

財團法人新北市
私立南強高級工商職業學校
財務報表暨查核報告

民國一〇九年八月一日至民國一一〇年七月三十一日

目 錄

	頁次
一、 會計師查核報告.....	1-2
二、 平衡表.....	3
三、 收支餘絀表.....	4
四、 現金流量表.....	5
五、 現金收支概況表.....	6
六、 決算報表附註.....	7-27
七、 內部會計控制制度實施之說明及評估.....	28
八、 財務報告檢查表.....	29-47
九、 累積賸餘款計算表.....	48
十、 舉債指數計算表.....	49
十一、 會計師印鑑證明.....	50



會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人新北市私立南強高級工商職業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，以及使財團法人新北市私立南強高級工商職業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財團法人新北市私立南強高級工商職業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）。

瑞誠聯合會計師事務所

會計師：

黃 秀 美





會計師查核報告

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校董事會 公鑒：

查核意見

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校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平衡表，暨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）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私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋所編製，足以允當表達財團法人新北市私立南強高級工商職業學校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）之收支情形及現金流量。

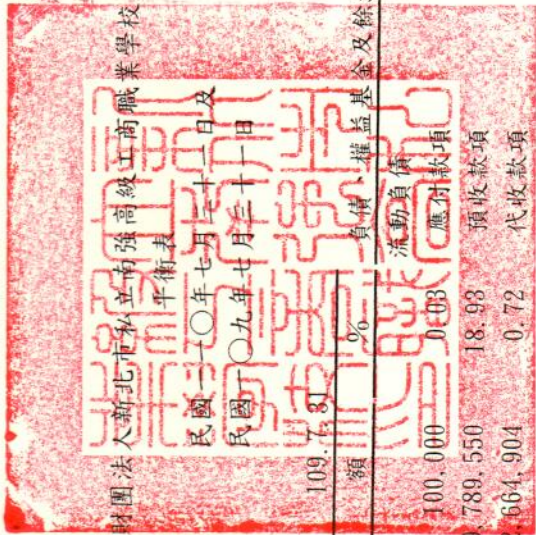
查核意見之基礎

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以及會計師查核簽證財務報表規則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人新北市私立南強高級工商職業學校保持超然獨立，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私立學校法中與財務報表編製有關之規定、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人新北市私立南強高級工商職業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財團法人新北市私立南強高級工商職業學校，或除清算外別無實際可行之其他方案。



單位：新台幣元
109.7.31

資產	附註	110.7.31 金額	%	109.7.31 金額	%	109.7.31 金額	%
流動資產							
現金	三	\$ 100,000	0.03	\$ 100,000	0.03	\$ 3,646,430	0.99
銀行存款	三、四	60,981,077	16.56	69,789,550	18.93	4,914,250	1.33
應收款項	五	1,281,946	0.35	2,664,904	0.72	1,092,950	0.30
預付款項		268,251	0.07	257,825	0.07	9,653,630	2.62
流動資產合計		62,631,274	17.01	72,812,279	19.75	7,992,805	2.17
不動產、房屋及設備	三、六						
土地		307,500	0.08	307,500	0.08	644,900	0.18
房屋及建築		145,465,457	39.51	144,297,477	39.14	644,900	0.18
機械儀器及設備		84,258,996	22.89	78,914,058	21.40	10,298,530	2.80
圖書及博物		1,261,533	0.34	1,261,533	0.34		
其他設備		69,393,670	18.85	66,917,280	18.15	213,906,805	58.10
不動產、房屋及設備合計		300,687,156	81.67	291,697,848	79.11	213,906,805	58.10
無形資產	三、七						
電腦軟體		4,855,845	1.32	4,197,545	1.14	143,978,940	39.10
無形資產合計		4,855,845	1.32	4,197,545	1.14	143,978,940	39.10
其他資產							
存出保證金		10,000	-	10,000	-	357,885,745	97.20
其他資產合計		10,000	-	10,000	-	368,184,275	100.00
資產總額		\$ 368,184,275	100.00	\$ 368,717,672	100.00	\$ 368,717,672	100.00
負債、權益基金及餘絀總額							
其他負債							
存入保證金							
其他負債合計							
負債合計							
權益基金							
未指定用途權益基金							
權益基金合計							
權益基金及餘絀合計							
餘絀							
累積餘絀							
餘絀合計							
權益基金及餘絀合計							

(請參閱後附財務報表附註)



製表：主辦會計：



校長：



董事長：

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

收支餘絀表

民國一〇九學年度及

民國一〇八學年度

109.8.1-110.7.31

單位：新台幣元

108.8.1-109.7.31

項 目	附註	金 額	%	金 額	%
收入					
學雜費收入		\$ 72,761,830	74.08	\$ 84,708,046	75.85
補助及受贈收入	十一	24,050,381	24.48	25,319,608	22.67
財務收入		341,447	0.35	492,306	0.44
其他收入		1,067,838	1.09	1,165,460	1.04
收入合計		98,221,496	100.00	111,685,420	100.00
成本及費用					
董事會支出	十一	1,164,714	1.19	1,205,721	1.08
行政管理支出		16,198,123	16.49	19,267,224	17.25
教學研究及訓輔支出		68,151,098	69.39	72,986,251	65.35
獎助學金支出		4,529,804	4.61	5,344,690	4.79
其他支出		10,806,979	11.00	10,993,180	9.84
成本及費用合計		100,850,718	102.68	109,797,066	98.31
本期餘絀		\$ (2,629,222)	(2.68)	\$ 1,888,354	1.69

