## 證券投資信託公司檢查手冊(異動版)

## 一、證券投資信託業務之查核(共15項)

石口伯贴	查核	事項	法令規章	소상 미디
項目編號	修正後	修正前	ムマ 州早	說明
2.1.7.3	(3)證券投資信託事業募集基金,是	(3)證券投資信託事業募集基金,是	1.「證券投資信託基金管	配合法令修正
	否依本辦法及證券投資信託契	否依本辦法及證券投資信託契	理辦法」第 10 條第 1	增列查核事項
	約之規定,運用基金資產?除本	約之規定,運用基金資產?除本	項	
	會另有規定外,是否遵守下列規	會另有規定外,是否遵守下列規	2.本會 106.6.13 金管證投	
	定:	定:	字第 1060021266 號令	
2.1.7.3.1	①不得投資於未上市、未上櫃	①不得投資於未上市、未上櫃	3.本會 108.4.30 金管證投	
	股票或私募之有價證券。	股票或私募之有價證券。	字第 1080312172 號令	
			4.本會 110.12.28 金管證投	
	①~② (略)	①~②) (略)	字第 1100365648 號令	
2.1.7.3.21	②是否有介入被投資對象本身		5.本會 110.8.13 金管證投	
2.1.7.3.22	及其直接、間接投資事業之		字第 1100363422 號函	
	經營權之爭、協助他人取得		6.本會 111.3.22 金管證投	
	或鞏固經營權等情事?		字第 1110380579 號令	

1

西口伯贴	查核	事項	法令規章	- 사 미디
項目編號	修正後	修正前	<b>太</b> 令 从早	說明
2.1.7.15	(15)國內募集證券投資信託基金投	(15)國內募集證券投資信託基金投	1.「證券投資信託基金管	配合法令修正
	資外國有價證券之種類及範	資外國有價證券之種類及範	理辦法」第8條第2項	修訂查核事項
	圍,是否符合下列規定?	圍,是否符合下列規定?	2. <del>本會 107.9.27 金管證投</del>	
2.1.7.15.1	① (略)	① (略)	字第 1070335050 號令	
2.1.7.15.2	②是否為於外國證券集中交易	②是否為於外國證券集中交易	本會 111.1.28 金管證投	
	市場、美國店頭市場	市場、美國店頭市場	字第 1100365698 號令	
	(NASDAQ)、英國另類投資	(NASDAQ)、英國另類投資		
	市場(AIM)、日本店頭市場	市場(AIM)、日本店頭市場		
	(JASDAQ) 及韓國店頭市場	(JASDAQ) 及韓國店頭市場		
	(KOS-DAQ)交易之股票(含	(KOS-DAQ)交易之股票(含		
	承銷股票)、存託憑證	承銷股票)、存託憑證		
	(Depositary Receipt) 、認購	(Depositary Receipt) 、 認 購		
	(售)權證或認股權憑證	(售)權證或認股權憑證		
	(Warrants )、參與憑證	(Warrants )、參與憑證		
	(Participatory Notes)、不動產	(Participatory Notes)、不動產		
	投資信託受益證券(REITs)及	投資信託受益證券(REITs)及		
	<u>封閉型</u> 基金受益憑證、基金股	基金受益憑證、基金股份、投		

