

私立旗美高級商工職業學校  
財務報表暨會計師查核報告書  
民國 100 學年度暨 99 學年度

# 私立旗美高級商工職業學校

## 民國 100 學年度財務報表暨會計師查核報告書目錄

一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告書	第 3 頁
四、平衡表	第 4 頁
五、收支餘絀表	第 5 頁
六、現金流量表	第 6—7 頁
七、現金收支概況表	第 8—9 頁
八、財務報表附註	第 10—18 頁
九、會計處理建議書	第 19—21 頁

## 私立旗美高級商工職業學校財務報表會計師查核報告書

私立旗美高級商工職業學校民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇〇及九十九學年度（一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日及九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日）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。

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及台灣省私立中等學校會計師查核簽證財務報表應行注意事項之規定執行查核工作，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，上開財務報表係依照私立學校法、私立學校建立會計制度實施辦法及私立學校會計制度之一致規定，並在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，尚足以允當表達私立旗美高級商工職業學校民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇及九十九學年度之收支餘絀計算、現金流量及現金收支概況情形。

此 致

私立旗美高級商工職業學校 公鑒

揚智聯合會計師事務所

會計師：王 錦 祥

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 二 十 七 日

私立旗美高級商工職業學校

平 衡 表

民國101年及100年7月31日

單位：新台幣元

資 產 附 註	101年7月31日		100年7月31日		負債、權益基金及餘絀 附 註	101年7月31日		100年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金與銀行存款 三	\$ 585,347	0.65	\$ 900,834	1.02	其他短期借款 七及十八	\$ 3,200,000	3.53	\$ 8,400,000	9.55
應收帳款 四	283,682	0.31	-	-	應付款項 八	5,449,099	6.01	5,649,793	6.42
流動資產合計	869,029	0.96	900,834	1.02	預收款 九	169,770	0.19	153,919	0.18
					代收款 十	667,330	0.74	307,710	0.35
					流動負債合計	9,486,199	10.47	14,511,422	16.50
固定資產 二及五					負債合計	9,486,199	10.47	14,511,422	16.50
土地	895,914	0.99	895,914	1.02					
土地改良物	4,550,000	5.02	4,550,000	5.17					
建築物	35,675,490	39.36	35,675,490	40.56					
機械儀器及設備	19,561,449	21.58	19,055,449	21.67					
圖書及博物	3,608,368	3.98	3,608,368	4.10					
其他設備	25,059,724	27.65	22,852,337	25.98					
固定資產合計	89,350,945	98.58	86,637,558	98.50					
無形資產					權益基金及餘絀				
電腦軟體 六	417,370	0.46	417,370	0.48	權益基金 二及十一	-	-	-	-
無形資產合計	417,370	0.46	417,370	0.48	累積餘絀 二及十一	73,444,340	81.03	72,133,841	82.01
					本期餘絀	7,706,805	8.50	1,310,499	1.49
					權益基金及餘絀合計	81,151,145	89.53	73,444,340	83.50
資產總額	\$ 90,637,344	100.00	\$ 87,955,762	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 90,637,344	100.00	\$ 87,955,762	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年九月二十七日查核報告書)

董事長：邱淑琴

校長：王光榮

主辦會計人員：吳宜真

製表：吳宜真

私立旗美高級商工職業學校

收支餘絀表

民國100年8月1日至101年7月31日及

民國99年8月1日至100年7月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	100學年度		99學年度		
		金 額	%	金 額	%	
<b>收 入</b>						
學雜費收入	十二	\$ 25,925,590	58.07	\$ 31,203,649	78.91	
其他教學活動收入	十三	4,017,800	9.00	3,778,000	9.55	
補助及捐贈收入		3,859,519	8.64	3,965,953	10.03	
財務收入		8,934	0.02	1,301	0.01	
其他收入		10,834,700	24.27	593,014	1.50	
收入合計		<u>44,646,543</u>	<u>100.00</u>	<u>39,541,917</u>	<u>100.00</u>	
<b>支 出</b>						
董事會支出	十四	(1,934,456)	(4.33)	(1,578,940)	(3.99)	
行政管理支出	十五	(5,343,906)	(11.97)	(5,497,903)	(13.90)	
教學研究及訓輔支出	十六	(23,995,177)	(53.75)	(26,070,621)	(65.93)	
獎助學金支出		(1,415,132)	(3.17)	(1,300,500)	(3.29)	
其他教學活動支出	十七	(4,038,038)	(9.04)	(3,773,438)	(9.54)	
其他支出		(213,029)	(0.48)	(10,016)	(0.03)	
支出合計		<u>(36,939,738)</u>	<u>(82.74)</u>	<u>(38,231,418)</u>	<u>(96.68)</u>	
本期餘絀		<u>\$ 7,706,805</u>	<u>17.26</u>	<u>\$ 1,310,499</u>	<u>3.32</u>	

