

醒吾學校財團法人醒吾科技大學
財務報表暨會計師查核報告
民國 111 學年度及 110 學年度



公司地址：新北市林口區粉寮路 1 段 101 號

電 話：(02)2601-5310

會計師查核報告

(112)財審報字第 23001638 號

醒吾學校財團法人醒吾科技大學 公鑒：

查核意見

醒吾學校財團法人醒吾科技大學民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日(民國 111 學年度)及民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日(民國 110 學年度)之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達醒吾學校財團法人醒吾科技大學民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日及民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與醒吾學校財團法人醒吾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，對醒吾學校財團法人醒吾科技大學民國 111 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。

醒吾學校財團法人醒吾科技大學民國 111 學年度財務報表之關鍵查核事項如下：

現金及銀行存款之存在性

事項說明

現金及銀行存款之會計政策，請詳財務報告附註四(四)；現金及銀行存款會計項目說明，請詳財務報告附註六(一)。

民國 112 年 7 月 31 日現金及銀行存款餘額為新台幣 525,596,611 元，占總資產 22%，對於財務報表之影響係屬重大。又現金及銀行存款固有風險較高、具高度流通性且易受不當挪用，因此本會計師將現金及銀行存款之存在性列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所說明的特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視對帳單、存摺及網路銀行資訊，確認存款為學校所有。
2. 函證銀行帳戶，確認現金及銀行存款之存在及權利義務。
3. 驗證銀行帳戶函證對象必要資訊的真實性。
4. 測試銀行調節表計算之正確性並抽核調節項目，確認無重大異常之調節項目。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估醒吾學校財團法人醒吾科技大學繼續經營之能力、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醒吾學校財團法人醒吾科技大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

醒吾學校財團法人醒吾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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對醒吾學校財團法人醒吾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，以及使醒吾學校財團法人醒吾科技大學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醒吾學校財團法人醒吾科技大學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對醒吾學校財團法人醒吾科技大學民國 111 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖福銘

廖福銘



會計師

林一帆

林一帆



金 融 監 督 管 理 委 員 會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 2 4 日

醒吾學校財團法人醒吾科技大學
平衡表
民國 112 年及 111 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附註	112 年 7 月 31 日		111 年 7 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金	六(一)	\$ 980,000	-	\$ 990,000	-
銀行存款	六(一)	524,616,611	22	445,088,595	22
應收款項		29,436,513	1	13,283,457	1
預付款項		2,022,797	-	1,944,671	-
流動資產合計		<u>557,055,921</u>	<u>23</u>	<u>461,306,723</u>	<u>23</u>
投資、長期應收款及基金					
非流動金融資產	六(二)	84,251,802	4	46,371,700	3
投資基金	六(三)	20,724,407	1	105,169,455	5
投資、長期應收款及基金合計		<u>104,976,209</u>	<u>5</u>	<u>151,541,155</u>	<u>8</u>
不動產、房屋及設備	六(四)				
土地		410,222,626	17	1,206,500	-
土地改良物		48,889,460	2	48,889,460	3
房屋及建築		1,701,030,034	71	1,701,030,034	84
機械儀器及設備		322,371,669	13	315,921,749	16
圖書及博物		121,978,096	5	119,757,123	6
其他設備		386,364,962	16	369,361,245	18
購建中營運資產		484,120	-	6,170,776	-
		<u>2,991,340,967</u>	<u>124</u>	<u>2,562,336,887</u>	<u>127</u>
累計折舊總額		(1,244,820,573)	(52)	(1,164,476,822)	(58)
不動產、房屋及設備淨額		<u>1,746,520,394</u>	<u>72</u>	<u>1,397,860,065</u>	<u>69</u>
無形資產	六(五)				
電腦軟體		97,721,707	4	110,107,628	5
累計攤銷總額		(90,640,691)	(4)	(103,076,009)	(5)
無形資產淨額		<u>7,081,016</u>	<u>-</u>	<u>7,031,619</u>	<u>-</u>
其他資產					
存出保證金		369,000	-	1,429,000	-
資產總計		<u>\$ 2,416,002,540</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,168,562</u>	<u>100</u>
負債及權益基金及餘絀					
流動負債					
應付款項		\$ 12,090,537	1	\$ 19,401,955	1
預收款項		50,007,093	2	67,462,245	3
代收款項		4,338,847	-	3,522,838	-
流動負債合計		<u>66,436,477</u>	<u>3</u>	<u>90,387,038</u>	<u>4</u>
其他負債					
負債準備	六(四)	124,493,617	5	-	-
負債總計		<u>190,930,094</u>	<u>8</u>	<u>90,387,038</u>	<u>4</u>
權益基金及餘絀	六(七)				
未指定用途權益基金		1,996,202,669	82	1,493,261,994	74
累積餘絀		(54,506,188)	(2)	439,986,553	22
累積其他綜合餘絀		283,375,965	12	(4,467,023)	-
權益基金及餘絀總計		<u>2,225,072,446</u>	<u>92</u>	<u>1,928,781,524</u>	<u>96</u>
負債及權益基金及餘絀總計		<u>\$ 2,416,002,540</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,168,562</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



