

財團法人新竹縣仰德高級中學

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇學年度

地址：新竹縣新豐鄉員山村一三三號

電話：(〇三五) 五九二一五八

### 會計師查核報告

財團法人新竹縣仰德高級中學 公鑒：

財團法人新竹縣仰德高級中學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之平衡表，暨截至該日止之民國一〇一及一〇〇學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報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財務報表表示意見。

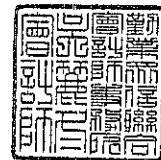
本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人新竹縣仰德高級中學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇一及一〇〇學年度之收支情形與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬

吳麗冬



中 華 民 國 一 〇 二 年 十 月 三 日

財團法人新竹縣仰德高級中學

平衡表

民國一〇二一年及一〇二〇年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇二一年七月底		一〇二〇年七月底		負債、權益基金及餘絀	一〇二一年七月底		一〇二〇年七月底	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金 (附註三)	\$ 18,093,447	5	\$ 10,832,305	3	應付款項	\$ 11,362,242	3	\$ 4,402,593	1
應收款項 (附註四)	2,971,120	1	2,082,093	1	其他流動負債	2,517,424	1	1,575,441	1
其他流動資產	174,244	-	152,070	-	流動負債合計	13,879,666	4	5,978,034	2
流動資產合計	21,238,811	6	13,066,468	4					
固定資產 (附註二及五)					其他負債				
土地	59,039,874	17	59,039,874	18	存入保證金	608,675	-	593,310	-
土地改良物	7,600,000	2	7,600,000	2	負債合計	14,488,341	4	6,571,344	2
房屋建築及設備	149,867,455	43	147,584,255	46					
機械儀器及設備	67,563,721	20	58,874,811	18	權益基金及餘絀				
圖書及博物	4,094,588	1	3,891,243	1	權益基金 (附註六)	311,193,838	90	287,287,775	89
其他設備	36,287,725	11	34,203,655	11	累積餘絀 (附註七)	6,559,124	2	6,353,093	2
固定資產合計	324,453,363	94	311,193,838	96	本期餘絀	13,514,871	4	24,112,094	7
其他資產					權益基金及餘絀合計	331,267,833	96	317,752,962	98
存出保證金	64,000	-	64,000	-					
資產總計	\$345,756,174	100	\$324,324,306	100	負債、權益基金及餘絀總計	\$345,756,174	100	\$324,324,306	100

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：



校長：



主辦會計：



製表：

財團法人新竹縣仰德高級中學

收支餘絀表—經常門

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日（一〇一學年度）

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇〇學年度）

單位：新台幣元

	一〇一學年度			一〇〇學年度		
	金	額	%	金	額	%
收 入						
學雜費收入	\$114,702,307		73	\$105,461,162		70
補助及捐贈收入（附註八）	34,160,790		22	33,547,454		22
財務收入	330,492		-	306,493		-
其他收入	8,036,128		5	11,179,865		8
合 計	<u>157,229,717</u>		<u>100</u>	<u>150,494,974</u>		<u>100</u>
支 出						
董事會支出	181,500		-	144,738		-
行政管理支出	28,090,511		18	23,788,816		16
教學研究及訓輔支出	106,770,724		68	91,889,889		61
獎助學金支出	4,029,881		2	5,717,876		4
建教合作支出	190,818		-	138,312		-
其他支出	4,451,412		3	4,703,249		3
合 計	<u>143,714,846</u>		<u>91</u>	<u>126,382,880</u>		<u>84</u>
本學年度餘絀	<u>\$ 13,514,871</u>		<u>9</u>	<u>\$ 24,112,094</u>		<u>16</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校 長：



