

財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校
財 務 報 告
暨
會計師查核報告書
民國一〇六學年度及民國一〇五學年度

地址：臺南市大成路一段 5 號
電話：(06)264-0175
傳真：(06)261-1078

財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校
財務報告
民國一〇六學年度及民國一〇五學年度

目	錄	頁	次
壹、目錄		1	
貳、會計師查核報告書		2~3	
參、平衡表		4	
肆、收支餘絀表		5	
伍、現金流量表		6	
陸、現金收支概況表		7	
柒、財務報表附註		8~15	
一、學校沿革及業務說明		8	
二、重要會計政策彙總說明		8	
三、會計原則變動之理由及其影響		9	
四、重要會計科目說明		9~14	
五、董事、監察人支領酬勞及費用情形		14	
六、關係人交易		15	
七、抵(質)押之資產		15	
八、重大承諾事項及或有事項		15	
九、重大災害損失		15	
十、重大期後事項		15	
十一、會計科目重分類		15	
十二、其他		15	
十三、內部會計控制制度實施之說明及評估		15	
十四、舉債指數計算表		16	

財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校

財務報表會計師查核報告書

財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校董事會 公鑒：

查核意見

財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校民國一〇七年及一〇六年七月三十一日之平衡表暨截至各該日止之一〇六學年度及一〇五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及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校民國一〇七年及一〇六年七月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇六學年度及一〇五學年度之收支餘絀變動、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、會計師查核簽證私立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等規定辦理，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，與財團法人臺南市亞洲高級餐旅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且適切之查核證據，已作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編制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臺南市亞洲高級餐旅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臺南市亞洲高級餐旅職業學校或停止招生，或除清算或停止招生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質性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做之經濟決策，則被認為具有重大性。

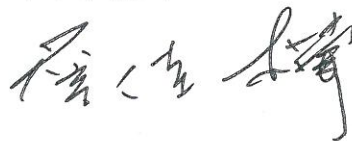
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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臺南市亞洲高級餐旅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，以及使財團法人臺南市亞洲高級餐旅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臺南市亞洲高級餐旅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）。

喬治亞聯合會計師事務所

會計師：



喬治亞聯合會計師事務所地址：高雄市苓雅區仁德街126號8樓之1

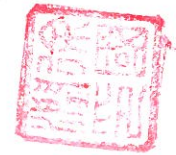
中華民國一〇七年十月二十九日

財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校

平衡表

民國一〇六年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日

資產	107年7月31日		106年7月31日		附註	107年7月31日		106年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金	31,311	0.01	52,049	0.01	四(一)	6,206,263	1.55	7,437,384	1.95
銀行存款	187,451,822	46.62	171,543,972	44.91	四(一)	4,049,143	1.01	1,031,988	0.27
應收款項	1,848,873	0.46	1,427,246	0.37	四(二)	375,246	0.09	181,726	0.04
預付款項	342,453	0.09	231,775	0.06	四(三)	10,630,652	2.65	8,651,098	2.26
流動資產合計	189,674,459	47.18	173,255,042	45.35					
長期投資、應收款及基金									
投資基金	5,000,000	1.24	5,000,000	1.30	四(四)	148,275	0.04	—	—
固定資產									
土地改良物	1,318,430	0.33	1,318,430	0.35	四(五)	287,828,525	71.59	270,302,205	70.76
房屋及建築	115,224,176	28.66	115,365,142	30.20		85,530,695	21.27	82,382,490	21.57
機械儀器及設備	48,781,046	12.13	45,208,563	11.83		17,880,443	4.45	20,674,525	5.41
其他設備	41,632,679	10.36	41,475,341	10.86		391,239,663	97.31	373,359,220	97.74
固定資產總額	206,956,331	51.48	203,367,476	53.24					
無形資產									
電腦軟體	386,800	0.10	386,800	0.10					
其他資產									
存出保證金	1,000	—	1,000	—	四(六)				
資產總計	\$ 402,018,590	100.00	\$ 382,010,318	100.00		\$ 402,018,590	100.00	\$ 382,010,318	100.00



