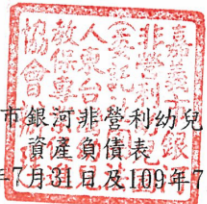


嘉義市銀河非營利幼兒園
(委託社團法人東台灣幼兒教保專業促進協會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
民國 109 學年度及 108 學年度

地址：嘉義市東區垂楊路 241 號
電話：(05)216-2369

一、資產負債表



嘉義市銀河非營利幼兒園
 資產負債表
 民國110年7月31日及109年7月31日

資產	附註	110.7.31	單位:新台幣元 109.7.31
流動資產			
現金	二(一)	\$ 20,000	\$ 20,000
銀行存款	二(一)	2,712,121	466,470
應收帳款		155,858	1,162,104
其他應收款		258,505	415,068
預付款項		17,097	22,891
預付費用		9,817	11,371
用品盤存		7,280	11,520
流動資產合計		<u>3,163,581</u>	<u>2,086,533</u>
非流動資產			
基金	二(二)	2,119,070	1,238,242
資遣費準備金		112,271	86,570
業務發展準備金		2,006,799	1,151,672
代管財產	二(三)	566,604	566,604
購置財產	二(三)	226,720	115,670
非流動資產合計		<u>2,912,394</u>	<u>1,920,516</u>
資產總額		<u>\$ 6,075,975</u>	<u>\$ 4,007,049</u>
負債及餘絀			
流動負債			
應付款項		\$ 1,142,102	\$ 974,117
應付帳款		79,891	74,744
應付費用	四	559,693	643,483
其他應付款		502,518	255,890
預收款項		1,716,230	-
預收教保費(家長繳費)		30,000	-
預收教保費(政府學費差額補助)		1,685,880	-
其他預收款		350	-
流動負債合計		<u>2,858,332</u>	<u>974,117</u>
非流動負債			
資遣費準備		112,271	86,570
業務發展準備		2,006,799	1,670,324
應付代管財產		566,604	566,604
應付購置財產		226,720	115,670
非流動負債合計		<u>2,912,394</u>	<u>2,439,168</u>
負債總額		<u>5,770,726</u>	<u>3,413,285</u>
餘絀總額			
累積餘絀	三	593,764	721,458
本期餘絀		(288,515)	(127,694)
餘絀總額		<u>305,249</u>	<u>593,764</u>
負債及餘絀總額		<u>\$ 6,075,975</u>	<u>\$ 4,007,049</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110年10月22日查核報告)

會計:



園長:



負責人:



二、收支餘絀表



嘉義市銀河非營利幼兒園

收支餘絀表

109學年度(109年8月1日至110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
收入				
教保費收入	二(四) \$ 8,255,520	\$ 7,516,107	\$ (739,413)	91.04
教保費收入減項	二(四) -	(96,326)	(96,326)	0.00
課後留園及延後托育收入	-	164,943	164,943	0.00
課後留園及延後托育收入減項	-	(6,100)	(6,100)	0.00
利息收入	-	1,257	1,257	0.00
其他收入	二(六) -	1,314,172	1,314,172	0.00
收入合計	<u>\$ 8,255,520</u>	<u>8,894,053</u>	<u>\$ 638,533</u>	
支出				
人事費	二(五) \$ 6,168,691	5,888,527	\$ (280,164)	95.46
業務費	二(五) 560,700	333,517	(227,183)	59.48
場地使用費	-	-	-	0.00
材料費	二(五) 1,401,300	925,831	(475,469)	66.07
維護及修繕購置費	二(五) 244,000	160,901	(83,099)	65.94
雜支、行政管理費及業務發展費	四 93,076	423,808	330,732	455.34
課後留園及延後托育支出	-	135,812	135,812	0.00
其他支出	二(六) -	1,314,172	1,314,172	0.00
支出合計	<u>\$ 8,467,767</u>	<u>9,182,568</u>	<u>\$ 714,801</u>	
本期稅前餘絀		(288,515)		
所得稅費用	一(-)、四	-		
本期稅後餘絀		<u>\$ (288,515)</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110年10月22日查核報告)

