

內部稽核之組織及運作

組織

- 本公司之稽核室，在組織中直屬於「董事會」，目前編制一員，執行相關稽核業務。
- 稽核室職掌：
 1. 擬定整年度稽核計畫，並依稽核過程製作稽核工作底稿，出具稽核報告。
 2. 提出改善建議並追縱改善成果。
 3. 覆核各單位之內控自評之自我檢查表，並彙總相關資料，呈送管理階層並出具「內控聲明書」。
 4. 其他專案事項。

運作說明

- 定期稽核：依年度稽核計畫，據以執行稽核作業。
- 不定期抽查：查核臨時發生之重大事件，或上級交待之事項。

查核內容

依計畫針對各大循環進行查核各部門之作業是否遵照公司之規定辦理。

1. 銷售及收款循環稽核

範圍包括：銷售、報價、訂單及變更訂單處理、信用管理、發貨運送、銷貨發票開立、折讓或退貨處理、客訴處理、應收帳款票據作業、收款作業等。

2. 採購與付款循環稽核

範圍包括：請購、採購、驗收、供應商管理、換貨或退貨作業、應付款項作業、付款作業等。

3. 生產循環稽核

範圍包括：生產計劃與生產排程、材料領料、入庫、生產餘料入庫、外包加工發料及驗收、生產管制、保養維護、存貨管理、成本結轉等。

4. 固定資產稽核

範圍包括：資產取得作業、維護作業、異動作業、減損作業等。

5. 薪工循環稽核

範圍包括：人力資源規劃、人力需求及招募、任用、教育訓練、考勤及差假、績效考核及獎懲、晉升及調遷、福利管理、薪資、解職等作業。

6. 融資循環稽核

範圍包括：零用金、出納現金收支、借款、票據領用、印鑑管理、預算管理作業、背書保證、負債承諾及其他事項、資金貸予他人、衍生性商品交易、財務及非財務報表等。

7. 投資循環稽核

範圍包括：長短期投資評估、保管及質押與盤點、有價證券取得與處份、投資帳務處理、長期股權投資效益評估等。

8. 研發作業循環

範圍包括：產品開發評估、樣品設計及樣品試作、測試作業、量產試作作業等。

9. 電子計算機稽核

範圍包括：功能及職責劃分、系統開發及程式修改、編製系統文書控制、程式及資料存取、資料輸出入之控制、資料處理之控制、檔案及設備之安全控管、硬體及系統軟體之購置、使用、系統復原計畫及測試程序、網路申報公開資訊作業、資通安全檢查之控制等。