董事長：

校長：

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

製表：



財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校

收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	附註	一〇六學年度		一〇五學年度	
		金額	%	金額	%
各項收入					
學雜費收入	四(十二)	\$ 66,964,721	77.81	\$ 72,043,705	79.09
推廣教育收入		3,455,800	4.02	3,895,550	4.28
補助及受贈收入	四(十三)	12,006,676	13.94	9,962,134	10.94
財務收入	四(十四)	1,836,327	2.13	1,336,596	1.46
其他收入	四(十五)	1,808,558	2.10	3,853,804	4.23
收入合計		<u>86,072,082</u>	<u>100.0</u>	<u>91,091,789</u>	<u>100.00</u>
各項支出					
董事會支出	四(十六)	282,012	0.33	178,886	0.19
行政管理支出	四(十七)	5,382,289	6.25	5,749,141	6.31
教學及訓輔支出	四(十八)	55,075,578	63.99	57,531,313	63.16
獎學金支出		3,000,902	3.49	4,212,610	4.62
推廣教育支出		2,300,744	2.67	1,709,853	1.88
其他支出		2,150,114	2.50	1,035,461	1.14
支出合計		<u>68,191,639</u>	<u>79.23</u>	<u>70,417,264</u>	<u>77.30</u>
本期餘絀		\$ <u>17,880,443</u>	<u>20.77</u>	\$ <u>20,674,525</u>	<u>22.70</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校

現金流量表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日

及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

一〇五學年度

項目	一〇六學年度	一〇五學年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 17,880,443	\$ 20,674,525
調整項目		
加：不產生現金流出之支出	1,541,145	829,153
減：不產生現金流入之收入	(460,465)	—
流動資產調整項目淨(增)減數	(532,305)	(140,971)
流動負債調整項目淨(增)減數	2,505,036	1,584,964
營業活動之淨現金流入	20,933,854	22,947,671
投資活動之現金流量：		
減少投資基金收現數	5,460,465	—
減：購置固定資產付現數	(5,849,002)	(5,280,385)
增撥投資基金付現數	(5,000,000)	—
投資活動之現金流出	(5,388,537)	(5,280,385)
融資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	84,179,516	77,603,304
收取存入保證金收現數	148,275	—
減：減少代收款項收現數	(83,985,996)	(77,721,999)
融資活動之淨現金流入(出)	341,795	(118,695)
本期現金及銀行存款淨流入	15,887,112	17,548,591
期初現金及銀行存款餘額	171,596,021	154,047,430
期末現金及銀行存款餘額	\$ 187,483,133	\$ 171,596,021
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ —	\$ —
部份影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$ 5,130,000	\$ 5,546,387
加：期初其他應付款項	719,002	453,000
減：期末其他應付款項	(—)	(719,002)
購置固定資產付現數	\$ 5,849,002	\$ 5,280,385
不影響現金流量之投資及融資活動：		
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ 17,667,286	\$ 15,371,873

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校

現金收支概況表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日

及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	一〇六學年度	經常收入%	一〇五學年度	經常收入%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 66,964,721	75.92	\$ 72,043,705	79.46
推廣教育收入	3,455,800	3.92	3,895,550	4.30
補助及受贈收入	12,006,676	13.61	9,962,134	10.99
財務收入	1,836,327	2.08	1,336,596	1.47
其他收入	1,808,558	2.05	3,853,804	4.25
減：不產生現金流入之收入	(460,465)	(0.52)	—	—
應收預收項目調整增(減)數	2,595,528	2.94	(421,710)	(0.47)
經常門現金收入合計	88,207,145	100.00	90,670,079	100.00
經常門現金支出：				
董事會支出	282,012	0.32	178,886	0.19
行政管理支出	5,382,289	6.10	5,749,141	6.34
教學研究及訓輔支出	55,075,578	62.44	57,531,313	63.45
獎助學金支出	3,000,902	3.40	4,212,610	4.65
推廣教育支出	2,300,744	2.61	1,709,853	1.89
其他支出	2,150,114	2.44	1,035,461	1.14
減：不產生現金流出之支出	(1,541,145)	(1.74)	(829,153)	(0.91)
應付預付項目調整增(減)數	622,797	0.70	(1,865,703)	(2.06)
經常門現金支出合計	67,273,291	76.27	67,722,408	74.69
經常門現金餘(絀)	20,933,854	23.73	22,947,671	25.31
購置動產及其他資產現金支出：				
機械儀器設備	4,082,102	4.63	2,900,555	3.20
其他設備	1,399,900	1.59	795,830	0.88
預付設備	—	—	—	—
購置動產及其他資產現金支出合計	5,482,002	6.22	3,696,385	4.08
扣減不動產支出前現金餘(絀)	15,451,852	17.52	19,251,286	21.23
購置不動產現金支出：				
房屋及建築	367,000	0.42	1,584,000	1.74
本期現金餘(絀)	\$ 15,084,852	17.10	\$ 17,667,286	19.49

