

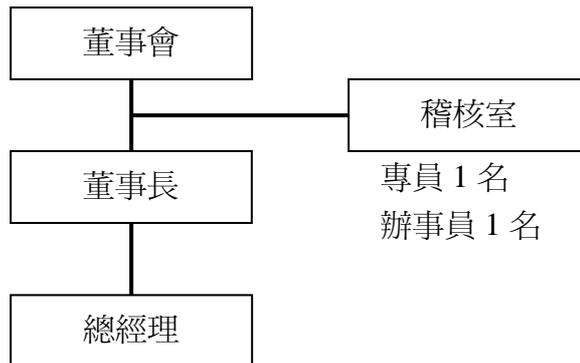


大山電線電纜股份有限公司

Dah San Electric Wire & Cable Corp.

稽核室組織系統表

文件編號	A-005-000
發行日期	100.2.25
版次	第五版





大山電線電纜股份有限公司

Dah San Electric Wire & Cable Corp.

內部稽核的運作情形：

文件編號	A-008-000
發行日期	100.1.27
版次	第一版

一、目的：內部稽核在於檢查及評估內部控制制度是否達成營運的效果及效率、財務報導的可靠性、法令的遵循，適時提供改進建議，以協助管理階層了解並確保內部控制制度得以持續有效的實施。

二、範圍：本公司內部控制制度所規範之各項管理系統。

三、運作情形：

- 稽核規劃：
1. 稽核室於每年十二月底前規劃次年度之【年度內部稽核作業查核計畫表】，經稽核主管審核後提董事會通過。
 2. 查核週期由稽核主管依主管機關之規定及管理需要，於內部稽核作業查核計畫表中訂定，以供稽核人員遵循辦理。
 3. 於實施當月前由稽核室依據【年度內部稽核作業查核計畫表】排定【月份稽核計畫表】，分發受查單位及內部稽核人員辦理。
 4. 稽核人員不得稽核下列案件：
 - (1) 與自身權責範圍的工作。
 - (2) 一年內曾服務的部門。
 - (3) 與自身有利害關係或利益衝突的案件。

- 執行稽核：
1. 稽核人員依據稽核計畫審查相關文件辦法之作業程序及管理重點，以確認各項規定之適切性，並進行檢查及評估實際執行之有效性與遵循程度。
 2. 稽核人員於稽核過程中發現之事實要點，應記錄於【稽核工作底稿】。
 3. 稽核工作底稿所記錄之缺失項目應作成【稽核暨矯正措施報告書】，並由受查人員確認簽章後，由受查單位負責簽（會）辦。
 4. 責任單位主管應於受查日起一周內提出缺失的原因分析、具體之矯正措施及預計完成日期，記錄於稽核暨矯正措施報告書送回稽核室，由稽核主管覆核後呈董事會授權之董事核示並於次月底前呈各監察人核閱。

- 效果確認：
1. 稽核室對於責任單位改善結果，包括外部稽核缺失，至少按季予以追蹤與確認其有效性，但因後續未再發生該作業或發生之次數少，以致無法確認其改善之有效性，得延長追蹤期間，並將追蹤結果作成【矯正措施追蹤報告書】，經稽核主管覆核可結案者即呈報董事會授權之董事核示並於次月底前呈各監察人核閱。
 2. 經稽核室追蹤發現責任單位未能適時改善或無具體成效時，應重提處理方式及執行改善，由稽核室再作續後追蹤至結案為止。

報告彙總：1. 【稽核暨矯正措施報告書】及【矯正措施追蹤報告書】由稽核室統一編

號，並設【稽核管理總表】以管制追蹤結果。

2. 稽核計畫執行進度與結果由稽核室以【業務報告】按月彙總提報董事會授權之董事及各監察人，並將稽核所發現的問題點及追蹤情形提報董事會、管理審查會議或其他重要會議上說明及檢討。
3. 稽核作業記錄表單，於結案後依「檔案管理辦法」之規定辦理歸檔。