

財團法人元培科技大學

財務報表附註

中華民國一百零二年及一百零一年七月三十一日

(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」。本校截至民國 102 年 7 月 31 日止已登記財產總額為 2,648,606,368 元。

(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、資訊工程系、視光系、食品科學系、環境工程衛生系、生物科技系、餐飲管理系、資訊管理系、企業管理系、應用財務管理系、應用英語系、護理系、生物醫學工程系、健康休閒管理系。
2. 日間部二技：護理系。
3. 研究所：醫學影像暨放射技術所、健康產業管理所、醫學檢驗生物技術所、福祉科技與工程所、環境工程衛生所、食品科學所、生物科技所、數位創新管理所、企業管理所。
4. 研究所在職專班：醫學影像暨放射技術所。
5. 進修部四技：資訊工程系、食品科學系、環境工程衛生系、生物科技系、資訊管理系、企業管理系、應用英語系、餐飲管理系、財務管理系。
6. 進修部二技：醫務管理系、視光系、餐飲管理系、護理系、資訊管理系、企業管理系。
7. 進修專校二專：餐飲管理科、企業管理科。

二、主要會計事務

會計事務依「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」處理，並採用權責發生基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。

### (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)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。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

### (三)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年限之支出，均以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

依教育部規定，固定資產(圖書及博物除外)採「直線法」計提折舊，使用年限係依照行政院「財物標準分類」所規定之各類財產最低使用年限辦理。固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷，如有出售損益則列入當年度收支項下。

圖書及博物採「報廢法」提列折舊，於報廢時，將成本轉列為「折舊或攤銷」科目；出售時，以成本減除售價後之餘額轉列當期收入或支出。

### (四)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」分年攤銷。

### (五)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。本校自民國 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工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用。

### (六)權益基金及餘絀

1. 權益基金包括依私立學校法第 36 條及 38 條辦妥財團法人登記之財產總額、私立學校法第 62 條撥入之基金暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。

2. 「指定用途權益基金」係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序提撥之基金，以作為特定目的使用。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金期末餘額係依「特種基金」科目辦理決算之餘額認列。
3. 「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款為「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」轉列至「累積餘絀」科目。
4. 「未指定用途權益基金」中之「其他權益基金」係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 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，於每學年度決算時由累積餘絀轉列至此「其他權益基金」科目。
5. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目結轉至「累積餘絀」項下。

#### (七) 收入及支出

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，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。

#### (八) 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(以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內)百分之七十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」業經 102 年 2 月 26 日行政院臺財字第 1020005149 號令修正為：其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各項收入百分之六十者，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：

- (一) 當年度結餘款在新臺幣五十萬元以下。
- (二) 當年度結餘款在新臺幣五十萬元，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。

(九) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

本校之會計制度自 101 學年度起，依民國 100 年 8 月 29 日教育部臺會(二)字第 1000112463B 號令修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，是項會計變動，使民國一百零一年七月三十一日未指定用途權益基金由 451,392,611 元增加為 1,613,241,201 元，累積餘絀由 1,605,460,874 元減少為 443,612,284 元，民國一百學年度財務報表並予以重編以利兩期比較。

四、現金及銀行存款

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
零 用 金	\$50,000	\$50,000
銀 行 存 款	121,714,623	118,690,807
定 期 存 款	725,000,000	592,000,000
合 計	<u>\$846,764,623</u>	<u>\$710,740,807</u>

五、長期投資及基金

	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
<u>特種基金</u>		
退 休 準 備 金	\$2,070,034	\$2,042,864
獎 助 學 基 金	600,000	600,000
合 計	<u>\$2,670,034</u>	<u>\$2,642,864</u>