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年九月二十七日查核報告書)

董事長：邱淑琴

校長：王光榮

主辦會計人員：吳宜真

製表：吳宜真

私立旗美高級商工職業學校

現金流量表

民國100年8月1日至101年7月31日及

民國99年8月1日至100年7月31日

單位：新台幣元

	100學年度	99學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 7,706,805	\$ 1,310,499
加：不產生現金流出之支出	1,088,335	2,547,697
減：不產生現金流入之收入	(3,478)	(185,390)
流動資產調整項目淨(增加)數	(283,682)	-
流動負債調整項目淨(減少)數	(174,643)	(1,329,256)
營運活動之淨現金流入	<u>8,333,337</u>	<u>2,343,550</u>
投資活動之現金流量		
減：購置固定資產付現數	(3,643,528)	(2,431,000)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(3,643,528)</u>	<u>(2,431,000)</u>
融資活動之現金流量		
舉借其他借款收現數	10,250,000	19,000,000
增加代收款收現數	33,068,166	29,435,384
減：償還其他借款付現數	(15,450,000)	(19,490,000)
減少代收款項付現數	(32,873,462)	(29,204,211)
融資活動之淨現金流(出)	<u>(5,005,296)</u>	<u>(258,827)</u>
本期現金及銀行存款(減少)數	(315,487)	(346,277)
期初現金及銀行存款餘額	900,834	1,247,111
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 585,347</u>	<u>\$ 900,834</u>

(接下頁)

(承上頁)

部份現金收付之投資及融資活動：

固定資產本期增加數	\$ 3,633,328	\$ 2,656,000
加：期初應付設備款(帳列應付票據)	302,000	77,000
減：期末應付設備款(帳列應付票據)	<u>(291,800)</u>	<u>(302,000)</u>
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 3,643,528</u>	<u>\$ 2,431,000</u>

現金流量資金之補充揭露：

本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
--------	-------------	-------------

不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
上學年度賸餘款撥充權益基金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年九月二十七日會計師查核報告書)

董事長：邱淑琴

校長：王光榮

主辦會計人員：吳宜真

製表：吳宜真

私立旗美高級商工職業學校

現金收支概況表

民國100及99學年度

項 目	100學年度	經 常 收入%	99學年度	經 常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 25,925,590	58.42	\$ 31,203,649	82.22
其他教學活動收入	4,017,800	9.05	3,778,000	9.96
補助及捐贈收入	3,859,519	8.70	3,965,953	10.45
財務收入	8,934	0.02	1,301	0.00
其他收入	10,834,700	24.42	593,014	1.56
減：不產生現金流入之收入	(3,478)	(0.01)	(185,390)	(0.49)
應收預收項目調整(減少)數	(267,831)	(0.60)	(1,403,311)	(3.70)
經常門現金收入合計	44,375,234	100.00	37,953,216	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	1,934,456	4.36	1,578,940	4.16
行政管理支出	5,343,906	12.04	5,497,903	14.49
教學研究及訓輔支出	23,995,177	54.07	26,070,621	68.69
獎助學金支出	1,415,132	3.19	1,300,500	3.43
其他教學活動支出	4,038,038	9.10	3,773,438	9.94
其他支出	213,029	0.48	10,016	0.03
減：不產生現金流出之支出	(1,088,335)	(2.45)	(2,547,697)	(6.71)
應付預付項目調整增加(減少)數	190,494	0.43	(74,055)	(0.20)
經常門現金支出合計	36,041,897	81.22	35,609,666	93.83
經常門現金餘絀	8,333,337	18.78	2,343,550	6.17
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	847,000	1.91	462,000	1.22

