

財團法人台灣省
花蓮縣私立海星高級中學

財務報表暨查核報告

民國108及107學年度

學校地址：花蓮縣新城鄉嘉新村嘉新路36號

電 話：(03)8242-566



上合聯合會計師事務所

SHANG HER & CO., CPAs

台北市民生東路五段165號14樓之6

14F-6 No.165 Sec.5, Min-Shen East Rd., Taipei R.O.C.

TEL:(02)2761-8678 FAX:(02)2767-1531

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

查核報告目錄

	<u>頁次</u>
會計師查核報告	第 1 頁
平衡表	第 3 頁
收支餘絀表	第 4 頁
現金流量表	第 5 頁
現金收支概況表	第 6 頁
幼兒園平衡表	第 7 頁
幼兒園收支餘絀表	第 8 頁
幼兒園現金流量表	第 9 頁
幼兒園現金收支概況表	第 10 頁
財務報表附註	第 11 頁
內部控制制度建議書	第 20 頁
財務報告檢查表	附件



會計師查核報告

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學 公鑒：

(109)上財字第新0706號

查核意見

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學民國109年7月31日及108年7月31日之平衡表，暨自民國108年8月1日至109年7月31日及107年8月1日至108年7月31日之收支餘絀表、現金流量表與現金收支概況表，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」及「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，足以允當表達財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學民國109年7月31日及108年7月31日之財務狀況，暨民國108年8月1日至109年7月31日及107年8月1日至108年7月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「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規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學保持超然獨立，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」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「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台灣省花蓮縣私立海星高級中學繼續經營之能力、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台灣省花蓮縣私立海星高級中學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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台灣省花蓮縣私立海星高級中學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，以及使財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學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台灣省花蓮縣私立海星高級中學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)。

上合聯合會計師事務所

會計師：

地址：台北市民生東路五段165號14樓之6
電話：2761-8678

中華民國 1 0 9 年 1 1 月 0 4 日

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

平衡表

中華民國109年及108年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	金 額		增 (減) 金 額	負債、基金 及 餘 絀	附 註	金 額		增 (減) 金 額
		109年 7月31日	108年 7月31日				109年 7月31日	108年 7月31日	
流動資產		\$53,213,822	\$39,445,794	\$13,768,028	流動負債		\$27,248,982	\$20,139,347	\$7,109,635
現金	二、四	391,863	209,094	182,769	應付款項	九	5,559,566	4,945,969	613,597
銀行存款	二、四	51,450,989	37,927,445	13,523,544	預收款項	十	18,243,349	10,697,793	7,545,556
應收款項	五	1,153,967	1,093,937	60,030	代收款項	十一	3,446,067	4,495,585	(1,049,518)
預付款項		217,003	215,318	1,685					
投資、長期應收款及基金	二、六	17,893,116	14,974,706	2,918,410	其他負債		118,181	118,181	0
非流動金融資產		3,851,400	3,851,400	0	存入保證金		118,181	118,181	0
附屬機構投資		11,288,998	8,415,375	2,873,623	負債合計		27,367,163	20,257,528	7,109,635
特種基金		2,752,718	2,707,931	44,787					
不動產、房屋及設備	二、七	500,379,114	491,293,747	9,085,367	權益基金及餘絀	十三	549,921,931	532,708,401	17,213,530
土地		2,772,400	2,772,400	0	權益基金		422,936,610	410,847,248	12,089,362
房屋及建築		309,556,036	306,620,536	2,935,500	指定用途權益基金		2,707,931	500,000	2,207,931
機械儀器及設備		69,230,309	68,607,263	623,046	未指定用途權益基金		420,228,679	410,347,248	9,881,431
圖書及博物		5,708,538	5,668,538	40,000					
其他設備		112,379,954	107,625,010	4,754,944	餘絀		126,985,321	121,861,153	5,124,168
預付設備款		731,877	0	731,877	累積餘絀		126,985,321	121,861,153	5,124,168
無形資產	二、八	5,803,042	7,251,682	(1,448,640)					
電腦軟體		5,803,042	7,251,682	(1,448,640)					
資產總額		\$577,289,094	\$552,965,929	\$24,323,165	負債、基金及餘絀總額		\$577,289,094	\$552,965,929	\$24,323,165

(後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱)

