

財團法人嘉義縣私立
協志高級工商職業學校

財務報表暨會計師查核報告
一〇二學年度

南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

會計師查核報告

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校 公鑒：

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國一〇三年七月三十一日及民國一〇二年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國一〇三年七月三十一日及一〇二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

南台聯合會計師事務所

會計師：

侯 蘭 香



地 址：嘉義市垂楊路三一六號七樓

電 話：(05)2223114, 2221701

教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 月 三 日

~ 1 ~

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
平衡表

民國一〇三年七月三十一日
及民國一〇二年七月三十一日

資產	103年7月31日		102年7月31日		負債及股東權益		103年7月31日		102年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流动资产	28,187,423	2.97	30,074,205	3.14	流動負債		31,897,318	3.37	36,148,464	3.78
現金及銀行存款(註三)	22,744,452	2.40	26,956,893	2.82	一年內到期之長期借款(註八)		10,000,000	1.06	10,000,000	1.04
應收款項(註四)	2,862,935	0.30	2,539,353	0.26	應付票據		212,045	0.02	1,429,552	0.15
預付款項(註五)	2,580,036	0.27	577,959	0.06	應付款項(註九)		280,729	0.03	444,497	0.05
基金及長期投資	4,340,560	0.46	4,309,006	0.45	預收款項(註十)		14,735,830	1.56	17,010,685	1.78
特種基金	4,340,560	0.46	4,309,006	0.45	代收款項(註十一)		6,668,714	0.70	7,263,730	0.76
固定資產(註六)	911,879,618	96.29	920,413,695	96.14	長期負債		60,000,000	6.34	70,000,000	7.31
土地	95,782,023	10.12	95,782,023	10.00	長期借款(註十二)		60,000,000	6.34	70,000,000	7.31
土地改良物	30,975,516	3.27	30,975,516	3.24	其他負債		314,173	0.03	314,173	0.03
建築物	545,952,590	57.65	544,048,790	56.83	存入保證金(註十三)		314,173	0.03	314,173	0.03
機械儀器及設備	103,840,130	10.96	110,550,777	11.55	負債總額		92,211,491	9.74	106,462,637	11.12
圖書及博物	7,754,629	0.82	7,609,629	0.79	權益基金		850,975,923	89.86	825,909,386	86.27
其他設備	125,223,130	13.22	131,446,960	13.73	指定用途權益基金(註十四)		4,340,560	0.46	4,309,006	0.45
預付設備款	2,351,600	0.25	0	0.00	未指定用途權益基金(註十四)		846,635,363	89.40	821,600,380	85.82
其他資產	2,610,100	0.28	2,610,100	0.27	盈餘		3,830,287	0.40	25,034,983	2.61
存出保證金(註七)	2,610,100	0.28	2,610,100	0.27	本期盈餘(註十四)		3,830,287	0.40	25,034,983	2.61
資產總計	947,017,701	100.00	957,407,006	100.00	權益基金及盈餘合計		854,806,210	90.26	850,944,369	88.88
					負債、基金及盈餘總計		947,017,701	100.00	957,407,006	100.00

單位：新台幣元

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
收支餘絀表

民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日
及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇二學年度 (102年8月1日至103年7月31日)		一〇一學年度 (101年8月1日至102年7月31日)	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(註十五)	207,768,632	87.11	217,438,417	91.81
推廣教育收入	254,010	0.11	0	0.00
補助及捐贈收入	27,966,089	11.73	16,629,904	7.02
財務收入	179,529	0.07	127,679	0.05
其他收入	2,334,955	0.98	2,653,158	1.12
收入合計	238,503,215	100.00	236,849,158	100.00
各項支出：				
董事會支出(註十六)	1,593,147	0.67	1,627,380	0.69
行政管理支出(註十七)	75,382,687	31.61	75,837,676	32.02
教學研究及訓輔支出(註十八)	133,962,919	56.17	117,255,819	49.51
獎助學金支出	13,678,713	5.74	13,908,431	5.87
推廣教育支出	275,343	0.10	0	0.00
財務支出	1,554,375	0.65	896,583	0.38
其他支出	8,225,744	3.45	2,288,286	0.97
支出合計	234,672,928	98.39	211,814,175	89.44
本期結餘(虧絀)	3,830,287	1.61	25,034,983	10.56

