

高雄市立旗津醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)
財務報表暨會計師查核報告
民國 108 及 107 學年度

地址：高雄市旗津區旗港路 33 號

電話：(07)571-1188

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
四、平衡表		4
五、收支餘絀表		5
六、現金流量表		6
七、現金收支概況表		7
八、財務報表附註		
(一)	組織沿革及業務範圍	8
(二)	重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)	會計變動之理由及其影響	11
(四)	重要會計項目之說明	11~16
(五)	關係人交易	17
(六)	抵(質)押之資產	17
(七)	重大承諾事項及或有負債	18
(八)	重大之災害損失	18
(九)	重大之期後事項	18
附表、財務報表檢查表		19~33

會計師查核報告

財團法人私立高雄醫學大學董事會 公鑒：

查核意見

高雄市立旗津醫院(委託財團法人私立高雄醫學大學經營，以下簡稱「旗津醫院」)民國109年及108年7月31日之平衡表，暨民國108年8月1日至109年7月31日(108學年度)及107年8月1日至108年7月31日(107學年度)之收支餘絀表、現金流量表、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、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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達旗津醫院民國109年及108年7月31日之財務狀況，暨民國108年8月1日至109年7月31日(108學年度)及107年8月1日至108年7月31日(107學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照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、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。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，與旗津醫院保持超然獨立，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、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暨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旗津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旗津醫院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

旗津醫院為高雄醫學大學之附屬作業組織，高雄醫學大學之治理單位(含監察人)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，惟其目的非對旗津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，以及使旗津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旗津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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：謝 仁 耀



會計師：鄧 雅 旭



民國 109 年 10 月 22 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

金管證審字第 1070302076 號

高雄市立旗津醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)
平衡表

民國109年7月31日及108年7月31日

資產	109年7月31日		108年7月31日		108年7月31日		107年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金	\$373,860	1	\$406,692	1	\$32,891,881	21	\$29,713,600	20
銀行存款	90,782,836	56	86,149,110	57	1,365,266	1	1,155,898	1
應收款項	20,884,104	13	20,989,733	14	7,895,714	5	3,306,086	2
存貨	9,037,101	6	7,094,009	5	42,152,861	26	34,175,584	23
預付款項	223,816	-	3,816	-				
流動資產合計	121,301,717	76	114,643,360	77	4,400,000	3	6,800,000	4
不動產、房屋及設備					4,400,000	3	6,800,000	4
房屋及建築	15,360,500	10	15,216,000	10	5,458,981	3	5,660,886	4
機械儀器及設備	41,744,380	25	40,739,380	27	3,660,125	2	2,935,106	2
其他設備	22,781,050	14	22,781,050	16	9,119,106	5	8,595,992	6
租賃資產	19,200,000	12	19,200,000	13	55,671,967	35	49,571,576	33
購建中營運資產	13,484,000	8	650,000	-				
成本合計	112,569,930	69	98,586,430	66	188,005,954	117	188,005,954	126
減：累計折舊	(78,716,145)	(49)	(68,741,444)	(46)	(83,263,492)	(52)	(88,161,690)	(59)
不動產、房屋及設備淨額	33,853,785	20	29,844,986	20	104,742,462	65	99,844,264	66
無形資產								
電腦軟體	3,530,797	2	3,391,497	2				
減：累計攤銷	(3,270,228)	(2)	(2,999,825)	(2)				
無形資產淨額	260,569	-	391,672	0				
其他資產								
其他金融資產-非流動	4,998,358	3	4,535,822	3				
其他資產合計	4,998,358	3	4,535,822	3				
資產總計	\$160,414,429	100	\$149,415,840	100	\$160,414,429	100	\$149,415,840	100
負債、權益及餘絀合計								
負債								
應付租賃款			114,643,360	77				
長期負債合計								
其他負債			15,216,000	10				
存入保證金			40,739,380	27				
應付退休及離職金			22,781,050	16				
其他負債合計			19,200,000	13				
負債總計			13,484,000	8				
權益及餘絀			98,586,430	66				
權益基金及餘絀			(68,741,444)	(46)				
權益基金			29,844,986	20				
未指定用途權益基金								
餘絀								
累積餘絀			3,391,497	2				
權益基金及餘絀合計			(2,999,825)	(2)				
負債、權益及餘絀總計			\$149,415,840	100				

