



學校地址：苗栗縣後龍鎮溪州里7鄰砂崙湖79-9號

電話：037-728855

仁德醫護管理專科學校  
民國 107 及 106 學年度財務報表

目 錄

目	次	頁	數
一、封面		-	
二、目錄		-	
三、會計師查核報告		1	~ 3
四、平衡表		4	~ 5
五、收支餘絀表		6	
六、現金流量表		7	
七、現金收支概況表		8	
八、財務報表附註			
(一) 學校沿革		9	
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		9	~ 11
(三) 會計原則變動之理由及其影響		11	
(四) 重要會計項目之說明		11	~ 17
(五) 關係人交易事項		17	
(六) 質押之資產		18	
(七) 重大承諾事項及或有負債		18	
(八) 重大之災害損失		18	
(九) 重大之期後事項		18	
(十) 其他		18	~ 19
九、財務報告檢查表		20	~ 35
十、會計師印鑑證明		36	



403台中市西區中興街183號9F之2 9F.-2, No.183, Zhongxing St., West Dist, Taichung City 403, Taiwan(R.O.C.) TEL:(04)23028277 FAX:(04)23055087  
100台北市中正區衡陽路7號11F 11F., No.7, Hengyang . Rd., Zhongzheng Dist, Taipei City 100, Taiwan(R.O.C.) TEL:(02)23617033 FAX:(02)23615033  
802高雄市苓雅區中正二路74號9F 9F., No.74, Zhongzheng 2nd Rd., Lingya Dist, Kaohsiung City 802, Taiwan(R.O.C.) TEL:(07)2259090 FAX:(07)2258986

## 會計師查核報告

仁德醫護管理專科學校 公鑒：

### 查核意見

仁德醫護管理專科學校民國 108 年及 107 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(民國 107 學年度)及民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日(民國 106 學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達仁德醫護管理專科學校民國 108 年及 107 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(民國 107 學年度)及民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日(民國 106 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立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會計師職業道德規範，與仁德醫護管理專科學校保持超然獨立，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，對仁德醫護管理專科學校民國 107 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。

茲對仁德醫護管理專科學校民國 107 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 學雜費收入之認列

有關收入認列之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註二、10。

仁德醫護管理專科學校最主要之收入來源為學雜費收入，因近年來受少子化因素、私立學校間之招生競爭激烈及國家教育政策不斷修改等多項因素干擾，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師藉由執行控制測試以瞭解仁德醫護管理專科學校學雜費收入之認列及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師業以抽樣方式執行學雜費收入認列之正確性，執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解並測試仁德醫護管理專科學校有關學雜費收入之相關內部控制。
- 二、瞭解仁德醫護管理專科學校學雜費收入之型態，並取得本學年度之招生簡章以瞭解招生目標、策略及重點科系。
- 三、取得各學制與科系之收費標準及各學制與科系註冊人數統計表，針對學費收入及雜費收入予以核算，確認學雜費收入之認列及會計處理是否適當及合理。
- 四、取得完成註冊學生名冊及學雜費銷帳明細表相互核對，以評估仁德醫護管理專科學校收入認列之時點是否適當。
- 五、執行分析性程序，以評估本期與去年同期之變動是否有重大異常。

#### 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仁德醫護管理專科學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算仁德醫護管理專科學校或停止營運(或停辦)，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

仁德醫護管理專科學校之治理單位(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之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對仁德醫護管理專科學校內部控制之有效性表示意見。

- 三、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。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使仁德醫護管理專科學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致仁德醫護管理專科學校不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對仁德醫護管理專科學校民國 107 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。

