

懷恩學校財團法人

桃園市路亞國際高級中等學校

(原名：懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

財務報表暨會計師查核報告

民國 113 及 112 學年度

地址：桃園市龍潭區中正路佳安段 448 號
電話：03-4711388

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

民國 113 及 112 學年度財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
會計師查核報告	1
平衡表	4
收支餘絀表	5
現金流量表	6
現金收支概況表	7
財務報表附註	
一、組織及沿革	8
二、通過財務報表之日期及程序	8
三、重大會計政策之彙總說明	8
四、會計變動之理由及其影響	10
五、重要會計項目之說明	10
六、關係人交易	16
七、重大承諾、或有事項及其他附註揭露事項	17
八、董事、監察人支領之各項報酬及費用	18
內部控制制度建議書	21
財務報告檢查表	22

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校
(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

平衡表

民國114年及113年7月31日

單位:新台幣元

資 產	114年7月31日		113年7月31日		負債、權益基金及餘絀	114年7月31日		113年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款(附註五之1)	\$ 32,606,509	8.87	\$ 3,984,287	1.45	應付款項(附註五之6)	\$ 2,583,576	0.70	\$ 929,912	0.34
預付款項(附註五之2)	277,162	0.08	5,808,516	2.11	預收款項(附註五之7)	4,140,200	1.13	3,233,400	1.18
流動資產合計	32,883,671	8.94	9,792,803	3.56	代收款項(附註五之8)	1,969,994	0.54	1,249,438	0.45
投資、長期應收款及基金					流動負債合計	8,693,770	2.36	5,412,750	1.97
特種基金(附註五之3)	300,000	0.08	300,000	0.11	長期負債				
不動產、房屋及設備(附註五之4)					其他長期借款(附註五之9)	106,400,000	28.94	-	-
土地	137,874,348	37.50	137,874,348	50.15	其他負債				
土地改良物	2,266,062	0.62	2,266,062	0.82	遞延所得稅負債(附註五之10)	36,318,349	9.88	36,318,349	13.21
房屋及建築	77,387,489	21.05	77,387,489	28.15	負債總計	151,412,119	41.19	41,731,099	15.18
機械儀器及設備	8,188,990	2.23	8,495,230	3.09	權益基金及餘絀				
圖書及博物館	-	0.00	661,843	0.24	權益基金(附註五之11)	300,000	0.08	300,000	0.11
其他設備	33,743,299	9.18	34,339,398	12.49	指定用途權益基金	85,048,672	23.13	85,048,672	30.94
購建中營運資產	74,201,159	20.18	-	-	未指定用途權益基金	85,348,672	23.22	85,348,672	31.04
不動產、房屋及設備合計	333,661,347	90.76	261,024,370	94.94	權益基金合計	48,213,635	13.11	44,462,146	16.17
無形資產(附註五之5)					本期餘絀	(16,970,507)	(4.62)	3,751,489	1.36
電腦軟體	787,500	0.21	3,804,832	1.38	餘絀合計	31,243,128	8.50	48,213,635	17.54
資產總計	\$ 367,632,518	100.00	\$ 274,922,005	100.00	權益其他項目				
					累積其他綜合餘絀(附註五之13)	99,628,599	27.10	99,628,599	36.24
					權益基金及餘絀合計	216,220,399	58.81	233,190,906	84.82
					負債、權益基金及餘絀總計	\$ 367,632,518	100.00	\$ 274,922,005	100.00

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

製表:

主辦會計:

校長:

董事長:



懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校
(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

