

華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校

財務報表

暨

會計師查核報告

民國113學年度及112學年度

會計師查核報告

華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校董事會 公鑒：

查核意見

華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校民國 114 年及 113 年 07 月 31 日之平衡表暨截至各該日止之民國 113 學年度及 112 學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照教育部頒佈之『私立學校法』、『私立學校法施行細則』、『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』暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校民國 114 年及 113 年 07 月 31 日之財務狀況，暨截至各該日止之民國 113 學年度及 112 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照審計準則、『會計師查核簽證財務報表規則』暨教育部頒佈之『會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項』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，與華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校民國 113 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校民國 113 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

學雜費收入認列適當性之評估

華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校學雜費收入計有 23,786,409 元，佔各項收入之 53.98%，對整體財務報表係屬重大，因此將學雜費收入認列適當性列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述所述之層面事項已執行之主要查核程序如下：

- (1) 瞭解並測試學雜費收入認列時點及攸關之主要內部控制程序。
- (2) 抽核帳冊及學生人數統計表並依據教育部之收費標準核算，以驗證學雜費收入認列之合理性。

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教育部頒佈之『私立學校法』、『私立學校法施行細則』、『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』暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業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華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校之治理單位(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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業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，以及使華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業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華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校民國 113 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

祥業聯合會計師事務所

會計師

陳淑亭



中華民國 114 年 11 月 22 日

華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校
平衡表

民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

| 資產 | 114年7月31日 | | 113年7月31日 | | 附註 | 114年7月31日 | | 113年7月31日 | |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|----|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 現金 | \$50,000 | 0.02 | \$50,000 | 0.02 | | \$95,812 | 0.03 | \$565,465 | 0.19 |
| 銀行存款 | 21,625,575 | 8.01 | 21,453,014 | 7.25 | 九 | 49,112 | 0.02 | 878,368 | 0.30 |
| 應收款項 | 1,874,766 | 0.69 | 1,998,388 | 0.68 | 十 | 997,261 | 0.37 | 1,938,407 | 0.66 |
| 預付款項 | 1,709,749 | 0.63 | 1,657,378 | 0.56 | 十一 | 1,142,185 | 0.42 | 3,382,240 | 1.15 |
| 流動資產合計 | 25,260,090 | 9.35 | 25,158,780 | 8.51 | | | | | |
| 不動產、房屋及設備 | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 126,470,982 | 46.84 | 126,302,982 | 42.77 | 十二 | 1,047,402 | 0.39 | 918,747 | 0.31 |
| 機械儀器及設備 | 76,666,022 | 28.40 | 93,408,786 | 31.63 | | 2,189,587 | 0.81 | 4,300,987 | 1.46 |
| 圖書及博物 | 4,930,259 | 1.83 | 4,930,259 | 1.67 | | | | | |
| 其他設備 | 29,716,812 | 11.01 | 38,478,313 | 13.03 | 十三 | | | | |
| 購建中營運資產 | | | 220,000 | 0.07 | | | | | |
| 不動產、房屋及設備合計 | 237,784,075 | 88.08 | 263,340,340 | 89.17 | 十三 | 152,059,768 | 56.32 | 154,670,011 | 52.37 |
| 無形資產 | | | | | | | | | |
| 電腦軟體 | 4,708,723 | 1.74 | 4,605,723 | 1.56 | 十四 | 138,976,788 | 51.48 | 134,490,149 | 45.54 |
| 其他無形資產 | 2,232,700 | 0.83 | 2,232,700 | 0.76 | 十四 | (23,240,555) | (8.61) | 1,876,396 | 0.63 |
| 無形資產合計 | 6,941,423 | 2.57 | 6,838,423 | 2.32 | | 267,796,001 | 99.19 | 291,036,556 | 98.54 |
| 資產總計 | \$269,985,588 | 100.00 | \$295,337,543 | 100.00 | | \$269,985,588 | 100.00 | \$295,337,543 | 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：



華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(民國113學年度)及
民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)

單位:新台幣元

| | 附註 | 113學年度 | | 112學年度 | |
|-----------|-------|-----------------------|----------------|--------------------|---------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 各項收入： | | | | | |
| 學雜費收入 | 十五 | \$23,786,409 | 53.98 | \$20,570,299 | 47.69 |
| 其他教學活動收入 | | 3,341,481 | 7.58 | 5,442,529 | 12.62 |
| 補助及受贈收入 | 十六、二六 | 12,498,663 | 28.37 | 13,471,445 | 31.23 |
| 財務收入 | 十七 | 309,677 | 0.70 | 353,004 | 0.82 |
| 其他收入 | 十八 | 4,126,819 | 9.37 | 3,296,441 | 7.64 |
| 各項收入合計 | | <u>44,063,049</u> | <u>100.00</u> | <u>43,133,718</u> | <u>100.00</u> |
| 各項成本與費用： | | | | | |
| 董事會支出 | 十九、二七 | 203,270 | 0.46 | 212,020 | 0.49 |
| 行政管理支出 | 二十 | 8,863,538 | 20.12 | 6,199,816 | 14.37 |
| 教學研究及訓輔支出 | 二一 | 47,623,495 | 108.08 | 24,669,734 | 57.20 |
| 獎助學金支出 | 二二 | 1,031,600 | 2.34 | 1,037,585 | 2.41 |
| 其他教學活動支出 | 二三 | 4,772,361 | 10.83 | 4,388,248 | 10.17 |
| 其他支出 | | 4,809,340 | 10.91 | 4,749,919 | 11.01 |
| 各項成本與費用合計 | | <u>67,303,604</u> | <u>152.74</u> | <u>41,257,322</u> | <u>95.65</u> |
| 本期餘絀 | | <u>(\$23,240,555)</u> | <u>(52.74)</u> | <u>\$1,876,396</u> | <u>4.35</u> |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

