

高雄醫學大學附設高雄市私立小
港汕尾社區(日間照顧)長照機構

財務報表暨會計師查核報告
民國112及111學年度

地址：高雄市林園區北汕二路53巷35號2樓
電話：(07)803-6783

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
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	9~10	-
八、財務報告附註		
(一) 組織沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 重要會計政策之彙總說明	11~14	三
(四) 重要會計項目之說明	15~18	四~十一
九、財務報告檢查表	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

高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構(以下稱「小港汕尾長照」)民國 113 年及 112 年 7 月 31 日之平衡表，及民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(112 學年度)及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日(111 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、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達小港汕尾長照民國 113 年及 112 年 7 月 31 日之財務狀況，及民國 112 及 111 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受託查核簽證財務報表規則、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，與小港汕尾長照保持超然獨立，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企業會計準則公報及其解釋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小港汕尾長照繼續經營之能力、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小港汕尾長照或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

小港汕尾長照為財團法人私立高雄醫學大學（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：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對小港汕尾長照內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使小港汕尾長照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小港汕尾長照不再具有繼續經營之能力。

五、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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 0 月 2 4 日

高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構

平衡表

民國 113 年及 112 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日		113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
銀行存款(附註四)	\$ 5,648,139	43	\$ 5,613,150	41	\$ 471,362	4	\$ 1,011,657	8
應收款項淨額	442,161	3	213,531	2	-	-	-	-
流動資產合計	6,090,300	46	5,826,681	43	-	-	319,500	2
不動產、房屋及設備(附註五)								
機械儀器及設備	90,000	1	90,000	1	471,362	4	1,331,157	10
什項設備	1,021,615	7	1,021,615	8	-	-	-	-
租賃權益改良物	6,390,000	48	6,390,000	47	-	-	-	-
成本合計	7,501,615	56	7,501,615	56	-	-	-	-
減：累計折舊總額	(1,859,921)	(14)	(1,035,209)	(8)	-	-	-	-
不動產、房屋及設備淨額	5,641,694	42	6,466,406	48	471,362	4	1,331,157	10
無形資產(附註六)								
電腦軟體	139,000	1	139,000	1	-	-	-	-
減：累計攤銷總額	(115,830)	(1)	(69,498)	(1)	-	-	-	-
無形資產淨額	23,170	-	69,502	-	-	-	-	-
其他資產								
存出保證金	9,000	-	9,000	-	-	-	-	-
其他金融資產－非流動(附註七)	1,580,680	12	1,155,850	9	-	-	-	-
其他資產合計	1,589,680	12	1,164,850	9	-	-	-	-
資產總計	\$13,344,844	100	\$13,527,439	100	\$13,344,844	100	\$13,527,439	100
負債、權益基金及餘絀總計								
負債								
應付款項								
其他負債								
存入保證金								
負債合計								
權益基金及餘絀(附註九)								
未指定用途權益基金								
累積餘絀								
權益基金及餘絀合計								

後附之附註係本財務報表之一一部分。

行政團隊－財務：



營運長：



高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112學年度		111學年度	
	金	額 %	金	額 %
營運收入				
社區服務收入—自費	\$ 721,193	18	\$ 424,091	17
社區服務收入—政府補助	3,225,017	82	2,110,902	83
營運收入合計	<u>3,946,210</u>	<u>100</u>	<u>2,534,993</u>	<u>100</u>
營運成本費用 (附註十一)				
人事費	1,841,769	46	3,175,980	125
營運費	1,316,861	33	1,113,635	44
材料費	224,208	6	150,298	6
業務費	503,964	13	293,564	12
福利費	227,308	6	260,507	10
社會服務費用	75,170	2	74,250	3
教學訓練費	3,000	-	23,374	1
營運成本費用合計	<u>4,192,280</u>	<u>106</u>	<u>5,091,608</u>	<u>201</u>
營運利益 (損失)	(<u>246,070</u>)	(<u>6</u>)	(<u>2,556,615</u>)	(<u>101</u>)
非營運收益				
財務收入	89,047	2	9,385	-
捐贈收入	500,000	13	630,100	25
其他收入	334,223	8	-	-
非營運收益合計	<u>923,270</u>	<u>23</u>	<u>639,485</u>	<u>25</u>
本期餘絀	<u>\$ 677,200</u>	<u>17</u>	(<u>\$ 1,917,130</u>)	(<u>76</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

