



臺南市立安南醫院-委託中國醫  
藥大學興建經營

財務報表暨會計師查核報告  
民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日  
及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

地址：臺南市安南區州南里12鄰長和路二段66號  
電話：(06)3553111

## § 目 錄 §

| 項                 | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|-------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面             | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄             | 2     |   | -                  |
| 三、會計師查核報告         | 3~5   |   | -                  |
| 四、平 衡 表           | 6     |   | -                  |
| 五、收支餘絀表           | 7     |   | -                  |
| 六、現金流量表           | 8     |   | -                  |
| 七、現金收支概況表         | 9     |   | -                  |
| 八、財務報表附註          |       |   |                    |
| (一) 組織及沿革         | 10    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序  | 10    |   | 二                  |
| (三) 重要會計政策之彙總說明   | 10~12 |   | 三                  |
| (四) 重要會計科目之說明     | 13~15 |   | 四~十二               |
| (五) 關係人交易         | 15~17 |   | 十三                 |
| (六) 質抵押之資產        | 17    |   | 十四                 |
| (七) 重大承諾及或有事項     | 17    |   | 十五                 |
| (八) 重大之期後事項       | 17    |   | 十六                 |
| 九、醫務收入明細表、醫務成本明細表 | 18~19 |   | -                  |
| 十、會計師查核附表         | 20~32 |   | -                  |

## 會計師查核報告

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營 公鑒：

### 查核意見

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日之收支餘絀表、現金流量表、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日之收支餘絀、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財務報表規則、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，與臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營保持超然獨立，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企業會計準則公報及其解釋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臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營繼續經營之能力、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臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營之治理單位（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，惟其目的非對臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營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，以及使臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營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臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

中 華 民 國 110 年 10 月 31 日

## 臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營

## 平衡表

民國 110 年及 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產              | 110年7月31日        |      | 109年7月31日        |      | 負債、權益基金及餘絀     | 110年7月31日        |     | 109年7月31日        |     |
|------------------|------------------|------|------------------|------|----------------|------------------|-----|------------------|-----|
|                  | 金                | %    | 金                | %    |                | 金                | %   | 金                | %   |
| 流動資產             |                  |      |                  |      | 流動負債           |                  |     |                  |     |
| 現金(附註四)          | \$ 686,850       | -    | \$ 679,450       | -    | 應付款項(附註十三)     | \$ 656,556,721   | 12  | \$ 584,319,042   | 12  |
| 銀行存款(附註四及十四)     | 1,125,703,910    | 21   | 850,287,726      | 17   | 預收款項           | 5,448,161        | -   | 3,211,154        | -   |
| 應收款項(附註三、五及十三)   | 290,086,065      | 6    | 151,963,095      | 3    | 代收款項(附註十三)     | 36,277,710       | 1   | 47,931,509       | 1   |
| 存貨(附註三及六)        | 66,450,821       | 1    | 79,731,066       | 2    | 流動負債合計         | 698,282,592      | 13  | 635,461,705      | 13  |
| 其他流動資產(附註十三)     | 53,807,694       | 1    | 29,110,505       | -    |                |                  |     |                  |     |
| 流動資產合計           | 1,536,735,340    | 29   | 1,111,771,842    | 22   | 其他負債           |                  |     |                  |     |
| 不動產、房屋及設備(附註三及七) |                  |      |                  |      | 存入保證金          | 35,728,763       | 1   | 28,391,078       | -   |
| 成本               |                  |      |                  |      | 負債合計           | 734,011,355      | 14  | 663,852,783      | 13  |
| 房屋及建築            | 4,328,368,045    | 82   | 4,312,578,833    | 86   | 權益基金及餘絀        |                  |     |                  |     |
| 機械儀器及設備          | 744,604,549      | 14   | 705,515,654      | 14   | 未指定用途權益基金(附註九) | 4,281,404,905    | 81  | 4,431,346,337    | 89  |
| 圖書及博物            | 1,000,000        | -    | -                | -    | 累積餘絀(附註十)      | 258,936,576      | 5   | (85,968,005)     | (2) |
| 其他設備             | 163,814,968      | 3    | 152,457,248      | 3    | 權益基金及餘絀合計      | 4,540,341,481    | 86  | 4,345,378,332    | 87  |
| 成本合計             | 5,237,787,562    | 99   | 5,170,551,735    | 103  |                |                  |     |                  |     |
| 減：累計折舊           | (1,657,832,536)  | (31) | (1,408,939,967)  | (28) |                |                  |     |                  |     |
| 購建中營運資產          | 102,525,628      | 2    | 76,378,220       | 2    |                |                  |     |                  |     |
| 不動產、房屋及設備淨額      | 3,682,480,654    | 70   | 3,837,989,988    | 77   |                |                  |     |                  |     |
| 其他資產             |                  |      |                  |      |                |                  |     |                  |     |
| 遞延資產(附註三)        | 54,917,842       | 1    | 59,279,285       | 1    |                |                  |     |                  |     |
| 存出保證金            | 219,000          | -    | 190,000          | -    |                |                  |     |                  |     |
| 其他資產合計           | 55,136,842       | 1    | 59,469,285       | 1    |                |                  |     |                  |     |
| 資 產 總 計          | \$ 5,274,352,836 | 100  | \$ 5,009,231,115 | 100  | 負債、權益基金及餘絀總計   | \$ 5,274,352,836 | 100 | \$ 5,009,231,115 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

