

獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

- 一. 獨立董事與內部稽核主管之溝通方式：
每年至少一次於「獨立董事稽核業務溝通座談會議」中，就本公司及子公司之內部稽核執行狀況及內控運作情形提出報告。
- 二. 112 年度獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通事項	溝通結果
112/11/10	<p>一、稽核處人力配置情形報告：</p> <p>(一)依「集團稽核人員管理辦法」統一進用及調派適當的稽核人員辦理集團內部稽核業務。</p> <p>(二)本公司(母公司)稽核處前在符合「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱內控處理準則)之規範下，考量各子公司(指非公開發行子公司，以下同)之實際營運及規模、員工人數等因素，在達成監督與管理目的下，原各子公司並未設置稽核人員而係由本公司稽核人員統一執行各子公司之稽核作業。</p> <p>現為因應法令之修改，依據內控處理準則及參考其問答集第 61 條之規定「母公司稽核人員應為專任，故子公司稽核人員不得由母公司稽核人員兼任。」，故本公司 3 名稽核人員自 112/10/01 起派任至各事業群之各子公司擔任稽核人員。</p> <p>(三)稽核人力仍為吃緊，但現行稽核人員留任穩定，目前人力仍有不足，預計未來增加稽核人力。</p> <p>二、業務執行情形報告：</p> <p>(一)年度各項稽核作業及應按期申報之事項，均按金管會之要求辦理。</p> <p>(二)本年度辦理多項專案查核及集團內控制度之宣導及教育訓練工作，要求各主管部門進行改善及檢討相關內控程序，及加強並提昇同仁重視並落實執行內控制度。</p> <p>(三)為強化稽核處之行政管理，已重新檢討各項內部稽核作業之執行流程及核決權限完畢，俾使稽核作業趨於</p>	<p>一、稽核處人力配置情形報告：</p> <p>請人資部儘速招募適合的稽核人員。</p> <p>二、業務執行情形報告：</p> <p>本公司為上市公司，依內控處理準則規範對子公司係進行監督與管理，故各子公司執行年度稽核計畫之執行情形及內控缺失追蹤結果，提報各子公司董事會通過。唯若子公司之年度稽核計畫執行情形及內控缺失影響本公司之經營或權益，則由本公司稽核處提報審計委員會及董事會。</p> <p>另，本公司稽核處對子公司稽核管理之監督與管理，依內控處理準則規範辦理。</p>

完善。

(四)預計明年(113)度計劃，共有四大重點

1.承上一、稽核處人力配置情形報告說明，集團各子公司之稽核作業亦進行調整如下。

(1.1)無專職人員之子公司，無論有無運作依法均應訂定核心業務之內控制度並辦理。

(1.2)各子公司日後應由子公司稽核人員單獨編列年度稽核計畫，並提報各子公司董事會通過。

(1.3)重要子公司應單獨出具內控聲明書，並供母公司出具內控聲明書之參考。

2.內部控制制度缺失及異常事項改善情形之考核作業辦法(以下簡稱內控考核辦法)之執行：

(2.1)執行成果，各公司對於內控遵循有所重視，評分查核項目發現之缺失，於查核發現後即時改善，各公司分數均提升。

(2.2)稽核處將額外提供過去三年度稽核發現缺失給集團各相關單位，促使各單位重視重覆發生之內控缺失及採取有效改善措施。

3.配合集團數位化發展，預計未來執行下列各項專案：

(3.1)稽核處已就部門需求與資訊處進行討論，具體發展時程配合資訊處規劃之行程表。

(3.2)稽核處規劃於集團 EIP 網頁建置「母公司對子公司財務、業務資訊監督與管理作業平台」，作為集團各子公司依法令規定應提供母公司各權責單位相關管理報表之放置文件專區，以符法制及提昇作業效率。本公司(母公司)各事業幕僚單位並應依規定取得，以盡督導之責，此節將列入各子公司及母公司內控 KPI 評分項目。

4.鑑於關係人交易攸關公司治理且為主管機關重視之議題，本公司及其子公司之關係人交易實有重新檢視內控制度之必要，稽核處與本公司各權責單位將於 113 年進行聯合查核關係人交易，以善盡母公司對子公司監督與管理之責，達到協同合作目的。

三、稽核業務執行的建議

(一)子公司晶鼎綠能現雖無人員配置，但彰濱 BOT 案係本集團經營管理重點且晶鼎綠能係為與中鼎集團合資之公司，仍應納入內控稽核，其內控考核結果納入子公司鼎勝綠能之 KPI 中一併考評。

(二)113 年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形之考核，持續依內控考核辦法規範之考核配分辦理。

三、稽核業務執行的建議

(一)稽核工作之推動及集團內控制度之落實，除董事長及董事會重視及支持外，各級主管經理人員更應以身作則遵守法規及內控制度並嚴格加強管理，現內控考核辦法的實施，集團各子公司對於內控遵循已有所重視！

(二)子公司晶鼎綠能現無人員配置，故 113 年 KPI 評分對象未包含晶鼎綠能，致 KPI 評分項目中之內控 KPI 並未包含晶鼎綠能！晶鼎綠能之業務目前均仍由子公司鼎勝及本公司之相關單位人員兼辦，然晶鼎綠能為一重要投資之子公司，其內控 KPI 權重配分建議加入鼎勝之 KPI 中一併考評。