

東海中學學校財團法人  
新北市東海高級中學  
財務報表暨會計師查核報告書  
民國一一三學年度

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

一一三學年度

財務報表暨查核報告目錄

|                   |        |
|-------------------|--------|
| 一、會計師查核報告 .....   | 第 1 頁  |
| 二、平衡表 .....       | 第 2 頁  |
| 三、收支餘絀表 .....     | 第 3 頁  |
| 四、現金流量表 .....     | 第 4 頁  |
| 五、現金收支概況表 .....   | 第 5 頁  |
| 六、財務報表附註 .....    | 第 6 頁  |
| 七、會計師查核附表 .....   | 第 14 頁 |
| 八、舉債指數計算表 .....   | 第 34 頁 |
| 九、內部會計控制建議書 ..... | 第 35 頁 |

## 會計師查核報告書

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學 公鑒：

### 查核意見

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學民國114年7月31日及113年7月31日之平衡表，暨自民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113年7月31日之收支餘絀表、現金流量表與現金收支概況表，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，足以允當表達東海中學學校財團法人新北市東海高級中學民國114年7月31日及113年7月31日之財務狀況，暨民國113年8月1日至114年7月31日及112年8月1日至113年7月31日之財務績效及現金流量。

### 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」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及「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，與東海中學學校財團法人新北市東海高級中學保持超然獨立，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」及「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東海中學學校財團法人新北市東海高級中學繼續經營之能力、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東海中學學校財團法人新北市東海高級中學或停止營業，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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對東海中學學校財團法人新北市東海高級中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，以及使東海中學學校財團法人新北市東海高級中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東海中學學校財團法人新北市東海高級中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)。

大華聯合會計師事務所

會計師： 

地 址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號一樓

電 話：二三九三〇二一九(代表線)

中 華 民 國 一 一 四 年 十 一 月 二 十 五 日

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

平衡表

民國一十四年及一十三年七月卅一日

單位：新台幣元

| 資 產：          | 一一四年七月卅一日         | 一一三年七月卅一日         | 增(減)金額            | 增減%      |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 流動資產          |                   |                   |                   |          |
| 現金(註三)        | \$ 713,568.00     | \$ 142,437.00     | \$ (571,131.00)   | (400.97) |
| 銀行存款(註三)      | 630,434,020.00    | 634,136,559.00    | 3,702,539.00      | 0.58     |
| 應收款項淨額(註四)    | 1,361,281.00      | 1,397,833.00      | 36,552.00         | 2.61     |
| 預付款項(註五)      | 234,910.00        | 126,305.00        | (108,605.00)      | (85.99)  |
| 流動資產合計        | \$ 632,743,779.00 | \$ 635,803,134.00 | \$ (3,059,355.00) |          |
| 投資、長期應收款及基金   |                   |                   |                   |          |
| 特種基金          | \$ 2,885,738.00   | \$ 2,885,738.00   | \$ -              | -        |
| 不動產、房屋及設備(註六) |                   |                   |                   |          |
| 土地            | \$ 23,730,000.00  | \$ 23,730,000.00  | \$ -              | -        |
| 土地改良物         | 835,294.00        | 835,294.00        | -                 | -        |
| 房屋及建築         | 39,869,451.00     | 39,869,451.00     | -                 | -        |
| 建築物改良         | 12,123,437.00     | 10,773,977.00     | 1,349,460.00      | 12.53    |
| 機械儀器及設備       | 88,834,057.00     | 87,300,057.00     | 1,534,000.00      | 1.76     |
| 圖書及博物         | 3,113,662.00      | 3,092,649.00      | 21,013.00         | 0.68     |
| 其他設備          | 74,997,507.00     | 74,716,687.00     | 280,820.00        | 0.38     |
| 購建中營運資產       | -                 | -                 | -                 | -        |
| 不動產、房屋及設備合計   | \$ 243,503,408.00 | \$ 240,318,115.00 | \$ 3,185,293.00   |          |
| 無形資產(註六)      |                   |                   |                   |          |
| 電腦軟體          | \$ 4,348,940.00   | \$ 4,143,940.00   | \$ 205,000.00     | 4.95     |
| 其他資產          |                   |                   |                   |          |
| 存出保證金         | \$ 13,200.00      | \$ 18,200.00      | \$ (5,000.00)     | (27.47)  |
| 資產總計          | \$ 883,495,065.00 | \$ 883,169,127.00 | \$ 325,938.00     |          |
| 負債、基金及餘絀：     |                   |                   |                   |          |
| 流動負債          |                   |                   |                   |          |
| 應付款項(註七)      | \$ 6,047,341.00   | \$ 4,270,340.00   | \$ 1,777,001.00   | 41.61    |
| 預收款項(註八)      | 4,570,920.00      | 1,429,818.00      | 3,141,102.00      | 219.69   |
| 代收款項          | 351,928.00        | 59,508.00         | 292,420.00        | 491.40   |
| 流動負債合計        | \$ 10,970,189.00  | \$ 5,759,666.00   | \$ 5,210,523.00   |          |
| 其他負債          |                   |                   |                   |          |
| 應付退休金及離職金     | \$ 2,885,738.00   | \$ 2,885,738.00   | \$ -              | -        |
| 負債合計          | \$ 13,855,927.00  | \$ 8,645,404.00   | \$ 5,210,523.00   |          |
| 權益基金及餘絀       |                   |                   |                   |          |
| 權益基金(註九)      |                   |                   |                   |          |
| 指定用途權益基金      | \$ 2,885,738.00   | \$ 2,885,738.00   | \$ -              | -        |
| 未指定用途權益基金     | 710,790,870.00    | 715,478,216.00    | (4,687,346.00)    | (0.66)   |
| 權益基金合計        | \$ 713,676,608.00 | \$ 718,363,954.00 | \$ (4,687,346.00) |          |
| 餘絀            |                   |                   |                   |          |
| 累積餘絀(註十)      | \$ 155,962,530.00 | \$ 156,159,769.00 | \$ (197,239.00)   | (0.13)   |
| 負債、基金及餘絀總計    | \$ 883,495,065.00 | \$ 883,169,127.00 | \$ 325,938.00     |          |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

