

**PERKHIDMATAN PERUNDING BAGI
MEMBUAT KAJIAN DAN
MENCADANGKAN *FRAMEWORK ON
AUDIT FIRM MONITORING FOR NON-
PUBLIC INTEREST ENTITIES***

KANDUNGAN

Muka Surat

1. LATAR BELAKANG	3
2. PENGENALAN	4
2.1 OBJEKTIF	4
2.2 SKOP KERJA	5
3. SKOP PERKHIDMATAN, METODOLOGI DAN CADANGAN PELAKSANAAN	6
3.1 SKOP KERJA I & II	7
3.2 SKOP KERJA III	8
3.3 ILUSTRASI PROTOTAIP SISTEM "SAM"	9
4. CADANGAN PENGURUSAN DAN CV AHLI PASUKAN PROJEK	20
5. JADUAL PELAKSANAAN	21
6. REKOD PENGALAMAN PERKHIDMATAN BERKAITAN	22
7. PERTIMBANGAN PELABURAN (OPTIONAL)	23
8. JAMINAN KERAHSIAN	24

1. LATAR BELAKANG

Kertas cadangan ini disediakan untuk menawarkan perkhidmatan perunding bagi membuat kajian dan mencadangkan *framework on audit firm monitoring for non-public interest entities* kepada Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM).

2. PENGENALAN

2.1 OBJEKTIF

Objektif perlaksanaan adalah seperti berikut;-

i)	Mengkaji keperluan pemantauan pematuhan firma-firma audit bagi entiti bukan awam berdasarkan Akta Syarikat 2016 dan piawaian audit dan perakaunan yang berkaitan.
ii)	Mencadangkan pembangunan rangka kerja (framework) yang bersesuaian untuk pemantauan pematuhan firma-firma audit bagi entiti bukan awam.

2.2 SKOP KERJA

Skop perkhidmatan yang akan dilaksanakan adalah seperti berikut:-

Bil.	Skop Kerja
I	<i>To conduct comparative studies and benchmarking process relating to audit firm inspection framework for non-public interest entities and come out with analysis competitive studies and benchmarking on best practice</i>
II	<i>To review SSM current audit firm inspection and monitoring process and come out with gap analysis report</i>
III	<i>To propose a new comprehensive inspection and monitoring framework to SSM based on but not limited to the studies and benchmarking process above and come out with report and framework recommendation</i>

3. SKOP PERKHIDMATAN, METODOLOGI DAN CADANGAN PELAKSANAAN

Skop perkhidmatan, metodologi dan cadangan pelaksanaan terbahagi kepada tiga (3) skop iaitu;-

- Skop kerja I;
- Skop kerja II; dan
- Skop kerja III.

