

台南市私立瀛海高級中學

108 學年度

財務簽證查核報告書

嘉紘會計師事務所

張明珠會計師

台南市私立瀛海高級中學

108 學年度

會計師查核報告

台南市私立瀛海高級中學 公鑑：

查核意見

台南市私立瀛海高級中學民國 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（民國 108 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及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編製，足以允當表達台南市私立瀛海高級中學民國 109 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀狀況，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（民國 108 學年度）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

本會計師未受託查核台南市私立瀛海高級中學民國 107 學年度之財務報表，致無法對 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日（民國 107 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總）表示意見，列示僅供參考。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及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，與台南市私立瀛海高級中學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台南市私立瀛海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台南市私立瀛海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，惟其目的非對台南市私立瀛海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，以及使台南市私立瀛海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台南市私立瀛海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）。

事務所：嘉紘會計師事務所

會計師：張明珠



地址：台南市東區林森路一段194號

電話：06-2673999

公會證書號碼：台省會證字第4498號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 0 月 1 4 日

台南市私立瀛海高級中學

平衡表

民國109年及108年7月31日

單位：新台幣元

資產	109年7月31日	百分比	108年7月31日	百分比	負債、權益基金及餘絀	109年7月31日	百分比	108年7月31日	百分比
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款(註四)	\$ 12,013,207.00	1.84	\$ 6,147,329.00	0.91	短期債務	\$ -	-	\$ -	-
應收款項(註五)	85,291.00	0.01	361,447.00	0.05	應付款項(註十)	16,518,623.00	2.53	23,114,076.00	3.42
預付款項(註六)	115,300.00	0.02	35,260.00	0.01	預收款項(註十一)	1,796,005.00	0.27	10,940,990.00	1.62
	12,213,798.00	1.87	6,544,036.00	0.97	代收款項(註十二)	-	-	-	-
投資、長期應收款及基金						18,314,628.00	2.80	34,055,066.00	5.04
投資	-	-	-	-	長期負債				
長期應收款	-	-	-	-	長期銀行借款	-	-	-	-
特種基金(註三、七)	26,222,679.00	4.01	62,387,679.00	9.24		-	-	-	-
	26,222,679.00	4.01	62,387,679.00	9.24	其他負債				
不動產、房屋及設備(註三、八)					存入保證金(註十三)	730,000.00	0.11	690,000.00	0.11
土地	31,950,014.00	4.89	31,950,014.00	4.73		730,000.00	0.11	690,000.00	0.11
土地改良物	76,566,672.00	11.71	76,566,672.00	11.34	負債合計	19,044,628.00	2.91	34,745,066.00	5.15
房屋及建築	281,380,915.00	43.05	280,672,935.00	41.57					
機械儀器及設備	47,749,249.00	7.31	45,349,775.00	6.72	權益基金及餘絀				
圖書及博物	7,235,607.00	1.11	7,173,022.00	1.06	權益基金(註三、十四)	513,894,595.00	78.62	544,690,664.00	80.68
其他設備	167,997,780.00	25.70	163,312,620.00	24.20	餘(絀)(註十四)	120,682,544.00	18.47	95,700,136.00	14.17
	612,880,237.00	93.77	605,025,038.00	89.62	權益基金及餘(絀)合計	634,577,139.00	97.09	640,390,800.00	94.85
無形資產									
電腦軟體	2,295,053.00	0.35	1,169,113.00	0.17					
	2,295,053.00	0.35	1,169,113.00	0.17					
其他資產									
存出保證金(註九)	10,000.00	-	10,000.00	-					
	10,000.00	-	10,000.00	-					
資產總額	\$ 653,621,767.00	100.00	\$ 675,135,866.00	100.00	負債、權益基金及餘(絀)總額	\$ 653,621,767.00	100.00	\$ 675,135,866.00	100.00

(請參閱財務報表附註)

製表：

會計莊玖卿
主任

主辦會計：

會計莊玖卿
主任

校長：

張添唐
校長

董事長：

周明德

台 南 市 私 立 瀛 海 高 級 中 學

收 支 餘 絀 表

民國108及107學年度

單位：新台幣元

	108學年度	百分比	107學年度	百分比
收 入：				
學雜費收入(註十五)	\$ 113,136,675.00	77.74	\$ 109,758,460.00	80.21
補助及受贈收入(註十六)	27,408,431.00	18.83	19,984,895.00	14.61
財務收入(註十七)	551,329.00	0.38	781,284.00	0.57
其他收入(註十二、十八)	4,435,439.00	3.05	6,307,308.00	4.61
收入合計	145,531,874.00	100.00	136,831,947.00	100.00
支 出：				
董事會支出(註十九)	(1,620,467.00)	(1.11)	(1,639,768.00)	(1.21)
行政管理支出(註二十)	(22,654,774.00)	(15.57)	(22,309,938.00)	(16.30)
教學研究及訓輔支出(註二十一)	(114,178,902.00)	(78.46)	(105,428,189.00)	(77.05)
獎助學金支出(註二十二)	(8,587,555.00)	(5.90)	(8,323,868.00)	(6.08)
財務支出	-	-	-	-
其他支出(註十二、二十三)	(4,303,837.00)	(2.96)	(7,778,373.00)	(5.68)
支出合計	(151,345,535.00)	(104.00)	(145,480,136.00)	(106.32)
本期餘(絀)	\$ (5,813,661.00)	(4.00)	\$ (8,648,189.00)	(6.32)

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

製表：會計主任 莊玟卿

主辦會計：會計主任 莊玟卿

校長：臺南市私立瀛海高級中學 校長 張添唐

董事長：



台南市私立瀛海高級中學

現金流量表

民國 108 及 107 學年度

單位：新台幣 元

營運活動現金流量：

	108學年度	107學年度
本期餘(絀)	\$ (5,813,661.00)	\$ (8,648,189.00)
利息之調整	(551,329.00)	(781,284.00)
未計利息本期餘(絀)	(6,364,990.00)	(9,429,473.00)
加：不產出現金流出之成本及費用	105,000.00	-
減：不產出現金流入之收入	(587,100.00)	-
流動資產調整項目淨減(增)數	196,116.00	(152,981.00)
流動負債調整項目淨(減)增數	(15,740,438.00)	8,453,850.00
未計利息之現金流(出)	(22,391,412.00)	(1,128,604.00)
收取利息	551,329.00	781,284.00
營運活動淨現金流(出)	(21,840,083.00)	(347,320.00)

