

SUN RISE CPAs & CO.

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



內部控制制度建議書

致理學校財團法人致理科技大學 公鑒：

本會計師受託查核 貴校民國一〇六學年度財務報表查核業經辦理竣事，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。爰就查核過程中尚未發現 貴校之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

日正聯合會計師事務所

會計師：陳枝凌



會計師：曾錦煙



中 華 民 國 一 〇 七 年 十 一 月 十 四 日

33 Fuhsing N. Rd., 2F, Taipei, Taiwan, 105

Tel: 886-2-27510306 Fax: 886-2-27401817

105 台北市復興北路三十三號二樓

Sun Rise CPAs & Co. is a member of Nexia International, a worldwide network of independent accounting firms.