　　　　　　 證券股份有限公司 （109年度）

作業週期：每年至少查核乙次

業務及收入循環：經紀(受託買賣外國有價證券)

委託人帳戶管理作業查核明細表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項 目 | 查 核 程 序 | 查核結果 | | | 底稿索引 |
| 是 | 否 | 不適用 |
| 委託人帳戶管理作業 | 一、開戶資料、受託契約及清冊是否妥善保存。  二、對帳單印發作業採委外方式處理規範：  （一）委託人對帳單委外處理時，是否簽訂契約，並不得違反證券交易法、個人資料保護法、證券商受託買賣外國有價證券管理規則及其他相關法令之規定。  （二）委託人對帳單委外處理時，是否指定專人與受託機構人員依相關法令辦理安全維護工作，且需定期與不定期稽核，並留存紀錄以供查核。  （三）委託人對帳單委外處理時，對帳單資料是否加密，如採用連線作業，是否另加強防火牆功能及傳輸安全措施；除以掛號寄送或經委託人書面同意對帳單資料全部列示者外，資料列印時是否隱藏部分帳號或其他足資識別該個人之資料。  （四）委託人對帳單委外處理是否作緊急應變計畫及安排。  （五）委託人對帳單委外處理是否設置協調處理機制，以處理糾紛及受理委託人之申訴。  （六）公司對帳單印發作業委外是否慎選受託機構，且須確認係受託機構合法得辦理之營業項目。 |  |  |  |  |

證券股份有限公司

業務及收入循環：經紀(受託買賣外國有價證券)

作業週期：每年至少查核乙次

委託人帳戶管理作業查核明細表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項 目 | 查 核 程 序 | 查核結果 | | | 底稿索引 |
| 是 | 否 | 不適用 |
| 委託人帳戶管理作業 | （七）對帳單印發作業採委外方式處理者，是否於開戶契約簽訂時訂定告知委託人之條款；其未訂有告知條款者，公司是否書面通知委託人委外事項，並明定委託人於接獲公司通知未於一定合理期間以書面表示反對者，視為同意。  （八）對帳單印發作業採委外方式處理者，是否由受託機構親自辦理，不得有複委任之情形。  （九）公司對於對帳單委外處理者之注意程度是否仍與自行從事該項作業相同。公司對帳單委外處理者，其對帳單寄送與查對紀錄之作業是否仍依對帳單寄送與查對紀錄作業等規範辦理。  （十）受託機構是否同意主管機關、券商公會及主管機關指定機構為相關查核，並依上開查核單位指示提供書面資料及說明。  （十一）公司委任受託機構處理委託人對帳單時，契約中所列事項是否符合有關規範。  （十二）公司若屬外國證券商在台分支機構，且係由外國總公司統籌處理受託買賣外國有價證券業務之對帳單印發作業者，是否出具聲明書證明對帳單印發作業均符合當地國有關規定，並無違規情事。 |  |  |  |  |
| 備 註： | | | | | |

稽核人員 　　　　 日 期