製 表

幹事李詩偉

幹事李詩偉

主 辦

會計主任 王依齡

會計人員

董 事 長

董事長古崇孝

校 長

校長孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

收支餘絀表

中華民國108及107學年度

單位：新台幣元

上年度 決算數	科 目	附註	本年度 決算數	本年度 預算數	本年度決算與本年度預算 比較	
					差異	%
	各項收入					
\$67,077,653	學雜費收入	十五	\$59,570,602	\$56,928,450	\$2,642,152	4.64
0	其他教學活動收入		1,036,000	0	1,036,000	0.00
48,983,087	補助及受贈收入		41,507,489	40,563,720	943,769	2.33
979,098	附屬機構收益		2,873,623	0	2,873,623	0.00
297,670	財務收入		342,986	277,070	65,916	23.79
22,567,202	其他收入		21,219,203	20,401,600	817,603	4.01
139,904,710	合 計		126,549,903	118,170,840	8,379,063	7.09
	各項成本與費用					
148,990	董事會支出	十六	149,213	208,000	(58,787)	(28.26)
16,898,792	行政管理支出	十七	17,480,710	17,037,570	443,140	2.60
102,500,817	教學研究及訓輔支出	十八	77,693,025	75,757,530	1,935,495	2.55
5,976,359	獎助學金支出		5,049,608	7,733,370	(2,683,762)	(34.70)
0	其他教學活動支出		473,220	0	473,220	0.00
10,393,245	其他支出		8,490,597	7,451,990	1,038,607	13.94
135,918,203	合 計		109,336,373	108,188,460	1,147,913	1.06
3,986,507	本期稅前餘絀		17,213,530	9,982,380	7,231,150	72.44
0	所得稅費用	十九	0	0	0	0.00
\$3,986,507	本期稅後餘絀		\$17,213,530	\$9,982,380	\$7,231,150	72.44

(後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱)

製 表

幹事 李詩偉

主 辦

董 事 長

董事長古崇孝

會計人員

會計主任 王依齡

校 長

校長孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

現金流量表

中華民國108及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度	107學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$17,213,530	\$3,986,507
利息股利之調整	(342,986)	(297,670)
未計利息股利之本期餘絀	16,870,544	3,688,837
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	4,017,400	18,161,097
減：不產生現金流入之收入	(2,873,623)	(3,187,029)
流動資產調整項目淨(增)減數	(61,818)	(163,251)
流動負債調整項目淨增(減)數	8,159,153	1,337,889
未計利息股利之現金流入(流出)	26,111,656	19,837,543
收取利息	150,519	110,598
收取股利	192,570	192,570
營運活動淨現金流入(出)：	26,454,745	20,140,711
投資活動現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(11,606,627)	(12,115,230)
增加無形資產付現數	(47,500)	(1,079,550)
增加特種基金付現數	(44,787)	
投資活動淨現金流入(出)	(11,698,914)	(13,194,780)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	84,930,238	93,651,760
收取存入保證金收現數	10,000	170,000
減：減少代收款項付現數	(85,979,756)	(96,378,146)
退回存入保證金付現數	(10,000)	(892,000)
籌資活動淨現金流入(出)	(1,049,518)	(3,448,386)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	13,706,313	3,497,545
期初現金及銀行存款餘額	38,136,539	34,638,994
期末現金及銀行存款餘額	\$51,842,852	\$38,136,539

