免費優質幼稚園教育計劃

幼稚園財務事宜及會計安排

財政分部

2019年2月

議程

計劃下累積資助/津貼的會計安排	
○ 退回部份已收取的資助/津貼	3 – 4
○ 累積盈餘上限	5 – 7
○ 該年撥款額	8 – 10
○ 根據實際支出發還的津貼	11 – 13
○ 計劃下資助/津貼的收入－入帳工作表示範	14 – 27

退回部份已收取的資助/津貼

- 參加計劃的幼稚園應審慎運用政府資助/津貼，確保:
  - 每項支出均屬合理和有確實需要
  - 資助/津貼用作營辦非牟利幼稚園教育，提供全面的本地課程
  - 資助/津貼不得使用於其他性質的活動

(見問與答(三) – 答1)

退回部份已收取的資助/津貼 (續)

- 計劃下所有各項資助/津貼(除了根據實際支出而獲發的津貼外)，都要根據教育局發出的有關通告及通函所載的要求及規定，以計算需要退回給教育局的款項。
- 在以下情況，幼稚園須把已收取但未用的資助/津貼退回教育局:
  - 幼稚園退出計劃
  - 幼稚園不再符合資格參加計劃/領取資助，或把資助/津貼作非指定用途
  - 資助/津貼的盈餘滾存至可使用期限，餘款須退回

    (如: 一筆過啟動津貼，幼稚園可使用至2019 年 7月 31日。)
  - 資助/津貼的盈餘累積至「累積盈餘上限」，超過上限的盈餘須退回

    (包括: 基本單位資助、過渡期津貼、校舍維修資助、炊事員資助及支援非華語學童的資助等。)

(見問與答(三) – 答1)

累積盈餘上限

- 超過「累積盈餘上限」的盈餘須退回教育局 -
  - 基本單位資助的60%部分，及過渡期津貼
    - 各學制的盈餘以**各學制這兩項資助的有關該年總撥款額**為上限
  - 基本單位資助的40%部分
    - 各學制的盈餘以**各學制有關該年撥款額**為上限
  - 校舍維修資助
    - 以**學校該年撥款額的500%**為上限
  - 炊事員資助
    - 以**該年撥款額**為上限
  - 支援非華語學童的資助
    - 以**該年撥款額**為上限

(見問與答(三) – 答2)

累積盈餘上限 (續) – 基本單位資助及過渡期津貼

學制下的該年撥款額	基本單位資助	60%		40%	過渡期津貼
	$	$		$	$
半日制	400 →	240	+	160	80
全日制/長全日制	200 →	120	+	80	40
	600	360		240	120

學制下的「累積盈餘上限」:

基本單位資助（60%）及 過渡期津貼

$

- 半日制
  - 基本單位資助（60%） 240
  - 過渡期津貼 80

  } 320

- 全日制/長全日制
  - 基本單位資助（60%） 120
  - 過渡期津貼 40

  } 160

基本單位資助（40%）

$

- 半日制
  - 基本單位資助（40%） 160
- 全日制/長全日制
  - 基本單位資助（40%） 80

累積盈餘上限 (續) – 校舍維修資助

- 當**校舍維修資助**累計盈餘達學校**該年撥款額**的500%上限時，教育局便會:
  - 停止發放資助
  - 根據同年經審核的周年帳目收回該年超出上限的盈餘
  - 收回該年以後發放予幼稚園的資助額
- 在**停止發放校舍維修資助後:**
  - 教育局仍會根據有關學生人數及資助額計算幼稚園每學年「理論上」的校舍維修資助額
  - 當日後學校經審核的周年帳目的校舍維修資助累計盈餘下降至該會計年度「理論上」資助額的100%以下時，教育局便會重新發放資助。
- **請注意:** 停止發放期間所計算的「理論上」資助額，只用作計算何時可恢復重新發放校舍維修資助予有關幼稚園，教育局**不會**補發任何停止資助期間計算出來的「理論上」資助。

(見問與答(三) – 答3)

該年撥款額

- 因為：
  - 參加計劃的幼稚園的**會計年度**各有不同，有些可能與其**學年**不同
  - 資助調整未必會在幼稚園的同一學年或會計年度發放
- 所以有需要訂定「**該年撥款額**」的定義，以確保：
  - 計劃下的資助「累積盈餘上限」得以準確計算
  - 幼稚園在其經審核的周年帳目列出盈餘/虧損
  - 如有需要，列出超出上限而應退回教育局的盈餘

(見問與答(三) – 答3)

該年撥款額 (續)

- 在計算各項資助的累積盈餘上限方面，「**該年撥款額**」是指幼稚園於有關會計年度**實際收到**的資助額，包括資助調整。例如：

會計年度終止月	該年撥款額
2019年3月	教育局在2018年4月至2019年3月發放的資助額
2019年8月	教育局在2018年9月至2019年8月發放的資助額

- **會計要求：** 所有計劃下各項資助/津貼收入均須以教育局發出的**發放資助或調整摘要**上的**實際付款日期**入帳。
- **請注意：** 幼稚園應符合以上教育局的會計要求，在經審核的周年帳目內列出有關會計年度的各項計劃下資助/津貼的收入。

(見問與答(三) – 答3及4)

該年撥款額 (續) – 變更會計年度

- 無論幼稚園有沒有變更會計年度，每份經審核的周年帳目分別所涵蓋的時段**不應**有任何重疊或遺漏。
- 幼稚園應與其核數師商討改變後第一個會計年度的特別安排，並通知教育局（財政分部管理服務組）以作紀錄。
- 在計算各項計劃下資助/津貼的累積盈餘上限方面，**該年撥款額**在此情況下的定義不變，即學校在有關會計年度（可能多於或少於12個月）收到教育局發放的資助/津貼額，包括資助/津貼調整。

(見問與答(三) – 答5)

根據實際支出發還的津貼

- 在計劃下有一些**根據實際支出發還**的津貼，如:
  - 風災特別津貼
  - 因教職員支取有薪產假的代職人員津貼
  - 代課教師津貼
- 這些津貼因根據實際支出發還，所以並不會有盈餘。
- 如學校在本會計年度有符合有關津貼規定的開支（即應獲發還的開支），但因為有關津貼在下一個會計年度發放而有**暫時性的虧損**
  - 這些虧損會**轉帶至下一個會計年度**與收取的有關津貼相互抵銷
  - **毋須**在本會計年度以其他計劃資助或學校經費填補

(見問與答(三) – 答6)

根據實際支出發還的津貼 (續)

[新增]

附錄二

[學校名稱]

報表 4B

獲發還津貼報表

由2018年　月　日至2019年　月　日止

	報表	風災特別津貼（幼稚園）(備註 1)	教職員放取有薪產假的代職人員津貼 (備註 2)	代課教師津貼 (備註 3)
		$	$	$
收入				
所收津貼				
開支				
與津貼相關的開支 (備註 4)				
本期盈餘/(虧損) (備註 5)		-	-	-
上期結轉的累積盈餘/(虧損)	2			
結轉入下期的累積盈餘/(虧損) (備註 5)	2	-	-	-

備註：

1. 根據教育局通函第167/2018號，有關津貼會根據幼稚園的實際支出發放，基本上限為每所幼稚園（以註冊校址計算）5萬元。有關非學校部分、幼兒中心及非本地幼稚園分部涉及的費用並不包括在內。
2. 根據教育局通告第17/2018號，有關津貼用於發還已參加「計劃」的幼稚園，因聘請代職人員暫代根據《僱傭條例》(第57章)的規定放取有薪產假教職員的職務的相關費用。有關非學校部分、幼兒中心及非本地幼稚園分部涉及的費用並不包括在內。
3. 根據教育局通告第8/2018號，有關津貼用於發還已參加「計劃」的幼稚園，因教師參加有關照顧有發展需要的學童及支援非華語學童的指定認可培訓課程而聘請的代課教師薪酬。有關非學校部分、幼兒中心及非本地幼稚園分部涉及的費用並不包括在內。
4. 報表內的開支必須符合有關津貼的規定(即全為已/應獲發還的開支)。不獲教育局認可的開支不得在本報表中扣除。
5. 支出與收取津貼的時間差異可能會導致虧損出現。此虧損可以結轉入下期並與下期收取的津貼相互抵銷。

New

根據實際支出發還的津貼 (續)

