

財團法人經國管理暨健康學院
財務報表暨查核報告
民國一〇七學年度
及一〇六學年度



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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇七學年度(一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)及民國一〇六學年度(一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日)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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人經國管理暨健康學院民國一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七學年度及民國一〇六學年度之收支餘絀、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一〇七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一〇七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，請詳財務報告附註二 11；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：

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

Tel : (886) 2 27510306¹⁻² 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.



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。
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及一般公認會計原則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

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



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。

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)。

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

Tel : (886) 2 27510306 1-4 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)。

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一〇七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。

日正聯合會計師事務所

會計師：陳枝凌
陳 枝 凌



會計師：陳依玲
陳 依 玲



證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號

證期局核准文號：(107)金管證審字第 1070326249 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 十 一 月 二 十 八 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.

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



財團法人經國管理暨健康學院

內部控制制度建議書

民國一〇七學年度

內部控制評估

本會計師受託查核財團法人經國管理暨健康學院民國一〇七學年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該校之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，由於事項查核非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。

依本會計師實施上述查核之結果，尚未發現該校之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳枝凌

陳 枝 凌



會計師：

陳依玲

陳 依 玲



證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號

證期局核准文號：(107)金管證審字第 1070326249 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 十 一 月 二 十 八 日

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

Tel : (886) 2 27510306 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

民國一〇八年及一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	附註	一〇八年七月三十一日		附註	一〇七年七月三十一日		附註	一〇七年七月三十一日	
		金額	%		金額	%		金額	%
流動資產									
現金	二及三	\$ 120,000	-		\$ 130,000	-		\$ 8,340,000	1
銀行存款	二及三	264,889,523	18		266,939,847	18		23,293,013	2
應收款項		18,530,913	1		9,889,593	1		59,132,287	4
預付款項		595,331	-		3,655,232	-		2,354,747	-
流動資產合計		284,135,767	19		280,614,672	19		93,120,047	7
投資、長期應收款及基金									
附屬機構投資	四	729,855	-		3,000,841	-	八	49,960,000	3
特種基金	二及十	584,516	-		384,362	-		58,300,000	4
投資基金	二及五	60,000,000	4		90,425,925	6		49,960,000	3
長期投資、應收款及基金合計		61,314,371	4		93,811,128	6			
不動產、房屋及設備	二及六							5,393,924	-
土地		79,917,889	5		79,917,889	5		5,393,924	-
土地改良物		200,162,776	14		195,676,259	13			
房屋及建築		1,002,868,223	67		989,869,693	65		3,756,170	-
機械儀器及設備		439,818,994	30		410,061,137	27		3,756,170	-
圖書及博物		84,584,194	6		82,800,916	5			
其他設備		99,004,524	7		104,496,837	7			
購建中營運資產		7,506,126	1		2,080,000	-	二及十	584,516	-
租賃資產		-	-		9,579,014	1		1,049,545,338	71
累計折舊總額		(791,338,022)	(54)		(736,218,052)	(49)			
不動產、房屋及設備淨額		1,122,524,704	76		1,138,263,693	74		274,031,119	19
無形資產	二及七							274,295,242	18
電腦軟體		25,863,062	2		26,522,762	2			
其他無形資產		2,500	-		2,500	-			
累計攤銷總額		(21,566,260)	(1)		(21,886,879)	(1)		1,356,126,767	89
無形資產淨額		4,299,302	1		4,638,383	1			
其他資產									
遞延資產		-	-		32,778	-			
存出保證金		360,800	-		360,800	-			
其他資產合計		360,800	-		393,578	-			
資產總計		\$ 1,472,634,944	100		\$ 1,517,721,454	100		\$ 1,472,634,944	100

製表：

書記施佩好

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

(請參閱後附財務報表附註)

