

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
(委託社團法人台北市教保人員協會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
111 學年度及 110 學年度

地址：臺北市中正區忠孝東路一段 172 號 1 樓
電話：(02)2322-3005

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、職場教保中心概況		3
三、資產負債表		4
四、收支餘絀表		5~6
五、收支明細表		7~13
六、會計師查核附表		
(一)四學年收支預決算比較表		14~15
(二)會計師簽證查核附表		16~22
(三)會計師查核報告		23~25
(四)賸餘款執行概況表		26
(五)財務報表附註		27~36
(六)缺失、建議及改進追蹤		
1.111 學年度簽證查核缺失及建議		37
2.111 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形		38
3.110 學年度簽證查核缺失改進情形		39
七、法源依據		40
附件：		
財產清冊		41~46

二、職場教保中心概況

(一)一般概況

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心，係採委託辦理方式，營運成本由家長與教育部共同分攤，並由教育部以無償方式提供土地、建物、設施及設備，依甄選審議基準辦法及其相關法令規定，評選非營利法人後委託辦理之職場互助教保服務中心。

(二)委託辦理業務內容如下：

1. 受託辦理機構：社團法人台北市教保人員協會。
2. 設立日期及許可文號：中華民國110年8月1日北市教前字第1103012307號。
3. 設立許可證書字號：北市職場教保證字第3-1號。
4. 受託辦理期間：110年8月1日至114年7月31日。
5. 核定招收總人數：40名。
6. 教育部委託辦理之業務內容如下：
 - (1)招收2歲以上至入國民小學前幼兒40名。
 - (2)依員工子女、孫子女及居民幼兒之優先招收順序辦理招生。
 - (3)配合教育部政策提供服務及辦理活動。
 - (4)職場互助教保服務中心營運人力之提供與管理。
 - (5)職場互助教保服務中心其他行政相關事項之管理。
 - (6)職場互助教保服務中心營運設施與設備之管理與維護。
7. 四年受託營運期間之核定總營運成本(由政府與家長共同負擔)：26,663,598元。
8. 截至112年7月31日止專任教職及員工人數為8人(教保人員5人)。

三、資產負債表

		單位：新台幣元	
		112.7.31	111.7.31
資產			
流動資產			
現金	二(一)	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款	二(二)	3,352,948	1,892,308
應收帳款		98,114	706,154
其他應收款		268,729	30,000
預付款項		12,600	12,600
預付費用		12,600	12,600
流動資產合計		3,762,391	2,671,062
非流動資產			
基金	二(二)	1,261,433	-
資遣費準備金		13,378	-
業務發展準備金		1,248,055	-
代管財產	二(三)	655,893	594,803
購置財產	二(三)	20,750	20,750
非流動資產合計		1,938,076	615,553
資產總額		\$ 5,700,467	\$ 3,286,615
負債及餘絀		112.7.31	111.7.31
流動負債			
應付款項		\$ 903,567	\$ 1,016,315
應付帳款		42,959	2,983
應付費用	四	682,016	669,032
其他應付款		178,592	344,300
預收款項		1,734,820	232,100
預收教保費(家長繳費)		42,000	174,000
預收教保費(政府學費差額補助)		1,692,120	-
其他預收款		700	58,100
其他流動負債		7,218	6,876
代收款項		7,218	6,876
流動負債合計		2,645,605	1,255,291
非流動負債			
資遣費準備		42,384	13,378
業務發展準備		1,248,055	248,055
應付代管財產		655,893	594,803
應付購置財產		20,750	20,750
非流動負債合計		1,967,082	876,986
負債總額		4,612,687	2,132,277
餘絀總額	三		
累積餘絀		1,154,338	-
本期餘絀		(66,558)	1,154,338
餘絀總額		1,087,780	1,154,338
負債及餘絀總額		\$ 5,700,467	\$ 3,286,615

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112年8月31日查核報告)

會計：

李淑根

主任：

柯銘淵

負責人：

麗芳

四、收支餘絀表



教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心

收支餘絀表

111學年度(111年8月1日至112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)	\$ 6,665,899	\$ 6,691,907	\$ 26,008	100.39
教保費收入減項	二(四)	-	(65,977)	(65,977)	0.00
課後留園及延後托育收入		-	300,080	300,080	0.00
課後留園及延後托育收入減項		-	(4,480)	(4,480)	0.00
利息收入		-	12,411	12,411	0.00
其他收入	二(六)	-	1,078,862	1,078,862	0.00
收入合計		<u>\$ 6,665,899</u>	<u>8,012,803</u>	<u>\$ 1,346,904</u>	
支出					
人事費	二(五)	\$ 5,307,492	4,631,276	\$ (676,216)	87.26
業務費	二(五)	367,200	141,085	(226,115)	38.42
場地使用費		-	-	-	0.00
材料費	二(五)	698,800	673,939	(24,861)	96.44
維護及修繕購置費	二(五)	126,000	82,623	(43,377)	65.57
雜支、行政管理費及業務發展費	四	128,632	1,108,440	979,808	861.71
課後留園及延後托育支出		-	266,024	266,024	0.00
其他支出	二(六)	-	1,078,862	1,078,862	0.00
支出合計		<u>\$ 6,628,124</u>	<u>7,982,249</u>	<u>\$ 1,354,125</u>	
本期稅前餘絀			30,554		
所得稅費用	一(一)、四		97,112		
本期稅後餘絀			<u>\$ (66,558)</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112年8月31日查核報告)

會計：

李淑娟

主任：

林慈琳

負責人：

麗芳



教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
收支餘絀表
110學年度(110年8月1日至111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) \$ 6,665,899	\$ 6,622,675	\$ (43,224)	99.35	
教保費收入減項	二(四) -	(34,396)	(34,396)	0.00	
課後留園及延後托育收入	-	252,700	252,700	0.00	
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	0.00	
利息收入	-	174	174	0.00	
其他收入	二(六) -	429,115	429,115	0.00	
收入合計	\$ 6,665,899	7,270,268	\$ 604,369		
支出					
人事費	二(五) \$ 4,862,608	4,147,243	\$ (715,365)	85.29	
業務費	二(五) 232,900	86,302	(146,598)	37.06	
場地使用費	-	-	-	0.00	
材料費	二(五) 1,082,800	645,715	(437,085)	59.63	
維護及修繕購置費	二(五) 128,500	183,538	55,038	142.83	
雜支、行政管理費及業務發展費	四 145,544	391,046	245,502	268.68	
課後留園及延後托育支出	-	214,273	214,273	0.00	
其他支出	二(六) -	429,115	429,115	0.00	
支出合計	\$ 6,452,352	6,097,232	\$ (355,120)		
本期稅前餘絀		1,173,036			
所得稅費用	一(一)、四	18,698			
本期稅後餘絀		\$ 1,154,338			

