

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

財務報表

暨

會計師查核報告

民國 109 學年度及 108 學年度

會計師查核報告

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學董事會
公鑒：

查核意見

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學民國 110 年及 109 年 07 月 31 日之平衡表暨截至各該日止之民國 109 學年度及 108 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教育部頒佈之『私立學校法』、『私立學校法施行細則』、『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，足以允當表達天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學民國 110 年及 109 年 07 月 31 日之財務狀況，暨截至各該日止之民國 109 學年度及 108 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、『會計師查核簽證財務報表規則』暨教育部頒佈之『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』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，與天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學民國 109 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學民國 109 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

學雜費收入認列適當性之評估

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學學雜費收入計有 89,094,183 元，佔各項收入之 60.05%，對整體財務報表係屬重大，因此將學雜費收入認列適當性列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述所述之層面事項已執行之主要查核程序如下：

- (1) 瞭解並測試學雜費收入認列時點及攸關之主要內部控制程序。
- (2) 抽核帳冊及學生人數統計表並依據教育部之收費標準核算，以驗證學雜費收入認列之合理性。

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頒佈之『私立學校法』、『私立學校法施行細則』、『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天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學繼續經營之能力、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天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中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，以及使天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中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天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學民國 109 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

祥業聯合會計師事務所

會計師  

中華民國 110 年 09 月 25 日

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

平 衡 表

民國110年及109年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	110年7月31日		109年7月31日		負債、權益基金及餘絀	附註	110年7月31日		109年7月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
銀行存款	四	\$37,554,002	3.90	\$47,916,965	4.93	應付款項	九	\$9,304,340	0.97	\$6,243,729	0.64
應收款項	五	837,130	0.09	1,064,127	0.11	預收款項	十	3,019,946	0.31	9,162,626	0.94
預付款項	六	4,000	—	777,941	0.08	代收款項	十一	691,581	0.07	2,483,394	0.26
流動資產合計		38,395,132	3.99	49,759,033	5.12	流動負債合計		13,015,867	1.35	17,889,749	1.84
投資、長期應收款及基金						負債合計		13,015,867	1.35	17,889,749	1.84
特種基金	七	2,116,898	0.22	500,000	0.05	權益基金及餘絀					
不動產、房屋及設備	八					權益基金					
土地		80,561,300	8.36	80,561,300	8.30	指定用途權益基金	十二	2,116,898	0.22	500,000	0.05
土地改良物		4,249,315	0.44	4,249,315	0.44	未指定用途權益基金	十二	801,740,982	83.22	816,603,667	84.08
房屋及建築		676,806,588	70.25	674,375,534	69.43	餘絀					
機械儀器及設備		52,413,972	5.44	52,397,140	5.40	累積餘絀	十三	151,118,651	15.68	156,780,474	16.14
圖書及博物		10,024,933	1.04	10,042,728	1.03	本期餘絀	十三	(4,564,299)	(0.47)	(20,524,508)	(2.11)
其他設備		98,857,961	10.26	97,882,332	10.08	權益基金及餘絀合計		950,412,232	98.65	953,359,633	98.16
購建中營運資產		—	—	1,480,000	0.15						
不動產、房屋及設備合計		922,914,069	95.79	920,988,349	94.83						
其他資產											
存出保證金		2,000	—	2,000	—						
資產總計		\$963,428,099	100.00	\$971,249,382	100.00	負債、權益基金及餘絀總計		\$963,428,099	100.00	\$971,249,382	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：

會計劉偉莉
佐理員

主辦會計：

會計林莉淨
主任

校長：

聖功女中鄭麗蓉
校長

董事長：

董事長

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

收支餘絀表

民國109年8月1日至110年7月31日及

民國108年8月1日至109年7月31日

單位：新台幣元

		109學年度		108學年度	
	附註	金 額	%	金 額	%
各項收入：					
學雜費收入	十四	\$89,094,183	60.05	\$88,560,381	67.65
補助及受贈收入	十五	44,699,164	30.12	29,329,285	22.41
財務收入		307,297	0.21	447,531	0.34
其他收入	十六	14,277,877	9.62	12,563,688	9.60
收 入 合 計		148,378,521	100.00	130,900,885	100.00
各項成本與費用：					
董事會支出	十七	2,555,873	1.72	2,247,627	1.72
行政管理支出	十八	45,679,814	30.79	50,748,056	38.77
教學研究及訓輔支出	十九	90,529,222	61.01	88,990,588	67.98
獎助學金支出		5,078,582	3.42	4,458,512	3.41
其他支出		9,099,329	6.13	4,980,610	3.80
成 本 與 費 用 合 計		152,942,820	103.07	151,425,393	115.68
本期餘絀		(\$4,564,299)	(3.07)	(\$20,524,508)	(15.68)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：

