

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)

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

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

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.1.7.15.3	<p>份、投資單位及追蹤、模擬或複製標的指數表現之指數股票型基金(ETF，包括反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF)。</p> <p>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之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券，應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(FNMA)、聯邦住宅抵押貸款公司(FHLMC)及美國政府國民</p>	<p>資單位（包括反向型ETF、商品ETF及槓桿型ETF）。</p> <p>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之受益證券或資產基礎證券、不動產資產信託受益證券，應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(FNMA)、聯邦住宅抵押貸款公司(FHLMC)及美國政府國民</p>		

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
	<p>抵押貸款協會(GNMA)等機構發行或保證之住宅不動產抵押貸款債券，得以發行人或保證人之信用評等為主。投資於國家主權評等、債務發行評等或債券保證人之長期債務信用評等未達規定等級，或未經信用評等機構評等之外國債券，是否符合本會 <u>111.1.28</u> 金管證投字第 <u>11003656981</u> 號令？</p>	<p>抵押貸款協會(GNMA)等機構發行或保證之住宅不動產抵押貸款債券，得以發行人或保證人之信用評等為主。投資於國家主權評等、債務發行評等或債券保證人之長期債務信用評等未達規定等級，或未經信用評等機構評等之外國債券，是否符合本會 <u>107.9.27</u> 金管證投字第 <u>10703350501</u> 號令？</p>		
<p><u>2.1.7.20</u></p> <p><u>2.1.7.20.1</u></p>	<p><u>(20)投信事業募集發行 ESG 相關主題投信基金（或稱 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？</u></p> <p><u>① 包括投資目標與衡量標準、投資策略與方法、投</u></p>		<p>本會 <u>110.7.2</u> 金管證投字第 <u>1100362463</u> 號函</p>	<p>配合法令修正 增訂查核事項</p>

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.1.7.20.2	<p><u>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。</u></p> <p>②<u>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。</u></p>			
2.1.7.20.2.1	<p><u>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。</u></p>			
2.1.7.20.2.2	<p><u>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異。</u></p>			

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

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
	<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票、債券及其他固定收益證券達基金淨資產價值之百分之七十以上，其中投資於股票金額占基金淨資產價值之百分之九十以下且不得低於百分之十？投資於 <u>非投資等級債券</u> 是否符合下列規定： ...(略)	(15)平衡型基金指同時投資於股票、債券及其他固定收益證券達基金淨資產價值之百分之七十以上，其中投資於股票金額占基金淨資產價值之百分之九十以下且不得低於百分之十？投資於高收益債券是否符合下列規定： ...(略)	1. 「證券投資信託基金管理辦法」第 30 條第 1 項 2. 本會 107.9.27 金管證投字第 10703350501 號令 <u>本會 111.1.28 金管證投字第 11003656981 號令</u>	配合法令修正 修訂查核事項
2.1.8.29	(29) <u>非投資等級債券</u> 型證券投資信託基金投資高收益債券，是否符合下列規定：	(29)高收益債券型證券投資信託基金投資高收益債券，是否符合下列規定：	本會 107.9.27 金管證投字第 10703350501 號令 <u>本會 111.1.28 金管證投字第 11003656981 號令</u>	配合法令修正 修訂查核事項
2.1.8.29.1	①投資於 <u>非投資等級債券</u> 總金額達基金淨資產價值之百分之六十以上，其餘資產	①投資於高收益債券總金額達基金淨資產價值之百分之六十以上，其餘資產之運		

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.1.8.29.2	<p>之運用以貨幣市場工具及投資於評定債務發行評等達 BBB-/Baa3 級以上之債券為限。</p> <p>②投資所在國之國家評等等級未達 BBB-/Baa3 級者，投資該國之政府債券及其他債券總金額，不得超過基金淨資產價值之百分之三十。</p>	<p>用以貨幣市場工具及投資於評定債務發行評等達 BBB-/Baa3 級以上之債券為限。</p> <p>②投資所在國之國家評等等級未達 BBB-/Baa3 級者，投資該國之政府債券及其他債券總金額，不得超過基金淨資產價值之百分之三十。</p>		
2.1.8.29.3	<p>③投資於符合美國 Rule144A 規定之債券得不受證券投資信託基金管理辦法第十條第一項第一款不得投資於私募之有價證券之限制，其投資總金額不得超過基金淨資產價值之百分</p>	<p>③投資於符合美國 Rule144A 規定之債券得不受證券投資信託基金管理辦法第十條第一項第一款不得投資於私募之有價證券之限制，其投資總金額不得超過基金淨資產價值之百分</p>		

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.1.8.29.4	<p>之三十。但該債券附有自買進日起一年內將公開募集銷售之轉換權者，不在此限。</p> <p>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？</p>	<p>之三十。但該債券附有自買進日起一年內將公開募集銷售之轉換權者，不在此限。</p>		
2.1.8.31	<p>(31)投資於新興市場國家之債券達基金淨資產價值之百分之六十以上者，得投資於非投資等級債券，是否符合下列規定：</p>	<p>(31)投資於新興市場國家之債券達基金淨資產價值之百分之六十以上者，得投資於高收益債券，是否符合下列規定：</p>	<p>本會 107.9.27 金管證投字第 10703350501 號令</p> <p>本會 111.1.28 金管證投字第 11003656981 號令</p>	<p>配合法令修正修訂查核事項</p>
2.1.8.31.1	<p>①新興市場國家之定義以證券投資信託契約所載範圍為限。</p>	<p>①新興市場國家之定義以證券投資信託契約所載範圍為限。</p>		
2.1.8.31.2	<p>②投資非投資等級債券以新興市場國家之債券為限，</p>	<p>②投資高收益債券以新興市場國家之債券為限，且投資</p>		

