

內部稽核

內部稽核之組織

- 本公司內部稽核為獨立單位，直接隸屬董事會，內部稽核主管之任免必須經董事會同意。
- 本公司內部稽核單位配置專任內部稽核人員，並設置職務代理人。
- 本公司內部稽核人員之資格符合法定之適任條件，並持續進修專業知識及技能。

內部稽核之運作

- 內部稽核工作方式主要是依據董事會通過的稽核計畫執行，該稽核計畫乃依據風險評估結果擬訂，據以檢查公司之內部控制制度是否適當及其效果和效率，稽核報告於法定時限前交付審計委員會查閱。
- 內部稽核對象包含本公司所有單位及子公司，稽核範圍涵蓋所有財務、業務等營運及管理功能，並依法令規定建立內控制度，以合理確保營運具效果及效率、報導可靠性、相關法令之遵行。
- 內部稽核人員與受查單位就查核結果充分溝通，對於查核所發現之內部控制制度缺失及異常事項，據實揭露於稽核報告，由受查單位提交改善計畫，並依照改善計劃預計完成時限進行追蹤，定期作成追蹤報告，依法定時限交付審計委員會查閱。
- 內部稽核人員覆核各單位所執行的內部控制制度自行檢查，包括檢查該作業是否執行並覆核文件以確保執行的品質，並綜合自行檢查結果，報告董事會。
- 內部稽核人員秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行職務，並盡專業上應有之注意，稽核主管定期於審計委員會報告稽核業務，並列席董事會報告。
- 內部稽核人員於法定時限前，向主管機關辦理申報各項應申報的業務。

獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

- 本公司審計委員會由全體獨立董事組成，每季至少召開會議乙次，並得視需要隨時召開。
- 審計委員會與內部稽核主管之溝通：
 1. 定期性 - 於審計委員會報告稽核發現及異常事項改善進度，回覆獨立董事所提出的問題，並依其指示加強稽核工作內容，確保內控制度的有效。
 2. 非定期性 - 平時利用電話、電子郵件或當面方式，溝通稽核發現內容及如何不斷提升稽核價值，若發現有重大違規情事，立即通知獨立董事。
 3. 歷次溝通情形摘要：

日期	溝通重點
108/03/13	107年12月~108年1月例行稽核及追蹤報告。 審議本公司民國107年內部控制制度聲明書。
108/05/07	108年2月~3月例行稽核及追蹤報告。
108/08/08	108年4月~6月例行稽核及追蹤報告。
108/11/08	108年7月~9月例行稽核及追蹤報告。
108/12/30	108年10月例行稽核報告。 審議本公司民國109年風險評估與內部稽核計畫。