

財團法人臺灣省臺南市私立崑山
高級中學

財務報表暨會計師查核報告
民國108及107學年度

地址：704台南市北區開元路444號

電話：(06)236-4408



會計師查核報告

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學 公鑒：

查核意見

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學民國 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（108 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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學民國 109 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀，暨民國 108 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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，與財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學保持超然獨立，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。

其他事項

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學民國 107 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 109 年 2 月 27 日出具無保留結論加繼續經營有關之重大不確定性之查核報告在案。

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學於民國 109 年 3 月間起，因少子化影響甚鉅，對學校營運造成衝擊，導致應付票據計新台幣 16,347,462 元償還發生問題，產生跳票之情事，學校管理階層已向供應商提出延長付款期限之要求，並已與其達成債務協商延期還款。財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學董事會於民國 109 年 3 月及 6 月改選後，已擬定具體營運計劃及改善財務狀況因應對策，期能改善營運及財務狀況。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學繼續營運之能力、相關事項之揭露，以及繼續營運會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、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、不實聲明或逾越內部控制，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。
- 二、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，惟其目的非對財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學內部控制之有效性表示意見。



三、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。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續營運會計基礎之適當性，以及使財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學繼續營運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財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學不再具有繼續營運之能力。

五、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）。

勤成聯合會計師事務所

會計師 吳政成

吳政成



金融監督管理委員會核准文號

金管會證字第 7778 號

中 華 民 國 109 年 12 月 25 日

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學
平 衡 表

民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產 | 109 年 7 月 31 日 | | 108 年 7 月 31 日 | | 負 債、權 益 基 金 及 餘 絀 | 109 年 7 月 31 日 | | 108 年 7 月 31 日 | |
|------------------|----------------|-----|----------------|-----|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | 流動負債 | | | | |
| 現 金 | \$ 290,000 | - | \$ 250,000 | - | 應付到期長期債務(附註九) | 2 | \$ 6,200,000 | 1 | 6,200,000 |
| 銀行存款(附註四) | 4,835,463 | 1 | 880,269 | - | 應付款項(附註十) | 10 | 50,041,584 | 12 | 86,066,300 |
| 應收款項淨額(附註五) | 1,203,305 | - | 56,043 | - | 預收款項 | - | 2,412,373 | - | 596,566 |
| 預付款項(附註六) | 143,719 | - | 253,961 | - | 代收款項(附註十一) | - | 1,754,254 | - | 2,871,923 |
| 流動資產合計 | 6,472,487 | 1 | 1,440,273 | - | 其他借款(附註二三) | 21 | 103,799,088 | 17 | 120,898,326 |
| | | | | | 流動負債合計 | 33 | 164,807,299 | 31 | 216,633,115 |
| 長期投資、應收款及基金 | 500,000 | - | 500,000 | - | 長期負債 | | | | |
| 特種基金(附註三及七) | 500,000 | - | 500,000 | - | 長期應付租賃款(附註十) | 9 | 43,659,562 | - | - |
| 長期投資、應收款及基金合計 | | | | | 長期銀行借款(附註九) | 4 | 17,350,000 | 3 | 24,500,000 |
| 不動產、房屋及設備(附註三及八) | | | | | 長期負債合計 | 13 | 61,009,562 | 3 | 24,500,000 |
| 成 本 | | | | | 其他負債 | | | | |
| 土 地 | 2,533,969 | 1 | 2,533,969 | - | 存入保證金 | - | 547,949 | - | 967,704 |
| 土地改良物 | 19,527,860 | 4 | 19,367,860 | 3 | 其他負債合計 | - | 547,949 | - | 967,704 |
| 房屋及建築 | 423,703,739 | 86 | 548,666,268 | 77 | 負債合計 | 46 | 226,364,810 | 34 | 242,100,819 |
| 機械儀器及設備 | 14,002,886 | 3 | 76,155,943 | 11 | | | | | |
| 圖書及博物 | 2,593,812 | 1 | 2,593,812 | - | | | | | |
| 其他設備 | 22,296,215 | 4 | 53,175,827 | 8 | | | | | |
| 成本合計 | 484,658,481 | 98 | 702,493,679 | 99 | | | | | |
| 無形資產(附註二及八) | | | | | 權益基金及餘絀 | | | | |
| 專 利 權 | 48,000 | - | 48,000 | - | 權益基金(附註三及十二) | | | | |
| 電腦軟體 | 4,320,036 | 1 | 4,320,036 | 1 | 指定用途權益基金 | - | 500,000 | - | 500,000 |
| 無形資產合計 | 4,368,036 | 1 | 4,368,036 | 1 | 未指定用途權益基金 | 90 | 445,755,568 | 81 | 570,568,097 |
| | | | | | 權益基金合計 | 90 | 446,265,568 | 81 | 571,068,097 |
| 其他資產 | | | | | 餘絀(附註三及十二) | | | | |
| 存出保證金 | 11,000 | - | 11,000 | - | 累積餘絀 | 4 | 20,446,601 | (2) | (14,737,337) |
| 其他資產合計 | 11,000 | - | 11,000 | - | 本期餘絀 | (40) | (197,066,975) | (3) | (89,618,591) |
| | | | | | 餘絀合計 | (36) | (176,620,374) | (15) | (104,355,928) |
| 資產總計 | \$ 496,010,004 | 100 | \$ 708,812,988 | 100 | 權益基金及餘絀合計 | 54 | 269,645,194 | 66 | 466,712,169 |
| | | | | | 負債、權益基金及餘絀總計 | 100 | \$ 496,010,004 | 100 | \$ 708,812,988 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

經 辦：

會計主任 蘇怡華

主辦會計：

會計主任 蘇怡華

校 長：

代理校長 戴謙(乙)

董 事 長：

董事長 吳政翰

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學

收支餘絀表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

| | 108 學年度 | | | 107 學年度 | | |
|------------------|---------|----------------------|----------------|---------|---------------------|----------------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 各項收入 | | | | | | |
| 學雜費收入 (附註十四) | \$ | 15,394,442 | 17 | \$ | 22,574,832 | 48 |
| 其他教學活動收入 (附註十五) | | 553,236 | 1 | | 550,000 | 1 |
| 補助及受贈收入 (附註十六) | | 71,878,136 | 80 | | 14,519,542 | 31 |
| 財務收入 | | 7,692 | - | | 12,828 | - |
| 其他收入 (附註十七) | | <u>1,856,822</u> | <u>2</u> | | <u>9,186,778</u> | <u>20</u> |
| 各項收入合計 | | <u>89,690,328</u> | <u>100</u> | | <u>46,843,980</u> | <u>100</u> |
| 各項支出 | | | | | | |
| 董事會支出 (附註十八) | | 447,408 | - | | 255,368 | - |
| 行政管理支出 (附註十九) | | 162,927,053 | 182 | | 60,302,355 | 129 |
| 教學研究及訓輔支出 (附註二十) | | 114,672,634 | 128 | | 59,516,861 | 127 |
| 獎助學金支出 | | - | - | | 266,000 | 1 |
| 其他教學活動支出 (附註二一) | | 6,093,744 | 7 | | 4,890,992 | 10 |
| 財務支出 | | 862,079 | 1 | | 1,090,551 | 2 |
| 其他支出 | | <u>1,754,385</u> | <u>2</u> | | <u>10,140,444</u> | <u>22</u> |
| 各項支出合計 | | <u>286,757,303</u> | <u>320</u> | | <u>136,462,571</u> | <u>291</u> |
| 本期餘絀 | (\$ | <u>197,066,975</u>) | (<u>220</u>) | (\$ | <u>89,618,591</u>) | (<u>191</u>) |

