



地 址：屏東縣東港鎮中山路5號

電 話：08-8323146

輔英科技大學附設醫院

民國一〇二及一〇一學年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1
四、平衡表	2
五、收支餘絀表	3
六、現金流量表	4
七、現金收支概況表	5
八、財務報表附註	
(一)醫院沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~7
(三)會計原則變動之理由及其影響	7
(四)重要會計科目之說明	7~9
(五)關係人交易	9
(六)重大承諾及或有事項	9
(七)重大期後事項	9
(八)其他	9
九、會計師查核附表	10~20
十、會計師印鑑證明	21



冠恆聯合會計師事務所

i2an

International Accounting
& Audit Network

高雄市苓雅區中正二路74號9F

台中市西區中興街183號9F-2

台北市中正區衡陽路7號11F

TEL:(07)2259090 FAX:(07)2258986

TEL:(04)23028277 FAX:(04)23055087

TEL:(02)23617033 FAX:(02)23615033

會計師查核報告

輔英科技大學附設醫院 公鑒：

輔英科技大學附設醫院民國一〇三年及一〇二年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)及一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)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「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則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之法令、所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，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達輔英科技大學附設醫院民國一〇三年及一〇二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)及一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)之收支情形與現金流量。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第00351號函

會計師：

張進德



中 華 民 國 一 〇 三 年 十 一 月 二 十 七 日

輔英科技大學附設醫院
平衡表

民國103年及102年7月31日

資產	103年7月31日		102年7月31日		負債、權益基金及餘絀		單位：新台幣元	
	金額	%	金額	%	金額	%	103年7月31日	102年7月31日
流動資產					流動負債			
現金及銀行存款(附註四)	\$ 541,475,393	41	\$ 497,319,708	40	應付款項(附註四)		\$ 153,182,248	\$ 162,836,890
應收款項(附註四)	83,151,380	7	68,182,146	5	代收款項		11,504,665	13,589,571
存貨	15,284,739	1	13,606,559	1	流動負債合計		164,686,913	176,426,461
預付款項	211,080	-	244,880	-	其他負債			
流動資產合計	640,122,592	49	579,353,293	46	存入保證金		695,900	580,200
基金(附註二)					其他負債合計		695,900	580,200
特種基金					負債總額		165,382,813	177,006,661
基金合計	2,538,727	-	2,457,039	-	權益基金及餘絀(附註二及四)			
固定資產(附註二及四)	2,538,727	-	2,457,039	-	權益基金			
土地					累積餘絀		514,837,740	514,837,740
房屋及建築	27,240,690	2	27,240,690	2	本期餘絀		568,032,619	545,564,857
機械儀器及設備	552,615,488	42	549,495,488	44	權益基金及餘絀總額		67,400,013	22,467,762
圖書及博物	394,833,448	30	344,755,628	27			1,150,270,372	1,082,870,359
其他設備	6,260,003	1	6,076,183	1				
預付設備款	158,360,231	12	154,772,731	12				
小計	3,600,000	-	6,300,000	1				
減：累計折舊	1,142,909,860	87	1,088,640,720	87				
固定資產淨額	(482,535,765)	(37)	(424,779,749)	(34)				
無形資產(附註二及四)	660,374,095	50	663,860,971	53				
電腦軟體								
減：累計攤銷	25,124,303	2	23,383,204	2				
無形資產淨額	(13,277,913)	(1)	(9,432,487)	(1)				
其他資產	11,846,390	1	13,950,717	1				
存出保證金	771,381	-	255,000	-				
其他資產合計	771,381	-	255,000	-				
資產總額	\$ 1,315,653,185	100	\$ 1,259,877,020	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$ 1,315,653,185	\$ 1,259,877,020

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：孔頂堂

會計室段旭銘
主任

主辦會計：

院長：

院長張明松

校長：

校長許淑蓮

董事長

董事長沈清良

輔英科技大學附設醫院

收支餘絀表

民國102年8月1日至103年7月31日(民國102學年度)
及民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)