投資活動現金流量：

減少特種基金收現數	36,165,000.00	12,135,000.00
減：購置不動產、房屋及設備付現數	(7,773,099.00)	(18,859,129.00)
購置無形資產付現數	(725,940.00)	(162,600.00)
投資活動淨現金流入(出)	27,665,961.00	(6,886,729.00)

籌資活動現金流量：

增加代收款項收現數	83,743,077.00	115,750,219.00
收取存入保證金收現數	330,000.00	290,000.00
減：減少代收款項付現數	(83,743,077.00)	(115,750,219.00)
退出存入保證金付現數	(290,000.00)	(190,000.00)
籌資活動淨現金流入	40,000.00	100,000.00

本期現金及銀行存款淨流入(出)

	5,865,878.00	(7,134,049.00)
期初現金及銀行存款餘額	6,147,329.00	13,281,378.00
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 12,013,207.00</u>	<u>\$ 6,147,329.00</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期處分其他設備	\$ 105,000.00	\$ -
----------	---------------	------

不影響現金流量之投資及籌資活動：

上年度賸餘撥充權益基金數	\$ (19,369,049.00)	\$ (26,817,863.00)
--------------	--------------------	--------------------

僅有部份現金收付之投資及籌資活動：

不動產、房屋及設備增加數	\$ 7,960,199.00	\$ (18,859,129.00)
減：受贈不動產、房屋及設備	(187,100.00)	-
購置不動產、房屋及設備付現數	<u>\$ 7,773,099.00</u>	<u>\$ (18,859,129.00)</u>
無形資產增加數	\$ 1,125,940.00	\$ 162,600.00
減：受贈無形資產	(400,000.00)	-
購置無形資產付現數	<u>\$ 725,940.00</u>	<u>\$ 162,600.00</u>

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

製表：會計莊玟卿

主辦會計：會計莊玟卿

校長：張添唐

董事長：



台南市私立瀛海高級中學

現金收支概況表

民國108及107學年度

單位：新台幣元

	108學年度	百分比	107學年度	百分比
經常門現金收入				
學雜費收入(註十五)	\$ 113,136,675.00	83.14	\$ 109,758,460.00	82.83
補助及受贈收入(註十六)	27,408,431.00	20.14	19,984,895.00	15.08
財務收入(註十七)	551,329.00	0.41	781,284.00	0.59
其他收入(註十二、十八)	4,435,439.00	3.26	6,307,308.00	4.76
減：不產生現金流入之收入	(587,100.00)	(0.43)	-	-
應收及預收項目調整增(減)數	(8,868,829.00)	(6.52)	(4,322,730.00)	(3.26)
經常門現金收入合計	136,075,945.00	100.00	132,509,217.00	100.00
經常門現金支出				
董事會支出(註十九)	1,620,467.00	1.19	1,639,768.00	1.24
行政管理支出(註二十)	22,654,774.00	16.65	22,309,938.00	16.84
教學研究及訓輔支出(註二十一)	114,178,902.00	83.91	105,428,189.00	79.56
獎助學金支出(註二十二)	8,587,555.00	6.31	8,323,868.00	6.28
財務支出	-	-	-	-
其他支出(註十二、二十三)	4,303,837.00	3.16	7,778,373.00	5.87
減：不產生現金流出之成本及費用	(105,000.00)	(0.08)	-	-
應付及預付項目調整增(減)數	6,675,493.00	4.91	(12,623,599.00)	(9.53)
經常門現金支出合計	157,916,028.00	116.05	132,856,537.00	100.26
經常門現金餘(絀)	(21,840,083.00)	(16.05)	(347,320.00)	(0.26)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	2,399,474.00	1.76	3,933,092.00	2.97
圖書及博物	62,585.00	0.06	186,180.00	0.14
其他設備	4,603,060.00	3.38	5,500,757.00	4.15
電腦軟體	725,940.00	0.53	162,600.00	0.12
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	7,791,059.00	5.73	9,782,629.00	7.38
扣減不動產支出前現金餘(絀)	(29,631,142.00)	(21.78)	(10,129,949.00)	(7.64)
購置不動產現金支出				
土地	-	-	-	-
土地改良物	-	-	6,900,000.00	5.21
房屋及建築	707,980.00	0.52	2,339,100.00	1.76
購置不動產現金支出合計	707,980.00	0.52	9,239,100.00	6.97
本期現金餘(絀)	\$ (30,339,122.00)	(22.30)	\$ (19,369,049.00)	(14.61)

(請參閱財務報表附註)

製表：

會計主任 莊玟卿

主辦會計：

會計主任 莊玟卿

校長：

台南市私立瀛海高級中學 校長 張添唐

董事長：

明德周

台 南 市 私 立 瀛 海 高 級 中 學

舉 債 指 數 計 算 表

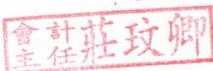
民國108及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度	107學年度
貨幣性負債		
本次已借款或預計借款金額(L1)	\$ -	\$ -
短期銀行借款(L2)	-	-
應付款項(L3)	16,518,623.00	23,114,076.00
代收款項(L4)	-	-
其他借款(L5)	-	-
長期銀行借款(L6)	-	-
長期應付款項(L7)	-	-
應付退休金(L8)	-	-
存入保證金(L9)	730,000.00	690,000.00
貨幣性負債小計(A)=(L1)+……(L9)	17,248,623.00	23,804,076.00
貨幣性資產		
現金(A1)	50,147.00	50,071.00
銀行存款(A2)	11,963,060.00	6,097,258.00
短期投資(A3)	-	-
應收款項(A4)	85,291.00	361,447.00
特種基金(A5)	26,222,679.00	62,387,679.00
存出保證金(A6)	10,000.00	10,000.00
貨幣性資產小計(B)=(A1)+……(A6)	38,331,177.00	68,906,455.00
銀行借款淨額(C)=(A)-(B)	\$ (21,082,554.00)	\$ (45,102,379.00)
扣減不動產支出前現金餘(紬)(D)	\$ (29,631,142.00)	\$ (10,129,949.00)
舉債指數(C) / (D)	0.00%	0.00%

