

光宇學校財團法人元培醫事科技大學

財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

一百零八及一百零七學年度

學校名稱：光宇學校財團法人元培醫事科技大學

地 址：新竹市元培街 306 號

電 話：(03)538-1183

光宇學校財團法人元培醫事科技大學

項 目	頁 次
封 面	1
目 錄	2
會計師查核報告	3 - 5
平 衡 表	6
收支餘絀表(經常門)	7
現金流量表	8
現金收支概況表	9
財務報表附註	10 - 25
各項目明細表	26 - 32
內部控制制度建議書	33
財務報告檢查表	34 - 51

會計師查核報告

光宇學校財團法人元培醫事科技大學董事會 公鑒：

查核意見

光宇學校財團法人元培醫事科技大學民國一百零九年及一百零八年七月三十一日之平衡表暨民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日(一百零八學年度)及民國一百零七年八月一日至一百零八年七月三十一日(一百零七學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達光宇學校財團法人元培醫事科技大學民國一百零九年及一百零八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日及民國一百零七年八月一日至一百零八年七月三十一日之收支餘絀、現金流量與現金收支概況。

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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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中華民國會計師職業道德規範，與光宇學校財團法人元培醫事科技大學保持超然獨立，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，對光宇學校財團法人元培醫事科技大學一百零八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。

茲對光宇學校財團法人元培醫事科技大學一百零八學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

光宇學校財團法人元培醫事科技大學之收入主要為學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、補助及受贈收入以及其他收入等，請詳後附收支餘絀表。

因近年學校受少子化之衝擊，直接攸關學校營運，故本會計師認為收入之認列為重要之查核項目。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)如下：

1. 評估及瞭解學雜費等收入認列之會計政策以及攸關內部控制程序設計及執行之情形。
2. 針對學雜費收入進行證實性分析程序以驗計收入認列之合理性。
3. 執行收入截止測試，查核收入是否已於適當期間入帳。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨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光宇學校財團法人元培醫事科技大學繼續辦學之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖解散清算光宇學校財團法人元培醫事科技大學或停止營運，或除清算或停辦以外別無實際可行之其他方案。

光宇學校財團法人元培醫事科技大學之治理單位(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，惟依照中華民國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錯誤或舞弊。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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光宇學校財團法人元培醫事科技大學內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光宇學校財團法人元培醫事科技大學繼續辦學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光宇學校財團法人元培醫事科技大學不再具有繼續辦學之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

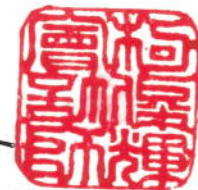
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光宇學校財團法人元培醫事科技大學一百零八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。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：陳怡琳



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號
金管證審字第 1040036353 號

中 華 民 國 一 百 零 九 年 十 一 月 二 十 日

光宇學校財團法人元培醫事科技大學

平衡表

中華民國一百零九年及一百零八年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	109年7月31日	%	108年7月31日	%	負債、權益基金及餘絀	109年7月31日	%	108年7月31日	%
流動資產					流動負債				
銀行存款(附註三、五(一))	\$1,121,441,078	38.02	\$1,107,798,699	39.99	應付款項(附註五(六))	\$46,803,164	1.59	\$57,105,777	2.06
應收款項(附註三、五(二))	15,576,198	0.53	19,258,837	0.69	預收款項(附註五(七))	40,443,724	1.37	49,099,643	1.77
預付款項	1,576,445	0.05	6,946,024	0.25	代收款項(附註五(八))	2,294,267	0.07	3,791,458	0.14
投資、長期應收款及基金					其他負債				
特種基金(附註三、五(三))	600,000	0.02	1,419,399	0.05	存入保證金	4,037,200	0.14	8,236,000	0.30
不動產、房屋及設備(附註三、五(四))					負債合計	93,578,355	3.17	118,232,878	4.27
土地	317,025,596	10.75	105,673,252	3.82	權益基金及餘絀(附註三、五(九))				
土地改良物	128,828,700	4.37	123,925,700	4.47	權益基金				
房屋及建築	1,410,753,274	47.83	1,410,753,274	50.93	指定用途權益基金	600,000	0.02	1,419,399	0.05
機械儀器及設備	741,810,158	25.15	751,988,348	27.15	未指定用途權益基金	2,398,053,109	81.30	2,269,750,139	81.93
圖書及博物	202,979,224	6.88	201,939,521	7.29	餘絀				
其他設備	389,424,792	13.20	404,265,162	14.59	累積餘絀	457,491,535	15.51	380,916,193	13.75
購建中營運資產	1,959,000	0.06	350,000	0.01	權益基金及餘絀合計	2,856,144,644	96.83	2,652,085,731	95.73
租賃權益改良物	1,200,000	0.04	1,200,000	0.04					
	3,193,980,744	108.28	3,000,095,257	108.30					
累計折舊總額	(1,408,158,360)	(47.74)	(1,383,320,113)	(49.93)					
不動產、房屋及設備淨額	1,785,822,384	60.54	1,616,775,144	58.37					
無形資產(附註三、五(五))									
專利權	451,900	0.02	679,500	0.02					
電腦軟體	116,659,280	3.95	104,714,583	3.78					
累計攤銷總額	(93,621,676)	(3.17)	(87,789,967)	(3.17)					
無形資產淨額	23,489,504	0.80	17,604,116	0.63					
其他資產									
存出保證金	1,217,390	0.04	516,390	0.02					
其他資產合計	1,217,390	0.04	516,390	0.02					
資產合計	\$2,949,722,999	100.00	\$2,770,318,609	100.00	負債、權益基金及餘絀合計	\$2,949,722,999	100.00	\$2,770,318,609	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

