

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日		
內部控制自行評估作業程序			頁次	1/5

普 惠 醫 工 股 份 有 限 公 司
PERFECT MEDICAL INDUSTRY CO., LTD.

內部控制自行評估作業程序

文件編號	版 本	制（修）訂單位
AM38	1	稽核室
制定日期	修訂日期	發行編號
106 年 03 月 24 日	年 月 日	AM38-1060324
核 准	審 查	制（修）訂

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日	頁次	2/5
內部控制自行評估作業程序				

目 錄

	頁次
目 錄 -----	2
一. 目的 -----	3
二. 適用範圍 -----	3
三. 參考文件 -----	3
四. 作業說明 -----	3
五. 實施與修改 -----	4
六. 修改履歷 -----	4
七. 附件 -----	4

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日		
內部控制自行評估作業程序			頁次	3/5

一. 目的

為落實公司自我監督的機制、及時因應內外環境的改變，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，特訂定本作業程序及方法，以確保內部控制制度之設計及執行持續有效。

二. 適用範圍

(一) 適用單位：公司內部各單位及具實際營運之子公司。

(二) 適用範圍：

1. 與董事會及管理階層瞭解營運之效果及效率目標達成有關之內部控制。
2. 與報導可靠性、及時性、透明性及符合相關規範有關之內部控制。
3. 與遵循相關法令有關之內部控制。

自行檢查內部控制制度之結果，在於董事會及經理人能合理確保上述三項。

三. 參考文件

(一) 公開發行公司建立內部控制制度處理準則。

(二) 內部控制制度。

四. 作業說明

(一) 權責：

1. 內部控制制度由公司經理人設計，董事會通過。
2. 執行由董事會、經理人及其他員工負責。部級主管：承主管之命，督導所屬執行決策、規劃未來、協調各級並推動之。
3. 各部門之評估工作由其主管檢討簽核後，會轉稽核室覆核與彙總整體評估報告，呈總經理及董事長審查並提報董事會作成「內部控制聲明書」。

(二) 執行：

1. 時機：年度中各單位持續評估內控制度執行之效果及效率，並於年度終了後一個月內完成自行評估作業。
2. 作業程序：
 - (1) 由各作業單位執行人員及主管階層(含具實際營運之子公司)，針對上一年度執行之政策、制度及管理辦法等加以考量，並依據「控制環境」、「風險評估」、「控制作業」、「資訊與溝通」及「監督作業」等五大組成要素及依金融監督管理委員會公告之「內部控制制度有效性判斷項目」，做確實評核，若有重大缺失經確認時，應採取對策即行改善。
 - (2) 根據上述方式考量、評估後，依序將執行成果確實填入「內部控制組成要素評估表」(表一)之「設計」及「執行」欄中與「作業層級內部控制評估表」(表二)之「控制活動及控制重點」及「執行」欄中，除應

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日		
內部控制自行評估作業程序			頁次	4/5

勾選適當之欄位並填寫有關之執行作業方式等說明外，若有執行內控相關作業時所易造成之風險、阻礙，亦須加以揭露、表達。

- (3) 各單位將填寫完成之評估表，並擬妥「內控自評缺失改善計劃」(表三)，交付單位權責主管審核簽章後，除應於規定時間內併同編製完成之工作底稿及相關憑證、文件等書面資料擲交稽核室，並責成相關作業人員予以儘速改善內控缺失外，另將完整評估表之電子檔案資料轉交稽核室存檔。

(三) 覆核：

1. 時機：各單位自評終了後一個月內進行彙總評估結果及覆核作業。
2. 作業程序：

- (1) 稽核室將各單位所完成之自行評估作業結果彙整為「內部控制之整體評估表」(表四)、「作業層級內部控制評估彙總表」(表五)，並做成「年度自行評估報告」送交總經理及董事長審核。

(四) 結論：

1. 董事會及經理人，應於最近一次之董事會完成對上一年度公司各部門(含子公司)自行評估結果及稽核室所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，以作為董事會及經理人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。
2. 「內部控制制度聲明書」於每會計年度終了後四個月內報主管機關備查。
3. 「內部控制制度聲明書」應依規定刊登於公司之年報及公開說明書。

(五) 其他：

自行評估之工作稿併同相關資料至少保存五年。

五. 實施與修改

本辦法經董事會核准後實施，修改時亦同。

六. 修改履歷

本辦法制訂日期為 106 年 03 月 24 日。

七. 附件

1. 內部控制組成要素評估表……………表一
2. 作業層級內部控制評估表……………表二
3. 內控自評缺失改善計劃……………表三
4. 內部控制之整體評估表……………表四
5. 作業層級內部控制評估彙總表……………表五
6. 內控自評報告……………表六

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日	頁次	5/5
內部控制自行評估作業程序				

(表一)

普惠醫工股份有限公司

XXX 年度 內部控制組成要素評估表 XXXX(組成要素)

自行評估單位：__

目標：					
判斷項目／參考項目	種類	設 計	是／否／不適用	評估者	執 行
結論／需採行之改善措施：					

風險:0-與營運有關的內部控制。F-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

複核者／日期：_____

編製者／日期：_____

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日		
內部控制自行評估作業程序			頁次	7/5

普惠醫工股份有限公司

(表三)

XXX 年度 內控自評缺失改善計劃

自評及回覆單位：

報告日期：

自評結果		說明或改善方案	預計完成日期
自行評估結果，發現以下作業落實性未符合標準：			
稽核室：		自評部門最高主管：	自評人員：

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日	頁次	8/5
內部控制自行評估作業程序				

普惠醫工股份有限公司

(表四)

XXX 年度 內部控制之整體評估表

組成要素	初步之結論/所需之改善措施		其他考量
核准：			稽核室：
審核：			

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日	頁次	9/5
內部控制自行評估作業程序				

普惠醫工股份有限公司 (表五)

XXX 年度 作業層級內部控制評估彙總表

項次	作業項目	作業目的	控制活動及控制重點	受到影響之其他目標	評估及結論
核准：				審核：	稽核室：

管 理 辦 法	文件編號	AM38	版本	1
	發行日期	106 年 03 月 24 日	頁次	10/5
內部控制自行評估作業程序				

普惠醫工股份有限公司

(表六)

XXX 年度 內控自評報告

項次	組成要素	內控自檢結論	具體改善措施	預計改善日期
核准：			稽核室：	
審核：				