

僑光科技大學  
財務報表附註  
一〇九及一〇八學年度

(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

僑光科技大學(以下簡稱本校)，原名僑光商業專科學校，於民國 53 年 8 月 18 日奉教育部核准設立，嗣於民國 89 年 8 月 1 日奉教育部台(89)技(二)字第 89043425 號函核准改制為僑光技術學院。復於民國 98 年 7 月 9 日奉教育部台技(一)字第 0980114692B 號函核定自同年 8 月 1 日起改名為僑光科技大學，以提升學術研究、培育專業人才及服務國家社會為宗旨。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國110年9月27日由董事會通過發布。

三、會計政策變動

無此情形。

四、重要會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本財務報表係依據「私立學校法」、教育部頒布之「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」之規定與「企業會計準則公報及其解釋」編製，並採用應計基礎入帳。

(二)衡量基礎

本財務報表係按歷史成本編製。

(三)外幣換算

1. 本財務報表係以本校之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。
2. 外幣交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列。外幣貨幣性項目於平衡表日依當日收盤匯率換算，產生之兌換差額認列為當期餘絀。

(四)區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；不符合者分類為非流動資產。
  - (1)預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於報導期間結束後十二個月內實現者。
  - (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
2. 負債符合下列情況之一者，列為流動負債；不符合者分類為非流動負債。

- (1)預期於正常營運週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

#### (五)應收款項

應收款項係因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之款項。決算時依據過去實際發生無法收回之經驗評估無法收現之金額，提列備抵呆帳；已確定無法收回者，則予以轉銷。

#### (六)不動產、房屋及設備

1. 購置之不動產、房屋及設備係以取得或建造成本為入帳基礎，受贈之不動產、房屋及設備以現時公允價值為入帳基礎。不動產、房屋及設備折舊方法除圖書採報廢法；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，其餘採直線法提列折舊。
2. 折舊之提列，係參考行政院頒布之「財物標準分類」規定之耐用年限加計一年殘值，採直線法計提，使用年限到期尚可使用者，財產繼續列管，當不堪使用時，由使用單位申請報廢，經核可後再除帳。主要不動產、房屋及設備之耐用年數：土地改良物 5~16 年，房屋及建築 9~56 年，機械儀器及設備 1~17 年，其他設備 2~21 年。
3. 經核准報廢之不動產、房屋及設備，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。

#### (七)無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1~11 年。

#### (八)權益基金

1. 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」係指凡因契約、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、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本項目借方對應項目為「特種基金」。
3. 「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」項目。「賸餘款權益基金」係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至 89 年 7 月 31 日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，

加計 89 學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。決算後所計算之累積賸餘款餘額為「賸餘款權益基金」，若計算後確有收支不足（借餘）之情形時，僅列示餘額為「0」並於財務報表中作附註揭露。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬「其他權益基金」，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

4. 根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出，其有賸餘款者，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，撥入本校基金。

#### (九) 累積餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

#### (十) 退休金及退職金

1. 本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費百分之三教職員工退撫經費，提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。另自民國 99 年 1 月 1 日起為配合「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員工退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。
2. 自民國 99 年 1 月 1 日起，本校依「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」規定，按教職員本(年功)薪加 1 倍 12% 之費率，以教職員撥繳 35%、學校儲金準備專戶撥繳 26%、私立學校撥繳 6.5% 及學校主管機關撥繳 32.5% 之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

#### (十一) 所得稅

本校依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」之規定，用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。截至民國110年及109年7月31日止，本校評估未具有重大假設及估計不確定性導致資產及負債帳面金額於下個學年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

明 細	110年7月31日	109年7月31日
零用金	\$200,000	\$200,000

(二)銀行存款

明 細	110年7月31日	109年7月31日
活期存款	\$58,629,704	\$65,842,446
支票存款	38,102	22,187
定期存款	2,327,077,003	2,138,105,043
合 計	\$2,385,744,809	\$2,203,969,676