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



台南市私立瀛海高級中學
最近三年財務分析表
108、107及106學年度

單位：新台幣 元

項目	計算公式	計算數據及比率			
		108 學年度	107 學年度	106 學年度	學年度
學雜費收入佔總收入比率(%)	學雜費收入	\$ 113,136,675.00	\$ 109,758,460.00	\$ 109,375,050.00	
	總收入	\$ 145,531,874.00	\$ 136,831,947.00	\$ 129,962,585.00	
	*100%	100%	100%	*	100%
負債比率(%)	=	77.74%	=	80.21%	84.16%
	負債總額-應付代管資產	\$19,044,628.00 - \$0.00	\$34,745,066.00 - \$0.00	\$26,191,216.00 - \$0.00	
	資產總額-代管資產淨額	\$653,621,767.00-\$0.00	\$675,135,866.00-\$0.00	\$675,230,205.00-\$0.00	
流動比率(%)	*100%	100%	100%	*	100%
	=	2.91%	=	5.15%	3.88%
	流動資產	\$ 12,213,798.00	\$ 6,544,036.00	\$ 13,525,104.00	
營運活動淨現金佔流動負債比率(%)	流動負債	\$ 18,314,628.00	\$ 34,055,066.00	\$ 25,601,216.00	
	*100%	100%	100%	*	100%
	=	66.69%	=	19.22%	52.83%
舉債指數(%)	營運活動淨現金流量	\$ (21,840,083.00)	\$ (347,320.00)	-\$ 9,555,152.00	
	流動負債	\$ 18,314,628.00	\$ 34,055,066.00	\$ 25,601,216.00	
	*100%	100%	100%	*	100%
舉債指數(%)	=	-119.25%	=	-1.02%	-37.32%
	貨幣性負債-貨幣性資產	\$17,248,623.00-\$38,331,177.00	23,804,076.00-\$68,906,455.00	\$11,252,810.00-\$87,850,190.00	
	扣減不動產支出前現金餘絀	\$(29,631,142.00)	\$(10,129,949.00)	\$(19,558,929.00)	
舉債指數(%)	*	100%	*	100%	100%
	=	0.00%	=	0.00%	0.00%

(請參閱財務報表附註)

製表：會計莊政卿

主辦會計：

會計莊政卿

校長：

校長張添唐

董事長：

明周德

台南市私立瀛海高級中學

財務報表附註

民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革：

台南市私立瀛海高級中學(以下簡稱『本校』)係由第一屆董事長湯惠蓀先生等 15 人，於民國 48 年 1 月 18 日所共同創辦，於民國 48 年 6 月 18 日經台灣省政府教育廳教二字第 34001 號函核准董事會備案，隨後於民國 48 年 7 月 27 日奉台灣省政府教育廳教二字第 02547 號函准予立案，民國 48 年 9 月 17 日完成財團法人登記。最近一次變更登記日期為民國 108 年 03 月 14 日，登記財產總額為新台幣 587,472,422 元整。目前董事會為第 18 屆，董事長周明德先生，董事會成員共有 12 人。

本校 108 學年度設立學制及班級數如下：

1. 普通高中部：23 班
2. 國 中 部：23 班

二、通過財務報表之日期及程序：

本財務報表已於民國 109 年 10 月 14 日經董事會通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明：

1. 遵循聲明：

本校之會計事務處理，民國 84 學年度以前係依據教育部訂頒「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度準則」與企業會計準則公報及其解釋辦理；自民國 85 學年度起採用教育部新頒佈之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」以取代「私立學校會計制度準則」處理。部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎係採應計基礎辦理。

2. 會計年度：

每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以學年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

3. 特種基金：

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

4. 不動產、房屋及設備：

不動產、房屋及設備按取得或建造時之成本入帳，均不提列折舊。重大之增置、更新與改良足以延長使用年數之支出，均列入不動產、房屋及設備。經常性之修理及維護支出，則以當期維護費用處理。惟不動產、房屋及設備之成本不包括為使其達到可用狀態及地點所支出款項而負擔之利息。已無使用價值

之不動產、房屋及設備，經核准報廢者，則將成本轉列「折舊及攤銷科目」；報廢資產如有處分收益，則將收益列入「財產交易賸餘」。未完工程於建造完成時，須經本校獨立驗收完畢，始予轉列建築物及設備成本。

5. 權益基金及餘絀：

權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各類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。

(1) 指定用途權益基金係指凡設校基金、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途基金等(不含投資基金)。本項目借方對應項目為-特種基金。

(2) 未指定用途權益基金係指凡於年度決算後依規定調整轉列之數。

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

6. 退休及離職基金：

本校於 80 學年度以前，依私立瀛海高級中學教職員退休辦法，成立退休基金管理委員會，依該辦法，逐年提列教職員工退休金準備，並以獨立之退休基金以定存方式存於銀行或信託公司以生孳息，有收益直接併入該基金；但自 81 學年度起全國私立學校已成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」依政府規定之百分比每年由學生學費及學校之保險退休撫卹費列支，提交該委員會，如有退休撫卹發生改向此委員會領取，故不再繼續提撥，截至 109 年 7 月 31 日止退休基金餘額\$ 8,614,850。

7. 收支處理：

本校一切收入依教育部頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳。

8. 所得稅：

本校屬學校財團法人組織，於符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定時，本身之所得免納所得稅。

四、現金及銀行存款：

項 目	109、7、31	108、7、31
現 金	\$ 50,147.00	\$ 50,071.00
支 票 存 款	11,455,857.00	4,104,545.00
活 期 存 款	506,669.00	1,992,179.00
定 期 存 款	-	-
郵政劃撥儲金	534.00	534.00
合 計	<u>\$ 12,013,207.00</u>	<u>\$ 6,147,329.00</u>