石口伯毕	查核學	事項	法令規章	說明
項目編號	修正後	修正前	<b>法</b> 令规阜	部 切
	份、投資單位及追蹤、模擬或	資單位(包括反向型 ETF、		
	複製標的指數表現之指數股	商品 ETF 及槓桿型 ETF)。		
	票型基金(ETF, 包括反向型			
	ETF、商品 ETF 及槓桿型			
	ETF) ·			
2.1.7.15.3	③由國家或機構所保證或發行之	③由國家或機構所保證或發行之		
	債券、應符合下列任一信用評	债券、應符合下列任一信用評		
	等以上,但未經信用評等機構	等以上,但未經信用評等機構		
	評等之外國債券得以債券發行	評等之外國債券得以債券發行		
	人或保證人之長期債務信用評	人或保證人之長期債務信用評		
	等為準:外國金融資產證券化	等為準:外國金融資產證券化		
	之受益證券或資產基礎證券、	之受益證券或資產基礎證券、		
	不動產資產信託受益證券,應	不動產資產信託受益證券,應		
	符合下列任一信用評等以上,	符合下列任一信用評等以上,		
	但美國聯邦國民抵押貸款協會	但美國聯邦國民抵押貸款協會		
	(FNMA)、聯邦住宅抵押貸款公	(FNMA)、聯邦住宅抵押貸款公		
	司(FHLMC)及美國政府國民	司(FHLMC)及美國政府國民		

項目編號	查核 :	事項	法令規章	説明
垻日編號	修正後	修正前	<b>太</b> 令 税 早	記叨
	抵押貸款協會(GNMA)等機構	抵押貸款協會(GNMA)等機構		
	發行或保證之住宅不動產抵押	發行或保證之住宅不動產抵押		
	貸款債券,得以發行人或保證	貸款債券,得以發行人或保證		
	人之信用評等為主。投資於國	人之信用評等為主。投資於國		
	家主權評等、債務發行評等或	家主權評等、債務發行評等或		
	债券保證人之長期債務信用評	债券保證人之長期債務信用評		
	等未達規定等級,或未經信用	等未達規定等級,或未經信用		
	評等機構評等之外國債券,是	評等機構評等之外國債券,是		
	否符合本會 <u>111.1.28</u> 金管證投	否符合本會 107.9.27 金管證投		
	字第 11003656981 號令?	字第 10703350501 號令?		
2.1.7.20	(20)投信事業募集發行 ESG 相		本會 110.7.2 金管證投字	配合法令修正
	關主題投信基金(或稱		第 1100362463 號函	增訂查核事項
	ESG 基金)發行計劃、公			
	開說明書等書件,是否至			
	少揭露以下內容?			
2.1.7.20.1	①包括投資目標與衡量標			
	<u>準、投資策略與方法、投</u>			

石口的叶	查核	事項	4 人 归 立	<b>→</b> △ n□
項目編號	修正後	修正前	- 法令規章 -	說明
	資比例配置、參考績效指			
	標、排除政策、風險警語			
	及盡職治理參與。			
2.1.7.20.2	②定期揭露:投信公司募集			
	發行 ESG 基金後,應於年			
	度結束後 2 個月,每年在			
	公司網站上向投資者揭露			
	定期評估的資訊。			
2.1.7.20.2.1	I.基金資產組成符合所訂			
	ESG 投資策略與篩選標			
	準之實際投資比重。			
2.1.7.20.2.2	II. 如有設定績效參考指			
	標,應比較基金採用			
	ESG 篩選標準與績效指			
	標(Benchmark)對成分			
	股篩選標準兩者間的差			
	<u>異。</u>			

石口的贴	查核事	事項	24 人 田 立	24 ND
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
2.1.7.20.2.3	III.基金為達到永續投資重			
	點和目標,而採取盡職			
	<u>治理行動。</u>			
2.1.7.21	(21)是否每年於永續報告書或		本會 111.6.29 金管證投字	配合法令修正
	公司網站發布公司定期評		第 1110382135 號函同意	增訂查核事項
	估報告, 俾利投資人獲取		備查「證券投資信託事業	
	ESG 相關資訊?		證券投資顧問事業環境、	
<u>2.1.7.21.1</u>	①ESG 投資與風險管理之治		社會及治理(ESG)投資與	
	理機制運作情形。		風險管理作業流程暨 ESG	
2.1.7.21.2	②ESG 因素納入投資管理流		資訊揭露實務指引」	
	程所採取作業程序及管理			
	措施。			
2.1.7.21.3	③辨識、評估、管理及監控			
	ESG 相關風險之作業程序			
	及管理措施。			
2.1.7.21.4	④盡職治理政策及執行情			
	形,包括投資標的議合及			

