

新 光 學 校 財 團 法 人
高 雄 市 新 光 高 級 中 學
財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告
民 國 一 〇 九 及 一 〇 八 學 年 度

揚順會計師事務所

地址：高雄市小港區沿海一路182號3樓之1

電話：07-8025272

目 錄

壹、會計師查核報告	1
貳、平衡表	4
參、收支餘絀表	5
肆、現金流量表	6
伍、現金收支概況表	7
陸、收入明細表	8
柒、成本與費用明細表	9
捌、最近三年財務分析表	10
玖、財務報表附註	11
一、學校沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、重要會計政策之彙總說明	11
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
五、重要會計科目之說明	14
六、關係人交易	19
七、重大或有負債及未認列之合約承諾	19
八、重大之期後事項	19
九、其他應揭露事項	20
拾、內部控制制度建議書	22
拾壹、印鑑證明	24
拾貳、會計師查核附表	25

揚順會計師事務所

地址：高雄市小港區沿海一路 182 號 3 樓之 1
TEL：07-8025272 FAX：07-8037340
統一編號：19899406 高市會證字第 361 號

會計師查核報告

新光學校財團法人高雄市新光高級中學 公鑒：

查核意見

新光學校財團法人高雄市新光高級中學民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇九學年度(一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日)及一〇八學年度(一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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與財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達新光學校財團法人高雄市新光高級中學民國一一〇年七月三十一日及民國一〇九年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九學年度及一〇八學年度之收支餘絀、現金流量表及現金收支概況表。

查核意見之基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及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之規定執行查核工作。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中華民國會計師職業道德規範，與新光學校財團法人高雄市新光高級中學保持超然獨立，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。

其他事項

截至民國一一〇年七月三十一日止，帳列不動產、房屋及設備項下之部分土地，其土地所有權非新光學校財團法人高雄市新光高級中學。

管理階層對財務報表之責任

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編制允當表達之財務報表，且維持與財務報表編制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新光學校財團法人高雄市新光高級中學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖解散清算新光學校財團法人高雄市新光高級中學或停辦，或聲請本法人破產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在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重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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，惟其目的非對新光學校財團法人高雄市新光高級中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，以及使新光學校財團法人高雄市新光高級中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新光學校財團法人高雄市新光高級中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)。

揚順會計師事務所

會計師：

中華民國一一〇年十一月二十九日

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
平 衡 表
民國一一〇年及一〇九年七月三十一日

單位:新台幣元

項 目	附 註	110年7月31日		109年7月31日	
		金 額	%	金 額	%
資產					
流動資產					
現金		\$-	-	\$-	-
銀行存款	五(1)	326,487	0.20	619,901	0.36
應收款項淨額	五(2)	1,193,110	0.72	825,660	0.48
預付款項	五(3)	187,985	0.11	74,253	0.04
流動資產合計		<u>1,707,582</u>	<u>1.03</u>	<u>1,519,814</u>	<u>0.88</u>
投資、長期應收款及基金					
特種基金	三(5)、五(4)	<u>400,000</u>	<u>0.24</u>	<u>400,000</u>	<u>0.23</u>
不動產、房屋及設備					
土地	三(6)、五(5)	3,288,368	1.99	3,288,368	1.91
土地改良物		7,423,486	4.49	7,423,486	4.31
房屋及建築		92,116,108	55.66	91,516,108	53.16
機械儀器及設備		23,531,644	14.22	24,281,094	14.10
圖書及博物		3,575,340	2.16	3,575,340	2.08
其他設備		31,731,723	19.17	38,350,218	22.28
累計折舊總額		(-)	(-)	(-)	(-)
不動產、房屋及設備淨額		<u>161,666,669</u>	<u>97.69</u>	<u>168,434,614</u>	<u>97.84</u>
無形資產					
電腦軟體	三(7)、五(5)	<u>1,618,805</u>	<u>0.98</u>	<u>1,618,805</u>	<u>0.94</u>
其他資產					
存出保證金		<u>105,500</u>	<u>0.06</u>	<u>187,000</u>	<u>0.11</u>
合計		<u>\$165,498,556</u>	<u>100.00</u>	<u>\$172,160,233</u>	<u>100.00</u>
負債					
流動負債					
應付款項	五(6)	\$9,178,961	5.55	\$10,596,481	6.16
預收款項	五(7)	119,798	0.07	2,211,058	1.28
代收款項	五(8)	2,539,038	1.54	3,035,865	1.76
流動負債合計		<u>11,837,797</u>	<u>7.16</u>	<u>15,843,404</u>	<u>9.20</u>
長期負債					
其他長期負債	五(9)、六	<u>17,000,000</u>	<u>10.27</u>	<u>17,000,000</u>	<u>9.88</u>
其他負債					
存入保證金		<u>2,400</u>	<u>-</u>	<u>2,400</u>	<u>-</u>
負債合計		<u>28,840,197</u>	<u>17.43</u>	<u>32,845,804</u>	<u>19.08</u>
權益基金及餘絀					
三(8)					
權益基金					
指定用途權益基金	三(5)、五(10)	400,000	0.24	400,000	0.23
未指定用途權益基金	五(10)	102,827,962	62.13	102,227,962	59.38
權益基金合計		<u>103,227,962</u>	<u>62.37</u>	<u>102,627,962</u>	<u>59.61</u>
餘 絀					
累積餘絀	五(10)	36,086,467	21.80	42,845,604	24.89
本期餘絀		(2,656,070)	(1.60)	(6,159,137)	(3.58)
餘絀合計		<u>33,430,397</u>	<u>20.20</u>	<u>36,686,467</u>	<u>21.31</u>
權益基金及餘絀合計		<u>136,658,359</u>	<u>82.57</u>	<u>139,314,429</u>	<u>80.92</u>
合計		<u>\$165,498,556</u>	<u>100.00</u>	<u>\$172,160,233</u>	<u>100.00</u>