(接下頁)



(承上頁)

其他設備	2,796,528	6.30	1,969,000	5.19
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出合計	<u>3,643,528</u>	<u>8.21</u>	<u>2,431,000</u>	<u>6.41</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	4,689,809	10.57	(87,450)	(0.24)
購置不動產現金支出	-	-	-	-
本期現金餘絀	<u>\$ 4,689,809</u>	<u>10.57</u>	<u>\$ (87,450)</u>	<u>(0.24)</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇一年九月二十七日會計師查核報告書)

董事長：邱淑琴      校長：王光榮      主辦會計人員：吳宜真      製表：吳宜真

私立旗美高級商工職業學校

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 7 月 31 日

(金額除特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校位於高雄市美濃區中興路二段 275 號，於民國 55 年間，由地方熱心教育人士捐助興學，經教育廳於民國 56 年 8 月 25 日依私立學校法之規定核准設立。截至 100 學年度止設有美容管理科、餐飲管理科、汽車修護科、資料處理科、綜合職能科，夜間部有資料處理科、餐飲管理科及美容管理科，另設有餐飲管理科等實用技能班。

二、重要會計政策

會計年度

每年 8 月 1 日開始至次年 7 月 31 日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「私立學校會計制度之一致規定」及「私立學校建立會計制度實施辦法」之規定辦理，採權責發生制，但平時可不作權責分錄，在年度終了結帳前，查明所有預收預付、應收應付及其他權責已發生而帳簿尚未登記事項調整登帳。

固定資產

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當期費用。固定資產報廢或出售時，其帳列成本均予沖減，固定資產之變賣金額係以其他收入處理。固定資產均未提列折舊費用。購置固定資產之借款利息亦不予資本化列為資產成本。

### 未指定用途權益基金

本校當年度收支依私立學校法第 46 條第 1 項規定執行後有賸餘款者，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，並以「未指定用途權益基金」列帳。

### 指定用途權益基金

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皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等〈不含投資基金〉。本科目借方對應科目為「特種基金」。

### 累積餘絀

歷年之收支餘絀數均暫留本科目，俟財團法人變更登記後，再將新增登記之財產額轉入權益基金項下。

### 退休撫卹基金

本校於民國 81 年董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定自 81 學年度起，由學生收取之學費中代收 2%（第一年為 0.5%，第二年為 1%，第三年為 1.5%，第四年以後皆 2%），另加董事會及學校每年按收取學費相對提撥 1% 經費，繳存由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理運用，但自 97 學年度該經費改由學校提撥相當學費之 3% 為之；另自 99 年 1 月起因「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3% 金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之 12% 計算之總費用，其中由學校負擔 6.5% 繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

## 三、現金及銀行存款

項	目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
庫	存	\$ 5,075	\$ 335,000
支	票	440,228	405,786
活	期	140,044	160,048
合	計	\$ 585,347	\$ 900,834

#### 四、應收款項

項	目	101年7月31日	100年7月31日
應收學雜費		\$ 283,682	\$ —
合	計	\$ 283,682	\$ —

#### 五、固定資產

##### 100學年度

項目	100年8月1日	增購	報廢	重分類	101年7月31日
土地	\$ 895,914	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 895,914
土地改良物	4,550,000	—	—	—	4,550,000
建築物	35,675,490	—	—	—	35,675,490
機械儀器及設備	19,055,449	545,000	39,000	—	19,561,449
圖書及博物	3,608,368	—	—	—	3,608,368
其他設備	22,852,337	3,088,328	880,941	—	25,059,724
合 計	\$ 86,637,558	\$ 3,633,328	\$ 919,941	\$ —	\$ 89,350,945

##### 99學年度

項目	99年8月1日	增購	報廢	重分類	100年7月31日
土地	\$ 895,914	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 895,914
土地改良物	4,550,000	—	—	—	4,550,000
建築物	35,675,490	—	—	—	35,675,490
機械儀器及設備	25,508,393	764,000	300,000	(6,916,944)	19,055,449
圖書及博物	3,608,368	—	—	—	3,608,368
其他設備	16,290,653	1,892,000	2,247,260	6,916,944	22,852,337
合 計	\$86,528,818	\$ 2,656,000	\$2,547,260	\$ —	\$ 86,637,558

