

勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告

113學年度及112學年度

地址：高雄市苓雅區光華一路34巷28號

電話：07-7227760

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	12
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	13
九、其他	13
伍、收支預決算明細表	14
陸、四學年收支預決算比較表	19
柒、會計師查核附表	21
附件一、到中心檢查表	25
附件二、績效考評表	27
附件三、113 學年度簽證查核缺失及建議	29
附件四、代管財產清冊	30

力創會計師事務所

台南市北區長勝北街 15 號 信箱：milk7117@gmail.com 專業 品質 服務

會計師查核報告

勞動部職業安全衛生署 公鑒：

查核意見

勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 113 年 8 月 1 日至民國 114 年 7 月 31 日及民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 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，與勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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

本報告僅提供勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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暨一般公認會計原則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勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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，惟其目的非對估勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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，以及使估勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)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 廷 

會 計 師 證 書 字 號：7531 號

中 華 民 國 1 1 4 年 9 月 9 日

勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

資產負債表

民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

資 產	114 年 7 月 31 日		113 年 7 月 31 日		負 債	114 年 7 月 31 日		113 年 7 月 31 日	
	金	額	金	額		金	額	金	額
流動資產					流動負債				
現金	\$	25,000	\$	25,000	應付款項				
銀行存款(附註三(一))		1,644,902		2,672,166	應付帳款	\$	1,130	\$	-
應收帳款(附註三(二))		758,906		810	應付費用((附註三(五))		498,201		318,776
其他應收款		168,936		45,125	其他應付款(附註五)		146,520		208,376
預付款項		2,770		1,173	預收款項(附註三(六))		1,424,385		1,304,665
流動資產合計		<u>2,600,514</u>		<u>2,744,274</u>	其他流動負債		10,890		5,230
					流動負債合計		<u>2,081,426</u>		<u>1,837,047</u>
非流動資產									
基金					非流動負債				
資遣準備金(附註三(三))		58,156		24,074	資遣費準備		58,156		24,074
業務發展準備金(附註三(三))		1,487,538		380,366	業務發展準備		1,487,538		380,366
代管財產(附註三(四))		<u>13,344,145</u>		<u>13,294,163</u>	應付代管財產		<u>13,344,145</u>		<u>13,294,163</u>
非流動資產合計		<u>14,889,839</u>		<u>13,698,603</u>	非流動負債合計		<u>14,889,839</u>		<u>13,698,603</u>
					負債總計		<u>16,971,265</u>		<u>15,535,650</u>
資產總計	\$	<u>17,490,353</u>	\$	<u>16,442,877</u>	餘絀				
					累積餘絀		907,227		-
					本期餘絀	(388,139)		907,227
					餘絀總計(附註四)		<u>519,088</u>		<u>907,227</u>
					負債及餘絀總計	\$	<u>17,490,353</u>	\$	<u>16,442,877</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

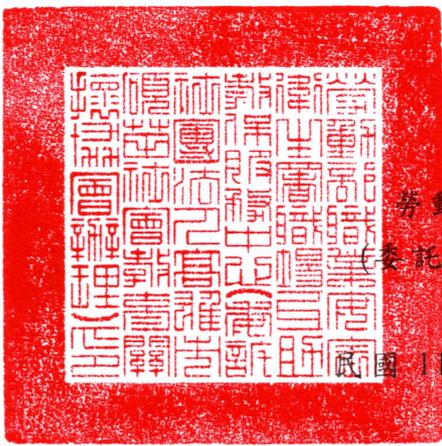


主任：



負責人：





勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日 (113 學年度)

單位：新台幣元

項 目	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(附註二(八))				
教保費收入	\$ 7,735,200	\$ 6,432,002	(\$ 1,303,198)	83
教保費收入減項	-	(18,662)	(18,662)	-
延長照顧服務、停托日照顧 服務及逾時照顧服務收入	-	48,830	48,830	-
利息收入	-	21,374	21,374	-
其他收入(附註三(七))	-	845,116	845,116	-
收入合計	7,735,200	7,328,660	(406,540)	95
支出(附註二(九))				
人事費	6,152,046	4,541,037	(1,611,009)	74
業務費	523,200	362,420	(160,780)	69
材料費	698,800	543,766	(155,034)	78
維護及修繕購置費	126,000	121,393	(4,607)	96
雜支、行政管理費及業務 發展費	153,592	1,238,469	1,084,877	806
延長照顧服務、停托日照顧 服務及逾時照顧服務支出	-	64,598	64,598	-
其他支出(附註三(七))	-	845,116	845,116	-
支出合計	7,653,638	7,716,799	63,161	101
本期餘絀		(388,139)		
所得稅費用(附註二(一))		-		
本期餘絀(稅後)		(\$ 388,139)		

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：

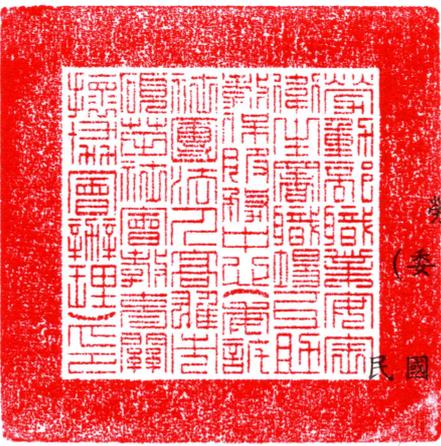


主任：



負責人：





勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

單位：新台幣元

項 目	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(附註二(八))				
教保費收入	\$ 5,707,008	\$ 4,424,271	(\$ 1,282,737)	78
教保費收入減項	-	(14,513)	(14,513)	-
延長照顧服務、停托日照顧 服務及逾時照顧服務收入	-	7,365	7,365	-
利息收入	-	7,363	7,363	-
其他收入(附註三(七))	-	192,022	192,022	-
收入合計	5,707,008	4,616,508	(1,090,500)	81
支出(附註二(九))				
人事費	4,236,948	2,384,060	(1,852,888)	56
業務費	519,200	218,576	(300,624)	42
材料費	419,280	309,100	(110,180)	74
維護及修繕購置費	103,600	106,175	2,575	102
雜支、行政管理費及業務 發展費	125,000	480,739	355,739	385
延長照顧服務、停托日照顧 服務及逾時照顧服務支出	-	18,609	18,609	-
其他支出(附註三(七))	-	192,022	192,022	-
支出合計	5,404,028	3,709,281	(1,694,747)	69
本期餘絀		907,227		
所得稅費用(附註二(一))		-		
本期餘絀(稅後)		\$ 907,227		