銀行存款明細如下：

銀 行 別	存款別	109、7、31	108、7、31
國泰世華台南分行	支票存款	\$ 312,008.00	\$ 315,768.00
合作金庫台南支庫	支票存款	542,064.00	284,148.00
台灣銀行台南分行	支票存款	107.00	48,229.00
聯邦銀行台南分行	支票存款	10,579,882.00	3,434,604.00
陽信銀行永康分行	支票存款	21,796.00	21,796.00
國泰世華台南分行	活期存款	24,251.00	24,243.00
合作金庫台南支庫	活期存款	2,471.00	556,300.00
聯邦銀行台南分行	活期存款	230,594.00	916,057.00
陽信銀行永康分行	活期存款	166,533.00	330,882.00
陽信銀行安順分行	活期存款	78,465.00	128,662.00
陽信銀行健康分行	活期存款	4,355.00	36,035.00
台南郵局	郵政劃撥儲金	534.00	534.00
合 計		<u>\$ 11,963,060.00</u>	<u>\$ 6,097,258.00</u>

五、應收款項：

項 目	109、7、31	108、7、31
應收 利息	\$ 8,847.00	\$ 31,657.00
應收註冊費	72,444.00	60,520.00
其他應收款	4,000.00	269,270.00
合 計	<u>\$ 85,291.00</u>	<u>\$ 361,447.00</u>

1. 應收註冊費係學生分期繳納之註冊費，截至學年度結束尚未繳清之金額，分別為\$72,444及\$60,520。
2. 108學年底之其他應收款係截至109.7.31尚未收取之入學宣導補助收入\$4,000；107學年底之其他應收款係截至108.7.31尚未收取之伙食費及專家諮詢鐘點費共計\$269,270。

六、預付款項：

項 目	109、7、31	108、7、31
預付自動體外心臟去顫器款項	\$ 4,667.00	\$ 4,667.00
預付保全服務費	20,442.00	20,442.00
預付火災保險費	10,151.00	10,151.00
預付飲水機維護合約	80,040.00	-
合 計	<u>\$ 115,300.00</u>	<u>\$ 35,260.00</u>

七、特種基金：

項 目	109、7、31	108、7、31
設校基金	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00
擴建校舍基金	10,403,005.00	46,403,005.00
受贈獎助學基金	6,904,824.00	7,069,824.00
退休及離職基金	8,614,850.00	8,614,850.00
合 計	<u>\$ 26,222,679.00</u>	<u>\$ 62,387,679.00</u>

本校各種特種基金均以定存專戶存於各銀行，其明細如下所示：

存款銀行	基金種類	109、7、31	108、7、31
設校基金：			
聯邦銀行台南分行	設校基金	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00
擴建校舍基金：			
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	5,000,000.00	5,000,000.00
聯邦銀行台南分行	擴建校舍基金	2,500,000.00	2,500,000.00
聯邦銀行台南分行	擴建校舍基金	2,000,000.00	2,000,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	5,000,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	4,500,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	3,500,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	5,000,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	2,500,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	2,500,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	-	1,000,000.00
陽信商銀安順分行	擴建校舍基金	903,005.00	903,005.00
陽信商銀健康分行	擴建校舍基金	-	6,000,000.00
陽信商銀健康分行	擴建校舍基金	-	6,000,000.00
	小計：	10,403,005.00	46,403,005.00
受贈獎助學基金：			
陽信商銀健康分行	隆公獎學金	260,000.00	260,000.00
陽信商銀健康分行	常韻苓女士獎助金	200,000.00	200,000.00
陽信商銀健康分行	高雋探先生獎助金	200,000.00	200,000.00
聯邦銀行台南分行	高素美女士獎學金	40,000.00	125,000.00
陽信商銀永康分行	田丁明老師獎學金	130,000.00	130,000.00
陽信商銀安順分行	王重和先生獎學金	150,000.00	150,000.00
陽信商銀安順分行	104合作社結餘基金	374,235.00	454,235.00
陽信商銀安順分行	湯逸萍先生獎學金	350,000.00	350,000.00
陽信商銀安順分行	曹貴忱先生獎學金	151,283.00	151,283.00
陽信商銀健康分行	急難救助金	1,049,306.00	1,049,306.00
陽信商銀健康分行	李希文勤學獎學金	3,000,000.00	3,000,000.00
陽信商銀健康分行	緒公獎助金	1,000,000.00	1,000,000.00
	小計：	6,904,824.00	7,069,824.00
退休及離職基金：			
陽信商銀永康分行	退休基金	8,614,850.00	8,614,850.00
	合計：	\$ 26,222,679.00	\$ 62,387,679.00

八、不動產、房屋及設備：

1. 截至 109 年 7 月 31 日止之 108 學年度不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項 目	108. 7. 31餘額	本期增加	本期減少(報廢)	本期重分類	109. 7. 31餘額
土地	\$ 31,950,014.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,950,014.00
土地改良物	76,566,672.00	-	-	-	76,566,672.00
房屋及建築	280,672,935.00	707,980.00	-	-	281,380,915.00
機械儀器及設備	45,349,775.00	2,399,474.00	-	-	47,749,249.00
圖書及博物	7,173,022.00	62,585.00	-	-	7,235,607.00
其他設備	163,312,620.00	4,790,160.00	(105,000.00)	-	167,997,780.00
合 計	<u>\$ 605,025,038.00</u>	<u>\$ 7,960,199.00</u>	<u>\$ (105,000.00)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 612,880,237.00</u>

2. 截至 108 年 7 月 31 日止之 107 學年度不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項 目	107. 7. 31餘額	本期增加	本期減少(報廢)	本期重分類	108. 7. 31餘額
土地	\$ 31,950,014.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,950,014.00
土地改良物	69,666,672.00	6,900,000.00	-	-	76,566,672.00
房屋及建築	278,333,835.00	2,339,100.00	-	-	280,672,935.00
機械儀器及設備	41,416,683.00	3,933,092.00	-	-	45,349,775.00
圖書及博物	6,986,842.00	186,180.00	-	-	7,173,022.00
其他設備	157,811,863.00	5,500,757.00	-	-	163,312,620.00
合 計	<u>\$ 586,165,909.00</u>	<u>\$ 18,859,129.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 605,025,038.00</u>

3. 各項不動產、房屋及設備報廢時係以原始入帳成本作為資產減項。

4. 各項不動產、房屋及設備均未提供保證、抵押或設定典權等情形。

5. 108 及 107 學年度並無土地與房屋及建築減少之情形。

6. 截至 109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日投保火災保險金額分別為\$ 243,392,492 (包括建築物\$ 155,494,529 及營業生財及設備\$87,897,963)及\$ 243,392,492 (包括建築物\$ 155,494,529 及營業生財及設備\$87,897,963)(以上種類分法依保險單上名稱為主)。

