

財團法人南投縣私立普台國民小學  
財務報表暨會計師查核報告書  
民國 112 學年度及民國 111 學年度

學校地址：南投縣埔里鎮中台路 3 號

學校電話：(049)293-0199

## 目 錄

一、會計師查核報告 .....	1~2
二、平衡表 .....	3~4
三、收支餘絀表 .....	5
四、現金流量表 .....	6~7
五、現金收支概況表 .....	8~9
六、財務報表附註 .....	10~16
七、重要會計科目明細表 .....	17~19

# 順益聯合會計師事務所 Shun Yih CPAs & Co.

電話:(07)271-9019  
傳真:(07)271-9034  
高雄市前金區光復2街106號

## 會計師查核報告

財團法人南投縣私立普台國民小學董事會 公鑒：

### 一、查核意見

財團法人南投縣私立普台國民小學民國113年及112年7月31日之平衡表，暨民國112年8月1日至民國113年7月31日(民國112學年度)及民國111年8月1日至民國112年7月31日(民國111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。

依本會計師之意見，上開財務報表係依照私立學校法、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與企業會計準則公報及其解釋，於前後一致之基礎編製，足以允當表達財團法人南投縣私立普台國民小學民國113年7月31日及112年7月31日之財務狀況，暨截至各該日之民國112學年度及111學年度之財務績效及現金流量。

### 二、查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則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。本會計師已依會計師職業道德規範，與財團法人南投縣私立普台國民小學保持超然獨立，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。

### 三、管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照教育部私立學校法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定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報導。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用。

### 四、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在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。(註：因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。)

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人南投縣私立普台國民小學內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適用性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人南投縣私立普台國民小學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況是否存在重大不確定性，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。

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)。

順益聯合會計師事務所

會計師 李 禾 謙

李 禾 謙



中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 2 4 日

## 財團法人南投縣私立普台國民小學



民國 113 年及 112 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>				
現金及銀行存款(附註三及四)	\$1,164,517,047	31.6	\$1,133,114,580	30.9
應收款項(附註五)	9,755,404	0.3	10,964,434	0.3
預付款項(附註十三)	2,724,182	0.1	2,739,424	0.1
代付款項	722,720	-	905,823	-
流動資產合計	1,177,719,353	32.0	1,147,724,261	31.3
特種基金(附註三及六)	157,200,000	4.2	157,200,000	4.3
<b>不動產、房屋及設備(附註三及七)</b>				
土地	81,710,000	2.2	81,710,000	2.2
土地及建物改良物	270,251,163	7.3	271,235,277	7.4
建築物	1,746,660,773	47.4	1,746,660,773	47.7
機械儀器及設備	28,056,414	0.8	24,889,538	0.7
圖書及博物	11,037,129	0.3	10,737,997	0.3
其他設備	202,897,869	5.5	211,048,137	5.8
預付設備款	-	-	2,990,000	-
不動產、房屋及設備合計	2,340,613,348	63.5	2,349,271,722	64.1
<b>其他資產</b>				
預付土地權利金(附註七)	10,560,957	0.3	11,128,767	0.3
存出保證金	500,000	-	500,000	-
其他資產合計	11,060,957	0.3	11,628,767	-
資產總計	\$3,686,593,658	100.0	\$3,665,824,750	100.0

(接次頁)

(承前頁)

負債、權益基金及結餘	113年7月31日		112年7月31日			
	金	額	%	金	額	%
流動負債						
應付款項(附註八)	\$	24,719,453	0.7	\$	19,372,953	0.5
預收款項(附註九)		10,356,627	0.3		9,324,927	0.3
代收款項		832,527	-		1,273,980	-
存入保證金(附註十)		5,163,880	0.1		5,103,880	0.2
流動負債合計		41,072,487	1.1		35,075,740	1.0
長期負債						
應付設備款		496,550	-		608,750	-
長期負債合計		496,550	-		608,750	-
負債總計		41,569,037	1.1		35,684,490	1.0
權益基金及結餘						
指定用途權益基金(附註三、六及十一)		157,200,000	4.3		157,200,000	4.3
未指定用途權益基金(附註三及十一)		3,225,358,656	87.5		3,215,809,584	87.7
累積結餘(附註十一)		247,581,604	6.7		239,140,615	6.5
本期結餘		14,884,361	0.4		17,990,061	0.5
權益基金及結餘總計		3,645,024,621	98.9		3,630,140,260	99.0
負債、權益基金及結餘總計		\$3,686,593,658	100.0		\$3,665,824,750	100.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王明基