戴嘉瑩

主辦會計：

主會計室  
任許愛如

院 長：

院長林聖哲

## 臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營

## 收支餘絀表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日

及民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

|                 | 109 年 8 月 1 日<br>至 110 年 7 月 31 日 |            | 108 年 8 月 1 日<br>至 109 年 7 月 31 日 |            |
|-----------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|                 | 金 額                               | %          | 金 額                               | %          |
| 醫療業務收入 (附註三)    |                                   |            |                                   |            |
| 門診收入 (附註十三)     | \$1,852,227,042                   | 50         | \$1,725,308,765                   | 53         |
| 住院收入            | 2,074,047,468                     | 56         | 1,913,476,637                     | 59         |
| 其他醫療收入          | 18,480,507                        | 1          | 11,184,121                        | -          |
| 減：支付點值調整        | ( 215,484,712)                    | ( 6)       | ( 329,217,552)                    | ( 10)      |
| 健保核減數           | ( 18,871,195)                     | -          | ( 31,084,994)                     | ( 1)       |
| 優待減價            | ( 38,296,613)                     | ( 1)       | ( 36,403,688)                     | ( 1)       |
| 醫療業務收入淨額        | <u>3,672,102,497</u>              | <u>100</u> | <u>3,253,263,289</u>              | <u>100</u> |
| 醫療業務支出 (附註三及十三) |                                   |            |                                   |            |
| 人事費用 (附註十一)     | 1,588,963,410                     | 43         | 1,486,783,802                     | 46         |
| 藥品費用            | 623,944,357                       | 17         | 574,370,477                       | 17         |
| 衛材費用            | 550,018,237                       | 15         | 487,362,037                       | 15         |
| 管理費用 (附註十一)     | 616,596,168                       | 17         | 554,197,246                       | 17         |
| 醫療業務支出合計        | <u>3,379,522,172</u>              | <u>92</u>  | <u>3,102,713,562</u>              | <u>95</u>  |
| 醫療業務利益          | <u>292,580,325</u>                | <u>8</u>   | <u>150,549,727</u>                | <u>5</u>   |
| 醫療業務外收入         |                                   |            |                                   |            |
| 補助及受贈收入 (附註三)   | 48,239,144                        | 1          | 10,205,775                        | -          |
| 財務收入            | 1,202,973                         | -          | 769,476                           | -          |
| 產學合作收入          | 495,345                           | -          | 423,600                           | -          |
| 其他收入 (附註十三)     | 38,099,285                        | 1          | 40,966,243                        | 1          |
| 醫療業務外收入合計       | <u>88,036,747</u>                 | <u>2</u>   | <u>52,365,094</u>                 | <u>1</u>   |
| 醫療業務外支出         |                                   |            |                                   |            |
| 補助及受贈支出         | 26,386,562                        | 1          | 237,818                           | -          |
| 產學合作支出          | 505,448                           | -          | -                                 | -          |
| 其他支出 (附註三)      | 8,820,481                         | -          | 7,872,771                         | -          |
| 醫療業務外支出合計       | <u>35,712,491</u>                 | <u>1</u>   | <u>8,110,589</u>                  | <u>-</u>   |
| 本期餘絀            | <u>\$ 344,904,581</u>             | <u>9</u>   | <u>\$ 194,804,232</u>             | <u>6</u>   |

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

戴嘉萱

主辦會計：

王會計室  
任許愛如

院 長：

院長林聖哲

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營  
現金流量表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日  
及民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

