

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學  
附設臺中市私立葳格文理短期補習班  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 113 及 112 學年度

---

地 址：臺中市北屯區軍福十八路 328 號

電 話：(04)24371728

## 目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~4
四、平衡表	5
五、收支餘絀表	6
六、現金流量表	7
七、現金收支概況表	8
八、財務報表附註	9~13
(一)補習班沿革	9
(二)通過財務報表之日期及程序	9
(三)重大會計政策之彙總說明	9~10
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(五)重要會計項目之說明	11~12
(六)關係人交易	13
(七)抵質押之資產	13
(八)重大或有事項及未認列合約承諾	13
(九)重大之期後事項	13
(十) 其他	13
九、重要會計項目明細表	14~18
十、財務報告檢查表	19~34



# 群智聯合會計師事務所

SOLOMON & CO., CPAs

會計師查核報告

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班 公鑒：

## 查核意見

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班民國 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）及民國 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，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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班民國 114 年及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日（113 學年度）及民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日（112 學年度）之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證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、會計師受託查核簽證財務報表規則及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，與葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班保持超然獨立，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及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葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班繼續經營之能力、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葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班或停止營業，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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

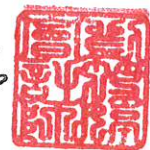
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班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葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班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）。

群智聯合會計師事務所

會計師：劉筱婷

劉筱婷

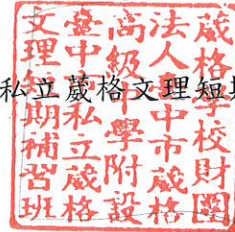


中 華 民 國 1 1 4 年 9 月 3 0 日

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

平衡表

民國114年及113年7月31日



單位：新臺幣元

資 產	附 註	114年7月31日		113年7月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
現金及銀行存款	五(一)	\$ 1,704,451	61.13	\$ 1,437,705	57.02
應收款項		7,860	0.28	7,860	0.31
預付款項		—	—	—	—
其他流動資產		—	—	—	—
流動資產合計		1,712,311	61.41	1,445,565	57.33
<b>不動產、房屋及設備</b>					
房屋及建築	五(二)	325,480	11.68	325,480	12.91
其他設備		750,390	26.91	750,390	29.76
累計減損總額		—	—	—	—
累計折舊總額		—	—	—	—
不動產、房屋及設備淨額		1,075,870	38.59	1,075,870	42.67
<b>其他資產</b>					
遞延資產		—	—	—	—
存出保證金		—	—	—	—
其他資產合計		—	—	—	—
資產總計		\$ 2,788,181	100.00	\$ 2,521,435	100.00
<b>負債、權益基金及餘絀</b>					
<b>負債</b>					
<b>流動負債</b>					
應付款項	五(三)	\$ 214,623	7.70	\$ 159,457	6.32
預收款項		—	—	—	—
代收款項		—	—	—	—
流動負債合計		214,623	7.70	159,457	6.32
<b>其他負債</b>					
存入保證金		—	—	—	—
其他負債合計		—	—	—	—
負債總計		214,623	7.70	159,457	6.32
<b>權益基金及餘絀</b>					
<b>權益基金</b>					
未指定用途權益基金		325,480	11.67	325,480	12.91
權益基金合計		325,480	11.67	325,480	12.91
<b>餘絀</b>					
累積餘絀		2,248,078	80.63	2,036,498	80.77
餘絀合計		2,248,078	80.63	2,036,498	80.77
<b>權益其他項目</b>					
權益基金及餘絀合計		2,573,558	92.30	2,361,978	93.68
負債、權益基金及餘絀總計		\$ 2,788,181	100.00	\$ 2,521,435	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：



班主任：

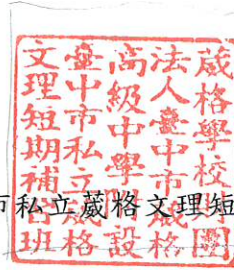


主辦會計：



經辦會計：





葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班  
收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及  
民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新臺幣元

