

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六學年度

地址：新北市泰山區貴子路 69 號
電話：8512-8888

財務報表
目 錄

項 目	頁 次
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
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-12
(三) 會計變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	13-16
(五) 關係人交易	16-17
(六) 抵質押之資產	17
(七) 重大承諾及或有事項	17
(八) 期後事項	17
九、財務報表附表	
(一) 收入明細表	18
(二) 支出明細表	19
十、內部控制制度建議書	20-22
十一、會計師查核附表	23-32

會計師查核報告

輔仁大學學校財團法人輔仁大學董事會 公鑒：

查核意見

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀表、現金流量表及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，基於本會計師之查核結果，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校法施行細則、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，足以允當表達輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之收支餘絀、現金流量及其現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照教育部令頒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暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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，與輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院保持超然獨立，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、私立學校法施行細則、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輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院繼續經營之能力、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輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院為輔仁大學學校財團法人輔仁大學之附屬作業組織，輔仁大學學校財團法人輔仁大學之治理單位(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，惟其目的非對輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院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，以及使輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院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輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

安永聯合會計師事務所

金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

金管證六字第 0950104133 號

傅文芳 傅文芳



會計師：

林麗鳳 林麗鳳



中華民國一〇七年十一月十五日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院
平衡表

民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇七年七月三十一日		負債、權益基金及餘絀	附 註	一〇七年七月三十一日	
		金 額	%			金 額	%
流動資產				流動負債			
現金	二及四.1	\$7,424,206	-	應付票據		\$12,200	-
銀行存款	二及四.1	416,324,738	6	應付帳款	四.5	157,047,318	2
應收票據		20,000	-	應付費用	四.6及五.4	179,956,411	3
應收帳款淨額	二、四.2及五.2	101,852,040	2	其他應付款		574,284,819	9
其他應收款	五.2	33,000	-	預收款項		625,997	-
存貨	二及四.3	51,906,343	1	代收款項	四.7	480,609	-
預付款項	五.3	2,552,490	-	一年內到期之長期應付款項	四.8	5,245,315	-
流動資產合計		580,112,817	9	流動負債合計		48,884,029	1
						966,536,698	15
固定資產	二及四.4			長期負債			
土地改良		2,351,878	-	長期應付款項	四.8	12,697,986	-
房屋及建築		4,953,744,105	76	應付租賃款-非流動	四.8	354,873,967	5
醫療儀器及設備		231,082,894	4	長期負債合計		367,571,953	5
電腦設備		57,603,242	1				
圖書及博物館		103,221,521	2	其他負債			
運輸設備		3,926,350	-	存入保證金	四.9	59,415,208	1
其他設備		72,607,647	1	其他負債合計		59,415,208	1
預付土地、工程及設備款		62,776,500	1				
未完工程		13,815,286	-	負債總額		1,393,523,859	21
租賃資產		400,130,000	6				
租賃權益改良		53,257,310	1	基金及餘絀	二及四.10	5,617,538,398	87
成本合計		5,954,516,733	92	作業基金		-	-
減：累計折舊		(59,705,632)	(1)	權益基金		5,617,538,398	87
固定資產淨額		5,894,811,101	91	基金合計			
				餘絀	二及四.11	(523,003,329)	(8)
無形資產	二	4,497,074	-	本期餘(絀)		(523,003,329)	(8)
電腦軟體		(175,064)	-	餘絀合計			
減：累計攤銷總額		4,322,010	-	基金及餘絀		5,094,535,069	79
無形資產淨額							
其他資產	二	8,813,000	-	負債、基金及餘絀總額		\$6,488,058,928	100
遞延費用		8,813,000	-				
其他資產合計							
資產總額		\$6,488,058,928	100				

(請參閱財務報表附註)

經辦：



會計主任：



院長：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇六學年度	
		金 額	%
醫務收入			
醫務收入	二及附表一	\$953,118,877	120
減：醫務收入折讓		(21,484,141)	(3)
健保核減數	二	(29,147,626)	(3)
健保支付點值調整數	二	(109,101,543)	(14)
醫務收入淨額		793,385,567	100
醫務成本	附表二		
人事成本		855,827,873	108
藥品成本		127,094,488	16
衛材成本		146,671,253	18
其他材料費		52,888,362	7
事務成本		44,908,357	6
管理費用		200,038,551	25
醫務成本合計		1,427,428,884	180
醫務餘(絀)		(634,043,317)	(80)
非醫務活動收入	二及附表一		
受贈收入		77,166,253	10
利息收入		294,205	-
教學研究收入		22,050	-
其他收入		43,541,474	5
小 計		121,023,982	15
非醫務活動支出	附表二		
利息支出		4,051,530	1
教學研究支出		3,375,510	-
其他支出		2,556,954	-
小 計		9,983,994	1
本期餘(絀)		\$(523,003,329)	(66)