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長:

校長:

主辦會計:

製表:

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

收支餘絀表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)及
民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)

單位:新台幣元

項 目	附 註	一〇九學年度		一〇八學年度	
		金 額	%	金 額	%
經常收入	三(9)				
學雜費收入		\$16,479,994	60.91	\$17,272,969	63.21
其他教學活動收入		-	-	9,600	0.03
補助及受贈收入		8,165,067	30.18	9,345,600	34.20
財務收入		5,198	0.02	7,087	0.03
其他收入		2,404,546	8.89	690,433	2.53
收入合計		<u>27,054,805</u>	<u>100.00</u>	<u>27,325,689</u>	<u>100.00</u>
經常支出	三(9)				
董事會支出	五(11)	(42,000)	(0.16)	(55,000)	(0.20)
行政管理支出		(6,886,393)	(25.45)	(7,111,306)	(26.02)
教學研究及訓輔支出		(12,630,231)	(46.68)	(16,946,736)	(62.02)
獎助學金支出		(415,000)	(1.53)	(367,000)	(1.34)
其他教學活動支出		(16,490)	(0.06)	(21,600)	(0.08)
財務支出		(229,678)	(0.85)	(220,000)	(0.81)
其他支出	三(6)、五(5)	(9,491,083)	(35.08)	(8,763,184)	(32.07)
支出合計		<u>(29,710,875)</u>	<u>(109.81)</u>	<u>(33,484,826)</u>	<u>(122.54)</u>
本期餘絀		<u>(\$2,656,070)</u>	<u>(9.81)</u>	<u>(\$6,159,137)</u>	<u>(22.54)</u>

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長:

校長:

主辦會計:

製表:

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

現金流量表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)及

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)

單位:新台幣元

一〇九學年度 一〇八學年度

項 目	一〇九學年度	一〇八學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$2,656,070)	(\$6,159,137)
利息股利之調整	224,480	212,913
未計利息股利之本期餘絀	(2,431,590)	(5,946,224)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	9,304,945	8,625,490
減：不產生現金流入之收入	(2,000,000)	-
流動資產調整項目淨增(減)數	(481,182)	(217,024)
流動負債調整項目淨增(減)數	(2,157,290)	(188,582)
未計利息股利之現金流入	2,234,883	2,707,708
收取利息	5,198	7,087
支付利息	(229,678)	(220,000)
營運活動之淨現金流入	2,010,403	2,494,795
投資活動之現金流量：		
增加不動產、房屋及設備付現數	(1,888,490)	(6,629,870)
支付無形資產付現數	-	(90,000)
收回(支付)存出保證金收現(付現)數	81,500	(88,500)
投資活動之淨現金流出	(1,806,990)	(6,808,370)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	7,805,178	9,287,175
減少代收款項付現數	(8,302,005)	(7,965,408)
籌資活動之淨現金流(出)入	(496,827)	1,321,767
本期現金及銀行存款減少數	(293,414)	(2,991,808)
期初現金及銀行存款餘額	619,901	3,611,709
期末現金及銀行存款餘額	\$326,487	\$619,901
僅有部分現金支出之投資活動		
不動產、房屋及設備增加數	\$2,537,000	\$5,648,040
無形資產增加數	-	90,000
加：期初應付款項	230,000	1,211,830
減：期末應付款項	(878,510)	(230,000)
支付現金	\$1,888,490	\$6,719,870

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

現金收支概況表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)及

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)