[更新] 附錄二

[學校名稱] 報表 2

資產負債表

	報表	2018/19 於2019年 月 日 元	2017/18 於2018年 月 日 元
儲備金			
累積盈餘/(虧損)	1	-	-
其他儲備金(請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金(請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金(請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金(請註明)	7 - 附註7	-	-
其他儲備金(請註明)	7 - 附註7	-	-
		-	-
留存盈餘/(虧損)			
教育局資助/津貼			
幼稚園教育計劃下提供的資助/津貼	1	-	-
一筆過啟動津貼	4A	-	-
風災特別津貼（幼稚園）	4B	-	-
教職員放取有薪產假的代職人員津貼	4B	-	-
代課教師津貼	4B	-	-
		-	-
儲備金及留存盈餘/(虧損)總額		-	-

New

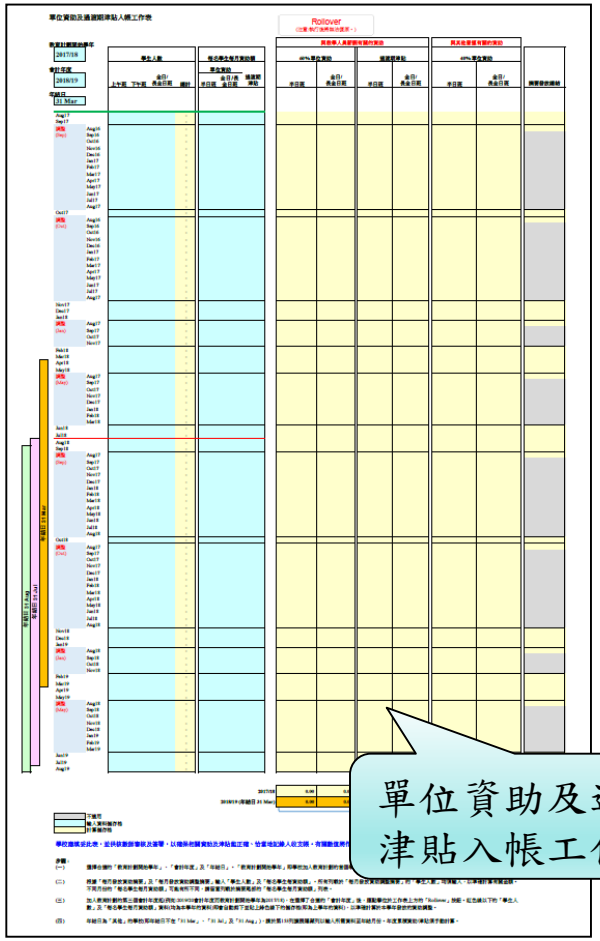
計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範

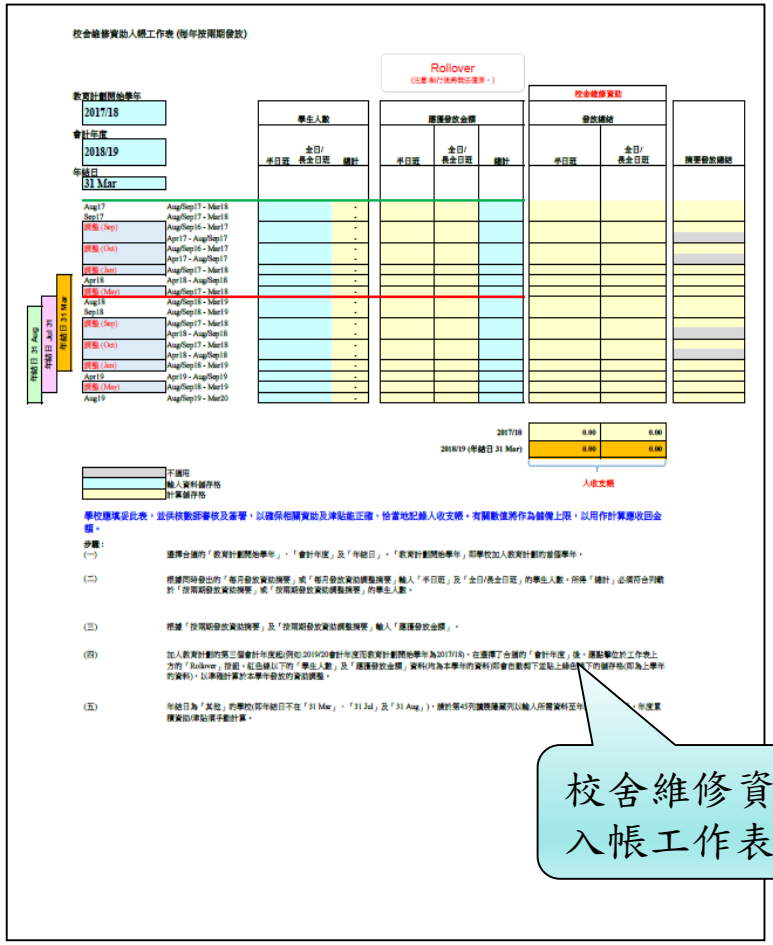
- **會計要求：** 所有計劃下各項資助/津貼收入均須以教育局發出的**發放資助或調整摘要**上的**實際付款日期**入帳。

- 利用入帳工作表的示範–
  - 「與教學人員薪酬有關的資助」
  - 「其他營運有關的資助」
  - 「與校舍有關的資助（校舍維修資助部分）」

計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

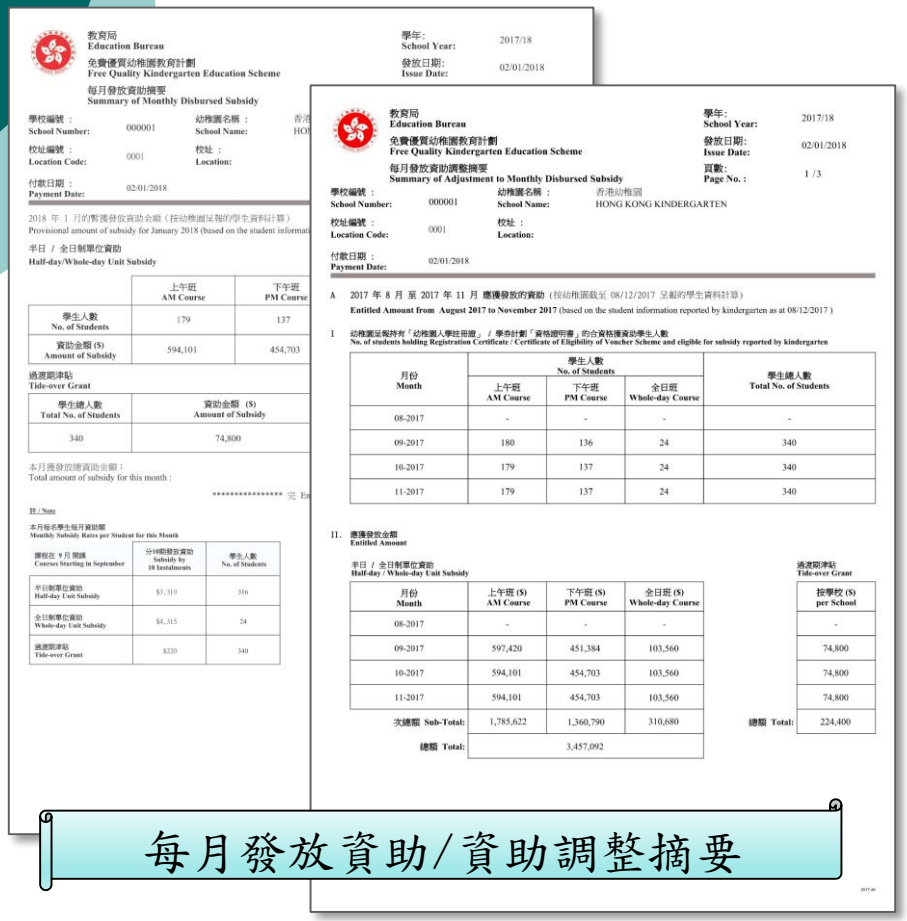
- 新增工作表範本－幫助學校計算計劃下「與教學人員薪酬有關的資助」、「其他營運有關的資助」及「與校舍有關的資助(校舍維修資助部分)」。





