

新竹市私立曙光女子高級中學
財務報表暨會計師查核報告
民國 111 及 110 學年度

地址：新竹市東區北大路 61 號

電話：03-5325709

目 錄

壹、會計師查核報告.....	1
貳、平衡表.....	3
參、收支餘絀表.....	4
肆、現金流量表.....	5
伍、現金收支概況表.....	6
陸、財務報表附註.....	7
一、組織概述及沿革.....	7
二、通過財務報表日期及程序.....	7
三、重要會計政策之彙總說明.....	7
四、會計變動之理由及其影響.....	9
五、關係人交易.....	9
六、重要會計項目之說明.....	11
柒、舉債指數計算表.....	18-1
捌、累積賸餘款計算表.....	18-2
玖、內部控制制度建議書.....	19
拾、財務報告檢查表.....	20

會計師查核報告

新竹市私立曙光女子高級中學 公鑒：

查核意見

新竹市私立曙光女子高級中學民國112年7月31日之平衡表，暨民國111年8月1日至112年7月31日(111學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達新竹市私立曙光女子高級中學民國112年7月31日之財務狀況，暨民國111年8月1日至112年7月31日(111學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

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，與新竹市私立曙光女子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。

其他事項

新竹市私立曙光女子高級中學民國110年8月1至111年7月31日(110學年度)之財務報表係由其他會計師查核，並於民國111年11月9日出具無保留意見之查核報告。

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、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新竹市私立曙光女子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新竹市私立曙光女子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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對新竹市私立曙光女子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，以及使新竹市私立曙光女子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新竹市私立曙光女子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）。

精譽聯合會計師事務所

會計師 蔡景峰

蔡景峰



中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 8 日

新竹市私立曙光女子高級中學
平衡表

民國112年及111年7月31日

單位：新台幣元

	112年7月31日	111年7月31日	增(減)	負債、權益基金及餘絀	附註	112年7月31日	111年7月31日	增(減)
資 產	金 額	金 額	金 額	金 額		金 額	金 額	金 額
流動資產				流動負債				
現金及銀行存款	\$ 362,283,907	\$ 335,148,740	\$ 27,135,167	應付款項		\$ 4,858,126	\$ 3,340,653	\$ 1,517,473
應收款項	2,125,724	1,216,553	909,171	預收款項		32,642,244	30,409,394	2,232,850
預付款項	13,630	572,301	(558,671)	代收款項	附註六(六)	3,073,674	5,429,673	(2,355,999)
流動資產合計	364,423,261	336,937,594	27,485,667	流動負債合計		40,574,044	39,179,720	1,394,324
特種基金	20,481,161	20,150,679	330,482	其他負債				
不動產、房屋及設備				存入保證金	附註六(八)	360,000	610,000	(250,000)
土地	55,036,765	55,036,765	-	應付退休及離職金	附註六(七)	15,727,799	15,530,636	197,163
土地改良物	20,826,522	20,106,594	719,928	其他負債合計		16,087,799	16,140,636	(52,837)
房屋及建築	503,899,270	494,724,680	9,174,590	負債總計		56,661,843	55,320,356	1,341,487
機械儀器及設備	53,477,813	50,671,474	2,806,339	權益基金及餘絀				
圖書及博物	4,587,061	4,389,581	197,480	指定用途權益基金	附註六(九)	20,150,679	19,947,447	203,232
其他設備	70,811,152	68,210,713	2,600,439	未指定用途權益基金	附註六(九)	904,802,656	809,143,868	95,658,788
購建中營運資產	520,000	8,833,240	(8,313,240)	累積餘絀	附註六(十)	84,085,583	78,348,664	5,736,919
不動產、房屋及設備合計	709,158,583	701,973,047	7,185,536	本期餘絀		34,052,069	101,598,939	(67,546,870)
無形資產				權益基金及餘絀合計		1,043,090,987	1,009,038,918	34,052,069
電腦軟體	5,436,825	5,044,954	391,871					
其他資產								
存出保證金	253,000	253,000	-					
資產總計	\$ 1,099,752,830	\$ 1,064,359,274	\$ 35,393,556	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 1,099,752,830	\$ 1,064,359,274	\$ 35,393,556

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱精警聯合會計師事務所民國112年11月8日查核報告)

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：



新竹市私立曙光女子高級中學
收支餘絀表
民國111年8月1日至112年7月31日(111學年度)及
民國110年8月1日至111年7月31日(110學年度)

