

內部控制制度建議書

光字學校財團法人元培醫事科技大學董事會 公鑒：

本會計師受託查核光字學校財團法人元培醫事科技大學一〇八學年度之財務報表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)。本會計師依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、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃及執行查核工作時，考量與編製財務報表有關之內部控制，以設計於當時情況下適當之查核程序，其目的係對上開財務報表表示意見，而非對內部控制之有效性表示意見。因此，本會計師不對內部控制之有效性表示意見。

本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，且非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。基於此目的，本會計師於查核過程中並未辨認出內部控制顯著缺失。惟貴校仍可能存有未被辨認之顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出顯著缺失。

內部控制缺失係指控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務報表之不實表達，或缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表不實表達之必要控制。內部控制顯著缺失係指依本會計師之專業判斷，認為須提醒治理單位注意之一項內部控制缺失或經合併考量之多項內部控制缺失。

本次查核建議事項如下：

- 一、經查部份房屋與建築(放射館)未申請建物所有權狀，建議儘速辦理。
- 二、經查學校將財產報廢後其報廢品繳回放置保管組，後續並無列冊控管待報廢資產，交付回收公司也無對方確認回收之細項，以致無法確認汰舊廢品之實質流向及變賣所得是否已完整入帳，建議儘速訂定相關財產管理辦法。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途。又查核期間深獲 貴校各部門諸位同仁之鼎力相助，不勝感禱。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師： 柯 俊 輝

會計師： 陳 怡 琳



中 華 民 國 一 百 零 九 年 十 一 月 二 十 日