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

現金流量表

民國一〇九學年度及

民國一〇八學年度

109.8.1-110.7.31

單位：新台幣元
108.8.1-109.7.31

營運活動現金流量：

本期餘絀	\$ (2,629,222)	\$ 1,888,354
利息股利之調整	(341,447)	(492,306)
未計利息股利之本期餘絀	(2,970,669)	1,396,048
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	—	175,000
流動資產調整項目淨(增)減數	1,399,319	(299,486)
流動負債調整項目淨增(減)數	1,994,079	(30,409)
未計利息股利之現金流入(流出)	422,729	1,241,153
收取利息	314,660	519,573
營運活動淨現金流入(出)	737,389	1,760,726

投資活動現金流量：

減：增加不動產、房屋及設備付現數	(8,989,308)	(16,828,439)
增加無形資產付現數	(658,300)	(254,976)
投資活動淨現金流入(出)	(9,647,608)	(17,083,415)

籌資活動現金流量：

增加代收款項收現數	94,886,936	114,633,124
收取存入保證金收現數	613,500	179,100
減：減少代收款項付現數	(95,220,190)	(114,592,252)
退回存入保證金付現數	(178,500)	(173,350)
籌資活動淨現金流入(出)	101,746	46,622

本期現金及銀行存款淨流入(出)	(8,808,473)	(15,276,067)
期初現金及銀行存款餘額	69,889,550	85,165,617
期末現金及銀行存款餘額	\$ 61,081,077	\$ 69,889,550

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

現金收支概況表

民國一〇九學年度及

民國一〇八學年度

單位：新台幣元

項 目	109.8.1-110.7.31		108.8.1-109.7.31	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 72,761,830	71.93	\$ 84,708,046	75.97
補助及受贈收入	24,050,381	23.78	25,319,608	22.71
財務收入	341,447	0.34	492,306	0.44
其他收入	1,067,838	1.05	1,165,460	1.05
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	2,938,912	2.90	(186,087)	(0.17)
經常門現金收入合計	101,160,408	100.00	111,499,333	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	1,164,714	1.15	1,205,721	1.08
行政管理支出	16,198,123	16.01	19,267,224	17.28
教學研究及訓輔支出	68,151,098	67.37	72,986,251	65.46
獎助學金支出	4,529,804	4.48	5,344,690	4.79
其他支出	10,806,979	10.68	10,993,180	9.86
減：不產生現金流出之成本與費用	—	—	(175,000)	(0.16)
應付預付項目調整增(減)數	(427,699)	(0.42)	116,541	0.11
經常門現金支出合計	100,423,019	99.27	109,738,607	98.42
經常門現金餘絀	737,389	0.73	1,760,726	1.58
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	5,344,938	5.28	8,666,086	7.77
其他設備	2,476,390	2.45	6,694,631	6.00
電腦軟體	658,300	0.65	254,976	0.23
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	8,479,628	8.38	15,615,693	14.00
扣減不動產支出前現金餘絀	(7,742,239)	(7.65)	(13,854,967)	(12.42)
購置不動產現金支出				
房屋及建築	1,167,980	1.16	1,467,722	1.32
購置不動產現金支出合計	1,167,980	1.16	1,467,722	1.32
本期現金餘絀	\$ (8,910,219)	(8.81)	\$ (15,322,689)	(13.74)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

敏陳華

主辦會計：

敏陳華

校長：

美俞

董事長：

正周

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報表附註

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月三十一日

(金額除特別附註者外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革：

本學校係由林蔭中、吳本煜、陳石安及劉軟綱等四人共同捐款創辦，於民國四十六年八月七日經教育部台(四六)中字第第一〇一九五號函核准成立，並以謀其發展為目的。現設有汽車科、資訊科、觀光事業科、電影電視科、表演藝術科、多媒體動畫科、戲劇科、建教合作班(汽車科、資訊科、觀光事業科、電影電視科)及進修部(汽車科、觀光事業科)。

二、通過財務報表之日期及程序：

本財務報表已於民國一〇一〇年十月二十三日經董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明：

本學校財務報表係依據「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所編製，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一) 會計年度

根據「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，本學校之會計年度為每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱。

(二) 會計基礎

採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或銀行存款及為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期將於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四) 現金及銀行存款

包括庫存現金、活期存款及可隨時解約且不損及本金之定期存款者；已指定用途，或支用受有約束者，列入特種基金項目。

(五) 不動產、房屋及設備

- (1) 應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列,包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。
- (2) 取得不動產、房屋及設備後,於使用期間所發生之相關支出,應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出,應予以資本化。
- (3) 土地得按申報地價調整之,調整後而發生之增值,經減除估計之應付土地增值稅後,列為權益項下之未實現土地重估增值。於資產處分時,轉列為當期損益,作為重分類調整。
- (4) 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」選用不提列折舊,故無折舊費用(或備抵折舊)。
- (5) 受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列。
- (6) 已無使用價值之不動產、房屋及設備,經核准報廢,適用提列折舊項目,並依直線法提列折舊者,應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷,如有殘值,應轉列「財產交易短絀」;依報廢法提列折舊者,應將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者,應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。
- (7) 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。

