

財團法人嘉義縣私立
協志高級工商職業學校

財務報表暨會計師查核報告
民國一〇九學年度及一〇八學年度

南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

會計師查核報告

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校 公鑒：

查核意見

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校保持超然獨立，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。

繼續經營有關之重大不確定性

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校民國109學年度營運結果發生短絀99,415,954元，且民國109學年度學校已經教育部核准辦理109學年度全部科班停止招收新生，該等情況顯示財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師並未因此修正查核意見。

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財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業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財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校或停止營運，或除清算或停辦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，惟其目的非對財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業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。

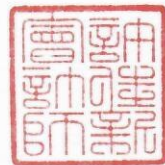
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校不再具有繼續經營之能力。

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）。

南台聯合會計師事務所

會計師：許佳新



教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一〇年十月十五日

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
平衡表

民國一〇九年七月三十一日
及民國一〇九年七月三十一日

資產	110年7月31日	%	109年7月31日	%	負債、權益基金及餘絀	110年7月31日	%	單位：新台幣元	
								109年7月31日	%
流動資產					流動負債				
現金(註三)	\$300,000	0.03	\$300,000	0.03	短期債務(註八)	-	-	\$10,000,000	1.05
銀行存款(註三)	81,317,705	9.70	120,173,983	12.66	應付款項(註九)	153,772	0.02	-	-
應收款項(註四)	219,165	0.03	133,413	0.02	預收款項(註十)	327,440	0.04	2,419,935	0.25
預付款項(註五)	3,000	0.00	379,110	0.04	代收款項(註十一)	3,119,207	0.37	2,837,911	0.30
流動資產合計	81,839,870	9.76	120,986,506	12.75	流動負債合計	3,600,419	0.43	15,257,846	1.60
投資、長期應收款及基金					其他負債				
特種基金	3,089,568	0.37	5,349,833	0.56	存入保證金(註十二)	1,087,173	0.13	1,011,023	0.11
投資、長期應收款及基金合計	3,089,568	0.37	5,349,833	0.56	其他負債合計	1,087,173	0.13	1,011,023	0.11
不動產、房屋及設備(註六)					負債總額	4,687,592	0.56	16,268,869	1.71
土地	80,191,995	9.57	80,191,995	8.45	權益基金(註十三)	788,282,836	94.04	722,442,116	76.11
土地改良物	30,975,516	3.70	30,975,516	3.26	指定用途權益基金	5,349,833	0.64	4,998,979	0.53
房屋及建築	553,660,868	66.05	553,564,868	58.32	未指定用途權益基金	782,933,003	93.40	717,443,137	75.58
機械儀器及設備	7,739,358	0.92	68,929,182	7.26	餘絀(註十三)	45,270,731	5.40	210,527,405	22.18
圖書及博物	6,963,300	0.83	2,660,683	0.28	累積餘絀	45,270,731	5.40	210,527,405	22.18
其他設備	72,881,916	8.69	85,833,039	9.04	權益基金及餘絀合計	833,553,567	99.44	932,969,521	98.29
不動產、房屋及設備合計	752,412,953	89.76	822,155,283	86.61					
無形資產(註七)									
電腦軟體	898,768	0.11	746,768	0.08					
無形資產合計	898,768	0.11	746,768	0.08					
資產總計	\$838,241,159	100.00	\$949,238,390	100.00	負債、基金及餘絀總計	\$838,241,159	100.00	\$949,238,390	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計 沈淑娟

