

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學

# 財 務 報 表

民國114年及113年7月31日

(內附會計師查核報告書)

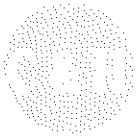
學校地址:彰化縣田中鎮員集路三段93號  
電 話:(04)875-3889

# 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學

## 財務報表及會計師查核報告

### 目 錄

	項 目	頁次
一、	會計師查核報告	1~2
二、	平衡表	3
三、	收支餘絀表	4
四、	現金流量表	5
五、	現金收支概況表	6
六、	收入明細表	7
七、	成本與費用明細表	8
八、	財務報表附註	9~16
九、	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查核說明	17
十、	內部會計控制制度實施之說明及評估	18
十一、	財務報告檢查表	19~37



# 三普聯合會計師事務所

C&H Certified Public Accountants

台北市萬華區成都路139號13樓之5

電話：02-23709881

## 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學 會計師查核報告

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學 公鑒：

### 查核意見

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國114年及113年7月31日之平衡表，暨民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及112年8月1日至113年7月31日(112學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表、收入明細表及成本與費用明細表，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企業會計準則公報及其解釋，於前後一致之基礎編製，足以允當表達財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國114年及113年7月31日之財務狀況，暨截至各該日止之民國113學年度及112學年度之財務績效及現金流量。

### 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及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照教育部私立學校法、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相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用。

### 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，惟依照中華民國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。

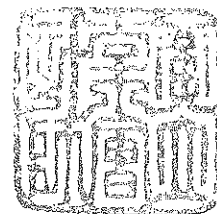
本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學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，以及使財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學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彰化縣私立文興高級中學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。

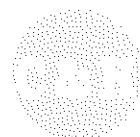
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

三普聯合會計師事務所

會計師：黃 宜 潔



中華民國114年10月7日



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
平 衡 表  
民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

項目	附註	114年7月31日 決算數(1)	113年7月31日 決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>資產</b>					
<b>流動資產</b>		<b>403,129,959</b>	<b>406,910,786</b>	<b>(3,780,827)</b>	<b>(0.93)</b>
現金	四	91,800	12,775	79,025	618.59
銀行存款	四	397,660,812	402,194,792	(4,533,980)	(1.13)
應收款項	五	4,948,478	4,145,967	802,511	19.36
預付款項	六	428,869	557,252	(128,383)	(23.04)
<b>投資、長期應收款及基金</b>		<b>21,200,786</b>	<b>21,460,995</b>	<b>(260,209)</b>	<b>(1.21)</b>
特種基金	七	21,200,786	21,460,995	(260,209)	(1.21)
<b>不動產、房屋及設備</b>	八	<b>479,244,281</b>	<b>477,813,125</b>	<b>1,431,156</b>	<b>0.30</b>
土地		5,460,106	5,460,106	0	0.00
土地改良物		34,651,669	26,626,418	8,025,251	30.14
房屋及建築		312,037,475	312,037,475	0	0.00
機械儀器及設備		44,722,549	40,185,885	4,536,664	11.29
圖書及博物		5,154,980	5,094,980	60,000	1.18
其他設備		77,217,502	88,408,261	(11,190,759)	(12.66)
購建中營運資產		0	0	0	0.00
<b>無形資產</b>	八	<b>8,720,930</b>	<b>8,513,930</b>	<b>207,000</b>	<b>2.43</b>
電腦軟體		8,720,930	8,513,930	207,000	2.43
<b>合計</b>		<b>912,295,956</b>	<b>914,698,836</b>	<b>(2,402,880)</b>	<b>(0.26)</b>
<b>負債</b>					
<b>流動負債</b>		<b>18,941,477</b>	<b>18,759,949</b>	<b>181,528</b>	<b>0.97</b>
應付款項	九	4,233,915	3,968,883	265,032	6.68
預收款項	十	10,548,189	10,698,070	(149,881)	(1.40)
代收款項	十一	4,159,373	4,092,996	66,377	1.62
其他負債		<b>400,000</b>	<b>800,000</b>	<b>(400,000)</b>	<b>(50.00)</b>
存入保證金	十二	400,000	800,000	(400,000)	(50.00)
<b>負債合計</b>		<b>19,341,477</b>	<b>19,559,949</b>	<b>(218,472)</b>	<b>(1.12)</b>
<b>權益基金及餘絀</b>	十二				
指定用途權益基金		21,200,786	21,460,995	(260,209)	(1.21)
未指定用途權益基金		747,736,833	742,942,011	4,794,822	0.65
賸餘款權益基金		395,587,583	398,818,012	(3,230,429)	(0.81)
其他權益基金		352,149,250	344,123,999	8,025,251	2.33
<b>餘絀</b>		<b>124,016,860</b>	<b>130,735,881</b>	<b>(6,719,021)</b>	<b>(5.14)</b>
累積餘絀	十三	124,016,860	130,735,881	(6,719,021)	(5.14)
<b>權益基金及餘絀合計</b>		<b>892,954,479</b>	<b>895,138,887</b>	<b>(2,184,408)</b>	<b>(0.24)</b>
<b>合計</b>		<b>912,295,956</b>	<b>914,698,836</b>	<b>(2,402,880)</b>	<b>(0.26)</b>

