



正大聯合會計師事務所

Grant Thornton

The Taiwan Member Firm of
Grant Thornton International

健行學校財團法人健行科技大學

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇四學年度及一〇三學年度



正大聯合會計師事務所

Grant Thornton

會計師查核報告

健行學校財團法人健行科技大學 公鑒：

健行學校財團法人健行科技大學民國一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日(民國一〇三學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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及會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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與一般公認會計原則編製，足以允當表達健行學校財團法人健行科技大學民國一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)及民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日(民國一〇三學年度)之收支餘絀與現金流量。

正大聯合會計師事務所

羅 裕 傑

會計師

劉 慧 萍

會計師

(88)台財證(六)第 2553 號

(105)金管會證字第 6896 號



中 華 民 國 一 〇 五 年 十 一 月 十 五 日

健行學校財團法人健行科技大學

平衡表

民國一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	105. 7. 31 金額	104. 7. 31 金額	負債、權益基金及餘絀	105. 7. 31 金額	104. 7. 31 金額	增(減)金額
流動資產			流動負債			
現金(附註四. 1)	\$ 59,484	\$ 73,231	應付款項(附註四. 6)	\$ 158,248,254	\$ 101,829,020	\$ 56,419,234
銀行存款(附註四. 1)	1,094,876,726	1,662,056,521	預收款項(附註四. 7)	83,494,396	71,760,931	11,733,465
應收款項淨額(附註四. 2)	20,783,700	22,657,215	代收款項	3,844,110	3,586,856	257,254
預付款項	8,582,331	10,492,897	流動負債合計	245,586,760	177,176,807	68,409,953
流動資產合計	1,124,302,241	1,695,279,864				
長期投資及應收款與基金						
特種基金(附註二及四. 3)	15,605,868	6,803,057	其他負債			
固定資產(附註二及四. 4)			存入保證金	21,976,000	18,557,290	3,418,710
土地	93,933,933	93,933,933	負債總計	267,562,760	195,734,097	71,828,663
土地改良物	19,159,464	20,779,464				
房屋及建築	2,446,101,638	2,368,026,638	權益基金及餘絀(附註二及四. 8)			
機械儀器及設備	1,154,638,242	1,157,117,611	指定用途權益基金	15,605,868	6,803,057	8,802,811
圖書及博物	251,205,606	239,261,819	未指定用途權益基金			
其他設備	324,865,361	303,552,688	賸餘款權益基金	1,654,740,384	1,819,906,143	(165,165,759)
預付土地、工程及設備款	909,237,077	247,307,936	其他權益基金	1,874,358,628	1,844,418,291	29,940,337
固定資產合計	5,199,141,321	4,429,980,089	累積餘絀	869,693,340	624,252,678	245,440,662
減：累計折舊總額	(1,627,570,061)	(1,576,943,546)	本期餘絀	79,417,877	119,018,051	(39,600,174)
固定資產淨額	3,571,571,260	2,853,036,543	權益基金及餘絀總計	4,493,816,097	4,414,398,220	79,417,877
無形資產(附註二及四. 5)						
電腦軟體	110,937,746	107,108,284	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 4,761,378,857	\$ 4,610,132,317	\$ 151,246,540
累計攤銷	(86,005,646)	(75,574,087)				
無形資產合計	24,932,100	31,534,197				
其他資產						
遞延費用	280,233	478,045				
存出保證金	24,687,155	23,000,611				
其他資產合計	24,967,388	23,478,656				
資產總計	\$ 4,761,378,857	\$ 4,610,132,317				

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

健行學校財團法人健行科技大學

收支餘絀表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日
及一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日

