

二信學校財團法人基隆市二信高級中學
財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民國 112 年及 111 年 7 月 31 日

地址：基隆市中正區建國里立德路 243 號

電話：(02)2462-3131

會計師查核報告

二信學校財團法人基隆市二信高級中學 公鑒：

查核意見

二信學校財團法人基隆市二信高級中學民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之平衡表、民國 111 學年度及 110 學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達二信學校財團法人基隆市二信高級中學民國 112 年及 111 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 日及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日之收支餘絀與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與二信學校財團法人基隆市二信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、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二信學校財團法人基隆市二信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二信學校財團法人基隆市二信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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對二信學校財團法人基隆市二信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，以及使二信學校財團法人基隆市二信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之不確定性，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二信學校財團法人基隆市二信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)。

來興聯合會計師事務所



會計師：

阮品芳



中華民國 112 年 9 月 27 日

二信學校財團法人基隆市二信高級中學
平 衡 表
民國112年及111年7月31日

資 產	附 註	112. 7. 31		111. 7. 31		負 債 及 權 益	附 註	112. 7. 31		111. 7. 31		單 位：新 台 幣 元
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
流動資產						流動負債						
現金及銀行存款	五(一)及六(二)	\$663,733,529	35.37	\$686,242,487	36.70	應付款項	五(九)	\$4,938,859	0.26	\$11,251,473	0.60	
流動金融資產	五(五)及六(二)	81,048,384	4.32	62,943,659	3.37	預收款項		2,770,033	0.15	4,085,839	0.22	
應收款項	五(二)	3,519,223	0.19	2,636,525	0.14	代收款項		9,329,895	0.51	7,984,480	0.42	
預付款項		414,306	0.02	2,485,109	0.13	流動負債合計		17,238,787	0.92	23,301,792	1.24	
流動資產合計		748,715,442	39.90	754,307,780	40.34	非流動負債						
投資、長期應收款及基金						存入保證金		125,000	0.01	285,000	0.02	
非流動金融資產	五(六)及六(二)	30,000,000	1.60	30,000,000	1.60	應付退休及退職金	五(三)	1,152,200	0.06	1,152,055	0.06	
特種基金	五(三)、(十)及六(二)	1,802,200	0.09	1,802,055	0.10	非流動負債合計		1,277,200	0.07	1,437,055	0.08	
投資基金	五(四)	3,307,657	0.18	6,508,658	0.35	負債合計		18,515,987	0.99	24,738,847	1.32	
投資、長期應收款及基金合計		35,109,857	1.87	38,310,713	2.05	權益						
不動產、房屋及設備						權益基金						
土地		263,155,448	14.02	263,155,448	14.07	指定用途權益基金	五(三)及(十)	1,802,055	0.10	1,801,940	0.10	
土地改良物		17,651,913	0.94	17,651,913	0.94	未指定用途權益基金						
房屋及建築		605,741,433	32.27	604,604,641	32.33	賸餘款權益基金	五(十)	545,507,963	29.06	542,414,550	29.01	
機械儀器及設備		61,366,708	3.27	49,755,368	2.66	其他權益基金	五(十一)	886,348,794	47.24	885,412,002	47.35	
圖書及博物		11,345,850	0.60	11,306,850	0.61	權益基金合計		1,433,858,812	76.40	1,429,628,492	76.46	
其他設備		120,397,436	6.42	119,444,044	6.39	餘絀						
購建中營運資產		9,124,956	0.49	8,216,000	0.44	累積餘絀	五(十一)	434,543,766	23.15	436,668,249	23.35	
不動產、房屋及設備合計	五(七)	1,088,783,744	58.01	1,074,134,264	57.44	權益其他項目						
無形資產						累積其他綜合餘絀	五(五)	(10,060,872)	(0.54)	(21,130,981)	(1.13)	
電腦軟體	五(八)	4,178,650	0.22	3,081,850	0.17	權益基金及餘絀合計		1,858,341,706	99.01	1,845,165,760	98.68	
其他資產						重大或有負債及未認列之合約承諾	八					
存出保證金		70,000	—	70,000	—	負債及權益總計		\$1,876,857,693	100.00	\$1,869,904,607	100.00	
資產總計		\$1,876,857,693	100.00	\$1,869,904,607	100.00							

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

董事長謝修平

校長：

校長林立

主辦會計：

會計主任陳昱瑾

製表人：

會計主任陳昱瑾

二信學校財團法人基隆市二信高級中學

收支餘絀表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

單位:新台幣元

項 目	附 註	111.8.1~112.7.31		110.8.1~111.7.31	
		金 額	%	金 額	%
收入	五(十二)				
學雜費收入		\$197,681,733	78.13	\$198,848,953	78.93
補助及受贈收入		25,902,533	10.24	26,310,873	10.44
財務收入	五(五)及 六(二)	11,582,885	4.58	7,690,690	3.05
其他收入		17,845,543	7.05	19,093,528	7.58
收入合計		<u>253,012,694</u>	<u>100.00</u>	<u>251,944,044</u>	<u>100.00</u>
成本與費用	五(十三)				
董事會支出	五(十四)	(1,140,000)	(0.45)	(1,160,000)	(0.46)
行政管理支出		(22,954,625)	(9.07)	(23,841,088)	(9.46)
教學研究及訓輔支出		(219,324,751)	(86.69)	(220,910,155)	(87.68)
獎助學金支出		(4,593,088)	(1.81)	(2,418,912)	(0.96)
財務費用	五(五)	(42,867)	(0.02)	-	-
其他支出	五(十五)	(2,851,526)	(1.13)	(1,127,854)	(0.45)
費用合計		<u>(250,906,857)</u>	<u>(99.17)</u>	<u>(249,458,009)</u>	<u>(99.01)</u>
本期餘絀		2,105,837	0.83	2,486,035	0.99
本期其他綜合餘絀	五(五)	11,070,109	4.38	(21,130,981)	(8.39)
本期綜合餘絀總額		<u>\$13,175,946</u>	<u>5.21</u>	<u>(\$18,644,946)</u>	<u>(7.40)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長:

董事長謝修平

校長:

校長林立

主辦會計:

會計主任陳昱瑾

製表人:

會計主任陳昱瑾

二信學校財團法人基隆市二信高級中學

現金流量表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

項 目	單位:新台幣元	
	111.8.1~112.7.31	110.8.1~111.7.31
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$2,105,837	\$2,486,035
調整項目：		
利息股利之調整：		
利息收入	(6,358,979)	(4,916,128)
股利收入	(5,166,751)	(1,491,381)
未計利息股利之本期餘絀	(9,419,893)	(3,921,474)
調整項目：		
不產生現金流出之成本與費用		
折舊費用	-	9,563,797
攤銷費用	-	42,400
投資損失	42,867	-
不產生現金流入之收入		
處分投資利益	(57,155)	(1,283,181)
捐贈之不動產、房屋及設備	(2,121,440)	(351,669)
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收帳款減少	93,941	2,489,032
預付款項減少(增加)	2,070,803	(2,069,220)
應付帳款減少	(3,890,064)	(825,784)
預收款項(減少)增加	(1,315,806)	3,833,539
未計利息股利之現金流入(流出)	(14,596,747)	7,477,440
收取利息	5,382,340	4,826,184
收取股利	5,166,751	1,491,381
營業活動之淨現金(流出)流入	(4,047,656)	13,795,005
投資活動之現金流量：		
減少流動金融資產及投資收現數	2,215,155	29,994,771
減少投資基金收現數	3,201,001	-
增加不動產、房屋及設備付現數	(14,950,590)	(10,084,592)
增加流動金融資產及投資付現數	(9,235,483)	(54,151,045)
增加無形資產付現數	(1,096,800)	(617,000)
增撥特種基金付現數	(145)	(115)
增撥投資基金付現數	-	(6,508,658)
其他投資活動	-	(30,000,000)
投資活動之淨現金流出	(19,866,862)	(71,366,639)

(過次頁)

二信學校財團法人基隆市二信高級中學

現金流量表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

(承上頁)

籌資活動之現金流量：

增加代收款項收現數	206,043,936	206,360,781
收取存入保證金收現數	-	210,000
增加應付退休及離職金收現數	145	115
減少代收款項付現數	(204,478,521)	(206,649,431)
退回存入保證金付現數	(160,000)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,405,560	(78,535)
本期現金及銀行存款淨流出	(22,508,958)	(57,650,169)
期初現金及銀行存款餘額	686,242,487	743,892,656
期末現金及銀行存款餘額	\$663,733,529	\$686,242,487
不影響現金流量之投資及籌資活動：		
上年度現金餘絀撥充賸餘款基金	\$3,093,413	(\$10,914,654)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計

製表人

董事長謝修平

校長林立

會計主任陳昱瑾

會計主任陳昱瑾

二信學校財團法人基隆市二信高級中學

現金收支概況表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

單位:新台幣元

	111.8.1~112.7.31	經常收入%	110.8.1~111.7.31	經常收入%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$197,681,733	79.50	\$198,848,953	77.51
補助及受贈收入	25,902,533	10.42	26,310,873	10.26
財務收入	11,582,885	4.66	7,690,690	3.00
其他收入	17,845,543	7.18	19,093,528	7.44
減：不產生現金流入之收入	(2,178,595)	(0.88)	(1,634,850)	(0.64)
資產負債項目調整(減少)增加數	(2,198,504)	(0.88)	6,232,627	2.43
	<u>248,635,595</u>	<u>100.00</u>	<u>256,541,821</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出：				
董事會支出	1,140,000	0.46	1,160,000	0.45
行政管理支出	22,954,625	9.23	23,841,088	9.29
教學研究及訓輔支出	219,324,751	88.21	220,910,155	86.11
獎助學金支出	4,593,088	1.85	2,418,912	0.94
財務費用	42,867	0.02	-	-
其他支出	2,851,526	1.15	1,127,854	0.44
減：不產生現金流出之成本與費用	(42,867)	(0.02)	(9,606,197)	(3.74)
資產負債項目調整減少數	1,819,261	0.73	2,895,004	1.13
	<u>252,683,251</u>	<u>101.63</u>	<u>242,746,816</u>	<u>94.62</u>
經常門現金餘絀	(4,047,656)	(1.63)	13,795,005	5.38
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	3,528,900	1.42	2,539,468	0.99
圖書博物	39,000	0.02	105,200	0.04
其他設備	1,141,392	0.46	1,058,924	0.41
電腦軟體	1,096,800	0.44	617,000	0.24
	<u>5,806,092</u>	<u>2.34</u>	<u>4,320,592</u>	<u>1.68</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	(9,853,748)	(3.97)	9,474,413	3.70
	(過次頁)			

