

能仁學校財團法人新北市能仁高級家  
事商業職業學校

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇七學年度及一〇六學年度

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、現金收支概況表	7
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	8
(二)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重大會計政策之彙總說明	8~10
(四)假設及估計不確定性之主要來源	10
(五)重要會計項目之說明	10~13
(六)關係人交易	14
(七)質押之資產	15
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	15
(九)出售重大資產之合約	15
(十)重大期後事項	15
(十一)其 他	15~16
(十二)舉債指數計算表	17
九、會計師查核附表	18~33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校董事會 公鑒：

### 查核意見

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校民國一〇八年及一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)及一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校民國一〇八年及一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)及一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照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、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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，與能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 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，惟其目的非對能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財務報表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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰



民國一〇八年十一月二十七日

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

平衡表

民國一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減		項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100				金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
流動資產	\$ 634,637,953	624,232,517	10,405,436	1.67	流動負債	\$ 25,279,216	31,811,869	(6,532,653)	(20.54)
現金及銀行存款(附註五(一))	327,409,102	307,640,079	19,769,023	6.43	應付款項(附註五(五))	18,197,861	16,030,660	2,167,201	13.52
流動金融資產(附註五(一))	304,500,000	304,500,000	-	-	預收款項	1,866,106	5,099,829	(3,233,723)	(63.41)
應收款項(附註五(二))	2,320,751	1,969,474	351,277	17.84	代收款項(附註五(六))	5,215,249	10,681,380	(5,466,131)	(51.17)
其他應收款	-	9,931,198	(9,931,198)	(100.00)	權益及基金餘絀：				
預付款項	408,100	191,766	216,334	112.81	權益基金	440,191,868	526,489,822	(86,297,954)	(16.39)
不動產、房屋及設備(附註五(三))	434,566,773	521,879,553	(87,312,780)	(16.73)	未指定用途權益基金(附註五(七))	440,191,868	526,489,822	(86,297,954)	(16.39)
房屋及建築	309,557,319	360,581,553	(51,024,234)	(14.15)	餘絀	609,358,737	592,420,648	16,938,089	2.86
機械儀器及設備	66,821,999	64,985,895	1,836,104	2.83	累積餘絀(附註五(七))	609,358,737	592,420,648	16,938,089	2.86
圖書及博物	2,620,771	2,395,139	225,632	9.42					
其他設備	55,566,684	93,916,966	(38,350,282)	(40.83)					
無形資產	5,625,095	4,610,269	1,014,826	22.01					
電腦軟體(附註五(四))	5,625,095	4,610,269	1,014,826	22.01					
合 計	\$ <u>1,074,829,821</u>	<u>1,150,722,339</u>	(75,892,518)	(7)	合 計	\$ <u>1,074,829,821</u>	<u>1,150,722,339</u>	(75,892,518)	(6.60)

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~4~



董事長：





能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

收支餘絀表

一〇七學年度

單位：新台幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數(1)	(本)學年度 預算數(2)	比較增減	
				金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
\$ 206,458,339	各項收入	\$ 188,836,593	178,295,310	10,541,283	5.91
174,527,297	學雜費收入(附註五(八))	154,212,454	152,381,310	1,831,144	1.20
25,855,052	補助及受贈收入(附註五(八))	28,692,655	21,360,000	7,332,655	34.33
2,601,634	財務收入	3,076,596	2,500,000	576,596	23.06
3,474,356	其他收入	2,854,888	2,054,000	800,888	38.99
(261,264,429)	各項成本與費用	(258,196,458)	(155,787,263)	(102,409,195)	(65.74)
(2,676,220)	董事會支出(附註五(九))	(1,729,918)	(2,355,388)	625,470	26.55
(15,619,517)	行政管理支出(附註五(九))	(14,146,248)	(15,940,425)	1,794,177	11.26
(234,122,772)	教學研究及訓輔支出(附註五(九))	(231,385,783)	(129,613,870)	(101,771,913)	(78.52)
(4,971,778)	獎助學金支出	(5,271,245)	(5,169,612)	(101,633)	(1.97)
(3,874,142)	其他支出	(5,663,264)	(2,707,968)	(2,955,296)	(109.13)
\$ (54,806,090)	本期餘絀	\$ (69,359,865)	22,508,047	(91,867,912)	(408.16)

