

亞洲大學附屬獸醫教學醫院

財務報表

民國一一三學年度及一一二學年度

(內附會計師查核報告)

地址：台中市霧峰區柳豐路 500 號

電話：04-2332-3456

# 亞洲大學附屬獸醫教學醫院

## 財務報表

### 目 錄

項	目	頁	次
壹、封面		1	
貳、目錄		2	
參、會計師查核報告		3~5	
肆、平衡表		6	
伍、收支餘絀表		7	
陸、現金流量表		8	
柒、現金收支概況表		9	
捌、財務報表附註			
一、醫院沿革		10	
二、通過財務報表之日期及程序		10	
三、重要會計政策之彙總說明		10~11	
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		11	
五、重要會計項目之說明		11~12	
六、關係人交易		12~13	
七、質押之資產		13	
八、重大承諾及或有事項		13	
九、重大之期後事項		13	
十、其他		13	
玖、重要會計項目明細表		14~15	
拾、財務報告檢查表		16~30	

## 亞洲大學附屬獸醫教學醫院 會計師查核報告

亞洲大學附屬獸醫教學醫院 公鑒：

### 查核意見

亞洲大學附屬獸醫教學醫院民國一一四年七月三十一日及一一三年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(一一三學年度)及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達亞洲大學附屬獸醫教學醫院民國一一四年七月三十一日及一一三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日(一一三學年度)及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證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、會計師查核簽證財務報表規則及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，與亞洲大學附屬獸醫教學醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞洲大學附屬獸醫教學醫院民國一一三學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

#### 醫療收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報表附註三(六)；亞洲大學附屬獸醫教學醫院於民國一一三學年度認列之醫療收入為\$1,346,452，該收入主要係向飼主等收取之收入，由於該等收入反映出醫院落實動物醫療服務善盡社會責任之指標，故本會計師將醫療收入之查核列為本學年度之關鍵查核事項。

本會計師因應之查核程序包括(但不限於)，了解及測試門住診收入主要內部控制制度設計及執行之有效性。

### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞洲大學附屬獸醫教學醫院繼續經營之能力、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亞洲大學附屬獸醫教學醫院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

亞洲大學附屬獸醫教學醫院之治理單位(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，惟其目的非對亞洲大學附屬獸醫教學醫院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，以及使亞洲大學附屬獸醫教學醫院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亞洲大學附屬獸醫教學醫院不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包含相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞洲大學附屬獸醫教學醫院民國一一三學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

林季亨



中華民國一一年九月二十五日

**亞洲大學附屬獸醫教學醫院**  
**平衡表**

民國 114 年 7 月 31 日及 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	資產	附註	金額			
			114年7月31日	113年7月31日	增(減)金額	%
1100	流動資產					
1120	現金	五(一)	\$ 7,850	\$ 5,325	\$ 2,525	47.42
1120	銀行存款	五(一)	960,524	803,932	156,592	19.48
1140	應收款項	六	36,645	18,585	18,060	97.18
	流動資產合計		\$ 1,005,019	\$ 827,842	\$ 177,177	21.40
	資產總計		\$ 1,005,019	\$ 827,842	\$ 177,177	21.40
2100	流動負債					
2120	應付款項	五(二)、六	\$ 55,930	\$ 75,623	\$ (19,693)	(26.04)
	流動負債合計		\$ 55,930	\$ 75,623	\$ (19,693)	(26.04)
	負債合計		\$ 55,930	\$ 75,623	\$ (19,693)	(26.04)
3000	權益基金及餘絀					
3100	權益基金					
3120	未指定用途權益基金	五(四)	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ —	—
	權益基金小計		\$ 400,000	\$ 400,000	\$ —	—
3200	餘絀					
3210	累積餘絀	五(四)	\$ 549,089	\$ 352,219	\$ 196,870	55.89
	餘絀小計		\$ 549,089	\$ 352,219	\$ 196,870	55.89
	權益基金及餘絀合計		\$ 949,089	\$ 752,219	\$ 196,870	26.17
	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 1,005,019	\$ 827,842	\$ 177,177	21.40

