

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部
金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

114學年度及113學年度

地址：桃園市平鎮區陸光路300號1、2樓

電話：03-4201358

目錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	4
參、收支餘絀表	5
肆、財務報表附註	7
一、一般概況	7
二、重大會計政策之彙總說明	7
三、重要會計項目說明	11
四、賸餘款執行概況	12
五、關係人交易	13
六、抵質押之資產	13
七、重大承諾事項及或有事項	13
八、重大之期後事項	14
九、其他	14
十、收支明細表	15
伍、四學年收支預決算比較表	20
陸、會計師查核附表	22
附件一、代管財產清冊	26
附件二、購置財產清冊	30

力創會計師事務所

台南市北區長勝北街 15 號 信箱：lichuang.cpa@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

陸軍第六軍團指揮部 公鑒：

查核意見

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)民國 115 年 7 月 31 日及 114 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 8 月 1 日至民國 115 年 7 月 31 日及民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 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、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)民國 115 年 7 月 31 日及 114 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 8 月 1 日至民國 115 年 7 月 31 日及民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 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，與國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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

本報告僅提供國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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、企業會計準則公報及其解釋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防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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，惟其目的非對估國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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，以及使國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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估國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)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）。

力 創 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

李科宏



會計師證書字號：7531 號

中 華 民 國 1 1 5 年 9 月 9 日

民國二十六年七月八日

民國二十六年七月八日

115年7月31日

114年7月31日

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：

主任：

負責人：

國防部陸軍司令部第六軍團司令部第六軍團互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市社區發展協會辦理)

民國114年8月1日至114學年度)

單位：新台幣元

項 目	附註	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
		金 額	金 額	金 額	%
收入					
教保費收入	十(一)	\$ 5,513,760	\$ 5,415,300	\$ (98,460)	98.21
教保費收入減項	十(一)	-	(18,390)	(18,390)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	55,722	55,722	-
利息收入		-	41,774	41,774	-
其他收入	十(三)	-	1,200,532	1,200,532	-
收入合計		5,513,760	6,694,938	1,181,178	121.42
支出					
人事費	十(四)	4,735,402	4,246,638	(488,764)	89.68
業務費	十(五)	425,200	387,408	(37,792)	91.11
材料費	十(六)	489,160	476,028	(13,132)	97.32
維護及修繕購置費	十(七)	117,200	116,490	(710)	99.39
雜支、行政管理費及業務發展費	十(八)	116,948	809,905	692,957	692.53
延長照顧服務支出	十(二)	-	43,257	43,257	-
其他支出	十(三)	-	964,257	964,257	-
支出合計		5,883,910	7,043,983	1,160,073	119.72
本期稅前餘絀			(349,045)		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			\$ (349,045)		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：



主任：



負責人：



國防部陸軍司令部第... 互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市托教部國... 化教育協會辦理)

民國113年8月... (113學年度)

單位：新台幣元

項 目	附註	預算數(a)	決算數(b)	差異 (c)=(b)-(a)	執行率 (d)=(b)/(a)
		金 額	金 額	金 額	%
收入					
教保費收入	十(一)	\$ 5,710,680	\$ 5,480,940	\$ (229,740)	95.98
教保費收入減項	十(一)	-	(34,025)	(34,025)	-
延長照顧服務收入	十(二)	-	60,021	60,021	-
利息收入		-	36,338	36,338	-
其他收入	十(三)	-	809,894	809,894	-
收入合計		5,710,680	6,353,168	642,488	111.25
支出					
人事費	十(四)	4,637,651	4,074,851	(562,800)	87.86
業務費	十(五)	425,200	420,662	(4,538)	98.93
材料費	十(六)	506,630	500,259	(6,371)	98.74
維護及修繕購置費	十(七)	118,600	116,398	(2,202)	98.14
雜支、行政管理費及業務發展費	十(八)	118,695	681,734	563,039	574.36
延長照顧服務支出	十(二)	-	40,060	40,060	-
其他支出	十(三)	-	809,894	809,894	-
支出合計		5,806,776	6,643,858	837,082	114.42
本期稅前餘絀			(290,690)		
所得稅費用			-		
本期稅後餘絀			\$ (290,690)		

後附之財務報表附註係本財務報表之一部分。

會計：



主任：



負責人：



國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)

財務報表附註

114 學年度及 113 學年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位)

一、一般概況

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部於民國 111 年委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理職場互助教保服務中心經營團隊勞務採購契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)」。由國防部陸軍司令部第六軍團指揮部無償提供土地，建築物，設施及設備，座落地點在桃園市平鎮區陸光路 300 號 1、2 樓，核定招收幼生人數為 28 名。營運成本之負擔方式為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，履約期間自民國 111 年 8 月 31 日至 115 年 7 月 31 日止。截至民國 115 年 7 月 31 日止，職場互助教保服務中心實際招收人數為 27 人，專任教職及員工人數為 6 人。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表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、企業會計準則公報及其解釋編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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、不屬職場互助教保服務中心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，不得以營運成本支應。

(二) 流動與非流動之劃分

職場互助教保服務中心之財務報表，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，於職場互助教保服務中心營運期間採取確定提撥制，其退休金之給付由職場互助教保服務中心按月以每月工資 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

依據職場互助式教保服務實施辦法第 21 條，每學年最多以職場互助教保服務中心所有專任人員月薪總額之 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

依據職場互助式教保服務實施辦法第 33 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，職場互助教保服務中心未發生虧損之年度，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，得報經政府機關（構）及公營公司同意後提列準備金，並以專戶或定存儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限，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

