

中國醫藥大學北港附設醫院

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五及九十六年度

地址：雲林縣北港鎮新德路一二三號

電話：（〇五）七八三七九〇一

## §目 錄 §

項	目 頁	財務報表編號
一、封面	1	-
二、目錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、平 衡 表	4	-
五、收支餘額表	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	10~12	三~五
(四)關係人交易	12	六
(五)重大承諾事項及或有事項	13	七
九、會計師查核附表	14~23	-

## 會計師查核報告

中國醫藥大學北港附設醫院 公鑑：

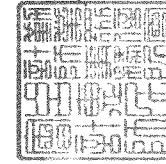
中國醫藥大學北港附設醫院民國九十六年及九十五年六月三十日之  
平衡表，暨民國九十五年七月一日至九十六年六月三十日（民國九十五  
年度）及九十四年七月一日至九十五年六月三十日（民國九十四年度）  
之收支餘绌表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。  
上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核  
結果對上開財務報表表示意見。

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，足以允當表達中  
國醫藥大學北港附設醫院民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀  
況，暨民國九十五及九十四年度之收支餘绌、現金流量及其現金收支資  
訊。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吕 惠 民

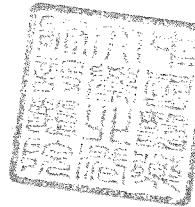


中華民國九十六年九月七日

## 中國醫藥大學北港附設醫院

## 平衡表

民國九十六年及九十五年六月三十日



單位：新台幣元

資產	九十六年六月底			九十五年六月底			負債、基金及餘紹			九十六年六月底			九十五年六月底		
	金	額	%	金	額	%	流動負債			金	額	%	金	額	%
流動資產															
現金（附註三）	\$ 59,132,773	8		\$ 62,015,073	9		應付款項			\$ 114,903,633	16		\$ 100,610,527	14	
應收款項（附註二及四）	84,533,130	12		76,479,995	11		代收款項			3,866,587	-		3,801,772	-	
存貨（附註二及五）	9,901,601	1		10,022,133	1		內部往來（附註八）			57,059,589	8		107,059,589	15	
其他流動資產（附註十三）	8,168,461	1		8,529,950	1		流動負債合計			175,829,809	24		211,471,888	29	
流動資產合計	<u>161,735,965</u>	<u>22</u>		<u>157,047,151</u>	<u>22</u>										
固定資產淨額（附註二及六）	<u>573,070,581</u>	<u>78</u>		<u>570,874,386</u>	<u>78</u>		其他負債								
其他資產							存入保證金			4,313,000	1		4,403,000	1	
存出保證金	<u>77,000</u>	<u>-</u>		<u>77,000</u>	<u>-</u>		負債合計			<u>180,142,809</u>	<u>25</u>		<u>215,874,888</u>	<u>30</u>	
資產總計	<u>\$ 734,883,546</u>	<u>100</u>		<u>\$ 727,998,537</u>	<u>100</u>		基金及餘紹								
							基金（附註九）			665,945,593	90		665,945,593	91	
							累積餘紹（附註十）			( 111,204,856 )	( 15 )		( 153,821,944 )	( 21 )	
							基金及餘紹合計			554,740,737	75		512,123,649	70	
							負債、基金及餘紹總計			<u>\$ 734,883,546</u>	<u>100</u>		<u>\$ 727,998,537</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

院長：

院長陳偉德(乙)