會計 劉偉莉
佐理員

主辦會計：

會計 林莉淨
主任

校長：

聖功女中 鄭麗蓉
校長

董事長：



天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

現金流量表

民國109年8月1日至110年7月31日及

民國108年8月1日至109年7月31日

單位：新台幣元

	109學年度	108學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	(\$4,564,299)	(\$20,524,508)
利息股利之調整	(307,297)	(447,531)
未計利息股利之本期餘絀	(4,871,596)	(20,972,039)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	17,112,687	10,489,838
減：不產生現金流入之收入	(66,995)	(19,860)
流動資產調整項目淨(增)減數	1,015,777	(1,417,557)
流動負債調整項目淨增(減)數	(5,374,139)	2,217,143
未計利息股利之現金流入(流出)	7,815,734	(9,702,475)
收取利息	292,458	490,386
營運活動淨現金流入(流出)	8,108,192	(9,212,089)
投資活動現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(16,679,342)	(8,081,650)
投資活動淨現金流出	(16,679,342)	(8,081,650)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	103,975,433	100,527,039
減：減少代收款項付現數	(105,767,246)	(100,637,562)
籌資活動淨現金流出	(1,791,813)	(110,523)
本期現金及銀行存款淨流出	(10,362,963)	(17,404,262)
期初現金及銀行存款餘額	47,916,965	65,321,227
期末現金及銀行存款餘額	\$37,554,002	\$47,916,965

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：

會計劉偉莉
佐理員

主辦會計：

會計林莉淨
主任

校長：

聖功女中鄭麗蓉
校長

董事長：



天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

現金收支概況表

民國109年8月1日至110年7月31日及

民國108年8月1日至109年7月31日

單位:新台幣元

	109學年度	經常收入%	108學年度	經常收入%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$89,094,183	62.57	\$88,560,381	67.75
補助及受贈收入	44,699,164	31.39	29,329,285	22.44
財務收入	307,297	0.21	447,531	0.34
其他收入	14,277,877	10.03	12,563,688	9.61
減：不產生現金流入之收入	(66,995)	(0.05)	(19,860)	(0.01)
資產負債項目調整增(減)數	(5,915,683)	(4.15)	(166,634)	(0.13)
經常門現金收入合計	142,395,843	100.00	130,714,391	100.00
經常門現金支出：				
董事會支出	2,555,873	1.79	2,247,627	1.72
行政管理支出	45,679,814	32.08	50,748,056	38.82
教學研究及訓輔支出	90,529,222	63.58	88,990,588	68.08
獎助學金支出	5,078,582	3.57	4,458,512	3.41
其他支出	9,099,329	6.39	4,980,610	3.81
減：不產生現金流出之成本與費用	(17,112,687)	(12.02)	(10,489,838)	(8.03)
資產負債項目調整增(減)數	(1,542,482)	(1.08)	(1,009,075)	(0.77)
經常門現金支出合計	134,287,651	94.31	139,926,480	107.04
經常門現金餘絀	8,108,192	5.69	(9,212,089)	(7.04)
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	2,244,222	1.58	2,594,761	1.99
圖書及博物	131,597	0.09	120,276	0.09
其他設備	2,134,464	1.50	3,080,613	2.36
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	4,510,283	3.17	5,795,650	4.44
扣減不動產支出前現金餘絀	3,597,909	2.52	(15,007,739)	(11.48)
購置不動產現金支出				
房屋及建築	300,000	0.21	806,000	0.62
預付工程款及未完工程	11,869,059	8.34	1,480,000	1.13
購置不動產現金支出	12,169,059	8.55	2,286,000	1.75
本期現金餘絀	(\$8,571,150)	(6.03)	(\$17,293,739)	(13.23)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：

會計主任 劉偉莉

主辦會計：

會計主任 林莉淨

校長：

聖功女中 鄭麗蓉 校長

董事長：

董事長 鄭麗蓉

天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

財務報表附註

民國110年及109年7月31日

(除另有註明外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校係由天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學董事會於民國53年6月30日由教育廳教二字第06507號函奉准設立，設有普通科(含國中部及高中部)，共有學生1,484人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國110年09月25日由董事會通過發布。

