



高雄市立小港醫院

(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

105 學年度及 104 學年度

組織地址：高雄市小港區山明路 482 號

電 話：(07)803-6783

高 雄 市 立 小 港 醫 院  
( 委 託 財 團 法 人 私 立 高 雄 醫 學 大 學 經 營 )  
105 學年度及 104 學年度財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

| 項   | 目              | 頁 次     |
|-----|----------------|---------|
| 一、  | 封面             | 1       |
| 二、  | 目錄             | 2       |
| 三、  | 會計師查核報告        | 3 ~ 4   |
| 四、  | 平衡表            | 5       |
| 五、  | 收支餘絀表          | 6       |
| 六、  | 現金流量表          | 7 ~ 8   |
| 七、  | 現金收支概況表        | 9 ~ 10  |
| 八、  | 財務報表附註         | 11 ~ 20 |
|     | (一)組織沿革及業務範圍   | 11      |
|     | (二)重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 14 |
|     | (三)會計變動之理由及其影響 | 14      |
|     | (四)重要會計科目之說明   | 14 ~ 18 |
|     | (五)關係人交易       | 18 ~ 19 |
|     | (六)抵(質)押之資產    | 19      |
|     | (七)重大承諾事項及或有事項 | 19      |
|     | (八)重大之期後事項     | 20      |
| 附表、 | 會計師查核附表        | 21 ~ 32 |



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 17001476 號

財團法人私立高雄醫學大學董事會 公鑑：

高雄市立小港醫院(小港醫院，委託財團法人私立高雄醫學大學經營)民國 106 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日(105 學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。小港醫院 104 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 105 年 11 月 28 日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「會計師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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述 105 學年度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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達小港醫院民國 106 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日(105 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

如財務報表附註一及八所述，小港醫院經高雄市政府委託高雄醫學大學經營管理，合約期間至民國 106 年 12 月止。高雄醫學大學業經民國 106 年 9 月 14 日該校 106 學年度第 1 次校務會議通過「高雄市立小港醫院興建營運移轉(OT+BOT)案」投資計畫書，並預計於民國 106 年 10 月向高雄市政府辦理投標程序。

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」規定，應將關係人標列專題述明；有關小港醫院與關係人間之重大交易事項，如財務報表附註五(二)所述。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

吳建志

王國華  
吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 2 7 日

高雄市立小港醫院  
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)  
平衡表  
民國106年及105年7月31日

單位：新台幣元

| 資 產                 | 附註     | 106年7月31日<br>金 額 %          | 105年7月31日<br>金 額 %          |
|---------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>流動資產</b>         |        |                             |                             |
| 現金                  | 四(一)   | \$ 5,393,943 -              | \$ 4,364,526 -              |
| 銀行存款                | 四(一)   | 1,424,062,862 71            | 1,288,110,536 69            |
| 應收款項淨額              | 四(二)   | 240,659,254 12              | 225,906,006 12              |
| 存貨                  | 四(三)   | 25,651,991 2                | 22,507,754 1                |
| 預付款項及其他             |        | 5,388,774 -                 | 6,744,866 -                 |
| <b>流動資產合計</b>       |        | <u>1,701,156,824 85</u>     | <u>1,547,633,688 82</u>     |
| <b>固定資產</b>         | 四(四)   |                             |                             |
| 成本                  |        |                             |                             |
| 房屋及建築               |        | 113,421,927 5               | 157,812,435 8               |
| 機械儀器及設備             |        | 640,850,599 32              | 675,493,410 36              |
| 運輸及通信設備             |        | 15,636,000 1                | 11,629,000 1                |
| 什項設備                |        | 105,660,975 5               | 187,350,382 10              |
| <b>成本合計</b>         |        | <u>875,569,501 43</u>       | <u>1,032,285,227 55</u>     |
| 減：累計折舊              |        | ( 667,444,725 ) ( 33 )      | ( 789,447,212 ) ( 42 )      |
| <b>固定資產淨額</b>       |        | <u>208,124,776 10</u>       | <u>242,838,015 13</u>       |
| <b>無形資產</b>         | 四(五)   |                             |                             |
| 電腦軟體                |        | 8,311,000 -                 | 23,329,000 1                |
| 減：累計攤銷              |        | ( 4,259,428 ) -             | ( 20,008,549 ) ( 1 )        |
| <b>無形資產淨額</b>       |        | <u>4,051,572 -</u>          | <u>3,320,451 -</u>          |
| <b>其他資產</b>         |        |                             |                             |
| 存出保證金               | 七      | 569,910 -                   | 287,540 -                   |
| 受限制資產—非流動           | 四(六)及六 | 94,833,905 5                | 87,857,773 5                |
| 其他資產                |        | - -                         | 500 -                       |
| <b>其他資產合計</b>       |        | <u>95,403,815 5</u>         | <u>88,145,813 5</u>         |
| <b>資產總計</b>         |        | <u>\$ 2,008,736,987 100</u> | <u>\$ 1,881,937,967 100</u> |
| 負債、權益基金及餘絀          |        |                             |                             |
| <b>流動負債</b>         |        |                             |                             |
| 應付款項                |        | \$ 391,171,824 20           | \$ 385,137,245 21           |
| 預收款項                |        | 11,408,454 1                | 14,523,990 1                |
| 代收款項                |        | 26,550,720 1                | 25,891,841 1                |
| <b>流動負債合計</b>       |        | <u>429,130,998 22</u>       | <u>425,553,076 23</u>       |
| <b>其他負債</b>         |        |                             |                             |
| 存入保證金               |        | 11,316,731 -                | 13,094,807 1                |
| 應付退休金               | 四(七)   | 91,781,811 5                | 84,918,497 4                |
| 其他負債                |        | 562,606 -                   | 261,631 -                   |
| <b>其他負債合計</b>       |        | <u>103,661,148 5</u>        | <u>98,274,935 5</u>         |
| <b>負債總計</b>         |        | <u>532,792,146 27</u>       | <u>523,828,011 28</u>       |
| <b>權益基金及餘絀</b>      |        |                             |                             |
| 權益基金                | 四(八)   | 575,852,472 52              | 575,852,472 59              |
| 累積餘絀                | 四(八)   | 900,092,369 21              | 782,257,484 13              |
| <b>權益基金及餘絀合計</b>    |        | <u>1,475,944,841 73</u>     | <u>1,358,109,956 72</u>     |
| <b>重大承諾事項及或有事項</b>  | 七      |                             |                             |
| <b>重大之期後事項</b>      | 八      |                             |                             |
| <b>負債、權益基金及餘絀總計</b> |        | <u>\$ 2,008,736,987 100</u> | <u>\$ 1,881,937,967 100</u> |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計人員：