製 表

幹事李詩偉

主 辦

會計人員

會計主任王依齡

董事長

校 長

董事長古崇孝

校長孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

現金收支概況表

中華民國108及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度決算數	107學年度	比較增減	
			金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$59,570,602	\$67,077,653	(\$7,507,051)	(11.19)
其他教學活動收入	1,036,000	0	1,036,000	0.00
補助及受贈收入	41,507,489	48,983,087	(7,475,598)	(15.26)
附屬機構收益	2,873,623	979,098	1,894,525	193.50
財務收入	342,986	297,670	45,316	15.22
其他收入	21,219,203	22,567,202	(1,347,999)	(5.97)
減：不產生現金流入之收入	(2,873,623)	(3,187,029)	313,406	(9.83)
應收預收項目調整增(減)數	7,485,526	792,068	6,693,458	845.06
經常門收入小計	131,161,806	137,509,749	(6,347,943)	1,011.52
經常門現金支出				
董事會支出	149,213	148,990	223	0.15
行政管理支出	17,480,710	16,898,792	581,918	3.44
教學研究及訓輔支出	77,693,025	102,500,817	(24,807,792)	(24.20)
獎助學金支出	5,049,608	5,976,359	(926,751)	(15.51)
其他教學活動支出	473,220	0	473,220	0.00
其他支出	8,490,597	10,393,245	(1,902,648)	(18.31)
減：不產生現金流出之成本與費用	(4,017,400)	(18,161,097)	14,143,697	(77.88)
應付預付項目調整增(減)數	(611,912)	(388,068)	(223,844)	57.68
經常門支出小計	104,707,061	117,369,038	(12,661,977)	(74.62)
經常門現金餘絀	26,454,745	20,140,711	6,314,034	1,086.14
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	3,783,240	5,285,330	(1,502,090)	(28.42)
圖書及博物	40,000	210,000	(170,000)	(80.95)
其他設備	4,116,010	5,347,640	(1,231,630)	(23.03)
電腦軟體	47,500	1,079,550	(1,032,050)	(95.60)
購置動產及其他資產現金支出小計	7,986,750	11,922,520	(3,935,770)	(228.00)
扣減不動產支出前現金餘絀	18,467,995	8,218,191	10,249,804	1,314.15
購置不動產現金支出				
房屋及建築	2,935,500	0	2,935,500	0.00
預付工程款及未完工程	731,877	1,272,260	(540,383)	8.51
購置不動產現金支出小計	3,667,377	1,272,260	2,395,117	8.51
本期現金餘絀	\$14,800,618	\$6,945,931	\$7,854,687	1,305.63

(後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱)

主 辦

會計主任 王依齡

董事長

董事長 古崇孝

製 表

幹事 李詩偉

會計人員

校 長

校長 孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學-幼兒園

平 衡 表

中華民國109年及108年7月31日

單位：新台幣元

資 產	金 額			負債、基金 及 餘 絀	金 額		
	109年 7月31日	108年 7月31日	增 (減) 金 額		109年 7月31日	108年 7月31日	增 (減) 金 額
流動資產	\$4,109,951	\$946,502	\$3,163,449	流動負債	\$1,333,626	\$703,800	\$629,826
現金	10,000	10,000	0	應付款項	967,031	433,800	533,231
銀行存款	3,996,037	936,502	3,059,535	預收款項	366,595	270,000	96,595
應收款項	51,058	0	51,058				
預付款項	52,856	0	52,856				
不動產、房屋及設備	8,512,673	8,172,673	340,000	負債合計	1,333,626	703,800	629,826
機械儀器及設備	3,256,825	3,234,325	22,500	權益基金及餘絀	11,288,998	8,415,375	2,873,623
其他設備	5,255,848	4,938,348	317,500	累積餘絀	8,415,375	7,436,277	979,098
				本期餘絀	2,873,623	979,098	1,894,525
資產總額	\$12,622,624	\$9,119,175	\$3,503,449	負債、基金及餘絀總額	\$12,622,624	\$9,119,175	\$3,503,449

製 表

教師馮令儀

園 長

美慧賈
園長

主辦會計人員

王依齡
會計

董 事 長

古崇孝
董事長

校 長

孔令堅
校長

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學-幼兒園

收支餘絀表

中華民國108及107學年度

單位：新台幣元

上年度 決算數	科 目	本年度 決算數	本年度 預算數	本年度決算與本年度預算 比較	
				差異	%
	各項收入				
\$14,230,508	學雜費收入	\$14,257,653	\$15,975,860	(\$1,718,207)	(10.76)
1,021,680	補助及受贈收入	4,551,780	60,000	4,491,780	7,486.30
989	財務收入	8,892	1,000	7,892	789.20
461,939	其他收入	494,937	590,000	(95,063)	(16.11)
15,715,116	合 計	19,313,262	16,626,860	2,686,402	16.16
	各項成本與費用				
317,760	行政管理支出	282,963	318,500	(35,537)	(11.16)
12,305,571	教學研究及訓輔支出	14,061,565	14,268,360	(206,795)	(1.45)
75,500	獎助學金支出	114,002	100,000	14,002	14.00
2,037,187	其他支出	1,981,109	1,940,000	41,109	2.12
14,736,018	合 計	16,439,639	16,626,860	(187,221)	(1.13)
979,098	本期稅前餘絀	2,873,623	0	2,873,623	0.00
\$979,098	本期稅後餘絀	\$2,873,623	\$0	\$2,873,623	0.00

