

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇七及一〇六學年度

地 址：臺東縣臺東市中興路 2 段 366 巷 36 號
電 話：(089)223-301

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

目錄

壹、	封面	第	1	頁
貳、	目錄	第	2	頁
參、	會計師查核報告	第	3 — 5	頁
肆、	建議書	第	6 — 7	頁
伍、	平衡表	第	8	頁
陸、	收支餘絀表	第	9	頁
柒、	現金流量表	第	10	頁
捌、	現金收支概況表	第	11	頁
玖、	財務報表附註	第	12 — 23	頁
一、	學校組織及沿革	第	12	頁
二、	通過財務報表之日期及程序	第	12	頁
三、	重要會計政策之彙總說明	第	12 — 15	頁
四、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第	15	頁
五、	重要會計科目之說明	第	15 — 19	頁
六、	關係人交易事項	第	19 — 20	頁
七、	抵(質)押之資產	第	20	頁
八、	重大或有事項及未承認合約承諾	第	20	頁
九、	重大期後事項	第	20	頁
十、	其他再揭露事項	第	20 — 21	頁
十一、	賸餘款權益基金金額計算表	第	22	頁
十二、	首次採用企業會計準則	第	23	頁
拾、	會計師財務報告檢查表	第	24 — 43	頁

會計師查核報告

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校公鑒：

查核意見

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校民國108年7月31日及107年7月31日之平衡表，暨民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及106年8月1日至107年7月31日(106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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校108年7月31日及107年7月31日之財務狀況，暨民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及106年8月1日至107年7月31日(106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，與均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項-適用新會計準則

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校民國107年8月1日至108年7月31日之財務報表係首次依據企業會計準則公報編製並遵循企業會計準則第2號「財務報表之表達」第22條第2項「首次適用企業會計準則之過渡規定」，原依照先前一般公認會計原則編製比較期間民國106年8月1日至107年7月31日之財務報表業已依企業會計準則公報之相關規定予以重分類，請參閱財務報告附註三(一)及附註十二。本會計師並未因此而修正查核意見。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任依照私立學校法、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企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校或停止營業，或除清算或停業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：

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，惟其目的非對均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

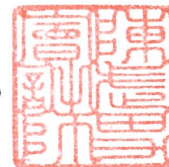
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

日正聯合會計師事務所

會計師： 陳武男

陳武男



中華民國一〇八年十一月二十七日

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

內部控制制度建議書

受文者：均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

主旨：有關查核 貴校民國一〇七學年度財務報表，就內部會計控制制度所作之研討與評估謹提出說明，惠請查照。

說明：

貴校一〇七學年度財務報表，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及一般公認審計準則予以查核竣事。本會計師受託查核之主要目的，係對 貴校財務報表表示意見。為達成此項目的，曾就 貴校之內部會計控制予以瞭解，以為擬訂查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

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

本會計師就上述目的對 貴校內部會計控制之研討及評估，係以抽樣方式辦理以決定證實性測試之性質、時間及範圍，因是並不能保證 貴校該制度上之所有缺失，必能於研討及評估時全部發現。本會計師於查核時，發現 貴校內部會計控制缺失之建議事項，請詳附件。本事務所查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

附件：均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校內部控制及會計處理程序建議事項彙總表。

日正聯合會計師事務所

會計師

陳玉男



均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校
內部控制及會計處理程序建議事項彙總表
民國一〇七學年度

本事務所受委任查核均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校民國一〇七學年度財務報表，查核過程對 貴校之內部控制及會計處理程序作必要之評估，爰就查核過程中所發現之缺失與建議彙總如下：

發 現：

貴校一〇七學年度法人登記證書變更登記日期為民國一〇八年七月二十五日，並未依照私立學校法規定於學年度終了後五個月內(即一〇七年十二月三十一日)辦理變更登記。

建 議：

貴校應依私立學校法規定，於其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢具財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記。

