

## 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

### 一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

#### (一) 獨立董事與會計師之溝通情形：

1. 本行審計委員會由全體獨立董事組成，定期召開會議並與簽證會計師就公司財務業務相關議案進行溝通及討論(原則上每年至少四次)，審計委員會並依「審計委員會組織規程」之規定，查核董事會編造提交股東會之各種表冊(營業報告書、財務報表、盈餘分派案)，並依規定出具審計委員會查核報告。
2. 除審計委員會外，每年固定召開一次由簽證會計師單獨向全體獨立董事報告並說明財務報表查核情形等相關事宜。

#### (二) 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 本行設置直接隸屬董事會之稽核室，負責訂定內部稽核之組織、編制與職掌，並建立總稽核制，綜理稽核業務，每季向審計委員會及董事會報告稽核業務執行情形。
2. 本行「稽核準則」、「自行查核準則」、「提供金檢報告管理準則」、「自行檢查內部控制制度作業準則」、「風險導向內部稽核制度實施準則」及「風險導向內部稽核制度作業規則」之修訂，提報審計委員會及董事會核議。
3. 本行稽核室將出具之內部稽核報告送交獨立董事查閱。
4. 本行稽核室對金融檢查機關、會計師、內部稽核單位與內部單位自行查核所提列檢查意見或查核缺失，及內控制度聲明書所列應加強辦理改善事項，持續追蹤覆查，並將其追蹤改善辦理情形，提報審計委員會及董事會。
5. 本行稽核室依「銀行業公司治理實務守則」第六條之規定，參加金控稽核處主辦之「內部控制制度缺失檢討座談會」，由全體獨立董事就內部控制制度缺失檢討與內部稽核主管座談並作成紀錄，該座談會議紀錄並提審計委員會及董事會報告。
6. 本行內控制度有效性之考核(出具內控制度聲明書)，提報審計委員會及董事會核議。
7. 年度內部稽核品質評核結果暨改善計畫報告、委請外部機構執行內部稽核品質評核及驗證結果，提報審計委員會及董事會核議。
8. 本行稽核室於每會計年度終了前將次一年度之稽核計畫，提報審計委員會及董事會核議。

### 二、最近一年獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形摘要如下表：

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
113.1.5	審計委員會	本行總稽核	112年10~11月份稽核業務執行情形	洽悉
113.1.30	審計委員會	本行總稽核	1. 112年12月份稽核業務執行情形 2. 金管會112年度對本行辦理「海外地區暴險控管機制專案」檢查報告所提(表B)追加意見暨本行改善情形	1. 洽悉 2. 准予備案
113.3.4	審計委員會	本行總稽核	1. 113年1月份稽核業務執行情形 2. 至112年度第4季內外部檢查意見之缺失辦理改善暨追蹤覆查情形 3. 「稽核準則」修訂 4. 112年度「內部控制制度聲明書」	1. 洽悉 2. 准予備案 3. 全體出席獨立董事同意照案通過 4. 全體出席獨立董事同意照案通過
	內部控制制度缺失檢討座談會	金控暨本行總稽核	1. 外部檢查主要缺失暨改善情形 2. 內部稽核主要缺失暨改善情形 3. 其他內控議題	1. 洽悉 2. 洽悉 3. 洽悉
113.3.4	單獨溝通會	1. 簽證會計師 2. 審計委員	112年度財報查核結果	財報送審計委員會審議
	審計委員會	1. 簽證會計師 2. 審計委員 3. 本行管理階層 4. 本行會計主管	112年度財務報表	經審議後，送董事會及股東會決議
113.4.30	審計委員會	本行總稽核	113年2~3月份稽核業務執行情形	洽悉

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
113.5.14	審計委員會	本行總稽核	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 稽核業務執行情形</li> <li>2. 至113年度第1季內外部檢查意見之缺失辦理改善暨追蹤覆查情形</li> <li>3. 金管會112年度對本行辦理「開放式系統安全管理」專案檢查報告所提(表B)意見暨本行改善情形</li> <li>4. 金管會112年度對本行辦理「公平對待高齡客戶及身心障礙者權益保障作業暨客戶個人資料保護措施」專案檢查報告所提(表B)意見暨本行改善情形</li> <li>5. 112年度內部稽核品質評核結果暨改善計畫報告</li> <li>6. 委請安侯企業管理股份有限公司執行外部機構驗證內部稽核品質評核</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 洽悉</li> <li>2. 洽悉</li> <li>3. 准予備案</li> <li>4. 准予備案</li> <li>5. 准予備案</li> <li>6. 全體出席獨立董事同意照案通過</li> </ol>
113.5.14	審計委員會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 簽證會計師</li> <li>2. 審計委員</li> <li>3. 本行管理階層</li> <li>4. 本行會計主管</li> </ol>	113年第1季財務報表	經審議後，送董事會決議
113.8.14	審計委員會	本行總稽核	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 113年4~6月份稽核業務執行情形</li> <li>2. 至113年度第2季內外部檢查意見之缺失辦理改善暨追蹤覆查情形</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 洽悉</li> <li>2. 洽悉</li> </ol>
	內部控制制度缺失檢討座談會	金控暨本行總稽核	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 外部檢查主要缺失暨改善情形</li> <li>2. 內部稽核主要缺失暨改善情形</li> <li>3. 其他內控議題</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 洽悉</li> <li>2. 洽悉</li> <li>3. 洽悉</li> </ol>

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
113.8.14	審計委員會	1. 簽證會計師 2. 審計委員 3. 本行管理階層 4. 本行會計主管	113 年上半年度財務報表	經審議後，送董事會決議
113.11.7	審計委員會	本行總稽核	1. 113 年 7~9 月份稽核業務執行情形 2. 至 113 年度第 3 季內外部檢查意見之缺失辦理改善暨追蹤覆查情形 3. 委請安侯企業管理股份有限公司辦理內部稽核品質評核驗證結果 4. 「自行查核準則」修訂 5. 變更內部稽核品質評核方式為外部機構評核，及修訂本行「風險導向內部稽核制度實施準則」及「風險導向內部稽核制度作業規則」 6. 114 年度稽核計畫	1. 洽悉 2. 洽悉 3. 准予備案 4. 全體出席獨立董事同意照案通過 5. 全體出席獨立董事同意照案通過 6. 全體出席獨立董事同意照案通過
113.11.7	審計委員會	1. 簽證會計師 2. 審計委員 3. 本行管理階層 4. 本行會計主管	113 年第 3 季財務報表	經審議後，送董事會決議