

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110及109學年度

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 111 年及 110 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日（110 學年度）及 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日（109 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 111 年及 110 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀餘額，暨民國 110 及 109 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

薛峻泯



中 華 民 國 111 年 10 月 21 日

財團法人新北市私立聖心國民小學

平衡表

民國 111 年及 110 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資	111年7月31日			110年7月31日			
	產	金	額	%	金	額	%
流動資產							
現金及銀行存款（附註三）		\$	271,425,687	61	\$	257,414,953	60
應收款項			381,680	-		674,550	-
預付款項			4,270,876	1		3,826,476	1
流動資產合計			<u>276,078,243</u>	<u>62</u>		<u>261,915,979</u>	<u>61</u>
創設基金（附註二）			300,000	-		300,000	-
人才培育基金（附註二）			4,542,601	1		3,963,850	1
不動產、房屋及設備（附註二及四）			162,033,465	37		161,993,027	38
無形資產（附註二及五）			<u>4,320</u>	<u>-</u>		<u>4,320</u>	<u>-</u>
資產總計		\$	<u>442,958,629</u>	<u>100</u>	\$	<u>428,177,176</u>	<u>100</u>
負債、基金及餘絀							
負債							
應付款項		\$	8,157,297	2	\$	4,831,763	1
預收款項（附註六）			25,085,918	6		25,883,822	6
代收款項（附註二及七）			5,079,546	1		4,590,003	1
應付退休金（附註二、三及八）			6,467,215	1		6,850,104	2
存入保證金			<u>160,000</u>	<u>-</u>		<u>160,000</u>	<u>-</u>
負債合計			<u>44,949,976</u>	<u>10</u>		<u>42,315,692</u>	<u>10</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			4,842,601	1		4,263,850	1
未指定用途權益基金			<u>351,869,898</u>	<u>80</u>		<u>333,474,816</u>	<u>78</u>
權益基金合計			<u>356,712,499</u>	<u>81</u>		<u>337,738,666</u>	<u>79</u>
餘絀							
累積賸餘			29,148,985	6		35,954,037	8
本期餘絀			<u>12,147,169</u>	<u>3</u>		<u>12,168,781</u>	<u>3</u>
餘絀合計			<u>41,296,154</u>	<u>9</u>		<u>48,122,818</u>	<u>11</u>
權益基金及餘絀合計			<u>398,008,653</u>	<u>90</u>		<u>385,861,484</u>	<u>90</u>
負債、基金及餘絀總計		\$	<u>442,958,629</u>	<u>100</u>	\$	<u>428,177,176</u>	<u>100</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

收支餘絀表

民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度)

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

單位：新台幣元

	110 學年度		109 學年度	
	金	額 %	金	額 %
收入 (附註二)				
學雜費收入	\$ 52,809,936	82	\$ 53,291,699	84
補助及受贈收入	4,894,484	7	4,995,993	8
財務收入	1,807,946	3	1,342,192	2
其他收入	4,998,744	8	3,946,266	6
收入合計	<u>64,511,110</u>	<u>100</u>	<u>63,576,150</u>	<u>100</u>
成本與費用 (附註二)				
董事會支出	196,035	-	100,527	-
行政管理支出	7,928,046	12	10,330,058	16
教學研究及訓輔支出	39,423,932	61	37,046,913	59
其他支出	4,815,928	8	3,929,871	6
成本與費用合計	<u>52,363,941</u>	<u>81</u>	<u>51,407,369</u>	<u>81</u>
本期餘絀	<u>\$ 12,147,169</u>	<u>19</u>	<u>\$ 12,168,781</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 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度)

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

單位：新台幣元

	110 學年度	109 學年度
學校營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 12,147,169	\$ 12,168,781
利息之調整	(1,807,946)	(1,342,192)
未計利息之本期餘絀	10,339,223	10,826,589
不動產、房屋及設備報廢	3,775,737	1,828,049
營運資產及負債之淨變動		
應收款項	292,870	(79,735)
預付款項	(444,400)	1,632,260
應付款項	3,325,534	(23,318)
預收款項	(797,904)	4,675,707
未計利息之現金流入	16,491,060	18,859,552
收取利息	1,807,946	1,342,192
學校營運活動之淨現金流入	<u>18,299,006</u>	<u>20,201,744</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	(3,816,175)	(1,847,100)
學校籌資活動之現金流量		
退回存入保證金付現數	-	(20,000)
增加代收款項收現數	489,543	184,760
減少應付退休金付現數	(382,889)	(556,483)
學校籌資活動之淨現金流入(出)	<u>106,654</u>	<u>(391,723)</u>
銀行存款轉列特種基金數	(578,751)	(3,963,850)
本期現金及銀行存款淨流入	14,010,734	13,999,071
期初現金及銀行存款餘額	<u>257,414,953</u>	<u>243,415,882</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 271,425,687</u>	<u>\$ 257,414,953</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 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度)

