

財團法人台東縣私立育仁高級中學
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇五及一〇四學年度

元太會計師事務所
屏東縣屏東市忠孝路 134 號
電話：(08) 733 8275

目 錄

| | |
|------------------------------|----|
| 壹、會計師查核報告..... | 1 |
| 貳、平衡表..... | 2 |
| 參、收支餘絀表..... | 3 |
| 肆、現金流量表..... | 4 |
| 伍、現金收支概況表..... | 5 |
| 陸、收入明細表..... | 6 |
| 柒、支出明細表..... | 7 |
| 捌、財務報表附註..... | 8 |
| 一、學校沿革..... | 8 |
| 二、重大會計政策之彙總說明..... | 8 |
| 三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..... | 10 |
| 四、重要會計科目之說明..... | 11 |
| 五、關係人交易..... | 14 |
| 六、重大或有負債及未認列之合約承諾..... | 15 |
| 七、重大之期後事項..... | 15 |
| 八、其他應揭露事項..... | 15 |
| 玖、重要查核說明..... | 17 |

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106年07月31日之平衡表，暨民國105年08月01日至106年07月31日(105學年度)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。財團法人台東縣私立育仁高級中學104學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國105年10月02日出具無保留查核報告。

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之規定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暨編製，足以允當表達財團法人台東縣私立育仁高級中學民國106年07月31日之財務狀況，暨民國105年08月01日至106年07月31日(105學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況之情形。

元太會計師事務所

會計師：

張乙賢 

地 址：屏東市忠孝路 134 號

電 話：(08) 733 8275

中 華 民 國 1 0 6 年 0 9 月 2 2 日

財團法人台東縣私立育仁高級中學
平 衡 表
民國一〇六年及一〇五年七月三十一日

單位:新臺幣元

| 資 產 | 附 註 | 106.07.31 | | 105.07.31 | | 負 債 及 權 益 | 附 註 | 106.07.31 | | 105.07.31 | |
|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | |
| 現 金 | | — | — | \$10,000 | — | 應付款項 | 四(5) | \$23,632,530 | 15.27 | \$23,290,092 | 15.37 |
| 銀行存款 | 四(1) | 2,222,581 | 1.43 | 327,264 | 0.22 | 預收款項 | 四(6) | 346,015 | 0.22 | 20,265 | 0.01 |
| 應收款項 | 四(2) | 387,298 | 0.25 | 2,344,799 | 1.55 | 代收款項 | | 349,587 | 0.23 | 571,430 | 0.38 |
| 預付款項 | | 924,688 | 0.60 | 753,535 | 0.50 | 流動負債合計 | | 24,328,132 | 15.72 | 23,881,787 | 15.76 |
| 流動資產合計 | | 3,534,567 | 2.28 | 3,435,598 | 2.27 | 其他負債 | | | | | |
| 長期投資、應收款及基金 | | | | | | 存入保證金 | | — | — | 103,800 | 0.07 |
| 特種基金 | 二及四(3) | 300,000 | 0.20 | 300,000 | 0.20 | 其他負債合計 | | — | — | 103,800 | 0.07 |
| 長期投資、應收款及基金合計 | | 300,000 | 0.20 | 300,000 | 0.20 | 負債合計 | | 24,328,132 | 15.72 | 23,985,587 | 15.83 |
| 固定資產 | 二及四(4) | | | | | 權益基金及餘絀 | 二及四(7) | | | | |
| 土 地 | | 3,080,000 | 1.99 | 3,080,000 | 2.03 | 權益基金 | | | | | |
| 土地改良物 | | 6,815,020 | 4.40 | 7,265,020 | 4.80 | 指定用途權益基金 | | 300,000 | 0.20 | 300,000 | 0.20 |
| 房屋及建築 | | 11,340,792 | 7.33 | 10,517,662 | 6.94 | 未指定用途權益基金 | | 21,235,812 | 13.72 | 20,862,682 | 13.77 |
| 機械儀器及設備 | | 14,400,626 | 9.31 | 13,977,076 | 9.23 | 權益基金合計 | | 21,535,812 | 13.92 | 21,162,682 | 13.97 |
| 圖書及博物 | | 1,378,890 | 0.89 | 1,378,890 | 0.91 | 餘 絀 | | | | | |
| 其他設備 | | 47,698,077 | 30.82 | 45,332,360 | 29.92 | 累積餘絀 | | 105,966,647 | 68.47 | 99,204,941 | 65.49 |
| 預付土地、工程及設備款 | | 63,900,000 | 41.29 | 63,900,000 | 42.18 | 本期餘絀 | | 2,922,821 | 1.89 | 7,134,836 | 4.71 |
| 固定資產成本合計 | | 148,613,405 | 96.03 | 145,451,008 | 96.01 | 餘絀合計 | | 108,889,468 | 70.36 | 106,339,777 | 70.20 |
| 累積折舊總額 | | — | — | — | — | 權權益基金及餘絀合計 | | 130,425,280 | 84.28 | 127,502,459 | 84.17 |
| 固定資產淨額 | | 148,613,405 | 96.03 | 145,451,008 | 96.01 | | | | | | |
| 無形資產 | 二及四(4) | | | | | | | | | | |
| 電腦軟體 | | 2,300,440 | 1.49 | 2,300,440 | 1.52 | | | | | | |
| 無形資產成本合計 | | 2,300,440 | 1.49 | 2,300,440 | 1.52 | | | | | | |
| 累積攤銷總額 | | — | — | — | — | | | | | | |
| 無形資產淨額 | | 2,300,440 | 1.49 | 2,300,440 | 1.52 | | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | | | |
| 存出保證金 | | 5,000 | — | 1,000 | — | | | | | | |
| 其他資產合計 | | 5,000 | — | 1,000 | — | | | | | | |
| 資產總計 | | \$154,753,412 | 100.00 | \$151,488,046 | 100.00 | 負債及權益總計 | | \$154,753,412 | 100.00 | \$151,488,046 | 100.00 |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長:



校 長:



主辦會計:



財團法人台東縣私立育仁高級中學

收支餘絀表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)

單位:新臺幣元

| 項 目 | 附 註 | 一〇五學年度 | | 一〇四學年度 | |
|-----------|------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 經常收入 | | | | | |
| 學雜費收入 | | \$12,709,530 | 36.51 | \$11,461,460 | 30.24 |
| 推廣教育收入 | | 162,000 | 0.46 | — | — |
| 其他教學活動收入 | | 1,752,783 | 5.04 | 1,859,800 | 4.91 |
| 補助及捐贈收入 | | 19,498,027 | 56.01 | 24,083,678 | 63.55 |
| 財務收入 | | 9,586 | 0.03 | 8,811 | 0.02 |
| 其他收入 | | 677,472 | 1.95 | 485,830 | 1.28 |
| 收入合計 | | <u>34,809,398</u> | <u>100.00</u> | <u>37,899,579</u> | <u>100.00</u> |
| 經常支出 | | | | | |
| 董事會支出 | 四(8) | (93,794) | (0.27) | (37,766) | (0.10) |
| 行政管理支出 | | (5,739,436) | (16.49) | (5,816,188) | (15.35) |
| 教學研究及訓輔支出 | | (24,826,210) | (71.32) | (24,246,164) | (63.97) |
| 獎助學金支出 | | (1,057,560) | (3.04) | (423,910) | (1.12) |
| 推廣教育支出 | | (169,577) | (0.48) | — | — |
| 其他支出 | | — | — | (240,715) | (0.63) |
| 支出合計 | | <u>(31,886,577)</u> | <u>(91.60)</u> | <u>(30,764,743)</u> | <u>(81.17)</u> |
| 本期餘絀 | | <u>\$2,922,821</u> | <u>(8.40)</u> | <u>\$7,134,836</u> | <u>18.83</u> |

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校 長：



主辦會計：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

現金流量表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及
民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)

單位:新臺幣元

| 項 目 | 一〇五學年度 | 一〇四學年度 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 營運活動之現金流量： | | |
| 本期餘絀 | \$2,922,821 | \$7,134,836 |
| 加：不產生現金流出之支出 | 1,309,990 | — |
| 減：不產生現金流入之收入 | (51,800) | — |
| 流動資產調整項目淨(增)減數 | 1,786,348 | (2,223,257) |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | (28,101) | (1,780,902) |
| 營運活動之淨現金流入(出) | <u>5,939,258</u> | <u>3,130,677</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 減：購置固定資產付現數 | (3,776,098) | (4,895,154) |
| 減：購置無形資產付現數 | — | (119,100) |
| 減：支付存出保證金付現數 | (4,000) | (1,000) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(3,780,098)</u> | <u>(5,014,254)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 舉借其他借款收現數 | 2,400,000 | 2,200,000 |
| 增加代收款項收現數 | 7,150,874 | 6,485,341 |
| 收取存入保證金收現數 | — | 52,000 |
| 減：償還其他借款付現數 | (2,400,000) | (2,200,000) |
| 減：減少代收款項付現數 | (7,372,717) | (6,474,950) |
| 減：退回存入保證金付現數 | (52,000) | (39,250) |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>(273,843)</u> | <u>23,141</u> |
| 本期現金及銀行存款淨流出 | 1,885,317 | (1,861,436) |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 337,264 | 2,198,700 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | <u>\$2,222,581</u> | <u>\$337,264</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 購置固定資產支付現金部分 | | |
| 購置固定資產 | 4,472,387 | 4,312,154 |
| 加：期初應付工程及設備款 | — | 583,000 |
| 減：期末應付工程及設備款 | (696,289) | — |
| 支付現金數 | <u>\$3,776,098</u> | <u>\$4,895,154</u> |
| 購置無形資產支付現金部分 | | |
| 購置無形資產 | — | 29,100 |
| 加：期初應付軟體系統款 | — | 90,000 |
| 減：期末應付軟體系統款 | — | — |
| 支付現金數 | <u>\$—</u> | <u>\$119,100</u> |

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校 長：



主辦會計：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

現金收支概況表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)

