

金融監督管理委員會 函

地址：新北市板橋區縣民大道二段7號14樓
聯絡方式：蕭雅媚 02-89680553

受文者：中華民國銀行商業同業公會全國聯合會(代表人呂桔誠君)

發文日期：中華民國108年6月6日
發文字號：金管檢控字第1080108022號
速別：速件
密等及解密條件或保密期限：
附件：

主旨：所報「本國銀行對國外分(子)行內部稽核作業管理自律規範」草案，請依說明二修正後，准予備查，並請轉知本國銀行辦理，請查照。

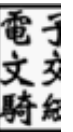
說明：

- 一、復貴會108年5月2日全核字第1081000291號函。
- 二、旨揭作業要點草案請依下列說明修正：

(一)第6條國外分行稽核單位應辦理事項一節：

- 1、除總行已配合訂定相關規範，可概括適用外，國外分行皆應訂定符合國際標準之內部稽核程序及查核工作手冊，第1款第3目請修正為「總行內部稽核規範已包括第1目及第2目者，國外分行內部稽核得依總行規範辦理，無須依本款第1、2目另訂程序或工作手冊」。
- 2、鑑於國外分行稽核單位亦應對本會檢查所提檢查意見辦理覆查及追蹤改善情形，第3款請修正為「對本國及國外金融檢查機關…」。

(二)鑑於國外分行稽核單位亦應對本會檢查所提檢查意見追蹤改善情形，第15條國外分行向總行陳報事項，請修正



為「…國內外主管機關檢查及內部稽核檢查之缺失與改善辦理情形…」。

- (三)總行對內部稽核委外作業之受委託機構及委外契約內容之審查，考量各銀行自訂核准層級不同，第21條及第22條請修正為審查結果簽報總稽核(含)以上層級核可。
- (四)銀行每年對受委託機構辦理內部評核，每5年請外部評核機構辦理評核，宜以內(外)部評估結果作為受委託機構續聘之參考，第23條第3項請修正為「總行內部稽核單位應陳報內(外)部評核結果作為對受委託機構遴選及續聘作業之參考…」。
- (五)為使已簽訂內部稽核作業委外契約之後續處理方式更完整，第29條第2項請修正為「已與受託機構簽訂內部稽核委外契約者，不溯及既往，惟嗣後契約到期，重新訂約或展延契約時，應依本自律規範辦理」。
- (六)為使條文內容明確，第1條之「本會」一詞請修正為「中華民國銀行商業同業公會全國聯合會(以下簡稱本會)」；其他條文內容有「的」、「包含」及「呈報」之用詞，請分別修正為「之」、「包括」及「陳報」；另「國外主管機關」文字，請視條文內容確認是否宜調整為「當地主管機關」。

正本：中華民國銀行商業同業公會全國聯合會(代表人呂桔誠君)

副本：金融監督管理委員會銀行局、檢查局

