

財團法人建國科技大學

財務報表附註

民國一一〇年及一〇九年七月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校於民國 54 年 10 月創立，原名為「私立建國商業專科學校」，為配合政府加速經濟發展及社會工業化之需求，奉准於民國 63 年 8 月更名為「私立建國工業專科學校」；由於社會結構的改變，商業及服務業的蓬勃發展，為因應就業市場之需求，積極培育商業管理人才，奉准於民國 81 年 11 月更名為「私立建國工商專科學校」；為配合技職教育體系發展，於民國 88 年 8 月奉教育部核准改制為「建國技術學院」，後於民國 93 年 8 月奉教育部核准改制為「建國科技大學」。現行組織設有研究所、學院部、進修學院及專科進修學校。

二、通過財務報告之日期及程序

本校財務報告於民國 110 年 11 月 24 日由董事會通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

1. 遵循聲明

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、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之財務報表。

2. 會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設立私立學校會計制度之一致規定」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「企業會計準則公報及其解釋」之規定辦理，採應計基礎。

3. 會計年度

每年八月一日開始至次年七月三十一日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其年度名稱。

4. 現金收支

本校學雜費等收入均委託銀行代收，存入銀行開設之帳戶中，各項支出除零星開支外，均以支票或銀行匯款方式付款，並由校長、主辦會計及出納人員會同蓋章。

5. 學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分應設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

6. 不動產、房屋及設備

(1)學校應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

(2)取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，予以資本化。

(3)除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

(4)已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

(5)不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於帳面金額者，將收益列入「財產交易賸餘」項目；出售價值低於帳面金額者，將短絀列入「財產交易短絀」項目。

7. 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為計價基礎，並依其耐用年限二至六年採直線法計提。

8. 收入及成本與費用

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

9. 退休撫卹費

本校訂有「教職員退休撫卹資遣辦法」，依規定按學費收入 3%之經費，撥交「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」，由其統籌管理與運用。凡符合該辦法所訂服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定金額之退休金。另資格不符者，所須支付之退休金費用由本校自行支付。

10. 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用勞動基準法之人員(約聘人員、國科會計畫專案助理等)如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之人員其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本校按月以每月薪資 6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

本校訂有「建國科技大學勞工退休辦法」，並經彰化縣政府准予備查，係針對非屬教職員之勞工且適用「勞動基準法」者，按月提撥之退休準備金，提撥率為 5%，儲存於台灣銀行。

11. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界之各類捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列「指定用途權益基金」，其相對應科目轉列「特種基金」。

「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係依私立學校法第 46 條之規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經主管機關備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵不足後，將餘額保留於學校基金。

「未指定用途權益基金-其他權益基金」係依教育部民國 100 年 8 月 29 日發布修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，係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。

本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

12. 所得稅

係依據行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定計算辦理。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：無。

五、現金及銀行存款

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
零用金及週轉金	\$ 100,000	\$ 100,000
庫存現金	-	-
支票存款	22,074,559	29,731,442
活期存款	296,553,197	65,865,635
定期存款	11,930,000	11,930,000
合 計	\$ 330,657,756	\$ 107,627,077

1. 上述現金及銀行存款並未提供質押或擔保。

2. 定期存款利率區間於民國 110 年及 109 年 7 月 31 日為 0.12%~0.35%及 0.88%~1.13%。

六、應收款項

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
應收帳款	\$ 7,678,635	\$ 5,894,479
應收票據	-	-
合 計	\$ 7,678,635	\$ 5,894,479

七、預付款項

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
預付產學合作經費	\$ 2,498,935	\$ 2,126,427
預付各項經費及其他	3,719,627	2,030,761
合 計	\$ 6,218,562	\$ 4,157,188

八、不動產、房屋及設備

項 目	109. 7. 31	本期增加	本期減少	本期重分類	110. 7. 31
成 本					
土 地	\$ 40,607,165	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,607,165
土地改良物	338,963,156	-	-	-	338,963,156
房屋及建築	1,744,180,387	-	-	-	1,744,180,387
機械儀器及設備	1,037,701,292	10,430,663	(49,479,559)	-	998,652,396
圖書及博物	170,232,671	1,965,524	(654,023)	-	171,544,172
其他設備	680,032,271	4,897,932	(7,919,177)	-	677,011,026
小 計	4,011,716,942	17,294,119	(58,052,759)	-	3,970,958,302