單位：新台幣元

(請參閱財務報表附註)



主辦會計人員：



院長：

高雄市立旗津醫院（委託財團法人私立高雄醫學大學經營）

收支餘絀表

民國108年8月1日至109年7月31日(108學年度)及

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)

單位：新台幣元

項 目	108 學 年 度		107 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
醫療業務收入				
門急診收入-健保	\$173,578,463	96	\$159,656,181	96
門急診收入-非健保	10,162,457	6	10,158,700	6
住院收入-健保	6,627,835	4	6,244,948	4
住院收入-非健保	757,251	-	778,368	-
減：醫務收入健保核減及點值調整	(11,342,467)	(6)	(9,522,333)	(6)
減：醫務收入折讓	(1,074,036)	-	(939,490)	-
醫療業務收入淨額	<u>178,709,503</u>	<u>100</u>	<u>166,376,374</u>	<u>100</u>
醫療業務支出				
醫療人事費	85,679,555	48	81,867,563	49
藥劑材料費	48,101,266	27	46,101,805	28
醫院作業費	20,898,704	12	19,165,243	12
其他醫療支出	10,211,313	7	7,912,642	5
管理費用	29,964,364	17	28,837,207	17
醫療業務支出合計	<u>194,855,202</u>	<u>111</u>	<u>183,884,460</u>	<u>111</u>
醫療業務損失	<u>(16,145,699)</u>	<u>(11)</u>	<u>(17,508,086)</u>	<u>(11)</u>
醫療業務外收入				
財務收入	274,846	-	295,277	-
補助收入	28,030,856	16	24,991,363	15
捐贈收入	513,472	-	78,584	-
醫療建教收入	1,542,589	-	56,000	-
其他收入	2,094,098	1	2,193,789	1
醫療業務外收入合計	<u>32,455,861</u>	<u>17</u>	<u>27,615,013</u>	<u>16</u>
醫療業務外支出				
教學訓練費	386,511	-	742,511	-
研究費	3,557,771	2	3,048,530	2
社會服務支出	1,041,890	-	705,551	-
市府租金支出	270,000	-	270,000	-
市府權利金	2,955,872	2	2,000,000	1
醫療建教支出	1,391,511	-	25,200	-
什項支出	891,409	1	1,266,340	1
醫療業務外支出合計	<u>10,494,964</u>	<u>5</u>	<u>8,058,132</u>	<u>4</u>
本期餘絀	<u>\$5,815,198</u>	<u>1</u>	<u>\$2,048,795</u>	<u>1</u>

(請參閱財務報表附註)

主辦會計人員：

院 長：

現金流量表

民國108年8月1日至民國109年7月31日(108學年度)及

民國107年8月1日至民國108年7月31日(107學年度)

單位：新台幣元

項 目	108 學 年 度	107 學 年 度
營運活動現金流量：		
本期餘絀：	\$5,815,198	\$2,048,795
利息股利之調整	(274,846)	(295,277)
未計利息股利之本期餘絀	5,540,352	1,753,518
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本及費用	10,245,104	12,223,824
流動資產調整項目淨(增)減數	(2,057,463)	(2,401,079)
流動負債調整項目淨增(減)數	3,387,649	5,971,083
未計利息股利之現金流入(流出)	17,115,642	17,547,346
收取利息	274,846	288,186
營運活動淨現金流入(出)	17,390,488	17,835,532
投資活動現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(16,383,500)	(3,478,000)
增加無形資產付現數	(139,300)	(264,997)
其他投資活動付現數	(462,536)	(26,024)
投資活動淨現金流入(出)	(16,985,336)	(3,769,021)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	11,658,228	5,302,543
增加應付退休金及離職金收現數	725,019	614,437
收取存入保證金收現數	511,210	1,161,861
減：減少代收款項付現數	(7,068,600)	(5,104,054)
退回存入保證金付現數	(713,115)	(1,354,600)
解繳盈餘付現數	(917,000)	(1,000,000)
籌資活動淨現金流入(出)	4,195,742	(379,813)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	4,600,894	13,686,698
期初現金及銀行存款餘額	86,555,802	72,869,104
期末現金及銀行存款餘額	\$91,156,696	\$86,555,802

主辦會計人員：



(請參閱財務報表附註)

