

# 財團法人耕莘護理專科學校

## 財務報表附註

民國九十四學年度及九十三年學年度

單位：新台幣元

### 一、組織概述與沿革

財團法人耕莘護理專科學校(以下簡稱本校)係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經臺灣省教育廳民國六十二年五月十四日北市教三字第三六〇九號函核准設立，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專科學校。

### 二、重要會計事項處理依據

本校財務報表係依據私立學校法、教育部所頒「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」與一般公認會計原則編制製，惟部頒定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。

#### 1、會計年度

本校會計年度係比照學年度自每年八月一日開始，至次年七月三十一日終了，並以年度開始日之中華民國紀元年次為年度名稱。

#### 2、基金

##### a. 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」。

##### b. 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，學校每學期學雜費收入總額提撥5%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。

#### 3、固定資產

依教育部所頒「私立學校會計制度之一致規定」，固定資產係以取得成本入帳，且為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息不得包括於固定資產成本中。另固定資產均不提列折舊。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目，報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

#### 4、教職員退休撫卹辦法

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，連同收取學費2%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。

#### 5、權益基金

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，將各項收入及支出項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」，再依前述規定撥入學校基金科目。

#### 6、收入及支出

本校以學校名義收取之一切收入均以總額列入各相關科目。

本校支出依其用途直接歸屬各功能別支出科目，其無法直接歸屬者，得以合理之分攤方式分攤。

#### 7、所得稅

本校得依行政院所頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定處理，免納所得稅。

### 三、本財團法人組織之資產未提供作為擔保抵押用。

#### 四、現金及銀行存款

項 目	九十四學年	九十三學年
零用金	\$21,419	\$20,739
支票存款	50,744	47,498
活期存款	43,286,182	45,606,177
定期存款	35,500,000	45,500,000
合 計	\$78,858,345	\$91,174,414

上列銀行存款未提供作為擔保使用。

#### 五、應收款項

項 目	九十四學年	九十三學年
應收利息	\$580,030	\$1,405,501
應收帳款	9,658	99,085
應收退稅款	1,020	0
應收保證票據	1,096,387	721,422
合 計	\$1,687,095	\$2,226,008

應收保證票據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。

## 六、特種基金

項 目	九十四學年	九十三學年
建校基金	\$500,000	\$500,000
擴充基金	269,085,266	343,203,838
退休基金	1,794,665	1,835,819
合 計	<u>\$271,379,931</u>	<u>\$345,539,657</u>

1. 「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。
2. 「擴充基金」係作為學校擴建校舍之用。
3. 「退休基金」係為保障非編制內之教職員工福利，經董事會通過提撥之退休金。

## 七、固定資產

項 目	九十三學年餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	九十四學年餘額
土 地	\$135,188,916	\$0	\$0	\$135,188,916
土地改良物	10,758,839	10,600,000	40,000	21,318,839
建築物	277,403,001	0	0	277,403,001
機器儀器及設備	87,145,501	25,382,426	1,374,315	111,153,612
圖 書 及 博 物	30,150,673	6,008,093	1,400,875	34,757,891
其 他 設 備	111,084,843	15,364,752	891,727	125,557,868
預付工程款	<u>74,707,881</u>	<u>124,106,593</u>	<u>22,446,235</u>	<u>176,368,239</u>
合 計	<u>\$726,439,654</u>	<u>\$181,461,864</u>	<u>\$26,153,152</u>	<u>\$881,748,366</u>

- 1、固定資產未提供作為借款之擔保。
- 2、固定資產未曾辦理重估價。
- 3、94及93學年度固定資產投保金額各為439,929,073元及429,045,291元。
- 4、期末預付工程款主要係興建新校舍所支付之工程款。
- 5、固定資產本期減少，除預付工程完工轉資產外，係已屆耐用年限不堪使用財產之報廢。