製 表

教師馮令儀

園 長

幼兒園長 賈慧美

董 事 長

董事長古崇孝

主辦會計人員

會計主任 王依齡

校 長

校長孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學-幼兒園

現金流量表

中華民國108及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度	107學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$2,873,623	\$979,098
利息股利之調整	(8,892)	(989)
未計利息股利之本期餘絀	2,864,731	978,109
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	0	143,730
流動資產調整項目淨(增)減數	(102,336)	0
流動負債調整項目淨增(減)數	629,826	(344,174)
未計利息股利之現金流入(流出)	3,392,221	777,665
收取利息	7,314	989
營運活動淨現金流入(出)：	3,399,535	778,654
投資活動現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(340,000)	(14,000)
投資活動淨現金流入(出)	(340,000)	(14,000)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	2,913,470	3,891,862
減：減少代收款項付現數	(2,913,470)	(3,891,862)
附屬作業繳回學校款	0	0
籌資活動淨現金流入(出)	0	0
本期現金及銀行存款淨流入(出)	3,059,535	764,654
期初現金及銀行存款餘額	946,502	181,848
期末現金及銀行存款餘額	\$4,006,037	\$946,502

製 表

教師馮令儀

園 長

幼兒園長 賈慧美

董事長

董事長 古崇孝

主辦會計人員

會計主任 王依齡

校 長

校長 孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學-幼兒園

現金收支概況表

中華民國108及107學年度

單位：新台幣元

項 目	108學年度決算數		107學年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
經常門現金收入						
學雜費收入	\$14,257,653		\$14,230,508		\$27,145	0.19
補助及受贈收入	4,551,780		1,021,680		3,530,100	345.52
財務收入	8,892		989		7,903	799.09
其他收入	494,937		461,939		32,998	7.14
應收預收項目調整增加(減少)數	45,537		(349,985)		395,522	(113.01)
經常門收入小計	19,358,799		15,365,131		3,993,668	1,038.93
經常門現金支出						
行政管理支出	282,963		317,760		(34,797)	(10.95)
教學研究及訓輔支出	14,061,565		12,305,571		1,755,994	14.27
獎助學金支出	114,002		75,500		38,502	51.00
其他支出	1,981,109		2,037,187		(56,078)	(2.75)
減：不產生現金流出之成本與費用	0		(143,730)		143,730	(100.00)
應付預付項目調整增(減)數	(480,375)		(5,811)		(474,564)	8,166.65
經常門支出小計	15,959,264		14,586,477		1,372,787	8,118.21
經常門現金餘絀	3,399,535		778,654		2,620,881	(7,079.28)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出						
機械儀器及設備	22,500		0		22,500	0.00
其他設備	317,500		14,000		303,500	2,167.86
購置動產及其他資產現金支出小計	340,000		14,000		326,000	2,167.86
扣減不動產之支出前現金餘絀	3,059,535		764,654		2,294,881	(9,247.14)
購置不動產現金支出						
購置不動產現金支出小計	0		0		0	0.00
本期現金餘絀	\$3,059,535		\$764,654		\$2,294,881	(9,247.14)

園 長

幼兒園長 賈慧美

董事長

董事長 古崇孝

製 表

教師 馮令儀

主辦會計人員

會計主任 王依齡

校 長

校長 孔令堅

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

財務報表附註

民國108及107學年度

單位：新台幣元

一、學校簡介

本校係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台灣省教育廳民國五十三年六月三日教二字第三一二五七號函核准設立，目的係發展東部教育鼓勵進修培養國家青年。本校現設有高中部、商職部及國中部，並另附設海星幼兒園。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於109年11月04日由董事會通過。

三、主要會計政策摘要

本校財務報表係依據私立學校法、教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與「一般公認會計原則」暨企業會計準則公報及其解釋編製，惟部頒定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採應計基礎。

1、會計年度

本校會計年度係比照學年度自每年8月1日開始，至次年7月31日終了，並以年度開始日之中華民國紀元年次為年度名稱。

2、非流動金融資產

係持有花蓮第二信用合作社未上市股票，以成本為入帳基礎，採加權平均法。

3、不動產、房屋及設備/無形資產

- a、不動產、房屋及設備與無形資產以取得成本為入帳基礎，列入購置年度之資本門支出。
- b、重大修理且具有未來經濟效益者列為資本門支出；經常性修理之維護費用及金額微小之修繕支出則以當期費用處理，列入經常門支出。
- c、不動產、房屋及設備與無形資產不提列折舊(或攤折)，俟不堪使用時予以報廢，以原購入成本列入報廢年度之折舊及攤銷。

