

查核報告書

AUDIT REPORT

同德學校財團法人

南投縣同德高級中等學校

財務報表

民國一百一十及一百零九學年度

安仕聯合會計師事務所

ANTHONY & CO., CPAS

會計師查核報告

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校 公鑒：

查核意見

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校民國一一一年及一一〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(民國一一〇學年度)及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校民國一一一年及一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日(民國一一〇學年度)及民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

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暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準

則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

安仕聯合會計師事務所

會計師：董秀蓮



地址：臺北市松山區光復南路65號3樓

電話：(02)2776-3699

會員證書字號：臺省會證字第1967號

中華民國一十一年十一月十一日

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

平 衡 表

中華民國一百一十一年及一百一十年七月卅一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 附註 | 111. 7. 31 | | 110. 7. 31 | | 比較增減數 |
|--------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 資 產 | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 銀行存款 | 三、五 | \$ 8,761,147 | 0.94 | \$ 7,180,797 | 0.79 | \$1,580,350 |
| 應收款項 | 六 | 165,236,998 | 17.68 | 5,856,295 | 0.64 | 159,380,703 |
| 預付款項 | | 2,486,730 | 0.27 | 2,900,321 | 0.32 | (413,591) |
| 流動資產合計 | | 176,484,875 | 18.89 | 15,937,413 | 1.75 | 160,547,462 |
| 投資、長期應收款及基金 | | | | | | |
| 特種基金 | 三、七 | 7,555,006 | 0.81 | 7,555,006 | 0.83 | - |
| 不動產、房屋及設備 | 三、八、十九 | | | | | |
| 土 地 | | 64,821,554 | 6.93 | 76,210,255 | 8.35 | (11,388,701) |
| 土地改良物 | | 106,828,801 | 11.43 | 116,876,599 | 12.81 | (10,047,798) |
| 房屋及建築 | | 369,845,894 | 39.56 | 471,615,529 | 51.69 | (101,769,635) |
| 機械儀器及設備 | | 120,395,265 | 12.88 | 129,186,987 | 14.16 | (8,791,722) |
| 圖書及博物 | | 2,442,713 | 0.26 | 2,480,790 | 0.27 | (38,077) |
| 其他設備 | | 61,762,874 | 6.61 | 73,574,291 | 8.06 | (11,811,417) |
| 購建中營運資產 | | 11,808,219 | 1.26 | 6,857,719 | 0.75 | 4,950,500 |
| 不動產、房屋及設備合計 | | 737,905,320 | 78.93 | 876,802,170 | 96.09 | (138,896,850) |
| 無形資產 | | | | | | |
| 電腦軟體 | 九 | 11,950,285 | 1.28 | 11,082,285 | 1.21 | 868,000 |
| 其他資產 | | | | | | |
| 存出保證金 | | 906,046 | 0.09 | 1,061,290 | 0.12 | (155,244) |
| 資 產 總 計 | | \$ 934,801,532 | 100.00 | \$ 912,438,164 | 100.00 | \$22,363,368 |
| 負債、權益基金及餘絀 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 短期債務 | 十一、十九 | \$ 81,439,460 | 8.71 | \$ 35,291,520 | 3.87 | \$46,147,940 |
| 應付款項 | 十 | 35,965,931 | 3.85 | 54,512,287 | 5.98 | (18,546,356) |
| 預收款項 | | 8,756,398 | 0.94 | 11,726,088 | 1.29 | (2,969,690) |
| 代收款項 | | 1,112,295 | 0.12 | 1,123,217 | 0.12 | (10,922) |
| 流動負債合計 | | 127,274,084 | 13.62 | 102,653,112 | 11.26 | 24,620,972 |
| 長期負債 | | | | | | |
| 長期銀行借款 | 十二 | 38,441,100 | 4.11 | 43,603,500 | 4.78 | (5,162,400) |
| 長期應付款項 | 十三 | - | - | 1,777,060 | 0.19 | (1,777,060) |
| 長期負債合計 | | 38,441,100 | 4.11 | 45,380,560 | 4.97 | (6,939,460) |
| 其他負債-存入保證金 | | 1,349,800 | 0.14 | 1,495,000 | 0.16 | (145,200) |
| 負債合計 | | 167,064,984 | 17.87 | 149,528,672 | 16.39 | 17,536,312 |
| 權益基金及餘絀 | 三、十四 | | | | | |
| 權益基金 | | | | | | |
| 指定用途權益基金 | 七 | 355,006 | 0.04 | 355,006 | 0.04 | - |
| 未指定用途權益基金 | | 541,496,249 | 57.93 | 667,574,039 | 73.16 | (126,077,790) |
| 餘絀 | | | | | | |
| 累積餘絀 | | 225,885,293 | 24.16 | 94,980,447 | 10.41 | 130,904,846 |
| 權益其他項目 | | | | | | |
| 累積其他綜合餘絀 | | - | - | - | - | - |
| 權益基金及餘絀合計 | | 767,736,548 | 82.13 | 762,909,492 | 83.61 | 4,827,056 |
| 負債、權益基金及餘絀總計 | | \$ 934,801,532 | 100.00 | \$ 912,438,164 | 100.00 | \$22,363,368 |

(後附財務報表附註為本報表之一部分,請併同參閱)

