

昆盈企業股份有限公司

內部控制制度自行評估程序

一、目的

為因應落實公司自我監督的機制、及時因應環境的改變，以調整內部控制制度之設計及執行，並提昇內部稽核部門的稽核品質及效率，故依據金融監督管理委員會發布之「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」訂定本程序。

二、範圍

涵蓋公司各類內部控制制度之設計及執行，本公司及所屬子公司、分支機構均適用本作業程序。

三、本公司之內部控制制度係由公司董事會及經理人所設計，其目的在於促進公司之健全經營，並合理確保下列目標之達成：

- (一) 營運之效果及效率。
- (二) 財務報導之可靠性。
- (三) 相關法令之遵循。

前項營運之效果及效率目標，包括獲利、績效及保障資產安全等目標。

四、評估內部控制制度應包括下列組成要素：

- (一) 控制環境：係公司設計及執行內部控制制度之基礎。控制環境包括公司之誠信與道德價值、董事會及獨立董事治理監督責任、組織結構、權責分派、人力資源政策、績效衡量及獎懲等。董事會與經理人應建立內部行為準則，包括訂定董事行為準則、員工行為準則等事項。
- (二) 風險評估：風險評估之先決條件為確立各項目標，並與公司不同層級單位相連結，同時需考慮公司目標之適合性。管理階層應考量公司外部環境與商業模式改變之影響，以及可能發生之舞弊情事。其評估結果，可協助公司及時設計、修正及執行必要之控制作業。
- (三) 控制作業：係指公司依據風險評估結果，採用適當政策與程序之行動，將風險控制在可承受範圍之內。控制作業之執行應包括公司所有層級、業務流程內之各個階段、所有科技環境等範圍及對子公司之監督與管理。
- (四) 資訊與溝通：係指公司蒐集、產生及使用來自內部與外部之攸關、具品質之資訊，以支持內部控制其他組成要素之持續運作，並確保資訊在公司內部，及公司與外部之間皆能進行有效溝通。內部控制制度須具備產生規劃、執行、監督等所需資訊及提供資訊需求者適時取得資訊之機制。
- (五) 監督作業：係指公司進行持續性評估、個別評估或兩者併行，以確定內部控制制度之各組成要素是否已經存在及持續運作。持續性評估係指不同層級營運過程中之例行評估；個別評估係由內部稽核人員、監察人或董事會等其他人員進行評估。對於所發現之內部控制制度缺失，應向適當層級之管理階

層、董事會及監察人溝通，並及時改善。

公司於自行評估內部控制制度時，應綜合考量前項所列各組成要素，其判斷項目除金融監督管理委員會所定者外，依實際需要得自行增列必要項目。

五、公司應注意相關法令規章遵循事項並依風險評估結果，決定前項自行評估作業程序及方法，並至少包含下列項目：

- (一) 確定應進行測試之控制作業。
- (二) 確認應納入自行評估之營運單位。
- (三) 評估各項控制作業設計之有效性。
- (四) 評估各項控制作業執行之有效性。

六、自行評估作業之程序：

- (一) 評估時點：每年第一季評估上一年度全年度內控執行情形。
- (二) 由總經理召集，成立內控自行評估小組。
- (三) 「控制環境」、「風險評估」、「資訊與溝通」及「監督」評估小組依金融監督管理委員會公佈最新之「內部控制制度有效性判斷參考項目」填寫「內部控制組成要素評估表」(附表一)，說明每一評估項目之控制重點，屬何類之內部控制？依此評估項目公司所欲達到之目標為何？為達此目標及控制點有無設計任何書面制度或活動？再經由測試及訪問判斷執行狀況如何？並針對每一評估項目提結論與需採行之改善措施，最後再依各組成要素做彙整結論。
- (四) 「控制活動」評估小組依公司之內控制度及管理章則，評估每一項作業的控制政策及程序，是否能有效降低已辨認出之風險，針對為達每項控制點所作之制度或活動設計是否有效且確實已予執行？執行之成效如何？並將結果填寫於「作業層級內部控制評估表」(附表二之1)，針對每一作業提結論與需採行之改善措施。
- (五) 「控制活動」評估小組依據「作業層級內部控制評估表」填寫「風險評估及控制活動之作業層級評估表」(附表二之2)，評估每一作業風險要素之可能性(高、中或低)，控制活動為何？受到影響之其他目標作業項目為何？並針對公司現行每一控制作業做出評估及結論。
- (六) 各評估小組完成上述評估後，彙整評估結果及提出所需之改善措施，並注意是否有其他考量層面，填寫「內部控制之整體評估表」(附表三)。
- (七) 各小組完成各項評估後，再由內部稽核部門覆核各單位及子公司之自行評估報告，併同內部稽核部門所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，以作為董事會及總經理評估整體內部控制制度有效性及出具「內部控制制度聲明書」之主要依據。
- (八) 公司應每年自行評估內部控制制度設計及執行的有效性，並依規定格式作成「內部控制制度聲明書」，「內部控制制度聲明書」應先由審計委員會同意並提請董事會通過；修正時，亦同。

- (九) 「內部控制制度聲明書」除金融監督管理委員會另有規定者外，應於每會計年度終了後三個月內於主管機關指定網站辦理公告申報，及依規定刊登於年報、股票公開發行說明書及公開說明書。
- (十) 「內部控制自行評估報告」及相關資料由稽核室負責保存，保存年限至少五年。

