

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
決算報表
暨
會計師查核報告
105學年度及104學年度

會計師查核報告

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學董事會 公鑒

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學民國106年及105年7月31日之平衡表暨截至各該日止之民國105學年度及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。

本會計師係依照一般公認審計準則、『會計師查核簽證財務報表規則』暨教育部頒佈之『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』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教育部頒佈之『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』暨一般公認會計原則編製，足以允當表達嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學民國106年及105年7月31日之財務狀況，暨截至各該日止之民國105學年度及104學年度之收支餘絀及現金流量變動情形。

祥業聯合會計師事務所

會員證字號：

台財證登(一)第1202號

台財證登(六)第3899號

會計師：林志輝



會計師：吳國明



中華民國106年11月28日

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
平衡表

民國106年及105年7月31日

單位：新台幣元

	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	%
資產								
流動資產								
現金	\$ 821,966.00	0.01	\$ 748,165.00	0.01	\$ 26,250,000.00	0.46	\$ 26,250,000.00	0.30
銀行存款(附註二及三)	454,563,206.40	5.04	410,470,873.40	4.75	100,354,907.00	0.66	100,354,907.00	1.16
應收款項淨額(附註二及四)	16,352,866.00	0.18	34,926,502.00	0.40	100,711,341.00	0.76	100,711,341.00	1.17
預付款項	8,219,362.00	0.09	10,971,150.00	0.13	16,267,310.00	0.18	16,267,310.00	0.19
流動資產合計	479,957,400.40	5.32	457,116,690.40	5.29	185,706,353.00	2.06	243,583,558.00	2.82
長期投資、應收款及基金	5,228,482.00	0.06	4,476,484.00	0.05	421,283,784.00	4.68	263,125,000.00	3.05
附屬機構投資(附註二及五)	3,640,620.00	0.04	3,637,667.00	0.04	8,191,514.10	0.09	8,191,514.10	0.10
特種基金(附註二及六)	8,869,102.00	0.10	8,114,151.00	0.09	29,886,796.00	0.33	24,444,226.00	0.28
長期投資、應收款及基金合計					38,078,310.10	0.42	32,635,740.10	0.38
固定資產(附註二及七)					645,068,447.10	7.16	539,344,298.10	6.25
土地	1,390,009,417.20	15.42	1,390,009,417.20	16.10				
土地改良物	409,156,818.00	4.54	409,156,818.00	4.74				
房屋及建築	7,109,466,223.00	78.89	6,448,818,755.00	74.68				
機械儀器及設備	1,212,354,574.00	13.45	1,163,996,154.00	13.48				
圖書及博物	465,043,658.00	5.16	452,168,758.00	5.24				
其他設備	304,932,261.00	3.38	269,443,052.00	3.12	3,640,620.00	0.04	3,637,667.00	0.04
預付土地、工程及設備款	332,899,408.00	3.69	553,723,660.00	6.41	7,204,651,723.20	79.95	6,876,719,532.20	79.64
減：累計折舊	(2,736,187,150.00)	(30.34)	(2,551,884,967.00)	(29.55)	7,208,292,343.20	79.99	6,880,357,199.20	79.68
固定資產淨額	8,487,675,209.20	94.19	8,135,431,647.20	94.22				
無形資產(附註二及八)								
電腦軟體	58,757,583.00	0.65	51,060,283.00	0.59	887,421,660.30	9.84	928,625,790.30	10.75
其他無形資產	612,000.00	0.01	612,000.00	0.01	270,858,314.00	3.01	286,731,014.00	3.32
減：累計攤銷總額	(26,734,030.00)	(0.30)	(20,949,270.00)	(0.24)	1,158,279,974.30	12.85	1,215,356,804.30	14.07
無形資產淨額	32,635,553.00	0.36	30,723,013.00	0.36	8,366,572,317.50	92.84	8,095,714,003.50	93.75
其他資產								
存出保證金(附註二十)	2,503,500.00	0.03	3,672,800.00	0.04				
其他資產合計	2,503,500.00	0.03	3,672,800.00	0.04				
資產總計	\$ 9,011,640,764.60	100.00	\$ 8,635,058,301.60	100.00	\$ 9,011,640,764.60	100.00	\$ 8,635,058,301.60	100.00
負債、權益基金及餘絀								
流動負債								
短期債務(附註九)								
應付款項								
預收款項								
代收款項								
流動負債合計								
長期負債								
長期銀行貸款(附註九)								
其他負債								
應付退休及離職金(附註二及十)								
存入保證金(附註二十)								
其他負債合計								
負債合計								
權益基金及餘絀								
權益基金(附註二及十一)								
指定用途權益基金								
未指定用途權益基金								
權益基金合計								
餘絀								
累積餘絀(附註二及十一)								
未期餘絀								
餘絀合計								
權益基金及餘絀合計								
承諾事項(附註二十)								
負債、權益基金及餘絀總計								
	\$ 9,011,640,764.60	100.00	\$ 8,635,058,301.60	100.00	\$ 9,011,640,764.60	100.00	\$ 8,635,058,301.60	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)



製表：

主辦會計：



校長：



董事長：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

收支餘絀表

民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)及
民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)

單位：新台幣元

	105學年度		104學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入(附註十二)	\$ 1,485,222,116.00	71.65	\$ 1,539,253,450.00	72.12
推廣教育收入	53,596,200.00	2.59	72,643,872.00	3.40
產學合作收入	155,910,279.00	7.52	151,689,826.00	7.11
補助及受贈收入(附註十三)	216,002,098.00	10.42	216,393,093.00	10.14
附屬機構收益(附註二及五)	1,347,387.00	0.06	536,264.00	0.02
財務收入	3,109,823.00	0.15	5,482,289.00	0.26
其他收入(附註十四)	157,716,340.00	7.61	148,241,091.00	6.95
收入合計	<u>2,072,904,243.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,134,239,885.00</u>	<u>100.00</u>
各項支出				
董事會支出	5,152,914.00	0.25	3,018,763.00	0.14
行政管理支出(附註十五)	239,408,535.00	11.55	251,187,517.00	11.77
教學研究及訓輔支出(附註十六)	1,303,657,402.00	62.89	1,325,746,055.00	62.12
獎助學金支出	79,438,922.00	3.83	71,366,391.00	3.34
推廣教育支出	31,546,514.00	1.52	36,029,513.00	1.69
產學合作支出	123,773,885.00	5.97	139,231,977.00	6.52
附屬機構損失(附註二及五)	59,125.00	—	63,220.00	—
財務支出	6,863,247.00	0.33	5,362,307.00	0.25
其他支出	12,145,385.00	0.59	15,503,128.00	0.73
支出合計	<u>1,802,045,929.00</u>	<u>86.93</u>	<u>1,847,508,871.00</u>	<u>86.56</u>
本期餘絀	<u>\$ 270,858,314.00</u>	<u>13.07</u>	<u>\$ 286,731,014.00</u>	<u>13.44</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
現金流量表

民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)及
民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)