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計人員：



主辦會計人員：



院長：



# 亞洲大學附屬獸醫教學醫院

## 收支餘絀表

民國 113 學年度及 112 學年度

單位：新台幣元

112 學年度 決算數	項目	附 註	113 學年度 決算數	113 學年度 預算數	113 學年度 決算與預算比較	
					金額	%
\$ 1,160,125 71,800 101,580	醫療業務收入		\$ 975,840 50,400 320,212	\$ 1,440,000 144,000 50,000	\$ (464,160) (93,600) 270,212	(32.23) (65.00) 540.42
	門診收入					
	住院收入					
	其他醫療收入					
\$ 1,333,505	醫療業務收入合計		\$ 1,346,452	\$ 1,634,000	\$ (287,548)	(17.60)
\$ 591,230 57,833 37,685 114,668	醫療業務支出		\$ 695,310 215,667 163,199 167,944	\$ 963,000 88,000 70,000 260,000	\$ (267,690) 127,667 93,199 (92,056)	(27.80) 145.08 133.14 (35.41)
	人事費用支出					
	藥品費用支出					
	衛材費用支出					
	管理費用支出					
\$ 801,416	醫療業務支出合計		\$ 1,242,120	\$ 1,381,000	\$ (138,880)	(10.06)
\$ 532,089	醫療業務餘絀		\$ 104,332	\$ 253,000	\$ (148,668)	(58.76)
\$ 2,914 19,395 30,400 —	醫療業務外收入		\$ 6,283 45,640 100,000 —	\$ 2,000 11,000 — 66,000	\$ 4,283 34,640 100,000 (66,000)	214.15 314.91 — (100.00)
	財務收入					
	補助及捐助收入					
	雜項收入					
	產學合作收入					
\$ 52,709	醫療業務外收入合計		\$ 151,923	\$ 79,000	\$ 72,923	92.31
\$ — —	醫療業務外支出		\$ — 905	\$ 52,000 —	\$ (52,000) 905	(100.00) —
	產學合作支出					
	其他支出					
\$ —	醫療業務外支出合計		\$ 905	\$ 52,000	\$ (51,095)	(98.26)
\$ 584,798	本期餘絀		\$ 255,350	\$ 280,000	\$ (24,650)	(8.80)

(請參閱後附財務報表附註)

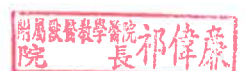
經辦會計人員：



主辦會計人員：



院長：



# 亞洲大學附屬獸醫教學醫院 現金流量表

民國 113 學年度及 112 學年度

單位：新台幣元

項目	附註	113 學年度	112 學年度
<b>營運活動現金流量：</b>			
本期餘絀		\$ 255,350	\$ 584,798
利息股利之調整		(6,283)	(2,914)
未計利息股利之本期餘絀		\$ 249,067	\$ 581,884
<b>調整項目</b>			
流動資產調整項目淨(增)減數		\$ (18,060)	(6,790)
流動負債調整項目淨增(減)數		(19,693)	(198,991)
未計利息股利之現金流入(流出)		\$ 211,314	\$ 376,103
收取利息		\$ 6,283	\$ 2,914
營運活動淨現金流入(出)		\$ 217,597	\$ 379,017
<b>籌資活動現金流量：</b>			
其他籌資活動收(付)現數		\$ (58,480)	\$ —
籌資活動淨現金流入(出)		\$ (58,480)	\$ —
本期現金及銀行存款淨流入(出)		\$ 159,117	\$ 379,017
期初現金及銀行存款餘額		809,257	430,240
期末現金及銀行存款餘額	五(一)	\$ 968,374	\$ 809,257

(請參閱後附財務報表附註)

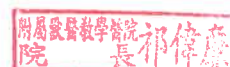
經辦會計人員：



主辦會計人員：



院長：



# 亞洲大學附屬獸醫教學醫院 現金收支概況表

民國 113 學年度及 112 學年度

單位：新台幣元

項目	113 學年度 決算數	112 學年度 決算數	比較增減	
			金額	%
經常門現金收入				
醫療業務收入	\$ 1,346,452	\$ 1,333,505	\$ 12,947	0.97
財務收入	6,283	2,914	3,369	115.61
補助及受贈收入	45,640	19,395	26,245	135.32
雜項收入	100,000	30,400	69,600	228.95
產學合作收入	—	—	—	—
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
資產負債項目調整增(減)數	(18,060)	(6,790)	(11,270)	165.98
經常門現金收入合計	\$ 1,480,315	\$ 1,379,424	\$ 100,891	7.31
經常門現金支出				
醫療業務支出	\$ 1,242,120	\$ 801,416	\$ 440,704	54.99
產學合作支出	—	—	—	—
財務費用	—	—	—	—
其他支出	905	—	905	—
減：不產生現金流出之成本與費用	—	—	—	—
資產負債項目調整增(減)數	19,693	198,991	(179,298)	(90.10)
經常門現金支出合計	\$ 1,262,718	\$ 1,000,407	\$ 262,311	26.22
經常門現金餘絀	\$ 217,597	\$ 379,017	\$ (161,420)	(42.59)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	\$ —	\$ —	\$ —	—
機械儀器及設備	\$ —	\$ —	\$ —	—
圖書及博物	—	—	—	—
其他設備	—	—	—	—
電腦軟體	—	—	—	—
遞延資產	—	—	—	—
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 217,597	\$ 379,017	\$ (161,420)	(42.59)
購置不動產現金支出				
房屋及建築	\$ —	\$ —	\$ —	—
購置不動產現金支出合計	\$ —	\$ —	\$ —	—
本期現金餘絀	\$ 217,597	\$ 379,017	\$ (161,420)	(42.59)