本建議函僅供 貴校內部使用不作其他用途，且不影響本會計師於民國一〇八年十一月二十七日所提出查核報告之意見。

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校
平衡表

民國一〇八年及一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	108年7月31日		107年7月31日		附註	108年7月31日		107年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金及銀行存款	\$ 103,825,078	12	\$ 80,928,777	11		\$ 3,369,686	-	\$ 2,700,927	-
應收款項淨額	3,799,627	-	2,979,941	-		5,545,299	1	4,983,504	1
預付款項	1,685,570	-	1,298,835	-		-	-	13,050	-
流動資產合計	109,310,275	12	85,207,553	11		8,914,885	1	7,697,481	1
投資、長期應收款及基金									
特種基金	42,080,318	5	45,294,831	6		394,520	-	506,520	-
負債、權益基金及餘絀									
流動負債									
應付款項									
預收款項									
代收款項									
流動負債合計									
其他負債									
存入保證金									
負債總計									
負債總計						9,309,505	1	8,204,001	1
權益基金及餘絀									
權益基金									
指定用途權益基金									
未指定用途權益基金									
權益基金合計									
餘絀									
累積餘絀									
本期餘絀									
餘絀合計									
權益基金及餘絀合計									
權益基金及餘絀合計						45,294,831	5	40,000,000	5
三						461,703,416	54	419,238,011	54
五(五)						506,998,247	59	459,238,011	59
三									
五(六)						258,902,231	30	222,622,208	29
						84,661,388	10	84,040,259	11
						343,563,619	40	306,662,467	40
						850,561,866	99	765,900,478	99
無形資產									
電腦軟體									
三、五(四)						1,258,225	-	1,246,225	-
資產總計	\$ 859,871,371	100	\$ 774,104,479	100		\$ 859,871,371	100	\$ 774,104,479	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)



董事長：



校長：



主辦會計：



經辦會計：

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

收支餘絀表

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)

單位:新台幣元

	附註	107 學 年 度		106 學 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入	三				
學雜費收入	五(七)	\$ 20,230,266	13	\$ 18,462,059	13
補助及捐贈收入	五(八)、六	124,718,168	81	115,144,479	82
財務收入	五(九)	1,225,718	1	684,207	—
其他收入	五(十)	7,589,273	5	6,233,097	5
收入合計		153,763,425	100	140,523,842	100
支出	三				
董事會支出	五(十一)	(26,786)	—	(17,080)	—
行政管理支出	五(十二)	(12,869,353)	(9)	(13,222,072)	(10)
教學研究及訓輔支出	五(十三)	(48,167,316)	(31)	(36,986,637)	(26)
獎助學金支出	五(十四)	(8,038,582)	(5)	(5,977,505)	(4)
其他支出	五(十五)	—	—	(280,289)	—
支出合計		(69,102,037)	(45)	(56,483,583)	(40)
本學年度餘絀		\$ 84,661,388	55	\$ 84,040,259	60

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校長：





主辦會計：



經辦會計：





 均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校
 現金流量表

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)

單位：新台幣元

	107 學 年 度	106 學 年 度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 84,661,388	\$ 84,040,259
利息股利之調整	(1,225,718)	(684,207)
未計利息股利之本期餘絀	83,435,670	83,356,052
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	550,000	1,131,110
流動資產調整項目淨減數	(1,206,421)	(1,570,517)
流動負債調整項目淨增數	1,230,554	2,187,862
未計利息股利之現金流入	84,009,803	85,104,507
收取之利息	1,225,718	684,207
營運活動淨現金流入	85,235,521	85,788,714
投資活動之現金流量：		
增加不動產、房屋及設備付現數	(65,416,683)	(103,361,133)
增加無形資產付現數	(12,000)	(107,460)
增撥特種基金付現數	—	(5,294,831)
減少特種基金收現數	3,214,513	—
投資活動之淨現金流出	(62,214,170)	(108,763,424)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	25,963,873	26,200,803
減少代收款項付現數	(25,976,923)	(26,187,753)
收取存入保證金收現數	241,250	349,070
退回存入保證金付現數	(353,250)	—
籌資活動之淨現金流(出)入	(125,050)	362,120
本期現金及銀行存款增加(減少)數	22,896,301	(22,612,590)
期初現金及銀行存款餘額	80,928,777	103,541,367
期末現金及銀行存款餘額	\$ 103,825,078	\$ 80,928,777

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校長：



主辦會計：



經辦會計：





均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校
現金收支概況表

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)

