

臺中市弘光員工子女非營利幼兒
園(財團法人弘光科技大學設立之
弘光科技大學申請辦理)
財務報表暨查核報告書
中華民國111學年度

地址：臺中市沙鹿區臺灣大道六段1018號
電話：04-26318652

民國111學年度
財務報表暨查核報告目錄

項 目	頁次
一、會計師查核報告	1~2
二、資產負債表	3
三、收支餘絀表	4
四、財務報表附註	
(一)幼兒園概況	5
(二)重大會計政策之彙總說明	5~6
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	6
(四)重要會計項目之說明	6~7
(五)關係人交易	7
(六)質押之資產	7
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	7
(八)重大之災害損失	7
(九)重大之期後事項	7
(十)其他	7
(十一)重要會計項目明細表	8
五、收支明細表	9~12
六、四學年度收支預決算比較表	13~14
七、代管財產清冊暨盤點表	15~17
八、購置財產清冊暨盤點表	18
九、會計師查核附表	19~24

會計師查核報告

臺中市政府教育局 公鑒：

查核意見

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)民國112年7月31日之資產負債表，暨民國111年8月1日至112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「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)民國112年7月31日之財務狀況，暨民國111年8月1日至112年7月31日之收支餘絀。

查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」、會計師查核簽證財務報表規則暨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，與臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)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

本報告僅供臺中市政府教育局監督所轄之臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)目的使用。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則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。

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，以及法令及合約的遵循，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，惟其目的非對臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)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，以及使臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)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臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)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)。

廉風聯合會計師事務所

會計師：

李純忠



會計師登記證書字號：台財證登(六)字第3262號

地址：台中市北區博館路92號3樓

電話：04-23220929

中 華 民 國 1 1 2 年 9 月 2 0 日

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

資產負債表

民國112年7月31日

單位：新台幣元

資 產	112年7月31日	負債及餘絀	112年7月31日
	金 額		金 額
流動資產		流動負債	
現金		應付關係人款	
現金	\$ 29,063	應付關係人款(附註五)	\$ 246,110
銀行存款		應付款項	
活期存款		應付票據	493,672
活期存款1	655,375	應付費用(附註四)	1,314,030
活期存款2	3,805,186	應納稅額	6,180
支票存款		其他應付款(附註四)	57,912
支票存款1	474,724	預收款項	
應收帳款(附註四)	27,167	預收教保費(政府學費差額補助)	3,260,880
其他應收款(附註四)	456,161	其他流動負債	
預付款項		代收款	72,495
預付費用(附註四)	3,603	流動負債合計	5,451,279
流動資產合計	5,451,279		
非流動資產		非流動負債	
基金		資遣費準備	69,535
資遣費準備金(附註二)	69,535	業務發展準備	452,366
業務發展準備金(附註二)	452,366	應付代管財產	2,867,633
代管財產(附註二)	2,867,633	應付購置財產	78,001
購置財產(附註二)	78,001	非流動負債合計	3,467,535
非流動資產合計	3,467,535		
		負債總計	8,918,814
		餘絀總計	0
資產總計	\$ 8,918,814	負債及餘絀總計	\$ 8,918,814

(請參閱財務報表附註)

會計

會計陳泊汝

園長

園長康素杏

負責人

校長黃月桂

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園
(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

收支餘絀表

民國111年8月1日至112年7月31日

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)				
教保費收入	\$ 15,683,520	\$ 17,922,174	\$ 2,238,654	114.27
教保費收入減項	0	(2,334,698)	(2,334,698)	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	319,720	319,720	0.00
利息收入	0	14,676	14,676	0.00
其他收入	0	715,456	715,456	0.00
收入合計	15,683,520	16,637,328	953,808	106.08
支出(附註二)				
人事費	12,303,654	12,167,424	(136,230)	98.89
業務費	803,400	701,539	(101,861)	87.32
材料費	1,657,700	1,649,090	(8,610)	99.48
維護及修繕購置費	297,000	338,958	41,958	114.13
雜支、行政管理費及業務發展費	294,314	745,211	450,897	253.20
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	319,650	319,650	0.00
其他支出	0	715,456	715,456	0.00
支出合計	15,356,068	16,637,328	1,281,260	108.34
本期餘絀	327,452	0	(327,452)	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 327,452	\$ 0	\$ (327,452)	0.00

會計

會計 陳泊汝

園長

園長 康素杏

(請參閱財務報表附註)

負責人

校長 黃月桂

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園
(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

財務報表附註

民國112年7月31日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、幼兒園概況

臺中市政府教育局民國111年依非營利幼兒園實施辦法核准財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理「臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)」(以下簡稱本園)，經雙方協議訂定行政契約。由財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市沙鹿區臺灣大道六段1018號，核定招收幼生人數為110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111年8月1日至115年7月31日止。截至112年7月31日止，幼兒園招收幼生人數為110人。

二、重大會計政策之彙總說明

本園之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依據教育部令頒「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及有關法令編製，本一致性之原則辦理；如前述未規定事項，則依中華民國一般公認會計原則辦理。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。會計基礎採「權責發生基礎」，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。

(三) 會計年度

本園之會計年度採學年制，係自每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

財務報告附註(續)

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
 - (2)主要為交易目的而持有之負債。
 - (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 資遣費準備金