單位：新台幣元

	附 註	111學年度	111學年度	110學年度	111學年度決算與預算比較		111與110學年度決算比較	
		預算數	決算數	決算數	差異	百分比	差異	百分比
收入：								
學雜費收入	附註六(十一)	\$ 129,132,026	\$ 128,400,920	\$ 124,278,927	\$ (731,106)	(0.57)	\$ 4,121,993	3.32
其他教學活動收入		67,001,500	57,223,124	66,601,672	(9,778,376)	(14.59)	(9,378,548)	(14.08)
補助及受贈收入	附註六(十二)	17,575,352	21,087,981	22,005,543	3,512,629	19.99	(917,562)	(4.17)
財務收入		2,329,955	3,536,464	1,669,048	1,206,509	51.78	1,867,416	111.89
其他收入		2,358,920	3,849,863	74,026,884	1,490,943	63.20	(70,177,021)	(94.80)
收入合計		218,397,753	214,098,352	288,582,074	(4,299,401)	(1.97)	(74,483,722)	(25.81)
成本與費用：								
董事會支出	附註六(十三)	2,873,000	2,858,130	2,824,726	(14,870)	(0.52)	33,404	1.18
行政管理支出	附註六(十三)	18,506,380	15,213,189	14,998,063	(3,293,191)	(17.79)	215,126	1.43
教學研究及訓輔支出	附註六(十三)	120,654,310	120,289,361	110,999,209	(364,949)	(0.30)	9,290,152	8.37
獎助學金支出		2,964,000	1,517,500	271,168	(1,446,500)	(48.80)	1,246,332	459.62
其他教學活動支出	附註六(十三)	41,652,800	35,780,680	48,864,313	(5,872,120)	(14.10)	(13,083,633)	(26.78)
其他支出		2,819,000	4,387,423	9,025,656	1,568,423	55.64	(4,638,233)	(51.39)
成本與費用合計		189,469,490	180,046,283	186,983,135	(9,423,207)	(4.97)	(6,936,852)	(0.04)
本期餘絀		\$ 28,928,263	\$ 34,052,069	\$ 101,598,939	\$ 5,123,806	17.71	\$ (67,546,870)	(66.48)

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱精譽聯合會計師事務所民國112年11月8日查核報告)

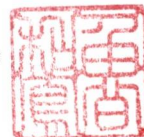
製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



新竹市私立曙光女子高級中學

現金流量表

民國111年8月1日至112年7月31日(111學年度)及

民國110年8月1日至111年7月31日(110學年度)

單位：新台幣元

	111學年度 金額	110學年度 金額
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 34,052,069	\$ 101,598,939
利息股利之調整	(3,536,464)	(1,669,048)
未計利息股利之本期餘絀	30,515,605	99,929,891
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	-	-
折舊及攤提費用	2,959,353	3,013,263
減：不產生現金流入之收入	-	-
處分不動產、房屋及設備收入	-	(69,966,594)
資產及負債科目之變動		
應收款項減少	4,860	135,423
預付款減少	558,671	2,398,088
應付款項增加	1,517,473	1,236,047
預收款增加(減少)	2,232,850	(1,798,800)
未計利息股利之現金流入	37,788,812	34,947,318
收取利息收入及基金收益	2,622,433	1,563,365
營運活動之淨現金流入	40,411,245	36,510,683
投資活動之現金流量：		
增加不動產、房屋及設備付現數	(10,091,610)	(19,780,428)
減少不動產、房屋及設備收現數	-	70,000,000
增加無形資產付現數	(445,150)	(965,985)
提撥特種基金付現數	(330,482)	(203,232)
收取存出保證金收現數	-	126,500
投資活動之淨現金流(出)入	(10,867,242)	49,176,855
籌資活動之現金流量：		
增加代收款收現數	162,215,242	162,057,485
減少代收款付現數	(164,571,241)	(161,352,690)
增加應付退休及離職金收現數	197,163	118,863
收取存入保證金收現數	252,000	495,500
退回存入保證金付現數	(502,000)	(445,500)
籌資活動之淨現金流(出)入	(2,408,836)	873,658
本期現金及銀行存款餘額淨流入	27,135,167	86,561,196
期初現金及銀行存款餘額	335,148,740	248,587,544
期末現金及銀行存款餘額	\$ 362,283,907	\$ 335,148,740

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱精譽聯合會計師事務所民國112年11月8日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



新竹市私立曙光女子高級中學
現金收支概況表
民國111年8月1日至112年7月31日(111學年度)及
民國110年8月1日至111年7月31日(110學年度)

