

財團法人經國管理暨健康學院

財務報表暨查核報告

民國一〇八學年度

及一〇七學年度

# 財團法人經國管理暨健康學院

## 目 錄

一、會計師查核報告 .....	第	1	頁
二、平衡表 .....	第	2	頁
三、收支餘絀表 .....	第	3	頁
四、現金流量表 .....	第	4	頁
五、現金收支概況表 .....	第	5	頁
六、財務報表附註 .....	第	6	頁
七、會計師查核附表 .....	第	18	頁
八、財務報告檢查表 .....	第	24	頁



## 會計師查核報告

財團法人經國管理暨健康學院 公鑒：

### 查核意見

財團法人經國管理暨健康學院民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇八學年度(一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及民國一〇七學年度(一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)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(包含重大會計政策彙總)，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與企業會計準則公報及解釋編製，足以允當表達財團法人經國管理暨健康學院民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八學年度及民國一〇七學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見基礎

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專科以上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，與財團法人經國管理暨健康學院保持超然獨立，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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對財團法人經國管理暨健康學院民國一〇八學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

# NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



茲對財團法人經國管理暨健康學院民國一〇八學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

## 一、收入認列

### 事項說明

各項收入係管理階層評估財團法人經國管理暨健康學財務及健全發展之主要指標，由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

有關收入認列會計政策，請詳財務報告附註三 13；相關揭露情形，請詳會計項目明細表—收入明細表。

### 因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 測試收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 評估各項收入不得以收支相抵後之淨額入帳，並無漏列、溢列或短列等重大異常。
3. 評估各項收入收款合理性，並分析與去年同期之學生變動情形有無重大異常。
4. 評估受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄。
5. 評估是否已適當揭露收入之相關資訊。

## 二、不動產、房屋及設備採購、處分及所有權確保

### 事項說明

不動產、房屋及設備之保管、採購、處分係屬財團法人經國管理暨健康學院本學年度之重要交易事項，且交易正確性及所有權之確保對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得不動產、房屋及設備評估之相關資料，評估所採用之假設及評估方法是否一致採用，並複核相關計算。

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306<sup>1-2</sup> Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAS & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.





2. 評估不動產之購置、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之規定。
3. 評估購置不動產、房屋及設備之採購程序，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，有無提前付款情事。
4. 評估使用教育部補助款辦理採購案，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，複核相關購買記錄並盤點是否確實存在。

### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

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與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經國管理暨健康學院繼續營運之能力、相關事項之揭露，以及繼續營運會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人經國管理暨健康學院或停止營運或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人經國管理暨健康學院之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 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重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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。

# NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



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經國管理暨健康學院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營運會計基礎之適當性，以及使財團法人經國管理暨健康學院繼續營運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經國管理暨健康學院不再具有繼續營運之能力。
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。
6. 對於財團法人經國管理暨健康學院內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財團法人經國管理暨健康學院查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306<sup>1-4</sup> Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAs & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.



# NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人經國管理暨健康學院民國一〇八學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 強調事項

本校自民國一〇八年八月一日首次適用企業會計準則公報及其解釋，並依企業會計準則公報規定，將民國一〇七學年度之財務報表依先前中華民國一般公認會計原則所列報之金額，依企業會計準則公報之相關分類規定，作適量之重分類。

日正聯合會計師事務所

會計師： 陳依玲  
陳 依 玲



會計師： 曾錦煙  
曾 錦 煙



證期局核准文號：(107)金管證審字第 1070326249 號

證期局核准文號：(105)金管證審字第 1050006632 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 十 一 月 十 九 日

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306 1-5 Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAS & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.

財團法人經國管理暨健康學院  
平衡表

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	附註	一〇九年七月三十一日			附註	一〇八年七月三十一日		
		金	額	%		金	額	%
流動資產								
現金	三及四	\$	120,000	-		\$	8,340,000	1
銀行存款	三及四		207,012,830	15			23,293,013	2
應收款項			28,032,384	2			59,132,287	4
預付款項			168,416	-			2,973,705	-
流動資產合計			235,333,630	17			93,120,047	7
投資、長期應收款及基金								
非流動金融資產	三及五		36,836,625	3			41,620,000	3
附屬機構投資	三及六		2,454,859	-			41,620,000	3
特種基金	三及十二		554,676	-				
投資基金	三及七		14,825,763	1				
長期投資、長期應收款及基金合計			54,671,923	4				
不動產、房屋及設備	三及八							
土地			79,917,889	6				
土地改良物			201,495,026	15				
房屋及建築			1,037,249,190	75				
機械儀器及設備			450,290,411	33				
圖書及博物館			84,742,178	6				
其他設備			97,398,067	7				
購建中營運資產			2,821,262	-				
累計折舊總額			(865,675,267)	(63)				
不動產、房屋及設備淨額			1,088,238,756	79				
無形資產	三及九							
電腦軟體			25,007,334	2				
其他無形資產			2,500	-				
累計攤銷總額			(21,510,693)	(2)				
無形資產淨額			3,499,141	-				
其他資產								
存出保證金			360,800	-				
其他資產合計			360,800	-				
資產總計			\$ 1,382,104,250	100			\$ 1,472,634,944	100
負債與權益								
流動負債								
短期債務			120,000	-				
應付款項			264,889,523	18				
預收款項			18,530,913	1				
代收款項			595,331	-				
流動負債合計			284,135,767	19				
長期負債								
長期銀行借款			-	-				
長期負債合計			729,855	-				
其他負債			584,516	-				
存入保證金			60,000,000	4				
其他負債合計			61,314,371	4				
負債總計			79,917,889	5				
權益基金及餘絀			200,162,776	14				
權益基金			1,002,868,223	67				
指定用途權益基金			439,818,994	30				
未指定用途權益基金			84,584,194	6				
餘絀			99,004,524	7				
累積餘絀			7,506,126	1				
負債及權益合計			(791,338,022)	(54)				
負債及權益合計			1,122,524,704	76				
權益基金及餘絀合計			25,863,062	2				
負債及權益合計			2,500	-				
負債及權益合計			(21,566,260)	(1)				
負債及權益合計			4,299,302	1				
負債及權益合計			360,800	-				
負債及權益合計			360,800	-				
負債及權益合計			\$ 1,382,104,250	100			\$ 1,472,634,944	100

(請參閱後附財務報表附註)

書記許靜瑜

製表：

主辦會計：

會計吳秀涓

校長：

校長邱明源(甲)

