

輔英科技大學
財務報表附註
98學年度

單位：新台幣元

一、組織沿革

輔英科技大學(以下簡稱本校)創立於民國 47 年，原名財團法人私立婦嬰高級護理助產職業學校，民國 57 年奉准改制為專科學校，民國 77 年經教育部核准更改校名為財團法人私立輔英醫事護理專科學校，民國 86 年奉准改制為技術學院，更名為財團法人輔英技術學院，並於民國 91 年 8 月 1 日奉准改制為科技大學，更名為財團法人輔英科技大學，係以研究學術、教授應用科技、培養高級專業人才、服務社會、促進國家發展為宗旨之非營利教育組織。截至民國 99 年 7 月 31 日止，本校(含附屬機構)已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為\$3,775,511,944。

截至民國 99 年及 98 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 904 人及 955 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依「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」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本校之會計年度為每年 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學年度名稱；本校之會計帳務處理係採用權責發生基礎辦理。

(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) 預期於平衡表日後十二個月內將變現者。
- (3) 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) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
- (3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(三)長期投資

長期股權投資採成本法評價，其成本計算方法以加權平均法為原則。

(四)附屬機構投資

凡經教育部核准，專案撥充為增進教學研究及推廣之附屬機構投資皆屬之。本校按附屬機構之當年度賸餘(或短絀)認列附屬機構收益或(損失)，附屬機構解繳之款項則沖減附屬機構投資。

(五)特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金皆屬之。本科目之貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(六)學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，每學年度均提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助。經費全數使用於學生就學補助項目，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(七)固定資產

1. 固定資產按取得或建造時之成本入帳，惟不包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

2. 依教育部民國 96 年 5 月 21 日台會(二)字第 0960070215 號函規定，自 97 學年度起固定資產除圖書及博物於不堪使用時予以報廢，將成本轉列為「維護及報廢」科目外，折舊方法由報廢法改採直線法。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5 年~45 年
機械儀器及設備	2 年~20 年
其他設備	2 年~20 年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 固定資產已無使用價值並經核准報廢者，按其帳面價值轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，則收益列入「雜項收入」科目。

(八)無形資產

包括電腦軟體及萬丹校區之地上權權利金之租賃權益，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤提。

(九) 退休撫卹金

1. 本校 81 學年度以前依修正前教職員退休辦法設立退休專戶存款並提撥退休金，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時領取一定金額之退休金，惟該辦法並無規定提撥退休基金之標準，其退休基金係由校內合作社盈餘福利金及購買定存單之利息收入項下轉撥，並於銀行設立專戶存款列入學年度財務報表「特種基金」科目中，該特種基金由本校管理、運用。截至民國 99 年 7 月 31 日止之餘額將備供作為非編制內教職員工退休支應之用。
2. 民國 81 年 7 月 29 日本校奉准核備修正教職員退休辦法，依教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，民國 81 學年度至 96 學年度，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。

(十) 權益基金

凡學校創辦時接受董事與外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1. 指定用途權益基金係因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之。本科目借方對應科目為「特種基金」。
2. 未指定用途權益基金係於年度決算後依規定調整轉列之數。

(十一) 餘絀

本校歷年累積之賸餘並轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者，皆屬之。

(十二) 收入及支出

收入及支出以權責發生時為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

(十三) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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、會計原則變動之理由及其影響

本校自 97 學年度起固定資產折舊改依教育部民國 95 年 6 月 21 日台會(二)字第 0960070215 號函辦理，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提，上述會計原則變動所產生之累積影響數計\$1,399,897,731，並沖減民國 97 年 7 月 31 日之累積餘絀。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	99年7月31日	98年7月31日
零用金	\$ 1,591,500	\$ 1,601,738
庫存現金	29,247	23,788
支票存款	99,923,910	79,649,833
活期存款	323,324,027	354,023,353
定期存款	200,000,000	150,000,000
合 計	<u>\$ 624,868,684</u>	<u>\$ 585,298,712</u>

(二)附屬機構投資

本校所屬附屬機構投資變動如下：

	98學年度	97學年度 (重 編)
<u>附設醫院</u>		
期初餘額	\$ 908,378,103	\$ 787,049,156
附屬作業組織前期餘絀調整(註)	-	9,142,261
調整後期初餘額	908,378,103	796,191,417
附屬機構收益	87,212,621	112,186,686
期末餘額	<u>995,590,724</u>	<u>908,378,103</u>
<u>附設實驗托兒所</u>		
期初餘額	7,658,883	8,134,622
附屬機構損失	(1,233,978)	(475,739)
期末餘額	<u>6,424,905</u>	<u>7,658,883</u>
	<u>\$ 1,002,015,629</u>	<u>\$ 916,036,986</u>

註：請詳附註八(十三)之說明。

1. 附設醫院業於民國 66 年 6 月 9 日經教育部台(66)技 12514 號函核准。

2. 附設實驗托兒所業於民國 87 年 6 月 26 日奉高雄縣政府 87 府社福字第 124801 號函核准設立，另奉教育部民國 87 年 7 月 31 日台(87)技(二)字第 87134559 號函核備。

3. 以上附屬機構之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及重要科目說明，請詳後附附表。

(三) 特種基金

	<u>99年7月31日</u>	<u>98年7月31日</u>
退休撫卹特種基金	\$ 8,276,664	\$ 8,168,879
離職儲金	<u>1,289,976</u>	<u>1,187,062</u>
合 計	<u>\$ 9,566,640</u>	<u>\$ 9,355,941</u>

上列款項係撥充以供非編制內教職員工退休使用並專戶存儲之退休基金。

(四) 學生就學補助基金

	<u>98學年度</u>	<u>97學年度</u>
期初餘額	\$ -	\$ 7,793,252
本期提撥數	28,743,000	26,714,340
利息收入	10,786	10,220
撥付獎助學金支出	(<u>28,753,786</u>)	(<u>34,517,812</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(以下空白)

(五) 固定資產

資產名稱	98 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 64,335,401	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,335,401
房屋及建築	1,484,546,335	2,400,000	(1,528,425)	148,252,679	1,633,670,589
機械儀器及設備	894,977,126	68,956,892	(20,222,137)	12,200,550	955,912,431
圖書及博物	176,525,697	10,605,478	(6,394,993)	-	180,736,182
其他設備	147,498,997	-	(18,360,961)	-	129,138,036
預付土地、工程及設備款	238,147,450	15,925,714	-	(160,453,229)	93,619,935
合 計	<u>3,006,031,006</u>	<u>\$ 97,888,084</u>	<u>(\$ 46,506,516)</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,057,412,574</u>
累計折舊					
房屋及建築	(600,302,007)	(\$ 66,523,719)	\$ 1,126,807	\$ -	(665,698,919)
機械儀器及設備	(518,455,865)	(84,476,829)	16,496,757	-	(586,435,937)
其他設備	(123,504,252)	(14,804)	15,483,396	-	(108,035,660)
合 計	<u>(1,242,262,124)</u>	<u>(\$ 151,015,352)</u>	<u>\$ 33,106,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>(1,360,170,516)</u>
淨 額	<u>\$ 1,763,768,882</u>				<u>\$ 1,697,242,058</u>

資 產 名 稱	97 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 64,335,401	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,335,401
房屋及建築	1,486,291,997	-	(1,745,662)	-	1,484,546,335
機械儀器及設備	815,350,701	74,868,170	(17,758,698)	22,516,953	894,977,126
圖書及博物	167,848,097	12,389,951	(3,712,351)	-	176,525,697
其他設備	179,384,424	-	(31,885,427)	-	147,498,997
未完工程及預付設備款	159,539,699	101,124,704	-	(22,516,953)	238,147,450
合 計	2,872,750,319	\$ 188,382,825	(\$ 55,102,138)	\$ -	3,006,031,006
累計折舊					
房屋及建築	(533,845,612)	(\$ 67,874,588)	\$ 1,418,193	\$ -	(600,302,007)
機械儀器及設備	(448,916,084)	(83,841,197)	14,301,416	-	(518,455,865)
其他設備	(150,107,675)	(343,056)	26,946,479	-	(123,504,252)
合 計	(1,132,869,371)	(\$ 152,058,841)	\$ 42,666,088	\$ -	(1,242,262,124)
淨 額	<u>\$ 1,739,880,948</u>				<u>\$ 1,763,768,882</u>