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~5~



董事長：



能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

現金流量表

一〇七學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決 算 數	(上)學年度 決 算 數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$ (69,359,865)	(54,806,090)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	100,698,115	79,670,960
流動資產調整項目淨(增)減數	8,086,468	(8,404,842)
流動負債調整項目淨增(減)數	<u>(3,036,268)</u>	<u>(716,592)</u>
未計利息股利之現金流入(流出)	36,388,450	15,743,436
營運活動淨現金流入(出)	36,388,450	15,743,436
<b>投資活動現金流量</b>		
減少流動金融資產及投資收現數	-	150,000,000
增加不動產、房屋及設備付現數	(10,205,271)	(21,511,261)
增加無形資產付現數	<u>(948,025)</u>	<u>(351,200)</u>
投資活動淨現金流入(出)	<u>(11,153,296)</u>	<u>128,137,539</u>
<b>籌資活動現金流量</b>		
增加代收款項收現數	-	53,089
減：減少代收款項付現數	<u>(5,466,131)</u>	<u>-</u>
籌資活動淨現金流入(出)	<u>(5,466,131)</u>	<u>53,089</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	19,769,023	143,934,064
期初現金及銀行存款餘額	<u>307,640,079</u>	<u>163,706,015</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 327,409,102</u>	<u>307,640,079</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

現金收支概況表

一〇七學年度

單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數(1)	(上)學年度 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	\$ 193,905,672	199,789,272	(5,883,600)	(2.94)
學雜費收入	154,212,454	174,527,297	(20,314,843)	(11.64)
補助及受贈收入	28,692,655	25,855,052	2,837,603	10.98
財務收入	3,076,596	2,601,634	474,962	18.26
其他收入	2,854,888	3,474,356	(619,468)	(17.83)
應收預收項目調整增(減)數	5,069,079	(6,669,067)	11,738,146	176.01
經常門現金支出	157,517,222	184,045,836	(26,528,614)	(14.41)
董事會支出	1,729,918	2,676,220	(946,302)	(35.36)
行政管理支出	14,146,248	15,619,517	(1,473,269)	(9.43)
教學研究及訓輔支出	231,385,783	234,122,772	(2,736,989)	(1.17)
獎助學金支出	5,271,245	4,971,778	299,467	6.02
其他支出	5,663,264	3,874,142	1,789,122	46.18
減：不產生現金流出之成本與費用	(100,698,115)	(79,670,960)	(21,027,155)	(26.39)
應付預付項目調整增(減)數	18,879	2,452,367	(2,433,488)	(99.23)
經常門現金餘絀	36,388,450	15,743,436	20,645,014	131.13
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	7,983,297	10,675,463	(2,692,166)	(25.22)
機械儀器及設備	5,380,840	5,000,425	380,415	7.61
圖書及博物	225,632	178,771	46,861	26.21
其他設備	1,428,800	5,145,067	(3,716,267)	(72.23)
電腦軟體	948,025	351,200	596,825	169.94
扣減不動產支出前現金餘絀	28,405,153	5,067,973	23,337,180	460.48
購置不動產現金支出	3,169,999	11,186,998	(8,016,999)	(71.66)
房屋及建築	3,169,999	2,530,424	639,575	25.28
預付工程款及未完工程	-	8,656,574	(8,656,574)	(100.00)
本期現金餘絀	\$ 25,235,154	(6,119,025)	31,354,179	512.40

(請詳閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：

~7~



董事長：



# 能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校

## 財務報表附註

民國一〇七學年度及一〇六學年度

### 一、學校沿革

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校(以下簡稱本校)於民國五十九年四月十三日依臺灣省政府教育廳教二字第三一七六五號令奉准立案，及同年五月一日於臺灣臺北地方法院辦妥財團法人設立登記，本校登記地址為新北市新店區文中路53巷10號。

本校於民國六十六學年度首次招生，當時校名為「私立僑仁高級工商職業學校」。惟本校於民國七十二學年度停辦工業類科，增設家事類科，更名為「私立能仁女子高級家事商業職業學校」。於民國八十四學年度本校始招收男生，並復易校名為「私立能仁高級家事商業職業學校」。本校於民國一〇二年八月奉教育部令「學校財團法人及所設私立學校命名原則」修改校名為「能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校」。