## 八、應付款項

項 目	九十四學年	九十三學年
應付票據	\$14,943,581	\$8,779,566
應付帳款	<u>4,276,321</u>	<u>2,922,380</u>
合 計	<u>\$19,219,902</u>	<u>\$ 11,701,946</u>

上列應付款項係主要營業行為所發生。

## 九、預收款項

項 目	九十四學年	九十三學年
預收補助款	\$18,857,494	\$16,687,478
預收學雜費	5,035,276	1,461,604
合 計	<u>\$23,892,770</u>	<u>\$18,149,082</u>

係預收次學年度註冊費及預收 95 學年之補助款。

## 十、權益基金

項 目	九十四學年	九十三學年
指定用途之基金	\$269,585,266	\$343,703,838
未指定用途之基金	725,850,345	683,712,076
合 計	<u>\$995,435,611</u>	<u>\$1,027,415,914</u>

- 1、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。
- 2、指定用途基金含建校基金及擴充基金。
- 3、本校於民國 95 年 2 月 22 日辦理財團法人變更登記，財產總額變更後為 995,435,611 元。

## 十一、所得稅

本校符合所得稅法第四條第十三款及行政院頒布『教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準』，截至九十二學年度所得稅業經國稅局核定。

## 十二、關係人交易：無

## 十三、或有事項及承諾：

- 1、截至九十五年七月三十一日止，本校已簽訂新建圖資大樓工程合約總價為 184,000,000 元。該工程原按合約應於 94 年 6 月 18 日完工，惟於 95 年 3 月 9 日主體結構始完成，並取得始用執照，廠商違約部份將另予求償，該工程預定 95 年 9 月啟用，並轉列房屋建築。
- 2、本校使用中之新店市大豐段 0961 地號校地，係向國有財產局承租，每月租金為 2,483 元，租賃期間自民國九十二年十月一日起至民國一百年十二月三十一日止。

財團法人耕莘護理專科學校

各 科 目 明 細 表

九十四學年度

項 目	頁 次
現金及銀行存款明細表	第 10 頁
應收款項明細表	第 10 頁
預付款項明細表	第 10 頁
基金變動明細表	第 11 頁
固定資產變動明細表	第 11 頁
其他資產明細表	第 11 頁
應付款項明細表	第 12 頁
預收款明細表	第 12 頁
代收款項明細表	第 12 頁
應付退休金變動明細表	第 13 頁
存入保證金明細表	第 13 頁
權益基金及餘絀變動明細表	第 13 頁
收 入 明 細 表	第 14 頁
支 出 明 細 表	第 15 頁
現金收支概況表	第 16 頁

財團法人耕莘護理專科學校

現金及銀行存款明細表

民國九十五年七月三十一日

項 目	摘 要	單位：新台幣元 金 額
庫 存 現 金		\$21,419
銀 行 存 款		
支票存款		50,744
活期存款		43,286,182
定期存款		35,500,000
合 計		<u>\$78,858,345</u>

應收款項明細表

民國九十五年七月三十一日

項 目	摘 要	單位：新台幣元 金 額
應 收 利 息	定 存 息	\$580,030
應 收 帳 款	技職博覽會招生費用	9,658
應 收 退 稅 款	利 息 扣 繳 稅 款	1,020
應 收 保 證 票	採 購 設 備 保 固 金	1,096,387
合 計		<u>\$1,687,095</u>

預付款項明細表

民國九十五年七月三十一日

項 目	摘 要	單位：新台幣元 金 額
預 付 費 用	技能檢定試務人員 酬 勞 等 支 出	\$586,060
用 品 盤 存	文 具 用 品 庫 存	148,569
合 計		<u>\$734,629</u>

財團法人耕莘護理專科學校

基金變動明細表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
特種基金				
建校基金	\$500,000	\$0	\$0	\$500,000
擴充基金	343,203,838	50,004,538	124,123,110	269,085,266
退休基金	<u>1,835,819</u>	<u>2,940</u>	<u>44,094</u>	<u>1,794,665</u>
小 計	345,539,657	50,007,478	124,167,204	271,379,931
學生就學補助基金	<u>200,876</u>	<u>7,597,784</u>	<u>6,676,640</u>	<u>1,122,020</u>
合 計	<u>\$345,740,533</u>	<u>\$57,605,262</u>	<u>\$130,843,844</u>	<u>\$272,501,951</u>