(六) 無形資產

係購買電腦軟體支出,按取得成本入帳。

(七) 權益基金

權益基金指凡學校創辦時接受董事及外界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。

指定用途權益基金包括凡設校基金、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)。本項目借方對應項目為「特種基金」。

未指定用途權益基金包括賸餘款權益基金及其他權益基金。賸餘款權益基金係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳，其為負數者，不予列帳。其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額(本校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」選擇不提列折舊，故無累計折舊)，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(八) 餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積賸餘及本期餘絀。

(九) 退休金

本校依「私立學校法」第六十四條規定訂有教職員退休辦法，凡符合該辦法所訂之年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時領取一定金額之退休金。自民國九十七學年度起由學校全額提繳百分之三，由「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」統籌管理與運用，退休撫卹基金未列入本校財務報表。另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退休撫卹離職資遣條例」規定，學校依學費百分之三提繳退休金，其中百分之一存至原退撫基金帳戶，百分之二存入中國信託商業銀行受託信託財產專戶，該專戶亦未列入本校財務報表。

(十) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所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職之所得免徵所得稅，但雖未達前述規定，如申請主管機關查明函請財政部同意者，不受前開規定之限制。

四、銀行存款：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
支票存款	\$ 3,456,414	\$ 8,383,147
活期存款	4,224,608	3,146,824
定期存款	53,300,055	58,259,579
合 計	\$ 60,981,077	\$ 69,789,550

上項定期存款並無提供作為質押擔保之情事。

五、應收款項：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
應收利息	\$ 91,721	\$ 64,934
應收帳款	391,523	454,855
其他應收款	798,702	2,145,115
合 計	\$ 1,281,946	\$ 2,664,904

六、不動產、房屋及設備：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
土 地	\$ 307,500	\$ 307,500
房屋及建築	145,465,457	144,297,477
機械儀器及設備	84,258,996	78,914,058
圖書及博物	1,261,533	1,261,533
其他設備	69,393,670	66,917,280
合 計	\$ 300,687,156	\$ 291,697,848

(一) 不動產、房屋及設備之會計處理，參見附註三之(五)說明。

(二) 不動產、房屋及設備變動明細表請參見第十七頁。

(三) 上述不動產、房屋及設備截至民國一一〇年七月三十一日止無抵押擔保情形。

七、無形資產：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
電腦軟體	\$ 4,855,845	\$ 4,197,545

(一) 無形資產之會計處理，參見附註三之(六)說明。

(二) 無形資產變動明細表請參見第十八頁。

八、應付款項：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
應付費用	\$ 3,004,873	\$ 3,089,205
其他應付款	641,557	119,100
合 計	\$ 3,646,430	\$ 3,208,305

九、權益基金：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
未指定用途權益基金	\$ 213,906,805	\$ 228,061,514

(一) 未指定用途權益基金：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
賸餘款權益基金	\$ 68,133,848	\$ 83,456,537
其他權益基金	145,772,957	144,604,977
合 計	\$ 213,906,805	\$ 228,061,514

(1) 賸餘款權益基金：

係依私立學校法第四十六條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算以民國九十二年七月三十一日為基期之累積賸餘款，併加計九十二學年度迄今各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀之累積賸餘款。

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
期初金額	\$ 83,456,537	\$ 96,306,165
加(減)：賸餘款撥充(收支不足沖減)權益基金數	(15,322,689)	(12,849,628)
期末餘額	\$ 68,133,848	\$ 83,456,537

(2) 其他權益基金：

截至民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日止，其他權益基金餘額分別為\$ 145,772,957及\$ 144,604,977，由累積餘絀調整轉列。

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
期初金額	\$ 144,604,977	\$ 143,137,255
加：土地、土地改良物、房屋及建築淨增加數	1,167,980	1,467,722
期末餘額	\$ 145,772,957	\$ 144,604,977

(二) 截至民國一一〇年七月三十一日止，本學校財團法人登記證書之財產總額為\$295,898,393，業於民國一一〇年四月七日經臺灣台北地方法院變更登記在案。

十、累積餘絀：

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
累積賸餘	\$ 146,608,162	\$ 130,565,099
本期餘絀	(2,629,222)	1,888,354
合 計	\$ 143,978,940	\$ 132,453,453

累積賸餘變動情形如下：

項 目	一〇九學年度	一〇八學年度
期初金額	\$ 130,565,099	\$ 116,950,982
加：前學年度餘絀	1,888,354	2,232,211
加：賸餘款權益基金調整	15,322,689	12,849,628
減：其他權益基金調整	(1,167,980)	(1,467,722)
期末餘額	\$ 146,608,162	\$ 130,565,099

十一、關係人交易：

(一) 關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
周 正 平	董事長
林 大 文	董 事
鄭 新 達	董 事
林 大 鵬	"
陳 春 花	"
鄭 新 立	"
王 百 祿	"
陳 清	"
潘 紅 橘	"
謝 定 山	監察人
徐 美 鈴	校 長