收支餘額表

一一三學年度(一一三學年度八月一日至一一三學年度七月卅一日)  
及一一二學年度(一一二學年度八月一日至一一三學年度七月卅一日)

單位：新台幣元

|                   | 一一三學年度決算數         | 一一三學年度決算數         | 決算與預算比較增(減)       | 增減%      |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| <b>各項收入：</b>      |                   |                   |                   |          |
| 學雜費收入(註十一)        | \$ 41,282,658.00  | \$ 39,484,430.00  | \$ (1,798,228.00) | (4.36)   |
| 補助及受贈收入           | 6,741,095.00      | 8,685,095.00      | 1,944,000.00      | 28.84    |
| 推廣教育收入            | 324,000.00        | -                 | (324,000.00)      | (100.00) |
| 財務收入              | 6,157,575.00      | 7,463,418.00      | 1,305,843.00      | 21.21    |
| 其他收入              | 1,978,163.00      | 1,043,555.00      | (934,608.00)      | (47.25)  |
| 收入合計              | \$ 56,483,491.00  | \$ 56,676,498.00  | \$ 193,007.00     | 0.34     |
| <b>各項支出(註十二)：</b> |                   |                   |                   |          |
| 董事會支出             | \$ 1,818,143.00   | \$ 1,739,251.00   | \$ (78,892.00)    | (4.34)   |
| 行政管理支出            | 14,000,792.00     | 15,303,670.00     | 1,302,878.00      | 9.31     |
| 教學研究及訓輔支出         | 48,042,183.00     | 43,163,567.00     | (4,878,616.00)    | (10.15)  |
| 獎助學金支出            | 564,426.00        | 475,789.00        | (88,637.00)       | (15.70)  |
| 推廣教育支出            | 324,000.00        | -                 | (324,000.00)      | (100.00) |
| 其他支出              | 506,404.00        | 456,802.00        | (49,602.00)       | (9.79)   |
| 超額年金給付            | 422,004.00        | 422,004.00        | -                 | -        |
| 支出合計              | \$ 65,677,952.00  | \$ 61,561,083.00  | \$ (4,116,869.00) | (6.27)   |
| 本期餘絀              | \$ (9,194,461.00) | \$ (4,884,585.00) | \$ 4,309,876.00   | (46.87)  |

董事長：



校長：



主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

現金流量表

一一三學年度(一一三年八月一日至一一四年七月卅一日)  
及一一二學年度(一一二年八月一日至一一三年七月卅一日)

