

財團法人台東縣私立育仁高級中學
財務報表暨查核報告
103 學年度
及
102 學年度

地址：台東縣台東市中興路4段485號

電話：089-382839

目 錄

項 目	頁 次
會計師查核報告	1
平衡表	2
收支餘絀表	3
現金流量表	4
現金收支概況表	5
收入明細表	6
支出明細表	7
財務報表附註	8
一、組織及沿革	8
二、重要會計政策之彙總說明	8
三、會計變動之理由及其影響	9
四、重要會計科目之說明	10
五、關係人交易	12
六、質抵押之資產	13
七、重大承諾事項及或有事項	13
八、重大之災害損失	13
九、重大之期後事項	13
十、其他	13
內部控制制度實施之說明及評估	14
財務報表查核注意事項說明	15-29



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.
<http://www.yzcpa.com.tw>

會計師查核報告

財團法人台東縣私立育仁高級中學公鑒：

財團法人台東縣私立育仁高級中學民國 104 年 7 月 31 日及 103 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台東縣私立育仁高級中學民國 104 年 7 月 31 日及 103 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況情形。

揚智聯合會計師事務所

會計師：

許相亭



中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 2 0 日

台北一所：
台北市 104 中山區民權西路 27 號 8 樓
Tel : 02-2595-8433
Fax : 02-2595-9979
E-mail:h0001@yzcpa.com.tw

台北二所：
台北市 104 中山區八德路二段 203 號 6 樓
Tel : 02-8772-2990
Fax : 02-8772-2993
E-mail:p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市 330 春日路 656 號 18 樓之 4
Tel : 03-357-8808
Fax : 03-357-8806
E-mail:a3578806@ms19.hinet.net

台中所(總所)：
台中市 408 五權西路二段 666 號 13 樓之 3
Tel : 04-3600-9906
Fax : 04-3600-6500
E-mail:slanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市 701 東門路一段 358 號 10 樓之 1
Tel : 06-236-0606
Fax : 06-236-3838
E-mail:n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市 813 左營區自由四路 338 號 3 樓
Tel : 07-348-0086
Fax : 07-348-0357
E-mail:k0017@yzcpa.com.tw

財團法人台東縣私立育仁高級中學

平衡表

民國 104 及 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目	104.07.31	占總資產%	103.07.31	占總資產%
資產				
流動資產	3,073,777	2.09	3,783,068	2.94
現金	10,000	0.01	20,000	0.01
銀行存款	2,188,700	1.49	3,230,719	2.52
應收款項	282,566	0.19	529,685	0.41
預付款項	592,511	0.40	2,664	—
長期投資、應收款及基金	300,000	0.21	300,000	0.23
特種基金	300,000	0.21	300,000	0.23
固定資產	141,138,854	96.15	122,518,997	95.47
土地	3,080,000	2.10	3,080,000	2.40
土地改良物	7,265,020	4.95	7,265,020	5.66
房屋及建築	10,517,662	7.17	10,517,662	8.20
機械儀器及設備	3,301,334	2.25	3,315,534	2.58
圖書及博物	1,370,310	0.93	1,370,310	1.07
其他設備	51,704,528	35.22	33,070,471	25.77
預付土地、工程及設備款	63,900,000	43.53	63,900,000	49.79
無形資產	2,271,340	1.55	1,740,240	1.36
電腦軟體	2,271,340	1.55	1,740,240	1.36
合計	146,783,971	100.00	128,342,305	100.00
負債	26,416,348	17.99	23,601,012	18.39
流動負債	26,325,298	17.93	23,495,852	18.31
應付款項	25,674,059	17.49	21,926,485	17.08
預收款項	90,200	0.06	90,200	0.08
代收款項	561,039	0.38	5,167	—
其他借款	—	—	1,474,000	1.15
其他負債	91,050	0.06	105,160	0.08
存入保證金	91,050	0.06	105,160	0.08
權益基金及餘絀	120,367,623	82.01	104,741,293	81.61
權益基金	300,000	0.21	300,000	0.23
指定用途權益基金	300,000	0.21	300,000	0.23
未指定用途權益基金	—	—	—	—
餘絀	120,067,623	81.80	104,441,293	81.38
累積餘絀	104,441,293	71.15	81,715,737	63.67
本期餘絀	15,626,330	10.65	22,725,556	17.71
合計	146,783,971	100.00	128,342,305	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