單位:新台幣元

項 目	一〇九學年度		一〇八學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$16,479,994	72.93	\$17,272,969	67.34
其他教學活動收入	-	-	9,600	0.04
補助及受贈收入	8,165,067	36.14	9,345,600	36.44
財務收入	5,198	0.02	7,087	0.03
其他收入	2,404,546	10.64	690,433	2.69
減：不產生現金流入之收入	(2,000,000)	(8.85)	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(2,458,710)	(10.88)	(1,676,840)	(6.54)
經常門現金收入合計	<u>22,596,095</u>	<u>100.00</u>	<u>25,648,849</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	(42,000)	(0.18)	(55,000)	(0.21)
行政管理支出	(6,886,393)	(30.48)	(7,111,306)	(27.73)
教學研究及訓輔支出	(12,630,231)	(55.90)	(16,946,736)	(66.07)
獎助學金支出	(415,000)	(1.84)	(367,000)	(1.43)
其他教學活動支出	(16,490)	(0.07)	(21,600)	(0.08)
財務支出	(229,678)	(1.01)	(220,000)	(0.86)
其他支出	(9,491,083)	(42.00)	(8,763,184)	(34.17)
減：不產生現金流出之支出	9,304,945	41.18	8,625,490	33.63
應付預付項目調整增加數	(179,762)	(0.80)	1,705,282	6.65
經常門現金支出合計	<u>(20,585,692)</u>	<u>(91.10)</u>	<u>(23,154,054)</u>	<u>(90.27)</u>
經常門現金餘絀	<u>2,010,403</u>	<u>8.90</u>	<u>2,494,795</u>	<u>9.73</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	(920,400)	(4.07)	(511,000)	(1.99)
其他設備	(941,600)	(4.17)	(1,799,840)	(7.02)
電腦軟體	-	-	(90,000)	(0.35)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>(1,862,000)</u>	<u>(8.24)</u>	<u>(2,400,840)</u>	<u>(9.36)</u>
扣減不動產現金支出前現金餘絀	<u>148,403</u>	<u>0.66</u>	<u>93,955</u>	<u>0.37</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	(1,884,000)	(7.35)
房屋及建築	(26,490)	(0.12)	(2,435,030)	(9.49)
購置不動產現金支出合計	<u>(26,490)</u>	<u>(0.12)</u>	<u>(4,319,030)</u>	<u>(16.84)</u>
本期現金餘絀	<u>\$121,913</u>	<u>0.54</u>	<u>(\$4,225,075)</u>	<u>(16.47)</u>

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

收入明細表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)及
民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)

單位:新台幣元

項 目	一〇九學年度		一〇八學年度	
	金額	%	金額	%
學費收入	\$13,902,528	51.39	\$14,715,322	53.85
雜費收入	1,299,979	4.80	1,158,829	4.24
實習實驗費收入	1,222,970	4.52	1,225,301	4.48
電腦使用費收入	54,517	0.20	173,517	0.63
學雜費收入	16,479,994	60.91	17,272,969	63.21
其他教學活動收入	-	-	9,600	0.03
其他教學活動收入	-	-	9,600	0.03
補助收入	7,353,678	27.18	8,609,038	31.50
受贈收入	811,389	3.00	736,562	2.70
補助及受贈收入	8,165,067	30.18	9,345,600	34.20
利息收入	5,198	0.02	7,087	0.03
財務收入	5,198	0.02	7,087	0.03
住宿費及電費收入	92,250	0.34	16,438	0.06
雜項收入	2,312,296	8.55	673,995	2.47
其他收入	2,404,546	8.89	690,433	2.53
本學年度總收入	\$27,054,805	100.00	\$27,325,689	100.00

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長:

校長:

主辦會計:

製表:

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

成本與費用明細表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一〇九學年度)及
民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(民國一〇八學年度)

單位:新台幣元

項 目	一〇九學年度		一〇八學年度	
	金額	%	金額	%
人 事 費	\$42,000	0.14	\$55,000	0.16
業 務 費	-	-	-	-
<u>董事會支出</u>	<u>42,000</u>	<u>0.14</u>	<u>55,000</u>	<u>0.16</u>
人 事 費	5,588,605	18.81	6,688,115	19.97
業 務 費	405,020	1.37	389,191	1.16
維 護 費	892,768	3.00	34,000	0.10
<u>行政管理支出</u>	<u>6,886,393</u>	<u>23.18</u>	<u>7,111,306</u>	<u>21.24</u>
人 事 費	8,612,853	28.99	10,839,351	32.37
業 務 費	3,467,108	11.67	5,446,127	16.27
維 護 費	147,465	0.50	215,034	0.64
退 休 撫 卹 金	402,805	1.35	446,224	1.33
<u>教學研究及訓輔支出</u>	<u>12,630,231</u>	<u>42.51</u>	<u>16,946,736</u>	<u>50.61</u>
獎 學 金 支 出	415,000	1.40	367,000	1.10
<u>獎助學金支出</u>	<u>415,000</u>	<u>1.40</u>	<u>367,000</u>	<u>1.10</u>
人 事 費	-	-	21,600	0.06
維 護 費	16,490	0.06	-	-
<u>其他教學活動支出</u>	<u>16,490</u>	<u>0.06</u>	<u>21,600</u>	<u>0.06</u>
利 息 支 出	229,678	0.77	220,000	0.66
<u>財務支出</u>	<u>229,678</u>	<u>0.77</u>	<u>220,000</u>	<u>0.66</u>
財 產 交 易 短 絀	9,304,945	31.32	8,625,490	25.76
超 額 年 金 給 付	185,838	0.62	134,670	0.40
雜 項 支 出	300	-	3,024	0.01
<u>其他支出</u>	<u>9,491,083</u>	<u>31.94</u>	<u>8,763,184</u>	<u>26.17</u>
本 學 年 度 總 支 出	<u>\$29,710,875</u>	<u>100.00</u>	<u>\$33,484,826</u>	<u>100.00</u>

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長:

校長:

主辦會計:

製表:

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
最近三年財務分析表
民國一〇七學年度至民國一〇九學年度

項目	計算公式	計算數據及比率		
		一〇九學年度	一〇八學年度	一〇七學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	$\frac{\text{學雜費收入}}{\text{總收入}} \times 100\%$	$\frac{16,479,994}{27,054,805} \times 100\%$ =60.91%	$\frac{17,272,969}{27,325,689} \times 100\%$ =63.21%	$\frac{15,838,352}{24,288,263} \times 100\%$ =65.21%
負債比率(%)	$\frac{\text{負債總額}-\text{應付代管資產}}{\text{資產總額}-\text{代管資產淨額}} \times 100\%$	$\frac{28,840,197-0}{165,498,556-0} \times 100\%$ =17.43%	$\frac{32,845,804-0}{172,160,233-0} \times 100\%$ =19.08%	$\frac{32,694,449-0}{178,168,015-0} \times 100\%$ =18.35%
流動比率(%)	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{1,707,582}{11,837,797} \times 100\%$ =14.42%	$\frac{1,519,814}{15,843,404} \times 100\%$ =9.59%	$\frac{4,728,646}{15,692,049} \times 100\%$ =30.13%
營運活動現金占流動負債比率(%)	$\frac{\text{營運活動淨現金流量}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{2,010,403}{11,837,797} \times 100\%$ =16.98%	$\frac{2,494,795}{15,843,404} \times 100\%$ =15.75%	$\frac{(2,622,231)}{15,692,049} \times 100\%$ =(16.71)%
舉債指數	$\frac{\text{貨幣性負債}-\text{貨幣性資產}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀}}$	$\frac{28,720,399-2,025,097}{148,403}$ =179.88	$\frac{30,634,746-2,032,561}{93,955}$ =304.42	$\frac{28,814,050-4,928,370}{(3,664,761)}$ =(6.52)
學雜費收入變動率(%)	$\frac{\text{本學年度學雜費收入}-\text{上學年度學雜費收入}}{\text{上學年度學雜費收入}} \times 100\%$	$\frac{16,479,994-17,272,969}{17,272,969} \times 100\%$ =(4.59)%	$\frac{17,272,969-15,838,352}{15,838,352} \times 100\%$ =9.06%	$\frac{15,838,352-17,026,433}{17,026,433} \times 100\%$ =(6.98)%
速動比率(%)	$\frac{\text{流動資產}-\text{存貨}-\text{預付款項}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{1,707,582-0-187,985}{11,837,797} \times 100\%$ =12.84%	$\frac{1,519,814-0-74,253}{15,843,404} \times 100\%$ =9.12%	$\frac{4,728,646-0-298,776}{15,692,049} \times 100\%$ =28.23%
現金流量比率(%)	$\frac{\text{營運活動現金流量}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{2,010,403}{11,837,797} \times 100\%$ =16.98%	$\frac{2,494,795}{15,843,404} \times 100\%$ =15.75%	$\frac{(2,622,231)}{15,692,049} \times 100\%$ =(16.71)%
累積餘絀比率(%)	$\frac{\text{累積餘絀}+\text{未指定用途權益基金}}{\text{總資產}} \times 100\%$	$\frac{33,430,397+102,827,962}{165,498,556} \times 100\%$ =82.33%	$\frac{36,686,467+102,227,962}{172,160,233} \times 100\%$ =80.69%	$\frac{46,464,804+98,608,762}{178,168,015} \times 100\%$ =81.43%
資產收益率(%)	$\frac{\text{本期餘絀}}{(\text{期初總資產}+\text{期末總資產}) \div 2} \times 100\%$	$\frac{(2,656,070)}{(172,160,233+165,498,556) \div 2} \times 100\%$ =(1.57)%	$\frac{(6,159,137)}{(178,168,015+172,160,233) \div 2} \times 100\%$ =(3.52)%	$\frac{(16,167,595)}{(182,698,493+178,168,015) \div 2} \times 100\%$ =(8.96)%
負債變動率(%)	$\frac{\text{總負債期末餘額}-\text{總負債期初餘額}}{\text{總負債期初餘額}} \times 100\%$	$\frac{28,840,197-32,845,804}{32,845,804} \times 100\%$ =(12.20)%	$\frac{32,845,804-32,694,449}{32,694,449} \times 100\%$ =0.46%	$\frac{32,694,449-21,057,332}{21,057,332} \times 100\%$ =55.26%
短期可用資金	(現金+銀行存款) +(流動金融資產+應收款項) -(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金) +學校流用	(0+326,487)+(0+1,193,110) -(11,837,797-119,798+2,400+0) +0-0=(10,200,802)	(0+619,901)+(0+825,660) -(15,843,404-2,211,058+2,400+0) +0-0=(12,189,185)	(0+3,611,709)+(0+818,161) -(15,692,049-3,880,399+2,400+0) +0-0=(7,384,180)

(隨附之財務報告附註係本財務報表之一部份)

董事長:

校長:

主辦會計:

製表:

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年度

單位:新台幣元

一、學校沿革

本校創立於民國五十二年八月二十二日，原名為「高雄縣私立樂育高級中學」。並於民國一〇〇年四月二十八日經教育部授教中(二)字第 1000507353 號函核准，更改校名為「新光學校財團法人高雄市新光高級中學」。現設有普通科自強班、音樂班、職業類科班及進修學校。本校註冊地及主要營運據點為高雄市大寮區鳳屏一路 217 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國一一〇年十一月二十八日由董事會通過發布。

三、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：

(1)遵循聲明

民國一〇九學年度財務報表係依據依「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」及企業會計準則公報及其解釋編製。

(2)會計年度

本校會計年度依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定採學年度，自每年八月一日至次年七月三十一日。

(3)衡量基礎

資產負債表之原始衡量，以歷史成本衡量為原則；並依照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。除不動產、房屋及設備不提列折舊外，係採用應計基礎處理會計事務。

(4)資產與負債分類標準

1. 資產符合列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)用途未受限制之現金或銀行存款。

(2)為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(3)在營運週期之正常營運過程中，預期將變現、備供出售或消耗者。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(2)因營運而發生之債務，預期將於營運週期之正常營運過程中清償者。

(5) 特種基金

凡設校基金、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）屬之。本項目對應項目為「指定用途權益基金」。

(6) 不動產、房屋及設備

1. 不動產、房屋及設備係以取得成本及使不動產、房屋及設備達可使用狀態及地點支出的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」。

2. 上開資產之成本不包括為使其達到可使用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

3. 建築物及各項設備未依企業會計準則公報及其解釋提列折舊，俟出售、毀損及廢棄時予以全數沖銷，並轉列為「折舊及攤提」科目。

4. 不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面金額者，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維修或修理支出列為當期費用。

(7) 無形資產

係電腦軟體，帳面價值以取得成本入帳，惟若屬受贈取得者則依公平價值入帳。無形資產於實際處分時，成本自帳上予以減除。其收益列入「財產交易賸餘」科目；其損失列入「財產交易短絀」科目。

(8) 權益基金

權益基金凡學校創辦時接受董事與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。

1. 指定用途權益基金：

凡設校基金、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），以供特定目的使用支基金皆屬之。本項目對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金：

本科目包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」。

賸餘款權益基金係私立專科以上學校累積賸餘款計算原則核算之賸餘款屬之。依照私立學校法第四十六條第一項規定，決算時依私立專科以上學校累積剩餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其負數者，不予列帳。

其他權益基金為賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，其計算公式為本學年度平衡表日之土地、土地改良物及房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(9) 收入及費用

本校學雜費及代辦費收入係依教育行政機關核定之標準計收，支出係依據預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及支出之入帳均以其應屬之會計期間為準，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。另輔導費、書籍、教材講義及學生平安保險等業務，則基於使用者付費原則，於學期開始向使用者酌收，並帳列代收款項科目，以專款原則支付費用。

補助及受贈收入包括政府機關之補助及國內外機關團體以及個人之捐贈，其款項得由本校自由運用者，收款時列記為「補助及受贈收入」科目。另接受實物捐贈者，則以其公平價值列記。

(10) 退休金

本校依私立學校法之規定，加入財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會，由學校提撥相當學費收入百分之三支應。凡符合該辦法所定年齡及服務年資之教職員工，皆可於退休時由「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」支付一定金額之退休金。

本校適用「勞動基準法」之員工，依「勞工退休金條例」規定採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本校每月負擔之員工退休提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六。

(11)所得稅

本校年度決算申報若符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。另當年度之結餘款如超過新台幣五十萬元，如未經主管機關核准同意就該結餘款編列用於次年度起算四年度內與其創設目的有關活動支出之使用計畫者，則應計算應繳納之所得稅。

四、重大會計判斷、估計及假設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。

五、重要會計科目之說明

(1)銀行存款

項 目	110年07月31日	109年07月31日
活期存款	\$326,487	\$619,901
合 計	\$326,487	\$619,901

(2)應收款項

項 目	110年07月31日	109年07月31日
應收學雜費	\$3,076,944	\$2,915,494
其他應收款	216,166	10,166
減：備抵呆帳	(2,100,000)	(2,100,000)
應收款項淨額	\$1,193,110	\$825,660

(3)預付款項

項 目	110年07月31日	109年07月31日
預付費用	\$114,167	\$16,167
其他預付款	73,818	58,086
合 計	\$187,985	\$74,253

(4) 特種基金

項 目	110 年 07 月 31 日	109 年 07 月 31 日
設校基金	\$400,000	\$400,000
合 計	\$400,000	\$400,000

(5) 長期營運資產

【不動產、房屋及設備變動表】

項 目	一〇九學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
【成本】					
土 地	\$3,288,368	\$-	\$-	\$-	\$3,288,368
土地改良物	7,423,486	-	-	-	7,423,486
房屋及建築	91,516,108	600,000	-	-	92,116,108
機械儀器及設備	24,281,094	760,400	1,509,850	-	23,531,644
圖書及博物	3,575,340	-	-	-	3,575,340
其他設備	38,350,218	1,176,600	7,795,095	-	31,731,723
合計	\$168,434,614	\$2,537,000	\$9,304,945	\$-	\$161,666,669