冠恆聯合會計師事務所  
主管機關核准文號：  
金管會證字第 6137 號函  
金管會證字第 5793 號函

會計師

李玉芝



會計師

黃致富



中華民國 108 年 11 月 22 日

仁德醫護管理專科學校  
平衡表

中華民國108年7月31日

全2頁第1頁

單位：新臺幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>	<b>\$389,395,850</b>	<b>\$289,993,309</b>	<b>\$99,402,541</b>	<b>34</b>
現金(附註四)	350,000	350,000	-	-
銀行存款(附註四)	362,294,183	266,493,155	95,801,028	36
應收款項(附註四及七)	23,405,359	21,078,472	2,326,887	11
預付款項	3,346,308	2,071,682	1,274,626	62
<b>投資、長期應收款及基金</b>	<b>146,546,468</b>	<b>120,713,895</b>	<b>25,832,573</b>	<b>21</b>
特種基金(附註二及四)	894,452	894,452	-	-
投資基金(附註二及四)	145,652,016	119,819,443	25,832,573	22
<b>不動產、房屋及設備(附註二、四)</b>	<b>1,882,218,092</b>	<b>1,845,286,778</b>	<b>36,931,314</b>	<b>2</b>
土地	2,887,625	2,887,625	-	-
土地改良物	51,544,189	51,544,189	-	-
房屋及建築	1,175,396,004	1,175,396,004	-	-
機械儀器及設備	335,081,247	319,454,751	15,626,496	5
圖書及博物	81,156,009	74,462,070	6,693,939	9
其他設備	236,153,018	221,542,139	14,610,879	7
累計折舊總額	(710,146,739)	(659,193,756)	(50,952,983)	8
<b>不動產、房屋及設備淨額</b>	<b>1,172,071,353</b>	<b>1,186,093,022</b>	<b>(14,021,669)</b>	<b>-</b>
<b>無形資產(附註二及四)</b>	<b>35,791,118</b>	<b>35,099,527</b>	<b>691,591</b>	<b>2</b>
電腦軟體	35,791,118	35,099,527	691,591	2
累計攤銷總額	(23,116,089)	(22,572,262)	(543,827)	2
<b>無形資產淨額</b>	<b>12,675,029</b>	<b>12,527,265</b>	<b>147,764</b>	<b>1</b>
<b>其他資產</b>	<b>81,760,900</b>	<b>142,155,077</b>	<b>(60,394,177)</b>	<b>(42)</b>
存出保證金	30,030,000	30,990,000	(960,000)	(3)
什項資產(四及六)	51,730,900	111,165,077	(59,434,177)	(53)
<b>合 計</b>	<b>\$1,802,449,600</b>	<b>\$1,751,482,568</b>	<b>\$50,967,032</b>	<b>3</b>

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計室 康美玲

主辦會計：

會計室 楊慧蘭

校長：

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾佳穎



仁德醫護管理專科學校  
平衡表

中華民國108年7月31日

全2頁第2頁

單位：新臺幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
負債	\$ 91,299,458	\$ 124,335,878	\$ (33,036,420)	(27)
流動負債	70,214,917	79,524,422	( 9,309,505)	(12)
短期債務(附註四)	22,222,220	22,222,220	-	-
應付款項(附註四)	17,646,783	17,416,717	230,066	1
預收款項(附註四)	27,237,647	37,812,254	(10,574,607)	(28)
代收款項	3,108,267	2,073,231	1,035,036	50
長期負債	11,111,120	33,333,340	1,035,036	50
長期應付款項(附註四及六)	11,111,120	33,333,340	1,035,036	50
其他負債	9,973,421	11,478,116	( 1,504,695)	(13)
存入保證金	9,973,421	11,478,116	( 1,504,695)	(13)
權益基金及餘絀(附註二及四)	1,711,150,142	1,627,146,690	84,003,452	5
權益基金	1,306,413,373	1,251,827,367	54,586,006	4
指定用途權益基金	894,452	894,452	-	-
未指定用途權益基金	1,305,518,921	1,250,932,915	54,586,006	4
餘絀	434,555,005	391,244,974	43,310,031	11
累積餘絀	434,555,005	391,244,974	43,310,031	11
權益其他項目	( 29,818,236)	( 15,925,651)	( 13,892,585)	87
累積其他綜合餘絀	( 29,818,236)	( 15,925,651)	( 13,892,585)	87
合 計	\$1,802,449,600	\$1,751,482,568	\$50,967,032	3

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計 康美玲

主辦會計：

會計 楊慧蘭

校長

黃柏翔

董事長：

董事長 鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校  
收支餘細表

107學年度

全1頁第1頁  
單位：新台幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
\$589,250,246	各項收入	\$603,025,078	\$617,525,860	\$(14,500,782)	(2)
407,745,389	學雜費收入	399,477,150	402,412,406	(2,935,256)	(1)
5,551,292	推廣教育收入	7,981,634	9,051,720	(1,070,086)	(12)
2,711,056	產學合作收入	3,776,780	3,300,000	476,780	14
1,196,000	其他教學活動收入	-	1,200,000	(1,200,000)	(100)
94,563,477	補助及受贈收入	102,289,444	125,496,034	(23,206,590)	(18)
11,761,444	財務收入(附註四)	11,130,025	8,000,000	3,130,025	39
65,721,588	其他收入	78,370,045	68,065,700	10,304,345	15
514,853,738	各項成本與費用	505,129,041	589,944,480	(84,815,439)	(14)
2,965,905	董事會支出(附註四)	4,091,787	3,835,280	256,507	7
121,715,225	行政管理支出	116,259,619	139,196,080	(22,936,461)	(16)
336,907,462	教學研究及訓輔支出	319,956,403	390,427,794	(70,471,391)	(18)
26,409,506	獎助學金支出	37,970,404	29,029,350	8,941,054	31
3,130,626	推廣教育支出	2,974,816	4,546,200	(1,571,384)	(35)
2,707,886	產學合作支出	3,699,601	3,300,000	399,601	12
806,145	其他教學活動支出	-	1,200,000	(1,200,000)	(100)
483,025	財務費用(附註四)	386,317	580,000	(193,683)	(33)
19,727,958	其他支出	19,790,094	17,829,776	1,960,318	11
\$74,396,508	本期餘絀	\$97,896,037	\$27,581,380	\$70,314,657	255

附表：

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
\$3,307,771	本期其他綜合餘絀	\$(13,892,585)	\$-	\$(13,892,585)	100
3,307,771	備供出售金融資產未實現餘絀	(13,892,585)	-	(13,892,585)	100
\$77,704,279	本期綜合餘絀總額	\$84,003,452	\$27,581,380	\$56,422,072	205