董事長：

董事長蔣初泰

## 財團法人經國管理暨健康學院

## 收支餘絀表

一〇八學年度(民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及  
一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇八學年度		一〇七學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	三				
學雜費收入		\$ 344,502,843	72	\$ 350,431,252	70
推廣教育收入		2,769,830	1	8,990,709	2
產學合作收入		8,807,185	2	7,773,046	2
補助及受贈收入		97,617,543	21	110,823,642	22
附屬機構收益	六	1,745,359	-	20,355	-
財務收入		1,997,380	-	6,328,908	1
其他收入		20,638,707	4	18,489,167	3
收入合計		478,078,847	100	502,857,079	100
各項成本與費用	三				
董事會支出		4,978,944	1	5,315,375	1
行政管理支出		66,078,222	14	66,521,429	13
教學研究及訓輔支出		420,992,051	88	421,737,224	84
獎助學金支出		26,772,913	6	24,029,077	5
推廣教育支出		1,419,292	-	3,885,122	1
產學合作支出		8,042,669	1	7,009,466	1
財務費用		12,339,228	3	1,091,597	-
其他支出		4,375,998	1	5,233,583	1
成本與費用合計		544,999,317	114	534,822,873	106
本 期 餘 絀		\$ (66,920,470)	(14)	\$ (31,965,794)	(6)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

書記許靜瑜

主辦會計：

會計主任 吳秀涓

校長：

校長邱明源(甲)

董事長：

董事長蔣初泰



財團法人經國管理暨健康學院

現金流量表

一〇八學年度(民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及  
一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度	一〇七學年度
<b>營運活動現金流量：</b>		
本期餘絀	\$ (66,920,470)	\$ (31,965,794)
利息股利之調整	(1,085,997)	(1,016,746)
未計利息股利之本期餘絀	(68,006,467)	(32,982,540)
加：不產生現金流出之成本與費用	109,740,611	93,143,576
減：不產生現金流入之收入	(1,915,519)	(394,584)
流動資產調整項目淨(增)減數	(8,930,118)	(5,771,907)
流動負債調整項目淨增(減)數	(14,913,482)	(3,811,541)
未計利息股利之現金流入(流出)	15,975,025	50,183,004
收取股利	299,000	-
收取利息	1,553,942	2,298,831
支付利息	(911,383)	(1,091,597)
營運活動淨現金流入(出)	16,916,584	51,390,238
<b>投資活動現金流量：</b>		
減少不動產、房屋及設備收現數	200,000	-
減少附屬機構投資收現數	20,355	2,291,341
減少投資基金收現數	45,174,237	90,600,000
減少或處分其他投資活動收現數	686,316,873	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(62,520,162)	(75,992,228)
增加無形資產付現數	(706,495)	(1,714,500)
增撥投資基金付現數	-	(60,000,000)
減少長期應付款項付現數	-	(988,530)
其他投資活動付現數	(734,581,343)	-
投資活動淨現金流入(出)	(66,096,535)	(45,803,917)
<b>籌資活動現金流量：</b>		
增加代收款項收現數	94,276,344	73,643,966
收取存入保證金收現數	7,210,550	11,081,504
減：償還長短期銀行借款付現數	(8,340,000)	(8,340,000)
減少代收款項付現數	(93,657,386)	(74,588,365)
退回存入保證金付現數	(8,186,250)	(9,443,750)
籌資活動淨現金流入(出)	(8,696,742)	(7,646,645)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(57,876,693)	(2,060,324)
期初現金及銀行存款餘額	265,009,523	267,069,847
期末現金及銀行存款餘額	\$ 207,132,830	\$ 265,009,523

(請參閱後附財務報表附註)

製表：書記許靜瑜

主辦會計：會計主任吳秀湄

校長：校長邱明源(甲)

董事長：董事長蔣初泰

財團法人經國管理暨健康學院

現金收支概況表

一〇八學年度(民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及

一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度		一〇七學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 344,502,843	77	\$ 350,431,252	72
推廣教育收入	2,769,830	1	8,990,709	2
產學合作收入	8,807,185	2	7,773,046	2
補助及受贈收入	97,617,543	22	110,823,642	23
附屬機構收益	1,745,359	-	20,355	-
財務收入	1,997,380	-	6,328,908	1
其他收入	20,638,707	4	18,489,167	4
減：不產生現金流入之收入	(1,915,519)	-	(394,584)	-
應收預收項目調整增(減)數	(27,603,881)	(6)	(18,789,052)	(4)
利息股利調整數	(144,438)	-	-	-
合 計	448,415,009	100	483,673,443	100
經常門現金支出				
董事會支出	4,978,944	1	5,315,375	1
行政管理支出	66,078,222	15	66,521,429	14
教學研究及訓輔支出	420,992,051	94	421,737,224	87
獎助學金支出	26,772,913	6	24,029,077	5
推廣教育支出	1,419,292	-	3,885,122	1
產學合作支出	8,042,669	2	7,009,466	1
財務費用	12,339,228	3	1,091,597	-
其他支出	4,375,998	1	5,233,583	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(109,740,611)	(24)	(93,143,576)	(19)
應付預付項目調整增(減)數	(3,760,281)	(1)	(9,396,092)	(2)
合 計	431,498,425	97	432,283,205	89
經常門現金餘絀	16,916,584	3	51,390,238	11
出售資產現金收入	200,000	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	20,410,873	5	41,978,712	9
圖書及博物	3,130,828	1	3,209,863	1
其他設備	4,810,508	1	196,900	-
應付租賃款減少數	-	-	988,530	-
預付設備款	756,000	-	100,000	-
電腦軟體	706,495	-	1,714,500	-
合 計	29,814,704	7	48,188,505	10
扣減不動產支出前現金餘絀	(12,698,120)	(4)	3,201,733	1
購置不動產現金支出				
土地改良物	2,280,250	1	10,398,517	2
房屋及建築	29,877,087	7	13,088,110	3
預付工程款及未完工程	1,254,616	-	7,020,126	1
合 計	33,411,953	8	30,506,753	6
本期現金餘絀	\$ (46,110,073)	(12)	\$ (27,305,020)	(5)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：書記許靜瑜

主辦會計主任吳秀湄

校長邱明源(甲)

董事長蔣初泰

# 財團法人經國管理暨健康學院

## 財務報表附註

民國 109 年及 108 年 7 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、組織及沿革

(一)財團法人經國管理暨健康學院(以下簡稱本校)於民國 56 年 6 月 20 日奉教育部核准設立，原名德育護理專科學校，民國 91 年 8 月奉准改制為德育技術學院，並於同年 11 月更名為財團法人經國管理暨健康學院。