(請參閱財務報表附註)

經辦：



會計主任：



院長：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

現金流量表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度
營運活動現金流量：	
本期餘(絀)	\$(523,003,329)
調整項目：	
加：不產生現金流出之支出	167,496,518
減：不產生現金流入之收入	(71,273,000)
流動資產調整項目淨(增)減數	(154,117,739)
流動負債調整項目淨增(減)數	335,796,723
營運活動淨現金流入(出)	(245,100,827)
投資活動現金流量：	
減：購置固定資產付現數	(771,604,925)
購置其他資產付現數	(35,430,512)
投資活動淨現金流入(出)	(807,035,437)
融資活動現金流量：	
收取存入保證金收現數	63,933,308
退回存入保證金付現數	(4,518,100)
撥入權益收現數	1,416,470,000
融資活動淨現金流入(出)	1,475,885,208
本期現金及銀行存款淨流入(出)	423,748,944
期初現金及銀行存款餘額	-
期末現金及銀行存款餘額	\$423,748,944
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$3,859,687
不影響現金流量之投資及融資活動：	
一年內到期之長期應付款項轉列應付款項	\$48,884,029
部分影響現金流量之投資活動：	
作業基金本期撥付數	1,913,783,039
固定資產及費用撥付數	(497,313,039)
撥入權益收現數	\$1,416,470,000

(請參閱財務報表附註)

經辦：



會計主任：



院長：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院
現金收支概況表
民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度	
	金 額	%
經常門現金收入		
醫務收入	\$793,385,567	107
受贈收入	77,166,253	11
利息收入	294,205	-
教學研究收入	22,050	-
其他收入	43,541,474	6
減：不產生現金流入之收入	(71,273,000)	(10)
應收預收項目調整增(減)數	(101,279,043)	(14)
經常門現金收入合計	741,857,506	100
經常門現金支出		
人事成本	855,827,873	115
藥品成本	127,094,488	17
衛材成本	146,671,253	20
其他材料費	52,888,362	7
事務成本	44,908,357	6
管理費用	200,038,551	27
利息支出	4,051,530	1
教學研究支出	3,375,510	1
其他支出	2,556,954	-
減：不產生現金流出之支出	(167,496,518)	(23)
應付預付項目調整增(減)數	(282,958,027)	(38)
經常門現金支出合計	986,958,333	133
經常門現金餘(絀)	(245,100,827)	(33)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出		
醫療設備	181,028,944	24
電腦設備	32,179,149	5
運輸設備	626,350	-
其他設備	50,327,653	7
圖書及博物	1,780,000	-
遞延資產	35,430,512	5
電腦軟體	36,539,074	5
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	337,911,682	46
扣減不動產支出前現金餘絀	(583,012,509)	(79)
購置不動產現金支出		
土地改良	2,351,878	-
房屋及建築	466,771,877	63
購置不動產現金支出合計	469,123,755	63
本期現金餘(絀)	\$ (1,052,136,264)	(142)

(請參閱財務報表附註)

經辦：



會計主任：



院長：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院
財務報表附註
民國一〇七年七月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織與沿革

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院(以下稱本院)位於新北市泰山區貴子路69號，為輔仁大學學校財團法人輔仁大學(以下稱輔仁大學)之附屬作業組織。宗旨以真善美聖的理念，達成大學附設醫院醫療傳愛、學術研究、醫學教育、人才培育、團隊合作及社區服務之使命。本院於民國97年4月成立附設醫院籌備處並於民國99年1月13日教育部核准輔大設立附設醫院，並於民國106年9月29日正式營運。

本院民國107年7月31日之員工人數為908人。

二、重要會計政策之彙總說明

本院財務報表之編製係根據私立學校法、私立學校法施行細則、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，如前揭制度未規定事項，則依一般公認會計原則規定辦理。