財團法人經國管理暨健康學院

收支餘絀表

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)及

一〇六學年度(民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇七學年度		一〇六學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二				
學雜費收入		\$ 350,431,252	70	\$ 348,070,060	75
推廣教育收入		8,990,709	2	7,493,918	2
產學合作收入		7,773,046	2	8,383,537	2
補助及受贈收入		110,823,642	22	79,182,888	17
附屬機構收益	四	20,355	-	903,806	-
財務收入		6,328,908	1	6,007,455	1
其他收入		18,489,167	3	16,399,734	3
收入合計		502,857,079	100	466,441,398	100
各項成本與費用	二				
董事會支出		5,315,375	1	5,259,985	1
行政管理支出		66,521,429	13	64,715,301	14
教學研究及訓輔支出		421,737,224	84	414,713,628	89
獎助學金支出		24,029,077	5	20,067,701	4
推廣教育支出		3,885,122	1	2,996,900	1
產學合作支出		7,009,466	1	7,910,652	2
財務費用		1,091,597	-	9,088,631	2
其他支出		5,233,583	1	11,401,408	2
成本與費用合計		534,822,873	106	536,154,206	115
本 期 餘 絀		\$ (31,965,794)	(6)	\$ (69,712,808)	(15)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：書記施佩妤

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

現金流量表

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)及
一〇六學年度(民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度	一〇六學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ (31,965,794)	\$ (69,712,808)
利息股利之調整	(1,016,746)	(1,106,832)
未計利息股利之本期餘絀	(32,982,540)	(70,819,640)
加：不產生現金流出之成本與費用	93,143,576	103,766,060
減：不產生現金流入之收入	(394,584)	(1,114,635)
流動資產調整項目淨(增)減數	(5,771,907)	(6,980,436)
流動負債調整項目淨增(減)數	(3,811,541)	16,157,223
未計利息股利之現金流入(流出)	50,183,004	41,008,572
收取利息	2,298,831	2,316,265
支付利息	(1,091,597)	(1,268,631)
營運活動淨現金流入(出)	51,390,238	42,056,206
投資活動現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	163,000
減少附屬機構投資收現數	2,291,341	1,968,814
收回存出保證金收現數	-	400,000
減少投資基金收現數	90,600,000	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(75,992,228)	(56,526,199)
增加無形資產付現數	(1,714,500)	(1,305,500)
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)	(1,289,169)
支付存出保證金付現數	-	(359,600)
投資活動淨現金流入(出)	(45,803,917)	(56,948,654)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	73,643,966	72,155,832
收取存入保證金收現數	11,081,504	9,158,750
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	(74,588,365)	(72,085,659)
退回存入保證金付現數	(9,443,750)	(8,473,080)
籌資活動淨現金流入(出)	(7,646,645)	(7,584,157)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(2,060,324)	(22,476,605)
期初現金及銀行存款餘額	267,069,847	289,546,452
期末現金及銀行存款餘額	265,009,523	\$ 267,069,847

(請參閱後附財務報表附註)

製表：書記施佩好 主辦會計：會計主任吳秀涓 校務：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)及
一〇六學年度(民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 350,431,252	72	\$ 348,070,060	74
推廣教育收入	8,990,709	2	7,493,918	2
產學合作收入	7,773,046	2	8,383,537	1
補助及受贈收入	110,823,642	23	79,182,888	17
附屬機構收益	20,355	-	903,806	-
財務收入	6,328,908	1	6,007,455	1
其他收入	18,489,167	4	16,399,734	3
減：不產生現金流入之收入	(394,584)	-	(1,114,635)	-
應收預收項目調整增(減)數	(18,979,540)	(4)	7,822,002	2
利息股利調整數	190,488	-	(59,198)	-
合 計	483,673,443	100	473,089,567	100
經常門現金支出				
董事會支出	5,315,375	1	5,259,985	1
行政管理支出	66,521,429	14	64,715,301	14
教學研究及訓輔支出	421,737,224	87	414,713,628	88
獎助學金支出	24,029,077	5	20,067,701	3
推廣教育支出	3,885,122	1	2,996,900	1
產學合作支出	7,009,466	1	7,910,652	2
財務費用	1,091,597	-	9,088,631	2
其他支出	5,233,583	1	11,401,408	2
減：不產生現金流出之成本與費用	(93,143,576)	(19)	(103,766,060)	(22)
應付預付項目調整增(減)數	(9,396,092)	(2)	(1,354,785)	-
合 計	432,283,205	89	431,033,361	91
經常門現金餘絀	51,390,238	11	42,056,206	9
出售資產現金收入	-	-	163,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	41,978,712	9	23,666,934	5
圖書及博物	3,209,863	1	3,700,000	1
其他設備	196,900	-	1,287,265	-
應付租賃款減少數	988,530	-	1,289,169	-
預付設備款	100,000	-	-	-
電腦軟體	1,714,500	-	1,305,500	-
合 計	48,188,505	10	31,248,868	6
扣減不動產支出前現金餘絀	3,201,733	1	10,970,338	3
購置不動產現金支出				
土地改良物	10,398,517	2	17,446,000	4
房屋及建築	13,088,110	3	9,120,000	2
預付工程款及未完工程	7,020,126	1	1,306,000	-
合 計	30,506,753	6	27,872,000	6
本期現金餘絀	\$ (27,305,020)	(5)	\$ (16,901,662)	(3)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：書記施佩好

