新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

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	
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：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
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：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
03.檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入學校專戶，不得以收支相抵後之淨額入帳？ 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：
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：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
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？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

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	
06.檢查事項： 依「新北市學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪及學術研究費合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過400萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。）(4)明訂專任董事長、董事或監察人之到校時間、辦公場所及明確業務職掌等內容，並應依其執行職務之績效指標訂定其薪資水準。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 檢查事項(4)所訂規定名稱：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：：
07.檢查事項： 依「新北市學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 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：
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？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 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：
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？ 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：
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。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
12.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘僱之辦事人員，相關人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 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：
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) 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：
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？ 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：
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) 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
17.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 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：
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？ 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：
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。 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：
(三)資產事項	
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？（但依據教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令函解釋學校出租不動產，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） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育局核准日期、文號：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
21.檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據「私立學校法」第45條第3項規定事先報經教育局核准？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育局歷次核准日期、文號：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
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？ 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：
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？ 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：
24.檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第2條規定，於決算經教育局備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 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：
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？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用） 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
26.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育局同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註:98年2月4日以後適用) 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：
27.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目，並訂定投資決策及風險管控作業機制？ 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：
28.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第6條、第7條規定之投資上限？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
29.檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]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) 表列項目： (1)學校截至本學年度之累積盈餘為($)，其1/2($)為「可投資及流用額度上限」； (2)董事會通過可投資及流用金額為($)【含累積可投資金額($)及可流用金額($)】； (3)學校賸餘款轉投資總額($)，占獲准通過累積可投資金額($)【為獲准可投資額度上限($)+ 98年2月4日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金($)】百分比為(%)。 註：1.「學校截至本學年度累積盈餘」係以教育部104年12月24日臺較高(三)字第1040178642號函定之累積賸於款計算填列。 2.「董事會通過可投資及流用金額」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資及流用金額。 3.學校賸餘款轉投資總額含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)。 補充說明： 法人主管機關核准日期及文號：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
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? 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
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。 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 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：
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？ 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：
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？ 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：
35.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 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：
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？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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） 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：
38.檢查事項： 土地、建物所有權狀（或謄本）之地段、地號、面積、所有權人及持分等資料是否與財產目錄相符？財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權、限制登記或其他負擔情形？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用（若勾選否，請於補充說明列出不符情形） 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
（四）負債事項	
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。 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： （註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。） 計算結果： 一、借款淨額 ={ } 二、扣減不動產支出前現金餘絀={ } 三、舉債指數 ={ }	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
40.檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育局核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育局備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育局備查？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 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)：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
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？ 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：
42.檢查事項： 新設學校法人及所設私立學校，除符合「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第4點第4款條件，於借款前專案報教育局同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育局核准日期、文號：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
43.檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依「高級中等學校向學生收取費用辦法」、「新北市高級中等學校向學生收取費用補充規定」等相關規定及相關會計程序辦理？ 檢查結果：【 】是 【 】否 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
44.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
45.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合有關規定或實施計畫？是否符合補助用途、無虛報或浮報之情形？賸餘款是否於計畫執行完成時如數繳回？支出憑證之處理是否符合「政府支出憑證處理要點」規定，並依各該補助計畫檢附相關文件或資料？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明（請詳列待改善情形）：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 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：
47.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
48.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費之會計憑證保管、調案及銷毀是否依「政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項」辦理？原始憑證是否專冊保管且良好無破損？是否存於會計單位且妥善保管？是否依規定妥慎裝訂保管備查？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明（請詳列待改善情形）：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
（六）其他	
49.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育局備查並執行之；且所報經教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育局備查預算之日期及文號：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
50.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育局？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送) 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：
51.檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依「私立學校法」、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
52.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據「私立學校法」第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（註：請列出經學校主管機關及目的事業主管機關核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號） 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 學校主管機關及目的事業主管機關核准之名稱、日期及文號：	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
53.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據「私立學校法」第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定用於改善師資、充實設備及撥充學校基金？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 1.XX 附設機構： (1)章則規定內容(請照錄章則名稱、條次及條文內容)： (2)教育部/局備查章則之日期及文號： (3)依章則規定應撥充學校基金比率為( )%;實際撥充學校基金比率為( )%(如未提撥應於本項次敘明理由) 2.XX 幼兒園： (1)章則規定內容(請照錄章則名稱、條次及條文內容)： (2)教育部/局備查章則之日期及文號： (3)依章則規定應撥充學校基金比率為( )%;實際撥充學校基金比率為( )%(如未提撥應於本項次敘明理由) (如有多個附屬機構或相關事業請自行延伸)	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
54.檢查事項: 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3) 學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 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：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