製表：柏郭宏

主辦會計：柏郭宏

校長黃淑政 董事長

楊瑞

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
收支餘絀表  
113學年度

單位：新台幣元

112學年度 決算數	項 目	113學年度 決算數 (1)	113學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>157,994,147</b>	<b>各項收入</b>	<b>177,066,612</b>	<b>148,942,169</b>	<b>28,124,443</b>	<b>18.88</b>
84,365,914	學雜費收入	80,785,633	82,778,122	(1,992,489)	(2.41)
6,598,501	其他教學活動收入	17,064,631	6,609,396	10,455,235	158.19
25,807,413	補助及受贈收入	37,567,166	22,397,135	15,170,031	67.73
6,657,381	財務收入	6,901,565	6,755,871	145,694	2.16
34,564,938	其他收入	34,747,617	30,401,645	4,345,972	14.30
<b>159,545,738</b>	<b>各項成本與費用</b>	<b>179,251,020</b>	<b>146,273,376</b>	<b>32,977,644</b>	<b>22.55</b>
676,324	董事會支出	752,048	611,448	140,600	22.99
14,951,804	行政管理支出	15,373,036	13,567,250	1,805,786	13.31
107,740,376	教學研究及訓輔支出	119,968,359	103,068,099	16,900,260	16.40
4,936,958	獎助學金支出	5,032,510	5,511,486	(478,976)	(8.69)
4,764,234	其他教學活動支出	11,815,498	3,935,640	7,879,858	200.22
26,476,042	其他支出	26,309,569	19,579,453	6,730,116	34.37
<b>(1,551,591)</b>	<b>本期餘絀</b>	<b>(2,184,408)</b>	<b>2,668,793</b>	<b>(4,853,201)</b>	<b>(181.85)</b>

製表：



主辦會計：



校長黃淑瓊 事長：



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
現金流量表  
113學年度

單位：新台幣元

	113學年度 決算數	112學年度 決算數
<b>營運活動現金流量：</b>		
本期餘絀	(2,184,408)	(1,551,591)
利息股利之調整	(6,901,565)	(6,657,381)
未計利息股利之本期餘絀	(9,085,973)	(8,208,972)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	13,216,705	0
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	224,449	489,483
流動負債調整項目淨增(減)數	(52,369)	2,788,816
未計利息股利之現金流入(流出)	4,302,812	(4,930,673)
收取利息	6,002,988	5,750,939
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>10,305,800</b>	<b>820,266</b>
<b>投資活動現金流量：</b>		
減少特種基金收現數	260,209	0
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(14,421,861)	(3,738,925)
增加無形資產付現數	(265,480)	(311,770)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(14,427,132)</b>	<b>(4,050,695)</b>
<b>籌資活動現金流量：</b>		
增加代收款項收現數	34,126,606	42,989,300
收取存入保證金收現數	400,000	800,000
減：減少代收款項付現數	(34,060,229)	(42,921,552)
退回存入保證金付現數	(800,000)	(236,837)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(333,623)</b>	<b>630,911</b>
<b>本期現金及銀行存款淨流入(出)</b>	<b>(4,454,955)</b>	<b>(2,599,518)</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>402,207,567</b>	<b>404,807,085</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>397,752,612</b>	<b>402,207,567</b>

製表：



主辦會計：



校長黃淑玫董事長：



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
現金收支概況表  
113學年度

單位：新台幣元

項 目	114年7月31日 決算數(1)	113年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	176,114,220	164,240,482	11,873,738	7.23
學雜費收入	80,785,633	84,365,914	(3,580,281)	(4.24)
其他教學活動收入	17,064,631	6,598,501	10,466,130	158.61
補助及受贈收入	37,567,166	25,807,413	11,759,753	45.57
財務收入	6,901,565	6,657,381	244,184	3.67
其他收入	34,747,617	34,564,938	182,679	0.53
資產負債項目調整增(減)數	(952,392)	6,246,335	(7,198,727)	(115.25)
經常門現金支出	165,808,420	163,420,216	2,388,204	1.46
董事會支出	752,048	676,324	75,724	11.20
行政管理支出	15,373,036	14,951,804	421,232	2.82
教學研究及訓輔支出	119,968,359	107,740,376	12,227,983	11.35
獎助學金支出	5,032,510	4,936,958	95,552	1.94
其他教學活動支出	11,815,498	4,764,234	7,051,264	148.00
其他支出	26,309,569	26,476,042	(166,473)	(0.63)
減：不產生現金流出之支出	(13,216,705)	0	(13,216,705)	0.00
資產負債項目調整增(減)數	(225,895)	3,874,478	(4,100,373)	(105.83)
經常門現金餘絀	10,305,800	820,266	9,485,534	1,156.40
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	6,662,090	4,050,695	2,611,395	64.47
機械儀器及設備	4,310,664	2,080,700	2,229,964	107.17
圖書及博物	60,000	47,500	12,500	26.32
其他設備	2,025,946	1,610,725	415,221	25.78
預付設備款	0	0	0	0.00
電腦軟體	265,480	311,770	(46,290)	(14.85)
扣減不動產支出前現金餘絀	3,643,710	(3,230,429)	6,874,139	(212.79)
購置不動產現金支出	8,025,251	0	8,025,251	0.00
土地	0	0	0	0.00
土地改良物	8,025,251	0	8,025,251	0.00
房屋及建築	0	0	0	0.00
土地權利金	0	0	0	0.00
購建中營運資產	0	0	0	0.00
本期現金餘絀	(4,381,541)	(3,230,429)	(1,151,112)	35.63