院長：



高雄市立小港醫院  
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)  
收支餘絀表  
民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

| 項目             | 附註        | 105學年度<br>金額      | %      | 104學年度<br>金額      | %      |
|----------------|-----------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| <b>醫療業務收入</b>  | 五(二)      |                   |        |                   |        |
| 全民健康保險         |           | \$ 2,248,868,885  | 91     | \$ 2,131,688,153  | 92     |
| 民眾自費           |           | 364,522,527       | 15     | 348,960,613       | 15     |
|                |           | 2,613,391,412     | 106    | 2,480,648,766     | 107    |
| 醫療收入健保核減及點值調整  |           | ( 133,518,184 )   | ( 5 )  | ( 140,769,948 )   | ( 6 )  |
| 醫務收入折讓         |           | ( 20,434,520 )    | ( 1 )  | ( 21,731,336 )    | ( 1 )  |
| <b>淨額</b>      |           | 2,459,438,708     | 100    | 2,318,147,482     | 100    |
| <b>醫療業務支出</b>  | 四(十)及五(二) |                   |        |                   |        |
| 人事費            |           | ( 1,039,961,057 ) | ( 43 ) | ( 1,004,685,215 ) | ( 43 ) |
| 藥劑材料費          | 五(二)      | ( 643,250,994 )   | ( 26 ) | ( 590,201,093 )   | ( 26 ) |
| 醫院作業費          |           | ( 200,950,948 )   | ( 8 )  | ( 191,371,384 )   | ( 8 )  |
| 福利費            |           | ( 90,166,066 )    | ( 4 )  | ( 86,176,721 )    | ( 4 )  |
| 事務費            | 五(二)      | ( 54,259,634 )    | ( 2 )  | ( 50,974,626 )    | ( 2 )  |
| 其他醫療支出         |           | ( 125,791,789 )   | ( 5 )  | ( 119,650,255 )   | ( 5 )  |
| <b>合計</b>      |           | ( 2,154,380,488 ) | ( 88 ) | ( 2,043,059,294 ) | ( 88 ) |
| <b>醫療業務利益</b>  |           | 305,058,220       | 12     | 275,088,188       | 12     |
| <b>醫療業務外收入</b> |           |                   |        |                   |        |
| 補助收入           |           | 35,890,113        | 1      | 26,921,642        | 1      |
| 醫療教學收入         |           | 920,654           | -      | 1,603,670         | -      |
| 財務收入           |           | 11,671,454        | 1      | 12,833,641        | 1      |
| 醫療建教合作收入       |           | 4,460,957         | -      | 3,170,685         | -      |
| 受贈收入           | 五(二)      | 3,183,550         | -      | 3,599,276         | -      |
| 其他收入           | 七         | 12,463,293        | 1      | 12,992,382        | 1      |
| <b>合計</b>      |           | 68,590,021        | 3      | 61,121,296        | 3      |
| <b>醫療業務外支出</b> | 四(十)      |                   |        |                   |        |
| 訓練費            |           | ( 27,156,456 )    | ( 1 )  | ( 21,655,292 )    | ( 1 )  |
| 研究費            |           | ( 41,199,765 )    | ( 2 )  | ( 22,878,435 )    | ( 1 )  |
| 社會服務支出         |           | ( 12,164,668 )    | ( 1 )  | ( 11,243,522 )    | ( 1 )  |
| 醫療健教支出         |           | ( 2,548,968 )     | -      | ( 1,695,312 )     | -      |
| 市政捐贈支出         | 七         | ( 28,778,518 )    | ( 1 )  | ( 27,144,184 )    | ( 1 )  |
| 其他支出           |           | ( 5,768,915 )     | -      | ( 5,419,171 )     | -      |
| <b>合計</b>      |           | ( 117,617,290 )   | ( 5 )  | ( 90,035,916 )    | ( 4 )  |
| <b>本期餘絀</b>    |           | \$ 256,030,951    | 10     | \$ 246,173,568    | 11     |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計人員：