二信學校財團法人基隆市二信高級中學

現金收支概況表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

	(承上頁)			
	111.8.1~112.7.31	經常收入%	110.8.1~111.7.31	經常收入%
購置不動產現金支出：				
土地改良物	194,550	0.08	-	-
房屋及建築	1,136,792	0.46	100,000	0.04
預付工程款及未完工程	8,909,956	3.58	6,281,000	2.45
	10,241,298	4.12	6,381,000	2.49
本期現金餘絀	(\$20,095,046)	(8.09)	\$3,093,413	1.21

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

董事長謝修平

校長：

校長林立

主辦會計：

會計主任陳昱瑾

製表人：

會計主任陳昱瑾

二信學校財團法人基隆市二信高級中學
財 務 報 表 附 註
民國 112 年及 111 年 7 月 31 日

單位:新台幣元

一、組織概述

二信學校財團法人基隆市二信高級中學（以下稱本校）係原私立立德中學，於民國 54 年 6 月 3 日依中華民國私立學校法規定設立，並依民法成立之財團法人，後於民國 67 學年度更改校名為「台灣省基隆市私立二信高級中學」；又於民國 99 學年度依組織章程變更為學校財團法人，校名更改為「二信學校財團法人基隆市二信高級中學」。截至民國 111 學年度本校設有國小部、國中部、高中部及高職部，高中部學制設有普通科，高職部學制包括機械、電機、廣告、商科、資料處理及應用外文等 6 科。本校民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之教職員人數分別為 207 人及 214 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於中華民國 112 年 9 月 27 日經董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用，請詳附註三(十六)。

(一)遵循聲明

1. 本校財務報表係依據教育部頒私立學校法、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規定暨企業會計準則公報及其解釋辦理，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。
2. 會計基礎除不動產、房屋及設備不提列折舊及未完工程利息不予資本化外，採應計基礎。
3. 本校會計年度，係自每年 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其年度名稱。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。

(三)外幣換算

本校係依營運所處主要經濟環境決定功能性貨幣。本財務報表係以本校之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列。
2. 外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。
3. 所有兌換損益於收支餘絀表之「兌換損益」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於學校營運週期之正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4)現金或銀行存款，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本校將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於學校營運週期之正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。

本校將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)特種基金

係以供特定目的使用並以專戶存儲之基金，本科目之貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(六)流動金融資產

係投資證券投資信託基金之受益憑證，已取得成本為入帳基礎，依學校財團法人及所設立私立學校會計制度之一致規定其本校流動金融資產採公平價值評價，與帳面價值之差額，為備供出售金融資產未實現餘絀，列入權益基金及餘絀項下之權益其他項目。

(七)投資基金

依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定規範，係按成本法評價，出售時成本採加權平均法計算，若市價低於成本時，應於附註中揭露。

(八)非流動金融資產

1. 係指無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產。
2. 對於符合交易慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 依學校財團法人及所設立私立學校會計制度之一致規定於原始認列時按公允價值加計直接可歸屬於取得之交易成本衡量，後續按歷史成本衡量。

(九)不動產、房屋及設備

1. 不動產、房屋及設備係以取得成本入帳，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規範選擇不提列折舊。
2. 依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定規範，未完工程之執行，其利息支出亦不予以資本化。
3. 已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入-財產交易賸餘」科目。

(十)無形資產

1. 電腦軟體係以取得成本入帳，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規範選擇不提列攤銷。
2. 已無使用價值之電腦軟體，經核准報廢者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。

(十一)退休撫卹基金

1. 本校教職員之退休撫卹基金原依教育部頒「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」規定，民國 98 年 8 月 1 日至 98 年 12 月 31 日係每學期提撥學費 3%之經費提繳，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休(職)撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。
2. 自民國 99 年 1 月 1 日起實施私立學校教職員退撫新制，依規定每學期按學生學費之 3%提繳，匯入中國信託商業銀行股份有限公司受託信託財產專戶。
3. 每學期則於提撥退休金時以退休金支出列帳。

(十二)基金

1. 權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 指定用途權益基金，指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應。
3. 未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目，其規定如下：

(1)賸餘款權益基金：

- a. 依私立學校法第 46 條第 1 項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。
- b. 決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第 36 條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。
- c. 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：指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

(十三)收入與費用

收入與費用以應計基礎為入帳基礎，依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定按功能別及性質別歸類表達。

(十四)所得稅

本校年度決算申報若符合「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，可享免稅待遇，否則應按一般營利事業課徵所得稅方式繳納所得稅。

(十五)會計估計

本校依照中華民國會計原則編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，須作必要之衡量、評估與揭露，其中包含若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能有所差異。

(十六)兩年度會計政策之主要差異

無。

四、重大假設及估計不確定性之主要來源

本校編製本財務報表時，管理階層依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

五、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	112. 7. 31	111. 7. 31
庫存現金	\$100, 000	\$100, 000
活期存款	6, 007, 099	6, 353, 121
支票存款	27, 626, 430	29, 789, 366
定期存款	630, 000, 000	650, 000, 000
	<u>\$663, 733, 529</u>	<u>\$686, 242, 487</u>

(二)應收款項

	112. 7. 31	111. 7. 31
應收利息	\$2, 684, 265	\$1, 707, 626
應收補助款	19, 000	464, 408
應收學費	716, 418	438, 529
其他應收款	99, 540	25, 962
	<u>\$3, 519, 223</u>	<u>\$2, 636, 525</u>

(三)特種基金

	112. 7. 31	111. 7. 31
創校基金	\$650, 000	\$650, 000
退休及離職基金	1, 152, 200	1, 152, 055
	<u>\$1, 802, 200</u>	<u>\$1, 802, 055</u>

