

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY



日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants

中臺科技大學

109 學年度內部控制制度建議書

受文者：中臺科技大學

中臺科技大學已訂定會計制度及內部控制制度，並經董事會審議通過。該校平時會計處理除依據「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋等規定外，會計作業流程並依上述制度據以執行。內部稽核方面設置稽核，依稽核計畫執行稽核。

本會計師於辦理該校 109 學年度財務報表查核簽證，業依一般公認審計準則，就該校與財務報導有關之會計制度及內部控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程式之性質、時間及範圍，俾對該校財務報表在所有重大方面是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量情形表示意見。上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

經會計師查核貴校實驗廢水場、機車停車場、生活費水場垃圾場及警衛亭截至 109 年 7 月 31 日，尚未取得建物使用執照，學校預計在 111 年 12 月取得使用執照並函報教育部備查，並於取得使用執照後調整會計項目。

本會計師於執行檢查及評估過程中，除上開情形外並未發現該財務報導有關之會計制度及內部控制制度有重大缺失而應改善事項。

本建議書僅供貴校內部使用，且不影響本會計師於民國 110 年 10 月 26 日所提出查核報告之意見。

日正聯合會計師事務所

會計師： 陳依玲
陳 依 玲



會計師： 陳燦煌
陳 燦 煌



日期：中華民國 110 年 10 月 26 日

2F., No.33, Fuxing N. Rd., Songshan Dist., Taipei City 10552, Taiwan

Tel: (886) 2 2751-0306 Fax:(886) 2 2740-1817

(10552)台北市復興北路三十三號二樓

Nexia Sun Rise CPAs & Company is one of a member firms of the "Nexia International" network, a worldwide network of independent accounting firms.