製表：



主辦會計：



校長黃淑瓊 董事長：



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
收入明細表  
民國113學年度

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	80,785,633	82,778,122	(1,992,489)	(2.41)	
學費收入	21,565,787	22,758,400	(1,192,613)	(5.24)	
雜費收入	58,869,033	59,539,242	(670,209)	(1.13)	
實習實驗費收入	223,581	0	223,581	0.00	
電腦使用費收入	127,232	480,480	(353,248)	(73.52)	
其他教學活動收入	17,064,631	6,609,396	10,455,235	158.19	
補助及受贈收入	37,567,166	22,397,135	15,170,031	67.73	
補助收入	32,972,080	19,980,935	12,991,145	65.02	
受贈收入	4,595,086	2,416,200	2,178,886	90.18	
財務收入	6,901,565	6,755,871	145,694	2.16	
利息收入	6,501,875	6,243,784	258,091	4.13	
基金收益	399,690	512,087	(112,397)	(21.95)	
其他收入	34,747,617	30,401,645	4,345,972	14.30	
試務費收入	13,800	9,600	4,200	43.75	
雜項收入	34,733,817	30,392,045	4,341,772	14.29	
合計	177,066,612	148,942,169	28,124,443	18.88	

製表：

郭柏宏

主辦會計：

郭柏宏


校長 黃淑璞 校長黃淑璞 事長：


郭柏宏

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
成本與費用明細表  
民國113學年度

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
<b>董事會支出</b>	<b>752,048</b>	<b>611,448</b>	<b>140,600</b>	<b>22.99</b>	
人事費	609,213	547,244	61,969	11.32	
業務費	7,331	6,700	631	9.42	
退休撫卹費	27,504	27,504	0	0.00	
出席及交通費	108,000	30,000	78,000	260.00	
<b>行政管理支出</b>	<b>15,373,036</b>	<b>13,567,250</b>	<b>1,805,786</b>	<b>13.31</b>	
人事費	12,961,567	12,335,898	625,669	5.07	
業務費	1,302,396	332,620	969,776	291.56	
維護費	382,291	203,500	178,791	87.86	
退休撫卹費	726,782	695,232	31,550	4.54	
折舊及攤銷	0	0	0	0.00	
<b>教學研究及訓輔支出</b>	<b>119,968,359</b>	<b>103,068,099</b>	<b>16,900,260</b>	<b>16.40</b>	
人事費	83,930,765	80,924,663	3,006,102	3.71	
業務費	16,592,182	18,698,452	(2,106,270)	(11.26)	
維護費	2,529,676	310,800	2,218,876	713.92	
退休撫卹費	3,699,031	3,134,184	564,847	18.02	
折舊及攤銷	13,216,705	0	13,216,705	0.00	
<b>獎助學金支出</b>	<b>5,032,510</b>	<b>5,511,486</b>	<b>(478,976)</b>	<b>(8.69)</b>	
獎學金支出	4,282,024	4,769,000	(486,976)	(10.21)	
助學金支出	750,486	742,486	8,000	1.08	
<b>其他教學活動支出</b>	<b>11,815,498</b>	<b>3,935,640</b>	<b>7,879,858</b>	<b>200.22</b>	
人事費	2,648,725	1,611,000	1,037,725	64.41	
業務費	9,166,773	2,324,640	6,842,133	294.33	
<b>其他支出</b>	<b>26,309,569</b>	<b>19,579,453</b>	<b>6,730,116</b>	<b>34.37</b>	
試務費支出	5,514	9,600	(4,086)	(42.56)	
超額年金給付	1,013,172	966,468	46,704	4.83	
雜項支出	25,290,883	18,603,385	6,687,498	35.95	
<b>合計</b>	<b>179,251,020</b>	<b>146,273,376</b>	<b>32,977,644</b>	<b>22.55</b>	

製表： 

主辦會計： 

校長  事長：



財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
財務報表附註  
民國114年及113年7月31日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革：