董事長：



校長：



(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



製表：



財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校

財務報表附註

民國一〇六年及民國一〇七年七月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

一、學校沿革及業務說明

財團法人臺南市亞洲高級工商職業學校於民國四十五年十一月二十三日，經臺灣省政府教育廳許可設立為非營利之教育組織財團法人。自九十三年八月起，經教育部核准為餐旅類科學校，並更名為「臺南市亞洲高級餐旅職業學校」。九十四年有汽修、食品、餐飲技術及餐飲管理等四科，九十五年八月起，取消食品科，增設觀光科，九十七年起汽修科亦廢科停招，一〇六及一〇五學年底學生人數分別約為1,073名及1,144名。

二、重要會計政策彙總說明

1. 財務報表編製依據

本校財務報表係依據私立學校法、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一般公認會計原則規定辦理。

2. 固定資產

- (1) 固定資產以取得或建造時之成本入帳，但利息支出不得資本化。
- (2) 受贈固定資產以受贈時公平市價入帳。
- (3) 固定資產均不提列折舊。
- (4) 經核准報廢無使用價值之固定資產時，依報廢固定資產之用途，將其成本分別歸於各功能別之「維護及報廢」科目。如有處分收益，則列入「雜項收入」科目。

3. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

- (1) 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金帳列「指定用途權益基金」，其對應科目為「特種基金」。
- (2) 未指定用途權益基金包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目，其規定如下：

a. 賸餘款權益基金：

本校依私立學校法第四十六條之規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並帳列「賸餘款權益基金」。

b. 其他權益基金：

指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，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。

(3)本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

三、會計原則變動之理由及其影響：無此事項。

四、重要會計科目說明

(一)、現金及銀行存款

項 目	107.7.31	106.7.31
現 金	\$ 31,311	\$ 52,049
支 票 存 款	348,085	321,605
活 期 存 款	36,003,737	29,922,367
定 期 存 款	151,100,000	141,300,000
合 計	\$ 187,483,133	\$ 171,596,021

一〇六年及一〇六年七月三十一日銀行存款明細如下：

銀 行 名 稱	存 款 別	帳 號	107.7.31	106.7.31
彰化商業銀行臺南分行	支票存款	00182-5	\$ 338,085	\$ 301,605
彰化商業銀行臺南分行	支票存款	37300	—	—
彰化商業銀行臺南分行	支票存款	257-3	10,000	10,000
彰化商業銀行臺南分行	活期存款	00182-7	14,058,523	10,722,424
彰化商業銀行臺南分行	活期存款	60600	38,273	36,155
彰化商業銀行臺南分行	活期存款	257-5	1,000	1,000
彰化商業銀行臺南分	定期存款	182-0	72,300,000	72,300,000
臺灣銀行臺南分行	活期存款	11140-2	5,510,751	3,046,431
臺灣銀行臺南分行	定期存款		58,800,000	49,000,000
臺灣郵政	活期存款	30429801	11,101,692	4,786,283
臺灣郵政	活期存款	31446380	1,868,064	8,125,174
臺灣郵政	活期存款	1613556	1,004	1,002
臺灣中小企業銀行臺南分行	活期存款	12079278	1,163,376	1,118,247
新光銀行臺南分行	活期存款	101606-9	1,687,288	1,578,311
新光銀行臺南分行	定期存款	400148-4	10,000,000	10,000,000
第一銀行臺南分行	活期存款	10-057320	573,766	507,340
第一銀行臺南分行	定期存款		10,000,000	10,000,000
合作金庫臺南分行	活期存款	717-113296	—	—
合作金庫臺南分行	支票存款	705-057790	—	10,000
合計			\$ 187,451,822	\$ 171,543,972