累計折舊					
土地改良物	(163,706,537)	(8,834,918)	—	—	(172,541,455)
房屋建築及設備	(624,607,738)	(32,517,096)	—	—	(657,124,834)
機械儀器及設備	(726,201,738)	(39,123,033)	41,745,172	—	(723,579,599)
其他設備	(369,913,920)	(17,369,681)	5,788,055	—	(381,495,546)
小計	(1,884,429,933)	(97,844,728)	47,533,227	—	(1,934,741,434)
	\$ 2,127,287,009	\$ (80,550,609)	\$ (10,519,532)	\$ —	\$ 2,036,216,868

1. 不動產、房屋及設備均以取得資產成本入帳，以直線法計提折舊。
2. 不動產、房屋及設備截至 110 年 7 月 31 日及 109 年 7 月 31 日已作為長期借款額度擔保之明細，請詳附註十八。
3. 民國 110 年 7 月 31 日已作為長期借款額度擔保之明細及 109 年 7 月 31 日不動產、房屋及設備投保金額分別為 3,382,057,702 元及 3,349,562,342 元。
4. 民國 110 年及 109 年 7 月 31 日部份座落於租用校地上之建築物尚未辦理所有權登記。

九、無形資產

項 目	109.7.31	本期增加	本期減少	本期重分類	110.7.31
成 本					
電腦軟體	\$ 183,911,043	\$ 4,417,871	\$ (8,176,234)	\$ —	\$ 180,152,680
成本合計	183,911,043	4,417,871	(8,176,234)	—	180,152,680
累計攤銷					
電腦軟體	(168,969,395)	(7,591,876)	8,176,234	—	(168,385,037)
累計攤銷合計	(168,969,395)	(7,591,876)	8,176,234	—	(168,385,037)
無形資產淨額	\$ 14,941,648	\$ (3,174,005)	\$ —	\$ —	\$ 11,767,643

十、應付款項

項 目	110.7.31	109.7.31
應付票據	\$ —	\$ —
應付設備工程款等	5,032,333	4,844,613
應付各項費用支出等	45,882,220	45,377,169
合 計	\$ 50,914,553	\$ 50,221,782

十一、預收款項

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
預收補助款	\$ 54,627,435	\$ 38,958,068
預收產學合作款	10,738,407	8,847,330
預收其他款項	8,057,761	5,771,958
暫收款	16,474,705	13,533,860
合 計	\$ 89,898,308	\$ 67,111,216

十二、長期銀行借款

金融機構	性質	借款額度	借款期間	110. 7. 31 餘額	109. 7. 31 餘額
合作金庫-彰化分行	信用	\$ 63,500,000	97.1.11 -111.1.19	\$ 2,645,841	\$ 7,937,507
合作金庫-彰化分行	擔保	\$ 200,000,000	109.10.15 -115 10.15	200,000,000	-
小計				202,645,841	7,937,507
減：一年內到期之長期借款				(2,645,841)	(5,291,666)
長期銀行借款				\$ 200,000,000	\$ 2,645,841
利率區間				1.3%~2.215%	2.215%

1. 合作金庫銀行核撥 63,500,000 元，自民國 99 年 1 月起每半年為一期，攤還本金 2,645,833 元，其借款目的係用以興建生活美育館。
2. 合作金庫銀行核撥 200,000,000 元，自民國 111 年 10 月起每個月為一期，攤還本金 833,000 元，其借款目的係作為校務營運資金。
3. 上述借款提供擔保情形，請參閱附註十八。

十三、權益基金及餘絀

1. 本校於民國 54 年 9 月向台灣彰化地方法院辦理登記，並領有財團法人登記證書，最近一次變更登記日期為民國 110 年 1 月 4 日，截至 109 學年度止法人登記證書已登記之財產總額為 4,195,627,985 元。
2. 權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。指定用途權益基金係指限定用途之權益基金，其應與特種基金相對應；未指定用途權益基金包括賸餘款權益基金及其他權益基金科目。賸餘款權益基金主要係依照私立學校法第 46 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內應將賸餘款轉權益基金。教育部於 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號令發布，89 學年度以後各學年度之累積賸餘款以民國 89 年 7 月 31 日之累積賸餘款為基期累計剩餘款，加計 89 學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀計算之。
截至 107 學年度累積賸餘款為 39,858,643 元，增列 108 學年度賸餘款 19,608,032 元，合計為 59,466,675 元。

