

臺中市龍海非營利幼兒園
(委託財團法人弘光科技大學設立
之弘光科技大學辦理)
財務報表暨查核報告書
中華民國114學年度

地址：臺中市龍井區忠和里中央路三段206號
電話：04-26391431

民國114學年度
財務報表暨查核報告目錄

項 目	頁次
一、會計師查核報告	1~2
二、資產負債表	3
三、收支餘絀表	4
四、財務報表附註	
(一)幼兒園概況	5
(二)重大會計政策之彙總說明	5~7
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	7
(四)重要會計項目之說明	7~8
(五)關係人交易	8
(六)質押之資產	8
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	8
(八)重大之災害損失	8
(九)重大之期後事項	8
(十)其他	8
(十一)重要會計項目明細表	9
五、收支明細表	10~13
六、四學年度收支預決算比較表	14~15
七、代管財產清冊暨盤點表	16~18
八、購置財產清冊暨盤點表	19
九、會計師查核附表	20~25

會計師查核報告

臺中市政府教育局 公鑒：

查核意見

臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)民國115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龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)民國115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，與臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)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龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)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龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)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，以及使臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)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龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)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 5 年 9 月 7 日

臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)

資產負債表

民國115年7月31日

單位：新台幣元

資 產	115年7月31日	負債及餘絀	115年7月31日
	金 額		金 額
流動資產		流動負債	
現金		應付關係人款	
現金	\$ 30,000	應付關係人款(附註五)	\$ 179,278
銀行存款		應付款項	
活期存款		應付帳款(附註四)	624,698
活期存款1	5,930,593	應付費用(附註四)	1,021,513
活期存款2	1,247,758	其他應付款(附註四)	130,511
其他應收款(附註四)	114,318	預收款項	
流動資產合計	7,322,669	預收教保費(政府學費差額補助)	4,472,097
非流動資產		預收補助款	100,000
基金		流動負債合計	6,528,097
資遣費準備金(附註二及四)	48,745	非流動負債	
業務發展準備金(附註二及四)	0	資遣費準備	48,745
代管財產(附註二)	2,147,833	業務發展準備	0
購置財產(附註二)	18,000	應付代管財產	2,147,833
其他非流動資產		應付購置財產	18,000
存出保證金	3,200	非流動負債合計	2,214,578
非流動資產合計	2,217,778		
		負債總計	8,742,675
		餘絀(附註二及四)	
		本期餘絀	797,772
		餘絀總計	797,772
資產總計	\$ 9,540,447	負債及餘絀總計	\$ 9,540,447

(請參閱財務報表附註)

會計

會計魏慈吟

園長

園長顏柔琦

負責人

校長蘇弘毅(甲)

臺中市龍海非營利幼兒園
(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
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	\$ 11,126,592	\$ 10,530,585	\$ (596,007)	94.64
教保費收入減項	0	(19,085)	(19,085)	0.00
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務收入	0	166,625	166,625	0.00
利息收入	0	16,346	16,346	0.00
其他收入	0	1,219,813	1,219,813	0.00
收入合計	11,126,592	11,914,284	787,692	107.08
支出(附註二)				
人事費	8,300,157	7,900,906	(399,251)	95.19
業務費	674,700	393,794	(280,906)	58.37
材料費	1,118,080	993,890	(124,190)	88.89
維護及修繕購置費	207,600	249,433	41,833	120.15
雜支、行政管理費及業務發展費	219,760	215,065	(4,695)	97.86
延長照顧服務、停托日照照顧服務及逾時照顧服務支出	0	143,611	143,611	0.00
其他支出	0	1,219,813	1,219,813	0.00
支出合計	10,520,297	11,116,512	596,215	105.67
本期餘絀	606,295	797,772	191,477	131.58
所得稅費用(或利益)(附註二)	0	0	0	0.00
本期餘絀(稅後)	\$ 606,295	\$ 797,772	\$ 191,477	131.58

會計

會計魏慈吟

園長

(請參閱財務報表附註)

園長顏柔琦

負責人

校長蘇弘毅(甲)

臺中市龍海非營利幼兒園
(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
財務報表附註
民國115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

財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學於民國114年與臺中市政府教育局訂定政府委託公益法人辦理附設非營利幼兒園經營團隊行政契約，所立案之幼兒園對外銜稱為「臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)」(以下簡稱本園)。由臺中市龍井區龍海國民小學無償提供土地、建築物、設施及設備，座落地點在臺中市龍井區忠和里中央路三段206號，核定招收幼生人數為64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114年8月1日至118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61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。

財務報告附註(續)

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) 其他應收款

	115. 7. 31
應收專案補助收入	\$ 101,000
應收延長照顧收入	13,280
應收溢付款	38
合 計	<u>\$ 114,318</u>

(二) 應付帳款

	115. 7. 31
應付政府學費差額補助退款	\$ 565,078
應付餐點費	59,620
合 計	<u>\$ 624,698</u>

(三) 應付費用

	115. 7. 31
應付薪資、獎金	\$ 609,582
應付勞健保、勞退金等	326,361
應付水電瓦斯、電話費等	75,070
應付其他費用	10,500
合 計	<u>\$ 1,021,513</u>

財務報告附註(續)

(四) 其他應付款

	115. 7. 31
應繳回之溢收專案補助款	\$ 130,122
應付請假退費	389
合計	<u>\$ 130,511</u>

(五) 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
114學年度本期餘絀	<u>\$ 797,772</u>

2. 115年7月31日賸餘款概況如下：

	115. 7. 31
資遣費準備金	\$ 48,745
業務發展準備金	-
累積餘絀	797,772
合計	<u>\$ 846,517</u>

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

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

2. 本園對關係人之交易及其未結清餘額如下：

	交易事項	應付關係人款項
	114學年度	115. 7. 31
行政管理費	<u>\$ 179,278</u>	<u>\$ 179,278</u>

六、質押之資產：無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

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

財務報告附註(續)