製表



主辦會計人員



校長



董事長



光宇學校財團法人元培醫事科技大學
收支餘絀表

中華民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日及
中華民國一百零七年八月一日至一百零八年七月三十一日

單位：新台幣元

項目	108學年度	%	107學年度	%
各項收入(附註三、六)				
學雜費收入	\$512,921,175	52.24	\$538,947,422	67.96
推廣教育收入	24,982,795	2.55	31,722,133	4.00
產學合作收入	37,054,953	3.77	39,040,697	4.92
補助及受贈收入	351,540,312	35.80	134,474,391	16.96
財務收入	5,304,461	0.54	5,525,958	0.69
其他收入	50,074,072	5.10	43,360,866	5.47
	<u>981,877,768</u>	<u>100.00</u>	<u>793,071,467</u>	<u>100.00</u>
各項成本與費用(附註三、六)				
董事會支出	5,425,414	0.55	5,683,317	0.72
行政管理支出	119,978,163	12.22	122,646,008	15.46
教學研究及訓輔支出	550,819,756	56.10	564,744,812	71.21
獎助學金支出	40,277,740	4.10	39,268,026	4.95
推廣教育支出	21,357,976	2.18	24,633,726	3.11
產學合作支出	34,064,829	3.47	35,653,750	4.50
其他支出	5,894,977	0.60	4,074,503	0.51
	<u>777,818,855</u>	<u>79.22</u>	<u>796,704,142</u>	<u>100.46</u>
本期餘絀	<u>\$204,058,913</u>	<u>20.78</u>	<u>(\$3,632,675)</u>	<u>(0.46)</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表



主辦會計人員



校長



董事長



光宇學校財團法人元培醫事科技大學

現金流量表

中華民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日及

中華民國一百零七年八月一日至一百零八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	108學年度	107學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$204,058,913	\$(3,632,675)
利息股利之調整	(5,304,461)	(5,525,958)
未計利息股利之本期餘絀	198,754,452	(9,158,633)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	103,969,827	94,702,585
減：不產生現金流入之收入	(224,362,416)	(793,390)
流動資產調整項目淨(增)減數	7,012,285	(6,946,954)
流動負債調整項目淨增(減)數	(10,758,559)	(31,190,314)
未計利息股利之現金流入(流出)	74,615,589	46,613,294
收取利息	5,360,685	5,526,829
營運活動淨現金流入(出)	79,976,274	52,140,123
投資活動現金流量：		
收回存出保證金收現數	295,000	858,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(48,815,414)	(101,397,789)
增加無形資產付現數	(11,115,791)	(7,372,532)
增撥特種基金付現數	(5,699)	(9,809)
支付存出保證金付現數	(996,000)	-
投資活動淨現金流入(出)	(60,637,904)	(107,922,130)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	63,661,619	63,152,286
收取存入保證金收現數	1,440,200	1,539,000
減：減少代收款項付現數	(65,158,810)	(63,279,723)
退回存入保證金付現數	(5,639,000)	(1,940,000)
籌資活動淨現金流入(出)	(5,695,991)	(528,437)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	13,642,379	(56,310,444)
期初現金及銀行存款餘額	1,107,798,699	1,164,109,143
期末現金及銀行存款餘額	\$1,121,441,078	\$1,107,798,699

(請參閱後附財務報表附註)

製表



主辦會計



校長



董事長



光宇學校財團法人元培醫事科技大學

現金收支概況表

中華民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日及
中華民國一百零七年八月一日至一百零八年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	108學年度	%	107學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$512,921,175	68.33	\$538,947,422	69.03
推廣教育收入	24,982,795	3.33	31,722,133	4.06
產學合作收入	37,054,953	4.94	39,040,697	5.00
補助及受贈收入	351,540,312	46.84	134,474,391	17.23
財務收入	5,304,461	0.71	5,525,958	0.71
其他收入	50,074,072	6.67	43,360,866	5.55
減：不產生現金流入之收入	(224,362,416)	(29.89)	(793,390)	(0.10)
應收預收項目調整增(減)數	(6,956,989)	(0.93)	(11,518,550)	(1.48)
經常門現金收入合計	750,558,363	100.00	780,759,527	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	5,425,414	0.72	5,683,317	0.73
行政管理支出	119,978,163	15.99	122,646,008	15.71
教學研究及訓輔支出	550,819,756	73.39	564,744,812	72.33
獎助學金支出	40,277,740	5.37	39,268,026	5.03
推廣教育支出	21,357,976	2.85	24,633,726	3.15
產學合作支出	34,064,829	4.54	35,653,750	4.57
其他支出	5,894,977	0.79	4,074,503	0.52
減：不產生現金流出之成本與費用	(103,969,827)	(13.85)	(94,702,585)	(12.13)
應付預付項目調整增(減)數	(3,266,939)	(0.44)	26,617,847	3.41
經常門現金支出合計	670,582,089	89.34	728,619,404	93.32
經常門現金餘絀	79,976,274	10.66	52,140,123	6.68
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	29,715,596	3.96	45,448,334	5.82
圖書及博物	1,515,010	0.20	1,762,279	0.23
其他設備	9,015,192	1.20	25,247,416	3.23
預付設備款	1,959,000	0.26	1,084,706	0.14
專利權	24,300	-	29,700	0.01
電腦軟體	9,132,491	1.22	7,342,832	0.94
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	51,361,589	6.84	80,915,267	10.37
扣減不動產支出前現金餘絀	28,614,685	3.82	(28,775,144)	(3.69)
購置不動產現金支出				
土地改良物	4,628,000	0.62	3,178,000	0.41
房屋及建築	3,941,616	0.53	-	-
預付工程款及未完工程	-	-	24,677,054	3.16
購置不動產現金支出合計	8,569,616	1.14	27,855,054	3.57
本期現金餘絀	\$20,045,069	2.67	\$(56,630,198)	(7.26)

