單位:新臺幣元

		113學年度決算數與預算數比較			
		113學年度預算數	113學年度決算數	差異金額	執行率(%)
收入					
教保費收入	(附註三(十二))	\$ 5,896,224	\$ 5,328,174	\$ (568,050)	90.37
教保費收入減項	(附註三(十二))	-	(17,205)	(17,205)	-
延長照顧服務、 停托日照照顧服務 及逾時照顧服務 收入	(附註三(十四))	-	107,995	107,995	-
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		-	(1,295)	(1,295)	-
利息收入		-	34,769	34,769	-
其他收入	(附註三(十五))	-	1,286,180	1,286,180	-
收入合計		<u>\$ 5,896,224</u>	<u>\$ 6,738,618</u>	<u>\$ 842,394</u>	
支出					
人事費	(附註三(十三))	\$ 4,811,867	\$ 3,501,062	\$ (1,310,805)	72.76
業務費	(附註三(十三))	425,200	219,540	(205,660)	51.63
場地使用費	(附註三(十三))	110,000	-	(110,000)	-
材料費	(附註三(十三))	419,280	301,096	(118,184)	71.81
維護及修繕購置費	(附註三(十三))	111,600	78,837	(32,763)	70.64
雜支及行政管理	(附註三(十三))	109,960	101,259	(8,701)	92.09
業務發展費	(附註三(六))	-	930,725	930,725	-
延長照顧服務、 停托日照照顧服務 及逾時照顧服務 支出	(附註三(十四))	-	66,621	66,621	-
其他支出	(附註三(十五))	-	1,286,180	1,286,180	-
支出合計		<u>\$ 5,987,907</u>	<u>\$ 6,485,320</u>	<u>\$ 497,413</u>	
本期餘絀(稅前)		<u>\$ (91,683)</u>	<u>\$ 253,298</u>	<u>\$ 344,981</u>	
所得稅費用		-	-	-	
本期餘絀(稅後)		<u>\$ (91,683)</u>	<u>\$ 253,298</u>	<u>\$ 344,981</u>	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

會計：



主任：



理事長：



中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心
(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

收支餘絀表(損益表)

民國112年8月1日至113年7月31日

單位:新臺幣元

		112學年度決算數與預算數比較			
		112學年度預算數	112學年度決算數	差異金額	執行率(%)
收入					
教保費收入	(附註三(十二))	\$ 6,645,504	\$ 6,476,890	\$ (168,614)	97.46
教保費收入減項	(附註三(十二))	-	(24,372)	(24,372)	-
延長照顧服務、	(附註三(十四))	-	167,020	167,020	-
停托日照照顧服務					
及逾時照顧服務					
收入					
延長照顧服務、		-	(8,085)	(8,085)	-
停托日照照顧服務					
及逾時照顧服務					
收入減項					
利息收入		-	23,526	23,526	-
其他收入	(附註三(十五))	-	647,521	647,521	-
收入合計		<u>\$ 6,645,504</u>	<u>\$ 7,282,500</u>	<u>\$ 636,996</u>	
支出					
人事費	(附註三(十三))	\$ 5,293,131	\$ 4,473,314	\$ (819,817)	84.51
業務費	(附註三(十三))	427,200	245,608	(181,592)	57.49
場地使用費	(附註三(十三))	110,000	-	(110,000)	-
材料費	(附註三(十三))	559,040	492,388	(66,652)	88.08
維護及修繕購置費	(附註三(十三))	122,800	181,706	58,906	147.97
雜支及行政管理	(附註三(十三))	124,256	108,364	(15,892)	87.21
業務發展費	(附註三(六))	-	1,118,398	1,118,398	-
延長照顧服務、	(附註三(十四))	-	48,683	48,683	-
停托日照照顧服務					
及逾時照顧服務					
支出					
其他支出	(附註三(十五))	-	647,521	647,521	-
支出合計		<u>\$ 6,636,427</u>	<u>\$ 7,315,982</u>	<u>\$ 679,555</u>	
本期餘絀(稅前)		<u>\$ 9,077</u>	<u>\$ (33,482)</u>	<u>\$ (42,559)</u>	
所得稅費用		-	-	-	
本期餘絀(稅後)		<u>\$ 9,077</u>	<u>\$ (33,482)</u>	<u>\$ (42,559)</u>	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

會計：



主任：



理事長：



中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心
(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

財務報表附註

民國113學年度及112學年度

(除另有註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

一、一般概況

中華郵政股份有限公司新竹郵局於民國111年6月與社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會訂定中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心委託辦理契約書，職場教保服務中心立案名稱為中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)(以下簡稱竹北光明郵局教保服務中心)。

(一) 依契約及112年6月29日調整後營運成本主要內容如下：

1. 由政府機關無償提供建築物、設施及設備，座落地點在新竹縣竹北市縣政九路138號4樓。
2. 核定招收幼生人數：40人，考量113學年度周邊幼生來源，調整契約約定招收幼生24人，截至民國114年7月31日止，實際招收幼生9人。(114年7月21及24日合計15名幼生離園)
3. 4學年度核定總營運成本：24,270,865元。
4. 營運成本之負擔方式為由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。
5. 履約期間自民國111年8月1日起至民國115年7月31日止。

(二) 教保服務內容如下：

1. 委託辦理之非營利法人應依幼兒教育及照顧法、幼兒教保及照顧服務實施準則及職場互助式教保服務實施辦法(以下簡稱實施辦法)相關規定，提供下列教保服務：
 - (1) 提供生理、心理及社會需求滿足之相關服務。
 - (2) 提供營養、衛生保健及安全之相關服務及教育。
 - (3) 提供適宜發展之環境及學習活動。
 - (4) 提供增進身體動作、語文、認知、美感、情緒發展與人際互動等發展能力，及培養基本生活能力、良好生活習慣與積極學習態度之學習活動。
 - (5) 記錄生活與成長及發展與學習活動過程。
 - (6) 舉辦促進親子關係之活動。
 - (7) 其他有利於幼兒發展之相關服務。
2. 委託辦理之非營利法人設立之職場教保服務中心，其教保活動課程應以統整方式實施，不得採分科教學或進行才藝課程，並應於本契約期間內，申請參與教育部國民及學前教育署辦理之輔導計畫。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項(以下簡稱注意事項)、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本及一般公認會計原則中與財務報表編製有關之規定編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 職場教保服務中心之會計基礎

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，不得以非營利幼兒園營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

職場教保服務中心財務報表，係以學年度劃分流動與非流動之標準。

(三) 資遣費準備金

實施辦法第21條第3項：每年最多提撥全職場教保服務中心專任人員月薪總額之百分之十；並應專戶儲存。

注意事項第10點第1項第7款：依實施辦法提存之資遣費準備金，應以專戶或定期存款方式儲存。但於法令規定外，額外提撥員工勞工退休金準備時，亦同。

(四) 業務發展準備金

實施辦法第33條第1項：職場教保服務中心，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，得報經政府機關(構)及公營公司同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

注意事項第10點第1項第8款：依實施辦法規定，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，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意後，至多提列收入總額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。

(五) 代管財產

由場地主管機關、委託單位、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供之財產及設施設備。應付代管財產餘額列於非流動負債項下，應等於非流動資產項下之代管財產數額。