收支餘絀表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目	103 學年度	占各項收入%	102 學年度	占各項收入%
各項收入	56,071,188	100.00	38,434,825	100.00
學雜費收入	14,285,659	25.48	8,635,734	22.47
其他教學活動收入	2,496,716	4.45	402,396	1.05
補助及受贈收入	38,763,734	69.13	28,613,122	74.44
財務收入	9,691	0.02	7,883	0.02
其他收入	515,388	0.92	775,690	2.02
各項支出	40,444,858	72.13	15,709,269	40.87
董事會支出	188,265	0.34	4,000	0.01
行政管理支出	4,944,708	8.82	4,965,369	12.92
教學研究及訓輔支出	33,875,632	60.42	9,086,928	23.64
獎助學金支出	1,245,615	2.22	1,079,530	2.81
其他教學活動支出	75,778	0.13	—	—
其他支出	114,860	0.20	573,442	1.49
本期餘絀	15,626,330	27.87	22,725,556	59.13

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

現金流量表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目	103 學年度	102 學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	15,626,330	22,725,556
加：不產生現金流出之支出	2,700,855	2,607,914
流動資產調整項目淨(增)減數	(342,728)	181,738
流動負債調整項目淨增(減)數	3,667,846	(66,699)
營運活動淨現金流入	21,652,303	25,448,509
投資活動現金流量：		
減：購置固定資產付現數	(21,330,984)	(2,744,956)
減：購置無形資產付現數	(441,100)	—
投資活動淨現金流出	(21,772,084)	(2,744,956)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	555,872	7,429,778
減：減少代收款項付現數	—	(7,998,933)
減：償還其他借款付現數	(1,474,000)	—
減：退回存入保證金付現數	(14,110)	(38,140)
減：償還長期應付款項付現數	—	(19,300,000)
融資活動淨現金流出	(932,238)	(19,907,295)
本期現金及銀行存款淨流(出)入	(1,052,019)	2,796,258
期初現金及銀行存款餘額	3,250,719	454,461
期末現金及銀行存款餘額	2,198,700	3,250,719
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	—	—
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期應付款項轉列其他借款	—	1,474,000
購置固定資產支付現金部分		
購置固定資產	21,320,712	3,244,228
加：期初應付工程及設備款	593,272	94,000
減：期末應付工程及設備款	(583,000)	(593,272)
支付現金數	21,330,984	2,744,956
購置無形資產支付現金部分		
購置無形資產	531,100	—
減：期末應付軟體系統款	(90,000)	—
支付現金數	441,100	—

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

現金收支概況表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目	103 學年度	占經常門 現金收入%	102 學年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	56,318,307	100.00	38,563,782	100.00
學雜費收入	14,285,659	25.37	8,635,734	22.39
其他教學活動收入	2,496,716	4.43	402,396	1.04
補助及捐贈收入	38,763,734	68.83	28,613,122	74.21
財務收入	9,691	0.02	7,883	0.02
其他收入	515,388	0.91	775,690	2.01
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增加數	247,119	0.44	128,957	0.33
經常門現金支出	34,666,004	61.55	13,115,273	34.02
董事會支出	188,265	0.34	4,000	0.01
行政管理支出	4,944,708	8.78	4,965,369	12.88
教學研究及訓輔支出	33,875,632	60.15	9,086,928	23.56
獎助學金支出	1,245,615	2.21	1,079,530	2.80
其他教學活動支出	75,778	0.13	—	—
其他支出	114,860	0.20	573,442	1.49
減：不產生現金流出之支出	(2,700,855)	(4.80)	(2,607,914)	(6.76)
應付預付項目調整(減少)增加數	(3,077,999)	(5.46)	13,918	0.04
經常門現金餘絀	21,652,303	38.45	25,448,509	65.98
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	21,772,084	38.66	2,571,356	6.67
機械儀器及設備	129,500	0.23	—	—
圖書及博物	—	—	144,680	0.38
其他設備	21,201,484	37.49	2,426,676	6.29
電腦軟體	441,100	0.94	—	—
扣減不動產支出前現金餘絀	(119,781)	(0.21)	22,877,153	59.31
購置不動產現金支出	—	—	173,600	0.45
房屋及建築	—	—	173,600	0.45
本期現金餘絀	(119,781)	(0.21)	22,703,553	58.86