十四、所得稅徵免

1. 本校 108 學年度及以前學年度所得稅申報案件，業經主管稅捐稽徵機關核定。
2. 依行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，須符合上述標準始能享受免稅，本校 109 學年度之所得稅申報是否適用上述免稅標準尚須奉主管稽徵機關之審核。

十五、董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用

1. 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」之規定，本校董事長、董事及監察人專任給職董事及兼任無給職董事，每人每學年度支領情形如下：

金額 職稱/姓名		109 學年度		
		薪資	出席費	合計
董事長	吳○○	—	50,000	50,000
董事	吳○○	—	50,000	50,000
董事	劉○○	—	50,000	50,000
董事	顏○○	—	40,000	40,000
董事	楊○○	—	50,000	50,000
董事	楊○○	—	30,000	30,000
董事	徐○○	—	50,000	50,000
董事	孟○○	—	50,000	50,000
監察人	黃○○	—	50,000	50,000
	合計	—	420,000	420,000

金額 職稱/姓名		108 學年度		
		薪資	出席費	合計
董事長	吳○○	977,480	40,000	1,017,480
董事	吳○○	957,250	40,000	997,250
董事	劉○○	957,250	40,000	997,250
董事	康○○	—	80,000	80,000
董事	顏○○	—	80,000	80,000
董事	楊○○	—	100,000	100,000
董事	楊○○	—	100,000	100,000
董事	徐○○	—	100,000	100,000
董事	孟○○	—	100,000	100,000
監察人	黃○○	771,890	40,000	811,890
	合計	3,663,870	720,000	4,383,870

專任董監事自 109 年 3 月份起未支薪，改支領出席董事會議出席費。

十六、承諾與或有事項/期後事項：無。

十七、關係人交易：本校 109 學年度及 108 學年度無關係人交易事項。

十八、質押之資產

<u>項 目</u>	<u>110. 7. 31</u>	<u>109. 7. 31</u>
土地	\$ 375,340	\$ —
合 計	<u>\$ 375,340</u>	<u>\$ —</u>

十九、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	0
（二）短期債務	2,645,841
（三）應付款項	50,914,553
（四）代收款項	1,258,094
（五）其他借款	0
（六）長期銀行借款	200,000,000
（七）長期應付款項	0
（八）其他長期借款	0
（九）應付退休及離職金	2,400,000
（十）存入保證金	4,185,332
貨幣性負債小計（A）	261,403,820
二、貨幣性資產	
（一）現金	100,000
（二）銀行存款	330,557,756
（三）流動金融資產	0
（四）應收款項	7,678,635
（五）採權益法之投資	0
（六）非流動金融資產	0
（七）長期應收款項	0
（八）特種基金	0
（九）投資基金	0
（十）存出保證金	348,240
貨幣性資產小計（B）	338,684,631
三、借款淨額（C=A-B）	(77,280,811)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	29,772,413
五、舉債指數 C / D（取至小數點二位）	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。

二十、其他揭露事項：無。

財團法人建國科技大學
流動資產明細表
民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現金與銀行存款	零用金及週轉金	\$ 100,000
	支票存款	22,074,559
	活期存款	296,553,197
	定期存款	11,930,000
	合 計	<u>\$ 330,657,756</u>
應收款項	應收帳款	\$ 7,678,635
	合 計	<u>\$ 7,678,635</u>
預付款項	預付產學合作經費	\$ 2,498,935
	預付各項經費及其他	3,719,627
	合 計	<u>\$ 6,218,562</u>

財團法人建國科技大學
不動產、房屋及設備變動明細表
民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	109. 8. 1	本期增加	本期減少	本期重分類	110. 7. 31
成 本					
土 地	\$ 40,607,165	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,607,165
土地改良物	338,963,156	—	—	—	338,963,156
房屋及建築	1,744,180,387	—	—	—	1,744,180,387
機械儀器及設備	1,037,701,292	10,430,663	(49,479,559)	—	998,652,396
圖書及博物	170,232,671	1,965,524	(654,023)	—	171,544,172
其他設備	680,032,271	4,897,932	(7,919,177)	—	677,011,026
成本合計	4,011,716,942	17,294,119	(58,052,759)	—	3,970,958,302
累計折舊					
土地改良物	(163,706,537)	(8,834,918)	—	—	(172,541,455)
房屋建築及設備	(624,607,738)	(32,517,096)	—	—	(657,124,834)
機械儀器及設備	(726,201,738)	(39,123,033)	41,745,172	—	(723,579,599)
其他設備	(369,913,920)	(17,369,681)	5,788,055	—	(381,495,546)
累計折舊合計	(1,884,429,933)	(97,844,728)	47,533,227	—	(1,934,741,434)
帳面價值	\$ 2,127,287,009	\$ (80,550,609)	\$ (10,519,532)	\$ —	\$ 2,036,216,868