院長：



高雄市立小港醫院  
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)  
現金流量表  
民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

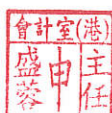
單位：新台幣元

|                 | 105 學 年 度        | 104 學 年 度        |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>營運活動現金流量</u> |                  |                  |
| 本期餘絀            | \$ 256,030,951   | \$ 246,173,568   |
| 加：不產生現金流出之支出    | 71,617,258       | 75,134,776       |
| 流動資產調整項目淨(增)減數  | ( 16,541,393 )   | ( 32,763,183 )   |
| 流動負債調整項目淨增(減)數  | 11,150,582       | 24,069,913       |
| 營運活動淨現金流入       | 322,257,398      | 312,615,074      |
| <u>投資活動現金流量</u> |                  |                  |
| 收回存出保證金收現數      | 121,962          | 103,000          |
| 減：購置固定資產付現數     | ( 34,952,390 )   | ( 25,536,700 )   |
| 購置無形資產付現數       | ( 3,750,000 )    | ( 2,528,000 )    |
| 支付存出保證金付現數      | ( 404,332 )      | ( 192,540 )      |
| 其他投資活動付現數       | ( 6,975,632 )    | ( 6,310,748 )    |
| 投資活動淨現金流出       | ( 45,960,392 )   | ( 34,464,988 )   |
| <u>融資活動現金流量</u> |                  |                  |
| 增加代收款項收現數       | 60,583,703       | 7,777,002        |
| 收取存入保證金收現數      | 6,125,377        | 6,764,776        |
| 其他融資活動收現數       | -                | 3,101,207        |
| 減：解繳盈餘付現數       | ( 138,196,066 )  | ( 176,027,186 )  |
| 減少代收款項付現數       | ( 59,924,824 )   | -                |
| 退回存入保證金付現數      | ( 7,903,453 )    | ( 9,030,024 )    |
| 其他融資活動付現數       | -                | ( 2,389,569 )    |
| 融資活動淨現金流出       | ( 139,315,263 )  | ( 169,803,794 )  |
| 本期現金及銀行存款增加數    | 136,981,743      | 108,346,292      |
| 期初現金及銀行存款餘額     | 1,292,475,062    | 1,184,128,770    |
| 期末現金及銀行存款餘額     | \$ 1,429,456,805 | \$ 1,292,475,062 |

(續次頁)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計人員：



院長：



高雄市立小港醫院  
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)  
現金流量表  
民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

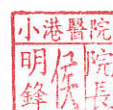
|                    | <u>105 學 年 度</u>     | <u>104 學 年 度</u>     |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| <u>現金流量之補充資訊</u>   |                      |                      |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動： |                      |                      |
| 購置固定資產             | \$ 33,885,140        | \$ 27,523,950        |
| 加：期初應付設備款          | 1,987,250            | -                    |
| 減：期末應付設備款          | ( 920,000 )          | ( 1,987,250 )        |
| 本期支付現金             | <u>\$ 34,952,390</u> | <u>\$ 25,536,700</u> |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計人員：



院長：



高雄市立小港醫院  
(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105年8月1日至106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

| 項目            | 105學年度                   | 104學年度                   |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
|               | 金額 %                     | 金額 %                     |
| 經常門現金收入       |                          |                          |
| 全民健康收入        | \$ 2,248,868,885 90      | \$ 2,131,688,153 90      |
| 民眾自費收入        | 364,522,527 15           | 348,960,613 15           |
| 補助收入          | 35,890,113 1             | 26,921,642 1             |
| 醫療教學收入        | 920,654 -                | 1,603,670 -              |
| 財務收入          | 11,671,454 -             | 12,833,641 1             |
| 醫療建教合作收入      | 4,460,957 -              | 3,170,685 -              |
| 受贈收入          | 3,183,550 -              | 3,599,276 -              |
| 其他收入          | 12,463,293 1             | 12,992,382 1             |
| 醫療收入健保核減及點值調整 | ( 133,518,184 )( 5 )     | ( 140,769,948 )( 6 )     |
| 醫院折讓收入        | ( 20,434,520 )( 1 )      | ( 21,731,336 )( 1 )      |
| 應收預收項目調整增(減)數 | ( 17,868,784 )( 1 )      | ( 23,468,181 )( 1 )      |
|               | <u>2,510,159,945 100</u> | <u>2,355,800,597 100</u> |
| 經常門現金支出       |                          |                          |
| 人事費           | 1,039,961,057 41         | 1,004,685,215 43         |
| 藥劑材料費         | 643,250,994 25           | 590,201,093 25           |
| 醫院作業費         | 200,950,948 8            | 191,371,384 8            |
| 福利費           | 90,166,066 4             | 86,176,721 4             |
| 事務費           | 54,259,634 2             | 50,974,626 2             |
| 其他醫療支出        | 125,791,789 5            | 119,650,255 5            |
| 訓練費           | 27,156,456 1             | 21,655,292 1             |
| 研究費           | 41,199,765 2             | 22,878,435 1             |
| 社會服務支出        | 12,164,668 -             | 11,243,522 1             |
| 醫療健教支出        | 2,548,968 -              | 1,695,312 -              |
| 市政捐贈支出        | 28,778,518 1             | 27,144,184 1             |
| 其他支出          | 5,768,915 -              | 5,419,171 -              |
| 減：不產生現金流出之支出  | ( 71,617,258 )( 3 )      | ( 75,134,776 )( 3 )      |
| 應付預付項目調整增(減)數 | ( 12,477,973 ) -         | ( 14,774,911 )( 1 )      |
|               | <u>2,187,902,547 86</u>  | <u>2,043,185,523 87</u>  |
| 經常門現金餘絀       | <u>322,257,398 13</u>    | <u>312,615,074 13</u>    |

