

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103及102學年度

地址：新竹縣新豐鄉員山村133號

電話：(035)592158

會計師查核報告

財團法人新竹縣仰德高級中學 公鑒：

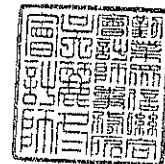
財團法人新竹縣仰德高級中學民國 104 年及 103 年 7 月 31 日之平衡表，暨截至該日止之民國 103 及 102 學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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 104 年及 103 年 7 月 31 日之財務狀況，暨截至該日止之民國 103 及 102 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 104 年 10 月 1 日

財團法人新竹縣仰德高級中學
平 衡 表

民國 104 年及 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	104 年 7 月 31 日		103 年 7 月 31 日		104 年 7 月 31 日		103 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
現金及銀行存款 (附註三)	\$ 7,154,529	2	\$ 14,439,079	4	\$ 10,319,982	3	\$ 5,174,883	2
應收款項 (附註四)	1,310,730	-	995,292	-	1,020,573	-	1,133,766	-
預付款項	136,068	-	191,477	-	1,086,897	1	599,943	-
流動資產合計	8,601,327	2	15,625,848	4	12,427,452	4	6,908,592	2
固定資產 (附註二及五)								
土地	59,039,874	17	59,039,874	17	1,705,318	-	1,936,496	1
土地改良物	7,600,000	2	7,600,000	2				
房屋及建築	157,172,455	45	152,292,455	44	14,132,770	4	8,845,088	3
機械儀器及設備	71,487,534	21	71,723,071	21				
圖書及博物	4,981,958	2	4,430,368	1				
其他設備	37,805,420	11	37,490,605	11				
固定資產合計	338,087,241	98	332,576,373	96	332,576,373	96	324,453,363	93
其他資產					6,844,760	2	6,814,470	2
存出保證金	62,000	-	64,000	-	(6,803,335)	(2)	8,153,300	2
資 產 總 計	\$346,750,568	100	\$348,266,221	100	\$346,750,568	100	\$348,266,221	100
負債、權益基金及餘絀								
流動負債								
應付款項								
代收款項								
預收款								
流動負債合計								
其他負債								
存入保證金								
負債合計								
權益基金及餘絀								
權益基金 (附註六)								
累積餘絀 (附註七)								
本期餘絀								
權益基金及餘絀合計								
負債、權益基金及餘絀總計								

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

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (102 學年度)

單位：新台幣元

	103 學年度		102 學年度	
	金	%	金	%
各項收入				
學雜費收入	\$108,229,174	77	\$111,283,608	80
補助及受贈收入 (附註八)	25,431,968	18	17,684,822	13
財務收入	130,585	-	248,835	-
其他收入 (附註八)	<u>7,525,832</u>	<u>5</u>	<u>10,480,677</u>	<u>7</u>
合 計	<u>141,317,559</u>	<u>100</u>	<u>139,697,942</u>	<u>100</u>
各項支出				
董事會支出 (附註八)	375,298	-	214,852	-
行政管理支出 (附註八)	41,525,587	30	24,986,512	18
教學研究及訓輔支出 (附註八)	97,821,939	69	96,672,169	69
獎助學金支出	3,990,152	3	4,724,361	3
產學合作支出	83,046	-	196,862	-
其他支出	<u>4,324,872</u>	<u>3</u>	<u>4,749,886</u>	<u>4</u>
合 計	<u>148,120,894</u>	<u>105</u>	<u>131,544,642</u>	<u>94</u>
本期餘絀	(\$ 6,803,335)	(5)	\$ 8,153,300	<u>6</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 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (102 學年度)

單位：新台幣元

	103 學年度	102 學年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	(\$ 6,803,335)	\$ 8,153,300
加：不產生現金流出之支出	14,786,800	-
減：不產生現金流入之收入	(300,000)	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(260,029)	1,958,595
流動負債調整項目淨增(減)數	4,286,503	(6,329,665)
營運活動之淨現金流入(出)	<u>11,709,939</u>	<u>3,782,230</u>
投資活動之現金流量		
出售固定資產收現數	300,000	-
收回存出保證金收現數	14,000	14,000
減：購置固定資產付現數	(18,952,118)	(8,123,010)
支付存出保證金付現數	(12,000)	(14,000)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(18,650,118)</u>	<u>(8,123,010)</u>
融資活動之現金流量		
收取存入保證金收現數	543,229	1,502,796
減：退回存入保證金付現數	(774,407)	(174,975)
減少代收款項付現數	(113,193)	(641,409)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(344,371)</u>	<u>686,412</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(7,284,550)	(3,654,368)
期初現金及銀行存款餘額	<u>14,439,079</u>	<u>18,093,447</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 7,154,529</u>	<u>\$ 14,439,079</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 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (102 學年度)