(二)截至民國 109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 224 人及 230 人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本校財務報表已於民國 109 年 11 月 19 日經董事會通過發佈。

### 三、重要會計政策

#### 1. 遵循聲明

民國 108 學年度財務報表係依私立學校法、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與企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 107 學年度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與先前中華民國一般公認會計原則編製，並已依企業會計準則公報之相關分類規定，作適當之重分類。

#### 2. 會計年度

每年 8 月 1 日開始至次年 7 月 31 日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

#### 3. 會計事務處理原則

本校之會計事務係依私立學校法、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與企業會計準則公報及其解釋處理，並採應計基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依一般公認會計原則辦理。

#### 4. 現金收支

本校學雜費及代辦費係依教育行政機關核定之標準計收，存入銀行開設之帳戶中，各項支出除零星開支外，均以支票或銀行匯款方式付款，並由校長、主辦會計及出納人員會同蓋章。

#### 5. 學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分應設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

#### 6. 非流動金融資產

凡非流動之透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬之。以取得成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公允價值入帳；其無法取得公允價值者，應按估計公允價值入帳。

於限額內購買國內上市、上櫃公司之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證等，以取得成本為入帳基礎，出售時成本之計算採加權平均法。

#### 7. 附屬機構投資

本校依教育部核准，專案撥充作業基金成立附設托兒所，以辦理幼兒園教育事務。該附屬機構若有盈餘或虧損，則認列附屬機構收益或附屬機構損失。

#### 8. 特種基金

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）屬之。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

#### 9. 投資基金

本校依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」，經董事會同意在額度內所提撥之投資基金，凡學校依規定，限制以賸餘資金作為投資目的之需，尚留存在專戶者屬之。

#### 10. 不動產、房屋及設備

(1)不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

(2)取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，予以資本化。

(3)學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

(4)已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

(5)不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面金額者，將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，將短絀列入「財產交易短絀」項目。

項 目	耐 用 年 限
土 地 改 良 物	2 ~ 10
房 屋 及 建 築	5 ~ 55
機 械 儀 器 及 設 備	2 ~ 10
其 他 設 備	2 ~ 10

#### 11. 無形資產

主要係電腦軟體，以取得成本為計價基礎，並依其耐用年限 4 至 5 年採直線法計提。

#### 12. 非金融資產減損

本校於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍予以迴轉。

#### 13. 收入及成本與費用之認列方式

收入及成本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。

#### 14. 退休金及退職金

依據私立學校法第 64 條規定，訂有「教職員工退休撫卹資遣辦法」。依該辦法規定，由本校每學期提撥相當於學費 3%之教職員工退撫經費，提繳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」統籌管理及運用。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。每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

本校自民國 99 年 1 月起，按月就已付薪資總額 10.5%依法提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

#### 15. 權益基金

凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。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）列為指定用途權益基金；本項目借方對應項目為「特種基金」。餘為未指定用途權益基金。依教育部民國 100 年 8 月 29 日發布修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及教育部臺會(二)字第 1000112463B 號函之規定。自民國 101 年 8 月 1 日起，未指定用途權益基金中土地、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為其他權益基金，餘為賸餘款權益基金。

#### 16. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之結餘，未轉列權益基金者；累積餘絀凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。依私立學校法第 46 條規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

#### 17. 所得稅

- (1)依行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本校之收入及支出於所得稅結算申報時，若不符合免納所得稅標準時，應課徵所得稅。
- (2)所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

#### 18. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 四、現金及銀行存款

項 目	109. 07. 31	108. 07. 31
現 金	\$ 120,000	\$ 120,000
支票存款	16,362,209	35,255,762
活期存款	4,550,621	43,533,761
定期存款	186,100,000	186,100,000
合 計	<u>\$ 207,132,830</u>	<u>\$ 265,009,523</u>

1. 上述現金及約當現金並未提供質押或擔保。
2. 定期存款利率區間於民國 109 年及 108 年 7 月 31 日分別為 0.41%及 0.795%。

### 五、非流動金融資產

明 細	109. 07. 31	108. 07. 31
備供出售金融資產：		
上市(櫃)公司股票	\$ 32,422,049	\$ —

基金受益憑證	4,414,576	—
合計	\$ 36,836,625	\$ —

1. 民國 108 年 7 月 18 日董事會全數通過有關本校投資基金，總投資金額為新台幣 6,000 萬元，投資分配比例為國內上市、上櫃公司之股票新台幣 5,000 萬元，國內證券投資信託公司發行之受益憑證新台幣 1,000 萬元。
2. 本校於民國 108 學年度分別認列投資收益 443,438 元及投資損失 11,427,845 元。
3. 上述投資，並無提供擔保質押或用途受限制之情事。

#### 六、附屬機構投資

1. 係私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園，業經教育部台(85)技(二)字第 85114143 號函核准設立。截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，本校撥付之附屬機構投資餘額分別為 2,454,859 元及 729,855 元。
2. 民國 108 學年度及 107 學年度認列之附屬機構收益分別為 1,745,359 元及 20,355 元，係依經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

#### 七、投資基金

項 目	109.07.31	108.07.31
定期存款-人民幣	\$ —	\$ —
投資基金專戶存款	14,825,763	60,000,000
投資基金	\$ 14,825,763	\$ 60,000,000

1. 本校於民國 107 年 11 月 29 日董事會決議通過為避免因人民幣匯率由升轉貶所造成之虧損，於 108 年 3 月 1 日到期後解約，並於到期後再續存 3 個月人民幣定存(利率 2.1%)，至 108 年 6 月 4 日到期後，以匯率 4.53 全數結匯成新台幣。
2. 上述投資基金業經教育部民國 108 年 7 月 9 日臺教技(二)字第 1080097698 號函同意本校提撥累積賸餘款額度新台幣 60,000,000 元作為投資基金。
3. 上述專戶存款及定期存款並未提供質押或擔保。
4. 投資基金變動表：

項 目	109.07.31	108.07.31
定期存款-人民幣	\$ —	\$ 90,425,925
期初應收利息	—	( 1,445,925)
轉列未實現投資損失	—	7,820,000
到期解約	—	( 96,800,000)
投資基金專戶存款	14,825,763	60,000,000
合 計	\$ 14,825,763	\$ 60,000,000

