

證券投資信託公司檢查手冊(異動版)

一、財務及經營狀況之查核(共 1 項)

| 項目編號 | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|---------|---|-----|------|--|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| 1.2.9.8 | <p><u>(8)運用自有資金轉投資事業之利益衝突防範措施及內控制度執行情形：如轉投資子公司擔任私募股權基金普通合夥人、受託管理私募股權基金及運用自有資金採行「種子資金」機制等。</u></p> | | | <p>修訂 112 年之投信公司年度檢查重點時，考量近年尚無相關檢查意見，爰將該項予以刪除，惟因考量尚有部分機構有從事此類投資，爰本次將該項納入檢查手冊，供同仁檢查時參考。</p> |

| 項目編號 | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|------|------|-----|------|----|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | | | | |

二、證券投資信託業務之查核(共 13 項)

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|-------------------|---|-----|--|------------------|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| <u>2.1.7.22</u> | <u>(22)環境、社會及治理相關主題基金，是否定期評估資訊，並公告於公司網站？</u> | | <u>本會 111.12.23 金管證投字第 1110385588 號令</u> | 配合法令修正 增列查核事項 |
| <u>2.1.7.23</u> | <u>(23)環境、社會及治理相關主題基金是否記載下列事項？</u> | | <u>本會 111.12.28 金管證投字第 1110151465 號令</u> | 配合法令修正 增列查核事項 |
| <u>2.1.7.23.1</u> | <u>①投資目標與衡量標準：基金之主要永續投資重點和目標，所採用環境、社會及治理標準或原則與投資重點關連性。基金應設定一個或多個永續投資目</u> | | | 修正理由同上 |

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|-------------------|--|-----|------|--------|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | <p><u>標，並具體說明衡量實現永續投資目標實現程度之評量指標。</u></p> | | | |
| <u>2.1.7.23.2</u> | <p><u>②投資策略與方法：經理公司為達成永續投資目標所採用投資策略類型，將環境、社會及治理因素納入投資流程之具體作法，對環境、社會及治理相關因素之考慮過程，以及衡量該等因素之評估衡量方法。</u></p> | | | 修正理由同上 |
| <u>2.1.7.23.3</u> | <p><u>③投資比例配置：基金持有符合環境、社會及治理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</u></p> | | | 修正理由同上 |

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|-------------------|---|-----|------|--------|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | <u>資產整體運用不會對永續投資目標造成重大損害。</u> | | | |
| <u>2.1.7.23.4</u> | <u>④參考績效指標：若基金有設定環境、社會及治理績效指標，應說明該指標之特性，以及該指標是否與本基金之相關環境、社會及治理投資重點保持一致。</u> | | | 修正理由同上 |
| <u>2.1.7.23.5</u> | <u>⑤排除政策：基金之投資是否有排除政策及排除的類型。</u> | | | 修正理由同上 |
| <u>2.1.7.23.6</u> | <u>⑥風險警語：基金之環境、社會及治理投資重點之相關風險描述。</u> | | | 修正理由同上 |
| <u>2.1.7.23.7</u> | <u>⑦盡職治理參與：基金所適用盡職治理政策及執行方</u> | | | 修正理由同上 |

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|------------|---|--|-----------------------------------|------------------|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | <u>式，以及經理公司盡職治理報告之查詢方法或途徑。</u> | | | |
| 2.1.7.23.8 | <u>⑧定期揭露：經理公司募集發行基金後，應於年度結束後二個月，每年在公司網站上向投資人揭露下列定期評估資訊，並揭露查詢基金定期評估資訊之網址，以及經理公司揭露盡職治理報告書相關資料之網址。</u> | | | 修正理由同上 |
| 2.1.9.2.1 | ①境外基金投資於大陸地區有價證券及紅籌股之比率，不得超過本會依境外基金管理辦法第二十三條第一項第三款所定之比率。 | ①境外基金投資於大陸地區有價證券及紅籌股之比率，不得超過本會依境外基金管理辦法第二十三條第一項第三款所定之比率。 | 本會 111.11.22 金管證投字第 1110385085 號函 | 配合法令修正 修訂查核事項 |

