

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條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第一章 總則	第一章 總則	未修正
第一條 本準則依證券交易法第十四條之一第二項、期貨交易法第九十七條之一第二項及 <u>證券投資信託及顧問法第九十三條</u> 規定訂定之。	第一條 本準則依證券交易法第十四條之一第二項及期貨交易法第九十七條之一第二項規定訂定之。	考量證券投資信託及顧問法第九十三條授權訂定之「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」(以下簡稱投信投顧內控處理準則)納入本準則規範，爰增訂該事業適用本準則之法源依據。
第二條 各服務事業建立內部控制制度，應依本準則以及 <u>主管機關</u> 所定規定辦理。但其他法律另有規定者，從其規定。	第二條 各服務事業建立內部控制制度，應依本準則以及本準則所訂定之內部控制制度規定辦理。但其他法律另有規定者，從其規定。	各服務事業建立內部控制制度除應依本準則規定辦理外，尚須依主管機關所定規定辦理，爰修正本條條文。
第三條 本準則所稱各服務事業，包括證券交易所、證券櫃檯買賣中心、期貨交易所、證券集中保管事業、證券商、期貨業、證券金融事業、 <u>證券投資信託事業、經營接受客戶全權委託投資業務之證券投資顧問事業</u> (以下簡稱 <u>證券投資顧問事業</u>)、信用評等事業及其他經主管機關指定之證券或期貨市場服務事業。	第三條 本準則所稱各服務事業，包括證券交易所、證券櫃檯買賣中心、期貨交易所、證券集中保管事業、證券商、期貨業、證券金融事業、信用評等事業及其他經主管機關指定之證券或期貨市場服務事業。	考量投信投顧內控處理準則併入本準則，爰增訂本條之適用範圍包括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(以下簡稱投信投顧事業)。
第四條 各服務事業之內	第四條 各服務事業之內	本條未修正。

<p>部控制制度係由服務事業經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程，其目的在於促進服務事業之健全經營，以合理確保下列目標之達成：</p> <p>一、營運之效果及效率。</p> <p>二、財務報導之可靠性。</p> <p>三、相關法令之遵循。</p> <p>前項第一款所稱營運之效果及效率目標，包括獲利、績效及保障資產安全等目標。</p> <p>第一項第二款所稱財務報導之可靠性目標，包括確保對外之財務報表係依照一般公認會計原則編製，交易經適當核准等目標。</p>	<p>部控制制度係由服務事業經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程，其目的在於促進服務事業之健全經營，以合理確保下列目標之達成：</p> <p>一、營運之效果及效率。</p> <p>二、財務報導之可靠性。</p> <p>三、相關法令之遵循。</p> <p>前項第一款所稱營運之效果及效率目標，包括獲利、績效及保障資產安全等目標。</p> <p>第一項第二款所稱財務報導之可靠性目標，包括確保對外之財務報表係依照一般公認會計原則編製，交易經適當核准等目標。</p>	
<p>第五條 各服務事業應以書面訂定內部控制制度，含內部稽核實施細則，並經董事會通過，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，服務事業應將異議意見連同經董事會通過之內部控制制度送各監察人；修正時，亦同。</p> <p>各服務事業已設置獨立董事者，依前項規定將內部控制制度提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對</p>	<p>第五條 各服務事業應以書面訂定內部控制制度，含內部稽核實施細則，並經董事會通過，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，服務事業應將異議意見連同經董事會通過之內部控制制度送各監察人；修正時，亦同。</p> <p>各服務事業已設置獨立董事者，依前項規定將內部控制制度提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對</p>	<p>本條未修正。</p>

<p>意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，訂定或修正內部控制制度，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，訂定或修正內部控制制度，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	
<p>第二章 內部控制制度之設計及執行</p>	<p>第二章 內部控制制度之設計及執行</p>	<p>未修正</p>
<p>第六條 各服務事業之內部控制制度，應訂定明確之內部組織架構，並載明經理人之設置、職稱、委任與解任及職權範圍等事項。</p> <p>各服務事業應考量本事業及其子公司整體之營運活動，設計並確實執行其內部控制制度，且應隨時檢討，以因應事業內外環境的變遷，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p> <p>前項所稱子公司，應依財團法人中華民國</p>	<p>第六條 各服務事業之內部控制制度，應訂定明確之內部組織架構，並載明經理人之設置、職稱、委任與解任及職權範圍等事項。</p> <p>各服務事業應考量本事業及其子公司整體之營運活動，設計並確實執行其內部控制制度，且應隨時檢討，以因應公司內外環境的變遷，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p> <p>前項所稱子公司，應依財團法人中華民國</p>	<p>為使本準則條文用語一致，第二項之「公司」修正為「事業」。</p>