醒吾學校財團法人醒吾科技大學
收支餘絀表
111學年度(民國111年8月1日至112年7月31日)
及110學年度(民國110年8月1日至111年7月31日)

單位：新台幣元

項目	附註	111 學 年 度			110 學 年 度		
		金	額	%	金	額	%
各項收入							
學雜費收入		\$	532,078,014	68	\$	602,749,685	70
推廣教育收入			9,407,181	1		12,559,573	2
產學合作收入			36,238,030	5		33,358,387	4
補助及受贈收入			159,366,243	20		167,411,756	20
財務收入			13,879,971	2		3,246,000	-
其他收入			35,227,062	4		36,517,243	4
各項收入合計			<u>786,196,501</u>	<u>100</u>		<u>855,842,644</u>	<u>100</u>
各項成本與費用							
	六(八)						
董事會支出	七	(	4,495,365)	(1 )	(	5,997,145)	(1)
行政管理支出	七	(	112,823,432)	(14 )	(	106,527,539)	(12)
教學研究及訓輔支出		(	587,344,628)	(75 )	(	612,438,095)	(71)
獎助學金支出		(	26,105,558)	(3 )	(	35,708,470)	(4)
推廣教育支出		(	6,393,580)	(1 )	(	8,533,878)	(1)
產學合作支出		(	36,521,720)	(5 )	(	32,641,088)	(4)
其他支出		(	4,064,284)	-	(	4,757,309)	(1)
各項成本與費用合計		(	<u>777,748,567)</u>	<u>(99 )</u>	(	<u>806,603,524)</u>	<u>(94)</u>
本期餘絀		\$	8,447,934	1	\$	49,239,120	6
本期其他綜合餘絀							
備供出售金融資產未實現	六(二)(七)						
餘絀		\$	3,320,479	1	(\$	9,182,019)	(1)
本期綜合餘絀總額		\$	11,768,413	2	\$	40,057,101	5

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



醒吾學校財團法人醒吾科技大學
現金流量表
111學年度(民國111年8月1日至112年7月31日)
及110學年度(民國110年8月1日至111年7月31日)

單位：新台幣元
學 年 度

	111 學 年 度	110 學 年 度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 8,447,934	\$ 49,239,120
利息之調整	(6,316,385)	(1,541,224)
股利之調整	(846,378)	(1,416,184)
未計利息股利之本期餘絀	1,285,171	46,281,712
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	111,536,478	116,147,682
減：不產生現金流入之收入	(5,869,979)	-
流動資產調整項目淨減(增)數	(16,074,716)	3,453,484
流動負債調整項目淨增(減)數	(24,766,570)	14,811,975
未計利息股利之現金流入	66,110,384	180,694,853
收取利息	6,097,129	1,467,019
收取股利	909,168	1,086,165
營運活動之淨現金流入	73,116,681	183,248,037
投資活動之現金流量		
減少非流動金融資產及投資收現數	228,584,600	134,973,850
收回存出保證金收現數	1,060,000	1,300,000
增：減少不動產、房屋及設備收現數	-	4,094
減少投資基金付現數	84,445,048	-
減：增加非流動金融資產及投資付現數	(257,274,244)	(128,243,996)
增加不動產、房屋及設備付現數	(45,416,661)	(43,035,300)
增加無形資產付現數	(5,813,417)	(3,761,097)
增撥投資基金付現數	-	(54,296,053)
支付存出保證金付現數	-	(1,060,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	5,585,326	(94,118,502)
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	62,729,581	73,718,007
減：減少代收款項付現數	(61,913,572)	(73,862,479)
籌資活動之淨現金流入(流出)	816,009	(144,472)
本期現金及銀行存款淨流入數	79,518,016	88,985,063
期初現金及銀行存款餘額	446,078,595	357,093,532
期末現金及銀行存款餘額	\$ 525,596,611	\$ 446,078,595