行政團隊—財務：



營運長：



高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構
現金流量表

民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)
及民國 111 年 8 月 1 日至民國 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112 學年度	111 學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 677,200	(\$1,917,130)
利息股利之調整	(89,047)	(9,385)
未計利息股利之本期餘絀	588,153	(1,926,515)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	871,044	800,457
流動資產調整項目淨(增)減數	(181,080)	(144,427)
流動負債調整項目淨增(減)數	(309,295)	266,809
未計利息股利之現金收入(出)	968,822	(1,003,676)
收取利息	41,497	9,385
營運活動淨現金流入(出)	<u>1,010,319</u>	<u>(994,291)</u>
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(231,000)	-
其他投資活動付現數	(424,830)	(535,850)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(655,830)</u>	<u>(535,850)</u>
籌資活動現金流量		
其他籌資活動收現數	-	5,200,000
減：退回存入保證金付現數	(319,500)	-
籌資活動淨現金流入(出)	<u>(319,500)</u>	<u>5,200,000</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	34,989	3,669,859
期初現金及銀行存款餘額	<u>5,613,150</u>	<u>1,943,291</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$5,648,139</u>	<u>\$5,613,150</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

行政團隊－財務：



營運長：



高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構

現金收支概況表

民國 112 年 8 月 1 日至民國 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及民國 111 年 8 月 1 日至民國 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112 學年度		111 學年度	
	金	額 %	金	額 %
經常門現金收入				
社區服務收入—自費	\$ 721,193	16	\$ 424,091	14
社區服務收入—政府補助	3,225,017	69	2,110,902	70
財務收入	89,047	2	9,385	-
捐贈收入	500,000	11	630,100	21
其他收入	334,223	7	-	-
資產負債項目調整增(減)數	(228,630)	(5)	(144,427)	(5)
	<u>4,640,850</u>	<u>100</u>	<u>3,030,051</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
人事費	1,841,769	40	3,175,980	105
營運費	1,316,861	28	1,113,635	37
材料費	224,208	5	150,298	5
業務費	503,964	11	293,564	10
福利費	227,308	5	260,507	9
社會服務費用	75,170	1	74,250	2
教學訓練費	3,000	-	23,374	1
減：不產生現金流出之成本及費用	(871,044)	(19)	(800,457)	(27)
資產負債項目調整增(減)數	<u>309,295</u>	<u>7</u>	<u>(266,809)</u>	<u>(9)</u>
	<u>3,630,531</u>	<u>78</u>	<u>4,024,342</u>	<u>133</u>
經常門現金餘絀	<u>1,010,319</u>	<u>22</u>	<u>(994,291)</u>	<u>(33)</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
什項設備	<u>231,000</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 學年度		111 學年度		
	金	額 %	金	額 %	
扣減不動產支出前現金 餘絀	\$	779,319	17	(\$ 994,291)	(33)
本期現金餘絀	\$	779,319	17	(\$ 994,291)	(33)

後附之附註係本財務報表之一部分。

行政團隊－財務：



營運長：



高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構

財務報表附註

民國 112 及 111 學年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織沿革

高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構(以下稱「本機構」)設立於 109 年，屬於財團法人私立高雄醫學大學(高雄醫學大學)之附屬機構。本機構主要業務提供國民長照服務等。

本機構將截至上學年度之不動產、房屋及設備及電腦軟體成本總額 7,640,615 元，已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 113 年及 112 年 7 月 31 日，本機構之員工人數皆為 5 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 10 月 24 日經董事會議通過。

