

臺北市臺北捷運職場互助教保服務中心
(委託財團法人彭婉如文教基金會辦理)
財務報表
(內附會計師查核報告)
110 學年度

地址：臺北市中山區中山北路二段 48 巷 7 號 1 樓
電話：(02)2542-8158

一、資產負債表


臺北市臺北捷運職場互助教保服務中心
資產負債表
民國111年7月31日


單位：新台幣元
附註

資產	附註	111.7.31
流動資產		
現金	二(一)	30,000
銀行存款	二(一)	1,508,148
應收帳款		924,201
其他應收款		322
預付款項		9,762
預付費用		9,762
流動資產合計		2,472,433
非流動資產		
基金	二(二)	348,098
資遣費準備金		35,899
業務發展準備金		312,199
代管財產	二(三)	1,981,348
購置財產	二(三)	49,561
非流動資產合計		2,379,007
資產總額		\$ 4,851,440
負債及餘絀		
		111.7.31
流動負債		
應付款項		\$ 797,435
應付帳款		9,669
應付費用	四	515,438
其他應付款		272,328
其他流動負債		21,544
代收款項		21,544
流動負債合計		818,979
非流動負債		
資遣費準備		35,899
業務發展準備		312,199
應付代管財產		1,981,348
應付購置財產		49,561
非流動負債合計		2,379,007
負債總額		3,197,986
餘絀總額	三	
本期餘絀		1,653,454
餘絀總額		1,653,454
負債及餘絀總額		\$ 4,851,440

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111年9月13日查核報告)

會計： 

主任： 

負責人： 

二、收支餘絀表

臺北市臺北捷運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)

附註	預算數A	決算數B	差異數 C=B-A	單位：新台幣元 執行率% D=B/A
收入				
教保費收入	二(四) \$ 8,610,754	\$ 8,488,943	\$ (121,811)	98.59
教保費收入減項	二(四) -	(79,933)	(79,933)	0.00
課後留園及延後托育收入	-	136,460	136,460	0.00
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	0.00
利息收入	-	301	301	0.00
其他收入	二(六) -	635,112	635,112	0.00
收入合計	<u>\$ 8,610,754</u>	<u>9,180,883</u>	<u>\$ 570,129</u>	
支出				
人事費	二(五) \$ 6,209,680	5,455,790	\$ (753,890)	87.86
業務費	二(五) 256,000	182,327	(73,673)	71.22
場地使用費	-	-	-	0.00
材料費	二(五) 1,488,850	533,447	(955,403)	35.83
維護及修繕購置費	二(五) 162,000	116,181	(45,819)	71.72
雜支、行政管理費及業務發展費	四 189,845	495,633	305,788	261.07
課後留園及延後托育支出	-	85,046	85,046	0.00
其他支出	二(六) -	635,112	635,112	0.00
支出合計	<u>\$ 8,306,375</u>	<u>7,503,536</u>	<u>\$ (802,839)</u>	
本期稅前餘絀		1,677,347		
所得稅費用	一(一)、四	23,893		
本期稅後餘絀		<u>\$ 1,653,454</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111年9月13日查核報告)

