

嘉義市私立仁義高級中學

民國一〇七及一〇六學年度

財務報表暨會計師查核報告

地址：嘉義市鹿寮里紅毛埤125之1號

電話：05-2765555

## § 目 錄 §

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1-2
二、平衡表	3
三、收支餘絀表	4
四、現金流量表	5
五、現金收支概況表	6
六、財務報表附註	7-10
〔一〕學校沿革	
〔二〕重要會計政策之彙總說明	
〔三〕會計變動之理由及其影響	
〔四〕重要會計科目之說明	
〔五〕關係人交易	
〔六〕抵(質)押之資產	
〔七〕重大承諾事項及或有事項	
〔八〕重大之災害損失	
〔九〕重大之期後事項	
〔十〕有無違反私立學校法及相關法規規定之事項	
〔十一〕依會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校 財務報表應行注意事項應揭露事項	
七、重要會計科目明細表	11-14
八、董監事支領報酬明細表	15
九、舉債指數計算表	16
十、賸餘款計算簡表	17
十一、內部控制制度建議書	18
十二、一〇七學年度財務報告檢查表	19-34

# 嘉義市私立仁義高級中學

## 會計師查核報告

嘉義市私立仁義高級中學董事會公鑒：

### 查核意見

嘉義市私立仁義高級中學（以下簡稱仁義高中）民國一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨一〇七學年度（民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日）及一〇六學年度（民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日）之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達仁義高中民國一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨一〇七學年度（民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日）及一〇六學年度（民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、一般公認審計準則及會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項執行查核工作。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，與仁義高中保持超然獨立，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。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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企業會計準則公報及其解釋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。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估仁義高中繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算仁義高中或停止營業，或除清算或停業外別無實係可行之其他方案。

仁義高中之治理單位負有監督財務報表流程之責任。

### 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，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，惟其目的非對仁義高中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，以及使仁義高中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仁義高中不再具有繼續經營能力。

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）。

大橋聯合會計師事務所

會計師：

葉寶慶



地址：台南市永康區中華路425號16樓之4

嘉義市世賢路四段14號

電話：(06) 2314679

(05) 2366138

中華民國一〇八年十一月二十八日

# 嘉義市私立仁義高級中學 平衡表

民國一〇八年七月三十一日及一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	108年7月31日	107年7月31日	108年7月31日	107年7月31日	108年7月31日	107年7月31日	108年7月31日	107年7月31日
流動資產：								
現金(註四之1)	2,801	634						
銀行存款(註四之1)	3,091,058	4,655,499			341,600		0.13	
應收款項(註四之2)	-	57,000			58,325		0.02	70,490
流動資產合計	3,093,859	4,713,133			399,925		0.16	70,490
投資、長期應收款及基金：								
特種基金(註四之3)	300,000	300,000			399,925		0.16	70,490
投資、長期應收款及基金合計	300,000	300,000						
不動產、房屋及設備(註二之2, 註四之4)：								
土地	105,748,407	105,748,407						
土地改良物	15,340,676	15,340,676			300,000		0.12	
房屋及建築	76,626,239	76,626,239			197,715,322		77.25	197,715,322
機械儀器及設備	39,002,019	44,784,326			198,015,322		77.36	198,015,322
圖書及博物	2,977,778	4,728,465						
其他設備	12,768,708	21,014,273			75,433,707		29.47	73,256,492
不動產、房屋及設備合計	252,463,827	268,242,386			(17,891,268)		(6.99)	1,913,215
無形資產：								
電腦軟體	100,000	-			57,542,439		22.48	75,169,707
無形資產合計	100,000	-			255,557,761		99.84	273,185,029
資產總計	255,957,686	273,255,519			255,957,686		100.00	273,255,519
負債、權益基金及餘絀								
負債：								
流動負債：								
應付款項(註四之5)								
代收款項(註四之6)								
流動負債合計								
負債合計								
權益基金及餘絀								
權益基金(註二之3, 註四之8)：								
指定用途權益基金					300,000		0.12	300,000
未指定用途權益基金					197,715,322		77.25	197,715,322
權益基金合計					198,015,322		77.36	198,015,322
餘絀(註二之3, 註四之8)：								
累積餘絀								
本期餘絀					75,433,707		29.47	73,256,492
餘絀小計					(17,891,268)		(6.99)	1,913,215
權益基金及餘絀合計					57,542,439		22.48	75,169,707
負債、權益基金及餘絀總計					255,557,761		99.84	273,185,029
負債、權益基金及餘絀總計					255,957,686		100.00	273,255,519

