

財團法人大漢技術學院

財務報表附註

中華民國九十六年及九十五年七月三十一日

(除附註特別註明外，單位為新台幣元)

一、學校概況

(一)本校奉教育部 65 年 12 月 27 日台(65)技字第 35604 號函核准籌設，並於 66 年 6 月正式成立大漢工商專科學校，奉教育部 88 年 4 月 15 日台(88)技(二)字第 88038724 號函准自 88 年 8 月 1 日改制為大漢技術學院並附設專科部。

(二)學制及科系設置：

1. 二年制專科日間部：機械工程科、企業管理科、休閒事業經營科。
2. 二年制技術學院日間部：機械工程系、財政稅務系、國際貿易系、企業管理系、**休閒事業經營系**。
3. 四年制技術學院日間部：機械工程系、土木工程系、環境資源管理系、財政稅務系、國際貿易系、企業管理系、資訊工程系、財務金融系、物流管理系、電腦與通訊系、資訊管理系、休閒運動管理系、休閒事業經營系。
4. 二年制專科進修部：企業管理科、物流管理科。
5. 二年制技術學院進修部：機械工程系、土木工程系、環境資源管理系、財政稅務系、國際貿易系、企業管理系、財務金融系、資訊管理系。
6. 四年制技術學院進修部：機械工程系、土木工程系、財政稅務系、環境資源管理系、國際貿易系、企業管理系、財務金融系、物流管理系、資訊工程系、電腦與通訊系、資訊管理系。

二、主要會計事務

(一)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，會計基礎係採權責發生制。

(二)就學補助基金

本校依「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，按學雜費收入總額 3%~5%提撥就學補助基金專戶，並由該基金及其孳息作為頒發就學補助基金之用。

(三)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，依「私立學校會計制度一致性規定」不提列折舊，相關之利息支出亦不資本化。俟固定資產報廢或出售時，以成本減除售價後之餘額轉列當期收入或支出。

(四)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，係以人員退休時之薪級為基數，對照其服務年資計算之。本校自 85 學年度每學期按學生學費 2%代收教職員工退休撫卹金，連同董事會及學校相對提撥學費 1%之經費，一併繳交財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會保管及運用。

(五)所得稅

本校依「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。

(六)基金

基金係依私立學校法第三十五條、第三十六條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。

三、現金及約當現金

	96年7月31日	95年7月31日
庫 存 現 金	\$1,970	\$1,970
零 用 金	142,000	172,000
支 票 存 款	3,040,273	2,967,223
活 期 存 款	60,570,133	44,406,865
定 期 存 款	106,000,000	220,111,665
合 計	<u>\$169,754,376</u>	<u>\$267,659,723</u>

四、專戶存款

	96年7月31日	95年7月31日
軍訓教官薪資	\$2,185,458	\$3,218,511
護理教師薪資	571	571
合 計	<u>\$2,186,029</u>	<u>\$3,219,082</u>

五、暫付款項

	96年7月31日	95年7月31日
暫付退撫基金	\$266	\$7,379
暫 付 郵 資	10,000	4,200
暫付各項活動經費	1,032,293	58,875
暫付國科會專案款	0	4,900
暫 付 其 他	3,521,531	4,688,675
合 計	<u>\$4,564,090</u>	<u>\$4,764,029</u>

六、長期投資及基金

(一)就學補助基金

	96年7月31日	95年7月31日
就學補助基金	\$134,552	\$703,932

本校依「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，按學雜費收入總額 3%~5%提撥就學補助基金至專戶，並由該基金及其孳息作為頒發就學補助基金之用。

七、固定資產

項 目	95 學 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$29,038,334	\$	\$	\$0	\$29,038,334
土地改良物	33,099,644	0	0	1,376,617	34,476,261
建 築 物	978,845,538	2,310,000	0	9,340,000	990,495,538
機械儀器及設備	312,441,229	26,884,828	31,895,012	0	307,431,045
圖書及博物	44,568,994	2,067,921	0	0	46,636,915
其他設備	100,134,674	1,203,865	6,973,943	0	94,364,596
預付工程款	20,202,107	7,780,000	232,240	(10,716,617)	17,033,250
合 計	\$1,518,330,520	\$40,026,614	\$39,101,195	\$0	\$1,519,475,939

項 目	94 學 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$29,038,334	\$0	\$0	\$0	\$29,038,334
土地改良物	31,096,534	2,003,110	0	0	33,099,644
建 築 物	978,845,538	0	0	0	978,845,538
機械儀器及設備	292,059,526	29,542,992	9,161,289	0	312,441,229
圖書及博物	42,906,710	1,662,284	0	0	44,568,994
其他設備	103,943,017	7,104,700	10,913,043	0	100,134,674
預付工程款	16,497,390	3,704,717	0	0	20,202,107
合 計	\$1,494,387,049	\$44,017,803	\$20,074,332	\$0	\$1,518,330,520