計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

- 學校應參閱由教育局發出的**發放資助或調整摘要**，以分拆資助/津貼至半日制及全日制帳目。相關摘要可於學校入門網站下載。



教育局 Education Bureau
免費優質幼稚園教育計劃 Free Quality Kindergarten Education Scheme
每月發放資助摘要 Summary of Monthly Disbursed Subsidy

學年 School Year: 2017/18
發放日期 Issue Date: 02/01/2018

學校編號 School Number: 000001 幼稚園名稱 School Name: HO
校址編號 Location Code: 0001 校址 Location:
付款日期 Payment Date: 02/01/2018

2018 年 1 月的暫獲發放資助金額（按幼稚園呈報的學生資料計算）
Provisional amount of subsidy for January 2018 (based on the student informat

半日 / 全日制單位資助
Half-day/Whole-day Unit Subsidy

	上午班 AM Course	下午班 PM Course
學生人數 No. of Students	179	137
資助金額 ($) Amount of Subsidy	594,101	454,703

過渡期津貼 Tide-over Grant

學生總人數 Total No. of Students	資助金額 ($) Amount of Subsidy
340	74,800

本月獲發放總資助金額：
Total amount of subsidy for this month :

********** 完 En

註 / Note

本月每名學生每月資助額
Monthly Subsidy Rates per Student for this Month

據報在 9 月開讀 Courses Starting in September	分10期發放資助 Subsidy by 10 Instalments	學生人數 No. of Students
半日制單位資助 Half-day Unit Subsidy	$3,319	316
全日制單位資助 Whole-day Unit Subsidy	$4,315	24
過渡期津貼 Tide-over Grant	$220	340

教育局 Education Bureau
免費優質幼稚園教育計劃 Free Quality Kindergarten Education Scheme
每月發放資助調整摘要 Summary of Adjustment to Monthly Disbursed Subsidy

學年 School Year: 2017/18
發放日期 Issue Date: 02/01/2018
頁數 Page No.: 1 /3

學校編號 School Number: 000001 幼稚園名稱 School Name: 香港幼稚園 HONG KONG KINDERGARTEN
校址編號 Location Code: 0001 校址 Location:
付款日期 Payment Date: 02/01/2018

A 2017 年 8 月 至 2017 年 11 月 應獲發放的資助（按幼稚園截至 08/12/2017 呈報的學生資料計算）
Entitled Amount from August 2017 to November 2017 (based on the student information reported by kindergarten as at 08/12/2017)

I 幼稚園呈報持有「幼稚園入學註冊證」 / 學券計劃「資格證明書」的合資格獲發資助學生人數
No. of students holding Registration Certificate / Certificate of Eligibility of Voucher Scheme and eligible for subsidy reported by kindergarten

月份 Month	學生人數 No. of Students: 上午班 AM Course	下午班 PM Course	全日班 Whole-day Course	學生總人數 Total No. of Students
08-2017	-	-	-	-
09-2017	180	136	24	340
10-2017	179	137	24	340
11-2017	179	137	24	340

II. 應獲發放金額 Entitled Amount

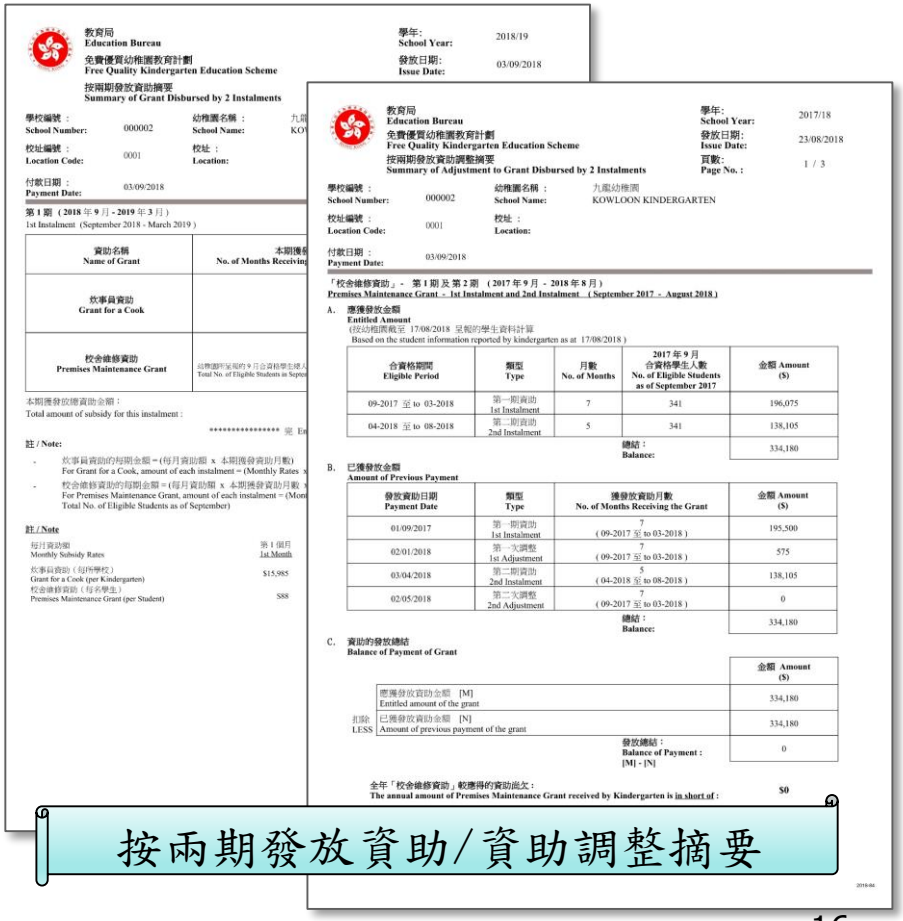
半日 / 全日制單位資助 Half-day / Whole-day Unit Subsidy

月份 Month	上午班 ($) AM Course	下午班 ($) PM Course	全日班 ($) Whole-day Course
08-2017	-	-	-
09-2017	597,420	451,384	103,560
10-2017	594,101	454,703	103,560
11-2017	594,101	454,703	103,560
次總額 Sub-Total:	1,785,622	1,360,790	310,680
總額 Total:	3,457,092		

過渡期津貼 Tide-over Grant

	按學校 ($) per School
	-
	74,800
	74,800
	74,800
總額 Total:	224,400

每月發放資助/資助調整摘要



教育局 Education Bureau
免費優質幼稚園教育計劃 Free Quality Kindergarten Education Scheme
按兩期發放資助摘要 Summary of Grant Disbursed by 2 Instalments

學年 School Year: 2018/19
發放日期 Issue Date: 03/09/2018

學校編號 School Number: 000002 幼稚園名稱 School Name: 九龍 KOW
校址編號 Location Code: 0001 校址 Location:
付款日期 Payment Date: 03/09/2018

第 1 期（2018 年 9 月 - 2019 年 3 月）
1st Instalment (September 2018 - March 2019)

資助名稱 Name of Grant	本期獲 No. of Months Receiving
炊事員資助 Grant for a Cook	
校舍維修資助 Premises Maintenance Grant	幼稚園呈報的 9 月合資格學生總人 Total No. of Eligible Students in Septe

本期獲發放總資助金額：
Total amount of subsidy for this instalment :

********** 完 En

註 / Note:

- 炊事員資助的每期金額 = (每月資助額 x 本期獲發資助月數)
For Grant for a Cook, amount of each instalment = (Monthly Rates x
- 校舍維修資助的每期金額 = (每月資助額 x 本期獲發資助月數 x
For Premises Maintenance Grant, amount of each instalment = (Mon
Total No. of Eligible Students as of September)

註 / Note

	第 1 個月 1st Month
每月資助額 Monthly Subsidy Rates	
炊事員資助（每所學校） Grant for a Cook (per Kindergarten)	$15,985
校舍維修資助（每名學生） Premises Maintenance Grant (per Student)	$88

教育局 Education Bureau
免費優質幼稚園教育計劃 Free Quality Kindergarten Education Scheme
按兩期發放資助調整摘要 Summary of Adjustment to Grant Disbursed by 2 Instalments

學年 School Year: 2017/18
發放日期 Issue Date: 23/08/2018
頁數 Page No.: 1 / 3

學校編號 School Number: 000002 幼稚園名稱 School Name: 九龍幼稚園 KOWLOON KINDERGARTEN
校址編號 Location Code: 0001 校址 Location:
付款日期 Payment Date: 03/09/2018