### 八、不動產、房屋及設備

項 目	108.07.31	本期增加	本期減少	本期重分類	109.07.31
成本					
土地	\$ 79,917,889	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 79,917,889
土地改良物	200,162,776	2,280,250	(948,000)	—	201,495,026
房屋及建築	1,002,868,223	29,877,087	(750,000)	5,253,880	1,037,249,190
機械儀器及設備	439,818,994	20,410,873	(11,381,056)	1,441,600	450,290,411
圖書及博物	84,584,194	3,130,828	(2,972,844)	—	84,742,178
其他設備	99,004,524	4,810,508	(6,416,965)	—	97,398,067
預付工程款	6,595,480	80,000	—	(6,595,480)	80,000
未完工程	810,646	1,174,616	—	—	1,985,262
預付設備款	100,000	756,000	—	(100,000)	756,000
成本合計	1,913,862,726	62,520,162	(22,468,865)	—	1,953,914,023
累計折舊					
土地改良物	(95,659,448)	(8,389,638)	948,000	—	(103,101,086)
房屋及建築	(344,677,367)	(34,655,580)	666,667	—	(378,666,280)
機械儀器及設備	(274,299,100)	(43,861,869)	10,442,021	—	(307,718,948)
其他設備	(76,702,107)	(5,124,734)	5,637,888	—	(76,188,953)
累計折舊合計	(791,338,022)	(92,031,821)	17,694,576	—	(865,675,267)
不動產、房屋及設備淨額	\$ 1,122,524,704	\$ (29,511,659)	\$ (4,774,289)	\$ —	\$ 1,088,238,756

1. 不動產、房屋及設備均未提供抵押擔保。

2. 本校於民國 56 年 6 月向台灣基隆地方法院辦理登記，並領有財團法人登記證書，最近一次變更登記日期為 109 年 2 月 15 日，法人登記證書登記財產總額為 1,932,222,162 元。

### 九、無形資產

項 目	108.7.31	本期增加	本期減少	本期重分類	109.7.31
成 本					
電腦軟體	\$ 25,863,062	\$ 706,495	\$ (1,562,223)	\$ —	\$ 25,007,334
其他無形資產	2,500	—	—	—	2,500
成本合計	25,865,562	706,495	(1,562,223)	—	25,009,834
累計攤銷					
電腦軟體	(21,563,945)	(1,506,471)	1,562,223	—	(21,508,193)
其他無形資產	(2,315)	(185)	—	—	(2,500)
累計攤銷合計	(21,566,260)	(1,506,656)	1,562,223	—	(21,510,693)
無形資產淨額	\$ 4,299,302	\$ (800,161)	\$ —	\$ —	\$ 3,499,141

#### 十、長期銀行借款

金融機構	性質	借款額度	借款期間	109.07.31 餘額	108.07.31 餘額
第一銀行-基隆分行	信用借款	\$ 100,000,000	103.7.21~ 115.7.21	\$ 49,960,000	\$ 58,300,000
減：一年內到期之長期借款				( 8,340,000)	( 8,340,000)
長期銀行借款				\$ 41,620,000	\$ 49,960,000
利率區間				1.58%	1.73%

第一商銀核撥 100,000,000 元，每年分 2 期攤還本金，共 24 期，其借款目的係為興建學生宿舍。

#### 十一、退休金

1. 民國 108 學年度及 107 學年度本校依據「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」，實際提撥至「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會」之退休金費用金額分別為 9,667,974 元及 9,980,046 元。
2. 自民國 99 年 1 月起，本校就不適用上述條例之員工，依據『勞動基準法』之規定，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本校按月就薪資總額 10.5%提撥退休金，以勞工退休金準備金監督委員會之名義，專戶儲存於台灣銀行信託部。民國 108 學年度及 107 學年度本校依退休金辦法所認列之退休金費用分別為 52,270 元及 47,677 元。截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，撥存於台灣銀行勞工退休金準備金專戶之餘額分別為 716,454 元及 664,184 元。
3. 截至民國 109 年 3 月 31 日止預估未來一年勞工退休準備金已提撥足額，經基隆市政府核准，於 109 年 5 月 1 日起至 110 年 4 月 30 日止暫停提撥。

## 十二、權益基金

(1)民國 108 學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	其他權益	合計
期初餘額(108.08.01)	\$ 584,516	\$ 1,049,545,338	\$ 305,996,913	\$ (31,965,794)	—	\$ 1,324,160,973
上學年度餘絀轉入	—	—	(31,965,794)	31,965,794	—	—
賸餘款撥充權益基金數	—	(27,305,020)	27,305,020	—	—	—
指定用途權益基金-特種 基金	(29,840)	—	29,840	—	—	—
類不動產淨額撥充其他權 益基金	—	(5,717,334)	5,717,334	—	—	—
本期餘絀	—	—	—	(66,920,470)	—	(66,920,470)
重分類	—	—	—	—	—	—
期末餘額(109.07.31)	<u>\$ 554,676</u>	<u>\$ 1,016,522,984</u>	<u>\$ 307,083,313</u>	<u>\$ (66,920,470)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,257,240,503</u>

(2)民國 107 學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	其他權益	合計
期初餘額(107.08.01)	\$ 384,362	\$ 1,081,447,163	\$ 344,008,050	\$ (69,712,808)	—	\$ 1,356,126,767
上學年度餘絀轉入	—	—	(69,712,808)	69,712,808	—	—
賸餘款撥充權益基金數	—	(16,901,662)	16,901,662	—	—	—
指定用途權益基金-特種 基金	200,154	—	(200,154)	—	—	—
類不動產淨額撥充其他權 益基金	—	(15,000,163)	15,000,163	—	—	—
本期餘絀	—	—	—	(31,965,794)	—	(31,965,794)
金融商品未實現餘絀	—	—	—	—	—	—
期末餘額(108.07.31)	<u>\$ 584,516</u>	<u>\$ 1,049,545,338</u>	<u>\$ 305,996,913</u>	<u>\$ (31,965,794)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,324,160,973</u>

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。指定用途權益基金係指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應；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項目。
2. 賸餘款計算轉列係依教育部規定依前一學年度經教育部核備之決算書表計算轉列累積餘絀。
3. 未指定用途權益基金明細如下：

項 目	109.07.31	108.07.31
賸餘款權益基金	\$ 179,628,245	\$ 206,933,265
其他權益基金	836,894,739	842,612,073
合 計	<u>\$ 1,016,522,984</u>	<u>\$ 1,049,545,338</u>