單位:新臺幣元

| 項 目 | 一〇五學年度 | | 一〇四學年度 | |
|----------------------|--------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 經常門現金收入 | | | | |
| 學雜費收入 | \$12,709,530 | 34.31 | \$11,461,460 | 32.04 |
| 推廣教育收入 | 162,000 | 0.44 | — | — |
| 其他教學活動收入 | 1,752,783 | 4.73 | 1,859,800 | 5.20 |
| 補助及受贈收入 | 19,498,027 | 52.64 | 24,083,678 | 67.33 |
| 財務收入 | 9,586 | 0.03 | 8,811 | 0.03 |
| 其他收入 | 677,472 | 1.83 | 485,830 | 1.36 |
| 減:不產生現金流入之收入 | (51,800) | (0.14) | — | — |
| 應收預收項目調整增(減)數 | 2,283,251 | 6.16 | (2,132,168) | (5.96) |
| 經常門現金收入合計 | <u>37,040,849</u> | <u>100.00</u> | <u>35,767,411</u> | <u>100.00</u> |
| 經常門現金支出 | | | | |
| 董事會支出 | 93,794 | 0.25 | 37,766 | 0.11 |
| 行政管理支出 | 5,739,436 | 15.50 | 5,816,188 | 16.26 |
| 教學研究及訓輔支出 | 24,826,210 | 67.02 | 24,246,164 | 67.79 |
| 獎助學金支出 | 1,057,560 | 2.86 | 423,910 | 1.19 |
| 推廣教育支出 | 169,577 | 0.46 | — | — |
| 其他支出 | — | — | 240,715 | 0.67 |
| 減:不產生現金流出之支出 | (1,309,990) | (3.54) | — | — |
| 應付預付項目調整增(減)數 | 525,004 | 1.42 | 1,871,991 | 5.23 |
| 經常門現金支出合計 | <u>31,101,591</u> | <u>83.97</u> | <u>32,636,734</u> | <u>91.25</u> |
| 經常門現金餘絀 | <u>5,939,258</u> | <u>16.03</u> | <u>3,130,677</u> | <u>8.75</u> |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | | | | |
| 機械儀器及設備 | 343,550 | 0.93 | — | — |
| 其他設備 | 1,749,428 | 4.72 | 4,895,154 | 13.69 |
| 電腦軟體 | — | — | 119,100 | 0.33 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計 | <u>2,092,978</u> | <u>5.65</u> | <u>5,014,254</u> | <u>14.02</u> |
| 扣減不動產現金支出前現金餘絀 | <u>3,846,280</u> | <u>10.38</u> | <u>(1,883,577)</u> | <u>(5.27)</u> |
| 購置不動產現金支出 | | | | |
| 房屋及建築 | 1,683,120 | 4.54 | — | — |
| 購置不動產現金支出合計 | <u>1,683,120</u> | <u>4.54</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 本期現金餘絀 | <u>\$2,163,130</u> | <u>5.84</u> | <u>(\$1,883,577)</u> | <u>(5.27)</u> |

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



校 長:



5

主辦會計:



財團法人台東縣私立育仁高級中學

收入明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及
民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)

單位:新臺幣元

| 項 目 | 一〇五學年度 | | 一〇四學年度 | |
|----------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 學費收入 | 7,291,380 | 20.95 | \$5,795,610 | 15.29 |
| 雜費收入 | 5,041,890 | 14.48 | 5,367,780 | 14.16 |
| 實習實驗費收入 | 307,193 | 0.88 | 242,720 | 0.64 |
| 電腦使用費收入 | 69,067 | 0.20 | 55,350 | 0.15 |
| 學雜費收入 | 12,709,530 | 36.51 | 11,461,460 | 30.24 |
| 推廣教育收入 | 162,000 | 0.46 | — | — |
| 推廣教育收入 | 162,000 | 0.46 | — | — |
| 其他教學活動收入 | 1,752,783 | 5.04 | 1,859,800 | 4.91 |
| 其他教學活動收入 | 1,752,783 | 5.04 | 1,859,800 | 4.91 |
| 補助收入 | 1,787,027 | 5.13 | 2,868,795 | 7.57 |
| 受贈收入 | 17,711,000 | 50.88 | 21,214,883 | 55.98 |
| 補助及受贈收入 | 19,498,027 | 56.01 | 24,083,678 | 63.55 |
| 利息收入 | 6,041 | 0.02 | 4,775 | 0.01 |
| 基金收益 | 3,545 | 0.01 | 4,036 | 0.01 |
| 財務收入 | 9,586 | 0.03 | 8,811 | 0.02 |
| 住宿費收入 | 443,957 | 1.28 | 393,840 | 1.04 |
| 其他收入 | 233,515 | 0.67 | 91,990 | 0.24 |
| 其他收入 | 677,472 | 1.95 | 485,830 | 1.28 |
| 本學年度總收入 | \$34,809,398 | 100.00 | \$37,899,579 | 100.00 |

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校 長：



主辦會計：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

支出明細表

民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)及
民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)

單位:新臺幣元

| 項 目 | 一〇五學年度 | | 一〇四學年度 | |
|-----------|------------|--------|------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 人 事 費 | 73,513 | 0.23 | — | — |
| 業 務 費 | 9,928 | 0.03 | 37,766 | 0.12 |
| 出席及交通費 | 10,353 | 0.03 | — | — |
| 董事會支出 | 93,794 | 0.29 | 37,766 | 0.12 |
| 人 事 費 | 3,761,896 | 11.80 | 3,771,260 | 12.26 |
| 業 務 費 | 1,599,596 | 5.02 | 1,783,453 | 5.80 |
| 維 護 費 | 130,888 | 0.41 | 20,420 | 0.07 |
| 退休撫卹費 | 247,056 | 0.77 | 241,055 | 0.78 |
| 行政管理支出 | 5,739,436 | 18.00 | 5,816,188 | 18.91 |
| 人 事 費 | 18,522,522 | 58.09 | 16,499,268 | 53.63 |
| 業 務 費 | 3,415,706 | 10.71 | 5,820,152 | 18.92 |
| 維 護 費 | 782,260 | 2.45 | 1,238,436 | 4.02 |
| 退休撫卹費 | 795,732 | 2.50 | 688,308 | 2.24 |
| 折舊及攤銷 | 1,309,990 | 4.11 | — | — |
| 教學研究及訓輔支出 | 24,826,210 | 77.86 | 24,246,164 | 78.81 |
| 獎學金支出 | 1,057,560 | 3.32 | 423,910 | 1.38 |
| 獎助學金支出 | 1,057,560 | 3.32 | 423,910 | 1.38 |
| 人 事 費 | 60,458 | 0.19 | — | — |
| 業 務 費 | 73,466 | 0.23 | — | — |
| 維 護 費 | 35,653 | 0.11 | — | — |
| 推廣教育支出 | 169,577 | 0.53 | — | — |
| 雜項支出 | — | — | 240,715 | 0.78 |
| 其他支出 | — | — | 240,715 | 0.78 |
| 本學年度總支出 | 31,886,577 | 100.00 | 30,764,743 | 100.00 |