十一、重要會計項目明細表

(一) 專案補助收入及支出明細表

	114學年度	
	收入	支出
配置教師助理員經費	\$ 965,776	\$ 965,776
早療專業團輔導費用	102,832	102,832
薪資差額補助經費	6,859	6,859
公共化幼兒園圖書經費	100,000	100,000
導師費	1,000	1,000
教師節禮券補助	11,000	11,000
合 計	\$ 1,187,467	\$ 1,187,467

(二) 代收補助收入及支出明細表

	114學年度	
	收入	支出
經濟弱勢幼兒延長照顧服務補助	\$ 5,345	\$ 5,345

(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	\$ 27,001	\$ 27,001

臺中市龍海非營利幼兒園
(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
114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)	\$ 1,536,000	\$ 1,068,309	(\$ 467,691)	69.55%
教保費收入(政府學費差額補助)	9,590,592	9,462,276	(128,316)	98.66%
	<u>\$ 11,126,592</u>	<u>\$ 10,530,585</u>	<u>(\$ 596,007)</u>	<u>94.64%</u>
減：五日未上課退費		(14,501)		
腸病毒退費		(1,917)		
轉學/轉出退費		(2,667)		
教保費收入合計		<u>\$ 10,511,500</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		166,625		
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>\$ 166,625</u>		
利息收入		\$ 16,346		
其他收入				
專案補助收入		1,187,467		
代收補助收入		5,345		
代收代付收入		27,001		
其他收入合計		<u>\$ 1,219,813</u>		
收入合計	<u>\$ 11,126,592</u>	<u>\$ 11,914,284</u>	<u>\$ 787,692</u>	<u>107.08%</u>

臺中市龍海非營利幼兒園
(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)

114學年度支出明細表

114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)	\$4,756,571	\$ 4,631,247	(\$ 125,324)	97.37%	
學前特教師(含職務加 給)、社工師、護理師薪資	96,000	0	(96,000)	0.00%	
會計及總務(含職務加 給)、廚工、清潔薪資	1,296,537	1,309,348	12,811	100.99%	註一
加班費	642,444	612,018	(30,426)	95.26%	
勞、健保費	917,236	750,786	(166,450)	81.85%	
保險費	11,000	11,990	990	109.00%	註一
勞退金提撥	350,964	356,221	5,257	101.50%	註一
自強活動	11,000	10,547	(453)	95.88%	
健康檢查	1,000	0	(1,000)	0.00%	
代課費及代班費	168,660	170,004	1,344	100.80%	註一
資遣費準備金	48,745	48,745	0	100.00%	
人事費合計	8,300,157	7,900,906	(399,251)	95.19%	
業務費					
活動費	95,000	75,398	(19,602)	79.37%	
研習、進修	22,000	4,100	(17,900)	18.64%	
水費	26,000	0	(26,000)	0.00%	
電費	204,000	121,665	(82,335)	59.64%	
瓦斯	32,000	19,333	(12,667)	60.42%	
保全	60,000	0	(60,000)	0.00%	
辦公文具	18,000	15,786	(2,214)	87.70%	
事務機器耗材	60,000	54,360	(5,640)	90.60%	
電話費(含ADSL)	45,000	37,494	(7,506)	83.32%	
郵資	7,200	2,117	(5,083)	29.40%	
文宣費(一般文宣)	10,000	2,795	(7,205)	27.95%	
文宣費(園刊)	27,500	15,030	(12,470)	54.65%	
攝影照片	9,000	6,297	(2,703)	69.97%	
園務特支	39,000	39,419	419	101.07%	註二
差旅費	20,000	0	(20,000)	0.00%	
業務費合計	674,700	393,794	(280,906)	58.37%	
材料費					
教保材料費	153,600	181,462	27,862	118.14%	註三
日常消耗用品	38,400	46,289	7,889	120.54%	註四
藥品費	4,480	4,253	(227)	94.93%	
餐點費	921,600	761,886	(159,714)	82.67%	

114學年度					
項 目	預算數	決算數	差異數	執行率	
材料費合計	1,118,080	993,890	(124,190)	88.89%	
維護及修繕購置費					
修繕費	85,000	93,968	8,968	110.55%	註五
園舍消毒、清潔	25,000	9,000	(16,000)	36.00%	
火險	8,000	0	(8,000)	0.00%	
電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備	89,600	146,465	56,865	163.47%	註六
維護及修繕購置費合計	207,600	249,433	41,833	120.15%	
雜支、行政管理費及業務發展費					
雜支	40,482	35,787	(4,695)	88.40%	
行政管理費	179,278	179,278	0	100.00%	
雜支、行政管理費及業務發展費合計	219,760	215,065	(4,695)	97.86%	
延長照顧服務、停托日照 照顧服務及逾時照顧服務支出					
延長照顧服務支出		143,611			
延長照顧服務、停托日照 照顧服務及逾時照顧服務支出合計		143,611			
其他支出					
專案補助支出		1,187,467			
代收補助支出		5,345			
代收代付支出		27,001			
其他支出合計		1,219,813			
支出合計		\$11,116,512			

(註一) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，人事費總預算內，除資遣費準備金不得移作他用及加班費不得超支外，其餘各細項得相互勻支。經核算，各細項金額合計於人事費總預算內，勻支情形符合規定。

(註二) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，業務費得在業務費總預算內相互勻支，至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。經核算，該細項超支金額足以在業務費總預算內相互勻支，且勻支金額低於各該細項之百分之二十，勻支情形符合規定。

