

商業道德與法規遵循守則

第三版
2019年3月1日

目錄

簡介	3
生效日期	3
範圍及適用性	4
需要更多資訊?	4
原則	5
誠信	5
利益衝突	5
機密性及資料保護	5
反賄賂	5
公平商業行為	5
企業社會責任	6
健康與安全	6
公平勞動	6
貫徹原則	7
1.1 誠信	7
1.2 利益衝突	7
1.3 機密性及資料保護	7
1.4 反賄賂	7
1.5 公平商業行為	9
1.6 健康與安全	9
1.7 公平勞動	9
計畫組織	11
驗證	15

簡介

「誠信及商業道德是 Cotecna 經營事業的基本信念，也是我們成立公司的關鍵要素」

- 執行長 Sébastien Danaud

我們在集團網路中全面實施商業道德與法規遵循計畫。這項計畫的核心是《商業道德與法規遵循守則》。這套守則的原則及相關規則和程序適用於所有集團活動，並包括以下領域技術性及專業行為的標準：

- > 誠信
- > 利益衝突
- > 機密性及資料保護
- > 防止賄賂
- > 道德行銷與公平競爭
- > 企業社會責任 - 健康與安全、公平勞動

全體員工皆須遵守《商業道德與法規遵循守則》並接受訓練以確保遵循法規。我們鼓勵公開透明並致力營造員工可以放心提出道德問題並獲得相關指引的職場環境。我們的專責法規遵循部門負責支援組織內全體員工及管理階層，確保我們恪守誠信及道德標準。

最重要的是，我們重視商業道德與法規遵循，超越所有商業考量。

《Cotecna 商業道德與法規遵循守則 (第三版)》反映 TIC 委員會 (簡稱「TICC」) 於 2018 年 12 月 13 日發佈的《TIC 委員會法規遵循守則 (第一版)》中的規定^[1]

為確保整個組織落實《商業道德與法規遵循守則》，我們每年都會交由公司外部審計人員對商業道德與法規遵循計畫進行獨立驗證，並將向 TICC 報告結果。

生效日期

《Cotecna 商業道德與法規遵循守則 (第三版)》於 2019 年 3 月 1 日生效。

[1] 繼國際檢驗機構聯合會 (IFIA) 及國際檢驗認證組織聯盟 (CEOC International) 合併之後，測試、檢驗及認證委員會 (TIC Council) 於 2018 年 12 月成立並代表測試、檢驗及認證 (TIC) 產業主要的跨國公司及組織。

範圍及適用性

《Cotecna 商業道德與法規遵循守則》適用於 Cotecna 全球辦公室網路從事的所有活動，因此也適用所有 Cotecna 的關係企業及分公司員工。

Cotecna 全體員工必須閱讀、理解並確認收到本守則，作為他們受僱在 Cotecna 工作的條件。為實施商業道德與法規遵循計畫，員工係指 Cotecna 根據僱用合約聘用之人員（無論其僱用期限固定或未明定），以及由就業中介機構提供之臨時員工。

Cotecna 聘用的**業務夥伴**也必須遵守《商業道德與法規遵循守則》的原則。「業務夥伴」的定義包括分包商、代理商、代表、顧問、中介機構、合資夥伴，以及受聘代表或宣傳 Cotecna 或提供外包技術檢驗、測試、認證及相關專業服務的任何其他方。

所有業務夥伴必須以書面方式承諾遵守《商業道德與法規遵循守則》，並允許 Cotecna 定期監督其是否遵守相關原則。

需要更多資訊？

如果您需要《商業道德與法規遵循守則》及其實施情況、特定內部程序或 Cotecna 商業道德與法規遵循計畫其他方面的詳細資訊，請隨時聯絡法規遵循部門：

電子郵件：compliance@cotecna.com

電話：+41 (0)22 849 7814

原則

誠信

在我們的所有活動中：

- > 我們以專業、獨立且公正的方式營運
- > 我們秉持誠信從事業務，不容忍偏離我們核准的方法及程序的任何行為
- > 若核准的測試方法允許結果存在偏差，我們絕對不會濫用這類偏差來改變實際的測試結果
- > 我們誠實回報資料、測試結果及其他重要事實，絕不會進行不當變更，且所發佈的報告及證書絕對正確呈現實際發現、專業意見或取得的結果