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校 長：



主辦會計：



財團法人台東縣私立育仁高級中學

財務報表附註

民國一〇五及一〇四學年度

單位:新臺幣元

一、學校沿革

財團法人台東縣私立育仁高級中學（以下簡稱本校）係於民國六十一年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；迄今本校已轉型為「台東 K12 未來學校」，截至民國一〇五學年度本校已設有國中部、高中部及高職部。

二、重大會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

(1)遵循聲明

民國一〇五學年度財務報表係依據「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中與財務報表編製有關之規定編製。

(2)會計年度

本校會計年度依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定採學年度，自每年八月一日至次年七月三十一日。

(3)衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則；並依照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。除固定資產不提列折舊外，係採用權責發生基礎處理會計事務。

(4)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及銀行存款，以及預期於平衡表日後 12 個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括須於平衡表日後 12 個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。



(5) 特種基金

因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序提撥基金，以供特定目的使用並專戶儲存之基金列為本科目。

每學年度結束依「特種基金」科目之餘額認列指定用途權益基金餘額，其差額則調整「累積餘絀」科目。

(6) 固定資產

固定資產係以取得或建設時之成本入帳，能增加其使用價值之重大改良及更新均列為固定資產，惟上開資產之成本不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息；維護及修理支出，列為學年度之支出。

依私立學校會計制度準則之規定，固定資產可不提列折舊。其報廢處分除經董事會決議外，並報教育主管機關核准，若有處分之利益則列為當學年度之收入。

(7) 無形資產

係電腦軟體，帳面價值以取得成本入帳，惟若屬受贈取得者則依公平價值入帳。無形資產於實際處分時，成本自帳上予以減除，其損失列為折舊與攤銷。

(8) 權益基金

1. 指定用途權益基金：

本基金係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序所提撥之基金，以作為特定目的使用。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本科目之對應科目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金：

本科目包括「贖餘款權益基金」及「其他權益基金」。

贖餘款權益基金係依照私立學校法第 46 條第 1 項規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內，依教育部所訂定「私立專科以上累積贖餘款計算原則」之規定，於年度決算後所計算之累積贖餘款為「未指定用途權益基金-贖餘款權益基金」之餘額，若其累積贖餘款不足而須仰賴以後年度贖餘彌補收支不足數時，則將不足之贖餘款自「未指定用途權益基金-贖餘款權益基金」轉列至「累積餘絀」科目。

其他權益基金之對應科目為本學年度平衡表日之土地、土地改良物及房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

(9) 收入及費用

本校學雜費及代辦費收入係依教育行政機關核定之標準計收，支出係依據預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及支出之入帳均以其應屬之會計期間為準，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。另輔導費、書籍、教材講義及學生平安保險等業務，則基於使用者付費原則，於學期開始向使用者酌收，並帳列代收款項科目，以專款原則支付費使用費。

補助及受贈收入包括政府機關之補助及國內外機關團體以及個人之捐贈，其款項得由本校自由運用者，收款時列記為「補助及受贈收入」科目。另接受實物捐贈者，則以其公平價值列記。

(10) 退休撫卹基金

本校經董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定自 81 學年度起，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，統籌管理運用。

本校於 99 年 01 月 01 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條例」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。

(11) 所得稅

本校年度決算申報若符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」可享免稅待遇，否則應按一般營利事業課徵所得稅方式繳納所得稅。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

四、重要會計科目之說明

(1)銀行存款

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|------|--------------------|------------------|
| 活期存款 | \$1,961,303 | \$327,264 |
| 支票存款 | 261,278 | — |
| | <u>\$2,222,581</u> | <u>\$327,264</u> |

(2)應收款項

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|-------|------------------|--------------------|
| 應收補助款 | \$240,717 | \$— |
| 應收學雜費 | 3,750 | 516,780 |
| 應收利息 | 2,810 | — |
| 應收退稅款 | 679 | 1,702 |
| 應收保證票 | — | 1,826,317 |
| 其他應收款 | 139,342 | — |
| | <u>\$387,298</u> | <u>\$2,344,799</u> |

(3)特種基金

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|------|------------------|------------------|
| 設校基金 | \$300,000 | \$300,000 |
| | <u>\$300,000</u> | <u>\$300,000</u> |

本校特種基金均係以定存及活存方式存入金融機構。截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止，並未提供質押。

