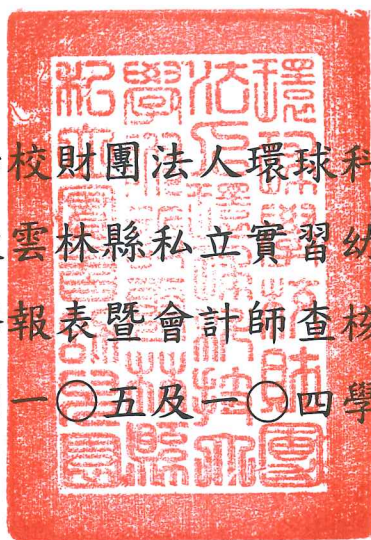


環球學校財團法人環球科技大學
附設雲林縣私立實習幼兒園
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇五及一〇四學年度



地址：雲林縣斗六市嘉東里鎮南路 1221 號

電話：(05) 537-0988

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

財務報表暨會計師查核報告目錄

民國一〇五學年度

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	平衡表	4	
五、	收支餘絀計算表	5	
六、	現金流量表	6	
七、	現金收支概況表	7	
八、	財務報表附註	8~14	
	(一)組織及沿革	8	
	(二)重要會計政策之彙總說明	8~10	
	(三)重要會計科目之說明	10~12	
	(四)關係人交易	13	
	(五)重大承諾事項及或有事項	13	
	(六)其他	13	
九、	會計師查核附表	15~28	



會計師查核報告

NO: 0405A1060A

受文者：環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園民國 106 年 7 月 31 日及 105 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日(民國 105 學年度)及 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日(民國 104 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財務報表規則及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，第一段所述民國 105 學年度及民國 104 學年度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一般公認會計原則編製，足以允當表達環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園民國 106 年 7 月 31 日及 105 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日(民國 105 學年度)及 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日(民國 104 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。



正風聯合會計師事務所

會計師： 

核准文號：(83)台財證(六)字 12338 號

民國 106 年 11 月 9 日

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

平衡表

民國 106 年及 105 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	106 年 7 月 31 日		105 年 7 月 31 日		106 年 7 月 31 日		105 年 7 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 8,321,378	86	\$ 6,700,814	92	\$ 2,696,888	28	\$ 2,044,298	28
現 金	三	82,150	1	80,000	—	1,707,851	18	1,045,106	14
銀行存款	三	8,133,255	84	6,594,963	92	960,100	10	998,800	14
應收款項	四	102,878	1	22,352	—	28,937	—	392	—
預付款項		3,095	—	3,499	—				
固定資產	二、五	1,354,187	14	544,212	8	2,696,888	28	2,044,298	28
機械儀器及設備		791,747	8	550,247	8	4,120,000	43	4,120,000	57
其他設備		530,659	5	1,444,284	20	4,120,000	43	4,120,000	57
減：累計折舊總額		(668,219)	(7)	(1,450,319)	(20)	2,858,677	29	1,080,728	15
預付土地、工程及設備款		700,000	7	—	—	1,080,728	11	(598,284)	(8)
資 產 合 計		\$ 9,675,565	100	\$ 7,245,026	100	6,978,677	72	5,200,728	72
						\$ 9,675,565	100	\$ 7,245,026	100
負債、權益基金及餘絀									
流動負債									
應付款項									
預收款項									
代收款項									
負債合計									
權益基金	七								
未指定用途權益基金									
餘 絀									
累積餘絀	八								
本期餘絀									
權益基金及餘絀合計									
負債、權益基金及餘合計									

製 表：會計賴怡婷

主辦會計：主任蔡佳珉

園 長：幼兒園長何采樺

董事長：

董事長許淑敏

(後附之附註係本財務報表之一部份)

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

收支餘絀表

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日及

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	105 學 年 度		104 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入	\$ 10,231,130	100	\$ 8,941,244	100
學雜費收入	9,914,381	97	8,687,208	97
補助及受贈收入	93,660	1	87,560	1
財務收入	5,569	—	6,850	—
其他收入	217,520	2	159,626	2
各項支出	8,453,181	83	7,262,232	81
行政管理支出	1,842,979	18	1,479,887	16
教學研究及訓輔支出	6,610,202	65	5,782,345	65
本期餘絀	\$ 1,777,949	17	\$ 1,679,012	19

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製表：

主辦會計：

園長：

董事長：

會計賴怡婷

主任蔡佳珉

幼兒園長何采樺

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

現金流量表

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日及

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	105 學 年 度	104 學 年 度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 1,777,949	\$ 1,679,012
加：不產生現金流出之支出		
固定資產折舊費用	166,025	229,637
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(80,526)	(12,179)
預付款項	404	(3,499)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	222,745	91,664
預收款項	(38,700)	658,300
營運活動淨現金流入(出)	2,047,897	2,642,935
投資活動現金流量：		
減：購置固定資產付現數	(536,000)	(38,000)
投資活動淨現金流入(出)	(536,000)	(38,000)
融資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	137,242	145,941
減：減少代收款項付現數	(108,697)	(146,957)
融資活動淨現金流入(出)	28,545	(1,016)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,540,442	2,603,919
期初現金及銀行存款餘額	6,674,963	4,071,044
期末現金及銀行存款餘額	\$ 8,215,405	\$ 6,674,963