(二)、應收款項

項 目	107.7.31	106.7.31
應收註冊費 \$	1,111,102	\$ 521,773
應收利息	104,499	118,516
應收校車、交通費	189,618	335,226
應收午餐費	295,392	251,395
應收其他	148,262	200,336
合 計 \$	<u>1,848,873</u>	<u>\$ 1,427,246</u>

(三)、預付款項

項 目	107.7.31	106.7.31
即測即評技檢經費 \$	—	\$ —
其 他	342,453	231,775
合 計 \$	<u>342,453</u>	<u>\$ 231,775</u>

(四)、投資基金

本校依規定以賸餘資金進行投資，於限額內購買國內上市、上櫃公司之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證等，一〇〇學年度投資復華系列基金，投資成本為5,000,000元，期末以成本法衡量認列評價損益，於一〇六學年贖回復華系列基金，並轉列投資基金專戶，其明細及復華系列基金變動情形如下：

項 目	107.7.31	106.7.31
投資基金專戶 \$	5,000,000	\$ —
復華系列基金	—	5,000,000
合 計 \$	<u>5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>

投資標的	單位數	原始投資成本	106.7.31 餘額	本期增加(減少)	107.7.31 餘額	贖回金額	投資基金收益	備註
奧林匹克全球組合基金	85,838	\$ 1,250,000	\$ 1,250,000	\$ (1,250,000)	\$ —	\$ 1,299,557	\$ 49,557	以成本衡量
高益策略組合基金	100,737	1,250,000	1,250,000	(1,250,000)	—	1,328,691	78,691	以成本衡量
全球戰略配置強基金	262,246	2,500,000	2,500,000	(2,500,000)	—	2,832,217	332,217	以成本衡量
復華系列基金合計	448,821	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ (5,000,000)	\$ —	\$ 5,460,465	\$ 460,465	

投資標的	單位數	原始投資成本	105.7.31 餘額	本期增加(減少)	106.7.31 餘額	投資基金評價(損)益	公允價值	備註
奧林匹克全球組合基金	85,838	\$ 1,250,000	\$ 1,277,269	\$ (27,269)	\$ 1,250,000	\$ (27,269)	\$ 1,296,154	以成本衡量
高益策略組合基金	100,737	1,250,000	1,369,016	(119,016)	1,250,000	(119,016)	1,337,787	以成本衡量
全球戰略配置強基金	262,246	2,500,000	2,609,348	(109,348)	2,500,000	(109,348)	2,724,736	以成本衡量
復華系列基金合計	448,821	\$ 5,000,000	\$ 5,255,633	\$ (255,633)	\$ 5,000,000	\$ (255,633)	\$ 5,358,677	

(五)、固定資產及無形資產

項 目	106.7.31	本期增加	本期減少	重分類	107.7.31
固 定 資 產					
土地改良物	\$ 1,318,430	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,318,430
房屋及建築	115,365,142	367,000	253,983	(253,983)	115,224,176
機械儀器及設備	45,208,563	3,410,500	92,000	253,983	48,781,046
雜項設備	41,475,341	1,352,500	1,195,162	—	41,632,679
固定資產合計	\$ 203,367,476	\$ 5,130,000	\$ 1,541,145	\$ —	\$ 206,956,331
無 形 資 產					
電腦軟體	386,800	—	—	—	386,800
無形資產合計	\$ 386,800	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 386,800

項 目	105.7.31	本期增加	本期減少	重分類	106.7.31
固 定 資 產					
土地改良物	\$ 1,318,430	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,318,430
房屋及建築	113,781,142	1,584,000	—	—	115,365,142
機械儀器及設備	42,190,389	3,272,157	253,983	—	45,208,563
圖書及博物	886,863	—	—	(886,863)	—
雜項設備	40,217,785	690,230	319,537	886,863	41,475,341
固定資產合計	\$ 198,394,609	\$ 5,546,387	\$ 573,520	\$ —	\$ 203,367,476
無 形 資 產					
電腦軟體	386,800	—	—	—	386,800
無形資產合計	\$ 386,800	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 386,800

(六)、存出保證金

項 目	107.7.31	106.7.31
電 話 保 證 金	\$ 1,000	\$ 1,000
合 計	\$ 1,000	\$ 1,000

(七)、應付款項

項 目	107.7.31	106.7.31
應付教學研究訓輔	\$ 1,536,325	\$ 1,582,965
應付設備款	—	719,002
應付其他雜支	4,669,938	5,135,417
合 計	\$ 6,206,263	\$ 7,437,384

