

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113及112學年度

地址：臺中市沙鹿區平等二街226號

電話：04-26326850

民國113及112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
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	20~21
八、購置財產清冊暨盤點表	22
九、會計師查核附表	23~28

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114年及民國113年7月31日之資產負債表，暨民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113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114年及民國113年7月31日之財務狀況，暨民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113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：

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 4 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114年及民國113年7月31日

單位：新台幣元

資 產	114年7月31日	113年7月31日	負債及餘絀	114年7月31日	113年7月31日
	金 額	金 額		金 額	金 額
流動資產			流動負債		
現金			應付關係人款		
現金	\$ 29,970	\$ 1,167	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	425,061	320,869
活期存款1	4,983,534	340,073	應付費用(附註四)	1,911,360	1,783,430
活期存款2	1,013,400	4,474,636	應納稅額	6,180	6,180
支票存款			其他應付款(附註四)	1	20,426
支票存款1	151,693	160,700	預收款項		
應收帳款(附註四)	22,860	1,082,137	預收教保費(政府學費差額補助)	4,179,144	4,179,144
其他應收款(附註四)	398,676	436,261	其他流動負債		
預付款項			暫收款	4,000	4,000
預付費用(附註四)	39,486	54,486	代收款(附註四)	19,572	0
其他流動資產			流動負債合計	6,840,810	6,609,541
代付款(附註四)	233,670	60,081			
流動資產合計	6,873,289	6,609,541			
非流動資產			非流動負債		
基金(附註二)			資遣費準備	249,828	164,892
資遣費準備金(附註二及四)	249,828	164,892	業務發展準備	1,421,109	1,388,630
業務發展準備金(附註二及四)	1,388,630	1,388,630	應付代管財產	3,612,423	6,228,437
代管財產(附註二)	3,612,423	6,228,437	應付購置財產	351,620	171,450
購置財產(附註二)	351,620	171,450	非流動負債合計	5,634,980	7,953,409
非流動資產合計	5,602,501	7,953,409	負債總計	12,475,790	14,562,950
資產總計	\$ 12,475,790	\$ 14,562,950	餘絀總計	0	0
			負債及餘絀總計	\$ 12,475,790	\$ 14,562,950

(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)
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	執行率
	金額	金額	(c)=(b)-(a)	(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

會計

會計鄭虹佑

園長

(請參閱財務報表附註)

園長林千雅

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)
收支餘絀表

民國112年8月1日至113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	\$ 19,960,286	\$ (20,290)	99.90
教保費收入減項	0	(89,593)	(89,593)	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	328,190	328,190	0.00
利息收入	0	29,902	29,902	0.00
其他收入	0	2,004,583	2,004,583	0.00
收入合計	19,980,576	22,233,368	2,252,792	111.27
支出(附註二)				
人事費	14,772,442	14,632,910	(139,532)	99.06
業務費	905,400	753,596	(151,804)	83.23
場地使用費	1,434,000	1,420,440	(13,560)	99.05
材料費	2,049,520	2,046,728	(2,792)	99.86
維護及修繕購置費	333,400	463,966	130,566	139.16
雜支、行政管理費及業務發展費	349,816	583,095	233,279	166.69
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務支出	0	328,050	328,050	0.00
其他支出	0	2,004,583	2,004,583	0.00
支出合計	19,844,578	22,233,368	2,388,790	112.04
本期餘絀	135,998	0	(135,998)	0.00
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 135,998	\$ 0	\$ (135,998)	0.00

會計

會計鄭虹佑

園長

(請參閱財務報表附註)

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114年及113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114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。

財務報告附註(續)

(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

	114. 7. 31	113. 7. 31
應收政府學費差額補助款	\$ 0	\$ 1,059,710
應收延長照顧服務收入	18,860	22,427
應收教保費收入	4,000	-
合 計	<u>\$ 22,860</u>	<u>\$ 1,082,137</u>