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

(三)應收款項

明 細	110年7月31日	109年7月31日
應收票據	\$925,330	\$590,000
應收利息	8,867,681	10,953,706
應收學雜費	633,263	1,865,225
其他應收款	11,204,043	6,813,428
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	\$21,630,317	\$20,222,359

上述應收款項未提供任何質押擔保。

(四)不動產、房屋及設備

	109學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成 本					
土 地	\$269,430,900	\$0	\$0	\$0	\$269,430,900
土地改良物	20,145,460	0	0	0	20,145,460
房屋及建築	2,584,420,115	0	0	0	2,584,420,115
機械儀器及設備	453,850,213	17,689,978	22,138,775	0	449,401,416
圖書及博物	167,102,214	4,237,830	1,892,199	3,348,788	172,796,633
其他設備	293,142,025	37,147,881	2,301,198	0	327,988,708
購建中營運資產	7,348,788	3,199,691	0	(7,348,788)	3,199,691
	3,795,439,715	\$62,275,380	\$26,332,172	(\$4,000,000)	3,827,382,923

	109 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
<u>累 計 折 舊</u>					
土地改良物	20,145,460	\$0	\$0	\$0	20,145,460
房屋及建築	690,098,164	46,382,180	0	0	736,480,344
機械儀器及設備	344,794,567	34,871,277	22,138,775	0	357,527,069
其他設備	190,701,556	29,901,216	2,301,198	0	218,301,574
	<u>1,245,739,747</u>	<u>\$111,154,673</u>	<u>\$24,439,973</u>	<u>\$0</u>	<u>1,332,454,447</u>
淨 額	<u>\$2,549,699,968</u>				<u>\$2,494,928,476</u>

	108 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
<u>成 本</u>					
土 地	\$269,430,900	\$0	\$0	\$0	\$269,430,900
土地改良物	20,145,460	0	0	0	20,145,460
房屋及建築	2,584,420,115	0	0	0	2,584,420,115
機械儀器及設備	459,351,109	13,495,137	18,996,033	0	453,850,213
圖書及博物	160,142,740	4,146,021	377,593	3,191,046	167,102,214
其他設備	280,823,501	16,987,000	4,668,476	0	293,142,025
購建中營運資產	7,191,046	3,348,788	0	(3,191,046)	7,348,788
	<u>3,781,504,871</u>	<u>\$37,976,946</u>	<u>\$24,042,102</u>	<u>\$0</u>	<u>3,795,439,715</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
土地改良物	20,145,460	\$0	\$0	\$0	20,145,460
房屋及建築	643,715,985	46,382,179	0	0	690,098,164
機械儀器及設備	326,938,732	36,851,868	18,996,033	0	344,794,567
其他設備	165,978,505	29,391,527	4,668,476	0	190,701,556
	<u>1,156,778,682</u>	<u>\$112,625,574</u>	<u>\$23,664,509</u>	<u>\$0</u>	<u>1,245,739,747</u>
淨 額	<u>\$2,624,726,189</u>				<u>\$2,549,699,968</u>

1. 截至民國 110 年及 109 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備投保金額分別為 9,571,582,893 元及 9,561,427,880 元。

2. 上述不動產、房屋及設備未提供任何質抵押擔保。

#### (五)無形資產

	109 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$124,168,506	\$8,616,900	\$10,149,318	\$4,000,000	\$126,636,088
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	106,875,481	\$9,376,996	\$10,149,318	\$0	106,103,159
淨 額	<u>\$17,293,025</u>				<u>\$20,532,929</u>

	108 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成 本					
電腦軟體	\$123,538,677	\$8,146,572	\$7,516,743	\$0	\$124,168,506
累計攤銷					
電腦軟體	106,302,258	\$8,089,966	\$7,516,743	\$0	106,875,481
淨 額	\$17,236,419				\$17,293,025

(六)應付款項

明 細	110 年 7 月 31 日	109 年 7 月 31 日
應付費用	\$22,954,265	\$22,124,861
應付設備款	0	2,939,292
其他應付款項	202,135	48,627
合 計	\$23,156,400	\$25,112,780

