

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
民國一一二學年度
及民國一一一學年度

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) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 重要會計政策之彙總說明	10-13
(四) 會計變動之理由及其影響	13
(五) 重要會計項目之說明	13-18
(六) 關係人交易	18-20
(七) 抵質押之資產	21
(八) 重大承諾及或有事項	21
(九) 期後事項	21
(十) 其他	21
九、財務報表附表	
(一) 收入明細表	22
(二) 成本與費用明細表	23
十、財務報告檢查表	24-37

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一一三年七月三十一日及民國一一二年七月三十一日之平衡表，暨民國一一二年八月一日至民國一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)及民國一一一年八月一日至民國一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)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，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一一三年七月三十一日及民國一一二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年八月一日至民國一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)及民國一一一年八月一日至民國一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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：(93)金管證(六)第 0930133943 號

金管證(六)字第 0970038990 號

徐 榮 煌



會計師：

黃 建 澤



中華民國一十三年十月二十四日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院
平衡表
民國一一三年七月三十一日及一一二一年七月三十一日

單位：新台幣元

項目	附註	一一三年七月三十一日		一一二一年七月三十一日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金	三及五.1	\$1,985,281	-	\$138,937	-
銀行存款	三及五.1	1,157,868,022	17	776,912,640	11
應收票據		339,445	-	450,856,117	8
應收帳款	三、五.2.及六.2	278,154,082	4	23,562,997	-
其他應收款		1,665,278	2	579,996	-
存貨	三及五.3	120,685,377	2	27,196,809	-
預付款項	六.2	12,244,624	-	1,080,628	-
流動資產合計		1,572,942,109	23	1,299,134,936	19
不動產、房屋及設備	三及五.4				
土地改良物		3,351,878	-		
房屋及建築		5,188,094,625	75		
醫療儀器及設備		1,398,668,889	20	647,851	-
電腦設備		135,937,528	2	647,851	-
圖書及博物		103,221,521	2		
運輸設備		7,660,450	-		
其他設備		142,059,008	2		
購建中營運資產		24,727,748	-		
租賃資產		7,560,000	-		
租賃改良物		53,257,310	1	2,126,672	-
成本合計		7,064,538,957	102	119,321,537	2
減：累計折舊總額		(1,908,535,246)	(27)	363,636	-
不動產、房屋及設備淨額		5,156,003,711	75	7,427,020	-
無形資產					
專利權	三及五.5	223,300	-		
電腦軟體	三及五.5	143,642,935	2		
其他無形資產	三及五.5	119,728,188	2		
減：累計攤銷總額		(109,962,446)	(2)		
無形資產淨額		153,631,977	2		
其他資產					
遞延資產	三	2,042,771	-		
代管資產		363,636	-		
存出保證金	六.2	2,800,664	-		
其他資產-其他		900,000	-		
其他資產合計		6,107,071	-		
資產總額		\$6,888,684,868	100	\$6,888,684,868	100
流動負債					
應付票據	六.2	\$2,046,556	-	\$138,937	-
應付帳款		789,238,171	12	776,912,640	11
應付費用		21,200	-	450,856,117	8
其他應付款	五.7及六.2	306,626,366	5	23,562,997	-
遞延收入	三及五.8	200,860	-	579,996	-
預收款項	六.2	114,414,492	1	27,196,809	-
暫收款	五.9	10,483,041	-	1,080,628	-
代收款項	五.10	1,223,030,686	18	17,137,953	-
一年內到期之長期應付票據及款項				1,668,859	-
流動負債合計		2,351,878	-	1,299,134,936	19
長期負債	五.10				
應付租賃款-非流動		5,170,071,443	78	647,851	-
長期負債合計		1,222,076,316	18	647,851	-
其他負債		124,766,529	2		
長期遞延收入	三及五.8	103,221,521	2		
存入保證金	五.11	6,010,450	-		
受託代管資產		136,808,581	2		
其他非流動負債		75,796,166	1		
其他負債合計		53,073,200	1		
負債總額		53,257,310	1	2,126,672	-
權益					
權益基金		6,947,433,394	105	129,238,865	2
未指定用途權益基金		(1,610,792,409)	(24)	1,429,021,652	21
盈餘		5,336,640,985	81	1,275,922,018	19
盈餘(總)					
權益基金及盈餘總額		196,500	-		
權益總額		133,799,349	2		
未指定用途權益基金		255,400	-		
盈餘(總)		(87,213,851)	(1)		
盈餘(總)		47,037,398	1		
權益基金及盈餘總額		875,000	-		
權益總額		363,636	-		
存出保證金		2,622,480	-		
其他資產-其他		900,000	-		
其他資產合計		4,761,116	-		
負債、權益基金及盈餘總額		\$6,611,470,185	100	\$6,611,470,185	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

