

財團法人耕莘護理專科學校

財務報表附註

中華民國九十二年及九十一年七月三十一日

(除附註特別註明外，單位為新台幣元)

一、學校概況

本校係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台灣省教育廳民國六十二年五月十四日教三字第 363 九號函核准設立，目的係培養護理助產專才並謀其發展。另經教育部台(90)技(一)字第 9086720 號函核准，本校自九十年八月一日起改制為財團法人耕莘護理專科學校。

二、主要會計事務

(一) 本校會計帳務處理悉遵照教育部 84.7.25 臺(84)會字第 036212 號令頒「私立學校會計制度之一致規定」實施。

(二) 會計基礎採用「權責發生制」為記帳基礎。

(三) 依「私立學校會計制度準則」規定採八月制會計制度，自每年八月一日至次年七月三十一日止。以年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 學雜費收入依照教育部規定標準計收，所有收入均列入預算。

(五) 費用支出根據預算執行，費用入帳以其應屬之期間為準，如不易確定其應屬期間，得以支付之日期為應屬期間。

(六) 現金及銀行存款

凡屬法定通貨，可自由運用之硬幣、紙幣、匯票及即期本票、支票等，及凡存放於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之。如支票存款、活期存款、通知存款、活期儲蓄存款、定期存款、定期儲蓄存款及可轉讓定期存單等。

(七) 基 金

1. 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儲存之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

2. 學生就學補助基金

依「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，學校每學年學雜費收入總額提撥 3% 經費作為學生就學補助基金，並由該基金及其孳息作為頒發就學補助基金之用。

(八) 權益基金及累積餘絀

1. 本校係依照「私立學校法」第 62 條規定：「私立學校之收入，應悉數用於預算項目之支出；如有餘款，應撥充學校基金。」本學校辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累計餘絀」，再依前述規定撥入學校基金科目。
2. 指定用途權益基金係依照「私立學校會計制度之一致規定」中有關特種基金科目之分類原則，將餘款轉基金數與獎助學金所撥入之權益基金及其孳息轉列指定用途權益基金。

(九) 固定資產

固定資產依購進或自製成本為入帳基礎、重大之改良，添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出以資本門支出處理，一般修理及維護支出，以當期費用處理，列入經常門支出。

固定資產係依照私立學校會計制度之一致規定，不提列折舊，於不堪使用時辦理報廢直接按原始成本減除。

(十) 利息資本化

購建固定資產期間有關之利息費用，依私立學校會計制度之一致規定，不得予以資本化。

(十一) 退休金及撫卹金辦法

本校訂有教職員工退休撫卹辦法，並依私立學校法第 58 條規定，按學費 1%提撥教職員工退休金，連同學費 2%收取之退休撫卹金，提撥至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」由其統籌運用。本校教職員工退休時，退休金由該基金支付，倘有不足，由學校自籌經費支應。

本校未列入教職員工退休撫卹基金辦法之工友，由學校董事會決議通過每月提 50,000 元，存入退休金專戶，作為工友退休撫卹之支出。

(十二) 所得稅

依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準計算所得稅。以前年度所得稅估計調整數，列為當年度所得稅費用之調整。

(十三) 收入及費用

補助及捐贈收入係於實際收款時認列，學雜費收入於註冊完成時承認；支出則依權責發生基礎於發生時認列為當期費用。

三、現金及銀行存款

項 目	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
現 金	\$13,013	\$9,422
支 票 存 款	57,292	1,311,337
活 期 存 款	28,417,697	27,745,427
定 期 存 款	65,000,000	35,000,000
合 計	\$93,488,002	\$64,066,186

四、應收款項

項 目	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
應 收 利 息	\$3,039,684	\$3,822,554
應 收 帳 款	104,741	265,826
應 收 退 稅 款	96,976	90,443
應收保證票據	7,918,429	107,553,485
合 計	\$11,159,830	\$111,732,308

(一)民國 92 年及 91 年 7 月 31 日應收保證票據 7,918,429 元及 7,553,485 元係為廠商存入之保證票據，該等款項純為保證性質，屆期可能逕行退還廠商。