主辦會計：



製 表：



財團法人新竹縣仰德高級中學

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日（一〇一學年度）

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇〇學年度）

單位：新台幣元

	一〇一學年度	一〇〇學年度
營運活動之現金流量		
本學年度餘絀	\$ 13,514,871	\$ 24,112,094
應收款項增加	( 889,027)	( 1,156,289)
其他流動資產增加	( 22,174)	( 7,924)
應付款項增加（減少）	6,959,649	( 562,479)
其他流動負債增加（減少）	941,983	( 419,841)
營運活動之淨現金流入	<u>20,505,302</u>	<u>21,965,561</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( <u>13,259,525</u> )	( <u>23,906,063</u> )
融資活動之現金流量		
存入保證金增加（減少）	15,365	( 70,190)
受限制銀行存款減少	-	9,000,000
融資活動之淨現金流入	<u>15,365</u>	<u>8,929,810</u>
現金淨增加	7,261,142	6,989,308
期初現金餘額	<u>10,832,305</u>	<u>3,842,997</u>
期末現金餘額	<u>\$18,093,447</u>	<u>\$10,832,305</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



## 財團法人新竹縣仰德高級中學

## 現金收支概況表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日（一〇一學年度）

及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇〇學年度）

單位：新台幣元

	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金	額 %	金	額 %
經常門現金收入				
學雜費收入	\$114,702,307	73	\$105,461,162	71
補助及捐贈收入	34,160,790	22	33,547,454	23
財務收入	330,492	-	306,493	-
其他收入	8,036,128	5	11,179,865	7
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收及預收項目調整增 （減）數	52,956	-	(1,576,130)	(1)
	<u>157,282,673</u>	<u>100</u>	<u>148,918,844</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	181,500	-	144,738	-
行政管理支出	28,090,511	18	23,788,816	16
教學研究及訓輔支出	106,770,724	68	91,889,889	62
獎助學金支出	4,029,881	2	5,717,876	4
建教合作支出	190,818	-	138,312	-
其他支出	4,451,412	3	4,703,249	3
減：不產生現金流出之支出	-	-	-	-
應付及預付項目調整增 （減）數	(6,937,475)	(4)	570,403	-
	<u>136,777,371</u>	<u>87</u>	<u>126,953,283</u>	<u>85</u>
經常門現金餘絀	<u>20,505,302</u>	<u>13</u>	<u>21,965,561</u>	<u>15</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	8,688,910	6	3,031,816	2
圖書及博物	203,345	-	149,172	-
其他設備	2,084,070	1	5,398,075	4
	<u>10,976,325</u>	<u>7</u>	<u>8,579,063</u>	<u>6</u>
扣減購置不動產支出前現金餘絀	<u>9,528,977</u>	<u>6</u>	<u>13,386,498</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一 〇 一 學 年 度			一 〇 〇 學 年 度		
	金	額	%	金	額	%
購置不動產現金支出						
房屋建築及設備	\$	2,283,200	1	\$	7,727,000	5
土地改良		-	-		7,600,000	5
		<u>2,283,200</u>	<u>1</u>		<u>15,327,000</u>	<u>10</u>
本學年度現金餘絀	\$	<u>7,245,777</u>	<u>5</u>	(\$	<u>1,940,502</u> )	( <u>1</u> )

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長： 校長： 主辦會計： 製表：

財團法人新竹縣仰德高級中學

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇學年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校係由創辦人許金德先生捐助，於六十一年十一月奉教育廳核准成立，配合國家推動職業教育政策暨現行教育法令之規定，以養成工業、商業等基礎專業人才為宗旨，然為配合整體經濟發展之趨勢，於九十一年經教育部核准更改校名為新竹縣仰德高級中學，現有日間部電子商務、餐飲管理、美容等科；進修部資料處理、餐飲管理等科；實用技能班餐飲技術科、綜合職能班、一般高中普通班及國中部。

二、重要會計政策之彙總說明

會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本校之會計年度為每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱。

本校之會計處理係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則，採權責發生制，惟平時不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收款項或應付款項。

固定資產

固定資產均按照取得或建造之成本入帳，惟不包括為使其達可使用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息，另依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定不提列折舊，故無折舊費用（或累計折舊）。