本校係由天主教教廷、耶穌聖心修女會補助及教友捐獻登記成立財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學於民國114年3月17日辦理財產總額變更登記為新台幣486,327,055元整。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於中華民國114年10月7日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 財務報表編製依據

本校之財務報表係依照教育部令頒之「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所公開之各號企業會計準則公報及其解釋」之規定辦理，採應計基礎。

2. 會計年度

本校會計年度，比照學年度自每年八月一日開始，至次年七月三十一日終了。

3. 收支預算

本校每學年度收支均編列預算經董事會核定，並報請教育部核備後，據以實行。

4. 現金流量表之編製基礎

現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(a)隨時可轉換成定額現金者。

(b)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

5. 會計基礎

本校之帳目，係遵照教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，按應計基礎（惟不動產、房屋及設備不提列折舊費用）登帳。

6. 不動產、房屋及設備

(a)不動產、房屋及設備係以原始取得成本或建造成本入帳，惟不包括為使資產達到可使用狀態前之相關利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化；經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。

(b)不動產、房屋及設備採報廢法提列折舊，資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本並列入當期「折舊及攤銷」科目。

(c)若不動產、房屋及設備報廢，其出售有殘值收入，則列入當期「財產交易賸餘」科目。

7. 現金出納

本校學雜費收入，均按教育部頒訂收費標準委託銀行代收，並設專戶存入金融機構；學校之大額支出係開立支票支付，零星支出則由出納維以零用金支付，支票部份須經由出納人員、主辦會計人員及校長核章後再支付。

#### 8. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(a)指定用途權益基金係凡設校基金、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」。

(b)本校依私立學校法第四十六條規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並帳列「未指定用途權益基金」。

(c)本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

#### 9. 退休準備金

(a)依「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定，本校高中部係提撥學費3%經費、國中部係提撥雜費2.1%經費（帳列退休撫卹費支出）提繳財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。

(b)本校上項退休撫卹基金在98學年度自98年8月至12月份止仍按乙次提撥，自99年1月份起按月按規定提撥。

(c)自民國九十四年七月一日起配合「勞工退休金條例」之實施，原適用教育部於民國八十一年七月二十四日訂定及公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。採確定提撥退休辦法部份，本校依「勞工退休金條例」之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶中，提撥數列為當期費用。

#### 10. 所得稅

本校符合行政院令頒之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定免納所得稅。

#### 11. 政府補助收入

本校接受政府補助之收入，依據第二十一號企業會計準則公報「政府補助及政府補助」配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，其已實現者，列為政府補助收入，其未實現者，列為遞延政府補助收入。

#### 12. 代收款項

本校並未有以前年度之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情形。

### 四、現金及銀行存款

	114.7.31	113.7.31
現金及零用金	\$ 91,800	\$ 12,775
支票存款	715,233	528,751
活期存款	8,505,579	21,226,041
定期存款	388,440,000	380,440,000
合計	<u>\$ 397,752,612</u>	<u>\$ 402,207,567</u>

五、應收款項

	114.7.31	113.7.31
定期存款利息收入	\$ 3,768,170	\$ 2,869,593
學生註冊費等	328,779	351,671
政府補助款	831,394	866,981
其他	20,135	57,722
合 計	<u>\$ 4,948,478</u>	<u>\$ 4,145,967</u>

六、預付款項

	114.7.31	113.7.31
保險費	\$ 99,654	\$ 111,696
燃料稅、牌照稅等	149,264	158,691
電腦軟體及影印機租賃費	15,419	91,391
設備保養費等	122,894	108,975
國一新生手冊印製費	-	30,150
報費及月刊費等	14,581	21,740
其他	27,057	34,609
合 計	<u>\$ 428,869</u>	<u>\$ 557,252</u>

七、特種基金

	114.7.31	113.7.31
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000
學生就學獎補助基金	5,760,000	5,760,000
退休及離職基金	14,940,786	15,200,995
合 計	<u>\$ 21,200,786</u>	<u>\$ 21,460,995</u>

八、長期營運資產變動表

項 目	113學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
不動產、房屋及設備					
土地	\$ 5,460,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,460,106
土地改良物	26,626,418	8,025,251	-	-	34,651,669
房屋及建築	312,037,475	-	-	-	312,037,475
機械儀器及設備	40,185,885	4,536,664	-	-	44,722,549
圖書及博物	5,094,980	60,000	-	-	5,154,980
其他設備	88,408,261	2,025,946	(13,216,705)	-	77,217,502
購建中營運資產	-	-	-	-	-
合計	477,813,125	14,647,861	(13,216,705)	-	479,244,281
無形資產					
電腦軟體	8,513,930	207,000	-	-	8,720,930
合計	8,513,930	207,000	-	-	8,720,930
不動產、房屋及設備 及無形資產合計	\$ 486,327,055	\$ 14,854,861	\$ (13,216,705)	\$ -	\$ 487,965,211

