

臺中市華盛頓高級中學

財務報表暨會計師查核報告

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)

及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1
二、平衡表	2~3
三、收支餘絀表	4
四、現金流量表	5
五、現金收支概況表	6
六、財務報表附註	
(一)學校沿革及宗旨	7
(二)通過財務報表之日期及程序	7
(三)重大會計政策之彙總說明	7~8
(四)會計政策變動之理由及影響	8
(五)重要會計項目之說明	8~12
(六)關係人交易	12
(七)重大之期後事項	12
七、重要會計項目明細表	13~24
八、內部控制評估說明	25
九、財務報告檢查表	26~41

會計師查核報告

臺中市華盛頓高級中學 公鑒：

查核意見

臺中市華盛頓高級中學民國 114 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 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「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」及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達臺中市華盛頓高級中學民國 114 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

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會計師職業道德規範，與臺中市華盛頓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。

其他事項

臺中市華盛頓高級中學 112 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 113 年 10 月 16 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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」及會計原則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臺中市華盛頓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臺中市華盛頓高級中學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺中市華盛頓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，惟其目的非對臺中市華盛頓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，以及使臺中市華盛頓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臺中市華盛頓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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



民國 114 年 10 月 13 日

臺中市華盛頓高級中學
平衡表
民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目名稱	附 註	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日	增減金額
資 產				
流動資產				
現金及約當現金	五(一)	\$ 596,439,825	\$ 556,711,568	\$ 39,728,257
應收款項		1,140,881	-	1,140,881
預付款項		1,362,788	1,058,900	303,888
流動資產合計		598,943,494	557,770,468	41,173,026
投資、長期應收款及基金				
特種基金－創校基金		300,000	300,000	-
附屬機構投資	五(四)	72,606	294,648	(222,042)
投資長期應收款及基金合計		372,606	594,648	(222,042)
不動產、廠房及設備	五(二)			
土 地		123,021,495	123,021,495	-
土地改良物		28,983,655	28,983,655	-
房屋及建築		337,617,329	314,109,023	23,508,306
機械儀器及設備		47,953,871	44,446,825	3,507,046
圖書及博物		879,040	1,098,344	(219,304)
其他設備		114,091,930	110,063,479	4,028,451
購建中營運資產		-	3,104,000	(3,104,000)
不動產、廠房及設備合計		652,547,320	624,826,821	27,720,499
無形資產				
電腦軟體		4,468,094	4,468,094	-
其他資產				
存出保證金		270,000	270,000	-
其他資產合計		270,000	270,000	-
資產合計		\$ 1,256,601,514	\$ 1,187,930,031	\$ 68,671,483

(請參閱財務報表附註)

製 表：



主辦會計：



董事長：



校 長：



臺中市華盛頓高級中學
平衡表
民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項目名稱	附註	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日	增減金額
負 債				
流動負債				
應付款項		\$ 8,350,270	\$ 7,621,378	\$ 728,892
預收款項		44,071,586	37,246,164	6,825,422
代收款項		176,293	177,217	(924)
流動負債合計		52,598,149	45,044,759	7,553,390
其他負債				
存入保證金		2,012,091	2,012,091	-
其他負債合計		2,012,091	2,012,091	-
負債合計		54,610,240	47,056,850	7,553,390
權益基金及餘絀				
權益基金	五(三)			
指定用途權益基金－創校基金		300,000	300,000	-
未指定用途權益基金－賸餘款權益基金		434,803,682	404,397,450	30,406,232
未指定用途權益基金－其他權益基金		489,622,479	466,114,173	23,508,306
權益基金合計		924,726,161	870,811,623	53,914,538
累積餘絀		216,147,020	241,300,671	(25,153,651)
本期餘絀		61,118,093	28,760,887	32,357,206
基金及餘絀合計		1,201,991,274	1,140,873,181	61,118,093
負債、基金及餘絀合計		\$ 1,256,601,514	\$ 1,187,930,031	\$ 68,671,483

