

桃園縣六和高級中學

財務報表暨會計師查核報告
民國104及103學年度

地址：桃園市平鎮區陸光路180號

電話：(03)420-4000

會計師查核報告

桃園縣六和高級中學 公鑒：

桃園縣六和高級中學民國 105 年及 104 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（104 學年度）及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日（103 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。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達桃園縣六和高級中學民國 105 年及 104 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀餘額，暨民國 104 及 103 學年度之收支餘絀與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 庭 禎

許庭禎



中 華 民 國 105 年 10 月 14 日

桃園縣六和高級中學
平 衡 表

民國 105 年及 104 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產 | 105年7月31日 | | 104年7月31日 | | 105年7月31日 | | 104年7月31日 | |
|---------------|-----------------|-----|-----------------|-----|-----------------|-----|-----------------|-----|
| | 全 額 | % | 全 額 | % | 全 額 | % | 全 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 現金 | \$ 154,350 | - | \$ 147,627 | - | \$ 9,617,725 | - | \$ 10,480,104 | - |
| 銀行存款 (附註三) | 388,766,717 | 19 | 330,059,876 | 16 | 59,928,989 | 3 | 12,762,624 | 1 |
| 應收款項 | 1,487,898 | - | 5,119,331 | 1 | 69,546,714 | 3 | 23,242,728 | 1 |
| 預付款項 | 1,126,255 | - | 1,311,864 | - | - | - | - | - |
| 流動資產合計 | 391,535,220 | 19 | 336,638,698 | 17 | 1,641,500 | - | 1,851,500 | - |
| 基 金 | | | | | | | | |
| 特種基金 (附註四) | 1,200,000 | - | 1,200,000 | - | 1,537,481 | - | 1,537,481 | - |
| 固定資產 (附註五) | | | | | | | | |
| 土地 | 625,691,165 | 30 | 625,691,165 | 31 | 3,178,981 | - | 3,388,981 | - |
| 土地改良物 | 16,635,699 | 1 | 16,635,699 | 1 | 72,725,695 | 3 | 26,631,702 | 1 |
| 房屋及建築 | 897,427,031 | 43 | 897,497,031 | 44 | - | - | - | - |
| 機械器具及設備 | 72,543,320 | 3 | 67,756,251 | 3 | - | - | - | - |
| 圖書及博物 | 9,016,952 | - | 8,843,847 | - | 1,200,000 | - | 1,200,000 | - |
| 其他設備 | 79,968,691 | 4 | 79,009,136 | 4 | 1,850,506,210 | 88 | 1,856,864,477 | 91 |
| 固定資產合計 | 1,701,282,858 | 81 | 1,695,035,129 | 83 | 1,851,706,210 | 88 | 1,858,064,477 | 91 |
| 無形資產 | | | | | | | | |
| 電腦軟體 | 904,164 | - | 806,164 | - | 162,987,775 | 8 | 153,308,417 | 8 |
| 其他資產 | 56,000 | - | 56,000 | - | 15,148,265 | 1 | 3,321,091 | - |
| 存出保證金 | 7,589,703 | - | 7,589,703 | - | 178,136,040 | 9 | 156,629,508 | 8 |
| 固定資產 (附註六) | 7,645,703 | - | 7,645,703 | - | 2,029,842,250 | 97 | 2,014,693,985 | 99 |
| 其他資產合計 | | | | | | | | |
| 資產 總 計 | \$2,102,567,945 | 100 | \$2,041,325,694 | 100 | \$2,102,567,945 | 100 | \$2,041,325,694 | 100 |
| 負債、權益基金及餘絀合計 | | | | | | | | |
| 負債 | | | | | | | | |
| 應付帳項 | | | | | | | | |
| 預收款項 | | | | | | | | |
| 流動負債合計 | | | | | | | | |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 存入保證金 | | | | | | | | |
| 應付退休金 | | | | | | | | |
| 其他負債合計 | | | | | | | | |
| 負債合計 | | | | | | | | |
| 權益基金及餘絀 (附註七) | | | | | | | | |
| 權益基金 | | | | | | | | |
| 指定用途權益基金 | | | | | | | | |
| 未指定用途權益基金 | | | | | | | | |
| 權益基金合計 | | | | | | | | |
| 餘 絀 | | | | | | | | |
| 累積缺絀 | | | | | | | | |
| 本期餘絀 | | | | | | | | |
| 餘絀合計 | | | | | | | | |
| 權益基金及餘絀合計 | | | | | | | | |

