私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

財務報表暨會計師查核報告

民國105及104學年度

地　　址：高雄市大寮區進學路151號

電　　話：07-7811151

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

民國 105 及 104 學年度目錄財務報表

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1
四、平衡表	2
五、收支餘絀表	3
六、現金流量表	4
七、現金收支概況表	5
八、財務報表附註	
(一)組織沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)會計原則變動之理由及其影響	6
(四)重要會計科目之說明	7~8
(五)關係人交易	8
(六)質抵押之資產	8
(七)重大承諾及或有事項	8
(八)重大期後事項	8
(九)其他	8
九、會計師查核附表	9~20
十、會計師印鑑證明	21

RSM
RSM Taiwan
廣信益群聯合會計師事務所
5F., No.34, Jianguo 2nd Rd., Kaohsiung City 80750, Taiwan
高雄市80750三民區建國二路34號5樓
T +886 (7) 237 8885
F +886 (7) 237 8858
www.rsm.tw

會計師查核報告

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園 公鑒：

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國106年及105年7月31日之平衡表，暨民國105年8月1日至106年7月31日及104年8月1日至105年7月31日(民國105及104學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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專科以上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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所遵循之法令、所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國106年及105年7月31日之財務狀況，暨民國105年8月1日至106年7月31日及104年8月1日至105年7月31日(民國105及104學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

廣信益群聯合會計師事務所
主管機關核准文號：
金管證審字第1050028831號函
會計師：萬益東

中華民國106年10月21日

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

平衡表

民國106年及105年7月31日

單位：新台幣元

資產	106年7月31日 金額	%	105年7月31日 金額	%	負債、權益基金及餘絀	106年7月31日 金額	%	105年7月31日 金額	%
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款(附註四)	$ 294,046	4	$ 6,703,428	73	應付款項(附註四)	$ 1,500	-	$ 1,277,422	14
流動資產合計	294,046	4	6,703,428	73	代收款項	29,893	-	31,580	-
固定資產(附註二及四)					流動負債合計	31,393	-	1,309,002	14
圖書及博物	41,788	1	41,788	-	權益基金及餘絀(附註四)				
其他設備	9,650,996	126	3,695,108	41	權益基金	7,957,543	104	7,957,543	87
預付設備款	-	-	335,500	4	累積餘絀	(149,108)	(2)	534,601	6
小計	9,692,784	127	4,072,396	45	本期餘絀	(192,309)	(2)	(683,709)	(7)
減：累計折舊	(2,339,311)	(31)	(1,658,387)	(18)	權益基金及餘絀總額	7,616,126	100	7,808,435	86
固定資產淨額	7,353,473	96	2,414,009	27					
資產總額	$ 7,647,519	100	$ 9,117,437	100	負債、權益基金及餘絀總額	$ 7,647,519	100	$ 9,117,437	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所萬益東會計師民國106年10月21日查核報告

製表：會計陳莉麗　主辦會計：會計陳莉麗　園長：園長張馨云　校長：校長顧志遠　董事長：董事長杜炯烽

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

收支餘絀表

民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)

及民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)

單位:新台幣元

	105學年度		104學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入(附註二)				
學雜費收入	$ 8,694,597	91	$ 7,303,120	90
其他教學活動收入	305,975	3	277,600	3
補助及受贈收入	15,000	-	25,960	-
財務收入	24,210	-	45,885	1
其他收入	515,697	6	501,495	6
收入合計	9,555,479	100	8,154,060	100
各項支出				
行政管理支出	2,900,493	30	2,977,689	36
教學研究及訓輔支出	6,847,295	72	5,860,080	72
支出合計	9,747,788	102	8,837,769	108
本期餘絀	$ (192,309)	(2)	$ (683,709)	(8)

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所

萬益東會計師民國106年10月21日查核報告

製表：會計陳莉麗　主辦會計：會計陳莉麗　園長：園長張馨云　校長：校長顧志遠　董事長：董事長杜炯烽

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

現金流量表

民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)

