

中華民國鐵人三項運動協會
財務報表暨會計師查核報告書

民國 114 年度

地址:104 臺北市中山區朱崙街 20 號 611 室

電話:02-8772-3350

傳真:02-8772-3348

會計師查核報告書

中華民國鐵人三項運動協會 公鑒：

查核意見

中華民國鐵人三項運動協會民國114年12月31日及民國113年12月31日之資產負債表，暨民國114年1月1日至114年12月31日及民國113年1月1日至113年12月31日之收支餘絀表、餘絀變動表及現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照社會團體財務處理辦法編製，足以允當表達中華民國鐵人三項運動協會民國114年12月31日及民國113年12月31日之財務狀況，暨民國114年1月1日至114年12月31日及民國113年1月1日至113年12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照審計準則、會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中華民國鐵人三項運動協會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照社會團體財務處理辦法編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華民國鐵人三項運動協會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中華民國鐵人三項運動協會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

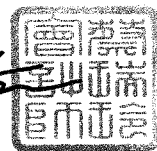
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華民國鐵人三項運動協會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中華民國鐵人三項運動協會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中華民國鐵人三項運動協會不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

大華聯合會計師事務所

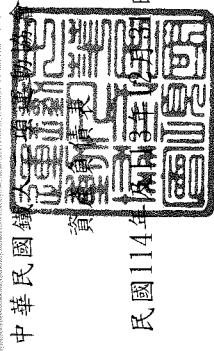
會計師：

吳 瑞 如



地址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號
電話：02-2393-0219 (代表線)

中 華 民 國 115 年 5 月 1 日



中華民國114年

日

民國114年

單位：新台幣元

科	目	114年底		113年底		科	目	114年底		113年底	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產	現金及約當現金(註四)	\$ 388,063	27	\$ 36,989	2	流動負債	短期借款(註七、十一)	\$ 8,861,010	624	\$ 7,260,321	302
	應收款項(註五)	1,031,662	73	2,349,377	98		應付款項(註八)	1,656,882	117	5,698,721	237
	其他流動資產(註六)	1,098	0	20,960	1		預收款項(註九)	11,800	1	146,630	6
	流動資產合計	\$ 1,420,823	100	\$ 2,407,326	100		其他流動負債(註十)	-	-	5,247	0
	非流動資產						流動負債合計	\$ 10,529,692	741	\$ 13,110,919	545
固定資產	非流動資產合計	\$ -	-	\$ -	-	非流動負債	長期借款(註七)	\$ 1,862,499	131	\$ -	-
							負債合計	\$ 12,392,191	872	\$ 13,110,919	545
							基金及餘絀				
資產總計						基金及餘絀	累積餘絀(註十二)	\$ (10,703,593)	(753)	\$ (5,931,164)	(246)
							本期餘絀	(267,775)	(19)	(4,772,429)	(198)
							淨值合計	\$ (10,971,368)	(772)	\$ (10,703,593)	(445)
		\$ 1,420,823	100	\$ 2,407,326	100		負債、基金及餘絀總計	\$ 1,420,823	100	\$ 2,407,326	100

(請參閱後附財務報表附註)



理事長：



秘書長：



主辦會計：

中華民國鐘錶一項運動協會

收支決算表

民國114年及113年度12月31日

單位：新台幣元

	114年度	%	113年度	%
收 入				
補助收入	\$ 9,691,118	56	\$ 11,626,209	73
捐款收入	2,327,184	13	308,318	2
活動及其他業務收入	3,214,570	19	3,308,627	21
會費收入	130,000	1	31,000	0
利息收入	14,114	0	7,429	0
其他收入	1,894,771	11	699,867	4
收入合計	\$ 17,271,757	100	\$ 15,981,450	100
支 出				
業務費用	\$ 17,539,532	102	\$ 20,753,879	130
其他損失	-	-	-	-
支出合計	\$ 17,539,532	102	\$ 20,753,879	130
本期餘絀	\$ (267,775)	(2)	\$ (4,772,429)	(30)

(請參閱後附財務報表附註)

理 事 長：



秘 書 長：



主 辦 會 計：



中華民國鐵人三項運動協會

餘絀變動表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	累積餘絀	合計
113年1月1日餘絀	\$ (5,931,164)	\$ (5,931,164)
113年度餘絀	(4,772,429)	(4,772,429)
113年12月31日餘絀	(10,703,593)	(10,703,593)
114年度餘絀	(267,775)	(267,775)
114年12月31日餘額	\$ (10,971,368)	\$ (10,971,368)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國鐵人三項運動協會

