

財團法人崇仁醫護管理專科學校

財務報表暨會計師查核報告
民國一〇九學年度及一〇八學年度

地址：嘉義縣大林鎮湖北里大湖1之10號
電話：(05)二六五八八八〇

財團法人崇仁醫護管理專科學校

財務報表暨會計師查核報告目錄

壹、封面	第 1 頁
貳、目錄	第 2 頁
參、會計師查核報告	第 3-5 頁
肆、平衡表	第 6 頁
伍、收支餘絀表	第 7 頁
陸、現金流量表	第 8 頁
柒、現金收支概況表	第 9 頁
捌、財務報表附註	第 10-20 頁
一、學校沿革與現況	第 10 頁
二、重要會計政策之彙總說明	第 10-12 頁
三、會計變動之理由及其影響	第 12 頁
四、重要會計科目之說明	第 13-18 頁
五、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用	第 18 頁
六、關係人交易	第 18 頁
七、抵(質)押之資產	第 19 頁
八、重大承諾及或有事項	第 19 頁
九、重大之期後事項	第 19 頁
十、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項	第 19 頁
十一、其他	第 19 頁
十二、舉債指數計算表	第 20 頁
玖、財務報表附表	
(一)、收入明細表	第 21 頁
(二)、成本與費用明細表	第 22 頁
拾、內部控制控制建議書	第 23 頁
拾壹、財務報告檢查表	第 24-42 頁

南台聯合會計師事務所

嘉義事務所

嘉義市垂楊路316號7樓

電話：(05)2223114, 2221701

傳真：(05)2221608

台南事務所

台南市民族路二段153號12樓3室

電話：(06)2200651

傳真：(06)2264901

會計師查核報告

財團法人崇仁醫護管理專科學校 公鑒：

查核意見

財團法人崇仁醫護管理專科學校民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(一〇九學年度)及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日(一〇八學年度)之收支餘絀表、現金流量表、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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人崇仁醫護管理專科學校民國一一〇年七月三十一日及一〇九年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日之收支餘絀、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，與財團法人崇仁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，對財團法人崇仁醫護管理專科學校民國一〇九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。

茲對財團法人崇仁醫護管理專科學校個別關鍵查核事項說明如下：

學雜費收入

事項說明

財團法人崇仁醫護管理專科學校是一所高等專業教育學府，肩負養成專業、務實與服務之護理實用人才之重任。學雜費收入係學校最主要的收入，有足夠的學雜費收入才得以支應各項教學及實習之支出，支撐學校繼續營運之能力，財團法人崇仁醫護管理專科學校109學年度學雜費收入209,046,592元，佔收入總額68%，因此本會計師將學雜費收入列為查核最為重要的事項。

因應之查核程序

1. 評估與測試學雜費收入之內部控制制度之設計及執行有效性。
2. 取得109學年度學雜費收入總計計算表，核對加總並與分類帳核對。
3. 核對各科系學生所繳學雜費與代收學雜費收入之銀行存摺金額。
4. 查明學雜費收入之內容及其分類之適當，並確認收入之認列是依規定辦理。
5. 比較本學年與上學年學生人數之增減數，估算學雜費收入之增減金額合理性。
6. 選定學期末前後一段期間核對各項憑證，以確定學雜費收入均已為適當之截止。

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暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人崇仁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財團法人崇仁醫護管理專科學校或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人崇仁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：

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崇仁醫護管理專科學校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經營會計基礎之適當性，以及使財團法人崇仁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財團法人崇仁醫護管理專科學校不再具有繼續經營之能力。

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。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對財團法人崇仁醫護管理專科學校109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。