項 目	一〇八學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
【成本】					
土 地	\$3,288,368	\$-	\$-	\$-	\$3,288,368
土地改良物	5,539,486	1,884,000	-	-	7,423,486
房屋及建築	89,780,908	1,735,200	-	-	91,516,108
機械儀器及設備	28,158,235	593,000	4,470,141	-	24,281,094
圖書及博物	3,575,340	-	-	-	3,575,340
其他設備	41,069,727	1,435,840	4,155,349	-	38,350,218
合計	\$171,412,064	\$5,648,040	\$8,625,490	\$-	\$168,434,614

1. 截至民國一一〇及一〇九年七月三十一日止，本學年度並無私立學校法第 49 條規定應辦理之情形。
2. 截至民國一一〇及一〇九年七月三十一日止，上項長期營運資產尚無提供設定擔保之情事。
3. 本期減少係包含機器儀器及設備、其他設備盤點所產生之盤損金額，截至民國一〇九年度及一〇八年度分別為 9,304,945 元及 8,625,490 元予以全數沖銷，並轉列財產交易短絀科目項下。
4. 截至民國一一〇及一〇九年七月三十一日止，不動產、房屋及設備投保火險金額均為 5,000,000 元。

【無形資產變動表】

項 目	一〇九學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
【成本】					
電腦軟體	\$1,618,805	\$-	\$-	\$-	\$1,618,805
合計	\$1,618,805	\$-	\$-	\$-	\$1,618,805

項 目	一〇八學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額
【成本】					
電腦軟體	\$1,528,805	\$90,000	\$-	\$-	\$1,618,805
合計	\$1,528,805	\$90,000	\$-	\$-	\$1,618,805

(6) 應付款項

項 目	110年07月31日	109年07月31日
應付票據	\$220,000	\$1,200,000
應付費用	7,503,784	8,361,716
應付設備及校舍改建工程款	878,510	230,000
應付薪資	576,667	804,765
合 計	\$9,178,961	\$10,596,481

(7) 預收款項

項 目	110年07月31日	109年07月31日
預收補助款	\$-	\$2,187,735
預收住宿費	-	250
預收註冊費	119,798	23,073
合 計	\$119,798	\$2,211,058

(8)代收款項

項 目	110年07月31日	109年07月31日
代收勞、健保及公保費	\$68,551	\$175,542
代收僑生貸款還款費	174,971	542,127
代收重補修費	141,570	95,730
代收福利社費	701,128	707,195
代收稅捐	175,433	179,933
代收清潔費	-	95,900
代收冷氣維護費	-	66,032
代收代辦費	407,083	277,091
代收其他	870,302	896,315
合 計	\$2,539,038	\$3,035,865

(9)其他長期負債

借 款 人	一〇九學年度		一〇八學年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
劉 ○ 琪	\$7,000,000	\$7,000,000	\$7,000,000	\$7,000,000
蔡張○秀	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
		\$17,000,000		\$17,000,000

本校其他長期負債係向本校董事借款，用於發放教職員薪資之週轉使用。關係人交易，請詳附註五。

(10)權益基金及餘絀

(一)指定用途權益基金

項 目	110年07月31日	109年07月31日
期初餘額	\$400,000	\$400,000
結轉自(至)累積餘絀	-	-
期末餘額	\$400,000	\$400,000

(二)未指定用途權益基金

項 目	110 年 07 月 31 日	109 年 07 月 31 日
<u>賸餘款權益基金</u>		
期初餘額	\$-	\$-
結轉自(至)累積餘絀	-	-
期末餘額	-	-
<u>其他權益基金</u>		
期初餘額	102,227,962	98,608,762
本期增加	600,000	3,619,200
結轉自(至)累積餘絀	-	-
期末餘額	102,827,962	102,227,962
未指定用途權益基金合計	\$102,827,962	\$102,227,962

本校截至民國一一〇年及一〇九年七月三十一日止經臺灣地方法院完成變更法人登記證書，登記財產總額均為 200,511,519 元。

本校依「私立學校法」第 46 條、「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，計算截至民國一一〇年七月三十一日止(不包含本學年度)之賸餘款不足，所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足數為 20,642,673 元。未指定用途權益基金-賸餘款權益基金之計算請詳附註八(6)。

(三)累積餘絀

項 目	一〇九學年度	一〇八學年度
期初餘額	\$36,686,467	\$46,464,804
其他權益基金調整	(600,000)	(3,619,200)
學年度餘絀	(2,656,070)	(6,159,137)
期末餘額	\$33,430,397	\$36,686,467

(11)董監事支領之各項報酬及費用

一〇九及一〇八學年度皆無此支出費用。

六、關係人交易

(1)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
蔡張○秀	本校之董事長
劉 ○ 琪	本校之董事

(2)與關係人之間之重大交易

1. 其他借款

<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>一〇九年度</u>		
		<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出總額</u>
劉 ○ 琪	\$7,000,000	\$7,000,000	-	\$-
蔡張○秀	10,000,000	10,000,000	2.2%	220,000
		<u>\$17,000,000</u>		<u>\$220,000</u>