項 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
收入				
學雜費收入(附註五之14)	\$ 7,161,763	96.58	\$ 3,650,922	24.37
補助及受贈收入(附註五之14)	157,200	2.12	11,122,908	74.24
財務收入	58,258	0.79	21,596	0.14
其他收入	38,497	0.52	186,978	1.25
收入合計	<u>7,415,718</u>	<u>100.00</u>	<u>14,982,404</u>	<u>100.00</u>
成本與費用				
董事會支出(附註五之15)	2,070	0.03	2,303	0.02
行政管理支出(附註五之15)	3,392,224	45.74	3,884,147	25.92
教學研究與訓輔支出(附註五之15)	3,441,242	46.40	3,678,859	24.55
獎助學金支出	148,664	2.00	103,877	0.69
其他支出(附註五之15)	17,402,025	234.66	3,561,729	23.77
成本與費用合計	<u>24,386,225</u>	<u>328.85</u>	<u>11,230,915</u>	<u>74.96</u>
本期餘絀	<u>\$ (16,970,507)</u>	<u>(228.85)</u>	<u>\$ 3,751,489</u>	<u>25.04</u>
本期其他綜合餘絀				
不重分類至餘絀之項目：				
未實現重估增值	\$ -	-	\$ 99,628,599	664.97
本期綜合餘絀總額	<u>\$ (16,970,507)</u>	<u>(228.85)</u>	<u>\$ 103,380,088</u>	<u>690.01</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：

校長：

董事長：

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校
(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

項 目	113學年度	112學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (16,970,507)	\$ 3,751,489
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本及費用	4,581,514	3,467,721
流動資產調整項目淨(增)減數	5,531,354	(4,951,363)
流動負債調整項目淨增(減)數	2,560,464	2,268,665
營運活動之淨現金流(出)入	(4,297,175)	4,536,512
投資活動之現金流量：		
增加不動產、房屋及設備付現數	(74,201,159)	(1,961,605)
投資活動之淨現金流(出)	(74,201,159)	(1,961,605)
籌資活動之現金流量：		
增加代收款項收現數	14,055,898	5,756,575
減：減少代收款項付現數	(13,335,342)	(5,969,802)
增加其他長期借款款項收現數	106,400,000	-
籌資活動之淨現金流入(出)	107,120,556	(213,227)
本期現金及銀行存款增加數	28,622,222	2,361,680
期初現金及銀行存款餘額	3,984,287	1,622,607
期末現金及銀行存款餘額	\$ 32,606,509	\$ 3,984,287

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校
(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

現金收支概況表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

項 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 7,161,763	86.05	\$ 3,650,922	20.77
補助及受贈收入	157,200	1.89	11,122,908	63.27
財務收入	58,258	0.70	21,596	0.12
其他收入	38,497	0.46	186,978	1.06
減:不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	906,800	10.90	2,597,966	14.78
經常門現金收入合計	8,322,518	100.00	17,580,370	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	(2,070)	(0.02)	(2,303)	(0.01)
行政管理支出	(3,392,224)	(40.76)	(3,884,147)	(22.09)
教學研究與訓輔支出	(3,441,242)	(41.35)	(3,678,859)	(20.93)
獎助學金支出	(148,664)	(1.79)	(103,877)	(0.59)
其他支出	(17,402,025)	(209.10)	(3,561,729)	(20.26)
加:不產生現金流出之支出	4,581,514	55.05	3,467,721	19.72
應付預付項目調整增(減)數	7,185,018	86.33	(5,280,664)	(30.04)
經常門現金支出合計	(12,619,693)	(151.63)	(13,043,858)	(74.20)
經常門現金餘絀	(4,297,175)	(51.63)	4,536,512	25.80
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
預付設備款	(2,160,000)	(25.95)	(1,961,605)	(11.16)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	(2,160,000)	(25.95)	(1,961,605)	(11.16)
扣減不動產支出前現金餘絀	(6,457,175)	(77.59)	2,574,907	14.65
購置不動產現金支出				
預付工程款	(72,041,159)	(865.62)	-	-
購置不動產現金支出合計	(72,041,159)	(865.62)	-	-
舉債現金收入				
其他長期借款現金收入	106,400,000	1,278.46	-	-
本期現金餘絀	\$ 27,901,666	335.26	\$ 2,574,907	14.65

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校
(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 7 月 31 日