單位：新台幣元

項目	111學年度	百分比	110學年度	百分比
經常門現金收入				
學雜費收入	\$128,400,920	59.61	\$124,278,927	57.31
其他教學活動收入	57,223,124	26.56	66,601,672	30.71
補助及受贈收入	21,087,981	9.79	22,005,543	10.15
財務收入	3,536,464	1.64	1,669,048	0.77
其他收入	3,849,863	1.79	74,026,884	34.14
減：不產生現金流入之收入	-	-	(69,966,594)	(32.27)
資產負債項目調整增(減)數	1,323,679	0.61	(1,769,060)	(0.81)
經常門現金收入合計	215,422,031	100.00	216,846,420	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	2,858,130	1.33	2,824,726	1.30
行政管理支出	15,213,189	7.06	14,998,063	6.92
教學研究及訓輔支出	120,289,361	55.84	110,999,209	51.19
獎助學金支出	1,517,500	0.70	271,168	0.12
其他教學活動支出	35,780,680	16.61	48,864,313	22.53
其他支出	4,387,423	2.04	9,025,656	4.16
減：不產生現金流出之成本與費用	(2,959,353)	(1.37)	(3,013,263)	(1.39)
資產負債項目調整增(減)數	(2,076,144)	(0.96)	(3,634,135)	(1.68)
經常門現金支出合計	175,010,786	81.25	180,335,737	83.15
經常門現金餘絀	40,411,245	18.75	36,510,683	16.85
出售資產現金收入	-	-	70,000,000	32.28
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	2,052,312	0.95	3,538,355	1.63
圖書及博物	197,480	0.09	215,394	0.10
其他設備	3,410,540	1.58	6,097,192	2.81
電腦軟體	445,150	0.21	965,985	0.45
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	6,105,482	2.83	10,816,926	4.99
扣減不動產支出前現金餘絀	34,305,763	15.92	95,693,757	44.14
購置不動產現金支出				
土地改良物	719,928	0.34	183,000	0.09
房屋及建築	1,295,350	0.61	1,433,247	0.66
預付工程款及未完工程	2,416,000	1.13	8,313,240	3.83
購置不動產現金支出合計	4,431,278	2.08	9,929,487	4.58
本期現金餘絀	\$ 29,874,485	13.84	\$ 85,764,270	39.56

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱精譽聯合會計師事務所民國112年11月8日查核報告)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



新竹市私立曙光女子高級中學

財務報表附註

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日(111 學年度)及

民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日(110 學年度)

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織概述及沿革

新竹市私立曙光女子高級中學(以下簡稱本校)係於民國 49 年 9 月創立於新竹市北大路 61 號，初創時校名為私立曙光女子初級中學，僅設立初中部；並於民國 52 年奉准成立高中部並更名為私立曙光女子中學，後於民國 71 年奉准改名為新竹市私立曙光女子高級中學迄今。目前本校日間高中部設有普通科及商職科等科系，學生約 1,059 人；曙光女中附設國中部 88 學年度開辦，目前共有學生約 1,090 人。

本學校截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之員工人數分別為 154 人及 139 人。

二、通過財務報表日期及程序

本財務報表已於民國 112 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

(一)財務報表編製依據

本校財務報表係依據私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。會計基礎採應計基礎。

(二)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本入帳，有重大增添、改良及重置列為資本支出。

本校不動產、房屋及設備不提列折舊，不動產、房屋及設備於不堪使用時經核准後予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期折舊及攤銷支出項下。

本校依私立學校法第 13 條規定，於辦妥財團法人設立登記後，其不動產及重要財產如有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢同財產變更清冊及會計師查核簽證報告，送經主管教育行政機關，核轉該管法院辦理變更登記。

(三)基金

1. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定調整轉列之數。

(1) 賸餘款權益基金

凡依據私立學校累積賸餘款計算原則核算之賸餘款屬之。

(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屬之，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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(四)教職員退休辦法

本校自民國 64 年起實施教職員退休辦法，每年由學校經費中提撥退休基金，金額視當年度收支餘絀之金額而定，以本校名義存入金融機構。提撥時由銀行存款轉入專戶存款，並列計退休撫卹費及應付退休及離職金；支付時由專戶存款撥付並沖減應付退休及離職金。該專戶存款之孳息亦列為應付退休及離職金。

依私立學校法第 64 條規定，凡各校教職員工退休撫卹辦法所訂退休金、撫卹金之給與標準達公立學校規定之學校，得報請主管教育行政機關核准加入私立學校共同成立之私立學校教職員工退休撫卹基金；此項基金之建立，如有不足之數，主管教育行政機關應予以支應。依前述規定，「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」（以下簡稱基金管理會）於民國 81 學年度成立，本校亦修訂原職工退休辦法為公立學校規定之給與標準，報請教育部核准而加入該基金管理會，並依相關之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」，按學費收入之 2% 代收經費，連同本校相對提撥學費收入 1% 之經費，於每學期註冊後一個月內撥付該基金管理會。惟自民國 97 學年度起，依據民國 97 年 1 月 16 日修正公佈之私立學校法規定，改為由學校提撥相當於學費 3% 之金額。