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製表：

主辦會計：

園長：

董事長：

會計賴怡婷

主任蔡佳珉

幼兒園長何采樺

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

現金收支概況表

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日及

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	105 學年度	經常收入 %	104 學年度	經常收入 %
經常門現金收入	\$ 10,111,904	100	\$ 9,587,365	100
學雜費收入	9,914,381	98	8,687,208	90
補助及受贈收入	93,660	1	87,560	1
財務收入	5,569	—	6,850	—
其他收入	217,520	2	159,626	2
應收預收項目調整增(減)數	(119,226)	(1)	646,121	7
經常門現金支出	8,064,007	80	6,944,430	73
行政管理支出	1,842,979	18	1,479,887	16
教學研究及訓輔支出	6,610,202	65	5,782,345	60
減：不產生現金流出之支出	(166,025)	(1)	(229,637)	(2)
應付預付項目調整增(減)數	(223,149)	(2)	(88,165)	(1)
經常門現金餘絀	2,047,897	20	2,642,935	27
購置動產及其他資產現金支出	536,000	5	38,000	—
機械儀器及設備	536,000	5	38,000	—
扣減不動產支出前現金餘絀	1,511,897	15	2,604,935	27
購置不動產現金支出	—	—	—	—
本期現金餘絀	\$ 1,511,897	15	\$ 2,604,935	27

(後附之附註係本財務報表之一部份)

製表：

主辦會計：

園長：

董事長：

會計賴怡婷

主任蔡佳珉

幼兒園長何采樺

董事長許淑敏

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 7 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校沿革

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園(原名財團法人環球技術學院附設實習托兒所)，因環球技術學院自民國 99 年 8 月 1 日起改制為環球科技大學，故配合更名為財團法人環球科技大學附設私立實習托兒所，另依教育部訂定之托兒所及幼稚園改制幼兒園辦法，於民國 101 年 12 月 4 日更名為環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園，其於民國 94 年 9 月 6 日經雲林縣政府社會局依法申請經核規定准予以府社幼字第 094060606 證號立案之。並奉准自民國 94 學年度起正式對外招生，設有大、中、小及幼幼各一班，每班 30 名。

截至民國 106 年 7 月 31 日及民國 105 年 7 月 31 日止，本幼兒園之教職員工人數均為 12 人。

二、重要會計政策彙總

本財務報表係依照「私立學校法」、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」及「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

依教育部規定，本幼兒園之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 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。會計基礎採「權責發生基礎」。

(二)會計估計

本幼兒園於編製財務報表時，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)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大改良、更新及擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期支出。本校參照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，民國 97 年 7 月 31 日前固定資產不計提折舊，固定資產報廢或出售時，以成本減除售價後之餘額轉列當期支出或收入；自民國 97 年 7 月 31 日起為配合教育部針對私立大專院校固定資產折舊方法變更規範由報廢法變更為直線法，依固定資產估計耐用年數計提折舊。主要耐用年數如下：機械儀器及設備，3 至 10 年；其他設備，5 至 10 年；圖書採報廢法提列折舊。固定資產報廢或出售時，依直線法提列折舊者，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為財產交易短絀或財產交易賸餘；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為折舊及攤銷科目。

(五)退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本幼兒園員工選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之 6% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(六)收入及費用

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時入帳；支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(七)權益基金

係幼兒園創辦時接受學校及幼兒園轉入數，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

三、現金及銀行存款

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
現 金		
現金及零用金	\$ 82,150	\$ 80,000
銀行存款		
活期存款	8,133,255	6,594,963
合 計	\$ 8,215,405	\$ 6,674,963

四、應收款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
學 雜 費	\$ 101,499	\$ 14,250
其 他	1,379	8,102
合 計	\$ 102,878	\$ 22,352

五、固定資產

106 年 7 月 31 日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
機械儀器及設備	\$ 550,247	\$ 241,500	\$ —	\$ 791,747
其他設備	1,444,284	34,500	(948,125)	530,659
預付土地、工程 及設備款	—	700,000	—	700,000
合 計	\$ 1,994,531	\$ 976,000	\$ (948,125)	\$ 2,022,406
累計折舊：				
機械儀器及設備	\$ 154,767	\$ 97,916	\$ —	\$ 252,683
其他設備	1,295,552	68,109	(948,125)	415,536
合 計	\$ 1,450,319	\$ 166,025	\$ (948,125)	\$ 668,219
淨 額	\$ 544,212			\$ 1,354,187

105 年 7 月 31 日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
機械儀器及設備	\$ 477,397	\$ 298,000	\$ (225,150)	\$ 550,247
其他設備	2,702,037	—	(1,257,753)	1,444,284
合 計	\$ 3,179,434	\$ 298,000	\$ (1,482,903)	\$ 1,994,531
累計折舊：				
機械儀器及設備	\$ 340,627	\$ 39,290	\$ (225,150)	\$ 154,767
其他設備	2,362,958	190,347	(1,257,753)	1,295,552
合 計	\$ 2,703,585	\$ 229,637	\$ (1,482,903)	\$ 1,450,319
淨 額	\$ 475,849			\$ 544,212