(除另予註明外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校係王德芳女士及黃天賜先生邀集熱心教育人士所創辦，於民國 53 年 8 月 1 日經教育廳教二字第 4303 號函核准設立，原名泉僑學校財團法人桃園縣泉僑高級中學，於民國 104 年更改校名為泉僑學校財團法人桃園市漢英高級中等學校，復於民國 110 年 10 月 26 日核准更改校名為懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校，以普通型及綜合型高級中等學校類型辦學，為彰顯學校在轉型國際學校方面的定位，並更貼近本校以耶穌基督福音辦學的理念及朝全球化、國際化的發展方向，於民國 113 年 12 月 17 日核准更改校名為懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 11 月 20 日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

(一)財務報表編製依據

本校財務報表係依據教育部所頒私立學校法、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性規定、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。

(二)特種基金

凡因契約、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屬之，如創校基金、擴建校舍基金、外接捐贈獎學金及其他指定用途基金等。

(三)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備按取得或建造時之成本入帳，未完工程依預算執行，其利息未予以資本化。土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，

經減除估計之遞延所得稅負債後，列為權益項下之未實現土地重估增值。

取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，列維修費用；但能延長資產耐用年限、增添、改良及大修等支出，予以資本化。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢後，適用不提列折舊項目者，應將成本轉列財產交易短絀項目；不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列財產交易賸餘項目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列財產交易短絀項目。

(四)無形資產

係外購電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，不提列攤銷。

(五)指定用途權益基金

凡因契約、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屬之，如創校基金、擴建校舍基金、外接捐贈獎學金及其他指定用途基金等。

(六)未指定用途權益基金

1. 賸餘款權益基金：係當年度收支依規定執行後有賸餘款者，將餘額保留於學校基金，並以賸餘款權益基金列帳。決算時依累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者應依規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

2. 其他權益基金：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。

(七)累積餘絀

歷年之收支餘絀數未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀數未經填補者，皆帳列本項目下。

(八)退休撫卹金

係勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。本校每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

(九)收入及成本與費用

學雜費收入係依教育行政機關核定之標準計收，成本與費用按預算執行，非因法令之規定不得發生超支，收入及成本與費用之入帳以其應歸屬之會計期間依權責發生制於發生時認列為當期收入及成本與費用。

(十) 所得稅

依據102年2月26日新修訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」符合第二條之規定，有銷售貨物或勞務之所得，應依第三條第一項規定課徵所得稅；本校符合第三條第二項規定，係經主管教育行政機關許可設立之學校財團法人或私立學校法中華民國96年12月18日修正之條文施行前已設立之財團法人私立學校，其銷售貨物或勞務之所得免繳納所得稅。

(十一) 會計年度

依據「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，每年8月1日至次年7月31日止為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

四、會計變動之理由及其影響：無

五、重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
零 用 金	\$ 40,000	\$ 40,000
銀 行 存 款	32,566,509	3,944,287
合 計	\$ 32,606,509	\$ 3,984,287

2. 預付款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
預 付 訂 金	\$ 85,000	\$ 85,000

預付儲值印刷	5,132	5,132
預付網頁製作	20,000	-
預付建築師設計及代辦費	-	5,526,134
預付其他費用	167,030	192,250
合計	<u>\$ 277,162</u>	<u>\$ 5,808,516</u>

3. 特種基金

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
創校基金	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

創校基金以定期存款專戶儲存。

4. 不動產、房屋及設備

113 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
土地	\$ 137,874,348	\$ -	\$ -	\$ -	\$137,874,348
土地改良物	2,266,062	-	-	-	2,266,062
房屋及建築	77,387,489	-	-	-	77,387,489
機械儀器及設備	8,495,230	-	-	306,240	8,188,990
圖書及博物	661,843	-	-	661,843	-
其他設備	34,339,398	-	-	596,099	33,743,299
預付工程款	-	72,041,159	-	-	72,041,159
預付設備款	-	2,160,000	-	-	2,160,000
合計	<u>\$ 261,024,370</u>	<u>\$ 74,201,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,564,182</u>	<u>\$ 333,661,347</u>