(二) 本校與關係人間之重大交易事項如下：

項目	關係人名稱	一〇九學年度	一〇八學年度
補助及受贈收入-受贈收入	周 正 平	\$ 20,000	\$ -

項目	關係人名稱	一〇九學年度	一〇八學年度
董事會支出-人事費(專任者)	周正平	\$ 324,000	\$ 330,000
	林大文	324,000	330,000
	鄭新達	324,000	330,000
	合計	\$ 972,000	\$ 990,000
董事會支出-出席及交通費(無給職者)	陳春花	\$ 10,000	\$ 20,000
	鄭新立	20,000	20,000
	王百祿	20,000	20,000
	陳清	20,000	20,000
	潘紅橘	20,000	20,000
	謝定山	20,000	20,000
	合計	\$ 110,000	\$ 120,000

註 1：一〇九學年度董事會支出-人事費包含專任董事薪資\$ 972,000 及秘書薪資\$ 60,000，合計\$ 1,032,000。一〇八學年度董事會支出-人事費包含專任董事薪資\$ 990,000 及秘書薪資\$ 60,000，合計\$ 1,050,000。

十二、承諾及或有負債：無。

十三、其他揭露事項：

1. 學校一〇九學年度接受教育部補助經費之運用均符合申請使用計劃辦理且專款專用，並列入財產管理清冊，其因接受補助而購置之設備均經有效管理使用。
2. 學校均依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之；其為學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。
3. 學校並無以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情事。

十四、決算報表：

本學校決算報表之會計科目為求適當之表達，已予適當重分類。

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

銀行存款明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
支 票 存 款	第一商業銀行-新店分行 #221300000663		3,456,414
活 期 存 款	台灣銀行-新店分行 #075001014429	236,555	4,224,608
	第一商業銀行-新店分行 #22110000491	1,454,816	
	第一商業銀行-新店分行 #22110030111	687,301	
	第一商業銀行-新店分行 #22110038880	613,684	
	第一商業銀行-新店分行 #22110108985	952,714	
	第一商業銀行-新店分行 #22110023831	279,538	
	定 期 存 款	台灣銀行-新店分行	
第一商業銀行-新店分行		20,000,000	
合 計			60,981,077

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

應收款項明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
應 收 利 息	按應計基礎估列定期存款利息收入		91,721
應 收 帳 款	應收學生學雜費	388,991	391,523
	應收新北市政府補助高職學生學費	2,532	
其 他 應 收 款	應收新北市政府教育局全民防衛動員災害演習補助經費	9,983	798,702
	應收新北市政府教育局優化實作-充實基礎設備更新補助經費	285,600	
	應收新北市政府教育局原住民實驗教育班補助經費-資本門	85,000	
	應收新北市政府教育局原住民實驗教育班補助經費-經常門	300,000	
	應收新北市政府教育局110年青年就業儲蓄方案補助經費	39,776	
	應收新北市政府教育局第二外語補助經費	38,400	
	應收致理學校財團法人致理科技大學代課教師鐘點費	6,400	
	應收教職員退休儲金自付額	4,449	
	應收教職員健保自付額	3,094	
	應收代課鐘點費溢付款	26,000	
合 計			1,281,946

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

預付款項明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
預 付 費 用	校車強制險及任意險保費、校園建物及設備火災險保費	48,185	248,251
	校車使用牌照稅	24,049	
	法律顧問費用	91,667	
	軟體授權費	84,350	
其他預付款	110學年度新北市學生舞蹈比賽活動經費		20,000
合 計			268,251

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

不動產、房屋及設備變動明細表

民國110年7月31日

項 目	期初餘額	本期增加	本期報廢	本期重分類	期末餘額
土 地	307,500	—	—	—	307,500
房 屋 及 建 築	144,297,477	1,167,980	—	—	145,465,457
機械儀器及設備	78,914,058	5,344,938	—	—	84,258,996
圖 書 及 博 物	1,261,533	—	—	—	1,261,533
其 他 設 備	66,917,280	2,476,390	—	—	69,393,670
購建中營運資產	—	—	—	—	—
合 計	291,697,848	8,989,308	—	—	300,687,156

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

無形資產變動明細表

民國110年7月31日

項 目	期初餘額	本期增加	本期報廢	本期重分類	期末餘額
電 腦 軟 體	4,197,545	658,300	—	—	4,855,845
合 計	4,197,545	658,300	—	—	4,855,845

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

其他資產明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	自動體外心臟去顫器保證金	10,000
合 計		10,000

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

應付款項明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
應 付 費 用	應付教職員工之勞保及健保費用	545,586	3,004,873
	應付教職員工之退休金	13,086	
	應付7月公務信用卡費用	9,213	
	應付110年4-7月土地租金	2,415,980	
	應付自來水費	12,826	
	應付教職員工代墊款	8,182	
其 他 應 付 款	應退新北市政府教育局學費補助款	23,088	641,557
	應退新北市教育局及教育部國教署補助收入賸餘款	457,864	
	應退學生代收代辦結餘款	125,079	
	應付其他	35,526	
合 計			3,646,430

