

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

財務報表暨會計師查核報告書

民國 112 及 111 學年度

目 錄

項目	頁次
壹、會計師查核報告	1
貳、平衡表	3
參、收支餘絀表	4
肆、現金流量表	5
伍、現金收支概況表	6
陸、財務報表附註	7
一、組織及沿革	7
二、通過財務報表之日期及程序	7
三、重大會計政策之彙總說明	7
四、會計政策變動之理由及其影響	10
五、重要會計項目之說明	10
六、關係人交易	14
七、質抵押之資產	14
八、重大承諾事項及或有事項	15
九、重大之災害損失	15
十、重大之期後事項	15
十一、其他	15
柒、內部會計控制制度實施之說明及評估	17
捌、財務報告檢查表	18



會計師查核報告

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校董事會 公鑒：

查核意見

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校民國 113 年 7 月 31 日及 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 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、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，足以允當表達揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校民國 113 年 7 月 31 日及 112 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(民國 112 學年度)及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日(民國 111 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證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暨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，與揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校保持超然獨立，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，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揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等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揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校之治理單位(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，惟其目的非對揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等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，以及使揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等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揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等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）。

審明聯合會計師事務所

會計師：

蔡博承



地 址：台北市大同區民族西路 92 號 2 樓

中 華 民 國 113 年 9 月 10 日

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

平衡表

民國113年及112年7月31日

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		增(減)金額
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產									
現金及銀行存款(附註五(一))	\$ 3,804,050	1	\$ 2,997,301	1	\$ 4,180,000	1	\$ 4,550,000	2	\$ (370,000)
應收款項(附註五(二))	139,565	-	142,029	-	1,294,071	-	1,073,127	-	220,944
流動資產合計	3,943,615	1	3,139,330	1	1,805,273	1	1,731,972	-	73,301
投資、長期應收款及基金									
特種基金(附註三(五)及五(九))	300,000	-	300,000	-	461,196	-	555,192	-	(93,996)
不動產、房屋及設備(附註三(六)及五(三))									
土地	96,205,747	25	96,205,747	25	-	-	21,000	-	(21,000)
土地改良物	26,931,918	7	26,931,918	7	7,740,540	2	7,931,291	2	(190,751)
房屋及建築	156,202,897	40	155,378,081	41	-	-	-	-	-
機械儀器及設備	36,692,686	10	35,459,458	8	-	-	-	-	-
圖書及博物	2,101,131	1	2,027,661	1	-	-	-	-	-
其他設備	60,242,343	15	62,077,811	16	-	-	-	-	-
不動產、房屋及設備合計	378,376,722	98	378,080,676	98	300,000	-	300,000	-	-
無形資產(附註三(七)及五(四))									
電腦軟體	3,135,300	1	2,972,500	1	279,340,562	72	278,515,746	72	824,816
其他資產									
存出保證金	63,000	-	63,000	-	279,640,562	72	278,815,746	72	824,816
資產總額	\$ 385,818,637	100	\$ 384,555,506	100	\$ 385,818,637	100	\$ 384,555,506	100	\$ 1,263,131
負債									
流動負債									
短期債務(附註五(五))	806,749	-	-	-	-	-	-	-	-
應付薪項(附註五(六))	(2,464)	-	-	-	-	-	-	-	-
預收款項(附註五(七))	804,285	-	-	-	-	-	-	-	-
代收款項(附註五(八))	-	-	-	-	-	-	-	-	-
流動負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他負債									
存入保證金	-	-	300,000	-	-	-	21,000	-	(21,000)
負債總計	-	-	300,000	-	7,740,540	2	7,931,291	2	(190,751)
權益基金及餘絀									
權益基金(附註三(八)及五(九))									
指定用途權益基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未指定用途權益基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
權益基金合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
餘絀(附註五(十))	162,800	1	2,972,500	1	98,437,535	26	97,808,469	26	629,066
累積餘絀	-	-	-	-	98,437,535	26	97,808,469	26	629,066
餘絀合計	-	-	63,000	-	378,078,097	98	376,624,215	98	1,453,882
負債、權益基金及餘絀總額	\$ 385,818,637	100	\$ 384,555,506	100	\$ 385,818,637	100	\$ 384,555,506	100	\$ 1,263,131

單位：新台幣元



董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

後附之附註係本財務報表之一部分

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

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)

