



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話:(02)2516-5255 傳真:(02)2516-0312

內部會計控制建議書

民國 106 年 11 月 9 日

NO : 0405105GF4

受文者：環球學校財團法人環球科技大學

本會計師受託查核 貴校民國 105 學年度財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、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及會計師查核簽證財務報表規則等有關規定，就 貴校與財務報導目標有關內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。爰就查核過程中所發現之若干缺失，提出改進建議如下，以供 貴校參考。

貴校附屬機構—環球科技大學附設雲林縣私立實習幼兒園尚未訂定相關盈餘撥充學校基金之章則規定。

建議：為確保設立附屬機構符合學校基金財源之精神，學校請依私立學校法第 50 條規定及參酌歷年該附屬機構盈餘回饋情形，於相關章則訂定合宜盈餘回饋比率，以利後續遵循辦理。

學校意見：已於民國 106 年 10 月 17 日園務會議中決議以 5% 盈餘提撥為學校基金。

本建議書僅供 貴校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 106 年 11 月 9 日所提出財務報告之意見。查核期間承蒙 貴校協助合作，在此深致謝忱。

正風聯合會計師事務所

會計師：丁 鴻

會計師：吳 欣

~1~