「校舍維修資助」- 第 1 期及第 2 期（2017 年 9 月 - 2018 年 8 月）
Premises Maintenance Grant - 1st Instalment and 2nd Instalment (September 2017 - August 2018)

A. 應獲發放金額 Entitled Amount
（按幼稚園截至 17/08/2018 呈報的學生資料計算
Based on the student information reported by kindergarten as at 17/08/2018)

合資格期間 Eligible Period	類型 Type	月數 No. of Months	2017 年 9 月 合資格學生人數 No. of Eligible Students as of September 2017	金額 Amount ($)
09-2017 至 to 03-2018	第一期資助 1st Instalment	7	341	196,075
04-2018 至 to 08-2018	第二期資助 2nd Instalment	5	341	138,105
			總結 Balance:	334,180

B. 已獲發放金額 Amount of Previous Payment

發放資助日期 Payment Date	類型 Type	獲發放資助月數 No. of Months Receiving the Grant	金額 Amount ($)
01/09/2017	第一期資助 1st Instalment	7 (09-2017 至 to 03-2018)	195,500
02/01/2018	第一次調整 1st Adjustment	7 (09-2017 至 to 03-2018)	575
03/04/2018	第二期資助 2nd Instalment	5 (04-2018 至 to 08-2018)	138,105
02/05/2018	第二次調整 2nd Adjustment	7 (09-2017 至 to 03-2018)	0
		總結 Balance:	334,180

C. 資助的發放總結 Balance of Payment of Grant

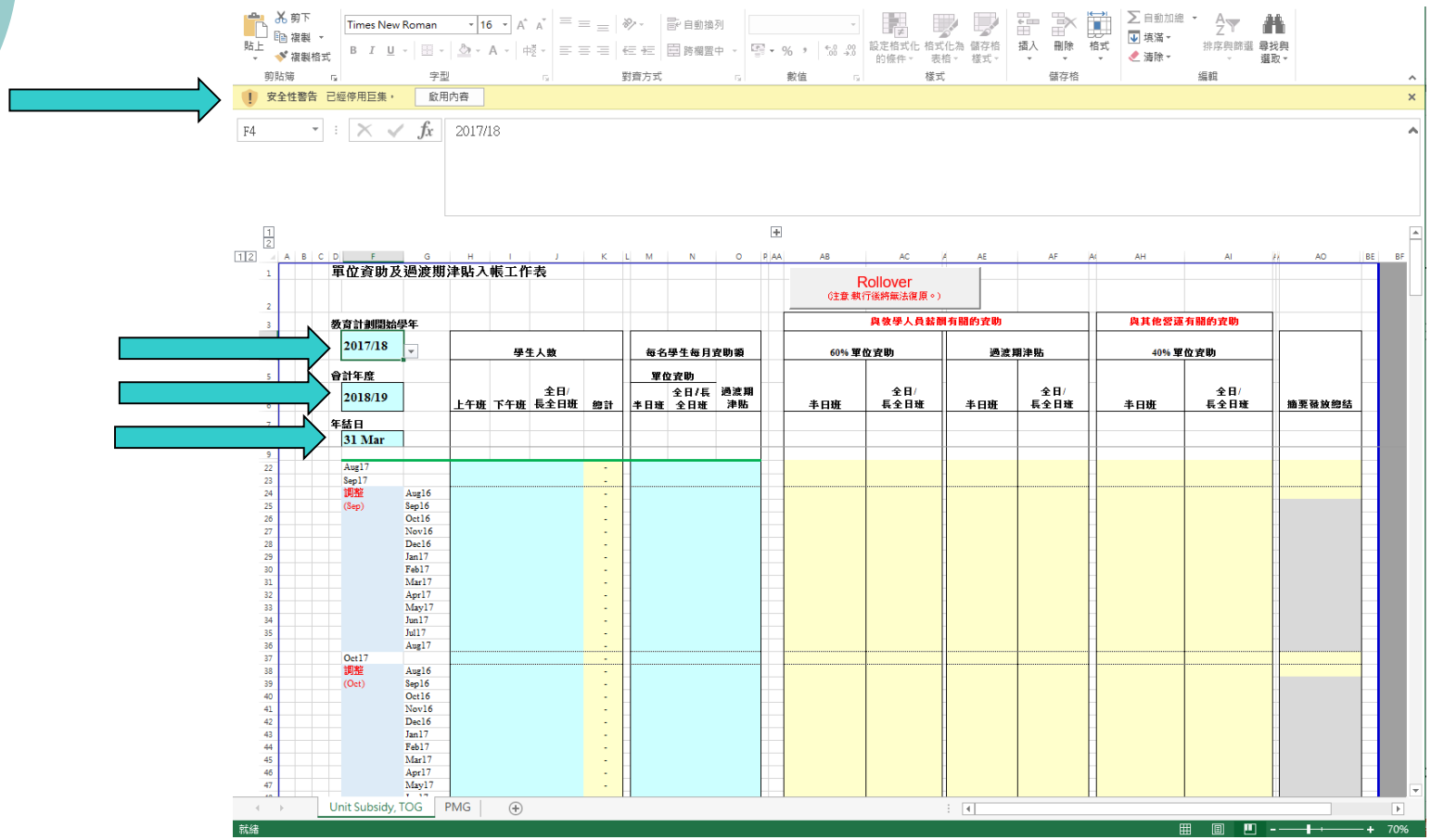
		金額 Amount ($)
	應獲發放資助金額 [M] Entitled amount of the grant	334,180
扣除 LESS	已獲發放資助金額 [N] Amount of previous payment of the grant	334,180
	發放總結 Balance of Payment : [M] - [N]	0

全年「校舍維修資助」較應得的資助尚欠：
The annual amount of Premises Maintenance Grant received by Kindergarten is in short of : $0

按兩期發放資助/資助調整摘要

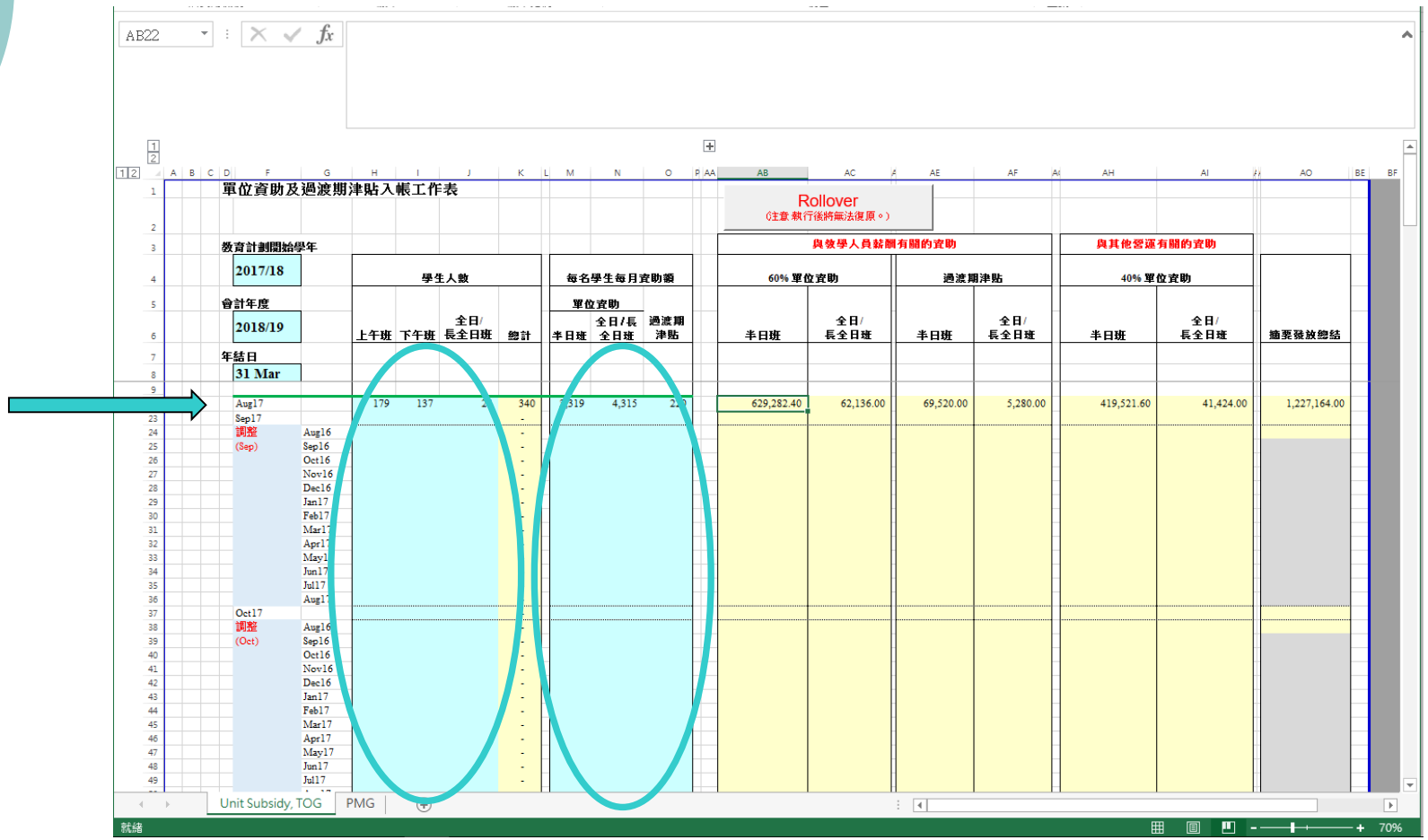
計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

