



元太會計師事務所
YUANTAI CPA FIRM

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六及一〇五學年度

目 錄

壹、會計師查核報告.....	1
貳、平衡表.....	3
參、收支餘絀表.....	5
肆、現金流量表.....	6
伍、現金收支概況表.....	7
陸、收入明細表.....	8
柒、支出明細表.....	9
捌、財務報表附註.....	10
一、學校沿革.....	10
二、重大會計政策之彙總說明.....	10
三、重要會計項目之說明.....	13
四、關係人交易.....	17
五、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	18
六、重大之期後事項.....	18
七、其他應揭露事項.....	18
玖、重要查核說明.....	20



會計師查核報告

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校 公鑒：

查核意見

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校民國107年07月31日及民國106年07月31日之平衡表，暨民國106及105學年度（106年08月01日至107年07月31日及105年08月01日至106年07月31日）之收支餘絀表、現金流量表、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中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校民國107年07月31日及民國106年07月31日之財務狀況，暨民國106及105學年度之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

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，與未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校保持超然獨立，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(與治理單位)對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨中華民國一般公認會計原則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未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校繼續經營之能力、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未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。



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，惟其目的非對未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校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，以及使未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校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未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校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）。

元太會計師事務所

會計師

張乙智



中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 2 6 日

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
平衡表

民國一〇七年及一〇六年七月三十一日

單位:新臺幣元

資 產	附 註	107.07.31		106.07.31	
		金額	%	金額	%
流動資產					
銀行存款	三(1)	\$9,808,164	6.05	\$2,222,581	1.43
應收款項	三(2)	287,545	0.18	387,298	0.25
預付款項		364,074	0.22	924,688	0.60
流動資產合計		<u>10,459,783</u>	<u>6.45</u>	<u>3,534,567</u>	<u>2.28</u>
長期投資、應收款及基金					
特種基金	三(3)	300,000	0.19	300,000	0.20
長期投資、應收款及基金合計		<u>300,000</u>	<u>0.19</u>	<u>300,000</u>	<u>0.20</u>
固定資產					
土 地		3,080,000	1.90	3,080,000	1.99
土地改良物		7,100,020	4.38	6,815,020	4.40
房屋及建築		12,542,759	7.74	11,340,792	7.33
機械儀器及設備		14,306,200	8.83	14,400,626	9.31
圖書及博物		1,468,990	0.91	1,378,890	0.89
其他設備		46,549,552	28.72	47,698,077	30.82
預付土地、工程及設備款		63,900,000	39.42	63,900,000	41.29
固定資產成本合計		<u>148,947,521</u>	<u>91.90</u>	<u>148,613,405</u>	<u>96.03</u>
累積折舊總額		—	—	—	—
固定資產淨額	三(4)	<u>148,947,521</u>	<u>91.90</u>	<u>148,613,405</u>	<u>96.03</u>
無形資產					
電腦軟體		2,370,440	1.46	2,300,440	1.49
無形資產成本合計		<u>2,370,440</u>	<u>1.46</u>	<u>2,300,440</u>	<u>1.49</u>
累計攤銷總額		—	—	—	—
無形資產淨額	三(4)	<u>2,370,440</u>	<u>1.46</u>	<u>2,300,440</u>	<u>1.49</u>
其他資產					
存出保證金		5,000	—	5,000	—
其他資產合計		<u>5,000</u>	<u>—</u>	<u>5,000</u>	<u>—</u>
資產總計		<u>\$162,082,744</u>	<u>100.00</u>	<u>\$154,753,412</u>	<u>100.00</u>
負債及權益					
流動負債					
應付款項	三(5)	\$23,550,332	14.53	\$23,632,530	15.27
預收款項	三(6)	486,460	0.30	346,015	0.22
代收款項		471,424	0.29	349,587	0.23
流動負債合計		<u>24,508,216</u>	<u>15.12</u>	<u>24,328,132</u>	<u>15.72</u>
其他負債					
存入保證金		10,000	0.01	—	—
其他負債合計		<u>10,000</u>	<u>0.01</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
負債合計		<u>24,518,216</u>	<u>15.13</u>	<u>24,328,132</u>	<u>15.72</u>

