

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108及107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：

查核意見

財團法人新竹縣仰德高級中學民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（民國 108 學年度）及民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（民國 107 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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，足以允當表達財團法人新竹縣仰德高級中學民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 及 107 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係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，與財團法人新竹縣仰德高級中學保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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財團法人新竹縣仰德高級中學繼續經營之能力、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財團法人新竹縣仰德高級中學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人新竹縣仰德高級中學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對財團法人新竹縣仰德高級中學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，以及使財團法人新竹縣仰德高級中學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財團法人新竹縣仰德高級中學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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

中 華 民 國 109 年 10 月 15 日

財團法人新竹縣仰德高級中學
平 衡 表

民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	109 年 7 月 31 日		108 年 7 月 31 日		109 年 7 月 31 日		108 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
銀行存款 (附註四)	\$ 19,884,873	5	\$ 13,139,813	4	\$ 15,191,129	4	\$ 15,195,891	4
應收款項 (附註五)	963,820	-	1,612,344	-	4,766,205	2	4,989,000	2
預付款項	754,853	-	178,367	-	995,389	-	890,212	-
流動資產合計	21,603,546	5	14,930,524	4	20,952,723	6	21,075,103	6
不動產、房屋及設備 (附註三及六)								
土地	59,039,874	15	59,039,874	16	1,002,250	-	1,064,255	-
土地改良物	7,600,000	2	7,600,000	2				
房屋及建築	191,467,489	48	179,206,489	48	21,954,973	6	22,139,358	6
機械儀器及設備	54,662,299	14	53,216,702	14				
圖書及博物	6,206,237	2	6,175,237	2				
其他設備	47,531,947	12	44,045,147	12	266,933,164	67	255,780,901	69
購建中營運資產	6,399,500	2	6,000,000	2	82,240,451	21	94,655,712	25
不動產、房屋及設備合計	372,907,346	95	355,283,449	96	25,558,304	6	(1,262,998)	-
無形資產					374,731,919	94	349,173,615	94
電腦軟體 (附註三及七)	2,176,000	-	1,099,000	-				
資 產 總 計	\$ 396,686,892	100	\$ 371,312,973	100	\$ 396,686,892	100	\$ 371,312,973	100
負債、權益基金及餘絀								
流動負債								
應付款項 (附註八)								
預收款項								
代收款項								
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								
未指定用途權益基金 (附註九)								
累積餘絀 (附註十)								
本期餘絀								
權益基金及餘絀合計								

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 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

	108 學年度		107 學年度	
	金	%	金	%
各項收入				
學雜費收入	\$104,027,659	72	\$108,701,599	75
補助及受贈收入 (附註十一)	36,806,904	24	31,240,586	22
財務收入	169,539	-	202,118	-
其他收入	<u>5,339,140</u>	<u>4</u>	<u>4,539,179</u>	<u>3</u>
合 計	<u>146,343,242</u>	<u>100</u>	<u>144,683,482</u>	<u>100</u>
各項支出				
董事會支出	25,000	-	36,068	-
行政管理支出	17,363,003	12	23,881,997	17
教學研究及訓輔支出 (附註十一)	96,460,294	66	110,641,399	76
獎助學金支出	5,065,958	4	6,940,346	5
其他支出	<u>1,870,683</u>	<u>1</u>	<u>4,446,670</u>	<u>3</u>
合 計	<u>120,784,938</u>	<u>83</u>	<u>145,946,480</u>	<u>101</u>
本期餘絀	<u>\$ 25,558,304</u>	<u>17</u>	<u>(\$ 1,262,998)</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
現金流量表
民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)
及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

	<u>108 學年度</u>	<u>107 學年度</u>
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 25,558,304	(\$ 1,262,998)
利息股利之調整	(<u>169,539</u>)	(<u>202,118</u>)
未計利息股利之本期餘絀	25,388,765	(1,465,116)
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	2,987,603	15,302,334
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	72,038	1,256,270
流動負債調整項目淨增(減)數	(<u>2,067,057</u>)	<u>1,773,210</u>
未計利息股利之現金流入(出)	26,381,349	16,866,698
收取利息	<u>169,539</u>	<u>202,303</u>
營運活動淨現金流入(出)	<u>26,550,888</u>	<u>17,069,001</u>
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(18,772,000)	(18,177,738)
增加無形資產付現數	(<u>1,077,000</u>)	-
投資活動淨現金流入(出)	(<u>19,849,000</u>)	(<u>18,177,738</u>)
籌資活動現金流量		
增加代收款收現數	5,878,907	8,873,425
收取存入保證金收現數	102,250	583,293
減：退回存入保證金付現數	(164,255)	(326,492)
減少代收款項付現數	(<u>5,773,730</u>)	(<u>8,638,630</u>)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>43,172</u>	<u>491,596</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	6,745,060	(617,141)
期初現金及銀行存款餘額	<u>13,139,813</u>	<u>13,756,954</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$19,884,873</u>	<u>\$13,139,813</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 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