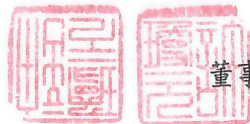
製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校
現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(民國113學年度)及
民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)

單位:新台幣元

| | 113學年度 | 112學年度 |
|------------------|----------------|--------------|
| 營運活動現金流量： | | |
| 本期餘絀 | (\$23,240,555) | \$1,876,396 |
| 利息股利之調整 | (309,677) | (353,004) |
| 未計利息股利之本期餘絀 | (23,550,232) | 1,523,392 |
| 調整項目 | | |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 27,225,765 | 1,217,945 |
| 減：不產生現金流入之收入 | — | — |
| 流動資產調整項目淨減(增)數 | 64,019 | (1,100,050) |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | (1,298,909) | (950,767) |
| 未計利息股利之現金流入 | 2,440,643 | 690,520 |
| 收取利息 | 316,909 | 361,394 |
| 營運活動淨現金流入 | 2,757,552 | 1,051,914 |
| 投資活動現金流量： | | |
| 減少或處分其他投資活動收現數 | | |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | (1,669,500) | (3,752,157) |
| 增加無形資產付現數 | (103,000) | (78,000) |
| 投資活動淨現金流出 | (1,772,500) | (3,830,157) |
| 籌資活動現金流量： | | |
| 增加代收款項收現數 | 56,776,592 | 35,851,751 |
| 收取存入保證金收現數 | 128,655 | 206,025 |
| 減：減少代收款項付現數 | (57,717,738) | (35,610,305) |
| 退回存入保證金付現數 | — | (648,000) |
| 籌資活動淨現金流出 | (812,491) | (200,529) |
| 本期現金及銀行存款淨流入(流出) | 172,561 | (2,978,772) |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 21,503,014 | 24,481,786 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$21,675,575 | \$21,503,014 |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校
現金收支概況表
民國113年8月1日至114年7月31日(民國113學年度)及
民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)

單位:新台幣元

| | 113學年度 | 經常收入% | 112學年度 | 經常收入% |
|--------------------|--------------|---------|---------------|--------|
| 經常門現金收入： | \$43,357,415 | 100.00 | \$42,564,244 | 100.00 |
| 學雜費收入 | 23,786,409 | 54.86 | 20,570,299 | 48.33 |
| 其他教學活動收入 | 3,341,481 | 7.71 | 5,442,529 | 12.79 |
| 補助及受贈收入 | 12,498,663 | 28.83 | 13,471,445 | 31.65 |
| 財務收入 | 309,677 | 0.71 | 353,004 | 0.83 |
| 其他收入 | 4,126,819 | 9.52 | 3,296,441 | 7.74 |
| 減：不產生現金流入之收入 | — | — | — | — |
| 資產負債項目調整增加數 | (705,634) | (1.63) | (569,474) | (1.34) |
| 經常門現金支出： | 40,599,863 | 93.64 | 41,512,330 | 97.53 |
| 董事會支出 | 203,270 | 0.47 | 212,020 | 0.50 |
| 行政管理支出 | 8,863,538 | 20.44 | 6,199,816 | 14.56 |
| 教學研究及訓輔支出 | 47,623,495 | 109.84 | 24,669,734 | 57.96 |
| 獎助學金支出 | 1,031,600 | 2.38 | 1,037,585 | 2.44 |
| 其他教學活動支出 | 4,772,361 | 11.01 | 4,388,248 | 10.31 |
| 其他支出 | 4,809,340 | 11.09 | 4,749,919 | 11.16 |
| 減：不產生現金流出之成本與費用 | (27,225,765) | (62.79) | (1,217,945) | (2.86) |
| 資產負債項目調整增加數 | 522,024 | 1.20 | 1,472,953 | 3.46 |
| 經常門現金餘絀 | 2,757,552 | 6.36 | 1,051,914 | 2.47 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | 1,604,500 | 3.70 | 3,251,400 | 7.63 |
| 機械儀器及設備 | 692,000 | 1.59 | 1,214,700 | 2.85 |
| 其他設備 | 809,500 | 1.87 | 1,958,700 | 4.60 |
| 電腦軟體 | 103,000 | 0.24 | 78,000 | 0.18 |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | 1,153,052 | 2.66 | (2,199,486) | (5.16) |
| 購置不動產現金支出 | 168,000 | 0.39 | 578,757 | 1.36 |
| 房屋及建築 | 168,000 | 0.39 | 578,757 | 1.36 |
| 本期現金餘絀 | \$985,052 | 2.27 | (\$2,778,243) | (6.52) |

(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：



華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校

財務報表附註

民國114年及113年7月31日

(除另有註明外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校係由華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校董事會於民國58年7月28日由教育廳以教中字第42576號函奉准設立，於民國75年10月24日，因增設家事類科，更改校名為「私立華德高級工業家事職業學校」，於民國103年10月1日，更改校名為「高雄市華德高級工業家事職業學校」，為設有職業類科及附設補校(包括汽車科、資訊科、電子科、機械科、美容科、幼保科、服裝科等七科)、實用技能班、國中技藝班，截至民國114年7月31日止共有學生約三百餘人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國114年11月22日由董事會通過發布。

三、會計政策

本校採行之主要會計政策如下：

1. 財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒佈之「私立學校法」、「私立學校法施行細則」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定與企業會計準則公報及其解釋辦理，惟部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採應計基礎制。會計年度採非曆年制之7月制，即自每年8月1日起至翌年7月31日止。