(請參閱後附財務報表附註)

製表



主辦會計



校長



董事長



光宇學校財團法人元培醫事科技大學
財務報表附註
中華民國一百零九年及一百零八年七月三十一日
(除附註特別註明者外，單位為新台幣元)

一、學校概況

(一)本校創立於民國 54 年，原名為「私立元培醫事技術專科學校」。民國 88 年 4 月 28 日經教育部台(88)技(二)字第 88045627 號函核定改制為技術學院，並於同年 5 月 14 日經教育部台(88)技(二)字第 88050801 號函同意，修改校名為「元培科學技術學院」。民國 95 年 7 月 5 日經教育部台技(一)字第 09500100206B 號函核定，改名為「元培科技大學」。民國 103 年 8 月 1 日經教育部台教技(一)字第 1030095621 號函核定，更名為「光宇學校財團法人元培醫事科技大學」。

(二)學制及科系設置：

1. 日間部四技：醫學影像暨放射技術系、醫務管理系、醫學檢驗生物技術系、護理系、生物醫學工程系、視光系、環境工程衛生系、食品科學系、餐飲管理系、生物科技暨製藥技術系、企業管理系、資訊管理系、行動科技應用系、應用外語系、健康休閒管理、觀光與休閒管理系、高齡福祉事業管理學士學位學程、寵物保健學士學位學程、國際健康行銷管理學士學位學程、會展暨文創事業管理學士學位學程及網路與數位媒體應用學士學位學程。
2. 日間部二技：護理系。
3. 研究所：醫學影像暨放射技術所、醫務管理所、醫學檢驗生物技術所、福祉科技與醫學工程所、環境工程衛生所、食品科學所、生物科技暨製藥技術所、企業管理所、數位創新管理所及護理所。
4. 研究所在職專班：醫學影像暨放射技術所、醫務管理所。
5. 進修部四技：食品科學系、環境工程衛生系、資訊管理系、企業管理系、餐飲管理系、護理系、應用外語系及健康休閒管理系。
6. 進修部二技：視光系、餐飲管理系、護理系、企業管理系、健康休閒管理系。
7. 進修專校二專：餐飲管理系及企業管理系。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國 109 年 11 月 20 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

(一)會計事務處理原則

本校財務報表係依照「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」暨一般公認會計原則編製。

(二)會計年度及會計基礎

會計年度係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，會計基礎係採應計基礎。

(三)平衡表區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營運所產生之資產，預期於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於平衡表日後十二個月內變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營運而發生之債務，預期於正常營業週期中償還者。
- (2) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
- (3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(四)銀行存款

凡存於金融機構或中華郵政公司之活期存款、支票存款、綜合存款或可隨時解約且不損及本金之定期存款屬之；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

(五)應收款項

係本校因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之款項，依據過去實際發生無法收回之經驗，衡量平衡表日應收款項之收回可能性予以評估提列備抵呆帳。

(六) 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。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

(七) 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。

依教育部規定，不動產、房屋及設備除土地、圖書及博物外，應於各該資產估計耐用年限內，按直線法提列折舊；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；圖書則採報廢法提列折舊。

各項資產耐用年數如下：

土地改良物	3年~25年
房屋及建築	10年~55年
機械儀器及設備	2年~40年
其他設備	2年~30年
租賃權益改良物	5年

不動產、房屋及設備報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列「折舊及攤銷」項目；適用不予提列折舊者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

不動產、房屋及設備出售時，如產生出售收益或短絀，應分別列入「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」項目。

(八) 無形資產

主係電腦軟體及專利權，依其提供效益年限，以「直線法」分 3-20 年攤銷。

(九) 退休撫卹辦法

本校訂有教職員工退休撫卹辦法，適用於編制內教職員工。依該辦法之規定，教職員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時當月份保險薪俸計算。本校自 81 學年度開始依「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」。自 97 學年度起依民國 97 年 1 月 16 日新修訂之私立學校法第 64 條之規定，每學期提撥相當於學生學費 3% 之經費，繳交「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」統籌管理及運用。

(十) 權益基金及餘絀

1. 本校權益基金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，該基金相對應項目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係依照私立學校法施行細則第 36 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年底賸餘款轉列權益基金。教育部於 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號令發布，八十九學年度以後各學年度之累積賸餘款係以民國八十九年七月三十一日之累積賸餘款為基期累積賸餘款，加計八十九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。
4. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」係依教育部 107 年 7 月 19 日發布之臺會(二)字第 1070096127B 號令修正「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 78 條第 2 項規定(原臺會(二)字第 1000112463B 號令第 76 條第 2 項)，係指於每學年度決算時，將土地、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由累積餘絀轉列至此項目。
5. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出項目結轉至「累積餘絀」項下。

(十一) 收入及成本與費用

收入及成本與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。

(十二) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其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，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。但符合下列情形之一者，不在此限：

1. 當年度結餘款在新臺幣五十萬元以下。
2. 當年度結餘款超過新臺幣五十萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：無。

五、重要會計項目之說明

(一) 銀行存款

	109年7月31日	108年7月31日
銀行存款	\$252,641,078	\$239,798,699
定期存款	868,800,000	868,000,000
合計	\$1,121,441,078	\$1,107,798,699

(二) 應收款項

	109年7月31日	108年7月31日
應收票據	\$-	\$106,640
應收帳款	13,175,070	13,852,390
其他應收款	7,529,487	8,444,457
減：備抵呆帳	(5,128,359)	(3,144,650)
合計	\$15,576,198	\$19,258,837