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計室 康美玲 辦事員

主辦會計：

會計室 楊慧蘭

校長：

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校  
現金流量表  
107學年度

全1頁第1頁  
單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$97,896,037	\$74,396,508
利息股利之調整	(8,576,617)	(5,694,986)
未計利息股利之本期餘絀	89,319,420	68,701,522
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	73,192,704	71,485,130
減：不產生現金流入之收入	(6,889,572)	(8,241,548)
流動資產調整項目淨(增)減數	(3,561,184)	(1,296,019)
流動負債調整項目淨增(減)數	(10,799,071)	726,447
未計利息股利之現金流入(流出)	141,262,297	131,375,532
收取利息	4,151,285	3,913,202
收取股利	4,722,481	2,161,190
支付利息	(260,760)	(379,406)
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	149,875,303	137,070,518
<b>投資活動現金流量</b>		
減少流動金融資產及投資收現數	81,434,074	36,228,736
減少不動產、房屋及設備收現數	-	690,000
收回存出保證金收現數	960,000	5,000
減：增加流動金融資產及投資付現數	-	(569,604)
增加不動產、房屋及設備付現數	(53,953,409)	(47,633,906)
增加無形資產付現數	(4,955,991)	(9,013,804)
增撥投資基金付現數	(54,867,070)	(26,031,407)
支付存出保證金付現數	-	(960,000)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	(31,382,396)	(47,284,985)
<b>籌資活動現金流量</b>		
增加代收款項收現數	37,785,517	32,471,899
收取存入保證金收現數	10,540,557	6,245,762
減：減少代收款項付現數	(36,750,481)	(33,154,584)
退回存入保證金付現數	(12,045,252)	(4,536,455)
其他籌資活動付現數	(22,222,220)	(22,222,220)
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	(22,691,879)	(21,195,598)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	95,801,028	68,589,935
期初現金及銀行存款餘額	266,843,155	198,253,220
期末現金及銀行存款餘額	\$362,644,183	\$266,843,155

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計 康美玲

主辦會計：

會計 楊慧蘭

校長

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校

現金收支概況表

107學年度

全1頁第1頁  
單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
<b>經常門現金收入</b>	<b>\$583,265,599</b>	<b>\$581,789,559</b>	<b>\$1,476,040</b>	<b>0</b>
學雜費收入	399,477,150	407,745,389	(8,268,239)	(2)
推廣教育收入	7,981,634	5,551,292	2,430,342	44
產學合作收入	3,776,780	2,711,056	1,065,724	39
其他教學活動收入	-	1,196,000	(1,196,000)	(100)
補助及受贈收入	102,289,444	94,563,477	7,725,967	8
財務收入	11,130,025	11,761,444	(631,419)	(5)
其他收入	78,370,045	65,721,588	12,648,457	19
減：不產生現金流入之收入	(6,889,572)	(8,241,548)	1,351,976	(16)
應收預收項目調整增(減)數	(12,869,907)	780,861	(13,650,768)	(1,748)
<b>經常門現金支出</b>	<b>433,390,296</b>	<b>444,719,041</b>	<b>(11,328,745)</b>	<b>(3)</b>
董事會支出	4,091,787	2,965,905	1,125,882	38
行政管理支出	116,259,619	121,715,225	(5,455,606)	(4)
教學研究及訓輔支出	319,956,403	336,907,462	(16,951,059)	(5)
獎助學金支出	37,970,404	26,409,506	11,560,898	44
推廣教育支出	2,974,816	3,130,626	(155,810)	(5)
產學合作支出	3,699,601	2,707,886	991,715	37
其他教學活動支出	-	806,145	(806,145)	(100)
財務費用	386,317	483,025	(96,708)	(20)
其他支出	19,790,094	19,727,958	62,136	0
減：不產生現金流出之成本與費用	(73,192,704)	(71,485,130)	(1,707,574)	2
應付預付項目調整增(減)數	1,453,959	1,350,433	103,526	8
<b>經常門現金餘絀</b>	<b>149,875,303</b>	<b>137,070,518</b>	<b>12,804,785</b>	<b>9</b>
<b>出售資產現金收入</b>	<b>-</b>	<b>690,000</b>	<b>(690,000)</b>	<b>(100)</b>
<b>購置動產、無形資產及其他資產現金支出</b>	<b>58,909,400</b>	<b>50,247,710</b>	<b>8,661,690</b>	<b>17</b>
機械儀器及設備	26,881,166	24,496,652	2,384,514	10
圖書及博物	6,711,523	5,304,064	1,407,459	27
其他設備	20,360,720	11,433,190	8,927,530	78
電腦軟體	4,955,991	9,013,804	(4,057,813)	(45)
<b>扣減不動產支出前現金餘絀</b>	<b>90,965,903</b>	<b>87,512,808</b>	<b>3,453,095</b>	<b>4</b>
<b>購置不動產現金支出</b>	<b>-</b>	<b>6,400,000</b>	<b>(6,400,000)</b>	<b>(100)</b>
土地改良物	-	6,400,000	(6,400,000)	(100)
<b>本期現金餘絀</b>	<b>\$90,965,903</b>	<b>\$81,112,808</b>	<b>\$9,853,095</b>	<b>12</b>

