

「期貨商內部控制制度標準規範」
修正對照表

臺灣期貨交易所股份有限公司

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>務之正常運作，不得涉有利益衝突、違反內部控制制度情事，且應確保客戶及股東權益。</u></p> <p><u>(2)貿易公司應建立辦理業務決策與訊息區隔等利益衝突防範措施與利益衝突迴避相關作法，並經董事會通過。</u></p> <p>2. <u>風險控管作業</u></p> <p><u>(1)應依母公司規劃之風險管理政策與指導原則，訂定不同業務種類之風險控管點及相關作業程序。</u></p> <p><u>(2)貿易公司為風險控管，與配合辦理業務之倉儲業者契約中應訂定貿易公司得不定期至倉庫檢點相關物品。</u></p> <p>3. <u>客戶徵信作業</u></p> <p><u>(1)辦理徵信評估作業，應以合理方式為之，並確保有效執行，對客戶信用狀況及財力逾越評估者，應請其提供適當之擔保。</u></p> <p><u>(2)應隨時注意客戶風險承擔程度是否正常。</u></p> <p><u>(3)應依照貿易公司風險管理原則於內</u></p>		

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>部控制制度中訂定適用不同風險之客戶分級辦法。</u></p> <p>4. <u>辦理業務異常事項之處理作業</u></p> <p>(1) <u>辦理業務如發生異常事項時，應於發生當日作成處理報告，報告中須詳載發生事由、當事人及處理經過，並即向權責人員報告。</u></p> <p>(2) <u>應設置申訴管道供客戶申訴。</u></p> <p>5. <u>融資及擔保品管理</u></p> <p>(1) <u>應訂定客戶提供之款項及擔保品管控措施。</u></p> <p>(2) <u>貿易公司應依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定訂定資金貸與他人作業程序，並應依所定作業程序辦理。</u></p> <p>(3) <u>貿易公司融資總額，以其淨值 40% 為限，但有特殊需要經專案核准者，不在此限。</u></p> <p>6. <u>營業糾紛或訴訟之處理作業:</u></p> <p>(1) <u>應設置協調機制，以處理糾紛及受理客戶申訴，並由貿易公司統籌辦理。</u></p> <p>(2) <u>對糾紛發生原因調查，由貿易公司</u></p>		

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>適當權責人員訪談客戶及詢問經辦人員，以瞭解其原因，並應調閱相關憑證加以查核，確認各項作業均符合規定。經上述程序，若發現糾紛之發生可歸責於經辦人員之疏失或違規，則依相關法規或貿易公司內部控制制度處理；若可歸責於客戶則應依相關法規處理，並請求賠償。</u></p> <p><u>(3)爭議案件調查結果除通知客戶外，貿易公司事後應留存完整處理報告紀錄。</u></p> <p><u>(4)貿易公司或董事、監察人及受僱人如因業務上關係發生訴訟、仲裁或為強制執行之債務人，或公司為破產人、有銀行退票或拒絕往來之情事，應於知悉或事實發生之日起五個營業日內檢具貿易公司或董事、監察人及受僱人發生訴訟事件申報書及相關附件送交母公司。</u></p> <p><u>(5)貿易公司應責成權責單位即刻依前開處理程序辦理，並應於訴訟審理終結後，撰寫完整之處理報告，經相關權責主管審閱後建檔存查。</u></p>		

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>(6)發生糾紛時，若無法先行調處或達成和解者，得向商務仲裁協會提付仲裁；仲裁判斷有無效、或得撤銷之情形時，得進行訴訟。上開處理經過情形，應依相關規定向母公司申報。</u></p> <p><u>(7)發生糾紛時，應即指派權責單位(專人)負責處理，並於糾紛結束後，撰寫完整之處理報告，經相關權責主管審閱後建檔存查。</u></p> <p>7. <u>對客戶申訴或檢舉案件之處理作業：</u></p> <p><u>(1)受理客戶申訴或檢舉案件之範圍，係以客戶與貿易公司之董監事、經理人及業務員間，因受託從事交易發生爭議，客戶為維護自身權益而就該爭議事件提出申訴或檢舉者，或貿易公司員工因業務行為違背誠實信用原則，足以致他人受損者。</u></p> <p><u>(2)凡客戶提出申訴或檢舉者，應以書面記載下列事項，由申訴人或檢舉人簽名、蓋章：</u></p> <p>A. <u>申訴人或檢舉人之姓名、地址、身分證字號。</u></p> <p>B. <u>被申訴或檢舉員工之姓名。</u></p>		

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p>C. <u>可供調查之具體事證。</u></p> <p><u>(3)以言詞提出申訴或檢舉之案件，應留存談話紀錄。</u></p> <p><u>(4)對於申訴人或檢舉人之姓名、地址，須予以保密。</u></p> <p><u>(5)申訴或檢舉案件若以匿名或不以真實姓名提出者，概不受理。</u></p> <p><u>(6)在受理申訴或檢舉案件後，應即派員調查，如有違背法令之行為，應即向母公司申報，若有違反貿易公司內部控制制度時，應即依相關規辦理；若經查明並無具體事證者，即予結案存查。</u></p> <p><u>(7)申訴或檢舉案件處理完畢後，應函覆申訴人或檢舉人。</u></p> <p><u>(8)在進行客戶申訴或檢舉案件調查時，調查部門或人員應填具客戶申訴或檢舉案件處理報告表。</u></p> <p><u>(9)若發現被檢舉員工確有違失，應敘明違失人員責任及提出改善解決之建議方案，由貿易公司之負責人、總經理及相關部門主管簽名或蓋章，並檢附有關案件調查之文件。</u></p>		