<p>會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。</p>	<p>會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。</p>	
<p>第七條 各服務事業之內部控制制度應包括下列組成要素：</p> <p>一、控制環境：係指塑造組織文化、影響組織成員控制意識之綜合因素。影響控制環境之因素，包括組織成員之操守、價值觀及能力；董事會及監察人之監督管理及指導；董事會及經理人之管理哲學、經營風格；組織結構、權責分派及人力資源之政策與實行等。控制環境係其他組成要素之基礎。</p> <p>二、風險評估及回應：風險評估係指事業辨認其目標不能達成之內、外在因素，並評估其影響程度及可能性之過程。事業在評估相關風險後，應決定風險要如何回應，在選擇回應方式時，應綜合考量風險評估結果、風險偏好及風險承擔能力，以協助事業及時設計、修正及執行必要之控制作業。</p> <p>三、控制作業：係指設立完善之控制架構及訂定各層級之控制程</p>	<p>第七條 各服務事業之內部控制制度應包括下列組成要素：</p> <p>一、控制環境：係指塑造組織文化、影響員工控制意識之綜合因素。影響控制環境之因素，包括員工之操守、價值觀及能力；董事會及經理人之管理哲學、經營風格；聘僱、訓練、組織員工與指派權責之方式；董事會及監察人之關注及指導等。控制環境係其他組成要素之基礎。</p> <p>二、風險評估：係指各服務事業辨認其目標不能達成之內、外在因素，並評估其影響程度及可能性之過程。其評估結果，可協助事業及時設計、修正及執行必要之控制作業。</p> <p>三、控制作業：係指設立完善之控制架構及訂定各層級之控制程序，以幫助董事會及經理人確保</p>	<p>一、參酌「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第七條規定予以修正。</p> <p>二、修正重點如下：</p> <p>（一）第一項第一款，基於控制環境主要是針對董事會及高階管理階層，爰將員工修正為組織成員，及為強調董事會與監察人職能發揮之重要性，並將董事會及監察人之監督管理及指導前移；另參酌 COSO 委員會一九九四年「內部控制—整體架構」及二〇〇六年「財務報導的內部控制—較小型公開發行公司指引」控制環境要素之評估原則，增訂組織結構，並將聘僱、訓練、組織員工等修正為「人力資源之政策與實行」。</p> <p>（二）參酌 COSO 委員會二〇〇四年「企業風險管理—整合架構」及日本 J-SOX 將「風險評估」修正為「風險評估與回應」，爰配合修正第一項第二</p>

<p>序，以幫助董事會及經理人確保其<u>風險回應得以被執行</u>，包括核准、授權、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、保障資產實體安全、與計畫、預算或前期績效之比較及對子公司之監督與管理等之政策及程序。</p> <p>四、資訊及溝通：所稱資訊，係指資訊系統所辨認、衡量、處理及報導之標的，包括與營運、財務報導或遵循法令等目標有關之財務或非財務資訊。所稱溝通，係指把資訊告知相關人員，包括公司內、外部溝通。內部控制制度須具備產生規劃、<u>執行、監督</u>等所需資訊及提供資訊需求者適時取得資訊之機制。</p> <p>五、監督：係指自行檢查內部控制制度品質之過程，包括評估控制環境是否良好，風險評估及<u>回應</u>是否及時、確實，控制作業是否適當、確實，資訊及溝通系統是否良好等。監督可分持續性監督及個別評估，前者謂營運過程中之例行監督，後者係由內部稽核人員、監察人或董事會等其他</p>	<p>其指令已被執行之政策及程序，包括核准、授權、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、保障資產實體安全、與計畫、預算或前期績效之比較及對子公司之監督與管理等之政策及程序。</p> <p>四、資訊及溝通：所稱資訊，係指資訊系統所辨認、衡量、處理及報導之標的，包括與營運、財務報導或遵循法令等目標有關之財務或非財務資訊。所稱溝通，係指把資訊告知相關人員，包括公司內、外部溝通。內部控制制度須具備產生規劃、監督等所需資訊及提供資訊需求者適時取得資訊之機制。</p> <p>五、監督：係指自行檢查內部控制品質之過程，包括評估控制環境是否良好，風險評估是否及時、確實，控制作業是否適當、確實，資訊及溝通系統是否良好等。監督可分持續性監督</p>	<p>款所列要素為「風險評估及回應」並增訂相關內容。</p> <p>(三) 控制作業之設計應確保風險回應被適當履行，爰修正第一項第三款-控制作業要素之內涵。</p> <p>(四) 內部控制制度提供之資訊，應包括企業員工於執行其職務時所需之資訊，爰於第一項第四款增訂「執行」。</p> <p>(五) 配合第一項第二款要素已修訂為「風險評估及回應」，爰修正第一項第五款--監督乙項要素之內涵。</p>
--	---	--

<p>人員進行評估。</p> <p>各服務事業於設計及執行，或自行檢查，或會計師受託專案審查服務事業內部控制制度時，應綜合考量前項所列各組成要素，其判斷項目除主管機關所定者外，依實際需要得自行增列必要之項目。</p>	<p>及個別評估，前者謂營運過程中之例行監督，後者係由內部稽核人員、監察人或董事會等其他人員進行評估。</p> <p>各服務事業於設計及執行，或自行檢查，或會計師受託專案審查服務事業內部控制制度時，應綜合考量前項所列各組成要素，其判斷項目除主管機關所定者外，依實際需要得自行增列必要之項目。</p>	
<p>第八條 各服務事業之內部控制制度，除視事業之性質訂定各種交易循環類型之控制作業外，尚應視其需要包括對下列作業之控制：</p> <p>一、印鑑使用之管理。</p> <p>二、票據領用之管理。</p> <p>三、預算之管理。</p> <p>四、財產之管理。</p> <p>五、背書保證之管理。</p> <p>六、負債承諾及或有事項之管理。</p> <p>七、職務授權及代理人制度之執行。</p> <p>八、財務及非財務資訊之管理。</p> <p>九、關係人交易之管理。</p> <p>十、財務報表編製流程之管理。</p> <p>十一、對子公司之監督與管理。</p> <p>十二、法令遵循制度。</p>	<p>第八條 各服務事業之內部控制制度，除視事業之性質訂定各種交易循環類型之控制作業外，尚應視其需要包括對下列作業之控制：</p> <p>一、印鑑使用之管理。</p> <p>二、票據領用之管理。</p> <p>三、預算之管理。</p> <p>四、財產之管理。</p> <p>五、背書保證之管理。</p> <p>六、負債承諾及或有事項之管理。</p> <p>七、職務授權及代理人制度之執行。</p> <p>八、財務及非財務資訊之管理。</p> <p>九、關係人交易之管理。</p> <p>十、財務報表編製流程之管理。</p> <p>十一、對子公司之監督與管理。</p> <p>十二、法令遵循制度。</p>	<p>一、為落實金融檢查制度，各服務事業對於金融檢查報告應有一定之控管程序，爰於第一項新增第十三款「金融檢查報告之管理」。</p> <p>二、依投信投顧內控處理準則第七條第二項第十三款規定，無論是否已公開發行公司之投信投顧事業，均應訂定董事會議事運作之管理之控制作業，爰於第二項增訂「或主管機關指定」之各服務事業，以涵括上開事業。</p> <p>三、為加強股票上市或在證券商營業處所買賣之事業防制內線交易，參酌「公開發行公司建立內部控制制</p>