- **具體操作(單位資助及過渡期津貼):**
  - ① 啟動巨集，選擇加入教育計劃的學年、周年帳目年度及會計年結日。



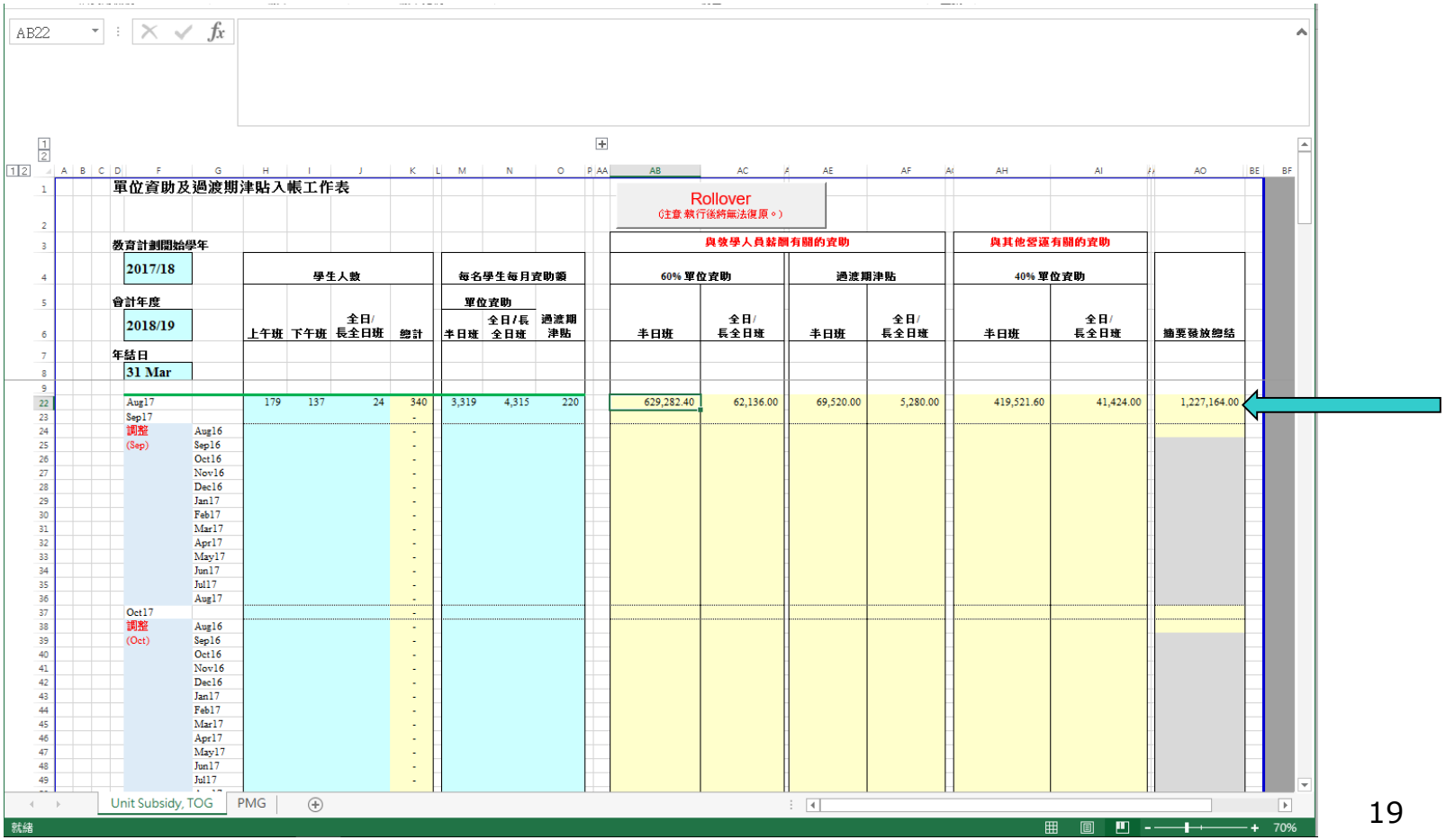
計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範 (續)

② 按照「每月發放資助摘要」及「每月發放資助調整摘要」，由**綠色線**開始輸入學生人數及每名學生每月資助額。



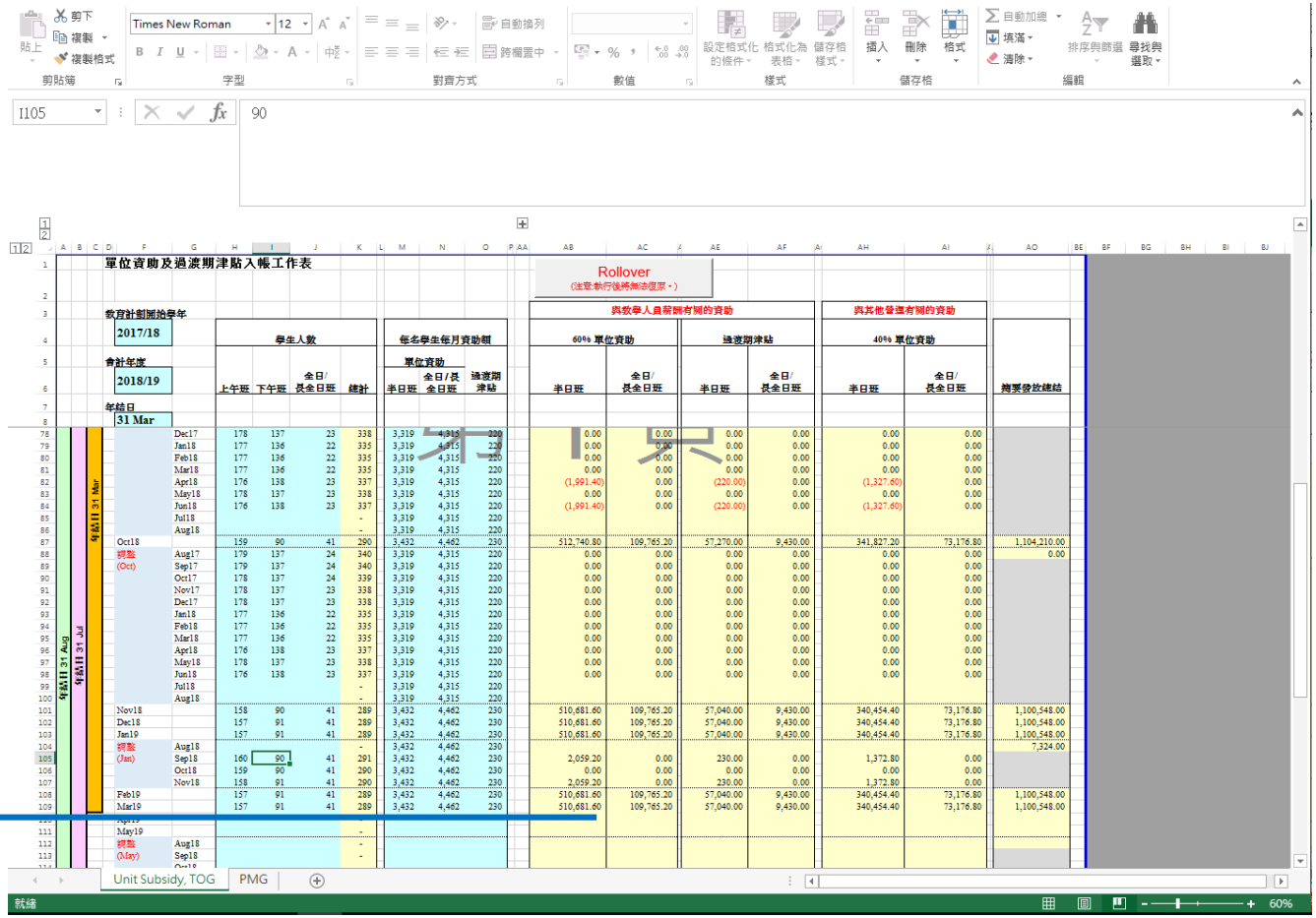
計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