後附之附註係本財務報表之一部分。

經

會計主任 蘇怡華

主辦

會計主任 蘇怡華

校

代校長 戴謙(乙)

董事長：

董事長 吳政翰

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學

現金流量表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

| | 108 學年度 | 107 學年度 |
|------------------|---------------------|----------------------|
| 營運活動現金流量 | | |
| 本期餘絀 | (\$ 197,066,975) | (\$ 89,618,591) |
| 利息股利之調整 | <u>854,387</u> | <u>1,077,723</u> |
| 未計利息股利之本期餘絀 | (196,212,588) | (88,540,868) |
| 加：不產生現金流出之成本及費用 | 221,951,232 | 74,121,872 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (19,600,000) | - |
| 流動資產調整項目淨(增)減數 | (1,037,020) | 8,387,347 |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | 13,544,082 | (114,186) |
| 未計利息股利之現金流入(出) | | |
| 收取利息數 | 7,692 | 12,828 |
| 支付利息數 | (862,079) | (1,090,551) |
| 營運活動淨現金流入(出) | <u>17,791,319</u> | <u>(7,223,558)</u> |
| 投資活動現金流量 | | |
| 收回存出保證金收現數 | - | 1,000 |
| 減：購置不動產、房屋及設備付現數 | (8,014,463) | (10,900,740) |
| 購置無形資產付現數 | (195,000) | - |
| 投資活動淨現金流入(出) | <u>(8,209,463)</u> | <u>(10,899,740)</u> |
| 籌資活動現金流量 | | |
| 舉借長短期其他借款收現數 | 69,329,762 | 48,376,150 |
| 增加代收款項收現數 | 10,431,426 | 33,386,343 |
| 收取存入保證金收現數 | 176,500 | 825,731 |
| 減：償還長短期銀行借款付現數 | (6,550,000) | (10,900,000) |
| 償還長短期其他借款付現數 | (66,829,000) | (19,650,000) |
| 減少代收款項付現數 | (11,549,095) | (33,856,244) |
| 退回存入保證金付現數 | (596,255) | (397,625) |
| 籌資活動淨現金流入(出) | <u>(5,586,662)</u> | <u>17,784,355</u> |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | 3,995,194 | (338,943) |
| 期初現金及銀行存款餘額 | <u>1,130,269</u> | <u>1,469,212</u> |
| 期末現金及銀行存款餘額 | <u>\$ 5,125,463</u> | <u>\$ 1,130,269</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

經

會計主任 **蘇怡華**

主辦

會計主任 **蘇怡華**

校

代長：校長 **戴謙(乙)**

董事長：

董事長 吳政翰

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學

現金收支概況表

民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

| | 108 學年度 | | 107 學年度 | |
|-------------------|-------------------|------------|----------------------|---------------|
| | 金 | % | 金 | % |
| 經常門現金收入 | | | | |
| 學雜費收入 | \$ 15,394,442 | 22 | \$ 22,574,832 | 48 |
| 其他教學活動收入 | 553,236 | - | 550,000 | 1 |
| 補助及受贈收入 | 71,878,136 | 103 | 14,519,542 | 31 |
| 財務收入 | 7,692 | - | 12,828 | - |
| 其他收入 | 1,856,822 | 3 | 9,186,778 | 20 |
| 減：不產生現金流入 之收入 | (19,600,000) | (28) | - | - |
| 應收預收項目調整 增(減)數 | 668,545 | - | 223,512 | - |
| 利息股利調整數 | - | - | - | - |
| 經常門現金收 入合計 | <u>70,758,873</u> | <u>100</u> | <u>47,067,492</u> | <u>100</u> |
| 經常門現金支出 | | | | |
| 董事會支出 | 447,408 | 1 | 255,368 | - |
| 行政管理支出 | 162,927,053 | 230 | 60,302,355 | 128 |
| 教學研究及訓輔支 出 | 114,672,634 | 162 | 59,516,861 | 126 |
| 獎助學金支出 | - | - | 266,000 | 1 |
| 其他教學活動支出 | 6,093,744 | 9 | 4,890,992 | 10 |
| 財務支出 | 862,079 | 1 | 1,090,551 | 2 |
| 其他支出 | 1,754,385 | 2 | 10,140,444 | 22 |
| 減：不產生現金流出 之支出 | (221,951,232) | (314) | (74,121,872) | (157) |
| 應付預付項目調整 增(減)數 | (11,838,517) | (16) | (8,049,649) | (17) |
| 利息調整數 | - | - | - | - |
| 經常門現金支 出合計 | <u>52,967,554</u> | <u>75</u> | <u>54,291,050</u> | <u>115</u> |
| 經常門現金餘絀 | <u>17,791,319</u> | <u>25</u> | <u>(7,223,558)</u> | <u>(15)</u> |

| | 108 學年度 | | 107 學年度 | |
|--------------------|---------------------|-----------|--------------------------|---------------|
| | 金 | % | 金 | % |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | | | | |
| 機械儀器及設備 | \$ 1,180,295 | 1 | \$ 222,136 | 1 |
| 其他設備 | 3,324,154 | 5 | 3,011,767 | 6 |
| 電腦軟體 | 195,000 | - | - | - |
| 小計 | <u>4,699,449</u> | <u>6</u> | <u>3,233,903</u> | <u>7</u> |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | <u>13,091,870</u> | <u>19</u> | (<u>10,457,461</u>) | (<u>22</u>) |
| 購置不動產現金支出 | | | | |
| 土地改良物 | 1,160,000 | 2 | 1,489,163 | 3 |
| 房屋及建築 | <u>2,350,014</u> | <u>3</u> | <u>6,177,674</u> | <u>13</u> |
| 小計 | <u>3,510,014</u> | <u>5</u> | <u>7,666,837</u> | <u>16</u> |
| 本期現金餘絀 | <u>\$ 9,581,856</u> | <u>14</u> | (<u>\$ 18,124,298</u>) | (<u>38</u>) |