<p><u>十三、金融檢查報告之管理。</u></p> <p><u>股票公開發行之各服務事業</u>，除應包括前項作業之控制外，尚應包括董事會議事運作之管理。</p> <p><u>股票已上市或在證券商營業處所買賣之事業</u>，其內部控制制度，尚應包括防範內線交易之管理。</p>	<p>股票公開發行之各服務事業之內部控制制度，除應包括前項作業之控制外，尚應包括董事會議事運作之管理。</p>	<p>度處理準則」第八條第二項規定，爰新增第三項有關防範內線交易之控制作業。</p>
<p>第九條 各服務事業應訂定適當之風險管理政策與程序，建立獨立有效風險管理機制，以評估及監督整體風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理程序遵循情形。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、<u>明定各服務事業應建立適當之風險管理機制。</u></p>
<p>第十條 各服務事業使用電腦化資訊系統處理者，其內部控制制度除資訊部門與使用者部門應明確劃分權責外，至少應包括下列控制作業：</p> <p>一、資訊處理部門之功能及職責劃分。</p> <p>二、系統開發及程式修改之控制。</p> <p>三、編製系統文書之控制。</p> <p>四、程式及資料之存取控制。</p> <p>五、資料輸出入之控制。</p> <p>六、資料處理之控制。</p>	<p>第九條 各服務事業使用電腦化資訊系統處理者，其內部控制制度除資訊部門與使用者部門應明確劃分權責外，至少應包括下列控制作業：</p> <p>一、資訊處理部門之功能及職責劃分。</p> <p>二、系統開發及程式修改之控制。</p> <p>三、編製系統文書之控制。</p> <p>四、程式及資料之存取控制。</p> <p>五、資料輸出入之控制。</p> <p>六、資料處理之控制。</p>	<p>條次變更。</p>

<p>七、檔案及設備之安全控制。</p> <p>八、硬體及系統軟體之購置、使用及維護之控制。</p> <p>九、系統復原計畫制度及測試程序之控制。</p> <p>十、資通安全檢查之控制。</p> <p>十一、依規定向主管機關指定網站進行公開資訊申報者，其相關作業之控制。</p>	<p>七、檔案及設備之安全控制。</p> <p>八、硬體及系統軟體之購置、使用及維護之控制。</p> <p>九、系統復原計畫制度及測試程序之控制。</p> <p>十、資通安全檢查之控制。</p> <p>十一、依規定向主管機關指定網站進行公開資訊申報者，其相關作業之控制。</p>	
第三章 內部控制制度之檢查	第三章 內部控制制度之檢查	未修正
第一節 內部稽核	第一節 內部稽核	未修正
第十二條 各服務事業應實施內部稽核，其目的在於協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。	第十條 各服務事業應實施內部稽核，其目的在於協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。	條次變更。
第十二條 各服務事業應設置隸屬於董事會之內部稽核單位，除主管機關另有規定外，應依其事業規模、業務情況、管理需要及其他有關法令之規定，配置適任及適當人數之專任內部稽核人員。 各服務事業應設有	第十一條 各服務事業應設置隸屬於董事會之內部稽核單位，除主管機關另有規定外，應依其事業規模、業務情況、管理需要及其他相關法令之規定，配置適任及適當人數之專任內部稽核人員。 各服務事業內部稽	<p>一、條次變更。</p> <p>二、稽核主管係綜理稽核業務，應具備領導及督導稽核工作之能力，爰於第二項增訂相關規範。</p> <p>三、新增第五項有關內部稽核單位非稽核主管人員人事任用之規定，原第五項項次變</p>

<p><u>內部稽核主管，綜理稽核業務，其應具備領導及有效督導稽核工作之能力，職務應為專任。</u></p> <p>內部稽核主管之任免，應經董事會通過，已設置獨立董事者，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，內部稽核主管之任免，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，並準用第五條第四項及第五項規定。</p> <p>除證券商及期貨業另有規定外，各服務事業內部稽核主管之任免，應於董事會通過之日起五日內填報異動原因併董事會會議紀錄申報主管機關備查。</p> <p><u>內部稽核單位之人事任用、免職、升遷、獎懲、輪調及考核等，應由稽核主管簽報，報經董事長核定後辦理。但涉及其他管理、營業單位人事者，應事先洽商人事單位轉報總經理同意後，再行簽報董事長核定。</u></p> <p>第一項所稱適任之專任內部稽核人員應具備條件，由主管機關另</p>	<p>核主管之任免，應經董事會通過，已設置獨立董事者，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，內部稽核主管之任免，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，並準用第五條第四項及第五項規定。</p> <p>除證券商及期貨業另有規定外，各服務事業內部稽核主管之任免，應於董事會通過之日起五日內填報異動原因併董事會會議紀錄申報主管機關備查。</p> <p>第一項所稱適任之專任內部稽核人員應具備條件，由主管機關另</p>	<p>更。</p>
---	--	-----------

