

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校

# 財 務 報 表

民國114年及113年7月31日  
(113學年度及112學年度)  
(內附會計師查核報告書)

學校地址：臺北市寧安街12號  
電 話：(02)2570-6767

# 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校

## 財務報表及會計師查核報告

### 目 錄

	項 目	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、	收入明細表	7
七、	成本與費用明細表	8
八、	財務報表附註	9~14
九、	財務報表查核注意事項說明	15
十、	內部控制及會計處理建議書	16
十一、	財務報告檢查表	17~30

## 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校 會計師查核報告

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校 公鑒：

### 查核意見

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校民國114年及113年7月31日之平衡表，暨民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及112年8月1日至113年7月31日(112學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表、收入明細表及成本與費用明細表，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，於前後一致之基礎編製，足以允當表達育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校民國114年及113年7月31日之財務狀況，暨截至各該日止之民國113學年度及112學年度之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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中華民國審計準則執行查核工作。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，與育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校會保持超然獨立，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相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用。

### 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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對育達學校財團法人臺北市私立育達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，以及使育達學校財團法人臺北市私立育達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育達學校財團法人臺北市私立育達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）。

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校113學年度之財務報表未經本會計師查核，附列目的僅供比較參考。

朝揚會計師事務所

會計師：

鍾育茹



中華民國114年10月22日

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
平 衡 表  
民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

項目	附註	114年7月31日 決算數(1)	113年7月31日 決算數(2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>資產</b>					
<b>流動資產</b>		<b>910,463,836</b>	<b>920,005,288</b>	<b>(9,541,452)</b>	<b>(1.04)</b>
現金	四	484,423	452,934	31,489	6.95
銀行存款	四	905,413,392	913,502,824	(8,089,432)	(0.89)
應收款項		2,015,372	3,942,709	(1,927,337)	(48.88)
預付款項		830,436	912,386	(81,950)	(8.98)
代付款項		1,720,213	1,194,435	525,778	44.02
<b>投資、長期應收款及基金</b>		<b>124,545,470</b>	<b>124,543,595</b>	<b>1,875</b>	<b>0.00</b>
特種基金	五	124,545,470	124,543,595	1,875	0.00
<b>不動產、房屋及設備</b>	六	<b>2,678,818,209</b>	<b>2,721,496,488</b>	<b>(42,678,279)</b>	<b>(1.57)</b>
土地		1,116,512,434	1,116,512,434	0	0.00
土地改良物		21,818,220	21,818,220	0	0.00
房屋及建築		2,170,416,290	2,009,611,683	160,804,607	8.00
圖書及博物		10,251,977	10,495,392	(243,415)	(2.32)
其他設備		276,794,768	256,730,243	20,064,525	7.82
購建中營運資產		0	158,473,124	(158,473,124)	(100.00)
減：累計折舊		(916,975,480)	(852,144,608)	(64,830,872)	7.61
<b>其他資產</b>		<b>1,201,724</b>	<b>1,201,724</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
存出保證金		1,201,724	1,201,724	0	0.00
<b>合計</b>		<b>3,715,029,239</b>	<b>3,767,247,095</b>	<b>(52,217,856)</b>	<b>(1.39)</b>
<b>負債</b>					
<b>流動負債</b>		<b>23,872,515</b>	<b>21,975,316</b>	<b>1,897,199</b>	<b>8.63</b>
應付款項		956,285	956,285	0	0.00
預收款項	七	13,828,835	12,707,757	1,121,078	8.82
代收款項	八	9,087,395	8,311,274	776,121	9.34
<b>其他負債</b>		<b>9,971,357</b>	<b>2,833,186</b>	<b>7,138,171</b>	<b>251.95</b>
存入保證金		9,971,357	2,833,186	7,138,171	251.95
<b>負債合計</b>		<b>33,843,872</b>	<b>24,808,502</b>	<b>9,035,370</b>	<b>36.42</b>
<b>權益基金及餘絀</b>	九				
<b>指定用途權益基金</b>		<b>124,545,470</b>	<b>124,543,595</b>	<b>1,875</b>	<b>0.00</b>
<b>未指定用途權益基金</b>		<b>3,023,880,699</b>	<b>3,047,680,065</b>	<b>(23,799,366)</b>	<b>(0.78)</b>
賸餘款權益基金		411,131,717	550,555,619	(139,423,902)	(25.32)
其他權益基金		2,612,748,982	2,497,124,446	115,624,536	4.63
<b>餘絀</b>	十	<b>532,759,198</b>	<b>570,214,933</b>	<b>(37,455,735)</b>	<b>(6.57)</b>
累積餘絀		594,012,424	658,372,595	(64,360,171)	(9.78)
本期餘絀		(61,253,226)	(88,157,662)	26,904,436	(30.52)
<b>權益基金及餘絀合計</b>		<b>3,681,185,367</b>	<b>3,742,438,593</b>	<b>(61,253,226)</b>	<b>(1.64)</b>
<b>合計</b>		<b>3,715,029,239</b>	<b>3,767,247,095</b>	<b>(52,217,856)</b>	<b>(1.39)</b>

