

上市櫃公司內部控制制度查核常見缺失彙總表

| 類型 | 缺失事項 | 違反「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之條文項次 |
|--------------|--|---------------------------------------|
| 內部控制制度之設計及執行 | 1. 內部控制制度未明確訂定各部門之權限、責任及職權範圍，並明定資訊安全專責單位之功能及職責。 | 1. (1) 第 5 條第 1 項 (2) 第 9 條之 1 |
| | 2. 未就整體營運活動設計並確實執行內部控制制度，因應公司內外環境變遷，持續修訂內部控制制度，俾確保該制度設計及執行之有效性，例如部分進銷貨交易及費用核銷未依核決權限規定辦理。 | 2. (1) 第 5 條第 2 項 (2) 第 7 條第 1 項 |
| | 3. 內部控制制度及內部稽核實施細則未依最新法規修訂。 | 3. 第 5 條第 2 項 |
| | 4. 內部控制制度未包含從事衍生性商品交易處理程序、關係人交易管理、防範內線交易管理、適用國際財務報導準則之管理、會計專業判斷程序、會計政策與估計值變動之流程等。 | 4. (1) 第 8 條第 1 項 (2) 第 8 條第 3 項 |
| | 5. 印鑑管理作業內部控制制度之內容未包含大章及小章應由不同人員分別保管，有大章及小章由相同人員保管情形，且印鑑保管清冊未適時更新。 | 5. 第 8 條第 1 項及問答集第 14 題 |
| 稽核計畫之訂定及執行 | 1. 稽核報告經受查單位主管或總經理簽核，再陳核至董事長，與內部稽核單位應直接隸屬於董事會之原則不符。 | 1. 第 11 條第 1 項 |
| | 2. 稽核計畫未將「採購及付款循環」之請購、採購、驗收等作業及「銷售及收款循環」之應收帳款作業列入稽核項目，且未依內部稽核實施細則訂定稽核頻率執行稽核作業。 | 2. (1) 第 12 條第 3 項 (2) 第 13 條第 2 項 |
| | 3. 稽核計畫未包含「法令規章遵循事項」、「審計委員會議事運作管理」及「適用國際財務報導準則之管理、會計專業判斷程序、會計政策與估計值變動之流程」。 | 3. (1) 第 13 條第 2 項 (2) 第 13 條第 3 項 |

| | | |
|------------|--|----------------------------------|
| | 4. 稽核報告僅檢附抽核資料，未臚列檢核項目及具體評估是否符合內部控制相關規定並記錄於工作底稿 | 4. 第 13 條第 1 項 |
| | 5. 內部稽核人員發現之內部控制制度缺失未按季作成追蹤報告至改善為止。 | 5. 第 14 條第 1 項 |
| | 6. 稽核報告及追蹤報告陳核後，未交付全部獨立董事查閱，或未於報告完成之次月底前交付。 | 6. 第 15 條第 1 項 |
| | 7. 內部稽核主管未列席董事會報告稽核業務。 | 7. 第 16 條第 1 項 |
| | 8. 內部稽核人員未盡專業上應有之注意，致未發現內部控制制度缺失及異常事項。 | 8. 第 16 條第 1 項 |
| | 9. 未就各內部控制作業訂定稽核項目、時間、程序及方法，或未完整涵蓋營運活動之控制重點，以致未能有效衡量現行政策、程序之有效性及遵循程度與其對各項營運活動之影響。 | 9. 第 12 條第 1 項第 3 款 |
| | 10. 稽核人員未將內部控制制度缺失(包括主管機關檢查、公司內稽查核或自行檢查、內控聲明書所列及會計師專案審查…所發現之缺失)按季(至少)作成追蹤報告，或追蹤報告一年僅作一次，或待下次執行相關內稽項目時併同追蹤。 | 10. 第 14 條第 1 項及第 3 項 |
| 稽核人員資格 | 1. 內部稽核主管同時兼任其他職務。 2. 內部稽核人員對於以前曾服務之部門，於一年內進行稽核作業。 | 1. 第 11 條第 1 項 2. 第 16 條第 2 項 |
| 對子公司之監督及管理 | 1. 未能考量子公司實際營運性質，督促其建立有效之內部控制制度。 2. 未按季取得各子公司月結之管理報告，進行分析檢討。 | 1. 第 38 條 2. 第 40 條 |