上述固定資產皆未提供予金融或其他機構作為擔保。

(六) 無形資產

資 產 名 稱	98 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
電腦軟體	\$ 28,874,360	\$ 2,684,600	(\$ 739,840)	\$ -	\$ 30,819,120
租賃權益	14,928,404	-	-	-	14,928,404
合 計	43,802,764	<u>\$ 2,684,600</u>	<u>(\$ 739,840)</u>	<u>\$ -</u>	<u>45,747,524</u>
累計攤銷					
電腦軟體	(21,708,910)	(\$ 3,112,156)	\$ 739,840	\$ -	(24,081,226)
租賃權益	(2,239,260)	(746,420)	-	-	(2,985,680)
合 計	(23,948,170)	<u>(\$ 3,858,576)</u>	<u>\$ 739,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>(27,066,906)</u>
無形資產淨額	<u>\$ 19,854,594</u>				<u>\$ 18,680,618</u>

資 產 名 稱	97 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
電腦軟體	\$ 30,501,479	\$ 2,686,763	(\$ 4,313,882)	\$ -	\$ 28,874,360
租賃權益	14,928,404	-	-	-	14,928,404
合 計	45,429,883	<u>\$ 2,686,763</u>	<u>(\$ 4,313,882)</u>	<u>\$ -</u>	<u>43,802,764</u>
累計攤銷					
電腦軟體	(22,782,278)	(\$ 3,240,514)	\$ 4,313,882	\$ -	(21,708,910)
租賃權益	(1,492,840)	(746,420)	-	-	(2,239,260)
合 計	(24,275,118)	<u>(\$ 3,986,934)</u>	<u>\$ 4,313,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>(23,948,170)</u>
無形資產淨額	<u>\$ 21,154,765</u>				<u>\$ 19,854,594</u>

(七) 預收款項

	<u>99年7月31日</u>	<u>98年7月31日</u>
預收教育部補助款	\$ 91,189,310	\$ 91,912,511
預收國科會補助款	51,029,580	66,446,354
預收產學合作補助款	25,002,156	20,193,896
預收軍訓教官待遇補助款	-	4,229,955
其他預收款	<u>2,568,368</u>	<u>5,915,301</u>
合 計	<u>\$ 169,789,414</u>	<u>\$ 188,698,017</u>

(八) 長期銀行借款

<u>放款銀行</u>	<u>借款用途</u>	<u>借款性質</u>	<u>還 款 條 件</u>	<u>99年7月31日</u>	<u>98年7月31日</u>
彰化銀行	興建學生宿舍	信用貸款	自85年3月起每年3月、10月為一期，分32期平均償還。	\$ 9,375,000	\$ 15,625,000
	興建體育館	信用貸款	自89年3月起每年3月、10月為一期，分32期平均償還。	34,375,000	40,625,000
	興建教學大樓	信用貸款	自91年3月起每年3月、10月為一期，分32期平均償還。	9,375,000	10,625,000
				<u>53,125,000</u>	<u>66,875,000</u>
減：轉列短期銀行借款				<u>(13,750,000)</u>	<u>(13,750,000)</u>
				<u>\$ 39,375,000</u>	<u>\$ 53,125,000</u>
利率區間				<u>2.755%</u>	<u>2.48%</u>

興建學生宿舍、體育館及教學大樓之貸款利息，分別依教育部80.5.29台(80)技字第26695號函、教育部82.7.20台(82)技040626號函及教育部85.9.25台(85)技(二)字第85516385號函指示，由教育部補助百分之五十。

(九) 退休撫卹金

81 學年度以前，本校依修正前教職員工退休辦法設立退休專戶存款並提撥退休金，帳列「特種基金」項下，截至民國 99 年及 98 年 7 月 31 日止，特種基金餘額分別為 \$ 8,276,664 及 \$ 8,168,879。

民國 81 年 7 月 29 日本校奉准核備修正教職員工退休辦法，依教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，按學費比例提撥退休金存入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。98 及 97 學年度提撥金額分別為 \$ 21,063,009 及 \$ 18,996,134，列入經常支出「行政管理支出」與「教學研究及訓輔支出」項下。

(十) 權益基金及餘絀

1. 指定用途權益基金變動表如下：

	98學年度	97學年度 (重 編)
期初餘額	\$ 7,989,287	\$ 8,168,879
前期餘絀調整(註)	-	(179,592)
調整後期初餘額即期末餘額	<u>\$ 7,989,287</u>	<u>\$ 7,989,287</u>

註：請詳附註八(十三)之說明。

截至民國 99 年 7 月 31 日止，本校決算書表業經教育部核備至 96 學年度，本校爰依私立學校法施行細則第 36 條規定，於決算經學校主管機關備查後，依法將年度結餘款轉入指定用途權益基金，並與該決算年度之特種基金成對應科目；此係對應本校 96 學年度經教育部核備之特種基金餘額(扣除相關負債後之淨額)。

2. 未指定用途權益基金變動表如下：

	98學年度	97學年度 (重 編)
期初餘額	\$ 328,187,456	\$ 343,775,306
權益基金轉列餘絀	-	(10,383,222)
調整後期初餘額	328,187,456	333,392,084
以前學年度餘絀迴轉未指定用途權益基金	-	(5,204,628)
期末餘額	<u>\$ 328,187,456</u>	<u>\$ 328,187,456</u>

本校未指定用途權益基金係於以期初餘額加計前一學年度現金收支概況表之「本期現金餘絀」作為本學年度期末餘額，若「本期現金餘絀」為負數時，則調減「未指定用途權益基金」至零為止，俟未來學年度產生本期現金結餘時，應先行彌補累積之本期現金虧絀後，其餘額則調減「累積餘絀」至「未指定用途權益基金」項下。

截至民國 99 年 7 月 31 日止，本校決算書表業經教育部核備至 96 學年度，經評估，截至 96 學年度期初未指定用途權益基金餘額計\$333,392,084。

3. 累積餘絀變動表如下：

	98學年度	97學年度 (重 編)
期初餘額	\$ 2,707,528,774	\$ 2,556,411,680
前期餘絀調整(註)	-	9,142,261
權益基金轉列餘絀	-	10,383,222
調整後期初餘額	\$ 2,707,528,774	2,575,937,163
以前學年度餘絀迴轉未指定用途權益基金	-	5,204,628
本期餘絀	106,383,825	126,386,983
期末餘額	<u>\$ 2,813,912,599</u>	<u>\$ 2,707,528,774</u>

註：請詳附註八(十三)之說明。

(十一) 學雜費收入

	98學年度	97學年度
學費收入	\$ 559,863,690	\$ 564,957,334
雜費收入	211,047,426	213,336,478
學分費收入	95,631,670	101,330,607
暑修收入	9,535,202	10,853,610
合計	<u>\$ 876,077,988</u>	<u>\$ 890,478,029</u>

(十二) 補助及捐贈收入

	98學年度	97學年度
補助收入-教育部補助款	\$ 85,125,329	\$ 78,362,476
補助收入-軍訓教官待遇	-	11,024,519
補助收入-其他	3,111,866	3,704,656
捐贈收入	430,380	1,290,180
合計	<u>\$ 88,667,575</u>	<u>\$ 94,381,831</u>

(十三) 行政管理支出

	98學年度	97學年度
人事費	\$ 130,312,135	\$ 128,058,208
業務費	54,094,774	68,890,972
維護及報廢	22,609,980	34,413,092
退休撫卹費	2,897,493	4,460,768
折舊及攤銷	21,800,963	24,427,348
合計	<u>\$ 231,715,345</u>	<u>\$ 260,250,388</u>

(十四) 教學研究及訓輔支出

	98學年度	97學年度
人事費	\$ 517,857,085	\$ 519,766,242
業務費	81,842,963	87,842,633
維護及報廢	22,114,410	15,376,064
退休撫卹費	18,165,516	14,535,366
折舊及攤銷	121,551,365	119,659,391
合計	<u>\$ 761,531,339</u>	<u>\$ 757,179,696</u>

(十五) 所得稅及保留款

1. 依照行政院頒佈「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，本校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百分之七十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另，截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。
2. 依免稅標準第三條第二項但書規定，本校附屬機構按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後三年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。
3. 本校所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至96學年度。
4. 截至民國99年7月31日止，本校之附屬機構各年度保留款及使用情形如下：