定之。		
<p>第十三條 各服務事業之內部稽核實施細則至少應包括下列項目：</p> <p>一、對內部控制制度進行檢查，以衡量現行政策、程序之有效性及遵循程度與其對各項營運活動之影響。</p> <p>二、釐定稽核項目、時間、程序及方法。</p>	<p>第十二條 各服務事業之內部稽核實施細則至少應包括下列項目：</p> <p>一、對內部控制制度進行檢查，以衡量現行政策、程序之有效性及遵循程度與其對各項營運活動之影響。</p> <p>二、釐定稽核項目、時間、程序及方法。</p>	條次變更。
<p>第十四條 各服務事業內部稽核單位應依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，除主管機關另有規定外，應包括每月應稽核之項目，年度稽核計畫並應確實執行，據以檢查服務事業之內部控制制度，並檢附工作底稿及相關資料等作成稽核報告。</p> <p>各服務事業至少應將取得或處分資產、從事衍生性商品交易、為他人背書保證之管理及關係人交易之管理等重大財務業務行為之控制作業、對子公司之監督與管理、資通安全檢查等列為每年年度稽核計畫之稽核項目。</p> <p><u>股票公開發行或主管機關指定</u>之各服務事業之每年年度稽核計畫，除應包括前項之稽核項目外，尚應包括董</p>	<p>第十三條 各服務事業內部稽核單位應依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，除主管機關另有規定外，應包括每月應稽核之項目，年度稽核計畫並應確實執行，據以檢查服務事業之內部控制制度，並檢附工作底稿及相關資料等作成稽核報告。</p> <p>各服務事業至少應將取得或處分資產、從事衍生性商品交易、為他人背書保證之管理及關係人交易之管理等重大財務業務行為之控制作業、對子公司之監督與管理、資通安全檢查等列為每年年度稽核計畫之稽核項目。</p> <p>股票公開發行之各服務事業之每年年度稽核計畫，除應包括前項之稽核項目外，尚應包括董事會議事運作之管</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、依投信投顧內控處理準則第十三條第三項規定，無論是否已公開發行公司之投信投顧事業，均應將董事會議事運作之管理列為年度稽核計畫之稽核項目，爰於第三項增訂「或主管機關指定」之各服務事業，以涵括上開事業。</p>

<p>事會議事運作之管理。</p> <p>各服務事業年度稽核計畫應經董事會通過；修正時，亦同。</p> <p>各服務事業已設立獨立董事者，依前項規定將年度稽核計畫提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>第一項之稽核報告、工作底稿及相關資料應至少保存五年。</p>	<p>理。</p> <p>各服務事業年度稽核計畫應經董事會通過；修正時，亦同。</p> <p>各服務事業已設立獨立董事者，依前項規定將年度稽核計畫提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>第一項之稽核報告、工作底稿及相關資料應至少保存五年。</p>	
<p>第十五條 各服務事業內部稽核人員應與受查單位就年度稽核項目查核結果充分溝通，對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應據實揭露於稽核報告，並於該報告陳核後加以追蹤，<u>至少按季作成追蹤報告並提報董事會至改善為止</u>，以確定相關單位業已及時採取適當之改善措施。</p> <p>各服務事業應就前項所發現之內部控制制度缺失、異常事項及改善情形，列為各部門績效考核之重要項目。</p> <p>第一項內部控制制度缺失及異常事項改善情形，應包括主管機關或自律機構檢查所發現、內部稽核作業所發</p>	<p>第十四條 各服務事業內部稽核人員對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應據實揭露於稽核報告，並於該報告陳核後加以追蹤，定期作成追蹤報告，以確定相關單位業已及時採取適當之改善措施。</p> <p>各服務事業應就前項所發現之內部控制制度缺失、異常事項及改善情形，列為各部門績效考核之重要項目。</p> <p>第一項內部控制制度缺失及異常事項改善情形，應包括主管機關或自律機構檢查所發現、內部稽核作業所發現、內部控制制度聲明書所列、自行檢查及會計師專案審查所發現之</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為加強內部稽核與受查單位之溝通，俾利受查單位瞭解查核結果及其影響暨如何改善；另明定稽核人員至少按季完成追蹤報告並提報董事會，以利督促相關單位及時改善，爰參考「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第十四條規定，修正第一項。</p>

<p>現、內部控制制度聲明書所列、自行檢查及會計師專案審查所發現之各項缺失。</p>	<p>各項缺失。</p>	
<p>第十六條 各服務事業應於稽核報告及追蹤報告陳核後，於稽核項目完成之次月底前交付各監察人查閱。</p> <p>各服務事業內部稽核人員如發現重大違規情事或服務事業有受重大損失之虞時，應立即作成報告陳核，並通知各監察人。<u>如對前揭缺失事項所提改進建議不為管理階層採納，將肇致服務事業重大損失者，亦應作成報告陳核及通知各監察人，並通報主管機關。</u></p> <p>各服務事業設有獨立董事者，於依前二項規定辦理時，應一併交付或通知獨立董事。</p>	<p>第十五條 各服務事業應於稽核報告及追蹤報告陳核後，於稽核項目完成之次月底前交付各監察人查閱。</p> <p>各服務事業內部稽核人員如發現重大違規情事或服務事業有受重大損失之虞時，應立即作成報告陳核，並通知各監察人。</p> <p>各服務事業設有獨立董事者，於依前二項規定辦理時，應一併交付或通知獨立董事。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、為落實稽核制度，稽核人員所提建議應為管理階層採納，爰於第二項增訂有關內稽人員對重大缺失所提建議不被採納之處理規定。</p>
<p>第十七條 各服務事業內部稽核人員應秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行其職務，<u>並盡專業上應有之注意</u>，除定期向各監察人報告稽核業務外，稽核主管並應列席董事會報告。</p> <p>內部稽核人員執行業務應本誠實信用原則，並不得有下列情事：一、明知事業之營運活</p>	<p>第十六條 各服務事業內部稽核人員應秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行其職務，除定期向各監察人報告稽核業務外，稽核主管並應列席董事會報告。</p> <p>內部稽核人員執行業務應本誠實信用原則，並不得有下列情事：一、明知事業之營運活</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項酌作文字修正。</p> <p>三、第二項第一款增列受益人、客戶，俾較週延。</p> <p>四、參酌「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第十六條規定，將關於稽核人員執行業務時不得涉有背信行為、注意利益迴避，及稽核人員應</p>