校長：王月秋

主辦會計：王明基

製表：王明基

財團法人南投縣私立普台國民小學

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (民國 112 學年度)  
及民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (民國 111 學年度)

單位：新台幣元

項 目	112 學年度		111 學年度	
	金 額	%	金 額	%
<b>收 入</b>				
學雜費收入	\$ 32,612,581	11.6	\$ 33,004,746	13.0
其他教學活動收入	116,781,817	41.4	111,621,562	44.0
補助及受贈收入	31,357,076	11.1	12,530,176	4.9
財務收入	16,702,132	5.9	11,238,264	4.5
其他收入	84,741,047	30.0	85,364,123	33.6
小 計	282,194,653	100.0	253,758,871	100.0
<b>支 出</b>				
董事會支出	-	-	189,762	0.1
行政管理支出	107,872,773	38.2	92,513,380	36.5
教學研究及訓輔支出	110,464,199	39.2	99,366,040	39.2
獎助學金支出	27,011,474	9.6	26,759,449	10.5
其他教學支出	10,013,928	3.5	8,257,876	3.3
其他支出	11,947,918	4.2	8,682,303	3.4
小 計	267,310,292	94.7	235,768,810	93.0
本年度結餘	\$ 14,884,361	5.3	\$ 17,990,061	7.0

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王明基

校長：王月秋

主辦會計：王明基

製表：王明基



財團法人南投縣私立普台國民小學

現金流量表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (民國 112 學年度)  
及民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (民國 111 學年度)

單位：新台幣元

	112 學年度	111 學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 14,884,361	\$ 17,990,061
利息股利收入	( 14,298,869)	( 9,308,416)
調整項目：		
加：不產生現金流量之成本與費用	33,197,749	5,285,101
減：不產生現金流量收入	-	( 280)
流動資產調整項目淨(增加)減少數	1,448,104	649,271
流動負債調整項目淨增加(減少)數	6,234,750	1,792,936
收取利息	14,258,140	9,117,434
營運活動之淨現金流入	55,724,235	25,526,107
投資活動之現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	280
增加不動產、房屋及設備付現數	( 23,940,315)	( 14,993,201)
投資活動之淨現金流出	( 23,940,315)	( 14,992,921)
籌資活動之現金流量：		
收取存入保證金收現數	60,000	-
退回存入保證金付現數	-	( 236,120)
增加代收款項收現數	84,146,841	79,313,011
減少代收款項付現數	( 84,588,294)	( 78,342,260)
籌資活動之淨現金流入(流出)	( 381,453)	734,631
本期現金及銀行存款淨流入	31,402,467	11,267,817
加：期初現金及銀行存款餘額	1,133,114,580	1,121,846,763
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,164,517,047	\$ 1,133,114,580


(接次頁)





(承前頁)

	<u>112 學年度</u>	<u>111 學年度</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
僅有部分現金支出之投資活動		
購買不動產、房屋及設備價款	\$ 23,971,565	\$ 14,606,201
加：期初應付款項	1,087,150	1,474,150
減：期末應付款項	( 1,118,400)	( 1,087,150)
	-----	-----
本期支付現金	\$ 23,940,315	\$ 14,993,201
	=====	=====

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長： 

校長： 

主辦會計： 

製表： 



財團法人南投縣私立普台國民小學  
現金收支概況表

民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)  
及民國 111 年 8 月 1 日至民國 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