2. 現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及銀行存款為基礎。

3. 特種基金

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

4. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備均按照取得或建造之成本入帳，均不提列折舊。不動產、房屋及設備之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有報廢時應沖銷原取得成本，將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。若出售時，若出售價值高於帳面金額者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

5. 無形資產

電腦軟體係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡外購、委託外界設計或符合資本化條件自行開發，供自用之電腦軟體均屬之。

6. 退休金準備

本校依教育部頒「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，訂有教職員工退休撫卹辦法。依該辦法規定，本校每學期於學費百分之三範圍內收取教職員工退撫經費，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休（職）撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。自99年1月起，其中三分之二撥入學校儲金準備專戶內，作為按月撥繳儲金之準備，並按教職員本薪加一倍百分之十二之費率，依一定提撥率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶，學校儲金準備專戶之撥繳，如有不足之數，由學校支付。另外三分之一撥入於原「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金」，專供退休、撫卹資遣使用。

7. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

8. 未指定用途權益基金

凡於年度決算後，依規定調整轉列至賸餘款權益基金及其他權益基金均屬之。

9. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第46條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

10. 所得稅

本校符合行政院頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十，免納所得稅。

四、銀行存款

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 支 票 存 款 | \$195,702 | \$335,602 |
| 活 期 存 款 | 3,417,964 | 2,527,064 |
| 劃 撥 儲 金 | 11,909 | 90,348 |
| 定 期 存 款 | 18,000,000 | 18,500,000 |
| 合 計 | <u>\$21,625,575</u> | <u>\$21,453,014</u> |

上列銀行存款截至民國114年及113年7月31日止，銀行存款之動支均未受限制。

五、應收款項

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應 收 學 雜 費 | \$1,778,575 | \$1,913,569 |
| 應 收 利 息 | 77,587 | 84,819 |
| 其 他 應 收 款 | 18,604 | — |
| 合 計 | <u>\$1,874,766</u> | <u>\$1,998,388</u> |

六、預付款項

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 預 付 租 金 | \$709,378 | \$709,378 |
| 預 付 其 他 | 1,000,371 | 948,000 |
| 合 計 | <u>\$1,709,749</u> | <u>\$1,657,378</u> |

七、不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之內容如下：

| 項 目 | 113年07月31日 | 113學年度 | | | 114年07月31日 |
|---------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------|----------------------|
| | | 增加 | 減少 | 重分類 | |
| 房 屋 及 建 築 | \$126,302,982 | \$168,000 | \$— | \$— | \$126,470,982 |
| 機 械 儀 器 及 設 備 | 93,408,786 | 692,000 | 17,434,764 | — | 76,666,022 |
| 圖 書 及 博 物 | 4,930,259 | — | — | — | 4,930,259 |
| 其 他 設 備 | 38,478,313 | 809,500 | 9,791,001 | 220,000 | 29,716,812 |
| 購 建 中 營 運 資 產 | 220,000 | — | — | (220,000) | — |
| 合 計 | <u>\$263,340,340</u> | <u>\$1,669,500</u> | <u>\$27,225,765</u> | <u>\$—</u> | <u>\$237,784,075</u> |

| | | 112學年度 | | | | |
|---------|---|---------------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| 項 | 目 | 112年07月31日 | 增加 | 減少 | 重分類 | 113年07月31日 |
| 房屋及建築 | | \$125,724,225 | \$578,757 | \$- | \$- | \$126,302,982 |
| 機械儀器及設備 | | 93,412,031 | 1,214,700 | 1,217,945 | - | 93,408,786 |
| 圖書及博物 | | 4,930,259 | - | - | - | 4,930,259 |
| 其他設備 | | 36,519,613 | 1,958,700 | - | - | 38,478,313 |
| 購建中營運資產 | | - | - | - | 220,000 | 220,000 |
| 合 | 計 | \$260,586,128 | \$3,752,157 | \$1,217,945 | \$220,000 | \$263,340,340 |

上列不動產、房屋及設備截至民國114年及113年7月31日止之投保總額均為0元，另上列不動產、房屋及設備均無提供擔保之情事。

上列不動產、房屋及設備之購置及處分均係依私立學校法第49條規定辦理。

八、無形資產

| | | 113學年度 | | | | |
|--------|---|-------------|-----------|-----|-----|-------------|
| 項 | 目 | 113年07月31日 | 增加 | 減少 | 重分類 | 114年07月31日 |
| 電腦軟體 | | \$4,605,723 | \$103,000 | \$- | \$- | \$4,708,723 |
| 其他無形資產 | | 2,232,700 | - | - | - | 2,232,700 |
| 合 | 計 | \$6,838,423 | \$103,000 | \$- | \$- | \$6,941,423 |

| | | 112學年度 | | | | |
|--------|---|-------------|----------|-----|-----|-------------|
| 項 | 目 | 112年07月31日 | 增加 | 減少 | 重分類 | 113年07月31日 |
| 電腦軟體 | | \$4,527,723 | \$78,000 | \$- | \$- | \$4,605,723 |
| 其他無形資產 | | 2,232,700 | - | - | - | 2,232,700 |
| 合 | 計 | \$6,760,423 | \$78,000 | \$- | \$- | \$6,838,423 |

上列無形資產之購置及處分均係依私立學校法第49條規定辦理。

九、應付款項

| | | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|----|----|------------|------------|
| 應付 | 票據 | \$88,812 | \$198,910 |
| 應付 | 費用 | 7,000 | 366,555 |
| 合 | 計 | \$95,812 | \$565,465 |