1. 創校基金說明請詳附註五(十)。

2. 民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之退休及離職基金分別有\$1,152,200 及 \$1,152,055，係屬退休撫卹基金—非正式教師之專款帳戶，係針對本校非正式教師所提存之退休基金，設置專款帳戶管理，其貸方對應科目為「應付退休及離職金」，自民國 99 年 1 月 1 日起該非正式教師納入勞保退休金制度，故該校依法將一部分退休金轉存至主管機關規定之帳戶。

(四)投資基金

	112. 7. 31	111. 7. 31
活期存款-證券投資專戶	\$3, 307, 657	\$6, 508, 658

屬證券投資專戶，係針對買賣股票，設置專款帳戶管理，因其使用受限制，故帳列投資基金項下。

(五)流動金融資產

	112. 7. 31	111. 7. 31
備供出售金融資產-流動	\$91, 109, 256	\$84, 074, 640
備供出售金融資產評價調整-流動	(10, 060, 872)	(21, 130, 981)
	<u>\$81, 048, 384</u>	<u>\$62, 943, 659</u>

111 學年度

投資商品項目	期初數量	期初投資成本	本期購入數量	本期購入成本	本期贖回數量	本期出售成本	處分利益 (損失)	減資損失	本期贖回金額	期末數量	期末成本	市價(7/31)	評價損益
大魯閣	1,030,747	\$22,244,517	173,000	\$2,758,672	100,000	\$2,158,000	\$57,155	\$-	\$2,215,155	1,103,747	\$22,845,189	\$19,094,823	(\$3,750,366)
台航	40,637	902,741	-	-	-	-	-	-	-	40,637	902,741	1,119,549	216,808
佳醫	48,531	2,836,512	2,426	-	-	-	-	-	-	50,957	2,836,512	4,657,470	1,820,958
中航	40,180	1,434,671	-	-	-	-	-	-	-	40,180	1,434,671	1,655,416	220,745
華建	47,390	632,696	-	-	-	-	-	-	-	47,390	632,696	1,161,055	528,359
伍豐	171,733	6,101,344	12,021	-	-	-	-	-	-	183,754	6,101,344	6,440,578	339,234
佳格	66,000	4,355,061	-	-	-	-	-	-	-	66,000	4,355,061	2,620,200	(1,734,861)
鴻準	90,000	7,369,485	-	-	-	-	-	-	-	90,000	7,369,485	5,013,000	(2,356,485)
上曜	47,000	552,906	-	-	3,644	-	-	(42,867)	-	43,356	510,039	509,433	(606)
中鋼	840,000	29,760,392	-	-	-	-	-	-	-	840,000	29,760,392	23,478,000	(6,282,392)
嘉泥	282,000	5,698,706	-	-	-	-	-	-	-	282,000	5,698,706	5,879,700	180,994
康和證	150,000	2,185,609	-	-	-	-	-	-	-	150,000	2,185,609	2,370,000	184,391
國泰金	-	-	54,080	1,980,414	-	-	-	-	-	54,080	1,980,414	2,474,160	493,746
柏文	-	-	30,000	4,496,397	-	-	-	-	-	30,000	4,496,397	4,575,000	78,603
小計		\$84,074,640		\$9,235,483		\$2,158,000	\$57,155	(\$42,867)	\$2,215,155		\$91,109,256	\$81,048,384	(\$10,060,872)

本校所持有之投資標的上曜建設開發股份有限公司於民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議減資彌補虧損，減資基準日訂為 111 年 8 月 23 日，減資比例為 7.7531%，本公司依減資比例減少 3,644 股，並提列減資損失\$42,867。

110 學年度

投資商品項目	期初數量	期初投資成本	本期購入數量	本期購入成本	本期購入數量	本期出售成本	處分利益(損失)	本期贖回金額	期末數量	期末成本	市價(7/31)	評價損益
大魯閣	621,755	\$21,183,379	698,992	\$8,173,038	290,000	\$7,111,900	(\$2,604,277)	\$4,507,623	1,030,747	\$22,244,517	\$13,090,487	(\$9,154,030)
台航	60,637	1,347,141	-	-	20,000	444,400	242,734	687,134	40,637	902,741	1,168,314	265,573
聯合再生	42,335	974,184	-	-	23,953	974,184	(464,142)	510,042	-	-	-	-
佳醫	48,531	2,836,512	-	-	-	-	-	-	48,531	2,836,512	3,120,543	284,031
農林	250,000	5,098,906	-	-	250,000	5,098,906	4,915	5,103,821	-	-	-	-
中航	140,180	5,004,971	-	-	100,000	3,570,300	3,627,525	7,197,825	40,180	1,434,671	1,639,344	204,673
華建	47,390	632,696	-	-	-	-	-	-	47,390	632,696	687,155	54,459
伍豐	171,733	6,101,344	-	-	-	-	-	-	171,733	6,101,344	5,392,416	(708,928)
佳格	66,000	4,355,061	-	-	-	-	-	-	66,000	4,355,061	2,821,500	(1,533,561)
鴻準	90,000	7,369,485	-	-	-	-	-	-	90,000	7,369,485	4,432,500	(2,936,985)
上曜	317,000	3,731,506	-	-	270,000	3,178,600	490,995	3,669,595	47,000	552,906	714,400	161,494
中鋼	-	-	1,070,000	38,093,692	230,000	8,333,300	(14,569)	8,318,731	840,000	29,760,392	23,268,000	(6,492,392)
嘉泥	-	-	282,000	5,698,706	-	-	-	-	282,000	5,698,706	5,146,500	(552,206)
康和證	-	-	150,000	2,185,609	-	-	-	-	150,000	2,185,609	1,462,500	(723,109)
小計		\$58,635,185		\$54,151,045		\$28,711,590	\$1,283,181	\$29,994,771		\$84,074,640	\$62,943,659	(\$21,130,981)