(1) 本校龍潭區佳安段 10 地號等七筆土地，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第六十四條（四）規定，按 113 年 1 月該等地

號地價調整，經核算調整產生增值\$135,946,948 帳列土地項下。

(2) 本校為校園優化工程，將龍潭區佳安段 10 地號等六筆土地申請土地建造執照，經桃園市政府 113 年 7 月 2 日府都建照字第 1130183712 號函核准在案，委由建築師負責監造，帳列購建中營運資產項下預付工程及設備款。

(3) 本校土地、房屋及建築無設定抵押權或其他負擔情事。

112 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
土地	\$ 1,927,400	\$ 135,946,948	\$ -	\$ -	\$137,874,348
土地改良物	2,266,062	-	-	-	2,266,062
房屋及建築	80,855,210	-	-	3,467,721	77,387,489
機械儀器及設備	8,495,230	-	-	-	8,495,230
圖書及博物	661,843	-	-	-	661,843
其他設備	32,377,793	1,831,605	130,000	-	34,339,398
合 計	\$ 126,583,538	\$ 137,778,553	\$ 130,000	\$ 3,467,721	\$261,024,370

5.無形資產

113 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$3,804,832	\$ -	\$ -	\$ 3,017,332	\$787,500

112 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期重分類	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$3,804,832	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,804,832

6.應付款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
應付薪資	\$ 422,452	\$ 505,260
應付費用	2,161,124	424,652
合 計	\$ 2,583,576	\$ 929,912

7.預收款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
註冊費	\$ 3,360,000	\$ 3,105,000
暫收款	780,200	128,400
合 計	\$ 4,140,200	\$ 3,233,400

8.代收款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
代辦費	\$ 1,904,257	\$ 1,205,545
代扣款	65,737	43,893
合 計	\$ 1,969,994	\$ 1,249,438

9.其他長期借款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
奇異林(股)公司	\$ 35,700,000	\$ -
奇異莊(股)公司	30,700,000	-
奇異園(股)公司	40,000,000	-
合 計	\$ 106,400,000	\$ -

本校函報桃園市政府教育局 112 學年度新台幣 3 億元借款案，前經 113 年 8 月 27 日府教高字第 1130231767 號函同意備查，本校法人董事會於 114 年 1 月 17 日審核通過調整借款人及借款金額案，調整借貸契約書及借款償還計畫。依借貸契約書內容，此借貸係無息借款，分 15 年償還，如超過 15 年無力償還，債權人願將剩餘未償還金額視作捐贈，無須償還，本案復

經桃園市政府教育局 114 年 4 月 15 日府教高字第 1140087411 號函同意備查在案。本校向關係人借款，請詳六、關係人交易之說明。

10. 遞延所得稅負債

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
遞延所得稅負債	\$ 36,318,349	\$ 36,318,349

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」第六十四條（四）規定，土地重估增值估計之遞延所得稅負債。

11. 權益基金

(1) 指定用途權益基金

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
期 初 餘 額	\$ 300,000	\$ 300,000
本 期 增 加	-	-
期 末 餘 額	\$ 300,000	\$ 300,000

係專戶儲存之創校基金，其相對項目為特種基金。

(2) 未指定用途權益基金

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
期 初 餘 額	\$ 85,048,672	\$ 85,048,672
累積餘絀轉入(出)	-	-
期 末 餘 額	\$ 85,048,672	\$ 85,048,672

期初賸餘款權益基金 0 元，收支不足數額 4,180,453 元，113 學年度現金餘絀數-6,457,175 元，期末收支不足數額 10,637,628 元。

12. 累積餘絀

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
期 初 餘 額	\$ 44,462,146	\$ 42,524,130
上一學年餘絀	3,751,489	1,938,016
轉 列 基 金 數	-	-

期 末 餘 額	\$ 48,213,635	\$ 44,462,146
---------	---------------	---------------

13. 累積其他綜合餘絀

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
未實現重估增值	\$ 99,628,599	\$ 99,628,599