自民國 81 學年度起，本校於提撥基金時，認列退休金支出，惟部份職工不符基金管理會規定未能加入者，由專戶退休金基金中支應。

自民國 99 年 1 月 1 日起，依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」實施私立學校教職員退撫新制，由學校、教職員及學校主管機關按月撥繳款項建立退休撫恤離職資遣儲金，該條例實施前，依私立學校法規定成立之基金管理會於「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」（以下簡稱儲金管理會）成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。儲金管理會應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。學校應於每學期開始二個月內，高級中學提撥相當於學費 3%之金額及國民中學提撥相當於雜費 2.1%之金額至儲金管理會，由儲金管理會將前項提繳金額之 2/3 撥入學校儲金準備專戶內，餘 1/3 撥入退撫基金，用以支付該條例施行前教職員工年資應付之退休、撫恤、資遣給與。依前述之規定，學校每月按教職員本（年功）薪加一倍 12%之費率，其中由學校負擔 32.5%，得先以學校儲金準備專戶內之準備金撥入個人退撫儲金專戶中。

(五)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。

四、會計變動之理由及其影響：無。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
新竹市私立曙光國民小學	本校董事與該校董事為同一人
陳○音	本校之董事長
李○勉	本校之董事
任○笑	本校之董事
吳○景	本校之董事
黃○媛	本校之董事(已於 111.7.19 卸任)
陳○榮	本校之董事(已於 111.7.19 卸任)
羅○瑞	本校之董事(已於 111.7.19 卸任)
林 ○	本校之董事
陳○姬	本校之董事
宋○玲	本校之董事
劉○萍	本校之董事
張○華	本校之董事(已於 111.7.20 繼任)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
陳○昇	本校之董事(已於 111.7.20 繼任)
邱○仁	本校之董事(已於 111.7.20 繼任)
林○雅	本校之監察人
魯○鳳	本校之校長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 受贈收入

關 係 人 名 稱	111 學年度	110 學年度
宋○玲	\$10,000	\$45,000
姚○英	3,600	8,000
新竹市私立曙光國民小學	4,000	2,000
	<u>\$17,600</u>	<u>\$55,000</u>

2. 業務費

關 係 人 名 稱	111 學年度	110 學年度
新竹市私立曙光國民小學	\$4,000	\$20,600
陳○姬	-	10,000
陳○音	-	10,000
姚○英	-	3,967
	<u>\$4,000</u>	<u>\$44,567</u>

3. 董事長、董事及監察人全年度薪酬資訊

111 學年度及 110 學年度本校董事長及董事支領之各項報酬及費用有關資訊如下：

學年度 姓名	111 學年度		110 學年度	
	交通費(註 1)	專任報酬(註 2)	交通費(註 1)	專任報酬(註 2)
李○勉	10,000	-	35,000	-
陳○音	-	962,400	-	827,910
羅○瑞	-	-	30,000	-
陳○榮	-	-	20,000	-
林 ○	10,000	-	35,000	-
任○芙	10,000	-	35,000	-
吳○景	10,000	-	35,000	-

學年度 姓名	111 學年度		110 學年度	
	交通費(註 1)	專任報酬(註 2)	交通費(註 1)	專任報酬(註 2)
黃○媛	-	-	-	827,910
宋○玲	10,000	-	35,000	-
陳○姬	10,000	-	35,000	-
張○華	-	962,400	5,000	-
陳○昇	10,000	-	5,000	-
邱○仁	10,000	-	5,000	-
林○雅	10,000	-	35,000	-
劉○萍	5,000	-	25,000	-
合計	95,000	1,924,800	335,000	1,655,820

註 1：帳列董事會支出項下之交通費科目。

註 2：帳列董事會支出項下之人事費科目。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
現金	\$284,330	\$452,389
活期存款	114,865,436	112,655,180
支票存款	34,202	34,202
定期存款	247,099,939	222,006,969
	<u>\$362,283,907</u>	<u>\$335,148,740</u>

本校所有收入，均存入於金融機構開設之專戶，提款時，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。

(二)應收款項

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
應收利息	\$2,125,724	\$1,211,693
應收補助款及其他	-	4,860
	<u>\$2,125,724</u>	<u>\$1,216,553</u>

(三)特種基金

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
設校基金	\$1,200,000	\$1,200,000
退休基金	15,607,251	15,463,514
受贈獎助學基金	1,042,613	1,101,140
其他特種基金	2,631,297	2,386,025
	<u>\$20,481,161</u>	<u>\$20,150,679</u>

截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日止，特種基金係以定期存款及活期存款方式儲存之。

(四)不動產、房屋及設備

111 學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$55,036,765	\$-	\$-	\$-	\$55,036,765
土地改良物	20,106,594	719,928	-	-	20,826,522
房屋及建築	494,724,680	1,295,350	-	7,879,240	503,899,270
機械儀器及設備	50,671,474	2,052,312	2,061,973	2,816,000	53,477,813
圖書及博物	4,389,581	197,480	-	-	4,587,061
其他設備	68,210,713	3,410,540	844,101	34,000	70,811,152
購建中營運資產	8,833,240	2,416,000	-	(10,729,240)	520,000
	<u>\$701,973,047</u>	<u>\$10,091,610</u>	<u>\$2,906,074</u>	<u>\$-</u>	<u>\$709,158,583</u>