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

預收款項明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額
預 收 款		
預收110學年度學雜費及代收代辦費		663,544
預收110學年度新生服裝費		1,389,690
預收新北市立新北高級工業職業學校110年度基北區在校生工業類丙級專案技能檢定學術科測試經費		79,305
預收國防部陸軍司令部國防培育班招生作業經費		16,801
預收新北市政府家庭教育中心110年度年輕世代親密關係計畫經費		26,977
預收新北市立江翠國民中學2021新北創客季-GAME ON 隨時上場!新北Maker滑車競賽實施計畫經費		3,918
預收新北市教育局110學年度私立高級中等學校班級(生)數寄存獎補助計畫第2期經費		236,420
預收新北市教育局109學年度(110會計年度)新北創新教育加速器計畫進階級『妙手回春車體唯美-汽車板金創新技術專業人才培育站』經費		2,000,000
預收新北市教育局新北小漾遊臺灣創客市集經費		89,060
預收新北市教育局110年度假日藝術學校「新北好玩美、假日藝遊趣」實施計畫經費		226,050
預收新北市教育局109學年度適性教育績優人員表揚活動暨國民中學技藝競賽頒獎典禮實施計畫經費		133,355
預收新北市教育局109學年度適性教育「生涯卓越領航員」評選實施計畫經費		37,240
預收其他款項		11,890
合 計		4,914,250

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

代收款項明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
代 扣 款	代扣教職員勞保自付額	71,220	256,306
	代扣教職員健保自付額	185,086	
代 轉 獎 助 學 金	教育儲蓄專戶	279,538	296,204
	學生資源回收款	16,666	
代 收 款	觀光科學生經營胖卡車經費		12,440
代 收 代 辦 費	演藝科及戲劇科學生畢業公演製作費		528,000
合 計			1,092,950

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

其他負債明細表

民國110年7月31日

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	和陽國際企業有限公司福利社委商經營履約保證金 仙妮蕾德餐旅管理股份有限公司建教合作之保證金 大板根育樂事業股份有限公司建教合作之保證金 振發實業股份有限公司建教合作之保證金 學生影印卡及冷氣卡保證金	30,000 72,000 324,000 216,000 2,900
合 計		644,900

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

權益基金變動明細表

民國110年7月31日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
指定用途權益基金	-	-	-	-
未指定用途權益基金	228,061,514	1,167,980	(15,322,689)	213,906,805
贖餘款權益基金	83,456,537	-	(15,322,689)	68,133,848
其他權益基金	144,604,977	1,167,980	-	145,772,957
合 計	228,061,514	1,167,980	(15,322,689)	213,906,805

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

累積餘絀變動明細表

民國110年7月31日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
累 積 賸 餘	132,453,453	15,322,689	(1,167,980)	146,608,162
本 期 餘 絀	-	-	(2,629,222)	(2,629,222)
合 計	132,453,453	15,322,689	(3,797,202)	143,978,940

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

收入明細表

一〇九學年度

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
學 雜 費 收 入	學費收入	60,591,947	72,761,830
	雜費收入	6,616,749	
	實習實驗費收入	5,339,133	
	電腦使用費收入	214,001	
補 助 及 受 贈 收 入	補助收入	23,680,998	24,050,381
	受贈收入	369,383	
財 務 收 入	存款利息收入		341,447
其 他 收 入	雜項收入：		1,067,838
	補發成績單、畢業證書及標單等工本費	39,720	
	場地使用費	103,200	
	福利社權利金及清潔費	269,842	
	資源回收款	4,000	
	學生破壞公物賠償款	9,950	
	代收款項結餘轉列收入	568,880	
	公務信用卡現金回饋	4,574	
	其他	67,672	
	合 計		

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校
 成本與費用明細表
 一〇九學年度

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
董事會支出	人事費	1,032,000	1,164,714
	業務費	22,714	
	出席及交通費	110,000	
行政管理支出	人事費	14,281,584	16,198,123
	業務費	827,005	
	維護費	563,421	
	退休撫卹費	526,113	
教學研究及訓輔支出	人事費	54,350,157	68,151,098
	業務費	11,227,119	
	維護費	1,059,701	
	退休撫卹費	1,514,121	
獎助學金支出	獎學金支出	4,223,680	4,529,804
	助學金支出	306,124	
其他支出	超額年金給付	185,016	10,806,979
	雜項支出：	10,621,963	
	場地租金	10,568,101	
	其他	53,862	
合 計			100,850,718

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

內部控制及管理建議書

受文者：財團法人新北市私立南強高級工商職業學校董事會 公鑒：

承委託查核 貴學校民國一〇九學年度財務報表，業於民國一一〇年十月二十三日查核竣事並
出具查核報告在案。此項查核係依據「一般公認審計準則」、「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」，就各項記錄加以
抽查，包括內部控制制度之評估，此項評估係用以決定查核範圍及程序，非以揭露舞弊為目的，由
於此項評估係採抽查方式進行，無法發現所有之缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局針對
其業務發展及環境變化持續改進，以確保內部控制制度之完整有效，故本建議書僅就查核所見列述
如次，俾供 貴校參考。