(六)非流動金融資產

	112. 7. 31	111. 7. 31
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$30, 000, 000	\$30, 000, 000

1. 本校持有之股權投資依據投資意圖應分類為備供出售金融資產，惟對於無活絡市場公開報價之權益工具，因無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊而無法可靠衡量其公允價值，分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本校於民國 110 學年度認購有限責任基隆市第二信用合作社股金 300,000 股，認購金額為\$30,000,000，業已完成核備，相關文號為中華民國 110 年 8 月 9 日臺教授國字第 1100094501 號。

(七)不動產、房屋及設備

111 學年度增減變動情形如下：

項目	111. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	112. 7. 31
土地	\$263, 155, 448	\$-	\$-	\$-	\$263, 155, 448
土地改良物	17, 651, 913	-	-	-	17, 651, 913
房屋及建築	604, 604, 641	1, 136, 792	-	-	605, 741, 433
機械儀器及設備	49, 755, 368	5, 545, 340	-	6, 066, 000	61, 366, 708
圖書及博物	11, 306, 850	39, 000	-	-	11, 345, 850
其他設備	119, 444, 044	953, 392	-	-	120, 397, 436
購建中營運資產	8, 216, 000	6, 974, 956	-	(6, 066, 000)	9, 124, 956
	<u>\$1, 074, 134, 264</u>	<u>\$14, 649, 480</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1, 088, 783, 744</u>

110 學年度增減變動情形如下：

項目	110. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	111. 7. 31
土地	\$263, 155, 448	\$-	\$-	\$-	\$263, 155, 448
土地改良物	17, 457, 363	194, 550	-	-	17, 651, 913
房屋及建築	604, 504, 641	100, 000	-	-	604, 604, 641
機械儀器及設備	48, 656, 116	2, 505, 137	(1, 405, 885)	-	49, 755, 368
圖書及博物	11, 355, 427	59, 000	(107, 577)	-	11, 306, 850
其他設備	126, 084, 455	1, 409, 924	(8, 050, 335)	-	119, 444, 044
購建中營運資產	-	8, 216, 000	-	-	8, 216, 000
	<u>\$1, 071, 213, 450</u>	<u>\$12, 484, 611</u>	<u>(\$9, 563, 797)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1, 074, 134, 264</u>

1. 110 學年度土地改良物增加，係因本期新增滾球場工程，於 110 學年度完工驗收完成，轉列土地改良物所致。
2. 111 學年度房屋及建築增加，係因本期新增廁所裝修工程及教室戶外牆面及地面防漏工程等，於 111 學年度完工驗收完成，轉列房屋及建築所致。
3. 110 學年度房屋及建築增加，係因屋頂漏水及地板破損修繕工程於 110 學年度完工驗收完成，轉列房屋及建築所致。
4. 111 學年度機械儀器及設備增加，係因添購平板電腦、銑床及機械手臂等所致。
5. 110 學年度機械儀器及設備增加，係因添購 AI 移動式智慧機器人教學模組、網路設備及 AI 視覺模組平台等所致。
6. 111 學年度其他設備增加，係因添購冷氣、投影機及無人機等所致。
7. 110 學年度其他設備增加，係因添購多媒體廣播教學系統、投影機及無人機等所致。
8. 111 學年度購建中營運資產增加，係耐震補強工程等所致。
9. 110 學年度購建中營運資產增加，係添購平板電腦、充電車及耐震能力評估工程等所致。
10. 110 學年度機械儀器及設備、圖書及博物及其他設備減少，係因陸續報廢不堪使用之設備所致。

(八)無形資產

111 學年度增減變動情形如下：

項目	111. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	112. 7. 31
電腦軟體	\$3, 081, 850	\$1, 096, 800	\$-	\$-	\$4, 178, 650

110 學年度增減變動情形如下：

項目	110. 7. 31	本期增加	本期減少	重分類	111. 7. 31
電腦軟體	\$2, 507, 250	\$617, 000	(\$42, 400)	\$-	\$3, 081, 850

1. 111 學年度電腦軟體增加，係因添購電腦輔助繪圖(CAD)軟體及沉浸式虛擬系統等所致。
2. 110 學年度電腦軟體增加，係因添購創意設計軟體、Adobe Creative Cloud for team 數位繪圖系統及數位設計軟體等所致。

(九)應付款項

	112. 7. 31	111. 7. 31
應付教學研究及訓輔支出	\$3, 573, 083	\$3, 743, 360
應付設備款	75, 000	2, 497, 550
代收款項	920, 111	4, 509, 857
其他應付款	370, 665	500, 706
	<u>\$4, 938, 859</u>	<u>\$11, 251, 473</u>

(十)權益基金

1. 指定用途權益基金如下：

	111 學年度	110 學年度
設校基金	\$650, 000	\$650, 000
退休及離職基金	1, 152, 055	1, 151, 940
	<u>\$1, 802, 055</u>	<u>\$1, 801, 940</u>

退休金及離職基金，兩學年度變動情形如下：

	111 學年度	110 學年度
期初餘額	\$1, 151, 940	\$1, 151, 823
累積餘絀轉列數	115	117
期末餘額	<u>\$1, 152, 055</u>	<u>\$1, 151, 940</u>