利益衝突

我們避免發生以下利益衝突：

- > 我們對其擁有財務或商業利益以及必須為之提供服務的任何相關實體
- > 從事不同活動但可能為相同客戶或彼此提供服務的 Cotecna 的公司及/或部門之間
- > 我們的員工與 Cotecna 之間的利益

機密性及資料保護

Cotecna 尊重客戶資訊的機密性及隱私權，並確保落實有效流程以充分保護此類資訊。

我們在提供服務期間收到的所有資訊均視為商業機密，惟若該類資訊已公開發佈、通常可供第三方取用或屬於公共領域資訊，則不屬保密之列。

反賄賂

我們禁止收受任何形式之賄賂，包括針對合約款項中任何部分的回扣。

我們禁止使用其他途徑或管道給予客戶、代理商、承包商、供應商或各方員工或政府官員不當利益，或是收受其給予之不當利益。

公平商業行為

Cotecna 行事恪守最高商業道德及誠信標準，絕不做出破壞本身或 TIC 委員會或 TIC 產業之名譽的任何行為。

我們必須依照下列標準展示 Cotecna 及進行其行銷業務，包括與競爭對手或其服務之比較：

- > 誠實可信
- > 不含虛假資訊
- > 非誤導性或有誤導嫌疑

企業社會責任

健康與安全

Cotecna 將實行充足的訓練及相關程序來保護員工、客戶及第三方之健康及安全，並監控相關事件，盡量降低業務營運過程中的風險。

公平勞動

Cotecna 深知本公司對員工以及其營運地區之員工、社區及環境的社會責任，而且尊重人權。

貫徹原則

我們藉由實施以下規則以貫徹我們的原則。我們的《集團法規遵循手冊》所公佈的詳細程序及工作指示均支持實施這些規則，所有員工均可透過公司內部網站 (Cotecnet) 取得該手冊。

1.1 誠信

- 1.1.1 Cotecna 會為員工提供指導，協助他們應付那些希望 Cotecna 濫用偏差值以取得可接受之結果的客戶。
- 1.1.2 針對 Cotecna 積極涉足的業務領域，Cotecna 將恪守 TICC 委員會發佈的特定產業相關誠信規則。

1.2 利益衝突

- 1.2.1 為避免 Cotecna 在商業交易及服務當中發生利益衝突或疑似利益衝突情事，Cotecna 實施利益衝突相關政策。
- 1.2.2 Cotecna 政策是員工避免與以下對象發生利益衝突的指導原則：
 - i. Cotecna 與 Cotecna 擁有財務或商業利益且必須為其提供服務之任何相關實體；以及
 - ii. 從事不同活動但可能為相同客戶或彼此提供服務的 Cotecna 公司及/或部門。
- 1.2.3 Cotecna 的政策至少規定其員工不得：
 - i. 直接或透過親戚、朋友、中間人自 Cotecna 的供應商、客戶或競爭對手身上獲取利益；但自公開證券交易所買進客戶、供應商或競爭對手的股票除外，惟其程度不得對客戶、供應商或競爭對手事務產生重大影響，亦不得導致員工對其財務狀況產生不當依賴。
 - ii. 擔任競爭對手或客戶的任何職位。
 - iii. 與其家人，或是與其本人或家人相關的人士或組織有公司業務往來。
 - iv. 未經 Cotecna 的管理階層批准而僱用其家人。