(六) 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，應等於非流動資產項下之購置財產數額。

(七) 經費收入

各項收入(含票據)應全數存入職場教保服務中心之金融機構專戶。

對於捐贈收入、補助收入、業務收入及其他各項收入，均應開立收據或證明文件；其收據或證明文件應事先連續編號，按相關規定使用，由專人列冊保管。

辦理之活動收入，應以該中心名義收取；所有收入，均應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。

(八) 經費支出

支用各項經費，應符合實施辦法與其相關規定、委託單位或直轄市、縣(市)主管機關核定之預算及支用範圍。

得開立支票帳戶，除新臺幣(以下同)一萬元(含)以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項應以票據支付或銀行轉帳為原則，不宜由個人代墊經費。

零用金上限為三萬元。

(九) 經費流用及勻支原則

職場教保服務中心其營運成本屬由政府與家長共同分攤，應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。

(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. 依前六目規定辦理經費流用或勻支，應留有紀錄；倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目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、延長照顧服務及逾時照顧服務收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於職場教保服務中心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：

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。動支現行契約期間提存之業務發展準備金，限用於現行契約之預算項目。

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。以前契約期間產生之業務發展準備金及累積餘絀，應依實施辦法賸餘款之處理規定辦理。

(十) 賸餘款動支

實施辦法第33條：職場教保服務中心，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，得報經政府機關(構)及公營公司同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

職場教保服務中心於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，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、終止而重新依第七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，優先用於該中心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) 優先用於該中心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，用於改善該中心教學設施、設備。

三、重要會計項目說明

(一) 現金

項目	114年7月31日	113年7月31日
出納保管之現金	\$ 30,000	\$ 30,000
合計	\$ 30,000	\$ 30,000

(二) 銀行存款

項目	114年7月31日	113年7月31日
活期存款	\$ 3,197,473	\$ 2,777,141
合計	\$ 3,197,473	\$ 2,777,141

(三) 應收帳款

項目	114年7月31日	113年7月31日
教保費收入(政府學費差額補助)	\$ -	\$ 114,593
延長照顧服務收入	2,270	2,590
五日未上課退費-應收回溢退退費	80	39
合計	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 117,222</u>

(四) 其他應收款

項目	114年7月31日	113年7月31日
代收款-勞保費個人負擔	\$ 438	\$ -
專案補助收入-早療專團輔導補助經費	-	80,000
專案補助收入-配置助理人員專案補助款	-	2,629
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)- 應收回溢付教職員薪資	-	84
會計、總務、廚工、清潔薪資(含職務加 給)-應收回溢付教職員薪資	123	-
加班費-應收回溢付教職員加班費	534	-
保險費-應收回團險異動退費	866	90
代課費及代班費-應收回溢付代課老師薪 資	44	-
合計	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 82,803</u>

(五) 預付款項

項目	114年7月31日	113年7月31日
預付費用	\$ 6,747	\$ 4,233
合計	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 4,233</u>

◎ 預付費用明細：

項目	114年7月31日	113年7月31日
保險費-預付教職員團保	\$ 2,068	\$ 2,171
火險-預付商業火災保險	311	2,062
雜支—徵才廣告	4,368	-
合計	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 4,233</u>

(六) 基金

◎ 資遣費準備金 / 資遣費準備 / 資遣費

項目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 52,373	\$ 23,538
加：本期提撥數	26,151	28,835
減：本期動支數	-	-
期末餘額	\$ 78,524	\$ 52,373

依據實施辦法第21條第3項提撥之資遣費準備金，並以專戶方式儲存。

◎ 業務發展準備金 / 業務發展準備 / 業務發展費

項目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,402,486	\$ 284,088
加：本期提列數	930,725	1,118,398
減：本期動支數	-	-
期末餘額	\$ 2,333,211	\$ 1,402,486

依據實施辦法第33條第1項提列之業務發展準備金，並依規定報經同意(發文字號：竹人字第1140000210號)後以專戶存款方式儲存。

(七) 代管財產/應付代管財產

項目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,323,229	\$ 1,327,083
加：本期增加數	1	-
減：本期報廢數	-	(3,854)
期末餘額	\$ 1,323,230	\$ 1,323,229

(八) 購置財產/應付購置財產

項目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 53,600	\$ -
加：本期增加數	-	53,600
期末餘額	\$ 53,600	\$ 53,600

(九) 應付款項

項目	114年7月31日	113年7月31日
應付帳款	\$ 23,284	\$ 34,033
應付費用	416,346	579,739
其他應付款	222,397	56,064
合計	<u>\$ 662,027</u>	<u>\$ 669,836</u>

◎ 應付帳款明細：

項目	114年7月31日	113年7月31日
教保費收入(家長繳費)-應退回溢收收入	\$ 1	\$ 23
五日未上課退費	61	1,584
07月幼兒餐點材料費(曾政好商行)	17,088	27,235
07月延長照顧服務支出-教職員鐘點費	6,134	5,191
合計	<u>\$ 23,284</u>	<u>\$ 34,033</u>

◎ 應付費用明細：

項目	114年7月31日	113年7月31日
07月薪資	\$ 200,002	\$ 285,098
07月加班費	13,090	27,494
06~07月勞保費	36,088	43,781
06~07月健保費	23,322	29,050
06~07月勞工退休金	30,045	36,024
07月代課費及代班費	8,895	13,358
07月活動費-高峰主題(喔嗨呦)	-	8,000
05~07月水費	917	1,098
06~07月電費	19,857	23,576
07月電話費	1,941	2,204
07月園務特支	-	11,467
行政管理費	82,189	98,589
	<u>\$ 416,346</u>	<u>\$ 579,739</u>

◎ 其他應付款明細：

項目	114年7月31日	113年7月31日
代收款-應退還溢扣教職員勞保自付額	\$ 37	\$ -
專案補助收入-配置教師助理員補助經費(結餘款應辦理繳回)	58,853	-
專案補助支出-配置教師助理員補助經費	113,006	44,972
專案補助支出-調薪追加補助經費	50,501	11,092
合計	<u>\$ 222,397</u>	<u>\$ 56,064</u>

(十) 預收款項

項目	114年7月31日	113年7月31日
預收教保費(政府學費差額補助)	\$ 1,550,313	\$ 1,536,576
合計	<u>\$ 1,550,313</u>	<u>\$ 1,536,576</u>

◎ 預收教保費係預收114學年度第1學期政府學費差額補助經費。

(十一) 代收款

項目	114年7月31日	113年7月31日
06月代收勞健保費	\$ 15,156	\$ 18,371
合計	<u>\$ 15,156</u>	<u>\$ 18,371</u>

(十一) 教保費收入

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
教保費收入	\$ 5,896,224	\$ 5,328,174	\$ (568,050)	90.37
教保費收入(家長繳費)		\$ 327,453		
教保費收入(政府學費)		5,000,721		
教保費收入減項		\$ (17,205)		
五日未上課退費		\$ (17,205)		
腸病毒退費		-		
轉學/轉出退費		-		
政府學費差額補助退費		-		
教保費收入淨額		\$ 5,310,969		

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
教保費收入	\$ 6,645,504	\$ 6,476,890	\$ (168,614)	97.46
教保費收入(家長繳費)		\$ 484,793		
教保費收入(政府學費)		5,992,097		
教保費收入減項		\$ (24,372)		
五日未上課退費		\$ (11,718)		
腸病毒退費		(12,654)		
轉學/轉出退費		-		
政府學費差額補助退費		-		
教保費收入淨額		\$ 6,452,518		