## 六、固定資產

項 目	101 學 年 度					
	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	本期重分類	期末餘額
				增加數	減少數	
成本：						
土地	\$105,673,252	\$-	\$-	\$-	\$-	\$105,673,252
土地改良物	114,393,433	1,415,000	(4,501,992)	-	-	111,306,441
房屋及建築	1,215,451,674	3,385,000	-	-	-	1,218,836,674
機械儀器及設備	643,887,041	37,121,085	(28,761,982)	780,000	-	653,026,144
圖書及博物	180,199,241	6,412,175	(11,500)	-	-	186,599,916
其他設備	373,819,541	11,328,698	(21,561,560)	-	-	363,586,679
租賃權益改良物	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
預付土地、工程及設備款	580,000	920,000	-	-	(780,000)	720,000
成本小計	<u>2,635,204,182</u>	<u>\$60,581,958</u>	<u>(\$54,837,034)</u>	<u>\$780,000</u>	<u>(\$780,000)</u>	<u>2,640,949,106</u>
累計折舊：						
累計折舊-土地改良物	(64,459,642)	(\$6,592,076)	\$4,501,992	\$-	\$-	(66,549,726)
累計折舊-房屋及建築	(209,210,127)	(22,683,408)	-	-	-	(231,893,535)
累計折舊-機械儀器及設備	(502,310,796)	(47,771,386)	28,728,487	-	-	(521,353,695)
累計折舊-其他設備	(320,290,275)	(21,407,348)	21,550,653	-	-	(320,146,970)
累計折舊-租賃權益改良物	(860,000)	(240,000)	-	-	-	(1,100,000)
減：累計折舊小計	<u>(1,097,130,840)</u>	<u>(\$98,694,218)</u>	<u>\$54,781,132</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>(1,141,043,926)</u>
淨 額	<u>\$1,538,073,342</u>					<u>\$1,499,905,180</u>

項 目	100 學 年 度					
	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	本期重分類	期末餘額
				增加數	減少數	
成本：						
土地	\$105,741,393	\$-	(\$68,141)	\$-	\$-	\$105,673,252
土地改良物	114,358,333	382,900	(347,800)	-	-	114,393,433
房屋及建築	1,215,451,674	-	-	-	-	1,215,451,674
機械儀器及設備	632,448,995	34,429,055	(25,140,909)	2,149,900	-	643,887,041
圖書及博物	173,674,826	6,563,415	(39,000)	-	-	180,199,241
其他設備	380,088,663	9,101,079	(15,370,201)	-	-	373,819,541
租賃權益改良物	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
預付土地、工程及設備款	9,077,425	2,772,475	-	-	(11,269,900)	580,000
成本小計	<u>2,632,041,309</u>	<u>\$53,248,924</u>	<u>(\$40,966,051)</u>	<u>\$2,149,900</u>	<u>(\$11,269,900)</u>	<u>2,635,204,182</u>
累計折舊：						
累計折舊-土地改良物	(58,218,077)	(\$6,589,365)	\$347,800	\$-	\$-	(64,459,642)
累計折舊-房屋及建築	(186,573,843)	(22,636,284)	-	-	-	(209,210,127)
累計折舊-機械儀器及設備	(472,769,320)	(54,676,670)	25,135,194	-	-	(502,310,796)
累計折舊-其他設備	(309,443,667)	(26,106,536)	15,259,928	-	-	(320,290,275)
累計折舊-租賃權益改良物	(620,000)	(240,000)	-	-	-	(860,000)
減：累計折舊小計	<u>(1,027,624,907)</u>	<u>(\$110,248,855)</u>	<u>\$40,742,922</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>(1,097,130,840)</u>
淨 額	<u>\$1,604,416,402</u>					<u>\$1,538,073,342</u>

(一)本校之土地於 100 學年度經新竹市政府徵收減少帳面價值 68,141 元，並領取 453,324 元之補償金。

(二)本校截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止尚未取得所有權之建築物合計金額均為 37,609,224 元。

(三)截至民國102年及101年7月31日止，固定資產均未提供質押擔保。

(四)截至民國102年及101年7月31日止，固定資產投保金額均為62,427萬元。

## 七、無形資產

項 目	101 學 年 度					
	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	本期重分類	期末餘額
				增加數	減少數	
成 本						
電腦軟體	\$49,841,710	\$7,089,485	(\$2,762,200)	\$-	\$-	\$54,168,995
專 利 權	1,749,700	231,850	(567,000)	-	-	1,414,550
小 計	51,591,410	\$7,321,335	(\$3,329,200)	\$-	\$-	55,583,545
累 計 攤 銷						
電腦軟體	(18,387,816)	(\$11,585,140)	\$2,762,200	\$-	\$-	(27,210,756)
專 利 權	(344,536)	(159,430)	180,723	-	-	(323,243)
小 計	(18,732,352)	(\$11,744,570)	\$2,942,923	\$-	\$-	(27,533,999)
淨 額	\$32,859,058					\$28,049,546