1.3 機密性及資料保護

- 1.3.1 接受僱用的 Cotecna 員工必須簽署保密協議，禁止向其他方揭露受僱期間取得之任何商業機密資訊。
- 1.3.2 Cotecna 確保所有業務夥伴 (如第 2.10 條所定義) 知悉，其透過與 Cotecna 的交易而可能經手之業務資訊均屬機密，而其不得對其他方揭露機密資訊。
- 1.3.3 Cotecna 堅守客戶資訊安全相關政策及程序。該政策及程序詳述 Cotecna 辦公室及其他地點之實體安全規定，並指導員工如何保護客戶資訊安全以及如何防止向未授權方揭露此類資訊。《Cotecna 資訊科技最終使用者政策》規定有權存取 Cotecna IT 硬體及系統的所有員工必須遵守的政策及規則。
- 1.3.4 Cotecna 經營業務過程中可能取得的個人資料必須依據 Cotecna 公布的《隱私權政策》使用，而個人資料之定義為與個人、客戶或員工實際相關或可能相關的資料，包括姓名、地址、電子郵件地址或使用者在使用 Cotecna 網站時受監控之行為。

1.4 反賄賂

- 1.4.1 遵守法律

Cotecna 確保本計畫原則符合《TICC 法規遵循守則》及所有 Cotecna 營運所在司法管轄區當地之反賄賂相關法律規定。

如果當地法律規定本計畫未涵蓋的額外或不同要求，Cotecna 會配合相關國家要求修改計畫。我們會保存修改計畫之國家的相關記錄。

1.4.2 風險分析

Cotecna 法規遵循委員會及/或其高階管理層或委託代表，在所營運的每個國家/地區將安排定期審查，以評估賄賂風險並決定適當的控制措施。我們將依下列情況系統化執行此類審查：

- i. 開始提供新服務或在新的國家開始營運之前，以及
- ii. 每次發生嚴重違反 Cotecna 法規遵循計畫的狀況時，均須審查現行控制措施。

1.4.3 反賄賂商業原則

Cotecna 將依據國際透明組織及國際社會責任組織發佈的反賄賂商業原則，實施良好的商業慣例及風險管理策略 (參見 www.transparency.org)。其中包含以下方面：

1.4.3.1 政治獻金

Cotecna、其員工或代理商不得直接或間接捐款給政黨、從事政治活動之組織或個人，以換取商業交易優勢。

擬議政治獻金的標準及盡職調查規定請參閱《集團法規遵循手冊》。所有政治獻金須經法規遵循委員會事先審查與核准，同時須考慮相關國家適用法律。

Cotecna 提供的所有政治獻金在會計記錄中會單獨記入總分類帳。Cotecna 將該組織旗下所有營運單位所支付的所有該類款項合併處理。

1.4.3.2 慈善捐款及贊助

Cotecna 確保慈善捐款及贊助不會變成掩飾賄賂的手段。

擬議慈善捐款與贊助的標準及盡職調查規定，以及指定的核准層級，請參閱《集團法規遵循手冊》。

所有提案必須先經過盡職調查之審查才能予以核准，以確保：

- > 接受捐獻或贊助的組織必須擁有良好聲譽，明確致力於追求公共利益且具備有實現其宗旨所需之財務及人事資源。應謹慎處理，以確保該組織並非別有所圖。除非獲得 Cotecna 法規遵循委員會批准及監督，否則應避免向個人進行捐贈。
- > 沒有利益衝突。
- > 贊助協議採書面形式且應說明 Cotecna 所提供之對價。若為資金贊助，應具體詳述該資金之使用情形，且須具備檢查使用狀況之機制。
- > 所有慈善捐款及贊助均需保留本地記錄並監督其進度，確保依原定目的使用捐贈及贊助。

Cotecna 給予的所有慈善捐款及贊助在會計記錄中皆單獨記入總分類帳。Cotecna 將該組織旗下所有營運單位所支付的所有該類款項合併處理。

1.4.3.3 疏通費

疏通費是指為確保或加速執行支付疏通費者擁有法定或其他權利之例行或必要動作而支付的小額款項。若對付款人或收款人而言疏通費屬非法時，Cotecna 禁止此類款項。

Cotecna 認定疏通費為某種形式的賄賂，並積極予以查明及消除。

1.4.3.4 禮品、招待及開銷

Cotecna 禁止提供或收受可能影響商業交易結果而且非屬合理及表達善意之禮品、招待或開銷。Cotecna 提供的所有禮品、招待及其他開銷在會計記錄中皆單獨記入總分類帳。Cotecna 將該組織旗下所有營運單位所支付的所有該類款項合併處理。

