

財團法人臺北市私立光仁國民小學

財務報表暨會計師查核報告  
民國109及108學年度

地址：臺北市萬大路423巷15號

電話：(02)-23032874

### 會計師查核報告

財團法人臺北市私立光仁國民小學 公鑒：

#### 查核意見

財團法人臺北市私立光仁國民小學民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日（109 學年度）及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日（108 學年度）之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人臺北市私立光仁國民小學民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及餘絀餘額，暨民國 109 及 108 學年度之收支與現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人臺北市私立光仁國民小學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人臺北市私立光仁國民小學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人臺北市私立光仁國民小學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人臺北市私立光仁國民小學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人臺北市私立光仁國民小學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人臺北市私立光仁國民小學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 薛 峻 泯

薛峻泯



中 華 民 國 110 年 11 月 11 日

## 財團法人臺北市私立光仁國民小學

## 平衡表

民國110年及109年7月31日

單位：新台幣元

資 產	110年7月31日		109年7月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及銀行存款（附註三）	\$ 241,261,932	20	\$ 258,298,865	22
應收款項	6,754,092	1	5,962,889	1
預付款項	58,500	-	4,138,050	-
流動資產合計	248,074,524	21	268,399,804	23
特種基金（附註二及四）	446,442,998	37	407,248,863	34
不動產、房屋及設備淨額（附註二及五）	499,503,956	42	511,112,708	43
無形資產（附註二及六）	90,742	-	255,914	-
存出保證金	558,000	-	558,000	-
代管資產（附註七）	2,974,739	-	2,875,107	-
資 產 總 計	\$ 1,197,644,959	100	\$ 1,190,450,396	100
負 債 、 權 益 基 金 及 餘 絀				
負 債				
應付款項（附註八）	\$ 10,167,538	1	\$ 10,269,509	1
預收款項（附註九）	37,751,236	3	40,797,289	3
代收款項（附註十）	285,198	-	5,361,719	1
存入保證金	1,904,233	-	1,485,722	-
應付代管資產（附註七）	2,974,739	-	2,875,107	-
負債合計	53,082,944	4	60,789,346	5
權益基金及餘絀（附註二及十一）				
權益基金				
指定用途權益基金	446,442,998	37	407,248,863	34
未指定用途權益基金	597,397,544	50	586,727,205	50
權益基金合計	1,043,840,542	87	993,976,068	84
餘 絀				
累積餘絀	82,333,288	7	86,485,429	7
本期餘絀	18,388,185	2	49,199,553	4
餘絀合計	100,721,473	9	135,684,982	11
權益基金及餘絀合計	1,144,562,015	96	1,129,661,050	95
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 1,197,644,959	100	\$ 1,190,450,396	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人臺北市私立光仁國民小學

收支餘絀表

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

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

單位：新台幣元

	109學年度			108學年度		
	金	額	%	金	額	%
收入 (附註二)						
學雜費收入	\$ 126,532,197		66	\$ 127,317,685		64
其他教學活動收入	11,765,409		6	19,493,466		10
補助及捐贈收入	10,960,942		6	11,155,883		6
財務收入	4,942,261		2	5,225,418		3
其他收入	37,966,476		20	33,773,199		17
收入合計	192,167,285		100	196,965,651		100
成本與費用 (附註二)						
董事會支出 (附註十三)	984,410		1	734,047		1
行政管理支出	27,584,151		14	20,079,160		10
教學研究及訓輔支出	139,764,233		73	118,168,591		60
獎助學金支出	498,000		-	441,000		-
其他教學活動支出	4,491,014		2	7,317,117		4
其他支出	457,292		-	289,158		-
支出合計	173,779,100		90	147,029,073		75
所得稅費用	-		-	737,025		-
本期餘絀	\$ 18,388,185		10	\$ 49,199,553		25

