

財團法人臺南市私立崑山高級中學  
財務報表暨會計師查核報告  
民國107學年度及106學年度

地址：704臺南市北區開元路444號  
電話：(06) 236-4408

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、平衡表	6
五、收支餘絀表	7
六、現金流量表	8
七、現金收支概況表	9
八、財務報表附註	
(一)組織及沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~12
(三)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	12
(四)重要會計項目之說明	12~18
(五)關係人交易	18~19
(六)質抵押之資產	19
(七)重大承諾及或有事項	19
(八)重大災害損失	19
(九)重大期後事項	19
(十)依教育部中部公室(八九)教中(會)字第89504650號函 規定應揭露事項	19~20
(十一)其他	20~22
九、內部控制制度實施之說明及評估	23
十、財務報告檢查表	24~40



## 會計師查核報告

財團法人臺南市私立崑山高級中學 公鑒：

### 查核意見

財團法人臺南市私立崑山高級中學民國 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日之收支餘絀表、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臺南市私立崑山高級中學民國 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日之財務績效與現金流量。

### 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立私立高級中等學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人臺南市私立崑山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。

### 繼續經營有關之重大不確定性

如財務報表附註(十一)所述，財團法人臺南市私立崑山高級中學之學校用地大部份係向財政部國有財產署承租，截至民國 108 年 7 月 31 日止尚積欠租金及逾期違約金計 31,533,185 元，致出租人有權隨時終止租賃關係。該校於附註(十一)說明所欲採行之對策，惟部份情況仍顯示財團法人臺南市私立崑山高級中學繼續經營之能力可能存在重大不確定性。本會計師未就該等情況及前述因應對策是否能達成之不確定性而修正查核意見。

### 其他事項-查核範圍

財團法人臺南市私立崑山高級中學民國 106 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 107 年 11 月 20 日出具無保留結論之查核報告在案。



## 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臺南市私立崑山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臺南市私立崑山高級中學或停止營業，或除清算或停業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臺南市私立崑山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，以及使財團法人臺南市私立崑山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臺南市私立崑山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)。

卓群聯合會計師事務所

葉璨增



會計師：

曾友龍



證券主管機關核准文號：金管政審字第1070332599號

證券主管機關核准文號：金管政審字第1050334552號

中華民國 109 年 2 月 27 日

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學  
平 衡 表  
民國 108 年 7 月 31 日 及 107 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	108年7月31日		107年7月31日(未經查核)		負 債 及 權 益	108年7月31日		107年7月31日(未經查核)	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金〔附註二〕	\$ 250,000	0.04	\$ 250,000	0.03	短期債務〔附註四六〕	\$ -	-	\$ 4,700,000	0.61
銀行存款〔二及四一〕	880,269	0.12	1,219,212	0.16	應付到期長期負債〔附註四六〕	6,200,000	0.87	-	-
應收款項〔附註四二〕	56,043	0.01	718,736	0.09	應付款項〔附註四七〕	86,066,300	12.14	77,891,793	10.08
預付款項〔附註四三〕	253,961	0.04	7,978,615	1.04	預收款項	596,566	0.08	1,035,747	0.13
流動資產合計	1,440,273	0.21	10,166,563	1.32	代收款項〔附註四八〕	2,871,923	0.40	3,341,824	0.43
投資、長期應收款及基金					其他借款〔附註五〕	120,898,326	17.06	92,172,176	11.93
特種基金〔附註二及四四〕	500,000	0.07	500,000	0.06	流動負債合計	216,633,115	30.55	179,141,540	23.18
不動產、房屋及設備〔附註二、四五及六〕					長期負債				
土地	2,533,969	0.36	2,533,969	0.33	長期銀行借款〔附註四六〕	24,500,000	3.46	36,900,000	4.77
土地改良物	19,367,860	2.73	16,878,697	2.18	其他負債				
房屋及建築	548,666,268	77.41	539,230,180	69.76	存入保證金	967,704	0.14	539,598	0.07
機械儀器及設備	76,155,943	10.74	107,097,970	13.86	負債合計	242,100,819	34.15	216,581,138	28.02
圖書及博物	2,593,812	0.36	2,593,812	0.34	權益基金及餘絀				
其他設備	53,175,827	7.50	89,725,671	11.61	權益基金〔附註二及四九〕				
不動產、房屋及設備合計	702,493,679	99.10	758,060,299	98.08	指定用途權益基金	500,000	0.07	500,000	0.06
無形資產〔附註二及四〕					未指定用途權益基金	570,568,097	80.50	558,642,846	72.28
專利權	48,000	0.01	48,000	0.01	權益合計	571,068,097	80.57	559,142,846	72.34
電腦軟體	4,320,036	0.61	4,125,036	0.53	餘絀〔附註二及四一〇〕				
無形資產合計	4,368,036	0.62	4,173,036	0.54	累積餘絀	( 14,737,337 )	(2.08)	16,804,550	2.17
其他資產					本期餘絀	( 89,618,591 )	(12.64)	( 19,616,636 )	(2.53)
存出保證金	11,000	-	12,000	-	餘絀合計	( 104,355,928 )	(14.72)	( 2,812,086 )	(0.36)
非流動資產合計	707,372,715	99.79	762,745,335	98.68	權益基金及餘絀合計	466,712,169	65.85	556,330,760	71.98
資 產 總 計	\$ 708,812,988	100.00	\$ 772,911,898	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 708,812,988	100.00	\$ 772,911,898	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱卓群聯合會計師事務所民國 109 年 2 月 27 日會計師查核報告)