(八)、預收款項

項	目	107.7.31	106.7.31
預收午餐費	\$	—	\$ 106,400
預收補助款		4,049,143	895,588
其他		—	30,000
合計	\$	4,049,143	\$ 1,031,988

(九)、代收款項

項	目	107.7.31	106.7.31
代收獎助學金	\$	125,805	\$ 67,410
代收富邦基金		209,280	101,280
其他		40,161	13,036
合計	\$	375,246	\$ 181,726

(十)、存入保證金

項	目	107.7.31	106.7.31
押標金	\$	148,275	\$ —
合計	\$	148,275	\$ —

(十一)、權益基金及餘絀

	未指定用途權益基金		餘絀		合計
	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	本期餘絀	
105年7月31日餘額	\$ 138,246,760	\$ 115,099,572	\$ 77,951,792	\$ 21,386,571	\$ 352,684,695
104學年度餘絀轉入	—	—	21,386,571	(21,386,571)	—
104學年度賸餘款轉基金	15,371,873	—	(15,371,873)	—	—
累積餘絀轉列其他權益基金	—	1,584,000	(1,584,000)	—	—
105學年度餘絀	—	—	—	20,674,525	20,674,525
106年7月31日餘額	\$ 153,618,633	\$ 116,683,572	\$ 82,382,490	\$ 20,674,525	\$ 373,359,220
105學年度餘絀轉入	—	—	20,674,525	(20,674,525)	—
105學年度賸餘款轉基金	17,667,286	—	(17,667,286)	—	—
累積餘絀轉列其他權益基金	—	(140,966)	140,966	—	—
106學年度餘絀	—	—	—	17,880,443	17,880,443
107年7月31日餘額	\$ 171,285,919	\$ 116,542,606	\$ 85,530,695	\$ 17,880,443	\$ 391,239,663

(十二)、學雜費收入

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
學	費 收 入	\$ 52,878,207	\$ 56,650,103
雜	費 收 入	7,581,045	8,238,247
實	習 實 驗 費 收 入	6,505,469	7,098,621
電	腦 使 用 收 入	—	56,734
合	計	\$ 66,964,721	\$ 72,043,705

(十三)、補助及受贈收入

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
補	助 收 入	\$ 10,474,252	\$ 8,080,734
受	贈 收 入	1,532,424	1,881,400
合	計	\$ 12,006,676	\$ 9,962,134

(十四)、財務收入

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
利	息 收 入	\$ 1,375,862	\$ 1,336,596
投	資 基 金 收 益	460,465	—
合	計	\$ 1,836,327	\$ 1,336,596

(十五)、其他收入

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
其	他	\$ 1,808,558	\$ 3,853,804
合	計	\$ 1,808,558	\$ 3,853,804

(十六)、董事會支出

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
人	事 費	\$ 60,000	\$ 60,000
業	務 費	152,012	64,886
交	通 費	70,000	54,000
合	計	\$ 282,012	\$ 178,886

(十七)、行政管理支出

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
人	事	費 \$ 4,034,827	\$ 4,477,739
保	險	費 241,944	248,918
業	務	費 765,557	681,023
維	護	費 3,000	3,150
退	休	撫卹費 287,929	289,279
勞	工	退休金 49,032	49,032
合	計	\$ 5,382,289	\$ 5,749,141

(十八)、教學及訓輔支出

項	目	一〇六學年度	一〇五學年度
人	事	費 \$ 31,372,519	\$ 33,558,723
保	險	費 1,668,672	1,564,809
業	務	費 18,332,178	19,198,541
維	護	費 318,687	792,783
退	休	撫卹費 1,663,067	1,714,850
折	舊	及攤銷 1,541,145	573,520
退	休	金 179,310	128,087
合	計	\$ 55,075,578	\$ 57,531,313

