

財團法人台灣省嘉義縣私立
萬能高級工商職業學校

財務報表暨會計師查核報告
民國一〇八學年度及一〇七學年度



南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

會計師查核報告

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校 公鑒：

查核意見

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校民國一〇九年七月三十一日及一〇八年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校民國一〇九年七月三十一日及一〇八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「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」及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，規劃並執行查核工作。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，與財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校保持超然獨立，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暨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台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校繼續經營之能力、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台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

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台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校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，以及使財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校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台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校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）。

南台聯合會計師事務所

會計師： 吳佳新



教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一〇九年十一月十五日

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校
平衡表

民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇八年七月三十一日

資 產	109年7月31日		108年7月31日		負債、權益基金及餘絀		109年7月31日		108年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
現金及銀行存款(附註三、3及附註四)	\$36,726,704	5.47	\$39,576,261	6.05	應付款項(附註九)		\$5,122,580	0.77	\$11,121,620	1.70
應收款項(附註五)	598,708	0.09	1,148,644	0.18	預收款項		1,101,904	0.16	5,017,000	0.77
預付款項	1,734,632	0.26	14,779	0.00	代收款項(附註十)		4,648,320	0.69	4,526,282	0.69
流動資產合計	39,060,044	5.82	40,739,684	6.23	流動負債合計		10,872,804	1.62	20,664,902	3.16
不動產、房屋及設備(附註三、4及附註六)					其他負債					
土 地	1,537,000	0.23	1,537,000	0.23	存入保證金		1,990,600	0.30	1,889,850	0.29
土地改良物	13,730,585	2.05	13,730,585	2.10	應付保證票據(附註十一)		2,515,778	0.37	2,515,778	0.38
房屋及建築	387,357,265	57.74	385,160,795	58.86	流動負債合計		4,506,378	0.67	4,405,628	0.67
機械儀器及設備	109,539,783	16.33	96,831,909	14.80	負債總額		15,379,182	2.29	25,070,530	3.83
圖書及博物	2,818,944	0.42	2,818,944	0.43	權益基金					
其他設備	109,821,678	16.37	106,664,182	16.30	未指定用途權益基金(附註三、6及附註十二)		466,209,029	69.50	469,786,838	71.80
不動產、房屋及設備合計	624,805,255	93.14	606,743,415	92.72	餘 絀		466,209,029	69.50	469,786,838	71.80
無形資產(附註三、5及附註七)					累積餘絀(附註三、6及附註十二)		189,253,594	28.21	159,484,182	24.37
電腦軟體	4,354,622	0.65	4,190,333	0.64	權益基金及餘絀合計		655,462,623	97.71	629,271,020	96.17
無形資產合計	4,354,622	0.65	4,190,333	0.64	負債權益基金及餘絀總計		\$670,841,805	100.00	\$654,341,550	100.00
其他資產										
存出保證金	106,106	0.02	152,340	0.02						
應收保證票據(附註八)	2,515,778	0.37	2,515,778	0.39						
其他資產合計	2,621,884	0.39	2,668,118	0.41						
資產總計	\$670,841,805	100.00	\$654,341,550	100.00						

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：



(請參閱後附財務報表附註)

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

收支餘絀表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度 (108年8月1日至109年7月31日)		一〇七學年度 (107年8月1日至108年7月31日)	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(附註十三)	\$84,600,517	70.78	\$93,966,586	80.66
補助及受贈收入	33,869,399	28.34	20,503,809	17.60
財務收入	265,896	0.22	279,852	0.24
其他收入	791,025	0.66	1,741,646	1.50
收入合計	119,526,837	100.00	116,491,893	100.00
各項成本與費用：				
董事會支出(附註十四)	1,298,192	1.09	1,321,077	1.13
行政管理支出(附註十五)	15,323,445	12.82	22,640,974	19.44
教學研究及訓輔支出(附註十六)	70,486,095	58.97	81,251,439	69.75
獎助學金支出	5,431,946	4.54	5,654,954	4.85
其他支出	825,556	0.69	344,394	0.30
支出合計	93,365,234	78.11	111,212,838	95.47
本期結餘(短絀)	\$26,161,603	21.89	\$5,279,055	4.53