南台聯合會計師事務所

會計師 許佳新 



金管會核准文號：金管證審字第1030030903號

會計師 丁澤祥 



證管會核准文號：(79)台財證(一)第31833號

中華民國一一〇年十一月十日

財團法人崇仁醫護管理專科學校
平衡表

中華民國110年7月31日

單位：新台幣元

項 目	110年7月31日 決算數	109年7月31日 決算數	比較增減		項 目	110年7月31日決算 數	109年7月31日決算 數	比較增減	
			金額	%				金額	%
資產	\$1,602,855,774	\$1,576,544,170	\$26,311,604	2	負債	\$47,370,455	\$36,424,339	\$10,946,116	30
流動資產	443,879,062	418,951,563	24,927,499	6	流動負債	40,382,895	30,647,798	9,735,097	32
現金(附註二)	40,446	17,896	22,550	126	應付款項(附註四、7)	2,321,574	3,083,227	(761,653)	(25)
銀行存款(附註二及四、1)	439,138,592	414,208,035	24,930,557	6	預收款項(附註四、8)	35,299,481	24,484,065	10,815,416	44
應收款項(附註四、2)	4,528,457	4,266,673	261,784	6	代收款項(附註四、9)	2,761,840	3,080,506	(318,666)	(10)
預付款項(附註四、3)	171,567	458,959	(287,392)	(63)	其他負債	6,987,560	5,776,541	1,211,019	21
投資、長期應收款及基金	52,529,940	52,680,651	(150,711)	-	存入保證金(附註四、10)	6,987,560	5,776,541	1,211,019	21
特種基金(附註二及四、4)	52,529,940	52,680,651	(150,711)	-	權益基金及餘絀	1,555,485,319	1,540,119,831	15,365,488	1
不動產、房屋及設備(附註二及四、5)	1,766,983,371	1,713,140,139	53,843,232	3	權益基金(附註二及四、11)	1,454,127,297	1,430,603,811	23,523,486	2
土地	117,788,422	117,788,422	-	-	指定用途權益基金	52,680,651	52,827,046	(146,395)	-
土地改良物	94,384,130	94,384,130	-	-	未指定用途權益基金	1,401,446,646	1,377,776,765	23,669,881	2
房屋及建築	1,032,567,466	1,004,476,893	28,090,573	3	餘絀(附註二及四、11)	101,358,022	109,516,020	(8,157,998)	(7)
機械儀器及設備	256,177,773	246,781,435	9,396,338	4	累積餘絀	101,358,022	109,516,020	(8,157,998)	(7)
圖書及博物	33,128,627	31,396,128	1,732,499	6					
其他設備	219,273,699	217,820,131	1,453,568	1					
購置中營運資產	13,663,254	493,000	13,170,254	2,671					
累計折舊總額	669,028,645	617,363,385	51,665,260	8					
不動產、房屋及設備淨額	1,097,954,726	1,095,776,754	2,177,972	-					
無形資產(附註二及四、6)	24,018,632	23,558,117	460,515	2					
電腦軟體	24,018,632	23,558,117	460,515	2					
累計攤銷總額	15,543,186	14,439,515	1,103,671	8					
無形資產淨額	8,475,446	9,118,602	(643,156)	(7)					
其他資產	16,600	16,600	-	-					
存出保證金	16,600	16,600	-	-					
合 計	\$1,602,855,774	\$1,576,544,170	\$26,311,604	2	合 計	\$1,602,855,774	\$1,576,544,170	\$26,311,604	2

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人崇仁醫護管理專科學校

收支餘絀表

109學年度

單位：新台幣元

108學年度 決算數	項 目	109學年度		比較增減	
		109學年度 決算數	109學年度 預算數	金額	%
\$328,072,136	各項收入	\$508,544,062	\$297,928,317	\$10,615,745	4
211,560,528	學雜費收入	209,046,592	210,511,632	(1,465,040)	(1)
990,855	推廣教育收入	534,814	980,000	(445,186)	(45)
6,439,027	產學合作收入	12,629,204	9,864,064	2,765,140	28
661,100	其他教學活動收入	579,750	650,000	(70,250)	(11)
82,377,283	補助及受贈收入	63,268,524	51,056,971	12,211,553	24
1,121,365	財務收入	1,224,546	600,000	624,546	104
24,921,978	其他收入	21,260,632	24,265,650	(3,005,018)	(12)
287,787,385	各項成本與費用	293,178,574	298,925,084	(5,746,510)	(2)
57,150	董事會支出	84,829	66,000	18,829	29
41,473,808	行政管理支出	42,376,853	43,281,837	(904,984)	(2)
224,367,909	教學研究及訓輔支出	223,999,771	233,163,781	(9,164,010)	(4)
9,964,489	獎助學金支出	9,722,250	7,415,550	2,306,700	31
990,855	推廣教育支出	534,814	980,000	(445,186)	(45)
6,170,615	產學合作支出	12,436,878	9,864,064	2,572,814	26
661,100	其他教學活動支出	579,750	650,000	(70,250)	(11)
4,101,459	其他支出	3,443,429	3,503,852	(60,423)	(2)
\$40,284,751	本期餘絀	\$15,365,488	(\$996,767)	\$16,362,255	1,642