主辦會計：

會計室主任  
任

中國醫藥大學北港附設醫院

收支餘額表

民國九十五年七月一日至九十六年六月三十日（民國九十五年度）  
及民國九十四年七月一日至九十五年六月三十日（民國九十四年度）

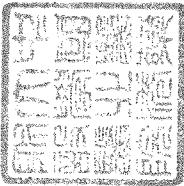
單位：新台幣元

	九 十 金	五 額	年 度 %	九 十 金	四 額	年 度 %
<b>醫療業務收入（附註二）</b>						
門診收入	\$ 448,551,860	63		\$ 444,698,129	68	
住院收入	322,990,877	45		292,029,936	45	
減：全民健保剔除數（附註二）	( 35,641,827 )	( 5 )		( 66,130,572 )	( 10 )	
優待減價	( 19,862,592 )	( 3 )		( 17,635,616 )	( 3 )	
醫療業務收入淨額	<u>716,038,318</u>	<u>100</u>		<u>652,961,877</u>	<u>100</u>	
<b>醫療業務支出</b>						
人事費用（附註十二）	383,190,314	53		347,233,299	53	
藥品費用	101,464,113	14		102,076,629	16	
衛材費用	55,201,554	8		53,835,894	8	
管理費用	<u>161,558,071</u>	<u>23</u>		<u>160,280,314</u>	<u>25</u>	
醫療業務支出合計	<u>701,414,052</u>	<u>98</u>		<u>663,426,136</u>	<u>102</u>	
醫療業務利益（損失）	<u>14,624,266</u>	<u>2</u>		<u>( 10,464,259 )</u>	<u>( -2 )</u>	
<b>醫療業務外收入</b>						
補助及捐助收入（附註二）	2,622,359	-		3,606,577	1	
教學成本補助收入（附註二）	11,862,554	2		9,123,854	1	
財務收入	65,114	-		48,761	-	
其他收入	<u>18,186,411</u>	<u>3</u>		<u>10,124,613</u>	<u>2</u>	
醫療業務外收入合計	<u>32,736,438</u>	<u>5</u>		<u>22,903,805</u>	<u>4</u>	
<b>醫療業務外支出</b>						
處分資產損失（附註二）	<u>4,743,616</u>	<u>1</u>		<u>420,014</u>	<u>-</u>	
醫療業務外支出合計	<u>4,743,616</u>	<u>1</u>		<u>420,014</u>	<u>-</u>	
本年度結餘	<u>\$ 42,617,088</u>	<u>6</u>		<u>\$ 12,019,532</u>	<u>2</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

主會計室  
主任  
王德偉

院長：陳偉德(C)  
院長：



中國醫藥大學北港附設醫院

現金流量表

民國九十五年七月一日至九十六年六月三十日（民國九十五年度）  
及民國九十四年七月一日至九十五年六月三十日（民國九十四年度）

單位：新台幣元

	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量		
本年度結餘	\$ 42,617,088	\$ 12,019,532
加：不產生現金流出之支出	42,007,240	37,733,226
流动資產調整項目淨（增）減金額	( 7,571,114)	11,963,183
流动負債調整項目淨增（減）金額	<u>7,946,435</u>	<u>( 84,905 )</u>
營業活動之淨現金流入	<u>84,999,649</u>	<u>61,631,036</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產付現數	<u>( 37,856,764 )</u>	<u>( 14,158,848 )</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 37,856,764 )</u>	<u>( 14,158,848 )</u>
融資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	27,275,337	26,423,613
收取存入保證金收現數	1,510,000	2,070,000
減：減少代收款付現數	( 27,210,522 )	( 26,223,517 )
償還內部往來	( 50,000,000 )	( 40,000,000 )
退回存入保證金付現數	<u>( 1,600,000 )</u>	<u>( 2,060,000 )</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 50,025,185 )</u>	<u>( 39,789,904 )</u>
現金淨增加（減少）金額	( 2,882,300 )	7,682,284
年初現金餘額	<u>62,015,073</u>	<u>54,332,789</u>
年底現金餘額	<u>\$ 59,132,773</u>	<u>\$ 62,015,073</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。



主辦會計：

陳偉德(乙)

院長：

陳偉德(乙)