1、截至 101 年及 100 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供擔保亦未投保。

2、本校於民國 101 年 7 月 04 日變更法人登記證書之財產總額為 86,946,188 元。

## 六、無形資產

		100 學年度				
項目	100 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	101 年 7 月 31 日	
電腦軟體	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370	
合 計	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370	

  

		99 學年度				
項目	99 年 8 月 1 日	增 購	報 廢	重分類	100 年 7 月 31 日	
電腦軟體	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370	
合 計	\$ 417,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 417,370	

## 七、其他短期借款

		100 學年度			
借款機構	利率	期初金額	本期借入金額	本期償還金額	期末金額
邱張金葉	—	\$ 8,400,000	\$ 5,150,000	\$ 13,550,000	\$ —
邱淑琴	—	—	5,100,000	1,900,000	3,200,000
合 計		\$ 8,400,000	\$ 10,250,000	\$ 15,450,000	\$ 3,200,000

  

		99 學年度			
借款機構	利率	期初金額	本期借入金額	本期償還金額	期末金額
邱張金葉	—	\$ 8,890,000	\$ 19,000,000	\$ 19,490,000	\$ 8,400,000
合 計		\$ 8,890,000	\$ 19,000,000	\$ 19,490,000	\$ 8,400,000

其他短期借款係向董事借款發放教職員工薪資之週轉使用，請參閱附註十八之說明。

## 八、應付款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
應 付 票 據	\$ 3,657,562	\$ 3,210,489
其 他 應 付 款	335,657	1,060,683
應 付 費 用	1,455,880	1,378,621
合 計	\$ 5,449,099	\$ 5,649,793

九、預收款項

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
預收教育計劃補助款	\$ 135,400	\$ 81,640
預收其他	34,370	72,279
合 計	\$ 169,770	\$ 153,919

十、代收款

項 目	101 年 7 月 31 日	100 年 7 月 31 日
重補修收入	\$ 667,330	\$ 307,710
合 計	\$ 667,330	\$ 307,710

十一、權益基金及餘絀

100 學 年 度	權益基金		餘	絀 合 計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金		
100 年 8 月 1 日 餘 額	\$ —	\$ —	\$ 73,444,340	\$ 73,444,340
100 學 年 度 餘 絀	—	—	7,706,805	7,706,805
101 年 7 月 31 日 餘 額	\$ —	\$ —	\$ 81,151,145	\$ 81,151,145
99 學 年 度				
99 年 8 月 1 日 餘 額	\$ —	\$ —	\$ 72,133,841	\$ 72,133,841
99 學 年 度 餘 絀	—	—	1,310,499	1,310,499
100 年 7 月 31 日 餘 額	\$ —	\$ —	\$ 73,444,340	\$ 73,444,340

十二、學雜費收入

項 目	100 學年度	99 學年度
學 費 收 入	\$ 20,548,414	\$ 24,969,340
雜 費 收 入	2,836,756	3,338,927
實 習 實 驗 費 收 入	2,304,600	2,670,502
電 腦 實 習 實 驗 費	235,820	224,880
合 計	\$ 25,925,590	\$ 31,203,649

十三、 其他教學活動收入

項 目	100 學年度	99 學年度
國 中 技 藝 班	\$ —	\$ 54,000
特 教 班	3,789,000	3,724,000
農 民 班	228,800	—
合 計	\$ 4,017,800	\$ 3,778,000

十四、 董事會支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 1,622,820	\$ 1,261,021
業 務 費	76,816	111,569
退 休 撫 卹 費	74,820	66,350
交 通 費	160,000	140,000
合 計	\$ 1,934,456	\$ 1,578,940

十五、 行政管理支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 4,029,269	\$ 4,152,886
業 務 費	1,036,702	1,011,834
維 護 及 報 廢	86,802	136,300
退 休 撫 卹 費	191,133	196,883
合 計	\$ 5,343,906	\$ 5,497,903

十六、 教學研究及訓輔支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 18,448,208	\$ 19,172,302
業 務 費	2,850,387	2,632,301
維 護 及 報 廢	1,897,691	3,441,468
退 休 撫 卹 費	798,891	824,550
合 計	\$ 23,995,177	\$ 26,070,621