職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以職場互助教保服

務中心名義收取；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

職場互助教保服務中心支用各項經費，係依據職場互助式教保服務實施辦法與其相關規定，暨教育部核定之預算及支用範圍。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。零用金上限為三萬元。

(十) 經費流用及勻支原則

職場互助教保服務中心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、加班費不得超支，及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. 職場互助教保服務中心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、課後照顧及延後托育收入等相關家長應繳納之費用，倘因不可歸責於職場互助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：職場互助教保服務中心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。
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。

（十一）賸餘款動支

依據職場互助式教保服務實施辦法第 33 條之規定，職場互助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，或契約屆滿、終止而重新依職場互助式教保服務實施辦法第 7 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) 銀行存款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
活期存款	<u>\$ 2,639,478</u>	<u>\$ 2,221,803</u>

(二) 基金

資遣準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 49,754	\$ 24,609
本期提撥	25,681	25,145
本期動支	(75,435)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,754</u>

說明事項：114 學年度動支數係資遣人員產生之費用。

業務發展準備金

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 1,597,766	\$ 1,019,545
本期提撥	708,349	578,221
本期動支	(2,306,115)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,597,766</u>

說明事項：114 及 113 學年度提列業務發展準備金分別為 708,349 元及 578,221 元，已報經主管機關核備。114 學年度動支業務發展準備金為 2,306,115 元，係用於現行契約之預算項目，並補行報經主管機關同意備查；另因契約期間屆滿後未再續辦，依相關規定將賸餘款辦理繳回。

(三) 營運資產

代管財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 928,195	\$ 838,651
本期增加	45,344	89,544

	114 學年度	113 學年度
本期減少	(55,045)	-
期末餘額	<u>\$ 918,494</u>	<u>\$ 928,195</u>

購置財產

	114 學年度	113 學年度
期初餘額	\$ 128,415	\$ 128,415
本期增加	28,000	-
本期減少	-	-
期末餘額	<u>\$ 156,415</u>	<u>\$ 128,415</u>

(四) 應付費用

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
薪資	\$ -	\$ 288,014
勞、健保、勞退	122,450	116,738
其他	5,623	37,842
合 計	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 442,594</u>

(五) 其他應付款

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
業務發展賸餘款	\$ 2,069,840	\$ 25,754
專案補助支出	16,012	41,498
行政管理費	91,436	93,183
專案補助賸餘款	2,159	-
教職員資遣費	236,275	-
合計	<u>\$ 2,415,722</u>	<u>\$ 160,435</u>

(六) 預收款項

	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
政府學費差額補助	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200,210</u>

四、賸餘款執行概況

依職場互助式教保服務實施辦法之規定，於契約期間依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，截至 114 學年度餘絀概況如下：

項目	金額
以前契約餘絀	\$ -
加：現行契約餘絀	<u>421,477</u>
累積餘絀	421,477
加：114 學年度餘絀	<u>(349,045)</u>
餘絀總計	<u>\$ 72,432</u>

於 115 年 7 月 31 日四年期契約屆滿，至契約屆滿日(115 年 7 月 31 日)，其賸餘款(含準備金)之明細如下：

項目	金額
資遣費準備金	\$ -
業務發展準備金	-
111~114 學年度累積餘絀	72,432
111~114 學年度賸餘款總計	<u>\$ 72,432</u>

五、關係人交易：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與職場互助教保服務中心之關係
社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會	母機構

(二) 與關係人間之交易事項

1. 行政管理費

關係人名稱	114 學年度	113 學年度
社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會	<u>\$ 91,436</u>	<u>\$ 93,183</u>

2. 其他應付款

關係人名稱	115 年 7 月 31 日	114 年 7 月 31 日
社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會	<u>\$ 91,436</u>	<u>\$ 93,183</u>

說明事項：114 及 113 學年度母機構得支領行政管理費之金額分別為 91,436 元及 93,183 元，扣除依營運成本之行政管理費使用原則規定，已支用於中心內經費支出，截至各該學年度結束日之應付行政管理費金額為 91,436 元及 93,183 元。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部與社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會，簽訂委託辦理國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)契約書，委託年限自 111 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日，依據契約書第 16 條規定，國防部陸軍司令部第六軍團指揮部得視員工子女、孫子女需求，於契約期間屆滿 3 個月前，通知社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會提出後續 2 學年之經營計畫書，經國防部陸軍司令部

第六軍團指揮部同意後繼續辦理。

社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會因契約期間屆滿未申請繼續辦理職場互助教保服務中心，依職場互助式教保服務實施辦法第33條第2項第2款規定，賸餘款應優先支應該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費；仍有賸餘，於契約期間屆滿後二個月內繳回委託辦理之委託單位。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

十、收支出明細表

(一)教保費收入

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	\$672,000	\$516,000	(\$156,000)	76.79
教保費收入(政府學費差額補助)	4,841,760	4,899,300	57,540	101.19
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(15,474)	(15,474)	-
腸病毒退費	-	(2,916)	(2,916)	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$5,513,760</u>	<u>\$5,396,910</u>	<u>(\$116,850)</u>	97.88

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	\$696,000	\$533,000	(\$163,000)	76.58
教保費收入(政府學費差額補助)	5,014,680	4,947,940	(66,740)	98.67
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(22,943)	(22,943)	-
腸病毒退費	-	11,082	11,082	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$5,710,680</u>	<u>\$5,469,079</u>	<u>(\$241,601)</u>	95.77

(二)延長照顧服務收支

項目	114學年度	113學年度
延長照顧服務收入	\$55,722	\$60,021
減：延長照顧服務收入退費	-	-
小計	55,722	60,021
減：延長照顧服務支出	(43,257)	(40,060)
延長照顧服務淨額	<u>\$12,465</u>	<u>\$19,961</u>