三、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本機構之財務報表係配合高雄醫學大學依照私立學校法、教育部頒佈之學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 會計年度及會計基礎

本機構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，會計基礎採應計基礎。

(三) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於平衡表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於平衡表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於平衡表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 應收款項

應收帳款係本機構向衛生局或其他單位請領長照服務之給付款或補助款等款項，以及一般長者尚未付款之款項等。

(六) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊之金額衡量。

建造中之不動產、房屋及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、房屋及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、房屋及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於餘絀。

(七) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。有限耐用年限無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當學年度餘絀。

(八) 有形及無形資產之減損

本機構於每一平衡表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本機構估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減處分成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於餘絀。

當後續可回收金額增加時，該資產或現金產生單位之帳面金額增加至其可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前學年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於餘絀。

(九) 權益基金及餘絀

權益基金係指高雄醫學大學對承接或創設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，將各項收入及支出項目轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」，再扣除學年度盈餘解繳之結餘金額。

(十) 收入認列

營運收入主要為社區服務收入。社區服務收入依照提供服務天數估列入帳。

補助收入主係接受政府機構等補助款，做為機構教學訓練之用，係於提供教學勞務完成時認列。

外界經由高雄醫學大學指定捐贈本機構之捐贈收入，由高雄醫學大學開立捐贈收據代收之；本機構係於高雄醫學大學將捐贈款項撥付予本機構時認列捐贈收入。

金融資產之財務收入係於經濟效益很有可能流入本機構，且收入金額能可靠衡量時認列。財務收入係採用有效利息法認列。

(十一) 租賃

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為當學年度費用。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為當學年度費用。

(十三) 所得稅

依照行政院頒訂「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。

另本機構為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，本機構之所得應由高雄醫學大學擬訂使用計畫，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 3 年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。以前年度所得稅之調整，列入調整當學年度之所得稅。

四、銀行存款

	113年7月31日	112年7月31日
活期存款	\$ 648,139	\$5,613,150
定期存款	<u>5,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$5,648,139</u>	<u>\$5,613,150</u>

本機構未有將銀行存款提供質押或用途受限制之情形。

五、不動產、房屋及設備

112學年度

成	本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
機械儀器及設備		\$ 90,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,000
什項設備		1,021,615	-	-	-	1,021,615
租賃權益改良物		<u>6,390,000</u>	-	-	-	<u>6,390,000</u>
合 計		<u>7,501,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,501,615</u>
累 計 折 舊						
機械儀器及設備		18,760	\$ 11,256	\$ -	\$ -	30,016
什項設備		241,905	232,548	-	-	474,453
租賃權益改良物		<u>774,544</u>	<u>580,908</u>	-	-	<u>1,355,452</u>
合 計		<u>1,035,209</u>	<u>\$ 824,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,859,921</u>
不動產、房屋及設備淨額		<u>\$6,466,406</u>				<u>\$5,641,694</u>

111學年度

成	本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
房屋及建築		\$6,390,000	\$ -	\$ -	(\$6,390,000)	\$ -
機械儀器及設備		90,000	-	-	-	90,000
什項設備		790,615	231,000	-	-	1,021,615
租賃權益改良物		-	-	-	6,390,000	6,390,000
合 計		<u>7,270,615</u>	<u>\$ 231,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,501,615</u>
累 計 折 舊						
房屋及建築		193,636	\$ -	\$ -	(\$ 193,636)	-
機械儀器及設備		7,504	11,256	-	-	18,760
什項設備		79,944	161,961	-	-	241,905
租賃權益改良物		-	580,908	-	193,636	774,544
合 計		<u>281,084</u>	<u>\$ 754,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,035,209</u>
不動產、房屋及設備淨額		<u>\$6,989,531</u>				<u>\$6,466,406</u>