擬議禮品、招待及其他開銷的標準及盡職調查規定，以及指定的核准層級，請參閱《集團法規遵循手冊》。

例如，此類標準會要求這類支出應符合下列條件：

- > 具備正當理由：提供禮品或娛樂的明確理由應是基於感謝或真正的業務意圖。
- > 無附帶義務：收受禮品、娛樂或開銷者無須承擔任何義務。
- > 無期望：饋贈者或其相關人士不得抱有期望，且饋贈者對此類交易的重視程度不得高於收受者。
- > 公開饋贈：若為秘密饋贈，則意圖可疑。
- > 符合利害關係人之認知：不得為重要利害關係人得知後視為不利的交易。
- > 報告：禮品或開銷應予以記錄並向管理階層報告。
- > 合理價值：禮品份量不大，或娛樂的價值符合一般商業慣例。
- > 合法：符合饋贈所在國家之法律。
- > 符合收受者的規則：禮品或娛樂符合收受組織的規則或行為守則。
- > 不頻繁：轉贈者與收受者之間不常發生給予或收送物品之情況。

1.5 公平商業行為

- 1.5.1 Cotecna 為員工、代理商及中介機構提供指導方針，確保其瞭解並遵守規範公平商業行為的商業道德與法規遵循原則。
- 1.5.2 Cotecna 的公平商業行為政策禁止：
- i. 對競爭對手、其營運、服務或服務產品做出不實陳述；
 - ii. 違反公平競爭、反壟斷或招標規則的活動；
 - iii. 煽動、引誘或鼓勵任何人違反其合約義務 (包括保密義務)；
 - iv. 商業間諜活動及/或資料竊取。
- 1.5.3 Cotecna 的簡報及出版物準確、清楚地反映出 Cotecna 的網路及附屬關係、資源/能力、經驗及所提供的服務。

1.6 健康與安全

- 1.6.1 Cotecna 健康與安全政策旨在遵守所有相關法律規定，為員工提供安全的工作環境及條件，提供適當的工具及設備和安全執行工作、預防受傷及職業病所需之訓練
- 1.6.2 Cotecna 為員工提供適合所從事活動的訓練，至少包括以下內容：
- i. Cotecna 針對需要在高處、密閉空間、鄰近移動式設備及機械的地方工作的人員，以及其他在客戶及第三方場所/地點可能發生的危險所制定的規定
 - ii. Cotecna 對實驗室工作人員的要求；
 - ii. 根據 Cotecna 的政策，堅持使用經核准的個人防護裝備
 - iii. 遵循客戶及檢查地點指示的額外健康及安全預防措施 (前提是該指示不會提高危險或危害性)
 - iv. 向當地 Cotecna 健康與安全主管報告所有事件
- 1.6.3 Cotecna 對任何類型的工作場所意外、傷害或事故，均恪守嚴格的報告及通知規定。所有員工均有義務遵照公司營運程序報告此類事宜。Cotecna 定期稽核其營運及工作環境，進一步找出改善健康與安全程序的風險及機會。
- 1.6.4 每個 Cotecna 永久性設施的高階主管均須確保工作場所符合法律要求，並提供安全的工作環境。

1.7 公平勞動

- 1.7.1 Cotecna 公平勞動政策闡述我們對員工以及營運所在社區及環境的承諾。
- 1.7.2 Cotecna 公平勞動政策如下：

- > 在 Cotecna 遍布全球的公司網路中，Cotecna 處理與工作場所之員工僱用及管理相關事務時，均恪守當地、國家及其他相關法律及法規。
- > Cotecna 尊重並促進工作場所的平等機會。
- > Cotecna 絕不容忍工作場所出現任何形式的虐待、霸凌或騷擾。
- > Cotecna 絕不僱用未滿完成義務教育之年齡的兒童 (任何情況下皆不得未滿 16 歲)。不得僱用 16 至 18 歲的員工從事危險活動。
- > Cotecna 禁止任何形式之強迫或強制勞動，包括監獄勞動、契約勞動、償債勞動、奴隸勞動或任何種類的非自願勞動。

