

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112及111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 113 年及 112 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日（民國 112 學年度）及民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日（民國 111 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 113 年及 112 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 及 111 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 吳 麗 冬



中 華 民 國 113 年 10 月 24 日

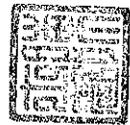
財團法人新竹縣仰德高級中學  
平衡表

民國 113 年及 112 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日		113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
銀行存款 (附註四)	\$ 25,578,641	6	\$ 9,526,730	2	\$ 9,971,669	2	\$ 4,972,738	1
應收款項 (附註五)	4,754,843	1	2,883,665	1	7,278,955	2	3,477,785	1
預付款項	34,250	-	7,868	-	1,256,404	-	1,389,241	-
流動資產合計	30,367,734	7	12,418,263	3	18,507,028	4	9,839,764	2
不動產、房屋及設備 (附註三及六)								
土 地	59,039,874	14	59,039,874	14	2,696,270	1	2,001,145	1
土地改良物	11,823,730	3	10,205,730	2				
房屋及建築	206,831,347	48	206,539,247	51	21,203,298	5	11,840,909	3
機械儀器及設備	58,218,154	13	57,706,529	14				
圖書及博物	6,206,237	1	6,206,237	2				
其他設備	53,941,679	13	53,518,289	13				
購建中營運資產	11,700	-	-	-				
不動產、房屋及設備合計	396,072,721	92	393,215,906	96	277,694,951	64	275,784,851	68
無形資產								
電腦軟體 (附註三及七)	3,265,400	1	3,047,400	1	119,145,709	28	115,563,964	28
資 產 總 計	\$429,705,835	100	\$408,681,569	100	\$429,705,835	100	\$408,681,569	100
負債、權益基金及餘絀總計								
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 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112 學年度		111 學年度	
	金	額 %	金	額 %
各項收入				
學雜費收入	\$ 99,972,079	71	\$ 98,937,846	76
補助及受贈收入(附註十一)	37,930,214	27	28,442,679	22
財務收入	301,891	-	210,867	-
其他收入	<u>3,028,844</u>	<u>2</u>	<u>2,293,125</u>	<u>2</u>
合 計	<u>141,233,028</u>	<u>100</u>	<u>129,884,517</u>	<u>100</u>
各項成本與費用				
董事會支出	39,364	-	40,057	-
行政管理支出	17,825,054	13	19,033,208	15
教學研究及訓輔支出(附註十一)	103,704,975	73	96,535,249	74
獎助學金支出	6,858,858	5	6,542,851	5
其他支出	<u>1,142,880</u>	<u>1</u>	<u>2,241,307</u>	<u>2</u>
合 計	<u>129,571,131</u>	<u>92</u>	<u>124,392,672</u>	<u>96</u>
本期餘絀	<u>\$ 11,661,897</u>	<u>8</u>	<u>\$ 5,491,845</u>	<u>4</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 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112 學年度	111 學年度
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$ 11,661,897	\$ 5,491,845
利息股利之調整	( 301,891 )	( 210,867 )
未計利息股利之本期餘絀	11,360,006	5,280,978
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	1,626,600	2,342,350
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	( 1,897,560 )	406,753
流動負債調整項目淨增(減)數	8,800,101	732,470
未計利息股利之現金流入(出)	19,889,147	8,762,551
收取利息	301,891	210,867
營運活動淨現金流入(出)	<u>20,191,038</u>	<u>8,973,418</u>
<b>投資活動現金流量</b>		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	( 4,483,415 )	( 6,399,702 )
增加無形資產付現數	( 218,000 )	( 335,000 )
投資活動淨現金流入(出)	<u>( 4,701,415 )</u>	<u>( 6,734,702 )</u>
<b>籌資活動現金流量</b>		
增加代收款收現數	12,577,753	9,683,269
收取存入保證金收現數	825,275	227,400
減：退回存入保證金付現數	( 130,150 )	( 300,000 )
減少代收款項付現數	( 12,710,590 )	( 9,564,942 )
籌資活動淨現金流入(出)	<u>562,288</u>	<u>45,727</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	16,051,911	2,284,443
期初現金及銀行存款餘額	<u>9,526,730</u>	<u>7,242,287</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 25,578,641</u>	<u>\$ 9,526,730</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 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112 學年度		111 學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 99,972,079	70	\$ 98,937,846	76
補助及受贈收入	37,930,214	27	28,442,679	22
財務收入	301,891	-	210,867	-
其他收入	3,028,844	2	2,293,125	2
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數	1,929,992	1	182,497	-
利息股利調整數	-	-	-	-
	<u>143,163,020</u>	<u>100</u>	<u>130,067,014</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	39,364	-	40,057	-
行政管理支出	17,825,054	12	19,033,208	15
教學研究及訓輔支出	103,704,975	72	96,535,249	74
獎助學金支出	6,858,858	5	6,542,851	5
其他支出	1,142,880	1	2,241,307	2
減：不產生現金流出之成本與費用	( 1,626,600)	( 1)	( 2,342,350)	( 2)
資產負債項目調整(減)增數	( 4,972,549)	( 3)	( 956,726)	( 1)
	<u>122,971,982</u>	<u>86</u>	<u>121,093,596</u>	<u>93</u>
經常門現金餘絀	<u>20,191,038</u>	<u>14</u>	<u>8,973,418</u>	<u>7</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	1,182,625	1	3,762,000	3
其他設備	1,378,990	1	1,883,955	2
電腦軟體	218,000	-	335,000	-
	<u>2,779,615</u>	<u>2</u>	<u>5,980,955</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 學年度		111 學年度	
	金	額 %	金	額 %
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>\$ 17,411,423</u>	<u>12</u>	<u>\$ 2,992,463</u>	<u>2</u>
購置不動產現金支出				
房屋及建築	<u>1,921,800</u>	<u>1</u>	<u>753,747</u>	<u>-</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 15,489,623</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,238,716</u>	<u>2</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 112 及 111 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、餐飲建教班及電商建教班；進修部資料處理、餐飲管理等科；實用技能班餐飲技術科、綜合職能班及國中部。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 年 10 月 24 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。