本校設有表演藝術科、普通科、綜合高中、資料處理科、商業經營科、廣告設計科、多媒體設計科、幼兒保育科、美容科、流行服飾科、觀光事業科、餐飲管理科、建教班及夜間進修學校等。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一〇八年十一月二十七日經董事會通過發佈。

### 三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

#### (一)財務報表編製依據

本校財務報表係依據行政院教育部部頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。於部頒規定與企業會計準則公報不同時，以部頒規定優先適用。本校之會計處理基礎為權責發生制。

#### (二)收支餘絀處理

本校收支均依性質分為經常門及資本門編入預算，支出分配按預算執行，經常門與資本門間不得互相流用。



## 能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

### (三)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備以取得成本為入帳基礎及依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，採用報廢法不提列折舊。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。已無使用價值之不動產、廠房及設備，經核准報廢者，將成本轉列為費用科目。不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列「財產交易賸餘(短絀)」。

### (四)無形資產

依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」凡外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發，供自用之電腦軟體屬之，且採用報廢法不提列攤銷。

### (五)教職員退休撫卹辦法

本校訂定有教職員員工退休撫卹辦法，依「私立學校法」第六十四條及「學校法人及其屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之規定，每學期按學費收入之百分之三提撥退休撫卹金至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用。每月並由教職員、私立學校及學校主管機關以教職員本薪加一倍乘以提撥率百分之十二共同提繳費用至個人退輔儲金專戶。

### (六)基金

賸餘款權益基金係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉列入帳，其為負數者，不予列帳。其他權益基金其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額(本校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」選擇不提列折舊，故無累計折舊)，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

未指定用途權益基金係本校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並相對調整累積餘絀科目。

### (七)收入及支出

本校以學校之名義收取之一切收入均以總額列入各相關科目。

本校支出依其用途直接歸屬各功能別支出科目，如無法直接歸屬，得以合理之分攤方式分攤。

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時認列；支出則依權責發生制於發生時認列當期費用。



能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

(八)所得稅

本校依行政院財政部頒「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。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依私立學校法、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編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.7.31</u>	<u>107.7.31</u>
庫存現金	\$ 100,000	100,000
支票存款	47,922,949	1,787,125
活期存款	99,386,153	125,752,954
定期存款	<u>180,000,000</u>	<u>180,000,000</u>
現金及約當現金	<u>\$ 327,409,102</u>	<u>307,640,079</u>

截至民國一〇八年七月三十一日及一〇七年年七月三十一日止，超過三個月以上之定期存款皆為304,500,000元，係分類為流動金融資產。

(二)應收款項

	<u>108.7.31</u>	<u>107.7.31</u>
應收帳款	\$ 6,470,104	4,841,708
減：備抵呆帳	<u>(4,149,353)</u>	<u>(2,872,234)</u>
	<u>\$ 2,320,751</u>	<u>1,969,474</u>

本校民國一〇七學年度及一〇六學年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
期初餘額	\$ 2,872,234	2,872,234
認列之減損損失	<u>1,277,119</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,149,353</u>	<u>2,872,234</u>

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

(三)不動產、房屋及設備

本校不動產、廠房及設備之成本及累積折舊變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	圖書及博物	其他設備	總計
成本：					
民國107年8月1日餘額	\$ 360,581,553	64,985,895	2,395,139	93,916,966	521,879,553
增 添	3,169,999	6,819,920	225,632	1,697,800	11,913,351
處 分	(54,194,233)	(4,983,816)	-	(40,048,082)	(99,226,131)
民國108年7月31日餘額	<u>\$ 309,557,319</u>	<u>66,821,999</u>	<u>2,620,771</u>	<u>55,566,684</u>	<u>434,566,773</u>
民國106年8月1日餘額	\$ 355,478,210	111,523,424	2,216,368	104,801,192	574,019,194
增 添	2,530,424	5,000,425	178,771	5,145,067	12,854,687
處 分	(5,959,657)	(51,537,954)	-	(17,145,041)	(74,642,652)
重 分 類	<u>8,532,576</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,115,748</u>	<u>9,648,324</u>
民國107年7月31日餘額	<u>\$ 360,581,553</u>	<u>64,985,895</u>	<u>2,395,139</u>	<u>93,916,966</u>	<u>521,879,553</u>