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



醒吾學校財團法人醒吾科技大學
現金收支概況表
111學年度(民國111年8月1日至112年7月31日)
及110學年度(民國110年8月1日至111年7月31日)

單位：新台幣元

	111學年度	經常收入%	110學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 532,078,014	71	\$ 602,749,685	72
推廣教育收入	9,407,181	1	12,559,573	1
產學合作收入	36,238,030	5	33,358,387	4
補助及受贈收入	159,366,243	21	167,411,756	19
財務收入	13,879,971	2	3,246,000	-
其他收入	35,227,062	5	36,517,243	4
減：不產生現金流入之收入	(5,869,979)	(1)	-	-
資產負債項目調整增(減)數				
應收款項	(16,153,056)	(2)	2,110,381	-
預收款項	(17,455,152)	(2)	2,322,523	-
經常門現金收入合計	<u>746,718,314</u>	<u>100</u>	<u>860,275,548</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	4,495,365	1	5,997,145	1
行政管理支出	112,823,432	15	106,527,539	12
教學研究及訓輔支出	587,344,628	79	612,438,095	71
獎助學金支出	26,105,558	3	35,708,470	4
推廣教育支出	6,393,580	1	8,533,878	1
產學合作支出	36,521,720	5	32,641,088	4
其他支出	4,064,284	1	4,757,309	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(111,536,478)	(15)	(116,147,682)	(14)
資產負債項目調整增(減)數				
應付款項	7,311,418	1	(12,489,452)	(1)
預付款項	78,126	-	(938,879)	-
經常門現金支出合計	<u>673,601,633</u>	<u>91</u>	<u>677,027,511</u>	<u>79</u>
經常門現金餘絀	<u>73,116,681</u>	<u>9</u>	<u>183,248,037</u>	<u>21</u>
出售資產現金收入	-	-	4,094	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	20,963,804	3	20,221,552	2
圖書及博物	1,044,761	-	1,761,947	-
其他設備	14,022,812	2	19,791,229	2
預付設備款	9,385,284	1	1,260,572	-
電腦軟體	5,813,417	1	3,761,097	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	<u>51,230,078</u>	<u>7</u>	<u>46,796,397</u>	<u>4</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>21,886,603</u>	<u>2</u>	<u>136,455,734</u>	<u>17</u>
本期現金餘絀	<u>\$ 21,886,603</u>	<u>2</u>	<u>\$ 136,455,734</u>	<u>17</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



醒吾學校財團法人醒吾科技大學
財務報表附註
民國 112 年及 111 年 7 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、學校沿革

醒吾學校財團法人醒吾科技大學(以下簡稱「本校」)原名財團法人私立醒吾商業專科學校，係於民國 54 年 10 月經教育部核准設立。87 學年度並獲准增設推廣教育中心，辦理相關技職訓練課程，並於民國 89 年依教育部 89 年 4 月 19 日台(89)技(二)字第 89044079 號函，自民國 89 年 8 月 1 日起改制為財團法人醒吾技術學院，並增設技術學院二年制日間部及進修部。

民國 101 年依教育部 101 年 5 月 28 日台技(一)字第 1010095751A 號函，自民國 101 年 8 月 1 日起改制為醒吾學校財團法人醒吾科技大學。目前系科包括企業管理系、國際商務系、財務金融系、行銷與流通管理系(含研究所)、資訊管理系、觀光休閒系(含研究所)、餐旅管理系、旅運管理系、應用英語系、資訊科技應用系(含研究所)、新媒體傳播系、表演藝術系、流行音樂創作學士學位學程、商業設計系、時尚造形設計系、數位設計系及時尚產業經營管理系。截至民國 112 年 7 月 31 日止，本校教職員人數為 276 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 112 年 11 月 24 日經董事會通過。

