

## 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通

獨立董事實際參與董事會議，並隨時能與財務、會計主管、內部稽核及會計師聯繫，每位獨立董事出席董事會的參與率相當高，皆能提供相當多寶貴之建議。

獨立董事與會計師及稽核主管每年至少一次以面對面會議方式進行的溝通，並得隨時召集會議討論重大或異常事項。獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通事項以年度查核規畫、關鍵查核事項及會計師獨立性為主題，報告主辦會計師角色及責任、查核範圍及工作類型、風險評估與關鍵查核事項、決定重大性水準方法、採用專家意見、內部控制查核方式、以及年度查核時程等內容，並聽取獨立董事的意見，互動良好。

內部稽核主管每月定期完成稽核報告後於次月交付獨立董事等人審閱，並於董事會議例行報告。內部稽核主管列席董事會報告當季執行的稽核項目及查核結果、以及未來季度的稽核時程與項目等內容，獨立董事並無提出異議，內部稽核主管就規劃內容確實執行。