<p>動、財務報導及相關法令遵循情況有直接損害<u>受益人、客戶或利害關係人</u>之情事，而予以隱飾或作不實、不當之揭露。</p> <p>二、因職務上之廢弛，致損及事業、<u>受益人、客戶或利害關係人</u>之權益等情事。</p> <p>三、<u>逾越稽核職權範圍以外之行為或有其他不正當情事，意圖為自己或第三人</u>之利益，違背其職務之行為或侵占公司資產。</p> <p>四、對於以前曾服務之部門，於一年內進行稽核作業。但主管機關另有規定者，不在此限。</p> <p>五、與自身有利害關係或利益衝突案件未予迴避。</p> <p>六、未配合辦理主管機關指示查核事項或提供相關資料。</p> <p>七、其他違反法令或經主管機關規定不得為之行為。</p>	<p>關法令遵循情況有直接損害利害關係人之情事，而予以隱飾或作不實、不當之揭露。</p> <p>二、因<u>不當意圖或職務上之廢弛</u>，致損及事業或利害關係人之權益等情事。</p> <p>三、未配合辦理主管機關指示查核事項或提供相關資料。</p> <p>四、其他違反法令或經主管機關規定不得為之行為。</p>	<p>避免於一年內對其以前曾服務之部門進行稽核作業等規定，爰增訂第二項第三款至第五款。</p> <p>五、配合新增第二項第三款對於稽核人員不當意圖之行為規範更為明確，爰刪除第二項第二款不當意圖之規定。</p> <p>六、原第二項第三款及第四款款次變更。</p>
<p>第十八條 各服務事業內部稽核人員應持續進修並參加主管機關認定機構所舉辦之內部稽核講習，以提昇稽核品質及</p>	<p>第十七條 各服務事業內部稽核人員應持續進修並參加主管機關認定機構所舉辦之內部稽核講習，以提昇稽核品質及</p>	<p>條次變更。</p>

<p>能力。</p> <p>前項內部稽核講習之內容，應包括各項專業課程、電腦稽核及法律常識等。</p> <p>第一項進修時數之規定，由主管機關另定之。</p>	<p>能力。</p> <p>前項內部稽核講習之內容，應包括各項專業課程、電腦稽核及法律常識等。</p> <p>第一項進修時數之規定，由主管機關另定之。</p>	
<p>第十九條 各服務事業除證券商及期貨業另有規定外，應將內部稽核人員之姓名、年齡、學歷、經歷、服務年資及所受訓練等資料依主管機關規定格式及方式於每年一月底前申報主管機關或其指定機構備查。</p>	<p>第十八條 各服務事業除證券商及期貨業另有規定外，應將內部稽核人員之姓名、年齡、學歷、經歷、服務年資及所受訓練等資料依主管機關規定格式及方式於每年一月底前申報主管機關備查。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、參酌投信投顧內控處理準則第十八條規定，內部稽核人員之相關資料應於每年一月底前向中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會（以下簡稱投信投顧公會）申報，爰於本條增訂相關規範；另配合該條規範，將以函令發布主管機關指定機構為投信投顧公會。</p>
<p>第二十條 <u>證券商、期貨業、證券投資信託事業及證券投資顧問事業</u>之年度稽核計畫及其執行情形、所見異常事項改善情形等均應分別送證券交易所、證券櫃檯買賣中心、證券集中保管事業、期貨交易所、證券商同業公會、期貨業商業同業公會或<u>中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會</u>備查；其格式內容、方式及申報時間，分別由證券交易所、證券櫃檯買賣中</p>	<p>第十九條 證券商及期貨業之年度稽核計畫及其執行情形、所見異常事項改善情形等均應分別送證券交易所、證券櫃檯買賣中心、證券集中保管事業、期貨交易所、證券商同業公會或期貨業商業同業公會備查；其格式內容、方式及申報時間，分別由證券交易所、證券櫃檯買賣中心、證券集中保管事業、期貨交易所、證券商同業公會或期貨業商業同業公會訂之。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、考量現行投信投顧事業應定期向投信投顧公會申報年度稽核計畫及其執行情形、所見異常事項改善情形等，其格式內容、方式及申報時間之規範改由投信投顧公會訂定，爰修正第一項規定。</p>

<p>心、證券集中保管事業、期貨交易所、證券商同業公會、期貨業商業同業公會或<u>中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會</u>訂之。</p> <p>證券金融事業、信用評等事業及其他主管機關指定之證券或期貨市場服務事業應於每會計年度終了前將次一年度之年度稽核計畫及每會計年度終了後二個月內將上一年度之年度稽核計畫執行情形依主管機關規定格式及方式申報主管機關備查；並應於每會計年度終了後五個月內，將上一年度內部稽核所見異常事項改善情形申報主管機關備查。</p> <p>證券交易所、證券櫃檯買賣中心、證券集中保管事業及期貨交易所於每會計年度終了前將次一年度之年度稽核計畫及每季終了後二個月內將上一季內部稽核實際執行情形、所見異常事項及異常事項改善情形申報主管機關備查。</p>	<p>證券金融事業、信用評等事業及其他主管機關指定之證券或期貨市場服務事業應於每會計年度終了前將次一年度之年度稽核計畫及每會計年度終了後二個月內將上一年度之年度稽核計畫執行情形依主管機關規定格式及方式申報主管機關備查；並應於每會計年度終了後五個月內，將上一年度內部稽核所見異常事項改善情形申報主管機關備查。</p> <p>證券交易所、證券櫃檯買賣中心、證券集中保管事業及期貨交易所於每會計年度終了前將次一年度之年度稽核計畫及每季終了後二個月內將上一季內部稽核實際執行情形、所見異常事項及異常事項改善情形申報主管機關備查。</p>	
<p>第二節 自行檢查及內部控制制度聲明書</p>	<p>第二節 自行檢查及內部控制制度聲明書</p>	<p>未修正</p>
<p>第二十二條 各服務事業自行檢查內部控制制度之目的，在落實自我監</p>	<p>第二十條 各服務事業自行檢查內部控制制度之目的，在落實自我監督</p>	<p>條次變更。</p>

