

編號	評鑑指標	資訊依據
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站?	公司網站及會計師事務所與內部稽核主管之問卷填答回覆

**需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。**

[要件一]揭露原則每年獨立董事與內部稽核主管及會計師透過會議(不包括董事會)或座談之單獨溝通之頻率，可於審計委員會議中溝通，或定期分別與內部稽核主管及會計師溝通。

[要件二]揭露 109 年度各次會議日期、性質與溝通主題內容，如獨立董事提出建議，則需同時揭露公司處理執行結果；如無建議亦需註明本次會議無意見。

[備註]

**資料需獨立建置於企業網站，連結外部網站無法得分。**

範例 1：

壹、 公司獨立董事與內部稽核主管之溝通政策報告

一、獨立董事與內部稽核主管之溝通政策

(一)獨立董事與內部稽核主管至少每年舉行一次座談會，就本公司內外部稽核查核主要檢查意見等議題進行充分溝通及作成紀錄，並將該座談會議紀錄提董事會報告。

(二)本公司審計委員會是由全體獨立董事組成，內部稽核主管至少每半年向審計委員會報告稽核業務執行情形，其內容包括業務稽核執行情形、內部作業事項、稽核人員訓練及內外部稽核查核重大檢查意見及其改善辦理情形等；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

二、歷次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
109/3/7	109 年 1-2 月稽核業務執行結果報告。 獨立董事建議如下： 獨立董事建議修正稽核業務執行內容。	稽核處已依獨立董事建議修正稽核業務執行內容並提報董事會。
109/5/3	109 年 3-4 月稽核業務執行結果報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
109/5/29	109 年 5 月稽核業務執行結果報告。 獨立董事建議如下：	稽核處已於 109 年 6 月 2 日補足資訊檢查組長一職，確保資訊檢查業務運作順利。

	資訊檢查組長懸缺，考量資安對於業務之重要性，應盡速補足。	
--	------------------------------	--

貳、公司獨立董事與會計師之溝通情形

一、獨立董事與會計師之溝通政策

(一)本公司審計委員會是由全體獨立董事組成，會計師每年至少二次就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控之查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通。

(二)歷次獨立董事與會計師溝通事項摘要

日期	溝通事項	溝通結果
109/3/7	108 年度個體財務報表及合併財務報表。	業經審計委員會通過 108 年度財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。
109/8/2	109 年第二季合併財務報表。	業經審計委員會通過第二季財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。

範例 2：

### 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- (1)平時稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。
- (2)本公司獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管亦於每季座談會中，單獨向獨立董事進行本公司及子公司之重要業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
- (3)會計師於每季座談會中，針對財務報表查核結果及發現向獨立董事進行報告。

歷次獨立董事對會計師與內部稽核主管溝通情形如下：

股份有限公司 年第一次獨立董事 與會計師座談會議事錄		
時間：民國 年 月 (星期 ) 上午 09:00		
地點：本公司一樓 1 號會議室		
邀請： 獨立董事：丁、王		
行政管理處：林、廖、呂		
會計師事務所：李 會計師、朱 協理		
記錄：呂		
座談內容：		
報告及討論事項	說明	建議及結果
一、民國 年度財務報表查核工作範圍、策略及規劃	(一) 出具查核報告之意見類型及內容 (二) 調整項目暨未調整項目 (三) 規劃階段預計查核事項及查核結論 (四) 差異分析 (五) 本期之風險辨識來源暨查核重點	無異議。
二、民國 年度內部控制缺失彙總暨建議事項	1. 離職員工資料庫帳號消除之作業，強化之再建議。 2. 子公司客戶微信制度，建議進一步強化。	無異議。
三、其他應與治理單位溝通之事項	(一) 須於財務報表揭露之重大暴險：與全科間損害賠償案。 (二) 對公司能否繼續經營產生疑慮之重大未確定事項：無。 (三) 與管理階層意見不一致之情形：無。 (四) 意見徵詢。	無異議。
四、其他討論事項	無。	無。

00 股份有限公司  
00 年第一次獨立董事與內部稽核主管座談會議事錄

時間：民國 年 月 (星期二) 上午 11:00  
地點：本公司一樓 1 號會議室  
邀請：

獨立董事：丁、王

行政管理處：趙、林、廖

稽核及記錄：呂、廖

座談內容：

事項	查核情形說明	建議及指正
一、稽核人員查	1. 民國 年度稽核計畫查核項目共計 74 項作業	