(三)特種基金

	109年7月31日	108年7月31日
退休準備金	\$-	\$819,399
獎助學基金	600,000	600,000
合計	\$600,000	\$1,419,399

上述特種基金並未提供質押。

(四)不動產、房屋及設備

項 目	108 學 年 度					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	
成本：						
土地	\$105,673,252	\$211,352,344	\$-	\$-	\$-	\$317,025,596
土地改良物	123,925,700	4,903,000	-	-	-	128,828,700
房屋及建築	1,410,753,274	-	-	-	-	1,410,753,274
機械儀器及設備	751,988,348	32,510,316	(42,688,506)	-	-	741,810,158
圖書及博物	201,939,521	1,584,310	(496,607)	-	(48,000)	202,979,224
其他設備	404,265,162	9,274,658	(24,115,028)	-	-	389,424,792
購建中營運資產	350,000	1,959,000	-	-	(350,000)	1,959,000
租賃權益改良物	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
成本小計	\$3,000,095,257	\$261,583,628	\$(67,300,141)	\$-	\$(398,000)	\$3,193,980,744
累計折舊：						
累計折舊-土地改良物	\$(95,082,703)	\$(5,309,308)	\$-	\$-	\$-	\$(100,392,011)
累計折舊-房屋及建築	(364,417,415)	(26,012,868)	-	-	-	(390,430,283)
累計折舊-機械儀器及設備	(587,604,287)	(42,491,117)	42,688,506	-	-	(587,406,898)
累計折舊-其他設備	(335,015,708)	(17,828,488)	24,115,028	-	-	(328,729,168)
累計折舊-租賃權益改良物	(1,200,000)	-	-	-	-	(1,200,000)
累計折舊小計	(1,383,320,113)	\$(91,641,781)	\$66,803,534	\$-	\$-	(1,408,158,360)
淨 額	\$1,616,775,144					\$1,785,822,384

107 學 年 度

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 重 分 類		期 末 餘 額
				增 加 數	減 少 數	
成本：						
土地	\$105,673,252	\$-	\$-	\$21,561,565	\$(21,561,565)	\$105,673,252
土地改良物	120,637,700	3,288,000	-	-	-	123,925,700
房屋及建築	1,319,272,260	250,000	-	91,231,014	-	1,410,753,274
機械儀器及設備	753,918,545	39,526,156	(41,456,353)	-	-	751,988,348
圖書及博物	200,289,327	1,725,286	(75,092)	-	-	201,939,521
其他設備	397,628,209	21,713,083	(15,740,836)	664,706	-	404,265,162
購建中營運資產	63,187,344	29,408,376	-	-	(92,245,720)	350,000
租賃權益改良物	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
成本小計	\$2,961,806,637	\$95,910,901	(57,272,281)	\$113,457,285	\$(113,807,285)	\$3,000,095,257
累計折舊：						
累計折舊-土地改良物	\$(89,938,017)	(5,144,686)	-	\$-	\$-	\$(95,082,703)
累計折舊-房屋及建築	(340,067,843)	(24,349,572)	-	-	-	(364,417,415)
累計折舊-機械儀器及設備	(591,222,075)	(37,838,565)	41,456,353	-	-	(587,604,287)
累計折舊-其他設備	(334,455,533)	(16,301,011)	15,740,836	-	-	(335,015,708)
累計折舊-租賃權益改良物	(1,200,000)	-	-	-	-	(1,200,000)
累計折舊小計	(1,356,883,468)	\$(83,633,834)	\$57,197,189	\$-	\$-	(1,383,320,113)
淨 額	\$1,604,923,169					\$1,616,775,144

1. 本校截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止尚未取得所有權之建築物合計金額均為 14,413,116 元。
2. 截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備均未提供質押擔保。
3. 為配合財團法人玄奘大學(以下簡稱玄奘大學)與本校之校地整體開發使用進行土地處分與共有物分割，本校於民國 101 年 4 月 25 日與玄奘大學簽訂土地使用同意暨贈與預約協議書，由雙方各自出具土地使用權同意書，俾供雙方先行申請開發作為校地使用。該土地處分與共有物分割乙案係於民國 96 年 1 月 26 日教育部臺高(四)字第 0950197588 號函同意備查在案。

本校復於民國 106 年 5 月 3 日與玄奘大學簽訂「補充協議書」，約定本案就共有持分部分採共有物分割方式辦理，另個別所有交換差額部分採贈與方式辦理。截至民國 109 年 7 月 31 日止，除醫專段 783-8 地號、柑林段 564、564-10 地號等 3 筆法定空地分割因尚有部分資料未符，致尚未完成所有權移轉登記外，餘業依民國 107 年 12 月 9 日兩校簽訂之「共有土地所有權分割契約書」辦理分割程序及差額補償並移轉所有權。前述差額補償係以約當面積之土地與玄奘大學互為贈與，並未支付(收到)現金，因該項交易缺乏商業實質，故依企業會計準則公報第八號第 15 條規定，以換出土地之帳面金額衡量換入之土地之成本為 21,561,565 元。該校地整體開發使用進行處分及共有物分割乙案，業於民國 107 年 7 月 5 日經教育部臺教技(二)字第 1070083879 號函予以備查。

