

財團法人新北市
私立樹人高級家事商業職業學校
財務報表暨會計師查核報告
一一〇學年度及一〇九學年度

學校地址：新北市樹林區大安路 216 號

電 話：(02)2687-0391

財團法人新北市
私立樹人高級家事商業職業學校

§目錄§

項	目	頁	次
一、封面			
二、目錄		1	
三、會計師查核報告		2-4	
四、平衡表		5	
五、收支餘絀表		6	
六、現金流量表		7	
七、現金收支概況表		8	
八、收入明細表		9	
九、成本與費用明細表		10	
十、財務報表附註			
(一)學校沿革		11	
(二)通過財務報表之日期及程序		11	
(三)會計政策變動		11	
(四)重要會計政策之彙總說明		11-13	
(五)重大假設及估計不確定性之主要來源		13	
(六)重要會計項目之說明		13-15	
(七)關係人交易		16	
(八)質押之資產		17	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		17	
(十)重大之期後事項		17	
(十一)其他		17-18	
十一、財務報告檢查表		19-34	

K&H 中國財稅聯合會計師事務所

CKH & W CPA Office

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL:(02)2507-1008 FAX:(02)2507-8939
E-mail:ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL:(03)355-3153 FAX:(03)355-3126
E-mail:kenchsu@ms26.hinet.net

會計師查核報告

財團法人新北市私立樹人家事高級商業職業學校 公鑒：

查核意見

財團法人新北市私立樹人家事高級商業職業學校民國一一一年七月三十一日及一一〇年七月三十一日之平衡表，暨截至各該日止之一一〇學年度及一〇九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」及「企業會計準則公報及其解釋」編製，足以允當表達財團法人新北市私立樹人家事高級商業職業學校民國一一一年七月三十一日及一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之一一〇學年度及一〇九學年度之收支餘絀結果、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「會計師查核簽證財務報表規則」、「一般公認審計準則」暨「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」執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人新北市私立樹人家事高級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「企業會計準則公報及其解釋」編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人新北市私立樹人家事高級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財團法人新北市私立樹人家事高級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。

財團法人新北市私立樹人家事高級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，惟其目的非對財團法人新北市私立樹人家事高級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，以及使財團法人新北市私立樹人家事高級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團法人新北市私立樹人家事高級商業職業學校不再具繼續經營之能力。
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。

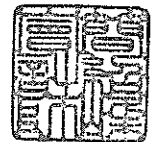
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人新北市私立樹人家是高級商業職業學校一一〇學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

簡志強



核准文號：金管證審字第 1000016157 號函

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 四 日

財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校

主 辦 表
民國 111 年 7 月 31 日

項 目	111年7月31日		110年7月31日		比較增(減)數
	金額	比較增(減)數	金額	比較增(減)數	
資 產					
流動資產					
銀行存款(註六(一))	\$46,773,925		\$29,261,773	\$15,008,915	\$1,865,429
應收款項(註六(二))	5,998,882		1,734,089	9,310,274	8,384,208
預付款項	177,766		400,080	11,566,056	3,654,558
流動資產合計	52,950,573		31,395,942	35,885,245	13,904,195
投資、長期應收款及基金					
特種基金(註六(三))	500,000		500,000	500,000	60,500
投資、長期應收款及基金合計	500,000		500,000	500,000	60,500
不動產、房屋及設備(註六(四))					
土 地	47,896,315		47,896,315	36,445,745	13,964,695
土地改良物	20,632,355		20,632,355		
房屋及建築	348,763,740		348,763,740		
機械儀器及設備	31,696,349		28,159,874	3,536,475	0
圖書及博物	4,160,135		4,176,522	(16,387)	0
其他設備	111,254,051		109,940,706	1,313,345	(9,237,053)
不動產、房屋及設備合計	564,402,945		559,569,512	4,833,433	(9,237,053)
無形資產(註六(五))					
電腦軟體	1,769,720		1,469,720	300,000	
無形資產合計	1,769,720		1,469,720	300,000	
其他資產					
存出保證金	10,000		10,000	0	
其他資產合計	10,000		10,000	0	
資產總計	\$619,633,238		\$592,945,174	\$26,688,064	\$26,688,064
負債					
負債總計					
應付帳項					
應付帳項(註六(六))					
預收帳項(註六(七))					
代收帳項(註六(八))					
流動負債合計					
其他負債					
存入保證金					
其他負債合計					
負債總計					
權益					
權益基金及餘絀					
權益基金(註六(九))					
指定用途權益基金					
未指定用途權益基金					
權益基金合計					
餘絀					
累積餘絀(註六(十))					
餘絀合計					
權益基金及餘絀總計					
負債、權益基金及餘絀總計					
	\$619,633,238		\$592,945,174	\$26,688,064	\$26,688,064