經常門現金收入	1 1 2 學年度	經常收入%	1 1 1 學年度	經常收入%
學雜費收入	\$ 32,612,581	11.4	\$ 33,004,746	13.0
其他教學活動收入	116,781,817	41.1	111,621,562	44.3
補助及受贈收入	31,357,076	11.0	12,530,176	5.0
財務收入	16,702,132	5.9	11,238,264	4.5
其他收入	84,741,047	29.8	85,364,123	33.9
減：不產生現金流入之收入	-	-	( 280)	-
應收預收調整增(減)數	2,240,730	0.8	( 1,670,672)	( 0.7)
經常門現金收入合計	284,435,383	100.0	252,087,919	100.0
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	( 189,762)	( 0.1)
行政管理支出	( 107,872,773)	( 37.9)	( 92,513,380)	( 36.7)
教學研究及訓輔	( 110,464,199)	( 38.8)	( 99,366,040)	( 39.4)
獎助學金支出	( 27,011,474)	( 9.5)	( 26,759,449)	( 10.6)
其他教學支出	( 10,013,928)	( 3.6)	( 8,257,876)	( 3.3)
其他支出	( 11,947,918)	( 4.2)	( 8,682,303)	( 3.4)
加：不產生現金流出之成本與費用	33,197,749	11.7	5,285,101	2.1
應付預付項目調整增(減)數	5,401,395	1.9	3,921,897	1.6
經常門現金支出合計	( 228,711,148)	( 80.4)	( 226,561,812)	( 89.8)
經常門現金餘(絀)	55,724,235	19.6	25,526,107	10.2
出售資產現金收入	-	-	280	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	( 1,048,250)	( 0.3)	( 1,696,100)	( 0.7)
圖書及博物	( 299,132)	( 0.1)	( 172,875)	( 0.1)
其他設備	( 5,426,749)	( 1.9)	( 9,694,022)	( 3.8)
其他固定資產	( 8,139,084)	( 2.9)	( 53,204)	-
預付設備款	( 9,058,350)	( 3.2)	( 2,990,000)	( 1.2)
購置動產及其他資產現金支出合計	( 23,971,565)	( 8.4)	( 14,606,201)	( 5.8)
扣減購置不動產支出前現金結餘	31,752,670	11.2	10,920,186	4.3

(接次頁)

(承前頁)

	1 1 2 學 年 度 經常收入%		1 1 1 學 年 度 經常收入%	
<u>購置不動產現金支出</u>				
房屋及建築及其他不動產	(\$ 31,250)	(註1) -	\$ 387,000	(註1) -
購置不動產現金支出合計	( 31,250)	-	387,000	-
本期現金餘絀(註)	31,783,920	11.2	10,533,186	4.2
加：減少特種基金收現數	-	-	-	-
本期自由現金餘絀	\$ 31,783,920	11.2	\$ 10,533,186	4.2

註：現金收支概況表與現金流量表勾稽原則如下：

- 一、現金收支概況表中「經常門現金餘絀」，應與現金流量表上「營運活動淨現金流入(出)」金額相等。
- 二、現金收支概況表中「出售資產現金收入」，應與現金流量表中「減少不動產、房屋及設備收現數」、「出售無形資產收現數」及「出售其他資產收現數」之合計數相等。
- 三、現金收支概況表中「購置動產、無形資產及其他資產現金支出」與「購置不動產現金支出」合計數，應與現金流量表中「增加不動產、房屋及設備付現數」、「購置無形資產付現數」及「購置其他資產付現數」之合計數相等。

註1：係現金流量表之補充揭露資訊，期初應付款與期末應付款之差額。

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：王明基

校長：王月秋

主辦會計：王月秋

製表：王月秋

**財團法人南投縣私立普台國民小學**  
**財務報表附註**  
**民國 113 年及 112 年 7 月 31 日**  
(金額除另予註明者外，以新台幣元為單位)

**一、組織與沿革**

財團法人南投縣私立普台國民中小學於 87 年 8 月 25 日經南投縣政府依(八七)教國字第 121472 號函核准成立，本法人基金 60,000,000 元全數悉由財團法人中台山佛教基金會捐助，本校並於 93 年 7 月 8 日經南投縣政府府教國字第 09301305970 號函及 94 年 7 月 15 日府教國字第 0940142149 號函准予設立「南投縣私立普台國民中小學」，並招收一至九年級學生。本校另於 99 年 8 月 10 日經南投縣政府府教國字第 09901650160 號函核准改制為「南投縣私立普台國民小學」，本校 112 學年度及 111 學年度招生一至六年級分別為 26 班及 26 班。