十、預收款項

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|-------|------------|------------|
| 預收學雜費 | \$49,112 | \$278,368 |
| 其他 | — | 600,000 |
| 合計 | \$49,112 | \$878,368 |

十一、代收款項

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 代收獎助學金 | \$531,143 | \$497,547 |
| 代收測驗費 | — | 122,744 |
| 其他 | 466,118 | 1,318,116 |
| 合計 | \$997,261 | \$1,938,407 |

十二、存入保證金

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|-----------|-------------|------------|
| 交通車保證金 | \$15,600 | \$15,600 |
| 營養午餐廠商保證金 | 40,000 | 40,000 |
| 建教合作廠商保證金 | 991,802 | 863,147 |
| 合計 | \$1,047,402 | \$918,747 |

十三、權益基金

權益基金變動情形如下：

| | 113 學年度 | | | 合計 |
|----------|---------|------------------|--------------------------------------|---------------|
| | 指 權 | 定 益 基 金 | 用 途 未 指 定 用 途 金 | |
| 期初餘額 | | \$— | \$154,670,011 | \$154,670,011 |
| 賸餘款轉列數 | | — | (2,778,243) | (2,778,243) |
| 其他權益基金調整 | | — | 168,000 | 168,000 |
| 期末餘額 | | \$— | \$152,059,768 | \$152,059,768 |

112 學年度

| | 指 權 | 定 益 | 用 基 | 途 金 | 未 指 權 | 指 定 用 途 合 | 計 |
|----------|--------|--------|--------|--------|-------------|-----------------------|---------------|
| 期初餘額 | | | | | \$— | \$157,434,299 | \$157,434,299 |
| 賸餘款轉列數 | | | | | — | (3,343,045) | (3,343,045) |
| 其他權益基金調整 | | | | | — | 578,757 | 578,757 |
| 期末餘額 | | | | | \$— | \$154,670,011 | \$154,670,011 |

上列未指定用途權益基金於民國114年及113年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為25,588,786元及126,470,982元、28,367,029元及126,302,982元。

本校賸餘款計算表如下：

| 項 目 | | 92年7月31日財務報表 |
|--|--------------|--------------|
| 加 項 | 現金 | \$127,000 |
| | 銀行存款 | 4,931,303 |
| | 短期投資(流動金融資產) | 0 |
| | 應收款項 | 1,521,908 |
| | 預付款項 | 239,269 |
| | 存出保證金 | 6,670,000 |
| | 小計(A) | \$13,489,480 |
| 減 項 | 短期借款 | 4,284,000 |
| | 應付款項 | 1,039,324 |
| | 預收款項 | 430,927 |
| | 代收款項 | 49,146 |
| | 長期借款 | 0 |
| | 存入保證金 | 0 |
| | 小計(B) | \$5,803,397 |
| 基期累積賸餘款(C=A-B) | | \$7,686,083 |
| 各學年度可投資及流用之賸餘款 (或收支不足) 現金收支概況表(本期現金餘絀) | | |
| | 92學年度 | 9,618,152 |
| | 93學年度 | 4,395,461 |
| | 94學年度 | (8,701,445) |
| | 95學年度 | 2,072,349 |
| | 96學年度 | (3,634,997) |
| | 97學年度 | 10,569,337 |
| | 98學年度 | 7,875,969 |
| | 99學年度 | 21,101,678 |
| | 100學年度 | 9,048,158 |
| | 101學年度 | 6,220,985 |
| | 102學年度 | (1,221,729) |
| | 103學年度 | 732,588 |
| | 104學年度 | (3,500,635) |

| | | |
|----------------------|--------|--------------|
| | 105學年度 | (4,399,314) |
| | 106學年度 | (5,918,987) |
| | 107學年度 | (4,490,373) |
| | 108學年度 | (3,856,701) |
| | 109學年度 | (4,631,899) |
| | 110學年度 | (7,254,606) |
| | 111學年度 | (3,343,045) |
| | 112學年度 | (2,778,243) |
| 至112學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金 | | \$25,588,786 |
| 1/2為可投資及流用金額 | | 12,794,393 |
| 扣除流用金額 | | 0 |
| 可投資額度上限 | | \$12,794,393 |

十四、累積餘絀

| | 114年07月31日 | 113年07月31日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 期初金額 | \$136,366,545 | \$131,725,861 |
| 本期餘絀 | (23,240,555) | 1,876,396 |
| 賸餘款轉列數 | 2,778,243 | 3,343,045 |
| 其他權益基金調整 | (168,000) | (578,757) |
| 期末金額 | <u>\$115,736,233</u> | <u>\$136,366,545</u> |

十五、學雜費收入

學雜費收入之明細如下：

| 項 目 | 113學年度 | 112學年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 學 費 收 入 | \$19,776,779 | \$16,881,204 |
| 雜 費 收 入 | 2,165,150 | 2,026,745 |
| 實習實驗費收入 | 1,788,930 | 1,651,350 |
| 電腦使用費收入 | 55,550 | 11,000 |
| 合 計 | <u>\$23,786,409</u> | <u>\$20,570,299</u> |

十六、補助及受贈收入

| 項 目 | 113學年度 | 112學年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 補 助 收 入 | \$10,753,803 | \$11,944,125 |
| 受 贈 收 入 | 1,744,860 | 1,527,320 |
| 合 計 | \$12,498,663 | \$13,471,445 |

補助及受贈收入係教育部及社會人士等補助贊助學校之各項收入。

十七、財務收入

| | 113學年度 | 112學年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 利 息 收 入 | \$309,677 | \$353,004 |

財務收入係銀行存款所產生之孳息。

十八、其他收入

| | 113學年度 | 112學年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 住 宿 費 收 入 | \$3,046,400 | \$1,823,694 |
| 雜 項 收 入 | 1,080,419 | 1,472,747 |
| 合 計 | \$4,126,819 | \$3,296,441 |

