

財團法人新北市私立聖心國民小學

財務報表暨會計師查核報告
民國109及108學年度

DRAFT

地址：新北市八里區龍米路一段261號

電話：(02)2618-2330

會計師查核報告

財團法人新北市私立聖心國民小學 公鑒：

查核意見

財團法人新北市私立聖心國民小學民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日（109 學年度）及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（108 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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人新北市私立聖心國民小學民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀餘額，暨民國 109 及 108 學年度之收支與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項及一般公認審計準則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，與財團法人新北市私立聖心國民小學保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係私立學校法、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暨企業會

計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人新北市私立聖心國民小學繼續經營之能力、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財團法人新北市私立聖心國民小學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人新北市私立聖心國民小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，以及使財團法人新北市私立聖心國民小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財團法人新北市私立聖心國民小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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 薛 峻 泯

中 華 民 國 110 年 10 月 1 日

財團法人新北市私立聖心國民小學

平 衡 表

民國 110 年及 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	110年7月31日		109年7月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及銀行存款（附註三）	\$ 257,414,953	60	\$ 243,415,882	59
應收款項	674,550	-	594,815	-
預付款項	3,826,476	1	5,458,736	2
流動資產合計	<u>261,915,979</u>	<u>61</u>	<u>249,469,433</u>	<u>61</u>
創設基金（附註二）	300,000	-	300,000	-
人才培育基金（附註二）	3,963,850	1	-	-
不動產、房屋及設備（附註二及四）	161,993,027	38	161,973,976	39
無形資產（附註二及五）	4,320	-	4,320	-
資 產 總 計	<u>\$ 428,177,176</u>	<u>100</u>	<u>\$ 411,747,729</u>	<u>100</u>
負 債 、 基 金 及 餘 絀				
負 債				
應付款項	\$ 4,831,763	1	\$ 4,855,081	1
預收款項（附註六）	25,883,822	6	21,208,115	5
代收款項（附註二及七）	4,590,003	1	4,405,243	1
應付退休金（附註二、三及八）	6,850,104	2	7,406,587	2
存入保證金	160,000	-	180,000	-
負債合計	<u>42,315,692</u>	<u>10</u>	<u>38,055,026</u>	<u>9</u>
權益基金及餘絀（附註二及九）				
權益基金				
指定用途權益基金	4,263,850	1	300,000	-
未指定用途權益基金	333,474,816	78	329,685,324	80
權益基金合計	<u>337,738,666</u>	<u>79</u>	<u>329,985,324</u>	<u>80</u>
餘 絀				
累積賸餘	35,954,037	8	32,547,128	8
本期餘絀	12,168,781	3	11,160,251	3
餘絀合計	<u>48,122,818</u>	<u>11</u>	<u>43,707,379</u>	<u>11</u>
權益基金及餘絀合計	<u>385,861,484</u>	<u>90</u>	<u>373,692,703</u>	<u>91</u>
負債、基金及餘絀總計	<u>\$ 428,177,176</u>	<u>100</u>	<u>\$ 411,747,729</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

DRAFT

校長：

主辦會計：

財團法人新北市私立聖心國民小學

收支餘絀表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日 (109 學年度)

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

單位：新台幣元

	109 學年度		108 學年度	
	金 額	%	金 額	%
收入 (附註二)				
學雜費收入	\$ 53,291,699	89	\$ 50,909,770	85
補助及受贈收入	4,995,993	8	5,459,895	9
財務收入	1,342,192	2	1,498,902	2
其他收入	<u>529,459</u>	<u>1</u>	<u>2,366,227</u>	<u>4</u>
收入合計	<u>60,159,343</u>	<u>100</u>	<u>60,234,794</u>	<u>100</u>
成本與費用 (附註二)				
董事會支出	100,527	-	1,199,943	2
行政管理支出	10,330,058	17	9,230,457	15
教學研究及訓輔支出	37,046,913	62	38,009,985	63
其他支出	<u>513,064</u>	<u>1</u>	<u>634,158</u>	<u>1</u>
成本與費用合計	<u>47,990,562</u>	<u>80</u>	<u>49,074,543</u>	<u>81</u>
本期餘絀	<u>\$ 12,168,781</u>	<u>20</u>	<u>\$ 11,160,251</u>	<u>19</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