本機構所使用之土地及建築物，係向高雄市林園區公所依租用，於租期屆滿後如有意續租者，應於租期屆滿前 3 個月內向高雄市林園

區公所提出申請並經區公所同意後始得換約續租，續租次數以 1 次為限，每次續租期間不得逾 4 年；屆期末申請者，視為本機構無意續租。

本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備付現數調節如下：

	<u>112 學年度</u>	<u>111 學年度</u>
不動產、房屋及設備增加數	\$ -	\$231,000
應付設備款項(增)減	<u>231,000</u>	<u>(231,000)</u>
增加不動產、房屋及設備付現數	<u>\$231,000</u>	<u>\$ -</u>

不動產、房屋及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10 年
機械儀器及設備	7 年
什項設備	2 至 5 年
租賃權益改良物	10 年

本機構未有將不動產、房屋及設備提供質押之情形。

六、無形資產

112 學年度

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體					
成 本	\$139,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$139,000
累計攤銷	<u>(69,498)</u>	<u>(\$ 46,332)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(115,830)</u>
無形資產淨額	<u>\$ 69,502</u>				<u>\$ 23,170</u>

111 學年度

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體					
成 本	\$139,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$139,000
累計攤銷	<u>(23,166)</u>	<u>(\$ 46,332)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(69,498)</u>
無形資產淨額	<u>\$115,834</u>				<u>\$ 69,502</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年限 2 年計提攤銷。

七、其他金融資產－非流動

	<u>113 年 7 月 31 日</u>	<u>112 年 7 月 31 日</u>
社服基金	<u>\$1,580,680</u>	<u>\$1,155,850</u>

八、退休金

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。本機構 112 及 111 學年度依該條例認列之退休金成本分別為 100,736 元及 139,350 元。

九、權益基金及餘絀

高雄醫學大學撥付本機構之創設基金 9,472,904 元，變動如下：

(一) 未指定用途權益基金

	112 學年度	111 學年度
期初餘額	\$ 14,672,904	\$ 9,472,904
本期增加	-	5,200,000
期末餘額	<u>\$ 14,672,904</u>	<u>\$ 14,672,904</u>

(二) 累積餘絀

	112 學年度	111 學年度
期初餘額	(\$ 2,476,622)	(\$ 559,492)
本期餘絀	<u>677,200</u>	<u>(1,917,130)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,799,422)</u>	<u>(\$ 2,476,622)</u>

依高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區（日間照顧）長照機構組織規程第 7 條規定，本機構每學年度按年度盈餘提撥不低於百分之十，用於改善學校師資、充實設備及撥充學校基金。本機構 112 及 111 學年度皆為累積虧損，故提撥數皆為 0 元。

十、所得稅及保留款

本機構依行政院頒訂「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）第 3 條第 2 項但書規定，本機構學年度結餘應由高雄醫學大學擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，惟須於結餘發生年度結束後 3 年內使用完竣，屆期未使用部份，應依法課徵所得稅。

上述結餘款之保留將於 112 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

	<u>營 運 成 本 管 理 費 用 合 計</u>		
<u>112 學年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$1,606,033	\$ -	\$1,606,033
勞健保費用	226,608	-	226,608
退休金	100,736	-	100,736
其他用人費用	135,700	-	135,700
	<u>\$2,069,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,069,077</u>
折舊費用	\$ 592,164	\$ 232,548	\$ 824,712
攤銷費用	-	46,332	46,332
<u>111 學年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$2,945,430	\$ -	\$2,945,430
勞健保費用	260,507	-	260,507
退休金	139,350	-	139,350
其他用人費用	91,200	-	91,200
	<u>\$3,436,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,436,487</u>
折舊費用	\$ 592,164	\$ 161,961	\$ 754,125
攤銷費用	-	46,332	46,332