4、退休金

本校繳納退撫基金，相當於學費之3%(高中職)及2.1%(國中)，97學年起全數由董事會及學校提撥，儲存於財團法人中華民國私立學校教職員退撫會。自98學年第二學期另依據學校法人及其所屬私立學校教職員退休留職資遣條例規定，教職員、私立學校及主管機關應按月共同撥繳款項建立退休撫恤離職資遣儲金，其中學校係按教職員本薪加一倍12%之費率減教職員自提撥繳之35%除以二提撥，並由儲金管理會為私立學校及教職員分別設立學校儲金準備專戶及

個人退撫儲金專戶管理。本校司機及工友另依勞工退休金條例規定，每月按員工薪資提撥6%之退休金，存入員工退休金專戶。

自民國103年起，依公教人員保險法第20條規定，學校應支付退休之教職員請領養老年金給付計得之每月可領養老年金給付中，屬於超過基本年金率計得之金額(簡稱超額年金)，應由承保機關審定後，通知學校按月支給退休之教職員，該超額年金由政府及學校各負擔50%。

5、現金及銀行存款

現金流量表之現金及銀行存款包括未指定用途之現金、零用金、支票存款、活期存款及定期存款。

四、本財團法人之資產未提供作為擔保抵押用

五、現金及銀行存款

項 目	109.7.31	108.7.31
現金	\$391,863	\$209,094
支票存款	264,881	407,220
活期存款	46,473,244	28,568,636
定期存款	2,500,000	2,500,000
劃撥儲金	2,212,864	6,451,589
銀行存款小計	51,450,989	37,927,445
合 計	<u>\$51,842,852</u>	<u>\$38,136,539</u>

上列銀行存款未提供作為質押擔保使用。

六、應收款項

項 目	109.7.31	108.7.31
應收利息	\$3,106	\$3,209
應收學雜費收入	1,082,802	924,214
其他應收款	68,059	166,514
	<u>\$1,153,967</u>	<u>\$1,093,937</u>

七、投資、長期應收款及基金

項 目	109.7.31	108.7.31
非流動金融資產	\$3,851,400	\$3,851,400
附屬機構投資	11,288,998	8,415,375
設校基金專戶	500,000	500,000
受贈獎助學基金	2,252,718	2,207,931
合 計	<u>\$17,893,116</u>	<u>\$14,974,706</u>

- 1、本校之非流動金融資產係 96 學年加入花蓮第二信用合作社，投入入社股金 10,000 元；另 98 及 99 學年修會各捐贈合作社之股份 35,113 股(計 3,511,300 元)與 3,301 股(計 330,100 元)，合計非流動金融資產 3,851,400 元，以成本為入帳基礎。108 及 107 學年度受配股息分配金均各為 192,570 元。
- 2、學校創校基金以獨立專戶儲存。
- 3、107 學年受贈獎助學基金以獨立專戶儲存，列入特種基金。

八、不動產、房屋及設備

項 目	108學年				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$2,772,400	\$0	\$0	\$0	\$2,772,400
房屋及建築	306,620,536	2,935,500	0	0	309,556,036
機器儀器及設備	68,607,263	3,783,240	1,735,694	(1,424,500)	69,230,309
圖書及博物	5,668,538	40,000	0	0	5,708,538
其他設備	107,625,010	4,116,010	785,566	1,424,500	112,379,954
預付工程及設備款	0	731,877	0	0	731,877
合 計	<u>\$491,293,747</u>	<u>\$11,606,627</u>	<u>\$2,521,260</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$500,379,114</u>

項 目	107學年				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$0	\$2,772,400	\$0	\$0	\$2,772,400
房屋及建築	18,987,755	61,800	14,924,391	302,495,372	306,620,536
機器儀器及設備	64,355,196	5,285,330	1,033,263	0	68,607,263
圖書及博物	5,458,538	210,000	0	0	5,668,538
其他設備	359,866,751	5,347,640	2,133,443	(255,455,938)	107,625,010
預付工程及設備款	45,767,174	1,272,260	0	(47,039,434)	0
合 計	<u>\$494,435,414</u>	<u>\$14,949,430</u>	<u>\$18,091,097</u>	<u>\$0</u>	<u>\$491,293,747</u>

- 1、不動產、房屋及設備未提供作為借款之擔保，亦未辦理重估。
- 2、本期減少係資產折舊及攤銷之報廢。
- 3、本校校地係向財政部國有財產局承租，財政部國有財產局最近一期租約之租期為民國 107 年 6 月 1 日起至民國 116 年 12 月 31 日止，租金每月 165,700 元。於 109 年 6 月起，每月租金調降為 132,560 元。
- 4、107 年新增房地，係清理以前年度受贈土地 2,772,400 元及房屋 61,800 元補入帳，並列入未指定用途權益基金項下，請詳附註十四。
- 5、107 年房屋完成補照作業，原列其他設備項目重分類轉入房屋成本。