董事長：



校長：



主辦會計：



財團法人臺南市私立崑山高級中學  
收 支 餘 絀 表  
民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 及  
民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	107學年度		106學年度(未經查核)	
	金	額 %	金	額 %
各項收入〔附註二〕				
學雜費收入〔附註四 11〕	\$	22,574,832 48.19	\$	35,615,463 72.53
其他教學活動收入〔附註四 12〕		550,000 1.17		820,260 1.67
補助及受贈收入〔附註四 13〕		14,519,542 31.00		10,220,636 20.81
財務收入		12,828 0.03		17,177 0.03
其他收入〔附註四 14〕		9,186,778 19.61		2,435,921 4.96
各項收入合計		46,843,980 100.00		49,109,457 100.00
各項成本及費用〔附註二〕				
董事會支出〔附註四 15 及十一 1〕		255,368 0.55		590,190 1.02
行政管理支出〔附註四 16〕		60,302,355 128.73		34,545,340 70.34
教學研究及訓輔支出〔附註四 17〕		59,516,861 127.05		24,525,763 49.94
獎助學金支出		266,000 0.57		515,000 1.05
其他教學活動支出〔附註四 18〕		4,890,992 10.44		5,544,618 11.29
財務費用		1,090,551 2.33		1,318,219 2.68
其他支出		10,140,444 21.65		1,686,963 3.44
各項成本及費用合計		136,462,571 291.32		68,726,093 139.94
本期餘絀	(\$	89,618,591) (191.32)	(\$	19,616,636) (39.94)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱卓群聯合會計師事務所民國 109 年 2 月 27 日會計師查核報告)

董事長：



校長：



主辦會計：



## 財團法人臺南市私立崑山高級中學

## 現金流量表

民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日及

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	107學年度	106學年度(未經查核)
<b>營業活動現金流量</b>		
本期餘絀	(\$ 89,618,591)	(\$ 19,616,636)
利息股利之調整	1,077,723	1,301,042
未計利息股利之本期餘絀	( 88,540,868)	( 18,315,594)
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	74,121,872	420,000
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨減少數	8,387,347	960,461
流動負債調整項目淨增加數	7,735,326	1,829,271
未計利息股利之現金流入(出)		
收取利息數	12,828	17,177
支付利息數	( 1,090,551)	( 1,318,219)
營運活動淨現金流入(出)	625,954	( 16,406,904)
<b>投資活動現金流量</b>		
收回存出保證金收現數	1,000	55,100
減：增加不動產、房屋及設備付現數	( 18,555,252)	( 1,331,165)
增加無形資產付現數	( 195,000)	-
投資活動淨現金流出	( 18,749,252)	( 1,276,065)
<b>籌資活動現金流量</b>		
舉借長短期銀行借款收現數	-	11,700,000
舉借長短期其他借款收現數	48,376,150	26,772,176
增加代收款項收現數	33,386,343	51,947,980
收取存入保證金收現數	825,731	146,500
減：償還長短期銀行借款付現數	( 10,900,000)	( 13,600,000)
償還長短期其他借款付現數	( 19,650,000)	( 7,300,000)
減少代收款項付現數	( 33,856,244)	( 53,449,465)
退回存入保證金付現數	( 397,625)	( 248,775)
籌資活動淨現金流入	17,784,355	15,968,416
本期現金及銀行存款淨流出	( 338,943)	( 1,714,553)
期初現金及銀行存款餘額	1,469,212	3,183,765
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,130,269	\$ 1,469,212

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱卓群聯合會計師事務所民國109年2月27日會計師查核報告)

董事長：



校長：



主辦會計：





## 財團法人臺南市私立崑山高級中學

## 現金收支概況表

民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日及

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	107學年度		106學年度(未經查核)	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 22,574,832	47.96	\$ 35,615,463	70.90
其他教學活動收入	550,000	1.17	820,260	1.63
補助及受贈收入	14,519,542	30.85	10,220,636	20.35
財務收入	12,828	0.03	17,177	0.03
其他收入	9,186,778	19.52	2,435,921	4.85
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增加數	223,512	0.47	1,127,711	2.24
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金收入合計	<u>47,067,492</u>	<u>100.00</u>	<u>50,237,168</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	255,368	0.54	590,190	1.17
行政管理支出	60,302,355	128.12	34,545,340	68.77
教學研究及訓輔支出	59,516,861	126.45	24,525,763	48.82
獎助學金支出	266,000	0.57	515,000	1.03
其他教學活動支出	4,890,992	10.39	5,544,618	11.04
財務費用	1,090,551	2.32	1,318,219	2.62
其他支出	10,140,444	21.54	1,686,963	3.36
減：不產生現金流出之成本與費用	( 74,121,872 )	( 157.48 )	( 420,000 )	( 0.84 )
應付預付項目調整減少數	( 15,899,161 )	( 33.78 )	( 1,662,021 )	( 3.31 )
利息調整數	-	-	-	-
經常門現金支出合計	<u>46,441,538</u>	<u>98.67</u>	<u>66,644,072</u>	<u>132.66</u>
經常門現金餘絀	<u>625,954</u>	<u>1.33</u>	<u>( 16,406,904 )</u>	<u>( 32.66 )</u>
購置動產、無形資產、及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	3,036,667	6.45	173,960	0.35
其他設備	3,593,334	7.63	825,405	1.64
電腦軟體	195,000	0.41	-	-
購置動產、無形資產、及其他資產現金支出合計	<u>6,825,001</u>	<u>14.49</u>	<u>999,365</u>	<u>1.99</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>( 6,199,047 )</u>	<u>( 13.16 )</u>	<u>( 17,406,269 )</u>	<u>( 34.65 )</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	2,489,163	5.29	155,400	0.31
房屋及建築	9,436,088	20.05	176,400	0.35
購置不動產現金支出合計	<u>11,925,251</u>	<u>25.34</u>	<u>331,800</u>	<u>0.66</u>
本期現金餘絀	<u>(\$ 18,124,298)</u>	<u>( 38.50 )</u>	<u>(\$ 17,738,069)</u>	<u>( 35.31 )</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱卓群聯合會計師事務所民國 109 年 2 月 27 日會計師查核報告)