單位:新台幣元

	107 學 年 度		106 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 20,230,266	13	\$ 18,462,059	13
補助及捐贈收入	124,718,168	81	115,144,479	82
財務收入	1,225,718	1	684,207	1
其他收入	7,589,273	5	6,233,097	4
應收預收項目調整減數	(257,891)	—	113,032	—
經常門現金收入合計	153,505,534	100	140,636,874	100
經常門現金支出				
董事會支出	(26,786)	—	(17,080)	—
行政管理支出	(12,869,353)	(8)	(13,222,072)	(9)
教學研究及訓輔支出	(48,167,316)	(31)	(36,986,637)	(26)
獎助學金支出	(8,038,582)	(5)	(5,977,505)	(4)
其他支出	—	—	(280,289)	—
應付預付項目調整增數	282,024	—	504,313	—
減：不產生現金流出之支出	550,000	—	1,131,110	1
經常門現金支出合計	(68,270,013)	(44)	(54,848,160)	(38)
經常門現金餘絀	85,235,521	56	85,788,714	62
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	1,271,750	1	32,200	—
圖書及博物	191,300	—	306,561	—
其他設備	2,922,648	3	1,924,278	2
電腦軟體	12,000	—	107,460	—
購置動產及其他資產現金支出	4,397,698	3	2,370,499	2
扣減不動產支出前現金餘絀	80,837,823	53	83,418,215	59
購置不動產現金支出				
土地改良物	679,849	—	1,265,995	1
房屋及建築	—	—	232,500	—
未完工程	60,351,136	39	99,599,599	71
購置不動產現金支出	61,030,985	40	101,098,094	72
本期現金餘絀	\$ 19,806,838	13	(\$ 17,679,879)	(13)

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：



校長：



主辦會計：



經辦會計：





均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

財務報表附註

民國一〇七及一〇六學年度

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革

本校於九十八年八月奉臺東縣政府核准成立，以教育培養人才的理念，興辦各級學校，建立完整學程。落實教育，往下紮根的理想，完成教育理念，培養五育均衡發展的健全國民，為落實全人教育理想，培育具備良好品格、公民思辨與人文藝術三大素養的世界公民，特經董事會決議，並經教育部於104年6月發文核定自104年8月1日改制為高級中等學校。為進一步落實教育實驗與創新的精神，向教育部申請改制為實驗教育學校，並於108年8月14日發文許可改制為「均一學校財團法人臺東縣均一國際教育實驗高級中等學校」。截至一〇八年七月三十一日止，本校向法院辦理財團法人登記之財產總額為683,602,095元。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於108年11月27日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本學校採行之主要會計政策如下：

(一)遵循聲明

民國107學年度財務報表係依據私立學校法、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之首份財務報表。民國107年8月1日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前私立學校法、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，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益做適當之重分類，並作為民國107學年度之初始金額。

民國 106 學年度財務報表則依據私立學校法、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列報金額，並依企業會計準則公報有關分類規定，做適當之重分類編製，相關重分類資訊請詳見附註十二(二)。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則，其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 會計年度及會計基礎

本校之會計事項，係依照教育部令頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」與「企業會計準則及其解釋」之規定，除不動產、房屋及設備不提折舊外，係採用應計基礎辦理，自每年八月一日至次年七月三十一日為一會計年度，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(四) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備以取得成本為入帳基礎且均不提列折舊，不動產、房屋及設備於購建期間是項資產價款支出而負擔之利息，不予資本化，而列為財務支出。於資產不堪使用時或出售時予以報廢，並沖銷原始取得成本，列為當學年度之折舊及攤銷，其出售之價款則列其他收入。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當學年度支出。

(五) 無形資產

係各項電腦軟體費用等具未來經濟效益之資本支出，以取得成本為入帳基礎。

(六)退休金支出

本學校依私立學校法訂定「教職員退休辦法」，並依其規定提列退休金準備，另於九十八學年度加入「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」(前身為「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」)，依其管理委員會組織章程及相關法令提撥退休基金。

(七)特種基金與指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金皆屬之。

(八)未指定用途權益基金

依照私立學校第 46 條規定，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。另依私立學校法第 13 條規定，學校法人設立登記後，其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢具財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記。

(九)累積餘絀及本期餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，累積餘絀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。本期餘絀為每屆決算時，將各項收入科目之餘額轉入本科目之貸方，各項支出科目之餘額轉入本科目之借方，其貸方餘額表示本期賸餘，反之為短絀。