## 十三、所得稅徵免



1. 本校民國 106 學年度及以前學年度所得稅申報案件，業經主管稅捐稽徵機關核定。
2. 依行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，須符合上述標準始能享受免稅，本校民國 108 學年度之所得稅申報是否適用上述免稅標準尚須奉主管稽徵機關之審核。

#### 十四、董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用

依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」之規定，本校董事長、董事及監察人支領情形如下：

董事長、董事及監察人全學年度薪酬資訊

	108 學年度	107 學年度
人事費(註 1)	\$ 4,780,788	\$ 4,727,700
出席及交通費(註 2)	95,000	114,000
	<u>\$ 4,875,788</u>	<u>\$ 4,841,700</u>

註 1：人事費係指專任董事長及董事支領之總薪資。

註 2：出席及交通費係指無給職董事及監察人支領之出席及交通費。

		108 學年度	
職稱	姓名	人事費	出席及交通費
專任董事長	蔣○泰	\$ 1,593,596	\$ —
專任董事	彭○光	1,593,596	—
專任董事	蔣○谷	695,250	—
董事	黃○衡	—	15,000
董事	蔣○南	—	15,000
董事	王○鈞	—	10,000
董事	楊○江	—	15,000
董事	葉○萍	898,346	10,000
董事	郭○裕	—	15,000
監察人	賈○一	—	15,000
	合計	<u>\$ 4,780,788</u>	<u>\$ 95,000</u>

		107 學年度	
職稱	姓名	人事費	出席及交通費
專任董事長	王○珍	\$ 139,050	\$ —
專任董事長	蔣○泰	1,251,450	—
專任董事	彭○光	1,668,600	—

專任董事	蔣○谷	1,668,600	—
董事	黃○衡	—	18,000
董事	蔣○南	—	12,000
董事	王○鈞	—	18,000
董事	楊○江	—	18,000
董事	葉○萍	—	18,000
董事	郭○裕	—	15,000
監察人	賈○一	—	15,000
	合計	\$ 4,727,700	\$ 114,000

註1：王○珍董事長已於民國107年9月20日董事會決議通過辭職。

註2：蔣○泰於民國107年9月20日由董事會議決通過為第十七屆補選董事長，並於民國107年10月18日就任於董事長。

#### 十五、關係人交易事項

無此情形。

#### 十六、用人、折舊及攤銷費用

功能別	108學年度	107學年度
性質別	金額	金額
用人費用		
薪資費用	\$ 237,785,225	\$ 241,229,548
公勞健保費用	13,839,007	13,347,180
退休撫卹費用	9,720,244	10,027,723
其他用人費用	855,622	1,156,476
折舊費用	95,004,665	87,372,074
攤銷費用	1,506,656	1,566,359

#### 十七、重大承諾與或有事項

無此情形。

#### 十八、重大之期後事項

無此情形。

#### 十九、其他揭露事項

##### 1. 會計政策變動之影響

(1)首次採用新發布、修正後企業會計準則公報之影響：

本學年度首次採用企業會計準則，故不適用。

(2)變更會計政策之影響：無。

## 二十、舉債指數計算表

項目	財團法人經國 管理暨健康學院	財團法人經國 管理暨健康學 院附設幼兒園	合計
一、貨幣性負債			
(一)本次已借款或預計借款金額	0	0	0
(二)短期債務	8,340,000	0	8,340,000
(三)應付款項	26,626,379	726,844	27,353,223
(四)代收款項	2,973,705	413,378	3,387,083
(五)其他借款	0	0	0
(六)長期銀行借款	41,620,000	0	41,620,000
(七)長期應付款項	0	0	0
(八)應付退休金	0	308,916	308,916
(九)存入保證金	4,418,224	0	4,418,224
貨幣性負債小計(A)	83,978,308	1,449,138	85,427,446
二、貨幣性資產			
(一)現金	120,000	25,000	145,000
(二)銀行存款	207,012,830	4,013,923	211,026,753
(三)流動金融資產	0	0	0
(四)應收款項	28,032,384	0	28,032,384
(五)採權益法之投資	0	0	0
(六)非流動金融資產	36,836,625	0	36,836,625
(七)特種基金	554,676	0	554,676
(八)投資基金	14,825,763	0	14,825,763
(九)存出保證金	360,800	0	360,800
貨幣性資產小計(B)	287,743,078	4,038,923	291,782,001
三、借款淨額(C = A - B)	(203,764,770)	(2,589,785)	(206,354,555)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(12,698,120)	1,772,099	(10,926,021)
舉債指數 C / D (取小數點兩位)	0	0	0

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財團法人經國管理暨健康學院  
流動資產-應收款項明細表  
民國 109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應收款項	應收學雜費	\$ 21,348,600
	應收經費款	6,498,937
	應收投資基金收益	144,438
	其他	40,409
	合 計	<u>\$ 28,032,384</u>



財團法人經國管理暨健康學院

其他資產

民國 109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	台北市松山托嬰中心履約保證金	\$ 320,000
	保管箱保證金	1,200
	新北市七星區居家托育服務中心-房屋租賃押金	39,600
		<u>\$ 360,800</u>

財團法人經國管理暨健康學院  
流動負債明細表  
民國 109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付款項	
應付票據	\$ 7,749,782
應付保險費	1,974,959
應付薪資	13,020,582
應付工程款	50,000
其他應付款項	3,831,056
合 計	<u>\$ 26,626,379</u>
預收款項	
預收補助款	\$ 23,334,544
預收學雜費等款	14,028,792
預收產學合作款	3,268,102
其他預收款項	254,001
合 計	<u>\$ 40,885,439</u>
代收款項	
代收代辦費	\$ 810,093
代收勞健保費	1,193,539
其他代收款	970,073
合 計	<u>\$ 2,973,705</u>

財團法人經國管理暨健康學院  
其他負債明細表  
民國 109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	各項保固金及履約保證金等	\$ 4,418,224

財團法人經國管理暨健康學院  
收入明細表  
民國 108 年 08 月 01 日至 109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
學雜費收入	學費收入	\$ 256,616,228
	雜費收入	84,494,444
	網路使用費收入	2,041,787
	電腦實習費收入	1,350,384
	小 計	344,502,843
推廣教育收入	推廣教育收入	2,769,830
產學合作收入	產學合作收入	8,807,185
補助及受贈收入	教育部等各單位補助收入	96,652,058
	受贈收入	965,485
	小 計	97,617,543
附屬機構收益	附屬機構投資	1,745,359
財務收入	活存定存等利息收入	1,553,942
	投資收益	443,438
	小 計	1,997,380
其他收入	財產交易賸餘	200,000
	試務費收入	645,410
	住宿費收入	14,520,000
	其他雜項收入	5,273,297
	小 計	20,638,707
	合 計	\$ 478,078,847

