臺中市弘光平等非營利幼兒園
（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：臺中市沙鹿區平等二街226號

電話：04-26326850

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	10
(六)質押之資產	10
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	10
(八)重大之災害損失	10
(九)重大之期後事項	10
(十)其他	10
(十一)重要會計項目明細表	10~11
五、收支明細表	12~18
六、四學年度收支預決算比較表	19~20
七、代管財產清冊暨盤點表	21~23
八、購置財產清冊暨盤點表	24
九、會計師查核附表	25~30

會計師查核報告

臺中市政府教育局　公鑒：

查核意見

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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平等非營利幼兒園(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，與臺中市弘光平等非營利幼兒園(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平等非營利幼兒園(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平等非營利幼兒園(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，以及使臺中市弘光平等非營利幼兒園(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平等非營利幼兒園(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 ：

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 5 年 9 月 2 0 日

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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		
現金	$ 28,561	$ 29,970	應付關係人款(附註五)	$ 295,492	$ 295,492
銀行存款			應付款項		
活期存款			應付票據	282,223	425,061
活期存款1	3,250,555	4,983,534	應付費用(附註四)	1,920,071	1,911,360
活期存款2	7,368,710	1,013,400	應納稅額	0	6,180
支票存款			其他應付款(附註四)	5,837	1
支票存款1	673,809	151,693	預收款項		
應收帳款(附註四)	504,910	22,860	預收教保費(政府學費差額補助)	9,973,218	4,179,144
其他應收款(附註四)	519,675	398,676	預收補助款	100,000	0
預付款項			其他流動負債		
預付費用(附註四)	39,400	39,486	暫收款	4,000	4,000
其他流動資產			代收款(附註四)	30,672	19,572
代付款(附註四)	241,607	233,670	流動負債合計	12,611,513	6,840,810
流動資產合計	12,627,227	6,873,289			
非流動資產			非流動負債		
基金(附註二)			資遣費準備	336,425	249,828
資遣費準備金(附註二及四)	336,425	249,828	業務發展準備	1,436,823	1,421,109
業務發展準備金(附註二及四)	1,421,109	1,388,630	應付代管財產	4,049,501	3,612,423
代管財產(附註二)	4,049,501	3,612,423	應付購置財產	453,820	351,620
購置財產(附註二)	453,820	351,620	非流動負債合計	6,276,569	5,634,980
非流動資產合計	6,260,855	5,602,501			
			負債總計	18,888,082	12,475,790
			累積餘絀(附註二及四)	0	0
			餘絀總計	0	0
資產總計	$ 18,888,082	$ 12,475,790	負債及餘絀總計	$ 18,888,082	$ 12,475,790

(請參閱財務報表附註)

會計 會計鄭虹佑　　園長 園長林千稚　　負責人 校長蔡弘毅(甲)

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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	$ 19,980,576	$ 19,980,576	$ 0	100.00
教保費收入減項	0	(24,453)	(24,453)	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	268,420	268,420	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	(1,015)	(1,015)	0.00
利息收入	0	37,046	37,046	0.00
其他收入	0	4,151,991	4,151,991	0.00
收入合計	19,980,576	24,412,565	4,431,989	122.18
支出(附註二及十一)				
人事費	15,348,884	15,193,907	(154,977)	98.99
業務費	905,400	679,607	(225,793)	75.06
場地使用費	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05
材料費	2,049,520	2,073,373	23,853	101.16
維護及修繕購置費	333,400	337,059	3,659	101.10
雜支、行政管理費及業務發展費	349,816	341,359	(8,457)	97.58
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	214,829	214,829	0.00
其他支出	0	4,151,991	4,151,991	0.00
支出合計	20,421,020	24,412,565	3,991,545	119.55
本期餘絀	(440,444)	0	440,444	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	$ (440,444)	$ 0	$ 440,444	0.00

(請參閱財務報表附註)

會計 會計鄭虹佑　園長 園長林千稚　負責人 技長蘇弘毅(甲)

臺中市弘光平等非營利幼兒園
（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	$ 19,980,576	$ 19,959,986	$ (20,590)	99.90
教保費收入減項	0	(58,907)	(58,907)	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	276,250	276,250	0.00
利息收入	0	39,021	39,021	0.00
其他收入	0	3,289,799	3,289,799	0.00
收入合計	19,980,576	23,506,149	3,525,573	117.65
支出(附註二及十一)				
人事費	15,043,804	14,885,320	(158,484)	98.95
業務費	905,400	759,141	(146,259)	83.85
場地使用費	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05
材料費	2,049,520	2,090,227	40,707	101.99
維護及修繕購置費	333,400	420,321	86,921	126.07
雜支、行政管理費及業務發展費	349,816	381,754	31,938	109.13
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	259,147	259,147	0.00
其他支出	0	3,289,799	3,289,799	0.00
支出合計	20,115,940	23,506,149	3,390,209	116.85
本期餘絀	(135,364)	0	135,364	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	$ (135,364)	$ 0	$ 135,364	0.00

（請參閱財務報表附註）

會計 會計鄭虹佑　園長 園長林千稚　負責人 校長蘇弘毅(甲)

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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「臺中市弘光平等非營利幼兒園(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平等二街226號，核定招收幼生人數為136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136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	$ 490,130	$ 0
應收延長照顧服務收入	14,780	18,860
應收教保費收入	0	4,000
合　　計	$ 504,910	$ 22,860

（二）其他應收款

	115.7.31	114.7.31
應收專案補助收入	$ 519,675	$ 398,676

（三）預付費用

	115.7.31	114.7.31
預付保險費	$ 1,600	$ 1,686
預付保全	37,800	37,800
合　　計	$ 39,400	$ 39,486

（四）代付款

	115.7.31	114.7.31
代付安親班勞健保、勞退、水電費費用分攤	$ 241,607	$ 233,670

（五）應付費用

	115.7.31	114.7.31
應付薪資、獎金等	$ 1,187,708	$ 1,108,222
應付勞健保費、勞退金提撥	717,763	736,489
應付水電瓦斯、電話費等	14,600	66,649
合　　計	$ 1,920,071	$ 1,911,360