計畫組織

本節闡述我們實施《商業道德及法規遵循計畫》(以下簡稱「本計畫」) 的相關組織層面, 包括董事會、高階管理層及所有員工在實施計畫時之義務及職責。

我們的《集團法規遵循手冊》已公佈詳細程序及工作指示, 所有員工均可透過公司內部網站 (Cotecnet) 取得手冊。

為實施本計畫, 高階主管一詞係指負責下列一項或多項事務的 Cotecna 高階主管, 包括地理區域、國家、合約、業務流程或企業服務 (例如財務、人力資源、資訊科技、法務)。此定義包括經理、總監、區域經理、副總裁、資深副總裁和執行長, 以及前文列出之職責相當的任何其他職等。

2.1 執行

Cotecna 於全組織依據本守則實施商業道德與法規遵循計畫 (以下簡稱「本計畫」)。

2.2 法規遵循原則與規則

Cotecna 檢驗委員會明確承諾會實施《商業道德與法規遵循守則》, 其會公佈及採納 Cotecna 商業道德與法規遵循原則以及在最低程度上反映 **TICC 法規遵循原則及實施要求** 之實施關鍵要素。

《Cotecna 商業道德與法規遵循守則》及計畫之任何後續更新, 都會於發布後一個月內提交 TICC 總幹事以驗證是否遵守《TICC 法規遵循守則》。

2.3 任命法規遵循長

對本計畫需負最終責任的 Cotecna 檢驗委員會已提名一位高階主管擔任法規遵循長。該法規遵循長在擔任其他職責之餘, 仍有協調整個 Cotecna 集團實施計畫之責任與職權。此外, 整個 Cotecna 集團的高階主管皆有責任於責任範圍內實施該計畫。

2.4 設立法規遵循委員會

Cotecna 檢驗委員會已成立法規遵循委員會, 定期審查計畫進展並提供政策指導。法規遵循委員會至少包括執行長、Cotecna 檢查委員會代表及法規遵循長。代表營運、人力資源及法務部門之其他高階主管亦可參加委員會。法規遵循委員會每年至少召開四次會議。

2.5 人力資源

2.5.1 招募

Cotecna 僱用未來員工之前應將 Cotecna 商業道德與法規遵循計畫告知對方。

2.5.2 員工承諾

Cotecna 確保：

- i. 向每位員工提供一份《Cotecna 商業道德與法規遵循守則》並要求員工簽署一份聲明, 表示已收到、閱讀並理解該守則。相關記錄將保存於員工檔案中。
- ii. 每位高階主管皆須簽署一份年度聲明 (見第 3.1 節), 表示已在其責任範圍內實施 Cotecna 的計畫。
- iii. 接受僱用的每位員工必須簽署保密協議, 禁止向其他方揭露聘僱期間取得的任何商業機密。

員工不會因嚴格實施本計畫而遭受降職、處罰或任何其他不利後果, 即使此舉可能導致業務損失亦然。

2.5.3 訓練

包括 Cotecna 主管在內的所有員工必須定期接受法規遵循訓練, 確保他們持續了解本計畫。課程完成記錄會保存在每位員工的檔案中。

2.5.4 守則制定諮詢

Cotecna 員工可利用績效評估、員工訓練課程或審查會議的機會（直接提出、透過上級提出或透過員工代表提出）或直接向法規遵循長提供計畫制定建議。

2.5.5 員工「求助專線」

Cotecna 已成立「求助專線」，協助 Cotecna 員工取得與實施或解釋計畫相關問題或疑慮的指導。若員工提出請求，任何此類問題可保密處理，並於合理可行的範圍內隱匿員工真實身分。