董事長：



校長：



主辦會計：



財團法人臺南市私立崑山高級中學  
財務報表附註  
民國107年8月1日至7月31日及  
民國106年8月1日至7月31日  
(金額除另予註明者外，係以新台幣元為單位)

(一) 組織及沿革

本校係於民國 50 年 8 月 9 日設立(臺灣省教育廳以教二字第 03076 號函)，民國 52 年 1 月 28 日完成財團法人設立登記。設有普通科(含國中部及高中部)、職業類科(包括美工電腦設計科、電機科、資訊科、資料處理科、電腦機械科、電子科、時尚造型科、應用外語科、機械加工科、廣告技術科、美顏技術科、多媒體動畫科及觀光事業科及綜合職能科)、綜合高中及附設進修部。

(二) 重要會計政策彙總說明

本校採行之主要會計政策如下：

1. 財務報表編製之依據及基礎

本校會計業務係依教育部令頒「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」辦理，如前述準則未規定事項，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會訂定之企業會計準則公報及一般公認會計原則規定辦理，會計基礎係採應計基礎。會計年度自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止，以學年度開始之中華民國紀元年次為其年度名稱。

2. 現金及銀行存款

現金及銀行存款指庫存現金、活期存款及可隨時解約且不損及本金之定期存款者。

3. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金，列明其提存之依據。本校特種基金為設校基金，專戶存儲，未經學校主管機關同意，不得動用之。

4. 不動產、房屋及設備

本校不動產、房屋及設備之會計政策，係參採「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」並配合私立高中運作實務需求，採報廢法處理，其主要內容如下：

- (1) 不動產、房屋及設備以取得或建設時之成本入帳，如購價、運費、保險、關稅、安裝等使不動產、房屋及設備達於可用狀態及地點所支付的所有款項，惟上開資產之成本不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。
- (2) 購置資產以成本入帳，惟不予按年提列折舊。
- (3) 修理及維護列入當年度之維護費項下。
- (4) 資產不堪使用時予以報廢並以報廢資產取得之原價列入折舊及攤銷項下。

#### 5. 無形資產

本校無形資產之會計政策，係參採「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」並配合私立高中運作實務需求，採報廢法處理。

#### 6. 退休金準備

本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，訂有教職員工退休撫卹辦法。依該辦法規定，本校每學期於學費百分之零點五範圍內收取教職員工退撫經費，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休(職)撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。自民國 99 年 1 月起，其中三分之二撥入學校儲金準備專戶內，作為按月撥繳儲金之準備，並按教職員本薪加一倍百分之十二之費率，依一定提撥率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶，學校儲金準備專戶之撥繳，如有不足之數，由學校支付。另外三分之一撥入於原「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金」，專供退休、撫卹資遣使用。

#### 7. 指定用途權益基金

指定用途權益基金係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金年底餘額係依「特種基金」科目之年底餘額認列，若有差額於學校主管機關同意備查年度決算後一個月內調整「累積餘絀」科目。

#### 8. 未指定用途權益基金

##### (1) 賸餘款權益基金

依私立學校法第 46 條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用，另累積賸餘款係依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」計算之。未指定用途權益基金餘額係前述之賸餘款之累積餘額，惟累積數為負數者未指定用途權益基金調整至 0 元，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

## (2)其他權益基金

其他權益基金依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第76條規定，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。

## 9.收入及支出之認列方式

學雜費及代辦費收入係依教育行政機關核定之標準計收，成本與費用係依據預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及成本與費用之入帳均以其應屬之會計期間為準。另輔導費、書籍、教材講義及學生平安保險等業務，則基於使用者付費原則，於學期開始向使用者酌收，並帳列代收款項項目，以專款專用原則支付使用費。

## 10.所得稅

本校係屬教育財團法人組織，符合行政院頒布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，得免納所得稅。

### (三)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

無此事項。

### (四)重要會計項目之說明

#### 1.銀行存款

	108年7月31日	107年7月31日
支 票 存 款	\$ 209,249	\$ 113,400
活 期 儲 蓄 存 款	171,020	105,812
定 期 存 款	500,000	1,000,000
合 計	\$ 880,269	\$ 1,219,212

截至民國108年及107年7月31日止，上列銀行存款之動用均不受限制。

#### 2.應收款項

	108年7月31日	107年7月31日
應 收 學 雜 費	\$ -	\$ 27,481
應 收 其 他	718,043	691,255
備 抵 呆 帳 - 應 收 帳 款	( 662,000 )	-
合 計	\$ 56,043	\$ 718,736