單位:新台幣元

	102學年度		101學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
醫療業務收入	\$ 1,043,683,989	99	\$ 933,068,437	99
財務收入	4,416,779	-	4,533,378	-
其他收入	7,786,058	1	8,493,577	1
收入合計	1,055,886,826	100	946,095,392	100
各項支出				
醫療業務支出	(772,352,868)	(73)	(722,640,811)	(76)
醫療事務支出	(134,172,911)	(13)	(127,184,205)	(14)
醫療營運支出	(81,779,108)	(8)	(73,013,213)	(8)
財務支出	-	-	(459,893)	-
其他支出	(181,926)	-	(329,508)	-
支出合計	(988,486,813)	(94)	(923,627,630)	(98)
本期餘絀	\$ 67,400,013	6	\$ 22,467,762	2

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計: 孔瓊雀

主辦會計:

會計室主任 段旭銘

院長:

院長 張明松

校長:

校長 許淑蓮

董事長:

董事長 沈清良

輔英科技大學附設醫院

現金流量表

民國102年8月1日至103年7月31日(民國102學年度)
及民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)

單位:新台幣元

	102學年度	101學年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 67,400,013	\$ 22,467,762
加：不產生現金流出之支出	73,354,956	65,177,399
調整項目		
流動資產調整項目淨(增)數	(16,613,614)	(8,062,921)
流動負債調整項目淨(減)數	(104,561)	(23,173,690)
營業活動之淨現金流入	124,036,794	56,408,550
投資活動之現金流量：		
加：出售固定資產收現數	-	10,476
收回存出保證金收現數	340,768	105,000
減：增撥特種基金付現數	(81,688)	(85,116)
購置固定資產付現數	(75,572,735)	(47,334,351)
購置無形資產付現數	(1,741,099)	(614,075)
支付存出保證金付現數	(857,149)	(150,000)
投資活動之淨現金流(出)	(77,911,903)	(48,068,066)
融資活動之現金流量：		
加：增加代收款項收現數	19,468,489	21,562,693
收取存入保證金收現數	115,700	136,100
減：減少代收款項付現數	(21,553,395)	(17,364,908)
退回存入保證金付現數	-	(160,000)
融資活動之淨現金流(出)入	(1,969,206)	4,173,885
本期現金及銀行存款淨流入	44,155,685	12,514,369
加：期初現金及銀行存款餘額	497,319,708	484,805,339
期末現金及銀行存款餘額	\$ 541,475,393	\$ 497,319,708
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ 459,893
僅有部分現金支付之投資活動		
購置固定資產及無形資產	\$ 67,763,753	\$ 50,622,507
加：期初應付設備款	13,264,081	10,590,000
減：期末應付設備款	(3,714,000)	(13,264,081)
本期支付現金	\$ 77,313,834	\$ 47,948,426

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：孔慶祥

主辦會計：

院長：

校長：

董事長：

會計室段旭銘

院長張明松

校長許淑萍

董事長沈清良

輔英科技大學附設醫院

現金收支概況表

民國102年8月1日至103年7月31日(民國102學年度)

及民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)

單位:新台幣元

	102學年度		101學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
醫療業務收入	\$1,043,683,989	100	\$ 933,068,437	100
財務收入	4,416,779	-	4,533,378	-
其他收入	7,786,058	1	8,493,577	1
應收預收項目調整(增)數	(14,969,234)	(1)	(4,722,748)	(1)
經常門現金收入合計	1,040,917,592	100	941,372,644	100
經常門現金支出				
醫療業務支出	(772,352,868)	(74)	(722,640,811)	(77)
醫療事務支出	(134,172,911)	(13)	(127,184,205)	(13)
醫療營運支出	(81,779,108)	(8)	(73,013,213)	(8)
財務支出	-	-	(459,893)	-
其他支出	(181,926)	-	(329,508)	-
加:不產生現金流出之支出	73,354,956	7	65,177,399	7
應付預付項目調整(減)數	(1,748,941)	-	(26,513,863)	(3)
經常門現金支出合計	(916,880,798)	(88)	(884,964,094)	(94)
經常門現金餘絀	124,036,794	12	56,408,550	6
出售資產現金收入	-	-	10,476	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	(63,680,220)	(6)	(26,349,260)	(3)
圖書及博物	(605,785)	-	(628,177)	-
其他設備	(6,701,730)	(1)	(10,657,564)	(1)
預付設備款	(300,000)	-	(8,100,000)	(1)
無形資產	(1,741,099)	-	(614,075)	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	(73,028,834)	(7)	(46,349,076)	(5)
扣減不動產支出前現金餘絀	51,007,960	5	10,069,950	1
購置不動產現金支出				
房屋及建築	(4,285,000)	-	(1,599,350)	-
購置不動產現金支出合計	(4,285,000)	-	(1,599,350)	-
本期現金餘絀	\$ 46,722,960	5	\$ 8,470,600	1

