

新北市昌福非營利幼兒園
財務報告暨會計師查核報告書
民國 107 學年度（重編後）

地址：新北市鶯歌區永明路22號1樓

電話：(02)2670-8189

會計師查核報告

新北市政府教育局 公鑒：

查核意見

新北市昌福非營利幼兒園民國 108 年 7 月 31 日（重編後）之資產負債表，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（重編後）之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表，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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，足以允當表達新北市昌福非營利幼兒園民國 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日之財務績效及現金流量。

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一般公認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，與新北市昌福非營利幼兒園保持超然獨立，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

如財務報表附註九、（一）所述，因管理階層向新北市政府教育局申請修正兩名聘用人力改為行政人員，該項調整業經新北市政府教育局同意，因此據以重編民國 107 學年度財務報表，有關此重編事項對財務報表之相關影響，請參閱財務報表附註九、（一）。本會計師未因此而修正查核意見。

本報告僅供新北市政府教育局監督所轄之新北市昌福非營利幼兒園目的使用，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一般公認會計原則暨非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項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新北市昌福非營利幼兒園繼續經營之能力、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新北市昌福非營利幼兒園委託經營管理契約，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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對新北市昌福非營利幼兒園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，以及使新北市昌福非營利幼兒園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新北市昌福非營利幼兒園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）。

誠明聯合會計師事務所

會計師：

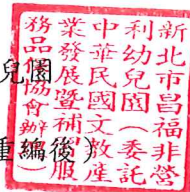
張景嵐



核准文號：台財證登六字第 4319 號

民國 110 年 1 月 8 日

新北市昌福非營利幼兒園
資產負債表
民國 108 年 7 月 31 日 (重編)



單位：新臺幣元

資 產 會 計 項 目	108 年 7 月 31 日		負債及餘絀 會 計 項 目	108 年 7 月 31 日	
	金 額	%		金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及銀行存款	\$ 3,173,466	59	其他應付款	\$ 1,149,887	21
其他應收款	272,999	5	預收款項	947,428	18
預付款項	53,140	1	其他流動負債	28,763	1
流動資產合計	3,499,605	65	流動負債合計	2,126,078	40
非流動資產			非流動負債		
資遣費準備金	38,414	1	資遣費準備	38,414	1
代管財產	1,865,615	34	應付代管財產	1,865,615	34
存出保證金	1,500	-	非流動負債合計	1,904,029	35
非流動資產合計	1,905,529	35	負債總額	4,030,107	75
			餘絀		
			累積餘絀	-	-
			本期餘絀	1,375,027	25
			餘絀總額	1,375,027	25
資產總計	\$ 5,405,134	100	負債及餘絀總計	\$ 5,405,134	100

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



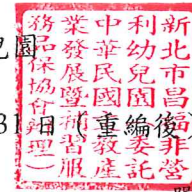
負責人：



新北市昌福非營利幼兒園

收支餘絀表

民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日



單位：新臺幣元

項 目	107.8.1~108.7.31	
	金 額	%
收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 5,589,044	63
教保費收入(政府學費差額補助)	2,352,816	27
教保費收入減項	(363,112)	(4)
延後托育收入淨額	164,112	1
利息收入	965	-
其他收入		
專案補助收入	880	-
代收補助收入	847,400	10
代收代付收入	223,696	3
收入合計	8,815,801	100
支出		
人事費	4,655,479	53
業務費	344,609	4
材料費	1,020,233	12
維護費	48,740	-
修繕購置費	183,191	2
雜支	40,602	-
行政管理費	71,730	-
其他支出		
代收補助支出	847,400	10
代收代付支出	228,790	3
支出合計	7,440,774	84
本期餘絀	\$ 1,375,027	16

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：

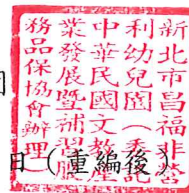


負責人：



新北市昌福非營利幼兒園
淨值變動表

民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (重編後)



單位：新臺幣元

項 目	累積餘絀	本期餘絀	合 計
107 年 8 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
107 學年度餘絀 (重編後)	-	1,375,027	1,375,027
108 年 7 月 31 日餘額	\$ -	\$ 1,375,027	\$ 1,375,027