- (註三) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，材料費各細項經費倘有不足，應優先於材料費總預算內相互勻支，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支急行政管理費流入，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。經核算，該細項超支情況在百分之二十限度內，因餐點費不得移作他用，故以業務費-電費剩餘經費流入，勻支情形符合規定。
- (註四) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，材料費各細項經費倘有不足，應優先於材料費總預算內相互勻支，仍有不足，始得以業務費、公共事務管理費、雜支及行政管理費流入，且至多以勻支不足細項之百分之二十為上限。但餐點費不得移作他用。114學年度日常消耗用品預算數為38,400元，實際支出數46,289元，超支金額為7,889元，超過勻支不足細項之百分之二十，且材料費(不含餐點費)總預算無剩餘經費，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，將火險8,000元之經費流入日常消耗品。
- (註五) 依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項規定，維護及修繕購置費各細項倘有不足，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經費。經核算，各細項金額合計於維護費及修繕購置費總預算內，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之規定，維護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。114學年度電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備預算89,600元，實際支出146,465元，超支金額56,865元，優先以維護費剩餘經費勻支後，仍有不足41,833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，將保全60,000元之經費勻支至電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備。

《會計財務查證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年收支餘絀对照表

报表单位：臺中市龍港非營利幼兒園

資料期間：114學年度

	項目	(合併第一年) 114 學年執行數					(合併第二年) 115 學年執行數					(合併第三年) 116 學年執行數					(合併第四年) 117 學年執行數					附可執行數
		決算數與預算數之差異					決算數與預算數之差異					決算數與預算數之差異					決算數與預算數之差異					
		預算數	決算數	執行率%	執行率%	執行率%	預算數	決算數	執行率%	執行率%	執行率%	預算數	決算數	執行率%	執行率%	執行率%	預算數	決算數	執行率%	執行率%	執行率%	
1	2	3=2/1	9=2-1	x1=2/1	x2=8/7	8	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	11,126,592	11,914,284	107.08	787,692	-	11,126,592	11,126,592	-	(11,126,592)	-	11,126,592	11,126,592	-	(11,126,592)	-	44,506,388	11,914,284	(32,592,084)	26.77		
4100	教經費收入	11,126,592	10,530,585	94.64	(596,007)	-	11,126,592	11,126,592	-	(11,126,592)	-	11,126,592	11,126,592	-	(11,126,592)	-	44,506,388	10,530,585	(33,975,783)	23.66		
410001	薪資收入(含專職費)	1,556,000	1,085,309	69.55	(470,691)	-	1,556,000	1,556,000	-	(1,556,000)	-	1,556,000	1,556,000	-	(1,556,000)	-	6,144,000	1,535,000	(4,608,000)	25.00		
410002	校董會收入(政府學費差額補助)	9,550,592	9,445,276	98.86	(105,316)	-	9,550,592	9,550,592	-	(9,550,592)	-	9,550,592	9,550,592	-	(9,550,592)	-	38,362,388	9,550,592	(28,771,776)	25.00		
4200	延長照顧服務收入、停托日照照顧服務及建時照顧服務收入	-	166,625	-	166,625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166,625	166,625	-	-		
420001	延長照顧服務收入	-	166,625	-	166,625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166,625	166,625	-	-		
420002	停托日照照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
420003	建時照顧服務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4300	利息收入	-	16,346	-	16,346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4400	其他收入	-	1,219,813	-	1,219,813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
440001	專費補助收入	-	1,187,467	-	1,187,467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,219,813	1,219,813	-	-		
440002	代收補助收入	-	5,345	-	5,345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,187,467	5,345	(1,187,467)	-		
440003	代收代付收入	-	27,001	-	27,001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
440004	其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
440007	其他收入-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,001	27,001	-	-		
4500	其他收入-其他	-	(19,085)	-	(19,085)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
450001	五日未上課退費	-	(14,501)	-	(14,501)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,085)	(19,085)	-	-		
450002	酬勞退費	-	(1,917)	-	(1,917)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,501)	(14,501)	-	-		
450003	酬勞/雜項退費	-	(2,667)	-	(2,667)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,917)	(1,917)	-	-		
450004	政府學費差額補助退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,667)	(2,667)	-	-		
4600	延長照顧服務收入、停托日照照顧服務及建時照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
460001	延長照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
460002	停托日照照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