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112年8月31日查核報告)

會計：

李淑娟

主任：

柯懿珊

負責人：

麗芳

五、收支明細表

(一) 收支餘絀表-功能別

收支餘絀表-功能別

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日

項 目	金 額
教保費收入(家長繳費)	\$ 848,491
教保費收入(政府學費差額補助)	5,843,416
教保費收入減項	(65,977)
教保費收入淨額	6,625,930
營運成本	5,637,363
教保費收支淨額	988,567
業務發展費	(1,000,000)
延後托育收支淨額	29,576
利息收入	12,411
其他收支淨額	-
稅前餘絀	30,554
所得稅費用	(97,112)
本期餘絀	\$ (66,558)
職 場 互 助 教 保 服 務 中 心 招 生 情 形	招 生 人 數
核准招收人數	40
營運月數	12
全期核准招生人數	480
全期招生人數	480
招收比率	100%

補充說明：

教保費收支淨額金額為 988,567 元，分析如下：

	金 額	差 異 分 析
教保費收支預算差額	\$ 37,775	
教保費收入預決算差異金額	(39,969)	係請假退費所致。
營運支出預決算差異金額	990,761	主係人事費及業務費減支。
合 計	\$ 988,567	

(二) 收支預算比較表

1. 人事費

項目	111學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,967,368	2,821,357	(146,011)	95.08
學前特教師、社工師、護理師薪資	96,000	16,000	(80,000)	16.67
會計、總務、廚工、清潔薪資	948,375	903,815	(44,560)	95.30
加班費	453,024	137,609	(315,415)	30.38
勞、健保費	481,440	447,309	(34,131)	92.91
保險費	7,000	6,650	(350)	95.00
勞退金提撥	214,596	202,624	(11,972)	94.42
自強活動	7,000	7,000	-	100.00
健康檢查	7,000	7,250	250	103.57
代課費及廚工代班費	96,683	52,656	(44,027)	54.46
資遣費	29,006	29,006	-	100.00
人事費合計	5,307,492	4,631,276	(676,216)	

項目	110學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
人事費				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,661,060	2,525,036	(136,024)	94.89
學前特教師、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00
會計、總務、廚工、清潔薪資	858,424	818,599	(39,825)	95.36
加班費	437,856	141,394	(296,462)	32.29
勞、健保費	463,236	405,415	(57,821)	87.52
保險費	7,000	6,947	(53)	99.24
勞退金提撥	206,472	192,471	(14,001)	93.22
自強活動	7,000	7,000	-	100.00
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00
代課費及廚工代班費	96,683	21,504	(75,179)	22.24
資遣費	27,877	27,877	-	100.00
人事費合計	4,862,608	4,147,243	(715,365)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十

二點(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

C. 人事費不得流出。

(2) 預、決算差異說明

A. 111學年度

a. 資遣費準備金

期初金額	本期提撥	孳息	本期資遣	孳息轉出	期末金額	備註
-	13,378	1,380	-	(1,380)	13,378	

① 本期認列資遣費29,006元。(本學年預算編列金額：29,006元)

② 本期孳息1,380元(含業務發展準備金共同戶孳息)，分別於111/12/22及112/6/27轉出211元及1,169元至一般經費戶。

③ 上期估列本期存入金額13,378元，本期估列資遣費帳列資遣費準備。

b. 健康檢查超出預算金額250元，經與保險費勻支後，符合規定。

B. 110學年度

a. 資遣費準備金

期初金額	本期提撥	孳息	本期資遣	孳息轉出	期末金額	備註
-	-	-	-	-	-	

① 本期認列資遣費27,877元。(本學年預算編列金額：27,877元)

② 本期給付職員陳○伶資遣費14,499元，尚未提撥專戶金額13,378元。

③ 教保服務中心之母機構目前在辦理更換負責人，無法開立專戶提撥資遣費準備金。

(3) 111及110學年度人事費類別總經費，並無超支預算之情事。

2. 業務費

項目	111學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
活動費	60,000	26,614	(33,386)	44.36
研習、進修	14,000	6,000	(8,000)	42.86
水費	16,000	-	(16,000)	0.00
電費	95,000	-	(95,000)	0.00
辦公文具	8,000	4,236	(3,764)	52.95
事務機器耗材	52,000	43,804	(8,196)	84.24
電話費(含ADSL)	30,000	21,197	(8,803)	70.66
郵資	5,200	1,572	(3,628)	30.23
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00
文宣費(園刊)	23,500	-	(23,500)	0.00
攝影照片	7,500	4,000	(3,500)	53.33
園務特支	34,000	33,662	(338)	99.01
差旅費	12,000	-	(12,000)	0.00
業務費合計	367,200	141,085	(226,115)	

項目	110學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
業務費				
研習、進修	14,000	7,600	(6,400)	54.29
水費	17,000	-	(17,000)	0.00
電費	81,000	-	(81,000)	0.00
辦公文具	9,000	8,466	(534)	94.07
事務機器耗材	52,500	47,392	(5,108)	90.27
電話費(含ADSL)	31,500	21,319	(10,181)	67.68
郵資	5,400	1,525	(3,875)	28.24
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00
差旅費	12,500	-	(12,500)	0.00
業務費合計	232,900	86,302	(146,598)	

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十二點(一)2. 業務費：得在業務費總預算內相互勾支，至多以勾支不足細項之百分之二十為上限。

(2)預、決算差異說明

A.111學年度：無。

B.110學年度

- a. 業務費經費流出63,772元(自電費及差旅費項下，分別流出59,270元、4,502元)至維護及修繕購置費、材料費，經核流用情形，符合規定。

(3)111及110年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。

3. 場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費

項目	111學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
材料費				
教保材料費	96,000	88,915	(7,085)	92.62
日常消耗用品	24,000	23,816	(184)	99.23
藥品費	2,800	1,712	(1,088)	61.14
餐點費	576,000	559,496	(16,504)	97.13
材料費合計	698,800	673,939	(24,861)	
維護費				
水電修繕	45,000	-	(45,000)	0.00
園舍消毒、清潔	25,000	21,563	(3,437)	86.25
維護費合計	70,000	21,563	(48,437)	30.80
修繕購置費	56,000	61,060	5,060	109.04
雜支	22,032	1,840	(20,192)	8.35
行政管理費	106,600	106,600	-	100.00