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計: 孔瓊雀

主辦會計:

院長:

校長:

董事長:

會計室主任 段旭銘

院長 張明松

校長 許淑蓮

董事長 沈清良

輔英科技大學附設醫院

財務報表附註

民國102及101學年度

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、醫院沿革

本附屬醫院設立於民國66年，隸屬輔英科技大學之附屬機構，本醫院主要業務包括國民之保健、病患之診療與復健及促進醫學之研究及發展等。本院固定資產由輔英科技大學併同向法院辦理財團法人財產總額變更登記。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 會計年度及會計基礎

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

本院之會計處理係配合輔英科技大學依照「私立學校法」、教育部頒布之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則，採用權責發生基礎辦理。

2. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或醫院經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之。

3. 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，自民國101學年度起上開資產之成本包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息，重大之增置、更新與改良，足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則以當期財產使用支出處理。自民國97學年度起固定資產開始提列折舊，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提。藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書仍以「報廢法」計提折舊。除以上二類及土地外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備及其他設備等均計提折舊。固定資產處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

4. 電腦軟體

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

5. 餘絀

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

101學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$ 27,240,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,240,690
房屋及建築	546,681,138	2,814,350	-	-	549,495,488
機械儀器及設備	311,696,968	31,781,660	(3,823,000)	5,100,000	344,755,628
圖書及博物	5,783,014	633,558	(340,389)	-	6,076,183
其他設備	144,709,007	11,778,864	(1,715,140)	-	154,772,731
預付設備款	8,400,000	3,000,000	-	(5,100,000)	6,300,000
成本合計	1,044,510,817	\$ 50,008,432	\$ (5,878,529)	\$ -	1,088,640,720
[累計折舊]					
房屋及建築	100,564,134	\$ 13,203,622	\$ -	\$ -	113,767,756
機械儀器及設備	187,483,986	34,529,615	(3,809,838)	-	218,203,763
其他設備	81,238,557	13,257,991	(1,688,318)	-	92,808,230
累計折舊合計	369,286,677	\$ 60,991,228	\$ (5,498,156)	\$ -	424,779,749
未折減餘額	\$ 675,224,140				\$ 663,860,971

4. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

102學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 23,383,204	\$ 1,741,099	\$ -	\$ -	\$ 25,124,303
[累計攤提]					
電腦軟體	9,432,487	\$ 3,845,426	\$ -	\$ -	13,277,913
未折減餘額	\$ 13,950,717				\$ 11,846,390

101學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 22,769,129	\$ 614,075	\$ -	\$ -	\$ 23,383,204
[累計攤提]					
電腦軟體	5,616,213	\$ 3,816,274	\$ -	\$ -	9,432,487
未折減餘額	\$ 17,152,916				\$ 13,950,717

5. 應付款項

項目	103年7月31日	102年7月31日
票據	\$ 65,135,529	\$ 59,948,931
工程及設備款	3,714,000	13,264,081
其他	84,332,719	89,623,878
合計	\$ 153,182,248	\$ 162,836,890