|                  | 109 年 8 月 1 日至<br>110 年 7 月 31 日 | 108 年 8 月 1 日至<br>109 年 7 月 31 日 |
|------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>營運活動之現金流量</b> |                                  |                                  |
| 本期餘絀             | \$ 344,904,581                   | \$ 194,804,232                   |
| 利息股利之調整          | ( 1,202,973 )                    | ( 769,476 )                      |
| 未計利息股利之本期餘絀      | 343,701,608                      | 194,034,756                      |
| 調整項目             |                                  |                                  |
| 加：不產生現金流出之支出     | 238,699,745                      | 267,245,432                      |
| 減：不產生現金流出之收入     | ( 536,200 )                      | -                                |
| 流動資產調整項目淨(增)減數   | ( 114,776,653 )                  | 69,333,864                       |
| 流動負債調整項目淨增(減)數   | 69,500,175                       | ( 2,274,636 )                    |
| 未計利息股利之現金流入(出)   | 536,588,675                      | 528,339,416                      |
| 收取利息             | 1,202,973                        | 769,476                          |
| 營運活動之淨現金流入(出)    | 537,791,648                      | 529,108,892                      |
| <b>投資活動之現金流量</b> |                                  |                                  |
| 收回存出保證金收現數       | 1,487,000                        | 100,000                          |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | ( 78,942,974 )                   | ( 127,864,111 )                  |
| 增加遞延資產付現數        | ( 19,339,764 )                   | ( 22,878,642 )                   |
| 支付存出保證金付現數       | ( 1,516,000 )                    | ( 135,000 )                      |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | ( 98,311,738 )                   | ( 150,777,753 )                  |
| <b>融資活動之現金流量</b> |                                  |                                  |
| 增加代收款項收現數        | 194,927,454                      | 191,774,014                      |
| 收取存入保證金收現數       | 47,863,987                       | 10,214,350                       |
| 減：減少代收款項付現數      | ( 206,581,253 )                  | ( 167,252,559 )                  |
| 退回存入保證金付現數       | ( 40,526,302 )                   | ( 11,908,762 )                   |
| 其他融資活動付現數        | ( 159,740,212 )                  | ( 156,378,974 )                  |
| 融資活動之淨現金流入(出)    | ( 164,056,326 )                  | ( 133,551,931 )                  |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出)  | 275,423,584                      | 244,779,208                      |
| 期初現金及銀行存款餘額      | 850,967,176                      | 606,187,968                      |
| 期末現金及銀行存款餘額      | \$ 1,126,390,760                 | \$ 850,967,176                   |

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

戴嘉瑩

主辦會計：

會計室  
任許愛如

院長：

院長  
林聖哲



臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營  
現金收支概況表  
民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日  
及民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

|                     | 109 年 8 月 1 日<br>至 110 年 7 月 31 日 |             | 108 年 8 月 1 日<br>至 109 年 7 月 31 日 |             |
|---------------------|-----------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|
|                     | 金                                 | 額 %         | 金                                 | 額 %         |
| 經常門現金收入             |                                   |             |                                   |             |
| 醫療業務收入              | \$ 3,672,102,497                  | 101         | \$ 3,253,263,289                  | 96          |
| 補助及受贈收入             | 48,239,144                        | 1           | 10,205,775                        | -           |
| 財務收入                | 1,202,973                         | -           | 769,476                           | -           |
| 產學合作收入              | 495,345                           | -           | 423,600                           | -           |
| 其他收入                | 38,099,285                        | 1           | 40,966,243                        | 1           |
| 資產負債項目調整增(減)數       | ( 101,122,702)                    | ( 3)        | 91,601,341                        | 3           |
| 經常門現金收入合計           | <u>3,659,016,542</u>              | <u>100</u>  | <u>3,397,229,724</u>              | <u>100</u>  |
| 經常門現金支出             |                                   |             |                                   |             |
| 醫療業務支出              | 3,379,522,172                     | 92          | 3,102,713,562                     | 91          |
| 補助及受贈支出             | 26,386,562                        | 1           | 237,818                           | -           |
| 產學合作支出              | 505,448                           | -           | -                                 | -           |
| 其他支出                | 8,820,481                         | -           | 7,872,771                         | -           |
| 加：不產生現金流入之收入        | 536,200                           | -           | -                                 | -           |
| 減：不產生現金流出之支出        | ( 238,699,745)                    | ( 6)        | ( 267,245,432)                    | ( 8)        |
| 資產負債項目調整增(減)數       | ( 55,846,224)                     | ( 2)        | 24,542,113                        | 1           |
| 經常門現金支出合計           | <u>3,121,224,894</u>              | <u>85</u>   | <u>2,868,120,832</u>              | <u>84</u>   |
| 經常門現金餘絀             | <u>537,791,648</u>                | <u>15</u>   | <u>529,108,892</u>                | <u>16</u>   |
| 購置動產及其他資產現金支出       |                                   |             |                                   |             |
| 機械儀器及設備             | ( 34,382,414)                     | ( 1)        | ( 75,653,197)                     | ( 2)        |
| 圖書及博物               | ( 1,000,000)                      | -           | -                                 | -           |
| 其他設備                | ( 4,397,940)                      | -           | ( 10,157,751)                     | ( 1)        |
| 預付設備款               | ( 29,693,408)                     | ( 1)        | ( 9,326,013)                      | -           |
| 遞延資產                | ( 19,339,764)                     | ( 1)        | ( 22,878,642)                     | ( 1)        |
| 購置動產及其他設備現金<br>支出合計 | <u>( 88,813,526)</u>              | <u>( 3)</u> | <u>( 118,015,603)</u>             | <u>( 4)</u> |
| 扣減不動產支出前現金餘絀        | 448,978,122                       | 12          | 411,093,289                       | 12          |
| 購置不動產現金支出           |                                   |             |                                   |             |
| 房屋及建築               | ( 9,469,212)                      | -           | ( 32,727,150)                     | ( 1)        |
| 本年度現金餘絀             | <u>\$ 439,508,910</u>             | <u>12</u>   | <u>\$ 378,366,139</u>             | <u>11</u>   |

