# 期貨商經營證券交易輔助業務內部控制制度標準規範--內部稽核實施細則修訂對照表(110年度)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 編號 | 作業項目 | 修　訂　後　內　容 | 修　訂　前　內　容 | 修訂說明 |
| AA-61140 | 客戶帳戶管理作業之稽核  目的：  確定上述作業是否符合規定辦理 | 作業週期：不定期（每月至少查核乙次）  (一)客戶資料之~~保管與~~查詢作業：   * 1. (刪除)。   2. 開戶資料之調閱與查詢，是否依規經主管核准並已登記備查。 | 作業週期：不定期（每月至少查核乙次）  (一)客戶資料之保管與查詢作業：   * + - * 1. 開戶契約正本是否裝訂成冊，妥為保管。         2. 開戶資料之調閱與查詢，是否依規經主管核准並已登記備查。 | 參酌券商公會109年12月公告之內控標準規範(受託買賣外國有價證券)AA-18320「委託人帳戶管理作業之稽核」第五點，將未放置於營業處所之受託契約相關稽核作業列為半年查核，爰將本項有關客戶資料之保管作業稽核週期亦改列為半年查核。 |