

(3)基金

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
資遣費準備金	\$104,060	\$27,142
業務發展準備金	2,230,088	1,759,857
合 計	<u>\$2,334,148</u>	<u>\$1,786,999</u>

1. 上列資遣準備金明細：

111 學年度提撥數	\$20,645
112 學年度提撥數	37,174
減：113 學年度實際支付	(30,677)
113 學年度提撥數	38,031
114 學年度提撥數	38,887
合 計	<u>\$104,060</u>

上列受限制金額為 104,060 元(帳列非流動負債-資遣費準備)，係教保中心依職場互助式教保服務實施辦法第二十一條第三項規定所提撥之資遣準備金。截至 115 年 07 月 31 日止已提撥至資遣準備金銀行專戶。

2. 依職場互助式教保服務實施辦法第三十三條規定，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；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。另依「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三項第九點規定非營利幼兒園當學年度未受限制之現金（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，得動支業務發展準備金，報直轄市、縣（市）主管機關同意。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。

(A)上列業務發展準備金明細：

111 學年度提撥數	\$595,379
113 學年度提撥數	1,164,478
114 學年度提撥數	470,231
合 計	<u>\$2,230,088</u>

(4)應付款項

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
應付費用	\$892,976	\$948,434
其他應付款	169,544	43,976
合 計	<u>\$1,062,520</u>	<u>\$992,410</u>

(5)預收款項

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
預收教保費(家長繳費)	\$322,660	\$343,990
預收教保費(政府差額補助)	1,975,524	1,741,638
預收補助款	-	2,000
合 計	<u>\$2,298,184</u>	<u>\$2,087,628</u>

(6)餘絀總額

1. 本園餘絀總額明細如下：

項 目	本期餘絀
累積餘絀	
111 學年度餘絀	209,007
112 學年度餘絀	868,613
113 學年度餘絀	(523,758)
114 學年度餘絀	(385,007)
累積餘絀合計	<u>168,855</u>

依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項第 13 條第 10 項之規定，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。

五、關係人交易：

(1)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與園所之關係
社團法人台灣玩具圖書館協會	母機構

(2)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	114 學年度	113 學年度
社團法人台灣玩具圖書館協會	\$113,000	\$107,000

2. 應付行政管理費

	115 年 07 月 31 日	114 年 07 月 31 日
社團法人台灣玩具圖書館協會	\$113,000	\$107,000

六、重大承諾事項及或有事項：無此事項。

七、期後事項：

依據「職場互助式教保服務實施辦法」第 30 條規定，政府機關（構）及公營公司得視員工子女、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）或公營公司評估其履約情形、績效考評結果、裁罰紀錄及其他情形後，同意繼續辦理，每次辦理期間為四學年；財政部國有財產署北區分署花蓮辦事處同意繼續委託社團法人台灣玩具圖書館協會辦理，並於民國 115 年 6 月 22 日完成簽約，核定 115 學年度至 118 學年度續約之營運成本，四年度總營運成本為 37,448,536 元。

八、114 學年度支出預算表與實際支出超支預算之說明：

項次	會計科目	全年預算金額	本期實際金額	超出預算金額	原因說明	會計師審查意見
一	活動費	60,000	65,722	(5,722)	1. 本屆畢業典禮嘗試搭配親子運動會辦理，租借相關道具及音響，故活動費預算不足 5,722 元。 2. 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（60,000 元 *20%=12,000 元）為上限。 流出科目：文宣費（一般文宣）	符合「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. 業務費之經費流用及勻支之規定。

二	水費	16,000	18,020	(2,020)	1. 因建築物管線老舊，避免堵塞水管故不使用濕紙巾，如幼生嘔吐或拉肚子，採用水洗方式清潔，故本年度水費預算不足 2,020 元。 2. 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 (16,000 元 *20%=3,200 元) 為上限。 流出科目：文宣費(園刊)	符合「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. 業務費之經費流用及勻支之規定。
三	電費	95,000	102,476	(7,476)	1. 幼生尿溼、嘔吐或拉肚子，中心會先將衣物經洗衣機水洗處理，故本年度電費預算不足 7,476 元。 2. 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 (95,000 元 *20%=19,000 元) 為上限。 流出科目：文宣費(園刊)	符合「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. 業務費之經費流用及勻支之規定。
四	攝影照片	7,500	9,740	(2,240)	1. 攝影照片因原配合廠商畢業典禮檔期無法配合，可配合活動日廠商報價較貴。 2. 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 (7,500 元 *20%=1,500 元) 為上限，故相關超支流用及勻支業已於 115 年 8 月 27 日報經財政部國有財產署北區分署同意。 流出科目：文宣費(園刊)	符合「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十三點(一)、7. 有特殊情形致各項經費不敷使用，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意。

五	藥品費	2,800	3,437	(637)	1. 因幼生生病比例較高，需加強環境消毒而購買酒精，以及補充蚊蟲叮咬和外傷用藥，故藥品費預算不足 637 元。 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，但餐點費，不得移作他用，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(2,800 元*20%=560 元)為上限，故相關超支流用及勻支業已於 115 年 8 月 27 日報經財政部國有財產署北區分署同意。 流出科目：教保材料費	符合「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. 材料費之經費流用及勻支之規定、7. 有特殊情形致各項經費不敷使用，報經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意。
六	電器用品、園舍修繕、教學設施設備	56,000	140,973	(84,973)	1. 音響使用中會有自動斷線情形，故新採購一台方便使用的隨身音響。 2. 教室空間供幼生使用，採購個人置物櫃放於公共區域供教職使用，故電器用品、園舍修繕、教學設施設備預算不足 84,973 元 3. 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。 流出科目：修繕費、園舍消毒清潔、保全、辦公文具 註：維護費及修繕購置費總預算金額 134,000 元；實際金額：199,460 元。	符合「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. 維護及修繕購置費流用及勻支之規定。

