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114及113學年度

地址：臺中市沙鹿區台灣大道七段466號

電話：04-26656301

民國114及113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	4~5
四、財務報表附註	
(一)幼兒園概況	6
(二)重大會計政策之彙總說明	6~8
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(四)重要會計項目之說明	8~9
(五)關係人交易	9
(六)質押之資產	9
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	9
(八)重大之災害損失	9
(九)重大之期後事項	9
(十)其他	10
(十一)重要會計項目明細表	10
五、收支明細表	11~17
六、四學年度收支預決算比較表	18~19
七、代管財產清冊暨盤點表	20~22
八、購置財產清冊暨盤點表	23
九、會計師查核附表	24~29

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115年及民國114年7月31日之資產負債表，暨民國114年8月1日至115年7月31日及113年8月1日至114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115年及民國114年7月31日之財務狀況，暨民國114年8月1日至115年7月31日及113年8月1日至114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)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)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 ：廉紹忠

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 115 年 9 月 20 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115年及民國114年7月31日

單位：新台幣元

資產	115年7月31日 金額	114年7月31日 金額	負債及餘絀	115年7月31日 金額	114年7月31日 金額
流動資產			流動負債		
現金			應付關係人款		
零用金	$ 20,000	$ 30,000	應付關係人款(附註五)	$ 251,124	$ 251,124
銀行存款			應付款項		
活期存款			應付票據	376,325	296,544
活期存款1	4,339,574	3,806,911	應付費用(附註四)	1,618,266	1,488,111
活期存款2	5,488,385	922,212	應納稅額	0	6,180
支票存款			其他應付款(附註四)	390	496
支票存款1	705,389	105,025	預收款項		
應收帳款(附註四)	469,043	11,930	預收教保費(政府學費差額補助)	8,137,261	3,390,912
其他應收款(附註四)	697,851	983,096	預收補助款	100,000	0
預付款項			流動負債合計	10,483,366	5,433,367
預付費用(附註四)	38,929	39,000			
流動資產合計	11,759,171	5,898,174			
			非流動負債		
非流動資產			資遣費準備	263,230	195,334
基金			業務發展準備	1,283,324	1,507,519
資遣費準備金(附註二及四)	263,230	195,334	應付代管財產	2,601,696	1,889,018
業務發展準備金(附註二及四)	7,519	1,042,712	應付購置財產	653,940	613,305
代管財產(附註二)	2,601,696	1,889,018	非流動負債合計	4,802,190	4,205,176
購置財產(附註二)	653,940	613,305			
非流動資產合計	3,526,385	3,740,369	負債總計	15,285,556	9,638,543
			餘絀總計	0	0
資產總計	$ 15,285,556	$ 9,638,543	負債及餘絀總計	$ 15,285,556	$ 9,638,543

(請參閱財務報表附註)

會計 會計呂懿君　園長 園長王瑄于　負責人 校長蘇弘毅(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）
收支餘絀表
民國114年8月1日至115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	$ 16,246,661	$ (4,987)	99.97
教保費收入減項	0	(52,967)	(52,967)	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	206,175	206,175	0.00
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入減項	0	(525)	(525)	0.00
利息收入	0	28,128	28,128	0.00
其他收入	0	6,417,706	6,417,706	0.00
收入合計	16,251,648	22,845,178	6,593,530	140.57
支出(附註二)				
人事費	12,033,222	11,936,760	(96,462)	99.20
業務費	823,400	653,588	(169,812)	79.38
場地使用費	1,476,000	1,459,500	(16,500)	98.88
材料費	1,687,840	1,817,811	129,971	107.70
維護及修繕購置費	299,800	296,350	(3,450)	98.85
雜支、行政管理費及業務發展費	300,528	1,572,704	1,272,176	523.31
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	190,759	190,759	0.00
其他支出	0	4,917,706	4,917,706	0.00
支出合計	16,620,790	22,845,178	6,224,388	137.45
本期餘絀	(369,142)	0	369,142	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	$ (369,142)	$ 0	$ 369,142	0.00

（請參閱財務報表附註）

會計 會計 呂懿君　　園長 園長王瑄于　　負責人 校長蘇弘毅(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)
收支餘絀表
民國113年8月1日至114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	$ 16,245,663	$ (5,985)	99.96
教保費收入減項	0	(75,808)	(75,808)	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	227,770	227,770	0.00
利息收入	0	32,825	32,825	0.00
其他收入	0	3,231,460	3,231,460	0.00
收入合計	16,251,648	19,661,910	3,410,262	120.98
支出(附註二)				
人事費	11,786,757	11,266,050	(520,707)	95.58
業務費	823,400	645,426	(177,974)	78.39
場地使用費	1,476,000	1,459,653	(16,347)	98.89
材料費	1,687,840	1,765,055	77,215	104.57
維護及修繕購置費	299,800	339,271	39,471	113.17
雜支、行政管理費及業務發展費	300,528	764,869	464,341	254.51
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	190,126	190,126	0.00
其他支出	0	3,231,460	3,231,460	0.00
支出合計	16,374,325	19,661,910	3,287,585	120.08
本期餘絀	(122,677)	0	122,677	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	$ (122,677)	$ 0	$ 122,677	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計 會計 呂懿君　　園長 園長王瑄于　　負責人 校長蘇弘毅(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115年及114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。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115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：

(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）賸餘款動支

依非營利幼兒園實施辦法第34條第1項規定，非營利幼兒園，於契約期間依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用；其未發生虧損之年度，委託辦理者得報經委託單位、申請辦理者得報經直轄市、縣（市）主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額，以當年度收入總額百分之二十為限。

第2項規定，非營利幼兒園於契約期間屆滿時，經依會計師簽證之最後學年度資產負債表之累計餘絀有賸餘，於清償債務後仍有結餘者，其處理程序應依下列規定辦理：

一、經同意由原非營利法人繼續辦理，或契約屆滿、終止而重新依第八條至第十條規定完成委託辦理程序，仍委託原非營利法人繼續辦理者：

（一）優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費，及繼續辦理契約期間教保服務人員及其他服務人員晉薪之人事費。

（二）依前目處理後，仍有賸餘款，應全數用於繼續辦理契約期間所需之改善該園教學設施、設備項目，並由承辦之非營利法人訂定相關運用計畫，委託辦理者報委託單位、申請辦理者報直轄市、縣（市）主管機關備查後支用。

