

中臺科技大學

財務報表附註

民國一一一年及一一〇年七月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

中臺科技大學(原名私立中臺醫事技術專科學校)於民國五十五年八月奉教育部核准設立，民國八十七年八月核准改制為中臺醫護技術學院，另於民國九十四年八月一日起核准改名為中臺科技大學。

本校以教授應用科學與技術，培養實用醫護及管理專業人才為宗旨，現有健康科學、護理、人文及管理三學院，有醫學影像暨放射科學博士班；研究所及在職專班有醫學影像暨放射科學、醫療暨健康產業管理、護理、文教事業經營、醫學檢驗生物技術、環境與安全衛生工程、食品科技、長期照顧碩士學位學程及牙體技術暨材料十所；二技日間部及進修部有醫學檢驗生物技術、醫學影像暨放射科學、護理、視光、牙體技術暨材料、老人照顧、兒童教育暨事業經營等系；四技日間部、進修部及在職專班有醫學檢驗生物技術、醫學影像暨放射科學、視光、醫療暨健康產業管理、護理、食品科技、牙體技術暨材料、兒童教育暨事業經營、老人照顧、行銷管理、資訊管理、應用外語、經營管理、人工智慧健康管理及環境與安全衛生工程等系。

二、通過財務報告之日期及程序

本校財務報告於民國 111 年 10 月 18 日由董事會通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

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

1. 遵循聲明

民國 110 學年度及民國 109 學年度財務報表係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 會計基礎

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

3. 會計年度

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

4. 現金收支

本校學雜費等收入均委託銀行代收，存入銀行開設之帳戶中，各項支出除零星開支外，均以匯款或支票付款，並由校長、主辦會計及出納人員會同簽名或蓋章。

5. 學生就學補助基金

本校依據「專科以上學校學雜費收取辦法」規定，提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部份應設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

6. 附屬機構投資

本校依教育部核准籌設及臺中市衛生局核准設立附屬長照機構，以提供地區長期照顧服務，該附屬機構若有盈餘或虧損，則認列附屬機構收益或附屬機構損失。

7. 不動產、房屋及設備

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出處理；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於(或低於)帳面價值者，應將收益(或短絀)列入「財產交易賸餘」(或「財產交易短絀」)項目。不動產、房屋及設備報廢，依直線法提列折舊之資產，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」項目；依報廢法提列折舊之資產，應將成本轉列為「折舊及攤銷」項目；適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。自九十七學年度起不動產、房屋及設備開始提列折舊費用，折舊費用按經濟耐用年限，採平均法提列之。到期已折足而尚在使用之不動產、房屋及設備，於預留殘值範圍內仍繼續提列折舊。耐用年數如下：

項 目	耐 用 年 數
建 築 物	10 ~ 60
機 械 儀 器 及 設 備	2 ~ 30
圖 書 及 博 物	-
其 他 設 備	2 ~ 25

8. 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分一至八年平均攤提。

9. 收入及成本與費用之認列方式

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。

10. 退休金及退職金

本校依私立學校法第六十四條之規定，加入私立學校教職員工退休撫卹

基金，自九十七學年度起由學校提撥相當學費 3%之經費支應，九十七學年度以前係依私立學校法第五十八條之規定，學費收入 2%收取教職員工退撫基金，連同本校相對依學費收入 1%提撥基金，一併繳交至私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會共同管理運作。

11. 權益基金

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

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：無。

五、現金及銀行存款

項 目	111. 7. 31	110. 7. 31
現 金	\$ 220,000	\$ 250,000
支 票 存 款	74,186,234	18,126,398
活 期 存 款	310,781,184	310,897,733
定 期 存 款	770,000,000	760,000,000
合 計	<u>\$ 1,155,187,418</u>	<u>\$ 1,089,274,131</u>

六、應收款項

項 目	111. 7. 31	110. 7. 31
應 收 帳 款	\$ 98,793	\$ 114,907
其 他 應 收 款	-	5,453,902
備 抵 呆 帳-其他應收 款	-	(5,453,902)
合 計	<u>\$ 98,793</u>	<u>\$ 114,907</u>