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一一二學年度		一一一學年度	
		金 額	%	金 額	%
醫務收入					
醫務收入	二及附表一	\$6,192,931,087	110	\$6,036,978,552	108
減：醫務收入折讓		(10,842,887)	-	(42,027,781)	(1)
健保核減數	二	(72,139,040)	(1)	(28,461,224)	-
健保支付點值調整數	二	(500,651,656)	(9)	(395,210,017)	(7)
醫務收入淨額		5,609,297,504	100	5,571,279,530	100
醫務成本	附表二				
人事成本		2,216,232,175	40	2,118,896,909	38
藥品成本		1,272,800,518	23	1,186,111,949	21
衛材成本		869,262,220	15	808,363,191	15
其他材料成本		63,331,519	1	66,027,903	1
其他醫務成本		177,286,730	3	173,025,599	3
事務成本		151,912,851	3	147,334,110	3
管理費用		624,401,512	11	628,578,957	11
醫務成本合計		5,375,227,525	96	5,128,338,618	92
醫務餘(絀)		234,069,979	4	442,940,912	8
非醫務活動收入	二及附表一				
受贈收入		131,610,751	2	61,296,814	1
財務收入		8,569,284	-	4,039,803	-
教學研究收入		2,100,097	-	1,437,096	-
其他收入		145,488,685	3	368,482,536	7
小 計		287,768,817	5	435,256,249	8
非醫務活動支出	附表二				
財務費用		69,304,014	1	63,823,965	1
教學研究支出		193,886,521	3	165,151,511	3
其他支出		53,558,098	1	287,898,649	5
小 計		316,748,633	5	516,874,125	9
本期餘(絀)		\$205,090,163	4	\$361,323,036	7

(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

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度	一一一學年度
營運活動現金流量：		
本期餘(絀)	\$205,090,163	\$361,323,036
利息股利之調整	60,734,730	59,784,162
未計利息股利之本期餘(絀)	265,824,893	421,107,198
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本及費用	326,604,655	361,492,451
減：不產生現金流入之收入	(2,158,494)	(1,118,000)
流動資產調整項目淨(增)減數	17,279,052	(92,581,062)
流動負債調整項目淨增(減)數	241,708,950	(276,160,409)
未計利息股利之現金流入(出)	849,259,056	412,740,178
收取利息	8,569,284	4,039,803
支付利息	(68,182,925)	(59,853,820)
營運活動淨現金流入(出)	789,645,415	356,926,161
投資活動現金流量：		
加：減少不動產、房屋及設備收現數	1,212,344	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(205,235,533)	(270,939,424)
增加無形資產付現數	(127,923,292)	(8,881,125)
增加遞延資產付現數	(2,197,768)	(1,225,000)
支付存出保證金收(付)現數	(178,184)	(150,960)
投資活動淨現金流入(出)	(334,322,433)	(281,196,509)
籌資活動現金流量：		
收取存入保證金收現數	72,790,576	59,018,340
退回存入保證金付現數	(78,569,868)	(62,221,377)
未指定用途權益基金撥充(繳回)數	(80,975,114)	(54,808,375)
籌資活動淨現金流入(出)	(86,754,406)	(58,011,412)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	368,568,576	17,718,240
期初現金及銀行存款餘額	791,284,727	773,566,487
期末現金及銀行存款餘額	\$1,159,853,303	\$791,284,727