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



校長：



董事長：





## 財團法人臺北市私立光仁國民小學

## 現金流量表

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

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

單位：新台幣元

	109學年度	108學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 18,388,185	\$ 49,199,553
利息之調整	( 4,942,261 )	( 5,225,418 )
未計利息之本期餘絀	13,445,924	43,974,135
加：不產生現金流出之支出		
折舊費用	20,528,530	20,187,805
攤銷費用	165,172	182,288
報廢損失	48,149	16,666
營運資產及負債調整項目之淨變動		
應收款項	( 1,022,433 )	( 833,552 )
預付款項	4,079,550	( 207,589 )
應付款項	( 101,971 )	359,423
預收款項	( 3,046,053 )	( 1,157,881 )
未計利息之現金流入	34,096,868	62,521,295
收取利息	5,173,491	5,135,850
營運活動淨現金流入	<u>39,270,359</u>	<u>67,657,145</u>
投資活動現金流量		
購置固定資產付現數	( 8,967,927 )	( 14,269,451 )
購置無形資產付現數	-	( 36,000 )
投資活動淨現金流出	<u>( 8,967,927 )</u>	<u>( 14,305,451 )</u>
籌資活動現金流量		
存入保證金增加(減少)	418,511	( 1,100,238 )
代收款項(減少)增加	( 5,076,521 )	633,390
籌資活動淨現金流出	<u>( 4,658,010 )</u>	<u>( 466,848 )</u>
銀行存款轉列特種基金數	<u>( 42,681,355 )</u>	<u>( 43,063,487 )</u>
本期現金及銀行存款淨流(出)入	( 17,036,933 )	9,821,359
期初現金及銀行存款餘額	<u>258,298,865</u>	<u>248,477,506</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 241,261,932</u>	<u>\$ 258,298,865</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 737,025</u>	<u>\$ 863,905</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



校長：



董事長：



## 財團法人臺北市私立光仁國民小學

## 現金收支概況表

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

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

單位：新台幣元

	109學年度		108學年度	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 126,532,197	67	\$ 127,317,685	65
其他教學活動收入	11,765,409	6	19,493,466	10
補助及捐贈收入	10,960,942	6	11,155,883	6
財務收入	4,942,261	3	5,225,418	3
其他收入	37,966,476	20	33,773,199	17
應收預收項目調整減少數	( 4,068,486 )	( 2 )	( 1,991,433 )	( 1 )
利息調整數	231,230	-	( 89,568 )	-
經常門現金收入合計	<u>188,330,029</u>	<u>100</u>	<u>194,884,650</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	984,410	1	734,047	-
行政管理支出	27,584,151	15	20,079,160	10
教學研究及訓輔支出	139,764,233	74	118,168,591	61
獎助學金支出	498,000	-	441,000	-
其他教學活動支出	4,491,014	2	7,317,117	4
其他支出	457,292	-	289,158	-
所得稅費用	-	-	737,025	-
減：不產生現金流出之支出	( 20,741,851 )	( 11 )	( 20,386,759 )	( 10 )
應付預付項目調整增加數	( 3,977,579 )	( 2 )	( 151,834 )	-
經常門現金支出合計	<u>149,059,670</u>	<u>79</u>	<u>127,227,505</u>	<u>65</u>
經常門現金餘絀	<u>39,270,359</u>	<u>21</u>	<u>67,657,145</u>	<u>35</u>
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	4,311,840	2	4,526,689	2
圖書及博物	49,939	-	130,872	-
其他設備	3,516,148	2	4,676,040	3
電腦軟體	-	-	36,000	-
	<u>7,877,927</u>	<u>4</u>	<u>9,369,601</u>	<u>5</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>31,392,432</u>	<u>17</u>	<u>58,287,544</u>	<u>30</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	918,880	1
房屋及建築	1,090,000	1	4,016,970	2
	<u>1,090,000</u>	<u>1</u>	<u>4,935,850</u>	<u>3</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 30,302,432</u>	<u>16</u>	<u>\$ 53,351,694</u>	<u>27</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