③ 每次輸入完成後，核對計算金額是否等於「每月發放資助摘要」或「每月發放資助調整摘要」顯示的金額。



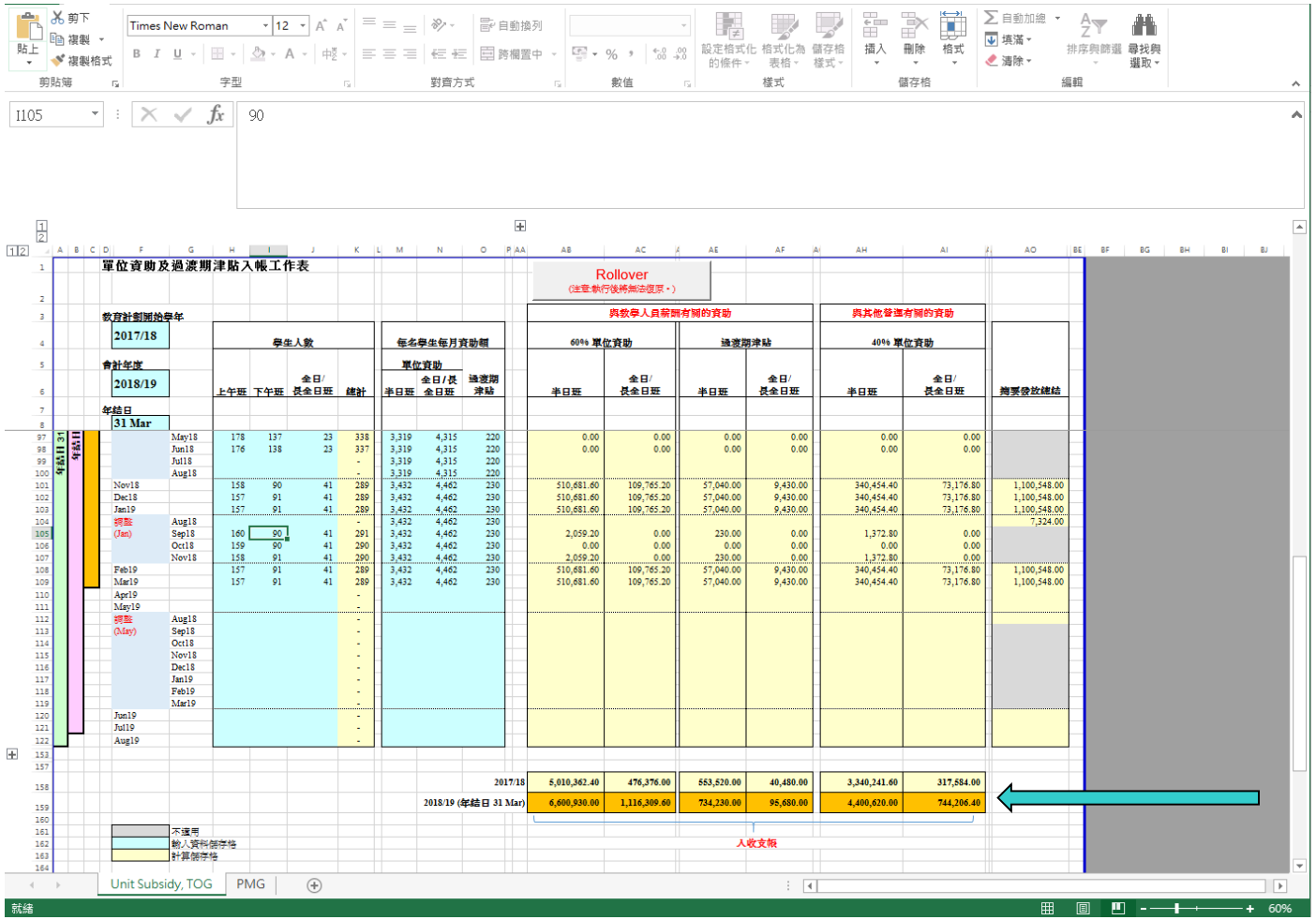
計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

④ 輸入列載於所有會計年結前收到的「每月發放資助摘要」及「每月發放資助調整摘要」的學生人數及每名學生每月資助額。



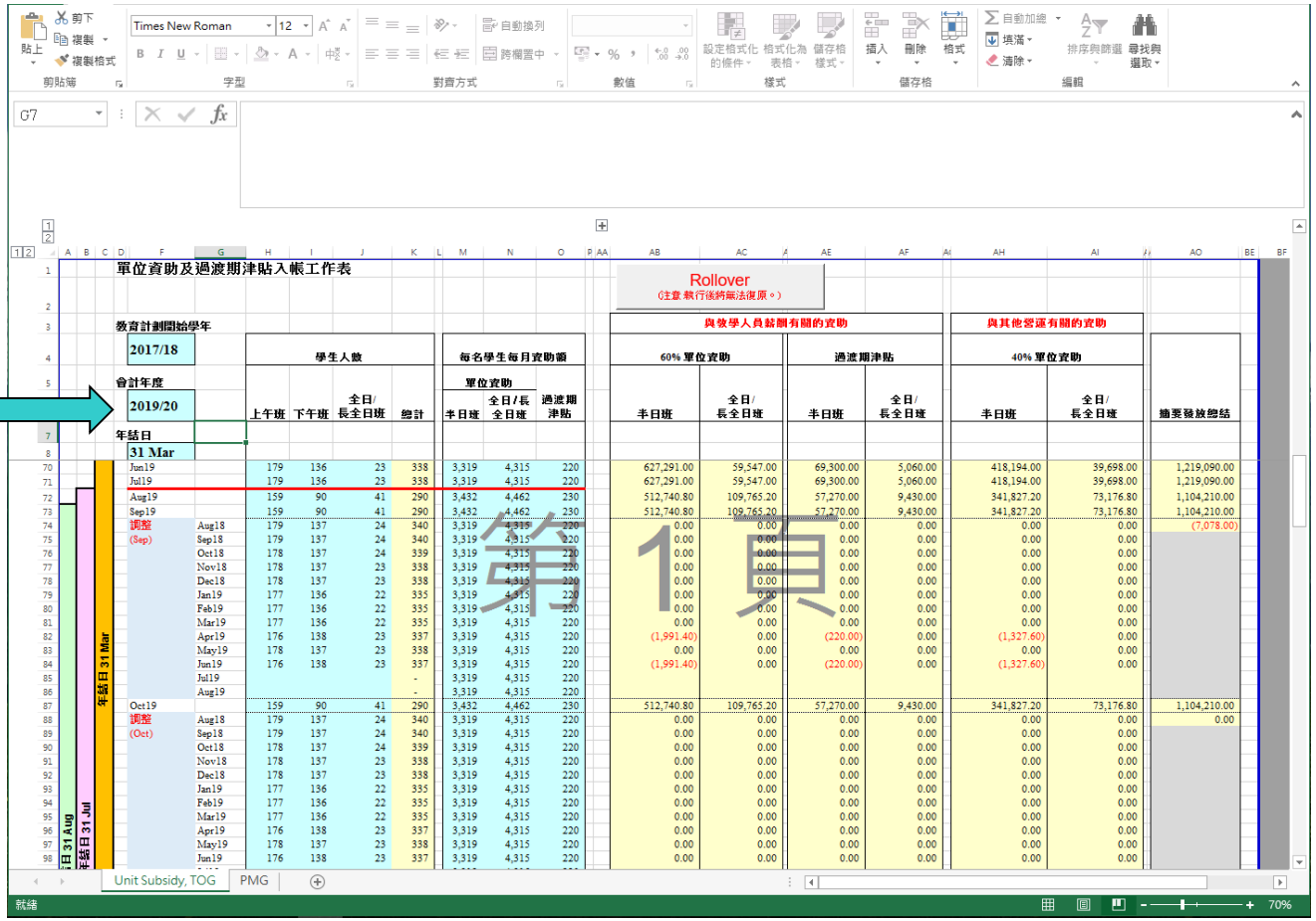
計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