會計：



主任：



負責人：



三、會計師附表

(一)四學年收支預算比較表

臺北市臺北捷運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%
收入																				
教保收入																				
教保收入(家長繳費)	1,650,000	1,342,427	(307,573)	81.36	1,650,000	-	(1,650,000)	0.00	1,650,000	-	(1,650,000)	0.00	1,650,000	-	(1,650,000)	0.00	6,600,000	1,342,427	(5,257,573)	20.34
教保收入(政府差額補助)	6,960,754	7,146,516	185,762	102.67	6,960,757	-	(6,960,757)	0.00	6,960,757	-	(6,960,757)	0.00	6,960,757	-	(6,960,757)	0.00	27,843,025	7,146,516	(20,696,509)	25.67
教保收入(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	-	136,460	136,460	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	136,460	136,460	0.00
利息收入	-	301	301	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	301	301	0.00
其他收入																				
專案補助收入	-	615,922	615,922	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	615,922	615,922	0.00
代收補助收入	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
代收代付收入	-	19,190	19,190	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	19,190	19,190	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																				
五日上課退費	-	(79,100)	(79,100)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(79,100)	(79,100)	0.00
腸病毒退費	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
轉學/轉出退費	-	(833)	(833)	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	(833)	(833)	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	-	-	-	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)	3,673,862	3,625,287	(48,575)	98.68	4,098,155	-	(4,098,155)	0.00	4,199,364	-	(4,199,364)	0.00	4,300,574	-	(4,300,574)	0.00	16,271,955	3,625,287	(12,646,668)	22.28
學前特教師、社工師、護理師薪資	96,000	57,900	(38,100)	60.31	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	96,000	-	(96,000)	0.00	384,000	57,900	(326,100)	15.08
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	889,109	30,685	103.57	948,375	-	(948,375)	0.00	962,834	-	(962,834)	0.00	977,306	-	(977,306)	0.00	3,746,939	889,109	(2,857,830)	23.73
加班費	545,400	19,491	(525,909)	3.57	565,200	-	(565,200)	0.00	576,720	-	(576,720)	0.00	588,240	-	(588,240)	0.00	2,275,560	19,491	(2,256,069)	0.86
勞、健保費	592,548	548,137	(44,411)	92.51	616,440	-	(616,440)	0.00	630,240	-	(630,240)	0.00	644,052	-	(644,052)	0.00	2,483,280	548,137	(1,935,143)	22.07
保險費	9,000	8,220	(780)	91.33	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	36,000	8,220	(27,780)	22.83
勞退金提撥	264,240	255,958	(8,282)	96.87	274,908	-	(274,908)	0.00	281,076	-	(281,076)	0.00	287,244	-	(287,244)	0.00	1,107,468	255,958	(851,510)	23.11
自強活動	9,000	9,000	-	100.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	36,000	9,000	(27,000)	25.00
健康檢查	1,000	876	(124)	87.60	9,000	-	(9,000)	0.00	1,000	-	(1,000)	0.00	9,000	-	(9,000)	0.00	20,000	876	(19,124)	4.38
代課費及廚工班費	124,307	5,913	(118,394)	4.76	124,307	-	(124,307)	0.00	124,307	-	(124,307)	0.00	124,307	-	(124,307)	0.00	497,228	5,913	(491,315)	1.19
資遣費	35,899	35,899	-	100.00	37,382	-	(37,382)	0.00	38,239	-	(38,239)	0.00	39,095	-	(39,095)	0.00	150,615	35,899	(114,716)	23.83
業務費																				
活動費	-	-	-	0.00	75,000	-	(75,000)	0.00	75,000	-	(75,000)	0.00	75,000	-	(75,000)	0.00	225,000	-	(225,000)	0.00
研習、進修	18,000	2,309	(15,691)	12.83	18,000	-	(18,000)	0.00	18,000	-	(18,000)	0.00	18,000	-	(18,000)	0.00	72,000	2,309	(69,691)	3.21
水費	20,000	12,369	(7,631)	61.85	20,000	-	(20,000)	0.00	20,000	-	(20,000)	0.00	20,000	-	(20,000)	0.00	80,000	12,369	(67,631)	15.46
電費	84,000	70,906	(13,094)	84.41	100,000	-	(100,000)	0.00	100,000	-	(100,000)	0.00	100,000	-	(100,000)	0.00	384,000	70,906	(313,094)	18.47
瓦斯	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
保全	-	-	-	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	180,000	-	(180,000)	0.00
辦公文具	12,000	11,589	(411)	96.58	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	12,000	-	(12,000)	0.00	48,000	11,589	(36,411)	24.14
事務機器耗材	55,000	32,678	(22,322)	59.41	55,000	-	(55,000)	0.00	55,000	-	(55,000)	0.00	55,000	-	(55,000)	0.00	220,000	32,678	(187,322)	14.85