董事長：

董事長徐德香

校 長：

校長童建文

會計主管：

會計主任蘇嘉惠

製表人：

主任蘇嘉惠

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

收支餘絀表

中華民國一百一十學年度及一百零九學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 一百一十學年度 | | 一百零九學年度 | | 比較增減數 | |
|----------------|---------------|--------|---------------|--------|----------------|---------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 各項收入 | | | | | | |
| 學雜費收入 | \$ 55,560,889 | 33.91 | \$ 75,314,622 | 63.45 | (\$19,753,733) | (29.54) |
| 推廣教育收入 | 2,696,000 | 1.65 | 6,454,957 | 5.44 | (3,758,957) | (3.79) |
| 產學合作收入 | 0 | - | 45,922 | 0.04 | (45,922) | (0.04) |
| 其他教學活動收入 | 112,700 | 0.07 | 132,300 | 0.11 | (19,600) | (0.04) |
| 補助及受贈收入(附註十九) | 21,482,210 | 13.11 | 30,845,376 | 25.99 | (9,363,166) | (12.88) |
| 財務收入 | 22,233 | 0.01 | 15,689 | 0.01 | 6,544 | 0.00 |
| 其他收入(附註八) | 83,957,011 | 51.25 | 5,881,376 | 4.96 | 78,075,635 | 46.29 |
| 收入合計(附註二十三) | 163,831,043 | 100.00 | 118,690,242 | 100.00 | 45,140,801 | 0.00 |
| 各項成本與費用 | | | | | | |
| 董事會支出(附註十八) | 591,386 | 0.36 | 750,586 | 0.63 | (159,200) | (0.27) |
| 行政管理支出 | 29,349,202 | 17.91 | 27,099,908 | 22.83 | 2,249,294 | (4.92) |
| 教學研究及訓輔支出 | 97,463,952 | 59.49 | 83,789,563 | 70.60 | 13,674,389 | (11.11) |
| 獎助學金支出 | 4,654,303 | 2.84 | 3,793,292 | 3.20 | 861,011 | (0.36) |
| 推廣教育支出 | 855,947 | 0.52 | 2,528,548 | 2.13 | (1,672,601) | (1.61) |
| 產學合作支出 | - | - | 27,000 | 0.02 | (27,000) | (0.02) |
| 其他教學活動支出 | 26,355 | 0.02 | 196,243 | 0.17 | (169,888) | (0.15) |
| 財務費用 | 955,666 | 0.58 | 630,085 | 0.53 | 325,581 | 0.05 |
| 其他支出 | 25,107,176 | 15.33 | 16,145 | 0.01 | 25,091,031 | 15.32 |
| 成本與費用合計(附註二十四) | 159,003,987 | 97.05 | 118,831,370 | 100.12 | 40,172,617 | (3.07) |
| 本期餘絀 | \$4,827,056 | 2.95 | (\$141,128) | (0.12) | \$4,968,184 | 3.07 |

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：

董事長徐德香

校長：

校長童建文

會計主管：

會計主任蘇嘉惠

製表人：

會計主任蘇嘉惠

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
現金流量表

中華民國一百一十學年度及一百零九學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 一百一十學年度 | 一百零九學年度 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 學校營運活動現金流量 | | |
| 本期餘絀 | \$4,827,056 | (\$141,128) |
| 利息股利之調整 | 933,433 | 614,396 |
| 未計利息股利之本期餘絀 | 5,760,489 | 473,268 |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 28,519,820 | 0 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (78,839,376) | 0 |
| 流動資產調整項目淨(增加)減少數 | 2,623,418 | (2,214,916) |
| 流動負債調整項目淨增加(減少)數 | (21,223,877) | (15,755,214) |
| 未計利息股利之現金流入(流出) | (63,159,526) | (17,496,862) |
| 收取利息 | 22,233 | 15,689 |
| 收取股利 | 0 | 0 |
| 支付利息 | (949,385) | (600,581) |
| 營運活動淨現金流入(出) | (64,086,678) | (18,081,754) |
| 學校投資活動現金流量 | | |
| 增加不動產、房屋及設備付現數 | (16,388,640) | (34,709,069) |
| 減少不動產、房屋及設備收現數 | 44,362,066 | - |
| 增加無形資產付現數 | (1,004,000) | (753,000) |
| 減少無形資產收現數 | - | - |
| 特種基金增加數 | - | (7,200,000) |
| 支付存出保證金付現數 | (47,796) | (30,000) |
| 收回存出保證金收現數 | 203,040 | 23,500 |
| 學校投資活動淨現金流入(出) | 27,124,670 | (42,668,569) |
| 學校籌資活動現金流量 | | |
| 償還長短期負債付現數 | (34,791,520) | (29,900,220) |
| 舉借長短期負債收現數 | 74,000,000 | 89,487,000 |
| 收取存入保證金收現數 | 309,800 | 1,700,000 |
| 退回存入保證金付現數 | (965,000) | (935,000) |
| 增加代收款項收現數 | 38,648,273 | 45,834,876 |
| 減少代收款項付現數 | (38,659,195) | (46,040,375) |
| 學校籌資活動淨現金流入(出) | 38,542,358 | 60,146,281 |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | 1,580,350 | (604,042) |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 7,180,797 | 7,784,839 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$ 8,761,147 | \$ 7,180,797 |