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

現金流量表

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度	一〇七學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$26,161,603	\$5,279,055
利息股利之調整	(265,896)	(279,852)
未計利息股利之本期餘絀	25,895,707	4,999,203
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	-	4,002,517
減：不產生現金流入之收入	(4,168,409)	(54,517)
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,139,917)	1,680,227
流動負債調整項目淨增(減)數	(8,705,481)	6,576,124
未計利息股利之現金流入(流出)	11,881,900	17,203,554
收取利息	265,896	279,852
營運活動淨現金流入(出)	12,147,796	17,483,406
投資活動現金流量		
收回存出保證金收現數	82,484	29,500
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(15,102,086)	(23,147,685)
增加無形資產付現數	(164,289)	(110,000)
支付存出保證金付現數	(36,250)	(78,030)
投資活動淨現金流入(出)	(15,220,141)	(23,306,215)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	54,318,951	69,521,736
收取存入保證金收現數	798,779	1,833,358
減：減少代收款項付現數	(54,196,913)	(68,389,670)
退回存入保證金付現數	(698,029)	(1,670,062)
籌資活動淨現金流入(出)	222,788	1,295,362
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(2,849,557)	(4,527,447)
期初現金及銀行存款餘額	39,576,261	44,103,708
期末現金及銀行存款餘額	\$36,726,704	\$39,576,261

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

現金收支概況表


民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日
及民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度		一〇七學年度	
	(108年8月1日至109年7月31日)	%	(107年8月1日至108年7月31日)	%
經常門現金收入	\$112,023,268	100.00	\$119,512,379	100.00
學雜費收入	84,600,517	75.52	93,966,586	78.63
補助及受贈收入	33,869,399	30.23	20,503,809	17.16
財務收入	265,896	0.24	279,852	0.23
其他收入	791,025	0.71	1,741,646	1.46
減：不產生現金流入之收入	(4,168,409)	(3.72)	(54,517)	(0.05)
應收預收項目調整增(減)數	(3,335,160)	(2.98)	3,075,003	2.57
經常門現金支出	99,875,472	89.16	102,028,973	85.37
董事會支出	1,298,192	1.16	1,321,077	1.11
行政管理支出	15,323,445	13.68	22,640,974	18.94
教學研究及訓輔支出	70,486,095	62.92	81,251,439	67.99
獎助學金支出	5,431,946	4.85	5,654,954	4.73
其他支出	825,556	0.74	344,394	0.29
減：不產生現金流出之成本與費用	-	-	(4,002,517)	(3.35)
應付預付項目調整增(減)數	6,510,238	5.81	(5,181,348)	(4.34)
經常門現金餘絀	12,147,796	10.84	17,483,406	14.63
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	12,568,110	11.21	14,670,882	12.28
機械儀器設備	8,598,561	7.66	436,414	0.37
其他設備	3,704,585	3.31	13,882,669	11.62
圖書及博物	100,675	0.09	241,799	0.20
電腦軟體	164,289	0.15	110,000	0.09
扣減不動產支出前現金餘絀	(420,314)	(0.37)	2,812,524	2.35
購置不動產現金支出	2,698,265	2.41	8,586,803	7.18
房屋及建築	2,698,265	2.41	8,586,803	7.18
本期現金餘絀	(\$3,118,579)	(2.78)	(\$5,774,279)	(4.83)

董事長：

校長：

主辦會計人員：

製表：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

財務報表附註

民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

一、組織概述：

1. 學校沿革：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校創設於民國六十一年四月二十六日，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。本校位於嘉義縣水上鄉萬能路1號，現設有汽車科、資訊科、電機科、餐飲管理科、多媒體設計科，實用技能班設有水電技術科、汽車修護科、美髮技術班等，建教班設有餐飲科、汽車科、資訊科共有學生約1,520名。

2. 董事會：

本校董事會成立於民國六十一年迄目前為第十四屆董事會，設董事九名，並由董事推舉林明德先生為董事長。

3. 財團法人之財產：

本校於民國六十一年辦理財團法人登記。截至民國一〇九年七月三十一日法人登記證書財產總額為新台幣陸億壹仟零玖拾參萬參仟柒佰肆拾捌元整。

二、通過財務報表之日期及程序：

本財務報表於109年11月15日由董事會通過發布。

三、重要會計政策彙總說明：

1. 財務報表編製依據：

本校財務報表係依據教育部訂頒「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，教育部未規定事項依企業會計準則公報及其解釋規定辦理。