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」第六十四條（四）規定，土地重估增值減除估計之遞延所得稅負債後，帳列權益其他項目下之未實現土地重估增值。

14. 收入

(1) 學雜費收入

	113 學年度	112 學年度
學 費 收 入	\$ 4,075,000	\$ 2,098,787
雜 費 收 入	3,031,213	1,523,718
電腦使用費	55,550	28,417
合 計	\$ 7,161,763	\$ 3,650,922

(2) 補助及受贈收入

	113 學年度	112 學年度
補 助 收 入	\$ 145,740	\$ 822,908
受 贈 收 入	11,460	10,300,000
合 計	\$ 157,200	\$ 11,122,908

15. 成本與費用

(1) 董事會支出

	113 學年度	112 學年度
業 務 費	\$ 2,070	\$ 2,303

(2) 行政管理支出

	113 學年度	112 學年度
人 事 費	\$ 2,421,248	\$ 2,593,351
業 務 費	787,841	972,081

維護費	183,135	318,715
合計	\$ 3,392,224	\$ 3,884,147

(3)教學研究及訓輔支出

	113 學年度	112 學年度
人事費	\$ 2,248,613	\$ 2,813,288
業務費	1,079,123	637,653
維護費	113,506	227,918
合計	\$ 3,441,242	\$ 3,678,859

(4)其他支出

	113 學年度	112 學年度
財產交易短絀	\$ 4,581,514	\$ 3,467,721
超額年金給付	95,988	94,008
雜項支出	12,724,523	-
合計	\$ 17,402,025	\$ 3,561,729

六、關係人交易：

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
汪精輝	本校之校長(110.8.1 辭任)
李路加	本校之董事長(114.2.21 就任)
奇異林股份有限公司	該公司負責人與本校之董事同一人
奇異園股份有限公司	該公司負責人與本校之董事同一人
奇異果股份有限公司	該公司負責人與本校之董事同一人
奇異莊股份有限公司	該公司負責人與本校之董事同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 受贈收入-現金

	113 學年度	112 學年度
汪精輝	\$ 11,460	\$ -
李路加	-	100,000
奇異林股份有限公司	-	2,100,000
奇異園股份有限公司	-	300,000
奇異果股份有限公司	-	5,300,000
奇異莊股份有限公司	-	2,500,000
合 計	\$ 11,460	\$ 10,300,000

2. 其他長期借款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
奇異林股份有限公司	\$ 35,700,000	\$ -
奇異莊股份有限公司	30,700,000	-
奇異園股份有限公司	40,000,000	-
合 計	\$ 106,400,000	\$ -

本校為校園優化工程向董事會借款，依借貸契約書金額合計新台幣 3 億元借款及對象分配如下：

奇異莊股份有限公司：5,000 萬元

奇異果股份有限公司：5,000 萬元

奇異林股份有限公司：5,000 萬元

奇異鳥實業有限公司：5,000 萬元

奇異園股份有限公司：5,000 萬元

寶寶潛能開發股份有限公司：5,000 萬元

七、重大承諾、或有事項及其他附註揭露事項：

(一)本校已依教育部中部辦公室發文之八九教中(會)字第 89504650 號函，

辦理下列事項：

1. 依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 16 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。」

2. 本校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，且未列入學校預算。

(二)依據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第 7 點辦理:學校依「私立學校法」第 51 條第 2 項及「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 條規定訂有書面內部控制制度。

八、董事、監察人支領之各項報酬及費用：

職稱	姓名	113 學年度		112 學年度	
		出席費、車馬費等酬勞	報酬	出席費、車馬費等酬勞	報酬
董事長 (114.1.17 辭任)	高鴻翔	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董事長 (114.2.21 就任)	李路加				
董事	李孟穎	-	-	-	-
董事	李志鴻	-	-	-	-
董事	廖惇孟	-	-	-	-
董事 (114.1.17 辭任)	張翠倩	-	-	-	-
董事	林秀姿	-	-	-	-
董事 (114.1.17 辭任)	莊政華	-	-	-	-
董事 (114.1.17)	李鳴燿	-	-	-	-