460003	建時照顧服務收入退費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
8	支出	10,520,297	11,116,512	105.67	596,215	-	11,141,088	11,322,193	-	(11,141,088)	-	11,322,193	11,523,516	-	(201,323)	-	44,507,094	11,116,512	(33,390,582)	24.98		
81	人事費	8,300,157	7,900,906	95.19	(399,251)	-	8,920,948	9,102,053	-	(8,920,948)	-	9,102,053	9,303,376	-	(201,323)	-	35,626,554	7,900,906	(27,725,648)	22.19		
8101	園長及教職服務人員薪資	4,756,571	4,631,459	97.37	(125,082)	-	5,210,178	5,334,095	-	(5,210,178)	-	5,334,095	5,458,025	-	(123,927)	-	20,758,869	4,631,459	(16,127,410)	22.31		
	園長薪資(含職務加給)	779,668	818,451	105.00	38,783	-	848,975	864,473	-	(16,528)	-	864,473	879,957	-	(14,482)	-	3,372,873	818,451	(2,564,422)	24.27		
	園長職務加給	70,321	75,195	106.93	4,874	-	75,195	75,195	-	-	-	75,195	75,195	-	-	-	295,506	75,195	(220,311)	25.41		
	教師及教保員薪資	3,906,782	3,737,843	95.68	(168,939)	-	4,286,008	4,386,672	-	(4,286,008)	-	4,386,672	4,502,873	-	(116,205)	-	17,090,090	3,737,843	(13,352,247)	21.87		
	助理教保員薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
8102	勞務外包/社工/護理師薪資	96,000	-	-	(96,000)	-	96,000	96,000	-	(96,000)	-	96,000	96,000	-	-	-	384,000	-	(384,000)	-		
	勞務外包薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	社工薪資(員)薪資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	護理師(士)薪資	96,000	-	-	(96,000)	-	96,000	96,000	-	(96,000)	-	96,000	96,000	-	-	-	-	-	-	-		
8103	會計及總務(含職務加給)-廚工、清潔薪資	1,296,537	1,300,262	100.98	3,725	-	1,409,616	1,432,836	-	(1,409,616)	-	1,432,836	1,458,111	-	(25,275)	-	5,595,100	1,300,262	(4,294,838)	23.40		
	會計/總務人員薪資	499,571	499,571	100.00	-	-	541,917	549,666	-	(8,145)	-	549,666	557,429	-	(7,762)	-	2,148,583	499,571	(1,649,012)	23.25		
	廚工薪資	436,017	443,680	101.76	7,663	-	473,985	481,707	-	(7,722)	-	481,707	489,470	-	(7,763)	-	1,881,179	443,680	(1,437,499)	23.59		
	清潔薪資	360,949	366,011	101.40	5,062	-	393,714	401,463	-	(7,749)	-	401,463	409,212	-	(7,743)	-	1,565,338	366,011	(1,199,327)	23.38		
8104	加保費	842,444	812,018	96.26	(30,426)	-	657,096	671,616	-	(14,520)	-	671,616	686,268	-	(14,652)	-	2,557,024	612,018	(2,445,006)	23.03		
8105	勞、健保費	917,236	750,600	81.84	(166,636)	-	937,750	958,261	-	(20,511)	-	958,261	978,788	-	(20,527)	-	3,792,035	750,600	(3,041,435)	19.80		
	勞保費	537,276	465,120	86.20	(72,156)	-	549,288	561,300	-	(12,012)	-	561,300	573,324	-	(12,024)	-	2,221,188	465,120	(1,756,068)	20.85		
	健保費	350,978	285,480	81.33	(65,498)	-	358,824	366,872	-	(8,046)	-	366,872	374,520	-	(7,648)	-	1,450,992	287,540	(1,163,452)	19.82		
	健保補充保險費	28,984	-	-	(28,984)	-	29,638	30,289	-	(651)	-	30,289	30,944	-	(655)	-	119,855	-	(119,855)	-		
8106	保險費	11,000	11,990	109.00	990	-	11,000	11,000	-	(11,000)	-	11,000	11,000	-	-	-	44,000	11,990	(32,010)	27.25		
8107	寄託金提撥	350,964	356,191	101.49	5,227	-	358,812	366,660	-	(7,848)	-	366,660	374,508	-	(7,848)	-	1,450,944	356,191	(1,094,753)	24.55		
8108	自強活動	11,000	10,547	95.83	(453)	-	11,000	11,000	-	-	-	11,000	11,000	-	-	-	44,000	10,547	(33,453)	23.97		
8109	健康檢查	1,000	-	-	(1,000)	-	1,000	1,000	-	-	-	1,000	1,000	-	-	-	24,000	-	(23,000)	-		
8111	代辦費及代班費	168,660	170,094	100.90	1,434	-	168,660	168,660	-	-	-	168,660	168,660	-	-	-	674,640	170,094	(504,546)	25.20		
	代班費	101,196	113,337	112.00	12,141	-	101,196	101,196	-	-	-	101,196	101,196	-	-	-	404,784	113,337	(291,447)	28.00		
	代辦費	67,464	56,757	84.00	(10,707)	-	67,464	67,464	-	-	-	67,464	67,464	-	-	-	269,856	56,757	(213,099)	21.00		
8112	雜項費	48,745	48,745	100.00	-	-	49,836	50,925	-	(1,089)	-	50,925	52,016	-	(1,091)	-	201,522	48,745	(152,777)	24.19		
82	業務費	674,700	383,794	56.87	(290,906)	-	674,700	674,700	-	-	-	674,700	674,700	-	-	-	2,689,800	383,794	(2,306,006)	14.59		
8201	活動費	95,000	75,388	79.37	(19,612)	-	95,000	95,000	-	-	-	95,000	95,000	-	-	-	380,000	75,388	(304,612)	19.84		
8204	研習、進修	22,000	4,100	18.64	(17,900)	-	22,000	22,000	-	-	-	22,000	22,000	-	-	-	88,000	4,100	(83,900)	4.66		
8205	水電、電費及瓦斯	265,000	140,988	53.82	(124,012)	-	262,000	262,000	-	-	-	262,000	262,000	-	-	-	1,048,000	140,988	(907,012)	13.45		