九、存出保證金：

係本校向立偉電子股份有限公司承租自動體外心臟去顫器所交付之保證金，截至 108 學年底尚在使用中。

十、應付款項：

項 目	109、 7、 31	108、 7、 31
應付票據	\$ 11,455,750.00	\$ 4,056,316.00
應付費用	5,062,873.00	19,057,760.00
合 計	<u>\$ 16,518,623.00</u>	<u>\$ 23,114,076.00</u>

1. 應付票據明細：

銀行名稱	109、7、31	108、7、31
合作金庫	\$ 542,064.00	\$ 284,148.00
國泰世華	312,008.00	315,768.00
聯邦銀行	10,579,882.00	3,434,604.00
陽信商銀	21,796.00	21,796.00
合 計	<u>\$ 11,455,750.00</u>	<u>\$ 4,056,316.00</u>

十一、預收款項：

摘 要	109、7、31	108、7、31
國教署學習扶助補助款	\$ 70,200.00	\$ 58,500.00
暑期輔導相關費用	-	5,145,111.00
認識瀛海超越自我活動費	-	413,000.00
新生學雜費(註冊費)	-	330,000.00
新生制服費	828,000.00	3,896,000.00
高爾夫協會-紮根計畫經費	20,033.00	103,178.00
國教署108高中校園能源資源管理	-	200,000.00
國教署國際教育計畫	-	161,840.00
國教署戶外教育補助款	-	50,000.00
教育部大手牽小手計畫經費	-	74,641.00
教育部校園無障礙空間補助款	-	400,000.00
教育部校園防災補助款	-	50,000.00
教育部健康促進補助款	-	20,000.00
國教署資訊科技及化學補助款	-	38,720.00
國教署補助工讀獎助金	157,772.00	-
國教署充實學校教學設備	720,000.00	-
合 計	<u>\$ 1,796,005.00</u>	<u>\$ 10,940,990.00</u>

十二、代收款項：

本校各項代收款項，除代收教職員自提之退休撫卹金及退還予學生之代收代辦費外，其餘結餘款均於學年度結束後轉入決算「其他收入」(代收款項貸餘)及「其他支出」(代收款項借餘)項下。

十三、存入保證金：

摘 要	109、7、31	108、7、31
履約保證金-新生制服費	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
履約保證金-交通車-豐勝	70,000.00	70,000.00
履約保證金-交通車-穎欣	90,000.00	70,000.00
履約保證金-交通車-安平	20,000.00	-
履約保證金-交通車-捷麗	20,000.00	-
履約保證金-交通車-上富	40,000.00	20,000.00
履約保證金-交通車-國君	20,000.00	-
履約保證金-力工工程	90,000.00	90,000.00
履約保證金-中儒林文教	50,000.00	50,000.00
履約保證金-利迎益	20,000.00	10,000.00
履約保證金-佳芋服飾	20,000.00	20,000.00
履約保證金-冠榮營造	-	140,000.00
履約保證金-南和國際旅行社	-	10,000.00
履約保證金-久大	50,000.00	-
履約保證金-國益旅行社	30,000.00	-
履約保證金-國際美國村	20,000.00	20,000.00
履約保證金-富樂門服飾	60,000.00	40,000.00
履約保證金-新濱通運	10,000.00	10,000.00
履約保證金-溫馨旅行社	-	20,000.00
履約保證金-團膳	50,000.00	50,000.00
履約保證金-歐鋒電器	20,000.00	20,000.00
履約保證金-橙果	10,000.00	10,000.00
合 計	<u>\$ 730,000.00</u>	<u>\$ 690,000.00</u>

十四、權益基金及餘絀

109、7、31

	未指定用途權益基金		餘		合計
	指定用途權益基金	贖餘款權益基金	其他權益基金	累積餘(絀)	
期初餘額	\$ 74,522,679.00	\$ 80,978,364.00	\$ 389,189,621.00	\$ 104,348,325.00	\$ 640,390,800.00
上期餘(絀)轉列數	-	-	-	(8,648,189.00)	-
指定用途轉列數	(12,135,000.00)	-	-	12,135,000.00	-
贖餘款轉列數	-	(19,369,049.00)	-	19,369,049.00	-
其他轉列數	-	-	707,980.00	(707,980.00)	-
本期餘(絀)	-	-	-	(5,813,661.00)	(5,813,661.00)
期末餘額	\$ 62,387,679.00	\$ 61,609,315.00	\$ 389,897,601.00	\$ 126,496,205.00	\$ 634,577,139.00

108、7、31

	未指定用途權益基金		餘		合計
	指定用途權益基金	贖餘款權益基金	其他權益基金	累積餘(絀)	
期初餘額	\$ 84,737,679.00	\$ 107,796,227.00	\$ 379,950,521.00	\$ 83,195,388.00	\$ 649,038,989.00
上期餘(絀)轉列數	-	-	-	(6,640,826.00)	-
指定用途轉列數	(10,215,000.00)	-	-	10,215,000.00	-
贖餘款轉列數	-	(26,817,863.00)	-	26,817,863.00	-
其他轉列數	-	-	9,239,100.00	(9,239,100.00)	-
本期餘(絀)	-	-	-	(8,648,189.00)	(8,648,189.00)
期末餘額	\$ 74,522,679.00	\$ 80,978,364.00	\$ 389,189,621.00	\$ 104,348,325.00	\$ 640,390,800.00

1. 表中列示之109年7月31日指定用途權益基金合計數\$62,387,679，與特種基金\$26,222,679之差異，係為未報經國教署核備之調整金額。
2. 表中列示之108年7月31日指定用途權益基金合計數\$74,522,679，與特種基金\$62,387,679之差異，係為未報經國教署核備之調整金額。
3. 贖餘款權益基金計算簡表請參閱附件一(P.19)

十五、學雜費收入：

項 目	108學年度	107學年度
學費收入	\$ 46,842,752.00	\$ 46,086,400.00
雜費收入	65,641,033.00	63,001,560.00
實習實驗費收入	368,090.00	400,233.00
電腦維護費收入	284,800.00	270,267.00
合 計	<u>\$ 113,136,675.00</u>	<u>\$ 109,758,460.00</u>