三、會計政策變動

(一)首次採用新發布、修正後企業會計準則公報之影響

無此情形。

(二)變更會計政策之影響

無此情形。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報表係依據私立學校法、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處理，上項制度未規定之事項，則依企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本財務報表係按歷史成本編製及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，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於平衡表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於平衡表日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四) 現金及銀行存款

現金及銀行存款指庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(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，並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) 非流動金融資產

性質屬備供出售金融資產者，係採用交易日會計，按公允價值衡量，其與帳面金額之差額，為金融商品未實現餘絀，列入其他綜合餘絀項下，嗣後再結轉至權益基金及餘絀。

(七) 投資基金

本校依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」，經董事會同意後設立投資基金，限制以賸餘資金作為投資目的，凡報經董事會同意在額度內所提撥之投資基金尚留存於專戶者屬之。

(八) 不動產、房屋及設備

1. 應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。
2. 取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，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。
3. 折舊係依教育部台會(二)字第 0960016693 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除土地及博物不予提列折舊、圖書以報廢法計提折舊外，房屋及建築等各項不動產、房屋及設備依行政院

訂頒之「財務標準分類」規定之耐用年限，無預估殘值，採直線法計提折舊。

各項資產耐用年限如下：

土地改良物	3~30年
房屋及建築	3~55年
機械儀器及設備	2~25年
其他設備	2~20年

4. 土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之遞延所得稅負債後，列為權益項下之未實現土地重估增值。

(九) 無形資產

無形資產主要係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為1~8年。

(十) 負債準備

負債準備(包含遞延所得稅負債)係因過去事項而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以平衡表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(十一) 權益基金及餘絀

1. 「未指定用途權益基金」中之「賸餘款權益基金」係依照私立學校法第46條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內，依教育部於民國100年1月20日所訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，於年度決算後所計算之累積賸餘為「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」之餘額，若其累積賸餘款不足而需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足數，則將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」轉列至「累積餘絀」項目。
2. 「未指定用途權益基金」中之「其他權益基金」係依照「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，係指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時自「累積餘絀」與「其他權益基金」項目相互轉列。
3. 餘絀係學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。

(十二) 退休撫卹金

依私立學校法第64條之規定，本校訂有教職退休撫卹辦法，每學期按學費收入之3%將退休撫卹基金提撥至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌運用與管理。凡符合該辦法所定服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定金額之退休金。

自民國 99 年 1 月 1 日起，依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，前述「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」併入由中央主管機關會同有關輔導私立學校、學校法人及教職員代表組成之「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會」，由教職員、私立學校及學校主管機關按月共同提繳之。

(十三) 收入及成本與費用

學雜費收入、推廣教育收入及產學合作收入係按報導期間結束日交易之完成程度認列收入，補助收入及受贈收入係於達成補助或受贈所附加之條件時認列收入。成本與費用則依應計基礎於應付時認列為當期費用。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及銀行存款

	<u>112 年 7 月 31 日</u>	<u>111 年 7 月 31 日</u>
<u>現金</u>		
零用金	\$ 980,000	\$ 990,000
<u>銀行存款</u>		
支票存款	\$ 5,374,849	\$ 2,430,389
活期存款	19,241,762	142,658,206
定期存款	500,000,000	300,000,000
	<u>\$ 524,616,611</u>	<u>\$ 445,088,595</u>

(二) 非流動金融資產

	<u>112 年 7 月 31 日</u>	<u>111 年 7 月 31 日</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
上市櫃公司股票	\$ 85,398,346	\$ 50,838,723
備供出售金融資產衡量調整	(1,146,544)	(4,467,023)
	<u>\$ 84,251,802</u>	<u>\$ 46,371,700</u>

1. 本校投資之上市櫃公司股票係以平衡日之收盤價作為公允價值。
2. 本校於民國 111 及 110 學年度持有上市櫃公司股票之公允價值變動認列之其他綜合餘絀分別為\$3,320,479 及(\$9,182,019)。

(三) 投資基金

	<u>112 年 7 月 31 日</u>	<u>111 年 7 月 31 日</u>
活期存款	\$ 15,850,675	\$ 93,799,181
待付投資款(註)	4,873,732	11,370,274
	<u>\$ 20,724,407</u>	<u>\$ 105,169,455</u>

