

中國醫藥大學北港附設醫院

財務報表暨會計師查核報告

地址：雲林縣北港鎮新德路123號

電話：(05)7837901

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	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) 組織及沿革	8	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~10	二
(三) 重要會計科目之說明	11~13	三~十一
(四) 關係人交易	13~14	十二
九、會計師查核附表	15~24	-
十、資金流向表	25	-

### 會計師查核報告

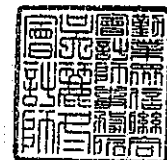
中國醫藥大學北港附設醫院 公鑒：

中國醫藥大學北港附設醫院民國 106 年及 105 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 年度）及 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（民國 104 年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所遵循法令與採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、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財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達中國醫藥大學北港附設醫院民國 106 年及 105 年 7 月 31 日之資產、負債、權益基金及結餘，暨民國 105 及 104 年度之收支餘絀、現金流量及其現金收支資訊。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳麗冬



吳麗冬

中 華 民 國 106 年 10 月 22 日

中國醫藥大學北港附設醫院

平 衡 表

民國 106 年及 105 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	106 年 7 月 31 日		105 年 7 月 31 日		負 債、基 金 及 餘 絀	106 年 7 月 31 日		105 年 7 月 31 日	
	金	額 %	金	額 %		金	額 %	金	額 %
流動資產					流動負債				
現 金 (附註三)	\$	835,000 -	\$	937,401 -	應付款項 (附註十二)	\$	258,783,400 19	\$	225,100,280 17
銀行存款 (附註三)		330,716,059 25		269,832,262 21	預收款項		- -		917,364 -
應收款項 (附註二、四及十二)		65,103,795 5		106,518,944 8	代收款項		7,745,581 1		8,660,489 1
存 貨 (附註二及五)		23,575,870 2		18,367,797 1	流動負債合計		266,528,981 20		234,678,133 18
其他流動資產 (附註三)		7,598,433 -		8,071,903 1					
流動資產合計		427,829,157 32		403,728,307 31	其他負債				
固定資產 (附註二及六)					存入保證金		8,556,975 1		9,345,470 -
成 本					負債合計		275,085,956 21		244,023,603 18
土 地		2,299,524 -		2,299,524 -	權益基金及餘絀				
房屋及建築		994,761,762 74		691,169,762 53	基 金 (附註八)		829,450,595 62		879,450,595 67
機械儀器及設備		390,939,106 29		374,119,838 28	累積餘絀 (附註九)		233,389,131 17		197,093,469 15
圖書及博物		367,273 -		367,273 -	權益基金及餘絀合計		1,062,839,726 79		1,076,544,064 82
其他設備		193,980,326 15		184,052,132 14					
成本合計		1,582,347,991 118		1,252,008,529 95					
預付土地、工程及設備款		104,542,400 8		393,671,477 30					
減：累計折舊	(	777,089,936) (58)	(	729,376,716) (56)					
固定資產淨額		909,800,455 68		916,303,290 69					
其他資產									
存出保證金		296,070 -		536,070 -					
資 產 總 計		\$1,337,925,682 100		\$1,320,567,667 100	負債、權益基金及餘絀總計		\$1,337,925,682 100		\$1,320,567,667 100

後附之附註係本財務報表之一部分。

院 長：

院長吳錫金

主辦會計：

會計室曾仁皇

中國醫藥大學北港附設醫院

收支餘絀表

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

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

單位：新台幣元

	105 年度		104 年度	
	金 額	%	金 額	%
醫療業務收入 (附註二)				
門診收入	\$ 766,588,224	59	\$ 729,691,984	61
住院收入	741,248,025	57	658,179,879	55
減：全民健保剔除數	( 178,897,278)	( 14)	( 154,389,547)	( 13)
優待減價	( 25,600,775)	( 2)	( 29,273,414)	( 3)
醫療業務收入淨額	<u>1,303,338,196</u>	<u>100</u>	<u>1,204,208,902</u>	<u>100</u>
醫療業務支出				
人事費用 (附註十一)	675,239,955	52	646,111,635	54
藥品費用	188,809,122	14	175,218,911	14
衛材費用	171,475,291	13	150,043,480	12
管理費用 (附註十一及十二)	<u>241,326,970</u>	<u>19</u>	<u>223,787,892</u>	<u>19</u>
醫療業務支出合計	<u>1,276,851,338</u>	<u>98</u>	<u>1,195,161,918</u>	<u>99</u>
醫療業務利益	<u>26,486,858</u>	<u>2</u>	<u>9,046,984</u>	<u>1</u>
醫療業務外收入				
財務收入	616,917	-	657,722	-
補助及受贈收入 (附註二)	29,417,966	2	19,202,039	1
教學成本補助收入	2,695,493	-	3,500,812	-
其他收入	<u>6,266,620</u>	<u>1</u>	<u>9,028,573</u>	<u>1</u>
醫療業務外收入合計	<u>38,996,996</u>	<u>3</u>	<u>32,389,146</u>	<u>2</u>
醫療業務外支出				
處分資產損失 (附註二)	2,292,290	-	1,481,995	-
其他支出	<u>21,180,152</u>	<u>2</u>	<u>13,734,343</u>	<u>1</u>
醫療業務外支出合計	<u>23,472,442</u>	<u>2</u>	<u>15,216,338</u>	<u>1</u>
本年度結餘	<u>\$ 42,011,412</u>	<u>3</u>	<u>\$ 26,219,792</u>	<u>2</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