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計室 康美玲

主辦會計：

會計室 楊慧蘭

校長：

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校

財務報表附註

民國 107 及 106 學年度

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

## 一、學校沿革

仁德醫護管理專科學校(以下簡稱"本校")原名私立仁德高級藥劑職業學校，於民國 56 年 8 月 14 日經奉教育部核准設立；歷經數次改制後於民國 88 年 7 月 1 日經教育部核准，更名為「仁德醫護管理專科學校」。本校於民國 108 年 6 月 20 日呈請教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 1,881,280,757 元，包括本校民國 107 年 7 月 31 日不動產、房屋及設備成本 1,845,286,778 元及無形資產成本 35,099,527 元(不含購建中營運資產)及特種基金 894,452 元。

## 二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本校之財務報表係依照「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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### 1. 會計年度

依教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

### 2. 會計基礎及會計事務

會計基礎採應計基礎，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

### 3. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、成本與費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### 4. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如設校基金、退休及離職基金及其他特種基金等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

### 5. 投資基金

係依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定，經董事會同意之額度內，提列投資基金，以賸餘資金進行投資，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屬之。各項投資以取得成本入帳，處分時成本計算方法以加權平均法為原則，期末按公允價值評價，公司宣告除權息日時註記股數增加。

## 6. 不動產、房屋及設備

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。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，應予以資本化。土地、藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書仍以「報廢法」計提折舊；產學合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備等均計提折舊。不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損失列入「財產交易短絀」項目，處分收益則列入「財產交易賸餘」項目。

## 7. 無形資產

係外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

## 8. 退休撫卹金

民國 87 年 3 月 7 日本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹基金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金，民國 87 學年度至 96 學年度，於學費百分之 2 範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費百分之 1，民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之 3 之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國 98 年 7 月 8 日公布之「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」規定，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國 99 年 1 月 1 日起由本校於每學期提撥相當於學費百分之 3 之金額提繳至儲金管理會。

## 9. 權益基金及餘絀

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。

### (1) 指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額依「特種基金」（包括「學生就學獎補助基金」）項目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」項目。

(2)未指定用途權益基金

1). 賸餘款權益基金

依私立學校法第46條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用，另累積賸餘款係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之。

2). 其他權益基金

指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額。

(3)餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後之賸餘未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第46條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。

10. 收入及成本與費用

收入及成本與費用以應計基礎入帳，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。

11. 所得稅

本校依所得稅法第4條第13款及「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

	108年7月31日	107年7月31日
零用金	\$350,000	\$350,000
支票存款	2,100,715	1,548,269
活期存款	94,094,656	86,679,522
定期存款	312,982,019	287,114,408
專戶存款	4,847,693	2,316,033
合計	414,375,083	378,008,232
減：受限制銀行存款 (帳列其他資產)	(51,730,900)	(111,165,077)
	<u>\$362,644,183</u>	<u>\$266,843,155</u>

(1)截至民國108及107年7月31日止，上列定期存款中供作為銀行借款擔保者分別為51,730,900元及111,165,077元，已轉列其他資產項下之什項資產。

(2)上開專戶存款係學生就學獎助基金專戶、財政部國庫署借款專戶及教室冷氣使用專戶，依規定此等款項須與學校一般款項分別，不得流用。

(3)民國107及106學年度之定期存款利率區間分別為0.62%~2.50%及0.68%~3.57%。

## 2. 應收款項

	108年7月31日	107年7月31日
應收補助收入	\$6,095,503	\$4,168,641
應收學雜費及其他收入	1,679,816	2,213,084
應收利息	1,378,986	1,370,244
應收債權人款項	13,215,000	13,260,000
應收其他款項	1,036,054	66,503
合計	\$23,405,359	\$21,078,472

應收債權人款項情形，請參閱附註七說明。

## 3. 投資基金

	108年7月31日	107年7月31日
專戶存款	\$1,729,478	\$10,777
股票及基金	143,922,538	119,808,666
合計	\$145,652,016	\$119,819,443

本校依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及本校投資基金運用管理決策委員會設置要點相關規定，將投資基金運用於購買國內上市、上櫃公司之股票及基金，截至民國108年及107年7月31日止，帳列取得成本分別為173,740,774元及135,734,317元，市價分別為143,922,538元及119,808,666元，金融商品未實現餘絀分別為(29,818,236)元及(15,925,651)元。