固定資產變動明細表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
土 地	\$135,188,916	\$0	\$0	\$135,188,916
土地改良物	10,758,839	10,600,000	40,000	21,318,839
建 築 物	277,403,001	0	0	277,403,001
機械儀器及設備	87,145,501	25,382,426	1,374,315	111,153,612
圖書及博物	30,150,673	6,008,093	1,400,875	34,757,891
其他設備	111,084,843	15,364,752	891,727	125,557,868
預付工程款	<u>74,707,881</u>	<u>124,106,593</u>	<u>22,446,235</u>	<u>176,368,239</u>
合 計	<u>\$726,439,654</u>	<u>\$181,461,864</u>	<u>\$26,153,152</u>	<u>\$881,748,366</u>

其他資產明細表

民國九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	瓦斯管配管保證金	\$114,000
遞延費用	電腦軟體	<u>155,014</u>
合 計		<u>\$269,014</u>

財團法人耕莘護理專科學校

應付款項明細表

民國九十五年七月三十一日

		單位：新台幣元	
項 目	摘 要	金	額
應付票據	圖資大樓工程款等支出	\$14,943,581	
應付帳款	圖資大樓工程款及雜項支出	4,276,321	
合 計		\$19,219,902	

預收款明細表

民國九十五年七月三十一日

		單位：新台幣元	
項 目	摘 要	金	額
預收補助款			
整體發展經費補助	95學年度補助款	\$16,804,768	
訓輔活動經費補助	“	395,178	
教官薪資保險補助款	“	1,333,928	
專案補助款	“	323,620	
預收學雜費	95學年度學雜費	2,691,996	
預收重補修課業費		2,331,000	
預收推廣教育費		12,280	
合 計		\$23,892,770	

代收款項明細表

民國九十五年七月三十一日

		單位：新台幣元	
項 目	摘 要	金	額
教職員工福利互助金	員工福利互助金	\$354,873	
技術檢定補助款	照顧服務員技術檢定	552,060	
所得稅款	代扣7月份所得稅	229,770	
其他代收款	德蘭之友獎助學金等	18,908	
合 計		\$1,155,611	



財團法人耕莘護理專科學校

應付退休金變動明細表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
應付退休金	\$1,835,819	\$2,940	\$44,094	\$1,794,665
合 計	<u>\$1,835,819</u>	<u>\$2,940</u>	<u>\$44,094</u>	<u>\$1,794,665</u>

存入保證金明細表

民國九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	圖資大樓工程款保證金	\$7,878,300
	採購設備保證金	2,829,440
	學生住宿保證金	464,832
合 計		<u>\$11,172,572</u>

權益基金及餘絀變動明細表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
權益基金				
— 指定用途	\$343,703,838	\$0	\$74,118,572	\$269,585,266
— 未指定用途	683,712,076	74,118,572	31,980,303	725,850,345
累積餘絀	41,342,802	87,284,808	0	128,627,610
本期餘絀	<u>55,304,505</u>	<u>54,500,659</u>	<u>55,304,505</u>	<u>54,500,659</u>
合 計	<u>\$1,124,063,221</u>	<u>\$215,904,039</u>	<u>\$87,284,808</u>	<u>\$1,178,563,880</u>

## 財團法人耕莘護理專科學校

## 經常門歲入明細表

九十四學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
學雜費收入		
學費收入	\$109,546,804	
雜費收入	41,302,170	
電腦實習收入	1,025,670	
住宿費收入	16,479,022	
課業費收入	952,080	
小 計		\$169,305,746
推廣教育及其他教學收入		902,342
補助及捐贈收入		
補助收入	35,563,996	
捐贈收入	326,316	
小 計		35,890,312
財務收入		
利息收入	1,312,666	
基金收益	3,985,266	
小 計		5,297,932
其他收入		
退休撫卹金收入	2,192,625	
其他雜項收入	3,099,895	
試務費收入	320,150	
小 計		5,612,670
合 計		\$217,009,002