二、契約期間屆滿未申請繼續辦理，或申請繼續辦理未經同意、契約終止者：

（一）優先用於該園教保服務人員及其他服務人員之資遣費。

（二）依前目處理後，仍有賸餘款者，應於契約期間屆滿或終止後二個月內，委託辦理者全數繳回委託辦理之委託單位、申請辦理者全數繳回直轄市、縣（市）主管機關，用於改善該園、公立幼兒園或非營利幼兒園教學設施、設備。

（十一）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。

（十二）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

	115.7.31	114.7.31
應收政府學費差額補助款	$ 449,000	$ 0
應收延長照顧服務收入	15,710	11,930
應收教保費收入	4,333	0
合　　計	$ 469,043	$ 11,930

（二）其他應收款

	115.7.31	114.7.31
應收專案補助收入	$ 697,851	$ 983,096

（三）預付費用

	115.7.31	114.7.31
預付火險及產險	$ 1,129	$ 1,200
預付保全費用	37,800	37,800
合　　計	$ 38,929	$ 39,000

（四）應付費用

	115.7.31	114.7.31
應付薪資、獎金	$ 1,008,540	$ 915,725
應付勞健保費、勞退金提撥	566,785	510,119
應付水電瓦斯、電話費等	39,221	62,267
應付其他費用	3,720	0
合　　計	$ 1,618,266	$ 1,488,111

（五）其他應付款

	115.7.31	114.7.31
應付請假退費	$ 390	$ 496

（六）餘絀總額

1. 依非營利幼兒園實施辦法第34條第1項規定，非營利幼兒園，於契約期間依經會計師簽證之各該學年度收支餘絀表有賸餘款時，應於次學年度繼續支用。115年7月31日之餘絀總額概況如下：

	115.7.31
111~113學年度累積餘絀	$ 0
114學年度本期餘絀	0
合　　計	$ 0

2. 115年7月31日賸餘款概況如下：

	115.7.31
資遣費準備金	$ 263,230
業務發展準備金	7,519
累積餘絀	0
合　　計	$ 270,749

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		應付關係人款項	
	114學年度	113學年度	115.7.31	114.7.31
行政管理費	$ 251,124	$ 251,124	$ 251,124	$ 251,124

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

四學年度契約期間至114學年度屆滿，依契約約定，該法人於契約屆滿八個月前提出續辦意願，並提具四學年之經營計劃書，經臺中市政府教育局同意繼續辦理。雙方簽訂委託辦理契約，辦理期間為四學年，自115年8月1日起至119年7月31日止，契約期間之總營運成本為新台幣80,360,728元，扣除前期餘絀後總營運成本為新台幣79,905,911元。

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。

十一、重要會計項目明細表

（一）專案補助收入及支出明細表

	114學年度	
	收入	支出
配置教師助理員經費	$ 3,570,058	$ 3,570,058
教師節禮券	16,000	16,000
績效獎金	150,000	150,000
薪資差額補助經費	864,765	864,765
早期療育之經費	103,300	103,300
專業發展輔導	55,213	55,213
幼兒園圖書經費補助	100,000	100,000
導師費職務加給補助	11,000	11,000
合　　計	$ 4,870,336	$ 4,870,336

（二）代收代付收入及支出明細表

	114學年度	
	收入	支出
學生團保保費	$ 47,370	$ 47,370

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）

114及113學年度收入明細表

項　　目	114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	$ 1,778,454	($ 909,546)	66.16%
教保費收入(政府學費差額補助)	13,563,648	14,468,207	904,559	106.67%
	$ 16,251,648	$ 16,246,661	($ 4,987)	99.97%
減：五日未上課退費		(24,105)		
腸病毒退費		(9,433)		
轉學/轉出退費		(19,429)		
教保費收入合計		$ 16,193,694		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入				
延長照顧服務收入		206,175		
減：延長照顧服務收入退費		(525)		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		$ 205,650		
利息收入		$ 28,128		
其他收入				
專案補助收入		4,870,336		
代收代付收入		47,370		
其他收入-其他		1,500,000		
其他收入合計		$ 6,417,706		
收入合計	$ 16,251,648	$ 22,845,178	$6,593,530	140.57%

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）

114及113學年度收入明細表

項　　目	113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	$ 1,776,000	$(912,000)	66.07%
教保費收入(政府學費差額補助)	13,563,648	14,469,663	906,015	106.68%
	$ 16,251,648	$ 16,245,663	($ 5,985)	99.96%
減：五日未上課退費		(24,209)		
腸病毒退費		(51,599)		
教保費收入合計		$ 16,169,855		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入				
延長照顧服務收入		227,770		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		$ 227,770		
利息收入		$ 32,825		
其他收入				
專案補助收入		3,190,460		
代收代付收入		41,000		
其他收入合計		$ 3,231,460		
收入合計	$16,251,648	$ 19,661,910	$ 3,410,262	120.98%

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）

114學年度支出明細表

項　　目	114學年度 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)	$7,671,173	$ 7,596,508	($ 74,665)	99.03%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,494,910	1,409,114	(85,796)	94.26%	
加班費	909,900	862,307	(47,593)	94.77%	
勞、健保費	1,153,257	1,182,660	29,403	102.55%	註一
保險費	15,000	17,440	2,440	116.27%	註一
勞退金提撥	488,856	567,594	78,738	116.11%	註一
自強活動	15,000	14,960	(40)	99.73%	
健康檢查	15,000	13,800	(1,200)	92.00%	
代課費及代班費	202,230	204,481	2,251	101.11%	註一
資遣費準備金	67,896	67,896	0	100.00%	
人事費合計	12,033,222	11,936,760	(96,462)	99.20%	
業務費					
活動費	115,000	114,622	(378)	99.67%	
研習、進修	30,000	13,600	(16,400)	45.33%	
水費	32,000	20,877	(11,123)	65.24%	
電費	264,000	212,283	(51,717)	80.41%	
瓦斯	34,000	12,511	(21,489)	36.80%	
保全	80,000	37,800	(42,200)	47.25%	
辦公文具	24,000	23,615	(385)	98.40%	
事務機器耗材	65,000	71,907	6,907	110.63%	註二
電話費(含ADSL)	54,000	48,132	(5,868)	89.13%	
郵資	8,400	1,748	(6,652)	20.81%	
文宣費(一般文宣)	10,000	5,618	(4,382)	56.18%	
文宣費(園刊)	30,000	39,099	9,099	130.33%	註三
攝影照片	10,000	10,000	0	100.00%	
園務特支	42,000	41,776	(224)	99.47%	
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計	823,400	653,588	(169,812)	79.38%	
場地使用費					
土地、建物、設施與設備之租金	1,476,000	1,459,500	(16,500)	98.88%	
場地使用費合計	1,476,000	1,459,500	(16,500)	98.88%	
材料費					
教保材料費	268,800	450,435	181,635	167.57%	註四
日常消耗用品	67,200	40,830	(26,370)	60.76%	