（六）其他應付款

	115.7.31	114.7.31
應付代收款	$ 35	$ 1
應退專案補助收入溢收款	5,802	0
合　　計	$ 5,837	$ 1

（七）代收款

	115.7.31	114.7.31
代收勞退自提	$ 30,672	$ 19,572

（八）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	$ 336,425
業務發展準備金	1,421,109
累積餘絀	0
合　　計	$ 1,757,534

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	$ 295,492	$ 295,492	$ 295,492	$ 295,492

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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97,392,241元，扣除前期餘絀後總營運成本為新台幣97,234,879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	$ 2,410,353	$ 2,410,353
特教知能補助	10,000	10,000
教師節禮券	20,000	20,000
績效獎金	200,000	200,000
薪資差額補助經費	1,102,409	1,102,409
早期療育之經費	103,300	103,300
STEAM教育實施計畫	60,000	60,000
專業發展輔導	58,413	58,413
幼兒園圖書經費補助	100,000	100,000
導師費職務加給補助	16,198	16,198
合　　計	$ 4,080,673	$ 4,080,673

（二）代收補助收入及支出明細表

	114學年度	
	收入	支出
落實教育輔導工作實施計畫	$ 14,000	$ 14,000

（三）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	$ 57,318	$ 57,318

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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)	$ 3,264,000	$ 1,812,000	($ 1,452,000)	55.51%
教保費收入(政府學費差額補助)	16,716,576	18,168,576	1,452,000	108.69%
	$ 19,980,576	$ 19,980,576	$ 0	100.00%
減：五日未上課退費		(21,589)		
腸病毒退費		(2,864)		
教保費收入合計		$ 19,956,123		
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		268,420		
減：延長照顧服務收入退費		(1,015)		
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		$ 267,405		
利息收入		$ 37,046		
其他收入				
專案補助收入		4,080,673		
代收補助收入		14,000		
代收代付收入		57,318		
其他收入合計		$ 4,151,991		
收入合計	$ 19,980,576	$ 24,412,565	$ 4,431,989	122.18%

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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)	$ 3,264,000	$ 2,003,700	$(1,260,300)	61.39%
教保費收入(政府學費差額補助)	16,716,576	17,956,286	$ 1,239,710	107.42%
	$ 19,980,576	$ 19,959,986	($ 20,590)	99.90%
減：五日未上課退費		(24,251)		
腸病毒退費		(30,656)		
轉學/轉出退費		(4,000)		
教保費收入合計		$ 19,901,079		
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		276,250		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		$ 276,250		
利息收入		$ 39,021		
其他收入				
專案補助收入		3,240,034		
代收代付收入		49,765		
其他收入合計		$ 3,289,799		
收入合計	$ 19,980,576	$ 23,506,149	$ 3,525,573	117.65%

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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)	$ 9,329,648	$ 9,209,204	($ 120,444)	98.71%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	2,360,962	2,165,988	(194,974)	91.74%	
加班費	1,160,292	1,160,238	(54)	100.00%	
勞、健保費	1,470,879	1,486,302	15,423	101.05%	註一
保險費	19,000	19,611	611	103.22%	註一
勞退金提撥	623,496	728,142	104,646	116.78%	註一
自強活動	19,000	18,480	(520)	97.26%	
健康檢查	19,000	18,300	(700)	96.32%	
代課費及代班費	260,010	301,045	41,035	115.78%	註一
資遣費準備金	86,597	86,597	0	100.00%	
人事費合計	15,348,884	15,193,907	(154,977)	98.99%	
業務費					
活動費	115,000	105,792	(9,208)	91.99%	
研習、進修	38,000	6,000	(32,000)	15.79%	
水費	38,000	39,747	1,747	104.60%	註二
電費	324,000	252,775	(71,225)	78.02%	
瓦斯	36,000	14,586	(21,414)	40.52%	
保全	80,000	37,800	(42,200)	47.25%	
辦公文具	30,000	24,186	(5,814)	80.62%	
事務機器耗材	65,000	52,060	(12,940)	80.09%	
電話費(含ADSL)	54,000	54,648	648	101.20%	註二
郵資	8,400	2,152	(6,248)	25.62%	
文宣費(一般文宣)	10,000	9,535	(465)	95.35%	
文宣費(園刊)	30,000	26,244	(3,756)	87.48%	
攝影照片	10,000	10,000	0	100.00%	
園務特支	42,000	44,082	2,082	104.96%	註二
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計	905,400	679,607	(225,793)	75.06%	
場地使用費					
土地、建物、設施與設備之租金	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05%	
場地使用費合計	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05%	
材料費					
教保材料費	326,400	305,828	(20,572)	93.70%	
日常消耗用品	81,600	63,327	(18,273)	77.61%	
藥品費	9,520	7,975	(1,545)	83.77%	
餐點費	1,632,000	1,696,243	64,243	103.94%	註三

114學年度

項　　目	預算數	決算數	差異數	執行率	
材料費合計	2,049,520	2,073,373	23,853	101.16%	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	205,985	95,985	187.26%	註四
園舍消毒、清潔	25,000	29,800	4,800	119.20%	註四
火險	8,000	719	(7,281)	8.99%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	190,400	100,555	(89,845)	52.81%	註四
維護及修繕購置費合計	333,400	337,059	3,659	101.10%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	54,324	30,153	(24,171)	55.51%	
行政管理費	295,492	295,492	0	100.00%	
業務發展費		15,714	15,714		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	349,816	341,359	(8,457)	97.58%	
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		214,829			
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		214,829			
其他支出					
專案補助支出		4,080,673			
代收補助支出		14,000			
代收代付支出		57,318			
其他支出合計		4,151,991			
支出合計		$ 24,412,565			

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)	$ 9,141,661	$ 8,954,801	($ 186,860)	97.96%	
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	2,324,795	2,163,327	(161,468)	93.05%	
加班費	1,138,176	1,137,638	(538)	99.95%	
勞、健保費	1,442,682	1,418,214	(24,468)	98.30%	
保險費	19,000	23,691	4,691	124.69%	註一
勞退金提撥	611,544	705,926	94,382	115.43%	註一
自強活動	19,000	19,000	0	100.00%	
健康檢查	2,000	2,000	0	100.00%	