## 財團法人耕莘護理專科學校

## 經常門支出明細表

九十四學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
董事會支出		
業務費	\$15,708	
交通費	145,000	
小 計		\$160,708
行政管理支出		
人事費	29,336,812	
業務費	4,532,846	
維護及報廢	3,127,281	
退休撫卹費	382,809	
小 計		37,379,748
教學研究及訓輔支出		
人事費	86,389,984	
業務費	20,035,531	
維護及報廢	3,043,181	
退休撫卹費	3,097,730	
小 計		112,566,426
獎助學金支出		7,758,200
推廣教育及其他教學支出		519,865
其他支出		
宿舍支出	2,227,433	
什項支出	1,719,903	
愛德基金	21,000	
試務費支出	155,060	
小 計		4,123,396
合 計		\$162,508,343

# 財團法人耕莘護理專科學校

## 現金收支概況表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	經 常		經 常	
	94學年度	收入%	93學年度	收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$169,305,746.0	75.82	\$129,475,053.0	78.88
補助及捐贈收入	35,890,312.0	16.07	57,243,000.0	34.87
建教合作收入	0.0	0.00	56,000.0	0.03
推廣教育及其他教學活動收入	902,342.0	0.40	611,730.0	0.37
財務收入	5,297,932.0	2.37	5,212,898.0	3.18
其他收入	5,612,670.0	2.51	4,766,598.0	2.90
應收預收項目調整增加(減少)數	6,282,601.0	2.81	(33,214,317.0)	(20.23)
經常門收入小計	<u>223,291,603.0</u>	<u>100.00</u>	<u>164,150,962.0</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	160,708.0	0.07	258,149.0	0.16
行政管理支出	37,379,748.0	16.74	34,287,807.0	20.89
教學研究及訓輔支出	112,566,426.0	50.41	97,223,339.0	59.23
獎助學金支出	7,758,200.0	3.47	4,419,410.0	2.69
建教合作支出	0.0	0.00	56,000.0	0.03
推廣教育及其他教學支出	519,865.0	0.23	577,933.0	0.35
其他支出	4,123,396.0	1.85	5,238,136.0	3.19
減：不產生現金流出之支出	(4,113,988.0)	(1.84)	(6,049,652.0)	(3.69)
應付預付項目調整增加數	6,254,375.0	2.80	1,430,842.0	0.87
經常門支出小計	<u>164,648,730.0</u>	<u>73.74</u>	<u>137,441,964.0</u>	<u>83.73</u>
經常門現金餘絀	<u>58,642,873.0</u>	<u>26.26</u>	<u>26,708,998.0</u>	<u>16.27</u>
購置動產及其他設備現金支出				
機械儀器及設備	24,105,330.0	10.80	22,605,527.0	13.77
圖書及博物	6,008,093.0	2.69	8,475,203.0	5.16
其他設備	15,364,752.0	6.88	4,385,185.0	2.67
其他資產	50,000.0	0.02	65,000.0	0.04
購置動產及其他資產現金支出小計	<u>45,528,175.0</u>	<u>20.39</u>	<u>35,530,915.0</u>	<u>21.65</u>
扣減不動產之出錢現金餘絀	<u>13,114,698.0</u>	<u>5.87</u>	<u>(8,821,917.0)</u>	<u>(5.37)</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	10,600,000.0	4.75	0.0	0.00
預附土地、工程及設備款	89,338,075.0	40.01	61,848,602.0	37.68
購置不動產現金支出小計	<u>99,938,075.0</u>	<u>44.76</u>	<u>61,848,602.0</u>	<u>37.68</u>
本期現金餘絀	<u><u>(\$86,823,377.0)</u></u>	<u><u>(38.88)</u></u>	<u><u>(\$70,670,519.0)</u></u>	<u><u>(43.05)</u></u>