及民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)

單位:新台幣元

	105學年度	104學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	$ (192,309)	$ (683,709)
加：不產生現金流出之支出	680,924	253,142
流動負債調整項目淨增(減)數	(604,922)	271,419
營運活動之淨現金流入(出)	(116,307)	(159,148)
投資活動之現金流量：		
減：購置固定資產付現數	(6,291,388)	(810,914)
投資活動之淨現金流入(出)	(6,291,388)	(810,914)
融資活動之現金流量：		
加：增加代收款項收現數	3,434,788	1,553,675
減：減少代收款項付現數	(3,436,475)	(1,552,216)
融資活動之淨現金流入(出)	(1,687)	1,459
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(6,409,382)	(968,603)
期初現金及銀行存款餘額	6,703,428	7,672,031
期末現金及銀行存款餘額	$ 294,046	$ 6,703,428
僅有部分現金支付之投資活動		
購置固定資產	$ 5,620,388	$ 1,481,914
加：期初應付設備款	671,000	-
減：期末應付設備款	-	(671,000)
本期支付現金	$ 6,291,388	$ 810,914

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所

萬益東會計師民國106年10月21日查核報告

製表：會計陳莉麗　主辦會計：會計陳莉麗　園長：園長張馨云　校長：校長顧志遠　董事長：董事長杜炯烽

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

現金收支概況表

民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)

及民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)

單位:新台幣元

	105學年度		104學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	$ 8,694,597	91	$ 7,303,120	90
其他教學活動收入	305,975	3	277,600	3
補助及受贈收入	15,000	-	25,960	-
財務收入	24,210	-	45,885	1
其他收入	515,697	6	501,495	6
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	-	-	-	-
經常門現金收入合計	9,555,479	100	8,154,060	100
經常門現金支出				
行政管理支出	2,900,493	30	2,977,689	36
教學研究及訓輔支出	6,847,295	72	5,860,080	72
減：不產生現金流出之支出	(680,924)	(7)	(253,142)	(3)
應付預付項目調整(增)減數	604,922	6	(271,419)	(3)
經常門現金支出合計	9,671,786	101	8,313,208	102
經常門現金餘絀	(116,307)	(1)	(159,148)	(2)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
其他設備	6,291,388	66	475,414	6
預付設備款	-	-	335,500	4
購置動產及其他資產現金支出合計	6,291,388	66	810,914	10
扣減不動產支出前現金餘絀	(6,407,695)	(67)	(970,062)	(12)
購置不動產現金支出	-	-	-	-
本期現金餘絀	$ (6,407,695)	(67)	$ (970,062)	(12)

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所
萬益東會計師民國106年10月21日查核報告

製表：會計陳莉麗　主辦會計：會計陳莉麗　園長：園長張馨云　校長：校長顧志遠　董事長：董事長杜炯烽

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

財務報表附註

民國105及104學年度

單位：新台幣元

（除特別註明者外）

一、組織沿革

本幼兒園設立於民國87年6月26日，隸屬輔英科技大學之附屬機構，主要作業包括提供輔英科技大學幼兒保育系教學、學生實習與一般家庭幼兒之照顧及學習課程。本幼兒園原名私立輔英技術學院附設實驗托兒所，於民國91年8月1日改名為高雄縣私立輔英科技大學附設實驗托兒所，因應「私立學校法」之修正自民國97年1月改名為高雄縣私立財團法人輔英科技大學附設實驗托兒所，民國101年1月5日經教育部臺參字第1010000109C號令發布之「托兒所及幼稚園改制幼兒園辦法」規定，自民國101年10月17日起改名為私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園。

二、重要會計政策之彙總說明

本幼兒園之會計處理係配合輔英科技大學依照「私立學校法」、教育部頒布之「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」及一般公認會計原則，採用權責發生基礎辦理。