◎ 教保費收入明細：

項目	113學年度	112學年度
教保費收入(家長繳費)	\$ 327,453	\$ 484,793
教保費收入減項	\$ (17,205)	\$ (24,372)
五日未上課退費	\$ (17,205)	\$ (11,718)
腸病毒退費	-	(12,654)
轉學/轉出退費	-	-
教保費收入(家長繳費)淨額	\$ 310,248	\$ 460,421
教保費收入(政府學費差額補助)	\$ 5,000,721	\$ 5,992,097
教保費收入減項	\$ -	\$ -
政府學費差額補助退費	\$ -	\$ -
教保費收入(政府學費差額補助)淨額	\$ 5,000,721	\$ 5,992,097
教保費收入淨額	\$ 5,310,969	\$ 6,452,518

(十三) 支出

1. 人事費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
園長及教保服務人員 薪資(含職務加給)	\$ 2,528,996	\$ 1,857,227	\$ (671,769)	73.44
學前特教師、社工人 員、護理人員薪資	96,000	-	(96,000)	-
會計及總務(含職務 加給)、廚工、清潔	1,001,336	897,817	(103,519)	89.66
加班費	414,708	145,805	(268,903)	35.16
勞、健保費	450,552	256,062	(194,490)	56.83
保險費	6,000	5,476	(524)	91.27
勞退金提撥	194,040	131,113	(62,927)	67.57
自強活動	6,000	5,995	(5)	99.92
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	87,084	174,416	87,332	200.28
資遣費	26,151	26,151	-	100.00
合計	\$ 4,811,867	\$ 3,501,062	\$ (1,310,805)	72.76

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
園長及教保服務人員 薪資(含職務加給)	\$ 2,939,288	\$ 2,753,717	\$ (185,571)	93.69
學前特教師、社工人 員、護理人員薪資	96,000	-	(96,000)	-
會計及總務(含職務 加給)、廚工、清潔	948,375	806,254	(142,121)	85.01
加班費	450,240	183,034	(267,206)	40.65
勞、健保費	494,724	419,661	(75,063)	84.83
保險費	7,000	6,540	(460)	93.43
勞退金提撥	213,108	196,303	(16,805)	92.11
自強活動	7,000	5,622	(1,378)	80.31
健康檢查	7,000	5,000	(2,000)	71.43
代課費及代班費	101,598	68,348	(33,250)	67.27
資遣費	28,798	28,835	37	100.13
合計	\$ 5,293,131	\$ 4,473,314	\$ (819,817)	84.51

- ◎ 依據注意事項第13點第1項第1款第1目：(1)除因政策調薪、依法令規定調增相關費用致不敷使用外，不得流入。(2)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。(3)人事費不得流出。

113學年度：

代課費有超支預算110,030元之情事，依上開規定人事費各細項得相互勻支；並已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1140000537號)後，勻支則無超支。

112學年度：

資遣費有超支預算37元之情事，依上開規定人事費各細項得相互勻支；並已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1130000536號)後，勻支則無超支。

- ◎ 竹北光明郵局教保服務中心配置兼任護理人員薪資經費無支出，係採特約方式為之。

2. 業務費.

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
活動費	\$ 60,000	\$ 37,498	\$ (22,502)	62.50
研習、進修	12,000	11,600	(400)	96.67
水費	16,000	3,889	(12,111)	24.31
電費	95,000	72,955	(22,045)	76.79
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	8,000	7,472	(528)	93.40
事務機器耗材	52,000	34,194	(17,806)	65.76
電話費(含ADSL)	30,000	24,574	(5,426)	81.91
郵資	5,200	749	(4,451)	14.40
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	23,500	-	(23,500)	-
攝影照片	7,500	84	(7,416)	1.12
園務特支	34,000	26,525	(7,475)	78.01
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合計	\$ 425,200	\$ 219,540	\$ (205,660)	51.63

112學年度

項目	預算數	決算數	差異金額	執行率%
活動費	\$ 60,000	\$ 69,223	\$ 9,223	115.37
研習、進修	14,000	13,468	(532)	96.20
水費	16,000	5,803	(10,197)	36.27
電費	95,000	75,342	(19,658)	79.31
保全	60,000	-	(60,000)	-
辦公文具	8,000	7,967	(33)	99.59
事務機器耗材	52,000	8,021	(43,979)	15.43
電話費(含ADSL)	30,000	21,377	(8,623)	71.26
郵資	5,200	1,543	(3,657)	29.67
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	-
文宣費(園刊)	23,500	6,112	(17,388)	26.01
攝影照片	7,500	4,828	(2,672)	64.37
園務特支	34,000	31,924	(2,076)	93.89
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合計	<u>\$ 427,200</u>	<u>\$ 245,608</u>	<u>\$ (181,592)</u>	57.49

◎ 依據注意事項第13點第1項第1款第2目：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。

113學年度：

業務費各細項經費，尚無超支預算之情事。

112學年度：

活動費有超支預算9,223元之情事，依上開規定應優先於業務費總預算內相互勻支；並已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1130000536號)後，流用/勻支則無超支。

3. 場地使用費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
公共事務管理費	\$ 110,000	\$ -	\$ (110,000)	-
合計	\$ 110,000	\$ -	\$ (110,000)	-

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
公共事務管理費	\$ 110,000	\$ -	\$ (110,000)	-
合計	\$ 110,000	\$ -	\$ (110,000)	-

◎ 依據注意事項第13點第1項第1款第4目：除雜支及行政管理費外，其餘項目，不得流入。

113及112學年度：場地使用費各細項經費，尚無超支預算之情事。

4. 材料費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
教保材料費	\$ 57,600	\$ 53,644	\$ (3,956)	93.13
日常消耗用品	14,400	17,986	3,586	124.90
藥品費	1,680	1,045	(635)	62.20
餐點費	345,600	228,421	(117,179)	66.09
合計	\$ 419,280	\$ 301,096	\$ (118,184)	71.81

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
教保材料費	\$ 76,800	\$ 68,674	\$ (8,126)	89.42
日常消耗用品	19,200	22,454	3,254	116.95
藥品費	2,240	590	(1,650)	26.34
餐點費	460,800	400,670	(60,130)	86.95
合計	\$ 559,040	\$ 492,388	\$ (66,652)	88.08

◎ 依據注意事項第13點第1項第1款第3目：

- (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百分之二十為上限。但餐點費，不得移作他用。

113學年度：

日常消耗用品有超支預算3,586元之情事，依上開規定應優先於材料費總預算內相互勻支；並已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1140000537號)後，流用/勻支則無超支。

112學年度：

日常消耗用品有超支預算3,254元之情事，依上開規定應優先於材料費總預算內相互勻支；並已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1130000536號)後，流用/勻支則無超支。

5. 維護及修繕購置費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
維護費	\$ 78,000	\$ 50,111	\$ (27,889)	64.24
修繕購置費	33,600	28,726	(4,874)	85.49
合計	\$ 111,600	\$ 78,837	\$ (32,763)	70.64

◎ 維護費明細：

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
修繕費	\$ 45,000	\$ 35,645	\$ (9,355)	79.21
園舍消毒、清潔	25,000	7,350	(17,650)	29.40
火險	8,000	7,116	(884)	88.95
合計	\$ 78,000	\$ 50,111	\$ (27,889)	64.24

