

仁德醫護管理專科學校
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇八及一〇七學年度

學校地址：苗栗縣後龍鎮溪州里7鄰砂崙湖79-9號

電話：037-728855

仁德醫護管理專科學校
民國 108 及 107 學年度財務報表

目 錄

| 目 | 次 | 頁 | 數 |
|----------------------|---|-------|---|
| 一、封面 | | - | |
| 二、目錄 | | - | |
| 三、會計師查核報告 | | 1 ~ 3 | |
| 四、平衡表 | | 4 ~ 5 | |
| 五、收支餘絀表 | | 6 | |
| 六、現金流量表 | | 7 | |
| 七、現金收支概況表 | | 8 | |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 學校沿革 | | 9 | |
| (二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎 | | 9~11 | |
| (三) 會計原則變動之理由及其影響 | | 11 | |
| (四) 重要會計項目之說明 | | 11~17 | |
| (五) 關係人交易事項 | | 17 | |
| (六) 質押之資產 | | 17 | |
| (七) 重大承諾事項及或有負債 | | 18 | |
| (八) 重大之災害損失 | | 19 | |
| (九) 重大之期後事項 | | 19 | |
| (十) 其他 | | 19~20 | |
| 九、財務報告檢查表 | | 21~36 | |
| 十、會計師印鑑證明 | | 37 | |



會計師查核報告

仁德醫護管理專科學校 公鑒：

查核意見

仁德醫護管理專科學校民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(民國 108 學年度)及民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(民國 107 學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達仁德醫護管理專科學校民國 109 年及 108 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(民國 108 學年度)及民國 107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日(民國 107 學年度)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，與仁德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，對仁德醫護管理專科學校民國 108 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。

茲對仁德醫護管理專科學校民國 108 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

學雜費收入之認列

有關收入認列之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註二、10。

仁德醫護管理專科學校最主要之收入來源為學雜費收入，因近年來受少子化因素、私立學校間之招生競爭激烈及國家教育政策不斷修改等多項因素干擾，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師藉由執行控制測試以瞭解仁德醫護管理專科學校學雜費收入之認列及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師業以抽樣方式執行學雜費收入認列之正確性，執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解並測試仁德醫護管理專科學校有關學雜費收入之相關內部控制。
- 二、瞭解仁德醫護管理專科學校學雜費收入之型態，並取得本學年度之招生簡章以瞭解招生目標、策略及重點科系。
- 三、取得各學制與科系之收費標準及各學制與科系註冊人數統計表，針對學費收入及雜費收入予以核算，確認學雜費收入之認列及會計處理是否適當及合理。
- 四、取得完成註冊學生名冊及學雜費銷帳明細表相互核對，以評估仁德醫護管理專科學校收入認列之時點是否適當。
- 五、執行分析性程序，以評估本期與去年同期之變動是否有重大異常。

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」及一般公認會計原則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仁德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仁德醫護管理專科學校或停止營運(或停辦)，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

仁德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：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對仁德醫護管理專科學校內部控制之有效性表示意見。

- 三、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。
- 四、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，以及使仁德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仁德醫護管理專科學校不再具有繼續經營之能力。
- 五、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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對仁德醫護管理專科學校民國 108 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。

冠恆聯合會計師事務所
主管機關核准文號：
金管會證字第 6137 號函
金管會證字第 5793 號函

會計師 李玉芝



會計師 黃致富



中華民國 109 年 10 月 23 日

仁德醫護管理專科學校
平衡表

中華民國109年7月31日

全2頁第1頁

單位：新臺幣元

| 項 目 | (本)年7月31日 決算數(1) | (上)年7月31日 決算數(2) | 比較增減 | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 金 額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| 資產 | | | | |
| 流動資產 | \$ 481,892,089 | \$ 389,395,850 | \$ 92,496,239 | 24 |
| 現金(附註四) | 350,000 | 350,000 | - | - |
| 銀行存款(附註四) | 466,469,413 | 362,294,183 | 104,175,230 | 29 |
| 應收款項(附註四及七) | 12,543,564 | 23,405,359 | (10,861,795) | (46) |
| 預付款項 | 2,529,112 | 3,346,308 | (817,196) | (24) |
| 投資、長期應收款及基金 | 134,494,186 | 146,546,468 | (12,052,282) | (8) |
| 特種基金(附註二及四) | 894,452 | 894,452 | - | - |
| 投資基金(附註二及四) | 133,599,734 | 145,652,016 | (12,052,282) | (8) |
| 不動產、房屋及設備(附註二、四) | 1,913,825,383 | 1,882,218,092 | 31,607,291 | 2 |
| 土地 | 2,887,625 | 2,887,625 | - | - |
| 土地改良物 | 36,869,989 | 51,544,189 | (14,674,200) | (28) |
| 房屋及建築 | 1,174,954,004 | 1,175,396,004 | (442,000) | - |
| 機械儀器及設備 | 346,880,253 | 335,081,247 | 11,799,006 | 4 |
| 圖書及博物 | 79,335,429 | 81,156,009 | (1,820,580) | (2) |
| 其他設備 | 251,148,583 | 236,153,018 | 14,995,565 | 6 |
| 購建中營運資產 | 21,749,500 | - | 21,749,500 | 100 |
| 累計折舊總額 | (744,597,947) | (710,146,739) | (34,451,208) | 5 |
| 不動產、房屋及設備淨額 | 1,169,227,436 | 1,172,071,353 | (2,843,917) | - |
| 無形資產(附註二及四) | 39,216,168 | 35,791,118 | 3,425,050 | 10 |
| 電腦軟體 | 39,216,168 | 35,791,118 | 3,425,050 | 10 |
| 累計攤銷總額 | (26,663,034) | (23,116,089) | (3,546,945) | 15 |
| 無形資產淨額 | 12,553,134 | 12,675,029 | (121,895) | (1) |
| 其他資產 | 52,302,837 | 81,760,900 | (29,458,063) | (36) |
| 存出保證金 | - | 30,030,000 | (30,030,000) | (100) |
| 什項資產(四及六) | 52,302,837 | 51,730,900 | 571,937 | 1 |
| 合 計 | \$ 1,850,469,682 | \$ 1,802,449,600 | \$ 48,020,082 | 3 |

