

內部稽核組織及運作

本公司內部稽核為獨立單位，直接隸屬董事會；除在董事會例行會議報告外，並於必要時立即向董事長、監察人及總經理報告，以落實公司治理之精神。

本公司內部稽核細則明訂內部稽核覆核公司作業程序的內部控制，並報告該等控制之設計及例行實務作業是否適當，以達內部控制制度目的；內部控制制度及稽核範圍包涵本公司所有作業及本公司之子公司。

稽核工作主要是依據董事會通過的稽核計畫執行，該稽核計畫乃依據已辨識之風險擬訂，另視需要執行專案稽核或覆核。綜合上述一般性稽核及專案稽核的執行，提供管理階層內部控制功能運作狀況，並及時提供管理階層了解已存在或潛在內部控制缺失的另外管道。內部稽核於執行稽核計畫查核作業後出具書面稽核報告及追蹤報告，定期交付監察人查閱。

內部稽核覆核各單位所執行的內部控制制度自行檢查作業，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，併同稽核單位所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，做為建議本公司董事會及總經理出具內部控制聲明書之依據。

本公司內部稽核單位配置專任稽核主管。