### 3. 預付款項

	108年7月31日	107年7月31日
預付其他	\$ 253,961	\$ 7,978,615

### 4. 特種基金

	108年7月31日	107年7月31日
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000

### 5. 不動產、房屋及設備與無形資產

項 目	107年8月1日	108年7月31日			108年7月31日
		增加	減少	重分類	
土 地	\$ 2,533,969	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,533,969
土地改良物	16,878,697	2,489,163	-	-	19,367,860
房屋及建築	539,230,180	9,436,088	-	-	548,666,268
機械儀器設備	107,097,970	3,036,667	33,978,694	-	76,155,943
圖書及博物	2,593,812	-	-	-	2,593,812
其他設備	89,725,671	3,593,334	40,143,178	-	53,175,827
不動產、房屋 及設備小計	758,060,299	18,555,252	74,121,872	-	702,493,679
專 利 權	48,000	-	-	-	48,000
電 腦 軟 體	4,125,036	195,000	-	-	4,320,036
無形資產小計	4,173,036	195,000	-	-	4,368,036
合 計	\$ 762,233,335	\$ 18,750,252	\$ 74,121,872	\$ -	\$ 706,861,715

107年7月31日

項 目	106年8月1日	增加	減少	重分類	107年7月31日
土 地	\$ 2,533,969	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,533,969
土地改良物	16,723,297	155,400	-	-	16,878,697
房屋及建築	539,053,780	176,400	-	-	539,230,180
機械儀器設備	106,924,010	173,960	-	-	107,097,970
圖書及博物	2,593,812	-	-	-	2,593,812
其他設備	89,320,266	825,405	420,000	-	89,725,671
不動產、房屋 及設備小計	757,149,134	1,331,165	420,000	-	758,060,299
專 利 權	48,000	-	-	-	48,000
電 腦 軟 體	4,125,036	-	-	-	4,125,036
無形資產小計	4,173,036	-	-	-	4,173,036
合 計	\$ 761,322,170	\$ 1,331,165	\$ 420,000	\$ -	\$ 762,233,335

上列不動產、房屋及設備截至民國108年及107年7月31日止之投保保險金額皆為152,681,917元，另上列不動產、房屋及設備截至民國108年及107年7月31日提供擔保之情事請詳附註(六)。

本校不動產、房屋及設備之購置及處分均依私立學校法第49條規定辦理。

## 6. 銀行借款

### (1) 短期債務

放款銀行及性質	借款目的	還款條件	108年7月31日	107年7月31日	核准文號
彰化銀行(信用借款)	短期薪資融資	到期償還	\$ -	\$ 4,700,000	
		利率區間	-	3.20%	

### (2) 長期借款

放款銀行及性質	借款目的	還款條件	108年7月31日	107年7月31日	核准文號
第一銀行 (擔保借款)	興建教學大樓	按月繳息，本金分別於108年10月20日到期500,000元、109年4月20日到期500,000元、109年10月1日到期3,300,000元	\$ 4,300,000	\$ 5,300,000	89教二字第89507912號

放款銀行及性質	借款目的	還款條件	108年7月31日	107年7月31日	核准文號
第一銀行 (擔保借款)	興建教學大樓	按月繳息，本金分別於108年10月14日到期500,000元、109年4月14日到期500,000元、109年10月14日到期500,000元、109年11月14日到期3,000,000元。	4,500,000	5,500,000	89教二字第89510346號
		按月繳息，本金自106年10月26日起，以每個月為一期，每期償還本金350,000元。	21,900,000	26,100,000	97教二字第09705196778號
元大銀行 (信用借款)	興建美學館	按月繳息，本金自106年10月26日起，以每個月為一期，每期償還本金350,000元。	21,900,000	26,100,000	97教二字第09705196778號
	小計		30,700,000	36,900,000	
	減：應付到期長期負債		( 6,200,000)	-	
	長期銀行借款合計		\$ 24,500,000	\$ 36,900,000	
	利率區間		2.00%~3.41%	2.00%~3.42%	

#### 7.應付款項

	108年7月31日	107年7月31日
應付人事費用	\$ 16,136,686	\$ 11,301,927
應付工程款	21,451,326	15,962,662
應付代辦費	8,046,189	7,752,042
應付設備款	5,504,120	793,945
應退補助結餘款	174,439	212,235
應付租賃款	31,533,185	33,428,835
其他應付款	3,220,355	8,442,147
合計	\$ 86,066,300	\$ 77,891,793

#### 8.代收款項

	108年7月31日	107年7月31日
代收重補修及輔導費	\$ 815,600	\$ 1,008,121
代收營養午餐費	505,074	342,834
代收保險費	142,672	138,455
代轉獎助學金	417,628	386,275
代收其他	990,949	1,466,139
合計	\$ 2,871,923	\$ 3,341,824

## 9. 權益基金

	107 學 年 度		
	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 權 益 基 金	合 計
期 初 餘 額	\$ 500,000	\$ 558,642,846	\$ 559,142,846
賸餘款轉列數	-	-	-
其他權益基金調整	-	11,925,251	11,925,251
期 末 餘 額	\$ 500,000	\$ 570,568,097	\$ 571,068,097

	106 學 年 度		
	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 權 益 基 金	合 計
期 初 餘 額	\$ 500,000	\$ 558,311,046	\$ 558,811,046
賸餘款轉列數	-	-	-
其他權益基金調整	-	331,800	331,800
期 末 餘 額	\$ 500,000	\$ 558,642,846	\$ 559,142,846