註：本校之備供出售金融資產採交易日會計，截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日，部分備供出售金融資產計\$4,873,732 及\$11,370,274 尚未完成交割，該項投資款已分別於民國 112 年 8 月 2 日、111 年 8 月 1 日及 8 月 2 日全數支付。

(四) 不動產、房屋及設備

項 目	111 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 估 增 值	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$ 1,206,500	\$ -	\$409,016,126	\$ -	\$ -	\$ 410,222,626
土 地 改 良 物	48,889,460	-	-	-	-	48,889,460
房 屋 及 建 築	1,701,030,034	-	-	-	-	1,701,030,034
機 械 儀 器 及 設 備	315,921,749	20,963,804	-	(14,513,884)	-	322,371,669
圖 書 及 博 物	119,757,123	1,044,761	-	(25,728)	1,201,940	121,978,096
其 他 設 備	369,361,245	14,022,812	-	(5,199,095)	8,180,000	386,364,962
購 建 中 營 運 資 產	6,170,776	9,385,284	-	-	(15,071,940)	484,120
	<u>\$2,562,336,887</u>	<u>\$ 45,416,661</u>	<u>\$409,016,126</u>	<u>(\$ 19,738,707)</u>	<u>(\$ 5,690,000)</u>	<u>\$2,991,340,967</u>

累 計 折 舊	111 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 估 增 值	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土 地 改 良 物	\$ 31,754,691	\$ 4,886,448	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,641,139
房 屋 及 建 築	600,255,511	37,644,737	-	-	-	637,900,248
機 械 儀 器 及 設 備	264,282,803	22,882,188	-	(14,513,884)	-	272,651,107
其 他 設 備	268,183,817	34,643,357	-	(5,199,095)	-	297,628,079
	<u>\$1,164,476,822</u>	<u>\$100,056,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,712,979)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,244,820,573</u>

項 目	110 學 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 1,206,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,206,500
土 地 改 良 物	48,889,460	-	-	-	48,889,460
房 屋 及 建 築	1,701,030,034	-	-	-	1,701,030,034
機 械 儀 器 及 設 備	313,437,557	20,221,552	(17,737,360)	-	315,921,749
圖 書 及 博 物	116,695,516	1,761,947	-	1,299,660	119,757,123
其 他 設 備	367,416,491	19,791,229	(17,846,475)	-	369,361,245
購 建 中 營 運 資 產	6,209,864	1,260,572	-	(1,299,660)	6,170,776
	<u>\$ 2,554,885,422</u>	<u>\$ 43,035,300</u>	<u>(\$ 35,583,835)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,562,336,887</u>

累 計 折 舊	110 學 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
土 地 改 良 物	\$ 26,489,043	\$ 5,265,648	\$ -	\$ -	\$ 31,754,691
房 屋 及 建 築	556,632,851	43,622,660	-	-	600,255,511
機 械 儀 器 及 設 備	259,139,827	22,876,242	(17,733,266)	-	264,282,803
其 他 設 備	248,755,322	37,274,970	(17,846,475)	-	268,183,817
	<u>\$ 1,091,017,043</u>	<u>\$ 109,039,520</u>	<u>(\$ 35,579,741)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,164,476,822</u>

1. 本校未有以不動產、房屋及設備借款成本資本化之情形。
2. 本校未有以不動產、房屋及設備提供質押擔保之情形。
3. 本校董事會於民國 111 年 11 月 4 日土地辦理重估價，依據規定按申報地價調整土地帳面價值，土地重估價增值總額 409,016,126 元，扣除估計之遞延所得稅負債 124,493,617 元(表列「負債準備」)，以其餘額列入未實現土地重估增值 284,552,509 元(表列「累積其他綜合餘絀」)。

(五) 無形資產

項 目	111 學 年 度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 110,107,628	\$ 5,813,417	(\$ 18,199,338)	\$ 97,721,707
累計攤銷	(103,076,009)	(5,764,020)	18,199,338	(90,640,691)
	<u>\$ 7,031,619</u>	<u>\$ 49,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,081,016</u>

