

本公司「期貨商內部控制制度標準規範」部分修正內容(期貨商將從事客戶保證金專戶款項以中央登錄公債方式存放)

一、期貨商內部控制制度標準規範-內部控制制度修正對照表

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
CA-21350	<p><u>客戶保證金專戶款項以中央登錄公債方式存放作業</u></p>	<p><u>依據資料</u></p> <p><u>一、法令規章：</u></p> <p><u>(一)105.2.19 金管證期字第 1040016866 號令</u></p> <p><u>(二)臺灣期貨交易所股份有限公司業務規則第 54、56 條</u></p> <p><u>(三)臺灣期貨交易所股份有限公司期貨商、結算會員辦理有價證券抵繳保證金作業要點第 5、6、7 條</u></p> <p><u>一、作業程序：</u></p> <p><u>期貨商將從事本國期貨經紀業務之客戶保證金專戶新臺幣款項以中央登錄公債方式存放，應依主管機關及期交所之規範訂定相關控管及作業程序，以維持客戶保證金專戶之流動性及安全性，並至少包含下列事項：</u></p> <p><u>(一)應訂定專戶款項資金存放於銀行存款與公債之比例，及公債種類、期別與金額等事項之法定程序，並指派專人進行流動性與安全性之控管作業。</u></p> <p><u>(二)應於受託契約與客戶約定公債相關收益</u></p>	<p>(新增)</p> <p>(新增)</p>	<p>配合 105.2.19 金管證期字第 1040016866 號令、期交所業務規則第 54、56 條、期交所期貨商、結算會員辦理有價證券抵繳保證金作業要點第 5、6、7 條之規定，訂定本項作業程序及控制重點。</p>

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>(包括利息及處分利益等)之歸屬後，始得自客戶保證金專戶內提取所屬款項。</u></p> <p><u>(三)應於主管機關指定之清算銀行，開設客戶保證金專戶，該帳戶應標明有價證券抵繳保證金專戶，應以辦理中央登錄公債之收付及保管。該專戶之開設、變更或終止，應依期貨管理規則第4條規定之期限內，送期交所轉送主管機關。</u></p> <p><u>(四)應逐日向期交所申報客戶保證金專戶之中央登錄公債概況。</u></p> <p><u>(五)應於取得中央登錄公債次一營業日前，將中央登錄公債撥入期交所有價證券抵繳保證金專戶，並僅得作為抵繳期貨商經紀業務之未沖銷部位及新增委託所需之新臺幣保證金。</u></p> <p><u>(六)應依主管機關規定之存放額度辦理，如因中央登錄公債價格波動或客戶保證金專戶新臺幣款項減少致逾限時，應於五個營業日內調整至符合規定。</u></p> <p><u>(七)從事本作業之抵繳保證金，應與辦理自有部位、辦理期貨交易人之有價證券抵繳作業</u></p>		

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>分別記帳。</u></p> <p><u>(八)存放於客戶保證金專戶之中央登錄公債提取作業，應以轉帳方式辦理，同時應有詳實之紀錄及收付憑證。</u></p> <p><u>(九)從事本作業之相關稅負、費用及損失應由期貨商以自有資金支應。</u></p> <p><u>二、控制重點：</u></p> <p><u>(一)應於主管機關指定之清算銀行，開設客戶保證金專戶，該帳戶應標明有價證券抵繳保證金專戶，應以辦理中央登錄公債之收付及保管。該專戶之開設、變更或終止，應依期貨商管理規則第 4 條規定之期限內，送期交所轉送主管機關。</u></p> <p><u>(二)應於取得中央登錄公債次一營業日前，將中央登錄公債撥入期交所有價證券抵繳保證金專戶，並僅得作為抵繳期貨商經紀業務之未沖銷部位及新增委託所需之新臺幣保證金。</u></p> <p><u>(三)應依主管機關規定之存放額度辦理，如因中央登錄公債價格波動或客戶保證金專戶</u></p>	<p>(新增)</p>	