112學年度 預算數	112學年度 決算數		111學年度 決算數		112學年度決算與預算比較		112與111學年度決算比較	
	金額	百分比	金額	百分比	差異	百分比	差異	百分比
收入								
學雜費收入(附註五(十一))	\$ 55,479,966		\$ 55,770,401		\$ 64,109,773	1	\$ (8,339,372)	(13)
補助及受贈收入(附註五(十二)及六(二))	22,000,000		19,712,295		22,633,185	(10)	(2,920,900)	(13)
其他教學活動收入	756,150		692,370		(63,780)	(8)	692,370	-
財務收入	100,000		105,533		90,330	6	15,203	17
其他收入	2,351,600		2,475,165		2,958,416	5	(483,251)	(16)
收入合計	80,687,716		78,755,704		89,791,654	(2)	(11,035,950)	(12)
成本與費用								
董事會支出(附註五(十三)及十一(一))	931,000		596,905		828,794	(36)	(231,889)	(28)
行政管理支出(附註五(十四)及八)	17,897,578		19,548,363		22,310,688	9	(2,762,325)	(12)
教學研究及訓輔支出(附註五(十五))	48,032,174		51,406,648		54,882,040	7	(3,475,392)	(6)
其他教學活動支出	645,000		559,631		-	(13)	559,631	-
獎助學金支出	4,000,000		3,655,618		5,727,238	(9)	(2,071,620)	(36)
財務費用	40,000		27,903		8,357	(30)	19,546	234
其他支出	1,358,500		1,506,754		1,067,133	11	439,621	41
支出合計	72,904,252		77,301,822		84,824,250	6	(7,522,428)	(9)
本期結餘(虧絀)	\$ 7,783,464		\$ 1,453,882		\$ 4,967,404	(81)	\$ (3,513,522)	(71)

單位：新台幣元

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：

後附之附註係本財務報表之一部分



揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

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

項目	112學年度	111學年度
營運活動現金流量		
本期結餘	\$ 1,453,882	\$ 4,967,404
利息之調整	(77,630)	(81,973)
未計利息股利之本期餘絀	1,376,252	4,885,431
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	4,327,652	5,826,982
減：不產生現金流入之收入	-	(180,000)
流動資產調整項目淨減(增)數	2,464	(95,076)
流動負債調整項目淨增(減)數	294,245	(5,839,504)
未計利息股利之現金流入	6,000,613	4,597,833
收取利息	105,533	90,330
支付利息	(27,903)	(8,357)
營運活動淨現金流入	6,078,243	4,679,806
投資活動現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	180,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(4,623,698)	(9,313,819)
增加無形資產付現數	(162,800)	(178,000)
投資活動淨現金流出	(4,786,498)	(9,311,819)
籌資活動之現金流量		
舉借短期銀行借款收現數	8,160,000	8,750,000
增加代收款項收現數	65,075,724	73,117,622
收取存入保證金收現數	-	21,000
減：償還短期銀行借款付現數	(8,530,000)	(4,200,000)
減：減少代收款項付現數	(65,169,720)	(73,055,981)
退回存入保證金付現數	(21,000)	-
籌資活動淨現金流(出)入	(484,996)	4,632,641
本期現金及銀行存款餘額淨增加	806,749	628
期初現金及銀行存款餘額	2,997,301	2,996,673
期末現金及銀行存款餘額	\$ 3,804,050	\$ 2,997,301

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：



揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

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	\$ 55,770,401	71	\$ 64,109,773	74
補助及受贈收入	19,712,235	25	22,633,135	26
其他教學活動收入	692,370	1	-	-
財務收入	105,533	-	90,330	-
其他收入	2,475,165	3	2,958,416	3
不產生現金流入之收入	-	-	(180,000)	-
資產負債項目調整增(減)數	75,765	-	(2,524,956)	(3)
經常門現金收入合計	78,831,469	100	87,086,698	100
經常門現金支出				
董事會支出	596,905	1	828,794	1
行政管理支出	19,548,363	25	22,310,688	26
教學研究及訓輔支出	51,406,648	65	54,882,040	63
其他教學活動支出	559,631	-	-	-
獎助學金支出	3,655,618	4	5,727,238	7
財務費用	27,903	-	8,357	-
其他支出	1,506,754	2	1,067,133	1
不產生現金流出之費用與成本	(4,327,652)	(5)	(5,826,982)	(7)
資產負債項目調整(減)增數	(220,944)	-	3,409,624	4
經常門現金支出合計	72,753,226	92	82,406,892	95
本期經常門現金結餘	6,078,243	8	4,679,806	5
出售資產現金收入	-	-	180,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	1,925,500	3	4,160,000	5
圖書及博物	74,000	-	74,000	-
其他設備	1,799,382	2	3,800,919	4
電腦軟體	162,800	-	178,000	-
購置動產現金支出	3,961,682	5	8,212,919	9
本期扣減不動產支出前現金結餘(虧絀)	2,116,561	3	(3,353,113)	(4)
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	998,900	1
房屋及建築	824,816	1	280,000	-
購置不動產現金支出	824,816	1	1,278,900	1
本期現金結餘(虧絀)	\$ 1,291,745	2	\$ (4,632,013)	(5)