續下頁

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
平衡表
民國一〇七年及一〇六年七月三十一日

單位:新臺幣元

	附註	107.07.31		106.07.31	
		金額	%	金額	%
承上頁					
權益基金及餘絀					
權益基金					
指定用途權益基金		300,000	0.19	300,000	0.20
未指定用途權益基金		22,722,779	14.02	21,235,812	13.72
權益基金合計	三(7)	<u>23,022,779</u>	<u>14.21</u>	<u>21,535,812</u>	<u>13.92</u>
餘絀					
累積餘絀	三(7)	107,402,501	66.26	105,966,647	68.47
本期餘絀		7,139,248	4.40	2,922,821	1.89
餘絀合計		<u>114,541,749</u>	<u>70.66</u>	<u>108,889,468</u>	<u>70.36</u>
權益基金及餘絀合計		<u>137,564,528</u>	<u>84.87</u>	<u>130,425,280</u>	<u>84.28</u>
負債及權益總計		<u>\$162,082,744</u>	<u>100.00</u>	<u>\$154,753,412</u>	<u>100.00</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:



製表人:



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及
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)

單位:新臺幣元

項 目	附 註	一〇六學年度		一〇五學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入					
學雜費收入		\$12,653,647	28.33	\$12,709,530	36.51
推廣教育收入		56,550	0.13	162,000	0.46
其他教學活動收入		1,602,566	3.59	1,752,783	5.04
補助及受贈收入		29,222,684	65.43	19,498,027	56.01
財務收入		11,097	0.02	9,586	0.03
其他收入		1,114,579	2.50	677,472	1.95
各項收入合計		44,661,123	100.00	34,809,398	100.00
各項支出					
董事會支出	三(8)	(90,975)	(0.20)	(93,794)	(0.27)
行政管理支出		(6,592,642)	(14.76)	(5,739,436)	(16.49)
教學研究及訓輔支出		(27,974,432)	(62.63)	(24,826,210)	(71.32)
獎助學金支出		(959,300)	(2.15)	(1,057,560)	(3.04)
推廣教育支出		(56,721)	(0.13)	(169,577)	(0.48)
其他活動教學支出		(1,606,882)	(3.60)	—	—
其他支出		(240,923)	(0.54)	—	—
各項支出合計		(37,521,875)	(84.01)	(31,886,577)	(91.60)
本期餘絀		\$7,139,248	15.99	\$2,922,821	8.40

(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:



製表人:



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

現金流量表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及

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)

單位:新臺幣元

項 目	一〇六學年度	一〇五學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$7,139,248	\$2,922,821
加：不產生現金流出之支出	5,076,551	1,309,990
減：不產生現金流入之收入	(86,766)	(51,800)
流動資產調整項目淨減數	660,367	1,786,348
流動負債調整項目淨增(減)數	841,302	(28,101)
營運活動之淨現金流入	<u>13,630,702</u>	<u>5,939,258</u>
投資活動之現金流量：		
減：購置固定資產付現數	(6,106,956)	(3,776,098)
購置無形資產付現數	(70,000)	—
支付存出保證金付現數	—	(4,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(6,176,956)</u>	<u>(3,780,098)</u>
融資活動之現金流量：		
舉借其他借款收現數	2,200,000	2,400,000
增加代收款項收現數	7,361,587	7,150,874
收取存入保證金收現數	10,000	—
減：償還其他借款付現數	(2,200,000)	(2,400,000)
減少代收款項付現數	(7,239,750)	(7,372,717)
退回存入保證金付現數	—	(52,000)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>131,837</u>	<u>(273,843)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	7,585,583	1,885,317
期初現金及銀行存款餘額	2,222,581	337,264
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$9,808,164</u>	<u>\$2,222,581</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	5,410,667	4,472,387
加：期初應付設備款	696,289	—
減：期末應付設備款	—	(696,289)
支付現金數	<u>\$6,106,956</u>	<u>\$3,776,098</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：



製表人：



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

現金收支概況表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及
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)