	108 學年度		107 學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$104,027,659	71	\$108,701,599	74
補助及受贈收入	36,806,904	24	31,240,586	21
財務收入	169,539	-	202,118	-
其他收入	5,339,140	4	4,539,179	3
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	425,729	1	2,869,552	2
利息股利調整數	-	-	-	-
	<u>146,768,971</u>	<u>100</u>	<u>147,553,034</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	25,000	-	36,068	-
行政管理支出	17,363,003	12	23,881,997	16
教學研究及訓輔支出	96,460,294	66	110,641,399	75
獎助學金支出	5,065,958	3	6,940,346	5
其他支出	1,870,683	1	4,446,670	3
減：不產生現金流出之成本與費用	(2,987,603)	(2)	(15,302,334)	(10)
應付預付項目調整增(減)數	2,420,748	3	(160,113)	-
	<u>120,218,083</u>	<u>83</u>	<u>130,484,033</u>	<u>89</u>
經常門現金餘絀	<u>26,550,888</u>	<u>17</u>	<u>17,069,001</u>	<u>11</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	3,225,500	2	3,987,500	3
圖書及博物	31,000	-	47,000	-
其他設備	5,054,500	3	2,052,621	1
電腦軟體	1,077,000	1	-	-
	<u>9,388,000</u>	<u>6</u>	<u>6,087,121</u>	<u>4</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	17,162,888	11	10,981,880	7
購置不動產現金支出				
房屋及建築	<u>10,461,000</u>	<u>6</u>	<u>12,090,617</u>	<u>8</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 6,701,888</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 1,108,737)</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 108 及 107 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、時尚造型等科及餐飲建教班及實用技能班；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、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 109 年 10 月 15 日經董事會通過。

三、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」及企業會計準則公報及其解釋，採應計基礎制。

(二) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備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於資產報廢時，將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。

不動產、房屋及設備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。

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
<u>107 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		173,555,224	5,651,265	-	-	179,206,489
機械儀器及設備		62,569,862	3,987,500	10,887,883	(2,452,777)	53,216,702
圖書及博物		6,128,237	47,000	-	-	6,175,237
其他設備		45,053,200	2,052,621	4,414,451	1,353,777	44,045,147
購建中營運資產		-	6,000,000	-	-	6,000,000
		<u>\$ 353,946,397</u>	<u>\$ 17,738,386</u>	<u>\$ 15,302,334</u>	<u>(\$ 1,099,000)</u>	<u>\$ 355,283,449</u>

七、無形資產

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	期 末 餘 額
<u>108 學年度</u>					
電腦軟體		<u>\$ 1,099,000</u>	<u>\$ 1,077,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,176,000</u>
<u>107 學年度</u>					
電腦軟體		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,099,000</u>	<u>\$ 1,099,000</u>

八、應付款項

	109年7月31日	108年7月31日
應付設備及工程款	\$ 8,799,500	\$ 6,960,000
應付薪資及獎金	5,000,000	5,000,000
應付勞健保費用	939,786	865,478
應付票據	157,439	1,623,269
應付費用-其他	294,404	747,144
	<u>\$ 15,191,129</u>	<u>\$ 15,195,891</u>

九、未指定用途權益基金

	108學年度	107學年度
<u>贖餘款權益基金</u>		
期初餘額	\$ 9,934,538	\$ -
累積餘絀結轉	(1,108,737)	9,934,538
期末餘額	<u>\$ 8,825,801</u>	<u>\$ 9,934,538</u>
<u>其他權益基金</u>		
期初餘額	\$ 245,846,363	\$ 240,195,098
累積餘絀結轉	12,261,000	5,651,265
期末餘額	<u>\$ 258,107,363</u>	<u>\$ 245,846,363</u>