(十)收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時提列，其餘收入於可實現時入帳，本校所有收入均存入金融機構開設專戶，提款時以支票為之，並由校長、主辦會計及出納人員會同簽章。另本學年度由教育部、國民及學前教育署所補助之款項，均符合規定辦理，專款專用並以「補助及受贈收入」科目入帳，並未移作他用；支出於實際發生時入帳，期末再依應計基礎調整入帳。

(十一) 所得稅

符合行政院頒佈之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本校每年用於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百分之六十，始得免納所得稅，但經主要機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本校會考量未來現金流量之估計，減損損失金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

五、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

	<u>108 年 7 月 31 日</u>	<u>107 年 7 月 31 日</u>
庫 存 現 金	\$ 113,000	\$ 113,000
活 期 存 款	33,527,940	28,947,356
支 票 存 款	59,052	78,924
外 幣 存 款	23,490,086	49,289,497
台 幣 定 期 存 款	—	2,500,000
外 幣 定 期 存 款	46,635,000	—
	<u>\$ 103,825,078</u>	<u>\$ 80,928,777</u>

(二)特種基金

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
設 校 基 金	\$ 40,000,000	\$ 40,000,000
留 學 教 育 基 金	2,080,318	5,294,831
	<u>\$ 42,080,318</u>	<u>\$ 45,294,831</u>

(三)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備變動情形如下：

成 本	107 學 年		年 度		
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土地改良物	\$ 1,870,908	\$ 679,849	\$ -	\$ 133,000	\$ 2,683,757
房屋及建築	361,471,165	-	270,000	2,115,456	363,316,621
機械儀器及設備	3,771,675	1,271,750	-	2,731,130	7,774,555
圖書及博物	870,167	191,300	-	-	1,061,467
其他設備	39,997,348	2,922,648	280,000	17,372,148	60,012,144
未完工程	234,374,607	60,351,136	-	(22,351,734)	272,374,009
合 計	<u>\$ 642,355,870</u>	<u>\$ 65,416,683</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 707,222,553</u>

成 本	106 學 年		年 度		
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土地改良物	\$ 604,913	\$ 1,265,995	\$ -	\$ -	\$ 1,870,908
房屋及建築	361,238,665	232,500	-	-	361,471,165
機械儀器及設備	4,354,564	32,200	615,089	-	3,771,675
圖書及博物	563,606	306,561	-	-	870,167
其他設備	38,589,091	1,924,278	516,021	-	39,997,348
未完工程	134,775,008	99,599,599	-	-	234,374,607
合 計	<u>\$ 540,125,847</u>	<u>\$ 103,361,133</u>	<u>\$ 1,131,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,355,870</u>

(四)無形資產

成 本	107 學 年		年 度		
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體	\$ 1,246,225	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ 1,258,225

成 本	106 學 年		年 度		
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體	\$ 1,138,765	\$ 107,460	\$ -	\$ -	\$ 1,246,225

(五)未指定用途權益基金

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
賸餘款權益基金	\$ 95,703,038	\$ 55,895,938
其他權益基金	366,000,378	363,342,073
	<u>\$ 461,703,416</u>	<u>\$ 419,238,011</u>

(六)累積餘絀

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
期 初 餘 額	\$ 222,622,208	\$ 172,540,489
前一學年度餘絀	84,040,259	54,119,366
轉列未指定用途基金數	(42,465,405)	(4,037,647)
轉列指定用途基金數	(5,294,831)	—
期 末 餘 額	<u>\$ 258,902,231</u>	<u>\$ 222,622,208</u>

(七)學雜費收入

	107 學 年 度	106 學 年 度
學 雜 費 收 入	<u>\$ 20,230,266</u>	<u>\$ 18,462,059</u>

(八)補助及捐贈收入

	107 學 年 度	106 學 年 度
補 助 收 入	\$ 2,592,918	\$ 1,076,589
捐 贈 收 入	122,125,250	114,067,890
合 計	<u>\$ 124,718,168</u>	<u>\$ 115,144,479</u>

(九)財務收入

	107 學 年 度	106 學 年 度
利 息 收 入	<u>\$ 1,225,718</u>	<u>\$ 684,207</u>

(十)其他收入

	107 學 年 度	106 學 年 度
租 金 收 入	\$ 171,432	\$ 171,432
太 陽 能 回 饋 金	232,593	226,912
雜 項 收 入	7,185,248	5,834,753
合 計	<u>\$ 7,589,273</u>	<u>\$ 6,233,097</u>