單位：新台幣元

	103 學年度		102 學年度	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$108,229,174	77	\$111,283,608	79
補助及受贈收入	25,431,968	18	17,684,822	13
財務收入	130,585	-	248,835	-
其他收入	7,525,832	5	10,480,677	7
減：不產生現金流入之收入	(300,000)	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	171,516	-	1,833,522	1
	<u>141,189,075</u>	<u>100</u>	<u>141,531,464</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	375,298	-	214,852	-
行政管理支出	41,525,587	30	24,986,512	18
教學研究及訓輔支出	97,821,939	69	96,672,169	68
獎助學金支出	3,990,152	3	4,724,361	3
建教合作支出	83,046	-	196,862	-
其他支出	4,324,872	3	4,749,886	3
減：不產生現金流出之支出	(14,786,800)	(10)	-	-
應付預付項目調整增(減)數	(3,854,958)	(3)	6,204,592	5
	<u>129,479,136</u>	<u>92</u>	<u>137,749,234</u>	<u>97</u>
經常門現金餘絀	<u>11,709,939</u>	<u>8</u>	<u>3,782,230</u>	<u>3</u>
出售資產現金收入	<u>300,000</u>	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	2,096,410	2	4,159,350	3
圖書及博物	551,590	-	335,780	-
其他設備	11,619,118	8	1,202,880	1
	<u>14,267,118</u>	<u>10</u>	<u>5,698,010</u>	<u>4</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	(<u>2,257,179</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,915,780</u>)	(<u>1</u>)
購置不動產現金支出	<u>4,685,000</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,425,000</u>	<u>2</u>
本期現金餘絀	(<u>\$ 6,942,179</u>)	(<u>5</u>)	(<u>\$ 4,340,780</u>)	(<u>3</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 103 及 102 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 61 年 11 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 91 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

(一) 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 8 月 1 日起至次年 7 月 31 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。

(二) 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。

(三) 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81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97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3%之金額；其為私立國民中、小學者，以雜費70%為基準繳納。

三、現金及銀行存款

	104年7月31日	103年7月31日
零用金及週轉金	\$ 22	\$ -
銀行存款		
支票存款	6,313,968	6,515,766
活期存款	840,539	923,313
定期存款	-	7,000,000
	<u>\$ 7,154,529</u>	<u>\$ 14,439,079</u>

四、應收款項

	104年7月31日	103年7月31日
代墊款	\$ 1,310,730	\$ 960,660
分期付款/助學貸款學費	-	34,542
應收利息	-	90
	<u>\$ 1,310,730</u>	<u>\$ 995,292</u>

五、固定資產

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
<u>103學年度</u>																	
土	地	\$	59,039,874	\$	-	\$	-	\$	59,039,874								
土地改良物			7,600,000		-		-		7,600,000								
房屋及建築			152,292,455		4,880,000		-		157,172,455								
機械儀器及設備			71,723,071		2,421,410		2,656,947		71,487,534								
圖書及博物			4,430,368		551,590		-		4,981,958								
其他設備			37,490,605		12,444,668		12,129,853		37,805,420								
		\$	<u>332,576,373</u>	\$	<u>20,297,668</u>	\$	<u>14,786,800</u>	\$	<u>338,087,241</u>								

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
<u>102 學年度</u>					
土 地		\$ 59,039,874	\$ -	\$ -	\$ 59,039,874
土地改良物		7,600,000	-	-	7,600,000
房屋及建築		149,867,455	2,425,000	-	152,292,455
機械儀器及設備		67,563,721	4,159,350	-	71,723,071
圖書及博物		4,094,588	335,780	-	4,430,368
其他設備		36,287,725	1,202,880	-	37,490,605
		<u>\$ 324,453,363</u>	<u>\$ 8,123,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,576,373</u>

六、權益基金

	104 年 7 月 31 日	103 年 7 月 31 日
未指定用途權益基金	<u>\$ 332,576,373</u>	<u>\$ 324,453,363</u>

