

臺中市弘光中棲非營利幼兒園
(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：臺中市沙鹿區台灣大道七段466號
電話：049-26656301

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	8
(十)其他	8
(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

臺中市弘光中棲非營利幼兒園(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中棲非營利幼兒園(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，與臺中市弘光中棲非營利幼兒園(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中棲非營利幼兒園(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中棲非營利幼兒園(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，以及使臺中市弘光中樓非營利幼兒園(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中樓非營利幼兒園(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：廉純忠



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

臺中市弘光中棲非營利幼兒園(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	\$ 28,194	應付關係人款(附註五)	\$ 251,124
銀行存款		應付款項	
活期存款		應付票據	477,313
活期存款1	434,351	應付帳款(附註四)	14,957
活期存款2	4,207,508	應付費用(附註四)	1,185,746
支票存款		應納稅額	6,180
支票存款1	459,947	其他應付款(附註四)	12,860
應收帳款(附註四)	14,933	預收款項	
其他應收款(附註四)	242,703	預收教保費(政府學費差額補助)	3,390,912
預付款項		其他流動負債	
預付費用(附註四)	4	代收款	57,828
其他流動資產		流動負債合計	5,396,920
代付款	9,280		
流動資產合計	5,396,920		
非流動資產		非流動負債	
基金		資遣費準備	63,665
資遣費準備金(附註二)	63,665	業務發展準備	876,091
業務發展準備金(附註二)	876,091	應付代管財產	2,250,729
代管財產(附註二)	2,250,729	應付購置財產	170,325
購置財產(附註二)	170,325	非流動負債合計	3,360,810
非流動資產合計	3,360,810	負債總計	8,757,730
資產總計	\$ 8,757,730	餘絀總計	0
		負債及餘絀總計	\$ 8,757,730

(請參閱財務報表附註)

會計

會計 呂懿君

園長

園長 王琬萱

負責人

校長 黃月桂(印)

臺中市弘光中棲非營利幼兒園
(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	\$ 16,251,648	\$ 18,761,995	\$ 2,510,347	115.45
教保費收入減項	0	(2,658,176)	(2,658,176)	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入	0	267,740	267,740	0.00
利息收入	0	16,347	16,347	0.00
其他收入	0	407,111	407,111	0.00
收入合計	16,251,648	16,795,017	543,369	103.34
支出(附註二)				
人事費	11,284,750	11,078,746	(206,004)	98.17
業務費	823,400	730,966	(92,434)	88.77
場地使用費	1,476,000	1,219,264	(256,736)	82.61
材料費	1,687,840	1,623,353	(64,487)	96.18
維護及修繕購置費	299,800	291,518	(8,282)	97.24
雜支、行政管理費及業務發展費	300,528	1,176,334	875,806	391.42
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	267,725	267,725	0.00
其他支出	0	407,111	407,111	0.00
支出合計	15,872,318	16,795,017	922,699	105.81
本期餘絀	379,330	0	(379,330)	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 379,330	\$ 0	\$ (379,330)	0.00

會計

會計 呂懿君

園長

(請參閱財務報表附註)
園長 王琬萱

負責人

校長 黃月桂(甲)

臺中市弘光中棲非營利幼兒園
(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「臺中市弘光中棲非營利幼兒園(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，座落地點在臺中市沙鹿區台灣大道七段466號，核定招收幼生人數為112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112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。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

財務報告附註(續)

- (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
應收延長照顧服務收入	<u>\$ 14,933</u>

財務報告附註(續)

(二) 其他應收款

	112. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 241, 067
應收代收款	1, 636
合 計	<u>\$ 242, 703</u>

(三) 預付費用

	112. 7. 31
預付火險	<u>\$ 4</u>

(四) 應付帳款

	112. 7. 31
應付政府學費差額補助退款	<u>\$ 14, 957</u>

(五) 應付費用

	112. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 814, 328
應付勞健保費、勞退金提撥	321, 744
應付水電瓦斯、電話費等	49, 674
合 計	<u>\$ 1, 185, 746</u>

(六) 其他應付款

	112. 7. 31
應付專案補助支出	\$ 10, 000
應付代收代付支出	190
應付五日未上課退費	2, 670
合 計	<u>\$ 12, 860</u>

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	<u>\$ 251, 124</u>	<u>\$ 251, 124</u>

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。

財務報告附註(續)

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。

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	\$ 197,545	\$ 197,545
早期療育或專業輔導之經費	79,972	79,972
獎勵機構招收身心障礙幼兒補助經費	10,000	10,000
視力補助經費	300	300
防疫加班經費補助	10,000	10,000
防疫物資經費補助	4,800	4,800
合 計	\$ 302,617	\$ 302,617

(二) 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	\$ 38,094	\$ 38,094
畢業成長營	66,400	66,400
合 計	\$ 104,494	\$ 104,494

財務報告附註(續)