十九、董事會支出

董事會支出係本校董事會之各項費用，其明細如下：

| | 113學年度 | 112學年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 業 務 費 | \$18,750 | \$17,500 |
| 出 席 及 交 通 費 | 184,520 | 194,520 |
| 合 計 | \$203,270 | \$212,020 |

二十、行政管理支出

行政管理支出係本校行政管理部門之各項費用，其明細如下：

| | 113學年度 | 112學年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 人 事 費 | \$5,023,791 | \$4,558,572 |
| 業 務 費 | 1,919,972 | 498,221 |
| 維 護 費 | 1,616,823 | 899,227 |
| 退 休 撫 卹 費 | 302,952 | 243,796 |
| 合 計 | \$8,863,538 | \$6,199,816 |

二一、教學研究及訓輔支出

教學研究及訓輔支出係為推展校務支付之教學及訓輔等各項費用，其明細如下：

| | 113學年度 | 112學年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 人 事 費 | \$10,678,595 | \$11,708,427 |
| 業 務 費 | 8,797,192 | 10,936,771 |
| 維 護 費 | 315,997 | 319,000 |
| 退 休 撫 卹 費 | 605,946 | 487,591 |
| 折 舊 及 攤 銷 | 27,225,765 | 1,217,945 |
| 合 計 | <u>\$47,623,495</u> | <u>\$24,669,734</u> |

二二、獎助學金支出

| | 113學年度 | 112學年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 獎 學 金 支 出 | \$1,031,600 | \$1,037,585 |

二三、其他教學活動支出

其他教學活動支出係為其他教學活動支付之各項費用，其明細如下：

| | 113學年度 | 112學年度 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 業 務 費 | \$4,134,861 | \$4,388,248 |
| 維 護 費 | 637,500 | — |
| | <u>\$4,772,361</u> | <u>\$4,388,248</u> |

二四、舉債指數

舉債指數計算如下：

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------------------------|---|---|--------------|
| 本次已借款或預計借款金額(L1) | | | 0 |
| 短期銀行借款(L2) | | | 0 |
| 應付款項(L3) | | | 95,812 |
| 代收款項(L4) | | | 997,261 |
| 其他借款(L5) | | | 0 |
| 長期銀行借款(L6) | | | 0 |
| 長期應付款項(L7) | | | 0 |
| 應付退休離職金(L8) | | | 0 |
| 存入保證金(L9) | | | 1,047,402 |
| 貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9) | | | 2,140,475 |
| 現金(A1) | | | 50,000 |
| 銀行存款(A2) | | | 21,625,575 |
| 短期投資(A3) | | | 0 |
| 應收款項淨額(A4) | | | 1,874,766 |
| 特種基金(A5) | | | 0 |
| 存出保證金(A6) | | | 0 |
| 貨幣性資產小計(B)=A1+...+A6 | | | 23,550,341 |
| 借款淨額(C)=A-B | | | (21,409,866) |
| 扣減不動產支出前現金餘絀(D) | | | 1,153,052 |
| 舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位) | | | 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。

二五、應行揭露事項

- (一)學校是否依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理：符合規定。
- (二)學校是否有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者：無此情形。
- (三)私立學校當年度接受教育部補助經費之運用，是否符合有關規定，其因接受補助而購置之設備，是否有效管理使用：符合規定，且有效使用。

二六、關係人交易

學校董事長徐步魁於113學年間，捐贈學校金額共702,699元，帳列補助及受贈收入中的受贈收入。

二七、其他

董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊：

113學年度

| 董事姓名 | 專任者 | | 無給職者 | | |
|------|------------|------------|------------------|-----------------|------------|
| | 薪資 | 其他項目 | 出席費 | 交通費 | 其他項目 |
| 徐步魁 | \$- | \$- | \$10,000 | \$- | \$- |
| 徐步旋 | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 徐步台 | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 徐少華 | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 段台生 | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 張同望 | - | - | 10,000 | 4,760 | - |
| 吳黛妮 | - | - | 10,000 | 2,600 | - |
| 蔣宏璇 | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 吳銓滋 | - | - | 10,000 | - | - |
| 吳明峰 | - | - | 10,000 | 4,760 | - |
| 吳寶珠 | - | - | 10,000 | - | - |
| 林美香 | - | - | 5,000 | - | - |
| 陳明 | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 王明獻 | - | - | 5,000 | - | - |
| 王國和 | - | - | 10,000 | - | - |
| 合計 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$140,000</u> | <u>\$44,520</u> | <u>\$-</u> |

112學年度

| 董事姓名 | 專任者 | | 無給職者 | | | |
|------|-----|-----|------|-----------|----------|------|
| | 薪 | 資 | 其他項目 | 出席費 | 交通費 | 其他項目 |
| 徐步魁 | | \$- | \$- | \$10,000 | \$- | \$- |
| 徐步旋 | | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 徐步台 | | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 徐少華 | | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 段台生 | | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 張同望 | | - | - | 10,000 | 4,760 | - |
| 吳黛妮 | | - | - | 10,000 | 2,600 | - |
| 蔣宏璇 | | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 吳銓泓 | | - | - | 10,000 | - | - |
| 吳明峰 | | - | - | 10,000 | 4,760 | - |
| 吳寶珠 | | - | - | 10,000 | - | - |
| 林美香 | | - | - | 10,000 | - | - |
| 陳明 | | - | - | 10,000 | 5,400 | - |
| 王明獻 | | - | - | 10,000 | - | - |
| 王國和 | | - | - | 10,000 | - | - |
| 合計 | | \$- | \$- | \$150,000 | \$44,520 | \$- |