(4)固定資產及無形資產

【固定資產】

| 項 目 | 一〇五學年度 | | | | |
|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------|----------------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期重分類 | 期末金額 |
| 【成本】 | | | | | |
| 土 地 | \$3,080,000 | \$— | \$— | \$— | \$3,080,000 |
| 土地改良物 | 7,265,020 | — | (450,000) | — | 6,815,020 |
| 房屋及建築 | 10,517,662 | 1,683,120 | (859,990) | — | 11,340,792 |
| 機械儀器及設備 | 13,977,076 | 291,550 | — | 132,000 | 14,400,626 |
| 圖書及博物 | 1,378,890 | — | — | — | 1,378,890 |
| 其他設備 | 45,332,360 | 2,461,217 | — | (95,500) | 47,698,077 |
| 預付土地、工程 及設備款 | 63,900,000 | 36,500 | — | (36,500) | 63,900,000 |
| | <u>\$145,451,008</u> | <u>\$4,472,387</u> | <u>(\$1,309,990)</u> | <u>\$—</u> | <u>\$148,613,405</u> |

| 項 目 | 一〇四 學年度 | | | | |
|-----------------|----------------------|--------------------|------------|---------------|----------------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期重分類 | 期末金額 |
| 【成本】 | | | | | |
| 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 | 3,301,334 | — | — | 10,675,742 | 13,977,076 |
| 圖書及博物 | 1,370,310 | — | — | 8,580 | 1,378,890 |
| 其他設備 | 51,704,528 | 4,312,154 | — | (10,684,322) | 45,332,360 |
| 預付土地、工程 及設備款 | 63,900,000 | — | — | — | 63,900,000 |
| 成本合計 | <u>\$141,138,854</u> | <u>\$4,312,154</u> | <u>\$—</u> | <u>\$—</u> | <u>\$145,451,008</u> |

【無形資產】

| 項 目 | 一〇五 學年度 | | | | |
|-------------|--------------------|------------|------------|------------|--------------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期重分類 | 期末金額 |
| 【成本】 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$2,300,440 | \$— | \$— | \$— | \$2,300,440 |
| 成本合計 | <u>\$2,300,440</u> | <u>\$—</u> | <u>\$—</u> | <u>\$—</u> | <u>\$2,300,440</u> |

| 項 目 | 一〇四 學年度 | | | | |
|-------------|--------------------|-----------------|------------|------------|--------------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期重分類 | 期末金額 |
| 【成本】 | | | | | |
| 電腦軟體 | \$2,271,340 | \$29,100 | \$— | \$— | \$2,300,440 |
| 成本合計 | <u>\$2,271,340</u> | <u>\$29,100</u> | <u>\$—</u> | <u>\$—</u> | <u>\$2,300,440</u> |

截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止，上項固定資產尚無提供設定擔保之情事。

截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止，本學年度並無私立學校法第 49 條規定應辦理之情形。

(5)應付款項

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 應付工程款 | \$20,600,000 | \$20,600,000 |
| 應付設備款 | 696,289 | — |
| 應付勞務費 | 110,500 | 110,500 |
| 其他應付款 | 2,225,741 | 2,579,592 |
| | <u>\$23,632,530</u> | <u>\$23,290,092</u> |

(6)預收款項

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|-------|------------------|-----------------|
| 預收補助款 | \$325,750 | \$— |
| 暫收款 | 20,265 | 20,265 |
| | <u>\$346,015</u> | <u>\$20,265</u> |

(7)權益基金及餘絀

(一)指定用途權益基金

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|------------------|------------------|------------------|
| <u>設校基金之權益基金</u> | | |
| 期初餘額 | \$300,000 | \$300,000 |
| 結轉自(至)累積餘絀 | — | — |
| 期末餘額 | <u>\$300,000</u> | <u>\$300,000</u> |

(二)未指定用途權益基金

| | 106.07.31 | 105.07.31 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| <u>贖餘款權益基金</u> | | |
| 期初餘額 | \$— | \$— |
| 結轉自(至)累積餘絀 | — | — |
| 期末餘額 | <u>\$—</u> | <u>\$—</u> |
| <u>其他權益基金</u> | | |
| 期初餘額 | \$20,862,682 | \$— |
| 結轉自(至)累積餘絀 | 373,130 | 20,862,682 |
| 期末餘額 | <u>\$21,235,812</u> | <u>\$20,862,682</u> |
| 未指定用途權益基金合計 | <u>\$21,235,812</u> | <u>\$20,862,682</u> |

本校截至民國一〇六年及一〇五年七月三十一日止經臺灣台東地方法院完成變更法人登記證書，登記財產總額分別為 143,410,194 元及 123,049,851 元。

本校依「私立學校法」第 46 條、「私立學校贖餘款投資及留用辦法」及「私立專科以上學校累積贖餘款計算原則」之規定，計算截至民國一〇六年七月三十一日止（不包含本學年度）之贖餘款不足，所需仰賴以後年度贖餘彌補收支不足數為 13,807,599 元；未指定用途權益基金-贖餘款權益基金之計算請詳附註八(3)。

(三) 累積餘絀

| | 一〇五學年度 | 一〇四學年度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$106,339,777 | \$120,067,623 |
| 類不動產淨額增加撥充其 他權益基金 | (373,130) | (20,862,682) |
| 學年度餘絀 | 2,922,821 | 7,134,836 |
| 期末餘額 | \$108,889,468 | \$106,339,777 |