(七)預收款項

明 細	110 年 7 月 31 日	109 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$16,668,324	\$27,315,395
預收教育部補助款	45,624,387	40,055,246
其他預收款項	15,406,861	19,095,374
合 計	\$77,699,572	\$86,466,015

(八)權益基金

1. 109 及 108 學年度變動明細如下：

	109 學年度		
	未指定用途權益基金		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
期初餘額	\$1,881,574,358	\$2,163,752,851	\$4,045,327,209
上年度賸餘撥充轉列	278,366,523	0	278,366,523
類不動產淨額增(減)數	0	(46,382,180)	(46,382,180)
期末餘額	\$2,159,940,881	\$2,117,370,671	\$4,277,311,552
	108 學年度		
	未指定用途權益基金		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
期初餘額	\$1,599,684,874	\$2,210,135,030	\$3,809,819,904
上年度賸餘撥充轉列	281,889,484	0	281,889,484
類不動產淨額增(減)數	0	(46,382,179)	(46,382,179)
期末餘額	\$1,881,574,358	\$2,163,752,851	\$4,045,327,209

2. 本校於民國 109 年 12 月 3 日辦妥財團法人財產變更登記至 108 學年度，其財產總值為 3,919,608,221 元。本校辦理財團法人財產變更登記時，係以財產總值未扣減折舊及攤銷部分辦理變更登記。

(九) 累積餘絀

摘 要	109 學年度	108 學年度
期初餘額	\$628,399,414	\$651,608,398
+ 本期餘絀	141,166,433	212,298,321
± 類不動產淨額增(減)數	46,382,180	46,382,179
- 上年度賸餘款撥充權益基金	(278,366,523)	(281,889,484)
= 期末餘額	\$537,581,504	\$628,399,414

(十) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資及籌資活動：

	109 學年度	108 學年度
上年度賸餘撥充權益基金數	\$278,366,523	\$281,889,484

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(二) 董事及監察人支領之各項報酬及費用

職 稱	姓 名	109 學年度	108 學年度
薪資(註一)			
董事長	陳伯濤	\$1,512,000	\$1,512,000
董 事	陳夢得	1,080,000	1,080,000
董 事	許秀芳	1,080,000	1,080,000
合 計		\$3,672,000	\$3,672,000
出席及交通費			
董 事(註二)	陳龍英	\$0	\$360,000
董 事	張照明	360,000	360,000
董 事	葛 邠	360,000	360,000
董 事	楊超塵	360,000	360,000
董 事	沈燮民	360,000	360,000
董 事	饒蕙華	360,000	360,000
董 事	李慶華	180,000	360,000
董 事	陳明德	360,000	360,000
董 事(註二)	何苡白	180,000	0
監察人	紀敏滄	360,000	360,000
合 計		\$2,880,000	\$3,240,000

(註一) 109 及 108 學年度董事會秘書薪資分別為 1,377,048 元及 1,370,790 元，帳列「董事會支出-人事費」。

(註二) 陳龍英董事於 109 學年度中辭世，本校於中華民國 110 年 1 月 16 日補選何苡白擔任董事職務。

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之期後事項

無此情形。



十一、其他

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	0
(三) 應付款項	23,156,400
(四) 代收款項	6,497,522
(五) 其他借款	0
(六) 長期銀行借款	0
(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	0
(十) 存入保證金	3,408,457
貨幣性負債小計 (A)	33,062,379
二、貨幣性資產	
(一) 現金	200,000
(二) 銀行存款	2,385,744,809
(三) 流動金融資產	0
(四) 應收款項	21,630,317
(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	803,200
貨幣性資產小計 (B)	2,408,378,326
三、借款淨額 (C=A-B)	-2,375,315,947
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	181,177,291
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0.00

註：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
<b>(一)收入事項</b>	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<b>(二)成本與費用事項</b>	

# 財務報告檢查表

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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形 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>
<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 type="checkbox"/>是 [ ]否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：無此情形            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：係為民國 53 年成立之學校            教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>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：係為民國 53 年成立之學校</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>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：無此情形</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：無此情形</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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此情形</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>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>
<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：學校外幣主要係收學雜費及外籍生報名費，並非為賺取匯率價差利益。</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>