校長：



董事長：





財團法人臺北市私立光仁國民小學

財務報表附註

民國109及108學年度

一、學校沿革

本校係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台北市教育局民國48年10月7日北市教國字第五六三四號函核准設立，目的係創辦私立光仁國民小學暨附設幼兒園並謀其發展。

截至110年及109年7月31日止，本校教職員工人數分別為78人及79人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校財務報表係依私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。其重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述法令及準則編製財務報表時，本校對於不動產、廠房及設備折舊及所得稅等之提列必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 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，本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

#### (四) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備中除圖書及博物採報廢法未提列折舊外，其餘不動產、房屋及設備以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，5 年至 15 年；房屋及建築，5 年至 55 年；機械儀器及設備，2 至 10 年；其他設備，3 年至 16 年。耐用年限屆滿仍繼續使用之不動產、房屋及設備，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本及累計折舊自帳上減除，處分不動產、房屋及設備之利益或損失，列為當學年度收入或支出。

#### (五) 無形資產

係購置電腦軟體成本，以成本減累計攤銷計價，採用直線法按 3 年之耐用年限平均攤銷。

#### (六) 退 休 金

提撥退休撫卹基金時列為當期支出。實際支付退休金時，由私校退撫基金會支付退休金。

提撥退休加給金時列為當期支出，同時貸記應付退休金，並提撥等額之退休加給基金專戶儲存。退休加給基金之孳息增加退休加給基金及應付退休金。實際支付退休加給金時，則由退休加給基金撥付，並同時減少應付退休金。

#### (七) 所 得 稅

本校係屬所得稅法第四條規定之教育文化團體，且需符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條免納所得稅之規定，除銷售貨物或勞務之所得外，得免納所得稅。

本校創設之幼兒園依稅捐主管稽徵機關認定非屬私立學校法辦理之機構，應依法繳納所得稅。

(八) 指定用途基金

指定用途權益基金係因契約、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，本科目借方對應科目為「特種基金」。

(九) 未指定用途權益基金

未指定用途權益基金係包括不動產、房屋及設備基金及賸餘款權益基金。

不動產、房屋及設備基金係經董事會確認之不動產、房屋及設備及無形資產。賸餘款權益基金係依照私立學校法第 46 條規定，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，應保留於該校基金運用。上述基金非經董事會之決議及教育行政主管機關之許可，不得動用及處分。

(十) 收入及支出

學雜費收入係依據臺北市政府公告之私立國民中小學學雜費收費上限於收取時認列之收入。

補助及捐贈收入係於收受政府機構補助教學經費或國內外機關團體及個人捐助款時認列之收入。收受政府機構之補助教學經費中經指定為購置固定資產用途之金額，依教育部頒訂之學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，於收取時認列收入。

各項支出係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八條規定採權責發生基礎認列為費用。

三、現金及銀行存款

	110年7月31日	109年7月31日
現金	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行支票存款	10,000	10,000
銀行活期存款	83,223,592	59,798,455
銀行定期存款一年利率 109 學年度 0.09%~0.84% ; 108 學年度 0.09%~1.09%	157,978,340	198,440,410
	<u>\$ 241,261,932</u>	<u>\$ 258,298,865</u>

#### 四、特種基金

	110年7月31日	109年7月31日
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000
永續發展基金	414,965,684	372,284,329
退休加給基金	30,977,314	34,464,534
	<u>\$446,442,998</u>	<u>\$407,248,863</u>

#### 五、不動產、房屋及設備

109 學年度				
成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地	\$135,088,410	\$ -	\$ -	\$135,088,410
土地改良物	2,138,880	-	-	2,138,880
房屋及建築	526,365,767	1,090,000	-	527,455,767
機械儀器及設備	24,506,391	4,311,840	214,150	28,604,081
圖書及博物	1,853,894	49,939	-	1,903,833
其他設備	42,653,488	3,516,148	3,133,185	43,036,451
	<u>732,606,830</u>	<u>\$ 8,967,927</u>	<u>\$ 3,347,335</u>	<u>738,227,422</u>
累計折舊				
土地改良物	1,304,227	\$ 91,884	\$ -	1,396,111
房屋及建築	175,546,539	13,154,981	-	188,701,520
機械儀器及設備	14,898,010	3,330,429	214,150	18,014,289
其他設備	29,745,346	3,951,236	3,085,036	30,611,546
	<u>221,494,122</u>	<u>\$ 20,528,530</u>	<u>\$ 3,299,186</u>	<u>238,723,466</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$511,112,708</u>			<u>\$499,503,956</u>