五、董事監察人支領酬勞及費用情形

職 稱	姓 名	一〇六學年度		一〇五學年度	
		交通費	出席費	交通費	出席費
董事長	徐國潤	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 5,000	\$ —
董 事	江清豐	3,000	3,000	5,000	—
董 事	李永炫	3,000	3,000	5,000	—
董 事	羅金龍	3,000	3,000	5,000	—
董 事	洪耀釗	2,000	2,000	2,000	—
董 事	謝仁雄	3,000	3,000	5,000	—
董 事	賴錫淮	3,000	3,000	2,000	—
董 事	卓永崇	3,000	3,000	5,000	—
董 事	郭蕙芳	3,000	3,000	5,000	—
董 事	陳麗雪	3,000	3,000	5,000	—
董 事	李妙容	3,000	3,000	5,000	—
監察人	張四維	3,000	3,000	5,000	—
合 計		\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 54,000	\$ —

六、關係人交易

無此事項。

七、抵(質)押之資產

無此事項。

八、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

九、重大災害損失

無此事項。

十、重大期後事項

無此事項。

十一、會計科目重分類

無此事項。

十二、其他

(一)本校所有收入係依照教育部訂頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第16條：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，應以支票為之，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。

(二)以前年度代收款項餘額未有以私人戶頭或學校戶頭存放於校外且未列入學校決算者。

(三)當年度接受教育部補助經費之運用符合有關規定，其因接受補助而購置之設備皆有效管理使用。

十三、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校一〇六學年度財務報表查核簽證，查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項等有關規定，就財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校與財務報表表達有關之內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之研究及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，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校內部會計控制制度存有重大缺失致影響財務報表表達之情事。

十四、舉債指數計算表

(單位：新台幣)

項 目	一〇六學年度	
	金 額	
本次已借款或預計借款金額		
應付款項	\$	6,206,263
代收款項		375,246
其他借款		
長期銀行借款		
長期應付款項		
應付退休金		
存入保證金		148,275
貨幣性負債小計(A)	\$	6,729,784
現 金	\$	31,311
銀行存款		187,451,822
短期投資		
應收款項		1,848,873
特種基金		
投資基金		5,000,000
存出保證金		1,000
貨幣性資產小計(B)	\$	194,333,006
銀行借款淨額(C=A-B)	\$	(187,603,222)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$	15,451,852
舉債指數 C/D		0

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

2. 銀行借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

(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：

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、溢列或低列）？

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，並入學校專戶？

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：

05. 查核事項：

抽查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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：

(二) 支出查核

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？
(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。)

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無此情形

07. 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：

08. 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，查核學校法人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：

09. 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，抽查學校法人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：

10. 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，抽查學校法人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？(依教育部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：

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1項及第2項規定，查核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、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

<p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>13. 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或於其所設學校之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>14. 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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>15. 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，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>16. 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，抽查學校董事長、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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>17. 查核事項：</p>

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

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：無此情形

18. 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：

(三) 資產查核

19. 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？（但學校拆除建築物不在此限）

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：業已辦理中

教育部核准文號：

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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無此情形

教育部核准文號：

21. 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？

查核結果： 是 否 不適用

補充說明：無此情形

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

22. 查核事項：

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：

23. 查核事項：

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，學校是否作備忘並於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：學校未於決算經教育部備查後一個月內保留，惟於 107 年 9 月 29 調整入帳。

24. 查核事項：

學校的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？

查核結果：是 否 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：

25. 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：

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：

27. 查核事項：

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，

**教育部主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

106 學年度適用

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：

28. 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(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

表列項目：

- (1) 學校累積盈餘為(\$171,285,919)，其 1/2(\$85,642,959)為「可投資及流用額度上限」；
- (2) 董事會通過可投資及流用金額為(\$ 5,000,000)【含累積可投資金額(\$5,000,000)及可流用金額(\$ 0)】；
- (3) 學校投資基金餘額(\$5,000,000)，占獲准通過累積可投資金額(\$5,000,000)【為獲准可投資額度上限(\$5,000,000)+部分特種基金指定列入投資基金(\$ 0)】百分比為(100 %)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$ 0)。

註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。
2. 學校投資基金餘額含括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。
3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計98年2月4日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。

補充說明：

29. 查核事項：

學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果： 是 否 不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：

30. 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：

31. 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

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

<p>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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>32. 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)，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>查核結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：無此事項</p>
<p>33. 查核事項： 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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>34. 查核事項： 學校法人所設私立學校付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>35. 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？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>36. 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、營繕契約所定付款條件、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>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>
<p>37. 查核事項： 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</p>

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

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？

查核結果： 是 否 不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形)
補充說明：

(四) 負債查核

38. 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：舉債指數 = { 0 }

39. 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：無此事項

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：(請列示每次報送之日期、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：