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

戴嘉瑩

主辦會計：

主會計室  
任許  
愛如

院長：

院長林聖哲

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營

財務報表附註

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日

及 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營（以下稱本院）於 99 年 6 月 23 日經由臺南市政府與中國醫藥大學簽訂委託投資興建經營契約書，委託興建經營期間為 50 年，期間經營及管理之權利與所生之責任概由中國醫藥大學承受；於 102 年 1 月 2 日獲臺南市政府府衛醫字第 1011083692 號函核准開業，本院主要辦理一般民眾醫療及健保診療業務。

截至 110 年及 109 年 7 月底止，本院之員工人數分別為 1,468 人及 1,385 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表於 110 年 10 月 31 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

本院之會計處理係依照企業會計準則公報及其解釋及配合中國醫藥大學依照私立學校法、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，係採用應計基礎辦理，重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述原則及規定編製財務報表時，本院對於備抵支付點值調整及備抵健保核減、存貨跌價損失、不動產、房屋及設備折舊暨遞延資產攤銷等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；不動產、房屋及設備暨其他不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債為須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (三) 應收帳款之減損評估

對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本院過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據本院向健保局請領給付款之經驗，預估點值調整及核減金額。

### (四) 存 貨

存貨包括藥品及衛材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除預計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

### (五) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得或建造時之成本入帳。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。不動產、房屋及設備出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減

除。處分不動產、房屋及設備之利益或損失，列為當年度之醫療業務外收入或支出。

折舊係採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，4 至 47 年；機械儀器及設備，3 至 11 年；其他設備，3 至 11 年。圖書及博物採報廢法提列折舊。

倘不動產、房屋及設備以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、房屋及設備可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、房屋及設備於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### (六) 遞延資產

係雜項購置，以實際發生成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益分 1 至 47 年平均攤提。

#### (七) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

#### (八) 所得稅

本院為中國醫藥大學之附屬作業組織，依行政院頒訂「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）第三條第二項但書規定，本院之年度剩餘所得應由中國醫藥大學擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於剩餘所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期未使用部分，應依法課徵所得稅。

#### (九) 收入及支出認列

本院係於醫療勞務提供完成時認列收入。預收醫療收入款項則以預收款列帳，待醫療勞務實際提供完成時始認列收入。外界指定捐贈予本院之受贈收入，於收到款項時認列為補助及受助收入。醫療支出以應計基礎為入帳基礎，按功能別及性質別歸類表達。

四、現金及銀行存款

|         | 110年7月31日              | 109年7月31日             |
|---------|------------------------|-----------------------|
| 零用金     | \$ 686,850             | \$ 679,450            |
| 銀行存款    |                        |                       |
| 支票及活期存款 | 929,253,910            | 750,287,726           |
| 定期存款    | 196,450,000            | 100,000,000           |
|         | <u>\$1,126,390,760</u> | <u>\$ 850,967,176</u> |

五、應收款項

|          | 110年7月31日             | 109年7月31日             |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 應收款項     | \$ 387,401,498        | \$ 284,041,789        |
| 減：備抵健保核減 | ( 15,624,395)         | ( 21,682,671)         |
| 備抵支付點值調整 | ( 68,138,280)         | ( 100,674,465)        |
| 備抵呆帳     | ( 13,552,758)         | ( 9,721,558)          |
|          | <u>\$ 290,086,065</u> | <u>\$ 151,963,095</u> |

六、存 貨

|     | 110年7月31日            | 109年7月31日            |
|-----|----------------------|----------------------|
| 西 藥 | \$ 54,470,734        | \$ 68,296,874        |
| 中 藥 | 983,011              | 972,231              |
| 衛 材 | 10,997,076           | 10,461,961           |
|     | <u>\$ 66,450,821</u> | <u>\$ 79,731,066</u> |