(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

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
醫務收入	\$5,609,297,504	95	\$5,571,279,530	94
受贈收入	131,610,751	2	61,296,814	1
財務收入	8,569,284	-	4,039,803	-
教學研究收入	2,100,097	-	1,437,096	-
其他收入	145,488,685	2	368,482,536	6
減：不產生現金流入之收入	(2,158,494)	-	(1,118,000)	-
資產負債項目調整增(減)數	43,747,178	1	(69,479,380)	(1)
經常門現金收入合計	5,938,655,005	100	5,935,938,399	100
經常門現金支出				
人事成本	2,216,232,175	37	2,118,896,909	36
藥品成本	1,272,800,518	21	1,186,111,949	20
衛材成本	869,262,220	15	808,363,191	14
其他材料成本	63,331,519	1	66,027,903	1
其他醫務成本	177,286,730	3	173,025,599	3
事務成本	151,912,851	3	147,334,110	2
管理費用	624,401,512	10	628,578,957	10
財務費用	69,304,014	1	63,823,965	1
教學研究支出	193,886,521	3	165,151,511	3
其他支出	53,558,098	1	287,898,649	5
減：不產生現金流出之成本與費用	(326,604,655)	(5)	(361,492,451)	(6)
資產負債項目調整增(減)數	(216,361,913)	(3)	295,291,946	5
經常門現金支出合計	5,149,009,590	87	5,579,012,238	94
經常門現金餘(絀)	789,645,415	13	356,926,161	6
出售資產現金收入	1,212,344	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
醫療設備	143,620,312	2	82,860,462	1
電腦設備	11,063,149	-	8,808,578	-
運輸設備	1,650,000	-	-	-
租賃設備	30,878,050	1	130,077,298	3
其他設備	8,616,813	-	14,180,030	-
遞延資產	2,197,768	-	1,225,000	-
專利權	26,800	-	21,000	-
電腦軟體	8,423,704	-	8,855,125	-
其他無形資產	119,472,788	2	5,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	325,949,384	5	246,032,493	4
扣減不動產支出前現金餘絀	464,908,375	8	110,893,668	2
購置不動產現金支出				
土地改良物	1,000,000	-	-	-
房屋及建築	8,407,209	-	35,013,056	1
購置不動產現金支出合計	9,407,209	-	35,013,056	1
本期現金餘(絀)	\$455,501,166	8	\$75,880,612	1

(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
民國一一三年及一一二年七月三十一日
(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113年及民國112年7月31日之員工人數分別為1,817人及1,743人。

二、通過財務報告之日期及程序

本院民國112學年度及111學年度之財務報表業經董事會於民國113年10月24日通過發布。

三、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

應採「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

3. 現金及銀行存款

係指用途為受限制之零用金、週轉金、庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

原始到期日在三個月以上之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及銀行存款。

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 現金及其他，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個月內轉變為現金或耗用之資產皆屬之。
- 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

係依據過去向健保署請領健保給付款之經驗比率提列。

(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衡量，並採逐項比較法。

7. 不動產、房屋及設備

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不動產、房屋及設備；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊項目，出售不動產、房屋及設備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。不動產、房屋及設備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：

土地改良物	5年
建築物	55年
建築改良物	5~10年
醫療儀器	2~15年
其他設備	3~15年
租賃資產	7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. 無形資產

係外購或委託外界設計開發供自用之專利權、特許權及電腦軟體等，若有授權期間者依授權期間，若無授權期間者按其經濟效益年限分平均攤銷。

攤銷係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

專利權	5年
電腦軟體	5~7年
其他無形資產	5~15年

9. 遞延資產

係具有未來經濟效益之非消耗品費，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. 遞延收入

本院因受贈不動產、房屋及設備，依據會計研究發展基金會105年6月29發布(105)基秘字第136號有關非股東捐贈資產之會計處理，收到政府以外之非股東捐贈之資產，若與其他交易無關，應適用企業會計準則第21號公報之規定，已認列之非股東捐贈並無尚未達成之條件及其他或有事項，比照辦理。

12. 權益基金

凡本院創辦時接受輔仁大學與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

13. 餘絀

係截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。本院係輔仁大學學校財團法人輔仁大學之附屬作業組織，依規定以上兩項餘絀餘額除以作業剩餘撥付輔仁大學學校財團法人輔仁大學，再由輔仁大學學校財團法人輔仁大學撥充為作業基金外，餘繼續累加為累積餘絀。

14. 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。費用以應計發生時點為入帳基礎。

15. 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。

四、會計變動之理由及其影響

無此事項。

五、重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

	113.7.31	112.7.31
庫存現金、週轉金及零用金	\$1,985,281	\$2,046,556
活期存款	856,120,290	687,571,555
支票存款	1,747,732	1,666,616
定期存款	300,000,000	100,000,000
合計	\$1,159,853,303	\$791,284,727