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：



桃園縣六和高級中學

收支餘絀表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

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

單位：新台幣元

| | 104 學年度 | | 103 學年度 | |
|-----------------|----------------------|------------|---------------------|------------|
| | 金 | % | 金 | % |
| 各項收入 | | | | |
| 學雜費收入 (附註八) | \$161,151,527 | 46 | \$155,934,811 | 45 |
| 其他教學活動收入 | 66,441,037 | 19 | 54,420,481 | 16 |
| 補助及受贈收入 | 20,566,414 | 6 | 29,888,190 | 9 |
| 財務收入 | 3,813,274 | 1 | 4,183,065 | 1 |
| 其他收入 | <u>98,033,118</u> | <u>28</u> | <u>98,235,979</u> | <u>29</u> |
| 收入合計 | <u>350,005,370</u> | <u>100</u> | <u>342,662,526</u> | <u>100</u> |
| 各項支出 | | | | |
| 董事會支出 (附註九) | 1,334,919 | - | 280,609 | - |
| 行政管理支出 (附註九) | 69,795,186 | 20 | 74,818,819 | 22 |
| 教學研究及訓輔支出 (附註九) | 101,490,519 | 29 | 111,221,945 | 32 |
| 獎助學金支出 | 5,915,000 | 2 | 5,764,000 | 2 |
| 其他教學活動支出 (附註九) | 62,203,307 | 18 | 54,191,711 | 16 |
| 其他支出 | <u>94,118,174</u> | <u>27</u> | <u>93,064,351</u> | <u>27</u> |
| 經常支出合計 | <u>334,857,105</u> | <u>96</u> | <u>339,341,435</u> | <u>99</u> |
| 本期餘絀 (附註十) | <u>\$ 15,148,265</u> | <u>4</u> | <u>\$ 3,321,091</u> | <u>1</u> |

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：



桃園縣六和高級中學

現金流量表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

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

單位：新台幣元

| | 104 學年度 | 103 學年度 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| 營運活動現金流量 | | |
| 本期餘絀 | \$ 15,148,265 | \$ 3,321,091 |
| 加：不產生現金流出之支出 | | |
| 折舊及攤銷 | 1,219,456 | 4,254,145 |
| 流動資產調整項目淨(增)減數 | | |
| 應收款項 | 3,631,433 | 2,150,785 |
| 預付款項 | 185,609 | (431,838) |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | | |
| 應付款項 | (862,379) | (3,646,022) |
| 預收款項 | 47,166,365 | 8,018,407 |
| 營運活動淨現金流入 | <u>66,488,749</u> | <u>13,666,568</u> |
| 投資活動現金流量 | | |
| 減：購置固定資產付現數 | (7,467,185) | (20,354,835) |
| 購置無形資產付現數 | (98,000) | - |
| 支付存出保證金付現數 | - | (45,000) |
| 投資活動淨現金流出 | <u>(7,565,185)</u> | <u>(20,399,835)</u> |
| 融資活動現金流量 | | |
| 減：退回存入保證金付現數 | (210,000) | (2,148,572) |
| 融資活動淨現金流出 | <u>(210,000)</u> | <u>(2,148,572)</u> |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | 58,713,564 | (8,881,839) |
| 期初現金及銀行存款餘額 | <u>330,207,503</u> | <u>339,089,342</u> |
| 期末現金及銀行存款餘額 | <u>\$388,921,067</u> | <u>\$330,207,503</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 上年度賸餘撥充權益基金數 | (\$ <u>6,688,267</u>) | (\$ <u>3,066,664</u>) |