後附之附註係本財務報表之一部分。

會計：



主任：



負責人：



勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

財務報表附註

113 學年度及 112 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

勞動部職業安全衛生署於民國 112 年委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷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「勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)」(以下簡稱本職場互助教保服務中心)。由勞動部職業安全衛生署無償提供土地，建築物，設施及設備，座落地點在高雄市苓雅區光華一路 34 巷 28 號，核定招收幼生人數為 40 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 112 年 8 月 1 日至 116 年 7 月 31 日止。截至民國 114 年 7 月 31 日止，幼兒園招收幼生人數為 40 人，園內教保服務人員及其他服務人員人數為 10 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暨一般公認會計原則編製，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、不屬本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

本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，於本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，本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

本職場互助教保服務中心辦理之活動收入，均以本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

本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

本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. 本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，倘因不可歸責於本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：本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，本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

	114年7月31日	113年7月31日
活期存款	\$ 1,644,902	\$ 2,672,166

(二) 應收帳款

	113學年度	112學年度
延長照顧服務收入	\$ 4,020	\$ 810
學費差額補助	754,886	-
合計	\$ 758,906	\$ 810

(三) 基金

資遣準備金

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 24,074	\$ -
本期提撥	34,082	24,074
期末餘額	\$ 58,156	\$ 24,074

業務發展準備金

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 380,366	\$ -
本期提撥	1,107,172	380,366
期末餘額	\$ 1,487,538	\$ 380,366

(四) 營運資產

代管財產

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 13,294,163	\$ -
本期增加	50,000	13,294,163
本期減少	(18)	-
期末餘額	\$ 13,344,145	\$ 13,294,163

(五) 應付費用

	114年7月31日	113年7月31日
薪資	\$ 346,969	\$ 197,944

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
勞、健保、勞退	100,396	59,825
水費、電費及瓦斯	46,373	13,721
其 他	4,463	47,286
合 計	<u>\$ 498,201</u>	<u>\$ 318,776</u>

(六) 預收款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
政府學費差額補助	<u>\$ 1,424,385</u>	<u>\$ 1,304,665</u>

(七) 其他收支明細

專案補助收入及支出明細表

	113 學年度		112 學年度	
	收入	支出	收入	支出
親職教育補助	\$ 27,396	\$ 27,396	\$ 45,125	\$ 45,125
早期療育經費	80,000	80,000	40,000	40,000
教師節禮金	3,000	3,000	1,800	1,800
調薪補助	132,166	132,166	98,862	98,862
績效獎金補助	40,000	40,000	-	-
配置助理人員補助	410,900	410,900	-	-
沉浸式閩南語補助	138,686	138,686	-	-
合 計	<u>\$ 832,148</u>	<u>\$ 832,148</u>	<u>\$ 185,787</u>	<u>\$ 185,787</u>

代收代付收入及支出明細表

	113 學年度		112 學年度	
	收入	支出	收入	支出
學生團保保費	<u>\$ 12,968</u>	<u>\$ 12,968</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$ 6,235</u>

四、賸餘款執行概況

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，餘絀總計變動如下：

項目	金額
期初餘絀	\$ 907,227
本期餘絀(113 學年)	(<u>388,139</u>)
餘絀總計	<u>\$ 519,088</u>

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本中心之關係
社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	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	113 學年度	112 學年度
社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	<u>\$ 122,200</u>	<u>\$ 93,848</u>

2. 其他應付款

關係人名稱	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	<u>\$ 122,200</u>	<u>\$ 93,848</u>

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

勞動部職業安全衛生署與社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會，簽訂委託辦理勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)契約書，委託年限自 112 年 8 月 1 日至 116 年 7 月 31 日，依據契約書第 17 條規定，勞動部職業安全衛生署得視員工子女、孫子女需求，於契約期間屆滿 8 個月前，通知社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會提出後續 4 學年之經營計畫書，經勞動部職業安全衛生署同意後繼續辦理。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

收支明細表

(一)教保費收入

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)	\$960,000	\$676,116	(\$283,884)	70.43
教保費收入(政府學費差額補助)	6,775,200	5,755,886	(1,019,314)	84.96
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(14,662)	(14,662)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	(4,000)	(4,000)	-
教保費收入淨額	<u>\$7,735,200</u>	<u>\$6,413,340</u>	<u>(\$1,321,860)</u>	82.91
項目	112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)	\$576,000	\$389,395	(\$186,605)	67.60
教保費收入(政府學費差額補助)	5,131,008	4,034,876	(1,096,132)	78.64
教保費收入減項				
五日未上課退費	-	(14,513)	(14,513)	-
腸病毒退費	-	-	-	-
轉學/轉出退費	-	-	-	-
教保費收入淨額	<u>\$5,707,008</u>	<u>\$4,409,758</u>	<u>(\$1,297,250)</u>	77.27

(二)人事費

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	\$3,540,501	\$3,089,437	(\$451,064)	87.26
學前特教、社工、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	-
會計、總務、廚工、清潔薪資	986,311	567,194	(419,117)	57.51
加班費	520,992	120,941	(400,051)	23.21
勞、健保費	582,900	469,020	(113,880)	80.46
保險費	8,000	8,938	938	111.73
勞退金提撥	251,148	208,326	(42,822)	82.95
自強活動	8,000	8,000	-	100.00
健康檢查	8,000	1,000	(7,000)	12.50
代課費及代班費	116,112	34,099	(82,013)	29.37
資遣費	34,082	34,082	-	100.00
合計	<u>\$6,152,046</u>	<u>\$4,541,037</u>	<u>(\$1,611,009)</u>	73.81

項目	112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	\$2,165,945	\$1,802,315	(\$363,630)	83.21
學前特教、社工、護理師薪資	96,000	-	(96,000)	-
會計、總務、廚工、清潔薪資	873,385	43,987	(829,398)	5.04
加班費	386,904	11,463	(375,441)	2.96
勞、健保費	411,468	251,221	(160,247)	61.05
保險費	6,000	2,877	(3,123)	47.95
勞退金提撥	179,088	113,864	(65,224)	63.58
自強活動	6,000	-	(6,000)	-
健康檢查	1,000	-	(1,000)	-
代課費及代班費	87,084	134,259	47,175	154.17
資遣費	24,074	24,074	-	100.00
合計	<u>\$4,236,948</u>	<u>\$2,384,060</u>	<u>(\$1,852,888)</u>	56.27

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，其餘各細項得相互勻支：

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)113學年度保險費超出預算金額938元，經與健康檢查勻支後，符合規定。