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



# 嘉義市私立仁義高級中學

## 收支餘絀表

民國一〇七及一〇六學年度

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度 ( 107年8月1日至108年7月31日 )		一〇六學年度 ( 106年8月1日至107年7月31日 )	
	金 額	%	金 額	%
各項收入：				
學雜費收入	12,951,354	69.61	18,548,424	77.51
補助及受贈收入	4,677,448	25.14	4,492,695	18.77
財務收入	7,839	0.04	8,512	0.04
其他收入	968,579	5.21	881,184	3.68
收入合計	18,605,220	100.00	23,930,815	100.00
各項成本與費用：				
董事會支出	261,050	1.40	165,000	0.69
行政管理支出	9,213,945	49.52	10,528,890	44.00
教學研究及訓輔支出	26,981,958	145.02	11,318,460	47.30
獎助學金支出	-	-	1,200	0.01
其他支出	39,535	0.21	4,050	0.02
支出合計	36,496,488	196.16	22,017,600	92.01
本期餘絀	(17,891,268)	(96.16)	1,913,215	7.99

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

董事長：



校 長：



主辦會計：



製 表：



# 嘉義市私立仁義高級中學

## 現金流量表

民國一〇七及一〇六學年度

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度	一〇六學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	(17,891,268)	1,913,215
利息股利之調整	(7,839)	(8,512)
未計利息股利之本期餘絀	(17,899,107)	1,904,703
調整項目：		
不產生現金流出之支出	17,405,559	-
流動資產調整項目淨(增)減數	57,000	(57,000)
流動負債調整項目淨增(減)數	-	(62,160)
未計利息股利之現金流入(流出)	(436,548)	1,785,543
收取利息	7,839	8,512
營運活動淨現金流入(出)	(428,709)	1,794,055
投資活動之現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(1,021,400)	(705,400)
減：增加無形資產付現數	(100,000)	-
投資活動淨現金流入(出)	(1,121,400)	(705,400)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	834,805	463,831
減：償還其他借款付現數	-	(692,089)
減少代收款項付現數	(846,970)	(792,991)
籌資活動淨現金流入(出)	(12,165)	(1,021,249)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(1,562,274)	67,406
期初現金及銀行存款餘額	4,656,133	4,588,727
期末現金及銀行存款餘額	3,093,859	4,656,133

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



# 嘉義市私立仁義高級中學

## 現金收支概況表

民國一〇七及一〇六學年度

項 目	107學年度	經 常 收 入%	106學年度	經 常 收 入%
經常門現金收入				
學雜費收入	12,951,354	69.40	18,548,424	77.69
補助及受贈收入	4,677,448	25.06	4,492,695	18.82
財務收入	7,839	0.04	8,512	0.04
其他收入	968,579	5.19	881,184	3.69
應收預收項目調整增(減)數	57,000	0.31	(57,000)	(0.24)
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金收入合計	18,662,220	100.00	23,873,815	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	261,050	1.40	165,000	0.69
行政管理支出	9,213,945	49.37	10,528,890	44.10
教學研究及訓輔支出	26,981,958	144.58	11,318,460	47.41
獎助學金支出	-	-	1,200	0.01
其他支出	39,535	0.21	4,050	0.02
減：不產生現金流出之支出	(17,405,559)	(93.27)	-	-
應付預付項目調整增(減)數	-	-	62,160	0.26
經常門現金支出合計	19,090,929	102.30	22,079,760	92.49
經常門現金餘絀	(428,709)	(2.30)	1,794,055	7.51
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	387,500	2.08	700,000	2.93
圖書及博物	40,000	0.21	5,400	0.02
其他設備	593,900	3.18	-	-
電腦軟體	100,000	0.54	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	1,121,400	6.01	705,400	2.95
扣減不動產支出前現金餘絀	(1,550,109)	(8.31)	1,088,655	4.56
購置不動產現金支出				
房屋及建築	-	-	-	-
預付工程款及未完工程	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	-	-	-	-
本期現金餘絀	(1,550,109)	(8.31)	1,088,655	4.56

董事長：



校 長：



主辦會計：



製 表：





# 嘉義市私立仁義高級中學

## 財務報表附註

民國一〇八年七月三十一日及一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

### 一、學校沿革：

嘉義市私立仁義高級中學於民國四十九年九月九日，經台灣省政府教育廳許可設立為非營利之教育組織財團法人。現包括普通高中、職業類科及進修部，學生人數約189名。

### 二、重要會計政策之彙總說明：

本校財務報表之編制係依據教育部訂頒「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，如前揭制度未規定事項，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會訂定之企業會計準則公報及其解釋辦理，會計基礎採應計基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### 1. 會計年度