學年度	附屬作業組織	保留款金額	使用計畫	截至99年7月31日止 最後	
				已使用金額	使用日期
97	附設醫院	\$ 104,124,775	彌補以前年度虧損	詳說明(1)	-

- (1) 97學年度附屬機構之附設醫院保留款，本校於辦理所得稅結算申報向主管機關申請彌補以前年度虧損。
- (2) 98學年度附屬機構之附設醫院保留款，將於辦理所得稅結算申報後再訂使用計畫，報請教育部洽商財政部申請保留及彌補以前年度虧損。

(十六) 用人、折舊及攤銷費用功能總表

用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98 學 年 度					
	屬於董事會 支出者	屬於行政管理 支出者	屬於教學研究及 訓輔支出者	屬於推廣教育 支出者	屬於建教合作 支出者	合計
用人費用	\$ -	\$133,209,628	\$536,022,601	\$ 3,296,465	\$ 108,000	\$672,636,694
薪資費用	-	122,791,449	498,799,820	3,296,465	108,000	624,995,734
勞健保費用	-	7,520,686	14,857,265	-	-	22,377,951
退休撫卹費	-	2,897,493	18,165,516	-	-	21,063,009
其他用人費用	-	-	4,200,000	-	-	4,200,000
折舊及攤銷費用	118,381	21,800,963	121,551,365	57,954	11,345,265	154,873,928

功能別 性質別	97 學 年 度					
	屬於董事會 支出者	屬於行政管理 支出者	屬於教學研究及 訓輔支出者	屬於推廣教育 支出者	屬於建教合作 支出者	合計
用人費用	\$ -	\$132,518,976	\$534,301,608	\$ 2,613,210	\$ -	\$669,433,794
薪資費用	-	122,130,205	499,661,002	2,613,210	-	624,404,417
勞健保費用	-	5,928,003	14,425,240	-	-	20,353,243
退休撫卹費	-	4,460,768	14,535,366	-	-	18,996,134
其他用人費用	-	-	5,680,000	-	-	5,680,000
折舊及攤銷費用	117,199	24,497,708	120,405,811	56,575	11,038,842	156,116,135

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
張鵬圖	係本校董事長。
張克難	係本校董事、董事長之二親等以內親屬。
張惠人	係本校董事、董事長之二親等以內親屬。
張可立	係本校副校長、董事長之二親等以內親屬。
卓麗香	係本校副校長(董事長之二親等以內親屬)之配偶。
謝繁子	係本校副校長(董事長之二親等以內親屬)之二親等以內親屬。
張瑞玫	係本校附設實驗托兒所所長楊筱明(本校董事之配偶)之二親等以內親屬。
王英華	前會計主任，係本校董事之三親等以內姻親。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 本校自民國 87 年 7 月起向卓麗香承租座落於高雄縣鳥松鄉明湖路 89 之 6 號 10 樓之房屋作為校長宿舍，每月租金總額為\$30,000，6 個月為一期支付，租賃契約一年一簽，租賃期間至 97 年 12 月 31 日止。
2. 本校自民國 86 年 1 月起向謝繁子承租座落於高雄縣鳳山市西湖街 46 號 7 樓之房屋作為本校教授宿舍，每月租金總額為\$20,000，6 個月為一期支付，租賃契約一年一簽，租賃期間至 98 年 7 月 31 日止。
3. 本校附設實驗托兒所自民國 97 年 8 月 1 日起向張瑞玫君承租位於高雄縣大寮鄉永芳村進學路 202 號 3 樓作為儲藏室之用，每月租金總額為\$15,000，租賃期間自民國 97 年 8 月 1 日至 98 年 7 月 31 日止；另自民國 98 年 8 月 1 日起已不再承租，惟改以負擔該戶每月計\$2,045 之大廈管理費支出。
4. 另請詳附註八(一)、(二)、(三)、(四)、(五)、(八)及(十四)之說明。

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 99 年及 98 年 7 月 31 日止，已簽約之固定資產購買總價款分別為\$21,111,000 及\$52,404,100，尚未付款金額分別為\$17,358,550 及\$38,043,172。
- (二)高雄地區某大專院校來函，有關本校教師以本校名義申請之國內外專利並再授權達易特基因科技股份有限公司乙事，已嚴重侵害該校智慧財產權，請本校撤回申請或變更專利申請權人。截至目前，本校仍在清查中，尚難以合理評估對本校財務、業務之影響，本校亦未估列相關款項入帳。

(三)本校附設醫院與他公司簽訂血液透析業務合作契約書，合作期間自民國 97 年 12 月 1 日起至 105 年 12 月 31 日止，雙方約定合作方式摘錄如下：

- 1.由本校附設醫院於校內設立血液透析中心(以下稱透析中心)，並提供公共設施及必備之基礎設施。
- 2.他公司尋找專門之醫療、護理及行政人員，由本校附設醫院聘僱。
- 3.他公司提供所有透析中心所需增購及汰舊設備及足夠數量之消耗品。
- 4.他公司為透析中心提供非醫療性之管理顧問服務，包括所有透析中心人事及財務、會計之管理及運作，並依合約規定管理各項血液透析醫療業務費用。
- 5.本校附設醫院經雙方同意代表透析中心簽立經營上所必要的各項契約。
- 6.透析中心支付各項費用及依本合約約定擔保本校附設醫院經營獲利之數額後，其餘額作為他公司之管理顧問費。

七、重大之期後事項

請參閱附註八之相關說明。

八、其他

(一)教育部民國 99 年 4 月 12 日台技(二)字第 0990055640 號函，以本校張惠人董事經檢舉涉嫌運用學校與附設醫院相關資源，違反私立學校法第 50 條規定等事項，要求本校董事會查明妥處回覆，摘錄相關事項如下：

- 1.輔英健康中心似為學校附屬機構卻未報部核准，違反私立學校法第 50 條第 1 項「學校法人所設私立學校...於訂定章則報經學校主管機關及目的事業主管機關核准後，得設立與教學、實習、實驗、研究、推廣相關之附屬機構...」規定。
- 2.該中心負責人係張惠人董事，違反私立學校法第 29 條第 2 項「董事長、董事、監察人不得兼任所設私立學校校長及校內其他行政職務」規定。
- 3.該中心多年收入似未入帳學校，有流入個人帳戶之嫌。
- 4.該中心財務未受學校法人監督，違反私立學校法第 50 條第 3 項「...附屬機構或相關事項，不得影響學校正常運作；其業務與財務仍應受學校法人之監督」規定。

本校董事會分別於民國 99 年 4 月 22 日輔董字第 0990000016 號及 99 年 5 月 11 日輔董字第 0990000018 號函請本校健康中心(齒顎形象矯正中心)提供相關詳實說明及具體書面資料釐清見覆。

本校張惠人董事於民國 99 年 4 月 27 日及 5 月 27 日函覆說明略以：

- 1.健康中心並非學校之附設單位或附設醫院分院，故無核備問題。
- 2.設立牙科駐診區是方便學生口腔預防保健，且經學校同意設立；如有變更計畫亦願配合辦理。

本校董事會另於民國 99 年 6 月 7 日輔董字第 0990000022 號函，以下列經查得事項及為客觀釐清既往本校健康中心(牙科診所)之相關情形，請本校附設醫院說明該中心人員暨設備、耗材是否來自附設醫院，並提供相關詳實書面資料見覆。

1.經詢高雄縣衛生局登載資料確實為個人營利之診所；但其使用「輔英科技大學健康中心」為名，實未與學校簽訂任何契約，且負責人張惠人醫師仍未能提出雙方簽定合約書之證明。

2.經查校內人事費支出及資本門財產設備資料，該中心長期使用學校之人力物力資源，但健保局收入及非健保給付之現金收入從未告知學校。

本校附設醫院民國 99 年 6 月 11 日輔醫院字第 0990611026 號函覆說明：

1.經查證附院張惠人醫師，健康中心確實在校方同意下設立，相關證明文件由張惠人醫師留存備查。

2.健康中心之營運均依當時校方要求之方式辦理。

相關資料自由該中心留存，張惠人醫師承諾將攜帶完整證明文件親至董事會說明。

截至目前，本校仍無法釐清健康中心(齒顎形象矯正中心)之相關運作情形，及其收入與成本費用之認定與歸屬。

(二)本校張惠人董事針對本校前校長張一蕃、代理校長許淑蓮及副校長張可立等人，以下列事項涉及不法為由，於 98 年 12 月間向臺灣高雄地方法院檢察署提出刑事告訴狀：