(8) 董監事支領之各項報酬及費用

| | | 一〇五學年度 | | | |
|-----|-------|--------|----------|---------|----------|
| 名稱 | 職稱 | 薪資 | 出席及交通費 | 業務費 | 合計 |
| 陳○俊 | 董事長 | \$— | \$1,783 | \$1,566 | \$3,349 |
| 蘇○華 | 董事 | — | 1,000 | — | 1,000 |
| 王○銘 | 董事 | — | 2,000 | — | 2,000 |
| 陳○樑 | 董事 | — | 1,000 | — | 1,000 |
| 曾○玲 | 董事 | — | — | 783 | 783 |
| 高○玲 | 董事 | — | — | 744 | 744 |
| 王○惠 | 董事會秘書 | — | 4,570 | — | 4,570 |
| | | \$— | \$10,353 | \$3,093 | \$13,446 |

| | | 一〇四學年度 | | | |
|-----|-----|--------|--------|----------|----------|
| 名稱 | 職稱 | 薪資 | 出席及交通費 | 業務費 | 合計 |
| 陳明俊 | 董事長 | \$— | \$— | \$37,766 | \$37,766 |
| | | \$— | \$— | \$37,766 | \$37,766 |

五、關係人交易

(1) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本校之關係 |
|-------|--------|
| 張燕琪 | 本校之董事 |

(2) 資金融通(帳列其他借款)

| 關係人名稱 | 一〇五學年度 | | | |
|-------|-------------|------|----|--------|
| | 最高金額 | 期末餘額 | 利率 | 全年利息總額 |
| 張燕琪 | \$1,600,000 | \$— | — | \$— |
| | \$1,600,000 | \$— | — | \$— |

一〇四學年度

| 關係人名稱 | 最高金額 | 期末餘額 | 利率 | 全年利息總額 |
|-------|-------------|------|----|--------|
| 張燕琪 | \$1,000,000 | \$— | — | \$— |
| | \$1,000,000 | \$— | — | \$— |

上述資金融通均係無償借款；借入款變動表請詳附註八(5)。

六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年七月三十一日止，除已於其他附註揭露者外，本校未有需要揭露之重大或有負債及未認列之合約。

七、重大之期後事項

民國一〇五學年度資產負債表日後至查核報告日止，本校並無足以影響一〇六年七月三十一日財務狀況變動之重大期後事項。

八、其他應揭露事項

(1) 依教育部中部辦公室(89)教中(會)字第 89504650 號函應行揭露事項：

1. 依教育部規定，本校所有收入均存入在金融機構開設之專戶，提款時均以支票為之，截至報告日止，本校已依規定由校長、主辦會計人員及出納人員蓋章。
2. 學校以前年度代收款項之餘額，並未以私人戶頭或學校戶頭存於校外，亦無未入學決算之情形。

(2) 本校本學年度接受教育部補助經費而購置之設備均已列入財產管理並運用於教學活動。

(3) 本校未指定用途權益基金-賸餘款權益基金之計算如下：

| 項 目 | 金 額 |
|---------------|------------|
| 92/07/31 財務報表 | |
| 加：現金及銀行存款 | \$732,832 |
| 應收款項 | 1,932,245 |
| 特種基金 | 300,000 |
| 小計(A) | 2,965,077 |
| 減：短期借款 | 1,000,000 |
| 應付款項 | 17,153,975 |
| 預收款項 | 1,025,800 |
| 長期借款 | 28,460,000 |
| 小計(B) | 47,639,775 |

| | |
|-----------------------|-----------------|
| 基期累計賸餘款(C=A-B) | (44,674,698) |
| 加：各學年度現金收支概況表本期現金餘絀 | |
| 92學年度~102學年度加總 | 32,870,457 |
| 103學年度 | (119,781) |
| 104學年度 | (1,883,577) |
| 小計 | 30,867,099 |
| 截至104學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金 | (\$13,807,599) |

(4) 依台會(二)字第0980179403C號函，本校一〇五及一〇四學年度舉債指數之計算如下：

| 項 目 | 單位：新台幣元 | |
|-----------------|--------------|----------------|
| | 一〇五學年度 | 一〇四學年度 |
| 本次已借款或預計借款金額 | \$- | \$- |
| 應付款項 | 23,632,530 | 23,290,092 |
| 代收款項 | 349,587 | 571,430 |
| 存入保證金 | - | 103,800 |
| 貨幣性負債小計(A) | 23,982,117 | 23,965,322 |
| 現金及銀行存款 | 2,222,581 | 337,264 |
| 應收款項 | 387,298 | 2,344,799 |
| 特種基金 | 300,000 | 300,000 |
| 存出保證金 | 5,000 | 1,000 |
| 貨幣性資產小計(B) | 2,914,879 | 2,983,063 |
| 借款淨額(C=A-B) | \$21,067,238 | \$20,982,259 |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D) | \$3,846,280 | (\$1,883,577) |
| 舉債指數(C/D) | 5.48 | (11) |

(5) 借入款變動表：

| 貸款機構/借款用途 | 借款期間 | 期初金額 | 本年度借入金額 | 期末金額 | 保證情形及償還方式 備註(核准日期文號) |
|-----------|-------------|------|-------------|------|----------------------------------|
| | | | 本年度償還金額 | 利率 | |
| 張燕琪 | 自 105/10/26 | \$- | \$800,000 | \$- | 105/12/09 臺教授國字第 1050134981 號 |
| 支付職員薪資 | 至 105/12/25 | | \$800,000 | - | |
| 張燕琪 | 自 106/01/05 | \$- | \$1,600,000 | \$- | 106/01/18 臺教授國字第 1060002562 號 |
| 支付職員薪資 | 至 106/02/03 | | \$1,600,000 | - | |
| | 合 計： | | \$2,400,000 | | |
| | | | \$2,400,000 | | |