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：



揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

財務報表附註

民國 112 及 111 學年度

(除另有規定外，所有金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校(以下簡稱本校)於民國 51 年奉台灣省政府教育廳教二字第 03100 號令核准成立為「雲林縣私立揚子中學」。民國 58 年為配合本省國民教育之延長，改為「代用國中」，嗣後董事會為謀私中之長期發展，於民國 59 年乃恢復為私立初中。並於民國 72 年奉令改為「雲林縣私立揚子國民中學」。民國 87 年 5 月 12 日奉台灣省政府教育廳(87)教二字第 08451 號函核准改制為「雲林縣私立揚子高級中學」。

民國 108 年 9 月 2 日經教育部臺教授國字第 1080086120 號函同意核定更名為「財團法人臺灣省雲林縣私立揚子高級中學」，且分別於 108 年 9 月 19 日及 10 月 1 日經教育部臺教授國字第 1080105486 號及 1080112752 號函法人名稱變更為「揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校」及法人圖記章。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 9 月 10 日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本校財務報表係依據教育部頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與企業會計準則公報及其解釋編製，惟部頒規定與企業會計準則公報不同時，以部頒規定優先適用。

(一) 會計年度

採非曆年制之八月制，每年 8 月 1 日開始至翌年 7 月 31 日止為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱。

(二) 會計事務之處理

遵照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定處理。

(三) 會計基礎

依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 41 點，學校法人及所設私立學校會計基礎，應採「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

(四) 現金流量表之編製基礎

現金流量表係為表達學校在特定期間現金來源與用途之報表，「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」訂定現金流量表係以現金及銀行存款為編製基礎，並應採間接法編製。

(五) 特種基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）屬之。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

(六) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

本校依「私立學校法」第 13 條規定，於辦妥財團法人設立登記後，其不動產及重要財產如有增減者，應於學年度終了後 5 個月內，檢同財產變更清冊，報經主管教育行政機關核轉該管法院辦理變更登記。不動產、房屋及設備報廢依「私立學校法」第 49 條及同法施行細則第 38 條規定，須受主管教育行政機關之監督，不得處分或設定負擔，但與教學無直接關係或無使用價值，經董事會決議，並報經主管教育行政機關核准者，不在此限。

本校不動產、房屋及設備係採報廢法提列折舊。不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」項目。

(七) 無形資產

無形資產按照取得之成本入帳。

無形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，處分損益列為當期收支項下。

(八) 權益基金

1. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)屬之。本項目借方對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金—贖餘款權益基金

凡依據私立專科以上學校累積贖餘款計算原則核算之贖餘款屬之。依「私立學校法」第46條規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有贖餘款者，應保留於該校基金使用，另累積贖餘款係依「私立學校贖餘款投資及流用辦法」計算之。未指定用途權益基金餘額係依前述之累積贖餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第36條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數，不予列帳。贖餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。

3. 未指定用途權益基金—其他權益基金

贖餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第78點計算其他權益基金，係指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(九) 教職員退休辦法

本校自民國81年依教育部(81)台參字第040580號函訂定之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定，向每位學生學費中收取2%，另外學校相對提撥1%繳存其退休撫卹金，並自民國97學年度起改由學校提撥3%繳存，提撥至由各私立學校共同成立之「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」專戶統籌管理運用。本校自民國99年1月1日起改依「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之規範依比例提撥退撫金至本校儲金準備專戶統籌管理運用。

(十) 所得稅

本校符合行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校財務報表附註(續)

四、會計政策變動之理由及其影響

無此事項。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	113年7月31日	112年7月31日
現金	\$ 100,000	\$ 100,000
活期存款	3,522,547	2,423,809
支票存款	181,503	473,492
合計	<u>\$ 3,804,050</u>	<u>\$ 2,997,301</u>

上項現金及銀行存款均未有提供質押情形。

(二)應收款項

	113年7月31日	112年7月31日
應收帳款	\$ 139,565	\$ 142,029
合計	<u>\$ 139,565</u>	<u>\$ 142,029</u>

(三)不動產、房屋及設備

1. 民國 112 學年度不動產、房屋及設備變動情形如下：

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$ 96,205,747	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96,205,747
土地改良物	26,931,918	-	-	-	26,931,918
房屋及建築	155,378,081	824,816	-	-	156,202,897
機械儀器及設備	35,459,458	1,925,500	(692,272)	-	36,692,686
圖書及博物	2,027,661	74,000	(530)	-	2,101,131
其他設備	62,077,811	1,799,382	(3,634,850)	-	60,242,343
小計	<u>\$ 378,080,676</u>	<u>\$ 4,623,698</u>	<u>\$ (4,327,652)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,376,722</u>