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人崇仁醫護管理專科學校
現金流量表

109學年度

單位：新台幣元

項	109學年度	108學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 15,363,488	\$ 40,284,751
利息股利之調整	(1,224,546)	(1,121,365)
未計利息股利之本期餘絀	14,140,942	39,163,386
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	55,850,824	56,768,305
減：不產生現金流入之收入	(38,000)	(1,873,700)
流動資產調整項目淨(增)減數	17,608	(3,923,609)
流動負債調整項目淨增(減)數	10,033,763	(24,388,766)
未計利息股利之現金流入(流出)	80,025,137	65,745,616
收取利息	1,232,546	1,120,365
營運活動淨現金流入(出)	81,257,683	66,865,981
投資活動現金流量		
減少特種基金收現數	6,968,244	7,216,161
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(56,458,290)	(45,773,862)
增加無形資產付現數	(889,350)	(1,051,000)
增撥特種基金付現數	(6,817,533)	(7,069,766)
投資活動淨現金流入(出)	(57,196,929)	(46,678,467)
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	19,756,250	21,535,894
收取存入保證金收現數	3,079,475	1,382,796
減：減少代收款項付現數	(20,074,916)	(21,864,310)
退回存入保證金付現數	(1,868,456)	(2,269,955)
籌資活動淨現金流入(出)	892,353	(1,215,575)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	24,953,107	18,971,939
期初現金及銀行存款餘額	414,225,931	395,253,992
期末現金及銀行存款餘額	\$ 439,179,038	\$ 414,225,931

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人崇仁醫護管理專科學校

現金收支概況表

109學年度

單位：新台幣元

項 目	109學年度		108學年度	
	金額	占經常門現金收入%	金額	占經常門現金收入%
經常門現金收入	\$ 319,059,694	100	\$ 296,957,308	100
學雜費收入	209,046,592	66	211,560,528	71
推廣教育收入	534,814	-	990,855	-
產學合作收入	12,629,204	4	6,439,027	2
其他教學活動收入	579,750	-	661,100	-
補助及受贈收入	63,268,524	20	82,377,283	28
財務收入	1,224,546	-	1,121,365	-
其他收入	21,260,632	7	24,921,978	8
減：不產生現金流入之收入	(38,000)	-	(1,873,700)	(1)
資產負債項目調整增(減)數	10,553,632	3	(29,241,128)	(10)
經常門現金支出	237,802,011	75	230,091,327	77
董事會支出	84,829	-	57,150	-
行政管理支出	42,376,853	13	41,473,808	14
教學研究及訓輔支出	223,999,771	70	224,367,909	76
獎助學金支出	9,722,250	3	9,964,489	3
推廣教育支出	534,814	-	990,855	-
產學合作支出	12,436,878	4	6,170,615	2
其他教學活動支出	579,750	-	661,100	-
其他支出	3,443,429	1	4,101,459	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(55,850,824)	(18)	(56,768,305)	(19)
資產負債項目調整增(減)數	474,261	-	(927,753)	-
經常門現金餘絀	81,257,683	25	66,865,981	23
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	16,086,813	5	38,451,912	13
機械儀器及設備	10,449,514	3	20,399,328	7
圖書及博物	2,241,377	1	2,724,205	1
其他設備	2,506,572	1	14,277,379	5
電腦軟體	889,350	-	1,051,000	-
扣減不動產支出前現金餘絀	65,170,870	20	28,414,069	10
購置不動產現金支出	41,260,827	13	8,372,950	3
土地改良物	-	-	-	-
房屋及建築	28,090,573	9	7,879,950	3
預付工程款及未完工程	13,170,254	4	493,000	-
本期現金餘絀	\$ 23,910,043	7	\$ 20,041,119	7

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人崇仁醫護管理專科學校
財務報表附註
民國一一〇年七月三十一日
及民國一〇九年七月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革與現況

本校於民國60年10月經台灣省政府教育廳許可設立，原名私立崇仁高級護理助產職業學校，後於民國94年1月經教育部核准自94年8月1日起制為財團法人崇仁醫護管理專科學校。設有五年制專科部護理科、餐飲管理科、美容保健科、應用外語科、老人服務事務管理科，全校學生共約3千餘人。

本校為財團法人組織，已依法登記領有台灣嘉義地方法院核發法人登記證書，置有董事9人，監察人1人，由陳美惠擔任董事長代表學校，本校登記財產總額新台幣1,789,032,302元。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與「企業會計準則及其解釋」編製。

本財務報表已於民國110年11月10日經董事會通過發布。

本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 會計年度

依照教育部規定，本校之會計年度為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學年度名稱。

2. 會計基礎

會計基礎採應計基礎。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預付於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 預期將於平衡表後十二個月內實現之資產。

(3) 現金及約當現金，但不包括於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營運週期中清償之負債。

(2) 預期將平衡表日後十二個月內到期清償之負債。

(3) 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

4. 銀行存款

包括支票存款、活期存款、定期存款、郵局存款及郵政劃撥儲金存款。

5. 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。

6. 學校就學補助基金

本基金係依據「專科以上學雜費收取辦法」規定，各學年度均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。

