

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學

財務報表

暨

會計師查核報告

民國一一〇年及一〇九年七月三十一日

學校地址：彰化縣田中鎮員集路三段 93 號

電 話：(04)875-3889

# 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學

## 財務報表及會計師查核報告

### 目 錄

	項 目	頁次
一、	會計師查核報告	1~2
二、	平衡表	3~4
三、	收支餘絀表	5~6
四、	現金流量表	7~8
五、	現金收支概況表	9~10
六、	收入明細表	11
七、	成本與費用明細表	12
八、	財務報表附註	13~20
九、	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查核說明	21
十、	內部會計控制制度實施之說明及評估	22
十一、	財務報告檢查表	23~47

## 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學 會計師查核報告

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學 公鑒：

### 查核意見

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國110年及109年7月31日之平衡表，暨民國109年8月1日至110年7月31日(109學年度)及108年8月1日至109年7月31日(108學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表、收入明細表及成本與費用明細表，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教育部私立學校法、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，於前後一致之基礎編製，足以允當表達財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國110年及109年7月31日之財務狀況，暨截至各該日止之民國109學年度及108學年度之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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，與財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學會保持超然獨立，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教育部私立學校法、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相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用。

### 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灣省彰化縣私立文興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，以及使財團法人臺灣省彰化縣私立文興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灣省彰化縣私立文興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）。

三普聯合會計師事務所

會計師：莊洲驊



中華民國110年10月25日



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
平 衡 表  
民國110年及109年7月31日

單位：新台幣元

項目	附註	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產					
流動資產		430,941,832	435,740,607	(4,798,775)	(1.10)
現金	四	9,783	15,000	(5,217)	(34.78)
銀行存款	四	425,824,088	431,144,744	(5,320,656)	(1.23)
應收款項	五	4,603,953	3,891,574	712,379	18.31
預付款項	六	504,008	689,289	(185,281)	(26.88)
投資、長期應收款及基金		21,855,755	25,090,873	(3,235,118)	(12.89)
附屬機構投資	七	-	2,877,918	(2,877,918)	(100.00)
特種基金	八	21,855,755	22,212,955	(357,200)	(1.61)
不動產、房屋及設備	九	458,676,990	453,557,581	5,119,409	1.13
土地		5,460,106	5,460,106	0	0.00
土地改良物		26,626,418	29,341,956	(2,715,538)	(9.25)
房屋及建築		304,207,558	300,864,890	3,342,668	1.11
機械儀器及設備		33,461,621	31,837,554	1,624,067	5.10
圖書及博物		4,794,861	4,675,341	119,520	2.56
其他設備		84,126,426	81,377,734	2,748,692	3.38
無形資產	九	8,449,805	8,301,805	148,000	1.78
電腦軟體		8,449,805	8,301,805	148,000	1.78
合計		919,924,382	922,690,866	(2,766,484)	(0.30)
負債					
流動負債		19,357,689	17,732,830	1,624,859	9.16
應付款項	十	12,858,580	7,005,567	5,853,013	83.55
預收款項	十一	2,631,598	4,393,296	(1,761,698)	(40.10)
代收款項	十二	3,867,511	6,333,967	(2,466,456)	(38.94)
負債合計		19,357,689	17,732,830	1,624,859	9.16
權益基金及餘絀	十三				
指定用途權益基金		22,212,955	22,212,955	0	0.00
未指定用途權益基金		768,782,749	765,419,953	3,362,796	0.44
賸餘款權益基金		432,488,667	429,753,001	2,735,666	0.64
其他權益基金		336,294,082	335,666,952	627,130	0.19
餘絀		109,570,989	117,325,128	(7,754,139)	(6.61)
累積餘絀	十四	109,570,989	117,325,128	(7,754,139)	(6.61)
權益基金及餘絀合計		900,566,693	904,958,036	(4,391,343)	(0.49)
合計		919,924,382	922,690,866	(2,766,484)	(0.30)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長



私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園

平 衡 表  
民國110年7月31日

單位：新台幣元

項目	附註	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產					
流動資產		0	7,698,158	(7,698,158)	(100.00)
現金		0	2,310	(2,310)	(100.00)
銀行存款		0	7,695,848	(7,695,848)	(100.00)
應收款項		0	0	0	0.00
預付款項		0	0	0	0.00
投資、長期應收款及基金		0	0	0	0.00
特種基金		0	0	0	0.00
不動產、房屋及設備		0	0	0	0.00
房屋及建築		0	0	0	0.00
減：累計折舊		0	0	0	0.00
其他設備		0	0	0	0.00
減：累計折舊		0	0	0	0.00
合計		0	7,698,158	(7,698,158)	(100.00)
負債					
流動負債		0	4,820,240	(4,820,240)	(100.00)
應付款項		0	0	0	0.00
應付工程款		0	3,000,000	(3,000,000)	(100.00)
其他應付款		0	1,813,400	(1,813,400)	(100.00)
預收款項		0	0	0	0.00
代收款項		0	6,840	(6,840)	(100.00)
負債合計		0	4,820,240	(4,820,240)	(100.00)
權益基金及餘絀					
權益基金		0	7,890,907	(7,890,907)	(100.00)
基金		0	0	0	0.00
指定用途權益基金		0	3,388,631	(3,388,631)	(100.00)
未指定用途權益基金		0	4,502,276	(4,502,276)	(100.00)
餘絀		0	(5,012,989)	5,012,989	(100.00)
累積餘絀		0	(5,012,989)	5,012,989	(100.00)
權益基金及餘絀合計		0	2,877,918	(2,877,918)	(100.00)
合計		0	7,698,158	(7,698,158)	(100.00)

製表：



主辦會計：



園長：



校長：



董事長：





財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
收支餘絀表  
109學年度

單位：新台幣元

108學年度 決算數	項 目	109學年度 決算數 (1)	109學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
178,276,706	各項收入	172,735,733	167,455,946	5,279,787	3.15
101,385,622	學雜費收入	101,225,099	100,831,112	393,987	0.39
6,391,065	其他教學活動收入	4,341,232	3,950,390	390,842	9.89
16,025,152	補助及受贈收入	19,426,633	10,439,207	8,987,426	86.09
0	附屬機構收益	1,460,128	0	1,460,128	0.00
4,329,185	財務收入	3,076,610	3,462,911	(386,301)	(11.16)
50,145,682	其他收入	43,206,031	48,772,326	(5,566,295)	(11.41)
176,371,143	各項成本與費用	177,127,076	164,577,413	12,549,663	7.63
1,280,112	董事會支出	1,250,688	1,349,119	(98,431)	(7.30)
14,648,419	行政管理支出	14,316,688	14,626,081	(309,393)	(2.12)
102,935,002	教學研究及訓輔支出	115,827,963	101,010,095	14,817,868	14.67
6,173,270	獎助學金支出	6,094,690	6,045,900	48,790	0.81
4,489,412	其他教學活動支出	2,133,457	2,483,170	(349,713)	(14.08)
5,012,989	附屬機構損失	0	0	0	0.00
41,831,939	其他支出	37,503,590	39,063,048	(1,559,458)	(3.99)
1,905,563	本期餘絀	(4,391,343)	2,878,533	(7,269,876)	(252.55)

製表：

洪佩菱

主辦會計：

洪佩菱

校長：

歐文陽

董事長：

楊瑞嬌

私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園

收支餘絀表

109學年度

單位：新台幣元

108學年度 決算數	項 目	109學年度 決算數 (1)	109學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
2,616,236	各項收入	1,511,284	0	1,511,284	0.00
964,780	學雜費收入	0	0	0	0.00
115,075	學習材料費收入	0	0	0	0.00
96,200	活動費收入	0	0	0	0.00
1,322,660	月費收入	0	0	0	0.00
51,178	利息收入	17,382	0	17,382	0.00
66,343	其他收入	1,493,902	0	1,493,902	0.00
7,629,225	各項成本與費用	51,156	0	51,156	0.00
3,405,129	薪資支出	0	0	0	0.00
14,278	文具用品	0	0	0	0.00
1,100	旅費	0	0	0	0.00
19,259	郵電費	2,500	0	2,500	0.00
111,309	修繕費	0	0	0	0.00
53,508	水電費	19,855	0	19,855	0.00
196,295	保險費	19,567	0	19,567	0.00
3,050	交際費	0	0	0	0.00
7,536	稅捐	0	0	0	0.00
0	折舊	0	0	0	0.00
101,574	勞工退休金	9,234	0	9,234	0.00
214,573	伙食費	0	0	0	0.00
32,310	職工福利	0	0	0	0.00
3,440	進修訓練費	0	0	0	0.00
32,565	教材費	0	0	0	0.00
0	交通費	0	0	0	0.00
20,617	加班費	0	0	0	0.00
3,039,356	其他費用	0	0	0	0.00
373,326	報廢損失	0	0	0	0.00
(5,012,989)	本期餘絀	1,460,128	0	1,460,128	0.00