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：

董事長 徐德香

校長：

校長 童建文

會計主管：

會計主任 蘇嘉惠

製表人：

會計主任 蘇嘉惠

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

現金收支概況表 中華民國一百一十學年度及一百零九學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 一百一十學年度 | | 一百零九學年度 | |
|--------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 經常門現金收入 | \$ 84,231,804 | 100.00 | \$ 108,395,362 | 100.00 |
| 學雜費收入 | 55,560,889 | 65.96 | 75,314,622 | 69.48 |
| 推廣教育收入 | 2,696,000 | 3.20 | 6,454,957 | 5.96 |
| 產學合作收入 | - | - | 45,922 | 0.04 |
| 其他教學活動收入 | 112,700 | 0.14 | 132,300 | 0.12 |
| 補助及受贈收入 | 21,482,210 | 25.50 | 30,845,376 | 28.46 |
| 財務收入 | 22,233 | 0.03 | 15,689 | 0.01 |
| 其他收入 | 83,957,011 | 99.67 | 5,881,376 | 5.43 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (78,839,376) | (93.60) | - | - |
| 資產負債項目調整增(減)數 | (759,863) | (0.90) | (10,294,880) | (9.50) |
| 利息股利調整數 | - | - | - | - |
| 經常門現金支出 | 148,318,482 | 176.08 | 126,477,116 | 116.66 |
| 董事會支出 | 591,386 | 0.70 | 750,586 | 0.69 |
| 行政管理支出 | 29,349,202 | 34.84 | 27,099,908 | 25.00 |
| 教學研究及訓輔支出 | 97,463,952 | 115.71 | 83,789,563 | 77.30 |
| 獎助學金支出 | 4,654,303 | 5.53 | 3,793,292 | 3.50 |
| 推廣教育支出 | 855,947 | 1.02 | 2,528,548 | 2.33 |
| 產學合作支出 | - | - | 27,000 | 0.02 |
| 其他教學活動支出 | 26,355 | 0.03 | 196,243 | 0.18 |
| 財務費用 | 955,666 | 1.13 | 630,085 | 0.58 |
| 其他支出 | 25,107,176 | 29.81 | 16,145 | 0.01 |
| 減：不產生現金流出之成本與費用 | (28,519,820) | (33.86) | - | - |
| 資產負債項目調整增(減)數 | 17,834,315 | 21.17 | 7,645,746 | 7.05 |
| 利息調整數 | 0 | 0.00 | - | - |
| 經常門現金餘絀 | (64,086,678) | (76.08) | (18,081,754) | (16.66) |
| 出售資產現金收入 | 44,362,066 | 52.67 | - | - |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | 11,166,450 | 13.25 | 15,588,100 | 14.37 |
| 機器儀器設備 | 9,058,000 | 10.75 | 12,689,451 | 11.70 |
| 圖書及博物 | - | - | - | - |
| 其他設備 | 1,104,450 | 1.31 | 2,145,649 | 1.98 |
| 電腦軟體 | 1,004,000 | 1.19 | 753,000 | 0.69 |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | (30,891,062) | (36.66) | (33,669,854) | (31.03) |
| 購置不動產現金支出 | 6,226,190 | 7.40 | 19,873,970 | 18.32 |
| 土地改良物 | 410,000 | 0.49 | 8,088,871 | 7.46 |
| 房屋及建築 | 5,306,190 | 6.30 | 8,870,196 | 8.17 |
| 購建中營運資產 | 510,000 | 0.61 | 2,914,903 | 2.69 |
| 本期現金餘絀 | (\$37,117,252) | (44.06) | (\$53,543,824) | (49.35) |

(後附財務報表附註為本報表之一部分,請併同參閱)

董事長：

董事長徐德香

校長：

校長童建文

會計主管：

會計主任蘇嘉惠

製表人：

會計主任蘇嘉惠

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

財 務 報 表 附 註

中華民國一百一一年及一百一十年七月卅一日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及主要業務範圍：

1、核准設立文號(教育廳民國 59 年 8 月 17 日教三字第 09340 號):

南投縣同德高級中等學校前身為培英工商，學生人數約二百多人，設立於民國五十九年，民國六十年奉准設立附設進修學校，至民國七十八年四月董事會全面改組由謝招宏先生接辦董事長，民國七十九年正式改名為私立同德家事商業職業學校，民國一百零九年再依法令更名為同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校。至今學生人數約九百五十人上下。

重大變革：

*民國五十九年八月十七日教三字第 09340 號奉准立案私立培英高級工商職業學校，設立電子科、建圖科、汽修科、綜商科等四科。

*民國七十八年四月二十五日教三字第 21372 號董事會全面改組由謝招宏先生接辦，更名為私立同德高級工業家事職業學校。

*民國七十九年十月十一日教三字第 76196 號更改校名為「臺灣省南投縣私立同德家事商業職業學校」。

*民國一百零九年七月二十四日臺教授國字第 1090084381 號更改校名為「同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校」。

2、學制：

三年制高級中學：招收國民中學畢業生，修業三年。

3、科系設置：

日校：國中部、高中部及高職部

高職部：設有多媒體動畫科/時尚造型科、餐飲管理科/食品烘焙科、汽車科及水電技術科等。

4、民國一一一年七月三十一日，本學校教職人數為 81 人。

5、一一〇學年全校學生人數：上學期 996 人，下學期 928 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於111年11月11日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照財團法人法中與財務報表編製有關之規定、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 衡量基礎

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

(三) 會計年度

本校之會計年度係比照學年度自每年八月一日開始至次年七月三十一日終了，以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 會計基礎

本校之會計基礎遵照教育部所頒「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」之規定辦理，採應計基礎制。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償之負債。
 - (2) 主要為交易目的而持有之負債。
 - (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

係現金及銀行存款，本校所有收入均存入在金融機構所開設之專戶，提款時以支票為之，並由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

(七) 不動產、房屋及設備

係以取得或建造時之成本為計價基礎，但因購置不動產、房屋及設備負擔之借款利息不予資本化列為資產成本；受贈不動產、房屋及設備以現時公平市價入帳。重大之增置改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備或遞延費用；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備報廢時，其帳列成本轉列折舊及攤銷科目，報廢資產之處分價款列入雜項收入科目。不動產、房屋及設備均不提列折舊。

(八) 權益基金

係包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。指定用途權益基金係指設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）；未指定用途權益基金係每年度決算後依規定調整轉列之數。私立學校當年度收支依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第2條規定執行後有賸餘款者，於彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校之基金為賸餘款權益基金，賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬其他權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築及其改良物之原始取得成本扣除其累積折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

(九) 累積餘絀

係歷年累積之餘絀數未轉列基金者。

(十) 所得稅

依所得稅法第四條第一項第十三款規定，若符合行政院發布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，免納所得稅。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

五、銀行存款：

| 銀行名稱 | 性質 | 111.7.31 | 110.7.31 |
|--------|-----|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | 零用金 | \$ 0 | \$ 0 |
| 土銀草屯分行 | 支存 | 3,226,048 | 1,426,986 |
| 土銀草屯分行 | 活存 | 2,848,630 | 2,036,863 |
| 一銀草屯分行 | 活存 | 340 | 143,714 |
| 郵局草屯分行 | 劃撥 | 123,393 | 637,890 |
| 臺灣銀行 | 活存 | 2,562,736 | 2,935,344 |
| 合計 | | <u>\$ 8,761,147</u> | <u>\$ 7,180,797</u> |

六、應收款項：

| 項 目 | 111.7.31 | 110.7.31 |
|-----------|-----------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 463,686 | \$ 476,961 |
| 應收學費分期付款 | 1,270,088 | 2,919,241 |
| 其他應收款 | 1,205,290 | 2,460,093 |
| 應收出售不動產尾款 | 162,297,934 | 0 |
| 期末餘額 | <u>\$ 165,236,998</u> | <u>\$ 5,856,295</u> |