十六、補助及受贈收入：

項 目	108學年度	107學年度
各級機關補助款	<u>\$ 15,111,679.00</u>	<u>\$ 13,575,633.00</u>
各項受贈收入：		
家長會捐助	185,200.00	120,000.00
周明德董事長捐助	13,000.00	12,000.00
校內王怡菁老師捐助	35,200.00	-
校外企業捐助	12,041,452.00	6,265,402.00
校外人士捐助	-	11,860.00
他校捐助	21,900.00	-
小 計：	<u>12,296,752.00</u>	<u>6,409,262.00</u>
合 計	<u>\$ 27,408,431.00</u>	<u>\$ 19,984,895.00</u>

十七、財務收入：

財務收入係包括各種銀行存款利息及基金定存之孳息。

十八、其他收入：

項 目	108學年度	107學年度
試務費收入	\$ 1,950.00	\$ 4,608.00
住宿費收入	473,422.00	265,100.00
代辦費結餘	1,776,904.00	1,894,913.00
雜項收入	2,183,163.00	4,142,687.00
合 計	<u>\$ 4,435,439.00</u>	<u>\$ 6,307,308.00</u>

十九、董事會支出：

項 目	108學年度	107學年度
人事費	\$ 1,209,600.00	\$ 1,209,600.00
業務費	10,867.00	30,168.00
出席及交通費	400,000.00	400,000.00
合 計	<u>\$ 1,620,467.00</u>	<u>\$ 1,639,768.00</u>

人事費與出席及交通費之明細請參閱附件二(P.20)

二十、行政管理支出：

項 目	108學年度	107學年度
人事費	\$ 16,149,526.00	\$ 15,929,574.00
業務費	3,900,581.00	4,250,119.00
維護費	1,877,207.00	1,512,342.00
退休撫恤費	622,460.00	617,903.00
折舊及攤銷	105,000.00	-
合 計	<u>\$ 22,654,774.00</u>	<u>\$ 22,309,938.00</u>

二十一、教學研究及訓輔支出：

項 目	108學年度	107學年度
人事費	\$ 91,598,748.00	\$ 81,094,713.00
業務費	17,544,941.00	19,880,647.00
維護費	1,438,996.00	653,167.00
退休撫恤費	3,596,217.00	3,799,662.00
折舊及攤銷	-	-
合 計	<u>\$ 114,178,902.00</u>	<u>\$ 105,428,189.00</u>

二十二、獎助學金支出：

項 目	108學年度	107學年度
獎學金支出	\$ 8,587,555.00	\$ 8,323,868.00
助學金支出	-	-
合 計	<u>\$ 8,587,555.00</u>	<u>\$ 8,323,868.00</u>

二十三、其他支出：

項 目	108學年度	107學年度
超額年金給付	\$ 788,872.00	\$ 576,727.00
雜項支出	3,514,965.00	7,201,646.00
合 計	<u>\$ 4,303,837.00</u>	<u>\$ 7,778,373.00</u>

1. 超額年金給付係依公教人員保險法第 20 條規定，學校所需給付之超額年金。
2. 雜項支出係學年底代收款項結算之借餘。

二十四、所得稅：

108 學年度及 107 學年度均符合行政院訂頒「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。

二十五、資金存款、提款之處理：

本校依教育部所頒「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 條規定，所有收入均存入在金融機構開設之專戶；提款時則以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽章辦理。

二十六、代收款項之結餘：

本校各項代收款項結餘均於當年度列入學校決算。並無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，且未列入學校決算之情形。

二十七、關係人交易：

本校於 108 學年度及 107 學年度與學校關係人間並無任何交易事項。

二十八、或有負債及重大期後事項：

無。

二十九、會計制度、內部管理及控制制度、內部審核或稽核制度：

本校已訂定書面會計制度，內部管理及控制制度尚稱完善，內部審核、稽核制度均能確實有效執行。

三十、其他揭露事項：

本校 108 及 107 學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：是。

贍 餘 款 計 算 簡 表

1. 基期表

項	目	92.07.31財務報表
加 項	現金	323
	銀行存款	72,025,237
	短期投資(流動金融資產)	-
	應收款項	-
	預付款項	191,808
	特種基金	11,787,474
	存出保證金	12,100
	小計(A)	84,016,942
減 項	短期借款	-
	應付款項	3,949,576
	預收款項	1,872,900
	代收款項	3,684,620
	長期借款(長期負債)	-
	存入保證金	83,000
	設校基金	300,000
	小計(B)	9,890,096
基期累積贍餘款C=A-B		74,126,846

2. 108學年底結算期末餘額

基期累積贍餘款C=A-B		74,126,846
各 之 學 贍 年 餘 度 款 可 或 投 收 資 支 及 不 流 足 用	決算書年度	金額
	92學年度	13,166,175
	93學年度	16,406,336
	94學年度	15,080,083
	95學年度	15,979,057
	96學年度	22,034,760
	97學年度	(12,100,498)
	98學年度	(14,727,367)
	99學年度	(3,354,501)
	100學年度	(2,541,094)
	101學年度	(5,366,150)
	102學年度	(6,859,714)
	103學年度	(307,767)
	104學年度	1,135,472
	105學年度	(4,875,411)
	106學年度	(26,817,863)
	107學年度	(19,369,049)
至107學年度止累積盈餘-贍餘款權益基金		61,609,315

3. 107學年底結算期末餘額

基期累積贍餘款C=A-B		74,126,846
各 之 學 贍 年 餘 度 款 可 或 投 收 資 支 及 不 流 足 用	決算書年度	金額
	92學年度	13,166,175
	93學年度	16,406,336
	94學年度	15,080,083
	95學年度	15,979,057
	96學年度	22,034,760
	97學年度	(12,100,498)
	98學年度	(14,727,367)
	99學年度	(3,354,501)
	100學年度	(2,541,094)
	101學年度	(5,366,150)
	102學年度	(6,859,714)
	103學年度	(307,767)
	104學年度	1,135,472
	105學年度	(4,875,411)
	106學年度	(26,817,863)
至106學年度止累積盈餘-贍餘款權益基金		80,978,364