主辦會計：

會計 沈淑娟

校長：

校長 王安順

董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校
收支餘絀表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日
及民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九學年度 (109年8月1日至110年7月31日)		一〇八學年度 (108年8月1日至109年7月31日)	
	金額	%	金額	%
各項收入：				
學雜費收入(註十四)	\$68,446,878	80.12	\$123,967,221	54.19
補助及受贈收入	11,816,161	13.83	28,259,454	12.35
財務收入	165,036	0.20	159,884	0.07
其他收入	4,999,164	5.85	76,386,155	33.39
收入合計	85,427,239	100.00	228,772,714	100.00
各項成本與費用：				
董事會支出(註十五)	874,000	1.02	1,630,240	0.71
行政管理支出(註十六)	32,085,968	37.56	39,841,597	17.42
教學研究及訓輔支出(註十七)	143,601,829	168.10	164,686,702	71.98
獎助學金支出	2,486,620	2.91	6,260,250	2.74
財務費用	48,729	0.06	154,583	0.07
其他支出(註十八)	5,746,047	6.73	12,073,964	5.28
成本與費用合計	184,843,193	216.38	224,647,336	98.20
本期結餘(虧絀)	(\$99,415,954)	(116.38)	\$4,125,378	1.80

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計沈淑娟

主辦會計：

會計沈淑娟

校長：

校長王安順

董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

現金流量表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日
及民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九學年度	一〇八學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	(\$99,415,954)	\$4,125,378
利息股利之調整	(116,307)	(5,301)
未計利息股利之本期餘絀	(99,532,261)	4,120,077
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	79,167,610	71,260,162
減：不產生現金流入之收入	(450,000)	(65,643,989)
流動資產調整項目淨(增)減數	290,358	3,069,082
流動負債調整項目淨增(減)數	(1,938,723)	(10,951,957)
未計利息股利之現金流入(流出)	(22,463,016)	1,853,375
收取利息	165,036	159,884
支付利息	(48,729)	(154,583)
營運活動淨現金流入(出)	(22,346,709)	1,858,676
投資活動現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	80,473,098
減少特種基金收現數	2,264,390	1,037,534
收回存出保證金收現數	-	8,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(8,975,280)	(16,614,140)
增加無形資產付現數	(152,000)	(323,768)
增撥特種基金付現數	(4,125)	(1,388,388)
投資活動淨現金流入(出)	(6,867,015)	63,192,336
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	42,775,463	94,262,560
收取存入保證金收現數	926,150	8,904,874
減：償還長短期銀行借款付現數	(10,000,000)	(10,000,000)
減少代收款項付現數	(42,494,167)	(100,777,321)
退回存入保證金付現數	(850,000)	(9,390,674)
籌資活動淨現金流入(出)	(9,642,554)	(17,000,561)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(38,856,278)	48,050,451
期初現金及銀行存款餘額	120,473,983	72,423,532
期末現金及銀行存款餘額	\$81,617,705	\$120,473,983

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

主計沈淑娟

主計沈淑娟

校長王安順



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

現金收支概況表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日
及民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九學年度		一〇八學年度	
	(109年8月1日至110年7月31日)	%	(108年8月1日至109年7月31日)	%
經常門現金收入	\$82,798,992	100.00	\$154,642,928	100.00
學雜費收入	68,446,878	82.67	123,967,221	80.16
補助及受贈收入	11,816,161	14.27	28,259,454	18.27
財務收入	165,036	0.20	159,884	0.10
其他收入	4,999,164	6.04	76,386,155	49.40
減：不產生現金流入之收入	(450,000)	(0.55)	(65,643,989)	(42.44)
資產負債項目調整增(減)數	(2,178,247)	(2.63)	(8,485,797)	(5.49)
經常門現金支出	105,145,701	126.99	152,784,252	98.80
董事會支出	874,000	1.06	1,630,240	1.06
行政管理支出	32,085,968	38.75	39,841,597	25.76
教學研究及訓導支出	143,601,829	173.43	164,686,702	106.49
獎助學金支出	2,486,620	3.00	6,260,250	4.05
財務費用	48,729	0.06	154,583	0.10
其他支出	5,746,047	6.94	12,073,964	7.81
減：不產生現金流出之成本與費用	(79,167,610)	(95.61)	(71,260,162)	(46.08)
資產負債項目調整增(減)數	(529,882)	(0.64)	(602,922)	(0.39)
經常門現金餘絀	(22,346,709)	(26.99)	1,858,676	1.20
出售資產現金收入	-	-	80,473,098	52.04
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	9,031,280	10.90	15,307,908	9.90
機械儀器及設備	1,798,800	2.17	10,447,040	6.76
圖書及博物	4,637,500	5.60	2,325,800	1.50
其他設備	2,442,980	2.95	2,211,300	1.43
電腦軟體	152,000	0.18	323,768	0.21
扣減不動產支出前現金餘絀	(31,377,989)	(37.89)	67,023,866	43.34
購置不動產現金支出	96,000	0.12	1,630,000	1.05
房屋及建築	96,000	0.12	1,630,000	1.05
本期現金餘絀	(\$31,473,989)	(38.01)	\$65,393,866	42.29