製表：



主辦會計：



校長：



董事長



育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
收支餘絀表  
113學年度

單位：新台幣元

112學年度 決算數	項 目	113學年度 決算數 (1)	113學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>193,054,042</b>	<b>各項收入</b>	<b>236,009,695</b>	<b>200,184,832</b>	<b>35,824,863</b>	<b>17.90</b>
106,196,580	學雜費收入	130,027,443	125,960,832	4,066,611	3.23
1,123,887	其他教學活動收入	1,103,160	1,200,000	(96,840)	(8.07)
19,959,395	補助及受贈收入	20,371,238	19,000,000	1,371,238	7.22
27,455,228	附屬機構收益	26,151,735	26,424,000	(272,265)	(1.03)
14,581,700	財務收入	15,751,889	13,100,000	2,651,889	20.24
23,737,252	其他收入	42,604,230	14,500,000	28,104,230	193.82
<b>281,211,704</b>	<b>各項成本與費用</b>	<b>297,262,921</b>	<b>273,769,708</b>	<b>23,493,213</b>	<b>8.58</b>
1,514,514	董事會支出	2,069,042	2,045,940	23,102	1.13
84,053,158	行政管理支出	87,040,353	85,530,702	1,509,651	1.77
160,229,329	教學研究及訓輔支出	167,577,293	149,643,066	17,934,227	11.98
3,918,990	獎助學金支出	7,058,543	3,700,000	3,358,543	90.77
880,762	其他教學活動支出	674,174	700,000	(25,826)	(3.69)
26,589,387	附屬機構損失	28,496,439	28,150,000	346,439	1.23
4,025,564	其他支出	4,347,077	4,000,000	347,077	8.68
<b>(88,157,662)</b>	<b>本期餘絀</b>	<b>(61,253,226)</b>	<b>(73,584,876)</b>	<b>12,331,650</b>	<b>(16.76)</b>

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
現金流量表  
113學年度

單位：新台幣元

	113學年度 決算數	112學年度 決算數
<b>營運活動現金流量：</b>		
本期餘絀	(61,253,226)	(88,157,662)
利息股利之調整	(15,751,889)	(14,581,700)
未計利息股利之本期餘絀	<b>(77,005,115)</b>	<b>(102,739,362)</b>
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	67,589,779	65,771,690
流動資產調整項目淨(增)減數	2,009,287	3,482,023
流動負債調整項目淨增(減)數	1,121,078	4,065,750
未計利息股利之現金流入(流出)	<b>(6,284,971)</b>	<b>(29,419,899)</b>
收取利息	15,751,889	14,467,908
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>9,466,918</b>	<b>(14,951,991)</b>
<b>投資活動現金流量：</b>		
減少特種基金收現數	(1,875)	64,158,794
減少或處分其他投資活動收現數		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(24,911,500)	(124,471,911)
增加代付款付現數	(525,778)	(615,155)
支付存出保證金付現數	0	(1,104,600)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(25,439,153)</b>	<b>(62,032,872)</b>
<b>籌資活動現金流量：</b>		
增加代收款項收現數	776,121	2,058,851
收取存入保證金收現數	9,971,357	0
減：退回存入保證金付現數	(2,833,186)	(5,545,700)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>7,914,292</b>	<b>(3,486,849)</b>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	<b>(8,057,943)</b>	<b>(80,471,712)</b>
期初現金及銀行存款餘額	913,955,758	994,427,470
期末現金及銀行存款餘額	905,897,815	913,955,758