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



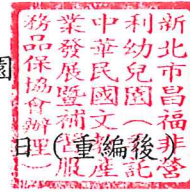
園長：



負責人：



新北市昌福非營利幼兒園
現金流量表
民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日



單位：新臺幣元

項 目	107.8.1~108.7.31
營業活動之現金流量：	
稅前餘絀	\$ 1,375,027
調整項目：	
資產/負債淨變動數	
其他應收款	(272,999)
預付款項	(53,140)
其他應付款	1,149,887
預收款項	947,428
其他流動負債	28,763
營業活動之淨現金流入	3,174,966
投資活動之現金流量：	
存出保證金(增加)	(1,500)
投資活動之淨現金流(出)	(1,500)
籌資活動之現金流量：	
籌資活動之淨現金流入	-
本期現金及約當現金增加數	3,173,466
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,173,466

(請參閱後附財務報表附註)

會計：



園長：



負責人：



新北市昌福非營利幼兒園

財務報表附註

民國 107 學年度（重編後）

（金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位）

一、組織沿革

新北市昌福非營利幼兒園係新北市政府所轄非營利幼兒園，係採委託辦理方式，營運成本負擔方式係由家長與新北市政府共同分攤，並由新北市政府以無償方式或協調其他機關（構）以無償方式，提供土地、建物、設施及設備，依政府採購法及其相關法令規定，評選公益法人後委託辦理之非營利幼兒園。

新北市昌福非營利幼兒園(以下稱昌福幼兒園或本幼兒園)之委託辦理業務內容如下：

(一) 受託機構：社團法人中華民國文教產業發展協會（現已更名為中華民國文教產業發展暨補習服務品保協會）

(二) 設立日期及許可文號：中華民國 107 年 7 月 20 日新北府教幼字第 1071346269 號

(三) 設立許可證書字號：新北府教幼字第 1041548680 鶯歌 0025 號

(四) 受託辦理期間：107 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

(五) 核定招收總人數：90 名

(六) 新北市政府委託辦理之業務內容如下：

1. 3 歲以上至入國民小學前幼兒 90 名。
2. 優先招收不利條件之幼兒。
3. 配合市府政策推動及社區發展需要提供服務及辦理活動。
4. 幼兒園營運人力之提供與管理。
5. 幼兒園其他行政相關事項之管理。
6. 幼兒園營運設施與設備之管理與維護。

(七) 4 年核定總營運成本(由家長與新北市政府共同分攤)：35,991,035 元。

(八) 截至 108 年 7 月 31 日止，員工人數為 10 人(含教保人員 8 人)。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則、非營利幼兒園實施辦法及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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。年終獎金及績效獎金得以實際支付時之金額覈實入帳。所得稅費用於契約第一學年至第三學年內以實際支付時之金額覈實入帳，第四學年依權責發生制予以調整。

(二) 流動與非流動之劃分

非營利幼兒園財務報表，係以學年劃分流動與非流動之標準。

(三) 退休金

配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，對採新制之員工改採確定提撥制，其退休金之給付由幼兒園按月以不低於每月工資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

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，提撥之資遣費準備金，每年最多提撥全園專任人員月薪總額之10%，應以專戶或定期存款方式儲存。以專戶或定期存款方式儲存之資遣費準備金，帳列非流動資產項下，基金數額應與非流動負債數額相符。

(五) 業務發展準備金

依據非營利幼兒園實施辦法及非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項之規定，非營利幼兒園未發生虧損之年度，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，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後，至多提列收入總額（家長繳交之費用；其有政府差額補助費者，應合併計算）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。

(六) 代管財產

凡由主管機關撥交使用之固定資產，及受託營運管理期間由主管機關

撥款購置之固定資產列入本項目，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

指非營利幼兒園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

非營利幼兒園辦理之活動收入，均以幼兒園名義收取；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

非營利幼兒園支用各項經費，係依據非營利幼兒園實施辦法與其相關規定及新北市政府教育局核定之預算及支用範圍。

非營利幼兒園除新臺幣（以下同）一萬元(含)以下之小額款項得由零用金支付外，其餘應付款項係以票據支付或銀行轉帳為原則。非營利幼兒園零用金上限為三萬元。

(十) 經費流用及勻支原則

新北市政府所轄之非營利幼兒園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，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，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. 非營利幼兒園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，倘因不可歸責於非營利幼兒園之原因致無法收回者，報經直轄市、縣（市）主管機關同意後，始得列為呆帳。

9. 業務發展費：非營利幼兒園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：應優先提撥為當學年度之資遣費準備金(指依勞動部資遣費試算表計算之金額)，如有賸餘，始得報經直轄市、縣(市)主管機關同意後流出。