單位:新臺幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$12,653,647	28.24	\$12,709,530	34.31
推廣教育收入	56,550	0.13	162,000	0.44
其他教學活動收入	1,602,566	3.57	1,752,783	4.73
補助及受贈收入	29,222,684	65.21	19,498,027	52.64
財務收入	11,097	0.02	9,586	0.03
其他收入	1,114,579	2.49	677,472	1.83
減:不產生現金流入之收入	(86,766)	(0.19)	(51,800)	(0.14)
應收預收項目調整增數	240,198	0.53	2,283,251	6.16
經常門現金收入合計	44,814,555	100.00	37,040,849	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	90,975	0.20	93,794	0.25
行政管理支出	6,592,642	14.71	5,739,436	15.50
教學研究及訓輔支出	27,974,432	62.42	24,826,210	67.02
獎助學金支出	959,300	2.14	1,057,560	2.86
推廣教育支出	56,721	0.13	169,577	0.46
其他教學活動支出	1,606,882	3.58	—	—
其他支出	240,923	0.54	—	—
減:不產生現金流出之支出	(5,076,551)	(11.33)	(1,309,990)	(3.54)
應付預付項目調整增(減)數	(1,261,471)	(2.81)	525,004	1.42
經常門現金支出合計	31,183,853	69.58	31,101,591	83.97
經常門現金餘絀	13,630,702	30.42	5,939,258	16.03
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	731,700	1.69	343,550	0.93
圖書及博物	90,100	0.20	—	—
其他設備	3,798,189	8.42	1,749,428	4.72
電腦軟體	70,000	0.16	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	4,689,989	10.47	2,092,978	5.65
扣減不動產支出前現金餘絀	8,940,713	19.95	3,846,280	10.38
購置不動產現金支出				
土地改良物	285,000	0.64	—	—
房屋及建築	878,000	1.96	1,683,120	4.54
預付土地、工程及設備款	323,967	0.72	—	—
購置不動產現金支出合計	1,486,967	3.32	1,683,120	4.54
本期現金餘絀	\$7,453,746	16.63	\$2,163,160	5.84

(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:



製表人:



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

收入明細表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及
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)

單位:新臺幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	%	金 額	%
學費收入	\$7,030,000	15.74	\$7,291,380	20.95
雜費收入	5,165,427	11.57	5,041,890	14.48
實習實驗費收入	340,554	0.76	307,193	0.88
電腦使用費收入	117,666	0.26	69,067	0.20
學雜費收入	12,653,647	28.33	12,709,530	36.51
推廣教育收入	56,550	0.13	162,000	0.46
推廣教育收入	56,550	0.13	162,000	0.46
其他教學活動收入	1,602,566	3.59	1,752,783	5.04
其他教學活動收入	1,602,566	3.59	1,752,783	5.04
補助收入	2,593,214	5.81	1,787,027	5.13
受贈收入	26,629,470	59.62	17,711,000	50.88
補助及受贈收入	29,222,684	65.43	19,498,027	56.01
利息收入	7,963	0.01	6,041	0.02
基金收益	3,134	0.01	3,545	0.01
財務收入	11,097	0.02	9,586	0.03
住宿費收入	703,715	1.58	443,957	1.28
雜項收入	410,864	0.92	233,515	0.67
其他收入	1,114,579	2.50	677,472	1.95
本學年度總收入	\$44,661,123	100.00	\$34,809,398	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:



製表人:



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

支出明細表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及
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)

單位:新臺幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	%	金 額	%
人 事 費	\$48,251	0.13	\$73,513	0.23
業 務 費	16,540	0.04	9,928	0.03
退休撫卹費	6,184	0.02	—	—
出席及交通費	20,000	0.05	10,353	0.03
董事會支出	90,975	0.24	93,794	0.29
人 事 費	4,646,111	12.38	3,761,896	11.80
業 務 費	1,564,668	4.17	1,599,596	5.02
維 護 費	147,077	0.39	130,888	0.41
退休撫卹費	234,786	0.63	247,056	0.77
行政管理支出	6,592,642	17.57	5,739,436	18.00
人 事 費	16,532,428	44.06	18,522,522	58.09
業 務 費	4,976,805	13.27	3,415,706	10.71
維 護 費	759,097	2.02	782,260	2.45
退休撫卹費	629,551	1.68	795,732	2.50
折舊及攤銷	5,076,551	13.53	1,309,990	4.11
教學研究及訓輔支出	27,974,432	74.56	24,826,210	77.86
獎學金支出	959,300	2.56	1,057,560	3.32
獎助學金支出	959,300	2.56	1,057,560	3.32
人 事 費	24,458	0.06	60,458	0.19
業 務 費	32,263	0.09	73,466	0.23
維 護 費	—	—	35,653	0.11
推廣教育支出	56,721	0.15	169,577	0.53
業 務 費	1,606,882	4.28	—	—
其他教學活動支出	1,606,882	4.28	—	—
雜項支出	240,923	0.64	—	—
其他支出	240,923	0.64	—	—
本學年度總支出	\$37,521,875	100.00	\$31,886,577	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:



製表人:



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

財務報表附註

民國一〇六及一〇五學年度

單位:新臺幣元

一、學校沿革

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校（以下簡稱本校）創立於民國六十一年，係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；本校辦學理念為「質、樸、堅、毅」，並以五育並重，實施全人教育。

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

民國一〇六學年度財務報表係依據依「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」及中華民國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

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(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。

依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定之規定，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。無形資產不提列攤銷，僅於不堪使用時予以報廢，其損失列為財產交易短絀。

(8) 權益基金及餘絀

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」，本項目之對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金：

本項目包括「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，則將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」轉列至「累積餘絀」項目。

其他權益基金之對應項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。

3.餘 絀：

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(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，並帳列代收款項項目，以專款原則支付費用。

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」項目。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、重要會計項目之說明

(1)銀行存款

	107.07.31	106.07.31
活期存款	\$9,542,628	\$1,961,303
支票存款	265,536	261,278
	<u>\$9,808,164</u>	<u>\$2,222,581</u>

(2)應收款項

	107.07.31	106.07.31
應收補助款	\$239,921	\$240,717
應收學雜費	10,762	3,750
應收利息	2,749	2,810
應收退稅款	—	679
其他應收款	34,113	139,342
	<u>\$287,545</u>	<u>\$387,298</u>

(3)特種基金

	107.07.31	106.07.31
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。截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日止，並未提供質押。

(4) 固定資產及無形資產

【固定資產】

項 目	一〇六 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	6,815,020	285,000	—	—	7,100,020
房屋及建築	11,340,792	878,000	—	323,967	12,542,759
機械儀器及設備	14,400,626	677,700	(746,126)	(26,000)	14,306,200
圖書及博物	1,378,890	90,100	—	—	1,468,990
其他設備	47,698,077	3,155,900	(4,330,425)	26,000	46,549,552
預付土地、工程 及設備款	63,900,000	323,967	—	(323,967)	63,900,000
	<u>\$148,613,405</u>	<u>\$5,410,667</u>	<u>(\$5,076,551)</u>	<u>\$—</u>	<u>\$148,947,521</u>

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
成本合計	<u>\$145,451,008</u>	<u>\$4,472,387</u>	<u>(\$1,309,990)</u>	<u>\$—</u>	<u>\$148,613,405</u>

【無形資產】

項 目	一〇六 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	\$70,000	\$—	\$—	\$2,370,440
成本合計	<u>\$2,300,440</u>	<u>\$70,000</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$2,370,440</u>

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>

截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日止，上項固定資產尚無提供設定擔保之情事。

截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日止，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

	107.07.31	106.07.31
應付工程款	\$20,600,000	\$20,600,000
應付薪資	1,429,928	1,257,898
應退補助款	196,764	7,994
應付保險費	168,703	275,726
應付退休撫卹費	132,335	143,374
應付勞務費	120,000	110,500
應付票據	20,000	—
應付設備款	—	696,289
其他應付款	882,602	540,749
	\$23,550,332	\$23,632,530

(6) 預收款項

	107.07.31	106.07.31
預收補助款	\$473,000	\$325,750
暫收款	—	20,265
其他預收款	13,460	—
	\$486,460	\$346,015

(7) 權益基金及餘絀

(一) 指定用途權益基金

	107.07.31	106.07.31
<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	\$300,000	\$300,000

(二) 未指定用途權益基金

	107.07.31	106.07.31
<u>賸餘款權益基金</u>		
期初餘額	\$—	\$—
結轉自(至)累積餘絀	—	—
期末餘額	\$—	\$—
<u>其他權益基金</u>		
期初餘額	\$21,235,812	\$20,862,682
結轉自(至)累積餘絀	1,486,967	373,130
期末餘額	\$22,722,779	\$21,235,812
未指定用途權益基金合計	\$22,722,779	\$21,235,812