院 長： 院長吳錫金

主辦會計： 會計室 曾仁皇  
主任

中國醫藥大學北港附設醫院

現金流量表

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

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

單位：新台幣元

	105 年度	104 年度
<b>營運活動之現金流量</b>		
本年度結餘	\$ 42,011,412	\$ 26,219,792
加：不產生現金流出之支出	57,291,202	52,121,116
流動資產調整項目淨減少金額	36,680,546	15,774,724
流動負債調整項目淨增加金額	<u>42,472,948</u>	<u>11,046,072</u>
營運活動之淨現金流入	<u>178,456,108</u>	<u>105,161,704</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
收回存出保證金收現數	240,000	-
減：購置固定資產付現數	( 60,602,229)	( 168,416,625)
支付存出保證金付現數	<u>-</u>	<u>( 20,000)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 60,362,229)</u>	<u>( 168,436,625)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
增加代收款項收現數	37,162,046	36,765,334
收取存入保證金收現數	1,150,000	1,647,800
營運基金收現數	-	160,000,000
減：營運基金返還款	( 50,000,000)	-
減少代收款項付現數	( 38,076,954)	( 37,402,321)
退回存入保證金付現數	( 1,938,495)	( 2,586,710)
其他融資活動付現數	<u>( 5,609,080)</u>	<u>( 5,173,420)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 57,312,483)</u>	<u>153,250,683</u>
本年度現金及銀行存款淨流入金額	60,781,396	89,975,762
年初現金及銀行存款餘額	<u>270,769,663</u>	<u>180,793,901</u>
年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 331,551,059</u>	<u>\$ 270,769,663</u>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動</b>		
固定資產增加	\$ 50,788,367	\$ 166,783,404
應付設備款減少	<u>9,813,862</u>	<u>1,633,221</u>
購置固定資產付現數	<u>\$ 60,602,229</u>	<u>\$ 168,416,625</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

院長：**院長吳錫金**

主辦會計：**會計室主任曾仁皇**

中國醫藥大學北港附設醫院

現金收支概況表

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

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

單位：新台幣元

	105 年度		104 年度	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
醫療業務收入	\$1,303,338,196	94	\$1,204,208,902	97
補助及受贈收入	29,417,966	2	19,202,039	1
教學成本補助收入	2,695,493	-	3,500,812	-
財務收入	616,917	-	657,722	-
其他收入	6,266,620	1	9,028,573	1
應收及預收等項目調整增 (減)數	<u>40,497,785</u>	<u>3</u>	<u>9,188,113</u>	<u>1</u>
合 計	<u>1,382,832,977</u>	<u>100</u>	<u>1,245,786,161</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
醫療業務支出	1,276,851,338	92	1,195,161,918	96
處分資產損失	2,292,290	-	1,481,995	-
其他支出	21,180,152	2	13,734,343	1
減：不產生現金流出之支出	( 57,291,202)	( 4)	( 52,121,116)	( 4)
應付及預付等項目調整增 (減)數	<u>( 38,655,709)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 17,632,683)</u>	<u>( 2)</u>
合 計	<u>1,204,376,869</u>	<u>87</u>	<u>1,140,624,457</u>	<u>91</u>
經常門現金餘絀	<u>178,456,108</u>	<u>13</u>	<u>105,161,704</u>	<u>9</u>
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	( 27,676,624)	( 2)	( 36,158,096)	( 3)
其他設備	( 16,773,605)	( 1)	( 10,587,052)	( 1)
購置動產及其他資產現金 支出合計	<u>( 44,450,229)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 46,745,148)</u>	<u>( 4)</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	134,005,879	10	58,416,556	5
購置不動產現金支出				
房屋及建築	( 16,152,000)	( 1)	( 121,671,477)	( 10)
本年度現金餘絀	<u>\$ 117,853,879</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 63,254,921)</u>	<u>( 5)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