114學年度					
項　　目	預算數	決算數	差異數	執行率	
藥品費	7,840	7,024	(816)	89.59%	
餐點費	1,344,000	1,319,522	(24,478)	98.18%	
材料費合計	1,687,840	1,817,811	129,971	107.70%	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	125,755	15,755	114.32%	註五
園舍消毒、清潔	25,000	23,500	(1,500)	94.00%	
火險	8,000	374	(7,626)	4.67%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	156,800	146,721	(10,079)	93.57%	
維護及修繕購置費合計	299,800	296,350	(3,450)	98.85%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	49,404	45,775	(3,629)	92.65%	
行政管理費	251,124	251,124	0	100.00%	
業務發展費	0	1,275,805	1,275,805		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	300,528	1,572,704	1,272,176	523.31%	
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		190,759			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		190,759			
其他支出					
專案補助支出		4,870,336			
代收代付支出		47,370			
其他支出合計		4,917,706			
支出合計		$22,845,178			

113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)	$7,512,129	$ 6,873,426	($ 638,703)	91.50%
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	1,473,215	1,398,076	(75,139)	94.90%
加班費	891,900	891,184	(716)	99.92%
勞、健保費	1,130,517	1,100,957	(29,560)	97.39%

項　　目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率	
保險費	15,000	16,350	1,350	109.00%	註一
勞退金提撥	479,208	531,572	52,364	110.93%	註一
自強活動	15,000	15,000	0	100.00%	
健康檢查	1,000	1,680	680	168.00%	註一
代課費及代班費	202,230	371,247	169,017	183.58%	註一
資遣費準備金	66,558	66,558	0	100.00%	
人事費合計	11,786,757	11,266,050	(520,707)	95.58%	
業務費					
活動費	115,000	114,566	(434)	99.62%	
研習、進修	30,000	6,000	(24,000)	20.00%	
水費	32,000	17,000	(15,000)	53.13%	
電費	264,000	234,000	(30,000)	88.64%	
瓦斯	34,000	11,800	(22,200)	34.71%	
保全	80,000	37,800	(42,200)	47.25%	
辦公文具	24,000	23,966	(34)	99.86%	
事務機器耗材	65,000	64,873	(127)	99.80%	
電話費(含ADSL)	54,000	40,000	(14,000)	74.07%	
郵資	8,400	4,737	(3,663)	56.39%	
文宣費(一般文宣)	10,000	9,674	(326)	96.74%	
文宣費(園刊)	30,000	29,584	(416)	98.61%	
攝影照片	10,000	9,698	(302)	96.98%	
園務特支	42,000	41,728	(272)	99.35%	
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計	823,400	645,426	(177,974)	78.39%	
場地使用費					
土地、建物、設施與設備之租金	1,476,000	1,459,653	(16,347)	98.89%	
場地使用費合計	1,476,000	1,459,653	(16,347)	98.89%	
材料費					
教保材料費	268,800	412,575	143,775	153.49%	註六
日常消耗用品	67,200	52,846	(14,354)	78.64%	
藥品費	7,840	7,699	(141)	98.20%	
餐點費	1,344,000	1,291,935	(52,065)	96.13%	
材料費合計	1,687,840	1,765,055	77,215	104.57%	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	110,119	119	100.11%	註五
園舍消毒、清潔	25,000	23,650	(1,350)	94.60%	

項　　目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率	
火險	8,000	360	(7,640)	4.50%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	156,800	205,142	48,342	130.83%	註七
維護及修繕購置費合計	299,800	339,271	39,471	113.17%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	49,404	48,938	(466)	99.06%	
行政管理費	251,124	251,124	0	100.00%	
業務發展費	0	464,807	464,807		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	300,528	764,869	464,341	254.51%	
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					
停托日照顧服務支出		190,126			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		190,126			
其他支出					
專案補助支出		3,190,460			
代收代付支出		41,000			
其他支出合計		3,231,460			
支出合計		$19,661,910			

（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，各細項超支金額得於人事費總預算內相互勻支，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，各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，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。114學年度文宣費(園刊)預算數30,000元，實際支出數39,099元，超支金額為9,099元，超過勻支不足細項之百分之二十，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

文宣費(一般文宣)4,382元、水費4,717元之經費流用至文宣費(園刊)，流用後無超支情事。

（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。114學年度教保材料費原預算數為268,800元，實際支出數450,435元，超支金額為181,635元，超過勻支不足細項之百分之二十，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，自研習、進修16,400元、電費51,000元、瓦斯20,000元、保全42,200元、差旅費25,000元、日常消耗用品26,370元、藥品費816元之經費流用至教保材料費。

（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勻支。經核算，超支金額得以維護費剩餘經費勻支，其勻支情形符合規定。

（註六） 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。113學年度教保材料費原預算數為268,800元，實際支出數412,575元，超支金額為143,775元，超過勻支不足細項之百分之二十，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，自日常消耗用品14,354元、藥品費141元、研習、進修24,000元、水費15,000元、電費15,000元、瓦斯21,000元、保全42,200元、電話費14,000元之經費流用至教保材料費。

（註七） 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。113學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算超支金額48,342元，以維護費剩餘經費勻支後，仍有不足39,471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，將電費15,000元、差旅費25,000元流用至電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備。