2. 民國 111 學年度不動產、房屋及設備變動情形如下：

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$ 96,205,747	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96,205,747
土地改良物	25,933,018	998,900	-	-	26,931,918
房屋及建築	155,098,081	280,000	-	-	155,378,081
機械儀器及設備	29,900,149	4,160,000	(416,691)	1,816,000	35,459,458
圖書及博物	1,970,222	74,000	(16,561)	-	2,027,661
其他設備	63,670,622	3,800,919	(5,393,730)	-	62,077,811
購建中營運資產	1,816,000	-	-	(1,816,000)	-
小計	<u>\$ 374,593,839</u>	<u>\$ 9,313,819</u>	<u>\$ (5,826,982)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,080,676</u>

3. 上項土地係房屋基地等；上項房屋及建築主要係行政大樓、教室及學生宿舍等。

4. 上項不動產、房屋及設備於民國 113 年及 112 年 7 月 31 日均未投保，且未提供擔保。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校財務報表附註(續)

(四)無形資產

1.民國 112 學年度無形資產變動情形如下：

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,972,500	\$ 162,800	\$ -	\$ 3,135,300

2.民國 111 學年度無形資產變動情形如下：

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,794,500	\$ 178,000	\$ -	\$ 2,972,500

3.上項無形資產於民國 113 年及 112 年 7 月 31 日均未投保，且未提供擔保。

(五)短期債務

	113年7月31日	112年7月31日
銀行借款	\$ 4,180,000	\$ 4,550,000
合 計	\$ 4,180,000	\$ 4,550,000

1.民國 113 年 7 月 31 日短期借款明細如下：

債權人	借款性質	起迄期間	利率	借款金額
第一銀行	週轉金借款	113/07/03~113/10/03	2.575%	\$ 4,180,000

2.民國 112 年 7 月 31 日短期借款明細如下：

債權人	借款性質	起迄期間	利率	借款金額
第一銀行	週轉金借款	112/07/03~112/10/03	2.450%	\$ 4,550,000

3.本校於學期更替之際，為短期給付老師薪資所需，分別於民國 113 年 7 月 3 日及 112 年 7 月 3 日向第一商業銀行辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，分別於 113 年 10 月 1 日及 112 年 8 月 17 日均已償還。

(六)應付款項

	113年7月31日	112年7月31日
應付費用	\$ 1,294,071	\$ 1,073,127
合 計	\$ 1,294,071	\$ 1,073,127

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校財務報表附註(續)

(七) 預收款項

	113年7月31日	112年7月31日
預收補助款	\$ 267,600	\$ 935,390
預收學雜費	181,503	473,492
預收服裝費	529,000	323,090
預收活動費	508,200	-
預收委辦費	318,970	-
合計	\$ 1,805,273	\$ 1,731,972

(八) 代收款項

	113年7月31日	112年7月31日
代收退休金	\$ 437,080	\$ 517,348
代收保險費	24,116	37,844
合計	\$ 461,196	\$ 555,192

(九) 權益基金

1. 權益基金明細如下：

	113年7月31日	112年7月31日
指定用途權益基金	\$ 300,000	\$ 300,000
未指定用途權益基金		
賸餘款權益基金	-	-
其他權益基金	279,340,562	278,515,746
期末餘額	\$ 279,640,562	\$ 278,815,746

(1) 指定用途權益基金/特種基金

	113年7月31日	112年7月31日
期初餘額/期末餘額	\$ 300,000	\$ 300,000

本校接受捐助 300,000 元為創校基金，並於民國 97 年 10 月起將該創校基金以定存方式專戶儲存。

(2) 未指定用途權益基金—賸餘款權益基金

	113年7月31日	112年7月31日
期初餘額	\$ -	\$ 380,563
累積餘絀轉列(上年度短絀撥充)	-	(380,563)
期末餘額	\$ -	\$ -

依「私立學校法」第 46 條及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」計算以民國 92 年 7 月 31 日為基期累積賸餘款，併加計民國 92 學年度迄今各學年現金收支概況表之本期現金餘絀之累積賸餘款。民國 111 及 110 學年度現金收支概況表之現金餘(絀)分別為(4,632,013)元及(684,668)元應轉入列帳；惟民國 112 及 111 學年度依上年度短絀撥充後之不足數分別為 4,936,118 元及 304,105 元，致使為負數者，112 及 111 學年度不予列帳。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校財務報表附註(續)