單位：新台幣元

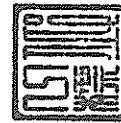
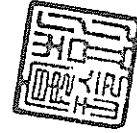
(請參閱財務報表附註)

製表人：

主辦會計人員：

校長：

董事長：



財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校

收支餘絀表

110及109學年度

單位：新台幣元

項 目	110學年度		109學年度		比較(增減)數	
	金額	%	金額	%	金額	%
各項收入						
學雜費收入	\$141,523,940	75.41	\$140,325,376	78.74	\$1,202,564	0.86
補助及受贈收入	42,454,695	22.62	34,599,014	19.42	7,855,681	22.70
財務收入	83,688	0.04	13,480	0.01	68,208	440.62
其他收入	3,616,472	1.93	3,253,066	1.83	363,406	11.17
各項收入合計	187,678,795	100.00	178,188,936	100.00	9,489,859	5.33
各項成本與費用						
董事會支出	790,500	0.45	806,200	0.48	(15,700)	(1.95)
行政管理支出	25,165,227	14.38	25,883,399	15.57	(718,172)	(2.77)
教學研究及訓輔支出	144,034,320	82.34	134,568,181	80.96	9,466,139	7.03
獎助學金支出	344,000	0.20	353,500	0.21	(9,500)	(2.69)
財務費用	0	0.00	26,400	0.02	(26,400)	(100.00)
其他支出	4,621,379	2.63	4,593,178	2.76	28,201	0.61
各項成本與費用合計	174,955,426	100.00	166,230,858	100.00	8,724,568	5.25
本期餘絀	\$12,723,369		\$11,958,078		\$765,291	6.40

(請參閱財務報表附註)

製表人：



主辦會計人員：



校長：



董事長：



財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校

現金流量表
109及110學年度

單位：新台幣元

項 目	110學年度	109學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$12,723,369	\$11,958,078
利息股利之調整	(83,688)	10,920
未計利息股利之本期餘絀	12,639,681	11,968,998
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	2,530,725	4,227,654
減：不產生現金流入之收入	(238,500)	(20,000)
流動資產調整項目淨(增)減數	(4,042,479)	(890,844)
流動負債調整項目淨增(減)數	10,249,637	(8,179,322)
未計利息股利之現金流入(流出)	21,139,064	7,106,486
收取利息	83,688	15,480
支付利息	0	(26,400)
營運活動淨現金流入(出)	21,222,752	7,095,566
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(7,125,658)	(15,123,399)
增加無形資產付現數	(300,000)	(1,209,220)
投資活動淨現金流入(出)	(7,425,658)	(16,332,619)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	70,067,327	62,353,811
收取存入保證金收現數	60,500	0
減：減少代收款項付現數	(66,412,769)	(62,905,334)
籌資活動淨現金流入(出)	3,715,058	(551,523)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	17,512,152	(9,788,576)
期初現金及銀行存款餘額	29,261,773	39,050,349
期末現金及銀行存款餘額	\$46,773,925	\$29,261,773

(請參閱財務報表附註)