臺北市臺北捷運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	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率%	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率%
電話費(含ADSL)	36,000	41,688	5,688	115.80	36,000	-	(36,000)	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00	144,000	41,688	(102,312)	28.95
郵資	6,000	5,874	(126)	97.90	6,000	-	(6,000)	0.00	6,000	-	(6,000)	0.00	6,000	-	(6,000)	0.00	24,000	5,874	(18,126)	24.48
文宣費(一般文宣)	10,000	4,914	(5,086)	49.14	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	10,000	-	(10,000)	0.00	40,000	4,914	(35,086)	12.29
文宣費(刊物)	-	-	-	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	75,000	-	(75,000)	0.00
攝影照片	-	-	-	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	24,000	-	(24,000)	0.00
特支	-	-	-	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00	36,000	-	(36,000)	0.00	108,000	-	(108,000)	0.00
差旅費	15,000	-	(15,000)	0.00	15,000	-	(15,000)	0.00	15,000	-	(15,000)	0.00	15,000	-	(15,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	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	132,000	101,705	(30,295)	77.05	132,000	-	(132,000)	0.00	132,000	-	(132,000)	0.00	132,000	-	(132,000)	0.00	528,000	101,705	(426,295)	19.26
日常消耗用品	33,000	29,334	(3,666)	88.89	33,000	-	(33,000)	0.00	33,000	-	(33,000)	0.00	33,000	-	(33,000)	0.00	132,000	29,334	(102,666)	22.22
藥品費	3,850	4,457	607	115.77	3,850	-	(3,850)	0.00	3,850	-	(3,850)	0.00	3,850	-	(3,850)	0.00	15,400	4,457	(10,943)	28.94
餐點費	1,320,000	397,951	(922,049)	30.15	792,000	-	(792,000)	0.00	792,000	-	(792,000)	0.00	792,000	-	(792,000)	0.00	3,696,000	397,951	(3,298,049)	10.77
維護及修繕購置費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
修繕費	60,000	22,965	(37,035)	38.28	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	60,000	-	(60,000)	0.00	240,000	22,965	(217,035)	9.57
房舍消毒、清潔	25,000	25,160	160	100.64	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	25,000	-	(25,000)	0.00	100,000	25,160	(74,840)	25.16
火險	-	-	-	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	8,000	-	(8,000)	0.00	24,000	-	(24,000)	0.00
電器用品、房舍修繕、廚房或配膳室設備及教學設備	77,000	68,056	(8,944)	88.38	77,000	-	(77,000)	0.00	77,000	-	(77,000)	0.00	77,000	-	(77,000)	0.00	308,000	68,056	(239,944)	22.10
雜支、行政管理費及業務發展費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
雜支	15,360	8,949	(6,411)	58.26	28,560	-	(28,560)	0.00	28,560	-	(28,560)	0.00	28,560	-	(28,560)	0.00	101,040	8,949	(92,091)	8.86
行政管理費	174,485	174,485	-	100.00	143,685	-	(143,685)	0.00	143,685	-	(143,685)	0.00	143,685	-	(143,685)	0.00	605,540	174,485	(431,055)	28.81
業務發展費	-	312,199	312,199	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	312,199	312,199	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	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
延後托育支出	-	85,046	85,046	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	85,046	85,046	0.00
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
專案補助支出	-	615,922	615,922	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	615,922	615,922	0.00
代收補助支出	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00
代收代付支出	-	19,190	19,190	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	-	-	0.00	-	19,190	19,190	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

臺北大眾捷運股份有限公司 公鑒：

查核意見

臺北市臺北捷運職場互助教保服務中心民國 111 年 7 月 31 日之資產負債表，暨 110 學年度(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，足以允當表達臺北市臺北捷運職場互助教保服務中心民國 111 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 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，與臺北市臺北捷運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

本報告僅供臺北大眾捷運股份有限公司對委託辦理之臺北市臺北捷運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臺北市臺北捷運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臺北市臺北捷運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，惟其目的非對臺北市臺北捷運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，以及使臺北市臺北捷運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臺北市臺北捷運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 111 年 9 月 13 日

(三)財務報表附註

以下為會計師查核簽證報告附註：

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

職場互助教保服務中心之會計制度係參酌非營利幼兒園之規定制定，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，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，每學年最多以全中心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30條第1項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中央主管機關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

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日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，倘因不可歸責於職場互助教保服務中心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：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

依據職場互助教保服務中心實施辦法第30條之規定，職場互助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。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，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該中心教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫報政府機關(構)或公營公司備查後支用。

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，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。