製表：

會計 沈淑娟

主辦會計：

會計 沈淑娟

校長：

校長 王安順

董事長：



財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

財務報表附註

民國一一〇年七月三十一日

及民國一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

一、組織概述：

1. 學校沿革：

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

2. 董事會：

本校董事會成立於民國六十年迄目前為十六屆董事會，設董事十三名，並由董事推舉何明宗先生為董事長。

3. 財團法人之財產：

本校於民國六十年辦理財團法人登記。截至民國一一〇年一月十二日法人登記書財產總額為新台幣捌億貳仟參佰貳拾萬貳仟零伍拾壹元整。

二、重要會計政策彙總說明：

本財務報表已於民國110年9月29日經董事會通過發布。

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企業會計準則公報及其解釋規定編製。

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. 特種基金：

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐助獎助獎基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)屬之。本項目貸方應對項目為「指定用途權益基金」。

4. 不動產、房屋及設備：

(1) 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。

(2) 受贈不動產、房屋及設備以受贈時公平市價入帳。

(3) 不動產、房屋及設備均不提列折舊。

(4) 經核准報廢無使用價值之不動產、房屋及設備時，其成本轉列為「折舊及攤銷」

項目。如有處分收益，則列入「財產交易賸餘」科目。

5. 權益基金及餘絀：

(1) 指定用途權益基金：

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金（不含投資基金）。本項目借方相對應項目為「特種基金」。

(2) 未指定用途權益基金：包括賸餘款權益及其他權益基金科目。

a. 賸餘款權益基金：

1. 依私立學校法第四十六條第一項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。

2. 決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。

3. 董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

b. 其他權益基金：指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算方式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

(3) 本期餘絀，學校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並於次年度結轉至「累積餘絀」。累積餘絀係學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金之金額，或歷年累積之短絀，未經填補之金額。

6. 現金流量表編製基礎：

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

三、現金及銀行存款：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
現 金	\$300,000	\$300,000
活期存款	81,317,705	120,173,983
合 計	<u>\$81,617,705</u>	<u>\$120,473,983</u>

四、應收款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應收學雜費分期款	\$219,165	\$133,413

五、預付款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預付國中技藝專班	\$ -	\$365,000
預付嘉華國二試探	-	6,375
預付民生國中午餐	-	7,735
預付台南市獎學金	3,000	-
合 計	\$3,000	\$379,110

六、不動產、房屋及設備：

項 目	109年7月31日	本期增加	本期減少	110年7月31日
土 地	\$80,191,995	\$ -	\$ -	\$80,191,995
土地改良物	30,975,516	-	-	30,975,516
房屋及建築	553,564,868	96,000	-	553,660,868
機械儀器及設備	68,929,182	1,798,800	62,988,624	7,739,358
圖 書 及 博 物	2,660,683	4,637,500	334,883	6,963,300
其 他 設 備	85,833,039	2,892,980	15,844,103	72,881,916
合 計	\$822,155,283	\$9,425,280	\$ 79,167,610	\$752,412,953

七、無形資產：

一〇九學年度：

項 目	109年7月31日	本期增加	本期減少	110年7月31日
電腦軟體	\$ 746,768	\$ 152,000	\$ -	\$898,768

八、短期債務：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
短期銀行借款	\$ -	\$10,000,000

九、應付款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應付即評即測款項	\$46,242	\$ -
應付電信費	2,985	-
應付電梯保養	60,480	-
應付學籍掃描	41,440	-
應付水質檢測	2,625	-
合 計	<u>\$ 153,772</u>	<u>\$ -</u>

