

# 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方式

1. 本公司獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管將每年稽核計畫及稽核業務執行情形於審計委員會、董事會提報，並回覆獨立董事提問，提供相關必要之資訊，且依其指示強化稽核業務，確保內部控制制度之有效性；另除每季與獨立董事單獨座談，充分溝通稽核業務執行成效外，遇重大違規情事，亦立即通知獨立董事知悉。
2. 會計師於每季審計委員會前，召開個別單獨溝通會議，向獨立董事報告並說明財務報表之查核計畫、執行情形或核閱結果，且會計師於每季審計委員會、董事會提供財務報表及相關必要之資訊，並視情況列席會議。
3. 獨立董事視需要隨時直接與稽核主管聯繫或安排會議，溝通情形良好。

## 二、113 年獨立董事與會計師溝通情形

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
113 年 3 月 8 日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明查核情形，會上由公司財務主管說明 112 年度財務報告及合併財務報告查核結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	1. 針對財報，本次會議無意見 2. 詢問會計師委任合約是否依建議修正內容。	全體出席 獨立董事 洽悉	1. 續提請董事會同意，並於 113 年 3 月 15 日完成 112 年度財務報告及合併財務報告公告申報事宜。 2. 會計師已依獨董意見修正合約，並已提供各獨董。
113 年 5 月 9 日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形，會上由公司財務主管說明 113 年第 1 季合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	本次會議無意見。	全體出席 獨立董事 洽悉	1. 續提報董事會，並於 113 年 5 月 15 日完成 113 年第 1 季合併財務報告公告申報事宜。
113 年 8 月 9 日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形，會上由公司財務主管說明 113 年第 2 季(含上半年)合併財務報告核閱結果，並就與會人員	本次會議無意見。	全體出席 獨立董事 洽悉	1. 續提報董事會，並於 113 年 8 月 13 日完成 113 年第 2 季(含上半年)合併財務報告公告申報事宜。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
	所提問題進行討論及溝通。			
113年11月8日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形及民國 113 年度財務報告查核規劃及關鍵查核事項，會上由公司財務主管說明 113 年第 3 季(含前 3 季)合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	1. 詢問有關華信營運狀況 2. 詢問本公司加入航空聯盟之成本效益評估及對公司的效益。	全體出席 獨立董事 洽悉	1. 經理部門已於會議中即時說明回覆，後續將請相關部門提供資料。 2. 續提報董事會，並於 113 年 11 月 14 日完成 113 年第 3 季(含前 3 季)合併財務報告公告申報事宜。

### 三、113 年獨立董事與內部稽核主管溝通情形

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
113 年 1 月 10 日 審計委員會	112 年 10 至 12 月內部稽核業務報告	<p>黃召集人： 詢問專案稽核項目溢付費 用是否收回，並強調誠信經營重要性。</p> <p>黃委員： 1. 詢問華航退票的時程。 2. 建議若公司資金成本不大，可依企業形象為重，加速退票處理程序。</p> <p>張謝委員： 詢問此廠商目前是否仍在合作？</p>	<p>總稽核說明： 1. 溢付金額約新台幣五百多萬，承辦單位正與該貨運代理商協商中。 2. 公司正常退票作業時間為 7 天，若透過旅行社業者或其他管道購票者則退票時間不一。 3. 廠商為現任貨運代理商，前於簽約時訂定索帳項目增加，與往例不同。</p> <p>總經理說明： 分享公司鼓勵同仁主動發掘問題並勇於提出。</p>	113 年 1 月 10 日提報董事會。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
113年3月8日 審計委員會	112年度內部控制制度有效性考核暨聲明書作業	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意，續提報董事會。	113年3月8日經董事會決議，3月11日完成112年度內部控制制度聲明書之公告申報，並揭露於112年度年報。
	113年1月內部稽核業務報告	黃委員： 詢問2月中下旬修護工安意外事件。	由經理部門予以說明。	113年3月8日提報董事會。
113年5月9日 審計委員會	113年2至3月內部稽核業務報告	本次會議無意見。	全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。	113年5月9日提報董事會。
113年8月9日 審計委員會	113年4至6月內部稽核業務報告	黃召集人： 1. 詢問本次有無赴外站實地查核。 2. 詢問廈門辦事處是否由華航進行稽核。 3. 詢問廈門辦事處隸屬華航或是華信。	總稽核說明： 1. 已於112年年底恢復到站稽核。 2. 係由華航執行查核作業。 3. 總公司配置6位稽核人員，分公司未配置稽	113年8月9日提報董事會。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
		黃委員： 詢問各分公司有無稽核執行單位。	核人員。 總經理說明： 廈門辦事處由華航派員管理。	
	修訂本公司「內部稽核實施細則」	黃召集人： 請簡述條文修訂內容。 林委員： 詢問有關內部稽核實施細則 2.3 修訂內容「...不得以機密或需經權責單位授權等，作為不開放或規避檢核之理由」等理由外，有無其他可能影響因素。 林委員： 詢問永續資訊之管理涵蓋範圍。 張謝委員： 詢問永續資訊管理稽核何	1. 總稽核說明： (1) 本次修訂主要為 2 項條文。第 1 為依實際作業，調整文字，第 2 為配合金管會規定增訂永續資訊管理之稽核項目。 (2) 資料可能因保存年限屆滿而銷毀。 2. 總經理說明： 業務過往經驗，曾因內規訂定過嚴致使稽核作業受限。	

