

中和羊毛工業股份有限公司

內部稽核組織與運作

◆ 內部稽核設置之目的

本公司設置內部稽核的目的，在於協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。

◆ 內部稽核之編制

- 一、本公司設置隸屬於董事會之內部稽核，並配置適任及適當人數之專任內部稽核人員。
- 二、內部稽核主管之任免，應經審計委員會同意、提報董事會通過，並應於事實發生日之即日起算二日內以網際網路資訊系統申報主管機關備查。其考評及薪資報酬由董事長核定；另內部稽核人員之任免、考評及薪資報酬由稽核主管簽報董事長核定。

◆ 內部稽核人員之進修

本公司內部稽核人員應持續進修，參加金管會認定機構所舉辦之內部稽核講習，以提昇稽核品質及能力。內部稽核講習之內容，應包括各項專業課程、電腦稽核及法律常識等。

◆ 內部稽核人員職責

本公司稽核人員承辦稽核工作，以完成下列任務為目的：

- 一、稽核內部控制制度是否有效及完備。
- 二、稽核各項資產均屬實際存在，除帳載所列外，有無其他資產。
- 三、稽核各項負債均屬實際存在，除帳載所列外，有無其他負債。
- 四、稽核各項收支及成本與當期預算比較，如有差異，應查明原因。入帳基礎、科目歸類及計算結轉數字，是否悉照會計制度辦理。
- 五、稽核帳載數字，是否均有合理之根據，並取具合法憑證。
- 六、稽核經營績效、成本比較、預算執行及財務狀況等，並予以評核。

◆ 內部稽核實施之方法

本公司稽核方式分定期及不定期二類。定期性稽核由稽核人員依董事會通過的稽核計劃執行；不定期稽核依董事長之臨時性指示辦理。

中和羊毛工業股份有限公司

內部稽核組織與運作

◆ 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、稽核主管定期向獨立董事呈報稽核報告及其追蹤執行情形。每月完成之稽核報告及按季作成之稽核追蹤報告，以電子郵件寄送各獨立董事查閱。

109 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
109/03/24 審計委員會	1、內部稽核業務報告 2、108 年度內控自評結果報告及出具內控聲明書 3、修訂內部稽核實施細則	無異議
109/05/12 審計委員會	內部稽核業務報告	無異議
109/08/06 審計委員會	內部稽核業務報告	無異議
109/11/10 審計委員會	1、內部稽核業務報告 2、擬定 110 年度稽核計畫	無異議

二、會計師對本公司財務狀況及查核規劃等情形向獨立董事報告，並針對重大調整或法令修訂影響情形進行溝通。

109 年度獨立董事與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通事項	溝通結果
109/5/12	109 年第一季核閱後與治理單位溝通： 1、會計師合約報告 (1)核閱報告類型 (2)未核閱比例 2、本次核閱之重大性 3、調整分錄及未調整分錄 4、財務報告自編 5、COVID-19 疫情對本次核閱工作之影響	無異議
109/11/10	109 年第三季核閱後暨年度查核前與治理單位溝通： 1、109 年第三季核閱範圍 2、會計師核閱報告 3、本次核閱之重大性 4、調整分錄與未調整分錄 5、109 年度查核規劃 6、近期證管法令更新	無異議