

正德學校財團法人  
彰化縣正德高級中學

財務報表暨會計師查核報告  
民國103及102學年度

### 會計師查核報告

正德學校財團法人彰化縣正德高級中學 公鑒：

正德學校財團法人彰化縣正德高級中學民國 104 年及 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（103 學年度）及 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日（102 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。

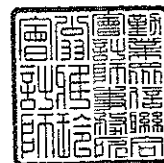
本會計師係依照會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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、私立高級中等以上學校軍訓教官及護理教師待遇發放作業注意事項及一般公認會計原則編製，足以允當表達正德學校財團法人彰化縣正德高級中學民國 104 年及 103 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀餘額，暨民國 103 及 102 學年度之收支與現金流量。

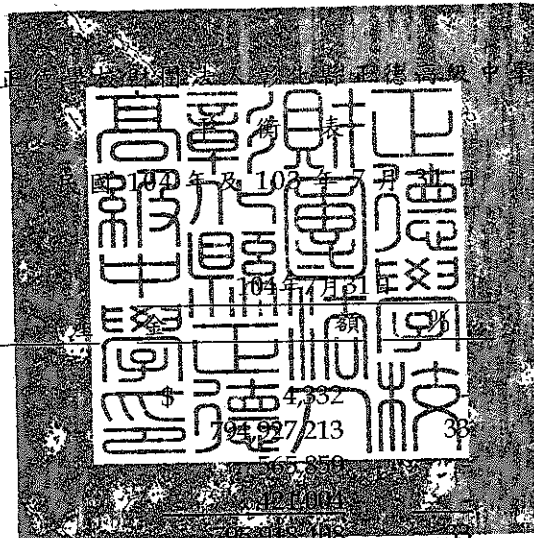
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁 雅 玲



中 華 民 國 104 年 10 月 31 日



單位：新台幣元

103年7月31日

資	金額	%	金額	%
流動資產				
現金 (附註三)	4,332		\$ 4,647	-
銀行存款 (附註三)	795,927,213	33	813,004,755	33
應收款項	1,024,992	-	1,024,992	-
預付款項	548,062	-	548,062	-
流動資產合計	795,918,408	33	814,582,456	33
特種基金 (附註二)	573,150,000	24	573,150,000	24
固定資產 (附註二及四)	1,047,062,366	43	1,040,069,650	43
無形資產				
電腦軟體 (附註二及四)	3,356,000	-	1,527,800	-
資產總計	\$ 2,419,486,774	100	\$ 2,429,329,906	100
負債、權益基金及餘絀				
流動負債				
應付款項 (附註五)	\$ 1,680,710	-	\$ 6,305,437	-
預收款項	107,338	-	-	-
代收款項	10,495	-	63,491	-
流動負債合計	1,798,543	-	6,368,928	-
其他負債				
應付退休及離職金 (附註二)	1,813,868	-	1,902,328	-
負債合計	3,612,411	-	8,271,256	-
權益基金及餘絀				
權益基金 (附註二及七)				
指定用途權益基金	573,150,000	24	573,150,000	24
未指定用途權益基金	803,906,002	33	764,857,902	31
權益基金合計	1,377,056,002	57	1,338,007,902	55
餘絀				
累積餘絀 (附註八)	1,044,002,648	43	1,069,422,335	44
本期餘絀	(5,184,287)	-	13,628,413	1
餘絀合計	1,038,818,361	43	1,083,050,748	45
權益基金及餘絀合計	2,415,874,363	100	2,421,058,650	100
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 2,419,486,774	100	\$ 2,429,329,906	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度) 及  
102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (102 學年度)