(請參閱財務報表附註)

製 表：



主辦會計：



董事長：



校 長：



臺中市華盛頓高級中學

收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)

及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)

單位：新台幣元

上學年度 決算數	項 目	本學年度 決算數 (1)	本學年度 預算數 (2)	比較增(減)	
				金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
	各項收入				
\$ 111,464,788	學雜費收入	\$119,962,517	\$117,117,648	\$ 2,844,869	2 %
103,228,023	其他教學活動收入	122,048,619	108,984,800	13,063,819	12 %
15,153,138	補助及受贈收入	20,651,522	14,660,000	5,991,522	41 %
45,138	附屬機構收益	-	81,000	(81,000)	(100)%
8,017,081	財務收入	9,477,039	7,200,000	2,277,039	32 %
15,154,538	其他收入	18,684,335	13,777,360	4,906,975	36 %
253,062,706	合 計	290,824,032	261,820,808	29,003,224	11 %
	各項成本與費用				
2,970,692	董事會支出	3,364,270	3,909,140	(544,870)	(14)%
80,631,709	行政管理支出	77,296,705	81,160,020	(3,863,315)	(5)%
134,223,356	教學研究及訓輔支出	141,411,191	138,083,571	3,327,620	2 %
1,302,888	獎助學金支出	1,373,364	1,420,000	(46,636)	(3)%
-	附屬機構損失	222,042	-	222,042	- %
2,734,623	其他教學活動支出	3,022,783	2,747,000	275,783	10 %
2,438,551	其他支出	3,015,584	2,464,296	551,288	22 %
224,301,819	合 計	229,705,939	229,784,027	(78,088)	- %
\$ 28,760,887	本期餘(絀)	\$ 61,118,093	\$ 32,036,781	\$ 29,081,312	91 %

(請參閱財務報表附註)

製表：



主辦會計：



董事長：



校長：



臺中市華盛頓高級中學

現金流量表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)

及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)

項目	113 學年度	112 學年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 61,118,093	\$ 28,760,887
利息股利之調整	(9,477,039)	(8,017,081)
未計利息股利之本期餘絀	51,641,054	20,743,806
調整項目		
加：不產生現金支出之成本費用	3,988,793	2,533,452
減：不產生現金流入之收入	-	(45,138)
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(1,140,881)	-
預付款項	(303,888)	(1,043)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	728,892	2,139,367
預收款項	6,825,422	9,644,676
未計利息股利之現金流入	61,739,392	35,015,120
收取之利息	9,477,039	8,017,081
營運活動之淨現金流入	71,216,431	43,032,201
投資活動之現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(31,487,250)	(12,077,773)
增加無形資產付現數	-	(548,196)
投資活動之淨現金流出	(31,487,250)	(12,625,969)
籌資活動之現金流量		
增加代收款收現數	104,182,804	193,314,080
收取存入保證金收現數	-	538,391
減：減少代收款項付現數	(104,183,728)	(193,314,046)
籌資活動之淨現金流入	(924)	538,425
現金及約當現金之淨流入	39,728,257	30,944,657
期初現金及約當現金	556,711,568	525,766,911
期末現金及約當現金	\$ 596,439,825	\$ 556,711,568

(請參閱財務報表附註)

製表：



主辦會計：



董事長：



校長：



臺中市華盛頓高級中學

現金收支概況表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)

及 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)

