



Chin Shin Chia

勤實佳聯合會計師事務所

地址:台北市忠孝東路3段188號2樓

電話:(02) 2751-1162

傳真:(02) 2721-3002

## 會計師查核報告

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校董事會 公鑒：

### 查核意見

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校民國一一四年七月三十一日及一一三年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至民國一一四年七月三十一日及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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一般公認會計原則編製，足以允當表達幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校民國一一四年七月三十一日及一一三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至民國一一四年七月三十一日及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日之收支餘絀、現金流量及其現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校保持超然獨立，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教育部訂頒之私立學校法、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一般公認會計原則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幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等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幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校或停止營業，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，惟其目的非對幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等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，以及使幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等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幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤實佳聯合會計師事務所

會計師：



會員證書字號：台省 651  
北市會證字第565號

事務所地址：臺北市大安區忠孝東路3段188號2樓

電話：(02)2751-1162

傳真：(02)2721-3002

中華民國一一年十一月十三日

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校  
平衡表

民國一四一年及一四二年七月三十一日

資 產	一一四一年七月三十一日		一一四二年七月三十一日		一一三一年七月三十一日	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產						
現金及約當現金 (附註三、四)	\$ 70,500,105	6.65	\$ 55,700,231	5.27	\$ 25,271,318	2.39
應收款項 (附註五)	130,122	0.01	814,691	0.08	241,170	0.02
預付款項	42,387	0.01	172,816	0.02	7,956,221	0.75
流動資產合計	\$ 70,672,614	6.67	\$ 56,687,738	5.37	\$ 33,468,709	3.16
長期投資及基金						
特種基金 (附註六)	\$ 25,020,886	2.36	\$ 25,020,886	2.37	\$ 4,330,000	0.41
長期投資及基金合計	\$ 25,020,886	2.36	\$ 25,020,886	2.37	\$ 4,330,000	0.41
不動產、房屋及設備 (附註三、七)						
土地	\$ 4,407,703	0.42	\$ 4,407,703	0.42	\$ 4,330,000	0.41
房屋及建築	374,530,270	35.34	374,530,270	35.45	25,020,886	2.36
機械儀器及設備	57,145,256	5.39	54,726,220	5.18	994,360,020	93.82
圖書及博物	523,527	0.05	920,200	0.09	2,675,479	0.25
其他設備	69,960,484	6.60	81,714,645	7.73	(15,488,236)	(1.47)
不動產、房屋及設備合計	\$ 506,567,240	47.80	\$ 516,299,038	48.87	\$ 1,022,056,385	96.43
投資性不動產 (附註八)	\$ 438,086,581	41.33	\$ 438,086,581	41.46		
其他資產						
無形資產 (附註十)	\$ 3,917,273	0.37	\$ 4,880,130	0.46		
存出保證金	991,300	0.09	991,300	0.09		
遞延費用 (附註九)	14,599,200	1.38	14,599,200	1.38		
其他資產合計	\$ 19,507,773	1.84	\$ 20,470,630	1.93		
資產總計	\$ 1,059,855,094	100.00	\$ 1,056,564,873	100.00	\$ 1,056,564,873	100.00
負債						
應付款項 (附註十一)						
預收款項						
代收款項 (附註十二)						
流動負債小計						
其他負債						
存入保證金						
其他負債小計						
負債合計						
基金及餘絀 (附註十三)						
指定用途權益基金						
未指定用途權益基金						
本期餘絀						
基金及餘絀合計						
負債、基金及餘絀總計	\$ 1,059,855,094	100.00	\$ 1,056,564,873	100.00	\$ 1,056,564,873	100.00

單位：新台幣元

一一三一年七月三十一日

一一四一年七月三十一日

負債、基金及餘絀

流動負債

應付款項 (附註十一)

預收款項

代收款項 (附註十二)

流動負債小計

其他負債

存入保證金

其他負債小計

負債合計

基金及餘絀 (附註十三)

指定用途權益基金

未指定用途權益基金

本期餘絀

基金及餘絀合計

負債、基金及餘絀總計



製表



主辦會計



校長

(請參閱後附財務報表附註)



