慈濟學校財團法人慈濟科技大學

內部控制制度建議書

民國110學年度

學校地址：花蓮市建國路二段880號

電　　話：(03)8572-158

PSA 誠泰
www.psacpa.com.tw

誠泰聯合會計師事務所
408357
台中市南屯區五權西路2段236號15樓之3
電話：04-2471-1477
傳真：04-2471-6477

PROSERVACE & CO., CPAS.
15F.-3, No.236, Sec. 2, Wuquan W. Rd.,
Nantun Dist., Taichung City 408357, Taiwan
TEL：+886-4-2471-1477
FAX：+886-4-2471-6477

慈濟學校財團法人慈濟科技大學
內部控制制度建議書
民國110學年度

誠綜字第11102245號

正本受文者：慈濟學校財團法人慈濟科技大學
副本收受者：教育部、慈濟學校財團法人董事會

本會計師辦理慈濟學校財團法人慈濟科技大學民國110學年度財務報表查核簽證，查核期間經依「一般公認審計準則」、「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」，就該校之內部控制制度做必要之檢查及評估，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，仍有賴學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。

內部控制建議事項

本會計師於查核民國110學年度財務報表時，對貴校與財務報導目標有關之內部控制執行瞭解及評定控制風險水準，以決定證實測試之性質、時間與範圍。並就查核所見提出建議如下：

本次檢查及評估過程中，並未發現貴校與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進之事項。

管理當局意見

同意辦理。

本建議書僅供貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師對貴校民國110學年度財務報告之意見。查核期間承蒙貴校同仁協助，謹致謝忱。

誠泰聯合會計師事務所

會計師：羅輝鈴

會計師：陳玲玲

民國 111 年 11 月 24 日