



幼稚園教育計劃

財務事宜 及提交經審核周年帳目

教育局
財政分部/管理服務組
2022年11月

議程

- 計劃下累積資助/津貼的會計安排 3-20
- 幼稚園財務事宜常見問題 21-31
- 幼稚園提交經審核周年帳目 32-46



計劃下累積資助/津貼的 會計安排

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
- 累積盈餘上限
- 該年撥款額
- 根據實際支出發還的津貼
- 年度發放資助摘要
- 退回資助通知信

計劃下累積資助/津貼的會計安排 (續)



幼稚園教育計劃

6. 常見問答

- [免費優質幼稚園教育常見問答](#) PDF
- [財務事宜常見問答及附錄](#) PDF
- [財務事宜常見問答\(二\)及附錄](#) PDF
- [財務事宜常見問答\(三\)](#) PDF、[附錄一](#) XLS 及 [附錄二](#) XLS 

退回部份已收取的資助/津貼

- 參加幼稚園教育計劃(下稱為"計劃")的幼稚園/幼稚園暨幼兒中心(下稱為"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

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：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。)

累積盈餘上限

- 超過「**累積盈餘上限**」的盈餘須退回教育局 -
 - 單位資助及過渡期津貼
 - 各學制的盈餘以**各學制有關該年撥款額**為上限
(即半日制、全日制及長全日制分別計算)
 - 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
 - 幼稚園推廣閱讀津貼（由2019/20年度起經常化）
 - 以**該年撥款額**為上限

(見幼稚園行政手冊（2022年7月更新版）4.1.1.3)

累積盈餘上限 (續) – 單位資助及過渡期津貼

2017/18 至 2020/21 年度

- 在計算有關資助的盈餘上限時，於 2017/18 至 2020/21 年度的經審核周年帳目下，參加幼稚園教育計劃的幼稚園可分別累積單位資助的60%部分及單位資助的40%部分的盈餘，並分別以該部分的一年撥款額為上限。其中涉及：
 - 教學人員薪酬和相關開支(例如強制性公積金、長期服務金等)的資助，即單位資助(包括半日制資助、全日制及長全日制的額外資助)的相關部分(即60%)和過渡期津貼；
 - 單位資助(包括半日制資助、全日制及長全日制的額外資助)的其餘40%。

(見幼稚園行政手冊 (2022年7月更新版) 4.1.1.3)

累積盈餘上限 (續) – 單位資助及過渡期津貼

2021/22 年度



- 為讓幼稚園更靈活調撥資源，由處理 2021/22 年度的經審核周年帳目開始，在計算累積盈餘上限時，單位資助的60%部分及40%部分會合併計算，即以整項單位資助計算盈餘上限。具體而言，如單位資助的累積盈餘不超出一年撥款額，即使其中一部分(例如40%部分)的盈餘超出這部分的上限，有關盈餘不會被收回。
- 在上述的優化安排下，單位資助盈餘仍會按不同學制(半日制、全日制及長全日制)分別計算。為保障教師薪酬，單位資助的60%部分須劃為教師薪酬開支，40%部分的餘額可用於教師薪酬，但反之則不行，這基本原則維持不變。

(見幼稚園行政手冊 (2022年7月更新版) 4.1.1.3)

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。

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
 - 幼稚園在其經審核周年帳目列出相關的盈餘/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：
 - 因教職員放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)

★ 年度發放資助摘要

- 教育局將於以下時間經**統一登入系統**發放該年度的**年度發放資助摘要**。幼稚園可於統一登入系統戶口下載該份摘要，以便幼稚園將計劃下的資助正確地記錄在幼稚園的經審核周年帳目內。

| 會計年度 | 發放時間 |
|-------|-----------|
| 3月31日 | 5月上旬 |
| 6月30日 | 8月上旬經電郵發放 |
| 7月31日 | 10月上旬 |
| 8月31日 | 10月上旬 |

- 幼稚園應在核數師展開核數工作前，提醒他們必須嚴格遵守這些規定。

[幼稚園名稱]