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

財務報表附註

民國 108 年及 107 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 108 年 7 月 31 日及 107 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 230 人及 222 人。

二、重要會計政策

1. 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。

2. 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，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。

3. 現金收支

本校學雜費等收入均委託銀行代收，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。

4. 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。

5. 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。

6. 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」。

7. 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。

8. 不動產、房屋及設備

- (1) 學校應按取得（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，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) 除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，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

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，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。

三、現金及銀行存款

項 目	108. 07. 31	107. 07. 31
現 金	\$ 120,000	\$ 130,000
支票存款	35,255,762	30,252,786
活期存款	43,533,761	10,564,742
定期存款	186,100,000	226,122,319
合 計	<u>\$ 265,009,523</u>	<u>\$ 267,069,847</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 108 年及 107 年 7 月 31 日均為 0.66%~1.045%。

四、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 108 年及 107 年 7 月 31 日止，本校撥付之附屬機構投資餘額分別為 729,855 元及 3,000,841 元。
2. 民國 107 學年度及 106 學年度認列之附屬機構收益分別為 20,355 元及 903,806 元，係依經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

五、投資基金

項 目	108. 07. 31	107. 07. 31
定期存款-人民幣	\$ —	\$ 90,425,925
投資基金專戶存款	60,000,000	—
投資基金	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 90,425,925</u>

1. 本校於 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 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	108.07.31	107.07.31
定期存款-人民幣	\$ 90,425,925	\$ 90,788,333
期初應收利息	(1,445,925)	(1,488,333)
期末應收利息	—	1,445,925
金融商品未實現餘絀(註)	—	7,500,000
轉列未實現投資損失	7,820,000	(7,820,000)
到期解約	(96,800,000)	—
投資基金專戶存款	60,000,000	—
合 計	\$ 60,000,000	\$ 90,425,925

(註)評價基礎係依第一銀行107年7月31日人民幣賣出即期匯率4.449計算。

六、不動產、房屋及設備

項 目	107.07.31	本期增加	本期減少	本期重分類	108.07.31
成本					
土地	\$ 79,917,889	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 79,917,889
土地改良物	195,676,259	10,398,517	(5,912,000)	—	200,162,776
房屋及建築	989,869,693	13,088,110	(1,629,580)	1,540,000	1,002,868,223
機械儀器及設備	410,061,137	41,978,712	(21,799,869)	9,579,014	439,818,994
圖書及博物	82,800,916	3,209,863	(1,426,585)	—	84,584,194
其他設備	104,496,837	196,900	(5,689,213)	—	99,004,524
預付工程款	—	6,595,480	—	—	6,595,480
未完工程	2,080,000	270,646	—	(1,540,000)	810,646
預付設備款	—	100,000	—	—	100,000
租賃資產	9,579,014	—	—	(9,579,014)	—
成本合計	1,874,481,745	75,838,228	(36,457,247)	—	1,913,862,726
累計折舊					
土地改良物	(93,004,657)	(7,887,677)	5,232,886	—	(95,659,448)
房屋及建築	(314,846,948)	(31,380,037)	1,549,618	—	(344,677,367)
機械儀器及設備	(247,478,225)	(39,869,219)	19,159,129	(6,110,785)	(274,299,100)
租賃資產	(5,092,320)	(1,018,465)	—	6,110,785	—
其他設備	(75,795,902)	(5,790,091)	4,883,886	—	(76,702,107)
累計折舊合計	(736,218,052)	(85,945,489)	30,825,519	—	(791,338,022)
不動產、房屋及設備淨額	\$1,138,263,693	\$ (10,107,261)	\$ (5,631,728)	\$ —	\$1,122,524,704