(三)其他收入及支出

1. 專案補助收入及支出

項目	114學年度		113學年度	
	收入	支出	收入	支出
配置助理人員	\$466,665	\$466,665	\$429,119	\$429,119
早期療育輔導	96,800	96,800	21,000	21,000
調薪補助款	337,843	337,843	281,351	281,351
績效獎金補助	-	-	60,000	60,000
腸病毒停課補助	-	-	5,000	5,000
幼兒園圖書經費補助	50,000	50,000	-	-
合計	<u>\$951,308</u>	<u>\$951,308</u>	<u>\$796,470</u>	<u>\$796,470</u>

2. 代收代付收入及支出

項目	114學年度		113學年度	
	收入	支出	收入	支出
學生團保保費	<u>\$12,349</u>	<u>\$12,349</u>	<u>\$13,424</u>	<u>\$13,424</u>

(四)人事費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	\$2,393,563	\$2,101,493	(\$292,070)	87.80
學前特教、社工、護理師薪資	192,000	192,000	-	100.00
會計、總務、廚工、清潔薪資	977,306	986,139	8,833	100.90
加班費	408,408	86,949	(321,459)	21.29
勞、健保費	442,704	395,286	(47,418)	89.29
保險費	6,000	-	(6,000)	0.00
勞退金提撥	190,656	173,620	(17,036)	91.06
自強活動	6,000	6,000	-	100.00
健康檢查	6,000	5,850	(150)	97.50
代課費及代班費	87,084	4,758	(82,326)	5.46
資遣費	25,681	294,543	268,862	1,146.93
合 計	<u>\$4,735,402</u>	<u>\$4,246,638</u>	<u>(\$488,764)</u>	89.68

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
園長及教保服務人員薪資	\$2,335,728	\$2,169,361	(\$166,367)	92.88
學前特教、社工、護理師薪資	192,000	192,000	-	100.00
會計、總務、廚工、清潔薪資	962,834	974,240	11,406	101.18
加班費	401,268	145,893	(255,375)	36.36
勞、健保費	433,788	376,819	(56,969)	86.87
保險費	6,000	1,125	(4,875)	18.75
勞退金提撥	186,804	151,084	(35,720)	80.88
自強活動	6,000	5,927	(73)	98.78
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及代班費	87,084	32,257	(54,827)	37.04
資遣費	25,145	25,145	-	100.00
合 計	<u>\$4,637,651</u>	<u>\$4,074,851</u>	<u>(\$562,800)</u>	87.86

人事費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(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，除以下情形外，其餘各細項得相互勾支：

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。

C. 人事費不得流出。

(2)114學年度會計、總務、廚工、清潔薪資超出預算金額8,833元，經與加班費勾支後，符合規定。

資遣費超出預算268,862元，係因契約期間屆滿後社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會未繼續辦理本中心，本中心爰依職場互助式教保服務實施辦法、勞動基準法及就業服務法相關規定，計算教保服務人員及其他服務人員資遣費，列為114學年度資遣費支出。

(3)113學年度會計、總務、廚工、清潔薪資，其中會計/總務人員薪資超出預算金額11,818元，經與加班費勾支後，符合規定。

(五)業務費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$120,000	\$149,662	\$29,662	124.72
研習、進修	12,000	12,222	222	101.85
水費	8,000	-	(8,000)	-
電費	35,000	45,187	10,187	129.11
保全	31,800	31,500	(300)	99.06
辦公文具	20,000	14,618	(5,382)	73.09
事務機器耗材	52,000	16,290	(35,710)	31.33
電話費(含ADSL)	20,000	19,082	(918)	95.41
郵資	5,200	2,718	(2,482)	52.27
文宣費(一般文宣)	10,000	5,147	(4,853)	51.47
文宣費(園刊)	30,000	24,824	(5,176)	82.75
攝影照片	20,000	17,000	(3,000)	85.00
園務特支	49,200	49,158	(42)	99.91
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	<u>\$425,200</u>	<u>\$387,408</u>	<u>(\$37,792)</u>	91.11

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$120,000	\$149,785	\$29,785	124.82
研習、進修	12,000	12,000	-	100.00
水費	8,000	-	(8,000)	-
電費	35,000	54,678	19,678	156.22
保全	31,800	31,500	(300)	99.06
辦公文具	20,000	19,643	(357)	98.22
事務機器耗材	52,000	21,193	(30,807)	40.76
電話費(含ADSL)	20,000	20,132	132	100.66
郵資	5,200	3,808	(1,392)	73.23
文宣費(一般文宣)	10,000	9,942	(58)	99.42
文宣費(園刊)	30,000	29,801	(199)	99.34
攝影照片	20,000	19,000	(1,000)	95.00
園務特支	49,200	49,180	(20)	99.96
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	<u>\$425,200</u>	<u>\$420,662</u>	<u>(\$4,538)</u>	98.93

業務費預決算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(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)114學年度活動費超出預算金額29,662元、電費超出預算金額10,187元，皆超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。研習、進修經費超出預算金額222元，經與郵資勻支後，符合規定。

(3)113學年度活動費超出預算金額29,785元、電費超出預算金額19,678元，皆超過細項20%，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。電話費超出預算金額132元，經與辦公文具勻支後，符合規定。

(六)材料費

114學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$67,200	\$66,617	(\$583)	99.13
日常消耗用品	16,800	16,795	(5)	99.97
藥品費	1,960	1,905	(55)	97.19
餐點費	403,200	390,711	(12,489)	96.90
合 計	<u>\$489,160</u>	<u>\$476,028</u>	<u>(\$13,132)</u>	97.32