XXXXXX

20XX/XX會計年度發放資助摘要

Annual Statement on Subsidies/ Grants for Accounting Year 20XX/XX

與教學人員薪酬有關的資助及與其他營運有關的資助

Teaching Salary Related Subsidy and Other Operating Expenses Related Subsidy

學校編號及校址編號 (SCRN): XXXXXXXXXXXX

| 付款日期 Payment Date | 項目 Particulars | 與教學人員薪酬有關的資助 Teaching Salary Related Subsidy | | | | 與其他營運有關的資助 Other Operating Expenditure Related | | 總數 Total |
|--|----------------------------|---|------------------------|--------------------------|------------------------|--|------------------------|--------------|
| | | 單位資助的60% 60% Unit Subsidy | | 過渡期津貼 Tide-over Grant | | 單位資助的40% 40% Unit Subsidy | | |
| | | 半日制 HD | 全日制/ 長全日制 WD/LWD | 半日制 HD | 全日制/ 長全日制 WD/LWD | 半日制 HD | 全日制/ 長全日制 WD/LWD | |
| 3/9/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 3/9/20XX | 調整 Adjustment | 10,000.00 | 10,000.00 | - | - | 6,666.67 | 6,666.67 | 33,333.33 |
| 2/10/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 1/11/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 3/12/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 2/1/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 2/1/20XX | 調整 Adjustment | 10,000.00 | 10,000.00 | - | - | 6,666.67 | 6,666.67 | 33,333.33 |
| 1/2/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 1/3/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 1/4/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 2/5/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 2/5/20XX | 額外調整 Further Adjustment | 10,000.00 | 10,000.00 | - | - | 6,666.67 | 6,666.67 | 33,333.33 |
| 3/6/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 2/7/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 1/8/20XX | 資助 Disbursement | 60,000.00 | 60,000.00 | - | - | 40,000.00 | 40,000.00 | 200,000.00 |
| 20XX/XX年度總金額 Total amount for 20XX/XX | | 750,000.00 | 750,000.00 | 0.00 | 0.00 | 500,000.00 | 500,000.00 | 2,500,000.00 |

★ 退回資助通知信

- 教育局每年會於檢視幼稚園的經審核周年帳目後，收回該年超出上限的盈餘。幼稚園可於統一登入系統戶口下載**退回資助通知信**。
- 根據教育局發出的有關通告及通函所載的要求及規定，教育局會就經審核周年帳目列出的盈餘/虧損作出相應調整，相關要求及規定包括：
 - 所有計劃下各項資助/津貼收入均須以教育局發出的**年度發放資助摘要**入帳；
 - 參加計劃的幼稚園須**按每項資助的指定使用範圍**使用撥款；
 - 如幼稚園繳付的租金超過差餉物業估價署評估的市值租金，幼稚園應**以學校經費(不包括學費)**支付有關開支；
 - 幼稚園可以單位資助的其他營運部份 (即**單位資助的40%**) 的**盈餘** (如有) 補助教學人員薪酬及校舍維修資助/租金資助等資助/津貼。

XXX Kindergarten

Clawback amount(s) of subsidies/grants under the Kindergarten Education Scheme and the respective accumulated surplus/(deficit) carried forward