- > 專屬求助專線：+41 (0) 22 849 7814
- > 專屬電子郵件地址：compliance@cotecna.com

2.6 安全措施

Cotecna 在其存放商業機密的組織物業內實施妥善的安全措施，以確保：

- i. 僅限授權人員進出，以及
- ii. 文件/資料儲存在指定的安全區域，並以安全的方式處置。

2.7 外部通訊

Cotecna 確保有效外部通訊的方式如下：

- 2.7.1 《Cotecna 商業道德與法規遵循守則》公布於 www.cotecna.com，且可向 Cotecna 各地辦公室索取副本。
- 2.7.2 相關利益方的詢問、投訴或意見回饋，可透過網站、電子郵件（compliance@cotecna.com）提出，或向任何 Cotecna 辦公室總經理提出。

2.8 舉報違規行為

2.8.1 若有違規或疑似違規情事，Cotecna 鼓勵員工向以下人士舉報：(a) 法規遵循長或其指定代表，或 (b) 員工的上司或高階管理層或內部稽核員，其將再通知法規遵循長或其指定代表。

除非員工之舉報是出於惡意或非良善意圖，否則該員工將受到全面保護，免受任何形式之報復。將依員工要求於合理可行範圍內隱匿其真實身分。

2.8.2 Cotecna 員工必須依第 2.8.1 節所述規定方式，在知悉有人索取或提供任何不當款項或好處之行為時進行舉報。

2.9 調查與制裁

2.9.1. 法規遵循長或其指定代表 (如適用) 會針對向其舉報或其已知悉的任何違反計畫規定的情事啟動調查。

2.9.2. 法規遵循長應遵守記錄在案的、經法規遵循委員會批准之處理調查及制裁的程序，其中包括以下要求：

- i. 所有已舉報的違規行為之記錄及後續採取之行動均留存記錄。
- ii. 違反此類規定的涉嫌肇事者有權發表意見。
- iii. 若確定存在違規行為，Cotecna 管理層或法規遵循委員會將決定應實施那些適當的矯正措施及紀律處分。該措施可能包括懲戒、降職、停職或解僱。
- iv. 法規遵循長會收到其提名代表及/或相關地點之管理層提出的進度報告，並針對調查、已發生之違規行為及矯正措施和紀律處分的實施情況準備定期摘要報告。

2.10 業務關係

為確保與 Cotecna 外部各方的業務關係在適用的範圍內實施 Cotecna 的商業道德與法規遵循計畫而且並未透過這些業務關係進行不當付款，Cotecna 將確保各方在適用範圍內遵守 Cotecna 法規遵循計畫。上述各方 (亦稱為「業務夥伴」) 包括：

- > 中介機構 (其責任為推廣 Cotecna 服務之 Cotecna 外部實體或個人，包括諮詢顧問)
- > 合資夥伴
- > 代理商 (必須代表 Cotecna 提供營運服務的 Cotecna 外部實體或個人)
- > 分包商 (根據與 Cotecna 的合約執行外包活動的實體或個人)

法規遵循委員會已制定並分發適當的程序/工作指示。這些程序包含下列要求：

- > 與上述各方簽訂或續簽合約之前應進行盡職調查
- > 將 Cotecna 的商業道德與法規遵循原則告知對方，並要求對方保證，只要這些原則適用於其代表 Cotecna 進行之活動，便會遵守這些原則
- > 獲得對方以契約形式承諾遵守 Cotecna 商業道德與法規遵循原則，並允許 Cotecna 定期進行驗證
- > 監控對方是否持續遵守 Cotecna 的商業道德與法規遵循原則 (並於發現違規行為時採取補救措施)
- > 不與任何已知涉及賄賂之一方有業務往來。

盡職調查包括以下要求：

- > 風險分析
- > 與對方進行面談
- > 調查對方背景。若調查對象為中介機構，則其背景須經 Cotecna 法規遵循委員會審查及核准
- > 藉由 Cotecna 法規遵循委員會審查並核准的報酬分析，驗證支付給每個中介機構之報酬對於所提供之合法服務是否適當且合理，且不致促成中間人進行不當付款。