項 目	112學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
不動產、房屋及設備					
土地	\$ 5,460,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,460,106
土地改良物	26,626,418	-	-	-	26,626,418
房屋及建築	312,037,475	-	-	-	312,037,475
機械儀器及設備	38,345,185	1,840,700	-	-	40,185,885
圖書及博物	5,064,980	30,000	-	-	5,094,980
其他設備	86,875,536	1,532,725	-	-	88,408,261
購建中營運資產	-	-	-	-	-
合計	474,409,700	3,403,425	-	-	477,813,125
無形資產					
電腦軟體	8,143,680	370,250	-	-	8,513,930
合計	8,143,680	370,250	-	-	8,513,930
不動產、房屋及設備 及無形資產合計	\$ 482,553,380	\$ 3,773,675	\$ -	\$ -	\$ 486,327,055

1. 長期營運資產係以取得成本為入帳基礎，並未辦理重估。
2. 截至民國114年及113年7月31日止，上述長期營運資產均無提供抵質押之情事。
3. 本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備調節如下：

項目	113學年度	112學年度
不動產、房屋及設備增加數	\$14,647,861	\$ 3,403,425
應付設備款(增)減數	(226,000)	335,500
增加不動產、房屋及設備付現數	\$14,421,861	\$ 3,738,925

九、應付款項

	114.7.31	113.7.31
應付票據	\$ 735,233	\$ 1,238,264
應付設備款	226,000	58,480
應付費用	3,272,682	2,665,477
其他	-	6,662
合計	<u>\$ 4,233,915</u>	<u>\$ 3,968,883</u>

十、預收款項

	114.7.31	113.7.31
補助款	\$ 1,013,719	\$ 5,208,006
國中制服	1,696,000	1,663,000
暑期車資、餐費、輔導費、成長營費用等	4,429,252	3,595,489
重補修	283,630	231,400
114年上學期註冊費	2,880,188	-
其他	245,400	175
合計	<u>\$ 10,548,189</u>	<u>\$ 10,698,070</u>

十一、代收款項

	114.7.31	113.7.31
仁愛愛心款	\$ 3,886,108	\$ 3,802,225
勞健保及公保費	9,204	10,475
其他	264,061	280,296
合計	<u>\$ 4,159,373</u>	<u>\$ 4,092,996</u>

十二、權益基金及餘絀

	114.7.31	113.7.31
指定用途權益基金	\$ 21,200,786	\$ 21,460,995
未指定用途權益基金	747,736,833	742,942,011
合計	<u>\$ 768,937,619</u>	<u>\$ 764,403,006</u>

1. 指定用途權益基金明細表如下：

	114.7.31	113.7.31
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000
學生就學獎補助金	5,760,000	5,760,000
退休及離職基金	14,940,786	15,200,995
合計	<u>\$ 21,200,786</u>	<u>\$ 21,460,995</u>

2. 未指定用途權益基金明細表如下：

	114.7.31	113.7.31
未指定用途權益基金	<u>\$ 747,736,833</u>	<u>\$ 742,942,011</u>

- (1) 賸餘款權益基金：依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第七十八條之規定，自101學年度起適用未指定用途權益基金需區分屬賸餘及其他權益之基金。

	114.7.31	113.7.31
期初餘額	\$ 398,818,012	\$ 409,988,150
上學年度現金餘絀增減數	(3,230,429)	(11,170,138)
期末餘額	<u>\$ 395,587,583</u>	<u>\$ 398,818,012</u>

賸餘款權益基金計算表		
項目		91學年度金額
加項	現金	7,559
	銀行存款	225,058,171
	應收款項	1,647,032
	預付款項	32,107
	小計(A)	226,744,869
減項	應付款項	618,317
	預收款項	5,953,760
	代收款項	503,796
	存入保證金	46,000
	小計(B)	7,121,873
基期累積賸餘款C=A-B		219,622,996
學年度	本期現金餘絀	賸餘款權益基金
92	10,312,668	229,935,664
93	24,688,656	254,624,320
94	20,007,366	274,631,686
95	11,241,461	285,873,147
96	7,852,255	293,725,402
97	9,799,804	303,525,206
98	10,532,577	314,057,783
99	17,586,283	331,644,066
100	18,432,047	350,076,113
101	12,371,371	362,447,484
102	15,453,272	377,900,756
103	11,868,221	389,768,977
104	10,526,767	400,295,744
105	21,812,327	422,108,071
106	(2,884,134)	419,223,937
107	4,769,064	423,993,001
108	2,735,666	426,728,667
109	(6,094,535)	420,634,132
110	(10,645,982)	409,988,150
111	(11,170,138)	398,818,012
112	(3,230,429)	395,587,583

- (2) 其他權益基金變動表：

	114.7.31	113.7.31
期初餘額	\$ 344,123,999	\$ 344,123,999
加：本學年度增加數	8,025,251	-
減：本學年度減少數	-	-
期末餘額	<u>\$ 352,149,250</u>	<u>\$ 344,123,999</u>