七、預付款項

項 目	111. 7. 31	110. 7. 31
預付教育計畫之費用	\$ 1,093,341	\$ 119,308
預付助學金	-	2,091,000
附屬機構預支(註)	2,729,000	1,310,000
預付各項經費及其他	59,800	297,647
合 計	<u>\$ 3,882,141</u>	<u>\$ 3,817,955</u>

(註)附屬機構營運金係私立謙和賀社區長照機構及私立謙和賀居家長照機構營運周轉金預支，請詳附註八及十七之說明。

八、投資、長期應收款及基金

1. 非流動金融資產

證 券 名 稱	111. 7. 31		110. 7. 31	
	股 數	金 額	股 數	金 額
台中市第二信用合作社股票	-	\$ -	-	\$ -
台中市第九信用合作社股票	10 股	1,000	10 股	1,000
合 計	10 股	\$ 1,000	10 股	\$ 1,000

本校因持有台中市第二信用合作社及第九信用合作社之股票，因其無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，107學年度依臺教會(二)字第1070096127B號令學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定修正重點將其重分類至以成本衡量之金融資產-非流動。

本校於109學年度已向台中市第二信用合作社辦理退社及贖回股票。

2. 附屬機構投資

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構:

	110 學年度	109 學年度
期初餘額	\$ 1,116,620	\$ -
認列附屬機構損益	2,897,713	1,116,620
提撥作業基金	-	-
附屬機構投資繳回		
撥充學校(含盈餘回饋學校)	-	-
合計	\$ 4,014,333	\$ 1,116,620

(1)業經教育部「臺教會(二)字第1070080560號」核准籌設及臺中市政府「府授衛照字第1100019596號」核准設立，截至民國111年7月31日止，本校撥付予附屬機構作業基金餘額為0元。

(2)110及109學年度認列之附屬機構收益分別為2,897,713元及1,116,620元，係依經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(3)110學年度營運資金不足，累積向本校預支1,220,000元，考量實際營運狀況，故本學年度未撥充學校基金。

中臺科技大學私立謙和賀居家長照機構：

	110 學年度	109 學年度
期初餘額	\$ -	\$ -
認列附屬機構損益	(300,059)	-
提撥作業基金	-	-
附屬機構投資繳回		
撥充學校(含盈餘回饋學校)	-	-
合計	\$ (300,059)	\$ -

(1)業經教育部「臺教技(二)字第 1100102385 號」核准籌設及臺中市政府「府授衛照字第 1110016669 號」核准設立，截至民國 111 年 7 月 31 日止，本校撥付予附屬機構作業基金餘額為 0 元。

(2)110 學年度認列之附屬機構損失為 300,059 元，係依經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(3)本機構係於民國 111 年 1 月設立，尚無盈餘得以撥充回學校。

3. 特種基金

項 目	111.7.31	110.7.31
退休基金	\$ 711,037	\$ 710,327
受贈獎助學基金	217,976	290,101
李沛霖獎助學金	7,054,817	5,689,415
學校發展基金	227,110	226,968
合 計	\$ 8,210,940	\$ 6,916,811

受贈獎助學基金依本校教職員發起捐贈學生獎助學基金，由教職員不限金額自由參加，本基金繳存於台灣銀行專戶。

李沛霖獎助學金依本校董事長發起捐贈學生獎助學基金，本基金繳存於合庫銀行專戶。

九、不動產、房屋及設備

項 目	110.7.31	本期增加	本期減少	本期重分類	111.7.31
成 本					
土 地	\$ 456,898,265	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 456,898,265
土地改良物	940,000	-	-	-	940,000
房屋及建築	1,805,642,506	-	-	1,905,000	1,807,547,506
機械儀器及設備	751,930,745	25,864,000	(27,349,992)	-	750,444,753
圖書及博物	203,527,034	5,463,637	(3,000,067)	-	205,990,604