九、無形資產

項目	107學年度餘額	本期增加	本期減少	重分類	108學年度餘額
電腦軟體	\$7,251,682	\$47,500	\$1,496,140	\$0	\$5,803,042

項目	106學年度餘額	本期增加	本期減少	重分類	107學年度餘額
電腦軟體	\$6,242,132	\$1,079,550	\$70,000	\$0	\$7,251,682

十、應付款項

項目	109.7.31	108.7.31
水電費、其他	\$4,757,067	\$4,171,846
保險費	802,499	774,123
合計	\$5,559,566	4,945,969

十一、預收款項

項目	109.7.31	108.7.31
預收補助款	\$12,177,463	\$3,513,948
預收學雜費收入	5,624,086	6,455,901
預收其他	441,800	727,944
合計	\$18,243,349	\$10,697,793

十二、代收款項

項目	109.7.31	108.7.31
代收勞保、健保、公保	\$49,117	\$42,568
代轉獎助學金	1,117,357	1,064,788
代收營養午餐	13,860	11,440
代收伙食費	17,559	0
代收輔導費	390,015	1,604,151
代收其他	1,858,159	1,772,638
合計	\$3,446,067	\$4,495,585

十三、登記財產總額

		登記金額
106.6.27	登記財產總額	\$438,386,975
107.7.27	登記財產總額	449,873,988
108.8.15	登記財產總額	455,410,372
109.6.24	登記財產總額	499,045,429

本校現為每年變更一次財產總額登記，最近一次變更登記日期為民國109年6月24日。登記財產總額係以期初不動產、房屋及設備與無形資產(不含預付設備款)加計特種基金辦理登記。

十四、權益基金及餘絀增減變動

項 目	指定用途	未指定用途權益基金		餘絀
	權益基金	賸餘款基金	其他權益基金	
107年8月1日餘額	\$500,000	\$96,800,284	\$18,987,755	\$409,599,655
以前年度受贈土地房屋			2,834,200	
餘絀轉賸餘款基金		4,154,028		(4,154,028)
餘絀轉其他權益基金			287,570,981	(287,570,981)
107學年餘絀				3,986,507
108年7月31日餘額	\$500,000	\$100,954,312	\$309,392,936	\$121,861,153
受贈獎助學基金轉基金	2,207,931			(2,207,931)
餘絀轉賸餘款基金		6,945,931		(6,945,931)
餘絀轉其他權益基金			2,935,500	(2,935,500)
108學年餘絀				17,213,530
109年7月31日餘額	\$2,707,931	\$107,900,243	\$312,328,436	\$126,985,321

- 1、指定用途權益基金係學校創校基金，以獨立專戶儲存。
- 2、未指定用途權益基金-賸餘款基金，係依『私立學校賸餘款投資及流用辦法』計算之賸餘款，其為正數者由累積餘絀轉入；惟累計數為負者不予列帳。
- 3、未指定用途權益基金-其他權益基金，係以當期決算時依帳上土地、土地改良物、房屋及建築原始成本扣除累計折舊後之淨額轉列。
- 4、107學年補入99年受贈之土地2,772,400元及房屋61,800元，合計2,834,200元。

十五、賸餘款基金

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

賸餘款基金

日期：109.07.31

	<u>金額</u>
92年7月31日基期累積賸餘款	9,836,863
92學年度現金收支概況表餘絀	(4,527,893)
93學年度現金收支概況表餘絀	23,849,488
94學年度現金收支概況表餘絀	13,545,936
95學年度現金收支概況表餘絀	21,823,976
96學年度現金收支概況表餘絀	23,473,673
97學年度現金收支概況表餘絀	35,517,403
98學年度現金收支概況表餘絀	12,735,819
99學年度現金收支概況表餘絀	(15,774,593)
100學年度現金收支概況表餘絀	(23,090,815)
101學年度現金收支概況表餘絀	(26,331,467)
102學年度現金收支概況表餘絀	16,864,316
103學年度現金收支概況表餘絀	3,322,458
104學年度現金收支概況表餘絀	(1,105,308)
105學年度現金收支概況表餘絀	6,660,428
106學年度現金收支概況表餘絀	4,154,028
107學年度現金收支概況表餘絀	6,945,931
合 計	<u>107,900,243</u>