財團法人建國科技大學
無形資產變動明細表
民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	109. 8. 1	本期增加	本期減少	本期重分類	110. 7. 31
成 本					
電腦軟體	\$ 183,911,043	\$ 4,417,871	\$ (8,176,234)	—	\$ 180,152,680
累計攤銷					
電腦軟體	(168,969,395)	(7,591,876)	8,176,234	—	(168,385,037)
無形資產淨額	\$ 14,941,648	\$ (3,174,005)	\$ —	\$ —	\$ 11,767,643

財團法人建國科技大學
存出保證金明細表
民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	其他各項保固押金等	\$ 348,240
	合 計	\$ 348,240

財團法人建國科技大學
流動負債明細表
民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付設備工程款等	\$ 5,032,333
	應付各項費用支出等	45,882,220
	合 計	<u>\$ 50,914,553</u>
預收款項	預收補助款	\$ 54,627,435
	預收產學合作款	10,738,407
	預收其他款項	8,057,761
	暫收款	16,474,705
	合 計	<u>\$ 89,898,308</u>
代收款項	代收勞健保	\$ 972,062
	代收稅款	181,107
	代收互助金	24,159
	其他代收款項	80,766
	合 計	<u>\$ 1,258,094</u>

財團法人建國科技大學
長期銀行借款明細表
民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

貸款機構	借款用途	借款期間	利率	金額	償還方式	備註
合庫銀行-彰化分行	興建生活 美育館	97.1.11 ~111.1.19	2.215%	\$ 2,645,841	自 99.1 起每半年為一期 (6 月及 12 月)，攤還本 金 2,645,833 元	臺技(二)字 第 0960060397 號
合庫銀行-彰化分行	專案資金 借款	109.10.15 ~115.10.15	1.3%	200,000,000	自 111.10 起每個月為一 期，攤還本金 833,000 元	臺教技(私專)字 第 1090156233 號 抵押物： 建國科技大學所 有，座落彰化市延 平段 49 號土地
小計				202,645,841		
減：一年到期之長期借款				(2,645,841)		
長期借款				\$ 200,000,000		

財團法人建國科技大學
存入保證金明細表
民國一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	履約保證金	\$ 1,628,917
	工程保證金	2,359,415
	其他	197,000
	合 計	\$ 4,185,332

財團法人建國科技大學
權益基金及餘絀變動明細表
民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	類不動產淨額增加數 撥充其他權益基金	期末餘額
一〇九學年度					
指定用途權益基金	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
未指定用途權益基金					
贖餘款權益基金	39,858,643	19,608,032	—	—	59,466,675
其他權益基金(註1)	1,335,436,433	—	—	(41,352,014)	1,294,084,419
	1,375,295,076	19,608,032	—	(41,352,014)	1,353,551,094
累積餘絀	750,396,566	25,803,013	(129,517,111)	41,352,014	688,034,482
合 計(註2)	\$ 2,125,691,642	\$ 45,411,045	\$ (129,517,111)	\$ —	\$ 2,041,585,576

(註1)其他權益基金：類不動產淨額增加數撥充其他權益基金本年度數額為本期期末土地、房屋及建築減除其累計折舊後之淨額。

(註2)本期增加數：未指定用途權益基金中贖餘款權益基金轉列累積餘絀 19,608,032 元加上期餘絀轉累積餘絀 25,803,013 元，共計 45,411,045 元。

本期減少數：上期餘絀 25,803,013 元加本期餘絀 84,106,066 元加贖餘款權益基金 19,608,032 元，總計 129,517,111 元。

財團法人建國科技大學

收入明細表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
學雜費收入	學費收入	\$ 393,641,684
	雜費收入	113,892,583
	實習實驗費收入	9,091,000
	小 計	516,625,267
推廣教育收入	推廣學費收入	14,103,890
	小 計	14,103,890
產學合作收入	各項產學合作收入	36,268,257
	小 計	36,268,257
其他教學活動收入	其他教學收入	295,800
補助及受贈收入	補助收入	77,929,542
	受贈收入	6,289,720
	小 計	84,219,262
財務收入	活存定存等利息	485,953
其他收入	試務費收入	5,759,687
	住宿費收入	6,638,366
	雜項收入	5,713,371
	財產交易賸餘	955,589
	小 計	19,067,013
	合 計	\$ 671,065,442