單位：新台幣元

	105學年度	104學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 270,858,314.00	\$ 286,731,014.00
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	6,478,040.00	8,427,570.00
固定資產折舊	208,796,429.00	207,990,102.00
無形資產報廢	44,951.00	59,402.00
無形資產攤銷	5,901,809.00	5,466,186.00
附屬機構損失	59,125.00	63,220.00
減：不產生現金流入之收入		
附屬機構收益	(1,347,387.00)	(536,264.00)
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	18,573,636.00	(11,856,254.00)
預付款項	2,751,788.00	385,237.00
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	(46,447,477.00)	39,138,676.00
預收款項	(32,292,588.00)	8,115,847.00
營運活動淨現金流入(出)	433,376,640.00	543,984,736.00
投資活動現金流量		
加：收回存出保證金收現數	2,288,300.00	1,998,890.00
減少附屬機構投資收現數	536,264.00	-
減：購置固定資產付現數	(562,996,594.00)	(743,424,236.00)
購置無形資產付現數	(6,919,800.00)	(10,015,579.00)
支付存出保證金付現數	(1,119,000.00)	(1,547,800.00)
增撥特種基金付現數	(2,953.00)	(5,135.00)
投資活動淨現金流入(出)	(568,213,783.00)	(752,993,860.00)
融資活動現金流量		
加：舉借長短期銀行借款收現數	200,000,000.00	100,000,000.00
增加代收款項收現數	637,958,840.00	644,259,427.00
收取存入保證金收現數	16,982,620.00	13,709,641.00
減：償還長短期銀行借款付現數	(26,250,000.00)	(26,250,000.00)
退回存入保證金付現數	(11,540,050.00)	(15,250,896.00)
減少代收款項付現數	(638,148,133.00)	(639,388,040.00)
融資活動淨現金流入(出)	179,003,277.00	77,080,132.00
本期現金及銀行存款淨流入(出)	44,166,134.00	(131,928,992.00)
加：期初現金及銀行存款餘額	411,219,038.40	543,148,030.40
期末現金及銀行存款餘額	\$ 455,385,172.40	\$ 411,219,038.40
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 6,824,654.00	\$ 5,362,307.00
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	\$ 41,841,216.00	\$ 26,250,000.00
上學年度賸餘撥充權益基金數	(\$ 209,455,079.00)	(\$ 102,795,131.00)
僅有部份現金支出之投資活動		
購置固定資產及無形資產	\$ 575,377,331.00	\$ 677,762,338.00
加：期初應付設備款	12,873,712.00	88,551,189.00
減：期末應付設備款	(18,334,649.00)	(12,873,712.00)
支付現金	\$ 569,916,394.00	\$ 753,439,815.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

現金收支概況表

民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)及
民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)

單位：新台幣元

項目	105學年度		104學年度	
	金額	占經常門 現金收入%	金額	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$ 2,057,837,904.00	100.00	\$ 2,129,963,214.00	100.00
學雜費收入	1,485,222,116.00	72.17	1,539,253,450.00	72.27
推廣教育收入	53,596,200.00	2.60	72,643,872.00	3.41
產學合作收入	155,910,279.00	7.58	151,689,826.00	7.12
補助及受贈收入	216,002,098.00	10.50	216,393,093.00	10.16
附屬機構收益	1,347,387.00	0.07	536,264.00	0.02
財務收入	3,109,823.00	0.15	5,482,289.00	0.26
其他收入	157,716,340.00	7.66	148,241,091.00	6.96
減：不產生現金流入之收入				
附屬機構收益	(1,347,387.00)	(0.07)	(536,264.00)	(0.02)
應收預收項目調整增(減)數	(13,718,952.00)	(0.67)	(3,740,407.00)	(0.18)
經常門現金支出	1,624,461,264.00	78.94	1,585,978,478.00	74.46
董事會支出	5,152,914.00	0.25	3,018,763.00	0.14
行政管理支出	239,408,535.00	11.63	251,187,517.00	11.79
教學研究及訓輔支出	1,303,657,402.00	63.35	1,325,746,055.00	62.24
獎助學金支出	79,438,922.00	3.86	71,366,391.00	3.35
推廣教育支出	31,546,514.00	1.53	36,029,513.00	1.69
產學合作支出	123,773,885.00	6.01	139,231,977.00	6.54
財務支出	6,863,247.00	0.33	5,362,307.00	0.25
附屬機構損失	59,125.00	-	63,220.00	-
其他支出	12,145,385.00	0.59	15,503,128.00	0.73
減：不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	(6,478,040.00)	(0.31)	(8,427,570.00)	(0.40)
固定資產折舊	(208,796,429.00)	(10.15)	(207,990,102.00)	(9.76)
無形資產報廢	(44,951.00)	-	(59,402.00)	-
無形資產攤銷	(5,901,809.00)	(0.29)	(5,466,186.00)	(0.26)
附屬機構損失	(59,125.00)	-	(63,220.00)	-
應付預付項目調整增(減)數	43,695,689.00	2.12	(39,523,913.00)	(1.85)
經常門現金餘絀	433,376,640.00	21.06	543,984,736.00	25.54
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	105,152,058.00	5.11	135,215,581.00	6.35
機械儀器及設備	65,999,541.00	3.21	101,358,243.00	4.76
圖書及博物	11,001,378.00	0.53	15,359,671.00	0.72
其他設備	21,231,339.00	1.03	8,482,088.00	0.40
電腦軟體	6,919,800.00	0.34	10,015,579.00	0.47
扣減不動產支出前現金餘絀	328,224,582.00	15.95	408,769,155.00	19.19
購置不動產現金支出	464,764,336.00	22.59	618,224,234.00	29.02
土地	-	-	70,000,000.00	3.29
土地改良物	-	-	3,460,000.00	0.16
房屋及建築	1,182,650.00	0.06	53,195,605.00	2.50
預付工程及設備款	463,581,686.00	22.53	491,568,629.00	23.07
本期現金餘絀	(\$ 136,539,754.00)	(6.64)	(\$ 209,455,079.00)	(9.83)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
決算報表附註
民國 106 年及 105 年 7 月 31 日
(除另有註明外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學於民國 53 年由王趁先生籌創之「私立嘉南藥理專科學校」，於民國 54 年 9 月奉教育部核准設立；嗣於民國 85 年 7 月，經教育部核准改制為「私立嘉南藥理學院」；並於民國 89 年 8 月改名為「私立嘉南藥理科技大學」。截至民國 106 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為 10,193,379,388.20 元，包括本校固定資產成本（不含預付工程及設備款）10,185,265,237.20 元及基金 8,114,151.00 元。截至民國 106 年 7 月 31 日止，本校之教職員工人數約為 644 人，學生人數約為 15,555 人。

二、重要會計政策

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」與中華民國一般公認會計原則編製，係採用權責發生基礎辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

本校之會計年度為每年 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學年度名稱。

(二)流動資產及非流動資產

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：

(1) 用途未受限制之現金或約當現金。

(2) 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。

(3) 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之資產。

2. 資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(三)附屬機構投資及附屬機構收益

依教育部之規定，本校按附屬作業組織之當年度結餘(或虧絀)認列為附屬機構收益(或損失)，附屬作業組織解繳之款項則沖減附屬機構投資。

(四)特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，列明其提存之依據，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，其對應科目為「指定用途權益基金」。