(四)無形資產

本校無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國107年8月1日餘額	\$ 4,610,269
本期取得	1,209,691
處 分	<u>(194,865)</u>
民國108年7月31日餘額	<u>\$ 5,625,095</u>
民國106年8月1日餘額	\$ 9,287,377
本期取得	351,200
處 分	<u>(5,028,308)</u>
民國107年7月31日餘額	<u>\$ 4,610,269</u>

(五)應付款項

	<u>108.7.31</u>	<u>107.7.31</u>
應付票據	\$ 2,469,946	1,462,350
應付租金	950,150	993,921
應付人事費	7,051,611	4,575,171
應付設備款	2,603,980	826,357
其 他	<u>5,122,174</u>	<u>8,172,861</u>
合 計	<u>\$ 18,197,861</u>	<u>16,030,660</u>

應付租金主要係本校與行政院農業委員會林務局羅東林區管理處(以下稱林務局)租賃國有林地為校地之租金，合約條款及承諾請詳附註八之說明。



能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

(六)代收款項

	<u>108.7.31</u>	<u>107.7.31</u>
保險費	\$ 904,307	973,741
代辦費	778,353	4,314,939
其他	<u>3,532,589</u>	<u>5,392,700</u>
合計	<u>\$ 5,215,249</u>	<u>10,681,380</u>

(七)權益基金及餘絀

1.未指定用途權益基金

	<u>108.7.31</u>	<u>107.7.31</u>
期初餘額	\$ 526,489,822	584,298,321
調整其他權益基金轉入(出)淨額	<u>(86,297,954)</u>	<u>(57,808,499)</u>
期末餘額	<u>\$ 440,191,868</u>	<u>526,489,822</u>

2.累積餘絀

	<u>108.7.31</u>	<u>107.7.31</u>
期初餘額	\$ 592,420,648	589,418,239
本期餘絀	(69,359,865)	(54,806,090)
調整其他權益基金轉入(出)淨額	<u>86,297,954</u>	<u>57,808,499</u>
期末餘額	<u>\$ 609,358,737</u>	<u>592,420,648</u>

(八)收入

本校民國一〇七學年度及一〇六學年度之收入明細如下：

1.學雜費收入

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
學費收入	\$ 126,833,862	145,404,182
雜費收入	16,773,445	19,495,773
實習實驗費收入	10,155,246	9,291,624
電腦使用費收入	<u>449,901</u>	<u>335,718</u>
合計	<u>\$ 154,212,454</u>	<u>174,527,297</u>

本校依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十六條規定辦理，私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。



能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

2.補助及受贈收入

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
綜合職能特教班	\$ 10,080,426	10,194,916
高職優質化補助	3,330,000	3,243,132
旗艦計畫	1,790,000	1,248,233
其他	<u>13,492,229</u>	<u>11,168,771</u>
合計	<u>\$ 28,692,655</u>	<u>25,855,052</u>

(九)支出

1.董事會支出

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
人事費	\$ 1,484,081	2,245,335
業務費	49,837	276,885
出席及交通費	<u>196,000</u>	<u>154,000</u>
合計	<u>\$ 1,729,918</u>	<u>2,676,220</u>

本校自民國一〇〇年一月一日起董事長、董事及監察人經董事會決議為專任，支領之報酬依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」辦理。

2.行政管理支出

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
人事費	\$ 11,724,145	11,867,704
業務費	1,602,095	1,581,496
維護費	422,682	1,718,453
退休撫卹費	<u>397,326</u>	<u>451,864</u>
合計	<u>\$ 14,146,248</u>	<u>15,619,517</u>

本校民國一〇七學年度及一〇六學年度因固定資產及無形資產報廢產生之損失分別為0元及1,394,900元，帳列於維護費中。

3.教學研究及訓輔支出

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
人事費	\$ 100,208,538	117,382,294
業務費	25,486,086	30,914,354
維護費	102,115,221	81,759,351
退休撫卹費	<u>3,575,938</u>	<u>4,066,773</u>
合計	<u>\$ 231,385,783</u>	<u>234,122,772</u>

本校民國一〇七學年度及一〇六學年度固定資產及無形資產報廢產生之損失分別為99,420,996元及78,276,060元，帳列於維護費中。

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

六、關係人交易

(一)關係人之名稱與本校之關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
董事會全體董事及監察人	本校之治理單位