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 108 年 5 月 3 日，法人登記證書登記財產總額為 1,898,927,007 元。

3. 本校 102 年依「節能績效保證專案示範推廣補助計畫」，於民國 102 年 7 月間與中華電信股份有限公司台灣北區電信分公司簽訂工程契約書，購置空調及照明系統節能設備，除政府補助款外，其餘款項新台幣 6,660,000 元，依工程契約書契約價金之給付，分 60 期攤還，每期攤還 111,000 元，該項設備於期間屆滿且應付契約價款皆已依約給付，標的物所有權歸屬於本校，依融資租賃處理帳列租賃資產及應付租賃款，租賃資產明細及租金給付方式列示如下：

租 賃 公 司	項 目	成 本	合 約 期 間
中華電信股份有限公司	空調及照明系	\$ 6,249,014	期間為 103 年 5 月～108 年
台灣北區電信分公司	統節能設備		4 月，每一個月為一期共計
			60 期，年利率 2.535%。

本項融資租賃未來應支付價金總額及其現值，依支付期間區分如下：

108.7.31

項 目	應付租賃款現值	應付租賃款總額
一〇八學年度到期 (帳列短期債務)	\$ -	\$ -
一〇九學年度及以後到期 (帳列長期應付款項)	-	-
合 計	\$ -	\$ -

107.7.31

項 目	應付租賃款現值	應付租賃款總額
一〇七學年度到期 (帳列短期債務)	\$ 988,530	\$ 999,000
一〇八學年度及以後到期 (帳列長期應付款項)	-	-
合 計	\$ 988,530	\$ 999,000

七、無形資產

項 目	107.7.31	本期增加	本期減少	本期重分類	108.7.31
成 本					
電腦軟體	\$ 26,522,762	\$ 1,194,500	\$ (1,854,200)	\$ —	\$ 25,863,062
其他無形資產	2,500	—	—	—	2,500
成本合計	26,525,262	1,194,500	(1,854,200)	—	25,865,562
累計攤銷					
電腦軟體	(21,884,789)	(1,533,356)	1,854,200	—	(21,563,945)
其他無形資產	(2,090)	(225)	—	—	(2,315)
累計攤銷合計	(21,886,879)	(1,533,581)	1,854,200	—	(21,566,260)
無形資產淨額	\$ 4,638,383	\$ (339,081)	\$ —	\$ —	\$ 4,299,302

八、長期銀行借款

金融機構	性質	借款額度	借款期間	108.07.31 餘額	107.07.31 餘額
第一銀行-基隆分行	信用借款	\$ 100,000,000	103.7.21~ 115.7.21	\$ 58,300,000	\$ 66,640,000
減：一年內到期之長期借款				(8,340,000)	(8,340,000)
長期銀行借款				\$ 49,960,000	\$ 58,300,000
利率區間				1.73%	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。

九、退休金

1. 民國 107 學年度及 106 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 9,980,046 元及 9,597,583 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 107 學年度及 106 學年度本校依退休金辦法所認列之退休金費用分別為 47,677 元及 40,621 元。截至民國 108 年及 107 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 664,184 元及 589,853 元。

十、權益基金

(1)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	—	—	—	(31,995,794)	—	(31,995,794)
重分類	—	—	—	—	—	—
期末餘額(108.07.31)	<u>\$ 584,516</u>	<u>\$ 1,049,545,338</u>	<u>\$ 305,996,913</u>	<u>\$ (31,995,794)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,324,130,973</u>

(2)民國 106 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(106.08.01)	\$ 294,125	\$ 1,115,264,977	\$ 337,081,370	\$ (26,800,897)	\$ (7,500,000)	\$ 1,418,339,575
上學年度餘絀轉入	—	—	(26,800,897)	26,800,897	—	—
賸餘款撥充權益基金數	—	(21,924,817)	21,924,817	—	—	—
指定用途權益基金-特種 基金	90,237	—	(90,237)	—	—	—
類不動產淨額撥充其他權 益基金	—	(11,892,997)	11,892,997	—	—	—
本期餘絀	—	—	—	(69,712,808)	—	(69,712,808)
金融商品未實現餘絀	—	—	—	—	7,500,000	7,500,000
期末餘額(107.07.31)	<u>\$ 384,362</u>	<u>\$ 1,081,447,163</u>	<u>\$ 344,008,050</u>	<u>\$ (69,712,808)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,356,126,767</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	108.07.31	107.07.31
賸餘款權益基金	\$ 206,933,265	\$ 223,834,927
其他權益基金	842,612,073	857,612,236
合 計	<u>\$ 1,049,545,338</u>	<u>\$ 1,081,447,163</u>