其他設備	365,079,437	9,502,046	(8,582,192)	(1,905,000)	364,094,291
小計	3,584,017,987	40,829,683	(38,932,251)	—	3,585,915,419
累計折舊					
土地改良物	(473,700)	(12,948)	—	—	(486,648)
房屋建築及設備	(520,722,009)	(32,047,452)	—	—	(552,769,461)
機械儀器及設備	(618,474,226)	(34,271,416)	27,349,992	—	(625,395,650)
其他設備	(278,129,941)	(17,587,413)	8,582,192	—	(287,135,162)
小計	(1,417,799,876)	(83,919,229)	35,932,184	—	(1,465,786,921)
	\$ 2,166,218,111	\$ (43,089,546)	\$ (3,000,067)	\$ —	\$ 2,120,128,498

1. 不動產、房屋及設備均未提供抵押擔保。

2. 民國 111 年及 110 年 7 月 31 日不動產、房屋及設備投保金額分別為 1,621,259,488 元及 1,623,487,488 元。

十、存出保證金

項 目	111.7.31	110.7.31
開標押金	\$ 584,530	\$ 1,812,530
訴訟擔保	81,480,066	81,480,066
合計	\$ 82,064,596	\$ 83,292,596

十一、應付款項

項 目	111.7.31	110.7.31
應付年終獎金	\$ 27,121,000	\$ 23,000,000
應付工程款	11,194,068	11,194,068
應付水電、電話費	1,950,000	2,020,000
應付保險費	2,900,324	2,953,131
其他應付款項	771,841	630,191
合計	\$ 43,937,233	\$ 39,797,390

十二、預收款項

項 目	111.7.31	110.7.31
預收其他款項	\$ 24,615,676	\$ 27,500,984
預收學分費	7,218,726	7,569,295
預收訓輔專款	1,045,173	1,124,725
預收資本門補助款	13,663,896	9,817,671
預收經常門補助款	12,203,128	10,351,645
預收產學合作	6,733,767	7,672,312
合計	\$ 65,480,366	\$ 64,036,632

十三、長期銀行借款

金融機構	性質	借款額度	借款期間	111.7.31 餘額	110.7.31 餘額
			90.7.6-		
台灣銀行	信用	\$ 200,000,000	110.7.6	\$ -	\$ -
減：一年內到期之長期借款				-	-
長期銀行借款				\$ -	\$ -
利率區間				-	-

台灣銀行借款於民國 110 年 3 月份已全數清償完畢。

十四、應付退休及離職金

項 目	111.7.31	110.7.31
學校自行提撥之退休金準備餘額	\$ -	\$ 95,702
教職員工自行提撥之退休金	711,037	710,327
合 計	\$ 711,037	\$ 806,029

十五、權益基金及餘絀

1. 本校於民國 55 年 7 月向台灣台中地方法院辦理登記，並領有財團法人登記證書，最近一次變更登記日期為民國 111 年 1 月 12 日，截至 110 學年度止法人登記證書已登記之財產總額為 3,678,389,229 元。
2. 權益基金主要係依照私立學校法第 46 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內應將賸餘款轉權益基金。教育部於 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號令發布，89 學年度以後各學年度之累積賸餘款以民國 89 年 7 月 31 日之累積賸餘款為基期累計賸餘款，加計 89 學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀計算之。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 78 點第 2 項轉列之其他權益基金(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(原始成本不含重估增值部分)、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)，俟年度決算後依規定由累積餘絀調整轉列。截至 108 學年度累積賸餘\$903,958,452 元，增列 109 學年賸餘款\$78,435,966 元，合計為\$982,394,418 元。

十六、所得稅徵免

1. 本校 108 學年度所得稅申報案件，業經主管稅捐稽徵機關核定。
2. 依行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，須符合上述標準始能享受免稅，本校 110 學年度之所得稅申報是否適用上述免稅標準尚須奉主管稽徵機關之審核。

十七、關係人交易

1. 關係人之名稱與本校之關係

關係人名稱	與本校之關係
李沛霖	董事長
中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構(簡稱謙和賀社區)	附屬機構
中臺科技大學私立謙和賀居家長照機構(簡稱謙和賀居家)	附屬機構