### (三) 無形資產

無形資產以成本計價，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。

### (四) 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。

## 四、銀行存款

	113年7月31日	112年7月31日
銀行存款		
支票存款	\$ 7,041,918	\$ 1,622,099
活期存款	3,111,723	1,904,631
定期存款	15,425,000	6,000,000
	<u>\$ 25,578,641</u>	<u>\$ 9,526,730</u>

## 五、應收款項

	113年7月31日	112年7月31日
代墊款	\$ 3,296,749	\$ 1,026,600
補助款項	1,458,094	1,857,065
	<u>\$ 4,754,843</u>	<u>\$ 2,883,665</u>

## 六、不動產、房屋及設備

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
112學年度					
土 地	\$ 59,039,874	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,039,874
土地改良物	10,205,730	1,618,000	-	-	11,823,730
房屋及建築	206,539,247	292,100	-	-	206,831,347
機械儀器及設備	57,706,529	1,222,625	671,000	( 40,000)	58,218,154
圖書及博物	6,206,237	-	-	-	6,206,237
其他設備	53,518,289	1,338,990	955,600	40,000	53,941,679
購建中營運資金	-	11,700	-	-	11,700
	<u>\$393,215,906</u>	<u>\$ 4,483,415</u>	<u>\$ 1,626,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$396,072,721</u>

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
<u>111 學年度</u>						
土 地		\$ 59,039,874	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,039,874
土地改良物		10,205,730	-	-	-	10,205,730
房屋及建築		205,785,500	753,747	-	-	206,539,247
機械儀器及設備		54,782,029	3,762,000	837,500	-	57,706,529
圖書及博物		6,206,237	-	-	-	6,206,237
其他設備		53,139,184	1,883,955	1,504,850	-	53,518,289
		<u>\$389,158,554</u>	<u>\$ 6,399,702</u>	<u>\$ 2,342,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$393,215,906</u>

#### 七、無形資產

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	期 末 餘 額
<u>112 學年度</u>					
電腦軟體		<u>\$ 3,047,400</u>	<u>\$ 218,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,265,400</u>
<u>111 學年度</u>					
電腦軟體		<u>\$ 2,712,400</u>	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,047,400</u>