單位：新台幣元

|                  | 一一三學年度決算數         | 一一二學年度決算數          |
|------------------|-------------------|--------------------|
| 營運活動之現金流量：       |                   |                    |
| 本期餘絀             | \$ (4,884,585.00) | \$ (15,559,762.00) |
| 利息股利之調整          | (7,463,418.00)    | (6,881,994.00)     |
| 未計利息股利之本期餘絀      | (12,348,003.00)   | (22,441,756.00)    |
| 調整項目             |                   |                    |
| 加：不產生現金流出之支出     | 1,894,180.00      | 9,591,798.00       |
| 流動資產調整項目淨(增)減數   | (5,453.00)        | 11,714,719.00      |
| 流動負債調整項目淨增(減)數   | 4,918,103.00      | (5,690,816.00)     |
| 未計利息股利之現金流入(流出)  | \$ (5,541,173.00) | \$ (6,826,055.00)  |
| 收取利息             | 7,396,818.00      | 6,881,994.00       |
| 營運活動之淨現金流入(出)    | \$ 1,855,645.00   | \$ 55,939.00       |
| 投資活動之現金流量：       |                   |                    |
| 加：收回存出保證金收現數     | \$ 5,000.00       | \$ -               |
| 減：購置不動產、房屋及設備付現數 | (5,079,473.00)    | (5,926,745.00)     |
| 購置無形資產付現數        | (205,000.00)      | (161,000.00)       |
| 支付存出保證金付現數       | -                 | (5,000.00)         |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | \$ (5,279,473.00) | \$ (6,092,745.00)  |
| 籌資活動之現金流量：       |                   |                    |
| 增加代收款項收現數        | 26,708,016.00     | 25,766,400.00      |
| 減少代收款項付現數        | (26,415,596.00)   | (25,708,037.00)    |
| 籌資活動之淨現金流入(出)    | \$ 292,420.00     | \$ 58,363.00       |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)  | \$ (3,131,408.00) | \$ (5,978,443.00)  |
| 期初現金及銀行存款餘額      | 634,278,996.00    | 640,257,439.00     |
| 期末現金及銀行存款餘額      | \$ 631,147,588.00 | \$ 634,278,996.00  |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：



主辦會計：



東海中學學校財團法及新北市東海高級中學

現金收支概況表

一一三學年度(一一三年八月一日至一一四年七月卅一日)  
及一一二學年度(一一二年八月一日至一一三年七月卅一日)

單位：新台幣元

| 項 目                | 一一三學年度決算數          | 占經常門現金收入% | 一一二學年度決算數          | 占經常門現金收入% |
|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| 經常門現金收入            |                    |           |                    |           |
| 學雜費收入              | \$ 39,484,430.00   | 65.97     | \$ 38,652,198.00   | 59.28     |
| 補助及受贈收入            | 8,685,095.00       | 14.51     | 9,115,656.00       | 13.98     |
| 財務收入               | 7,463,418.00       | 12.47     | 6,881,994.00       | 10.55     |
| 其他收入               | 1,043,555.00       | 1.74      | 1,460,015.00       | 2.24      |
| 減：不產生現金流入之收入       | -                  | -         | -                  | -         |
| 應收預收項目調整增(減)數      | 3,177,654.00       | 5.31      | 9,097,935.00       | 13.95     |
| 合 計                | \$ 59,854,152.00   | 100.00    | \$ 65,207,798.00   | 100.00    |
| 經常門現金支出            |                    |           |                    |           |
| 董事會支出              | \$ (1,739,251.00)  | ( 2.91)   | \$ (1,711,035.00)  | ( 2.62)   |
| 行政管理支出             | (15,303,670.00)    | ( 25.57)  | (17,021,546.00)    | ( 26.10)  |
| 教學研究及訓輔支出          | (43,163,567.00)    | ( 72.11)  | (51,364,929.00)    | ( 78.77)  |
| 獎助學金支出             | (475,789.00)       | ( 0.79)   | (593,949.00)       | ( 0.91)   |
| 其他支出               | (456,802.00)       | ( 0.76)   | (565,702.00)       | ( 0.87)   |
| 超額年金給付             | (422,004.00)       | ( 0.71)   | (412,464.00)       | ( 0.63)   |
| 減：不產生現金流出之支出       | 1,894,180.00       | 3.16      | 9,591,798.00       | 14.71     |
| 應付預付項目調整增(減)數      | 1,668,396.00       | 2.79      | (3,074,032.00)     | ( 4.71)   |
| 合 計                | \$ (57,998,507.00) | ( 96.90)  | \$ (65,151,859.00) | 99.91     |
| 經常門現金餘絀            | \$ 1,855,645.00    | 3.10      | \$ 55,939.00       | 0.09      |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 |                    |           |                    |           |
| 機械儀器設備             | \$ (1,674,000.00)  | ( 2.80)   | \$ (2,479,270.00)  | ( 4.62)   |
| 圖書博物               | (21,013.00)        | (0.04)    | (30,000.00)        | (0.06)    |
| 其他設備               | (2,035,000.00)     | ( 3.40)   | (3,417,475.00)     | ( 6.37)   |
| 電腦軟體               | (205,000.00)       | (0.34)    | (161,000.00)       | ( 0.30)   |
| 其他資產               | 5,000.00           | 0.01      | (5,000.00)         | (0.01)    |
| 合 計                | \$ (3,930,013.00)  | ( 6.57)   | \$ (6,092,745.00)  | ( 9.34)   |
| 扣減不動產支出前現金餘絀       | \$ (2,074,368.00)  | ( 3.47)   | \$ (6,036,806.00)  | (9.26)    |
| 購置不動產現金支出          |                    |           |                    |           |
| 房屋及建築              | \$ (1,349,460.00)  | (2.25)    | \$ -               | -         |
| 預付工程款及未完工程         | -                  | -         | -                  | -         |
| 合 計                | \$ (1,349,460.00)  | (2.25)    | \$ -               | -         |
| 本期現金餘絀             | \$ (3,423,828.00)  | ( 5.72)   | \$ (6,036,806.00)  | (9.26)    |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