董事長

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校

收支餘絀表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一三學年度		一一二學年度	
	金額	%	金額	%
經常收入				
學雜費收入(附註十五)	\$ 76,200,948	60.91	\$ 70,150,932	60.46
其他教學活動收入	9,976,440	7.98	9,903,629	8.54
補助及捐助收入	9,107,835	7.28	4,006,021	3.45
財務收入	1,262,565	1.01	1,112,689	0.96
其他收入	28,553,739	22.82	30,856,302	26.59
經常收入合計	\$ 125,101,527	100.00	\$ 116,029,573	100.00
經常支出				
董事會支出	\$ (1,359,060)	(1.09)	\$ (1,177,954)	(1.02)
行政管理支出	(41,991,245)	(33.57)	(44,041,860)	(37.96)
教學及訓輔支出	(47,337,791)	(37.84)	(46,992,095)	(40.50)
獎助學金支出	(3,734,698)	(2.98)	(2,945,746)	(2.54)
其他教學活動支出	(6,032,075)	(4.82)	(5,784,825)	(4.99)
其他支出	(21,971,179)	(17.56)	(30,575,329)	(26.35)
經常支出合計	\$ (122,426,048)	(97.86)	\$ (131,517,809)	(113.36)
本期餘絀	\$ 2,675,479	2.14	\$ (15,488,236)	(13.36)

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



(請參閱後附財務報表附註)

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校

現金流量表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一三學年度	一一二學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 2,675,479	\$ (15,488,236)
調整項目：		
資產報廢	15,968,701	26,077,125
資產轉費用	-	-
應收款項(增加)減少	684,569	(75,069)
預付款項(增加)減少	130,429	481
應付款項增加(減少)	6,254,613	2,289,026
預收款項增加(減少)	186,895	(2,863,681)
營運活動之淨現金流入(出)	\$ 25,900,686	\$ 9,939,646
投資活動之現金流量：		
特種基金轉列銀行存款	\$ -	\$ -
購置不動產、房屋及設備	(4,603,158)	(7,985,145)
無形資產(增加)減少	(670,888)	(548,130)
存出保證金(增加)減少	-	(563,000)
投資活動之淨現金流出	\$ (5,274,046)	\$ (9,096,275)
籌資活動之現金流量：		
代收款項增加(減少)	\$ (5,826,766)	\$ (2,013,333)
存入保證金增加(減少)	-	(50,000)
籌資活動之淨現金流(入)出	\$ (5,826,766)	\$ (2,063,333)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 14,799,874	\$ (1,219,962)
期初現金及約當現金餘額	55,700,231	56,920,193
期末現金及約當現金餘額	\$ 70,500,105	\$ 55,700,231

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



(請參閱後附財務報表附註)

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校

現金收支概況表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一三學年度		一一二學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 76,200,948	60.49	\$ 70,150,932	62.03
其他教學活動收入	9,976,440	7.92	9,903,629	8.76
補助及受贈收入	9,107,835	7.23	4,006,021	3.54
財務收入	1,262,565	1.00	1,112,689	0.98
其他收入	28,553,739	22.67	30,856,302	27.29
應收預收項目調整(增加)減少數	871,464	0.69	(2,938,750)	(2.60)
經常門現金收入合計	\$ 125,972,991	100.00	\$ 113,090,823	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	\$ 1,359,060	1.08	\$ 1,177,954	1.04
行政管理支出	41,991,245	33.33	44,041,860	38.94
教學及訓輔支出	47,337,791	37.58	46,992,095	41.55
獎助學金支出	3,734,698	2.97	2,945,746	2.60
其他教學活動支出	6,032,075	4.79	5,784,825	5.12
其他支出	21,971,179	17.44	30,575,329	27.04
減：不產生現金流出之支出	(15,968,701)	(12.68)	(26,077,125)	(23.06)
應付預付項目調整增加(減少)數	(6,385,042)	(5.07)	(2,289,507)	(2.02)
經常門現金支出合計	\$ 100,072,305	79.44	\$ 103,151,177	91.21
經常門現金餘(絀)	\$ 25,900,686	20.56	\$ 9,939,646	8.79
特種基金轉列銀行存款合計	\$ -	-	\$ -	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	\$ 4,248,393	3.37	\$ 5,510,961	4.87
圖書及博物	-	-	-	-
其他設備	354,765	0.28	2,474,184	2.19
無形資產	670,888	0.53	548,130	0.49
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	\$ 5,274,046	4.18	\$ 8,533,275	7.55
扣減不動產支出前現金餘(絀)	\$ 20,626,640	16.38	\$ 1,406,371	1.24
購置不動產現金支出				
房屋及建築	\$ -	-	\$ -	-
本期現金餘(絀)	\$ 20,626,640	16.38	\$ 1,406,371	1.24