臺中市弘光中棲非營利幼兒園
(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)	\$ 2,688,000	\$ 1,936,526	(\$ 751,474)	72.04%
教保費收入(政府學費差額補助)	13,563,648	16,825,469	3,261,821	124.05%
	<u>\$ 16,251,648</u>	<u>\$ 18,761,995</u>	<u>\$2,510,347</u>	<u>115.45%</u>
減：五日未上課退費		(116,858)		
轉學/轉出退費		(15,570)		
政府學費差額補助退費		(2,525,748)		
教保費收入合計		<u>\$ 16,103,819</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		267,740		
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>\$ 267,740</u>		
利息收入		\$ 16,347		
其他收入				
專案補助收入		302,617		
代收代付收入		104,494		
其他收入合計		<u>\$ 407,111</u>		
收入合計	<u>\$ 16,251,648</u>	<u>\$ 16,795,017</u>	<u>\$ 543,369</u>	<u>103.34%</u>

財務報告附註(續)

臺中市弘光中棲非營利幼兒園
(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)		\$7,165,017	\$ 7,015,474	(\$ 149,543)	97.91%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資		1,429,853	1,517,408	87,555	106.12%	註一
加班費		853,200	715,936	(137,264)	83.91%	
勞、健保費		1,081,397	1,031,848	(49,549)	95.42%	
保險費		15,000	15,544	544	103.63%	註一
勞退金提撥		458,388	467,310	8,922	101.95%	註一
自強活動		15,000	15,000	0	100.00%	
健康檢查		1,000	1,000	0	100.00%	
代課費及代班費		202,230	235,561	33,331	116.48%	註一
資遣費準備金		63,665	63,665	0	100.00%	
人事費合計		11,284,750	11,078,746	(206,004)	98.17%	
業務費						
活動費		115,000	112,077	(2,923)	97.46%	
研習、進修		30,000	51,205	21,205	170.68%	註二
水費		32,000	23,569	(8,431)	73.65%	
電費		264,000	257,360	(6,640)	97.48%	
瓦斯		34,000	12,361	(21,639)	36.36%	
保全		80,000	45,150	(34,850)	56.44%	
辦公文具		24,000	23,937	(63)	99.74%	
事務機器耗材		65,000	68,853	3,853	105.93%	註三
電話費(含ADSL)		54,000	38,544	(15,456)	71.38%	
郵資		8,400	8,270	(130)	98.45%	
文宣費(一般文宣)		10,000	9,555	(445)	95.55%	
文宣費(園刊)		30,000	29,774	(226)	99.25%	
攝影照片		10,000	10,000	0	100.00%	
園務特支		42,000	40,311	(1,689)	95.98%	
差旅費		25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計		823,400	730,966	(92,434)	88.77%	
場地使用費						
土地、建物、設施與設備之租金		1,476,000	1,219,264	(256,736)	82.61%	
場地使用費合計		1,476,000	1,219,264	(256,736)	82.61%	
材料費						
教保材料費		268,800	267,527	(1,273)	99.53%	
日常消耗用品		67,200	67,360	160	100.24%	註四
藥品費		7,840	7,652	(188)	97.60%	

財務報告附註(續)

		111學年度			
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
餐點費		1,344,000	1,280,814	(63,186)	95.30%
材料費合計		1,687,840	1,623,353	(64,487)	96.18%
維護及修繕購置費					
修繕費		110,000	98,052	(11,948)	89.14%
園舍消毒、清潔		25,000	24,550	(450)	98.20%
火險		8,000	45	(7,955)	0.56%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備		156,800	168,871	12,071	107.70%
維護及修繕購置費合計		299,800	291,518	(8,282)	97.24%
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支		49,404	49,119	(285)	99.42%
行政管理費		251,124	251,124	0	100.00%
業務發展費			876,091	876,091	
雜支、行政管理費及業務發展費合計		300,528	1,176,334	875,806	391.42%
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			267,725		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計			267,725		
其他支出					
專案補助支出			302,617		
代收代付支出			104,494		
其他支出合計			407,111		
支出合計			\$16,795,017		

(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。本學年度研習、進修預算數為30,000元，實際支出數51,205元，超支金額為21,205元，超過勻支不足細項之百分之二十：6,000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，將差旅費25,000元之經費流用至研習、進修，流用後無超支情事。

財務報告附註(續)

- (註三) 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。
- (註四) 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。經核算，該細項超支金額足以在材料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。
- (註五) 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流入。經核算，各細項得於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，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》
連同四學年收支餘額對照表

