

財務報告檢查表

109 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 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>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，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</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>
<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>

財務報告檢查表

109 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「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 1,000 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： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 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？</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： [V]同意 []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： [V]同意 []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： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

109 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，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無發生董事至國外出差事件 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，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，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 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

109 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，是否無隱藏學校董事長、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>

財務報告檢查表

109 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 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>
(三) 資產事項	
<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？(但依教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862B 號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第 49 條第 1 項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號：107.10.15 臺教國署高字第 1070114109 號函示補正資料中及 109.06.30 臺教國署高字第 1091072137 號函補正資料中</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部核准？</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：本學年度並未有設校基金動用之情事 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>
<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>

財務報告檢查表

109 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？</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 補充說明：本校並未有累積盈餘轉列投資基金及流用之情事。</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)</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：本校並未有利用學校賸餘款進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

109 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，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校並未有投資基金之情事。</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： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 6 條、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%？</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：本校並未有投資基金之情事。</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： 學校是否依據私立學校贖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 補充說明：本校並未有利用學校贖餘款進行投資之情事。</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： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校並未有投資基金之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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>

財務報告檢查表

109 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： [V]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：本校並未有動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)之情事。</p>	<p>複核結果： [V]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： [V]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支票上會同簽名或蓋章，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： [V]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： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

109 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 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>38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：貴校建物(右任樓及四維樓)建物層數均為4層，惟第4層均未見有使用執照或所有權狀。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(四) 負債事項	
<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</p> <p>註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。</p> <p>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。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</p> <p>計算結果：</p> <p>一、借款淨額 = {-369,432,865}</p> <p>二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {-32,498,518}</p> <p>三、舉債指數 = { 0 }</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

109 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？</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：本校並未有融資借款之情事。 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>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：本校並未有融資借款之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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部同意辦理外，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：本校並未有融資借款之情事。 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

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第 11 點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第 3 點規定將賸餘款退還學生？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>(五) 教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<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： [V]同意 []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補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]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受領教育部、教育部國民及學前教育署補(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： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2 style="margin: 0;">(六)其他</h2>	
<p>48. 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？</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： 教育部備查預算之日期及文號：109 年 8 月 19 日臺教授國字第 1090088389 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>49. 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)</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：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>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>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>51. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，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)</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： 教育部核准之名稱、日期及文號： 新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園 89 年 6 月 1 日 89 教中(二)字第 89506483 號 新竹市私立光復高級中學附設職訓中心 101 年 4 月 18 日部授教中(二)字第 1010506510 號</p>	<p>複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>
<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，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</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：業已報部申請用以改善學校教育環境或充實學校教育設備。</p>	<p>複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>53. 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>54. 檢查事項：</p> <p>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(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 http://www.kfsh.hc.edu.tw/article/335】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</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)</p> <p>補充說明：查核日期：110 年 11 月 20 日</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>

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核																		
<p>55. 檢查事項： 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。)</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> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>教職人員出勤紀錄之管理</td> <td>已針對教職員工設置電子出勤管理系統，惟一級主管未納入電子出勤管理系統</td> <td>後續規範一級主管出勤紀錄之管理</td> </tr> <tr> <td>學生人數及超額年金給付</td> <td>應逐年增加超額年金給付金額</td> <td>依規定辦理提列</td> </tr> <tr> <td>學校建物未取得使用執照或所有權狀</td> <td>尚有部分建物(右任樓及四維樓第四樓層)未取執用執照或所有權狀</td> <td>應儘速取得(右任樓及四維樓第四樓層)之執用執照或所有權狀</td> </tr> <tr> <td>出租不動產</td> <td>已簽訂營運草約在案，已需申請主管機關核准在案</td> <td>報經主管機關核准在案</td> </tr> <tr> <td>將校園部分空間充分利用</td> <td>綜合大樓第三樓空間已閒置許久，未能供全校師生使用而不符合房屋稅條例免稅之規定</td> <td>應有效用綜合大樓第三樓空間已強化校園生活機能及節省房屋稅</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	教職人員出勤紀錄之管理	已針對教職員工設置電子出勤管理系統，惟一級主管未納入電子出勤管理系統	後續規範一級主管出勤紀錄之管理	學生人數及超額年金給付	應逐年增加超額年金給付金額	依規定辦理提列	學校建物未取得使用執照或所有權狀	尚有部分建物(右任樓及四維樓第四樓層)未取執用執照或所有權狀	應儘速取得(右任樓及四維樓第四樓層)之執用執照或所有權狀	出租不動產	已簽訂營運草約在案，已需申請主管機關核准在案	報經主管機關核准在案	將校園部分空間充分利用	綜合大樓第三樓空間已閒置許久，未能供全校師生使用而不符合房屋稅條例免稅之規定	應有效用綜合大樓第三樓空間已強化校園生活機能及節省房屋稅	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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>
須改善項目	改善情形	是否已改善																	
教職人員出勤紀錄之管理	已針對教職員工設置電子出勤管理系統，惟一級主管未納入電子出勤管理系統	後續規範一級主管出勤紀錄之管理																	
學生人數及超額年金給付	應逐年增加超額年金給付金額	依規定辦理提列																	
學校建物未取得使用執照或所有權狀	尚有部分建物(右任樓及四維樓第四樓層)未取執用執照或所有權狀	應儘速取得(右任樓及四維樓第四樓層)之執用執照或所有權狀																	
出租不動產	已簽訂營運草約在案，已需申請主管機關核准在案	報經主管機關核准在案																	
將校園部分空間充分利用	綜合大樓第三樓空間已閒置許久，未能供全校師生使用而不符合房屋稅條例免稅之規定	應有效用綜合大樓第三樓空間已強化校園生活機能及節省房屋稅																	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

