

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告 書

民國一十四年及一十三年七月三十一日



目 次

頁 數

- 會 計 師 查 核 報 告 書 1
- 財 務 報 表
 - 平 衡 表 3
 - 收 支 餘 絀 表 4
 - 現 金 流 量 表 5
 - 現 金 收 支 概 況 表 6
 - 財 務 報 表 附 註 7
- 重 要 會 計 項 目 明 細 表 14
- 會 計 師 查 核 附 表 22
- 管 理 建 議 書 38

謙和會計師事務所

Gentle Co.,CPA

桃園市桃園區大興西路二段 6 號 16 樓之 1

Tel:(03)3012233 Fax:(03)3027355

16F-1, NO.6, SEC.2, DAXING W.RD., TAOYUAN

DIST., TAOYUAN CITY330, TAIWAN,R.O.C

會計師查核報告書

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校 公鑒：

查核意見

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校民國一一四年七月三十一日及民國一一三年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及民國一一二年八月一日至一一三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教育部訂頒之私立學校法、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，惟部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用，足以允當表達啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校民國一一四年七月三十一日及民國一一三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照審計準則、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會計師查核簽證財務報表規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，與啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校繼續經營之能力，相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校或停止營業，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，惟依照審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項暨會計師查核簽證財務報表規則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。

本會計師依照審計準則、會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項暨會計師查核簽證財務報表規則之規定查核時，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，惟其目的非對啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校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。

本會計師與管理階層溝通之事項，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）。

謙和會計師事務所

會計師

敖玉珮



敖玉珮

地址：桃園市桃園區大興西路二段6號十六樓之一

電話：(03)301-2233

中華民國一十四年十月二十九日

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

收 支 餘 絀 表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(一一三學年度)

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)

單位：新台幣元

	三學年度			一一二學年度		
	金	額	%	金	額	%
收 入						
學雜費收入	\$	255,145,982	85	\$	240,658,788	86
補助及受贈收入		34,785,773	12		34,058,607	12
財務收入		829,976	-		927,741	-
其他收入		8,441,445	3		5,343,474	2
		<u>299,203,176</u>	<u>100</u>		<u>280,988,610</u>	<u>100</u>
經常支出						
董事會支出		1,257,769	-		1,276,125	-
行政管理支出		68,496,230	24		68,701,356	25
教學研究及訓輔支出		198,695,840	66		194,275,221	69
獎助學金支出		9,115,259	3		12,482,136	4
其他支出		12,117,812	4		10,555,007	4
		<u>289,682,910</u>	<u>97</u>		<u>287,289,845</u>	<u>102</u>
本學年度餘絀	\$	<u>9,520,266</u>	<u>3</u>	\$	<u>(6,301,235)</u>	<u>(2)</u>

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

製表：



主辦會計：



負責人：



啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

現金流量表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(一一三學年度)

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)

單位：新台幣元

	一一三學年度	一一二學年度
	金額	金額
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 9,520,266	\$(6,301,235)
利息股利之調整	(829,976)	(927,741)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	5,055,510	805,244
應收款項減少(增加)	1,411,691	(1,925,483)
預付款項(增加)減少	(448,596)	556,119
應付款項減少	(4,784,607)	(7,105,005)
預收款項增加(減少)	7,626,817	(1,363,274)
收取利息	829,976	927,741
營運活動淨現金流入(流出)	18,381,081	(15,333,634)
投資活動現金流量		
增加不動產、房屋及設備付現數	(14,771,246)	(7,394,809)
增加購建中營運資產付現數	-	(7,923,720)
投資活動淨現金流出	(14,771,246)	(15,318,529)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	443,141,681	425,180,651
減少代收款項收現數	(440,284,896)	(417,300,764)
收取存入保證金收現數	320,000	630,000
退回存入保證金收現數	(320,000)	(330,000)
籌資活動淨現金流入	2,856,785	8,179,887
本期現金及銀行存款流入(流出)	6,466,620	(22,472,276)
期初現金及銀行存款餘額	63,682,765	86,155,041
期末現金及銀行存款餘額	\$ 70,149,385	\$ 63,682,765

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

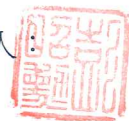
製表：



主辦會計：



負責人



啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

現金收支概況表

民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(一一三學年度)

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)