七、 流程圖及附表：

- (一) 內部控制制度自行評估流程圖
- (二) 內部控制組成要素評估表(附表一)
- (三) 作業層級內部控制評估表(附表二之1)
- (四) 風險評估及控制活動之作業層級評估表(附表二之2)
- (五) 內部控制之整體評估表(附表三)

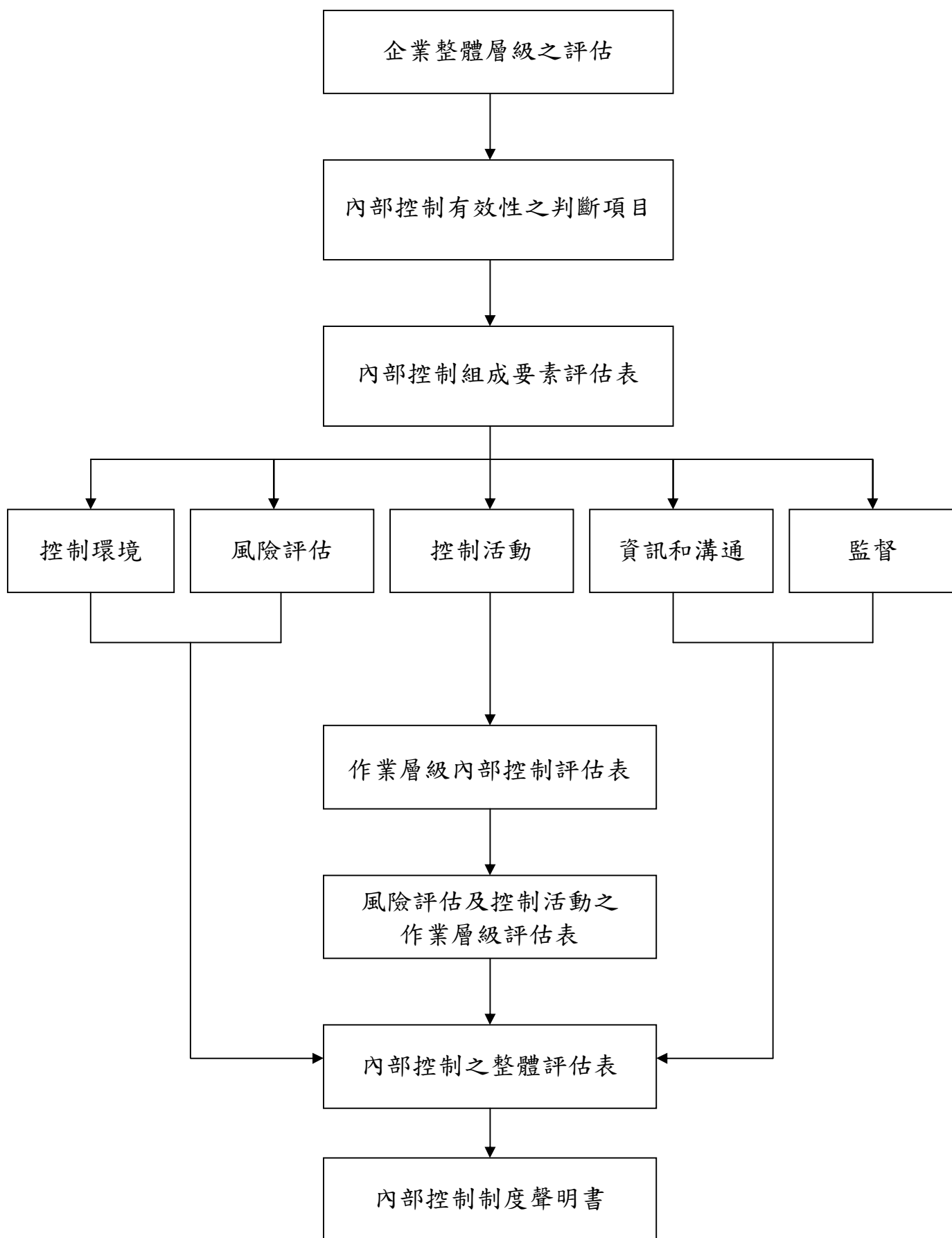
八、 本作業程序應經由審計委員會同意並提請董事會通過後施行，修正時亦同。

九、 本作業程序訂定於中華民國九十一年十二月二十七日。

第一次修訂於民國一〇四年十二月二十五日。

第二次修訂於民國一一三年十一月八日。

內部控制制度自行評估流程圖



內部控制組成要素評估表

目 標	種 類	控制點	設 計	執 行
結論/需採行之改善措施				

種類：O 與營運有關的內部控制、R 與財務報導有關的內部控制、C 與法令遵循有關的內部控制

稽核室：

核准：

評估人：

附表一

作業層級內部控制評估表

目 標	種 類	風 險	控 制 點	設 計	執 行
結論/需採行之改善措施					

種類：O 與營運有關的內部控制、R 與財務報導有關的內部控制、C 與法令遵循有關的內部控制

稽核室：

核准：

評估人：

風險評估及控制活動之作業層級評估表

目 標	種 類	風險評估		控制活動	受到影響之其他目標	評估及結論
		風險要素	可能性			

種類：O 與營運有關的內部控制、R 與財務報導有關的內部控制、C 與法令遵循有關的內部控制

稽核室：

核准：

評估人：

內部控制之整體評估

組成要素	初步之結論/所需之改善措施	其他考量

稽核室：

核准：

評估人：

附表三