1.本校副校長自 94 年 9 月起利用洽辦公務之理由，用以核銷其私人北上台北上課之交通費。

2.本校「教職員工薪給核敘標準表」並無其他加給或津貼，惟本校副校長卻自 91 年 2 月起至 91 年 10 月止按月獲得 40,000 元及自 91 年 11 月起按月獲得 100,000 元之「工程津貼」。

3.本校副校長明知本校尚有空置宿舍可提供教職員工使用，仍以其親屬所有之不動產，分別自 86 年 1 月、87 年 7 月起出租予學校供前校長及教授居住，使其親屬每月分別坐收租金利益 30,000 元及 20,000 元，惟其親屬卻居住於學校宿舍之現象；又，本校副校長以回復上述租賃房屋原狀為由，進行更新相關附屬設備，此與租賃合約之約定不一致。

4.本校設有宿舍供本校董事長居住，副校長於 96 年間決行將原編 5,000,000 元之修繕費用預算，追加 8 百多萬元。

本校前校長張一蕃、代理校長許淑蓮及副校長張可立等人認為上述係不實之指控，業已依法提出答辯狀，截至目前，臺灣高雄地方法院檢察署仍在偵辦中，尚難以合理評估對本校財務、業務之影響，本校亦未估列

相關款項入帳。

- (三)本校董事長因認張惠人董事有未經董事長之同意及授權，擅以董事長之名義，或以董事會名義，偽造董事會之函文發函，涉有偽造私文書等罪嫌，於民國 98 年 8 月 13 日向臺灣高雄地檢署提出告訴，惟檢查官為不起訴處分書，經聲請再議亦遭駁回確定。另本校董事長於民國 98 年 11 月 30 日依法提出刑事自訴狀，臺灣高雄地方法院判決不受理，經提起上訴，臺灣高等法院高雄分院判決撤銷原判決，現由臺灣高雄地方法院刑事庭審理中(99 年自更(一)字 1 號)。
- (四)本校董事會民國 99 年 6 月 7 日輔董字第 0990000021 號函請本校附設醫院返還董事長作為該附設醫院負責醫師之所有個人私章與醫院行政運作之相關職章，日後若未經董事長親自同意用章，不得以其本人名義代行附設醫院負責人職權之相關事務；惟，該附設醫院於民國 99 年 6 月 11 日輔醫院字第 0990611022 號函鑒請本校董事長概括授權該附設醫院使用負責醫師醫院行政運作相關職章及印章等諸事宜。截至目前，本校尚在處理中。
- (五)本校副校長張可立、董事張克難及董事張惠人分別於本校附設醫院每月支領\$30,000、\$210,000 及\$180,000 之薪津支出，及附設實驗托兒所所長楊筱明 99 年 1 月前每月分別於本校及附設實驗托兒所支領薪津支出\$76,050 及\$51,000，共計\$127,050，另自 99 年 2 月起每月於附設實驗托兒所支領\$127,050，本校尚在釐清其實際提供勞務情形。
- (六)本校以前林教授主導之兩項技轉授權案及一項產學合作案有與特定廠商合作，且執行至今均嚴重影響學校之權益為由，經本校各級教評會審議決議不續聘：
1. 「多基因標的之冷光晶片加權檢測法」技轉案，涉及同一技術重複授權特定廠商，另詳附註六(二)之說明。
有關前林教授因上述產學合作案涉嫌詐欺背信乙節，案經檢察官不起訴，並經台灣高等法院高雄分院檢察署駁回再議確定。
 2. 「流體操作基因陣列分析晶片」技轉案，拖延履約，該公司應付 35 萬股技術股股票，至今仍未交付。
 3. 「開發癌症診斷晶片全球化網路系統暨其自動化檢測工具之研發」產學合作案，原執行期限自 97 年 5 月 1 日至 102 年 4 月 30 日止，研發經費 2,500 萬，其中浮報簽約金 750 萬元(包含全自動冷光判讀系統 400 萬元及全自動晶片開發系統 350 萬元之儀器設備)，並意圖掩護廠商提前結案，致本校產學合作績效有浮報造假之嫌。
- 截至目前，本校尚在處理中，亦未估列相關款項入帳。
- (七)本校前校長張一蕃教授於民國 98 年 7 月 31 日任期屆滿卸職，本校董事

會原所報遴選任校長乙案，依教育部 98 年 7 月 30 日台技(二)字第 0980126456 號函覆，所報新任校長人選資格未符教育人員任用條例及其施行細則之規定，未准同意備查。教育部於 98 年 7 月 31 日以台技(二)字第 0980133149 號同意本校董事長選聘許教務長淑蓮代理校長職務，並於 99 年 8 月 11 日以台技(二)字第 0990138757 號依法指派本校許淑蓮教授代理校長職務，任期自民國 99 年 8 月 1 日起至本校董事會重新遴聘合格校長就職止。截至目前，本校董事會尚未完成遴聘合格校長就職。

- (八)本校依教育部 98 年 12 月 23 日台會(二)字第 0980215557 號函指示，應立即辦理王前會計主任之解職。截至目前，會計主任一職由會計組長代理。
- (九)本校 97 學年度決算案，未能依私立學校法第 53 條第 1 項規定，於會計年度終了後四個月內(即 98 年 11 月底前)完成函送學校主管機關備查，於民國 99 年 7 月 23 日經第 12 屆董事會第 9 次會議審議通過並函報教育部，教育部業以民國 99 年 10 月 5 日台會(二)字第 0990130407 號函予以備查。
- (十)本校聘任劉姓教授及許代理校長為講座教授並分別核發每學年研究獎助金\$400,000 及\$2,400,000 之行政程序，係經本校 98 學年度講座教授評審委員會通過及董事長核准。
- (十一)本校張惠人及楊筱明講師，98 學年度未有授課情形。
- (十二)本校原擬於民國 99 年 11 月 20 日召開董事會，討論 98 學年度決算案等事項，惟因出席董事不足而流會，是以本財務報表尚未經本校董事會審查通過。

(以下空白)

(十三)97 學年度財務報表重編／前期餘絀調整

- 1.本校之附屬機構－附設醫院依據相關資料並經評估後，依中華民國一般公認會計原則，將 97 學年度之醫療藥材費用依權責基礎作必要之調整予以入帳，並據以重編該院 97 學年度財務報表。茲列示如下：

影 響 科 目 及 借 (貸) 金 額				
重 編 事 項	資 產	負 債	97 學年度餘絀	前期餘絀調整
估列當年度 期末材料	\$ 11,197,260	\$ —	— (\$2,054,999)	(\$ 9,142,261)
	材料		醫療業務支出	

- 2.本校依據附設醫院重編後之財務報表並經評估後，以及本校以前年度將取得特種基金收益認列為指定用途權益基金，致 97 學年度餘絀低估，爰依中華民國一般公認會計原則作必要之調整，並據以重編本校 97 學年度財務報表。茲列示如下：

影 響 科 目 及 借 (貸) 金 額				
重 編 事 項	資 產	負 債	97 學年度餘絀	前期餘絀調整
依 附 設 醫 院	\$ 11,197,260	\$ —	— (\$2,054,999)	(\$ 9,142,261)
重編後之財務報表認列相關 附屬機構基金 及收益	附屬機構投資		附屬機構收益	
基金收益低估	—	—	(179,592)	—
			基金收益	
	<u>\$ 11,197,260</u>	<u>\$ —</u>	<u>— (\$2,234,591)</u>	<u>(\$ 9,142,261)</u>

- (十四)依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點規定，揭露本校每位董事於 98 學年度支領之各項報酬及費用如下：

	姓 名	專任報酬	出席費	交通費	其 他	合 計
董事長	張鵬圖	—	50,000	—	—	50,000
董事	張惠人	—	20,000	—	—	20,000
董事	張克難	—	20,000	—	—	20,000
董事	周誠寬	—	20,000	4,480	—	24,480
董事	何少圻	—	20,000	—	—	20,000
董事	步天鵬	—	20,000	—	—	20,000
董事	許國強	—	20,000	6,020	—	26,020
董事	許黃月華	—	30,000	9,765	—	39,765
董事	何玉珠	—	20,000	—	—	20,000

(以下空白)