單位：新台幣元

	一一三學年度		一一二學年度	
	金	額	金	額
經常門現金收入	\$	308,241,684	\$	277,699,853
學雜費收入		255,145,982		240,658,788
補助及受贈收入		34,785,773		34,058,607
財務收入		829,976		927,741
其他收入		8,441,445		5,343,474
減：不產生現金流入之收入		-		-
應收預收項目調整增(減)數		9,038,508		(3,288,757)
經常門現金支出		289,860,603		293,033,487
董事會支出		1,257,769		1,276,125
行政管理支出		68,496,230		68,701,356
教學研究及訓輔支出		198,695,840		194,275,221
獎助學金支出		9,115,259		12,482,136
其他支出		12,117,812		10,555,007
減：不產生現金流出之支出		(5,055,510)		(805,244)
應付預付項目調整增(減)數		5,233,203		6,548,886
經常門現金餘絀		18,381,081		(15,333,634)
出售資產現金收入		-		-
購置動產及其他資產現金支出		12,139,644		7,394,809
機械儀器及設備		3,501,264		4,653,250
圖書及博物		-		510
其他設備		8,638,380		2,741,049
扣減不動產支出前現金餘絀		6,241,437		(22,728,443)
購置不動產現金支出		2,631,602		7,923,720
房屋及建築		10,555,322		-
購建中營運資產		(7,923,720)		7,923,720
本期現金餘絀	\$	3,609,835	\$	(30,652,163)

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

製表：



主辦會計：



負責人



啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財 務 報 表 附 註

民國一一四年七月三十一日

(金額除有特別註明外，單位為新台幣元)

一、學校沿革

本校於民國六十年八月奉准設立，原名財團法人臺灣省桃園縣私立啟英高級中學，因歷年教育政策調整，現更名為啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校。截至民國一一四年及一一三年七月三十一日止，法人登記證書財產總額分別為1,156,528,898元整及1,149,939,333元整。日、補校共設汽車、應用外語、電子商務、時尚、電影電視、室設、資訊、資處、廣設、餐管、普通科、音樂、表藝、綜合職能班及產學攜手合作僑生專班等十四科。

二、主要會計政策

1、會計基礎

本校之會計處理，係遵照教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「一般公認會計原則」之規定辦理，期末按權責發生基礎入帳。

2、不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本入帳，如購價、運費、保險、關稅、安裝等使不動產、房屋及設備達於可使用狀態及地點所支付之所有款項。惟上開資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

不動產、房屋及設備均不提列折舊。

受贈不動產、房屋及設備以現時公平市價入帳。已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢者，應將成本轉列為各單位折舊及攤銷科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入其他收入科目。

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財務報表附註（續）

二、主要會計政策（續）

3、教職員工退休辦法

本校自八十一學年度起，依私立學校法第五十五條之規定，加入私立學校教職員工退休撫卹共同基金，依學費之2%範圍內代收教職員工退休、撫卹經費，帳列為退休撫卹基金支出；並自九十七學年度起改由學校提撥相當學費3%之經費支應，撥交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，帳列為退休撫卹費。自民國九十九年一月一日起，依「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫恤離職資遣條例」修正為由教職員工及私立學校、學校主管機關按月共同撥繳款項至財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會(以下簡稱儲金管理會)，並將本條例實施前，依私立學校法規成立基金管理會併入。私立學校應提撥相當於學費百分之一之金額撥入原私校退撫基金，用以支付本條例施行前員工年資應負之退休、撫卹、資遣給予並提撥教職員本薪加一倍*12%(費率)*32.5%(提撥率)到較教職員個人退休撫卹金專戶。

4、所得稅

本校係屬教育財團法人組織，如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」或經主管機關查明函請財政部同意延遲運用應支出款項者，得免納所得稅。

三、銀行存款

	<u>一一四年七月三十一日</u>	<u>一一三年七月三十一日</u>
活期存款	\$ 11,061,719	\$ 19,210,783
支票存款	69,666	553,982
定期存款	58,768,000	43,668,000
合計	<u>\$ 69,899,385</u>	<u>\$ 63,432,765</u>

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財務報表附註（續）

四、特種基金

基金名稱	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
創校基金	\$ 300,000	\$ 300,000