中國醫藥大學北港附設醫院

現金收支概況表

民國九十五年七月一日至九十六年六月三十日（民國九十五年度）  
及民國九十四年七月一日至九十五年六月三十日（民國九十四年度）

單位：新台幣元

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
	金 額	%
經常門現金收入		
醫療業務收入	\$ 716,038,318	97
補助及捐助收入	2,622,359	-
教學成本補助收入	11,862,554	2
財務收入	65,114	-
其他收入	18,186,411	2
應收及預收等項目調整 (增)減數	( <u>8,053,135</u> )	( <u>1</u> )
合計	<u>740,721,621</u>	<u>100</u>
經常門現金支出		
醫療業務支出	701,414,052	95
處分資產損失	4,743,616	1
減：不產生現金流出之支出	( 42,007,240)	( 6)
應付及預付等項目調整 (減)數	( <u>8,428,456</u> )	( <u>1</u> )
合計	<u>655,721,972</u>	<u>89</u>
經常門現金餘額	<u>84,999,649</u>	<u>11</u>
購置動產及其他資產現金支出		
機械儀器及設備	( 24,427,555)	( 3)
交通及運輸設備	( 1,306,700)	-
其他設備	( 9,332,909)	( 1)
未完工程	( <u>2,789,600</u> )	( <u>1</u> )
購置動產及其他資產 現金支出合計	( <u>37,856,764</u> )	( <u>5</u> )
本年度現金餘額	<u>\$ 47,142,885</u>	<u>6</u>
		<u>7</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主會任卓聖二

主辦會計：

院長：院長陳偉德(乙)

中國醫藥大學北港附設醫院

財務報表附註

民國九十五及九十四年度

單位：新台幣元

一、組織及沿革

本院原為北港朝天宮附設媽祖醫院，嗣於七十二年九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，並於七十四年十一月開始醫療業務，本院主要辦理一般民眾醫療及健保診療業務暨教學研究。

截至九十五年及九十四年六月底本院之員工人數分別為 425 人及 408 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教育部頒佈之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。依照前述原則及規定編製財務報表時，本院對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

會計年度

本院之會計年度為每年七月一日起至次年六月三十日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為年度名稱。

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十二個月內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。  
收入認列、健保備抵點數調整及備抵剔除數

本院係於醫療勞務提供完成時認列收入。

醫療教學收入，係依每月健保局門診及住院費用申請淨額乘於預計補助率，預估入帳。

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捐助收入。

備抵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備減金額估列。

#### 存 貨

存貨包括藥品及衛材，採加權平均成本與市價孰低法評價；市價以重置成本為基礎。

#### 固 定 資 產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大更新及改良支出作為資本支出，修理及維護支出則列為當年度費用。

折舊係採直線法依下列耐用年限計提：房屋建築及設備，四至六十年；機械儀器及設備，三至二十年；交通及運輸設備，三至十二年；其他設備，三至二十年。

固定資產出售及報廢時，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，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

倘資產以其相關可收回金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 員 工 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，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

### 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，於剩餘發生年後三年內使用完竣，逾期未使用部份，應依法課徵所得稅。

### 三 現 金

	<u>九十六年六月底</u>	<u>九十五年六月底</u>
庫存現金及零用金	\$ 598,183	\$ 621,594
支票及活期存款	<u>58,534,590</u>	<u>61,393,479</u>
	<u>\$ 59,132,773</u>	<u>\$ 62,015,073</u>

### 四 應收款項

	<u>九十六年六月底</u>	<u>九十五年六月底</u>
應收款項	\$ 116,571,699	\$ 101,970,520
減：健保點數調整及備抵剔除數	( 32,038,569 )	( 25,490,525 )
	<u>\$ 84,533,130</u>	<u>\$ 76,479,995</u>

### 五 存 貨

	<u>九十六年六月底</u>	<u>九十五年六月底</u>
西藥	\$ 7,211,796	\$ 7,183,718
中藥	536,557	656,087
衛材	<u>2,153,248</u>	<u>2,182,328</u>
	<u>\$ 9,901,601</u>	<u>\$ 10,022,133</u>