二八、重大之期後事項

無。

內部控制制度建議書

受文者：華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校

承委任查核 貴校民國113學年度財務報表，業於民國114年11月22日查核竣事，並出具查核報告在案。此項查核係依據教育部頒佈之『私立學校法』、『私立學校法施行細則』、『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』暨企業會計準則公報及其解釋等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部控制制度之評估，內部控制之評估後用以決定查核範圍及程序，非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於此項評估係採抽查方式辦理，事實上，無法發現所有之缺失，因此內部控制制度缺失之防範，仍有賴 貴校管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現內部控制制度有下列缺失應行改進事項。

盤點固定資產有發生財產標籤編碼與財產目錄不一致(年度序號有誤)以及盤點車牌與財產目錄備註不一致(113年10月更換車牌，但財產目錄未更新)等情形，經盤點人員提醒學校已更正標籤及財產目錄，建議學校應複查財產標編碼，並定期檢查財產目錄是否需要更新。

祥業聯合會計師事務所

陳昶宇 會計師



中華民國114年11月22日

財務報告檢查表

112學年度起適用

第一部分

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| (一)收入事項 | |
| <p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無推廣教育收入。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| (二)成本與費用事項 | |
| <p>06. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，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百分之1為限，並不得超過新臺幣200萬元；(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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年無專任董事長、董事及監察人等。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|---|
| <p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無董事至國外出差之情事。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度董事會無聘雇專任之辦事人員。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度董事會無聘雇專任之辦事人員。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <h3>(三) 資產事項</h3> | |
| <p>20. 檢查事項：</p> <p>*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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項：</p> <p>*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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無設校基金。 教育部歷次核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項：</p> <p>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>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無設校基金。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項： *學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<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，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<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：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>(四)負債事項</p> | |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>39. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</p> <p>計算結果： 一、借款淨額 = {-21,409,866} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {1,153,052} 三、舉債指數 = { 0 }</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>40. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>42. 檢查事項： * 新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無融資情事。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第11點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點規定將賸餘款退還學生？</p> <p>檢查結果：<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。) 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <h2>(五)教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項</h2> | |
| <p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|---|
| <p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p> |
| <p>47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p> |
| <p>(六)其他</p> | |
| <p>48. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：113年9月30日臺教授國字第1130089754號</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p> |
| <p>49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)</p> <p>檢查結果：[]是 <input checked="" type="checkbox"/>否 []不適用 補充說明：7月未於期限前報送教育部。</p> | <p>複核結果： []同意 <input checked="" type="checkbox"/>不同意 補充說明：截至報告日尚未送出。</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>50. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>51. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未設附屬機構或相關事業。 教育部核准之名稱、日期及文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>52. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未設附屬機構或相關事業。 附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>53. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未設附屬機構或相關事業。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>54. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p> <p>補充說明：112學年113年11月29日，111學年112年11月15日，110學年111年11月30日</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

55. 檢查事項：

會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

（勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

| 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 |
|---|--|------------------------|
| 教育部於中華民國113年3月26日臺教授國字第1135400916號公文查核缺失，貴校違反零用金管理辦法第3條：「本零用金僅限預算內3,000元（含）小額零星支出。」之規定，貴校已於112年12月5日行政會議修訂通過零用金管理辦法第3條：「本零用金僅限預算內2萬元以內（含）小額零星支出。」，建議零用金管理辦法應列入董事會議議程修訂。 | 茄萣區公所協助清運費每月達1萬多並且需給付現金，零用金管理辦法已於112年12月5日行政會議修訂通過第3條：「本零用金僅限預算內2萬元以內（含）小額零星支出。」 | 是，已列入113年10月19日董事會議議題。 |
| 教育部於中華民國113年3月26日臺教授國字第1135400916號公文查核缺失，貴校未訂定相關「學雜費收款作業」及「學生註冊作業」之內控辦法。貴校已於113年4月2日行政會議中提案訂定「學雜費收款 | 學校訂於113年4月2日行政會議中提案訂定「學雜費收款作業」及「學生註冊作業」之內控辦法，以明確規範同意未繳納學雜費之學生可完成註冊之簽核程序及後續之通知繳款與辦理催收之程序。 | 是，已列入113年10月19日董事會議議題。 |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | | | 會計師複核 |
|---|--|--|-------|
| 作業」及「學生註冊作業」之內控辦法，建議「學雜費收款作業」及「學生註冊作業」之內控辦法應列入董事會議議程訂定。 | | | |

財務報告檢查表

112學年度起適用

56. 檢查事項：

*教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

| 教育部糾正文日期、文號 | 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 | 教育部同意結案公文日期、文號 |
|--------------------------------|--|--|-------|----------------|
| 中華民國114年5月12日臺教授國字第1145402596號 | 一. 收入循環 (1) 學校112及111學年度薪資清冊中代扣教職員退撫儲金自付額，帳列「214K 代收款項-自付退撫基金」會計項目內，惟經查繳費單據部分月份提繳金額小於代扣金額（明細詳附件一），且學期末若有賸餘款則轉列至「4199 其他收入-雜項收入」會計項目內，112及111學年度分別轉列89,527元及5,161元，與學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條 | 本校每月月初均自私校退撫儲金管理委員會網站下載繳款單繳交，從未有未繳或缺漏情事。 | 是 | 尚未收到回文 |