(3)112學年度代課費及代班費超出預算金額為47,175元，經與加班費勻支後，符合規定。

(三)業務費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$60,000	\$59,469	(\$531)	99.12
研習、進修	16,000	12,170	(3,830)	76.06
水費	16,000	7,157	(8,843)	44.73
電費	160,000	101,893	(58,107)	63.68
瓦斯	29,000	-	(29,000)	-
保全	60,000	60,000	-	100.00
辦公文具	8,000	7,489	(511)	93.61
事務機器耗材	52,000	15,038	(36,962)	28.92
電話費(含ADSL)	30,000	26,388	(3,612)	87.96
郵資	5,200	2,440	(2,760)	46.92
文宣費(一般文宣)	10,000	7,970	(2,030)	79.70
文宣費(園刊)	23,500	23,225	(275)	98.83
攝影照片	7,500	6,092	(1,408)	81.23
園務特支	34,000	33,089	(911)	97.32
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	<u>\$523,200</u>	<u>\$362,420</u>	<u>(\$160,780)</u>	69.27

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
活動費	\$60,000	\$5,308	(\$54,692)	8.85
研習、進修	12,000	10,297	(1,703)	85.81
水費	16,000	4,047	(11,953)	25.29
電費	160,000	44,166	(115,834)	27.60
瓦斯	29,000	-	(29,000)	-
保全	60,000	63,000	3,000	105.00
辦公文具	8,000	7,927	(73)	99.09
事務機器耗材	52,000	36,229	(15,771)	69.67
電話費(含ADSL)	30,000	28,090	(1,910)	93.63
郵資	5,200	454	(4,746)	8.73
文宣費(一般文宣)	10,000	1,152	(8,848)	11.52
文宣費(園刊)	23,500	-	(23,500)	-
攝影照片	7,500	1,743	(5,757)	23.24
園務特支	34,000	16,163	(17,837)	47.54
差旅費	12,000	-	(12,000)	-
合 計	<u>\$519,200</u>	<u>\$218,576</u>	<u>(\$300,624)</u>	42.10

業務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) 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)113學年度業務費類別總經費，並無超支預算之情事。
- (3)112學年度保全超出預算金額為3,000元，經與活動費勻支後，符合規定。

(四)材料費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$96,000	\$95,949	(\$51)	99.95
日常消耗用品	24,000	23,391	(609)	97.46
藥品費	2,800	1,619	(1,181)	57.82
餐點費	576,000	422,807	(153,193)	73.40
合計	<u>\$698,800</u>	<u>\$543,766</u>	<u>(\$155,034)</u>	77.81

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
教保材料費	\$57,600	\$56,263	(\$1,337)	97.68
日常消耗用品	14,400	14,045	(355)	97.53
藥品費	1,680	1,569	(111)	93.39
餐點費	345,600	237,223	(108,377)	68.64
合計	<u>\$419,280</u>	<u>\$309,100</u>	<u>(\$110,180)</u>	73.72

材料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)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)113及112學年度材料費類別總經費，並無超支預算之情事。

(五)維護及修繕購置費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$45,000	\$19,435	(\$25,565)	43.19
園舍消毒、清潔	25,000	18,790	(6,210)	75.16
火險	-	-	-	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	56,000	83,168	27,168	148.51
合計	<u>\$126,000</u>	<u>\$121,393</u>	<u>(\$4,607)</u>	96.34

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
修繕費	\$45,000	\$8,520	(\$36,480)	18.93
園舍消毒、清潔	25,000	6,436	(18,564)	25.74
火險	-	662	662	-
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	33,600	90,557	56,957	269.51
合計	<u>\$103,600</u>	<u>\$106,175</u>	<u>\$2,575</u>	102.49

維護及修繕購置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)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)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27,168元，經與修繕費及園舍消毒清潔勻支後。

(3)112學年度火險超出預算金額為662元、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為56,957元，經與修繕費、園舍消毒清潔、業務費(活動費)流用/勻支後，則無超限。

(六)雜支及行政管理費

項目	113學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$31,392	\$9,097	(\$22,295)	28.98
行政管理費	122,200	122,200	-	100.00
業務發展費	-	1,107,172	1,107,172	-
合計	<u>\$153,592</u>	<u>\$1,238,469</u>	<u>\$1,084,877</u>	806.34

項目	112學年度			
	預算數	決算數	差異數	執行率%
雜支	\$31,152	\$6,525	(\$24,627)	20.95
行政管理費	93,848	93,848	-	100.00
業務發展費	-	380,366	380,366	-
合計	<u>\$125,000</u>	<u>\$480,739</u>	<u>\$355,739</u>	384.59

雜支及行政管理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) 6. 雜支及行政管理費：均不得流入。

(2)113及112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。

勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)
四學年收支預算比較表
112年8月1日至116年7月31日