# 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>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： (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 補充說明：無此情形 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

# 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>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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：無此情形 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>

# 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>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 [ ]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>(六)其他</p>	
<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：中華民國 109 年 7 月 27 日臺教會(二)字第 1090104639 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>

# 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：無此情形            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：無此情形</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>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：無此情形</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>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：<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】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：<a href="https://acc.ocu.edu.tw/p/412-1004-2860.php?Lang=zh-tw">https://acc.ocu.edu.tw/p/412-1004-2860.php?Lang=zh-tw</a>            檢查日期：民國 110 年 9 月 18 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。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形</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>	
<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>	
<p>教育部公文日期、文號</p>	<p>查核項目</p>	<p>改善情形</p>	<p>是否已改善</p>
<p>中華民國 110 年 1 月 21 日臺教技(二)字第 1100007291 號</p>	<p>(1) 具有卹內軍公教遺族半公費優待學生劉○瑄於 108 年 11 月 5 日辦理休學離校，依據軍公教遺族就學費用優待條例第 9 條第 2 項之規定，在學期中休學、退學者，自離校月份起停發主食費及副食費，惟學校於 108 年 12 月 20 日向本部申請各項減免時，仍申請 6 個月之主食費及副食費，並未依離校月份起停發之規定做申請，且並未將該溢申請之款項退回予本部，計新臺幣(以下同) 5,292 元。</p>	<p>(1) 本校已於本學年度 1 月份將主食費及副食費溢申請之款項 5,292 元退還予教育部。</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

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21日臺教技(二)字第1100007291號	<p>(2) 查貴校向本部申請各項減免時，未依106年1月26日臺教高通字第1060002158A號函示之規定，於申請減免時針對學期中有轉學及休退學者，應按其比率計算減免之學雜費後申請；向本部申請核撥後，減免生始轉學、休退學時，學校應按其比率計算將已核撥之學雜費減免補助經費退還予本部。另查貴校將已核撥之學雜費減免補助經費按其比率計算退還予學期中轉學及休退學學生，惟未退還予本部。本案請予釐清並退還溢申請經費。</p> <p>(3) 董事會秘書陳○溫每月支領工作津貼1萬元，而該津貼之發放依據僅係由校長簽核之簽呈，並無發放之法源。另陳員之薪資，並未經董事會決議通過，與教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項由學校法人支給報酬之辦事人員應提經董事會決議之規定不符。</p>	<p>(2) 本校已於本學年度1月份將按比例減免之學雜費經費退還予教育部。</p> <p>(3) 本校董事會陳○溫秘書之薪資與津貼相關法規事項已於民國110年1月16日之本校第18屆第8次董事會修正財團法人僑光科技大學董事長董事監察人支領報酬及費用辦法：第五條，專任秘書薪資依本校教職員工敘薪辦法規定辦理。已遵守「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點，董事會秘書薪級應依自訂敘薪辦法規定辦理。</p>	<p>是</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