一、財物管理之控管：

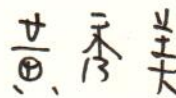

- 各項設備應建立財產清冊，與會計室明細帳核對，盤點差異並依 貴校現有內部控制制度
營運事項中有關總務事項之財物管理作業規章所訂財產管理盤點及定期報表作業程序處理。貴
- 校雖有建立財產清冊，惟部份內容與會計帳列不符，應儘速依前述內控相關規定處理並改善。

二、內部控制制度評估：

本會計師於本次評估工作，並未發現財團法人新北市私立南強高級工商職業學校內部控制
制度存有重大缺失，足以影響財務報表之允當表達。

本學年度之查核承 貴校有關人員之鼎力協助，不勝感禱，謹致最深謝意。

瑞誠聯合會計師事務所

會計師： 

日期：民國一一〇年十月二十三日

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

109 學年度適用

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一) 收入事項	
<p>01. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p> <p>本學年度無推廣教育收入。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二) 成本與費用事項	
<p>06. 檢查事項：</p> <p>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：</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項：</p> <p>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 300 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項：</p> <p>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，學校法人董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項：</p> <p>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，學校法人董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依「政治獻金法」規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項：</p> <p>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 5 點規定，學校法人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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p> <p>本學年度無董事至國外出差報支經費之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項：</p> <p>依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點規定：</p> <p>(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人或於其所設學校之年度收支預算及決算？</p> <p>(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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項：</p> <p>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，上開人員是否確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p> <p>本學年度經常支出無購置禮券之支出。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
(三) 資產事項	
<p>20. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、報廢、抵押等），是否符合「私立學校法」第 49 條之規定？（但學校拆除建築物，或依據教育部 109 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862C 號函發布「私立學校法」第 49 條第 1 項規定解釋令，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：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無私立學校法第 49 條規定有關不動產之購置、出租、處分、設定負擔等情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學校無設校基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學校無設校基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度未購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。</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，並以特定項目記錄？ (2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘並於財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明： 累積賸餘款計算表請參見附表一(第 48 頁)。</p>
<p>25. 檢查事項： 學校的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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用) 補充說明： 本學年度無累積盈餘轉列投資基金及流用之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 4 條規定： (1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育局同意後辦理？ (2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無賸餘款投資及流用之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
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「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無投資基金之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 6 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%？次依據同法第 7 條規定略以，私立學校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依公司法第 26 條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受前開規定之限制，惟學校是否於可投資額度限制內為之？ 檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無投資基金之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無賸餘款投資及流用之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無投資基金之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據「私立學校法」第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

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？ 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度未動支基金及經費購買外國貨幣（外匯）之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度無財產報廢之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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：<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？ 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） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

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>38. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形)</p> <p>補充說明：</p> <p>財產目錄之部份建物未取得所有權狀。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
(四) 負債事項	
<p>39. 檢查事項：</p> <p>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 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>註：1. 不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。</p> <p>2. 若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。</p> <p>3. 舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</p> <p>計算結果：</p> <p>1. 借款淨額 = { (56,988,743) }</p> <p>2. 扣減不動產支出前現金餘絀 = { (7,742,239) }</p> <p>3. 舉債指數 = { 0.00 }</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>舉債指數計算表請參見附表二(第49頁)。</p>
<p>40. 檢查事項：</p> <p>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：</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>本學年度無借款及新增借款之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

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>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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學年度未向關係人、其他個人或非金融機構借款。</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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本校係於民國四十六年設立，非屬新設學校法人及所設私立學校。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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：<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>
(五) 教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費事項	
<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、教育局補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依該補(捐)助及委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>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、教育局補(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：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
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>46. 檢查事項：</p> <p>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、教育局教育局補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項：</p> <p>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、教育局補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據「政府採購法」辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>48. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
(六) 其他	
<p>49. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校是否依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育局備查並執行之；且所報經教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育局備查日期：109.8.18</p> <p>教育局備查文號：新北教技字第 1091558398 號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
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>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：<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：<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>52. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校依據「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)？(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：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學校法人及所設私立學校未設立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應用於改善師資、充實設備及撥充學校基金？ 檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 本學校法人及所設私立學校未設立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>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>54. 檢查事項：</p> <p>學校與附屬機構間，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</p> <p>補充說明：</p> <p>本學校法人及所設私立學校未設立附屬機關或相關事業。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>55. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 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：</p> <p>(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)</p> <p>(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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>查核日期：110.8.29</p> <p>公告網址：http://www.ncvs.ntpc.edu.tw/page_content.php?id=161</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>56. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p>