註：以上教保中心均有依規定辦理經費流用或勻支，並留有紀錄

九、收支明細：

(一)收入

114 學年度				
項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保費收入	8,283,840	7,609,597	(674,243)	91.86
教保費收入減項	-	(17,843)	(17,843)	-
延長照顧服務、替代日照服務及進時照顧服務收入	-	79,975	79,975	-
延長照顧服務、替代日照服務及進時照顧服務收入減項	-	(1,155)	(1,155)	-
利息收入	-	32,349	32,349	-
其他收入	-	1,308,444	1,308,444	-
專案補助收入	-	1,293,126	1,293,126	-
代收補助收入	-	0	0	-
代收代付收入	-	15,318	15,318	-
合計	8,283,840	9,011,367	727,527	

113 學年度				
項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
教保費收入	8,283,840	7,896,949	(386,891)	95.33
教保費收入減項	-	(38,611)	(38,611)	-
延長照顧服務、替代日照服務及進時照顧服務收入	-	115,635	115,635	-
延長照顧服務、替代日照服務及進時照顧服務收入減項	-	(910)	(910)	-
利息收入	-	29,459	29,459	-
其他收入	-	1,076,507	1,076,507	-
專案補助收入	-	1,064,307	1,064,307	-
代收補助收入	-	0	0	-
代收代付收入	-	12,200	12,200	-
合計	8,283,840	9,079,029	795,189	

收入備註及其說明事項：

1. 依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十點(五)非營利幼兒園所有收入，均應列入各相關收入項目。

(二)人事費

項 目	114 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,272,494	3,837,741	(434,753)	89.82
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	64,000	(32,000)	66.67
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	977,306	958,532	(18,774)	98.08
加班費	585,360	265,181	(320,179)	45.30
勞、健保費	663,072	566,074	(96,998)	85.37
保險費	9,000	7,468	(1,532)	82.98
勞退金提撥	285,744	259,072	(26,672)	90.67
自強活動	9,000	9,000	0	100.00
健康檢查	9,000	6,780	(2,220)	75.33
代課費及代班費	130,626	121,362	(9,264)	92.91
資遣費	38,887	38,887	0	100.00
合計	7,076,489	6,134,097	(942,392)	

項 目	113 學年度			
	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	4,171,284	3,642,936	(528,348)	87.33
學前特教/社工/護理師薪資	96,000	0	(96,000)	0.00
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	962,834	930,415	(32,419)	96.63
加班費	573,960	253,886	(320,074)	44.23
勞、健保費	648,780	552,822	(95,958)	85.21
保險費	9,000	10,887	1,887	120.97
勞退金提撥	279,576	250,113	(29,463)	89.46
自強活動	9,000	9,000	0	100.00
健康檢查	1,000	880	(120)	88.00
代課費及代班費	130,626	134,333	3,707	102.84
資遣費	38,031	38,031	0	100.00
合計	6,920,091	5,823,303	(1,096,788)	

人事費備註及其說明事項：

- 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以下其餘各細項得相互勻支。
- 114 學年度人事費類別總經費並無超支預算之情事
- 113 學年度保險費超支金額為 1,887 元、代課費及代班費超支金額為 3,707 元，依上開規定人事費各細項得相互勻支，故本細項符合勻支之規定。

(三)業務費

114 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
活動費	60,000	65,722	5,722	109.54
研習、進修	18,000	15,000	(3,000)	83.33
水費	16,000	18,020	2,020	112.63
電費	95,000	102,476	7,476	107.87
保全	60,000	0	(60,000)	0.00
辦公文具	8,000	1,153	(6,847)	14.41
事務機器耗材	52,000	21,606	(30,394)	41.55
電話費(含ADSL)	30,000	21,270	(8,730)	70.90
郵資	5,200	2,001	(3,199)	38.48
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0.00
文宣費(圖刊)	23,500	13,382	(10,118)	56.94
攝影照片	7,500	9,740	2,240	129.87
園務特支	34,000	33,461	(539)	98.41
差旅費	12,000	2,772	(9,228)	23.10
合計	431,200	306,603	(124,597)	

113 學年度

項 目	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C) =(B)-(A)	執行率 (%)
活動費	60,000	55,258	(4,742)	92.10
研習、進修	18,000	20,500	2,500	113.89
水費	16,000	959	(15,041)	5.99
電費	95,000	98,040	3,040	103.20
保全	60,000	0	(60,000)	0.00
辦公文具	8,000	6,185	(1,815)	77.31
事務機器耗材	52,000	48,474	(3,526)	93.22
電話費(含ADSL)	30,000	24,746	(5,254)	82.49
郵資	5,200	1,524	(3,676)	29.31
文宣費(一般文宣)	10,000	0	(10,000)	0.00
文宣費(圖刊)	23,500	0	(23,500)	0.00
攝影照片	7,500	7,463	(37)	99.51
園務特支	34,000	33,978	(22)	99.94
差旅費	12,000	2,984	(9,016)	24.87
合計	431,200	300,111	(131,089)	

業務費備註及其說明事項：

- 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：得在總預算內相互勾支，且至多以勾支不足細項之百分之二十為上限。
- 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)、7. 倘有特殊情形致各項經費不敷使用，有超過前六目流用或勾支規定之需要者，得檢附流用及勾支申請表，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。