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

收入明細表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目	103 學年度	占各項收入%	102 學年度	占各項收入%
學雜費收入	14,285,659	25.48	8,635,734	22.47
學費收入	6,948,910	12.39	6,196,440	16.12
雜費收入	6,926,529	12.35	1,982,841	5.16
實習實驗費收入	351,753	0.63	456,453	1.19
電腦使用費收入	58,467	0.11	456,453	1.19
其他教學活動收入	2,496,716	4.45	402,396	1.05
補助及受贈收入	38,763,734	69.13	28,613,122	74.45
補助收入	3,689,878	6.58	5,068,722	13.19
受贈收入	35,073,856	62.55	23,544,400	61.26
財務收入	9,691	0.02	7,883	0.02
利息收入	5,656	0.01	7,883	0.02
基金收益	4,035	0.01	—	—
其他收入	515,388	0.92	775,690	2.01
其他收入	515,388	0.92	775,690	2.01
各項收入合計	56,071,188	100.00	38,434,825	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

支出明細表

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目	103 學年度	占各項支出%	102 學年度	占各項支出%
董事會支出	188,265	0.47	4,000	0.03
業務費	188,265	0.47	4,000	0.03
行政管理支出	4,944,708	12.22	4,965,369	31.61
人事費	3,371,202	8.33	1,931,974	12.30
業務費	1,151,595	2.84	684,840	4.36
維護費	240,214	0.60	201,023	1.28
退休撫卹費	181,697	0.45	112,690	0.72
折舊及攤銷	—	—	2,034,842	12.95
教學研究及訓輔支出	33,875,632	83.76	9,086,928	57.84
人事費	16,632,937	41.12	6,240,285	39.72
業務費	8,238,108	20.37	2,394,905	15.24
維護費	5,508,132	13.62	170,928	1.09
退休撫卹費	795,600	1.97	280,810	1.79
折舊及攤銷	2,700,855	6.68	—	—
獎助學金支出	1,245,615	3.08	1,079,530	6.87
獎學金支出	1,125,615	2.78	1,079,530	6.87
助學金支出	120,000	0.30	—	—
其他教學活動支出	75,778	0.19	—	—
其他支出	114,860	0.28	573,422	3.65
各項支出合計	40,444,858	100.00	15,709,269	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

財務報表附註

民國 104 年及 103 年 7 月 31 日

一、組織及沿革

財團法人台東縣私立育仁高級中學係於民國 61 年 5 月 17 日為響應政府開發東部政策，培養地方建設人才，增加學生升學機會而設立；民國 87 年本校奉准設立國中部，完成中學六年一貫建構，截至 103 學年度本校設有國中部、高中部、美容科及觀光科。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計年度

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

(二)會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「一般公認會計原則」之規定辦理，採權責發生制。

(三)特種基金

係因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並以專戶存儲之基金。

(四)固定資產

係以取得或建造時成本為計價基礎入帳。重大之增置、改良及更新作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當期費用。固定資產依報廢法提列折舊，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目，如有殘值，應轉列為「財產交易短絀」科目。

(五)權益基金

凡學校創辦時接受董事與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。

(六)累積餘絀

歷年之餘絀數均暫留本科目，俟財團法人變更登記後，再將新增登記之財產額轉入權益基金項下。

(七)退休撫卹基金

本校經董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定由高中部學生收取之學費中提撥 2%，國中部學生收取學費之 70%中提撥 2%，另加董事會及學校每年按收取學費相對提撥 1%經費，繳存由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理運用。

本校於 97 學年度開始，依據修正之私立學校法第 64 條規定，其為私立高級中等以上學校者，應由私立學校於每學期提撥相當於學費 3%之金額；其為私立國民中、小學者，以雜費 70%為基準繳納，共同成立全國性私立學校教職員工退休撫卹基金（以下簡稱私校退撫基金），統籌管理運用。

本校於 99 年 1 月 1 日起，依據修正之「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金與原私立學校教職員工退休撫卹基金收支管理運用辦法」規定，應由政府、學校及教職員相對提撥至「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金」，統籌管理運用。惟，自 100 年 1 月起因「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3%金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之 12%計算之總費用，其中由學校負擔 6.5%繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

(八)科目重分類

為配合 103 學年度財務報表表達，102 學年度財務報表若干科目，業經重分類，不影響 102 學年度財務報表之整體表達。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

項目	104.07.31	103.07.31
庫存現金	\$ 10,000	\$ 20,000
支票存款	127,234	47,743
活期存款	2,061,466	3,182,976
小計	2,188,700	3,230,719
合計	\$ 2,198,700	\$ 3,250,719