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$69,600	\$70,561	\$961	101.38
日常消耗用品	17,400	16,811	(589)	96.61
藥品費	2,030	1,550	(480)	76.35
餐點費	417,600	411,337	(6,263)	98.50
合 計	<u>\$506,630</u>	<u>\$500,259</u>	<u>(\$6,371)</u>	98.74

材料費預算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)3.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。

(2)114學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(3)113學年度教保材料費超出預算金額961元，經與日常消耗用品及藥品費勻支後，符合規定。

(七)維護及修繕購置費

114學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$50,000	\$63,792	\$13,792	127.58
園舍消毒、清潔	25,000	12,440	(12,560)	49.76
火險	3,000	1,358	(1,642)	45.27
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	39,200	38,900	(300)	99.23
合 計	<u>\$117,200</u>	<u>\$116,490</u>	<u>(\$710)</u>	99.39

113學年度				
項目	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$50,000	\$30,459	(\$19,541)	60.92
園舍消毒、清潔	25,000	24,710	(290)	98.84
火險	3,000	1,230	(1,770)	41.00
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	40,600	59,999	19,399	147.78
合 計	<u>\$118,600</u>	<u>\$116,398</u>	<u>(\$2,202)</u>	98.14

維護及修繕購置費預算差異說明事項：

(1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)5.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。

(2)114學年度修繕費超出預算金額13,792元，經與園舍消毒、清潔、火險勻支後，符合規定。

(3)113學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額19,399元，經與修繕費勻支後，符合規定。

(八)雜支及行政管理費

項目	114學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$25,512	\$10,120	(\$15,392)	39.67
行政管理費	91,436	91,436	-	100.00
業務發展費	-	708,349	708,349	-
合計	<u>\$116,948</u>	<u>\$809,905</u>	<u>\$692,957</u>	692.53

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$25,512	\$10,330	(\$15,182)	40.49
行政管理費	93,183	93,183	-	100.00
業務發展費	-	578,221	578,221	-
合計	<u>\$118,695</u>	<u>\$681,734</u>	<u>\$563,039</u>	574.36

雜支及行政管理費預算決算差異說明事項：

- (1)依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一) 6. 雜支及行政管理費：均不得流入。
- (2)114及113學年度雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)
四學年收支預算比較表
111年8月1日至115年7月31日