(續次頁)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計人員：



院長：



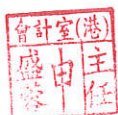
高雄市立小港醫院  
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)  
現金收支概況表  
民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)  
及民國104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣元

| 項目                 | 105學年度<br>金 額 %   | 104學年度<br>金 額 %   |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 購置動產、無形資產及其他資金現金支出 |                   |                   |
| 機械儀器及設備            | \$ 26,431,340 1   | \$ 16,693,000 1   |
| 運輸及通信設備            | 4,057,000 -       | - -               |
| 什項設備               | 4,464,050 -       | 6,613,700 -       |
| 電腦軟體               | 3,750,000 -       | 2,528,000 -       |
|                    | 38,702,390 1      | 25,834,700 1      |
| 扣除不動產支出前現金餘絀       | 283,555,008 11    | 286,780,374 12    |
| 購置不動產現金餘絀          |                   |                   |
| 房屋及建築              | - -               | 2,230,000 -       |
| 本期現金餘絀             | \$ 283,555,008 11 | \$ 284,550,374 12 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計人員：



院長：



高 雄 市 立 小 港 醫 院  
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)  
財 務 報 表 附 註  
105 學年度及 104 學年度

單位：新台幣元

一、組織沿革及業務範圍

高雄市長小港醫院（以下簡稱「本醫院」）設立於 87 年 10 月 12 日（取得開業執照日），經高雄市政府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，合約期間自 87 年 10 月 12 日起為期 9 年 6 個月，嗣經高雄市政府於 96 年 7 月繼續委託經營管理 9 年 10 個月至 106 年 12 月止。若合約屆滿時高雄醫學大學不能自行經營或新廠商未選定前，經高雄市政府要求，高雄醫學大學仍應於 3 個月內繼續經營。

依委託經營契約書規定，高雄醫學大學自 93 年 4 月 1 日起，以每年度事業淨收入（限門診、住院及藥品收入）按契約書規定之一定比例計算捐贈予高雄市政府作為市政建設經費。

本醫院之主要業務包括提供高雄醫學大學教育與學生之實習、國民之健保、病患之診療與復健及促進醫學之研究與發展等。本醫院上學年度之固定資產及電腦軟體成本總額\$1,055,614,227 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 106 年及 105 年 7 月 31 日止，本醫院之員工人數分別為 822 人及 836 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則及配合高雄醫學大學依教育部頒布之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」與「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」編製。重要會計政策彙總說明如下：

(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，並採用權責發生制為基礎辦理。

(二)資產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) 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) 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將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於平衡表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 應收款項及備抵折讓

1. 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。

2. 應收款項之備抵折讓係依據本醫院向健保署請領健保給付款之經驗，預估核刪金額及點數調整估列之。

### (四) 存貨

存貨包含藥品、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) 固定資產

1. 固定資產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。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。

2. 固定資產之折舊採直線法按下列估計耐用年數計提：

|         |           |
|---------|-----------|
| 房屋及建築   | 9 年～ 10 年 |
| 機械儀器及設備 | 4 年～ 7 年  |
| 運輸及通信設備 | 5 年～ 7 年  |
| 什項設備    | 3 年～ 5 年  |

3. 已無使用價值之固定資產，經核准報廢，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，並將固定資產淨額列為「財產交易短絀」，固定資產出售之利益或損失，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 3 至 6 年攤銷。

## (七)租賃

### 1. 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。

### 2. 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

1. 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，倘若不足時，則列為支付當學年度費用。

2. 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年度費用。

## (九)權益基金及餘絀

1. 權益基金係指高雄醫學大學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。

2. 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)收入認列方法

1. 本醫院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。醫院依據以往年度經驗及健保局相關資訊，估列向健保署請領給付之可能核減及點值調整金額，列入醫療收入之減項。

