Deloitte.

勤業眾信

證券暨期貨商作業委託他人處理應注意事項委託專案
券商說明會議

勤業眾信聯合會計師事務所 風險諮詢服務 | 2024.01

會議議程

- 專案背景與規劃
- 券商訪談結果與範本撰寫
- FAQ

勤業眾信版權所有 保留一切權利

專案背景與規劃

勤業眾信版權所有 保留一切權利

專案目標與關鍵工作項目

專案目標

配合主管機關112 年8 月31 日發布「證券商作業委託他人處理應注意事項」、「期貨商作業委託他人處理應注意事項」及相關問答集，證券商及期貨商各項作業如委外辦理即適用前開規定，除並應訂定委外內部作業規範，並就委外事項之風險程度、重大性及對營運與客戶權益進行評估，依「風險基礎方法」採取適當之管控作業。

關鍵工作項目

- 委外內部作業參考規範
- 風險基礎方法之委外管理架構
- 委外契約
- 必要性及適法性分析書件
- 作業委外計劃書
- 雲端政策

勤業眾信版權所有 保留一切權利

關鍵工作項目法規對應

範本	委外內部作業參考規範	風險基礎方法之委外管理架構	委外契約	必要性及適法性分析書件	作業委外計劃書	雲端政策
參考條款	第4~9點、第13點	第4、11點	第10點	第5點第1項第3款與 第12點第1項第3款	第12點第1項第4款	第13點
內容	委外內部作業規範應包含作業委外之政策及原則、專責單位及相關單位對委外事項控管之權責分工、委外事項範圍及委外程序、客戶權益保障、風險管理與內部控制原則及作業程序。 訂定重大性作業、緊急應變措施及涉及雲端之內部作業程序。	風險基礎方法之委外管理架構應包含委外作業風險評估方法、評估要素、評估等級劃分及對應核決層級建議等。	將委外契約應載明事項納入委外契約範本。	其他經主管機關核定事項之委外及涉及重大性自然人客戶業務資訊系統委託至境外處理之委外，提供委外對營運之必要性及適法性分析報告框架建議。	提供作業委外計劃書章節規劃建議與說明。	訂定使用雲端服務之政策及原則採取適當風險管控措施，並應注意作業委託雲端服務業者之適度分散。 並把各項注意事項納入雲端政策之擬訂中。

勤業眾信版權所有 保留一切權利

專案研究與執行方法

勤業眾信版權所有 保留一切權利

專案時程

1/30

	專案工作項目	交付項目	2023年		2024年					
			11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月
一、調研對象現況訪談	專案啟動	• 專案啟動會議資料								
	調研對象設定與訪談規劃	• 訪談規劃								
	現況訪談前說明會	• 訪談前說明會資料								
	辦理調研對象現況訪談	• 現況訪談結果彙整								
二、發展委外內部作業參考規範	擬訂範本(一)	• 委外內部作業參考規範(初稿) • 風險基礎方法之委外管理架構(初稿)								
	擬訂範本(二)	• 委外契約範本(初稿)								
	擬訂範本(三)	• 必要性及適法性分析書件範本(初稿) • 作業委外計劃書範本(初稿) • 雲端政策範本(初稿)								

勤業眾信版權所有 保留一切權利

專案時程

1/30

*預計8月交付給主管機關

	專案工作項目	交付項目	2024年						
			1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月-12月
三、可行性驗證	先導案例可行性驗證	• 先導案例驗證結果報告							
	彙整調整意見	• 調整意見彙整							
	調整範本	• 委外內部作業參考規範調整建議							
	範本文件定稿及翻譯	• 委外內部作業參考規範(定稿)							
		• 風險基礎方法之委外管理架構(定稿)委外契約範本(定稿)							
		• 必要性及適法性分析書件範本(定稿)							
		• 作業委外計劃書範本(定稿)							
		• 雲端政策範本(定稿)							
四、參考規範說明會與諮詢	安排規範說明會議	• 規範說明會議規劃							
	辦理說明會	• 說明會會議簡報							
	專線諮詢服務	• 提供專線諮詢服務							
	相關內容修正服務	• 提供保固調整作業規範及範本							

勤業眾信版權所有 保留一切權利

券商訪談結果與範本撰寫

勤業眾信版權所有 保留一切權利

調研對象現況訪談結果彙整

現有作業委外專用辦法	簽核層級	是否將母公司視為作業委託他人對象	專責單位	風險評估與DD流程	委外契約條款
除了部分業者已有作業委外辦法外，其他調研對象並無作業委外專用辦法，也無定義作業委外辦法或其他專用程序書。	各家業者簽核層級各不同，簽核分級之條件大多為專案金額，但從10萬至1500萬不等，可依各業者原先規範而定。	所有調研對象目前皆未將母公司視為作業委外之對象。	調研部分對象尚無定義專責單位，部分則由母公司設立專責單位。	目前各家皆有各自的DD(Due Diligence 盡職調查)流程，以廠商本身之固有風險(財務、能力、公司規模等)為主要評估選商條件，尚缺少針對專案內容(業務影響)、廠商與甲方本身之三方風險的評估。	委外契約部份各業者皆有定義契約條款需包含之必要條款，並經法務審核後始可簽約，尚缺乏作業委外相關內容。

勤業眾信版權所有 保留一切權利

初步範本撰寫計畫

	委外內部作業參考規範	風險基礎方法之委外管理架構	委外契約範本
現況	各國內業者皆尚未訂定	以原有DD流程為主，缺乏針對專案內容(業務影響)、廠商與甲方本身之三方風險的評估	尚無作業委外專用範本
欲加入內容	依應注意事項訂定基礎作業規範條文，並訂定作業委外流程圖	1. 作業委外重大性評估表 2. 作業委外風險評估表 3. 作業委外盡職調查表	1. 資安相關條款 2. 應注意事項所提其他相關條款

勤業眾信版權所有 保留一切權利

Next Step

Today	2024年2月28日	2024年3月	2024年4月	2024年8月31日
第三次券商說明會議	範本定版	調研對象進行 可行性驗證	全體券商參與 範本說明會議	現有合規補正 Deadline

勤業眾信版權所有 保留一切權利

問題與討論

勤業眾信版權所有 保留一切權利