(請參閱後附財務報表附註)

製表：約聘陳君儀

主辦會計：會計室主任楊慧蘭

校長：校長黃柏翔

董事長：董事長鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校

平衡表

中華民國109年7月31日

全2頁第2頁

單位：新臺幣元

| 項 目 | (本)年7月31日 決算數(1) | (上)年7月31日 決算數(2) | 比較增減 | |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| | | | 金 額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| 負債 | \$ 82,122,217 | \$ 91,299,458 | \$ (9,177,241) | (10) |
| 流動負債 | 72,478,510 | 70,214,917 | 2,263,593 | 3 |
| 短期債務(附註四) | 11,111,120 | 22,222,220 | (11,111,100) | (50) |
| 應付款項(附註四) | 17,193,954 | 17,646,783 | (452,829) | (3) |
| 預收款項(附註四) | 41,385,186 | 27,237,647 | 14,147,539 | 52 |
| 代收款項 | 2,788,250 | 3,108,267 | (320,017) | (10) |
| 長期負債 | - | 11,111,120 | (11,111,120) | (100) |
| 長期應付款項(附註四及六) | - | 11,111,120 | (11,111,120) | (100) |
| 其他負債 | 9,643,707 | 9,973,421 | (329,714) | (3) |
| 存入保證金 | 9,643,707 | 9,973,421 | (329,714) | (3) |
| 權益基金及餘絀(附註二及四) | 1,768,347,465 | 1,711,150,142 | 57,197,323 | 3 |
| 權益基金 | 1,372,475,183 | 1,306,413,373 | 66,061,810 | 5 |
| 指定用途權益基金 | 894,452 | 894,452 | - | - |
| 未指定用途權益基金 | 1,371,580,731 | 1,305,518,921 | 66,061,810 | 5 |
| 餘絀 | 423,197,642 | 434,555,005 | (11,357,363) | (3) |
| 累積餘絀 | 423,197,642 | 434,555,005 | (11,357,363) | (3) |
| 權益其他項目 | (27,325,360) | (29,818,236) | 2,492,876 | (8) |
| 累積其他綜合餘絀 | (27,325,360) | (29,818,236) | 2,492,876 | (8) |
| 合 計 | \$ 1,850,469,682 | \$ 1,802,449,600 | \$ 48,020,082 | 3 |

(請參閱後附財務報表附註)

製表：約聘人員 陳君儀

主辦會計：會計室主任 楊慧蘭

校長：校長黃柏翔

董事長：董事長鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校

收支餘絀表

108學年度

全1頁第1頁

單位：新台幣元

| (上)學年度 決算數 | 項 目 | (本)學年度 決算數 (1) | (本)學年度 預算數 (2) | 比較增減 | |
|----------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| \$ 603,025,078 | 各項收入 | \$ 598,748,759 | \$ 576,958,875 | \$ 21,789,884 | 4 |
| 399,477,150 | 學雜費收入 | 400,301,457 | 402,119,414 | (1,817,957) | - |
| 7,981,634 | 推廣教育收入 | 8,830,810 | 10,005,200 | (1,174,390) | (12) |
| 3,776,780 | 產學合作收入 | 4,873,826 | 4,000,000 | 873,826 | 22 |
| 102,289,444 | 補助及受贈收入 | 94,541,282 | 76,284,561 | 18,256,721 | 24 |
| 11,130,025 | 財務收入(附註四) | 12,538,997 | 8,000,000 | 4,538,997 | 57 |
| 78,370,045 | 其他收入 | 77,662,387 | 76,549,700 | 1,112,687 | 1 |
| 505,129,041 | 各項成本與費用 | 544,044,312 | 546,486,908 | (2,442,596) | - |
| 4,091,787 | 董事會支出(附註四) | 5,200,672 | 6,562,136 | (1,361,464) | (21) |
| 116,259,619 | 行政管理支出(附註五) | 118,278,060 | 129,675,981 | (11,397,921) | (9) |
| 319,956,403 | 教學研究及訓輔支出 | 335,485,844 | 353,486,875 | (18,001,031) | (5) |
| 37,970,404 | 獎助學金支出 | 39,257,264 | 34,900,000 | 4,357,264 | 12 |
| 2,974,816 | 推廣教育支出 | 3,270,818 | 3,072,600 | 198,218 | 6 |
| 3,699,601 | 產學合作支出 | 4,696,926 | 4,000,000 | 696,926 | 17 |
| 386,317 | 財務費用(附註四) | 103,242 | 230,000 | (126,758) | (55) |
| 19,790,094 | 其他支出 | 37,751,486 | 14,559,316 | 23,192,170 | 159 |
| \$ 97,896,037 | 本期餘絀 | \$ 54,704,447 | \$ 30,471,967 | \$ 24,232,480 | 80 |

附表：

| (上)學年度 決算數 | 項 目 | (本)學年度 決算數 (1) | (本)學年度 預算數 (2) | 比較增減 | |
|-----------------|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| \$ (13,892,585) | 本期其他綜合餘絀 | \$ 2,492,876 | \$ - | \$ 2,492,876 | 100 |
| (13,892,585) | 備供出售金融資產未實現餘絀 | 2,492,876 | - | 2,492,876 | 100 |
| \$ 84,003,452 | 本期綜合餘絀總額 | \$ 57,197,323 | \$ 30,471,967 | \$ 26,725,356 | 88 |