1. 會計年度

本院之會計年度係自每年8月1日至次年7月31日止。

2. 會計基礎

依權責發生為列帳基礎。

3. 現金及銀行存款

係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。

4. 資產及負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- ① 現金或約當現金，但於平衡表日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
- ② 預期於平衡表日後12個月內將變現者。
- ③ 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- ① 不能無條件延期至平衡表日後逾 12 個月清償之負債。
- ② 須於平衡表日後 12 個月內清償者。
- ③ 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期清償者。

5. 備抵呆帳、備抵健保核減數及備抵健保支付點值調整數

(1) 備抵呆帳

除健保應收款外之一般應收款餘額依以往之收款經驗及可能之收回情形提列。

(2) 備抵健保核減數

係 106 年度開業數向健保署請領健保給付款經健保署核定給付之經驗比率提列。

(3) 備抵健保支付點值調整數

係依據健保署全民健康保險醫療給付費用醫院總額研商議事會議公佈最近期之點值提列。

6. 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法評價，並採逐項比較法。

7. 固定資產

係以取得成本為入帳基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當期費用。固定資產處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，出售固定資產利益列為當期非醫務活動收入，處分損失則列為非醫務活動支出。固定資產之折舊採平均法提列，並以資產耐用年數為折舊提列年數。

主要設備之耐用年數如下：

建築物	55 年
土地改良物	60 年
建築改良物	2~10 年
醫療儀器	2~10 年
其他設備	3~15 年

承租資產係依一般公認會計原則辦理，凡租約性質屬資本租賃者，將租賃資產予以資本化，列為固定資產，按年攤提折舊；其相關之租賃負債，按全部應付租金及優惠承購價格或保證殘值之現值計算之，並依到期日之遠近劃分為流動負債及長期負債。

8. 電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，自 106 學年度起分 5 年攤銷。

9. 遞延費用

係具有未來經濟效益之整修裝潢工程及非消耗品費，依其效益期間平均攤提。

10. 應付退休及離職金

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

11. 作業基金

本院創辦時接受輔仁大學或外界之各項捐助皆屬之。

12. 累積餘絀及本期餘絀

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。

13. 收入及支出認列

本院於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。費用以權責發生時點為入帳基礎。

14. 會計估計

本院於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	107.7.31
庫存現金、週轉金及零用金	\$7,424,206
活期存款	415,200,909
支票存款	1,123,829
合 計	<u>\$423,748,944</u>

上述存款其用途並未受限。

2. 應收帳款淨額

	107.7.31
應收帳款	\$173,412,188
減：備抵呆帳	(42,010)
備抵健保核減數	(17,126,748)
備抵健保支付點值調整數	(54,391,390)
合 計	<u>\$101,852,040</u>

上述應收帳款並無提供擔保或質押之情形。

3. 存 貨

	107.7.31
藥品存貨	\$46,191,350
衛材存貨	7,254,369
小 計	\$53,445,719
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,539,376)
合 計	<u>\$51,906,343</u>

(1) 上述存貨並無提供擔保或質押之情形。

(2) 截至民國 107 年 7 月 31 日止，存貨投保金額為 0 元。

(3) 存貨計價，請參閱二、會計政策概要之彙總說明。

4. 固定資產淨額

(1) 固定資產增減變動明細如下：

項 目	106 學年度					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	
成 本						
土地改良物	\$-	\$2,351,878	\$-	\$-	\$-	\$2,351,878
房屋及建築	-	591,731,736	-	4,362,012,369	-	4,953,744,105
醫療設備	-	231,082,894	-	-	-	231,082,894
電腦設備	-	49,824,506	-	7,778,736	-	57,603,242
運輸設備	-	3,926,350	-	-	-	3,926,350
圖書及博物	-	1,780,000	-	101,441,521	-	103,221,521
其他設備	-	44,996,602	-	27,611,045	-	72,607,647
預付土地、工程及設備款	3,703,755,359	121,601,094	-	10,529,000	3,773,108,953	62,776,500
租賃資產	-	400,130,000	-	-	-	400,130,000
租賃權益改良物	-	-	-	53,257,310	-	53,257,310
未完工程	-	387,967,719	-	333,230,849	707,383,282	13,815,286
小 計	3,703,755,359	\$1,835,392,779	\$-	\$4,895,860,830	\$4,480,492,235	5,954,516,733
累計折舊						
房屋及建築	-	\$363,050	\$-	\$-	\$-	363,050
醫療設備	-	8,368,559	-	-	-	8,368,559
電腦設備	-	7,166,873	-	-	-	7,166,873
運輸設備	-	369,397	-	-	-	369,397
其他設備	-	6,757,465	-	-	-	6,757,465
租賃資產	-	29,267,249	-	-	-	29,267,249
租賃權益改良物	-	7,413,039	-	-	-	7,413,039
小 計	-	\$59,705,632	\$-	\$-	\$-	59,705,632
固定資產淨額	\$3,703,755,359					\$5,894,811,101