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
現金收支概況表  
113學年度

單位：新台幣元

項 目	114年7月31日 決算數(1)	113年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	<b>239,058,110</b>	<b>200,322,881</b>	<b>38,735,229</b>	<b>19.34</b>
學雜費收入	130,027,443	106,196,580	23,830,863	22.44
其他教學活動收入	1,103,160	1,123,887	(20,727)	(1.84)
補助及受贈收入	20,371,238	19,959,395	411,843	2.06
附屬機構收益	26,151,735	27,455,228	(1,303,493)	(4.75)
財務收入	15,751,889	14,581,700	1,170,189	8.03
其他收入	42,604,230	23,737,252	18,866,978	79.48
利息收入調整數	0	(113,792)	113,792	(100.00)
資產負債項目調整增(減)數	3,048,415	7,382,631	(4,334,216)	(58.71)
經常門現金支出	<b>229,591,192</b>	<b>215,274,872</b>	<b>14,316,320</b>	<b>6.65</b>
董事會支出	2,069,042	1,514,514	554,528	36.61
行政管理支出	87,040,353	84,053,158	2,987,195	3.55
教學研究及訓輔支出	167,577,293	160,229,329	7,347,964	4.59
獎助學金支出	7,058,543	3,918,990	3,139,553	80.11
其他教學活動支出	674,174	880,762	(206,588)	(23.46)
附屬機構支出	28,496,439	26,589,387	1,907,052	7.17
其他支出	4,347,077	4,025,564	321,513	7.99
減：不產生現金流出之支出	(67,589,779)	(65,771,690)	(1,818,089)	2.76
資產負債項目調整增(減)數	(81,950)	(165,142)	83,192	(50.38)
經常門現金餘絀	<b>9,466,918</b>	<b>(14,951,991)</b>	<b>24,418,909</b>	<b>(163.32)</b>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	<b>6,831,067</b>	<b>9,924,143</b>	<b>(3,093,076)</b>	<b>(31.17)</b>
圖書及博物	256,585	580,775	(324,190)	(55.82)
其他設備	6,574,482	9,343,368	(2,768,886)	(29.63)
扣減不動產支出前現金餘絀	<b>2,635,851</b>	<b>(24,876,134)</b>	<b>27,511,985</b>	<b>(110.60)</b>
購置不動產現金支出	<b>18,080,433</b>	<b>114,547,768</b>	<b>(96,467,335)</b>	<b>(84.22)</b>
房屋及建築	472,306	36,750	435,556	1,185.19
購建中營運資產	17,608,127	114,511,018	(96,902,891)	(84.62)
本期現金餘絀	<b>(15,444,582)</b>	<b>(139,423,902)</b>	<b>123,979,320</b>	<b>(88.92)</b>

製表：



主辦會計：



校長：



~6~

董事長：



育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
收 入 明 細 表  
民國113學年度

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
學雜費收入	<b>130,027,443</b>	<b>125,960,832</b>	<b>4,066,611</b>	<b>3.23</b>	
學費收入	87,917,560	82,258,577	5,658,983	6.88	
雜費收入	26,332,102	24,896,355	1,435,747	5.77	
實習實驗費收入	8,268,658	7,841,080	427,578	5.45	
電腦維護費收入	1,558,623	1,644,820	(86,197)	(5.24)	
學年學分費收入	438,800	400,000	38,800	9.70	
其他學雜費收入	5,511,700	8,920,000	(3,408,300)	(38.21)	
其他教學活動收入	<b>1,103,160</b>	<b>1,200,000</b>	<b>(96,840)</b>	<b>(8.07)</b>	
補助及受贈收入	<b>20,371,238</b>	<b>19,000,000</b>	<b>1,371,238</b>	<b>7.22</b>	
補助收入	6,486,758	6,000,000	486,758	8.11	
受贈收入	13,884,480	13,000,000	884,480	6.80	
附屬機構收益	26,151,735	26,424,000	(272,265)	(1.03)	
財務收入	<b>15,751,889</b>	<b>13,100,000</b>	<b>2,651,889</b>	<b>20.24</b>	
利息收入	13,914,794	11,000,000	2,914,794	26.50	
基金收益	1,837,095	2,100,000	(262,905)	(12.52)	
其他收入	<b>42,604,230</b>	<b>14,500,000</b>	<b>28,104,230</b>	<b>193.82</b>	
雜項收入	42,604,230	14,500,000	28,104,230	193.82	
合計	<b>236,009,695</b>	<b>200,184,832</b>	<b>35,824,863</b>	<b>17.90</b>	