七、特種基金\指定用途權益基金：

| 銀行名稱 | 性質 | 111.7.31 | 110.7.31 | 指 定 用 途 |
|--------|----|---------------------|---------------------|---------|
| 土銀草屯分行 | 定存 | \$ 110,000 | \$ 110,000 | 周老師獎學金 |
| 土銀草屯分行 | 定存 | 245,006 | 245,006 | 校友會款 |
| 土銀草屯分行 | 定存 | 7,200,000 | 7,200,000 | 設校基金 |
| 合計 | | <u>\$ 7,555,006</u> | <u>\$ 7,555,006</u> | |

八、不動產、房屋及設備：

| 名 稱 | 110.8.1 | 本期增加 | 本期出售 | 本期報廢 | 111.7.31 |
|---------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 土地 | \$ 76,210,255 | \$ — | \$ 11,388,701 | \$ — | \$ 64,821,554 |
| 土地改良物 | 116,876,599 | 350,000 | 9,747,798 | 650,000 | 106,828,801 |
| 房屋及建築 | 471,615,529 | 4,914,490 | 106,684,125 | — | 369,845,894 |
| 機械儀器設備 | 129,186,987 | 4,969,450 | — | 13,761,172 | 120,395,265 |
| 圖書及博物 | 2,480,790 | — | — | 38,077 | 2,442,713 |
| 其他設備 | 73,574,291 | 1,551,750 | — | 13,363,167 | 61,762,874 |
| 購建中營運資產 | 6,857,719 | 4,950,500 | — | — | 11,808,219 |
| 合計 | <u>\$ 876,802,170</u> | <u>\$ 16,736,190</u> | <u>\$ 127,820,624</u> | <u>\$ 27,812,416</u> | <u>\$ 737,905,320</u> |

| 名 稱 | 109.8.1 | 本期增加 | 本期重分類 | 本期報廢 | 110.7.31 |
|--------|---------------|------------|-----------|------|---------------|
| 土地 | \$ 76,210,255 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 76,210,255 |
| 土地改良物 | 109,377,728 | 4,942,520 | 2,556,351 | — | 116,876,599 |
| 房屋及建築 | 460,200,633 | 9,553,700 | 1,861,196 | — | 471,615,529 |
| 機械儀器設備 | 116,171,556 | 13,015,431 | — | — | 129,186,987 |
| 圖書及博物 | 2,480,790 | — | — | — | 2,480,790 |

| | | | | | |
|---------|---------------|--------------|-------------|------|---------------|
| 其他設備 | 71,945,442 | 1,628,849 | — | — | 73,574,291 |
| 購建中營運資產 | 8,786,570 | 2,488,696 | (4,417,547) | — | 6,857,719 |
| 合計 | \$845,172,974 | \$31,629,196 | \$ — | \$ — | \$876,802,170 |

1. 本校不動產、房屋及設備之管理使用均符合私立學校法及施行細則相關規定辦理。
2. 本校部分土地已提供金融機構作為借款之擔保品。
3. 本校不動產、房屋及設備已投保火險，投保金額 348,000,000 元。
4. 110 學年度出售校產價格 206,660,000 元(含稅價)，扣除校產成本 127,820,624 元後，產生財產交易賸餘 78,839,376 元，並於 111 年 7 月 22 日完成過戶手續，相關的不動產交易成本 24,362,066 元(土地增值稅 14,329,841 元、仲介費 8,266,400 元、代書及規費 98,105 元及營業稅金 1,667,720 元)。

九、無形資產：

| 名稱 | 110.8.1 | 本期增加 | 本期重分類 | 本期報廢 | 111.7.31 |
|------|---------------|------------|-------|------|---------------|
| 電腦軟體 | \$ 11,082,285 | \$ 868,000 | \$ — | \$ — | \$ 11,950,285 |

| 名稱 | 109.8.1 | 本期增加 | 本期重分類 | 本期報廢 | 110.7.31 |
|------|---------------|------------|-------|------|---------------|
| 電腦軟體 | \$ 10,145,285 | \$ 937,000 | \$ — | \$ — | \$ 11,082,285 |

十、應付款項：

| 項 目 | 111.7.31 | 110.7.31 |
|-------|---------------|---------------|
| 應付票據 | \$ 23,001,392 | \$ 36,543,725 |
| 應付設備款 | 5,790,250 | 5,578,700 |
| 應付費用 | 7,138,504 | 12,360,358 |
| 應付利息 | 35,785 | 29,504 |
| 期末餘額 | \$ 35,965,931 | \$ 54,512,287 |

十一、短期債務：

| 借款機構 | 借款期間及償還方式 | 111.7.31 | 110.7.31 |
|----------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 土銀草屯分行 | 111/7/7~111/10/7 無擔，每月付息到期還本 | 9,700,000 | 11,100,000 |
| 董 事 | 三個月周轉金 無擔保未計息 | 64,800,000 | 15,475,000 |
| 加：一年內到期之長期銀行借款 | | 5,162,400 | 5,162,400 |
| 一年內到期之長期應付款項 | | 1,777,060 | 3,554,120 |
| 淨 額 | | \$ 81,439,460 | \$ 35,291,520 |

十二、長期銀行借款：

| 借款機構 | 借款性質及核准文號 | 借款期間及償還方式 | 111.7.31 | 110.7.31 |
|--------------|-----------|-------------------------|---------------|---------------|
| 土銀草屯分行 | 房屋及建築物修繕 | 借款期間 10 年按月還本 430,200 元 | 43,603,500 | 48,765,900 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (5,162,400) | (5,162,400) |
| 淨 額 | | | \$ 38,441,100 | \$ 43,603,500 |