製表人：



主辦會計人員：



校長：



董事長：



現金收支概況表

109及110學年度

單位：新台幣元

項 目	110學年度	占經常門現金收入%	109學年度	占經常門現金收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$141,523,940	73.88	\$140,321,376	83.06
補助及受贈收入	42,454,695	22.16	34,599,014	20.48
財務收入	83,688	0.04	15,480	0.01
其他收入	3,616,472	1.89	3,253,066	1.93
減：不產生現金流入之收入	(238,500)	(0.12)	(20,000)	(0.01)
應收預收項目調整增(減)數	4,119,415	2.15	(9,228,083)	(5.46)
經常門現金收入合計	191,559,710	100.00	168,940,853	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	790,500	0.41	806,200	0.48
行政管理支出	25,165,227	13.14	25,883,399	15.32
教學研究及訓輔支出	144,034,320	75.19	134,568,181	79.65
獎助學金支出	344,000	0.18	353,500	0.21
財務支出	0	0.00	26,400	0.01
其他支出	4,621,379	2.41	4,593,178	2.72
減：不產生現金流出之成本與費用	(2,530,725)	(1.32)	(4,227,654)	(2.50)
應付預付項目調整增(減)數	(2,087,743)	(1.09)	(157,917)	(0.09)
經常門現金支出合計	170,336,958	88.92	161,845,287	95.80
經常門現金餘絀	21,222,752	11.08	7,095,566	4.20
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	3,362,775	1.75	3,400,712	2.01
圖書及博物	128,613	0.07	543,387	0.32
其他設備	3,634,270	1.90	10,579,170	6.26
電腦軟體	300,000	0.16	1,209,220	0.72
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	7,425,658	3.88	15,732,489	9.31
扣減不動產支出前現金餘絀	13,797,094	7.20	(8,636,923)	(5.11)
購置不動產現金支出				
房屋及建築	0	0.00	600,130	0.36
購置不動產現金支出合計	0	0.00	600,130	0.36
本期現金餘絀	\$13,797,094	7.20	(\$9,237,053)	(5.47)

(請參閱財務報表附註)

製表人：



主辦會計人員：



校長：



董事長：



財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校

收入明細表

及九學年度

單位：新台幣元

項 目	110學年度	各項收入%	109學年度	各項收入%
學雜費收入				
學費收入	\$115,246,840	64.40	\$114,142,711	64.05
雜費收入	15,531,840	8.28	15,545,445	8.72
實習實驗費收入	10,565,011	5.63	10,387,738	5.83
電腦使用費收入	180,749	0.10	245,482	0.14
學雜費收入合計	141,523,940	75.41	140,321,376	78.74
補助及受贈收入				
補助收入	24,416,068	13.01	21,466,703	12.05
受贈收入(註七(二))	18,038,627	9.61	13,132,311	7.37
補助及受贈收入合計	42,454,695	22.62	34,599,014	19.42
財務收入				
利息收入	83,688	0.04	15,480	0.01
財務收入合計	83,688	0.04	15,480	0.01
其他收入				
試務費收入	0	0.00	78,240	0.04
雜項收入	3,616,472	1.93	3,174,826	1.79
其他收入合計	3,616,472	1.93	3,253,066	1.83
各項收入合計	\$187,678,795	100.00	\$178,188,936	100.00

財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校

成本與費用明細表
109及110學年度

單位：新台幣元

項 目	110學年度	各項成本與費用%	109學年度	各項成本與費用%
董事會支出				
人事費(註七(三))	\$720,000	0.43	\$720,000	0.43
業務費	6,200	0.00	6,200	0.00
出席及交通費(註七(三))	70,000	0.04	80,000	0.05
董事會支出合計	796,200	0.45	806,200	0.48
行政管理支出				
人事費	18,019,878	10.30	17,023,126	10.24
業務費	3,804,769	2.17	4,609,979	2.77
維護費	1,528,921	0.87	1,807,948	1.09
退休撫卹費	1,029,085	0.59	978,454	0.59
折舊及攤銷	791,574	0.45	1,463,892	0.88
行政管理支出合計	25,165,227	14.38	25,883,399	15.57
教學研究及訓輔支出				
人事費	108,821,465	62.20	108,884,355	65.50
業務費	24,802,632	14.18	15,941,565	9.59
維護費	2,698,047	1.55	1,005,864	0.61
退休撫卹費	5,973,025	3.41	5,972,635	3.59
折舊及攤銷	1,739,151	1.00	2,763,762	1.67
教學研究及訓輔支出合計	144,034,320	82.34	134,568,181	80.96
獎助學金支出	344,000	0.20	353,500	0.21
財務費用				
利息費用	0	0.00	26,400	0.02
財務費用合計	0	0.00	26,400	0.02
其他支出				
試務費支出	8,000	0.00	0	0.00
雜項支出	4,613,379	2.63	4,593,178	2.76
其他支出合計	4,621,379	2.63	4,593,178	2.76
各項成本與費用合計	\$174,955,426	100.00	\$166,230,858	100.00