### 六 固定資產淨額

#### (一) 固定資產之變動

	<u>九十五年七月初</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>九十六年六月底</u>
土地	\$ 2,299,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,299,524
房屋建築及設備	697,404,372	-	4,096,920	4,096,920	693,307,452	
機械儀器及設備	193,670,479	27,268,120	9,042,462	9,042,462	211,896,137	
交通及運輸設備	28,645,273	1,306,700	471,188	471,188	29,480,785	
圖書及博物	446,931	-	1,050	1,050	445,881	
其他設備	47,368,633	12,839,015	2,177,292	2,177,292	58,030,356	
未完工程	"	<u>2,789,600</u>	<u>\$ 44,203,435</u>	<u>\$ 15,788,912</u>	<u>2,789,600</u>	<u>\$ 998,249,735</u>
	<u>\$ 969,835,212</u>					

## (二) 累計折舊之變動

	九十五年七月初	增	減	加	少	九十六年六月底
房屋建築及設備	\$ 222,522,854	\$ 21,710,869	\$ 1,008,711	\$ 243,225,012		
機械儀器及設備	127,950,523	10,300,000	7,935,724	130,314,799		
交通及運輸設備	17,121,877	2,132,326	122,922	19,131,281		
其他設備	31,365,572	3,120,429	1,977,939	32,508,062		
	<u>\$ 398,960,826</u>	<u>\$ 37,263,624</u>	<u>\$ 11,045,296</u>	<u>\$ 425,179,154</u>		

## 七、員工退休金

本院依「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本院按每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之事戶。本院九十五及九十四年度依確定給付退休辦法認列之退休金成本分別為2,825,147元及2,622,130元。

新制「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資；九十四年七月一日起新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本院依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月百分之六提撥至個人退休金專戶。本醫院九十五及九十四年度依確定提撥退休金辦法認列之退休金成本分別為7,746,544元及7,450,923元。

## 八、內部往來

	九十六年六月底	九十五年六月底
台中附設醫院	\$ 57,059,589	\$ 107,059,589

為配合院務發展所需營運轉之用。

## 九、基金

未指定用途基金係中國醫藥大學撥付 479,292,140 元及歷年因取得資產自捐贈公積及累積餘額轉列 186,653,453 元。

## 十、累積餘額

	<u>九十六年六月底</u>	<u>九十五年六月底</u>
期初累積餘額	(\$ 153,821,944)	(\$ 165,841,476)
年度結餘	42,617,088	12,019,532
期末累積餘額	(\$ 111,204,856)	(\$ 153,821,944)

## 十一、年度結餘款之使用

本院九十四年度經由中國醫藥大學申請之保留款計 44,718,133 元，業經財政部同意依免稅標準第三條第二項但書規定辦理。

中國醫藥大學於辦理其九十五年度所得稅結算申報後將對本院九十五年度結餘後依擬定之計劃申請保留。

## 十二、費用及折舊之歸屬

	<u>九十五年度</u>	<u>屬醫療支出者</u>
用人費用		
薪 費	\$ 364,159,423	
薪 退 休 金	10,571,691	
員 工 保 險	18,405,211	
其 他	8,459,200	
折 舊	37,263,624	

	<u>九十四年度</u>
用人費用	
薪 費	329,088,798
薪 退 休 金	10,073,053
員 工 保 險	16,175,250
其 他	8,071,448
折 舊	37,313,212

## 十三、關係人交易

除已於財務報表附註八說明者外，本醫院與關係人間並無其他重大交易事項。

重 大 承 諾 及 或 有 事 項

本醫院截至九十六年六月底有以下之未決訴訟案尚在審理中：

(一) 劉夏請求損害賠償案件，起訴請求北港附設醫院與林榮生醫師、黃克章醫師連帶給付新台幣 24,548,540 元，及自起訴狀送達翌日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息。

(二) 蔡秉諭請求損害賠償案件，起訴請求北港附設醫院與黃克章醫師連帶給付新台幣 3,500,000 元，及自起訴狀送達翌日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息。