後附之附註係本財務報表之一部分。

經 辦主任 **蘇怡華** 主辦會計主任 **蘇怡華** 校長 **戴謙(乙)** 董事長 **吳政翰**

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學

財務報表附註

民國 108 及 107 學年度

(金額係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

本校係於民國 50 年 8 月 9 日設立(臺灣省教育廳以教二字第 03076 號函)，民國 52 年 1 月 28 日完成財團法人設立登記。設有普通科(含國中部及高中部)、職業類科(包括美工電腦設計科、電機科、資訊科、資料處理科、電腦機械科、電子科、時尚造型科、應用外語科、機械加工科、廣告技術科、美顏技術科、多媒體動畫科及觀光事業科及綜合職能科)、幼兒保育科、綜合高中及附設進修部。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 109 年 12 月 25 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

(一)會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

本校之會計處理係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，並採用權責發生基礎辦理。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及預期於平衡表日後 12 個月內變現之資產；不動產、房屋及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括須於平衡表日後 12 個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三)現金及銀行存款

現金及銀行存款指庫存現金、活期存款及可隨時解約且不損及本金之定期存款者。

(四)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。本校特種基金為設校基金，專戶存儲，未經學校主管機關同意，不得動用之。

(五)不動產、房屋及設備

本校不動產、房屋及設備之會計政策，係參採「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」並配合私立高中運作實務需求，採報廢法處理，其主要內容如下：

1. 不動產、房屋及設備以取得或建設時之成本入帳，如購價、運費、保險、關稅、安裝等使不動產、房屋及設備達於可用狀態及地點所支付的所有款項，惟上開資產之成本不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。
2. 購置資產以成本入帳，惟不予按年提列折舊。
3. 修理及維護列入當年度之維護費項下。
4. 資產不堪使用時予以報廢並以報廢資產取得之原價列入折舊及攤銷項下。

(六)無形資產

本校無形資產之會計政策，係參採「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」並配合私立高中運作實務需求，採報廢法處理。

(七)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零點五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。自民國 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。

(八)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）。本校指定用途權益基金為設校基金，專戶存儲，未經學校主管機關同意，不得動用之。

(九)未指定用途權益基金

1. 賸餘款權益基金

依私立學校法第 46 條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用，另累積賸餘款係依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」計算之。未指定用途權益基金餘額係前述之賸餘款之累積餘額，惟累積數為負數者未指定用途權益基金調整至 0 元，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

2. 其他權益基金

其他權益基金依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條規定，係指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(十)收入及支出之認列方式

學雜費及代辦費收入係依教育行政機關核定之標準計收，成本與費用係依據預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及成本與費用之入帳均以其應屬之會計期間為準。另輔導費、書籍、教材講義及學生平安保險等業務，則基於使用者付費原則，於學期開始向使用者酌收，並帳列代收款項項目，以專款專用原則支付使用費。

(十一)所得稅

本校係屬教育財團法人組織，符合行政院頒布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，得免納所得稅。

(十二)重分類

107 學年度財務報表業已適當重分類，以配合 108 學年度財務報表之表達。

四、銀行存款

| | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 定期存款 | \$ - | \$ 500,000 |
| 支票存款 | 396,247 | 209,249 |
| 活儲存款 | 3,439,216 | 171,020 |
| | <u>\$ 4,835,463</u> | <u>\$ 880,269</u> |

截至 109 年及 108 年 7 月 31 日止，上列銀行存款之動用均不受限制。

五、應收款項淨額

| | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收學雜費 | \$ - | \$ - |
| 應收其他 | 1,203,305 | 718,043 |
| 小計 | 1,203,305 | 718,043 |
| 減：備抵呆帳 | - | 662,000 |
| | <u>\$ 1,203,305</u> | <u>\$ 56,043</u> |

六、預付款項

| | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 預付其他 | <u>\$ 143,719</u> | <u>\$ 253,961</u> |

七、特種基金

| | 109 年 7 月 31 日 | 108 年 7 月 31 日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 設校基金 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |

八、不動產、房屋及設備與無形資產

108 及 107 學年度不動產房屋及設備資產及無形資產變動明細表，請參閱附表一。

不動產、房屋及設備截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日未有提供擔保之情事。本校不動產、房屋及設備之購置及處分均依私立學校法第 49 條規定辦理。

九、銀行長期借款

本校為興建勤學樓、美學館教學大樓工程之需求，與金融機構辦理長期融資借款簽訂中、長期借款合同，年利率 108 及 107 學年度分別為 3.32%~3.41% 及 2.00%~3.41%。

| 貸款機構 | 借款用途 | 借款期間、償還方式及保證人 | 109年 | 108年 | 教育部核准文號 |
|----------------|--------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | 7月31日 | 7月31日 | |
| 第一銀行 (信用借款) | 興建教學大樓 | 按月繳息，於 108 年 7 月 31 日時本金分別於 108 年 10 月 20 日到期 500,000 元、109 年 4 月 20 日到期 500,000 元、109 年 10 月 1 日到期 3,300,000 元，嗣後展延於 109 年 7 月 31 日，本金分別於 109 年 10 月 20 日到期 500,000 元、110 年 4 月 20 日到期 500,000 元、110 年 10 月 1 日到期 2,300,000 元 | \$ 3,300,000 | \$ 4,300,000 | 89 教二字第 89507912 號 |
| 第一銀行 (信用借款) | 興建教學大樓 | 按月繳息，本金分別於 108 年 10 月 14 日到期 500,000 元、109 年 4 月 14 日到期 500,000 元、109 年 10 月 14 日到期 5,000,000 元、109 年 11 月 14 日到期 3,000,000 元，嗣後展延於 109 年 7 月 31 日，本金分別於 110 年 4 月 14 日到期 500,000 元、110 年 10 月 14 日到期 500,000 元、110 年 11 月 14 日到期 2,000,000 元 | 3,500,000 | 4,500,000 | 89 教二字第 89510346 號 |
| 元大銀行 (信用借款) | 興建美學館 | 按月繳息，本金自 106 年 10 月 26 日起，以每個月為一期，每期償還本金 350,000 元，自 109 年 1 月起，每期償還本金 400,000 元。 | 17,350,000 | 21,900,000 | 97 教二字第 09705196778 號 |
| 小計 | | | 24,150,000 | 30,700,000 | |
| 減：一年內到期部分 | | | 6,800,000 | 6,200,000 | |
| | | | <u>\$ 17,350,000</u> | <u>\$ 24,500,000</u> | |