(五) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。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。

又自民國 101 學年度起依新修訂之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，除土地、圖書及博物外之固定資產，於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。其餘固定資產折舊方法，依主管機關規定辦理。

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，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(六) 無形資產

無形資產係以取得成本及使無形資產達於可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡長期供校務使用且有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用皆屬之。無形資產報廢或變賣時，其成本及有關之累計攤銷均自帳面予以沖減。

(七) 流動負債及非流動負債

1. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：
 - (1) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (2) 學校因營運而發生之債務，預期將於學校營運週期之正常營運過程中清償者。
2. 負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(八) 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，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額係依「特種基金」（包括「學生就學輔助基金」）科目之期末餘額認列。

(九) 未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定將賸餘款轉列至賸餘款權益基金及其他權益基金均屬之。

(十) 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第 46 條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

(十一) 退休撫卹金

本校訂有適用於全體專任教職員之退休辦法，經奉教育部備查。依該辦法規定，教職員退休金之支付係根據服務年資及退休時之本俸加實物代金計算。

自民國 81 學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「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」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。會計處理係將學生繳納部分列為「其他收入」，再連同學校負擔部分一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休撫卹費」列支。

自民國 97 學年度起依私立學校法第 64 條規定，私立學校教職員工退撫基金由原先學校得另酌收學費百分之二及董事會與學校提撥百分之一方式，改由學校提撥相當學費百分之三之經費支應，並自民國 97 學年度起納入學費收取。

又自民國 99 年 1 月起依照「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之規定，保留原由學校提撥相當學費之 3% 金額繳納外，尚新增由教職員本（年功）薪加一倍之 12% 計算之總費用，其中由學校負擔 6.5% 繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員撥繳 35%、學校主管機關撥繳 32.5% 及學校儲金準備專戶撥繳 26%。

(十二) 收入及費用

收入及費用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。

(十三) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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、銀行存款

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
支票存款	\$97,407,736.00	\$87,691,481.00
活期存款	328,886,855.00	200,435,579.00
活期儲蓄存款	28,268,615.40	35,643,813.40
定期存款	—	86,700,000.00
合計	<u>\$454,563,206.40</u>	<u>\$410,470,873.40</u>

上列銀行存款截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止之動支均未受限制。

四、應收款項

	106年7月31日	105年7月31日
應收教育部補助款	\$15,029,921.00	\$33,446,752.00
應收其他補助款	1,033,780.00	1,368,400.00
其他應收款	289,165.00	111,350.00
合計	\$16,352,866.00	\$34,926,502.00

五、附屬機構投資

本校附屬作業組織（附設幼兒園及托嬰中心）之作業基金變動如下：

項 目	105學年度	104學年度
期初餘額	\$4,476,484.00	\$4,003,440.00
認列附屬機構收益	1,347,387.00	536,264.00
認列附屬機構損失	(59,125.00)	(63,220.00)
附屬機構投資繳回	(536,264.00)	—
期末餘額	\$5,228,482.00	\$4,476,484.00

1. 上述作業組織經教育部於民國 83 年 9 月 13 日台(83)技字第 050057 號函核准成立。後依「托兒所及幼稚園改制幼兒園辦法」及「私立兒童及少年福利機構設立許可及管理辦法」申請改制；嗣於民國 101 年 11 月 14 日南市幼教字第 1010985880 號函，經台南市政府教育局核准改制為「私立嘉南藥理科技大學附設台南市幼兒園」；民國 102 年 2 月 4 日府社兒字第 1020097507 號函，經台南市政府核准改名「台南市私立嘉南藥理科技大學附設托嬰中心」。前述「附設幼兒園」已報部核准(民國 104 年 6 月 8 日台教技(二)字第 1040071181 號)；「附設托嬰中心」於 104 年 7 月 31 日報部核准(民國 105 年 5 月 11 日台教技(二)字第 1050045591 號)。
2. 附設托嬰中心於 106 年 7 月 11 日府社兒字第 1060722415 號函經臺南市政府核准同意辦理歇業，並於 106 年 9 月 12 日台教技(二)字第 1060128084 號函報部核准。
3. 附設幼兒園及托嬰中心之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況及重要科目說明，請詳如後附表。

六、特種基金

項 目	105學年度	104學年度
期初餘額	\$3,637,667.00	\$3,632,532.00
本期增加	2,953.00	5,135.00
期末餘額	\$3,640,620.00	\$3,637,667.00

係本校限定專戶儲存之獎學金基金，本期增加數係該基金產生之孳息。

七、固定資產

固定資產之內容如下：

105 學年度

成本	105 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	106 年 7 月 31 日
土地	\$1,390,009,417.20	\$—	\$—	\$—	\$—	\$1,390,009,417.20
土地改良物	409,156,818.00	—	—	—	—	409,156,818.00
房屋及建築	6,448,818,755.00	1,182,650.00	—	659,464,818.00	—	7,109,466,223.00
機械儀器及設備	1,163,996,154.00	63,102,431.00	25,859,011.00	11,115,000.00	—	1,212,354,574.00
圖書及博物	452,168,758.00	13,057,184.00	182,284.00	—	—	465,043,658.00
其他設備	269,443,052.00	18,460,200.00	4,930,991.00	21,960,000.00	—	304,932,261.00
預付土地、 工程及設備款	553,723,660.00	472,165,566.00	—	—	692,989,818.00	332,899,408.00
合計	\$10,687,316,614.20	\$567,968,031.00	\$30,972,286.00	\$692,539,818.00	\$692,989,818.00	\$11,223,862,359.20
累計折舊	105 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	106 年 7 月 31 日
土地改良物	\$264,143,706.00	\$5,073,842.00	\$—	\$—	\$—	\$269,217,548.00
房屋及建築	1,361,913,791.00	118,186,356.00	—	—	—	1,480,100,147.00
機械儀器及設備	738,080,870.00	69,370,555.00	21,366,571.00	—	—	786,084,854.00
其他設備	187,746,600.00	16,165,676.00	3,127,675.00	—	—	200,784,601.00
合計	\$2,551,884,967.00	\$208,796,429.00	\$24,494,246.00	\$—	\$—	\$2,736,187,150.00

104 學年度

成本	104 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	105 年 7 月 31 日
土地	\$1,390,009,417.20	\$—	\$—	\$—	\$—	\$1,390,009,417.20
土地改良物	405,696,818.00	3,460,000.00	—	—	—	409,156,818.00
房屋及建築	6,236,562,543.00	53,195,605.00	—	159,060,607.00	—	6,448,818,755.00
機械儀器及設備	1,116,200,247.00	93,394,957.00	45,599,050.00	—	—	1,163,996,154.00
圖書及博物	435,854,917.00	16,313,841.00	—	—	—	452,168,758.00
其他設備	276,131,500.00	11,187,027.00	17,875,475.00	—	—	269,443,052.00
預付土地、 工程及設備款	221,215,638.00	491,568,629.00	—	—	159,060,607.00	553,723,660.00
合計	\$10,081,671,080.20	\$669,120,059.00	\$63,474,525.00	\$159,060,607.00	\$159,060,607.00	\$10,687,316,614.20
累計折舊	104 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	105 年 7 月 31 日
土地改良物	\$253,635,102.00	\$10,508,604.00	\$—	\$—	\$—	\$264,143,706.00
房屋及建築	1,247,077,667.00	114,836,124.00	—	—	—	1,361,913,791.00
機械儀器及設備	707,663,768.00	70,026,579.00	39,609,477.00	—	—	738,080,870.00
其他設備	190,565,283.00	12,618,795.00	15,437,478.00	—	—	187,746,600.00
合計	\$2,398,941,820.00	\$207,990,102.00	\$55,046,955.00	\$—	\$—	\$2,551,884,967.00