(一)截至民國 96 年及 95 年 7 月 31 日止，固定資產均無質押之情形。

八、其他資產

	96年7月31日	95年7月31日
存出保證金	\$67,343	\$20,120
其他	25,423,111	25,423,111
合計	\$25,490,454	\$25,443,231

其他資產—其他主係本校依教育部台技(二)字第 0920158874 號函同意依本校籌設台中分校計畫書，向台灣糖業股份有限公司辦理土地地上權設定，經雙方簽立之土地地上權協議書(相關說明請詳附註十八)將定存 25,421,111 元設質予台灣糖業股份有限公司履約保證金。

九、應付款項

	96年7月31日	95年7月31日
應付薪資	\$2,334,073	\$0
應付利息	275,918	543,924
應付保固款	138,575	138,575
應付設備款及工程款	643,152	562,872
應付勞務費	280,000	466,000
其他—經常性支出	9,279,779	4,985,465
合計	\$12,951,497	\$6,696,836

十、暫收款項

	96年7月31日	95年7月31日
暫收95學年度教育部補助專案款	\$0	\$5,330,000
其他	867,458	569,491
合計	\$867,458	\$5,899,491

十一、預收款項

	96年7月31日	95年7月31日
軍護教官薪資	\$2,666,695	\$2,629,547
學 雜 費	707,783	1,378,842
整體發展獎補助款	11,705,283	10,553,426
合 計	<u>\$15,079,761</u>	<u>\$14,561,815</u>

十二、代收款項

	96年7月31日	95年7月31日
國 科 會	\$747,824	\$525,267
其 他	5,090,798	6,308,459
合 計	<u>\$5,838,622</u>	<u>\$6,833,726</u>

十三、長期借款

銀行名稱	借款期間	借款利率	償還方式	借款額度	96年7月31日	95年7月31日
台灣中小企銀	86.5.03-106.5.03	4.205%	#1	90,000,000	\$57,067,889	\$61,726,708
第一銀行	87.10.2-107.10.2	4.000%	#2	70,000,000	30,560,000	44,240,000
"	88.1.12-108.1.12	3.680%		70,000,000	0	46,080,000
"	88.6.4-108.6.4	3.620%		12,000,000	0	8,280,000
台灣中小企銀	88.6.30-100.6.30	3.473%		120,000,000	0	66,666,672
減：一年內到期					(8,467,709)	(25,989,680)
					<u>\$79,160,180</u>	<u>\$201,003,700</u>

(一)#1 本金 9,000 萬元自 86 年 6 月 3 日開始償還本息，共分 240 期支付。

#2 本金 7,000 萬元自 88 年 10 月起，每逢 3 及 10 月各攤還一次本金，1~37 期@184 萬／期、第 38 期 192 萬。

(二)前揭#1 項借款已依據「私立大專院校興建教學建築貸款利息補助作業實施要點」，向教育部申請利息補助；長期借款核准文號為台(86)技(二)字第 85113384 號，其餘借款並已向教育部報備，核准文號分別為台(87)技(二)字第 87122810 號函及台(88)技(二)字第 88094105 號函。

十四、基金

(一)基金係依私立學校法第三十五條、第三十六條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。

(二)本校於民國 96 年 6 月 14 日辦理財團法人變更登記，財產總額變更後為 1,498,128,413 元。

十五、所得稅

本校依「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民國 93 學年度。

十六、關係人交易：無。

十七、承諾及或有負債

本校經教育部民國九十二年十月三十日台技(二)字第 0920158874 號函同意，依本校籌設台中分校計畫書，向台灣糖業股份有限公司(以下簡稱台糖公司)辦理租用校地土地地上權設定，經與台糖公司於民國九十三年四月十二日簽立土地地上權協議書，雙方同意台糖公司以設定地上權方式，提供所有座落於台中縣潭子鄉聚興段新興小段五十八號等二十筆共 95,104 平方公尺土地予本校作為設立台中分校用地，本校亦提供新台幣 25,421,111 元之定存單設定質押予台糖公司作為履約保證金，並約定如有違約致台糖公司有損失，台糖公司得依協議書之規定予以扣抵或沒收。

財團法人大漢技術學院

各科目明細表

目 錄	頁 次
現 金	1 5
權益基金及餘絀變動明細表	1 5
經常門歲入	1 6
經常門歲出	1 7
董事會支出	1 7
行政管理支出	1 8
教學研究及訓輔支出	1 9