各學年度贖餘款權益基金明細如下：

(二) 與關係人間重大交易事項

	<u>108學年度</u>	<u>107學年度</u>
1. 補助及受贈收入		
仰德文教基金會	\$ 3,700,000	\$ 495,000
士林電機公司	2,000,000	2,025,000
新竹物流公司	1,500,000	1,500,000
嘉賓投資公司	300,000	300,000
國賓大飯店	-	1,500,000
	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 5,820,000</u>
2. 教學研究及訓輔支出		
國賓大飯店	\$ 93,176	\$ 95,424
士林電機公司	26,075	20,000
	<u>\$ 119,251</u>	<u>\$ 115,424</u>

3. 108 及 107 學年度本校董事及監察人未支領報酬、出席費及交通費。

十二、其 他

會計師受託查核本校民國 108 及 107 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

應收款項明細表

民國 109 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收款項		補助款項		\$	<u>963,820</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 108 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					
贖餘款權益基金		\$ 9,934,538	\$ -	(\$ 1,108,737)	\$ 8,825,801
其他權益基金		<u>245,846,363</u>	<u>12,261,000</u>	<u>-</u>	<u>258,107,363</u>
		<u>\$255,780,901</u>	<u>\$ 12,261,000</u>	<u>(\$ 1,108,737)</u>	<u>\$266,933,164</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

經常收入明細表

民國 108 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		\$	57,290,463
		雜費收入			39,508,302
		實習實驗費收入			6,175,595
		電腦使用收入			<u>1,053,299</u>
					<u>104,027,659</u>
補助及受贈收入		補助收入			27,680,423
		受贈收入			<u>9,126,481</u>
					<u>36,806,904</u>
財務收入		利息收入			<u>169,539</u>
其他收入		住宿費收入			609,290
		其 他			<u>4,729,850</u>
					<u>5,339,140</u>
					<u>\$ 146,343,242</u>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
(二)成本與費用事項	
<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？</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無支領出席費及交通費</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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>14. 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>
<p>15. 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>16. 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>

(三)資產事項

<p>20. 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，或依據教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862B 號令出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第 49 條第 1 項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</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：無此情事 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：財團法人新竹縣仰德高級中學於 61 年 11 月成立 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>22. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>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</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 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%？</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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校贖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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 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>37. 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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>38. 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 checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>(四)負債事項</p>	
<p>39. 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 []否</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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 = {(3,659,925)} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {17,162,888} 三、舉債指數 = {0}</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

<p>43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第 11 點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第 3 點規定將賸餘款退還學生？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 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>(五)教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</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>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</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>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</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>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，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 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>52. 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</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</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

<p>56. 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 type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="191 672 1069 985"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>查核項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>中華民國 108 年 10 月 8 日臺教授國字第 1080102153 號</td> <td>經查學校之部分建築物未取得使用執照或所有權狀。</td> <td>配合進行補使用權執照之相關事宜</td> <td>否，部分已改善，其餘正積極辦理中，並依所定期限內（109 年）辦理完成取得權狀，並於完成改善前，按季函報辦理進度。</td> </tr> </tbody> </table>	教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	中華民國 108 年 10 月 8 日臺教授國字第 1080102153 號	經查學校之部分建築物未取得使用執照或所有權狀。	配合進行補使用權執照之相關事宜	否，部分已改善，其餘正積極辦理中，並依所定期限內（109 年）辦理完成取得權狀，並於完成改善前，按季函報辦理進度。	<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						
中華民國 108 年 10 月 8 日臺教授國字第 1080102153 號	經查學校之部分建築物未取得使用執照或所有權狀。	配合進行補使用權執照之相關事宜	否，部分已改善，其餘正積極辦理中，並依所定期限內（109 年）辦理完成取得權狀，並於完成改善前，按季函報辦理進度。						
<p>57. 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 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>58. 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：



財團法人新竹縣仰德高級中學

舉債指數計算表

108 學年度

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	15,191,129
(四) 代收款項	995,389
(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	1,002,250
貨幣性負債小計 (A)	17,188,768
二、貨幣性資產	
(一) 現金	-
(二) 銀行存款	19,884,873
(三) 短期投資	-
(四) 應收款項	963,820
(五) 長期投資	-
(六) 長期應收款項	-
(七) 特種基金	-
(八) 投資基金	-
(九) 存出保證金	-
貨幣性資產小計 (B)	20,848,693
三、借款淨額 (C=A-B)	(3,659,925)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	17,162,888
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	-

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。