科目名稱	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				四學年度總計			
	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	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率
收入部分	5,745,240	4,865,095	(880,145)	85%	5,745,240	6,291,506	546,266	110%	5,710,680	6,353,168	642,488	111%	5,513,760	6,694,938	1,181,178	121%	22,714,920	24,204,707	1,489,787	107%
教保費收入	5,745,240	4,802,392	(942,848)	84%	5,745,240	5,899,770	154,530	103%	5,710,680	5,480,940	(229,740)	96%	5,513,760	5,415,300	(98,460)	98%	22,714,920	21,598,402	(1,116,518)	95%
教保費收入(家長繳費)	0	503,733	503,733	0%	720,000	629,375	(90,625)	87%	696,000	533,000	(163,000)	77%	672,000	516,000	(156,000)	77%	2,088,000	2,182,108	94,108	105%
教保費收入(政府學費差額補助)	5,745,240	4,298,659	(1,446,581)	75%	5,025,240	5,270,395	245,155	105%	5,014,680	4,947,940	(66,740)	99%	4,841,760	4,899,300	57,540	101%	20,626,920	19,416,294	(1,210,626)	94%
教保費收入(臨時托育)	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	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	32,449	32,449	0%	0	43,273	43,273	0%	0	60,021	60,021	0%	0	55,722	55,722	0%	0	191,465	191,465	0%
延長照顧服務收入	0	32,449	32,449	0%	0	43,273	43,273	0%	0	60,021	60,021	0%	0	55,722	55,722	0%	0	191,465	191,465	0%
停托日照照顧服務收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
利息收入	0	8,251	8,251	0%	0	18,266	18,266	0%	0	36,338	36,338	0%	0	41,774	41,774	0%	0	104,629	104,629	0%
其他收入	0	51,590	51,590	0%	0	357,588	357,588	0%	0	809,894	809,894	0%	0	1,200,532	1,200,532	0%	0	2,419,604	2,419,604	0%
專案補助收入	0	42,190	42,190	0%	0	346,370	346,370	0%	0	796,470	796,470	0%	0	951,908	951,908	0%	0	2,136,938	2,136,938	0%
代收補助收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
代收代付收入	0	9,400	9,400	0%	0	11,218	11,218	0%	0	13,424	13,424	0%	0	12,349	12,349	0%	0	46,391	46,391	0%
其他	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	236,275	236,275	0%	0	236,275	236,275	0%
教保費收入減項	0	(29,587)	(29,587)	0%	0	(27,216)	(27,216)	0%	0	(34,025)	(34,025)	0%	0	(18,390)	(18,390)	0%	0	(109,218)	(109,218)	0%
五日本上課退費	0	(27,025)	(27,025)	0%	0	(24,735)	(24,735)	0%	0	(22,943)	(22,943)	0%	0	(15,474)	(15,474)	0%	0	(90,177)	(90,177)	0%
陽病毒退費	0	(2,562)	(2,562)	0%	0	(2,481)	(2,481)	0%	0	(11,082)	(11,082)	0%	0	(2,916)	(2,916)	0%	0	(19,041)	(19,041)	0%
轉學/轉出退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
政府學費差額補助退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	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	0	0	0%	0	(175)	(175)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	(175)	(175)	0%
延長照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	(175)	(175)	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	(175)	(175)	0%
停托日照照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
支出部分	5,447,049	3,974,940	(1,472,109)	73%	5,739,549	6,469,494	729,945	113%	5,806,776	6,643,858	837,082	114%	5,883,910	7,043,983	1,160,073	120%	22,877,284	24,132,275	1,254,991	105%
人事費	4,257,307	3,086,097	(1,171,210)	72%	4,549,807	3,887,334	(662,473)	85%	4,637,651	4,074,851	(562,800)	88%	4,735,402	4,246,638	(488,764)	90%	18,180,167	15,294,920	(2,885,247)	84%
園長及教保服務人員薪資	2,192,205	1,602,167	(590,038)	73%	2,277,895	1,865,545	(412,350)	82%	2,335,728	2,169,361	(166,367)	93%	2,393,563	2,101,493	(292,070)	88%	9,199,391	7,738,566	(1,460,825)	84%
主任薪資(含職務加給)	646,526	626,892	(19,634)	97%	677,714	656,226	(21,488)	97%	692,172	680,207	(11,965)	98%	706,631	645,421	(61,210)	91%	2,723,043	2,608,746	(114,297)	96%
組長職務加給	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
教師及教保員薪資	1,545,679	975,275	(570,404)	63%	1,600,181	1,209,319	(390,862)	76%	1,643,556	1,489,154	(154,402)	91%	1,686,932	1,456,072	(230,860)	86%	6,476,348	5,129,820	(1,346,528)	79%
助理教保員薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	0	(96,000)	0%	192,000	192,000	0	100%	192,000	192,000	0	100%	192,000	192,000	0	100%	672,000	576,000	(96,000)	86%
學前特教師薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
社工師(員)薪資	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
護理師(士)薪資	96,000	0	(96,000)	0%	192,000	192,000	0	100%	192,000	192,000	0	100%	192,000	192,000	0	100%	672,000	576,000	(96,000)	86%
會計/總務/廚工/清潔薪資	873,385	750,088	(123,297)	86%	948,375	945,345	(3,030)	100%	962,834	974,240	11,406	101%	977,306	986,139	8,833	101%	3,761,900	3,655,812	(106,088)	97%
會計/總務薪資	466,355	450,876	(15,479)	97%	505,899	524,308	18,409	104%	513,135	524,953	11,818	102%	520,371	532,114	11,743	102%	2,005,760	2,032,251	26,491	101%
廚工薪資與清潔薪資	407,030	299,212	(107,818)	74%	442,476	421,037	(21,439)	95%	449,699	449,287	(412)	100%	456,935	454,025	(2,910)	99%	1,756,140	1,623,561	(132,579)	92%
加班費	389,676	216,085	(173,591)	55%	394,044	265,967	(128,077)	67%	401,268	145,893	(255,375)	36%	408,408	86,949	(321,459)	21%	1,593,396	714,894	(878,502)	45%
勞、健保費	405,300	292,571	(112,729)	72%	424,848	369,646	(55,202)	87%	433,788	376,819	(56,969)	87%	442,704	395,286	(47,418)	89%	1,706,640	1,434,322	(272,318)	84%
勞保費	246,360	177,885	(68,475)	72%	260,244	232,795	(27,449)	89%	265,728	229,109	(36,619)	86%	271,212	246,192	(25,020)	91%	1,043,544	885,981	(157,563)	85%
健保費	158,940	114,686	(44,254)	72%	164,604	136,851	(27,753)	83%	168,060	147,710	(20,350)	88%	171,492	149,094	(22,398)	87%	663,096	548,341	(114,755)	83%
健保補充保費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
保險費	6,000	0	(6,000)	0%	6,000	674	(5,326)	11%	6,000	1,125	(4,875)	19%	6,000	0	(6,000)	0%	24,000	1,799	(22,201)	7%
勞退金提撥	180,588	146,538	(34,050)	81%	182,952	160,488	(22,464)	88%	186,804	151,084	(35,720)	81%	190,656	173,620	(17,036)	91%	741,000	631,730	(109,270)	85%
自強活動	6,000	6,000	0	100%	6,000	5,943	(57)	99%	6,000	5,927	(73)	99%	6,000	6,000	0	100%	24,000	23,870	(130)	99%
健康檢查	1,000	0	(1,000)	0%	6,000	3,650	(2,350)	61%	1,000	1,000	0	100%	6,000	5,850	(150)	98%	14,000	10,500	(3,500)	75%
代課費及代班費	82,871	72,648	(10,223)	88%	87,084	53,467	(33,617)	61%	87,084	32,257	(54,827)	37%	87,084	4,758	(82,326)	5%	344,123	163,130	(180,993)	47%
代課費	55,247	50,824	(4,423)	92%	58,056	52,059	(5,997)	90%	58,056	32,257	(25,799)	56%	58,056	4,758	(53,298)	8%	229,415	139,898	(89,517)	61%
代班費	27,624	21,824	(5,800)	79%	29,028	1,408	(27,620)	5%	29,028	0	(29,028)	0%	29,028	0	(29,028)	0%	114,708	23,232	(91,476)	20%
資遣費	24,282	0	(24,282)	0%	24,609	24,609	0	100%	25,145	25,145	0	100%	25,681	294,543	268,862	1147%	99,717	344,297	244,580	345%
業務費	425,200	265,433	(159,767)	62%	425,200	396,643	(28,557)	93%	425,200	420,662	(4,538)	99%	425,200	387,408	(37,792)	91%	1,700,800	1,470,146	(230,654)	86%
活動費	60,000	57,752	(2																	