108 學年度				
成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土 地	\$135,088,410	\$ -	\$ -	\$135,088,410
土地改良物	1,220,000	918,880	-	2,138,880
房屋及建築	522,918,797	3,446,970	-	526,365,767
機械儀器及設備	20,220,054	4,526,689	240,352	24,506,391
圖書及博物	1,723,022	130,872	-	1,853,894
其他設備	45,344,480	4,676,040	7,367,032	42,653,488
	<u>726,514,763</u>	<u>\$ 13,699,451</u>	<u>\$ 7,607,384</u>	<u>732,606,830</u>
累計折舊				
土地改良物	1,220,000	\$ 84,227	\$ -	1,304,227
房屋及建築	162,659,849	12,886,690	-	175,546,539
機械儀器及設備	12,045,882	3,091,737	239,609	14,898,010
其他設備	32,971,304	4,125,151	7,351,109	29,745,346
	<u>208,897,035</u>	<u>\$ 20,187,805</u>	<u>\$ 7,590,718</u>	<u>221,494,122</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$517,617,728</u>			<u>\$511,112,708</u>

## 六、無形資產

### 電腦軟體

109 學年度			
期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本	\$ 983,692	\$ -	\$ 983,692
累計攤提	727,778	165,172	892,950
淨 額	\$ 255,914	(\$ 165,172)	\$ 90,742

108 學年度			
期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本	\$ 962,692	\$ 36,000	\$ 983,692
累計攤提	560,490	182,288	727,778
淨 額	\$ 402,202	(\$ 146,288)	\$ 255,914

## 七、代管資產

	110年7月31日	109年7月31日
仁愛基金	\$ 922,783	\$ 894,882
員工互助金	950,128	861,848
特教班家長會	1,093,828	1,110,377
教育儲蓄戶	8,000	8,000
	<u>\$ 2,974,739</u>	<u>\$ 2,875,107</u>

## 八、應付款項

	110年7月31日	109年7月31日
應付薪資	\$ 8,330,507	\$ 8,130,459
應付保險費	1,059,914	609,133
應付所得稅	-	737,025
其 他	777,117	792,892
	<u>\$ 10,167,538</u>	<u>\$ 10,269,509</u>

## 九、預收款項

	110年7月31日	109年7月31日
預收學費	<u>\$ 37,751,236</u>	<u>\$ 40,797,289</u>

## 十、代收款

	110年7月31日	109年7月31日
其 他	<u>\$ 285,198</u>	<u>\$ 5,361,719</u>

## 十一、權益基金及餘絀

	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 權 益 基 金	累 積 餘 絀	合 計
108 學年度年初餘額	\$ 366,037,073	\$ 575,961,333	\$ 140,314,788	\$1,082,313,194
餘絀轉列指定用途基金	43,063,487	-	( 43,063,487)	-
餘絀轉列未指定用途基金	-	10,765,872	( 10,765,872)	-
轉列(沖轉)指定用途基金				
退休及離職基金	( 1,851,697)	-	-	( 1,851,697)
108 學年度餘絀	-	-	49,199,553	49,199,553
108 學年度年底餘額	407,248,863	586,727,205	135,684,982	1,129,661,050
餘絀轉列指定用途基金	42,681,355	-	( 42,681,355)	-
餘絀轉列未指定用途基金	-	10,670,339	( 10,670,339)	-
轉列(沖轉)指定用途基金				
退休及離職基金	( 3,487,220)	-	-	( 3,487,220)
109 學年度餘絀	-	-	18,388,185	18,388,185
109 學年度年底餘額	<u>\$ 446,442,998</u>	<u>\$ 597,397,544</u>	<u>\$ 100,721,473</u>	<u>\$1,144,562,015</u>