依非營利幼兒園實施辦法第十七條第三項提撥之資遣費準備金，以專戶或定期存款方式儲存。於法令規定外，額外提撥員工勞工退休準備時，亦同。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數認列為當期之退休金成本。

(六) 業務發展準備金

依非營利幼兒園實施辦法第三十四條於非營利幼兒園未發生虧損之年度，得報經直轄市、縣(市)主管機關同意後提列準備金，並專戶或定存儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限。

(七) 代管財產

由場地主管機關、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供之財產及設施設備。本園之代管財產均已登錄於物品代管清冊，定期盤點，並依相關規定報廢。

(八) 購置財產

指非營利幼兒園購買單價一萬元以上之財產及設施設備。

(九) 累積餘絀

本園辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次期結轉至「累積餘絀」。

(十) 收入及費用

收入及費用依權責發生制以發生時為入帳基礎，依「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」按功能別及性質別歸類表達。年終獎金及績效獎金得以實際支付時之金額覈實入帳。

(十一) 所得稅

所得稅費用於契約期間內以實際支付時之金額覈實入帳。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本園之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

四、重要會計項目之說明

(一) 應收帳款

	112. 7. 31
應收政府學費差額補助	\$ 10,797
應收延長照顧服務收入	16,370
合 計	\$ 27,167

財務報告附註(續)

(二) 其他應收款

	112. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 456,161

(三) 預付費用

	112. 7. 31
預付火險	\$ 3
預付電梯保養費用	3,600
合 計	\$ 3,603

(四) 應付費用

	112. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 806,557
應付勞健保費、勞退金提撥	339,486
應付水電瓦斯、電話費等	167,987
合 計	\$ 1,314,030

(五) 其他應付款

	112. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 52,679
應付五日未上課退費	5,233
合 計	\$ 57,912

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本園之關係
財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學	為本園之辦理單位

2. 本園對關係人之交易及其未結清餘額如下：

	交易事項 111學年度	應付關係人款項 112. 7. 31
行政管理費	\$ 246,110	\$ 246,110

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本園未有以非營利幼兒園之名義向其辦理單位或受委託辦理之公益法人以外之機構或其他個人單位借（貸）款之情形。

財務報告附註(續)

十一、重要會計項目明細表

(一) 專案補助收入及支出明細表

	111學年度	
	收入	支出
配置教師助理員經費	\$ 441,917	\$ 441,917
早期療育或專業輔導之經費	79,906	79,906
親職講座經費補助	37,900	37,900
獎勵機構招收身心障礙幼兒補助經費	25,000	25,000
視力補助經費	260	260
防疫加班經費補助	13,800	13,800
防疫物資經費補助	3,150	3,150
合 計	<u>\$ 601,933</u>	<u>\$ 601,933</u>

(二) 代收補助收入及支出明細表

	111學年度	
	收入	支出
第三方評定及輔導教師指導費	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

(三) 代收代付收入及支出明細表

	111學年度	
	收入	支出
學生團保保費	\$ 38,208	\$ 38,208
畢業成長營	67,315	67,315
合 計	<u>\$ 105,523</u>	<u>\$ 105,523</u>

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園
(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

111學年度收入明細表

項 目	111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)	\$ 2,640,000	\$ 1,745,365	(\$ 894,635)	66.11%
教保費收入(政府學費差額補助)	13,043,520	16,176,809	3,133,289	124.02%
	<u>\$ 15,683,520</u>	<u>\$ 17,922,174</u>	<u>\$2,238,654</u>	<u>114.27%</u>
減：五日未上課退費		(96,232)		
轉學/轉出退費		(2,595)		
政府學費差額補助退費		(2,235,871)		
教保費收入合計		<u>\$ 15,587,476</u>		
延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入				
延長照顧服務收入		319,720		
延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		<u>\$ 319,720</u>		
利息收入		\$ 14,676		
其他收入				
專案補助收入		601,933		
代收補助收入		8,000		
代收代付收入		105,523		
其他收入合計		<u>\$ 715,456</u>		
收入合計	<u>\$ 15,683,520</u>	<u>\$ 16,637,328</u>	<u>\$ 953,808</u>	<u>106.08%</u>

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園
(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

111學年度支出明細表

		111學年度				
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率	
人事費						
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)		\$8,032,474	\$ 8,063,913	\$ 31,439	100.39%	註一
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資		1,354,820	1,353,598	(1,222)	99.91%	
加班費		931,860	802,437	(129,423)	86.11%	
勞、健保費		1,181,083	1,073,132	(107,951)	90.86%	
保險費		15,000	14,574	(426)	97.16%	
勞退金提撥		500,652	530,912	30,260	106.04%	註一
自強活動		15,000	11,562	(3,438)	77.08%	
健康檢查		1,000	1,000	0	100.00%	
代課費及代班費		202,230	246,761	44,531	122.02%	註一
資遣費準備金		69,535	69,535	0	100.00%	
人事費合計		12,303,654	12,167,424	(136,230)	98.89%	
業務費						
活動費		115,000	110,766	(4,234)	96.32%	
研習、進修		30,000	32,270	2,270	107.57%	註二
水費		32,000	32,000	0	100.00%	
電費		264,000	264,000	0	100.00%	
瓦斯		34,000	8,760	(25,240)	25.76%	
保全		60,000	48,000	(12,000)	80.00%	
辦公文具		24,000	23,995	(5)	99.98%	
事務機器耗材		65,000	72,317	7,317	111.26%	註二
電話費(含ADSL)		54,000	28,826	(25,174)	53.38%	
郵資		8,400	5,692	(2,708)	67.76%	
文宣費(一般文宣)		10,000	10,730	730	107.30%	註二
文宣費(園刊)		30,000	17,642	(12,358)	58.81%	
攝影照片		10,000	7,900	(2,100)	79.00%	
園務特支		42,000	38,641	(3,359)	92.00%	
差旅費		25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計		803,400	701,539	(101,861)	87.32%	
材料費						
教保材料費		264,000	247,586	(16,414)	93.78%	註三
日常消耗用品		66,000	80,713	14,713	122.29%	註三
藥品費		7,700	7,591	(109)	98.58%	
餐點費		1,320,000	1,313,200	(6,800)	99.48%	
材料費合計		1,657,700	1,649,090	(8,610)	99.48%	