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
成本與費用明細表  
民國113學年度

單位：新台幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
<b>董事會支出</b>	<b>2,069,042</b>	<b>2,045,940</b>	<b>23,102</b>	<b>1.13</b>	
人事費	1,706,042	1,500,740	205,302	13.68	
業務費	3,000	5,200	(2,200)	(42.31)	
出席及交通費	360,000	540,000	(180,000)	(33.33)	
<b>行政管理支出</b>	<b>87,040,353</b>	<b>85,530,702</b>	<b>1,509,651</b>	<b>1.77</b>	
人事費	69,479,061	64,277,596	5,201,465	8.09	
業務費	12,170,215	9,200,000	2,970,215	32.28	
維護費	2,016,060	2,400,000	(383,940)	(16.00)	
退休撫卹費	230,302	210,000	20,302	9.67	
折舊及攤銷	3,144,715	9,443,106	(6,298,391)	(66.70)	
<b>教學研究及訓輔支出</b>	<b>167,577,293</b>	<b>149,643,066</b>	<b>17,934,227</b>	<b>11.98</b>	
人事費	82,135,044	81,032,136	1,102,908	1.36	
業務費	17,091,345	11,000,000	6,091,345	55.38	
維護費	4,274,648	3,500,000	774,648	22.13	
退休撫卹費	690,906	600,000	90,906	15.15	
折舊及攤銷	63,385,350	53,510,930	9,874,420	18.45	
<b>獎助學金支出</b>	<b>7,058,543</b>	<b>3,700,000</b>	<b>3,358,543</b>	<b>90.77</b>	
獎學金支出	7,058,543	3,700,000	3,358,543	90.77	
<b>其他教學活動支出</b>	<b>674,174</b>	<b>700,000</b>	<b>(25,826)</b>	<b>(3.69)</b>	
人事費	332,284	480,000	(147,716)	(30.77)	
業務費	341,890	220,000	121,890	55.40	
附屬機構損失	28,496,439	28,150,000	346,439	1.23	
<b>其他支出</b>	<b>4,347,077</b>	<b>4,000,000</b>	<b>347,077</b>	<b>8.68</b>	
超額年金給付	4,347,077	4,000,000	347,077	8.68	
<b>合計</b>	<b>297,262,921</b>	<b>273,769,708</b>	<b>23,493,213</b>	<b>8.58</b>	

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
財務報表附註  
民國114年及113年7月31日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校(以下簡稱本校)，於民國四十四年奉台灣省教育廳教三字第四五〇八七號函核准設立，於民國五十一年八月五日完成法人設立登記，原登記校名為臺北市私立育達高級商業家事職業學校，民國108年9月臺北市教育局以108年9月2日北市教中字第 1083082819號函原則同意本校先行籌設國中部及國小部，經審核後於 108年12月27日北市教中字第1083110212號函同意備查本校增設國中部及國小部，本校第19屆董事會於109年1月21日第10次會議決議通過增設國中部及國小部，同時學校更名為「育達學校財團法人臺北市私立普林思頓高級中等學校」。第 20屆董事會於111年09月29日第4次會議決議因校務發展需要及校友期待，決議學校更名為「育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校」，臺北市教育局於111年07月28日北市教中字第1113068844號函同意並核定自111學年度(111年8月1日)起開始更名，並經臺灣臺北地方法院完成變更登記。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於中華民國114年10月22日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 財務報表編製依據

本校之財務報表係依照教育部令頒之「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」暨「財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋」之規定辦理，採應計基礎。

2. 會計年度

本校會計年度，比照學年度自每年八月一日開始，至次年七月三十一日終了。

3. 收支預算

本校每學年度收支均編列預算經董事會核定，並報請教育部核備後，據以實行。

4. 現金流量表之編製基礎

現金流量表係以現金及約當現金為編製基礎，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (a)隨時可轉換成定額現金者。
- (b)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

5. 會計基礎

本校之帳目，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」辦理，按應計基礎（惟不動產、房屋及設備不提列折舊費用）登帳。

6. 不動產、房屋及設備

- (a)不動產、房屋及設備係以原始取得成本或建造成本入帳，惟不包括為使資產達到可使用狀態前之相關利息支出，支出效益能增加其使用價值之重大改良及更新均予資本化；經常性維護及修理支出，列為當學年度之費用。
- (b)不動產、房屋及設備採報廢法提列折舊，資產不堪使用時予以報廢，沖銷原始取得成本並列入當期「折舊及攤銷」科目。
- (c)若不動產、房屋及設備報廢，其出售有殘值收入，則列入當期「財產交易賸餘」科目。

