

輔仁大學學校財團法人
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六學年度
及民國一〇五學年度

學校地址：新北市新莊區中正路 510 號
學校電話：(02)2905-2000

財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3-5
四、 平衡表	6
五、 收支餘絀表	7
六、 現金流量表	8
七、 現金收支概況表	9
八、 財務報表附註	
(一) 組織及沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-11
(三) 會計變動之理由及其影響	11
(四) 關係人交易	12-14
(五) 期後事項	14
九、 財務報表附表	
(一) 舉債指數計算表	15
十、 內部控制制度建議書	16
十一、 會計師查核附表	17-26

會計師查核報告

輔仁大學學校財團法人董事會 公鑒：

查核意見

輔仁大學學校財團法人民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)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、私立學校法施行細則、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達輔仁大學學校財團法人民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照教育部令頒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暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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會計師職業道德規範，與輔仁大學學校財團法人保持超然獨立，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。

其他事項

輔仁大學學校財團法人民國一〇五學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇六年十一月十三日出具無保留意見之查核報告。

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、私立學校法施行細則、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估輔仁大學學校財團法人繼續經營之能力、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輔仁大學學校財團法人或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

輔仁大學學校財團法人之治理單位(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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

金管證六字第 0950104133 號

傅文芳



會計師：

林麗鳳



中華民國一〇七年十一月十五日

輔仁大學學校財團法人
平衡表

民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇七年七月三十一日		一〇六年七月三十一日		附註	一〇七年七月三十一日		一〇六年七月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
銀行存款	\$1,936,965	95	\$1,337,116	93	四	\$1,959,183	96	\$1,314,249	91
應收款項淨額	22,218	1	-	-	四	-	-	14,875	1
流動資產合計	1,959,183	96	1,337,116	93		1,959,183	96	1,329,124	92
無形資產									
電腦軟體	120,000	6	120,000	8	二	-	-	7,992	1
減：累計攤銷總額	(40,000)	(2)	(16,000)	(1)		-	-	7,992	1
無形資產淨額	80,000	4	104,000	7		1,959,183	96	1,337,116	93
負債									
應付退休及離職金									
其他負債									
其他負債									
負債合計									
權益									
權益基金及餘絀									
權益基金									
權益基金合計									
餘絀									
累積餘絀						104,000	5	-	-
本期餘(絀)						(24,000)	(1)	104,000	7
餘絀合計						80,000	4	104,000	7
權益基金及餘絀總計						80,000	4	104,000	7
負債、權益基金及餘絀總額						\$2,039,183	100	\$1,441,116	100
資產總額									

經 辦：



主 辦 會 計：



(請參閱財務報表附註)

董 事 長：



輔仁大學學校財團法人

收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇六學年度		一〇五學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	三				
財務收入		\$7,411	-	\$7,328	-
其他收入	四	3,676,082	100	5,250,718	100
收入合計		3,683,493	100	5,258,046	100
各項支出	二及四				
董事會支出		3,707,493	101	5,154,046	98
支出合計		3,707,493	101	5,154,046	98
本期餘(絀)		<u>\$ (24,000)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$104,000</u>	<u>2</u>

(請參閱財務報表附註)

經 辦：



主辦會計：



董事長：



輔仁大學學校財團法人


現金流量表


民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度	一〇五學年度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$ (24,000)	\$ 104,000
加：不產生現金流出之支出	24,000	16,000
流動資產調整項目淨(增)減數	(22,218)	-
流動負債調整項目淨增(減)數	644,934	(714,727)
營運活動淨現金流入(出)	622,716	(594,727)
投資活動現金流量：		
減：購買無形資產付現數	-	(120,000)
投資活動淨現金流入(出)	-	(120,000)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	-	14,875
增加應付退休及離職金收現數	-	7,992
減：減少代收款項付現數	(14,875)	-
減少應付退休及離職金付現數	(7,992)	-
融資活動淨現金流入(出)	(22,867)	22,867
本期現金及銀行存款淨流入(出)	599,849	(691,860)
期初現金及銀行存款餘額	1,337,116	2,028,976
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,936,965	\$ 1,337,116

(請參閱財務報表附註)

