證券商內部控制制度標準規範一內部控制制度修訂對照表(109年度)

編號	作業項目	修訂後內容	修訂前內容	修訂說明
無	總則	十五、 分公司不設專職內部稽核人員規範:	十五、 分公司不設專職內部稽核人員規範:	
		公司基於本身業務及管理之考量,在不影響公司	公司基於本身業務及管理之考量,在不影響公司	考量以風險為
		經營風險下,分公司得不設專職之內部稽核人	經營風險下,分公司得不設專職之內部稽核人	導向之專案查
		員,但必須指派專人辦理分公司自行查核作業。	員,但必須指派專人辦理分公司自行查核作業。	核應更能發揮
		公司採此種自行查核作業者,除應準用上述十至	公司採此種自行查核作業者,除應準用上述十至	稽核效能,爰開
		十四之規定外,自行查核人員之資格條件、人數	十四之規定外,自行查核人員之資格條件、人數	放採專人辦理
		配置、查核項目、頻率及格式與其他有關事項,	配置、查核項目、頻率及格式與其他有關事項,	<u>分公司自行查</u>
		並須符合下列規定:	並須符合下列規定:	核作業之證券
		(一)自行查核人員之資格條件及人數配置:有關	(一)自行查核人員之資格條件及人數配置:有關	商,得選擇以每
		分公司非專職之查核人員,除應具備業務員	分公司非專職之查核人員,除應具備業務員	年一次「財務業
		或高級業務員資格外,至少須由曾參加證基	或高級業務員資格外,至少須由曾參加證基	務作業專案查
		會或券商公會舉辦之「內部稽核講習」研習	會或券商公會舉辦之「內部稽核講習」研習	核」取代一次
		結業並經考試及格者。經指定之查核人員,	結業並經考試及格者。經指定之查核人員,	「查核分支機
		不得就自己經辦之業務進行查核,每一分公	不得就自己經辦之業務進行查核,每一分公	構財務業務作
		司應置自行查核人員至少為二人,並應經登	司應置自行查核人員至少為二人,並應經登	業報告表」。
		記為各該分公司業務員或高級業務員。	記為各該分公司業務員或高級業務員。	
		(二)查核項目、頻率及格式:分公司辦理自行查	(二)查核項目、頻率及格式:分公司辦理自行查	
		核作業,其查核項目、頻率及格式均比照現	核作業,其查核項目、頻率及格式均比照現	
		行證券商內部稽核報告(含查核明細表、查	行證券商內部稽核報告(含查核明細表、查	
		核工作底稿及相關資料等)相關規範內容辦	核工作底稿及相關資料等)相關規範內容辦	
		理。	理。	

- 加強分公司之督導查核,方式如下:
 - 1. 內部稽核作業(自行查核作業)之督導查 核:由總公司指派內部稽核人員至少每半 年對每家分公司至少依「查核分支機構內 部稽核作業評核表」項目查核一次。
 - 2. 財務業務作業之督導查核得自下列(1)(2) 擇一辦理:
 - (1) 由總公司指派內部稽核人員至少每半 年對每家分公司至少依「香核分支機 構財務業務作業報告表」項目實際查 核一次,不得以複核方式辦理。公司 並應視管理需要及分公司實際狀況, 加強查核之項目(例如過去曾發生之 重大缺失事項)、頻率及深度。
 - (2) 公司應於每年底前檢附下列乙項之相 關資料向證交所承報次一年度另以 「財務業務作業專案查核」取代一次 「查核分支機構財務業務作業報告 表」,並依下列事項辦理:
 - 甲、由總公司指派內部稽核人員每年對 每家分公司至少依「查核分支機構 財務業務作業報告表」項目實際查 核一次,不得以複核方式辦理,且

- (三)公司採專人辦理分公司自行查核作業者,應(三)公司採專人辦理分公司自行查核作業者,應 加強分公司之督導查核,方式如下:
 - 1. 內部稽核作業(自行香核作業)之督導查 核:由總公司指派內部稽核人員至少每半 年對每家分公司至少依「查核分支機構內 部稽核作業評核表」項目查核一次。
 - 2. 財務業務作業之督導香核: 由總公司指派 内部稽核人員至少每半年對每家分公司 至少依「查核分支機構財務業務作業報告 表」項目實際查核一次,不得以複核方式 辦理。公司並應視管理需要及分公司實際 狀況,加強查核之項目(例如過去曾發生 之重大缺失事項)、頻率及深度。

- 受查期間應含括前一次查核日至本 次查核日前一日止。
- 乙、由總公司指派內部稽核人員每年對 每家分公司辦理一次「財務業務作 業專案查核」,受查期間至少應含括 查核日前完整六個月,專案查核項 目應參酌下列事項據以規劃查核重 點並設計查核項目,且留存評估紀 錄:
 - i. <u>就內部業務性質、作業流程等,以</u> 風險為基礎,辨識公司高風險項目。
 - ii. <u>參考近期同業、自身重大違失項目</u> 或主管機關之年度檢查重點。
 - iii. <u>針對新開辦業務,瞭解各分公司之</u> 作業落實程度及遵法情形。
 - iv. <u>其他重要事項。</u>
- 3. 查核報告檢送作業:上開內部稽核作業 (自行查核作業)及財務業務作業之督導 查核,公司應於查核之次月五日前將「查 核分支機構內部稽核作業評核表」(包含 內部稽核作業評核表、內部稽核作業工作 底稿及覆核項目之查核明細表與工作底 稿等之完整稽核報告)」、「查核分支機構 財務業務作業報告表」(包含查核明細
- 3. 查核報告檢送作業:上開內部稽核作業 (自行查核作業)及財務業務作業之督導 查核,公司應於查核之次月五日前將「查 核分支機構內部稽核作業評核表」(包含 內部稽核作業評核表、內部稽核作業工作 底稿及覆核項目之查核明細表與工作底 稿等之完整稽核報告)」及「查核分支機 構財務業務作業報告表」(包含查核明細

表、查核工作底稿及相關資料)及「財務 表、查核工作底稿及相關資料),比照證 業務作業專案查核報告」(包含評估紀 券商管理規則第四條第三項規定,檢送證 <u>錄、查核工作底稿及相關資料</u>),比照證 交所、櫃檯買賣中心或券商公會備查。 券商管理規則第四條第三項規定,檢送證 (以下略) 交所、櫃檯買賣中心或券商公會備查。 (以下略)