1. 本期固定資產減少數係本期固定資產報廢30,972,286.00元。
2. 本期附設托嬰中心歇業停辦轉回並隨即轉撥附設幼兒園之圖書及博物與其他設備淨額分別為9,990.00元及46,684.00元。
3. 上列預付土地、工程及設備款重分類減少數係本期分別轉列房屋及建築659,464,818.00元、機械儀器及設備11,115,000.00元、其他設備21,960,000.00元及電腦軟體450,000.00元。
4. 上列固定資產截至民國106年及105年7月31日止投保保險金額分別為6,089,710,000.00元及6,016,830,000.00元且並無提供抵押擔保情形。

八、無形資產

無形資產之內容如下：

105 學年度						
成 本	105 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	106 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$51,060,283.00	\$7,409,300.00	\$162,000.00	\$450,000.00	\$—	\$58,757,583.00
其他無形資產	612,000.00	—	—	—	—	612,000.00
合計	\$51,672,283.00	\$7,409,300.00	\$162,000.00	\$450,000.00	\$—	\$59,369,583.00
累計攤銷						
	105 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	106 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$20,409,770.00	\$5,901,809.00	\$117,049.00	\$—	\$—	\$26,194,530.00
其他無形資產	539,500.00	—	—	—	—	539,500.00
合計	\$20,949,270.00	\$5,901,809.00	\$117,049.00	\$—	\$—	\$26,734,030.00
104 學年度						
成 本	104 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	105 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$42,798,004.00	\$8,642,279.00	\$380,000.00	\$—	\$—	\$51,060,283.00
其他無形資產	612,000.00	—	—	—	—	612,000.00
合計	\$43,410,004.00	\$8,642,279.00	\$380,000.00	\$—	\$—	\$51,672,283.00
累計攤銷						
	104 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	105 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$15,283,661.00	\$5,446,707.00	\$320,598.00	\$—	\$—	\$20,409,770.00
其他無形資產	520,021.00	19,479.00	—	—	—	539,500.00
合計	\$15,803,682.00	\$5,466,186.00	\$320,598.00	\$—	\$—	\$20,949,270.00

九、銀行借款

放款銀行及性質	借款目的	還款條件	106年7月31日	105年7月31日	核准文號
合作金庫(信用貸款)	興建學生宿舍	借款第5年起開始償還	\$81,250,000.00	\$93,750,000.00	台技(二)字第0920196270號函
合作金庫(信用貸款)	興建學生宿舍	借款第6年起開始償還 (提早償還)	81,250,000.00	93,750,000.00	台技(二)字第0930062982號函
合作金庫(信用貸款)	興建學生宿舍	自106.12起每6月一期，分期還本	300,000,000.00	100,000,000.00	
中國信託(信用貸款)	興建工安大樓	自91.3起每6月一期，分期還本	625,000.00	1,875,000.00	台(85)技(二)字第85516374號函
		小計	463,125,000.00	289,375,000.00	
		減：一年內到期之長期借款	(41,841,216.00)	(26,250,000.00)	
		長期銀行借款合計	\$421,283,784.00	\$263,125,000.00	
		利率區間	2.43%-2.51%	2.43%-2.65%	

上述合作金庫之長期借款，台技(二)字第0930062982號，原應於民國98年開始償還，因本校資金充足，已由董事會決議於民國97年起提早償還，每6個月償還6,250,000.00元。

十、退休金

本校訂有適用於全體專任教職員之退休辦法，經奉教育部備查。依該辦法規定，教職員退休金之支付係根據服務年資及退休時之本俸加實物代金計算。本校於民國66年（訂定實施教職員退休辦法）設立「退休基金」管理委員會並依該辦法認列應付退休金，並指撥專戶存款。自民國81學年度起，本校遵照教育部規定，按學費比例提撥退休金存入「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」（私校退撫基金），民國105及104學年度提撥金額分別為34,149,842.00元及33,900,830.00元，列入經常支出「董事會支出」、「行政管理支出」與「教學研究及訓輔支出」項下。原有之教職員「退休基金」所提列之應付退休金自民國81學年度起已不再提列，該應付退休金已由學校統籌運用，且民國86學年度因退休制度改變，如有教職員退休須動支退休基金者，已不需再向教育部報備，該專戶存款已取消。截至民國106年及105年7月底止，應付退休金餘額均為8,191,514.10元。

十一、權益基金及餘絀

105學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合計
105年8月1日	\$3,637,667.00	\$6,876,719,532.20	\$928,625,790.30	\$286,731,014.00	\$8,095,714,003.50
上期餘絀轉列數			286,731,014.00	(286,731,014.00)	—
指定用途權益基金 轉列數	2,953.00		(2,953.00)		—
賸餘款轉列數		(209,455,079.00)	209,455,079.00		—
其他權益基金調整		537,387,270.00	(537,387,270.00)		—
105學年度餘絀				270,858,314.00	270,858,314.00
106年7月31日餘額	\$3,640,620.00	\$7,204,651,723.20	\$887,421,660.30	\$270,858,314.00	\$8,366,572,317.50

104學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合計
104年8月1日	\$3,632,532.00	\$6,889,143,179.20	\$616,521,324.30	\$299,685,954.00	\$7,808,982,989.50
上期餘絀轉列數			299,685,954.00	(299,685,954.00)	—
指定用途權益基金 轉列數	5,135.00		(5,135.00)		—
賸餘款轉列數		(102,795,131.00)	102,795,131.00		—
其他權益基金調整		90,371,484.00	(90,371,484.00)		—
104學年度餘絀				286,731,014.00	286,731,014.00
105年7月31日餘額	\$3,637,667.00	\$6,876,719,532.20	\$928,625,790.30	\$286,731,014.00	\$8,095,714,003.50

上列未指定用途權益基金於民國106年及105年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為45,336,960.00元及7,159,314,763.20元、254,792,039.00元及6,621,927,493.20元。

本校截至民國106年7月31日止之指定用途權益基金餘額，係民國106年7月31日特種基金3,640,620.00元。

十二、學雜費收入

項	目	105 學年度	104 學年度
學費收入		\$1,119,291,330.00	\$1,162,497,364.00
雜費收入		359,202,856.00	369,812,706.00
電腦實習費收入		6,727,930.00	6,943,380.00
合計		<u>\$1,485,222,116.00</u>	<u>\$1,539,253,450.00</u>

十三、補助及受贈收入

項	目	105 學年度	104 學年度
教育部補助收入		\$191,003,758.00	\$184,369,381.00
其他補助收入		19,818,761.00	20,893,289.00
受贈收入		5,179,579.00	11,130,423.00
合計		<u>\$216,002,098.00</u>	<u>\$216,393,093.00</u>