上述存款其用途並未受限。

2. 應收帳款淨額

	113.7.31	112.7.31
應收帳款	\$583,266,410	\$565,116,438
減：備抵呆帳	(6,774,671)	(4,593,832)
備抵健保核減數	(21,652,199)	(35,999,476)
備抵健保支付點值調整數	(276,685,458)	(217,896,764)
合計	\$278,154,082	\$306,626,366

上述應收帳款並無提供擔保或質押之情形。

3. 存 貨

	113.7.31	112.7.31
藥品存貨	\$92,109,157	\$81,888,958
衛材存貨	29,926,393	34,610,828
小 計	122,035,550	116,499,786
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,350,173)	(2,085,294)
合 計	<u>\$120,685,377</u>	<u>\$114,414,492</u>

(1) 上述存貨並無提供擔保或質押之情形。

(2) 截至民國113年及民國112年7月31日止，存貨投保金額皆為0元。

(3) 存貨計價，請參閱三、會計政策概要之彙總說明。

4. 不動產、房屋及設備

(1) 不動產、房屋及設備增減變動明細如下：

項 目	112學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末餘額
成 本						
土地改良物	\$ 2,351,878	\$1,000,000	\$-	\$-	\$-	\$ 3,351,878
房屋及建築	5,170,071,443	22,318,032	-	115,177,938	119,472,788	5,188,094,625
醫療設備	1,222,076,316	109,636,673	3,847,300	70,803,200	-	1,398,668,889
電腦設備	124,766,529	10,785,999	171,000	556,000	-	135,937,528
運輸設備	6,010,450	1,650,000	-	-	-	7,660,450
圖書及博物	103,221,521	-	-	-	-	103,221,521
其他設備	136,808,581	5,381,102	130,675	-	-	142,059,008
購建中營運資產	75,796,166	93,417,520	-	-	144,485,938	24,727,748
租賃資產	53,073,200	-	-	-	45,513,200	7,560,000
租賃權益改良物	53,257,310	-	-	-	-	53,257,310
小 計	<u>6,947,433,394</u>	<u>\$244,189,326</u>	<u>\$4,148,975</u>	<u>\$186,537,138</u>	<u>\$309,471,926</u>	<u>7,064,538,957</u>
累計折舊						
土地改良物	\$-	\$100,002	\$-	\$-	\$-	\$100,002
房屋及建築	525,661,680	117,400,758	-	-	2,986,821	640,075,617
醫療設備	833,688,173	160,641,192	2,504,722	19,373,070	-	1,011,197,713
電腦設備	104,654,361	8,391,992	167,991	-	-	112,878,362
運輸設備	5,859,956	198,909	-	-	-	6,058,865
其他設備	95,779,543	11,878,612	118,778	-	-	107,539,377
租賃資產	19,707,386	3,445,684	-	-	19,373,070	3,780,000
租賃權益改良物	25,441,310	1,464,000	-	-	-	26,905,310
小 計	<u>1,610,792,409</u>	<u>\$303,521,149</u>	<u>\$2,791,491</u>	<u>\$19,373,070</u>	<u>\$22,359,891</u>	<u>1,908,535,246</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$5,336,640,985</u>					<u>\$5,156,003,711</u>

111學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數		重分類減少數	期末餘額
				增 加	減 少		
成 本							
土地改良物	\$2,351,878	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$ 2,351,878
房屋及建築	5,163,909,650	7,891,014	5,752,590	25,014,550	20,991,181		5,170,071,443
醫療設備	675,998,567	74,714,899	12,861,750	484,224,600	-		1,222,076,316
電腦設備	117,800,549	7,030,980	65,000	-	-		124,766,529
運輸設備	6,010,450	-	-	-	-		6,010,450
圖書及博物	103,221,521	-	-	-	-		103,221,521
其他設備	117,266,773	19,682,841	141,033	-	-		136,808,581
購建中營運資產	31,748,629	71,922,587	-	-	27,875,050		75,796,166
租賃資產	537,257,800	4,609,000	4,569,000	-	484,224,600		53,073,200
租賃權益改良物	53,257,310	-	-	-	-		53,257,310
小 計	6,808,823,127	\$185,851,321	\$23,389,373	\$509,239,150	\$533,090,831		6,947,433,394
累計折舊							
房屋及建築	412,413,986	\$114,445,892	\$522,158	\$-	\$676,040		\$525,661,680
醫療設備	388,741,989	135,778,104	9,551,906	318,719,986	-		833,688,173
電腦設備	86,205,484	18,513,877	65,000	-	-		104,654,361
運輸設備	5,348,362	511,594	-	-	-		5,859,956
其他設備	80,084,033	15,818,550	123,040	-	-		95,779,543
租賃資產	301,020,817	40,420,291	3,002,202	-	318,731,520		19,707,386
租賃權益改良物	23,977,310	1,464,000	-	-	-		25,441,310
小 計	1,297,791,981	\$326,952,308	\$13,264,306	\$318,719,986	\$319,407,560		1,610,792,409
不動產、房屋及設備淨額	\$5,511,031,146						\$5,336,640,985