維護及修繕購置費

111學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
修繕費	110,000	163,204	53,204	148.37%	註四
園舍消毒、清潔	25,000	21,425	(3,575)	85.70%	
火險	8,000	38	(7,962)	0.47%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	154,000	154,291	291	100.19%	註四
維護及修繕購置費合計	297,000	338,958	41,958	114.13%	註四
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	48,204	46,735	(1,469)	96.95%	
行政管理費	246,110	246,110	0	100.00%	
業務發展費	0	452,366	452,366		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	294,314	745,211	450,897	253.20%	
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出					
延長照顧服務支出		319,650			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		319,650			
其他支出					
專案補助支出		601,933			
代收補助支出		8,000			
代收代付支出		105,523			
其他支出合計		715,456			
支出合計		\$16,637,328			

- (註一) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。經核算，各細項金額合計於人事費總預算內，勻支情形符合規定。
- (註二) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。經核算，該細項超支金額足以在業務費總預算內相互勻支，且勻支金額低於各該細項之百分之二十，勻支情形符合規定。
- (註三) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，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。本學年度日常消耗用品原預算數為66,000元，實際支出數80,713元，超支金額為14,713元，超過勻支不足

細項之百分之二十：13,200元，故依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，檢附流用及勻支申請表，報經臺中市政府教育局同意，自教保材料費流入13,500元之經費，流用後仍超支1,213元，得以材料費剩餘經費勻支。

- (註四) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費等勻支。經核算，優先以維護費剩餘經費勻支後尚有不足，得以業務費剩餘經費勻支，其勻支情形符合規定。