	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入	\$ 368,991	97.60	\$ 289,105	97.01
財務收入	9,066	2.40	8,182	2.75
其他收入	—	—	726	0.24
各項收入總計	<u>378,057</u>	<u>100.00</u>	<u>298,013</u>	<u>100.00</u>
各項成本與費用：				
行政管理支出	15,729	4.16	293,380	98.45
教學研究及訓輔支出	150,748	39.87	127,976	42.94
獎助學金支出	—	—	—	—
其他教學活動支出	—	—	10,620	3.56
其他支出	—	—	—	—
各項成本與費用總計	<u>166,477</u>	<u>44.03</u>	<u>431,976</u>	<u>144.95</u>
本期餘絀	<u>\$ 211,580</u>	<u>55.97</u>	<u>\$ (133,963)</u>	<u>(44.95)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：



班主任：



主辦會計：



經辦會計：





葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班  
現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及  
民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新臺幣元

	113學年度	112學年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 211,580	\$ (133,963)
利息股利之調整	(9,066)	(8,182)
未計利息股利之本期餘絀	202,514	(142,145)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	—	—
減：不產生現金流入之收入	—	—
流動資產調整項目淨(增)減數	—	—
流動負債調整項目淨增(減)數	55,166	56,706
未計利息股利之現金流入(出)	257,680	(85,439)
收取利息	9,066	8,182
支付利息	—	—
營業活動之淨現金流入(出)	266,746	(77,257)
投資活動之現金流量		
收回存出保證金收現數	—	15,000
投資活動之淨現金流入(出)	—	15,000
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	—	109,516
減：減少代收款項付現數	—	(785,892)
退回存入保證金付現數	—	—
增撥學校資金付現數	—	—
籌資活動之淨現金流入(出)	—	(676,376)
本年度現金及銀行存款淨流入(出)	266,746	(738,633)
期初現金及銀行存款餘額	1,437,705	2,176,338
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,704,451	\$ 1,437,705

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：

班主任：

主辦會計：

經辦會計：



葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

現金收支概況表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及

民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新臺幣元

	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
<b>經常門現金收入</b>	<b>\$ 378,057</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 298,013</b>	<b>100.00</b>
學雜費收入	368,991	97.60	289,105	97.01
財務收入	9,066	2.40	8,182	2.75
其他收入	—	—	726	0.24
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	—	—	—	—
<b>經常門現金支出</b>	<b>111,311</b>	<b>29.44</b>	<b>375,270</b>	<b>125.92</b>
行政管理支出	15,729	4.16	293,380	98.45
教學研究及訓輔支出	150,748	39.87	127,976	42.94
獎助學金支出	—	—	—	—
其他教學活動支出	—	—	10,620	3.56
其他支出	—	—	—	—
減：不產生現金流出之支出	—	—	—	—
應付預付項目調整增(減)數	(55,166)	(14.59)	(56,706)	(19.03)
<b>經常門現金餘絀</b>	<b>266,746</b>	<b>70.56</b>	<b>(77,257)</b>	<b>(25.92)</b>
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產及其他資產現金支出	—	—	—	—
扣減不動產支出前現金餘絀	266,746	70.56	(77,257)	(25.92)
購置不動產現金支出	—	—	—	—
<b>本期現金餘絀</b>	<b>\$ 266,746</b>	<b>70.56</b>	<b>\$ (77,257)</b>	<b>(25.92)</b>

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：



班主任：



主辦會計：



經辦會計：



葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

財務報表附註

民國 113 及 112 學年度

(除另有註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

## 一、補習班沿革

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班係於民國 103 年 6 月 18 日奉教育部核准附設立，並自 104 學年度開始招生。

本補習班係葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學（葳格高中）之附屬機構。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 9 月 30 日經董事會通過。

## 三、重大會計政策之彙總說明

### 遵循聲明

113 學年度及 112 學年度財務報表係依「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」與「企業會計準則公報及其解釋」之規定編製之財務報表。

### 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

### 會計年度

自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止為一會計年度，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

### 外幣

新台幣為本校之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於平衡表日後 1 年內變現之資產；不動產、房屋及設備暨其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於平衡表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### **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，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。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。

不動產、房屋及設備依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本並列入當學年度折舊及攤銷支出項下。

### **遞延資產**

係裝修工程支出，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數 5 年平均攤銷。

### **未指定用途權益基金及餘絀**

未指定用途權益基金包括賸餘款權益基金及其他權益基金。

1. 賸餘款權益基金依私立學校法第 46 條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。另累積賸餘款係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之。
2. 其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累計餘絀轉入。