科目名稱	112學年度執行數				113學年度執行數				114學年度執行數				115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	5,707,008	4,616,508	(1,090,500)	81%	7,735,200	7,328,660	(406,540)	95%									13,442,208	11,945,168	(1,497,040)	89%
教保費收入	5,707,008	4,424,271	(1,282,737)	78%	7,735,200	6,432,002	(1,303,198)	83%									13,442,208	10,856,273	(2,585,935)	81%
教保費收入(家長繳費)	576,000	389,395	(186,605)	68%	960,000	676,116	(283,884)	70%									1,536,000	1,065,511	(470,489)	69%
教保費收入(政府學費差額補助)	5,131,008	4,034,876	(1,096,132)	79%	6,775,200	5,755,886	(1,019,314)	85%									11,906,208	9,790,762	(2,115,446)	82%
教保費收入(臨時托育)	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	0	7,365	7,365	0%	0	48,830	48,830	0%									0	56,195	56,195	0%
延長照顧服務收入	0	7,365	7,365	0%	0	48,830	48,830	0%									0	56,195	56,195	0%
停托日照照顧服務收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
利息收入	0	7,363	7,363	0%	0	21,374	21,374	0%									0	28,737	28,737	0%
其他收入	0	192,022	192,022	0%	0	845,116	845,116	0%									0	1,037,138	1,037,138	0%
專案補助收入	0	185,787	185,787	0%	0	832,148	832,148	0%									0	1,017,935	1,017,935	0%
代收補助收入	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
代收代付收入	0	6,235	6,235	0%	0	12,968	12,968	0%									0	19,203	19,203	0%
其他	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
教保費收入減項	0	(14,513)	(14,513)	0%	0	(18,662)	(18,662)	0%									0	(33,175)	(33,175)	0%
五日未上課退費	0	(14,513)	(14,513)	0%	0	(14,662)	(14,662)	0%									0	(29,175)	(29,175)	0%
腸病毒退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
轉學/轉出退費	0	0	0	0%	0	(4,000)	(4,000)	0%									0	(4,000)	(4,000)	0%
政府學費差額補助退費	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	0	0	0%									0	0	0	0%
延長照顧服務收入退費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	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%
支出部分	5,404,028	3,709,281	(1,694,747)	69%	7,653,638	7,716,799	63,161	101%									13,057,666	11,426,080	(1,631,586)	88%
人事費	4,236,948	2,384,060	(1,852,888)	56%	6,152,046	4,541,037	(1,611,009)	74%									10,388,994	6,925,097	(3,463,897)	67%
園長及教保服務人員薪資	2,165,945	1,802,315	(363,630)	83%	3,540,501	3,089,437	(451,064)	87%									5,706,446	4,891,752	(814,694)	86%
主任薪資(含職務加給)	620,266	634,427	14,161	102%	704,822	704,677	(145)	100%									1,325,088	1,339,104	14,016	101%
組長職務加給	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
教師及教保員薪資	1,545,679	1,167,888	(377,791)	76%	2,835,679	2,384,760	(450,919)	84%									4,381,358	3,552,648	(828,710)	81%
助理教保員薪資	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%	96,000	0	(96,000)	0%									192,000	0	(192,000)	0%
學前特教師薪資	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%
護理師(士)薪資	96,000	0	(96,000)	0%	96,000	0	(96,000)	0%									192,000	0	(192,000)	0%
會計/總務/廚工/清潔薪資	873,385	43,987	(829,398)	5%	986,311	567,194	(419,117)	58%									1,859,696	611,181	(1,248,515)	33%
會計/總務薪資	466,355	0	(466,355)	0%	526,136	386,130	(140,006)	73%									992,491	386,130	(606,361)	39%
廚工薪資與清潔薪資	407,030	43,987	(363,043)	11%	460,175	181,064	(279,111)	39%									867,205	225,051	(642,154)	26%
加班費	386,904	11,463	(375,441)	3%	520,992	120,941	(400,051)	23%									907,896	132,404	(775,492)	15%
勞、健保費	411,468	251,221	(160,247)	61%	582,900	469,020	(113,880)	80%									994,368	720,241	(274,127)	72%
勞保費	254,760	156,345	(98,415)	61%	357,264	289,453	(67,811)	81%									612,024	445,798	(166,226)	73%
健保費	156,708	94,876	(61,832)	61%	225,636	179,567	(46,069)	80%									382,344	274,443	(107,901)	72%
健保補充保費	0	0	0	0%	0	0	0	0%									0	0	0	0%
保險費	6,000	2,877	(3,123)	48%	8,000	8,938	938	112%									14,000	11,815	(2,185)	84%
勞退金提撥	179,088	113,864	(65,224)	64%	251,148	208,326	(42,822)	83%									430,236	322,190	(108,046)	75%
自強活動	6,000	0	(6,000)	0%	8,000	8,000	0	100%									14,000	8,000	(6,000)	57%
健康檢查	1,000	0	(1,000)	0%	8,000	1,000	(7,000)	13%									9,000	1,000	(8,000)	11%
代課費及代班費	87,084	134,259	47,175	154%	116,112	34,099	(82,013)	29%									203,196	168,358	(34,838)	83%
代課費	58,056	134,259	76,203	231%	87,084	34,099	(52,985)	39%									145,140	168,358	23,218	116%
代班費	29,028	0	(29,028)	0%	29,028	0	(29,028)	0%									58,056	0	(58,056)	0%
音通費	24,074	24,074	0	100%	34,082	34,082	0	100%									58,156	58,156	0	100%
業務費	519,200	218,576	(300,624)	42%	523,200	362,420	(160,780)	69%									1,042,400	580,996	(461,404)	56%
活動費	60,000	5,308	(54,692)	9%	60,000	59,469	(531)	99%									120,000	64,777	(55,223)	54%
研習、進修	12,000	10,297	(1,703)	86%	16,000	12,170	(3,830)	76%									28,000	22,467	(5,533)	80%
水費、電費及瓦斯	205,000	48,213	(156,787)	24%	205,000	109,050	(95,950)	53%									410,000	157,263	(252,737)	38%
水費	16,000	4,047	(11,953)	25%	16,000	7,157	(8,843)	45%									32,000	11,204	(20,796)	35%
電費	160,000	44,166	(115,834)	28%	160,000	101,893	(58,107)	64%									320,000	146,059	(173,941)	46%
瓦斯	29,000	0	(29,000)	0%	29,000	0	(29,000)	0%									58,000	0	(58,000)	0%
保全	60,000	63,000	3,000	105%	60,000	60,000	0	100%									120,000	123,000	3,000	103%
辦公文具	8,000	7,927	(73)	99%	8,000	7,489	(511)	94%									16,000	15,416	(584)	96%
事務機器耗材	52,000	36,229	(15,771)	70%	52,000	15,038	(36,962)	29%									104,000	51,267	(52,733)	49%
電話費(含ADSL)	30,000	28,090	(1,910)	94%	30,000	26,388	(3,612)	88%									60,000	54,478	(5,522)	91%
郵資	5,200	454	(4,746)	9%	5,200	2,440	(2,760)	47%									10,400	2,894	(7,506)	28%
文宣費	33,500	1,152	(32,348)	3%	33,500	31,195	(2,305)	93%									67,000	32,347	(34,653)	48%
文宣費(一般文宣)	10,000	1,152	(8,848)	12%	10,000	7,970	(2,030)	80%									20,000	9,122	(10,878)	46%

文宣費(園刊)	23,500	0	(23,500)	0%	23,500	23,225	(275)	99%							47,000	23,225	(23,775)	49%
攝影照片	7,500	1,743	(5,757)	23%	7,500	6,092	(1,408)	81%							15,000	7,835	(7,165)	52%
園務特支	34,000	16,163	(17,837)	48%	34,000	33,089	(911)	97%							68,000	49,252	(18,748)	72%
差旅費	12,000	0	(12,000)	0%	12,000	0	(12,000)	0%							24,000	0	(24,000)	0%
場地使用費	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%
土地、建物、設施與設備之租金	0	0	0	0%	0	0	0	0%							0	0	0	0%
材料費	419,280	309,100	(110,180)	74%	698,800	543,766	(155,034)	78%							1,118,080	852,866	(265,214)	76%
軟保材料費	57,600	56,263	(1,337)	98%	96,000	95,949	(51)	100%							153,600	152,212	(1,388)	99%
日常消耗用品	14,400	14,045	(355)	98%	24,000	23,391	(609)	97%							38,400	37,436	(964)	97%
藥品費	1,680	1,569	(111)	93%	2,800	1,619	(1,181)	58%							4,480	3,188	(1,292)	71%
餐點費	345,600	237,223	(108,377)	69%	576,000	422,807	(153,193)	73%							921,600	660,030	(261,570)	72%
維護及修繕維護費	103,600	106,175	2,575	102%	126,000	121,393	(4,607)	96%							229,600	227,568	(2,032)	99%
修繕費	45,000	8,520	(36,480)	19%	45,000	19,435	(25,565)	43%							90,000	27,955	(62,045)	31%
園舍消毒、清潔	25,000	6,436	(18,564)	26%	25,000	18,790	(6,210)	75%							50,000	25,226	(24,774)	50%
火險	0	662	662	0%	0	0	0	0%							0	662	662	0%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	33,600	90,557	56,957	270%	56,000	83,168	27,168	149%							89,600	173,725	84,125	194%
雜支、行政管理費及業務發展費	125,000	480,739	355,739	385%	153,592	1,238,469	1,084,877	806%							278,592	1,719,208	1,440,616	617%
雜支	31,152	6,525	(24,627)	21%	31,392	9,097	(22,295)	29%							62,544	15,622	(46,922)	25%
行政管理費	93,848	93,848	0	100%	122,200	122,200	0	100%							216,048	216,048	0	100%
業務發展費	0	380,366	380,366	0%	0	1,107,172	1,107,172	0%							0	1,487,538	1,487,538	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	18,609	18,609	0%	0	64,598	64,598	0%							0	83,207	83,207	0%
延長照顧服務支出	0	18,609	18,609	0%	0	64,598	64,598	0%							0	83,207	83,207	0%
停托日照照顧服務支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%							0	0	0	0%
其他支出	0	192,022	192,022	0%	0	845,116	845,116	0%							0	1,037,138	1,037,138	0%
非常補助支出	0	185,787	185,787	0%	0	832,148	832,148	0%							0	1,017,935	1,017,935	0%
代收補助支出	0	0	0	0%	0	0	0	0%							0	0	0	0%
代收代付支出	0	6,235	6,235	0%	0	12,968	12,968	0%							0	19,203	19,203	0%
本期餘絀		907,227				(388,139)										519,088	519,088	
所得稅費用		0				0										0	0	
本期餘絀(稅後)		907,227				(388,139)										519,088	519,088	