2. 本校與關係人間之交易事項-預付款項

關係人名稱	性質	111.7.31		110.7.31	
		金額	佔該項目百分比	金額	佔該項目百分比
謙和賀社區	營運金	\$ 1,220,000	31.43 %	\$ 1,310,000	34.31 %
謙和賀居家	營運金	1,509,000	38.87 %	-	-
		<u>\$ 2,729,000</u>	<u>70.30 %</u>	<u>\$ 1,310,000</u>	<u>34.31 %</u>

3. 本校與關係人間之交易事項-特種基金(指定用途權益基金)

關係人名稱	性質	111.7.31		110.7.31	
		金額	佔該項目百分比	金額	佔該項目百分比
李沛霖	就學獎助學金	\$ 7,054,817	85.92 %	\$ 5,689,415	82.25 %

4. 本校與關係人間之交易事項-預收款項

關係人名稱	性質	111.7.31		110.7.31	
		金額	佔該項目百分比	金額	佔該項目百分比
謙和賀社區	預收租金	\$ 30,000	-	\$ -	-

5. 本校與關係人間之交易事項-租賃協議

關係人名稱	性質	110 學年度		109 學年度	
		金額	佔該項目百分比	金額	佔該項目百分比
謙和賀社區	租金收入	\$ 52,000	-	\$ -	-

租賃合約參考行情及租賃期間訂定，主要內容如下：

關係人名稱	標的物	租賃期間	收款方式	保證金
謙和賀社區	校車 BLX-7611	110.08.01~110.12.31	每月 2,000 元	-
		111.01.01~111.12.31	每月 6,000 元	-

6. 本校與關係人間之交易事項-受贈收入

關係人名稱	性質	111.7.31		110.7.31	
		金額	佔該項目百分比	金額	佔該項目百分比
李沛霖	就學獎助學金	\$ 2,000,000	32.49 %	\$ 2,000,000	27.87 %

十八、董事長、董事，監察人支領費用

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

110 學年度：

職稱	姓名	出席費	交通費	合計
董事長	李 ○ 霖	75,000	-	75,000
董事	郭 ○ 昌	75,000	-	75,000
董事	張 ○ 碩	75,000	-	75,000
董事	汪 ○ 雄	75,000	3,380	78,380
董事	汪 ○ 雄	75,000	35,429	110,429
董事	陳 ○ 端	75,000	-	75,000
董事	郭 ○ 仁	75,000	-	75,000
董事	黃 ○ 雄	75,000	1,400	76,400
董事	陳 ○ 先	75,000	-	75,000
董事 (110 年 10 月 6 日卸任)	廖 ○	-	-	-
董事 (110 年 8 月 17 日就任)	黃 ○ 媛	65,000	-	65,000
董事	李 ○ 鵬	35,000	-	35,000
監察人	許 ○ 厚	75,000	-	75,000
	合 計	850,000	40,209	890,209

109 學年度：

職稱	姓名	出席費	交通費	合計
董事長	李 ○ 霖	145,000	—	145,000
董事	郭 ○ 昌	125,000	—	125,000
董事 (110 年 6 月 29 日卸任)	林○○琴	100,000	—	100,000
董事 (109 年 10 月 26 日卸任)	黃 ○ 清	30,000	—	30,000
董事	張 ○ 碩	155,000	—	155,000
董事	汪 ○ 雄	115,000	10,140	125,140
董事 (109 年 10 月 26 日卸任)	陳 ○ 澤	30,000	—	30,000
董事	汪 ○ 雄	155,000	76,965	231,965
董事	陳 ○ 端	125,000	—	125,000
董事	廖 ○	145,000	—	145,000
董事	郭 ○ 仁	100,000	—	100,000
董事 (109 年 10 月 27 日就任)	黃 ○ 雄	95,000	4,200	99,200
董事 (109 年 10 月 27 日就任)	陳 ○ 先	95,000	—	95,000
監察人	許 ○ 厚	125,000	—	125,000
	合 計	1,540,000	91,305	1,631,305

