

# 内部审计费超低不合理

过去几年，MSWG 一直在股东大会中提问有关上市公司的内部审计（IA）职能的超低费用的课题。我们认为一家公司每年的有关开销在 2 万 4000 令吉以下已经属于非常低了。



前线把关

迪瓦尼山

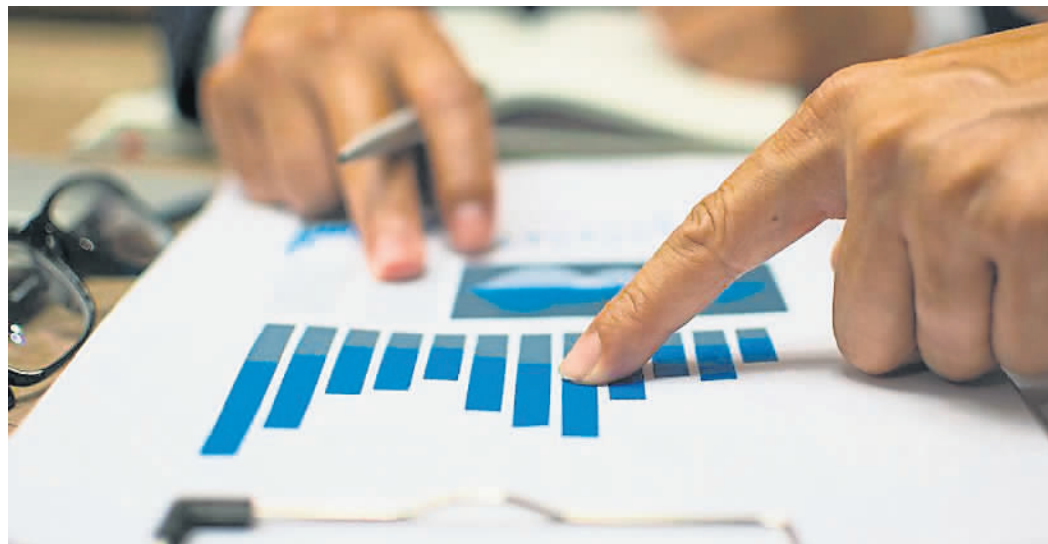
MSWG 总执行长

在去年，一些被询问的上市公司表示，低内部审计费是基于在冠病疫情和行动管控之下，公司很少甚至完全没有进行审计工作。同时，大多数上市公司回答说他们认为该费用是合理的，以及内部审计职能的范围足以确保管理是足够和有效的。

内部审计费低的一些其他原因包括：

- 管理层和总执行长也已经采取必要的步骤来确保大家遵守内部管理程序。
- 内部审计委员会获得管理层保证，风险管理和内部控制系统是足够且有效。
- 费用减少是因为公司在困难时期采取削减成本措施。

上市公司所提供的这些理由根本站不住脚。



一些公司只是为了符合上市条规才“照章办事”，勉强维持内部审计功能。

在前两个理由里，审计委员会需要依靠管理层的保证，而事实上它应该依靠独立于管理层的人来保证——有一个独立的内部审计职能才能确保行事足够独立。

内部审计为管理层提供保证，即要求管理层给自己提供保证是完全不合理的——这根本就是利益冲突。

另一个常见的原因是费用减少是因为

公司在困难的时期采取削减成本措施。内部审计职能不应该以任何“成本”为重点，在艰难时期可以“缩小规模”。在这种艰难的时期，内部审计职能应该更加重要和强大。

很明显的，一些公司只是为了符合上市条规才“照章办事”，勉强维持内部审计功能。

## 最低不到 2000 令吉

2020 年 MSWG 东南亚企业监管记分卡评估结果显示，有 158 家上市公司的每年内部审计费非常低（2 万 4000 令吉或更少，或每月 2 千令吉以下）。最低的每年内部审计开销只有 1752 令吉（2019 年时最低是 1488 令吉）。

排名最低，每年内部审计费低于 6000 令吉或以下的 5 家公司：

公司	内部审计费	营业额	净利/(亏损)
1 英芝肯尼 (INCKEN)	1752 令吉	1421 万 4000 令吉	(691 万令吉)
2 思泰科技 (SMTRACK)	4000 令吉	169 万 8113 令吉	(177 万 3606 令吉)
3 古仔 (KUCHAI)	5500 令吉	688 万 79 令吉	224 万 930 令吉
4 得宝建筑 (TOPBLDS) *	6000 令吉	1 亿 9953 万 6000 令吉	(1 亿 5954 万 6000 令吉)
5 艾尼斯 (INIX)	6000 令吉	804 万 9105 令吉	(335 万 9542 令吉)