製表：



主辦會計：



園長：



校長：



董事長：





財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
現金流量表  
109學年度

單位：新台幣元

	109學年度 決算數	108學年度 決算數
<b>營運活動現金流量：</b>		
本期餘絀	(4,391,343)	1,905,563
利息股利之調整	(3,076,610)	(4,329,185)
未計利息股利之本期餘絀	(7,467,953)	(2,423,622)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	13,584,901	8,323,159
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,606,309)	(64,407)
流動負債調整項目淨增(減)數	4,091,315	(486,173)
未計利息股利之現金流入(流出)	8,601,954	5,348,957
收取利息	4,155,821	4,802,882
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>12,757,775</b>	<b>10,151,839</b>
<b>投資活動現金流量：</b>		
減少附屬機構投資收現數	2,877,918	0
減少特種基金收現數	357,200	0
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(18,704,310)	(7,086,673)
增加無形資產付現數	(148,000)	(329,500)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(15,617,192)</b>	<b>(7,416,173)</b>
<b>籌資活動現金流量：</b>		
增加代收款項收現數	46,047,068	43,792,020
減：減少代收款項付現數	(48,513,524)	(40,796,578)
退回存入保證金付現數	0	(18,900)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(2,466,456)</b>	<b>2,976,542</b>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(5,325,873)	5,712,208
期初現金及銀行存款餘額	431,159,744	425,447,536
期末現金及銀行存款餘額	425,833,871	431,159,744

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：




私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園  
現金流量表  
109學年度

單位：新台幣元

	109學年度 決算數	108學年度 決算數
<b>營運活動現金流量：</b>		
本期餘絀	1,460,128	(5,012,989)
利息股利之調整	(17,382)	(51,178)
未計利息股利之本期餘絀	1,442,746	(5,064,167)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	0	449,516
流動資產調整項目淨(增)減數	0	8,585
流動負債調整項目淨增(減)數	(4,813,400)	2,695,490
未計利息股利之現金流入(流出)	(3,370,654)	(1,910,576)
收取利息	17,382	51,178
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>(3,353,272)</b>	<b>(1,859,398)</b>
<b>投資活動現金流量：</b>		
減少特種基金收現數	0	3,903,979
學校提供附屬機構收現數	0	0
減：增加不動產、房屋及設備付現數	0	0
盈餘撥充學校基金付現數	0	0
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>0</b>	<b>3,903,979</b>
<b>籌資活動現金流量：</b>		
增加代收款項收現數	0	209,096
減：減少代收款項付現數	(6,840)	(229,026)
賸餘款基金流出數	(4,338,046)	(515,348)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(4,344,886)</b>	<b>(535,278)</b>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(7,698,158)	1,509,303
期初現金及銀行存款餘額	7,698,158	6,188,855
期末現金及銀行存款餘額	0	7,698,158

製表：

主辦會計：

園長：

校長：

董事長：




財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
現金收支概況表  
109學年度

單位：新台幣元

項 目	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	170,261,656	177,259,554	(6,997,898)	(3.95)
學雜費收入	101,225,099	101,385,622	(160,523)	(0.16)
其他教學活動收入	4,341,232	6,391,065	(2,049,833)	(32.07)
補助及受贈收入	19,426,633	16,025,152	3,401,481	21.23
附屬機構收益	1,460,128	0	1,460,128	0.00
財務收入	3,076,610	4,329,185	(1,252,575)	(28.93)
其他收入	43,206,031	50,145,682	(6,939,651)	(13.84)
資產負債項目調整增(減)數	(2,474,077)	(1,017,152)	(1,456,925)	143.24
經常門現金支出	157,503,881	167,107,715	(9,603,834)	(5.75)
董事會支出	1,250,688	1,280,112	(29,424)	(2.30)
行政管理支出	14,316,688	14,648,419	(331,731)	(2.26)
教學研究及訓輔支出	115,827,963	102,935,002	12,892,961	12.53
獎助學金支出	6,094,690	6,173,270	(78,580)	(1.27)
其他教學活動支出	2,133,457	4,489,412	(2,355,955)	(52.48)
附屬機構損失	0	5,012,989	(5,012,989)	(100.00)
其他支出	37,503,590	41,831,939	(4,328,349)	(10.35)
減：不產生現金流出之支出	(13,584,901)	(8,323,159)	(5,261,742)	63.22
資產負債項目調整增(減)數	(6,038,294)	(940,269)	(5,098,025)	542.19
經常門現金餘絀	12,757,775	10,151,839	2,605,936	25.67
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	15,446,642	6,390,004	9,056,638	141.73
機械儀器及設備	4,989,080	2,140,680	2,848,400	133.06
圖書及博物	119,520	276,153	(156,633)	(56.72)
其他設備	10,190,042	3,643,671	6,546,371	179.66
電腦軟體	148,000	329,500	(181,500)	(55.08)
扣減不動產支出前現金餘絀	(2,688,867)	3,761,835	(6,450,702)	(171.48)
購置不動產現金支出	3,405,668	1,026,169	2,379,499	231.88
土地改良物	63,000	0	63,000	0.00
房屋及建築	3,342,668	1,026,169	2,316,499	225.74
本期現金餘絀	(6,094,535)	2,735,666	(8,830,201)	(322.78)

製表： 

主辦會計： 

校長： 

董事長： 

私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園  
現金收支概況表  
109學年度

單位：新台幣元

項 目	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	1,511,284	2,470,575	(959,291)	(38.83)
學雜費收入	0	964,780	(964,780)	(100.00)
學習材料費收入	0	115,075	(115,075)	(100.00)
活動費收入	0	96,200	(96,200)	(100.00)
月費收入	0	1,322,660	(1,322,660)	(100.00)
利息收入	17,382	51,178	(33,796)	(66.04)
其他收入	1,493,902	66,343	1,427,559	2,151.79
應收預收項目調整增(減)數	0	(145,661)	145,661	(100.00)
經常門現金支出	4,864,556	4,329,973	534,583	12.35
薪資支出	0	3,405,129	(3,405,129)	(100.00)
文具用品	0	14,278	(14,278)	(100.00)
旅費	0	1,100	(1,100)	(100.00)
郵電費	2,500	19,259	(16,759)	(87.02)
修繕費	0	111,309	(111,309)	(100.00)
水電費	19,855	53,508	(33,653)	(62.89)
保險費	19,567	196,295	(176,728)	(90.03)
交際費	0	3,050	(3,050)	(100.00)
稅捐	0	7,536	(7,536)	(100.00)
折舊	0	0	0	0.00
勞工退休金	9,234	101,574	(92,340)	(90.91)
伙食費	0	214,573	(214,573)	(100.00)
職工福利	0	32,310	(32,310)	(100.00)
進修訓練費	0	3,440	(3,440)	(100.00)
教材費	0	32,565	(32,565)	(100.00)
交通費	0	0	0	0.00
加班費	0	20,617	(20,617)	(100.00)
其他費用	0	3,039,356	(3,039,356)	(100.00)
報廢損失	0	373,326	(373,326)	(100.00)
減：不產生現金流出之支出	0	1,363,884	(1,363,884)	(100.00)
應付預付項目調整增(減)數	4,813,400	(4,663,136)	9,476,536	(203.22)
經常門現金餘絀	(3,353,272)	(1,859,398)	(1,493,874)	80.34
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	0	0	0	0.00
其他設備	0	0	0	0.00
扣減不動產支出前現金餘絀	(3,353,272)	(1,859,398)	(1,493,874)	80.34
本期現金餘絀	(3,353,272)	(1,859,398)	(1,493,874)	80.34

製表：



主辦會計：



園長：



~10~

校長：



董事長：





財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
收入明細表  
民國109學年度

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	101,225,099	100,831,112	393,987	0.39	
學費收入	38,419,824	38,701,632	(281,808)	(0.73)	
雜費收入	61,887,034	61,549,780	337,254	0.55	
電腦使用費收入	918,241	579,700	338,541	58.40	
其他教學活動收入	4,341,232	3,950,390	390,842	9.89	
補助及受贈收入	19,426,633	10,439,207	8,987,426	86.09	
補助收入	16,989,503	7,584,207	9,405,296	124.01	
受贈收入	2,437,130	2,855,000	(417,870)	(14.64)	
附屬機構收益	1,460,128	-	1,460,128	0.00	
財務收入	3,076,610	3,462,911	(386,301)	(11.16)	
利息收入	2,928,928	3,275,922	(346,994)	(10.59)	
基金收益	147,682	186,989	(39,307)	(21.02)	
其他收入	43,206,031	48,772,326	(5,566,295)	(11.41)	
試務費收入	53,500	29,400	24,100	81.97	
雜項收入	43,152,531	48,742,926	(5,590,395)	(11.47)	
合計	172,735,733	167,455,946	5,279,787	3.15	