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

董桂沈淑娟

主辦會計：

董桂沈淑娟

校長：

董桂沈淑娟

董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

現金流量表


民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日
及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇二學年度	一〇一學年度
學校營運活動之現金流量：		
本期餘絀	3,830,287	25,034,983
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	27,456,772	0
應收款項（增加）減少	(323,582)	(461,225)
預付款項（增加）減少	(2,002,077)	574,956
應付票據增加（減少）	(1,217,507)	1,162,459
應付款項增加（減少）	(163,768)	2,333
預收款項增加（減少）	(2,274,855)	(1,347,727)
學校營運活動之淨現金流入（流出）	25,305,270	24,965,779
學校投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(18,922,695)	(13,091,802)
學校投資活動之淨現金流入（流出）	(18,922,695)	(13,091,802)
學校融資活動之現金流量：		
長期借款增加（減少）	(10,000,000)	(10,000,000)
代收款增加（減少）	(595,016)	(1,671,129)
基金（增加）減少	31,554	116,143
學校融資活動之淨現金流入（流出）	(10,563,462)	(11,554,986)
本學年現金及銀行存款增加（減少）數	(4,180,887)	318,991
基金及長期投資（增加）減少	(31,554)	(116,143)
學年初現金及銀行存款餘額	26,956,893	26,754,045
學年末現金及銀行存款餘額	22,744,452	26,956,893
不影響現金流量之投資及理財活動：		
累積餘絀轉入未指定用途權益基金	25,034,983	16,291,861

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計



校長：



董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
現金收支概況表
民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日
及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
單位：新台幣元

項	一〇二學年度		一〇一學年度	
	(102年8月1日至103年7月31日)	%	(101年8月1日至102年7月31日)	%
經常門現金收入	235,904,778	100.00	235,040,206	100.00
學雜費收入	207,768,632	88.07	217,438,417	92.51
推廣教育收入	254,010	0.11	0	0.00
補助及捐贈收入	27,966,089	11.85	16,629,904	7.08
財務收入	179,529	0.08	127,679	0.05
其他收入	2,334,955	0.99	2,653,158	1.13
應收預收項目增(減)數	(2,598,437)	(1.10)	(1,808,952)	(0.77)
經常門現金支出	210,599,508	89.27	210,074,427	89.38
董事會支出	1,593,147	0.68	1,627,380	0.69
行政管理支出	75,382,687	31.95	75,837,676	32.27
教學研究及訓導支出	133,962,919	56.79	117,255,819	49.89
獎助學金支出	13,678,713	5.80	13,908,431	5.92
推廣教育支出	275,343	0.11	0	0.00
財務支出	1,554,375	0.66	896,583	0.38
其他支出	8,225,744	3.49	2,288,286	0.97
減：不產生現金流出之支出	(27,456,772)	(11.64)	0	0.00
應付預付項目調整增(減)數	3,383,352	1.43	(1,739,748)	(0.74)
經常門現金餘絀	25,305,270	10.73	24,965,779	10.62
購置動產及其他資產現金支出	14,667,295	6.22	11,391,802	4.85
機械儀器設備	10,154,835	4.31	5,711,590	2.43
圖書博物	145,000	0.06	48,876	0.02
其他設備	4,367,460	1.85	5,631,336	2.40
扣減不動產支出前現金餘絀	10,637,975	4.51	13,573,977	5.77
購置不動產現金支出	4,255,400	1.80	1,700,000	0.72
建築物	1,903,800	0.80	1,700,000	0.72
預付工程設備款	2,351,600	1.00	0	0.00
本期現金餘絀	6,382,575	2.71	11,873,977	5.05