十六、學雜費收入

項 目	108學年	107學年
學費收入	\$37,318,508	\$41,002,000
雜費收入	21,066,781	24,562,595
實習實驗費收入	976,646	1,362,908
電腦使用費	208,667	150,150
	<u>\$59,570,602</u>	<u>\$67,077,653</u>

十七、董事會支出

項 目	108學年	107學年
業務費	\$8,213	\$4,990
出席費及交通費	141,000	144,000
合計	<u>\$149,213</u>	<u>\$148,990</u>

十八、行政管理支出

項 目	108學年	107學年
人事費	\$10,428,354	\$11,523,167
業務費	4,052,761	4,081,321
折舊及攤銷	2,065,122	216,530
維護費	309,661	417,441
退休撫卹費	624,812	660,333
合計	<u>\$17,480,710</u>	<u>\$16,898,792</u>

十九、教學研究及訓輔支出

項 目	108學年	107學年
人事費	\$53,536,728	\$60,005,097
業務費	19,070,156	21,100,807
折舊及攤銷	1,952,278	17,944,567
維護費	829,211	679,250
退休撫恤費	2,304,652	2,771,096
合計	<u>\$77,693,025</u>	<u>\$102,500,817</u>

二十、所得稅

1. 本校符合所得稅法第四條第十三款及行政院頒佈教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準，截至民國 107 學年度所得稅業經國稅局核定。
2. 108 學年幼兒園結餘扣減學校虧損後為負數；107 年幼兒園結餘扣減學校虧損後為負數，故 108 及 107 學年均無課稅所得。

二十一、或有事項及承諾

本校向財政部國有財產局租賃花蓮縣新城鄉嘉新段地號 0316-0000 土地作校舍及教室等相關設施使用，租期自 107 年 6 月 1 日起至 116 年 12 月 31 日止，租金為每月新台幣 165,700 元。於 109 年 6 月起，每月租金調降為 132,560 元。

二十二、關係人交易：

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人樂銘文教基金會	基金會之董事與學校董事長為同一人
吳甦樂幼兒園	幼兒園與本校為同一個修會創辦
天主教聖吳甦樂羅馬聯合女修會	為本校之創辦修會

2. 與關係人間之重大交易事項

a. 行政管理支出-業務費-其他

對象	109.7.31		108.7.31	
	金額	%	金額	%
財團法人樂銘文教基金會	\$150,000	0.86	\$150,000	0.89

b. 補助及受贈收入-受贈收入

對象	108學年度		107學年度	
	金額	%	金額	%
吳甦樂幼兒園	\$900,816	2.17	\$0	0
天主教聖吳甦樂羅馬聯合女修會	2,000,000	4.82	0	0

十三、董事會支出揭露

依據「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點：「學校法人董事會各項報酬及費用，應載明於學校法人之年度收支預算及決算。董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於學校財務報中充分揭露。」本校董事長及董監事支領之各項報酬及費用相關資訊揭露如下：

職稱	姓名	108 學年度		107 學年度	
		出席費、車馬費等酬勞	交通費	出席費、車馬費等酬勞	交通費
董事長	古崇孝	\$4,980	\$13,020	\$4,980	\$13,020
董事	陳昭德	9,000	0	9,000	0
董事	黃兆明	9,000	0	9,000	0
董事	劉嘉玲	8,022	9,978	8,022	9,978
董事	許華英	3,320	8,680	4,980	13,020
董事	金秀蓮	4,708	7,292	2,354	3,646
董事	謝文琦	9,000	0	9,000	0
董事	黃歐菊芬	9,000	0	9,000	0
董事	陳海鵬	8,022	9,978	8,022	9,978
董事	顧瑜君	6,000	0	9,000	0

董事	湯志民	5,348	6,652	8,022	9,978
監察人	曾泰源	9,000	0	3,000	0
合計		\$85,400	\$55,600	\$84,380	\$59,620

二十四、揭露事項

1. 學校所有收入，除零用金外，均已存入在金融機構開設之專戶，提款時，目前除支付零星支出配合採買交易習慣外，係以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。
2. 學校未有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。
3. 學校當年度接受教育部補助經費之運用，符合有關規定，其因接受補助而購置之設備，亦有效管理運用。