截至 113 年 7 月底止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額 2,503,481,722 元，包括設校基金 60,000,000 元、購置擴建維護校舍校地基金 97,200,000 元及固定資產成本 2,346,281,722 元。

本校之學用品部業經財政部台灣省中區國稅局埔里稽徵所 95 年 3 月 6 日中區國稅埔里三字第 0953000310 號函准營業設立登記。

本校以發揚傳統倫理文化、培育社會精英及國家棟樑，期以中學為體、西學為用、佛法為根，啟迪世人心智及促進教育發展為目的。

**二、通過財務報表之日期及程序**

本財務報表於 113 年 11 月 24 日經董事會通過。

**三、重要會計政策之彙總說明**

**會計年度及會計基礎**

依照教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。本校會計業務係依照教育部令頒「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與企業會計準則公報及其解釋辦理，會計基礎採應計基礎制。

**資產與負債區分流動與非流動之標準**

流動資產包括現金、銀行存款及預期於一年內變現或耗用之資產；流動負債為將於一年內清償之負債，其他所有資產與負債則歸屬為非流動項目。

**外幣定存及存款**

係依原始匯率入帳，倘依決算日匯率計算有未實現兌換損失，則於予調整入帳。

### 特種基金

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存儲之基金皆屬之。

### 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備按成本計價，未提列折舊或評估資產減損。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備於購建期間為是項資產價款支出而負擔之利息，未予資本化而列為當期財務支出。

不動產、房屋及設備報廢時，將不動產、房屋及設備成本轉列維護及報廢支出，其出售之利益則列為其他收入。

### 退休撫卹費

本校編制內教職員依據學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣費條例提繳教職員退撫儲金。

本校編制外教師及職員適用勞動基準法，依據勞工退休金條例，按月提繳退休金。

### 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，以供特定目的使用之基金皆屬之，本科目借方相對應科目為「特種基金」。

### 未指定用途權益基金

未指定用途權益基金包括(一)賸餘款權益基金：係依累積賸餘款計算原則計算之，其為正數者，於決算核備後一個月內，由累積餘絀轉入，其為負數者，不予列帳。(二)其他權益基金：係土地及其改良物，房屋建築及其改良物之取得成本減累積折舊後之淨額(若依規定得免提折舊，則為成本金額)，依當期決算數予以轉列。

### 收入認列

學雜費收入係於學生完成註冊手續時認列，補助及受贈收入係於收現時認列收入。

### 餘絀

凡學校歷年累積之結餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

## 四、現金及銀行存款

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
庫存現金	\$ 220,000	\$ 220,000
銀行存款	1,164,297,047	1,132,894,580
	-----	-----
合 計	\$ 1,164,517,047	\$ 1,133,114,580
	=====	=====

銀行存款明細如下：

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
支票存款	\$ 157,748	\$ 130,683
活期存款	808,955,026	783,119,807
外幣存款	6,647,144	5,984,689
劃撥存款	458,716	354,824
定期存款	196,803,203	196,803,203
外幣定存	151,275,210	146,501,374
	-----	-----
合 計	\$ 1,164,297,047	\$ 1,132,894,580
	=====	=====

五、應收款項

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
應收利息	\$ 1,535,117	\$ 1,305,800
應收在校學生款項	1,093,739	1,373,719
應收轉學生款	619,472	531,097
其他應收款	6,507,076	7,753,818
	-----	-----
合 計	\$ 9,755,404	\$ 10,964,434
	=====	=====

六、特種基金

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
創校基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
購置擴建維護校舍校地基金	97,200,000	97,200,000
	-----	-----
合 計	\$ 157,200,000	\$ 157,200,000
	=====	=====