(3)未指定用途權益基金—其他權益基金

	113年7月31日	112年7月31日
期初餘額	\$ 278,515,746	\$ 277,236,846
累積餘絀轉列	824,816	1,278,900
期末餘額	\$ 279,340,562	\$ 278,515,746

係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」計算之其他權益基金。

2.法人財產登記總額

本校業已於民國 113 年 8 月 7 日辦理財團法人變更登記，財產總額為 381,353,176 元。

(十) 餘絀

	112學年度	111學年度
期初累積餘絀	\$ 97,808,469	\$ 93,739,402
累積餘絀轉列未指定用途權益基金	(824,816)	(898,337)
本學年度結餘(虧絀)	1,453,882	4,967,404
期末累積餘絀	\$ 98,437,535	\$ 97,808,469

(十一) 學雜費收入

	112學年度	111學年度
學費收入	\$ 25,396,080	\$ 26,588,506
雜費收入	29,732,841	37,014,794
實習費收入	235,914	302,690
使用費收入	405,566	203,783
合計	\$ 55,770,401	\$ 64,109,773

學雜費收入國中部係依教育局主管公立及私立國民中學學雜費收費標準計收；高中部係依教育部主管國立及私立高級中等學校學雜費收費標準計收，且均委託金融機構代收。

(十二) 補助及受贈收入

補助及受贈收入係教育部(局)補助儀器設備、改善教學環境、課程活動收入及推動課程補助款等，本校民國 112 及 111 學年度補助款均符合規定辦理，專款專用，並未移作他用，因教育部(局)補助經費而購置之設備，均已列入財產管理並運用於教學活動。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校財務報表附註(續)

(十三) 董事會支出

	112 學年度	111 學年度
人事費	\$ 486,000	\$ 768,000
業務費	35,905	27,794
出席及交通費	75,000	33,000
合 計	<u>\$ 596,905</u>	<u>\$ 828,794</u>

(十四) 行政管理支出

	112 學年度	111 學年度
人事費	\$ 11,737,156	\$ 10,946,013
業務費	4,382,787	3,985,005
維護費	1,728,898	1,567,677
退休撫恤費	337,772	363,063
折舊及攤銷	1,361,750	5,448,930
合 計	<u>\$ 19,548,363</u>	<u>\$ 22,310,688</u>

(十五) 教學研究及訓輔支出

	112 學年度	111 學年度
人事費	\$ 37,937,350	\$ 43,262,115
業務費	8,360,046	8,502,031
維護費	269,000	486,200
退休撫恤費	1,874,350	2,253,642
折舊及攤銷	2,965,902	378,052
合 計	<u>\$ 51,406,648</u>	<u>\$ 54,882,040</u>

(十六) 所得稅

本校符合行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

本校截至民國 111 學年度為止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

六、關係人交易

(一) 本校與關係人間之補助及受贈收入：

	關係人	會計項目	112 學年度	111 學年度
監察人	廖○昌	補助及受贈收入	<u>\$ 3,951,305</u>	<u>\$ 3,681,000</u>

(二) 本校董事長、董事及監察人等年度支領報酬請詳附註十一(一)。

七、質抵押之資產

無此事項。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校財務報表附註(續)

八、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本校與虎尾鎮公所簽訂基地租賃契約，自 102 年 9 月 1 日起至 106 年 12 月 31 日止(租期屆滿後已續約至 116 年 12 月 31 日)，租借雲林縣虎尾鎮林森路 2 段 541 號之土地，作為學校用地，每年租金按收租當期土地公告地價年息 5%，再參酌「雲林縣縣有非公共基地出租作業要點」第 3 點及往例，按應租金率 6 折計算之，112 學年度支付基地租金約 235 萬元，帳列行政管理支出項下之業務費。
- (二) 本校與財政部國有財產局臺灣中區辦事處雲林分處簽訂合約，自 100 年 10 月 1 日起至 108 年 12 月 31 日止，租借雲林縣虎尾鎮延平段及五間段之土地，以作為學校用地，惟 108 年 06 月 30 日續約租期至 116 年 12 月 31 日止，112 學年度支付租金約 9.7 萬元，帳列行政管理支出項下之業務費。
- (三) 本校與原告廖○○針對有關國家賠償之訴訟，已於 113 年 5 月 8 日辯論終結，同年 6 月 11 日宣判，本校勝訴，無須賠償任何金額。