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》

連續四學年收支餘絀對照表

單位名稱：臺中市弘光中棲非營利幼兒園　　資料期間:114學年度

	項目	(合約第一年)111 學年執行數				(合約第二年)112學年執行數				(合約第三年)113學年執行數				(合約第四年)114學年執行數				兩可執行數			
		預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
		1	2	3=2−1	x1=2/1	7	8	9=8−7	x2=8/7	13	14	15=14−13	x3=14/13	19	20	21=20−19	x4=20/19	A	B	C=B−A	x5=B/A
4	收入	16,251,648	16,795,017	543,369	103.34	16,251,648	18,066,574	1,814,926	111.17	16,251,648	19,661,910	3,410,262	120.98	16,251,648	22,845,178	6,593,530	140.57	65,006,592	77,368,679	12,362,087	119.02
4100	教保費收入	16,251,648	18,761,995	2,510,347	115.45	16,251,648	16,251,648	−	100.00	16,251,648	16,245,663	(5,985)	99.96	16,251,648	15,246,861	(4,987)	99.97	65,006,592	67,505,967	2,499,375	103.84
410001	教保費收入(家長繳費)	2,688,000	1,936,526	(751,474)	72.04	2,688,000	1,944,000	(744,000)	72.32	2,688,000	1,776,000	(912,000)	66.07	2,688,000	1,778,454	(909,546)	66.16	10,752,000	7,434,980	(3,317,020)	69.15
410002	教保費收入(政府學費差額補助)	13,563,648	16,825,469	3,261,821	124.05	13,563,648	14,307,648	744,000	105.49	13,563,648	14,469,663	906,015	106.68	13,563,648	14,468,207	904,559	106.67	54,254,592	60,070,987	5,816,395	110.72
4200	延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入		267,740	267,740			254,670	254,670			227,770	227,770			206,175	206,175		−	956,355	956,355	
420001	延長照顧服務收入	−	267,740	267,740			254,670	254,670			227,770	227,770			206,175	206,175		−	956,355	956,355	
420002	停托日照顧服務收入	−	−	−			−	−			−	−			−	−			−	−	
420003	逾時照顧服務收入	−	−	−			−	−			−	−			−	−		−	−	−	
4300	利息收入	−	16,347	16,347		−	25,487	25,487		−	32,825	32,825		−	28,128	28,128		−	102,787	102,787	
4400	其他收入	−	407,111	407,111		−	1,612,686	1,612,686		−	3,231,460	3,231,460		−	6,417,706	6,417,706		−	11,668,963	11,668,963	
440001	專業補助收入	−	302,617	302,617		−	1,572,776	1,572,776		−	3,190,460	3,190,460		−	4,870,336	4,870,336		−	9,936,189	9,936,189	
440002	代收補助收入	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
440003	代收代付收入	−	104,494	104,494		−	39,910	39,910		−	41,000	41,000		−	47,370	47,370		−	232,774	232,774	
440004	呆帳收回	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
440007	其他收入-其他	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
4500	教保費收入減項	−	(2,658,176)	(2,658,176)		−	(77,917)	(77,917)		−	(75,808)	(75,808)		−	1,500,000	1,500,000		−	1,500,000	1,500,000	
450001	五日未上課退費	−	(116,858)	(116,858)		−	(41,101)	(41,101)		−	(24,209)	(24,209)		−	(52,967)	(52,967)		−	(2,864,868)	(2,864,868)	
450002	腸病毒退費	−	−	−		−	(36,816)	(36,816)		−	(51,599)	(51,599)		−	(24,105)	(24,105)		−	(206,273)	(206,273)	
450003	轉學/轉出退費	−	(15,570)	(15,570)		−	−	−		−	−	−		−	(9,433)	(9,433)		−	(97,848)	(97,848)	
450004	政府學費差額補助退費	−	(2,525,748)	(2,525,748)		−	−	−		−	−	−		−	(19,429)	(19,429)		−	(34,999)	(34,999)	
4600	延長照顧服務收入、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入退費	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	(2,525,748)	(2,525,748)	
460001	延長照顧服務收入退費	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	(525)	(525)		−	(525)	(525)	
460002	停托日照顧服務收入退費	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	(525)	(525)		−	(525)	(525)	
460003	逾時照顧服務收入退費	−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
6	**支出**	**15,872,318**	**16,795,017**	**922,699**	**105.81**	**16,137,230**	**18,066,574**	**1,929,344**	**111.96**	**16,374,325**	**19,661,910**	**3,287,585**	**120.08**	**16,520,790**	**22,845,178**	**6,224,388**	**137.45**	**65,004,563**	**77,368,679**	**12,364,016**	**119.02**
61	**人事費**	**11,284,750**	**11,078,746**	**(206,004)**	**98.17**	**11,549,682**	**11,486,598**	**(63,064)**	**99.45**	**11,786,757**	**11,266,050**	**(520,707)**	**95.58**	**12,033,222**	**11,936,780**	**(96,462)**	**99.20**	**45,854,391**	**45,768,154**	**(886,237)**	**98.10**
6101	園長及教保服務人員薪資	7,165,017	7,015,474	(149,543)	97.91	7,338,574	6,799,378	(539,196)	92.65	7,512,129	6,873,426	(638,703)	91.50	7,671,173	7,596,508	(74,665)	99.03	29,686,893	28,284,786	(1,402,107)	95.28
	園長薪資(含職務加給)	964,413	804,082	(160,331)	83.38	978,872	784,596	(194,276)	80.15	993,330	765,257	(228,073)	77.04	993,330	779,722	(213,608)	78.50	3,929,945	3,133,657	(796,288)	79.74
	組長職務加給	140,400	124,800	(15,600)	88.89	140,400	119,563	(20,837)	85.16	140,400	122,102	(18,298)	86.97	140,400	121,897	(18,503)	86.82	561,600	488,362	(73,238)	86.96
	教師及教保員薪資	6,060,204	6,086,592	26,388	100.44	6,219,302	5,895,219	(324,083)	94.79	6,378,399	5,986,067	(392,332)	93.85	6,537,443	6,694,889	157,446	102.41	25,195,348	24,662,767	(532,581)	97.89
6103	會計/總務/廚工/清潔薪資	1,429,853	1,517,408	87,555	106.12	1,451,534	1,864,292	412,758	128.44	1,473,215	1,398,076	(75,139)	94.90	1,494,910	1,409,114	(85,796)	94.26	5,849,512	6,188,890	339,378	105.80
	會計/總務人員薪資	498,677	610,389	111,712	122.40	505,899	940,589	434,690	185.92	513,135	482,263	(30,872)	93.98	520,371	496,661	(23,710)	95.44	2,038,082	2,529,902	491,820	124.13
	廚工薪資	471,393	423,719	(47,674)	89.89	478,629	438,190	(40,439)	91.55	485,852	434,233	(51,619)	89.38	493,088	448,501	(44,587)	90.96	1,928,962	1,744,643	(184,319)	90.44
	清潔薪資	459,783	483,300	23,517	105.11	467,006	485,513	18,507	103.96	474,228	481,580	7,352	101.55	481,451	463,952	(17,499)	96.37	1,882,468	1,914,345	31,877	101.69
6104	加班費	853,200	715,936	(137,264)	83.91	872,460	867,753	(4,707)	99.46	891,900	891,184	(716)	99.92	909,900	862,307	(47,593)	94.77	3,527,460	3,337,180	(190,280)	94.61
6105	勞、健保費	1,081,397	1,031,848	(49,549)	95.42	1,105,949	1,089,880	(16,069)	98.55	1,130,517	1,100,957	(29,560)	97.39	1,153,257	1,182,660	29,403	102.55	4,471,120	4,405,345	(65,775)	98.53
	勞保費	648,252	640,221	(8,031)	98.76	662,976	667,436	4,460	100.67	677,700	657,902	(19,798)	97.08	691,332	716,168	24,836	103.59	2,680,260	2,681,727	1,467	100.05
	健保費	394,992	381,373	(13,619)	96.55	403,956	397,128	(6,828)	98.31	412,932	422,367	9,435	102.28	421,236	442,724	21,488	105.10	1,633,116	1,643,592	10,476	100.64
	健保補充保費	38,153	10,254	(27,899)	26.88	39,017	25,316	(13,701)	64.88	39,885	20,688	(19,197)	51.87	40,689	23,768	(16,921)	58.41	157,744	80,026	(77,718)	50.73
6106	保險費	15,000	15,544	544	103.63	15,000	17,440	2,440	116.27	15,000	16,350	1,350	109.00	15,000	17,440	2,440	116.27	60,000	66,774	6,774	111.29
6107	勞退金提撥	458,388	467,310	8,922	101.95	488,804	486,603	17,799	103.80	479,208	531,572	52,364	110.93	488,856	567,594	78,738	116.11	1,895,256	2,053,079	157,823	108.33
6108	自強活動	15,000	15,000	−	100.00	15,000	14,946	(54)	99.64	15,000	15,000	−	100.00	15,000	14,960	(40)	99.73	60,000	59,906	(94)	99.84
6109	健康檢查	1,000	1,000	−	100.00	15,000	13,150	(1,850)	87.67	1,000	1,680	680	168.00	15,000	13,800	(1,200)	92.00	32,000	29,630	(2,370)	92.59
6111	代課費及代班費	202,230	235,561	33,331	116.48	202,230	268,045	65,815	132.54	202,230	371,247	169,017	183.58	202,230	204,481	2,251	101.11	808,920	1,079,334	270,414	133.43
	代課費	158,895	210,129	51,234	132.24	158,895	266,947	108,052	168.00	158,895	308,222	149,327	193.98	158,895	184,296	25,401	115.99	635,580	969,594	334,014	152.55
	代班費	43,335	25,432	(17,903)	58.69	43,335	1,098	(42,237)	2.53	43,335	63,025	19,690	145.44	43,335	20,185	(23,150)	46.58	173,340	109,740	(63,600)	63.31
6112	資遣費	63,665	63,665	−	100.00	65,111	65,111	−	100.00	66,558	66,558	−	100.00	67,896	67,896	−	100.00	263,230	263,230	−	100.00
62	**業務費**	**823,400**	**730,966**	**(92,434)**	**88.77**	**823,400**	**696,810**	**(126,590)**	**84.63**	**823,400**	**845,426**	**(177,974)**	**78.39**	**823,400**	**653,588**	**(169,812)**	**79.38**	**3,293,600**	**2,726,790**	**(566,810)**	**82.79**
6201	活動費	115,000	112,077	(2,923)	97.46	115,000	131,409	16,409	114.27	115,000	114,566	(434)	99.62	115,000	114,622	(378)	99.67	460,000	472,674	12,674	102.76