土地銀行擔保品為同德學校財團法人同德段 296 地號之土地。

十三、長期應付款項：

| 項 目 性 質 | 償 還 方 式 | 111.7.31 | 110.7.31 |
|---------------------|-----------------------------|-------------|--------------|
| 六合營造食品大樓工程 (股)公司 | 無息，每半年付款一次 約 1,777,060 元 | 1,777,060 | 5,331,180 |
| 減：一年內到期之長期款項 | | (1,777,060) | (3,554,120) |
| 淨 額 | | \$ 0 | \$ 1,777,060 |

十四、權益基金及餘絀：

| 項 目 | 基 金 | | 餘 絀 | | 總 計 |
|-------------|---------|---------------|--------------|-----------|-------------|
| | 指定用途 | 未指定用途 | 累積餘絀 | 本期餘絀 | |
| 109.8.1 餘額 | 355,006 | 650,153,509 | 112,019,896 | 522,209 | 763,050,620 |
| 108 學年度結轉 | | | 522,209 | (522,209) | |
| 累積餘絀結轉 | | 17,420,530 | (17,420,530) | | |
| 109 學年度餘絀 | | | | (141,128) | (141,128) |
| 110.7.31 餘額 | 355,006 | 667,574,039 | 95,121,575 | (141,128) | 762,909,492 |
| 109 學年度結轉 | | | (141,128) | 141,128 | |
| 累積餘絀結轉 | | (126,077,790) | 126,077,790 | | |
| 110 學年度餘絀 | | | | 4,827,056 | 4,827,056 |
| 111.7.31 餘額 | 355,006 | 541,496,249 | 221,058,237 | 4,827,056 | 767,736,548 |

1. 指定用途權益基金係周老師獎學金及校友會款，請詳附註六說明。
2. 未指定用途權益基金係期末贖餘款權益基金及其他權益基金餘額，說明如下：

| 項 目 | 贖餘款權益基金 | 其他權益基金 | 合 計 |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 109.8.1 餘額 | 4,364,893 | 645,788,616 | 650,153,509 |
| 累積餘絀轉入 | (1,493,237) | 18,913,767 | 17,420,530 |
| 110.7.31 餘額 | 2,871,656 | 664,702,383 | 667,574,039 |
| 累積餘絀轉入 | (2,871,656) | (123,206,134) | (126,077,790) |
| 111.7.31 餘額 | 0 | 541,496,249 | 541,496,249 |

本校依據九十八年二月四日修訂之「私立學校贖餘款投資及流用辦法」規定，將本校當年度之收支贖餘款於彌補以前年度收支互抵不足後，將餘額帳列於未指定用途權益基金-贖餘款權益基金(本校依私校法規定計算至 110 學年度期初贖餘款-51,027,173 元)。

本校自 103 學年度起，依據一〇一年八月一日生效之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第六章第 4 節有關「權益基金及餘絀類科目會計處理原則」，將土地、土地改良物、房屋及建築改良物原始取得成本扣除累積折舊後淨額轉列至其他權益基金項下，截至 111 年 7 月 31 日共 541,496,249 元。

十五、本期餘絀：

| 項 目 | 110 學年度 | 109 學年度 |
|---------|----------------|----------------|
| 本 期 收 入 | \$ 163,831,043 | \$ 118,690,242 |

| | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 減：本期成本與費用 | (159,003,987) | (118,831,370) |
| 本期餘絀 | \$ 4,827,056 | \$ (141,128) |

十六、所得稅：

本校民國一百一十及一百零九學年度皆符合行政院發布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，故本校民國一百一十及一百零九學年度之所得及其附屬作業組織之所得，免納所得稅。

十七、用人費用彙總：

本校於 110 及 109 學年度發生之用人費用彙總如下：

| 用人費用 | 110 學年度 | 109 學年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 薪資費用 | \$ 66,088,938 | \$ 75,055,733 |
| 公勞健保費用 | 4,498,979 | 4,625,309 |
| 退休及撫恤金 | 3,414,056 | 3,660,223 |
| 合計 | \$ 74,001,973 | \$ 83,341,265 |

十八、其他：

董事長、董事及監察人全年度薪酬資訊：

| | 110 學年度 | 109 學年度 |
|------------|------------|------------|
| 薪資(註1) | \$ - | \$ 18,333 |
| 業務執行費用(註2) | 174,000 | 120,000 |
| 合計 | \$ 174,000 | \$ 138,333 |

註1：薪資係指專任監察人支領之總額，本校自 101 年 9 月中開始支付專任監察人薪資至 109 年 9 月中終止。

註2：業務執行費用係指無給職董事支領之出席及交通費。

薪資費明細如下：

109 學年度：

| 專任人員 | 姓名 | 每月薪資 | 年度所得 |
|------|-----|--------|--------|
| 監察人 | 吳建林 | 10,000 | 18,333 |
| 合計 | | | 18,333 |

業務執行費明細如下：

110 學年度：

| 董監事會議 出席次數 | 人數 | 每次會 議支領 | 每人每學年 支領總額 | 出席及交通費 合計 |
|---------------|----|------------|---------------|-------------------|
| 6 | 8 | 3,000 | 18,000 | \$ 144,000 |
| 5 | 2 | 3,000 | 15,000 | 30,000 |
| | | | | <u>\$ 174,000</u> |

109 學年度：

| 董監事會議 出席次數 | 人數 | 每次會 議支領 | 每人每學年 支領總額 | 出席及交通費 合計 |
|---------------|----|------------|---------------|--------------|
| 4 | 10 | 3,000 | 12,000 | \$ 120,000 |

十九、關係人交易相關資訊：

1. 草屯鎮大堀段 0434-0000 地號土地是謝招宏董事長(已故)所有，因具有水源開發用途，無償提供學校做為地下水源供應地；107 年度改為徐德香董事長繼承並繼續無償提供學校使用。
2. 110 學年度向關係人無息借入短期週轉金 64,800,000 元，其明細為：董事長徐德香女士 59,300,000 元及董事謝惠珉女士 5,500,000 元，110 學年度借款最高金額為 69,775,000 元。
3. 109 學年度向關係人無息借入短期週轉金 15,475,000 元，其明細為：董事長徐德香女士 9,000,000 元及董事謝惠珉女士 6,475,000 元，該金額亦為借款最高金額。
4. 109 學年度董事長徐德香女士捐贈學校現金 2,100,000 元，董事謝惠珉女士捐贈學校現金 3,100,000 元，董事蘇登美女士捐贈學校現金 500,000 元，董事長女婿洪贊凱先生捐贈學校現金 1,500,000 元，合計 7,200,000 元作為附設國中部設校基金使用。