單位：新台幣元

項目	113 學年度		112 學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$119,962,517	41	\$111,464,788	42
其他教學活動收入	122,048,619	41	103,228,023	39
補助及受贈收入	20,651,522	7	15,153,138	6
附屬機構收益	-	-	45,138	-
財務收入	9,477,039	3	8,017,081	3
其他收入	18,684,335	6	15,154,538	6
減：不產生現金流入之收入	-	-	(45,138)	-
應收預收項目調整增加數	5,684,541	2	9,644,676	4
經常門現金收入合計	296,508,573	100	262,662,244	100
經常門現金支出				
董事會支出	3,364,270	1	2,970,692	1
行政管理支出	77,296,705	26	80,631,709	31
教學研究及訓導支出	141,411,191	48	134,223,356	51
獎助學金支出	1,373,364	-	1,302,888	1
其他教學活動支出	3,022,783	1	2,734,623	1
附屬機構損失	222,042	-	-	-
其他支出	3,015,584	1	2,438,551	1
減：不產生現金流出之支出	(3,988,793)	(1)	(2,533,452)	(1)
應付預付項目調整減少數	(425,004)	-	(2,138,324)	(1)
經常門現金支出合計	225,292,142	76	219,630,043	84
經常門現金賸餘	71,216,431	24	43,032,201	16
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機器、儀器及設備	3,527,056	1	2,452,307	1
圖書及博物	193,962	-	404,486	-
其他設備	2,128,426	1	3,286,048	1
電腦軟體	-	-	548,196	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	5,849,444	2	6,691,037	2
扣減不動產支出前現金賸餘	65,366,987	22	36,341,164	14
房屋及建築	12,670,306	4	2,830,932	1
建構中營運資產	12,967,500	5	3,104,000	1
購置不動產現金支出合計	25,637,806	9	5,934,932	2
本期現金餘絀	\$ 39,729,181	13	\$ 30,406,232	12

(請參閱財務報表附註)

製表：



主辦會計：



董事長：



校長：



臺中市華盛頓高級中學

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

本校係於民國59年7月17日奉台灣省政府核准設立為「台中縣私立開明高級中學」。於民國75年11月19日奉准更改校名為「台中縣私立弘道高級中學」。又於民國80年5月31日奉准更改為「台中縣私立麗偉高級中學」。復於民國87年3月10日奉准改制校名為「台中縣私立弘仁高級中學」，並於87學年度開始招生，設立高中部與國中部。於民國89年4月18日奉准更改校名為「台中縣華盛頓高級中學」。台中縣市合併後，於民國100年9月27日，奉准校名修正為「臺中市華盛頓高級中學」。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國114年10月13日由董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)會計年度

本校會計年度依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定採學年度，自每年8月1日至次年7月31日。

(二)特種基金

特種基金係退休基金、獎助學基金及創校基金，係依因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金。本科目之相對科目為「指定用途權益基金」。

(三)附屬機構投資

本校附屬機構係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」經主管教育行政機關核准，專案撥充成立附屬機構「財團法人臺中市華盛頓高級中學附設臺中市私立華研美語會話短期補習班」。附屬機構若有盈餘或虧損，則認列附屬機構收益或附屬機構損失。

(四)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以實際成本入帳，能增加其使用價值之重大改良及更新均列為不動產、房屋及設備；維護及修理支出，列為學年度之支出。

依私立學校會計制度之一致規定，不動產、房屋及設備可不提列折舊。其報廢處分除經董事會決議外，並報教育主管機關核准，若有處分之利益則列為學年度之收入。

(五)代收款項

本校之代收款項，均以學校名義帳戶存入金融機構。

(六)權益基金

依私立學校法第三十五條辦妥財團法人登記之財產總額，及依私立學校法第四十六條撥入之基金，另每期結餘款經地方法院核准後由累積餘絀轉入。

本校之基金管理使用，係依私立學校法第四十五條、第四十九條及同法施行細則第三十四條、第三十六條及私立學校賸餘款按資金及流用辦法之規定辦理。

(七)收入及支出

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十六條之規定，本校所有收入均存入其在金融機構開設之專戶，提款時以取款條為之，並由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

四、會計變動之理由及其影響

無此事項。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
現金	\$ 100,000	\$ 100,000
銀行存款	596,339,825	556,611,568
合 計	<u>\$ 596,439,825</u>	<u>\$ 556,711,568</u>