會計：



園長：



負責人：





嘉義市銀河非營利幼兒園

收支餘絀表

108學年度(108年8月1日至109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
收入					
教保費收入	二(四)	\$ 8,255,520	\$ 8,255,520	\$ -	100.00
教保費收入減項	二(四)	-	(41,557)	(41,557)	0.00
課後留園及延後托育收入		-	258,684	258,684	0.00
課後留園及延後托育收入減項		-	(3,808)	(3,808)	0.00
利息收入		-	2,218	2,218	0.00
其他收入	二(六)	-	3,784,644	3,784,644	0.00
收入合計		<u>\$ 8,255,520</u>	<u>12,255,701</u>	<u>\$ 4,000,181</u>	
支出					
人事費	二(五)	\$ 6,004,603	5,814,735	\$ (189,868)	96.84
業務費	二(五)	560,700	411,481	(149,219)	73.39
場地使用費		-	-	-	0.00
材料費	二(五)	1,401,300	1,278,909	(122,391)	91.27
維護及修繕購置費	二(五)	244,000	238,000	(6,000)	97.54
雜支、行政管理費及業務發展費	四	93,076	600,232	507,156	644.88
課後留園及延後托育支出		-	254,876	254,876	0.00
其他支出	二(六)	-	3,784,644	3,784,644	0.00
支出合計		<u>\$ 8,303,679</u>	<u>12,382,877</u>	<u>\$ 4,079,198</u>	
本期稅前餘絀			(127,176)		
所得稅費用	一(-)、四		518		
本期稅後餘絀			<u>\$ (127,694)</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110年10月22日查核報告)

會計：



園長：



負責人：



三、會計師簽證查核附表

附件七

嘉義市銀河非營利幼兒園
 (委託社團法人東台灣幼兒教保專業促進協會辦理)
109 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 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：																					
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>110.7.31 餘額</th> <th>利息</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>合庫-南嘉義</td> <td>活存</td> <td>0640717078593</td> <td style="text-align: right;">2,712,121</td> <td style="text-align: right;">677</td> <td>一般經費戶</td> </tr> <tr> <td>合庫-南嘉義</td> <td>活存</td> <td>0640717078607</td> <td style="text-align: right;">2,119,070</td> <td style="text-align: right;">580</td> <td>註</td> </tr> </tbody> </table>				行庫別	性質	帳號	110.7.31 餘額	利息	備註	合庫-南嘉義	活存	0640717078593	2,712,121	677	一般經費戶	合庫-南嘉義	活存	0640717078607	2,119,070	580	註
行庫別	性質	帳號	110.7.31 餘額	利息	備註																
合庫-南嘉義	活存	0640717078593	2,712,121	677	一般經費戶																
合庫-南嘉義	活存	0640717078607	2,119,070	580	註																
註：資遣費準備金及業務發展準備金共用戶。																					
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. 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。																					
收入部份																					
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	✓																			

查 核 項 目	是 否 符 合			
	是	否	不適用	
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			✓(無此情形)
補充說明：				
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，尚無發現漏列或低列之情形。 2. 專案補助、代收補助、代收代付等其他收入，尚無發現漏列或低列之情形。 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。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入幼兒園之專戶。				
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			✓(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	✓		
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)

查	核	項	目	是 否 符 合																
				是	否	不適用														
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)			✓																
<p>人事費補充說明：</p> <p>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。特休假未休折抵現金，經核算相符。</p> <p>2. 教、職人員配置，已依核訂之人數配置。</p> <p>3. 資遣費準備金，合庫-南嘉義分行，帳號：0640717078607。(資遣準備金 112,271 元及業務發展準備金 2,006,799 元共同戶，存款共計 2,119,070 元)</p> <table border="1" data-bbox="258 757 1248 851"> <thead> <tr> <th>期初金額</th> <th>本期增加</th> <th>孳息(+)</th> <th>本期減少</th> <th>孳息轉出(-)</th> <th>期末金額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>86,570</td> <td>36,854</td> <td>580</td> <td>(11,153)</td> <td>(580)</td> <td>112,271</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>(1)本期認列資遣費 36,854 元(本學年預算編列金額：37,150 元)</p> <p>(2)本期孳息 580 元(含業務發展準備金)，12/21 轉出 248 元、6/21 轉出 332 元至一般經費戶。</p> <p>(3)上期估列本期存入金額 36,854 元，本期估列資遣費帳列資遣費準備。</p> <p>(4)本期減少 11,153 元，係支付教保員林○蓉資遣費，經核相關文件記錄相符。</p> <p>4. 加班費業經園長核准，園長加班費經母機構負責人核准。</p> <p>5. 本期代課費已依支給基準規定核發。</p> <p>6. 流用/勻支說明：</p> <p>(1)會計、總務、廚工、清潔薪資超出預算金額 63,488 元、勞、健保費超出預算金額 58,580 元勞退金提撥超出預算金額 8,193 元及代課費及廚工代班費超出預算金額 35,742 元，經與園長及教保服務人員薪資(含職務加給)166,003 元勻支後符合規定。</p> <p>7. 人事費總支出符合預算未超支。</p>							期初金額	本期增加	孳息(+)	本期減少	孳息轉出(-)	期末金額	備註	86,570	36,854	580	(11,153)	(580)	112,271	
期初金額	本期增加	孳息(+)	本期減少	孳息轉出(-)	期末金額	備註														
86,570	36,854	580	(11,153)	(580)	112,271															
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			✓																