7. 不動產、房屋及設備

- (1) 不動產、房屋及設備以取得或建造時之成本入帳，上開資產成本應包括為使其達到可供使用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息，重大之增置、改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備，修理及維護支出則列為當期費用。
- (2) 受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列。
- (3) 除土地及圖書博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。
- (4) 已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列「折舊及攤銷」科目，適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列「財產交易短絀」科目。
- (5) 不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目，出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。
- (6) 主要不動產、房屋及設備耐用年限如下：

土地改良物	10-40年
房屋及建築	5-55年
機械儀器及設備	2-25年
其他設備	1-50年

8. 無形資產

- (1) 無形資產主要係電腦軟體。
- (2) 無形資產以向外購買的成本為無形資產之取得成本。
- (3) 無形資產提列攤銷按其成本依行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限規定耐用年數，以直線法提列，以前年度未提列之累計攤銷沖轉累積餘絀。

9. 指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐款或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金(不含投資基金)。本科目相對應科目為「特種基金」。

10. 未指定用途權益基金

1. 賸餘款權益基金

- (1)、本校當年度收支依照私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「賸餘款權益基金」列帳。
- (2)、決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。
- (3)、董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

2. 其他權益基金

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，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其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

11. 累積餘絀

歷年之收支餘絀數未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆帳列本科目項下。

12. 退休撫卹金

本校於民國81年董事會通過教職員工退休撫卹辦法，依規定自81學年度起，由學生收取之學費中代收2%(第一年為0.5%，第二年為1%，第三年為1.5%，第四年以後皆2%)，另加董事會及學校每年按收取學費相法提撥1%經費，繳存由各私立學校共同成立之「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」統籌管理運用，但自97學年度該經費改由學校提撥相當學費之3%為之；另自99年1月起因「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」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之3%金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之12%計算之總費用，其中由學校負擔6.5%繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

13. 收入費用之認列方式

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

14. 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，做必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計項目之說明

1. 銀行存款

項 目	110年7月31日	109年7月31日
支票存款	\$79,682	\$71,172
活期存款	200,747,664	209,227,710
定期存款	238,020,496	204,620,496
郵政劃撥儲金	290,750	288,657
合 計	<u>\$439,138,592</u>	<u>\$414,208,035</u>

(1)以上現金及約當現金均無提供質押或用途受限制之情事。

2. 應收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應收學雜費	\$28,691	\$28,691
應收利息	110,000	118,000
應收展翅計畫款	4,352,486	4,096,441
應收其他	37,280	23,541
合 計	<u>\$4,528,457</u>	<u>\$4,266,673</u>

3. 預付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預付保險費	\$110,013	\$84,120
預付即評即測費用	-	286,120
預付網路資訊系統維護費	8,333	9,908
預付學習計劃經費及研習費用	12,720	67,055
其他預付費用	40,501	11,756
合 計	<u>\$171,567</u>	<u>\$458,959</u>

4. 特種基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
改制基金	\$50,000,000	\$50,000,000
擴建校舍基金	297,919	297,626
急難救助基金	1,852,274	1,852,274
學生就學補助基金	43,601	249,636
受贈獎助學基金	336,146	281,115
合 計	<u>\$52,529,940</u>	<u>\$52,680,651</u>

5. 不動產、房屋及設備

一〇九學年度：

(一)成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地	\$117,788,422	\$ -	\$ -	\$ -	\$117,788,422
土地改良物	94,384,130	-	-	-	94,384,130
房屋及建築	1,004,476,893	28,090,573	-	-	1,032,567,466
機械儀器及設備	246,781,435	10,449,514	1,053,176	-	256,177,773
圖書及博物	31,396,128	2,241,377	508,878	-	33,128,627
其他設備	217,820,131	2,544,572	1,091,004	-	219,273,699
購建中營運資產	493,000	13,170,254	-	-	13,663,254
合計	<u>\$1,713,140,139</u>	<u>\$56,496,290</u>	<u>\$2,653,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,766,983,371</u>

(二)累計折舊

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地改良物	\$ 57,376,201	\$ 3,781,560	\$ -	\$ -	\$ 61,157,761
房屋及建築	258,345,449	20,680,251	-	-	279,025,700
機械儀器及設備	149,265,892	19,829,014	867,107	-	168,227,799
其他設備	152,375,843	9,171,094	929,552	-	160,617,385
合計	<u>\$ 617,363,385</u>	<u>\$ 53,461,919</u>	<u>\$ 1,796,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669,028,645</u>
(三)淨額	<u>\$ 1,095,776,754</u>				<u>\$1,097,954,726</u>