本校之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

#### 2. 不動產、房屋及設備

購置資產以成本入帳，採報廢法提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期「折舊及攤銷」支出項下。

#### 3. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

#### 4. 收入及費用

學雜費及代辦費係依主管教育行政機關核定之標準計收，支出係根據預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及支出之入帳均按適當期間歸屬。

#### 5. 所得稅

係依財政部頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，免納所得稅。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明：

1. 現金及銀行存款

項 目	108年7月31日	107年7月31日
現 金	2,801	634
銀行存款	3,091,058	4,655,499
支 存	4,689	1,504
活 存	3,086,369	4,653,995
合 計	3,093,859	4,656,133

2. 應收款項

項 目	108年7月31日	107年7月31日
應收退回款	-	57,000

3. 特種基金

項 目	108年7月31日	107年7月31日
設校基金	300,000	300,000

4. 不動產、房屋及設備

本校對不動產、房屋及設備投保火險截至民國一〇八年七月三十一日及一〇七年七月三十一日之投保金額皆為 0 元。

5. 應付款項

項 目	108年7月31日	107年7月31日
應付設備款	341,600	-

6. 代收款項

項 目	108年7月31日	107年7月31日
代收退撫會	27,876	26,168
代收公勞保費	30,449	44,322
合 計	58,325	70,490

8. 權益基金及餘絀

項 目	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累計餘絀	本期餘絀	合 計
106年7月31日餘額	300,000	197,715,322	71,937,567	1,318,925	271,271,814

105年度餘絀轉入			1,318,925	(1,318,925)	-
106年度餘絀				1,913,215	1,913,215
107年7月31日餘額	300,000	197,715,322	73,256,492	1,913,215	273,185,029
106年度餘絀轉入			1,913,215	(1,913,215)	-
前期餘絀調整			264,000		264,000
107年度餘絀				(17,891,268)	(17,891,268)
108年7月31日餘額	300,000	197,715,322	75,433,707	(17,891,268)	255,557,761

未指定用途權益基金明細

項 目	108年7月31日	107年7月31日
賸餘款權益基金	-	-
其他權益基金	197,715,322	197,715,322
合 計	197,715,322	197,715,322

截至107學年及106學年止累積賸餘款分別為-297,331元及-1,385,986元，故107學年及106學年期末賸餘款權益基金金額為零。

本校於每學年度結算後，以財產總額向法院辦理財產總額變更登記，截至民國一〇八年七月三十一日止，向法院登記之財產總額為272,425,713元。

9. 所得稅

本校一〇七學年度及一〇六學年度皆符合所得稅法及行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

五、關係人交易：

本校董事劉麗霜民國84年捐贈土地做為校地使用，其捐贈前已設定抵押權負擔，該抵押事項已於108年4月30日全數塗銷，有關土地抵押權設定詳附註六說明。

六、抵（質）押之資產：

本校於民國84年及86年過戶6筆土地計18,571.54平方公尺，其中16,035.72平方公尺（占86.35%）係贈與過戶，2,535.82平方公尺（占13.65%）係買賣過戶，該六筆土地於民國80年至83年已在嘉義市農會設定抵押權，期間為80年3月至111年3月，過戶時與原所有權人已達成共識，該抵押權設定之債務係過戶前行為，屬私債私還，本校無任何義務償還私人之債務，故學校帳列無該項負債金額，該抵押事項已於108年4月30日全數塗銷，截至108年6月30日止無資產抵（質）押之情形。

七、重大之承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

本校104學年至106學年應退還之原住民助學金、伙食費及私校免學費等補助款計1,941,390元，該筆款項學校預計108年12月繳回。

十、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

十一、依會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項規定應揭露事項

本校依會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項規定應揭露事項如下：

- (一)本校民國一〇七學年度內部控制作業係依教育部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條(98年2月4日前依私立學校建立會計制度實施辦法第15條)：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，並應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。
- (二)本校無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭存放於校外，且未列入決算之情形。
- (三)本校民國一〇七學年度接受教育部補助經費，已依規定運用，因接受補助而購置之設備，已帳入不動產、房屋及設備，並依規定有效管理。