(二) 其他應收款

	114. 7. 31	113. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 398,676	\$ 432,503
應收代收款	-	3,758
合 計	<u>\$ 398,676</u>	<u>\$ 436,261</u>

(三) 預付費用

	114. 7. 31	113. 7. 31
預付保險費	\$ 1,686	\$ 16,686
預付保全	37,800	37,800
合 計	<u>\$ 39,486</u>	<u>\$ 54,486</u>

(四) 代付款

	114. 7. 31	113. 7. 31
代付安親班勞健保、勞退、水電費費用分攤	\$ 233,670	\$ 60,081

財務報告附註(續)

(五) 應付費用

	114. 7. 31	113. 7. 31
應付薪資、獎金等	\$ 1, 108, 222	\$ 1, 068, 252
應付勞健保費、勞退金提撥	736, 489	647, 211
應付水電瓦斯、電話費等	66, 649	64, 122
應付其他費用	0	3, 845
合 計	<u>\$ 1, 911, 360</u>	<u>\$ 1, 783, 430</u>

(六) 其他應付款

	114. 7. 31	113. 7. 31
應付代收款	\$ 1	\$ 2
應付五日未上課退費	0	20, 424
合 計	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 20, 426</u>

(七) 代收款

	114. 7. 31	113. 7. 31
代收勞退自提	<u>\$ 19, 572</u>	<u>\$ 0</u>

(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。114年7月31日之餘絀總額概況如下：

	114. 7. 31
111-112學年度累積餘絀	\$ 0
113學年度本期餘絀	0
合 計	<u>\$ 0</u>

2. 114年7月31日賸餘款概況如下：

	114. 7. 31
資遣費準備金	\$ 249, 828
業務發展準備金	1, 388, 630
累積餘絀	0
合 計	<u>\$ 1, 638, 458</u>

財務報告附註(續)

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	
	113學年度	112學年度	114. 7. 31	113. 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。

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

	113學年度	
	收入	支出
配置教師助理員經費	\$ 1,915,626	\$ 1,915,626
教師節禮券	12,000	12,000
績效獎金	190,000	190,000
薪資差額補助經費	916,858	916,858
早期療育之經費	99,600	99,600
STEAM教育實施計畫	40,000	40,000
專業發展輔導	55,950	55,950
在職進修特教專業知識補助	10,000	10,000
合 計	\$ 3,240,034	\$ 3,240,034

(二) 代收代付收入及支出明細表

	113學年度	
	收入	支出
學生團保保費	\$ 49,765	\$ 49,765

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)
113及112學年度收入明細表

項 目	113學年度		差異數	執行率
	預算數	決算數		
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%
	<u>\$ 19,980,576</u>	<u>\$ 19,959,986</u>	<u>(\$ 20,590)</u>	<u>99.90%</u>
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		<u>\$ 19,901,079</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		276,250		
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>\$ 276,250</u>		
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		<u>\$ 3,289,799</u>		
收入合計	<u>\$ 19,980,576</u>	<u>\$ 23,506,149</u>	<u>\$3,525,573</u>	<u>117.65%</u>

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)
113及112學年度收入明細表

項 目	112學年度		差異數	執行率
	預算數	決算數		
教保費收入				
教保費收入(家長繳費)	\$ 3,264,000	\$ 2,184,000	\$(1,080,000)	66.91%
教保費收入(政府學費差額補助)	16,716,576	17,776,286	\$ 1,059,710	106.34%
	<u>\$19,980,576</u>	<u>\$19,960,286</u>	<u>(\$ 20,290)</u>	<u>99.90%</u>
減：五日未上課退費		(59,033)		
腸病毒退費		(26,378)		
轉學/轉出退費		(4,182)		
教保費收入合計		<u>\$19,870,693</u>		
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		<u>328,190</u>		
延長照顧服務、停托日照顧服務及逾時照顧服務收入合計		<u>\$ 328,190</u>		
利息收入		\$ 29,902		
其他收入				
專案補助收入		1,948,203		
代收代付收入		<u>56,380</u>		
其他收入合計		<u>\$ 2,004,583</u>		
收入合計	<u>\$19,980,576</u>	<u>\$22,233,368</u>	<u>\$ 2,252,792</u>	<u>111.27%</u>