單位：新台幣元

			102 學年度	
			金 額	%
經常收入				
學雜費收入 (附註二及九)	\$107,310,867	64	\$144,705,331	69
補助及受贈收入 (附註二)	16,335,969	10	11,755,291	6
校車收入	27,546,238	17	34,486,552	17
財務收入	11,411,444	7	14,752,425	7
其他收入 (附註二)	3,751,007	2	2,904,660	1
收入合計	<u>166,355,525</u>	<u>100</u>	<u>208,604,259</u>	<u>100</u>
經常支出 (附註二)				
教學研究及訓輔支出 (附註十)	133,357,462	80	153,982,643	73
行政管理支出	29,325,946	18	35,196,375	17
董事會支出 (附註十一)	3,552,688	2	3,958,558	2
獎助學金支出	1,507,505	1	1,838,270	1
其他支出 (附註十二)	3,796,211	2	-	-
支出合計	<u>171,539,812</u>	<u>103</u>	<u>194,975,846</u>	<u>93</u>
本期餘絀 (短絀)	(\$ 5,184,287)	( 3)	\$ 13,628,413	7

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校 長：



主辦會計：





民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度) 及  
102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (102 學年度)

單位：新台幣元

		102學年度
學校營運活動之現金流量		
本期餘絀	5,184,287)	\$ 13,628,413
固定資產及無形資產出售及報廢所得	6,447,478	10,013,007
資產及負債之變動		
應收款項	459,133	423,147
預付款項	127,058	49,326
應付款項	( 1,345,471)	785,429
預收款項	107,338	-
學校營運活動之淨現金流入	611,249	24,899,322
學校投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 16,726,593)	( 34,899,716)
出售固定資產	57,143	57,143
購置無形資產	( 1,878,200)	( 491,000)
學校投資活動之淨現金流出	( 18,547,650)	( 35,333,573)
學校融資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	95,143,172	118,509,385
減少代收款項付現數	( 95,196,168)	( 118,546,007)
減少應付退休及離職金付現數	( 88,460)	( 76,990)
學校融資活動之現金流出	( 141,456)	( 113,612)
現金及銀行存款淨減少	( 18,077,857)	( 10,547,863)
期初現金及銀行存款餘額	813,009,402	823,557,265
期末現金及銀行存款餘額	\$ 794,931,545	\$ 813,009,402
現金流量資訊之補充揭露		
購置固定資產		
固定資產增加	\$ 13,447,337	\$ 36,314,396
應付款項減少(增加)	3,279,256	( 1,414,680)
現金支付	\$ 16,726,593	\$ 34,899,716

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



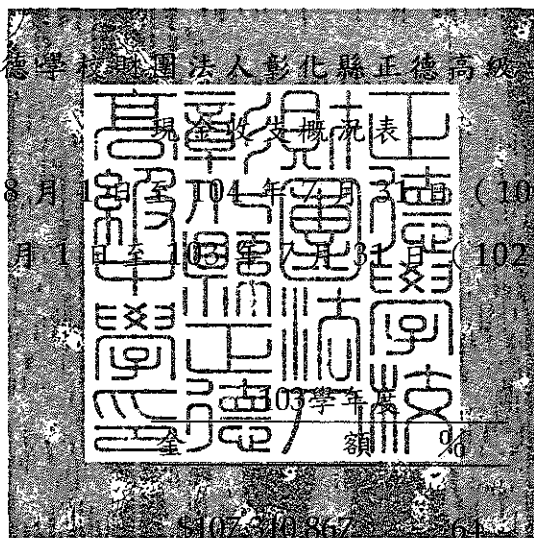
校長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學



民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度) 及

102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日 (102 學年度)