(十五)舉債指數

項目	輔英科技大學	附設醫院	附設實驗托兒所	合 計
一、貨幣性負債				
(一)本次已借款或預計借款金額	-	-	-	-
(二)短期債務	13,750,000	-	-	13,750,000
(三)應付款項	71,421,091	110,808,739	235,522	182,465,352
(四)代收款項	5,339,506	5,891,336	91,777	11,322,619
(五)其他借款	-	-	-	-
(六)長期銀行借款	39,375,000	-	-	39,375,000
(七)長期應付款項	-	-	-	-
(八)應付退休金	1,289,976	-	-	1,289,976
(九)存入保證金	1,162,650	350,050	-	1,512,700
貨幣性負債小計(A)	132,338,223	117,050,125	327,299	249,715,647
二、貨幣性資產				
(一)現金	1,620,747	280,543	64,963	1,966,253
(二)銀行存款	623,247,937	337,500,265	5,772,691	966,520,893
(三)短期投資	-	-	-	-
(四)應收款項	194,654	54,022,827	-	54,217,481
(五)長期投資	400,000	-	-	400,000
(六)長期應收款項	-	-	-	-
(七)特種基金	9,566,640	2,313,861	-	11,880,501
(八)投資基金	-	-	-	-
(九)存出保證金	616,906	104,000	-	720,906
貨幣性資產小計(B)	635,646,884	394,221,496	5,837,654	1,035,706,034
三、借款淨額(C=A-B)	-503,308,661	-277,171,371	-5,510,355	-785,990,387
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	62,531,411	95,459,636	-725,757	157,265,290
五、舉債指數C/D (取小數點二位)	0	0	0	0

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

輔英科技大學附屬機構
平 衡 表
民國 99 年及 98 年 7 月 31 日

附表一
單位：新台幣元

資 產	9 9 年 附 設 醫 院 金 額 %	7 7 年 附 設 實 驗 托 兒 所 金 額 %	3 1 合 金 額	日 計 %	9 8 年 附 設 醫 院 (重 編) 金 額 %	7 7 年 附 設 實 驗 托 兒 所 金 額 %	3 1 合 金 額	日 計 %
流動資產								
現金及銀行存款	\$ 337,780,808	30	\$ 5,837,654	86	\$ 343,618,462	30	\$ 258,039,637	25
應收款項	54,022,827	5	-	-	54,022,827	5	51,935,880	5
存貨	9,752,428	1	-	-	9,752,428	1	11,197,260	1
預付款項	137,960	-	-	-	137,960	-	213,000	-
流動資產合計	<u>401,694,023</u>	<u>36</u>	<u>5,837,654</u>	<u>86</u>	<u>407,531,677</u>	<u>36</u>	<u>321,385,777</u>	<u>31</u>
基金								
特種基金	2,313,861	-	-	-	2,313,861	-	2,239,162	-
基金合計	<u>2,313,861</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,313,861</u>	<u>-</u>	<u>2,239,162</u>	<u>-</u>
固定資產								
成本								
土地	27,240,690	2	-	-	27,240,690	2	27,240,690	3
房屋及建築	532,773,138	48	-	-	532,773,138	48	517,854,188	51
機械儀器及設備	319,990,453	29	-	-	319,990,453	29	300,026,883	29
圖書及博物	5,825,696	-	144,353	2	5,970,049	-	5,008,799	1
其他設備	110,709,773	10	3,199,064	48	113,908,837	10	104,507,479	10
未完工程及預付設備款	11,050,000	1	-	-	11,050,000	1	771,400	-
小 計	1,007,589,750	90	3,343,417	50	1,010,933,167	90	955,409,439	94
減：累計折舊	(303,703,667)	(27)	(2,428,867)	(36)	(306,132,534)	(27)	(262,337,900)	(26)
固定資產淨額	<u>703,886,083</u>	<u>63</u>	<u>914,550</u>	<u>14</u>	<u>704,800,633</u>	<u>63</u>	<u>693,071,539</u>	<u>68</u>
無形資產								
電腦軟體	6,265,657	1	-	-	6,265,657	1	5,848,967	1
減：累計攤銷	(1,780,275)	-	-	-	(1,780,275)	-	(679,330)	-
無形資產淨額	<u>4,485,382</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,485,382</u>	<u>1</u>	<u>5,169,637</u>	<u>1</u>
其他資產								
遞延費用	157,500	-	-	-	157,500	-	787,500	-
存出保證金	104,000	-	-	-	104,000	-	110,000	-
其他資產合計	<u>261,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>261,500</u>	<u>-</u>	<u>897,500</u>	<u>-</u>
資產總計	<u>\$1,112,640,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,752,204</u>	<u>100</u>	<u>\$1,119,393,053</u>	<u>100</u>	<u>\$1,022,763,615</u>	<u>100</u>

輔英科技大學附屬機構
平 衡 表
民國 99 年及 98 年 7 月 31 日

附表一
單位：新台幣元

	99 年 附設醫院 金額 %	7 附設實驗托兒所 金額 %	3 1 合 金 額	日 計 %	98 年 附設醫院(重編) 金額 %	7 附設實驗托兒所 金額 %	3 1 合 金 額	日 計 %
<u>負債、權益基金及餘絀</u>								
流動負債								
短期債務	\$ -	-	\$ -	-	\$ 903,650	-	\$ 903,650	-
應付款項	110,808,739	10	235,522	4	107,724,510	11	107,828,426	11
代收款項	5,891,336	1	91,777	1	5,314,352	-	5,486,912	-
流動負債合計	116,700,075	11	327,299	5	113,942,512	11	114,218,988	11
其他負債								
存入保證金	350,050	-	-	-	443,000	-	443,000	-
其他負債合計	350,050	-	-	-	443,000	-	443,000	-
負債總計	117,050,125	11	327,299	5	114,385,512	11	114,661,988	11
權益基金及餘絀								
權益基金	514,837,740	46	7,957,543	118	514,837,740	50	522,795,283	50
餘絀	480,752,984	43	(1,532,638)	(23)	393,540,363	39	(298,660)	(4)
權益基金及餘絀合計	995,590,724	89	6,424,905	95	908,378,103	89	916,036,986	89
負債、基金及餘絀總計	<u>\$1,112,640,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,752,204</u>	<u>100</u>	<u>\$1,022,763,615</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,935,359</u>	<u>100</u>

編製基礎說明：

附列輔英科技大學附屬機構之個別平衡表，係供補充分析之用，至於各機構間交易所產生之相關資產負債，仍視為實際交易表達，並未予以沖銷。

輔英科技大學附屬機構

收支餘絀表

民國 98 年 8 月 1 日至 99 年 7 月 31 日(98 學年度)

民國 97 年 8 月 1 日至 98 年 7 月 31 日(97 學年度)

附表二
單位：新台幣元

	98 學年度						97 學年度					
	附設醫院	金額	%	附設實驗托兒所	金額	%	附設醫院(重編)	金額	%	附設實驗托兒所	金額	%
各項收入												
學雜費收入	\$	-	-	\$	5,064,650	79	\$	5,064,650	1	\$	5,583,315	-
其他教學活動收入		-	-		259,850	4		259,850	-		-	-
醫療業務收入		874,570,345	99		-	-		874,570,345	98		819,005,422	95
補助及捐贈收入		-	-		706,726	11		706,726	-		20,000	-
財務收入		1,609,568	-		37,509	-		1,647,077	-		81,857	1
其他收入		<u>8,043,471</u>	<u>1</u>		<u>371,055</u>	<u>6</u>		<u>8,414,526</u>	<u>1</u>		<u>754,315</u>	<u>12</u>
各項收入合計		<u>884,223,384</u>	<u>100</u>		<u>6,439,790</u>	<u>100</u>		<u>861,266,897</u>	<u>100</u>		<u>6,439,487</u>	<u>100</u>
各項支出												
行政管理支出		-	-	(	2,561,772)	(40)	(	2,561,772)	-	(	2,226,584)	(34)
教學研究及訓輔支出		-	-	(	5,111,996)	(79)	(	5,111,996)	-	(	4,688,642)	(73)
醫療業務支出	(	619,035,756)	(70)		-	-	(	619,035,756)	(70)	(	584,580,884)	(68)
醫療事務支出	(	123,052,646)	(14)		-	-	(	123,052,646)	(14)	(	115,253,997)	(13)
醫療營運支出	(	54,850,072)	(6)		-	-	(	54,850,072)	(6)	(	47,249,324)	(6)
財務支出	(	2,289)	-		-	-	(	2,289)	-	(	86,006)	-
其他支出	(	<u>70,000</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	(	<u>70,000</u>	<u>-</u>	(	<u>1,910,000</u>	<u>-</u>
各項支出合計	(	<u>797,010,763</u>	<u>(90)</u>	(	<u>7,673,768</u>	<u>(119)</u>	(	<u>804,684,531</u>	<u>(90)</u>	(	<u>6,915,226</u>	<u>(107)</u>
本期餘絀	\$	<u>87,212,621</u>	<u>10</u>	(\$	<u>1,233,978</u>	<u>(19)</u>	\$	<u>85,978,643</u>	<u>10</u>	\$	<u>475,739</u>	<u>(7)</u>

