

2025年CFTC 內部稽核時程表

受查公司	類別	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月
和勤	實地稽核	內控自行檢查作業(2024年度)		衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品	衍生性金融商品
		衍生性金融商品	衍生性金融商品		資金貸與他人管理作業	財產管理作業					資金貸與他人管理作業		企業永續資訊之管理作業
		資金貸與他人管理作業		職務授權及代理人制度作業			三角貿易流程管理作業	資金貸與他人管理作業	關係人交易之管理作業				
		背書保證作業	個人資料保護之管理作業	薪工循環	背書保證作業	取得或處份資產	銷售及收款循環	背書保證作業	生產循環	背書保證作業	融資循環	法令遵循制度管理作業	
		董事會議事運作管理作業			電腦資料處理作業	不動產、廠房設備循環						採購及付款循環	財務報表編製流程管理作業
		審計委員會議事運作之管理作業	防範內線交易管理作業	電腦資料處理作業	不動產、廠房設備循環	銷售及收款循環	採購及付款循環	投資循環		研究及發展循環		適用國際會計準則、會計專業判斷程序、會計政策與估計變動流程之管理作業	
		薪資報酬委員會運作管理作業											

備註：各個循環稽核作業依風險評估結果，不包括整個循環所有作業。

稽核作業申報注意事項：

- 1. 每年1月底 稽核人員及代理人名冊、訓練時數
- 2. 每年2月底 上年度稽核計劃執行情形
- 3. 每年3月底 上年度內控聲明書
- 4. 每年5月底 上年度稽核缺失改善狀況
- 5. 每年12月底 下年度年度稽核計劃

內控處理準則規範應列入每年年度稽核計畫之稽核項目：

- 1. 法令規章遵循事項
 - 2. 取得或處分資產
 - 3. 從事衍生性商品交易(每月)
 - 4. 資金貸與他人(每季)
 - 5. 為他人背書或提供保證之管理(每季)
 - 6. 關係人交易之管理
 - 7. 對子公司之監督與管理
 - 8. 董事會議事運作之管理
- 9. 適用國際財務報導準則之管理
 - 10. 會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程
 - 11. 資通安全檢查
 - 12. 銷售及收款循環
 - 13. 採購及付款循環
 - 14. 審計委員會議事運作之管理
 - 15. 薪資報酬委員會運作之管理