單位：新台幣元

	104學年度決算數		103學年度決算數	
	金額	%	金額	%
收 入(附註二)				
學雜費收入(附註四.9)	\$ 1,009,331,062	75	\$ 1,057,462,988	75
推廣教育收入	64,733,494	5	60,586,122	4
產學合作收入	64,667,899	5	81,292,950	6
補助及受贈收入	148,891,824	11	140,339,114	10
財務收入	10,780,563	1	15,282,101	1
其他收入	50,611,383	3	54,488,166	4
收入合計	1,349,016,225	100	1,409,451,441	100
支 出(附註二)				
董事會支出(附註四.10及五)	12,346,097	1	12,253,761	1
行政管理支出(附註四.10)	243,333,498	18	225,566,383	16
教學研究及訓輔支出(附註四.10)	815,490,946	60	845,662,747	60
獎助學金支出	54,443,835	4	64,713,544	5
推廣教育支出(附註四.10)	55,371,349	4	38,551,570	3
產學合作支出(附註四.10)	63,407,489	5	76,094,140	5
其他支出	25,205,134	2	27,591,245	2
支出合計	1,269,598,348	94	1,290,433,390	92
本期餘絀(附註二)	\$ 79,417,877	6	\$ 119,018,051	8

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



健行學校財團法人健行科技大學

現金流量表

民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日

及一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日

單位：新台幣元

	104學年度	103學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 79,417,877	\$ 119,018,051
不產生現金流出之支出	171,045,731	157,922,696
不產生現金流入之收入	(728,878)	(293,500)
流動資產調整項目淨減少數	3,784,081	5,634,670
流動負債調整項目淨增加(減少)數	16,591,347	(11,660,576)
營運活動淨現金流入	270,110,158	270,621,341
投資活動現金流量：		
減少特種基金收現數	51,881,427	62,774,417
收回存出保證金收現數	453,318	1,447,000
減：購置固定資產付現數	(820,442,530)	(424,130,104)
購置無形資產付現數	(10,047,779)	(11,656,996)
增撥特種基金付現數	(60,684,238)	(63,859,769)
支付存出保證金付現數	(2,139,862)	(576,518)
投資活動淨現金流出	(840,979,664)	(436,001,970)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	1,034,196,376	1,115,591,722
收取存入保證金收現數	23,533,220	20,584,800
減：減少代收款項付現數	(1,033,939,122)	(1,117,933,944)
退回存入保證金付現數	(20,114,510)	(12,729,000)
融資活動淨現金流入	3,675,964	5,513,578
本期現金及銀行存款淨流出	(567,193,542)	(159,867,051)
加：期初現金及銀行存款餘額	1,662,129,752	1,821,996,803
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,094,936,210	\$ 1,821,996,803
期末現金餘額	\$ 59,484	\$ 73,231
期末銀行存款餘額	1,094,876,726	1,662,056,521
合計	\$ 1,094,936,210	\$ 1,662,129,752
不影響現金流量之投資活動：		
受贈固定資產及無形資產	\$ 728,878	\$ 293,500
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ (165,165,759)	\$ 154,494,550
同時支付現金及長期應付票據交換土地、房屋及建築：		
土地	\$ -	\$ -
房屋及建築	-	-
長期應付票據	-	-
支付現金	\$ -	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

健行學校財團法人健行科技大學
現金收支概況表
民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日
及一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日