上述兩案件目前均在台灣雲林地方法院審理中。

會計師查核附表

(一)收入查核		
1.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 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事		
2.查核事項： 抽查建教合作收入、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 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事		
3.查核事項： 抽查所有以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 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事		
4.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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：		
(二)支出查核		
5.查核事項： 查核董事會支出項下之業務費、交通費及出席費之總金額，未超過年總收入 1%，且最高額度未超過 500 萬元。 查核結果：□是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事		

(接次頁)

(承前頁)

6.查核事項： 抽查董事會支出及學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為。 查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事
---

7.查核事項： 查核董事長、董事及董事會顧問，是否依私立學校法第34條規定，均為無給職。但得酌支交通費及出席費？ 查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事
---

8.查核事項： 抽查董事會支用之業務費、董事長、董事及董事會顧問所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支。 查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事
---

9.查核事項： 董事會聘雇之職員，是否均列入學校員額編制，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之事費支應？（抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表） 查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事
--

10.查核事項： 抽查教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄，確定薪津印領清冊所列教師、行政人員，是否確實於學校提供勞務？ 查核結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事
---

(接次頁)

(承前頁)

<p>11.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，學校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？ 查核結果：□是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>12.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，抽核學校董事長、董事、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 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>13.查核事項： 學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，查明其用途是否與學校業務有關？ 查核結果：□是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>14.查核事項： 抽查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，未進行工程興建，致有浪費學校經費者？ 查核結果：□是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事</p>	<p>15.查核事項： * 學校本學年度新購土地(含預付土地款)，是否依教育部75年6月4日台(75)技字第23860號函規定，事先報經教育部核准？ 查核結果：□是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事</p>
<p>(三)資產查核</p>				
<p>教育部核准文號： (接次頁)</p>				

16.查核事項：  
\* 學校本學年度不動產之出售、報廢，是否符合私立學校法第 61 條之規定（但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限）？  
查核結果：□是  否  不適用  
補充說明：無此情事

教育部核准文號：

17.查核事項：  
\* 學校本學年度設校基金之動用，是否依據教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定，事先報經教育部核准（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

教育部核准文號：

18.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：無此情事

19.查核事項：  
抽查學校是否未動支本學年度經費--本學年度營運資金（本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、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

20.查核事項：  
學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 2 條規定辦理，無虛增轉列情況？  
查核結果：□是  否  不適用  
補充說明：無此情事

(承前頁)

21.查核事項：	學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第 60 條第 4 項規定，經董事會通過？		
查核結果：	<input type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	無此情事		

22.查核事項：	學校是否有依據「私立學校投資基金管理辦法」規定辦理之投資項目？		
查核結果：	<input type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 不適用
表列項目：	(1)學校累積「年度基金總額」為(\$                        )，其 1/2(\$                        )為學校可投資之額度。		
	(2)董事會通過累積可投資金額為(\$                        )，占董事會通過累積可投資金額百分比(       %)。學校尚可再投資之金額為(\$                        )。註：若已超過投資額度，則應更改部分說明如下：學校已超過投資額度，超過部分之金額為(\$                        )。		
	補充說明：無此情事		

23.查核事項：	抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 3 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票、公司債及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有價證券？		
查核結果：	<input type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	無此情事		
24.查核事項：	抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校投資基金管理辦法第 4 條、第 5 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：	<input type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 不適用
補充說明：	無此情事		

(接次頁)

(承前頁)

25.查核事項： 學校現金、銀行存款、短期投資、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60條第3項規定，無寄託或貸放予學校董事、其他個人或非金融機構？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	26.查核事項： 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42條第1項規定，存放在金融機構、購買公債、短期票券及學校自用之不動產？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	27.查核事項： 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： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事	28.查核事項： 抽查學校財產報廢，是否依據學校現有財產管理制度所定程序，予以簽核、除帳？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	29.查核事項： 學校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，未增訂陳述董事長、董事或其他人簽章之規定？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	30.查核事項： 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：
---	---	--	--	--	--