110 學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$55,070,171	\$-	\$33,406	\$-	\$55,036,765
土地改良物	19,923,594	183,000	-	-	20,106,594
房屋及建築	493,291,433	1,433,247	-	-	494,724,680
機械儀器及設備	48,201,695	3,538,355	1,068,576	-	50,671,474
圖書及博物	4,174,187	215,394	-	-	4,389,581
其他設備	64,058,208	6,097,192	1,944,687	-	68,210,713
購建中營運資產	520,000	8,313,240	-	-	8,833,240
	<u>\$685,239,288</u>	<u>\$19,780,428</u>	<u>\$3,046,669</u>	<u>\$-</u>	<u>\$701,973,047</u>

1. 土地係座落新竹市復中段 472、473、582、586、587、590、592、593、594、601 等地號土地共計十筆。
2. 建築物係座落新竹市北大路 61 號之房屋。
3. 上述不動產、房屋及設備未提供任何質押擔保。
4. 民國 110 學年度處分新竹市復中段 560 及 589 地號土地，並依私立學校法第 49 條規定辦理。出售價金為 70,000,000 元，出售財產交易賸餘為 69,966,594 元。另出售土地之增值稅 5,740,615 元，列為其他支出項下。

(五)無形資產

		111 學年度			
		期初餘額	本期增加	本期減少	重分類
電腦軟體		\$5,044,954	\$445,150	\$53,279	\$-
					期末餘額
					\$5,436,825

		110 學年度			
		期初餘額	本期增加	本期減少	重分類
電腦軟體		\$4,078,969	\$965,985	\$-	\$-
					期末餘額
					\$5,044,954

(六)代收款項

本校代收款項之餘額，並未有以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且無未列入學校決算之情事。

(七)應付退休及離職金

本校自 81 學年度起加入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」及 99 年 1 月 1 日起依「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫恤離職資遣儲金管理委員會」實施私立學校教職員工退撫新制，其中包含本校提存在基金管理會及儲金管理會之退休撫卹金支出 111 學年度及 110 學年度金額分別為 4,282,085 元及 4,688,138 元。截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日止本校提存在金融機構之退休準備基金餘額帳列特種基金項下分別為 15,607,251 元及 15,463,514 元；帳列應付退休及離職金分別為 15,727,799 元及 15,530,636 元。

(八)存入保證金

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
新進教師保證金	\$-	\$450,000
場地使用保證金	160,000	160,000
交通車保證金	200,000	-
	<u>\$360,000</u>	<u>\$610,000</u>

(九)權益基金

	111 學年度	110 學年度
期初餘額	\$829,091,315	\$803,180,713
加：上年度現金餘絀轉入	85,764,270	24,192,021
不動產增加數	9,894,518	1,582,841
由累積餘絀轉入	203,232	135,740
期末餘額	<u>\$924,953,335</u>	<u>\$829,091,315</u>

1. 指定用途權益基金/特種基金

	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
期初餘額	\$19,947,447	\$19,811,707
加：累積餘絀轉入指定用途權益基金	203,232	135,740
期末餘額	<u>\$20,150,679</u>	<u>\$19,947,447</u>

2. 未指定用途權益基金

	111 學年度		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$239,275,829	\$569,868,039	\$809,143,868
上年度現金餘絀轉入	85,764,270	-	85,764,270
不動產增加數	-	9,894,518	9,894,518
期末餘額	<u>\$325,040,099</u>	<u>\$579,762,557</u>	<u>\$904,802,656</u>

	110 學年度		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$215,083,808	\$568,285,198	\$783,369,006
上年度現金餘絀轉入	24,192,021	-	24,192,021
不動產增加數	-	1,582,841	1,582,841
期末餘額	\$239,275,829	\$569,868,039	\$809,143,868

本校財團法人登記證書之財產總額經變更登記至民國 112 年 3 月 17 日，財產總額為 708,218,001 元整。

(十) 累積餘絀

	111 學年度	110 學年度
期初累積餘絀	\$78,348,664	\$67,188,640
上年度餘絀轉入	101,598,939	37,070,626
賸餘款權益基金調整	(85,764,270)	(24,192,021)
轉列指定用途權益基金	(203,232)	(135,740)
不動產增加數	(9,894,518)	(1,582,841)
期末累積餘絀	\$84,085,583	\$78,348,664