項　　目	113學年度 預算數	決算數	差異數	執行率	
代課費及代班費	260,010	375,787	115,777	144.53%	註一
資遣費準備金	84,936	84,936	0	100.00%	
人事費合計	15,043,804	14,885,320	(158,484)	98.95%	
業務費					
活動費	115,000	114,368	(632)	99.45%	
研習、進修	38,000	0	(38,000)	0.00%	
水費	38,000	38,000	0	100.00%	
電費	324,000	309,000	(15,000)	95.37%	
瓦斯	36,000	15,159	(20,841)	42.11%	
保全	80,000	37,800	(42,200)	47.25%	
辦公文具	30,000	29,975	(25)	99.92%	
事務機器耗材	65,000	63,159	(1,841)	97.17%	
電話費(含ADSL)	54,000	55,355	1,355	102.51%	註二
郵資	8,400	6,370	(2,030)	75.83%	
文宣費(一般文宣)	10,000	8,567	(1,433)	85.67%	
文宣費(園刊)	30,000	29,867	(133)	99.56%	
攝影照片	10,000	9,610	(390)	96.10%	
園務特支	42,000	41,911	(89)	99.79%	
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計	905,400	759,141	(146,259)	83.85%	
場地使用費					
土地、建物、設施與設備之租金	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05%	
場地使用費合計	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05%	
材料費					
教保材料費	326,400	351,589	25,189	107.72%	註五
日常消耗用品	81,600	70,885	(10,715)	86.87%	
藥品費	9,520	9,313	(207)	97.83%	
餐點費	1,632,000	1,658,440	26,440	101.62%	註五
材料費合計	2,049,520	2,090,227	40,707	101.99%	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	147,273	37,273	133.88%	註六
園舍消毒、清潔	25,000	46,900	21,900	187.60%	註六
火險	8,000	799	(7,201)	9.99%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	190,400	225,349	34,949	118.36%	註六
維護及修繕購置費合計	333,400	420,321	86,921	126.07%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	54,324	53,783	(541)	99.00%	
行政管理費	295,492	295,492	0	100.00%	
業務發展費		32,479	32,479		
雜支、行政管理費及業務發展費合計	349,816	381,754	31,938	109.13%	

項　　目	預算數	113學年度 決算數	差異數	執行率
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		259,147		
停托日照顧服務支出				
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出合計		259,147		
其他支出				
專案補助支出		3,240,034		
代收代付支出		49,765		
其他支出合計		3,289,799		
支出合計		$ 23,506,149		

（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，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，該細項超支金額低於各該細項之百分之二十，惟材料費總預算(不含餐點費)剩餘經費勻支後，仍有不足23,853元，故依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元之經費流用至餐點費。

（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流入。經核算，優先以維護費剩餘經費勻支後尚有不足3,659元，故依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27,000流入修繕費。

（註五）　依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，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。經核算，該

細項超支金額低於各該細項之百分之二十，惟材料費總預算(不含餐點費)無剩餘經費，故以業務費剩餘經費流入，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，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，優先以維護費剩餘經費勻支後尚有不足，故以業務費剩餘經費流入，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》