固定資產之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有出售、報廢時均沖銷原取得成本。



### 退休金支出

本校依私立學校法訂定「教職員退休辦法」，並依其規定提列退休金準備，於八十一學年度加入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休、撫卹基金管理委員會」，依其管理委員會組織章程及相關法令提撥退休基金並認列為當期費用。另自九十七學年度起，依新修正「私立學校法」第六十四條之規定，其為私立高級中等以上學校者，應由私立學校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額；其為私立國民中、小學者，以雜費百分之七十為基準繳納。

### 三、現金

	一〇二年七月底	一〇一年七月底
零用金	\$ 1,393	\$ 13
銀行存款		
支票存款	2,475,717	1,418,199
活期存款	1,116,337	1,414,093
定期存款	14,500,000	8,000,000
	<u>\$ 18,093,447</u>	<u>\$ 10,832,305</u>

### 四、應收款項

	一〇二年七月底	一〇一年七月底
代墊款	\$ 2,884,900	\$ 1,556,450
分期付款／助學貸款學費	85,195	525,065
應收利息	1,025	578
	<u>\$ 2,971,120</u>	<u>\$ 2,082,093</u>

### 五、固定資產

固定資產變動情形如下：

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	期	末	餘	額
<u>一〇一學年度</u>													
土地		\$	59,039,874			\$	-			\$	59,039,874		
土地改良物			7,600,000				-				7,600,000		
房屋建築及設備			147,584,255				2,283,200				149,867,455		
機械儀器及設備			58,874,811				8,688,910				67,563,721		
圖書及博物			3,891,243				203,345				4,094,588		
其他設備			34,203,655				2,084,070				36,287,725		
			<u>\$311,193,838</u>				<u>\$ 13,259,525</u>				<u>\$324,453,363</u>		

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
一〇〇學年度			
土 地	\$ 59,039,874	\$ -	\$ 59,039,874
土地改良物	-	7,600,000	7,600,000
房屋建築及設備	139,857,255	7,727,000	147,584,255
機械儀器及設備	55,842,995	3,031,816	58,874,811
圖書及博物	3,742,071	149,172	3,891,243
其他設備	28,805,580	5,398,075	34,203,655
	<u>\$287,287,775</u>	<u>\$ 23,906,063</u>	<u>\$311,193,838</u>

#### 六、權益基金

	一〇二年七月底	一〇一年七月底
未指定用途權益基金	<u>\$ 311,193,838</u>	<u>\$ 287,287,775</u>

未指定用途權益基金一〇一及一〇〇學年度分別淨增加23,906,063元及15,981,317元，均已向法院辦妥財產變更登記。

#### 七、累積餘絀

	一〇一學年度	一〇〇學年度
期初餘額	\$ 6,353,093	\$ 6,013,884
前一學年度餘絀	24,112,094	16,320,526
前期淨增加固定資產轉列權益基金數	( <u>23,906,063</u> )	( <u>15,981,317</u> )
期末餘額	<u>\$ 6,559,124</u>	<u>\$ 6,353,093</u>

#### 八、關係人交易

##### (一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
財團法人許金德文教基金會 (許金德文教基金會)	該基金會董事長與本校董事同一人
財團法人仰德文教基金會 (仰德文教基金會)	該基金會董事長與本校董事同一人
仰德投資事業股份有限公司 (仰德投資事業公司)	該公司董事長與本校董事同一人
士林電機廠股份有限公司 (士林電機公司)	該公司董事長與本校董事同一人
國賓大飯店股份有限公司 (國賓大飯店)	該公司董事長與本校董事同一人

(二) 與關係人間重大交易事項

	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金額	%	金額	%
補助及捐贈收入				
仰德投資事業公司	\$ 10,000,000	29	\$ 10,000,000	30
許金德文教基金會	10,000,000	29	5,000,000	15
仰德文教基金會	2,500,000	7	2,500,000	7
國賓大飯店	100,000	-	100,000	-
士林電機公司	-	-	5,000,000	15
	<u>\$ 22,600,000</u>	<u>65</u>	<u>\$ 22,600,000</u>	<u>67</u>