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》

連續四學年收支餘絀對照表

單位名稱：臺中市弘光中捷非營利幼兒園　　資料期間:114學年度

	項目	(合約第一年) 111 學年執行數				(合約第二年) 112學年執行數				(合約第三年) 113學年執行數				(合約第四年) 114學年執行數				尚可執行數			
		預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	執行率%	總預算	總決算數	總決算數與總預算數之差異	執行率%
		1	2	3=2−1	x1=2/1	7	8	9=8−7	x2=8/7	13	14	15=14−13	x3=14/13	19	20	21=20−19	x4=20/19	A	B	C=B−A	x5=B/A
6204	研習、進修	30,000	51,205	21,205	170.68	30,000	18,000	(12,000)	60.00	30,000	6,000	(24,000)	20.00	30,000	13,600	(16,400)	45.33	120,000	88,805	(31,195)	74.00
6205	水費、電費及瓦斯	330,000	293,290	(36,710)	88.88	330,000	287,688	(42,312)	87.18	330,000	262,800	(67,200)	79.64	330,000	245,671	(84,320)	74.45	1,320,000	1,089,449	(230,551)	82.53
620501	水費	32,000	23,569	(8,431)	73.65	32,000	24,188	(7,812)	75.59	32,000	17,000	(15,000)	53.13	32,000	20,877	(11,123)	65.24	128,000	85,634	(42,366)	66.90
620502	電費	264,000	257,360	(6,640)	97.48	264,000	249,500	(14,500)	94.51	264,000	234,000	(30,000)	88.64	264,000	212,283	(51,717)	80.41	1,056,000	953,143	(102,857)	90.26
620503	瓦斯	34,000	12,361	(21,639)	36.36	34,000	14,000	(20,000)	41.18	34,000	11,800	(22,200)	34.71	34,000	12,511	(21,489)	36.80	136,000	50,672	(85,328)	37.26
6207	保全	80,000	45,150	(34,850)	56.44	80,000	37,800	(42,200)	47.25	80,000	37,800	(42,200)	47.25	80,000	37,800	(42,200)	47.25	320,000	158,550	(161,450)	49.55
6208	辦公文具	24,000	23,937	(63)	99.74	24,000	23,960	(40)	99.83	24,000	23,966	(34)	99.86	24,000	23,615	(385)	98.40	96,000	95,478	(522)	99.46
6209	事務機器耗材	65,000	68,853	3,853	105.93	65,000	63,044	(1,956)	96.99	65,000	64,873	(127)	99.80	65,000	71,907	6,907	110.63	260,000	268,677	8,677	103.34
6210	電話費(含ADSL)	54,000	38,544	(15,456)	71.38	54,000	40,926	(13,074)	75.79	54,000	40,000	(14,000)	74.07	54,000	48,132	(5,868)	89.13	216,000	167,602	(48,398)	77.59
6211	郵資	8,400	8,270	(130)	98.45	8,400	1,530	(6,870)	18.21	8,400	4,737	(3,663)	56.39	8,400	1,748	(6,652)	20.81	33,600	16,285	(17,315)	48.47
6212	文宣費	40,000	39,329	(671)	98.32	40,000	38,999	(1,001)	97.50	40,000	39,258	(742)	98.15	40,000	44,717	4,717	111.79	160,000	162,303	2,303	101.44
621201	文宣費(一般文宣)	10,000	9,555	(445)	95.55	10,000	9,396	(604)	93.96	10,000	9,674	(326)	96.74	10,000	5,618	(4,382)	56.18	40,000	34,243	(5,757)	85.61
621202	文宣費(園刊)	30,000	29,774	(226)	99.25	30,000	29,603	(397)	98.68	30,000	29,584	(416)	98.61	30,000	39,099	9,099	130.33	120,000	128,060	8,060	106.72
6213	攝影照片	10,000	10,000	-	100.00	10,000	10,397	397	103.97	10,000	9,698	(302)	96.98	10,000	10,000	-	100.00	40,000	40,095	95	100.24
6214	團務特支	42,000	40,311	(1,689)	95.98	42,000	43,057	1,057	102.52	42,000	41,728	(272)	99.35	42,000	41,776	(224)	99.47	168,000	166,872	(1,128)	99.33
6215	慈祿費	25,000	-	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-	100,000	-	(100,000)	-
63	**場地使用費**	**1,476,000**	**1,219,264**	**(256,736)**	**82.61**	**1,476,000**	**1,459,112**	**(16,888)**	**98.86**	**1,476,000**	**1,459,653**	**(16,347)**	**98.89**	**1,476,000**	**1,459,500**	**(16,500)**	**98.88**	**5,904,000**	**5,597,529**	**(306,471)**	**94.81**
6302	土地、建物、設施與設備之租金	1,476,000	1,219,264	(256,736)	82.61	1,476,000	1,459,112	(16,888)	98.86	1,476,000	1,459,653	(16,347)	98.89	1,476,000	1,459,500	(16,500)	98.88	5,904,000	5,597,529	(306,471)	94.81
64	**材料費**	**1,687,840**	**1,623,353**	**(64,487)**	**96.18**	**1,687,840**	**1,714,183**	**26,343**	**101.56**	**1,687,840**	**1,765,055**	**77,215**	**104.57**	**1,687,840**	**1,817,811**	**129,971**	**107.70**	**6,751,360**	**6,920,402**	**169,042**	**102.50**
6401	教保材料費	268,800	267,527	(1,273)	99.53	268,800	308,500	39,700	114.77	268,800	412,575	143,775	153.49	268,800	450,435	181,635	167.57	1,075,200	1,439,037	363,837	133.84
6402	日常消耗用品	67,200	67,360	160	100.24	67,200	72,440	5,240	107.80	67,200	52,846	(14,354)	78.64	67,200	40,830	(26,370)	60.76	268,800	233,476	(35,324)	86.86