(十一) 賸餘款動支

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，非營利幼兒園於行政契約期間屆滿時，經依會計師簽證之該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. 經核准由原非營利法人繼續辦理者：

- (1) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費，及繼續辦理行政契約期間教保服務人員及其他服務人員晉薪之人事費。
- (2) 依前目處理後，仍有結餘者，應全數用於繼續辦理行政契約期間所需之改善該園教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關備查後支用。

2. 行政契約期間屆滿、行政契約終止或申請繼續辦理未經核准者：

- (1) 優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。
- (2) 依前目處理後，仍有結餘者，由承辦之非營利法人及各該委託單位或直轄市、縣(市)主管機關平均分配。委託單位或直轄市、縣(市)主管機關所獲分配數應全數用於改善該園教學設施、設備或推動擴大公共化教保服務供應量事項；承辦之非營利法人於訂定相關運用計畫報委託單位或直轄市、縣(市)主管機關備查後支用。

三、重要會計項目說明

(一) 現金及銀行存款

	108 年 7 月 31 日
現金	\$ 23,429
活期存款	3,150,037
合 計	<u>\$ 3,173,466</u>

(二) 營運資產

代管財產

	107.8.1~108.7.31			
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產	\$ -	\$ 1,865,615	\$ -	\$ 1,865,615

本幼兒園依契約之規定應辦理保險，截至 108 年 7 月 31 日止保險金額為 5,000,000 元。

(三) 各項基金及準備

資遣費準備

	107.8.1~108.7.31
期初餘額	\$ -
本期提列	38,414
期末餘額	<u>\$ 38,414</u>

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，提撥資遣費準備金餘額如下：

	108 年 7 月 31 日
資遣費準備金	<u>\$ 38,414</u>

(四) 教保費收入

	107.8.1~108.7.31
教保費收入	
教保費收入(家長繳費)	\$ 5,589,044
教保費收入(政府學費差額補助)	2,352,816
小 計	<u>7,941,860</u>
教保費收入減項	
五日未上課退費	(119,123)
腸病毒退費	(27,790)
轉學轉出退費	(216,199)
小 計	<u>(363,112)</u>
教保費收入淨額	<u>\$ 7,578,748</u>

本幼兒園教保費收入屬家長部分負擔，學費於學期開始時收取。

(五) 費用明細

1. 人事費明細

	107.8.1~108.7.31
薪資支出	\$ 3,857,556
加班費	15,200
勞、健保費	459,535
勞退金提撥	284,774
資遣費	38,414
合 計	<u>\$ 4,655,479</u>

2. 業務費明細

	107.8.1~108.7.31
活動費	\$ 66,449
研習、進修	1,440
水費	10,358
電費	117,440
瓦斯費	16,635
辦公文具	19,267
事務機器耗材	42,850
電話費(含網路)	19,516
郵資	1,299
文宣費(一般文宣)	2,555
園務特支	46,800
合 計	\$ 344,609

3. 材料費明細

	107.8.1~108.7.31
教保材料費	\$ 159,029
日常消耗用品	41,915
藥品費	330
餐點費	818,959
合 計	\$ 1,020,233

4. 維護費明細

	107.8.1~108.7.31
水電修繕	\$ 35,390
園舍消毒、清潔	13,350
合 計	\$ 48,740

(六) 其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

	107.8.1~108.7.31		
項 目	收入	支出	淨額
行政作業費補助	\$ 880	\$ -	\$ 880
合 計	\$ 880	\$ -	\$ 880

2. 代收補助收入及支出

	107.8.1~108.7.31		
項 目	收入	支出	淨額
5 歲免學費教育補助	\$ 660,000	\$ 660,000	\$ -

項 目	107.8.1~108.7.31		
	收入	支出	淨額
5 歲弱勢加額補助	135,000	135,000	-
弱勢幼兒教育津貼	27,000	27,000	-
原住民子女學前教育補助	20,000	20,000	-
兒童節禮物補助	5,400	5,400	-
合 計	<u>\$ 847,400</u>	<u>\$ 847,400</u>	<u>\$ -</u>

3. 代收代付收入及支出

項 目	107.8.1~108.7.31		
	收入	支出	淨額
團保費	\$ 34,296	\$ 27,350	\$ 6,946
畢業典禮	17,600	18,510	(910)
戶外教學	125,600	137,870	(12,270)
代購用品	46,200	45,060	1,140
合 計	<u>\$ 223,696</u>	<u>\$ 228,790</u>	<u>\$(5,094)</u>