現金明細表
民國九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$1,970
零 用 金		
文 書 組		12,000
事 務 組		120,000
生 輔 組		10,000
合 計		<u>\$143,970</u>

權益基金及餘絀變動明細表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
權 益 基 金					
未指定用途	\$1,225,024,751	\$46,110,282	\$0	\$1,271,135,033	
累 積 餘 絀	337,255,347	0	46,110,282	291,145,065	
本 期 餘 絀	0	37,410,957	0	37,410,957	
	<u>\$1,562,280,098</u>	<u>\$83,521,239</u>	<u>46,110,282</u>	<u>\$1,599,691,055</u>	

經常門歲入明細表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
學雜費收入：			
學 費 收 入		\$251,951,366	
雜 費 收 入		51,201,046	
住 宿 費 收 入		12,234,740	
電腦實習費收入		4,377,191	
網路使用費收入		1,302,165	
小 計		321,066,508	
建教合作收入			
		12,362,589	
補助及捐贈收入			
		60,823,912	
財 務 收 入			
		2,945,587	
退休撫卹基金收入			
		4,259,475	
其 他 收 入：			
試 務 費 收 入		572,880	
其 他 收 入		3,765,702	
小 計		4,338,582	
合 計		\$405,796,653	

經常門歲出明細表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
董 事 會 支 出		\$3,155,104	
行政管理支出		72,623,909	
教學及訓輔支出		263,387,777	
獎助學金支出		13,225,515	
推廣教育支出		216,883	
建教合作支出		10,984,596	
財 務 支 出		4,178,069	
其 他 支 出		613,843	
合 計		<u>\$368,385,696</u>	

董事會支出明細表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$1,043,195	
業 務 費		1,836,631	
交 通 費		275,278	
合 計		<u>\$3,155,104</u>	

行政 管理 支出 明細 表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$35,024,333	
業 務 費		9,973,984	
維 護 及 報 廢		18,267,892	
保 險 費		7,535,100	
研 究 訓 練 費		1,107,926	
其 他		714,674	
合 計		<u>\$72,623,909</u>	

教學研究及訓輔支出明細表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$191,063,219	
業 務 費		15,804,493	
維 護 及 報 廢		36,221,079	
退 休 撫 卹 費		6,760,713	
學 生 實 習 費		1,746,955	
研 究 訓 練 費		4,940,422	
訓 導 活 動 費		3,307,195	
電 腦 實 習 費		2,440,054	
網 路 實 習 費		1,103,647	
合 計		<u>\$263,387,777</u>	

其他支出明細表

民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
其 他 支 出		\$116,206	
試 務 費 支 出		497,637	
合 計		<u>\$613,843</u>	

財團法人大漢技術學院

重要查核說明

中華民國九十五學年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本事務所為辦理財團法人大漢技術學院民國九十五學年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則、「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」第十三條之規定，檢查該學校之內部控制制度並加以評估，以決定抽查之方式、程度及時間，並作為擬定各科目查核程序之依據。

本事務所對財團法人大漢技術學院內部會計控制循環：固定資產、薪資等流程執行遵循測試，藉以明瞭該學校交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。經覆核該學校內部會計控制制度，其實施情況說明如下：

- (一)組織規劃及權責劃分尚稱明確合理。
- (二)該學校請購及驗收等經適當之授權、核准、執行及記錄，表單文件依序使用並加以保管。
- (三)對有實體之資產如現金及固定資產等，有專人負責記錄、保管及盤點並與帳載調節。對各項債權債務分別訂有收款及支付期限，並定期評價分析。

本事務所辦理上述之檢查評估工作，尚未發現財團法人大漢技術學院之內部控制制度有重大之缺點足以危害允當財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴學校管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之允當可靠性。

二、會計師查核附表：詳附表

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

(一)收入查核	
<p>1. 查核事項： 抽查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，是否無漏列情況？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>2. 查核事項： 抽查建教合作收入、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 漏列或低列？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>3. 查核事項： 抽查所有以學校名義收取之一切收入，是否列入 各相關收入科目，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。)</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>4. 查核事項： 抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項 科目列帳？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

(二)支出查核	
<p>5. 查核事項： 查核董事會支出項下之業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年度總收入 1%，且最高額度未超過 500 萬元。</p> <p>補充說明：</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>6. 查核事項： 抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為。</p> <p>補充說明：</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>7. 查核事項： 查核董事長、董事及董事會顧問，是否依私立學校法第 34 條規定，均為無給職。但得酌支交通費及出席費？</p> <p>補充說明：</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>8. 查核事項： 抽查董事會支用之業務費、董事長、董事及董事會顧問所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支。</p> <p>補充說明：</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>9. 查核事項： 董事會聘雇之職員，是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)</p> <p>補充說明：</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

