

<참 고>

공매도 내부통제 가이드라인 제7조

<기관내 잔고관리 시스템에 대한 수탁 증권사 확인 의무>

- ① 공매도 거래자는 본 가이드라인에 따라 마련한 공매도 내부통제 절차와 관련된 내규 등을 공매도 주문 수탁 증권사에 확인받은 이후부터 수탁 증권사에 공매도 주문을 위탁할 수 있다.
- ② 공매도 거래자는 제4조 제1항 단서의 기관내 잔고관리 시스템 구축 의무 대상인 경우 다음 각 호의 사항을 준수하여야 한다.
 - 1. 공매도 거래자는 공매도 주문 수탁 증권사로부터 기관내 잔고관리 시스템에 대한 가이드라인 준수 여부 확인을 받은 이후부터 수탁 증권사에 공매도 주문을 위탁할 수 있고, 최소 연 1회 이상 정기적으로 수탁 증권사로부터 기관내 잔고관리 시스템의 가이드라인 준수 여부를 확인받고 확인 결과를 기록·보관하여야 한다.
 - 2. 제1호의 확인 절차는 수탁 증권사가 체크리스트에 따라 공매도 거래자의 기관내 잔고관리 시스템 운영 내역 등 증빙자료를 제출받아 직접 점검 및 확인하는 방식으로 수행한다. 단, 공매도 거래자의 기업경영 등에 대한 비밀 유지 필요성을 수탁 증권사가 인정하는 경우에는 필요 범위 내에서 공매도 거래자가 자체 점검하고 수탁 증권사가 그 사유, 필요성, 방법, 결과를 제공받아 점검 및 확인하는 방식으로 수행할 수 있다.
 - 3. 수탁 증권사는 금융감독원에 연1회 점검 결과를 보고하여야 하며, 금융감독원은 점검 결과의 부실 또는 자체 점검 필요성이 인정되지 않는 등 필요한 경우 수탁 증권사에 재점검을 요구할 수 있다. 이 경우 공매도 거래자는 재점검을 위한 수탁 증권사의 요청에 응하여야 한다.

위탁업체명	공매도 등록번호	위탁기간	위탁업무 내용	주문전달방법	담당부서	담당자 (연락처)
(주)○○	240000001	2024.6.1.~	공매도 주문 위탁	DMA	대차중개팀	김○○ (02-000-0000)

구분		점검 내용	점검결과 (Y/N)	
1	내부통제	- 공매도 내부통제 가이드라인에 따라 내부통제 절차를 마련하였는지 - 증빙자료 : 공매도 내부통제 절차 관련 내규 등		
2	업무 분장	- 대차거래 및 공매도 거래주문 제출 등 공매도 관련 업무를 수행하는 임직원의 업무분장이 명확한지 - 증빙자료 : 업무분장표 등		
3		- 공매도 관리부서 등을 지정하여 무차입공매도 등 불법적인 거래주문이 제출되지 않도록 내부통제 및 기관내 잔고관리 시스템 등에 관한 사항을 총괄·운영·관리하도록 하고 있는지 - 증빙자료 : 조직도, 직제규정 등		
4	기관내 잔고 관리 시스템	운영 관리	- 시스템의 사용 및 수정 권한 등을 관리부서 등이 승인 절차를 통해 부여하고, 권한이 없는 임직원은 사용 불가하도록 제한하고 있는지 - 증빙자료 : 시스템 사용 및 수정 권한 부여내역, 시스템 사용 내역 등	
5			- 시스템이 차단한 매도 주문을 단순 예외 승인할 수 없도록 통제하고 있는지 - 증빙자료 : 시스템이 차단한 매도 내역 중 실제 주문 제출 내역 등	
6			- 공매도 관련 법규 및 기관내 잔고관리 시스템 가이드라인 등을 최신 상태로 시스템에 반영하였는지 - 증빙자료 : 가이드라인 변경에 대한 시스템 수정 내역 등	
7			- 관리부서 등이 익일 정규 거래소 또는 대체거래소 거래 시작 전까지 시스템 잔고의 정확성을 검증하고 있는지 - 증빙자료 : 시스템 잔고 정확성 검증 내역	
8		- 관리부서 등이 기관내 잔고관리 시스템 및 데이터(잔고정보 등)의 변경·삭제 등 운영 내역에 대해 정기적으로 검증하고, 검증내용의 정확성에 대해 사후에 확인할 수 있도록 관련 데이터와 승인내역을 기록·보관하고 있는지 - 증빙자료 : 시스템 운용 내역, 변경 승인내역 등		
9		시스템 요구 사항	- 보유한 모든 주식 종목별로 순보유잔고, 차입잔고, 매도가능잔고를 실시간으로 산출하고 있는지 - 증빙자료 : 실시간 산출 화면 및 DB 캡처 등	
10			- 순보유잔고, 차입잔고, 매도가능잔고를 공매도 가능 여부 판단이	