場地使用費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
公共事務管理費	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
材料費	524,100	352,388	(171,712)	67%	524,100	446,995	(77,105)	85%	506,630	500,259	(6,371)	99%	489,160	476,028	(13,132)	97%	2,043,990	1,775,670	(268,320)	87%
教保材料費	72,000	71,914	(86)	100%	72,000	71,936	(64)	100%	69,600	70,561	961	101%	67,200	66,617	(583)	99%	280,800	281,028	228	100%
日常消耗用品	18,000	20,805	2,805	116%	18,000	17,990	(10)	100%	17,400	16,811	(589)	97%	16,800	16,795	(5)	100%	70,200	72,401	2,201	103%
藥品費	2,100	2,185	85	104%	2,100	2,098	(2)	100%	2,030	1,550	(480)	76%	1,960	1,905	(55)	97%	8,190	7,738	(452)	94%
餐點費	432,000	257,484	(174,516)	60%	432,000	354,971	(77,029)	82%	417,600	411,337	(6,263)	99%	403,200	390,711	(12,489)	97%	1,684,800	1,414,503	(270,297)	84%
維護及修繕購置費	120,000	204,625	84,625	171%	120,000	168,174	48,174	140%	118,600	116,398	(2,202)	98%	117,200	116,490	(710)	99%	475,800	605,687	129,887	127%
修繕費	45,000	44,723	(277)	99%	50,000	24,475	(25,525)	49%	50,000	30,459	(19,541)	61%	50,000	63,792	13,792	128%	195,000	163,449	(31,551)	84%
園舍消毒、清潔	25,000	24,675	(325)	99%	25,000	22,726	(2,274)	91%	25,000	24,710	(290)	99%	25,000	12,440	(12,560)	50%	100,000	84,551	(15,449)	85%
火險	8,000	1,102	(6,898)	14%	3,000	1,230	(1,770)	41%	3,000	1,230	(1,770)	41%	3,000	1,358	(1,642)	45%	17,000	4,920	(12,080)	29%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	42,000	134,125	92,125	319%	42,000	119,743	77,743	285%	40,600	59,999	19,399	148%	39,200	38,900	(300)	99%	163,800	352,767	188,967	215%
雜支、行政管理費及業務發展費	120,442	14,807	(105,635)	12%	120,442	1,212,760	1,092,318	1007%	118,695	681,734	563,039	574%	116,948	809,905	692,957	693%	476,527	2,719,206	2,242,679	571%
雜支	25,512	14,807	(10,705)	58%	25,512	3,355	(22,157)	13%	25,512	10,330	(15,182)	40%	25,512	10,120	(15,392)	40%	102,048	38,612	(63,436)	38%
行政管理費	94,930	0	(94,930)	0%	94,930	189,860	94,930	200%	93,183	93,183	0	100%	91,436	91,436	0	100%	374,479	374,479	0	100%
業務發展費	0	0	0	0%	0	1,019,545	1,019,545	0%	0	578,221	578,221	0%	0	708,349	708,349	0%	0	2,306,115	2,306,115	0%
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	40,060	40,060	0%	0	43,257	43,257	0%	0	83,317	83,317	0%
延長照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	40,060	40,060	0%	0	43,257	43,257	0%	0	83,317	83,317	0%
停托日照照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
其他支出	0	51,590	51,590	0%	0	357,588	357,588	0%	0	809,894	809,894	0%	0	964,257	964,257	0%	0	2,183,329	2,183,329	0%
專案補助支出	0	42,190	42,190	0%	0	346,370	346,370	0%	0	796,470	796,470	0%	0	951,908	951,908	0%	0	2,136,938	2,136,938	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%
代收代付支出	0	9,400	9,400	0%	0	11,218	11,218	0%	0	13,424	13,424	0%	0	12,349	12,349	0%	0	46,391	46,391	0%
本期餘絀		890,155				(177,988)				(290,690)				(349,045)				72,432		
所得稅費用		0				0				0				0				0		
本期餘絀(稅後)		890,155				(177,988)				(290,690)				(349,045)				72,432		

【附件七】

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 114 學年度第二學期

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原則取得並保存合法憑證	✓		
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	✓		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	✓		
補充說明：無。				
收入部分				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	✓		
9	利息收入無漏列或低列情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
補充說明：無。				
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	✓		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付			✓
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	✓		
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			✓
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	✓		
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			✓
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	✓		

24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	✓		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付			✓
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	✓		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	✓		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	✓		
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	✓		
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)	✓		
31	代班費是否符合規定			✓
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	✓		
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)	✓		
人事費補充說明： 23-1：會計/總務人員薪資超出預算金額8,833元，經與加班費勻支後，符合規定。 32-1：資遣費準備金平時均以定期存款方式儲存。114學年度資遣費超出預算268,862元，係因契約期間屆滿後社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會未繼續辦理本中心，本中心爰依職場互助式教保服務實施辦法、勞動基準法及就業服務法相關規定，計算教保服務人員及其他服務人員資遣費，列為114學年度資遣費支出。				
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	✓		
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	✓		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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			✓
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)	✓		
業務費補充說明： 34-1：活動費超出預算金額29,662元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。 35-1：研習、進修經費超出預算金額222元，經與郵資勻支後，符合規定。 37-1：電費超出預算金額10,187元，超過細項之百分之二十，已報經主管機關同意備查，流用/勻支後則無超限。				
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)			✓

公共事務管理費補充說明：無。				
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)			✓
土地、建物、設施與設備之租金補充說明：無。				
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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	✓		
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)	✓		
材料費補充說明：無。				
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	✓		
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	✓		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	✓		
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)	✓		
維護費補充說明： 56-1：修繕費超出預算金額13,792元，經與園舍消毒、清潔、火險勻支後，符合規定。				
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	✓		
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)	✓		
修繕購置費補充說明：無。				
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)	✓		
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)			✓
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。		✓	
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 64-1：本學年度在非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定之額度內，提列業務發展費708,349元，經主管機關核准辦理，平時均以定期存款方式儲存；惟動支業務發展準備金，未事前報委託單位同意，不符合非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定。				
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)	✓		
其他支出補充說明：無。				

