



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

內部控制建議書

民國 107 年 11 月 13 日

NO: 0405106GF4

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 106 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部分內部控制制度尚未完成修訂。

建議：請附屬機構確實依照「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」辦理，附屬機構亦應定期檢討及修正內部控制制度，以合理保障學校財團法人及所設私立學校及其附屬機構可達成營運效能之提升、資產之安全、財務報導之可靠性及相關法令之遵循，以符合內部控制制度之精神。

學校意見：將督促附設雲林縣私立實習幼兒園，盡速修訂完成內部控制制度，以落實內部控制成效。

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 107 年 11 月 13 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 鄭 憲

會計師：吳 欣