十一、所得稅徵免

1. 本校 105 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 107 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。

十二、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

	107 學年度	106 學年度
人事費(註 1)	\$ 4,727,700	\$ 4,664,413
出席及交通費(註 2)	114,000	66,000
	<u>\$ 4,841,700</u>	<u>\$ 4,730,413</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。

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	<u>\$ 4,727,700</u>	<u>\$ 114,000</u>
106 學年度			
職稱	姓名	人事費	出席及交通費
專任董事長	王○珍	\$ 1,636,005	\$ —
專任董事	彭○光	1,554,805	—
專任董事	蔣○谷	1,473,603	—

董事	謝○生	—	6,000
董事	陳○琮	—	6,000
董事	黃○衡	—	12,000
董事	蔣○南	—	3,000
董事	王○鈞	—	9,000
董事	楊○江		6,000
董事	葉○萍		6,000
董事	郭○裕	—	9,000
監察人	賈○一	—	9,000
	合計	\$ 4,664,413	\$ 66,000

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。

十三、關係人交易事項

無此情形。

十四、用人、折舊及攤銷費用

功能別	107學年度	106學年度
性質別	金額	金額
用人費用		
薪資費用	\$ 241,229,548	\$ 251,296,145
公勞健保費用	13,347,180	12,702,407
退休撫卹費用	10,027,723	9,638,204
其他用人費用	1,156,476	1,185,629
折舊費用	87,372,074	84,859,485
攤銷費用	1,566,359	1,742,735

十五、前期報表項目重分類說明

無此情形。

十六、重大承諾與或有事項

無此情形。

十七、期後事項

無此情形。

十八、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	23,293,013	1,186,905	24,479,918
(四)代收款項	2,354,747	418,255	2,773,002
(五)其他借款	0	0	0
(六)長期銀行借款	49,960,000	0	49,960,000
(七)長期應付款項	0	0	0
(八)應付退休金	0	205,944	205,944
(九)存入保證金	5,393,924	0	5,393,924
貨幣性負債小計(A)	89,341,684	1,811,104	91,152,788
二、貨幣性資產			
(一)現金	120,000	25,000	145,000
(二)銀行存款	264,889,523	2,267,056	267,156,579
(三)短期投資	0	0	0
(四)應收款項	18,530,913	0	18,530,913
(五)長期投資	0	0	0
(六)長期應收款項	0	0	0
(七)特種基金	584,516	0	584,516
(八)投資基金	60,000,000	0	60,000,000
(九)存出保證金	360,800	0	360,800
貨幣性資產小計(B)	344,485,752	2,292,056	346,777,808
三、借款淨額(C = A - B)	(255,114,068)	(480,952)	(255,595,020)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	4,190,263	1,697,206	5,887,469
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 108 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	\$ 10,449,851
	應收經費款	8,016,545
	其他	64,517
	合 計	<u>\$ 18,530,913</u>

財團法人經國管理暨健康學院
遞延資產變動明細表
民國 107 年 08 月 01 日至 108 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	107.07.31	本期增加	本期減少	108.07.31
系辦建置工程	\$ 32,778	\$ -	\$ (32,778)	\$ -

財團法人經國管理暨健康學院
其他資產
民國 108 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 108 年 07 月 31 日

單位：新台幣元

項	目	金	額
應付款項	應付票據	\$	8,458,294
	應付保險費		1,232,963
	應付薪資		12,581,103
	應付工程款		50,000
	其他應付款項		970,653
	合 計	\$	23,293,013
預收款項	預收補助款	\$	31,621,597
	預收學雜費等款		26,077,634
	預收產學合作款		742,718
	預收推廣教育收入		617,120
	其他預收款項		73,218
	合 計	\$	59,132,287
代收款項	代收代辦費	\$	167,875
	代收勞健保費		1,264,168
	其他代收款		922,704
	合 計	\$	2,354,747