(二)依民國九十八年五月十二日台技(二)字第0980071580C號令教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，應於學校財務報表中充分揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

	<u>107學年度</u>	<u>106學年度</u>
董事長：		
人事費	\$ 384,000	249,000
董事及監察人：		
人事費：		
林董事	6,314	197,580
王董事	144,000	189,000
洪董事	36,699	191,796
尹董事	146,796	191,796
陳董事	73,398	191,796
陳董事	312,000	321,000
顧董事	144,000	189,000
蔣監察人	-	321,000
賴董事	137,806	-
林董事	65,806	-
小計	<u>1,450,819</u>	<u>2,138,403</u>
交通費：		
施董事	42,000	42,000
許董事	42,000	42,000
呂董事	40,000	40,000
陳董事	10,000	10,000
林董事	-	10,000
賴董事	-	10,000
趙董事	20,000	-
徐董事	10,000	-
王董事	10,000	-
蔣監察人	10,000	-
李監察人	12,000	-
小計	<u>196,000</u>	<u>152,000</u>
合計	<u>\$ 1,646,819</u>	<u>2,290,403</u>



能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

七、質押之資產：無。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本校校地皆係向林務局及財政部國有財產署承租。依林務局國有林地暫准使用租賃契約書之規定，租金係依每年公告租地價依合約規定計算，租賃期間自民國九十八年七月一日至一〇七年六月三十日止；本校於民國一〇六學年度間申請部分增減租併續租換約，租期自民國一〇五年一月一日至一一三年十二月三十一日。本校民國一〇七學年度及一〇六學年度之租金分別為1,585,057元及1,703,864元，列於其他支出項下。

九、出售重大資產之合約：無。

十、重大期後事項：無。

十一、其 他

(一)本校依教育部國民及學前教育署台參字第〇九八〇〇〇二五七〇〇號函令辦理下列事項：

依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條規定：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之；其為學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」。

(二)本校之機關或團體及其作業組織結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六學年度。

(三)本校依所得稅法第四條第一項第十三款之規定及由行政院財政部頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，依法免納所得稅。說明如下：

- 1.本校合於民法總則之公益性財團法人，經台灣省政府教育廳核准辦學，並向臺灣臺北地方法院登記在案，並取具財團法人登記書(登記簿第23冊第57頁第382號)，續後捐助基金及董事變動均辦妥變更登記。
- 2.本校除為創設目的而從事之各種活動所支付之必要費用外，不以任何方式對捐贈人或與捐贈人有關係之人給予變相盈餘分配。
- 3.本校於解散清算後，賸餘財務均不得以任何方式歸屬個人或私人企業，均由學校所在地之地方自治團體辦理教育事業之用。
- 4.本校無經營與其創設目的無關之業務。
- 5.本校之基金及各項收入，除零用金外，均存放於金融機構。
- 6.本校之主要捐贈人及各該人之配偶及三親等以內之親屬擔任董監事，人數不超過全體董監事人數三分之一。
- 7.本校與捐贈人及董事間無異常交易情形。



能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

- 8.本校用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入百分之六十，其計算如下：

$$\frac{\text{私立學校之支出(註一)}}{\text{私立學校之收入}} = \frac{168,649,139}{188,836,593} = 89.31\%$$

註一：係本期經常活動支出及購置資產支出淨額合計。

註二：上述支出及收入皆為依相關稅法之規定調整增減後之申報數。

- 9.本校財務收支均取具合法之憑證，並備有會計紀錄。
- 10.本校財產總額達新臺幣一億元以上，經委任財政部核准為稅務代理人之會計師查核簽證申報。

能仁學校財團法人新北市能仁高級家事商業職業學校財務報表附註(續)

十二、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	18,197,861
(四)代收款項	5,215,249
(五)其他流動負債	-
(六)其他借款	-
(七)長期銀行借款	-
(八)長期應付款項	-
(九)應付退休金	-
(十)存入保證金	-
貨幣性負債小計(A)	23,413,110
二、貨幣性資產	
(一)現金	100,000
(二)銀行存款	327,309,102
(三)短期投資	-
(四)應收款項	2,320,751
(五)應收帳款-關係人	-
(六)其他金融資產-流動	304,500,000
(七)長期投資	-
(八)長期應收款項	-
(九)特種基金	-
(十)投資基金	-
(十一)存出保證金	-
貨幣性資產小計(B)	634,229,853
三、借款淨額(C=A-B)	(610,816,743)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	28,405,153
五、舉債指數(C/D)	0.00