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：



桃園縣六和高級中學

現金收支概況表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

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

單位：新台幣元

| | 104 學年度 | | 103 學年度 | |
|----------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 經常門現金收入 | | | | |
| 學雜費收入 | \$161,151,527 | 40 | \$155,934,811 | 44 |
| 其他教學活動收入 | 66,441,037 | 17 | 54,420,481 | 15 |
| 補助及受贈收入 | 20,566,414 | 5 | 29,888,190 | 9 |
| 財務收入 | 3,813,274 | 1 | 4,183,065 | 1 |
| 其他收入 | 98,033,118 | 24 | 98,235,979 | 28 |
| 應收預收項目調整增(減)數 | 50,797,798 | 13 | 10,169,192 | 3 |
| | <u>400,803,168</u> | <u>100</u> | <u>352,831,718</u> | <u>100</u> |
| 經常門現金支出 | | | | |
| 董事會支出 | 1,334,919 | - | 280,609 | - |
| 行政管理支出 | 69,795,186 | 17 | 74,818,819 | 21 |
| 教學研究及訓輔支出 | 101,490,519 | 25 | 111,221,945 | 32 |
| 獎助學金支出 | 5,915,000 | 1 | 5,764,000 | 2 |
| 其他教學活動支出 | 62,203,307 | 16 | 54,191,711 | 15 |
| 其他支出 | 94,118,174 | 24 | 93,064,351 | 26 |
| 減：不產生現金流出之支出 | (1,219,456) | - | (4,254,145) | (1) |
| 應付預付項目調整增(減)數 | 676,770 | - | 4,077,860 | 1 |
| | <u>334,314,419</u> | <u>83</u> | <u>339,165,150</u> | <u>96</u> |
| 經常門現金餘絀 | <u>66,488,749</u> | <u>17</u> | <u>13,666,568</u> | <u>4</u> |
| 購置動產、無形資產及其他資產 | | | | |
| 現金支出 | | | | |
| 機械儀器及設備 | 5,735,020 | 2 | 12,057,828 | 4 |
| 圖書及博物 | 173,105 | - | 687,403 | - |
| 其他設備 | 1,229,060 | - | 6,759,604 | 2 |
| 電腦軟體 | 98,000 | - | - | - |
| | <u>7,235,185</u> | <u>2</u> | <u>19,504,835</u> | <u>6</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 104 學年度 | | 103 學年度 | |
|--------------|----------------------|-----------|-----------------------|-------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | <u>\$ 59,253,564</u> | <u>15</u> | <u>(\$ 5,838,267)</u> | <u>(2)</u> |
| 購置不動產現金支出 | | | | |
| 土地改良物 | - | - | 850,000 | - |
| 房屋及建築 | <u>330,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>330,000</u> | <u>-</u> | <u>850,000</u> | <u>-</u> |
| 本期現金餘絀 | <u>\$ 58,923,564</u> | <u>15</u> | <u>(\$ 6,688,267)</u> | <u>(2)</u> |

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：



桃園縣六和高級中學
財務報表附註
民國 104 及 103 學年度
(金額係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

本校於 45 年 10 月設立，以培養國家經濟建設之人才並謀其健全發展為宗旨。本校高中部設有日間部普通科、資訊科、機電科、應用外語科日文組及英文組、資料處理科及多媒體應用科等六科。本校自九十學年度起增設國中部。截至 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額分別為 1,706,665,050 元及 1,690,564,360 元。

截至 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 156 人及 161 人。

二、重要會計政策

本財務報表係依照私立學校法、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財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策彙總說明如下：