院 長： 院長吳錫金(乙)

主辦會計： 會計室曾仁皇  
主任

中國醫藥大學北港附設醫院

財務報表附註

民國 105 及 104 年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本院原為北港朝天宮附設媽祖醫院，嗣於 72 年 9 月經朝天宮管理委員會決議移交中國醫藥大學經營，成為中國醫藥大學之附設機構，並於 74 年 11 月開始醫療業務，本院主要辦理一般民眾醫療及健保診療業務暨教學研究。

截至 106 及 105 年 7 月 31 日止，本院之員工人數分別為 697 人及 686 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本院之會計處理係依照一般公認會計原則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採用權責發生制為基礎辦理。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 會計年度

本院之會計年度為每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為年度名稱。

(二) 會計估計

依照前述原則及規定編製財務報表時，本院對於健保點數調整及備抵剔除數、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅及資產減損損失等之提列，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。

(三) 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；固定資產及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。



#### (四) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項收回可能性予以估列；健保點數調整及健保備抵剔除數係預估健保局點數調整及健保局之刪減金額估列。

本院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以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。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。

#### (五) 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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (六) 固定資產

固定資產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。

折舊除圖書以報廢法外，其餘固定資產折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，3至60年；機械儀器及設備，2至20年；其他設備，3至20年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之醫療業務外利益或損失。

倘固定資產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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產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。

#### (七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金於提列負債時認列費用。支付退休金時，先沖減退休準備金及退休金負債，倘有不足時，則列為支付當年度費用。

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) 收入及支出之認列

本院係於醫療勞務提供完成時認列收入。外界指定捐贈予本院之捐贈收入，於收到款項時認列為補助及受贈收入。醫療支出以權責發生時為入帳基礎，按功能別及性質別歸類表達。

### 三、現金

	106年7月31日	105年7月31日
庫存現金及零用金	\$ 835,000	\$ 937,401
銀行存款		
支票存款	15,295,667	12,122,799
活期存款	209,640,632	182,239,147
定期存款	111,700,000	81,500,000
	337,471,299	276,799,347
減：轉列受限制資產－流動	( 5,920,240)	( 6,029,684)
	<u>\$ 331,551,059</u>	<u>\$ 270,769,663</u>

### 四、應收款項

	106年7月31日	105年7月31日
應收款項	\$ 148,518,750	\$ 218,530,671
減：健保點數調整及備抵剔除數	( 83,414,955)	( 112,011,727)
	<u>\$ 65,103,795</u>	<u>\$ 106,518,944</u>

### 五、存貨

	106年7月31日	105年7月31日
西藥	\$ 20,895,522	\$ 16,135,422
中藥	821,762	740,166
衛材	1,858,586	1,492,209
	<u>\$ 23,575,870</u>	<u>\$ 18,367,797</u>

### 六、固定資產

105年度	年 初 餘 額	增	加 重	分 類	減	少	年 底 餘 額
成 本							
土 地	\$ 2,299,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,299,524
房屋及建築	691,169,762	1,592,000	302,000,000	-	-	-	994,761,762
機械儀器及設備	374,119,838	24,968,855	-	( 8,149,587)	-	-	390,939,106
圖書及博物	367,273	-	-	-	-	-	367,273
其他設備	184,052,132	9,667,512	1,689,077	( 1,428,395)	-	-	193,980,326
預付土地、工程 及設備款	393,671,477	14,560,000	( 303,689,077)	-	-	-	104,542,400
	<u>1,645,680,006</u>	<u>\$ 50,788,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,577,982)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,686,890,391</u>
累計折舊							
房屋及建築	412,789,993	\$ 18,811,163	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	431,601,156
機械儀器及設備	199,256,225	24,456,099	-	( 6,505,628)	-	-	217,206,696
其他設備	117,330,498	11,731,650	-	( 780,064)	-	-	128,282,084
	<u>729,376,716</u>	<u>\$ 54,998,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,285,692)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>777,089,936</u>
	<u>\$ 916,303,290</u>						<u>\$ 909,800,455</u>