經辦：

主辦會計：

董事長：

輔仁大學學校財團法人

現金收支概況表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
財務收入	\$7,411	-	\$7,328	-
其他收入	3,676,082	101	5,250,718	100
應收預收項目調整增(減)數	(22,218)	(1)	-	-
經常門現金收入合計	<u>3,661,275</u>	<u>100</u>	<u>5,258,046</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	3,707,493	101	5,154,046	98
減：不產生現金流出之支出	(24,000)	-	(16,000)	-
應付預付項目調整增(減)數	(644,934)	(18)	714,727	13
經常門現金支出合計	<u>3,038,559</u>	<u>83</u>	<u>5,852,773</u>	<u>111</u>
經常門現金餘(絀)	<u>622,716</u>	<u>17</u>	<u>(594,727)</u>	<u>(11)</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
電腦軟體	-	-	(120,000)	(3)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(120,000)</u>	<u>(3)</u>
扣減不動產支出前現金餘(絀)	<u>622,716</u>	<u>17</u>	<u>(714,727)</u>	<u>(14)</u>
購置不動產現金支出合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期現金餘(絀)	<u>\$622,716</u>	<u>17</u>	<u>\$(714,727)</u>	<u>(14)</u>

(請參閱財務報表附註)

經 辦：



主辦會計：



董事長：



輔仁大學學校財團法人
財務報表附註
民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇六年七月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

教育部於民國一〇一年五月二十八日同意將財團法人私立輔仁大學，財團法人臺灣省基隆市私立聖心高級中學及財團法人臺灣省基隆市私立聖心國民小學等3校法人申請存續合併為「輔仁大學學校財團法人」並於民國一〇三年四月二十二日完成法人變更登記。自合併完成後，即為一法人下設三所學校：輔仁大學學校財團法人輔仁大學(以下簡稱輔仁大學)、輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心高級中學(以下簡稱聖心中學)，及輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心國民小學(以下簡稱聖心小學)。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據教育部頒「私立學校法」、「私立學校法施行細則」、「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」之規定與我國一般公認會計原則辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。

1. 會計年度

本財團法人之會計年度係自每年8月1日至次年7月31日止。

2. 會計基礎

採權責發生為列帳基礎。

3. 資產及負債分類標準

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

A. 用途未受限制之現金。

B. 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

C. 在學校營運週期之正常營運過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

輔仁大學學校財團法人財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

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

- A. 不能無條件延期至平衡日後逾12個月清償之負債。
- B. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- C. 學校因營運而發生之債務，預期將於營運週期之正常營運過程中清償者。

4. 電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，自105學年度起分2至4年攤銷。

5. 權益基金及餘絀

本財團法人於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

6. 收入及支出

收入係自編列支出總額預算認列收入，支出則依權責發生制於發生時認列為費用。

7. 會計估計

本財團法人於編製財務報表時，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

無此情形。

輔仁大學學校財團法人財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與法人之關係
劉振忠	係本財團法人之董事長
蘇耀文	係本財團法人之董事
李克勉	係本財團法人之董事
林吉男	係本財團法人之董事
羅麥瑞	係本財團法人之董事
陸幼琴	係本財團法人之董事
柏殿宏	係本財團法人之董事
詹德隆	係本財團法人之董事
葉紫華	係本財團法人之董事
劉志明	係本財團法人之董事
黃兆明	係本財團法人之董事
洪山川	係本財團法人之董事
鍾安住	係本財團法人之董事
狄剛	係本財團法人之董事(任期至105.11.12止)
李驊	係本財團法人之董事(任期至106.11.2止)
林思伶	係本財團法人之董事(任期自106.7.13起)
周守仁	係本財團法人之董事(任期自106.11.13起)
鄧世雄	係本財團法人之董事(任期至105.11.12止)
郭維夏	係本財團法人之董事(任期至106.7.1止)
柯博識	係本財團法人之董事(任期至106.6.16止)
張日亮	係本財團法人之董事(任期自106.7.13起)
馬漢光	係本財團法人之董事
吳韻樂	係本財團法人之董事
姚武鏢	係本財團法人之董事
楊百川	係本財團法人之董事
張達人	係本財團法人之董事
吳習	係本財團法人之監察人
胡僑榮	係本財團法人之監察人(任期至105.12.18止)
輔仁大學	係本財團法人所設之私立學校
聖心中學	係本財團法人所設之私立學校
聖心小學	係本財團法人所設之私立學校
輔仁大學附設醫院	係輔仁大學之附屬機構