財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校
財務報表附註
一一〇及一〇九學年度
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校(以下簡稱本校)於民國四十二年七月創立，原名勵行中學；因董事會改組，並響應政府教育改革實施九年國民教育，於民國五十五年依台灣省政府教育廳五十五年一月二十八日教(三)第〇七零一三號函核准設立，設立之創校財產總額為2,726,511元。本校創校目的為發展教育商業職業人才，並以捐助方式出資。目前學校設有日間部商業經營科、電子商務科、資料處理科、觀光事業科、餐飲管理科、幼兒保育科、時尚模特兒科、影劇科及美容科。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國111年11月4日由董事會通過發布。

三、會計政策變動

無此情形。

四、重要會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本財務報表係依據「私立學校法」、教育部頒布之「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」之規定與「企業會計準則公報及其解釋」編製財務報表。

(二)衡量基礎

本財務報表係按歷史成本編製。

(三)區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；不符合者分類為非流動資產。
 - (1) 預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
2. 負債符合下列情況之一者，列為流動負債；不符合者分類為非流動負債。
 - (1) 預期於正常營運週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

(四) 應收款項

應收款項係因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之款項。決算時依據過去實際發生無法收回之經驗評估無法收現之金額，提列備抵呆帳；已確定無法收回者，則予以轉銷。

(五) 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

(六) 不動產、房屋及設備

1. 購置之不動產、房屋及設備係以取得或建造成本為入帳基礎，受贈之不動產、房屋及設備以現時公允價值為入帳基礎。不動產、房屋及設備折舊方法採報廢法提列折舊。
2. 經核准報廢之不動產、房屋及設備轉列為「折舊及攤銷」項目。

(七) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，且未按年平均攤提。

(八) 權益基金

1. 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，權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本項目借方對應項目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金」包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目。「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」之規定所計算之累積賸餘款，若計算後確有收支不足(借餘)之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。賸餘款基金以外之其他未指定用途權益基金屬「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，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。
4. 因本校民國 93 年 7 月 31 日以前之財務報表已銷毀，故 108 學年度係按民國 94 年 7 月 31 日平衡表重算基期累積賸餘款。
5. 根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出，其有賸餘款者，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，撥入本校基金。

(九) 累積餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(十) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及行政院頒佈「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，用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。截至民國111年及110年7月31日止，本校評估未具有重大假設及估計不確定性導致資產及負債帳面金額於下個學年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一) 銀行存款

項 目	111年7月31日	110年7月31日
支票存款	\$2,282,540	\$575,862
活期存款	44,491,385	28,685,911
合 計	\$46,773,925	\$29,261,773

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

(二) 應收款項

項 目	111年7月31日	110年7月31日
應收學雜費	\$662,240	\$301,657
應收補助款	4,379,294	854,400
其他應收款	957,348	578,032
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 值	\$5,998,882	\$1,734,089

(三) 特種基金

項 目	111年7月31日	110年7月31日
設校基金	\$500,000	\$500,000

上述特種基金未提供任何質押擔保。

(四)不動產、房屋及設備

項 目	110 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$47,896,315	\$0	\$0	\$0	\$47,896,315
土地改良物	20,632,355	0	0	0	20,632,355
房屋及建築	348,763,740	0	0	0	348,763,740
機械儀器及設備	28,159,874	3,601,275	64,800	0	31,696,349
圖書及博物	4,176,522	128,613	145,000	0	4,160,135
其他設備	109,940,706	3,634,270	2,320,925	0	111,254,051
合 計	\$559,569,512	\$7,364,158	\$2,530,725	\$0	\$564,402,945