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>新臺幣款項減少致逾限時，應於五個營業日內調整至符合規定。</u></p> <p><u>(四)從事本作業之抵繳保證金，應與辦理自有部位、辦理期貨交易人之有價證券抵繳作業分別記帳。</u></p> <p><u>(五)存放於客戶保證金專戶之中央登錄公債提取作業，應以轉帳方式辦理，同時應有詳實之紀錄及收付憑證。</u></p> <p><u>(六)從事本作業之相關稅負、費用及損失應由期貨商以自有資金支應。</u></p>		

二、期貨商內部控制制度標準規範一內部稽核實施細則修正對照表

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
AA-21350	<p><u>客戶保證金專戶款項以中央登錄公債方式存放作業</u></p> <p><u>目的：</u></p> <p><u>確定上述作業是否符合規定辦理</u></p> <p><u>(不定期：每週至少查核乙次)</u></p>	<p><u>作業程序(方法)及稽核重點：</u></p> <p><u>一、是否於主管機關指定之清算銀行，開設客戶保證金專戶，該帳戶是否標明有價證券抵繳保證金專戶，憑以辦理中央登錄公債之收付及保管。該專戶之開設、變更或終止，是否依期貨管理規則第4條規定之期限內，送期交所轉送主管機關。</u></p> <p><u>二、是否於取得中央登錄公債次一營業日前，將中央登錄公債撥入期交所有價證券抵繳保證金專戶，並僅得作為抵繳期貨商經紀業務之未沖銷部位及新增委託所需之新臺幣保證金。</u></p> <p><u>三、是否依主管機關規定之存放額度辦理，如因中央登錄公債價格波動或客戶保證金專戶新臺幣款項減少致逾限時，是否於五個營業日內調整至符合規定。</u></p> <p><u>四、從事本作業之抵繳保證金，是否與辦理自有部位、辦理期貨交易人之有價證券抵繳作業分別記帳。</u></p>	<p>(新增)</p>	<p>配合 CA-21350 內容訂定，爰修訂作業程序(方法)及稽核重點之內容。</p>

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>五、存放於客戶保證金專戶之中央登錄公債提 取作業，是否以轉帳方式辦理，同時是否 有詳實之紀錄及收付憑證。</u></p> <p><u>六、從事本作業之相關稅負、費用及損失是否 由期貨商以自有資金支應。</u></p>		

三、期貨商內部控制制度標準規範一內部稽核核明細表修正內容

股份有限公司

業務及收入循環：經紀部門

保證金管理作業查核明細表

作業週期：每週至少查核乙次

項 目	查 核 程 序	查 核 結 果		底 稿 索 引
		是	否	
五、 <u>客戶保證金專戶款項以中央登錄公債方式存放作業</u>	<p>一、<u>是否於主管機關指定之清算銀行，開設客戶保證金專戶，該帳戶是否標明有價證券抵繳保證金專戶，憑以辦理中央登錄公債之收付及保管。該專戶之開設、變更或終止，是否依期貨商管理規則第4條規定之期限內，送期交所轉送主管機關。</u></p> <p>二、<u>是否於取得中央登錄公債次一營業日前，將中央登錄公債撥入期交所有價證券抵繳保證金專戶，並僅得作為抵繳期貨商經紀業務之未沖銷部位及新增委託所需之新臺幣保證金。</u></p> <p>三、<u>是否依主管機關規定之存放額度辦理，如因中央登錄公債價格波動或客戶保證金專戶新臺幣款項減少致逾限時，是否於五個營業日內調整至符合規定。</u></p> <p>四、<u>從事本作業之抵繳保證金，是否與辦理自有部位、辦理期貨交易人之有價證券抵繳作業分別記帳。</u></p> <p>五、<u>存放於客戶保證金專戶之中央登錄公債提取作業，是否以轉帳方式辦理，同時是否有詳實之紀錄及收付憑證。</u></p>			
備 註：				

項 目	查 核 程 序	查 核 結 果			底 稿 索 引
		是	否	不適用	
五、 <u>客戶保證金專戶款項以中央登錄公債方式存放作業</u>	六、 <u>從事本作業之相關稅負、費用及損失是否由期貨商以自有資金支應。</u>				
備 註：					

稽核人員

日期