七、不動產、房屋及設備

|             | 109年8月1日至110年7月31日     |                       |                     |              |          | 年 底 餘 額                |
|-------------|------------------------|-----------------------|---------------------|--------------|----------|------------------------|
|             | 年 初 餘 額                | 增                     | 加                   | 減            | 少        |                        |
| <u>成 本</u>  |                        |                       |                     |              |          |                        |
| 房屋及建築       | \$4,312,578,833        | \$ 12,243,212         | \$ -                | \$ 3,546,000 | -        | \$4,328,368,045        |
| 機械儀器及設備     | 705,515,654            | 39,088,895            | -                   | -            | -        | 744,604,549            |
| 圖書及博物       | -                      | 1,000,000             | -                   | -            | -        | 1,000,000              |
| 其他設備        | 152,457,248            | 11,519,720            | ( 162,000)          | -            | -        | 163,814,968            |
| 購建中營運資產     | 76,378,220             | 29,693,408            | -                   | ( 3,546,000) | -        | 102,525,628            |
|             | <u>5,246,929,955</u>   | <u>\$ 93,545,235</u>  | <u>(\$ 162,000)</u> | <u>\$ -</u>  | <u>-</u> | <u>5,340,313,190</u>   |
| <u>累計折舊</u> |                        |                       |                     |              |          |                        |
| 房屋及建築       | 849,701,634            | \$ 163,513,432        | \$ -                | \$ -         | -        | 1,013,215,066          |
| 機械儀器及設備     | 474,627,869            | 71,536,322            | -                   | -            | -        | 546,164,191            |
| 其他設備        | 84,610,464             | 14,004,815            | ( 162,000)          | -            | -        | 98,453,279             |
|             | <u>1,408,939,967</u>   | <u>\$ 249,054,569</u> | <u>(\$ 162,000)</u> | <u>\$ -</u>  | <u>-</u> | <u>1,657,832,536</u>   |
|             | <u>\$3,837,989,988</u> |                       |                     |              |          | <u>\$3,682,480,654</u> |

108年8月1日至109年7月31日

|         | 年 初 餘 額                | 增  | 加                  | 減   | 少                  | 重 分 類                    | 年 底 餘 額                |
|---------|------------------------|----|--------------------|-----|--------------------|--------------------------|------------------------|
| 成 本     |                        |    |                    |     |                    |                          |                        |
| 房屋及建築   | \$3,092,636,818        | \$ | 145,799,019        | \$  | -                  | \$1,074,142,996          | \$4,312,578,833        |
| 機械儀器及設備 | 630,917,904            |    | 75,714,416         | (   | 1,116,666)         | -                        | 705,515,654            |
| 其他設備    | 138,757,732            |    | 8,906,024          |     | -                  | 4,793,492                | 152,457,248            |
| 購建中營運資產 | <u>1,145,166,308</u>   |    | <u>10,148,400</u>  |     | -                  | ( <u>1,078,936,488</u> ) | <u>76,378,220</u>      |
|         | <u>5,007,478,762</u>   | \$ | <u>240,567,859</u> | (\$ | <u>1,116,666</u> ) | \$                       | <u>5,246,929,955</u>   |
| 累計折舊    |                        |    |                    |     |                    |                          |                        |
| 房屋及建築   | 713,451,032            | \$ | 136,250,602        | \$  | -                  | \$                       | 849,701,634            |
| 機械儀器及設備 | 402,618,833            |    | 73,125,702         | (   | 1,116,666)         | -                        | 474,627,869            |
| 其他設備    | <u>71,057,721</u>      |    | <u>13,552,743</u>  |     | -                  | -                        | <u>84,610,464</u>      |
|         | <u>1,187,127,586</u>   | \$ | <u>222,929,047</u> | (\$ | <u>1,116,666</u> ) | \$                       | <u>1,408,939,967</u>   |
|         | <u>\$3,820,351,176</u> |    |                    |     |                    |                          | <u>\$3,837,989,988</u> |

#### 八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本院109年8月1日至110年7月31日及108年8月1日至109年7月31日認列之退休金成本分別為42,867,896元及40,149,261元。

#### 九、基金

|             | 109年8月1日至<br>110年7月31日  | 108年8月1日至<br>109年7月31日  |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 年初未指定用途權益基金 | \$ 4,431,346,337        | \$ 4,485,297,506        |
| 資產轉撥營運金     | 9,798,780               | 102,427,805             |
| 轉撥(返還)營運金   | ( <u>159,740,212</u> )  | ( <u>156,378,974</u> )  |
| 年底未指定用途權益基金 | <u>\$ 4,281,404,905</u> | <u>\$ 4,431,346,337</u> |

109及108學年度本院返還學校基金分別為159,740,212元及156,378,974元。

#### 十、累積餘絀及本期餘絀

|        | 109年8月1日至<br>110年7月31日 | 108年8月1日至<br>109年7月31日 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 年初累積餘絀 | (\$ 85,968,005)        | (\$ 280,772,237)       |
| 年度餘絀   | <u>344,904,581</u>     | <u>194,804,232</u>     |
| 年底累積餘絀 | <u>\$ 258,936,576</u>  | <u>(\$ 85,968,005)</u> |

係歷年累積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。本院係財團法人中國醫藥大學附屬作業組織，依規定以上二項餘絀餘額除以作業剩餘撥付財團法人中國醫藥大學，再由財團法人中國醫藥大學撥充為作業基金外，餘繼續累加為累積餘絀。