連續四學年收支餘絀對照表

單位名稱：臺中市弘光平等非營利幼兒園　　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
4	收入			19,980,576	20,785,696	805,120	104.03	19,980,576	22,233,368	2,252,792	111.27	19,980,576	23,506,149	3,525,573	117.65	19,980,576	24,412,565	4,431,989	122.18	79,922,304	90,937,778	11,015,474	113.78
4100	教保費收入			19,980,576	23,422,536	3,441,960	117.23	19,980,576	19,960,286	(20,290)	99.90	19,980,576	19,959,986	(20,590)	99.90	19,980,576	19,980,576	−	100.00	79,922,304	83,323,384	3,401,080	104.26
410001		教保費收入(家長繳費)		3,264,000	2,274,000	(990,000)	69.67	3,264,000	2,184,000	(1,080,000)	66.91	3,264,000	2,003,700	(1,260,300)	61.39	3,264,000	1,812,000	(1,452,000)	55.51	13,056,000	8,273,700	(4,782,300)	63.37
410002		教保費收入(政府學費差額補助)		16,716,576	21,148,536	4,431,960	126.51	16,716,576	17,776,286	1,059,710	106.34	16,716,576	17,956,286	1,239,710	107.42	16,716,576	18,168,576	1,452,000	108.69	66,866,304	75,049,684	8,183,380	112.24
4200	延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入				407,000	407,000			328,190	328,190			276,250	276,250			268,420	268,420		−	1,279,860	1,279,860	
420001		延長照顧服務收入			407,000	407,000			328,190	328,190			276,250	276,250			268,420	268,420		−	1,279,860	1,279,860	
420002		停托日照顧服務收入			−	−			−	−			−	−			−	−					
420003		逾時照顧服務收入			−	−			−	−			−	−			−	−		−	−	−	
4300	利息收入			−	21,038	21,038		−	29,902	29,902		−	39,021	39,021		−	37,046	37,046		−	127,007	127,007	
4400	其他收入			−	504,084	504,084		−	2,004,583	2,004,583		−	3,289,799	3,289,799		−	4,151,991	4,151,991		−	9,950,457	9,950,457	
440001		專案補助收入		−	317,130	317,130		−	1,948,203	1,948,203		−	3,240,034	3,240,034		−	4,080,673	4,080,673		−	9,586,040	9,586,040	
440002		代收補助收入		−	9,000	9,000		−	−	−		−	−	−		−	14,000	14,000		−	23,000	23,000	
440003		代收代付收入		−	177,954	177,954		−	56,380	56,380		−	49,765	49,765		−	57,318	57,318		−	341,417	341,417	
440004		呆帳收回		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
440007		其他收入-其他		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
4500	教保費收入減項			−	(3,568,962)	(3,568,962)		−	(89,593)	(89,593)		−	(58,907)	(58,907)		−	(24,453)	(24,453)		−	(3,741,915)	(3,741,915)	
450001		五日未上課退費		−	(90,387)	(90,387)		−	(59,033)	(59,033)		−	(24,251)	(24,251)		−	(21,589)	(21,589)		−	(195,260)	(195,260)	
450002		腸病毒退費		−	−	−		−	(26,378)	(26,378)		−	(30,656)	(30,656)		−	(2,864)	(2,864)		−	(59,898)	(59,898)	
450003		轉學/轉出退費		−	(18,181)	(18,181)		−	(4,182)	(4,182)		−	(4,000)	(4,000)		−	−	−		−	(26,363)	(26,363)	
450004		政府學費差額補助退費		−	(3,460,394)	(3,460,394)		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	(3,460,394)	(3,460,394)	
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			−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	(1,015)	(1,015)		−	(1,015)	(1,015)	
460001		延長照顧服務收入退費		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	(1,015)	(1,015)		−	(1,015)	(1,015)	
460002		停托日照顧服務收入退費		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
5E+05		逾時照顧服務收入退費		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−		−	−	−	
6	支出			19,539,553	20,785,696	1,246,143	106.38	19,844,578	22,233,368	2,388,790	112.04	20,115,940	23,506,149	3,390,209	116.85	20,421,020	24,412,565	3,991,545	119.55	79,921,091	90,937,778	11,016,687	113.78
61	人事費			14,467,417	13,783,261	(684,156)	95.27	14,772,442	14,632,910	(139,532)	99.06	15,043,804	14,885,320	(158,484)	98.95	15,348,884	15,193,907	(154,977)	98.99	59,632,547	58,495,398	(1,137,149)	98.09
6101		園長及教保服務人員薪資		8,765,646	9,016,752	251,106	102.86	8,953,633	9,211,893	258,260	102.88	9,141,661	8,954,801	(186,860)	97.96	9,329,648	9,209,204	(120,444)	98.71	36,190,588	36,392,650	202,062	100.56
			園長薪資(含職務加給)	1,043,793	957,413	(86,380)	91.72	1,043,793	982,105	(61,688)	94.09	1,043,793	1,022,538	(21,255)	97.96	1,043,793	1,075,937	32,144	103.08	4,175,172	4,037,993	(137,179)	96.71
			組長職務加給	140,400	122,200	(18,200)	87.04	140,400	120,125	(20,275)	85.56	140,400	121,809	(18,591)	86.76	140,400	133,680	(6,720)	95.21	561,600	497,814	(63,786)	88.64