校 長：



主辦會計：



東海中學學校財團法人新北市東海高級中學  
財 務 報 表 附 註  
民國一一四年及民國一一三年七月三十一日  
(金額除特別註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織概況與沿革

(一)法令依據

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學(以下簡稱本校)於民國五十一年八月奉台灣省政府教育廳教二字第 03396 號令准予立案。

(二)成立沿革

民國五十一年奉准設立，民國五十二年奉准附設補校，民國五十七年增設電工科、電子設備修護科及綜合商業科；民國六十七年增設汽車修護科、機械製圖科；民國六十八年增設機工科；民國七十年增設美工科，民國七十五年奉准調整商科、機械製圖科為幼保科、服裝縫製科，民國八十年奉准調整為資訊科及資料處理科。

(三)學校所在地

新北市三重區忠孝路三段九十三巷十二號。

(四)學制

三年制高級中學，招收國民中學畢業生，修業三年。

(五)科系設置

日間高中部五科：包括汽車科、電子科、資訊科、餐飲科、動畫科。

二、重要會計事項處理依據

(一)報表編製依據

本校財務報表係依據私立學校法、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」及「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制，惟部頒規定與會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採應計基礎。

(二)收支餘絀處理

本校支出分配按預算之執行，並依其用途直接歸屬各功能別支出科目。

(三)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本入帳，且依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，不提列折舊。未完工程依預算執行，其利息未予以資本化。其處分變賣及報廢時均沖轉原取得成本，歸入「折舊及攤銷」科目項下，以當期支出處理。

(四)特種基金

係專為退休金準備之提存而設立之基金帳戶。

(五)教職員退休撫卹辦法

本校依私立學校法第六十四條規定訂有教職員退休撫卹辦法，於每學期註冊後一個月內按學生人數及學費收入總數提撥之，提撥率依主管教育行政機關規定。基金之收支由「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時領取一定金額之退休金。

(六)未指定權益基金

(1)賸餘款權益基金

學校依據「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算以九十二年七月三十一日為基期之基期累積賸餘款，併加計九十二學年度迄今各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀，計算當年度之賸餘款權益基金。

(2)其他權益基金

為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累積折舊之淨額為之。

(七)所得稅

本校依行政院頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

(八)會計年度

根據「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定，本校之會計年度為每年八月一日起至次年七月卅一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

三、現金及銀行存款

|      | 114年7月31日      | 113年7月31日      |
|------|----------------|----------------|
| 零用金  | \$ 713,568     | \$ 142,437     |
| 銀行存款 | 630,434,020    | 634,136,559    |
| 合 計  | \$ 631,147,588 | \$ 634,278,996 |

一一二學年度：

| 項 目     | 期初餘額           | 本期增加         | 本期重分類 | 本期減少         | 期末餘額           |
|---------|----------------|--------------|-------|--------------|----------------|
| 土 地     | \$ 23,730,000  | \$ -         | \$ -  | \$ -         | \$ 23,730,000  |
| 土地改良物   | 835,294        | -            | -     | -            | 835,294        |
| 房屋及建築物  | 40,861,251     | -            | -     | 991,800      | 39,869,451     |
| 建築物改良   | 10,773,977     | -            | -     | -            | 10,773,977     |
| 機械儀器設備  | 84,868,053     | 2,479,270    | -     | 47,266       | 87,300,057     |
| 圖書及博物   | 5,676,640      | 30,000       | -     | 2,613,991    | 3,092,649      |
| 什項設備    | 77,237,953     | 3,417,475    | -     | 5,938,741    | 74,716,687     |
| 購建中營運資產 | -              | -            | -     | -            | -              |
| 電腦軟體    | 3,982,940      | 161,000      | -     | -            | 4,143,940      |
| 合 計     | \$ 247,966,108 | \$ 6,087,745 | \$ -  | \$ 9,591,798 | \$ 244,462,055 |

(註)不動產、房屋及設備僅什項設備之運輸設備投保意外責任險，餘皆未投保。

七、應付款項

|       | 114年7月31日    | 113年7月31日    |
|-------|--------------|--------------|
| 人 事 費 | \$ 2,965,601 | \$ 2,841,839 |
| 勞健公保費 | 301,910      | 417,439      |
| 退 撫 金 | 125,811      | 275,436      |
| 水 電 費 | 197,015      | 217,574      |
| 其 他   | 2,457,004    | 518,052      |
| 合 計   | \$ 6,047,341 | \$ 4,270,340 |

八、預收款項

|       | 114年7月31日    | 113年7月31日    |
|-------|--------------|--------------|
| 學雜費收入 | \$ 4,511,510 | \$ 1,429,818 |
| 其他    | 59,410       | -            |
| 合 計   | \$ 4,570,920 | \$ 1,429,818 |