## 十一、用人及折舊費用

|        | <u>屬 醫 療 支 出 者</u>             |                                |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|
|        | <u>109年8月1日至<br/>110年7月31日</u> | <u>108年8月1日至<br/>109年7月31日</u> |
| 用人費用   |                                |                                |
| 薪資費用   | \$1,403,634,651                | \$1,319,713,460                |
| 退休金    | 42,867,896                     | 40,149,261                     |
| 員工保險費  | 111,938,970                    | 98,959,566                     |
| 其他用人費用 | 30,520,305                     | 27,889,150                     |
| 折舊費用   | 249,054,569                    | 222,929,047                    |
| 攤銷費用   | 24,408,437                     | 26,433,726                     |

## 十二、非現金交易

109年8月1日至110年7月31日及108年8月1日至109年7月31日不動產、房屋及設備轉撥營運基金分別為9,798,780元及102,427,805元。

## 十三、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>         | <u>與 本 院 之 關 係</u> |
|--------------------------|--------------------|
| 中國醫藥大學                   | 本院為該校之附屬機構         |
| 中國醫藥大學附設醫院（臺中附設醫院）       | 同為中國醫藥大學之附屬機構      |
| 中國醫藥大學北港附設醫院<br>（北港附設醫院） | 同為中國醫藥大學之附屬機構      |
| 亞洲大學                     | 董事長與本院董事長為同一人      |

### (二) 本院與關係人間重大交易事項（除財務報表其他附註已揭示者外）

|         | <u>110年7月31日</u>  |          | <u>109年7月31日</u>  |          |
|---------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|         | <u>金 額</u>        | <u>%</u> | <u>金 額</u>        | <u>%</u> |
| 1. 應收款項 |                   |          |                   |          |
| 臺中附設醫院  | \$ 100,000        | -        | \$ 152,500        | -        |
| 中國醫藥大學  | 25,632            | -        | 24,990            | -        |
| 北港附設醫院  | 9,811             | -        | 52,800            | -        |
|         | <u>\$ 135,443</u> | <u>-</u> | <u>\$ 230,290</u> | <u>-</u> |

係應收醫療代檢、醫學訓練、計劃補助及車馬費等款項。

|           | 110年7月31日 |        |   | 109年7月31日 |   |   |
|-----------|-----------|--------|---|-----------|---|---|
|           | 金         | 額      | % | 金         | 額 | % |
| 2. 其他流動資產 |           |        |   |           |   |   |
| 臺中附設醫院    | \$        | 35,000 | - | \$        | - | - |

係預付研究計劃費。

|         | 110年7月31日 |           |   | 109年7月31日 |           |   |
|---------|-----------|-----------|---|-----------|-----------|---|
|         | 金         | 額         | % | 金         | 額         | % |
| 3. 應付款項 |           |           |   |           |           |   |
| 臺中附設醫院  | \$        | 2,333,232 | - | \$        | 1,944,315 | - |
| 北港附設醫院  |           | 1,588     | - |           | 36,973    | - |
|         | \$        | 2,334,820 | - | \$        | 1,981,288 | - |

係應付添購藥品及醫療代檢之款項。

|         | 110年7月31日 |   |   | 109年7月31日 |        |   |
|---------|-----------|---|---|-----------|--------|---|
|         | 金         | 額 | % | 金         | 額      | % |
| 4. 代收款項 |           |   |   |           |        |   |
| 中國醫藥大學  | \$        | - | - | \$        | 68,255 | - |

係代收醫師培訓之訓練費。

|           | 109年8月1日至<br>110年7月31日 |        |   | 108年8月1日至<br>109年7月31日 |         |   |
|-----------|------------------------|--------|---|------------------------|---------|---|
|           | 金                      | 額      | % | 金                      | 額       | % |
| 5. 醫療業務收入 |                        |        |   |                        |         |   |
| 中國醫藥大學    | \$                     | 89,966 | - | \$                     | -       | - |
| 臺中附設醫院    |                        | -      | - |                        | 963,210 | - |
|           | \$                     | 89,966 | - | \$                     | 963,210 | - |

係取得委託醫療代檢之收入。

|           | 109年8月1日至<br>110年7月31日 |            |   | 108年8月1日至<br>109年7月31日 |            |   |
|-----------|------------------------|------------|---|------------------------|------------|---|
|           | 金                      | 額          | % | 金                      | 額          | % |
| 6. 醫療業務支出 |                        |            |   |                        |            |   |
| 臺中附設醫院    | \$                     | 13,045,943 | - | \$                     | 13,837,841 | - |