輔英科技大學附屬機構
現金流量表
民國 98 年 8 月 1 日至 99 年 7 月 31 日(98 學年度)
民國 97 年 8 月 1 日至 98 年 7 月 31 日(97 學年度)

附表三
單位：新台幣元

	98 學年度 附設醫院 附設實驗托兒所 合計			97 學年度 附設醫院(重編) 附設實驗托兒所 合計		
營業活動之現金流量						
本期餘絀	\$ 87,212,621	(\$ 1,233,978)	\$ 85,978,643	\$ 112,186,686	(\$ 475,739)	\$ 111,710,947
調整項目						
折舊	48,471,953	381,414	48,853,367	42,690,134	447,009	43,137,143
各項攤提	1,730,945	-	1,730,945	1,309,330	-	1,309,330
固定資產報廢	185,574	-	185,574	225,210	-	225,210
應收帳款	(2,086,947)	-	(2,086,947)	6,673,338	-	6,673,338
存貨	1,444,832	-	1,444,832	(2,054,999)	-	(2,054,999)
預付款項	75,040	-	75,040	200,516	-	200,516
應付款項	4,493,009	131,606	4,624,615	2,616,818	(214,891)	2,401,927
預收款項	-	-	-	-	(502,350)	(502,350)
營業活動之淨現金流入	141,527,027	(720,958)	140,806,069	163,847,033	(745,971)	163,101,062
投資活動之現金流量						
特種基金增加數	(74,699)	-	(74,699)	(51,650)	-	(51,650)
購置固定資產付現數	(60,880,851)	(4,799)	(60,885,650)	(82,258,769)	(57,895)	(82,316,664)
購置無形資產付現數	(416,690)	-	(416,690)	(5,543,400)	-	(5,543,400)
收回存出保證金收現數	6,000	-	6,000	-	-	-
投資活動之淨現金流出	(61,366,240)	(4,799)	(61,371,039)	(87,853,819)	(57,895)	(87,911,714)
融資活動之現金流量						
償還借款付現數	(903,650)	-	(903,650)	(9,765,040)	-	(9,765,040)
代收款項收(付)現數	576,984	(80,783)	496,201	(224,296)	(131,191)	(355,487)
退回存入保證金收現數	(92,950)	-	(92,950)	(147,739)	-	(147,739)
融資活動之淨現金流出	(419,616)	(80,783)	(500,399)	(10,137,075)	(131,191)	(10,268,266)
本期現金及銀行存款增加	79,741,171	(806,540)	78,934,631	65,856,139	(935,057)	64,921,082
期初現金及銀行存款餘額	258,039,637	6,644,194	264,683,831	192,183,498	7,579,251	199,762,749
期末現金及銀行存款餘額	\$ 337,780,808	\$ 5,837,654	\$ 343,618,462	\$ 258,039,637	\$ 6,644,194	\$ 264,683,831
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息費用	\$ 2,289	\$ -	\$ 2,289	\$ 86,006	\$ -	\$ 86,006
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產	\$ 59,472,071	\$ 4,799	\$ 59,476,870	\$ 43,752,619	\$ 57,895	\$ 43,810,514
加：期初應付設備款	6,198,350	-	6,198,350	44,704,500	-	44,704,500
減：期末應付設備款	(4,789,570)	-	(4,789,570)	(6,198,350)	-	(6,198,350)
本期支付現金	\$ 60,880,851	\$ 4,799	\$ 60,885,650	\$ 82,258,769	\$ 57,895	\$ 82,316,664
不影響現金流量之投資及融資活動						
一年內到期長期負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 903,650	\$ -	\$ 903,650

輔英科技大學附屬機構
現金收支概況表
民國98年8月1日至99年7月31日(98年度)
及民國97年8月1日至98年7月31日(97年度)

附表四
單位：新台幣元

項 目	98 學 年 度						97 學 年 度					
	附 設 醫 院	附 設 醫 院	附 設 實 驗 托 兒 所	附 設 實 驗 托 兒 所	合 計	合 計	附 設 醫 院 (重 編)	附 設 醫 院 (重 編)	附 設 實 驗 托 兒 所	附 設 實 驗 托 兒 所	合 計	合 計
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
經常門現金收入												
學雜費收入	\$ -	-	\$ 5,064,650	79	\$ 5,064,650	1	\$ -	-	\$ 5,583,315	94	\$ 5,583,315	-
其他教學活動收入	-	-	259,850	4	259,850	-	-	-	-	-	-	-
醫療業務收入	874,570,345	99	-	-	874,570,345	98	819,005,422	94	-	-	819,005,422	94
補助及捐贈收入	-	-	706,726	11	706,726	-	-	-	20,000	-	20,000	-
財務收入	1,609,568	-	37,509	-	1,647,077	-	1,309,479	-	81,857	1	1,391,336	-
其他收入	8,043,471	1	371,055	6	8,414,526	1	40,951,996	5	754,315	13	41,706,311	5
應收預收項目調整增(減)數	(2,086,947)	-	-	-	(2,086,947)	-	6,673,338	1	(502,350)	(8)	6,170,988	1
經常門現金收入合計	882,136,437	100	6,439,790	100	888,576,227	100	867,940,235	100	5,937,137	100	873,877,372	100
經常門現金支出												
行政管理支出	-	-	(2,561,772)	(40)	(2,561,772)	-	-	-	(2,226,584)	(38)	(2,226,584)	-
教學研究及訓輔支出	-	-	(5,111,996)	(79)	(5,111,996)	(1)	-	-	(4,688,642)	(79)	(4,688,642)	-
醫療業務支出	(619,035,756)	(70)	-	-	(619,035,756)	(70)	(584,580,884)	(67)	-	-	(584,580,884)	(67)
醫療事務支出	(123,052,646)	(14)	-	-	(123,052,646)	(14)	(115,253,997)	(13)	-	-	(115,253,997)	(13)
醫療營運支出	(54,850,072)	(6)	-	-	(54,850,072)	(6)	(47,249,324)	(6)	-	-	(47,249,324)	(6)
財務支出	(2,289)	-	-	-	(2,289)	-	(86,006)	-	-	-	(86,006)	-
其他支出	(70,000)	-	-	-	(70,000)	-	(1,910,000)	-	-	-	(1,910,000)	-
減：不產生現金流出之支出	50,388,472	5	381,414	6	50,769,886	6	44,224,674	5	447,009	8	44,671,683	5
應付預付等項目調整增(減)數	6,012,881	1	131,606	2	6,144,487	1	762,335	-	(214,891)	(4)	547,444	-
經常門現金支出合計	(740,609,410)	(84)	(7,160,748)	(111)	(747,770,158)	(84)	(704,093,202)	(81)	(6,683,108)	(113)	(710,776,310)	(81)
經常門現金餘絀	141,527,027	16	(720,958)	(11)	140,806,069	16	163,847,033	19	(745,971)	(13)	163,101,062	19
購置動產、無形資產及其他資產												
現金支出												
機械儀器及設備	(27,476,750)	(3)	-	-	(27,476,750)	(3)	(54,971,600)	(6)	-	-	(54,971,600)	(6)
圖書及博物	(1,223,707)	-	-	-	(1,223,707)	-	(91,445)	-	-	-	(91,445)	-
其他設備	(6,350,244)	(1)	(4,799)	(-)	(6,355,043)	(1)	(7,200,424)	(1)	(57,895)	(1)	(7,258,319)	(1)
電腦軟體	(416,690)	-	-	-	(416,690)	-	(5,543,400)	(1)	-	-	(5,543,400)	(1)
預付設備款	(10,600,000)	(1)	-	-	(10,600,000)	(1)	(525,700)	-	-	-	(525,700)	-
小 計	(46,067,391)	(5)	(4,799)	(-)	(46,072,190)	(5)	(68,332,569)	(8)	(57,895)	(1)	(68,390,464)	(8)
扣減不動產支出前現金餘絀	95,459,636	11	(725,757)	(11)	94,733,879	11	95,514,464	11	(803,866)	(14)	94,710,598	11
購置不動產現金支出												
房屋及建築	(12,014,450)	(2)	-	-	(12,014,450)	(2)	(4,245,600)	-	-	-	(4,245,600)	-
預付工程款	(3,215,700)	-	-	-	(3,215,700)	-	(15,224,000)	(2)	-	-	(15,224,000)	(2)
小 計	(15,230,150)	(2)	-	-	(15,230,150)	(2)	(19,469,600)	(2)	-	-	(19,469,600)	(2)
本期現金餘絀	\$ 80,229,486	9	(\$ 725,757)	(11)	\$ 79,503,729	9	\$ 76,044,864	9	(\$ 803,866)	(14)	\$ 75,240,998	9