7. 現金出納

本校學雜費收入，均按教育部頒訂收費標準委託銀行代收，並設專戶存入金融機構；學校之大額支出係開立支票支付，零星支出則由出納員以零用金支付，支票部份須經由出納人員、主辦會計人員及校長核章後再支付。

#### 8. 權益基金及餘絀

(1) 本校將創辦時董事之捐助、學校營運剩餘及其他外界之各項捐款列入權益基金，包括指定用途權益基金、及未指定用途權益基金。

(2) 指定用途權益基金係依照契約、法令、外界捐贈、或學校，經一定程序撥充以供特定目的使用並專戶存儲之基金，其相對應項目為「特種基金」。

(3) 未指定用途權益基金依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第七十八條規定，包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」。「賸餘款權益基金」係依私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定計算之累積賸餘款，其為正數者，於決算經學校主管機關備查後一個月內，依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入賸餘款權益基金；其為負數者，不予列帳。「其他權益基金」係指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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，於學年度結束後由累積餘絀調整轉列。

(4) 本期餘絀為本校本期之賸餘或短絀，於辦理決算時將收入及支出項目先行轉列「本期餘絀」，並於次學年度結轉至「累積餘絀」。累積餘絀為本校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者，皆屬之。

#### 9. 退休準備金

本校教職員工之退休撫卹係依照私立學校法第六十四條規定，及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之規定辦理，另為照顧未符合該協條例規定資格之資深教師，另由學校所提撥累積之退休撫卹基金支應。

#### 10. 所得稅

本校符合行政院令頒之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定免納所得稅。

#### 11. 政府補助收入

本校接受政府補助之收入，依據第二十一號企業會計準則公報「政府補助及政府補助」配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，其已實現者，列為政府補助收入，其未實現者，列為遞延政府補助收入。

#### 12. 代收款項

本校並未有以前年度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形。

### 四、現金及銀行存款

	114.7.31	113.7.31
現金及零用金	\$ 484,423	\$ 452,934
支票存款	28,133,204	4,654,015
活期存款	47,280,188	28,768,928
定期存款	830,000,000	880,079,881
合計	\$ 905,897,815	\$ 913,955,758

### 五、特種基金

	114.7.31	113.7.31
校務發展基金	\$ 117,420,119	\$ 117,420,119
退休及離職基金	6,618,012	6,618,012
傅省文獎學金	507,339	505,464
合計	\$ 124,545,470	\$ 124,543,595

六、長期營運資產變動表

項 目	113學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
取得成本					
土地	\$ 1,116,512,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,116,512,434
土地改良物	21,818,220	-	-	-	21,818,220
房屋及建築	2,009,611,683	472,306	-	160,332,301	2,170,416,290
圖書及博物	10,495,392	256,585	(500,000)	-	10,251,977
其他設備	256,730,243	6,574,482	(1,639,393)	15,129,436	276,794,768
購建中營運資產	158,473,124	17,608,127	-	(176,081,251)	-
合計	3,573,641,096	24,911,500	(2,139,393)	(619,514)	3,595,793,689
累計折舊					
土地改良物	(21,593,220)	(150,000)	-	-	(21,743,220)
房屋及建築	(629,224,671)	(45,030,071)	-	-	(674,254,742)
其他設備	(201,326,717)	(19,650,801)	-	-	(220,977,518)
合計	(852,144,608)	(64,830,872)	-	-	(916,975,480)
不動產、房屋及設備 及無形資產合計	\$ 2,721,496,488	\$ (39,919,372)	\$ (2,139,393)	\$ (619,514)	\$ 2,678,818,209