會計年度

本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止。

會計估計

依照前述準則及法令編製財務報表時，本校對於平衡表日部分資產與負債之金額及或有事項之揭露，及財務報導期間部分收入與支出之金額，必須使用合理之估計，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為現金及預期於 1 年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

固定資產

固定資產係以取得成本入帳，且採報廢法提列折舊，於資產已無使用價值時予以報廢，並沖銷其原取得成本，列為折舊。

重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當學年度支出。

退休金

「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」（以下簡稱「退撫條例」）自 99 年 1 月 1 日起施行。依「退撫條例」規定，學校法人及其所屬私立學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣給與採儲金方式，由教職員、私立學校及學校主管機關按月共同撥繳款項建立退休撫卹離職資遣儲金（以下簡稱退撫儲金）支付，並由私立學校、學校法人及教職員代表組成財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會），委託其辦理退撫儲金之相關管理事宜；於「退撫條例」施行前依私立學校法規定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（以下簡稱原私校退撫基金）管理委員會（以下簡稱基金管理會），於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。符合「退撫條例」規定之教職員在該條例施行前任職年資之退休、撫卹及資遣給與，由儲金管理會以原私校退撫基金支給，如有不足之數，由學校主管機關支應；在該條例施行後任職年資之退休、撫卹、離職及資遣給與，由儲金管理會由退撫儲金支給個人退撫儲金專戶累計之本金及孳息。

本校自 81 學年度起加入原私校退撫基金，98 年 12 月 31 日以前每學期依高中部學費百分之三及國中部雜費百分之七十為基準之百分之三（96 學年度以前為高中部學費百分之二連同本校相對提撥學費百分之一及國中部雜費百分之七十為基準之百分之二）提撥退休金至原私

校退撫基金。自 99 年 1 月 1 日起，依「退撫條例」規定，本校於每學期開始二個月內依高中部學費百分之三及國中部雜費百分之二點一之金額提繳教職員退休、撫卹、離職及資遣準備金至儲蓄管理會，由儲蓄管理會將前述提繳金額之三分之二撥入本校之學校儲蓄準備專戶，作為本校依該條例按月撥繳儲蓄之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金，用以支付該條例施行前教職員任職年資應付之退休、撫卹及資遣給與。又依「退撫條例」規定，本校每月按教職員本（年功）薪加一倍百分之十二之費率之百分之六點五撥繳至個人退撫儲蓄專戶；另由前述本校之學校儲蓄準備專戶每月撥繳前述費率之百分之二十六至個人退撫儲蓄專戶，惟如有不足之數，由本校支應（依「退撫條例」規定，教職員及學校主管機關則每月分別撥繳前述費率之百分之三十五及百分之三十二點五至個人退撫儲蓄專戶）。

不符「退撫條例」規定之教職員退休時，則由本校自行支付，先沖轉帳列應付退休金（均為 81 學年度之前提列），倘有不足，則以支付當學年度支出列帳。

另本校自 96 學年度起依「勞工退休金條例」之有關規定，每月就約聘員工及代理代課老師按其薪資之百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶，退休金之支付係依其個人退休金專戶本金及累積收益金額支付。

收 入

高中部及國中部學雜費收入係分別依據教育部及桃園市政府公告之學雜費收取標準向學生所收取之款項，按直線法於教學期間認列收入。

其他教學活動收入係於一般教學活動及推廣教學活動外從事其他教學活動向學員所收取之款項，按直線法於教學期間認列收入。

補助及受贈收入係政府機關補助教學經費和國內外機關團體及個人之捐贈款，於收款時認列收入。

其他收入主要係代辦費收入，於代辦事項完成時認列收入。

重分類

103 學年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合 104 學年度財務報表之表達。

三、銀行存款

| | 105年7月31日 | 104年7月31日 |
|--|--|--|
| 活期存款及支票存款 | \$ 93,505,925 | \$ 34,799,084 |
| 定期存款：年利率 105 年 1.04%-1.20%；104 年 1.36%-1.37% | <u>295,260,792</u> <u>\$388,766,717</u> | <u>295,260,792</u> <u>\$330,059,876</u> |