(1)本期不動產、房屋及設備成本減少部份係設備不堪使用報廢之成本。

(2)本期累計折舊減少部份係設備不堪使用報廢沖銷之累計折舊。

(3)不動產、房屋及設備並無提供銀行借款設定抵押。

(4)本期不動產、房屋及設備建築物及機器設備等已投保火險，總保險金額580,000,000元。

一〇八學年度：

(一)成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地	\$117,788,422	\$ -	\$ -	\$ -	\$117,788,422
土地改良物	94,384,130	-	-	-	94,384,130
房屋及建築	994,965,943	9,510,950	-	-	1,004,476,893
機械儀器及設備	227,281,095	20,609,328	1,108,988	-	246,781,435
圖書及博物	29,157,723	2,756,905	518,500	-	31,396,128
其他設備	204,343,352	14,277,379	800,600	-	217,820,131
購建中營運資產	-	493,000	-	-	493,000
合計	<u>\$1,667,920,665</u>	<u>\$47,647,562</u>	<u>\$2,428,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,713,140,139</u>

(二) 累計折舊

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
土地改良物	\$ 52,975,427	\$ 4,400,774	\$ -	\$ -	\$ 57,376,201
房屋及建築	237,833,102	20,512,347	-	-	258,345,449
機械儀器及設備	130,307,357	19,851,001	892,466	-	149,265,892
其他設備	143,395,772	9,648,148	668,077	-	152,375,843
合計	\$ 564,511,658	\$ 54,412,270	\$ 1,560,543	\$ -	\$ 617,363,385
(三) 淨額	\$ 1,103,409,007				\$1,095,776,754

(1) 本期不動產、房屋及設備成本減少部份係設備不堪使用報廢之成本。

(2) 本期累計折舊減少部份係設備不堪使用報廢沖銷之累計折舊。

(3) 不動產、房屋及設備並無提供銀行借款設定抵押。

(4) 本期不動產、房屋及設備建築物及機器設備等已投保火險，總保險金額580,000,000元。

5. 無形資產

一〇九學年度：

(一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 23,558,117	\$ 889,350	\$ 428,835	\$ -	\$ 24,018,632

(二) 累計攤銷

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 14,439,515	\$ 1,408,380	\$ 304,709	\$ -	\$ 15,543,186
(三) 淨額	\$ 9,118,602				\$ 8,475,446

一〇八學年度：

(一) 成本

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 23,047,117	\$ 1,051,000	\$ 540,000	\$ -	\$ 23,558,117

(二) 累計攤銷

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類 增(減)	期末金額
電腦軟體	\$ 13,491,025	\$ 1,308,490	\$ 360,000	\$ -	\$ 14,439,515
(三) 淨額	\$ 9,556,092				\$ 9,118,602

7. 應付款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
應付行政管理、教學研究、產學合作等支出	\$ 2,090,669	\$ 2,710,556
其他應付款項	230,905	372,671
合 計	\$ 2,321,574	\$ 3,083,227

8. 預收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
預收補助款及獎助款	\$ 29,547,125	\$ 19,265,431
預收學雜費收入	726,406	565,923
預收各項計劃經費	3,809,571	3,817,465
預收各項其他經費	1,216,379	835,246
合 計	\$ 35,299,481	\$ 24,484,065

9. 代收款項

項 目	110年7月31日	109年7月31日
代收仁愛基金	\$ 1,472,192	\$ 1,491,558
代收保險費	692,964	882,758
代收退休金	533,102	613,640
代收其他	63,582	92,550
合 計	\$ 2,761,840	\$ 3,080,506

10. 存入保證金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
保固金及各項保證金	\$ 6,987,560	\$ 5,776,541

11. 權益基金及餘絀

項目	權益基金		餘 絀	合 計
	指定用途權益基金	未指定用途權益基金		
108年8月1日餘額	\$ 53,000,384	\$ 1,333,601,384	\$ 113,233,312	\$ 1,499,835,080
指定用途權益基金調整	(173,338)		173,338	-
賸餘款權益基金轉列數		59,577,552	(59,577,552)	-
其他權益基金調整		(15,402,171)	15,402,171	-
108學年度餘絀			40,284,751	40,284,751
109年8月1日餘額	52,827,046	1,377,776,765	109,516,020	1,540,119,831
指定用途權益基金調整	(146,395)		146,395	-
賸餘款權益基金轉列數		20,041,119	(20,041,119)	-
其他權益基金調整		3,628,762	(3,628,762)	-
109學年度餘絀			15,365,488	15,365,488
110年7月31日餘額	\$ 52,680,651	\$ 1,401,446,646	\$ 101,358,022	\$ 1,555,485,319

