

證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則修正總說明

證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則(以下簡稱本準則)自九十二年一月二十日發布施行後，曾於九十五年及九十六年修正部分條文，本次修正主要係配合行政院金融監督管理委員會所轄各事業內控制度規範原則一致性考量，並參酌美國 COSO 委員會(The committee of sponsoring organizations of the Treadway commission)於二〇〇四年頒訂「企業風險管理—整體架構」、二〇〇六年頒訂「財務報導的內部控制—較小型公開發行公司指引」，以及國際內部稽核執業準則等內容修正本準則。本準則原條文三十五條，本次修正十七條，新增四條，共修正二十一條，全案修正要點如次：

- 一、考量「證券投資信託事業及經營接受客戶全權委託投資業務之證券投資顧問事業建立內部控制制度處理準則」納入本準則規範，爰增訂該事業之法源依據及適用對象，並酌修部分文字。(修正條文第一條、第二條、第三條、第六條、第三十一條、第三十六條)
- 二、關於內部控制之五大組成要素，其中「風險評估」乙項，參酌 COSO 委員會二〇〇四年「企業風險管理—整體架構」及日本 J-SOX 修正為「風險評估與回應」，其餘四大要素維持不變。另五大要素每一要素之內涵，則參酌 COSO 委員會二〇〇四年及二〇〇六年報告，予以增修訂。(修正條文第七條)
- 三、為落實金融檢查制度及加強股票上市或在證券商營業處所買賣之事業防範內線交易，爰增訂應建立「金融檢查報告之管理」及「防範內線交易之管理」之控制作業；另鑑於無論是否已公開發行之投信投顧業者均應訂定董事會議事運作之管理控制作業及稽核項目，故增列主管機關指定之各服務事業亦應依規定辦理。(修正條文第八條、第十四條)
- 四、為落實事業營運風險之控管，增訂各事業應建立適當之風險管理機制。(修正條文第九條)

- 五、為強化內部稽核單位功能，增訂稽核主管應具備之職能及內部稽核單位人事任用程序。(修正條文第十二條)
- 六、為強化內部稽核人員職責及不得有不當意圖之行為，參酌公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十四條規定，增訂內部稽核人員執業時，除應注意利益迴避、避免背信外，並應迴避對以前曾服務之部門，於一年內進行稽核作業等相關規範；另明定稽核人員至少「按季」完成內控缺失追蹤報告並提報董事會，及增訂如內部稽核人員對重大內控缺失事項所提建議不為管理階層採納之處理程序。(修正條文第十五條、第十六條、第十七條)
- 七、為明確規範證券期貨各服務事業辦理首次股票公開發行內部控制制度聲明書之公開，及規範證券投資信託事業及經營接受客戶全權委託投資業務之證券投資顧問事業之申報各項內部稽核作業、內控控制制度聲明書及建立法令遵循制度，爰將該事業納入相關條文規範，另修正法令遵循單位之隸屬層級為總經理。(修正條文第十九條、第二十條、第二十四條、第二十七條)
- 八、為強化內部稽核人員之責任，增訂內部稽核主管違法之處罰規定及對於重大內控缺失隱匿未予揭露，而肇致重大弊端時，事業應科予相關人員之失職責任加以規範。(修正條文第三十二條、第三十五條)
- 九、為強化金融檢查之保密性，增訂事業對金融檢查報告保密之責任。(修正條文第三十四條)