四、特種基金

| | 105年7月31日 | 104年7月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 張熾華清寒學生獎助基金 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 吳嘉豪學生意外傷亡慰問基金 | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> |
| | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>\$ 1,200,000</u> |

上述基金非經捐助人同意不得動用，上述基金之孳息則分別用以支付學生獎助學金及意外傷亡慰問金。

五、固定資產

| | 104年學年度 | | | | |
|---------|------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|------------------------|
| | 年初餘額 | 本學年度增加 | 本學年度減少 | 本年度重分類 | 年底餘額 |
| 土地 | \$ 625,691,165 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 625,691,165 |
| 土地改良物 | 16,635,699 | - | - | - | 16,635,699 |
| 房屋及建築 | 897,097,031 | 330,000 | - | - | 897,427,031 |
| 機械儀器及設備 | 67,758,251 | 5,735,020 | (949,951) | - | 72,543,320 |
| 圖書及博物 | 8,843,847 | 173,105 | - | - | 9,016,952 |
| 其他設備 | 79,009,136 | <u>1,229,060</u> | (269,505) | - | <u>79,968,691</u> |
| | <u>\$1,695,035,129</u> | <u>\$ 7,467,185</u> | <u>(\$ 1,219,456)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,701,282,858</u> |

| | 103年學年度 | | | | |
|---------|------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|------------------------|
| | 年初餘額 | 本學年度增加 | 本學年度減少 | 本年度重分類 | 年底餘額 |
| 土地 | \$ 625,691,165 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 625,691,165 |
| 土地改良物 | 15,785,699 | 850,000 | - | - | 16,635,699 |
| 房屋及建築 | 897,097,031 | - | - | - | 897,097,031 |
| 機械儀器及設備 | 59,539,220 | 12,057,828 | (3,838,797) | - | 67,758,251 |
| 圖書及博物 | 8,156,444 | 687,403 | - | - | 8,843,847 |
| 其他設備 | 72,664,880 | <u>6,759,604</u> | (415,348) | - | <u>79,009,136</u> |
| | <u>\$1,678,934,439</u> | <u>\$ 20,354,835</u> | <u>(\$ 4,254,145)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,695,035,129</u> |

六、閒置資產

| | 104年學年度 | | | | |
|----|--------------|--------|--------|--------|--------------|
| | 年初餘額 | 本學年度增加 | 本學年度減少 | 本年度重分類 | 年底餘額 |
| 土地 | \$ 7,589,703 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,589,703 |

103年學年度

| | 年 初 餘 額 | 本 學 年 度 增 加 | 本 學 年 度 減 少 | 本 年 度 重 分 類 | 年 底 餘 額 |
|-----|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 土 地 | \$ 7,589,703 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,589,703 |

上述閒置資產係本校舊校區之土地。本校業經教育部於98年9月29日依私立學校法第49條規定，以部授教中(二)字第0980515468號函同意本校中壢舊校區參加六高自辦市地重劃區重劃案，且該土地重劃案已於100年7月完成。