輔仁大學學校財團法人財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

2. 應收款項

	107年7月31日	106年7月31日
應收款項－輔仁大學	\$22,218	\$-

係輔仁大學應攤還之費用；均未收受擔保及計息。

3. 應付款項

	107年7月31日	106年7月31日
應付費用－輔仁大學	\$1,864,467	\$1,261,860
應付費用－聖心中學	55,985	30,576
應付費用－聖心小學	38,731	18,085
合 計	\$1,959,183	\$1,310,521

係本法人依該學年度之預算，將董事會支出分攤予所設私立學校並收取分攤款；於期末時，將剩餘款項退回。該分攤款項全數帳列於銀行存款；均未提供擔保及計息。

4. 其他收入

	106學年度	105學年度
其他收入－輔仁大學	\$3,501,798	\$5,038,379
其他收入－聖心中學	103,015	133,424
其他收入－聖心小學	71,269	78,915
合 計	\$3,676,082	\$5,250,718

係本法人依該學年度之預算，將董事會支出分攤予所設私立學校並收取分攤款。

5. 董事長、董事及監察人報酬

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

		106 學年度	105 學年度
職 稱	姓 名	交 通 費	交 通 費
董 事 長	劉○忠	\$140,000	\$169,000
董 事	蘇○文	104,500	132,000
董 事	李○勉	133,200	181,100

輔仁大學學校財團法人財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

職 稱	姓 名	106 學年度	105 學年度
		交 通 費	交 通 費
董 事	林○男	109,000	135,000
董 事	羅○瑞	130,000	145,000
董 事	陸○琴	40,000	120,000
董 事	柏○宏	262,000	287,000
董 事	詹○隆	100,000	125,000
董 事	葉○華	110,000	142,000
董 事	劉○明	130,000	142,000
董 事	黃○明	100,500	135,000
董 事	洪○川	103,000	140,000
董 事	鍾○住	112,500	144,500
董 事	狄○	-	6,000
董 事	李○	20,000	105,000
董 事	林○伶	136,000	-
董 事	周○仁	40,000	-
董 事	鄧○雄	-	10,000
董 事	郭○夏	-	42,000
董 事	柯○識	-	95,000
董 事	張○亮	90,000	-
董 事	馬○光	103,000	122,000
董 事	吳○樂	126,000	141,000
董 事	姚○鏐	80,000	76,000
董 事	楊○川	113,000	79,000
董 事	張○人	103,000	103,000
監 察 人	吳○	130,000	90,000
監 察 人	胡○榮	-	10,000
合 計		\$2,515,700	\$2,876,600

註：本財團法人董事長、董事及監察人均為無給職，僅支領交通費。

另董事長、董事及監察人報酬以外之董事會支出如下：

	106 學年度	105 學年度
人 事 費	\$495,913	\$1,538,832
業 務 費	670,380	669,494
維 護 費	1,500	20,900
退 休 撫 卹 費	-	32,220
折 舊 及 攤 銷	24,000	16,000
合 計	\$1,191,793	\$2,277,446

五、期後事項

無此情形。

輔仁大學學校財團法人
舉債指數計算表

表一

項 目	輔仁大學學校財團法人
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	1,959,183
(四) 代收款項	-
(五) 其他借款	-
(六) 長期銀行借款	-
(七) 長期應付款項	-
(八) 應付退休金	-
(九) 存入保證金	-
貨幣性負債小計 (A)	1,959,183
二、貨幣性資產	
(一) 現金	-
(二) 銀行存款	1,936,965
(三) 短期投資	-
(四) 應收款項	22,218
(五) 長期投資	-
(六) 長期應收款項	-
(七) 特種基金	-
(八) 投資基金	-
(九) 存出保證金	-
貨幣性資產小計 (B)	1,959,183
三、借款淨額 (C=A-B)	-
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	622,716
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。