◎ 修繕購置費明細：

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	\$ 33,600	\$ 28,726	\$ (4,874)	85.49
合計	\$ 33,600	\$ 28,726	\$ (4,874)	85.49

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
維護費	\$ 78,000	\$ 59,428	\$ (18,572)	76.19
修繕購置費	44,800	122,278	77,478	272.94
合計	\$ 122,800	\$ 181,706	\$ 58,906	147.97

◎ 維護費明細：

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
修繕費	\$ 45,000	\$ 34,450	\$ (10,550)	76.56
園舍消毒、清潔	25,000	17,850	(7,150)	71.40
火險	8,000	7,128	(872)	89.10
合計	\$ 78,000	\$ 59,428	\$ (18,572)	76.19

◎ 修繕購置費明細：

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	\$ 44,800	\$ 122,278	\$ 77,478	272.94
合計	\$ 44,800	\$ 122,278	\$ 77,478	272.94

◎ 依據注意事項第13點第1項第1款第5目：

- (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勾支，仍有不足，始得依上開規定勾支其他項目經費。
- (3) 維護費及修繕購置費均不得流出。

113學年度：

修繕購置費各細項經費，尚無超支預算之情事。

112學年度：

修繕購置費-電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備有超支預算77,478元之情事；依規定報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1130000536號)，流用/勾支則無超支。

6. 雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
雜支	\$ 25,512	\$ 16,811	\$ (8,701)	65.89
行政管理費	84,448	84,448	-	100.00
合計	\$ 109,960	\$ 101,259	\$ (8,701)	92.09

項目	112學年度		
	收入	支出	淨額
延長照顧服務總額	\$ 167,020	\$ 48,683	\$ 118,337
延長照顧服務退費	(8,085)	-	(8,085)
延長照顧服務淨額	\$ 158,935	\$ 48,683	\$ 110,252
停托日照顧服務總額	\$ -	\$ -	\$ -
停托日照顧服務退費	-	-	-
停托日照顧服務淨額	\$ -	\$ -	\$ -
逾時照顧服務總額	\$ -	\$ -	\$ -
逾時照顧服務退費	-	-	-
逾時照顧服務淨額	\$ -	\$ -	\$ -
合計	\$ 158,935	\$ 48,683	\$ 110,252

(十五) 其他收支明細

項目	113學年度		
	收入	支出	淨額
專案補助	\$ 1,270,675	\$ 1,270,675	\$ -
代收補助	7,200	7,200	-
代收代付	8,305	8,305	-
合計	\$ 1,286,180	\$ 1,286,180	\$ -

項目	112學年度		
	收入	支出	淨額
專案補助	\$ 636,624	\$ 636,624	\$ -
代收代付	10,897	10,897	-
合計	\$ 647,521	\$ 647,521	\$ -

1. 專案補助收入及支出

項目	113學年度		
	收入	支出	淨額
配置教師助理員補助經費	\$ 897,074	\$ 897,074	\$ -
調薪追加補助經費	293,601	293,601	-
早期療育或專業輔導之經費	80,000	80,000	-
合計	\$ 1,270,675	\$ 1,270,675	\$ -

項目	112學年度		
	收入	支出	淨額
配置教師助理員補助經費	\$ 433,118	\$ 433,118	\$ -
調薪追加補助經費	123,506	123,506	-
早期療育或專業輔導之經費	80,000	80,000	-
合計	<u>\$ 636,624</u>	<u>\$ 636,624</u>	<u>\$ -</u>

2. 代收補助收入及支出

項目	113學年度		
	收入	支出	淨額
學前身心障礙幼兒交通補助經費(上)	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ -
學前身心障礙學生交通補助經費(下)	3,200	3,200	-
合計	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ -</u>

3. 代收代付收入及支出

項目	113學年度		
	收入	支出	淨額
學生團保保費(上)	\$ 3,905	\$ 3,905	\$ -
學生團保保費(下)	4,400	4,400	-
合計	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ -</u>

項目	112學年度		
	收入	支出	淨額
學生團保保費(上)	\$ 5,509	\$ 5,509	\$ -
學生團保保費(下)	5,388	5,388	-
合計	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ -</u>

四、賸餘款概況

實施辦法第33條：政府機關(構)及公營公司委託辦理之職場教保服務中心，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。

竹北光明郵局教保服務中心各學年度收支餘絀表之賸餘款概況如下：

項目	金額
111學年度餘絀	\$ 791,263
112學年度餘絀	(33,482)
113學年度餘絀	253,298
餘絀總額	<u>\$ 1,011,079</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與中心之關係
社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會	受委託辦理之法人
胡○萍	受委託辦理法人所轄職場中心主任
林○庭	受委託辦理法人所轄幼兒園園長

(二) 與關係人之重大交易

1. 研習、進修

關係人名稱	113學年度	112學年度
胡○萍	\$ 1,500	\$ -
林○庭	1,500	-
	\$ 3,000	\$ -

2. 行政管理費

關係人名稱	113學年度	112學年度
社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會	\$ 84,448	\$ 98,624

3. 應付關係人款

無此事項。

4. 應付費用

關係人名稱	114年7月31日	113年7月31日
社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會	\$ 82,189	\$ 98,589

六、質抵押資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

中華郵政股份有限公司新竹郵局與社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會簽訂「委託辦理竹北光明郵局職場互助教保服務中心契約書」，委託期程自111年8月1日至115年7月31日，依據實施辦法第30條，得視員工子女、孫子女需求，於契約期間屆滿八個月前，通知非營利法人提出後續四學年之經營計畫書，經政府機關(構)或公營公司同意後繼續辦理；每次辦理期間為四學年。

八、其他重大事項之揭露

(一) 竹北光明郵局教保服務中心之決算依113學年度營運成本查核，其結論如下：

1. 除人事費、業務費、材料費、維護及修繕購置費、雜支及行政管理費，其餘項目未編列預算以致決算數無法與預算數比較。
2. 人事費：
代課費-本期有超支預算110,030元之情事。
3. 材料費：
日常消耗用品-本期有超支預算3,586元之情事。
4. 上述2.~3.有超過職場教保服務中心營運成本支用範圍及預算，已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1140000537號)，流用/勻支則無超支。

(二) 補助款剩餘未執行數，應辦理繳回，明細如下：

1. 113學年度配置教師助理員補助經費58,853元。

九、重大之期後事項

無此事項。

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心
(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