### 十三、累積餘絀

	114.7.31	113.7.31
期初金額	\$ 130,735,881	\$ 120,722,574
指定用途基金-退休及離職基金調整數	260,209	394,760
賸餘權益基金調整	3,230,429	11,170,138
其他權益基金調整	(8,025,251)	-
加：本學年餘絀	(2,184,408)	(1,551,591)
期末金額	<u>\$ 124,016,860</u>	<u>\$ 130,735,881</u>

1. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬做業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。

### 十四、舉債指數計算表

項目	金額	
	113學年度	112學年度
一、貨幣性負債		
(一) 應付款項	4,233,915	3,968,883
(二) 代收款項	4,159,373	4,092,996
(三) 存入保證金	400,000	800,000
貨幣性負債小計(A)	8,793,288	8,861,879
二、貨幣性資產		
(一) 現金	91,800	12,775
(二) 銀行存款	397,660,812	402,194,792
(三) 應收款項	4,948,478	4,145,967
(四) 特種基金	21,200,786	21,460,995
貨幣性資產小計(B)	423,901,876	427,814,529
三、借款淨額(C=A-B)	(415,108,588)	(418,952,650)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	3,643,710	(3,230,429)
五、舉債指數C/D	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### 十五、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，免納所得稅。本校截至111學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 十六、重大承諾事項及或有負債：無。

十七、董事會支出明細

項目	姓名	職稱	金額	
			113學年度	112學年度
人事費				
明細：	劉瓊繞	秘書	609,213	584,345
業務費			7,331	5,316
退休撫卹費			27,504	26,663
出席及交通費				60,000
明細：	楊瑞嬌		12,000	6,000
	張年加		12,000	6,000
	林慶國		12,000	-
	蘇信忍		-	6,000
	梁德勝		12,000	6,000
	劉丹桂		6,000	6,000
	黃清富		6,000	6,000
	陳滿枝		-	6,000
	陳務		12,000	-
	施麗蘭		12,000	6,000
	鄭美枝		12,000	6,000
	翁春美		12,000	6,000

十八、關係人交易事項

本校113學年度及112學年度與關係人間之重大交易如下：

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
財團法人天主教耶穌聖心修女會	本校原始捐助人

(二)與關係人間之重大交易事項

財團法人天主教耶穌聖心修女會提供其名下坐落於田中鎮中賢段土地計19,310平方公尺供本校使用，雙方簽訂土地使用貸借契約書，於民國109年11月24日簽訂土地使用租賃合約，約定租期為民國109年8月1日至民國119年7月31日止，以該年度1月1日公告地價之百分之五為計算基礎並加計營業稅作為租金之計算，財團法人天主教耶穌聖心修女會於113年10月23日第十屆第十一次董事會決議，因少子化，文興高中學生日漸減少，擬自113學年度起暫停向文興高中收取租金，並決議113學年度及114學年度二學年度暫停向文興高中收取租金。113學年度及112學年度租金支出金額分別為0元及2,423,607元，截至民國114年及113年7月31日應付關係人租金餘額分別皆為0元。

未來五年租金給付情形：

學年度	金額
114	\$ -
115	2,423,607
116	2,423,607
117	2,423,607
118	2,423,607
合計	\$ 9,694,428

十九、重大之災害損失：無。

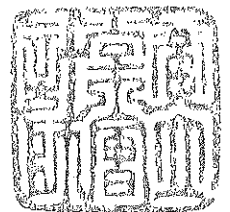
廿、違反私立學校及相關法規規定之事項：無。

## 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查核說明

- 一、財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國113學年度(113年8月1日至114年7月31日)之財務報表，業經本會計師依照『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』、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則及相關法令查核竣事，並於中華民國114年10月7日簽發查核報告書。
- 二、本會計師於查核上述財務報表係採用抽查方式辦理。茲就查核結果說明如下：
  - (1) 本會計師於查核過程中，並未發現財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學之會計業務有未符合教育部所訂『學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定』、中華民國會計研究發展基金會發佈之企業會計準則公報及其解釋之情事。
  - (2) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學，已完成整套書面會計制度之編製。目前有關會計事務之運作與記錄，係根據部頒之相關法規及本校會計制度處理，經查核其內部管理及控制制度相當完善，其內部審核或稽核制度經抽查亦有效執行。
  - (3) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學校產及基金之管理使用，經查未發現有未符合私立學校法第四十五條、第四十九條及同法施行細則第三十四條至第三十六條及私立學校賸餘款投資基金及流用辦法之規定。
  - (4) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學之財務收支，經查未發現有未符合私立學校法第四十六條、第四十七條、第五十條至第五十二條及同法施行細則第三十九條之規定。
  - (5) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學中華民國113學年度接受教育部補助經費之運用，經查未發現有未符合教育部有關規定之情事。其因接受補助而購買之設備，經查未發現有未經有效管理而使用之情事。
  - (6) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學對於營繕工程除經比價程序，並依學校之作業程序辦理，113學年度並未發現有造價有不合理之情事。
  - (7) 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學對當年度購置之重要設備原則上均編列資本支出預算並經董事會核准，於購置設備前需經比價程序並由相關主管核准後再向廠商採購，經查並未發現有未依照上述程序進行之情事。
  - (8) 經複核相關資料及與校方管理人員討論，尚未發現財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學有未符合私立學校法及相關法規規定之事項。