2. 財務收支依據：

依教育部頒訂「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」規定：凡學校所有收入，均存入其在金融機構開設之專戶，提款時，以支票為之，由校長、主辦會計及出納人員會同簽章。

3. 現金及銀行存款：

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金。

4. 不動產、房屋及設備：

- (1) 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。
- (2) 受贈不動產、房屋及設備以受贈時公平市價入帳。
- (3) 不動產、房屋及設備均不提列折舊。
- (4) 經核准報廢無使用價值之不動產、房屋及設備時，其成本轉列為「折舊及攤銷」科目。如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目。

5.無形資產：

- (1)無形資產主要係電腦軟體。
- (2)無形資產以向外購買的成本為無形資產的取得成本。
- (3)無形資產不提列攤銷。
- (4)無形資產經核准報廢無使用價值之無形資產時，其成本轉列為「折舊及攤銷」科目。

6.權益基金及餘絀：

- (1)未指定用途權益基金：包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目。

a.賸餘款權益基金：

- 1.依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。
- 2.決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。
- 3.董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

b.其他權益基金：指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算方式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

- (2)本期餘絀，學校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度結轉至「累積餘絀」。累積餘絀係學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金之金額，或歷年累積之短絀，未經填補之金額。

7.退休撫卹基金：

教職員工退休金管理辦法係依據退撫基金相關規定，按期提撥至「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」以專戶儲存，俟教職員符合查本校「教職員工退休撫卹資遺辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接支付。

四、現金及銀行存款：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
現 金	\$31,765	\$39,468
活期存款	19,570,553	9,193,768
定期存款	17,054,612	30,322,710
支票存款	9,000	9,000
劃撥儲金	60,774	11,315
合 計	<u>\$36,726,704</u>	<u>\$39,576,261</u>

五、應收款項：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
技藝傳承研習經費	\$ 104,590	\$ 126,939
基層選手訓練經費	23,268	-
技競及成果發表費	-	112,667
公民營訓練補助費	90,056	258,891
中埔專班代支經費	295,794	582,362
107學年學用品	-	67,785
108學年顧問出席費及交通費繳回	55,000	-
107學年顧問出席費及交通費繳回	30,000	-
合 計	<u>\$598,708</u>	<u>\$1,148,644</u>

六、不動產、房屋及設備：

一〇八學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
土 地	\$1,537,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,537,000
土地改良物	13,730,585	-	1,400,801	-	13,730,585
房屋及建築	385,160,795	2,196,470	-	-	387,357,265
機械儀器及設備	96,831,909	12,707,874	-	-	109,539,783
圖書及博物	2,818,944	-	-	-	2,818,944
其他設備	106,664,182	3,157,496	-	-	109,821,678
合 計	<u>\$606,743,415</u>	<u>\$18,061,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$624,805,255</u>

一〇七學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
土 地	\$1,537,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,537,000
土地改良物	13,730,585	-	-	-	13,730,585
房屋及建築	376,157,797	9,002,998	-	-	385,160,795
機械儀器及設備	96,840,183	979,069	987,343	-	96,831,909
圖書及博物	2,637,716	181,228	-	-	2,818,944
其他設備	98,225,136	11,454,220	3,015,174	-	106,664,182
合 計	<u>\$589,128,417</u>	<u>\$21,617,515</u>	<u>\$4,002,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$606,743,415</u>

七、無形資產：

一〇八年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
電腦軟體	\$4,190,333	\$164,289	\$ -	\$ -	\$4,354,622

一〇七學年度：

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
電腦軟體	\$4,130,333	\$60,000	\$ -	\$ -	\$4,190,333

八、應收保證票據：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
應收保證票據	\$2,515,778	\$2,515,778

九、應付款項：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
實習材料	\$684,387	\$134,489
書籍代辦費	-	3,640,573
車資	1,400,801	972,450
應付房屋及建築物	-	501,795
應付機械設備款	479,525	538,621
應付其他設備款	497,315	1,044,404
應付圖書及博物	-	100,675
其他	2,060,552	4,188,613
合 計	\$5,122,580	\$11,121,620