<p>督之機制、及時因應環境改變，以調整內部控制制度之設計，並提昇內部稽核部門的檢查品質及效率；其檢查之範圍，應涵蓋服務事業各類內部控制制度之設計及執行。</p> <p>各服務事業執行前項檢查，應於內部控制制度訂定自行檢查作業之程序及方法。</p> <p>各服務事業應依風險評估結果，決定前項自行檢查作業程序及方法，並至少包含下列項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、確定應進行測試之控制作業。 二、確認應納入自行檢查之營運單位。 三、評估各項控制作業設計之有效性。 四、評估各項控制作業執行之有效性。 	<p>之機制、及時因應環境改變，以調整內部控制制度之設計，並提昇內部稽核部門的檢查品質及效率；其檢查之範圍，應涵蓋服務事業各類內部控制制度之設計及執行。</p> <p>各服務事業執行前項檢查，應於內部控制制度訂定自行檢查作業之程序及方法。</p> <p>各服務事業應依風險評估結果，決定前項自行檢查作業程序及方法，並至少包含下列項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、確定應進行測試之控制作業。 二、確認應納入自行檢查之營運單位。 三、評估各項控制作業設計之有效性。 四、評估各項控制作業執行之有效性。 	
<p>第二十二條 各服務事業自行檢查內部控制制度，除主管機關另有規定外，應先督促其內部各單位及子公司每年至少辦理自行檢查一次，再由內部稽核單位覆核各單位之自行檢查報告，併同稽核單位所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，以作為董事會及總經理評估事業整體內部控制制度</p>	<p>第二十一條 各服務事業自行檢查內部控制制度，除主管機關另有規定外，應先督促其內部各單位及子公司每年至少辦理自行檢查一次，再由內部稽核單位覆核各單位之自行檢查報告，併同稽核單位所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，以作為董事會及總經理評估事業整體內部控制制度</p>	<p>條次變更。</p>

<p>有效性及出具內部控制制度聲明書之主要依據。</p> <p>前項自行檢查應作成工作底稿，併同自行檢查報告及相關資料至少保存五年。</p>	<p>有效性及出具內部控制制度聲明書之主要依據。</p> <p>前項自行檢查應作成工作底稿，併同自行檢查報告及相關資料至少保存五年。</p>	
<p>第二十三條 各服務事業自行檢查內部控制制度之結果，以各服務事業之內部控制制度是否能合理確保下列事項，分為有效之內部控制制度或有重大缺失之內部控制制度：</p> <p>一、董事會及總經理知悉營運之效果及效率目標達成程度。</p> <p>二、財務報導係屬可靠。</p> <p>三、已遵循相關法令。</p>	<p>第二十二條 各服務事業自行檢查內部控制制度之結果，以各服務事業之內部控制制度是否能合理確保下列事項，分為有效之內部控制制度或有重大缺失之內部控制制度：</p> <p>一、董事會及總經理知悉營運之效果及效率目標達成程度。</p> <p>二、財務報導係屬可靠。</p> <p>三、已遵循相關法令。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>第二十四條 各服務事業應每年自行檢查內部控制制度設計及執行之有效性，並依主管機關規定格式作成內部控制制度聲明書於每會計年度終了後四個月內申報主管機關備查。</p> <p>各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，前項內部控制制度設計及執行之有效性，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並準用第五條第四項及第五項規定。</p> <p>第一項內部控制制度聲明書應先經董事會</p>	<p>第二十三條 各服務事業應每年自行檢查內部控制制度設計及執行之有效性，並依主管機關規定格式作成內部控制制度聲明書於每會計年度終了後四個月內申報主管機關備查。</p> <p>各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，前項內部控制制度設計及執行之有效性，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並準用第五條第四項及第五項規定。</p> <p>第一項內部控制制度聲明書應先經董事會</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、投信投顧內控處理準則第二十三條第四項規定投信投顧事業之內部控制制度聲明書應於本會指定網站辦理公告申報，免再將書面資料申報本會備查；及期貨商、期貨信託事業之內部控制制度聲明書得於公開資訊觀測站及期信基金資訊觀測站辦理公告申報，基於上開事業並非全為公開發行公司，爰於第四項適用範圍增訂「或主管機關指定」。</p>

<p>通過；修正時，亦同。</p> <p><u>股票公開發行或主管機關指定之各服務事業</u>，第一項內部控制制度聲明書應於主管機關指定網站辦理公告申報，免再將書面資料申報主管機關備查。</p> <p>第一項之內部控制制度聲明書應依規定刊登於年報、<u>股票公開發行說明書</u>及公開說明書或投資說明書。</p>	<p>通過；修正時，亦同。</p> <p>股票公開發行之各服務事業，第一項內部控制制度聲明書應於主管機關指定網站辦理公告申報，免再將書面資料申報主管機關備查。</p> <p>第一項之內部控制制度聲明書應依規定刊登於年報及公開說明書。</p>	<p>三、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，及投信事業私募投信基金、投信事業及投顧事業經營全權委託投資業務應交付投資說明書，爰於第五項增訂內部控制制度聲明書應刊登於「股票公開發行說明書」、「投資說明書」。</p>
第三節 專案審查	第三節 專案審查	未修正
第二十五條 為加強電腦資訊系統之控制，證券交易所、證券櫃檯買賣中心、期貨交易所及證券集中保管事業應定期委託具公信力及查核能力之專業人員執行有關使用電腦資訊系統處理各項作業之專案稽核，並將稽核結果報主管機關備查。	第二十四條 為加強電腦資訊系統之控制，證券交易所、證券櫃檯買賣中心、期貨交易所及證券集中保管事業應定期委託具公信力及查核能力之專業人員執行有關使用電腦資訊系統處理各項作業之專案稽核，並將稽核結果報主管機關備查。	條次變更。
第二十六條 會計師受各服務事業委託專案審查內部控制制度，準用公開發行公司建立內部控制制度處理準則第二十五條至第三十六條之規定辦理。	第二十五條 會計師受各服務事業委託專案審查內部控制制度，準用公開發行公司建立內部控制制度處理準則第二十五條至第三十六條之規定辦理。	條次變更。
第四節 法令遵循制度	第四節 法令遵循制度	未修正
第二十七條 主管機關得視證券商、期貨業、證券金融事業、 <u>證券投資信託事業</u> 、 <u>證券投資顧問事業</u> 、信用評等事業	第二十六條 主管機關得視證券商、期貨業、證券金融事業、信用評等事業及其他經主管機關指定之證券或期貨市場	<p>一、條次變更。</p> <p>二、依投信投顧內控處理準則第二十五條規定主管機關得視投信投顧事業之規模、業務</p>