辭任)						
董 事 (114.2.21 就任)	高維偵	-	-	-	-	-
董 事 (114.2.21 就任)	蔡惠玲					
監 察 人 (114.1.17 辭任)	曾淑華	-	-	-	-	-
監 察 人 (114.2.21 就任)	李鳴耀					
合 計		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

董事長 113 及 112 學年度支領之專任報酬未逾「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 條規定限額(學校法人及所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%)

無給職董事、監察人全體 113 及 112 學年度支領之出席費及交通費總額未逾「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 條規定限額(學校法人及所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%)。

依懷恩學校財團法人捐助章程第 30 條第 3 項規定，董事會顧問得酌支出席費及交通費。

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校
(原名:懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校)

舉債指數計算表

民國 113 及 112 學年度

項 目	113 學年度金額	112 學年度金額
本次已借款或預計借款金額		
短期債務		
應付款項	2,583,576	929,912
代收款項	1,969,994	1,249,438
其他借款	106,400,000	
長期銀行借款		
長期應付款項		
應付退休金		
存入保證金		
貨幣性負債小計(A)	110,953,570	2,179,350
現金	40,000	40,000
銀行存款	32,566,509	3,944,287
短期投資		
應收款項		
長期投資		
長期應收款項		
特種基金	300,000	300,000
投資基金		
存出保證金		
貨幣性資產小計(B)	32,906,509	4,284,287
借款淨額(C=A-B)	78,047,061	-2,104,937
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	-6,457,175	2,574,907
舉債指數 C/D	-12.09	0

註: 1.依據借款年度之前一學年度決算資料填表，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。



能翔聯合會計師事務所

NengShiang Certified Public Accountants

＊誠信正直＊客戶信任＊堅守承諾＊持續創新＊分享成長＊

內部控制制度建議書

受文者：懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

本會計師受託查核 貴校民國 113 學年度財務報表，業經辦理竣事，查核期間經依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審計準則，就 貴校內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭露舞弊為目的；且此等評估係採抽查方式進行，事實上無法發現所有缺失，故本建議書無法對 貴校內部會計控制制度之整體表示意見。

本會計師於上述抽查過程中所發現應行改進之缺失說明如下，並提出改善建議，以供 貴校參考。

- 一、 貴校於學年度期間已完成校名變更，建議更名後新建之檔案及文件，應採用變更後之學校名稱，其中若涉及印鑑保管及銀行存摺、定期存單更換應及時辦理更名作業，以利校務銜接並確保內控制度執行之有效性。
- 二、 貴校房屋及建築主要係供教學及校務行政管理使用，建議應投保火災及公共意外責任保險，以利資產保全及校務正常運作。
- 三、 貴校建校迄今歷經多次更名及人事變更，建議財產目錄、財產編號建檔及管理，應定期盤點帳物是否相符，其中若涉及不堪使用或應予報廢者應及時處理並與會計帳務核對相符，以利校務運作並確保內控制度執行之有效性。