(十一)董事會支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
業 務 費	\$ 17,786	\$ 14,080
出 席 及 交 通 費	9,000	3,000
合 計	<u>\$ 26,786</u>	<u>\$ 17,080</u>

(十二)行政管理支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
人 事 費	\$ 9,890,159	\$ 10,401,230
業 務 費	2,418,923	2,265,961
維 護 費	63,000	3,000
退 休 撫 卹	497,271	551,881
合 計	<u>\$ 12,869,353</u>	<u>\$ 13,222,072</u>

(十三)教學研究及訓輔支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
人 事 費	\$ 32,435,923	\$ 26,819,594
業 務 費	10,587,247	6,763,369
維 護 費	3,258,247	1,050,377
退 休 撫 卹	1,335,899	1,222,187
折 舊 及 攤 銷	550,000	1,131,110
合 計	<u>\$ 48,167,316</u>	<u>\$ 36,986,637</u>

(十四)獎助學金支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
助 學 金 支 出	\$ 8,038,582	\$ 5,977,505

(十五)其他支出

	107 學 年 度	106 學 年 度
雜 項 支 出	—	212,571
所 得 稅 費 用	—	67,718
合 計	\$ —	\$ 280,289

六、關係人交易事項

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
財團法人公益平台文化基金會 (簡稱公益平台文化基金會)	本校之董事長為該基金會董事長
財團法人台聚教育基金會 (簡稱台聚教育基金會)	本校之董事長為該基金會董事
明門實業股份有限公司 (簡稱明門實業公司)	本校之董事為該公司董事長
嚴長壽	為本校現任董事長
錢世明	為本校現任董事
黃慧美	為本校現任董事
高樹榮	為本校現任董事

2. 與關係人間重大交易事項

補助及捐贈收入

關係人名稱	107 學 年 度		106 學 年 度	
	金 額	佔該科目百分比	金 額	佔該科目百分比
公益平台文化基金會	\$ 8,900,000	7	\$ 8,000,000	7
台聚教育基金會	—	—	4,000,000	4
明門實業公司	—	—	2,000,000	2
嚴 長 壽	800,000	1	—	—
錢 世 明	—	—	400,000	—
黃 慧 美	2,000,000	2	—	—
高 樹 榮	500,000	—	—	—
	<u>\$ 12,200,000</u>	<u>10</u>	<u>\$ 14,400,000</u>	<u>13</u>

七、抵(質)押之資產：無。

八、重大或有事項及未認列合約承諾：

截至民國 108 年 7 月 31 日止，已簽約之工程款為 285,544,383 元，尚未付款為 29,654,903 元。

九、重大之期後事項：無。

十、其他再揭露事項

(一) 本校無以前年度代收款項以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情形。

(二) 本校董事為無給職。

專任董事支領車馬費，明細如下：

	金 額
董 事 楊 朝 祥	<u>\$ 9,000</u>

(三)107 學年度舉債指數計算如下：

貨幣性負債

	<u>金</u>	<u>額</u>
應付款項	\$	3,369,686
存入保證金		394,520
貨幣性負債小計	\$	<u>3,764,206</u>

貨幣性資產

現金	\$	113,000
銀行存款		103,712,078
應收款項		3,799,627
特種基金		42,080,318
貨幣性資產小計	\$	<u>149,705,023</u>

借款淨額 \$ (145,940,817)

扣減不動產支出前現金餘絀 \$ 80,837,823

舉債指數 0.00

十一、賸餘款權益基金金額計算表

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校	
107學年度賸餘款權益基金金額計算表	
	92年7月31日
現金	-
銀行存款	-
應收款項	-
預付款項	-
特種基金	-
存出保證金	-
加項小計	-
應付款項	-
預收款項	-
代收款項	-
存入保證金	-
減項小計	-
基期累積賸餘款	-
92學年度現金餘絀	-
93學年度現金餘絀	-
94學年度現金餘絀	-
95學年度現金餘絀	-
96學年度現金餘絀	-
97學年度現金餘絀	67,615,810
98學年度現金餘絀	(40,189,123)
99學年度現金餘絀	(4,074,726)
100學年度現金餘絀	2,715,420
101學年度現金餘絀	7,792,054
102學年度現金餘絀	56,812,428
103學年度現金餘絀	79,619,700
104學年度現金餘絀	(10,906,756)
105學年度現金餘絀	(46,001,890)
106學年度現金餘絀	(17,679,879)
至106學年度賸餘款權益基金	<u>95,703,038</u>
其他權益基金(土地改良物+房屋及建築)	366,000,378
=未指定用途權益基金	461,703,416