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)
113及112學年度支出明細表

項 目	113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)	\$9,141,661	\$ 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%
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% 註三
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% 註三

113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	2,090,227	40,707	101.99%	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	147,273	37,273	133.88%	註四
園舍消毒、清潔	25,000	46,900	21,900	187.60%	註四
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%	註四
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%	
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			
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			

112學年度

項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
人事費					
園長及教保服務人員薪資(含職務加給)	\$8,953,633	\$ 9,211,893	\$ 258,260	102.88%	註一
會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資	2,288,642	1,778,702	(509,940)	77.72%	
加班費	1,115,832	1,115,682	(150)	99.99%	
勞、健保費	1,414,469	1,326,474	(87,995)	93.78%	
保險費	19,000	19,620	620	103.26%	註一
勞退金提撥	599,580	627,719	28,139	104.69%	註一
自強活動	19,000	18,854	(146)	99.23%	
健康檢查	19,000	18,180	(820)	95.68%	
代課費及代班費	260,010	432,510	172,500	166.34%	註一
資遣費準備金	83,276	83,276	0	100.00%	
人事費合計	14,772,442	14,632,910	(139,532)	99.06%	
業務費					
活動費	115,000	114,985	(15)	99.99%	
研習、進修	38,000	7,600	(30,400)	20.00%	
水費	38,000	38,000	0	100.00%	
電費	324,000	293,723	(30,277)	90.66%	
瓦斯	36,000	15,673	(20,327)	43.54%	
保全	80,000	37,800	(42,200)	47.25%	
辦公文具	30,000	29,954	(46)	99.85%	
事務機器耗材	65,000	60,522	(4,478)	93.11%	
電話費(含ADSL)	54,000	61,467	7,467	113.83%	註二
郵資	8,400	2,394	(6,006)	28.50%	
文宣費(一般文宣)	10,000	5,773	(4,227)	57.73%	
文宣費(園刊)	30,000	33,864	3,864	112.88%	註二
攝影照片	10,000	9,911	(89)	99.11%	
園務特支	42,000	41,930	(70)	99.83%	
差旅費	25,000	0	(25,000)	0.00%	
業務費合計	905,400	753,596	(151,804)	83.23%	
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	335,134	8,734	102.68%	註五
日常消耗用品	81,600	86,777	5,177	106.34%	註五
藥品費	9,520	9,419	(101)	98.94%	
餐點費	1,632,000	1,615,398	(16,602)	98.98%	
材料費合計	2,049,520	2,046,728	(2,792)	99.86%	
維護及修繕購置費					
修繕費	110,000	169,860	59,860	154.42%	註六
園舍消毒、清潔	25,000	56,950	31,950	227.80%	註六

112學年度					
項	目	預算數	決算數	差異數	執行率
火險		8,000	751	(7,249)	9.39%
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備		190,400	236,405	46,005	124.16%
維護及修繕購置費合計		333,400	463,966	130,566	139.16%
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支		54,324	53,385	(939)	98.27%
行政管理費		295,492	295,492	0	100.00%
業務發展費			234,218	234,218	
雜支、行政管理費及業務發展費合計		349,816	583,095	233,279	166.69%
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			328,050		
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			328,050		
其他支出					
專案補助支出			1,948,203		
代收代付支出			56,380		
其他支出合計			2,004,583		
支出合計			\$22,233,368		