二、重要會計項目說明

(一)現金及銀行存款

	111.7.31
現金	\$ 30,000
活期存款	1,508,148
合計	\$ 1,538,148

(二)各項準備金

1. 資遣費準備金

	111.7.31
資遣費準備金	\$ 35,899

依據職場互助式教保服務實施辦法第21條提撥之資遣費準備金變動如下：

	110學年度
期初餘額	\$ -
本期提撥	35,899
本期孳息	11
孳息轉出	(11)
期末餘額	\$ 35,899

2. 業務發展準備金

	111.7.31
業務發展準備金	\$ 312,199

依據職場互助式教保服務實施辦法第30條第1項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，以專戶或定期存款儲存之業務發展準備金變動如下：

	110學年度
期初餘額	\$ -
提存本期業務發展準備金	312,199
期末餘額	\$ 312,199

依據職場互助式教保服務實施辦法第30條第1項之規定，110學年度提列業務發展準備金為312,199元。110學年度之業務發展準備金於111年4月6日經主管機關核備(文號：北市教前字第1113005928號)

(三)營運資產

1. 代管財產

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	\$ -	\$ 1,981,348	\$ -	\$ 1,981,348

2. 購置財產

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	\$ -	\$ 49,561	\$ -	\$ 49,561

(四)教保費收入

110學年度	
教保費收入	
教保費收入(家長繳費)	\$ 1,342,427
教保費收入(政府學費差額補助)	7,146,516
小 計	8,488,943
教保費收入減項	
五日未上課退費	(79,100)
轉學/轉出退費	(833)
小 計	(79,933)
教保費收入淨額	\$ 8,409,010

教保費收入係分別由政府分期作學費差額補助，暨每學期開學向家長一次收取學費，而雜費及各項代辦費則逐月收款。

(五)支出

110學年度

1. 人事費明細

薪資支出	\$	4,572,296
加班費		19,491
勞、健保費		548,137
保險費		8,220
勞退金提撥		255,958
自強活動		9,000
健康檢查		876
代課費及廚工代班費		5,913
資遣費		35,899
合 計	\$	5,455,790

2. 業務費明細

研習、進修	\$	2,309
水費		12,369
電費		70,906
辦公文具		11,589
事務機器耗材		32,678
電話費(含ADSL)		41,688
郵資		5,874
文宣費(一般文宣)		4,914
合 計	\$	182,327

3. 材料費明細

教保材料費	\$	101,705
日常消耗用品		29,334
藥品費		4,457
餐點費		397,951
合 計	\$	533,447

4. 維護及修繕購置費明細

水電修繕	\$	22,965
園舍消毒、清潔		25,160
修繕購置費		68,056
合 計	\$	116,181

(六)其他收支明細

1. 專案補助收入及支出

項 目	110學年度			
	收	入	支	出 淨 額
防疫物資補助	\$	11,000	\$	11,000 \$ -
購置教學設備經費補助		400,000		400,000 -
增聘教保員補助		204,922		204,922 -
合 計	\$	615,922	\$	615,922 \$ -

2. 代收代付收入及支出

項 目	110學年度			
	收	入	支	出 淨 額
學生團保	\$	19,190	\$	19,190 \$ -

三、賸餘款執行概況說明

依據職場互助式教保服務實施辦法第30條第1項之規定，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。

中心餘絀總額變動如下：

項 目	未限制用途餘絀
期初餘絀	\$ -
加：本期餘絀	1,653,454
餘絀總額	\$ 1,653,454

四、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與中心之關係
財團法人彭婉如文教基金會	中心之母機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理費

	110學年度
財團法人彭婉如文教基金會	\$ 174,485

2. 所得稅費用

	110學年度
財團法人彭婉如文教基金會	\$ 23,893

3. 應付款項

	111.7.31
財團法人彭婉如文教基金會	\$ 157,844

110 學年度行政管理費 174,485 元，其中 16,641 元係母機構同意負擔費用，餘 157,844 元待學年度決算收支平衡時，始由母機構支領。

五、質抵押資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

中心之母機構(財團法人彭婉如文教基金會)與臺北大眾捷運股份有限公司簽訂「臺北市臺北捷運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，受委託辦理之非營利法人，於契約屆滿前八個月收到政府機關(構)及公營公司通知後提供後續四學年之經營計畫書，經同意後繼續辦理。

七、重大之期後事項：無。

八、其他：無。