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21日臺教技(二)字第1100007291號	(4) 經抽查107學年度第2學期發現，學校部分教職員領有正常敘薪以外之津貼，而該津貼名冊僅由人事主任及校長簽核，並無該等獎金發放之法源。	(4) 法源請詳「僑光科技大學職務加給、行政鐘點減授及行政津貼辦法」，其中第4條：行政津貼依其工作性質分別為一千元至九千元不等。	是
	(5) 經查核發現，學校於民國108年10月7日編修之內部控制制度並未經董事會議通過，與「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第二條第二項：本制度應由學校法人及學校分別自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施之規定不符。	(5) 本校已於中華民國110年6月12日第18屆第9次董事會追認同意「103學年度僑光科技大學內部控制制度」。	是
	(6) 經抽查發現學校於107學年度有董事長出差之事項，惟檢視學校107學年度之董事會議紀錄，董事長代表學校至國外出差事項，並未先提經董事會議報告或通過。學校僅於於106年11月18日董事會第17屆第9次會議之討論事項提及，擬於今後委請董事長協助學校推展國際交流、境外招生或其他相關事務。與本部105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示之規定如董事有出差之必要，應先提經董事會報告或通過，尚有不符。建議學校爾後仍應依前函規定辦理。	(6) 本學年度無董事至國外出差之必要，故董事會上並未提及，往後年度若有出差之需求，則會於董事會報告並通過。	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
<p>中華民國 110 年 1 月 21 日臺教技(二)字第 1100007291 號</p>	<p>(7) 經查學校補助計畫-「教育部優化技職校院實作環境計畫-電競與遊戲產業菁英培訓基地(第一年)」,執行期間為 107 年 8 月 28 日至 108 年 7 月 31 日,惟學校係於 108 年 10 月 7 日向本部結報,未於執行期間屆滿後 2 個月內辦理結案,與教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點第 11 點計畫之結報,至遲應於計畫核定執行期間屆滿後 2 個月內之規定不符。</p> <p>(8) 經抽查經常門採購案發現,其中一筆採購案工程完工日為 107 年 12 月 15 日,驗收日為 108 年 3 月 6 日,已超過驗收期限 30 天,且未見有因特殊事由而需延遲驗收之簽呈,與「僑光科技大學營繕工程及購置定製財物管理作業辦法」第 17 條:營繕工程在承包商提出竣工報告,並確認已達竣工標準後,主辦單位應會同使用單位在規定期限內辦理驗收,除有特殊事由,驗收期限不得超過完工後 30 日之規定不符。</p>	<p>(7) 本學年度進行查核時,抽查「教育部優化技職校院實作環境計畫-電競與遊戲產業菁英培訓基地」。執行期間為 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日,經檢視結報日皆為執行期間屆滿後 2 個月內,符合教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點第 11 點。</p> <p>(8) 本學年度進行查核時,抽查「教學研究及訓輔支出-維護費-修繕費」該科目之驗收報告,經檢視驗收期限並未超過 30 天,符合學校訂定「僑光科技大學營繕工程及購置定製財物管理作業辦法」第 17 條。</p>	<p>是</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

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21日臺教技(二)字第1100007291號	(9)經抽查經常門採購案發現，某筆消耗物品採購案之採購驗收僅由請購單位派人驗收，並未依照「僑光科技大學採購作業實施辦法」第19條：辦理驗收時，應有驗收主持人、監驗人員、會驗人員及協驗人員等組成及分工之規定辦理驗收。	(9)本校已於中華民國110年9月10日總務會議通過，將會繼續往上呈報。日後單價3,000元以下的採購由採購單位確認規格及清點數量後，並簽收出貨單即可核銷，單價3,000元以上的才需要有驗收主持人、監驗人員、會驗人員及協驗人員。	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>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：無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：

打天賜

簽證會計師：

張維倫



# 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：中國財稅聯合會計師事務所

簽證會計師

柯天賜

[簽章



簽證會計師

張維倫

[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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1101886

會員姓名：(1)柯天賜  
(2)張維倫

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中山區長安東路2段77號3樓

事務所電話：02-25071008

事務所統一編號：04150064



會員證書字號：(1)北市會證字第583號  
(2)北市會證字第3380號

委託人統一編號：52007004

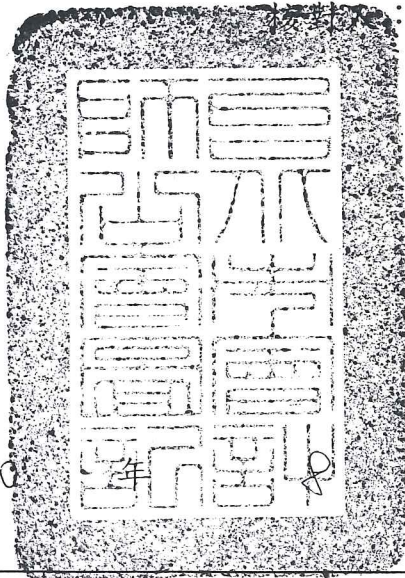
印鑑證明書用途：辦理 僑光科技大學

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)	柯天賜	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張維倫	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

110

年

月

16

日