104 年度	年 初 餘 額	增	加	重	分	類	減	少	年 底 餘 額
成 本									
土 地	\$ 2,299,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,299,524<
房屋及建築	692,519,762	-	-	-	( 1,350,000)	-	-	-	691,169,762<
機械儀器及設備	355,001,655	25,863,146	-	-	( 6,744,963)	-	-	-	374,119,838<
圖書及博物	369,473	-	-	-	( 2,200)	-	-	-	367,273<
其他設備	167,480,475	19,248,781	-	-	( 2,677,124)	-	-	-	184,052,132<
預付土地、工程 及設備款	272,000,000	121,671,477	-	-	-	-	-	-	393,671,477<
	<u>1,489,670,889</u>	<u>\$ 166,783,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,774,287)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,645,680,006&lt;</u>
累計折舊									
房屋及建築	396,544,333	\$ 17,472,900	\$ -	\$ -	(\$ 1,227,240)	-	-	-	412,789,993<
機械儀器及設備	182,075,395	22,788,951	-	-	( 5,608,121)	-	-	-	199,256,225<
其他設備	109,410,159	10,377,270	-	-	( 2,456,931)	-	-	-	117,330,498<
	<u>688,029,887</u>	<u>\$ 50,639,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,292,292)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>\$ -</u>	<u>729,376,716&lt;</u>
	<u>\$ 801,641,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 916,303,290</u>

## 七、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 105 及 104 年度認列之退休金成本分別為 18,721,782 元及 18,089,625 元。

依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，正式任用之行政、醫技與護理人員等員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資（基數）計算。本院按員工每月薪資總額 2% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。本院 105 及 104 年度認列之退休金成本分別為 5,238,705 元及 5,252,177 元。

## 八、基金

### 未指定用途權益基金

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 879,450,595	\$ 719,450,595
學校撥充基金	-	160,000,000
轉撥營運基金返還	( 50,000,000)	-
年底餘額	<u>\$ 829,450,595</u>	<u>\$ 879,450,595</u>

未指定用途權益基金係中國醫藥大學撥充 692,797,142 元及歷年因取得資產自捐贈公積及累積餘絀轉列 186,653,453 元，本年度返還中國醫藥大學 50,000,000 元。

## 九、累積餘絀

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
年初累積餘絀	\$ 197,093,469	\$ 176,053,277
本年度轉大學	( 5,715,750)	( 5,179,600)
年度結餘	<u>42,011,412</u>	<u>26,219,792</u>
年底累積餘絀	<u>\$ 233,389,131</u>	<u>\$ 197,093,469</u>

本院 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日及 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日分別撥充 5,715,750 元及 5,179,600 元予中國醫藥大學(其中含應付款項 426,320 元及 319,650 元)。

## 十、年度結餘款之使用

本院 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日經由中國醫藥大學申請之保留數，業經財政部同意依免稅標準第三條第二項但書規定辦理，並依計畫執行中。

中國醫藥大學於辦理其 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日所得稅結算申報時將對本院 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日結餘款依擬定之計畫申請保留。

## 十一、用人及折舊費用

	<u>屬 醫 療</u>	<u>支 出 者</u>
	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 636,564,741	\$ 608,739,549
退休金	23,960,487	23,341,802
員工保險費	47,306,420	45,155,372
其他用人費用	16,864,283	15,085,013
折舊費用	54,998,912	50,639,121

## 十二、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
台南市立安南醫院—委託中國醫藥大學興建經營(安南醫院)	同為中國醫藥大學之附屬機構

(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)

	105 年度		104 年度	
	金 額	%	金 額	%
1. 管理費用—租金支出				
中國醫藥大學	\$ 2,559,815	41	\$ 902,454	20
	106 年 7 月 31 日		105 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
2. 應收款項				
安南醫院	\$ 1,234,535	2	\$ 4,207,687	4
中國醫藥大學	2,828,727	4	454,775	-
	\$ 4,063,262	6	\$ 4,662,462	4

係代收代付薪資及水電費等。

	106 年 7 月 31 日		105 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
3. 應付款項				
中國醫藥大學	\$ 15,926,894	6	\$ 10,271,677	5

主係委託大學代檢費用。

十三、重大承諾事項及或有事項

本院與員工發生薪資糾紛之訴訟案，現於地方法院第一審理階段，截至本財務報表提出日止，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。

十四、重大之期後事項

無。

中國醫藥大學北港附設醫院

會計師查核附表

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日

(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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事。

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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

09.查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？（依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告）

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事

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：無此情事

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：無此情事



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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

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，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：無此情事