(2) 上列固定資產截至民國 107 年 7 月 31 日止投保金額 149,998 元，且未提供為債務之擔保。

(3) 106 學年度利息資本化前之利息總額為 43,258,884 元，利息資本化金額為 37,829,478 元，資本化年利率分別為 1.08%~1.11%。

(4) 租賃資產係由關係人—輔仁大學代表與廠商簽訂相關租賃契約，惟後續之相關權利義務係由本院承擔。

(5) 106 學年度重分類增加數包括由關係人—輔仁大學撥付之固定資產 4,119,123,954 元，請參閱六.10 之說明。

5. 應付費用

	107.7.31
應付薪資、年終獎金及獎勵金	\$109,308,515
應付勞健保費	12,313,453
應付退撫金	6,802,849
應付營業稅	91,591
應付印花稅	105,179
應付其他	51,334,824
合 計	\$179,956,411

6. 其他應付款

	107.7.31
應付工程款	\$518,373,392
應付設備款	53,932,000
應付其他款	1,950,000
其他應付款－關係人	29,427
合 計	\$574,284,819

7. 代收款項

	107.7.31
代收稅款	\$2,412,003
代收勞、健保費	2,639,333
代收其他	193,979
合 計	\$5,245,315

8. 長期負債

	107.7.31
應付設備款	\$16,325,982
減：一年內到期部分	(3,627,996)
小 計	12,697,986
應付租賃款	400,130,000
減：一年內到期部份	(45,256,033)
小 計	354,873,967
合 計	\$367,571,953

9. 存入保證金

	107.7.31
工程保證金	\$3,990,000
設備保證金	22,805,187
藥品保證金	350,000
其 他	32,270,021
合 計	\$59,415,208

10. 作業基金

作業基金增減變動表如下：

項 目	106 學年度
期初餘額	\$-
撥付作業基金	
籌備處決算數轉入	3,703,755,359
本期撥付數	1,913,783,039
期末餘額	<u>\$5,617,538,398</u>

本期由輔仁大學撥付現金 1,416,470,000 元、預付費用 3,785,510 元、固定資產 4,119,123,954 元、電腦軟體 650,000 元及人事成本及管理費用 77,508,934 元。

11. 餘絀

餘絀變動表如下：

項 目	106 學年度
期初餘額	\$-
本期餘絀增(減)數	(523,003,329)
期末餘額	<u>\$(523,003,329)</u>

11. 董事會支出

本院董事會業務費及相關費用之支出由關係人—輔仁大學支付。

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本院之關係
輔仁大學學校財團法人輔仁大學 輔大診所(簡稱診所)	本院為該校之附屬機構 實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應收帳款

	106 學年度	
	金額	占總額 百分比
應收帳款—學校	<u>\$16,000</u>	<u>0.00%</u>

係對關係人之醫師臨場服務收入應收帳款。

(2) 預付款項

	106 學年度	
	金額	占總額 百分比
預付款項－學校	\$200,000	7.84%

係預付關係人之新生健檢採購案履約保證金。

(3) 醫務收入

	106 學年度	
	金額	占總額 百分比
醫務收入－學校	\$333,600	0.04%

係對關係人之教職員健檢及醫師臨場服務收入。

(4) 其他收入

	106 學年度	
	金額	占總額 百分比
其他收入－診所	\$228,279	0.52%

係對關係人之醫師支援收入。

六、抵質押之資產

無此事項。

七、重大承諾及或有事項

1. 本院所與委外廠商所簽訂之停車場、美食街及太平間委外經營契約係由關係人－輔仁大學代表與廠商簽訂相關契約，惟後續之相關權利義務係由本院承擔。
2. 本院截至民國 107 年 7 月 31 日止，尚有未完成之醫院室內裝修工程，合約金額 22,902,000 元，已支付工程款 11,255,500 元－帳列預付設備款及未完工程，尚未支付工程款 11,646,500 元。