Accounting year : 20XX/XX

| | | Teacher Salary Related Subsidy | | Premises Related Subsidy (Premises Maintenance Grant related) | | Premises Related Subsidy (Others) | | Other Operating Expenses Related Subsidy | | Grant for Support to Non-Chinese Speaking Students | Grant for a Cook | One-off Start-up Grant | Promotion of Reading Grant for Kindergartens |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|----------------|---|----------------|-----------------------------------|----------------|--|----------------|--|------------------|------------------------|--|
| | | HD session | WD/LWD session | HD session | WD/LWD session | HD session | WD/LWD session | HD session | WD/LWD session | | | | |
| Income | (a)=(a1)+(a2) | 1,000,000 | - | - | - | - | - | 500,000 | - | - | - | - | - |
| - Subsidies/grants | (a1) | 1,000,000 | - | - | - | - | - | 500,000 | - | - | - | - | - |
| - Other income | (a2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Expenditure | (b) | 500,000 | - | - | - | - | - | 300,000 | - | - | - | - | - |
| Surplus/(deficit) for the year | (c) = (a) - (b) | 500,000 | - | - | - | - | - | 200,000 | - | - | - | - | - |
| Accumulated surplus/(deficit) brought forward from previous year | (d) | 650,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prior year adjustment | (e) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Accumulated surplus/(deficit) for the year before transfer and clawback (including prior year adjustment) | (f) = (c) + (d) + (e) | 1,150,000 | - | - | - | - | - | 200,000 | - | - | - | - | - |
| Deficit for the year transferred (to)/from: | | | | | | | | | | | | | |
| - Basic unit subsidy (40%) | (g) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - School funds | (h) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - One-off start-up grant | (i) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Other | (j) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Accumulated surplus/(deficit) for the year after transfer and before clawback | (k) = (f) + (g) + (h) + (i) + (j) | 1,150,000 | - | - | - | - | - | 200,000 | - | - | - | - | - |
| Amount to be clawed back by Education Bureau for the year | (l) | 150,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Accumulated surplus/(deficit) carried forward to next year before taxation and dividend paid | (m) = (k) - (l) | 1,000,000 | - | - | - | - | - | 200,000 | - | - | - | - | - |
| Amount of clawback in previous version | (n) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Adjustment to amount of clawback* | (o)=(l)-(n) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reserve ceiling | (x) | 1,000,000 | - | - | - | - | N/A | N/A | 500,000 | - | - | N/A | - |

* Negative figure represents adjustment to previous clawback amount, which will be refunded to your school in due course.

退回資助通知信(續)

- 如幼稚園的經審核周年帳目以及教育局評估的累積盈餘兩者之間存在差異，**幼稚園須於來年的經審核周年帳目中以「往年度調整 - 退回資助」改正「上年度結轉的累積盈餘/(虧損)」**(註：退回資助通知信(m)項)。
- 除此之外，幼稚園應盡量減少使用「往年度調整」。由2020/21年度起，如幼稚園使用「往年度調整」改正其他項目，**請於提交經審核周年帳目時附上相關證明文件**，以方便教育局查閱。
- 就不屬於計劃下的其他政府資助、機構或基金的資助或津貼，其盈餘和/或餘額應分別由相關的政府部門/機構處理。



幼稚園財務事宜常見問題

幼稚園財務事宜常見問題

會計帳目

- 幼稚園在擬備財務報表時，須先將整校共同收入及所有開支項目按學生人數比例或其他訂明規則分拆至幼稚園本地課程、幼兒中心及/或幼稚園非本地課程。
- 其中，整體教學人員的總薪酬及相關開支(包括校長及教學人員)須按照實際職務分配的比例分拆至幼稚園本地課程、幼兒中心及/或幼稚園非本地課程。
- ★ ○ 分拆後，幼稚園本地課程的所有支出必須按學生人數及學生單位成本的比例(每名半日制學生與每名全日制或長全日制學生單位成本的比例為 1：1.6 至 1：2) 分攤到半日制及全日制/長全日制課程，從而計算出各分部和各課程的盈餘/虧損。

(見幼稚園行政手冊(2022年7月更新版) 4.2.2)

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

問：○ 各項「幼稚園計劃資助」的盈餘/虧損，以及各分部（幼稚園和幼兒中心）、課程（本地和非本地課程）及學制（半日制、全日制和長全日制）的盈餘/虧損能否互相補助？

答：○ 不可以。各項「幼稚園計劃資助」以及幼稚園不同分部、課程及學制的盈餘/虧損均須獨立計算。



○ 「幼稚園計劃資助」下的項目，有些是「專款專用」（例如租金資助、維修資助、炊事員資助、支援非華語學童的資助），不得用以補貼其他開支。至於單位資助，幼稚園可以單位資助的其他營運部份（即單位資助的40%）的盈餘（如有）補助教學人員薪酬及校舍維修資助/租金資助，而補助的金額亦只限於這些資助當年虧損的數目，如單位資助的其他營運部份亦出現虧損，或其盈餘不足以全數補助指定「幼稚園計劃資助」的虧損，差額須由「學校經費」承擔。