製表：



主辦會計：



校長：

董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

財務報表附註

民國一〇三年七月三十一日

及民國一〇二年七月三十一日

單位：新台幣元

一、組織概述：

1. 學校沿革：

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校，創立於民國五十九年四月，校址設於台灣省嘉義縣民雄鄉東榮村建國路二段二八五巷十一號，係以教育方法用最新設備，在良師益友相互砥礪環境中，培養德智體群美五育並進之青年，為開創人類更文明之生活為目的之非營利教育組織。

2. 董事會：

本校董事會成立於民國六十年迄目前為十四屆董事會，設董事十三名，並由董事推舉何明宗先生為董事長。

3. 財團法人之財產：

本校於民國六十年辦理財團法人登記。截至民國一〇三年七月三十一日法人登記書財產總額為新台幣玖億貳仟零柒拾壹萬參仟陸佰玖拾伍元整。

二、重要會計政策彙總說明：

1. 財務報表編製依據：

本校財務報表係依據教育部訂頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，教育部未規定事項依一般公認會計原則規定辦理。

2. 財務收支依據：

依教育部頒訂「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」規定：凡學校所有收入，均存入其在金融機構開設之專戶，提款時，以支票為之，由校長、主辦會計及出納人員會同簽章。

3. 固定資產：

(1) 固定資產以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。

(2) 受贈固定資產以受贈時公平市價入帳。

(3) 固定資產均不提列折舊。

(4) 經核准報廢無使用價值之固定資產時，其成本轉列為「折舊及攤銷」項目。如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目。

4. 基金：

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助、教育主管機關之補助經費及學校營運剩餘轉入數皆屬之。

5. 餘絀：

凡學校歷年累積剩餘未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

6. 現金流量表編製基礎：

現金流量表係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金包括現金及銀行存款。營運活動之現金流量，係以間接法表達。

三、現金及銀行存款：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
現 金	321,909	300,000
銀 行 存 款	19,553,236	24,119,375
專 戶 存 款	2,869,307	2,537,518
合 計	22,744,452	26,956,893

103年7月31日銀行存款明細如下：

銀 行 名 稱	存 款 別	帳 號	金 額
台灣中小企銀-民雄分行	支票存款	68101002288	10,250.00
台灣中小企銀-民雄分行	活期存款	68112105046	3,682,081.00
台灣中小企銀-民雄分行	活期存款	68112156481	1,664,991.00
台灣中小企銀-民雄分行	活期存款	68112164018	343,916.00
台灣土地銀行-民雄分行	支票存款	051-00818-0	3,365,277.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期存款	005-10711-4	243,126.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期存款	005-10949-4	3,140,040.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期存款	005-14174-6	7,978,426.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期存款	005-14980-1	638,040.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期存款	005-15114-8	87,180.00
台灣土地銀行-民雄分行	活期存款	005-15259-4	1,593,583.00
台灣銀行-嘉義分行	活期存款	014001115775	2,070.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	支票存款	03-00178-500	915.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-700	6,836,890.60
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-730	1,711.40
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-750	321,549.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-760	241,121.00
彰化商業銀行-東嘉義分行	活期存款	01-00178-770	54,967.00
中華郵政股份有限公司儲匯處	劃撥儲金存款	31584890	23,508.00
小 計			30,229,642.00
減：特種基金			(4,340,560.00)
專戶存款			(2,869,307.00)
未兌現支票			(3,466,539.00)
合 計			19,553,236.00

四、應收款項：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
應收學雜費分期款	2,862,935	2,539,353

五、預付款項：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
預付基礎訓練款	7,200	6,600
預付暑期游泳營及美容乙檢等	0	81,259
預付國二生涯發展	177,890	0
預付技藝競賽(營養師研習)	1,344,841	297,600
預付國中技藝專班	960,300	192,500
預付新生入學獎助金及團體意外險	89,805	0
合 計	2,580,036	577,959