4. 依民國 108 年 4 月 25 日臺教技(二)字第 1080046143 號函，本校關係人蔡清胤(董事長)、蔡雅賢(董事)、蔡世傑(副校長)將共同所有之新竹市醫專段 873 地號等 32 筆土地，面積共 7431.06 平方公尺，依教育部 97 年 1 月 2 日台技(二)字第 0960201314 號函、97 年 4 月 30 日台技(二)字第 0970066099 號函及 108 年 4 月 16 日臺教技(二)字第 1080052225 號函以「捐贈方式」過戶予本校。本校依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，取得前述 32 筆土地之不動產估價報告認列受贈自蔡清胤、蔡雅賢及蔡世傑之土地，現時公允價值分別為 46,333,382 元、41,900,171 元及 123,118,791 元，合計 211,352,344 元，同額認列為補助及受贈收入，並於民國 109 年 3 月 12 日完成過戶辦妥所有權移轉登記。該案業已於民國 109 年 3 月 19 日經教育部臺教技(二)字第 1090041599 號函准予核備。

(五)無形資產

項 目	108 學 年 度					
	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期重分類 增加數	本期重分類 減少數	期末餘額
成 本						
專 利 權	\$679,500	\$24,300	\$(251,900)	\$-	\$-	\$451,900
電 腦 軟 體	104,714,583	14,427,827	(2,833,130)	350,000	-	116,659,280
小 計	\$105,394,083	\$14,452,127	\$(3,085,030)	\$350,000	\$-	\$117,111,180
累 計 攤 銷						
專 利 權	\$(401,368)	\$(101,164)	\$210,249	\$-	\$-	\$(292,283)
電 腦 軟 體	(87,388,599)	(8,773,924)	2,833,130	-	-	(93,329,393)
小 計	(87,789,967)	\$(8,875,088)	\$3,043,379	\$-	\$-	(93,621,676)
淨 額	\$17,604,116					\$23,489,504

項 目	107 學 年 度					
	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期重分類 增加數	本期重分類 減少數	期末餘額
成 本						
專 利 權	\$1,066,750	\$29,700	\$(416,950)	\$-	\$-	\$679,500
電 腦 軟 體	100,074,060	5,556,782	(1,266,259)	350,000	-	104,714,583
小 計	\$101,140,810	\$5,586,482	\$(1,683,209)	\$350,000	\$-	\$105,394,083
累 計 攤 銷						
專 利 權	\$(411,899)	\$(145,879)	\$156,410	\$-	\$-	\$(401,368)
電 腦 軟 體	(79,566,854)	(9,088,004)	1,266,259	-	-	(87,388,599)
小 計	(79,978,753)	\$(9,233,883)	\$1,422,669	\$-	\$-	(87,789,967)
淨 額	\$21,162,057					\$17,604,116

(六)應付款項

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
應 付 票 據	\$400,000	\$-
應 付 人 事 費	18,784,675	19,605,295
應 付 設 備 及 工 程 款	12,412,850	15,072,774
其 他	15,205,639	22,427,708
合 計	\$46,803,164	\$57,105,777

(七)預收款項

	109年7月31日	108年7月31日
補助款	\$28,113,122	\$33,680,188
學雜費	6,317,979	6,250,318
其他計畫專案款	5,434,748	6,175,098
其他	577,875	2,994,039
合計	\$40,443,724	\$49,099,643

(八)代收款項

	109年7月31日	108年7月31日
勞、健、公保費	\$1,312,711	\$2,484,543
所得稅	304,300	546,430
其他	677,256	760,485
合計	\$2,294,267	\$3,791,458

(九)權益基金及餘絀

1. 一百零八及一百零七學年度變動明細表如下：

	108學年度					合計
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金			累積餘絀	
		賸餘款權益基金	其他權益基金	小計		
期初餘額	\$1,419,399	\$1,088,898,031	\$1,180,852,108	\$2,269,750,139	\$380,916,193	\$2,652,085,731
指定用途權益基金轉列數	(819,399)	-	-	-	819,399	-
賸餘款轉列數	-	(56,630,198)	-	(56,630,198)	56,630,198	-
其他權益基金轉列數	-	-	184,933,168	184,933,168	(184,933,168)	-
本期餘絀	-	-	-	-	204,058,913	204,058,913
期末餘額	\$600,000	\$1,032,267,833	\$1,365,785,276	\$2,398,053,109	\$457,491,535	\$2,856,144,644

107 學年度

指定用途	未指定用途權益基金			累 積 餘 絀	合 計	
	權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金			小 計
期初餘額	\$2,496,465	\$1,081,628,247	\$1,115,577,352	\$2,197,205,599	\$456,016,342	\$2,655,718,406
指定用途權益基金轉列數	(1,077,066)	-	-	-	1,077,066	-
賸餘款轉列數	-	7,269,784	-	7,269,784	(7,269,784)	-
其他權益基金轉列數	-	-	65,274,756	65,274,756	(65,274,756)	-
本期餘絀	-	-	-	-	(3,632,675)	(3,632,675)
期末餘額	\$1,419,399	\$1,088,898,031	\$1,180,852,108	\$2,269,750,139	\$380,916,193	\$2,652,085,731

2. 本校截至民國 109 年 7 月 31 日已登記財產總額為 3,090,726,224 元。

(十)費用性質之額外資訊

用人費用、折舊費用及攤銷費用依功能別彙總如下：

	108 學年度	107 學年度
用人費用		
薪資費用	\$394,258,422	\$413,017,788
勞健公保費	18,601,419	19,707,753
退休撫卹費	17,829,909	17,802,366
折舊費用	\$92,138,388	\$83,708,926
攤銷費用	\$8,875,088	\$9,233,883

(十一)所得稅

本校依行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」免納所得稅。有關所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 學年度。

(十二)現金流量補充資訊

本校於 108 學年度及 107 學年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本校 107 學年度與玄奘大學進行之土地處分與共有物分割，而與玄奘大學互換土地及差額補償及 108 學年度受贈土地之相關資訊請參閱附註五(四)。
2. 不動產、房屋及設備之增加與現金流量表之增加不動產、房屋及設備付現數之調節如下：