八、期後事項

1. 為支付醫院主體工程款，於民國 107 年 8 月 8 日由關係人－輔仁大學撥付 465,420,000 元，視為對本院之投資－帳列作業基金。
2. 於民國 107 年 9 月 10 日由關係人－輔仁大學代表與台壽保資融股分有限公司簽訂侵襲性加護型高階呼吸器租賃合約共計 5,600,000 元－帳列租賃資產，惟後續之相關權利義務係由本院承擔。
3. 於民國 107 年 8 月 28 日由本院與博洽股份有限公司簽訂核磁共振 MRI 儀器購買合約共計 47,385,455 元－帳列預付設備款，分 60 期按月付款。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

收入明細表

民國一〇六年八月一日

至民國一〇七年七月三十一日

附表一

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度	
	金 額	經常收入%
醫務收入淨額		
醫務收入總額	\$953,118,877	104
減：醫務收入折讓	(21,484,141)	(2)
健保核減數	(29,147,626)	(3)
健保支付點值調整數	(109,101,543)	(12)
醫務收入淨額	793,385,567	87
受贈收入	77,166,253	8
利息收入	294,205	-
教學研究收入	22,050	-
其他收入		
租金收入	64,500	-
太平間	1,549,504	-
美食街	8,478,889	1
停車場	6,133,333	1
專案合作收入	628,822	-
其 他	26,686,426	3
其他收入小計	43,541,474	5
經常收入合計	\$914,409,549	100

輔仁大學附設醫院
支出明細表
民國一〇六年八月一日
至民國一〇七年七月三十一日

附表二
單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度	
	金 額	經常支出%
醫務成本		
人事成本	\$855,827,873	60
藥品成本	127,094,488	9
衛材成本	146,671,253	10
其他材料費	52,888,362	4
事務成本	44,908,357	3
管理費用		
租 金 支 出	1,379,629	-
文 具 印 刷	15,012,849	1
旅 費	383,631	-
郵 電 費	8,862,701	1
修 繕 費	18,551,152	1
廣 告 費	152,590	-
水 電 瓦 斯 費	40,927,053	3
保 險 費	221,215	-
交 際 費	6,336,669	1
稅 捐	4,706,038	-
呆 帳 損 失	42,010	-
折 舊 費 用	59,705,632	4
各 項 攤 提	175,064	-
訓 練 費	689,654	-
保 全 費	7,899,968	1
活 動 會 議	5,599,283	-
列 管 物 品	12,124,722	1
外 倉 物 流	667,000	-
燃 料 費	324,366	-
勞 務 費	3,004,558	-
規 費 及 會 費	2,208,011	-
手 續 費	4,914	-
其 他 費 用	11,059,842	1
管理費用小計	200,038,551	14
醫務成本小計	1,427,428,884	100
利息支出	4,051,530	-
教學研究支出	3,375,510	-
其他支出	2,556,954	-
經常支出合計	\$1,437,412,878	100

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院
內部控制制度建議書

本會計師受託查核輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院辦理民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日之財務報表，業經審查完竣。查核期間經依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暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則，就該醫院之內部控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；由於此等評估係採抽查方式進行，事實上未能發現 貴醫院內部控制之所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。茲就查核過程中已發現之缺失，提出改進建議如下，以供 貴院參考。

一、醫療收入及收款循環

現況： 貴醫院住院系統目前尚在優化作業流程中，故無法即時依據住院尚未出院之日數估計記錄住院病患已產生之醫務收入，故於資產負債表日，目前係就尚未出院之病患以其他人工統計方式估計入帳，認列已執行之醫療行為及相關收入。

建議： 貴醫院盡快完成相關住院系統之連結，以利依據權責基礎認列相關醫療收入。

醫院意見： 開院初期系統的連結持續積極進行優化中，在系統未能到位前輔以人工作業進行，於 107 年 9 月份醫師提成系統穩定後，醫務收入連結比照提成系統邏輯進行檢核中。