三普聯合會計師事務所

會計師：黃志章



中華民國114年10月7日

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學  
113學年度  
內部控制制度建議書

財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學民國113學年度財務報表，業經本會計師依照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、會計師查核簽證財務報表規則、一般公認審計準則、私立學校法及相關法令規定，予以查核竣事，並於中華民國114年10月7日出具查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該校與財務報表有關之內部控制之可信賴程度，藉以訂定查核程序、抽查時間及範圍，俾對該校財務報表是否允當表達其財務狀況及收支情形表示意見。

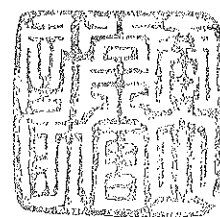
本會計師對財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學上述與財務報表有關之內部控制之執行情形，係以抽查方式進行遵循測試，於抽查過程中，並未發現有重大之缺失。惟本會計師之抽查工作僅係抽核性質，未必能發現所有缺失，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷之檢討。茲就研究及評估其內部控制過程中所發現有關之建議事項說明如後。

壹、上學年度會計師查核並無建議改善之事項。

貳、民國113學年度內部控制建議事項：就查核範圍內，尚未發現內部控制有重大缺失。

三普聯合會計師事務所

會計師：黃 志 章



中華民國114年10月7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
<b>(一)收入事項</b>	
<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：無此事項</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
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<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：</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：無此事項 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 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>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>

# 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：無此事項 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：無此事項 教育部<u>歷次</u>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 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>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：無此事項</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：無此事項</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：無此事項</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>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</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： <u>*學校</u>是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</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) 補充說明：無此事項</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>

# 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>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：無此事項</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>
<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>

# 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>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>
<b>(四) 負債事項</b>	
<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 = { -415,108,588 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 3,643,710 } 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：無此事項</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>

# 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>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：無此事項。</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項 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>
<p><b>(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</b></p>	
<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>

# 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>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>
<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 <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>(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 <input 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：中華民國113年8月19日臺教授國字第1130089750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

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>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：<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>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：無此事項 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：無此事項 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>

# 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>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：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>54. 檢查事項： 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 <a href="https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp">https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp</a>】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) 補充說明：查核日期：114/8/15 網址：<a href="https://web1.hshs.chc.edu.tw/bin/home.php">https://web1.hshs.chc.edu.tw/bin/home.php</a></p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>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。)</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：無此事項</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

# 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>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。）</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：均已完成改善</p>				<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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）</p>
<u>教育部糾正</u> 公文日期、 文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	<u>教育部同意結</u> 案公文日期、 文號
中華民國114年3月18日臺教授國字第1145401402號	未於學期開始後3個月內公告收入，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點規定不符。	1、112學年度前代辦費收入款項未能於學期開始後3個月內公告原因在於學生中途轉學/休學/放棄學籍代辦費退費之情形，導致無法於時間內將實際收入公告，均於期末核算實際收入及支出一併公告。 2、從113上學期已依規定於學期開始後3個月內就當下代收代辦收入金額核算並公告網頁。	已改善	中華民國114年5月2日臺教授國字第1140039491號