十、應付款項

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 應付人事費用 | \$ 14,714,547 | \$ 16,136,686 |
| 應付工程款 | 17,047,462 | 20,397,476 |
| 應付代辦費 | 4,263,323 | 8,046,189 |
| 應付設備款 | 3,465,228 | 4,013,643 |
| 應退補助結餘款 | 176,358 | 174,439 |
| 應付租賃款 | 3,844,166 | 31,533,185 |
| 其他應付款 | 6,530,500 | 5,764,682 |
| | <u>\$ 50,041,584</u> | <u>\$ 86,066,300</u> |

截至 109 年 7 月 31 日止，因租賃而超過一年以上之應付租賃款為 43,659,562 元，列入長期應付租賃款項下。

十一、代收款項

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 代收重補修及輔導費 | \$ 11,960 | \$ 815,600 |
| 代收營養午餐費 | 478,968 | 505,074 |
| 代收保險費 | 175,636 | 142,672 |
| 代轉獎助學金 | 211,574 | 417,628 |
| 代收其他 | 876,116 | 990,949 |
| | <u>\$ 1,754,254</u> | <u>\$ 2,871,923</u> |

十二、權益基金

108 學年度

| | 指 定 用 途 權 益 基 金 | 未 指 定 用 途 權 益 基 金 | 合 計 |
|----------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 500,000 | \$ 570,568,097 | \$ 571,068,097 |
| 賸餘款轉列數 | | - | - |
| 其他權益基金調整 | - | (124,802,529) | (124,802,529) |
| 期末餘額 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 445,765,568</u> | <u>\$ 446,265,568</u> |

107 學年度

| | 指 定 用 途 權 益 基 金 | 未 指 定 用 途 權 益 基 金 | 合 計 |
|----------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 500,000 | \$ 558,642,846 | \$ 559,142,846 |
| 賸餘款轉列數 | | - | - |
| 其他權益基金調整 | - | 11,925,251 | 11,925,251 |
| 期末餘額 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 570,568,097</u> | <u>\$ 571,068,097</u> |

十三、餘絀

| | <u>109 年 7 月 31 日</u> | <u>108 年 7 月 31 日</u> |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 期初金額 | (\$ 104,355,928) | (\$ 2,812,086) |
| 本期餘絀 | (197,066,975) | (89,618,591) |
| 權益基金調整 | | |
| 賸餘款轉列數 | - | - |
| 其他權益基金調整 | <u>124,802,529</u> | <u>(11,925,251)</u> |
| 期 末 金 額 | <u>(\$ 176,620,374)</u> | <u>(\$ 104,355,928)</u> |

十四、學雜費收入

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 學費收入 | \$ 12,799,227 | \$ 18,906,433 |
| 雜費收入 | 1,688,879 | 2,240,683 |
| 電腦實習費收入 | 841,402 | 1,354,323 |
| 電腦設備維護管理費 | <u>64,934</u> | <u>73,393</u> |
| | <u>\$ 15,394,442</u> | <u>\$ 22,574,832</u> |

十五、其他教學活動收入

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他教學活動收入</u> | <u>\$ 553,236</u> | <u>\$ 550,000</u> |

十六、補助及受贈收入

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 補助收入 | \$ 11,244,739 | \$ 13,013,521 |
| 受贈收入 (附註二三) | <u>60,633,397</u> | <u>1,506,021</u> |
| | <u>\$ 71,878,136</u> | <u>\$ 14,519,542</u> |

十七、其他收入

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 雜項收入 | <u>\$ 1,856,822</u> | <u>\$ 9,186,778</u> |

108 學年度及 107 學年度中，屬存入保證金已逾有效年限轉列收入部分分別為 0 元及 25,000 元。

十八、董事會支出

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 人事費 | \$ 438,981 | \$ 250,000 |
| 業務費 | <u>8,427</u> | <u>5,368</u> |
| | <u>\$ 447,408</u> | <u>\$ 255,368</u> |

十九、行政管理支出

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-------|-----------------------|----------------------|
| 人事費 | \$ 15,839,615 | \$ 16,954,698 |
| 業務費 | 21,234,160 | 2,530,650 |
| 維護費 | 890,749 | 523,878 |
| 折舊及攤銷 | 124,962,529 | 40,293,129 |
| | <u>\$ 162,927,053</u> | <u>\$ 60,302,355</u> |

二十、教學研究及訓輔支出

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-------|-----------------------|----------------------|
| 人事費 | \$ 11,680,760 | \$ 14,305,088 |
| 業務費 | 4,861,175 | 9,423,663 |
| 維護費 | - | 332,547 |
| 退休撫卹費 | 1,141,996 | 1,626,820 |
| 折舊及攤銷 | 96,988,703 | 33,828,743 |
| | <u>\$ 114,672,634</u> | <u>\$ 59,516,861</u> |

二一、其他教學活動支出

| | <u>108 學年度</u> | <u>107 學年度</u> |
|-----|---------------------|---------------------|
| 人事費 | \$ 3,554,822 | \$ 3,780,893 |
| 業務費 | 2,431,762 | 1,110,099 |
| 維護費 | 107,160 | - |
| | <u>\$ 6,093,744</u> | <u>\$ 4,890,992</u> |

二二、所得稅

依照行政院 102 年 2 月修正發布之「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，每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入合計數 60%，始得免納所得稅。但符合下列情形之一者，不在此限：

(一) 當年度結餘款在新台幣 50 萬元以下。

(二) 當年度結餘款超過新台幣 50 萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算 4 年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

本校 108 及 107 學年度之收支均符合上述免稅標準。

本校截至 107 學年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本校之關係</u> |
|--------------|-------------------------|
| 吳柏喬 | 前董事長(107年10月24日前為本校董事長) |
| 吳政翰 | 董事長(107年10月25日起為本校董事長) |
| 吳孟儒 | 前董事(109年3月29日前為本校董事) |
| 王新民 | 董事 |
| 張凱雯 | 前董事(109年6月15日前為本校董事) |
| 蔡政雄 | 前董事(109年6月15日前為本校董事) |
| 游俊雄 | 前董事(109年3月29日前為本校董事) |
| 李元一 | 董事(108年5月21日起為本校董事) |

(二)與關係人之重大交易事項

資金融通情形

| | <u>108學年度</u> | <u>107學年度</u> |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| 吳柏喬 | \$ - | \$ 48,800,000 |
| 吳政翰 | 86,707,867 | 58,298,326 |
| 吳孟儒 | 1,460,000 | 6,800,000 |
| 王新民 | 6,000,000 | 6,000,000 |
| 張凱雯 | 1,070,000 | - |
| 蔡政雄 | 1,070,000 | - |
| 游俊雄 | 1,070,000 | - |
| 李元一 | 6,421,221 | 1,000,000 |
| | <u>\$ 103,799,088</u> | <u>\$ 120,898,326</u> |