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

（勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）

- 一、學校於114年11月20日回文教育部，截至報告日學校尚未收到教育部回文。
- 二、六.(2)學校會計制度尚未修正。

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|---------------------------|----------|---------------|
| | <p>例第8條第4項：「依第4條第1項規定共同撥繳款項，按教職員本（年功）薪加一倍百分之十二之費率，以下列比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：一、教職員撥繳百分之三十五。……」之規定不符。</p> | | | |
| <p>中華民國 114年5月12日 臺教授國字第 1145402596號</p> | <p>(2) 學校112學年度將向學生收取代辦費之賸餘款轉列至「4199其他收入-雜項收入」項下，未退還予學生，與教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點：「……各項代辦費應專款專用，如有賸餘款，除冷氣使用及維護費得依第3款第3目規定辦理外，其他項目均應於學</p> | <p>已於114年7月23日出帳退予學生。</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回文</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|---|--|---|--------|
| | 期結束後4個月內退還學生。」之規定不符。 | | | |
| 中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號 | (3)學校與部分教職員簽署鐘點費捐贈同意書，惟學校收受捐款並未開立收據，與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第53點：「學校法人及所設私立學校對於學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、補助及受贈收入或其他各項收入等，及採購財物之驗收等涉及權責事項，均應開立收據或證明文件。」之規定不符。 | 1. 本校教職員均已簽署鐘點費捐贈同意書。 2. 本校每學期結束時均開立捐贈證明書供同仁報稅使用。 | 是 | 尚未收到回文 |
| 中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號 | (4)學校111學年度有部分學生離校而未繳回私立學校免學費補助款及其他各類補助款。 | 已於113年11月27日已退111-2身障補助1689元於國教署 | 是 | 尚未收到回文 |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|---|----------|---------------|
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>二.採購及付款循環(1)學校111學年度公開招標採購案「111年度教育部國民學前教育署補助優質化經費一情境教室桌椅」之投標廠商互有關係，與「華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校內部控制制度」財物採購與營繕作業： 「2.3.4.新臺幣15萬以上，未滿新臺幣150萬元之採購及營繕，須上網公開招標經3家以上廠商，依本校規定估價單格式密封寄送本校總務處報價，經擇優議價後，層轉審查核定之。」之規定不符。</p> | <p>強化相關承辦人員採購作業流程加強查驗廠商登記資料及負責人比對程序，防杜關係廠商同時投標情形。</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回文</p> |
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596</p> | <p>(2)學校112學年度公開招標採購案「112年度教育部補助天</p> | <p>強化相關承辦人員採購作業流程加強投標廠商</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回文</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|--|----------|--------------------|
| <p>號</p> | <p>然災害小犬 颶風補助款 一汽車工廠 鐵皮屋頂維 修及宿舍白 鐵門」之投 標廠商背景 審查問題， 與「華德學 校財團法人 高雄市華德 高級工業家 事職業學校 內部控制制 度」財物採 購與營繕作 業：「2.3.4. 新臺幣15萬 以上，未滿 新臺幣150萬 元之採購及 營繕，須上 網公開招標 經3家以上廠 商，依本校 規定估價單 格式密封寄 送本校總務 處報價，經 擇優議價 後，層轉審 查核定 之。」之規 定不符。</p> | <p>資格審查 流程，加 強查核廠 商之「商 工登記」 與「稅籍 登記」狀 態。</p> | | |
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>三.薪資循環 (1)經查學校 112及111學 年度薪資清 冊發現薪資 項目「工作 津貼」未有 發放法源依 據，與財務 報告檢查表</p> | <p>本校工作 津貼的發 放已於第 13屆第7 次董事會 議中表決 通過，確 立工作津 貼的法源 發放依</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回 文</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|--|---|---------------|
| | <p>「教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）。」之規定意旨不符。</p> | 據。 | | |
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>(2)學校112及111學年度兼任教師出退勤均無打卡紀錄，與「華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校內部控制制度」出勤作業： 「2.1.1.1.除假日、國定假日外，每日應依照辦公時間到</p> | <p>經查本校內控制度僅規定專任教師上下班均需打卡，並無規定兼課教師上下課打卡。</p> | 是 | <p>尚未收到回文</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|---|--|---|------------|
| | 校上下班並 打卡。」之 規定不符。 | | | |
| 中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號 | (3)學校與部 分教職員簽 署減薪協議 書，以致教 職員當月薪 給總額小於 本薪（明細 詳附件七）， 與臺教人 （四）字第 1020145899B 號令：「一、 私立學校法 施行細則第 33條第4項規 定，私立學 校教師薪給 準用公立同 級同類學校 之規定辦 理，衡酌其 規定之意旨 在衡平同屬 教育工作者 之私立學校 教師待遇， 以保障其生 活，並鑑於 本（年功）薪 即為各等級 教師領取之 基本給與， 爰核釋私立 學校教師薪 級架構及起 敘標準，應 依公立同級 同類學校教 師標準辦 | 本校敘薪 辦法係經 過董事會 議決議並 通過在 案，每位 教職員工 當初在應 聘時均當 面告知薪 資明細並 且本人同 意後才簽 署減薪協 議書。 | 是 | 尚未收到回 文 |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|---|---|---|--------|
| | 理，其薪額給與之月支數額，應不低於公立同級同類學校教師標準。…」之規定不符。 | | | |
| 中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號 | 五.不動產,房屋及設備循環(1)經盤點發現學校以下財產標籤之編號與財產目錄核對不符,與「華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校內部控制制度」財物管理作業: 「2.10.2.保管單位依本校「財產盤點辦法」得定期或不定期至各單位進行財產盤點查核工作,以確保固定資產之帳物一致性,並針對問題提請檢討及改善,列入紀錄備查。」之規定不符。 | 本次標籤與目錄不符情形,業已完成修正財產標籤,帳物一致,相關查核及改善措施亦將持續落實執行,定期盤點及不定期抽查時會加強注意各單位財產標籤與帳冊是否相符。 | 是 | 尚未收到回文 |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|--|----------|---------------|
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>(2)經查財產目錄發現部分機械儀器及設備之財產編號重複，與「華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校內部控制制度」財物管理作業：「2.3.1.新購財產經驗收確認，即由保管單位依財產類別及本校會計制度規定之會計科目，予以分類、編號及登記列管，登載於財產卡。」之規定不符。</p> | <p>對重複編號財產重新編列正確之財產編號，並更換正確標籤，確保現場財產標示與財產目錄一致。</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回文</p> |
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>(3)財產目錄發現部分財產耐用年限低於行政院頒布「財物標準分類」訂定之最低耐用年限，與「華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校內部控制制度」財物管理作業：「2.9.1.本</p> | <p>強化財產登錄作業之稽核機制，避免耐用年限低於標準者誤植。目前公務車財產耐用年限資料已完成修正，已符合中央規定，帳冊資料亦同步更新。</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回文</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|---|---|------------|
| | 校財產使用 年限，不得 低於行政院 頒布「財物 標準分類」 訂定之最低 耐用年 限。」之規 定不符。 | | | |
| 中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號 | 六.其他循環 (1)學校112 及111學年度 董事長及董 事對學校之 捐贈收入未 於財務報表 內揭露(明 細詳附件十 一),與「學 校財團法人 及所設私立 學校會計制 度之一致規 定」第46 點:「學校法 人及所設私 立學校與其 關係機構及 關係人發生 之交易事 項,應於財 務報表中詳 實揭露」之 規定不符。 | 112決算 已備查! 已跟會計 師確認於 113學年 度起修正 此錯誤 | 是 | 尚未收到回 文 |
| 中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號 | (2)學校會計 制度未依 「學校財團 法人及所設 私立學校會 計制度之一 致規定」112 年度修訂後 之會計項目 名稱。 | | 否 | |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|---|----------|--------------------|
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>(3)會計主任 謝○翰任用 程序發現其 學歷為國內 大學會計系 畢業，惟就 任前未有從 事會計工作 經歷，與 「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：「私 立高級中等 學校主辦會 計人員，應 就具有下列 各款資格之 一者遴用 之：…… 四、具有下 列情形之 一，並曾在 公私立機構 實際從事會 計工作2年以 上：…… (二)在教 育部認可之 國內外大學 會計系、所 畢業。」之 規定不符。</p> | <p>謝○翰主 任已於 114年01 月31日自 願離職</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回 文</p> |
| <p>中華民國 114年5月12 日臺教授國 字第 1145402596 號</p> | <p>(4)經查學校 112學年度財 務報表暨查 核報告書截 至113年11月 30日止尚未 報主管機關 備查，亦未 於學校網站</p> | <p>112學年 度財務報 表暨查核 報告書/ 決算書表 已於114 年01月24 日備查及 公告學校</p> | <p>是</p> | <p>尚未收到回 文</p> |