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

約聘人員 陳君儀

主辦會計：

會計室主任 楊慧蘭

校長：

校長 黃梅菊

董事長：

董事長 鍾佳穎

仁德醫護管理專科學校
現金流量表
108學年度

全1頁第1頁
單位：新台幣元

| 項 目 | (本)學年度 決算數 | (上)學年度 決算數 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 營運活動現金流量 | | |
| 本期餘絀 | \$ 54,704,447 | \$ 97,896,037 |
| 利息股利之調整 | (9,970,415) | (8,576,617) |
| 未計利息股利之本期餘絀 | 44,734,032 | 89,319,420 |
| 調整項目 | | |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 80,616,910 | 73,192,704 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (8,739,866) | (6,889,572) |
| 流動資產調整項目淨(增)減數 | 11,635,072 | (3,561,184) |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | 14,894,244 | (10,799,071) |
| 未計利息股利之現金流入(流出) | 143,140,392 | 141,262,297 |
| 收取利息 | 3,873,366 | 4,151,285 |
| 收取股利 | 6,274,526 | 4,722,481 |
| 支付利息 | (148,373) | (260,760) |
| 營運活動淨現金流入(出) | 153,139,911 | 149,875,303 |
| 投資活動現金流量 | | |
| 減少流動金融資產及投資收現數 | 23,784,771 | 81,434,074 |
| 收回存出保證金收現數 | 30,030,000 | 960,000 |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | (74,843,142) | (53,953,409) |
| 增加無形資產付現數 | (3,962,359) | (4,955,991) |
| 增撥投資基金付現數 | (1,102,000) | (54,867,070) |
| 投資活動淨現金流入(出) | (26,092,730) | (31,382,396) |
| 籌資活動現金流量 | | |
| 增加代收款項收現數 | 37,788,380 | 37,785,517 |
| 收取存入保證金收現數 | 4,532,263 | 10,540,557 |
| 減：減少代收款項付現數 | (38,108,397) | (36,750,481) |
| 退回存入保證金付現數 | (4,861,977) | (12,045,252) |
| 其他籌資活動付現數 | (22,222,220) | (22,222,220) |
| 籌資活動淨現金流入(出) | (22,871,951) | (22,691,879) |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | 104,175,230 | 95,801,028 |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 362,644,183 | 266,843,155 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$ 466,819,413 | \$ 362,644,183 |

(請參閱後附財務報表附註)

製表： 

主辦會計： 

校長： 

董事長：



仁德醫護管理專科學校

現金收支概況表

108學年度

全1頁第1頁

單位：新台幣元

| 項 目 | (本)學年度 決算數 (1) | (上)學年度 決算數 (2) | 比較增減 | |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| 經常門現金收入 | \$ 615,048,543 | \$ 583,265,599 | \$ 31,782,944 | 5 |
| 學雜費收入 | 400,301,457 | 399,477,150 | 824,307 | - |
| 推廣教育收入 | 8,830,810 | 7,981,634 | 849,176 | 11 |
| 產學合作收入 | 4,873,826 | 3,776,780 | 1,097,046 | 29 |
| 補助及受贈收入 | 94,541,282 | 102,289,444 | (7,748,162) | (8) |
| 財務收入 | 12,538,997 | 11,130,025 | 1,408,972 | 13 |
| 其他收入 | 77,662,387 | 78,370,045 | (707,658) | (1) |
| 減：不產生現金流入之收入 | (8,739,866) | (6,889,572) | (1,850,294) | 27 |
| 應收預收項目調整增(減)數 | 25,039,650 | (12,869,907) | 37,909,557 | (295) |
| 經常門現金支出 | 461,908,632 | 433,390,296 | 28,518,336 | 7 |
| 董事會支出 | 5,200,672 | 4,091,787 | 1,108,885 | 27 |
| 行政管理支出 | 118,278,060 | 116,259,619 | 2,018,441 | 2 |
| 教學研究及訓輔支出 | 335,485,844 | 319,956,403 | 15,529,441 | 5 |
| 獎助學金支出 | 39,257,264 | 37,970,404 | 1,286,860 | 3 |
| 推廣教育支出 | 3,270,818 | 2,974,816 | 296,002 | 10 |
| 產學合作支出 | 4,696,926 | 3,699,601 | 997,325 | 27 |
| 財務費用 | 103,242 | 386,317 | (283,075) | (73) |
| 其他支出 | 37,751,486 | 19,790,094 | 17,961,392 | 91 |
| 減：不產生現金流出之成本與費用 | (80,616,910) | (73,192,704) | (7,424,206) | 10 |
| 應付預付項目調整增(減)數 | (1,518,770) | 1,453,959 | (2,972,729) | (204) |
| 經常門現金餘絀 | 153,139,911 | 149,875,303 | 3,264,608 | 2 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | 51,856,001 | 58,909,400 | (7,053,399) | (12) |
| 機械儀器及設備 | 25,935,642 | 26,881,166 | (945,524) | (4) |
| 圖書及博物 | 1,814,624 | 6,711,523 | (4,896,899) | (73) |
| 其他設備 | 20,143,376 | 20,360,720 | (217,344) | (1) |
| 電腦軟體 | 3,962,359 | 4,955,991 | (993,632) | (20) |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | 101,283,910 | 90,965,903 | 10,318,007 | 11 |
| 購置不動產現金支出 | 26,949,500 | - | 26,949,500 | 100 |
| 土地改良物 | 5,200,000 | - | 5,200,000 | 100 |
| 預付工程款及未完工程 | 21,749,500 | - | 21,749,500 | 100 |
| 本期現金餘絀 | \$ 74,334,410 | \$ 90,965,903 | \$ (16,631,493) | (18) |