註：本報表不包含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**  
九十四學年度

**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九十四學年度財務報表查核簽證工作，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會計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 九十四 學年度會計師查核附表

95 年 5 月台會(二)字第 0950071322 號函

(一)收入查核

01. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 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，及代辦聯招考試之試務支出，不在此限。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

抽查董事會支出項下之業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入 1%，且最高額度未超過 500 萬元。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

<p>06. 查核事項：          抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為。</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>07. 查核事項：          查核董事長、董事及董事會顧問，是否依私立學校法第 34 條規定，均為無給職。但得酌支交通費及出席費？</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>08. 查核事項：          抽查董事會支用之業務費、董事長、董事及董事會顧問所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支。</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>09. 查核事項：          董事會聘雇之職員，是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)</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>10. 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？</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：          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>12. 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，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？            查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>
<p>13. 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，查明其用途是與否與學校業務有關？            查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>
<p>14. 查核事項：            抽查學校並無以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費學校經費者？            查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            補充說明：</p>
<p>(三) 資產查核</p>
<p>15. 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：             教育部核准文號：</p>
<p>16. 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 61 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書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、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：</p>



<p>17. 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用  補充說明：   教育部核准文號：</p>
<p>18. 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：</p>
<p>19. 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：</p>
<p>20. 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 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？  查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用  補充說明：</p>
<p>21. 查核事項：  學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法 60 條第 4 項規定，經董事會同意？  查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用   補充說明：</p>
<p>22. 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 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行之上市、上櫃股之票、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？  查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用  補充說明：</p>

23. 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 4 條、第 5 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%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

24. 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第 60 條第 3 項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

25. 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 42 條第 1 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

26. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

27. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

28. 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，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

29. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

30. 查核事項：  
購置固定資產之採購程序，是否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？(因提早完工而提前付款者不在此現)  
查核結果：是 否 不適用  
補充說明：

#### (四)負債查核

31. 查核事項：  
依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，以學校決算資料計算舉債指數？  
查核結果：是 否 不適用  
計算結果：舉債指數為零

32. 查核事項：  
\* 學校舉借長期負債(貸款期間 3 個月以上)，其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台(90)會字第 90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於 0 者，是否依據教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。  
查核結果：是 否 不適用  
補充說明：  
  
報備教育部文號：

33. 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？  
查核結果：是 否 不適用  
補充說明：

34. 查核事項：  
新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技(二)字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)  
查核結果：是 否 不適用  
補充說明

#### (五)教育部補助款查核

35. 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：是 否 不適用

補充說明：

36. 查核事項：

抽查學校本學年接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

37. 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：是 否 不適用

補充說明：

38. 查核事項：

學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案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：是 否 不適用

補充說明：

## (六)其他事項查核

39. 查核事項：

學校董事長、董事未兼任校長或校內其他行政職務，且尊重學校之行政權，未違反私立學校法第 33 條規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

40. 查核事項：

\*學校依據私立學校法第 65 條規定設立與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之計個體)?(請列出教育部核准成立附屬機構之日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校上學年財務報表依據中華民國 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 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：是 否 不適用

補充說明：請列出公告網址：<http://www.ctcn.edu.tw>

42. 聲明事項：

上學年度會計師於查核時所提建議改善事項，學校改善辦理情形？(列出尚未改善之事項)

查核結果：是 否

43. 聲明事項：

本會計師於最近 3 年內並不曾受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？

查核結果：是 否

會計師經執行上述檢查評估工作，並無發現該校內部控制制度有重大缺失。惟本會計師之檢查工作僅係採抽樣查核，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷的檢討，期使內部控制更臻完善，以確保財務資訊之正確可靠性。

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。

上合會計師事務所

會計師：陳崑山

會計師：饒月琴