附屬機構重要會計科目說明

一、輔英附設醫院

(一)現金及銀行存款

	99年7月31日	98年7月31日
庫存現金	\$ 280,543	\$ 316,571
活期存款	332,964,779	257,723,066
支票存款	4,535,486	-
	<u>\$ 337,780,808</u>	<u>\$ 258,039,637</u>

(二)固定資產

資產名稱	98 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土 地	\$ 27,240,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,240,690
房屋及建築	517,854,188	14,918,950	-	-	532,773,138
機械儀器					
及設備	300,026,883	24,260,570	(7,097,000)	2,800,000	319,990,453
圖書及博物	5,008,799	863,707	(46,810)	-	5,825,696
其他設備	104,507,479	5,613,144	(147,950)	737,100	110,709,773
預付土地、工程					
及設備款	<u>771,400</u>	<u>13,815,700</u>	<u>-</u>	<u>(3,537,100)</u>	<u>11,050,000</u>
合 計	<u>955,409,439</u>	<u>\$59,472,071</u>	<u>(\$ 7,291,760)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,007,589,750</u>
累計折舊					
房屋及建築	(64,557,675)	(\$11,288,350)	\$ -	\$ -	(75,846,025)
機械儀器					
及設備	(141,686,794)	(28,981,849)	6,966,754	-	(163,701,889)
其他設備	(56,093,431)	(8,201,754)	139,432	-	(64,155,753)
合 計	<u>(262,337,900)</u>	<u>(\$48,471,953)</u>	<u>\$ 7,106,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>(303,703,667)</u>
固定資產淨額	<u>\$ 693,071,539</u>				<u>\$ 703,886,083</u>

	97 學 年 度				
資產名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土 地	\$ 27,240,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,240,690
房屋及建築	501,248,588	4,245,600	-	12,360,000	517,854,188
機械儀器					
及設備	285,805,783	19,231,100	(21,710,000)	16,700,000	300,026,883
圖書及博物	4,557,354	451,445	-	-	5,008,799
其他設備	98,205,487	6,435,074	(1,513,082)	1,380,000	104,507,479
預付土地、工程					
及設備款	17,822,000	13,389,400	-	(30,440,000)	771,400
合 計	934,879,902	\$ 43,752,619	(\$ 23,223,082)	\$ -	955,409,439
累計折舊					
房屋及建築	(54,631,733)	(\$ 9,925,942)	\$ -	\$ -	(64,557,675)
機械儀器					
及設備	(138,113,755)	(25,090,271)	21,517,232	-	(141,686,794)
其他設備	(49,900,150)	(7,673,921)	1,480,640	-	(56,093,431)
合 計	(242,645,638)	(\$ 42,690,134)	\$ 22,997,872	\$ -	(262,337,900)
固定資產淨額	\$692,234,264				\$ 693,071,539

(三) 無形資產

	98 學 年 度				
資產名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
電腦軟體	\$ 5,848,967	\$ 416,690	\$ -	\$ -	\$ 6,265,657
累計攤銷					
電腦軟體	(679,330)	(\$ 1,100,945)	\$ -	\$ -	(1,780,275)
無形資產淨額	\$ 5,169,637				\$ 4,485,382

	97 學 年 度				
資產名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
電腦軟體	\$ 326,000	\$ 5,543,400	(\$ 20,433)	\$ -	\$ 5,848,967
累計攤銷					
電腦軟體	(20,433)	(\$ 679,330)	\$ 20,433	\$ -	(679,330)
無形資產淨額	\$ 305,567				\$ 5,169,637

(四) 長期銀行借款

<u>放款銀行</u>	<u>借款用途</u>	<u>借款性質</u>	<u>還 款 條 件</u>	<u>98年7月31日</u>
彰化商業銀行	擴建醫院	抵押貸款	自86年1月起，每年1月、4月、7月及10月為一期為一期，分52期，平均償還。	\$ 903,650
				<u>903,650</u>
減：轉列短期債務				(<u>903,650</u>)
				<u>\$ -</u>
利率區間				<u>2.48%</u>

截至99年7月31日止，無此情事。

(以下空白)

二、輔英附設實驗托兒所

(一)現金及銀行存款

	99年7月31日	98年7月31日
零用金	\$ 40,000	\$ 40,000
庫存現金	24,963	1,480
支票存款	87,640	36,025
活期存款	685,051	566,689
定期存款	5,000,000	6,000,000
合 計	<u>\$ 5,837,654</u>	<u>\$ 6,644,194</u>

(二)固定資產

	98 學 年 度				
資產名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成 本					
圖書及博物	\$ 144,353	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 144,353
其他設備	3,194,265	4,799	-	-	3,199,064
合 計	3,338,618	<u>\$ 4,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	3,343,417
累計折舊					
其他設備	(2,047,453)	(\$ 381,414)	\$ -	\$ -	(2,428,867)
合 計	(2,047,453)	<u>(\$ 381,414)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	(2,428,867)
淨 額	<u>\$1,291,165</u>				<u>\$ 914,550</u>

	97 學 年 度				
資產名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
圖書及博物	\$ 144,353	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 144,353
其他設備	3,136,370	57,895	-	-	3,194,265
合 計	3,280,723	<u>\$ 57,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	3,338,618
累計折舊					
其他設備	(1,600,444)	(\$ 447,009)	\$ -	\$ -	(2,047,453)
合 計	(1,600,444)	<u>(\$ 447,009)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	(2,047,453)
淨 額	<u>\$1,680,279</u>				<u>\$1,291,165</u>

上列固定資產皆未提供作為銀行借款之擔保。

會計師查核附表 98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

07. 查核事項：

查核董事長、董事及監察人，是否依照私立學校法第 30 條規定辦理：為無給職者，得酌支出席費及交通費；但依捐助章程規定得支領報酬者應專任，且不另支給出席費及交通費？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

08. 查核事項：

抽查董事會支用之業務費，無給職董事長、董事及監察人所支領之交通費、出席費，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，上開人員並不得將個人支出由學校報支？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

09. 查核事項：

董事會聘雇之職員，未由董事擔任，且相關之聘雇人事費用，均由董事會支出項下之人事費支應？(抽查薪資印領清冊、董事名冊、學校員額編制表)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

10. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列教師及行政人員之教師課表、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？

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用

補充說明：如財務報附註八(五)之說明，該校副校長張可立、董事張克難及董事張惠人分別於該校附設醫院每月支領\$30,000、\$210,000 及\$180,000 之薪津支出，及附設實驗托兒所所長楊筱明 99 年 1 月前每月分別於該校及附設實驗托兒所支領薪津支出\$76,050 及\$51,000，共計\$127,050，另自 99 年 2 月起每月於附設實驗托兒所支領\$127,050，該校尚在釐清其實際提供勞務情形。

11. 查核事項：

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，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：☐是 ☐否 ☐不適用

補充說明：1. 該校聘任劉姓教授及許代理校長為講座教授並循例分別核發每學年研究獎助金\$400,000 及\$2,400,000 之行政程序，係經該校 98 學年度講座教授評審委員會通過及董事長核准。
2. 依該校「講座聘任辦法」第 5 條規定，講座研究費之額度由董事會決定之。