財團法人經國管理暨健康學院
其他負債明細表
民國 108 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	\$ 5,393,924

財團法人經國管理暨健康學院
收入明細表
民國 107 年 08 月 01 日至 108 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	\$ 261,082,736
	雜費收入	85,798,794
	網路使用費收入	2,137,677
	電腦實習費收入	1,412,045
	小 計	350,431,252
推廣教育收入	推廣教育收入	8,990,709
產學合作收入	產學合作收入	7,773,046
補助及受贈收入	教育部等各單位補助收入	108,759,842
	受贈收入	2,063,800
	小 計	110,823,642
附屬機構收益	附屬機構投資	20,355
財務收入	活存定存等利息收入	2,108,343
	投資基金收益	4,220,565
	小 計	6,328,908
其他收入	試務費收入	698,000
	住宿費收入	12,558,141
	其他雜項收入	5,233,026
	小 計	18,489,167
	合 計	\$ 502,857,079

財團法人經國管理暨健康學院
成本與費用明細表
民國107年08月01日至108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	\$ 4,727,700
	業務費	473,675
	出席及交通費	114,000
	小 計	<u>5,315,375</u>
行政管理支出	人事費	50,821,766
	業務費	3,155,668
	維護費	1,505,909
	退休撫卹費	1,690,988
	折舊及攤銷	9,347,098
	小 計	<u>66,521,429</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	217,242,091
	業務費	101,428,992
	維護費	15,343,528
	退休撫卹費	8,336,735
	折舊及攤銷	79,385,878
	小 計	<u>421,737,224</u>
獎助學金支出	獎學金支出	3,249,400
	助學金支出	20,779,677
	小 計	<u>24,029,077</u>
推廣教育支出	人事費	2,609,280
	業務費	1,070,385
	折舊及攤銷	205,457
	小 計	<u>3,885,122</u>
產學合作支出	業務費	<u>7,009,466</u>
財務費用	銀行借款利息費用	<u>1,091,597</u>
其他支出	財產交易短絀	4,205,143
	超額年金給付	543,910
	試務費支出	349,600
	雜項支出	134,930
	小 計	<u>5,233,583</u>
	合 計	<u>\$ 534,822,873</u>

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 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>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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 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>
(二)成本與費用事項	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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： 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？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有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，且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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明： 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： <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： 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： <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： 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： <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： 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： <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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 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>14. 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>15. 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>16. 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>17. 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>18. 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>19. 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>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，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>21. 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項： 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？ 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>23. 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條第1項規定辦理？ 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>24. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校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：<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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</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>27. 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(\$206,933,265)，其 1/2(\$103,466,632)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)學校投資基金餘額(\$60,000,000)，占獲准通過累積可投資金額(\$96,980,000)【為獲准可投資額度上限(\$96,980,000)+部分特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為(61.86%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$36,980,000)。</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.學校投資基金餘額含括國內上市、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、投資基金專戶存款及以上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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>28. 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>29. 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>30. 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>31. 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>32. 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>33. 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>34. 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>35. 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>(四)負債事項</p>	
<p>36. 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 (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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>37. 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>38. 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：經查核本學年度無此情形。</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>39. 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：經查核本學年度無此情形。</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>40. 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>41. 檢查事項：</p> <p>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？</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>42. 檢查事項：</p> <p>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？</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>43. 檢查事項：</p> <p>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？</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>
(六)其他	
<p>44. 檢查事項：</p> <p>*學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部備查預算之日期及文號：</p> <p>民國 107 年 9 月 25 日臺教會(二)字第 1070129928 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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>45. 檢查事項：</p> <p>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？</p> <p>(註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</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>46. 檢查事項：</p> <p>學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</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>47. 檢查事項：</p> <p>*學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p> <p>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 107 年 7 月 18 日經廣字第 1070006735 號向教育部核備，惟尚未接獲核准函。</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>
<p>48. 檢查事項：</p> <p>學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</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

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>49. 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：<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>50. 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(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：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\財 4. 學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：民國 108 年 11 月 28 日 http://acc.cku.edu.tw/files/11-1003-1013.php</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>51. 檢查事項： 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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情形。</p> <table border="1" data-bbox="236 1693 1098 1839"> <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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
:	:	:								
:	:	:								