本校截至民國一〇七年及一〇六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 150,913,845 元及 143,410,194 元。

本校依「私立學校法」第 46 條、「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，計算截至民國一〇七年七月三十一日止（不包含本學年度）之賸餘款不足，所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足數為 11,644,439 元；未指定用途權益基金-賸餘款權益基金之計算請詳附註七(3)。

(三) 累積餘絀

	一〇六學年度	一〇五學年度
期初餘額	\$105,966,647	\$99,204,941
上學期餘絀轉入	2,922,821	7,134,836
其他權益基金調整	(1,486,967)	(373,130)
期末餘額	\$107,402,501	\$105,966,647

(8) 董監事支領之各項報酬及費用

名 稱	職 稱	一〇六學年度			
		薪 資	出席及交通費	業務費	合 計
陳○俊	董事長	\$—	\$—	\$1,205	\$1,205
蘇○華	董 事	—	6,000	—	6,000
唐○源	董 事	—	4,000	—	4,000
陳○樑	董 事	—	3,000	—	3,000
邱○誠	董 事	—	3,000	—	3,000
王○銘	董 事	—	1,000	—	1,000

續下頁

		一〇六學年度			
名稱	職稱	薪資	出席及交通費	業務費	合計
承上頁					
陳○軒	董事	—	1,000	—	1,000
程○如	董事	—	1,000	—	1,000
曾○鈴	董事	—	—	1,205	1,205
高○玲	董事	—	—	2,338	2,338
紀○活	監察人	—	1,000	—	1,000
		\$—	\$20,000	\$4,748	\$24,748

		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○鈴	董事	—	—	783	783
高○玲	董事	—	—	744	744
		\$—	\$5,783	\$3,093	\$8,876

四、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
陳硯軒	本校之董事

(2)資金融通(帳列其他借款)

		一〇六學年度			
關係人名稱	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額	
陳硯軒	\$2,200,000	\$—	—	\$—	
	\$2,200,000	\$—	—	\$—	
		一〇五學年度			
關係人名稱	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額	
張燕琪	\$1,600,000	\$—	—	\$—	
	\$1,600,000	\$—	—	\$—	

上述資金融通均係無償借款；借入款變動表請詳附註七(5)。

五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年七月三十一日止，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。

六、重大之期後事項

民國一〇六學年度資產負債表日後至查核報告日止，本校並無足以影響一〇七年七月三十一日財務狀況變動之重大期後事項。

七、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~103 學年度加總	32,750,676
104 學年度	(1,883,577)
105 學年度	2,163,160
小計	33,030,259
截至 105 學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金	(\$11,644,439)

- (4) 依台會(二)字第0980179403C號函，本校一〇六及一〇五學年度舉債指數之計算如下：

項 目	單位：新臺幣元	
	一〇六學年度	一〇五學年度
本次已借款或預計借款金額	\$—	\$—
應付款項	23,550,332	23,632,530
代收款項	471,424	349,587
存入保證金	10,000	—
貨幣性負債小計(A)	24,031,756	23,982,117
現金及銀行存款	9,808,164	2,222,581
應收款項	287,545	387,298
特種基金	300,000	300,000
存出保證金	5,000	5,000
貨幣性資產小計(B)	10,400,709	2,914,879
借款淨額(C=A-B)	\$13,631,047	\$21,067,238
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$8,940,713	\$3,846,280
舉債指數(C/D)	1.52	5.48

- (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	
陳硯軒	自 106/10/12	\$—	\$2,200,000	\$—	106/12/08 臺教授國字第 1060138956 號
支付職員薪資	至 107/01/10		\$2,200,000	—	
	合 計：		\$2,200,000		
			\$2,200,000		



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
重要查核說明
一〇六學年度

一、內部控制制度之查核說明

本會計師辦理未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校一〇六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：無。