十九、承諾與或有負債

本校與中華工程公司合約總價款為 718,000,000 元，後雙方增訂補充合約，工程總額增加為 725,313,824 元。中華工程公司另主張本校應給付尚未估驗之工程款、保留款及增加施作工項目款共計 142,096,460 元暨自 98 年 5 月 15 日起至清償日止，按週年利息百分之 5 計算之利息，因工程尚未驗收，與工程合約之約定不合，且尚需扣除違約金 143,600,000 元。該案經台中高院於民國 107 年 7 月 10 日判決本校應給付中華工程公司 81,480,066 元及自民國 99 年 4 月 17 日起至清償日止，按週年利率百分之 5 計算之利息及訴訟費用 1/4，惟此判決，本校不服提起上訴，係依合約規定中華工程公司應已積欠本校違約金 143,600,000 元，其經最高法院於民國 108 年 12 月 11 日以 108 年度台上字第 19 號民事判決，台中高院原判決除假執行部分外，其餘全部廢棄，發回台中高院更審，其台中高院於民國 111 年 6 月 29 日更一審判決，命本校需支付中華工程公司合計 72,342,054 元(不含利息)。截至查核報告日止，其本案目前於最高法院上訴中。

二十、期後事項：無。

二十一、其他揭露事項：無。

二十二、舉債指數計算表

項目	中臺科技大學	中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構	中臺科技大學私立謙和賀居家長照機構	合計
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	43,937,233	463,837	257,320	44,658,390
（四）代收款項	8,000,826	18,521	14,729	8,034,076
（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）應付退休金及離職金	711,037	-	-	711,037
（十）存入保證金	15,460,494	-	-	15,460,494
貨幣性負債小計(A)	68,109,590	482,358	272,049	68,863,997
二、貨幣性資產				
（一）現金	220,000	6,065	10,347	236,412
（二）銀行存款	1,154,967,418	1,714,108	1,065,098	1,157,746,624
（三）流動金融資產	-	-	-	-
（四）應收款項	98,793	1,457,192	395,045	1,951,030
（五）採權益法之投資	-	-	-	-
（六）非流動金融資產	1,000	-	-	1,000
（七）長期應收款項	-	-	-	-
（八）特種基金	8,210,940	-	-	8,210,940
（九）投資基金	-	-	-	-
（十）存出保證金	82,064,596	-	-	82,064,596
貨幣性資產小計(B)	1,245,562,747	3,177,365	1,470,490	1,250,210,602
三、借款淨額(C=A-B)	(1,177,453,157)	(2,695,007)	(1,198,441)	(1,181,346,605)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	63,659,172	1,431,913	(448,284)	64,642,801
五、舉債指數C / D (取小數點二位)	-	-	-	-

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。

中臺科技大學
流動資產明細表/基金/其他資產
民國一十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現金與銀行存款	零用金	\$ 220,000
	支票存款	74,186,234
	活期存款	310,781,184
	定期存款	770,000,000
	合 計	<u>\$ 1,155,187,418</u>
應收款項	應收帳款	\$ 98,793
	合 計	<u>\$ 98,793</u>
預付款項	預付教育部計畫之費用	\$ 1,093,341
	預付附屬機構營運金	2,729,000
	預付各項經費及其他	59,800
	合 計	<u>\$ 3,882,141</u>
特種基金	退休基金-日盛商銀	\$ 711,037
	受贈獎助學基金-台灣銀行	217,976
	李沛霖獎助學金-合庫	7,054,817
	學校發展基金-新光銀行	227,110
	合 計	<u>\$ 8,210,940</u>
存出保證金	開標押金	\$ 584,530
	訴訟擔保	81,480,066
	合 計	<u>\$ 82,064,596</u>

中臺科技大學
投資(非流動金融資產)變動明細表
民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

證券名稱	期初餘額		本期增加(減少)		期末餘額		備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
台中市第九信用合作社	10 股	\$ 1,000	—	\$ —	10 股	\$ 1,000	質押或擔保
合 計		\$ 1,000		\$ —		\$ 1,000	