院 長：



高雄市立旗津醫院(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

現金收支概況表

民國108年8月1日至民國109年7月31日(108學年度)及

民國107年8月1日至民國108年7月31日(107學年度)

單位：新台幣元

項 目	108 學 年 度		107 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
門急診收入-健保	\$173,578,463	82	\$159,656,181	83
門急診收入-非健保	10,162,457	5	10,158,700	5
住院收入-健保	6,627,835	3	6,244,948	3
住院收入-非健保	757,251	-	778,368	-
財務收入	274,846	-	295,277	-
補助收入	28,030,856	14	24,991,363	14
捐贈收入	513,472	-	78,584	-
醫療建教收入	1,542,589	1	56,000	-
其他收入	2,094,098	1	2,193,789	1
減：醫務收入健保核減及點值調整	(11,342,467)	(5)	(9,522,333)	(5)
減：醫務收入折讓	(1,074,036)	(1)	(939,490)	-
應收預收項目調整增(減)數	314,997	-	(2,321,951)	(1)
合 計	211,480,361	100	191,669,436	100
經常門現金支出				
醫療人事費	85,679,555	41	81,867,563	42
藥劑材料費	48,101,266	23	46,101,805	24
醫院作業費	20,898,704	10	19,165,243	10
其他醫療支出	10,211,313	5	7,912,642	4
管理費用	29,964,364	14	28,837,207	15
教學訓練費	386,511	-	742,511	-
研究費	3,557,771	2	3,048,530	2
社會服務支出	1,041,890	-	705,551	-
市府權利金	2,955,872	1	2,000,000	1
醫療建教支出	1,391,511	1	25,200	-
其他支出	1,161,409	1	1,536,340	1
減：不產生現金流出之成本及費用	(10,245,104)	(5)	(12,223,824)	(6)
應付預付項目調整(增)減數	(1,015,189)	-	(5,884,864)	(3)
合 計	194,089,873	93	173,833,904	90
經常門現金餘絀	17,390,488	7	17,835,532	10
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	1,005,000	-	343,000	-
租賃資產	2,400,000	1	2,400,000	2
其他設備	-	-	735,000	-
預付設備款	12,834,000	6	-	-
無形資產	139,300	-	264,997	-
合 計	16,378,300	7	3,742,997	2
扣減不動產支出前現金餘絀	1,012,188	-	14,092,535	8
房屋及建築	144,500	-	-	-
合 計	144,500	-	-	-
本期現金餘絀	\$867,688	-	\$14,092,535	8

主辦會計人員：



(請參閱財務報表附註)

院 長：



高雄市立旗津醫院(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

財務報表附註

民國 109 年 7 月 31 日及

民國 108 年 7 月 31 日

(金額除特別註明者外,均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍

高雄市政府自103年3月31日起,將高雄市立旗津醫院(以下簡稱「本醫院」)委託財團法人私立高雄醫學大學(以下簡稱「高雄醫學大學」)經營管理,雙方並訂定整擴建營運移轉(ROT)案契約(以下簡稱「ROT契約」),合約期間自103年3月31日至118年3月30日止,為期15年,本醫院並應在契約簽定日起8個月內開始營運。依上述契約,高雄市政府提供旗津醫院之土地、建築物及現有設施及設備,委託高雄醫學大學整擴建後依高雄市政府核准之投資執行計畫書營運,並自簽定契約之日起10年內最低投資金額不得低於122,000,000元。營運期間屆滿,高雄醫學大學應依ROT契約返還營運資產;高雄市政府評估契約屆滿後倘未能自行或指定第三人接管營運,基於社會公共利益,高雄市政府得至遲於契約屆滿6個月前通知高雄醫學大學另行協議簽訂暫管契約,高雄醫學大學不得拒絕。暫管契約以一年為限。

依上述ROT契約規定,高雄醫學大學應自103年9月1日及109年1月1日起,於每年度計算及繳納固定及變動權利金予高雄市政府,請參閱附註七之說明。

本醫院之主要業務包括提供國民之保健及病患之診療與復健等。本醫院業將截至上學年度之固定資產成本(不包括預付設備款650,000元)及電腦軟體成本共計101,327,927元於本學年度併同高雄醫學大學向法院辦理財團法人財產總額變更登記。