(1) 指定用途權益基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
改制基金	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
擴建校舍基金	297,626	297,111
急難救助基金	1,852,274	1,852,274
學生就學補助基金	249,636	435,572
受贈獎助學基金	281,115	242,089
合 計	\$ 52,680,651	\$ 52,827,046

(2) 未指定用途權益基金

項 目	110年7月31日	109年7月31日
賸餘款權益基金	\$ 496,890,089	\$ 476,848,970
其他權益基金	904,556,557	900,927,795
合 計	\$ 1,401,446,646	\$ 1,377,776,765

12. 所得稅

本校一〇九學年度及一〇八學年度均符合所得稅法及行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故無須繳納所得稅。

五、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用：

依民國九十八年五月十二日台技二(字)第0980071580C號令修正之「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定揭露，本校董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

一〇九學年度：

職稱	姓名	出席及交通費	薪資	合計
董事長	陳○○	\$ 8,000	\$ -	\$ 8,000
董事	華○○	6,000	-	6,000
董事	鍾○○	8,000	-	8,000
董事	陳○○	8,000	-	8,000
董事	張○○	8,000	-	8,000
董事	林○○	4,000	-	4,000
董事	李○○	8,000	-	8,000
董事	蔡○○	8,000	-	8,000
董事	趙○○	8,000	-	8,000
董事	郭○○	4,000	-	4,000
監察人	林○○	8,000	-	8,000
總計		\$ 78,000	\$ -	\$ 78,000

董事林○○任期至110年2月底，董事郭○○於110年3月接任。

一〇八學年度：

職稱	姓名	出席及交通費	薪資	合計
董事長	陳○○	\$ 4,000	\$ -	\$ 4,000
董事	華○○	4,000	-	4,000
董事	鍾○○	4,000	-	4,000
董事	陳○○	4,000	-	4,000
董事	林○○	4,000	-	4,000
董事	蔡○○	4,000	-	4,000
董事	趙○○	4,000	-	4,000
董事	李○○	4,000	-	4,000
董事	張○○	4,000	-	4,000
監察人	林○○	4,000	-	4,000
總計		\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000

六、關係人交易：無。

七、抵(質)押之資產：無。

八、重大承諾及或有事項：無。

九、重大之期後事項：無。

十、有無違反私立學校法及相關法規規定之事項：無。

十一、其他：

不影響現金交易之投資及籌資活動：

1. 受贈不動產房屋及設備：109學年度38,000元，108學年度1,873,700元。

2. 上年度賸餘款撥充權益基金數：109學年度20,041,119元，108學年度59,577,552元。

附表

舉債指數計算表
109學年度

新台幣元

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	-
(三)應付款項	2,321,574
(四)代收款項	2,761,840
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	-
(七)長期應付款項	-
(八)其他長期借款	-
(九)應付退休及離職金	-
(十)存入保證金	6,987,560
貨幣性負債小計(A)	12,070,974
二、貨幣性資產	
(一)現金	40,446
(二)銀行存款	439,138,592
(三)流動金融資產	-
(四)應收款項	4,528,457
(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	52,529,940
(九)投資基金	-
(十)存出保證金	16,600
貨幣性資產小計(B)	496,254,035
三、借款淨額(C=A-B)	(484,183,061)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	65,170,870
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	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。

財團法人崇仁醫護管理專科學校

收入明細表

109學年度

單位：新台幣元

項 目	109學年度		108學年度	
	決算數	經常收入%	決算數	經常收入%
學雜費收入	\$209,046,592	67.75	\$211,560,528	64.49
學費收入	154,063,980	49.93	156,013,145	47.55
雜費收入	53,276,478	17.27	54,007,383	16.46
電腦使用費收入	1,706,134	0.55	1,540,000	0.47
推廣教育收入	534,814	0.17	990,855	0.30
產學合作收入	12,629,204	4.09	6,439,027	1.96
其他教學活動收入	579,750	0.19	661,100	0.20
補助及受贈收入	63,268,524	20.51	82,377,283	25.11
補助收入	61,599,277	19.96	79,216,491	24.15
受贈收入	1,669,247	0.54	3,160,792	0.96
財務收入	1,224,546	0.40	1,121,365	0.34
利息收入	1,224,546	0.40	1,121,365	0.34
其他收入	21,260,632	6.89	24,921,978	7.60
試務費收入	30,170	0.01	47,800	0.01
住宿費收入	16,519,191	5.35	19,718,435	6.01
雜項收入	4,711,271	1.53	5,155,743	1.57
合計	\$308,544,062	100.00	\$328,072,136	100.00