未指定用途權益基金 103 及 102 學年度分別淨增 8,123,010 元及 13,259,525 元，均已向法院辦妥財產變更登記。

七、累積餘絀

	103 學年度	102 學年度
期初餘額	\$ 6,814,470	\$ 6,559,124
前一學年度餘絀	8,153,300	13,514,871
前期淨增加固定資產轉列權益 基金數	(8,123,010)	(13,259,525)
期末餘額	<u>\$ 6,844,760</u>	<u>\$ 6,814,470</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
賓士投資事業股份有限公司 (賓士投資事業公司)	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

	103 學年度		102 學年度	
	金	%	金	%
1. 補助及受贈收入				
士林電機公司	\$ 4,000,000	16	\$ 4,000,000	22
仰德文教基金會	2,440,000	10	50,000	-
賓士投資事業公司	200,000	-	100,000	1
	<u>\$ 6,640,000</u>	<u>26</u>	<u>\$ 4,150,000</u>	<u>23</u>
2. 其他收入				
士林電機公司	<u>\$ 24,000</u>	<u>-</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>-</u>
3. 行政管理支出				
國賓大飯店	\$ 120,982	-	\$ -	-
士林電機公司	-	-	102,270	-
	<u>\$ 120,982</u>	<u>-</u>	<u>\$ 102,270</u>	<u>-</u>
4. 教學研究及訓輔支出				
士林電機公司	<u>\$ 1,960,582</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,960,080</u>	<u>2</u>
5. 董事會支出—交通費				
管理階層	<u>\$ 200,000</u>	<u>53</u>	<u>\$ 170,000</u>	<u>79</u>

九、其 他

會計師受託查核本校 103 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

現金及銀行存款明細表

民國 104 年 7 月 31 日

明細表一

單位：新台幣元

項	目	金	額
零用金及週轉金		<u>\$</u>	<u>22</u>
銀行存款			
支票存款			6,313,968
活期存款			<u>840,539</u>
			<u>7,154,507</u>
		<u>\$</u>	<u>7,154,529</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

應收款項明細表

民國 104 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
應收款項		代	墊	款	<u>\$ 1,310,730</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

應付款項明細表

民國 104 年 7 月 31 日

明細表三

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
應付款項		應付薪資及獎金		\$ 3,680,920	
		應付票據		1,591,653	
		應付修繕費		1,113,420	
		應付設計費		845,320	
		應付設備款		1,345,550	
		應付勞健保費用		564,188	
		應付勞務費		165,000	
		應付退休金費用		163,964	
		其 他		<u>849,967</u>	
				<u>\$10,319,982</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 103 學年度

明細表四

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>\$324,453,363</u>	<u>\$ 8,123,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$332,576,373</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

經常支出明細表

民國 103 學年度

明細表五

單位：新台幣元

名	稱	摘	要	金	額
董事會支出		出席及交通費		\$	200,000
		業務費			<u>175,298</u>
					<u>375,298</u>
行政管理支出		人事費			16,441,893
		折舊及攤銷			12,129,853
		維護費			9,752,270
		業務費			2,392,034
		退休撫卹費			<u>809,537</u>
					<u>41,525,587</u>
教學研究及訓輔支出		人事費			65,182,821
		業務費			26,795,076
		折舊及攤銷			2,656,947
		退休撫卹費			1,796,663
		維護費			<u>1,390,432</u>
					<u>97,821,939</u>
獎助學金支出		助學金支出			2,328,152
		獎學金支出			<u>1,662,000</u>
					<u>3,990,152</u>
產學合作支出		業務費			<u>83,046</u>
其他支出		承租校車及校舍保全費用等			<u>4,324,872</u>
					<u>\$ 148,120,894</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學
經常收入明細表
民國 103 學年度

明細表六

單位：新台幣元

名	稱	摘	要	金	額
學雜費收入		學費收入		\$ 65,591,489	
		雜費收入		32,411,700	
		實習實驗費收入		6,887,750	
		電腦實習費收入		2,501,835	
		補修學分收入		<u>836,400</u>	
				<u>108,229,174</u>	
補助及受贈收入		受贈收入		12,900,400	
		補助收入		<u>12,531,568</u>	
				<u>25,431,968</u>	
財務收入		利息收入		<u>130,585</u>	
其他收入		代收代辦費收入		4,121,119	
		住宿費收入		970,650	
		財產交易賸餘		300,000	
		其 他		<u>2,134,063</u>	
				<u>7,525,832</u>	
				<u>\$ 141,317,559</u>	