本校於86學年奉教育部（原教育廳）指示，設立設校基金專款存放於銀行，以後年度擬不再提撥，存款孳息則列為當年度財務收入，動支則需經主管機關之核准，尚能使用。

五、不動產、房屋及設備

成 本	一一四年七月三十一日	一一三年七月三十一日
土 地	\$ 15,713,868	\$ 15,713,868
土 地 改 良 物	16,010,071	16,010,071
房 屋 及 建 築	833,478,145	822,922,823
機 械 儀 器 及 設 備	162,995,345	162,609,771
圖 書 及 博 物	8,326,146	8,576,146
其 他 設 備	137,344,779	130,396,219
購 建 中 營 運 資 產	—	7,923,720
合 計	\$ 1,173,868,354	\$ 1,164,152,618

截至一一四年及一一三年七月三十一日止，不動產、房屋及設備投保金額分別為512,373,014元及59,729,842元，且均未提供質押。

六、教職員工退休

本校自九十九年一月一日起提撥相當於學費收入百分之三金額，提繳至財團法人中華民國私立學校教職員工退休、撫卹、離職、資遣儲金管理委員會學校儲金準備專戶(以下簡稱儲金管理委員會)。儲金管理委員會保留1/3金額於專戶，餘2/3金額依每月教職員本薪2倍之12%提繳至個人退撫儲金帳戶，如有不足，學校再予以補繳，教職員自提35%，學校負擔32.5%，政府公提32.5%。

	一一三學年度	一一二學年度
本 學 年 度 提 撥 數		
本 校 負 擔	\$ 8,274,155	\$ 8,054,440

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財務報表附註（續）

七、權益基金

	<u>一一三學年度</u>	<u>一一二學年度</u>
指定用途權益基金		
期初餘額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：本期提撥數	—	—
期末餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
未指定用途權益基金		
贍餘款權益基金		
期初餘額	\$ 48,801,013	\$ 51,245,896
加：本期增加數	—	—
減：本期減少數	<u>(30,652,163)</u>	<u>(2,444,883)</u>
期末餘額	<u>18,148,850</u>	<u>48,801,013</u>
其他權益基金		
期初餘額	854,646,762	854,646,762
加：本期增加數	10,555,322	—
減：本期減少數	<u>—</u>	<u>—</u>
期末餘額	<u>865,202,084</u>	<u>854,646,762</u>
未指定用途權益基金合計	<u>\$ 883,350,934</u>	<u>\$ 903,447,775</u>

八、累積餘絀

	<u>一一三學年度</u>	<u>一一二學年度</u>
期初餘額	\$ 266,718,589	\$ 263,975,796
加：上期餘絀轉入	(6,301,235)	297,910
加：贍餘款權益基金轉入	30,652,163	2,444,883
減：轉列贍餘款權益基金	—	—
減：轉列其他權益基金	(10,555,322)	—
加：前期損益調整	<u>—</u>	<u>—</u>
期末餘額	<u>\$ 280,514,195</u>	<u>\$ 266,718,589</u>

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財務報表附註（續）

九、關係人交易

本校於一一三學年度及一一二學年度，均無發生關係人交易。

十、承諾及或有事項

一一四年七月三十一日

無

一一三年七月三十一日

本校為因應招生需要，於民國一一二學年度間與良暉營造工程股份有限公司簽訂啟英高中恆愛樓宿舍修改工程合約，合約總價為10,566,511元，截止民國一一三年七月三十一日止已付工程款為4,736,885元，未付工程款為5,829,626元，明細如下：

<u>廠商名稱</u>	<u>合約總價</u>	<u>已付工程款</u>	<u>未付工程款</u>
良暉營造-恆愛樓宿舍修改工程	<u>\$10,566,511</u>	<u>\$ 4,736,885</u>	<u>\$ 5,829,626</u>

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財務報表附註（續）

十、其他

(一)本校一一三及一一二學年度董事、監察人支領酬勞及出席費明細如下：

名	稱	姓 名	出席費	
			一一三學年度	一一二學年度
董 事 長		王○○	\$ 8,000	\$ 12,000
董 事		吳○○	8,000	12,000
董 事		郭○○	8,000	12,000
董 事		林○○	8,000	8,000
董 事		陳○○	8,000	12,000
董 事		何○○	-	4,000
董 事		林○○	4,000	12,000
董 事		林○○	8,000	12,000
董 事		賴○○	8,000	8,000
董 事		洪○○	8,000	12,000
董 事		林○○	-	8,000
董 事		徐○○	8,000	4,000
董 事		李○○	8,000	4,000
監 察 人		蔡○○	8,000	12,000
監 察 人		朱○○	8,000	12,000
			<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 144,000</u>