1. 會計年度

本幼兒園之會計年度為每年8月1日起至7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

2. 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

固定資產處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

3. 收入

收入主要係提供教育服務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

項目	106年7月31日	105年7月31日
零用金	$ -	$ 45,000
庫存現金	10,831	10,000
支票存款	37,081	967
活期存款	246,134	1,647,461
定期存款	-	5,000,000
合計	$ 294,046	$ 6,703,428

2. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

	105學年度				
項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
圖書及博物	$ 41,788	$ -	$ -	$ -	$ 41,788
其他設備	3,695,108	5,620,388	-	335,500	9,650,996
預付設備款	335,500	-	-	(335,500)	-
成本合計	4,072,396	$ 5,620,388	$ -	$ -	9,692,784
[累計折舊]					
其他設備	1,658,387	$ 680,924	$ -	$ -	2,339,311
累計折舊合計	1,658,387	$ 680,924	$ -	$ -	2,339,311
未折減餘額	$ 2,414,009				$ 7,353,473

	104學年度				
項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
圖書及博物	$ 41,788	$ -	$ -	$ -	$ 41,788
其他設備	2,548,694	1,146,414	-	-	3,695,108
預付設備款	-	335,500	-	-	335,500
成本合計	2,590,482	$ 1,481,914	$ -	$ -	4,072,396
[累計折舊]					
其他設備	1,405,245	$ 253,142	$ -	$ -	1,658,387
累計折舊合計	1,405,245	$ 253,142	$ -	$ -	1,658,387
未折減餘額	$ 1,185,237				$ 2,414,009

截至民國106年及105年7月31日止，上述固定資產皆未提供擔保。

3.應付款項

項目	106年7月31日	105年7月31日
工程設備款	$ -	$ 671,000
票據款	-	967
其他	1,500	605,455
合計	$ 1,500	$ 1,277,422

4.權益基金及累積餘絀

(1)輔英科技大學截至民國106年及105年7月31日止撥付本幼兒園之作業基金均為7,957,543元，本托兒所列為「權益基金」。

(2)累積餘絀之變動如下：

項目	105學年度	104學年度
期初金額	$ 534,601	$ (129,150)
上學年度結餘	(683,709)	663,751
期末餘額	$ (149,108)	$ 534,601

五、關係人交易：無。

六、質抵押之資產：無。

七、重大承諾及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。

九、其他：無。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」查核說明

民國105學年度

一、私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國105學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上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，予以查核竣事，並於民國106年10月21日出具無保留意見之查核報告。

二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部104.1.9臺教會(二)字第1030186540B號令頒「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」(應行注意事項)第七點之(十四)及106年4月臺教會(二)字第1060048230號函版修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。僅就抽查結果編附「會計師查核附表」如後。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、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）？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查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科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

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，查核專任董事長、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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

06. 查核事項：
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，查核無給職董事長、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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

07. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

08. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

09. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，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)
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

10. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，查核董事長、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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

11. 查核事項：
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，查核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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

12. 查核事項：
依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

13. 查核事項：
抽查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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：附屬機構不適用。

14. 查核事項：
抽查教師、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，經董事會審核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)
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

15. 查核事項：
行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？
查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：

16. 查核事項：
學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，抽查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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：經查核無購置禮券支出之情事。

17. 查核事項：
抽查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。
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明： 本學年度無此情事。

(三)資產查核

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

18. 查核事項：

＊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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高（一）字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：本學年度無此情事。

教育部核准日期、文號：

19. 查核事項：

＊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(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

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？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本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？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

22. 查核事項：

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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

23. 查核事項：
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 條第 1 項規定辦理？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無投資基金。

24. 查核事項：
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)
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無投資基金。

25. 查核事項：
抽查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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無投資基金。

26. 查核事項：
抽查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%？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無投資基金。

27. 查核事項：
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？
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用
補充說明：無投資基金。