《會計財務簽證報告共同必要揭露資料內容》
連續四年收支餘絀對照表

报表單位：臺中市龍港進修學校幼兒園

資料期間：114學年度

	項目	(合併第一年) 114 學年執行數				(合併第二年) 115 學年執行數				(合併第三年) 116 學年執行數				(合併第四年) 117 學年執行數			
		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%
62501	水費	28,000	-	(28,000)	-	28,000	-	(28,000)	-	26,000	-	(26,000)	-	104,000	-	(104,000)	-
62502	電費	204,000	121,665	(82,335)	59.64	204,000	204,000	(204,000)	-	204,000	-	(204,000)	-	816,000	121,665	(694,335)	14.91
62503	瓦斯	32,000	19,333	(12,667)	60.42	32,000	32,000	(32,000)	-	32,000	-	(32,000)	-	128,000	19,333	(108,667)	15.10
6256	稅捐支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6257	供全	60,000	-	(60,000)	-	60,000	-	(60,000)	-	60,000	-	(60,000)	-	240,000	15,786	(224,214)	6.58
6258	辦公文具	18,000	15,786	(2,214)	302.00	18,000	18,000	(18,000)	-	18,000	-	(18,000)	-	72,000	54,360	(17,640)	75.50
6259	事務機器材料	60,000	54,360	(5,640)	62.49	60,000	60,000	(60,000)	-	60,000	-	(60,000)	-	240,000	37,494	(202,506)	15.62
6210	電話費(含NDS)	45,000	37,484	(7,506)	4.70	45,000	45,000	(45,000)	-	45,000	-	(45,000)	-	180,000	2,117	(177,883)	1.18
6211	網費	7,200	2,117	(5,083)	247.57	7,200	7,200	(7,200)	-	7,200	-	(7,200)	-	28,800	17,825	(10,975)	61.89
6212	文書費	37,500	17,825	(19,675)	47.53	37,500	37,500	(37,500)	-	37,500	-	(37,500)	-	150,000	17,825	(132,175)	11.88
621201	文書費(一般文書)	10,000	2,795	(7,205)	27.95	10,000	10,000	(10,000)	-	10,000	-	(10,000)	-	40,000	2,795	(37,205)	6.99
621202	文書費(圖刊)	27,500	15,030	(12,470)	54.65	27,500	27,500	(27,500)	-	27,500	-	(27,500)	-	110,000	15,030	(94,970)	13.66
6213	攝影照片	9,000	6,297	(2,703)	69.97	9,000	9,000	(9,000)	-	9,000	-	(9,000)	-	36,000	6,297	(29,703)	17.49
6214	國際特支	39,000	39,419	419	101.07	39,000	39,000	(39,000)	-	39,000	-	(39,000)	-	156,000	39,419	(116,581)	25.27
6215	房租費	20,000	-	(20,000)	-	20,000	-	(20,000)	-	20,000	-	(20,000)	-	80,000	-	(80,000)	-
63	場地使用費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6301	公共事務管理費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6302	土地、建物、設施與設備之租金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64	材料費	1,118,080	989,890	(124,190)	88.89	1,118,080	-	(1,118,080)	-	1,118,080	-	(1,118,080)	-	4,472,320	999,890	(3,472,430)	22.22
6401	飲料材料費	153,600	181,462	27,862	118.14	153,600	-	(153,600)	-	153,600	-	(153,600)	-	614,400	181,462	(432,938)	29.53
6402	日常消耗品	38,400	46,259	7,859	120.54	38,400	-	(38,400)	-	38,400	-	(38,400)	-	153,600	46,259	(107,341)	30.14
6403	藥品費	4,480	4,253	(227)	94.93	4,480	4,480	(4,480)	-	4,480	-	(4,480)	-	17,920	4,253	(13,667)	23.79
6404	餐費	921,600	761,886	(159,714)	82.67	921,600	921,600	(921,600)	-	921,600	-	(921,600)	-	3,586,400	761,886	(2,824,514)	20.67
65	雜項費	118,000	102,968	(15,032)	87.26	118,000	-	(118,000)	-	118,000	-	(118,000)	-	472,000	102,968	(369,032)	21.82
6501	修繕費	85,000	53,968	(31,032)	63.48	85,000	-	(85,000)	-	85,000	-	(85,000)	-	340,000	53,968	(286,032)	15.87
6502	國舍消毒、清潔	25,000	9,000	(16,000)	36.00	25,000	25,000	(25,000)	-	25,000	-	(25,000)	-	100,000	9,000	(91,000)	9.00
6503	火險	8,000	-	(8,000)	-	8,000	-	(8,000)	-	8,000	-	(8,000)	-	32,000	-	(32,000)	-
65	修繕費	89,600	146,465	56,865	163.47	89,600	-	(89,600)	-	89,600	-	(89,600)	-	358,400	146,465	(211,935)	40.87
6504	電器用品、圖書修繕、廚房設備及教學設施設備	89,600	146,465	56,865	163.47	89,600	-	(89,600)	-	89,600	-	(89,600)	-	358,400	146,465	(211,935)	40.87
66	辦公室、行政費管理費及業務發展費	219,760	215,065	(4,695)	97.86	219,760	-	(219,760)	-	219,760	-	(219,760)	-	879,040	215,065	(663,975)	24.47
6601	辦公室	40,482	35,787	(4,695)	88.40	40,482	-	(40,482)	-	40,482	-	(40,482)	-	161,928	35,787	(126,141)	22.10
6602	行政會議費	179,278	179,278	-	100.00	179,278	-	(179,278)	-	179,278	-	(179,278)	-	717,112	179,278	(537,834)	25.00
6603	業務發展費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6609	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
營運成本總計		10,520,297	9,753,098	(767,199)	92.71	11,141,068	-	(11,141,068)	-	11,523,516	-	(11,523,516)	-	44,507,094	9,753,098	(34,754,006)	21.91
67	延長照顧服務、停托日照服務及臨時照顧服務支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6701	延長照顧服務支出	143,611	143,611	-	-	143,611	-	(143,611)	-	143,611	-	(143,611)	-	579,640	215,065	(364,575)	37.10
6702	停托日照服務支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6703	臨時照顧服務支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68	其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6801	專業補助支出	1,219,813	1,187,467	(32,346)	97.39	1,219,813	-	(1,219,813)	-	1,219,813	-	(1,219,813)	-	4,918,813	1,187,467	(3,731,346)	23.94
6802	代收補助支出	-	5,345	5,345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6803	代收代付支出	27,001	27,001	-	100.00	27,001	-	(27,001)	-	27,001	-	(27,001)	-	109,201	27,001	(82,200)	24.72
69	損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6901	呆帳損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期 餘 額		606,295	797,772	191,477	131.58	(14,496)	-	(14,496)	-	(195,801)	-	(195,801)	-	(726)	797,772	(797,772)	-
69	加：資產減損準備增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	減：資產減損準備減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	扣除資產減損準備之本期餘額	606,295	797,772	191,477	131.58	(14,496)	-	(14,496)	-	(195,801)	-	(195,801)	-	(726)	797,772	(797,772)	-

臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
代管財產清冊暨盤點表
115/7/31

財產編號 (含分號)	財產名稱	廠牌規格	數量	單位	取得日期	金額	使用年 限	存置 地點	保管人	盤點 日期
2020202-17- 2000030	招牌	幼兒園招牌	1	座	1141014	75,012	5	幼兒園西側走道	園長	1150709
3012002-19- 3000669	焙炒機	雙口炒台	1	組	1141014	11,330	5	廚房	廚工	1150709
3013202-04- 3000671	烘乾機	不鏽鋼消毒烘乾櫃	1	座	1140915	37,625	3	廚房	廚工	1150709
3070201-53- 3000668	煙氣排除系 統	排煙系統(不鏽鋼煙罩, 排風管,馬達)	1	組	1141014	96,285	5	廚房	廚工	1150709
3130201-05- 3000670	油煙分離器	不鏽鋼油煙水洗機	1	套	1140915	30,481	8	廚房西側走道	廚工	1150709
3140101-03- 3000676	個人電腦	桌上型電腦ASUS(含螢 幕)	1	套	1140915	26,060	4	辦公室	園長	1150709
3140101-03- 3000677	個人電腦	桌上型電腦ASUS(含螢 幕)	1	套	1140915	26,060	4	辦公室	園長	1150709
3140101-03- 3000678	個人電腦	桌上型電腦ASUS(含螢 幕)	1	套	1140915	26,060	4	辦公室	園長	1150709
3140101-03- 3000679	個人電腦	筆記型電腦ACER	1	台	1140915	24,429	4	辦公室	園長	1150709
3140306-07- 3000672	其他影像設 備	投影機BOXLIGHT	1	台	1140915	14,475	5	圖書之家	園長	1150709
3140306-07- 3000673	其他影像設 備	投影機BOXLIGHT	1	台	1140915	14,475	5	辦公室	園長	1150709
3140306-07- 3000674	其他影像設 備	投影機BOXLIGHT	1	台	1140915	14,475	5	辦公室	園長	1150709
3140306-07- 3000675	其他影像設 備	投影機BOXLIGHT	1	台	1140915	14,475	5	辦公室	園長	1150709
3140308-13- 3000680	數位照相機	照相機SONY	1	台	1140915	13,287	5	辦公室	園長	1150709
3140308-13- 3000681	數位照相機	照相機SONY	1	台	1140915	13,287	5	辦公室	園長	1150709
3140308-13- 3000682	數位照相機	照相機SONY	1	台	1140915	13,287	5	辦公室	園長	1150709
4050208-04- 4000056	送受話器	電話機組_聯盟ISDK-26	1	組	1140915	30,100	3	辦公室	園長	1150709
4050402-14- 4000055	監視系統	16路監視系統(機櫃,不 斷電系統,接線)	1	套	1141014	414,461	8	辦公室	園長	1150709
5010105-33- 5000719	錄放影機	16門數位網路影像錄影 主機	1	台	1140915	25,545	5	辦公室	園長	1150709
5010106-08- 5000480	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園辦公室	園長	1150709
5010106-08- 5000484	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園遊戲室	園長	1150709
5010106-08- 5000485	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園遊戲室	園長	1150709
5010106-08- 5000486	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園遊戲室	園長	1150709
5010106-08- 5000487	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園教室/東北(幼苗家)	班級老師	1150709
5010106-08- 5000488	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園圖書之家	園長	1150709
5010106-08- 5000489	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園教室/西中(雨露家)	班級老師	1150709
5010106-08- 5000490	冷氣送風機	國際牌冷氣機CS- LX110BA2 CU-LX110BCA2	1	台	1070914	484	5	幼兒園教室/西北(陽光家)	班級老師	1150709
5010106-08- 5000527	冷氣送風機	Panasonic CS- QX110FA2	1	台	1091022	512	5	幼兒園廚房	廚工	1150709
5010106-08- 5000694	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園辦公室	園長	1150709
5010106-08- 5000695	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園圖書之家	園長	1150709

臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
代管財產清冊暨盤點表
115/7/31

財產編號 (含分號)	財產名稱	廠牌規格	數量	單位	取得日期	金額	使用年 限	存置 地點	保管人	盤點 日期
5010106-08-5000696	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園教室/東北(幼苗家)	班級老師	1150709
5010106-08-5000697	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園教室/西北(陽光家)	班級老師	1150709
5010106-08-5000698	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園教室/西中(雨露家)	班級老師	1150709
5010106-08-5000699	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園遊戲室	園長	1150709
5010106-08-5000700	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園遊戲室	園長	1150709
5010106-08-5000701	冷氣送風機	東元7.5kw變頻冷氣機	1	台	1141014	59,156	5	幼兒園遊戲室	園長	1150709
5010107-01A-5000717	冰箱	2門小冰箱	1	台	1140915	8,957	4	辦公室	園長	1150709
5010107-01B-5000716	冰箱	冰箱(雙門)	1	台	1140915	34,472	8	廚房	廚工	1150709
5010110-19-5000477	飲水機	豪星HM-920飲水機	1	台	1061117	164	3	幼兒園辦公室	園長	1150709
5010110-19-5000479	飲水機	溫熱二用飲水機	1	台	1070830	152	3	幼兒園廚房	廚工	1150709
5010110-19-5000504	飲水機	溫熱兩用飲水機	1	台	1080614	165	3	西棟2樓電梯對面	園長	1150709
5010110-19-5000507	飲水機	冰溫熱三用程控式飲水機殺菌型HS-900	1	台	1080816	165	3	西棟1樓走廊	園長	1150709
5010110-19-5000631	飲水機	溫熱兩用殺菌型飲水機	1	台	1130611	6,151	3	西棟1樓走廊	園長	1150709
5010301-04-5000710	寫字桌連椅	OA辦公室桌椅櫃	1	組	1140915	9,366	5	辦公室	園長	1150709
5010301-04-5000711	寫字桌連椅	OA辦公室桌椅櫃	1	組	1140915	9,366	5	辦公室	園長	1150709
5010301-04-5000712	寫字桌連椅	OA辦公室桌椅櫃	1	組	1140915	9,366	5	辦公室	園長	1150709
5010301-04-5000713	寫字桌連椅	OA辦公室桌椅櫃	1	組	1140915	9,366	5	辦公室	園長	1150709
5010303-03-5000703	物品(料)架	棉被櫃	1	座	1140915	26,396	5	幼苗家	班級老師	1150709
5010303-03-5000704	物品(料)架	棉被櫃	1	座	1140915	26,396	5	陽光家	班級老師	1150709
5010303-03-5000705	物品(料)架	棉被櫃	1	座	1140915	26,396	5	雨露家	班級老師	1150709
5010303-03-5000706	物品(料)架	幼兒書包工作櫃16格	1	座	1140915	20,436	5	幼苗家	班級老師	1150709
5010303-03-5000707	物品(料)架	幼兒書包工作櫃24格	1	座	1140915	28,099	5	陽光家	班級老師	1150709
5010303-03-5000708	物品(料)架	幼兒書包工作櫃24格	1	座	1140915	28,099	5	雨露家	班級老師	1150709
5010303-03-5000709	物品(料)架	辦公高(椅)櫃	1	座	1140915	28,614	5	辦公室	園長	1150709
5010303-03-5000718	物品(料)架	不鏽鋼四層存放架	1	座	1140915	13,624	5	廚房	廚工	1150709
5010303-07-5000702	固定欄桿架	瓦斯桶格欄間	1	組	1141014	15,104	5	廚房西側走道	廚工	1150709
5010304-01-5000714	沙發椅	沙發椅+桌	1	組	1140915	9,366	5	辦公室	園長	1150709
5010305-01-5000715	床	保健床	1	張	1140915	9,366	5	辦公室	園長	1150709
5010308-03-500720	兒童輔導教 具	組合式體能遊具(水谷式)	1	套	1140915	50,238	5	幼兒園遊戲室	教保組長	1150709
3140403-18-3000684	網路交換機	16埠POE 網路交換機	1	台	1150325	19,250	4	辦公室	園長	1150709
3140101-03-3000685	個人電腦	11吋平板電腦	1	台	1150325	13,584	4	辦公室	園長	1150709
5010302-10-5000818	隔屏	鋁紗門鋁框	1	式	1150408	11,604	5	廚房	廚工	1150709
5010303-03-5000819	物品(料)架	木格雜物櫃	1	架	1150520	19,670	5	1F電梯口	園長	1150709
60107-6000549	放置用具	茶杯櫃	1	座	1140915	5,500	2	幼苗家	班級老師	1150709
60107-6000550	放置用具	茶杯櫃	1	座	1140915	5,500	2	陽光家	班級老師	1150709

臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
代管財產清單暨盤點表
115/7/31

財產編號 (含分號)	財產名稱	廠牌規格	數量	單位	取得日期	金額	使用年 限	存置 地點	保管人	盤點 日期
60107-6000551	放置用具	茶杯櫃	1	座	1140915	5,500	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000552	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000553	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000554	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000555	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000556	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000557	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000558	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000559	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000560	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000561	放置用具	二格有背板教具櫃	1	座	1140915	2,400	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000562	放置用具	兒童圖書櫃	1	座	1140915	3,000	2	幼苗家	班級老師	1150709
60107-6000563	放置用具	兒童圖書櫃	1	座	1140915	3,000	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000564	放置用具	兒童圖書櫃	1	座	1140915	3,000	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000565	放置用具	鞋櫃10格	1	座	1140915	2,000	2	幼苗家	班級老師	1150709
60107-6000566	放置用具	鞋櫃10格	1	座	1140915	2,000	2	幼苗家	班級老師	1150709
60107-6000567	放置用具	鞋櫃10格	1	座	1140915	2,000	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000568	放置用具	鞋櫃10格	1	座	1140915	2,000	2	陽光家	班級老師	1150709
60107-6000569	放置用具	鞋櫃10格	1	座	1140915	2,000	2	雨露家	班級老師	1150709
60107-6000570	放置用具	鞋櫃10格	1	座	1140915	2,000	2	雨露家	班級老師	1150709
60114-6000572	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	幼兒園遊戲室	園長	1150709
60114-6000573	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	幼兒園圖書之家	園長	1150709
60114-6000574	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	幼苗家	班級老師	1150709
60114-6000575	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	陽光家	班級老師	1150709
60114-6000576	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	雨露家	班級老師	1150709
60114-6000577	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	1F大門	園長	1150709
60114-6000578	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	幼兒園辦公室	園長	1150709
60114-6000579	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	雨露家外	園長	1150709
60114-6000580	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	幼苗家廁所	班級老師	1150709
60114-6000581	雜項用具	固定式紅外線攝影機	1	支	1140915	4,500	2	幼兒園遊戲室外	園長	1150709
60114-6000583	雜項用具	100吋手動投影布幕	1	組	1140915	3,540	2	幼兒園圖書之家	園長	1150709
60114-6000584	雜項用具	100吋氣壓彈簧桿地拉	1	組	1140915	8,500	2	幼兒園圖書之家	園長	1150709
60114-6000585	雜項用具	門口對講機	1	組	1140915	6,000	2	綠色電動門旁欄杆	園長	1150709
60119-6000582	電腦設備	32"液晶螢幕	1	台	1140915	6,400	2	幼兒園辦公室	園長	1150709
60303-6000571	炊蒸用具	煮飯鍋	1	個	1140915	6,100	2	廚房	廚工	1150709
60301-6000545	爐灶用具	單口平口湯爐	1	座	1141014	6,235	3	廚房	廚工	1150709
60302-6000546	調製用具	不銹鋼雙層工作台	1	個	1141014	2,320	2	廚房	廚工	1150709
60202-6000547	盥洗用具	不銹鋼單水槽附平台	1	個	1141014	5,510	2	廚房	廚工	1150709
60202-6000548	盥洗用具	不銹鋼雙水槽	1	個	1141014	7,105	2	廚房	廚工	1150709
60802-6000586	運動用具	Weplav基礎三輪車	1	輛	1140915	6,385	2	幼兒園圖書之家	園長	1150709
60802-6000587	運動用具	Weplav腳行三輪車	1	輛	1140915	5,750	2	幼兒園圖書之家	園長	1150709
60802-6000588	運動用具	小童籃球架	1	個	1140915	2,500	2	幼兒園遊戲室	教保組長	1150709
60802-6000589	運動用具	Weplav搖滾陀螺-透明	1	個	1140915	3,850	2	幼兒園遊戲室	教保組長	1150709
60114-6000688	雜項用具	木格鐵格網圍欄	1	座	1150520	9,500	2	1F電梯口	園長	1150709
60114-6000689	雜項用具	木格鐵格網圍欄	1	座	1150520	9,500	2	1F電梯口	園長	1150709
60114-6000690	雜項用具	木格鐵格網圍欄	1	座	1150520	9,500	2	1F南穿堂東出入口	園長	1150709
60114-6000691	雜項用具	木格鐵格網圍欄	1	座	1150520	9,500	2	1F南穿堂東出入口	園長	1150709
60114-6000692	雜項用具	木格鐵格網門	1	座	1150520	8,000	2	1F電梯口	園長	1150709
60114-6000693	雜項用具	木格鐵格網門	1	座	1150520	8,000	2	1F南穿堂東出入口	園長	1150709
60114-6000694	調製用具	不銹鋼桌	1	個	1150515	4,830	2	廚房	廚工	1150709
60114-6000695	雜項用具	八路錄影主機	1	台	1150325	9,800	2	幼兒園辦公室	園長	1150709
60114-6000696	雜項用具	網段管理機(網管型交換)	1	台	1150325	5,200	2	幼兒園辦公室	園長	1150709
60114-6000697	雜項用具	紅外線數位攝影機	1	台	1150325	9,300	2	1F電梯口	園長	1150709
60114-6000698	雜項用具	紅外線數位攝影機	1	台	1150325	9,300	2	1F南穿堂西出入口	園長	1150709
60114-6000699	雜項用具	紅外線數位攝影機	1	台	1150325	9,300	2	1F南穿堂東出入口	園長	1150709
60114-6000700	雜項用具	紅外線數位攝影機	1	台	1150325	9,300	2	2F穿堂	園長	1150709
60114-6000701	雜項用具	紅外線數位攝影機	1	台	1150325	9,300	2	幼兒園遊戲室南側	園長	1150709
60114-6000702	傳音用具	肩背行動音箱	1	台	1150325	9,025	2	幼兒園辦公室	園長	1150709
60114-6000703	運動用具	小籃球架	1	個	1150330	2,510	2	幼兒園遊戲室	教保組長	1150709
60114-6000704	雜項用具	4TB監控硬碟	1	台	1150325	6,500	2	幼兒園辦公室	園長	1150709
總金額						\$2,147,833				