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、其他

(一) 董事長、董事及監察人等年度支領報酬

依據學校財團法人支出作業要點第七點規定，揭露如下：

	關係人	支出項目	112 學年度	111 學年度
董事長	廖○得	人事費	\$ 420,000	\$ 484,000
監察人 (支領 8 至 10 月份)	廖○昌	人事費	66,000	284,000
監察人 (於 112 年 11 月起)	廖○昌	出席及交通費	9,000	-
無給職董事	廖○智	出席及交通費	9,000	6,000
無給職董事	廖○德	出席及交通費	9,000	6,000
無給職董事	陳○欽	出席及交通費	9,000	6,000
無給職董事	石○芬	出席及交通費	9,000	6,000
無給職董事	林○勝	出席及交通費	-	3,000
無給職董事	廖○晟	出席及交通費	9,000	3,000
無給職董事	廖○信	出席及交通費	9,000	3,000
無給職董事	林○鑫	出席及交通費	6,000	-
無給職董事	鄧○鑫	出席及交通費	6,000	-
		合 計	\$ 561,000	\$ 801,000

(二) 舉債指數計算表

項目	112 學年度
貨幣性負債	
本次已借款或預計借款金額	\$ -
短期債務	4,180,000
應付款項	1,294,071
代收款項	461,196
其他借款	-
長期銀行借款	-
長期應付款項	-
應付退休金	-
存入保證金	-
貨幣性負債小計(A)	<u>5,935,267</u>
貨幣性資產	
現金	100,000
銀行存款	3,704,050
短期投資	-
應收款項	139,565
長期投資	-
長期應收款項	-
特種基金	300,000
存出保證金	63,000
貨幣性資產小計(B)	<u>4,306,615</u>
借款淨額(C=A-B)	<u>\$ 1,628,652</u>
扣除不動產支出前現金(虧絀)結餘(D)	<u>\$ 2,116,561</u>
舉債指數 C/D	<u>0.77</u>

註：1.依據本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。

3.上述舉債指數為 0.77，係 112 年 8 月因次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，而辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，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 6 點第 2 項所定條件，無須核准及備查。

揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校

內部會計控制制度實施之說明及評估

民國 112 學年度

本會計師為辦理揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校民國 112 學年度財務報表之查核簽證工作，已經依照審計準則及會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項，就其內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之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，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之評估工作，並未發現揚子學校財團法人雲林縣揚子高級中等學校內部會計控制制度有重大缺失，對於所發現事項，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供學校內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國 113 年 9 月 10 日查核報告之意見。

財務報告檢查表

112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：學校無推廣教育，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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

112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 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

112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 <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：董事並無國外出差之情事。 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>
<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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校無法人支給報酬之辦事人員，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112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>

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：經抽查均有支領簽呈等記錄，尚未發現重大異常之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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>
<h2>(三)資產事項</h2>	
<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、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 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：有關出租不動產之事項，業經109年12月7日臺教授國字第1090141776號函，函復揚子學校財團法人申請出租部分校舍設置販賣部案，核准辦理。另業經110年4月21日臺教國署高字第1100043517號函，函復揚子學校財團法人申請出租不動產案，請依「私立學校法」第49條第1項及教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B 號令函釋辦理。</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

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：學校無動支創校基金之情事。 教育部<u>歷次</u>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 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>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：累積盈餘並無轉列投資基金及流用之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：並無進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：並無進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：並無進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：並無進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：並無進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112學年度適用

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 <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>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 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>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 補充說明：學校無購買國外貨幣(外匯)情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112學年度適用

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>

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(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 = { 1,628,652 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 2,116,561 } 三、舉債指數 = { 0.77 } 補充說明：請詳財報附註十一(二)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40.檢查事項： *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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：因次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，而辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款，實際借款期限為113年7月3日至10月1日，符合第6點第2項所定條件，無須核准及備查。另依第10點規定之相關表格於113年7月份之會計報表併同遞送。</p> <p>1.新增借款經教育部核准或備查日期、文號：無須核准及備查。 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)：113年8月30日(112)揚中會字第1130100007號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：經查該筆借款係因學期更替之際，為支付員工薪資，而辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限為三個月內之短期借款。</p>

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：學校並無向關係人、其他個人或非金融機構借款情事。</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>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>

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期無單一採購個案金額高於150萬元以上之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他</h2>	
<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： 民國112年11月10日臺教授國字第1120125119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

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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： 抽核113年5月之月報表，經與教育部國民及學前教育署主計室通報等資料核對，學校並無異常之情事。</p>
<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：學校無設立之附屬機構或相關事業情事。 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：學校無設立之附屬機構或相關事業情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：學校無設立之附屬機構或相關事業情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 https://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。</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：已於113年9月10日查核前一年度之公告資料。</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