十七、 其他教學活動支出

項 目	100 學年度	99 學年度
人 事 費	\$ 1,401,540	\$ 1,376,760
業 務 費	2,018,661	1,856,305
維 護 及 報 廢	590,069	502,662
退 休 撫 卹 費	27,768	37,711
合 計	\$ 4,038,038	\$ 3,773,438

十八、 關係人交易：

(1). 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
邱張金葉	為本校之董事長
邱淑琴	為本校之董事
曾仁春	為本校之董事(於 101 年 1 月 26 日病逝卸任)
張若芬	為本校之董事
張效川	為本校之董事
陳淑珠	為本校之董事
陳振耀	為本校之董事
鐘懃喜	為本校之董事(於 101 年 3 月 23 日補選就任)
邱樹榮	為本校之監察人

(2). 與關係人間之重大交易事項

1. 其他短期借款：

A. 資金融通

關係人	100 學年度		99 學年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
邱張金葉	\$ 9,550,000	\$ —	\$ 9,990,000	\$ 8,400,000
邱 淑 琴	3,400,000	3,200,000	—	—
合計	\$ 12,950,000	\$ 3,200,000	\$ 9,990,000	\$ 8,400,000

上述資金融通，係供營運使用，並未訂明到期日，且未計息。



2. 董事長、董事及監察人各項報酬及費用：

關係人名稱	職稱	100 學年度			99 學年度
		薪資	交通費	合計	交通費
邱張金葉	董事長	\$ —	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 15,000
邱淑琴	董事	—	20,000	20,000	20,000
曾仁春	董事	—	15,000	15,000	20,000
張若芬	董事	—	25,000	25,000	20,000
張效川	董事	—	20,000	20,000	20,000
陳淑珠	董事	—	25,000	25,000	20,000
陳振耀	董事	—	25,000	25,000	20,000
鐘懃喜	董事	—	5,000	5,000	—
邱樹榮	監察人	440,000	—	440,000	5,000
總計		\$ 440,000	\$ 160,000	\$ 600,000	\$ 140,000

十九、 重大承諾及或有負債：無。

二十、 重大期後事項：無。

二十一、 重大災害損失：無。

二十二、 其他：

(一)依教育部中部辦公室 89 年 4 月 11 日 89 教中(會)字第 89504650 號應行揭露事項：

1. 教育部規定，本校所有收入均存入在金融機構開設之專戶，提款時均以支票為之，截至報告日止，本校已依規定由校長、主辦會計人員及出納人員蓋章。
2. 以前年度代收款項之餘額，並未以私人戶頭或學校戶頭存於校外，亦無未入學校決算之情形。

(二)本校本學年度接受教育部補助經費而購置之設備均已列入財產管理並運用於教學活動。

(三)本校截至 100 年 7 月 31 日止尚有收支互抵之不足數 14,640,562 元未彌補。

(四)依教中會字第 0980509199 號函，本校依各學年度決算資料計算之舉債指數如下：

項 目	100 學年度	99 學年度
本次已借款或預計借款金額		
其他短期借款	3,200,000	8,400,000
應付款項	5,449,099	5,649,793
代收款項	667,330	307,710
長期銀行借款	—	—
存入保證金	—	—
貨幣性負債小計 (A)	9,316,429	14,357,503
現金	5,075	335,000
銀行存款	580,272	565,834
應收款項	283,682	—
特種基金	—	—
存出保證金	—	—
貨幣性資產小計 (B)	869,029	900,834
銀行借款淨額 (C=A-B)	8,447,400	13,456,669
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	4,689,809	(87,450)
舉債指數 C/D(註)	1.80	(153.88)

(註) 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，舉債指數若為負值，則舉債指數以負值呈現。

## 會計處理建議書

受文者：私立旗美高級商工職業學校

本會計師受託查核 貴校民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證私立中等學校(北高 2 市除外)財務報告應行注意事項，就 貴校之內部會計控制制度作必要之調查評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非揭發舞弊為目的；且此等調查評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。

本會計師於本次檢查及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干之缺失說明如後，並提出改進建議，以供 貴校參考。以上建議業經各有關單位討論，茲將其意見一併列陳如下。