九、其 他

會計師受託查核本校一〇一學年度財務報表時，曾就與查核財務報表有關之內部控制制度之設計與執行予以瞭解，並無發現本校內部控制制度有重大缺失情形。

財團法人新竹縣仰德高級中學

現金明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表一

單位：新台幣元

項	目	金	額
零	用 金	\$	1,393
銀	行 存 款		
	支 票 存 款		2,475,717
	活 期 存 款		1,116,337
	定 期 存 款		<u>14,500,000</u>
			<u>\$18,093,447</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

應收款項明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表二

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
應收款項		代 墊 款		\$ 2,884,900	
		分期付款／助學貸款學費		85,195	
		應收利息		<u>1,025</u>	
				<u>\$ 2,971,120</u>	

財團法人新竹縣仰德高級中學

其他流動資產明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表三

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
預付款項		預付基礎訓練費用		\$	68,152
		預付保全服務費等			61,462
		預付學生輔導經費			<u>44,630</u>
				\$	<u>174,244</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

其他資產明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表四

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		加油站保證金		\$	50,000
		招生臨時電話保證金			<u>14,000</u>
				\$	<u>64,000</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

應付款項明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表五

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
應付款項		應付薪資及獎金		\$ 6,455,200	
		應付修繕費		2,984,000	
		應付勞健保費用		488,460	
		應付勞務費		165,000	
		應付退休金費用		142,966	
		其 他		<u>1,126,616</u>	
				<u>\$ 11,362,242</u>	



財團法人新竹縣仰德高級中學

其他流動負債明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表六

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
代收款		代收獎助學金		\$	773,190
		代扣勞健保自付額			235,139
		代扣退休金自付額			178,224
		代收退撫儲金自付額			141,595
預收款		預收學校服裝費			415,099
		預收身心障礙教育部補助款			213,800
		其 他			<u>560,377</u>
					<u>\$ 2,517,424</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

其他負債明細表

民國一〇二年七月三十一日

明細表七

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
存入保證金		學生服裝廠商保證金		\$	300,000
		電腦更新軟體系統保證金			157,000
		西餐教室排煙設備保證金			40,000
		其他工程保證金			<u>111,675</u>
				\$	<u>608,675</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

權益基金變動明細表

民國一〇一學年度

明細表八

單位：新台幣元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
未指定用途權益基金		<u>\$287,287,775</u>	<u>\$ 23,906,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$311,193,838</u>

## 財團法人新竹縣仰德高級中學

## 經常門收入明細表

民國一〇一學年度

明細表九

單位：新台幣元

項	目	金	額
學雜費收入			
學費收入		\$	75,948,749
雜費收入			28,338,318
實習實驗費收入			7,564,623
電腦實習費收入			<u>2,850,617</u>
			<u>114,702,307</u>
補助及捐贈收入			
捐贈收入			22,993,000
補助收入			<u>11,167,790</u>
			<u>34,160,790</u>
財務收入			
利息收入			<u>330,492</u>
其他收入			
代收代辦費收入			4,581,005
住宿費收入			1,523,000
其    他			<u>1,932,123</u>
			<u>8,036,128</u>
			<u>\$ 157,229,717</u>

## 財團法人新竹縣仰德高級中學

## 經常門支出明細表

民國一〇一學年度

明細表十

單位：新台幣元

項	目	金	額
董事會支出			
	交 通 費	\$	180,000
	業 務 費		<u>1,500</u>
			<u>181,500</u>
行政管理支出			
	人 事 費		18,070,488
	維護及報廢		6,664,363
	業 務 費		2,880,886
	退休撫卹費		<u>474,774</u>
			<u>28,090,511</u>
教學研究及訓輔支出			
	人 事 費		65,885,016
	業 務 費		27,277,054
	維護及報廢		11,257,946
	退休撫卹費		<u>2,350,708</u>
			<u>106,770,724</u>
獎助學金支出			
	相關企業、校內獎金		<u>4,029,881</u>
建教合作支出			
	業 務 費		<u>190,818</u>
其他支出			
	承租校車及校舍保全費用等		<u>4,451,412</u>
		\$	<u>143,714,846</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

會計師查核附表

一〇一學年度

(一) 收入查核
<p>01. 查核事項：</p> <p>抽查建教合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場...等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>02. 查核事項：</p> <p>抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且入學校專戶。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>03. 查核事項：</p> <p>抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>04. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