創校基金及購置擴建維護校舍校地基金係以銀行定期存款專戶儲存孳息，其相對貸方科目為指定用途權益基金。

七、不動產、房屋及設備

112 學 年 度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	
土 地	\$ 81,710,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81,710,000	
土地及建物改良	271,235,277	8,139,084	9,123,198	-	270,251,163	
房屋及建築	1,746,660,773	-	8,650,000	8,650,000	1,746,660,773	
機械儀器及設備	24,889,538	1,048,250	481,374	2,600,000	28,056,414	
圖書及博物	10,737,997	299,132	-	-	11,037,129	
其他設備	211,048,137	5,426,749	14,375,367	798,350	202,897,869	
預付設備款	2,990,000	9,058,350	-	(12,048,350)	-	
合 計	\$2,349,271,722	\$23,971,565	\$32,629,939	\$ -	\$2,340,613,348	

111 學 年 度						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額		
土 地	\$ 81,710,000	\$ -	\$ -	\$ 81,710,000		
土地及建物改良	271,182,073	53,204	-	271,235,277		
房屋及建築	1,746,660,773	-	-	1,746,660,773		
機械儀器及設備	28,428,229	1,696,100	5,234,791	24,889,538		
圖書及博物	10,565,402	172,875	280	10,737,997		
其他設備	212,469,041	9,694,022	11,114,926	211,048,137		
預付設備款	-	2,990,000	-	2,990,000		
合 計	\$2,351,015,518	\$ 14,606,201	\$ 16,349,997	\$2,349,271,722		

113 年 7 月 31 日之土地包括位於埔里鎮小埔社段 137 號，共計 1,018 平方公尺、埔里鎮小埔社段 131-13 號，共計 199 平方公尺、埔里鎮水尾段 131-7 號，共計 351 平方公尺、埔里鎮史港坑段 293-5 號，共計 732 平方公尺、埔里鎮史港坑段 199-9 號，共計 1,414 平方公尺、埔里鎮史港坑段 199-75 號，共計 130 平方公尺、埔里鎮史港坑段 293-6 號，共計 342 平方公尺、埔里鎮史港坑段 293-76~78 及 297-2 號，共計 2,463 平方公尺。

截至 113 年 7 月 31 日止，本校之不動產並未設定抵押擔保。

為興辦私立普台國民小學，本校分別於 92 年 3 月及 93 年 4 月向台灣糖業股份有限公司租用位於南投縣埔里鎮水尾段一四之三地號等合計 141 筆共計 118,311 平方公尺之土地，其地上權存續期間至民國 142 年 3 月 6 日止共計 50 年，預付權利金已付至 132 年 3 月 6 日，帳列其他資產－預付土地權利金。

八、應付款項

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
應付票據	\$ 10,273,661	\$ 7,974,471
應付帳款	13,823,942	10,920,082
應付工程保留款	16,000	16,000
應付保固金	163,650	85,400
應付設備款	442,200	377,000
	-----	-----
合 計	\$ 24,719,453	\$ 19,372,953
	=====	=====

九、預收款項

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
暫收款	\$ 3,406	\$ -
預收-在校學生款項	10,353,221	9,324,927
	-----	-----
合 計	\$ 10,356,627	\$ 9,324,927
	=====	=====

十、存入保證金

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
履約保證金-膳食	\$ 1,923,880	\$ 1,923,880
就讀預約保證金	2,980,000	3,180,000
設備保證金	260,000	-
	-----	-----
合 計	\$ 5,163,880	\$ 5,103,880
	=====	=====

以上之保證金預計一年內將予退還。

十一、權益基金及結餘

(一)指定用途權益基金明細如下：

	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
1. 創校權益基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
2. 購置擴建維護校舍校地權益基金	97,200,000	97,200,000
	-----	-----
	\$ 157,200,000	\$ 157,200,000
	=====	=====



(二)未指定用途權益基金變動如下：

	112學年度	111學年度
1. 賸餘款權益基金		
期初金額	\$ 1,116,203,534	\$ 1,104,056,995
加：自累積餘絀轉入	10,533,186	12,146,539
期末餘額	1,126,736,720	1,116,203,534
2 其他權益基金		
期初金額	2,099,606,050	2,099,552,846
加：自累積餘絀轉入	-	53,204
減：自累積餘絀轉入	( 984,114)	-
期末餘額	2,098,621,936	2,099,606,050
未指定用途權益基金合計	\$ 3,225,358,656	\$ 3,215,809,584