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：無此情事

(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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事。

24.查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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：無此情事。

26.查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

27.查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

28.查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

29.查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

30.查核事項：

學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

31.查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：無此情事。

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 不適用

計算結果：舉債指數 = {        }

補充說明：不適用，由中國醫藥大學送檢。

37.查核事項：

\*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：無此情事。

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事

(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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

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：無此情事

(六)其他

44.查核事項：

\*查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：【】是 【】否 【】不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：105年8月18日臺教會(二)字第1050105089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：無此情事

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：無此情事

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：

教育部核准之名稱、日期及文號：

北港附設醫院核准函號：台(72)高字 46560 號函

台中附設醫院核准函號：台(64)高字 29124 號函

安南醫院核准函號：台高(四)字 0990107348 號函

兒童醫院核准函號：臺教高(三)字第 1030104757 號函

新竹附設醫院籌備處核准函號：臺教高(三)字第 1050024361 號函

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：

北港附設醫院視學校教學研究需要撥充學校基金，其盈餘撥充比例已於106年4月23日董事會審議通過，教育部於106年7月5日函覆要求參酌歷年盈餘回饋情形，訂定合宜回饋比例之下限後，重新報核。

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(註：請於補充說明內註記對應之財務報表附註頁次，如勾選不適用，下述表列項目請逕行刪除)

補充說明：參閱財務報表附註第12及13頁。本期繳回學校\$55,715,750+本期繳回之期初應付款項\$319,650-本期尚未繳回之期末應付款項\$426,320=附屬機構對學校之實際繳回數\$55,609,080。

50.查核事項：

學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告經教育部備查之(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢

【網址：<https://udb.moe.edu.tw>】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF下載)\學校公告網址)。

查核結果：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)

查核日期：106年10月22日

補充說明：公告網址：<http://adm02.cmu.edu.tw/financial.html>

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：無此情事

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：無此情事

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：不適用上述查核事項

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師





中國醫藥大學北港附設醫院  
附屬機構(相關事業)資金流向表

單位：新台幣元

單位名稱	學校增撥附屬機構 (相關事業) 投資付現數(A)	105 學年度實際繳回學校現金數						差異數 (H)-(A)	對照財務 報表頁碼	
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形					
		盈餘 (B)	撥充學校基金 (C)	撥充學校 基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學校基金 (F)	撥充學校 基金比率 (G)=(F)/(E)			小計 (H)=(C)+(F)
學校	\$ -	\$ 26,219,792	\$ 319,650	-	\$ 42,011,412	\$ 5,289,430	-	\$ 5,609,080	(\$ 5,609,080)	
北港附設醫院	-	( 26,219,792)	( 319,650)	1%	( 42,011,412)	( 5,289,430)	13%	( 5,609,080)	5,609,080	北港第 6 頁

單位名稱	學校增撥附屬機構 (相關事業) 投資付現數(A)	104 學年度實際繳回學校現金數						差異數 (H)-(A)	對照財務 報表頁碼	
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形					
		盈餘 (B)	撥充學校基金 (C)	撥充學校 基金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學校基金 (F)	撥充學校 基金比率 (G)=(F)/(E)			小計 (H)=(C)+(F)
學校	(\$ 160,000,000)	\$ 23,539,580	\$ 313,470	-	\$ 26,219,792	\$ 4,859,950	-	\$ 5,173,420	\$ 154,826,580	
北港附設醫院	160,000,000	( 23,539,580)	( 313,470)	1%	( 26,219,792)	( 4,859,950)	19%	( 5,173,420)	( 154,826,580)	北港第 6 頁

備註：1. 各欄位：

A: 學校為(-)、附屬機構(相關事業)為(+)

B: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

C、F: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

H: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

G: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

2. 本表 C、F 欄對照財務報表時如無法勾稽，請備註說明差額及原因。

3. 北港醫院 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日撥充 5,715,750 (其中包含 105 年度應付款項 426,320 元) 予中國醫藥大學，另 105 學年度返還 104 學年度以前之營運基金 50,000,000 元，不列入本表表達。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1066632

號

會員姓名：吳麗冬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：臺中市臺灣大道二段 218 號 27 樓

事務所電話：04-23280055

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：中市會證字第 155 號



委託人名稱：中國醫藥大學北港附設醫院

委託人統一編號：06181458

印鑑證明書用途：辦理中國醫藥大學北港附設醫院

一〇五年度（自民國一〇五年八月一日至

一〇六年七月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

8

月

14

日

