

# 內部稽核

## 壹、組織

本公司稽核室隸屬董事會，稽核報告須經監察人覆核，稽核室主管須列席董事會例行會議報告。

## 貳、適用範圍

一、本公司稽核人員辦理稽核事宜，依本制度規定辦理。

二、稽核工作包括本公司各單位。

三、本公司稽核人員辦理稽核工作，分定期及臨時二類。

定期性稽核：由稽核人員依計畫執行。

臨時性稽核：由公司最高主管或其授權人之指示辦理。

## 參、稽核目的

內部稽核之目的，主要在協助各單位主管瞭解所屬員工處理業務時效及求證各項作業是否符合法令及公司內部規章之規定，以提高管理績效及降低營運風險。

## 肆、稽核人員職責

內部稽核規程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及其效果和效率；其範圍包涵公司所有作業及其子公司。

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以便其了解已存在或潛在缺失的另外管道。

內部稽核覆核各單位所執行的自行檢查，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。

## 伍、稽核人員進修

內部稽核人員應持續參加稽核協會或專業機構舉辦或事業本身自行舉辦之內部稽核講習及各項專業課程以提昇稽核品質能力。