(二)不動產、房屋及設備

1. 土地

截至114年及113年7月31日止，帳列土地成本為123,021,495元，其項目及面積如下：

項次	地段	土地面積 (平方公尺)
1	台中市太平區大興段 0001-0000 地號	9,603.28
2	台中市太平區大興段 0002-0000 地號	14,001.56
3	台中市太平區大興段 0004-0000 地號	7,525.01
4	台中市太平區大興段 0005-0000 地號	2,475.56
5	台中市太平區大興段 0006-0000 地號	2,998.73
6	台中市太平區大興段 0007-0000 地號	16,103
7	台中市太平區大興段 0009-0000 地號	3,207.16
8	台中市太平區大興段 0011-0000 地號	2,954.41
9	台中市太平區大興段 0012-0000 地號	6,127.28

2. 建築物、機器、儀器及其他設備

(1)截至114年7月31日止，帳列建築物成本為 337,617,329元，其項目及面積如下：

No.	座落地點	建物面積 (平方公尺)
1	台中市太平區大興段 00001-000 建號	7,069.41
2	台中市太平區大興段 00002-000 建號	5,277.33
3	台中市太平區大興段 00003-000 建號	3,042.84
4	台中市太平區大興段 00004-000 建號	3,473.25
5	台中市太平區大興段 00005-000 建號	47.20
6	台中市太平區大興段 00006-000 建號	9.12
7	台中市太平區大興段 00007-000 建號	359.26
8	台中市太平區大興段 00008-000 建號	235.22

(2)各項設備如建築物、機器、儀器及其他設備均係按取得成本入帳，且均不計提折舊。

(3)不動產、房屋及設備變動明細表請參閱七、重要會計項目明細表(二)不動產、房屋及設備暨無形資產變動明細表。

(三)權益基金及餘絀

113 學年度

	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	合 計
		賸餘款 權益基金	其 他 權益基金			
期初餘額	\$ 300,000	\$ 404,397,450	\$ 466,114,173	\$ 241,300,671	\$ 28,760,887	\$ 1,140,873,181
前期餘絀結轉	-	-	-	28,760,887	(28,760,887)	-
賸餘款計算轉列數	-	30,406,232	23,508,306	(53,914,538)	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	61,118,093	61,118,093
期末餘額	\$ 300,000	\$ 434,803,682	\$ 489,622,479	\$ 216,147,020	\$ 61,118,093	\$1,201,991,274

112 學年度

	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	合 計
		賸餘款 權益基金	其 他 權益基金			
期初餘額	\$ 300,000	\$ 383,104,960	\$ 463,283,241	\$ 230,288,278	\$ 35,135,815	\$ 1,112,112,294
前期餘絀結轉	-	-	-	35,135,815	(35,135,815)	-
賸餘款計算轉列數	-	21,292,490	2,830,932	(24,123,422)	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	28,760,887	28,760,887
期末餘額	\$ 300,000	\$ 404,397,450	\$ 466,114,173	\$ 241,300,671	\$ 28,760,887	\$ 1,140,873,181

1. 本校截至114年及113年7月31日止，經法院公告登記之財產總額分別為626,490,915元及619,502,398元。

2. 本校指定用權益基金係創校基金，說明如下：

(1)指定用途權益基金－創校基金

創校基金係本校於民國87年提列之設校基金，截至114年及113年7月31日止帳列創校基金金額均為300,000元。

3. 未指定用途權益基金－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。決算時依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。