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核						
<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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">須改善項目</th> <th style="width: 30%;">改善情形</th> <th style="width: 30%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> 經查 111 學年度處分財產前未填具「財產減損單」即先報廢。 經抽查報廢校車交易收入發現貴校已報廢財產 後再填寫「財產減損單」；該財產之報廢處分程序未依貴校內部控制制度伍、營運事項(四)總務事項其中「財物管理作業」之 2.9.財產折舊、攤提、減損及廢品處理：2.9.3.本校財產逾使用年限，符合報廢狀態，始可填具「財產減損單」提出報廢申請。為便於財產管理並符合貴校總務處之財物管理作業，爰建議貴校之財產處分，應先由申請人填具「財產減損單」再處理，以符合相關作業程序。 </td> <td style="vertical-align: top;"> 已於 112 學年度改善，報廢各項日期流程已依照本校財務管理作業規定辦理。 </td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;"> 是 </td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	經查 111 學年度處分財產前未填具「財產減損單」即先報廢。 經抽查報廢校車交易收入發現貴校已報廢財產 後再填寫「財產減損單」；該財產之報廢處分程序未依貴校內部控制制度伍、營運事項(四)總務事項其中「財物管理作業」之 2.9.財產折舊、攤提、減損及廢品處理：2.9.3.本校財產逾使用年限，符合報廢狀態，始可填具「財產減損單」提出報廢申請。為便於財產管理並符合貴校總務處之財物管理作業，爰建議貴校之財產處分，應先由申請人填具「財產減損單」再處理，以符合相關作業程序。	已於 112 學年度改善，報廢各項日期流程已依照本校財務管理作業規定辦理。	是	<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					
經查 111 學年度處分財產前未填具「財產減損單」即先報廢。 經抽查報廢校車交易收入發現貴校已報廢財產 後再填寫「財產減損單」；該財產之報廢處分程序未依貴校內部控制制度伍、營運事項(四)總務事項其中「財物管理作業」之 2.9.財產折舊、攤提、減損及廢品處理：2.9.3.本校財產逾使用年限，符合報廢狀態，始可填具「財產減損單」提出報廢申請。為便於財產管理並符合貴校總務處之財物管理作業，爰建議貴校之財產處分，應先由申請人填具「財產減損單」再處理，以符合相關作業程序。	已於 112 學年度改善，報廢各項日期流程已依照本校財務管理作業規定辦理。	是					

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報					會計師複核
<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。) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：於113年10月11日已檢送本校最後一次函報「會計師專案查核110至111學年度會計師查核財務缺失之改善案」(第2次回復)及相關佐證資料，發文字號為揚中會字第1130700003號函，均已改善。</p>					<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： 經查 113年11月14日臺教國署高字第1130122461號函之函文說明二，除了查核缺失項目「不動產、房屋及設備循環：仍有部分房屋及建築未取得建物所有權狀或使用執照」需請學校積極辦理，並按季(每年2、5、8、11月底前)函報辦理進度外，餘已完成改善。 (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	
113年7月15日 臺教授國字第1135403663號	一、收入循環 (一)111 學年度暑假輔導為 140 節，與「高級中等學校課業輔導實施要點」第 4 點規定：「.....暑假課業輔導，總計不得逾 120 節。..... 不合。	已於 112 學年度暑假輔導改善。	是	113年9月16日 臺教國署高字第1130095398號函	
	(二)110 學年度第二學期課業輔導費及 111 學年度第一學期課業輔導費及暑期輔導費之教師鐘點費，經檢視為鐘點費每節 400 元，與「高級中等學校課業輔導等實施要點」第 9 點：「課業輔導費支用項目及基準如下：(一)教師鐘點費：每節得於公立中小學兼任及代課教師鐘點費支給基準表之高級中等學校支給數額至 550 元額度內核實支給，.....。」之規定不合。	已於 112 學年度暑假輔導改善。	是	113年9月16日 臺教國署高字第1130095398號函	

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報					會計師複核
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	
113年7月15日 臺教授國字第1135403663號	(三)部分代辦業務(代收款)之退還交易，退款皆直接匯款給老師，學校無法提供退還學生之軌跡供核，與教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點第2項之規定：「各項代辦費應專款專用，如有勝餘款，除冷氣使用及維護費得依第6點第3款第3目規定辦理外，其他項目均應於學期結束後4個月內退還學生。」之規定不合。	已於112學年度第1學期改善。	是	113年9月16日臺教國署高字第1130095398號函	
	二、不動產、房屋及設備循環 (一)經檢視傳票編號112/7/31轉#14報廢校車4台於112/7/25辦理報廢，但財產減損單日期為112/7/27，與學校財務管理作業2.9.3「本校財產逾使用年限，符合報廢狀態，始可填具財產減損單提出報廢申請」之規定不合。	已於112學年度改善，報廢各項日期流程已依照本校財務管理作業規定辦理。	是	113年9月16日臺教國署高字第1130095398號函	