附件二、

台南市私立瀛海高級中學 108 學年度

A) 董事支領出席及交通費金額明細表

序號	職稱	月份												109年	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	合計
		姓名	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月									
1	董事長	周明德	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
2	董事	方雅慧	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
3	董事	吳清桂	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
4	董事	吳麗航	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
5	董事	周居逸	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
6	董事	陳明霞	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
7	董事	莊立航	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
8	董事	楊麗珠	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
9	董事	魏宏泰	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
10	監察人	裘佩恩	0	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	0	0	0	10,000	0	10,000	0	10,000	40,000
合計			0	0	100,000	0	0	0	0	100,000	0	100,000	0	0	0	0	100,000	0	100,000	0	100,000	400,000

B) 董事支領薪資明細表

序號	職稱	月份												109年	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	合計
		姓名	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月									
1	董事	周品延	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	604,800
2	董事	張惟傑	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	50,400	604,800
合計			100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	100,800	1,209,600

說明：

1. 本校董事會計有1名董事長、10名董事及1名監察人，共12名成員。

2. 自105年02月份起，經董事會決議，聘任周品延及張惟傑兩位董事為有給職專任董事，按月發與薪資，每人每月 \$ 50,400，截至本學年度止未再變動，列帳於董事會支出-人事費項下，並不再另外支給出席及交通費。

3. 除2名有給職專任董事外，董事長、8位董事及1位監察人，於出席學校會議時，發放與會車馬費，並列帳於董事會支出-出席及交通費項下。

內部會計控制建議書

受文者：台南市私立瀛海高級中學 董事會

承委任查核 貴校民國 108 學年度財務報表，業於民國 109 年 10 月 14 日查核竣事，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及企業會計準則公報及其解釋等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部會計控制制度之評估，內部會計控制之評估後用以決定查核範圍及程序，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辦理，事實上，無法發現所有之缺失，因此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經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚無發現 貴校內部控制制度中有應行建議改正之內部控制制度缺失事項，如對上述說明有所疑問，請不吝賜教，當提供進一步之說明及服務，謹此說明。

事務所：嘉紘會計師事務所



會計師：

張明珠



中 華 民 國 1 0 9 年 1 0 月 1 4 日

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

61002632

台省財證字第 4498 號

會員姓名：張明珠

事務所電話：(06)2673999

事務所名稱：嘉紘會計師事務所

事務所統一編號：47774814

事務所地址：台南市東區林森路1段194號

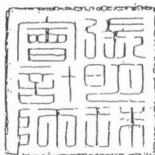
委託人統一編號：69111706

會員證書字號：台省會證字第 4498 號

印鑑證明書用途：辦理台南私立三廟海高級中學

108 學年度（自民國 108 年 08 月 01 日至

109 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	張明珠	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：

核對人：

中 華 民 國 109 年 09 月 30 日

財務報告檢查表

108學年度適用

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
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：☐是 ☐否 ☐[V]不適用 補充說明：本校並無推廣教育招生。	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
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。） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本學年度董事會支出-人事費全學年度共計\$1,209,600，佔總收入0.831%，並未超過限額1,000萬元，且支領薪資之董事並未再另行支領出席費、交通費及其他費用。	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本學年度董事會支付予無給薪董事們之出席費及交通費共計\$400,000，佔總收入0.274%，並未超過限額350萬元。	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本學年度董事會之業務支出共計\$10,867，佔總收入0.007%，並未超過限額150萬元。	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並無董事國外出差列報董事會支出-業務費之支出 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無	
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：參閱財務報表附註之附件二(P. 20)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校購置禮券發放明細為：1)行政管理支出-業務費：人事室-教職員工生日禮券\$62,500，2)教學研究及訓輔支出-業務費：人事室-教師節禮券\$57,500；本學年度合計禮券價金\$120,000；經查其用途均與該校業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈、紀錄無誤。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三)資產事項	

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
20. 檢查事項： ＊學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，或依據教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並無不動產之購置、出租、處分、設定負擔等情形。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21. 檢查事項： ＊學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並未動用設校基金，故不適用此項規定。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未設置投資基金。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並無上列情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並無上列情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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%？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用 補充說明：本校本學年度並無上列情形。	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒[V]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： (1)學校累積盈餘為(\$)，其1/2(\$)為「可投資及流用額度上限」； (2)董事會通過可投資及流用金額為(\$)【含累積可投資金額(\$)及可流用金額(\$)】； (3)學校投資基金餘額(\$)，占獲准通過累積可投資金額(\$)【為獲准可投資額度上限(\$)+部分特種基金指定列入投資基金(\$)】百分比為(%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$)。 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：本校本學年度並無上列情形。	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校本學年度並無上列情形。	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並無上列情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度並無將土地及建物等不動產設定抵押權或其他負擔情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(四)負債事項	

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
39. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：☐是 ☐否 註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。 計算結果： 一、借款淨額 = {(21,082,554)} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {(29,631,142)} 三、舉債指數 = { 0% }	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
40. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校並無舉債。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校並無舉債。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(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	
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他	
48. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：108年9月25日，臺教授國字第1080109718號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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)？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☐[V]不適用 補充說明：本校並無設立附屬機構或相關事業。 教育部核准之名稱、日期及文號：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐[V]不適用 補充說明：本校並無設立附屬機構或相關事業。	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐[V]不適用 補充說明：本校並無設立附屬機構或相關事業。	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：本校於109年9月1日已將近3學年度資料公布。	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：初核109年9月1日，該校確已將107、106及105學年度之決算書及會計師查核報告書公佈於學校網站；網址路徑參考：http://net.yhsh.tn.edu.tw/~accountant/financial.htm									
55. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用 補充說明：本校並無此項情形。 <table border="1" data-bbox="197 1263 1045 1400"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
須改善項目	改善情形	是否已改善								
:	:	:								
:	:	:								

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核												
56. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：詳如附表1~4 <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>查核項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</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	:	:	:	:	:	:	:	:	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善										
:	:	:	:										
:	:	:	:										
57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：本校並無關係人交易事項。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：												
58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：												