#### 八、應付款項

	113年7月31日	112年7月31日
應付票據	\$ 4,335,814	\$ 772,894
其他應付款		
應付薪資及獎金	4,365,710	3,128,169
應付勞健保費用	672,306	635,516
其 他	597,839	436,159
	<u>\$ 9,971,669</u>	<u>\$ 4,972,738</u>

#### 九、未指定用途權益基金

	112學年度	111學年度
<u>賸餘款權益基金</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
累積餘絀結轉	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他權益基金</u>		
期初餘額	\$ 275,784,851	\$ 275,031,104
累積餘絀結轉	1,910,100	753,747
期末餘額	<u>\$ 277,694,951</u>	<u>\$ 275,784,851</u>

各學年度賸餘款權益基金明細如下：

學 年 度	現 金 餘 絀 數	賸 餘 款 權 益 基 金 (收 支 不 足 數)
92年7月31日基期累積賸餘款	\$ -	\$ 23,850,956
92學年度	( 6,511,031)	17,339,925
93學年度	( 5,581,296)	11,758,629
94學年度	3,356,091	15,114,720
95學年度	( 12,623,061)	2,491,659
96學年度	( 4,221,538)	( 1,729,879)
97學年度	3,324,183	1,594,304
98學年度	749,137	2,343,441
99學年度	( 675,617)	1,667,824
100學年度	( 1,940,502)	( 272,678)
101學年度	7,245,777	6,973,099
102學年度	( 4,982,189)	1,990,910
103學年度	( 6,942,179)	( 4,951,269)
104學年度	1,820,635	( 3,130,634)
105學年度	( 3,966,636)	( 7,097,270)
106學年度	9,949,446	2,852,176
107學年度	( 1,108,737)	1,743,439
108學年度	6,701,888	8,445,327
109學年度	( 11,555,999)	( 3,110,672)
110學年度	( 2,433,607)	( 5,544,279)
111學年度	2,238,716	( 3,305,563)

#### 十、累積餘絀

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$ 115,563,964	\$ 114,123,215
前一學年度餘絀	5,491,845	2,194,496
其他權益基金調整	( 1,910,100)	( 753,747)
期末餘額	<u>\$ 119,145,709</u>	<u>\$ 115,563,964</u>

#### 十一、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
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
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
嘉賓投資股份有限公司 (嘉賓投資公司)	該公司董事與本校監察人同一人

(二) 與關係人間重大交易事項

	<u>112學年度</u>	<u>111學年度</u>
1. 補助及受贈收入		
仰德文教基金會	\$ 2,800,000	\$ 3,100,000
嘉賓投資公司	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,300,000</u>
2. 教學研究及訓輔支出		
國賓大飯店	\$ 122,132	\$ 80,160
士林電機公司	<u>13,440</u>	<u>12,075</u>
	<u>\$ 135,572</u>	<u>\$ 92,235</u>

3. 112 及 111 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 112 及 111 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

銀行存款明細表

民國 113 年 7 月 31 日

明細表一

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銀行存款			
	支票存款	\$	7,041,918
	活期存款		3,111,723
	定期存款		<u>15,425,000</u>
			<u>\$ 25,578,641</u>

財團法人新竹縣仰德高級中學

應收款項明細表

民國 113 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		\$ 1,458,094	
		代墊款		<u>3,296,749</u>	
				<u>\$ 4,754,843</u>	

財團法人新竹縣仰德高級中學

應付款項明細表

民國 113 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		\$ 4,365,710	
		應付票據		4,335,814	
		應付勞健保費用		672,306	
		其 他		<u>597,839</u>	
				<u>\$ 9,971,669</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 112 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					
賸餘款權益基金		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他權益基金		<u>275,784,851</u>	<u>1,910,100</u>	<u>-</u>	<u>277,694,951</u>
		<u>\$275,784,851</u>	<u>\$ 1,910,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$277,694,951</u>

