

慈惠醫護管理專科學校
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六及一〇五學年度

地 址：屏東縣南州鄉三民路367號
電 話：08-8647367

慈惠醫護管理專科學校

民國一〇六及一〇五學年度財務報表
目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1~3
四、平衡表	4
五、收支餘絀表	5
六、現金流量表	6
七、現金收支概況表	7
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~9
(三)會計原則變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	9~14
(五)關係人交易	14
(六)質抵押之資產	15
(七)重大承諾及或有事項	15
(八)重大期後事項	15
(九)其他	15
(十)舉債指數計算表	15
九、會計師查核附表	16~26
十、會計師印鑑證明	27



會計師查核報告

慈惠醫護管理專科學校 公鑒：

查核意見

慈惠醫護管理專科學校民國107年及106年7月31日之平衡表，暨民國106年8月1日至107年7月31日(民國106學年度)及民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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「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，足以允當表達慈惠醫護管理專科學校民國107年及106年7月31日之財務狀況，暨民國106年8月1日至107年7月31日(民國106學年度)及民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)之收支情形、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準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，與慈惠醫護管理專科學校保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對慈惠醫護管理專科學校民國106學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對關鍵查核事項敘明如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註二、10及附註四、6。

關鍵查核事項之說明：

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時予以認列。因近年來受少子化影響，導致私立學校間之招生競爭激烈及國家教育政策不斷修改等多項因素干擾，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並抽查慈惠醫護管理專科學校有關收入之相關憑證。



2. 瞭解慈惠醫護管理專科學校收入之型態、招生目標、策略及重點科系。
3. 取得各學制與科系之收費標準及各學制與科系註冊人數統計表，針對學費收入及雜費收入予以核算，確認收入之認列及會計處理是否適當及合理。
4. 取得完成註冊學生名冊及學雜費繳款資訊相互核對，以評估慈惠醫護管理專科學校收入認列之時點是否適當。
5. 執行分析性程序，以評估本期與去年同期之變動是否有重大異常。

二、固定資產開始提列折舊之時點

有關固定資產提列折舊之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註二、4及附註四、2。關鍵查核事項之說明：

依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，固定資產應於資產達可供使用狀態時開始提列折舊。因慈惠醫護管理專科學校之資本支出金額重大，關於折舊開始提列之時點是否適當，將對慈惠醫護管理專科學校之收支情形產生重大影響，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並測試慈惠醫護管理專科學校有關固定資產之相關內部控制。
2. 瞭解固定資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
3. 抽核驗證本學年度固定資產達可供使用狀態之時點是否適當，及是否於正確之時點開始提列折舊。
4. 抽核相關文件，以評估預付工程及預付設備款未達可供使用狀態之合理性。
5. 瞭解預付工程及預付設備款未達可供使用狀態之原因。
6. 抽核期後轉列至可供使用狀態之預付工程及預付設備款，並評估其開始提列折舊之時點是否適當。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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慈惠醫護管理專科學校繼續經營之能力、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慈惠醫護管理專科學校或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

慈惠醫護管理專科學校之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對慈惠醫護管理專科學校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，以及使慈惠醫護管理專科學校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慈惠醫護管理專科學校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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對慈惠醫護管理專科學校民國106學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第5793號函

會計師：

張進德



會計師：

黃致富



中 華 民 國 一 〇 七 年 十 月 三 十 日

慈惠醫護管理專科學校

平衡表

民國107年及106年7月31日

106年7月31日

金額

%

107年7月31日

金額

%

單位：新台幣元

106年7月31日

金額

%

107年7月31日

金額

%

資產

流動資產

銀行存款(附註四)

應收款項淨額

預付款項

流動資產合計

長期投資、應收款及基金(附註二及四)

特種基金

長期投資、應收款及基金合計

固定資產(附註二及四)

土地改良物

房屋及建築

機械儀器及設備

圖書及博物

其他設備

預付土地、工程及設備款

租賃資產

小計

累計折舊總額

固定資產淨額

無形資產(附註二及四)

電腦軟體

租賃權益

累計攤銷總額

無形資產淨額

其他資產

存出保證金

代管資產

其他資產合計

資產總額

負債

流動負債

應付款項

預收款項

代收款項

流動負債合計

其他負債

存入保證金

應付退休及離職金(附註二)

應付代管資產

其他負債合計

負債總額

權益基金及餘絀(附註二及四)