項 目	109 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	\$47,896,315	\$0	\$0	\$0	\$47,896,315
土地改良物	20,632,355	0	0	0	20,632,355
房屋及建築	348,163,610	600,130	0	0	348,763,740
機械儀器及設備	25,112,162	3,420,712	373,000	0	28,159,874
圖書及博物	3,726,951	543,387	93,816	0	4,176,522
其他設備	103,122,374	10,579,170	3,760,838	0	109,940,706
合 計	\$548,653,767	\$15,143,399	\$4,227,654	\$0	\$559,569,512

1. 截至民國 111 年及 110 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備投保金額皆為 455,000,000 元。

2. 上述不動產、房屋及設備未提供任何質、抵押擔保。

(五)無形資產

項 目	110 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體	\$1,469,720	\$300,000	\$0	\$0	\$1,769,720

項 目	109 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
電腦軟體	\$260,500	\$1,209,220	\$0	\$0	\$1,469,720

(六)應付款項

項 目	111 年 7 月 31 日	110 年 7 月 31 日
應付票據	\$6,703,729	\$103,135
應付費用	8,236,786	12,971,951
其他應付款	68,400	68,400
合 計	\$15,008,915	\$13,143,486

(七)預收款項

項 目	111年7月31日	110年7月31日
預收次年度學雜費	\$4,534,376	\$149,666
預收補助款項	4,560,698	722,400
其他預收款項	215,200	54,000
合 計	\$9,310,274	\$926,066

(八)代收款項

項 目	111年7月31日	110年7月31日
代收代付費	\$1,043,280	\$436,320
代辦費	8,773,774	6,062,882
代收款項	1,251,524	913,152
其他代收款項	497,478	499,144
合 計	\$11,566,056	\$7,911,498

(九)權益基金

1. 110及109學年度變動明細如下：

	110學年度			合 計
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		
		賸餘款權益基金	其他權益基金	
期初餘額	\$500,000	\$25,304,307	\$417,292,410	\$443,096,717
上年度賸餘撥充轉列		(9,237,053)		(9,237,053)
期末餘額	\$500,000	\$16,067,254	\$417,292,410	\$433,859,664

	109學年度			合 計
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		
		賸餘款權益基金	其他權益基金	
期初餘額	\$500,000	\$15,440,376	\$416,692,280	\$432,632,656
上年度賸餘撥充轉列		9,863,931		9,863,931
類不動產淨額增(減)數			600,130	600,130
期末餘額	\$500,000	\$25,304,307	\$417,292,410	\$443,096,717

2. 本校於民國111年4月7日辦妥財團法人財產變更登記，截至111年及110年7月31日止登記之財產總額分別為590,801,005元及588,464,616元。

(十)累積餘絀

摘 要	110學年度	109學年度
期初餘額	\$127,367,407	\$125,873,390
+本期餘絀	12,723,369	11,958,078
± 上年度賸餘撥充權益基金	9,237,053	(9,863,931)
± 類不動產淨額增減數	0	(600,130)
= 期末餘額	\$149,327,829	\$127,367,407

七、關係人交易

(一)關係人名稱與學校之關係

關係人名稱	與本校之關係
邱一標	董事
許炳崑	董事
許耀堂	董事
許耀基	董事
蔡偉仁	實質關係人
童義清	實質關係人
新浩建設開發(股)公司	其董事、監察人與學校法人董事有二分之一相同之法人

(二)與關係人間之重大交易事項

補助及受贈收入-受贈收入

關係人名稱	110 學年度		109 學年度	
	金額	佔項目金額%	金額	佔項目金額%
董事	\$14,000,000	77.61	\$2,500,000	19.04
實質關係人	0	0.00	500,000	3.80
其董事、監察人與學校法人董事有二分之一相同之法人	0	0.00	7,000,000	53.30
合計	\$14,000,000	77.61	\$10,000,000	76.14