截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止，現金及銀行存款並未提供質押。

(二)應收款項

項目	104.07.31	103.07.31
應收學雜費	\$ 254,884	\$ 512,445
應收退稅款	1,802	1,240
應收保證票	25,880	16,000
合計	\$ 282,566	\$ 529,685

(三)特種基金

項目	104.07.31	103.07.31
創校基金	\$ 300,000	\$ 300,000
合計	\$ 300,000	\$ 300,000

本校將創校基金以定期存單方式存入銀行。截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止，並未提供質押。

(四) 固定資產

項目	103 學年度				
	103. 08. 01	增購	報廢	重分類	104. 07. 31
土地	\$ 3,080,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,080,000
土地改良物	7,265,020	—	—	—	7,265,020
房屋及建築	10,517,662	—	—	—	10,517,662
機械儀器及設備	3,315,534	129,500	(143,700)	—	3,301,334
圖書及博物	1,370,310	—	—	—	1,370,310
其他設備	33,070,471	21,191,212	(2,557,155)	—	51,704,528
預付土地、工程及設備款	63,900,000	—	—	—	63,900,000
合計	\$ 122,518,997	\$ 21,320,712	\$ (2,700,855)	\$ —	\$ 141,138,854

項目	102 學年度				
	102. 08. 01	增購	報廢	重分類	103. 07. 31
土地	\$ 3,080,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,080,000
土地改良物	7,265,020	—	—	—	7,265,020
房屋及建築	10,120,790	396,872	—	—	10,517,662
機械儀器及設備	3,315,534	—	—	—	3,315,534
圖書及博物	1,225,630	144,680	—	—	1,370,310
其他設備	32,402,637	2,702,676	(2,034,842)	—	33,070,471
預付土地、工程及設備款	63,900,000	—	—	—	63,900,000
合計	\$ 121,309,611	\$ 3,244,228	\$ (2,034,842)	\$ —	\$ 122,518,997

截至民國 104 及 103 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供擔保。

截至民國 104 年及 103 年 7 月 31 日止，本學年並無私立學校法第 49 條規定應辦理之情形。

(五) 應付款項

項目	104. 07. 31	103. 07. 31
應付工程款	\$ 20,600,000	\$ 20,600,000
應付勞務費	100,000	100,000
應付設備款	583,000	593,272
應付軟體系統款	90,000	—
應付薪資	—	99,464
應付其他	4,301,059	533,749
合計	\$ 25,674,059	\$ 21,926,485

(六) 長期應付款項及其他借款

項目	104.07.31	103.07.31
長期應付款項	\$ —	\$ 1,474,000
減：一年內到期之款項 (帳列其他借款項下)	—	(1,474,000)
合計	\$ —	\$ —

上列應付款項係向關係人借用之長期無息週轉金，另關係人之揭露請詳附註五。

(七) 權益基金

項目	104.07.31	103.07.31
指定用途	\$ 300,000	\$ 300,000
未指定用途	—	—
合計	\$ 300,000	\$ 300,000

本校截至民國 104 年 7 月 31 日止，向台東地方法院變更登記法人財產總額 123,049,851 元整。

依私立學校法第 46 條計算，本校截至 103 年 7 月 31 日止，尚需彌補之收支互抵不足數為 34,507,794 元。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人姓名	與本校之關係
陳明俊	本校之董事長
張燕琪	本校之董事
陳硯軒	本校之董事
俞朝慶	本校之董事長(於 103 年 7 月卸任董事長，並於 103 年 10 月卸任董事)
俞克斌	本校之董事(於 103 年 5 月卸任)

(二)資金融通(表列其他借款)：

關係人	103 學年度			
	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額
陳明俊	\$ 6,380,000	\$ —	—	\$ —
張燕琪	600,000	—	—	—
陳硯軒	4,000,000	—	—	—
俞朝慶	1,474,000	—	—	—
合計		\$ —		\$ —

關係人	102 學年度			
	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額
俞朝慶	\$ 2,600,000	\$ 1,474,000	—	\$ —
俞克斌	18,874,000	—	—	—
合計		\$ 1,474,000		\$ —

六、質抵押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

無此事項。

財團法人台東縣私立育仁高級中學
內部控制制度實施之說明及評估
民國 103 學年度

本會計師受託查核財團法人台東縣私立育仁高級中學民國 103 學年度財務報表，業經查核竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報告應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則，就貴校之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務，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，發現內部控制制度存有重大缺失而應行改進事項如下：