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

權益基金及餘絀總計

負債、權益基金及餘絀

金額

%

107年7月31日

金額

%

106年7月31日

金額

%

製表：

會計室邱久芳

主辦會計人員：

會計室曾莉婷

校長：

校長蕭耀華

董事長：

董事長郭慈靜

(請參閱後附財務報表附註)

慈惠醫護管理專科學校

收支餘絀表

民國106年8月1日至107年7月31日(民國106學年度)
及民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)

單位：新台幣元

	106學年度		105學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入(附註二)				
學雜費收入(附註四)	\$ 335,696,047	70	\$ 376,543,158	72
推廣教育收入	3,482,057	1	2,872,579	1
產學合作收入	16,636,961	3	19,401,204	4
補助及受贈收入(附註四)	94,228,631	20	92,424,203	17
財務收入	1,022,548	-	1,141,251	-
其他收入(附註四)	29,651,329	6	32,869,326	6
收入合計	480,717,573	100	525,251,721	100
各項支出(附註二)				
董事會支出(附註四)	2,172,286	-	2,032,751	-
行政管理支出(附註四及五)	94,014,962	20	95,361,478	18
教學研究及訓輔支出(附註四)	308,284,567	64	323,745,436	62
獎助學金支出	14,968,736	3	17,922,969	3
推廣教育支出	3,482,057	1	2,837,766	1
產學合作支出	17,616,855	4	19,418,685	4
其他支出	14,728	-	126,071	-
支出合計	440,554,191	92	461,445,156	88
本期餘絀	\$ 40,163,382	8	\$ 63,806,565	12

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計室 邱久芳

主辦會計人員：

會計室 曾莉婷

校長：

校長蕭耀華

董事長 郭蔡靜香

慈惠醫護管理專科學校

現金流量表

民國106年8月1日至107年7月31日(民國106學年度)
及民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)

單位：新台幣元

105學年度

106學年度

營運活動現金流量：

本期餘絀	\$ 40,163,382	\$ 63,806,565
加：不產生現金流出之支出	69,537,323	74,030,947
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(998,788)	(2,101,261)
流動負債調整項目淨增(減)數	(11,259,954)	7,699,679
營運活動淨現金流入(出)	97,441,963	143,435,930

投資活動現金流量：

減：購置固定資產付現數	(51,625,283)	(149,442,111)
購置無形資產付現數	(1,071,900)	(4,050,450)
投資活動淨現金流入(出)	(52,697,183)	(153,492,561)

融資活動現金流量：

加：增加代收款項收現數	35,783,948	38,075,204
收取存入保證金收現數	13,531,435	24,447,691
減：減少代收款項付現數	(34,691,291)	(38,301,471)
退回存入保證金付現數	(14,237,902)	(25,737,201)
融資活動淨現金流入(出)	386,190	(1,515,777)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	45,130,970	(11,572,408)
加：期初現金及銀行存款餘額	298,091,066	309,663,474
期末現金及銀行存款餘額	\$ 343,222,036	\$ 298,091,066
不影響現金流量之投資及融資活動：		
上年度賸餘撥充權益基金數	\$ (10,056,631)	\$ 85,992,416

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計室 邱久芳

主辦會計人員：

會計室 曾莉婷

校長：

校長蕭耀華

董事長：

董事長郭蔡靜香

慈惠醫護管理專科學校
現金收支概況表
民國106年8月1日至107年7月31日(民國106學年度)
及民國105年8月1日至106年7月31日(民國105學年度)

單位：新台幣元

	106學年度		105學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 335,696,047	72	\$ 376,543,158	70
推廣教育收入	3,482,057	1	2,872,579	1
產學合作收入	16,636,961	4	19,401,204	4
補助及受贈收入	94,228,631	20	92,424,203	17
財務收入	1,022,548	-	1,141,251	-
其他收入	29,651,329	6	32,869,326	6
應收預收項目調整增(減)數	(15,161,288)	(3)	9,485,881	2
經常門現金收入合計	465,556,285	100	534,737,602	100
經常門現金支出				
董事會支出	2,172,286	-	2,032,751	-
行政管理支出	94,014,962	20	95,361,478	18
教學研究及訓輔支出	308,284,567	66	323,745,436	61
獎助學金支出	14,968,736	3	17,922,969	3
推廣教育支出	3,482,057	1	2,837,766	-
產學合作支出	17,616,855	4	19,418,685	4
其他支出	14,728	-	126,071	-
減：不產生現金流出之支出	(69,537,323)	(14)	(74,030,947)	(14)
應付預付項目調整增(減)數	(2,902,546)	(1)	3,887,463	1
經常門現金支出合計	368,114,322	79	391,301,672	73
經常門現金餘絀	97,441,963	21	143,435,930	27
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	48,093,283	10	65,730,743	12
圖書及博物	3,100,000	1	3,505,000	1
電腦軟體	1,071,900	-	4,050,450	1
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	52,265,183	11	73,286,193	14
扣減不動產支出前現金餘絀	45,176,780	10	70,149,737	13
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	6,430,000	1
預付工程款及未完工程	432,000	-	73,776,368	14
購置不動產現金支出合計	432,000	-	80,206,368	15
本期現金餘絀	\$ 44,744,780	10	\$ (10,056,631)	(2)