(2) 上列不動產、房屋及設備截至民國113年及民國112年7月31日止投保金額各為6,599,274仟元及6,448,521仟元，且未提供為債務之擔保。

5. 無形資產

112學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增 加	減 少	
成本						
專利權	\$196,500	\$26,800	\$-	\$-	\$-	\$223,300
電腦軟體	133,799,349	6,381,586	-	3,462,000	-	143,642,935
其他無形資產	255,400	-	-	119,472,788	-	119,728,188
	\$134,251,249	\$6,408,386	\$-	\$122,934,788	\$-	\$263,594,423
累計攤銷						
專利權	\$106,000	\$39,747	\$-	\$-	\$-	\$145,747
電腦軟體	86,964,031	18,682,262	-	-	-	105,646,293
其他無形資產	143,820	1,039,765	-	2,986,821	-	4,170,406
	\$87,213,851	\$19,761,774	\$-	\$2,986,821	\$-	\$109,962,446

111學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增 加	減 少	
成本						
專利權	\$175,500	\$21,000	\$-	\$-	\$-	\$196,500
電腦軟體	123,209,349	7,729,500	-	2,860,500	-	133,799,349
其他無形資產	250,400	5,000	-	-	-	255,400
	<u>\$123,635,249</u>	<u>\$7,755,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,860,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$134,251,249</u>
累計攤銷						
專利權	\$70,200	\$35,800	\$-	\$-	\$-	\$106,000
電腦軟體	65,585,061	21,378,970	-	-	-	86,964,031
其他無形資產	99,744	44,076	-	-	-	143,820
	<u>\$65,755,005</u>	<u>\$21,458,846</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$87,213,851</u>

(1) 112學年度及111學年度自不動產、房屋及設備重分類金額分別為122,934,788元及2,860,500元。

(2) 無形資產成本與累計攤銷科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」。

6. 應付費用

	113.7.31	112.7.31
應付薪資、年終獎金及獎勵金	\$272,502,572	\$126,678,663
應付勞健保費	13,430,878	12,290,379
應付退撫金	5,049,612	4,582,184
應付營業稅	202,762	153,257
應付印花稅	455,227	425,490
應付其他	159,215,066	170,096,179
合 計	<u>\$450,856,117</u>	<u>\$314,226,152</u>

7. 其他應付款

	113.7.31	112.7.31
應付工程款	\$4,658,901	\$43,240,545
應付設備款	15,393,207	20,207,372
應付其他款	3,510,889	4,635,449
合 計	<u>\$23,562,997</u>	<u>\$68,083,366</u>

其他應付款-關係人，請參閱六、2.(4)說明。

8. 長期遞延收入

	113.7.31	112.7.31
遞延收入	\$2,706,668	\$10,224,410
減：一年內到期部分	(579,996)	(10,224,410)
合 計	\$2,126,672	\$-

(1) 本院受外界捐贈超音波系統，並無尚未達成之條件及其他或有事項。

(2) 本院採直線法按耐用年限五年攤銷遞延收入。

9. 代收款項

	113.7.31	112.7.31
代收稅款	\$5,915,507	\$-
代收勞、健保費	8,906,093	8,169,443
代收其他	2,316,353	1,926,826
合 計	\$17,137,953	\$10,096,269

10. 長期負債

	113.7.31	112.7.31
應付租賃款	2,316,710	33,194,760
減：一年內到期部份	(1,668,859)	(20,410,409)
合 計	\$647,851	\$12,784,351