56. 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，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？（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：是 否 不適用

補充說明：

複核結果：

同意 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）

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	一、採購及付款循環 經抽查學校106年8月18日支付之籃球場整建工程款262萬9,386元，驗收單上未見會計單位會同監驗記錄，與學校內部控制制度-總務事項之財物採購與營繕作業「2.5.1. …事務組經辦人員依據廠商之驗收單，通知有關單位會同勘驗。由承辦單位（總務處）、會驗人員（使用單位）、監驗人員（會計室）、承包廠商。…」之規定不符。	107年11月26日國富浩華至本校查核期間告知「相關單位驗收時皆有參與，漏章部份亦立即修正」。爾後類此案件請貴校確依貴校內部控制制度-總務事項之財物採購與營繕作業之規定辦理。	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	<p>二、固定資產循環</p> <p>(一)經查學校於106及105學年度報廢大批財產，沖銷成本金額分別為1,523萬7,841元及1,627萬2,387元，主要係報廢大客車、電腦設備及冷氣機安裝架等，雖屬報廢品，惟仍具資源回收價值，然學校卻未建立報廢品後續處理之控管流程，致無法確認汰舊廢品之實物流向及變賣所得是否已完整入帳。爰建請學校實地全面清查使用中之財產，如已報廢惟仍在用或仍堪用部份，應於學校內部控制制度-總務事項之財物管理作業，納入財產或物品管理，後續並應建立廢品控管流程。</p>	<p>經查報廢物品均無在使用或仍堪用部份。後續建立廢品控管流程及表單。爾後請貴校確依學校內部控制制度-總務事項之財務管理作業及廢品控管流程辦理。</p>	已改善	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	(二)經查學校之四維樓僅取得使用執照，尚未取得所有權狀。	本案已於108年11月28日簽案奉核，委由陳俊宏建築師事務所辦理基地號勘查及建物實測，並於109年1月8日完成實地建物測量，新竹市地政事務所通知書。查新竹市地政事務所於109年2月21日發給權狀，權狀字號為109新地建字001927號。	已改善	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
教育 部公 文日 期、 文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年 4月15 日臺 教授 國字 第 10800 42631 號	<p>三、收入循環</p> <p>(一)經抽查學校106及105學年度向學生收取之課業輔導費，用於支付教師鐘點費部分未達課業輔導費收入之80%，且學校將剩餘款用以沖減諸如行政人員鐘點費、加班費、水電及場地費等支出，致代收課輔費無剩餘款(期末代收課輔費餘額係代收下學年之暑期輔導費)與「高級中等學校課業輔導實施要點」第10點：「課業輔導費用支用項目及基準如下：(一)教師鐘點費：不得低於所收費用總額80%；其低於80%者，剩餘費用應發還學生。」之規定不符，其明細詳附件1。</p>	<p>1. 依高級中等學校課業輔導實施要點第10點第1項規定辦理，教師鐘點費不得低於所收費用總額80%，剩餘費用發還學生。</p> <p>2. 105暑輔、105-1、105-2、106暑輔、106-1、106寒輔、106-2各期課業輔導課，學生退費名冊及退費金額明細(詳閱附件二)。</p> <p>3. 將依規定於本校網站 http://www.kfsh.hc.edu.tw/article/4?clsid=9 公告105學年及106學年退費事宜，並於108學年度完成退費作業。請貴校爾後確依高級中等學校課業輔導實施要點辦理。</p>	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108年 4月15 日臺 教授 國字 第 10800 42631 號	(二)經查學校 105 學年度暑假 輔導課程之節數 與「高級中等學 校課業輔導實施 要點」第 5 點： 「...暑假之輔導 課程，總計不得 逾 120 節」之規 定不符，其明細 詳附件 2。	本校已於106學年度及 107學年暑假課業輔導 課上課節數已調整為 112節，已依課業輔導 實施要點相關規定辦 理。	已改善	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	(三)經查學校106及105學年度向學生收取之課業輔導費，已逾「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第6點：「...，學期中收費上限為新臺幣1,800元，暑假收費上限為新臺幣2,400元，寒假收費上限為新臺幣800元。」之規定不符，其明細詳附件3。	已於109年7月28日辦理退費事宜。 檢附： 支票(RM0596073)、退費名冊 (已請銀行退至各生帳戶) 學校已於109年7月31日函復國教署	已改善	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	(四)經查學校106及105學年度之夜間課外活動輔導(係依各科系所需加強課程)結束時間為20時30分，與「高級中等學校課業輔導實施要點」第5點：「學校於學期中辦理之課業輔導，應安排於每日正式課程之後；輔導課程結束時間，不得逾17時30分…」之規定不符。	1. 因本校為私立學校，學生及家長入學前均已知悉本校夜間課外活動實施內容及精神。 2. 本校夜間課外活動實施辦法業經家長代表大會通過辦理，檢附108學年度家長代表大會教務處工作報告。 