截至109年及108年7月31日止,本醫院之員工人數分別為96人及86人。

二、重要會計政策之彙總說明

本院之財務報表係配合高雄醫學大學依照私立學校法、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。重要會計政策之彙總說明如下:

(一)會計年度及會計基礎

本醫院之會計年度配合高雄醫學大學自每年8月1日至次年7月31日止,以學年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱,並採用應計基礎辦理。

(二)資產負債區分流動及非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營運週期中實現之資產、或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於平衡表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於平衡日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本醫院將所有不符合上述情況之資產分類為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於平衡日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少十二個月者。

本醫院將所有不符合上述情況之負債分類為非流動負債。

(三)應收款項及備抵折讓

應收款項係包含應收票據及應收帳款。應收帳款係本醫院向健保署、特約機關、衛福部或其他單位請領健保之給付款或補助款等款項以及一般病患尚未付款之款項等。

應收款項之備抵折讓係依據本醫院向健保署請領給付款之經驗，按預估核刪金額及點值調整估列之。

(四)存 貨

存貨包括藥品、醫療及手術材料、消耗性物品及用品，係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末材料除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(五)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備按取得或建造時之成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列為當學年度費用。不動產、房屋及設備購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為不動產、房屋及設備之成本。

不動產、房屋及設備之折舊採直線法按下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	2年～ 9年
機械儀器及設備	2年～ 7年
其他設備	2年～ 6年
租賃資產	7年

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，並將不動產、房屋及設備淨額列為「財產交易短絀」，不動產、房屋及設備出售之利益或損失，列入「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」（表列「其他收入」或「其他支出」）。

(六)無形資產

係電腦軟體，帳面價值以取得成本減累計攤銷，計價依其耐用年限2-4年攤銷。

(七)租賃

出租人

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

承租人

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(八)退休金

屬確定給付退休辦法之退休金於提列應付退休金時認列費用。支付退休金時，先沖減退休準備金及應付退休金，倘有不足時，則列為支付當學年度費用。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當學年度費用。

(九)權益基金及餘絀

權益基金係指高雄醫學大學對承接所需投入款項所設立之基金，再扣除繳回基金後之結餘金額。

累積餘絀係指每屆辦理決算時，將各項收入及支出科目轉列「本期餘絀」，再扣除學年度解繳盈餘之結餘金額。

(十)收入認列、健保點值調整及核減及醫務收入折讓

1. 醫療業務收入主要包括病患之門診或住院之醫療收入。門診收入於門診批價時認列，住院收入則依照住院天數逐日估列入帳。本醫院依據以往年度經驗及健保署相關資訊，估列向健保署請領健保給付之可能核減及點值調整金額，列入醫務收入之減項。

2. 醫務收入折讓係給予符合旗津醫院員工福利辦法之相關人員之就醫優待。

(十一)所得稅

依照行政院頒布「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)規定，高雄醫學大學每年用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之 60%，始得免納所得稅。

另本醫院係高雄醫學大學之附屬機構，依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本醫院之所得應由高雄醫學大學擬定使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部份，應依法課徵所得稅。以前年度所得稅之調整，列入調整當年度之所得稅。

(十二)會計估計

本醫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。

四、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

項 目	109年 7月31日	108年 7月31日
庫存現金及零用金	\$373,860	\$406,692
活期存款	61,359,108	51,848,110
支票存款	23,728	1,000
定期存款	29,400,000	34,300,000
合 計	<u>\$91,156,696</u>	<u>\$86,555,802</u>

(二)應收款項

項 目	109年 7月31日	108年 7月31日
應收票據	\$ -	\$ -
應收帳款	31,288,902	26,991,304
合 計	<u>\$31,288,902</u>	<u>\$26,991,304</u>
減：備抵健保支付點 值調整及核減數	<u>(10,404,798)</u>	<u>(6,001,571)</u>
淨 額	<u>\$20,884,104</u>	<u>\$20,989,733</u>

2. 本醫院所使用之土地、建築物及部份設施及設備，係高雄市政府依 ROT 契約提供委託高雄醫學大學予以整擴建後營運，其所有權及與高雄醫學大學使用目的不抵觸之限定物權屬高雄市政府，高雄醫學大學享有營運之權利。
3. 依ROT 契約規定，本醫院整擴建工程之建築相關證照應以高雄市政府衛生局為起造人，並向相關機關提出申請。
4. 本期增添與現金流量表增加不動產、房屋及設備付現數調節如下：