(二)民國 91 年 7 月 31 日帳列應收保證票據 - 壹億元之定存單係天主教台北教區質權設定於本校，該教區承諾於九十一學年度捐款本校壹億元，經主管機關要求先行設定質權，民國 91 年 7 月 31 日其相對科目為「存入保證金」。此壹億元之定存單，已於九十一學年度轉列本校捐贈收入。

五、特種基金

項 目	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
建 校 基 金	\$500,000	\$500,000
退 休 基 金	1,303,829	699,302
擴 充 基 金	373,123,230	269,500,000
合 計	\$374,927,059	\$270,699,302

(一)「建校基金」係由天主教會台北教區捐助，作為學校建校之使用。

(二)「退休基金專戶」係為保障非編制內職員工之工友福利，經董事會通過提撥之退休金。

(三)「擴充基金」係作為學校擴建校舍之用。

(四)九十一學年擴充基金增加 103,623,230 元，目前尚未完成法人財產增加之變更登記。

六、固定資產

項 目	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
土 地	\$133,832,316	\$133,832,316
土 地 改 良 物	10,758,839	10,758,839
建 築 物	273,204,999	273,204,999
機 械 儀 器 及 設 備	48,266,815	33,730,981
圖 書 及 博 物	14,847,896	11,273,317
其 他 設 備	110,652,732	118,141,301
預 付 工 程 款	1,572,475	460,987
合 計	\$593,136,072	\$581,402,740

(一)民國 92 年 7 月 31 日及 91 年 7 月 31 日，固定資產投保金額各為 429,045 仟元及 435,098 仟元。

(二)民國 92 年 7 月 31 日及 91 年 7 月 31 日，固定資產無提供質押或擔保。

七、權益基金

(一)權益基金係依私立學校法第三十五條及三十八條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。

(二)本校於民國 92 年 1 月 28 日辦理財團法人變更登記，財產總額變更後為 850,941,753 元。

八、所得稅

本校依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」免納所得稅。有關所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 學年度。

九、財務報表之表達

民國 90 學年度財務報表若干科目經重新分類以配合 91 學年度財務報表之表達。

十、關係人交易：無。

十一、承諾及或有負債：無。

財團法人耕莘護理專科學校

各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及銀行存款	1 4
應收款項	1 4
預付款項	1 5
長期投資及基金變動明細表	1 5
固定資產變動明細表	1 6
其他資產	1 6
應付款項	1 7
預收款項	1 7
代收款項	1 8
應付退休金	1 8
存入保證金	1 9
權益基金及餘絀變動明細表	1 9
經常門歲入	2 0
經常門歲出	2 1

現金及銀行存款明細表
民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$13,013
銀 行 存 款		
支 票 存 款		57,292
活 期 存 款		28,417,697
定 期 存 款		65,000,000
合 計		\$93,488,002

應收款項明細表
民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應 收 利 息	定存息	\$3,039,684
應 收 帳 款	學生學費、輔導費等	104,741
應 收 退 稅 款	九十、九十一學年度所得稅	96,976
應 收 保 證 票	工程、設備保固金	7,918,429
合 計		\$11,159,830

預付款項明細表
民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款	暫付工作經費等	\$269,900	

長期投資及基金變動明細表
民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
特種基金					
建 校 基 金	\$500,000	\$0	\$0	\$500,000	
擴 充 基 金	269,500,000	103,623,230	0	373,123,230	
退 休 基 金	699,302	604,527	0	1,303,829	
小 計	270,699,302	104,227,757	0	374,927,059	
學生就學補助基金	841	2,107,354	1,893,240	214,955	
合 計	\$270,700,143	\$106,335,111	\$1,893,240	\$375,142,014	

固定資產變動明細表

民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$133,832,316	\$0	\$0	\$0	\$133,832,316
土 地 改 良 物	10,758,839	0	0	0	10,758,839
建 築 物	273,204,999	0	0	0	273,204,999
機 械 儀 器 及 設 備	33,730,981	17,715,671	3,179,837	0	48,266,815
圖 書 及 博 物	11,273,317	3,793,329	218,750	0	14,847,896
其 他 設 備	118,141,301	3,077,694	10,566,263	0	110,652,732
預 付 工 程 款	460,987	1,111,488	0	0	1,572,475
合 計	\$581,402,740	\$25,698,182	\$13,964,850	\$0	\$593,136,072