財團法人經國管理暨健康學院  
成本與費用明細表  
民國 108 年 08 月 01 日至 109 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	人事費	\$ 4,780,788
	業務費	103,156
	出席及交通費	95,000
	小 計	<u>4,978,944</u>
行政管理支出	人事費	50,826,046
	業務費	2,566,852
	維護費	1,565,204
	退休撫卹費	1,312,087
	折舊及攤銷	9,808,033
	小 計	<u>66,078,222</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	232,393,850
	業務費	82,235,418
	維護費	11,364,157
	退休撫卹費	8,408,157
	折舊及攤銷	86,590,469
	小 計	<u>420,992,051</u>
獎助學金支出	獎學金支出	2,184,000
	助學金支出	24,588,913
	小 計	<u>26,772,913</u>
推廣教育支出	人事費	971,080
	業務費	335,393
	折舊及攤銷	112,819
	小 計	<u>1,419,292</u>
產學合作支出	業務費	<u>8,042,669</u>
財務支出	銀行借款利息費用	911,383
	投資損失	11,427,845
	小 計	<u>12,339,228</u>
其他支出	財產交易短絀	1,801,445
	超額年金給付	707,231
	試務費支出	374,372
	雜項支出	1,492,950
	小 計	<u>4,375,998</u>
	合 計	<u>\$ 544,999,317</u>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(二)成本與費用事項	

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支出之業務費及董事長、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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p> <p>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>(三)資產事項</p>	

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>19. 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，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>20. 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(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：學校於民國 56 年設立。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：學校於民國 56 年設立。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>23. 檢查事項：</p> <p>學校是否依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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項：</p> <p>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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項：</p> <p>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%？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input 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)</p> <p>表列項目：</p> <p>(1) 學校累積盈餘為(\$179,628,245)，其 1/2(\$89,814,123) 為「可投資及流用額度上限」；</p> <p>(2) 董事會通過可投資及流用金額為(\$96,980,000)【含累積可投資金額(\$96,980,000)及可流用金額(\$ 0)】；</p> <p>(3) 學校賸餘款轉投資總額(\$60,000,000)，占獲准通過累積可投資金額(\$89,814,123)【為獲准可投資額度上限(\$89,814,123)+部分特種基金指定列入投資基金(\$ 0)】百分比為(66.8%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為\$29,814,123。</p> <p>註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條第 1 項規定計算填列。</p> <p>2. 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指上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)。</p> <p>3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98 年 2 月 4 日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計 98 年 2 月 4 日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。</p> <p>補充說明：教育部民國 103 年 7 月 14 日臺教技(二)字第 1030094150 號函及民國 103 年 7 月 18 日臺教技(二)字第 1030106347 號函。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 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>
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input 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財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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><b>(四)負債事項</b></p>	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>38. 檢查事項：</p> <p>*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</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：</p> <p>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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：</p> <p>*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</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p> <p>教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<p>41. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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>(六)其他</p>	
<p>45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；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：<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： 民國 108 年 09 月 20 日臺教會(二)字第 1080111648 號函。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (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：<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： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <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>48. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育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：<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： 教育部臺(85)技(二)字第 85114143 號，民國 101 年 8 月更名私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園；本校改制後於民國 108 年 2 月 18 日取得教育部臺教技(二)字第 1080021161 號函備查。</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： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>50. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>									
<p>51. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4. 私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：<a href="http://acc.cku.edu.tw/files/11-1003-1013.php">http://acc.cku.edu.tw/files/11-1003-1013.php</a></p> <p>檢查日期：民國 109 年 11 月 12 日</p> <p>(註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>									
<p>52. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p> <table border="1" data-bbox="245 1727 1106 1892"> <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	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>(勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
<p>53. 檢查事項：</p> <p>教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>1. 107 學年度教育部提出列入查核及改善事項說明如下，本校業於民國 108 年 4 月 2 日函復教育部並說明改善情形。</p> <p>2. 108 學年度教育部提出列入查核及改善事項說明如下，本校業於民國 109 年 3 月 11 日函復教育部並說明改善情形。</p>				<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> <p>（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>
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
民國 108 年 03 月 22 日 臺教技(二)字第 1080042030 號函	依本部 102 年 11 月 1 日臺教高(三)字第 1020157500 號函暨 106 年 2 月 22 日臺教技(二)字第 1060024275 號函續辦，既有校舍需於 106 年底完成補照程序，爰未領有使用執照之既有校舍，除依文化資產保存法第 14 條第 1 項之規定向文化部、直轄市或縣(市)政府提報作為文化資產保存外，應採行拆除或辦理補照等措施。查貴校「秋瑾樓」3 樓尚未完成相關補照程序，請於期限內函報本部目前辦理情形，以避免違反建築法等相關規定，並維護師生安全。	本校目前已完成秋瑾樓建築物耐震能力詳細評估報告、機電及消防簽證、建築指示圖、簡易水土保持申報書、共構配置審查報告書及都市設計審議。109 年 7 月 22 日向基隆市政府建管科申請建築執照中。並已定期函報教育部補照執行情形表。	否	

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
民國 109 年 02 月 25 日 臺教技(二) 字第 1090024186 號函	一、(1)經抽查貴校民國106及民國107學年度之傳票，日期及傳票編號106.11.24之1061124045、107.04.03之1070403010、108.01.23之1080123055及108.07.05之1080705023內容摘要為董事會議餐費及禮品費，金額分別為新台幣（以下同）119,494元、116,314元、64,599元及89,409元。經檢視憑證內容，其中餐費金額分別為25,494元、21,354元、12,000元及5,852元，其餘金額皆為購買洋酒、茶葉、水果、果乾、肉乾、肉鬆各式禮盒及藝品等，其所購置禮盒數量平均為15份，皆超過平均出席董事人數7位，無法確認實際領用對象，故無法判斷是否與董事會業務有關。	一、本校董事會出席費採取低標準支付每次額度新台幣3,000元，為感謝董事會成員及出列席人員之辛勞，每次董事會議均酌贈禮品。 二、本校董事會召開會議每次應出席人數10人（董事9人、監察人1人），每學年約召開2次。另依案由、校務報告需要指定校內主管約3~5人列席，以此為據，故會前購置禮品數量約15份，合先敘明。是日與會除親領外，如因事不克出席者，董事會擇日亦安排配送，併此陳明。 三、經查本校董事會第16屆第12次、第16屆第13次、第17屆第6次、第17屆第7次會議紀錄簽到單，出席人數分別為10	是	

