

# 证投协会与内部审计协会： 挂牌公司应聘全职内部审计人员

两协会也认为应该规定首席审计执行官的委任和离职，必须在新交所网站SGXNet披露，正如首席财务总监的委任和离职。

王阳发 报道  
ongyh@sph.com.sg

本地有三分之一的挂牌公司还没设立内部审计部门，鉴于这个功能的重要性，新加坡证券投资者协会（SIAS）以及新加坡内部审计协会（Institute of Internal Auditors Singapore, 简称IIAS）同声呼吁挂牌公司应该聘用全职的内部审计人员，并且让他们直接向董事会审计委员会主席报告。

两协会也认为应该规定首席审计执行官（Chief Audit Executive）的委任和离职，必须在新交所网站SGXNet披露，正如首席财务总监

的委任和离职。

新加坡证券投资协会会长大卫·杰乐（David Gerald）以及新加坡内部审计协会会长林道俊昨日受访时阐述了以上共同的立场和呼吁。

大卫·杰乐指出，最近的挂牌条例和企业监管准则修订后，把两者的有关新条例合起来看的话，如果发生企业丑闻，管理层和董事会再也无法以毫不知情推脱责任，有关的新条例意味着挂牌公司都必须设有内部审计功能。

他表示：“这正如员工的健康要由医生检查并给予证明。董事们也要靠内部审计人员给予意见，才

能确定公司具备足够和有效的内部控制。”

他认为，全职的内部审计人员，比起外包有关功能更具有优势（更能够听到各层的声音），因此更能够及时的发现状况及“吹哨子”（向审计委员会主席报告状况）。而全职内部审计人员直接向审计委员会主席报告，更能够确保内部审计的独立性（独立于管理层）。

大卫·杰乐之前受邀在新加坡内部审计协会的年度大会上演讲时说，目前大多数国家都没有立法规定公司必须有内部审计功能。许多公司并没有委任全职的内部审计人员，因为不知道全职内部审计人员的重要性，或者它们这么做的代价。

他说：“这是一个错误。虽然委任一个全职内部审计人员可能面对不少成本，但企业丑闻的代价更

大。发生丑闻之后，公司耗费数以百万元的专业费用来纠正问题，但声誉已经受损。”

他接着说：“让人不安的是，根据新加坡管理大学（SMU）的一项研究，三分之一的挂牌公司并没有内部审计功能。这些公司的董事若依靠管理层而不是内部审计功能，按新的挂牌条例第1207条和企业监管准则第11条，他们如果认为公司具有足够和有效的内部控制，将很难说得上他们是已履行应尽责任后作出这样的看法。那将是没有掌握信息便作出的看法。我呼吁所有董事，不要在那些没有有效和独立内部审计功能的挂牌公司担任董事。”

他还认为，股东能够见到董事、总裁和财务总监，但却没有机会见到公司的“良心”——内部审计人员。为什么内部审计人员得隐藏在幕后，而不像外部审计师那样



大卫·杰乐：委任一个全职内部审计人员可能面对不少成本，但企业丑闻的代价更大。



林道俊：内部审计人员好比董事会信任的顾问。

露面呢？

林道俊受访时也表示，内部审计人员好比董事会信任的顾问，训练有素和专业的全职内部审计人员，能让董事更好地掌握公司的内部控制情况。

他之前在大会上致词时也强调，内部审计人员在我国的竞争力和生产方面扮演着一定的角色，能够为新加坡在相关国际排名的地

位作出贡献。这是因为，如果企业能够有好表现，国家也将能够有好表现。很可惜的是，在新加坡，协会观察到大多数机构对内部审计功能的认识很欠缺。因此，首席审计执行官也很有必要积极利用各种平台与利益相关者沟通，包括在董事会、审计委员会、管理层会议、网站等，让利益相关者了解他们在机构里的重要地位。