製表：



主辦會計：



校長：




董事長：




財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
成本與費用明細表  
民國109學年度

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
董事會支出	1,250,688	1,349,119	(98,431)	(7.30)	
人事費	1,163,331	1,162,387	944	0.08	
業務費	14,925	20,000	(5,075)	(25.38)	
退休撫卹費	36,432	36,432	0	0.00	
出席及交通費	36,000	130,300	(94,300)	(72.37)	
行政管理支出	14,316,688	14,626,081	(309,393)	(2.12)	
人事費	12,717,638	12,861,977	(144,339)	(1.12)	
業務費	524,760	704,736	(179,976)	(25.54)	
維護費	242,013	345,000	(102,987)	(29.85)	
退休撫卹費	706,277	714,368	(8,091)	(1.13)	
折舊及攤銷	126,000	-	126,000	0.00	
教學研究集訓輔支出	115,827,963	101,010,095	14,817,868	14.67	
人事費	91,012,059	93,463,913	(2,451,854)	(2.62)	
業務費	6,622,694	2,930,151	3,692,543	126.02	
維護費	1,224,274	1,002,055	222,219	22.18	
退休撫卹費	3,510,035	3,613,976	(103,941)	(2.88)	
折舊及攤銷	13,458,901	-	13,458,901	0.00	
獎助學金支出	6,094,690	6,045,900	48,790	0.81	
獎學金支出	5,292,920	5,331,730	(38,810)	(0.73)	
助學金支出	801,770	714,170	87,600	12.27	
其他教學活動支出	2,133,457	2,483,170	(349,713)	(14.08)	
人事費	1,165,800	808,200	357,600	44.25	
業務費	967,657	1,674,970	(707,313)	(42.23)	
其他支出	37,503,590	39,063,048	(1,559,458)	(3.99)	
試務費支出	47,872	25,200	22,672	89.97	
超額年金給付	666,768	666,768	0	0.00	
雜項支出	36,788,950	38,371,080	(1,582,130)	(4.12)	
合計	177,127,076	164,577,413	12,549,663	7.63	

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
財務報表附註  
民國110年及109年7月31日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革：

本校係由天主教教廷、耶穌聖心修女會補助及教友捐獻登記成立財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學，於民國60年11月15日奉臺灣省政府教育廳教二字第82058號令許可設立，並於90年2月經董事會決議納入私立文興高級中學附設幼稚園，民國101年7月17日更名為私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園，以從事青少年及幼兒教育，並謀其發展為目的，經董事會第13屆第12次會議決議，附屬機構至108學年度結束後停辦。於民國110年5月20日辦理財產總額變更登記為新台幣461,859,386元整。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於中華民國110年10月25日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 財務報表編製依據

本校之財務報表係依照教育部令頒之「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「財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋」之規定辦理，採應計基礎。

2. 會計年度

本校會計年度，比照學年度自每年八月一日開始，至次年七月三十一日終了。

3. 收支預算

本校每學年度收支均編列預算經董事會核定，並報請教育部核備後，據以實行。

4. 現金流量表之編製基礎

現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (a)隨時可轉換成定額現金者。
- (b)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

5. 會計基礎

本校之帳目，係遵照教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，按應計基礎（惟不動產、房屋及設備不提列折舊費用）登帳。

6. 不動產、房屋及設備

- (a)不動產、房屋及設備係以原始取得成本或建造成本入帳，惟不包括為使資產達到可使用狀態前之相關利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化；經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。
- (b)不動產、房屋及設備採報廢法提列折舊，資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本並列入當期「折舊及攤銷」科目。
- (c)若不動產、房屋及設備報廢，其出售有殘值收入，則列入當期「財產交易賸餘」科目。

7. 現金出納

本校學雜費收入，均按教育部頒訂收費標準委託銀行代收，並設專戶存入金融機構；學校之大額支出係開立支票支付，零星支出則由出納員以零用金支付，支票部份須經由出納人員、主辦會計人員及校長核章後再支付。

8. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(a)指定用途權益基金係凡設校基金、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）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

(b)本校依私立學校法第四十六條規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並帳列「未指定用途權益基金」。

(c)本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

9. 退休準備金

(a)依「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，本校高中部係提撥學費3%經費、國中部係提撥雜費2.1%經費（帳列退休撫卹費支出）提繳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統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。

(b)本校上項退休撫卹基金在98學年度自98年8月至12月份止仍按乙次提撥，自99年1月份起按月按規定提撥。

(c)自民國九十四年七月一日起配合「勞工退休金條例」之實施，原適用教育部於民國八十一年七月二十四日訂定及公佈之「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」之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。採確定提撥退休辦法部份，本校依「勞工退休金條例」之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶中，提撥數列為當期費用。

10. 所得稅

本校符合行政院令頒之「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。

11. 政府補助收入

本校接受政府補助之收入，依據第二十一號企業會計準則公報「政府補助及政府補助」配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，其已實現者，列為政府補助收入，其未實現者，列為遞延政府補助收入。

12. 代收款項

本校並未有以前年度之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情形。

四、現金及銀行存款

	110.7.31	109.7.31
現金及零用金	\$ 9,783	\$ 15,000
支票存款	1,720,501	963,712
活期存款	20,013,587	9,191,032
定期存款	404,090,000	420,990,000
合 計	<u>\$ 425,833,871</u>	<u>\$ 431,159,744</u>



五、應收款項

	110.7.31	109.7.31
定期存款利息收入	\$ 1,231,222	\$ 2,310,433
應收109下校車汰舊報廢申請補助	1,750,000	-
學生註冊費等	847,922	790,079
教育部學費減免補助	-	26,265
政府補助款	759,600	690,000
資深優良教師獎勵金	-	44,000
資優教育方案經費補助款	-	11,307
其他	15,209	19,490
合 計	<u>\$ 4,603,953</u>	<u>\$ 3,891,574</u>

六、預付款項

	110.7.31	109.7.31
保險費	\$ 125,041	\$ 110,174
燃料稅、牌照稅等	158,901	158,691
電腦軟體租賃費	46,550	46,550
清潔用品及文具用品等	-	5,980
設備保養費等	99,304	95,354
新生手冊及桌墊	-	54,890
報費	21,600	23,400
110年暑假教師赴公民營機構研習經費	-	88,600
其他	52,612	105,650
合 計	<u>\$ 504,008</u>	<u>\$ 689,289</u>

七、附屬機構投資

	110.7.31	109.7.31
私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園	\$ -	\$ 2,877,918

附屬機構投資係本校為增進教學研究及學生實習，於67年3月27日經彰化縣政府教園字第041788號函核准成立附設幼稚園，於民國101年7月17日更名為私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園，經董事會第13屆第12次會議決議，附屬機構至108學年度結束後停辦，並經彰化縣政府中華民國109年6月1日府教幼字第1090187562號函核准自109年8月1日起歇業並廢止設立許可在案。

八、特種基金

	110.7.31	109.7.31
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000
學生就學獎補助基金	5,760,000	5,760,000
退休及離職基金	15,595,755	15,952,955
合 計	<u>\$ 21,855,755</u>	<u>\$ 22,212,955</u>

九、長期營運資產變動表

項 目	109學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
不動產、房屋及設備					
土地	\$ 5,460,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,460,106
土地改良物	29,341,956	63,000	(2,778,538)	-	26,626,418
房屋及建築	300,864,890	3,342,668	-	-	304,207,558
機械儀器及設備	31,837,554	4,989,080	(3,365,013)	-	33,461,621
圖書及博物	4,675,341	119,520	-	-	4,794,861
其他設備	81,377,734	10,190,042	(7,441,350)	-	84,126,426
合計	453,557,581	18,704,310	(13,584,901)	-	458,676,990
無形資產					
電腦軟體	8,301,805	148,000	-	-	8,449,805
合計	8,301,805	148,000	-	-	8,449,805
不動產、房屋及設備 及無形資產合計	\$ 461,859,386	\$ 18,852,310	\$ (13,584,901)	\$ -	\$ 467,126,795
項 目	108學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
不動產、房屋及設備					
土地	\$ 8,238,644	\$ -	\$ -	\$ (2,778,538)	\$ 5,460,106
土地改良物	26,563,418	-	-	2,778,538	29,341,956
房屋及建築	299,838,721	1,026,169	-	-	300,864,890
機械儀器及設備	30,610,174	2,140,680	(913,300)	-	31,837,554
圖書及博物	4,399,188	276,153	-	-	4,675,341
其他設備	80,130,933	3,643,671	(2,396,870)	-	81,377,734
合計	449,781,078	7,086,673	(3,310,170)	-	453,557,581
無形資產					
電腦軟體	7,972,305	329,500	-	-	8,301,805
合計	7,972,305	329,500	-	-	8,301,805
不動產、房屋及設備 及無形資產合計	\$ 457,753,383	\$ 7,416,173	\$ (3,310,170)	\$ -	\$ 461,859,386