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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
113年7月15日 臺教授國字第1135403663號	(二)部分房屋及建築未取得建物所有權狀或使用執照，明細詳附件一。	<p>(第2次回復辦理情形)</p> <p>1.因目前建築法規及土地法規未強制規定建物須保存登記，本校土地多為向公家機關單位租賃，需多方所有權人同意並給予土地所有權狀辦理才能辦理保存登記，故有難之。</p> <p>2.內政部營建署網頁上明文說明：租賃未辦理所有權第一次登記之建物，受讓人雖因該建物不能為所有權移轉登記，而僅能取得事實上處分權，但該事實上處分權，具占有、使用、收益、事實上處分及交易等支配權能，長久以來為司法實務所肯認，亦為社會交易之通念，自屬民法第184條第1項前段所稱之權利。</p>	是，並按季函報辦理進度。	113年11月14日 臺教國署高字第1130122461號函

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報					會計師複核
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	
113年7 月15日 臺教授 國字第 1135403 663號	(三)學校受雲林縣政府補助之 IPAD 資產其借出學校人員使用時，與學校財務管理作業-2.8 財產領借作業-2.8.2「校內各單位間財產之借用，借用人員應填具財產領借單，並載名借用財產養護與安全保管責任，交財產保管人存查，始得領借。」之規定不合。	已於 112 學年度改善，本校訂定之平板電腦管理辦法及借用登記表，借用時需閱讀辦法同意後於借登記表登記後方可借用，即可符合學校財務管理作業-2.8 財產領借作業之規定。	是	113年9月 16日臺教 國署高字 第113009 5398號函	
	(四)學校受雲林縣政府補助之 150 台 IPAD 未見黏貼財產標籤，亦未列入財產清冊管理，該雲林縣政府補助之實物亦未見相關補助字樣貼立，與學校財物管理作業 2.3 財產產籍登記-2.3.2「財產增加之登記需填列財產增加單」之規定不合。	已於 112 學年度改善，缺失部份已重清點並貼上財產標籤。	是	113年9月 16日臺教 國署高字 第113009 5398號函	

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核	
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	
113年7 月15日 臺教授 國字第 1135403 663號	(五)經檢視最 近期(108 及 107 學年度) 教育部委請 會計師專案 查核時所提 建議改善事 項，110 年 11月19日臺 教授國字第 1100155999 號函所述， 尚有未改善 項目如下： 108 及 107 學 年度教育部 委託會計師 專案審查該 校報告所 述：部分房 屋及建築均 尚未取得建 物所有權狀 或使用執 照。	(第 2 次回復辦理情形) 1.因目前建築法規及土 地法規未強制規定建 物須保存登記，本校 土地多為向公家機關 單位租賃，需多方所 有權人同意並給予土 地所有權狀辦理才能 辦理保存登記，故有 難之。 2.內政部營建署網頁上 明文說明：租賃未辦 理所有權第一次登記 之建物，受讓人雖因 該建物不能為所有權 移轉登記，而僅能取 得事實上處分權，但 該事實上處分權，具 占有、使用、收益、 事實上處分及交易等 支配權能，長久以來 為司法實務所肯認， 亦為社會交易之通 念，自屬民法第 184 條第 1 項前段所稱之 權利。	是， 並按 季函 報辦 理進 度。	113年11 月14日臺 教國署高 字第 11301224 61號函	

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報					會計師複核
<u>教育部糾正公文日期、文號</u>	須改善項目	改善情形	是否已改善	<u>教育部同意結案公文日期、文號</u>	
113年7月15日 臺教授國字第1135403663號	六、其他循環經取得所有與該校往來之金融機構銀行帳戶明細後，於檢視時發現學校郵局帳戶#03011780542892無法提供該帳戶存簿及原留印鑑供檢視。	(第2次回復辦理情形) 1.該帳戶結餘款因無從查明入帳原因，因此於112年7月31日入帳本校其他收入。 2.因郵局無提供銷戶證明文件，爰此本校檢附113年7月31日金融機構往來詢證函證明該帳戶已銷戶(不存在本校查詢之詢證函)。	是	113年11月14日臺教國署高字第1130122461號函	
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： <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：					複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校截至113年9月10日為止，並無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>60.檢查事項： *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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校截至113年9月10日為止，並無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



財務報告檢查表

112學年度適用

第二部分 (會計師填報)

01.聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續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

查核會計師事務所：

簽證會計師：蔡博丞 [簽章]



受查者填表說明：

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

會計師填表說明：

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