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
<p>52. 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：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>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	一、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。	本校目前刻正辦理秋瑾樓 3 樓使用執照補照申請程序。截至民國 108 年 8 月 12 日已完成建築物耐震能力詳細評估報告、機電及消防簽證、建築指示圖及建照執照掛件程序中。並已定期函報教育部補照執行情形表。	否	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 108 年 03 月 22 日臺 教技(二)字 第 1080042030 號函	二、經抽查學校 106 及 105 學年度圖書館人員及出納收到之現金，未於當日或次日繳存銀行或匯入學校帳戶，與學校內控制度之出納管理作業：「2.8.7…」規定不符。	本校已修訂內部控制制度之出納管理作業，以符出納實際運作。	是	
	三、學校提供 3 處場地予他人使用，雖依本部 103 年 4 月 9 日臺教高(一)字第 1030037310B 號函示：「大學…，免報本部審核」，惟學校並未於董事會議提報。	本校經 108 年 6 月 20 日董事會第 17 屆第 7 次會議追認通過。	是	
	四、經抽查學校 105 學年度新大樓四樓會議廳建置工程之招標文件未載明決標方式，於決標時所採之最有利標方式與採購公告載明之最低標方式不符，未符合學校採購辦法第 15 條之規定。	本案承辦人員於公告時誤植為最低標。本案招標、審標、決標皆依核准簽呈(文號 1052100920)最有利標辦理，廠商於領標及現勘場地時，亦已告知採最有利標決標方式。	是	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 108 年 03 月 22 日臺 教技(二)字 第 1080042030 號函	五、學校於 106 及 105 學 年度報廢大批財產，主要 係冷氣機、電子資訊看板 及監視設備等，雖屬報廢 品，惟仍具資源回收價 值，然學校卻未建立報廢 品後續處理之控管流 程，致無法確認汰舊廢品 之實物流向及變賣所得 是否已完整入帳。爰建請 學校實地全面清查使用 中之財產，如已報廢惟仍 在使用或仍堪用部份，應 於學校內部控制制度-總 務事項之財物管理作 業，納入財產或物品管 理，後續並應建立廢品控 管流程。	本校已修訂 內部控制制 度之總務事 項之財物管 理作業，將報 廢財產或物 品管理控管 事項納入。	是	
	六、經抽盤學校 94 至 96 年間 3 筆以教育部補助款 購置之圖書，未黏貼標示 年度及教育部獎補助經 費購置字樣之標籤，與教 育部補助及委辦經費核 撥結報作業要點第 7 點之 規定不符。	本校於會計 師專案查核 提出當日已 完成改善。	是	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 108 年 03 月 22 日臺教技(二)字第 1080042030 號函	七、經抽查學校受贈物品或動產之受贈收入所開立之收據未預先連續編號，與學校財團法人及設私立學校會計制度之一致規定第 53 條之規定不符。	本校收受現金及受贈物品或動產(及受贈不動產)原作業程序為分別連續編號開立收據及受贈證明文件。並於每學年度結束後陳報教育部「接受捐贈辦理情形表」，教育部業已核備至 106 學年度。107 學年度起，已由出納組統一開立三聯式收據。	是	
	八、經查學校附設進修學院及附設專科進修學校之員額編制表尚未報部核定，與經國管理暨健康學院附設專科進修學校組織規程第十二條之規定不符。	1. 本校附設專科進修學校教職員員額編制表，業奉教育部 108 年 01 月 28 日臺教人(二)字第 1080013602 號函核定，並自 107 年 8 月 1 日生效。 2. 附設進修學院教職員員額編制表，業奉教育部 108 年 01 月 28 日臺教人(二)字第 1080013603 號函核定，並自 107 年 8 月 1 日生效。	是	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 108 年 03 月 22 日臺教技(二)字第 1080042030 號函	九、經查學校教職員支領之每月給與(包括專業加給、工作加給、職務加給、主管加給及專業證照加給)僅經校長核定；另導師制度實施辦法(發放導師指導費之依據)及員工服務考績考核辦法(發放績效獎金之依據)亦僅經校務會議通過，未經董事會審核或由其授權，與財團法人經國管理暨健康學院捐助章程第十三條：「董事會之職權如下…十、校務報告、校務計畫、重要規章之審核及執行之監督。」之規定不符。	1. 本校教職員現行薪資待遇，本(年功)薪部分依據 107 年度公立同級學校標準辦理(107 年 1 月 1 日調整)，教師學術研究費(職員專業加給、工友工餉)依據 100 年度公立大專校院之標準辦理(107 年 8 月 1 日調整)，以及 107 年度約聘人員(單一薪俸)調薪(107 年 1 月 1 日及 8 月 1 日調整)，皆經 107 年 7 月 5 日董事會第 17 屆第 2 次會議審議通過。 2. 至有關校長之薪資待遇，於董事會通過聘任時即同時決議；護理系專任專業高階師資之專業加給禮遇，規範於 104 年 7 月 9 日董事會第 16 屆第 6 次會議通過之禮遇辦法；講座教授、特聘教授之研究費加給，分別規範於 107 年 11 月 29 日董事會第 17 屆第 5 次會議通過之本校講座教授設置辦法、特聘教授聘任辦法。 3. 餘主管加給、專業證照加給、部分職務加給、導師指導費及員工績效獎金發放標準，於 108 年 6 月 20 日董事會第 17 屆第 7 次會議審議通過。 41	是	