本校已辦妥財產總額登記，截至 110 年及 109 年 7 月 31 日向法院登記之財產總額分別為 918,617,485 元及 847,740,772 元。

## 十二、教職員退休辦法

依私立學校法第 65 條之規定，本校自 81 學年度起，與教職員工共同成立退休撫卹基金，每學期依學費 2% 以內收取教職員工退休、撫卹經費，連同本校依學費 1% 相對提撥予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。97 學年度起，依修正後之私立學校法第 64 條之規定，全額由本校依學費 3% 提撥。99 年 1 月起，適用學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例，依教職員本薪加一倍之 12% 提撥至個人退撫儲金專戶。本校教職員工退休時，如合於該委員會之規定，則退休金由該基金支付，倘有不足，則由教育行政主管機關支付。

本校為保障全校教職員工退休後生活，提供更好之退休福利，另訂有退休加給金實施辦法，業經報請教育行政主管機關核備，自 83 學年度起，每月依教職員工薪資總額之 4.5% 提撥退休加給金。該提撥金額之 60% 由學校負擔，並專戶儲存，另 40% 則由教職員本人負擔，以教職員個人名義專戶儲存，於教職員離職（僅得請領自行負擔之累計提存數及其孳息）或退休時（得請領學校及自行負擔之累計提存數及其孳息）支付。另本校已於 102 年 1 月起經董事會決議暫停提撥退休加給金。



### 十三、董事長、董事及監察人年度支領報酬

依據教育部監督學校財團法人支出作業要點第七點規定，揭露如下：

對 象		交 通 出 席 費 無 給 職 者	
		109學年度	108學年度
鐘	○ 住	\$ 12,000	\$ -
孫	○ 青	12,000	6,000
陳	○	12,000	6,000
吳	○ 立	24,000	3,000
李	○ 榮	24,000	6,000
吳	○ 清	12,000	6,000
鍾	○	12,000	3,000
趙	○ 芬	12,000	6,000
賴	○ 忠	6,000	3,000
梁	○ 娟	15,000	6,000
林	○ 鼎	12,000	6,000
趙	○ 妹	12,000	3,000
武	○ 含	6,000	6,000
王	○ 信	12,000	6,000
程	○ 石	9,000	-
何	○ 君	12,000	-
林	○ 英	31,000	6,000
洪	○ 川	-	6,000
張	○ 蘭	-	3,000
		<u>\$ 235,000</u>	<u>\$ 81,000</u>

本校並無專職之董事及監察人。

### 十四、關係人交易

109 及 108 學年度本校與關係人間並無重大交易事項。

### 十五、重大承諾事項及或有事項

截至 110 年 7 月 31 日止，本校教師因待遇福利一案，業已於 105 年 2 月 23 日具狀向臺灣臺北地方法院民事庭提起訴訟，要求本校返還積欠之薪資及津貼等計 13,132,734 元及相關利息，暨退休加給金 2,861,907 元，惟本案業已於 110 年 5 月 10 日以 32,473,150 元和解，業已支付完畢。

財團法人臺北市私立光仁國民小學

「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」

查核說明

民國 110 年 7 月 31 日

- 一、財團法人臺北市私立光仁國民小學 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日之財務報表，業經本會計師依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定、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，予以查核竣事，並於 110 年 11 月 11 日提出查核報告書。
- 二、財團法人臺北市私立光仁國民小學已訂定書面會計制度，並制訂完善之內部管理、控制制度，及確實有效執行嚴密之內部審核或稽核制度。經會計師進行調查與評估後，已於 110 年 11 月 11 日提出內部控制制度建議函。
- 三、109 學年度財團法人臺北市私立光仁國民小學與關係人間並無重大交易事項。
- 四、本會計師於查核上述第一項財務報表之過程中，已依據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規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證違反前述「應行注意事項」之規定均可全部發現。謹就查核結果編附「會計師查核附表」如下：