上列未指定用途權益基金於民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為 0 元及 570,568,097 元、0 元及 558,642,846 元。截至 108 年 7 月 31 日止賸餘款權益基金收支不足之數額 128,051,912 元，需賴以後年度賸餘彌補。

## 10. 餘絀

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
期 初 金 額	\$ ( 2,812,086)	\$ 17,136,350
本 期 餘 絀	( 89,618,591)	( 19,616,636)
權益基金調整		
賸餘款轉列數	-	-
其他權益基金調整	( 11,925,251)	( 331,800)
期 末 金 額	\$ ( 104,355,928)	\$ ( 2,812,086)



11. 學雜費收入

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
學 費 收 入	\$ 18,906,433	\$ 25,597,226
雜 費 收 入	2,240,683	3,795,387
實 習 實 驗 費 收 入	1,354,323	2,121,539
電 腦 設 備 維 護 管 理 費	73,393	101,311
合 計	<u>\$ 22,574,832</u>	<u>\$ 35,615,463</u>

12. 其他教學活動收入

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
其他教學活動收入	\$ 550,000	\$ 820,260

13. 補助及受贈收入

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
補 助 收 入	\$ 13,013,521	\$ 6,786,515
受 贈 收 入	1,506,021	3,434,121
合 計	<u>\$ 14,519,542</u>	<u>\$ 10,220,636</u>

14. 其他收入

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
雜 項 收 入	\$ 9,186,778	\$ 2,435,921

107 學年度及 106 學年度中，屬存入保證金已逾有效年限轉列收入部分分別為 25,000 元及 0 元。

15. 董事會支出

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
人 事 費	\$ 250,000	\$ 570,250
業 務 費	5,368	19,940
出 席 及 交 通 費	-	-
合 計	<u>\$ 255,368</u>	<u>\$ 590,190</u>

16. 行政管理支出

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
人 事 費	\$ 16,954,698	\$ 14,812,487
業 務 費	2,530,650	19,196,396
維 護 費	523,878	536,457
折 舊 及 攤 銷	40,293,129	-
合 計	<u>\$ 60,302,355</u>	<u>\$ 34,545,340</u>

17. 教學研究及訓輔支出

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
人 事 費	\$ 14,305,088	\$ 17,984,194
業 務 費	9,423,663	3,382,945
維 護 費	332,547	759,530
折 舊 及 攤 銷	33,828,743	420,000
退 休 撫 卹 費	1,626,820	1,979,094
合 計	<u>\$ 59,516,861</u>	<u>\$ 24,525,763</u>

18. 其他教學活動支出

	<u>1 0 7 學 年 度</u>	<u>1 0 6 學 年 度</u>
人 事 費	\$ 3,780,893	\$ 3,861,144
業 務 費	1,110,099	1,683,474
合 計	<u>\$ 4,890,992</u>	<u>\$ 5,544,618</u>

(五) 關係人交易

1. 主要關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 校 之 關 係</u>
吳 柏 喬	前董事長
吳 政 翰	董事長
吳 孟 儒	董事
王 新 民	董事
李 元 一	董事
李 俊 欽	校長

## 2.與關係人之重大交易事項

### 資金融通情形

關 係 人 名 稱	1 0 7 學 年 度	1 0 6 學 年 度
吳 柏 喬	\$ 48,800,000	\$ 48,800,000
吳 政 翰	58,298,326	38,372,176
吳 孟 儒	6,800,000	5,000,000
王 新 民	6,000,000	-
李 元 一	1,000,000	-
合 計	<u>\$ 120,898,326</u>	<u>\$ 92,172,176</u>

## 3.其他

吳柏喬、吳政翰及李俊欽為本校第一商業銀行及元大商業銀行借款之連帶擔保人。

### (六) 質抵押之資產

本校與第一商業銀行辦理「921地震修復、重建教學建築與設施專案貸款」、「興建普通科教學大樓專案貸款」等融資合約，係以本校「普通科教學大樓」為抵押擔保，截至民國108年及107年7月31日止之未償還餘額分別為8,800,000元及10,800,000元。

### (七) 重大承諾及或有事項

無此事項

### (八) 重大災害損失

無此事項

### (九) 重大期後事項

無此事項

### (十) 依教育部中部公室(八九)教中(會)字第89504650號函規定應揭露事項

本校依教育部中部公室(八九)教中(會)字第89504650號函規定應揭露事項如下：

- 1.學校是否依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第16條：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之；其為學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，

其為私立學校者應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。」  
規定辦理：符合規定。

2. 學校是否有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者：無此情形。
3. 私立學校當年度接受教育部補助經費之運用，是否符合有關規定，其因接受補助而購置之設備，是否有效管理使用：符合規定，且有效管理使用。

(十一) 其他

1. 董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊：

姓名	職稱	107學年度		106學年度	
		人事費	其他	人事費	其他
吳政翰	董事長	\$ 240,000	\$ -	\$ 405,000	\$ -
蔡政雄	董事	-	-	-	-
李元一	董事	-	-	-	-
王新民	董事	-	-	-	-
遊俊雄	董事	-	-	-	-
張凱雯	董事	-	-	-	-
吳孟儒	董事	-	-	-	-
李旻修	監察人	10,000	-	75,000	-
合計		\$ 250,000	\$ -	\$ 480,000	\$ -