(見問與答(一) – 答11)

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

- 租金資助計劃：在以下情況，部分幼稚園獲得的租金資助未能全數支付租金的開支：(i)校舍使用率偏低；(ii)「雙重」上限；及/或(iii)繳付的租金超出差餉物業估價署評估的市值租金。
- 就(i)和(ii)，實際租金支出和租金資助之間的差額，可由幼稚園教育計劃下的資助或學校經費支付。
- ★ ○ 至於(iii)，如幼稚園繳付的租金超過差餉物業估價署評估的市值租金(有關金額會適時通知幼稚園)，有關差額不得以計劃下的資助支付，教育局在審批學費時亦不會認可有有關差額，幼稚園應以學校經費(不包括學費)支付有關開支。

(見幼稚園行政手冊(2022年7月更新版) 4.1.1.3.13a)

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

問：○ 學生膳食費是否屬於商業活動？應記錄在「計劃帳」還是「學校帳」？

答：○ 學生膳食費不屬於商業活動，其收費須經教育局批准。膳食費收入可用以抵銷食材、廚具等開支，以及炊事員資助下的赤字。膳食費收入及支出均須記錄於「學校帳」。

問：○ 員工膳食費用是否要入「學校帳」？

答：○ 員工膳食費用不屬於可使用政府資助的一般營運開支項目，故須由學校經費承擔，並記錄在「學校帳」。

(見問與答(二) – 答5, 6)

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

問：○ 除了幼稚園教育計劃下的資助及發還的租金/差餉/地租，幼稚園會收到其他政府資助、機構或基金的資助或津貼，其收支應入「計劃帳」還是「學校帳」？

答：○ (1) 以計劃項目形式撥款

(如優質教育基金、綠化校園、道路安全計劃、家校合作等)

- 須開設獨立會計帳目記錄活動收支
- 記錄在幼稚園的經審核周年帳目內
- 按個別撥款規定把活動的餘款退回有關的政府部門/機構/基金
- 由學校經費承擔不足之數

(見問與答(二) – 答11)

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

問：○ 除了幼稚園教育計劃下的資助及發還的租金/差餉/地租，幼稚園會收到其他政府資助、機構或基金的資助或津貼，其收支應入「計劃帳」還是「學校帳」？

答：○ (1) 以計劃項目形式撥款(續)

幼稚園應儘可能 -

- 以「計劃帳」以外的銀行帳戶處理這些資助的收支。
- 在「計劃帳」及「學校帳」以外開設獨立帳目作記錄。
- 如幼稚園因開戶遇到困難而需以幼稚園的銀行帳戶處理這些資助的收支，幼稚園須就個別計劃項目於「學校帳」內開立特定的應付帳項。待項目完結計算盈餘/虧損時：
 - 按相關規定把餘款退回有關的機構；或
 - 撥作「學校帳」的其他收入 / 其他支出。

(見問與答(二) – 答11)

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

問：○ 除了幼稚園教育計劃下的資助及發還的租金/差餉/地租，幼稚園會收到其他政府資助、機構或基金的資助或津貼，其收支應入「計劃帳」還是「學校帳」？

答：○ (2) 一次性的活動津貼

- 幼稚園不須提交收支報告
- 亦不用配對相關的支出
- 幼稚園可直接把收入記錄在「學校帳」內的其他收入下

(見問與答(二) – 答11)

帳目附註

5. 其他收入

| | 由2021年 月 日至2022年 月 日止 | | 由2020年 月 日 | |
|----------------------------|-----------------------|---------|--------------|--|
| | 半日制 | 全日/長全日制 | 至 2021年 月 日止 | |
| | 幼稚園計劃帳目 | | 學校經費帳目 | |
| 報名費/註冊費 | | | | |
| 銀行利息收入 | | | | |
| 教師進修學費資助 | | | | |
| 保險賠償 | | | | |
| 膳食費 | | | | |
| 辦學團體的資助 | | | | |
| 其他政府部門/機構或基金的資助項目 盈餘或津貼 | | | | |