單位名稱：臺中市弘光中學非營利幼兒園

會計期間：111學年度

項目	(合計第一年) 111 學年執行數				(合計第二年) 112 學年執行數(尚未執行數)				(合計第三年) 113 學年執行數(尚未執行數)				(合計第四年) 114 學年執行數(尚未執行數)				可執行數		執行率 A	總決算數與預算數之差 C-B-A	執行率 C-E-A
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數			
4 收入	16,251,648	16,795,017	543,369	103,34	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,795,017	16,795,017	100.00%	(48,211,575)	25.84
1100 教保費收入	16,251,648	16,795,017	543,369	103,34	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,795,017	16,795,017	100.00%	(48,211,575)	25.84
410001 教保費收入(基本學費)	16,251,648	16,795,017	543,369	103,34	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,251,648	16,795,017	16,795,017	100.00%	(48,211,575)	25.84
410002 教保費收入(政府學費差額補助)	2,688,000	1,936,526	(751,474)	72,04	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	2,688,000	1,936,526	1,936,526	72.04%	(8,815,474)	18.01
4200 延長照顧服務-停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	13,563,648	16,825,469	3,261,821	124,05	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	13,563,648	16,825,469	16,825,469	124.05%	(37,429,123)	31.01
420001 延長照顧服務收入	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	100.00%	-	-
420002 延長照顧服務收入-停托日照照顧服務收入	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	267,740	100.00%	-	-
4300 利得收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 其他收入	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	16,347	100.00%	-	-
440001 專業補助收入	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	407,111	100.00%	10,347	-
440002 代收補助收入	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	302,617	100.00%	407,111	-
440003 代收代付收入	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	104,494	100.00%	302,617	-
440004 其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 教保費收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
450001 教保費收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
450002 五、六、七、八、九、十、十一、十二月未上課退費	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	(2,658,176)	100.00%	104,494	-
450003 膳宿費退費	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	(116,858)	100.00%	-	-
450004 雜費-雜項退費	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	(15,570)	100.00%	-	-
4600 政府學費差額補助退費	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	(2,525,748)	100.00%	-	-
460001 延長照顧服務收入-停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460002 延長照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460003 停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460004 逾時照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 支出	15,872,318	16,795,017	922,699	105,81	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	15,872,318	16,795,017	16,795,017	105.81%	(48,208,646)	25.84
61 人事費	11,284,750	11,078,746	(206,004)	98,17	11,284,750	11,078,746	11,284,750	11,078,746	11,284,750	11,078,746	11,284,750	11,078,746	11,284,750	11,078,746	11,284,750	11,078,746	11,078,746	11,078,746	98.17%	(35,575,645)	23.75
6101 園長及教務人員薪資	7,165,017	7,015,471	(149,546)	97,91	7,165,017	7,015,471	7,165,017	7,015,471	7,165,017	7,015,471	7,165,017	7,015,471	7,165,017	7,015,471	7,165,017	7,015,471	7,015,471	7,015,471	97.91%	(22,071,419)	20.46
610101 園長薪資(含職務加給)	964,413	804,082	(160,331)	83,35	964,413	804,082	964,413	804,082	964,413	804,082	964,413	804,082	964,413	804,082	964,413	804,082	804,082	804,082	83.35%	(3,125,863)	20.46
610102 教務人員薪資	140,400	141,800	(15,600)	88,89	140,400	141,800	140,400	141,800	140,400	141,800	140,400	141,800	140,400	141,800	140,400	141,800	141,800	141,800	88.89%	(436,800)	22.22
610103 教師及教務人員薪資	6,060,204	6,066,592	6,366	100,44	6,060,204	6,066,592	6,060,204	6,066,592	6,060,204	6,066,592	6,060,204	6,066,592	6,060,204	6,066,592	6,060,204	6,066,592	6,066,592	6,066,592	100.44%	25,195,348	24.16
610104 會計、總務、庶務人員薪資	1,429,853	1,517,408	87,555	106,12	1,429,853	1,517,408	1,429,853	1,517,408	1,429,853	1,517,408	1,429,853	1,517,408	1,429,853	1,517,408	1,429,853	1,517,408	1,517,408	1,517,408	106.12%	(4,335,041)	25.84
610105 會計、總務、庶務人員薪資	488,677	610,389	121,712	122,40	488,677	610,389	488,677	610,389	488,677	610,389	488,677	610,389	488,677	610,389	488,677	610,389	610,389	610,389	122.40%	(1,427,683)	29.05
6102 加班費	471,393	423,719	(47,674)	89,89	471,393	423,719	471,393	423,719	471,393	423,719	471,393	423,719	471,393	423,719	471,393	423,719	423,719	423,719	89.89%	(1,565,211)	21.97
6103 薪、津貼費	459,783	483,300	23,517	105,11	459,783	483,300	459,783	483,300	459,783	483,300	459,783	483,300	459,783	483,300	459,783	483,300	483,300	483,300	105.11%	(1,390,168)	25.67
6104 薪、津貼費	853,200	715,936	(137,264)	83,91	853,200	715,936	853,200	715,936	853,200	715,936	853,200	715,936	853,200	715,936	853,200	715,936	715,936	715,936	83.91%	(2,811,524)	20.30
6105 薪、津貼費	1,081,397	1,031,848	(49,549)	95,42	1,081,397	1,031,848	1,081,397	1,031,848	1,081,397	1,031,848	1,081,397	1,031,848	1,081,397	1,031,848	1,081,397	1,031,848	1,031,848	1,031,848	95.42%	(3,439,272)	23.08
6106 薪、津貼費	648,252	640,221	(8,031)	98,76	648,252	640,221	648,252	640,221	648,252	640,221	648,252	640,221	648,252	640,221	648,252	640,221	640,221	640,221	98.76%	(2,040,039)	23.89
6107 薪、津貼費	394,992	381,373	(13,619)	96,55	394,992	381,373	394,992	381,373	394,992	381,373	394,992	381,373	394,992	381,373	394,992	381,373	381,373	381,373	96.55%	(1,251,743)	23.35
6108 薪、津貼費	38,153	10,254	(27,899)	26,88	38,153	10,254	38,153	10,254	38,153	10,254	38,153	10,254	38,153	10,254	38,153	10,254	10,254	10,254	26.88%	(147,490)	6.50
6109 薪、津貼費	458,388	467,310	8,922	101,95	458,388	467,310	458,388	467,310	458,388	467,310	458,388	467,310	458,388	467,310	458,388	467,310	467,310	467,310	101.95%	(44,456)	22.91
6110 薪、津貼費	15,000	15,000	-	100,00	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	100.00%	(45,000)	25.00
6111 薪、津貼費	202,330	235,561	33,231	116,48	202,330	235,561	202,330	235,561	202,330	235,561	202,330	235,561	202,330	235,561	202,330	235,561	235,561	235,561	116.48%	(31,000)	3.13
6112 薪、津貼費	158,895	210,129	51,234	132,24	158,895	210,129	158,895	210,129	158,895	210,129	158,895	210,129	158,895	210,129	158,895	210,129	210,129	210,129	132.24%	(425,451)	33.06
6113 薪、津貼費	43,335	25,432	(17,903)	58,69	43,335	25,432	43,335	25,432	43,335	25,432	43,335	25,432	43,335	25,432	43,335	25,432	25,432	25,432	58.69%	(147,908)	14.67
6114 薪、津貼費	63,665	63,665	-	100,00	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	63,665	100.00%	(198,505)	24.19
62 薪、津貼費	823,400	730,966	(92,434)	88,77	823,400	730,966	823,400	730,966	823,400	730,966	823,400	730,966	823,400	730,966	823,400	730,966	730,966	730,966	88.77%	(2,562,634)	22.19
6201 薪、津貼費	115,000	112,077	(2,923)	97,46	115,000	112,077	115,000	112,077	115,000	112,077	115,000	112,077	115,000	112,077	115,000	112,077	112,077	112,077	97.46%	(347,923)	24.36