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p><u>(10)對客戶申訴或檢舉案件應依貿易公司內部控制制度之處理程序辦理，並應留存完整處理報告紀錄。</u></p> <p>8. <u>防制洗錢及打擊資恐作業：</u> <u>應依母公司集團層次防制洗錢與打擊資恐計畫，訂定相關作業施行。</u></p> <p>9. <u>重大財務、業務通報作業：</u> <u>貿易公司發生重大財務、業務事項、依期貨交易法及相關規定應為公告或申報之其他足以影響公司權益之重大事項，應於事實發生時立即向公司通報。</u></p> <p><u>(十四) 公司應訂定相關管控措施，以督促貿易公司，落實執行內部控制制度，另對貿易公司之監督與管理，至少應依下列規定辦理：</u></p> <p>1. <u>公司應「按月」取得貿易公司月結之資產負債月報表、損益月報表等管理報告，並評估其營運狀況。</u></p> <p>2. <u>公司於每月申報月計表時，應依期交所之申報格式內容，揭露貿易公司之財務業務資訊。</u></p> <p><u>法令規章：</u> <u>(一)期貨商管理規則第 23 條第 4 款。</u></p>	<p><u>本項新增</u></p>	

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
		<p>(二)<u>111年4月7日金管證期字第11103814344號函令。</u></p> <p>(三)<u>111年4月7日金管證期字第111038143441號函令。</u></p>		

二、期貨商內部控制制度標準規範－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
AM-29100	<p>對子公司之監 理之稽核</p> <p>目的： 確定上述作業 是否符合規定 辦理</p> <p>不定期：每年 至少查核乙次</p>	<p>一～七...略</p> <p><u>八、公司持有貿易公司股份具控制力者，是 否依規定訂定管理辦法。</u></p> <p><u>九、公司持有貿易公司股份具控制力者，是 否訂定下列控制作業：</u></p> <p><u>(一)監督與管理該貿易公司與利害關係 人交易之行為規範及處理程序、防止 利益衝突及其他相關問題之作業規 範。</u></p> <p><u>(二)風險控管作業。</u></p> <p><u>(三)客戶徵信作業。</u></p> <p><u>(四)辦理業務異常事項之處理作業。</u></p> <p><u>(五)款項及擔保品管理。</u></p> <p><u>(六)營業糾紛或訴訟之處理作業。</u></p> <p><u>(七)對客戶申訴或檢舉案件之處理作業。</u></p> <p><u>(八)防制洗錢及打擊資恐作業。</u></p> <p><u>(九)重大財務、業務通報作業。</u></p>	<p>一～七...略</p> <p>本項新增</p> <p>本項新增</p>	<p><u>配合 CM-29100 內容 修正，增訂本項作業 程序及稽核重點並調 整編號。</u></p>
AM-29100-1	<p>對子公司之監 理之稽核</p> <p>目的： 確定上述作業 是否符合規定 辦理</p>	<p><u>公司對貿易公司之監督與管理，是否至少 依下列規定辦理：</u></p> <p><u>一、公司應「按月」取得貿易公司月結之 資產負債月報表、損益月報表等管理 報告，並評估其營運狀況。</u></p> <p><u>二、公司於每月申報月計表時，應依期交 所之申報格式內容，揭露貿易公司之</u></p>	<p>本項新增</p>	<p><u>配合 CM-29100 內容 修正，增訂本項作業 程序及稽核重點。</u></p>

編號	作業項目	修正後內容	修正前內容	修正說明
	<u>不定期：每月</u> <u>至少查核乙次</u>	<u>財務業務資訊。</u>		

三、期貨商內部控制制度標準規範－內部稽核查核明細表修正內容

股份有限公司

作業週期：每年至少查核乙次

管理控制制度

對子公司之監理之稽核查核明細表

項目	查核程序	查核結果			底稿索引
		是	否	不適用	
對子公司之監理之稽核	<p>一～七...略</p> <p><u>八、公司持有貿易公司股份具控制力者，是否依規定訂定管理辦法。</u></p> <p><u>九、公司持有貿易公司股份具控制力者，是否訂定下列控制作業：</u></p> <p><u>(一)監督與管理該貿易公司與利害關係人交易之行為規範及處理程序、防止利益衝突及其他相關問題之作業規範。</u></p> <p><u>(二)風險控管作業。</u></p> <p><u>(三)客戶徵信作業。</u></p> <p><u>(四)辦理業務異常事項之處理作業。</u></p> <p><u>(五)款項及擔保品管理。</u></p> <p><u>(六)營業糾紛或訴訟之處理作業。</u></p> <p><u>(七)對客戶申訴或檢舉案件之處理作業。</u></p> <p><u>(八)防制洗錢及打擊資恐作業。</u></p> <p><u>(九)重大財務、業務通報作業。</u></p>				
備註：					

稽核人員

日期

作業週期：每月至少查核乙次

股份有限公司

管理控制制度

對子公司之監理之稽查查核明細表

項目	查核程序	查核結果			底稿索引
		是	否	不適用	
對子公司之監理之稽核	<p>公司對貿易公司之監督與管理，是否至少依下列規定辦理：</p> <p>一、公司應「按月」取得貿易公司月結之資產負債月報表、損益月報表等管理報告，並評估其營運狀況。</p> <p>二、公司於每月申報月計表時，應依期交所之申報格式內容，揭露貿易公司之財務業務資訊。</p>				

稽核人員

日期