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

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.1.8.39.1	<p><u>法之 ETF 操作方式是否有明確標準及考量 ETF 實務運作需要？</u></p> <p>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？</p>		第 1110331268 號函	新增查核事項
2.1.8.39.2	<p>②已成立之 ETF 指數複製</p>			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
	<u>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？</u>			
2.1.8.40	<u>(40)對於所發行之 ETF 是否依所訂之追蹤差距(Tracking Difference)及追蹤誤差(Tracking Error)確實執行控管？</u>		<u>本會 111.6.22 金管證投字第 1110331268 號函</u>	配合法令修正 新增查核事項
2.1.9 2.1.9.1	9.私募基金 (1)證券投資信託事業是否依 私募基金之證券投資信託	9.私募基金 (1)證券投資信託事業是否依 私募基金之證券投資信託	1.「證券投資信託基金管理辦法」第 54 條 2.本會 111.3.22 金管證投	配合法令修正 增列查核事項

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

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
	<p>資人簽署風險預告書？且證券投資信託事業是否全面重新檢視上述基金之風險等級，並嚴加督促所有銷售機構及人員，就是類基金風險等級予以適當分類？</p>	<p>投資人簽署風險預告書？且證券投資信託事業是否全面重新檢視上述基金之風險等級，並嚴加督促所有銷售機構及人員，就是類基金風險等級予以適當分類？</p>	<p>2.本會 111.1.28 金管證投字第 11003656981 號令</p>	
<p><u>2.3.1.28</u></p>	<p>(28)總代理人募集及銷售環境、社會與治理（以下簡稱 ESG）相關主題之境外基金，投資人須知是否載明下列事項：</p>		<p>本會 111.1.11 金管證投字第 1100365536 號令</p>	<p>配合法令修正增訂查核事項</p>
<p><u>2.3.1.28.1</u></p>	<p>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</p>			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.3.1.28.2	<p><u>參考國內外公認 ESG 分類或揭露標準，包括但不限聯合國發布的國際準則、歐盟永續分類標準、Global Reporting Initiative 及 Sustainability 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。</u></p> <p>②投資策略與方法：說明境外基金管理機構為達</p>			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.3.1.28.3	<p><u>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：過濾因子、指標、評等、第三方認證或標章等），以及衡量這些因素之評估衡量方法。</u></p> <p>③<u>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。</u></p>			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.3.1.28.4	<p>④<u>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。</u></p>			
2.3.1.28.5	<p>⑤<u>排除政策：說明 ESG 境外基金之投資是否有排除政策及排除的類型。</u></p>			
2.3.1.28.6	<p>⑥<u>風險警語：境外基金之 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</u></p>			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
2.3.1.28.7	<p><u>源之依賴、對特定 ESG 投資重點之集中度風險等)。</u></p> <p>⑦ <u>盡職治理參與：說明 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、與經營階層互動、參與股東會以及行使投票權等之頻率與方式）。</u></p>			
2.3.1.29	<p>(29)<u>總代理人應於每年度結束後二個月，於總代理人網站上揭露 ESG 相關主題之境外基金是否定期評估：</u></p>		本會 111.1.11 金管證投字第 1100365536 號令	配合法令修正增訂查核事項
2.3.1.29.1	<p>①<u>境外基金資產組成符合所訂 ESG 投資策略與篩選</u></p>			

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

二、全權委託投資業務之查核(共 1 項)

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
3.7	(七)證券投資信託事業或證券投資顧問	(七)證券投資信託事業或證券投資顧問	1. 「證券投資信託及顧問	配合法令修正

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

三、內部控制管理之查核(共 3 項)

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

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
4.1.1.12.1	<p><u>風險管理監督責任？</u></p> <p>①<u>董事會及高階管理階層是否確保公司於制定投資方針、風險胃納、策略及營運計畫時，將所辨認之 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。</u></p>		<p>「證券投資信託事業證券投資顧問事業環境、社會及治理(ESG)投資與風險管理作業流程暨 ESG 資訊揭露實務指引」</p>	
4.1.1.12.2	<p>②<u>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</u></p>			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
4.1.1.12.3	<u>之責任。</u> ③ <u>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，定期檢視執行措施之有效性；並應配置充分人力資源，給予必要之訓練。</u>			
4.1.1.12.4	④ <u>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。</u>			
4.2.11	11.個人資料檔案安全維護之查核	11.個人資料檔案安全維護之查核	1. 「金融監督管理委員會指定非公務機關個人資料檔案安全維護辦法」	配合法令修正 增列查核事項
4.2.11.1~3	(1)~(3) 略	(1)~(3) 略	2. 本會 111.1.20 金管證券	
4.2.11.4	(4)辦理金融機構間資料共享，			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		
	<p><u>是否建立內部控制規範經董事會通過？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辦理？</u></p>		<p>字第 1100365499 號令</p>	
<p><u>4.2.16</u></p> <p><u>4.2.16.1</u></p> <p><u>4.2.16.2</u></p>	<p><u>16.ESG 風險管理作業流程是否包括但不限於下列項目？</u></p> <p><u>(1)訂定 ESG 風險指標與目標及評估方法，以辨認投資資產是否具 ESG 風險，及 ESG 風險與其他可能風險之關聯性，並評估該等風險之影響性。</u></p> <p><u>(2)訂定 ESG 相關風險曝險之管</u></p>		<p>本會 111.6.29 金管證投字第 1110382135 號函同意備查「證券投資信託事業證券投資顧問事業環境、社會及治理(ESG)投資與風險管理作業流程暨 ESG 資訊揭露實務指引」</p>	<p>配合法令修正 增列查核事項</p>

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