輔仁大學學校財團法人
內部控制制度建議書

報告日期：107年11月15日

本會計師受託查核輔仁大學學校財團法人辦理民國106年8月1日至107年7月31日之財務報表，業經審查完竣。查核期間經依會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則，就該財團法人之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；由於此等評估係採抽查方式進行，事實上未能發現貴財團法人內部控制之所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。

依本會計師作上述評估之結果，並未發現該財團法人之內部控制制度存有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。

傅文芳

傅文芳



會計師：

林麗鳳

林麗鳳



會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

(一) 收入查核

01. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 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。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(二) 支出查核

05. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該財團法人董事長、董事及監察人均為無給職。

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

<p>06. 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>07. 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>08. 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>09. 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，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有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，且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) 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：該財團法人並無專任之辦事人員。</p>

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

<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? 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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? 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<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，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，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) 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 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? 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</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禮券之支出，抽查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? 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</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。 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

(三)資產查核

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，及依臺教高(一)字第1030037310B號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

教育部核准日期、文號：

19. 查核事項：

*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：78年以後新成立之學校方適用)?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校為民國78年前設立，故不適用。

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

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?(78年以後新設學校方適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該校為民國78年前設立，故不適用。

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、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?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

24. 查核事項：

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)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

27. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

補充說明：無此情事。

28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：無此情事。

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

<p>29. 查核事項： 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。 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>30. 查核事項： 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>31. 查核事項： 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)，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？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>32. 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？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>33. 查核事項： 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>34. 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>35. 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) 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

(四)負債查核

36. 查核事項：

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。

查核結果：是 否

(註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。

3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = { 0 }

37. 查核事項：

*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，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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科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)：

38. 查核事項：

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?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

39. 查核事項：

*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?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：該財團法人非屬新設立財團法人。

教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用?

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

<p>41. 查核事項： 抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>42. 查核事項： 學校法人及所設私立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？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>43. 查核事項： 抽查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？ 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>(六)其他</p>
<p>44. 查核事項： * 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？ 查核結果：<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：106.10.12 臺教會(二)字第 1060109768 號</p>
<p>45. 查核事項： 查核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) 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>
<p>46. 查核事項： 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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

<p>47. 查核事項： *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) 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。 教育部核准之名稱、日期及文號：</p>
<p>48. 查核事項： 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? 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符? 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>50. 查核事項： 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\財 4.學校財務報表公告網址\查詢條件)。 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：107年11月15日 公告網址：http://www.trust.fju.edu.tw/administration.jsp?labelID=15</p>
<p>51. 查核事項： 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。) 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>
<p>52. 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，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形?(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情事。</p>

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

<p>53. 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？ 查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p>
<p>54. 查核事項： 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？ 查核結果：<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查核結果。 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>55. 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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否</p>

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」欄敘明查核內容。
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。
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。

安永聯合會計師事務所

傅文芳



會計師：

林麗鳳



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1071884

號

會員姓名：(1)林麗鳳 (簽章)
(2)傅文芳

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市110基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02)2757-8888

事務所統一編號：04111302



會員證書字號：(1)北市會證字第二七七九號
(2)北市會證字第一九二三號

委託人統一編號：42189265

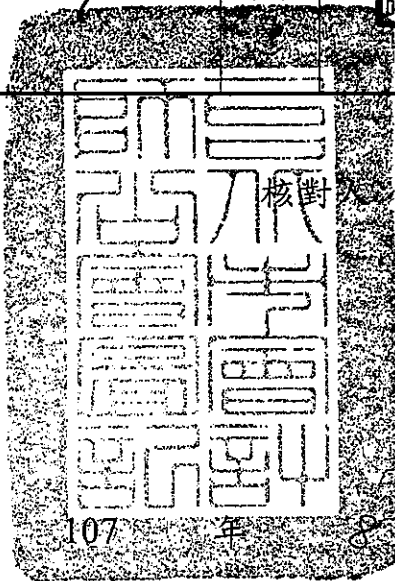
印鑑證明書用途：辦理輔仁大學學校財團法人

一〇六學年度（自民國一〇六年八月一日至

一〇七年七月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	林麗鳳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	傅文芳	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 107 年 8 月 23 日

七
丁
頁
言
二
八

