

陸、投資循環：AI-20000

一、有價證券投資決策作業之稽核：AI-21000

編號	作業項目及目的	作業週期	作業程序(方法)及稽核重點	依據資料
AI-21000	有價證券投資決策 作業之稽核 目的： 一、確定上述作業是否符合規定辦理 二、了解執行投資計劃前的評估分析是否詳實並作成記錄且經核准	每月一次	資金運用是否確依管理規則第二十條之規定辦理。	

二、有價證券投資取得、處分作業之稽核：AI-22000

編號	作業項目及目的	作業週期	作業程序(方法)及稽核重點	依據資料
AI-22000	有價證券投資取得、處分作業之稽核 目的： 確定上述作業是否符合規定辦理	每月一次	一、公開發行公司取得或處分長短期投資是否依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所訂定之期貨經理事業取得或處分資產處理程序辦理。 二、有價證券除無記名公債外，是否均以期貨經理事業名義登記持有。 三、有價證券之取得及處分是否依相關法令規定辦理，並須經權責主管核准。 四、有價證券取得之法定權益手續是否完備。 五、購買有價證券及轉投資是否未違反期貨管理法令相關規定之限制。 六、是否未以自有資金投資於管理規則第二十條規定以外之有價證券。	一、董事會議事錄 二、股東會議事錄

三、有價證券投資保管、質押作業之稽核：AI-23000

編號	作業項目及目的	作業週期	作業程序(方法)及稽核重點	依據資料
AI-23000	有價證券投資保管、質押作業之稽核 目的： 一、查核有價證券之取得是否符合規定且妥善保管 二、查核有價證券是否定期盤點及提供擔保時有否充分揭露	每月一次	一、取得之有價證券是否交予獨立保管機構(如銀行、信託公司、集保公司等)或存入期貨經理事業金庫、保險櫃內。 二、如有取得無記名政府公債，是否依規定存放於獨立保管機構保管。 三、由獨立保管機構代為保管之有價證券是否不定期函證。 四、有價證券之控管是否採行會同控制方式管理，存取時是否由保管人員會同權責主管(或其指定之授權人)，至少二人以上開啟保險櫃並編製存取紀錄。 五、有價證券盤點數與帳載結存數是否相符或經節調相符。	一、有價證券存取記錄 二、有價證券明細表

編號	作業項目及目的	作業週期	作業程序(方法)及稽核重點	依據資料
			六、供質押、擔保之有價證券是否經適當之核准。 七、有價證券之保管人員是否為未兼掌授權買賣、帳務處理或保管期貨經理事業印鑑。	

四、有價證券投資記錄作業之稽核：AI-24000

編號	作業項目及目的	作業週期	作業程序(方法)及稽核重點	依據資料
AI-24000	有價證券投資記錄 作業之稽核 目的： 一、確定上述作業是否符合規定辦理 二、查核投資之有價證券及收益是否適當的表達及充分的揭露	每月一次	一、有價證券之投資是否存有證券之成本、性質、編號、股數或張數等明細記錄。 二、有價證券投資與相關處分損益是否保持完整詳盡之記載。 三、投資之有價證券提供質押或擔保時，帳上是否充分揭露。 四、投資收益是否依會計原則記錄與表達。 五、注意長短期投資之情形是否改變，其分類是否適當。 六、有價證券投資之評價是否依 101 年 11 月 1 日金融監督管理委員會金管證期字第 10100480292 號令、「期貨商財務報告編製準則」之規定辦理。	