三、會計政策

本校採行之主要會計政策如下：

1. 財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒佈之「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」之規定與企業會計準則公報及其解釋辦理，惟部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採應計基礎制。會計年度採非曆年制之7月制，即自每年8月1日起至翌年7月31日止。

2. 現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及約當現金為基礎，而現金及約當現金係包括庫存現金、零用金、銀行存款及自投資日起3個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等隨時可轉換成定額現金且其帳面價值近似公平價值。

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、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)屬之，其對應科目為「指定用途權益基金」。

本校特種基金為設校基金及受贈獎助學基金，專戶存儲，設校基金未經學校主管機關同意，不得動用之。

4. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備均按照取得或建造之成本入帳，均不提列折舊。不動產、房屋及設備之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有報廢時應沖銷原取得成本，將成本轉列為「財產交易短絀」項目。若出售時，若出售價值高於帳面金額者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

5. 退休金準備

本校依教育部頒佈之「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」規定，訂有教職員工退休撫卹辦法。依該辦法規定，本校每學期於學費百分之零點五範圍內收取教職員工退撫經費，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休（職）撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。自99年1月起，其中三分之二撥入學校儲金準備專戶內，作為按月撥繳儲金之準備，並按教職員本薪加一倍百分之十二之費率，依一定提撥率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶，學校儲金準備專戶之撥繳，如有不足之數，由學校支付。另外三分之一撥入於原「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金」，專供退休、撫卹資遣使用。

6. 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、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金期末餘額係依「特種基金」科目期末餘額認列，若有差額則調整「餘絀」科目。

7. 未指定用途權益基金

凡於年度決算後，依規定調整轉列至賸餘款權益基金及其他權益基金均屬之。

8. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第 62 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

9. 所得稅

本校符合行政院頒「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，每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十，免納所得稅。

四、銀行存款

項 目	110年7月31日	109年7月31日
支 票 存 款	\$10,286	\$43,445
活 期 存 款	87,787	227
活 儲 存 款	6,045,011	3,276,277
定 期 存 款	31,410,918	44,597,016
合 計	\$37,554,002	\$47,916,965

上列銀行存款於民國110年及109年7月31日止，分別除定期存款中之0元及1,997,016元均作為獎學金用途，其餘銀行存款之動支均未受限制。

五、應收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應收帳款-其他應收款	\$809,143	\$1,050,979
應 收 利 息	27,987	13,148
合 計	\$837,130	\$1,064,127

六、預付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
其 他 預 付 款	\$4,000	\$777,941

七、特種基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
設 校 基 金	\$500,000	\$500,000
受 贈 獎 助 學 基 金	1,616,898	—
合 計	\$2,116,898	\$500,000

八、不動產、房屋及設備

109學年度					
項 目	109年8月1日	增加	減少	重分類	110年7月31日
土 地	\$80,561,300	\$—	\$—	\$—	\$80,561,300
土地改良物	4,249,315	—	—	—	4,249,315
房屋及建築	674,375,534	2,592,070	(12,140,000)	11,978,984	676,806,588
機械儀器及 設 備	52,397,140	2,244,222	(2,446,600)	219,210	52,413,972
圖書及博物	10,042,728	198,592	(216,387)	—	10,024,933
其 他 設 備	97,882,332	2,134,464	(2,309,700)	1,150,865	98,857,961
購建中營運 資 產	1,480,000	11,869,059	—	(13,349,059)	—
合 計	<u>\$920,988,349</u>	<u>\$19,038,407</u>	<u>(\$17,112,687)</u>	<u>\$—</u>	<u>\$922,914,069</u>
108學年度					
項 目	108年8月1日	增加	減少	重分類	109年7月31日
土 地	\$80,561,300	\$—	\$—	\$—	\$80,561,300
土地改良物	4,249,315	—	—	—	4,249,315
房屋及建築	674,174,852	806,000	(605,318)	—	674,375,534
機械儀器及 設 備	50,791,044	2,594,761	(988,665)	—	52,397,140
圖書及博物	10,083,888	140,136	(181,296)	—	10,042,728
其 他 設 備	103,516,278	3,080,613	(8,714,559)	—	97,882,332
購建中營運 資 產	—	1,480,000	—	—	1,480,000
合 計	<u>\$923,376,677</u>	<u>\$8,101,510</u>	<u>(\$10,489,838)</u>	<u>\$—</u>	<u>\$920,988,349</u>