項 目	108 學 年 度	107 學 年 度
不動產、房屋及設備增加數	\$13,983,500	\$1,078,000
期初應付設備款(含應付租賃款)	9,200,000	11,600,000
期末應付設備款(含應付租賃款)	(6,800,000)	(9,200,000)
增加不動產、房屋及設備付現數	\$16,383,500	\$3,478,000

(五)無形資產

項 目	109年 7月31日	108年 7月31日
電腦軟體成本	\$3,530,797	\$3,391,497
減：累計攤銷	(3,270,228)	(2,999,825)
淨 額	\$260,569	\$391,672

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
108. 8. 1餘額	\$3,391,497	107. 8. 1餘額	\$3,126,500
增 添	139,300	增 添	264,997
到期除列	-	到期除列	-
重分類增(減)	-	重分類增(減)	-
109. 7. 31餘額	\$3,530,797	108. 7. 31餘額	\$3,391,497
累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
108. 8. 1餘額	\$2,999,825	107. 8. 1餘額	\$2,450,634
攤銷費用	270,403	攤銷費用	549,191
到期除列	-	到期除列	-
109. 7. 31餘額	\$3,270,228	108. 7. 31餘額	\$2,999,825

(六)其他金融資產－非流動

項 目	109年 7月31日	108年 7月31日
退休基金專戶	\$3,660,125	\$2,935,106
醫療社服基金	1,338,233	1,600,716
合 計	\$4,998,358	\$4,535,822

(七)應付租賃款

租賃標的	109年 7月31日	108年 7月31日
應付租賃款－醫療儀器設備	\$6,800,000	\$9,200,000
減：一年內到期金額	(2,400,000)	(2,400,000)
合 計	<u>\$4,400,000</u>	<u>\$6,800,000</u>

本醫院資本租賃資產於租賃期間屆滿時，該儀器設備歸本醫院所有，未來最低租賃給付總額，請參閱附註七之說明。

(八)應付退休及離職金

1. 適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本醫院 108及 107 學年度依該條例認列之退休金成本分別為 2,282,445元及 2,164,681 元。
2. 本醫院部份工作人員係自高雄醫學大學附設中和紀念醫院(附院)及高雄市立小港醫院(小港醫院)借調之非醫師之員工，其退休金係根據服務年資及退休前 6個月之平均基本薪資計付，因此本醫院依勞動基準法規定每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，分別交由附院及小港醫院之勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行專戶。提撥比率自103年9月起按每月薪資總額4%(附院)及2% (小港醫院) 提撥退休準備金，並按每月薪資總額3%(附院)及2%(小港醫院)提撥應付退休金。另本醫院每年為本院聘用及由其他附屬醫院借調至本院之醫師依其薪資總額之一定比率提列應付退休金，108及107學年度提列比率為7% (與附院相同)。
3. 本醫院帳列應付退休金之變動情形如下：

項 目	108 學 年 度	107 學 年 度
期 初 餘 額	\$2,935,106	\$2,320,669
本 期 提 列	1,186,961	1,016,709
本期提撥－撥至附院	(461,942)	(402,272)
期 末 餘 額	<u>\$3,660,125</u>	<u>\$2,935,106</u>

(九)權益基金及餘絀

依ROT 契約規定，高雄醫學大學對本醫院投資金額不得低於122,000,000元。

1. 未指定用途權益基金

項 目	108 學 年 度	107 學 年 度
期 初 餘 額	\$188,005,954	\$188,005,954
撥入權益基金數	-	-
基金繳回數	-	-
合 計	\$188,005,954	\$188,005,954

2. 累積餘絀

項 目	108 學 年 度	107 學 年 度
期 初 金 額	(\$88,161,690)	(\$89,210,485)
本學年度餘絀	5,815,198	2,048,795
解繳盈餘	(917,000)	(1,000,000)
合 計	(\$83,263,492)	(\$88,161,690)

依高雄醫學大學受託經營高雄市立旗津醫院組織規程第29條規定，本醫院每學年度按年度盈餘提撥不低於百分之二十五，用以改善學校師資、充實設備及撥充學校基金。本醫院108及107學年度提撥比率符合上述規定。