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

約聘 人 費 陳君儀

主辦會計：

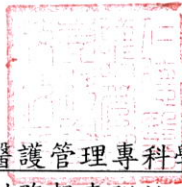
會計室 主任 楊慧蘭

校長：

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾佳穎



仁德醫護管理專科學校

財務報表附註

民國 108 及 107 學年度

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

仁德醫護管理專科學校(以下簡稱"本校")原名私立仁德高級藥劑職業學校，於民國 56 年 8 月 14 日經奉教育部核准設立；歷經數次改制後於民國 88 年 7 月 1 日經教育部核准，更名為「仁德醫護管理專科學校」。本校於民國 109 年 6 月 16 日財團法人登記之財產總額為 1,918,903,662 元，包括本校民國 108 年 7 月 31 日不動產、房屋及設備成本 1,882,218,092 元及無形資產成本 35,791,118 元(不含購建中營運資產)及特種基金 894,452 元。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本校之財務報表係依照「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」及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 會計年度

依教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

2. 會計基礎及會計事務

會計基礎採應計基礎，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

3. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、成本與費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

4. 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，如設校基金、退休及離職基金及其他特種基金等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

5. 投資基金

係依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定，經董事會同意之額度內，提列投資基金，以賸餘資金進行投資，於限額內購買國內上市、上櫃公司之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證等屬之。各項投資以取得成本入帳，處分時成本計算方法以加權平均法為原則，期末按公允價值評價，公司宣告除權息日時註記股數增加。

6. 不動產、房屋及設備

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，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。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。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，應予以資本化。土地、藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書仍以「報廢法」計提折舊；產學合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備等均計提折舊。不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損失列入「財產交易短絀」項目，處分收益則列入「財產交易賸餘」項目。

7. 無形資產

係外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

8. 退休撫卹金

民國 87 年 3 月 7 日本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹基金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金，民國 87 學年度至 96 學年度，於學費百分之 2 範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費百分之 1，民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之 3 之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國 98 年 7 月 8 日公布之「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，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國 99 年 1 月 1 日起由本校於每學期提撥相當於學費百分之 3 之金額提繳至儲金管理會。

9. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事與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。

(1) 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，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額依「特種基金」（包括「學生就學獎補助基金」）項目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」項目。

(2)未指定用途權益基金

1). 賸餘款權益基金

依私立學校法第46條之規定，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，應保留於該校基金運用，另累積賸餘款係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之。

2). 其他權益基金

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。

(3)餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後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。依私立學校法第46條之規定，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，應保留於該校基金運用。

10. 收入及成本與費用

收入及成本與費用以應計基礎入帳，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。

11. 所得稅

本校依所得稅法第4條第13款及「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，免納所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 零用金 | \$350,000 | \$350,000 |
| 支票存款 | 1,739,291 | 2,100,715 |
| 活期存款 | 102,945,756 | 94,094,656 |
| 定期存款 | 409,913,296 | 312,982,019 |
| 專戶存款 | 4,173,907 | 4,847,693 |
| 合計 | 519,122,250 | 414,375,083 |
| 減：受限制銀行存款 (帳列其他資產) | (52,302,837) | (51,730,900) |
| | <u>\$466,819,413</u> | <u>\$362,644,183</u> |

(1)截至民國109及108年7月31日止，上列定期存款中供作為銀行借款擔保者分別為52,302,837元及51,730,900元，已轉列其他資產項下之什項資產。

(2)上開專戶存款係學生就學獎助基金專戶、財政部國庫署借款專戶及教室冷氣使用專戶，依規定此等款項須與學校一般款項分別，不得流用。

(3)民國108及107學年度之定期存款利率區間分別為0.37%~1.52%及0.62%~2.50%。

2. 應收款項

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應收補助收入 | \$8,152,757 | \$6,095,503 |
| 應收學雜費及其他收入 | 2,180,497 | 1,679,816 |
| 應收利息 | 1,304,751 | 1,378,986 |
| 應收債權人款項 | - | 13,215,000 |
| 應收其他款項 | 905,559 | 1,036,054 |
| 合計 | <u>\$12,543,564</u> | <u>\$23,405,359</u> |

應收債權人款項情形，請參閱附註七說明。

3. 投資基金

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 專戶存款 | \$572,868 | \$1,729,478 |
| 股票及基金 | 133,026,866 | 143,922,538 |
| 合計 | <u>\$133,599,734</u> | <u>\$145,652,016</u> |

本校依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及本校投資基金運用管理決策委員會設置要點相關規定，將投資基金運用於購買國內上市、上櫃公司之股票及基金，截至民國109年及108年7月31日止，帳列取得成本分別為160,352,226元及173,740,774元，市價分別為133,026,866元及143,922,538元，金融商品未實現餘絀分別為(27,325,360)元及(29,818,236)元。

4. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

| | 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] | | | | | |
| 土地 | \$2,887,625 | \$- | \$- | \$- | \$2,887,625 |
| 土地改良物 | 51,544,189 | 5,200,000 | (19,874,200) | - | 36,869,989 |
| 房屋及建築 | 1,175,396,004 | - | (442,000) | - | 1,174,954,004 |
| 機械儀器及設備 | 335,081,247 | 25,210,159 | (13,582,153) | 171,000 | 346,880,253 |
| 圖書及博物 | 81,156,009 | 1,692,624 | (3,513,204) | - | 79,335,429 |
| 其他設備 | 236,153,018 | 16,951,456 | (4,669,891) | 2,714,000 | 251,148,583 |
| 購建中營運資產 | - | 24,634,500 | - | (2,885,000) | 21,749,500 |
| 成本合計 | <u>1,882,218,092</u> | <u>\$73,688,739</u> | <u>\$(42,081,448)</u> | <u>\$-</u> | <u>1,913,825,383</u> |
| [累計折舊] | | | | | |
| 土地改良物 | 38,205,221 | \$948,952 | \$(16,752,053) | \$- | 22,402,120 |
| 房屋及建築 | 319,431,536 | 25,959,328 | (368,334) | - | 345,022,530 |
| 機械儀器及設備 | 203,775,806 | 21,950,705 | (11,157,402) | - | 214,569,109 |
| 其他設備 | 148,734,176 | 17,883,960 | (4,013,948) | - | 162,604,188 |
| 累計折舊合計 | <u>710,146,739</u> | <u>\$66,742,945</u> | <u>\$(32,291,737)</u> | <u>\$-</u> | <u>744,597,947</u> |
| 不動產、房屋及設備淨額 | <u>\$1,172,071,353</u> | | | | <u>\$1,169,227,436</u> |

| | 107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 | \$2,887,625 | \$- | \$- | \$- | \$2,887,625 |
| 土地改良物 | 51,544,189 | - | - | - | 51,544,189 |
| 房屋及建築 | 1,175,396,004 | - | - | - | 1,175,396,004 |
| 機械儀器及設備 | 319,454,751 | 26,860,645 | (11,234,149) | - | 335,081,247 |
| 圖書及博物 | 74,462,070 | 6,833,523 | (139,584) | - | 81,156,009 |
| 其他設備 | 221,542,139 | 15,478,640 | (6,057,761) | 5,190,000 | 236,153,018 |
| 購建中營運資產 | - | 5,190,000 | - | (5,190,000) | - |
| 成本合計 | <u>1,845,286,778</u> | <u>\$54,362,808</u> | <u>\$(17,431,494)</u> | <u>\$-</u> | <u>1,882,218,092</u> |
| [累計折舊] | | | | | |
| 土地改良物 | 37,637,747 | \$567,474 | \$- | \$- | 38,205,221 |
| 房屋及建築 | 293,472,208 | 25,959,328 | - | - | 319,431,536 |
| 機械儀器及設備 | 191,736,745 | 21,209,602 | (9,170,541) | - | 203,775,806 |
| 其他設備 | 136,347,056 | 17,418,717 | (5,031,597) | - | 148,734,176 |
| 累計折舊合計 | <u>659,193,756</u> | <u>\$65,155,121</u> | <u>\$(14,202,138)</u> | <u>\$-</u> | <u>710,146,739</u> |
| 不動產、房屋及設備淨額 | <u>\$1,186,093,022</u> | | | | <u>\$1,172,071,353</u> |

- (1) 民國 108 學年度不動產、房屋及設備成本減少數 42,081,448 元減除累計折舊減少數 32,291,737 元後計 9,789,711 元，分別帳列財產交易短絀 6,276,507 元及圖書採報廢法提列折舊費用 3,513,204 元。
- (2) 民國 107 學年度不動產、房屋及設備成本減少數 17,431,494 元減除累計折舊減少數 14,202,138 元後計 3,229,356 元，分別帳列財產交易短絀 3,089,772 元及圖書採報廢法提列折舊費用 139,584 元。
- (3) 截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，上述不動產、房屋及設備均未提供作為質抵押擔保。

5. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

| | 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 | \$35,791,118 | \$3,962,359 | \$(537,309) | \$- | \$39,216,168 |
| [累計攤銷] | | | | | |
| 電腦軟體 | 23,116,089 | \$4,084,254 | \$(537,309) | \$- | 26,663,034 |
| 無形資產淨額 | <u>\$12,675,029</u> | | | | <u>\$12,553,134</u> |

| | 107 學年度 | | | | 期末金額 |
|--------|--------------|-------------|---------------|-----|--------------|
| | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | |
| [成本] | | | | | |
| 電腦軟體 | \$35,099,527 | \$4,955,991 | \$(4,264,400) | \$- | \$35,791,118 |
| [累計攤銷] | | | | | |
| 電腦軟體 | 22,572,262 | \$4,802,592 | \$(4,258,765) | \$- | 23,116,089 |
| 無形資產淨額 | \$12,527,265 | | | | \$12,675,029 |

(1) 民國108學年度無形資產成本減少數537,309元減除累計攤銷減少數537,309元後計0元，帳列財產交易短絀0元。

(2) 民國107學年度無形資產成本減少數4,264,400元減除累計攤銷減少數4,258,765元後計5,635元，帳列財產交易短絀5,635元。

(3) 截至民國109年及108年7月31日止，上述無形資產皆未提供作為擔保。

6. 應付款項

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|---------|--------------|--------------|
| 應付年終獎金 | \$7,504,278 | \$7,455,050 |
| 應付保險費 | 1,319,538 | 394,200 |
| 應付水電瓦斯費 | 1,240,202 | 1,028,269 |
| 應付設備款 | 372,196 | 1,526,599 |
| 應付其他 | 6,757,740 | 7,242,665 |
| 合計 | \$17,193,954 | \$17,646,783 |

7. 預收款項

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 預收補助款 | \$28,829,235 | \$23,685,834 |
| 預收學雜費 | 11,224,558 | 1,240,830 |
| 預收產學合作收入 | 1,146,758 | 2,232,401 |
| 其他預收款 | 184,635 | 78,582 |
| 合計 | \$41,385,186 | \$27,237,647 |