董事長：



校長：



主辦會計：



製表：



(請參閱後附財務報表附註)

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校  
財務報表附註

民國一一四年及一一三年七月三十一日

(除另有註明者外，金額均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革：

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校原由財團法人臺北市私立十信高級工商職業學校於民國 54 年 03 月經教育部核准設立，於 90 年 3 月 20 日經臺北市教育局核准更名為臺北市私立十信高級中學，108 年 1 月 17 日經臺北市政府教育局核准更名為「幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校」，以研究學術、培育人才、提升文化、服務社會、促進國家發展為宗旨。目前設有國中部及高中部；高中日間部設有普通科、資料處理科、應用外語科、國際貿易科等。

二、通過財務報表之日期及程序：

本財務報表於 114 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明：

本校採行之主要會計政策摘述如下：

(一) 會計基礎：

依「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，採「權責基礎」，惟不動產、房屋及設備目前未提列折舊費用。

(二) 現金及約當現金：

現金及約當現金包括銀行存款及定期存單。

(三) 不動產、房屋及設備：

不動產、房屋及設備以原始取得或建造成本入帳。不動產、房屋及設備之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有出售或報廢時將其處分收益，列入當期「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

(四) 退休金：

本校依據私立學校法第五十五條及教育部頒定之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」之規定，訂定「教職員工退休撫卹及離職年積金給予辦法」。依辦法規定，教職員工退休、撫卹及離職金之支付，係根據服務年資及最後在職時之薪級，按公立學校同薪級人員應領之月俸額為基數計算。本校已於民國八十一年學年度加入「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」，按學費百分之三向學生收取教職員工退撫基金提繳該管理委員會統籌運用。

(五) 會計年度：

本校依據「私立學校建立會計制度實施辦法」之規定，會計年度為每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

四、現金及約當現金：

現金及約當現金明細如下：

項 目	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
現金	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行存款（支存、活存）	22,297,485	8,497,611
定期存款（未指定用途）	48,152,620	47,152,620
合計	\$ 70,500,105	\$ 55,700,231

上列定期存款於民國一一四年及一一三年七月三十一日之年利率區間分別為 1.465% 及 1.34%~1.465%。

五、應收款項：

項 目	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
應收利息	\$ 33,280	\$ 39,502
其他應收款	96,842	775,189
合計	\$ 130,122	\$ 814,691

六、特種基金：

指定用途之特種基金 25,020,886 元，已存入銀行等之定期存款，尚無提供質押擔保，其明細如下：

項 目	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
設校基金	\$ 4,173,506	\$ 4,173,506
擴校基金	20,847,380	20,847,380
合計	\$ 25,020,886	\$ 25,020,886

七、不動產房屋及設備：

不動產、房屋及設備之變動情形如下：

項 目	113 年 07 月 31 日	本期增加	本期減少	本期重分類	114 年 07 月 31 日
土地	\$ 4,407,703	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,407,703
房屋及建築	374,530,270	-	-	-	374,530,270
機械儀器及設備	54,726,220	4,248,393	(1,829,357)	-	57,145,256
圖書及博物	920,200	0	(396,673)	-	523,527
其他設備	81,714,645	354,765	(12,108,926)	-	69,960,484
合計	\$ 516,299,038	\$ 4,603,158	\$ (14,334,956)	\$ -	\$ 506,567,240

1. 民國 114 及 113 年 07 月 31 日不動產、房屋及設備投保金額均為\$320,000,000 元，且無提供抵押擔保之情事。

#### 八、投資性不動產：

1. 投資性不動產 438,086,581 元，係出租予東吳大學作為學生住宿之用。
2. 租賃期間：108 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日止，期限屆滿，經雙方合意自動再續約 2 年。
3. 截至 114 年 7 月 31 日本大樓投保金額為 460,000,000 元，且無提供抵押擔保之情事。
4. 未來最低租賃給付總額如下：