28. 查核事項：
抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形?
查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)
補充說明：無投資基金。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

29. 查核事項： 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。 查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：
30. 查核事項： 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？ 查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：
31. 查核事項： 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)，抽查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？ 查核結果：[ ]是　[ ]否　[✓]不適用 補充說明：本學年度無購買外國貨幣。
32. 查核事項： 抽查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？ 查核結果：[ ]是　[ ]否　[✓]不適用 補充說明：本學年度無財產報廢。
33. 查核事項： 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？ 查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：
34. 查核事項： 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？ 查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用 補充說明：

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

35. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，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)

查核結果：[✓]是　[ ]否　[ ]不適用

補充說明：

(四)負債查核

36. 查核事項：

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。

查核結果：[✓]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：以民國 105 學年度學校決算資料計算，計算過程請參見輔英科技大學財務報表附註九.(三)。

37. 查核事項：

＊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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：[ ]是　[ ]否　[✓]不適用

補充說明：　本學年度無新增借款。

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科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)：

38. 查核事項：

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？

查核結果：[ ]是　[ ]否　[✓]不適用

補充說明：無向關係人、其他個人或非金融機構借款。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

39. 查核事項：

＊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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：本學年度未有接受教育部補助經費而購置之設備。

41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

43. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：本學年度未有接受教育部補助經費而購置之設備。

(六)其他

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

44. 查核事項：

※查核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？

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：係與輔英科技大學之預算一同合併申報，並詳輔英科技大學民國 105 學年度會計師查核附表同項次之說明。

教育部備查預算之日期及文號：105 年 8 月 30 日臺教會(二)字第 1050106851 號

45. 查核事項：

查核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)

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：僅函送校本部之部分，不函送附屬機構。

46. 查核事項：

抽查學校法人董事長、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)？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構不適用。

47. 查核事項：

＊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)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園；民國 87 年 7 月 31 日台(87)技(二)字第 87134559 號函。

48. 查核事項：

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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：附屬機構逕依私立學校法第五十條第二項規定辦理盈餘之運用，未另訂章則。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

49.查核事項：

學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

補充說明：本學年度無此情形，詳輔英科技大學附設醫院財務報表第 9 頁及附設幼兒園財務報表第 8 頁。

50.查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 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，於學校網站公告經教育部備查之(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢(網址:https://udb.moe.edu.tw)點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)\學校公告網址)。

查核結果：[✓]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)

查核日期：106.10.21

公告網址：http://eac.fy.edu.tw/files/11-1012-471.php

補充說明：該校已公告最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之相關資訊。

51.查核事項：

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。)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用

補充說明：詳輔英科技大學民國 105 學年度會計師查核附表同項次之說明。

52.查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本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。)

查核結果：[✓]是 [ ]否 [ ]不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：詳輔英科技大學民國 105 學年度會計師查核附表同項次之說明。

53.查核事項：

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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明： 無關係人交易。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105 學年度會計師查核附表

106 年 4 月臺教會(二)字第 1060048230 號函版

54. 查核事項：

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 21 條、第 22 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？

查核結果：[ ]是 [ ]否 [✓]不適用

(註 1：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查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：附屬機構不適用。

55. 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

廣信益群聯合會計師事務所

會計師：萬益東

高雄市會計師公會會員印鑑證明書　高市財證字第　5721　號

會員姓名：萬益東　　事務所電話：(07)2378885

事務所名稱：廣信益群聯合會計師事務所　　事務所統一編號：98586189

事務所地址：高雄市三民區建國二路34號5樓　　委託人統一編號：25821145

會員證書字號：高市會證字第0558號

印鑑證明書用途：辦理輔英科技大學附設高雄市幼兒園

105年度（自民國　105　年　8　月　1　日至

106　年　7　月　31　日）財務報表之查核簽證。

簽名式	萬益東	存會印鑑	

理事長：

核對人：王祈婷

中　華　民　國　106　年　7　月　28　日