擬議業務夥伴的標準及盡職調查規定，以及指定的核准層級，請參閱《集團法規遵循手冊》。必須與政府官員進行業務往來之中介機構及所有合資夥伴必須事先經過法規遵循委員會審查及核准。

此外，Cotecna 將為中介機構及其他各方 (如適用) 提供訓練及支援。

Cotecna 的所有中介機構報酬在會計記錄中皆單獨記入總分類帳。Cotecna 將該組織旗下所有營運單位所支付的所有該類款項合併處理，並針對所有中介機構報酬製作一份年度合併管理報表。

2.11 涉及 TICC 成員之投訴及紀律處分程序

根據《TICC 法規遵循守則》的要求，任何涉及 TICC 其他成員違反《TICC 法規遵循守則》之投訴，應根據 TIC 委員會投訴處理程序向 TICC 提出。

Cotecna 不得向其他各方提交這類投訴，除非這是出於保護 Cotecna 商譽之必要性。

違反《TICC 法規遵循守則》可能導致 TICC 根據 TIC 委員會投訴處理程序所載規定 (包括申訴權) 實施制裁。

2.12 會計與記帳

Cotecna 將正確且公平地記錄所有金融交易並保留準確之帳簿記錄。禁止開立外帳。

2.13 健康與安全

Cotecna 會記錄並調查所有通報的健康與安全事件，並適時採取矯正措施。

2.14 法規遵循摘要報告

Cotecna 的法規遵循長每年準備一份年度摘要報告，內容包含統計資料或確認資訊，以證明下列方面的程序及政策符合 Cotecna 的規定：

- a) 違規行為 - 舉報違規/疑似違規的次數；證實無誤的違規次數；確認針對每項已證實之違規/不合規定者已決定補救措施，並已採取/正在採取行動。
- b) 新簽或續簽之中介機構及合資夥伴

- i. 該財務年度內新簽或續簽之中介機構及合資夥伴數量；
 - ii 確認各方已按要求完成 Cotecna 盡職調查程序；
 - iii 確認已與各方簽訂適當合約/業務條款，
- c) 費用 - 確認費用符合 Cotecna 法規遵循計畫及相關政策：
- > 政治獻金
 - > 慈善捐款及贊助
 - > 與禮品、招待及開銷相關的開支
 - > 中介機構報酬
- d) 健康與安全 - 通報的健康與安全事件數目；確認針對每個事件已決定補救措施及已採取/正在採取行動。

驗證

本節說明 Cotecna 驗證如何在整個組織驗證商業道德與法規遵循計畫之執行效果。

我們的《集團法規遵循手冊》已公佈詳細程序及工作指示，所有員工均可透過公司內部網站取得手冊。

3.1. 管理聲明

Cotecna 要求整個組織的高階主管每年根據 **TICC 法規遵循實施指南附錄 A** 所載之範本準備並簽署一份法規遵循聲明書。這些相關地點或活動之法規遵循聲明書於每年 1 月 31 日前提交給法規遵循長。法規遵循長向法規遵循委員會提交年度摘要報告。

3.2. 內部稽核

Cotecna 的內部稽核人員，根據其內部稽核計畫，將負責驗證組織內是否已實施 Cotecna 商業道德與法規遵循計畫，以及管理聲明書是否依照第 2.5.2 (ii) 節

- i. 根據《Cotecna 集團法規遵循手冊》完成
- ii. 反映出遵守《商業道德與法規遵循計畫》之情況，以及
- iii. 正確反映選定進行現場稽核之地點的實際情況。此類場所之稽核應審查現有流程，並包含抽樣測試，以確保有效應用與執行本計畫。可使用**TICC 成員內部法規遵循稽核指導核對清單**做為適當之指導或參考。