			教師及教保員薪資	7,581,453	7,937,139	355,686	104.69	7,769,440	8,109,663	340,223	104.38	7,957,468	7,810,454	(147,014)	98.15	8,145,455	7,999,587	(145,868)	98.21	31,453,816	31,856,843	403,027	101.28
6103		會計/總務/廚工/清潔薪資		2,252,516	1,572,747	(679,769)	69.82	2,288,642	1,778,702	(509,940)	77.72	2,324,795	2,163,327	(161,468)	93.05	2,360,962	2,165,988	(194,974)	91.74	9,226,915	7,680,764	(1,546,151)	83.24
			會計/總務人員薪資	997,353	502,370	(494,983)	50.37	1,011,798	642,722	(369,076)	63.52	1,026,270	982,019	(44,251)	95.69	1,040,742	911,172	(129,570)	87.55	4,076,163	3,038,283	(1,037,880)	74.54
			廚工薪資	914,288	678,877	(235,411)	74.25	928,746	797,350	(131,396)	85.85	943,205	829,808	(113,397)	87.98	957,677	895,567	(62,110)	93.51	3,743,916	3,201,602	(542,314)	85.51
			清潔薪資	340,875	391,500	50,625	114.85	348,098	338,630	(9,468)	97.28	355,320	351,500	(3,820)	98.92	362,543	359,249	(3,294)	99.09	1,406,836	1,440,879	34,043	102.42
6104		加班費		1,093,716	1,025,544	(68,172)	93.77	1,115,832	1,115,682	(150)	99.99	1,138,178	1,137,638	(538)	99.95	1,160,292	1,160,238	(54)	100.00	4,508,016	4,439,102	(68,914)	98.47
6105		勞、健保費		1,386,285	1,215,097	(171,188)	87.65	1,414,469	1,326,476	(87,993)	93.78	1,442,682	1,418,214	(24,468)	98.30	1,470,879	1,486,302	15,423	101.05	5,714,315	5,446,089	(268,226)	95.31
			勞保費	831,024	733,610	(97,414)	88.28	847,920	780,303	(67,617)	92.03	864,828	825,697	(39,131)	95.48	881,736	863,122	(18,614)	97.89	3,425,508	3,202,732	(222,776)	93.50
			健保費	506,352	466,319	(40,033)	92.09	516,648	507,939	(8,709)	98.31	526,956	583,259	36,303	106.89	537,252	577,172	39,920	107.43	2,087,208	2,114,689	27,481	101.32
			健保補充保費	48,909	15,168	(33,741)	31.01	49,901	38,234	(11,667)	76.62	50,898	29,258	(21,640)	57.48	51,891	46,008	(5,883)	88.66	201,599	128,668	(72,931)	63.82
6106		保險費		19,000	18,478	(522)	97.25	19,000	19,620	620	103.26	19,000	23,691	4,691	124.69	19,000	19,611	611	103.22	76,000	81,400	5,400	107.11
6107		勞退金提撥		587,828	573,862	(13,766)	97.66	599,580	627,717	28,137	104.69	611,544	705,926	94,382	115.43	623,496	728,142	104,646	116.78	2,422,248	2,835,647	213,399	108.81
6108		自強活動		19,000	17,027	(1,973)	89.62	19,000	18,854	(146)	99.23	19,000	19,000	−	100.00	19,000	18,480	(520)	97.26	76,000	73,361	(2,639)	96.53
6109		健康檢查		2,000	2,000	−	100.00	19,000	18,180	(820)	95.68	2,000	2,000	−	100.00	19,000	18,300	(700)	96.32	42,000	40,480	(1,520)	96.38
6111		代課費及代班費		260,010	260,138	128	100.05	260,010	432,510	172,500	166.34	260,010	375,787	115,777	144.53	260,010	301,045	41,035	115.78	1,040,040	1,369,480	329,440	131.68
			代課費	187,785	257,918	70,133	137.35	187,785	394,994	207,209	210.34	187,785	375,787	188,002	200.12	187,785	301,045	113,260	160.31	751,140	1,329,744	578,604	177.03
			代班費	72,225	2,220	(70,005)	3.07	72,225	37,516	(34,709)	51.94	72,225	−	(72,225)	−	72,225	−	(72,225)	−	288,900	39,736	(249,164)	13.75
6112		資遣費		81,616	81,616	−	100.00	83,276	83,276	−	100.00	84,936	84,936	−	100.00	86,597	86,597	−	100.00	336,425	336,425	−	100.00
62	業務費			905,400	792,280	(113,140)	87.50	905,400	753,596	(151,804)	83.23	905,400	759,141	(146,259)	83.85	905,400	879,607	(225,793)	75.06	3,621,600	2,984,604	(636,996)	82.41
6201		活動費		115,000	114,552	(448)	99.61	115,000	114,985	(15)	99.99	115,000	114,368	(632)	99.45	115,000	105,792	(9,208)	91.99	460,000	449,697	(10,303)	97.76
6204		研習、進修		38,000	38,000	−	100.00	38,000	7,600	(30,400)	20.00	38,000	−	(38,000)	−	38,000	6,000	(32,000)	15.79	152,000	51,600	(100,400)	33.95
6205		水費、電費及瓦斯		398,000	329,343	(68,657)	82.75	398,000	347,396	(50,604)	87.29	398,000	362,159	(35,841)	90.99	398,000	307,108	(90,892)	77.16	1,592,000	1,346,006	(245,994)	84.55
620501			水費	38,000	35,113	(2,887)	92.40	38,000	38,000	−	100.00	38,000	38,000	−	100.00	38,000	39,747	1,747	104.60	152,000	150,860	(1,140)	99.25
620502			電費	324,000	279,612	(44,388)	86.30	324,000	293,723	(30,277)	90.66	324,000	309,000	(15,000)	95.37	324,000	252,775	(71,225)	78.02	1,296,000	1,135,110	(160,890)	87.59
620503			瓦斯	36,000	14,618	(21,382)	40.61	36,000	15,673	(20,327)	43.54	36,000	15,159	(20,841)	42.11	36,000	14,586	(21,414)	40.52	144,000	60,036	(83,964)	41.69