(請參閱後附財務報表附註)

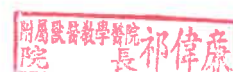
經辦會計人員：



主辦會計人員：



院長：



# 亞洲大學附屬獸醫教學醫院

## 財務報表附註

民國 114 年 7 月 31 日

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

### 一、醫院沿革

亞洲大學附屬獸醫教學醫院創立於民國 111 年 5 月，依教育部民國 111 年 3 月 8 日臺教高(三)字第 1110015220 號函核准設立，亦獲目的事業主管機關台中市政府於民國 111 年 5 月 2 日府授農動藥字第 1110109533 號函核准開業，主要承辦一般動物醫療及教學研究。截至民國 114 年 7 月 31 日止，本院之員工人數為 2 人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 114 年 9 月 25 日由財團法人亞洲大學董事會通過。

### 三、重要會計政策之彙總說明

本院之會計處理係依照企業會計準則公報及其解釋及配合亞洲大學依教育部頒佈之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，係採用應計基礎辦理。重要會計政策之彙總說明如下：

#### (一)會計年度

本院之會計年度為每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱。

#### (二)資產與負債區分流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於平衡表日後十二個月內變現或耗用之資產；不動產、房屋及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於平衡表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (三)應收帳款之減損評估

對於應收帳款係於每一平衡表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本院過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情

況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵衡量項目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵衡量項目。

#### (四)員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，屬確定提撥退休辦法，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

#### (五)所得稅

本院為財團法人亞洲大學之附屬作業組織，依行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」（免稅標準）第3條第2項但書規定，本院之年度剩餘所得應由財團法人亞洲大學擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期末使用部分，應依法課徵所得稅。

#### (六)收入及成本與費用認列

收益於實現時，費損於應付時為入帳基礎，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。

### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此事項。

### 五、重要會計項目之說明

#### (一)現金及銀行存款

項	目	114年7月31日	113年7月31日
庫	存		
現	金	\$ 7,850	\$ 5,325
活	期		
存	款	960,524	803,932
合	計	\$ 968,374	\$ 809,257

#### (二)應付款項

項	目	114年7月31日	113年7月31日
其	他		
應	付		
款	項	\$ 55,930	\$ 75,623

#### (三)員工退休辦法

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本院民國113學年度及112學年度認列之退休金成本各為\$27,504及\$26,592。

#### (四)權益基金及餘絀

##### 1. 本項目內容如下

項	目	114年7月31日	113年7月31日
未指定用途權益基金		\$ 400,000	\$ 400,000

##### 2. 未指定用途權益基金之計算

項	目	113學年度	112學年度
期初金額		\$ 400,000	\$ 400,000
加：撥充醫院基金		—	—
減：撥充學校基金		—	—
期末金額		\$ 400,000	\$ 400,000

##### 3. 累積餘絀

項	目	113學年度	112學年度
期初金額		\$ 352,219	\$ (232,579)
加：本期餘絀轉入		255,350	584,798
減：撥充學校基金		(58,480)	—
減：科目重分類		—	—
期末金額		\$ 549,089	\$ 352,219

#### 六、關係人交易

##### (一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
財團法人亞洲大學	本院為該校之附屬機構

##### (二)應收款項：

關係人名稱	114年7月31日	113年7月31日
財團法人亞洲大學	\$ 35,845	\$ —

##### (三)應付款項：

關係人名稱	114年7月31日	113年7月31日
財團法人亞洲大學	\$ —	\$ 5,000

##### (四)門診收入：

關係人名稱	113學年度	112學年度
財團法人亞洲大學	\$ 19,400	\$ —

(五)其他醫療收入：

關係人名稱	113 學年度	112 學年度
財團法人亞洲大學	\$ 160,044	\$ 47,000

(六)管理費用-租金支出：

關係人名稱	113 學年度	112 學年度
財團法人亞洲大學	\$ 60,000	\$ 60,000

七、質押之資產

無此事項。

八、重大承諾及或有事項

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

無此事項。

亞洲大學附屬獸醫教學醫院

醫療業務收入明細表

113 學年度

明細表一

單位：新台幣元

項目	金額	備註
門診收入	\$ 975,840	
住院收入	50,400	
其他醫療收入	320,212	
合計	\$ 1,346,452	

亞洲大學附屬獸醫教學醫院  
醫療業務成本明細表  
113 學年度

明細表二			單位：新台幣元
	項目	金額	備註
	人事費用	\$ 695,310	
	藥品費用	215,667	
	衛材費用	163,199	
	管理費用	167,944	
	合計	<u>\$ 1,242,120</u>	

