

104.11.10 勤高 10401350 號

受文者：樹德科技大學

主旨：函知 貴校內部會計控制制度有關建議事項，惠請 查照。

說明：

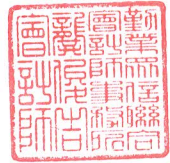
- 一、 貴校民國 103 學年度財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項及一般公認審計準則予以查核竣事。本會計師受託查核之主要目的，係對 貴校財務報表表示意見。為達成此項目的，曾就 貴校之內部會計控制予以評估，以為擬訂查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

內部會計控制制度之建立與維持係董事會與管理階層一項重要之職責，其建立的目的係對財務報導之可靠性及保障資產安全目標之達成提供合理之確保。合理之確保係基於內部控制制度之成本不應超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴董事會及管理階層之估計與判斷。本會計師就上述目的對 貴校內部會計控制之評估，僅限於與查核財務報表有關之內部會計控制制度之設計與執行。另本會計師對 貴校內部會計控制制度之研究及評估，係根據對會計記錄及有關資料之抽樣查核，因是未必能將 貴校制度上之所有缺失全部揭示。茲將本會計師於查核過程中若干發現及建議事項，彙列如附件，以供參考。本會計師於查核 貴校民國 103 學年度財務報表時，已就本函附件所列各項發現於決定查核之程序、時間及範圍時詳加考慮，因是本函附件所述內容，並不影響本會計師於民國 104 年 10 月 17 日對 貴校民國 103 學年度財務報表所表示之查核意見。

二、 本會計師查核期間，承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。
附 件：樹德科技大學內部會計控制制度建議事項彙總表。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 俊 吉



會計師 江 佳 玲



樹德科技大學

內部會計控制制度建議事項彙總表

103 學年度

發 現 事 實 建 議 事 項

本學年度事項

【採購及付款查核】

經抽查學生會一社團嘉年華之原始憑證日期與傳票入帳日期相差三個月，有延遲入帳之情形。

擬建議學校訂定相關辦法，以規範各項支出憑證應於開立日起於一定期限內完成費用核銷作業，使支出能適時及正確入帳。

【其 他】

經抽查工讀助金學生出勤簽到表，發現有未下班卻已在下班欄位簽名之情形。

擬建議學校督促用人單位落實出缺勤管理。

樹德科技大學
以前年度內部會計控制制度缺失之改善情形彙總表
民國 103 學年度

以前年度內部會計 發 現 事 實	控 制 建 議 事 項 建 議 事 項	內 容 改 善 情 形
102 學年度事項		
【採購及付款查核】		
一、經抽查發現室設系購專業繪圖卡 53 張，總計新台幣 511,450 元未填寫相關驗收記錄單。	擬建議學校財物採購之決標金額達新台幣 1 萬元（含）以上者應依採購辦法辦理相關驗收程序，以符合規定。	經檢視「樹德科技大學採購作業管理辦法」，相關條文皆已修改。
二、經檢視緊急採購樣本共計 5 筆，發現其金額介於 25,000 元至 379,575 元間，並檢視學校之採購辦法，對於緊急採購之部分僅要求填寫「緊急情事先行採購報備單」，並未針對其採購金額大小有所規範。	擬建議學校對於緊急採購金額及適用範圍應有更詳盡之規範。	經檢視「樹德科技大學採購作業管理辦法」，相關條文皆已修改。
三、經抽查發現資管系購程式開發設計暨 3D 場景設計電腦使用費，採購金額為新台幣 160,000 元，僅檢附一家廠商之估價單，與學校採購辦法規定，採購金額達新台幣 6 萬元（含）以上之購案，須檢附三家估價單不符。	擬建議學校加強宣導，請各採購人員務必依採購辦法執行，遵照比議價之程序並檢附相關文件。	103 學年度經抽核議價之程序文件，樣本皆已按採購辦法執行。