【附件七】

勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

會計師查核附表

(營運成本為政府與家長共同分攤者) 113 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： 27-1：保險費超出預算金額938元，經與健康檢查勻支後，符合規定。 32-1：資遣費準備金已用定期存款方式儲存。				
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：無。				
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：無。				
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： 60-1：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27,168元，經與修繕費及園舍消毒清潔勻支後，符合規定。				
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： <input type="checkbox"/> 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 <input checked="" type="checkbox"/> 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： 63-1：行政管理費應於收支平衡後，母機構方得提領其金額。 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1,107,172元，經主管機關核准辦理，並已定期存款方式儲存。				
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	<p>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：388,139元。</p> <p>如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。</p> <p><input type="checkbox"/>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。</p> <p><input type="checkbox"/>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)。</p> <p><input type="checkbox"/>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。</p>	✓										
<p>虧損補充說明：</p> <p>66-1：本學年度稅後虧損388,139元，係因提列業務發展費1,107,172元所致，未提列業務發展費前之結餘數為719,033元，故得支領行政管理費122,200元。</p>												
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	✓										
<p>負債補充說明：無。</p>												
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	✓										
<p>其他補充說明：</p> <p>71-1：與關係人交易資料如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">會計項目</th> <th style="width: 40%;">對象</th> <th style="width: 15%;">交易金額</th> <th style="width: 15%;">期末餘額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>行政管理費/其他應付款</td> <td>社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會</td> <td style="text-align: right;">122,200</td> <td style="text-align: right;">122,200</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	社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	122,200	122,200
會計項目	對象	交易金額	期末餘額									
行政管理費/其他應付款	社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會	122,200	122,200									
綜合建議事項												
無。												

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

李蔚婷



勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

113 學年度第 2 學期財務管理到中心檢查表

檢查類別	檢查項目	檢查細項	檢查方式與資料	檢查情形			檢查意見
				符合	部分符合	不符合	
人事管理	人員薪資及權益	3.教保服務人員及其他服務人員薪資及權益符合勞動基準法及非營利幼兒園實施辦法相關規範。	3-1 查閱當學期之薪資及加班費相關資料，如核定公文及轉帳證明文件等。 3-2 查閱當學期之勞、健保保單、投勞、健保名冊（包括投保薪資證明）、勞工退休準備金提撥金額及繳費收據等。 3-3 查閱服務人員出勤紀錄。 3-4 查閱記載服務人員特別休假期日及未休日數所發給工資數額之清冊。 3-5 查閱勞資會議紀錄。 3-6 查閱園內各類服務人員及助理人員（代理及特約人員除外）之勞動契約，應依據勞動基準法規定簽訂不定期勞動契約。 ※上述倘有一細項未符合，以 0 分計	✓			無

檢查類別	檢查項目	檢查細項	檢查方式與資料	檢查情形			檢查意見
				符合	部分符合	不符合	
財務管理	會計處理	4.財務獨立，以幼兒園名義開設專戶收支保管及運用各項經費，並依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，以專帳製作財務報表。	4-1 查閱當學年任 2 個月之銀行對帳單及存摺影本。 4-2 查閱當學年任 2 個月之日記帳、總(明細)分類帳、資產負債表及收支餘絀表。 ※上述倘僅有一細項符合，得 2 分	✓			無
		5.除小額款項(新臺幣一萬元以下)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。	5-1 查閱銀行存摺及日記帳，並抽查當學年任 2 個月之原始憑證。	✓	/		無
	財產管理	6.購置及代管之財產(如：設施設備、圖書、教具及玩具…等)皆專用於幼兒園，並訂有環境資源管理相關原則，包含維護項目、定期檢修、定期清點及後續處理(包括報廢、維修及增購)等項目，且每學期至少檢查一次全園設施設備(包括遊戲設施)之安全性；對於不符安全，待修繕或汰換者，應留有處理情形之紀錄。	6-1 檢視該園環境資源管理之相關原則。 6-2 實地觀察或訪問園內之教保服務人員，並檢視財產清冊(包括代管財產、教玩具清冊及圖書清冊)、行事曆、定期檢修及清點相關紀錄(檢查結果為待修繕或汰換者，應再檢視處理情形之紀錄)。 ※上述倘僅有一細項符合，得 1 分	✓			無
收費	收費審議	12.營運成本以外之代收代辦費用(含延長照顧服務費用)皆依規定經審議會審議通過並經地方政府備查後始向家長收費，且不應有未經審議即採由家長自由選購方式辦理之情事。	12-1 查閱代收代辦費用(含延長照顧服務費用)經審議會審議通過之紀錄或相關證明文件。 12-2 查閱園內代收代辦費用(含延長照顧服務費用)收費任 2 個月之各項收據。 ※上述倘有一細項未符合，以 0 分計	✓	/		無