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報		會計師複核													
<p>57. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>建置財產清冊</td> <td>除房屋及建築、機械儀器及設備、圖書及博物八十三學年度以前外，其餘均已建立完成。</td> <td>否</td> </tr> </tbody> </table>		須改善項目	改善情形	是否已改善	建置財產清冊	除房屋及建築、機械儀器及設備、圖書及博物八十三學年度以前外，其餘均已建立完成。	否	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>(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													
建置財產清冊	除房屋及建築、機械儀器及設備、圖書及博物八十三學年度以前外，其餘均已建立完成。	否													
<p>58. 檢查事項：</p> <p>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善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育局之公文日期、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用</p> <p>補充說明：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>查核項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函</td> <td>(一)104 及 105 學年度敘薪標準未經董事會核定或其授權核定發放辦法作為發放依據之情事。</td> <td>經 106 年 2 月 7 日新北教中字第 1060174145 號之財務查核中指正缺失後，敘薪標準已於 106 年 7 月 21 日第 13 屆第 7 次董事會修正通過。</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函</td> <td>(二)104 學年度第 13 屆第三次與第四次董事會議列席人員車馬費，涵蓋非董事會成員，包含校長、會計主任、秘書、總務主任及庶務組長。</td> <td>已於 105 學年度起修正，非董事會成員(校長、會計主任、秘書、總務主任及庶務組長)依職務別改列教學研究及訓輔支出-人事費或行政管理支出-人事費。</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>		教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(一)104 及 105 學年度敘薪標準未經董事會核定或其授權核定發放辦法作為發放依據之情事。	經 106 年 2 月 7 日新北教中字第 1060174145 號之財務查核中指正缺失後，敘薪標準已於 106 年 7 月 21 日第 13 屆第 7 次董事會修正通過。	是	109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(二)104 學年度第 13 屆第三次與第四次董事會議列席人員車馬費，涵蓋非董事會成員，包含校長、會計主任、秘書、總務主任及庶務組長。	已於 105 學年度起修正，非董事會成員(校長、會計主任、秘書、總務主任及庶務組長)依職務別改列教學研究及訓輔支出-人事費或行政管理支出-人事費。	是	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>(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>	
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善												
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(一)104 及 105 學年度敘薪標準未經董事會核定或其授權核定發放辦法作為發放依據之情事。	經 106 年 2 月 7 日新北教中字第 1060174145 號之財務查核中指正缺失後，敘薪標準已於 106 年 7 月 21 日第 13 屆第 7 次董事會修正通過。	是												
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(二)104 學年度第 13 屆第三次與第四次董事會議列席人員車馬費，涵蓋非董事會成員，包含校長、會計主任、秘書、總務主任及庶務組長。	已於 105 學年度起修正，非董事會成員(校長、會計主任、秘書、總務主任及庶務組長)依職務別改列教學研究及訓輔支出-人事費或行政管理支出-人事費。	是												

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(三)104 學年度新購置「適性輔導整合化軟體暨校務行政系統」財產標籤編號(5029999-99-459)與財產清冊上之財產編號(5060101-01)不一致。 105 學年度新購置「無限分享器組」(財產編號 3140403-20)，未貼上財產標籤。 107 國教署補助高中設備更新計畫而新購置之「五迴路無限對講系統主機」(財產編號 4050208-02)及 107 新北市高中高職旗艦計畫而新購置之「紅外線烤燈」(財產編號 3111002-05)，皆未貼上財產標籤。	1. 適性輔導整合化軟體暨校務行政系統：財產標籤係誤植，已更正。 2. 無限分享器組：部分未貼財產標籤，已完成張貼。 3. 五迴路無限對講系統主機：財產標籤確實有張貼於主機上，因主機鎖在保護箱內，以致看不見，已重新調整財產標籤位置。 4. 紅外線烤燈：財產標籤已完成張貼。 5. 本校已調整財產標籤張貼作業為單位保管人與總務處財產管理人於財產完成驗收作業時，即刻一起張貼完成。	是	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(四)104 學年度傳票編號(2105020074)取得之統一發票，其統一編號有誤，並非該校之統一編號。	爾後加強核銷檢核。	是	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(五)104-107 學年度雖有設立稽核作業規章，但其規章制度為民國 96 年時設立，其制度規範已與學校內部控制制度不符，學校也未設立專職或兼職稽核人員。	1. 本校內部稽核實施計畫已於 110 年 6 月 15 日主管會報通過；並於 6 月 21 日召開稽核委員會第 1 次稽核工作會議，討論 110 年度稽核內容、期程、項目及人員。 2. 110 年度稽核計畫已簽報校長核定；並公告 110 年度內部稽核事項，請受查處室於查核日前備妥資料；稽核委員則將據此稽核作業排程以稽核本校之內部控制執行情形。	是	

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函

109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(六)發現有超過 2 千元之金額依零用金作業請款，該校之「內部控制」與「內部管理及稽核作業規章」中零用金管理作業程序所訂定之小額零用金金額標準不同。	1. 依「內部控制制度」出納管理作業訂定之零用金管理作業規範，凡金額在 5 千元以下之零星現金支出，得依零用金作業請款。 2. 「內部管理及稽核作業規章」為 96 年訂定，主要為財務之管理及稽核作業。後於 99 年訂定「內部控制制度」並於 102 年修訂經董事會通過在案，包括人事、財務、學校營運之作業程序、內部控制點及稽核作業規範。故零用金請款作業應準用「內部控制制度」所訂定金額在 5 千元以下之零星現金支出。	是	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(七)未取具原始憑證時，即編制記帳憑證入帳。	修正錯誤，加強憑證檢核。	是	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(八)董事會兼任秘書於任期結束(107.11.30)後續任，然其續任及薪資未再經董事會決議。	董事會兼任秘書因續任且津貼未調整，因此約定成俗，接往例辦理。 已於 109 年 11 月 7 日第 14 屆第 5 次董事會議中補追認自 107 年 12 月 1 日起之董事會兼任秘書任期及津貼。	是	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(九)106 學年度董事長和專任董事有支領主管加給，董事長不應支領主管加給，主管加給係屬超限。與 106 學年度薪資清冊進行限額計算，報酬超限為 70,695 元(每月 23,565 元，共三名專職董事)，12 月後其支領之報酬及費用均列為董事津貼故未逾標準。	本校董事會自 106 年 10 月 24 日起設立專任董事長及董事，並於 106 年 11 月起支領報酬，當月(第一個月)報酬清冊之學術研究費誤植為主管加給，已於第二個月修正。	是	