- (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)剩餘經費仍有不足40,707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，將電費15,000元之經費流用至教保材料費、研習、進修38,000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86,921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，自瓦斯4,772元、保全32,501元之經費流入修繕費；自差旅費5,000元、保全9,699元流入園舍消毒、清潔；自瓦斯15,000元、差旅費20,000元流入電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備。
- (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)剩餘經費仍有不足13,810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，將電費13,810元之經費流用教保材料費及日常消耗用品。
- (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130,566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30,000元、電費15,000元、瓦斯18,366元、保全42,200元、差旅費25,000元之經費流入維護費及修繕購置費。

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年收支餘絀時表

單位名稱：臺中市弘光學堂非盈利幼兒園

查核期間：113 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(未來執行數)				新可執行數	
	預算數	決算數	執行率% x1=2/1	決算數與預算數之差 8=2-1	執行率% x2=3/7	預算數	決算數	執行率% x3=14/13	預算數	決算數	執行率% x4=20/19	預算數	決算數	執行率% x5=20/19	預算數	決算數	決算數與預算數之差 C=B-A	執行率% x5=B/A
4 收入	19,980,576	20,785,686	104.03	805,120	104.03	19,980,576	22,233,368	111.27	19,980,576	23,038,149	115.26	19,980,576	19,980,576	100.00	79,922,394	66,525,213	(13,397,091)	83.24
4100 校務收入	19,980,576	23,422,536	117.23	3,441,960	117.23	19,980,576	19,980,576	99.90	19,980,576	19,980,576	99.90	19,980,576	19,980,576	100.00	79,922,394	63,342,808	(16,579,586)	79.26
410001 校務收入(家長繳費)	3,264,000	2,274,000	69.67	(990,000)	69.67	3,264,000	2,184,000	66.91	3,264,000	1,264,000	38.72	3,264,000	3,264,000	100.00	13,056,300	6,481,700	(6,574,600)	49.49
410002 校務收入(政府基金及補助)	16,716,576	21,148,536	126.51	4,431,960	126.51	16,716,576	17,776,286	106.34	16,716,576	17,776,286	106.34	16,716,576	16,716,576	100.00	66,866,000	56,861,108	(9,994,892)	83.07
4200 延學照顧服務、停托日照照顧服務及進修照顧服務收入	407,000	407,000	100.00	0	100.00	407,000	407,000	100.00	407,000	407,000	100.00	407,000	407,000	100.00	1,011,440	1,011,440	0	100.00
420001 延長照顧服務收入	407,000	407,000	100.00	0	100.00	407,000	407,000	100.00	407,000	407,000	100.00	407,000	407,000	100.00	1,011,440	1,011,440	0	100.00
420002 停托日照照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420003 進修照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 利息收入	-	21,038	-	21,038	-	-	21,038	-	-	21,038	-	-	21,038	-	-	89,561	89,561	-
4400 其他收入	-	504,084	-	504,084	-	2,004,563	2,004,563	100.00	2,004,563	2,004,563	100.00	2,004,563	2,004,563	100.00	5,798,465	5,798,465	0	100.00
440001 學費補助收入	-	317,139	-	317,139	-	1,948,203	1,948,203	100.00	1,948,203	1,948,203	100.00	1,948,203	1,948,203	100.00	5,505,367	5,505,367	0	100.00
440002 代收補助收入	-	9,900	-	9,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,900	9,900	-
440003 代收代付收入	-	177,954	-	177,954	-	36,380	36,380	100.00	36,380	36,380	100.00	36,380	36,380	100.00	284,099	284,099	0	100.00