單位：新台幣元

	104學年度		103學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 1,009,881,062	74	\$ 1,057,462,988	76
推廣教育收入	64,733,494	5	60,586,122	4
產學合作收入	64,667,899	5	81,292,950	6
補助及受贈收入	148,891,824	11	140,339,114	10
財務收入	10,780,563	-	15,282,101	1
其他收入	50,611,383	4	54,488,166	4
不產生現金流入之收入	(728,878)	-	(293,500)	-
應收預收項目調整數	13,606,980	1	(16,228,417)	(1)
經常門現金收入合計	1,361,894,327	100	1,392,929,524	100
經常門現金支出：				
董事會支出	12,346,097	1	12,253,761	1
行政管理支出	243,333,498	18	225,566,383	16
教學研究及訓輔支出	815,490,946	60	845,662,747	61
獎助學金支出	54,443,835	4	64,713,544	5
推廣教育支出	55,371,349	4	38,551,570	3
產學合作支出	63,407,489	5	76,094,140	5
其他支出	25,205,134	2	27,591,245	2
不產生現金流出之支出	(171,045,731)	(13)	(157,922,696)	(11)
應付預付項目調整數	(6,768,448)	(1)	(10,202,511)	(1)
經常門現金支出合計	1,091,784,169	80	1,122,308,183	81
經常門現金餘絀	270,110,158	20	270,621,341	19
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：				
機械儀器設備	93,730,919	7	91,187,652	7
圖書及博物	11,477,831	1	14,776,300	1
其他設備	46,536,991	3	59,642,090	4
電腦軟體	10,047,779	1	11,656,996	1
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	161,793,520	12	177,263,038	13
扣減不動產支出前現金餘絀	108,316,638	8	93,358,303	6
購置不動產現金支出：				
房屋及建築	78,793,000	6	94,950,000	7
預付工程款及未完工程	589,903,789	43	163,574,062	11
購置不動產現金支出合計	668,696,789	49	258,524,062	18
本期現金餘絀	\$ (560,380,151)	(41)	\$ (165,165,759)	(12)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



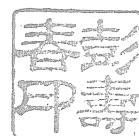
主辦會計：



校長：



董事長：



健行學校財團法人健行科技大學

財務報表附註

民國一〇五年七月三十一日及一〇四年七月三十一日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織概述與沿革

本校原名「健行工業專科學校」，係於民國 55 年 2 月奉教育部許可設立，經歷年改制為「健行技術學院」、「清雲技術學院」、「清雲科技大學」等，並於民國 101 年 8 月 1 日起更名為「健行學校財團法人健行科技大學」。本校目前設有電資、工學、管理及商學等學院。

截至民國 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 542 人及 544 人。

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」、「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。會計基礎採權責發生制。會計制度採非曆年制之八月制，即自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止。

(一)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。

(二)特種基金

特種基金係指凡因契約、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皆屬之。其相對科目為「指定用途權益基金」。

(三) 固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎，受贈固定資產以現時公平市價入帳。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之固定資產採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊。

固定資產折舊之提列係依照下列耐用年數，以直線法提列之：土地改良物 5 至 40 年；建築物 20 至 55 年；機械儀器及設備 2 至 30 年；其他設備 2 至 40 年。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(四) 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 97 學年度起分 4 年攤銷。

(五) 退休金

本校訂有員工退休撫卹辦法，係依私立學校法第 64 條規定處理。本校業經教育部核准加入「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」，並依相關之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收入、保管及運用辦法」，按學費收入之 3% 提列經費，撥付該基金管理委員會，並以「退休撫卹費」列支。

自民國 99 年 1 月 1 日起，本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，按教職員本(年功)薪加 1 倍 12%之費率，以教職員撥繳 35%、學校儲金準備專戶撥繳 26%、私立學校撥繳 6.5%及學校主管機關撥繳 32.5%之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

(六) 權益基金及餘絀

1. 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。
2. 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係學校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」科目記錄，其相對調整「累積餘絀」科目。
3. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」第七十六條第二項規定，將學校之土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額轉列。
4. 本校於辦理決算時，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」。

(七) 收入及支出

收入及支出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

本校符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機構或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

(九) 資產減損

本校依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就資產負債表日有減損跡象之資產，估計其可回收金額，依其可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

三、會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目的說明

1. 現金及銀行存款

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
庫存現金	\$ 59,484	\$ 73,231
活期及支票存款	366,176,726	378,556,521
定期存款	728,700,000	1,283,500,000
合 計	<u>\$ 1,094,936,210</u>	<u>\$ 1,662,129,752</u>

2. 應收款項淨額

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應收票據	\$ 464,500	\$ 714,500
應收款項	20,319,200	21,942,715
合 計	<u>\$ 20,783,700</u>	<u>\$ 22,657,215</u>