(三)董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	110 學年度	109 學年度
薪資			
董事長	邱一標	\$360,000	\$360,000
董事	王一玲	360,000	360,000
合計		\$720,000	\$720,000
出席及交通費			
董事	許炳崑	\$5,000	\$10,000
董事	許耀堂	5,000	10,000
董事	許耀基	10,000	10,000
董事	蔡鴻宜	10,000	10,000
董事	葉亞蘋	10,000	10,000
董事	徐秀惠	10,000	10,000
董事	林月	10,000	10,000
監察人	蔡秀美	10,000	10,000
合計		\$70,000	\$80,000

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之期後事項

無此情形。

十一、其 他

(一)特別揭露事項

依教育部中部辦公室 89 年 4 月 11 日教中(會)字第八九五〇四六五〇號函及參照 89 年 9 月 25 日教中(會)字第八九五六一八二四號函應揭露事項：

1. 學校已依部頒「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：「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。」規定辦理。
2. 學校並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. 學校一一〇學年度接受教育部補助經費之運用，業已符合有關規定，其中因接受補助而購買之設備，亦已有效管理使用。

(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	0
(二) 短期債務	0
(三) 應付款項	15,008,915
(四) 代收款項	11,566,056
(五) 其他借款	0
(六) 長期銀行借款	0
(七) 長期應付款項	0
(八) 其他長期借款	0
(九) 應付退休及離職金	0
(十) 存入保證金	560,500
貨幣性負債小計 (A)	27,135,471
二、貨幣性資產	
(一) 現金	0
(二) 銀行存款	46,773,925
(三) 流動金融資產	0
(四) 應收款項	5,998,882
(五) 採權益法之投資	0
(六) 非流動金融資產	0
(七) 長期應收款項	0
(八) 特種基金	500,000
(九) 投資基金	0
(十) 存出保證金	10,000
貨幣性資產小計 (B)	53,282,807
三、借款淨額 (C=A-B)	-26,147,336
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	13,797,094
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0.00

註：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，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 1111595431 號函

110 學年度適用

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入學校專戶，不得以收支相抵後之淨額入帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
<p>06. 檢查事項： 依「新北市學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪及學術研究費合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 400 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。）</p> <p>檢查結果：<input 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>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 350 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 1 項及第 2 項規定，學校法人董事會聘僱之辦事人員，相關人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，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 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input 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>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(三) 資產事項</h2>	
<p>20. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合「私立學校法」第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，但依據教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862C 號函發布「私立學校法」第 49 條第 1 項規定解釋令，學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第 49 條第 1 項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。 教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據「私立學校法」第 45 條第 3 項規定事先報經教育局核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。 教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函
110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校是否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 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：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育局同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。</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：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 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 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 6 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？次依據同法第 7 條規定略以，私立學校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依公司法第 26 條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受前開規定之限制，惟學校是否於可投資額度限制內為之？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 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：無此情形。 法人主管機關核准日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據「私立學校法」第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合「私立學校法施行細則」第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： 土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人及持分等資料是否與財產目錄相符？財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權、限制登記或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<p>39. 檢查事項： 學校是否依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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>計算結果： 1. 借款淨額 = { 26,147,336} 2. 扣減不動產支出前現金餘絀 = {13,797,094} 3. 舉債指數 = {0.00}</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 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 1111595431 號函
110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育局核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育局備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育局備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p> <p>1. 新增借款經教育局核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育局日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 新設學校法人及所設私立學校，除符合「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育局同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。 教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依「高級中等學校向學生收取費用辦法」、「新北市高級中等學校向學生收取費用補充規定」等相關規定及相關會計程序辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 (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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 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 1111595431 號函
110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(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 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合有關規定或實施計畫？是否符合補助用途、無虛報或浮報之情形？賸餘款是否於計畫執行完成時如數繳回？支出憑證之處理是否符合「政府支出憑證處理要點」規定，並依各該補助計畫檢附相關文件或資料？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明(請詳列待改善情形)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(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 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署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 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費之會計憑證保管、調案及銷毀是否依「政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項」辦理？原始憑證是否專冊保管且良好無破損？是否存於會計單位且妥善保管？是否依規定妥慎裝訂保管備查？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明(請詳列待改善情形)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他</h2>	
<p>49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育局備查並執行之；且所報經教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育局備查預算之日期及文號：中華民國110年8月26日 新北教技字第1101568729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>50. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育局？ (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 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>51. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依「私立學校法」、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>52. 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：無此情形。 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：</p>
<p>53. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據「私立學校法」第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定用於改善師資、充實設備及撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>54. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>55. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 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 (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：111/9/16 http://www.stgvs.ntpc.edu.tw/nss/p/A008B03C03</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 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 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>56. 檢查事項： 依據教育部 108 年 7 月 3 日臺教會(二)字第 1080098282 號函略以，為使學校年度財務資訊揭露更完整，自 107 學年度決算起適用決算書表之「決算總說明」。學校法人及所設私立學校是否於「其他重要財務事項」載明涉訟情形、行政執行案、強制執行案及其他重要財務事項？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>58. 檢查事項： 教育局對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、<u>須改善項目</u>及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