十四、其他收入

項	目	105 學年度	104 學年度
試務費收入		\$3,732,820.00	\$4,767,410.00
住宿費收入		113,872,622.00	105,024,857.00
其他收入		40,110,898.00	38,448,824.00
合計		<u>\$157,716,340.00</u>	<u>\$148,241,091.00</u>

十五、行政管理支出

項	目	105 學年度	104 學年度
人事費		\$102,875,870.00	\$108,772,739.00
業務費		75,235,034.00	79,119,896.00
維護費		28,471,429.00	29,216,864.00
退休撫卹費		7,834,429.00	7,754,178.00
折舊及攤銷		24,991,773.00	26,323,840.00
合計		<u>\$239,408,535.00</u>	<u>\$251,187,517.00</u>

十六、教學研究及訓輔支出

項	目	105 學年度	104 學年度
人事費		\$713,828,603.00	\$708,830,584.00
業務費		278,025,906.00	299,992,554.00
維護費		97,546,432.00	105,944,077.00
退休撫卹費		26,153,305.00	25,979,536.00
折舊及攤銷		188,103,156.00	184,999,304.00
合計		<u>\$1,303,657,402.00</u>	<u>\$1,325,746,055.00</u>

十七、所得稅及保留款

1. 依照行政院頒佈「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)規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。
2. 依免稅標準第三條第二項但書規定，本校附屬作業組織按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計劃，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後三年內使用完竣，逾期末使用部份應依法課徵所得稅。

十八、關係人交易

學校與學校關係人間並無任何交易事項。

十九、其他

(一) 董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊

關係人	職稱	105學年度			
		薪資	出席費	交通費	支領報酬總額
王 ○ 雄	董事長	\$1,642,740.00	\$0.00	\$0.00	\$1,642,740.00
張 ○ 雄	董事	0.00	61,146.00	18,345.00	79,491.00
林 ○ 龍	董事	0.00	61,146.00	3,057.00	64,203.00
郭 ○ 鳳	董事	0.00	61,146.00	3,057.00	64,203.00
馬 ○ 儒	董事	0.00	41,146.00	2,057.00	43,203.00
吳 ○ 邦	董事	0.00	61,146.00	18,345.00	79,491.00
王 ○ 敏	董事	503,328.00	0.00	0.00	503,328.00
杜 ○ 池	董事	0.00	61,146.00	3,057.00	64,203.00
薛 ○ 惠	董事	0.00	61,146.00	0.00	61,146.00
田 ○ 元	董事	0.00	61,146.00	3,057.00	64,203.00
陳 ○ 和	董事	0.00	61,146.00	3,057.00	64,203.00
嚴 ○ 雄	監察人	0.00	61,146.00	3,057.00	64,203.00
		<u>\$2,146,068.00</u>	<u>\$591,460.00</u>	<u>\$57,089.00</u>	<u>\$2,794,617.00</u>

關係人	職稱	104學年度			
		薪資	出席費	交通費	支領報酬總額
王 ○ 雄	董事長	\$1,642,740.00	\$0.00	\$0.00	\$1,642,740.00
張 ○ 雄	董事	0.00	101,946.00	30,585.00	132,531.00
林 ○ 龍	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
郭 ○ 鳳	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
馬 ○ 儒	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
吳 ○ 邦	董事	0.00	101,946.00	30,585.00	132,531.00
王 ○ 敏	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
杜 ○ 池	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
薛 ○ 惠	董事	0.00	61,946.00	0.00	61,946.00
田 ○ 元	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
陳 ○ 和	董事	0.00	101,946.00	5,097.00	107,043.00
嚴 ○ 雄	監察人	0.00	81,946.00	4,097.00	86,043.00
		<u>\$1,642,740.00</u>	<u>\$1,061,406.00</u>	<u>\$100,946.00</u>	<u>\$2,805,092.00</u>

註1：薪資係專任董事長及董事支領之報酬。

註2：出席費及交通費係無給職董事及監察人支領之款項。

註3：105學年度董事會職員薪資為1,589,320元。

(二)舉債指數

舉債指數計算如下：

項目	金額			
	學校	幼兒園	托嬰中心	合計
貨幣性負債				
本次已借款或預計借款金額	0.00	0.00	0.00	0.00
短期債務	41,841,216.00	0.00	0.00	41,841,216.00
應付款項	59,368,367.00	1,503,525.00	0.00	60,871,892.00
代收款項	16,078,017.00	509,227.00	0.00	16,587,244.00
其他借款	0.00	0.00	0.00	0.00
長期銀行借款	421,283,784.00	0.00	0.00	421,283,784.00
長期應付款項	0.00	0.00	0.00	0.00
應付退休金	8,191,514.10	0.00	0.00	8,191,514.10
存入保證金	29,886,796.00	0.00	0.00	29,886,796.00
貨幣性負債小計(A)	576,649,694.10	2,012,752.00	0.00	578,662,446.10
貨幣性資產				
現金	821,966.00	17,915.00	0.00	839,881.00
銀行存款	454,563,206.40	5,015,922.00	0.00	459,579,128.40
短期投資	0.00	0.00	0.00	0.00
應收款項	16,352,866.00	52,440.00	0.00	16,405,306.00
特種基金	3,640,620.00	0.00	0.00	3,640,620.00
存出保證金	2,503,500.00	0.00	0.00	2,503,500.00
貨幣性資產小計(B)	477,882,158.40	5,086,277.00	0.00	482,968,435.40
借款淨額(C=A-B)	98,767,535.70	(3,073,525.00)	0.00	95,694,010.70
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	328,224,582.00	1,258,151.00	(232,881.00)	329,249,852.00
舉債指數 C÷D(取小數點兩位)	0.30	0.00	0.00	0.29

二十、承諾事項

(1)存出保證金

1. 本校向和運租車股份有限公司承租RAW-3993汽車作為公務車，租賃期間103年12月25日至105年12月24日止，每月租金75,000.00元，並支付410,000.00元作為保證金。
2. 本校向和運租車股份有限公司承租RAU-2718汽車作為公務車，租賃期間103年10月29日至106年10月28日止，每月租金71,500.00元，並支付410,000.00元作為保證金。
3. 本校溫泉研究發展中心承接101年度台東縣原住民地區溫泉區劃設與溫泉區管理計畫事業服務案履約保證金285,000.00元及270,000.00元，計劃完成後將無息退還本校。

4. 本校溫泉研究發展中心承接「101年度台東縣原住民地區溫泉區劃設與溫泉管理計畫專業服務」保固金55,500.00元。
5. 本校向和運租車股份有限公司承租RBJ-2820汽車作為公務車，租賃期間105年10月11日至108年10月10日止，每月租金32,280.00元，並支付170,000.00元作為保證金。
6. 本校環境工程與科學系劉瑞美承接「106年度金門地區集水區農地農藥調查與分析計畫」履約保證金95,000.00元。
7. 本校室內空氣品質研究服務中心承接「106年度嘉義市推動室內空氣品質維護管理宣導計畫」履約保證金736,000.00元。
8. 本校推廣教育中心預付「106年度第1期大台北地區藥學系研究所學分班場地租借」保證金25,000.00元。
9. 本校分析檢測中心承接「106年度作業環境監測採樣分析計畫」履約保證金47,000.00元。