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年年收支餘出對照表

資料期間：111學年度

單位名稱：臺中市弘光科技非營利幼兒園

項目	(合約第一年) 111 學年執行數					(合約第二年) 112 學年執行數(尚未執行數)					(合約第三年) 113 學年執行數(尚未執行數)					(合約第四年) 114 學年執行數(尚未執行數)					總預算	總決算數	總決算數與預算之差	執行率 A B C=B-A %				
	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率 A B C=B-A %	執行率 A B C=B-A %	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率 A B C=B-A %	執行率 A B C=B-A %	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率 A B C=B-A %	執行率 A B C=B-A %	預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率 A B C=B-A %	執行率 A B C=B-A %					預算數	決算數	預算數與決算數之差	執行率 A B C=B-A %
6204 研習、進修	30,000	51,295	21,295	170.68	121.29	30,000	30,000	0	100.00	100.00	30,000	30,000	0	100.00	100.00	30,000	30,000	0	100.00	100.00	120,000	51,295	(68,705)	42.67				
6205 水費、電費或瓦斯	330,000	293,290	(36,710)	88.88	87.35	330,000	330,000	0	100.00	100.00	330,000	330,000	0	100.00	100.00	330,000	330,000	0	100.00	100.00	1,320,000	293,290	(1,026,710)	22.22				
620501 水費	33,000	23,560	(9,440)	71.39	73.65	32,000	32,000	0	100.00	100.00	32,000	32,000	0	100.00	100.00	32,000	32,000	0	100.00	100.00	1,320,000	293,290	(1,026,710)	22.22				
620502 電費	294,000	257,360	(36,640)	87.54	87.35	298,000	298,000	0	100.00	100.00	298,000	298,000	0	100.00	100.00	298,000	298,000	0	100.00	100.00	1,056,000	257,360	(798,640)	24.37				
620503 瓦斯	80,000	45,150	(34,850)	56.44	56.44	80,000	80,000	0	100.00	100.00	80,000	80,000	0	100.00	100.00	80,000	80,000	0	100.00	100.00	320,000	45,150	(274,850)	14.11				
6208 辦公用品	24,000	23,937	(63)	99.74	99.74	24,000	24,000	0	100.00	100.00	24,000	24,000	0	100.00	100.00	24,000	24,000	0	100.00	100.00	96,000	23,937	(72,063)	24.93				
6209 事務機器耗材	65,000	68,853	3,853	105.93	105.93	65,000	65,000	0	100.00	100.00	65,000	65,000	0	100.00	100.00	65,000	65,000	0	100.00	100.00	260,000	68,853	(191,147)	26.48				
6210 電話費(含ADSL)	54,000	38,544	(15,456)	71.38	71.38	54,000	54,000	0	100.00	100.00	54,000	54,000	0	100.00	100.00	54,000	54,000	0	100.00	100.00	216,000	38,544	(177,456)	17.84				
6211 郵資	8,000	8,270	(270)	103.38	103.38	8,000	8,000	0	100.00	100.00	8,000	8,000	0	100.00	100.00	8,000	8,000	0	100.00	100.00	32,000	8,270	(23,730)	25.84				
6212 文書費	40,000	39,329	(671)	98.32	98.32	40,000	40,000	0	100.00	100.00	40,000	40,000	0	100.00	100.00	40,000	40,000	0	100.00	100.00	160,000	39,329	(120,671)	24.58				
621201 文書費(一般文書)	10,000	9,555	(445)	95.55	95.55	10,000	10,000	0	100.00	100.00	10,000	10,000	0	100.00	100.00	10,000	10,000	0	100.00	100.00	40,000	9,555	(30,445)	23.89				
621202 文書費(圖利)	30,000	29,774	(226)	99.25	99.25	30,000	30,000	0	100.00	100.00	30,000	30,000	0	100.00	100.00	30,000	30,000	0	100.00	100.00	120,000	29,774	(90,226)	24.81				
6213 攝影器材	42,000	40,311	(1,689)	95.98	95.98	42,000	42,000	0	100.00	100.00	42,000	42,000	0	100.00	100.00	42,000	42,000	0	100.00	100.00	168,000	40,311	(127,689)	23.99				
6215 差旅費	25,000	25,000	0	100.00	100.00	25,000	25,000	0	100.00	100.00	25,000	25,000	0	100.00	100.00	25,000	25,000	0	100.00	100.00	100,000	25,000	(75,000)	25.00				
63 場地使用費	1,476,000	1,219,284	(256,716)	82.61	82.61	1,476,000	1,476,000	0	100.00	100.00	1,476,000	1,476,000	0	100.00	100.00	1,476,000	1,476,000	0	100.00	100.00	5,904,000	1,219,284	(4,684,716)	20.65				
64 材料費	1,476,000	1,219,284	(256,716)	82.61	82.61	1,476,000	1,476,000	0	100.00	100.00	1,476,000	1,476,000	0	100.00	100.00	1,476,000	1,476,000	0	100.00	100.00	5,904,000	1,219,284	(4,684,716)	20.65				
6401 裝修材料費	268,800	267,527	(1,273)	99.53	99.53	268,800	268,800	0	100.00	100.00	268,800	268,800	0	100.00	100.00	268,800	268,800	0	100.00	100.00	1,075,200	267,527	(807,673)	24.88				