財團法人建國科技大學

成本與費用明細表

民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	人事費	\$ 1,448,154
	業務費	292,710
	維護費	15,612
	退休撫卹費	55,554
	出席及交通費	420,000
	折舊及攤銷	84,938
	小 計	<u>2,316,968</u>
行政管理支出	人事費	42,805,860
	業務費	12,994,143
	維護費	4,280,616
	退休撫卹費	1,467,984
	折舊及攤銷	53,106,887
	小 計	<u>114,655,490</u>
教學研究及訓輔支出	人事費	368,219,477
	業務費	78,977,909
	維護費	9,911,697
	退休撫卹費	19,577,509
	折舊及攤銷	52,898,802
	小 計	<u>529,585,394</u>
獎助學金支出	獎學金支出	7,456,592
	助學金支出	36,129,995
	小 計	<u>43,586,587</u>
推廣教育支出	人事費	9,955,696
	業務費	3,123,675
	小 計	<u>13,079,371</u>
產學合作支出	人事費	15,793,794
	業務費	17,095,471
	小 計	<u>32,889,265</u>
其他教學活動支出	人事費	75,024
	業務費	53,669
	小 計	<u>128,693</u>
財務費用	利息費用	<u>2,201,472</u>
其他支出	試務費支出	5,553,075
	財產交易短絀	8,885,384
	超額年金給付	2,221,394
	雜項支出	68,415
	小 計	<u>16,728,268</u>
	合 計	<u>\$ 755,171,508</u>

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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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。）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

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
(二)成本與費用事項	
<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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：因 COVID-19 疫情關係無任何國外出差情事。 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</p> <p>補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

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>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？ 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？ 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？ 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： 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>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 <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>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 <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>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 <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>(三) 資產事項</h2>	
<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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校不動產出租係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，經 108 年 9 月 9 日董事會第 17 屆第 7 次會議決議通過。 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>

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：本校為民國 65 年 4 月 23 日以前設立。 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：本校無設校基金。</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：本校無投資基金。</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：本校無投資情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：本校無投資基金。</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：本校無投資基金。</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：本校無投資情形。</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>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。</p>	<p>複核結果： [V]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： [V]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： [V]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：本校未有投資情形及購買外國貨幣(外匯)。</p>	<p>複核結果： [V]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： [V]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>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>
<h2>(四)負債事項</h2>	
<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：舉債指數={0} (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>38. 檢查事項：</p> <p>*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：中華民國 109 年 10 月 29 日臺教技(私專)字第 1090156233 號</p> <p>2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)： 中華民國 109 年 11 月 11 日建會字第 1090009487 號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項：</p> <p>*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校非新設立學校。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

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
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
<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>
(六)其他	

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：</p> <p>*學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部備查預算之日期及文號：中華民國 109 年 8 月 13 日臺教會(二)字第 1090113117 號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？</p> <p>(註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項：</p> <p>學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

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>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 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無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 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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：本校無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：本校無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>

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>51. 檢查事項：</p> <p>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)。</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：公告網址 https://account.ctu.edu.tw/p/412-1008-309.php?Lang=zh-tw</p> <p>檢查日期：中華民國 110 年 9 月 28 日</p> <p>(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：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>						
<p>52. 檢查事項：</p> <p>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 checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="205 1563 1059 1921"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>已在使用之建築物中，部分尚未辦理所有權登記</td> <td>部分建築物已在申請辦理中，部分建築尚待評估中，尚未取得使用執照之建築物，目前皆已停用。</td> <td>否(尚在改善中)</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	已在使用之建築物中，部分尚未辦理所有權登記	部分建築物已在申請辦理中，部分建築尚待評估中，尚未取得使用執照之建築物，目前皆已停用。	否(尚在改善中)	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (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					
已在使用之建築物中，部分尚未辦理所有權登記	部分建築物已在申請辦理中，部分建築尚待評估中，尚未取得使用執照之建築物，目前皆已停用。	否(尚在改善中)					