上列不動產、房屋及設備於民國110年及109年7月31日止，投保金額分別為628,960,795元及629,037,795元，均無提供抵押擔保之情事。

不動產、房屋及設備之購置及處分均依私立學校法第49條規定辦理。

九、應付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應付帳款	\$2,779,145	\$4,774,787
應付工程款	2,292,070	—
應付公保超額年金	106,805	87,202
應付公勞健保費	318,088	284,561
應付私校退撫儲金	302,451	335,027
應付勞退休金	41,418	42,312
應付教師鐘點費	649,440	—
應付學生退費	2,640,986	—
應付其他費用	173,937	719,840
合 計	<u>\$9,304,340</u>	<u>\$6,243,729</u>

十、預收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預收制服費	\$1,460,230	\$3,097,065
預收課業輔導費	—	1,825,280
預收多元拓展課程	209,520	840,600
預收冷氣費	87,300	801,900
預收新生育樂營	61,800	65,100
預收特色發展課程	—	173,130
預收餐廳伙食費	175,475	1,092,135
預收適性探索課程	104,760	141,050
預收人文科學素養課程	—	208,680
預收補助款	834,002	567,050
其 他	86,859	350,636
合 計	<u>\$3,019,946</u>	<u>\$9,162,626</u>

十一、代收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
代 轉 獎 助 學 金	\$—	\$1,703,316
代 扣 款	661,581	780,078
其 他	30,000	—
合 計	<u>\$691,581</u>	<u>\$2,483,394</u>

十二、權益基金

權益基金變動情形如下：

110年7月31日			
指 定 用 途	未 指 定 用 途	合 計	
權 益 基 金	權 益 基 金		
期初餘額	\$500,000	\$816,603,667	\$817,103,667
受贈獎助學基金	1,616,898	—	1,616,898
賸餘款轉列數	—	(17,293,739)	(17,293,739)
其他權益基金調整	—	2,431,054	2,431,054
期末餘額	<u>\$2,116,898</u>	<u>\$801,740,982</u>	<u>\$803,857,880</u>

109年7月31日			
指 定 用 途	未 指 定 用 途	合 計	
權 益 基 金	權 益 基 金		
期初餘額	\$500,000	\$776,673,589	\$777,173,589
賸餘款轉列數	—	39,729,396	39,729,396
其他權益基金調整	—	200,682	200,682
期末餘額	<u>\$500,000</u>	<u>\$816,603,667</u>	<u>\$817,103,667</u>

上列未指定用途權益基金於民國110年及109年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為40,123,779元及761,617,203元、57,417,518元及759,186,149元。

十三、餘絀

	110年7月31日	109年7月31日
期初餘額	\$136,255,966	\$196,710,552
本期餘絀	(4,564,299)	(20,524,508)
權益基金調整		
賸餘款轉列	17,293,739	(39,729,396)
其他權益基金	(2,431,054)	(200,682)
期末餘額	<u>\$146,554,352</u>	<u>\$136,255,966</u>

十四、學雜費收入

項 目	109 學年度	108 學年度
學 費 收 入	\$37,574,400	\$36,924,676
雜 費 收 入	51,268,166	51,371,348
實 習 實 驗 費 收 入	251,617	264,357
合 計	<u>\$89,094,183</u>	<u>\$88,560,381</u>

十五、補助及受贈收入

項 目	109 學年度	108 學年度
教 學 補 助 收 入	\$18,432,643	\$15,879,013
外 界 受 贈 收 入	26,266,521	13,450,272
合 計	<u>\$44,699,164</u>	<u>\$29,329,285</u>

十六、其他收入

項 目	109 學年度	108 學年度
試 務 費 收 入	\$3,375	\$6,570
住 宿 費 收 入	2,850,740	2,681,572
雜 項 收 入	11,423,762	9,875,546
合 計	<u>\$14,277,877</u>	<u>\$12,563,688</u>

十七、董事會支出

項 目	109 學年度	108 學年度
人 事 費	\$2,479,575	\$2,181,367
業 務 費	950	500
退 休 撫 卹 費	75,348	65,760
合 計	<u>\$2,555,873</u>	<u>\$2,247,627</u>