現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	114年度	113年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (267, 775)	\$ (4, 772, 429)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
處分固定資產淨損益	-	-
利息收入	(14, 114)	(7, 429)
折舊費用	-	-
與業務活動相關之資產/負債變動數：		
應收款項	1, 317, 715	(178, 508)
其他流動資產	19, 862	1, 263
應付款項	(4, 041, 839)	(694, 876)
預收款項	(134, 830)	138, 330
其他流動負債	(5, 247)	1, 563
業務產生之淨現金流入(出)	(3, 126, 228)	(5, 512, 086)
收取之利息	14, 114	7, 429
業務活動之淨現金流入(出)	(3, 112, 114)	(5, 504, 657)
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	-	-
籌資活動之現金流量：		
舉借借款	3, 463, 188	4, 760, 321
籌資活動之淨現金流入(出)	3, 463, 188	4, 760, 321
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	351, 074	(744, 336)
期初現金及約當現金餘額(附註四)	36, 989	781, 325
期末現金及約當現金餘額(附註四)	388, 063	36, 989

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國鐵人三項運動協會

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

(金額除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織

本會於民國 83 年 2 月 5 日經內政部全國性及區級人民團體立案證書核准在案，主管機關為內政部，目的事業主管機關為運動部。應受各該主管機關之指導與監督。本會為國際鐵人三項聯盟(英文名稱 International Triathlon Union)及亞洲鐵人三項聯盟(英文名稱 Asian Triathlon Confederation)會員，登記名稱為 Chinese Taipei Triathlon Association。

本會以推廣鐵人三項運動，提昇國內體育水準，倡導全民運動風氣，促進國際體育交流為宗旨。

本會經費來源以會員入會費、常年會費、政府補助費、比賽收入、孳息及各項捐款為主；經費支出主要用於本協會創設目的有關之各項活動支出，於章程中明訂本會解散或撤銷時，所有賸餘財產歸屬所在地之地方自治團體或內政部指定之機關團體所有。

二、任務

1. 建立鐵人三項運動選手分級登錄及成績登錄管理制度。
2. 建立鐵人三項運動教練及運動裁判之資格檢定、授證及管理制度。
3. 辦理鐵人三項運動教練、運動裁判及工作人員之研習或在職進修。
4. 建立鐵人三項運動教練、選手遴選制度、培訓計畫，並積極培訓優秀運動選手。
5. 建立鐵人三項運動人才資料庫，並積極維護資訊安全。
6. 建立鐵人三項運動紀錄及運動規則，蒐集國內外運動資訊，發行刊物或以其他方式提供會員及大眾正確運動資訊。
7. 協助辦理鐵人三項運動科學研究及發展。
8. 建立年度鐵人三項運動競賽季節制度，並舉辦競賽及推廣活動。
9. 推動鐵人三項國際體育交流活動。
10. 推廣鐵人三項全民休閒運動。
11. 建立財務稽核及管理機制，並積極尋求社會資源挹注。
12. 宣導鐵人三項運動禁藥管制政策。

三、主要會計政策

(一) 會計基礎

本會對於會計處理及報表編制，係依照內政部所頒「社會團體財務處理辦法」、商業會計法辦理。會計年度係以歷年制為準，自每年1月1日至12月31日。會計基礎平時採現金基礎、年終結算時應採用應計基礎。

(二) 現金及約當現金

現金包括不受限制之銀行存款，約當現金係指自投資日三個月到期或清償之國庫券，商業本票及銀行承兌匯票。

(三) 固定資產

現有固定資產均於購建時以成本入帳，本會未辦理資產重估價，折舊係以成本為基礎，依財政部頒固定資產耐用年數表規定之年限以平均法計提折舊。持有期間以成本或成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，處分損益列為當期收入或支出。

(四) 所得稅

依據財政部規定依「所得稅法」及「教育文化公益慈善機關免納所得稅適用標準」辦理結算申報。

(五) 退休金

本會按月提撥勞工退休準備金或職工退休基金，並列為當年度費用。自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例(以下簡稱新制)之實施，員工如經選擇適用新制之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金給付由本協會按月以不低於每月工資6%提撥退休金，儲存於勞工退休金個人帳戶，並列為當年度費用。

四、現金及約當現金

	114年底	113年底
現 金	\$ 16,786	\$ 10,455
銀行活期存款	371,277	26,534
合 計	<u>\$ 388,063</u>	<u>\$ 36,989</u>

五、應收款項

	114年底	113年底
應收補助款	\$ 875,182	\$ 2,306,269
其他	156,480	43,108
合 計	<u>\$ 1,031,662</u>	<u>\$ 2,349,377</u>

六、其他流動資產

	114年底	113年底
預付款項	\$ 1,098	\$ 20,960
存出保證金	-	-
合 計	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 20,960</u>

七、借款

	114年底	113年底
劉玉峯(註十一)	\$ 5,011,014	\$ 4,760,321
林○榮	2,400,000	2,500,000
李○吉	3,312,495	-
合 計	<u>\$ 10,723,509</u>	<u>\$ 7,260,321</u>
帳列流動	<u>\$ 8,861,010</u>	<u>\$ 7,260,321</u>
帳列非流動	<u>\$ 1,862,499</u>	<u>\$ -</u>