(三)其他

1.吳柏喬、吳政翰及李俊欽為本校第一商業銀行及元大商業銀行借款之連帶擔保人。

2.吳柏喬、吳政翰及吳孟儒於108學年度因資金融通由長期其他借款轉列為本校捐贈收入金額分別為8,800,000元、4,000,000元及6,800,000元。

二四、質抵押之資產

無。

二五、重大承諾及或有事項

無。

二六、重大災害損失

無。

二七、期後事項

無。

二八、依教育部中部公室(八九)教中(會)字第 89504650 號函規定應揭露事項

本校依教育部中部公室(八九)教中(會)字第 89504650 號函規定應揭露事項如下：

1. 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 16 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；其為學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，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。

2. 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。

3. 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，且有效管理使用。

二九、董事長、董事及監察人各項報酬及費用

董事長、董事及監察人薪酬資訊如下：

| 姓 名 | 職稱(註) | 108 學年度 | | 107 學年度 | |
|-----|-------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 人 事 費 | 其 他 | 人 事 費 | 其 他 |
| 吳政翰 | 董 事 長 | \$ 260,000 | \$ - | \$ 240,000 | \$ - |
| 蔡政雄 | 董 事 | - | - | - | - |
| 李元一 | 董 事 | - | - | - | - |
| 王新民 | 董 事 | - | - | - | - |
| 遊俊雄 | 董 事 | - | - | - | - |
| 張凱雯 | 董 事 | - | - | - | - |
| 吳孟儒 | 董 事 | - | - | - | - |
| 王華勇 | 董 事 | - | - | - | - |
| 趙政派 | 董 事 | - | - | - | - |
| 林宏奇 | 董 事 | - | - | - | - |
| 林昱珊 | 董 事 | - | - | - | - |
| 黃琳玲 | 監 察 人 | - | - | - | - |
| 李旻修 | 監 察 人 | - | - | 10,000 | - |
| | | <u>\$ 260,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 250,000</u> | <u>\$ -</u> |

三十、其他

有關本校原承租財政部國有財產署經營臺南市北區華興段 1、18、18-4、18-5、18-9、18-10、18-11 地號等國有土地，前因積欠民國 104 年 4 月至民國 109 年 3 月止之租金及使用補償金，經國有財產署南區分署臺南辦事處於民國 107 年 11 月 26 日向臺灣臺南地方法院聲請核發支付命令請求支付乙案，截至 108 學年度止本校之因應措施及辦理情形如下：

- (1)本校與國有財產署南區分署臺南辦事處達成和解，同意就截至民國 109 年 3 月底止積欠之租金 18,360,626 元及使用補償金 27,483,123 元，合計 45,843,749 元，本校將依還款計畫自民國 109 年 6 月起至 116 年 12 月止，以每 3 個月為 1 期分期清償。
- (2)本校與國有財產署南區分署臺南辦事處已於民國 109 年 5 月 20 日完成土地租賃合約換約，租賃期間為民國 109 年 4 月 1 日至民國 116 年 12 月 31 日止。

附表一

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學
 不動產、房屋及設備與無形資產變動明細表
 民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)
 及 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日 (107 學年度)

單位：新台幣元

| | | 108 學年度 | | | | |
|------|-------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| | | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 本 期 重 分 類 | 期 末 餘 額 |
| 成 本 | | | | | | |
| | 土 地 | \$ 2,533,969 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,533,969 |
| | 土地改良 物 | 19,367,860 | 160,000 | - | - | 19,527,860 |
| | 房屋及建 築 | 548,666,268 | - | 124,962,529 | - | 423,703,739 |
| | 機械儀器 及設備 | 76,155,943 | 1,422,967 | 63,576,024 | - | 14,002,886 |
| | 圖書及博 物 | 2,593,812 | - | - | - | 2,593,812 |
| | 其他設備 | 53,175,827 | 2,533,067 | 33,412,679 | - | 22,296,215 |
| 合 計 | | <u>\$ 702,493,679</u> | <u>\$ 4,116,034</u> | <u>\$ 221,951,232</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 484,658,481</u> |
| 無形資產 | | | | | | |
| | 專 利 權 | \$ 48,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48,000 |
| | 電腦軟體 | 4,320,036 | - | - | - | 4,320,036 |
| 成本合計 | | <u>\$ 4,368,036</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,368,036</u> |
| | | 107 學年度 | | | | |
| | | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 本 期 重 分 類 | 期 末 餘 額 |
| 成 本 | | | | | | |
| | 土 地 | \$ 2,533,969 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,533,969 |
| | 土地改良 物 | 16,878,697 | 2,489,163 | - | - | 19,367,860 |
| | 房屋及建 築 | 539,230,180 | 9,436,088 | - | - | 548,666,268 |
| | 機械儀器 及設備 | 107,097,970 | 3,036,667 | 33,978,694 | - | 76,155,943 |
| | 圖書及博 物 | 2,593,812 | - | - | - | 2,593,812 |
| | 其他設備 | 89,725,671 | 3,593,334 | 40,143,178 | - | 53,175,827 |
| 合 計 | | <u>\$ 758,060,299</u> | <u>\$ 18,555,252</u> | <u>\$ 74,121,872</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 702,493,679</u> |
| 無形資產 | | | | | | |
| | 專 利 權 | \$ 48,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48,000 |
| | 電腦軟體 | 4,125,036 | 195,000 | - | - | 4,320,036 |
| 成本合計 | | <u>\$ 4,173,036</u> | <u>\$ 195,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,368,036</u> |

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學
舉債指數計算表
民國 108 學年度

| 項 | 目 | 財團法人臺灣省 臺南市私立崑 山高級中學 |
|----|----------------------|----------------------------|
| 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 | 50,041,584 |
| | (四) 代收款項 | 1,754,254 |
| | (五) 其他借款 | 103,799,088 |
| | (六) 長期銀行借款 | 24,150,000 |
| | (七) 長期應付款項 | 43,659,562 |
| | (八) 應付退休金 | - |
| | (九) 存入保證金 | 547,949 |
| | 貨幣性負債小計 (A) | <u>223,952,437</u> |
| 二、 | 貨幣性資產 | |
| | (一) 現金 | 290,000 |
| | (二) 銀行存款 | 4,835,463 |
| | (三) 短期投資 | - |
| | (四) 應收款項 | 1,203,305 |
| | (五) 長期投資 | - |
| | (六) 長期應收款項 | - |
| | (七) 特種基金 | 500,000 |
| | (八) 投資基金 | - |
| | (九) 存出保證金 | 11,000 |
| | 貨幣性資產小計 (B) | <u>6,839,768</u> |
| 三、 | 借款淨額 (C=A-B) | 217,112,669 |
| 四、 | 扣減不動產支出前現金餘絀 (D) | 13,091,870 |
| 五、 | 舉債指數 C/D (取小數點二位) | 16.58 |