十、代收款項：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
代收7月份勞健保自付	\$ 26,093	\$ 57,284
代收檢定測試費	224,432	-
其 他	4,397,795	4,468,998
合 計	\$4,648,320	\$4,526,282

十一、應付保證票據：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
應付保證票據	\$ 2,515,778	\$ 2,515,778

十二、權益基金及餘絀：

摘要	未指定用途權益基金		累積餘絀	合計
	賸餘款權益基金	其他權益基金		
107年8月1日餘額	\$74,254,634	\$391,425,382	\$158,311,949	\$623,991,965
上學年度賸餘款轉入	(4,896,176)		4,896,176	-
調整其他權益基金		9,002,998	(9,002,998)	-
107學年度餘絀			5,279,055	5,279,055
108年8月1日餘額	69,358,458	400,428,380	159,484,182	629,271,020
調整前期餘絀			30,000	30,000
上學年度賸餘款轉入	(5,774,279)		5,774,279	-
調整其他權益基金		2,196,470	(2,196,470)	-
108學年度餘絀			26,161,603	26,161,603
109年7月31日餘額	\$63,584,179	\$402,624,850	\$189,253,594	\$655,462,623

十三、學雜費收入：

項目	108.8.1~109.7.31	107.8.1~108.7.31
學費收入	\$67,839,691	\$75,799,101
雜費收入	9,389,258	10,704,245
實習實驗費收入	7,078,002	7,215,917
電腦實習費收入	293,566	247,323
合計	\$84,600,517	\$93,966,586

十四、董事會支出：

項目	108.8.1~109.7.31	107.8.1~108.7.31
人事費	\$1,072,000	\$1,095,000
業務費	96,192	106,077
出席及交通費	130,000	120,000
合計	\$1,298,192	\$1,321,077

十五、行政管理支出：

項目	108.8.1~109.7.31	107.8.1~108.7.31
人事費	\$9,346,416	\$11,194,818
業務費	3,865,828	7,801,008
維護費	878,923	726,401
退休撫卹費	1,232,278	920,607
特支費	-	1,998,140
合計	\$15,323,445	\$22,640,974

十六、教學研究及訓輔支出：

項 目	108.8.1~109.7.31	107.8.1~108.7.31
人事費	\$46,574,206	\$52,779,719
業務費	21,346,781	20,269,177
維護費	438,007	2,428,358
退休撫卹費	2,127,101	1,615,503
折舊及攤銷	-	4,002,517
招生費	-	156,165
合 計	<u>\$70,486,095</u>	<u>\$81,251,439</u>

十七、所得稅：

本校一〇八學年度及一〇七學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「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。

項 目	108年	107年	合計
薪資	5,000	2,000	7,000
獎金	6,000	4,000	10,000
津貼	8,000	6,000	14,000
其他	9,000	6,000	15,000
合計	2,000	5,000	7,000
免稅	0	0	0
合計	9,000	6,000	15,000
合計	9,000	6,000	15,000
合計	9,000	6,000	15,000
合計	9,000	6,000	15,000

十八、董事長、董事及監察人及有關人員支領之各項報酬及費用如下：

一〇八學年度：

職稱	姓名	車馬費	出席費	薪資	合計
董事長	林明德	\$ -	\$ -	\$1,072,000	\$1,072,000
董事	黃薰毅	3,000	2,000	-	5,000
董事	黃天孟	12,000	8,000	-	20,000
董事	陳清和	9,000	6,000	-	15,000
董事	高菁霏	12,000	8,000	-	20,000
董事	張麗秀	12,000	8,000	-	20,000
董事	林慧婷	12,000	8,000	-	20,000
董事	高敏翔	12,000	8,000	-	20,000
董事	陳建昇	-	-	-	-
董事	楊士進	6,000	4,000	-	10,000
	合計	\$78,000	\$52,000	\$1,072,000	\$1,202,000

一〇七學年度：

職稱	姓名	車馬費	出席費	薪資	合計
董事長	林明德	\$ -	\$ -	\$1,095,000	\$1,095,000
董事	黃薰毅	3,000	2,000	-	5,000
董事	高菁霏	6,000	4,000	-	10,000
董事	高敏翔	9,000	6,000	-	15,000
董事	張麗秀	9,000	6,000	-	15,000
董事	林慧婷	9,000	6,000	-	15,000
董事	陳建昇	-	-	-	0
董事	陳清和	9,000	6,000	-	15,000
監察人	林嘉聲	9,000	6,000	-	15,000
	合計	\$54,000	\$36,000	\$1,095,000	\$1,185,000