查核之會計師事務所/會計師簽章

李壽詩



勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

113 學年度績效考評表

考評項目	考評指標	考評方式	考評依據	得分	檢查意見
六、會計查核簽證情形 (17%)	1.前學年度第2學期會計師查核附表，各查核項目符合之情形。	1.依各查核項目(包含基本原則、收入、支出、負債及其他部分項目)符合情形計分如下： (1)全部項目符合：6分。 (2)90%以上項目符合：5分。 (3)80%以上未達90%項目符合：3分。 (4)70%以上未達80%項目符合：1分。 (5)各經費細項於考評前經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關同意得超支者，視為符合。 (6)符合項目數計算方式：查核項目(扣除不適用者)乘以比率，有小數點者，以無條件進位計。	1.非營利辦法或職場辦法。 2.非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項(以下簡稱注意事項)。 3.契約書(包括教育部核定之營運成本)(幼兒園或中心提供)。 4.直轄市、縣(市)主管機關所定收退費自治法規(教育部提供)。 5.前學年度及當學年度第1學期經委託單位委任之會計師依會計師查核附表進行查核及簽證之結果(幼兒園或中心提供)。 6.注意事項規定之財務	6	無
	2.當學年度第1學期會計師查核附表，各查核項目符合之情形。	2.經查有未依據非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定辦理流用勻支經費者，任查有一次扣1分，扣至0分止。 3.特殊情形：當學年度新開辦者，此2項考評指標得分以考評指標2之得分乘以2計算。	6.注意事項規定之財務報表、會計簿籍及其他應檢附資料(幼兒園或中心提供)。 7.其他相關證明文件。	6	無
	3.編製財務報表及會計簽證改善情形： (1)依限完成前項考評指標所需各項財務	1.依注意事項規定期限完成前學年度及當學年度第1學期各項財務報表，且依委託單位或直轄市、縣(市)主管機關指定之日期前，將財務報表及相關資料送委		5	無

考評項目	考評指標	考評方式	考評依據	得分	檢查意見
	<p>報表之情形。</p> <p>(2)依第1學期會計師查核修改各項財務報表及財務報表之情形。</p> <p>(3)前學年度會計師簽證報告揭露缺失之改善情形。</p> <p>(4)財產、教材教具、非消耗品之物品等依規定登錄及報廢之情形。</p>	<p>託單位或直轄市、縣(市)主管機關委任之會計師：1分。</p> <p>2.第1學期各項財務報表經會計師查核且依法規規定須修正及調整，經委託單位或直轄市、縣(市)主管機關通知並已改善；或無須修正及調整：1分。</p> <p>3.前學年度會計師簽證報告缺失情形已改善；或無缺失情形：1分。</p> <p>4.財產(不包含代管財產)皆完成登錄或報廢相關程序：1分。</p> <p>5.教材教具清冊、非消耗品之物品清冊皆登載列冊：1分。</p> <p>6.特殊情形：當學年度新開辦者，第3項以第2項之得分計算。</p>			
其他特殊情形	2.有不當挪用經費之情形。	<p>1.經委託單位、直轄市、縣(市)主管機關或會計師查有不當挪用經費者，任查有一次扣總分5分。</p> <p>2.特殊情形：倘前學年度與當學年度承辦之非營利法人不同，則不予扣分。</p>	<p>1.前學年度及當學年度第1學期會計師依會計師查核附表進行查核及簽證之結果(幼兒園或中心提供)。</p> <p>2.委託單位或會計師查有相關情事之相關證明資料(委託單位提供)。</p> <p>3.其他相關證明文件。</p>	-	無

查核之會計師事務所/會計師簽章

李蔚婷



勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

113 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：無。		

項目：會計處理

編號	發 現 問 題	改 善 建 議
/		
其他補充說明：無。		

勞動部職業安全衛生署職場互助教保服務中心
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

代管財物清冊

民國114年7月31日

預算來源 財產編號 (含分號)	品項名稱	型式廠牌	金額
公務預算 1010201-01 9	辦公房屋基地	林德官段一小段2302-0000	5,148,000
公務預算 2010201-01A 4	辦公房屋	林德官段一小段16377-000	6,871,995
公務預算 5010504-10 1	鐵捲門 電動鐵捲門	鍍鋅鋅	37,800
公務預算 3013002-03B 1	水塔 水塔	不銹鋼臥式1T 水天下	29,310
公務預算 3101103-293 1	升降台 無障礙升降平台	垂直固定式 鼎太金	351,720
公務預算 3140101-03 1437	個人電腦 筆記型電腦	ASUS B1508CB ASUS	28,222
公務預算 3140101-03 1438	個人電腦 筆記型電腦	ASUS B1508CB ASUS	28,222
公務預算 3140308-17 31	數位投影機 數位投影機	SHARP PG-CE40W SHARP	25,810
公務預算 4050205-12 1	集中監控設備 數位錄影監控系統	16CH網路型數位NVR NVR	77,542
公務預算 4050303-10 3	擴音機 無線擴音機	MIPRO MA-709 MIPRO	33,000
公務預算 5010106-03 78	冷(暖)氣機 一對一變頻分離式冷氣	MAXE萬士益 萬士益	58,620
公務預算 5010106-03 79	冷(暖)氣機 一對一變頻分離式冷氣	MAXE萬士益 萬士益	58,620
公務預算 5010106-03 80	冷(暖)氣機 一對一變頻分離式冷氣	MAXE萬士益 萬士益	58,620
公務預算 5010106-03 81	冷(暖)氣機 一對一變頻分離式冷氣	MAXE萬士益 萬士益	58,620
公務預算 5010106-03 82	冷(暖)氣機 一對一變頻分離式冷氣	MAXE萬士益 萬士益	58,620
公務預算 5010107-01B 17	冰箱 二門冰箱	台灣三洋SR-C480B1B二門 480公升 SANLUX台灣三洋	24,425
公務預算 5010110-19 10	飲水機 直立式冷熱飲水機	TOUCH TEK直立式冷熱型 TOUCH TEK	24,425
公務預算 5010306-08 2	餐具消毒櫃 臥式消毒櫃	雙門HBL-1 崙家	64,050