中臺科技大學
不動產、房屋及設備變動明細表
民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	110.8.1	本期增加	本期減少	本期重分類	111.7.31
成 本					
土 地	\$ 456,898,265	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 456,898,265
土地改良物	940,000	—	—	—	940,000
房屋及建築	1,805,642,506	—	—	1,905,000	1,807,547,506
機械儀器及設備	751,930,745	25,864,000	(27,349,992)	—	750,444,753
圖書及博物	203,527,034	5,463,637	(3,000,067)	—	205,990,604
其他設備	365,079,437	9,502,046	(8,582,192)	(1,905,000)	364,094,291
成本合計	<u>3,584,017,987</u>	<u>40,829,683</u>	<u>(38,932,251)</u>	<u>—</u>	<u>3,585,915,419</u>
累計折舊					
土地改良物	(473,700)	(12,948)	—	—	(486,648)
房屋建築及設備	(520,722,009)	(32,047,452)	—	—	(552,769,461)
機械儀器及設備	(618,474,226)	(34,271,416)	27,349,992	—	(625,395,650)
其他設備	(278,129,941)	(17,587,413)	8,582,192	—	(287,135,162)
累計折舊合計	<u>(1,417,799,876)</u>	<u>(83,919,229)</u>	<u>35,932,184</u>	<u>—</u>	<u>(1,465,786,921)</u>
帳面價值	<u>\$ 2,166,218,111</u>	<u>\$ (43,089,546)</u>	<u>\$ (3,000,067)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,120,128,498</u>

中臺科技大學
無形資產變動明細表
民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	110. 8. 1	本期增加	本期減少	本期重分類	111. 7. 31
成 本					
電腦軟體	\$ 94,371,242	\$ 1,377,283	\$ (1,091,200)	\$ —	\$ 94,657,325
成本合計	94,371,242	1,377,283	(1,091,200)	—	94,657,325
累計攤銷					
電腦軟體	(77,820,812)	(5,267,248)	1,091,200	—	(81,996,860)
累計攤銷合計	(77,820,812)	(5,267,248)	1,091,200	—	(81,996,860)
無形資產淨額	\$ 16,550,430	\$ (3,889,965)	\$ —	\$ —	\$ 12,660,465

中臺科技大學
流動負債明細表
民國一十一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付款項	應付年終獎金	\$ 27,121,000
	應付工程款	11,194,068
	應付水電、電話費	1,950,000
	應付保險費	2,900,324
	其他應付款項	771,841
	合 計	<u>\$ 43,937,233</u>
預收款項	預收其他款項	\$ 24,615,676
	預收學分費	7,218,726
	預收訓輔專款	1,045,173
	預收資本門補助款	13,663,896
	預收經常門補助款	12,203,128
	預收產學合作	6,733,767
合 計	<u>\$ 65,480,366</u>	
代收款項	代收勞健保	\$ 5,702,767
	代收獎學金	51,880
	其他代收款項	2,246,179
	合 計	<u>\$ 8,000,826</u>

中臺科技大學
應付退休及離職金/存入保證金明細表
民國一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付退休及離職金	教職員工自行提撥之退休金	\$ 711,037
	合 計	<u>\$ 711,037</u>
存入保證金	履約保固金	\$ 12,683,994
	其他保證金	<u>2,776,500</u>
	合 計	<u>\$ 15,460,494</u>

中臺科技大學
權益基金及餘絀變動明細表
民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	類不動產淨額增加 數撥充其他權益基金	期末餘額
指定用途權益基金	\$ 6,916,811	\$ 2,000,852	\$ (706,723)	\$ —	\$ 8,210,940
未指定用途權益基金					
賸餘款權益基金	903,958,452	78,435,966	—	—	982,394,418
其他權益基金(註)	1,742,285,062	—	—	(30,155,400)	1,712,129,662
	2,653,160,325	80,436,818	(706,723)	(30,155,400)	2,702,735,020
累積餘絀	588,361,109	706,723	(80,436,818)	30,155,400	538,786,414
本期餘絀	—	10,836,735	—	—	10,836,735
合 計	<u>\$ 3,241,521,434</u>	<u>\$ 91,980,276</u>	<u>\$ (81,143,541)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,252,358,169</u>