	未來應收租金總額
不超過一年	\$ 27,073,000
超過一年但不超過五年	\$ 27,073,000

#### 九、遞延費用：

係活動中心舞台布幕、圖書館佈置及校園美化工程等。

#### 十、無形資產：

無形資產係電腦軟體等，主要作為學校教學用途等。

#### 十一、應付款項：

項 目	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
應付考績獎金	\$ 2,553,440	\$ 1,894,700
應付勞、健保等保費	512,596	506,045
應付招生經費	954,000	1,418,000
應付教職員薪資	4,278,214	4,221,697
應付獎助學金	94,500	127,000
其他應付款	16,878,568	10,849,263
合計	\$ 25,271,318	\$ 19,016,705

## 十二、代收款項：

項 目	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
代收服裝費等	\$ 2,247,349	\$ 2,458,452
代收私校補助款	3,402,222	3,633,681
代收丙級技術士專案檢定費等	1,214,081	48,451
代收其他款	1,092,569	7,642,403
合計	\$ 7,956,221	\$ 13,782,987

## 十三、基金：

1. 帳列基金\$1,019,380,906元，本期期初基金\$1,034,869,142元，本期由累積餘絀轉入-15,488,236元，期末基金為\$1,019,380,906元，其中指定用途之擴校基金及創校基金總計為25,020,886元，未指定用途之基金為994,360,020元。

茲列表說明其增減變動如下：

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金
一一三年七月三十一日餘額	\$ 25,020,886	\$ 1,009,848,256
加：一一二學年度累積餘絀轉入	-	(15,488,236)
加：由指定用途基金轉入	-	-
減：轉一般定存(未指定用途)	-	-
一一四年七月三十一日餘額	\$ 25,020,886	\$ 994,360,020

2. 本校截至113年3月25日止，已向法院辦理財團法人登記之財產總額為1,016,429,685元與帳列基金1,019,380,906元相差2,951,221元，係因累積餘絀轉列基金所致，尚待法院辦理登記。

## 十四、所得稅：

1. 依據民國102年02月26日行政院修正發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得適用標準」之規定，將機關團體用於其創設目的有關活動之支出大於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十者，免納所得稅。
2. 本校結算申報業經稽徵機關核定至112學年度。

## 十五、學什費收入：

本校學什費收入係依臺北市政府教育局113年8月16日北市教職字第11330855112號函及113年5月7日北市教中字第1130118553號函等之規定收費。

十六、附註說明：

- (1) 本校所收入已依教育部所頒「私立學校建立會計制度實施辦法」第十五條：「私立學校所有收入均應存入其在金融機關開設之專戶，提領時應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。
- (2) 本校尚無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者。
- (3) 本校計有董事9人、監察人1人，本校董事會出席費及交通費本年度支出\$270,000元，小於該學年度總收入之千分之七( $125,101,527 \times 7\% = 875,711$ )符合113年4月臺教會(二)字第1134400341號函令函規定，113學年度董事長、董事及監察人支領報酬及費用明細如下：

姓名	職資	交通費(出席費)	薪資
A	董事長	\$ 30,000	\$ -
B	董 事	30,000	-
C	董 事	30,000	-
D	董 事	30,000	-
E	董 事	30,000	-
F	董 事	30,000	-
G	董 事	30,000	-
H	董 事	30,000	-
I	董 事	30,000	-
J	監察人	-	270,000
合計		\$ 270,000	\$ 270,000

- (4) 本校於108年01月17日經臺北市教育局核准更名為「幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校」且因應學校改制更名，擬將原教職員工服務考核辦法暨教職員工退休撫卹資遣辦法，一併更名為「幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校教職員工服務考核辦法」暨「幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校教職員工退休撫卹資遣辦法」，其餘內容維持不變。