## 4. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

	107學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地	\$2,887,625	\$-	\$-	\$-	\$2,887,625
土地改良物	51,544,189	-	-	-	51,544,189
房屋及建築	1,175,396,004	-	-	-	1,175,396,004
機械儀器及設備	319,454,751	26,860,645	(11,234,149)	-	335,081,247
圖書及博物	74,462,070	6,833,523	(139,584)	-	81,156,009
其他設備	221,542,139	15,478,640	(6,057,761)	5,190,000	236,153,018
購建中營運資產	-	5,190,000	-	(5,190,000)	-
成本合計	1,845,286,778	\$54,362,808	\$(17,431,494)	\$-	1,882,218,092
[累計折舊]					
土地改良物	37,637,747	\$567,474	\$-	\$-	38,205,221
房屋及建築	293,472,208	25,959,328	-	-	319,431,536
機械儀器及設備	191,736,745	21,209,602	(9,170,541)	-	203,775,806
其他設備	136,347,056	17,418,717	(5,031,597)	-	148,734,176
累計折舊合計	659,193,756	\$65,155,121	\$(14,202,138)	\$-	710,146,739
不動產、房屋及設備淨額	\$1,186,093,022				\$1,172,071,353

	106學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地	\$2,887,625	\$-	\$-	\$-	\$2,887,625
土地改良物	45,144,189	6,400,000	-	-	51,544,189
房屋及建築	1,175,396,004	-	-	-	1,175,396,004
機械儀器及設備	303,441,004	23,924,252	(7,910,505)	-	319,454,751
圖書及博物	71,888,006	2,959,064	(385,000)	-	74,462,070
其他設備	216,513,740	10,210,490	(5,182,091)	-	221,542,139
成本合計	1,815,270,568	\$43,493,806	\$ (13,477,596)	\$-	1,845,286,778
[累計折舊]					
土地改良物	37,118,711	\$519,036	\$-	\$-	37,637,747
房屋及建築	267,512,878	25,959,330	-	-	293,472,208
機械儀器及設備	178,253,219	19,898,335	(6,414,809)	-	191,736,745
其他設備	122,164,010	18,057,341	(3,874,295)	-	136,347,056
累計折舊合計	605,048,818	\$64,434,042	\$ (10,289,104)	\$-	659,193,756
不動產、房屋及設備淨額	\$1,210,221,750				\$1,186,093,022

(1)民國107學年度不動產、房屋及設備成本減少數17,431,494元減除累計折舊減少數14,202,138元後計3,229,356元，分別帳列財產交易短絀3,089,772元及圖書採報廢法提列折舊費用139,584元。

(2)民國106學年度不動產、房屋及設備成本減少數13,477,596元減除累計折舊減少數10,289,104元及出售不動產、房屋及設備收現數690,000元後計2,498,492元，分別帳列財產交易賸餘69,452、財產交易短絀2,182,944元及圖書採報廢法提列折舊費用385,000元。

(3)截至民國108年及107年7月31日止，上述不動產、房屋及設備均未提供作為質抵押擔保。

## 5. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

	107學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$35,099,527	\$4,955,991	\$(4,264,400)	\$-	\$35,791,118
[累計攤銷]					
電腦軟體	22,572,262	\$4,802,592	\$(4,258,765)	\$-	23,116,089
無形資產淨額	\$12,527,265				\$12,675,029

	106 學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
[成本]					
電腦軟體	\$26,676,313	\$8,423,214	\$-	\$-	\$35,099,527
[累計攤銷]					
電腦軟體	18,127,918	\$4,444,344	\$-	\$-	22,572,262
無形資產淨額	\$8,548,395				\$12,527,265

(1)民國107學年度無形資產成本減少數4,264,400元減除累計攤銷減少數4,258,765元後計5,635元，帳列財產交易短絀5,635元。

(2)截至民國108年及107年7月31日止，上述無形資產皆未提供作為擔保。

#### 6. 應付款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
應付年終獎金	\$7,455,050	\$7,454,842
應付設備款	1,526,599	1,117,200
應付其他	8,665,134	8,844,675
合計	\$17,646,783	\$17,416,717

#### 7. 預收款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
預收補助款	\$23,685,834	\$36,837,327
預收學雜費、住宿費收入	1,240,830	956,297
預收產學合作收入	2,232,401	18,630
其他預收款	78,582	-
合計	\$27,237,647	\$37,812,254

#### 8. 長期應付款項

	借款期間/償還方式	利率區間	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
財政部國庫署 (興建學生宿舍借款)	104.11.03-109.11.03 自民國105年11月3日起，每年按2期(分別於5月3日及11月3日)，共分9期攤還。	民國107及106學年度皆為0.525%	\$33,333,340	\$55,555,560
減：一年內到期之其他長期負債 (帳列短期債務)			(22,222,220)	(22,222,220)
合計			\$11,111,120	\$33,333,340

上列長期負債有關提供擔保質押之情形，請參閱附註六、質押之資產說明。

## 9. 權益基金及餘絀

(1) 指定用途權益基金依期末特種基金餘額認列如下：

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
設校基金	\$894,452	\$894,452

(2) 未指定用途權益基金計算如下：

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
賸餘款權益基金	\$433,327,860	\$352,215,052
其他權益基金	872,191,061	898,717,863
期末餘額	\$1,305,518,921	\$1,250,932,915

a. 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起係依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，截至民國 107 及 106 學年度之變動如下：