單位：新台幣元

	102學年度			
	金	額	%	
經常門現金收入				
學雜費收入	\$107,310,867	64	\$144,705,331	69
補助及受贈收入	16,335,969	10	11,755,291	6
財務收入	11,411,444	7	14,752,425	7
校車收入	27,546,238	17	34,486,552	17
其他收入	3,751,007	2	2,904,660	1
應收預收項目調整增加數	566,471	-	423,147	-
經常門現金收入合計	166,921,996	100	209,027,406	100
經常門現金支出				
教學研究及訓輔支出	( 133,357,462)	( 80)	( 153,982,643)	( 74)
行政管理支出	( 29,325,946)	( 18)	( 35,196,375)	( 17)
董事會支出	( 3,552,688)	( 2)	( 3,958,558)	( 2)
獎助學金支出	( 1,507,505)	( 1)	( 1,838,270)	( 1)
其他支出	( 3,796,211)	( 2)	-	-
不產生現金流出之支出	6,447,478	4	10,013,007	5
應付預付項目調整增加(減少)數	( 1,218,413)	( 1)	834,755	1
經常門現金支出合計	( 166,310,747)	( 100)	( 184,128,084)	( 88)
經常門現金餘絀	611,249	-	24,899,322	12
出售資產現金收入	57,143	-	57,143	-
購置動產及無形資產現金支出				
機械儀器及設備	( 3,705,722)	( 2)	( 2,574,630)	( 1)
圖書及博物	( 372,615)	-	( 1,029,447)	( 1)
其他設備	( 1,419,200)	( 1)	( 1,883,819)	( 1)
電腦軟體	( 1,878,200)	( 1)	( 491,000)	-
	( 7,375,737)	( 4)	( 5,978,896)	( 3)
扣減不動產支出前現金餘絀				
(短絀)	( 6,707,345)	( 4)	18,977,569	9

(接次頁)

(承前頁)

	103學年度			102學年度		
	金	額	%	金	額	%
購置不動產現金支出						
土地改良物	\$	-	-	(\$ 8,031,000)	( 4)	
房屋及建築	( 5,459,200)	( 3)		( 15,171,384)	( 7)	
預付工程款及未完工程	( 5,769,856)	( 4)		( 6,209,436)	( 3)	
	( 11,229,056)	( 7)		( 29,411,820)	( 14)	
本期現金短絀	(\$ 17,936,401)	( 11)		(\$ 10,434,251)	( 5)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

財務報表附註

民國103及102學年度

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校於 61 年 5 月 1 日經教育廳核准立案，並經彰化地方法院核准設立登記為財團法人。原名彰化縣私立正德高級工商職業學校，於 89 年 8 月 1 日變更校名為彰化縣私立正德高級中學，後於 100 年 4 月 19 日變更校名為正德學校財團法人彰化縣正德高級中學。截至 104 年 7 月 31 日止，財團法人登記財產總額為 1,377,056,002 元。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 會計年度及會計基礎

本校之會計年度係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

本校之會計處理依照私立學校法、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、私立高級中等以上學校軍訓教官及護理教師待遇發放作業注意事項與一般公認會計原則，除固定資產及無形資產不提列折舊及攤銷外，餘係採用權責發生基礎處理。

(二) 特種基金及指定用途權益基金

係凡因契約、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，其相對應科目為指定用途權益基金。

(三) 固定資產

固定資產按成本計價，不提列折舊費用。重大之增置、更新與改良作為資本支出，列入固定資產。修理及維護支出則列為當年度費用。固定資產出售或報廢時，將其成本依性質轉列教學研究及訓練支出或行政管理支出，其出售所得之價款則列為其他收入。





#### (四) 退休金及退職金

本校依私立學校法第 64 條之規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費 3% 教職員工退撫經費。配合「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」之實施，將每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員工退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補繳退休金時均帳列退休撫卹費。

#### (五) 權益基金

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之。權益基金可分為指定用途權益基金與未指定用途權益基金。

帳列權益基金係為財團法人變更登記之財產餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人證書之財產餘額與上一次變更登記財產總額加以比較，若有增加（減少），即借（貸）記累積餘絀或貸（借）記權益基金，使帳列權益基金數與法人證書之財產總額一致。