壹、上學年度發現事項、建議事項及改善情形：

項次	發現事項	建議改善	改善情形
1	學校財產報廢僅有簽呈，未有財產異動申請單	擬建議學校內部控制之「固定資產之管理作業規章」第 2 章財產增購第 13 條與第 3 章財產減損第 18 條及 20 條規定辦理；或修正內控辦法，以利於嗣後作業。	改善中。

貳、本學年度發現事項及建議事項：

項次	發現事項	建議改善
1	學校財產報廢僅有簽呈，未有財產異動申請單	擬建議學校內部控制之「固定資產之管理作業規章」第 2 章財產增購第 13 條與第 3 章財產減損第 18 條及 20 條規定辦理；或修正內控辦法，以利於嗣後作業。
2	財產目錄未有財產編號且部分數量標示不明確(僅列示一批或一式)；部分財產未貼有財產編號標籤	擬建議學校逐項整理財產目錄進行財產編號，並依學校內部控制之「固定資產之管理作業規章」第 2 章財產增購第 13 條及第 6 章財產之記錄、列帳第 48 條規定辦理；或修正內控辦法，以利於嗣後作業。

財團法人台東縣私立育仁高級中學
財務報表查核注意事項說明
民國 103 學年度

財團法人台東縣私立育仁高級中學民國 103 學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」，予以查核完竣，有關查核應注意事項，茲說明如下：

一、本會計師依照「一般公認審計準則」檢查該校之內部控制制度並加以評估，以決定可依賴之程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。

對於上述教育部頒佈之「注意事項」，本會計師執行之查核程序如下：

103 學年度會計師查核附表
會計師查核附表

103 學年度適用

(一) 收入查核
<p>01. 查核事項：</p> <p>抽查建教合作收入、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、溢列或低列）？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>02. 查核事項：</p> <p>抽查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科目，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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>

03. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(二) 支出查核

05. 查核事項：

查核專任董事長、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，爰有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學 103 學年度無專任董事長、董事及監察人。

06. 查核事項：

查核無給職董事長、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07. 查核事項：

學校法人董事會及監察人支出項下業務費之總金額，以不得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新臺幣 150 萬元為原則。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

抽查學校法人董事會及監察人為符合學校法人創設目的，依政治獻金法規定，不得對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

09. 查核事項：

抽查學校法人董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，應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；董事長、董事、監察人並不得將私人支出，向學校法人或其所設學校報支。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

董事會聘雇之職員是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學董事會 103 學年度無聘任辦事人員。

11. 查核事項：

查核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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學董事會 103 學年度無聘任辦事人員。

12. 查核事項：

查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人或於其所設學校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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學 103 學年度董事長、董事及監察人均未支領各項報酬及費用，故不適用。

13. 查核事項：

抽查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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

14. 查核事項：

抽查教師、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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，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)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度無此情形。

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與其業務有關？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度無此情形。

17. 查核事項：

抽查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。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

(三) 資產查核

18. 查核事項：

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（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

國民及學前教育署核准文號：

19. 查核事項：

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，事先報經國民及學前教育署核准（85 年以後新成立之學校方適用）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：委任學校係 85 年以前成立。

國民及學前教育署核准文號：

20. 查核事項：

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（85 年以後新設學校方適用）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：委任學校係 85 年以前成立。

21. 查核事項：

學校法人及所設私立學校是否未動支本年度經費—本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度無此情形。

22. 查核事項：

學校賸餘款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？

查核結果： 是 否 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：本學年度未有投資基金項目。

23. 查核事項：

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國民及學前教育署同意後辦理？(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)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度未有投資基金項目。

24. 查核事項：

抽查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，無購買上開範圍以外之項目或未運用於非經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度未有投資基金項目。

25. 查核事項：

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%？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度未有投資基金項目。

26. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果： 是 否 不適用（若勾選「否」，請詳述交易情形）

補充說明：本學年度未有投資基金項目。

27. 查核事項：

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，無寄託或貸放予董事長、董事、監察人及其他個人或非金融機構。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

28. 查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度無此情形。

29. 查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度無此情形。

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：財團法人台東縣私立育人高級中學未依據其現有財產管理辦法所訂程序辦理，請詳財務報表第 14 頁之說明。

31. 查核事項：

學校法人及所設私立學校提款程序是否由校長、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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

32. 查核事項：

學校法人及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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

33. 查核事項：

購置固定資產之採購程序是否依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、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）

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

(四) 負債查核

34. 查核事項：

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之附表編製舉債指數計算表，計算舉債指數。（不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填”0”）