嘉義市私立仁義高級中學

現金及銀行存款明細表

民國一〇八年七月三十一日

摘要	存款別	金額	備註
庫存現金		2,801	
銀行存款			
台灣銀行嘉義分行6118	活期存款	24,527	
玉山銀行東嘉義分行2002	支票存款	4,689	
玉山銀行東嘉義分行0606	活期存款	2,939,942	
郵局劃撥儲金3006		121,900	
銀行存款合計		3,091,058	
現金及銀行存款合計		3,093,859	

嘉義市私立仁義高級中學

特種基金明細表

民國一〇八年七月三十一日

摘要	存款別	金額	備註
玉山銀行東嘉義分行	定期存款	300,000	

嘉義市私立仁義高級中學  
不動產、房屋及設備變動明細表  
民國一〇七學年度

項 目	107年7月31日	本期增加	本期減少	重分類增(減)	108年7月31日
土 地	105,748,407	-	-	-	105,748,407
土地改良物	15,340,676	-	-	-	15,340,676
房屋及建築	76,626,239	-	-	-	76,626,239
機械儀器及設備	44,784,326	387,500	6,169,807	-	39,002,019
圖書及博物	4,728,465	40,000	1,790,687	-	2,977,778
其他設備	21,014,273	1,199,500	9,445,065	-	12,768,708
合 計	268,242,386	1,627,000	17,405,559	-	252,463,827

本期調整入帳以前年度分期付款之其他設備898,400元。(本學年現金支付設備款1,021,400元，期末應付設備款341,600元)

嘉義市私立仁義高級中學  
無形資產變動明細表  
民國一〇七學年度

項 目	107年7月31日	本期增加	本期減少	重分類增(減)	108年7月31日
電腦軟體	-	100,000	-	-	100,000

嘉義市私立仁義高級中學

收入明細表

民國一〇七學年度

摘 要	小 計	合 計
學雜費收入		12,951,354
學費收入	9,810,588	
雜費收入	<u>3,140,766</u>	
其他教學活動收入		-
補助及受贈收入		4,677,448
補助收入	3,712,448	
受贈收入	<u>965,000</u>	
財務收入		7,839
利息收入	<u>7,839</u>	
其他收入		968,579
住宿費收入	929,500	
雜項收入	<u>39,079</u>	
收入合計		<u><u>18,605,220</u></u>

嘉義市私立仁義高級中學  
成本與費用明細表  
民國一〇七學年度

摘 要	小 計	合 計
董事會支出		261,050
人事費	186,050	
出席及交通費	75,000	
行政管理支出		9,213,945
人事費	1,636,791	
業務費	7,089,610	
維護費	487,544	
退休撫恤費	-	
折舊及攤銷	-	
教學研究及訓輔支出		26,981,958
人事費	8,086,852	
業務費	1,109,655	
維護費	63,200	
退休撫卹費	316,692	
折舊及攤銷	17,405,559	
獎助學金支出		-
其他支出		39,535
支出合計		36,496,488



嘉義市私立仁義高級中學  
董監事支領報酬明細表  
民國一〇七學年度

姓名	職稱	薪資(註一)	出席及交通費(註二)	業務費(註三)
林文進	董事長	-	7,000	-
黃金指	董事	-	5,000	-
蕭鴻琴	董事	-	4,000	-
吳柏成	董事	-	7,000	-
周金柱	董事	-	7,000	-
陳秀緞	董事	-	-	-
王正參	董事	-	7,000	-
劉江桂香	董事	-	2,000	-
林聖芬	董事	-	7,000	-
高盈盈	董事	-	3,000	-
劉麗霜	董事	-	7,000	-
江集燕	董事	-	7,000	-
林毓洲	董事	-	7,000	-
楊凱吉	董事	-	3,000	-
許武榮	監察人	-	2,000	-
董事會		-	-	-
辦事員		186,050	-	-
合 計		186,050	75,000	-

註一：專任董事長、董事、監察人並未支領報酬。

註二：無給職董事長、董事、監察人全年度支領出席費及交通費總額，未超過學年度總收入0.7%、金額350萬元之規定限額。

註三：學校法人董事會及監察人支出項下業務費之總金額，未超過學年度總收入0.3%、金額150萬元之規定限額。

嘉義市私立仁義高級中學

107學年度舉債指數計算表

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	-
(二)短期債務	-
(三)應付款項	341,600
(四)代收款項	58,325
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	-
(九)存入保證金	-
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9)	399,925
二、貨幣性資產	
(一)現金	2,801
(二)銀行存款	3,091,058
(三)短期投資	-
(四)應收款項	-
(五)長期投資	-
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	300,000
(八)投資基金	-
(九)存出保證金	-
貨幣性資產小計(B)=A1+...+A6	3,393,859
三、借款淨額(C=A-B)	(2,993,934)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(1,550,109)
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0.00