能翔聯合會計師事務所

會計師：蕭

天

信

蕭天信



事務所地址：台北市中山區長安東路2段246號9樓之4

中華民國114年11月20日

財務報告檢查表

112學年度起適用

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有推廣教育之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(二)成本與費用事項	
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。） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本學年度董事長、董事及監察人未支領報酬。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：0/7,415,718=0%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：2,070/7,415,718=0.03%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：本校未有董事至國外出差之情事。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，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？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露) 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：
16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：☐[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐[V]同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：經抽查未有購置禮券。
19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
(三) 資產事項	
20. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
21. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本學年度未有設校基金之動用。 教育部<u>歷次</u>核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校未有動支本學年度營運資金購置上述有價證券之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有以累積盈餘轉列投資基金及流用之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有以賸餘款進行投資之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，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：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
29. 檢查事項： <u>*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？</u> 檢查結果：☐是 ☐否 ☐[V]不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 表列項目： (1)學校截至本學年度之累積盈餘為(\$)，其1/2(\$)為「可投資及流用額度上限」； (2)董事會通過可投資及流用金額為(\$)【含累積可投資金額(\$)及可流用金額(\$)】； (3)學校賸餘款轉投資總額(\$)，占獲准通過累積可投資金額(\$)【為獲准可投資額度上限(\$)+ 98年2月4日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金(\$)】百分比為(%)。 註：1. 「學校截至本學年度之累積盈餘」係以教育部104年12月24日臺教高(三)字第1040178642號函訂之累積賸餘款計算表計算填列。 2. 「董事會通過可投資及流用金額」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意之投資及流用金額。 3. 「學校賸餘款轉投資總額」含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)並減除應付股款。 4. 「獲准可投資額度上限」係「可投資及流用額度上限」及「董事會通過可投資及流用金額」取小者，扣除累積可流用金額。 補充說明： 可投資額度上限之依據： 1. 98年2月4日辦法修正實施前：最後一次董事會通過可投資(流用)金額之會議日期、屆次： 2. 98年2月4日辦法修正實施後：最近一次獲教育部核准可投資(流用)公文日期、文號：	複核結果： ☐[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐[V]不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☐[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：經抽查未發現有購買外國貨幣(外匯)。
34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
38. 檢查事項： 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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校目前無設定抵押權或其他負擔情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
（四）負債事項	

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
39. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：[V]是 []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。 計算結果： 一、借款淨額 = {106,400,000} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {-6,457,175} 三、舉債指數 = {-12.09}	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：[]是 []否 [V]不適用 補充說明： 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有舉債興建校舍之情事。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(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	
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校使用教育部補助款辦理採購案，未有單一採購個案補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他	
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：113年11月15日府教高字第1130318874號函。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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)？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
51. 檢查事項： *學校法人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) 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校未有設立附屬機構或相關事業之情事。 教育部核准之名稱、日期及文號：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校未有設立附屬機構或相關事業之情事。 附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：本校未有設立附屬機構或相關事業之情事。	複核結果： ☐同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核															
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。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐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：民國114年11月10日。	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：															
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。) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用 補充說明： <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>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)						
須改善項目	改善情形	是否已改善														
:	:	:														
:	:	:														
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。) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用 補充說明： <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部糾正文書日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> <th>教育部同意結案公文日期、文號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> </tbody> </table>	教育部糾正文書日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
教育部糾正文書日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	教育部同意結案公文日期、文號												
:	:	:	:	:												
:	:	:	:	:												

財務報告檢查表

112學年度起適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 （註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。） 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
59. 檢查事項： <u>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）</u> 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
60. 檢查事項： <u>*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）</u> 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明： 教育部核准日期、文號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

蕭天信



財務報告檢查表

112學年度起適用

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  蕭天信 [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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11434849 號

會員姓名：蕭天信

事務所電話：(02)27418585

事務所名稱：能翔聯合會計師事務所

事務所統一編號：31997395

事務所地址：台北市中山區長安東路二段246號9樓之4

委託人統一編號：60162411

會員書字號：北市會證字第 2471 號

印鑑證明書用途：辦理 懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

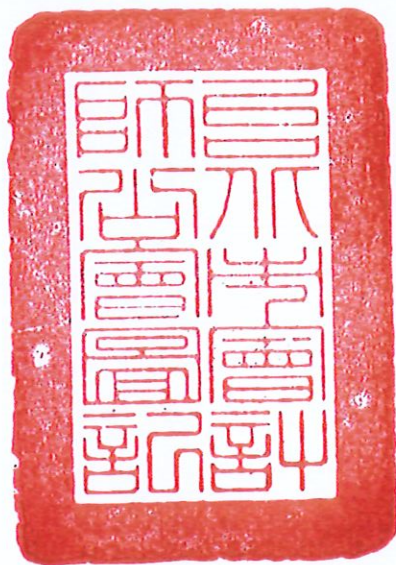
113 年 08 月 01 日 至
113 年度 (自民國 114 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 10 月 31 日