2. 補助收入主係接受政府機構等補助款，做為醫院教學訓練及研究之用，係於提供教學及研究勞務完成時認列。

3. 醫療教學收入及醫療建教合作收入，係於提供教學勞務完成時認列。

4. 外界經由高雄醫學大學指定捐贈本醫院之捐贈收入，由高雄醫學大學開立捐贈收據代收之；本醫院係於高雄醫學大學將捐贈款項撥付予本醫院時認列為受贈收入。

5. 租金收入（表列「其他收入」）係本醫院向駐內經營之餐廳及便利商店所收取之租金，於租賃期間認列收入。

### (十一) 所得稅

依照行政院頒布「教育、文教、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。

另本醫院為高雄醫學大學之附屬機構，依免稅標準第三條第二項但書規定，本醫院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，須於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾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

無此情形。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及銀行存款

|          | 106 年 7 月 31 日          | 105 年 7 月 31 日          |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 現金       |                         |                         |
| 庫存現金及零用金 | \$ 5,393,943            | \$ 4,364,526            |
| 銀行存款     |                         |                         |
| 定期存款     | 1,078,570,000           | 1,010,650,000           |
| 活期及支票存款  | 345,492,862             | 277,460,536             |
|          | <u>1,424,062,862</u>    | <u>1,288,110,536</u>    |
|          | <u>\$ 1,429,456,805</u> | <u>\$ 1,292,475,062</u> |

#### (二) 應收款項淨額

|        | 106 年 7 月 31 日        | 105 年 7 月 31 日        |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 應收票據   | \$ 4,606,541          | \$ 6,369,831          |
| 應收帳款   | <u>319,466,835</u>    | <u>293,508,009</u>    |
|        | 324,073,376           | 299,877,840           |
| 減：備抵折讓 | ( <u>83,414,122</u> ) | ( <u>73,971,834</u> ) |
|        | <u>\$ 240,659,254</u> | <u>\$ 225,906,006</u> |

### (三) 存貨

|          | 106 年 7 月 31 日       | 105 年 7 月 31 日       |
|----------|----------------------|----------------------|
| 藥 品 類    | \$ 21,750,083        | \$ 18,662,150        |
| 醫療及手術材料類 | 1,347,898            | 1,452,653            |
| 消耗性物品及用品 | 2,554,010            | 2,392,951            |
|          | <u>\$ 25,651,991</u> | <u>\$ 22,507,754</u> |

### (四) 固定資產

|         | 105                     | 學                      | 年                       | 度                       |
|---------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 成 本     | 期 初 餘 額                 | 本 期 增 加                | 本 期 減 少                 | 期 末 餘 額                 |
| 房屋及建築   | \$ 157,812,435          | \$ -                   | (\$ 44,390,508)         | \$ 113,421,927          |
| 機械儀器及設備 | 675,493,410             | 26,730,340             | ( 61,373,151)           | 640,850,599             |
| 運輸及通信設備 | 11,629,000              | 4,057,000              | ( 50,000)               | 15,636,000              |
| 什項設備    | 187,350,382             | 3,097,800              | ( 84,787,207)           | 105,660,975             |
|         | <u>\$ 1,032,285,227</u> | <u>\$ 33,885,140</u>   | <u>(\$ 190,600,866)</u> | <u>\$ 875,569,501</u>   |
| 累 計 折 舊 |                         |                        |                         |                         |
| 房屋及建築   | (\$ 96,296,740)         | (\$ 10,692,513)        | \$ 44,390,508           | (\$ 62,598,745)         |
| 機械儀器及設備 | ( 526,450,478)          | ( 43,773,327)          | 61,373,151              | ( 508,850,654)          |
| 運輸及通信設備 | ( 10,986,192)           | ( 685,052)             | 50,000                  | ( 11,621,244)           |
| 什項設備    | ( 155,713,802)          | ( 13,447,487)          | 84,787,207              | ( 84,374,082)           |
|         | <u>( 789,447,212)</u>   | <u>(\$ 68,598,379)</u> | <u>\$ 190,600,866</u>   | <u>( 667,444,725)</u>   |
| 固定資產淨額  | <u>\$ 242,838,015</u>   |                        |                         | <u>\$ 208,124,776</u>   |
|         | 104                     | 學                      | 年                       | 度                       |
| 成 本     | 期 初 餘 額                 | 本 期 增 加                | 本 期 減 少                 | 期 末 餘 額                 |
| 房屋及建築   | \$ 155,582,435          | \$ 2,230,000           | \$ -                    | 157,812,435             |
| 機械儀器及設備 | 670,592,450             | 17,314,000             | ( 12,413,040)           | 675,493,410             |
| 運輸及通信設備 | 11,629,000              | -                      | -                       | 11,629,000              |
| 什項設備    | 184,595,563             | 7,979,950              | ( 5,225,131)            | 187,350,382             |
|         | <u>\$ 1,022,399,448</u> | <u>\$ 27,523,950</u>   | <u>(\$ 17,638,171)</u>  | <u>\$ 1,032,285,227</u> |
| 累 計 折 舊 |                         |                        |                         |                         |
| 房屋及建築   | (\$ 84,962,230)         | (\$ 11,334,510)        | \$ -                    | (\$ 96,296,740)         |
| 機械儀器及設備 | ( 495,099,409)          | ( 43,764,109)          | 12,413,040              | ( 526,450,478)          |
| 運輸及通信設備 | ( 10,821,360)           | ( 164,832)             | -                       | ( 10,986,192)           |
| 什項設備    | ( 145,547,118)          | ( 15,391,815)          | 5,225,131               | ( 155,713,802)          |
|         | <u>( 736,430,117)</u>   | <u>(\$ 70,655,266)</u> | <u>\$ 17,638,171</u>    | <u>( 789,447,212)</u>   |
| 固定資產淨額  | <u>\$ 285,969,331</u>   |                        |                         | <u>\$ 242,838,015</u>   |