<table>
<tr><th>學校法人及所設私立學校填報</th><th>會計師複核</th></tr>
<tr><td>55.檢查事項：
學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據「公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則」第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)完整決算書(含「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 14 點所載之各類決算書表)(2)完整會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)

檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用
(註:請列出上開財務資料之公告網址及檢查日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)
補充說明：</td><td>複核結果：
[ ]同意 [ ]不同意
補充說明：</td></tr>
<tr><td>56.檢查事項：
依據教育部108年7月3日臺教會(二)字第 1080098282號函略以，為使學校年度財務資訊揭露更完整，自107學年度決算起適用決算書表之「決算總說明」。學校法人及所設私立學校是否於「其他重要財務事項」載明涉訟情形、行政執行案、強制執行案及其他重要財務事項?

檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明:</td><td>複核結果：
[ ]同意 [ ]不同意
補充說明:</td></tr>
<tr><td>57.檢查事項：
會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：
<table>
<tr><th>須改善項目</th><th>改善情形</th><th>是否已改善</th></tr>
<tr><td>：</td><td>：</td><td>：</td></tr>
<tr><td>：</td><td>：</td><td>：</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>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)</td></tr>
</table>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

<table>
<tr><th>學校法人及所設私立學校填報</th><th>會計師複核</th></tr>
<tr><td>58.檢查事項：
教育局對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（請於下列「補充說明」處將教育局之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）

檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用
<table>
<tr><th>教育局糾正公文日期、文號</th><th>須改善項目</th><th>改善情形</th><th>是否已改善</th><th>教育局同意結案公文日期、文號</th></tr>
<tr><td>：</td><td>：</td><td>：</td><td>：</td><td></td></tr>
<tr><td>：</td><td>：</td><td>：</td><td>：</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
補充說明：</td><td>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)</td></tr>
<tr><td>59.檢查事項：
學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用
補充說明：</td><td>複核結果：
[ ]同意 [ ]不同意
補充說明：</td></tr>
<tr><td>60.檢查事項：
學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？

檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]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：</td><td>複核結果：
[ ]同意 [ ]不同意
補充說明：</td></tr>
</table>

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
61.檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用) 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：
62.檢查事項： 專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 教育局核准日期、文號	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：
63.檢查事項： 依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第2條第1項規定略以，學校財團法人及所設私立學校應建立內部控制制度。同法第2條第2項規定略以，本制度應由學校法人及學校「分別」自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。學校法人及所設私立學校之內部控制制度是否符合上開規定？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： [ ]僅有學校法人內部控制制度 [ ]僅有學校內部控制制度 [ ]學校法人及學校皆無內部控制制度	複核結果： [ ]同意 [ ]不同意 補充說明：

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
64.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度是否依「公益勸募條例」第6條第3項及其施行細則第5條及第6條規定，於每學年度終了後5個月內將受贈辦理情形表函報許可其設立、立案或監督之機關備查，並辦理公開徵信？ 檢查結果：[ ]是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明： 1.機關備查函之日期及文號： 2.公開徵信網址：	

主辦會計: 校長: 董事長:

簽證會計師:

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。

新北市私立高級中等學校財務報告檢查表

新北教技字第1151859851號函
114學年度起適用

第二部分

（會計師填報）

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

聲明結果：[ ]是　[ ]否

查核會計師事務所：

簽證會計師　　［簽章］