6402 日常消耗用品	67,200	67,360	160	100.24	100.24	67,200	67,200	0	100.00	100.00	67,200	67,200	0	100.00	100.00	67,200	67,200	0	100.00	100.00	268,800	67,360	(201,440)	25.06				
6403 藥品費	7,840	7,652	(188)	97.60	97.60	7,840	7,840	0	100.00	100.00	7,840	7,840	0	100.00	100.00	7,840	7,840	0	100.00	100.00	31,360	7,652	(23,708)	24.40				
6404 餐費	1,344,000	1,280,814	(63,186)	95.30	95.30	1,344,000	1,344,000	0	100.00	100.00	1,344,000	1,344,000	0	100.00	100.00	1,344,000	1,344,000	0	100.00	100.00	5,376,000	1,280,814	(4,095,186)	23.82				
65 雜項費	143,000	122,647	(20,353)	85.77	85.77	143,000	143,000	0	100.00	100.00	143,000	143,000	0	100.00	100.00	143,000	143,000	0	100.00	100.00	572,000	122,647	(449,353)	21.44				
6501 修繕費	110,000	98,052	(11,948)	89.14	89.14	110,000	110,000	0	100.00	100.00	110,000	110,000	0	100.00	100.00	110,000	110,000	0	100.00	100.00	440,000	98,052	(341,948)	22.28				
6502 宿舍消毒、清潔	25,000	24,550	(450)	98.20	98.20	25,000	25,000	0	100.00	100.00	25,000	25,000	0	100.00	100.00	25,000	25,000	0	100.00	100.00	100,000	24,550	(75,450)	24.55				
6503 水電費	8,000	45	(7,955)	0.56	0.56	8,000	8,000	0	100.00	100.00	8,000	8,000	0	100.00	100.00	8,000	8,000	0	100.00	100.00	32,000	45	(31,955)	0.14				
65 修繕維護費	156,800	168,871	12,071	107.70	107.70	156,800	156,800	0	100.00	100.00	156,800	156,800	0	100.00	100.00	156,800	156,800	0	100.00	100.00	627,200	168,871	(458,329)	26.92				
6504 電器用品、圖書設備、廚房設備及教學設備	156,800	168,871	12,071	107.70	107.70	156,800	156,800	0	100.00	100.00	156,800	156,800	0	100.00	100.00	156,800	156,800	0	100.00	100.00	627,200	168,871	(458,329)	26.92				
66 總支、行政費或業務發展費	300,528	1,176,334	875,806	391.42	391.42	300,528	300,528	0	100.00	100.00	300,528	300,528	0	100.00	100.00	300,528	300,528	0	100.00	100.00	1,202,112	1,176,334	(25,778)	97.86				
6601 雜支	49,404	49,119	(285)	99.42	99.42	49,404	49,404	0	100.00	100.00	49,404	49,404	0	100.00	100.00	49,404	49,404	0	100.00	100.00	197,616	49,119	(148,497)	24.86				
6602 行政管理費	251,124	251,121	(3)	100.00	100.00	251,124	251,124	0	100.00	100.00	251,124	251,124	0	100.00	100.00	251,124	251,124	0	100.00	100.00	1,004,496	251,121	(753,375)	25.00				
6603 業務發展費	876,091	876,091	0	100.00	100.00	876,091	876,091	0	100.00	100.00	876,091	876,091	0	100.00	100.00	876,091	876,091	0	100.00	100.00	3,427,080	876,091	(2,550,989)	25.59				
6609 其他	15,872,318	16,120,181	247,863	101.56	101.56	16,137,230	16,137,230	0	100.00	100.00	16,374,325	16,374,325	237,095	100.00	100.00	16,620,790	16,620,790	247,560	100.00	100.00	65,004,663	16,120,181	(48,884,482)	24.80				
營運成本總計	15,872,318	16,120,181	247,863	101.56	101.56	16,137,230	16,137,230	0	100.00	100.00	16,374,325	16,374,325	237,095	100.00	100.00	16,620,790	16,620,790	247,560	100.00	100.00	65,004,663	16,120,181	(48,884,482)	24.80				
67 延長服務費、冷熱日照服務費及臨時服務費	267,725	267,725	0	100.00	100.00	267,725	267,725	0	100.00	100.00	267,725	267,725	0	100.00	100.00	267,725	267,725	0	100.00	100.00	1,070,820	267,725	(803,095)	24.99				
6701 延長日照服務費	267,725	267,725	0	100.00	100.00	267,725	267,725	0	100.00	100.00	267,725	267,725	0	100.00	100.00	267,725	267,725	0	100.00	100.00	1,070,820	267,725	(803,095)	24.99				
6702 冷熱日照服務費	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0.00	0.00	0	0	0	0.00	0.00			
68 其他支出	407,111	407,111	0	100.00	100.00	407,111	407,111	0	100.00	100.00	407,111	407,111	0	100.00	100.00	407,111	407,111	0	100.00	100.00	1,628,444	407,111	(1,221,333)	25.00				
6801 專業諮詢費	302,617	302,617	0	100.00	100.00	302,617	3																					