應付租賃款主係承租多項醫療設備之款項。

11. 存入保證金

	113.7.31	112.7.31
工程保證金	\$35,128,735	\$33,468,151
設備保證金	28,790,146	26,246,934
藥品保證金	12,800,000	18,260,000
衛材保證金	2,770,000	3,230,000
其 他	39,832,656	43,895,744
合 計	\$119,321,537	\$125,100,829

12. 權益基金

權益基金增減變動表如下：

項 目	112學年度	111學年度
期初餘額(未指定用途權益基金)	\$6,249,377,848	\$6,304,186,223
本期撥付(提撥)數	(80,975,114)	(54,808,375)
期末餘額(未指定用途權益基金)	\$6,168,402,734	\$6,249,377,848

112學年度及111學年度分別提撥予輔仁大學現金80,975,114元及54,808,375元。

13. 餘絀

累積餘絀變動表如下：

項 目	112學年度	111學年度
期初餘額	\$(913,829,681)	\$(1,275,152,717)
本期餘(絀)	205,090,163	361,323,036
期末餘額	\$(708,739,518)	\$(913,829,681)

六、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	本院為該校之附屬機構
輔大診所(簡稱診所)	實質關係人
輔仁新創商業股份有限公司(簡稱新創)	實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應收帳款淨額

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額百分比	金額	占總額百分比
應收帳款—學校	\$152,000	0.05%	\$-	-
應收帳款—診所	-	-	9,000	-
	\$152,000	0.05%	\$9,000	-

係對關係人之醫療計畫及聖路加健檢收入。

(2) 預付款項

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
預付款項－新創	\$-	-	\$21,748	0.21%

係預付關係人之預付貨款。

(3) 應付帳款

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
應付帳款－新創	\$26,068	-	\$5,442	-

係關係人之應付貨款。

(4) 應付費用

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
應付費用－新創	\$18,650	0.01%	\$20,000	0.01%

係關係人之應付貨款。

(5) 存入保證金

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
存入保證金－新創	\$64,000	0.05%	\$64,000	0.05%

係關係人之場地使用履約保證金。

(6) 醫務收入

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
醫務收入－學校	\$294,500	-	\$2,529,000	0.04%
醫務收入－診所	8,000	-	-	-
	<u>\$302,500</u>	<u>-</u>	<u>\$2,529,000</u>	<u>0.04%</u>

係對關係人之教職員健檢及醫師臨場服務收入。

(7) 受贈收入

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
醫務收入－診所	<u>\$5,000</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>

係對關係人之公益捐款。

(8) 其他非醫務收入

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
其他收入－診所	\$45,778	0.03%	\$96,992	0.02%
其他收入－新創	765,714	0.53%	910,913	0.21%
	<u>\$811,492</u>	<u>0.56%</u>	<u>\$1,007,905</u>	<u>0.23%</u>

係對關係人之醫療專案合作收入及場地租金收入等。

(9) 管理費用

	112學年度		111學年度	
	金額	占總額 百分比	金額	占總額 百分比
租金支出－學校	\$1,247,602	0.20%	\$1,382,217	0.22%
活動會議費－診所	12,000	-	-	-
	<u>\$1,259,602</u>	<u>0.20%</u>	<u>\$1,382,217</u>	<u>0.22%</u>

係對關係人之場地使用費用及會議出席費用。

七、抵質押之資產

無此事項。

八、重大承諾及或有事項

1. 經教育部民國99年10月22日台高(四)字第0990179505號函同意，輔仁大學為興建附設醫院與財團法人天主教會台灣地區主教團簽訂共有不動產分割契約，約定輔仁大學以所有土地6筆與財團法人天主教會台灣地區主教團所有土地9筆先形成共有再分割，並應支付主教團新台幣1億2,400萬元土地價差，且該金額1億元已支付，其餘交易延至以後學年度進行。又為避免形成共有分割時被稅捐機關從嚴實質認定為移轉，而課徵鉅額土地增值稅，故輔仁大學與主教團於總協議書及共有物分割協議書中，均已依土地稅法施行細則第60條規定，載明若共有土地分割時須就等值部分課徵土地增值稅，則雙方皆各得解除契約，並塗銷相關土地登記以恢復原狀。目前輔仁大學於110年6月17日109學年度第二次校務會議及110年7月8日第20屆第4次董事會議決議，將輔仁大學與主教團土地處分方式變更成為「設定地上權」，並經教育部民國110年11月12日台高(三)字第1100123943號函同意，原已支付1億元土地價差則做為地上使用權費，然因原支付之土地款為免稅，改為支付地上使用權費時依稅法規定需繳納營業稅5%，輔仁大學已於111年12月20日補付主教團500萬元，故共計支付地上使用權費1億500萬元，該地上使用權費依50年分攤，每年分攤210萬，故截至112學年度已分攤420萬元，112學年度底將210萬元再轉預付款，期末遞延資產餘額為9,870萬元。
2. 本院與委外廠商所簽訂之停車場及太平間委外經營契約係由關係人一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。