計算結果：舉債指數 = { -197 }

35. 查核事項：

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，是否於事前報經國民及學前教育署核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經國民及學前教育署備查？(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，併同總分類帳各科目彙總表報國民及學前教育署備查？

查核結果：【V】是【】否【】不適用

補充說明：

1. 委任學校 103 學年度因短期週轉及發放教職員薪資之故，向董事長陳明俊、董事陳硯軒短期無息借款，符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 5 點所定條件之一，於事後報經國民及學前教育署備查，核備文號分別如下：

1. (103/12/26)\$1,000,000，已於 104/1/12 核備。

核備文號：臺教授國字第 1040002032 號。

2. (104/4/22)\$2,180,000 及 \$1,200,000，已於 104/5/26 核備。

核備文號：臺教授國字第 1040050771 號。

3. (104/5/26)\$800,000 及 \$2,000,000，已於 104/6/30 核備。

核備文號：臺教授國字第 1040064281 號。

4. (104/5/26)\$1,500,000 及 \$1,500,000，已於 104/7/6 核備。

核備文號：臺教國署高字第 1040064277 號。

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號：請參照前項列示之文號。

36. 查核事項：

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？

查核結果：【V】是【】否【】不適用

補充說明：係無息向關係人借款。

37. 查核事項：

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，於借款前專案報國民及學前教育署同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：委任學校非屬新設立之私立學校。
國民及學前教育署核准日期、文號：

(五) 教育部、國民及學前教育署補助款查核

38. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、國民及學前教育署補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

39. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、國民及學前教育署補助款之運用，是否符合有關規定？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

40. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領國民及學前教育署補助款其會計處理，是否依據「教育部國民及學前教育署獎勵補助私立高級中等學校經費實施要點」，設置專帳紀錄。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校法人及所設私立學校使用教育部、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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：本學年度無此情形。

(六)其他事項查核

42. 查核事項：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

43. 查核事項：

學校法人及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）（請列出核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：委任學校無設立實習或實驗附屬機構。

核准之名稱、日期及文號：

44. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否於學年度終了後4個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用

(若勾選「是」，請列出查核日期及所公告資料之網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：

查核日期：104年11月27日

公告網址：http://kl2futureschool.org/taitung_lotus/?page_id=1050

45. 查核事項：

上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校法人及所設私立學校是否改善？
(列出尚未改善之事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：102學年度會計師查核建議事項：學校財產報廢僅有簽呈，未有財產異動單，與學校自訂之內控辦法不符。經查核103學年度，此情形仍未改善。

46. 查核事項：

國民及學前教育署對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出國民及學前教育署之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：已依教育部函(臺教授國字第1040040065號)回覆，並收到教育部國民及學前教育署函(臺教國署高字第1040058938號)之二次回覆之函文，已進行改善中，截至報告日為止，學校尚未回覆公文。

47. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用（若無交易事項則勾不適用）

補充說明：

48. 查核事項：

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，且未違反私立學校法第 44 條之規定？

查核結果：是 否 不適用

（註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。）

補充說明：

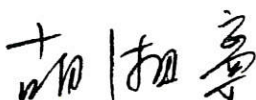
49. 聲明事項：

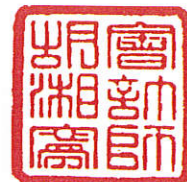
本會計師聲明於最近 3 年內並不曾在受查校之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

填表說明：

1. 本表擬選【是】為正常，勾選【否】為異常，勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選【否】時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 本表私立學校附屬機構應比照辦理。
4. 本表核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

揚智聯合會計師事務所：  會計師



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10420078

號

會員姓名：胡湘寧

事務所電話：04-36009906

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所統一編號：20373956



事務所地址：台中市南屯區五權西路二段666號13號之3 委託人統一編號：93502149

會員證書字號：台省會證字第1921號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台東縣私立育仁高級中學

一〇三學年度（自民國 103 年 08 月 01 日至

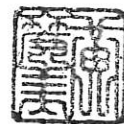
104 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：

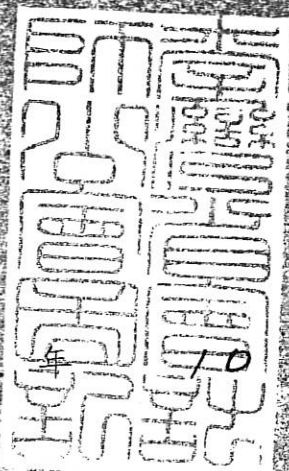


核對人：



中華民國

104 年



月

2 日

日