(2) 存入保證金

1. 本校收取採購合約廠商及工程履約保證金計16,050,010.00元，於期滿後無息退還。
2. 本校學生租賃學生宿舍時，收取保證金計11,623,966.00元，退租時無息退還。
3. 本校出租建築物與統一超商作為營業用，簽約時收取保證金計600,000.00元，退租時無息退還。
4. 本校與遠雄人壽事業保險股份有限公司台南分公司簽訂學生平安保險合約，簽約時收取履約保證金計1,150,000.00元，到期時無息退還。
5. 本校育成中心廠商進駐收取保證金計374,820.00元，歸還時無息退還。
6. 本校收取校友圖書借閱證保證金計88,000.00元，借閱證歸還時無息退還。

二十一、重大之期後事項

無。

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園
平衡表

民國106年及105年7月31日

單位：新台幣元

	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	%
資產								
流動資產								
現金	\$ 17,915.00	0.25	\$ -	-	\$ 1,503,525.00	20.76	\$ 1,600,975.00	24.26
銀行存款	5,015,922.00	69.27	4,384,883.00	66.43	509,227.00	7.03	582,160.00	8.82
應收款項	52,440.00	0.72	46,516.00	0.71	2,012,752.00	27.80	2,183,135.00	33.08
流動資產合計	5,086,277.00	70.24	4,431,399.00	67.14	2,012,752.00	27.80	2,183,135.00	33.08
固定資產								
建築物	1,817,200.00	25.10	1,817,200.00	27.53	-	-	-	-
圖書及博物	1,266,456.00	17.49	1,172,502.00	17.76	-	-	-	-
其他設備	2,561,339.00	35.37	2,225,619.00	33.72	-	-	-	-
減：累計折舊	(3,490,038.00)	(48.20)	(3,300,392.00)	(50.00)	-	-	-	-
固定資產合計	2,154,957.00	29.76	1,914,929.00	29.01	-	-	-	-
其他資產								
遞延費用	-	-	254,166.00	3.85	3,881,095.00	53.60	3,881,095.00	58.80
資產總計	\$ 7,241,234.00	100.00	\$ 6,600,494.00	100.00	\$ 7,241,234.00	100.00	\$ 6,600,494.00	100.00
負債、權益基金及餘絀								
流動負債								
應付款項	-	-	-	-	-	-	-	-
代收款項	-	-	-	-	-	-	-	-
流動負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-
權益基金及餘絀								
權益基金	-	-	-	-	-	-	-	-
指定用途權益基金	-	-	-	-	-	-	-	-
未指定用途權益基金	-	-	-	-	-	-	-	-
權益基金合計	-	-	-	-	-	-	-	-
餘絀								
累積餘絀	3,881,095.00	53.60	254,166.00	3.85	3,881,095.00	53.60	3,881,095.00	58.80
本期餘絀	1,347,387.00	18.60	-	-	1,347,387.00	18.60	536,264.00	8.12
餘絀合計	5,228,482.00	72.20	-	-	5,228,482.00	72.20	4,417,359.00	66.92
權益基金及餘絀合計	5,228,482.00	72.20	-	-	5,228,482.00	72.20	4,417,359.00	66.92
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 7,241,234.00	100.00	\$ 6,600,494.00	100.00	\$ 7,241,234.00	100.00	\$ 6,600,494.00	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)



製表：



主辦會計：



校長：



董事長：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園

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

	105學年度		104學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 13,781,527.00	99.66	\$ 13,156,910.00	99.02
財務收入	4,382.00	0.03	7,104.00	0.05
其他收入	42,746.00	0.31	123,615.00	0.93
收入合計	<u>13,828,655.00</u>	<u>100.00</u>	<u>13,287,629.00</u>	<u>100.00</u>
各項支出				
行政管理支出	3,617,412.00	26.16	2,213,529.00	16.66
教學研究及訓輔支出	8,863,856.00	64.10	10,537,836.00	79.31
支出合計	<u>12,481,268.00</u>	<u>90.26</u>	<u>12,751,365.00</u>	<u>95.97</u>
本期餘絀	<u>\$ 1,347,387.00</u>	<u>9.74</u>	<u>\$ 536,264.00</u>	<u>4.03</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園
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

	105學年度	104學年度
<u>營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 1,347,387.00	\$ 536,264.00
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	129,819.00	169,390.00
固定資產折舊	215,146.00	205,747.00
遞延費用攤銷	254,166.00	254,167.00
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(5,924.00)	(385.00)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	(97,450.00)	(581,763.00)
營運活動淨現金流入(出)	<u>1,843,144.00</u>	<u>583,420.00</u>
<u>投資活動現金流量</u>		
加：嘉藥大學增撥投資收現數	—	—
減：購置固定資產付現數	(584,993.00)	(636,116.00)
減：將盈餘回撥嘉藥大學付現數	(536,264.00)	—
減：遞延費用增加數	—	(103,000.00)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(1,121,257.00)</u>	<u>(739,116.00)</u>
<u>融資活動現金流量</u>		
增加代收款項收現數	3,255,570.00	3,031,897.00
減：減少代收款項付現數	(3,328,503.00)	(2,677,319.00)
融資活動淨現金流入(出)	<u>(72,933.00)</u>	<u>354,578.00</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	648,954.00	198,882.00
期初現金及銀行存款餘額	4,384,883.00	4,186,001.00
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 5,033,837.00</u>	<u>\$ 4,384,883.00</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園

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

	105學年度	占經常門 現金收入%	104學年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$13,822,731.00	100.00	\$13,287,244.00	100.00
學雜費收入	13,781,527.00	99.70	13,156,910.00	99.02
財務收入	4,382.00	0.03	7,104.00	0.05
其他收入	42,746.00	0.31	123,615.00	0.93
減：不產生現金流入之收入				
應收預收項目調整增(減)數	(5,924.00)	(0.04)	(385.00)	—
經常門現金支出	11,979,587.00	86.67	12,703,824.00	95.61
行政管理支出	3,617,412.00	26.17	2,213,529.00	16.66
教學研究及訓輔支出	8,863,856.00	64.13	10,537,836.00	79.31
減：不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	(129,819.00)	(0.93)	(169,390.00)	(1.28)
固定資產折舊	(215,146.00)	(1.56)	(205,747.00)	(1.55)
遞延費用攤銷	(254,166.00)	(1.84)	(254,167.00)	(1.91)
應付預付項目調整增(減)數	97,450.00	0.70	581,763.00	4.38
經常門現金餘絀	1,843,144.00	13.33	583,420.00	4.39
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	584,993.00	4.23	739,116.00	5.56
圖書及博物	223,773.00	1.62	167,191.00	1.26
其他設備	361,220.00	2.61	468,925.00	3.53
遞延費用	—	—	103,000.00	0.77
扣減不動產支出前現金餘絀	1,258,151.00	9.10	(155,696.00)	(1.17)
購置不動產現金支出	—	—	—	—
本期現金餘絀	\$ 1,258,151.00	9.10	(\$ 155,696.00)	(1.17)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園
固定資產變動表