六、固定資產：

項 目	102年7月31日	本期增加	本期減少	103年7月31日
土 地	95,782,023	0	0	95,782,023
土地改良物	30,975,516	0	0	30,975,516
房屋建築及設備	544,048,790	1,903,800	0	545,952,590
機械儀器及設備	110,550,777	10,154,835	16,865,482	103,840,130
圖書及博物	7,609,629	145,000	0	7,754,629
其他設備	131,446,960	4,367,460	10,591,290	125,223,130
預付設備款、未完工程	0	2,351,600	0	2,351,600
合 計	920,413,695	18,922,695	27,456,772	911,879,618

七、存出保證金：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
存出保證金-高爾夫球員證	2,600,000	2,600,000
新光保全系統保證金	10,100	10,100
合 計	2,610,100	2,610,100

八、一年到期長期借款：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
銀行短期借款	10,000,000	10,000,000

九、應付款項：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
應付國二試探款項	0	172,878
應付技藝競賽款	19,815	46,450
應付差旅費	1,060	60,861
應付即評即測款項	11,173	42,997
其他應付款	248,681	121,311
合 計	280,729	444,497

十、預收款項：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
預收學年度代辦費	8,500,974	14,107,098
預收綜高資本經常門補助	932,000	774,000
預收教職員捐助學生認養金	2,452,856	2,129,587
預收就業導向專班等	2,850,000	0
合 計	14,735,830	17,010,685

十一、代收款項：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
代收在校生技定費	0	135,349
代收障礙學生輔導費	336,600	300,400
學生急難救助	45,940	161,221
代收補修學分費	512,580	2,105,120
代收保母二專長	19,867	318,752
代收校車款	3,073,010	1,997,836
代收即測即評款項	1,160,890	543,852
代收所得稅	160,225	318,228
代收保險費	722,355	614,301
退職金	353,677	396,549
其他代收款	283,570	372,122
合 計	6,668,714	7,263,730

十二、長期借款：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
長期借款	70,000,000	80,000,000
減：一年內到期長期借款	(10,000,000)	(10,000,000)
合 計	60,000,000	70,000,000

103年7月31日長期借款明細如下：

貸 款 銀 行	借 款 種 類	借 款 金 額	到 期 日
台灣土地銀行民雄分行	無擔保放款	70,000,000	民國110年3月
減：一年內到期長期借款		(10,000,000)	
一年以上到期長期借款		60,000,000	

十三、存入保證金：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
保固金	314,173	314,173

十四、權益基金及餘絀：

摘 要	未指定用途權益基金	指定用途權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
101學年8月1日餘額	805,308,519	4,192,863	0	16,291,861	825,793,243
100學年度餘絀轉入			16,291,861	(16,291,861)	0
累積餘絀結轉基金	16,291,861		(16,291,861)		0
提撥特種基金		1,166,220			1,166,220
提領特種基金		(1,050,077)			(1,050,077)
101學年度餘絀				25,034,983	25,034,983
102學年8月1日餘額	821,600,380	4,309,006	0	25,034,983	850,944,369
101學年度餘絀轉入			25,034,983	(25,034,983)	0
累積餘絀結轉基金	25,034,983		(25,034,983)		0
提撥特種基金		1,258,481			1,258,481
提領特種基金		(1,226,927)			(1,226,927)
102學年度餘絀				3,830,287	3,830,287
103學年7月31日餘額	846,635,363	4,340,560	0	3,830,287	854,806,210

十五、學雜費收入：

項 目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
學費收入	169,478,264	174,942,867
雜費收入	22,475,553	26,127,800
實習費收入	14,994,765	15,011,300
電腦設備維護費收入	820,050	1,356,450
合 計	207,768,632	217,438,417