二十、會計制度、內部管理及控制制度是否確實執行：

本校已訂有完善的書面內部控制制度手冊，本校各處室依作業手冊表單執行日常作業，以合理確保營運效能之提升、資產安全及財務報導之可靠性。內部稽核制度稽核人員已每學期確實執行，以檢核內部控制制度有效程度。

二十一、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 截至民國 111 年 7 月 31 日止因購置不動產房屋及設備產生之承諾金額為 12,988,419 元，已支付 11,808,219 元(帳列：購建中營運資產)。
2. 107 年 5 月與「光宇仁國際租賃有限公司」簽訂籃球場大型蓬房租賃契約 5 年，每期(月)應繳租金 52,500 元，並已支付保證金 150,000 元。
3. 107 年 9 月與「光宇仁國際租賃有限公司」簽訂操場大型蓬房租賃契約 10 年，每期(月)應繳租金 143,850 元，並已支付保證金 600,000 元。

二十二、重大之期後事項：無

二十三、收入明細表

| 項 目 | 110學年金額 | % | 109學年金額 | % |
|----------|----------------|---------|----------------|---------|
| 學雜費收入 | | | | |
| 學費收入 | \$ 44,531,504 | 27.18% | \$ 61,548,091 | 51.86% |
| 雜費收入 | 6,564,218 | 4.01% | 7,794,514 | 6.57% |
| 實習實驗費收入 | 4,317,134 | 2.64% | 5,897,333 | 4.97% |
| 電腦使用費收入 | 148,033 | 0.09% | 74,684 | 0.06% |
| 推廣教育收入 | 2,696,000 | 1.65% | 6,454,957 | 5.44% |
| 產學合作收入 | - | 0.00% | 45,922 | 0.04% |
| 其他教學活動收入 | 112,700 | 0.07% | 132,300 | 0.11% |
| 補助及受贈收入 | | | | |
| 補助收入 | 21,373,510 | 13.05% | 23,337,056 | 19.66% |
| 受贈收入 | 108,700 | 0.07% | 7,508,320 | 6.33% |
| 財務收入 | | | | |
| 利息收入 | 22,233 | 0.01% | 15,689 | 0.01% |
| 其他收入 | | | | |
| 財產交易賸餘 | 78,839,376 | 48.12% | - | 0.00% |
| 校車收入 | 18,125 | 0.01% | 95,501 | 0.08% |
| 住宿收入 | 1,802,980 | 1.10% | 2,673,175 | 2.25% |
| 雜項收入 | 3,296,530 | 2.01% | 3,112,700 | 2.62% |
| 各項收入合計 | \$ 163,831,043 | 100.00% | \$ 118,690,242 | 100.00% |

二十四、成本與費用明細表

| 項 目 | 110學年金額 | % | 109學年金額 | % |
|-----------|----------------|---------|----------------|---------|
| 董事會支出 | | | | |
| 人事費 | \$ 263,905 | 0.17% | \$ 494,856 | 0.42% |
| 業務費 | 119,550 | 0.08% | 94,030 | 0.08% |
| 維護費 | 14,580 | 0.01% | 3,600 | 0.00% |
| 退休撫卹費 | 19,351 | 0.01% | 38,100 | 0.03% |
| 出席及交通費 | 174,000 | 0.11% | 120,000 | 0.10% |
| 行政管理支出 | | | | |
| 人事費 | 17,617,437 | 11.08% | 17,508,978 | 14.73% |
| 業務費 | 4,494,124 | 2.83% | 5,504,479 | 4.63% |
| 維護費 | 2,344,757 | 1.47% | 2,551,400 | 2.15% |
| 退休撫卹費 | 1,767,994 | 1.11% | 1,535,051 | 1.29% |
| 折舊及攤銷 | 3,124,890 | 1.97% | - | - |
| 教學研究及訓輔支出 | | | | |
| 人事費 | 51,890,575 | 32.63% | 59,755,958 | 50.29% |
| 業務費 | 16,967,718 | 10.67% | 20,894,697 | 17.58% |
| 維護費 | 2,291,422 | 1.44% | 1,051,836 | 0.89% |
| 退休撫卹費 | 1,626,711 | 1.02% | 2,087,072 | 1.76% |
| 折舊及攤銷 | 24,687,526 | 15.53% | - | - |
| 獎助學金支出 | 4,654,303 | 2.93% | 3,793,292 | 3.19% |
| 推廣教育支出 | | | | |
| 人事費 | 816,000 | 0.51% | 1,914,450 | 1.61% |
| 業務費 | 39,947 | 0.03% | 614,098 | 0.52% |
| 維護費 | - | - | - | - |
| 退休撫卹費 | - | - | - | - |
| 產學合作支出 | | | | |
| 人事費 | - | - | 6,800 | 0.00 |
| 業務費 | - | - | 20,200 | 0.02% |
| 維護費 | - | - | - | - |
| 其他教學活動支出 | | | | |
| 業務費 | 26,355 | 0.02% | 196,243 | 0.17% |
| 財務費用 | | | | |
| 利息費用 | 955,666 | 0.60% | 630,085 | 0.53% |
| 其他支出 | | | | |
| 雜項支出 | 37,706 | 0.02% | 16,145 | 0.01% |
| 應收學費呆帳損失 | 707,404 | 0.44% | - | - |
| 不動產交易成本 | 24,362,066 | 15.32% | - | - |
| 各項成本與費用合計 | \$ 159,003,987 | 100.00% | \$ 118,831,370 | 100.00% |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