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

財務報表附註（續）

十、其他(續)

(二)本校一一三學年度及一一二學年度舉債指數計算如下：

項 目	一一三學年度	一一二學年度
	金 額	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	13,883,769	18,668,376
(四)代收款項	21,981,769	19,124,984
(五)其他借款	—	—
(六)長期銀行借款	—	—
(七)長期應付款項	—	—
(八)應付退休金	—	—
(九)存入保證金	707,250	707,250
貨幣性負債小計(A)	36,572,788	38,500,610
二、貨幣性資產		
(一)現金	250,000	250,000
(二)銀行存款	69,899,385	63,432,765
(三)短期投資	—	—
(四)應收款項	8,211,212	9,622,903
(五)長期投資	—	—
(六)長期應收款項	—	—
(七)特種基金	300,000	300,000
(八)投資基金	—	—
(九)存出保證金	—	—
貨幣性資產小計(B)	78,660,597	73,605,668
三、借款淨額(C)=A-B	(42,087,809)	(35,105,058)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	6,241,437	(22,728,443)
五、舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位)	—	—

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

重要會計項目明細表

民國一一三年七月三十一日

現金明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	零	用	金	\$ 250,000		

銀行存款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
銀	行	存	款	活	期	存	款
				\$	11,061,719		
					支	票	存
						款	
					69,666		
					定	期	存
						款	
					58,768,000		
					合	計	
				\$	69,899,385		

應收款項明細表

項	目	對	象	摘	要	金	額	備	註
應	收	學	雜	費	學	生	學	雜	費
							收入		
							\$ 1,159,409		
							小	計	
							1,159,409		
其	他	桃	園	市	政	府	綜	職	補
							助		
							2,267,467		
							身	心	障
							礙	及	中
							低	收	補
							助		
							296,973		
							特	色	招
							生	補	助
							675,799		
							多	元	生
							理	及	協
							同	補	助
							735,967		
							提	升	實
							作	、	游
							泳	課	、
							數	位	學
							習		
							及	本	土
							語	言	能
							力	補	助
							173,397		
		學	生	課	輔	費	及	自	付
							健	保	費
							990,630		
		教	職	員	公	保	、	健	保
							、	退	撫
							金	及	退
							休	金	
							差	額	
							21,890		
		平	興	國	中	國	中	技	藝
							教	育	專
							班	計	畫
							及	全	國
							科	展	培
							訓	營	
							263,531		
		會	稽	國	中	國	中	技	藝
							教	育	專
							班	計	畫
							543,374		
		石	門	國	中	國	中	技	藝
							教	育	成
							果	發	表
							985,481		
		壽	山	高	中	識	毒	拒	毒
							知	能	校
							園	宣	講
							40,742		
		青	年	事	務	局	高	中	職
							自	動	化
							科	技	營
							隊		
							16,352		
		國	防	部	國	防	培	育	招
							生	作	業
							費		
							30,000		
		客	家	事	務	局	桃	園	客
							家	百	工
							百	業	推
							廣	課	程
							10,200		
							小	計	
							7,051,803		
							合	計	
							\$ 8,211,212		

預付款項明細表

項 目 摘	要 金	額 備 註
預付款-其他		
第55屆全國技能競賽報名費及住宿費借支	\$	27,360
生日禮金		16,000
114學年度新生服裝退費借支		500,000
114年僑生專班居留證及工作證費用借支		132,000
113產攜僑生專班越南新生知母校支援學生		
生活費借支		200,000
僑生未能順利出廠工作生活費借支		360,000
其他借支		169,526
合 計	\$	<u>1,404,886</u>

特種基金明細表

項 目 摘	要 金	額 備 註
特 種 基 金 設校基金	\$	<u>300,000</u>

不動產、房屋及設備變動明細表

項	目	期	增				加 減		少	期	末	餘	額
			初	新	購	轉	入	報					
土	地	\$ 15,713,868	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	15,713,868	
土	地	16,010,071		-		-		-		-		16,010,071	
房	屋	822,922,823		-		10,555,322		-		-		833,478,145	
建	築	801,709,057		-		10,555,322		-		-		812,264,379	
建	築	16,415,731		-		-		-		-		16,415,731	
建	築	198,035		-		-		-		-		198,035	
建	築	4,600,000		-		-		-		-		4,600,000	
機	械	162,609,771	3,501,264			-	3,115,690			-		162,995,345	
圖	書	8,576,146		-		-	250,000			-		8,326,146	
其	他	130,396,219	8,638,380			-	1,689,820			-		137,344,779	
建	構	7,923,720	2,631,602			-	-		10,555,322			-	
合	計	\$1,164,152,618	\$ 14,771,246	\$ 10,555,322	\$ 5,055,510	\$ 10,555,322	\$1,173,868,354						

