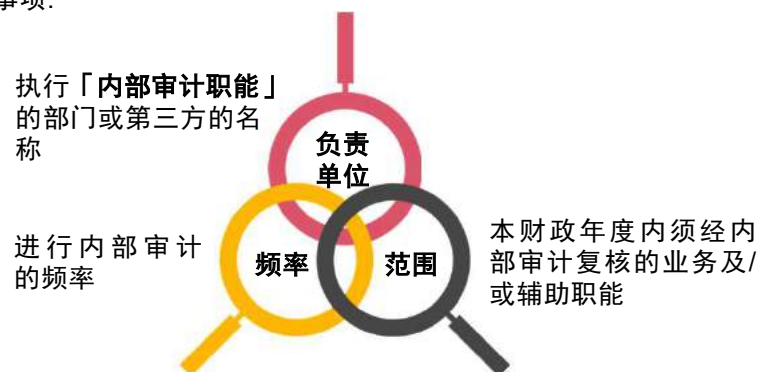


基金经理操守准则（“FMCC”）

你们是否拥有一个有效的内部审计职能？

概述

- 证券及期货事务监察委员会（“证监会”）近期进一步修订基金经理行为准则（“FMCC”），「内部审计职能」仍然是FMCC要求的一个重要部分。证监会预期基金经理设立「内部审计职能」，以报告其内部控制的有效性。如基金经理因规模所限而未能另外设立内部审计职能，则有关角色及责任应由外聘的专业服务机构负责或检视。
- 此外，修订后的业务及风险管理问卷（“BRMQ”）要求所有持牌法团披露以下事项：



因此，修订后的BRMQ为证监会提供了更透明的内部审计信息和覆盖范围。

- 鉴于网络安全的重要，基金经理如有以互联网为基础的交易设施以分销所管理的基金（即互联网经纪），证监会会要求持牌法团**至少每年进行信息科技审查或网络安全评估**。
- 另外，就中资基金经理而言，根据中国证监会《证券公司和证券投资基金管理公司境外设立、收购、参股经营机构管理办法》第二十二规定，证券基金经营机构应当建立健全境外子公司的内部稽核和外部审计制度，以检查和评估境外子公司内部控制的有效性。外部审计**每年不少于一次**。
- 管理层需注意，基金经理外聘核数师进行的年度财务报表审计是不能满足FMCC对基金经理「内部审计职能」职责的要求。

关键挑战

根据我们与业内人士的互动，基金经理在满足这些修订的监管要求方面普遍面临着共同的挑战：



资源限制：

中小型基金经理的规模和资源可能不足，无法执行证监会建议的“三道防线”模式（即设有独立的内部审计职能）。常见的不足包括缺乏正式的风险管理架构和内部审计职能。



能力限制：

中小型基金经理的内审人员可能未能具备所有指定的专业知识以满足证监会的期望。对他们来说，建立健全的内部控制机制是一项挑战，需要拥有在合规、风险、网络安全等相关技能的内部资源。

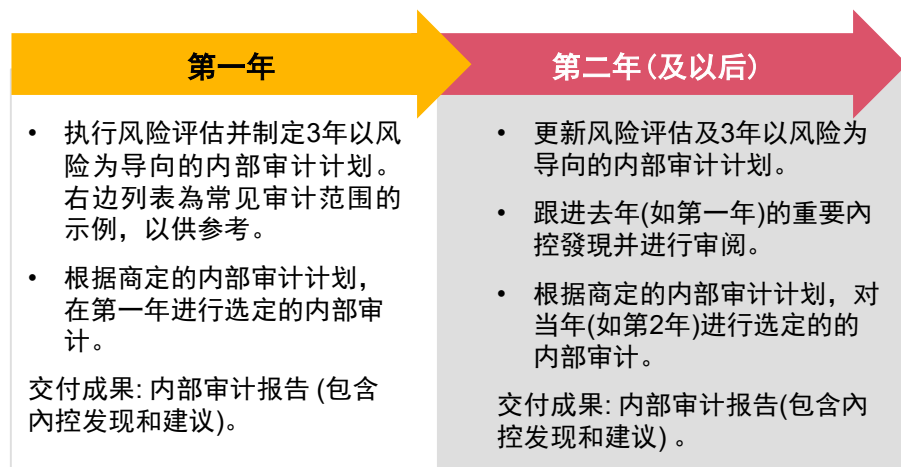
1. 在内部控制和合规咨询服务方面有丰富的行业知识
2. 了解最新的市场实践
3. 拥有经验丰富的资产管理行业专家团队