項目編號	查核:	事項	法令規章	說明
切日 細 颁	修正後	修正前	<b>太</b> 令	武·切
	<u>參與股東會等事項。</u>			
2.1.8.15	(15)平衡型基金指同時投資於股	(15)平衡型基金指同時投資於股	1.「證券投資信託基金管	配合法令修正
	票、債券及其他固定收益證	票、債券及其他固定收益證	理辦法」第30條第1項	修訂查核事項
	券達基金淨資產價值之百分	券達基金淨資產價值之百分	2. <del>本會 107.9.27 金管證投</del>	
	之七十以上,其中投資於股	之七十以上,其中投資於股	<del>字第 10703350501 號令</del>	
	票金額占基金淨資產價值之	票金額占基金淨資產價值之	本會 111.1.28 金管證投	
	百分之九十以下且不得低於	百分之九十以下且不得低於	字第 11003656981 號令	
	百分之十?投資於非投資等	百分之十?投資於高收益債		
	<u>級</u> 債券是否符合下列規定:	券是否符合下列規定:		
	(略)	(略)		
2.1.8.29	(29)非投資等級債券型證券投	(29)高收益债券型證券投資信	<del>本會 107.9.27 金管證投字</del>	配合法令修正
	資信託基金投資高收益債	託基金投資高收益債券,是	<del>第 10703350501 號令</del>	修訂查核事項
	券,是否符合下列規定:	否符合下列規定:	本會 111.1.28 金管證投字	
2.1.8.29.1	①投資於非投資等級債券總	①投資於高收益債券總金額	第 11003656981 號令	
	金額達基金淨資產價值之	達基金淨資產價值之百分		
	百分之六十以上,其餘資產	之六十以上,其餘資產之運		

項目編號	查核	事項	法令規章	説明
垻日 細 颁	修正後	修正前	<b>太</b> 令	記·巧
	之運用以貨幣市場工具及	用以貨幣市場工具及投資		
	投資於評定債務發行評等	於評定債務發行評等達		
	達 BBB-/Baa3 級以上之	BBB-/Baa3 級以上之債券		
	债券為限。	為限。		
2.1.8.29.2	②投資所在國之國家評等等	②投資所在國之國家評等等		
	級未達 BBB-/Baa3 級	級未達 BBB-/Baa3 級		
	者,投資該國之政府債券及	者,投資該國之政府債券及		
	其他債券總金額,不得超過	其他債券總金額,不得超過		
	基金淨資產價值之百分之	基金淨資產價值之百分之		
	三十。	三十。		
2.1.8.29.3	③投資於符合美國 Rule144A	③投資於符合美國 Rule144A		
	規定之債券得不受證券投	規定之債券得不受證券投		
	資信託基金管理辦法第十	資信託基金管理辦法第十		
	條第一項第一款不得投資	條第一項第一款不得投資		
	於私募之有價證券之限	於私募之有價證券之限		
	制,其投資總金額不得超	制,其投資總金額不得超		
	過基金淨資產價值之百分	過基金淨資產價值之百分		

石口伯毕	查核	事項	法令規章	說明
項目編號	修正後	修正前	<b>太</b> 令 税 早	武·归
	之三十。但該債券附有自	之三十。但該債券附有自		
	買進日起一年內將公開募	買進日起一年內將公開募		
	集銷售之轉換權者,不在	集銷售之轉換權者,不在		
	此限。	此限。		
2.1.8.29.4	④非投資等級債券基金是否			
	於基金名稱中標明主要投			
	資標的之文字?			
2.1.8.31	(31)投資於新興市場國家之債	(31)投資於新興市場國家之債	<del>本會 107.9.27 金管證投字</del>	配合法令修正
	券達基金淨資產價值之百	券達基金淨資產價值之百	第 10703350501 號令	修訂查核事項
	分之六十以上者,得投資	分之六十以上者,得投資	本會 111.1.28 金管證投字	
	於非投資等級債券,是否	於高收益債券,是否符合	第 11003656981 號令	
	符合下列規定:	下列規定:		
2.1.8.31.1	①新興市場國家之定義以證	①新興市場國家之定義以證		
	券投資信託契約所載範圍	券投資信託契約所載範圍		
	為限。	為限。		
2.1.8.31.2	②投資非投資等級債券以新	②投資高收益債券以新興市		
	興市場國家之債券為限,	場國家之債券為限,且投資		