項目	110學年度			
	預算數	決算數	差異金額	執行率%
材料費				
教保材料費	96,000	104,466	8,466	108.82
日常消耗用品	24,000	22,987	(1,013)	95.78
藥品費	2,800	4,081	1,281	145.75
餐點費	960,000	514,181	(445,819)	53.56
材料費合計	1,082,800	645,715	(437,085)	
維護費				
修繕費	47,500	366	(47,134)	0.77
房舍消毒、清潔	25,000	19,259	(5,741)	77.04
維護費合計	72,500	19,625	(52,875)	27.07
修繕購置費	56,000	163,913	107,913	292.70
雜支	13,974	11,421	(2,553)	81.73
行政管理費	131,570	131,570	-	100.00

(1) 法令依據：

依據「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」第十二點(一)3.~6.規定。

A. 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。

B. 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。

C. 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。

D. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2) 預、決算差異說明

A. 111學年度

a. 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5,060元，經與水電修繕勻支後，符合規定。

B. 110學年度

a. 教保材料費超出預算金額4,234元(超出預算比例4.41%)，經與業務費經費流入4,234元(自差旅費項下流入)流用/勻支後，符合規定。

b. 藥品費超出預算金額1,281元(超出預算比例45.75%)，經與日常消耗品1,013元及自業務費經費流入268元(自差旅費項下流出)流用/勻支後，符合規定。

c. 電器用品、房舍修繕、廚房設備及教學設施設備超出預算金額112,145元，經與水電修繕47,134元、房舍消毒、清潔5,741元即自業務費經費流入59,270元(自電費項下流出)流用/勻支後，符合規定。

(3) 111及110學年度場地使用費、材料費、維護費、修繕購置費、雜支及行政管理費類別總經費，並無超支預算之情事。

六、會計師附表

(一)四學年收支預決算比較表

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
四學年收支預決算比較表
民國110年08月01日至114年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	110學年度				111學年度				112學年度				113學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
收入																				
教保費收入																				
教保費收入(家長繳費)	1,200,000	1,008,721	(191,279)	84.06	1,200,000	848,491	(351,509)	70.71	1,200,000	-	(1,200,000)	0.00	1,200,000	-	(1,200,000)	0.00	4,800,000	1,857,212	(2,942,788)	38.69
教保費收入(政府學費差額補助)	5,465,899	5,613,954	148,055	102.71	5,465,899	5,843,416	377,517	106.91	5,465,900	-	(5,465,900)	0.00	5,465,900	-	(5,465,900)	0.00	21,863,598	11,457,370	(10,406,228)	52.40
教保費收入(臨時托育)	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
課後留園及延後托育收入																				
課後留園收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
延後托育收入	-	252,700	252,700	0.00	-	300,080	300,080	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	552,780	552,780	0.00
利息收入	-	174	174	0.00	-	12,411	12,411	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	12,585	12,585	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	395,179	395,179	0.00	-	1,034,949	1,034,949	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,430,128	1,430,128	0.00
代收補助收入	-	20,000	20,000	0.00	-	30,000	30,000	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	50,000	50,000	0.00
代收代付收入	-	13,936	13,936	0.00	-	13,913	13,913	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	27,849	27,849	0.00
其他收入-其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
教保費收入減項																				
五日未上課退費	-	(34,396)	(34,396)	0.00	-	(50,127)	(50,127)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(84,523)	(84,523)	0.00
腸病毒退費	-	-	-	0.00	-	(9,780)	(9,780)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(9,780)	(9,780)	0.00
轉學/轉出退費	-	-	-	0.00	-	(6,070)	(6,070)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(6,070)	(6,070)	0.00
政府學費差額補助退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
課後留園及延後托育收入減項																				
課後留園收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
延後托育收入退費	-	-	-	0.00	-	(4,480)	(4,480)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(4,480)	(4,480)	0.00
延後托育收入退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
支出																				
人事費																				
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	2,661,060	2,525,036	(136,024)	94.89	2,967,368	2,821,357	(146,011)	95.08	3,039,660	-	(3,039,660)	0.00	3,111,953	-	(3,111,953)	0.00	11,780,041	5,346,393	(6,433,648)	45.39
學前特教師、社工師、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	16,000	(80,000)	16.67	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	16,000	(368,000)	4.17
社工員、護士薪資	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
會計、總務、廚工、清潔薪資	858,424	818,599	(39,825)	95.36	948,375	903,815	(44,560)	95.30	962,834	-	(962,834)	0.00	977,306	-	(977,306)	0.00	3,746,939	1,722,414	(2,024,525)	45.97
加班費	437,856	141,394	(296,462)	32.29	453,024	137,609	(315,415)	30.38	461,568	-	(461,568)	0.00	470,208	-	(470,208)	0.00	1,822,656	279,003	(1,543,653)	15.31
勞、健保費	463,236	405,415	(57,821)	87.52	481,440	447,309	(34,131)	92.91	491,796	-	(491,796)	0.00	502,152	-	(502,152)	0.00	1,938,624	852,724	(1,085,900)	43.99
保險費	7,000	6,947	(53)	99.24	7,000	6,650	(350)	95.00	7,000	-	(7,000)	0.00	7,000	-	(7,000)	0.00	28,000	13,597	(14,403)	48.56
勞退金提撥	206,472	192,471	(14,001)	93.22	214,596	202,624	(11,972)	94.42	219,228	-	(219,228)	0.00	223,848	-	(223,848)	0.00	864,144	395,095	(469,049)	45.72
自強活動	7,000	7,000	-	100.00	7,000	7,000	-	100.00	7,000	-	(7,000)	0.00	7,000	-	(7,000)	0.00	28,000	14,000	(14,000)	50.00
健康檢查	1,000	1,000	-	100.00	7,000	7,250	250	103.57	1,000	-	(1,000)	0.00	7,000	-	(7,000)	0.00	16,000	8,250	(7,750)	51.56
代課費及廚工代班費	96,683	21,504	(75,179)	22.24	96,683	52,656	(44,027)	54.46	96,683	-	(96,683)	0.00	96,683	-	(96,683)	0.00	386,732	74,160	(312,572)	19.18
資遣費	27,877	27,877	-	100.00	29,006	29,006	-	100.00	29,648	-	(29,648)	0.00	30,291	-	(30,291)	0.00	116,822	56,883	(59,939)	48.69
業務費																				
活動費	-	-	-	0.00	60,000	26,614	(33,386)	44.36	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	180,000	26,614	(153,386)	14.79
研習、進修	14,000	7,600	(6,400)	54.29	14,000	6,000	(8,000)	42.86	14,000	-	(14,000)	0.00	14,000	-	(14,000)	0.00	56,000	13,600	(42,400)	24.29
水費	17,000	-	(17,000)	0.00	16,000	-	(16,000)	0.00	16,000	-	(16,000)	0.00	16,000	-	(16,000)	0.00	65,000	-	(65,000)	0.00
電費	81,000	-	(81,000)	0.00	95,000	-	(95,000)	0.00	95,000	-	(95,000)	0.00	95,000	-	(95,000)	0.00	366,000	-	(366,000)	0.00
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
辦公文具	9,000	8,466	(534)	94.07	8,000	4,236	(3,764)	52.95	8,000	-	(8,000)	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	33,000	12,702	(20,298)	38.49
事務機器耗材	52,500	47,392	(5,108)	90.27	52,000	43,804	(8,196)	84.24	52,000	-	(52,000)	0.00	52,000	-	(52,000)	0.00	208,500	91,196	(117,304)	43.74