校長：

主辦會計：

財團法人新北市私立聖心國民小學

現金流量表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日 (109 學年度)

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

單位：新台幣元

	109 學年度	108 學年度
學校營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 12,168,781	\$ 11,160,251
利息之調整	(1,342,192)	(1,498,902)
未計利息之本期餘絀	10,826,589	9,661,349
不動產、房屋及設備報廢	1,828,049	4,305,297
營運資產及負債之淨變動		
應收款項	(79,735)	-
預付款項	1,632,260	(2,579,213)
應付款項	(23,318)	(569,947)
預收款項	4,675,707	(4,240,650)
未計利息之現金流入	18,859,552	6,576,836
收取利息	1,342,192	1,498,902
學校營運活動之淨現金流入	<u>20,201,744</u>	<u>8,075,738</u>
學校投資活動之現金流出		
增加不動產、房屋及設備付現數	(1,847,100)	(4,368,821)
學校籌資活動之現金流量		
(減少)增加存入保證金(付)收現數	(20,000)	20,000
增加(減少)代收款項收(付)現數	184,760	(37,141)
減少應付退休金付現數	(556,483)	(8,515)
學校籌資活動之淨現金流出	(391,723)	(25,656)
銀行存款轉列特種基金數	(3,963,850)	-
本期現金及銀行存款淨流入	13,999,071	3,681,261
期初現金及銀行存款餘額	<u>243,415,882</u>	<u>239,734,621</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 257,414,953</u>	<u>\$ 243,415,882</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

校長：

主辦會計：

財團法人新北市私立聖心國民小學

現金收支概況表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日 (109 學年度)

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

單位：新台幣元

	109 學年度		108 學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 53,291,699	82	\$ 50,909,770	91
補助及捐贈收入	4,995,993	8	5,459,895	10
財務收入	1,342,192	2	1,498,902	3
其他收入	529,459	1	2,366,227	4
應收預收項目調整增加(減少)數	<u>4,595,972</u>	<u>7</u>	<u>(4,240,650)</u>	<u>(8)</u>
經常門現金收入合計	<u>64,755,315</u>	<u>100</u>	<u>55,994,144</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	100,527	-	1,199,943	2
行政管理支出	10,330,058	16	9,230,457	16
教學研究及訓導支出	37,046,913	57	38,009,985	68
其他支出	513,064	1	634,158	1
減：不產生現金流出之支出	(1,828,049)	(3)	(4,305,297)	(8)
應付預付項目調整(減少)增加數	<u>(1,608,942)</u>	<u>(2)</u>	<u>3,149,160</u>	<u>6</u>
經常門現金支出合計	<u>44,553,571</u>	<u>69</u>	<u>47,918,406</u>	<u>85</u>
經常門現金餘絀	<u>20,201,744</u>	<u>31</u>	<u>8,075,738</u>	<u>15</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械、儀器及設備	939,400	1	1,583,400	3
圖書及博物設備	40,000	-	20,000	-
其他設備	<u>333,700</u>	<u>1</u>	<u>474,290</u>	<u>1</u>
	<u>1,313,100</u>	<u>2</u>	<u>2,077,690</u>	<u>4</u>
扣減不動產現金支出前現金餘絀	<u>18,888,644</u>	<u>29</u>	<u>5,998,048</u>	<u>11</u>
購置不動產現金支出				
購建中營運資產	<u>534,000</u>	<u>1</u>	<u>2,291,131</u>	<u>4</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 18,354,644</u>	<u>28</u>	<u>\$ 3,706,917</u>	<u>7</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