구분		점검 내용	점검결과 (Y/N)
		필요한 모든 계산 단위(법인단위, 독립거래단위 등) 별로 각각 산출하고 있는지	
11		- 증빙자료 : 계산 단위별 산출 화면 및 DB 캡처 등 - 장 시작 전 계산 단위별 당일 최초 매도가능잔고(SOD) 산출 및 장 시작 후 매매 체결 내역 등을 반영하여 매도가능잔고 수량을 실시간 산출하고 있는지 - 증빙자료 : 매매 체결 내역 반영한 매도가능잔고 산출 화면 및 DB 캡처 등	
12		- 계산 단위별로 매도가능잔고 수량 부족 시 대차전담 부서 등 공매도 업무 관련 관리부서에 경고 알림을 보내고, 매도 부족 수량을 보충하도록 강제하고 있는지 - 증빙자료 : 수량 부족 시 관리부서 알림 내역 등	
13		- 차입, 상환 및 장외입출고 등으로 인한 보유 수량의 변화를 매도 가능잔고에 실시간 반영하고 있으며, 수기로 반영해야 하는 경우 임직원이 해당 수량 변경 사유를 인지한 직후 최대한 신속히 반영하고, 이를 위한 업무 매뉴얼 등 업무처리 절차를 마련하고 있는지 - 증빙자료 : 차입 등으로 인한 보유 수량 변화의 실시간 반영 내역 화면 및 DB 캡처, 수기 반영 케이스 샘플 캡처, 관련 업무 매뉴얼 등	
14		- 계산 단위별로 매도가능잔고를 초과하는 매도 주문을 실시간 차단하고 있는지 - 증빙자료 : 계산 단위별 잔고 초과 매도 주문 차단 내역	
15		- 대차거래의 상대방, 계약체결 일시, 종목 및 수량 등 차입공매도 주문 제출 이전에 대차거래가 완료되었음을 증명할 수 있는 상세 정보를 5년간 기록·관리하고 있는지 - 증빙자료 : 대차거래 성립 시점을 입증할 수 있는 메신저 캡처, 대차거래 증빙 보관 내역 등	
16		- 매도가능잔고의 수량이 전자적인 방식으로 자동 변경되는 경우가 아닌 사람에 의해 직접 변경(예: 수기 대차거래, 유·무상 증자 등의 이벤트 반영)되는 경우에 추가적인 확인 절차(예: 상급자 승인절차) 등 오류방지를 위한 통제장치를 갖추었는지 - 증빙자료 : 수기거래 입력 시 상급자 승인내역 등	
17		- 매도가능잔고 및 외부 대차정보 등 무차입공매도 중앙점검 시스템(NSDS)이 필요로 하는 자료를 산출하여 보고할 수 있는 체계를 갖추었는지 - 증빙자료 : NSDS 자료 전송 내역 등	
18	샘플 점검	- 공매도 거래 샘플 점검 결과 이상이 없는지 - 증빙자료 : 거래 주문 제출 시간 전·후 잔고, 대차거래 정보 등	

※ 각 항목별 증빙자료는 예시이므로 각 위탁자별 상황에 맞게 점검 및 보관