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$352,215,052	\$365,373,170
加：上學年度賸餘款撥充賸餘款權益基金	81,112,808	-
減：賸餘款權益基金轉回累積餘絀	-	(13,158,118)
期末餘額	\$433,327,860	\$352,215,052

b. 其他權益基金

指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入，截至民國 107 及 106 學年度之變動如下：

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$898,717,863	\$918,796,229
其他權益基金調整	(26,526,802)	(20,078,366)
期末餘額	\$872,191,061	\$898,717,863

(3) 累積餘絀之變動如下：

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$391,244,974	\$283,611,982
賸餘款計算轉列數	(81,112,808)	13,158,118
其他權益基金調整	26,526,802	20,078,366
本期餘絀	97,896,037	74,396,508
期末餘額	\$434,555,005	\$391,244,974

#### 10. 財務收入

	107 學年度	106 學年度
利息收入	\$4,160,027	\$3,505,729
投資基金收益	6,969,998	8,255,715
合計	\$11,130,025	\$11,761,444

#### 11. 財務費用

	107 學年度	106 學年度
利息費用	\$305,891	\$379,406
投資基金損失	80,426	103,619
合計	\$386,317	\$483,025

#### 12. 所得稅

依照行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」（免稅標準）規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之 60，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。

依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本校附屬作業組織按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額（保留款），應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。

#### 13. 退撫基金

本校遵照教育部相關規定，按學費比例提撥退撫基金存入「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」（私立退撫基金），民國 107 及 106 學年度提撥金額分別為 10,896,627 元（包含增額提撥 9,060 元）及 11,038,562 元（包含增額提撥 0 元），列入收支餘絀表中各項成本與費用之「董事會支出」、「行政管理支出」及「教學研究及訓輔支出」項下。

#### 14. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

##### 薪資

職稱	姓名	107 學年度	106 學年度
董事(專任)	P	\$360,000	\$360,000
董事(專任)	Q	240,000	240,000
合計		\$600,000	\$600,000

## 出席及交通費

職稱	姓名	107學年度	106學年度
董事長	K(新任)	\$10,000	\$-
董事長	A(請辭)	10,000	15,000
董事	B	20,000	10,000
董事	C	20,000	15,000
董事	D(請辭)	5,000	15,000
董事	E	20,000	15,000
董事	F	20,000	15,000
董事	G(請辭)	5,000	15,000
董事	H	20,000	15,000
董事	I	20,000	15,000
董事	L(新任)	10,000	-
董事	M(新任)	5,000	-
監察人	O	-	-
監察人	J(請辭)	5,000	15,000
監察人	N(新任)	5,000	-
合計		\$175,000	\$145,000

(1)原董事D及G因故於107學年度辭去董事職位，經董事會補選並呈交教育部核准由K及L於108年5月2日擔任第15屆董事職位。

(2)原監察人J於107學年度辭去監察人職位，經董事會補選並呈交教育部核准由N於108年5月2日擔任第15屆監察人職位。

(3)原董事長A因故於107學年度辭去董事長職位，經董事會補選並呈交教育部核准由董事K於108年6月5日擔任第15屆董事長職位。

(4)原董事K因經董事會補選出任107學年度董事長職位，經董事會補選並呈交教育部核准由M於108年6月5日擔任第15屆董事職位。

## 五、關係人交易事項：

### 1. 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
康勝松	本校之監察人

### 2. 與關係人間之重大交易事項

#### 其他交易

[行政-業務費](註)	107學年度	106學年度
康勝松	\$160,800	\$190,900

註：依校內程序進行中秋節有機水果禮盒之採購

六、質押之資產：

資 產 項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
定期存單	\$51,730,900	\$111,165,077

七、重大承諾事項及或有負債

1. 本校對於苗栗地方法院判決書就邱仕乾收取不法利益計 19,732,293(校車中心款項計 7,507,122 元及離職教師違約金計 12,225,171 元)，已向本校董事會呈報，請求就邱仕乾收取上述金額，委請律師提出民事賠償。因訴外人邱仕乾於上揭判決書送達後即於民國 97 年 12 月 27 日不幸逝世，故向邱仕乾之繼承人黃貴招、邱紹一、邱素鈴及邱素雅等 4 人提出損害賠償共計 19,732,293 元。雙方於民國 98 年 12 月 31 日達成和解，條件為「以被繼承人邱仕乾所得遺產為限」，依雙方之和解筆錄及邱仕乾申報之遺產清冊為依據，並依遺產清冊申報金額 15,100,000 元估列應收款項，截至民國 108 年 7 月 31 日止尚未收回之金額計 13,215,000 元，本校正積極向債務人進行求償。
2. 本校遭合法校舍建物下持分地主駱盈榛於苗栗地方法院民國 107 年度訴字第 345 號起訴，起訴方主張其共有坐落苗栗縣後龍鎮溪洲段 375 地號土地，遭本校高職時期的民國 85 年間越界興建校舍，故起訴請求返還土地。該案件勝敗取決於興建校舍實有無取得土地所有權人同意，若法院判決本校敗訴，本校需拆除越界占用部分返還土地予駱盈榛並賠償占用期間相當不當得利之損害，目前和起訴方正在洽談和解事宜。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