校長：

主辦會計：

財團法人新北市私立聖心國民小學

財務報表附註

民國 109 及 108 學年度

一、組織

本校係依據私立學校法，於 63 年 6 月 22 日奉准設立登記，定名為臺北縣私立聖心國民小學。並於 86 年 6 月奉准設立附屬幼稚園。另於 101 年 9 月 11 日因行政區劃分改制為新北市配合更名為財團法人新北市私立聖心國民小學。

本校於 109 年 3 月 11 日向新北市政府教育局申請財團法人新北市私立聖心女子高級中學與財團法人新北市私立聖心國民小學合併變更組織為學校法人，截至 110 年 7 月 31 日止，申請程序尚在進行中。

截至 110 年及 109 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數皆為 79 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校財務報表係依私立學校法、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暨企業會計準則公報及其解釋編製。其重要會計政策彙總說明如下：

(一) 不動產、房屋及設備及無形資產

不動產、房屋及設備及無形資產係以取得成本計價。不動產、房屋及設備及無形資產報廢或出售時，其帳列金額及「不動產、房屋及設備基金」之同一金額，均予沖銷。

重大之改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

(二) 代收款項

係依據新北市政府公告之收費標準自學生代收之各種款項及本校自行提撥或接受外界機關團體捐助有指定用途之款項及其孳息。

(三) 退休金

提撥退休撫卹基金時列為當期支出。實際支付退休金時，由私校退撫基金會支付退休金。

提撥退休加給金時列為當期支出，同時貸記應付退休金，並提撥等額之退休加給基金專戶儲存。退休加給基金之孳息增加退休加給基金及應付退休金。實際支付退休加給金時，則由退休加給基金撥付，並同時減少應付退休金。

(四) 權益基金

截至 110 年 7 月底止，本校權益基金包括：

指定用途權益基金	
創設基金	\$ 300,000
人才培育基金	3,963,850
未指定用途權益基金	
不動產、房屋及設備基金	161,997,347
賸餘款權益基金	<u>171,477,469</u>
	<u>\$337,738,666</u>

創設基金係本校依據私立學校法於創設時籌設之基金，並以專戶儲存；人才培育基金係董事會決議通過人才培育計畫之經費，該計畫明定其經費來源係由賸餘款權益基金一次性提撥 2% 及自 109 學年度起由當年度之本期餘絀中提撥 5% 之金額轉入該指定用途基金，並接受外部捐款。不動產、房屋及設備基金係經董事會確認之不動產、房屋及設備（包含無形資產）。賸餘款權益基金係依照私立學校法第 46 條，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。上述基金非經董事會之決議及教育行政主管機關之許可，不得動用及處分。

(五) 收入及支出

學雜費收入係依據新北市政府公告之公私立國民小學雜費徵收標準於收取時認列之收入。

補助及捐贈收入係於收受政府機構補助教學經費或國內外機關團體及個人捐助款時認列收入。收受政府機構之補助教學經費中經指定為購置不動產、房屋及設備及無形資產用途之金額，依教育部頒訂之學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，於收取時認列收入。

各項支出係於發生時認列為費用。

本校自 86 學年度起成立附屬幼稚園，並以其全學年之收支餘絀帳列本校其他收入或其他支出項下。

三、現金及銀行存款

	110年7月31日	109年7月31日
週轉金	\$ 30,000	\$ 40,000
銀行支票及活期存款	17,112,202	8,685,628
定期存款—一年利率 109 學年度為 0.08%-0.82%；108 學年度為 0.08%-1.09%	233,422,647	227,283,667
退休加給基金（附註二及八）	6,850,104	7,406,587
	<u>\$ 257,414,953</u>	<u>\$ 243,415,882</u>

四、不動產、房屋及設備

	109學年度			
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土 地	\$ 4,439,271	\$ -	\$ -	\$ 4,439,271
房屋建築及設備	121,797,252	-	391,894	121,405,358
機械、儀器及設備	15,992,998	939,400	356,665	16,575,733
圖書及博物設備	152,151	40,000	20,000	172,151
其他設備	14,592,143	333,700	1,059,490	13,866,353
購建中營運資產	5,000,161	534,000	-	5,534,161
	<u>\$ 161,973,976</u>	<u>\$ 1,847,100</u>	<u>\$ 1,828,049</u>	<u>\$ 161,993,027</u>