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|--|--|--|------|----|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | <p>(註：依據境外基金管理辦法第二十三條第一項第三款規定，在國內募集及銷售之境外基金，投資大陸地區之有價證券以掛牌上市有價證券及銀行間債券市場為限，且投資前述有價證券總金額不得超過該境外基金淨資產價值之百分之二十。但下列情形不在此限：</p> <p>I.境外指數股票型基金經本會核准向證券交易所申請上市或進行交易者。</p> <p>II.境外基金機構依鼓勵境外基金深耕計畫向本會申請並經認可者，得適用鼓勵境外基金深耕計畫所列放</p> | <p>(註：依據境外基金管理辦法第二十三條第一項第三款規定，在國內募集及銷售之境外基金，投資大陸地區之有價證券以掛牌上市有價證券及銀行間債券市場為限，且投資前述有價證券總金額不得超過該境外基金淨資產價值之百分之二十。但下列情形不在此限：</p> <p>I.境外指數股票型基金經本會核准向證券交易所申請上市或進行交易者。</p> <p>II.境外基金機構依鼓勵境外基金深耕計畫向本會申請並經認可者，得適用鼓勵境外基金深耕計畫所列放</p> | | |

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|-----------|--|---|-----------------------------------|------------------|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | 寬前揭投資總金額上限至百分之四十之優惠措施。 <u>另放寬認可有效期間原則為一年，若境外基金機構連續三年獲得本會之認可，得於第三次獲認可之次年申請認可有效期間為二年。</u>) | 寬前揭投資總金額上限至百分之四十之優惠措施。) | | |
| 2.1.9.2.2 | ②基金管理機構成立滿一年，且最近二年未 <u>因辦理資產管理業務受當地主管機關處分並有紀錄在案者，且迄未改善者。</u> | ②基金管理機構成立滿一年，且最近二年未受當地主管機關處分並有紀錄在案者。 | 本會 111.12.28 金管證投字第 1110151465 號令 | 配合法令修正 修訂查核事項 |
| 2.3.1.3 | (3)擔任境外基金總代理人、銷售機構及其經理人或受僱人，是否以善良管理人之注意義務及忠實義務，本誠實信用原則，代理境外基金募集及銷售？ | (3)擔任境外基金總代理人、銷售機構及其經理人或受僱人，是否以善良管理人之注意義務及忠實義務，本誠實信用原則，代理境外基金募集及銷售？ | 本會 111.11.28 金管證投字第 1110151465 號令 | 配合法令修正 修訂查核事項 |

| | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|--|---|--|------|----|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| | <p>前項事業及其人員於辦理境外基金募集及銷售業務時，對於境外基金投資人之個人資料、往來交易資料及其他相關資料，除法令另有規定外，是否確實保守秘密？</p> <p><u>總代理人在國內代理境外基金之募集及銷售，是否以五家境外基金管理機構為限？</u></p> | <p>前項事業及其人員於辦理境外基金募集及銷售業務時，對於境外基金投資人之個人資料、往來交易資料及其他相關資料，除法令另有規定外，是否確實保守秘密？</p> | | |

三、內部控制管理之查核(共 4 項)

| 項目編號 | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|------------|--|-----|-----------------------------------|--|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| 4.1.1.13 | (13)董事會應負責選任及監督 | | 本會 111.12.22 金管證投字第 1110385547 號令 | 配合法令修正 增列查核事項 新增「證券投資信託事業負責人與業務人員管 |
| 4.1.1.13.1 | <p><u>經理人：</u></p> <p>①<u>董事會是否負有選任經理人之責任，應確實審核經</u></p> | | | |

| 項目編號 | 查核事項 | | 法令規章 | 說明 |
|------------|---|-----|--|---------------------|
| | 修正後 | 修正前 | | |
| 4.1.1.13.2 | <p><u>理人應具備之資格條件，並就經理人資格條件之維持與適任性，負監督之責？</u></p> <p>②<u>董事會是否確實督導公司落實經理人之問責，並建立相關制度，及納入經理人適任性之評估？</u></p> | | | <u>理規則」第 2 條之 2</u> |
| 4.1.4.9 | <p><u>(9)證券投資信託事業及證券投資顧問事業是否依據其投資管理需要及風險管理政策，定期對負責人兼任其他職務之行為是否影響本職有效執行或造成利益衝突予以考核？考核結果作為繼續兼任及酌減兼任職務</u></p> | | <p>本會 111.12.22 金管證投字第 1110385548 號令</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 | | |
| | <u>之重要參考?</u> | | | |