(2)賸餘款權益基金計算表

		單位:新台幣元
基期(91 學年度)累積賸餘款		\$ (340,627,617)
項目		金額(91 學年度預算數)
各學年度可投資及留用之賸餘款 或收支不足 (現金收支概況表 本期現金餘絀)	決算書年度	金額(各學年度決算數)
	92 學年度	\$ 28,721,616
	93 學年度	34,686,852
	94 學年度	31,070,066
	95 學年度	(38,202,225)
	96 學年度	54,279,374
	97 學年度	51,236,646
	98 學年度	73,016,447
	99 學年度	59,538,050
	100 學年度	54,805,783
	101 學年度	(11,157,909)
	102 學年度	(17,847,981)
	103 學年度	45,822,154
	104 學年度	23,501,033
	105 學年度	59,540,143
	106 學年度	64,846,160
	107 學年度	54,373,708
	108 學年度	61,521,713
	109 學年度	59,008,270
	110 學年度	34,972,677
	111 學年度	21,292,490
	112 學年度	30,406,232
至 112 學年度止累積盈餘－賸餘款權益基金		\$ 434,803,682

4. 未指定用途權益基金－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，其計算公式為土地、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。截至114年及113年7月31日止，帳列未指定用途基金－其他權益基金分別為489,622,479元及466,114,173元。

(四)附屬機構投資

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$ 294,648	\$ 249,510
附屬機構(損)益	(222,042)	45,138
期末餘額	\$ 72,606	\$ 294,648

1. 係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」經主管教育行政機關核准，專案撥充成立附屬機構「財團法人臺中市華盛頓高級中學附設臺中市私立華研美語會話短期補習班」。
2. 附屬機構投資之財務報表請參閱七重要會計項目明細表(十)及(十一)。

(五)適用免稅計算

照行政院頒訂「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常收入百分之六十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

本校各學年度之年度支出均符合上述免稅標準。

六、關係人交易

無此事項。

七、重大之期後事項

無此事項。

臺中市華盛頓高級中學
(一)現金及約當現金明細表
民國 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金	新台幣	\$ 100,000
彰化銀行－潭子分行	活期存款帳號 702601	19,332,739
彰化銀行－潭子分行	活期存款帳號 702610	89,677
彰化銀行－潭子分行	定期存款	143,400,000
彰化銀行－潭子分行	活期存款帳號 566700	713
彰化銀行－潭子分行	活期存款帳號 01199600	86,478
台中商銀－營業部	活期存款帳號 1088619	7,285,739
台中商銀－營業部	定期存款	108,800,000
星展銀行－中清分行	活期存款帳號 11669	3,466,892
星展銀行－中清分行	支票存款帳號 13689	2,961
元大銀行－台中分行	定期存款	308,500,000
元大銀行－台中分行	活期存款帳號 5856730	2,729,407
國泰世華銀行－崇德分行	活期存款帳號 6922	60,709
國泰世華銀行－崇德分行	支票存款帳號 13086	423
國泰世華銀行－崇德分行	定期存款	1,000,000
台中市太平區農會	活期存款帳號 25561	1,584,087
合 計		\$ 596,439,825

臺中市華盛頓高級中學

(二)不動產、廠房及設備暨無形資產變動明細表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
113 學年度					
不動產、廠屋及設備					
土地	\$ 123,021,495	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,021,495
土地改良物	28,983,655	-	-	-	28,983,655
房屋及建築	314,109,023	12,670,306	-	10,838,000	337,617,329
機械儀器及設備	44,446,825	3,527,056	(1,400,010)	1,380,000	47,953,871
圖書及博物	1,098,344	193,962	(413,266)	-	879,040
其他設備	110,063,479	2,128,426	(1,953,475)	3,853,500	114,091,930
購建中營運資產	3,104,000	12,967,500	-	(16,071,500)	-
不動產、廠屋及設備小計	624,826,821	31,487,250	(3,766,751)	-	652,547,320
無形資產					
電腦軟體	4,468,094	-	-	-	4,468,094
無形資產小計	4,468,094	-	-	-	4,468,094
合 計	\$ 629,294,915	\$ 31,487,250	\$ (3,766,751)	\$ -	\$ 657,015,414