十八、行政管理支出

項	目	109 學年度	108 學年度
人	事		
費		\$38,043,124	\$40,147,810
業	務		
費		2,815,947	2,877,795
維	護		
費		1,314,224	1,215,683
退	休		
撫	卹		
費		1,688,345	1,723,318
折	舊		
及	攤		
銷		1,818,174	4,783,450
合	計	\$45,679,814	\$50,748,056

十九、教學研究及訓輔支出

項	目	109 學年度	108 學年度
人	事		
費		\$66,109,492	\$71,774,762
業	務		
費		5,598,670	6,112,027
維	護		
費		715,440	2,238,669
退	休		
撫	卹		
費		2,811,107	3,158,742
折	舊		
及	攤		
銷		15,294,513	5,706,388
合	計	\$90,529,222	\$88,990,588

二十、關係人交易

學校與學校關係人間，並無任何交易事項。

二十一、舉債指數計算

項目	金額
本次已借款或預計借款金額(L1)	
短期債務(L2)	0
應付款項(L3)	9,304,340
代收款項(L4)	691,581
其他借款(L5)	0
長期銀行借款(L6)	0
長期應付款項(L7)	0
應付退休金(L8)	0
存入保證金(L9)	0
貨幣性負債小計(A)=(L1)+…(L9)	9,995,921
現金(A1)	0
銀行存款(A2)	37,554,002
短期投資(A3)	0
應收款項(A4)	837,130
特種基金(A5)	2,116,898
存出保證金(A6)	2,000
貨幣性資產小計(B)=A1+…+A6	40,510,030
借款淨額(C)=A-B	(30,514,109)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	3,597,909
舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位)	0.00

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，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。

二十二、內控制度應行揭露事項

- (一)學校是否依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條—「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，其學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理：符合規定。
- (二)學校是否有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者：無此情形。
- (三)私立學校當年度接受教育部補助經費之運用，是否符合有關規定，其因接受補助而購置之設備，是否有效管理使用：符合規定，且有效管理使用。

(四)學校訂有書面會計制度，內部管理及控制制度尚屬允當，其內部審核及稽核制度均確實有效執行。

二十三、其他

董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊：

109學年度				108學年度			
姓 名	職 稱	人事費		姓 名	職 稱	人事費	
郭果七	董事長	\$—		郭果七	董事長	\$—	
楊儀華	董事	—		楊儀華	董事	—	
蔡素琴	董事	—		蔡素琴	董事	—	
郭青青	董事	—		郭青青	董事	—	
吳有財	董事	—		吳有財	董事	—	
吳昭蓉	董事	—		吳昭蓉	董事	—	
周 筠(已辭)	董事	—		周 筠	董事	—	
陳澄珠	董事	—		陳澄珠	董事	—	
凌寬薇	董事	—		凌寬薇	董事	—	
程詔惠	董事	—		李純娟	監察人	1,083,600	
李純娟	監察人	1,083,600		合計		\$1,083,600	
合計		\$1,083,600					

二十四、重大之期後事項

無。

內部控制制度建議書

受文者：天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

承委任查核 貴校民國109學年度財務報表，業於民國110年09月25日查核竣事，並出具查核報告在案。此項查核係依據教育部頒佈之『私立學校法』、『私立學校法施行細則』、『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等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部控制制度之評估，內部控制之評估後用以決定查核範圍及程序，非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於此項評估係採抽查方式辦理，事實上，無法發現所有之缺失，因此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，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

祥業聯合會計師事務所

林康婷 會計師



中華民國110年09月25日

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：無此情事	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： ☒[V]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：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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 ☒[V]不適用 補充說明：無此情事 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： ☐[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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： ☐[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]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：無此情事 教育部核准日期、文號： 核准日期：中華民國108年11月20日 發文字號：臺教授國字第1080132099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：無此情事 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：無此情事	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：無此情事	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
27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校膳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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校膳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%？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校膳餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒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) 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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。 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
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？ 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：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 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：
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？ 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：
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？ 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
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) 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：
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？ 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：
(四)負債事項	
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。 檢查結果：☒是 ☐否 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。 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。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。 計算結果： 一、借款淨額 = {-30, 514, 109} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {3, 597, 909} 三、舉債指數 = { 0 }	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
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：無此情事 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)：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事 教育部核准日期、文號：	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
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(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	
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？ 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：
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？ 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：
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？ 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
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？ 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：
(六)其他	
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：中華民國109年9月23日 教育部備查預算之日期及文號：臺教授國字第1090110839號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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) 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：
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)？ 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
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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事 教育部核准之名稱、日期及文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：110年9月25日	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