第一部分

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|---|
| (一) 收入事項 | |
| <p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： [V]同意 []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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： [V]同意 []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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： [V]同意 []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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： [V]同意 []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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：</p> |
| (二) 成本與費用事項 | |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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)<u>全體110學年度得支領總額，自110年8月1日至111年1月31日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入0.5%為限，並不得超過新臺幣500萬元；自111年2月1日至同年7月31日，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0.5%為限，並不得超過新臺幣100萬元；</u>(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：無專任董事長、董事及監察人</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項： 依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：110學年度董事長及董事無至國外出差。 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> |
| <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 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> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|---|
| <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 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>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 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>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 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>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 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>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 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> |
| (三) 資產事項 | |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號：111/5/23臺教授國字第1110063880號函</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：未動用設校基金 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無挪用及移用設校基金</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：</p> <p>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> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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：無轉列投資基金及流用之金額</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：無投資及流用行為</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：無投資基金及流用</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：無投資基金及流用</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無投資基金及流用</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 補充說明：無投資基金及流用</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>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>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：無動支基金及經費購買外國貨幣</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： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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> |
| (四)負債事項 | |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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：</p> <p>一、借款淨額 = { (24,150,611) }</p> <p>二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { (30,891,062) }</p> <p>三、舉債指數 = { 0 }</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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？

檢查結果：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：

| 序號 | 教育部核准或備查日期 | 文 號 |
|----|--|-------------------|
| 1 | 110年10月06日 | 臺教授國字第1100125569號 |
| 2 | 111年03月09日 | 臺教授國字第1110018252號 |
| 3 | 110年07月06日 | 臺教授國字第1110072459號 |
| 4 | 依「第6點(二)私立學校於學期更替之際，次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款。」辦理，無須報教育部核備 | |

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)：

| 序號 | 總分類帳各項目彙總表月份 | 報送日期 |
|----|--------------|-----------|
| 1 | 110年08月 | 110/09/15 |
| 2 | 110年09月 | 110/10/15 |
| 3 | 110年10月 | 110/11/15 |
| 4 | 110年11月 | 110/12/14 |
| 5 | 110年12月 | 111/01/15 |
| 6 | 111年01月 | 111/02/14 |
| 7 | 111年02月 | 111/03/15 |
| 8 | 111年03月 | 111/04/15 |
| 9 | 111年04月 | 111/05/12 |
| 10 | 111年05月 | 111/06/15 |
| 11 | 111年06月 | 111/07/14 |
| 12 | 111年07月 | 111/09/05 |
| | | |

複核結果：
同意 不同意
補充說明：

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：向關係人短期借款之週轉金未計息</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項： *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：非新設學校法人及所設私立學校 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：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>(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</p> | |
| <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 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> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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> |
| <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 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>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100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input 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> |
| (六)其他 | |
| <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：110年8月23日臺教授國字第1100097201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 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> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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：無設立附屬機構及相關事業 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：無設立附屬機構及相關事業</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：無設立附屬機構及相關事業</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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 http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 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： 1. 查核時間:111年11月1日 2. 查核網址:096同德家商 www.tdvs.ntct.edu. tw/list/90</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：尚無應改善事項</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td 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 | | | | | | | | |
| ： | ： | ： | | | | | | | | |
| ： | ： | ： | | | | | | | | |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

財務報告檢查表

110學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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。）

檢查結果：是 否 不適用

補充說明：111/8/26臺教授國字第1110107160號函(最終公文)

複核結果：

同意 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)

| 教育部公文日期、文號 | <u>須改善</u> 項目 | 改善情形 | 是否已改善 |
|---|--|--|-------|
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 109學年度向學生收取星期六上課費用及109學年度有夜間輔導課程且提供場地供學生晚自習至晚上9點並向學生收費，違反「高級中等學校課業輔導實施要點」。 | 學校往後會確實依照「高級中等學校課業輔導實施要點」規定辦理課業輔導。 | 是 |
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 108及109學年度代收家長費未於開學後二個月內撥入家長會專戶中。 | 學校將依相關規定辦理。 | 是 |
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 部分採購交易未簽訂採購合約、未填寫採購申請單(僅有校內採購簽呈)、未填寫驗收紀錄表、採購程序及採購金額須詢比議價廠商之家數內部控制制度規範不完善及校車委外經營未取得三家廠商報價；另出納收款未於當日或次日繳存銀行之內部控制制度之缺失。 | 學校各單位於教育部委託會計師查核後已著手修改內部控制制度之缺失及不完備，董事會並於110年11月19日通過新修訂的「內部控制制度」。 | 是 |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報 | | | | 會計師複核 |
|---|---|---|-------|-------|
| 教育部公文日期、文號 | 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 | |
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 109學年度新增向關係人舉借之三個月內短期借款(係口頭約定雙方未簽訂書面借款合同)，未於借款後一個月內報部備查，又三個月借款期限屆滿日未能還款又展延三個月。 | 該筆借款於111年6月13日已償還，日後學校會依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」辦理。 | 是 | |
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 109學年度將屬第8節之課業輔導課程安排於第1-7節上課，下學期將第8節之課業輔導課程安排為體育課，與109年10月30日公告之「高級中等學校課業輔導實施要點」不符。 | 學校課程安排會依報經教育部備查之課程計畫實施課程與教學。 | 是 | |
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 部分設備已不復存在，惟財產清冊卻尚未銷帳。 | 因作業時程未完備，所以未銷帳，會計單位已於110學年度末審核後提董事會統一銷帳。 | 是 | |
| 111/4/19臺教授國字第1110050550號；111/5/26臺教國署高字第1110059430號；111/7/15臺教國屬高字第1110087043號 | 教學大樓勇善樓之第六樓層、Pizza教室、陶藝教室及員生社尚未取得使用執照及所有權狀。 | 因學校位於山坡地，需申請環評、水保、敏感區域等作業時間長，已委託建築師事務所積極處理，擬每三個月定時提供相關辦理進度資料。 | 否 | |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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> |

主辦會計：



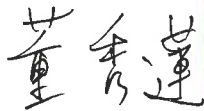
校長：



董事長：



簽證會計師：





同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校
財務報告檢查表

110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：安仕聯合會計師事務所

簽證會計師   [簽章]