項 目	112學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
取得成本					
土地	\$ 1,116,512,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,116,512,434
土地改良物	21,818,220	-	-	-	21,818,220
房屋及建築	1,999,769,456	36,750	-	9,805,477	2,009,611,683
圖書及博物	9,914,617	580,775	-	-	10,495,392
其他設備	229,923,278	9,343,368	(1,585,776)	19,049,373	256,730,243
購建中營運資產	72,816,956	114,511,018	-	(28,854,850)	158,473,124
合計	3,450,754,961	124,471,911	(1,585,776)	-	3,573,641,096
累計折舊					
土地改良物	(21,125,537)	(467,683)	-	-	(21,593,220)
房屋及建築	(583,293,355)	(45,931,316)	-	-	(629,224,671)
其他設備	(183,539,802)	(19,367,701)	1,580,786	-	(201,326,717)
合計	(787,958,694)	(65,766,700)	1,580,786	-	(852,144,608)
不動產、房屋及設備 及無形資產合計	\$ 2,662,796,267	\$ 58,705,211	\$ (4,990)	\$ -	\$ 2,721,496,488

1. 長期營運資產係以取得成本為入帳基礎，並未辦理重估。
2. 截至民國114年及113年7月31日止，上述長期營運資產均無提供抵質押之情事。
3. 本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備調節如下：

項目	113學年度	112學年度
不動產、房屋及設備增加數	\$ 24,911,500	\$ 124,471,911
應付設備款(增)減數	-	-
增加不動產、房屋及設備付現數	\$ 24,911,500	\$ 124,471,911

七、預收款項

	114.7.31	113.7.31
預收註冊費與學雜費等	\$ 6,997,600	\$ 9,351,200
預收補助款	3,151,318	3,356,557
預收家長捐贈款項	2,780,000	-
預收中華電信場地使用費	742,857	-
其他	157,060	-
合計	<u>\$ 13,828,835</u>	<u>\$ 12,707,757</u>

八、代收款項

主要係代收清寒學生午餐補助費、學用品、代扣所得稅、勞健保、員工退撫儲金及特殊教育助理員經費等其他代辦費性質之代收款項。

九、權益基金及餘絀

	114.7.31	113.7.31
指定用途權益基金	\$ 124,545,470	\$ 124,543,595
未指定用途權益基金	3,023,880,699	3,047,680,065
合計	<u>\$ 3,148,426,169</u>	<u>\$ 3,172,223,660</u>

1. 指定用途權益基金明細表如下：

	114.7.31	113.7.31
校務發展基金	\$ 117,420,119	\$ 117,420,119
退休及離職基金	6,618,012	6,618,012
傅省文獎學金	507,339	505,464
合計	<u>\$ 124,545,470</u>	<u>\$ 124,543,595</u>

2. 未指定用途權益基金明細表如下：

	114.7.31	113.7.31
賸餘款權益基金	\$ 411,131,717	\$ 550,555,619
其他權益基金	2,612,748,982	2,497,124,446
未指定用途權益基金	<u>\$ 3,023,880,699</u>	<u>\$ 3,047,680,065</u>

(1) 賸餘款權益基金：依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第七十八條之規定，自101學年度起適用未指定用途權益基金需區分屬賸餘及其他權益之基金。

	114.7.31	113.7.31
期初餘額	\$ 550,555,619	\$ 675,652,024
上學年度現金餘絀增減數	(139,423,902)	(125,096,405)
期末餘額	<u>\$ 411,131,717</u>	<u>\$ 550,555,619</u>

基期累積賸餘款(93學年度94/7/31)		1,235,278,151
學年度	本期現金餘絀	賸餘款權益基金
94-106學年度	276,976,701	1,512,254,852
107	(60,931,544)	1,451,323,308
108	(167,934,146)	1,283,389,162
109	(389,787,427)	893,601,735
110	(217,949,711)	675,652,024
111	(125,096,405)	550,555,619
112	(139,423,902)	411,131,717

## (2) 其他權益基金變動表:

	114.7.31	113.7.31
期初餘額	\$ 2,497,124,446	\$ 2,533,681,218
加：本學年度增加數	115,624,536	-
減：本學年度減少數	-	(36,556,772)
期末餘額	\$ 2,612,748,982	\$ 2,497,124,446

## 十、累積餘絀

	114.7.31	113.7.31
期初金額	\$ 570,214,933	\$ 432,560,624
賸餘權益基金調整	139,423,902	125,096,405
其他權益基金調整	(115,624,536)	36,556,772
特種基金支應新建教學大樓工程款、 調整指定用途權益基金轉累積餘絀	-	64,160,419
指定用途權益基金利息收入與獎學金 支出調整數	(1,875)	(1,625)
加：本學年餘絀	(61,253,226)	(88,157,662)
期末金額	\$ 532,759,198	\$ 570,214,933

1. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 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經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬做業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。