# 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
教育部糾正公文日期、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
<p>中華民國114年3月18日臺教授國字第1145401402號</p>	<p>經取得並檢視112及111學年度不動產、房屋及設備之明細分類帳，係因校車運送給客運公司，因路權招標限制，但112及111學年度未填具「限制招標申請表」與該校內控與「財物採購作業2.3.8」規定不合。</p>	<p>1、本校自有校車因車輛數不足，向來只針對縣有之客運公司租賃車輛，而彰化縣之客運公司與本校學生搭車大多屬於林客運公司租賃車輛，也因路權招標限制，故於110年7月16日呈文申請採限制性招標。並經董事會討論，並於110年8月20日呈文申請採限制性招標。</p> <p>2、本校已於110年完成租賃車輛採限制性招標之相關申請文件，因111及112學年度並無改變招標廠商，故未再提請招標申請。</p> <p>3、於下學年度在採購前，提案申請。</p>	<p>已改善</p>	<p>中華民國114年5月2日臺教授國字第1140039491號</p>
<p>中華民國114年3月18日臺教授國字第1145401402號</p>	<p>(一)經盤點發現有1組急救訓練小妮，財產清冊編號為「3110101-21」，實際盤點時財產籤上之編號為「3110101-24」，清冊中編號與籤上編號不一致。</p>	<p>經查核後為財產清冊上編號「3110101-21」係誤植，財產清冊已修正為「3110101-24」。</p>	<p>已改善</p>	<p>中華民國114年5月2日臺教授國字第1140039491號</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
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
<p>中華民國 114年3 月18日 臺教 授國 字第 114540140 2號</p>	<p>(二)自113年7月31日之不動產、房屋及設備清冊中隨機選取10筆樣本，並於113年10月1日會同管盤人員實地抽核各項資產與房屋產發貼該業不</p>	<p>財產編號3030501-36-1為平板充電車設備，本校現有10台平板充電車，其中4台屬本校所有，另6台屬彰化縣政府借用，分別如下： 1、屬於本校財產有4台，為「111國教署-中進方案」已於113.10.09補張貼，分別存放於：A101教學資源中心*2台、C207教務處*2台、B102輔導室*1台。另有6台為彰化縣政府借用，已於114年3月31日製作「彰化縣政府借用」標籤張貼，分別存放於：A101教學資源中心*3台、A205語言教室*1台、C207教務處*1台。</p>	<p>已改善</p>	<p>中華民國 114年5月2 日臺教 授國 字第 114003949 1號</p>
<p>中華民國 114年3 月18日 臺教 授國 字第 1145401 402號</p>	<p>(三)於113年10月1日盤點現場，再隨機抽選3筆樣本，經逆盤核對及各項資產與不動產之清冊時，發現3D真空轉印機貼紙僅標示為「106學化資補有該登及編之兩未財校管不</p>	<p>1、3D真空轉印機：財產編號5010104-33-3~5010104-33-4，係「106年優質化C-2資本門」購置設備。由於使用年限較長，原財產標籤已脫落，已於114年3月26日重新張貼財產標籤，以確保財產管理之完整性。2、禮堂音響(舞台兩側大喇叭)：品牌CUSTOM SOUND，為79年建立禮堂時家長會購贈，當年並未編號建檔，久遠已作廢之助音箱，故現有系統並無登錄紀錄。</p>	<p>已改善</p>	<p>中華民國 114年5月2 日臺教 授國 字第 114003949 1號</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
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3月18日 臺教授國字第1145401402號	因該校會計主任於113年2月至4月請假，期間由會計助理員洪○婷代理會計主任之職，查核期間檢視帳目，發現於同年5月有檢視該佐理員履歷，僅有會計丙級證，無商科相關學歷，且最初應聘之職位係幹事而非會計佐理主任。經詢問該職員當時係取幹事一職，因校長請該職員是否接受會計佐理員一職，而該職員表示與該校內控制度不合。	本校日後聘用會計佐理員，應依本校內控人事項辦理聘用。	已改善	中華民國114年5月2日 臺教授國字第1140039491號
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？  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） 補充說明：				複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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？  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。） 補充說明：				複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

# 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><b>59. 檢查事項：</b>  <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>                      檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意                      補充說明：</p>
<p><b>60. 檢查事項：</b>  <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>                      檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：無此事項                      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>

主辦會計：



校長：

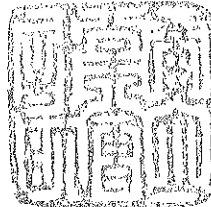
校長黃淑玫

董事長：



簽證會計師：

黃之豪



# 財務報告檢查表

112學年度起適用

## 第二部分 (會計師填報)

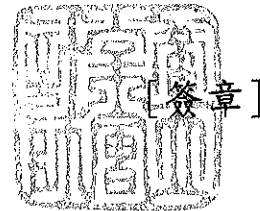
### 01. 聲明事項：

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：

簽證會計師 黃之榮



### 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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11434209 號

會員姓名：黃立棠

事務所電話：(02)23709881

事務所名稱：三普聯合會計師事務所

事務所統一編號：14696439

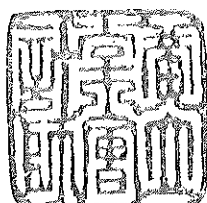
事務所地址：台北市萬華區成都路139號13樓之5

委託人統一編號：60000073

會員書字號：北市會證字第 2976 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人臺灣省彰化縣私立文興高級中學

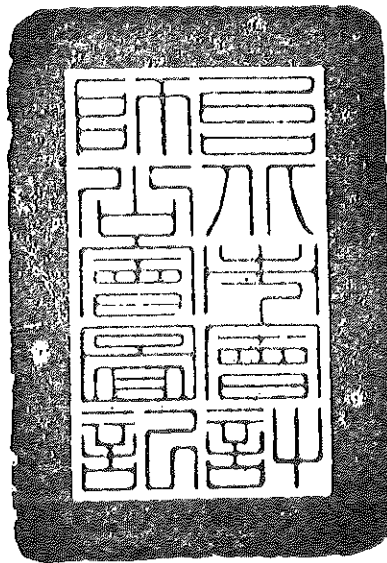
113 年度 (自民國 113 年 08 月 01 日 至 114 年 07 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃立棠	存會印鑑 (一)	
---------	-----	----------	---

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 08 月 13 日