8. 長期應付款項

| | 借款期間/償還方式 | 利率區間 | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|----------------------------|---|----------------------|--------------|--------------|
| 財政部國庫署 (興建學生宿舍借款) | 104.11.03-109.11.03 自民國105年11月3日起，每年按2期(分別於5月3日及11月3日)，共分9期攤還。 | 民國108及107學年度皆為0.525% | \$11,111,120 | \$33,333,340 |
| 減：一年內到期之其他長期負債 (帳列短期債務) | | | (11,111,120) | (22,222,220) |
| 合計 | | | \$- | \$11,111,120 |

上列長期負債有關提供擔保質押之情形，請參閱附註六、質押之資產說明。

9. 權益基金及餘絀

(1) 指定用途權益基金依期末特種基金餘額認列如下：

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|------|-----------|-----------|
| 設校基金 | \$894,452 | \$894,452 |

(2) 未指定用途權益基金計算如下：

| | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 賸餘款權益基金 | \$524,293,763 | \$433,327,860 |
| 其他權益基金 | 847,286,968 | 872,191,061 |
| 期末餘額 | \$1,371,580,731 | \$1,305,518,921 |

a. 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起係依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，截至民國 108 及 107 學年度之變動如下：

| | 108 學年度 | 107 學年度 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$433,327,860 | \$352,215,052 |
| 加：上學年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 | 90,965,903 | 81,112,808 |
| 減：賸餘款權益基金轉回累積餘絀 | - | - |
| 期末餘額 | \$524,293,763 | \$433,327,860 |

b. 其他權益基金

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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入，截至民國 108 及 107 學年度之變動如下：

| | 108 學年度 | 107 學年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$872,191,061 | \$898,717,863 |
| 其他權益基金調整 | (24,904,093) | (26,526,802) |
| 期末餘額 | \$847,286,968 | \$872,191,061 |

(3) 累積餘絀之變動如下：

| | 108 學年度 | 107 學年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$434,555,005 | \$391,244,974 |
| 賸餘款計算轉列數 | (90,965,903) | (81,112,808) |
| 其他權益基金調整 | 24,904,093 | 26,526,802 |
| 本期餘絀 | 54,704,447 | 97,896,037 |
| 期末餘額 | \$423,197,642 | \$434,555,005 |

10. 財務收入

| | 108 學年度 | 107 學年度 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息收入 | \$3,799,131 | \$4,160,027 |
| 投資基金收益 | 8,739,866 | 6,969,998 |
| 合計 | \$12,538,997 | \$11,130,025 |

11. 財務費用

| | 108 學年度 | 107 學年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 利息費用 | \$103,242 | \$305,891 |
| 投資基金損失 | - | 80,426 |
| 合計 | \$103,242 | \$386,317 |

12. 所得稅

依照行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」（免稅標準）規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之 60，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。

13. 退撫基金

本校遵照教育部相關規定，按學費比例提撥退撫基金存入「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」（私立退撫基金），民國 108 及 107 學年度提撥金額分別為 10,801,356 元（包含增額提撥 12,140 元）及 10,896,627 元（包含增額提撥 9,060 元），列入收支餘絀表中各項成本與費用之「董事會支出」、「行政管理支出」及「教學研究及訓輔支出」項下。

14. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

薪資

| 職稱 | 姓名 | 108 學年度 | 107 學年度 |
|--------|----|-------------|-----------|
| 董事長 | K | \$1,581,900 | \$- |
| 董事(專任) | P | 360,000 | 360,000 |
| 董事(專任) | Q | 240,000 | 240,000 |
| 合計 | | \$2,181,900 | \$600,000 |

出席及交通費

| 職稱 | 姓名 | 108學年度 | 107學年度 |
|-----|----|-----------|-----------|
| 董事長 | K | \$- | \$10,000 |
| 董事長 | A | - | 10,000 |
| 董事 | B | 15,000 | 20,000 |
| 董事 | C | 20,000 | 20,000 |
| 董事 | D | - | 5,000 |
| 董事 | E | 20,000 | 20,000 |
| 董事 | F | 20,000 | 20,000 |
| 董事 | G | - | 5,000 |
| 董事 | H | 20,000 | 20,000 |
| 董事 | I | - | 20,000 |
| 董事 | L | 20,000 | 10,000 |
| 董事 | M | 20,000 | 5,000 |
| 監察人 | O | 10,000 | - |
| 監察人 | J | - | 5,000 |
| 監察人 | N | 15,000 | 5,000 |
| 合計 | | \$160,000 | \$175,000 |

- (1)原董事D及G因故於107學年度辭去董事職位，經董事會補選並呈交教育部核准由K及L於108年5月2日擔任第15屆董事職位。
- (2)原監察人J於107學年度辭去監察人職位，經董事會補選並呈交教育部核准由N於108年5月2日擔任第15屆監察人職位。
- (3)原董事長A因故於107學年度辭去董事長職位，經董事會補選並呈交教育部核准由董事K於108年6月5日擔任第15屆董事長職位。
- (4)原董事K因經董事會補選出任107學年度董事長職位，經董事會補選並呈交教育部核准由M於108年6月5日擔任第15屆董事職位。

五、關係人交易事項：無

1. 關係人之名稱及關係

| 關係人之名稱 | 與本公司之關係 |
|--------|---------|
| 康勝松 | 本校之監察人 |

2. 與關係人間之重大交易事項

| 行政-業務費 | 108學年度 | 107學年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 康勝松 | \$250,000 | \$160,800 |

註：依校內程序向康勝松(喜洋洋有機農場)採購中秋節有機水果禮盒。

六、質押之資產：

| 資產項目 | 109年7月31日 | 108年7月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 定期存單 | \$52,302,837 | \$51,730,900 |