(十一) 學雜費收入

	111 學年度	110 學年度
學費收入	\$51,250,472	\$50,639,332
雜費收入	74,373,251	70,805,829
實習實驗費收入	1,511,080	1,539,383
電腦實習實驗費收入	1,266,117	1,294,383
期末餘額	\$128,400,920	\$124,278,927

(十二) 補助及受贈收入

本校 111 學年度及 110 學年度教育部及教育部國民及學前教育署之補助費，均符合規定辦理，專款專用，並以補助及受贈收入科目入帳，並未移作他用。

(十三)支出

1. 董事會支出明細

	111 學年度	110 學年度
人事費	\$2,737,095	\$2,438,753
業務費	26,035	50,973
退休撫卹費	-	-
交通費	95,000	335,000
	<u>\$2,858,130</u>	<u>\$2,824,726</u>

2. 行政管理支出明細

	111 學年度	110 學年度
人事費	\$10,805,360	\$10,970,743
業務費	2,929,450	2,994,501
維護費	559,838	-
退休撫卹費	556,061	532,242
折舊與攤銷	362,480	500,577
	<u>\$15,213,189</u>	<u>\$14,998,063</u>

3. 教學研究及訓輔支出明細

	111 學年度	110 學年度
人事費	\$102,520,316	\$95,865,436
業務費	10,399,873	8,159,052
維護費	1,046,275	306,139
退休撫卹費	3,726,024	4,155,896
折舊與攤銷	2,596,873	2,512,686
	<u>\$120,289,361</u>	<u>\$110,999,209</u>

4. 其他教學活動支出明細

	111 學年度	110 學年度
人事費	\$11,568,431	\$9,627,575
業務費	22,594,784	35,306,589
維護費	1,617,465	3,930,149
	<u>\$35,780,680</u>	<u>\$48,864,313</u>

(十四)營業成本及費用

功能別 性質別	111 學年度			110 學年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	-	122,303,198	122,303,198	-	113,600,868	113,600,868
勞健公保費用	-	5,328,004	5,328,004	-	5,301,639	5,301,639
退休金費用	-	4,282,085	4,282,085	-	4,688,138	4,688,138
折舊及攤銷	-	2,959,353	2,959,353	-	3,013,263	3,013,263

(十五)重大或有負債及未認列合約承諾：無。

新竹市私立曙光女子高級中學

舉債指數計算表

民國 112 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計款金額	\$ -
(二)短期債務	-
(三)應付款項	4,858,126
(四)代收款項	3,073,674
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)應付退休金	15,727,799
(九)存入保證金	360,000
貨幣性負債小計(A)	24,019,599
二、貨幣性資產	
(一)現金	284,330
(二)銀行存款	361,999,577
(三)短期投資	-
(四)應收款項	2,125,724
(五)長期投資	-
(六)長期應收款項	-
(七)特種基金	20,481,161
(八)投資基金	-
(九)存出保證金	253,000
貨幣性資產小計(B)	385,143,792
三、借款淨額(C=A-B) (註)	(361,124,193)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) (註)	34,305,763
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	-

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。

新竹市私立曙光女子高級中學
至 110 學年度止累積賸餘款計算表

單位：新台幣元

	平衡表基期92年07月31日	金額
加 項 — A	現金	250,000
	銀行存款	76,117,010
	短期投資	-
	應收款項	303,788
	預付款項	-
	其他	-
	存出保證金	-
	小 計	76,670,798
減 項 — B	短期銀行借款	-
	應付款項	148,158
	預收款項	4,595,208
	代收款項	272,544
	一年內到期之長期負債(其他借款)	-
	長期銀行借款	-
	長期應付款項	12,169,556
	存入保證金	372,500
	小 計	17,557,966
至91學年度止度累積賸餘款C=A-B		59,112,832
基 期 以 後 每 學 年 度 累 積 餘 絀	92學年度本期現金餘絀	10,608,777
	93學年度本期現金餘絀	14,781,377
	94學年度本期現金餘絀	18,213,903
	95學年度本期現金餘絀	28,950,975
	96學年度本期現金餘絀	26,876,518
	97學年度本期現金餘絀	(20,458,618)
	98學年度本期現金餘絀	(29,040,509)
	99學年度本期現金餘絀	(9,381,661)
	100學年度本期現金餘絀	30,048,397
	101學年度本期現金餘絀	35,364,018
	102學年度本期現金餘絀	37,597,612
	103學年度本期現金餘絀	37,751,140
	104學年度本期現金餘絀	(36,065,172)
	105學年度本期現金餘絀	(11,074,617)
	106學年度本期現金餘絀	(27,828,517)
	107學年度本期現金餘絀	25,169,911
	108學年度本期現金餘絀	24,457,442
	109學年度本期現金餘絀	24,192,021
	110學年度本期現金餘絀	85,764,270
至110學年度累積賸餘款		325,040,099