註：銀行借款淨額(C)若為負值，則舉債指數以"0"計算；扣減不動產支出前現金餘絀(D)若為負值，則舉債指數以負值呈現。

嘉義市私立仁義高級中學  
107學年度賸餘款計算簡表

項 目		92年7月31日財務報表
加 項	現金	38,419
	銀行存款	2,515,532
	短期投資	-
	應收款項	187,063
	預付款項	37,500
	特種基金	300,000
	存出保證金	-
	小計	3,078,514
減 項	短期借款	-
	應付款項	4,104,983
	預收款項	1,440,000
	代收款項	693,749
	長期負債	14,342,089
	設校基金	300,000
	小計	20,880,821
基期累積賸餘款		(17,802,307)
各學年度可投資及流用 之賸餘款(或收支不足) 現金概況表(本期現金 餘絀)	92學年度	(1,555,029)
	93學年度	4,676,405
	94學年度	1,344,798
	95學年度	(976,167)
	96學年度	(1,765,210)
	97學年度	405,414
	98學年度	(707,333)
	99學年度	2,219,384
	100學年度	5,635,393
	101學年度	(3,524,918)
	102學年度	(243,611)
	103學年度	7,861,345
	104學年度	1,808,095
105學年度	1,237,755	
106學年度	1,088,655	
至106學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金		(297,331)

# 嘉義市私立仁義高級中學

## 內部控制制度建議書

本會計師為辦理嘉義市私立仁義高級中學民國一〇七學年度財務報表之查核簽證工作，業經依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「一般公認審計準則」，就其內部控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭露舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現嘉義市私立仁義高級中學內部控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

## 第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(一)收入事項</b>	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校無推廣教育之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 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項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項： 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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<p>06. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第 2 條規定，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？（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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：專任董事長、董事、監察人並未支領報酬。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第 3 條規定，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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未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 150 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均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，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人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？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 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，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無購置禮券之支出。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 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。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(三) 資產事項</p>	



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 檢查事項：            *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？(但學校拆除建築物不在此限)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校董事劉麗霜民國 84 年捐贈土地做為校地使用，其捐贈前已設定抵押權負擔，該抵押權設定之債務係過戶前行為，屬私債私還，本校無任何義務償還私人之債務，故學校帳列無該項負債金額，該抵押權已於 108 年 4 月 30 日塗銷。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項：            *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：設校基金未動用。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：            學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校累積盈餘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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無累積盈餘轉列投資基金及流用之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無賸餘款轉列投資基金及流用之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 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，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無上述投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項： 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%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無上述投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：無賸餘款轉列投資基金及流用之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無投資基金項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、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與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無購買外國貨幣之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>37. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校土地、建物及改良等成本記錄，皆依規定如實入帳，然因設校年代已久遠尚未能依所有權狀之地段、地號及面積等區分相關成本。經查以前年度部分土地設定抵押權係捐贈人於捐贈日前已設定抵押，已於本年度辦理塗銷。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<p>38. 檢查事項： 學校是否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之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</p> <p>計算結果： 一、借款淨額 = { (2,993,934) } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { (1,550,109) } 三、舉債指數 = { 0.00 }</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>39. 檢查事項：            *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，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，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，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本學年無新增借款情事。            1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：            2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：            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臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項：            *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，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無相關借款。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無上述標準採購案。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>47. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 預算核准日期 中華民國 107 年 11 月 26 日 壹教授國字第 1070144849 號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>48. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>50. 檢查事項：            *學校法人所設私立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)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無附屬機構或相關事業。            教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項：            學校法人所設私立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，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>52. 檢查事項：            學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>53. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 <a href="http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp">http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp</a>】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：查核日期 108 年 11 月 15 日</p>



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
<p>54. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校會計記錄尚屬完備，經會計師抽查尚無以前年度應改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之情形。</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>55. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108/11/20 臺教國署高字第 1080127590 號	代辦伙食費	依規定處理中	依規定處理中	
108/11/20 臺教國署高字第 1080127590 號	105-2 進修部低收入戶學生補助款	依規定處理中	依規定處理中	
<p>56. 檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：無相關交易事項。</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57. 檢查事項：            學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且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 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。)            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：葉寶慶



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

## 第二部分 (會計師填報)

### 01. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：大橋聯合會計師事務所

簽證會計師： 



[簽章]

### 受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「\*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

### 會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。