	108 學年度	107 學年度
不動產、房屋及設備增加	\$259,624,628	\$95,910,901
加：期初應付設備及工程款	14,457,774	20,053,662
減：期末應付設備及工程款	(9,763,350)	(14,457,774)
期末代收款	-	(25,000)
本期受贈資產	(215,503,638)	(84,000)
本期付現數	\$48,815,414	\$101,397,789

3. 無形資產之增加與現金流量表之增加無形資產付現數之調節如下：

	108 學年度	107 學年度
無形資產增加	\$14,452,127	\$5,586,482
加：期初應付設備及工程款	615,000	3,090,500
期末預付設備款	1,959,000	-
減：期末應付設備及工程款	(2,649,500)	(615,000)
本期受贈資產	(3,260,836)	(689,450)
本期付現數	\$11,115,791	\$7,372,532

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
林志城	本校校長
蔡世傑	本校副校長
蔡清胤	本校董事長
蔡雅賢	本校董事
蔡瑞賢	本校董事長之二等親
蔡麗賢	本校董事長之二等親
趙祝舜	本校董事
趙之晟	本校董事之一等親
詹裕保	本校董事
財團法人光宇文教基金會	該基金會董事長為本校法人董事
瑞元管理顧問股份有限公司	該公司代表人為本校董事長二等親
喬伊實業有限公司	該公司代表人為本校董事
名將體育器材有限公司	該公司代表人為本校董事
品悅國際股份有限公司	該公司之董事為本校董事
臺灣健康管理學會	該學會理事長為本校校長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理支出及教學研究及訓輔支出—業務費(租金支出)

<u>關係人名稱</u>	<u>108 學年度</u>	<u>107 學年度</u>
瑞元管理顧問股份有限公司	\$4,440,000	\$4,440,000

2. 董事會支出、行政管理支出、教學研究及訓輔支出、推廣教育支出及產學合作支出—業務費、維護費等

	<u>108 學年度</u>	<u>107 學年度</u>
財團法人光宇文教基金會	\$20,000	\$16,000
喬伊實業有限公司	531,400	481,591
名將體育器材有限公司	228,930	201,920
品悅國際股份有限公司	71,250	179,950
臺灣健康管理學會	2,400	-
合計	\$853,980	\$879,461

主係供教學研究之實驗室紙張費、器材費、防疫耗材費及體育用品費等。

3. 補助及受贈收入

	108 學年度	107 學年度
林志城	\$500	\$-
蔡世傑	123,119,791	-
蔡清胤	46,333,382	-
蔡雅賢	41,900,171	200,000
蔡瑞賢	1,100,000	-
蔡麗賢	100,000	-
趙祝舜	300,000	300,000
趙之晟	300,000	300,000
詹裕保	3,000	-
財團法人光宇文教基金會	279,350	333,320
喬伊實業有限公司	10,000	10,000
名將體育器材有限公司	2,500	3,600
合 計	\$213,448,694	\$1,146,920

有關蔡清胤、蔡雅賢及蔡世傑等三人捐贈土地相關資訊，請參閱附註五（四）。

4. 其他收入

	108 學年度	107 學年度
喬伊實業有限公司	\$1,200	\$-
品悅國際股份有限公司	-	120
臺灣健康管理學會	686	-
合 計	\$1,886	\$120

主係雜項收入。

5. 應付款項

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
喬伊實業有限公司	\$2,241,750	\$476,096

主係應付與教學研究相關之支出。

6. 購入不動產、房屋及設備

	108 學年度	107 學年度
喬伊實業有限公司	\$10,535,550	\$3,610,000
名將體育器材有限公司	138,190	1,019,480
合 計	\$10,673,740	\$4,629,480

係本校供教學使用之機械儀器及設備與其他設備。

7. 購入無形資產－電腦軟體

	108 學年度	107 學年度
喬伊實業有限公司	\$772,500	\$35,000

主係本校教學使用之電腦軟體。

8. 存入保證金

	108 學年度	107 學年度
喬伊實業有限公司	\$220,000	\$-

主係供教學使用之設備履約保固金。

9. 民國 108 年 7 月 2 日本校與關係人蔡清胤、蔡雅賢及蔡世傑訂立土地借用契約，協議無償借用前述關係人新竹市柑林段 562-6~562-7 地號及醫專段 665 地號等 64 筆土地，借用期間自民國 108 年 7 月 2 日起至民國 118 年 7 月 2 日止，此承租關係人土地案，係依教育部民國 108 年 4 月 16 日臺教技(二)字第 1080052225 號函回覆：「屬利益關係人土地應依教育部相關函令以捐贈方式辦理」，故本校由有償租用土地方式修改合約為無償借用土地。

七、質押之資產：無。

八、重大承諾及或有事項：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一) 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用，列示如下：

職務類別	姓 名	報酬	108 學年度	107 學年度
董 事 長	蔡 ○ 胤	註 1	\$1,752,407	\$1,772,487
董 事	蔡 ○ 賢	註 1	1,596,667	1,603,961
董 事	詹 ○ 保	註 2	90,000	80,000
董 事	林 ○ 和	註 2	90,000	80,000
董 事	陳 ○ 地	註 2	90,000	80,000
董 事	莊 ○ 信	註 2	60,000	80,000
董 事	林 ○ 雄	註 2	90,000	80,000
董 事	趙 ○ 舜	註 2	90,000	80,000
董 事	彭 ○ 芳	註 2	70,000	80,000
監 察 人	石 ○ 紫	註 3	240,000	240,000
合 計			\$4,169,074	\$4,176,448