十二、首次採用企業會計準則

(一) 企業會計準則財務資訊之編製基礎

本校 107 學年度之財務報表係為首份企業會計準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註三說明重大會計政策外，亦遵循企業會計準則第 2 號「財務報表之表達」第 22 條第 2 項「首次適用企業會計準則之過渡規定」。

(二) 轉換至企業會計準則之重分類說明

僅有會計項目修正，無表達差異金額。

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

「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

民國 108 年 7 月 31 日

均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校一〇七學年度之財務報表，業經本會計師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一般公認審計準則，予以查核竣事，並於一〇八年十一月二十七日提出無保留意見之查核報告。

本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據臺教授國部字第 1080066553B 號修正「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」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。謹就查核結果編附「財務報告檢查表」如第 24~42 頁。

財務報告檢查表

107 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：學校法人及所設私立學校無推廣教育課程。</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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二) 成本與費用事項	
<p>06. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否： (1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校法人董事長、董事、監察人均未支領報酬。</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

107 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？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)</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「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：董事會未聘僱辦事人員。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：董事會未聘僱辦事人員。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

107 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 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 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： 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>15. 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>16. 檢查事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</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

107 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>
<p>18. 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>19. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物不在此限)</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：106 年 1 月 13 日、臺教授國字第 1060003794 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>20. 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：學校法人所設立私立學校無動用設校基金。 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

107 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，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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>22. 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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>23. 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 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>24. 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 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校法人所設私立學校無累積盈餘轉列投資基金及流用之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>25. 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：學校法人及所設私立學校均無進行投資。</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：學校法人及所設私立學校均無進行投資。</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 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：學校法人及所設私立學校均無進行投資。</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 補充說明：學校法人及所設私立學校均無進行投資。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校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：學校法人及所設私立學校均無進行投資。</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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>30. 檢查事項： 學校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>31. 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>32. 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：學校法人及所設私立學校無動支基金及經費購買外國貨幣；現存之外幣存款均為捐款人所捐入。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 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>34. 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>

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校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>36. 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>37. 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 style="margin: 0;">(四)負債事項</h2>	

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項： 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：</p> <p>一、借款淨額 = { -145,940,817 }</p> <p>二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 80,837,823 }</p> <p>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>39. 檢查事項：</p> <p>*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</p> <p>補充說明：學校法人及所設私立學校均無借款。</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</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)：</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

107 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： 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：學校法人及所設私立學校均無借款。</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： * 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：學校法人及所設私立學校均無借款。 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>42. 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>

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<h2 style="margin: 0;">(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>43. 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>44. 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>45. 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>46. 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：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，未有金額在 100 萬元以上者。</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

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(六)其他	
<p>47. 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：107 年 8 月 27 日、臺教授國字第 1070093134 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>48. 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>49. 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>

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>50. 檢查事項：</p> <p>*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</p> <p>補充說明：學校法人及所設私立學校均無設立之附屬機構或相關事業。</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：學校法人及所設私立學校均無設立之附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>52. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：學校法人及所設私立學校均無設立之附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

107 學年度適用

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：查核日期 108 年 10 月 18 日 http://junyi.tw/resource/download/97</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： 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</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>106 學年度財產報廢未依照學校內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳。</td> <td>107 學年度財產報廢已依照學校內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳。</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">會計師</p>	須改善項目	改善情形	是否已改善	106 學年度財產報廢未依照學校內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳。	107 學年度財產報廢已依照學校內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳。	是	<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					
106 學年度財產報廢未依照學校內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳。	107 學年度財產報廢已依照學校內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳。	是					