(請參閱後附財務報表附註)

製表：

會計室 邱久芳

主辦會計人員：

會計室 曾莉婷

校長：

校長蕭耀華

董事長：

董事長郭蔡靜香

慈惠醫護管理專科學校

財務報表附註

民國 106 及 105 學年度

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、學校沿革

慈惠醫護管理專科學校(以下簡稱本校)創立於民國53年，原名「屏東縣私立慈惠高級護理助產職業學校」，以培養護理基層人才，從事醫療保健工作，促進國民健康為宗旨，並於民國89年8月1日改制為「慈惠醫護管理專科學校」。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依「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。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計年度

依照教育部規定，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。

2. 會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

3. 特種基金

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儲存之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

4. 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

除土地、圖書及博物外之固定資產，應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。

固定資產處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

5. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

6. 退休撫卹金

民國90年5月16日本校奉准核備修正教職員工退休辦法，依教育部民國81年7月24日公布之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹金」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，民國 81 學年度至 96 學年度，於學費百分之二範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費百分之一，民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國 98 年 7 月 8 日公布之「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」規定，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國 99 年 1 月 1 日起由本校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額提繳至儲金管理會。

7. 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」科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

8. 未指定用途權益基金

(1) 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

(2) 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為當學年土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

9. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

10. 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」按功能及性質別歸類表達。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 銀行存款

項目	107年7月31日	106年7月31日
支票存款	\$ 39,803	\$ 1,000
活期存款	220,482,233	209,690,066
專戶存款	122,700,000	88,400,000
合計	\$ 343,222,036	\$ 298,091,066

2. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項目	106學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地改良物	\$ 104,742,551	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 104,742,551
房屋及建築	847,656,304	-	-	74,208,368	921,864,672
機械儀器及設備	444,265,279	47,389,328	(13,323,392)	-	478,331,215
圖書及博物	39,544,104	3,100,000	(100,000)	-	42,544,104
其他設備	102,003,038	-	(838,135)	-	101,164,903
預付土地、工程及設備款	74,676,368	432,000	-	(74,208,368)	900,000
租賃資產	1,188,281	-	-	-	1,188,281
成本合計	1,614,075,925	\$ 50,921,328	\$ (14,261,527)	\$ -	1,650,735,726
[累計折舊]					
土地改良物	72,513,312	\$ 5,080,173	\$ -	\$ -	77,593,485
房屋及建築	161,538,110	16,210,062	-	-	177,748,172
機械儀器及設備	307,091,555	45,628,419	(13,323,392)	-	339,396,582
其他設備	101,996,922	2,832	(838,135)	-	101,161,619
租賃資產	1,188,281	-	-	-	1,188,281
累計折舊合計	644,328,180	\$ 66,921,486	\$ (14,161,527)	\$ -	697,088,139
未折減餘額	\$ 969,747,745				\$ 953,647,587
項目	105學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地改良物	\$ 98,312,551	\$ 6,430,000	\$ -	\$ -	\$ 104,742,551
房屋及建築	847,656,304	-	-	-	847,656,304
機械儀器及設備	408,706,076	61,302,420	(25,743,217)	-	444,265,279
圖書及博物	41,541,581	3,505,000	(5,502,477)	-	39,544,104
其他設備	106,628,212	-	(4,625,174)	-	102,003,038
預付土地、工程及設備款	1,050,000	73,776,368	-	(150,000)	74,676,368
租賃資產	1,188,281	-	-	-	1,188,281
成本合計	1,505,083,005	\$ 145,013,788	\$ (35,870,868)	\$ (150,000)	1,614,075,925
[累計折舊]					
土地改良物	67,001,681	\$ 5,511,631	\$ -	\$ -	72,513,312
房屋及建築	145,824,428	15,713,682	-	-	161,538,110
機械儀器及設備	288,403,434	44,431,338	(25,743,217)	-	307,091,555
其他設備	106,612,865	9,231	(4,625,174)	-	101,996,922
租賃資產	1,188,281	-	-	-	1,188,281
累計折舊合計	609,030,689	\$ 65,665,882	\$ (30,368,391)	\$ -	644,328,180
未折減餘額	\$ 896,052,316				\$ 969,747,745