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
四學年收支預算比較表
民國110年08月01日至114年07月31日

單位：新台幣元

科目名稱	110學年度				111學年度				112學年度				113學年度				4年度合計			
	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數 之差異	執行率%
電話費(含ADSL)	31,500	21,319	(10,181)	67.68	30,000	21,197	(8,803)	70.66	30,000	-	(30,000)	0.00	30,000	-	(30,000)	0.00	121,500	42,516	(78,984)	34.99
郵資	5,400	1,525	(3,875)	28.24	5,200	1,572	(3,628)	30.23	5,200	-	(5,200)	0.00	5,200	-	(5,200)	0.00	21,000	3,097	(17,903)	14.75
文宣費(一般文宣)	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	-	(40,000)	0.00
文宣費(圖刊)	-	-	-	0.00	23,500	-	(23,500)	0.00	23,500	-	(23,500)	0.00	23,500	-	(23,500)	0.00	70,500	-	(70,500)	0.00
攝影照片	-	-	-	0.00	7,500	4,000	(3,500)	53.33	7,500	-	(7,500)	0.00	7,500	-	(7,500)	0.00	22,500	4,000	(18,500)	17.78
園務特支	-	-	-	0.00	34,000	33,662	(338)	99.01	34,000	-	(34,000)	0.00	34,000	-	(34,000)	0.00	102,000	33,662	(68,338)	33.00
差旅費	12,500	-	(12,500)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	48,500	-	(48,500)	0.00
場地使用費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公共事務管理費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
材料費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
教保材料費	96,000	104,466	8,466	108.82	96,000	88,915	(7,085)	92.62	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	193,381	(190,619)	50.36
日常消耗用品	24,000	22,987	(1,013)	95.78	24,000	23,816	(184)	99.23	24,000	-	(24,000)	0.00	24,000	-	(24,000)	0.00	96,000	46,803	(49,197)	48.75
雜品費	2,800	4,081	1,281	145.75	2,800	1,712	(1,088)	61.14	2,800	-	(2,800)	0.00	2,800	-	(2,800)	0.00	11,200	5,793	(5,407)	51.72
餐點費	960,000	514,181	(445,819)	53.56	576,000	559,496	(16,504)	97.13	576,000	-	(576,000)	0.00	576,000	-	(576,000)	0.00	2,688,000	1,073,677	(1,614,323)	39.94
維護及修繕購置費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
水電修繕	47,500	366	(47,134)	0.77	45,000	-	(45,000)	0.00	45,000	-	(45,000)	0.00	45,000	-	(45,000)	0.00	182,500	366	(182,134)	0.20
園舍消毒、清潔	25,000	19,259	(5,741)	77.04	25,000	21,563	(3,437)	86.25	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	40,822	(59,178)	40.82
火險	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	56,000	163,913	107,913	292.70	56,000	61,060	5,060	109.04	56,000	-	(56,000)	0.00	56,000	-	(56,000)	0.00	224,000	224,973	973	100.43
雜支、行政管理費及業務發展費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
雜支	13,974	11,421	(2,553)	81.73	22,032	1,840	(20,192)	8.35	22,032	-	(22,032)	0.00	22,032	-	(22,032)	0.00	80,070	13,261	(66,809)	16.56
行政管理費	131,570	131,570	-	100.00	106,600	106,600	-	100.00	106,600	-	(106,600)	0.00	106,600	-	(106,600)	0.00	451,370	238,170	(213,200)	52.77
業務發展費	-	248,055	248,055	0.00	-	1,000,000	1,000,000	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,248,055	1,248,055	0.00
其他	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
課後留園及延後托育支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
課後留園支出	-	214,273	214,273	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	214,273	214,273	0.00
延後托育支出	-	-	-	0.00	-	266,024	266,024	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	266,024	266,024	0.00
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
專案補助支出	-	395,179	395,179	0.00	-	1,034,949	1,034,949	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	1,430,128	1,430,128	0.00
代收補助支出	-	20,000	20,000	0.00	-	30,000	30,000	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	50,000	50,000	0.00
代收代付支出	-	13,936	13,936	0.00	-	13,913	13,913	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	27,849	27,849	0.00
損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
呆帳損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
其他損失	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00

(二)會計師簽證查核附表

附件七

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
(委託社團法人台北市教保人員協會辦理)
111 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. 以中心名義開立之銀行專戶依性質分別列示如下：																													
<table><tr><td>行庫別</td><td>性質</td><td>帳號</td><td>112.7.31 餘額</td><td>利息</td><td>備註</td></tr><tr><td>國泰世華-三民分行</td><td>活存</td><td>057-03-501029-9</td><td>3,336,265</td><td>10,979</td><td>一般經費戶</td></tr><tr><td>〃</td><td>〃</td><td>057-03-501028-1</td><td>16,683</td><td>52</td><td>〃</td></tr><tr><td>遠東商銀-忠孝分行</td><td>活存</td><td>031-001-00018256</td><td>1,261,433</td><td>1,380</td><td>註</td></tr></table>						行庫別	性質	帳號	112.7.31 餘額	利息	備註	國泰世華-三民分行	活存	057-03-501029-9	3,336,265	10,979	一般經費戶	〃	〃	057-03-501028-1	16,683	52	〃	遠東商銀-忠孝分行	活存	031-001-00018256	1,261,433	1,380	註
行庫別	性質	帳號	112.7.31 餘額	利息	備註																								
國泰世華-三民分行	活存	057-03-501029-9	3,336,265	10,979	一般經費戶																								
〃	〃	057-03-501028-1	16,683	52	〃																								
遠東商銀-忠孝分行	活存	031-001-00018256	1,261,433	1,380	註																								
註：資遣費準備金/業務發展準備金共同戶。																													
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，傳票已經審核並由主任、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	✓																											

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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	✓		
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、代收補助及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. 以中心名義收取之一切收入，尚無發現未列入相關收入之情形，並已存入中心之專戶。 6. 以前學年度之結餘款已結轉存入中心之專戶。			
支出部分			
16 園長薪資是否依核定之薪資支付	✓		編制為主任
17 組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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			✓(無此情形)
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	✓		