項 目	110 學 年 度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 112,084,165	\$ 3,761,097	(\$ 5,737,634)	\$ 110,107,628
累計攤銷	(102,326,908)	(6,486,735)	5,737,634	(103,076,009)
	<u>\$ 9,757,257</u>	<u>(\$ 2,725,638)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,031,619</u>

(六) 所得稅

截至民國 111 學年度，本校各年度所得稅申報案件，均符合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。

(七) 權益基金及餘絀

1. 民國 111 及 110 學年度變動明細如下：

	111 學 年 度						
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金			累積其他綜合餘絀		合計
		賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀(註)	金融商品 未實現餘絀	未實現土地 重估增值	
期初餘額	\$ -	\$ 374,146,202	\$ 1,119,115,792	\$ 439,986,553	(\$ 4,467,023)	\$ -	\$ 1,928,781,524
上學年度撥充轉列	-	136,455,734	-	(136,455,734)	-	-	-
累積餘絀轉列							
其他權益基金	-	-	366,484,941	(366,484,941)	-	-	-
本學年度餘絀	-	-	-	8,447,934	-	-	8,447,934
金融商品評價	-	-	-	-	3,320,479	-	3,320,479
未實現重估增值-土地	-	-	-	-	-	284,522,509	284,522,509
期末餘額	\$ -	\$ 510,601,936	\$ 1,485,600,733	(\$ 54,506,188)	(\$ 1,146,544)	\$ 284,522,509	\$ 2,225,072,446
	110 學 年 度						
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金			累積其他綜合餘絀		合計
		賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀(註)	金融商品 未實現餘絀	未實現土地 重估增值	
期初餘額	\$ -	\$ 269,409,108	\$ 1,168,004,100	\$ 446,596,219	\$ 4,714,996	\$ -	\$ 1,888,724,423
上學年度撥充轉列	-	104,737,094	-	(104,737,094)	-	-	-
累積餘絀轉列							
其他權益基金	-	-	(48,888,308)	48,888,308	-	-	-
本學年度餘絀	-	-	-	49,239,120	-	-	49,239,120
金融商品評價	-	-	-	-	(9,182,019)	-	(9,182,019)
未實現重估增值-土地	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	\$ -	\$ 374,146,202	\$ 1,119,115,792	\$ 439,986,553	(\$ 4,467,023)	\$ -	\$ 1,928,781,524

註：累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，除依法彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。

2. 本校依「私立學校法第 46 條」、「私立學校法施行細則第 36 條」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」、「私立學校賸餘款投資及流用辦法」及教育部於民國 100 年 1 月 20 日公佈「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，截至民國 112 年及 111 年 7 月 31 日止，未指定用途權益基金-賸餘款權益基金餘額為 \$510,601,936 及 \$374,146,202。

(八) 用人、折舊及攤銷費用

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 317,815,850	\$ 336,318,176
公勞健保費用	17,223,104	18,237,564
退休金費用	16,641,474	17,794,399
折舊費用(註)	100,082,458	109,039,520
攤銷費用	5,764,020	6,486,735

註：含圖書之折舊費用。

(九) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資及籌資活動

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
上學年度賸餘撥充(沖減)權益基金數	\$ 136,455,734	\$ 104,737,094

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>公司名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
彤達餐飲股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

業務費

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
彤達餐飲股份有限公司	\$ 2,738,482	\$ 2,044,069

業務費主係辦理董事會及迎賓之餐費。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

請詳附註十二。

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之期後事項

無此情形。

十一、舉債指數計算表

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	-
(三) 應付款項	12,090,537
(四) 代收款項	4,338,847
(五) 其他借款	-
(六) 長期銀行借款	-
(七) 長期應付款項	-
(八) 應付退休及離職金	-
(九) 存入保證金	-
貨幣性負債小計 (A)	16,429,384
二、貨幣性資產	
(一) 現金	980,000
(二) 銀行存款	524,616,611
(三) 短期投資	-
(四) 應收款項	29,436,513
(五) 長期投資	84,251,802
(六) 長期應收款項	-
(七) 特種基金	-
(八) 投資基金	20,724,407
(九) 存出保證金	369,000
貨幣性資產小計 (B)	660,378,333
三、借款淨額 (C=A-B)	(643,948,949)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	21,886,603
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0.00