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
<p>55. 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。）</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： （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>
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
臺教授國字第 10700341 53 號	學校代收 105.2.1-106.2.1 團膳費用，向學生每人收取 45 元早餐費、60 元午餐費及 60 元晚餐費，但與宇○商行簽訂承包伙食團契約書，合約價格為每人 43 元早餐費、58 元午餐費及 58 元晚餐費，中間差額係學校用來支付學校廚房設備修繕費用（合約載明餐廳、廚房之設備及消耗之器具，係由學校負責提供及補充），其 105 及 104 學年剩餘款項分別為 441,993 元及 617,779 元轉入雜項收入，未將賸餘款退還學生與「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第三點：「...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給學生。」之規定不符。	應退款金額已連同課業輔導費於 107/9/28 匯款給學生或家長，無帳戶可退還之名單已公告於學校網站上。	是	

財務報告檢查表

107 學年度適用

<p>臺教授國 字第 10700341 53 號</p>	<p>105 及 104 學年度績效獎金及年終獎金和 104 學年度薪資特別加給，僅有校長核准之簽呈，未有經董事會核定或其授權核定之發放辦法作為發放之依據，與均一學校財團法人捐助章程第十三條第十項：「董事會之職權如下...十、...重要規章之審核及執行之監督...。」之規定不符。</p>	<p>學校教職員年終工作獎金發給辦法及教職員績效獎金發給辦法已於 107 年 11 月 23 日第四屆第一次董事會議中審議通過。</p>	<p>是</p>
<p>臺教授國 字第 10700341 53 號</p>	<p>105 及 104 學年度學校法人及學校未擬定稽核計畫及未有稽核人員進行內部稽核作業(105 學年度學校雖進行內部稽核但未編製稽核報告)，與「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 13 條「學校法人及學校應實施內部稽核，協助董事會、校長檢核本制度之有效程度...。」之規定不符。</p>	<p>學校內部控制制度（包含內部稽核實施辦法）修正案已於 107 年 11 月 23 日第四屆第一次董事會議中審議通過。</p>	<p>是</p>
<p>臺教授國 字第 10700341 53 號</p>	<p>學校內部控制制度-總務事項之財物採購與營繕作業程序 2.5.4：「資本門採購總價在新臺幣十萬元以上者，應填寫「驗收報告單」，該作業程序僅針對資本門採購規範填寫「驗收報告單」，似未有周延。</p>	<p>學校內部控制制度修正案已於 107 年 11 月 23 日第四屆第一次董事會議中審議通過。</p>	<p>是</p>

財務報告檢查表

107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>56. 檢查事項： 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） 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>57. 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。） 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>

主辦會計：



校長：

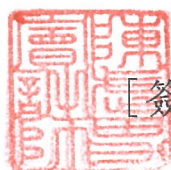


董事長：



簽證會計師

陳弘志



[簽章]

財務報告檢查表

107 學年度適用

第二部分

(會計師填報)

01. 聲明事項：

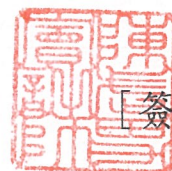
本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：日正聯合會計師事務所

簽證會計師

陳弘



[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。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

2001

號

會員姓名：陳武男

事務所電話：(07)225-8277

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所統一編號：98588258

事務所地址：高雄市新興區民權一路251號25樓

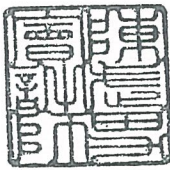
委託人統一編號：10466575

會員證書字號：高市會證字第 0676 號

印鑑證明書用途：辦理 均一學校財團法人臺東縣均一高級中等學校

107學年度(自民國107年08月01日至

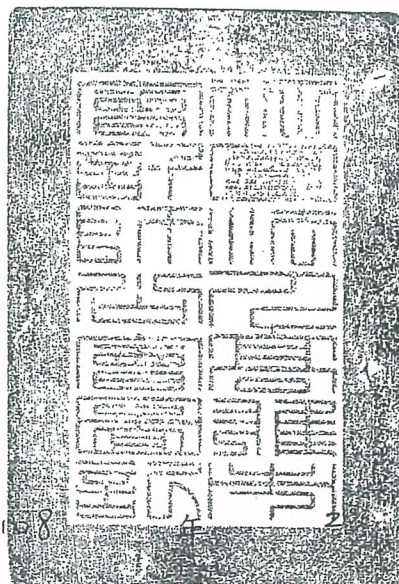
108年07月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式	陳武男	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長



核對人：王祈婷



中華民國

108

月

25

日

