

慈惠醫護管理專科學校

財務報表附註

民國 102 及 101 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」，自民國 101 學年度起上開資產之成本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，重大之增置、更新與改良，足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則以當期財產使用支出處理。

自民國 97 學年度起固定資產開始提列折舊，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提。藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書仍以「報廢法」計提折舊；產學合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。除以上三類及土地外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備及租賃資產等均計提折舊。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基金」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

收入主要係提供教育服務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

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. 現金及銀行存款

項目	103年7月31日	102年7月31日
支票存款	\$ 1,000	\$ 1,000
活期存款	117,812,895	151,833,548
專戶存款	20,000,000	20,000,000
合計	\$ 137,813,895	\$ 171,834,548

2. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項目	102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	\$ 71,099,551	\$ 6,760,000	\$ -	\$ -	\$ 77,859,551
房屋及建築	847,656,304	-	-	-	847,656,304
機械儀器及設備	326,833,722	42,061,190	(5,558,726)	-	363,336,186
圖書及博物	36,373,027	2,250,000	(21,000)	-	38,602,027
其他設備	110,604,247	-	(2,313,555)	-	108,290,692
租賃資產	1,188,281	-	-	-	1,188,281
成本合計	1,393,755,132	\$ 51,071,190	\$ (7,893,281)	\$ -	1,436,933,041
[累計折舊]					
土地改良物	54,547,784	\$ 3,458,288	\$ -	\$ -	58,006,072
房屋及建築	98,683,396	15,713,676	-	-	114,397,072
機械儀器及設備	211,468,778	39,384,329	(5,555,602)	-	245,297,505
其他設備	110,212,289	269,105	(2,313,555)	-	108,167,839
租賃資產	1,109,063	79,218	-	-	1,188,281
累計折舊合計	476,021,310	\$ 58,904,616	\$ (7,869,157)	\$ -	527,056,769
未折減餘額	\$ 917,733,822				\$ 909,876,272
項目	101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	\$ 66,419,551	\$ 4,680,000	\$ -	\$ -	\$ 71,099,551
房屋及建築	715,569,650	1,124,359	-	130,962,295	847,656,304
機械儀器及設備	267,709,029	57,757,950	(3,233,257)	4,600,000	326,833,722
圖書及博物	34,430,027	1,943,000	-	-	36,373,027
其他設備	110,711,447	-	(107,200)	-	110,604,247
租賃資產	1,188,281	-	-	-	1,188,281
預付工程及設備款	77,781,098	57,781,197	-	(135,562,295)	-
成本合計	1,273,809,083	\$ 123,286,506	\$ (3,340,457)	\$ -	1,393,755,132
[累計折舊]					
土地改良物	51,029,791	\$ 3,517,993	\$ -	\$ -	54,547,784
房屋及建築	84,170,506	14,512,890	-	-	98,683,396
機械儀器及設備	179,278,677	35,415,912	(3,225,811)	-	211,468,778
其他設備	109,676,057	640,755	(104,523)	-	110,212,289
租賃資產	871,409	237,654	-	-	1,109,063
累計折舊合計	425,026,440	\$ 54,325,204	\$ (3,330,334)	\$ -	476,021,310
未折減餘額	\$ 848,782,643				\$ 917,733,822

3. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項目	102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	\$ 22,479,357	\$ 1,810,000	\$ (160,000)	\$ -	\$ 24,129,357
租賃權益	14,836,349	-	-	-	14,836,349
成本合計	37,315,706	\$ 1,810,000	\$ (160,000)	\$ -	38,965,706
[累計攤銷]					
電腦軟體	16,026,536	\$ 2,627,904	\$ (160,000)	\$ -	18,494,440
租賃權益	9,709,169	741,817	-	-	10,450,986
累計攤銷合計	25,735,705	\$ 3,369,721	\$ (160,000)	\$ -	28,945,426
未折減餘額	\$ 11,580,001				\$ 10,020,280

項目	101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	\$ 20,155,955	\$ 2,323,402	\$ -	\$ -	\$ 22,479,357
租賃權益	14,836,349	-	-	-	14,836,349
成本合計	34,992,304	\$ 2,323,402	\$ -	\$ -	37,315,706
[累計攤銷]					
電腦軟體	13,010,387	\$ 3,016,149	\$ -	\$ -	16,026,536
租賃權益	8,967,352	741,817	-	-	9,709,169
累計攤銷合計	21,977,739	\$ 3,757,966	\$ -	\$ -	25,735,705
未折減餘額	\$ 13,014,565				\$ 11,580,001