6403	藥品費	7,840	7,652	(188)	97.60	7,840	7,693	(147)	98.13	7,840	7,699	(141)	98.20	7,840	7,024	(816)	89.59	31,360	30,068	(1,292)	95.88
6404	餐點費	1,344,000	1,280,814	(63,186)	95.30	1,344,000	1,325,550	(18,450)	98.63	1,344,000	1,291,935	(52,065)	96.13	1,344,000	1,319,522	(24,478)	98.18	5,376,000	5,217,821	(158,179)	97.06
65	**維護費**	**143,000**	**122,647**	**(20,353)**	**85.77**	**143,000**	**141,678**	**(1,322)**	**99.08**	**143,000**	**134,129**	**(8,871)**	**93.80**	**143,000**	**149,629**	**6,629**	**104.64**	**572,000**	**548,083**	**(23,917)**	**95.82**
6501	修繕費	110,000	98,052	(11,948)	89.14	110,000	108,798	(1,202)	98.91	110,000	110,119	119	100.11	110,000	125,755	15,755	114.32	440,000	442,724	2,724	100.62
6502	園舍消毒、清潔	25,000	24,550	(450)	98.20	25,000	32,550	7,550	130.20	25,000	23,650	(1,350)	94.60	25,000	23,500	(1,500)	94.00	100,000	104,250	4,250	104.25
6503	火險	8,000	45	(7,955)	0.56	8,000	330	(7,670)	4.13	8,000	360	(7,640)	4.50	8,000	374	(7,626)	4.68	32,000	1,109	(30,891)	3.47
66	**修繕購置費**	**156,800**	**168,871**	**12,071**	**107.70**	**156,800**	**233,995**	**77,195**	**149.23**	**156,800**	**205,142**	**48,342**	**130.83**	**156,800**	**146,721**	**(10,079)**	**93.57**	**627,200**	**754,729**	**127,529**	**120.33**
6504	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	156,800	233,995	77,195	149.23	156,800	205,142	48,342	130.83	156,800	146,721	(10,079)	93.57	627,200	754,729	127,529	120.33
68	**雜支、行政管理費及業務發展費**	**300,528**	**1,176,334**	**875,806**	**391.42**	**300,528**	**466,857**	**166,329**	**155.35**	**300,528**	**784,869**	**484,341**	**254.51**	**300,528**	**1,572,704**	**1,272,176**	**523.31**	**1,202,112**	**3,980,764**	**2,778,652**	**331.15**
6601	雜支	49,404	49,119	(285)	99.42	49,404	49,112	(292)	99.41	49,404	48,938	(466)	99.06	49,404	45,775	(3,629)	92.65	197,616	192,944	(4,672)	97.64
6602	行政管理費	251,124	251,124	-	100.00	251,124	251,124	-	100.00	251,124	251,124	-	100.00	251,124	251,124	-	100.00	1,004,496	1,004,496	-	100.00
6603	業務發展費	-	876,091	876,091		-	166,621	166,621		-	464,807	464,807		-	1,275,805	1,275,805		-	2,783,324	2,783,324	
6609	其他	-	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-	
	管理成本總計	**15,872,318**	**16,120,181**	**247,863**	**101.56**	**16,137,230**	**16,199,233**	**62,003**	**100.38**	**16,374,325**	**16,240,324**	**(134,001)**	**99.18**	**16,620,790**	**17,736,713**	**1,115,923**	**106.71**	**65,004,663**	**66,296,451**	**1,291,788**	**101.99**
67	延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出		**267,725**	**267,725**			**254,655**	**254,655**			**190,126**	**190,126**			**190,759**	**190,759**			**903,265**	**903,265**	
6701	延長照顧服務支出		267,725	267,725			254,655	254,655			190,126	190,126			190,759	190,759			903,265	903,265	
6702	停托日照顧服務支出		-	-			-				-										
6703	逾時照顧服務支出		-	-			-	-			-	-				-			-	-	
68	**其他支出**		**407,111**	**407,111**			**1,612,688**	**1,612,688**			**3,231,460**	**3,231,460**			**4,917,706**	**4,917,706**			**10,168,963**	**10,168,963**	
6801	專案補助支出		302,617	302,617			1,572,776	1,572,776			3,190,460	3,190,460			4,870,336	4,870,336			9,936,189	9,936,189	
6802	代收補助支出		-	-			-	-			-	-			-	-			-	-	
6803	代收代付支出		104,494	104,494			39,910	39,910			41,000	41,000			47,370	47,370			232,774	232,774	
69	**損失**		-	-				-				-				-			-	-	
6901	呆帳損失		-	-			-	-			-	-				-			-	-	
	本 期 餘 絀	**379,330**	**-**	**(379,330)**	**-**	**114,418**	**-**	**(114,418)**	**-**	**(122,677)**	**-**	**122,677**	**-**	**(369,142)**	**-**	**369,142**	**-**	**1,929**	**-**	**(1,929)**	**-**
69	加：業務發展費提列數	-	876,091	-	-	-	166,621	-	-	-	464,807	-	-	-	1,275,805	-	-	-	2,783,324	-	-
69	減：業務發展費動支數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	扣除業務發展費之本期餘絀	379,330	876,091	(379,330)	-	114,418	166,621	(114,418)	-	(122,677)	464,807	122,677	-	(369,142)	1,275,805	369,142	-	1,929	2,783,324	-	-