#### (六) 收入及支出

學雜費收入係依據教育部公告之高級中等學校學費及教育部主管高級中等學校雜費及代收代付費（使用費）收費數額表於收取時認列之收入。

補助及受贈收入係於收受政府機構補助教學經費或國內外機關團體及個人捐助款時認列之收入。收受政府機構之補助教學經費中經指定為購置固定資產用途之金額，依教育部頒訂之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，於收取時認列收入。學校於代辦學校撥付軍訓教官及護理教師各類給與，並收到補助通知時，以補助收入列帳，並同時認列相關支出。

各項支出係於發生時認列為費用。

### 三、現金及銀行存款

	104年7月31日	103年7月31日
零用金	\$ 4,332	\$ 4,647
銀行活期及支票存款	111,177,213	129,254,755
定期存款—104年7月31日及 103年7月31日年利率分別為 0.55-1.38%及0.93-1.38%	683,750,000 <u>\$794,931,545</u>	683,750,000 <u>\$813,009,402</u>

### 四、固定資產及無形資產

#### 103學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增加(減少)(註)	期 末 餘 額
土 地	\$ 125,930,926	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,930,926
土地改良物	46,060,565	-	-	-	46,060,565
房屋及建築	434,151,919	2,729,600	107,163	4,094,400	440,868,756
機械儀器及設備	155,188,023	3,705,722	6,095,648	-	152,798,097
圖書及博物	5,031,642	372,615	-	-	5,404,257
其他設備	36,015,127	944,257	251,810	474,943	37,182,517
預付工程款及未完 工程	237,691,448	6,092,243	-	( 4,966,443)	238,817,248
	<u>\$1,040,069,650</u>	<u>\$ 13,844,437</u>	<u>\$ 6,454,621</u>	<u>( \$ 397,100)</u>	<u>\$1,047,062,366</u>
電腦軟體	\$ 1,527,800	\$ 1,878,200	\$ 50,000	\$ -	\$ 3,356,000

註：其中 397,100 元係轉列其他科目。

#### 102學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增加(減少)(註)	期 末 餘 額
土 地	\$ 125,930,926	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,930,926
土地改良物	38,029,565	6,424,800	-	1,606,200	46,060,565
房屋及建築	401,743,799	7,407,584	-	25,000,536	434,151,919
機械儀器及設備	162,427,025	2,752,740	9,991,742	-	155,188,023
圖書及博物	3,991,660	1,039,982	-	-	5,031,642
其他設備	31,698,127	4,353,093	78,408	42,315	36,015,127
預付工程款及未完 工程	250,004,302	14,441,197	-	( 26,754,051)	237,691,448
	<u>\$1,013,825,404</u>	<u>\$ 36,419,396</u>	<u>\$ 10,070,150</u>	<u>( \$ 105,000)</u>	<u>\$1,040,069,650</u>
電腦軟體	\$ 1,036,800	\$ 491,000	\$ -	\$ -	\$ 1,527,800

註：其中 105,000 元係轉列其他科目。

### 五、應付款項

	104年7月31日	103年7月31日
保 險 費	\$ 488,763	\$ 1,204,113
工 程 款	-	3,279,256
其 他	1,191,947	1,822,068
	<u>\$1,680,710</u>	<u>\$ 6,305,437</u>

## 六、所得稅

依照行政院頒訂「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常收入合計數之 60%，得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

本學校所得稅決算申報已核定至 102 學年度。

## 七、權益基金

### 103 學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
指定用途權益基金	\$ 573,150,000	\$ -	\$ -	\$ 573,150,000
未指定用途權益基金	764,857,902	49,118,250	10,070,150	803,906,002
	<u>\$ 1,338,007,902</u>	<u>\$ 49,118,250</u>	<u>\$ 10,070,150</u>	<u>\$ 1,377,056,002</u>

### 102 學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
指定用途權益基金	\$ 573,150,000	\$ -	\$ -	\$ 573,150,000
未指定用途權益基金	775,835,387	31,185,586	42,163,071	764,857,902
	<u>\$ 1,348,985,387</u>	<u>\$ 31,185,586</u>	<u>\$ 42,163,071</u>	<u>\$ 1,338,007,902</u>