項 目	100 學 年 度					
	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	本期重分類	期末餘額
				增加數	減少數	
成 本						
電腦軟體	\$29,112,770	\$12,135,190	(\$526,250)	\$9,120,000	\$-	\$49,841,710
專 利 權	1,695,800	153,800	(99,900)	-	-	1,749,700
小 計	30,808,570	\$12,288,990	(\$626,150)	\$9,120,000	\$-	51,591,410
累 計 攤 銷						
電腦軟體	(10,829,080)	(\$8,084,986)	\$526,250	\$-	\$-	(18,387,816)
專 利 權	(199,011)	(165,190)	19,665	-	-	(344,536)
小 計	(11,028,091)	(\$8,250,176)	\$545,915	\$-	\$-	(18,732,352)
淨 額	\$19,780,479					\$32,859,058

## 八、應付款項

	102年7月31日	101年7月31日
應付人事費	\$25,275,320	\$30,484,178
應付設備及工程款	15,170,350	21,161,990
其 他	15,643,974	22,713,636
合 計	\$56,089,644	\$74,359,804

## 九、預收款項

	102年7月31日	101年7月31日
補助款	\$30,887,599	\$28,663,918
學雜費	5,961,818	4,960,509
其他計畫專案款	6,740,577	5,094,878
其他	414,686	989,225
合計	<u>\$44,004,680</u>	<u>\$39,708,530</u>

## 十、代收款項

	102年7月31日	101年7月31日
勞、健、公保費	\$1,127,086	\$917,709
所得稅	534,797	531,332
其他	1,798,920	1,683,049
合計	<u>\$3,460,803</u>	<u>\$3,132,090</u>

## 十一、權益基金

(一)民國一百零一學年度及一百學年度變動明細表如下：

	101學年度					
	指定用途	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	合計
	權益基金	騰餘款權益基金	其他權益基金			
期初餘額	\$2,642,864	\$451,392,611	\$1,161,848,590	\$443,612,284	\$121,245,648	\$2,180,741,997
上期餘絀轉列數	-	-	-	121,245,648	(121,245,648)	-
指定用途捐助款轉列數	27,170	-	-	(27,170)	-	-
騰餘款轉列數	-	191,011,633	-	(191,011,633)	-	-
其他轉列數	-	-	(24,475,484)	24,475,484	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	109,558,993	109,558,993
期末餘額	<u>\$2,670,034</u>	<u>\$642,404,244</u>	<u>\$1,137,373,106</u>	<u>\$398,294,613</u>	<u>\$109,558,993</u>	<u>\$2,290,300,990</u>

## 100 學年度

	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	合計
		賸餘款權益基金	其他權益基金			
期初餘額	\$2,816,041	\$327,239,845	\$1,190,759,480	\$436,802,475	\$102,078,508	\$2,059,696,349
上期餘絀轉列數	-	-	-	102,078,508	(102,078,508)	-
指定用途捐助款轉列數	26,823	-	-	(26,823)	-	-
賸餘款轉列數	-	124,152,766	-	(124,152,766)	-	-
其他轉列數	-	-	(28,910,890)	28,910,890	-	-
指定用途款轉列數	(200,000)	-	-	-	-	(200,000)
本期餘絀	-	-	-	-	121,245,648	121,245,648
期末餘額	\$2,642,864	\$451,392,611	\$1,161,848,590	\$443,612,284	\$121,245,648	\$2,180,741,997

(二)本校之未指定用途權益基金—賸餘款權益基金係以民國八十九年七月三十一日之累積賸餘款為基期累計賸餘款，加計八十九學年度以後之各學年度現金收支概況表之現金餘絀。

十二、用人費用

民國 101 學年度及 100 學年度發生之用人費用依其功能別彙總如下：

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
薪資費用	\$438,657,077	\$441,071,808
勞健公保費	17,765,344	15,151,222
退休撫卹費	16,761,457	17,462,166

十三、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民國 100 學年度。



#### 十四、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>
高進福	本校之監察人
高涌誠	本校監察人之一等親
財團法人光字文教基金會	該基金會董事長為本校董事
瑞元管理顧問股份有限公司	該公司負責人為本校董事長二等親
喬伊實業有限公司	該公司負責人為本校董事
名將體育器材有限公司	該公司負責人為本校董事