3. 特種基金

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
創校基金	\$ 531,490	\$ 531,490
募款基金	1,224,630	632,400
受贈獎助學基金	3,356,725	3,364,004
學生就學獎補助基金	10,493,023	2,275,163
合 計	<u>\$ 15,605,868</u>	<u>\$ 6,803,057</u>

上述各基金係以活期儲蓄存款及定期存款存放於銀行。

4. 固定資產

項 目	104 學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	20,779,464	-	1,620,000	-	19,159,464
房屋及建築	2,368,026,638	18,080,800	718,000	60,712,200	2,446,101,638
機械儀器及設備	1,157,117,611	79,045,700	81,525,069	-	1,154,638,242
圖書及博物	239,261,819	11,943,787	-	-	251,205,606
其他設備	303,552,688	43,396,711	22,084,038	-	324,865,361
預付土地、工程及設備款	247,307,936	722,641,341	-	(60,712,200)	909,237,077
合 計	<u>\$ 4,429,980,089</u>	<u>\$ 875,108,339</u>	<u>\$ 105,947,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,199,141,321</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$ 14,772,386	\$ 292,426	\$ 912,554	\$ -	\$ 14,152,258
房屋及建築	623,549,358	47,405,450	270,659	-	670,684,149
機械儀器及設備	763,896,043	65,609,456	67,501,652	-	762,003,847
其他設備	174,725,759	24,779,300	18,775,252	-	180,729,807
累計折舊合計	<u>1,576,943,546</u>	<u>\$ 138,086,632</u>	<u>\$ 87,460,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,627,570,061</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,853,036,543</u>				<u>\$ 3,571,571,260</u>

註：本年度房屋及建築物重分類係行政大樓外牆拉皮整修工程，當學年度支付，當學年度完工。

項 目	103 學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 93,933,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,933,933
土地改良物	22,394,764	-	1,615,300	-	20,779,464
房屋及建築	2,273,076,638	94,950,000	-	-	2,368,026,638
機械儀器及設備	1,145,068,764	93,449,609	90,278,989	8,878,227	1,157,117,611
圖書及博物	225,156,443	14,192,337	86,961	-	239,261,819
其他設備	264,129,694	59,708,581	11,463,687	(8,821,900)	303,552,688
預付土地、工程及設備款	89,506,493	157,857,770	-	(56,327)	247,307,936
合 計	<u>\$ 4,113,266,729</u>	<u>\$ 420,158,297</u>	<u>\$ 103,444,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,429,980,089</u>

累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$ 15,776,554	\$ 419,726	\$ 1,423,894	\$ -	\$ 14,772,386
房屋及建築	581,455,751	42,093,607	-	-	623,549,358
機械儀器及設備	770,743,538	62,449,177	74,607,995	5,311,323	763,896,043
其他設備	170,153,249	19,591,014	9,707,181	(5,311,323)	174,725,759
累計折舊合計	<u>1,538,129,092</u>	<u>\$ 124,553,524</u>	<u>\$ 85,739,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,576,943,546</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,575,137,637</u>				<u>\$ 2,853,036,543</u>

5. 無形資產

項 目	104 學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本				
電腦軟體	<u>\$ 107,108,284</u>	<u>\$ 7,672,200</u>	<u>\$ 3,842,738</u>	<u>\$ 110,937,746</u>
累計攤銷				
電腦軟體	<u>\$ 75,574,087</u>	<u>\$ 14,274,297</u>	<u>\$ 3,842,738</u>	<u>\$ 86,005,646</u>

103 學年度				
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本				
電腦軟體	\$ 94,566,976	\$ 14,586,875	\$ 2,045,567	\$ 107,108,284
累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 62,154,161	\$ 15,465,493	\$ 2,045,567	\$ 75,574,087

6. 應付款項

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應付票據	\$ 19,306,256	\$ 19,836,215
應付設備及工程款	89,408,520	37,847,168
應付其他	49,533,478	44,145,637
合 計	\$ 158,248,254	\$ 101,829,020