依該辦法規定，教職員工退休撫卹資遣之給與，由本校每學期提撥相當於學費百分之三之教職員工退撫卹經費，提繳私校退撫會統籌管理與運用。

十七、承諾、舉債及或有負債：

本校一一三學年度並無對他人提供融資等背書、保證情事且未對外舉債。一一三學年之舉債指數計算表如下：

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校  
舉債指數計算表

項目	114.7.31
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	25,271,318
（四）代收款項	7,956,221
（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	-
（九）存入保證金	4,330,000
（十）什項負債	-
貨幣性負債小計（A）	37,557,539
二、貨幣性資產	
（一）現金	50,000
（二）銀行存款	70,450,105
（三）短期投資	-
（四）應收款項	130,122
（五）長期投資	-
（六）長期應收款項	-
（七）特種基金	25,020,886
（八）投資基金	-
（九）存出保證金	991,300
貨幣性資產小計（B）	96,642,413
三、借款淨額（C=A-B）	(59,084,874)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	20,626,640
五、舉債指數 C/D（取小數點二位）	-

十八、其他應說明事項：

本校民國一一二學年度之財務報表部份項目予以重分類，以資配合民國一一三學年度財務報表之表達比較。

幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校

內部會計控制制度之評估說明

民國一一三學年度

本會計師受託查核幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日之財務報表，業經查核竣事，查核期間經依審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應注意事項暨會計師查核簽證財務報表規則之規定，就該學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；由於此等評估係採抽查方式進行，事實上無法發現幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校內部控制之所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估結果，尚未發現幼華學校財團法人臺北市幼華高級中等學校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

勤實佳聯合會計師事務所

會計師：林敏弘



中華民國一一四年十一月十三日

# 財務報告檢查表

## 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

<b>(二)成本與費用事項</b>	
<p><b>05. 檢查事項：</b> 依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、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>06. 檢查事項：</b> 依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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>07. 檢查事項：</b> 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>08. 檢查事項：</b> 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p><b>09. 檢查事項：</b> 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

<p>10. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： <u>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</u></p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：財務顧問</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 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，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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

<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？          檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用          補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意          補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項：          學校法人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？          檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用          補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意          補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項：          學校法人及所設私立學校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。          檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用          補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意          補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

<b>(三)資產事項</b>	
<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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：            教育局核准日期、文號：108.11.7北市教中字第1083097551號函</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</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部核准(註：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：            教育部<u>歷次</u>核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：            學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65年4月23日以後新成立之學校方適用)            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：            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？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項：            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，於決算經教育部備查後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？            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

<p>24. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，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部同意後辦理？(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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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、第7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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

<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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

<p>36. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
---	---

## 財務報告檢查表

<b>(四) 負債事項</b>	
<p><b>37. 檢查事項：</b>            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。            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：            (註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。            2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。            3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p><b>38. 檢查事項：</b>            *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部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(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部備查？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：            1. 新增借款經教育部核准或備查日期、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部日期、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：</p>
<p><b>39. 檢查事項：</b>            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？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p><b>40. 檢查事項：</b>            *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部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

## 財務報告檢查表

<b>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</b>	
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意 補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

(六)其他	
<p>45. 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部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：            教育部備查預算之日期及文號：113.10.4北市教會字第1133092816號函</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>46. 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部？            (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>47. 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)？            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>48. 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，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：            教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>49. 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撥充學校基金？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：            附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

<p>50. 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： 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)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：113.10.4 <a href="https://rpagel.yh.tp.edu.tw/p/412-1001-213.php">https://rpagel.yh.tp.edu.tw/p/412-1001-213.php</a>(幼華高中-行政單位/會計室/財務報表) (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>52. 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？(註：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。) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>53. 檢查事項： *教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本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？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：已改善(112.2.22北市教中字第1123001431號函)</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>54. 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？ 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) 補充說明：</p>	<p>覆核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

<p>55. 檢查事項：  <u>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21條、第22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？</u>                      檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用                      (註1：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。                      2：私立學校法第44條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)                      補充說明：</p>	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
<p>56. 檢查事項：  <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>                      檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：</p>	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
<p>57. 檢查事項：  <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>                      檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用                      補充說明：                      教育部核准日期、文號</p>	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



# 財務報告檢查表

## 第二部分 (會計師填報)

### 01. 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



[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。
4. 註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

### 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。