(1)民國106學年度成本減少數14,261,527元減除累計折舊減少數14,161,527元後計100,000元，帳列折舊費用100,000元。

(2)民國105學年度成本減少數35,870,868元減除累計折舊減少數30,368,391元後計5,502,477元，帳列折舊費用5,502,477元。

(3)民國105學年度預付土地、工程及設備款內部移轉數150,000元，係上期之預付工程款於105學年轉列為行政管理支出之金額。

(4)截至民國107年及106年7月31日止，上述固定資產皆未提供作為擔保。

3. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項目	106學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 14,264,704	\$ 1,071,900	\$ -	\$ -	\$ 15,336,604
租賃權益	14,836,349	-	-	-	14,836,349
成本合計	29,101,053	\$ 1,071,900	\$ -	\$ -	30,172,953
[累計攤銷]					
電腦軟體	9,736,746	\$ 1,774,020	\$ -	\$ -	11,510,766
租賃權益	12,676,437	741,817	-	-	13,418,254
累計攤銷合計	22,413,183	\$ 2,515,837	\$ -	\$ -	24,929,020
未折減餘額	\$ 6,687,870				\$ 5,243,933

項目	105學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 16,512,704	\$ 2,143,000	\$ (4,391,000)	\$ -	\$ 14,264,704
租賃權益	14,836,349	-	-	-	14,836,349
成本合計	31,349,053	\$ 2,143,000	\$ (4,391,000)	\$ -	29,101,053
[累計攤銷]					
電腦軟體	12,156,975	\$ 1,970,771	\$ (4,391,000)	\$ -	9,736,746
租賃權益	11,934,620	741,817	-	-	12,676,437
累計攤銷合計	24,091,595	\$ 2,712,588	\$ (4,391,000)	\$ -	22,413,183
未折減餘額	\$ 7,257,458				\$ 6,687,870

截至民國107年及106年7月31日止，上述無形資產皆未提供作為擔保。

4. 權益基金及累積餘絀

(1)指定用途權益基金依期末特種基金餘額認列如下：

項目	106學年度	105學年度
特種基金期末餘額	\$ 368,461	\$ 440,081
指定用途權益基金期初餘額	(440,081)	(300,000)
教育儲蓄戶經費/累積餘絀結轉	\$ 71,620	\$ 140,081

(2)未指定用途權益基金計算如下：

a. 賸餘款權益基金

自民國97學年度起係依私立學校法第46條計算之賸餘款，賸餘款累積餘額小於0元者以0元計。民國106及105學年度賸餘款累積餘額分別為260,649,511元及270,706,142元，累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

項目	106學年度	105學年度
期初金額	\$ 270,706,142	\$ 184,713,726
期末餘額	260,649,511	270,706,142
(結轉累積餘絀)累積餘絀結轉		
未指定用途權益基金	\$ (10,056,631)	\$ 85,992,416

b. 其他權益基金

自民國101學年度起依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第76條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。民國106及105學年度其他權益基金餘額分別為771,265,566元及718,347,433元，由累積餘絀調整轉列。

項目	106學年度	105學年度
其他權益基金期初餘額	\$ 718,347,433	\$ 733,142,746
其他權益基金期末餘額	771,265,566	718,347,433
累積餘絀結轉未指定用途權益基金(結轉累積餘絀)		
	\$ 52,918,133	\$ (14,795,313)

c. 民國106及105學年度未指定用途權益基金餘額分別為1,031,915,077元及989,053,575元。

(3)累積餘絀之變動如下：

項目	106學年度	105學年度
期初金額	\$ 140,394,965	\$ 114,331,713
上學年度餘絀轉入	63,806,565	97,260,355
(結轉未指定用途權益基金)	(42,861,502)	(71,197,103)
期末餘額	\$ 161,340,028	\$ 140,394,965

5. 所得稅

依照行政院頒布「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，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。