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年收支餘額對照表

單位名稱：臺中市公立員工子女非營利幼兒園
資料期間：111學年度

項目	(合計第一年) 111 學年度執行數				(合計第二年) 112 學年度執行數(尚未執行數)				(合計第三年) 113 學年度執行數(尚未執行數)				(合計第四年) 114 學年度執行數(尚未執行數)				可執行數	
	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	總決算數	總預算數
4 收入	15,683,520	16,637,328	953,808	106.08	15,683,520	15,683,520	-	100.00	15,683,520	15,683,520	-	100.00	15,683,520	15,683,520	-	100.00	16,637,328	62,734,080
1100 教保費收入	15,683,520	17,922,174	2,238,654	114.27	15,683,520	15,683,520	-	100.00	15,683,520	15,683,520	-	100.00	15,683,520	15,683,520	-	100.00	16,637,328	62,734,080
410001 教保費收入(家長收費)	2,640,000	1,745,365	(894,635)	66.11	2,640,000	2,640,000	-	100.00	2,640,000	2,640,000	-	100.00	2,640,000	2,640,000	-	100.00	17,922,174	82,734,080
410002 教保費收入(政府學費差額補助)	13,043,520	16,176,809	3,133,289	124.02	13,043,520	13,043,520	-	100.00	13,043,520	13,043,520	-	100.00	13,043,520	13,043,520	-	100.00	1,745,365	10,560,000
4200 延長照顧服務、停托日間照顧服務及臨時照顧服務收入	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720	-	100.00	16,176,809	52,174,080
420001 延長照顧服務收入	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720	-	100.00	319,720	319,720
420002 停托日間照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 利息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 其他收入	14,676	14,676	-	100.00	14,676	14,676	-	100.00	14,676	14,676	-	100.00	14,676	14,676	-	100.00	14,676	14,676
440001 專案補助收入	715,456	715,456	-	100.00	715,456	715,456	-	100.00	715,456	715,456	-	100.00	715,456	715,456	-	100.00	715,456	715,456
440002 代收補助收入	601,933	601,933	-	100.00	601,933	601,933	-	100.00	601,933	601,933	-	100.00	601,933	601,933	-	100.00	601,933	601,933
440003 代收代付收入	8,000	8,000	-	100.00	8,000	8,000	-	100.00	8,000	8,000	-	100.00	8,000	8,000	-	100.00	8,000	8,000
440004 其他收入	105,523	105,523	-	100.00	105,523	105,523	-	100.00	105,523	105,523	-	100.00	105,523	105,523	-	100.00	105,523	105,523
440007 其他收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 教保費收入-退還	(2,334,688)	(2,334,688)	-	100.00	(2,334,688)	(2,334,688)	-	100.00	(2,334,688)	(2,334,688)	-	100.00	(2,334,688)	(2,334,688)	-	100.00	(2,334,688)	(2,334,688)
450001 五日上課退費	(96,232)	(96,232)	-	100.00	(96,232)	(96,232)	-	100.00	(96,232)	(96,232)	-	100.00	(96,232)	(96,232)	-	100.00	(96,232)	(96,232)
450002 膳費退還	(2,595)	(2,595)	-	100.00	(2,595)	(2,595)	-	100.00	(2,595)	(2,595)	-	100.00	(2,595)	(2,595)	-	100.00	(2,595)	(2,595)
450003 轉學、轉出退費	(2,235,871)	(2,235,871)	-	100.00	(2,235,871)	(2,235,871)	-	100.00	(2,235,871)	(2,235,871)	-	100.00	(2,235,871)	(2,235,871)	-	100.00	(2,235,871)	(2,235,871)
450004 政府學費差額補助退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 延長照顧服務收入、停托日間照顧服務及臨時照顧服務收入-退還	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460001 延長照顧服務收入-退還	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460002 停托日間照顧服務收入-退還	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5E-H05 臨時照顧服務收入-退還	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 支出	15,356,068	16,637,328	1,281,260	108.34	15,583,785	15,583,785	-	100.00	15,783,689	15,783,689	-	100.00	15,783,689	15,783,689	-	100.00	16,637,328	62,734,080
61 人事費	12,303,654	12,167,424	(136,230)	98.89	12,531,371	12,531,371	-	100.00	12,731,275	12,731,275	-	100.00	12,959,152	12,959,152	-	100.00	12,167,424	50,525,452
6101 園長教職服務人員薪資	8,032,474	8,063,913	31,439	100.39	8,177,099	8,177,099	-	100.00	8,321,725	8,321,725	-	100.00	8,466,337	8,466,337	-	100.00	8,063,913	32,997,635
610101 園長薪資(含職稱加給)	1,475,793	1,282,000	(18,793)	87.55	1,475,793	1,475,793	-	100.00	1,475,793	1,475,793	-	100.00	1,475,793	1,475,793	-	100.00	1,282,000	5,901,172
610102 教職薪資	140,409	85,800	(54,609)	61.11	140,409	140,409	-	100.00	140,409	140,409	-	100.00	140,409	140,409	-	100.00	85,800	561,600
610103 教師及教職員薪資	6,416,281	6,686,113	269,832	104.21	6,580,906	6,580,906	-	100.00	6,705,532	6,705,532	-	100.00	6,850,144	6,850,144	-	100.00	6,686,113	26,532,863
610104 會計、總務、庶務、工友、清潔、膳食、保健、其他人員薪資	1,354,820	1,353,598	(222)	99.91	1,376,501	1,376,501	-	100.00	1,398,195	1,398,195	-	100.00	1,419,877	1,419,877	-	100.00	1,353,598	5,546,999
610105 會計、總務人員薪資	505,899	505,899	-	100.00	513,135	513,135	-	100.00	520,371	520,371	-	100.00	527,594	527,594	-	100.00	505,899	2,066,999
610106 工友薪資	493,088	493,088	-	100.00	500,310	500,310	-	100.00	507,546	507,546	-	100.00	514,782	514,782	-	100.00	493,088	2,015,726
610107 膳食薪資	375,833	354,611	(21,222)	94.66	363,056	363,056	-	100.00	370,278	370,278	-	100.00	377,501	377,501	-	100.00	354,611	1,466,668
610108 保健薪資	931,860	802,437	(129,423)	86.11	948,240	948,240	-	100.00	964,800	964,800	-	100.00	981,360	981,360	-	100.00	802,437	3,826,260
610109 其他人員薪資	1,181,083	1,073,132	(107,951)	90.86	1,202,014	1,202,014	-	100.00	1,222,938	1,222,938	-	100.00	1,243,861	1,243,861	-	100.00	1,073,132	4,849,896
6102 薪津	708,012	657,323	(50,689)	92.84	720,564	720,564	-	100.00	733,104	733,104	-	100.00	745,644	745,644	-	100.00	657,323	2,907,324
610201 薪津	431,400	402,905	(28,495)	93.39	439,044	439,044	-	100.00	446,688	446,688	-	100.00	454,332	454,332	-	100.00	402,905	1,771,464
610202 保健津貼	11,671	12,904	1,233	110.55	12,406	12,406	-	100.00	13,146	13,146	-	100.00	13,885	13,885	-	100.00	12,904	171,108
610203 津貼	15,000	14,574	(426)	97.16	15,000	15,000	-	100.00	15,000	15,000	-	100.00	15,000	15,000	-	100.00	14,574	60,000
6103 薪津-其他	500,652	500,912	260	100.04	509,520	509,520	-	100.00	518,388	518,388	-	100.00	527,566	527,566	-	100.00	500,912	2,055,816
6104 薪津-其他	15,000	11,562	(3,438)	77.08	15,000	15,000	-	100.00	15,000	15,000	-	100.00	15,000	15,000	-	100.00	11,562	60,000
6105 薪津-其他	1,000	1,000	-	100.00	1,000	1,000	-	100.00	1,000	1,000	-	100.00	1,000	1,000	-	100.00	1,000	32,000
6106 薪津-其他	202,230	246,761	44,531	122.02	202,230	202,230	-	100.00	202,230	202,230	-	100.00	202,230	202,230	-	100.00	246,761	808,920
6107 薪津-其他	153,835	232,065	76,230	144.05	153,835	153,835	-	100.00	153,835	153,835	-	100.00	153,835	153,835	-	100.00	232,065	808,920
6108 薪津-其他	43,335	14,696	(28,639)	33.91	43,335	43,335	-	100.00	43,335	43,335	-	100.00	43,335	43,335	-	100.00	14,696	58,580
6109 薪津-其他	68,535	99,575	31,040	144.55	68,535	68,535	-	100.00	68,535	68,535	-	100.00	68,535	68,535	-	100.00	99,575	328,532
6110 薪津-其他	803,400	701,539	(101,861)	87.32	803,400	803,400	-	100.00	803,400	803,400	-	100.00	803,400	803,400	-	100.00	701,539	3,213,600
6111 薪津-其他	115,000	110,766	(4,234)	96.32	115,000	115,000	-	100.00	115,000	115,000	-	100.00	115,000	115,000	-	100.00	110,766	460,000
62 薪津費	803,400	701,539	(101,861)	87.32	803,400	803,400	-	100.00	803,400	803,400	-	100.00	803,400	803,400	-	100.00	701,539	3,213,600
6201 薪津費	115,000	110,766	(4,234)	96.32	115,000	115,000	-	100.00	115,000	115,000	-	100.00	115,000	115,000	-	100.00	110,766	460,000

