財團法人台灣省嘉義縣私立
萬能高級工商職業學校

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇二學年度

南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校　公鑒：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校民國一０三年七月三十一日及民國一０二年七月三十一日之平衡表，暨民國一０二年八月一日至一０三年七月三十一日(民國一０二學年度)及民國一０一年八月一日至一０二年七月三十一日(民國一０一學年度)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」及「會計師查核簽證財務報表規則」財務報表應行注意事項之規定，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台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校民國一０三年七月三十一日及一０二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一０二年八月一日至一０三年七月三十一日及民國一０一年八月一日至一０二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　０　三　年　十　月　八　日

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

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

單位：新台幣元

資產	103年7月31日	%	102年7月31日	%	負債、權益基金及餘絀	103年7月31日	%	102年7月31日	%
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款(附註二、3及附註三)	43,982,005	7.09	37,107,207	6.12	應付款項(附註七)	5,451,533	0.88	6,402,005	1.05
應收款項(附註四)	226,882	0.03	1,646,337	0.27	代收款項(附註八)	3,435,892	0.55	2,524,364	0.42
預付款項	45,100	0.01	53,180	0.01	流動負債合計	8,887,425	1.43	8,926,369	1.47
流動資產合計	44,253,987	7.13	38,806,724	6.40	其他負債				
固定資產(附註二、4及附註五)					存入保證金	865,700	0.14	658,893	0.11
土　地	1,537,000	0.25	1,537,000	0.25	應付保證票據	1,428,104	0.23	0	0.00
土地改良物	13,730,585	2.21	13,730,585	2.26	流動負債合計	2,293,804	0.37	658,893	0.11
建築物	303,921,017	49.00	303,921,017	50.12	負債總額	11,181,229	1.80	9,585,262	1.58
機械儀器及設備	92,732,153	14.95	91,480,586	15.09					
圖書及博物	1,896,966	0.31	1,739,644	0.29	權益基金	471,086,617	75.95	471,086,617	77.69
其他設備	96,593,616	15.57	95,360,054	15.73	未指定用途權益基金(附註二、6及附註九)	471,086,617	75.95	471,086,617	77.69
預付工程款	62,208,802	10.03	57,890,467	9.54	餘　絀	137,996,587	22.25	125,706,401	20.73
固定資產合計	572,620,139	92.32	565,659,353	93.28	累積餘絀(附註二、7及附註九)	125,706,401	20.27	93,150,212	15.36
無形資產(附註二、5及附註六)					本期餘絀(附註九)	12,290,186	1.98	32,556,189	5.37
電腦軟體	1,962,203	0.32	1,912,203	0.32	權益基金及餘絀合計	609,083,204	98.20	596,793,018	98.42
無形資產合計	1,962,203	0.32	1,912,203	0.32					
其他資產									
應收保證票據	1,428,104	0.23	0	0.00					
其他資產合計	1,428,104	0.23	0	0.00					
資產總計	620,264,433	100.00	606,378,280	100.00	負債權益基金及餘絀總計	620,264,433	100.00	606,378,280	100.00

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：　　校長：　　主辦會計：　　製表：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校
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(附註十)	136,801,832	94.78	152,198,895	89.10
補助及捐贈收入	4,523,302	3.13	12,969,912	7.59
財務收入	167,082	0.12	158,944	0.09
其他收入	2,849,310	1.97	5,497,927	3.22
收入合計	144,341,526	100.00	170,825,678	100.00
各項支出：				
董事會支出(附註十一)	1,207,417	0.84	226,609	0.13
行政管理支出(附註十二)	38,012,753	26.34	35,478,838	20.77
教學研究及訓輔支出(附註十三)	85,657,433	59.34	90,713,375	53.10
獎助學金支出	6,800,108	4.71	10,934,318	6.40
產學合作支出	4,825	0.00	70,296	0.04
其他支出	368,804	0.26	846,053	0.50
支出合計	132,051,340	91.49	138,269,489	80.94
本期結餘(短絀)	12,290,186	8.51	32,556,189	19.06

(請參閱後附財務報表附註)

董事長: 校長: 主辦會計: 製表:

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

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	12,290,186	32,556,189
調整項目：		
應收款項（增加)減少	1,419,455	(872,945)
預付款項（增加)減少	8,080	(23,691)
應付款項 增加(減少)	(882,204)	2,693,170
預收款項 增加(減少)	0	(5,011)
學校營運活動之淨現金流入(流出)	12,835,517	34,347,712
學校投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(7,029,054)	(20,219,587)
購置無形資產	(50,000)	(730,192)
學校投資活動之淨現金流入(流出)	(7,079,054)	(20,949,779)
學校融資活動之現金流量：		
存入保證金 增加(減少)	206,807	459,893
代收款項 增加(減少)	911,528	(1,026,482)
學校融資活動之淨現金流入(流出)	1,118,335	(566,589)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	6,874,798	12,831,344
期初現金及銀行存款餘額	37,107,207	24,275,863
期末現金及銀行存款餘額	43,982,005	37,107,207
不影響現金活動之投資及理財活動：		
應收應付保證票據	1,428,104	0
應付設備款及工程款	305,080	373,348

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：　　校長：　　主辦會計人員：　　製表：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校
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)	%
經常門現金收入	145,760,981	100.00	169,947,722	100.00
學雜費收入	136,801,832	93.86	152,198,895	89.56
補助及捐贈收入	4,523,302	3.10	12,969,912	7.63
財務收入	167,082	0.11	158,944	0.09
其他收入	2,849,310	1.96	5,497,927	3.24
應收預收項目調整增(減)數	1,419,455	0.97	(877,956)	(0.52)
經常門現金支出	132,925,464	91.19	135,600,010	79.79
董事會支出	1,207,417	0.82	226,609	0.13
行政管理支出	38,012,753	26.08	35,478,838	20.88
教學研究及訓輔支出	85,657,433	58.77	90,713,375	53.38
獎助學金支出	6,800,108	4.67	10,934,318	6.43
產學合作支出	4,825	0.00	70,296	0.04
其他支出	368,804	0.25	846,053	0.50
應付預付項目調整增(減)數	874,124	0.60	(2,669,479)	(1.57)
經常門現金餘絀	12,835,517	8.81	34,347,712	20.21
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	2,760,719	1.89	13,617,640	8.01
機械儀器設備	1,251,567	0.86	4,944,426	2.91
其他設備	1,301,830	0.89	7,824,356	4.60
圖書及博物	157,322	0.11	118,666	0.07
電腦軟體	50,000	0.03	730,192	0.43
扣減不動產支出前現金餘絀	10,074,798	6.92	20,730,072	12.20
購置不動產現金支出	4,318,335	2.96	7,332,139	4.32
土地改良物	0	0.00	1,269,765	0.75
預付工程款	4,318,335	2.96	6,062,374	3.57
本期現金餘絀	5,756,463	3.96	13,397,933	7.88

董事長：　校長：　主辦會計人員：　製表：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校
財務報表附註
民國一０三年七月三十一日
及民國一０二年七月三十一日

單位：新台幣元

一、組織概述：

1. 學校沿革：

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校創設於民國六十一年四月二十六日，經台灣省政府教育廳許可設立為非營利之教育組織財團法人。本校位於嘉義縣水上鄉萬能路1 號，現設有汽車修護科、資訊科、電機科、餐旅科、多媒體設計科，實用技能班設有水電技術科、汽車修護科、美容科、觀光事務科等，建教班設有餐旅科、電技科、資訊科共有學生約2,364名。

2. 董事會：

本校董事會成立於民國六十一年迄目前為第十三屆董事會，設董事九名，並由董事推舉黃薰毅先生為董事長。

3. 財團法人之財產：

本校於民國六十一年辦理財團法人登記。截至民國一０三年七月三十一日法人登記證書財產總額為新台幣伍億陸仟柒佰伍拾柒萬壹仟伍佰伍拾陸元整。

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.現金及銀行存款：

庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金。

4.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「維護及報廢」科目。如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目。

5.無形資產：

(1)無形資產主要係電腦軟體。

(2)無形資產以向外購買的成本為無形資產的取得成本。

(3)無形資產不提列攤銷。

(4)無形資產經核准報廢無使用價值之無形資產時，其成本轉列為「維護及報廢」科目。

6.權益基金：

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。

7.累積餘絀：

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。

8.退休撫卹基金：

教職員工退休金管理辦法係依據退撫基金相關規定，按期提撥至「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」以專戶儲存，俟教職員符合查本校「教職員工退休撫卹資遣辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接支付。

