

耕莘健康管理專科學校

內部控制及管理建議書

民國 109 學年度

住址：新北市新店區民族路 112 號

電話：02-22191131



RSM

RSM Taiwan
廣信益群聯合會計師事務所

No.63, Dingxiang St., Sanmin Dist., Kaohsiung City 807, Taiwan

高雄市 807 三民區鼎祥街 63 號

T+ 886 (7) 359 0689

F+ 886 (7) 359 0622

www.rsm.tw

耕莘健康管理專科學校 民國 109 學年度 內部控制及管理建議書

耕莘健康管理專科學校民國 109 學年度財務報表，業經本會計師依照「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等有關規定，予以查核竣事，並於民國 110 年 10 月 26 日出具無保留意見查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該校與財務報導有關之內部控制之可信賴程度。藉以訂定查核程序、抽查時間及範圍，俾對該校財務報表是否允當表達其財務狀況及收支情形表示意見。

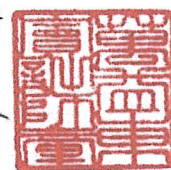
本會計師對耕莘健康管理專科學校上述與財務報導有關之內部控制之執行情形，係以抽查方式進行測試，未必能發現所有缺失，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理階層不斷之檢討。茲就研究及評估內部控制過程中所發現相關之建議事項說明如後。

壹、上學年度會計師查核時所提建議改善事項：無

貳、民國 109 學年度內部控制建議事項：無

廣信益群聯合會計師事務所

會計師：萬益東



會計師：張倩綾



中華民國 110 年 10 月 26 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.