為什麼選擇普华永道？

4. 与本地行业协会及监管机构（包括证监会）紧密联系
5. 提供技术解决方案和实用建议
6. 深刻理解客户在行业内的运作方式

我们如何提供帮助？

我们可将作为贵公司的合作或外包内部审计师，并在以下方面提供协助：



想要了解更多信息，请联系

黎嘉扬 Carlyon Knight-Evans

合伙人，普华永道 香港
+852 2289 2711

carlyon.knight-evans@hk.pwc.com

李琳 Helen Li

合伙人，普华永道 香港
+852 2289 2741

helen.l.li@hk.pwc.com

霍泽伦 Duncan Fitzgerald

合伙人，普华永道 香港
+852 2289 1190

duncan.fitzgerald@hk.pwc.com

叶佩鑫 Jenny Yip

合伙人，普华永道 香港
+852 2289 1968

jenny.pk.yip@hk.pwc.com

www.pwchk.com

本文仅为提供一般性信息之目的,不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。

©2021 普华永道。版权所有。普华永道系指普华永道网络中国成员机构，有时也指普华永道网络。每家成员机构各自独立。详情请进入www.pwc.com/structure。

三年内部审计示例						
内部审计范围	关键子流程	指标性风险	审查时间			
			第一年	第二年	第三年	
A. 核心职能						
合规	<ul style="list-style-type: none"> 合规框架和监控程序 员工个人帐户交易 专业投资者评估 适当人选的评估 礼品及娱乐监控 违反/投诉处理 	高	●	●	●	
投资组合管理	<ul style="list-style-type: none"> 投资组合构建及投资授权合规与监控 交易启动、分配、执行及审批 交易错误及修正程序 投资限制监测及违规解决 基金估值政策及程序 	高	●	●	●	
风险管理	<ul style="list-style-type: none"> 风险管理政策及程序* 市场风险管理 信用风险管理 流动性风险管理 操作风险管理 	高	●	●	●	
组织及管理架构	<ul style="list-style-type: none"> 组织架构及职责划分 董事会及委员会的组成与有效性 识别及监控实际或潜在的利益冲突 	中	●		●	
反洗钱管理	<ul style="list-style-type: none"> 机构风险评估 客户风险评估和尽职调查 持续监控 可疑交易报告 记录保存 员工培训 	中	●		●	
信息技术管理	<ul style="list-style-type: none"> IT治理 逻辑及物理限制访问 客户数据保护 网络攻击监控、预防及检测 灾难恢复计划 事件响应及管理 	中	●		●	
运营管理	<ul style="list-style-type: none"> 监控及监督第三方服务提供商 交易处理与结算 与交易对手记录对账 	低		●		
财务和会计	<ul style="list-style-type: none"> 基金费用和基金经理费用的处理/批准 基金经理定期财务报表关闭程序 流动资金监测 	低		●		
B. 专题审查						
客户合适性	<ul style="list-style-type: none"> 管理和监督销售活动 产品尽职调查框架及原则 客户风险分析框架和原则 客户合适性评估框架，包括不匹配处理 销售信息披露 	将根据实际业务来确定是否适用				

● 代表全部/部分审查范围

* 2021年8月20日新修订(2022年8月20日生效)的FMCC规定管理集体投资计划的基金经理须在其投资及风险管理流程中考虑气候相关风险，并作出适当的披露(如适用)。如有需要，我们可另外提供相关的咨询服务。