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)	✓																
人事費補充說明：																		
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，核對轉帳證明與薪資清冊相符。特休假未休折發現金，經核算相符。																		
2. 教、職人員配置，已依核訂之人數配置。																		
3. 資遣費準備金																		
<table><tr><td>期初金額</td><td>本期提撥</td><td>孳息</td><td>本期資遣</td><td>孳息轉出</td><td>期末金額</td><td>備註</td></tr><tr><td>-</td><td>13,378</td><td>1,380</td><td>-</td><td>(1,380)</td><td>13,378</td><td></td></tr></table>					期初金額	本期提撥	孳息	本期資遣	孳息轉出	期末金額	備註	-	13,378	1,380	-	(1,380)	13,378	
期初金額	本期提撥	孳息	本期資遣	孳息轉出	期末金額	備註												
-	13,378	1,380	-	(1,380)	13,378													
(1)本期認列資遣費 29,006 元。(本學年預算編列金額：29,006 元)																		
(2)本期孳息 1,380 元(含業務發展準備金共同戶孳息)，分別於 111/12/22 及 112/6/27 轉出 211 元及 1,169 元至一般經費戶。																		
(3)上期估列本期存入金額 13,378 元，本期估列資遣費帳列資遣費準備。																		
4. 加班費業經主任核准，主任加班費經母機構負責人核准。加班折抵休假經核算相符。																		
5. 代課、代班費已依支給基準表之規定核發。																		
6. 流用/勻支說明：																		
(1)健康檢查超出預算金額 250 元，經與保險費勻支後，符合規定。																		
7. 人事費總支出符合預算未超支。																		
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			✓(無此情形)														
36	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓(無此情形)														
37	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓(無此情形)														
38	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算			✓(無此情形)														
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	✓																
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			✓(無此情形)														

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
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			✓(無此情形)
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製，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： 1. 公共事務管理費支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 公共事務管理費總支出符合預算未超支。			
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)	✓		
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製，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記錄。 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			✓(無此情形)

查核項目		是	否	符	合		
		是	否	不適用			
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、清潔支用範圍符合預算之編製，並已取具合法憑證。 2. 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：-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製，並已取具合法憑證。 2. 本學年度尚無超出 1 萬元之設施設備經費支出。 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 5,060 元，經與水電修繕勻支後，符合規定。 4. 修繕購置費總支出符合預算未超支。							
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		✓				
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製，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：(本期提存金額 1,248,055 元，係 110 學年度提列金額 248,055 元，業經教育部 111 年 6 月 6 日臺教授國字第 1110067985 號函核備在案，應提撥款應存入專戶期間，因中心變更負責人中，業已經教育部同意於變更完成後始提存專戶，該準備金已於 111 年 9 月 27 日存入專戶。本期提列金額 1,000,000 元，業經教育部 112 年 5 月 17 日臺教(一)字第 1124201495 號核准在案，並於 112 年 5 月 23 日存入專戶)。							
期初金額		本期提存	孳息	本期動支	孳息轉出	期末金額	備註
-		1,248,055	1,380	-	(1,380)	1,248,055	
4. 雜支及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)		✓				

查 核 項 目	是 否 符 合					
	是	否	不適用			
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：						
	項目	收入金額	支出金額	差異	說明	
	專案補助	1,034,949	1,034,949	-		
	代收補助	30,000	30,000	-		
	代收代付	13,913	13,913	-		
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：(66,558)元				✓	
虧損補充說明：						
1. 1. 本學年度餘(絀)：(66,558)元。(扣除提列業務發展費 1,000,000 元前為結餘 933,442 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. 尚無以職場互助教保服務中心之名義，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(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				✓	
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。						
(1)與關係人交易資料如下：(A)社團法人台北市教保人員協會						
	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)	106,600	106,600	-	
	所得稅費用	(A)	97,112	-	-	
3. 本學年度業已對代管財產及購置財產執行盤點。						

查 核 項 目	是 否 符 合		
	是	否	不適用
綜合建議事項			

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：黃世佳



(三)會計師查核報告

G&F 基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

11F-1, NO.299 Sec.4 Chung-Hsiao Rd. Taipei, Taiwan, R.O.C TEL: (02)2781-2559

(106) 台北市大安區忠孝東路四段 299 號 11 樓之 1 FAX: (02)8771-7049

會計師查核報告

教育部 公鑒：

查核意見

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 111 及 110 學年度(民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及民國 110 年 8 月 1 日至 111 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，足以允當表達教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心民國 112 及 111 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 111 及 110 學年度之收支餘絀。

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，與教育部忠孝大樓職場互助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。

其他事項

本報告僅供教育部對委託辦理之教育部忠孝大樓職場互助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教育部忠孝大樓職場互助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教育部忠孝大樓職場互助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，惟其目的非對教育部忠孝大樓職場互助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，以及使教育部忠孝大樓職場互助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

致教育部忠孝大樓職場互助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)。

基 富 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

黃 世 佳



北市會計師會員證書：第 1680 號

民 國 1 1 2 年 8 月 3 1 日

(四) 賸餘款執行概況表

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
賸餘款執行概況表

單位:新台幣元

賸餘款		各學年度實際執行金額				尚未執行金額
計畫運用項目	計畫運用金額	110學年度	111學年度	112學年度	113學年度	
資遣費準備金	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
晉薪之人事費	-	-	-	-	-	-
改善教學設施、設備	-	-	-	-	-	-
合計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(五)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

111 學年度及 110 學年度

(金額除另有註明外，金額以新臺幣元為單位)

一、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、職場互助式教保服務實施辦法，暨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)職場互助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

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

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條第3項，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的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，報經場地主管機關同意後，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。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

指職場互助教保服務中心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及教育部核定之預算及支用範圍。

職場互助教保服務中心除一萬元(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。(職場教保服務中心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. 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，報經場地主管機關同意後，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，報經場地主管機關同意後，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，報經場地主管機關同意後，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，始得報經場地主管機關同意後流出。

(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者：

(1)優先用於該職場互助教保服務中心人員之資遣費，暨繼續辦理行政契約期間人員之晉薪人事費。

(2)依前目處理後，仍有賸餘者，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地主管機關備查後支用。

2. 契約期間屆滿未申請繼續辦理或未經同意、契約終止者：

(1)優先用於該職場互助教保服務中心人員之資遣費。

(2)依前目處理後，仍有賸餘者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內，委託辦理者全數繳回各政府機關(構)或公營公司，用於改善該職場互助教保服務中心之教學設施、設備。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	111 學年度	110學年度
現金	\$ 30,000	\$ 30,000
活期存款	3,352,948	1,892,308
合 計	\$ 3,382,948	\$ 1,922,308