財團法人崇仁醫護管理專科學校
成本與費用明細表
109學年度

單位：新台幣元

項 目	109學年度 決算數	經常支出%	108學年度 決算數	經常支出%
董事會支出	\$84,829	0.03	\$57,150	0.02
業務費	6,829	0.00	17,150	0.01
出席及交通費	78,000	0.03	40,000	0.01
行政管理支出	42,376,853	14.45	41,473,808	14.41
人事費	27,634,378	9.43	27,107,913	9.42
業務費	2,542,843	0.87	2,808,178	0.98
維護費	993,284	0.34	1,308,584	0.45
退休撫卹費	1,131,176	0.39	1,173,173	0.41
折舊及攤銷	10,075,172	3.44	9,075,960	3.15
教學研究及訓輔支出	223,999,771	76.40	224,367,909	77.96
人事費	135,057,839	46.07	133,836,975	46.51
業務費	36,941,497	12.60	35,124,714	12.21
維護費	2,518,461	0.86	4,262,815	1.48
退休撫卹費	4,177,969	1.43	3,980,105	1.38
折舊及攤銷	45,304,005	15.45	47,163,300	16.39
獎助學金支出	9,722,250	3.32	9,964,489	3.46
獎學金支出	1,293,210	0.44	1,000,600	0.35
助學金支出	8,429,040	2.88	8,963,889	3.11
推廣教育支出	534,814	0.18	990,855	0.34
業務費	534,814	0.18	990,855	0.34
產學合作支出	12,436,878	4.24	6,170,615	2.14
人事費	1,295,804	0.44	593,729	0.21
業務費	11,141,074	3.80	5,576,886	1.94
其他教學活動支出	579,750	0.20	661,100	0.23
其他支出	3,443,429	1.17	4,101,459	1.43
試務費支出	20,420	0.01	21,000	0.01
財產交易短絀	471,647	0.16	529,045	0.18
超額年金給付	210,684	0.07	189,264	0.07
雜項支出	2,740,678	0.93	3,362,150	1.17
合計	<u>\$293,178,574</u>	<u>100.00</u>	<u>\$287,787,385</u>	<u>100.00</u>

財團法人崇仁醫護管理專科學校

內部控制制度建議書

財團法人崇仁醫護管理專科學校一〇九學年度財務報表，業經本會計師依照「一般公認審計準則」、「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「會計師查核簽證財務報表規則」，予以查核完竣。

財團法人崇仁醫護管理專科學校已訂有書面制度及內部管理制度，並據以執行，本會計師係依照一般公認審計準則之規定，對該校之內部控制制度作必要之研究及評估，以決定可依賴程度及抽查之方式、程度及時間，作為擬定各科目查核程序之依據，並抽查評估其會計業務是否依有關規定辦理。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化，持續檢討，以確保內部控制制度之正確有效。


依本會計師執行上述研究評估之結果，並未發現該校內部控制制度有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師 許佳新 



金管會核准文號：金管證審字第1030030903號

會計師 丁澤祥 



證管會核准文號：(79)台財證(一)第31833號

中華民國一一〇年十一月十日

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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
(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

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 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>
<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？ 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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>10. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度未有董事出差。 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>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 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 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 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 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： 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 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： 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？</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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<p>19. 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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校本學年度無不動產之購置、出租、處分及設定負擔之情事。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>20. 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)？ 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 109 學年度未動用設校基金且本校於民國 60 年成立。 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>21. 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) 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 60 年成立。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 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？ 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>24. 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 條規定辦理？ 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 109 學年度未有累積盈餘轉列投資基金及流用之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>25. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校賸餘款未進行投資。</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 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校並無投資基金之投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校並無投資基金之投資項目。</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

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" 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) 補充說明：本校 109 學年度沒有辦理投資。</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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校無投資基金之投資項目。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校 109 學年度未動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四)負債事項	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 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</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>補充說明：本校本學年度未有新增借款。 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>39. 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校本學年度未向關係人、其他個人或非金融機構借款。</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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 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：本校於60年成立。 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>41. 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>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他</h2>	

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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： *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 []否 []不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 109年8月11日臺教會(二)字第1090108737號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 []否 []不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 []不同意 補充說明：</p>
<p>48. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 []否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校未設立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 []不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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：學校未設立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：學校未設立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>51. 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\私立\財2-4.私立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 補充說明： 檢查日期：110年8月23日。 (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校本學年度未有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。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</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</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>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