6. 權益基金及累積餘絀

(1) 權益基金之變動如下：

項目	103年7月31日	102年7月31日
創設基金	\$ 89,837,740	\$ 89,837,740
其他基金	425,000,000	425,000,000
合計	\$ 514,837,740	\$ 514,837,740

a. 創設基金係輔英科技大學截至民國103年及102年7月31日止撥付本醫院之創設基金。

b. 其他基金係本醫院成立時受外界捐助之資本。

(2) 累積餘絀之變動如下：

項目	103年7月31日	102年7月31日
期初金額	\$ 545,564,857	\$ 541,498,587
上學年度結餘	22,467,762	4,066,270
期末餘額	\$ 568,032,619	\$ 545,564,857

五、關係人交易：無。

六、重大承諾及或有事項：無。

七、重大期後事項：無。

八、其他：無。

輔英科技大學附設醫院

「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」查核說明

民國一〇二學年度

- 一、輔英科技大學附設醫院民國一〇二學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國一〇三年十一月二十七日出具無保留意見之查核報告。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部94.4.4台(94)會(二)字第0940036409號令頒「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」(應行注意事項)第九點之(十三)及103年7月臺教會(二)字第1030095031號函修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。僅就抽查結果編附「會計師查核附表」如後。

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無漏列情況？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

06. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7% 為限，並不得超過 350 萬元？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

10. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

11. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

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：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

15. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

16. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經抽查未購置現金禮券或郵政禮券。

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：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

(三)資產查核

18. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本期房屋及建築之增加係骨密掃描室之整修工程，而非增購不動產。

19. 查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

22. 查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？

(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用）

補充說明：該校無投資基金。

24. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無投資基金。

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無投資基金。

26. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無投資基金。

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校無投資基金。

28. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

29. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

30. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年無購買外國貨幣。

31. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

32. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：附設醫院各類銀行存款帳戶之印鑑章包含「負責醫師」+「會計主任」及「出納人員」，並由其分別保管。附設醫院負責醫師張○圖原為輔英科技大學董事，張○圖已於民國 102 年 11 月 19 日董事會辭任董事職務。

33. 查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

34. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提前付款者不在此限)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

(四)負債查核

35. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

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

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

計算結果：以民國 102 學年度輔英科技大學決算資料計算，計算過程請參見輔英科技大學民國 102 學年度會計師查核附表之附表一。

36. 查核事項：

*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1) 除舉債指數等於 0 者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2) 是否於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

37. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

38. 查核事項：

*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

(五)教育部補助款查核

39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

40. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

(六)其他

43. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：係與輔英科技大學一同合併申報。

44. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

45. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：詳查核附表第 32 項之說明。

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

46. 查核事項：

*學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：66.06.09 台(66)技 12514 號函核准設立。

47. 查核事項：

學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

48. 查核事項：

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

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

補充說明：

查核日期：103.11.27

公告網址：<http://eac.fy.edu.tw/ezfiles/12/1012/img/305/102.pdf>

49. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：詳輔英科技大學民國 102 學年度會計師查核附表同項次之說明。

50. 查核事項：

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

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：詳輔英科技大學民國 102 學年度會計師查核附表同項次之說明。

輔英科技大學附設醫院

一〇二學年度會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

51. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用（註：若無交易事項則勾不適用）

補充說明：詳輔英科技大學民國 102 學年度財務報表附註九之說明。

52. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

（註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。）

補充說明：

53. 聲明事項：

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

聲明結果：☒是 ☐否

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10318603 號

會員姓名：張進德

事務所電話：07-2259090

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

事務所統一編號：76215868

事務所地址：802 高雄市苓雅區中正二路 74 號 9F

委託人統一編號：91602065

會員證書字號：台省會證字第 0724 號

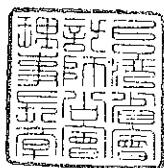
印鑑證明書用途：辦理 輔英科技大學附設醫院

102 年度(自民國 102 年 8 月 1 日至

103 年 7 月 31) 財務報表之查核簽證。

簽 名 式	張進德	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

103

年

月

7

日

台省財證字第

號