本會於112年11月28日向林○榮先生借款新台幣2,500,000元，用於支付基隆市政府損害賠償款。

本會於114年4月2日向李○吉先生借款新台幣5,300,000元，用於支付基隆市政府損害賠償款(114/4/2~116/3/31，24期)。

八、應付款項

	114年底	113年底
賽事活動費	\$ 1,243,413	\$ 2,281,099
各項費用	75,512	30,497
損害賠償訴訟款	-	3,387,125
應繳回補助款	337,957	-
合 計	\$ 1,656,882	\$ 5,698,721

損害賠償訴訟款

本會承包「2014 基隆外木山鐵人三項競賽活動」賽務部分，因自由車賽道路面有坑洞，致使參賽蔡姓選手摔車重傷，該選手向基隆市政府申請國賠勝訴，基隆市政府已賠償 967 萬元，然基隆市政府另案向臺灣基隆地方法院提告，向本會代位求償 967 萬元賠償款。本案於民國 109 年 11 月 25 日法院一審判決本會勝訴，後基隆市政府上訴，已於 111 年 1 月 18 日宣判，本會應給付基隆市政府新臺幣 4,837,481 元及自民國 109 年 10 月 10 日起至清償日止，按週年利率 5% 計算之利息。其中賠償款 4,837,481 元已於 110 年財報入帳；訴訟裁判費半數 73,374 元於 111 年財報入帳。

九、預收款項

	114年底	113年底
預收報名費	\$ 11,800	\$ 146,630

十、其他流動負債

	114年底	113年底
暫收款	\$ -	\$ -
代收款	-	5,247
	\$ -	\$ 5,247

十一、關係人交易

(一)關係人之關係：

<u>關係人名稱</u>	<u>與協會之關係人</u>
劉玉峯	理事長

(二)與關係人之重大交易事項

借款：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
劉玉峯	<u>\$ 5,011,014</u>	<u>\$ 4,760,321</u>

捐款收入：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
劉玉峯	<u>\$ 1,673,400</u>	<u>\$ -</u>

十二、累積餘絀

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，除依法彌補虧絀及撥充各項基金外，不得對其他人分配其剩餘。

十三、質押資產

無。

十四、重大承諾事項及或有負債

無。

十五、重大之災害損失

無。

十六、重大期後事項

無。

十七、財產分配

本會於解散後，賸餘財產歸屬所在地之地方自治團體或內政部指定之機關團體所有。

十八、其他

本會截至 114 年 12 月 31 日之負債總額已大於資產總額，理事長承諾會支應本會不足支出，維持本會正常運作。

以下空白

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11522630 號

會員姓名： 蔡瑞玲

事務所電話： (02)23930219

事務所名稱： 大華聯合會計師事務所

事務所統一編號： 21100814

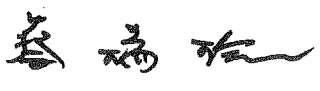
事務所地址： 台北市忠孝東路一段49巷23號1樓

委託人統一編號： 76907139

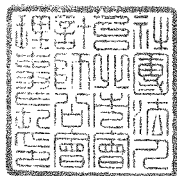
會員證書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國鐵人三項運動協會

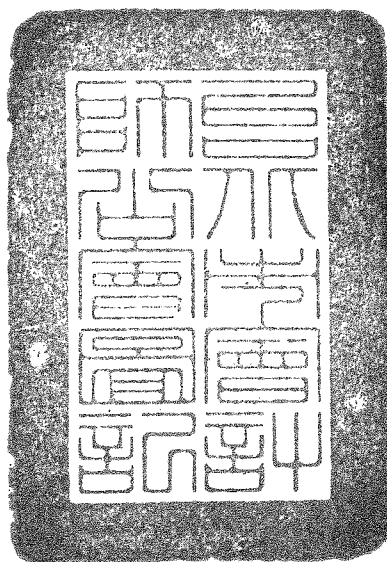
114 年度 (自民國 114 年 01 月 01 日 至 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