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
109 年 11 月 18 日新北教技字第 1092197115 號函 110 年 5 月 21 日新北教技字第 1100975537 號函	(十)104~107 學年度學校向學生收取各項代辦費，其結餘款均轉列其他收入，	<p>1. 教育部「高級中等學校向學生收取費用辦法」第二條第一項第三款，重補修學分費屬代收代付費(使用費)，非屬第二條第一項第四款項下所列之各項代辦費。</p> <p>2. 另依前述辦法第二條第三項，代收代付費(使用費)之賸餘款得滾存作為改善學校基本設施或充實教學設備之用。故重補修費結餘款得轉列收入，應無需退款。</p> <p>3. 依據 102 年 3 月 29 日公私立高級中等學校及國民中小學 102 學年度學雜費暨各項代收代辦費收費標準調整協調會議，提案討論案由三之決議：全國統一訂定一定額度以上退費，每位學生退費額度高於 10 元以上(含 10 元)須退費。故 107 學年度代辦畢業生活動費及平安保險費應無須退款，計算式：</p> <p>(1) 畢業生活動 196 元/ 畢業生 614 人=0.3 元/人</p> <p>(2) 平安保險 350 元/ 全校 1,624 人=0.2 元/人</p> <p>4. 代辦費賸餘款退款事宜已於 109 年 12 月 23 日公告於學校官網首頁。</p>	是	

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
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>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：<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>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：<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>61. 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：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： <input type="checkbox"/> 僅有學校法人內部控制制度 <input type="checkbox"/> 僅有學校內部控制制度 <input type="checkbox"/> 學校法人及學校皆無內部控制制度</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：

黃 承 美



財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

財務報告檢查表

新北教技字第 1101536171 號函
109 學年度適用

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

瑞誠聯合會計師事務所

簽證會計師

甘永美



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」表無須進行該項檢查或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

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

附表一

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校
累積賸餘款計算表

單位：新台幣元

項目		92.7.31財務報表餘額
加項	現金及銀行存款	7,394,836
	短期投資(流動金融資產)	—
	應收款項	1,054,939
	預付款項	88,047
	特種基金	—
	存出保證金	—
	小計(A)	8,537,822
減項	短期借款	—
	應付款項	1,539,391
	預收款項	3,249,408
	代收款項	—
	長期借款(長期負債)	—
	存入保證金	30,000
	設校基金	—
小計(B)	4,818,799	
基期累積賸餘款C=A-B		3,719,023
加(減): 各學年度可投資及流用之賸餘款(或收支不足) 現金收支概況表本期現金餘絀	92學年度	(3,364,310)
	93學年度	4,145,478
	94學年度	9,099,225
	95學年度	28,717,800
	96學年度	15,912,749
	97學年度	15,460,041
	98學年度	34,190,888
	99學年度	26,073,360
	100學年度	238,066
	101學年度	(33,398,285)
	102學年度	(10,166,685)
	103學年度	7,896,426
	104學年度	3,287,335
	105學年度	2,607,672
106學年度	(8,112,618)	
107學年度	(12,849,628)	
108學年度	(15,322,689)	
截至108學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金		68,133,848

附表二

財團法人新北市私立南強高級工商職業學校
舉債指數計算表

項 目	單位：新台幣元	
	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		3,646,430
(四) 代收款項		1,092,950
(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		644,900
貨幣性負債小計(A)		<u>5,384,280</u>
二、貨幣性資產		
(一) 現金		100,000
(二) 銀行存款		60,981,077
(三) 短期投資		—
(四) 應收款項		1,281,946
(五) 長期投資		—
(六) 長期應收款項		—
(七) 特種基金		—
(八) 投資基金		—
(九) 存出保證金		10,000
貨幣性資產小計(B)		<u>62,373,023</u>
三、借款淨額(C=A-B)	\$	<u>(56,988,743)</u>
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$	<u>(7,742,239)</u>
五、舉債指數(C/D)		<u>0.00</u>

註：

1. 依據本學年度決算資料填列，計算舉債指數。
2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

31102649

號

會員姓名：黃秀美

事務所電話：03-3359958

事務所名稱：瑞誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：78856255

事務所地址：桃園市三民路三段180號12樓之1



委託人統一編號：38201007

會員證書字號：台省會證字第 3273 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人新北市私立南強高級工商職業學校

一〇九學年度（自民國 一〇九 年 八 月 一 日至

一一〇 年 七 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國 110

年

8

月

5

日