九、期後事項

無此事項。

十、其他

本院為興建與輔仁大學國壘樓連接天橋工程約1.2億元，因跨越泰山區貴子路段，新北市政府養護工程處要求於新建完畢後，該人行天橋之所有權歸屬養工處，經教育部民國113年1月12日臺教高(三)字第1130000105號函同意，在不妨礙學校發展及校務進行之原則下，輔仁大學與本院連通人行天橋於興建完工後無償移交予新北市政府。此案業經110年6月17日109學年度第2次校務會議通過，並經輔仁大學董事會110年7月8日第20屆第4次會議通過在案。該泰山區貴子路人行天橋已於113年5月底建造完畢，經新北市政府養護工程民國113年6月13日新北養橋字第1134712366號函完成移交，惟本院有使用該人行天橋之權利，並負依內政部頒布「人行天橋檢測與維修及補強規範」進行橋樑檢測及維護作業之責，本院帳列於其他無形資產。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

收入明細表

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日

附表一

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
醫務收入淨額				
醫務收入總額	\$6,192,931,087	105	\$6,036,978,552	101
減：醫務收入折讓	(10,842,887)	-	(42,027,781)	(1)
健保核減數	(72,139,040)	(1)	(28,461,224)	-
健保支付點值調整數	(500,651,656)	(8)	(395,210,017)	(7)
醫務收入淨額	5,609,297,504	96	5,571,279,530	93
受贈收入	131,610,751	2	61,296,814	1
財務收入	8,569,284	-	4,039,803	-
教學研究收入	2,100,097	-	1,437,096	-
其他收入				
租金收入	4,186,148	-	3,929,399	-
太平間	4,038,079	-	3,990,027	-
美食街	13,223,449	-	11,059,225	-
停車場	16,481,468	-	13,521,563	-
專案合作收入	77,333,079	1	311,362,396	6
其 他	30,226,462	1	24,619,926	-
其他收入小計	145,488,685	2	368,482,536	6
合 計	\$5,897,066,321	100	\$6,006,535,779	100

輔仁大學附設醫院

成本與費用明細表

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日

附表二

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	經常支出%	金 額	經常支出%
醫務成本				
人事成本	\$2,216,232,175	39	\$2,118,896,909	38
藥品成本	1,272,800,518	23	1,186,111,949	21
衛材成本	869,262,220	15	808,363,191	14
其他材料成本	63,331,519	1	66,027,903	1
其他醫務成本	177,286,730	3	173,025,599	3
事務成本	151,912,851	3	147,334,110	3
管理費用				
租金支出	10,283,076	-	10,155,733	-
文具印刷	21,547,457	1	25,523,270	1
旅 費	519,597	-	215,755	-
郵 電 費	19,571,536	-	16,750,398	-
修繕費	100,434,901	2	95,548,210	2
廣 告 費	40,820	-	77,000	-
水電瓦斯費	69,056,751	1	62,589,801	1
保 險 費	573,189	-	398,293	-
交 際 費	4,040,099	-	3,123,931	-
稅 捐	9,610,022	-	9,611,375	-
呆帳損失	2,180,839	-	1,874,436	-
折舊費用	303,521,149	6	326,264,734	6
各項攤提	19,761,774	-	21,458,846	1
保全費	10,683,500	-	10,570,800	-
活動會議	28,358,185	1	17,605,595	-
列管物品	4,228,322	-	4,872,767	-
外倉物流	4,560,000	-	4,307,975	-
燃 料 費	291,586	-	313,039	-
勞 務 費	2,350,571	-	4,793,118	-
規費及會費	5,346,618	-	5,705,898	-
手 續 費	2,860,366	-	2,478,308	-
其他費用	4,581,154	-	4,339,675	-
管理費用小計	624,401,512	11	628,578,957	11
醫務成本小計	5,375,227,525	95	5,128,338,618	91
財務費用	69,304,014	1	63,823,965	1
教學研究支出	193,886,521	3	165,151,511	3
其他支出	53,558,098	1	287,898,649	5
合 計	\$5,691,976,158	100	\$5,645,212,743	100