財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學

基期累積賸餘款計算表

附表三

| 項目 | 91 學年度 |
|-----------------------|-----------------------|
| 現金 | \$ 192,586 |
| 銀行存款 | 16,609,693 |
| 短期投資 | - |
| 應收款項 | 991,431 |
| 預付款項 | 18,690,445 |
| 特種基金(不含設校基金) | - |
| 存出保證金 | 17,500 |
| 加項合計(A) | 36,501,655 |
| 短期銀行借款 | 10,000,000 |
| 應付款項 | 7,223,161 |
| 預收款項 | 969,000 |
| 代收款項 | 1,736,273 |
| 其他借款 | - |
| 長期銀行借款 | 128,000,000 |
| 存入保證金 | 4,328,753 |
| 減項合計(B) | 152,257,187 |
| 基期累積賸餘款(C=A-B) | (115,755,532) |
| 各學年度可投資及流用之賸餘款(或收支不足) | 92 學年度 (2,707,229) |
| | 93 學年度 10,094,953 |
| | 94 學年度 8,303,728 |
| | 95 學年度 6,452,468 |
| | 96 學年度 30,292,223 |
| | 97 學年度 12,597,036 |
| | 98 學年度 658,477 |
| | 99 學年度 (37,312,881) |
| | 100 學年度 (10,600,054) |
| | 101 學年度 (1,654,936) |
| | 102 學年度 12,915,400 |
| | 103 學年度 (591,102) |
| | 104 學年度 (14,192,527) |
| | 105 學年度 (8,813,867) |
| | 106 學年度 (17,738,069) |
| | 107 學年度 (18,124,298) |
| 教育部備查 107 學年度決算後之累積盈餘 | (146,176,210) |

註 1：權益基金不宜有借餘之情況，若有借餘情況，應於財務報表作附註揭露，且金額顯示為 0。

註 2：本期現金餘絀如有貸餘，需將借餘之未指定用途基金全數沖轉完畢時，才可作貸餘之未指定用途權益基金。

內部控制建議書

受文者：財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學

承委任查核 貴校民國 108 學年度財務報表，業經查核竣事，並出具查核報告在案。此項查核係依據我國「一般公認審計準則」、「私立學校法」、「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」等有關規定，就 貴校之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而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進行，事實上無法發現所有之缺失，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之經營，持續檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，暨保障財產之安全。故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。爰就查核過程中所發現之若干缺失，提出改進建議如下，以供參考。

- 一、查貴校自民國 109 年 3 月間起，因少子化影響甚鉅，對學校營運造成衝擊，導致應付票據計 16,347,462 元償還發生問題，產生跳票之情事，學校管理階層已向供應商提出延長付款期限之要求，並已與其達成債務協商延期還款。上述跳票之情事，除有損貴校信用紀錄，亦衍生違約及手續費之不經濟支出，允應強化資金調度控制，降低流動性風險。
- 二、依據「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」第 4 點之規定，學校法人辦理融資，若其舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數者，應於借款前專案報教育部核定後始得辦理。查貴校於本學年度中已向吳政翰、張凱雯、吳孟儒、蔡政雄、游俊雄及李元一等關係人新增融資，新增金額合計新臺幣 69,329,762 元，惟截至查核報告日止迄未依前開規定專案報請主管機關核定，允應儘速依規辦理。

本建議書僅供貴校內部管理參考，不用其他用途，且不影響本會計師於民國 109 年 12 月 25 日所提出查核報告之意見。

勤成聯合會計師事務所

會計師 吳政成
吳政成



金融監督管理委員會核准文號
金管會證字第 7778 號

中華民國 109 年 12 月 25 日

財務報告檢查表

108學年度適用

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：無此情形</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> |

財務報告檢查表

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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> |
| <h2>(二)成本與費用事項</h2> | |
| <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)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？(有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。)</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>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> |

財務報告檢查表

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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> |
| <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： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無此情形</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 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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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 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>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> |

財務報告檢查表

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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> |
| <h2>(三) 資產事項</h2> | |
| <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、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，或依據教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令出租不動產，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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號：臺教國署高字第1080067368號</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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>21. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 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>22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>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>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：無此情形</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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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：無此情形</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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：無此情形</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：無此情形</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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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)</p> <p>表列項目：</p> <p>(1)學校累積盈餘為(\$)，其1/2(\$)為「可投資及流用額度上限」；</p> <p>(2)董事會通過可投資及流用金額為(\$)【含累積可投資金額(\$)及可流用金額(\$)】；</p> <p>(3)學校投資基金餘額(\$)，占獲准通過累積可投資金額(\$)【為獲准可投資額度上限(\$)+部分特種基金指定列入投資基金(\$)】百分比為(%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$)。</p> <p>註：1. 「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。 2. 學校投資基金餘額包括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。 3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計98年2月4日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。</p> <p>補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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)</p> <p>補充說明：無此情形</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</p> <p>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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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：無此情形</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> |
| <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> |

財務報告檢查表

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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> |
| <h2>(四) 負債事項</h2> | |
| <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 = 217,112,669 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = 13,091,870 三、舉債指數 = 16.58</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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 目前已專案函報國教署 105-108 學年度董事會其他借款核備中。</p> <p>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)： 每個月中旬上艾富系統填報彙總表、人事費明細表、借款變動表、舉債指數計算表資料及寄紙本資料至國教署主計室。</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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 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> |

財務報告檢查表

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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。)</p> <p>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> |
| <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 <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

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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 type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：</p> <ol style="list-style-type: none"> 本校 108 學年度預算書，至 108.12.20 第17屆第11 次董事會始審議通過。109 年 4 月 13 日臺教授國字第 1090028462 號函備查，因105-108學年度其他借款須重新檢送國教署，再重新函報國教署。 本校 109 學年度預算書，109.9.29 第 17 屆第 16 次董事會議審議通過，因105-108學年度其他借款須重新檢送國教署，再函報國教署。 | <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

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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)

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

| 月報名稱 | 報送時間 |
|---------|------------|
| 108年8月 | 108年9月17日 |
| 108年9月 | 108年10月18日 |
| 108年10月 | 108年11月19日 |
| 108年11月 | 108年12月17日 |
| 108年12月 | 109年2月3日 |
| 109年1月 | 109年2月17日 |
| 109年2月 | 109年3月18日 |
| 109年3月 | 109年4月20日 |
| 109年4月 | 109年5月20日 |
| 109年5月 | 109年6月16日 |
| 109年6月 | 109年7月16日 |
| 109年7月 | 109年9月20日 |