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
		<p>時開始實施。</p> <p>黃委員： 補充說明目前會計研究發展基金會尚未揭露永續資訊管相關實施細則。</p>	<p>3. 總稽核說明：</p> <p>(1) 年底前個資單位將依證交所規範提出訂定內部控制，屆時年度稽核配合實施。</p> <p>(2) 永續資訊管理稽核將於明年開始。</p> <p>4. 全體出席委員同意修訂「內部稽核實施細則」2.3 條文文字後，提報董事會決議。</p>	
113 年 11 月 8 日 審計委員會	113 年 7 至 9 月內部稽核 業務報告	<p>黃召集人： 詢問為何採購行李箱。</p> <p>張謝委員： 1. 詢問未來如何稽核「溫室氣體盤查、智慧財產管控」。</p>	<p>總稽核說明：</p> <p>1. 公司委外地勤代理作業如有損及行李箱情形，會準備因應旅客索賠。</p> <p>2. 待權責單位完成品質</p>	113 年 11 月 8 日提報董事會。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
		<p>2. 詢問智慧財產權相關問題、關心智慧財產管控。</p> <p>3. 依董事會報告事項第 6 項說明，智慧財產管控係基於公司治理要求，故關切此議題。</p> <p>黃召集人： 詢問服務類型是否亦可申請智慧財產。</p> <p>黃委員： 詢問有無報表或數據佐憑。</p> <p>林委員： 說明智財權管控為主管機關管控重點，建議公司應就商標及專利進行總盤點，並分別進行控管。除法遵面外，內部稽核是否亦應橫向溝通並監管經營部門。</p>	<p>文件及相關規章後，總稽核室將續辦查核。</p> <p>3. 華航智慧財產權目前主要為 LOGO 商標，未來將規劃智慧財產權盤點檢查。</p> <p>4. 將請各權責單位針對智慧財產權進行盤點，規劃監管查核工作。</p> <p>總經理說明：</p> <p>1. 華航 LOGO 商標及內部塗裝有專利，但服務項目較少。</p> <p>2. 下午董事會再請法保處說明目前公司智慧財產權管理，再請總稽核納入稽核事項。</p>	



溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
		林委員： 智財權之範圍並不限於商標及專利，尚有營業秘密及著作權，欲瞭解公司如何管理。		
	114 年度稽核計畫	黃委員： 1. 詢問分公司總數量及抽核方式。 2. 如何決定 6 成的稽核比率?如何挑選受稽單位? 張謝委員： 1. 主管機關近年稽核業務增加，詢問公司稽核人力及查核作業要如何因應政府機關永續、溫室氣體等稽查要求。 2. 詢問公司稽核人力是否足夠。	1. 總稽核說明： (1) 分公司整體抽核比例為 6-7 成。 (2) 依營收規模及前一年度查核結果，研判風險並決定排序。 (3) 公司已設立永續中心專責單位，待權責單位完成品質文件及相關規章之訂定，總稽核室續規劃年度稽核。	113 年 11 月 8 日提報董事會。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
		林委員： 稽核計畫參考風險導向進行加強，詢問今年稽核情形、風險較高項目。	(4) 目前已擴大編制並持續補充人力。 (5) 稽核範圍主要分類財務及業務兩個區塊，尤重收入及紀律管理，視各站風險點進行盤查，按查核結果制訂次年度查核計畫。 2. 全體出席獨立董事同意，續提報董事會。	
	臨時動議	張謝委員： 鼓勵國內外員工提出建議舉報或申訴管道。	總稽核說明： 華航有多個單位提供通信箱管道。 總經理說明： 公司正視安全管理並積極推動執行公正文化，以公正文化基礎鼓勵員工	

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
			發現並提出問題；此外，公司前與大專院校研究團隊合作設計公正文化基礎模型，從組織整體安全面著手，降低人為疏失之風險事件，將安全管理由技術層面、系統層面提升至文化層面管理。	