6. 其他開支

| | 由2021年 月 日至2022年 月 日止 | | 由2020年 月 日 | |
|--|-----------------------|---------|--------------|--|
| | 半日制 | 全日/長全日制 | 至 2021年 月 日止 | |
| | 幼稚園計劃帳目 | | 學校經費帳目 | |
| | 元 | 元 | 元 | |
| 廣告費 | | | | |
| 核數費 | | | | |
| 銀行收費 | | | | |
| 清潔費 | | | | |
| 通訊費用(如電話、傳真機及互聯網) | | | | |
| 固定資產以外的家具、設備及教具 | | | | |
| 保險費 | | | | |
| 急救及消防安全設備 | | | | |
| 準備學生膳食費用 | | | | |
| 小型修葺及保養工程 (每項少於8,000元的工程) | | | | |
| 印刷及文具 | | | | |
| 學校的印刷物如書刊、學生 手冊、學習進度表、畢業證 書及學生證件 | | | | |
| 用於校務的交通費 | | | | |
| 款待 | | | | |
| 員工福利 | | | | |
| 壞帳 | | | | |
| 利息 | | | | |
| 其他政府部門/機構或基金的資助項目虧損 | | | | |

幼稚園財務事宜常見問題 (續)

問: ○ 甚麼是計劃下的認可和非認可開支？兩者在會計帳上的處理有何分別？

答: ○ 有關計劃下的認可開支，幼稚園可參閱教育局通告第7/2016號 - 附錄3附件。計劃下的認可開支項目須記錄在「計劃帳」，非認可開支則須記錄在「學校帳」。

★ ○ 如對計劃下的認可開支有任何查詢，請聯絡所屬學校發展主任／服務主任。

(見問與答(二) – 答3)



幼稚園提交經審核周年帳目

幼稚園提交經審核周年帳目

- 提交經審核周年帳目
- 應注意的事項
- 核數師須知事項
- 經審核周年帳目電子報表
- 查閱經審核周年帳目發現的問題
- 遲交或提交不完整/不正確的經審核周年帳目

提交經審核周年帳目

○ 教育局通函第 106/2022 號

- 促請參加幼稚園教育計劃的幼稚園提交2021/22年度經審核周年帳目的通函已於2022年6月28日發出。
- 通函主要內容包括：
 - 2021/22年度經審核周年帳目的規格、報表及「經審核周年帳目電子報表」
 - 提交經審核周年帳目時應注意的事項
 - 核數師須知事項
- 提交限期：
 - 會計年度結束起計六個月內
 - 停辦日期起計四個月內

應注意的事項

- 幼稚園應注意的事項包括：
 - 1) 按指定的規格擬備及提交經審核周年帳目。

- 參加幼稚園教育計劃的幼稚園：
 - 收支帳須區分「計劃帳」及「學校帳」。
 - 可按校本需要決定是否對「學校帳」內的收支項目進一步分拆入幼稚園本地課程、非本地課程及幼兒中心（不作分拆亦可）。
 - 資產負債表以整校為基礎。

應注意的事項(續)

- 幼稚園應注意的事項包括(續):
 - 2) 幼稚園須以幼稚園名義向教育局提交經審核周年帳目，並連同核數師的報告一併提交。教育局不會接受以辦學團體或其他名義提交的帳目及/或核數師對任何其他帳目的報告。
 - 3) 所有與幼稚園活動有關的交易，包括但不限於收入和資產，都應反映在幼兒園的經審核周年帳目內。另一方面，只與所屬辦學團體有關的交易則不應包括在內。
 - 4) 幼稚園應遵守教育局通告第16/2013號就收取費用及商業活動所公布的指引及一般原則，並恰當地在經審核周年帳目中呈報學校的收入(例如學費收入、售賣教育用品的收入)。

應注意的事項(續)

- 幼稚園應注意的事項包括(續):
 - 5) 幼稚園教育計劃下多項津貼及資助只可用於有關教育局通告指明的用途。
 - 6) 不得以任何形式把任何款項(包括資助及盈餘)轉撥給所屬辦學團體或任何其他機構。
 - 7) 須適當地披露所有與有關連人士或機構團體的交易及帳項結餘。
 - 8) 應在核數師展開核數工作前，提醒他們必須嚴格遵守「核數師須知事項」所載的核證規定。
 - 9) 如有需要，教育局可能要求幼稚園及其核數師提供補充資料。