7. 預收款項

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$ 30,723,286	\$ 16,343,188
預收款-科技部計畫	5,719,672	8,119,354
預收款-產官學計畫	7,344,722	4,418,047
預收款-註冊費	19,144,286	19,508,515
預收款-其他	20,562,430	23,371,827
合 計	\$ 83,494,396	\$ 71,760,931

8. 權益基金及餘絀

(1) 本校已辦妥財團法人財產總額登記，截至民國 105 年及 104 年 7 月 31 日止向法院登記之財產總額分別為 4,290,311,927 元及 4,118,858,702 元。

(2)依本校捐助章程規定，本校若辦理解散清算，剩餘財產歸屬學校所在地之地方政府所有，作為繼續辦理教育事業之用。

(3)指定用途權益基金

	104 學年度	103 學年度
期初餘額	\$ 6,803,057	\$ 5,717,705
加：調整與特種基金餘額一致	8,802,811	1,085,352
期末餘額	<u>\$ 15,605,868</u>	<u>\$ 6,803,057</u>

(4)未指定用途權益基金-賸餘款權益基金

	104 學年度	103 學年度
期初餘額	\$ 1,819,906,143	\$ 1,665,411,593
加：累積餘絀轉列未指定用途 權益基金	-	154,494,550
減：未指定用途權益基金轉列 累積餘絀	(165,165,759)	-
期末餘額	<u>\$ 1,654,740,384</u>	<u>\$ 1,819,906,143</u>

(5)未指定用途權益基金-其他權益基金

	104 學年度	103 學年度
期初餘額	\$ 1,844,418,291	\$ 1,792,173,030
加：調整與不動產淨額一 致自累計餘絀轉列	29,940,337	52,245,261
期末餘額	<u>\$ 1,874,358,628</u>	<u>\$ 1,844,418,291</u>

(6) 累積餘絀

	104 學年度	103 學年度
期初餘額	\$ 624,252,678	\$ 646,260,799
加：上期餘絀轉列累積餘絀	119,018,051	185,817,042
加：未指定用途權益基金轉列 累積餘絀	165,165,759	-
減：轉列指定用途權益基金	(8,802,811)	(1,085,352)
減：調整未指定用途權益基金 -其他權益基金	(29,940,337)	(52,245,261)
減：轉列未指定用途權益基金 -賸餘款權益基金	-	(154,494,550)
期末餘額	<u>\$ 869,693,340</u>	<u>\$ 624,252,678</u>

9. 學雜費收入

	104 學年度	103 學年度
學費收入	\$ 796,219,980	\$ 832,810,920
雜費收入	193,548,772	204,094,223
實習實驗費收入	19,562,310	20,557,845
合 計	<u>\$ 1,009,331,062</u>	<u>\$ 1,057,462,988</u>

本校依教育部所頒學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第十六條規定辦理，私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

10. 支 出

(1) 董事會支出

	104 學年度	103 學年度
人事費-關係人	\$ 9,991,570	\$ 9,999,971
人事費	1,157,863	1,168,668
業務費	736,664	925,122
出席及交通費	460,000	160,000
合 計	<u>\$ 12,346,097</u>	<u>\$ 12,253,761</u>

(2) 行政管理支出

	104 學年度	103 學年度
人事費	\$ 121,744,564	\$ 120,643,332
業務費	28,832,015	29,134,068
維護費	15,906,455	10,969,139
退休撫卹費	4,373,288	3,790,378
折舊及攤銷	72,477,176	61,029,466
合 計	<u>\$ 243,333,498</u>	<u>\$ 225,566,383</u>

(3) 教學研究及訓輔支出

	104 學年度	103 學年度
人事費	\$ 505,625,452	\$ 508,447,695
業務費	185,995,807	189,548,046
維護費	23,673,150	47,318,966
退休撫卹費	21,860,313	22,799,159
折舊及攤銷	78,336,224	77,548,881
合 計	<u>\$ 815,490,946</u>	<u>\$ 845,662,747</u>