105學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
建築物	\$ 1,817,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,817,200.00
圖書及博物	1,172,502.00	223,773.00	129,819.00	-	-	1,266,456.00
其他設備	2,225,619.00	361,220.00	25,500.00	-	-	2,561,339.00
合計	<u>\$ 5,215,321.00</u>	<u>\$ 584,993.00</u>	<u>\$ 155,319.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,644,995.00</u>
104學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
建築物	\$ 1,476,475.00	\$ 113,575.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,590,050.00
其他設備	1,823,917.00	101,571.00	25,500.00	-	-	1,899,988.00
合計	<u>\$ 3,300,392.00</u>	<u>\$ 215,146.00</u>	<u>\$ 25,500.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,490,038.00</u>
104學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
建築物	\$ 1,817,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,817,200.00
圖書及博物	1,174,701.00	167,191.00	169,390.00	-	-	1,172,502.00
其他設備	2,831,851.00	468,925.00	1,075,157.00	-	-	2,225,619.00
合計	<u>\$ 5,823,752.00</u>	<u>\$ 636,116.00</u>	<u>\$ 1,244,547.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,215,321.00</u>
104學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
建築物	\$ 1,362,900.00	\$ 113,575.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,476,475.00
其他設備	2,806,902.00	92,172.00	1,075,157.00	-	-	1,823,917.00
合計	<u>\$ 4,169,802.00</u>	<u>\$ 205,747.00</u>	<u>\$ 1,075,157.00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,300,392.00</u>

本期附設托嬰中心經核准歇業停辦，依設置辦法停辦時所賸餘財產歸屬於學校法人，隨即轉入附設幼兒園之圖書及博物與其他設備淨額分別為9,990.00元及46,684.00元。

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設托嬰中心
平衡表

民國106年7月31日及105年7月31日

單位：新台幣元

	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	%
資產								
流動資產								
現金	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 182,259.00	74.87
銀行存款	-	-	178,260.00	73.23	178,260.00	73.23	2,053.00	0.84
應收款項	-	-	49.00	0.02	49.00	0.02	184,312.00	75.71
流動資產合計	-	-	178,309.00	73.25	178,309.00	73.25	184,312.00	75.71
固定資產								
圖書及博物	-	-	9,990.00	4.10	9,990.00	4.10	-	-
其他設備	-	-	68,000.00	27.93	68,000.00	27.93	-	-
減：累計折舊	-	-	(12,862.00)	(5.28)	(12,862.00)	(5.28)	-	-
固定資產合計	-	-	65,128.00	26.75	65,128.00	26.75	-	-
資產總計	\$ -	-	\$ 243,437.00	100.00	\$ 243,437.00	100.00	\$ 243,437.00	100.00
負債、權益基金及餘絀								
流動負債								
應付款項	-	-	-	-	-	-	-	-
代收款項	-	-	-	-	-	-	-	-
流動負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-
權益基金及餘絀								
權益基金	-	-	9,990.00	4.10	9,990.00	4.10	-	-
指定用途權益基金	-	-	68,000.00	27.93	68,000.00	27.93	-	-
未指定用途權益基金	-	-	(12,862.00)	(5.28)	(12,862.00)	(5.28)	-	-
權益基金合計	-	-	65,128.00	26.75	65,128.00	26.75	-	-
餘絀								
累積餘絀	59,125.00	-	59,125.00	-	59,125.00	-	122,345.00	50.26
本期餘絀	(59,125.00)	-	(59,125.00)	-	(59,125.00)	-	(63,220.00)	(25.97)
餘絀合計	-	-	-	-	-	-	59,125.00	24.29
權益基金及餘絀合計	-	-	-	-	-	-	59,125.00	24.29
負債、權益基金及餘絀總計	\$ -	-	\$ 243,437.00	100.00	\$ 243,437.00	100.00	\$ 243,437.00	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)



製表：



主辦會計：



校長：



董事長：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設托嬰中心
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

	105學年度		104學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ —	—	\$ 1,338,545.00	97.16
財務收入	32.00	100.00	154.00	—
其他收入	—	—	38,922.00	2.84
收入合計	<u>32.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,377,621.00</u>	<u>100.00</u>
各項支出				
行政管理支出	9,691.00	30,284.38	382,503.00	27.77
教學研究及訓輔支出	15,732.00	49,162.50	1,058,338.00	76.82
其他支出	33,734.00	105,418.75	—	—
支出合計	<u>59,157.00</u>	<u>184,865.63</u>	<u>1,440,841.00</u>	<u>104.59</u>
本期餘絀	<u>(\$ 59,125.00)</u>	<u>(184,765.63)</u>	<u>(\$ 63,220.00)</u>	<u>(4.59)</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設托嬰中心
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

	105學年度	104學年度
<u>營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	(\$ 59,125.00)	(\$ 63,220.00)
加：不產生現金流出之支出		
固定資產折舊	8,454.00	5,954.00
固定資產回撥	56,674.00	—
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	49.00	(11.00)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	(182,259.00)	27,767.00
營運活動淨現金流入(出)	(176,207.00)	(29,510.00)
<u>投資活動現金流量</u>		
加：嘉藥大學增撥投資收現數	—	—
減：購置固定資產付現數	—	(39,990.00)
將盈餘回撥嘉藥大學付現數	—	—
投資活動淨現金流入(出)	—	(39,990.00)
<u>融資活動現金流量</u>		
增加代收款項收現數	—	52,422.00
減：減少代收款項付現數	(2,053.00)	(54,083.00)
融資活動淨現金流入(出)	(2,053.00)	(1,661.00)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(178,260.00)	(71,161.00)
期初現金及銀行存款餘額	178,260.00	249,421.00
期末現金及銀行存款餘額	\$ —	\$ 178,260.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設托嬰中心

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

	105學年度		104學年度	
	金額	占經常門 現金收入%	金額	占經常門 現金收入%
經常門現金收入	\$ 81.00	100.00	\$ 1,377,610.00	100.00
學雜費收入	—	—	1,338,545.00	97.16
財務收入	32.00	39.51	154.00	0.01
其他收入	—	—	38,922.00	2.83
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	49.00	60.49	(11.00)	—
經常門現金支出	232,962.00	287,607.41	1,407,120.00	102.14
行政管理支出	9,691.00	11,964.20	382,503.00	27.77
教學研究及訓輔支出	15,732.00	19,422.22	1,058,338.00	76.82
其他支出	33,734.00	41,646.91	—	—
減：不產生現金流出之支出	—	—	—	—
固定資產本期提列折舊	(8,454.00)	(10,437.04)	(5,954.00)	(0.43)
應付預付項目調整增(減)數	182,259.00	225,011.12	(27,767.00)	(2.02)
經常門現金餘絀	(232,881.00)	(287,507.41)	(29,510.00)	(2.14)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	—	—	39,990.00	2.90
圖書及博物	—	—	9,990.00	0.72
其他設備	—	—	30,000.00	2.18
扣減不動產支出前現金餘絀	(232,881.00)	(287,507.41)	(69,500.00)	(5.04)
購置不動產現金支出	—	—	—	—
本期現金餘絀	(\$ 232,881.00)	(287,507.41)	(\$ 69,500.00)	(5.04)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設托嬰中心
固定資產變動表