2. 賸餘款權益基金，兩學年度變動情形如下：

	111 學年度	110 學年度
期初餘額	\$542, 414, 550	\$640, 953, 354
上年度現金餘絀	3, 093, 413	(10, 914, 654)
差異調整數	-	(87, 624, 150)
期末餘額	<u>\$545, 507, 963</u>	<u>\$542, 414, 550</u>

3. 其他權益基金，兩學年度變動情形如下：

	111 學年度	110 學年度
期初餘額	\$885,412,002	\$885,117,452
累積餘絀轉列數	1,136,792	294,550
期末餘額	\$886,548,794	\$885,412,002

民國 111 及 110 學年度之其他權益基金係分別與民國 111 學年度及 110 學年度土地、土地改良物及房屋建築原始取得成本\$886,548,794 及\$885,412,002 相符。

4. 本校已於民國 112 年 2 月 24 日向法院辦理財產總額變更登記，變更後財產總額為\$1,069,650,114。

(十一)累積餘絀

	111 學年度	110 學年度
期初餘額	\$436,668,249	\$335,938,077
本期結餘轉列數	2,105,837	2,486,035
賸餘款權益基金轉列數	(3,093,413)	10,914,654
賸餘款權益基金差異調整數	-	87,624,150
其他權益基金轉列數	(1,136,792)	(294,550)
指定用途權益基金轉列數	(115)	(117)
期末餘額	\$434,543,766	\$436,668,249

(十二)經常門收入

1. 學雜費收入

細目	111 學年度	110 學年度
學費收入	\$84,120,953	\$86,836,004
雜費收入	108,132,140	106,063,525
實習實驗費收入	5,124,857	5,519,940
電腦實習費收入	303,783	429,484
	\$197,681,733	\$198,848,953

2. 補助及受贈收入

細目	111 學年度	110 學年度
教育部	\$19,351,157	\$21,079,605
基隆市政府	1,023,809	731,184
大魯閣建設股份有限公司	80,000	240,000
翰林出版社	135,500	326,000
康軒文教事業股份有限公司	109,400	148,900
南一書局企業股份有限公司	51,000	84,000
耘立文化事業有限公司	70,000	359,000
全華圖書股份有限公司	13,000	4,100
育達文化事業股份有限公司	97,000	-
空中美語文教事業股份有限公司	-	100,000
幼獅文化事業股份有限公司	45,000	121,600
學文社	30,500	-
台科大圖書股份有限公司	60,000	61,900
東大圖書股份有限公司	53,727	50,000
三貝德數位文創股份有限公司	-	67,500
二信家長會	4,044,000	2,900,000
王志傑	412,917	-
其他	325,523	37,084
	<u>\$25,902,533</u>	<u>\$26,310,873</u>

3. 財務收入

細目	111 學年度	110 學年度
利息收入	\$6,358,979	\$4,916,128
股利收入	5,166,751	1,491,381
出售投資利益	57,155	1,283,181
	<u>\$11,582,885</u>	<u>\$7,690,690</u>

4. 其他收入

細目	111 學年度	110 學年度
輔導費等代收代辦轉列	\$15,647,898	\$15,943,317
餐廳及全家租金收入	1,284,000	1,190,001
福利社收入	-	11,972
重修費收入	113,220	174,690
其他	800,425	1,773,548
	<u>\$17,845,543</u>	<u>\$19,093,528</u>

(十三)經常門支出

1. 董事會支出

細目	111 學年度	110 學年度
人事費	\$840,000	\$840,000
出席費	210,000	224,000
交通費	90,000	96,000
	<u>\$1,140,000</u>	<u>\$1,160,000</u>

2. 行政管理支出

細目	111 學年度	110 學年度
人事費	\$17,061,719	\$13,848,680
業務費	3,987,351	4,432,909
維護、折舊及攤銷	998,013	4,594,561
退休撫卹費	907,542	964,938
	<u>\$22,954,625</u>	<u>\$23,841,088</u>

3. 教學研究及訓輔支出

細目	111 學年度	110 學年度
人事費	\$205,064,454	\$201,880,840
業務費	5,990,418	4,924,511
維護、折舊及攤銷	493,358	6,523,267
退休撫卹費	7,776,521	7,581,537
	<u>\$219,324,751</u>	<u>\$220,910,155</u>

4. 獎助學金支出

細目	111 學年度	110 學年度
新生入學獎學金	<u>\$4,593,088</u>	<u>\$2,418,912</u>

5. 財務費用

細目	111 學年度	110 學年度
投資損失	<u>\$42,867</u>	<u>\$-</u>

(十四)董事長、董事及監察人費用

本校董事長、董事及監察人每年每人支領各項報酬及費用彙總如下：

	111 學年度	110 學年度
薪資支出-董事-孫麗庭	\$840,000	\$840,000
出席費-董事長-謝修平	28,000	28,000
出席費-董事-謝國棟	14,000	28,000
出席費-董事-楊聰吉	28,000	28,000
出席費-董事-蔡枝協	28,000	28,000
出席費-董事-何朝西	28,000	28,000
出席費-董事-許俊麒	21,000	28,000
出席費-董事-王盈之	14,000	7,000
出席費-董事-謝瑞真	28,000	21,000
出席費-監察人-潘松雄	21,000	28,000
交通費-董事長-謝修平	12,000	12,000
交通費-董事-謝國棟	6,000	12,000
交通費-董事-楊聰吉	12,000	12,000
交通費-董事-蔡枝協	12,000	12,000
交通費-董事-何朝西	12,000	12,000
交通費-董事-許俊麒	9,000	12,000
交通費-董事-王盈之	6,000	3,000
交通費-董事-謝瑞真	12,000	9,000
交通費-監察人-潘松雄	9,000	12,000
	<u>\$1,140,000</u>	<u>\$1,160,000</u>