##### (二)與關係人間之重大交易事項

###### 1. 行政管理支出—勞務費

<u>關係人名稱</u>	<u>民國 101 學年度</u>	<u>民國 100 學年度</u>
高涌誠	\$160,000	\$176,000

###### 2. 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>民國 101 學年度</u>	<u>民國 100 學年度</u>
瑞元管理顧問股份有限公司	\$3,420,000	\$3,000,000

上列租賃情形係每半年給付租金，其租賃條件與一般交易相當。

###### 3. 董事會支出、教學研究及訓輔支出及產學合作支出—業務費、維護及報廢等

	<u>民國 101 學年度</u>	<u>民國 100 學年度</u>
喬伊實業有限公司	\$939,840	\$260,470
名將體育器材有限公司	345,472	-
合計	\$1,285,312	\$260,470

本校與上開公司之交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

4. 補助及捐贈收入

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
財團法人光字文教基金會	\$75,000	\$142,000

5. 應付款項

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
喬伊實業有限公司	\$617,000	\$1,488,350

6. 固定資產—機械儀器及設備

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
喬伊實業有限公司	\$4,764,400	\$3,794,580

上開固定資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

7. 固定資產—圖書及博物

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
喬伊實業有限公司	\$159,400	\$-

上開固定資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

8. 固定資產—其他設備

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
喬伊實業有限公司	\$805,700	\$2,373,550
名將體育器材有限公司	183,000	-
合計	\$988,700	\$2,373,550

上開固定資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

9. 無形資產—電腦軟體

	民國 101 學年度	民國 100 學年度
喬伊實業有限公司	\$31,000	\$-

上開無形資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

十五、質押之資產：無。

十六、重大承諾及或有事項：無。

十七、重大期後事項：無。

十八、其 他

董事長、董事及監察人民國 101 學年度及 100 學年度支領之各項報酬及費用，列示如下：

職務類別	姓 名	報酬	民國 101 學年度	民國 100 學年度
董 事 長	蔡 ○ 胤	註 1	\$1,632,420	\$1,461,360
董 事	蔡 ○ 賢	註 1	1,512,540	1,341,480
董 事	詹 ○ 保	註 2	90,000	100,000
董 事	林 ○ 和	註 2	90,000	100,000
董 事	陳 ○ 地	註 2	90,000	100,000
董 事	彭 ○ 芳	註 2	70,000	100,000
董 事	莊 ○ 信	註 2	90,000	100,000
董 事	林 ○ 雄	註 2	90,000	100,000
董 事	趙 ○ 舜	註 2	90,000	100,000
監 察 人	高 ○ 福	註 2	180,000	120,000
合計			\$3,934,960	\$3,622,840

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：無給職董事及監察人支領之出席費及交通費等。

財團法人元培科技大學

各科目明細表

目 錄	頁 次
應收款項明細表	20
預付款項明細表	20
權益基金及餘絀變動明細表	21
經常門收入明細表	22
經常門支出明細表	23
董事會支出明細表	23
行政管理支出明細表	24
教學研究及訓輔支出明細表	24
獎助學金支出明細表	25
推廣教育支出明細表	25
產學合作支出明細表	26
其他支出明細表	26

應收款項明細表

民國一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
應收註冊款	註冊款	\$2,654,175
應收利息	應收定存息	87,593
應收其他	主係產學合作等各項專案計畫款項	6,611,866
合 計		<u>\$9,353,634</u>

預付款項明細表

民國一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額
預付費用	主係預付期刊費及軟體授權費等	\$4,860,820
墊付費用	主係活動經費墊支款	2,570,422
其他	主係申請發明專利等款項	760,500
合 計		<u>\$8,191,742</u>

權益基金及餘絀變動明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	期初餘額(重編)	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
權 益 基 金					
指定用途	\$2,642,864	\$27,170	0	\$2,670,034	
未指定用途	1,613,241,201	191,011,633	(24,475,484)	1,779,777,350	
贖餘款	451,392,611	191,011,633	-	642,404,244	
其他	1,161,848,590	-	(24,475,484)	1,137,373,106	
累 積 餘 絀	443,612,284	145,721,132	(191,038,803)	398,294,613	
本 期 餘 絀	121,245,648	109,558,993	(121,245,648)	109,558,993	
合 計	\$2,180,741,997	\$446,318,928	\$(336,759,935)	\$2,290,300,990	