十九、關係人交易：無。

二十、抵(質)押之資產：無。

二十一、重大承諾及或有事項：無

二十二、重大之期後事項：無。

二十三、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

二十四、其他：

不影響現金流量之投資及籌資活動：

(1)受贈不動產、房屋及設備：108學年度\$4,168,409，107學年度\$54,517。

(2)上年度賸餘款撥充權益基金：108學年度(\$5,774,279)，107學年度(\$4,896,176)。

高世聯合會計師事務所

會計師 許任鈞



中華民國108年11月16日

會計師事務所 地址：台北市中正區

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校 內部控制制度建議書

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校一〇八學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「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」及「會計師查核簽證財務報表規則」，予以查核完竣。

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校已訂有書面制度及內部管理制度，並據以執行，本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部控制制度作必要之研究及評估，以決定可依賴程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，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正確有效。

依本會計執行上述研究評估之結果，並未發現該校內部控制制度有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師：許佳鈞



教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一〇九年十一月十五日

舉債指數計算表
民國108學年度

單位：新台幣元

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	5,122,580
(四)代收款項	4,648,320
(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	1,990,600
貨幣性負債小計(A)	\$11,761,500
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$31,765
(二)銀行存款	36,694,939
(三)短期投資	-
(四)應收款項	598,708
(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	106,106
貨幣性資產小計(B)	\$37,431,518
三、借款淨額(C=A-B)	(\$25,670,018)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(\$420,314)
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0.00

- 註：1、依據借款年度之前一學年決算資料填表，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。

財務報告檢查表

108 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
(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：本校無推廣收入。</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>
<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

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(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？(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 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>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

108 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？</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>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 checked="" type="checkbox"/>是 []否 []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： 109年7月5日，董事會第15屆第2次董事會議。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []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 []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>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 type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無辦事員。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

108 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： 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>
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、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 <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>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 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

108 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>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<p>20. 檢查事項：</p> <p>*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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號：108.10.22 臺教授國字第 1080107920 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：</p> <p>*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：無設校基金。 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

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：本校無設校基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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 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>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：本校無賸餘款投資。</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

108 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 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：本校無投資基金項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 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：本校無投資基金項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 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：本校無投資基金項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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)</p> <p>補充說明：本校無投資基金項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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</p> <p>補充說明：無。</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>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 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校無購買外國貨幣。</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>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 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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>

財務報告檢查表

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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？

檢查結果：是 否 不適用
補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

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？

檢查結果：是 否 不適用
補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

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)

檢查結果：是 否 不適用
補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

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？

檢查結果：是 否 不適用
補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

(四) 負債事項

財務報告檢查表

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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。

檢查結果：是 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。

計算結果：

一、借款淨額 = {-25,670,018 元}

二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {-420,314 元}

三、舉債指數 = {0}

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

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？

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：本校無借款。

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)：

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

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？

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：學校尚無向關係人、其他個人或非金融機構借款。

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

財務報告檢查表

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：本校於民國61年成立。 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>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>

財務報告檢查表

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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？

檢查結果：是 否 不適用
補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

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 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

檢查結果：是 否 不適用
補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

(六)其他

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？

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：108.09.17 臺教授國字第 1080104816 號。

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

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)

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

財務報告檢查表

108 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：本校無附屬機構。 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：本校無附屬機構。</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：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

108 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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 <http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp>】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。

檢查結果：是 否 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：檢查日期：109.10.12

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

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。)

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：本校無會計師以前年度提出之改善情形。

須改善項目	改善情形	是否已改善
:	:	:
:	:	:

複核結果：

同意 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)

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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。）

檢查結果：是 否 不適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
:	:	:	:
:	:	:	:

補充說明：本校無教育部對學校於本學年度或以前年度列入查核及改善之事項。

複核結果：

同意 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)

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？

檢查結果：是 否 不適用（註：若無交易事項則勾不適用）

補充說明：

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

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？

檢查結果：是 否 不適用
（註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。）

補充說明：

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

主辦會計：



校長



董事長



簽證會計師：

許佳鈺