管理人：

會計：

園長：

負責人：

組長王佩洵

會計魏慈吟

園長顏柔琦

校長蘇弘毅(印)

臺中市龍海非營利幼兒園(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
購置財產清冊暨盤點表
115/7/31

財產編號 (含分號)	財產名稱	型式	數量	單位	取得日期	金額	使用 年限	存置 地 點	保管人	盤點 日期
Z-1141-0001	網站唱名系統	電腦軟體	1	式	114/11/13	18,000	3	辦公室	園長	1150709
總金額						\$18,000				

管理人：

會計：

園長：

負責人：

組長王佩洵

會計魏慈吟

園長顏柔琦

校長蘇弘毅(甲)

臺中市龍海非營利幼兒園
(委託財團法人弘光科技大學設立之弘光科技大學辦理)
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：				
10-1：經查有延長照顧收入因錯帳而低估之情事，已依會計師建議調整完竣。				
11-1：經查有專案補助收支高估、代收補助收支漏列及代收代付收支高估之情事，皆已依會計師建議調整完竣。				
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出是否依法令規定			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： 23~25-1：本學年度會計及總務(含職務加給)、廚工、清潔薪資預算 1,296,537 元，實際支出數為 1,309,348 元，超支金額 12,811 元，依本注意事項規定，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。 27-1：本學年度保險費預算 11,000 元，實際支出數為 11,990 元，超支金額 990 元，依本注意事項規定，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 350,964 元，實際支出數為 356,221 元，超支金額 5,257 元，依本注意事項規定，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。 30~31-1：本學年度代課費及代班費預算 168,660 元，實際支出數 170,004 元，超支金額 1,344 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		
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		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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：經詢問園所職員表示，場地主管機關因經費足夠並未向幼兒園收取水費，故本學年度無水費，特此說明。 39-1：本學年度園務特支原預算為 39,000 元，實際支出數為 39,419 元，超支金額 419 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二十為上限，故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：無此情事。				
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，非耗材料類之教具玩具已登錄於清冊	V		
52	日常消耗用品是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
53	藥品費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
54	餐點費是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
55	材料費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：○○○元 (如有超支應於下方補充說明敘明，並說明是否符合勻支規定)	V		
材料費補充說明： 51-1：本學年度教保材料費預算 153,600 元，實際支出數 181,462 元，超支金額 27,862 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，至多勻支不足細項之百分之二十為上限。經核因餐點費不得移作他用，故依規定以業務費-電費 28,000 之剩餘經費流入，勻支情形符合規定。 52-1：本學年度日常消耗用品預算數 38,400 元，實際支出數為 46,289 元，超支金額為 7,889 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，至多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，自火險勻支 8,000 元，勻支後日常消耗用品則無超支。				

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
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:本學年度修繕費預算為 85,000 元，實際支出數為 93,968 元，超支金額為 8,968 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，始得依規定勻支其他項目經費。故本細項符合勻支規定。				
60	電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備是否符合非營利幼兒園營運成本支用範圍及預算	V		
61	修繕購置費總支出是否符合預算，如有超支，其金額為：56,865 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： 60-1: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 89,600 元，實際支出數 146,465 元，超支金額 56,865 元，依非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項之規定，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。經勻支維護費及修繕購置費總預算剩餘經費後，仍有不足 41,833 元，故依規定報經主管機關同意，自保全勻支 60,000 元，勻支後電器用品、園舍修繕、廚房設備及教學設施設備則無超支。				
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:無。				
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。				
	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。	V		

查核項目		是否符合		
		是	否	不適用
66	☐ 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。			
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：無。				
綜合建議事項				
1. 本學年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. 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。 3. 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。				

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 115 年 9 月 7 日