110 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>59. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>60. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 23 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>61. 檢查事項： 依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條第 1 項規定略以，學校財團法人及所設私立學校應建立內部控制制度。同法第 2 條第 2 項規定略以，本制度應由學校法人及學校「分別」自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。學校法人及所設私立學校之內部控制制度是否符合上開規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明： <input type="checkbox"/>僅有學校法人內部控制制度 <input type="checkbox"/>僅有學校內部控制制度 <input type="checkbox"/>學校法人及學校皆無內部控制制度</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

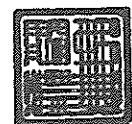
主辦會計：



校長：

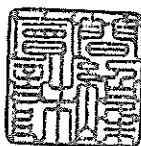


董事長：



簽證會計師：

符志昂



新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函
110 學年度適用

第二部分 (會計師填報)

聲明事項：

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

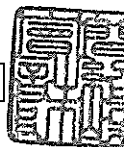
聲明結果：是 否

查核會計師事務所：中國財稅聯合會計師事務所

簽證會計師

何宗山

[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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

11131079

會員姓名：簡紹峰

事務所電話：(02)25071008

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

事務所統一編號：04150064

事務所地址：台北市長安東路二段 77 號 3 樓

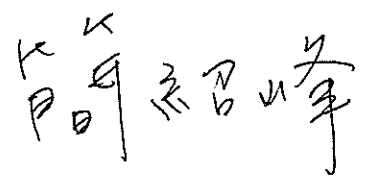
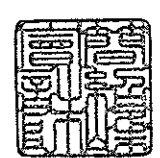
委託人統一編號：33503952

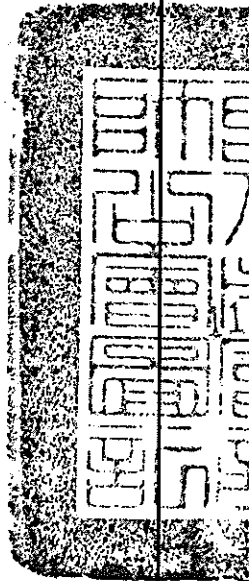
會員證書字號：北市會證字第 3300 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人新北市私立樹人高級家事商業職業學校

110 學年度 (自民國 110 年 8 月 1 日至

111 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	------------------------------------------------------------------------------------	------	-------------------------------------------------------------------------------------



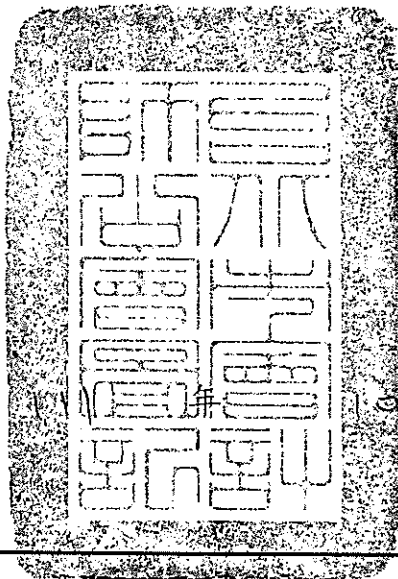
理事長：



核對人：



中華民國



月 12 日