113 學年度第 2 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. 注意事項第 9 點第 1 項第 1 款第 1 目(1)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…：職場中心取得未具備買受人全名之憑證。例如： ①傳票 114/07/31-03 應付 114 年 6 月影印機租賃費發票號碼 MV08676147，其取得發票未具備買受人全名。 ②傳票 114/07/31-03 向好口福烘焙坊購買麵包，其取得之估價單未書寫買受人全名。 (①~②職場中心已補正)																
2-2. 注意事項第 9 點第 1 項第 4 款第 2 目規定，記帳憑證內容與原始憑證不符。例如： ①傳票 114/03/31-14 應付 114 年 3 月會計薪資 37,599 元，薪資明細表 36,940 元。 ②傳票 114/03/31-14 應付 114 年 3 月廚工薪資 32,169 元，薪資明細表 32,240 元。 (①~②職場中心已補正)																
2-3. 注意事項第 10 點第 1 項第 4 款規定，非營利幼兒園採購財產…、物品（指單價未滿一萬元之非消耗用品）及食材，應有送貨單據或製作驗收紀錄。例如： 傳票 114/07/31-03 購買幼生午餐油麵未有送貨單據或製作驗收紀錄。(職場中心已補正)																
6-1. 注意事項第 10 點第 1 項第 6 款第 2 目規定，非營利幼兒園得開立支票帳戶，除新臺幣一萬元（含）以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項應以票據支付或銀行轉帳為原則，不宜由個人代墊經費：職場中心有以零用金支付一萬元以上之費用，例如： 傳票 114/07/31-03 教保員呂○婷零用金請款單，請款日期為 114/07/08 明細如下：																
<table><tr><th>商家憑證 (收據/發票)</th><th>會計項目及支出品項</th><th>金額</th></tr><tr><td>PW39798616</td><td>活動費-手作體驗、老鍋米粉體驗包</td><td>9,100</td></tr><tr><td>收據</td><td>教保材料費-盆栽、植物…等</td><td>3,683</td></tr><tr><td>合計</td><td></td><td>12,783</td></tr></table>					商家憑證 (收據/發票)	會計項目及支出品項	金額	PW39798616	活動費-手作體驗、老鍋米粉體驗包	9,100	收據	教保材料費-盆栽、植物…等	3,683	合計		12,783
商家憑證 (收據/發票)	會計項目及支出品項	金額														
PW39798616	活動費-手作體驗、老鍋米粉體驗包	9,100														
收據	教保材料費-盆栽、植物…等	3,683														
合計		12,783														
職場中心皆未以票據支付或銀行轉帳。																
收入部分																
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形		V													

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用
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

收費補充說明：

8-1 及 10-1. 請依權責發生制調整應認列之教保費收入及延長照顧服務收入，職場中心有漏列收入之情形。例如：

- ①漏列 114 年 3 月教保費收入(家長繳費)31,000 元。
- ②漏列 114 年 2 及 3 月教保費收入(政府學費差額補助)分別為 76,008 元及 460,352 元。
- ③漏列 114 年 3 月延長照顧服務收入 7,350 元。

9-1. 請加強核對銀行存摺明細，114/06/21 職場中心有漏列利息收入 5,955 元。

11-1. 專案補助收入有漏列情形。例如：

- ①113 學年第 2 學期調薪差額補助經費(政策調薪)，未計算調薪差額補助之勞保費、健保費及勞退金等項目，導致專案補助收入漏列。
- ②113 學年第 2 學期教師助理員補助經費，未計 114 年 3~7 月之勞保費、健保費及勞退金等項目，導致專案補助收入漏列。
- ③113 學年早期專業團隊專業人員輔導補助經費漏列。

12-1. 五日未上課退費-請加強五日未上課退費計算當月教保服務總日數之正確性。例如：行事曆 114/05/01(四)勞動節放假一天，當月教保服務總日數應為 20 天，誤計為 21 天。傳票 114/05/31-03 有少/多退費之情形，明細如下：

幼生	請假天數	退費計算	實際收退費狀況	職場中心回覆
林○墨	4/29-30、5/2-6、5/9-16 共 11 天	正確： $\$2,000 \times 2 \div 20 + \$2,000 \times 9 \div 20 = 1,100$ 錯誤： $\$2,000 \times 2 \div 20 + \$2,000 \times 10 \div 21 = 1,153$	已退費 1,153 元	會向家長補收 53 元
林○碩	4/29-30、5/2-6、5/9-16 共 11 天	正確： $\$1,000 \times 2 \div 20 + \$1,000 \times 2 \div 20 = 550$ 錯誤： $\$1,000 \times 2 \div 20 + \$1,000 \times 10 \div 21 = 577$	已退費 577 元	會向家長補收 27 元
林○茜	5/13-29 共 13 日	正確： $\$2,000 \times 13 \div 20 = 1,300$ 錯誤： $\$2,000 \times 13 \div 21 = 1,239$	已退費 1,239 元	會退家長 61 元

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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：

21-1. 竹北光明郵局教保服務中心配置兼任護理人員薪資經費無支出，係採特約方式為之。

23-1. 請加強核對出勤表及請假卡等文件內容應相符，避免影響職場中心與教職員雙方的權利義務。例如：請假薪資計算之正確性。

113/06/07教職員張○華病假1.5小時未計算病假薪資減半，導致溢付薪資。

26-1. 加班費-請加強核對差勤系統簽到(退)時間與教職員加班單延長工作時間各時段時數之正確性。例如：傳票 114/03/31-14 教保員李○靖加班，明細如下：

班別	差勤系統 簽到(退) 時間	教職員加班單			職場中心 回覆
		日期	時數(1.34)	時數(1.67)	
114/03/12 8:00-17:00	114/03/12 簽到時間 7:29 簽退時間 17:30	114/03/12 7:30-8:00 早值加班 17:00-19:30 其他加班	正確: 1.0 小時 錯誤: 2.0 小時	正確: 0.0 小時 錯誤: 1.0 小時	溢付加班費 534 元，會於下 學期收回。

26-2. 加班費-請加強核對薪資明細表加班計算時數與教職員加班單申請加班時數之正確性。例如：

月份	教職員	薪資明細表		教職員加班單		職場中心 回覆
		時數(1.34)	時數(1.67)	時數(1.34)	時數(1.67)	
114/07	呂○婷	錯誤: 7.5 小時	錯誤: 無	正確: 6.5 小時	正確: 1 小時	少付加班費 58 元，會於下學期 補發。
114/07	吳○晴	錯誤: 6.5 小時	錯誤: 0.5 小時	正確: 6 小時	正確: 1 小時	少付加班費 29 元，會於下學期 補發。

查核項目					是否符合		
					是	否	不適用
26-3. 加班費-勞動基準法第 24 條第 2 項：雇主使勞工於第 36 條所定休息日工作時，應依法給付加班費，其標準為：略…工作超過 8 小時者，按平日每小時工資額另再加給 2 又 2/3 以上。例如：教保員呂○婷 114/05/31(六)加班時間 8：30-17：30 申請時數 8.5 小時							
差勤系統簽到 (退)時間		教職員加班單			職場中心 回覆		
		日期	時數(1.34)	時數(1.67)	時數(2.67)		
8：30-17：30		114/05/31	正確：2.0 小時	正確：6.0 小時 錯誤：6.5 小時	正確：0.5 小時 錯誤：0.0 小時	少付加班費 89 元，會於下學期補發。	
27-1. 勞保費、健保費及退休金提撥-114 年 3~7 月未登帳。							
30-1. 代課費-114 年 3~7 月代課老師勞保費及退休金提撥未登帳。							
30-2. 113 學年度有超過非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第 1140000537 號)後，勻支則無超支。							
經費項目		預算	實際支付	超支數	勻支經費項目		
代課費		58,056	168,086	110,030	園長及教保服務人員薪資(含職務加給)		
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：							
36-1. 水費-114/02/01~05/14 未登帳。							
41-1. 事務機器耗材-傳票 114/05/31-05 及 114/06/30-08 重複登帳 114 年 5 及 6 月碳粉耗材費分別為 3,972 元及 2,000 元。							
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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：				
52-1. 113學年度有超過非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算，已報經委託單位同意備查(發文字號：竹人字第1140000537號)後，流用/勻支則無超支。				
經費項目		預算	實際支付	超支數
日常消耗用品		14,400	17,986	3,586
				教保材料費
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：				
60-1. 電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備-傳票 114/05/31-05 及 114/06/30-08 重複登帳 114 年 5 及 6 月影印機租賃費皆為 500 元。				
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				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
62-1. 雜支-注意事項第5點第1項第1款規定，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。職場中心於學年度結算時未依權責發生制調整。例如： 傳票 114/06/10-04 支付人力銀行徵才廣告，刊登期間為 114/06/18-114/09/25，截至 114/07/31 止，職場中心未依權責發生制調整至預付費用 4,368 元。				
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：				
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		