<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>一〇八年度</u>		
		<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出總額</u>
劉 ○ 琪	\$7,000,000	\$7,000,000	-	\$-
蔡張○秀	10,000,000	10,000,000	2.2%	220,000
		<u>\$17,000,000</u>		<u>\$220,000</u>

上開資金融通，均未提供擔保品。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一〇年七月三十一日止，除已於其他附註揭露者外，本校未有需要揭露之重大或有負債及未認列之合約。

八、重大之期後事項

民國一〇九學年度資產負債表日後至查核報告日止，本校並無足以影響一一〇年七月三十一日財務狀況變動之重大期後事項。

九、其他應揭露事項

1. 截至民國一一〇年七月三十一日止，帳列不動產、房屋及設備項下之部分地號土地，其土地所有權人非新光學校財團法人高雄市新光高級中學，為因應該情形，組織章程第十六條已變更為「本校停辦解散清算後其餘財產之歸屬，依捐助章程第三十二條有關之規定辦理」。
2. 依教育部規定，本校所有收入均存入在金融機構開設之專戶，提款時均以支票為之，截至報告日止，本校已依規定由校長、主辦會計人員及出納人員蓋章。
3. 本校以前年度代收款項之餘額，並未以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且無未列入本學年決算之情形。
4. 本校本學年度接受教育部補助經費而購置之設備均已列入財產管理並運用於教學活動。
5. 本校一〇九及一〇八學年度舉債指數之計算如下：

項 目	單位：新台幣元	
	一〇九學年度	一〇八學年度
一、貨幣性負債		
應付款項	\$9,178,961	\$10,596,481
代收款項	2,539,038	3,035,865
其他長期負債	17,000,000	17,000,000
存入保證金	2,400	2,400
貨幣性負債小計(A)	<u>28,720,399</u>	<u>30,634,746</u>
二、貨幣性資產		
現金及銀行存款	326,487	619,901
應收款項淨額	1,193,110	825,660
特種基金	400,000	400,000
存出保證金	105,500	187,000
貨幣性資產小計(B)	<u>2,025,097</u>	<u>2,032,561</u>
三、借款淨額(C=A-B)	<u>\$26,695,302</u>	<u>\$28,602,185</u>
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	<u>\$148,403</u>	<u>\$93,955</u>
五、舉債指數(C/D)	<u>179.88</u>	<u>304.42</u>

6. 本校未指定用途權益基金-賸餘款權益基金之計算如下：

項 目	金 額
92/07/31 基期累計賸餘款	(\$7,462,960)
加：各學年度現金收支概況表本期現金餘絀	
92 學年度	1,935,219
93 學年度	1,759,092
94 學年度	(1,580,624)
95 學年度	821,147
96 學年度	12,621,880
97 學年度	(8,595,851)
98 學年度	(1,332,793)
99 學年度	(835,194)
100 學年度	(248,362)
101 學年度	2,138,330
102 學年度	(3,484,396)
103 學年度	(370,346)
104 學年度	(1,121,441)
105 學年度	(2,440,583)
106 學年度	(4,085,696)
107 學年度	(4,135,020)
108 學年度	(4,225,075)
截至 108 學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金	(\$20,642,673)

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

內部控制制度建議書

一〇九學年度

內部控制制度之查核說明

本會計師辦理新光學校財團法人高雄市新光高級中學一〇九學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及「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」，就該校與財務報導有關之內部控制制度做必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟該等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴貴校管理當局針對其校務，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次查核過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干缺失說明如後，並提出改進建議，以供貴校參考。

壹、本學年度發現事項及建議事項：

項次	發現事實	建議改善
1	經核 貴校本學年度因精簡人力，導致教師兼任其它職務並協助相關校務工作。	建議學校應新增人員配置，以利即時處理相關校務工作。
2	經核 貴校之不動產、房屋及設備時，歷年皆未能提供完善的財產清單或報廢清單，致使帳列財產與實際財產不符。	建議學校應確實每年定期盤點不動產、房屋及設備，並依內部控制制度之相關規定建立完整表單及流程。

貳、上學年度發現事項、建議事項及改善情形：

項次	發現事實	建議改善	改善情形
1	經核 貴校本學年度因精簡人力，導致教師兼任其它職務並協助相關校務工作。	建議學校應新增人員配置，以利即時處理相關校務工作。	尚在改善中。

- | | | | |
|---|--|---|--|
| 2 | 經核 貴校財務增減未能在期限內報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記，逾私立學校法第 13 條應於學年度終了後五個月內辦理變更登記之規定。 | 建議學校應確實依私立學校法第 13 條之規定：「學校法人設立登記後，其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢具財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記。」辦理，如因其他因素延滯，應先行向主管機關函文述明原因，並盡速辦理。 | 已改善。
該校已於 110 年 10 月 21 日向高雄地方法院辦理法人變更登記。 |
| 3 | 經核 貴校之不動產、房屋及設備時，歷年皆未能提供完善的財產清單或報廢清單，致使帳列財產與實際財產不符。 | 建議學校應確實每年定期盤點不動產、房屋及設備，並依內部控制制度之相關規定建立完整表單及流程。 | 尚在改善中。 |