	108學年度			
	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
土 地	\$ 4,439,271	\$ -	\$ -	\$ 4,439,271
房屋建築及設備	123,899,792	-	2,102,540	121,797,252
機械、儀器及設備	15,186,673	1,583,400	777,075	15,992,998
圖書及博物設備	235,534	20,000	103,383	152,151
其他設備	15,440,152	474,290	1,322,299	14,592,143
購建中營運資產	2,709,030	2,291,131	-	5,000,161
	<u>\$ 161,910,452</u>	<u>\$ 4,368,821</u>	<u>\$ 4,305,297</u>	<u>\$ 161,973,976</u>

五、無形資產

	期初暨期末餘額
電腦軟體	<u>\$ 4,320</u>

六、預收款項

	110年7月31日	109年7月31日
預收國小及幼稚園學雜費	<u>\$ 25,883,822</u>	<u>\$ 21,208,115</u>

七、代收款項

	110年7月31日	109年7月31日
代收保管款	<u>\$ 2,693,136</u>	<u>\$ 2,739,924</u>

代辦費	1,896,867	1,665,319
	<u>\$ 4,590,003</u>	<u>\$ 4,405,243</u>

八、教職員退休辦法

依私立學校法第 65 條之規定，本校自 81 學年度起，教職員工加入退休撫卹基金，每學期依學費 2% 以內收取教職員工退休、撫卹經費，連同本校依學費 1% 相對提撥予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。97 學年度起，依修正後之私立學校法第 64 條之規定，全額由本校依學費 3% 提撥。99 年 1 月起，適用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，依教職員本薪加一倍之 12% 提撥至個人退撫儲金專戶。本校教職員工退休時，如合於該委員會之規定，則退休金由該基金支付，倘有不足，則由本校支付。

本校為保障全校教職員工退休後生活，提供更好之退休福利，另訂有退休加給金實施辦法，業經報請教育行政主管機關核備，自 83 學年度起，每月依教職員工薪資總額之 10% 提撥退休加給金，經董事會決議自 91 學年度起調整為 7%。該提撥金額之 60% 由學校負擔，並專戶儲存（帳列應付退休金），另 40% 則由教職員工本人負擔，以教職員個人名義專戶儲存，於教職員工離職（僅得請領自行負擔之累計提存數及其孳息）或退休時（得請領學校及自行負擔之累計提存數及其孳息）支付。另本校經董事會決議已於 99 年 1 月起暫停提撥退休加給金。

九、權益基金及餘絀

	指 定 用 途 權 益 基 金		未 指 定 用 途 權 益 基 金			餘 絀	合 計
	創 設 基 金	人 才 培 育 基 金	不 動 產、房 屋 及 設 備 基 金	贖 餘 款 權 益 基 金			
108 學年度期初餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 160,824,279	\$ 150,054,465	\$ 51,353,708	\$ 362,532,452	
轉列未指定用途權益基金	-	-	1,090,493	17,716,087	(18,806,580)	-	
108 學年度稅後餘絀	-	-	-	-	11,160,251	11,160,251	
108 學年度期末餘額	300,000	-	161,914,772	167,770,552	43,707,379	373,692,703	
轉列未指定用途權益基金	-	-	82,575	3,706,917	(3,789,492)	-	
轉列指定用途權益基金	-	3,963,850	-	-	(3,963,850)	-	
109 學年度稅後餘絀	-	-	-	-	12,168,781	12,168,781	
109 學年度期末餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 3,963,850</u>	<u>\$ 161,997,347</u>	<u>\$ 171,477,469</u>	<u>\$ 48,122,818</u>	<u>\$ 385,861,484</u>	