## 十一、舉債指數計算表

項目	金額	
	113學年度	112學年度
一、貨幣性負債		
(一) 應付款項	956,285	956,285
(二) 代收款項	9,087,395	8,311,274
(三) 存入保證金	9,971,357	2,833,186
貨幣性負債小計(A)	20,015,037	12,100,745
二、貨幣性資產		
(一) 現金	484,423	452,934
(二) 銀行存款	905,413,392	913,502,824
(三) 應收款項	2,015,372	3,942,709
(四) 特種基金	124,545,470	124,543,595
貨幣性資產小計(B)	1,032,458,657	1,042,442,062
三、借款淨額(C=A-B)	(1,012,443,620)	(1,030,341,317)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	2,635,851	(24,876,134)
五、舉債指數C/D	0.00	0.00

十二、所得稅

本校符合行政院頒「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，免納所得稅。本校截至112學年度止之所得稅決算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、董事會支出

1. 本校董事及監察人除專任董事及專任董事長外均為無給職僅支領出席費及交通費，專任董事及專任董事長僅支領專任報酬不得支領出席費及交通費。
2. 本學年度專任董事長范○○支領專任報酬費1,450,740元；全體董事及監察人支領之出席費及交通費總數為360,000元。

十四、重大承諾事項及或有負債：無。

十五、關係人交易事項：無。

十六、重大之災害損失：無。

十七、違反私立學校及相關法規規定之事項：無。

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
財務報表查核注意事項說明  
113學年度

- 一、育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校民國113學年度(113年8月1日至114年7月31日)之財務報表，業經本會計師依照『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』、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則及相關法令查核竣事，並於中華民國114年10月22日簽發查核報告書。
- 二、本會計師於查核上述財務報表係採用抽查方式辦理。茲就查核結果說明如下：
- (1) 本會計師於查核過程中，並未發現育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校之會計業務有未符合教育部所訂『學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定』、中華民國會計研究發展基金會發佈之企業會計準則公報及其解釋之情事。
  - (2) 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校已完成整套書面會計制度之編製。目前有關會計事務之運作與記錄，係根據部頒之相關法規及本校會計制度處理，經查核其內部管理及控制制度相當完善，其內部審核或稽核制度經抽查亦有效執行。
  - (3) 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校校產及基金之管理使用，經查未發現有未符合私立學校法第四十五條、第四十九條及同法施行細則第三十四條至第三十六條及私立學校贖餘款投資基金及流用辦法之規定。
  - (4) 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校之財務收支，經查未發現有未符合私立學校法第四十六條、第四十七條、第五十條至第五十二條及同法施行細則第三十九條之規定。
  - (5) 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校中華民國113學年度接受教育部補助經費之運用，經查未發現有未符合教育部有關規定之情事。其因接受補助而購買之設備，經查未發現有未經有效管理而使用之情事。
  - (6) 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校對於營繕工程除經比價程序，並依學校之作業程序辦理，113學年度並未發現有造價有不合理之情事。
  - (7) 育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校對當年度購置之重要設備原則上均編列資本支出預算並經董事會核准，於購置設備前需經比價程序並由相關主管核准後再向廠商採購，經查並未發現有未依照上述程序進行之情事。
  - (8) 經複核相關資料及與校方管理人員討論，尚未發現育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校有未符合私立學校法及相關法規規定之事項。

朝揚會計師事務所

會計師：鍾育茹



中華民國114年10月22日

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校  
113學年度  
內部控制及會計處理建議書

育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校民國113學年度財務報表，業經本會計師依照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、會計師查核簽證財務報表規則、一般公認審計準則、私立學校法及相關法令規定，予以查核竣事，並於中華民國114年10月22日出具查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該校與財務報表有關之內部控制之可信賴程度，藉以訂定查核程序、抽查時間及範圍，俾對該校財務報表是否允當表達其財務狀況及收支情形表示意見。

本會計師對育達學校財團法人臺北市私立育達高級中等學校上述與財務報表有關之內部控制之執行情形，係以抽查方式進行遵循測試，於抽查過程中，並未發現有重大之缺失。惟本會計師之抽查工作僅係抽核性質，未必能發現所有缺失，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷之檢討。茲就研究及評估其內部控制過程中所發現有關之建議事項說明如後。