舉債指數計算表，請詳附表一。

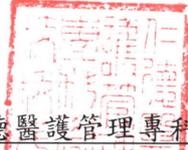
附表一

舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	\$-
(二)短期債務	22,222,220
(三)應付款項	17,646,783
(四)代收款項	3,108,267
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	11,111,120
(八)應付退休及離職金	-
(九)存入保證金	9,973,421
貨幣性負債小計(A)	64,061,811
二、貨幣性資產	
(一)現金	350,000
(二)銀行存款	362,294,183
(三)流動金融資產	-
(四)應收款項	23,405,359
(五)採權益法之投資	-
(六)非流動金融資產	-
(七)長期應收款項	-
(八)特種基金	894,452
(九)投資基金	145,652,016
(十)存出保證金	30,030,000
貨幣性資產小計(B)	562,626,010
三、借款淨額(C=A-B)	\$(498,564,199)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	90,965,903
五、舉債指數(C/D)	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。

註：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。



仁德醫護管理專科學校

「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」查核說明

民國 107 學年度

- 一、仁德醫護管理專科學校民國 107 學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國 108 年 11 月 22 日出具無保留意見之查核報告。
- 二、仁德醫護管理專科學校業已依據教育部頒定「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」之規定據實填報 108 年 8 月臺教會(二)字第 1080119234 號函所訂「財務報告檢查表」第一部分，本會計師亦已依照「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」之規定執行複核並填報第二部分。檢附「財務報告檢查表」如後。

# 財務報告檢查表

108年8月臺教會(二)字第1080119234號函版

## 第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(一)收入事項</b>	
<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>
<b>(二)成本與費用事項</b>	

# 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： 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？ 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>06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 檢查結果：<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>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：<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>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：<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>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，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？(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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無董事至國外出差之情事。 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 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：<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>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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 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>

# 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>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><b>(三)資產事項</b></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：            *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            補充說明：本學年度無不動產之購置、出租、處分、設定負擔等情事，尚無私立學校法第49條之適用。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>19. 檢查事項：            *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(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            補充說明：本校於民國56年8月14日設立，非民國65年以後新成立之學校            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項：            學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶?(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            補充說明：本校於民國56年8月14日設立，非民國65年以後新成立之學校</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券?</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 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：本校累積盈餘：433,327,860元。(未含107學年度現金餘絀)</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>
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：<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>27. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<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) 表列項目： (1)學校累積盈餘為(\$433,327,860)，其1/2 (\$216,663,930)為「可投資及流用額度上限」； (2)董事會通過可投資及流用金額為(\$176,107,526)【含累積可投資金額(\$176,107,526)及可流用金額(\$0)】； (3)學校投資基金餘額(\$175,470,252)，占獲准通過累積可投資金額(\$176,107,526)【為獲准可投資額度上限(\$176,107,526)+部分特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為(99.64%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$637,274)。</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。 2.學校投資基金餘額包括國內上市、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)。 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：表列項目(3)投資基金餘額175,470,252元，為已實際投資購買國內上市、櫃公司之股票及基金之原始投資成本173,740,774元，加上投資基金專戶存款1,729,478元。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否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>

# 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>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>
<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>

# 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
<b>(四)負債事項</b>	
<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。) 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：舉債指數=[0]。 計算過程詳參見財報附註十、附表一。</p>
<p>37. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並無新增借款之情事。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</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>39. 檢查事項：            *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校非屬新設立之學校。            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>40. 檢查事項：            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？            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>41. 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>42. 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>43. 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>
<h2>(六)其他</h2>	

# 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>44. 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107年9月12日臺教會(二)字第1070114508號</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>45. 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>46. 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>47. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：本校無附屬機構或相關事業。            教育部核准之名稱、日期及文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>

# 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>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，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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構或相關事業。</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構或相關事業。</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:<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】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： (1)民國 108 年 9 月 30 日上網查詢本校最近 3 學年度決算財務報表已於學校網站公告 (2)<a href="http://account.jente.edu.tw/index.php/2012-09-05-10-46-23">http://account.jente.edu.tw/index.php/2012-09-05-10-46-23</a></p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：於民國 108 年 10 月 7 日上網查詢該校最近 3 學年度之決算財務報表已於學校網站公告。</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：以前學年度無重大之應改善事項。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>

