

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

(一) 獨立董事與會計師之溝通情形：

1. 本公司審計委員會由全體獨立董事組成，定期召開會議並與簽證會計師就公司財務業務相關議案進行溝通及討論(原則上每年至少四次)，審計委員會並依「審計委員會組織規程」之規定，查核董事會編造提交股東會之各種表冊(營業報告書、財務報表、盈餘分派案)，並依規定出具審計委員會查核報告。
2. 除審計委員會外，每年固定召開一次財報查核結果座談會，由簽證會計師單獨向全體獨立董事報告並說明財務報表查核情形等相關事宜。

(二) 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 本公司內控制度有效性之考核(出具內控制度聲明書)，經審計委員會核定後提報董事會決議。
2. 本公司「內部控制制度」規章之彙總，經審計委員會核定後提報董事會決議。
3. 本公司「內部稽核制度與實施細則」之訂定與修訂，經審計委員會核定後提報董事會決議。
4. 本公司設置直接隸屬董事會之稽核處，負責訂定內部稽核之組織、編制與職掌，並建立總稽核制，綜理稽核業務，每季向審計委員會及董事會報告稽核業務執行情形。
5. 本公司稽核處定期將對本公司及各子公司出具之內部稽核報告送交獨立董事查閱。
6. 本公司稽核處對金融檢查機關、會計師、內部稽核單位與內部單位自行查核所提列檢查意見或查核缺失，及內控制度聲明書所列應加強辦理改善事項，持續追蹤覆查，並將其追蹤考核改善辦理情形，以書面提報審計委員會及董事會。
7. 本公司稽核處於每會計年度終了前將次一年度之稽核計畫，經審計委員會核定後提報董事會決議。
8. 本公司稽核處參照「金融控股公司治理實務守則」第7條之規定，原則上每年召開一次「內部控制制度缺失檢討座談會」，由全體獨立董事就內部控制制度缺失檢討單獨與內部稽核主管座談並作成紀錄，該座談會議紀錄並提董事會報告；座談會得視需要加開(111年度召開二次)。

二、最近兩年獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形摘要如下表：

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
110.1.15	審計委員會	本公司總稽核	稽核處 109 年第 4 季稽核業務執行情形	依建議事項辦理
110.3.9	財報查核結果座談會	簽證會計師	109 年度財報查核結果	財報送審計委員會審議及董事會決議
	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 109 年第 4 季稽核業務執行情形 2. 109 年下半年度稽核查核缺失改善情形 3. 出具本公司 109 年度內部控制制度聲明書	1. 依建議事項辦理 2. 依建議事項辦理 3. 同意出具本公司 109 年度內部控制制度聲明書
		1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 109 年度決算財務報表	審議後，送董事會決議
	內控缺失檢討座談會	集團各公司總稽核暨稽核同仁	109 年下半年度內部控制制度缺失檢討座談會	依建議事項辦理
110.5.12	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 110 年第 1 季稽核業務執行情形 2. 「內部控制制度」修訂 3. 「內部稽核制度與實施細則」修訂	1. 依建議事項辦理 2. 審議後，送董事會決議 3. 審議後，送董事會決議
		1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 110 年度第 1 季決算財務報表	經審議後，送董事會決議
110.8.18	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 110 年第 2 季稽核業務執行情形 2. 110 年上半年度稽核查核缺失改善情形	1. 依建議事項辦理 2. 依建議事項辦理
		1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 110 年上半年度決算財務報表	審議後，送董事會決議
	內控缺失檢討座談會	集團各公司總稽核暨稽核同仁	110 年上半年度內部控制制度缺失檢討座談會	依建議事項辦理

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
110.11.8	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 110 年第 3 季稽核業務執行情形 2. 111 年度稽核計畫	1. 依建議事項辦理 2. 同意 111 年度稽核計畫
		1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 110 年前 3 季度決算財務報表	審議後，送董事會決議
111.1.26	審計委員會	本公司總稽核	稽核處 110 年第 4 季稽核業務執行情形	依建議事項辦理
111.03.10	財報查核結果座談會	簽證會計師	110 年度財報查核結果	財報送審計委員會審議及董事會決議
	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 110 年第 4 季稽核業務執行情形 2. 110 年下半年度稽核查核缺失改善情形 3. 出具本公司 110 年度內部控制制度聲明書	1. 依建議事項辦理 2. 依建議事項辦理 3. 同意出具本公司 110 年度內部控制制度聲明書
		1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 110 年度決算財務報表	審議後，送董事會決議
	內控缺失檢討座談會	集團各公司總稽核暨稽核同仁	110 年下半年度內部控制制度缺失檢討座談會	依建議事項辦理
111.05.12	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 111 年第 1 季稽核業務執行情形 2. 「內部控制制度」修訂 3. 「內部稽核制度與實施細則」修訂	1. 依建議事項辦理 2. 審議後，送董事會決議 3. 審議後，送董事會決議
	審計委員會	1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 111 年度第 1 季決算財務報表	經審議後，送董事會決議
111.06.30	審計委員會	本公司總稽核	稽核處 111 年第 1-2 季稽核業務執行情形	依建議事項辦理

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
111.08.17	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 111 年第 2 季稽核業務執行情形 2. 111 年上半年度稽核查核缺失改善情形	1. 依建議事項辦理 2. 依建議事項辦理
	審計委員會	1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 111 年上半年度決算財務報表	審議後，送董事會決議
	內控缺失檢討座談會	集團各公司總稽核暨稽核同仁	111 年上半年度內部控制制度缺失檢討座談會	依建議事項辦理
111.10.20	審計委員會	本公司總稽核	稽核處 111 年第 2-3 季稽核業務執行情形	依建議事項辦理
111.11.09	審計委員會	本公司總稽核	1. 稽核處 111 年第 3 季稽核業務執行情形 2. 112 年度稽核計畫	1. 依建議事項辦理 2. 同意 112 年度稽核計畫
	審計委員會	1. 簽證會計師 2. 本公司會計主管	本公司 111 年前 3 季度決算財務報表	審議後，送董事會決議
111.12.23	審計委員會	本公司總稽核	稽核處 111 年第 3-4 季稽核業務執行情形	依建議事項辦理