十六、董事會支出：

項 目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
人事費	1,545,240	1,545,240
業務費	5,907	38,140
交通費	42,000	44,000
合 計	1,593,147	1,627,380

十七、行政管理支出：

項 目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
人事費	53,974,412	59,763,085
業務費	9,219,774	10,596,570
維護費	2,437,166	2,728,617
退休撫卹費	2,274,238	2,749,404
折舊及攤銷	7,477,097	0
合 計	75,382,687	75,837,676

十八、教學研究及訓輔支出：

項 目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
人事費	93,205,615	98,079,027
業務費	14,795,455	13,572,885
維護費	983,182	1,108,540
退休撫卹費	4,998,992	4,495,367
折舊及攤銷	19,979,675	0
合 計	133,962,919	117,255,819

十九、所得稅：

本校一〇二學年度及一〇一學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

二十、關係人交易：無。

二十一、抵(質)押之資產：無。

二十二、重大承諾及或有事項：無。

二十三、重大之期後事項：無。

二十四、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」之查核說明
一〇二學年度

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校一〇二學年度財務報表，業經本會計師依照一般公認審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則，予以查核完竣，有關查核應注意事項，茲說明如下：

一、本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定可依賴程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化，持續檢討，以確保內部會計控制制度之正確有效。

二、針對上述抽查結果，茲擇要說明如下：

(一) 內部控制：取得財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校書面會計制度，核閱其內部管理及控制制度是否完善，有無嚴密的內部審核或稽核制度，並以詢問、觀察或抽查之方式，檢查其是否確實有效執行。本會計師經執行上述評估工作，並未發現該校內部會計控制制度有重大缺失。

(二) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校校產及基金之管理使用，經抽查未發現有違反私立學校法第45條、第49條及同法施行細則第34條、第36條及私立學校贖餘款投資基金及流用辦法之規定。

(三) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校財務收支，經抽查未發現有違反私立學校法第46條、第47條、第50條、第52條及同法施行細則第39條之規定。

- (四) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校一〇二學年度接受教育部補助經費之運用，經抽查未發現有重大違反教育部有關規定之情事。其因接受補助而購置之設備，經抽查亦未發現有未經有效管理使用之情事。
- (五) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校之建築工程，係依據「採購管理辦法」之規定，經招標、比價及議價暨選定承包廠商後再簽訂合約。
- (六) 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校對一〇二學年度購置之重要設備，購置價格尚稱合理。
- (七) 本會計師依照教育部所定「會計師查核附表」內容，執行各項測試，其結果詳如附表。
- (八) 除上述各項外，本會計師並未發現財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校有重大違反私立學校法及相關法規規定之事項。

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

會計師查核附表

102 學年度適用

(一) 收入查核

01. 查核事項：

抽查建教合作收入、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，是否無漏列或低列？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且入學校專戶。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

(二) 支出查核

05. 查核事項：

查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用，爰有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

06. 查核事項：

查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

07. 查核事項：

學校法人董事會及監察人支出項下業務費之總金額，以不得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新臺幣 150 萬元為原則。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

抽查學校法人董事會及監察人為符合學校法人創設目的，依政治獻金法規定，不得對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

09. 查核事項：

抽查學校法人董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，應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；董事長、董事、監察人並不得將私人支出，向學校法人或其所設學校報支。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

董事會聘雇之職員是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

11. 查核事項：

查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否比照學校職員薪給表支給。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

12. 查核事項：

查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人或於其所設學校之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(三) 資產查核

18. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、報廢、抵押等），是否符合私立學校法第 49 條之規定（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

國民及學前教育署核准文號：

19. 查核事項：

學校本學年設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定，事先報經國民及學前教育署核准（85 年以後新成立之學校方適用）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

國民及學前教育署核准文號：

20. 查核事項：

學校本學年設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶（85 年以後新設學校方適用）？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