1. 本醫院所使用之土地及建築物，係由高雄市政府依附註一所述之委託經營契約，無償提供予本醫院管理及使用，其所有權屬高雄市政府。另本醫院基於繼續經營之假設，係以固定資產之經濟效益年限作為折舊提列基礎。

2. 本醫院於經營期間投資之設備、儀器及補充設施，如與土地、建物等基本設施不可分離者，其所有權屬高雄市政府，本醫院不得要求任何賠償。

(五) 無形資產

|        | 105                 | 學                     | 年               | 度                   |
|--------|---------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
|        | 期 初 餘 額             | 本 期 增 加               | 本 期 減 少         | 期 末 餘 額             |
| 電腦軟體   |                     |                       |                 |                     |
| 成本     | \$ 23,329,000       | \$ 3,750,000          | (\$ 18,768,000) | \$ 8,311,000        |
| 減：累計攤銷 | ( 20,008,549)       | ( 3,018,879)          | 18,768,000      | ( 4,259,428)        |
|        | <u>\$ 3,320,451</u> | <u>\$ 731,121</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 4,051,572</u> |
|        | 104                 | 學                     | 年               | 度                   |
|        | 期 初 餘 額             | 本 期 增 加               | 本 期 減 少         | 期 末 餘 額             |
| 電腦軟體   |                     |                       |                 |                     |
| 成本     | \$ 20,801,000       | \$ 2,528,000          | \$ -            | \$ 23,329,000       |
| 減：累計攤銷 | ( 15,529,039)       | ( 4,479,510)          | -               | ( 20,008,549)       |
|        | <u>\$ 5,271,961</u> | <u>(\$ 1,951,510)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 3,320,451</u> |

(六) 受限制資產－非流動

|        | 106 年 7 月 31 日       | 105 年 7 月 31 日       |
|--------|----------------------|----------------------|
| 退休基金專戶 | \$ 91,781,811        | \$ 84,918,497        |
| 醫療社福基金 | 3,052,094            | 2,939,276            |
|        | <u>\$ 94,833,905</u> | <u>\$ 87,857,773</u> |

(七) 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。本醫院 105 及 104 學年度依該條例認列之退休金成本分別為\$25,780,614 及\$24,999,831。
- 本醫院依照勞動基準法訂有員工退休辦法適用正式聘用員工(含醫師及非醫師之員工)，屬確定給付退休辦法，非醫師之員工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；醫師之退休金則根據服務年資及退休時之本俸加實物代金計付。本醫院自 88 學年度起每年依薪資總額之一定比例提列應付退休金，並參酌外部精算結果，105 及 104 學年度應付退休金，提列之比率均為 4%，另 91 年 3 月起依勞動基準法規定，非醫師之員工每月按薪資總額 2%提撥退休準備金，交由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之專戶。另剩餘之 2%及醫師之退休金由本醫院自行於退休金準備專戶管理運用(表列「受限制資產-非流動」)。揭露相關資訊如下：

(1)應付退休金之變動情形

|       | 105 學 年 度            | 104 學 年 度            |
|-------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額  | \$ 84,918,497        | \$ 81,547,025        |
| 本期提列  | 14,887,087           | 15,404,429           |
| 本期提撥  | ( 5,419,159)         | ( 5,373,678)         |
| 支付退休金 | ( 2,604,614)         | ( 6,659,279)         |
| 期末餘額  | <u>\$ 91,781,811</u> | <u>\$ 84,918,497</u> |

(2)退休準備金之變動情形

|      | 105 學 年 度             | 104 學 年 度            |
|------|-----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$ 94,979,790         | \$ 88,778,399        |
| 本期提撥 | 5,419,159             | 5,373,678            |
| 本期孳息 | 984,172               | 827,713              |
| 期末餘額 | <u>\$ 101,383,121</u> | <u>\$ 94,979,790</u> |

(八)權益基金及餘絀

高雄醫學大學董事會財務小組及建築小組於 87 年 5 月第六次聯合會議決議，以其所屬附設中和紀念醫院 83 及 84 年度保留款\$917,945,909撥付學校，由學校轉投資本醫院供購置設備及營運資金。經歷屆投入或繳回基金後，105 學年度及 104 學年度之變動如下：

|        | 105 學 年 度             | 104 學 年 度             |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額   | \$ 575,852,472        | \$ 1,036,304,327      |
| 重分類(註) | -                     | ( 460,451,855)        |
| 期末餘額   | <u>\$ 575,852,472</u> | <u>\$ 575,852,472</u> |