(三)累積結餘之變動如下：

	112學年度	111學年度
期初金額	\$ 239,140,615	\$ 240,068,008
轉入賸餘款權益基金	( 10,533,186)	( 12,146,539)
轉入其他權益基金	984,114	( 53,204)
上一學年度餘絀	17,990,061	11,272,350
期末餘額	\$ 247,581,604	\$ 239,140,615

累積結餘係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。

十二、所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅；惟經主管機關核准保留未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

### 十三、關係人交易事項

#### (一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳尤如	本 校 董 事

#### (二)與關係人間重大之交易事項

1. 預付土地租金	<u>113年7月31日</u>	<u>112年7月31日</u>
陳尤如	\$ 197,736	\$ 197,736
	=====	=====

本校向董事陳尤如承租土地作為田園教學區，租期自 107 年 2 月 1 日至 112 年 1 月 31 日止及 112 年 2 月 1 日至 117 年 1 月 31 日止，每年租金依當年度公告地價 20% 計算，112 學年度及 111 學年度之租金支出分別為 395,472 元及 395,472 元。

財團法人南投縣私立普台國民小學

1. 預付款項明細表

民國 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘	要	金	額	備	註
暫付款		\$	40,000		
預付土地租金			2,043,219		
其他預付款			640,963		
			-----		
合 計		\$	2,724,182		
			=====		

財團法人南投縣私立普台國民小學

2. 代付款項明細表

民國 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘	要	金	額	備	註
書籍、材料費等		\$	722,720		
			=====		

財團法人南投縣私立普台國民小學

3. 代收款項明細表

民國 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘	要	金	額	備	註
其他-制服等		\$	832,527		
			=====		

## 財團法人南投縣私立普台國民小學

## 4. 收入明細表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘	要	金	額	%	備	註
學雜費收入						
	雜費收入	\$	32,612,581	11.6	實際註冊學生	
其他教學活動收入						
	其他教學活動收入		83,429,209	29.6	上學期 696 人	
	才藝課程收入		17,705,535	6.3	下學期 696 人	
	學習營收入		15,647,073	5.6		
補助及受贈收入						
	受贈收入		28,747,941	10.1		
	補助收入		2,591,005	0.9		
	實物受贈收入		18,130	-		
財務收入						
	利息收入		14,298,869	5.1		
	基金收益		2,403,263	0.9		
其他收入						
	住宿費收入		8,170,470	2.9		
	午餐燃料費收入		221,761	-		
	午餐基本費收入		138,601	-		
	生活輔導收入		59,613,002	21.1		
	雜費收入		14,025,037	5.0		
	作業收益		2,572,176	0.9		
合 計		\$	282,194,653	100.0		

財團法人南投縣私立普台國民小學  
5. 經常門支出明細表  
民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘	要	金	額	%	備	註
董事會支出						
人事費	\$		-	-		
業務費			-	-		
退休撫卹費			-	-		
行政管理支出						
人事費			67,005,851	25.1		
業務費			11,185,488	4.2		
維護費			7,674,869	2.9		
退休撫卹費			244,093	0.1		
折舊及攤銷			20,657,669	7.7		
雜項購置			768,964	0.3		
訓練費			162,800	-		
交通費			173,039	-		
教學研究及訓輔支出						
人事費			92,070,395	34.4		
業務費			1,681,902	0.6		
維護費			2,808,528	1.1		
退休撫卹費			1,764,735	0.7		
折舊及攤銷			11,690,139	4.4		
雜項購置			448,500	0.2		
獎學金支出						
獎學金支出			6,079,238	2.3		
助學金支出			20,932,236	7.8		
其他教學支出						
人事費			4,531,240	1.7		
業務費			850,489	0.3		
維護費			162,084	-		
折舊及攤銷			282,131	0.1		
雜項購置			116,699	-		
交通費			3,180	-		
其他費用			4,068,105	1.5		
其他支出						
活動費			3,916,313	1.5		
勞務費			249,329	0.1		
租金支出			6,841,554	2.6		
其他各項費用			940,722	0.4		
合 計			\$ 267,310,292	100.0		