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

中臺科技大學

收入明細表

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
學雜費收入	學費收入	\$ 488,336,471
	雜費收入	137,469,134
	小 計	625,805,605
推廣教育收入	推廣教育中心收入	16,048,935
	推廣社區大學收入	7,632,004
	小 計	23,680,939
產學合作收入	各項產學合作收入	58,681,851
其他教學活動收入	學分費收入	5,468,984
	網路資源費收入	3,291,758
	電腦實習費收入	2,148,386
	小 計	10,909,128
補助及受贈收入	補助收入	141,655,084
	受贈收入	6,156,300
	小 計	147,811,384
附屬機構收益	謙和賀社區長照機構	2,897,713
財務收入	活存及定存等利息	1,705,940
其他收入	雜項收入	15,939,885
	住宿費收入	14,430,232
	試務費收入	2,867,090
	小 計	33,237,207
	合 計	\$ 904,729,767

中臺科技大學
成本與費用明細表

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
董事會支出	業務費	\$ 349,049
	出席及交通費	890,209
	折舊及攤銷	65,689
	小 計	1,304,947
行政管理支出	人事費	95,738,118
	業務費	31,698,923
	維護費	11,783,107
	退休撫卹費	2,752,748
	折舊及攤銷	56,173,269
小 計	198,146,165	
教學研究及訓輔支出	人事費	433,997,753
	業務費	66,669,523
	維護費	11,246,324
	退休撫卹費	14,997,801
	折舊及攤銷	35,947,586
小 計	562,858,987	
獎助學金支出	獎學金	24,085,660
	助學金	15,213,803
	工讀金	13,507,570
	小 計	52,807,033
推廣教育支出	人事費	16,577,861
	業務費	3,088,936
	維護費	93,295
	小 計	19,760,092
產學合作支出	人事費	30,604,388
	業務費	24,639,892
	小 計	55,244,280
附屬機構損失	謙和賀居家長照機構	300,059
其他支出	試務費支出	1,088,933
	超額年金支出	2,382,536
	小 計	3,471,469
	合 計	\$ 893,893,032

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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)<u>全體 110 學年度得支領總額，自 110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入 0.5%為限，並不得超過新臺幣 500 萬元；自 111 年 2 月 1 日至同年 7 月 31 日，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 0.5%為限，並不得超過新臺幣 100 萬元；</u>(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校未支領報酬。</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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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，董事會支出之業務費及董事長、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：本校本學年度無此情形。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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 checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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：本校本學年度無此情形。 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：本校於民國 55 年 8 月成立。 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：本校於民國 55 年 8 月成立。</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 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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：</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>
<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>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校本學年度無此情形。</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>
<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

111年3月臺教會(二)字第1114400627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：</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)：</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 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

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 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：本校於民國 55 年 8 月成立。 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>
<h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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>