累積餘絀之變動如下：

|        | 105 學 年 度             | 104 學 年 度             |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額   | \$ 782,257,484        | \$ 251,659,247        |
| 重分類(註) | -                     | 460,451,855           |
| 解繳盈餘   | ( 138,196,066)        | ( 176,027,186)        |
| 本學年度餘絀 | <u>256,030,951</u>    | <u>246,173,568</u>    |
| 期末餘額   | <u>\$ 900,092,369</u> | <u>\$ 782,257,484</u> |

本醫院 104 學年度修訂高雄醫學大學受託經營高雄市立小港醫院組織規程第 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，用於改善學校師資、充實設備及撥充學校基金。本醫院 105 學年度及 104 學年度提撥比率符合上述規定。

註：依本醫院之會計政策，104 學年度已依權益基金及累積餘絀之實際投入或繳回基金及解繳盈餘之狀況重分類。

(九) 年度結餘款之使用

1. 本醫院依行政院頒定「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，本醫院之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，逾期末使用部份，應依法課徵所得稅。
2. 上述結餘款之保留將於105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) 用人費用、折舊及攤銷費用功能別彙總

| 105學年度 | 屬醫療支出者                  | 屬醫療管理及<br>總務支出者       | 屬醫療業務外<br>支出者        | 合計                      |
|--------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| 用人費用   |                         |                       |                      |                         |
| 薪資費用   | \$ 1,020,512,210        | \$ 87,489,083         | \$ 15,826,462        | \$ 1,123,827,755        |
| 員工保險費  | 64,705,310              | 5,550,184             | -                    | 70,255,494              |
| 退休金費用  | 35,870,221              | 4,797,480             | -                    | 40,667,701              |
| 其他用人費用 | 30,650,421              | 3,323,509             | -                    | 33,973,930              |
|        | <u>\$ 1,151,738,162</u> | <u>\$ 101,160,256</u> | <u>\$ 15,826,462</u> | <u>\$ 1,268,724,880</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 55,119,882</u>    | <u>\$ 13,478,497</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 68,598,379</u>    |
| 攤銷費用   | <u>\$ 313,817</u>       | <u>\$ 2,705,062</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 3,018,879</u>     |

| 104學年度 | 屬醫療支出者                  | 屬醫療管理及<br>總務支出者      | 屬醫療業務外<br>支出者        | 合計                      |
|--------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 用人費用   |                         |                      |                      |                         |
| 薪資費用   | \$ 990,116,965          | \$ 76,448,488        | \$ 12,035,056        | \$ 1,078,600,509        |
| 員工保險費  | 63,185,009              | 4,880,281            | -                    | 68,065,290              |
| 退休金費用  | 36,072,328              | 4,331,932            | -                    | 40,404,260              |
| 其他用人費用 | 64,093,839              | 6,131,972            | -                    | 70,225,811              |
|        | <u>\$ 1,153,468,141</u> | <u>\$ 91,792,673</u> | <u>\$ 12,035,056</u> | <u>\$ 1,257,295,870</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 56,754,294</u>    | <u>\$ 13,900,972</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 70,655,266</u>    |
| 攤銷費用   | <u>\$ 367,256</u>       | <u>\$ 4,112,254</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 4,479,510</u>     |

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                    | 與 本 院 之 關 係            |
|------------------------------|------------------------|
| 高雄醫學大學                       | 本醫院係高雄市政府委託該校經營        |
| 高雄醫學大學附設中和紀念醫院<br>(以下簡稱「附院」) | 該醫院係高雄醫學大學之附屬機構        |
| 高雄市立大同醫院                     | 該醫院係高雄市政府委託高雄醫學大學經營    |
| 高雄市立旗津醫院<br>(以下簡稱「旗津醫院」)     | 該醫院係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

|        | 105學年度        |             | 104學年度        |             |
|--------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|        | 金額            | 占該科目<br>百分比 | 金額            | 占該科目<br>百分比 |
| 受贈收入   |               |             |               |             |
| 高雄醫學大學 | \$ 3,183,550  | 100         | \$ 3,599,276  | 100         |
| 醫療業務收入 |               |             |               |             |
| 旗津醫院   | \$ 1,678,670  | -           | \$ 1,474,399  | -           |
| 藥劑材料費  |               |             |               |             |
| 附院     | \$ 21,849,250 | 3           | \$ 19,610,049 | 3           |

上述受贈交易係高雄醫學大學撥付外界指定捐助予於本醫院之收入，並無非關係人之類似交易可供比較。旗津醫院委託本醫院檢驗之收入及本醫院委託附院檢驗之費用，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