查 核 項 目	是 否 符 合			
	是	否	不適用	
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：				
1. 業務費各項支用範圍符合預算之編制，並已取具合法憑證。				
2. 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)
公共事務管理費補充說明：				
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)			✓(無此情形)
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：				
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)	✓		

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
材料費補充說明：			
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制，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紀錄。			
4. 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	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：			
1. 水電修繕、園舍消毒、清潔及火險支用範圍符合預算之編制，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)火險 523 元勻支至電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備，經核算勻支情形符合規定。			
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	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：523元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	✓	
修繕購置費補充說明：			
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制，並已取具合法憑證。			
2. 本期尚無超出 1 萬元之設施設備。			
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 523 元，經與火險勻支後符合規定。			
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	✓	

查 核 項 目	是 否 符 合																						
	是	否	不適用																				
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明：																							
1. 雜支支用範圍符合預算之編制，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. 業務發展準備金增減變動情形如下：(本期提列 336,475 元，業經嘉義市政府教育處於 110 年 3 月 18 日府教特字第 1101503520 號函核准在案，並於 110 年 3 月 26 日存入專戶。另 108 學年度經嘉義市政府教育處 109 年 6 月 5 日府教特字第 1091508373 號函核准申請動支 518,652 元，動支金額業已於 110 年 3 月 25 日回存專戶。)																							
<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>1,151,672</td> <td>855,127</td> <td>580</td> <td>-</td> <td>(580)</td> <td>2,006,799</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	1,151,672	855,127	580	-	(580)	2,006,799							
期初金額	本期提存	孳息(+)	本期動支	孳息轉出(-)	期末金額	備註																	
1,151,672	855,127	580	-	(580)	2,006,799																		
(1)本期孳息 580 元(含資遣費準備金)，12/21 轉出 248 元、6/21 轉出 332 元至一般經費戶。																							
4. 雜支、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：																							
1. 專案補助、代收補助、及代收代付等經核各項補助公文、代收代付事由等，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>842,551</td> <td>842,551</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收補助</td> <td>421,797</td> <td>421,797</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>代收代付</td> <td>49,824</td> <td>49,824</td> <td>-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				項目	收入金額	支出金額	差異	說明	專案補助	842,551	842,551	-		代收補助	421,797	421,797	-		代收代付	49,824	49,824	-	
項目	收入金額	支出金額	差異	說明																			
專案補助	842,551	842,551	-																				
代收補助	421,797	421,797	-																				
代收代付	49,824	49,824	-																				
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：(288,515)元	✓																					
虧損補充說明：																							
1. 本學年度餘(絀)：(288,515)元。(扣除提列業務發展費 336,475 元前為結餘 47,960 元)																							
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		✓(無此情形)																				
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：																							
1. 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。																							
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		✓(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	✓												
其他補充說明： 1. 無借款予他人。 2. 關係人交易均已充分揭露。 2-1. 與關係人交易資料如下：(A)社團法人東台灣幼兒教保專業促進協會 <table border="1" data-bbox="260 728 1171 824"> <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>行政管理費/應付款項</td> <td>(A)</td> <td>59,434</td> <td>59,434</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>				會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額	行政管理費/應付款項	(A)	59,434	59,434	-
會計項目	對象	交易金額	期末餘額	最高餘額									
行政管理費/應付款項	(A)	59,434	59,434	-									
綜合建議事項													

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：黃世偉