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

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)？

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

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)

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

複核結果：

同意 不同意

補充說明：

財務報告檢查表

108學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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：無此情形</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：無此情形</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

108學年度適用

| 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 http://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：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： 上網查核日期：109.11.21</p> |

財務報告檢查表

108學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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。)

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

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)

| 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 |
|---|---|-------|
| 前任會計師於 109 年 2 月 27 日出具之「內部會計控制建議書」提出改進建議如下：一、查貴校自民國 107 學年度開始日起截至查核報告日止，分別於民國 108 年 4 月及 10 月發生跳票情事；且於本學年度期間，核有部分銀行存款出現負數餘額情形，除有損貴校信用紀錄，亦衍生違約及手續費之不經濟支出，允應強化資金調度控制，降低流動性風險。 | 已將所有無法兌現之支票，交回銀行並繳納違約及手續費；並與原支付廠商協商，展延付款方式。 | 是 |
| 一、依據「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」第 4 點之規定，學校法人辦理融資，若其舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數者，應於借款前專案報教育部核定後始得辦理。查貴校於本學年度中已向吳政翰、吳孟儒、王新民、李元一等關係人新增融資，新增金額合計新臺幣 48,376,150 元，惟截至查核報告日止迄未依前開規定專案報請主管機關核定，允應儘速依規辦理。 | 將專案補呈報教育部國民及學前教育署有關學校向董事會融資借款之事宜，因財務窘困，資金需求頻繁，無法於借款之前函報國教署核定。將 105-108 學年度其他借款專案一併補函報國教署。 | 否 |

財務報告檢查表

108學年度適用

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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：

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）

| 教育部公文日期、文號 | 查核項目 | 改善情形 | 是否已改善 |
|-------------------------------|---|---|-------|
| 民國109年8月10日臺教國署高字第1090093598號 | 經查核發現106學年度第一學期學校向學生收取晚自習費，其收費方式為10元/節，與「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第9點：「…學校不得以提供課後自習場地為由，向學生收取任何費用。…」之規定不符。請貴校將106學年度第1學期向學生收取之晚自習費用退還學生，如屬在校生請辦理造冊退費，並提供學生簽領之佐證資料；如屬畢業生請於學校資訊網站公告至少半年，並於期限截止後，提供退費情形，以供本署核處。 | 106/2學期起並未收取夜間自習費用，缺失已改善。 | 是 |
| | 106學年度學校向學生收取各項代辦費，未將代辦費收入及支出情形公告於學校資訊網路，105學年及106學年第一學期無填寫檢核表，且亦未將結餘款退還給學生，違反「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：「學校應於下列時間內，將代辦費收入及支出情形公告於學校資訊網路：（一）收入情形：學期開始後三個月內。（二）支出情形：學期結束後四個月內。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六點第三款第三目規定辦理外，其他項目均應於學期結束後四個月內退還學生。」及第11點：「學校向學生收取費用前，應依 | 107學年度第1、2學期依規定辦理。第11點：「學校向學生收取費用前，應依檢核表自行辦理初核，確認收費程序，並應於每學期結束後四個月內，將檢核表逐級核章併相關佐證資料留存備查…」之規定。107學年度改善待將代辦費收支情形公告於學校資訊網路一節，惟有關貴校105-106學年度之社團活動費、期刊費、學生營養午餐費及服裝費，請貴校依規定退還學生，如屬在校生請 | 否 |

財務報告檢查表

108學年度適用

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>檢核表自行辦理初核，確認收費程序，並應於每學期結束後四個月內，將檢核表逐級核章併相關佐證資料留存備查…」之規定。</p> | <p>辦理造冊退費，並提供學生簽領之佐證資料；如屬畢業生請於學校資訊網站公告至少半年，並於期限截止後，提供退費情形，以供國教署核處。</p> | | |
| <p>經抽查學校105及106學年度部分代辦費項目支用異常，未專款專用，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…均應於學期結束後四個月內退還學生」之規定不符</p> | <p>107學年度第1、2學期、108學年度第1、2學期依規定辦理各項代辦費退費事宜。待將105-106學年度未專款專用之代辦費款項退還學生，如屬在校生請辦理造冊退費，並提供學生簽領之佐證資料；如屬畢業生請於學校資訊網站公告至少半年，並於期限截止後，提供退費情形，以供國教署核處。</p> | 否 | |
| <p>學校106學年度第一學期向夜間部學生收取之註冊費中含有學生證套及電燈費，違反「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第9點「…學校不得因下列支出用途向學生收取代辦費：…(二)辦理學生證及學生手冊製發等與教學活動間接相關之支出用途。…」之規定</p> | <p>107學年度第1、2學期已無代收學生證套及電燈費，依規定辦理。</p> | 是 | |
| <p>經抽核發現105學年度第二學期校方幫學生吳○濠申請就學貸款，學生於核准後申請休退學，休退學期間依規定須退還台灣銀行2/3就學貸款計23,296元，但學校將其退予學生，違反「高級中等以上學校學生就學貸款辦法」第9-1條：「學校應主動查核學生申貸項目及金額，如有溢貸情事，應通知學生及承貸銀行，並協助學生將溢貸款項退還承貸銀行…」之規定。查高級中等學校就學貸款辦法第9-1條規定，本案實係學校違失，影響後</p> | <p>107學年度第1、2學期、108學年度第1、2學期已依第9-1條：「學校應主動查核學生申貸項目及金額，如有溢貸情事，應通知學生及承貸銀行，並協助學生將溢貸款項退還承貸銀行…」之規定辦理。</p> | 是 | |