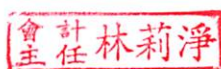
學校法人及所設私立學校填報		會計師複核																
55. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：該校以前學年度尚無重大之應改善事項 <table border="1"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table>		須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	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）										
須改善項目	改善情形	是否已改善																
：	：	：																
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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>查核項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110年5月24日 臺教授國字第 1100062769號</td> <td>違反「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第二項：「…代辦費收取會議，…，家長代表不得少於總人數二分之一，…」之規定。</td> <td>1100702校務會議提案通過，修改為「行政代表三席、學生代表一席、家長代表四席、社會公正人士一席」共九位委員，以符合規定。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td></td> <td>違反「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第三項：「開會時，家長代表實際出席人數，不得少於會議出席總人數二分之一。」之規定。</td> <td>依校務會議結論，於110年7月6日上午召開110學年度之學生代收代辦費審議委員會，以符合規定。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td></td> <td>經抽盤學校財產發現部分財產未黏貼財產標籤，不符學校內部控制制度總務事項之財務管理作業：「2.3.3.財產經分類、編號及登記後，均應黏貼財產標籤識別。」之規定。</td> <td>未黏貼財產標籤之財產共七件，已完成補貼財產標籤，並拍照存參。</td> <td>已改善</td> </tr> </tbody> </table>		教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	110年5月24日 臺教授國字第 1100062769號	違反「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第二項：「…代辦費收取會議，…，家長代表不得少於總人數二分之一，…」之規定。	1100702校務會議提案通過，修改為「行政代表三席、學生代表一席、家長代表四席、社會公正人士一席」共九位委員，以符合規定。	已改善		違反「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第三項：「開會時，家長代表實際出席人數，不得少於會議出席總人數二分之一。」之規定。	依校務會議結論，於110年7月6日上午召開110學年度之學生代收代辦費審議委員會，以符合規定。	已改善		經抽盤學校財產發現部分財產未黏貼財產標籤，不符學校內部控制制度總務事項之財務管理作業：「2.3.3.財產經分類、編號及登記後，均應黏貼財產標籤識別。」之規定。	未黏貼財產標籤之財產共七件，已完成補貼財產標籤，並拍照存參。	已改善	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	查核項目	改善情形	是否已改善															
110年5月24日 臺教授國字第 1100062769號	違反「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第二項：「…代辦費收取會議，…，家長代表不得少於總人數二分之一，…」之規定。	1100702校務會議提案通過，修改為「行政代表三席、學生代表一席、家長代表四席、社會公正人士一席」共九位委員，以符合規定。	已改善															
	違反「高級中等學校向學生收取費用辦法」第3條第三項：「開會時，家長代表實際出席人數，不得少於會議出席總人數二分之一。」之規定。	依校務會議結論，於110年7月6日上午召開110學年度之學生代收代辦費審議委員會，以符合規定。	已改善															
	經抽盤學校財產發現部分財產未黏貼財產標籤，不符學校內部控制制度總務事項之財務管理作業：「2.3.3.財產經分類、編號及登記後，均應黏貼財產標籤識別。」之規定。	未黏貼財產標籤之財產共七件，已完成補貼財產標籤，並拍照存參。	已改善															
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 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
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：

會計主任 林莉淨

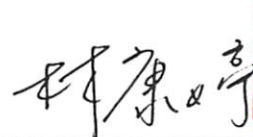
校長：

聖功女中 鄭麗蓉 校長

董事長：



簽證會計師：

財務報告檢查表

109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：祥業聯合會計師事務所

簽證會計師

林康



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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

61103051

號

會員姓名：林康婷

事務所電話：(06)2111511

事務所名稱：祥業聯合會計師事務所

事務所統一編號：08230336

事務所地址：台南市西門路二段389號6樓 委託人統一編號：69112108

會員證書字號：台省會證字第 4296 號

印鑑證明書用途：辦理天主教聖功學校財團法人臺南市天主教聖功女子高級中學

109學年度（自民國 109 年 08 月 01 日至

110 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 民 國 1 1 0 年 9 月

日