6. 學雜費收入

項目	106學年度	105學年度
學費收入	\$ 247,939,688	\$ 278,152,248
雜費收入	86,238,359	96,492,210
電腦實習費收入	1,518,000	1,898,700
合計	\$ 335,696,047	\$ 376,543,158

7. 補助及受贈收入

項目	106學年度	105學年度
補助收入	\$ 91,923,902	\$ 90,329,875
受贈收入	2,304,729	2,094,328
合計	\$ 94,228,631	\$ 92,424,203

8. 其他收入

項目	106學年度	105學年度
雜項收入	\$ 9,405,649	\$ 10,068,170
住宿費收入	20,245,680	22,801,156
合計	\$ 29,651,329	\$ 32,869,326

9. 行政管理支出

項目	106學年度	105學年度
人事費	\$ 32,476,435	\$ 32,802,480
業務費	28,703,977	29,752,862
維護費	16,726,279	16,377,696
退休撫卹費	1,554,007	2,472,855
折舊及攤銷	14,554,264	13,955,585
合計	\$ 94,014,962	\$ 95,361,478

10. 教學研究及訓輔支出

項目	106學年度	105學年度
人事費	\$ 189,534,008	\$ 197,968,934
業務費	55,844,218	58,235,733
維護費	1,438,130	1,489,870
退休撫卹費	6,487,156	6,149,039
折舊及攤銷	54,981,055	59,901,860
合計	\$ 308,284,567	\$ 323,745,436

11. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	106學年度		105學年度	
		薪資及保險費	出席費	薪資及保險費	出席費
董事長	郭蔡○香	\$ 1,723,272	\$ —	\$ 1,692,119	\$ —
董事	王○翊	—	30,000	—	20,000
董事	郭○君	—	45,000	—	30,000
董事	蔡○薰	—	45,000	—	30,000
董事	高○理	—	20,000	—	20,000
董事	羅○欽	—	30,000	—	20,000
董事	蘇○萍	—	20,000	—	20,000
董事	陳○釗	—	30,000	—	20,000
董事	盧○鳳	—	30,000	—	20,000
董事	蕭○美	—	20,000	—	20,000
董事	林○薇	—	20,000	—	20,000
董事	邱○靖	—	20,000	—	—
董事	劉○龍	—	20,000	—	—
監察人	陳○姬	—	90,000	—	80,000
合計		\$ 1,723,272	\$ 420,000	\$ 1,692,119	\$ 300,000

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與學校之關係
富總企業管理(股)公司	其董事為本校副校長郭威伯

(二)與關係人間之重大交易事項

本校與關係人簽訂租賃契約，租賃建築物為本校學生宿舍，明細如下：

106學年度

租賃標的物 ／租賃形態	關係人名稱 ／租賃期間	租金與付款方式	本學年度 租金支出	期末 應付租金
宿舍	富總企業管理(股)公司	106.8~107.7月每月租金570,000元	\$6,840,000	\$—
營業租賃	106.8.1~107.7.31	(6個月繳交一次)		

105學年度

租賃標的物 ／租賃形態	關係人名稱 ／租賃期間	租金與付款方式	本學年度 租金支出	期末 應付租金
宿舍	富總企業管理(股)公司	105.8~106.7月每月租金570,000元	\$6,840,000	\$—
營業租賃	105.8.1~106.7.31	(6個月繳交一次)		

上述支出帳列「行政管理支出-業務費」項下。

六、質抵押之資產：無。

七、重大承諾及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。

九、其他

本校民國 81 年 4 月及 83 年 8 月與瑪家鄉民沙正勇等 16 人簽訂購買新校地合約並支付訂金 19,500,000 元，由於本校遷校至原住民保留地之行為未能符合當時山胞保留地開發管理辦法第 17 條之規定，且經民國 85 年 3 月行政院之再訴願決定，確定本校將無法遷校至該等契約之標的，依契約所載，本校若未獲政府核准於該地設校，沙正勇等 16 人應無息退還訂金予本校；本校於民國 106 及 105 學年度皆未收回訂金，截至民國 107 年 7 月 31 日止累計已追回 18,743,769 元，尚餘 756,231 元未收回(傅五郎 1 人)，帳列其他應收款。

十、舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	\$ —
短期債務	—
應付款項	17,233,115
代收款項	4,923,276
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	9,450,669
貨幣性負債小計(A)	31,607,060
現金	—
銀行存款	343,222,036
短期投資	—
應收款項	8,063,059
特種基金	368,461
存出保證金	50,000
貨幣性資產小計(B)	351,703,556
借款淨額(C=A-B)	\$ (320,096,496)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ 45,176,780
舉債指數(C/D)	0