12. 查核事項：

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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

13. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

14. 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：

(三)資產查核

15. 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校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經查核本學年度建築物之報廢係建築改良物老舊不堪使用，故不適用。

教育部核准文號：

16. 查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據 98 年 4 月 21 日修正發布之私立學校法施行細則第 35 條規定辦理(98 年 4 月 21 日以前，則為依教育部 82 年 9 月 2 日台(82)技字第 049643 號函規定辦理)，事先報經教育部核准(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：該校係 78 年以前設立，故不適用。

教育部核准文號：

17. 查核事項：

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：該校係 78 年以前設立，故不適用。

18. 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、建教合作收入、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：

會計師查核附表

98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

19. 查核事項：

學校年度剩餘資金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，無虛增轉列情況？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未設立投資基金，故不適用。

20. 查核事項：

學校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法第 46 條規定，經董事會通過辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未設立投資基金，故不適用。

21. 查核事項：

學校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未設立投資基金，故不適用。

22. 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，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校未設立投資基金，故不適用。

23. 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：該校未設立投資基金，故不適用。

24. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、短期投資、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：

25. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，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：

26. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(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：該校本學年度無購買外國貨幣之情事。

會計師查核附表 98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

27. 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法規所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

28. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，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：1. 該校各類銀行存款之開戶印鑑包含「校長」+「出納人員」，並由其分別保管，惟未有主辦會計人員會同簽名或蓋章。

另詳財務報表附註八(八)之說明，該校依教育部 98 年 12 月 23 日台會(二)字第 0980215557 號函指示，立即辦理王前會計主任之解職，截至目前，該校尚未聘任會計主任，會計主任一職由會計組長暫行代理之。

2. 該校附設醫院各類銀行存款之開戶印鑑包含「董事長」+「會計主任」+「出納人員」，其中「董事長」章係由該附設醫院院長室保管。另詳財務報表附註八(四)之說明。

29. 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：

30. 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

31. 查核事項：

依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函所檢送舉債指數計算表，不論本學年度內是否有借款，均請以學校法人及所設私立學校本學年度決算資料(「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0")計算舉債指數？(若有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達)

計算結果：舉債指數 = { 0 }，另請詳財務報表附註八(十五)之說明。

會計師查核附表 98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

32. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校舉借長期負債(貸款期間 3 個月以上)，其舉債指數不等於 0 者，是否依據教育部 90 年 7 月 5 日台(90)會字第 90080912 號函規定，事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？舉債指數等於 0 者，是否依教育部 94 年 5 月 12 日台會(二)字第 0940055901 號函規定，於借款後次月檢送總分類帳各科目彙總表時，併同檢送舉債指數計算表。

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：該校本學年度無新增長期借款。

報備教育部文號：

33. 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台灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

34. 查核事項：

學校法人及所新設私立學校符合 94 年 12 月 29 日台技(二)字第 0940172708C 號令之規定，於招生 3 年以內未向外舉債興建校舍。(若有舉債情形，須經教育部實地審查專案核准，請列出教育部同意文號及金額)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：

(五)教育部補助款查核

35. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

36. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，符合教育部有關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

37. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」，設置專帳紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

38. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過 100 萬元者，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：

(六)其他

會計師查核附表 98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

39. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校本學年度之預算是否依私立學校法第 52 條第 2 項規定，將年度收支預算經董事會核定後，於學年度開始前報經本部備查並執行之；且所報經本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：98 年 10 月 23 日台會(二)字第 0980130791 號函備查。

40. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度#101 會計月報表，是否均於次月 15 日期限前函送本部？(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可合併 10 月之月報表最遲於 11 月 15 日以前送本部)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

41. 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？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：該校董事長張鵬圖擔任該校附設醫院負責人，惟附設醫院之院務係由院長綜理之。

42. 查核事項：

※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)？(請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之日期及文號)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：附設醫院業於民國 66 年 6 月 9 日獲教育部台(66)技 12514 號函核准；附設實驗托兒所於民國 87 年 6 月 26 日奉高雄縣政府 87 府社福字第 124801 號函核准設立，另奉教育部民國 87 年 7 月 31 日台(87)技(二)字第 87134559 號函核備。

教育部核准日期及文號：請詳補充說明。

43. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用(若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：截至目前，該校尚未將會計師查核簽證之會計師查核報告書、平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表、收入明細表、支出明細表、財務報表依據之附註，於學校網站公告。

會計師查核附表

98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

44. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

45. 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，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用

補充說明：(1)如財務報表附註八(一)之說明，教育部民國 99 年 4 月 12 日台技(二)字第 0990055640 號函，以該校張惠人董事經檢舉涉嫌運用學校與附設醫院相關資源，違反私立學校法第 50 條規定之事項，截至目前，該校仍在釐清健康中心之相關運作情形，及其收入與成本費用之認定與歸屬。

(2)如財務報表附註八(八)之說明，該校依教育部 98 年 12 月 23 日台會(二)字第 0980215557 號函指示，立即辦理王前會計主任之解職。截至目前，該校尚未聘任會計主任，由會計組長暫行代理之。

(3)如財務報表附註八(九)之說明，該校 97 學年度決算案，未能依私立學校法第 53 條第 1 項規定，於會計年度終了後四個月內(即 98 年 11 月底前)完成函送學校主管機關備查，於民國 99 年 7 月 23 日經第 12 屆董事會第 9 次會議審議通過並函報教育部，教育部業以民國 99 年 10 月 5 日台會(二)字第 0990130407 號函予以備查。

46. 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 (若無交易事項則勾不適用)

補充說明：(1)如財務報表附註八(二)之說明，該校張惠人董事針對該校前校長張一蕃、代理校長許淑蓮及副校長張可立等人，以其利用職務之便涉及不法事項為由，於 98 年 12 月間向臺灣高雄地方法院檢察署提出刑事告訴狀，截至目前，臺灣高雄地方法院檢察署仍在偵辦中。

(2)如財務報表附註八(三)之說明，該校董事長因認張惠人董事有未經董事長之同意及授權，擅以董事長之名義，或以董事會名義，偽造董事會之函文發函，涉有偽造私文書等罪嫌，於民國 98 年 8 月間向臺灣高雄地檢署提出告訴，惟檢查官為不起訴處分書，經聲請再議亦遭駁回確定。另該校董事長於民國 98 年 11 月 30 日依法提出刑事自訴狀，臺灣高雄地方法院判決不受理，經提起上訴，臺灣高等法院高雄分院判決撤銷原判決，現由臺灣高雄地方法院刑事庭審理中(99 年自更(一)字 1 號)。

(3)如財務報表附註八(四)之說明，該校董事會民國 99 年 6 月 7 日輔董字第 0990000021 號函請該校附設醫院返還董事長作為該附設醫院負責醫師之所有個人私章與醫院行政運作之相關職章，日後若未經董事長親自同意用章，不得以其本人名義代行附設醫院負責人職權之相關事務；惟，該附設醫院於民國 99 年 6 月 11 日輔醫院字第 0990611022 號函鑒請該校董事長概括授權該附設醫院使用負責醫師醫院行政運作相關職章及印章等諸事宜。截至目前，該校尚在處理中。

會計師查核附表

98 年 7 月 8 日台會(二)字第 0980117582 號函

47. 查核事項：

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，其任用程序並符合上開辦法第 20 條及其他內部相關規定？

查核結果：☐是 ☒否 ☐不適用

(註 1：若學年度中間會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將私立學校遴用會計主管須報經主管教育行政機關核備之規定取消，故自 97 年 1 月 18 日私立學校法生效日開始，新任之會計主管，無須函報學校主管機關核備。)

補充說明：該校依教育部 98 年 12 月 23 日台會(二)字第 0980215557 號函指示，應立即辦理王前會計主任之解職。截至目前，會計主任一職由會計組長代理之。

48. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：☒是 ☐否

填表說明：

1. 本表勾「是」表正常，勾「否」表異常，勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
2. 若勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
3. 若勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明異常內容。
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。
7. 新修訂之私立學校法於民國 97 年 1 月 16 日總統華總一義字第 09700003941 號令修正公布，因此，部分新修訂條文之執行，涉及主管機關另行訂定子法與學校法人及所設私立學校須另定規定才得以執行者，應俟訂定相關規定後才適用。

資誠聯合會計師事務所

洪麗蓉

會計師：

王國華