

# NEXTRONICS ENGINEERING CORP. & Related Company

正凌精密工業股份有限公司 及 關係企業

文件名稱	稽核單位之設置及職能	文件編號	F-IA-0200	版次	A4
------	------------	------	-----------	----	----

## 1.目的：

在評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，適時提供管理當局改進之建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施，企業資源得以充分利用，增進作業整合效能，並協助管理階層確實履行其責任。

## 2.適用範圍：

本公司稽核單位之設置及其職責，應依本作業規定辦理。

## 3.內容：

### 3.1內部稽核單位之設置：

本公司內部稽核單位之設置，係依公司規模、業務情況、管理需要及其他有關法令之規定，設置由董事會直接指揮之稽核單位，依工作範圍及業務配置適當人數及適任之專任內部稽核人員，並應設置職務代理人，其代理執行稽核業務應依前開事項及其他有關法令之規定辦理。

內部稽核主管之任免，應經董事會通過，若已設有獨立董事，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明；若已設置審計委員會，其任免應經審計委員會同意，並提董事會決議，如未經審計委員會同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

內部稽核主管有異動者，應於事實發生日之即日起算二日內將異動原因及異動內容，以網際網路資訊系統申報金管會備查。

前項所稱事實發生日，係指董事會決議日或其他足資確定稽核主管任免之日等日期孰前者。

每年一月底前依法令規定格式編列「內部稽核人員名冊」，內容包括內部稽核人員之姓名、年齡、學歷、經歷、服務年資及所受訓練等資料，以網際網路資訊系統申報金管會備查。

### 3.2內部稽核單位之職能：

3.2.1調查、評估公司內部控制制度及各項管理制度之健全性、合理性及有效性。

3.2.2調查、評估企業中各單位執行公司各項計劃或政策及其指定職能之效率。

### 3.3內部稽核人員之資格：

3.3.1內部稽核人員之資格，需符合「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第十一條及相關法令之規定。

#### 3.3.2內部稽核人員進修：

3.3.2.1初任內部稽核人員自擔任稽核工作之日起六個月內，應參加由各服務事業同業公會或主管機關認定機構舉辦之稽核相關業務專業訓練課程，並應達相關法令規定之時數。

3.3.2.2每年參加由各服務事業同業公會或主管機關認定機構舉辦之內部稽核講習，或參加政府機構舉辦之內部稽核課程，或在大學以上研習與內部稽核有關並可取得學分(或結業證明)之課程，應達相關法令規定之時數。

3.3.2.3前二項所稱「主管機關認定機構」，準用「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」

# NEXTRONICS ENGINEERING CORP. & Related Company

正凌精密工業股份有限公司 及 關係企業

文件名稱	稽核單位之設置及職能	文件編號	F-IA-0200	版次	A4
------	------------	------	-----------	----	----

第十七條第一項相關規定。

## 3.4內部稽核人員應具備之特質：

內部稽核人員應秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行其職務並盡專業上應有之注意。除定期向各獨立董事報告稽核業務外，稽核主管並應列席董事會報告；若已設置審計委員會，應一併交付之。

內部稽核人員應本誠實信用原則，並不得有下列情事：

3.4.1明知公司之營運活動、報導及相關法令規章遵循情況有直接損害利害關係人之情事，而予以隱飾或作不實、不當之揭露。

3.4.2因職務上之廢弛，致損及公司或利害關係人之權益等情事。

3.4.3逾越稽核職權範圍以外之行為或有其他不正當情事，意圖為自己或第三人利益，違背其職務之行為或侵占公司資產。

3.4.4對於以前曾服務之部門，於一年內進行稽核作業。

3.4.5與自身有利害關係或利益衝突案件未予迴避。

3.4.6未配合辦理金管會指示查核事項或提供相關資料。

3.4.7直接或間接提供、承諾、要求或收受不合理禮物、款待或其他任何形式之不正當利益。

3.4.8其他違反法令或經金管會規定不得為之行為。

## 4.控制重點：

## 5.相關辦法：

5.1公開發行公司建立內部控制制度處理準則

5.2公開發行公司內部稽核人員資格條件及進修規定。(金管證審字第1010033235號)

5.3 F-IA-0100內部稽核制度總則

5.4 F-IA-0300稽核人員之職責

5.5 F-IA-0400內部稽核執行之程序及項目

## 6.使用表單：

6.1 H-IA-0201內部稽核人員名冊

## 7.訂定與修改：

本辦法經董事會決議通過後實施，修訂時亦同。