事長：



核對人：



華 民 國 115 年 05 月 12 日



財務報告檢查表

中華民國鐵人三項運動協會114年度

特定體育團體填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 自籌經費收入(政府補助款以外之收入)佔總收入比率，維持或較上年度增加。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：加註自籌經費收入金額、本期及上期比率 113年自籌經費：\$4,355,241 佔27.25% 114年自籌經費：\$7,580,639 佔43.89%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 自籌經費來源集中特定人士(理事長、理事或特定人或特定團體)之情形，當年度來自特定人士收入占當年度自籌經費收入之比率，是否小於50%？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：加註特定人士收入金額	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且依序時收入逐筆入帳，並逐筆存入協會團體銀行帳戶？ 不得以收支相抵後之淨額入帳。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入，無以暫收款或其他負債會計項目列帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 涉及銷售貨物或勞務之收入(勞務收入、租金收入等)，是否開立統一發票或以407繳款書報繳營業稅？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：檢查是否要銷售貨物或勞務之情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 自籌經費收入及收受政府補助款，是否逐筆否開立連號收據？且收據經權責人蓋章確認，亦已正確入帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：政府補助款開立領據申請無編號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
07. 檢查事項： 本期餘絀比率(本期餘絀/總收入)，維持或較上年度增加。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：114年較113年度增加 113年：餘絀比率-29.86% 114年：餘絀比率-1.55%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(二)支出事項	
01. 檢查事項： 協會團體之支出，是否皆符合章程，且與創設目的有關，無虛報或浮報之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 支出除日常零星支出以零用金支付外，其餘支出應以銀行轉帳、匯款或支票方式支付。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 支出集中度測試(對特定人或公司支出總額/總支出)<30%。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：若有特殊況請加註說明。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 支出是否皆取具合法原始憑證，如收據、統一發票或相關書據等，各憑證應註明品名及數量？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 支出項下，是否無隱藏理事長、理事或特定人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
08. 檢查事項： 提列之準備基金，每年提列數額是否為收入總額百分之二十以下？且確實儲存於銀行？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無提列準備基金	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
09. 檢查事項： 自籌經費收入佔總支出比率維持或較上年度增加。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 113年：比率20.99% 114年：比率43.22%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三) 資產事項	
01. 檢查事項： 會計基礎採權責發生制；在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制調整，估計應收及應付款項。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 銀行帳戶開立名稱為特定體育團體，非其他個人名義？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 銀行帳戶匯款或領現，是否經適當核准？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：複核結果：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應收帳款、其他應收款、暫付款，無超過一年以上之未收回之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：特殊情況請加註說明	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 預付費用已依據權責年度予以適當劃分無誤？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之成本、累計折舊與財產目錄相同。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：帳上無	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之財產盤點程序計畫，盤點清冊與財產目錄相同。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：帳上無	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 流動比率(流動資產/流動負債)>1。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：流動負債>流動資產	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 現金適足率(現金餘額/平均月支出)>1。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(四)負債事項	
01. 檢查事項： 負債比率(負債/資產)<50%。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：872.18%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 特定團體若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：向個人借款未約定借款利率	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 負債集中度測試(對特定人或公司負債餘額/總負債)<20%。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：1. 劉玉峯理事長借款5,011,014元佔總負債40.44% 2. 李○吉個人借款3,312,495元佔總負債26.73%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 負債餘絀比率(期末總負債/累積餘絀+未指定用途基金)，比率維持或較上年度減少。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：113年負債餘絀比率：-122.49% 114年負債餘絀比率：-112.95%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五)運動部補(捐)助及委辦事項	
01. 檢查事項： 接受補助辦理各項計畫經費，應專款專用，不得轉出指定帳戶。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
02. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出應分別設置分類帳，落實專帳管理。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：採用運動部財務系統入帳	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出分類帳，與核銷一致。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 經費動支應依計畫規定使用，且符合目的性。。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 經費動支對象應與憑證相符。。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 活動核銷結報時，各項收入支出之實際數應與收支結算表、會計師簽證報告一致。。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 受補助單位執行經費支出時，各科費用項目如政府機關（中央和地方）補助金額超過採購金額二分之一且補助金額達公告金額以上，應依政府採購法辦理，核銷時並檢附契約書。。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他事項	
01. 檢查事項： 特定體育團體應於會計年度開始前二個月，由理事會編製年度工作計畫、收支預算表、員工待遇表，提經會員（會員代表）大會決議後，報請運動部備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48第一項)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：理監事會於10月12日召開(114年度預算)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
02. 檢查事項： 特定體育團體應於年度結束後三個月內由理事會編製當年度業務報告、決算書（表），連同現金出納表、資產負債表、財產目錄及基金收支表，經監事審核，設有監事會者，應由監事會決議，造具審核意見書送理事會後，委請教育部認可之會計師查核簽證，再提經會員（會員代表）大會議決後三十日內，報運動部備查（特定體育團體組織及運作管理辦法§48第三項）。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：5月1日召開理監事會，5月23日召開會員大會	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 特定體育團體應就財產管理、財務及會計處理事項，訂定財務處理規定及普通會計、出納會計與財務會計之處理程序，製作並執行財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項，並配合運動部之監督及檢查。（特定體育團體組織及運作管理辦法§49）。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：人員不足，且每人身兼數職，有待努力	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 特定體育團體與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：



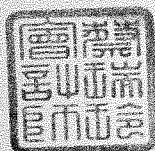
秘書長：



理事長：



簽證會計師：



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。