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	112. 7. 31	111. 7. 31
資遣費準備金	\$ 13,378	\$ —

專戶或定期存款儲存之資遣費準備金變動如下：

	111 學年度	110學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期提撥	13,378	-
本期孳息(共同戶)	1,380	-
本期孳息轉出	(1,380)	-
期末餘額	\$ 13,378	\$ -

2. 業務發展準備金

	112. 7. 31	111. 7. 31
業務發展準備金	\$ 1,248,055	\$ -

專戶或定期存款儲存之業務發展準備金變動如下：

	111 學年度	110學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期提撥	1,248,055	-
本期孳息(共同戶)	1,380	-
本期孳息轉出	(1,380)	-
期末餘額	\$ 1,248,055	\$ -

111及110學年度提列業務發展準備金分別為1,000,000元及248,055元。於112年5月17日經主管機關核備(文號：臺教(一)字第1124201495號)及111年6月6日經主管機關核備(文號：臺教授國字第1110067985號)，112年5月23日提存業務發展準備金為1,000,000元。110學年度提撥款應存入專戶248,055元，因中心變更負責人，業已經教育部同意於變更完成後始提存專戶，該準備金已於111年9月27日存入專戶)。

(三)營運資產

1. 代管財產

111學年度				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
代管財產	\$ 594,803	\$ 61,090	\$ -	\$ 655,893
110學年度				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
代管財產	\$ -	\$ 594,803	\$ -	\$ 594,803

2. 購置財產

111學年度				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
購置財產	\$ 20,750	\$ -	\$ -	\$ 20,750
110學年度				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
購置財產	\$ -	\$ 20,750	\$ -	\$ 20,750

營運成本預算未編列火險項目。

(四) 教保費收入

	111 學年度	110 學年度
教保費收入		
教保費收入(家長繳費)	\$ 848,491	\$ 1,008,721
教保費收入(政府學費差額補助)	5,843,416	5,613,954
小 計	6,691,907	6,622,675
教保費收入減項		
五日未上課退費	(50,127)	(34,396)
腸病毒退費	(9,780)	-
轉學/轉出退費	(6,070)	-
小 計	(65,977)	(34,396)
教保費收入淨額	\$ 6,625,930	\$ 6,588,279

職場互助教保服務中心之教保費收入，係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期向家長一次收取學費及學生團保，而其他雜費及代辦費則逐月收款。

(五) 支出

	111學年度	110學年度
1. 人事費明細		
薪資支出	\$ 3,741,172	\$ 3,343,635
加班費	137,609	141,394
勞、健保費	447,309	405,415
保險費	6,650	6,947

	111學年度	110學年度
勞退金提撥	202,624	192,471
自強活動	7,000	7,000
健康檢查	7,250	1,000
代課費及廚工代班費	52,656	21,504
資遣費	29,006	27,877
合 計	\$ 4,631,276	\$ 4,147,243
<u>2. 業務費明細</u>		
活動費	\$ 26,614	\$ -
研習、進修	6,000	7,600
辦公文具	4,236	8,466
事務機器耗材	43,804	47,392
電話費(含ADSL)	21,197	21,319
郵資	1,572	1,525
攝影照片	4,000	-
園務特支	33,662	-
合 計	\$ 141,085	\$ 86,302
<u>3. 材料費明細</u>		
教保材料費	\$ 88,915	\$ 104,466
日常消耗用品	23,816	22,987
藥品費	1,712	4,081
餐點費	559,496	514,181
合 計	\$ 673,939	\$ 645,715
<u>4. 維護及修繕購置費明細</u>		
水電修繕	\$ -	\$ 366
園舍消毒、清潔	21,563	19,259
修繕購置費	61,060	163,913
合 計	\$ 82,623	\$ 183,538

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

		111學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
招收身心障礙幼兒補助		\$	50,000	\$	50,000 \$ -
教師助理員補助			393,288		393,288 -
增聘教保員補助			471,408		471,408 -
績效考評獎金補助			70,000		70,000 -
專業發展輔導補助			50,253		50,253 -
合 計		\$	1,034,949	\$	1,034,949 \$ -

		110學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
招收身心障礙幼兒補助		\$	40,000	\$	40,000 -
教師助理員補助			163,609		163,609 -
增聘教保員補助			183,570		183,570 -
防疫物資補助		\$	8,000	\$	8,000 \$ -
合 計		\$	395,179	\$	395,179 \$ -

2. 代收補助收入及支出

		111學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助		\$	30,000	\$	30,000 \$ -

		110學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
身心障礙幼兒補助		\$	20,000	\$	20,000 \$ -

3. 代收代付收入及支出

		111學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	13,913	\$	13,913 \$ -

		110學年度			
項	目	收	入	支	出 淨 額
學生團保		\$	13,936	\$	13,936 \$ -

三、餘絀總額

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。

職場互助教保服務中心之餘絀總額變動如下：

項	目	金	額
期初餘絀	\$	1,154,338	
加：111學年度餘絀	(	66,558)	
期末餘絀	\$	1,087,780	

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關	係	人	名	稱	與職場互助教保服務中心之關係
社團法人台北市教保人員協會					母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	111學年度	110學年度
社團法人台北市教保人員協會	\$ 106,600	\$ 131,570

2. 所得稅費用

	111學年度	110學年度
社團法人台北市教保人員協會	\$ 97,112	\$ 18,698

3. 應付款項

	112.7.31	111.7.31
社團法人台北市教保人員協會	\$ 106,600	\$ 131,570

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

職場互助教保服務中心之母機構(社團法人台北市教保人員協會)與教育部簽訂「教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心」委託營運管理契約，

委託期程自110年8月1日至114年7月31日，依據契約第17條，母機構於契約屆期8個月前有續辦意願者，應提出後續4學年經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。

(六) 缺失、建議及改進追蹤

1.111 學年度簽證查核缺失及建議

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
(委託社團法人台北市教保人員協會辦理)
111 學年度簽證查核缺失及建議

項目：人員薪資及權益

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
其他補充說明：		

項目：會計處理

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
其他補充說明：		

2.111 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心
(委託社團法人台北市教保人員協會辦理)
111 學年度第 1 學期會計查核缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項	目	已改善	改善中	未改善	說明
其他補充說明：					

項目：會計處理

項	目	已改善	改善中	未改善	說明
其他補充說明：					

3.110 學年度簽證查核缺失改進情形

教育部忠孝大樓職場互助教保服務中心 (委託社團法人台北市教保人員協會辦理)

110 學年度會計簽證缺失改進情形

項目：人員薪資及權益

項	目	已改善	改善中	未改善	說明
其他補充說明：					

項目：會計處理

項	目	已改善	改善中	未改善	說明
1	尚未開立資遣費準備金及業務發展準備金專戶。本學年度應提撥專戶金額分別為資遣費準備金13,378 元及業務發展準備金248,055 元。	✓			
其他補充說明：					