3. 依據高級中等學校課業輔導實施要點，本校另召開會議與學生及家長進行討論後進行檢討改善。 請貴校爾後確依高級中等學校課業輔導實施要點規定辦理。	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108年4月15日 臺教授國字第1080042631號	(五)經抽查學校105學年度以代辦費—書籍費支付學生獎學金計36萬3,584元，未專款專用，與「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第3點：「...各項代辦費應專款專用，如有贖餘款...均應於學期結束後4個月內退還學生」之規定不符，其明細詳附件4。	1. 書籍費每學期均依各家書商提供之學生價收費，溢收部分均退回學生。 2. 各書商給予學校代辦費(書商開立折讓單)，除支付寒暑假發書期間聘請工讀生之工讀費及誤餐費外，其餘均發給學生獎助學金。 3. 爾後依「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第3點規定辦理。	已改善	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	(六)經抽查學校 106 及 105 學年度將書商給予書籍費折扣款帳列其他收入分別為 827 萬 3,963 元及 855 萬 9,877 元，未帳列代收代辦費—書籍費，致因而少計須退還學生之代辦費贖餘款，與「高級中等學校向學生收取費用辦法」第 2 點：「高級中等學校（以下簡稱學校）向學生收取費用之項目及用途如下：…四、代辦費：學校代為辦理學生相關事務之費用，項目如下：…（七）書籍費。…」及「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第 3 點：「…各項代辦費應專款專用，如有贖餘款…均應於學期結束後 4 個月內退還學生」之規定不符。	1. 書籍費均依各家書商提供之學生價收費，溢收部分均退回學生。 2. 各書商給予學校代辦費(書商開立折讓單)，除支付寒暑假發書期間聘請工讀學生(均為本校學生)之工讀費及誤餐費外，其餘均發給學生獎助學金。 3. 本校爾後辦理代辦費，確依「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第 3 點第 2 項規定辦理，不得支應非該項代辦費之項目。	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	(七)經查學校106及105學年度因校車數量不足，而須委託交通車公司載送學生上下學，因代辦學生交通車事務而產生之收支款項，學校分列於收入及支出，並未列於代收代辦費，學校亦無法單獨統計該代辦事務之收支及結餘款，不符「高級中等學校向學生收取費用辦法」第2條第1項第4款：「代辦費：學校代為辦理學生相關事務之費用，項目如下：…(八)交通車費…。」及「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第3點第2款：「各項代辦費應專款專用，如有賸餘款…應於學期結束後4個月內退還學生。」之規定。	依93年10月13日教中(會)字第0930591609號函，係同意校車款收入以「其他收入」科目入帳，有關本校因校車數量不足，而須委託交通車公司載送學生上下學，係「高級中等學校向學生收取費用辦法」第2條第1項第4款第8目交通車費，爾後，委託交通車公司載送學生上下學部分，確依「教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定」第3點之規定辦理。	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	(八) 經抽查學校105學年度部分以教育部國民及學前教育署補助款購置之設備已達100萬元以上且補助金額超過採購標的價格之半數以上，於辦理採購時僅於學校網站公開招標而未將招標公告或辦理資格審查之公告刊登於政府採購公報並公開於政府採購網上，不符政府採購法第4條：「法人或團體接受機關補助辦理採購，其補助金額占採購金額半數以上，且補助金額在公告金額以上者，適用本法之規定，並應受該機關之監督。」及政府採購法第27條：「機關辦理公開招標或選擇性招標，應將招標公告或辦理資格審查之公告刊登於政府採購公報並公開於資訊網路。…」之規定不符，其明細詳附件5。	一、本校104年度思源樓無障礙電梯工程不符政府採購法規定案，業經本署108年6月17日臺教國署原字第1080064052函糾正在案，並將納入108年度獎勵補助私立高級中等學校經費核減參據。 二、今後本校辦理各項採購案時，確依政府採購法相關規定辦理。	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
108年4月15日臺教授國字第1080042631號	<p>四、薪資循環 經查學校 106 及 105 學年度發放之年終獎金僅經校長核定；發放考績獎金及招生獎勵金之發放辦法亦僅經主管會議及招生會議通過，未有經董事會核定或其授權核定之發放辦法作為發放之依據，與財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學捐助章程第 13 條第 10 項：「董事會之職權如下…</p> <p>十、…重要規章之審核及執行之監督…。」之規定不符。</p>	<p>一、本校考績獎金發給依據「教職員工成績考核辦法第四條第一項第一款及第六條第一項第一款」辦理。(經108年10月26日第十七屆第十二次董事會議提案討論通過。) 檢附教職員工成績考核辦法。</p> <p>二、本校招生獎勵金之發給依據「教職員工愛校招生服務辦法第四條第二項」辦理。 (經108年10月26日第十七屆第十二次董事會議提案討論通過。) 檢附教職員工愛校招生服務辦法。 爾後請貴校依財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學捐助章程第 13 條規定辦理。</p>	已改善