# 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：            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> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 30%;">查核項目</th> <th style="width: 45%;">改善情形</th> <th style="width: 10%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">民國108年1月24日臺教技(二)字第1080013017號</td> <td>1. 學校經費之維護費應屬能延長建物耐用年限或增加其價值之改良等成本，應歸屬於資本支出，而非以費用列帳，以符合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之「固定資產」定義。</td> <td>1. 已於107年11月20日與總務單位溝通協調，本校自107學年度開始已確實將能延長建物耐用年限或增加其價值之改良成本歸屬於資本支出。</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>2. 行政-維護費中包含數筆董事長公務車之維護費，金額共計254,215元，與「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第24條不一致。該等類別之支出，應按支出功能，帳列董事會支出項下。</td> <td>2. 已於107學年度開始行政維護費正確依功能別及性質別分類，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理。</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">民國108年3月18日臺教技(二)字第1080023048號</td> <td>1. 有關維護工程為時效性，相關程序未完成即依合約進行且預付資金，雖後續交易取消，學校仍應忠實於交易進行及取消時表達交易事實，請檢討現金收支內部控制制度及落實執行。</td> <td>1. 本校已於108年3月26日召開「107年度教育部委請會計師進行財務抽核缺失」檢討會議，相關改善情形於108年4月16日仁專會字第1080003142號函報教育部，並獲鈞部108年4月23日臺教技(二)字第1080057032號函回覆已悉，爾後依相關規定辦理。</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> <tr> <td>2. 上案維護工程逕予約定委託，違反學校採購程序，請檢討採購作業內部控制制度及落實執行。</td> <td>2. 前揭會議已明確指示業務單位務必依「出納管理作業辦法」及「採購作業辦法」之內部控制制度及流程正確執行。</td> <td style="text-align: center;">是</td> </tr> </tbody> </table>	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1月24日臺教技(二)字第1080013017號	1. 學校經費之維護費應屬能延長建物耐用年限或增加其價值之改良等成本，應歸屬於資本支出，而非以費用列帳，以符合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之「固定資產」定義。	1. 已於107年11月20日與總務單位溝通協調，本校自107學年度開始已確實將能延長建物耐用年限或增加其價值之改良成本歸屬於資本支出。	是	2. 行政-維護費中包含數筆董事長公務車之維護費，金額共計254,215元，與「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第24條不一致。該等類別之支出，應按支出功能，帳列董事會支出項下。	2. 已於107學年度開始行政維護費正確依功能別及性質別分類，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理。	是	民國108年3月18日臺教技(二)字第1080023048號	1. 有關維護工程為時效性，相關程序未完成即依合約進行且預付資金，雖後續交易取消，學校仍應忠實於交易進行及取消時表達交易事實，請檢討現金收支內部控制制度及落實執行。	1. 本校已於108年3月26日召開「107年度教育部委請會計師進行財務抽核缺失」檢討會議，相關改善情形於108年4月16日仁專會字第1080003142號函報教育部，並獲鈞部108年4月23日臺教技(二)字第1080057032號函回覆已悉，爾後依相關規定辦理。	是	2. 上案維護工程逕予約定委託，違反學校採購程序，請檢討採購作業內部控制制度及落實執行。	2. 前揭會議已明確指示業務單位務必依「出納管理作業辦法」及「採購作業辦法」之內部控制制度及流程正確執行。	是	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>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>
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1月24日臺教技(二)字第1080013017號	1. 學校經費之維護費應屬能延長建物耐用年限或增加其價值之改良等成本，應歸屬於資本支出，而非以費用列帳，以符合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之「固定資產」定義。	1. 已於107年11月20日與總務單位溝通協調，本校自107學年度開始已確實將能延長建物耐用年限或增加其價值之改良成本歸屬於資本支出。	是																
	2. 行政-維護費中包含數筆董事長公務車之維護費，金額共計254,215元，與「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第24條不一致。該等類別之支出，應按支出功能，帳列董事會支出項下。	2. 已於107學年度開始行政維護費正確依功能別及性質別分類，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理。	是																
民國108年3月18日臺教技(二)字第1080023048號	1. 有關維護工程為時效性，相關程序未完成即依合約進行且預付資金，雖後續交易取消，學校仍應忠實於交易進行及取消時表達交易事實，請檢討現金收支內部控制制度及落實執行。	1. 本校已於108年3月26日召開「107年度教育部委請會計師進行財務抽核缺失」檢討會議，相關改善情形於108年4月16日仁專會字第1080003142號函報教育部，並獲鈞部108年4月23日臺教技(二)字第1080057032號函回覆已悉，爾後依相關規定辦理。	是																
	2. 上案維護工程逕予約定委託，違反學校採購程序，請檢討採購作業內部控制制度及落實執行。	2. 前揭會議已明確指示業務單位務必依「出納管理作業辦法」及「採購作業辦法」之內部控制制度及流程正確執行。	是																
<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？</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：本學年度與關係人間無異常交易事項</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>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：

李玉芝



簽證會計師：

黃致富



# 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

冠恆聯合會計師事務所：

簽證會計師

李玉芝



簽證會計師

黃致富



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。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

10800201

號

會員姓名：(1) 李玉芝

(2) 黃致富

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

委託人名稱：仁德醫護管理專科學校

事務所地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2

委託人統一編號：50401402

事務所電話：(04)2302-8277

事務所統一編號：76215868

會員證書字號：(1)中市會證字第 657 號

(2)高市會證字第 1016 號

印鑑證明書用途：辦理 仁德醫護管理專科學校

107 學年度 (自民國 107 年 8 月 1 日至

108 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李玉芝	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃致富	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

7

月

30

日