(二) 支出查核

05. 查核事項：

查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1% 為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用，爰有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

06. 查核事項：

查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7% 為限，並不得超過 350 萬元？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

07. 查核事項：

學校法人董事會及監察人支出項下業務費之總金額，以不得超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過新臺幣 150 萬元為原則。

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

抽查學校法人董事會及監察人為符合學校法人創設目的，依政治獻金法規定，不得對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為。

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

09. 查核事項：

抽查學校法人董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，應與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需；董事長、董事、監察人並不得將私人支出，向學校法人或其所設學校報支。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

10. 查核事項：

董事會聘雇之職員是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

11. 查核事項：

查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否比照學校職員薪給表支給。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

12. 查核事項：

查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人或於其所設學校之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：



13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與其業務有關？

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(三) 資產查核

18. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、報廢、抵押等），是否符合私立學校法第 49 條之規定（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限）？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部中部辦公室核准文號：部授教中(二)字第 1010517287B 號

19. 查核事項：

學校本學年設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定，事先報經教育部中部辦公室核准（85 年以後新成立之學校方適用）？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

20. 查核事項：

學校本學年設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶(85 年以後新設學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

21. 查核事項：

學校法人及所設私立學校是否未動支本年度經費一本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

22. 查核事項：

學校賸餘款轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：無此情事

23. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部中部辦公室同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

24. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

25. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

26. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定，無寄託或貸放予董事長、董事、監察人及其他個人或非金融機構。

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

27. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

28. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣（外匯），是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：【☐】是【☐】否【☒】不適用

補充說明：

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校提款程序是否由校長、主辦會計、及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：【☒】是【☐】否【☐】不適用

補充說明：

31. 查核事項：

學校法人及所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：【☒】是【☐】否【☐】不適用

補充說明：

32. 查核事項：

購置固定資產之採購程序是否依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限）

查核結果：【☒】是【☐】否【☐】不適用

補充說明：

(四) 負債查核
<p>33. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點所附舉債指數計算表，計算舉債指數。(不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")</p> <p>計算結果：舉債指數 = { 0 }</p>
<p>34. 查核事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1) 除舉債指數等於0者外，是否事後報經國民及學前教育署備查或事前報經國民及學前教育署核定？(2) 是否於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報國民及學前教育署備查？</p> <p>查核結果：【 】是【 】否【✓】不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>35. 查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？</p> <p>查核結果：【 】是【 】否【✓】不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>36. 查核事項：</p> <p>新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報國民及學前教育署同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>查核結果：【 】是【 】否【✓】不適用</p> <p>補充說明：</p>

(五) 教育部及中部辦公室補助款查核

37. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部、國民及學前教育署補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

38. 查核事項：

抽查學校本學年接受教育部、國民及學前教育署補助款之運用，是否符合有關規定？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

39. 查核事項：

學校受領國民及學前教育署補助款其會計處理，是否依據「教育部國民及學前教育署獎勵補助私立高級中等學校經費實施要點」，設置專帳紀錄。

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

40. 查核事項：

學校使用教育部、國民及學前教育署補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

(六)其他事項查核

41. 查核事項：

學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

42. 查核事項：

學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）（請列出核准成立附屬機構之日期及文號）？

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

43. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

（若勾選「是」，請列出查核日期及所公告資料之網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明）

查核日期：102.10.3

補充說明：[www.ydvs.ncc.edu.tw](http://www.ydvs.ncc.edu.tw)

44. 查核事項：

上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校法人及所設私立學校是否改善？（列出尚未改善之事項）

查核結果：☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用

補充說明：100 學年度會計師未提建議改善事項



45. 查核事項：

國民及學前教育署對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出國民及學前教育署之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

46. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 (若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

47. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 23 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用  
(註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。)

補充說明：

48. 聲明事項：

本會計師於最近 3 年內並不曾在受查校之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：☒ 是 ☐ 否

勤業眾信聯合會計師事務所：會計師

吳震冬