註：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。



# 新北市私立高級中等學校 財務報告檢查表

新北教技字第 1081768672 號函  
107 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： 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：並無推廣教育收入。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<h2 style="margin: 0;">(二)成本與費用事項</h2>	
<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 checked="" type="checkbox"/> 是    <input type="checkbox"/> 否    <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意    <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<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規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？(依教育部 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)</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：無。 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：無。</p>
<p>11.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>14.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>15.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>16.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>17.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：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>18.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<h3 style="margin: 0;">(三)資產事項</h3>	
<p>19.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>20.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：並無動用設校基金。 教育局核准日期及文號：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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，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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>22.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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？</p> <p>(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？</p> <p>(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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>24.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：未將學校的累積盈餘轉列投資基金及流用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>25.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：未使用學校賸餘款進行投資。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>26.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：並無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>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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 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：未投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>28.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 補充說明：並未進行投資。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>29.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：並未投資基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>30.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>32.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：並未動支基金及經費購買外國貨幣。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>33.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>34.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</p>
<p>35.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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： 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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>37.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<h2 style="margin: 0;">(四)負債事項</h2>	
<p>38.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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>3. 舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</li> </ol> <p>計算結果：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 借款淨額 = { (610,816,743) }</li> <li>2. 扣減不動產支出前現金餘絀 = { 28,405,153 }</li> <li>3. 舉債指數 = { 0 }</li> </ol>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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： 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 補充說明：並未借款。 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 補充說明：無。</p>
<p>40.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 補充說明：並未借款。</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：無。</p>
<p>41.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：並未借款。 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：無。</p>
<p>42.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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用(勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：無。</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(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>43.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>44.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？</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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>45.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>46.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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(六)其他</b>	
