

106.10.21 勤高 10601414 號

受文者：樹德科技大學

主旨：函知 貴校內部控制制度有關建議事項，惠請查照。

說明：

- 一、 貴校民國 105 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立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 貴校之內部控制制度予以評估，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 貴校內部控制制度之評估，僅限於與查核財務報表有關之內部控制制度之設計與執行。另本會計師對 貴校內部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。在本會計師查核期間，未曾發現 貴校內部控制制度有任何重大缺失。

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 劉 裕 祥

會計師 龔 俊 吉



樹德科技大學

本學年度內部控制制度建議事項彙總表

105 學年度

發	現	事	實	建	議	事	項
<u>本學年度事項</u> 無。						無。	

樹德科技大學

以前學年度內部控制制度缺失之改善情形彙總表

民國 105 學年度

發 現 事 實 建 議 事 項 改 善 情 形

104 學年度事項

【採購及付款查核】

經抽查發現補採購程序之入帳傳票(1050729-2030),因演藝系教師不熟悉作業流程,未於出國前提出請購申請,事後因補請購之簽核流程耗時過長,致有延遲入帳情形。

擬建議學校宣導並要求各單位落實憑證核銷應於一定期限內完成,使支出能即時反應。

學校已於 105 年 12 月公告不再受理「補單請購」程序,經抽核採購購案,未見延遲入帳情事。