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本醫院係由高雄市政府委託高雄醫學大學經營管理，合約期間至106年12月止，本醫院依合約每年需捐贈年度事業淨收入之1.2%予高雄市政府作為市政建設經費。市政建設經費之計算期間及繳款期限內容如下：

| 次 數  | 繳納市政<br>建設費用年度      | 年度事業淨收入<br>計算期間     | 繳款期限      |
|------|---------------------|---------------------|-----------|
| VIII | 104.03.08~105.03.07 | 103.08.01~104.07.31 | 104.12.20 |
| IX   | 105.03.08~106.03.07 | 104.08.01~105.07.31 | 105.12.20 |
| X    | 106.03.08~106.12.31 | 依前期金額按比例計算          | 106.12.31 |

本醫院105及104學年度市政捐贈支出分別為\$28,778,518及\$27,144,184元(表列「市政捐贈支出」)。

另高雄醫學大學附設中和紀念醫院於87年8月提供定存單\$50,000,000予高雄市政府，作為高雄醫學大學受託經營本醫院之保證金。

- (二)本醫院與病患及保險公司間若干侵權行為損害賠償訴訟案，涉及金額約\$510,000，尚在一審審理階段，截至會計師查核報告日止，本醫院尚無法預估最後結果以及合理估計可能賠償之金額。
- (三)本醫院與若干合作廠商簽訂為期1至2年之場地出租等營業租賃合約，收取保證金\$198,000(表列「存入保證金」)，年租金為\$7,592,665(表列「其他收入」)。

#### 八、重大之期後事項

如財務報表附註一所述，本醫院經高雄市政府委託高雄醫學大學經營管理，合約期間至民國 106 年 12 月止。高雄醫學大學業經民國 106 年 9 月 14 日該校 106 學年度第 1 次校務會議通過「高雄市立小港醫院興建營運移轉(OT+BOT)案」投資計畫書，並預計於民國 106 年 10 月向高雄市政府辦理投標程序。

(以下空白)

## 會計師查核附表

106 年 8 月臺教會(二)字第 1060109479 號函版

### (一)收入查核

01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該醫院無上述收入。

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。）

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (二)支出查核

### 05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。

### 06. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。

### 07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該等人員並未於醫院支領業務費，故不適用。

### 08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

### 09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。

|                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>10. 查核事項：</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，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                                                 |
| <p>11. 查核事項：</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，查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。</p>                      |
| <p>12. 查核事項：</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，查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。</p> |
| <p>13. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：該醫院不適用上述查核事項。</p>                                    |
| <p>14. 查核事項：</p> <p>抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>               |
| <p>15. 查核事項：</p> <p>行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                                                          |

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。

(三)資產查核

18. 查核事項：

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

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

19. 查核事項：

\*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

20. 查核事項：

學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

22. 查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

表列項目：

- (1)學校累積盈餘為(\$ )，其 1/2(\$ )為「可投資及流用額度上限」；
- (2)董事會通過可投資及流用金額為(\$ )【含累積可投資金額(\$ )及可流用金額(\$ )】；
- (3)學校投資基金餘額(\$ )，占獲准通過累積可投資金額(\$ )【為獲准可投資額度上限(\$ )+部分特種基金指定列入投資基金(\$ )】百分比為( % )，學校尚可再投資或超投資(以負號表達)之總金額為(\$ )。

註：1. 「學校累積盈餘」係以「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」及「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條第 1 項規定計算填列。

2. 學校投資基金餘額包括國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證、投資基金專戶存款及以上各項目相關應收利息(股利)。

3. 「獲准可投資額度上限」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98 年 2 月 4 日修正施行前，經董事會通過投資金額，加計 98 年 2 月 4 日修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資金額。

補充說明：附屬機構，故不適用。

28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：附屬機構，故不適用。

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

31. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。

32. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

33. 查核事項：

學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

34. 查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

35. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### (四)負債查核

36. 查核事項：

學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。

查核結果：☐是 ☐否 ☒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：舉債指數 = {        }

補充說明：係由高雄醫學大學檢送。

37. 查核事項：

\*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

38. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：未發現該醫院有上述說明事項，故不適用。

39. 查核事項：

\*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

**(五)教育部補助款查核**

40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

43. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

(六)其他

44. 查核事項：

\* 查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：民國 105 年 8 月 26 日台教會(二)第 1050105447 號

45. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？

(註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構，故不適用。

46. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

47. 查核事項：

\* 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：

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。

48. 查核事項：

學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告經教育部備查之(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>】點選校務資訊\財務面\1-2.私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)\學校公告網址)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)

補充說明：查核日期為 106 年 11 月 27 日。

51. 查核事項：

會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用

補充說明：參閱高學醫學大學財務報表附件。

52. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：參閱高學醫學大學財務報表附件。

53. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用（註：若無交易事項則勾不適用）

補充說明：

54. 查核事項：

學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。

補充說明：

55. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

填表說明：

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

資誠聯合會計師事務所

王國華

會計師

吳建志



高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

180

號

會員姓名：(1) 王國華

(簽章)

(2) 吳建志

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 400 號

(2) 高市會證字第 919 號

委託人統一編號：19901091

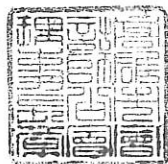
印鑑證明書用途：辦理高雄市立小港醫院

105 學年度 (自民國 105 年 8 月 1 日至

106 年 7 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：王祈婷

中華民國

106

年

9

月

26

日