公務預算 5020102-16 1	緩降機 緩降機(附不鏽鋼落地架)	ES-9305落地型 HSD	13,000
公務預算 63100401-11 25	紅外線溫度測定器 紅外線額溫槍	JPOWER HT-820D JPOWER	869
公務預算 63100401-12 26	紅外線溫度測定器 紅外線額溫槍	JPOWER HT-820D JPOWER	869
公務預算 64050303-27 3	音響設備 藍牙音響	JPOWER JP-SUB-03 JPOWER	1099
公務預算 64050303-27 4	音響設備 藍牙音響	JPOWER JP-SUB-03 JPOWER	1099
公務預算 64050303-27 5	音響設備 藍牙音響	JPOWER JP-SUB-03 JPOWER	1099
公務預算 65010106-01 376	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 377	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 378	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 379	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 380	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 381	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 382	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 383	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 384	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010106-01 385	電扇 吸頂式循環扇	吸頂式WF-14CFDC 楓光	1465
公務預算 65010107-01A 8	冰箱 電冰箱	聲寶SR-B07 聲寶	4007
公務預算 65010110-07 11	電鍋 煮兼保溫飯鍋	WISE40人份 WISE	5775
公務預算 65010110-07 12	電鍋 電鍋	大同20人份 大同	4390
公務預算 65010302-02 1	工作檯 工作檯	不鏽鋼三門	7815
公務預算 65010303-01A 1532	櫥櫃 兒童鞋櫃	木製	3,420
公務預算 65010303-01A 1533	櫥櫃 兒童鞋櫃	木製	3,420
公務預算 65010303-01A 1534	櫥櫃 大人鞋櫃	木製/雙門	4885
公務預算 65010304-02 1432	椅凳 穿鞋椅	木製	1,954
公務預算 65010304-02 1433	椅凳 穿鞋椅	木製	1,954
公務預算 6011401 8	黑板、白板 幼教雙面白板	樺木座立式90*60cm	4410
公務預算 6011401 9	黑板、白板 幼教雙面白板	樺木座立式90*60cm	4410

公務預算 65010301-01B 657	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 658	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 659	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 660	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 661	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 662	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 663	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 664	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 665	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 666	桌 幼幼桌	木製90*60*48cm	1,680
公務預算 65010301-01B 667	桌 幼教桌	木製90*60*53cm	1,680
公務預算 65010301-01B 668	桌 幼教桌	木製90*60*53cm	1,680
公務預算 65010303-01B 275	櫥櫃 圖書櫃	木紋120*30*60cm	3780
公務預算 65010303-01B 276	櫥櫃 圖書櫃	木紋120*30*60cm	3780
公務預算 65010303-01B 277	櫥櫃 二層教具櫃	木紋120x30x65cm	2,940
公務預算 65010303-01B 278	櫥櫃 二層教具櫃	木紋120x30x65cm	2,940
公務預算 65010303-01B 279	櫥櫃 二層教具櫃	木紋120x30x65cm	2,940
公務預算 65010303-01B 280	櫥櫃 二層教具櫃	木紋120x30x65cm	2,940
公務預算 65010303-01B 281	櫥櫃 二層教具櫃	木紋120x30x65cm	2,940
公務預算 65010303-01B 282	櫥櫃 二層教具櫃	木紋120x30x65cm	2,940
公務預算 65010303-01B 283	櫥櫃 六格教具櫃	木紋120*30*60cm	4095
公務預算 65010303-01B 284	櫥櫃 六格教具櫃	木紋120*30*60cm	4095
公務預算 65010303-01B 285	櫥櫃 三格教具櫃	木紋120x30x75cm	3360
公務預算 65010303-01B 286	櫥櫃 三格教具櫃	木紋120x30x75cm	3360
公務預算 65010303-01B 287	櫥櫃 三格教具櫃(美背磁性白 板)	木紋120x30x75cm	4200
公務預算 65010303-01B 288	櫥櫃 三格教具櫃(美背磁性白 板)	木紋120x30x75cm	4200
公務預算 65010303-01B 289	櫥櫃 二層櫃	木紋120x60x30cm	2625

公務預算 65010303-01B 290	櫥櫃 二層櫃	木紋120x60x30cm	2625
公務預算 65010304-02 1434	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1435	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1436	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1437	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1438	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1439	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1440	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1441	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1442	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1443	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1444	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1445	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1446	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1447	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1448	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1449	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1450	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1451	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1452	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1453	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1454	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1455	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1456	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1457	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1458	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1459	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493

公務預算 65010304-02 1460	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1461	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1462	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1463	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1464	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1465	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1466	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1467	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1468	椅凳 幼幼椅	木製，座高23CM	493
公務預算 65010304-02 1469	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1470	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1471	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1472	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1473	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1474	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1475	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1476	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1477	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
公務預算 65010304-02 1478	椅凳 混齡椅	木製，座高26cm	525
代B112001	簡上仁/台灣的囡仔歌 1CD	warnermusic	344
代B112002	簡上仁/台灣的囡仔歌 2CD	warnermusic	344
代B112003	簡上仁/台灣的囡仔歌 3CD	warnermusic	344
代B112004	性別小繪本：男生小雞雞	人類文化	256
代B112005	大家來刷牙	三之三文化	280
代B112006	我們來洗手	三之三文化	200
代B112007	不可思議的吃書男孩	三民	280
代B112008	脫不下來啊!	三采	200
代B112009	我是刷牙高手	上人文化	200
代B112010	阿平的菜單	上人文化	200
代B112011	自來水的旅行	上人文化	200
代B112012	風的力量	上人文化	200
代B112013	書之子	上誼	288
代B112014	生氣湯	上誼文化	240
代B112015	抱抱	上誼文化	256
代B112016	想哭的時候	上誼文化	240

代B112017	鱷魚怕怕牙醫怕怕	上誼文化	200
代B112018	小金魚逃走了	上誼文化	176
代B112019	五味太郎創意的遊戲書 (全套共五冊)	上誼文化	880
代B112020	【查理和蘿拉系列】我絕對絕對不吃番茄	上誼文化	280
代B112021	【查理和蘿拉系列】我太小，我不要上學	上誼文化	280
代B112022	【查理和蘿拉系列】我不睏，我不要睡覺	上誼文化	280
代B112023	查理和蘿拉系列－照顧我們的地球	上誼文化	224
代B112024	從頭動到腳	上誼文化	200
代B112025	袋鼠也有媽媽嗎?	上誼文化	200
代B112026	畫了一匹藍馬的畫家	上誼文化	200
代B112027	123到動物園	上誼文化	200
代B112028	艾瑞·卡爾創意童話：5本經典圖畫書、1片動畫DVD、1本導讀手冊	上誼文化	1,592
代B112029	田鼠阿佛(第2版)	上誼文化	240
代B112030	小藍和小黃	上誼文化	200
代B112031	小種籽+小羊和蝴蝶	上誼文化	400
代B112032	安的種子	上誼文化	200
代B112033	小黃點	上誼文化	240
代B112034	彩色點點	上誼文化	240
代B112035	點點玩聲音	上誼文化	240
代B112036	乖乖小惡魔	大塊文化	240
代B112037	我會做任何事!	大塊文化	224
代B112038	鏡子裡的小孩	大塊文化	200
代B112039	你不可以隨便摸我	大穎文化	184
代B112040	你不可以欺負我	大穎文化	224
代B112041	上學去，學什麼?	大穎文化	232
代B112042	獅子與老鼠	天下雜誌	304
代B112043	你會上學校的廁所嗎	小魯文化	256
代B112044	小雞過生日	小魯文化	256
代B112045	小雞過耶誕節	小魯文化	256
代B112046	不想睡午覺	小魯文化	240
代B112047	再一遍!	小魯文化	256
代B112048	地下100層樓的家	小魯文化	256
代B112049	多多社長告訴你一個愛森林的故事(二版)	小魯文化	232
代B112050	海底100層樓的家	小魯文化	256
代B112051	盤好了沒?	小魯文化	256
代B112052	髒兮兮國王	小魯文化	240
代B112053	點和線大變身	米奇巴克	216
代B112054	我是老大	米奇巴克	160
代B112055	喀嚓喀嚓爺爺的恐龍王國	米奇巴克	224
代B112056	米米小跟班(附CD)(2016年新版)	和英	200
代B112057	米米坐馬桶(附CD)(大書)	和英	312
代B112058	六十六頭牛	上誼文化	200
代B112059	遠在天邊	格林文化	200
代B112060	害怕受傷的心	格林文化	256
代B112061	自己的顏色	遠流	224
代B112062	勇敢小火車：卡爾的特別任務(加贈劇場版故事CD)	親子天下	288
代B112063	慌張先生(創作20週年紀念版)	親子天下	320
代B112064	你是一隻獅子!—跟著動物們一起做運動	天下雜誌	208
代B112065	我贏了!/我輸了!	天下雜誌	200
代B112066	沒關係，沒關係	天下雜誌	240