⑤ 按照分拆結果入帳。



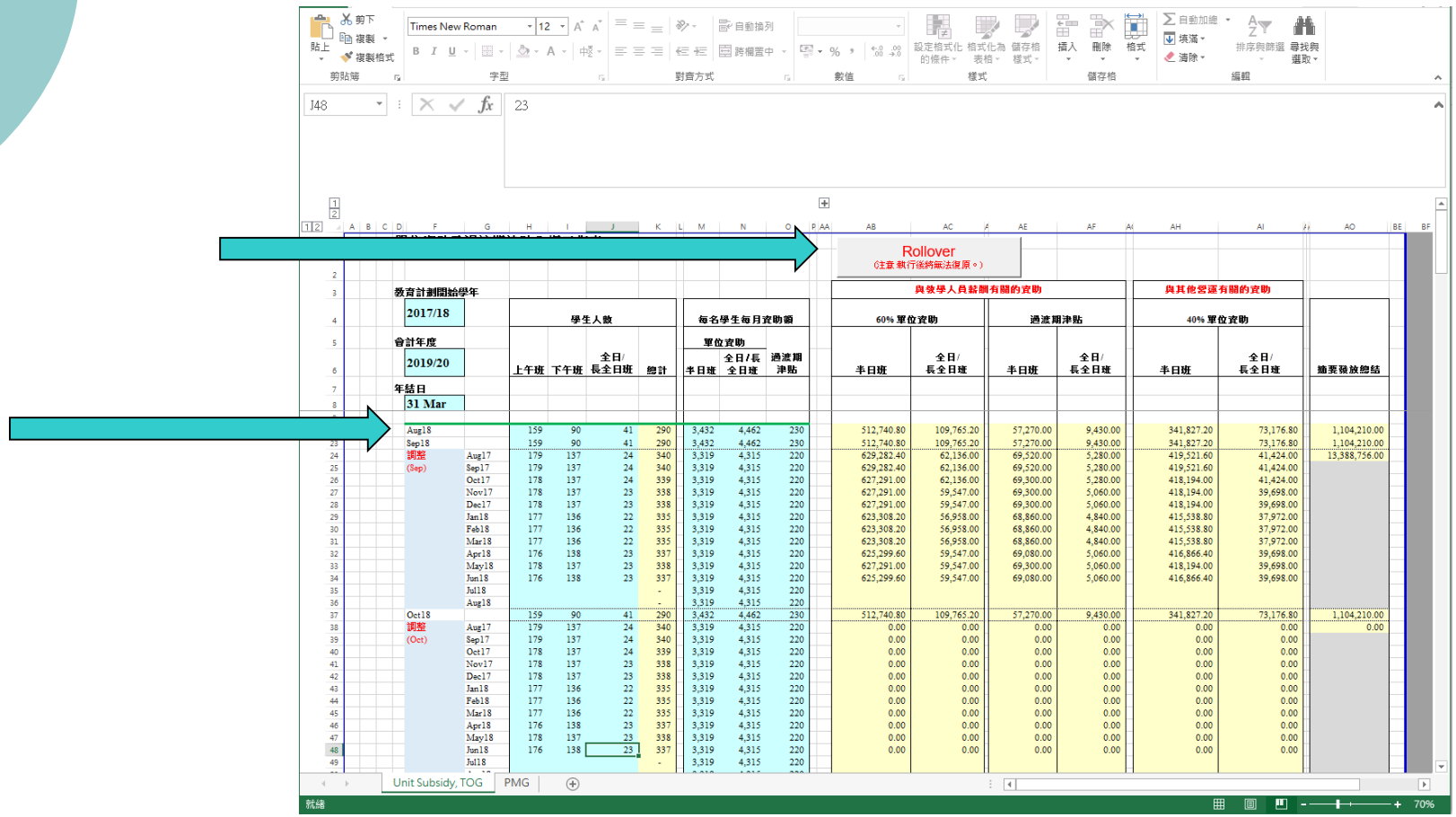
計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範 (續)

- **具體操作(單位資助及過渡期津貼－準備翌年的工作表):**
  - ① 選擇下一個周年帳目年度。



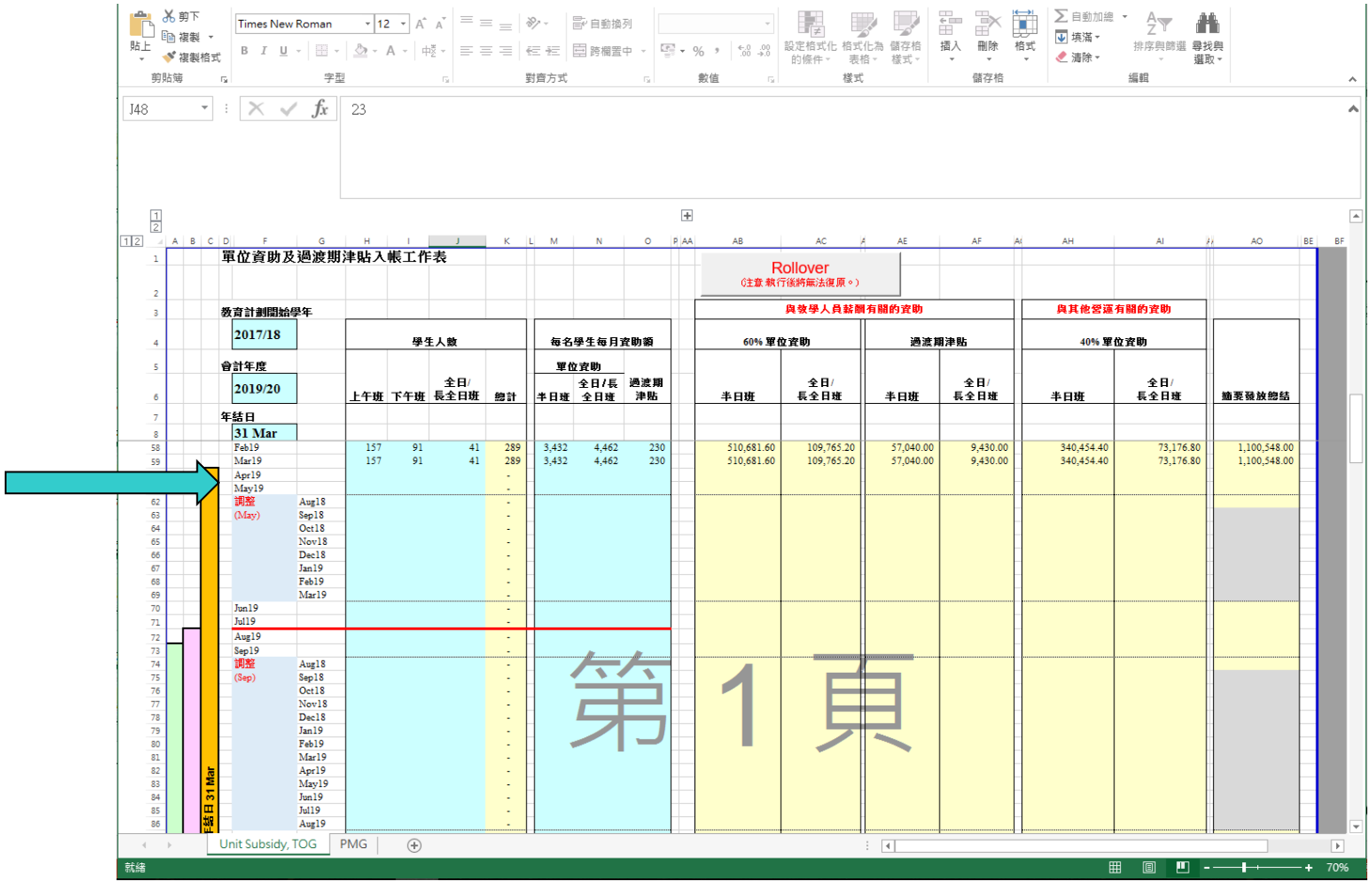
計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範 (續)