臺中市弘光中樓非營利幼兒園(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
C0004	裝潢設備	踢腳板翻新工程	1	式	111/8/1	29,428	4	全園	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
D0014	租賃權益改良物	巨高 戶外遊戲場圍籬	1	式	111/8/1	28,546	3	戶外遊戲場	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
D0015	租賃權益改良物	廁所隔板(換短版)	1	批	111/8/1	17,841	4	各廁所	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
D0016	租賃權益改良物	廁所隔間	1	式	111/8/1	78,960	4	各廁所	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
E0023	辦公設備	彩色功能事務機Canon	1	台	111/8/1	4,764	1	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
E0024	辦公設備	電腦資訊設備	1	組	111/8/1	8,340	4	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
E0025	辦公設備	主機伺服器更新	1	台	111/8/1	36,750	4	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
E0026	辦公設備	15吋筆記型電腦	1	台	111/8/1	19,920	4	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
F0035	教學設備	床墊	30	張	111/8/1	10,997	1	各班	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0040	教學設備	幼童專用車	1	輛	111/8/1	182,008	2	停車場	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
F0043	教學設備	信誼 單位積木	1	組	111/8/1	9,320	3	教具室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
F0049	教學設備	教學櫃	1	批	111/8/1	9,496	6	教室	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0050	教學設備	嘉峰幼兒教具	1	批	111/8/1	3,598	1	教具室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
F0059-1	教學設備	Canon相機(含電池)	2-1	台	111/8/1	7,744	1	109大樹	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0058-2	教學設備	Canon相機(含電池)	2-2					109草原	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0060	教學設備	廚師服	1	批	111/8/1	3,450	1	各班學習區	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0061	教學設備	青峰教具一批	1	批	111/8/1	14,401	1	教具室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
F0062-1	教學設備	教室鞋櫃	7-1	座	111/8/1	12,210	3	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0063	教學設備	教學電腦	1	台	111/8/1	6,264	1	教具室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
F0064	教學設備	教學投影機	1	台	111/8/1	7,455	1	教具室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
F0065	教學設備	教學電腦	1	台	111/8/1	7,727	1	大樹班	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0066-1	教學設備	收納櫃	1	批	111/8/1	9,029	1	塗鴉教室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
F0067	教學設備	收納櫃	1	批	111/8/1	28,997	3	教具室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
F0069	教學設備	木質攀爬架組	1	組	111/8/1	9,849	3	戶外遊戲場	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
F0070	教學設備	義工房木製教具	1	批	111/8/1	5,291	1	各班教室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
F0071	教學設備	嘉峰拼圖桌遊	1	批	111/8/1	16,734	1	教具室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
F0072-1	教學設備	嘉峰 教具櫃 兩格櫃	1	批	111/8/1	19,440	4	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0073	教學設備	學習區佈置教具	1	批	111/8/1	14,183	2	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0074	教學設備	學習區佈置教具	1	批	111/8/1	8,237	2	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0075	教學設備	矮教具櫃一批	1	批	111/8/1	9,004	4	各班教室	班級老師	112/01/17 112/07/18
F0077	教學設備	益智拼圖積木	1	批	111/8/1	15,016	2	教具室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
G0013	雜項設備	攝影機	1	台	111/8/1	5,176	1	塗鴉教室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
G0014	雜項設備	音響設備	1	台	111/8/1	5,570	1	塗鴉教室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18