臺中市華盛頓高級中學

(三)應付款項明細表

民國 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘 要	金 額
應付退費款	\$ 573,235
應付廠商款	6,769,459
應付租金	816,790
應付勞健保費	24,252
應付退休金	6,534
應付勞務費	160,000
合 計	\$ 8,350,270

臺中市華盛頓高級中學

(四)學雜費收入明細表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘 要	金 額
學費收入	\$ 54,653,877
雜費收入	63,999,984
實習實驗費	460,790
電腦使用費	847,866
合 計	\$ 119,962,517

臺中市華盛頓高級中學
(五)補助及受贈收入明細表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘 要	金 額
一般捐贈收入	\$ 2,526,151
課程綱要新增鐘點費補助	1,017,660
全國中等學校運動會	36,400
藥物濫用校園宣導經費	16,726
外籍生交流計畫	251,000
科學展覽會	60,000
雙語實驗計畫	1,590,159
軍訓教官待遇	2,998,443
均質化補助	440,000
學習扶助經費	149,175
中小學數位學習精進方案	707,691
高中優質化補助經費	2,700,000
智慧網路環境暨學術網路提升計畫	1,029,760
充實教學及實習設備補助	343,200
獎勵補助私立高級中等學校經費	3,261,640
調整授課節數鐘點費暨導師費補助	1,816,500
其他教育部補助金	1,707,017
合 計	\$ 20,651,522

臺中市華盛頓高級中學

(六)董事會支出明細表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘 要	金 額
人事費	\$ 3,039,640
業務費	74,630
出席及交通費	250,000
合 計	\$ 3,364,270

臺中市華盛頓高級中學

(七)董事會各項報酬及費用

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

姓 名	性 別	職 稱	專 任 者 薪 資	無 給 職 交 通 費
羅文貴	男	董事長	\$ -	\$ 20,000
李茂萍	女	董事	-	20,000
林羅碧華	女	董事	-	20,000
林武瑚	男	董事	-	20,000
蔡長海	男	董事	-	-
陳毓華	女	董事	-	20,000
高銘鴻	男	董事	-	20,000
林良平	男	董事	960,000	-
劉紀廣	男	董事	-	10,000
劉淑慧	女	董事	-	10,000
蕭茂翼	男	董事	-	20,000
羅美櫻	女	董事	-	20,000
羅允祿	男	董事	-	20,000
劉昌和	男	董事	-	20,000
許耀元	男	董事	-	10,000
張秀珠	女	監察人	-	20,000
李哲政	男	監察人	960,000	-
合 計			\$ 1,920,000	\$ 250,000

臺中市華盛頓高級中學

(九)教學研究及訓輔支出明細表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

摘 要	金 額
人事費	\$ 115,494,993
業務費	19,023,634
維護費	746,108
退休撫卹費	2,379,705
折舊及攤銷	3,766,751
合 計	\$ 141,411,191

臺中市華盛頓高級中學
(十)附屬機構平衡表
民國 114 年 7 月 31 日

項目名稱	114 年 7 月 31 日
資 產	
流動資產	
現金及約當現金	\$ 138,421
流動資產合計	138,421
資產合計	\$ 138,421
負 債	
流動負債	
預收款項	\$ 65,795
代收款項	20
流動負債合計	65,815
負債合計	65,815
權益基金及餘絀	
累積餘絀	294,648
本期短絀	(222,042)
基金及餘絀合計	72,606
	\$ 138,421

臺中市華盛頓高級中學
(十一)附屬機構收支餘絀表

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)

單位：新台幣元

項目	本學年度決算數
各項收入	
學雜費收入	\$ 19,926,000
財務收入	19,293
收入合計	<u>19,945,293</u>
各項成本與費用	
人事費	18,896,904
業務費	1,270,431
成本與費用合計	<u>20,167,335</u>
本期短絀	<u><u>\$ (222,042)</u></u>