\* 不在 MSWG 的观察名单

## 有效性引担忧

上述公司全都将它们的内部审计职能外包。

根据 2020 年 MSWG 东南亚企业监管记分卡评估结果，158 家每年内部审计费少于 2 万 4000 令吉的上市公司中，有 154 家将内部审计工作外包。

对于一家营业额超过 1000 万令吉的上市公司，一年内部审

计费只有 1752 令吉；而一家营业额大约 2 亿令吉的上市公司，一年内部审计费只有 6000 令吉；这绝对会让人担忧这些公司的内部审计功能的有效性和工作范围的是否充分。

所以，每年内部审计费少于 2 万 4000 令吉的 158 家上市公司也应该引起关注。

## 内部审计不受监管

内部审计职能是良好企业监管的四大基石之一，其他三个分别是董事部、管理层和外部审计。内部审计因而重要到足以让上市条例要求强制执行。

上市条例第 15 章第 15.27 段要求上市公司成立内部审计职能以直接向审计委员会报告。内部审计工作的计划和范围由上市公司审计委员会决定，因此，内部审计的角色，职能和范围将因上市公司而异。

通过审计委员会、内部审计在风险管理、控制过程和监管结构，及组织过程中将提供董事部独立的保证。商业组织容易面对欺诈和各种误导，因此我们需要一个有效的内部审计职能来保护股东和其他利益相关者。

与上市公司的外部审计师受到证券监督委员会旗下的审计监督委员会 (AOB) 和马来西亚会计师协会的监管，在证监会的权限下，内部审计是不受监管的。

## 引起混乱

我们虽然有马来西亚内部审计协会，但是一名内部审计师或者内部审计职能的主管并没有被强制性要求加入，成为该协会的会员。

没有受到监管的性质，或许是内部审计职能低费用的原因之一。在一般情况和所有条件相同的情形之下，低费用意味在低质量、能力和有效性。不受监管往往会引起混乱。重要的职能往往需要监管，才会更有质量和可靠。

我们应该意识到内部审计的重要，同时强制让它成为上市公司必须完成的功课，就和其他重要的职能一样，它肯定需要加以监管。

## 本周重点观察股东大会及特大

以下是本周小股东权益监管机构 (MSWG) 股东大会/特大的观察名单，这里只简要地概括小股东权益监管机构所关注的重点。读者可以查询 MSWG 的网站 [www.mswg.org.my](http://www.mswg.org.my)，以得到对公司所提呈的问题详情。

### Ageson (股东大会)

简报：

税前盈利走低至 3171 万令吉，主要因为建筑部门的营业额增长，销售成本也随之增加。

提问：

2021 年公司的外包内部审计费是 1 万 841.97 令吉（年报第 44 页）。

基于费用很少（每个月 903.50 令吉），请问审计委员会如何确保能有足够的涵盖范围和有效的审计功能？内部审计功能包括了哪些范围？发布了多少份报告？

### 柏马汽车 (BAUTO) (股东大会)

简报：

营业额按年增加 30% 至 22.9 亿令吉（2020：17.6 亿令吉），主要因为国内汽车销售增加。这是基于政府推出的经济振兴配套和集团的积极促销活动。



不过，业绩表现被菲律宾业务的汽车销售下跌所部分抵消。

尽管如此，其税前盈利增加了 28% 至 1.689 亿令吉（2020：1.32 亿令吉）。随着疫情持续，集团的未来仍然充满挑战。

提问：

营业额增长主要因为本地业务销售增加，而这是基于政府对汽车豁免销售税之故（年报第 18 页）。

随着豁免销售税延长至 2021 年 12 月 31 日后将告一段落，请问 2022 年和未来推动集团的汽车销售的主要催化剂是什么？

### 安纳烈资源 (ANALABS) (股东大会)

简报：

营业额和净利分别增加 6% 和 125%，主要来自制造部门、树脂制造和销售、化学和建筑材部门销售增加。同时，盈利改善是因为提高了制造部门的效率，合理化和控制营运成本。

提问：

安纳烈资源的总贷款从一年前的 4898 万令吉，增加了 45% 至 7096 万令吉（年报财务报表第 53 页），主要因为保证金交易和岸外外汇贷款增加。

请问是否应该脱售证券投资以减低贷款？

（注：其他投资——主要为证券投资——从去年的 1.03 亿令吉增加到 1.55 亿令吉）

## 免责声明

- 小股东权益监管机构持有文中提及公司少数股额。
- 本栏简报与内容版权属小股东权益监管机构，所表达的意见是采自大众媒体。
- 我们将尽力确保所发布的资讯准确及最新，但不担保信息和意见的精确和完整。
- 内含资讯和意见仅供参考，并非买卖建议，或认购相关证券、投资或其他金融工具的认购邀约。

更多详情可查询：[www.mswg.org.my](http://www.mswg.org.my)

欢迎反馈意见：[mswg.ceo@mswg.org.my](mailto:mswg.ceo@mswg.org.my)