應付款項明細表

項 目	對 象	摘	要 金	額	備 註
其他應付款	學 生	休退學免學差額、學雜費溢繳退費		44,863	
	教職員、外聘人員及工讀生	鐘點費、加班費、薪資等		1,663,440	
	交 通 公 司	車資		3,692,496	
	桃 園 市 政 府	退教學計劃補助款等		1,037,878	
	健 保 局	6、7月健保費及補充保費		1,551,326	
	勞 保 局	6、7月勞保費及退休金		677,134	
	退撫儲金管理委員會	7月份退撫儲金費		1,768,308	
	台 電	7月份電費		1,030,296	
	其 他			2,418,028	(註)
	合 計			<u>\$ 13,883,769</u>	

(註)：明細對象金額未達本科目5%

預收款項明細表

項 目	摘	要 金	額	備 註
預收學雜費	114學年度學雜費收入	\$	22,305,127	
預收服裝費	114學年新生服裝費		8,852,685	
預收政府補助款	114與外籍生交流、情緒輔導諮商及友善校園等補助		627,073	
預收款 - 其他	114校車費及日文、英文營等		11,890,769	
合 計		\$	<u>43,675,654</u>	

代收款項明細表

項 目 摘	要 金	額	備 註
代 辦 費 桃園青年獎學金等	\$	146,701	
私人捐贈獎助金		128,000	
小 計		274,701	
代 轉 獎 助 學 金 私人補助獎助學金		55,000	
永久平安8668獎助學金		8,822,609	
政府補助獎助學金		72,795	
小 計		8,950,404	
本校代收代辦費 畢業旅行等		3,194,177	
家長會費		44,700	
暑輔書款		91,410	
服裝費		91,460	
音樂班術科鐘點費		721,605	
合作社股金		8,870	
校車費		1,957,686	
小 計		6,109,908	
代 收 代 付 費 學生重補修費		954,361	
推動教育儲蓄專戶		3,339,905	
課輔費		1,599,812	
住宿洗衣費等		752,678	
小 計		6,646,756	
合 計	\$	21,981,769	

存入保證金明細表

項 目 摘	要 金	額	備 註
存 入 保 證 金 廠商押標金	\$	92,500	
履約保證金		614,750	
合 計	\$	707,250	

收入明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
學雜費收入		學費收入		\$	211,025,920		
		雜費收入			26,227,248		
		實習實驗費收入			17,479,415		
		電腦使用費			413,399		
		小計				255,145,982	
補助及受贈收入		補助收入			30,824,958		
		受贈收入			3,960,815		
		小計				34,785,773	
財務收入		利息收入			829,976		
其他收入		試務費收入-報名費			56,245		
		住宿費收入			1,860,255		
		雜項收入			6,524,945		
						8,441,445	
合	計			\$	299,203,176		

成本與費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註	
董事會支出		人	事	費	\$	1,087,841		
		業	務	費		18,152		
		退	休	撫	卹	費	51,776	
		出	席	及	交	通	費	100,000
		小			計		1,257,769	
行政管理支出		人	事	費		59,840,133		
		業	務	費		4,025,128		
		維	護	費		2,029,468		
		退	休	撫	卹	費	2,531,001	
		折	舊	及	攤	銷	70,500	
		小			計		68,496,230	
教學研究及訓輔支出		人	事	費		141,299,209		
		業	務	費		40,978,348		
		維	護	費		5,741,895		
		退	休	撫	卹	費	5,691,378	
		折	舊	及	攤	銷	4,985,010	
		小			計		198,695,840	
獎助學金支出		獎	學	金	支	出	9,115,259	
		小			計		9,115,259	
其他支出		試	務	費(報名工作費)		1,600		
		超	額	年	金	給	付	567,420
		雜	項	支	出		11,548,792	
		小			計		12,117,812	
合	計				\$	289,682,910		

啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

會計師查核附表

民國一十四年七月三十一日

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校未有推廣教育收入</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>
(二)成本與費用事項	

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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)全體全學年度得支領數額，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百分之 1 為限，並不得超過新臺幣 200 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：299,203,176*1%=2,992,032 元，並不得超過 200 萬元限額，帳列金額為 0 元，未超限</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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：299,203,176*0.7%=2,094,422 元，並不得超過 350 萬元限額，帳列金額為 100,000 元，未超限</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：299,203,176*0.3%=897,610 元，並不得超過 150 萬元限額，帳列金額為 18,152 元，未超限</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：董事未至國外出差 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未聘辦事人員</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： 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：購置禮券之支用有與業務有關支用目的，並有人員支領之相關簽呈紀錄</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>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>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<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：未有不動產購置、出租、處分、設定負擔。 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：未動用設校基金 教育部<u>歷次</u>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：</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？</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>

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：未轉列投資基金及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：未轉列投資基金及流用</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未設有投資基金</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>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：未設有投資基金</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：未設有投資基金</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：未設有投資基金</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>
<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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：未購買國外貨幣(外匯)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款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>
<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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 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>
<h3>(四) 負債事項</h3>	
<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： 一、借款淨額 = {-42, 087, 809} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {6, 241, 437} 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>
<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：未有借款之情形</p> <p>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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：未有借款之情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，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：並非新設學校且未向外舉債 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>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。) 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>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<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 150 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 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： 中華民國 113 年 8 月 12 日 府教高字第 1130216431 號</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>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：均於期限內報送桃園市政府教育局。</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>
<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：未設立之附屬機關或相關事業 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：未設立之附屬機關或相關事業</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：未設立之附屬機關或相關事業</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>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 https://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：114 年 9 月 23 日</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： 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 type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有會計師以前學年度所提出之改善情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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>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、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：未有教育局對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項於本學年度及以前學年度改善之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
<p>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 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：未有關與關係人間之交易事項</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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>
<p>59. 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)</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：非專案輔導學校。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>60. 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)</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：非專案輔導學校。 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>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



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：



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。

謙和會計師事務所

Gentle Co.,CPA

桃園市桃園區大興西路二段 6 號 16 樓之 1

Tel:(03)3012233 Fax:(03)3027355

16F-1, NO.6, SEC.2, DAXING W.RD., TAOYUAN

DIST., TAOYUAN CITY330, TAIWAN,R.O.C

管理建議信

受文者：啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

主 旨：為 貴校一一三學年度財務報表查核，提供管理建議信

說 明：1. 本會計師受託查核 貴校一一三學年度財務報表，查核期間經依照會計師查核簽證私立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等有關規定進行查核。

2. 學校已訂定書面會計制度，內部管理及控制制度，經本會計師查核未發現重大缺失及異常事項。

謙和會計師事務所

會計師：敖玉珮



中 華 民 國 一 一 四 年 十 月 二 十 九 日

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 11429014 號

會員姓名： 敖玉珮

事務所電話： (03)3012233

事務所名稱： 謙和會計師事務所

事務所統一編號： 19605922



事務所地址： 桃園市桃園區大興西路二段6號16樓之1

委託人統一編號： 43622372

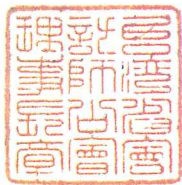
會員書字號： 臺省會證字第 2080 號

印鑑證明書用途： 辦理 啟英學校財團法人桃園市啟英高級中等學校

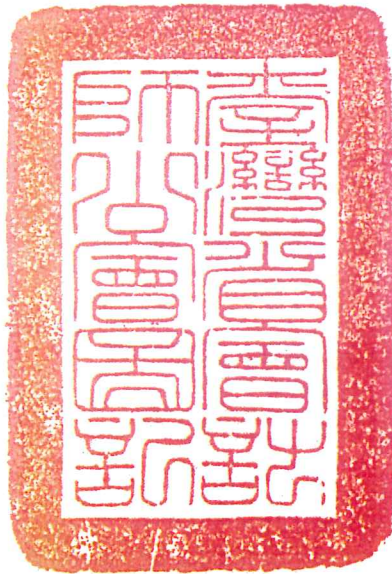
113 年度 (自民國 113 年 08 月 01 日 至 114 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 08 月 01 日