本校已辦妥財產總額登記，截至 110 年及 109 年 7 月 31 日向法院登記之財產總額分別為 162,278,296 元及 162,214,772 元。

十、關係人交易

109 及 108 學年度本校與關係人間並無重大交易事項。

十一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年 7 月 31 日止，本校因業務所需與遠見文化股份有限公司簽訂雙語課程合約書，部分合約金額係依照實際學生人數及教師薪資實支實付，須於未來年度支付之最低合約金額彙總如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	110學年度	\$	33,127,500
	111學年度		39,407,500
	112學年度		40,083,350
	113學年度		40,123,350
			<u>\$152,741,700</u>

十二、其 他

茲將有關教育部中部辦公室 89 年 4 月 11 日(89)教中(會)字第 89504650 號函規定及本年度教育部補助款之使用情形，分別揭露如下：

- (一) 本校業已依照教育部所頒「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 條規定，將本校所有收入，均存入本校在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，均以支票為之，並由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。
- (二) 本校無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入本校決算者。
- (三) 本校當年度接受教育部補助經費之運用均符合有關規定，其接受補助而購置之設備，均有效管理使用。

新北市私立聖心國民小學

「會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項」

查核說明

民國 110 年 7 月 31 日

- 一、新北市私立聖心國民小學民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日之財務報表，業經本會計師依私立學校會計制度之一致規定、會計師查核簽證私立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一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國 110 年 10 月 1 日提出查核報告書。
- 二、新北市私立聖心國民小學已訂定書面會計制度，並制訂完善之內部管理、控制制度，及確實有效執行嚴密之內部審核或稽核制度。經會計師進行調查與評估後，已於民國 110 年 10 月 1 日提出內部控制制度建議函。
- 三、109 學年度新北市私立聖心國民小學與關係人間重大交易事項，相關揭露請參閱附註十。
- 四、本會計師於查核上述第一項財務報表之過程中，已依據會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證違反前述「應行注意事項」之規定均可全部發現。謹就查核結果編附「會計師查核附表」如下：

財務報告檢查表

109 學年度適用

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一) 收入事項	
<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：無此情事。</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，且以收入總額入學校專戶，不得以收支相抵後之淨額入帳？</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>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>
<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>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
<p>06.檢查事項： 依「新北市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及學術研究費合計數為限；(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 400 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。）</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：無此情事。</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「新北市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 300 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，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？</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>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，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？</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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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，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？</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>11.檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</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： 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>12.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 1 項及第 2 項規定，學校法人董事會聘僱之辦事人員，相關人事費用，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>13.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人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>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>15.檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，上開人員是否確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 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>16.檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）</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>17.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、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 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>18.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</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：無此情事。</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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19.檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</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>
(三) 資產事項	
<p>20.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、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，或依據教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862B 號令出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第 49 條第 1 項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限）</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：無此情事。 新北市政府核准日期及文號：</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：無此情事。 教育局核准日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>22.檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23.檢查事項： 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？</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，並以特定項目記錄？ (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？</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>25.檢查事項： 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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用) 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>26.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育局同意後辦理？(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：無此情事。</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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 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：無此情事。</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%？次依據同法第 7 條規定略以，私立學校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依公司法第 26 條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受前開規定之限制，惟學校是否於可投資額度限制內為之？</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：無此情事。</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： 學校是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」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(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)</p> <p>補充說明： 法人主管機關核准日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>30.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無此情事。</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

109 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>
<p>32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合「私立學校法施行細則」第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</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>33.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣（外匯），是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</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：無此情事。</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>35.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，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>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</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： 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>38.檢查事項： 土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人及持分等資料是否與財產目錄相符？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、限制登記或其他負擔情形？</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>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四) 負債事項	
<p>39.檢查事項： 學校是否依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」規定之附表編製舉債指數計算表？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</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。 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。</p> <p>計算結果：舉債指數 = {0}，請詳附表一。</p>	<p>複核結果： <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： 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局核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育局備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育局備查？</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：無此情事。</p> <p>1. 新增借款經教育局核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育局日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <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： 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：無此情事。</p>	<p>複核結果： <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