七、重大承諾事項及或有負債

1. 本校對於苗栗地方法院判決書就邱仕乾收取不法利益計 19,732,293(校車中心款項計 7,507,122 元及離職教師違約金計 12,225,171 元)，已向本校董事會呈報，請求就邱仕乾收取上述金額，委請律師提出民事賠償。因訴外人邱仕乾於上揭判決書送達後即於民國 97 年 12 月 27 日不幸逝世，故向邱仕乾之繼承人黃貴招、邱紹一、邱素鈴及邱素雅等 4 人提出損害賠償共計 19,732,293 元。雙方於民國 98 年 12 月 31 日達成和解，條件為「以被繼承人邱仕乾所得遺產為限」，依雙方之和解筆錄及邱仕乾申報之遺產清冊為依據，並依遺產清冊申報金額 15,100,000 元估列應收款項。截至民國 108 年 7 月 31 日止尚未收回之金額計 13,215,000 元。本案應收款自民國 98 年 12 月 31 日和解至今已逾 10 年且債務人已過世，其子女辦理限定繼承，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第五十六條、所得稅法第 49 條規定及 108 年會計師進行財務抽核改善意見(教育部 109 年 2 月 15 日臺教技(二)字第 1090022592 號)建議本校宜評估該筆款項收回可能性並作適當之會計處理，本校於民國 109 年 5 月 29 日第 15 屆第 8 次董事會提案同意後提列其他損失 13,215,000 元，之後未來若收回者將依稅法相關規定，認列當年度之其他收入。
2. 本校合法校舍建物坐落土地(後龍鎮溪洲段 375 地號土地)遭持分地主駱盈榛於苗栗地方法院訴請拆屋還地(107 年度訴字第 345 號)。本案於訴訟中經和解未成，民國 108 年 11 月 28 日法院判決，應將系爭土地返還原告及全體共有人，另應給付原告 86,341 元及自民國 107 年 12 月 7 日起至清償日等金額。就此結果本校已上訴臺灣高等法院台中高分院(109 年度上字第 66 號)，以維護本校權益。

於此同時，本校發現系爭土地實為本校民國 72 年 3 月出資購買並於民國 88 年 4 月借名登記在駱盈榛名下之新事證及證人，爰本校對駱盈榛應另行提起返還系爭土地所有權及移轉登記之訴(苗栗地方法院 109 年訴字第 108 號)，民國 109 年 8 月 20 日法院判決本校敗訴，惟判決理由已認定兩造間成立有效之借名登記法律關係，且本校已合法終止系爭借名登記，然卻否准本校請求系爭土地所有權移轉登記予依董事會決議指定之第三人現任董事長受任為受領登記名義之人，顯有主文與理由矛盾之處。本校已於民國 109 年 9 月 3 日聲明上訴，繼續爭取校產。又臺灣高等法院台中高分院(109 年度上字第 66 號)續行準備程序後，法官諭知雙方調解，經雙方 109 年 10 月 8 日達成調解，調解如下：1. 系爭土地(面積 1246.65 平方公尺、權利範圍為 2520 之 987)相對人(駱盈榛)同意依臺灣苗栗地方法院 109 年訴字第 108 號所認定已終止兩造借名登記契約，並同意移轉登記與聲請人(本校)指定符合法規之第三人。有關過戶登記規費及代書費用其他費用(如契稅、地價稅等其他行政規費、罰鍰)，均由聲請人負擔。2. 聲請人願意補償相對人新台幣 45 萬元。3. 兩造其餘之請求均拋棄。4. 就臺灣苗栗地方法院 109 年訴字第 108 號請求土地所有權移轉登記事件，聲請人撤回上訴，相對人並同意聲請人以此筆錄向原法院聲請撤回。5. 有關本院 109 年度上字第 66 號(原法院 107 年訴字第 345 號)及臺灣苗栗地方法院 109 年訴字 108 號訴訟事件之訴訟費用各自負擔。綜上，經本校積極努力確保本校重大資產下，二棟校舍免於拆除，並賡續師生教學使用，維持教學品質。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

舉債指數計算表，請詳附表一。

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 | \$- |
| (二)短期債務 | 11,111,120 |
| (三)應付款項 | 17,193,954 |
| (四)代收款項 | 2,788,250 |
| (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 | 9,643,707 |
| 貨幣性負債小計(A) | 40,737,031 |
| 二、貨幣性資產 | |
| (一)現金 | 350,000 |
| (二)銀行存款 | 466,469,413 |
| (三)流動金融資產 | - |
| (四)應收款項 | 12,543,564 |
| (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 | 894,452 |
| (九)投資基金 | 133,599,734 |
| (十)存出保證金 | - |
| 貨幣性資產小計(B) | 613,857,163 |
| 三、借款淨額(C=A-B) | \$(573,120,132) |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) | 101,283,910 |
| 五、舉債指數(C/D) | 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。

註：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。



仁德醫護管理專科學校

「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」查核說明
民國 108 學年度

- 一、仁德醫護管理專科學校民國 108 學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「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」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國 109 年 10 月 23 日出具無保留意見之查核報告。
- 二、仁德醫護管理專科學校業已依據教育部頒定「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」之規定據實填報 109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函所訂「財務報告檢查表」第一部分，本會計師亦已依照「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」之規定執行複核並填報第二部分。檢附「財務報告檢查表」如後。

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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？ 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> |

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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> |
| <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。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無董事至國外出差之情事。 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 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？ 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？ 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> |

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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> |
| <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> |
| <p>(三) 資產事項</p> | |