註：借款淨額若為負數，則舉債指數以 0 計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數為負值。

慈惠醫護管理專科學校

「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」查核說明
民國一〇六學年度

- 一、慈惠醫護管理專科學校民國一〇六學年度之財務報表，業經本會計師依照「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國一〇七年十月三十一日出具無保留意見之查核報告。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據「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」(應行注意事項)第七點之(十四)及107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。僅就抽查結果編附「會計師查核附表」如後。

(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：

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，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：本學年度無董事會辦事人員。

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：

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：本學年度無此情形。

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：本期房屋及建築之增加係教學大樓增建2層，而非增購不動產。

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：非78年以後新成立之學校。

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：非78年以後新成立之學校。

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：該校未設立投資基金，故不適用。

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：該校未設立投資基金，故不適用。

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：該校未設立投資基金，故不適用。

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：該校未設立投資基金，故不適用。

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？(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未設立投資基金，故不適用。

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：該校未設立投資基金，故不適用。

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：經查核本學年度無購買外國貨幣。

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, 計算過程請參見附註十。

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：本學年度無新增借款。

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：本學年度無借款。

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：非新設學校。

(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：106.6.27 臺教會(二)字第 1060076630 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：該校無設立附屬機構或相關事業。

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：該校無設立附屬機構或相關事業。

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：該校無設立附屬機構或相關事業。

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，於學校網站公告有關之財務資料：(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>】點選資訊查詢\財務類\財 4. 學校財務報表公告網址\查詢條件)。

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目及說明)

補充說明：

查核日期：107.09.28

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：以前學年度未提出改善事項。

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：以前學年度未提出改善事項。

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：

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：

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

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：黃致富



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1070340

號

會員姓名：
(1) 張進德

(2) 黃致富

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市苓雅區中正二路 74 號 9F

事務所電話：07-2259090

事務所統一編號：76215868



會員證書字號：
(1) 台省會證字第 0724 號
(2) 高市會證字第 1016 號

委託人統一編號：91600600

印鑑證明書用途：辦理 慈惠醫護管理專科學校

106 年度（自民國 106 年 8 月 1 日至

107 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	張進德	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃致富	存會印鑑（二）	

理事長：



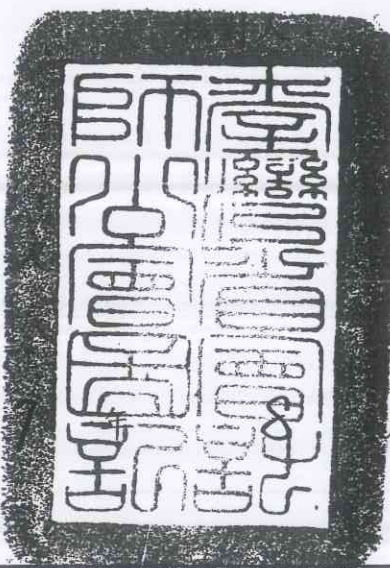
中華民國

10

月

15

日



慈惠醫護管理專科學校

內部控制及管理建議書

民國一〇六學年度

地 址：屏東縣南州鄉三民路 367 號

電 話：(08)864-7367

慈惠醫護管理專科學校

民國一〇六學年度

內部控制及管理建議書

慈惠醫護管理專科學校民國一〇六學年度財務報表，業經本會計師依照「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則等有關規定，予以查核竣事，並於民國一〇七年十月三十一日出具查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該校與財務報表有關之內部控制之可信賴程度。藉以訂定查核程序、抽查時間及範圍，俾對該校財務報表是否允當表達其財務狀況及收支情形表示意見。

本會計師對慈惠醫護管理專科學校上述與財務報導有關之內部控制之執行情形，係以抽查方式進行遵行測試，於抽查過程中，並未發現有重大之缺失。惟本會計師之查核工作僅係抽核性質，未必能發現所有缺失，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷之檢討。茲就於研究及評估其內部控制過程中所發現相關之建議事項說明如後。

壹、上學年度會計師查核並無建議改善之事項。

貳、民國一〇六學年度內部控制建議事項：就查核範圍內，尚未發現內部控制有重大缺失。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：

張進德



會計師：

黃致富



中華民國一〇七年十月三十一日