四、賸餘款執行概況說明

依據非營利幼兒園實施辦法之規定，非營利幼兒園，於行政契約期間，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。

昌福幼兒園之賸餘款執行概況表如下：

項 目	金 額
107 學年度(重編後)當期餘絀(107.8.1~108.7.31)	\$ 1,375,027
賸餘款餘額	\$ 1,375,027

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本幼兒園之關係
社團法人中華民國文教產業發展協會	本幼兒園之受託法人

(二)與關係人之重大交易事項

1. 其他應收款-關係人

關係人名稱	107.8.1~108.7.31
社團法人中華民國文教產業發展協會	<u>\$ 272,999</u>

因受託法人未依核定營運成本之預算人力聘用相關人員，其多聘用之人力成本經核算為 530,284 元，如財務報表附註九、(一)所述，新北市政府教育局於 110 年 1 月 8 日（新北教字第 109255568341 函）勉

予同意調整 283,213 元後，多聘用之人力調整為 247,071 元，及其他應由受託法人負擔之費用 25,928 元，調整後，108 年 7 月 31 日，應向受託法人收回之款項為 272,999 元。

2. 應付關係人款項

關係人名稱	107.8.1-108.7.31	
	最高餘額	期末餘額
社團法人中華民國文教產業發展協會	\$ 7,000	\$ -

應付關係人款項，係開園初期，由受託法人代墊零用金所致。

六、質抵押資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

昌福幼兒園母機構社團法人中華民國文教產業發展協會與新北市政府教育局簽訂「昌福非營利幼兒園」委託營運管理契約，委託期程自 107 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日，依據契約第 16 條第 2 項規定，受委託辦理之非營利幼兒園，連續 3 學年通過績效考評者，得於期間屆滿 8 個月前，提出後續 4 學年之經營計畫，向新北市政府申請核准延長契約，申請期限最長不能超過 4 學年，並以延長 1 次為限。

八、重大之期後事項

無。

九、其他

(一) 財務報表重編之理由及其影響

本幼兒園原 107 學年度因未依核定營運成本之預算人力聘用相關人員，其多聘用之人力成本及未依規定支用經費等，原已依規定調整由受託法人負擔，應向其收回之款項計 556,212 元。自 107 年 8 月 1 日至 8 月 31 日及 107 年 9 月 1 日至 108 年 4 月 30 日間，其中有多聘用兩位教保人員，其職務為協助行政作業，本幼兒園於 109 年 11 月~12 月間，行文向新北市政府教育局申請修正為行政人員，新北市政府教育局於 110 年 1 月 8 日（新北教字第 109255568341 函）勉予同意調整該兩位人員之薪資 283,213 元，調整後，108 年 7 月 31 日，應向受託法人收回之款項為 272,999 元。

本幼兒園據此重編 107 學年度之財務報表，其影響之會計項目如下：

<u>資產、負債及餘絀之影響</u>	<u>重編前金額</u>	<u>影響金額</u>	<u>重編後金額</u>
<u>108年7月31日</u>			
資 產			
其他應收款	\$ 556,212	\$(283,213)	\$ 272,999
資產總計	<u>\$ 556,212</u>	<u>\$(283,213)</u>	<u>\$ 272,999</u>
餘 絀			
本期餘絀	\$ 1,658,240	\$(283,213)	\$ 1,375,027
餘絀總計	<u>\$ 1,658,240</u>	<u>\$(283,213)</u>	<u>\$ 1,375,027</u>
<u>本期餘絀之影響</u>	<u>重編前金額</u>	<u>影響金額</u>	<u>重編後金額</u>
<u>107學年度</u>			
收入			
教保費收入(家長繳費)	\$ 5,589,044	\$ -	\$ 5,589,044
教保費收入(政府學費差額補助)	2,352,816	-	2,352,816
教保費收入減項	(363,112)	-	(363,112)
延後托育收入淨額	164,112	-	164,112
利息收入	965	-	965
其他收入			
專案補助收入	880	-	880
代收補助收入	847,400	-	847,400
代收代付收入	223,696	-	223,696
收入合計	<u>8,815,801</u>	<u>-</u>	<u>8,815,801</u>
支出			
人事費	4,372,266	283,213	4,655,479
業務費	344,609	-	344,609
材料費	1,020,233	-	1,020,233
維護費	48,740	-	48,740
修繕購置費	183,191	-	183,191
雜支	40,602	-	40,602
行政管理費	71,730	-	71,730
其他支出			
代收補助支出	847,400	-	847,400
代收代付支出	228,790	-	228,790
支出合計	<u>7,157,561</u>	<u>283,213</u>	<u>7,440,774</u>
本期餘絀	<u>\$ 1,658,240</u>	<u>\$(283,213)</u>	<u>\$ 1,375,027</u>