資料期間:111學年度

資料期間:111學年度

14

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)
代管財產清冊暨盤點表-舊弘光

112/7/31

財產編號	財產名稱	形式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
B0002	廚房設備	飲水機	1	台	111/08/01	22,391	7	廚房	呂彩玲	112/01/17 112/07/17
B0003	廚房設備	廚房鍋具餐具	1	批	111/08/01	9,034	8	廚房	呂彩玲	112/01/17 112/07/17
C0003	裝潢設備	勤習廁所扶手	1	批	111/08/01	4,376	2	2F大人廁所	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
C0004	裝潢設備	名鼎廁所隔板	1	批	111/08/01	17,640	2	橄欖紫薇廁所	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
D0023	建築改良物	沙坑工程	1	式	111/08/01	57,472	1	停車場	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
D0024	建築改良物	戶外鋁拉門	1	扇	111/08/01	5,181	1	戶外	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
D0026	建築改良物	廁所隔間	1	式	111/08/01	22,118	4	楓香茉莉廁所	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
D0028	建築改良物	塑木沙坑	1	式	111/08/01	152,250	7	戶外沙坑	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
D0029	建築改良物	室內鋁窗安裝	1	式	111/08/01	18,298	9	百合觀察廊	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
E0072	辦公設備	電腦	1	台	111/08/01	15,094	3	辦公室(汝)	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
E0073	辦公設備	15吋筆記型電腦	1	台	111/08/01	17,270	2	辦公室	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
F0100-1	教學設備	教室用電腦	3-1	台	111/08/01	18,060	1	楓香班	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0100-2		教室用電腦	3-2					百合班	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0100-3		教室用電腦	3-3					茉莉班	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0103	教學設備	東文心地墊	1	式	111/08/01	131,044	4	戶外遊戲場	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
F0105-1	教學設備	懸吊式投影機(含布幕)	4-1	台	111/08/01	29,920	2	橄欖	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0105-2		懸吊式投影機(含布幕)	4-2	台				紫薇	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0105-3		懸吊式投影機(含布幕)	4-3	台				楓香	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0105-4		懸吊式投影機(含布幕)	4-4	台				茉莉	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0109	教學設備	單眼相機	1	台	111/08/01	3,872	1	111楓香	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0110	教學設備	單眼相機	2	台	111/08/01	7,744	1	111紫薇、111茉莉	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0111	教學設備	廚師服	1	批	111/08/01	3,450	1	教具室	組長吳碧璵	112/01/17 112/07/17
F0112	教學設備	青峰建構積木	1	批	111/08/01	12,948	1	教具室	組長吳碧璵	112/01/17 112/07/17
F0113	教學設備	慶鴻教具積木	1	批	111/08/01	10,147	1	教具室	組長吳碧璵	112/01/17 112/07/17
F0114-1	教學設備	班級鞋櫃	6-1	座	111/08/01	10,024	3	橄欖	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0114-2		班級鞋櫃	6-2					白榕		112/01/17 112/07/17
F0114-3		班級鞋櫃	6-3					楓香		112/01/17 112/07/17
F0114-4		班級鞋櫃	6-4					紫薇		112/01/17 112/07/17
F0114-5		班級鞋櫃	6-5					百合		112/01/17 112/07/17
F0114-6		班級鞋櫃	6-6					茉莉		112/01/17 112/07/17
F0115	教學設備	儲物收納櫃	4	座	111/08/01	45,797	3	塗鴉教室	園長康素杏	112/01/17 112/07/17