註 1：係董事長及董事專任有給職之薪資總報酬，並依教育部來函「學校財團法人
董事監察人支領報酬及費用標準」之規定範圍內聘任董事長及董事。

註 2：無給職董事係支領出席費及交通費。

註 3：監察人係專任，按月支領酬勞費。

(二) 董事會業於民國 109 年 5 月 29 日通過改選第 17 屆董事並推舉董事蔡○賢為董
事長，任期自 109 年 8 月 29 日至 113 年 8 月 28 日止。前述改選之新任董事名
冊及董事長分別經教育部臺教技(二)字第 1090084347 號函及第 1090103276 號
函核定在案。

十一、舉債指數計算表

109年7月31日

項目	金額
一、貨幣性負債	
（一） 本次已借款或預計借款金額	\$-
（二） 短期債務	-
（三） 應付款項	46,803,164
（四） 代收款項	2,294,267
（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	4,037,200
貨幣性負債小計（A）	53,134,631
二、貨幣性資產	
（一） 現金	-
（二） 銀行存款	1,121,441,078
（三） 流動金融資產	-
（四） 應收款項	15,576,198
（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	600,000
（九） 投資基金	-
（十） 存出保證金	1,217,390
貨幣性資產小計（B）	1,138,834,666
三、借款淨額（C=A-B）	(1,085,700,035)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	28,614,685
五、舉債指數 C / D （取小數點二位）	0

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。

光宇學校財團法人元培醫事科技大學

各 項 目 明 細 表

目 錄	頁 次
應收款項明細表	27
預付款項明細表	27
經常門收入明細表	28
董事會支出明細表	29
行政管理支出明細表	30
教學研究及訓輔支出明細表	30
獎助學金支出明細表	31
推廣教育支出明細表	31
產學合作支出明細表	32
其他支出明細表	32

應收款項明細表

民國一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應收註冊款	註冊款	\$13,175,070
應收利息	應收定存息	127,018
應收其他	主係產學合作等各項專案計畫款項	7,402,469
減：備抵呆帳		(5,128,359)
合 計		<u>\$15,576,198</u>

預付款項明細表

民國一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
預付費用	主係預付保險費及期刊費等	\$908,779
墊付費用	主係活動經費墊支款	660,266
其他預付款	主係預付專利權證照費及許可費	5,400
暫付款	主係暫支雜費	2,000
合 計		<u>\$1,576,445</u>

經常門收入明細表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
學雜費收入：			
學費收入		\$373,989,013	
雜費收入		131,597,070	
實習實驗費收入		7,335,092	
小 計		512,921,175	
推廣教育收入		24,982,795	
產學合作收入		37,054,953	
補助及受贈收入：			
補助收入		126,862,828	
受贈收入		224,677,484	
小 計		351,540,312	
財務收入		5,304,461	
其他收入：			
住宿費收入		25,113,402	
試務費收入		2,021,270	
清潔管理費收入		5,492,209	
雜項收入	溢估教師年終工 作獎金轉列收 入、校外人士參 訪活動收入及教 師培訓收入等	17,447,191	
小 計		50,074,072	
合 計		\$981,877,768	

董 事 會 支 出 明 細 表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$4,274,963	
業 務 費		277,171	
維 護 費		73,846	
折 舊 及 攤 銷		80,900	
退 休 撫 卹 費		138,534	
出 席 及 交 通 費		580,000	
合 計		<u>\$5,425,414</u>	

行政 管理 支出 明細 表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$61,192,551	
業 務 費		24,659,656	
維 護 費		4,873,093	
折 舊 及 攤 銷		24,561,411	
退 休 撫 卹 費		4,691,452	
合 計		<u>\$119,978,163</u>	

教 學 研 究 及 訓 輔 支 出 明 細 表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$322,697,317	
業 務 費		119,888,379	
維 護 費		19,519,207	
折 舊 及 攤 銷		75,852,068	
退 休 撫 卹 費		12,862,785	
合 計		<u>\$550,819,756</u>	

獎助學金支出明細表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
獎 助 學 金 支 出		\$40,277,740	

推廣教育支出明細表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$11,252,168	
業 務 費		9,410,578	
維 護 費		38,995	
折 舊 及 攤 銷		519,097	
退 休 撫 卹 費		137,138	
合 計		\$21,357,976	

產學合作支出明細表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$13,442,842	
業 務 費		20,621,987	
合 計		<u>\$34,064,829</u>	

其他支出明細表

民國一百零八年八月一日至一百零九年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
試 務 費 支 出		\$953,592	
財 產 交 易 短 絀		41,651	
超 額 年 金 給 付		1,227,355	
雜 項 支 出		3,672,379	
合 計		<u>\$5,894,977</u>	

光宇學校財團法人元培醫事科技大學

內部控制制度建議書

一百零八學年度

本會計師受託查核光宇學校財團法人元培醫事科技大學一〇八學年度之財務報表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)。本會計師依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中華民國一般公認審計準則規劃及執行查核工作時，考量與編製財務報表有關之內部控制，以設計於當時情況下適當之查核程序，其目的係對上開財務報表表示意見，而非對內部控制之有效性表示意見。因此，本會計師不對內部控制之有效性表示意見。

本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，且非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。基於此目的，本會計師於查核過程中並未辨認出內部控制顯著缺失。惟貴校仍可能存有未被辨認之顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出顯著缺失。

內部控制缺失係指控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務表之不實表達，或缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表不實表達之必要控制。內部控制顯著缺失係指依本會計師之專業判斷，認為須提醒治理單位注意之一項內部控制缺失或經合併考量之多項內部控制缺失。