新竹市私立曙光女子高級中學
內部控制制度建議書
民國 111 學年度

本會計師受託查核新竹市私立曙光女子高級中學民國 111 學年度財務報表，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審計準則規劃並執行查核工作，就新竹市私立曙光女子高級中學與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此未能對內部控制制度之整體表示意見，有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現該校與財務報表有關之內部控制制度有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

精譽聯合會計師事務所

會計師 蔡 景 峰



中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 8 日

財務報告檢查表

111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	
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 ☐[V]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： ☐[V]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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☒[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

111學年度適用

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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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)<u>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</u>；(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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[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

111學年度適用

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：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐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：☐是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☐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：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情形。 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： ☐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：☐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

111學年度適用

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：☐[V]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

111學年度適用

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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：萊爾富便利商店出租案 教育部核准日期、文號：109年6月1日臺教國署高字第1090059860號	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111學年度適用

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 ☒[V]不適用 補充說明：無此情形。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用 補充說明：(1)無彌補之情形。(2)無此情形。	複核結果： ☒[V]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 ☒[V]不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： ☒[V]同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111學年度適用

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：無此情形。	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：無此情形。	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：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒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：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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 ☒不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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：係海外教學旅遊所需。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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：

財務報告檢查表

111學年度適用

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
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：
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：部分建物未取具所有權狀，學校正申請補發中。	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

111學年度適用

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：☒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 = {-361,124,193} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {34,305,763} 三、舉債指數 = {0}	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明：無此情形。 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： ☒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：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111學年度適用

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：無此情形。 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

111學年度適用

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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：111年8月3日臺教授國字第1110080277號	複核結果： [V]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：[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

111學年度適用

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：無此情形。 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：無此情形。	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：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

111學年度適用

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。 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：112.08.31	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：無此情形。 <table border="1" data-bbox="220 1262 1077 1393"> <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								
:	:	:								
:	:	:								

財務報告檢查表

111學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核																
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 ☐不適用 補充說明： <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號</td> <td>110及109學年度之課業輔導上課時間、暑輔上課時間以及109學年度寒輔上課時間，與「高級中等學校課業輔導實施要點」收費標準相關規定不合。</td> <td>已於111學年度寒輔開始修正，並於111學年度下學期輔導課一併調整，皆符合「高級中等學校課業輔導實施要點」。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td>112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號</td> <td>110及109學年度寒暑輔收費金額，與「高級中等學校課業輔導實施要點」收費標準相關規定不合。</td> <td>已於111學年度寒輔開始修正，並於111學年度下學期輔導課一併調整，皆符合「高級中等學校課業輔導實施要點」。</td> <td>已改善</td> </tr> <tr> <td>112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號</td> <td>110及109學年度交通車代辦費用未專款專用，該代辦款項用流用至建物防水工程、薪資支出以及監視系統線路改善等項目來使用。</td> <td>學校積極辦理109學年度交通車退費事宜，並將退費通知公告於校網首頁，且標示重要消息，但由於該屆學生多數已畢業，而迄今仍在校的學生，已全數完成退費。</td> <td>已改善</td> </tr> </tbody> </table>				教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度之課業輔導上課時間、暑輔上課時間以及109學年度寒輔上課時間，與「高級中等學校課業輔導實施要點」收費標準相關規定不合。	已於111學年度寒輔開始修正，並於111學年度下學期輔導課一併調整，皆符合「高級中等學校課業輔導實施要點」。	已改善	112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度寒暑輔收費金額，與「高級中等學校課業輔導實施要點」收費標準相關規定不合。	已於111學年度寒輔開始修正，並於111學年度下學期輔導課一併調整，皆符合「高級中等學校課業輔導實施要點」。	已改善	112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度交通車代辦費用未專款專用，該代辦款項用流用至建物防水工程、薪資支出以及監視系統線路改善等項目來使用。	學校積極辦理109學年度交通車退費事宜，並將退費通知公告於校網首頁，且標示重要消息，但由於該屆學生多數已畢業，而迄今仍在校的學生，已全數完成退費。	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）
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善																	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度之課業輔導上課時間、暑輔上課時間以及109學年度寒輔上課時間，與「高級中等學校課業輔導實施要點」收費標準相關規定不合。	已於111學年度寒輔開始修正，並於111學年度下學期輔導課一併調整，皆符合「高級中等學校課業輔導實施要點」。	已改善																	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度寒暑輔收費金額，與「高級中等學校課業輔導實施要點」收費標準相關規定不合。	已於111學年度寒輔開始修正，並於111學年度下學期輔導課一併調整，皆符合「高級中等學校課業輔導實施要點」。	已改善																	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度交通車代辦費用未專款專用，該代辦款項用流用至建物防水工程、薪資支出以及監視系統線路改善等項目來使用。	學校積極辦理109學年度交通車退費事宜，並將退費通知公告於校網首頁，且標示重要消息，但由於該屆學生多數已畢業，而迄今仍在校的學生，已全數完成退費。	已改善																	