# 財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(一) 收入事項</b>	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(二)成本與費用事項</b>	
<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>全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元</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：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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：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：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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：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：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><b>(三)資產事項</b></p>	

# 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：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：無此情形。            教育部歷次核准日期、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：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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>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：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：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：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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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：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：  <u>*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？</u>            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)            表列項目：            (1)學校截至本學年度之累積盈餘為(\$ )，其 1/2(\$ )為「可投資及流用額度上限」；            (2)董事會通過可投資及流用金額為(\$ )【含累積可投資金額(\$ )及可流用金額(\$ )】；            (3)學校賸餘款轉投資總額(\$ )，占獲准通過累積可投資金額(\$ )【為獲准可投資額度上限(\$ )+ 98 年 2 月 4 日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金(\$ )】百分比為( % )。            補充說明：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>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：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>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>

# 財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

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

# 財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>
<h2 style="margin: 0;">(四)負債事項</h2>	
<p>37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：不適用，係由財團法人亞洲大學檢送。 (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：無此情形。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：無新增之借款。 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>

# 財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>39. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：學校非新設立之學校。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>44. 檢查事項：            學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 150 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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>
<h2 style="margin: 0;">(六)其他</h2>	
<p>45. 檢查事項：            *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議議通過後，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：                              113 年 9 月 13 日臺教會(二)字第 1130077989 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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 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：            名稱：附屬獸醫教學醫院            日期：111 年 03 月 08 日            文號：臺教高(三)字第 1110015220 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. 章則規定內容：本院組織規程第 10 條規定本院之經費，以獨立自足為原則，財務狀況按期呈報學校及董事會。結算盈餘得至少百分之十，提撥予學校做為改善師資、充實設備、撥充學校基金等用途。</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項：            學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？            檢查結果：<input 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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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\財 4. 學校財務報表公告網址\查詢條件)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明： 檢查日期：114 年 8 月 18 日 公告網址： https://acc.asia.edu.tw/zh_tw/Financial/FinancialStatementandAccountantsAuditReport (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。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：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>
<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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：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>
<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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用)</p> <p>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

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項：            學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？            檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用            (註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。            2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)            補充說明：</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意            補充說明：</p>
<p>56. 檢查事項：            依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用)            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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>57. 檢查事項：            *專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第 7 條第 1 項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用)            檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用            補充說明：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>

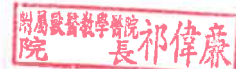
經辦會計：



會計主管：



院長：



簽證會計師：

# 財務報告檢查表

114年3月臺教會(二)字第1134400251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：聯捷聯合會計師事務所

簽證會計師：林季亨  [簽章]

中華民國114年9月25日

### 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。

# 社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11412589 號

會員姓名： 林季亭

事務所電話： (04)22606022

事務所名稱： 聯捷聯合會計師事務所

事務所統一編號： 78952216


事務所地址： 臺中市南區忠明南路760號23樓

委託人統一編號： 92236741

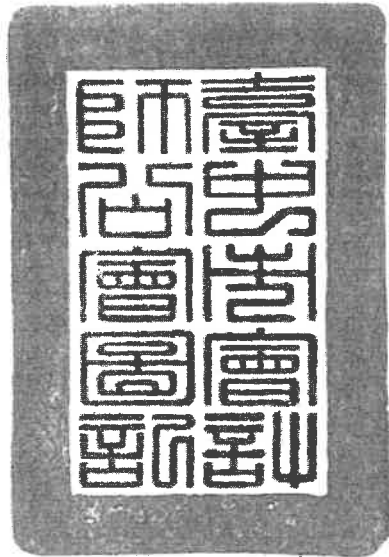
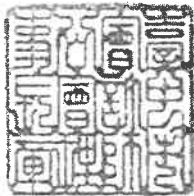
會員書字號： 中市會證字第 1051 號

印鑑證明書用途： 辦理 亞洲大學附屬獸醫教學醫院

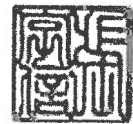
113 年度 (自民國 113 年 08 月 01 日 至  
114 年 07 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林季亭	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 09 月 02 日