#### 四、應收款項淨額

|       | 114年7月31日           | 113年7月31日           |
|-------|---------------------|---------------------|
| 其他應收款 | \$ 72,632           | \$ 28,600           |
| 補助款   | 535,500             | 682,684             |
| 定存利息  | 753,149             | 686,549             |
| 合 計   | <u>\$ 1,361,281</u> | <u>\$ 1,397,833</u> |

#### 五、預付款項

|     | 114年7月31日         | 113年7月31日         |
|-----|-------------------|-------------------|
| 保險費 | \$ 89,947         | \$ 52,844         |
| 稅捐  | 45,389            | 42,009            |
| 其他  | 99,574            | 31,452            |
| 合 計 | <u>\$ 234,910</u> | <u>\$ 126,305</u> |

#### 六、不動產、房屋及設備與無形資產

民國一一三學年度及一一二學年度不動產、房屋及設備與無形資產變動明細如下：

一一三學年度：

| 項 目     | 期初餘額                  | 本期增加                | 本期重分類       | 本期減少                | 期末餘額                  |
|---------|-----------------------|---------------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| 土 地     | \$ 23,730,000         | \$ -                | \$ -        | \$ -                | \$ 23,730,000         |
| 土地改良物   | 835,294               | -                   | -           | -                   | 835,294               |
| 房屋及建築物  | 39,869,451            | -                   | -           | -                   | 39,869,451            |
| 建築物改良   | 10,773,977            | 1,349,460           | -           | -                   | 12,123,437            |
| 機械儀器設備  | 87,300,057            | 1,674,000           | -           | 140,000             | 88,834,057            |
| 圖書及博物   | 3,092,649             | 21,013              | -           | -                   | 3,113,662             |
| 什項設備    | 74,716,687            | 2,035,000           | -           | 1,754,180           | 74,997,507            |
| 購建中營運資產 | -                     | -                   | -           | -                   | -                     |
| 電腦軟體    | 4,143,940             | 205,000             | -           | -                   | 4,348,940             |
| 合 計     | <u>\$ 244,462,055</u> | <u>\$ 5,284,473</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,894,180</u> | <u>\$ 247,852,348</u> |



十一、學雜費收入

|         | 113學年度               | 112學年度               |
|---------|----------------------|----------------------|
| 學費收入    | \$ 31,704,466        | \$ 30,731,804        |
| 雜費收入    | 3,787,882            | 3,818,085            |
| 實習實驗費收入 | 3,324,799            | 3,361,710            |
| 電腦使用費收入 | 667,283              | 740,599              |
| 合 計     | <u>\$ 39,484,430</u> | <u>\$ 38,652,198</u> |

十二、支 出

(一) 董事會支出

|       | 113學年度              | 112學年度              |
|-------|---------------------|---------------------|
| 人事費   | \$ 1,343,330        | \$ 1,296,260        |
| 業務費   | 34,760              | 56,540              |
| 退休撫卹費 | 301,161             | 278,235             |
| 交通費   | 60,000              | 80,000              |
| 合 計   | <u>\$ 1,739,251</u> | <u>\$ 1,711,035</u> |

(二) 行政管理支出

|       | 113學年度               | 112學年度               |
|-------|----------------------|----------------------|
| 人事費   | \$ 11,228,118        | \$ 11,016,891        |
| 業務費   | 2,196,763            | 1,524,498            |
| 退休撫卹費 | 601,372              | 555,538              |
| 維護費   | 306,917              | 572,583              |
| 折舊及攤銷 | 970,500              | 3,352,036            |
| 合 計   | <u>\$ 15,303,670</u> | <u>\$ 17,021,546</u> |

(三) 教學研究及訓輔支出

|       | 113學年度        | 112學年度        |
|-------|---------------|---------------|
| 人事費   | \$ 29,926,983 | \$ 28,378,428 |
| 業務費   | 10,973,077    | 15,226,249    |
| 退休撫卹費 | 902,536       | 906,812       |
| 維護費   | 437,291       | 613,678       |
| 折舊及攤銷 | 923,680       | 6,239,762     |
| 合計    | \$ 43,163,567 | \$ 51,364,929 |

十三、其他

1. 學校所有收入，已存入金融機構開設之專戶。提款時亦以支票為之。經校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。
2. 學校以前年度代收款項之餘額，都列入學校決算，且未存放於校外。
3. 學校當年度接受教育部補助經費之運用，經查核並未發現有不符規定之情形。因其接受補助而購置之設備亦已有效管理使用。

十四、關係人交易

本校本年度無關係人之交易。

十五、董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用

本校本年度依教育部監督學校財團法人支出作業要點之規定，於財務報表中揭露董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用。

