

財團法人亞洲大學

內部控制制度建議書

民國 111 學年度

本會計師辦理財團法人亞洲大學民國 111 學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國「審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「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」予以查核完竣，並於民國 112 年 10 月 26 日簽發查核報告。

另本會計師於查核期間已就該校與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採用必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴該校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚無發現重大內控缺失。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：邱煥民



會計師：林季亭



財政部證券管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000021827 號

行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120351058 號

中 華 民 國 一 一 二 年 十 月 二 十 六 日

受文者：財團法人亞洲大學治理單位

主旨：本會計師受託查核財團法人亞洲大學及附屬機構(以下統稱 貴校)民國 111 學年度財務報表，謹就查核有關事項與 鈞座進行溝通，臚列如說明，敬請 卓閱並惠復 為禱。

說明：

一、查核人員查核財務報表之責任：

對 貴校管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表，本會計師負有形成及表示意見之責任。

對財務報表所執行之查核並未解除 貴校管理階層或治理單位之責任。

二、會計師獨立性：

依本會計師之專業判斷，並未察覺本事務所或聯盟事務所與貴校間，存在可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項(包括財務關係、僱傭關係、商業關係、及非審計服務及公費型態)

三、查核範圍及時間：

查核範圍：財團法人亞洲大學及附屬機構。

重大性：本會計師將依據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。本會計師將依據查核結果出具查核報告。如不實表達（包含遺漏）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。

本會計師查核 貴校111學年度係以資產總額乘上0.5%後之金額作為財務報表整體之重大性。

查核時間：112年8月21日至112年9月1日。

四、已辨認關鍵查核事項：

財團法人亞洲大學於民國一一一學年度認列之學雜費收入為1,076,121,837元，該收入主要係向學生收取與教學活動直接或間接相關費用之收入，由於該等收入反映出學生招生情況及辦學成果之指標，故本會計師將學雜費收入之查核列為本學年度之關鍵查核事項。

五、內部控制測試執行及發現：

並未發現重大異常。

六、已辨認之關係人有關之重大事項：

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校之關係
中國醫藥大學	董事長與本校董事長同一人
中國醫藥大學附設醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
中國醫藥大學兒童醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
中國醫藥大學北港附設醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
中國醫藥大學新竹附設醫院	係中國醫藥大學之附屬機構
台南市立安南醫院	由台南市政府委託中國醫藥大學經營
亞洲大學附屬醫院	本校之附屬機構
亞洲大學附屬現代美術館	本校之附屬機構
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	本校之附屬機構
亞洲大學附設私立住宿長照機構籌備處	本校之附屬機構
財團法人蔡長海教育基金會	負責人與本校董事長同一人

(二)產學合作收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學附設醫院	\$ 6,242,420	\$ 6,396,615
亞洲大學附屬醫院	897,320	811,010
合計	\$ 7,139,740	\$ 7,207,625

係與中國醫藥大學附設醫院合作之研究平台計畫收入及亞洲大學附屬醫院之學術回饋金收入。

(三)補助及受贈收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ —	\$ 600,000
財團法人蔡長海教育基金會	1,485,000	1,420,000
合計	\$ 1,485,000	\$ 2,020,000

係補助研究計畫及共同計劃之活動經費、捐贈指定弱勢學生助學及輔導用途等。

(四)推廣教育收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ —	\$ 10,000

係給付研習班之報名費等。

(五)其他收入：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ 13,478,368	\$ 12,209,089
亞洲大學附屬現代美術館	1,387,936	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	15,000	—
中國醫藥大學	60,496	—
合計	\$ 14,941,800	\$ 12,209,089

係租金收入、地上權使用費、分攤電費及圖書資源使用費等。

(六)董事會支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學附設醫院	\$ 34,560	\$ 112,660

(七)行政管理支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學附設醫院	\$ 104,850	\$ —
亞洲大學附屬醫院	1,450,600	1,206,540
亞洲大學附屬現代美術館	900	—
合計	\$ 1,556,350	\$ 1,206,540

係學年度教職員健檢費及美術館門票參訪等。

(八)教學研究及訓輔支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ 1,945,962	\$ 1,653,433
中國醫藥大學附設醫院	482,660	454,740
中國醫藥大學兒童醫院	96,400	78,600
中國醫藥大學北港附設醫院	—	5,000
中國醫藥大學新竹附設醫院	6,000	9,500
亞洲大學附屬醫院	—	3,106
亞洲大學附屬現代美術館	50,162	—
台南市立安南醫院	5,500	—
合計	\$ 2,586,684	\$ 2,204,379

係與中國醫藥大學合作之研究平台計畫支出等。

(九)產學合作支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
中國醫藥大學	\$ 171,570	\$ 128,520
中國醫藥大學附設醫院	423,278	261,680
亞洲大學附屬醫院	—	1,000
亞洲大學附屬現代美術館	4,200	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	96,800	—
合計	\$ 695,848	\$ 391,200

係計畫之試驗審查費及場地費等。

(十)其他支出：

關係人名稱	111 學年度	110 學年度
亞洲大學附屬醫院	\$ —	\$ 29,146

係減收之租金。

(十一)預收款項-預收其他：

關係人名稱	112 年 7 月 31 日	111 年 7 月 31 日
亞洲大學附屬醫院	\$ 201,277	\$ 1,659,156

係預收學校承租台糖土地供附醫使用之租金等。

(十二)其他應收款：

關係人名稱	112年7月31日	111年7月31日
中國醫藥大學	\$ 54,038	\$ 26,567
亞洲大學附屬醫院	338,361	—
亞洲大學附屬現代美術館	1,387,936	—
亞洲大學附屬獸醫教學醫院	15,000	—
合計	\$ 1,795,335	\$ 26,567

係建教合作之應收租金、地上權使用費及分攤電費等。

(十三)其他應付款項：

關係人名稱	112年7月31日	111年7月31日
亞洲大學附屬醫院	\$ 167,079,450	\$ 1,116,000
亞洲大學附屬現代美術館	6,000	—
合計	\$ 167,085,450	\$ 1,116,000

係應付教職員健檢費及亞洲大學附屬醫院代付之土地使用權等。

(十四)預付費用：

關係人名稱	112年7月31日	111年7月31日
中國醫藥大學	\$ 1,800,000	\$ 2,000,000

係預付研究平台計畫費等。

七、擬出具之查核意見：

無保留意見。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：邱煥民



林季亭



中華民國 112 年 10 月 26 日