壹、 上學年度會計師查核並無建議改善之事項。

貳、 民國113學年度內部控制建議事項：就查核範圍內，尚未發現內部控制有重大缺失。

朝揚會計師事務所

會計師：

鍾育茹



中華民國114年10月22日

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

## 第一部分

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<b>(一) 收入事項</b>	
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： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無推廣教育收入。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，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：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
<b>(二) 成本與費用事項</b>	

# 財務報告檢查表

臺北市府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>05. 檢查事項： 依臺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、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2) 全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1% 為限，並不得超過 200 萬元；(3) 未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 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>06. 檢查事項： 依臺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？ 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>07. 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：<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>08. 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：<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>09. 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，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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意 [<input type="checkbox"/>]不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>10. 檢查事項： 學校是否參照教育部 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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：</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： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，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：<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>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 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：<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 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>15. 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，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：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>16. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>17. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]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 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<h2>(三) 資產事項</h2>	
<p>19. 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，及校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依學校自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：            教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>20. 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(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：係 65 年 4 月 23 日以前成立之學校。            教育局核准日期、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：            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？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)            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>22. 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：<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>23. 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：<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？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>25. 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：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>26. 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：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>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 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%？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>28. 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：<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) 表列項目： (1)學校累積盈餘為(\$ )，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)學校賸餘款轉投資基金總額 (\$ )，占獲准通過累積可投資金額(\$ )【為獲准可投資額度上限(\$ )+部分特種基金指定列入投資基金(\$ )】百分比為( % )，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$ )。</p> <p>註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條第 1 項規定計算填列。 2. 學校投資基金餘額包括國內上市、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、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。 3. 「獲准可投資額度上限」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，加計 98 年 2 月 4 日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。</p> <p>補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[<input type="checkbox"/>]不同意 補充說明：</p>
<p>29. 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(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[<input type="checkbox"/>]不同意 補充說明：</p>
<p>30. 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>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>31. 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 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[ ]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 [ ]否 [<input checked="" type="checkbox"/>]不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[ ]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 checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[ ]不同意 補充說明：</p>
<p>34. 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 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[ ]不同意 補充說明：</p>
<p>35. 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 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[ ]不同意 補充說明：</p>
<p>36. 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 [ ]否 [ ]不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [<input checked="" type="checkbox"/>]同意[ ]不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<b>(四) 負債事項</b>	
<p>37. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否            (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。            2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。            3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項：            *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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情形。            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)：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>39. 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：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>40. 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：無此情形。            教育局核准日期、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>
<b>(五)教育局補(捐)助及委辦經費事項</b>	
<p>41. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校當年度接受教育局補(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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適            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>42. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校本學年度接受教育局補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育局有關規定？            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>43. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校受領教育局補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？            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>44. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校使用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？            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
(六)其他	
<p>45. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：113 學年度之預算經學校法人董事會議通過後，已於 113 年 7 月 22 日育亞計字第 1130006484 號函報請教育局備查。教育局備查預算之日期及文號：113 年 9 月 6 日北市教會字第 1133091813 號函。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校本學年度月報表，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 日前報送教育局外，其餘應於次月 15 日前報送)            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>47. 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 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>
<p>48. 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：請列出教育局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 checked="" type="checkbox"/>是 [ ]否 [ ]不適用            補充說明：            教育局核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 [ ]不同意            補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>									
<p>49. 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬幼兒園本學年度已全數併入學校累積餘絀。</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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：附設幼兒園之收支皆併入學校之收支。</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(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：查核日期：113 年 9 月 19 日。決算書與會計師查核報告書已於學校網站 <a href="https://www.yudah.tp.edu.tw/">https://www.yudah.tp.edu.tw/</a>。</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： 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。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：112 學年度會計師查核無重大應改善事項。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">須改善項目</th> <th style="width: 30%;">改善情形</th> <th style="width: 40%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

<u>學校法人及所設私立學校填報</u>	<u>會計師複核</u>
<p>53. 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，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：112 學年度決算報告核備函：113 年 12 月 18 日北市教會字第 1133112278 號函：112 學年度決算報告，備查。</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>54. 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 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：無此情形。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>55. 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 21 條、第 22 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            (註 1：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。            2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：朝揚會計師事務所 鍾育茹 會計師

鍾育茹



# 財務報告檢查表

臺北市政府教育局 109 年 8 月修訂

## 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：朝揚會計師事務所

簽證會計師

鍾育茹



[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局核准文號。

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。