其 他 資 產 明 細 表

民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	天然瓦斯配管及瓦斯 桶押金	\$132,000	
遞 延 費 用	電腦軟體	997,208	
		\$1,129,208	

應付款項明細表

民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據		\$501,380	
應付帳款	職工考績獎金、什項費用等	511,907	
應付設備款	圖書及博物款、軟體設備	2,994,500	
合 計		<u>\$4,007,787</u>	

預收款明細表

民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
預收補助款		
整體發展經費補助	92 學年補助款	\$25,962,677
訓輔活動經費補助	"	802,497
社區重點特色補助	"	3,000,000
教官薪資保險補助款	"	906,798
學生工讀金補助款	"	290,440
衛生保健研習補助款	"	13,000
預收學雜費	92 學年度學雜費	2,337,916
其他預收款		35,738
合 計		<u>\$33,349,066</u>

代收款項明細表

民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 扣 款	勞、健保費及薪資所得稅	\$423,734	
教職員工福利互助金		205,173	
天主教友獎助金		20,000	
合 計		\$648,907	

應付退休金變動明細表

民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
應 付 退 休 金	\$699,302	\$604,527	\$0	\$1,303,829	

存入保證金明細表

民國九十二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	履 約 金	\$276,050
	保 證 票 據	7,918,429
合 計		\$8,194,479

權益基金及餘絀變動明細表

民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
權 益 基 金					
- 指定用途	\$270,000,000	\$103,623,230	\$0	\$373,623,230	
- 未指定用途	427,565,549	153,376,204	103,623,230	477,318,523	
累 積 餘 絀	80,163,649	107,237,180	153,376,204	34,024,625	
本 期 餘 絀	107,237,180	141,854,580	107,237,180	141,854,580	
	<u>\$884,966,378</u>	<u>\$506,091,194</u>	<u>\$364,236,614</u>	<u>\$1,026,820,958</u>	

經常門歲入明細表

九十一學年度

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
學雜費收入			
學 費 收 入	\$72,891,470		
雜 費 收 入	22,258,058		
實 習 費 收 入	3,035,738		
電 腦 實 習 收 入	947,756		
住 宿 費 收 入	16,291,316		
課 業 費 收 入	1,449,220		
小 計		\$116,873,558	
建教合作收入		508,800	
補助及捐贈收入			
補 助 收 入	33,363,076		
捐 贈 收 入	105,618,711		
小 計		138,981,787	
財 務 收 入			
利 息 收 入	7,603,875		
小 計		7,603,875	
其 他 收 入			
退 休 撫 卹 金 收 入	1,466,519		
其 他 什 項 收 入	3,400,194		
小 計		4,866,713	
合 計		\$268,834,733	

經常門歲出明細表

九十一學年度

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
董事會支出			
業務費	\$6,140		
交通費	75,000		
小 計		\$81,140	
行政管理支出			
人事費	29,509,937		
業務費	2,381,598		
維護及報廢	12,356,309		
退休撫卹費	913,014		
小 計		45,160,858	
教學研究及訓輔支出			
人事費	58,197,628		
業務費	11,060,306		
維護及報廢	3,506,141		
退休撫卹費	1,996,158		
小 計		74,760,233	
獎助學金支出		2,960,700	
建教合作支出			
人事費	264,000		
業務費	276,800		
小 計		540,800	
推廣教育及其他教學支出		268,800	
人事費			
其他支出			
宿舍支出	831,271		
什項支出	2,376,351		
小 計		3,207,622	
合 計		\$126,980,153	