經常門收入明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
學雜費收入：			
學 費 收 入		\$527,452,013	
雜 費 收 入		181,365,251	
實習實驗費收入		10,367,141	
小 計		719,184,405	
推廣教育收入		18,624,030	
產學合作收入		50,392,418	
補助及捐贈收入：			
補助收入		94,297,684	
捐贈收入		1,629,638	
小 計		95,927,322	
財務收入		5,178,861	
其他收入：			
住宿費收入		25,343,023	
試務費收入		3,212,166	
財產交易賸餘		62,913	
雜項收入	停車費收入、租 用場地清潔費收 入等	13,816,238	
小 計		42,434,340	
合 計		\$931,741,376	

經常門支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
董 事 會 支 出		\$7,053,152	
行政管理支出		123,874,208	
教學研究及訓輔支出		587,591,462	
獎助學金支出		44,178,336	
推廣教育支出		10,753,700	
產學合作支出		45,193,477	
其 他 支 出		3,538,048	
合 計		<u>\$822,182,383</u>	

董事會支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$4,520,047	
業 務 費		865,814	
維護及報廢		679,934	
折舊及攤銷		339,700	
退休撫卹費		37,657	
出席及交通費		610,000	
合 計		<u>\$7,053,152</u>	



行政管理支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$69,108,753	
業 務 費		25,444,538	
維 護 及 報 廢		5,821,821	
折 舊 及 攤 銷		20,612,406	
退 休 撫 卹 費		2,886,690	
合 計		<u>\$123,874,208</u>	

教學研究及訓輔支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$358,397,001	
業 務 費		103,075,787	
維 護 及 報 廢		22,983,684	
折 舊 及 攤 銷		89,371,949	
退 休 撫 卹 費		13,763,041	
合 計		<u>\$587,591,462</u>	

獎助學金支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
獎助學金支出		\$44,178,336	

推廣教育支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$6,879,398	
業 務 費		3,672,740	
維 護 及 報 廢		12,760	
折 舊 及 攤 銷		114,733	
退 休 撫 卹 費		74,069	
合 計		\$10,753,700	

產學合作支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
人 事 費		\$17,517,222	
業 務 費		27,676,255	
合 計		<u>\$45,193,477</u>	

其他支出明細表

民國一百零一年八月一日至一百零二年七月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
試 務 費 支 出		\$1,704,445	
財 產 交 易 短 絀		405,092	
雜 項 支 出		1,428,511	
合 計		<u>\$3,538,048</u>	

# 財團法人元培科技大學

## 重要查核說明

中華民國一百零一學年度

### 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元培科技大學民國一百零一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元培科技大學內部會計控制循環：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，尚未發現財團法人元培科技大學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

財團法人元培科技大學民國 101 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 checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否  <input 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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

(二)支出查核	
<p>5. 查核事項： 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，查核專任董事長、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？</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>6. 查核事項： 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，查核無給職董事長、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>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>7. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核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>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>8. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查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，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>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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

<p>9. 查核事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查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，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？</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>10. 查核事項： 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，查核董事長、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？</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： 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，查核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？</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： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(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？</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： 抽查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？</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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

<p>14. 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，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？                  (註：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>15. 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，抽查董事長、董事、監察人、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>16. 查核事項：                  學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？</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>17. 查核事項：                  抽查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。</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>	



財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

(三)資產查核	
<p>18. 查核事項： * 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：本學年度新增之房屋及建築係露台遮雨棚工程及頂樓防水隔熱工程 教育部核准文號：</p>	
<p>19. 查核事項： * 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：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：委任學校本期未動用設校基金，且係於 78 年以前成立。 教育部核准文號：</p>	
<p>20. 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：委任學校本期未動用設校基金，且係於 78 年以前成立。 教育部核准文號：</p>	
<p>21. 查核事項： 抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如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：委任學校本期未購入有價證券</p>	
<p>22. 查核事項： 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？</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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