(接次頁)

(承前頁)

<p>31. 查核事項：     抽查購置固定資產之採購程序，是否依據學校內部規章辦理，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：<input checked="" type="checkbox"/>是     <input type="checkbox"/>否     <input type="checkbox"/>不適用     補充說明：</p>	<p>(四) 負債查核</p>
<p>32. 查核事項：     依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，不論學年度內是否有借款，均請以學校本學年度決算資料（「本次已借款或預計借款金額」欄請填“0”）計算舉債指數？     計算結果：舉債指數 = {         }          補充說明：無此情事</p>	<p>計算結果：</p>
<p>33. 查核事項：     * 學校舉借長期負債（貸款期間 3 個月以上），其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台(90)會字第 900080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於 0 者，是否依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙表時，併同檢送舉債指數計算表。     查核結果：<input type="checkbox"/>是     <input type="checkbox"/>否     <input type="checkbox"/>不適用     補充說明：無此情事</p>	<p>報備教育部文號：</p>
<p>34. 查核事項：     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：<input type="checkbox"/>是     <input type="checkbox"/>否     <input type="checkbox"/>不適用     補充說明：無此情事</p>	

(接次頁)

(承前頁)

35. 查核事項：  
新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台拔(二)字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經由教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)  
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

36. 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：無此情事

37. 查核事項：  
抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，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

38. 查核事項：  
學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳長紀錄？  
查核結果：是   否   不適用  
補充說明：無此情事

39. 查核事項：  
抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每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，且金額超過 100 萬元者，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

(接次頁)

(六)其他事項查核

40. 查核事項：  
抽查學校董事長、董事未兼任校長或校內其他行政職務，且尊重學校之行政  
權，未違反私立學校法第33條規定？  
查核結果：□是  否  不適用  
補充說明：無此情形

41. 查核事項：  
＊學校依據私立學校法第65條規定設立與教學有關之實習或實驗附屬機構，  
其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（請列出教育部核准  
成立附屬機構之日期及文號）  
查核結果：□是  否  不適用  
補充說明：無此情形

教育部核准日期及文號：

42. 查核事項：  
學校本學年度決算財務報表依據中華民國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，將會計師查核簽證之會計師查核報告書、平衡  
表、收支餘額表、現金流量表、現金收支概況表、財務報表依據之附註、收入明  
細表、支出明細表，於學校網站公告。  
查核結果：□是  否  不適用  
查核日期：96年9月7日  
補充說明：公告網址：[www2.cmu.edu.tw/~cmubh/](http://www2.cmu.edu.tw/~cmubh/)

43. 查核事項：  
會計師上學年度所提出之改善事項，學校之辦理情形？（請列出學校尚未改善  
事項）  
查核結果：□是  否  不適用  
補充說明：無此情形

44. 查核事項：  
教育部對於學校之財務會計事項，本學年度已請學校應列入查核及改善事  
項，學校是否已經改善？（不論學校改善與否，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：無此情形

(承前頁)

45.查核事項： 學校與學校關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 查核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用(若無交易事項則勾不適用) 補充說明：	46.聲明事項： 本會計師聲明未連續三年（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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
---	--

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 96015796 號

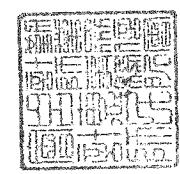
會員姓名：呂惠民 事務所電話：25459988

事務所名稱：勤業眾信會計師事務所 事務所統一編號：94998251

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓 委託人統一編號：06181458

會員證書字號：台省會證字第 1528 號

印鑑證明書用途：辦理中國醫藥大學北港附設醫院九十五年度（自民國九十五年七月一日至九十六年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式	存會印鑑
	

理事長：



核對人：



號

中華民國  
九六年八月二十五日

日

月

25

96