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <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、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第1030037310B號令核釋校內不動產出租，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)</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：本學年度無不動產之購置、出租、處分、設定負擔等情事，本期新增之不動產係體育館周邊之水溝路面強化工程，尚無私立學校法第49條之適用。 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>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)？</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：本校於民國56年8月14日設立，非民國65年以後新成立之學校 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)</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：本校於民國56年8月14日設立，非民國65年以後新成立之學校</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？</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校累積盈餘:524,293,763元。(未含108學年度現金餘絀)</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <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 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>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 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>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 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input 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) 表列項目： (1) 學校累積盈餘為(\$524,293,763)，其1/2(\$262,146,881)為「可投資及流用額度上限」； (2) 董事會通過可投資及流用金額為(\$176,107,526)【含累積可投資金額(\$176,107,526)及可流用金額(\$0)】； (3) 學校賸餘款轉投資總額(\$160,925,094)，占獲准通過累積可投資金額(\$176,107,526)【為獲准可投資額度上限(\$176,107,526)+部分特種基金指定列入投資基金(\$0)】百分比為(91.38%)，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$15,182,432)。</p> <p>註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第1項規定計算填列。 2. 學校賸餘款轉投資總額含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)。 3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計98年2月4日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。</p> <p>補充說明：表列項目(3) 賸餘款轉投資總額160,925,094元，為已實際投資購買國內上市、櫃公司之股票及基金之原始投資成本160,352,226元，加上投資基金專戶存款572,868元。</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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 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>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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 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>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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：舉債指數=[0]。 計算過程詳參見財報附註十、附表一。</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：本學年度並無新增借款之情事。 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> |
| <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 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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：本校非屬新設立之學校。 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> |
| (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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：民國108年10月17日臺教會(二)字第1080112529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>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 <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>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 <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>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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|---|
| <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： (1)民國109年9月7日上網查詢本校最近3學年度決算財務報表已於學校網站公告 (2)http://account.jente.edu.tw/index.php/2012-09-05-10-48-24 http://account.jente.edu.tw/index.php/2012-09-05-10-46-23 http://account.jente.edu.tw/index.php/2017-11-29-08-23-45 檢查日期：109年9月7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：於民國109年9月3日上網查詢該校最近3學年度之決算財務報表已於學校網站公告。</p> |
| <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：以前學年度無重大應改善事項。</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> |

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報

會計師複核

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：是 否 不適用

複核結果：

同意 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）

| 教育部公文日期、文號 | 查核項目 | 改善情形 | 是否已改善 |
|--|---|--|-------|
| 民國109年2月15日 臺教技(二)字第 1090022592號 | 1. 貴校函復本部函文(仁專會字第1080006683號)經查有兩筆大於新台幣1,000萬元而未填具資料表之情事，分別為學校將活存轉定存，以及活存轉撥之用。 | 1. 經查此內部轉帳係將低利率活期存款轉較高利率之定期存款，以增加收入，另本校已於109年3月17日召開「108年度教育部委請會計師進行財務抽核缺失」檢討會議，責成各業務單位注意辦理。 | 是 |
| | 2. 經抽查106學年度採購憑證，部分交易憑證日期早於申購請核單日期，未依照標準作業程序說明表第1條第1款規定。 | 2. 前揭會議已明確指示各單位務必依本校標準作業流程正確執行，至目前為止無類似情況發生。 | 是 |
| | 3. 經抽查發現106學年度部分交易採購達50萬元以上，未依照辦法取得三家以上廠商之詢比議價。惟此採購涉及護理專業，故未能詢比議價，係屬特殊採購案，爰建議學校宜於公文中說明特殊採購案未能詢比議價之事由。 | 3. 前揭會議已明確指示總務處事務組及各教學單位依會計師建議事項確實辦理，至目前為止均依本校採購辦法辦理。 | 是 |
| | 4. 經實地盤點貴校建築物，財編:2020202-17，名稱:招牌三角鐵架及地基，地基上已無實體建築物，財產目錄尚有該筆明細。 | 4. 該筆財產(帳面金額1萬833元)已逾使用年限，本校營保組已於108年11月14日呈報報廢除帳簽呈並已依報廢程序處理，前揭會議已明確指示業務單位需注意辦理。 | 是 |
| | 5. 邱仕乾之應收款項，經查106及107學年度收回款項僅75,000元，惟貴校未有向債務人積極有效求償之相關文件，建請評估該款項收回之可能性，並做適當之會計處理。 | 5. 本校已於109年5月29日第15屆第8次董事會會議提案檢討該款項收回之可能性，並已提案通過做適當會計處理。 | 是 |

補充說明：

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 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>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：

會計室主任楊慧蘭

校長：

校長黃柏翔

董事長：

董事長鍾佳穎

簽證會計師：

李玉芝

會計師李玉芝

簽證會計師：

黃致富

會計師黃致富

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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

冠恆聯合會計師事務所：

簽證會計師

李玉芝



[簽章]

簽證會計師

黃致富



[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。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900198

號

會員姓名：(1) 李玉芝
(2) 黃致富

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

委託人名稱：仁德醫護管理專科學校

事務所地址：台中市西區中興街 183 號 9 樓之 2

委託人統一編號：50401402

事務所電話：(04)2302-8277

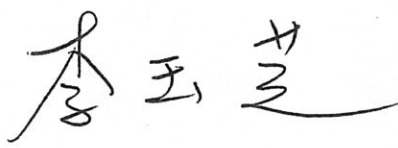

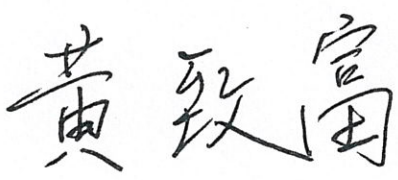

事務所統一編號：76215868


會員證書字號：(1)中市會證字第 657 號
(2)高市會證字第 1016 號


印鑑證明書用途：辦理 仁德醫護管理專科學校

108 學年度 (自民國 108 年 8 月 1 日至

109 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---------|---|----------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：

核對人：

中華民國

109

年

9

月

17

日