440004 其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440007 其他收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 校務收入-其他	-	(3,568,982)	-	(3,568,982)	-	(89,593)	(89,593)	-	(89,593)	(89,593)	-	(89,593)	(89,593)	-	(3,717,462)	(3,717,462)	0	100.00
450001 至日本課退費	-	(90,387)	-	(90,387)	-	(50,033)	(50,033)	-	(50,033)	(50,033)	-	(50,033)	(50,033)	-	(173,671)	(173,671)	0	100.00
450002 國語進修費	-	-	-	-	-	(26,378)	(26,378)	-	(26,378)	(26,378)	-	(26,378)	(26,378)	-	(57,034)	(57,034)	0	100.00
450003 轉學/轉出退費	-	(18,181)	-	(18,181)	-	(4,182)	(4,182)	-	(4,182)	(4,182)	-	(4,182)	(4,182)	-	(26,383)	(26,383)	0	100.00
450004 政府學費差額補助退費	-	(3,460,394)	-	(3,460,394)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,460,394)	(3,460,394)	0	100.00
4600 延長照顧服務收入、停托日照照顧服務及進修照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460001 延長照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460002 停托日照照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460003 進修照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 支出	18,539,553	20,785,686	106.36	1,246,143	106.36	19,844,576	22,233,368	111.04	20,115,940	23,038,149	114.53	20,421,020	20,421,020	100.00	79,922,001	66,525,213	(13,396,788)	83.24
61 人事費	14,467,417	13,783,281	95.27	(684,136)	95.27	14,467,417	14,467,417	100.00	15,048,804	14,958,320	99.43	15,348,884	15,348,884	100.00	59,322,547	43,301,891	(16,020,656)	72.81
6101 園長及教務人員薪資	8,765,645	9,016,752	102.86	251,106	102.86	8,953,633	9,211,661	102.88	9,141,661	9,211,661	100.00	9,329,648	9,329,648	100.00	36,130,588	27,183,443	(8,947,145)	75.11
610101 園長薪資(含職務給付)	1,043,793	957,413	91.72	(86,380)	91.72	1,043,793	982,105	94.09	1,043,793	1,043,793	100.00	1,043,793	1,043,793	100.00	4,175,172	2,962,056	(1,213,116)	70.94
610102 園長職務給付	140,400	122,000	87.04	(18,400)	87.04	140,400	121,800	86.76	140,400	121,800	86.76	140,400	140,400	100.00	561,600	384,134	(177,466)	68.34
610103 教師及教務人員薪資	7,531,453	7,937,139	105.39	405,686	104.69	7,769,440	8,101,225	104.27	7,957,688	7,810,454	98.15	8,145,455	8,145,455	100.00	31,453,816	23,857,256	(7,596,560)	75.85
610104 會計/總務/廚工/清潔薪資	2,232,516	1,572,747	69.82	(659,769)	69.82	2,288,942	1,778,702	77.72	2,324,795	2,163,327	93.05	2,360,962	2,360,962	100.00	9,225,915	5,514,776	(3,711,139)	59.77
610105 會計/總務人員薪資	997,353	592,379	59.37	(404,974)	59.37	1,011,798	642,722	63.52	1,026,270	882,019	85.99	1,040,742	1,040,742	100.00	4,576,163	2,127,111	(2,449,052)	52.18
610106 廚工薪資	914,288	678,877	74.25	(235,411)	74.25	926,746	737,350	79.57	943,003	828,808	87.88	897,677	897,677	100.00	3,743,916	2,306,035	(1,437,881)	61.59
610107 清潔薪資	340,875	301,500	88.45	(39,375)	88.45	346,088	338,630	97.83	355,329	351,500	99.22	382,543	382,543	100.00	1,081,836	1,081,836	0	100.00