# 財務報告檢查表

112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
<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 type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<p>06. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之1為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<b>(三) 資產事項</b>	
<p>20. 檢查事項：</p> <p>*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：</p> <p>*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部歷次核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：</p> <p>學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項：            學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流            用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之            股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運            用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項：            學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流            用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司            債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾            可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總            數之10%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>29. 檢查事項：</p> <p><b>*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？</b></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]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：</p> <p>(1)學校截至本學年度之累積盈餘為(\$ )，其1/2(\$ )為「可投資及流用額度上限」；</p> <p>(2)董事會通過可投資及流用金額為(\$ )【含累積可投資金額(\$ )及可流用金額(\$ )】；</p> <p>(3)學校賸餘款轉投資總額(\$ )，占獲准通過累積可投資金額(\$ )【為獲准可投資額度上限(\$ )+ 98年2月4日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金(\$ )】百分比為( % )。</p> <p>註：1. 「學校截至本學年度之累積盈餘」係以教育部104年12月24日臺教高(三)字第1040178642號函訂之累積賸餘款計算表計算填列。</p> <p>2. 「董事會通過可投資及流用金額」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意之投資及流用金額。</p> <p>3. 「學校賸餘款轉投資總額」含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)並減除應付股款。</p> <p>4. 「獲准可投資額度上限」係「可投資及流用額度上限」及「董事會通過可投資及流用金額」取小者，扣除累積可流用金額。</p> <p>補充說明：無投資及流用事項 可投資額度上限之依據： 1. 98年2月4日辦法修正實施前：最後一次董事會通過可投資(流用)金額之會議日期、屆次： 2. 98年2月4日辦法修正實施後：最近一次獲教育部核准可投資(流用)公文日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項：</p> <p><b>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</b></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>[V]不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形)</p> <p>補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>[ ]不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師覆核
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <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：帳列外幣存款均係受贈之外幣捐款及孳息，學校未直接以台幣購買外幣</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>(四) 負債事項</b></p>	

# 財務報告檢查表

112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： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p> <p>註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。</p> <p>2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</p> <p>計算結果： 一、借款淨額 = { -1, 300, 760, 041 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 31, 752, 670 } 三、舉債指數 = { 0 }</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無融資事項</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>42. 檢查事項：            *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此事項            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項：            以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第11點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點規定將賸餘款退還學生？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。)            補充說明：依南投縣政府雜費及代收代辦費基準應行注意事項辦理</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)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>44. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>45. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：依南投縣政府補助及委辦經費規定辦理。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他</h2>	
<p>48. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：中華民國112年8月8日府教國字第1120183999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>49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：每月財務報表公告於學校網站。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>50. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>52. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項 <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>53. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

112學年度適用


學校法人及所設私立學校填報	會計師複核															
<p>54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 <a href="https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp">https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp</a>】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>															
<p>55. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">須改善項目</th> <th style="width: 30%;">改善情形</th> <th style="width: 40%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>						
須改善項目	改善情形	是否已改善														
:	:	:														
:	:	:														
<p>56. 檢查事項： *教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" 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: 15%;">教育部糾正 公文日期、 文號</th> <th style="width: 15%;">須改善 項目</th> <th style="width: 15%;">改善情形</th> <th style="width: 15%;">是否已 改善</th> <th style="width: 40%;">教育部同意結案 公文日期、文號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> </tbody> </table>	教育部糾正 公文日期、 文號	須改善 項目	改善情形	是否已 改善	教育部同意結案 公文日期、文號	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	<p>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>
教育部糾正 公文日期、 文號	須改善 項目	改善情形	是否已 改善	教育部同意結案 公文日期、文號												
:	:	:	:	:												
:	:	:	:	:												

# 財務報告檢查表

112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）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？</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</p> <p>補充說明：</p>
<p>59. 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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>60. 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</p> <p>補充說明： 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</p> <p>補充說明：</p>

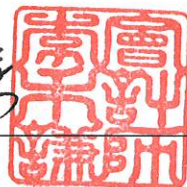
主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：





# 財務報告檢查表

112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？

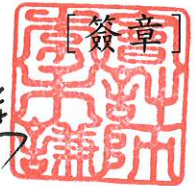
聲明結果：是 否

查核會計師事務所：順益聯合會計師事務所

簽證會計師

李禾謙

李禾謙



### 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。