109 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： 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 補充說明：無此情事。 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>43.檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依「高級中等學校向學生收取費用辦法」、「新北市高級中等學校向學生收取費用補充規定」等相關規定及相關會計程序辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" 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：非高級中等學校。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
(五)教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費事項	
<p>44.檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依該補(捐)助及委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 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>45.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合有關規定或實施計畫？是否符合補助用途、無虛報或浮報之情形？賸餘款是否於計畫執行完成時如數繳回？支出憑證之處理是否符合「政府支出憑證處理要點」規定，並依各該補助計畫檢附相關文件或資料？</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(請詳列待改善情形)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署、教育局教育局補(捐)助及委辦經費之會計處理，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 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>47.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補助款辦理採購案，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？</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>48.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費之會計憑證保管、調案及銷毀是否依「政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項」辦理？原始憑證是否專冊保管且良好無破損？是否存於會計單位且妥善保管？是否依規定妥慎裝訂保管備查？</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(請詳列待改善情形)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(六)其他	
<p>49.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育局備查並執行之；且所報經教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</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：教育局備查日期及文號：108.7.19 新北教中字第 1080000020 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

109 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局？</p> <p>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。</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：非高級中等學校。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>51.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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>52.檢查事項： 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）？（請列出經學校主管機關及目的事業主管機關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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：無此情事。</p> <p>學校主管機關及目的事業主管機關核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>53.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應用於改善師資、充實設備及撥充學校基金？</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：無此情事。</p>	<p>複核結果： <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

109 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： 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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>55.檢查事項： 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，於學校網站公告有關之財務資料：(1)完整決算書(含「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 14 點所載之各類決算書表) (2)完整會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 (註:請列出上開財務資料之公告網址及檢查日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明) 補充說明：108 年財務查核日期為民國 109 年 10 月 14 日 公告網址：http://www.shgsh.ntpc.edu.tw/</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>56.檢查事項： 依據教育部 108 年 7 月 3 日臺教會(二)字第 1080098282 號函略以，為使學校年度財務資訊揭露更完整，自 107 學年度決算起適用決算書表之「決算總說明」。學校法人及所設私立學校是否於「其他重要財務事項」載明涉訟情形、行政執行案、強制執行案及其他重要財務事項？</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：108 年財務查核日期為民國 109 年 10 月 14 日 公告網址：http://www.shgsh.ntpc.edu.tw/</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>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57.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？(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：無此情事。</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>58.檢查事項： 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善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育局之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 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：無此情事。</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>59.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 (若無交易事項則勾不適用) 補充說明：無交易。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>60.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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>61.檢查事項： 依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條第 1 項規定略以，學校財團法人及所設私立學校應建立內部控制制度。同法第 2 條第 2 項規定略以，本制度應由學校法人及學校「分別」自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。學校法人及所設私立學校之內部控制制度是否符合上開規定？</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： <input type="checkbox"/> 僅有學校法人內部控制制度 <input type="checkbox"/> 僅有學校內部控制制度 <input type="checkbox"/> 學校法人及學校皆無內部控制制度</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：

財務報告檢查表

109 學年度適用

第二部分

(會計師填報)

聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果： 是 否

查核會計師事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師 薛 峻 泯

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」表無須進行該項檢查或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

新北市私立高級中等學校 財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

附表一：

舉債指數計算表

項 目	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	4,831,763
(四)代收款項	4,590,003
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	6,850,104
(九)存入保證金	160,000
貨幣性負債小計(A)	16,431,870
二、貨幣性資產	
(一)現 金	30,000
(二)銀行存款	257,384,953
(三)短期投資	-
(四)應收款項	674,550
(五)長期投資	-
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	4,263,850
(八)投資基金	-
(九)存出保證金	-
貨幣性資產小計(B)	262,353,353
三、借款淨額(C=A-B)	(245,921,483)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	18,888,644
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0.00

- 註：1.依據借款年度之前1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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會 計 師 薛 峻 泯