本補習班於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

### **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，本補習班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之 60%，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。

另本補習班為葳格高中之附屬機構，依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本補習班之所得應由葳格高中擬定使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，須於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

### **收入及成本與費用**

學費收入於勞務提供完成認列，其餘收入於可實現時入帳，本補習班所有收入均存入金融機構開設專戶，提款時以支票為之，並由班主任、主辦會計及出納人員會同簽章。成本與費用於實際發生時入帳，期末再依權責發生基礎調整入帳。

#### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：無。

#### 五、重要會計項目之說明

##### (一)現金及銀行存款

	114年7月31日	113年7月31日
現金		
零用金	\$ —	\$ —
銀行存款		
活期存款	1,650,538	1,381,148
支票存款	53,913	56,557
銀行存款小計	1,704,451	1,437,705
合 計	\$ 1,704,451	\$ 1,437,705

##### (二)不動產、房屋及設備

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
房屋及建築	\$ 325,480	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 325,480
其他設備	750,390	—	—	—	750,390
合 計	\$ 1,075,870	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,075,870

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
房屋及建築	\$ 325,480	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 325,480
其他設備	750,390	—	—	—	750,390
合 計	\$ 1,075,870	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,075,870

##### (三)應付款項

	114年7月31日	113年7月31日
應付票據	\$ 53,913	\$ 56,557
應付費用	160,710	102,900
合 計	\$ 214,623	\$ 159,457

(四)權益基金及餘絀

113 學年度

	未指定用途權益基金			
	賸餘款			合計
	權益基金	其他權益基金	累積餘絀	
期初餘額	\$ —	\$ 325,480	\$ 2,036,498	\$ 2,361,978
解繳盈餘	—	—	—	—
本期餘絀	—	—	211,580	211,580
期末餘額	\$ —	\$ 325,480	\$ 2,248,078	\$ 2,573,558

112 學年度

	未指定用途權益基金			
	賸餘款			合計
	權益基金	其他權益基金	累積餘絀	
期初餘額	\$ —	\$ 325,480	\$ 2,170,461	\$ 2,495,941
解繳盈餘	—	—	—	—
本期餘絀	—	—	(133,963)	(133,963)
期末餘額	\$ —	\$ 325,480	\$ 2,036,498	\$ 2,361,978

葳格高中尚未於章程訂定撥充比率，擬於 114 學年度修正之。

(五)所得稅及保留款

本補習班依行政院頒佈之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 3 條第 2 項但書規定，本補習班學年度結餘應由葳格高中擬定使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，須於結餘發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

上述結餘款之保留將於 114 學年度所得稅結算申報後由葳格高中擬訂計畫申請保留。

六、關係人交易：無。

七、抵質押之資產：無。

八、重大或有事項及未認列合約承諾：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

重要會計項目明細表目錄

民國114年7月31日

明細表 一	銀行存款明細表
明細表 二	應付款項明細表
明細表 三	經常門收入明細表
明細表 四	經常門支出明細表

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

銀行存款明細表

民國114年7月31日

明細表一

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款		活期存款		\$	1,650,538
		支票存款			53,913
				\$	<u>1,704,451</u>

崧格學校財團法人臺中市崧格高級中學附設臺中市私立崧格文理短期補習班

應付款項明細表

民國114年7月31日

明細表二

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
應付款項		應付票據		\$	53,913
		應付費用			
		應付薪資			—
		應付代辦餐費			160,710
		應付其他			—
					160,710
				\$	214,623

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

經常門收入明細表

民國113學年度

明細表三

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
學雜費收入			
	學費收入	\$	368,991
財務收入			
	利息收入		9,066
其他收入			
	雜項收入		—
		<u>\$</u>	<u>378,057</u>

葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班

經常門支出明細表

民國113學年度

明細表四

單位：新台幣元

項 目	金 額
行政管理支出	
人事費	\$ 1,444
業務費	9,035
維護費	5,250
折舊及攤銷	—
	15,729
教學研究及訓輔支出	
人事費	68,400
業務費	82,348
維護費	—
	150,748
獎助學金支出	—
其他教學活動支出	
業務費	—
其他支出	—
	\$ 166,477