4. 長期銀行借款

借款銀行	借款用途	借款種類	還款條件	103年7月31日	102年7月31日
合庫銀行	增建第四教學大樓3-6樓	信用貸款	期間100.05.25~110.05.25，自102年5月起，按月攤還本息。	\$ 47,340,200	\$ 54,268,040
聯邦銀行	興建教學大樓	信用貸款	期間95.01.25~109.01.24，自95年起，每年4月20日及10月20日償還本金3,150,000元，最後一年還本5,600,000元。	-	40,250,000
合庫銀行	興建圖資大樓	信用貸款	期間95.06.01~104.04.10，自96年10月起，每年4月10日及10月10日償還本金4,687,500元。	-	9,375,000
聯邦銀行	興建第五教學大樓	信用貸款	期間101.04.25~110.04.24，自102年10月起，每年4月20日及10月20日償還本金5,000,000元。	-	80,000,000
小計				47,340,200	183,893,040
減：轉列一年內到期長期借款				(6,927,840)	(32,602,840)
合計				\$ 40,412,360	\$ 151,290,200

- (1)興建教學大樓之貸款，業經教育部95.1.23台技(二)字第0950006780號函核備。
- (2)興建圖書大樓之貸款，業經教育部95.5.25台技(二)字第0950076150號函核備。
- (3)增建第四教學大樓3~6樓之貸款，業經教育部100.07.20臺技(二)字第1000119090號函核備，依其函文規定，茲將本校民國99學年度向合庫銀行貸款5,600萬元之經費使用情況說明如下：所借款項5,600萬元用於增建第四教學大樓3~6樓之支出，經會計師核閱相關帳證資料尚無不符之情事。
- (4)興建第五教學大樓之貸款，業經教育部101.5.24臺技(二)字第1010090121號函核備，依其函文規定，茲將本校民國100學年度向聯邦銀行貸款8,000萬元之經費使用情況說明如下：所借款項8,000萬元用於興建第五教學大樓之支出，經會計師核閱相關帳證資料尚無不符之情事。
- (5)本校截至民國102年7月31日止，向聯邦商業銀行屏東分行舉借之長期借款係由董事長郭蔡靜香、董事會秘書郭進順及副校長郭威伯(貸款時擔任主任秘書)為連帶保證人。
- (6)本校截至民國103年及102年7月31日止，向合作金庫銀行潮州分行舉借之長期借款係由董事長郭蔡靜香及董事會秘書郭進順為連帶保證人。
- (7)民國102及101學年度之貸款利率分別為2.2%~2.29%及2.2%~2.865%。

5. 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	102學年度	101學年度
特種基金期末餘額	\$ 300,000	\$ 300,000
指定用途權益基金期初餘額	(300,000)	(300,000)
累積餘絀結轉	\$ -	\$ -

- (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102及101學年度賸餘款累積餘額分別為(49,058,049)元及(70,892,764)元，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

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102及101學年度其他權益基金餘額分別為753,112,711元及765,524,675元，由累積餘絀調整轉列。

項目	102學年度	101學年度
未指定用途權益基金期初餘額	\$ 765,524,675	\$ -
未指定用途權益基金期末餘額	753,112,711	765,524,675
(結轉累積餘絀)累積餘絀轉入	\$ (12,411,964)	\$ 765,524,675

(3) 累積餘絀之變動如下：

項目	102學年度	101學年度
期初金額	\$ (13,016,214)	\$ 683,839,524
上學年度餘絀轉入	86,535,008	68,668,937
未指定用途權益基金轉入(結轉未指定用途權益基金)	12,411,964	(765,524,675)
期末餘額	\$ 85,930,758	\$ (13,016,214)

6. 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。

7. 學雜費收入

項目	102學年度	101學年度
學費收入	\$ 276,911,900	\$ 262,559,166
雜費收入	99,016,774	95,530,763
電腦實習費收入	2,482,783	2,466,897
合計	\$ 378,411,457	\$ 360,556,826

8. 補助及捐贈收入

項目	102學年度	101學年度
補助收入	\$ 94,440,046	\$ 99,684,101
捐贈收入	2,001,805	1,874,102
合計	\$ 96,441,851	\$ 101,558,203

9. 其他收入

項目	102學年度	101學年度
雜項收入	\$ 10,556,492	\$ 8,594,672
住宿費收入	20,531,080	19,994,198
備抵呆帳回轉利益	300,000	60,000
合計	\$ 31,387,572	\$ 28,648,870

10. 行政管理支出

項目	102學年度	101學年度
人事費	\$ 30,640,257	\$ 29,296,522
業務費	30,398,626	29,125,494
維護費	8,501,472	10,481,044
退休撫卹費	2,549,738	2,919,039
折舊及攤銷	11,725,969	10,960,663
合計	\$ 83,816,062	\$ 82,782,762