西口伯贴	查核	查核事項		소상 미디
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
	且投資總金額不得超過基	總金額不得超過基金淨資		
	金淨資產價值之百分之四	產價值之百分之四十。		
	+ •			
2.1.8.34	(34)多重資產型基金及不動產	(34)多重資產型基金及不動產證	<del>本會 107.9.27 金管證投字</del>	配合法令修正
	證券化基金,得投資於 <u>非</u>	券化基金,得投資於高收益	第 10703350501 號令	修訂查核事項
	投資等級債券,是否符合	債券,是否符合下列規定:	本會 111.1.28 金管證投字	
	下列規定:		第 11003656981 號令	
	(略)	(略)		
2.1.8.35	(35)證券投資信託事業募集以追	(35)證券投資信託事業募集以追	<del>本會 107.9.27-金管證投字</del>	配合法令修正
	蹤、模擬或複製標的指數表	蹤、模擬或複製標的指數表	<del>第-10703350501 號令</del>	修訂查核事項
	現之指數股票型基金	現之指數股票型基金	本會 111.1.28 金管證投字	
	( ETF)及指數型基金,為	( ETF)及指數型基金,為	第 11003656981 號令	
	投資於標的指數之成分證	投資於標的指數之成分證		
	券或因應標的指數複製策	券或因應標的指數複製策		
	略所需,得投資 <u>非投資等級</u>	略所需,得投資高收益債券		
	債券及 Rule 144A 債券。	及 Rule 144A 債券。		
2.1.8.39	(39)指數複製策略採完全複製		本會 111.6.22 金管證投字	配合法令修正

石口伯贴	查核子	事項	24 人 担 辛	
項目編號	修正後	修正前	—————————————————————————————————————	說明
	法之 ETF 操作方式是否有		第 1110331268 號函	新增查核事項
	明確標準及考量 ETF 實務			
	運作需要?			
2.1.8.39.1	①ETF之指數複製策略採完			
	全複製法者,該 ETF 投入			
	指數成分券之金額原則			
	須達基金淨資產價值 90%			
	以上,且檔數覆蓋率原則			
	上須達 100%, 檔數覆蓋率			
	未達 90%者屬有重大差異			
	是否依規定辦理公告?			
	是否於公開說明書列明			
	採完全複製法與上揭標			
	準,以及未能達上揭標準			
	之例外情形及調整方			
	式?			
2.1.8.39.2	②已成立之 ETF 指數複製			

石口的贴		事項	4 人 田 立	24 nD
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
	策略採完全複製法者,是			
	否自投信投顧公會轉知			
	投信公司之日起 6 個月			
	內,於公開說明書按季更			
	新時,列明指數複製策略			
	採完全複製法與相關標			
	準,以及未能達相關標準			
	之例外情形及調整方			
	式?			
2.1.8.40	(40)對於所發行之 ETF 是否依		本會 111.6.22 金管證投字	配合法令修正
	所訂之追蹤差距(Tracking		第 1110331268 號函	新增查核事項
	Difference) 及 追 蹤 誤 差			
	(Tracking Error)確實執行控			
	<u>管?</u>			
2.1.9	9.私募基金	9.私募基金	1.「證券投資信託基金管	配合法令修正
2.1.9.1	(1)證券投資信託事業是否依	(1)證券投資信託事業是否依	理辦法」第 54 條	增列查核事項
	私募基金之證券投資信託	私募基金之證券投資信託	2.本會 111.3.22 金管證投	