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

單位：新台幣元

	110 學年度		109 學年度	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 52,809,936	82	\$ 53,291,699	78
補助及捐贈收入	4,894,484	8	4,995,993	7
財務收入	1,807,946	3	1,342,192	2
其他收入	4,998,744	8	3,946,266	6
應收預收項目調整(減少)增加數	(505,034)	(1)	4,595,972	7
經常門現金收入合計	<u>64,006,076</u>	<u>100</u>	<u>68,172,122</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	196,035	-	100,527	-
行政管理支出	7,928,046	12	10,330,058	15
教學研究及訓導支出	39,423,932	62	37,046,913	54
其他支出	4,815,928	8	3,929,871	6
減：不產生現金流出之支出	(3,775,737)	(6)	(1,828,049)	(3)
應付預付項目調整減少數	(2,881,134)	(5)	(1,608,942)	(2)
經常門現金支出合計	<u>45,707,070</u>	<u>71</u>	<u>47,970,378</u>	<u>70</u>
經常門現金餘絀	<u>18,299,006</u>	<u>29</u>	<u>20,201,744</u>	<u>30</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械、儀器及設備	1,804,175	3	939,400	1
圖書及博物設備	40,000	-	40,000	-
其他設備	1,204,000	2	333,700	1
	<u>3,048,175</u>	<u>5</u>	<u>1,313,100</u>	<u>2</u>
扣減不動產現金支出前現金餘絀	<u>15,250,831</u>	<u>24</u>	<u>18,888,644</u>	<u>28</u>
購置不動產現金支出				
購建中營運資產	<u>768,000</u>	<u>1</u>	<u>534,000</u>	<u>1</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 14,482,831</u>	<u>23</u>	<u>\$ 18,354,644</u>	<u>27</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 110 及 109 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。

本學校於 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天主教聖心學校財團法人，修正版合併契約書已於 111 年 3 月 14 日經二校財團法人簽訂並用印完成，於同年 6 月 21 日接獲新北府教技字第 1111144586 號函，新北市政府同意本法人申請之學校法人合併案，截至 111 年 7 月 31 日止，法定變更程序尚在進行中。

截至 111 年及 110 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 76 人及 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。

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

	111年7月31日	110年7月31日
週轉金	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行支票及活期存款	22,003,750	17,112,202
定期存款一年利率 110 學年度為 0.2%-1.165%；109 學年度為 0.08%-0.82%	242,537,139	233,422,647
退休加給基金（附註二及八）	6,854,798	6,850,104
	<u>\$ 271,425,687</u>	<u>\$ 257,414,953</u>

四、不動產、房屋及設備

	110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	121,405,358	-	-	121,405,358
機械、儀器及設備	16,575,733	1,804,175	1,671,543	16,708,365
圖書及博物設備	172,151	40,000	-	212,151
其他設備	13,866,353	1,204,000	2,104,194	12,966,159
購建中營運資產	5,534,161	768,000	-	6,302,161
	<u>\$ 161,993,027</u>	<u>\$ 3,816,175</u>	<u>\$ 3,775,737</u>	<u>\$ 162,033,465</u>

	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>

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	餘				
109學年度期初餘額	\$ 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	300,000	3,963,850	161,997,347	171,477,469	48,122,818			385,861,484	
轉列未指定用途權益基金	-	-	40,438	18,354,644	(18,395,082)			-	
轉列指定用途權益基金	-	578,751	-	-	(578,751)			-	
110學年度稅後餘絀	-	-	-	-	12,147,169			12,147,169	
110學年度期末餘額	\$ 300,000	\$ 4,542,601	\$ 162,037,785	\$ 189,832,113	\$ 41,296,154			\$ 398,008,653	

本校已辦妥財產總額登記，截至 111 年及 110 年 7 月 31 日向法院登記之財產總額分別為 166,261,197 元及 162,278,296 元。

十、關係人交易

110 及 109 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 111 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：

年	度	金	額
	111學年度	\$ 39,407,500	
	112學年度	40,083,350	
	113學年度	40,123,350	
		<u>\$119,614,200</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。

財務報告檢查表

110 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

110 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，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：無此情事。 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，學校法人董事會聘雇之辦事人員，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

110 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>
<h3>(三)資產事項</h3>	
<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、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，但依據教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862C 號函發布「私立學校法」第 49 條第 1 項規定解釋令，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、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、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

110 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（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

110 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

110 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>
<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>	
<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及教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(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及教育部補(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

110 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）？（註：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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明： 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： 民國 86 年 8 月 1 日北府教三字第 194173 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

110 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改善之辦理情形？（請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、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（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

110 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。