臺中市弘光中樓非營利幼兒園(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
G0016	雜項設備	校務系統(含架設)	1	式	111/8/1	16,000	2	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
H0015	圖書設備	青峰繪本一批	1	批	111/8/1	4,786	1	圖書室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
H0016	圖書設備	小士兵繪本	1	批	111/8/1	9,558	1	圖書室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
H0017	圖書設備	嘉峰圖書一批	1	批	111/8/1	7,270	2	圖書室	教保組長張紋綾	112/01/17 112/07/18
I0005	電器設備	冷氣	1	台	111/8/1	14,713	4	草原班	班級老師	112/01/17 112/07/18
I0006-1	電器設備	空氣清淨機TP00	6-1	台	111/8/1	19,320	1	藍天班	班級老師	112/01/17 112/07/18
I0007	電器設備	空氣清淨機TP04	1	台	111/8/1	2,924	1	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
I0008	電器設備	冷氣(9.5噸)	1	台	111/8/1	30,600	4	辦公室	園長王婉萱	112/01/17 112/07/18
I0009-1	電器設備	冷氣(10噸)	3-1	台	111/8/1	127,500	4	藍天	班級老師	112/01/17 112/07/18
					合計	878,416				

管理人

會計

園長

負責人

張紋綾

會計呂懿君

園長王婉萱

校長黃月桂(甲)