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

代管財產清冊盤點表-舊弘光

112/7/31

財產編號	財產名稱	形式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
F0116	教學設備	桌椅	1	批	111/08/01	5,345	1	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0117	教學設備	木質攀爬架	1	組	111/08/01	28,607	3	戶外遊戲場	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0118	教學設備	義工房木製教具	1	批	111/08/01	10,663	1	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0119	教學設備	上誼大型積木	1	批	111/08/01	21,228	1	教具室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0120	教學設備	嘉峰拼圖桌遊	1	批	111/08/01	11,426	1	教具室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0121	教學設備	小士兵益智積木	1	批	111/08/01	39,272	1	教具室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0124	教學設備	嘉峰教室桌椅	1	批	111/08/01	21,840	4	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/17
F0125	教學設備	小鹿木製家具	1	批	111/08/01	14,000	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0126	教學設備	IKEA擺設用品	1	批	111/08/01	14,785	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0127	教學設備	園藝盆栽(假)	1	批	111/08/01	11,190	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0128	教學設備	小士兵數學區教具	1	批	111/08/01	8,004	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0129	教學設備	情境布置用品	1	批	111/08/01	7,662	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0130	教學設備	情境布置用品	1	批	111/08/01	9,485	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0131	教學設備	教具櫃一批	1	批	111/08/01	21,152	4	各班教室	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
F0132	教學設備	積木類教具一批	1	批	111/08/01	13,424	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
F0133	教學設備	拼圖迷宮拼盤	1	批	111/08/01	17,447	2	各班教室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
G0017	雜項設備	來電唱名軟體	1	式	111/08/01	6,672	6	辦公室	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
G0019	雜項設備	大人鞋櫃	1	組	111/08/01	8,464	3	門口走廊	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
G0020	雜項設備	校務系統(含架設)	1	式	111/08/01	41,000	2	辦公室	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
H0049	圖書設備	數學啟蒙繪本	1	套	111/08/01	6,980	1	圖書室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
H0050	圖書設備	青峰幼兒繪本	1	批	111/08/01	5,966	1	圖書室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
H0051	圖書設備	博客來圖書	1	批	111/08/01	5,453	1	圖書室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
H0052	圖書設備	蜂蜜創意牆、點讀筆套組	1	套	111/08/01	5,600	1	圖書室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
H0053	圖書設備	嘉峰文教社 圖書繪本	1	批	111/08/01	8,441	2	圖書室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
H0054	圖書設備	嘉峰文教社 圖書繪本	1	批	111/08/01	11,738	2	圖書室	組長吳碧璘	112/01/17 112/07/17
I0004-1	電器設備	空氣清淨機TP00	5-1	台	111/08/01	16,100	1	橄欖	班級老師	112/01/17 112/07/17
I0004-2		空氣清淨機TP00	5-2					楓香	班級老師	112/01/17 112/07/17
I0004-3		空氣清淨機TP00	5-3					紫薇	班級老師	112/01/17 112/07/17
I0004-4		空氣清淨機TP00	5-4					百合	班級老師	112/01/17 112/07/17
I0004-5		空氣清淨機TP00	5-5					茉莉	班級老師	112/01/17 112/07/17
I0005	電器設備	空氣清淨機TP04	1	台	111/08/01	2,924	1	辦公室	園長康素杏	112/01/17 112/07/17
					合計	988,998				

管理人

會計

園長

負責人

陳泊汝

會計陳泊汝

園長康素杏

校長黃月桂(印)