財務報告檢查表

108學年度適用

| | | | |
|--|---|----------|--|
| <p>續政府及學生負擔之利息，建議貴校暫代為退還款項後函報本署暫予辦結並向學生追繳，本案辦理情形納入教育部110年度獎勵補助私立高級中等學校經費審查之參據</p> | | | |
| <p>經查學校於105學年度出租美學樓予麥克亞倫幼兒園經營幼兒園、蓮青樓1樓之教室予觀光協會作為觀光休閒餐旅人才之培訓教室，以及提供場地為祐蓀樓1樓部分教室予萊爾富便利商店股份有限公司經營未對外營業之便利商店，該等不動產之出租雖經董事會決議通過，惟其中出租祐蓀樓1樓部分教室予萊爾富便利超商尚未報部核准；另出租美學館予麥克亞倫幼兒園及出租蓮青樓1樓教室予觀光協會雖已報部但未經核准，未符合「私立學校法」第49條：「學校法人就不動產之處分或設定負擔，應經董事會之決議，並報經學校主管機關核轉法人主管機關核准後辦理；其購置或出租不動產者，亦同。」之規定。1.請貴校檢附與麥克亞倫幼兒園萊爾富便利商店股份有限公司所簽訂之契約書及終止出租相關文件，以供本署核處。2.請貴校所屬法人儘速依本署108年7月3日臺教國署高字第1080067368號函補正後函報。</p> | <p>1.本校業已停止出租美學樓與麥克亞倫幼兒園及幼孫樓1樓與萊爾富便利商店股份有限公司，故未報部核准。 2.出租蓮青樓1樓予觀光協會今年108年6月12日已再報部，經108年7月3日臺教國署高字第1080067368號函指示，學校目前評估現有空間，近期將專案報核。</p> | <p>否</p> | |
| <p>經查學校之智誠樓、祐蓀樓、清勉樓、科學館、梅樓、研發中心等六棟建築物尚未取得使用執照及建物所有權狀。</p> | <p>學校未有使用執照及建物所有權狀的六棟建築物原訂拆除計畫已於第17屆第15次董事會修正。 目前預計智誠樓、祐蓀樓將於108學年度暑假期間拆除，其餘拆除計畫詳見建築物未取得使用執照拆除或補助預期工作期程。</p> | <p>否</p> | |
| <p>因學校105學年度扣減不動</p> | <p>105-106學年度已專</p> | <p>否</p> | |

財務報告檢查表

108學年度適用

| | | | |
|---|---|---|--|
| <p>產支出前現金餘絀為負數，學校向董事長吳○翰、前董事長吳○喬及董事吳○儒無息借款，截至107年7月31日借款餘額計92,172,176元，雖已報部但未經核准，未符合「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第四點：「學校法人及所設私立學校符合下列條件之一者，應於借款前，專案報本部核定後始得辦理：(一)舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數。…」之規定。另借款並無訂定借款期間及預計還款方式，且部分明細帳帳載對象與匯款對象不符，未符合「臺南市私立崑山高級中學內部控制制度」-關係人之交易管理2.3.1.2.「本校因營運需求向關係人、關係機構及事業借入之款項，應分別列明，並應註明貸款對象、借款期間、利率、保證情形及預定償還方式。…」之規定</p> | <p>案陳報鈞署本校其他借款事宜，因故屢次退件，將專案陳報鈞署核備。因學校財務困難未能及時依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第四點報核，敬請鈞署諒察。 108年借款變動表，將依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第四點和「臺南市私立崑山高級中學內部控制制度」-關係人之交易管理2.3.1.2「本校因營運需求向關係人、關係機構及事業借入之款項，應分別列明，並應註明貸款對象、借款期間、利率、保證情形及預訂償還方式。……」之規定執行。</p> | | |
| <p>經查核學校截至106學年度結束日(107/7/31)止，學校應付未付教職員薪資9,481,063元，截至查核期間結束日(107/12/3)止，未償還欠薪總額計6,162,181元，違反「教師待遇條例」第6條：「教師之薪給以月計之，並應按月給付……。」</p> | <p>截至109年1月教職員薪資欠薪已與全體教職員達成協議，分三期償還如下： 第一期417萬4,131元，已於109年10月開立支票，未簽領之教職員因於109年7月底離職，已另案處理。 第二期353萬9,880元，預計於110年4月按期程匯款。 第三期282萬4,033萬，則和110年10月按期程匯款。</p> | 是 | |
| <p>經核106學年度之財產增減截至查核日止(107年12月3日)，財產總額僅變更至102學年度，未報法人主管機關核轉該管法院辦理變更登記，已逾私立學校法第13條</p> | <p>因102學年度決算尚未核備，103-104學年度決算案已核備，105-106學年度決算尚未核備，暫無法報主管機關核</p> | 否 | |

財務報告檢查表

108學年度適用

| | | | |
|---|---|----------|--|
| <p>應於學年度終了後5個月內辦理變更登記之規定</p> | <p>轉該管法院辦理變更登記事宜，將補陳報各年度決算案。</p> | | |
| <p>經查核發現105及106學年度學校未於會計年度終了後四個月內完成決算，未符合「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四個月內完成決算，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。</p> | <p>105及106學年度決算報告，因配合董事會之召開而逾期，爾後將請董事會配合期程召開決議，已利公告。105及106學年度決算書表已完成，因故陳報鈞署核被退件，待補正相關資料再補函報。因學校財務不佳，人力精簡，致使會計事務未能如期完成，近期已新增聘會計人員，爾後會依「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四個月內完成決算，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。…」之規定按時執行。</p> | <p>否</p> | |
| <p>經查核發現學校105學年度會計師查核報表及106學年度自結報表流動比率分別為7.99%及5.68%，另檢視學校105學年度現金收支概況表，扣除不動產支出前現金餘絀為負數，106學年度現金收支概況表尚未取得，且截至107年7月31日止學校帳列銀行存款僅有1,219,212元，然學校短期需清償之流動負債達178,105,793元(流動負債179,141,540元扣除預收款項1,035,747元)，上述財務資訊皆顯示學校若未能及時強化財務結構，短期資金運用恐存有償債能力不足之情事。</p> | <p>本校因面臨少子化、招生不易，導致財務結構未能及時強化。但近期董事會改組，未來學校之經營策略已有新方向的調整，可望改善財務狀況，另目前已陸續償還舊債，逐步降低學校舉債指數比。</p> | <p>否</p> | |

財務報告檢查表

108學年度適用

| 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> |

主辦會計：會計主任 蘇怡華

校長：代理校長 戴謙(乙)

董事長：董事長 吳政翰

簽證會計師： 吳政成

會計師 吳政成

財務報告檢查表

108學年度適用

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：勤成聯合會計師事務所

簽證會計師 吳政成

吳政成



[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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

61092800

號

會員姓名：吳政成

事務所電話：06-3023177

事務所名稱：勤成聯合會計師事務所

事務所統一編號：85591688

事務所地址：台南市永康區中山南路 231 巷 14 號


委託人統一編號：69111804

會員證書字號：台省會證字第 4713 號

印鑑證明書用途：辦理財團法人臺灣省臺南市私立崑山高級中學 108 學年度

(自民國 108 年 8 月 1 日至

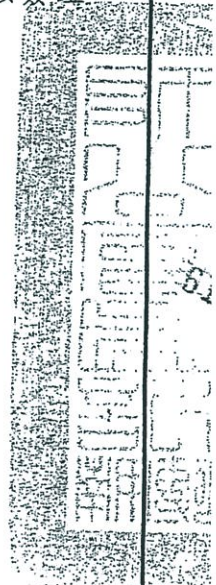
109 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|-----|-----|------|--|
| 簽名式 | 吳政成 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|--|

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 12 月 15 日

