

108.10.19 勤高 10801352 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 107 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 郭 麗 園



樹德科技大學

本學年度內部控制制度建議事項彙總表

107 學年度

發	現	事	實	建	議	事	項
<u>107 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 107 學年度

發	現	事	實	建	議	事	項	改	善	情	形
一、固定資產查核											
(一) 經抽查發現財產減損單(報廢資產編號 Y020200110)之殘值及累計折舊金額錯誤，造成帳上財產交易餘絀金額高估，學校已於期末自行調整入帳。			應確實覆核處分固定資產之除帳金額，以確保相關會計處理之正確性。			學校已於期末自行調整入帳，且抽查 107 學年度已無此情形發生。					
(二) 經抽查發現資產編號 Y020200147 漏提折舊，導致折舊費用低估，學校已於期末自行調整入帳。			應釐清固定資產系統漏提折舊之原因並確實修正，以確保提列折舊金額之正確性。			經抽查 107 學年度已無此情形發生。					
二、薪資查核											
(一) 經抽查發現 107 年 1 月薪資所得誤以舊法令規定計算扣繳稅額。			應定期檢視教職員工之投保及扣繳等作業是否符合法令規定，以避免違反法令或損及員工權益。			經抽查 107 學年度已無此情形發生。					
(二) 經抽查發現人事編號 1060211 之健保投保薪資高於實際薪資。			應定期檢視教職員工之投保及扣繳等作業是否符合法令規定，以避免損及員工權益。			經抽查 107 學年度已無此情形發生。					