本次查核建議事項如下：

- 一、經查部份房屋與建築(放射館)未申請建物所有權狀，建議儘速辦理。
- 二、經查學校將報廢財產報廢後其報廢品繳回放置保管組，後續並無列冊控管待報廢資產，交付回收公司也無對方確認回收之細項，以致無法確認汰舊廢品之實質流向及變賣所得是否已完整入帳，建議儘速訂定相關財產管理辦法。

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>

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>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>
<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：本學年度董事未至國外出差。</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>

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>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

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>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>
(三) 資產事項	
<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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：(1)本校受贈新竹市醫專段 873 地號等 32 筆土地案，請參閱附註五(四)；(2)本校出租光涵樓樂活館一樓(元培健康診所)及光曜樓一至二樓(元培藥局)尚未依私立學校法施行細則第 38 條第 1 項取具估價報告書。 教育部核准日期、文號：(1)109 年 3 月 19 日教育部臺教技(二)字第 1090041599 號；(2)109 年 6 月 24 日教育部臺教技(二)字第 1090091791 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

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>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：學校設校基金係於65年4月23日以前成立。教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校設校基金係於65年4月23日以前成立。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期未購入有價證券。</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>

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>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：本期未轉列投資基金及流用</p>	<p>複核結果： [V]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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期無投資。</p>	<p>複核結果： [V]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：本期無投資。</p>	<p>複核結果： [V]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：本期無投資。</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

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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期無投資。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本期無投資。</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：本期無購買國外貨幣。</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

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>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：請參閱 53. 檢查事項。</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 (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。 計算結果：舉債指數=0，計算表請參照附註十一。</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： 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)： 本期無借款。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

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>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？</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：本期無借款。</p>	<p>複核結果： [V]同意 []不同意</p> <p>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？</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：學校於民國54年設立，非為新設立之學校。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： [V]同意 []不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<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？</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： [V]同意 []不同意</p> <p>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？</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： [V]同意 []不同意</p> <p>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>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	
<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：108 年 10 月 3 日臺教會(二)字第 1080112685 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>

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>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：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：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>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>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\財 4. 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(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p> <p>補充說明：查核日期：民國 109 年 11 月 20 日 公告網址： https://account.ypu.edu.tw/p/412-1007-17.php?Lang=zh-tw</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" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">須改善項目</th> <th style="width: 40%;">改善情形</th> <th style="width: 30%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>部分房屋與建築(放射館及新苑宿舍)未申請建物所有權狀。</td> <td>新苑宿舍已於 106 學年度取得建物所有權狀。</td> <td>持續改善中</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	部分房屋與建築(放射館及新苑宿舍)未申請建物所有權狀。	新苑宿舍已於 106 學年度取得建物所有權狀。	持續改善中	<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：</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善					
部分房屋與建築(放射館及新苑宿舍)未申請建物所有權狀。	新苑宿舍已於 106 學年度取得建物所有權狀。	持續改善中					

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>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：</p>
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
民國108年2月26日臺教技(二)字第1080027926號	董事國外考察費用於出差前未有經董事會通過、核准之議案及相關會議記錄，而係於出差後最近一次董事會中提出報告事項追認，與教部105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示不符。	董事國外出差行程表自108學年度起，將事先提請董事會中議審議通過。	是	
民國109年2月21日臺教技(二)字第1090024045號	107及106學年度財部報表之部分會計項目及報表格式與學校會計制度所訂內容不符。	業已修正學校會計制度，並經109年5月29日董事會議通過。	是	
民國109年2月21日臺教技(二)字第1090024045號	學校欲報廢之資產遵循元培醫事科技大學財產管理辦法由保管人提出財產減損單，簽請校長核准後，將報廢品繳回存放置保管組，後續出售予回收公司取得剩餘價金，惟保管組並無列冊控管待報廢資產，交付回收公司也無對方確認回收之細項，以致無法確認汰舊廢品之實質流向及變賣所得是否已完整入帳。	學校自109年9月5日起，汰舊廢品已檢附報明細表，交付廢棄物清除有限公司辦理報廢品清運，相關變賣所得亦已開立收據入帳。	改善中	

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
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3月18日臺教技(二)字第1090038812號及民國109年6月24日臺教技(二)字第1090091791號	位於光涵樓一樓(新竹市元培街306號)開業之元培健康診所，並未發現其租賃合約，並且無董事會議通過之相關紀錄，因無取得相關對價，係屬無償提供給私人作使用。	學校已檢具租賃契約呈教育部，並取具以鄰近地區周遭租金行情表替代估價報告書。	改善中	
<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>

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
---------------	-------

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：柯俊輝 簽證會計師：陳怡琳



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

查核會計師事務所：

簽證會計師

柯俊輝



簽證會計師

陳怡琳



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號
金管證審字第 1040036353 號

受查者填表說明：

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

會計師填表說明：

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

台灣省/台北市會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1090502

號

會員姓名：
(1)柯俊輝
(2)陳怡琳

事務所名稱：立本台灣聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段72號10樓

事務所電話：(〇二)二五六四三〇〇〇

事務所統一編號：七六九〇二九一六

(1)台省會證字第一七九一號

會員證書字號：

(2)北市會證字第三八五四號

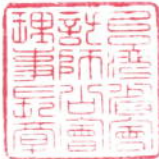
委託人統一編號：四六八〇二三〇七

印鑑證明書用途：辦理 光字學校財團法人元培醫事科技大學

一百零八學年度(自民國 一百零八年 八月 一 日至

一百零九年 七月 三十一 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	柯俊輝	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳怡琳	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



中華民國

109

年

7

月

10

日