明細如下：

| 職稱  | 姓名   | 113學年度    |            | 112學年度    |            |
|-----|------|-----------|------------|-----------|------------|
|     |      | 出席及交通費    | 薪酬         | 出席及交通費    | 薪酬         |
| 董事長 | 鄭蕭秀華 | \$ -      | \$ 276,000 | \$ -      | \$ 274,000 |
| 董事  | 陳忠源  | 10,000    | -          | 20,000    | -          |
| 董事  | 刁建生  | 20,000    | -          | 20,000    | -          |
| 董事  | 王文科  | -         | -          | -         | -          |
| 董事  | 陳龍吉  | 10,000    | -          | 10,000    | -          |
| 董事  | 楊進添  | 20,000    | -          | 10,000    | -          |
| 董事  | 鄭翰霖  | -         | 276,000    | -         | 274,000    |
| 董事  | 林正國  | -         | -          | -         | -          |
| 董事  | 謝文進  | -         | -          | 10,000    | -          |
| 監察人 | 陳美岫  | -         | -          | 10,000    | -          |
|     | 合計   | \$ 60,000 | \$ 552,000 | \$ 80,000 | \$ 548,000 |

以下空白

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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  |
|--|--|
| <b>(一)收入事項</b>   |  |
| <p>01. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無教育推廣收入</p>                 | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>                                     | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>05. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核  |
|--|--|
| <b>(二)成本與費用事項</b>  |  |
| <p>06. 檢查事項：<br/>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：總收入 56,676,498*1%=566,765&gt;552,000</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項：<br/>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 350 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：總收入 56,676,498*0.7%=396,735</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項：<br/>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，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<br/>補充說明：總收入 56,676,498*0.3%=170,029</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>09. 檢查事項：<br/>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：</p>                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：董事無至國外出差事項<br/>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：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>                       | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>15. 檢查事項：<br/>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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項：<br/>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：無營繕工程。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <h3>(三) 資產事項</h3>  |  |
| <p>20. 檢查事項：<br/>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？（但依據教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862C 號令函解釋學校出租不動產，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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：<br/>教育局核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無設立校基金。<br/>教育局歷次核准日期、文號：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項：<br/>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無設立校基金。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學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<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項：<br/>學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 2 條規定，於決算經教育局備查後 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，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>25. 檢查事項：<br/>學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條規定辦理，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)<br/>補充說明：無轉列投資基金及流用。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無投資事項。</p>          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校贖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 type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無投資事項。</p>  | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校贖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 type="checkbox"/>[V]不適用<br/>補充說明：無投資事項。</p> | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項：<br/>學校是否依據私立學校贖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 type="checkbox"/>[V]不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)<br/>補充說明：無投資事項。<br/>法人主管機關核准日期及文號：</p>  | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>30. 檢查事項：<br/>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 type="checkbox"/>[V]不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)<br/>補充說明：無投資事項。</p>   | <p>複核結果：<br/><input type="checkbox"/>[V]同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無購買外國貨幣之情事。</p>                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>37. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>38. 檢查事項：<br/>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形)<br/>補充說明：已函請新北市政府教育局協助辦理中，函號：東董存字號第 10900000007 號函。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p><b>(四)負債事項</b></p>  |  |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核  |
|--|--|
| <p>39. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</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。<br/>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。<br/>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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 借款淨額 = {-626, 122, 800}</li> <li>2. 扣減不動產支出前現金餘絀 = {-3, 423, 828}</li> <li>3. 舉債指數 = { 0 }</li> </ol> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>40. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無借款。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新增借款經教育局核准或備查日期、文號：</li> <li>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)：</li> </ol>      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>41. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無借款。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：無借款。<br/>教育局核准日期、文號：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項：<br/>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否<br/>(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。)<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>   |  |
| <p>44. 檢查事項：<br/>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)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>45. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明(請詳列待改善情形)：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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及教育部補(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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>47. 檢查事項：<br/>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及教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 150 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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明(請詳列待改善情形)：</p>                                  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <h2>(六)其他</h2>   |  |
| <p>49. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：<br/>教育局備查預算之日期及文號：<br/>113 年 8 月 28 日新北教中字第 1131698187 號</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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？<br/>(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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>51. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>52. 檢查事項：<br/>學校法人所設私立學校依據「私立學校法」第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出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<br/>補充說明：無附屬機構或相關事業。<br/>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：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>53. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：無附屬機構或相關事業。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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<br/>補充說明：無附屬機構。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>55. 檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 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<br/>(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)<br/>補充說明：114/10/15<br/><a href="http://www.thhs.ntpc.edu.tw/office_info/">http://www.thhs.ntpc.edu.tw/office_info/</a></p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>56. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：<br/>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="199 763 1054 981"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>無明顯缺失</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>   | 須改善項目  | 改善情形  | 是否已改善 | 無明顯缺失          | ：              | ： | ： | ： | ： |  |   |   |   |   |  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：<br/>(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> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 須改善項目  | 改善情形   | 是否已改善 |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 無明顯缺失  | ：  | ：     |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ：  | ：  | ：     |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |       |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |       |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <p>58. 檢查事項：<br/>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」處將教育局之公文日期、文號、<u>須改善項目及改善情形</u>，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：詳如附件第 32-33 頁。</p> <table border="1" data-bbox="173 1364 1054 1624"> <thead> <tr> <th>教育局糾正文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> <th>教育局同意結案公文日期、文號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> | 教育局糾正文日期、文號  | 須改善項目 | 改善情形  | 是否已改善          | 教育局同意結案公文日期、文號 | ： | ： | ： | ： |  | ： | ： | ： | ： |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：<br/>(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> |
| 教育局糾正文日期、文號  | 須改善項目  | 改善情形  | 是否已改善 | 教育局同意結案公文日期、文號 |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ：  | ：  | ：     | ：     |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ：  | ：  | ：     | ：     |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |       |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |       |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <p>59. 檢查事項：<br/>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 (註：若無交易事項則勾不適用)<br/>補充說明：無交易事項。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |       |       |                |                |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核  |
|--|--|
| <p>60. 檢查事項：<br/>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<br/>(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。)</p> <p>補充說明：前任會計主任沈琴慧於 113/11/30 離職，新任會主任張瓊月於 113/12/2 報到。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |
| <p>61. 檢查事項：</p> <p><u>依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用)</u></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：<u>非專案輔導學校。</u></p>   |  |
| <p>62. 檢查事項：</p> <p><u>專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第 7 條第 1 項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用)</u></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：<u>非專案輔導學校。</u></p> <p><u>教育局核准日期、文號</u></p>  |  |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函  
113 學年度適用