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 寶



中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 2 6 日

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

6065

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

106 學年度（自民國 106 年 08 月 01 日至

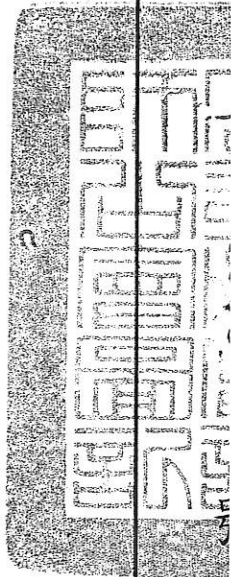
107 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	張乙智	存會印鑑	
-----	-----	------	---

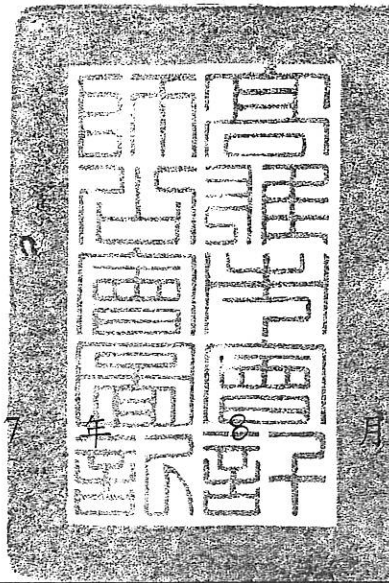
理事長：



核對人：王祈婷



中華民國 107 年 8 月 30 日



未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

會計師查核附表

民國一〇六學年度

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

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

本會計師於查核未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校民國一〇六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。僅就查核結果編附「會計師查核附表」如下：

(一) 收入查核
<p>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？</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>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）？</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>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？</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>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？</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>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？</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>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

(二) 支出查核

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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校董事長、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，另上開人員並未將私人支出，向學校法

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

<p>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： 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： 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： 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：請詳財務報表附註三(8)。</p>
<p>14.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？</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： 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，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是</p>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

一〇六學年度會計師查核附表

<p>否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>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>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</p> <p>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</p> <p>補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校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</p> <p>補充說明：</p>
<p>(三) 資產查核</p>
<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</p> <p>補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校不動產出租尚待董事會決議通過，再行報部審查。</p> <p>教育部核准文號：</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，事先報經教育部核准？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校非新設立之學校。</p> <p>教育部核准文號：</p>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

<p>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？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校非 85 年以後設立之學校。</p>
<p>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？</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>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？</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：請詳財務報表附註三(7)。</p>
<p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用) 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有設置投資基金之情事。</p>
<p>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同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有設置投資基金之情事。</p>
<p>26.查核事項：</p>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

一〇六學年度會計師查核附表

<p>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？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有設置投資基金之情事。</p>
<p>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%？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有設置投資基金之情事。</p>
<p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除) 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有設置投資基金之情事。</p>
<p>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？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有設置投資基金之情事。</p>
<p>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。</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>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？</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>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

<p>32.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？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有購買外幣賺取匯率價差之情事。</p>
<p>33.查核事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>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>34.查核事項： 學校法人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 補充說明：</p>
<p>35.查核事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>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>36.查核事項： 抽查購置固定資產之採購程序，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)</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>37.查核事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>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>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

補充說明：請詳財務報表附註三(4)。

(四) 負債查核

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 = { 1.52 } 請詳財務報表附註七(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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

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：106/12/08 臺教授國字第 1060138956 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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校本期借款係無償向關係人借入。

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同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

<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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校非新設立之學校。 教育部核准日期、文號：</p>
<p>42.查核事項： 抽查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>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

<p>補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有上述之情事。</p>
<p>(六)其他事項查核</p>
<p>47.查核事項： 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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：</p>
<p>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)？</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>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）？（請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號）</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未設立附屬機構或相關事業。教育部核准之名稱、日期及文號：</p>
<p>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？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未設立附屬機構或相關事業。</p>
<p>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？</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：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未設立附屬機構或相關事業。</p>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校

一〇六學年度會計師查核附表

<p>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)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢學校財務報表公告網址【網址 http://210.59.78.9/modules/tad_uploader/index.php?of_cat_sn=7】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校</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：查核日期 107/08/24</p>
<p>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？(請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有上述之情事。</p>
<p>54.查核事項： 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善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校未有上述之情事。</p>
<p>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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p>
<p>56.查核事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 23 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明空缺之期間及</p>

未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校
一〇六學年度會計師查核附表

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，並無發現未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校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：

張乙賢



中華民國一〇七年十一月二十六日