## 八、累積餘絀

### 103 學年度

	金 額
103 年 7 月 31 日餘額	\$ 1,069,422,335
102 學年度結餘	<u>13,628,413</u>
	1,083,050,748
102 學年度固定資產報廢	10,070,150
102 學年度購置固定資產及電腦軟體轉列權益基金	( <u>49,118,250</u> )
104 年 7 月 31 日餘額	<u>\$ 1,044,002,648</u>

## 102 學年度

	金 額
102 年 7 月 31 日餘額	\$ 1,054,367,103
101 學年度結餘	<u>4,077,747</u>
	1,058,444,850
101 學年度固定資產報廢	42,163,071
101 學年度購置固定資產及電腦 軟體轉列權益基金	( <u>31,185,586</u> )
103 年 7 月 31 日餘額	<u>\$ 1,069,422,335</u>

## 九、學雜費收入

	103學年度	102學年度
日間部及進修學校學費收入	\$ 87,463,060	\$117,287,243
日間部及進修學校雜費收入	14,305,657	18,807,060
其 他	<u>5,542,150</u>	<u>8,611,028</u>
	<u>\$107,310,867</u>	<u>\$144,705,331</u>

## 十、教學研究及訓輔支出

	103學年度	102學年度
人 事 費	\$ 86,593,726	\$ 98,352,553
業 務 費	37,648,943	43,189,989
折舊及攤銷	3,983,320	6,586,094
其 他	<u>5,131,473</u>	<u>5,854,007</u>
	<u>\$133,357,462</u>	<u>\$153,982,643</u>

## 十一、關係人交易

(一) 103 及 102 學年度本校與關係人間並無重大交易事項。

(二) 董事長、董事 8 人及監察人 1 人支領之報酬及費用資訊如下：

### 103 學年度

	專 任 者	無 給 職 者
	薪 資 其 他 項 目	出 席 費 交 通 費 其 他 項 目
董事長	\$ 1,073,652	\$ -
董事甲	242,928	-
董事乙	242,928	-
董事丙	-	30,000
董事丁	-	30,000
董事戊	-	30,000
董事己	-	20,000
董事庚	-	10,000
董事辛	-	30,000
監察人甲	40,488	-
監察人乙	-	10,000
	<u>\$ 1,599,996</u>	<u>\$ 160,000</u>

## 102 學年度

	專 薪	任 資	者 其 他 項 目	無 出	給 席 費	職 交 通 費	者 其 他 項 目
董事長	\$ 1,073,652	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-
董事甲	308,772	-	-	-	-	-	-
董事乙	308,772	-	-	-	-	-	-
董事丙	-	-	-	30,000	-	-	-
董事丁	-	-	-	30,000	-	-	-
董事戊	-	-	-	30,000	-	-	-
董事己	-	-	-	30,000	-	-	-
董事庚	-	-	-	30,000	-	-	-
董事辛	-	-	-	30,000	-	-	-
監察人甲	308,772	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,999,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 十二、其 他

- (一) 本校教師蘇棟樑對本校自 99 年 8 月 1 日起不予續聘決議不服提起告訴，請求確認僱傭關係存在事件。本校依教育部申訴評議委員會之決定發給蘇君 99 學年度聘書且以存證信函通知回聘，蘇君拒絕應聘，並對本校提出告訴，要求確認僱傭關係。於 103 年 12 月經臺灣最高法院判決本校敗訴，法院認定僱傭關係存在，並於 104 年 7 月支付教師蘇棟樑 99 年 8 月至 103 年 7 月 21 日之薪資費用及利息共計 2,631,196 元（帳列其他支出）。
- (二) 本校所有收入，均存入本校於金融機構開設之專戶；支付款項時，除小額零用金外，均以支票為之，並由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。
- (三) 本校無以前年度代收款項以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情形。
- (四) 本校接受教育部補助經費之運用，均依規定核銷，且接受補助而購置之設備，均有效管理使用。