| 學校法人及所設私立學校填報   | 會計師複核  |
|---|--|
| <p>63. 檢查事項：<br/>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<br/>補充說明：<br/><input type="checkbox"/>僅有學校法人內部控制制度<br/><input type="checkbox"/>僅有學校內部控制制度<br/><input type="checkbox"/>學校法人及學校皆無內部控制制度</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p> |

主辦會計：張瓊月



校長：李滙慈



董事長：鄭蕭秀華



簽證會計師：

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函

113 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：

簽證會計師

簡志倉

[簽章]



### 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」表無須進行該項查核或無此事項，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 1141555959 號函

113 學年度適用

第 28 頁-58 項之補充說明：

| 查 核 項 目  | 改 善 情 形   | 是 否 已 改 善   |
|--|---|---|
| <p>教育局公文日期、文號：<br/>109 年 10 月 6 日新北教技字第 1091882464 號<br/>110 年 8 月 6 日新北教技字第 1101420188 號<br/>110 年 9 月 17 日新北教技字第 1101757392 號</p>  |   |   |
| <p>學校向學生收取各項代辦費，請確實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 點第 2 款規定辦理代辦費賸餘款退款事宜，不應僅以公告方式辦理，並請提供 107 及 108 學年度代辦費退款明細作為改善之佐證資料。</p>  | <p>相關改善資料已呈報新北市政府教育局。</p>   | <p>1. 110 年 9 月 10 日發函 東海會字第 1101000094 號函，函覆說明改善中。<br/>2. 依新北教技字第 1101757392 號函辦理。</p> |
| <p>經查 103 至 106 學年課業輔導與「新北市公私立高級中等學校課業輔導實施要點」第二點第三項：「學期中，應於星期一至星期五正式課程結束後實施，每天實施一節課…」之規定不符。請提供最近一次課業輔導課程安排及收費標準供參。</p>   | <p>相關改善資料已呈報新北市政府教育局。</p>   | <p>1. 110 年 9 月 10 日發函 東海會字第 1101000094 號函，函覆說明改善中。<br/>2. 依新北教技字第 1101757392 號函辦理。</p> |
| <p>經核財產清冊-土地僅列示教室基地 600 坪、運動場用地 1500 坪及土地第一期款至第四尾款，未依土地地號分別列示地段、持有面積及金額，致無法與土地謄本核對。</p>  | <p>109 年 10 月 15 日發函 東董存字第 1090000007 號函，懇請新北市政府協助辦理，佐證如附件函影印本。</p> | <p>109 年 10 月 26 日發函 東海會字第 1091000132 號函，函覆說明改善中。</p>                                   |
| <p>經查校區建築物共 3 棟財產清冊僅載明廁所改建工程、校門圍牆及守衛室工程或水電工程……等工程名稱，建物之主體均未見列示於財產目錄，致無法與建物謄本核對。另盤點建物謄本僅有建號 03088-000 及 03089-000 之建物，且謄本記載建物樓層皆為 2 層，惟學校僅 C 棟大樓為 2 層樓，顯見 A 棟及 B 棟 3 樓以上樓層均未依法取具所有權狀。</p> | <p>109 年 10 月 15 日發函 東董存字第 1090000007 號函，懇請新北市政府協助辦理，佐證如附件函影印本。</p> | <p>109 年 10 月 26 日發函 東海會字第 1091000132 號函，函覆說明改善中。</p>                                   |