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

## 第一部分

(學校填報、會計師複核)

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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況(含漏列、溢列或短列)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(二)成本與費用事項</h2>	
<p>06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之<u>所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元</u>；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 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>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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113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 checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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，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： 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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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、抵押等)，是否符合「私立學校法」第49條之規定？(但依據教育部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，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：無此情形 教育部或臺中市政府教育局核准日期、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>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或臺中市政府教育局核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 教育部或臺中市政府教育局<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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 學校是否依「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，於決算經臺中市政府教育局備查後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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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或臺中市政府教育局同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關「私立學校法」第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 教育部或臺中市政府教育局核准日期、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

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： *學校是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)</p> <p>表列項目： 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)</p> <p>補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人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時會同簽名或蓋章，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>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>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形) 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>(四) 負債事項</b></p>	
<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」及臺中市政府教育局修定之格式內容編製「舉債指數計算表」？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" 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 = {                    } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {                    } 三、舉債指數 = {                    } ※融資管制額 = {                    }</p> <p>補充說明：係由葳格高中檢送</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

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：</p> <p>(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經臺中市政府教育局核定？</p> <p>(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經臺中市政府教育局備查？</p> <p>(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(借款變動表)，併同總分類帳各項目彙總表報送臺中市政府教育局？</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：無此情形</p> <p>1. 新增借款經臺中市政府教育局核准或備查日期、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臺中市政府教育局日期及文號(請逐筆列示之)：</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>40. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：無此情形</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>41. 檢查事項：</p> <p>*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，於借款前專案報臺中市政府教育局同意辦理外，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</p> <p>補充說明：無此情形</p> <p>臺中市政府教育局核准日期、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>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。)</p> <p>補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(五)主管機關補(捐)助及委辦經費暨獎勵補助經費事項</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或臺中市政府教育局等機關單位，補(捐)助及委辦經費或獎補助經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫或獎勵補助計畫之規定使用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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或臺中市政府教育局等機關單位，補(捐)助及委辦經費或獎補助經費之運用，是否符合各機關之有關規定？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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或臺中市政府教育局等機關單位，補(捐)助及委辦經費或獎補助經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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或臺中市政府教育局等補助款辦理採購案，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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他事項</h2>	
<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，於學年度開始前函報臺中市政府教育局備查並執行之；且所報經臺中市政府教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？<u>並已依規公開預算書表</u>？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 臺中市政府教育局備查預算之日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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臺中市政府教育局，<u>並依規公開會計月報表</u>？ (註：各月份月報皆以「遞送單」報送，另除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送，另未依規於期限內報送<u>超過3次</u>者，本項檢查結果請勾「否」並加註說明)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

中市府版本113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：            *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：請列出教育部或臺中市政府教育局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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：            名稱：葳格學校財團法人臺中市葳格高級中學附設臺中市私立葳格文理短期補習班            日期：103年6月18號            文號：中市教社字第1030046988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>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，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：實際撥充學校基金\$0元，撥充比率0%。            惟學校尚未於章程訂定撥充比率，擬於114學年度修訂章程。  <u>附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</u></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 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

中市府版本113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(含財務報告及財務報告檢查表)(3)內部控制制度建議書(此項可不含附屬機構)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：若勾選「是」，請列出查核該資料之日期及網址；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年9月30日 <a href="https://senior.wagor.tc.edu.tw/ac/10353">https://senior.wagor.tc.edu.tw/ac/10353</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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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>
<p>55. 檢查事項： *教育部或臺中市政府教育局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」處將教育部或臺中市政府教育局之公文日期、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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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>
<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>

# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反「私立學校法」第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾「否」，並說明空缺之期間及檢查結果。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>58. 檢查事項： 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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>59. 檢查事項： *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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 教育部或臺中市政府教育局核准日期、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：蔡芳宜



班主任：



董事長：袁昶平



簽證會計師：劉筱婷

劉筱婷



# 財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

## 第二部分 (會計師填報)

### 01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

(註：請依據「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」及有關規定辦理。)

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：



簽證會計師

劉筱婷  

### 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」請填列教育部或臺中市政府教育局核備項目之日期及文號。

### 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. 本財務報告檢查表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。