高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構

財務報告檢查表

民國 112 學年度

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</p> <p>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</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本機構無上述收入。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項</p> <p>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）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項</p> <p>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。）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>04. 檢查事項</p> <p>應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
(二)成本與費用事項	
<p>05. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>08. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報		會計師複核
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 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。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：	
(三)資產事項		
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：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：	
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：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：	
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：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：	

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項</p> <p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項</p> <p>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%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項</p> <p>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>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)</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項</p> <p>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。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>32. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報會計師複核	
(四)負債事項	
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：係由高雄醫學大學檢送。 (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。)	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報會計師複核	
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
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。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
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：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(六)其他	
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： 112.10.06 臺教會(二)字第 1120075796 號。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>(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)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項</p> <p>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)？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>
<p>48. 檢查事項</p> <p>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)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p> <p>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、高雄市立大同醫院 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、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、大同建國社區式服務類長期照顧服務機構(日間照顧) 109.04.08 台教高(三)字第 1090045388 號、附設高雄市私立小港汕尾社區長照機構 110.01.28 台教高(三)字第 1100000330 號及國立清華大學附設桃園醫院 112.06.05 台教高(三)字第 1120045783 號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>49. 檢查事項</p> <p>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程或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本機構係為累積虧損，故不適用。</p> <p>附屬機構章程名稱及回饋比例之規定： 高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區（日間照護）長照機構組織規程：10%。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p> <p>檢查日期：查核日期為 113 年 10 月 24 日。 （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</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>52. 檢查事項</p> <p>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</p> <p>補充說明：本機構無上述說明事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>53. 檢查事項：</p> <p>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</p> <p>補充說明：本機構無上述說明事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>54. 檢查事項</p> <p>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 type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：本機構無上述說明事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>55. 檢查事項</p> <p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>（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。）</p> <p>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</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>56. 檢查事項</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項</p> <p>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）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p> <p>教育部核准日期、文號</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

行政團隊－財務：



營運長：



簽證會計師

陳 珍 麗



簽證會計師

吳 秋 燕



第二部分

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



會計師 吳 秋 燕



中 華 民 國 113 年 10 月 24 日

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

號

1130100

(1) 陳 珍 麗

會 員 姓 名：

(2) 吳 秋 燕

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

事 務 所 統 一 編 號：94998251

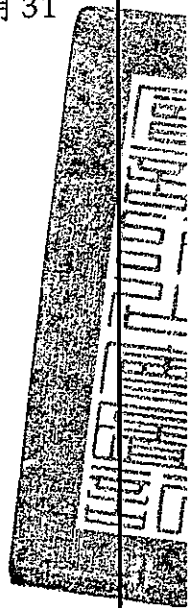
會 員 證 書 字 號：(1)高市會證字第811號

委 託 人 統 一 編 號：91484285

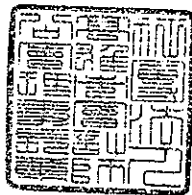
(2)高市會證字第416號

印鑑證明書用途：辦理高雄醫學大學附設高雄市私立小港汕尾社區(日間照顧)長照機構112學年度(自民國112年8月1日至113年7月31日止)財務報表之查核簽證。

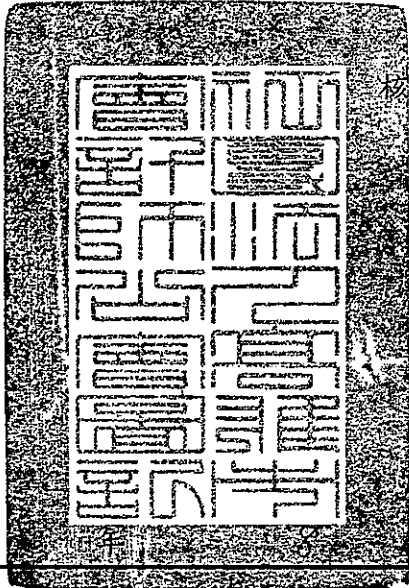
簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	



理事長：



核對人：王博惠



中 華 民 國

1 1 3

月

8

日