係支付委託醫療代檢、院區往來交通車及藥品進貨等支出。



|         | 109年8月1日至<br>110年7月31日 |          | 108年8月1日至<br>109年7月31日 |          |
|---------|------------------------|----------|------------------------|----------|
|         | 金                      | 額 %      | 金                      | 額 %      |
| 7. 其他收入 |                        |          |                        |          |
| 中國醫藥大學  | \$ 109,080             | -        | \$ 96,950              | -        |
| 臺中附設醫院  | 100,000                | -        | 60,000                 | -        |
| 亞洲大學    | -                      | -        | 5,000                  | -        |
|         | <u>\$ 209,080</u>      | <u>-</u> | <u>\$ 161,950</u>      | <u>-</u> |

係取得實習費及訓練費收入。

#### 十四、質抵押之資產

本院已提供下列資產予台南市政府農業局作為土地標租案之履約保證金。

|      | 110年7月31日           | 109年7月31日   |
|------|---------------------|-------------|
| 定期存款 | <u>\$ 1,450,000</u> | <u>\$ -</u> |

#### 十五、重大承諾及或有事項

中國醫藥大學向臺南市申請安南醫院委託經營一案，業經臺南市政府府衛醫字第 1011083692 號函核准，並於 99 年 6 月 23 日與中國醫藥大學簽訂委託投資興建經營契約書，委託興建經營期間為 50 年，期間經營及管理之權利與所生之責任概由中國醫藥大學承受。

本院與病患發生醫療糾紛 107 年度醫易字第 1 號之訴訟案由地方法院判決本院勝訴，惟病患不服判決並上訴至高等法院，目前分案為 109 年醫上易字第 533 號，109 年 10 月 27 日為最後一次開庭，庭後法官諭知準備程序終結候核辦，截至本財務報表提出日止無下次開庭預定，本院尚無法確知案情最後結果以及合理估計可能賠償之金額。

#### 十六、重大之期後事項

無。

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營

醫務收入明細表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日

明細表一

單位：新台幣元

| 項 目        | 金 額                    | 備 註 |
|------------|------------------------|-----|
| 門急診收入－健保   | \$1,536,651,895        | 無   |
| 門急診收入－非健保  | 315,575,147            | 無   |
| 住院收入－健保    | 1,505,470,635          | 無   |
| 住院收入－非健保   | 568,576,833            | 無   |
| 其他醫務收入－健保  | 18,249,328             | 無   |
| 其他醫務收入－非健保 | 231,179                | 無   |
| 減：支付點值調整   | ( 215,484,712)         | 無   |
| 減：健保核減     | ( 18,871,195)          | 無   |
| 減：優待減價     | ( <u>38,296,613</u> )  | 無   |
| 小 計        | <u>\$3,672,102,497</u> |     |

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營

醫務成本明細表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣元

| 項    | 目 | 金                  | 額                      | 備 | 註 |
|------|---|--------------------|------------------------|---|---|
| 人事費用 |   | \$1,588,963,410    |                        | 無 |   |
| 藥品費用 |   | 623,944,357        |                        | 無 |   |
| 衛材費用 |   | 550,018,237        |                        | 無 |   |
| 折舊費用 |   | 249,054,569        |                        | 無 |   |
| 管理費用 |   | <u>367,541,599</u> |                        | 無 |   |
| 小    | 計 |                    | <u>\$3,379,522,172</u> |   |   |

臺南市立安南醫院-委託中國醫藥大學興建經營

財務報告檢查表

民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日

| 學校法人及所設私立學校填報   | 會計師複核   |
|---|---|
| (一)收入事項   |   |
| <p>01.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>02.檢查事項：<br/>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）？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>      |
| <p>03.檢查事項：<br/>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項目，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。）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>04.檢查事項：<br/>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>      |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| (二)成本與費用事項   |   |
| <p>05.檢查事項：<br/>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，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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>06.檢查事項：<br/>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，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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>07.檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>08.檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>09.檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| <p>10.檢查事項：<br/>依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，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；董事至國外出差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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。<br/>董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>11.檢查事項：<br/>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，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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>12.檢查事項：<br/>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，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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>                                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>13.檢查事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>                   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>14.檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| <p>15.檢查事項：<br/>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，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）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>16.檢查事項：<br/>學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>17.檢查事項：<br/>學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>      |
| <p>18.檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| (三)資產事項  |   |
| <p>19.檢查事項：<br/>*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、抵押等），是否符合私立學校法第 49 條之規定？（但依 103 年 4 月 9 日臺教高（一）字第 1030037310B 號令函釋校內不動產出租，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）<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。<br/>教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| <p>20.檢查事項：<br/> *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：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？<br/> 檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/> 補充說明：無此情事。<br/> 教育部核准日期、文號：</p>  | <p>複核結果：<br/> 【✓】同意 【】不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |
| <p>21.檢查事項：<br/> 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？(65年4月23日以後新成立之學校方適用)<br/> 檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/> 補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/> 【✓】同意 【】不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |
| <p>22.檢查事項：<br/> 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學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？<br/> 檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/> 補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/> 【✓】同意 【】不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |
| <p>23.檢查事項：<br/> 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？<br/> 檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/> 補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果：<br/> 【✓】同意 【】不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |
| <p>24.檢查事項：<br/> 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條規定辦理？<br/> 檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/> 補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/> 【✓】同意 【】不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |



| 學校法人及所設私立學校填報   | 會計師複核   |
|---|---|
| <p>25.檢查事項：<br/>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)<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>26.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>27.檢查事項：<br/>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%？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>               | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>28.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>29.檢查事項：<br/>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報   | 會計師複核   |
|---|---|
| <p>30.檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>      |
| <p>31.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>      |
| <p>32.檢查事項：<br/>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），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？<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>                      | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：無此情事。</p> |
| <p>33.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>      |
| <p>34.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                            | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>      |
| <p>35.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：</p>                          | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/>補充說明：</p>      |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| <p>36.檢查事項：<br/>購置長期營運資產之採購程序，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）<br/>檢查結果：【✓】是 【】否 【】不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/>【✓】同意 【】不同意<br/>補充說明：</p>                |
| (四)負債事項  |   |
| <p>37.檢查事項：<br/>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。<br/>檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/>（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。<br/>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。<br/>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。）</p>  | <p>複核結果：<br/>【✓】同意 【】不同意<br/>補充說明：不適用，係由中國醫藥大學檢送。</p> |
| <p>38.檢查事項：<br/>*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，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？<br/>檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/>補充說明：無此情事。<br/>1.新增借款經教育部核准或備查日期、文號：<br/>2.舉債指數計算表併同總分類帳各項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）：</p> | <p>複核結果：<br/>【✓】同意 【】不同意<br/>補充說明：無此情事。</p>           |
| <p>39.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：【】是 【】否 【✓】不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/>【✓】同意 【】不同意<br/>補充說明：無此情事。</p>           |

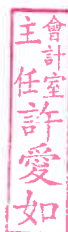
| 學校法人及所設私立學校填報   | 會計師複核   |
|---|---|
| <p>40.檢查事項：<br/>           *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>           補充說明：無此情事。<br/>           教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>           補充說明：無此情事。</p> |
| (五)教育部補(捐)助及委辦經費事項  |   |
| <p>41.檢查事項：<br/>           學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>           補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>           補充說明：無此情事。</p> |
| <p>42.檢查事項：<br/>           學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>           補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>           補充說明：無此情事。</p> |
| <p>43.檢查事項：<br/>           學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>           補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>           補充說明：無此情事。</p> |
| <p>44.檢查事項：<br/>           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？<br/>           檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>           補充說明：無此情事。</p>                                 | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>           補充說明：無此情事。</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| (六)其他  |   |
| <p>45.檢查事項：<br/> *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？<br/> 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/> 補充說明：<br/> 教育部備查預算之日期及文號：<br/> 109年10月21日臺教會(二)字第1090113094號函。</p> | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/> 補充說明：</p>      |
| <p>46.檢查事項：<br/> 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？<br/> （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）<br/> 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/> 補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |
| <p>47.檢查事項：<br/> 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）？<br/> 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/> 補充說明：無此情事。</p>  | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/> 補充說明：無此情事。</p> |
| <p>48.檢查事項：<br/> *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）<br/> 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用<br/> 補充說明：<br/> 教育部核准之名稱、日期及文號：<br/> 安南醫院核准函號：台高(四)字0990107348號函。</p>                    | <p>複核結果：<br/> <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意<br/> 補充說明：</p>      |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師複核   |
|--|---|
| <p>49.檢查事項：<br/>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？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：<br/>(1) 依章程規定至少撥充學校基金比率為 5%；實際撥充基金比例為 43%。<br/>(2) 安南醫院核准函號：臺高教(一)字第 1060094289 號函。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                      |
| <p>50.檢查事項：<br/>學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：</p>  | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                      |
| <p>51.檢查事項：<br/>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:<a href="https://udb.moe.edu.tw">https://udb.moe.edu.tw</a>】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。<br/>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：<a href="https://adm02.cmu.edu.tw/financial.html">https://adm02.cmu.edu.tw/financial.html</a><br/>檢查日期：110 年 10 月 31 日<br/>(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)</p> | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                      |
| <p>52.檢查事項：<br/>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。)<br/>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>複核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。<br/>(勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p> |

| 學校法人及所設私立學校填報  | 會計師覆核   |
|--|---|
| <p>53.檢查事項：<br/>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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用<br/>補充說明：無此情事。</p>   | <p>覆核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：無此情事。<br/>（勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）</p> |
| <p>54.檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用（註：若無交易事項則勾不適用）<br/>補充說明：</p>   | <p>覆核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                      |
| <p>55.檢查事項：<br/>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用<br/>（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檢查結果。<br/>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。）</p> <p>補充說明：</p> | <p>覆核結果：<br/><input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意<br/>補充說明：</p>                                      |

主辦會計：



院長：



簽證會計師：



第二部分  
(會計師填報)

01.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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 璦

