

107.10.21 勤中 10700796 號

受文者：中國醫藥大學

主旨：函告本會計師查核 貴校106學年度財務報表時，內部控制發現事實之說明，請 查照。

說明：

- 一、本會計師受託查核 貴校民國 107 年及 106 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（民國 106 學年度）及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 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。
- 二、本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，而非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出較多顯著缺失。
- 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。本會計師於查核過程中辨認出下列內部控制發現事實：

發現事實說明	潛在影響	會計師改進建議	公司管理階層因應措施	公司管理階層因應措施之執行情形
資產入帳日期略晚於驗收日期。	財產折舊費用計算可能產生落差。	資產應於驗收完成即時入帳且依財產編號編入財產清冊，以達會計資訊正確。並計入會計帳	保管組每月底出具驗收完成之財產清冊，並由財務室當月依據該清冊即時入帳。	同左。

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 吳麗冬



會計師 蔣淑菁