二、採購及付款循環

現況： 於期末執行監督盤點衛材時， 貴醫院有發生一筆因廠商將規格不符衛材取回更換，卻未留領據等文件記錄之情形。

建議： 請 貴醫院應就此情形新增相關控制或管理辦法，以利控管帳列之存貨。

醫院意見： 資材組訂有物料驗收及發票驗證作業要點，供各單位遵行。本案為偶發事件，未來會落實相關管控以避免再次發生。

三、存貨成本計算及銷售成本循環

現況：因 貴醫院存貨管理系統(誠杏系統)尚未完成藥品及衛材批價扣庫之功能，目前僅母庫(藥庫及衛材外倉)發料至子庫之記錄完備，子庫實際耗用情形仍仰賴人工輸入及人工表單控制，耗費較多人力且稽核不易，本期以期末實際盤點數量作為期末藥品及衛材盤存之入帳基礎。

建議：請 貴醫院盡快完成藥品及衛材批價扣庫之連結。

醫院意見：批價扣庫之連結尚未到位前，輔以人工作業進行核驗，107 年 8 月份資訊室已與資材組以手術室衛材為扣庫系統測試，依工作規劃排程積極進行中，待測試完成將類推擴大適用，以完成批價扣庫。

四、固定資產循環

現況：於期末執行監督盤點時，發現 貴醫院五筆固定資產未標示財產編號。

建議：宜儘速將固定資產財產編號建立完全及進行全面實物盤點。

醫院意見：開院初期，全院財產、列管物品等從無到有，資材組人員須配合業務辦理大量財物驗收、列管，故一時未能完善，財產編號之完整落實已於 8 月底完備。

五、其他

1、現況： 貴醫院對於關係人交易係由會計室依帳上記錄彙總，無相關管理規章及內部控制。

建議：依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第十一條：應就關係人交易，訂定管理規章及設計作業程序與內部控制點。請 貴醫院宜儘速訂定關係人交易之作業辦法。

醫院意見：配合校方研議訂定已完成關係人交易書面規章，待完備院內既定法規程序。

2、現況： 貴醫院，尚未設置稽核人員。

建議： 依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第十五條：學校法人應置專職或兼職稽核人員，或指派學校稽核人員兼任，辦理學校法人稽核業務。請 貴醫院宜儘速設置稽核人員。

醫院意見：籌備期由校方稽核室統籌管理，開院初期委由校方稽核室人員協助執行相關業務，本院已積極進行面試進行中。

本建議書僅提供 貴院內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師所提出查核報告之意見。

安永聯合會計師事務所

傅文芳 



會計師：

林麗鳳 



中華民國 107 年 11 月 15 日

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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：

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

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：☒[V]是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(三) 資產查核

18. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：經會計師查核，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
24. 查核事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用) 查核結果：☐是 ☐否 ☒[V]不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
26. 查核事項： 抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
27. 查核事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。
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：經會計師查核，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：經會計師查核，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

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

(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。

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。

3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = -1.49

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附設醫院，故由輔仁大學學校財團法人輔仁大學計算之。

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

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(請列示每次報送之日期、文號)：

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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

教育部核准日期、文號：

(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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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 ☒[V]不適用

補充說明：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

(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：106 年 8 月 22 日臺教會(二)字第 1060109141 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：

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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：99 年 1 月 13 日台高(四)字第 0990005192 號

會計師查核附表 107 年 3 月臺教會(二)字第 1070038508 號函版

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：

受查客戶係本學年度首次成立，故不適用。

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

補充說明：

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 **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：<https://udb.moe.edu.tw>】點選**資訊查詢\財務類\財 4.學校財務報表公告網址\查詢條件**)。

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)

補充說明：

查核日期：107 年 9 月 21 日

公告網址：<http://www.acc.fju.edu.tw/networkServices.jsp?labelID=4>

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

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：受查客戶係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。

會計師查核附表

107年3月臺教會(二)字第1070038508號函版

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：相關說明詳財務報表暨會計師查核報告第16~18頁附註之揭露。

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：

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

填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

安永聯合會計師事務所：

傅文芳



會計師：

林麗凰



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 1071886

號

會員姓名：(1)林麗鳳 (簽章)
(2)傅文芳

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市 110 基隆路一段 333 號 9 樓

事務所電話：(02)2757-8888

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1)北市會證字第二七七九號
(2)北市會證字第一九二三號

委託人統一編號：72785825

印鑑證明書用途：辦理輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

一〇六學年度（自民國一〇六年八月一日至

一〇七年七月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	林麗鳳	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	傅文芳	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人



中華民國

107

年

月

23

日