# 私立高級中等學校（北高新北3市除外）

## 會計師查核附表

103 學年度適用

### （一）收入查核

#### 01. 查核事項：

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）？

查核結果：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

#### 02. 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：☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用

補充說明：

#### 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：

### 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：

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：辦事員係採約聘制。

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：

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：

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：

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：學校新教學大樓興建中，於 96 及 97 年申請核准。

國民及學前教育署核准文號：1.教中(二)字第 0960520974 號

2.部授教中(二)字第 0970583634 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：

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：

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：

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：

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：

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：

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：

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：

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：



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：

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：

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 = { 0 }，請詳附表一。

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：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

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科目彙總表報送教育部日期、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：☐ 是 ☐ 否 ☒ 不適用

補充說明：

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：

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：

(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：

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）

查核日期：104 年 10 月 31 日

補充說明：公告資訊之網址：<http://www.zdvs.chc.edu.tw/files/11-1000-528-1.php>

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：目前學校仍未設置稽核單位，經查高級中學法中未見稽核單位員額之編制規定，現已建請校長指定人員兼任稽核業務。

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：

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



附表一：

## 舉債指數計算表

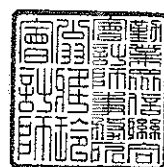
項 目	金 額
<b>一、貨幣性負債</b>	
(一)本次已借款或預計借款金額	0
(二)短期債務	0
(三)應付款項	1,680,710
(四)代收款項	10,495
(五)其他借款	0
(六)長期銀行借款	0
(七)長期應付款項	0
(八)應付退休及離職金	1,813,868
(九)存入保證金	0
<b>貨幣性負債小計(A)</b>	3,505,073
<b>二、貨幣性資產</b>	
(一)現 金	4,332
(二)銀行存款	794,927,213
(三)短期投資	0
(四)應收款項	565,859
(五)長期投資	0
(六)長期應收款項	0
(七)特種基金	573,150,000
(八)投資基金	0
(九)存出保證金	0
<b>貨幣性資產小計(B)</b>	1,368,647,404
<b>三、借款淨額(C=A-B)</b>	( 1,365,142,331)
<b>四、扣減不動產支出前現金短絀(D)</b>	( 6,707,345)
<b>五、舉債指數 C/D (取小數點二位)</b>	0

註：1.依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2.借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

內部控制建議書

民國103學年度

受文者：正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

主 旨：函告本會計師查核 貴校 103 學年度財務報表時，評估內部控制制度之結果，敬請 查照。

說 明：

一、貴校 103 學年度財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證私立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予以查核竣事。本會計師受託查核之主要目的，係對 貴校財務報表表示意見。為達成此項目的，曾就 貴校之內部控制制度及會計處理程序予以評估，以為擬定查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

內部控制制度之建立與維持係董事會及管理階層之責任，其建立之目的係對營運之效果及效率（含績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理之確保。合理之確保係基於內部控制制度之成本不應超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴管理者之估計與判斷。本會計師對於內部控制之考量僅限於與查核財務報表有關之內部控制制度之設計與執行。

本會計師對 貴校內部控制之研究及評估，係以抽樣方式辦理以決定證實性測試之性質、時間及範圍，因是並不能保證 貴校該制度上之所有缺失，必能於研究及評估時全部發現。爰就查核過程中所發現之缺失，提出下列建議：

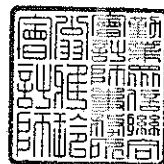
貴校未依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第十二條」及「正德學校財團法人彰化縣正德高級中學內部控制制度第七章內部稽核實施細則」設置內部稽核人員，貴校已回覆，目前學校仍未設置稽核單位。經查高級中學法中未見稽核單位之員額編制，現已建請校長指定人員兼任稽核業務。

二、本函係供 貴校參考，因是不宜分發予任何第三者或作其他用途。

三、本事務所查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲



中 華 民 國 104 年 10 月 31 日