石口伯贴	查核	事項	计人坦辛	說明
項目編號	修正後	修正前	法令規章	a)C -7.1
	契約運用資金,除本會另有	契約運用資金,除本會另有	字第 1110380579 號令	
	規定外,是否遵守下列規	規定外,是否遵守下列規		
	定?	定?		
2.1.9.1.1	①不得投資證券交易法第六條	①不得投資證券交易法第六條		
	規定以外之有價證券。	規定以外之有價證券。		
•••				
2.1.9.1.10	~⑪ (略)	~⑪ (略)		
2.1.9.1.11	①不得有介入被投資對象本身			
	及其直接、間接投資事業之			
	<b>經營權之爭、協助他人取得</b>			
	或鞏固經營權等情事。			
2.2.1.10	(10)證券投資信託事業及其基	(10)證券投資信託事業及其基	1.中華民國證券投資信	配合法令修正
	金銷售機構於銷售以投資	金銷售機構於銷售以投資	託暨顧問商業同業公	修訂查核事項
	非投資等級債券為訴求之	高收益债券為訴求之基	會「證券投資信託基金	
	基金,除投資人屬金融消費	金,除投資人屬金融消費	募集發行銷售及其申	
	者保護法第四條所稱專業	者保護法第四條所稱專業	購或買回作業程序」第	
	投資機構者外,是否要求投	投資機構者外,是否要求	17 條	

西口伯贴	查核:	事項	计人相连	소식 미디
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
	資人簽署風險預告書?且	投資人簽署風險預告書?	2.本會 111.1.28 金管證	
	證券投資信託事業是否全	且證券投資信託事業是否	投字第 11003656981	
	面重新檢視上述基金之風	全面重新檢視上述基金之	<u>號令</u>	
	險等級,並嚴加督促所有銷	風險等級,並嚴加督促所		
	售機構及人員,就是類基金	有銷售機構及人員,就是		
	風險等級予以適當分類?	類基金風險等級予以適當		
		分類?		
2.3.1.28	(28)總代理人募集及銷售環		本會 111.1.11 金管證投字	配合法令修正
	<u>境、社會與治理(以下簡</u>		第 1100365536 號令	增訂查核事項
	稱 ESG) 相關主題之境外			
	基金,投資人須知是否載			
	明下列事項:			
2.3.1.28.1	①投資目標與衡量標準:			
	ESG 境外基金的主要永			
	續投資重點和目標,所			
	採用 ESG 標準或原則			
	與投資重點關連性(如			

五口的時	查核事項		11 人 旧 立	חם גיב
項目編號	修正後	修正前		說明
	参考國內外公認 ESG			
	分類或揭露標準,包括			
	但不限聯合國發布的國			
	<u></u> <b>際準則、歐盟永續分類</b>			
	標準、Global Reporting			
	<u>Initiative</u> 及			
	<u>Sustainability</u>			
	Accounting Standards			
	Board 等國際組織所擬			
	定永續揭露標準)。境			
	外基金應設定一個或多			
	個永續投資目標,並具			
	體說明衡量實現永續投			
	資目標實現程度的評量			
	指標。			
2.3.1.28.2	②投資策略與方法:說明			
	境外基金管理機構為達			

石口的贴	查核事項		八人田立	24 nD
項目編號	修正後	修正前		說明
	成永續投資目標所採用			
	投資策略類型,將 ESG			
	因素納入投資流程之具			
	體作法,對 ESG 相關因			
	素之考慮過程(如:過			
	<u> 濾因子、指標、評等、</u>			
	第三方認證或標章			
	等),以及衡量這些因			
	素之評估衡量方法。			
2.3.1.28.3	③投資比例配置:境外基			
	金持有符合 ESG 相關			
	投資重點之標的占基金			
	淨資產價值之最低投資			
	比重,並說明如何確保			
	基金資產整體運用不會			
	對永續投資目標造成重			
	大損害。			