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

110 學年度舉債指數計算表

| 項目 | 金額 |
|-----------------------|--------------|
| 一、貨幣性負債 | |
| (一) 本次已借款或預計借款金額 | |
| (二) 短期債務 | 81,439,460 |
| (三) 應付款項 | 35,965,931 |
| (四) 代收款項 | 1,112,295 |
| (五) 其他借款 | 0 |
| (六) 長期銀行借款 | 38,441,100 |
| (七) 長期應付款項 | 0 |
| (八) 應付退休金 | 0 |
| (九) 存入保證金 | 1,349,800 |
| 貨幣性負債小計 (A) | 158,308,586 |
| 二、貨幣性資產 | |
| (一) 現金 | 0 |
| (二) 銀行存款 | 8,761,147 |
| (三) 短期投資 | 0 |
| (四) 應收款項 | 165,236,998 |
| (五) 長期投資 | 0 |
| (六) 長期應收款項 | 0 |
| (七) 特種基金 | 7,555,006 |
| (八) 投資基金 | 0 |
| (九) 存出保證金 | 906,046 |
| 貨幣性資產小計 (B) | 182,459,197 |
| 三、借款淨額 (C=A-B) | (24,150,611) |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D) | (30,891,062) |
| 五、舉債指數 C / D (取小數點二位) | (0) |

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

至109學年度止累積賸餘款計算表

單位：元

| 平衡表基期92年07月31日 | | 金額 |
|--|------------------|--------------|
| 加 項 A | 現金 | 60,871 |
| | 銀行存款 | 3,328,524 |
| | 短期投資 | 0 |
| | 應收款項 | 3,062,037 |
| | 預付款項 | 346,165 |
| | 其他 | 0 |
| | 存出保證金 | 2,025,100 |
| | 小 計 | 8,822,697 |
| 減 項 B | 短期銀行借款 | 0 |
| | 應付款項 | 5,344,889 |
| | 預收款項 | 757,100 |
| | 代收款項 | 1,025,209 |
| | 一年內到期之長期負債(其他借款) | 0 |
| | 長期銀行借款 | 51,648,000 |
| | 長期應付款項 | 0 |
| | 存入保證金 | 118,654 |
| | 小 計 | 58,893,852 |
| 至91學年度止度累積賸餘款C=A-B | | (50,071,155) |
| 基 期 以 後 每 學 年 度 累 積 餘 絀 | 92學年度本期現金餘絀 | 279,673 |
| | 93學年度本期現金餘絀 | 11,648,071 |
| | 94學年度本期現金餘絀 | (249,556) |
| | 95學年度本期現金餘絀 | 12,318,001 |
| | 96學年度本期現金餘絀 | (8,451,720) |
| | 97學年度本期現金餘絀 | (19,980,667) |
| | 98學年度本期現金餘絀 | 26,650,397 |
| | 99學年度本期現金餘絀 | 12,272,009 |
| | 100學年度本期現金餘絀 | (4,914,635) |
| | 101學年度本期現金餘絀 | (9,174,202) |
| | 102學年度本期現金餘絀 | 5,097,461 |
| | 103學年度本期現金餘絀 | 6,663,801 |
| | 104學年度本期現金餘絀 | 14,134,385 |
| | 105學年度本期現金餘絀 | (1,923,467) |
| 106學年度本期現金餘絀 | 5,413,127 | |
| 107學年度本期現金餘絀 | 4,298,364 | |
| 108學年度本期現金餘絀 | (1,493,237) | |
| 109學年度本期現金餘絀 | (53,543,823) | |
| 至109學年度累積賸餘款 | | (51,027,173) |

1/2可投資額度為

(25,513,587)

以上各學年度可投資及流用之賸餘款已扣除(1)依私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規範：依照教育文化公益慈善

註1：機關或團體免納所得稅適用標準第2條第1項第8款但書規定，擬訂使用計畫申請免納所得稅之保留款。(2)捐贈指定用途之特種基金不列入投資額度部分。

註2：以上數據均依據當年度會計師查核簽證財務報表金額填列。

內部控制制度建議書

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校 公鑒

本會計師受託查核 貴校一百一十學年度財務報表查核簽證，有關查核業經辦理竣事，查核期間經依一般公認審計準則，就 貴校與財務報導有關之內部控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴 貴校管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性及保障財產之安全。

經抽查其各款項之收支情形， 貴校之內部會計控制制度尚稱嚴謹，尚未發現重大缺失存在。

此致

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

安仕聯合會計師事務所

會計師：董香蓮

地址：台北市光復南路 65 號 3 樓

電話：02-2776-3699

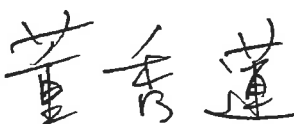

中華民國一百一十一年十一月十一日

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-11AE05327 號

| | |
|---------------------------------|--------------------|
| 會員姓名：董秀蓮 | 事務所電話：(02)27763699 |
| 事務所名稱：安仕聯合會計師事務所 | 事務所統一編號：25637627 |
| 事務所地址：10563 台北市松山區光復南路 65 號 3 樓 | 委託人統一編號：61604214 |
| 會員證書字號：台省會證字第 1967 號 | |
| 印鑑證明書用途：辦理 同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校 | |

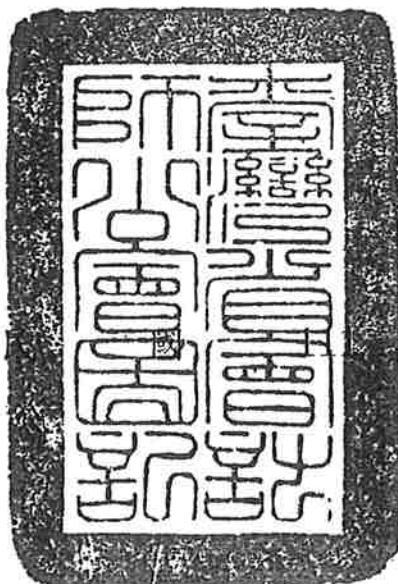
110 年度（自民國 110 年 08 月 01 日至
111 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|-----|---|------|--|
| 簽名式 |  | 存會印鑑 |  |
|-----|---|------|--|

理事長：



核對人：



中 華 年 09 月 05 日