七、權益基金及餘絀

| | 指定用途權益基金 | 未指定用途權益基金 | 其他權益基金 | 合計 | 權益基金及餘絀合計 |
|-----------------------------|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 101 學年度 | | | | | |
| 101年8月1日餘額 | \$ 1,200,000 | \$ 309,850,879 | \$ 1,547,013,598 | \$ 1,856,864,477 | \$ 156,629,508 |
| 現金結紮自撥款項權益基金轉入 | - | (6,688,267) | - | (6,688,267) | 6,688,267 |
| 土地、土地改良物、房屋及建築物淨增加數扣除其他權益基金 | - | - | 330,000 | 330,000 | (330,000) |
| 101 學年度餘絀 | - | - | - | - | 15,148,265 |
| 101 年 7 月 31 日餘額 | \$ 1,200,000 | \$ 303,162,612 | \$ 1,547,343,598 | \$ 1,850,506,210 | \$ 178,136,040 |
| 103 學年度 | | | | | |
| 103年8月1日餘額 | \$ 1,200,000 | \$ 312,917,543 | \$ 1,546,163,598 | \$ 1,859,081,141 | \$ 151,091,753 |
| 現金結紮自撥款項權益基金轉入 | - | (3,066,644) | - | (3,066,644) | 3,066,644 |
| 土地、土地改良物、房屋及建築物淨增加數扣除其他權益基金 | - | - | 850,000 | 850,000 | (850,000) |
| 103 學年度餘絀 | - | - | - | - | 3,321,091 |
| 103 年 7 月 31 日餘額 | \$ 1,200,000 | \$ 309,850,879 | \$ 1,547,013,598 | \$ 1,856,864,477 | \$ 156,629,508 |
| 104 學年度 | | | | | |
| 104年8月1日餘額 | \$ 1,200,000 | \$ 312,917,543 | \$ 1,546,163,598 | \$ 1,859,081,141 | \$ 151,091,753 |
| 現金結紮自撥款項權益基金轉入 | - | (3,066,644) | - | (3,066,644) | 3,066,644 |
| 土地、土地改良物、房屋及建築物淨增加數扣除其他權益基金 | - | - | 850,000 | 850,000 | (850,000) |
| 104 學年度餘絀 | - | - | - | - | 3,321,091 |
| 104 年 7 月 31 日餘額 | \$ 1,200,000 | \$ 309,850,879 | \$ 1,547,013,598 | \$ 1,856,864,477 | \$ 156,629,508 |

八、學雜費收入

| | 104 學年度 | 103 學年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 學費收入 | \$ 60,835,600 | \$ 60,582,231 |
| 雜費收入 | 95,530,473 | 90,925,570 |
| 實習費收入 | 3,884,503 | 4,117,960 |
| 電腦修護管理收入 | 900,951 | 309,050 |
| | <u>\$161,151,527</u> | <u>\$155,934,811</u> |

九、董事會支出、行政管理支出、教學研究及訓輔支出及其他教學活動支出

| | 104 學年度 | | | |
|--------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 董事會支出 | 行政管理支出 | 教學研究及訓輔支出 | 其他教學活動支出 |
| 人事費 | \$ 1,220,144 | \$ 41,052,608 | \$ 88,493,203 | \$ 40,294,080 |
| 業務費 | 3,775 | 22,726,784 | 9,288,609 | 21,909,227 |
| 出席及交通費 | 111,000 | - | - | - |
| 維護費 | - | 2,653,197 | 94,492 | - |
| 折舊及攤銷 | - | 874,526 | 344,930 | - |
| 退休撫卹費 | - | 2,488,071 | 3,269,285 | - |
| | <u>\$ 1,334,919</u> | <u>\$ 69,795,186</u> | <u>\$ 101,490,519</u> | <u>\$ 62,203,307</u> |

| | 103 學年度 | | | |
|--------|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 董事會支出 | 行政管理支出 | 教學研究及訓輔支出 | 其他教學活動支出 |
| 人事費 | \$ 191,240 | \$ 44,772,782 | \$ 90,378,739 | \$ 37,189,399 |
| 業務費 | 5,369 | 24,968,362 | 12,359,551 | 17,002,312 |
| 出席及交通費 | 84,000 | - | - | - |
| 維護費 | - | 2,924,757 | 608,400 | - |
| 折舊及攤銷 | - | 53,640 | 4,200,505 | - |
| 退休撫卹費 | - | 2,099,278 | 3,674,730 | - |
| | <u>\$ 280,609</u> | <u>\$ 74,818,819</u> | <u>\$ 111,221,945</u> | <u>\$ 54,191,711</u> |