② 點擊按鈕「Rollover」，工作表便會剪下紅色線以下的資料並複製至綠色線以下的儲存格。(工作表需要上一個學年的資料才能正確計算調整金額。)



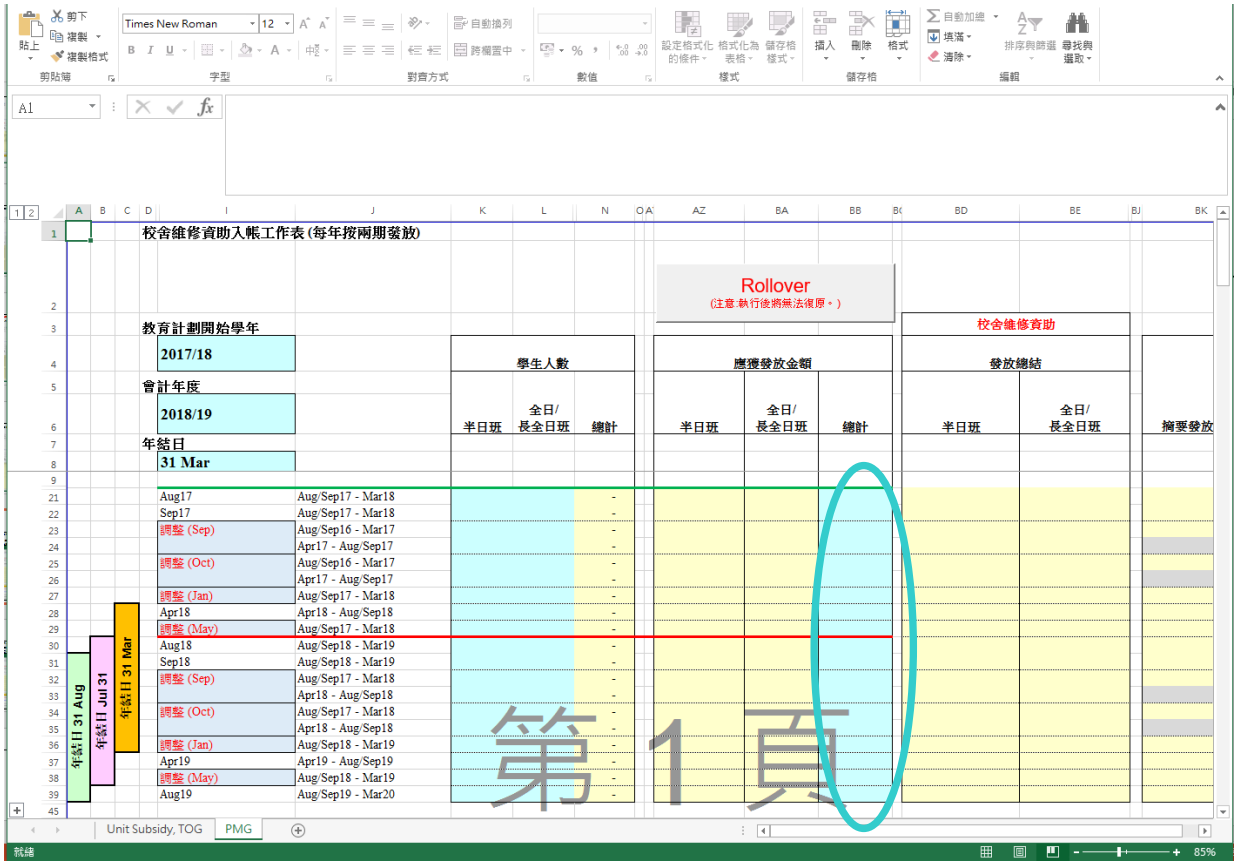
計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範 (續)

③ 滾動至適當位置，即可開始輸入新會計年度的學生人數及每名學生每月資助額。



計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範 (續)

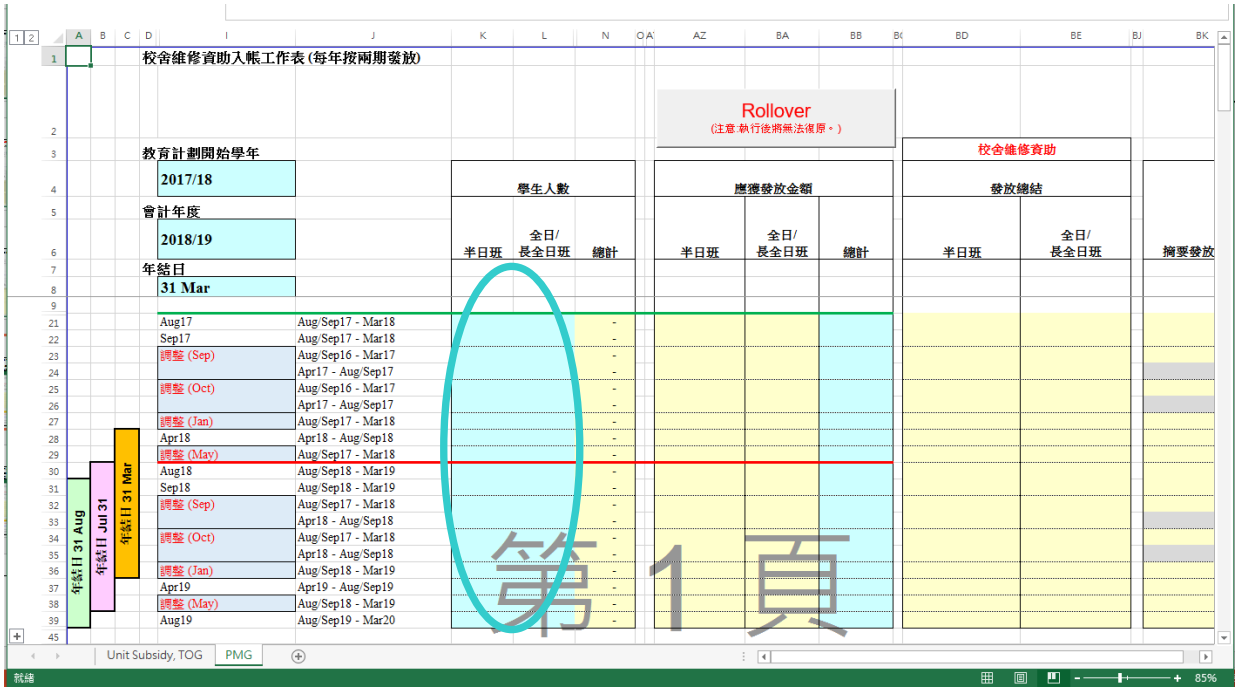
- **校舍維修資助工作表**所需資料有別，但總體的操作程序大致相同。
  - ① 按照「按兩期發放資助摘要」及「按兩期發放資助調整摘要」，由綠色線開始輸入「資助金額」或「應獲發放金額」。



計劃下資助/津貼的收入
–入帳工作表示範 (續)

② 按照**同時收到**的「每月發放資助摘要」或「每月發放資助調整摘要」輸入有關學年於9月份的半日班及全日班學生人數。

請注意：其總學生人數應能符合「按兩期發放資助摘要」或「按兩期發放資助調整摘要」所列的學生人數。



計劃下資助/津貼的收入 –入帳工作表示範 (續)

- 實例示範

(I) <u>單位資助及過渡期津貼入帳</u> *- 工作表* *- 發放資助或調整摘要*	Worksheet for nit Subsidy and Tc Unit Subsidy and ToG_Sep 2017 Unit Subsidy and ToG_1st Adj
(II) <u>校舍維修資助入帳</u> *- 工作表* *- 發放資助或調整摘要*	Worksheet for PMG PMG_Sep 2017 Unit Subsidy and ToG_Sep 2017 PMG_3rd Adj Unit Subsidy and ToG_3rd Adj

完