**臺南市私立瀛海高級中學
會計師查核違失情形一覽表**

項次	教育部公文日期、文號	查核缺失項目	改善情形	是否已改善
一、收入循環	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(一)經查核105及106學年度學期課業輔導收取之費用為3,060~3,600元，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「… (二)課業輔導費：…學期中收費上限為新臺幣一千八百元…」之規定不符。	依高級中等學校課業輔導實施要點規定辦理。	已改善
	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(四)經查核105及106學年度代收代付(辦)之明細，科目之沖減不符合專款專用規定，發現情形列示如下： 經檢視學校105及106學年度代收代辦—其他註冊款及伙食費之明細帳，發現部分代收款項用以支應垃圾清運費、有線電視收視費及飲水機維護費，與「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第3點：「各項代辦費應專款專用…」之規定不符。	依「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第9點規定辦理，	已改善
	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(五)經抽查學校106學年度代辦潛能開發夏令營收取之金額帳列在代收代辦-教.學務活動費，在代收代辦收取項目未見收費標準，與「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第1項第3款：「代辦費：除各該主管機關公告之收費項目外，由各學校經家長會、社會公正人士代表出席之會議通過…」及「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：「…將代辦費收入及支出情形公告於學校資訊網路」之規定不符。	尚待提供106學年度第一學期代辦費收取會議記錄。	改善中

**臺南市私立瀛海高級中學
會計師查核違失情形一覽表**

項次	教育部公文日期、文號	查核缺失項目	改善情形	是否已改善
二、採購及付款循環	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(一)經抽核學校106年9月5日(傳票號碼01060905-003支-06)校舍整建一天花板隔間工程580,000元，雖已取得三家廠商之報價，惟其中一間廠商(註)已辦理解散及106年12月31日(傳票號碼01061231-002轉-01)以106年獎勵補助款支應之可調式課桌椅(400套)684,000元，僅取得一間廠商報價，與「瀛海高級中學內部控制制度」一財物採購與營繕作業2.3.4:「新臺幣5萬元整元以上，未滿新臺幣100萬元整之財務或勞務採購與營繕工程，須先經由承辦單位主管同意後，送會計室預算審核後再送總務處庶務組得3家以上廠商報價…」之規定不符。	各項採購案將依相關採購法規及內部控制制度規定辦理。	已改善
	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(二)經抽查「瀛海高中資產採購之管理作業規章」與「瀛海高級中學內部控制制度」一財物採購與營繕作業之規定不一致，且資產採購之管理作業規章較內部控制制度財物採購與營繕作業之規定寬鬆，如資產採購之管理作業規章第14條:「金額十萬元以上不足五十萬元之案件，需覓妥三家廠商報價…」，而「瀛海高級中學內部控制制度」一財物採購與營繕作業2.3.3:「校內經費，新臺幣壹萬元整以上，未滿新臺幣伍萬元整之財務或勞務採購及營繕工程…送會計室預算審核後再送總務處庶務組得3家以上廠商報價…」。	依相關法規與內部控制制度規定辦理。	已改善

**臺南市私立瀛海高級中學
會計師查核違失情形一覽表**

項次	教育部公文日期、文號	查核缺失項目	改善情形	是否已改善
三、固定資產循環	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(一)經查核發現學校與浣花苑企業社簽訂「合作社委外經營合約」(提供場地為綜合大樓一樓，合約期間自105年3月1日至110年8月31日止)，每年收取100,000元之場地清潔費，惟其並未提報董事會，亦未報部核准；另105及106學年度出租教室予力誠數位學習有限公司(提供教室間數視參加學生人數而定，由總務處安排)，雖經董事會決議通過，但未報部核准，與「私立學校法」第49條：「學校法人就不動產之處分或設定負擔，應經董事會之決議，並報經學校主管機關核轉法人主管機關核准後辦理；其購置或出租不動產者	爾後如有規劃出租不動產之情事，依私立學校法之相關規定辦理。	已改善
	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(二)學校會計室所提供之財產目錄雖可與帳載金額核對，但未有財產編號，而庶務組所提供之財產清冊雖有財產編號，但金額與帳載不符。	已建立完整之管理系統，並使相關資料一致。	已改善
	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(三)經實地抽盤學校固定資產，發現下列事項： 1. 部分已登入財產目錄之固定資產未確實黏貼財產標籤，與「瀛海高級中學內部控制制度」—財務管理作業2.3.3:「財產經分類、編號及登記後，均應黏貼「財產標籤」識別。」之規定不符。 2. 部分財產已逾法定耐用年限達10年以上無法或不堪使用，並存放於倉庫堆置，惟學校尚未填具財產減損單及提出報廢申請。	依「內部控制制度」財務管理作業之規定改善。	已改善

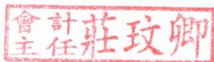
**臺南市私立瀛海高級中學
會計師查核違失情形一覽表**

項次	教育部公文日期、文號	查核缺失項目	改善情形	是否已改善
四、薪資循環	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(一)經查核105及106學年度代收代付(辦)之明細，科目之沖減不符合專款專用規定，發現情形列示如下： 經檢視學校105及106學年度代收代付一輔導費(課輔費)之明細帳，發現部分用以支應國際部一外師薪資及保險費分別為1,405,492元及3,506,563元，惟經檢視國際部之教室課表，其上課時間非於課輔時段；另發現部分除用以支應歸屬課輔之鐘點費外，亦用以支應教師超時鐘點費(兩者學校帳載未適當區分)，致代收款-輔導費產生借方餘額，與「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第3點：「各項代辦費應專款專用…」之	依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充補充規定辦理。	已改善
	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(二)經抽查學校下列獎金及津貼(詳附件六)，未經董事會審核或由其授權，與「財團法人台灣省台南市私立瀛海高級中學捐助章程」第13條：「董事會之職權如下…十、…重要規章之審核及執行之監督。」之規定不	依捐助章程等相關規定，尚在改善中。	已改善
五、其他循環	108年9月10日；臺教國署高字第1080090395號	(四)經查核發現學校教職員出勤皆無打卡紀錄或相關簽到資料。	確實掌握教職員出缺勤狀況並留存紀錄。	已改善

財務報告檢查表

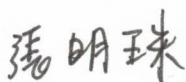
108學年度適用

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

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：

財務報告檢查表

108學年度適用

第二部分

(會計師填報)

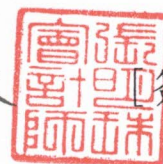
01. 聲明事項：

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 張明珠 簽章]



受查者填表說明：

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

會計師填表說明：

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