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育 部公 文日 期、 文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
108年 4月15 日臺 教授 國字 第 10800 42631 號	五、其他循環 (一)經查核發現學校教職員出勤皆無打卡紀錄或相關簽到資料。	一、檢具本校適用勞基法人員之出勤紀錄。 二、檢具本校編制內專任教職員差勤紀錄相關資料。 爾後請貴校確依勞動基準法及教師請假規則相關規定辦理教職員之出(差)勤紀錄。	已改善	
	(二)經查學校之內部控制制度仍為民國101年8月經董事會議通過之版本，未定期檢討及修正以符合現行法規之規定，與學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第22條：「學校法人、學校、學校之附屬機構及相關事業，應定期檢討及修正本制度。」之規定不符。	已於109年7月18日提報第十七屆第十四次董事會議通過。 學校已於109年7月31日函復國教署	已改善	

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核	
教育部公文日期、文號	查核項目			改善情形	是否已改善
108年4月15日 臺教授國字第1080042631號	(三)國教署列請學校改善事項尚未完成改善之情形如下：			本案已於108年11月28日簽案奉核，委由陳俊宏建築師事務所辦理基地號勘查及建物實測，並於109年1月8日完成實地建物測量，新竹市地政事務所通知書。查新竹市地政事務所於109年2月21日發給權狀，權狀字號為109新地建字001927號。	已改善
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善		
105.8.2 臺教國署高字第1050068203號 函	學校70年竣工之建物四維樓未取得建物所有權狀。	學校該棟建築物雖已取得使用執照惟基地座落土地部分屬「財政部國有財產局」所有，雖曾多次申請辦理因受限相關法規規定仍未取得該建物所有權狀。學校業已再次委請建築師、地政士等專業人員協辦，祈能儘速取得四維樓建物所有權狀。	否		

財務報告檢查表

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57. 檢查事項： 學校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>58. 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>

主辦會計：

 會計主任 孔西勤

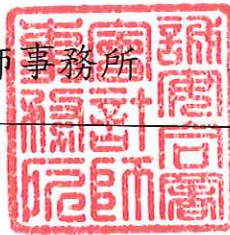
校長：

 校長 程曉銘

董事長：



簽證會計師：誠安合署會計師事務所 徐裕明會計師





財務報告檢查表

109 學年度適用

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：誠安合署會計師事務所

簽證會計師

徐裕明

[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。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 11018358 號

會員姓名：徐裕明

事務所電話：03-5240699

事務所名稱：誠安合署會計師事務所

事務所統一編號：26503956

事務所地址：新竹市中正路107號7樓之9


委託人統一編號：46802405

會員證書字號：台省會證字第 二一九七 號

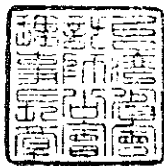
印鑑證明書用途：辦理 財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

一〇九年度（自民國 一〇九 年 八 月 一 日至

一一〇 年 七 月 卅一 日）財務報表之查核簽證

簽名式	徐裕明	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 8 月 5 日