臺中市弘光中捷非營利幼兒園(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

115/07/31

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	園長王瑄于	114/11/24 115/07/13
D0015	租賃權益改良物	廁所隔板(換短版)	1	批	111/8/1	17,841	4	幼1-1	園長王瑄于	114/11/24 115/07/13
E0024	辦公設備	電腦資訊設備(廣播系統)	1	組	111/8/1	8,340	4	辦公室	園長王瑄于	114/11/24 115/07/13
E0025	辦公設備	主機伺服器更新	1	台	111/8/1	36,750	4	辦公室	園長王瑄于	114/11/24 115/07/13
E0026	辦公設備	15吋筆記型電腦	1	台	111/8/1	19,920	4	辦公室	園長王瑄于	114/11/24 115/07/13
F0075	教學設備	矮教具櫃一批	1	批	111/8/1	9,004	4	教具室	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0008	電器設備	冷氣(9.5噸)	1	台	111/8/1	30,600	4	辦公室(前)	園長王瑄于	114/11/24 115/07/13
I0009-1	電器設備	冷氣(10噸)	3-1	台	111/8/1	127,500	4	幼2-4	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0009-2		冷氣(10噸)	3-2					幼2-3	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0009-3		冷氣(10噸)	3-3					幼2-2	班級老師	114/11/24 115/07/13
					合計	279,383				

管理人 王瑄于 張又榕　會計 會計 呂懿君　園長 園長王瑄于　負責人 校長蘇孔銳(甲)

臺中市弘光中接非營利幼兒園(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
115/07/31

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	幼2-3	班級老師	114/11/24 115/07/13
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	114/11/24 115/07/13
1110373000	教學設備	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼2-4	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110375001	電器設備	冷氣	1	台	112/05/04	52,000	5	幼1-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110375002	電器設備	冷氣	1	台	112/05/04	52,000	5	教具室	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110386000	較學設備	鞋櫃	1	座	112/05/04	15,500	5	入口玄關	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
1110389000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	44,810	2	塗鴉教室	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
1110394000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	30,028	2	幼1-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110393000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	26,978	2	幼2-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110390000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	28,198	2	幼2-2	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110392000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,026	2	幼2-4	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110391000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	28,198	2	幼2-3	班級老師	114/11/24 115/07/13
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	114/11/24 115/07/13
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	114/11/24 115/07/13
1110376000	電器設備	冷氣	1	台	112/06/13	45,000	5	辦公室(後)	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
1110469000	電器設備	電腦	1	台	112/07/24	24,720	4	辦公室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
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	114/11/24 115/07/13
1110471001	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	幼1-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110471002	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	幼2-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110471003	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	幼2-2	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110471004	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	幼2-3	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110471005	電器設備	單槍投影機及布幕	1	組	112/07/24	19,300	5	幼2-4	班級老師	114/11/24 115/07/13
1119264000	電器設備	電腦-螢幕	1	組	112/07/24	3,280	4	辦公室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
1100490000	雜項設備	招牌	1	式	111/07/30	50,000	2	門口招牌	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
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	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
PMEIT001(64)	教學教具	青峰教具拼圖	1	批	112/04/30	117,546	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
PMEIT002(7費資單)	教學教具	青峰DOUPLO積木	1	批	112/03/16	18,484	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
PMEIT003(5)	教學教具	餐桌櫃	1	座	112/04/23	32,500	5	各班	班級老師	114/11/24 115/07/13
PMEID001(4)	電器設備	攝影機	1	部	112/05/05	23,936	3	全園	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
PMEID002(18)	電器設備	監視錄影拾音器	1	個	112/05/05	30,294	3	全園	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
PMEID003(3費資單)	電器設備	攝影機	1	部	112/04/13	13,426	3	全園	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
1140557000	園舍修繕	辦公室/教室地板整修工程	1	式	115/07/30	236,966	5	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
1140556000	雜項設備	辦公室系統櫃工程	1	式	115/07/30	113,034	5	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
1140551000	教學設施設備	棉被櫃	1	座	115/07/30	58,000	5	教室1-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140552001	教學設施設備	棉被櫃	1	座	115/07/30	60,000	5	教室2-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140552002	教學設施設備	棉被櫃	1	座	115/07/30	60,000	5	教室2-2	王瑄于	115/07/30 驗收
1140552003	教學設施設備	棉被櫃	1	座	115/07/30	60,000	5	教室2-3	王瑄于	115/07/30 驗收