11. 教學研究及訓輔支出

項目	102學年度	101學年度
人事費	\$ 192,431,160	\$ 188,972,780
業務費	51,096,155	45,485,074
維護費	888,890	1,276,860
退休撫卹費	6,322,411	7,170,371
折舊及攤銷	49,614,514	46,566,908
合計	\$ 300,353,130	\$ 289,471,993

12. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	102學年度		101學年度	
		薪資	出席費	薪資	交通費
董事長	郭蔡○香	\$ 1,460,965	\$ —	\$ 1,457,760	\$ —
董事	王○翊	—	20,000	—	—
董事	陳○君	—	21,000	—	47,000
董事	郭○君	—	66,000	—	46,000
董事	蔡○薰	—	66,000	—	46,000
董事	高○理	—	46,000	—	37,000
董事	羅○欽	—	36,000	—	36,000
董事	蘇○萍	—	46,000	—	36,000
董事	陳○釗	—	36,000	—	36,000
董事	盧○鳳	—	46,000	—	36,000
董事	蕭○美	—	46,000	—	36,000
董事	林○薇	—	46,000	—	36,000
監察人	陳○姬	—	96,000	—	96,000
合計		\$ 1,460,965	\$ 571,000	\$ 1,457,760	\$ 488,000

五、關係人交易：無。

六、重大承諾及或有事項：無。

七、重大期後事項：無。

八、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定金 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 人應無息退還定金予本校；本校於民國 102 及 101 學年度分別收回 300,000 元及 60,000 元，截至民國 103 年 7 月 31 日止累計已追回 18,743,769 元，尚餘 756,231 元未收回，帳列其他應收款。

慈惠醫護管理專科學校

「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」查核說明

民國一〇二學年度

一、慈惠醫護管理專科學校民國一〇二學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證專科以上私立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，並於民國一〇三年十一月九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，已依據教育部94.4.4台(94)會(二)字第0940036409號令頒「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」(應行注意事項)第九點之(十三)及103年7月臺教會(二)字第1030095031號函修訂「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，是否無漏列情況？

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，是否無漏列或低列？

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？

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：董事會辦事人員係依該校組織規程設置。

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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：該校本學年度購置郵政禮券，其用途為學校舉辦推廣教育活動。

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：本期土地改良物之增加係校園低窪處回填及教學工坊工程，而非增購不動產。

19. 查核事項：

*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(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

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，無購買上開範圍以外之項目？

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？

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：

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：

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，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：

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(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。

31. 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：

32. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

33. 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：

34. 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

35. 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所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(註1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：以 102 學年度學校決算資料計算，計算過程請參見附表一。

36. 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：(1)除舉債指數等於0者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2)是否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：本期無新增借款。

37. 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台灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：102 學年度無金融機構以外借款之情事。

38. 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

39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

40. 查核事項：

抽查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：

41. 查核事項：

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：

42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，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：本學年度教育部補助之單一採購個案金額皆未超過 100 萬元以上。

(六)其他

43. 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：102 年 09 月 13 日臺教會(二)字第 1020094804 號

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

44. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？
(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

45. 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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

46. 查核事項：

*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。

教育部核准之名稱、日期及文號：

47. 查核事項：

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，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

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。

48. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

查核日期：103 年 11 月 14 日

公告網址：www.tzuhui.edu.tw

49. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：101 學年度無建議改善事項。

50. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：教育部無建議改善事項。

51. 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：102 學年度無關係人交易。

52. 查核事項：

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，其任用程序並符合辦法第 20 條及內部相關規定？

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，請勾否，並說明查核結果。

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：

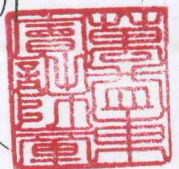
53. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：☒是 ☐否

冠恆聯合會計師事務所

會計師：萬益東



會計師：朱代如



附表一

舉債指數計算表

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	\$ -
短期銀行借款	6,927,840
應付款項	35,477,960
代收款項	7,380,680
其他借款	-
長期銀行借款	40,412,360
長期應付款項	-
應付退休金	-
存入保證金	7,809,495
貨幣性負債小計(A)	98,008,335
現金	-
銀行存款	137,813,895
短期投資	-
應收款項	33,644
特種基金	300,000
存出保證金	50,000
貨幣性資產小計(B)	138,197,539
銀行借款淨額(C=A-B)	\$ (40,189,204)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ 108,047,769
舉債指數(C/D)	0

註：銀行借款淨額若為負數，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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1031473

號

會員姓名：
(1) 萬益東

(2) 莊代如

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 3004 號

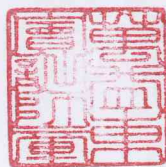

委託人統一編號：91600600

(2) 台省會證字第 3873 號

印鑑證明書用途：辦理 慈惠醫護管理專科學校

102 年度（自民國 102 年 8 月 1 日至

103 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	萬 益 東	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	莊代如	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

103

年

8

月

7

日