臺中市華盛頓高級中學
(十二)舉債指數計算表
民國 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	學 校	附設補習班	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	8,350,270	-	8,350,270
(四)代收款項	176,293	20	176,313
(五)其他借款	-	-	-
(六)長期銀行借款	-	-	-
(七)長期應付款項	-	-	-
(八)其他長期借款	-	-	-
(九)應付退休金	-	-	-
(十)存入保證金	2,012,091	-	2,012,091
貨幣性負債小計 (A)	\$ 10,538,654	\$ 20	\$ 10,538,674
			-
二、貨幣性資產			-
(一)現金	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000
(二)銀行存款	596,339,825	138,421	596,478,246
(三)流動金融資產	-	-	-
(四)應收款項	1,140,881	-	1,140,881
(五)採權益法之投資	-	-	-
(六)非流動金融資產	-	-	-
(七)長期應收款項	-	-	-
(八)特種基金	300,000	-	300,000
(九)投資基金	-	-	-
(十)存出保證金	270,000	-	270,000
貨幣性資產小計 (B)	\$ 598,150,706	\$ 138,421	\$ 598,289,127
三、借款淨額 (C=A-B)	\$(587,612,052)	\$ (138,401)	\$(587,750,453)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	\$ 65,366,987	\$ (432,629)	\$ 64,934,358
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	-	-	-
※融資管制額	\$ 914,446,987	\$ (2,024,744)	\$ 912,422,243

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。

3、融資管制額＝（扣減不動產支出前現金餘絀×5）＋貨幣性資產－貨幣性負債。

臺中市華盛頓高級中學
內部控制制度建議書
民國 114 年 7 月 31 日(113 學年度)

本會計師受託查核貴校民國一一四年七月三十一日之平衡表，暨截至該日止之民國一一三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)。本會計師依審計準則規劃及執行查核工作時，考量與編製財務報表有關之內部控制，以設計於當時情況下適當之查核程序。因此，本會計師不對內部控制之有效性表示意見。

本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，且非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。基於此目的，本會計師於查核過程中並未辨認出內部控制顯著缺失。惟貴校仍可能存有未被辨認之顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出顯著缺失。

內部控制缺失係指控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務報表之不實表達，或缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表之不實表達之必要控制。內部控制顯著缺失係指依本會計師之專業判斷，認為須提醒治理單位注意之一項內部控制缺失或經合併考量之多項內部控制缺失。

本建議書係供管理階層及治理單位使用，不適用於其他目的。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



民國 114 年 10 月 13 日

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

第一部分

(學校填報、會計師複核)