本會計師經執行上述檢查評估工作，並無發現新光學校財團法人高雄市新光高級中學內部控制制度有重大缺失。惟由於本會計師之檢查工作僅係採抽樣查核，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷檢討改進，期使內部控制更臻完善，以確保財務資訊之正確可靠性。

揚順會計師事務所

會計師：

中華民國一一〇年十一月二十九日

拾壹、印鑑證明

新光學校財團法人高雄市新光高級中學

會計師查核附表

109 學年度

揚順會計師事務所

地址：高雄市小港區沿海一路182號3樓之1

電話：07-8025272

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

本會計師於查核新光學校財團法人高雄市新光高級中學民國一〇九年學年度財務報表之過程中，已依據教育部國民及學前教育署所頒「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」及修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述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：

財務報告檢查表
第一部分

109學年度適用

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：本年度無該等相關事項</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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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>
<p>(二)成本與費用事項</p>	
<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 type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</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「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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</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： 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</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：本年度無該等相關支出。 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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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>
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等相關支出。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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：</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、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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等行為發生。 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>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：本年度無該等行為發生。 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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本年度無該等行為發生。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 學校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條於決算，規定經教育部備查後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：本年度無該等行為發生。</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：本年度無該等行為發生。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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：本年度無該等行為發生。</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：本年度無該等行為發生。</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？</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：本年度無該等行為發生。</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：本年度無該等行為發生。</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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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： <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：本年度無該等行為發生。</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 type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：帳列以往年度樂育中學時期財產報廢因當時狀況不明且民國70-80年前資產年代久遠，故依據耐用年限等逐年除障。</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： <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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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：帳列不動產、房屋及設備項下部分地號土地，其土地所有權人非新光學校財團法人高雄市新光高級中學。</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 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： 一、借款淨額 = {26,695,302} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {148,403} 三、舉債指數 = {179.88}</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</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 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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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： <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： <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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>
<p>(六)其他</p>	
<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 type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：尚未備查。 教育部備查預算之日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：</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>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無該等行為發生。 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無該等行為發生。</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：本學年度無該等行為發生。</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://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】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) 補充說明：查核日期：民國一一〇年十一月二十九日 網址 http://210.60.76.4/sections/2536/pages?locale=zh_tw</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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 type="checkbox"/>是 <input checked="" 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： （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	
經核 貴校本學年度因精簡人力，導致教師兼任其它職務並協助相關校務工作。	建議學校應新增人員配置，以利即時處理相關校務工作。	尚在改善中	
經核 貴校財務增減未能在期限內報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記，逾私立學校法第13條應於學年度終了後五個月內辦理變更登記之規定。	建議學校應確實依私立學校法第13條之規定：「學校法人設立登記後，其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢具財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記。」辦理，如因其他因素延滯，應先行向主管機關函文述明原因，並盡速辦理。	已改善 該校已於110年10月21日向高雄地方法院辦理法人變更登記	
經核 貴校之不動產、房屋及設備時，歷年皆未能提供完善的財產清單或報廢清單，致使帳列財產與實際財產不符。	建議學校應確實每年定期盤點固定財產，並依內部控制制度之相關規定建立完整表單及流程。	尚在改善中	

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <table border="1" data-bbox="199 806 1093 1355"> <thead> <tr> <th data-bbox="199 806 422 974">補充說明：教育部國民及學前教育署公文日期、文號</th> <th data-bbox="422 806 646 974">查核項目</th> <th data-bbox="646 806 869 974">改善情形</th> <th data-bbox="869 806 1093 974">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="199 974 422 1355">106.9.21臺教國署高字第1060101876號</td> <td data-bbox="422 974 646 1355">土地使用人為學校，依據學校相關人員表示為上述土地為早年捐贈予學校，但至今尚未辦理過戶手續。</td> <td data-bbox="646 974 869 1355">組織章程第十六條於本學年度變更為”本校停辦解散清算後其剩餘財產之歸屬，依捐助章程第32條有關之規定辦理”。</td> <td data-bbox="869 974 1093 1355">仍未核准。</td> </tr> </tbody> </table>	補充說明：教育部國民及學前教育署公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	106.9.21臺教國署高字第1060101876號	土地使用人為學校，依據學校相關人員表示為上述土地為早年捐贈予學校，但至今尚未辦理過戶手續。	組織章程第十六條於本學年度變更為”本校停辦解散清算後其剩餘財產之歸屬，依捐助章程第32條有關之規定辦理”。	仍未核准。	<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>
補充說明：教育部國民及學前教育署公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善						
106.9.21臺教國署高字第1060101876號	土地使用人為學校，依據學校相關人員表示為上述土地為早年捐贈予學校，但至今尚未辦理過戶手續。	組織章程第十六條於本學年度變更為”本校停辦解散清算後其剩餘財產之歸屬，依捐助章程第32條有關之規定辦理”。	仍未核准。						
<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） 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>								

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

財務報告檢查表
第一部分

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>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。) 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：

新光學校財團法人高雄市新光高級中學
一〇九學年度會計師查核附表

第二部分
(會計師填報)

109學年度適用

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：揚順會計師事務所

簽證會計師

[簽章]

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。