財務報告檢查表

110 年 3 月臺教會(二)字第 1100037048 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： 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。） 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： （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>							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 25%;">查核項目</th> <th style="width: 25%;">改善情形</th> <th style="width: 25%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;"> 教育部公文日期：110 年 2 月 22 日，文號：臺教技(二)字第 1100023774 號 : </td> <td style="padding: 5px;"> 一、學校大林校區之警衛室業已於 98 年 3 月 12 日登記建物之所有權(大林鎮大湖段 00195-002 號建號)，惟未見登載於學校財產目錄及帳務，與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定：「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。」之規定不符。 </td> <td style="padding: 5px;"> 本校警衛室列在本校教學大樓，使用執照已載明。 </td> <td style="padding: 5px; 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	教育部公文日期：110 年 2 月 22 日，文號：臺教技(二)字第 1100023774 號 :	一、學校大林校區之警衛室業已於 98 年 3 月 12 日登記建物之所有權(大林鎮大湖段 00195-002 號建號)，惟未見登載於學校財產目錄及帳務，與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定：「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。」之規定不符。	本校警衛室列在本校教學大樓，使用執照已載明。	是。			
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善								
教育部公文日期：110 年 2 月 22 日，文號：臺教技(二)字第 1100023774 號 :	一、學校大林校區之警衛室業已於 98 年 3 月 12 日登記建物之所有權(大林鎮大湖段 00195-002 號建號)，惟未見登載於學校財產目錄及帳務，與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定：「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。」之規定不符。	本校警衛室列在本校教學大樓，使用執照已載明。	是。								

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報		會計師複核	
	<p>二、學校嘉義校區一懷恩數前身係為幼兒園，據學校表示，因幼兒園關閉，且該建物僅有使用執照，尚未取得所有權，故其所屬財團法人將該棟建築物使用權贈送予學校。懷恩樓係於108年8月23日依據使用執照((75)嘉建局管使字第2563號)上之工程概算金額1,631,000元認列為房屋及建築物，與「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」有關受贈不動產、房屋及設備應以現時公允價值認列之規定不符。</p>	<p>學校已有委請鑑價機構評估公允價值將予以調整入帳。</p>	<p>正在改善中。</p>

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
<p>三、學校嘉義校區之建物—生活樓係為多年前已存在於校區內，未取得使用執照，亦未登載於學校財產目錄，目前係做為老人服務事業管理科辦公室及健康中心使用。</p>	<p>該空間僅是一間鐵皮屋，並歷經約50年時間，難以追溯。且老人服務事業管理科辦公室及健康中心已搬離該空間，該空間僅作倉庫使用，非學生使用空間。</p>	<p>是。</p>	
<p>四、學校「行政—稅捐、規費」中，包含支付3輛校車之牌照稅(車號：C2-4733、3K-1945、C4-1711)，惟上述3輛校車未登載於學校之財產目錄及帳目內，違反學校財產管理辦法第18條第1項第4款規定：「財產經管人應經常保持財產物、帳目相符，確實掌握各該單位財產流向、使用狀況。」</p>	<p>該3輛校車係受贈資產，已增列於財產清冊中。</p>	<p>是。</p>	

財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報			會計師複核
<p>五、學校依財產管理辦法第37條：「報廢之資產，尚有殘值者，總務處應另行規劃設置倉庫儲存，善加保存，定期處理；如無利用價值，應予以拍賣或直接以廢棄物處理。」於資產報廢後，設備保管組將其出售予回收公司取得剩餘價金，惟學校未訂定相關管控辦法列冊控管待報廢資產，交付回收公司也無確認對方回收之細項，以致無法確認汰舊廢品之實質流向。</p>	<p>學校總務處已設置倉庫儲存有剩餘價值之報廢財產，且有列冊及學校保管組已列冊控管，待報廢資產，也將確認汰舊廢品之實質流向。</p>	<p>是。</p>	
<p>54. 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：本校學校法人及所設立私立學校無關係人交易事項。</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

110年3月臺教會(二)字第1100037048號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項： 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：

許佳新

簽證會計師：

丁以行



財務報告檢查表

110年3月臺教會(二)字第1100037048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：南台聯合會計師事務所

簽證會計師

許佳新



簽證會計師

丁以祥



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 1100490 號

會員姓名：(1)許佳新
 (2)丁澤祥
 事務所名稱：南台聯合會計師事務所
 事務所地址：嘉義市垂楊路316號7樓

事務所電話：05-2223114 事務所統一編號：72189495

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2304 號 委託人統一編號：66006639
 (2) 台省會證字第 1034 號

印鑑證明書用途：辦理財團法人崇仁醫護管理專科學校 109 學年度
 (自民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許佳新	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	丁澤祥	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 110 年 7 月 15 日