二十五、舉債指數計算表

108 學年度

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	0
(二) 短期債務	0
(三) 應付款項	5,559,566
(四) 代收款項	3,446,067
(五) 其他借款	0
(六) 長期銀行借款	0
(七) 長期應付款項	0
(八) 應付退休金	0
(九) 存入保證金	118,181
貨幣性負債小計(A)	9,123,814
二、貨幣性資產	
(一) 現金	391,863
(二) 銀行存款	51,450,989
(三) 短期投資	0
(四) 應收款項	1,153,967
(五) 金融資產-非流動	3,851,400
(六) 長期應收款項	0
(七) 特種基金	2,752,718
(八) 投資基金	0
(九) 存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	59,600,937
三、借款淨額(C=A-B)	(50,477,123)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	18,467,995
五、舉債指數 C/D(取小數點二位)	0

備註：

- 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、借款淨值若為負值，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。

財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學

內部控制制度建議書

民國 108 學年度

本會計師受託查核財團法人台灣省花蓮縣私立海星高級中學民國108學年度財務報表，業經辦理竣事，查核期間經依「一般公認審計準則」、教育部頒佈之「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」，就該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之缺失，故無法對該校內部會計控制制度之整體表示意見。

本會計師作上述評估結果，並未發現該學校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

上合聯合會計師事務所

會計師：

饒月琴 

民國 109 年 11 月 04 日

教育部主管私立高級中等學校

財務報告檢查表

108 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： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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： 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1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？(有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：$141,000/126,549,903=0.11\%$</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：$8,213/126,549,903=0.006\%$</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	
<p>12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<p>20. 檢查事項：</p> <p>*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、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1090013862B號令出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校除提供空間擺設洗衣機及販賣機外，未有上列情形。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：</p> <p>*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：</p> <p>學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期無新增投資事項。(主要為捐花蓮二信股金)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：97 學年度加入花蓮二信合作社 100 股。另於 98 學年度受贈 35,113 股，99 學年度受贈 3,301 股，總計持有 38,514 股。</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，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：帳上投資 3,851,400 元，其中除 10,000 元為合作社入社股金外，餘為修會之捐贈，無設定負擔之抵押情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

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

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校開戶印鑑有校長、主辦會計及出納的私章並由三位分別保管，校長保管校長私章，主辦會計保管會計私章，出納保管出納私章及提款章</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：向財政部國有財產局租用學校用土地。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h3>(四)負債事項</h3>	
<p>39. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 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>計算結果： 一、借款淨額 = { -50,477,123 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 18,467,995 } 三、舉債指數 = { 0 }</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第11點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點規定將賸餘款退還學生？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費事項	
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 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 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>
(六)其他	

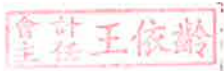
學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：中華民國 108 年 10 月 28 日，臺教授國字第 1080117156 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>49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：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。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號： 設立附屬海星幼兒園向政府立案，文號:109年5月12日臺教授國字第1090054513號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>52. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬機構未訂章則，損益已併入學校作業基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>53. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬機構本學年度盈餘已轉學校，學校帳入附屬機構收益。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址 http://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：109/9/25 http://www.smhs.hlc.edu.tw/smhs/accounting_affairs/accounting_affairs.html</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p>
<p>56. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：查無此事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p>
<p>57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 23 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

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

聲明結果：是 否

上合聯合會計師事務所

會計師： 

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

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

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

10924699

會員姓名：饒月琴

事務所電話：2761-8678

事務所名稱：上合聯合會計師事務所

事務所統一編號：01048376

事務所地址：台北市民生東路五段165號14樓之6



委託人統一編號：94510701

會員證書字號：北市會證字第 1664 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人私立海星高級中學

108 年度 (自民國 108 年 08 月 01 日至

109 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

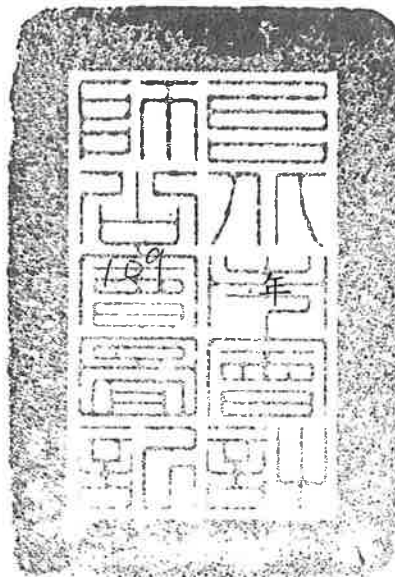
理事長：



核對人：



中華民國



9 月 14 日

北
市
財
證
字
第