<p>23. 查核事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？</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：未轉列投資基金及流用</p>	
<p>24. 查核事項： 學校贖餘款進行投資前，是否依據私立學校贖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)</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：本期無投資</p>	
<p>25. 查核事項： 抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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，無購買上開範圍以外之項目？</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：本期無投資</p>	
<p>26. 查核事項： 抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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%？</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：本期無投資</p>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

<p>27. 查核事項： 學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</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：本期無新增投資。</p>	
<p>28. 查核事項： 學校法人及所設私立學校現金、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。</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： 學校法人及所設私立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 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？</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： 學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查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？</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：本期無購買外國貨幣</p>	
<p>31. 查核事項： 抽查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？</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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

<p>32. 查核事項： 學校法人所設私立學校之提款程序，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>33. 查核事項： 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？</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>34. 查核事項： 抽查購置固定資產之採購程序，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)</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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

(四)負債查核	
<p>35. 查核事項：</p> <p>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所附舉債指數計算表，計算舉債指數。</p> <p>(註 1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填”0”。</p> <p>2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)</p>	
<p>計算結果：舉債指數=0</p>	
<p>36. 查核事項：</p> <p>*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：(1) 除舉債指數等於 0 者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2) 是否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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本期無新增借款</p>	
<p>37. 查核事項：</p> <p>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台灣銀行基準利率？</p>	<p>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：本期無借款。</p>	
<p>38. 查核事項：</p> <p>*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>查核結果： <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>不適用</p>
<p>補充說明：</p>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

(五)教育部補助款查核	
<p>39. 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>40. 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>41. 查核事項：                      學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</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>42. 查核事項：                      抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單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>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

(六)其他	
<p>43. 查核事項：</p> <p>※查核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？</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：                      教育部備查預算之日期及文號：101 年 10 月 11 日 臺會(二)字第 1010143775 號</p>	
<p>44. 查核事項：</p> <p>查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送本部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)</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>45. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人董事長、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？</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>46. 查核事項：</p> <p>※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)</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：無附屬機構或相關事業                      教育部核准文號：</p>	

財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表

<p>47. 查核事項： 學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。</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 102 年 11 月 29 日 公告網址：<a href="http://account.ypu.edu.tw/files/13-1019-31990.php">http://account.ypu.edu.tw/files/13-1019-31990.php</a></p>	
<p>48. 查核事項： 會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)</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>49. 查核事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，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：本期無此情事</p>	
<p>50. 查核事項： 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？</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>	



財團法人元培科技大學民國 101 學年度會計師查核附表


<p>51. 查核事項： 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，其任用程序並符合上開辦法第 20 條及其他內部相關規定？</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>52. 聲明事項： 本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？</p>	<p>聲明結果： <input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否</p>

填表說明：

1. 本表勾「是」表正常，勾「否」表異常，勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
3. 若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
4. 註記有「\*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。
7. 新修訂之私立學校法於民國 97 年 1 月 16 日總統華總一義字第 09700003941 號令修正公布，因此，部分新修訂條文之執行，涉及主管機關另行訂定子法與學校法人及所設私立學校須另定規定才得以執行者，應俟訂定相關規定後才適用。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：陳玉芳 

會計師：柯如萍 

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1021251

號

會員姓名：(1)陳玉芳

(2)林淑萍

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)台省會證字第一六一七號

會員證書字號：

委託人統一編號：四六八〇二三〇七

(2)台省會證字第三八七二號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人元培科技大學

一百零一學年度（自民國 一百零一 年 八 月 一 日至

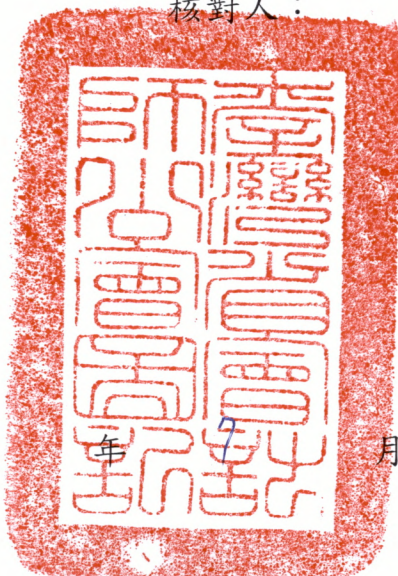
一百零二年 七月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳玉芳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林淑萍	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 102 年 7 月 17 日

台灣省會計師公會