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)
代管財產清冊暨盤點表

112/7/31

財產編號	財產名稱	形式	數量	單位	取得日期	金額	使用年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
1110377000	教學教具	組合式體能遊具-水谷式	1	組	112/05/04	56,000	3	體能器材區	組長吳碧瑛	112/07/17
1110344000	廚房設備	冰櫃	1	台	112/02/14	40,950	5	廚房	呂彩玲	112/07/17
1110364000	教學設備	戶外遊具週邊相關設備	1	式	112/03/23	372,785	5	戶外遊樂場	魏慈吟	112/07/17
1110371001	教學設備	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	百合班(陳佳鈴)	班級老師	112/07/17
1110371002	教學設備	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	橄欖班(黃雅慧)	班級老師	112/07/17
1110405000	教學設備	百葉門棉被櫃	1	座	112/05/05	38,900	3	茉莉班	班級老師	112/07/17
1110400000	教學設備	百葉門棉被櫃	1	座	112/05/05	38,900	3	紫薇班	班級老師	112/07/17
1110404000	教學設備	百葉門棉被櫃	1	座	112/05/05	38,900	3	橄欖班	班級老師	112/07/17
1110403000	教學設備	百葉門棉被櫃	1	座	112/05/05	26,800	3	百合班	班級老師	112/07/17
1110401000	教學設備	百葉門棉被櫃	1	座	112/05/05	26,800	3	楓香班	班級老師	112/07/17
1110402000	教學設備	百葉門棉被櫃	1	座	112/05/05	16,500	3	楓香班	班級老師	112/07/17
1110487000	電器設備	單槍投影機	1	台	112/07/27	32,200	5	圖書室	魏慈吟	112/07/27
1110486000	電器設備	影像轉換器	1	台	112/07/27	15,800	5	辦公室	魏慈吟	112/07/27
1110485000	電器設備	短焦投影機	1	台	112/07/27	30,000	5	1F通廊	魏慈吟	112/07/27
1110488000	電器設備	擴大機	1	台	112/07/27	26,400	5	辦公室	魏慈吟	112/07/27
1110489000	電器設備	喇叭設備	1	台	112/07/27	35,600	5	辦公室	魏慈吟	112/07/27
1110490000	電器設備	無線麥克風組	1	組	112/07/27	16,000	5	辦公室	魏慈吟	112/07/27
1110494000	雜項設備	廚房洗碗槽	1	座	112/07/27	44,000	2	廚房	呂彩玲	112/07/27
1119258000	園舍修繕	不鏽鋼大門	1	式	112/3/5	129,750	5	廣場	魏慈吟	112/07/25
1110445000	園舍修繕	不鏽鋼格柵門	1	式	112/3/5	38,550	5	幼兒園門口	魏慈吟	112/07/25
1110476001	電器設備	筆記型電腦	1	台	112/6/7	27,900	5	辦公室	魏慈吟	112/07/25
1110476002	電器設備	筆記型電腦	1	台	112/6/7	27,900	5	辦公室	魏慈吟	112/07/25
1110477001	電器設備	電腦主機	1	台	112/6/7	24,000	4	辦公室(公用)	魏慈吟	112/07/25
1110477002	電器設備	電腦主機	1	台	112/6/7	24,000	4	辦公室(園長)	康素杏	112/07/25
1110477003	電器設備	電腦主機	1	台	112/6/7	24,000	4	圖書室	魏慈吟	112/07/25
1100489000	雜項設備	幼兒園招牌	1	式	110/07/29	50,000	2	幼兒園門口	魏慈吟	112/07/25
PMEIB001(160)	教學圖書	幼兒圖書繪本	1	批	112/04/15	39,709	3	圖書室	組長吳碧瑛	112/07/17
PMEIT001(126)	教學教具	幼兒圖書教具	1	批	112/04/15	201,648	3	教室	組長吳碧瑛	112/07/17
PMEIT002(7)	教學教具	青峰積木體能器材	1	批	112/04/30	51,873	3	教室/體能器材區	組長吳碧瑛	112/07/17
PMEIT003(2)	教學教具	腳踏車架	1	批	112/03/16	9,200	3	戶外遊樂場	組長吳碧瑛	112/07/17
PMEIT004(8)	教學教具	腳踏車	8	台	112/01/09	31,600	3	戶外遊樂場	組長吳碧瑛	112/07/17
PMEID001(2)	電器設備	攝影機	1	台	112/04/25	11,970	3	百合班觀察廊	園長康素杏	112/07/17
PTEIG001	園舍修繕	全園教室紗窗紗門	66	扇	112/07/13	89,100	5	第9、百14、楓9、紫12、橄7、白榕4、走廊4、圖書室3、辦公室2、廚房1、儲藏	班級老師	112/07/25
PTEI0001	雜項設備	教室牙刷櫃門	2	扇	112/07/13	5,310	3	紫薇、橄欖	班級老師	112/07/25
PTEIG002	園舍修繕	廚房紗門	2	扇	112/07/13	10,986	3	前後二扇	呂彩玲	112/07/25
PTEIG003	園舍修繕	教室廁所門板	4	扇	112/07/13	38,000	5	茉莉、楓香、紫薇、橄欖	班級老師	112/07/25
PTEIG004	園舍修繕	教室地板	13.2	坪	112/07/04	55,704	5	百合	班級老師	112/07/25
PTEIG002	雜項設備	辦公室隔板	15	片	112/07/12	47,250	5	辦公室	行政老師	112/07/25
PTEIG003	雜項設備	辦公室椅	5	張	112/07/12	10,750	5	辦公室	行政老師	112/07/25
PTEIG004	雜項設備	會議室椅	15	張	112/07/12	23,700	5	圖書室14、辦公	魏慈吟	112/07/25
PTEIG005	雜項設備	會議桌	2	張	112/07/12	19,200	5	圖書室	魏慈吟	112/07/25
合計						1,878,635				

管理人

會計

園長

負責人

陳泊汝

會計陳泊汝

園長康素杏

校長黃月桂

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)
購置財產清冊暨盤點表
112/7/31

財產編號	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用 年限	存置地點	保管人	盤點紀錄
SAD001	電器用品	多媒體電腦(會計人員使用)	1	台	112/05/11	15,000	3	辦公室	會計人員	112/07/17
SAD002	電器用品	Canon 5170彩色印表機(網路3)	1	台	112/05/11	11,500	3	辦公室	園長康素杏	112/07/17
SAD003	電器用品	多媒體電腦(橄欖)	1	台	112/05/16	15,001	3	橄欖班	班級老師	112/07/17
SAD004	電器用品	多媒體電腦(紫薇)	1	台	112/05/16	15,000	3	紫薇班	班級老師	112/07/17
SAD005	電器用品	多媒體電腦(教保組長使用)	1	台	112/05/16	21,500	3	辦公室	吳碧璚	112/07/17
合計						78,001				

管理人

會計

園長

負責人

陳泊汝

會計 陳泊汝

園長 康素杏

校長 黃月桂

臺中市弘光員工子女非營利幼兒園
(財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學申請辦理)