21. 查核事項：

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

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

22. 查核事項：

學校賸餘款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？

查核結果： 是 否 不適用（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用）

補充說明：

23. 查核事項：

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國民及學前教育署同意後辦理？(2) 告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。（註：98 年 2 月 4 日以後適用）

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

24. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

25. 查核事項：

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%？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

26. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、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，無寄託或貸放予董事長、董事、監察人及其他個人或非金融機構。

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

27. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

28. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣（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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校提款程序是否由校長、主辦會計、及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

31. 查核事項：

學校法人及所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

32. 查核事項：

購置固定資產之採購程序是否依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

（四）負債查核

33. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點所附舉債指數計算表，計算舉債指數。（不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填“0”）

計算結果：

$$\text{舉債指數} = \frac{\text{銀行借款淨額(貨幣性負債77,475,661元-貨幣性資產35,138,083元)}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀10,637,975元}} = 3.98$$

34. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1)除舉債指數等於0者外，是否事後報經國民及學前教育署備查或事前報經國民及學前教育署核定？(2)是否於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報國民及學前教育署備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

國民及學前教育署核准或備查日期、文號(舉債指數不等於0者)：

35. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

36. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

國民及學前教育署核准日期、文號：

(五) 教育部、國民及學前教育署補助款查核

37. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部、國民及學前教育署補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

38. 查核事項：

抽查學校本學年接受教育部、國民及學前教育署補助款之運用，是否符合有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

39. 查核事項：

學校受領國民及學前教育署補助款其會計處理，是否依據「教育部國民及學前教育署獎勵補助私立高級中等學校經費實施要點」，設置專帳紀錄。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

40. 查核事項：

學校使用教育部、國民及學前教育署補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他事項查核

41. 查核事項：

學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

42. 查核事項：

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

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

核准之名稱、日期及文號：

43. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否於學年度結束後4個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果： 是 否 不適用

(若勾選「是」，請列出查核日期及所公告資料之網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：公告網址：<http://210.70.140.20/> 查核日期：103.10.3

44. 查核事項：

上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校法人及所設私立學校是否改善？(列出尚未改善之事項)

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

45. 查核事項：

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

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

46. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果： 是 否 不適用 (若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10318985

號

會員姓名：侯蘭香

事務所電話：05-2223114

事務所名稱：南台聯合會計師事務所


事務所統一編號：72189495

事務所地址：嘉義市垂楊路316號7樓

委託人統一編號：66022687

會員證書字號：台省會證字第793號

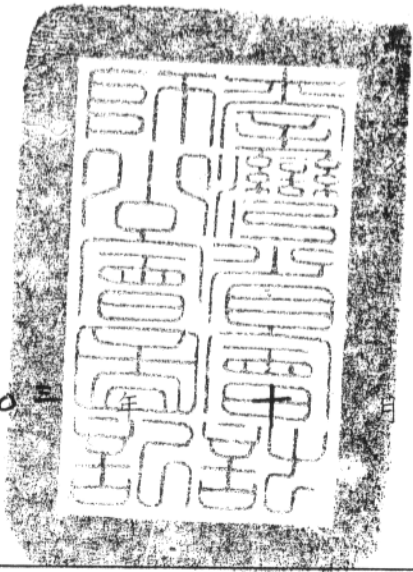
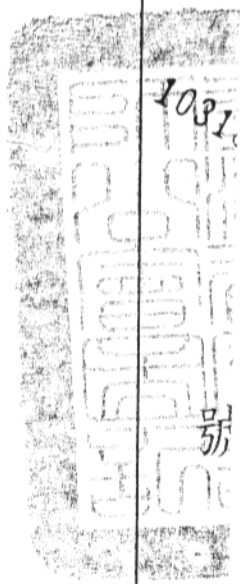
印鑑證明書用途：辦理 財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校 102 學年度（自民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	侯 蘭 香	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 一 〇 三 年 七 月 七 日

台 省 財 證 字 第