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

115/07/31

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
1140554000	教學設施設備	棉被櫃	1	座	115/07/30	55,000	5	教室2-4	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553001	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553002	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553003	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553004	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553005	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-2	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553006	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-2	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553007	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-2	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553008	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-2	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553009	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-3	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553010	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-3	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553011	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-3	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553012	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-3	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553013	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-4	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553014	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-4	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553015	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-4	王瑄于	115/07/30 驗收
1140553016	教學設施設備	6人置物櫃	1	座	115/07/30	10,000	5	教室2-4	王瑄于	115/07/30 驗收
1140555001	教學設施設備	8人拉門置物櫃	1	座	115/07/30	11,000	5	教室1-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140555002	教學設施設備	8人拉門置物櫃	1	座	115/07/30	11,000	5	教室1-1	王瑄于	115/07/30 驗收
1140547000	電器設備	廚房冰箱	1	台	115/07/30	38,884	8	廚房	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI001	雜項設備	三層邊角櫃(30*30*80)	1	座	115/07/30	1,971	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI002	雜項設備	二層邊角櫃(30*30*56)	3	座	115/07/30	4,755	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI003	雜項設備	系統圖書櫃(透明款)	1	座	115/07/30	4,020	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI004	雜項設備	綜合圖書櫃(83.6*30.85	1	座	115/07/30	5,190	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI005	雜項設備	儲藏沙發(抽屜櫃)	1	座	115/07/30	7,870	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI006	雜項設備	沙發收納箱(抽屜)	2	座	115/07/30	8,710	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
PME115SOI007	教學設施設備	幼教椅	6	張	115/07/30	3,600	4	辦公室區	王瑄于	115/07/30 驗收
					合計	2,322,313				

管理人 王瑄于 張又裕　會計 會計 呂懿君　園長 園長王瑄于　負責人 校長蘇弘毅(甲)

臺中市弘光中接非營利幼兒園(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

115/07/31

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	塗鴉教室	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
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	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAG001	園舍修繕	搭篷	1	式	112/04/13	41,000	5	塗鴉教室 (馬路側)	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
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	114/11/24 115/07/13
SAD003	電器用品	Apple ipad 64G	1	台	112/06/06	10,700	3	幼2-2	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD004	電器用品	Apple ipad 64G	1	台	112/06/06	10,700	3	幼2-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAG002	園舍修繕	車道格柵門(W=550cm*H=150cm)	1	樘	112/09/07	62,475	5	車道	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
SAD005	電器用品	格力一對一變頻冷暖氣10.5KW	1	台	112/10/18	56,700	5	幼2-1	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAT002	教學設施設備	大單位積木	1	組	113/02/01	34,000	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT003	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	113/02/01	19,635	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAD006	電器用品	Epson CO-FH01 投影機	1	台	113/05/16	17,900	3	塗鴉教室	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
SAT004	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	113/06/06	15,200	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT005	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	113/06/06	15,200	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT006	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	113/06/06	19,635	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAD007	電器用品	UW-999 程控殺菌冰溫熱純水飲水機	1	台	113/08/01	32,000	5	廚房	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
SAT007	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	113/12/21	16,600	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT008	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	113/12/21	16,600	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT009	電器用品	電腦主機	1	台	113/12/23	15,000	3	辦公室	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
SAT010	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	114/04/10	16,900	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT011	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	114/04/10	19,635	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT012	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	114/05/13	16,900	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT013	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	114/05/13	16,900	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAT014	教學設施設備	KAPLA積木1000PCS	1	組	114/05/13	16,900	3	教具室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAD008	電器用品	筆記型電腦	1	台	114/05/15	22,900	3	辦公室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAD009	電器用品	Apple Ipad	1	台	114/05/15	11,900	3	辦公室	教保組長張又柃	114/11/24 115/07/13
SAD010	電器用品	冰箱壓縮機	1	台	114/12/01	21,000	3	廚房	園長王琬萱	114/11/24 115/07/13
SAT015	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	115/06/25	19,635	3	教具室	教保組長張又柃	115/07/13
					合計	653,940				

管理人 王琬于 張又柃　會計 會計 呂懿君　園長 園長王琬于　負責人 校長蘇弘毅(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）

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：無。				
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：本學年度有專案補助收入支出漏列之情事，已依會計師建議調整完竣。建議請確實核對各補助申請清冊及帳載金額，於傳票摘要確實記錄，並依個別專案金額入帳，以利核對。				
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		
20	助理教保員薪資是否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
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： 27-1：本學年度勞、健保費預算 1,153,257 元，實際支出數為 1,182,660 元，超支金額 29,403 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：本學年度保險費預算 15,000 元，實際支出數為 17,440 元，超支金額 2,440 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。 27-3：本學年度勞退金提撥預算 488,856 元，實際支出數為 567,594 元，超支金額 78,738 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 204,481 元，超支金額 2,251 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： 41-1：本學年度事務機器耗材預算為 65,000 元，實際支出數為 71,907 元，超支金額為 6,907 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(園刊)預算為 30,000 元，實際支出數為 39,099 元，超支金額為 9,099 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，故依規定報經主管機關同意，自文宣費(一般文宣)4,382 元、水費 4,717 元之經費勻支至文宣費(園刊)，勻支後文宣費(園刊)則無超支。				
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		
55	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：129,971 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：				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
51-1：本學年度教保材料費預算為 268,800 元，實際支出數為 450,435 元，超支金額為 181,635 元，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，始得依規定勻支其他項目經費。因材料費無剩餘經費，故依規定報經主管機關同意，自研習、進修 16,400 元、電費 51,000 元、瓦斯 20,000 元、保全 42,200 元、差旅費 25,000 元、日常消耗用品 26,370 元、藥品費 816 元之經費勻支至教保材料費，勻支後教保材料費則無超支。				
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： 56-1:本學年修繕費預算 110,000 元，實際支出數為 125,755 元，超支金額 15,755 元，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，始得依規定勻支其他項目經費。經核算本細項勻支情形符合規定。				
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：○○○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：無。				
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		
雜支、行政管理費及業務發展費補充說明： 64-1：本學年度依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，於 115 年 3 月 5 日報經台中市政府同意，動支業務發展準備金 1,500,000 元，已於本學年度執行完竣。 64-2：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 1,275,805 元已於 115 年 9 月 20 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，以專戶或定期存款方式儲存。				
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	V		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
	（如有超支應於下方補充說明敘明）			
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：無。				
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		
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。				
綜合建議事項				

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用
1. 本學年度執行比率明顯偏高之支出項目，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. 經查本年度有專案收支未入帳之情事，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，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。			

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（如勻支流用）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

民國 115 年 9 月 20 日