6104 加班費	1,033,716	1,025,544	99.23	(8,172)	99.23	1,115,832	1,115,832	100.00	1,138,176	1,137,638	99.95	1,190,292	1,190,292	100.00	4,508,016	3,278,864	(1,229,152)	72.73
6105 勞、健保費	1,386,285	1,215,087	87.65	(171,198)	87.65	1,328,476	1,328,476	100.00	1,442,832	1,418,214	98.30	1,470,879	1,470,879	100.00	5,714,315	3,959,787	(1,754,528)	69.30
610501 勞保費	831,024	733,610	88.28	(97,414)	88.28	847,920	780,303	92.03	864,528	825,697	95.48	881,736	881,736	100.00	3,425,598	2,339,610	(1,085,988)	68.30
610502 健保費	596,352	481,477	80.57	(114,875)	80.57	516,548	507,939	98.31	526,556	563,259	106.89	537,252	537,252	100.00	2,087,298	1,537,517	(549,781)	73.68
6106 保險費	48,900	15,168	31.01	(33,731)	31.01	49,901	38,234	76.62	50,988	29,258	57.48	51,891	51,891	100.00	201,599	82,860	(118,739)	41.00
6107 勞退金提撥	597,628	575,882	96.36	(21,746)	96.36	599,580	627,717	104.69	611,544	705,926	115.43	623,486	623,486	100.00	2,422,248	1,907,505	(514,743)	78.75
6108 房屋、設備	19,000	17,027	89.62	(1,973)	89.62	19,000	18,854	99.23	19,000	19,000	100.00	19,000	19,000	100.00	76,900	54,881	(21,019)	72.21
6109 健康檢查	2,000	2,000	100.00	0	100.00	2,000	2,000	100.00	2,000	2,000	100.00	2,000	2,000	100.00	42,000	22,180	(19,820)	52.81
6111 代辦費及代運費	250,010	250,138	100.05	128	100.05	250,010	432,510	173.00	250,010	375,787	149.90	250,010	250,010	100.00	1,440,040	1,088,445	(351,595)	75.55
611101 代辦費	187,785	257,918	137.35	79,133	137.35	187,785	394,954	209.24	187,785	375,787	200.12	187,785	187,785	100.00	751,140	1,028,699	277,559	136.95
611102 代運費	72,225	2,220	3.07	(70,005)	3.07	72,225	37,516	51.94	72,225	37,516	51.94	72,225	72,225	100.00	288,900	39,736	(249,164)	13.75
6112 管理費	81,616	81,616	100.00	0	100.00	83,276	83,276	100.00	84,938	84,938	100.00	86,597	86,597	100.00	338,425	294,822	(43,603)	87.12
62 業務費	905,400	782,280	86.41	(123,120)	86.41	905,400	753,598	83.23	905,400	759,141	83.85	905,400	905,400	100.00	3,821,800	2,304,997	(1,516,803)	60.33
6201 活動費	115,000	114,552	99.61	(448)	99.61	115,000	114,955	99.96	115,000	114,955	99.96	115,000	115,000	100.00	461,000	343,965	(117,035)	74.78
6204 圖書、器材	38,000	38,000	100.00	0	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	152,000	45,000	(107,000)	30.00
6205 水費、電費及瓦斯	398,000	329,343	82.75	(68,657)	82.75	398,000	347,356	87.29	398,000	362,159	90.99	398,000	398,000	100.00	1,592,000	1,038,898	(553,102)	65.26
620501 水費	38,000	35,113	92.40	(2,887)	92.40	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	38,000	38,000	100.00	152,000	111,113	(40,887)	73.10
620502 電費	324,000	279,612	86.30	(44,388)	86.30	324,000	293,723	90.66	324,000	309,000	95.37	324,000	324,000	100.00	1,298,000	892,335	(405,665)	68.09
620503 瓦斯	36,000	14,618	40.61	(21,382)	40.61	36,000	15,673	43.54	36,000	15,159	42.11	36,000	36,000	100.00	144,000	45,440	(98,560)	31.56