查核項目	是否符合					
	是	否	不適用			
其他補充說明：						
71-1. 關係人之名稱及關係						
關係人名稱	與中心之關係					
社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會	受委託辦理之法人					
胡○萍	受委託辦理法人所轄職場中心主任					
林○庭	受委託辦理法人所轄幼兒園園長					
71-2. 與關係人之重大交易事項						
(1) 行政管理費：						
關係人名稱	113學年度					
社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會	\$	84,448				
(2) 研習、進修：						
關係人名稱	113學年度					
胡○萍	\$	1,500				
林○庭		1,500				
	\$	3,000				
(3) 應付費用：						
關係人名稱	114年7月31日					
社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會	\$	82,189				
綜合建議事項						

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

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

四學年度收支預決算比較表

民國111年8月18日至115年7月31日

單位：新臺幣元

項目	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(尚未執行年度)				4年總計			
	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%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
收入	5,857,560	5,785,873	(71,687)	-	6,645,504	7,282,500	636,996	-	5,896,224	6,738,618	842,334	-	5,896,224	-	(5,896,224)	-	24,295,512	19,806,991	(4,488,521)	-
教保費收入 註一	5,857,560	5,418,408	(439,152)	92.50	6,645,504	6,476,890	(168,614)	97.46	5,896,224	5,328,174	(568,050)	90.37	5,896,224	-	(5,896,224)	-	24,295,512	17,223,472	(7,072,040)	70.89
教保費收入(家長繳費)	-	450,016	450,016	-	-	484,793	484,793	-	-	327,453	327,453	-	-		-	-	-	1,262,262	1,262,262	-
教保費收入(政府學費差額補助)	-	4,968,392	4,968,392	-	-	5,992,097	5,992,097	-	-	5,000,721	5,000,721	-	-		-	-	-	15,961,210	15,961,210	-
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	-	166,880	166,880	-	-	167,020	167,020	-	-	107,995	107,935	-	-	-	-	-	-	441,895	441,895	-
延長照顧服務收入	-	166,740	166,740	-	-	167,020	167,020	-	-	107,935	107,935	-	-		-	-	-	441,695	441,695	-
停托日照照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
逾時照顧服務收入	-	140	140	-	-	-	-	-	-	60	60	-	-		-	-	-	200	200	-
利息收入	-	12,294	12,294	-	-	23,526	23,526	-	-	34,769	34,769	-	-		-	-	-	70,589	70,589	-
其他收入	-	253,292	253,292	-	-	647,521	647,521	-	-	1,286,180	1,286,180	-	-	-	-	-	-	2,186,993	2,186,993	-
專案補助收入	-	243,408	243,408	-	-	636,624	636,624	-	-	1,270,675	1,270,675	-	-		-	-	-	2,150,707	2,150,707	-
代收補助收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,200	7,200	-	-		-	-	-	7,200	7,200	-
代收代付收入	-	9,884	9,884	-	-	10,897	10,897	-	-	8,305	8,305	-	-		-	-	-	29,086	29,086	-
呆帳收回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
教保費收入減項	-	(53,836)	(53,836)	-	-	(24,372)	(24,372)	-	-	(17,205)	(17,205)	-	-	-	-	-	-	(95,413)	(95,413)	-
五日未上課退費	-	(26,309)	(26,309)	-	-	(11,718)	(11,718)	-	-	(17,205)	(17,205)	-	-		-	-	-	(55,232)	(55,232)	-
腸病毒退費	-	(26,827)	(26,827)	-	-	(12,654)	(12,654)	-	-	-	-	-	-		-	-	-	(39,481)	(39,481)	-
轉學/轉出退費	-	(700)	(700)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	(700)	(700)	-
政府學費差額補助退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
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	-	(11,165)	(11,165)	-	-	(8,085)	(8,085)	-	-	(1,295)	(1,295)	-	-	-	-	-	-	(20,545)	(20,545)	-
延長照顧服務收入退費	-	(11,165)	(11,165)	-	-	(8,085)	(8,085)	-	-	(1,295)	(1,295)	-	-		-	-	-	(20,545)	(20,545)	-
停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
逾時照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
-																				
支出	5,557,049	4,994,610	(562,439)	-	6,636,427	7,315,982	679,555	-	5,987,907	6,485,320	497,413	-	6,089,482	-	(6,089,482)	-	24,270,865	18,795,912	(5,474,953)	-
人事費	4,257,307	3,556,354	(700,953)	83.54	5,293,131	4,473,314	(819,817)	84.51	4,811,867	3,501,062	(1,310,805)	72.76	4,913,442	-	(4,913,442)	-	19,275,747	11,530,730	(7,745,017)	59.82
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,192,205	2,053,587	(138,618)	93.68	2,939,288	2,753,717	(185,571)	93.69	2,528,996	1,857,227	(671,769)	73.44	2,589,152	-	(2,589,152)	-	10,249,641	6,664,531	(3,585,110)	65.02
園長薪資(含職務加給)	646,526	571,751	(74,775)	88.43	677,714	666,033	(11,681)	98.28	719,861	631,780	(88,081)	87.76	734,900		(734,900)	-	2,779,001	1,869,564	(909,437)	67.27
組長薪資(含職務加給)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
教師及教保員薪資	1,545,679	1,481,836	(63,843)	95.87	2,261,574	2,087,684	(173,890)	92.31	1,809,135	1,225,447	(583,688)	67.74	1,854,252		(1,854,252)	-	7,470,640	4,794,967	(2,675,673)	64.18
助理教保員薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
學前特教師、社工人員、護理人員薪資	96,000	-	(96,000)	-	96,000	-	(96,000)	-	96,000	-	(96,000)	-	96,000	-	(96,000)	-	384,000	-	(384,000)	-
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	-	(96,000)	-	96,000	-	(96,000)	-	96,000	-	(96,000)	-	96,000		(96,000)	-	384,000	-	(384,000)	-
會計、總務、廚工、清潔薪資	873,385	747,519	(125,866)	85.59	948,375	806,254	(142,121)	85.01	1,001,336	897,817	(103,519)	89.66	1,016,402	-	(1,016,402)	-	3,839,498	2,451,590	(1,387,908)	63.85
會計/總務人員薪資	466,355	366,752	(99,603)	78.64	505,899	430,676	(75,223)	85.13	533,655	494,455	(39,200)	92.65	541,188		(541,188)	-	2,047,097	1,291,883	(755,214)	63.11
廚工薪資	407,030	380,767	(26,263)	93.55	442,476	375,578	(66,898)	84.88	467,681	403,362	(64,319)	86.25	475,214		(475,214)	-	1,792,401	1,159,707	(632,694)	64.70
清潔薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
加班費	389,676	144,034	(245,642)	36.96	450,240	183,034	(267,206)	40.65	414,708	145,805	(268,903)	35.16	422,184		(422,184)	-	1,676,808	472,873	(1,203,935)	28.20
勞、健保費	405,300	387,625	(17,675)	95.64	494,724	419,661	(75,063)	84.83	450,552	256,062	(194,490)	56.83	459,852	-	(459,852)	-	1,810,428	1,063,348	(747,080)	58.73
勞保費	246,360	237,104	(9,256)	96.24	303,132	260,772	(42,360)	86.03	276,024	146,388	(129,636)	53.03	281,736		(281,736)	-	1,107,252	644,264	(462,988)	58.19
健保費	158,940	150,521	(8,419)	94.70	191,592	158,889	(32,703)	82.93	174,528	109,674	(64,854)	62.84	178,116		(178,116)	-	703,176	419,084	(284,092)	59.60
健保補充保費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
保險費	6,000	3,954	(2,046)	65.90	7,000	6,540	(460)	93.43	6,000	5,476	(524)	91.27	6,000		(6,000)	-	25,000	15,970	(9,030)	63.88
勞退金提撥	180,588	174,377	(6,211)	96.56	213,108	196,303	(16,805)	92.11	194,040	131,113	(62,927)	67.57	198,060		(198,060)	-	785,796	501,793	(284,003)	63.86
自強活動	6,000	6,000	-	100.00	7,000	5,622	(1,378)	80.31	6,000	5,995	(5)	99.92	6,000		(6,000)	-	25,000	17,617	(7,383)	70.47
健康檢查	1,000	-	(1,000)	-	7,000	5,000	(2,000)	71.43	1,000	1,000	-	100.00	6,000		(6,000)	-	15,000	6,000.00	(9,000)	40.00
績效獎金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
代課費及廚工加班費	82,871	15,720	(67,151)	18.97	101,598	68,348	(33,250)	67.27	87,084	174,416	87,332	200.28	87,084	-	(87,084)	-	358,637	258,484	(100,153)	72.07
代課費	55,247	14,222	(41,025)	25.74	72,570	47,404	(25,166)	65.32	58,056	168,086	110,030	289.52	58,056		(58,056)	-	243,929	229,712	(14,217)	94.17
廚工加班費	27,624	1,498	(26,126)	5.42	29,028	20,944	(8,084)	72.15	29,028	6,330	(22,698)	21.81	29,028		(29,028)	-	114,708	28,772	(85,936)	25.08
資遣費	24,282	23,538	(744)	96.94	28,798	28,835	37	100.13	26,151	26,151	-	100.00	26,708		(26,708)	-	105,939	78,524	(27,415)	74.12
業務費	425,200	236,371	(188,829)	55.59	427,200	245,608	(181,592)	57.49	425,200	219,540	(205,660)	51.63	425,200	-	(425,200)	-	1,702,800	701,519	(1,001,281)	41.20