<p>及其他經主管機關指定之證券或期貨市場服務事業規模、業務性質及組織特性，命令設置隸屬於總經理之單位，負責法令遵循制度之規劃、管理及執行。</p> <p>董事會應指派高階主管一人擔任公司法令遵循主管，綜理法令遵循事務，至少每半年向董事會及各監察人報告。</p> <p>前項法令遵循主管名單，除證券商及期貨業另有規定外，應於董事會通過之日起五日內填報異動原因併董事會會議紀錄申報主管機關備查。</p>	<p>服務事業規模、業務性質及組織特性，命令設置隸屬於<u>董事會或</u>總經理之單位，負責法令遵循制度之規劃、管理及執行。</p> <p>董事會應指派高階主管一人擔任公司法令遵循主管，綜理法令遵循事務，至少每半年向董事會及各監察人報告。</p> <p>前項法令遵循主管名單，除證券商及期貨業另有規定外，應於董事會通過之日起五日內填報異動原因併董事會會議紀錄申報主管機關備查。</p>	<p>性質等，命令設置隸屬於董事會或總經理之單位，負責法令遵循制度之規劃、管理及執行，爰於第一項之適用範圍增訂「投信投顧事業」。</p> <p>三、參酌金融控股公司及銀行業內部控制及稽核制度實施辦法第三十二條規定，將法令遵循單位改隸屬於總經理，爰於第一項刪除「董事會或」等文字。</p>
<p>第二十八條 負責法令遵循之單位應辦理下列事項：</p> <p>一、建立清楚適當之法令傳達、諮詢、協調與溝通系統。</p> <p>二、確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，使各項營運活動符合法令規定。</p> <p>三、訂定法令遵循之評估內容與程序，並督導各單位定期自行評估執行情形。</p> <p>四、對各單位人員施以適當合宜之法規訓練。</p>	<p>第二十七條 負責法令遵循之單位應辦理下列事項：</p> <p>一、建立清楚適當之法令傳達、諮詢、協調與溝通系統。</p> <p>二、確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，使各項營運活動符合法令規定。</p> <p>三、訂定法令遵循之評估內容與程序，並督導各單位定期自行評估執行情形。</p> <p>四、對各單位人員施以適當合宜之法規訓練。</p>	<p>條次變更。</p>

<p>五、督導海外分支機構遵循其所在地國家之法令。</p> <p>六、其他經主管機關規定應辦理之事項。</p> <p>法令遵循自行評估作業，每年至少須辦理一次，其辦理結果應送法令遵循單位備查。各單位辦理自行評估作業，應由該單位主管指定專人辦理。</p> <p>前項自行評估工作底稿及資料應至少保存五年。</p>	<p>五、督導海外分支機構遵循其所在地國家之法令。</p> <p>六、其他經主管機關規定應辦理之事項。</p> <p>法令遵循自行評估作業，每年至少須辦理一次，其辦理結果應送法令遵循單位備查。各單位辦理自行評估作業，應由該單位主管指定專人辦理。</p> <p>前項自行評估工作底稿及資料應至少保存五年。</p>	
<p>第二十九條 內部稽核單位應將法令遵循制度之執行情形，併入對業務及管理單位之查核辦理。</p>	<p>第二十八條 內部稽核單位應將法令遵循制度之執行情形，併入對業務及管理單位之查核辦理。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>第四章 附則</p>	<p>第四章 附則</p>	<p>未修正</p>
<p>第三十條 各服務事業對子公司之監督與管理準用公開發行公司建立內部控制制度處理準則第三十八條至第四十一條之規定辦理。</p> <p>各服務事業之子公司如為本準則第三條所稱之服務事業，各服務事業對該子公司之監督與管理得不適用前項規定辦理。</p>	<p>第二十九條 各服務事業對子公司之監督與管理準用公開發行公司建立內部控制制度處理準則第三十八條至第四十一條之規定辦理。</p> <p>各服務事業之子公司如為本準則第三條所稱之服務事業，各服務事業對該子公司之監督與管理得不適用前項規定辦理。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>第三十二條 各服務事業應於內部控制制度中訂定經理人及相關人員違反本準則或各服務事業所訂內部控制制度規定</p>	<p>第三十條 各服務事業應於內部控制制度中訂定經理人及相關人員違反本準則或各服務事業所訂內部控制制度規定時</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合條次變更，修正各服務事業應檢查稽核人員有無違反相關規定之條文條次。</p>

