

證券商內部控制制度標準規範—內部控制制度修正對照表（112.01.01 生效）

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
CA-11500	交割款項收付作業	<p>作業程序及控制重點：</p> <p>(三)公司受託買賣有價證券，應於銀行設立專用之存款帳戶辦理對客戶交割款項之收付，該帳戶款項不得流用。公司得經客戶同意將客戶交割款項留存於公司交割專戶，公司應於專戶內設置客戶分戶帳，每日逐筆登載款項收付情形，並留存紀錄。公司除為其客戶辦理應支付款項<u>或主管機關另有規定</u>外，不得動用該款項。</p> <p>(四)~(八)略</p> <p>(九)交割專戶設置客戶分戶帳作業：</p> <p>1.公司得經客戶同意將客戶交割款項留存於交割專戶，應於專戶內設置客戶分戶帳，每日逐筆登載款項收付情形，並留存紀錄。</p> <p><u>2.交割專戶內留存之客戶交割款項，除為其客戶支付應付款項、購買我國之政府債券、國庫券或以定期存款方式轉存其他銀行外，不得動用，且應與證券商自有財產分別獨立，並應依「證券商交割專戶設置客戶分戶帳作業要點」辦理。</u></p>	<p>作業程序及控制重點：</p> <p>(三)公司受託買賣有價證券，應於銀行設立專用之存款帳戶辦理對客戶交割款項之收付，該帳戶款項不得流用。公司得經客戶同意將客戶交割款項留存於公司交割專戶，公司應於專戶內設置客戶分戶帳，每日逐筆登載款項收付情形，並留存紀錄。公司除為其客戶辦理應支付款項外，不得動用該款項。</p> <p>(四)~(八)略</p> <p>(九)交割專戶設置客戶分戶帳作業：</p> <p>1.公司得經客戶同意將客戶交割款項留存於交割專戶，應於專戶內設置客戶分戶帳，每日逐筆登載款項收付情形，並留存紀錄。<u>除為客戶辦理應支付款項外，不得動用該款項，並依「證券商交割專戶設置客戶分戶帳作業要點」辦理。</u></p> <p>(新增)</p>	<p><u>配合主管機關開放證券商交割專戶客戶分戶帳之資金運用，爰依證券商管理規則第38條、111年9月5日金管證券字第11103836464號令及證券商交割專戶設置客戶分戶帳作業要點修正。</u></p>

<p>CA-115 00</p>	<p>交割款 項收付 作業</p>	<p><u>3.以交割專戶款項購買我國之政府債券、國庫券或以定期存款方式轉存其他銀行，應以「○○證券商客戶分戶帳交割專戶」名稱進行交易買賣或轉存。交割專戶款項存放銀行存款專戶之金額，不得低於該交割專戶款項總金額之百分之二十；以定期存款方式轉存其他銀行之金額，以交割專戶內定期存款超過十億元部分為限。</u></p> <p><u>4.公司對交割專戶客戶分戶帳資金之運用應自訂作業程序明定相關控管措施，指派專人對於該專戶之流動性與安全性進行控管。</u></p> <p><u>5.公司應訂定有效之內部控制制度，並經法令遵循主管及稽核主管確認後，提報董事會通過。內部控制制度應載明權責部門、停止辦理及恢復辦理留存客戶交割款項之作業程序、客戶款項來源之撥轉方式、利息結算及給付方式、管理費與稅捐處理、<u>資金運用所生損益處理</u>、客戶款項收支及出入金管理（應包含為客戶辦理支付款項、存入、領回資金之審核與作業程序、交割專戶風險控管程序、客戶本人存款帳戶約定、變更之審核及作業程序）、<u>客戶款項及其運用情形之資訊揭露</u>、客戶查詢其款項應留存之紀錄、客戶提前終止契約之處理、款項收付等相關帳戶管理及資料之傳送及其他經主管機關規定應記載事項等事</u></p>	<p>(新增)</p> <p>(新增)</p> <p><u>2.公司應訂定有效之內部控制制度，並經法令遵循主管及稽核主管確認後，提報董事會通過。內部控制制度應載明權責部門、停止辦理及恢復辦理留存客戶交割款項之作業程序、客戶款項來源之撥轉方式、利息結算及給付方式、管理費與稅捐處理、客戶款項收支及出入金管理（應包含為客戶辦理支付款項、存入、領回資金之審核與作業程序、交割專戶風險控管程序、客戶本人存款帳戶約定、變更之審核及作業程序）、客戶查詢其款項應留存之紀錄、客戶提前終止契約之處理、款項收付等相關帳戶管理及資料之傳送及其他經主管機關規定應記載事項等事宜（註：請公司自訂）。</u></p>	
----------------------	---------------------------	---	---	--

CA-115 00	交割款 項收付 作業	宜（註：請公司自訂）。 依據資料： 一、法令規章： <u>(十三)111 年 9 月 5 日金管證券字第 11103836464 號令</u>	依據資料： 一、法令規章： (新增)	
--------------	------------------	--	--------------------------	--