<p>10. 查核事項： 抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>11. 查核事項： 抽查教師、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，學校經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>12. 查核事項： 行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查學校董事長、董事、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>13. 查核事項： 學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與學校業務有關？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：學校經常支出並無購置現金禮券、郵政禮券之支出。</p>	
<p>14. 查核事項： 抽查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，致有浪費學校經費者。</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：未發現異常情形。</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

(三)資產查核	
<p>15. 查核事項： *學校本學年度新購土地(含預付土地款)，是否依教育部 75 年 6 月 4 日台(75)技字第 23860 號函規定，事先報經教育部核准？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本學年無新購土地。 教育部核准文號：</p>	
<p>16. 查核事項： *學校本學年度不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第 61 條之規定(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明： 教育部核准文號：</p>	
<p>17. 查核事項： *學校本學年度設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准(78 年以後新成立之學校方適用)？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：學校為 78 年以前成立。 教育部核准文號：</p>	
<p>18. 查核事項： 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(78 年以後新設學校方適用)？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：學校為 78 年以前成立。</p>	
<p>19. 查核事項： 學校是否未動支本年度經費--本年度營運資金(本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

<p>20. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>21. 查核事項： 學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第 60 條第 4 項規定，經董事會同意？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>22. 查核事項： 學校是否有依據「私立學校投資基金管理辦法」規定辦理之投資項目？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>23. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之有價證券？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>24. 查核事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 4 條、第 5 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%？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

<p>25. 查核事項： 學校現金、銀行存款、短期投資、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法 60 條第 3 項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>26. 查核事項： 學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 42 條第 1 項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>27. 查核事項： 學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，是否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？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>28. 查核事項： 學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理法規所定程序，予以簽核、除帳？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>29. 查核事項： 學校提款程序是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>30. 查核事項： 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？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

<p>31. 查核事項： 購置固定資產之採購程序，是否依據學校內部規章辦理，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)</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>(四)負債查核</p>	
<p>32. 查核事項： 依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，以學校決算資料計算舉債指數？</p>	
<p>計算結果：舉債指數=0</p>	
<p>33. 查核事項： *學校舉借長期負債(貸款期間 3 個月以上)，其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台(90)會字第 90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於 0 者，是否依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明： 報備教育部文號：台(88)技(二)字第 88094105 號函 台(86)技(二)字第 85113384 號函 台(87)技(二)字第 87122810 號函</p>	
<p>34. 查核事項： 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台灣銀行基準利率？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：學校借款均向金融機構借款。</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

<p>35. 查核事項： 新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技（二）字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。（若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額）</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>(五)教育部補助款查核</p>	
<p>36. 查核事項： 抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>37. 查核事項： 抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>38. 查核事項： 學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>39. 查核事項： 學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

(六)其他	
<p>40. 查核事項： 學校董事長、董事未兼任校長或校內其他行政職務，且尊重學校之行政權，未違反私立學校法第 33 條規定？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>41. 查核事項： 學校依據私立學校法第 65 條規定設立與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(請列出教育部核准成立附屬機構之日期及文號)</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明： 教育部核准文號：</p>	
<p>42. 查核事項： 學校上學年度財務報表依據中華民國90年12月25日台(90)會(二)字第90176749號令發布之公立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則規定，於學校資訊網站公開。</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明： 查核日期：民國 96 年 9 月 15 日 公告網址：http://www.dahan.edu.tw</p>	
<p>43. 查核事項： 上學年度會計師查核時所提建議改善事項，學校改善辦理情形？</p>	<p>查核結果： 不適用，上期無重大建議改善事項。</p>

財團法人大漢技術學院民國 95 學年度會計師查核附表

<p>44. 查核事項： 教育部對於學校之財務會計事項，本學年度已請學校應列入查核及改善事項，學校是否已經改善？(不論學校改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>45. 查核事項： 學校與學校關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	
<p>46. 聲明事項： 本會計師於查核學年度之前 3 學年度，未受會計師懲戒委員會懲戒？</p>	<p>查核結果： <input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>

填表說明：

1. 本表勾選 是 為正常，勾選 否 為異常，勾選 不適用 為無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選 否 時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
3. 註記有"*"者，若勾選 是 請填列教育部核准文號。
4. 本表私立學校附屬機構應比照辦理。
5. 本查核附表應與會計師查核報告併同裝訂。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：柯俊榮