《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：臺中市弘光平等非營利幼兒園　　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
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	30,000	29,847	(153)	99.49	30,000	29,954	(46)	99.85	30,000	29,975	(25)	99.92	30,000	24,186	(5,814)	80.62	120,000	113,962	(6,038)	94.97
6209	事務機器耗材	65,000	74,386	9,386	114.44	65,000	60,522	(4,478)	93.11	65,000	63,159	(1,841)	97.17	65,000	52,060	(12,940)	80.09	260,000	250,127	(9,873)	96.20
6210	電話費(含ADSL)	54,000	62,906	8,906	116.49	54,000	61,467	7,467	113.83	54,000	55,355	1,355	102.51	54,000	54,648	648	101.20	216,000	234,376	18,376	108.51
6211	郵資	8,400	8,076	(324)	96.14	8,400	2,394	(6,006)	28.50	8,400	6,370	(2,030)	75.83	8,400	2,152	(6,248)	25.62	33,600	18,992	(14,608)	56.52
6212	文宣費	40,000	38,637	(1,363)	96.59	40,000	39,637	(363)	99.09	40,000	38,434	(1,566)	96.09	40,000	35,779	(4,221)	89.45	160,000	152,487	(7,513)	95.30
621201	文宣費(一般文宣)	10,000	9,603	(397)	96.03	10,000	5,773	(4,227)	57.73	10,000	8,567	(1,433)	85.67	10,000	9,535	(465)	95.35	40,000	33,478	(6,522)	83.70
621202	文宣費(園刊)	30,000	29,034	(966)	96.78	30,000	33,864	3,864	112.88	30,000	29,867	(133)	99.56	30,000	26,244	(3,756)	87.48	120,000	119,009	(991)	99.17
6213	攝影照片	10,000	9,821	(179)	98.21	10,000	9,911	(89)	99.11	10,000	9,610	(390)	96.10	10,000	10,000	-	100.00	40,000	39,342	(658)	98.36
6214	團務特支	42,000	41,542	(458)	98.91	42,000	41,930	(70)	99.83	42,000	41,911	(89)	99.79	42,000	44,082	2,082	104.96	168,000	169,465	1,465	100.87
6215	差旅費	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**	**1,434,000**	**1,420,440**	**(13,560)**	**99.05**	**1,434,000**	**1,420,440**	**(13,560)**	**99.05**	**1,434,000**	**1,420,440**	**(13,560)**	**99.05**	**1,434,000**	**1,420,440**	**(13,560)**	**99.05**	**5,736,000**	**5,681,760**	**(54,240)**	**99.05**
6302	土地、建物、設施與設備之租金	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05	5,736,000	5,681,760	(54,240)	99.05
64	**材料費**	**2,049,520**	**2,047,897**	**(1,623)**	**99.92**	**2,049,520**	**2,046,728**	**(2,792)**	**99.86**	**2,049,520**	**2,090,227**	**40,707**	**101.99**	**2,049,520**	**2,073,373**	**23,853**	**101.16**	**8,198,080**	**8,258,225**	**60,145**	**100.73**
6401	教保材料費	326,400	338,751	12,351	103.78	326,400	335,134	8,734	102.68	326,400	351,589	25,189	107.72	326,400	305,828	(20,572)	93.70	1,305,600	1,331,302	25,702	101.97
6402	日常消耗用品	81,600	81,149	(451)	99.45	81,600	86,777	5,177	106.34	81,600	70,885	(10,715)	86.87	81,600	63,327	(18,273)	77.61	326,400	302,138	(24,262)	92.57
6403	職工福利費	9,520	9,320	(200)	97.90	9,520	9,419	(101)	98.94	9,520	9,313	(207)	97.83	9,520	7,975	(1,545)	83.77	38,080	36,027	(2,053)	94.61
6404	餐點費	1,632,000	1,618,677	(13,323)	99.18	1,632,000	1,615,398	(16,602)	98.98	1,632,000	1,658,440	26,440	101.62	1,632,000	1,696,243	64,243	103.94	6,528,000	6,588,758	60,758	100.93
65	**修繕費**	**143,000**	**137,579**	**(5,421)**	**96.21**	**143,000**	**227,561**	**84,561**	**159.13**	**143,000**	**194,972**	**51,972**	**136.34**	**143,000**	**236,504**	**93,504**	**165.39**	**572,000**	**796,616**	**224,616**	**139.27**
6501	修繕費	110,000	109,909	(91)	99.92	110,000	169,860	59,860	154.42	110,000	147,273	37,273	133.88	110,000	205,985	95,985	187.26	440,000	633,027	193,027	143.87
6502	園舍消毒、清潔	25,000	27,500	2,500	110.00	25,000	56,950	31,950	227.80	25,000	46,900	21,900	187.60	25,000	29,800	4,800	119.20	100,000	161,150	61,150	161.15
6503	火險	8,000	170	(7,830)	2.13	8,000	751	(7,249)	9.39	8,000	799	(7,201)	9.99	8,000	719	(7,281)	8.99	32,000	2,439	(29,561)	7.62
65	**修繕購置費**	**190,400**	**189,979**	**(421)**	**99.78**	**190,400**	**238,405**	**46,005**	**124.16**	**190,400**	**225,349**	**34,949**	**118.36**	**190,400**	**100,555**	**(89,845)**	**52.81**	**761,600**	**752,288**	**(9,312)**	**98.78**
6504	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	190,400	189,979	(421)	99.78	190,400	238,405	46,005	124.16	190,400	225,349	34,949	118.36	190,400	100,555	(89,845)	52.81	761,600	752,288	(9,312)	98.78
66	**雜支、行政管理費及業務發展費**	**349,816**	**1,503,196**	**1,153,380**	**429.71**	**349,816**	**583,095**	**233,279**	**166.69**	**349,816**	**381,754**	**31,938**	**109.13**	**349,816**	**341,359**	**(8,457)**	**97.58**	**1,399,264**	**2,809,404**	**1,410,140**	**200.78**
6601	雜支	54,324	53,292	(1,032)	98.10	54,324	53,385	(939)	98.27	54,324	53,783	(541)	99.00	54,324	30,153	(24,171)	55.51	217,296	190,613	(26,683)	87.72
6602	行政管理費	295,492	295,492	-	100.00	295,492	295,492	-	100.00	295,492	295,492	-	100.00	295,492	295,492	-	100.00	1,181,968	1,181,968	-	100.00
6603	業務發展費	-	1,154,412	1,154,412		-	234,218	234,218		-	32,479	32,479		-	15,714	15,714		-	1,436,823	1,436,823	
6609	其他	-	-	-		-		-		-	-	-		-	-	-		-	-	-	
	營運成本總計	**19,589,553**	**19,874,612**	**335,059**	**101.71**	**19,844,578**	**19,900,735**	**56,157**	**100.28**	**20,115,940**	**19,957,203**	**(158,737)**	**99.21**	**20,421,020**	**20,045,745**	**(375,275)**	**98.16**	**79,921,091**	**79,775,295**	**(142,796)**	**99.82**
67	**延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出**		**407,000**	**407,000**			**328,050**	**328,050**			**259,147**	**259,147**			**214,829**	**214,829**			**1,209,026**	**1,209,026**	
6701	延長照顧服務支出		407,000	407,000			328,050	328,050			259,147	259,147			214,829	214,829			1,209,026	1,209,026	
6702	停托日照顧服務支出		-	-			-	-			-	-			-	-			-	-	
6703	逾時照顧服務支出		-	-			-	-			-	-			-	-			-	-	
68	**其他支出**		**504,084**	**504,084**			**2,004,583**	**2,004,583**			**3,289,799**	**3,289,799**			**4,151,991**	**4,151,991**			**9,950,457**	**9,950,457**	
6801	專案補助支出		317,130	317,130			1,948,203	1,948,203			3,240,034	3,240,034			4,080,673	4,080,673			9,586,040	9,586,040	
6802	代收補助支出		9,000	9,000			-	-			-	-			14,000	14,000			23,000	23,000	
6803	代收代付支出		177,954	177,954			56,380	56,380			49,765	49,765			57,318	57,318			341,417	341,417	
69	**損失**			-				-			-	-				-			-	-	
6901	呆帳損失			-			-	-			-	-			-	-			-	-	
	本 期 餘 絀	**441,023**	**-**	**(441,023)**	**-**	**135,998**	**-**	**(135,998)**	**-**	**(135,364)**	**-**	**135,364**	**-**	**(440,444)**	**-**	**440,444**	**-**	**1,213**	**-**	**(1,213)**	**-**
69	**加：業務發展費提列數**	**-**	**1,154,412**	**-**	**-**	**-**	**234,218**	**-**	**-**	**-**	**32,479**	**-**	**-**	**-**	**15,714**	**-**	**-**	**-**	**1,436,823**	**-**	**-**
69	**減：業務發展費動支數**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
69	**加除業務發展費之本期餘絀**	**441,023**	**1,154,412**	**(441,023)**	**-**	**135,998**	**234,218**	**(135,998)**	**-**	**(135,364)**	**32,479**	**135,364**	**-**	**(440,444)**	**15,714**	**440,444**	**-**	**1,213**	**1,436,823**	**-**	**-**