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 type="checkbox"/>是 <input checked="" 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>
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
中華民國110年8月11日臺教技(二)字第1100107972號	經查貴校函報「土木實習工場」已於107年12月19日起停用，並刻正辦理拆除事宜，已悉，請確實做好管理維護工作，以維護師生安全。	已編列110學年度預算，按定期程將於110年12月31日前，改以隔間拆除方式處理。	否	

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
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
中華民國 110 年 1 月 18 日臺教技 (二)字第 1100007431 號	經抽查資本門採購案發現，部分採購案其採購金額已逾新台幣(以下同)100 萬元，然未依「建國科技大學財產物品請採購作業辦法」第 7 條第 3 項規定，於決標後定期將相關採購文件函送董事會稽核；另查部分採購案其採購金額已逾新台幣 10 萬元，然未依建國科技大學財產物品請採購作業辦法」第 10 條第 1 項第 1 款規定，決標金額在 10 萬元(含)以上或大宗物品採購案，應與得標廠商簽訂合約，其他採購案件，得視採購案件性質，必要時亦得簽訂合約，以確保學校權益。	1.本校 107-108 學年度購金額 100 萬元以上之採購案件，業於中華民國 110 年 8 月 13 日建總字第 1100006560 號函送董事會。 2.109 學年度已依缺失事項表確實改進。	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
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
中華民國 110 年 1 月 18 日臺教技(二)字第 1100007431 號	經抽查經常門採購案發現，部分採購案其採購金額已逾新台幣(以下同)100 萬元，然未依「建國科技大學財產物品請採購作業辦法」第 7 條第 3 項規定，採購預算金額在 100 萬元(含)以上之採購案，應於決標後定期將相關採購文件函送董事會稽核。	1.本校 107-108 學年度購金額 100 萬元以上之採購案件，業於中華民國 110 年 8 月 13 日建總字第 1100006560 號函送董事會。 2.109 學年度已依缺失事項表確實改進。	是	
中華民國 110 年 1 月 18 日臺教技(二)字第 1100007431 號	學校部分建物(舊通識中心、新商設系館 3 樓、土木實習工場、機械系館 8 樓、工管系館 6 樓、資管系館 4 樓、運休系館 4 樓及觀光系館增建區)未取得所有權登記及使用權狀。因考量取得使用執照之可行性及成本效益後，學校擬不再申辦補照作業。目前建築物已於民國 107 年 12 月 19 日起停用，以維護師生安全。	1.本校尚未取得使用執照之建築物，皆已於 107 年 12 月 19 日停用。 2.學校經可行性及成本效益評估後，不再申辦補照作業。	否	

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
		3.目前僅土木實習工場尚未拆除，其他都已經改善完畢。土木實習工場已編列110學年度預算，按期程將於110年12月31日前，改以隔間拆除方式處理，並已陳報教育部核備。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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：本校無關係人交易。			複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

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：</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>(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。</p> <p>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。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

陳依玲

簽證會計師：

陳燦煌



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：日正聯合會計師事務所

簽證會計師 陳依玲 [簽章]



簽證會計師 陳彥瑋 [簽章]



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)陳 依 玲
(2)陳 燦 煌

北市財證字第

1101928

號

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所地址：台北市復興北路 33 號 2 樓

事務所電話：(02)2751-0306

事務所統一編號：76942348

會員證書字號：(1)北市會證字第 4074 號

委託人統一編號：77119224

(2)台省會證字第 3869 號

印鑑證明書用途：辦理建國科技大學

一〇九學年度（自民國 一〇九年八月一日至

一一〇年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳依玲	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳燦煌	存會印鑑（二）	

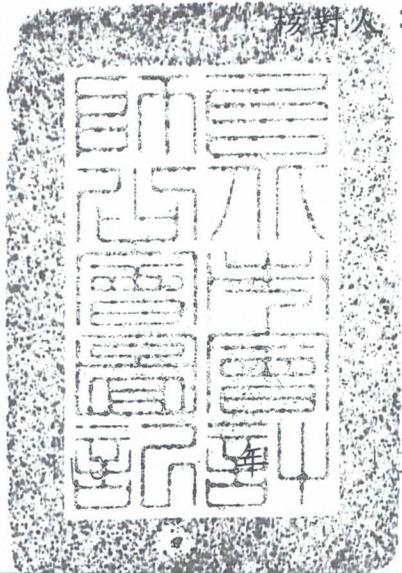
理事長：



核對人：



中 華 民 國



月 12 日

裝 訂 線

110