六、退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本幼兒園依據「勞工退休金條例」認列勞工退休金新制之退休金成本，民國 105 學年度及民國 104 學年度分別為 202,970 元及 183,689 元。

七、權益基金

本幼兒園權益基金截至民國 106 年 7 月 31 日及民國 105 年 7 月 31 日止均為 4,120,000 元，係由環球學校財團法人環球科技大學撥付，另本期及上期由學校轉入之權益基金均為 0 元。

八、餘 絀

係歷年累積之餘絀未經填補者，包括累積餘絀及本期餘絀。

九、所得稅

併於環球學校財團法人環球科技大學民國 105 學年度結算申報中辦理。

十、用人、折舊費用

本幼兒園於民國 105 學年度及民國 104 學年度發生之用人費用彙總如下：

	105 學 年 度		
	行政管理支出	教學研究及 訓輔支出	合 計
用人費用	\$ 1,342,256	\$ 4,476,452	\$ 5,818,708
薪資費用	1,160,459	3,968,400	5,128,859
勞健保費用	113,709	327,173	440,882
退休及撫卹金	56,477	146,493	202,970
其他用人費用	11,611	34,386	45,997
折舊費用	83,817	82,208	166,025

	104 學 年 度		
	行政管理支出	教學研究及 訓輔支出	合 計
用人費用	\$ 993,683	\$ 4,178,420	\$ 5,172,103
薪資費用	847,776	3,658,629	4,506,405
勞健保費用	81,585	305,041	386,626
退休及撫卹金	41,688	142,001	183,689
其他用人費用	22,634	72,749	95,383
折舊費用	206,199	23,438	229,637

十一、關係人交易事項：

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本幼兒園之關係
環球學校財團法人環球科技大學	本幼兒園為其附屬作業組織

(二)本幼兒園與關係人間之重大交易事項如下：

教學研究及訓輔支出

關係人名稱	105 學年度		104 學年度	
	金額	%	金額	%
環球學校財團法人環球科技大學	\$110,000	1.74	\$ 110,000	1.90

本幼兒園座落雲林縣斗六市大崙段校地，係由環球學校財團法人環球科技大學提供本幼兒園使用，民國 105 學年度及民國 104 學年度均係酌收水電費。

十二、質押之資產：無。

十三、重大承諾事項及或有事項：無。

十四、期後事項：無。

十五、其他：

(一)本幼兒園依民國 105 學年度決算計算之舉債指數如下：

105 學年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
本次已借款或預計借款金額	\$ —
短期債務	—
應付款項	1,707,851
代收款項	28,937
其他借款	—
長期銀行借款	—
長期應付款項	—
應付退休金	—
存入保證金	—
貨幣性負債小計(A)	1,736,788
現 金	82,150
銀行存款	8,133,255
短期投資	—
應收款項	102,878
長期投資	—
長期應收款項	—
特種基金	—
投資基金	—
存出保證金	—
貨幣性資產小計(B)	8,318,283
借款淨額(C=A-B)	(6,581,495)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	1,511,897
舉債指數 C/D	0

註：1.依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

2.借款淨額若為負值，則舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀，則舉債指數以負值呈現。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 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：

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

(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：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：無此情事。

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：

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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：無此情事。

(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：無此情事。

教育部核准日期、文號：

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：

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：

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。

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。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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

補充說明：無此情事。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：無此情事。

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：

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：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 }，並併列於環球學校財團法人環球科技大學民國 105 學年度財務報告中表達。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：無此情事。

(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。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：無此情事。

(六)其他

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：併於環球學校財團法人環球科技大學預算中，民國 105 年 8 月 30 日臺教會(二)字第 1050107688 號。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：不適用上述查核事項。

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：

教育部核准之名稱、日期及文號：環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園，民國 93 年 9 月 24 日臺技(二)第 0930124543 號函。

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：是 否 不適用

補充說明：環球學校財團法人附設雲林縣私立實習幼兒園尚未設有附屬機構或相關事業盈餘應用於撥充學校基金之規定，已預計於 106 學年度修訂章程。

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。

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園

會計師查核附表

民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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，於學校網站公告經教育部備查之(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>】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)\學校公告網址)。

查核結果：是 否 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及說明)

補充說明：經於民國 106 年 9 月 18 日查詢，均已公告。

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：是 否 不適用

補充說明：無應改善項目。

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：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：

環球學校財團法人環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園
會計師查核附表
民國 105 學年度

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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

補充說明：無此情事。

55.聲明事項：

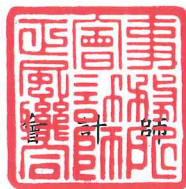
本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

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。

正風聯合會計師事務所



會計師：

丁鴻

丁 鴻



民國 106 年 11 月 9 日