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)

代管財產清單暨盤點表-舊弘光

114/7/31

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
B0004	廚房設備	截油槽	1	式	111/08/01	7,856	0	廚房	胡梅芳	113/12/10 114/07/11
B0005	廚房設備	冰櫃	1	台	111/08/01	29,383	0	廚房	胡梅芳	113/12/10 114/07/11
C0003	裝潢設備	全國掛軌	1	批	111/08/01	11,542	0	全國教室	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
C0004	裝潢設備	全國玻璃看板	1	式	111/08/01	15,250	0	全國教室牆面	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
D0023	租賃權益改良物	東文心戶外木柵圍籬加高	1	式	111/08/01	31,095	3	戶外遊戲場(馬路側)	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
D0024	租賃權益改良物	戶外池塘景觀工程	1	式	111/08/01	51,472	3	戶外池塘	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
D0026	租賃權益改良物	PU重鋪翻修	1	式	111/08/01	172,682	3	騎車廣場	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
E0019	辦公設備	辦公室電腦	2	台	111/08/01	42,170	4	辦公室(紅/素)	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
F0014	教學設備	東文心兒童地板床	1	批	111/08/01	9,649	3	各班教室	班級老師	113/12/10 114/07/11
F0017	教學設備	上誼大積木	1	組	111/08/01	9,720	3	各班教室	組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
F0020	教學設備	萬能角鋼架	1	式	111/08/01	29,268	3	教具室	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
F0021	教學設備	小士兵地板床	12	座	111/08/01	5,656	4	各班教室	班級老師	113/12/10 114/07/11
F0025	教學設備	安親新教室個人櫃	1	式	111/08/01	27,072	4	安3	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
F0037	教學設備	IKEA木櫃木桌	1	批	111/08/01	9,194	6	圖書室	組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
F0050	教學設備	智昇桌椅	1	批	111/08/01	27,126	8	安親個人櫃	班級老師	113/12/10 114/07/11
F0051	教學設備	木質攀爬架	1	組	111/08/01	28,607	3	戶外遊戲場	組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
F0062	教學設備	教具櫃一批	1	批	111/08/01	21,236	4	各班教室	組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
G0020	雜項設備	熱水器、配電箱	2	組	111/08/01	6,577	3	1F 3F	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
G0023	雜項設備	化糞池抽水馬達	1	台	111/08/01	10,080	4	1F右側化糞池	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
I0004-1	電器設備	冷氣	4-1	台	111/08/01	58,040	3	跳躍音符	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
I0005	電器設備	冷氣	1	台	111/08/01	15,148	3	大教室-幼1	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
I0010	電器設備	冷氣(9噸)	1	台	111/08/01	35,276	6	安4	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
I0015	電器設備	冷氣(9.5噸)	1	台	111/08/01	38,150	9	安3	班級老師	113/12/10 114/07/11
						2,052,577				

代理人

會計

園長

負責人

千稚林

虹鄭佑

會計鄭虹佑

園長林千稚

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

114/7/31

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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
1110372001	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼5	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110372002	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼4	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110372003	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼6	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110372004	教學教具	彩色數位相機	1	台	112/04/27	15,000	5	幼3	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
1110384000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,126	2	窗簾-2F幼3	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110380000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	26,166	2	窗簾-2F幼2	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110383000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,248	2	窗簾-2F幼1	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110385000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	26,288	2	窗簾-3F幼4	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110379000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,248	2	窗簾-3F幼5	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110378000	園舍修繕	窗簾	1	式	112/05/05	24,370	2	窗簾-3F幼6	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
1110388000	電器設備	冷氣	1	扇	112/06/13	25,000	10	幼3	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110474001	電器設備	電腦主機	1	扇	112/07/24	24,000	4	幼1	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110474002	電器設備	電腦主機	1	扇	112/07/24	24,000	4	幼2	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110473001	電器設備	電腦	1	扇	112/07/24	24,720	4	幼5	班級老師	113/12/10 114/07/11
1110473002	電器設備	電腦	1	扇	112/07/24	24,720	4	幼6	班級老師	113/12/10 114/07/11
1119265001	電器設備	電腦-螢幕	1	扇	112/07/24	3,280	4	幼5	班級老師	113/12/10 114/07/11
1119265002	電器設備	電腦-螢幕	1	扇	112/07/24	3,280	4	幼3	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
1110472003	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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
1100491000	雜項設備	招牌	1	式	111/07/31	50,000	2	門口招牌	園長林千稚	113/12/10 114/07/11
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	教保組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
PMEIT001(74)	教學教具	青峰-積木拼圖	1	批	112/04/17	247,520	3	教具室	教保組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
PMEIT002(13)	教學教具	青峰-積木	1	批	112/04/17	37,617	3	教具室	教保組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
PMEIT003(2)	教學教具	腳踏車架	2	座	112/03/16	9,200	3	戶外遊樂場	教保組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
PMEIT004(2)	教學教具	腳踏車	2	台	112/01/09	7,900	3	戶外遊樂場	教保組長顏柔琦	113/12/10 114/07/11
						1,559,846				