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
民國 109 年 02 月 25 日 臺教技(二) 字第 1090024186 號函	一、(2)上開事項請予 查明釐清及收回不當 支用款項，並檢附相 關佐證資料報部憑 辦。	人、6 人、12 人、 12 人。未出席者致 送禮品數，分別為 5 份、9 份、3 份、 3 份，合計新台幣 11萬5,539元，因當 時致送均未請當事 人簽收，故不便事 後再行補簽，致無 法證明領用對象。 為符鈞部函示要 求，因此由蔣初泰 董事長概括代表繳 回學校，並已於民 國 109 年 03 月 05 日 全數繳回學校。 四、另，本校董事 會於民國 108 年 12 月 26 日第 17 屆第 10 次會議起，不再 致贈禮品。		



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
民國 109 年 02 月 25 日 臺教技(二) 字第 1090024186 號函	二、經抽查民國106及民國107學年度之財產新增明細表，發現抽查41項樣本中，有17項之財產招標結案情形，於108.11.06並未如實更新公告於學校採購網站，仍顯示未結案之狀態(如採購案件實際上已決標然校方網站仍顯示招標中或是公開取得)。	經抽查有17項招標結案情形未如實更新公告於學校採購網站，為承辦人員疏漏上網更改標案狀態。現行已依各採購案件之實際執行進度登錄本校採購網站，並後續加強採購標準流程之教育訓練。	是	
	三、經檢視貴校提供之土地謄本發現其使用分區及使用地類別皆為空白，檢視基隆市都市計畫土地使用分區證明書發現其使用分區為公園用地、住宅區及保護區。請貴校依本部108年4月10日臺教技(二)字第1080040323 號函及108年12月19日臺教技(二)字第1080185093W 號函加速辦理使用分區、用地及編訂變更，並於每年4月及10月函復辦理情形。	一、本校土地計有39筆(國有13筆及自有26筆)，目前使用分區類別分別為都市計畫內住宅區、道路用地、保護區、倉儲區、公園用地及停車場用地等。 二、本案前102年間業經綜合檢討，計有下列三項執行困難點： (一)學校用地之法 定容積率須依都市計畫審議委員會審查結果認定辦理。 致使本校土地使用	否	

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>分區經變更後，無法確認可建容積是否能充分提供學校使用空間。</p> <p>(二)本校於98年11月27日曾申請變更土地使用分區為學校用地，惟經基隆市都委會99年5月7日第77次小組決議「未便採納坡度太大且未提供發展計畫」，予以駁回。</p> <p>(三)本校承租「國有地」變更為文教用地的部份，因財政部國有財產署北區分署基隆辦事處於100年1月26日函復，需學校購置所欲變更之承租土地，再申辦變更事宜，此一購置土地所需經費極為龐大，學校無力承購以致陷入僵局。</p> <p>三、本校目前依教育部部108年4月10日臺教技(二)字第108004032號函指</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>示，配合「管用合一」政策，董事會業於108年6月20日第17屆第7次會議中決議：本校「自有」26筆土地當依教育部規定辦理變更為「文教區」。</p> <p>四、本校亦於民國108年7月4日教育部召開之「私立技專校院管用合一系列會議」中，報告本校土地變更為「文教區」之辦理進度及執行困難等。</p> <p>五、有關變更校地使用分區乙事，刻正委託建築師等專業單位進行土地變更前置作業分析並於109年1月20日發函基隆市政府辦理。本校業已依規定每年4月及10月函復教育部辦理情形。</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
民國 109 年 02 月 25 日 臺教技(二) 字第 1090024186 號函	四、經查民國 106 及 民國 107 學年度，學 校將已報廢之部分廢 品仍繼續使用，或將 部分廢品無償供予所 需之相關單位，然學 校雖於內部控制制度 —總務事項之財務管 理作業建立廢品控管 流程，但未於報廢清 單或明細中臚列流向 說明，以致無法確認 汰舊廢品之實務流向 及變賣所得是否已完 整入帳。	自 108 學年度起已 依廢品控管流程處 理報廢品，建立廢 品流向明細，臚列 廢品之實物流向， 截至 109 年 2 月 25 日止已辦理廢品之 變賣所得皆已入 帳。	是	
	五、自 107.10.04 起， 前任董事長卸任後轉 任為主任秘書，且同 時為現任董事長配偶 之情況下，經查經國 管理暨健康學院採購 辦法第五章之附件三 及五，其授權主任秘 書有權決行 30 萬元以 上未達 100 萬元之採 購及驗收，雖未違反 私立學校法、政府採 購法及學校採購辦 法，惟恐有董事會干 預校務運作之疑慮，	查本校採購辦法 (以下簡稱本辦 法)，其作業程序 包含申購、採購(含 招標、決標)、驗 收、核銷。申購單 位為使用單位，總 務處則為採購之主 辦單位，按本辦法 第 3 章招標之權責 規定如下： 「第 10 條權責定 一、採購單位：總 務處為採購之主辦 單位，負責廠商資	是	

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
	仍請依本部 108 年 11 月 27 日臺教技(二)字第 1080172181 號函審酌。	<p>格、規格、商業條款、底價建議之訂定、決標條件及驗收方法、保固責任、契約等招標文件之實質或技術事項審查。以上文件，應連同採購單一併檢附送核，不得事後補件、修改。</p> <p>二、協辦單位：各申購單位一級主管或其授權代理人，負責協助辦理前款招標文件之審查及比、議價。圖書、資訊等相關專業性採購，得由總務長擇派本校相關單位協辦或簽請校長同意後委外辦理。</p> <p>三、監辦單位：會計室負責採購程序之監辦。</p> <p>四、採購金額達新台幣五百萬元之工程、財物及勞務採購案，應由營繕委員會或成立採購專</p>		