此類稽核的法規遵循調查結果會向法規遵循長報告，並由其提交摘要報告給法規遵循委員會。法規遵循長及/或法規遵循委員會適時將採取後續行動。

3.3. 外部驗證

本計畫的實施情況將透過提交相關文件以及 Cotecna 指定之公認獨立外部稽核公司進行的程序加以驗證。

3.3.1 頻率

每年執行一次外部驗證。

3.3.2. 獨立外部稽核公司

Cotecna 指定執行驗證之獨立外部稽核公司為負責稽核 Cotecna (合併) 財務報表的公司。受僱之公司為信譽良好的國際稽核公司，且為公認的國家專業會計組織成員。

3.3.3. 通知 TIC 委員會有關 Cotecna 指定的外部稽核公司

指定外部稽核公司 (或後續提議變更公司) 之前，Cotecna 須向 TICC 總幹事提交詳細資訊，以確認是否符合 TICC 規定。

3.3.4. 驗證範圍

Cotecna 執行下列工作：

3.3.4.1 向 TICC 提交驗證文件

Cotecna 提交以下文件：

- 1) Cotecna 的商業道德與法規遵循計畫以及與每項原則相關的政策 (若是分開文件的話)。
- 2) 法規遵循委員會的參考條款，包括法規遵循委員會負責監督法規遵循計畫之規範。
- 3) 法規遵循委員會成員名單 (包括職銜)
- 4) 商業道德與法規遵循計畫訓練資料
- 5) 協助員工瞭解員工求助專線的資料。
- 6) 鼓勵員工報告違規行為或疑似違規行為以及通報管道相關資訊的資料。

- 7) Cotecna 網站的螢幕截圖，其中：
 - 必須解釋商業道德與法規遵循原則。
 - 利益相關方可以詢問、投訴或意見回饋。
- 8) 處理調查及制裁之書面流程。
- 9) 機密性業務資訊相關政策 (資訊安全政策、保密政策)。
- 10) 健康與安全事件報告與調查程序。
- 11) 開始或繼續與中介機構和合資夥伴之關係的盡職調查程序。
- 12) 與中介機構及合資夥伴訂立合約的程序，以及與新簽/續簽中介機構或合資夥伴訂立合約/條款與細則的相關範本。
- 13) 根據 **TICC 實施指南附錄 A** 所提供範本製作的年度管理階層聲明書。
- 14) 內部稽核計畫的範圍，包括《商業道德與法規遵循守則》實施情況的審查。
- 15) 法規遵循長準備的年度摘要報告，內容詳述統計資料或確認資訊，以證明遵守 **TICC 實施指南附錄 B** 規定的 Cotecna 程序及政策。
- 16) 議定程序執行結果年度報告。

提交文件時，Cotecna 會評估所提交的證據是否符合 **TICC 實施指南附錄 B** 詳述的所有證據規定，任何不符之處均以書面解釋。

除非另有說明，文件唯有在更新後才需要重新提交。至少每三年一次，或每次 TICC 公佈的 Cotecna 《商業道德與法規遵循守則》及計畫和/或指導原則進行更新時，所有文件皆須進行審查及更新。

3.3.4.2 要求稽核公司執行議定程序

Cotecna 每年都會要求其獨立稽核公司針對以下方面執行議定程序：

- I) 每位員工對法規遵循守則的了解程度
- II) 商業道德與法規遵循計畫訓練課程的員工出席狀況
- III) 用於提出商業道德與法規遵循計畫相關疑問及/或問題的員工求助專線 (或同等管道 - 例如：指定電子郵件信箱)
- IV) 針對利益相關方的查詢、投訴及意見回饋進行審查並採取行動
- V) 每位員工對保密規定的了解程度
- VI) 針對政治獻金、慈善捐款及贊助、與禮品、招待及開銷相關支出，以及中介機構報酬而準備的時間表
- VII) 監督高階主管每年提交年度法規遵循聲明書的情況

TICC 實施指南附錄 C 文件詳述雙方議定的具體程序。

3.3.5 稽核公司報告

Cotecna 要求稽核公司根據 **TICC 實施指南附錄 C** 提供的範本準備一份報告，說明雙方議定程序執行結果。

Cotecna 在 Cotecna 的財政年度結束後六個月內，向 TICC 提交稽核公司的報告。