<p>47.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： 107 年 9 月 27 日新北教技字第 1071791122 號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>48.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>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送外，其餘應於次月 15 日前報送。 補充說明：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>49.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 補充說明：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>50.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 補充說明：並未設立附屬機構或相關事業。 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 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>51.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 補充說明：並未設立附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>52.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：並未設立附屬機構或相關事業。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>
<p>53.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)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)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>註：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」。</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：民國 108 年 11 月 27 日 檢查日期： <a href="https://www.nrvs.ntpc.edu.tw/main_news.php?ntype=&amp;units=7&amp;tpl_name=default">https://www.nrvs.ntpc.edu.tw/main_news.php?ntype=&amp;units=7&amp;tpl_name=default</a></p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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： 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 補充說明：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 35%;">須改善項目</th> <th style="width: 35%;">改善情形</th> <th style="width: 30%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>財產品名：充實原住民一般教學設備-電競筆電 2 台 98000，無標籤。</td> <td>已貼上財產標籤財產流水號 107010005、107010057</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：充實原住民一般教學設備-VR 專用電腦 1 套 80000，無標籤。</td> <td>已貼上財產標籤財產流水號 107010006</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：電競電，無標籤與名稱標示不明。</td> <td>電競電腦已貼上財產標籤財產流水號 107060001</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：電競電，無標籤與名稱標示不明。</td> <td>電競電腦已貼上財產標籤財產流水號 107060002</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：私校補助-聯強一班型電腦 55 台，流水號尚未編妥。</td> <td>財產流水號 107010015、107010058-111</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：私校補助-BEN21.5 吋顯示器，流水號尚未編妥。</td> <td>財產流水號 107010016、107010112-165</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：禮堂冷氣更新，無標籤與名稱標示不明。</td> <td>已貼上財產標籤財產流水號 107070041</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>財產品名：禮堂冷氣電源更新，無標籤與名稱標示不明。</td> <td>已貼上財產標籤財產流水號 107070042</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>固定資產之機器及儀器設備已超過各耐用年限，擬請貴校汰舊換新時，在人力許可下定期進行報廢資產並請各保管單位確實執行盤點且回報資產狀況。</td> <td>已著手進行報廢資產，並擬於 108 學年度第 14 屆第 5 次董事會提出財產報廢議案，亦要求各保管單位確實盤點並回報資產狀況，使帳上財產與實際吻合。</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>發現部分固定資產之財產標籤有重複編號之情事，與內控不符，且發現有財產增添之請購單日期晚於驗收日之情形，有未依流程之疑慮。</td> <td>固定資產之財產標籤有重複編號之情事，已逐步更正。因各單位請購單，偶有請購日期填錯事項，往後會留意改善。</td> <td style="vertical-align: top;">惟學校財產眾多且人手不足下，將採取逐年改善。</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	財產品名：充實原住民一般教學設備-電競筆電 2 台 98000，無標籤。	已貼上財產標籤財產流水號 107010005、107010057	是	財產品名：充實原住民一般教學設備-VR 專用電腦 1 套 80000，無標籤。	已貼上財產標籤財產流水號 107010006	是	財產品名：電競電，無標籤與名稱標示不明。	電競電腦已貼上財產標籤財產流水號 107060001	是	財產品名：電競電，無標籤與名稱標示不明。	電競電腦已貼上財產標籤財產流水號 107060002	是	財產品名：私校補助-聯強一班型電腦 55 台，流水號尚未編妥。	財產流水號 107010015、107010058-111	是	財產品名：私校補助-BEN21.5 吋顯示器，流水號尚未編妥。	財產流水號 107010016、107010112-165	是	財產品名：禮堂冷氣更新，無標籤與名稱標示不明。	已貼上財產標籤財產流水號 107070041	是	財產品名：禮堂冷氣電源更新，無標籤與名稱標示不明。	已貼上財產標籤財產流水號 107070042	是	固定資產之機器及儀器設備已超過各耐用年限，擬請貴校汰舊換新時，在人力許可下定期進行報廢資產並請各保管單位確實執行盤點且回報資產狀況。	已著手進行報廢資產，並擬於 108 學年度第 14 屆第 5 次董事會提出財產報廢議案，亦要求各保管單位確實盤點並回報資產狀況，使帳上財產與實際吻合。	是	發現部分固定資產之財產標籤有重複編號之情事，與內控不符，且發現有財產增添之請購單日期晚於驗收日之情形，有未依流程之疑慮。	固定資產之財產標籤有重複編號之情事，已逐步更正。因各單位請購單，偶有請購日期填錯事項，往後會留意改善。	惟學校財產眾多且人手不足下，將採取逐年改善。	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：無。</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善																																
財產品名：充實原住民一般教學設備-電競筆電 2 台 98000，無標籤。	已貼上財產標籤財產流水號 107010005、107010057	是																																
財產品名：充實原住民一般教學設備-VR 專用電腦 1 套 80000，無標籤。	已貼上財產標籤財產流水號 107010006	是																																
財產品名：電競電，無標籤與名稱標示不明。	電競電腦已貼上財產標籤財產流水號 107060001	是																																
財產品名：電競電，無標籤與名稱標示不明。	電競電腦已貼上財產標籤財產流水號 107060002	是																																
財產品名：私校補助-聯強一班型電腦 55 台，流水號尚未編妥。	財產流水號 107010015、107010058-111	是																																
財產品名：私校補助-BEN21.5 吋顯示器，流水號尚未編妥。	財產流水號 107010016、107010112-165	是																																
財產品名：禮堂冷氣更新，無標籤與名稱標示不明。	已貼上財產標籤財產流水號 107070041	是																																
財產品名：禮堂冷氣電源更新，無標籤與名稱標示不明。	已貼上財產標籤財產流水號 107070042	是																																
固定資產之機器及儀器設備已超過各耐用年限，擬請貴校汰舊換新時，在人力許可下定期進行報廢資產並請各保管單位確實執行盤點且回報資產狀況。	已著手進行報廢資產，並擬於 108 學年度第 14 屆第 5 次董事會提出財產報廢議案，亦要求各保管單位確實盤點並回報資產狀況，使帳上財產與實際吻合。	是																																
發現部分固定資產之財產標籤有重複編號之情事，與內控不符，且發現有財產增添之請購單日期晚於驗收日之情形，有未依流程之疑慮。	固定資產之財產標籤有重複編號之情事，已逐步更正。因各單位請購單，偶有請購日期填錯事項，往後會留意改善。	惟學校財產眾多且人手不足下，將採取逐年改善。																																