# 新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1141555959 號函  
113 學年度適用

| 查 核 項 目   | 改 善 情 形                              | 是 否 已 改 善   |
|---|--------------------------------------|---|
| <p>學校法人及學校內部控制制度自 99 年 11 月制訂後未定期檢討及修正內部控制制度，與「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 22 條規定應定期檢討修正之規定不符。將進行修正並報董事會，屆時請學校檢附佐證資料。</p> | <p>已於 109 學年度改善，相關資料已呈報新北市政府教育局。</p> | <p>1. 110 年 9 月 10 日發函 東海會 字第 1101000094 號函，函覆說明改善中。<br/>2. 依新北教技字 第 1101757392 號函辦理。</p> |

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學  
舉債指數計算表

| 項目                       | 113學年度        | 112學年度        | 111學年度        |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>一、貨幣性負債</b>           |               |               |               |
| (一)本次已借款或預計借款金額          |               |               |               |
| (二)短期債務                  |               |               |               |
| (三)應付款項                  | 6,047,341     | 4,270,340     | 7,476,261     |
| (四)代收款項                  | 351,928       | 59,508        | 1,145         |
| (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                 | 2,885,738     | 2,885,738     | 2,885,738     |
| (九)存入保證金                 | -             | -             | -             |
| <b>貨幣性負債小計(A)</b>        | 9,285,007     | 7,215,586     | 10,363,144    |
| <b>二、貨幣性資產</b>           |               |               |               |
| (一)現金                    | 713,568       | 142,437       | 45,260        |
| (二)銀行存款                  | 630,434,020   | 634,136,559   | 640,212,179   |
| (三)短期投資                  |               |               |               |
| (四)應收款項                  | 1,361,281     | 1,397,833     | 12,980,663    |
| (五)長期投資                  |               |               |               |
| (六)長期應收款項                |               |               |               |
| (七)特種基金                  | 2,885,738     | 2,885,738     | 2,885,738     |
| (八)投資基金                  |               |               |               |
| (九)存出保證金                 | 13,200        | 18,200        | 13,200        |
| <b>貨幣性資產小計(B)</b>        | 635,407,807   | 638,580,767   | 656,137,040   |
| <b>三、借款淨額(C=A-B)</b>     | (626,122,800) | (631,365,181) | (645,773,896) |
| <b>四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)</b> | (2,074,368)   | (6,036,806)   | (15,949,216)  |
| <b>五、舉債指數C/D</b>         | 0             | 0             | 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. 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。

東海中學學校財團法人新北市東海高級中學  
內部會計控制建議書

本會計師受託查核東海中學學校財團法人新北市東海高級中學一一三學年度財務報表，業經辦理竣事，查核期間經依「審計準則」、教育部頒布之「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級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」就該校之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；且此項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控制制度之整體表示意見。爰就查核過程中所發現之若干缺失，提出改進建議如下，謹請 貴校參考。

| 缺      | 失 | 建 | 議 |
|--------|---|---|---|
| 無明顯缺失。 |   |   |   |

本建議書僅供 貴單位內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於提出一一三學年查核報告書之意見。

大華聯合會計師事務所

會計師：

中華民國一一年十一月二十五日

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11434931 號

會員姓名： 簡志倉

事務所電話： (02)23930219

事務所名稱： 大華聯合會計師事務所

事務所統一編號： 21100814

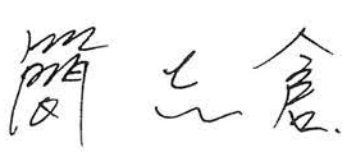

事務所地址： 台北市忠孝東路一段49巷23號1樓

委託人統一編號： 76892945

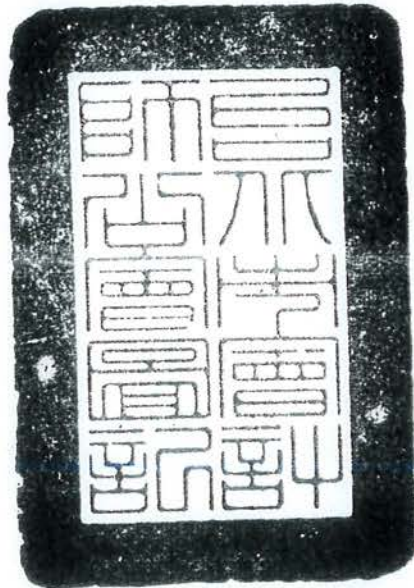
會員書字號： 北市會證字第 3598 號

印鑑證明書用途： 辦理 東海中學學校財團法人新北市東海高級中學

113 年度 (自民國 113 年 08 月 01 日 至 114 年 07 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |   |             |   |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式<br>(一) |  | 存會印鑑<br>(一) |  |
|------------|---|-------------|---|

理事長：



核對人：