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

十二、其他

董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊：

姓名	職稱	111 學 年		110 學 年	
		專任者	無給職者(註1)	專任者	無給職者
		薪 資	其他項目	出席及交通費	其他項目
黃○芳	董事長	\$ -	\$ -	\$ 32,000	\$ -
顧○東	董事	-	-	32,000	-
華○玲	董事	-	-	32,000	-
陸○真	董事	-	-	32,000	-
袁○安	董事	-	-	24,000	-
熊○光	董事	996,000	-	-	-
顧○寧	董事	996,000	-	-	-
林○秀	董事	-	-	32,000	-
黃○平	董事	-	-	32,000	-
張○維	董事	-	-	24,000	-
李○雯	董事	-	-	32,000	-
張○娟	監察人(註2)	-	-	24,000	-
林○綉	監察人(註3)	-	-	8,000	-
		<u>\$ 1,992,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,000</u>	<u>\$ -</u>
姓名	職稱	薪 資	其他項目	出席及交通費	其他項目
黃○芳	董事長	\$ -	\$ -	\$ 16,000	\$ -
顧○東	董事	-	-	16,000	-
華○玲	董事	-	-	16,000	-
陸○真	董事	-	-	16,000	-
袁○安	董事	-	-	16,000	-
熊○光	董事	1,456,500	-	-	-
顧○寧	董事	1,456,500	-	-	-
趙○偉	董事(註4)	-	-	-	-
林○秀	董事	-	-	16,000	-
黃○平	董事	-	-	16,000	-
張○維	董事	958,500	-	8,000	-
李○雯	董事(註5)	-	-	8,000	-
張○娟	監察人	-	-	16,000	-
		<u>\$ 3,871,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,000</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本校分別於民國 111 年 11 月、112 年 1 月、112 年 3 月及 112 年 7 月召開董事會，發放出席及交通費予無給職之董事及監察人，合計 \$296,000。

註 2：該監察人已於民國於 112 年 6 月卸任。

註 3：該監察人已於民國於 112 年 6 月就任。

註 4：該董事已於民國 110 年 10 月請辭。

註 5：該董事已於民國 110 年 11 月就任。

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251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

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 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)全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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？</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

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次： 民國 111 年 7 月 8 日第十七屆 110 學年度第 2 次董事會議。</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

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 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 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>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 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>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 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>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 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>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 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

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(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、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但依 103 年 4 月 9 日臺教高(一)字第 1030037310B 號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情形。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>20. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校非民國 65 年以後成立之學校。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校非民國 65 年以後成立之學校。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校另設有投資基金專戶，有價證券之購置皆使用該專戶資金，故未有動支本學年度營運資金之情事。</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

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 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：請詳附註六(七)。</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：</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： 教育部核定公文：108年12月4日臺教技(二)字第1080171817號函。 董事會會議紀錄：108年11月8日第十六屆108學年度第1次董事會議通過。</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>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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>
<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) 學校截至本學年度之累積盈餘為 \$510,601,936，其 1/2 \$255,300,968 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 \$150,000,000【含累積可投資金額 \$150,000,000 及可流用金額 \$0】； (3) 學校賸餘款轉投資總額 \$101,249,021，占獲准通過累積可投資金額 \$150,000,000【為獲准可投資額度上限 \$150,000,000+ 98 年 2 月 4 日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金 \$0】百分比為 67.50%。 註：1. 「學校截至本學年度之累積盈餘」係以本部 104 年 12 月 24 日臺教高(三)字第 1040178642 號函訂之累積賸餘款計算表計算填列。 2. 「董事會通過可投資及流用金額」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，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意之投資及流用金額。 3. 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)。 4. 「獲准可投資額度上限」係「可投資及流用額度上限」及「董事會通過可投資及流用金額」取小者，扣除累積可流用金額。 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>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>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2 style="margin: 0;">(四) 負債事項</h2>	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>39. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： * 新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校非新設立學校。 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>
<h2 style="margin: 0;">(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 150 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(六)其他</h2>	
<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 111 年 8 月 15 日臺教會字第 1110072265 號函備查。</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>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？ (註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無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>
<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： 檢查日期：民國 112 年 11 月 24 日 學校網址：https://b010.hwu.edu.tw/ http://info.hwu.edu.tw/</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