105學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
圖書及博物	\$ 9,990.00	\$ -	\$ 9,990.00	\$ -	\$ -	\$ -
其他設備	68,000.00	-	68,000.00	-	-	-
合計	\$ 77,990.00	\$ -	\$ 77,990.00	\$ -	\$ -	\$ -
104學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
圖書及博物	\$ -	\$ 9,990.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,990.00
其他設備	38,000.00	30,000.00	-	-	-	68,000.00
合計	\$ 38,000.00	\$ 39,990.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,990.00
104學年度						
資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類 增加數	重分類 減少數	期末金額
圖書及博物	\$ -	\$ 9,990.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,990.00
其他設備	6,908.00	5,954.00	-	-	-	12,862.00
合計	\$ 6,908.00	\$ 5,954.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,862.00

本期附設托嬰中心經核准歇業停辦，依設置辦法停辦時所賸餘財產歸屬於學校法人，轉出圖書及博物與其他設備淨額分別為9,990.00元及46,684.00元。

祥業聯合會計師事務所
SUNSHINE & CO., CPAS

台南市中西區西門路二段 389 號 6 樓
TEL/886-6-2111511[十線]
FAX/886-6-2412904
統一編號：08230336

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國 105 學年度

受文者：嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學 董事會

承委任查核 貴校民國 105 學年度財務報表，業於民國 106 年 11 月 28 日查核竣事，並出具查核報告在案。此項查核係依據我國一般公認審計準則、私立學校法、學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法及一般公認會計原則等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部會計控制制度之評估，內部會計控制之評估後用以決定查核範圍及程序，非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於此項評估係採抽查方式辦理，事實上，無法發現所有之缺失，因此內部控制制度缺失之防範，仍有賴 貴校管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

祥業聯合會計師事務所

會員證字號：台財證登(一)第 1202 號
台財證登(六)第 3899 號

會計師：林志聰



吳國明



中華民國 106 年 11 月 28 日

會計師查核附表

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：

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

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 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

106年8月臺教會(二)字第1060109479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：本學年度並無不動產之購置、出租、處分、設定負擔之情事。

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479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：該校係於 78 年以前成立，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：該校係於 78 年以前成立，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：

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

補充說明：該校無投資基金之情事。

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：該校無投資基金之情事。

會計師查核附表

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

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：該校無投資基金之情事。

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：該校無投資基金之情事。

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：該校無投資基金之情事。

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：該校無投資基金之情事。

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：該校無動用基金及經費購買外國貨幣(外匯)之情事。

會計師查核附表 106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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：

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={0.30}，計算表詳財務報表附註十九(二)。

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：

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：106年8月17日臺教技(二)第1060108794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)：106年7月11日嘉會字第1060004293號、106年8月15日嘉會字第1060004981號

會計師查核附表

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 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：該校借款均係向金融機構借款。

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：該校非新設學校法人及所設私立學校。

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

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：105 年 8 月 22 日臺教會(二)字第 1050106051 號

會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

<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>
<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 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： 嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園 104年6月8日臺教技(二)字第10400771181號 嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設托嬰中心 105年5月11日臺教技(二)字第1050045591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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</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 checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</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：<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) 查核日期：106年9月25日 補充說明：http://www.acc.cnu.edu.tw/?p=HjLE&m=&hl=zh-tw</p>

會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

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：該校以前學年度尚無重大之應改善事項。

須改善項目	改善情形	是否已改善
:	:	:

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：

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
106年3月14日 臺教技(二)字 第1060032135號	<p>一、有關教職員工敘薪、年終績效獎金核發與薪資及年終績效獎金以外之其他獎金之發放依據如下：</p> <p>(1)嘉南藥理大學教職員工敘薪辦法： 經行政會議通過，報請私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會核定後公布實施。</p> <p>(2)嘉南藥理大學教職員工年終績效獎金核發辦法： 經校務會議通過，陳請校長核定後公布實施。</p> <p>(3)薪資及年終績效獎金以外之其他獎金： 僅以內部簽呈經校長核准後發放。</p> <p>上述人事法規之規範未見經董事會相關授權、核定，與「嘉藥學校財團法人捐助章程」第13條「董事會之職權如下…十、…重要規章之審核及執行之監督…」之規定不符。</p>	<p>一、人事法規之規範未見經董事會相關授權、核定，與捐助章程之規定不符，修改如下：</p> <p>(1)教職員工敘薪辦法已修正為經行政會議通過，陳請董事會審議，報請私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會核定後公布實施。</p> <p>(2)教職員工年終績效獎金核發辦法已修正為經行政會議通過，陳請董事會審議後公布實施。</p> <p>(3)薪資及年終績效獎金以外之其他獎金之發給，增訂教職員工待遇支給要點進行規範，該要點業經106年2月22日行政會議通過，於106年3月21日陳請董事會審議後，公布實施。</p>	業已改善。

會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479號函版

教育部公文日期、文號	查核項目	改善情形	是否已改善
<p>106年3月14日 臺教技(二)字 第1060032135號</p>	<p>二、貴校租借場地予廠商及嘉南藥理大學員生消費合作社，例如：103及104學年度出租茶米樂茶飲輕食專賣店(未簽訂租賃契約)及104學年度新增統一超商股份有限公司之租賃契約，依本部103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令釋，大學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，免報本部審核，惟貴校並未於103及104學年度之董事會議提報，與「嘉南藥理財團法人捐助章程」第13條第7款及「私立學校法」第49條：「學校法人就不動產之處分或設定負擔，應經董事會之決議，…其購置或出租不動產者，亦同。」之規定不符。</p>	<p>二、原有限責任嘉南藥理大學員生消費合作社已於105年6月28日經主管機關臺南市政府社會局核准解散清算備案，原有之服務項目及業務回歸學校。基於人力及管理成本考量，擬將原服務項目及業務採委外由民間公司經營管理本校攤商方式，以提升服務效益，於105年11月9日陳請董事會議審議通過。委外經營合約書另訂之。另，統一超商股份有限公司進駐學校經營便利商店，於105年11月9日陳請董事會議審議通過，合約另訂之。</p>	<p>業已改善。</p>
<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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：該校本學年度尚無此情事。</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>			

會計師查核附表

106年8月臺教會(二)字第1060109479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：祥業聯合會計師事務所

會計師：林志興 [簽章] 

會計師：吳國明 [簽章] 

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

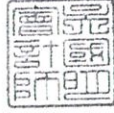
台省財證字第 6106001 號

會員姓名：(1) 林志明
(2) 吳國明



(簽章)

事務所名稱：祥業聯合會計師事務所



事務所地址：台南市西門路二段389號6樓

事務所電話：(06) 2111511

事務所統一編號：08230336

會員證書字號：(1)台省會證字第0910號

委託人統一編號：73502304

(2)台省會證字第2812號

印鑑證明書用途：辦理 嘉藥學校財團法人

105學年度(自民國105年08月01日至

106年07月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

月

13

日