40. 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：無此事項

41. 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：無此事項

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

教育部核准日期、文號：
42. 查核事項： 抽查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？ 查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：業已轉列應付款辦理退還中
(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補助款查核
43. 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、教育部國民及學前教育署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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
44. 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、教育部國民及學前教育署補助款之運用，是否符合有關規定？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
45. 查核事項： 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助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
46. 查核事項： 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？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：

教育部主管私立高級中等學校
會計師查核附表

106 學年度適用

(六)其他事項查核

47. 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國民及學前教育署？

查核結果：是 否 不適用

註：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。

補充說明：

48. 查核事項：

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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

49. 查核事項：

學校法人及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)？(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：無此事項

教育部核准之名稱、日期及文號：

50. 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：無此情形

51. 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：無此情形

52 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

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

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)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢學校財務報表公告網址【網址 http://accounting.tchcvs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校

查核結果：是 否 不適用
(若勾選「是」，請列出查核日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)
補充說明：107/10/29

53. 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？(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：

須改善項目	改善情形	是否已改善
銀行帳戶如屬不常往來使用者，或同一銀行多種存款建議，予以註銷或整併	已改善	是
帳上仍有汽修科之相關設備，由於貴校已轉型為餐旅學校，對於汽修科之相關設備，應檢討是否報廢或出售	尚未改善	否

54. 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，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。)

查核結果：是 不適用(若本學年度已無應列入查核及改善事項則勾不適用)

補充說明：

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
中華民國 107 年 3 月 26 日 臺教授國字第 1070034149 號	105 年度第一階段加速改善無障礙校園環境-無障礙坡道工程及公務車 AOL-1909 無相關驗收記錄，與「台南市亞洲高級餐旅職業學校內部控制制度」-財物採	已改善	是

**教育部主管私立高級中等學校
會計師查核附表**

106 學年度適用

	購與營繕作業 2.5.4 驗收過程應詳盡記載於「驗收記錄表」中，驗收完成後應填具財產增加單之規定不符。		
中華民國 107 年 3 月 26 日 臺教授國字第 1070034149 號	105 及 104 學年度代收代辦結餘款未退還與學生，與「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第三點「各向代辦費應專款專用，如有賸餘款，除冷氣使用及維護費..其他項目均應於學期結束後四個月內退還學生。」之規定不符。	執行中	是
中華民國 107 年 3 月 26 日 臺教授國字第 1070034149 號	105 及 104 學年度按校招生獎金係依據「臺南市亞洲高級餐旅職業學校 XX 學年度招生獎勵辦法」發放，惟該招生獎勵辦法未有經董事會核定或其授權核定，與「財團法人臺南是亞洲高級餐旅業職業學校捐助章程」第十三條第十項「董事會之職權如下...十、..重要規章之審核及執行之監督...。」之規定不符。	已改善	是
中華民國 107 年 3 月 26 日 臺教授國字第 1070034149 號	105 學年度發放之績效獎金，僅有校長核准之簽呈，未有董事會核定或其授權核定之發放辦法作為發放之依據，與「財團法人臺南市亞洲高級餐旅職業學校捐助章程」第十三條第十項「董事會之職權如下..十、..重要規章之審核及執行之監督..。」之規定不符。	已改善	是
中華民國 107 年 3 月 26 日 臺教授國字第 1070034149 號	董事會秘書之敘薪及任用均未經董事會決議，與「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第六點「學校法人董事會依捐助章程聘僱之辦事人員人事費用..應提經董事會決議」之規定不符。	已改善	是
中華民國 107 年 3 月 26 日 臺教授國字第 1070034149 號	105 及 104 學年度出租不動產供福利社營運使用，租期分別為 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，每月皆收取 15,000 之福利金(寒暑假不予收費)，然未經董事會決議通過，且未依規定報經學校主管機關核轉法人主管機關核准後辦理。與「私立學校法」第四十九條「學	執行中	否

教育部主管私立高級中等學校 會計師查核附表

106 學年度適用

核結果。)

補充說明：未符合私立學校建立會計制度實施辦法第 23 條規定

57. 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

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」欄敘明查核內容。
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. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
5. 本查核附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。

查核會計師事務所：會計師「簽章」