1. 長期營運資產係以取得成本為入帳基礎，並未辦理重估。
2. 截至民國110年及109年7月31日止，上述長期營運資產均無提供抵質押之情事。

十、應付款項

	110.7.31	109.7.31
應付票據	\$ 3,989,928	\$ 1,845,619
應付費用	8,865,654	5,159,948
其他	2,998	-
合 計	<u>\$ 12,858,580</u>	<u>\$ 7,005,567</u>

十一、預收款項

	110.7.31	109.7.31
補助款	\$ 290,758	\$ 1,289,723
國中制服	1,585,000	1,450,000
暑期車資、餐費、輔導費、成長營費用等	692,280	856,485
暑期重補修	-	729,900
其他	63,560	67,188
合 計	<u>\$ 2,631,598</u>	<u>\$ 4,393,296</u>

十二、代收款項

	110.7.31	109.7.31
仁愛愛心款	\$ 3,484,390	\$ 3,328,486
勞健保及公保費	19,050	14,700
代收彰化縣政府109學年度第2學期身心障礙學生及身心障礙人士子女減免	266,385	-
畢業旅行費用	-	2,834,100
其他	97,686	156,681
合 計	<u>\$ 3,867,511</u>	<u>\$ 6,333,967</u>

十三、權益基金及餘絀

	110.7.31	109.7.31
指定用途權益基金	\$ 22,212,955	\$ 22,212,955
未指定用途權益基金	768,782,749	765,419,953
合 計	<u>\$ 790,995,704</u>	<u>\$ 787,632,908</u>

1. 指定用途權益基金明細表如下：

	110.7.31	109.7.31
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000
學生就學獎補助金	5,760,000	5,760,000
退休及離職基金	15,952,955	15,952,955
合 計	<u>\$ 22,212,955</u>	<u>\$ 22,212,955</u>



2. 未指定用途權益基金明細表如下：

	110.7.31	109.7.31
未指定用途權益基金	\$ 768,782,749	\$ 765,419,953

(1) 賸餘款權益基金：依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第七十六條第一項之規定處理。

	110.7.31	109.7.31
期初餘額	\$ 429,753,001	\$ 424,983,937
上學年度現金餘絀增減數	2,735,666	4,769,064
期末餘額	\$ 432,488,667	\$ 429,753,001

賸餘款權益基金計算表		
項目		91學年度金額
加項	現金	7,559
	銀行存款	225,058,171
	應收款項	1,647,032
	預付款項	32,107
	特種基金	6,260,000
	小計(A)	233,004,869
減項	應付款項	618,317
	預收款項	5,953,760
	代收款項	503,796
	存入保證金	46,000
	設校基金	500,000
	小計(B)	7,621,873
基期累積賸餘款C=A-B		225,382,996
學年度	本期現金餘絀	賸餘款權益基金
92	10,312,668	235,695,664
93	24,688,656	260,384,320
94	20,007,366	280,391,686
95	11,241,461	291,633,147
96	7,852,255	299,485,402
97	9,799,804	309,285,206
98	10,532,577	319,817,783
99	17,586,283	337,404,066
100	18,432,047	355,836,113
101	12,371,371	368,207,484
102	15,453,272	383,660,756
103	11,868,221	395,528,977
104	10,526,767	406,055,744
105	21,812,327	427,868,071
106	(2,884,134)	424,983,937
107	4,769,064	429,753,001
108	2,735,666	432,488,667

(2) 其他權益基金變動表：

	110.7.31	109.7.31
期初餘額	\$ 335,666,952	\$ 334,640,783
加：本學年度增加數	3,405,668	1,026,169
減：本學年度減少數	(2,778,538)	-
期末餘額	\$ 336,294,082	\$ 335,666,952



#### 十四、累積餘絀

	110.7.31	109.7.31
期初金額	\$ 117,325,128	\$ 119,283,546
指定用途權益基金調整	-	4,260,000
賸餘權益基金調整	(2,735,666)	(4,769,064)
其他權益基金調整	(627,130)	(1,026,169)
附屬機構投資權益基金調整	-	(2,328,748)
加：本學年餘絀	(4,391,343)	1,905,563
期末金額	<u>\$ 109,570,989</u>	<u>\$ 117,325,128</u>

1. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬做業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。

#### 十五、舉債指數計算表

項目	金額	
	109學年度	108學年度
一、貨幣性負債		
(一) 應付款項	12,858,580	7,005,567
(二) 代收款項	3,867,511	6,333,967
(三) 存入保證金	0	0
貨幣性負債小計(A)	16,726,091	13,339,534
二、貨幣性資產		
(一) 現金	9,783	15,000
(二) 銀行存款	425,824,088	431,144,744
(三) 應收款項	4,603,953	3,891,574
(四) 特種基金	21,855,755	22,212,955
貨幣性資產小計(B)	452,293,579	457,264,273
三、借款淨額(C=A-B)	(435,567,488)	(443,924,739)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(2,688,867)	3,761,835
五、舉債指數舉債指數C/D	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 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107學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十七、重大承諾事項及或有負債：無。

十八、董事會支出明細

項目	姓名	職稱	金額	
			109學年度	108學年度
人事費			1,163,331	1,162,135
明細：	施麗蘭	專任董事	647,151	645,955
	林淑琴	監察人	516,180	516,180
業務費			14,925	9,545
退休撫卹費			36,432	36,432
出席及交通費			36,000	72,000
明細：	楊瑞嬌		6,000	9,000
	張年加		6,000	9,000
	蘇信忍		6,000	9,000
	鄭文宏		-	9,000
	陳滿枝		-	9,000
	鄭美枝		6,000	9,000
	黃清富		3,000	9,000
	梁德勝		6,000	9,000
	劉丹桂		3,000	-

十九、關係人交易事項

本校109學年度及108學年度與關係人間之重大交易如下：

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
財團法人天主教耶穌聖心修女會	本校原始捐助人

(二)與關係人間之重大交易事項

財團法人天主教耶穌聖心修女會提供其名下坐落於田中鎮中賢段土地計19,310平方公尺供本校使用，雙方簽訂土地使用貸借契約書，約定自民國107年1月1日至民國111年12月31日止，每年租金為新台幣3,000,000元整(未稅)，108學年度租金金額為3,150,000元(含稅)。雙方於民國109年11月24日重新簽訂土地使用租賃合約，並終止原土地使用貸借契約書，約定租期為民國109年8月1日至民國119年7月31日止，以該年度1月1日公告地價之百分之五為計算基礎並加計營業稅作為租金之計算，109學年度及108學年度租金支出金額分別為1,754,015元及3,150,000元，截至民國110年及109年7月31日應付關係人租金餘額分別為4,904,015元及3,150,000元。

未來五年租金給付情形：

學年度	金額
110	\$ 2,338,686
111	2,338,686
112	2,338,686
113	2,338,686
114	2,338,686
合計	\$ 11,693,430