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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-原附幼
115/7/31

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
B0005	廚房設備	冰櫃	1	台	111/08/01	29,383	0	廚房	胡梅芳	114/11/24 115/07/13
C0003	裝潢設備	全園掛軌	1	批	111/08/01	11,542	5	全園教室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
C0004	裝潢設備	全園玻璃看板	1	式	111/08/01	15,250	0	全園教室牆面	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
D0025	租賃權益改良物	無障礙設施設備	1	式	111/08/01	103,482	8	2F廁所	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
E0017	辦公設備	主機伺服器更新	1	台	111/08/01	36,750	4	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
E0019	辦公設備	辦公室電腦	2	台	111/08/01	42,170	4	辦公室(虹/雅)	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
F0026	教學設備	戶外沙坑	1	式	111/08/01	51,978	4	戶外遊戲場	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
F0034	教學設備	木櫃桌椅	1	批	111/08/01	18,638	5	安親教室	班級老師	114/11/24 115/07/13
F0037	教學設備	IKEA木櫃木桌	1	批	111/08/01	9,194	6	辦公室	組長張雅婷	114/11/24 115/07/13
F0050	教學設備	智昇桌椅	1	批	111/08/01	27,126	8	安1.安2	班級老師	114/11/24 115/07/13
F0057	教學設備	幼兒專用車(BMJ-3261)	1	輛	111/08/01	880,000	9	法人停車場(N棟)	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
F0062	教學設備	教具櫃一批	1	批	111/08/01	21,236	4	各班教室	組長張雅婷	114/11/24 115/07/13
G0015	雜項設備	複合式地板	1	式	111/08/01	15,508	5	各班教室	班級老師	114/11/24 115/07/13
G0024	雜項設備	水泥磚鋪設、花架、戶外桌	1	式	111/08/01	16,749	4	回收垃圾場走道	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
G0026	雜項設備	白沙、書包架	1	批	111/08/01	16,135	4	戶外/幼5.幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0006-1	電器設備	冷氣	3-1	台	111/08/01	55,138	5	大教室-幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0010	電器設備	冷氣(9噸)	1	台	111/08/01	35,276	6	安4	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
I0011	電器設備	冷氣(4.0噸)	1	台	111/08/01	25,300	6	小教室-幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0012-1	電器設備	冷氣(7.1噸)	3-1	台	111/08/01	92,000	6	大教室-幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0013	電器設備	冷氣(7.1噸)	1	台	111/08/01	30,676	6	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
I0014	電器設備	冷氣(3.6噸)	1	台	111/08/01	17,974	8	小教室-幼2	班級老師	114/11/24 115/07/13
I0015	電器設備	冷氣(9.5噸)	1	台	111/08/01	38,150	9	安3	班級老師	114/11/24 115/07/13
合計						1,589,655				

管理人 林千稚　會計 鄭虹佑　園長 園長林千稚　負責人 校長蘇弘毅(甲)

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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
115/7/31

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
1110352000	園舍修繕	超耐磨地板	1	式	112/03/10	21,444	5	幼2	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110357000	教學教具	戶外遊具週邊相關設備	1	式	112/03/23	615,510	5	戶外遊戲場	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110372001	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110372002	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110372003	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼2	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110372004	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼5	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110381000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	23,204	2	窗簾-1F遊戲城堡	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110382000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	14,542	2	窗簾-1F音樂教室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110384000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,126	2	窗簾-2F幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110380000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	26,166	2	窗簾-2F幼2	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110383000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,248	2	窗簾-2F幼1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110385000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	26,288	2	窗簾-3F幼4	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110379000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,248	2	窗簾-3F幼5	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110378000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,370	2	窗簾-3F幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110446000	園舍修繕	不銹鋼大門	1	扇	112/06/30	46,700	5	校門口	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110388000	電器設備	冷氣	1	扇	112/06/13	25,000	10	幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110474001	電器設備	電腦主機	1	扇	112/07/24	24,000	4	幼1	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110474002	電器設備	電腦主機	1	扇	112/07/24	24,000	4	幼2	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110473001	電器設備	電腦	1	扇	112/07/24	24,720	4	幼5	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110473002	電器設備	電腦	1	扇	112/07/24	24,720	4	幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
1119265001	電器設備	電腦-螢幕	1	扇	112/07/24	3,280	4	幼5	班級老師	114/11/24 115/07/13
1119265002	電器設備	電腦-螢幕	1	扇	112/07/24	3,280	4	幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
1110472001	電器設備	筆記型電腦	1	扇	112/07/24	27,900	5	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110472002	電器設備	筆記型電腦	1	扇	112/07/24	27,900	5	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110472003	電器設備	筆記型電腦	1	扇	112/07/24	27,900	5	安3	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1110475000	電器設備	單槍投影機及布幕	1	扇	112/07/24	30,300	5	遊戲城堡	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
1100491000	雜項設備	招牌	1	式	111/07/31	50,000	2	門口招牌	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
PMEIB001(153)	教學圖書	青峰-繪本教學圖書	1	批	112/04/17	33,763	3	圖書室	教保組長蘇惠如	114/11/24 115/07/13
PMEIT001(74)	教學教具	青峰-積木拼圖	1	批	112/04/17	247,520	3	教具室	教保組長蘇惠如	114/11/24 115/07/13
PMEIT002(13)	教學教具	青峰-積木	1	批	112/04/17	37,617	3	教具室	教保組長蘇惠如	114/11/24 115/07/13

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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
115/7/31

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
PMEIT003(2)	教學教具	腳踏車架	2	座	112/03/16	9,200	3	戶外遊樂場	教保組長蘇惠如	114/11/24 115/07/13
PMEIT004(2)	教學教具	腳踏車	2	台	112/01/09	7,900	3	戶外遊樂場	教保組長蘇惠如	114/11/24 115/07/13
149019000	園舍修繕	PU地板整修工程	1	式	115/07/30	615,000	5	全園	林千稚	7/30驗收
1140480001	教學設施設備	單槍投影機(3000流明)	4	座	115/07/30	17,900	5	幼2	班級老師	7/30驗收
1140480002	教學設施設備	單槍投影機(3000流明)	1	台	115/07/30	17,900	5	幼4	班級老師	7/30驗收
1140480003	教學設施設備	單槍投影機(3000流明)	1	台	115/07/30	17,900	5	幼5	班級老師	7/30驗收
1140480004	教學設施設備	單槍投影機(3000流明)	1	台	115/07/30	17,900	5	幼6	班級老師	7/30驗收
1140548000	園舍修繕	手拉式遮陽網	1	式	115/07/30	50,585	2	星空廣場	林千稚	7/30驗收
PME115SOI001	教學設施設備	四格圖書櫃(75*30*150)	10	座	115/07/30	42,000	4	圖書室	林千稚	7/30驗收
PME115SOI002	教學設施設備	四格圖書櫃(80*30*150)	8	座	115/07/30	36,800	4	圖書室	林千稚	7/30驗收
PME115SOI003	教學設施設備	12人鞋櫃(140*30*30)	8	座	115/07/30	38,400	4	幼2.3.5.6	班級老師	7/30驗收
PME115SOI004	教學設施設備	牙刷杯櫃(90*30*90)	5	座	115/07/30	33,750	4	幼2.3.4.6	班級老師	7/30驗收
PME115SOI005	教學設施設備	無層幼教桌(60*60*53)	5	張	115/07/30	9,000	4	幼4.5	班級老師	7/30驗收
PME115SOI006	教學設施設備	無層幼教椅	5	張	115/07/30	2,865	4	幼4.5	班級老師	7/30驗收
合計						2,459,846				