財務報告檢查表

112學年度起適用

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>公告，與「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：「學校財團法人及所設私立學校應於規定期限編製會計月報及決算書表，……會計年度終了後4個月內，於學校及附屬機構網站分別公告。」及「私立學校法」第53條：「學校法人及所設私立學校應於會計年度終了後4個月內完成決算，連同其年度財務報表，自行委請符合法人主管機關規定之會計師查核簽證後，分別報法人或學校主管機關備查。……」之規定不符。</p> | <p>站，每月月報表已於114年02月03日上傳國教署也公告學校網站</p> | | |
|--|--|--|--|--|

財務報告檢查表

112學年度起適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|---|
| <p>57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<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，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。）</p> <p>補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>59. 檢查事項： <u>依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。（註：非專案輔導學校則勾不適用）</u></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：<u>本校非專案輔導學校。</u></p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>60. 檢查事項： <u>*專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？（註：非專案輔導學校則勾不適用）</u></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：<u>本校非專案輔導學校。</u> 教育部核准日期、文號</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師： 陳昶亨

財務報告檢查表

112學年度起適用

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：祥業聯合會計師事務所

簽證會計師 陳和乎  [簽章]

受查者填表說明：

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

會計師填表說明：

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

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 11429612 號

會員姓名： 陳昶宇

事務所電話： (06)2111511

事務所名稱： 祥業聯合會計師事務所

事務所統一編號： 08230336


事務所地址： 台南市西區西門路二段389號6樓

委託人統一編號： 88500326

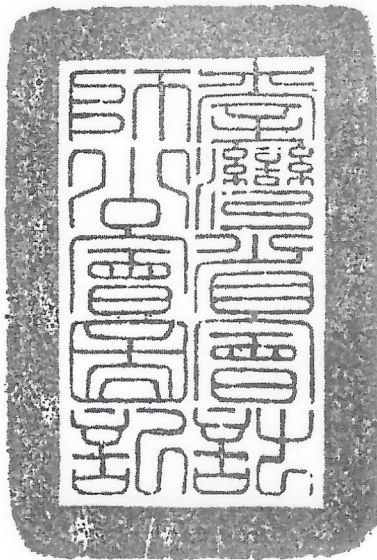
會員書字號： 臺省會證字第 4469 號

印鑑證明書用途： 辦理 華德學校財團法人高雄市華德高級工業家事職業學校

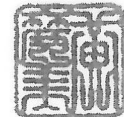
113 年度 (自民國 113 年 08 月 01 日 至 114 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 陳昶宇 | 存會印鑑 (一) |  |
|------------|-----|-------------|---|

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 09 月 11 日