財務報告檢查表

111學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度代辦費收入支出情形未於學校官方網站公告，與「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」之規定不合。	111學年度起，已在學校官方網站公告代辦費收入支出情形。	已改善	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110及109學年度之交通車及制服費用其勞務採購交易金額均超過100萬元，但該校未執行公開招標及詢比議價等程序；另，部分設備資產採購交易金額超過10萬元亦未與供應廠商簽訂合約，與學校內部控制辦法中「財務採購與營繕作業」規定不合。	交通車和制服廠商均有延續性質，多年來一直和相同廠商合作，112學年度開始會於簽約前執行公開招標等程序。部分交易金額超過10萬元未進行簽約案會即刻進行改善，同時會進行內控辦法修改，將需簽之金額上修到20萬元以上之工程項目。	改善中	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	110學年獎勵補助私立高級中等學校資本門經費支出，驗收日期晚於付款日，雙方簽約後才補請購程序與該校內部控制辦法中「財務採購與營繕作業」規定不合。	未來於相關工程採購會注意依內控程序進行。	已改善	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	體育館暨科學實驗大樓之前期規劃設計費，未公開招標，且事後才進行詢比議價程序與學校內部控制辦法中「財務採購與營繕作業」規定不合。另整體設計費亦未於經會計師查核簽證財務報表中負債承諾與或有事項之附註說明段揭露。	未來於相關工程採購會注意依內控程序進行。另興建體育館案若有進展將立刻會知本校會計師進行財報說明。	已改善	

財務報告檢查表

111學年度適用

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	教職員子女就讀該校給予學費減免(補助款)，帳列獎助學金支出，應帳列教職員薪資費用並辦理扣繳，與「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定之第26條」規定不合。	本校於111學年度起，「教職員工子女就讀本校之學費減免」從「獎助學金支出」修訂為「教職員工薪資費用」並辦理扣繳。	已改善	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	部分建物未取得建物所有權狀暨謄本，與該校內控制度「固定資產之管理」之規定不合。	本校部分建築物未取得建物所有權狀暨謄本，已積極聯絡新竹市政府地政事務所辦理。	改善中	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	學校法人及學校尚未制訂關係人交易之內控辦法供遵循，另學校法人目前規範之「肆、財務事項作業程序2.3.2—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1%為限，並不得超過新臺幣500萬元」，係與新修訂後之「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條第1點」之規定不合。	已於112年6月14日董事會會提案通過修正財團法人臺灣省新竹市私立曙光女子高級中學內控制度。	已改善	
112年2月9日 臺教授國字第 1120016794號	學校法人於110及109學年度均未執行內部稽核作業，且亦未向董事會進行報告，與「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第13條及第19條」之規定不合。	董事會已擬定111學年度之內控稽核計畫。	改善中	

財務報告檢查表

111學年度適用

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：[V]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： [V]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：[V]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： [V]同意 []不同意 補充說明：

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

蔡 昱 峰



財務報告檢查表

111學年度適用

第二部分 (會計師填報)

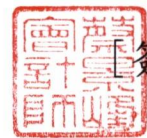
01. 聲明事項：

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：[V]是 []否

查核會計師事務所：

簽證會計師 蔡 昱 峰



[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。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-12AE16188 號

會員姓名：蔡景峰
事務所名稱：精譽聯合會計師事務所
事務所地址：300 新竹市林森路 196 號 8 樓之 5
會員證書字號：台省會證字第 4427 號
印鑑證明書用途：辦理 新竹市私立曙光女子高級中學

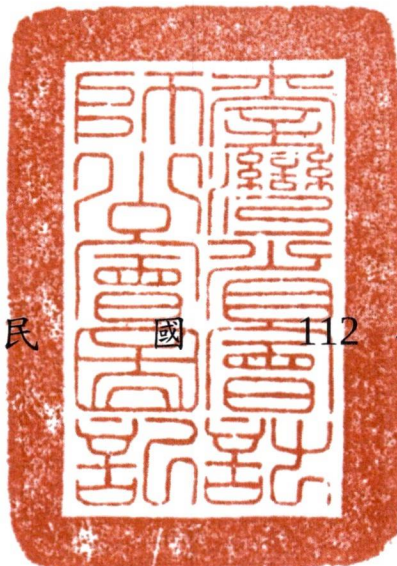
事務所電話：(03)5330177
事務所統一編號：42204364
委託人統一編號：46802600

111 年度（自民國 111 年 08 月 01 日至
112 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	蔡景峰	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：

核對人：



中華民國 112 年 11 月 07 日

