Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

內部控制建議函

日　期：　民國 115 年 10 月 22 日

受文者：　輔仁大學學校財團法人輔仁大學

發文者：　勤業眾信聯合會計師事務所 黃毅民會計師、施錦川會計師

主　旨：　函告本會計師查核　貴校民國 114 學年度財務報表時，無內部控制顯著缺失之說明，請　查照。

說　明：

一、本會計師受託查核　貴校民國 115 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 114 年 8 月 1 日至 115 年 7 月 31 日（114 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總）。本會計師依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。

二、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。

三、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。

四、此溝通係供管理階層及治理單位使用，可能不適用於其他目的。

五、本事務所查核期間，承蒙　貴校協助合作，在此深致謝忱。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　黃毅民



會計師　施錦川