2. 舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或與預計借款金額 (L1)	0
短期債務 (L2)	0
應付款項 (L3)	86,066,300
代收款項 (L4)	2,871,923
其他借款 (L5)	120,898,326
長期銀行借款 (L6)	30,700,000
長期應付款項 (L7)	0
應付退休金 (L8)	0
存入保證金 (L9)	967,704
貨幣性負債小計 (A) = (L1) +... (L9)	241,504,253
現金 (A1)	250,000
銀行存款 (A2)	880,269

短期投資 (A3)	0
應收款項 (A4)	56,043
特種基金 (A5)	500,000
存出保證金 (A6)	11,000
貨幣性資產小計 (B) = (A1) +... (A6)	1,697,312
銀行借款淨額 (C) = (A) - (B)	239,806,941
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	(6,199,047)
舉債指數 (C) / (D)	(38.68)

### 3.使本校繼續經營產生重大疑慮之事件及本校因應措施

有關本校原承租財政部國有財產署經營臺南市北區華興段 1、18、18-4、18-5、18-9、18-10、18-11 地號等國有土地，前因積欠民國 104 年 4 月至民國 107 年 2 月 14 日止之租金及使用補償金，經國有財產署南區分署台南辦事處於民國 107 年 11 月 26 日向臺灣臺南地方法院聲請核發支付命令請求支付乙案，截至 107 學年度止本校之因應措施及辦理情形如下：

- (1)本校已於民國 108 年 6 月 11 日以崑中董字第 108000007 號函向國有財產署南區分署台南辦事處表示，上述國有土地已重新檢證辦理申租，並提報董事會議通過，願以永康區六合段 1099 地號土地、北區華興段 3015-3 建號建物設定抵押權作為債權之擔保，請同意就積欠之租金及使用補償金依還款計畫自民國 108 年 9 月起，以每 3 個月為 1 期，分 8 年清償。業經該處於民國 108 年 10 月 15 日台財產南南三字第 10806143500 號函回復「原則同意」在案。
- (2)惟因該處於前開函文中表示，截至民國 108 年 10 月底止，本校應繳納使用補償金 19,799,082 元、申租期間（民國 108 年 7 月至 10 月）租金 3,759,860 元、民國 104 年 4 月至民國 107 年 2 月 14 日止積欠租金及逾期違約金 18,595,754 元、及預估訂約後 2 年租金 22,558,296 元，合計 64,742,992 元，請本校設定不動產最高限額抵押權之額度需為 65,000,000 萬元。本校除已於民國 108 年 9 月 30 日就民國 108 年 7 月至 9 月換約後之租金 105,156 元及民國 105 年 1 月至 11 月積欠租金 773,340 元完成繳納外，刻正就前開不動產最高限額抵押權之額度金額與該處協商中。

學校名稱：財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學  
基期累積賸餘款計算表

項目	91 學年度	
現金	\$ 192,586	
銀行存款	16,609,693	
短期投資	-	
應收款項	991,431	
預付款項	18,690,445	
特種基金(不含設校基金)	-	
存出保證金	17,500	
加項合計(A)	36,501,655	
短期銀行借款	10,000,000	
應付款項	7,223,161	
預收款項	969,000	
代收款項	1,736,273	
其他借款	-	
長期銀行借款	128,000,000	
存入保證金	4,328,753	
減項合計(B)	152,257,187	
基期累積賸餘款(C=A-B)	( 115,755,532)	
各學年度可投資及 流用之賸餘款(或 收支不足)	92 學年度	( 2,707,229)
	93 學年度	10,094,953
	94 學年度	8,303,728
	95 學年度	6,452,468
	96 學年度	30,292,223
	97 學年度	12,597,036
	98 學年度	658,477
	99 學年度	( 37,312,881)
	100 學年度	( 10,600,054)
	101 學年度	( 1,654,936)
	102 學年度	12,915,400
	103 學年度	( 591,102)
	104 學年度	( 14,192,527)
105 學年度	( 8,813,867)	
106 學年度	( 17,738,069)	
教育部備查 106 學年度決算後之累積盈餘	( 128,051,912)	

註 1：權益基金不宜有借餘之情況，若有借餘情況，應於財務報表作附註揭露，且金額顯示為 0。

註 2：本期現金餘絀如有貸餘，需將借餘之未指定用途基金全數沖轉完畢時，才可作貸餘之未指定用途權益基金。



## 內部控制建議書

受文者：財團法人臺南市私立崑山高級中學

承委任查核 貴校民國 107 學年度財務報表，業經查核竣事，並出具查核報告在案。此項查核係依據我國「一般公認審計準則」、「私立學校法」、「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」等有關規定，就 貴校之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，而非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。

由於此項評估係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，內部控制制度缺失之防範，仍有賴 貴校管理當局針對其業務之經營，持續檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，暨保障財產之安全。故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。爰就查核過程中所發現之若干缺失，提出改進建議如下，以供參考。

- 一、查貴校自民國 107 學年度開始日起截至查核報告日止，分別於民國 108 年 4 月及 10 月發生跳票情事；且於本學年度期間，核有部分銀行存款出現負數餘額情形，除有損貴校信用紀錄，亦衍生違約及手續費之不經濟支出，允應強化資金調度控制，降低流動性風險。
- 二、依據「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」第 4 點之規定，學校法人辦理融資，若其舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數者，應於借款前專案報教育部核定後始得辦理。查貴校於本學年度中已向吳政翰、吳孟儒、王新民、李元一等關係人新增融資，新增金額合計新臺幣 48,376,150 元，惟截至查核報告日止迄未依前開規定專案報請主管機關核定，允應儘速依規辦理。