(十)年度結餘款之使用

1. 本醫院依行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或團體免納所稅適用標準」(免稅標準)第3條第2項但書規定，本醫院年度結餘應由高雄醫學大學擬定使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，並於結餘發生年度後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。
2. 上述結餘款之保留將於 108學年度所得稅結算申報後，由高雄醫學大學擬定計畫申請保留。

(十一)用人費用、折舊及攤銷費用

項 目	108 學 年 度		
	屬於醫療成本者	屬於管理費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$89,906,750	\$10,972,115	\$100,878,865
勞健保費用	5,679,905	693,169	6,373,074
退休金費用	2,896,806	572,600	3,469,406
其他用人費用	4,357,032	531,727	4,888,759
折舊費用	7,342,842	2,631,859	9,974,701
攤銷費用	-	270,403	270,403
合 計	<u>\$110,183,335</u>	<u>\$15,671,873</u>	<u>\$125,855,208</u>

項 目	107 學 年 度		
	屬於醫療成本者	屬於管理費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$84,557,631	\$9,583,824	\$94,141,455
勞健保費用	5,176,584	615,074	5,791,658
退休金費用	2,593,363	588,027	3,181,390
其他用人費用	4,448,999	528,623	4,977,622
折舊費用	8,072,903	3,601,730	11,674,633
攤銷費用	-	549,191	549,191
合 計	<u>\$104,849,480</u>	<u>\$15,466,469</u>	<u>\$120,315,949</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 醫 院 之 關 係
高雄醫學大學	本醫院係高雄市政府委任該校經營
高雄醫學大學附設中和紀念醫院 (以下簡稱「附院」)	該醫院係高雄醫學大學之附屬機構
高雄市立小港醫院 (以下簡稱「小港醫院」)	該醫院係由高雄市政府委託高雄醫學大學經營
高雄市立大同醫院 (以下簡稱「大同醫院」)	該醫院係由高雄市政府委託高雄醫學大學經營
高雄醫學大學附設高醫岡山醫院	該醫院係高雄醫學大學之附屬機構，尚在籌設階段

(二)除其他附註所列示外，其餘與關係人間之重大交易事項如下：

1. 費用

	108 學 年 度	
	金 額	佔該科目百分比
藥劑材料費		
小港醫院	\$2,518,187	6.3%
附 院	365,094	-
大同醫院	185,824	-
合 計	<u>\$3,069,105</u>	

	107 學 年 度	
	金 額	佔該科目百分比
藥劑材料費		
小港醫院	\$1,763,874	4.4%
附 院	239,410	-
大同醫院	154,323	-
合 計	<u>\$2,157,607</u>	

本醫院委託附院、小港醫院及大同醫院檢驗之費用，其交易價格及收付款條件，與一般非關係人相當。

六、抵(質)押之資產：無。

七、重大承諾事項或有負債

(一)本醫院依ROT契約規定，103年3月31日(受託經營日)至12月31日之固定權利金為1元，自104年度起每年之固定權利金為2,000,000元(營運未滿1年時，依實際營運日數比例計數)，另自營運開始日(103年9月1日)起算第6年起尚應按年度總收入(包括營業收入及營業外收入，但不包括處分固定資產利得、利息收入、研究計畫收入及實習費收入)之0.5%計算變動權利金支付予高雄市政府。上述權利金繳款期限為次年6月30日前。108及107學年度之權利金支出分別為2,955,872元及2,000,000元。

(二)本醫院於104年1月與某設備商簽訂「租賃合作契約書」承租儀器設備，總價款計19,200,000元(帳列租賃資產項下)，租賃期間至112年5月止共8年，每月須繳納租金200,000元，另每月檢查人數超過100、150及200人次以上時須額外支付10,000元、20,000元及30,000元，租賃期間屆滿後該儀器設備歸本醫院所有。截至109年7月31日止，本醫院未來應支付之租賃款金額如下，分別列入應付款項2,400,000元及應付租賃款4,400,000元。

	109年 7月31日	108年 7月31日
不超過1年	\$2,400,000	\$2,400,000
超過1年但不超過5年	4,400,000	6,800,000
超過五年	-	-
	<u>\$6,800,000</u>	<u>\$9,200,000</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：本醫院無左列收入</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 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>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>
(二)成本與費用事項	