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

四學年度收支預決算比較表

民國111年8月18日至115年7月31日

單位：新臺幣元

項目	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(尚未執行年度)				4年總計			
	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%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
活動費	60,000	59,553	(447)	99.26	60,000	69,223	9,223	115.37	60,000	37,498	(22,502)	62.50	60,000		(60,000)	-	240,000	166,274	(73,726)	69.28
研習、進修	12,000	10,500	(1,500)	87.50	14,000	13,468	(532)	96.20	12,000	11,600	(400)	96.67	12,000		(12,000)	-	50,000	35,568	(14,432)	71.14
水費、電費及瓦斯	111,000	67,580	(43,420)	60.88	111,000	81,145	(29,855)	73.10	111,000	76,844	(34,156)	69.23	111,000	-	(111,000)	-	444,000	225,569	(218,431)	50.80
水費	16,000	4,779	(11,221)	29.87	16,000	5,803	(10,197)	36.27	16,000	3,889	(12,111)	24.31	16,000		(16,000)	-	64,000	14,471	(49,529)	22.61
電費	95,000	62,801	(32,199)	66.11	95,000	75,342	(19,658)	79.31	95,000	72,955	(22,045)	76.79	95,000		(95,000)	-	380,000	211,098	(168,902)	55.55
瓦斯	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
稅捐支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
保全	60,000	-	(60,000)	-	60,000	-	(60,000)	-	60,000	-	(60,000)	-	60,000		(60,000)	-	240,000	-	(240,000)	-
辦公文具	8,000	17,001	9,001	212.51	8,000	7,967	(33)	99.59	8,000	7,472	(528)	93.40	8,000		(8,000)	-	32,000	32,440	440	101.38
事務機器耗材	52,000	37,633	(14,367)	72.37	52,000	8,021	(43,979)	15.43	52,000	34,194	(17,806)	65.76	52,000		(52,000)	-	208,000	79,848	(128,152)	38.39
電話費	30,000	21,667	(8,333)	72.22	30,000	21,377	(8,623)	71.26	30,000	24,574	(5,426)	81.91	30,000		(30,000)	-	120,000	67,618	(52,382)	56.35
郵資	5,200	2,527	(2,673)	48.60	5,200	1,543	(3,657)	29.67	5,200	749	(4,451)	14.40	5,200		(5,200)	-	20,800	4,819	(15,981)	23.17
文宣費	33,500	900	(32,600)	2.69	33,500	6,112	(27,388)	18.24	33,500	-	(33,500)	-	33,500	-	(33,500)	-	134,000	7,012	(126,988)	5.23
文宣費(一般文宣)	10,000	900	(9,100)	9.00	10,000	-	(10,000)	-	10,000	-	(10,000)	-	10,000		(10,000)	-	40,000	900	(39,100)	2.25
文宣費(圖刊)	23,500	-	(23,500)	-	23,500	6,112	(17,388)	26.01	23,500	-	(23,500)	-	23,500		(23,500)	-	94,000	6,112	(87,888)	6.50
攝影照片	7,500	1,868	(5,632)	24.91	7,500	4,828	(2,672)	64.37	7,500	84	(7,416)	1.12	7,500		(7,500)	-	30,000	6,780	(23,220)	22.60
園務特支	34,000	17,142	(16,858)	50.42	34,000	31,924	(2,076)	93.89	34,000	26,525	(7,475)	78.01	34,000		(34,000)	-	136,000	75,591	(60,409)	55.58
差旅費	12,000	-	(12,000)	-	12,000	-	(12,000)	-	12,000	-	(12,000)	-	12,000		(12,000)	-	48,000	-	(48,000)	-
場地使用費	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-	440,000	-	(440,000)	-
公共事務管理費	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-	110,000	-	(110,000)	-	440,000	-	(440,000)	-
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
材料費	524,100	389,184	(134,916)	74.26	559,040	492,388	(66,652)	88.08	419,280	301,096	(118,184)	71.81	419,280	-	(419,280)	-	1,921,700	1,182,668	(739,032)	61.54
教保材料費	72,000	61,752	(10,248)	85.77	76,800	68,674	(8,126)	89.42	57,600	53,644	(3,956)	93.13	57,600		(57,600)	-	264,000	184,070	(79,930)	69.72
日常消耗用品	18,000	20,907	2,907	116.15	19,200	22,454	3,254	116.95	14,400	17,986	3,586	124.90	14,400		(14,400)	-	66,000	61,347	(4,653)	92.95
藥品費	2,100	319	(1,781)	15.19	2,240	590	(1,650)	26.34	1,680	1,045	(635)	62.20	1,680		(1,680)	-	7,700	1,954	(5,746)	25.38
餐點費	432,000	306,206	(125,794)	70.88	460,800	400,670	(60,130)	86.95	345,600	228,421	(117,179)	66.09	345,600		(345,600)	-	1,584,000	935,297	(648,703)	59.05
餐點費(教保服務人員誤餐費)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
維護費	78,000	25,014	(52,986)	32.07	78,000	59,428	(18,572)	76.19	78,000	50,111	(27,889)	64.24	78,000	-	(78,000)	-	312,000	134,553	(177,447)	43.13
修繕費	45,000	7,560	(37,440)	16.80	45,000	34,450	(10,550)	76.56	45,000	35,645	(9,355)	79.21	45,000		(45,000)	-	180,000	77,655	(102,345)	43.14
園舍消毒、清潔	25,000	12,400	(12,600)	49.60	25,000	17,850	(7,150)	71.40	25,000	7,350	(17,650)	29.40	25,000		(25,000)	-	100,000	37,600	(62,400)	37.60
火險	8,000	5,054	(2,946)	63.18	8,000	7,128	(872)	89.10	8,000	7,116	(884)	88.95	8,000		(8,000)	-	32,000	19,298	(12,702)	60.31
修繕購置費	42,000	61,867	19,867	147.30	44,800	122,278	77,478	272.94	33,600	28,726	(4,874)	85.49	33,600	-	(33,600)	-	154,000	212,871	58,871	138.23
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	42,000	61,867	19,867	147.30	44,800	122,278	77,478	272.94	33,600	28,726	(4,874)	85.49	33,600		(33,600)	-	154,000	212,871	58,871	138.23
雜支、行政管理費及業務發展費	120,442	380,078	259,636	315.57	124,256	1,226,762	1,102,506	987.29	109,960	1,031,984	922,024	938.51	109,960	-	(109,960)	-	464,618	2,638,824	2,174,206	567.96
雜支	25,512	1,060	(24,452)	4.15	25,632	9,740	(15,892)	38.00	25,512	16,811	(8,701)	65.89	25,512		(25,512)	-	102,168	27,611	(74,557)	27.03
行政管理費	94,930	94,930	-	100.00	98,624	98,624	-	100.00	84,448	84,448	-	100.00	84,448		(84,448)	-	362,450	278,002	(84,448)	76.70
業務發展費	-	284,088	284,088	-	-	1,118,398	1,118,398	-	-	930,725	930,725	-	-	-	-	-	-	2,333,211	2,333,211	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
營運成本總計	5,557,049	4,648,868	(908,181)	83.66	6,636,427	6,619,778	(16,649)	99.75	5,987,907	5,132,519	(855,388)	85.71	6,089,482	-	(6,089,482)	-	24,270,865	16,401,165	(7,869,700)	67.58
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	-	92,450	92,450	-	-	48,683	48,683	-	-	66,621	66,621	-	-	-	-	-	-	207,754	207,754	-
延長照顧服務支出	-	92,450	92,450	-	-	48,683	48,683	-	-	66,621	66,621	-	-		-	-	-	207,754	207,754	-
停托日照照顧服務支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
逾時照顧服務支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
其他支出	-	253,292	253,292	-	-	647,521	647,521	-	-	1,286,180	1,286,180	-	-	-	-	-	-	2,186,993	2,186,993	-
專案補助支出	-	243,408	243,408	-	-	636,624	636,624	-	-	1,270,675	1,270,675	-	-		-	-	-	2,150,707	2,150,707	-
代收補助支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,200	7,200	-	-		-	-	-	7,200	7,200	-
代收代付支出	-	9,884	9,884	-	-	10,897	10,897	-	-	8,305	8,305	-	-		-	-	-	29,086	29,086	-
損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
呆帳損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
本期餘絀	300,511	791,263	490,752	-	9,077	(33,482)	(42,559)	-	(91,683)	253,298	344,921	-	(193,258)	-	193,258	-	24,647	1,011,079	986,432	-