會計師查核附表
(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	V		
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	V		
3	以專帳製作財務報表	V		
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	V		
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	V		
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	V		
7	如期結帳並依附件九提供資料檢核表	V		
補充說明：				
1-1：經核對銀行對帳單發現，尚有轉型前私立弘光科技大學附設臺中市幼兒園所使用之帳戶，建議將帳戶結清與轉型後臺中市弘光員工子女非營利幼兒園之專戶區分。				
收入部分				
8	教保費收入依據預算且無漏列或低列情形	V		
9	利息收入無漏列或低列情形	V		
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	V		
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	V		
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	V		
13	各相關收入項目未有以代收款項或暫收款列帳之情形	V		
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	V		
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	V		
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			V
補充說明：				
11-1：本學年度有代收代付畢業成長營費用，其單價之收費業已提送主管機關審議會同意收取。				
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	V		
18	組長職務加給是否依核定之人員配置及薪資支付	V		
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	V		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
20	助理教保員薪資是否符合採認薪級之薪資支付			V
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			V
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			V
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	V		
24	廚工薪資是否依法規配置及符合採認薪級之薪資支付	V		
25	清潔薪資是否符合議定薪資或法規規定之薪資支付	V		
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	V		
27	勞健保、保險費及退休金提撥是否符合勞動基準法規定	V		
28	自強活動是否符合工作計畫(或行事曆)	V		
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	V		
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)	V		
31	代班費是否符合規定	V		
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	V		
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)	V		
人事費補充說明：				
17-19-1：本學年度園長及教保人員薪資(含職務加給)預算 8,032,474 元，實際支出數 8,063,913 元，超支金額 31,439 元，經檢視薪資清冊及教職員工清冊，超支係因實際招聘職員人數多於預算編列人數，人員招聘已報經臺中市政府教育局同意備查，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，於人事費總預算內，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。故本細項符合勻支規定。				
27-1：本學年度勞退金提撥預算 500,652 元，實際支出數為 530,912 元，超支金額 30,260 元，依本注意事項規定，於人事費總預算內，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。故本細項符合勻支規定。				
30~31-1：本學年度代課費及代班費預算 202,230 元，實際支出數為 246,761 元，超支金額 44,531 元，依本注意事項規定，於人事費總預算內，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。故本細項符合勻支規定。				
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	V		
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	V		
36	水費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
37	電費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
38	瓦斯是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
39	保全是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
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	V		
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	V		
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	V		
43	郵資是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
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	V		
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	V		
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	V		
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			V
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)	V		
業務費補充說明： 35-1：本學年度研習、進修預算數 30,000 元，實際支出數為 32,270 元，超支金額為 2,270 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。故本細項符合勻支規定。 41-1：本學年度事務機器耗材預算數 65,000 元，實際支出數為 72,317 元，超支金額為 7,317 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。故本細項符合勻支規定。 44-1：本學年度文宣費(一般文宣)預算數 10,000 元，實際支出數為 10,730 元，超支金額為 730 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。故本細項符合勻支規定。				
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)			V
公共事務管理費補充說明：無此情事。				
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)			V
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	V		
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	V		
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	V		
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	V		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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)	V		
材料費補充說明： 52-1：本學年度日常消耗用品預算數 66,000 元，實際支出數為 80,713 元，超支金額為 14,713 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，材料費得在材料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。因其超過規定之勻支上限，已於 112 年 7 月 19 日報經主管機關同意，自教保材料費流入 13,500 元，惟仍超支 1,213 元，得自材料費剩餘經費勻支，建請依規定申請足額之勻支金額。				
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	V		
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	V		
58	火險是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
59	維護費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：41,667 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)	V		
維護費補充說明： 56、59-1：本學年度修繕費預算 110,000 元，實際支出數為 163,204 元，超支金額為 53,204 元，非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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，使得依規定勻支其他項目經費。經核算本在維護及修繕購置費之剩餘經費勻支後，仍有不足 41,667 元，得以業務費剩餘經費勻支，故本細項符合勻支規定。				
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	V		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：291 元 (如有超支應於下方補充說明敘明)	V		
修繕購置費補充說明： 60~61-1：本學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算 154,000 元，實際支出數為 154,291 元，超支金額為 291 元，非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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，使得依規定勻支其他項目經費。經核算超支金額得以業務費剩餘經費勻支，故本細項符合勻支規定。				
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)	V		
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)	V		
	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			

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
64	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： ☒ 因時間差異未及時提存，應於下次追蹤查核。 ☐ 本次追蹤查核已依規定提存。)	V		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 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，提列數 452,366 元，已於 112 年 9 月 19 日陳報臺中市政府教育局，依規定應於主管機關同意後一個月內，以專戶或是定期存款方式儲存。 64-2：經查業務發展準備金帳務處理錯誤，已依會計師建議調整完竣。建請確實依規定辦理，並應於學期末結算時，自主檢查各科目餘額。				
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)	V		
其他支出補充說明：無。				
66	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：○○○元。 如因下列情形造成之虧損，請勾選【是】並補充說明： ☐ 有應收未收帳款，於提列業務發展費而造成之虧損。 ☐ 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。 ☐ 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)。 ☐ 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。	V		
虧損補充說明：無。				
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			V
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	V		
負債補充說明： 67-1：經查本學期有將轉型前私立弘光科技大學附設臺中市幼兒園之定存解約，本金連同定存利息匯回非營利法人，並結清第一學期之法人代墊款，合計金額 332,863 元，其資金往來皆透過金融機構。				
其他				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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。	V		
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	V		
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	V		
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	V		
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	V		
其他補充說明：				
71-1：本學年度應付辦理單位行政管理費 246,110 元，帳列應付關係人款。				
72-1：經查代管清冊發現有代管物品未依規定入帳之情事，已依會計師建議調整完竣。				
綜合建議事項				
1. 本學年度超過預算之支出項目，宜妥適支用經費並加強預算管控。 2. 會計項目應依實際用途並依據「營運成本」及「注意事項」之規定妥適分類。 3. 由場地主管機關、委託單位、直轄市、縣(市)主管機關或辦理單位提供之財產及設施設備，應確實依規定認列代管財產及應付代管財產。				

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。

廉風聯合會計師事務所

會計師：廉純忠