財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬機構，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：附屬機構，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：附屬機構，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：附屬機構，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>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：附屬機構，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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：附屬機構，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>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：附屬機構，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：附屬機構，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：附屬機構，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：本醫院不適用上述檢查事項。</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022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：有關本院之「醫療獎金支給辦法」，經108年8月12日日本醫院108學年度第2次行政首長會議審議通過，提送108年8月22日董事會議審議通過。</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 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>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度未有上列情事。</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>
<p>(三) 資產事項</p>	

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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、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，或依據教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B號令出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限)</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：附屬機構，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>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)？</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：附屬機構，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>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)</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：附屬機構，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？</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：</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

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：附屬機構，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：附屬機構，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>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：附屬機構，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>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：附屬機構，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

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖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：附屬機構，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>28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校贖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：附屬機構，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>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：附屬機構，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>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>

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：本醫院無上述說明事項，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：</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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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>
<p>(四)負債事項</p>	

財務報告檢查表

109年4月臺教會(二)字第1090053022號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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 (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：係由高雄醫學大學檢送。</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：附屬機構，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>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：本醫院無上述說明事項，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>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：附屬機構，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>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	

財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：附屬機構，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：附屬機構，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：附屬機構，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>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 100 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：附屬機構，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>
<h2>(六)其他</h2>	
<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： 108.10.24 臺教會(二)字第 1081102591 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

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：附屬機構，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：附屬機構，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>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： 財團法人私立高雄醫學大學附設中和紀念醫院 46.05.29 台(四六)高字第 6901 號、高雄市立小港醫院 87.07.07 台(八七)高(三)字第 870710852 號、高雄市大同醫院 98.12.31 台高(四)字第 0980230506 號、高雄市立大同醫院 99.06.24 台高(四)字第 0990106545 號、高雄市立旗津醫院 103.03.14 台教高(三)字第 1030030480 號及高雄醫學大學附設高醫岡山醫院 104.10.13 台教高(三)字第 1040133813 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：</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

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(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) 補充說明：本院已公告最近 3 學年度(不含受查之學年度)之相關資訊。</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。) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：有關本院之「內部控制制度書」，經 108 年 11 月 21 日本醫院 108 學年度第 4 次院務會議審議通過，提送 109 年 1 月 16 日董事會議審議通過。</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、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：請參閱高雄醫學大學財務報表附件二。</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>

財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<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？ 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：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<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：因本醫院規模小，截至財務報表日止，財務組長係由小港醫院之會計主任兼代。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

主辦會計：

院長：

簽證會計師：





簽證會計師：





財務報告檢查表

109 年 4 月臺教會(二)字第 1090053022 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：是 否

受查者填表說明：

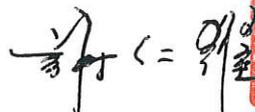
1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：謝 仁 耀



會計師：鄧 雅 旭



民國 109 年 10 月 22 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

金管證審字第 1070302076 號

附件一：

缺失事項	改善情形	是否已改善
<p>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 21 條之規定，學校之附屬機構及相關事業，應建立人事、財務及營運等事項之內部控制制度；惟截至目前，仍在修訂中，尚未經校務會議及董事會議通過，爰建議依相關規定辦理。</p>	<p>該院「內部控制制度書」已於 108 年 11 月 21 日經該醫院院務會議審議通過，提送 109 年 1 月 16 日董事會議審議通過。</p>	<p>是，改善情形如左欄所述。</p>

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 197 號

會員姓名：(1) 謝仁耀 (簽章)
(2) 鄧雅旭

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所高雄所

事務所地址：高雄市苓雅區四維三路六號廿七樓之一

事務所電話：(〇七)三三一二一三三

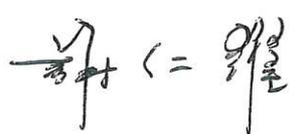
(1)高市會證字第 二二三 號 事務所統一編號：三六九九〇三七〇

會員證書字號：(2)高市會證字第 一〇二三 號 委託人統一編號：四一二八四六六二

印鑑證明書用途：辦理 高雄市立旗津醫院(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

一〇八年度(自民國 一〇八年 八月 一 日至

一〇九年 七月 三十一 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

109 年

10

月

5

日