財團法人台東縣私立育仁高級中學

重要查核說明

一〇五學年度

一、內部控制制度之查核說明

本會計師辦理財團法人台東縣私立育仁高級中學一〇五學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核私立中等學校財務報表應行注意事項」，就該校與財務報導有關之內部控制制度做必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟該等檢查及評估，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 貴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。本會計師於本次查核過程中未發現內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

壹、本學年度發現事項及建議事項：無。

貳、上學年度發現事項、建議事項及改善情形：。

| 項次 | 發現事實 | 建議改善 | 改善事項 |
|----|--|--|------|
| 1 | 學校帳務處理方式將書籍費列入「預付書籍費」待學生領用時再將金額列「代辦費-講義書籍費」。 | 因委任學校之講義書籍費部分為自行委託印刷廠印刷，擬建議學校製作盤點清冊控管。 | 已改善。 |
| 2 | 法人登記證書未更新。 | 法人登記證書有異動應即時更新。 | 已改善。 |
| 3 | 住宿生名單提供不完整(住退宿人數未能及時更新名冊)，造成住宿收入查核不易。 | 貴校應建立完整表單，以便即時管控住宿人數，並與會計人員相配合相關帳務處理。 | 已改善。 |

二、會計師查核附表

請詳附表。

本建議書僅供 貴校內部使用，不做其他用途。

元太會計師事務所

會計師：

張乙賢



地址：屏東縣屏東市忠孝路 134 號

電話：(08) 733 8275

中華民國 106 年 09 月 22 日

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

5712

號

會員姓名：張乙智

事務所電話：(08) 7338275

事務所名稱：元太會計師事務所

事務所統一編號：47882898

事務所地址：屏東縣屏東市忠孝路 134 號

委託人統一編號：93502149

會員證書字號：高市會證字第 1020 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

105 學年度（自民國 105 年 08 月 01 日至

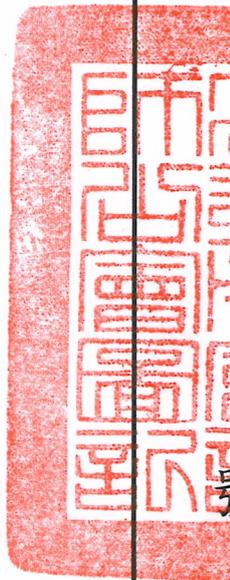
106 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|-----|-----|------|---|
| 簽名式 | 張乙智 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|---|

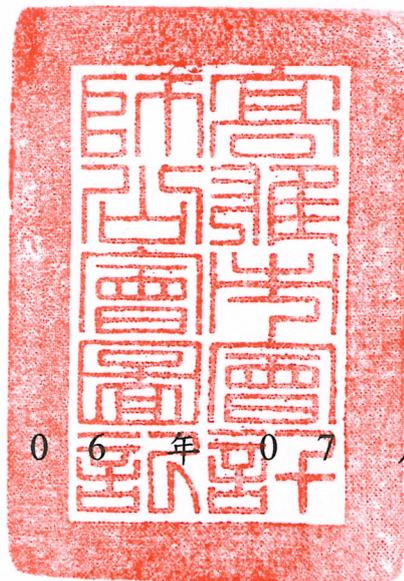
理事長：



核對人：王祈婷



中華民國 106 年 07 月 27 日



財團法人台東縣私立育仁高級中學
會計師查核附表
105 學年度

元太會計師事務所
屏東縣屏東市忠孝路 134 號
電話：(08) 733 8275

財團法人台東縣私立育仁高級中學

一〇五學年度會計師查核附表

本會計師於查核財團法人台東縣私立育仁高級中學民國一〇五年學年度財務報表之過程中，已依據教育部國民及學前教育署所頒「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」及修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述之規定均可全部發現。謹就查核結果編附「會計師查核附表」如下：

| (一) 收入查核 | |
|-----------------|---|
| 01.查核事項： | 抽查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？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： |
| 02.查核事項： | 抽查產學合作收入、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、溢列或低列)？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： |
| 03.查核事項： | 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？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： |
| 04.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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： |
| 05.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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： |
| (二) 支出查核 | |

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

06.查核事項：

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，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？

(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董事長、董事及監察人均為無給職。

07.查核事項：

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，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：

08.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，查核學校法人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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

09.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，抽查學校法人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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

10.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，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，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，另董事長、董事、監察人並不得將私人支出，向學校

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

| |
|--|
| <p>法人或其所設學校報支？(依教育部 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)</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>11.查核事項：</p> <p>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，查核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、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</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>12.查核事項：</p> <p>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，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？</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>13.查核事項：</p> <p>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點規定，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？(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>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：請詳財務報表附註四(8)。</p> |
| <p>14.查核事項：</p> <p>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？</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>15.查核事項：</p> <p>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)</p> |

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

| |
|---|
| <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p> |
| <p>16.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、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p> |
| <p>17.查核事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，抽查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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學本學期未有購置禮券之情事。</p> |
| <p>18. 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。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p> |
| <h3 style="margin: 0;">(三) 資產查核</h3> |
| <p>19.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、租用等），是否符合私立學校法第 49 條之規定？（但學校拆除建築物不在此限）</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p> |
| <p>20.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，事先報經教育部國民及學前教育署核准？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學非新設立之學校。 教育部國民及學前教育署核准文號：</p> |