本建議書僅供貴校內部管理參考，不用其他用途，且不影響本會計師於民國 109 年 2 月 27 日所提出查核報告之意見。

卓群聯合會計師事務所

曾友龍



會計師：

葉璨增



證券主管機關核准文號：金管政審字第1070332599號

證券主管機關核准文號：金管政審字第1050334552號

中華民國 109 年 2 月 27 日

# 財務報告檢查表

107 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
<b>(一)收入事項</b>	
<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？ 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>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）？ 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？ 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？ 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？ 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>
<b>(二)成本與費用事項</b>	



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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</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>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</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>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</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>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</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

107 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？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：無</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「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？ 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>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 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？ 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 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) 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

107 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： 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？ 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： 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) 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： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？ 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？ 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>18. 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。 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>(三) 資產事項</p>	

# 財務報告檢查表

107 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？(但學校拆除建築物不在此限)            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：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>20. 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？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情形            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，是否無挪用或移用後再行存入專戶？            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>22. 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？            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？            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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>24. 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 贖餘款投資及流用辦法第 3 條規定辦理，無虛增轉列情況？ 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>25. 檢查事項： 學校贖餘款進行投資前，是否依據私立學校贖餘款投資及流用 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) 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>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流 用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃 之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或 運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 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>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流 用辦法第 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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>28. 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？ 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) 表列項目： 註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。 2. 學校投資基金餘額含括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。 3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計98年2月4日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 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？ 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>30. 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。 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>31. 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？ 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>33. 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？ 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>34. 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：<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：<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>36. 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：<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： 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：<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>(四)負債事項</p>	

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>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 = {239,806,941} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {-6,199,047} 三、舉債指數 = {-38.68}</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>39. 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：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： <u>目前已專案函報國教署 105~106 學年度董事會其他借款核備中。</u> 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)： <u>每個月月中旬上艾富系統填報彙總表、人事費明細表、借款變動表、舉債指數計算表資料及寄紙本資料至國教署主計室。</u></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： 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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

107 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：            * 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？            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：</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：            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？            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>
<h2>(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</h2>	
<p>43. 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？            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>44. 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？            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

107 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：<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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他</h2>	
<p>47. 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：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" 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： 1. <u>本校 107 學年度預算書，至 107.09.09 第 16 屆第 20 次董事會始審議通過。108 年 1 月 3 日臺教授國字第 107015903 號函備查。</u> 2. <u>本校 108 學年度預算書，108.11.08 第 17 屆第 9 次董事會議審議通過，惟監察人資格國教署已核備，108.12.20 第 17 屆第 11 次董事會議請監察人複審議 108 預算書，109/2/24 檢送教育部核備中。</u></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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核																										
<p>48. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：            本校本學年度各月月報報送教育部時間，列述如下：</p> <table border="1" data-bbox="256 775 960 1335"> <thead> <tr> <th>月報名稱</th> <th>報送時間</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>107 年 8 月</td><td>107 年 9 月 15 日</td></tr> <tr><td>107 年 9 月</td><td>107 年 10 月 15 日</td></tr> <tr><td>107 年 10 月</td><td>107 年 11 月 15 日</td></tr> <tr><td>107 年 11 月</td><td>107 年 12 月 15 日</td></tr> <tr><td>107 年 12 月</td><td>108 年 1 月 15 日</td></tr> <tr><td>108 年 1 月</td><td>108 年 2 月 17 日</td></tr> <tr><td>108 年 2 月</td><td>108 年 3 月 17 日</td></tr> <tr><td>108 年 3 月</td><td>108 年 4 月 16 日</td></tr> <tr><td>108 年 4 月</td><td>108 年 5 月 15 日</td></tr> <tr><td>108 年 5 月</td><td>108 年 6 月 15 日</td></tr> <tr><td>108 年 6 月</td><td>108 年 7 月 15 日</td></tr> <tr><td>108 年 7 月</td><td>108 年 9 月 5 日</td></tr> </tbody> </table>	月報名稱	報送時間	107 年 8 月	107 年 9 月 15 日	107 年 9 月	107 年 10 月 15 日	107 年 10 月	107 年 11 月 15 日	107 年 11 月	107 年 12 月 15 日	107 年 12 月	108 年 1 月 15 日	108 年 1 月	108 年 2 月 17 日	108 年 2 月	108 年 3 月 17 日	108 年 3 月	108 年 4 月 16 日	108 年 4 月	108 年 5 月 15 日	108 年 5 月	108 年 6 月 15 日	108 年 6 月	108 年 7 月 15 日	108 年 7 月	108 年 9 月 5 日	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
月報名稱	報送時間																										
107 年 8 月	107 年 9 月 15 日																										
107 年 9 月	107 年 10 月 15 日																										
107 年 10 月	107 年 11 月 15 日																										
107 年 11 月	107 年 12 月 15 日																										
107 年 12 月	108 年 1 月 15 日																										
108 年 1 月	108 年 2 月 17 日																										
108 年 2 月	108 年 3 月 17 日																										
108 年 3 月	108 年 4 月 16 日																										
108 年 4 月	108 年 5 月 15 日																										
108 年 5 月	108 年 6 月 15 日																										
108 年 6 月	108 年 7 月 15 日																										
108 年 7 月	108 年 9 月 5 日																										
<p>49. 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)？            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>50. 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)            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情形            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>																										