財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 108 年 03 月 22 日臺 教技(二)字 第 1080042030 號函	十、經查學校 106 學年度全體專任董監事支領報酬總額，已超出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，學校已將超限金額於 107 年 7 月 31 日調減帳列支出並轉列應收帳款，並於 107 年 11 月 23 日向董監事收回，爾後請依相關規定辦理。	感謝提醒依規定辦理。	是	
	十一、經查學校附設幼兒園 104 學年度盈餘未於 105 學年度撥充學校基金，遲至 106 學年度始將盈餘解繳回學校；105 學年度盈餘，截至查核期間結束日止則尚未撥充學校基金，與經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園設置辦法第八條之規定不符。又前述 106 學年度附設幼兒園將 104 學年度盈餘解繳回學校，因屬學校及附屬機構間之財務調撥，卻未經董事會審議通過，與私立學校法第 50 條第 3 項之規定不符。	本校附設幼兒園 104 及 105 學年度盈餘解繳回學校情形，業已於 105 及 106 學年度會計師財務報表暨查核報告書內「會計師查核附表」相關查核事項中，詳實補充說明，並已提報董事會決算案(含附設基隆市幼兒園)審議通過。	是	

財務報告檢查表

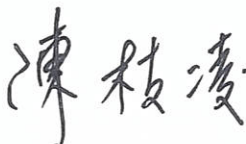
108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>53. 檢查事項： 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：<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） 補充說明：本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>54. 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 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （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。 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。） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：

簽證會計師：





財務報告檢查表

108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 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 陳枝凌 [簽章]



簽證會計師 陳依玲 [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

1080485

號

(1) 陳枝凌

會員姓名：

(2) 陳依玲

事務所名稱：日正聯合會計師

事務所地址：台北市復興北路

事務所電話：(02)2751-0306



(簽章)



事務所統一編號：76942348

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2579 號

委託人統一編號：00501200

(2) 北市會證字第 4074 號

印鑑證明書用途：辦理財團法人經國管理暨健康學院

一〇七學年度（自民國一〇七年八月一日至

一〇八年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳枝凌	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳依玲	存會印鑑（二）	

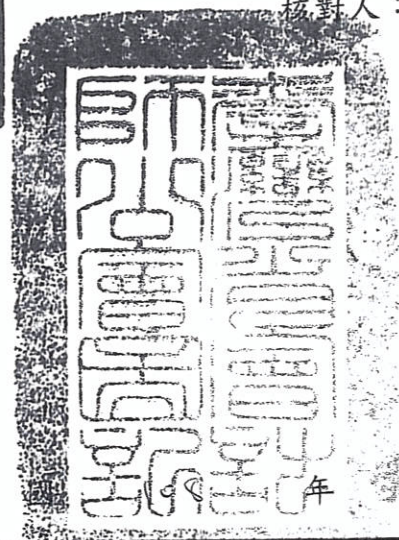
理事長：



核對人：



中華民國



10 月 14 日