石口的贴	查核事	項	21 人田立	24 nG
項目編號	修正後	修正前	— 法令規章 — 法令規章	說明
2.3.1.28.4	④參考績效指標:若境外			
	基金有設定 ESG 績效指			
	標(Benchmark),應說			
	明該指標之特性,以及			
	該指標是否與該 ESG 境			
	外基金之相關 ESG 投資			
	重點保持一致。			
	⑤排除政策:說明 ESG			
<u>2.3.1.28.5</u>	境外基金之投資是否有			
	排除政策及排除的類			
	<u>型。</u>			
	⑥風險警語:境外基金之			
<u>2.3.1.28.6</u>	ESG投資重點之相關風			
	險描述(如:方法及資料			
	之限制、缺乏標準之分			
	類法、投資選擇之主觀			
	判斷、對第三方資料來			

石口的贴		事項	1. 人 旧 立	בח נגב
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
	源之依賴、對特定 ESG			
	投資重點之集中度風險			
	<u>等)。</u>			
	① 盡職治理參與:說明			
2.3.1.28.7	ESG境外基金所適用盡			
	職治理政策及執行方式			
	(包括關注被投資公司			
	之 ESG 議題、與經營			
	<b>階層互動、參與股東會</b>			
	以及行使投票權等之頻			
	率與方式)。			
2.3.1.29	(29)總代理人應於每年度結束		本會 111.1.11 金管證投字	配合法令修正
	後二個月,於總代理人網		第 1100365536 號令	增訂查核事項
	站上揭露ESG相關主題之			
	境外基金是否定期評估:			
2.3.1.29.1	①境外基金資產組成符合所			
	訂 ESG 投資策略與篩選			

工口从贴	查核事項		1. 人 1. 立	2/\ nt
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
	標準之實際投資比重。			
2.3.1.29.2	②如有設定績效參考指標,			
	應比較境外基金採用			
	ESG 篩選標準與績效指標			
	(Benchmark)對成分證券			
	篩選標準兩者間的差異。			
2.3.1.29.3	③境外基金為達到永續投資			
	重點和目標,所採取之盡			
	職治理行動(如:與被投			
	資公司經營階層互動、參			
	與股東會及行使投票權等			
	紀錄等)。			

## 二、全權委託投資業務之查核(共1項)

	石口始贴	查核事項		————————————————————————————————————	
項目編號	修正後	修正前	<b>冶</b> 令规早	<b>記 9</b> 月	
	3.7	(七)證券投資信託事業或證券投資顧	(七)證券投資信託事業或證券投資顧	1. 「證券投資信託及顧問	配合法令修正

五口的贴	查核	事項	以人坦立	24 na
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
	問事業經營全權委託投資業	問事業經營全權委託投資業	法」第56條第1項	增列查核事項
	務,除本會另有規定外,是否遵	務,除本會另有規定外,應遵守	2.「證券投資信託事業證券	
	守下列規定:	下列規定:	投資顧問事業經營全權	
3.7.1	1.不得投資於證券交易法第六條	1.不得投資於證券交易法第六條	委託投資業務管理辦法」	
	規定以外之有價證券。	規定以外之有價證券。	第 14 條第 1 項	
3.7.1.~9.	~9. (略)	~9. (略)	3.「證券投資信託事業證券	
3.7.10	10.不得有介入被投資對象本身及		投資顧問事業經營全權	
	其直接、間接投資事業之經營權		委託投資業務操作辦法」	
	之爭、協助他人取得或鞏固經營		第 17 條之 1	
	權等情事。		4. 本會111.3.22 金管證投字	
			第 1110380579 號令	

## 三、內部控制管理之查核(共3項)

西口伯贴	查核	項 法令規章		24) ND
項目編號	修正後	修正前	<b>本令規</b> 早	說明
4.1.1.12	(12)是否強化公司董事會及高		本會111.6.29金管證投字第	配合法令修正
	階管理階層對 ESG 投資與		1110382135 號函同意備查	增列查核事項