臺中市弘光中樓非營利幼兒園(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
1110348000	園舍修繕	超耐磨地板	1	式	112/03/10	48,670	5	陽光班	班級老師	112/07/18
1110356000	教學設備	戶外遊具週邊相關設備	1	式	112/03/23	491,705	5	戶外遊樂場	園長王琬萱	112/07/18
1110373000	教學設備	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	草原班	班級老師	112/07/18
1110375001	電器設備	冷氣	1	台	112/05/04	52,000	5	白雲班	班級老師	112/07/18
1110375002	電器設備	冷氣	1	台	112/05/04	52,000	5	教教室	班級老師	112/07/18
1110386000	教學設備	鞋櫃	1	座	112/05/04	15,500	5	入口玄關	園長王琬萱	112/07/18
1110389000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	44,810	2	1樓塗鴉教室	園長王琬萱	112/07/18
1110394000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	30,028	2	1樓白雲班	班級老師	112/07/18
1110393000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	26,978	2	2樓草原班	班級老師	112/07/18
1110390000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	28,198	2	2樓大樹班	班級老師	112/07/18
1110392000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,026	2	2樓藍天班	班級老師	112/07/18
1110391000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	28,198	2	2樓陽光班	班級老師	112/07/18
1110387002	電器設備	錄影主機	1	台	112/05/05	18,900	5	辦公室	園長王琬萱	112/07/18
1110387001	電器設備	錄影主機	1	台	112/05/05	18,900	5	辦公室	園長王琬萱	112/07/18
1110376000	電器設備	冷氣	1	台	112/06/13	45,000	5	辦公室	園長王琬萱	112/07/18
1110469000	電器設備	電腦	1	台	112/07/24	24,720	4	辦公室	園長王琬萱	112/07/24 點交
1110470000	電器設備	筆記型電腦	1	台	112/07/24	27,900	5	辦公室	園長王琬萱	112/07/24 點交
1110471001	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	白雲班	班級老師	112/07/24 點交
1110471002	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	草原班	班級老師	112/07/24 點交
1110471003	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	大樹班	班級老師	112/07/24 點交
1110471004	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	陽光班	班級老師	112/07/24 點交
1110471005	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	藍天班	班級老師	112/07/24 點交
1119264000	電器設備	電腦-螢幕	1	組	112/07/24	3,280	4	辦公室	園長王琬萱	112/07/24 點交
PMEIB001(169)	教學圖書	青峰繪本故事書	1	批	112/04/30	43,814	3	塗鴉教室	教保組長張紋綾	112/07/18
PMEIT001(64)	教學教具	青峰教具拼圖	1	批	112/04/30	117,546	3	教教室	教保組長張紋綾	112/07/18
PMEIT002(7費資單)	教學教具	青峰DOUPO積木	1	批	112/03/16	18,484	3	教教室	教保組長張紋綾	112/07/18
PMEIT003(5)	教學教具	餐袋櫃	5	座	112/04/23	32,500	5	各班	班級老師	112/07/18
PMEID001(4)	電器設備	攝影機	4	部	112/05/05	23,936	3	全園	園長王琬萱	112/07/18
PMEID002(18)	電器設備	監視錄影拾音器	18	個	112/05/05	30,294	3	全園	園長王琬萱	112/07/18
PMEID003(3費資單)	電器設備	攝影機	3	部	112/04/13	13,426	3	全園	園長王琬萱	112/07/18
					合計	1,372,313				

管理人

會計

園長

負責人

張紋綾

會計呂懿君

園長王琬萱

校長黃月桂(印)

臺中市弘光中樓非營利幼兒園(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	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
SAD001	電器用品	手提式無線麥克風擴音主機	1	組	112/03/14	40,425	5	辦公室	園長王琬萱	112/07/18
SAT001	教學設施設備	水谷式體能遊具	1	組	112/04/05	56,000	5	塗鴉教室	教保組長張紋綾	112/07/18
SAG001	園舍修繕	捲簾	1	式	112/04/13	41,000	5	塗鴉教室(馬路側)	教保組長張紋綾	112/07/18
SAD002	電器用品	Canon 5170彩色印表機	1	台	112/05/11	11,500	3	辦公室	園長王琬萱	112/07/18
SAD003	電器用品	Apple ipad 64G	1	台	112/06/06	10,700	3	辦公室	教保組長張紋綾	112/07/18
SAD004	電器用品	Apple ipad 64G	1	台	112/06/06	10,700	3	辦公室	教保組長張紋綾	112/07/18
					合計	170,325				

管理人

張紋綾

會計

會計 呂懿君

園長

園長王琬萱

負責人

校長黃月桂(甲)

臺中市中棲非營利幼兒園
(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中棲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中棲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。				
11-2：經查有專案補助收入漏列使收支不平之情事，已依會計師建議調整完竣，專案補助收支、代收補助收支及代收代付收支應合乎收入配合原則，於幼兒園會計年度結束日應依權責發生制予以調整。				
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		

	查核項目	是否符合		
		是	否	不適用
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	√		
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： 23~25-1：本學年度會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資預算 1,429,853 元，實際支出數 1,517,408 元，超支金額 87,555 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；又因清潔人員現行薪資 35,800 元較預算編列 34,058 元高，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：本學年度保險費預算 15,000 元，實際支出數為 15,544 元，超支金額 544 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。 27-2：本學年度勞退金提撥預算 458,388 元，實際支出數為 467,310 元，超支金額 8,922 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 235,561 元，超支金額 33,331 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。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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		
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 51,205 元，超支金額為 21,205 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。因其超過規定之勻支上限，已於 112 年 7 月 18 日報經主管機關同意，自差旅費流入 25,000 元，勻支後研習、進修則無超支。 41-1：本學年度事務機器耗材預算數 65,000 元，實際支出數為 68,853 元，超支金額為 3,853 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。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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		
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 67,200 元，實際支出數為 67,360 元，超支金額為 160 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。故本細項符合勻支規定。				
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：○○○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：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	V		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：12,071 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 156,800 元，實際支出數為 168,871 元，超支金額為 12,071 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。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		
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： ☒ 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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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 876,091 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中棲幼兒園之定存解約，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 304,087 元，其資金往來皆透過金融機構。				
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。	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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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 251,124 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. 專案補助收支、代收補助收支及代收代付收支應合乎收入配合原則，跨期間之各項收入或支出，於幼兒園會計年度結束日應依權責發生制予以調整。 4. 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