管理人

會計

園長

負責人

林千稚

鄭虹佑

會計鄭虹佑

園長林千稚

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

114/7/31

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	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
SAD003	電器用品	電腦主機	1	台	112/07/19	12,000	3	幼4	班級老師	113/12/10 114/07/11
SAD004	電器用品	電腦主機	1	台	112/08/20	16,500	3	幼3	班級老師	113/12/10 114/07/11
SAD005	電器用品	電腦主機	1	台	112/08/20	16,500	3	辦公室	蘇惠如	113/12/10 114/07/11
SAD006	電器用品	Apple Ipad	1	台	113/01/01	10,900	3	幼4	班級老師	113/12/10 114/07/11
SAD007	電器用品	Apple Ipad	1	台	113/01/01	10,900	3	幼5	班級老師	113/12/10 114/07/11
SAD008	電器用品	冷氣室外機(7.1噸)	1	台	113/05/17	20,000	5	幼3	班級老師	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
SAT001	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	113/08/07	19,635	3	教具室	顏柔琦	113/12/10 114/07/11
SAT002	教學設施設備	LaQ基礎8400	1	組	113/08/07	19,635	3	教具室	顏柔琦	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
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	113/12/10 114/07/11
SAD014	電器用品	Canon MB5170 多功能複合機	1	台	114/03/20	12,000	3	辦公室	園長林千稚	114/07/11
SAD015	電器用品	冷氣(3.5噸)	1	台	114/04/07	54,000	10	幼6	班級老師	114/07/11
SAT003	教學設施設備	LaQ積木套組	1	組	114/05/06	20,000	3	教具室	顏柔琦	114/07/11
SAD016	電器用品	Apple Ipad	1	台	114/05/07	10,000	3	辦公室	園長林千稚	114/07/11
合計						351,620				

管理人

會計

園長

負責人



會計鄭虹佑

園長林千稚

校長蘇弘毅

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：無。				
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
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

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：本學年度保險費預算 19,000 元，實際支出數為 23,691 元，超支金額 4,691 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：本學年度勞退金提撥預算 611,544 元，實際支出數為 705,926 元，超支金額 94,382 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 375,787 元，超支金額 115,777 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		
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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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： 42-1：本學年度電話費(含 ADSL)預算 54,000 元，實際支出數為 55,355 元，超支金額 1,355 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：40,707 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： 51-1：本學年度教保材料費預算 326,400 元，實際支出數為 351,589 元，超支金額 25,189 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。 54-1：本學年度餐點費預算 1,632,000 元，實際支出數為 1,658,440 元，超支金額 26,440 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				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
合勻支規定。				
55-1：材料費總預算超支 40,707 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：51,972 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 147,273 元，超支金額為 37,273 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，優先以維護費剩餘經費 7,201 元勻支後，仍有不足 51,972 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 46,900 元，超支金額為 21,900 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，維護費及修繕購置費已無剩餘經費，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。				
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：34,949 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 190,400 元，實際支出數為 225,349 元，超支金額為 34,949 元，非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，維護費及修繕購置費各細項經費倘有不足，應優先於維護費及修繕購置費總預算內相互勻支，仍有不足，使得依規定勻支其他項目經費。經核算，修繕購置費總預算超支金額 34,949 元，因維護費無剩餘經費，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。				
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 32,479 元已於 114 年 9 月 10 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出範圍，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		
其他補充說明：				

查核項目	是否符合		
	是	否	不適用
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			
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。			

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



民國 114 年 9 月 20 日