# 新北市私立高級中等學校 財務報告檢查表

新北教技字第 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核																								
<p>55.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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input 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）</p> <p>補充說明：102 至 105 學年教育局財務查核，已通過核備。 核定文號：108 年 7 月 23 日新北教技字第 1081331242 號。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">教育局公文日期、文號</th> <th style="width: 20%;">查核項目</th> <th style="width: 25%;">改善情形</th> <th style="width: 40%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>107 年 10 月 16 日、 新北教技字第 1071931231 號</td> <td>學生寒(暑)假課輔費餘額，應退還學生。</td> <td>已依規辦理退費。詳如學校網頁退費公告。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td></td> <td>每年代收代辦費收取會議，家長代出席人數均未達比例(二分之一)，且支出情形未公告學校資訊網路。</td> <td>已依規辦理公告。詳如學校網頁-會計室最新消息。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td></td> <td>學生暑假課輔時數，已超過新北市政府教育局規定 120 節上限。</td> <td>已於 106 學年改善。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td></td> <td>校車廠商建發公司未開立收據等事宜。</td> <td>相關改進資料已呈報新北市政府教育局。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td></td> <td>102 至 105 學年度財務查核事項。77 年度購入 3 棟民宅做為宿舍之用...</td> <td>相關改進資料已呈報新北市政府教育局。</td> <td>唯 77 年度購入 3 棟民宅做為宿舍之訴訟判決書尚未取得，俟取得後即呈報新北市政府教育局核備。</td> </tr> </tbody> </table>	教育局公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	107 年 10 月 16 日、 新北教技字第 1071931231 號	學生寒(暑)假課輔費餘額，應退還學生。	已依規辦理退費。詳如學校網頁退費公告。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善		每年代收代辦費收取會議，家長代出席人數均未達比例(二分之一)，且支出情形未公告學校資訊網路。	已依規辦理公告。詳如學校網頁-會計室最新消息。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善		學生暑假課輔時數，已超過新北市政府教育局規定 120 節上限。	已於 106 學年改善。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善		校車廠商建發公司未開立收據等事宜。	相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善		102 至 105 學年度財務查核事項。77 年度購入 3 棟民宅做為宿舍之用...	相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	唯 77 年度購入 3 棟民宅做為宿舍之訴訟判決書尚未取得，俟取得後即呈報新北市政府教育局核備。	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明:無。</p>
教育局公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善																						
107 年 10 月 16 日、 新北教技字第 1071931231 號	學生寒(暑)假課輔費餘額，應退還學生。	已依規辦理退費。詳如學校網頁退費公告。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善																						
	每年代收代辦費收取會議，家長代出席人數均未達比例(二分之一)，且支出情形未公告學校資訊網路。	已依規辦理公告。詳如學校網頁-會計室最新消息。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善																						
	學生暑假課輔時數，已超過新北市政府教育局規定 120 節上限。	已於 106 學年改善。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善																						
	校車廠商建發公司未開立收據等事宜。	相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善																						
	102 至 105 學年度財務查核事項。77 年度購入 3 棟民宅做為宿舍之用...	相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	唯 77 年度購入 3 棟民宅做為宿舍之訴訟判決書尚未取得，俟取得後即呈報新北市政府教育局核備。																						

# 新北市私立高級中等學校 財務報告檢查表

新北教技字第 1081768672 號函  
107 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育局公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
	會計師出具 105 學年內控議事，有關財產標籤重複、代收款項-書籍費及活動費賸餘款事宜，家長會費應建立專戶。	已依規辦理改善及退費事宜。詳如學校網頁退費公告。相關改進資料已呈報新北市政府教育局。	已改善	
	102 學年度旗艦計劃燈光設備未有驗收相關資料。	已依規辦理改善。相關改進佐證資料已呈報新北市政府教育局。	已改善	
	104-105 學年度董事會支出-業務費未記載交際內容。	已依規辦理改善。相關改進佐證資料已呈報新北市政府教育局。	已改善	
	105 年 11 月起陳董事與蔣監察人每月領取之薪資與董事會決議不符。	相關改進佐證資料已呈報新北市政府教育局。	已改善	
<p>56.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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用（若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：無。</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</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 1081768672 號函  
107 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： 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：無。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：無。</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

許育峰



# 新北市私立高級中等學校 財務報告檢查表

新北教技字第 1081768672 號函  
107 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：安侯建業聯合會計師事務所

簽證會計師

許育峰 

### 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。