核數師須知事項

○ 核數師須知事項包括：

- 1) 核數師應就學校周年帳目提交一份核數師報告。
- 2) 核數師報告內應說明根據核數師的意見 –
 - 該帳目能否真實而公平地反映幼稚園截至資產負債表結算日為止的財政狀況和幼稚園截至該會計年度終結時的審計結果，
 - 學校在運用幼稚園教育計劃資助(或其他政府資助)時，是否符合本局所發出相關教育局通告及其他信件、通告、通函及指引所公布的規則和涵蓋範圍，及
 - 各項津貼帳的結餘在各重大方面是否正確無誤。

核數師須知事項(續)

- 核數師須知事項包括(續)：
 - 3) 核數師在審核帳目期間，可能會發現學校的內部管理制度有欠妥善。核數師應發信(查核情況說明書)告知學校校監，並報告性質嚴重的項目及提出改善方法。此外，核數師亦應把查核情況說明書副本送交本局，以供參考。

經審核周年帳目電子報表

- 使用「經審核周年帳目電子報表」的好處：
 - 使與收支帳及資產負債表之間相關的報表及帳目附註數字得以互相核對，確保資料的一致性。
 - 使數字的計算得以核對，確保資料的準確性。
 - 正確的指定規格。另已為收支帳內與個別資助/津貼無關的欄目設置輸入限制，避免錯誤。
 - 幫助加快處理學費調整申請及準確計算退回資助/津貼的盈餘，達致雙贏。

經審核周年帳目電子報表 (續)

- 於教育局通函第106/2022號所載網址下載：
 - 《使用2021/22「經審核周年帳目電子模板」用戶指引》(PDF檔案格式) (參加幼稚園教育計劃的幼稚園適用)
 - 「經審核周年帳目電子報表」(Excel檔案格式)
- 閱讀用戶指引及電子報表內的注意事項/指引。
- 填妥「經審核周年帳目電子報表」。
(欄列均已固定，如不敷應用，請將類同項目合併申報，或另附明細。)

經審核周年帳目電子報表 (續)

- ★ ○ 必須經由教育局通函所載網址上載已填妥的電子報表。
- 下載及/或列印已上載的電子報表，然後簽署硬複本呈交教育局。

查閱經審核周年帳目發現的問題

- 學校從事商業活動獲利超出上限。
 - 根據**教育局通告第16/2013號**的規定：
 - 售賣課本不可獲利。
 - 其他用品及提供收費服務所得的利潤，不得超過成本的15%。
- 學校未有獨立填報每項商業活動。
- 學校未有就向學生售賣教育用品或提供收費服務的收入在「商業活動報表」內呈報。

查閱經審核周年帳目發現的問題(續)

- 學校將盈餘轉撥(例如: 捐款支出)。
 - 根據**教育局通告第7/2016號**，幼稚園教育計劃下的幼稚園不得以任何形式將資助/盈餘/其他任何形式的財產轉給任何人士，包括所屬的辦學團體或其他機構。
- 學校在帳目內有投資虧損支出。
 - 根據**教育局通告第14/2015號**，本局不建議學校把剩餘款項作任何投機性的投資，以免涉及財務損失的風險。任何因此而導致的虧損，須由引致損失的學校管理當局承擔，而不是從學校的收入中扣除。

查閱經審核周年帳目發現的問題(續)

- 核數師沒有核證該帳目能否真實而公平地反映學校截至資產負債表結算日為止的財政狀況。
- 核數師沒有核證學校有否按照教育局的規定運用政府資助。
- 學校未在限期前提交經審核周年帳目。

遲交或提交不完整/不正確的 經審核周年帳目

- 可能會影響處理參加幼稚園教育計劃的申請。
- 可能會導致處理申請調整學費的工作延誤/無法進行。
- 不完整/不正確的經審核周年帳目會退回學校修正。



完