(十五)其他支出

	111 學年度	110 學年度
餐廳及全家租金成本	\$1,136,120	\$-
超額年金	1,216,769	962,512
其他支出	498,637	165,342
	<u>\$2,851,526</u>	<u>\$1,127,854</u>

(十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111 學年度	110 學年度
購置不動產、房屋及設備	\$12,528,040	\$12,132,942
加：期初應付款項	2,497,550	449,200
減：期末應付款項	(75,000)	(2,497,550)
本期支付現金	\$14,950,590	\$10,084,592

(十七)其他

1. 本校已依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 16 條辦理，經抽核收入係已存入金融機構開設之帳戶；另經抽核提款時，多以支票為主，並由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽章。
2. 本校每年度決算時，將上年度代收國小部款項之餘額轉列其他收入科目或列為相關費用科目減項，經抽核並未發現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發生。

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
基隆市第二信用合作社 (以下稱二信合作社)	本校董事長為該社理事主席
大魯閣實業股份有限公司 (以下稱大魯閣公司)	本校董事為該公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 利息收入

	111 學年度	110 學年度
二信合作社	\$6,355,874	\$4,914,990

2. 銀行存款

	112. 7. 31	111. 7. 31
	金 額	金 額
二信合作社	\$663, 624, 829	\$685, 651, 477

3. 流動金融資產

(1)本校於民國 111 學年度於證券公開交易市場購入大魯閣公司股票 173,000 股，購入成本\$2,758,672，及出售 100,000 股，出售價款\$2,215,155，處分利益\$57,155，截至民國 112 年 7 月 31 日止持有股數為 1,103,747 股，成本總計\$22,845,189。

(2)本校於民國 110 學年度於證券公開交易市場購入大魯閣公司股票 698,992 股，購入成本\$8,173,038，及出售 290,000 股，出售價款\$4,507,623，處分損失\$2,604,277，截至民國 111 年 7 月 31 日止持有股數為 1,030,747 股，成本總計\$22,244,517。

4. 非流動金融資產

本校於民國 110 學年度認購有限責任基隆市第二信用合作社股金 300,000 股，認購金額為\$30,000,000，請詳附註五(六)。

5. 特種基金

	112. 7. 31	111. 7. 31
	金 額	金 額
二信合作社	\$1,802,200	\$1,802,055

七、質押之資產

無此事項。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本校於民國 111 學年度簽訂之耐震補強工程合約總工程款為\$12,295,450，截至民國 112 年 7 月 31 日止尚未支付金額為\$3,170,494。

九、重大之期後事項

無此事項。

二信學校

至110學年度止累積賸餘款計算表

單位：元

	平衡表基期92年07月31日	金額
加 項 — A	現金	0
	銀行存款	138,482,167
	短期投資	0
	應收款項	2,197,049
	預付款項	166,830
	其他	0
	存出保證金	24,700
	小 計	140,870,746
減 項 — B	短期銀行借款	
	應付款項	9,263,413
	預收款項	2,293,200
	代收款項	8,699,448
	一年內到期之長期負債(其他借款)	0
	長期銀行借款	1,862,520
	長期應付款項	
	存入保證金	
	小 計	22,118,581
至91學年度止度累積賸餘款C=A-B		118,752,165
基 期 以 後 每 學 年 度 累 積 餘 絀	92學年度本期現金餘絀	56,620,768
	93學年度本期現金餘絀	33,178,672
	94學年度本期現金餘絀	62,116,894
	95學年度本期現金餘絀	31,190,457
	96學年度本期現金餘絀	62,988,085
	97學年度本期現金餘絀	30,391,430
	98學年度本期現金餘絀	(8,854,295)
	99學年度本期現金餘絀	20,046,270
	100學年度本期現金餘絀	52,978,115
	101學年度本期現金餘絀	42,133,157
	102學年度本期現金餘絀	28,489,100
	103學年度本期現金餘絀	15,193,858
	104學年度本期現金餘絀	19,519,764
	105學年度本期現金餘絀	16,147,314
	106學年度本期現金餘絀	(16,042,561)
	107學年度本期現金餘絀	2,492,162
	108學年度本期現金餘絀	(14,012,151)
	109學年度本期現金餘絀	(10,914,654)
	110學年度本期現金餘絀	3,093,413
至110學年度累積賸餘款		545,507,963

附表

舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	-
(二) 短期債務	-
(三) 應付款項	4,938,859
(四) 代收款項	9,529,895
(五) 其他借款	-
(六) 長期銀行借款	-
(七) 長期應付款項	-
(八) 其他長期借款	-
(九) 存入保證金	125,000
(十) 應付退休金	1,152,200
貨幣性負債小計 (A)	15,745,954
二、貨幣性資產	
(一) 現金	100,000
(二) 銀行存款	663,633,529
(三) 短期投資	81,048,384
(四) 應收款項	3,519,223
(五) 採權益法之投資	-
(六) 非流動金融資產	30,000,000
(七) 長期應收款項	-
(八) 特種基金	1,802,200
(九) 投資基金	3,307,657
(十) 存出保證金	70,000
貨幣性資產小計 (B)	783,480,993
三、借款淨額 (C=A-B)	-767,735,039
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	-9,853,748
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。