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

第一部分

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： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 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）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 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。） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

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： 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)全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>15. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<p>19. 檢查事項： *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、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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>20. 檢查事項： *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：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部歷次核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 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？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>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。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 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條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>25. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項： 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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項： *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？ 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) 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 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) 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>30. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項： 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)，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：經會計師查核，本院並無上述說明事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附設醫院，故係由院長、主辦會計及出納人員負責。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附設醫院，故係由院長、主辦會計及出納人員負責。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(四) 負債事項</h2>	
<p>37. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： (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 = 0 (輔大醫院單獨計算)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： *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，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：不適用，係由輔仁大學檢送。 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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>39. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>40. 檢查事項： *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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2>	
<p>41. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>44. 檢查事項： 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150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>45. 檢查事項： *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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：112.9.13臺教會(二)字第1120072275號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 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)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： *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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項： 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? 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： <u>附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</u> 輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院組織規程 第十二條 本院之預算及決算應循本校程序報請校長轉呈董事會核定之，每年度應提撥盈餘10%作為本校校務發展推動及人才培育之用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： 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? 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (1) 輔仁大學對輔仁大學附設醫院增撥投資付現數0元 (2) 輔仁大學附設醫院對輔仁大學之實際繳回數合計數80,975,114元 相關說明詳輔仁大學附設醫院財務報告第18頁之附註五.12揭露。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>51. 檢查事項： 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\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：113年10月24日 檢查日期：http://www.acc.fju.edu.tw/networkServices.jsp?labelID=4 (註：請列出檢查該資料之日期，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： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>52. 檢查事項： 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。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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>53. 檢查事項： *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、須改善項目及改善情形，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 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (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： 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) 補充說明：相關說明詳財務報表暨會計師查核報告第18~20頁附註之揭露。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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檢查結果。 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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>56. 檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項： *專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本院係屬輔仁大學附屬醫院，故不適用。 教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

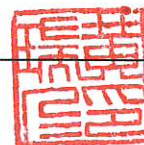
經辦：



會計主任：



院長：



簽證會計師：徐榮煌



簽證會計師：黃建澤



財務報告檢查表

113年4月臺教會(二)字第1134400341號函版

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：[V]是 []否

安永聯合會計師事務所：

徐 榮 煌

簽證會計師：

黃 建 澤



受查者填表說明：

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」欄內提出說明。
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。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

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 1132211 號

會員姓名： (1) 徐榮煌
(2) 黃建澤

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號： 04111302

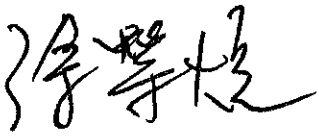

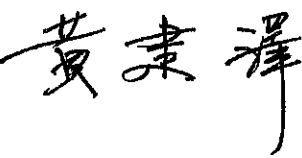

事務所電話： (02)27578888

委託人統一編號： 72785825

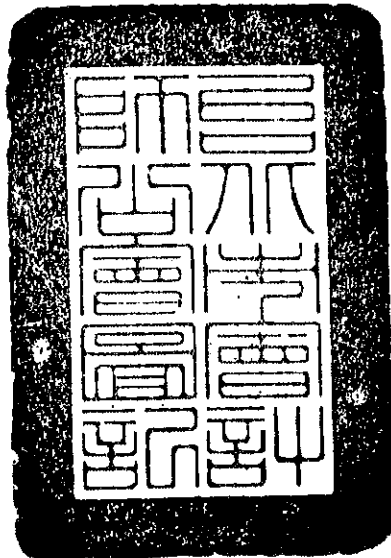
會員書字號： (1) 北市會證字第 2205 號
(2) 北市會證字第 2922 號

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

112 年 08 月 01 日 至
112 年度 (自民國 113 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 10 月 23 日