財團法人新竹縣仰德高級中學

董事會支出明細表

民國 104 年 7 月 31 日

明細表七

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
許育瑞出席交通費		\$	20,000
郭敦瑜出席交通費			20,000
鄭富雄出席交通費			20,000
許淑婉出席交通費			20,000
洪賜川出席交通費			20,000
林興國出席交通費			20,000
黃章恩出席交通費			20,000
謝漢章出席交通費			20,000
謝正偉出席交通費			20,000
方昭明出席交通費			<u>20,000</u>
		\$	<u>200,000</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

會計師查核附表

103 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，是否無不符情況（含漏列、溢列或低列）？</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>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：無支領報酬

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：無捐贈之情事

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：董事會無聘雇職員

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：學校法人無聘雇辦事員

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：無此情事

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：本期不動產新增均為修繕所產生

19. 查核事項：

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：財團法人新竹縣仰德高級中學於 61 年 11 月成立

20. 查核事項：

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（85 年以後新設學校方適用）？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：財團法人新竹縣仰德高級中學於 61 年 11 月成立

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—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、上櫃股票、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國民及學前教育署同意後辦理？(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：無此情事

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或未運用於非經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

25. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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：無此情事

26. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無此情事

27. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、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：

28. 查核事項：

學校法人及所設私立學校基金及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：

29. 查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無購買國外貨幣之情事

30. 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規範所定程序，予以簽核、除帳？

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：

32. 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：

33. 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

34. 查核事項：

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之附表編製舉債指數計算表，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")

計算結果：舉債指數 = {0}

35. 查核事項：

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，是否於事前報經國民及學前教育署核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經國民及學前教育署備查？(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，併同總分類帳各科目彙總表報國民及學前教育署備查？

查核結果：【】是【】否【】不適用

補充說明：無借款

36. 查核事項：

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？

查核結果：【】是【】否【】不適用

補充說明：無借款

37. 查核事項：

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？

查核結果：【】是【】否【】不適用

補充說明：無借款

(五) 教育部、國民及學前教育署補助款查核

38. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立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，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

39. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、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：

40. 查核事項：

學校法人及所設私立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：

41. 查核事項：

學校法人及所設私立學校使用教育部、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：單一採購個案補助採購標的價格皆未達 100 萬

(六)其他事項查核

42. 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：

43. 查核事項：

學校法人及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）（請列出核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無附屬機構

44. 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終了後 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：

補充說明：www.ydvs.ncc.edu.tw

45. 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：

46. 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：依據教育部 104 年 4 月 27 日臺教授國字第 1040047083 號函及教育部國民及學前教育署 104 年 7 月 9 日臺教國署高字第 1040055153 號函，財團法人新竹縣仰德高級中學已分別於 104 年 5 月 8 日及 104 年 8 月 7 日以(104)仰平會字 1040507145 號及(104)仰平總字第 1040805197 號回復改善處理情形，經檢視應改善事項已改善。

47. 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：

48. 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 條及學校相關規定，且未違反私立學校法第 44 條之規定？

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：

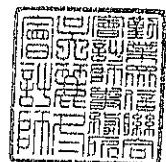
49. 聲明事項：

本會計師聲明於最近 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，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

勤業眾信聯合會計師事務所：會計師

吳慶冬



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10419894 號

會員姓名：吳麗冬

事務所電話：04-23280055

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所


事務所統一編號：94998251

事務所地址：臺中市臺灣大道二段 218 號 27 樓

委託人統一編號：46802242

會員證書字號：台省會證字第 2814 號

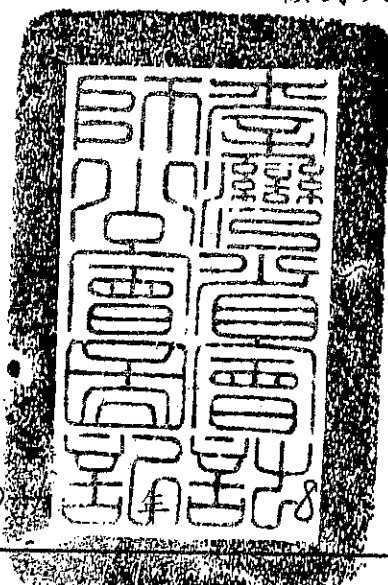
印鑑證明書用途：辦理財團法人新竹縣仰德高級中學一〇三學年度（自民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	吳麗冬	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



核對人：



中華民國 104 年 10 月 28 日