十、所得稅

本校 104 及 103 學年度符合「教育文化公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之免納所得稅之規定，因是未估列 104 及 103 學年度之所得稅。

本校截至 103 學年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 關係 |
|--------------------------------|------------------|
| 財團法人宗偉章先生教育基金會 (宗偉章先生教育基金會) | 該基金會董事長與本校董事長同一人 |

(二) 與關係人間重大之交易事項

| | 104 學年度 | 103 學年度 |
|------------|---------------------|----------------------|
| 受贈收入 | | |
| 宗偉章先生教育基金會 | <u>\$ 3,771,000</u> | <u>\$ 12,194,000</u> |

(三) 董事長、董事及監察人支領之報酬及費用資訊：

| 出席費 | 104 學年度 | 103 學年度 |
|---------|-----------|----------|
| 董事長 宗成志 | \$ 15,000 | \$ 9,000 |
| 董事 陳貽彬 | 9,000 | 9,000 |
| 董事 林煥章 | 15,000 | 9,000 |
| 董事 宗成道 | 6,000 | 9,000 |
| 董事 孫照臨 | 6,000 | 9,000 |
| 董事 林木連 | 15,000 | 9,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| 出 | 席 | 費 | 104 學年度 | 103 學年度 |
|-----|-----|---|------------------|------------------|
| 董 事 | 馬毅志 | | \$ 15,000 | \$ 9,000 |
| 董 事 | 宗成立 | | - | 3,000 |
| 董 事 | 邱奕鈞 | | 15,000 | 9,000 |
| 董 事 | 宗緒順 | | 3,000 | - |
| 監察人 | 范揚安 | | - | 6,000 |
| 監察人 | 朱立奇 | | 12,000 | 3,000 |
| | | | <u>\$111,000</u> | <u>\$ 84,000</u> |

桃園縣六和高級中學
舉債指數計算表
民國 104 學年度

單位：新台幣元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------------------|--------------|----|----------------|
| 一、貨幣性負債 | | | |
| (一) | 本次已借款或預計借款金額 | \$ | - |
| (二) | 短期債務 | | - |
| (三) | 應付款項 | | 9,617,725 |
| (四) | 代收款項 | | - |
| (五) | 其他借款 | | - |
| (六) | 長期銀行借款 | | - |
| (七) | 長期應付款項 | | - |
| (八) | 應付退休金 | | 1,537,481 |
| (九) | 存入保證金 | | 1,641,500 |
| | 貨幣性負債小計(A) | | 12,796,706 |
| 二、貨幣性資產 | | | |
| (一) | 現金 | | 154,350 |
| (二) | 銀行存款 | | 388,766,717 |
| (三) | 短期投資 | | - |
| (四) | 應收款項 | | 1,487,898 |
| (五) | 長期投資 | | - |
| (六) | 長期應收款項 | | - |
| (七) | 特種基金 | | 1,200,000 |
| (八) | 投資基金 | | - |
| (九) | 存出保證金 | | 56,000 |
| | 貨幣性資產小計(B) | | 391,664,965 |
| 三、銀行借款淨額(C)=A-B | | | (378,868,259) |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) | | | 59,253,564 |
| 五、舉債指數 C ÷ D (取小數點二位) | | | - |

註：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。

桃園縣六和高級中學

「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」查核說明

民國 104 學年度

- 一、桃園縣六和高級中學民國 104 學年度財務報表，業經本會計師依照一般公認審計準則、會計師查核簽證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予以查核竣事。本會計師受託查核之主要目的，係對桃園縣六和高級中學財務報表表示意見。為達成此項目的，曾就桃園縣六和高級中學之內部控制予以瞭解，以為擬訂查核程序之依據，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、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範與相關法令規章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。

本會計師就上述目的對桃園縣六和高級中學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，因是並不能保證桃園縣六和高級中學該制度上之所有缺失必能於研究及評估時全部發現。在本會計師查核期間，並未發現桃園縣六和高級中學內部控制有重大之缺失。

- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部中部辦公室民國 93 年 7 月 13 日教中（會）字第 0930511927 號函及教育部國民及學前教育署民國 105 年 7 月 26 日臺教國署主字第 1050086173 號函辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述函文之規定均可全部發現。謹就抽查結果編附「會計師查核附表」如 16~27 頁：

私立高級中等學校（北高新北3市除外）

會計師查核附表

104 學年度適用

| (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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" 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> |

(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，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：

07.查核事項：

依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，查核學校法人董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，抽查學校法人董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10.查核事項：

依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，抽查學校法人董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另董事長、董事、監察人並不得將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？（依教育部105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

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，查核董事會聘雇之辦事人員是否列入學校員額編制，相關聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應，且董事長、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？（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：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

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：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

17.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，並有支用目的及人員支領之相關簽呈、紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

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。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(三) 資產查核

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：

教育部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之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定，事先報經教育部國民及學前教育署核准？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部國民及學前教育署核准文號：

21.查核事項：

學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

22.查核事項：

學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

23.查核事項：

學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部國民及學前教育署備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘並於財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

| |
|---|
| <p>24.查核事項：</p> <p>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）</p> <p>補充說明：學校的累積盈餘金額：(\$ 162,987,775)。</p> <p>註：「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。</p> |
| <p>25.查核事項：</p> <p>學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部國民及學前教育署同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。（註：98年2月4日以後適用）</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：</p> |
| <p>26.查核事項：</p> <p>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，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</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>27.查核事項：</p> <p>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>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：</p> |
| <p>28.查核事項：</p> <p>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>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）</p> <p>補充說明：</p> |

| |
|---|
| <p>29.查核事項：</p> <p>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）</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>30.查核事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>31.查核事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>32.查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣（外匯），是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>33.查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>34.查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校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？</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> |

35.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：

36.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

37.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 = { 0 }

38.查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部國民及學前教育署核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部國民及學前教育署備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部國民及學前教育署備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

1. 新增借款經教育部國民及學前教育署核准或備查日期、文號：（請列示每次報送之日期、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國民及學前教育署日期、文號：

39.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：

40.查核事項：

新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部國民及學前教育署同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

教育部國民及學前教育署核准日期、文號：

(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補助款查核

41.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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

42.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？

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。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

44.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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

(六)其他事項查核

45.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？

查核結果： 是 否 不適用

註：除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送。

補充說明：

46.查核事項：

學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

47.查核事項：

學校法人及所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（請列出核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號）

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

核准之名稱、日期及文號：

48.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撥充學校基金？

查核結果： 是 否 不適用（註：若勾選「是」，請填表列項目。）

表列項目：

(1)附屬機構（相關事業）a：

①章則規定內容（請照錄章則規定之條文內容）：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

(2)附屬機構（相關事業）b：

①章則規定內容（請照錄章則規定之條文內容）：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構（相關事業）資金流向表」；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列。

補充說明：

49.查核事項：

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

查核結果： 是 否 不適用（註：請於補充說明內註記對應之財務報表附註頁次，如勾選不適用，下述表列項目請逕行刪除）

補充說明：

50.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 5 條之規定，於學年度終了後 4 個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書（含財務報表及財務報表附註），併同於學校網站公告（應由教育部國民及學前教育署主計室\各校預決算\教育部國民及學前教育署主管私立高級中等學校查詢學校公告網址 http://accounting.tchcvs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2）。

查核結果： 是 否 不適用

（若勾選「是」，請列出查核日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明）

補充說明：查核日期為 105 年 10 月 14 日。

51.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是否改善？
（列出學校尚未改善之事項）

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

52.查核事項：

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

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

53.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：

54.聲明事項：

學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？

查核結果： 是 否 不適用

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

補充說明：

55.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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 庭 禎



中 華 民 國 105 年 10 月 14 日