

吉發企業社

立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收

民國 113 年度會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
會計師查核報告		1	
收支表		2	
附註		3	
各月收入支出狀況表		5	
支出明細表		6	

崇誠聯合會計師事務所

岡山所：高雄市岡山區岡山路 612-23 號

電話：(07)623-3636

傳真：(07)623-3737

CHUNG CHENG CERTIFIED

PUBLIC ACCOUNTANTS

FIRM

高雄所：高雄市苓雅區光華一路 232 號 12 樓之 1

電話：(07)222-9333

傳真：(07)223-9555

會計師查核報告

吉發企業社公鑒：

吉發企業社民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表，業經本會計師查核竣事。上開私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表表示意見。

本會計師係依照內政部發布之「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」之規定，查核吉發企業社有關私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶款項收支運用情形之年度專戶決算書，是否遵循該辦法之規定記錄其收支運用情形，以合理確信私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表在所有重大方面係依照前段所述之辦法編製，足以允當表達吉發企業社民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支運用情形。

本報告僅供吉發企業社報請主管機關備查外，不得作為其他用途。

崇誠聯合會計師事務所

會計師：

吳達明



民國 114 年 4 月 7 日

吉發企業社

私立公墓、骨灰（骸）存放設施管理費專戶收支表

民國113年1月1日至12月31日

(附列民國112年1月1日至12月31日)

單位：新臺幣元

項目	金額				
	113年度	112年度			
收入					
管理費收入	1,210,410	965,810			
本專戶孳息收入	2,878	967			
其他相關收入	0	0			
收入合計	1,213,288	966,777			
支出					
維護本設施安全整潔之支出	164,872	245,280			
舉辦祭祀活動之支出	164,754	193,551			
內部行政管理之支出	711,574	598,860			
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	6,140	6,965			
支出合計	1,047,340	1,044,656			
本期結餘數	165,948	(77,879)			
加：上期管理費專戶餘額	261,841	339,720			
本期管理費專戶餘額（明細如下）	427,789	261,841			
管理費專戶餘額明細：					
開戶銀行	銀行帳戶名稱	銀行存款種類	銀行帳號	113年12月31日 帳戶存款餘額	112年12月31日 帳戶存款餘額
合庫金庫銀行	吉發公墓、 骸存放設施管 理費專戶	活期存款	0330717038657	427,789	261,841
管理費專戶餘額總計				427,789	261,841

附註、附表一及附表二為本收支表之一部分

企業蓋章：



負責人：



會計主管：



吉發企業社

私立吉發公墓、骨灰骸存放設施管理費專戶收支表附註

民國 113 年度

一、組織與業務

吉發企業社（以下簡稱本企業）於民國 59 年 6 月 1 日奉准設立登記，主要經營業務為殯葬禮儀服務業務。

「私立吉發公墓」於民國 69 年 12 月 31 日（六九府社三字第 119614 號）申請設置於挖子段 1398-188、191 地號等兩筆土地面積 1.1590 公頃，又於民國 94 年 6 月 7 日（府民殯字第 0940106807 號）依法申請擴充啟用岡山區挖子段 1398-177、-178、-179、-180、-181、-182、-189、-190、-194、-196、-197、-198、-199、202、-203、204、-205、1440-2、-4、1442、1443、1462-1、-2、-1463-1、-2、1468-2 地號等 26 筆土地面積共 4.7918 公頃。營業許可係於民國 93 年 10 月 20 日取得（府民宗字第 0930181638 號）。

設施之應有及相關附屬設施：本企業社主要公共設施含管理室、道路及停車場等。

本企業墓基存放單位如下：

年底可使用墓基總數 (座)	年底已使用墓基總數 (座)	本年墓基使用數 (座)	年底尚未使用墓基數 (座)
5,344	3,977	3	1,367

二、查核法令及依據

本次查核主要係依據內政部民國 108 年 8 月 15 日修正發布之「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」，有關本企業收取之各項骨灰(骸)存放設施管理費款項，應專戶存款於金融機構，並需經會計師查核簽證該專戶之使用情形。

三、管理費概述

依據私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法所稱管理費，係指私立公墓、骨灰(骸)存放設施(以下簡稱本設施)經營者，為維護本設施之安全、整潔、舉辦祭祀活動及內部行政管理所需，向消費者一次或定期收取之費用。

本專戶應專款專用，其用途如下：

1. 維護本設施安全、整潔之支出。
2. 舉辦祭祀活動之支出。
3. 內部行政管理支出。

4. 其他於本設施定型化契約所載明由管理費支出之費用。

四、管理費收支會計處理之依據

1. 收入認列

本企業管理費收入之認列係採現金基礎。

2. 支出認列

本企業管理費支出之認列係採現金基礎，能直接歸屬本設施所產生之支出。

吉發企業社
 私立吉發公墓、骨灰骸存放設施管理費專戶各月收入支出狀況表
 民國113年1月1日至12月31日

	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份	合計
月初餘額(1)	261,841	263,826	353,311	96,043	403,708	653,143	762,185	497,543	507,713	515,198	515,683	329,101	
當月收入款項													
管理費收入	2,000	89,500	71,300	339,200	251,310	108,650	48,500	10,200	7,500	500	500	281,250	1,210,410
本專戶之孳息收入	0	0	0	0	0	1,082	0	0	0	0	0	1,796	2,878
其他相關收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
小計(2)	2,000	89,500	71,300	339,200	251,310	109,732	48,500	10,200	7,500	500	500	283,046	1,213,288
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出	0	0	53,152	0	0	0	84,564	0	0	0	13,229	13,927	164,872
舉辦祭祀活動之支出	0	0	46,061	0	0	0	44,085	0	0	0	41,253	33,355	164,754
內部行政管理之支出	0	0	229,340	30,000	0	0	184,448	0	0	0	132,600	135,186	711,574
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	15	15	15	1,535	1,875	690	45	30	15	15	0	1,890	6,140
小計(3)	15	15	328,568	31,535	1,875	690	313,142	30	15	15	187,082	184,358	1,047,340
月末餘額(4)=(1)+(2)-(3)	263,826	353,311	96,043	403,708	653,143	762,185	497,543	507,713	515,198	515,683	329,101	427,789	

附表二

吉發企業社

私立吉發公墓、骨灰骸存放設施管理費專戶支出明細表

民國113年1月1日至12月31日

支出項目	支出用途				項目內容說明
	維護本設施安全整潔之支出	舉辦祭祀活動之支出	內部行政管理之支出	其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	
設施維護費	164,872				公墓設施維護
祭祀活動費		164,754			拜拜用品
行政管理費			711,574		薪資、勞務費及郵資
其他費用				6,140	管理費手續費
合計	164,872	164,754	711,574	6,140	