石口的贴	查核事	項	<b>小人</b> 4 立	<b>عد</b> 100
項目編號	修正後	修正前		說明
	風險管理監督責任?		「證券投資信託事業證券	
4.1.1.12.1	①董事會及高階管理階層是		投資顧問事業環境、社會及	
	否確保公司於制定投資方		治理(ESG)投資與風險管理	
	<u>針、風險胃納、策略及營</u>		作業流程暨 ESG 資訊揭露	
	運計畫時,將所辨認之		實務指引」	
	ESG投資及風險管理因素			
	納入考量,並持續監督			
	ESG相關投資及風險之管			
	理與揭露。			
4.1.1.12.2	②董事會是否核定 ESG 投			
	資與風險管理政策,並監			
	督公司將 ESG 考量因素			
	納入投資及風險管理決策			
	流程。董事會應認知 ESG			
	因素對公司營運之可能影			
	響及相關風險,並對 ESG			
	投資與風險管理負有最終			

石口伯贴	查核:	事項	4 人 相 喜	說明
項目編號	修正後	修正前	─ 法令規章	初刊
	之責任。			
4.1.1.12.3	③高階管理階層是否訂定			
	ESG 投資與風險管理政			
	策、架構及流程,定期檢			
	<u>視執行措施之有效性;並</u>			
	應配置充分人力資源,給			
	予必要之訓練。			
4.1.1.12.4	④ 是否按季向董事會報告			
	ESG 相關投資及風險管			
	理執行情形,如發現重大			
	異常或特殊情況應立即			
	依內部規範採取因應措			
	施,並提報董事會。			
4.2.11	11.個人資料檔案安全維護之查	11.個人資料檔案安全維護之	查 1.「金融監督管理委員會指	配合法令修正
	核	核	定非公務機關個人資料	增列查核事項
4.2.11.1~3	(1)~(3) 略	(1)~(3) 略	檔案安全維護辦法」	
4.2.11.4	(4)辦理金融機構間資料共享,		2. 本會 111.1.20 金管證券	

項目編號	查核事項		члаф	10.77
	修正後	修正前	法令規章	說明
	是否建立內部控制規範經		字第 1100365499 號令	
	董事會通過?其資料共享			
	範圍及程序,除依其他法令			
	規定得共享者從其規定			
	外,是否事先取得客戶同意			
	並於公司網站揭露隱私權			
	政策,並依個人資料保護法			
	辨理?			
4.2.16	16.ESG 風險管理作業流程是否		本會111.6.29金管證投字第	配合法令修正
	包括但不限於下列項目?		1110382135 號函同意備查	增列查核事項
4.2.16.1	(1)訂定 ESG 風險指標與目標及		「證券投資信託事業證券	
	評估方法,以辨認投資資產		投資顧問事業環境、社會及	
	是否具 ESG 風險,及 ESG		治理(ESG)投資與風險管理	
	風險與其他可能風險之關聯		作業流程暨 ESG 資訊揭露	
	性,並評估該等風險之影響		實務指引」	
	<u>性。</u>			
4.2.16.2	(2)訂定ESG相關風險曝險之管			

項目編號	查核事項		1. 人 旧 立	בח געב
	修正後	修正前	法令規章	說明
	理及持續監控機制。對所管			
	理之投資資產評估與ESG 風			
	<u>險具重大關聯,得建立相關</u>			
	機制,以管理所辨認之 ESG			
	相關風險,並鼓勵被投資公			
	司採取必要措施以降低其			
	ESG 相關風險。			
4.2.16.3	(3)就涉及較高 ESG 相關風險之			
	投資標的,應有加強控管機			
	制,並留存相關紀錄備查。			
	<u>另應定期評估投資標的所涉</u>			
	ESG 相關風險之變動,以作			
	為調整投資部位之依據。			