## 財團法人新竹縣仰德高級中學

## 經常支出明細表

民國 112 學年度

明細表五

單位：新台幣元

名	稱	摘	要	金	額
董事會支出		人 事 費		\$	24,000
		業 務 費			15,364
					<u>39,364</u>
行政管理支出		人 事 費			13,600,826
		業 務 費			2,431,827
		維 護 費			372,852
		退休撫卹費			609,549
		折舊及攤銷			810,000
					<u>17,825,054</u>
教學研究及訓輔支出		人 事 費			73,543,617
		業 務 費			26,507,443
		維 護 費			594,899
		退休撫卹費			2,242,416
		折舊及攤銷			816,600
					<u>103,704,975</u>
獎助學金支出		獎學金支出			1,211,000
		助學金支出			5,647,858
					<u>6,858,858</u>
其他支出		搬運費、實習費及保全費用等			1,142,880
					<u>\$ 129,571,131</u>

## 財團法人新竹縣仰德高級中學

## 經常收入明細表

民國 112 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		\$ 57,722,320	
		雜費收入		36,317,707	
		實習實驗費收入		4,774,240	
		電腦使用收入		<u>1,157,812</u>	
				99,972,079	
補助及受贈收入		補助收入		25,668,334	
		受贈收入		<u>12,261,880</u>	
				37,930,214	
財務收入		利息收入		<u>301,891</u>	
其他收入		住宿費收入		363,500	
		其 他		<u>2,665,344</u>	
				3,028,844	
				<u>\$ 141,233,028</u>	

財團法人新竹縣仰德高級中學  
財務報告檢查表  
112 學年度

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
<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：無推廣教育收入</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>

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)全體全學年度得支領數額，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百分之 1 為限，並不得超過新臺幣 200 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：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>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>
<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？</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>11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，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；董事至國外出差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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事 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>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>

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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</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>18. 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 [ ]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 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>19. 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 [ ]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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(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？(但依教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862B 號令函釋出租不動產，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 教育部歷次核准日期、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>

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>
<p>24. 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>25. 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>26. 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>

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，是否依據私立學校騰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，是否依據私立學校騰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騰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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 [ ]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>32. 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 [ ]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>33. 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：[ ]是 [ ]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 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>34. 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 [ ]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>35. 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 [ ]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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 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>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 <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>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 <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>
(四)負債事項	
<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 <input type="checkbox"/>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 = {(16,409,141)} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {17,411,423} 三、舉債指數 = {0}</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>40. 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：無借款之情事 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>41. 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 補充說明：無借款之情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 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：無借款之情事 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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
(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>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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>47. 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 150 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 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>
(六)其他	
<p>48. 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：中華民國 113 年 4 月 29 日 臺教授國字第 1130041305 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>49. 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>

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>
<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 附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核						
<p>54. 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：  查核日期：113 年 10 月 24 日  學校網址：<a href="http://www.ydvs.hcc.edu.tw">www.ydvs.hcc.edu.tw</a></p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>						
<p>55. 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：以前學年度會計師無提出改善事項</p> <table border="1" data-bbox="225 1361 1075 1462"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善				<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>
須改善項目	改善情形	是否已改善					
<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、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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用  補充說明：詳後附之補充說明</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>						

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）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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。）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>59. 檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。（註：非專案輔導學校則勾不適用）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：無此情事</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>60. 檢查事項：</p> <p>* 專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第 7 條第 1 項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p> <p>教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：無此情事</p>

主辦會計：



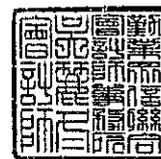
校長：



董事長：



簽證會計師：



財團法人新竹縣仰德高級中學  
財務報告檢查表-56.檢查事項及補充說明  
民國 112 學年度

教育部糾正公文日期、文號	須 改 善 項 目	改 善 情 形	是否已改善	教育部同意 結案公文 日期、文號
發文日期：110年5月27日 發文字號：臺教署高字第 1100064893號	經查學校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，持續努力辦理中。	
發文日期：111年12月2日 發文字號：臺教授國字第 1110150974號	經檢視108及109年上下學期學雜費明細表，電子商務科於「職業學校群科歸屬表」分類屬商業類科項下，而學校將該科系分類屬工業類科，向學生收取之雜費及實習實驗費皆有超收之情事，與「高級中等學校向學生收取費用辦法第十條」規定不合，應予以退回溢收學雜費。	通知畢業生至學校退費，持續進行中。	否，持續努力辦理中。	

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，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，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

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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