七、法源依據

(一)依據職場互助式教保服務實施辦法第28及32條規定，應定期辦理到園檢查及績效考評，並應公告財務資訊於資訊網站。

(二)會計查核及會計簽證主要目的係為維護其會計與財務管理制度，教保服務中心會計及財務應依據以下規定辦理：

1. 職場互助式教保服務實施辦法
2. 非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項暨會計師查核附表
3. 職場互助教保服務中心營運成本規定
4. 職場互助教保服務中心契約書及其他議定事項
5. 一般公認會計原則及其他有關法令

附件 1. 財產清冊

1. 代管財產

(1) 教育部保管人清冊

財產編號	分號	財產名稱	財產別名	單位	數量	取得日期	最低使用年限	原始入帳金額
31401010003	0351694	個人電腦	個人電腦含螢幕	臺	1	108/09/17	4	26,358
31401010003	0351832	個人電腦	個人電腦含螢幕	臺	1	108/09/17	4	26,358
31401010003	0353340	個人電腦	筆記型電腦	臺	1	109/04/24	4	28,115
31401010003	0353395	個人電腦	筆記型電腦	臺	1	109/04/24	4	28,115
31403080013	0004046	數位照相機	數位照相機	架	1	111/08/23	5	17,000
31403080013	0004047	數位照相機	數位照相機	架	1	111/08/23	5	17,000
5010106008	0000215	冷氣送風機	一對一分離式冷氣	臺	1	105/08/03	5	42,000
5010107001	0008636	冰箱	雙門冰箱	具	1	110/08/23	8	25,600
50101100017	0000001	瓦斯爐	雙口電陶爐	個	1	111/06/23	3	30,380
50101100019	0000854	飲水機	飲水機	座	1	110/08/25	3	16,000
50101100058	0000001	濾煙器	除油煙機	具	1	111/06/20	5	22,442
5010306008	0000101	餐具消毒櫃	60 人份消毒櫃	具	1	110/08/31	5	38,000
合計								317,368

(2) 教育部非消耗品清冊

財產編號	財產名稱	財產別名	購置日期	使用年限	數量/面積	單位	原價
6-01-06-01-0001-0000411	傳真用具	無線電話機	110/08/27	2	1	臺	4,990
6-01-12-01-0001-0001835	電器用具	吹風機	110/08/23	2	1	臺	699
6-01-12-01-0001-0001836	電器用具	吹風機	110/08/23	2	1	臺	699
6-01-12-01-0001-0001837	電器用具	洗衣機	110/08/23	2	1	臺	9,406
6-01-12-01-0001-0001838	電器用具	大同電鍋	110/08/31	2	1	個	3,300
6-01-12-01-0001-0001839	電器用具	大同電鍋	110/08/31	2	1	個	3,300
6-01-12-01-0001-0001840	電器用具	烤箱	110/08/31	2	1	個	9,000
6011401-0001-0014696	什項用具	辦公椅	110/06/20	2	1	把	2,480
6011401-0001-0014695	什項用具	辦公椅	110/06/20	2	1	把	2,480
6011401-0001-0014694	什項用具	活動櫃	110/06/20	2	1	個	1,654
6011401-0001-0014693	什項用具	活動櫃	110/06/20	2	1	個	1,654
6-01-14-01-0001-0014316	什項用具	磁性白板	110/08/27	2	1	個	1,120

財產編號	財產名稱	財產別名	購置日期	使用 年限	數量/ 面積	單位	原價
6-01-14-01-0001-0014342	什項用具	紅外線額溫槍	110/08/23	2	1	臺	2,580
6-01-14-01-0001-0014343	什項用具	紅外線額溫槍	110/08/23	2	1	臺	2,580
6-01-14-01-0001-0014344	什項用具	紅外線額溫槍	110/08/23	2	1	臺	2,580
6-01-14-01-0001-0014345	什項用具	紅外線額溫槍	110/08/23	2	1	臺	1,480
6-01-14-01-0001-0014346	什項用具	手提 CD 音響	110/08/23	2	1	臺	1,490
6-01-14-01-0001-0014347	什項用具	手提 CD 音響	110/08/23	2	1	臺	1,490
6-01-27-01-0001-0000034	時鐘	時鐘	110/08/27	2	1	個	450
6-01-27-01-0001-0000035	時鐘	時鐘	110/08/27	2	1	個	450
6-01-42-01-0001-0000002	打卡鐘	打卡鐘	110/08/27	2	1	臺	3,900
合計							57,782

(3)教育部教具清冊

項目	規格/型號/尺寸	單位	數量	單價	合計
光桌	60*90*10	個	1	12,486.35	12,486.35
組合式體能教具	組合式體能教具	組	1	58,963.31	58,963.31
單位積木	397 塊	組	2	30,720.38	61,440.76
彩窗積木	72 塊	組	1	14,864.70	14,864.70
單位積木擴充組	18 塊	組	2	9,711.60	19,423.20
原木動物	10 件	組	2	991.00	1,982.00
六腳紙積木	60 個	組	1	3,964.00	3,964.00
料理扮家家	烘焙 午茶	套	2	2,775.00	5,550.00
色紙櫃	L40 W30 H40	個	1	1,585.59	1,585.59
拼圖櫃	35*23*h45cm	個	1	971.16	971.16
運動地墊	270*90*5cm	個	2	4,162.12	8,324.24
跳床	102cm	個	1	1,585.57	1,585.57
滑板	63*37*12cm	個	1	1,585.57	1,585.57
氣球傘	20 人用	個	1	2,180.16	2,180.16
彈力球	80cm	個	1	941.43	941.43
豆袋	10*10cm	組	1	892.00	892.00
呼拉圈	大 5 中 10 小 5	組	1	1,189.18	1,189.18
三角錐	23cm 三色	個	10	59.46	594.60
小皮球	15cm	個	3	89.19	267.57

項目	規格/型號/尺寸	單位	數量	單價	合計
鈴鼓	15cm	個	2	118.92	237.84
牘小豬	和誼	盒	1	208.11	208.11
金蘋果 Golden Apple	和誼	盒	1	1,177.28	1,177.28
小紅帽	和誼	盒	1	642.16	642.16
數星星	和誼	盒	1	208.11	208.11
小拼圖-母子動物	和誼	盒	1	107.03	107.03
小拼圖-交通工具	和誼	盒	1	107.03	107.03
飛躍城堡歷險記-王子救公主	和誼	盒	1	701.61	701.61
三隻小豬	和誼	盒	1	642.16	642.16
透光六形六色	和誼	組	2	1,783.76	3,567.52
六形六色		盒	2	743.24	1,486.48
lasy 積木	261pcs		4	3,865.00	15,460.00
多向連結方塊 方	2cm-5 色/200pcs		6	218.02	1,308.12
多向連結方塊 三角	5 色/300pcs		6	228.00	1,368.00
多向連結方塊 1/4 圓	5 色/200pcs		6	228.00	1,368.00
拼圖	17 個		1	1,100.00	1,100.00
色鉛筆	FABER-CASTELL-12 色		8	198.20	1,585.60
FÖRMEDLA 防滑托盤, 木紋	產品編號: 203.429.03		20	246.75	4,935.00
合計					235,000