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>案小組審議。</p> <p>採購金額未達五千元或經校長核准者，得由申購單位承辦採購業務。</p> <p>流程圖及權責劃分(含底價建議及核定)如附件三。</p> <p>依第一項第四款成立之採購專案小組其委員成員，由總務處擬訂，陳請校長核定後實施，修正時亦同。本專案小組名單，於開始評選前應予保密。但經小組全體委員同意於招標文件中公告委員名單者，不在此限。」</p> <p>復按本辦法附件三之「採購權責劃分」，本校副校長或主任秘書或授權代理人，對於採購金額 30 萬元未達 100 萬元（公開招標或公開取得）案，訂定底價及執行決標程序。依上</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>開招標之權責規定，總務處為採購之主辦單位，「負責廠商資格、規格、商業條款、底價建議之訂定、決標條件及驗收方法、保固責任、契約等招標文件之實質或技術事項審查。以上文件，應連同採購單一併檢附送核，不得事後補件、修改。」</p> <p>，副校長或主任秘書或授權代理人，並不涉及前端之各項作業程序，而是依總務處人員及協辦單位提出之文件，依本法第 4 章決標之規定，逐級訂定底價並公開執行決標：</p> <p>「第 13 條 公開招標應依招標文件公告之時間及地點公開為之。</p> <p>辦理開標時應製作紀錄，由辦理開標</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>人員會同簽認；有監辦開標人員者，亦應會同簽認。</p> <p>流標時應製作紀錄，準用前項規定，並應記載流標原因。</p> <p>第 14 條 採購金額逾新台幣十萬元者，應訂定底價。底價應考量圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及以往決標資料逐項編列。底價訂定之權責劃分如附件三。</p> <p>第 15 條 採購單位辦理採購之決標，應依下列原則之一辦理，並應載明於招標文件中：</p> <p>一、訂有底價之採購，以合於招標文件規定，且在底價以內之最低標為得標廠商。</p> <p>二、以合於招標文件規定之最有利標為得標廠商。</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>採前項第二款決標者，以異質之工程、財物或勞務採購為限，且應先陳請校長核准。</p> <p>辦理專業服務、技術服務或資訊服務者，得準用最有利標。</p> <p>為爭取本校之利益，得就得標廠商再行議減價。</p> <p>五百萬元以上之採購案，其最有利標之評選辦法，參照政府採購法辦理。」</p> <p>而上開採購金額 30 萬元未達 100 萬元（公開招標或公開取得）案之決標，採購業務單位除需製作「議價決標紀錄」由參與人員及主持人簽章外，尚須製作「議價記錄單」連同案內所有採購開標文件陳請校長決行，校長若不同意該標案決標價，得予駁回。此一程序，亦適用於其他金額等級之公開招標或公開取得</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>之採購案，即金額逾 10 萬未達 30 萬元或 30 萬未達 100 萬元之採購案，依權責規定，分別是由總務長及副校長或主任秘書或授權代理人訂定底價及主持開標程序，惟後續該等標案全數皆須陳請校長決行後，方依本辦法附件三之「採購作業流程圖」，進入「履約管理」階段，由採購業務單位製作合約經校長決行簽訂後，廠商即應依約辦理完成，再由本校依約及本辦法第 5 章驗收之規定辦理驗收：</p> <p>「第 16 條 辦理驗收時應由承辦採購人員製作驗收單，由保管人辦理點收，屬非消耗品者，於核銷時應送保管組。</p> <p>第 17 條 辦理驗收之分工如下：</p> <p>一、主驗單位：主持驗收程序，抽查驗核廠商履約結果有無與契約、圖說</p>		

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		<p>或貨樣規定不符，並決定不符時之處置。依規定成立之採購專案小組或營繕委員會應遴選代表主驗。</p> <p>二、會驗單位：會同抽查驗核廠商履約結果有無與契約、圖說或貨樣規定不符，並會同決定不符時之處置。</p> <p>三、協驗單位：協助辦理驗收有關作業。</p> <p>四、監驗單位：其工作事項為監視驗收程序。</p> <p>會驗單位之會驗人員係指本校財物管理辦法所稱之財物保管人，非屬財物者，為其使用人或管理人。</p> <p>協驗單位之協驗人員，為設計、監造、承辦採購單位人員或本校委託之專業人員或機構人員。</p> <p>監驗單位之監驗人員，為本校會計室承辦人或會計主任。</p> <p>流程圖及權責劃分</p>		







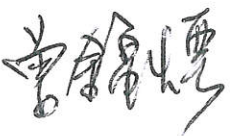
# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文 日期、文號	查核項目	改善情形	是否 已改 善	
		如附件五。」 據上，本校歷任主任秘書於執行 30 萬元以上未達 100 萬元之採購及驗收，均依政府採購法及本校採購辦法規定辦理，各有關單位分司其職，並由校長為最終裁量，且辦理過程公開，尚非由主任秘書一人所可決斷，並無違反私立學校法、政府採購法及學校採購辦法之處，且本校董事會運作正常，對於校長之治校，向來尊重並充分授權，應無董事會干預校務運作之疑慮。敬請鈞部鑒核。		
<p>54. 檢查事項：</p> <p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p>				<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項：</p> <p>學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。</p> <p>2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>主辦會計： 校長： 董事長：</p> <p>簽證會計師： 簽證會計師：</p>	



# 財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

## 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：日正聯合會計師事務所

簽證會計師 陳依玲 [簽章]



簽證會計師 黃錦輝 [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。

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1090432

號

(1) 陳 依 玲

會 員 姓 名：

(2) 曾 錦 煙

(簽章)

事 務 所 名 稱：日正聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：台北市復興北路 33 號 2 樓

事 務 所 電 話：(02)2751-0306

事務所統一編號：76942348

會員證書字號：(1) 北市會證字第 4074 號



委託人統一編號：00501200

(2) 台省會證字第 3268 號

印鑑證明書用途：辦理財團法人經國管理暨健康學院

一〇八學年度（自民國一〇八年八月一日至

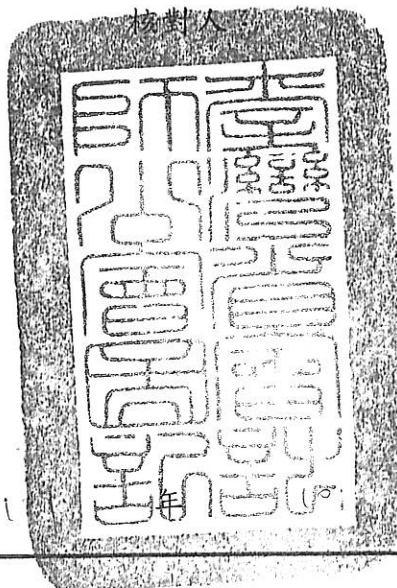
一〇九年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳依玲	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	曾錦煙	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中

華

民

國

1

年

月

13

日