壹、99 學年度建議事項，本期改善情形：

項次	建議改進事項	改善情形
1.	設備之採購其需求單位未填寫請購單據及採購單據，驗收時亦未依學校內部控制規定填寫財產增加單。另經抽核發現採購金額逾三十萬元以上者並未依自訂之資產採購管理辦法，舉行公開比議價會議選出最適廠商，僅由三家廠商報價後即委由最低價廠商辦理，擬建議 貴校應依財產管理辦法填具上列表單，以達學校財產管理之效能與完備。	私立旗美高級商工職業學校已於 101 年 3 月 7 日第 14 屆第 12 次董事會議修訂內部控制制度手冊，並依財產管理辦法之規定辦理。
2.	經核發現，教師邱樹榮並無授課紀錄，惟 貴校未依規定予以扣薪，其支領薪資為 132,024 元，擬建議 貴校應依教職員工給假辦法規定處理。	私立旗美高級商工職業學校已依教職員工給假辦法之規定辦理。其溢領薪資 132,024 元亦已遵照指示於 101 年 8 月 14 日繳回。

項次	建議改進事項	改善情形
3.	經核發現，教師邱樹隆於 99 年 8~9 月為請假狀態，另核鐘點費用表發現，100 年 5~6 月並無授課紀錄，惟學校未依規定予以扣薪，經查核期間薪資共計 194,233 元，擬建議 貴校應依教職員工給假辦法規定處理。	私立旗美高級商工職業學校已依教職員工給假辦法之規定辦理，其溢領薪資 194,233 元亦已遵照指示於 101 年 8 月 14 日繳回。
4.	經核對 貴校教職員工敘薪辦法之規定發現，校長支領之工作津貼為每月 10,000 元，超過教職員工薪資結構明細表每月 8,000 元之規定，全年度共計超額 24,000 元，另支領特教班工作津貼每月 10,000 元，經核並無發放之法源依據，擬建議 貴校應修訂教職員工敘薪辦法，以建立津貼發放之法源依據。	私立旗美高級商工職業學校已於 100 年 11 月 1 日修訂教職員工敘薪辦法，以建立津貼發放之法源依據，其超領津貼 144,000 元亦已遵照指示於 101 年 8 月 14 日繳回。
5.	經核對 貴校教職員工敘薪辦法之規定發現，會計主任每月支領之工作津貼為 1,800 元，全年度共計 21,600 元，並無發放之法源依據，擬建議 貴校應修訂教職員工敘薪辦法，以建立津貼發放之法源依據。	私立旗美高級商工職業學校已於 100 年 11 月 1 日修訂教職員工敘薪辦法，以建立津貼發放之法源依據，其超領津貼 21,600 元亦已遵照指示於 101 年 8 月 14 日繳回。
6.	貴校 99 學年度係由會計主任兼任人事主任，並協助庶務組長之工作，與「財團法人及所設立學校建立會計制度實施辦法」第 18 條規定不合，擬建議 貴校應依規定辦理。	私立旗美高級商工職業學校已於 100 年 11 月 12 日董事會決議任用吳宜真老師擔任會計主任一職。
7.	經抽核本學年度之支出憑證發現，似有屬私人之支出，共計 51,489 元，與 貴校業務無關，擬建議 貴校應依規定辦理。	經抽核私立旗美高級商工職業學校本期支出憑證，未發現屬私人支出之費用，99 學年度私人支出 51,489 元亦已遵照指示於 101 年 8 月 14 日繳回。

項次	建議改進事項	改善情形
8.	99年10月29日教中(三)字第0990595904號書函建請 貴校依標準支給方式辦理，仍未改善，擬建議 貴校應依規定辦理。	私立旗美高級商工職業學校已於100年10月全面調漲職員薪資並追補至8月起實施。

貳、100學年度建議事項：

項次	目前現況及缺失	擬建議改進
1.	貴校100學年度為支應員工薪資而向關係人邱張金葉借入之短期借款，其貸款期間已逾三個月之期限，違反「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」之規定。	建議 貴校應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第六條第二項規定辦理。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國一〇一年九月二十七日所提出查核報告之意見。本年度之查核承 貴校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師：王 錦 祥

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 二 十 七 日