(二) 其他

無。

附表一

新北市昌福非營利幼兒園

收支餘絀表-功能別

民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (重編後)

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 5,589,044
教保費收入(政府學費差額補助)	2,352,816
教保費收入減項	(363,112)
教保費收入淨額	7,578,748
實際營運成本	(6,364,584)
教保費收支淨額	1,214,164
延後托育收支淨額	164,112
利息收入	965
其他收支淨額	(4,214)
本期餘絀	\$ 1,375,027
核准招收人數	90
營運月數	12
全期核准招生人數	1,080
全期招生人數	939
招收比率	86.94%

補充說明：

教保費收支淨額金額為 1,214,164 元，分析如下：

	金額	差異分析
教保費收支預算差額	\$ 547,222	
教保費收入預決算差異金額	(1,418,732)	主要係招生不足及各項退費所致
營運支出預決算差異金額	2,085,674	主要係人事費、業務費及材料費結餘所致
合 計	\$ 1,214,164	

新北市昌福非營利幼兒園

收支預決算比較表

民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (重編後)

項 目	107.8.1~108.7.31		差異數	
	決算金額	預算金額	金 額	百分比
收入：				
教保費收入淨額	\$ 7,578,748	\$ 8,997,480	\$(1,418,732)	(16)
延後托育收入淨額	164,112	-	164,112	-
利息收入	965	-	965	-
其他收入				
專案補助收入	880	-	880	-
代收補助收入	847,400	-	847,400	-
代收代付收入	223,696	-	223,696	-
收入合計	8,815,801	8,997,480	(181,679)	(2)
支出：				
人事費				
薪資支出	3,857,556	4,849,744	(992,188)	(20)
加班費	15,200	255,456	(240,256)	(94)
勞、健保費	459,535	565,900	(106,365)	(19)
保險費	-	12,000	(12,000)	-
勞退金提撥	284,774	276,579	8,195	3
自強活動	-	12,000	(12,000)	-
代課費及廚工代班費	-	5,833	(5,833)	-
資遣費	38,414	38,414	-	-
人事費合計	4,655,479	6,015,926	(1,360,447)	(23)
業務費				
活動費	66,449	100,000	(33,551)	(34)
研習、進修	1,440	24,000	(22,560)	(94)
水費	10,358	30,000	(19,642)	(65)
電費	117,440	180,000	(62,560)	(35)
瓦斯費	16,635	32,000	(15,365)	(48)
保全	-	60,000	(60,000)	-
辦公文具	19,267	18,000	1,267	7
事務機器耗材	42,850	65,000	(22,150)	(34)
電話費(含網路)	19,516	45,000	(25,484)	(57)
郵資	1,299	7,200	(5,901)	(82)
文宣費(一般文宣)	2,555	10,000	(7,445)	(74)
文宣費(園刊)	-	32,500	(32,500)	-
攝影照片	-	9,000	(9,000)	-

項 目	107.8.1~108.7.31		差異數	
	決算金額	預算金額	金 額	百分比
園務特支	46,800	39,000	7,800	20
差旅費	-	25,000	(25,000)	-
業務費合計	344,609	676,700	(332,091)	(49)
材料費				
教保材料費	159,029	216,000	(56,971)	(26)
日常消耗用品	41,915	54,000	(12,085)	(22)
藥品費	330	6,300	(5,970)	(95)
餐點費	818,959	1,125,000	(306,041)	(27)
材料費合計	1,020,233	1,401,300	(381,067)	(27)
維護費				
水電修繕	35,390	85,000	(49,610)	(58)
園舍消毒、清潔	13,350	25,000	(11,650)	(47)
火險	-	8,000	(8,000)	-
維護費合計	48,740	118,000	(69,260)	(59)
修繕購置費	183,191	126,000	57,191	45
雜支	40,602	40,602	-	-
行政管理費	71,730	71,730	-	-
其他支出				
代收補助支出	847,400	-	847,400	-
代收代付支出	228,790	-	228,790	-
支出合計	7,440,774	8,450,258	(1,009,484)	(12)
本期餘絀	\$ 1,375,027	\$ 547,222	\$ 827,805	151

*教保費收入預算金額=\$8,331x90x12=\$8,997,480