中華郵政公司竹北光明郵局職場互助教保服務中心(委託社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會辦理)

四學年度收支預決算比較表

民國111年8月18日至115年7月31日

單位：新臺幣元

項目	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(尚未執行年度)				4年總計			
	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%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
加：業務發展費提列數	-	284,088	284,088	-	-	1,118,398	1,118,398	-	-	930,725	930,725	-	-	-	-	-	-	2,333,211	2,333,211	-
減：業務發展費動支數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
不含業務發展費之本期餘絀(檢視可否支領行政管理費)	300,511	1,075,351	774,840	-	9,077	1,084,916	1,075,839	-	(91,683)	1,184,023	1,275,706	-	(193,258)	-	193,258	-	24,647	3,344,290	3,319,643	-
註二																				
加：資遣費準備(金)提撥數		23,538				28,835				26,151								78,524		
減：資遣費準備(金)動支數		-				-				-				-				-		
賸餘款		<u>1,098,889</u>				<u>1,113,751</u>				<u>1,210,174</u>				<u>-</u>				<u>3,422,814</u>		

註一：111學年教保費收入預算數＝行政契約所載之約定招收總人數x幼兒每人每月應繳交之費用x每學年月份數
（參考實施辦法第22條）＝30 × 16,271 × 12
＝5,857,560

註二： 111學年度
1. 111學年每月每名幼生之平均支出
＝每月每名幼生之平均收入
＝5,857,560 ÷ 30 ÷ 12
＝16,271(小數點後四捨五入)
112-114學年度
2. 112-114學年每月每名幼生之平均支出(發文日期：中華民國112年6月29日/發文字號：竹人字第1120600214號/核定調整幼生人數及單位成本→重新計算112-114學年度單位成本。)
＝每月每名幼生之平均收入
＝(四學年度總營運成本 - 111學年度以前以收取之學費收入) ÷ 幼生58人÷12個月
＝(25,794,072 -5,857,560) ÷ 96人 ÷ 12月
＝19,936,512 ÷ 96人 ÷ 12月
＝17,306(小數點後四捨五入)
3. 113-114學年每月每名幼生之平均支出(發文日期：中華民國113年12月23日/發文字號：竹人字第1139502193號/核定調整幼生人數及單位成本→重新計算113-114學年度單位成本。)
＝每月每名幼生之平均收入
＝(四學年度總營運成本 - 111-112學年度以前以收取之學費收入) ÷ 幼生48人÷12個月
＝(24,270,865 -12,503,064) ÷ 48人 ÷ 12月
＝11,767,801 ÷ 48人 ÷ 12月
＝20,430(小數點後四捨五入)
4. 111學年度幼生預算收入16,271 × 30 × 12 5,857,560
112學年度幼生預算收入17,306 × 32 × 12 6,645,504
113學年度幼生預算收入20,473 × 24 × 12 5,896,224
114學年度幼生預算收入20,473 × 24 × 12 5,896,224
四學年度幼生總預算收入 24,295,512
減：四學年度總營運成本 (24,270,865)
契約第3次調整後差額 24,647

註三： 113學年度重新調整招收幼生年齡及契約約定招收人數，教育部原以32人核定服務人數及營運成本，113-114學年起調整契約約定之服務幼兒人數24人。