三、現金及銀行存款：

項　　目	103年7月31日	102年7月31日
現　　金	20,808	3,324
銀行存款	43,961,197	37,103,883
合　　計	43,982,005	37,107,207

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
嘉義縣水上鄉農會-信用部	活期存款	6210004140	2,512,544
台灣銀行－嘉義分行	支票存款	081555	9,000
台灣銀行－嘉義分行	活期存款	164123	1,058,795
中華郵局－水上郵局	活期存款	98920	1,947,667
中華郵局－水上郵局	郵局劃撥	30309832	17,030
中華郵局－水上郵局	活期存款	0319195	1,704,103
中華郵局－水上郵局	定期存款	171727	3,015,900
中華郵局－水上郵局	定期存款	171729	3,000,000
中華郵局－水上郵局	定期存款	171730	4,018,822
中華郵局－水上郵局	定期存款	171901	3,000,000
中華郵局－水上郵局	定期存款	171902	4,000,000
中華郵局－水上郵局	定期存款	171903	3,000,000
中華郵局－水上郵局	定期存款	171904	2,000,000
中華郵局－水上郵局	定期存款	171905	2,000,000
中華郵局－水上郵局	定期存款	171906	3,000,000
中國信託商業銀行－嘉義分行	支票存款	8189201	1,298,231
中國信託商業銀行－嘉義分行	活期存款	8189204	9,677,336
合　　計			45,259,428
減：未兌現支票存款			(1,298,231)
帳列金額			43,961,197

四、應收款項：

項　　目	103年7月31日	102年7月31日
代辦技藝班補助金額	0	1,606,337
建教班輔導費	0	40,000
建教生輪調基訓費	11,882	0
技競及成果發表費	117,000	0
國中技藝學程參訪研習費	98,000	0
合　　計	226,882	1,646,337

五、固定資產：

一〇二學年度:

項　　目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
土　　地	1,537,000	0	0	0	1,537,000
土地改良物	13,730,585	0	0	0	13,730,585
建 築 物	303,921,017	0	0	0	303,921,017
機械儀器及設備	91,480,586	1,251,567	0	0	92,732,153
圖書及博物	1,739,644	157,322	0	0	1,896,966
其他設備	95,360,054	1,233,562	0	0	96,593,616
預付工程款	57,890,467	4,318,335	0	0	62,208,802
合　　計	565,659,353	6,960,786	0	0	572,620,139

一〇一學年度:

項　　目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
土　　地	1,537,000	0	0	0	1,537,000
土地改良物	12,460,820	1,269,765	0	0	13,730,585
建 築 物	303,921,017	0	0	0	303,921,017
機械儀器及設備	86,536,160	4,944,426	0	0	91,480,586
圖書及博物	1,620,978	118,666	0	0	1,739,644
其他設備	87,717,430	7,642,624	0	0	95,360,054
預付工程款	51,523,013	6,367,454	0	0	57,890,467
合　　計	545,316,418	20,342,935	0	0	565,659,353

六、無形資產：

一〇二學年度:

項　　目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
電腦軟體	1,912,203	50,000	0	0	1,962,203

一〇一學年度:

項　　目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
電腦軟體	1,182,011	730,192	0	0	1,912,203

七、應付款項：

項　　目	103年7月31日	102年7月31日
實習材料	12,934	43,790
電話費	35,958	45,714
勞、健保費及退休金	673,382	667,153
人事費	0	50,567
應付設備款	0	68,268
應付工程款	305,080	305,080
其他	4,424,179	5,221,433
合　　計	5,451,533	6,402,005

八、代收款項：

項　　目	103年7月31日	102年7月31日
代收7月份稅款	39,914	35,568
代收7月份勞健保自付	105,222	41,822
代收檢定測試費	6,125	83,098
代收7月份住宿生伙食費	267,224	227,874
其　　他	3,017,407	2,136,002
合　　計	3,435,892	2,524,364

九、權益基金及餘絀：

摘　　要	未指定用途權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合　計
101年8月1日餘額	471,086,617	70,029,527	23,120,685	564,236,829
100學年度餘絀轉入		23,120,685	(23,120,685)	0
101學年度餘絀			32,556,189	32,556,189
102年8月1日餘額	471,086,617	93,150,212	32,556,189	596,793,018
101學年度餘絀轉入		32,556,189	(32,556,189)	0
102學年度餘絀			12,290,186	12,290,186
103年7月31日餘額	471,086,617	125,706,401	12,290,186	609,083,204