(4) 推廣教育支出

	104 學年度	103 學年度
人事費	\$ 24,009,631	\$ 15,405,134
業務費	28,807,884	21,075,211
維護費	506,490	213,690
退休撫卹費	499,815	329,904
折舊及攤銷	1,547,529	1,527,631
合 計	<u>\$ 55,371,349</u>	<u>\$ 38,551,570</u>

(5) 產學合作支出

	104 學年度	103 學年度
人事費	\$ 27,683,522	\$ 37,580,398
業務費	35,723,967	38,513,742
合 計	<u>\$ 63,407,489</u>	<u>\$ 76,094,140</u>

五、關係人交易事項

無。

六、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：

學年度	104 學年度			103 學年度		
人數	專任者		無給職者	專任者		無給職者
	薪資	勞健保費	出席交通費	薪資	勞健保費	出席交通費
1 人	1,143,678	59,929		1,085,014	54,386	
1 人	專任 註 2 188,244	20,579		753,052	73,952	
1 人	專任 註 3 1,115,352	611		1,138,844	556	
1 人	917,112	43,134		916,268	45,268	
1 人			120,000			40,000
1 人			120,000			40,000
1 人	專任 732,072	36,072		731,378	37,846	
1 人	專任 917,112	43,878		914,780	46,756	
1 人	專任 924,048	37,487		905,718	55,817	
1 人	專任 917,112	43,878		914,780	46,756	
1 人			120,000			40,000
1 人	專任 註 2 91,826	3,121		1,102,738	36,662	
1 人	專任 1,133,678	59,929		1,085,924	53,476	
1 人			100,000			40,000
1 人	專任 註 2 770,771	70,960				
1 人	專任 註 2 720,599	388				
合計	9,571,604	419,966	460,000	9,548,496	451,475	160,000

註：1. 103 年 11 月 11 日第 16 屆第 2 次董事會議，續聘專任監察人（任期為 104 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日）。

2. 104 年 10 月 23 日第 16 屆第 4 次與 104 年 11 月 23 日第 16 屆第 5 次董事會議各有一位董事請辭，並補選之。

3. 105 年 6 月 23 日第 16 屆第 7 次董事會議專任監察人請辭，並於 105 年 7 月 12 日第 16 屆第 8 次董事會議聘任新專任監察人（任期為 105 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日止）。

七、承諾及或有事項

1. 截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校已簽訂重大購置固定資產－教學大樓新建工程，合約金額為 596,880,000 元，且已支付價款 430,902,403 元，帳列預付工程及設備款項下。
2. 截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校已簽訂重大購置固定資產－運動場暨地下停車場新建工程，其合約總價為 489,980,000 元，且已支付價款 293,988,000 元，帳列預付工程及設備款項下。
3. 截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校中壢市健行段 1115-1 號 2,482 平方公尺土地為學校實質使用，惟有 420/3360 之權利範圍非屬學校持有，為避免學校占用他人土地，與該持有人簽訂不動產信託，將其權利範圍之土地信託移轉至本校名下並支付信託保證金，信託期間自民國 103 年 5 月 27 日起至民國 108 年 5 月 26 日止，計五年。

八、其 他

1. 專利權

截至民國 105 年 7 月 31 日止，本校於民國一〇四學年度已向經濟部智慧財產局取得用於國、內外之新型、發明或設計之各項專利共 62 件，其專利陸續於民國 114 年 3 月 25 日至 123 年 8 月 3 日終止。

九、舉債指數計算表

項 目	
一、貨幣性負債	
(一)應付款項	158,248,254
(二)代收款項	3,844,110
(三)存入保證金	21,976,000
貨幣性負債小計 (A)	184,068,364
二、貨幣性資產	
(一)現金	59,484
(二)銀行存款	1,094,876,726
(三)應收款項	20,783,700
(四)特種基金	15,605,868
(五)存出保證金	24,687,155
貨幣性資產小計 (B)	1,156,012,933
三、借款淨額 (C=A-B)	(971,944,569)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	108,316,638
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0