管理人 林千稚 鄭虹佑 組長蘇惠如　會計 會計鄭虹佑　園長 園長林千稚　負責人 校長蘇弘毅(甲)

臺中市弘光平等非營利幼兒園(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

115/7/31

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	冷氣(7.2噸)	1	台	112/05/10	36,750	10	幼5大	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD002	電器用品	多媒體電腦主機	1	台	112/06/15	15,000	3	辦公室	共用位置	114/11/24 115/07/13
SAD003	電器用品	電腦主機	1	台	112/07/19	12,000	3	幼4	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD004	電器用品	電腦主機	1	台	112/08/20	16,500	3	幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD005	電器用品	電腦主機	1	台	112/08/20	16,500	3	辦公室	蘇惠如	114/11/24 115/07/13
SAD006	電器用品	Apple Ipad	1	台	113/01/01	10,900	3	幼4	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD007	電器用品	Apple Ipad	1	台	113/01/01	10,900	3	幼5	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD008	電器用品	冷氣室外機(7.1頓)	1	台	113/05/17	20,000	5	幼3	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAD009	電器用品	多媒體電腦主機	1	台	113/06/14	15,000	3	辦公室	職員	114/11/24 115/07/13
SAD010	電器用品	Epson CO-FH01 投影機	1	台	113/06/14	17,900	3	音樂教室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
SAT001	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	113/08/07	19,635	3	幼4	蘇惠如	114/11/24 115/07/13
SAT002	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	113/08/07	19,635	3	幼4	蘇惠如	114/11/24 115/07/13
SAD011	電器用品	監視錄影主機	1	台	113/12/23	13,500	3	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
SAD012	電器用品	監視錄影主機	1	台	113/12/23	13,500	3	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
SAD013	電器用品	Epson CO-FH01 投影機	1	台	113/12/23	17,900	3	安3	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
SAD014	電器用品	Canon MB5170 多功能複	1	台	114/03/20	12,000	3	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
SAD015	電器用品	冷氣(3.5噸)	1	台	114/04/07	54,000	10	幼6	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAT003	教學設施設備	LaQ積木套組	1	組	114/05/06	20,000	3	幼6	蘇惠如	114/11/24 115/07/13
SAD016	電器用品	Apple Ipad	1	台	114/05/07	10,000	3	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
SAD017	電器用品	冷氣(3.5噸)	1	台	114/08/13	53,400	10	幼4小	班級老師	114/11/24 115/07/13
SAT004	教學設施設備	Kapla積木	1	組	114/08/13	16,900	3	幼4	蘇惠如	114/11/24 115/07/13
SAT005	教學設施設備	Kapla積木	1	組	114/08/13	16,900	3	幼4	蘇惠如	114/11/24 115/07/13
SAD018	電器用品	電腦主機	1	台	114/08/27	15,000	3	辦公室	園長林千稚	114/11/24 115/07/13
合計						453,820				

管理人 林千稚

會計 會計鄭虹佑

園長 園長林千稚

負責人 校長蘇弘毅(印)

組長蘇惠如

臺中市弘光平等非營利幼兒園

（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 1,470,879 元，實際支出數為 1,486,302 元，超支金額 15,423 元，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。經核算本細項勻支情形符合規定。 27-2：本學年度保險費預算 19,000 元，實際支出數為 19,611 元，超支金額 611 元，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。經核算本細項勻支情形符合規定。 27-3：本學年度勞退金提撥預算 623,496 元，實際支出數為 728,142 元，超支金額 104,646 元，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。經核算本細項勻支情形符合規定。 30-1：本學年度代課及代班費預算 260,010 元，實際支出數為 301,045 元，超支金額 41,035 元，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。經核算本細項勻支情形符合規定。				
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： 36-1：本學年度水費預算 38,000 元，實際支出數為 39,747 元，超支金額 1,747 元，依本注意事項規定，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，本細項經核算符合勻支規定。 42-1：本學年度電話費(含 ADSL)預算 54,000 元，實際支出數為 54,648 元，超支金額 648 元，依本注意事項規定，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，本細項經核算符合勻支規定。 46-1：本學年度園務特支預算 42,000 元，實際支出數為 44,082 元，超支金額 2,082 元，依本注意事項規定，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，本細項經核算符合勻支規定。				
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		
55	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：23,853 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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
材料費補充說明： 54-1：本學年度餐點費預算 1,632,000 元，實際支出數為 1,696,243 元，超支金額 64,243 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。本細項超支金額經核算未超過預算之百分之二十，惟材料費總預算(不含餐點費)無剩餘經費，故依規定報經主管機關同意，由業務費剩餘經費流入，符合勻支規定。 55-1：材料費總預算超支 23,853 元，已依規定報經主管機關同意自業務費流用，勻支情形符合規定。				
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：93,504 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：本學年度修繕費預算 111,000 元，實際支出數為 205,985 元，超支金額為 95,985 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，使得依規定勻支其他項目經費。經核算，優先以維護費及修繕購置費剩餘經費 92,326 元勻支後，仍有不足 3,659 元，故已依規定報經主管機關同意，以業務費剩餘經費流入，其勻支情形符合規定。 57-1：本學年度園舍消毒、清潔預算 25,000 元，實際支出數為 29,800 元，超支金額為 4,800 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，使得依規定勻支其他項目經費。經核算，本細項經核算符合勻支規定。				
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：○○○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：				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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 15,714 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 （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：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		

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用
其他補充說明： 71-1：本學年度應付辦理單位行政管理費 295,492 元，帳列應付關係人款。			
綜合建議事項			
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」之規定為妥適分類。 3. 經查本學期有專案收支、期末例行性費用未估列入帳之情事，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