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 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>52. 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？ 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>53. 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。 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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： 上網查核日期：108.11.21</p>

# 財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核						
<p>54. 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</p> <p>補充說明：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">須改善項目</th> <th style="width: 30%;">改善情形</th> <th style="width: 40%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">                     前任會計師於 107 年 11 月 12 日出具之「內部會計控制建議書」提出改進建議如下： 依據學校內部控制制度中之財物管理作業中之財產管理盤點規定，各經管及使用單位主應定期或不定期自行盤點該單位財產，建議各經管及使用單位主管應將該單位財產造冊後落實盤點作業。                 </td> <td style="vertical-align: top;">                     學校將各項財產已全部盤點完畢，]並請各經管及使用單位主管依財產清冊妥善管理與使用。                 </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	前任會計師於 107 年 11 月 12 日出具之「內部會計控制建議書」提出改進建議如下： 依據學校內部控制制度中之財物管理作業中之財產管理盤點規定，各經管及使用單位主應定期或不定期自行盤點該單位財產，建議各經管及使用單位主管應將該單位財產造冊後落實盤點作業。	學校將各項財產已全部盤點完畢，]並請各經管及使用單位主管依財產清冊妥善管理與使用。	是	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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					
前任會計師於 107 年 11 月 12 日出具之「內部會計控制建議書」提出改進建議如下： 依據學校內部控制制度中之財物管理作業中之財產管理盤點規定，各經管及使用單位主應定期或不定期自行盤點該單位財產，建議各經管及使用單位主管應將該單位財產造冊後落實盤點作業。	學校將各項財產已全部盤點完畢，]並請各經管及使用單位主管依財產清冊妥善管理與使用。	是					

# 財務報告檢查表

107 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：            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：<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：            (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>	
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
民國 108 年 9 月 11 日臺教國署高字第 1080093998 號函	1. 103、104 學年度部分班級之課業輔導費收取金額超過規定之上限，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 6 點規定未合。	依「高級中等學校課業輔導實施要點」規定辦理。	是
	2. 103、104 學年度代辦書籍費及簿本費等收入騰餘款轉列其他收入，未退還學生，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 條規定未合。	103-104 學年度代收代辦費溢收款項已於 108 年 6 月 14 日公告至 108 年 8 月 31 日辦理退費事宜。至公告截止 108/8/31，已畢業之學生無人至校辦理退費事宜。	是
	3. 智成樓、祐蓀樓、清勉樓、科學樓、梅樓、研發中心等六棟建築物未取得使用執照。	已於 108/4/21 日召開第 17 屆第 2 次董事會議報告有關學校 6 棟建築物未取得使用執照乙案，經整體評估後，擬訂 5 年工作期程完成拆除或補照事宜。	否
	4. 僅編製各學期財產增加清冊無完整之財產目錄，另學校財產管理系統財產金額與學校帳載不符。	財產目錄與財產管理系統金額符合無誤。	是
	5. 因莫拉克颱風及其他因素造成設備毀損，已報廢未除帳之財產總額共計 53,897,208 元，核與該校自訂「內部控制制度」總務事項第 5 項一財產報廢處理 2、9、5 規定未合。	於 108/7/31 辦理財產報廢除帳事宜。	是
	6. 105 年 1 月出租美學樓予「麥克亞倫崑山幼兒園」及 104 年 12 月出租「蓮青樓」1 樓教室予「社團法人台南市觀光協會」，前揭不動產之出租經董事會決議通過，尚未報經本部核准，核與「私立學校法」第 49 條規定未合。	已解除麥克亞倫借用場地。補陳報社團法人台南市觀光協會出借場地事宜。	否

# 財務報告檢查表

107 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： 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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>57. 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：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" 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： 原會計主任林央央女士於 107 年 6 月 1 日辦理退休，本校董事會自 107 年 9 月 9 日（第 16 屆第 20 次董事會）起聘任蘇怡華女士為會計主任，空缺期間為 107 年 6 月 2 日至 107 年 9 月 8 日。</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：



簽證會計師：



# 財務報告檢查表

107 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：卓群聯合會計師事務所

簽證會計師



[簽章]

簽證會計師



[簽章]



# 財務報告檢查表

107 學年度適用

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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091571

號

會員姓名：(1) 曾友龍會計師

(2) 葉璨增會計師

事務所名稱：卓群聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中山區錦州街423號7樓

事務所電話：(02)2505-5000




事務所統一編號：81583498

會員證書字號：(1) 北市會證字第3957號

委託人統一編號：69111804

(2) 北市會證字第4054號

印鑑證明書用途：辦理臺南市私立崑山高級中學107學年度(自民國107年1月1日至107年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

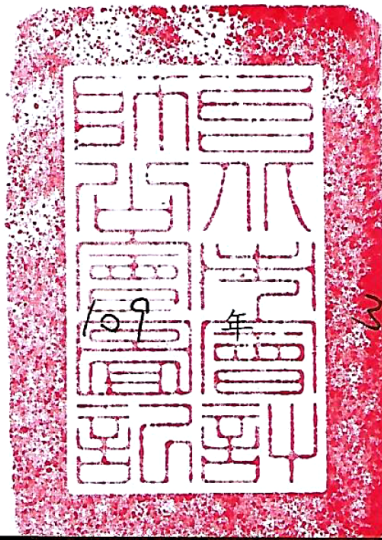
理事長：



核對人：



中華民國



109年3月9日

北市財證字第

1091

號

裝訂線