健行學校財團法人健行科技大學

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理健行學校財團法人健行科技大學民國一〇四學年度財務報表之查核簽證工作，業經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於學校管理當局，針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現健行學校財團法人健行科技大學內部會計控制制度存有重大缺失足以影響正確財務資訊之產生。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805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：

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：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(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：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：

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 (註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

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：本期無基金轉投資基金之情事。

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。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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。

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無此情事。

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

33. 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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(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：該校未有借款之情事。

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)：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：該校未有借款之情事。

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：該校未有借款之情事。

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：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(六)其他

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：104年7月22日，臺教會(二)字第1040093032號

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未有附屬機構。

教育部核准之名稱、日期及文號：

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撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：

(1)附屬機構(相關事業)a：

①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

(2)附屬機構(相關事業)b：

①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

：

：

：

(註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構(相關事業)資金流向表」之(D)欄、(G)欄；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列)

補充說明：該校未有附屬機構。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。
50. 查核事項： 學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近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5條之規定，於學年度終了後4個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告(查詢學校公告網站路徑，應由大專校院校務資訊公開平台\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF下載)之網頁點選)。 查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出查核學校公告資料之日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明) 補充說明：http://120.124.120.62/accounting/Finance.html 查核日期：105年9月14日
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之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項) 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。
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，本學年度及以前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。) 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情事。
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：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：無此情事。
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：☒是 ☐否 ☐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：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

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：☒是 ☐否

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。

查核會計師事務所：正大聯合會計師事務所

會計師：羅裕傑

劉慧萍



附表一

舉債指數計算表

項 目	
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	0
(二)短期債務	0
(三)應付款項	158,248,254
(四)代收款項	3,844,110
(五)其他借款	0
(六)長期銀行借款	0
(七)長期應付款項	0
(八)應付退休金	0
(九)存入保證金	21,976,000
貨幣性負債小計 (A)	184,068,364
二、貨幣性資產	
(一)現金	59,484
(二)銀行存款	1,094,876,726
(三)短期投資	0
(四)應收款項	20,783,700
(五)長期投資	0
(六)長期應收款項	0
(七)特種基金	15,605,868
(八)投資基金	0
(九)存出保證金	24,687,155
貨幣性資產小計 (B)	1,156,012,933
三、借款淨額 (C=A-B)	(971,944,569)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	108,316,638
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1051156

號

會員姓名：
(1) 羅裕傑
(2) 劉慧萍

事務所名稱：正大聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南港區忠孝東路六段 21 號 5 樓

事務所電話：(02) 2789 0887

事務所統一編號：03925836

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2062 號

委託人統一編號：45002806

(2) 北市會證字第 1591 號

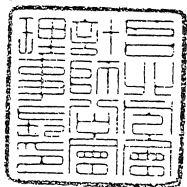
印鑑證明書用途：辦理健行學校財團法人健行科技大學

104 年度（自民國 104 年 8 月 1 日至

105 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	羅裕傑	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉慧萍	存會印鑑（二）	

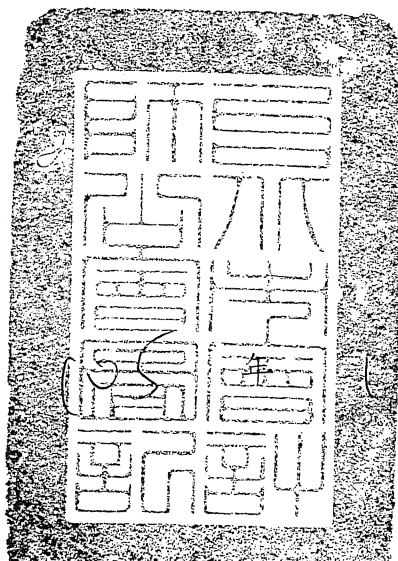
理事長：



核對人：



中華民國



月

24

日

裝訂線