十、學雜費收入：

項目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
學費收入	108,170,888	120,509,287
雜費收入	15,374,380	17,036,013
實習實驗費收入	12,802,569	14,072,195
電腦實習費收入	453,995	581,400
合計	136,801,832	152,198,895

十一、董事會支出：

項目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
人事費	592,980	0
業務費	320,437	62,409
出席及交通費	294,000	164,200
合計	1,207,417	226,609

十二、行政管理支出：

項目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
人事費	29,102,577	28,486,680
業務費	7,724,505	5,828,227
維護費	111,702	14,830
退休撫卹費	1,073,969	1,149,101
合計	38,012,753	35,478,838

十三、教學研究訓輔支出：

項目	102.8.1~103.7.31	101.8.1~102.7.31
人事費	66,321,450	69,990,439
業務費	14,728,099	16,640,052
維護費	2,425,397	1,608,883
退休撫卹費	2,182,487	2,474,001
合計	85,657,433	90,713,375

十四、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。

十五、關係人交易：無。

十六、抵(質)押之資產：無。

十七、重大承諾及或有事項：無。

十八、重大之期後事項：無。

十九、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：

二十、其他：

102學年度董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

職稱	姓名	車馬費	出席費	薪資	合計
董事長	黃薰毅	20,300	14,000	0	34,300
董事	林嘉聲	8,700	6,000	592,980	607,680
董事	李燕桂	20,300	14,000	0	34,300
董事	高菁霙	20,300	14,000	0	34,300
董事	林慧婷	17,400	12,000	0	29,400
董事	陳清和	17,400	12,000	0	29,400
董事	陳建昇	17,400	12,000	0	29,400
董事	高敏翔	14,500	10,000	0	24,500
董事	張麗秀	17,400	12,000	0	29,400
監察人	黃嫊惠	20,300	14,000	0	34,300
	合　計	174,000	120,000	592,980	886,980

註：林嘉聲於103年2月轉任為專任董事。

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

「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

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能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：取得財團法人台灣省嘉義縣私立萬能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）財團法人台灣省嘉義縣私立萬能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條及私立學校賸餘款投資基金及流用辦法之規定。

（三）財團法人台灣省嘉義縣私立萬能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）財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校一０二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）財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校對一０二學年度購置之重要設備，購置價格尚稱合理。

（六）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。

（七）除上述各項外，本會計師並未發現財團法人台灣省嘉義縣私立萬能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。

財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校

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：

$$\text{舉債指數} = \frac{\text{銀行借款淨額(貨幣性負債11,181,229元-貨幣性資產45,636,991元)}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀10,074,798元}} = 0$$

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？

列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填”0”)

計算結果：

$$\text{舉債指數} = \frac{\text{銀行借款淨額-34,812,166元}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀9,728,654元}} = 0$$

35. 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，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經國民及學前教育署核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經國民及學前教育署備查？(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：
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科目彙總表報送教育部日期、文號：

36. 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臺灣銀行基準利率？

查核結果：【 】是【 】否【✓】不適用

補充說明：

37. 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

38. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立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，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：【✓】是【 】否【 】不適用

補充說明：

39. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、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：

40. 查核事項：

學校法人及所設私立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：

41. 查核事項：

學校法人及所設私立學校使用教育部、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？

查核結果：【✓】是【 】否【 】不適用

補充說明：

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：www.wnvs.cyc.edu.tw 查核日期:103.10.8

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：

47. 查核事項：

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 條及內部相關規定？

查核結果：【✓】是【 】否【 】不適用
（註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。）

補充說明：

48. 聲明事項：

本會計師於最近 3 年內並不曾在受查校之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：【✓】是【 】否

填表說明：

1. 本表擬選【是】為正常，勾選【否】為異常，勾選【不適用】為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選【否】時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 本表私立學校附屬機構應比照辦理。
4. 本表核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

南台聯合會計師事務所

會計師：侯蘭香

台灣省會計師公會會員印鑑證明書　台省財證字第　10318986　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：66066645

會員證書字號：台省會證字第793號

印鑑證明書用途：辦理財團法人台灣省嘉義縣私立萬能高級工商職業學校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　八　月　七　日