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

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(二)成本與費用事項	
<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>全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元</u>；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</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>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>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<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？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有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，且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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 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>11. 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>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3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>(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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項：</p> <p>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，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項：</p> <p>學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(三) 資產事項</p>	
<p>19. 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？(但依據教育部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，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無不動產之購置、出租、處分、設定負擔教育部或臺中市政府教育局核准日期、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>20. 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或臺中市政府教育局核准？</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：本學年度無設校基金之動用教育部或臺中市政府教育局<u>歷次</u>核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 學校是否依「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，於決算經臺中市政府教育局備查後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>24. 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：無累積盈餘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>25. 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或臺中市政府教育局同意後辦理？(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：無賸餘款進行投資 教育部或臺中市政府教育局核准日期、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>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>26. 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</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</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：無賸餘款投資基金及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 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(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無投資基金</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 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>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>31. 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>32. 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置外國貨幣(外匯)</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>
<p>34. 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時會同簽名或蓋章，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>35. 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>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 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>37. 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（若勾選否，請於補充說明列出不符情形） 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>（四）負債事項</p>	
<p>38. 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」及臺中市政府教育局修定之格式內容編製「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 = {-587, 750, 453}</p> <p>二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {64, 934, 358}</p> <p>三、舉債指數 = { 0 }※融資管制額 = {912, 422, 243}</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113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：</p> <p>＊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：</p> <p>(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經臺中市政府教育局核定？</p> <p>(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經臺中市政府教育局備查？</p> <p>(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(借款變動表)，併同總分類帳各項目彙總表報送臺中市政府教育局？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無新借款</p> <p>1. 新增借款經臺中市政府教育局核准或備查日期、文號：</p> <p>2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送臺中市政府教育局日期及文號(請逐筆列示之)：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無向關係人、其他個人或非金融機構借款</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項：</p> <p>＊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，於借款前專案報臺中市政府教育局同意辦理外，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</p> <p>補充說明：非新設學校法人及所設私立學校</p> <p>臺中市政府教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>42. 檢查事項：</p> <p>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。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(五)主管機關補(捐)助及委辦經費暨獎勵補助經費事項</p>	
<p>43. 檢查事項：</p> <p>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或臺中市政府教育局等機關單位，補(捐)助及委辦經費或獎勵補助經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫或獎勵補助計畫之規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項：</p> <p>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或臺中市政府教育局等機關單位，補(捐)助及委辦經費或獎勵補助經費之運用，是否符合各機關之有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>45. 檢查事項：</p> <p>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或臺中市政府教育局等機關單位，補(捐)助及委辦經費或獎勵補助經費之會計處理，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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署或臺中市政府教育局等補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據「政府採購法」辦理？</p> <p>檢查結果：<input 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>(六)其他事項</p>	
<p>47. 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，於學年度開始前函報臺中市政府教育局備查並執行之；且所報經臺中市政府教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？<u>並已依規公開預算書表</u>？</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：臺中市政府教育局備查預算之日期及文號： 113年8月16日中市教會字第1130065670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>48. 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臺中市政府教育局，<u>並依規公開會計月報表</u>？ (註：各月份月報皆以「遞送單」報送，另除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送，另未依規於期限內報送<u>超過3次</u>者，本項檢查結果請勾「否」並加註說明)</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>49. 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>

財務報告檢查表

中市府版本113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：請列出教育部或臺中市政府教育局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：[v]是 []否 []不適用 補充說明： 教育部或臺中市政府教育局核准成立之名稱、日期及文號： 財團法人臺中市華盛頓高級中學附設臺中市私立華研美語會話短期補習班、107年9月21日中市教終字第1070076487號</p>	<p>複核結果： [v]同意 []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，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：[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>52. 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：[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>53. 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(含財務報告及財務報告檢查表)(3)內部控制制度建議書(此項可不含附屬機構)</p> <p>檢查結果：[v]是 []否 []不適用 (註：若勾選「是」，請列出查核該資料之日期及網址；若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：查核日期114/10/13 網址:www.whs.tc.edu.tw</p>	<p>複核結果： [v]同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113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： 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：無此情形</p>	<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>
<p>55. 檢查事項： ＊教育部或臺中市政府教育局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」處將教育部或臺中市政府教育局之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<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>
<p>56. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：無關係人間之交易事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>57. 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。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

中市府版本113學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>58. 檢查事項： <u>依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。（註：非專案輔導學校則勾不適用）</u></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>59. 檢查事項： <u>*專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？（註：非專案輔導學校則勾不適用）</u></p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 教育部或臺中市政府教育局核准日期、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>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

李慶友



財務報告檢查表

中市府版本113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？

(註：請依據「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」及有關規定辦理。)

聲明結果：☒是 ☐否

查核會計師事務所：國富浩華聯合會計師事務所

簽證會計師

身慶友



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」請填列教育部或臺中市政府教育局核備項目之日期及文號。

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. 本財務報告檢查表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11412386 號

會員姓名：卓慶全

事務所電話：(04)23296111

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所統一編號：39792563



事務所地址：臺中市西區臺灣大道二段285號25樓

委託人統一編號：57302238

會員書字號：中市會證字第 0040 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人臺中市華盛頓高級中學

113 年 08 月 01 日 至
113 年度（自民國 114 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 08 月 06 日