廿、重大之災害損失：無。

廿一、違反私立學校及相關法規規定之事項：無。

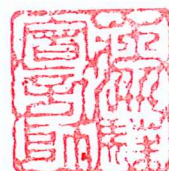


## 會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項查核說明

- 一、財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國109學年度(109年8月1日至110年7月31日)之財務報表，業經本會計師依照『會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項』、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則及相關法令查核竣事，並於中華民國110年10月25日簽發查核報告書。
- 二、本會計師於查核上述財務報表係採用抽查方式辦理。茲就查核結果說明如下：
  - (1) 本會計師於查核過程中，並未發現財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學之會計業務有未符合教育部所訂『學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定』、中華民國會計研究發展基金會發佈之企業會計準則公報及其解釋之情事。
  - (2) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學，已完成整套書面會計制度之編製。
  - (3) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學校產及基金之管理使用，經查未發現有未符合私立學校法第四十五條、第四十九條及同法施行細則第三十四條至第三十六條及私立學校賸餘款投資基金及流用辦法之規定。
  - (4) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學之財務收支，經查未發現有未符合私立學校法第四十六條、第四十七條、第五十條至第五十二條及同法施行細則第三十九條之規定。
  - (5) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學中華民國109學年度接受教育部補助經費之運用，經查未發現有未符合教育部有關規定之情事。其因接受補助而購買之設備，經查未發現有未經有效管理而使用之情事。
  - (6) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學對於營繕工程除經比價程序，並依學校之作業程序辦理，109學年度並未發現有造價有不合理之情事。
  - (7) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學對當年度購置之重要設備原則上均編列資本支出預算並經董事會核准，於購置設備前需經比價程序並由相關主管核准後再向廠商採購，經查並未發現有未依照上述程序進行之情事。
  - (8) 經複核相關資料及與校方管理人員討論，尚未發現財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學有未符合私立學校法及相關法規規定之事項。

三普聯合會計師事務所

會計師：莊升驊



中華民國110年10月25日



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
109學年度  
內部控制制度建議書

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國109學年度財務報表，業經本會計師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、一般公認審計準則、私立學校法及相關法令規定，予以查核竣事，並於中華民國110年10月25日出具查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該校與財務報表有關之內部控制之可信賴程度，藉以訂定查核程序、抽查時間及範圍，俾對該校財務報表是否允當表達其財務狀況及收支情形表示意見。

本會計師對財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學上述與財務報表有關之內部控制之執行情形，係以抽查方式進行遵循測試，於抽查過程中，並未發現有重大之缺失。惟本會計師之抽查工作僅係抽核性質，未必能發現所有缺失，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷之檢討。茲就研究及評估其內部控制過程中所發現有關之建議事項說明如後。

壹、 上學年度會計師查核並無建議改善之事項。

貳、 民國109學年度內部控制建議事項：就查核範圍內，尚未發現內部控制有重大缺失。

三普聯合會計師事務所

會計師： 莊 泝 驊



中華民國110年10月25日

# 財務報告檢查表

109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？</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：無此事項。</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

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<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

109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：無此事項。 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：無此情形</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 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

109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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

109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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項。 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：</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：無此事項。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：</p> <p>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>



# 財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項。</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

109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：無此事項。</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：無此事項。</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 補充說明：無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：無此事項。</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>
<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>



# 財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<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：</p> <p>一、借款淨額 = {-435,567,488}</p> <p>二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {-2,688,867}</p> <p>三、舉債指數 = { 0 }</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項：            *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此事項。</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：            2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此事項。</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：無此事項。            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

109學年度適用

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



# 財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，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 type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>[V]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 type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：中華民國109年8月27日臺教授國字第1090094381號</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</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 type="checkbox"/>[V]是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109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，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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：經董事會第13屆第12次會議決議，附屬機構至108學年度結束後停辦，業經彰化縣政府核准。            教育部核准之名稱、日期及文號：民國67年3月27日經彰化縣政府教園字第041788號函核准成立附設幼稚園，於民國101年7月17日更名為私立文興高級中學附設彰化縣文興幼兒園，經彰化縣政府中華民國109年6月1日府教幼字第1090187562號函核准設立，並自109年8月1日起歇業並廢止設立許可在案。</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 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>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 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>54. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 <a href="http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp">http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp</a>】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)            補充說明：110年8月26日</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

109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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								
<p>56. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：如下表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 25%;">查核項目</th> <th style="width: 45%;">改善情形</th> <th style="width: 15%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">110年5月24日： 臺教授國字第1100062779號</td> <td style="vertical-align: top;">一、收入循環 (一) 取得該校108及107學年度基金及各項收入明細分類帳及銀行存款金融機構名稱帳號一覽表，針對各該該年度各項收入明細分類帳隨機各抽選5筆交易，發現有收取現金之情事(樣本詳附件一)。 逾繳費期限之學生是以現金至出納組繳費，與該校內部控制制度之現金及有價證券管理辦法第13條：「本校學雜費，應委託金融機構扣指定帳戶代收」規定不合，餘樣本全數由金融機構代收並無以現金收取。</td> <td style="vertical-align: top;">本校向學生收取之費用均列印繳費單，委由金融機構代收。惟部份學生有下列不定情況之因素以現金至出納組繳費： 1. 學生因繳費單遺失。 2. 繳費單已逾期無法繳款。 3. 學生因家境困難申請分期繳款等因素。 上列情形之學生直接以現金方式到校繳款，由出納組代收款項並存入學校銀行帳戶。 (一)因實際情事難以全部請金融機構代收，且逾期繳費者金融機構也無法代收，故學生會改以現金繳交到出納組，基於服務學生立場學校先代收。 (二)擬於內控制度增列：學生因分期或逾期等因素而無依規定繳款，必須到校繳款時，學校出納組應基於服務學生之立場代為收款並給予收據。 已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過，待修正內控制度內容。</td> <td style="vertical-align: top; text-align: center;">處理中</td> </tr> </tbody> </table>	教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	110年5月24日： 臺教授國字第1100062779號	一、收入循環 (一) 取得該校108及107學年度基金及各項收入明細分類帳及銀行存款金融機構名稱帳號一覽表，針對各該該年度各項收入明細分類帳隨機各抽選5筆交易，發現有收取現金之情事(樣本詳附件一)。 逾繳費期限之學生是以現金至出納組繳費，與該校內部控制制度之現金及有價證券管理辦法第13條：「本校學雜費，應委託金融機構扣指定帳戶代收」規定不合，餘樣本全數由金融機構代收並無以現金收取。	本校向學生收取之費用均列印繳費單，委由金融機構代收。惟部份學生有下列不定情況之因素以現金至出納組繳費： 1. 學生因繳費單遺失。 2. 繳費單已逾期無法繳款。 3. 學生因家境困難申請分期繳款等因素。 上列情形之學生直接以現金方式到校繳款，由出納組代收款項並存入學校銀行帳戶。 (一)因實際情事難以全部請金融機構代收，且逾期繳費者金融機構也無法代收，故學生會改以現金繳交到出納組，基於服務學生立場學校先代收。 (二)擬於內控制度增列：學生因分期或逾期等因素而無依規定繳款，必須到校繳款時，學校出納組應基於服務學生之立場代為收款並給予收據。 已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過，待修正內控制度內容。	處理中	<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							
110年5月24日： 臺教授國字第1100062779號	一、收入循環 (一) 取得該校108及107學年度基金及各項收入明細分類帳及銀行存款金融機構名稱帳號一覽表，針對各該該年度各項收入明細分類帳隨機各抽選5筆交易，發現有收取現金之情事(樣本詳附件一)。 逾繳費期限之學生是以現金至出納組繳費，與該校內部控制制度之現金及有價證券管理辦法第13條：「本校學雜費，應委託金融機構扣指定帳戶代收」規定不合，餘樣本全數由金融機構代收並無以現金收取。	本校向學生收取之費用均列印繳費單，委由金融機構代收。惟部份學生有下列不定情況之因素以現金至出納組繳費： 1. 學生因繳費單遺失。 2. 繳費單已逾期無法繳款。 3. 學生因家境困難申請分期繳款等因素。 上列情形之學生直接以現金方式到校繳款，由出納組代收款項並存入學校銀行帳戶。 (一)因實際情事難以全部請金融機構代收，且逾期繳費者金融機構也無法代收，故學生會改以現金繳交到出納組，基於服務學生立場學校先代收。 (二)擬於內控制度增列：學生因分期或逾期等因素而無依規定繳款，必須到校繳款時，學校出納組應基於服務學生之立場代為收款並給予收據。 已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過，待修正內控制度內容。	處理中							



# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>(二) 取得108及107學年度之課業輔導收入及支出明細表及其分類帳，檢視並隨機各抽核3筆交易，經核算後發現該校支付108及107學年度教師鐘點費支出未達所收費用總額之80%(樣本詳附件二)，且亦未退還與學生，另教學活動業務費超過所收費用總額之20%(樣本詳附件二)，與高級中等學校課業輔導實施要點第九條：「教師鐘點費其支用不低於所收費用總額百分之八十；其低於百分之八十者，賸餘款應發還學生；.....得支用於支援教學活動之業務費、教材印製或購買費、材料費、學生獎勵金、行政管理及加班費，其支用不得逾所收費用總額百分之二十；賸餘款得滾存作為改善學校基本設施或充實教學設備之用。」規定不合。而該校課業輔導上課時間之安排及收取課業輔導費之程序係符合合同法第四條及第五條之規定。</p>	<p>關於108及107學年度之課業輔導支出情形 (一)配合學生課業輔導課之施行，除了教師授課領取鐘點外，行政端需支援課程上異動時之調課安排、課程巡堂、出缺勤狀況追蹤、值週人員交通安全維護、款項之積欠催款.....等相關執勤業務所支付之行政人員執行鐘點費。</p> <p>(二)因108及107學年度支出達收費總額之80%，原計算方式為「教師授課鐘點+行政執行鐘點+鐘點費之補充保費」達80%為計算基準。</p> <p>(三)另20%作為課業輔導所需教材印製相關費用，賸餘滾存作為改善學校基本設施或充實教學設備之用。</p> <p>109學年度已將教師鐘點費支出未達所收費用總額80%之賸餘款退還學生。</p>	<p>是</p>
	<p>(三) 惟發現108學年度下學期，該校將預收書款中包含於電腦使用費一併向學生收取(樣本詳附件三)，與教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第三條：「各項代辦費應專款專用。」規定不合。</p>	<p>為配合108課綱之課程規畫，學生部份課程採取選修方式。因選修課程涉及相關電腦領域需使用電腦教室之安排，無法事先於註冊費先行計算收費。僅能於選修課程確定後核算相關電腦使用費之款項再行收取。</p> <p>109學年度已採取將電腦使用費於註冊費先行預收，待期末按實際節數計算電腦使用費，作退費處理。</p>	<p>是</p>
	<p>(四) 經檢視該校108及107學年度之教育部或教育部國民及學前教育署之各項補助款，已設置專帳管理及專冊裝訂並紀錄收支情形。惟檢視108及107學年度明細，該校將彰化縣政府學生午餐經費補助款，於各該學年度分別補助計6,234,746元及5,734,969元(樣本詳附件四)，該校係以「雜項收入」列帳，與教育部獎勵補助私立高級中等學校經費實施要點第十三點：「(三)獎勵、補助經費應依規定專款專用，以補助及捐贈收入</p>	<p>1.關於學生午餐經費補助款會計帳務處理說明： (一)本校自辦廚房，學生午餐所有伙食材料及廚房用品均由廚房負責人員採購，並供膳給予學生。 (二)本校與縣政府午餐每餐收費金額 1.學生在校搭伙午餐1餐以48元計價。 2.彰化縣政府補助國中生午餐1餐為35.77元，剩餘差額12.23元向學生額外收</p>	<p>是</p>

# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>科目入帳。」規定不合，餘抽核樣本係以「補助收入」列帳無誤。</p>	<p>取。 (三)會計帳務採取專款專帳處理，為達【收支配合原則】</p> <p>2.午餐經費補助款撥款入學校帳戶時，登帳分錄如下列所示。先將補助款入學校補助款收入，再由補助款收入轉列到其他收入-雜項收入-餐費收入-彰縣府餐費補助。</p> <p>3.綜上述，基於考量學校整體自辦廚房會計帳務處理【收支配合原則】，作為記帳基礎。</p>	
	<p>二、採購及付款循環</p> <p>經取得並檢視108及107學年度不動產、房屋及設備之明細分類帳，發現該校之部分設備資產及勞務採購，其採購金額超過100萬元並未公開招標，且未經董事會決議通過、未詢比議價、未填寫採購單等程序執行；設備資產驗收後，未填寫財產增加單、未黏貼財產標籤等問題(樣本詳附件五)，與該校內部控制制度之「財物採購與營繕作業」及「財物管理作業」各章節規定不合。</p> <p>◎財物採購與營繕作業：</p> <p>2.1.：「採購與營繕工程之申請，各單位應先填具「支出憑證黏存單」，依規定格式註明相關事項，惟對品質、性能及時效性有特殊要求者，應予特別註明，經申請單位主管核准後，送總務處辦理。」2.3.3.：「校內經費，新臺幣壹萬元以上，未滿新臺幣伍萬元之採購及營繕，由承辦單位取得1家以上廠商報價，應對估價單詳估合理價格，並與廠商擇優議價，層轉核定後採購之。」2.3.9.：「新臺幣壹佰萬元以上之採購及營繕，除依前項辦理外，須經董事會決議通過。」2.5.1.：「增購財產經驗收合格後，由保管單位依「財產增加單」辦理財產產籍登記。」2.5.4.：「驗收過程應詳盡記載於「驗收紀錄表」中，驗收完成後應填具「財產增加單」，並建置於財物管理系統中。」</p> <p>◎財物管理作業：</p>	<p>(一)依樣本附件五所列設備項目，均已補正編入財產清冊並分別以財產編號標識。本校自109學年度使用系統後，設備採購後均有提報財產增加單。</p> <p>(二)校車部份：</p> <p>1.本校校車除自有校車外，不足之數另外包給客運公司。而以線內有路權之客運公司為外包車對象。因路權之關係，行駛本校學生搭車範圍內的僅有員林客運，故長久以來均與之簽約。</p> <p>2.本校每月均依實際情形處理採購單，其報價以合約書中之為之。</p> <p>3.本學年度合約到期後，下學年度再行公開招標之程序。</p> <p>(三)制服部份：</p> <p>1.本校於105年曾辦理公開招標，在簽約中有一項議定：因服裝係有聯貫性並保證學生能隨時買到合適之服裝，故以3年為一個簽約時間。</p> <p>2.本校於107學年度更換男生夏季短袖制服樣式，108學年度更換女生夏季短袖制服，均商請同家廠商製作樣版，故期間未再公開招標。</p> <p>3.109學年度合約到期後，下學年度再行公開招標之程序。</p> <p>本校自109學年度使用系統後，設備採購後均有提報</p>	是



# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>2.3.3.：「財產經分類、編號及登記後，均應黏貼「財產標籤」識別。」2.12.1.：「保管單位每月應根據當月份「財產增加單」及「財產減損單」編製「財產增減月報表」，轉會計單位覆核彙辦，陳董事會核備。」</p>	<p>財產增加單。 (四)幼兒園華碩電腦1台，設備採計提折舊。且該幼兒園經彰化縣政府109年6月1日府教幼字第109187562號函核准自109年8月1日起歇業。</p>	
	<p>三、薪資循環 該校於108及107學年度有部分教職員未有於事先申請或事後3日內申請加班程序(樣本詳附件六)，與該校內部控制制度「(五)出勤2.2.3.各單位遇有必要加班時，除緊急事故得於事後3日內提出申請外，應於事前提出申請，並填具「加班申請單」，由單位一級主管初核，送交人事單位彙辦後，轉陳校長核准，凡未符合申請程序一律不予核准。」規定不合。</p>	<p>(一)關於查核事項所列之廚工107年11月加班事項，為配合住宿學生所需提供之早晚餐，廚房需安排廚工供膳予學生，因隸屬於固定性質之工作，非屬於不定期之加班。所以應不宜依據內部控制制度「(五)出勤2.2.3.」之規定辦理。 (二)關於查核事項所列之幼兒園之教職員107年12月及108年12月加班事項說明：每日需安排值週老師值勤，因屬於固定性質之津貼，於每月結算一次。應不屬於加班性質。 (三)幼兒園慶祝聖誕節活動，需安排教職同仁配合辦理，所支領之加班津貼因屬既定之活動安排，無另事前提出申請。若既定之活動工作人員支領津貼需於事前提出申請，將配合改進。</p>	是
	<p>四、固定資產循環 (一)該校108及107學年度報廢財產均未填寫財產減損單及未經總務單位主管召集相關單位主管與相關專業人員及會計單位會勘，且未經會勘後確認簽報校長核准(樣本詳附件七)，與該校內部控制制度「(三)總務事項-財物管理作業」各章節規定不合。 ◎財物管理作業： 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。」 2.9.4.：「凡報廢財產單價逾新臺幣拾萬元以上及房屋建築類財產者，由總務單位主管召集相關單位主管、相關專業人員及會計單位會勘，會勘後確認簽報校長核准。」</p>	<p>(一)本校108及107學年度因財產未電腦系統化，在109學年度前財產減損均以造冊陳列並於學期末將該學年度報廢之財產製表經行政程序核章，作為財產報廢記載及會計帳務長期營運資產之變動記帳為依據。 (二)109學年度起，凡報廢之財產均已填具財產報廢(減損)單。 (三)幼兒園之設備，採計提折舊方式。該機構向彰化縣政府申請設立，且經彰化縣政府109年6月1日府教幼字第109187562號函核准自109年8月1日起歇業。</p>	是



# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>(二) 取得108及107學年度之關係人名單及交易紀錄，除下述事實說明外，餘關係人交易於108及107學年度經會計師簽證之財務報表已適當揭露。經檢視與財團法人天主教耶穌聖心修女會簽訂之土地使用貸借契約(地號為中賢段25、26、27、37、38、44、65及中央段02號等)，合約期間自107年1月1日至111年12月31日，每年支付租金至少三百萬元，未於各該年度財報適當揭露明細如附件八：</p> <p>與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第46點：「學校法人及所設私立學校與其關係機構及關係人發生之交易事項，應於財務報表中詳實揭露。」及該校內部控制制度中關係人交易作業「2.6. 關係人交易之表達與揭露」等規定均不合。</p>	<p>(一) 依據國教署前次105年度委派會計師辦理查核，關於103及104學年度校地是否合法使用權等疑義，本校經107年5月31日文高會字第1070000085號函作回覆。</p> <p>(二) 依前次查核要求本校應取得土地使用之合法權利，本校遂與財團法人耶穌聖心修女會(以下修會)於106年12月28日，訂定土地使用契約，並經法院公證人公證之。其約定略以校地範圍無償使用，本校如有餘力將捐贈新台幣不低於300萬元，聊表感謝。是以107學年度依契約規定，無租金支出，惟因力有未逮，亦無捐贈支出，非期約承諾。</p>	是
	<p>五、其他循環</p> <p>(一) 取得並檢視該校之現金及有價證券管理辦法，該校109年7月31日所有金融機構帳戶原留印鑑為校長、主辦會計及出納人員之印鑑，並無增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定，惟經查詢法人及夫妻查詢系統網站資訊(<a href="https://aompl09.judicial.gov.tw/judbp/whd6k/WHD6K01.htm">https://aompl09.judicial.gov.tw/judbp/whd6k/WHD6K01.htm</a>)，該校登記名稱為「財團法人台灣省彰化縣私立文興高級中學」，但核與該校出示銀行帳戶名稱不一致(樣本詳附件九)，應變更一致。</p>	<p>本校校名變更為「財團法人台灣省彰化縣私立文興高級中學」，經董事會110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待辦理變更校名相關程序。</p>	處理中
	<p>(二) 檢視帳載"董事會支出-出席及交通費"及董事會議出席人員簽領清冊，發現支領車馬費之人員包含財團法人天主教耶穌聖心修女會代表非屬董事會成員而支領出席費(樣本詳附件十)，與私立學校法第30條及該校自訂內部控制制度「肆、財務事項2.1 董事長、董事、監察人為無給職者，得酌支出席費及交通費，但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費。前項報酬及費用之上限，由法人主管機關定之。」規定不合。</p>	<p>董事會會議列席人員不得支領出席交通費之款項，已於110年1月6日追回107~109學年度款項，總計63,000元。</p>	是

# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	(三) 經檢視該校提供之該校法人及該校之書面內部控制制度，最後修訂日分別為100年3月及105年10月，該校之「總務事項」及稽核作業規章中有關「財物採購與營繕作業」內文所提「固定資產」字眼，因現行會計項目已無「固定資產」用語，需改為長期營運資產或不動產、房屋及設備等用語，而該校仍未修訂，未依內控制度實施辦法第22條規定「學校法人、學校、學校之附屬機構及相關事業，應定期檢討及修正本制度。」	已提請董事會修正內控現行會計項目用語，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待修正內控制度內容。	處理中
	(四) 經檢視該校及學校法人之書面內部控制制度，該校逾期二年以上之應收學雜費款項並未制定任何催收、呆帳提列及沖銷之書面內控作業程序。	已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待修正內控制度內容。	處理中
	(五) 該校法人於108及107學年度均未執行內部稽核作業，與學校財團法人及所設立私立學校內部控制制度實施辦法第四章「內部控制制度之檢核」等規定及該校法人內部控制制度之「陸、內稽核實施細則3.4.4.3稽核工作執行」之規定不合。	本校每年均有作內部稽核工作，且陳文給監察人備查。	是
	(六) 取得並檢視108年7月31日起立帳日逾期二年以上應收款項明細，應收款項逾期二年以上未收款金額為420,095元，其表示因學生故意未繳交註冊費，已寄送存證信函予以催款另取得並檢視108年7月31日起立帳日逾期二年以上應付款項明細，逾期二年應付未付款項金額為8,000元，主係學校開立票據支付學生獎學金，學生尚未至銀行兌現。另，該校逾期二年以上之應收學雜費款項未制定任何催收、呆帳提列及沖銷之書面內部控制制度。	已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待修正內控制度內容。	處理中
	(七) 企業會計準則第13號報導期間後事項之第8條：「揭露通過發布財務報表之日期及由誰通過」，該校108及107年度經會計師查核簽證之財務報表未於財報附註中揭露，與規定不合。	已修正108學年度會計師查核報告書。	是
	(八) 該校於107年8月1日更換會計主任僅在董事會議中口頭討論通過，未記錄於董事會議紀錄裡，與會計制度實施辦法	於董事會第14屆第2次會議補提報通過會計主任任職一案，並列入會議記錄。	是



# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>第20條及該校內部控制制度參、人事事項「2.8.2.：學校法人主辦會計人員，由董事長提經董事會議通過後任免之；私立學校主辦會計人員，由校長提經學校法人董事會議通過後任免之」規定不合。</p>		
	<p>二、採購及付款循環 經取得並檢視108及107學年度不動產、房屋及設備之明細分類帳，發現該校之部分設備資產及勞務採購，其採購金額超過100萬元並未公開招標，且未經董事會決議通過、未詢比議價、未填寫採購單等程序執行；設備資產驗收後，未填寫財產增加單、未黏貼財產標籤等問題(樣本詳附件五)，與該校內部控制制度之「財物採購與營繕作業」及「財物管理作業」各章節規定不合。 ◎財物採購與營繕作業： 2.1.：「採購與營繕工程之申請，各單位應先填具「支出憑證黏存單」，依規定格式註明相關事項，惟對品質、性能及時效性有特殊要求者，應予特別註明，經申請單位主管核准後，送總務處辦理。」2.3.3.：「校內經費，新臺幣壹萬元以上，未滿新臺幣伍萬元之採購及營繕，由承辦單位取得1家以上廠商報價，應對估價單詳估合理價格，並與廠商擇優議價，層轉核定後採購之。」2.3.9.：「新臺幣壹佰萬元以上之採購及營繕，除依前項辦理外，須經董事會決議通過。」2.5.1.：「增購財產經驗收合格後，由保管單位依「財產增加單」辦理財產產籍登記。」2.5.4.：「驗收過程應詳盡記載於「驗收紀錄表」中，驗收完成後應填具「財產增加單」，並建置於財物管理系統中。」 ◎財物管理作業： 2.3.3.：「財產經分類、編號及登記後，均應黏貼「財產標籤」識別。」2.12.1.：「保管單位每月應根據當月份「財產增加單」及「財產減損單」編製「財產增減月報表」，轉會計單位覆核彙辦，陳董事會核備。」</p>	<p>(一)依樣本附件五所列設備項目，均已補正編入財產清冊並分別以財產編號標識。本校自109學年度使用系統後，設備採購後均有提報財產增加單。 (二)校車部份： 1.本校校車除自有校車外，不足之數另外包給客運公司。而以線內有路權之客運公司為外包車對象。因路權之關係，行駛本校學生搭車範圍內的僅有員林客運，故長久以來均與之簽約。 2.本校每月均依實際情形處理採購單，其報價以合約書中為之。 3.本學年度合約到期後，下學年度再行公開招標之程序。 (三)制服部份： 1.本校於105年曾辦理公開招標，在簽約中有一項議定：因服裝係有聯貫性並保證學生能隨時買到合適之服裝，故以3年為一個簽約時間。 2.本校於107學年度更換男生夏季短袖制服樣式，108學年度更換女生夏季短袖制服，均商請同家廠商製作樣版，故期間未再公開招標。 3.109學年度合約到期後，下學年度再行公開招標之程序。 本校自109學年度使用系統後，設備採購後均有提報財產增加單。 (四)幼兒園華碩電腦1台，設備採計提折舊。且該幼兒園經彰化縣政府109年6月1日府教幼字第109187562號函核准自109年8月1日起歇業。</p>	是



# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>三、薪資循環</p> <p>該校於108及107學年度有部分教職員未有於事先申請或事後3日內申請加班程序(樣本詳附件六),與該校內部控制制度「(五)出勤2.2.3.各單位遇有必要加班時,除緊急事故得於事後3日內提出申請外,應於事前提出申請,並填具「加班申請單」,由單位一級主管初核,送交人事單位彙辦後,轉陳校長核准,凡未符合申請程序一律不予核准。」規定不合。</p>	<p>(一)關於查核事項所列之廚工107年11月加班事項,為配合住宿學生所需提供之早晚餐,廚房需安排廚工供膳予學生,因隸屬於固定性質之工作,非屬於不定期之加班。所以應不宜依據內部控制制度「(五)出勤2.2.3.」之規定辦理。</p> <p>(二)關於查核事項所列之幼兒園之教職員107年12月及108年12月加班事項說明:每日需安排值週老師值勤,因屬於固定性質之津貼,於每月結算一次。應不屬於加班性質。</p> <p>(三)幼兒園慶祝聖誕節活動,需安排教職同仁配合辦理,所支領之加班津貼因屬既定之活動安排,無另事前提出申請。若既定之活動工作人員支領津貼需於事前提出申請,將配合改進。</p>	是
	<p>四、固定資產循環</p> <p>(一)該校108及107學年度報廢財產均未填寫財產減損單及未經總務單位主管召集相關單位主管與相關專業人員及會計單位會勘,且未經會勘後確認簽報校長核准(樣本詳附件七),與該校內部控制制度「(三)總務事項-財物管理作業」各章節規定不合。</p> <p>◎財物管理作業: 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。」 2.9.4. :「凡報廢財產單價逾新臺幣拾萬元以上及房屋建築類財產者,由總務單位主管召集相關單位主管、相關專業人員及會計單位會勘,會勘後確認簽報校長核准。」</p>	<p>(一)本校108及107學年度因財產未電腦系統化,在109學年度前財產減損均以造冊陳列並於學期末將該學年度報廢之財產製表經行政程序核章,作為財產報廢記載及會計帳務長期營運資產之變動記帳為依據。</p> <p>(二)109學年度起,凡報廢之財產均已填具財產報廢(減損)單。</p> <p>(三)幼兒園之設備,採計提折舊方式。該機構向彰化縣政府申請設立,且經彰化縣政府109年6月1日府教幼字第109187562號函核准自109年8月1日起歇業。</p>	是
	<p>(二)取得108及107學年度之關係人名單及交易紀錄,除下述事實說明外,餘關係人交易於108及107學年度經會計師簽證之財務報表已適當揭露。經檢視與財團法人天主教耶穌聖心修女會簽訂之土地使用貸借契約(地號為中賢段25、26、27、37、38、44、65及中央段02號</p>	<p>已修正108學年度會計師查核報告書。</p>	是

# 財務報告檢查表

109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	<p>等), 合約期間自107年1月1日至111年12月31日, 每年支付租金至少三百萬元, 未於各該年度財報適當揭露明細如附件八:</p> <p>與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第46點:「學校法人及所設私立學校與其關係機構及關係人發生之交易事項, 應於財務報表中詳實揭露。」及該校內部控制制度中關係人交易作業「2.6. 關係人交易之表達與揭露」等規定均不合。</p>		
	<p>五、其他循環</p> <p>(一) 取得並檢視該校之現金及有價證券管理辦法, 該校109年7月31日所有金融機構帳戶原留印鑑為校長、主辦會計及出納人員之印鑑, 並無增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定, 惟經查詢法人及夫妻查詢系統網站資訊(<a href="https://aomp109.judicial.gov.tw/judbp/whd6k/WHD6K01.htm">https://aomp109.judicial.gov.tw/judbp/whd6k/WHD6K01.htm</a>), 該校登記名稱為「財團法人台灣省彰化縣私立文興高級中學」, 但核與該校出示銀行帳戶名稱不一致(樣本詳附件九), 應變更一致。</p>	<p>本校校名變更為「財團法人台灣省彰化縣私立文興高級中學」, 經董事會110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待辦理變更校名相關程序。</p>	處理中
	<p>(二) 檢視帳載"董事會支出-出席及交通費"及董事會議出席人員簽領清冊, 發現支領車馬費之人員包含財團法人天主教耶穌聖心修女會代表非屬董事會成員而支領出席費(樣本詳附件十), 與私立學校法第30條及該校自訂內部控制制度「肆、財務事項2.1董事長、董事、監察人為無給職者, 得酌支出席費及交通費, 但依捐助章程規定得支領報酬者應專任, 且不另支給出席費及交通費。前項報酬及費用之上限, 由法人主管機關定之。」規定不合。</p>	<p>董事會會議列席人員不得支領出席交通費之款項, 已於110年1月6日追回107~109學年度款項, 總計63,000元。</p>	是
	<p>(三) 經檢視該校提供之該校法人及該校之書面內部控制制度, 最後修訂日分別為100年3月及105年10月, 該校之「總務事項」及稽核作業規章中有關「財物採購與營繕作業」內文所提「固定資產」字眼, 因現行會計項目已無「固定資產」用語, 需改為長期營運資產或不動產、房屋及設備等用語,</p>	<p>已提請董事會修正內控現行會計項目用語, 經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待修正內控制度內容。</p>	處理中



# 財務報告檢查表


109學年度適用

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
	而該校仍未修訂，未依內控制度實施辦法第22條規定「學校法人、學校、學校之附屬機構及相關事業，應定期檢討及修正本制度。」		
	(四) 經檢視該校及學校法人之書面內部控制制度，該校逾期二年以上之應收學雜費款項並未制定任何催收、呆帳提列及沖銷之書面內控作業程序。	已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待修正內控制度內容。	處理中
	(五) 該校法人於108及107學年度均未執行內部稽核作業，與學校財團法人及所設立私立學校內部控制制度實施辦法第四章「內部控制制度之檢核」等規定及該校法人內部控制制度之「陸、內稽核實施細則3.4.4.3稽核工作執行」之規定不合。	本校每年均有作內部稽核工作，且陳文給監察人備查。	是
	(六) 取得並檢視108年7月31日起立帳日逾期二年以上應收款項明細，應收款項逾期二年以上未收款金額為420,095元，其表示因學生故意未繳交註冊費，已寄送存證信函予以催款另取得並檢視108年7月31日起立帳日逾期二年以上應付款項明細，逾期二年應付未付款項金額為8,000元，主係學校開立票據支付學生獎學金，學生尚未至銀行兌現。另，該校逾期二年以上之應收學雜費款項未制定任何催收、呆帳提列及沖銷之書面內部控制制度。	已提請董事會增例內控制度，經110年7月16日董事會第14屆第2次會議決議通過。待修正內控制度內容。	處理中
	(七) 企業會計準則第13號報導期間後事項之第8條：「揭露通過發布財務報表之日期及由誰通過」，該校108及107年度經會計師查核簽證之財務報表未於財報附註中揭露，與規定不合。	108及107年度財務報表，分別經108年10月9日第十三屆第十三次及109年9月30日第十三屆第十八次董事會議審議通過，漏未於查核簽證之財務報表揭露，將於109學年度作改善。	是
	(八) 該校於107年8月1日更換會計主任僅在董事會議中口頭討論通過，未記錄於董事會議紀錄裡，與會計制度實施辦法第20條及該校內部控制制度參、人事事項「2.8.2.：學校法人主辦會計人員，由董事長提經董事會議通過後任免之；私立學校主辦會計人員，由校長提經學校法人董事會議通過後任免之」規定不合。	於董事會第14屆第2次會議補提報通過會計主任任職一案，並列入會議記錄。	是


# 財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：莊 泚 驊 



# 財務報告檢查表

109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

莊泮驊



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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

11019412

號

會員姓名：莊汧驊

事務所電話：02-23709881

事務所名稱：三普聯合會計師事務所

事務所統一編號：14696439


事務所地址：台北市萬華區成都路 139 號 13 樓之 5 委託人統一編號：60000073

會員證書字號：台省會證字第 3468 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學

109 學年度（自民國 109 年 08 月 01 日至

110 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	莊 汧 驊	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	--

理事長：



核對人：



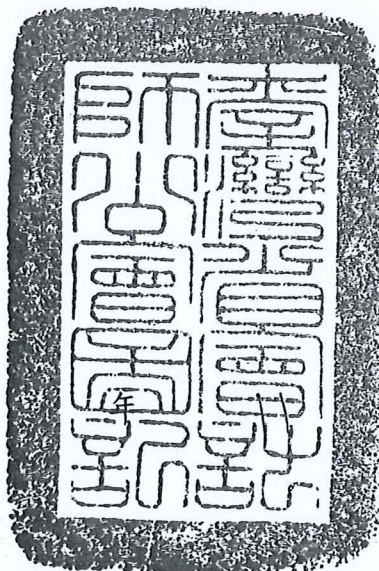
中 華 民 國

110

月

3

日



裝  
訂  
線