<p>時之處罰。</p> <p>各服務事業應隨時檢查內部稽核人員有無違反第十二條第一項有關適任與專任規定及第十七條第二項規定之情事，如有違反規定者，除法令另有規定外，各服務事業應於發現之日起一個月內調整其職務。</p> <p>各服務事業於依第十九條規定申報內部稽核人員之基本資料時，應檢查內部稽核人員是否符合第十八條第一項規定，如違反該項規定，應於一個月內改善，若逾期未予改善，除法令另有規定外，各服務事業應立即調整其職務。</p>	<p>之處罰。</p> <p>各服務事業應隨時檢查內部稽核人員有無違反第十一條第一項有關適任與專任規定及第十六條第二項規定之情事，如有違反規定者，除法令另有規定外，各服務事業應於發現之日起一個月內調整其職務。</p> <p>各服務事業於依第十八條規定申報內部稽核人員之基本資料時，應檢查內部稽核人員是否符合第十七條第一項規定，如違反該項規定，應於一個月內改善，若逾期未予改善，除法令另有規定外，各服務事業應立即調整其職務。</p>	
<p>第三十二條 各服務事業之內部稽核主管有下列情形之一者，主管機關得視情節之輕重，予以糾正、命其限期改善或命令服務事業解除其內部稽核主管職務：</p> <p>一、有事實證明有與客戶不當資金往來之行為。</p> <p>二、濫用職權，有事實證明從事不正當之活動，或意圖為自己或第三人不法之利益，或圖謀損害事業之利益，而為</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、明定內部稽核主管違法情形及處罰規定。</p>

<p>違背其職務之行為，致生損害於事業第三人。</p> <p>三、未經主管機關同意，對執行職務無關之人員洩漏、交付或公開金融檢查報告全部或其中一部分內容。</p> <p>四、因事業內部管理不善，發生重大舞弊案件，未通報主管機關。</p> <p>五、對事業財務與業務之嚴重缺失，未於內部稽核報告揭露。</p> <p>六、辦理內部稽核工作，出具不實內部稽核報告。</p> <p>七、因事業配置之內部稽核人員顯有不足或不適任，未能發現財務及業務有嚴重缺失。</p> <p>八、未配合主管機關指示事項辦理查核工作或提供相關資料。</p> <p>九、其他有損害事業信譽或利益之行為者。</p>		
<p>第三十三條 各服務事業有下列情事之一者，主管機關得令其限期改善，必要時並得命令各服務事業委託會計師專案審查各服務事業之內部控制制度，並取具審查報告報主管機關備查：</p>	<p>第三十一條 各服務事業有下列情事之一者，主管機關得令其限期改善，必要時並得命令各服務事業委託會計師專案審查各服務事業之內部控制制度，並取具審查報告報主管機關備查：</p>	<p>條次變更。</p>

<p>一、未訂書面內部控制制度者。</p> <p>二、未配置適任或適當人數之專任內部稽核人員者。</p> <p>三、未依期限申報或未確實執行年度稽核計畫者。</p> <p>四、未依期限申報年度稽核計畫實際執行情形者。</p> <p>五、未依期限申報稽核所見內部控制缺失及異常事項之改善情形者。</p> <p>六、未依規定自行檢查內部控制制度，或未作成內部控制制度聲明書。</p> <p>七、未依會計師出具之內部控制建議書改善內部控制缺失事項而情節重大者。</p> <p>八、財務報導不實或違反法令情節重大者。</p> <p>九、發生重大舞弊或有舞弊之嫌者。</p> <p>十、其他經主管機關認為有應專案審查之必要者。</p>	<p>一、未訂書面內部控制制度者。</p> <p>二、未配置適任或適當人數之專任內部稽核人員者。</p> <p>三、未依期限申報或未確實執行年度稽核計畫者。</p> <p>四、未依期限申報年度稽核計畫實際執行情形者。</p> <p>五、未依期限申報稽核所見內部控制缺失及異常事項之改善情形者。</p> <p>六、未依規定自行檢查內部控制制度，或未作成內部控制制度聲明書。</p> <p>七、未依會計師出具之內部控制建議書改善內部控制缺失事項而情節重大者。</p> <p>八、財務報導不實或違反法令情節重大者。</p> <p>九、發生重大舞弊或有舞弊之嫌者。</p> <p>十、其他經主管機關認為有應專案審查之必要者。</p>	
<p>第三十四條 各服務事業應確保金融檢查報告之機密性，其負責人或職員除依法令或經主管機關同意者外，不得閱覽或對執行職務無關之人員洩漏、交付或公開與</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、明定各服務事業應對本會檢查報告之保密責任。</p>

金融檢查報告全部或部分內容。		
<p>第三十五條 各服務事業因內部管理不善、內部控制欠佳、內部稽核制度及法令遵循制度未落實、對主管機關檢查意見覆查追蹤之缺失改善辦理情形或內部稽核單位對查核結果有隱匿未予揭露，而肇致重大弊端時，相關人員應負失職責任。內部稽核人員發現重大弊端或疏失，並使服務事業免於重大損失，應予獎勵。</p> <p>各服務事業管理單位及營業單位發生重大缺失或弊端時，內部稽核單位應有懲處建議權，並應於內部稽核報告中充分揭露對重大缺失應負責之失職人員。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、對於重大內控缺失隱匿揭露，而肇致重大弊端時，明文規範公司應科予相關人員之失職責任。</p>
第三十六條 各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，本準則第五條第一項、第七條第一項第一款、第五款、 <u>第十六條</u> 第一項、第二項、 <u>第十七條</u> 第一項及 <u>第二十七條</u> 第二項對於監察人之規定，於審計委員會準用之。	第三十二條 各服務事業已依證券交易法規定設置審計委員會者，本準則第五條第一項、第七條第一項第一款、第五款、第十五條第一項、第二項、第十六條第一項及第二十六條第二項對於監察人之規定，於審計委員會準用之。	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合條次變更，修正對於監察人之規定，於審計委員會準用之條文條次。</p>
第三十七條 本準則規定格式，由主管機關另定之。	第三十三條 本準則規定格式，由主管機關另定之。	條次變更。
第三十八條 各服務事業	第三十四條 各服務事業	條次變更。

如屬外國事業在中華民國境內分支機構者，本準則規定應由董事會或監察人處理之事項，得由該外國事業董事會授權之在中華民國境內分支機構負責人處理。	如屬外國事業在中華民國境內分支機構者，本準則規定應由董事會或監察人處理之事項，得由該外國事業董事會授權之在中華民國境內分支機構負責人處理。	
第三十九條 本準則自發布日施行。	第三十五條 本準則自發布日施行。	條次變更。