二信學校財團法人基隆市二信高級中學

111 學年度內部控制制度建議書

受文者：二信學校財團法人基隆市二信高級中學

承委託查核 貴校民國 111 學年度財務報表，業於民國 112 年 9 月 27 日查核竣事並出具查核報告在案。此項查核係依據中華民國審計準則及會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項等有關規定，就各項紀錄加以抽查，包括內部會計控制制度之評估，此項評估係用以決定查核範圍及程序，非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的，由於此項評估係採抽查方式進行，事實上，無法發現所有之缺失，故本建議書未能對 貴校整體內部會計控制制度表示意見。

依據本會計師 111 學年度財務報表之查核，在重大方面並未發現貴校內部會計控制及會計處理有需要改善之處。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途。本年度之查核承 貴校有關人員鼎力協助，無任感禱，謹致最深謝意。

來興聯合會計師事務所



會計師：阮 呂 芳 周



中華民國 112 年 9 月 27 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 ☒不適用 補充說明：未有推廣教育收入	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：該校未有推廣教育收入。
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：
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：

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
(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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	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：	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：未編列董事會支出-業務費。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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：

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
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：未編列董事會支出-業務費。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無。	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：董事會未聘雇辦事人員。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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： ☒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
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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：經抽核無此情形。

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
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： 二信學校財團法人基隆市二信高級中學餐廳出租招標案 中華民國112年11月30日臺教授國字第1120159987號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
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：未動用設校基金。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：經抽核無此情形。

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
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：經抽核無此情形。
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：	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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：學校的累積盈餘金額為\$545,507,963。

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：中華民國105年11月24日臺教授國字第1050135290號核備。	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：中華民國110年8月9日臺教授國字第1100094501號核備。	複核結果： ☒[V]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：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：基隆二信合作社發行總股金為917,978千元，本校持股比例為3.27%。	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
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：[V]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) 表列項目： (1)學校截至本學年度之累積盈餘為(\$545,507,963)，其1/2(\$272,753,982)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(\$300,000,000)【含累積可投資金額(\$300,000,000)及可流用金額(\$ 0)】； (3)學校賸餘款轉投資總額(\$114,356,041)，占獲准通過累積可投資金額(\$300,000,000)【為獲准可投資額度上限(\$300,000,000)+ 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(\$ 0)】百分比為(38.12%)。 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)。 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：中華民國105年11月24日臺教授國字第1050135290號核備。	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：[V]是 []否 []不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：	複核結果： [V]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：[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
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：該校無以前年度收支不足須彌補，其使用符合規定。
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：未購買外國貨幣。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：經抽核無此情形。
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：
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：

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
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：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(四)負債事項	
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 = {-767, 735, 039} 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = {-9, 853, 748} 三、舉債指數 = {0}	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
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：未有融資作業。 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：該校無舉債之情事。
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：未有向關係人、其他個人或非金融機構借款。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：該校無舉債之情事。
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：未有借款業務。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：該校無舉債之情事。

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
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：[V]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： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
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：

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
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<u>150</u>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： 中華民國111年8月30日臺教授國字第1110099770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：
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：[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
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：未設立附屬機構或相關事業。 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：該校無附屬機構或相關事業。
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：未設立附屬機構或相關事業。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：該校無附屬機構或相關事業。
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：未設立附屬機構或相關事業。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：該校無附屬機構或相關事業。

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：已於中華民國112年9月27日於基隆市二信高級中學網站查詢公告資料尚無不符(網址：http://www.essh.kl.edu.tw)	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：會計師前學年度未提出改善事項。 <table border="1" data-bbox="258 1361 1066 1491"> <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：教育部前學年度未對學校法人提出改善事項。 <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></td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</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		:	:	:		:	:	:	複核結果： ☒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										
	:	:	:										
	:	:	:										
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：												

主辦會計：**皇荳陳昱瑾**

校長：**校長林立**

董事長：**董事長謝修平**

簽證會計師：侯呂芳周



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：☒是 ☐否

查核會計師事務所：來興聯合會計師事務所



簽證會計師

阮呂芳

[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 11232666

號

會員姓名： 阮呂芳周

事務所電話： (02)87121626

事務所名稱： 來興聯合會計師事務所

事務所統一編號： 38530325

事務所地址： 台北市中山區復興北路178號12樓之2

委託人統一編號： 00812865

會員書字號： 北市會證字第 0618 號

印鑑證明書用途： 辦理 二信學校財團法人基隆市二信高級中學

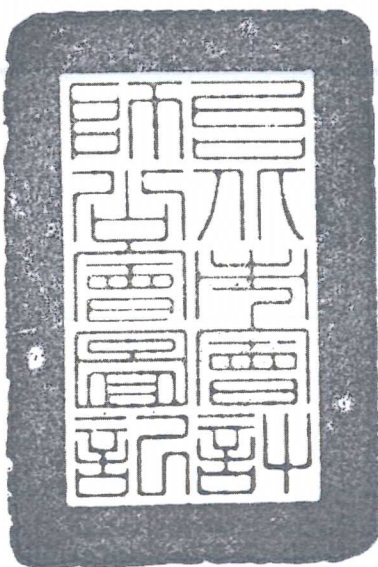
111 年度（自民國 111 年 08 月 01 日 至
112 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	阮呂芳周	存會印鑑 (一)	
------------	------	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 12 月 12 日