

高雄醫學大學
110 學年度內部控制制度建議書

民國 111 年 9 月 22 日

文號:國浩高審一字第 11109009 號

受文者：正本：財團法人私立高雄醫學大學董事會

副本：高雄醫學大學

本會計師受託查核高雄醫學大學 110 學年度財務報表，查核期間依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」，就高雄醫學大學與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採取必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局對其業務經營之發展及變革不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性及保障財產之安全，故本建議書未能對內部控制之整體表示意見。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干之缺失說明如後，並提出改進建議，以供教育部及學校參考。

本建議書僅供教育部及學校內部使用，不作其他用途。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

會計師：李 青 霖

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

高雄醫學大學

110 學年度內部控制制度建議書

一、項 目:推廣教育收支適當歸屬提供勞務學年度

發現事實:經抽查推廣教育收入之部分課程因疫情因素延後上課時間為 111 學年度，惟將部分收入以實際收款日認列於 110 學年度，舉例如下：

推廣教育班別名稱	110 學年度
高醫少年醫學營	538,800
取得報考輻射安全證書資格之游離輻射防護講習班(36 小時)	110,000
游離輻射防護講習班	75,000
太極拳進階班 (24 小時)	61,650
從量子到生命起源	60,060

建 議:為確保推廣教育收支適當歸屬提供勞務學年度，建議學校推廣教育相關作業單位應於學年度關帳前提供收入跨學年度清單報表供會計室調整入帳。

二、項 目:不動產、房屋及設備已屆耐用年限之折舊續提

發現事實:學校於 110 學年度報廢財產，沖銷成本金額為 124,643,710 元，帳上未折減餘額尚有 14,300,224 元，因而產生大額財產交易短絀，舉例如下：

報損日期	財產編號	財物名稱	取得時間	取得原價	殘值	耐用年限
111/03/24	98001194	高解析度氣相層析質譜儀	099/03/31	11,819,000	1,074,455	10
111/03/24	88000577	X 光機	088/12/31	7,550,000	838,889	8
111/03/24	90000499	超音波掃描(檢查)儀	091/03/31	6,990,000	635,455	10

建 議:為避免財產交易短絀集中於報廢財產年度，建議學校之使用及保管單位暨總務處資產經營管理組對已屆耐用年限之固定資產，如若仍繼續使用者，預估尚可使用年數及殘值，續提折舊，以反映繼續使用的經濟實質。