代C112001	Weplay波浪觸覺步道	商品尺寸：長66.3cm×寬19cm×高11.4cm 組件明細：圓點4片、線條4片（共8片），附收拾袋一只	5,830
代C112002	Weplay彩虹河石	組件明細：大、中、小各2個，合計6個，附收拾袋一只 大—長40.2×寬39×高13cm 中—長35.5×寬35×高14.4cm 小—長27.8×寬27.3×高8.7cm	3,470
代C112003	Weplay百變積木	*實心圓柱60個-5.3×5.3×5cm *單空心柱10個-8×8×5cm *雙空心柱25個-16×8×5cm，共95個	3,550
代C112004	彩窗積木48片	內容物:圓形(直徑5cm)/正方形(5*5cm)/長方形(10.1*5cm)/直角三角形(10.8*10.2cm)/三角形(10.2*10.2cm)/半圓形(半徑5cm)(積木厚度皆為2.4cm)	3,210
代C112005	好童年汽球傘-7尺	1.彩虹氣球傘(直徑7尺) x 1個 (20個手把) 2.手冊 x 1本 3.收納袋 x 1個	5,520
代C112006	木製水果切切樂	*共17件,包含西瓜*1.檸檬*1.香蕉*1.蘋果*1.酪梨*1.橘子*1.奇異果*1,木刀*1,木質圓砧板*1	610
代C112007	hape木製餐具組	材質:木製 包裝尺寸:42*32*28cm,內含盤子*2,叉子*2,刀子*2,鍋鏟*1,湯匙*1,鍋子*2,鍋蓋*1,調味罐*2	1,020
代C112008	hape早餐麵包籃	包裝尺寸:53*32*35.5cm 材質:聚酯纖維,棉 內含明細:吐司,法國麵包,牛角麵包,巧克力餅乾,蘇打餅乾,果醬餅乾,心形餅乾,夾心蛋糕,麵包籃	680
代C112009	Weplay 搖擺釣魚樂	商品組件：共6個 海洋生物6隻（魚兒×2、螃蟹×2、海星×2） 釣竿3組（單人釣竿×2、雙人釣竿×1、圈環×1、繩子×4）	1,350
代C112010	磁力貓頭鷹	*木製+磁鐵 *尺寸:30*7*18公分 *內含32個配件,六張雙面挑戰卡	1,980
代C112011	寶石摩天輪	尺寸約：37長*37寬*1.7高CM	1,920
代C112012	Classic World 齒輪遊戲	操作板1個-26.5×26.5×厚1.5cm 圖卡9張—24.5×寬24.5cm 小球搖桿1個—直徑1.7cm×長2.2cm 大齒輪5個—直徑8.7cm×長2.2cm 中齒輪4個—直徑6.7cm×長2.2cm 小齒輪6個—直徑5cm×長2.2cm 商品材質:木,紙	890

代C112013	masterkidz厚塊拼圖-森林動物	底板尺寸: 大約 28x寬28x高2.5cm 材質:木	1,490
代C112014	法國KAPLA精靈積木	原木積木1200pcs*天然松木 益智操作積木	17,100
代C112015	萬象組	全套尺寸: 長71cmx寬83cmx高15cm(置入收納袋後之總尺寸)(±1cm) 商品組件: 磚類—半磚x12、全磚x8 體能環—35cm體能環x4、60cm體能環x4 體能棒—35cm體能棒x16、70cm體能棒x8 平衡板—4片 手腳印—彩色手印x6對、彩色腳印x6對 其他—豆袋x10、棒夾x12、環夾x12 說明書—1本	14,450
代C114001	Lasy積木(272片)	【Lasy-超級樂寶-電動體驗組】 LASY積木GH800-1 包裝尺寸: 36.5*25*8.5cm 內容: 大H(藍)*12、(綠)*12、(黃)*12、大A綠*6、黃*6、LEPAO人偶*2、小H藍*24、綠*24、黃*24、輪帶*4、窗形板(藍)*6、綠*6、黃*6管子、大輪子(紅)*4、小輪子(紅)*8、卡鎖、銜接頭等組件, 共272pcs, 附課程教案參考手冊。	5,650
代C114002	Lasy積木(272片)	【Lasy-超級樂寶-電動體驗組】 LASY積木GH800-1 包裝尺寸: 36.5*25*8.5cm 內容: 大H(藍)*12、(綠)*12、(黃)*12、大A綠*6、黃*6、LEPAO人偶*2、小H藍*24、綠*24、黃*24、輪帶*4、窗形板(藍)*6、綠*6、黃*6管子、大輪子(紅)*4、小輪子(紅)*8、卡鎖、銜接頭等組件, 共272pcs, 附課程教案參考手冊。	5,650
代C114003	單位積木1號箱	教具造型多樣, 天然檫木: 台灣製造, 材質佳、穩定性高。 安全耐用: 木材經過防蟲、防潮、刨光、倒圓處理, 使用年限長。 大彎曲*8塊 羅馬拱形*10塊 十字轉接塊*1塊 直角轉接塊*2塊 小半圓*10塊 大半圓*4塊 1/4圓*4塊 Y形轉接塊*1塊 歌德門*1塊	9,675
代C114004	單位積木2號箱	斜坡*16塊 平板*4塊 11吋平板*15塊 22吋平板*6塊 小三角*2塊 大三角*4塊 小彎曲*8塊	9,675
代C114005	單位積木3號箱	小方塊*24塊 基本塊*52塊	9,675
代C114006	單位積木4號箱	基本塊*52塊 雙倍塊*10塊	9,675
合計			13,344,145