(4)教育部圖書清冊

編號	品名	出版社	規格	數量	售價	小計
1	圖畫視聽之旅(40 本)	信誼	套	1	14,850	14,850
2	九十九座山	信誼	本	1	210	210
3	花貓帽	信誼	本	1	210	210
4	紅田嬰	信誼	本	1	240	240
5	指甲花	信誼	本	1	270	270
6	我們要去捉狗熊	上誼	本	1	263	263
7	幼幼小書-我的一天·我喜歡·我愛玩 (不分售)	上誼	套	1	405	405
8	肚臍的洞洞	遠流	本	1	210	210
9	遲到大王+你喜歡【大師精選系列】 約翰·伯寧罕	上誼	套	1	480	480
10	神奇床	遠流	本	1	210	210
11	和甘伯伯去遊河	阿爾發	本	1	188	188
12	甘伯伯得犀牛	阿爾發	本	1	210	210

編號	品名	出版社	規格	數量	售價	小計
13	阿尼的小火車	阿布拉	本	1	195	195
14	什麼	阿布拉	本	1	225	225
15	海馬先生	上誼	本	1	270	270
16	畫一個星星給我	上誼	本	1	188	188
17	畫一匹蘭馬的畫家	上誼	本	1	188	188
18	小種籽+小羊的蝴蝶【大師精選系列】艾瑞•卡爾	上誼	套	1	375	375
19	好想見到妳	遠流	本	1	218	218
20	鱷魚怕怕牙醫怕怕	上誼	本	1	188	188
21	然後，春天就來了	道聲	本	1	195	195
22	小金魚逃走了	上誼	本	1	165	165
23	我是大象	信誼	本	1	180	180
24	大家來大便	漢聲	本	1	270	270
25	一個不能沒有禮物的日子	和英	本	1	255	255
26	沒毛雞	和英	本	1	263	263
27	阿迪和朱莉	和英	本	1	352	352
28	蠟筆大罷工	遠流	本	1	270	270
29	修馬路 小心喔	東方	本	1	195	195
30	加油警車	東方	本	1	195	195
31	快快宅急便	東方	本	1	195	195
32	公車來了	東方	本	1	195	195
33	挖土機出發	東方	本	1	210	210
34	大家來蓋房子	東方	本	1	210	210
35	奶奶ㄋㄟㄋㄟ	小魯	本	1	203	203
36	小卡車兜兜風	小魯	本	1	225	225
37	月亮是什麼味道？	小魯	本	1	240	240
38	我的臉	小天下	本	1	263	263
39	我的手	小天下	本	1	263	263
40	我的腳	小天下	本	1	263	263
41	地下鐵開工了	阿爾發	本	1	173	173
42	敵人派	道聲	本	1	195	195
43	超神奇糖果鋪	小魯	本	1	225	225
44	大象艾瑪	和英	本	1	263	263
45	西瓜游泳池	木馬文化	本	1	296	296
46	佳佳的妹妹不見了	漢聲	本	1	270	270

編號	品名	出版社	規格	數量	售價	小計
47	神奇畫具相	阿爾發	本	1	158	158
48	今天是什麼日子?	漢聲	本	1	270	270
49	是誰唵在我的頭上	三之三	本	1	168	168
50	我家是動物園	上誼	本	1	188	188
51	三隻小豬的真實故事	三之三	本	1	154	154
52	金老爺買鐘	阿爾發	本	1	173	173
53	讓路給小鴨子	國語日報	本	1	210	210
54	我變成一隻噴火龍了	親子天下	本	1	270	270
55	世界城市趴趴走	上誼	本	1	210	210
合計						27,423

(5)配膳室設備

項目	規格/型號/尺寸	單位	數量	單價	小計
不鏽鋼菜盒	ST 1/3 150 深	個	2	450	900
不鏽鋼菜盒	ST 1/3 100 深	個	2	350	700
不鏽鋼菜盒	ST 1/2 60 深	個	2	400	800
不鏽鋼菜盒	ST 1/2 100 深	個	2	480	960
不鏽鋼菜盒	ST 1/2 150 深	個	2	550	1,100
沙拉盒蓋	ST 1/3	個	2	180	360
沙拉盒蓋	ST 1/2	個	2	200	400
大湯鍋	30cm*深度 22cm	個	1	600	600
湯鍋	20cm*深度 15cm	個	2	380	760
厚內鍋	8 人份*0.7mm 厚	個	2	200	400
IH 平底鍋	30 深形不沾鍋	個	1	1,400	1,400
IH 平底鍋	32 深形不沾鍋	個	1	1,600	1,600
長方鋼盤	ST 方盤大淺	個	2	130	260
長方鋼盤	ST 方盤大深	個	2	150	300
長方鋼盤	ST 方盤中深	個	2	130	260
長方鋼盤	ST 方盤小深	個	2	100	200
規板	L43*W28 紅白綠	個	1	200	200
規板	L46*W30 特大白	個	1	220	220
方形保鮮盒	塑料蓋玻璃身	個	3	280	840
夾子	漢堡夾 10 吋	個	5	50	250
夾子	漢堡夾 8 吋	個	5	40	200
湯勺	加長開心寶	個	2	150	300

項目	規格/型號/尺寸	單位	數量	單價	小計
保溫茶桶	一體 10 公升 紅藍綠咖	個	2	1,100	2,200
仿籐籃	KGB101 奶油色	個	10	120	1,200
仿籐籃	KGB100 奶油色	個	10	100	1,000
垃圾桶	SO-025(25L)	個	1	450	450
搖擺垃圾桶	CV-905 藍/粉	個	2	180	360
小掃斗組	B5375 桌掃組	組	2	50	100
合計					18,320

2. 購置財產

財產編號	財產分號	財產名稱	購置日期	使用年限	單價	數量	金額
5010303-01B	000001	三層教具櫃	111/01/24	4	3,300	1	3,300
5010307-99	000001	安全跳箱	111/01/24	2	4,800	1	4,800
5010105-21	000001	投影機	111/07/01	4	12,650	1	12,650
合計							20,750