財務報告檢查表

111 年 3 月臺教會(二)字第 1114400627 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(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：發文日期 110 年 9 月 7 日 臺教會(二)字第 1100095511 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>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號： 附屬機構日間照顧中心籌設 發文日期107年7月19日 臺教會(二)字第1070080560號 臺中市政府核准之名稱、日期及文號： 財團法人中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構 發文日期109年5月13日 府授衛照字第1090109299號 臺中市政府設立許可之名稱、日期及文號： 財團法人中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構 設立日期110年1月26日 府授衛照字第1100019596號 附屬機構居家照顧中心籌設 發文日期110年8月09日 臺教會(二)字第1100102385號 臺中市政府設立許可之名稱、日期及文號： 財團法人中臺科技大學私立謙和賀居家長照機構 設立日期111年1月20日 府授衛照字第1110016669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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (1)附屬機構-謙和賀社區：營運資金不足，110學年度向本校預支1,220,000元，考量實際營運狀況，擬於111學年度開始撥充。 (2)附屬機構-謙和賀居家：於111年1月核准設立，尚無盈餘得以撥充回學校。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (1)詳中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構財務報告。 (2)詳中臺科技大學私立謙和賀居家長照機構財務報告。</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：(網址) https://account.ctust.edu.tw/p/405-1027-15855,c2620.php?Lang=zh-tw 檢查日期：111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：</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：本校無此情形</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627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、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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>			<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p>
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
中華民國 110 年 03 月 12 日 臺教技(二) 字第 1100030751 號	實驗廢水場、機車停車場、生活廢水場垃圾場及警衛亭皆未取得使用執照及建物謄本，爰請儘速辦理前揭建物使用執照申請作業，本部另將案函請學校說明後續執行進度。	110/03/30 中臺校總保字第 1100003113 號函報教育部，說明如下： 檢陳技專校院既有校舍（不含學生宿舍）辦理補照執行情形，預計於 111 年 12 月取得使用執照。 110/06/15 中臺校總保字第 1100006157 號函報教育部，說明如下： 洽詢臺中市三才和建築師事務所張尚文建築師，協助辦理補照程序。 已提供本校地目種類、周邊開發計畫及水土保持規劃等資料與本校委託之建築師事務所。 110/09/03 中臺校總保字第 1100008827 號函報教育部，說明如下： 已委請建築師就補照行政程序進行規劃及評估，後續將依補照程序進行結構安全性分析，必要時依規定進行補強等相關程序。	依教育部來函 111/06/13 臺教技(二) 字第 1110057931 號函如下： (1)已改善： 實驗廢水場及生活廢水場垃圾場已解除列管。 (2)改善中： 警衛亭及機車停車場仍請積極辦理補照事宜。預計於 111 年 12 月取得使用執照，並函報教育部備查。

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核
教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善	
		<p>111/06/09 中臺校總保字第1110006228號函報教育部，說明如下：</p> <p>實驗廢水場及生活廢水場垃圾場，已於111年2月15日完成拆除並於111年3月16日驗收合格。</p> <p>警衛亭已於111年6月6日送件辦理建造執照申請。</p> <p>機車停車場，仍擬規劃更新建置太陽能發電板以符合相關建築法規。</p>		
<p>中華民國110年03月12日臺教技(二)字第1100030751號</p>	<p>有關貴校回復廢水處理工程及機車停車場係依主計總處財物標準分類等帳列機械及儀器設備、雜項設備等一節，經查與分類表應列房屋建築及設備不符，仍請釐清及改善。</p>	<p>(1)實驗廢水場及生活廢水場垃圾場：其屋頂已於111年2月完成拆除，故已非屬房屋及建築，並經函報教育部已解除列管。</p> <p>(2)警衛亭及機車停車場：會計處將於取得使用執照後，配合調整為房屋及建築。</p>	<p>依教育部來函111/06/13臺教技(二)字第1110057931號函如下：</p> <p>(1)已改善：實驗廢水場及生活廢水場垃圾場已解除列管。</p> <p>(2)改善中：警衛亭及機車停車場仍請積極辦理補照事宜。預計於111年12月取得使用執照，並函報教育部備查。</p>	

財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：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>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：會計主任係於民國111年6月14日第17屆第8次董事會審查通過任用案，符合其資格規定。</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：

會計長陳雯雯

校長：

校長陳錦香

董事長：

董事長李沛霖

簽證會計師：




簽證會計師：




財務報告檢查表

111年3月臺教會(二)字第1114400627號函版

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：日正聯合會計師事務所

簽證會計師



[簽章]

簽證會計師



[簽章]

受查者填表說明：

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

會計師填表說明：

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

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

1110447

號

會員姓名：(1) 巫貴珍 (簽章)
(2) 陳燦煌

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所地址：台北市復興北路33號2樓

事務所電話：(02)2751-0306

事務所統一編號：76942348





會員證書字號：(1) 台省會證字第 2053 號
(2) 台省會證字第 3869 號

委託人統一編號：52006808

印鑑證明書用途：辦理中臺科技大學

一一〇學年度（自民國一一〇年八月一日至

一一一年七月三十一日）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 9 月 29 日