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

21.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？

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非 85 年以後設立之學校。

22.查核事項：

學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

23.查核事項：

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，於決算經教育部國民及學前教育署備查後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，學校是否作備忘並於財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：請詳財務報表附註四(7)。

24.查核事項：

學校的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？

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：財團法人台東縣私立育仁高級中學未有設置投資基金之情事。

25.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教育部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：財團法人台東縣私立育仁高級中學未有設置投資基金之情事。

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

26.查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？

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未有設置投資基金之情事。

27.查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？

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未有設置投資基金之情事。

28.查核事項：

學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

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未有設置投資基金之情事。

29.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

補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學未有設置投資基金之情事。

30. 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與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

31.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：

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

| |
|--|
| <p>32.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學未有購買外幣賺取匯率價差之情事。</p> |
| <p>33.查核事項：</p> <p>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？</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>34.查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校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>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>35.查核事項：</p> <p>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？</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>36.查核事項：</p> <p>抽查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？（因提早完工而提前付款者不在此限）</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>37.查核事項：</p> <p>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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形)</p> <p>補充說明：請詳財務報表附註四(4)。</p> |
| <p>（四）負債查核</p> |

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

38.查核事項：

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。

查核結果：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：舉債指數 = { 5.48 } 請詳財務報表附註八(4)

39.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，是否於事前報經教育部國民及學前教育署核定？

(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部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教育部國民及學前教育署備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

1.新增借款經教育部國民及學前教育署核准或備查日期、文號：105/12/09 臺教授國字第 1050134981 號、106/01/18 臺教授國字第 1060002562 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國民及學前教育署日期、文號：經查均已併同會計月報表報備教育部國民及學前教育署。

40.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：是 否 不適用

補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學係無償向關係人借款。

41.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，於借款前專案報教育部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

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

| |
|---|
| <p>補充說明：財團法人台東縣私立育仁高級中學非新設立之學校。</p> |
| <p>42.查核事項： 查核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>查核結果：<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>(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補助款查核</p> |
| <p>43.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、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？</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>44.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、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？</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>45.查核事項： 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助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄。</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>46.查核事項： 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>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情形。</p> |
| <p>(六)其他事項查核</p> |
| <p>47.查核事項：</p> |

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

查核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國民及學前教育署？

查核結果：是 否 不適用

註：除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送。

補充說明：

48.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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

49.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名稱、日期及文號)

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未設立附屬機構或相關事業。

核准之名稱、日期及文號：

50.查核事項：

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？

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未設立附屬機構或相關事業。

51.查核事項：

學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

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未設立附屬機構或相關事業。

52 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 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，(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)請至教育部國民及學前教育署主計室\各校預決算\教育部國民及學前教育署主管私立高級中等學校網頁連結查詢學校網址

財團法人台東縣私立育仁高級中學

一〇五學年度會計師查核附表

(http://accounting.tchcvs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2)

查核結果：是 否 不適用

(若勾選「是」，請列出查核日期，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:106/8/30

53.查核事項：

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？(請於「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。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

| 項次 | 發現事實 | 建議改善 | 改善事項 |
|----|--|--|------|
| 1 | 學校帳務處理方式將書籍費列入「預付書籍費」待學生領用時再將金額列「代辦費-講義書籍費」。 | 因委任學校之講義書籍費部分為自行委託印刷廠印刷，擬建議學校製作盤點清冊控管。 | 已改善。 |
| 2 | 法人登記證書未更新。 | 法人登記證書有異動應即時更新。 | 已改善。 |
| 3 | 住宿生名單提供不完整(住退宿人數未能及時更新名冊)，造成住宿收入查核不易。 | 貴校應建立完整表單，以便即時管控住宿人數，並與會計人員相配合相關帳務處理。 | 已改善。 |

54.查核事項：

教育部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善之辦理情形？(註：請列出教育部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 104.04.15 函文(臺教授國字第 1040040065 號)回覆查核缺失項目，並收到教育部國民及學前教育署函文(104.06.30 臺教國署高字第 1040058938 號、104.12.04 臺教國署高字第 1040145864 號、105.01.04 臺教國署高字第 1040154185 號、105.06.17 臺教國署高字第 1050065778 號、105.07.05 臺教國署高字第 1050078396 號、105.08.24 臺教國署高字第 1050097292 號)持續改善回文，且於 106.04.28 收到臺教國署高字第 1060046064 號回覆將缺失納入 105 學年度內部稽核管考後續改善情形及會計師決算報告查核，以確認內部控制制度之有效執行與維護。



55.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：

財團法人台東縣私立育仁高級中學
一〇五學年度會計師查核附表

56.聲明事項：

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 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合辦法第 20 條及學校相關規定？

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：

57.聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：【】是 【】否

說明：

本會計師經執行上述檢查評估工作，並無發現財團法人台東縣私立育仁高級中學內部控制制度有重大缺失。惟由於本會計師之檢查工作僅係採抽樣查核，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷檢討改進，期使內部控制更臻完善，以確保財務資訊之正確可靠性。

元太會計師事務所

會計師：

張乙智 

地 址：屏東縣屏東市忠孝路 134 號

電 話：(08) 733 8275

中 華 民 國 一 〇 六 年 九 月 二 十 二 日