財團法人耕莘護理專科學校

現金收支概況表

民國九十一年學年度及九十學年度

單位：新台幣元

項 目	91學年度	經常收入%	90學年度	經常收入%
經常門現金收入	\$281,168,519	100.00	\$178,080,944	100.00
學雜費收入	116,873,558	41.57	115,179,727	64.68
建教合作收入	508,800	0.18	299,000	0.17
補助及捐贈收入	138,981,787	49.43	87,356,953	49.05
財務收入	7,603,875	2.70	9,725,716	5.46
其他收入	4,866,713	1.73	5,143,801	2.89
減：不產生現金流入之收入	(950,600)	(0.34)	(60,938,740)	(34.22)
應收預收項目調整增加數	13,284,386	4.73	21,314,487	11.97
經常門現金支出	116,701,814	41.51	100,438,574	56.40
董事會支出	81,140	0.03	183,016	0.10
行政管理支出	45,160,858	16.06	27,628,400	15.51
教學及訓輔支出	74,760,233	26.59	69,124,912	38.82
獎助學金支出	2,960,700	1.06	6,725,370	3.78
建教合作支出	540,800	0.19	299,161	0.17
推廣教育及其他教學支出	268,800	0.10	0	-
其他支出	3,207,622	1.14	6,507,158	3.65
減：不產生現金流出之支出	(15,907,351)	(5.66)	(4,530,475)	(2.54)
應付預付項目調整增(減)數	5,629,012	2.00	(5,498,968)	(3.09)
經常門現金餘絀	164,466,705	58.49	77,642,370	43.60
購置動產及其他設備支出	26,208,063	9.32	13,027,829	7.32
機械儀器設備	17,715,671	6.29	5,279,850	2.97
圖書及博物	5,978,829	2.13	1,909,655	1.07
其他設備	2,127,094	0.76	5,838,324	3.28
其他資產	386,469	0.14	0	-
扣減不動產支出前現金餘絀	138,258,642	49.17	64,614,541	36.28
購置不動產現金支出	1,111,488	0.39	0	-
預付工程款	1,111,488	0.39	0	-
本期現金餘絀	\$137,147,154	48.78	\$64,614,541	36.28

註：本報表不包含因融資活動所產生之現金收支，及投資活動中存出保證金之收支。

財團法人耕莘護理專科學校

重要查核說明

九十一學年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本事務所為辦理財團法人耕莘護理專科學校民國九十一學年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」第十三條之規定，檢查該學校之內部控制制度並加以評估，以決定抽查之方式、程度及時間，並作為擬定各科目查核程序之依據。

本事務所對財團法人耕莘護理專科學校內部會計控制循環：固定資產、收入、薪資等流程執行遵循測試，藉以明瞭該學校交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。

本事務所辦理上述之檢查評估工作，尚未發現財團法人耕莘護理專科學校之內部控制制度有重大之缺點足以危害允當財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴學校管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之允當可靠性。

二、會計師查核附表：詳附表

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

(一)收入查核	
<p>1. 查核事項： 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，是否無漏列情況？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：學校無推廣教育收入。</p>	
<p>2. 查核事項： 建教合作收入、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，是否無漏列或低列？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>3. 查核事項： 所有以學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，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，不在此限。</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>4. 查核事項： 應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

(二)支出查核	
1. 查核事項： 學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第三十四條規定，未支領薪資，但得酌支交通費、出席費？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：經檢視薪資印領清冊，並無董事支領薪資之情事。	
2. 查核事項： 董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校組織規程及員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校組織規程及員額編制，是否符合上述規定？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
3. 查核事項： 董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
4. 查核事項： 抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否無董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
5. 查核事項： 抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

<p>6. 查核事項： 抽查教師、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，學校經董事會核定之人事法規中是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>7. 查核事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，查核學校董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>8. 查核事項： 學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對各政黨或各級民意代表之捐贈支出？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>9. 查核事項： 學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否符合財團法人創設目的(學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，應將其購置時間、金額及用途列述於本項「補充說明」內)？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：詳後附明細表。</p>	
<p>10. 查核事項： 學校或附屬機構是否有以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機構財務資源者？</p>	<p>查核結果： 是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：未發現異常情形。</p>	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