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度無此情形。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								
<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、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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明： (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

112年3月臺教會(二)字第1124400251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	須改善項目	改善情形	是否已改善
112年2月14日臺教技(二)字第1122300396號	一、查法人專任董事及職員，110及109學年度支付之年終獎金分別為新臺幣（以下同）573,192元及581,415元，係依學校「醒吾科技大學教職員工年終工作獎金作業要點」予以發放，但查法人並未自行訂定年終工作獎金發放辦法，與「學校法人及所設私立學校會計師查核附表」第14條中「教師、行政人員支領之薪資中，若有包含	1. 本校董事長、董事、監察人支領報酬— (1) 得支領報酬之項目、上限、占學校當年度總收入之比例，均依照教育部訂頒「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」之規定辦理；支領報酬之項目、上限、比例，均符合規定。 (2) 每一學年度「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用明細」，均經會計師查核簽證並於財務報表揭露。 2. 本校董事會職員年終工作獎金— (1) 本校董事會目前有2位職員，其績效考核與年終工作獎金之發放，目前係比照本校職工標準辦理。	已改善

教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善
	<p>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。」之規定不符。</p>	<p>(2)本校 109 年度(於 110 年 2 月 4 日發放)全校教職員工年終工作獎核發預算基數為 1.1 個月; 110 年度(於 111 年 1 月 25 日發放)全校教職員工年終工作獎核發預算基數為 1.1 個月。</p> <p>(3)本校經會計師專案抽核建議後，於 111 年 11 月 4 日 111 學年度第 1 次董事會議通過，修正本校教職員工年終工作獎金作業要點，於該法中明定董事會職員之年終工作獎金發放標準。</p> <p>(4)本校將依據教育部 112 年 2 月 14 日臺教技(二)字第 1122300396 號函，由法人自行訂定「醒吾學校財團法人年終工作獎金發給辦法」，明定法人專任董事及職員年終工作獎金發放依據，以符合規定。</p> <p>3. 本校專任董事年終工作獎金，109 年度為 445,500 元、110 年度為 445,500 元，共計 891,000 元，已於 112 年 9 月 19、20 日存回學校帳戶。</p>	

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 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	須改善項目	改善情形	是否已改善	
	<p>二、查學校內部控制肆、財務事項作業程序 2.3.2「(董事會)全體全學年度得支領數額，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，並不得超過新臺幣 1,000 萬元。」與本部修訂「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 條第 1 點之規定不符。</p>	<p>1. 教育部 110 年 11 月 8 日臺教技(二)字第 1100147359A 號令修正發布「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」—第二條 二、全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣二百萬元。</p> <p>2. 本校董事長董事監察人所支領報酬標準、額度、比例，均符合教育部修正發布「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」之規定；唯未及時修正「醒吾學校財團法人董事會報酬及費用支領辦法」之條文內容。</p> <p>3. 本校自 111 年 2 月 1 日起，董事每月支領報酬合計 166,000 元(111 年 2 月 1 日至 7 月 31 日止，合計未超過 1,000,000 元)，每年度合計不超過 2,000,000 元。</p>	已改善	

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 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	須改善項目	改善情形	是否已改善	
		4. 本校已依據教育部 110 年 11 月 8 日臺教技(二)字第 1100147359A 號令發布之「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」及會計師專案抽核之意見，修正「醒吾學校財團法人董事會報酬及費用支領辦法」，並經第 17 屆 111 年 7 月 8 日 110 學年度第 2 次董事會議審議通過。 5. 本校已於 111 年 11 月 4 日 111 學年度第 1 次董事會議提出修正「學校法人內部控制制度—四、財務事項(一)董事、監察人之報酬、出席費與交通費之支給」，以符合規定。	否	
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：				複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第44條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

製表人：

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：

簽證會計師：

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1122163 號

會員姓名：(1) 廖福銘
(2) 林一帆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：35704906

會員書字號：(1) 北市會證字第 4263 號
(2) 北市會證字第 3666 號

印鑑證明書用途：辦理 醒吾學校財團法人醒吾科技大學

111 年 08 月 01 日 至
111 年度 (自民國 112 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖福銘	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林一帆	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 08 月 28 日