中 華 民 國 1 1 3 年 1 0 月 2 4 日

## 財團法人新竹縣仰德高級中學

## 舉債指數計算表

112 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	9,971,669
(四) 代收款項	1,256,404
(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	2,696,270
貨幣性負債小計 (A)	13,924,343
二、貨幣性資產	
(一) 現金	-
(二) 銀行存款	25,578,641
(三) 短期投資	-
(四) 應收款項	4,754,843
(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)	30,333,484
三、借款淨額 (C=A-B)	( 16,409,141)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	17,411,423
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。

財團法人新竹縣仰德高級中學  
至 111 學年度止累積賸餘款計算表

單位：新台幣元

平衡表基期 92 年 07 月 31 日		金 額
加 項 — A	現金	\$ 36
	銀行存款	29,089,105
	短期投資	-
	應收款項	539,651
	預付款項	3,000,000
	其他	-
	存出保證金	706,574
	小 計	33,335,366
減 項 — B	短期銀行借款	2,967,594
	應付款項	4,224,644
	預收款項	751,745
	代收款項	1,055,668
	一年內到期之長期負債(其他借款)	-
	長期銀行借款	-
	長期應付款項	-
	存入保證金	484,759
小 計	9,484,410	
至 91 學年度止度累積賸餘款 C=A-B		23,850,956
基 期 以 後 每 學 年 度 累 積 餘 絀	92 學年度本期現金餘絀	( 6,511,031 )
	93 學年度本期現金餘絀	( 5,581,296 )
	94 學年度本期現金餘絀	3,356,091
	95 學年度本期現金餘絀	( 12,623,061 )
	96 學年度本期現金餘絀	( 4,221,538 )
	97 學年度本期現金餘絀	3,324,183
	98 學年度本期現金餘絀	749,137
	99 學年度本期現金餘絀	( 675,617 )
	100 學年度本期現金餘絀	( 1,940,502 )
	101 學年度本期現金餘絀	7,245,777
	102 學年度本期現金餘絀	( 4,982,189 )
	103 學年度本期現金餘絀	( 6,942,179 )
	104 學年度本期現金餘絀	1,820,635
	105 學年度本期現金餘絀	( 3,966,636 )
	106 學年度本期現金餘絀	9,949,446
	107 學年度本期現金餘絀	( 1,108,737 )
	108 學年度本期現金餘絀	6,701,888
	109 學年度本期現金餘絀	( 11,555,999 )
110 學年度本期現金餘絀	( 2,433,607 )	
111 學年度本期現金餘絀	2,238,716	
至 111 學年度累積賸餘款		( 3,305,563 )
1/2 可投資額度		-
董事會通過額度		-

- 註：1. 累積餘絀之計算，應截止至最近一學年度業經教育部備查之決算為限。  
2. 請載明歷次董事會通過額度。  
3. 以上各學年度可投資及流用之賸餘款已扣除(1)依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規範；依照教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第 2 條第 1 項第 8 款但書規定，擬訂使用計畫申請免納所得稅之保留款。(2)捐贈指定用途之特種基金不列入投資額度部分。  
4. 以上數據均依據當年度會計師查核簽證財務報表金額填列。

113.10.18 勤中 11300867 號

受文者：財團法人新竹縣仰德高級中學

主旨：函告本會計師查核 貴校民國112學年度財務報表時，無內部控制顯著缺失之說明，請 查照。

說明：

- 一、本會計師受託查核 貴校民國 113 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 年 7 月 31 日之收支餘絀表、現金收支概況表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總）。本會計師依審計準則規劃及執行查核工作時，考量與編製財務報表有關之內部控制，以設計於當時情況下適當之查核程序，其目的係對上開財務報表表示意見，而非對內部控制之有效性表示意見。因此，本會計師不對內部控制之有效性表示意見。
- 二、本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，且非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。基於此目的，本會計師於查核過程中並未辨認出內部控制顯著缺失。惟貴校仍可能存有未被辨認之顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出顯著缺失。
- 三、內部控制缺失係指控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務報表之不實表達，或缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表不實表達之必要控制。內部控制顯著缺失係指依本會計師之專業判斷，認為須提醒治理單位注意之一項內部控制缺失或經合併考量之多項內部控制缺失。
- 四、此溝通係供管理階層及治理單位使用，可能不適用於其他目的。
- 五、本事務所查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳 麗