十、預收款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預收學年度代辦費	\$249,940	\$939,848
預收青年教育與就業儲蓄聯盟	-	62,640
預收就業導向專班等	-	276,094
預收公民營研習	-	12,032
預收綜合高中補助	77,500	-
預收輔導身障	-	166,321
預收優化環境設備補助	-	963,000
合 計	<u>\$327,440</u>	<u>\$2,419,935</u>

十一、代收款項：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
代收補修學分費	\$1,589,880	\$889,020
代收校車款	9,539	429,171
代收所得稅	48,065	73,024
代收保險費	965,273	994,295
代扣退職金	138,930	298,463
其他代收款	131,768	132,800
代扣暑輔	-	18,392
代扣補充保費	955	2,746
代收即測即評費	234,797	-
合 計	<u>\$3,119,207</u>	<u>\$2,837,911</u>

十二、存入保證金：

項 目	110年7月31日	109年7月31日
保固金	\$1,087,173	\$1,011,023

十三、權益基金及餘絀：

摘 要	未指定用途權益基金	指定用途權益基金	累 積 餘 絀	合 計
108年8月1日餘額	\$714,240,000	\$4,386,182	\$210,217,961	\$928,844,143
調整指定用途基金		612,797	(612,797)	-
上年度賸餘款	16,402,246		(16,402,246)	-
其他權益基金調整	(13,199,109)		13,199,109	-
108學年度餘絀			4,125,378	4,125,378
109年8月1日餘額	717,443,137	4,998,979	210,527,405	932,969,521
調整指定用途基金		350,854	(350,854)	-
上年度賸餘款	65,393,866		(65,393,866)	-
其他權益基金調整	96,000		(96,000)	-
109學年度餘絀			(99,415,954)	(99,415,954)
110年7月31日餘額	\$782,933,003	\$5,349,833	\$45,270,731	\$833,553,567

- (1)109學年度未指定用途權益基金之金額包括其他權益基金664,828,379元及賸餘款權益基金118,104,624元。
- (2)108學年度未指定用途權益基金之金額係包括其他權益基金664,732,379元及賸餘款權益基金52,710,758元。
- (3)依據「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算，截至110年7月31日賸餘款權益基金為118,104,624元(上年度賸餘款65,393,866元+109年7月31日賸餘款基金52,710,758元)。
- (4)依據「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算，截至109年7月31日賸餘款權益基金為52,710,758元(上年度賸餘款16,402,246元+108年7月31日賸餘基金數36,308,512元)。

十四、學雜費收入：

項 目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
學 費 收 入	\$55,275,706	\$100,203,850
雜 費 收 入	8,185,028	14,627,738
實習費收入	4,945,894	9,002,133
電腦設備維護費收入	40,250	133,500
合 計	\$68,446,878	\$123,967,221

十五、董事會支出：

項 目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
人 事 費	\$840,000	\$1,590,240
交 通 費	34,000	40,000
合 計	\$874,000	\$1,630,240

十六、行政管理支出：

項 目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
人 事 費	\$21,835,986	\$27,897,165
業 務 費	5,869,842	6,429,200
維 護 費	3,417,978	3,822,361
退休撫卹費	962,162	1,692,871
合 計	<u>\$32,085,968</u>	<u>\$39,841,597</u>

十七、教學研究及訓輔支出：

項 目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
人 事 費	\$53,228,804	\$78,526,192
業 務 費	8,282,760	10,115,701
維 護 費	229,960	567,902
退休撫卹費	2,692,695	4,216,745
折舊及攤銷	79,167,610	71,260,162
合 計	<u>\$143,601,829</u>	<u>\$164,686,702</u>

十八、其他支出：

項 目	109.8.1~110.7.31	108.8.1~109.7.31
超額年金給付	\$1,770,984	\$1,261,904
雜項支出	3,975,063	10,812,060
合 計	<u>\$5,746,047</u>	<u>\$12,073,964</u>

十九、所得稅：

本校一〇九學年度及一〇八學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

二十、關係人交易：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
何明宗	係本校董事長
蘇興傑	係本校董事
簡俊生	係本校董事
吳思慧	係本校董事