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：349,045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。	✓										
虧損補充說明： 66-1：本學年度稅後虧損349,045元，係因提列業務發展費708,349元所致。												
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			✓								
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	✓										
負債補充說明：無。												
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。	✓										
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	✓										
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	✓										
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	✓										
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	✓										
其他補充說明： 71-1：與關係人交易資料如下： <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>會計項目</th> <th>對象</th> <th>交易金額</th> <th>期末餘額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>行政管理費/其他應付款</td> <td>社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會</td> <td>91,436</td> <td>91,436</td> </tr> </tbody> </table>					會計項目	對象	交易金額	期末餘額	行政管理費/其他應付款	社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會	91,436	91,436
會計項目	對象	交易金額	期末餘額									
行政管理費/其他應付款	社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會	91,436	91,436									
綜合建議事項												
1.核定招收人數為30人以下，目前傳票會計及出納得由同一人處理。												

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

李科廷



國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)
代管財產清冊盤點表
民國115年7月31日

財產編號	財產名稱	廠牌/型式	單位	數量	取得日期	金額	使用年限
1110901-001 1110901-002	SVENARUM層架組	宜家家居(股)公司桃園分公司/60*99竹	組	2	111.09.01	4,598	5年
1110901-003 1110901-004	ADILS 桌角	宜家家居(股)公司桃園分公司/白色AP CN	組	8	111.09.01	1,000	5年
	LINNMON N桌面	宜家家居(股)公司桃園分公司/白色AP CN	組	2	111.09.01	798	5年
1110901-005 1110901-006	MALSKAR 旋轉椅框	宜家家居(股)公司桃園分公司/黑色AP	組	2	111.09.01	1,298	5年
	ELDBERGET 椅座	宜家家居(股)公司桃園分公司/米色AP	組	2	111.09.01	700	5年
1110901-007 1110901-008	LENNART 抽屜櫃	宜家家居(股)公司桃園分公司/白色AP CN	組	2	111.09.01	798	5年
1110901-009 1110901-010 1110901-011	RASKOG 推車	宜家家居(股)公司桃園分公司35*45*78白色AP CN	組	3	111.09.01	2,697	5年
1110901-012	LUROY 床底板條	宜家家居(股)公司桃園分公司/70*160	組	1	111.09.01	500	5年
	SNIGLAR NNNN床框/護欄	宜家家居(股)公司桃園分公司/70*160	組	1	111.09.01	2,490	5年
	UNDERLIG 兒童床用泡棉床墊	宜家家居(股)公司桃園分公司/70*160	組	1	111.09.01	2,299	5年
1110901-013 1110901-014	MALA N 畫架 軟木	宜家家居(股)公司桃園分公司	組	2	111.09.01	1,398	5年
1110901-057	LILLABO玩具火車附軌道	宜家家居(股)公司桃園分公司	組	2	111.09.01	1,598	5年
1110901-058	LILLABO N基本型玩具火車	宜家家居(股)公司桃園分公司	組	2	111.09.01	998	5年
1110901-059 1110901-060	FORSIKTIG 兒童安全腳凳	宜家家居(股)公司桃園分公司	組	2	111.09.01	178	5年
1110901-061	UPPSTA 實環玩具	宜家家居(股)公司桃園分公司	組	1	111.09.01	299	5年
1110901-015	FLISAT 兒童桌	宜家家居(股)公司桃園分公司/83*58	張	1	111.09.01	2,199	5年
	TROFAST N 收納盒	宜家家居(股)公司桃園分公司/42*30*10白色	個	2	111.09.01	170	5年
1110901-064~093	VARIERA N收納盒	宜家家居(股)公司桃園分公司	個	30	111.09.01	3,270	5年
1110901-018	IKEA 365+N附蓋湯鍋	宜家家居(股)公司桃園分公司	個	1	111.09.01	1,599	5年

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)
代管財產清冊盤點表
民國115年7月31日

財產編號	財產名稱	廠牌/型式	單位	數量	取得日期	金額	使用年限
1110901-095	IKEA 365+刀具	宜家家居(股)公司桃園分公司	組	1	111.09.01	999	5年
1110901-019 1110901-020	DUKTIG N 玩具廚房	宜家家居(股)公司桃園分公司/72*40*109樺木	組	2	111.09.01	5,398	5年
1110901-021	禾聯分離式冷氣HI-G50H含架	空調採購冠成家電有限公司	台	1	111.09.01	25,368	5年
1110901-022 1110901-023	禾聯分離式冷氣HO-AR72H含架	空調採購冠成家電有限公司	台	2	111.09.01	57,214	5年
1110901-024 1110901-025	禾聯分離式冷氣HO-GA80BH含架	空調採購冠成家電有限公司	台	2	111.09.01	57,214	5年
1110901-026 1110901-027	控溫殺菌冰溫熱飲水機UR-9303序列小王子	賀達淨水科技有限公司	台	2	111.09.01	38,000	5年
1110901-028 1110901-029	ACER主機(鍵盤、滑鼠)	允傳科技有限公司	台	2	111.09.01	60,902	5年
1110901-030	印表機(A4彩)	允傳科技有限公司	台	1	111.09.01	13,646	5年
1110901-031	液晶螢幕(禾聯55吋)	允傳科技有限公司	台	1	111.09.01	18,000	5年
	書籍	博客來數位科技有限公司	批	20	111.09.01	7,303	5年
1110901-096 1110901-097 1110901-098	緊急照明燈(LED)壁掛式	銳基機電工程有限公司	只	3	111.09.01	19,500	5年
1110901-099~106	既設緊急照明燈(LED)壁掛式	銳基機電工程有限公司	只	8	111.09.01	4,800	5年
1110901-107 1110901-108	既設出口燈(LED)B級	銳基機電工程有限公司	只	2	111.09.01	2,600	5年
1110901-109~113	ABC乾粉滅火器10P	銳基機電工程有限公司	只	5	111.09.01	3,995	5年
1110901-114~118	滅火器放置盒	銳基機電工程有限公司	只	5	111.09.01	1,000	5年
1110901-119	避難器具燈(LED)	銳基機電工程有限公司	只	1	111.09.01	6,500	5年
1110901-032	緩降機含落地架標示牌	銳基機電工程有限公司	組	1	111.09.01	7,800	5年
1110901-120~124	住宅火警報器(偵煙式)	銳基機電工程有限公司	座	6	111.09.01	4,800	5年
1110901-125	住宅火警報器(定溫式)	銳基機電工程有限公司	組	1	111.09.01	900	5年
1110901-127 1110901-128	不銹鋼平面烤漆立體字金鷹	溪美工程有限公司	組	2	111.09.01	15,540	5年
1110901-129~132	不銹鋼平面烤漆立體字教保中心	溪美工程有限公司	座	4	111.09.01	30,660	5年

