

(一)收入查核

01. 查核事項：

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，是否無漏列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 查核事項：

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，不在此限。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

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

01. 查核事項：

學校董事長、董事及顧問，依私立學校法第三十四條規定，未支領薪資，但得酌支交通費、出席費？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

自九十一年八月一日起至九十二年七月三十一日止，董事支領之交通費、出席費合計為 3,610,000 元，各董事支領明細請參閱「人事支出分析表」。

02. 查核事項：

董事會聘雇之秘書、辦事員，應列入學校組織規程及員額編制，並不得由學校董事擔任，抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校組織規程及員額編制，是否符合上述規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 查核事項：

董事長、董事及顧問均為無給職，查核上開人員是否無藉其他名目支領其他給與情事？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

學校董事除宣明智、曾義豐等二人，其餘每月均有固定支領董事座談會之交通費，且參加董事會時，另再支領出席費。

04. 查核事項：

抽查董事會業務支出原始憑證是否確實與董事會業務有關，是否未有董事長、董事或其他人員之個人支出報支情事？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

05. 查核事項：

抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

本校本學年度教師及行政二級主管以上出勤採責任制，故除教師課表外，無任何記錄可供稽核。

06. 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，學校經董事會核定之人事法規中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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

經核推廣教育中心績效獎勵金及端午、中秋、歲末等資優教職員獎勵金及部份人員薪資內含之「學校加給」項目均未列入人事法規內。

07. 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，查核學校董事、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：是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

學校經常支出是否符合財團法人創設目的，並無對各政黨或各級民意代表之捐贈支出？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09. 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，查明其用途是否符合財團法人創設目的(學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，應將其購置時間、金額及用途列述於本項「補充說明」內)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：下列禮券明細，大部份未提供領取人之領用清冊，故無法稽核。

購置時間	金額	用途說明
2002/09/19	30,000	同學開學禮品(每人約 500 元)
2002/09/19	779,000	中秋節教師獎勵金
2002/09/30	309,690	同學開學禮品(每人約 500 元)
2002/10/29	286,000	贈送有助於招生相關人士(金額不定)
2002/10/29	60,000	同學開學禮品(每人約 500 元)
2002/10/29	145,000	班代及熱心公益同學期末禮品(每人約 200 元)
2002/12/24	441,000	推廣教育相關工作人員績效獎勵
2003/01/15	779,000	歲末聯歡獎勵資優教職員 11 名
2003/01/28	400,000	推廣教育相關工作人員績效獎勵
2003/5/29	779,000	端午佳節獎勵資優教職員

10. 查核事項：

學校或附屬機構是否有以營繕工程規劃費或其他名義支付經費，嗣後未進行工程興建，浪費學校或附屬機構財務資源者？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(三)資產查核

01. 查核事項：

* 學校本學年新購土地(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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

台(86)高(三)字第 86119760 號

02. 查核事項：

* 學校本學年不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第六十一條之規定(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、影印店及其他商店對學校學生、教職工營業者不在此限)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

本校土木系館因九二一震災，造成結構嚴重損害，本學年度經董事會決議拆除重建，向教育部申請拆除報廢，已核准同意備查。

教育部核准文號：

台高(三)字第 09200091445 號

03. 查核事項：

* 學校本學年設校基金之動用，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)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

04. 查核事項：

學校本學年設校基金，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：

05. 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：

06. 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二條規定辦理，無虛增轉列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

07. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校施行細則第四十二條第一項第四款規定，經董事會同意？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08. 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三條規定，僅購買國內依法核准公開發行之上市股票、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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09. 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四條、第五條規定，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百分之十，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 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施行細則第四十三條第二項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

- (1)地主暫借款 4,300,000 元，已取回。
- (2)代地主墊付土地增值稅款 1,111,887 元，尚未取回。
- (3)逾期存出保證金 14,500,000 元，尚未取回。

11. 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四十二條第一項規定，存放於金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

12. 查核事項：

學校若動支經費及基金購買外國貨幣(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？

補充說明：

學校本學年度美金帳戶餘額為 518.54 美元係為上期結轉而來，本學年度美金存戶除利息外，無任何變動；前述美金帳戶之用途係為對國外採購機械及儀器設備之用。

13. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

14. 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，無增訂陳送董事長或董事簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

本學年學校之提款程序除由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽章外，另增設財團法人印鑑章之規定。

15. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

購置固定資產之採購程序有無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、營繕契約所定付款條件、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現)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四)負債查核

01. 查核事項：

* 學校舉借長期負債(貸款期間三個月以上)，是否依據教育部 90/7/5 會(二)90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

報備教育部文號：

81 年 1 月 15 日台(81)高字第 02745 號函

84 年 6 月 22 日台(84)高字第 029164 號函

02. 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授信基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(五)教育部補助款查核

01. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查學校本學年接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，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？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他事項查核

01. 查核事項：

學校董事長、董事無兼任學校行政職務，未違反私立學校法第三十三條規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

*學校依據私立學校法第六十五條規定辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構且有對外營業者，是否報經教育部核定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准文號：

03. 查核事項：

學校辦理與教學有關之實習或實驗附屬機構，其財務是否依據私立學校法第六十五條規定，與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

學校董事長、董事依據私立學校法第三十三條規定，尊重學校行政權，未於學校會計傳票、資產採購簽呈上簽章？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：學校部份簽呈書有「轉呈董事會決議」字樣。

05. 查核事項：

學校上學年財務報表依據中華民國九十年十二月二十五日台九〇會(二)字第九〇一七六七四九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規定，於學校資訊網站公開。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

06. 聲明事項：

本會計師於查核學年度之前三學年未於學校擔任專（兼）任教師或董事？

查核結果：是 否

07. 聲明事項：

本會計師於查核學年度之前三學年未受會計師懲戒委員會懲戒？

查核結果：是 否

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。

查核會計師事務所：敬興聯合會計師事務所