(三)資產查核	
1. 查核事項： * 學校本學年新購土地 (含預付土地款)，是否依教育部 75 年 6 月 4 日台(75)技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：本學年無新購土地。 教育部核准文號：	
2. 查核事項： * 學校本學年不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第六十一條之規定 (但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營建店、餐廳、影印店及其他商店對學校學生、教職工營業者不在此限)？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明： 教育部核准文號：	
3. 查核事項： * 學校本學年設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准 (78 年以後新成立之學校方適用)？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：本學年未動用設校基金。 教育部核准文號：	
4. 查核事項： 學校本學年設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶 (78 年以後新設學校方適用)？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
5. 查核事項： * 學校是否未動支本年度經費 - 本年度營運資金 (本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入) 購置上市股票、公司債、受益憑證等有價證券？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

<p>6. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第二條規定辦理，無虛增轉列情況？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>7. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校施行細則第四十二條第一項第四款規定，經董事會同意？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>8. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第三條規定，僅購買國內依法核准公開發行之上市股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：無投資基金。</p>	
<p>9. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第四條、第五條規定，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百分之十，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：無投資基金。</p>	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

<p>10. 查核事項： 學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法施行細則第四十三條第二項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>11. 查核事項： 學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第四十二條第一項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>12. 查核事項： 學校若動支經費及基金購買外國貨幣（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？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：學校無購買外幣之情事。</p>	
<p>13. 查核事項： 學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>14. 查核事項： 學校提款程序是否由校長、主辦會計、及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

<p>15. 查核事項： 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？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>16. 查核事項： 購置固定資產之採購程序有無依據學校內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所定付款條件、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）</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>(四) 負債查核</p>	
<p>1. 查核事項： 學校舉借長期負債（貸款期間三個月以上），是否依據教育部 90/7/5 會(二)90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明： 報備教育部文號：</p>	
<p>2. 查核事項： 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台灣銀行授信基準利率？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

(五)教育部補助款查核	
1. 查核事項： 抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
2. 查核事項： 抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
3. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
4. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

(六)其他事項查核	
1. 查核事項： 學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反 私立學校法第三十三條規定？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
2. 查核事項： * 學校依據私立學校法第六十五條規定辦理與教學 有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，是 否報經教育部核定？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：高職生在外實習係報經「教育部」核准，專科生在外實習係報經「衛生局」核准，因本學年高三生無暑期之實習情形，故無相關教育部核准文。 教育部核准文號：	
3. 查核事項： 學校辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構，其 財務是否依據私立學校法第六十五條規定，與學 校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？	查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
4. 查核事項： 學校董事長、董事依據私立學校法第三十三條規 定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產 採購簽呈上簽章？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	
5. 查核事項： 學校上學年財務報表依據中華民國九十年十二月 二十五日台九 會(二)字第九 一七六七四九號 令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報 表作業原則規定，於學校資訊網站公開。	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
補充說明：網址： www.ctcn.edu.tw	

財團法人耕莘護理專科學校民國 91 學年度會計師查核附表

6. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未於學校擔任 專（兼）任教師或董事？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用
7. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前三學年未受會計師懲 戒委員會懲戒？	查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用

填表說明：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有“*”者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。
4. 本表私立學校附屬機構應比照辦理。
5. 本查核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

查核會計師事務所：立本台灣聯合會計師事務所

財團法人耕莘護理專科學校 91 學年度購置現金禮券明細表

禮券名稱	購置時間	金 額	用 途
惠康百貨股份有限公司	91.12.23	\$8,600	聖誕活動佈置比賽
"	92.01.06	3,200	交通安全海報比賽
"	92.01.13	39,000	社團評鑑比賽
"	92.02.24	2,900	資源回收分類獲獎
"	92.05.09	5,000	籃球比賽
"	92.06.10	4,600	課外活動指導組 - 獎勵禮券 46 張
"	92.05.08	10,400	復活節比賽
統一超商	91.12.24	4,500	創意問題解決競賽
"	92.01.14	40,000	望年會抽獎
"	92.07.02	2,300	課外活動指導組 - 3-4 禮券
誠品禮券	91.12.17	400	專題演講有獎徵答
合 計		\$120,900	