2. 本校與關係人之重大交易事項

(1) 受贈收入

關係人名稱	項目	109學年度	108學年度
何明宗	捐贈固定資產	\$450,000	\$ -
蘇興傑	捐贈現金	20,000	6,000
簡俊生	捐贈現金	10,000	10,000
吳思慧	捐贈現金	-	150,000
合 計		<u>\$480,000</u>	<u>\$166,000</u>

二十一、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用：

依民國九十八年五月十二日台技二(字)第0980071580C號令修正之「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定揭露，本校董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

一〇九學年度：

職稱	姓名	出席費	交通費	薪資	合計
董事長	何○○	\$ -	\$ -	\$600,000	\$600,000
董事	許○○	-	4,000	-	4,000
董事	簡○○	-	2,000	-	2,000
董事	蔡○○	-	4,000	-	4,000
董事	張○○	-	4,000	-	4,000
董事	林○○	-	2,000	-	2,000
董事	何○○	-	4,000	-	4,000
董事	蘇○○	-	4,000	-	4,000
董事	王○○	-	4,000	-	4,000
董事	郭○○	-	4,000	-	4,000
董事	吳○○	-	2,000	-	2,000
監察人	何 ○	-	-	240,000	240,000
總計		\$ -	\$34,000	\$840,000	\$874,000

一〇八學年度：

職稱	姓名	出席費	交通費	薪資	合計
董事長	何○○	\$ -	\$ -	\$1,005,240	\$1,005,240
董事	許○○	-	4,000	-	4,000
董事	簡○○	-	4,000	-	4,000
董事	吳○○	-	2,000	-	2,000
董事	蔡○○	-	4,000	-	4,000
董事	張○○	-	4,000	-	4,000
董事	何○○	-	4,000	-	4,000
董事	何○○	-	4,000	-	4,000
董事	何○○	-	-	-	-
董事	蘇○○	-	4,000	-	4,000
董事	王○○	-	4,000	-	4,000
董事	郭○○	-	4,000	-	4,000
董事	吳○○	-	2,000	-	2,000
監察人	張○○	-	-	180,000	180,000
監察人	何 ○	-	-	405,000	405,000
總計		\$ -	\$40,000	\$1,590,240	\$1,630,240

二十二、抵(質)押之資產：無。

二十三、重大承諾及或有事項：無。

二十四、重大之期後事項：無。

二十五、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

二十六、其他：

不影響現金流量之投資及籌資活動：

(1)受贈固定資產：109學年度450,000元，108學年度0元。

(2)上年度賸餘款撥充權益基金數：109學年度65,393,866元，108學年度16,402,246元。

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校

內部控制制度建議書

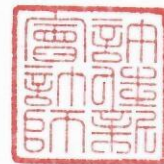
財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校一〇九學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」，予以查核完竣。

財團法人嘉義縣私立協志高級工商職業學校已訂有書面制度及內部管理制度，並據以執行，本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部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，以確保內部控制制度之正確有效。

依本會計師執行上述研究評估之結果，並未發現該校內部控制制度有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師：許佳新



教育部核准文號：台(85)會(二)字第85509524號

中華民國一一〇年十月十五日

舉債指數計算表
民國109學年度

單位：新台幣元

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	-
(三)應付款項	153,772
(四)代收款項	3,119,207
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	-
(九)存入保證金	1,087,173
貨幣性負債小計(A)	\$4,360,152
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$300,000
(二)銀行存款	81,317,705
(三)短期投資	-
(四)應收款項	219,165
(五)長期投資	-
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	3,089,568
(八)投資基金	-
(九)存出保證金	-
貨幣性資產小計(B)	\$84,926,438
三、借款淨額(C=A-B)	(\$80,566,286)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(\$31,377,989)
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0

註：1、依據借款年度之前一學年決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財務報告檢查表

109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	
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無推廣教育收入。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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）？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
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？（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。） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：董事並未至國外出差。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無購置禮券之支出。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三)資產事項	
20. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度無不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等) 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度無設校基金之動用。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

109學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校累積盈餘無轉列投資基金及流用。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校賸餘款未進行投資。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：