附表一

財團法人臺北市私立光仁國民小學附設幼兒園

收支餘絀表

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

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日 (108 學年度)

	109 學年度		108 學年度	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
學雜費收入	\$ 23,536,431	80	\$ 23,535,952	76
補助款捐贈收入	-	-	10,000	-
其他收入	<u>5,890,542</u>	<u>20</u>	<u>7,517,026</u>	<u>24</u>
收入合計	<u>29,426,973</u>	<u>100</u>	<u>31,062,978</u>	<u>100</u>
支 出				
教學研究及輔訓支出	31,001,979	105	28,186,048	91
其他支出	<u>6,300</u>	<u>-</u>	<u>7,760</u>	<u>-</u>
支出合計	<u>31,008,279</u>	<u>105</u>	<u>28,193,808</u>	<u>91</u>
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>733,025</u>	<u>2</u>
本期餘(虧)絀	<u>(\$ 1,581,306)</u>	<u>( 5)</u>	<u>\$ 2,136,145</u>	<u>7</u>

註：附設幼兒園收支餘(虧)絀已與小學合併表達。

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

## 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 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>

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>05. 檢查事項： 依臺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、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 依臺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</p> <p>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</p> <p>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 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</p> <p>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>

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 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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？ 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>10. 檢查事項： 學校是否參照教育部 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：無此情事 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：</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>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<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 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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(三)資產事項	
<p>19. 檢查事項：</p> <p>*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，及校內不動產出租，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，而依學校自主自訂規章、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)</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>教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項：</p> <p>*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(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p> <p>教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

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？(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？ 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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此情事</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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、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：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項：  學校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：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項：  學校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：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>
<p>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>

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：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>
<p>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>
<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)  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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四)負債事項	
<p>37. 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。  檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否  (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：  詳見附表二</p>
<p>38. 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？  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  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>39. 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？  檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用  補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項：</p> <p>*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</p> <p>補充說明：無此情事</p> <p>教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
(五)教育局補(捐)助及委辦經費事項	
<p>41. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校當年度接受教育局補(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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度接受教育局補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育局有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校受領教育局補(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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校使用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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(六)其 他	
<p>45. 檢查事項：</p> <p>*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</p> <p>補充說明：</p> <p>教育局備查預算之日期及文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育局？</p> <p>(註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育局外，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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項：</p> <p>學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>48. 檢查事項：</p> <p>*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：請列出教育局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</p> <p>補充說明：無此情事</p> <p>教育局核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用  補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>
<p>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：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：</p>
<p>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)。  檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)  補充說明：108 年度財務查核日期為 109 年 11 月 18 日  網址：  <a href="http://www.kjes.tp.edu.tw/p/412-1000-235.php">http://www.kjes.tp.edu.tw/p/412-1000-235.php</a></p>	<p>複核結果：  <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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用  補充說明：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意  補充說明：  (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>53. 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，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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本學年度無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：            （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p>
<p>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：無此情事</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>55. 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 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？            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>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：薛 峻 泯



## 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：勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師 薛 峻 泯



[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 請填列教育局核准文號。

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。

附表二：

## 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	10,167,538	
(四)	代收款項	285,198	
(五)	其他借款		
(六)	長期銀行借款		
(七)	長期應付款項		
(八)	存入保證金	1,904,233	
貨幣性負債小計(A)		12,356,969	
二、貨幣性資產			
(一)	現金	50,000	
(二)	銀行存款	241,211,932	
(三)	短期投資		
(四)	應收款項	6,754,092	
(五)	長期投資		
(六)	長期應收款項		
(七)	特種基金	442,446,998	
(八)	投資基金		
(九)	存出保證金	558,000	
貨幣性資產小計(B)		691,021,022	
三、借款淨額(C=A-B)		( 678,664,053)	
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)		31,392,432	
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)		0.00	

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 薛 峻 泯