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)
代管財產清冊盤點表
民國115年7月31日

財產編號	財產名稱	廠牌/型式	單位	數量	取得日期	金額	使用年限
1110901-033 1110901-034	樺木加高式白板	晨光幼教社/120*90*13	組	2	111.09.01	11,000	5年
1110901-035 1110901-036 1110901-037	馬卡龍10人鞋櫃	台灣傳承育樂用品有限公司	組	3	111.09.01	18,114	5年
1110901-038 1110901-039	馬卡龍基本圖書櫃	台灣傳承育樂用品有限公司	組	2	111.09.01	9,240	5年
1110901-040 1110901-041	幼兒安全45度轉角櫃	台灣傳承育樂用品有限公司	組	2	111.09.01	5,040	5年
1110901-042	電話總機	明恩資訊有限公司	台	1	111.09.01	8,600	5年
1110901-043 1110901-044 1110901-045 1110901-046	電話機	明恩資訊有限公司	台	4	111.09.01	7,200	5年
1110901-135~145	陞克-7136SF 4MM/6MM室內 200萬攝影機	明恩資訊有限公司	台	11	111.09.01	19,800	5年
1110901-146 1110901-147 1110901-148	陞克-7086SF 6MM戶外大型 200萬攝影機	明恩資訊有限公司	台	3	111.09.01	9,000	5年
1110901-149~152	麥克風收音	明恩資訊有限公司	台	4	111.09.01	2,400	5年
1110901-048	喇叭(240W)	明恩資訊有限公司	組	1	111.09.01	400	5年
1110901-049	Viewsonic VA2418 24LCD	明恩資訊有限公司	台	1	111.09.01	3,510	5年
1110901-050	多功能事務機(影印傳真掃描)	明恩資訊有限公司	台	1	111.09.01	11,690	5年
1110901-051 1110901-052	電話系統(櫻花門口對講機)	明恩資訊有限公司	台	2	111.09.01	2,000	5年
	電鈴系統(白鐵戶外箱)	明恩資訊有限公司	台	2	111.09.01	2,000	5年
	電鈴系統(線材)	明恩資訊有限公司	批	1	111.09.01	1,600	5年
1110901-153	2F窗台訂製隱形鐵窗	進霖工程行	才	118	111.09.01	65,100	5年
1110901-154	格柵	吉安工程有限公司	M	32	111.09.01	147,200	5年
1110901-155	圍籬門鎖扣鈑	吉安工程有限公司	式	1	111.09.01	5,000	5年
1110901-156	IH感應爐	吉安工程有限公司	台	2	111.09.01	19,960	5年
	220V專插	吉安工程有限公司	只	2	111.09.01	526	5年

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
(委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)
代管財產清冊盤點表
民國115年7月31日

財產編號	財產名稱	廠牌/型式	單位	數量	取得日期	金額	使用年限
1110901-157~164	LED 20W 投射燈	協宏水電工程行	盞	8	111.09.01	23,200	5年
1130806-001	米蘭花園4人桌 (含角)	華森葳國際教育用品 有限公司	張	1	113.08.06	4,976	5年
1130806-002-005	米蘭花園幼教椅	華森葳國際教育用品 有限公司	張	4	113.08.06	5,368	5年
1130906-006	組合式體適能遊 具	上誼文化實業	式	1	113.09.06	79,200	5年
1131021-033	投影機	奧圖碼	台	1	113.10.21	45,344	5年
合計						918,494	

國防部陸軍司令部第六軍團指揮部金鷹職場互助教保服務中心
 (委託社團法人桃園市領航國際嬰幼兒文化教育協會辦理)
 購置財產清冊
 民國115年7月31日

財產編號	品名	廠商/型式	單位	數量	取得日期	金額	使用 年限
112-05-00002	戶外安全橡膠地墊	泓育國際有限公司 50*50*2.5cm	式	1	112/08/04	\$ 115,605	5年
112-01-00018 112-01-00019	日本三共殺菌燈管	愛地球照明科技有限公司	式	1	113/08/01	\$ 12,810	5年
114-01-00001	國際牌變頻電冰箱	國際牌變頻電冰箱NR-B582TG-N	台	1	114/08/08	\$ 28,000	5年
合計						\$ 156,415	