3.1 SKOP KERJA I & II

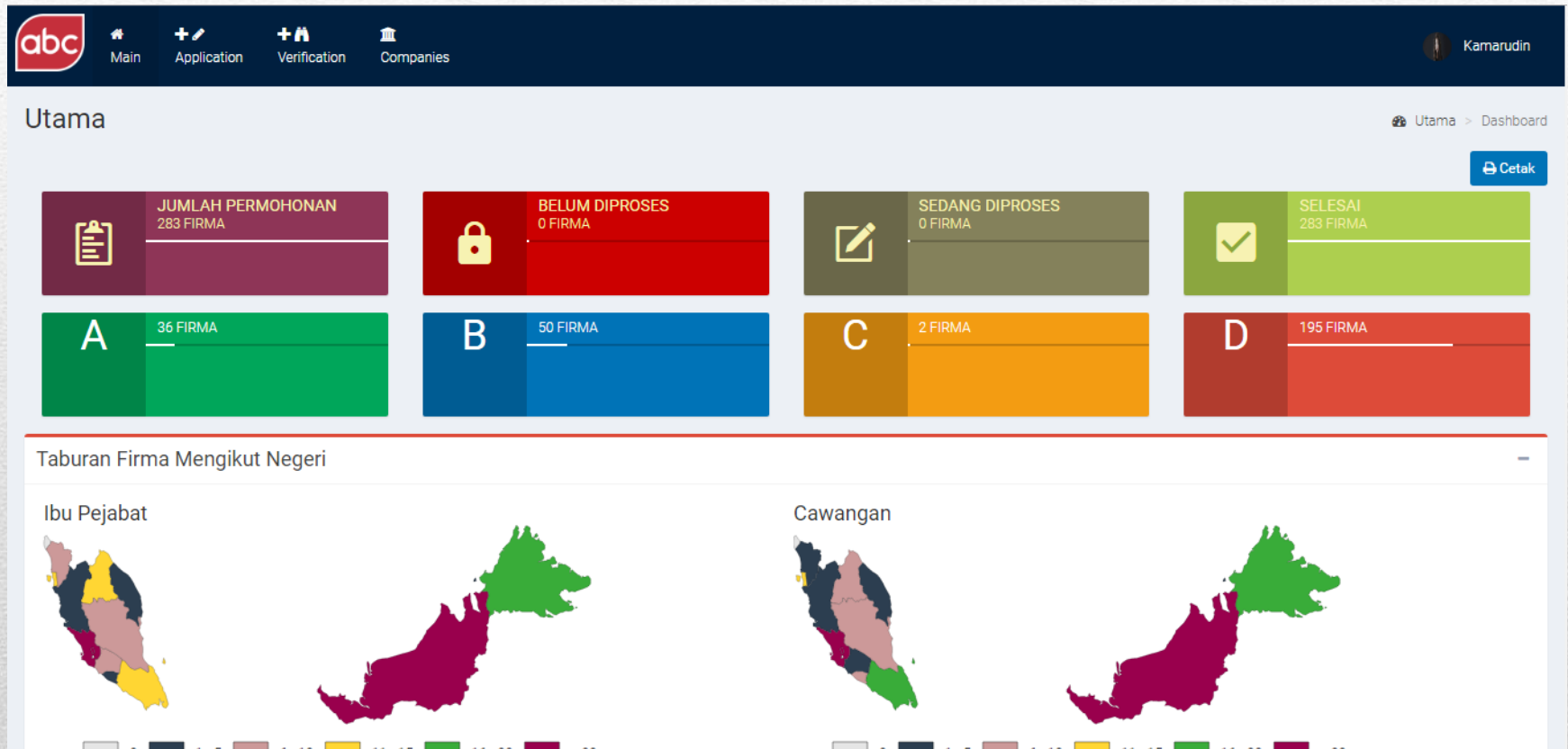
Bil	Perkara	Deliverable
1.	Projek ini akan dilaksanakan oleh tiga (3) pasukan yang terdiri daripada dua(2) pegawai lapangan Firma setiap pasukan.	1. Menyediakan laporan dan analisa kajian dan perbandingan dan tanda aras amalan terbaik (<i>best practice</i>). 2. Menyediakan laporan analisa jurang perbezaan (<i>gap analysis</i>).
2.	Skop pelaksanaan terbahagi kepada tiga (3) bahagian;- i. Intra agensi – Kajian rangka kerja semasa di dalam agensi SSM. ii. Inter agensi – Kajian perbandingan rangka kerja semasa bagi agensi dan badan luar SSM seperti Institut Akauntan Malaysia (MIA), Suruhanjaya Sekuriti (SC) dan mana-mana yang berkaitan. (Had pelaksanaan bergantung kepada kelulusan pihak ketiga). iii. Kajian perbandingan antarabangsa- Kajian perbandingan rangka kerja semasa bagi negara-negara bukan Malaysia. (Had pelaksanaan bergantung kepada kelulusan pihak ketiga).	
3.	Aktiviti yang akan dilaksanakan seperti berikut;- i. Sesi temuduga bersama pegawai berkaitan. ii. Meneliti dokumen dan proses kerja semasa berkaitan pemantuan firma audit. iii. Membuat kajian berdasarkan sumber-sumber ketiga dan jaringan antarabangsa firma SALIHIN (i2an*). * Sila rujuk profil syarikat muka surat 10.	
4.	Jangkaan tempoh pelaksanaan adalah selama enam (6) minggu.	

3.2 SKOP KERJA III

Bil	Perkara	Deliverable
1.	Projek ini akan dilaksanakan oleh satu (1) pasukan yang terdiri daripada lima(5) pegawai Firma.	1. Menyediakan laporan dan cadangan rangka kerja.
2.	Skop pelaksanaan terbahagi kepada dua (2) bahagian;- i. SALIHIN – Berdasarkan laporan daripada Skop I dan II. ii. SSM – Mendapatkan input tambahan dan cadangan daripada pengurusan tertinggi SSM.	2. Menyediakan prototaip Sistem SAM, sistem berkomputer awan (SAM cloud computing system) – Akses percuma selama 90 hari.
3.	Aktiviti yang akan dilaksanakan seperti berikut;- i. Sesi <i>brainstorming</i> dan kajian analisa fungsian. ii. Pembangunan rangka kerja, berdasarkan amalan terbaik yang telah digunapakai. iii. Membangunkan prototaip Sistem “ SAM ” (SSM Audit Firm Monitoring System*). * Sila rujuk <i>proposal</i> muka surat 9-19 bagi contoh paparan prototaip.	
4.	Jangkaan tempoh pelaksanaan adalah selama lima (5) minggu.	

3.3 ILUSTRASI PROTOTAIP SISTEM “SAM”

Landing page akan memaparkan data analitikal maklumat penting firma audit:



Menu Utama – Ringkasan keseluruhan firma audit



 Main
  Application
  Verification
  Companies

Kamarudin

Semakan Audit

Semakan Audit >

Butiran

Ringkasan

A) Akta Syarikat

B) Badan Profesional

C) Keupayaan Kewangan

 Semua Perkara telah disemak. Status Semakan Ditutup.

Cetak

Markah : **24/40**

A

Mematuhi 4/7
 Tidak Mematuhi 3/7
 Sedang Diproses 0/7
 Belum Diproses 0/7

Akta Syarikat

Markah : **3.9/30**

B

Mematuhi 4/10
 Tidak Mematuhi 6/10
 Sedang Diproses 0/10
 Belum Diproses 0/10

Badan Profesional

Markah : **3.6/30**

C

Mematuhi 1/10
 Tidak Mematuhi 9/10
 Sedang Diproses 0/10
 Belum Diproses 0/10

Keupayaan Kewangan

Maklumat Gred

A: 81-100
B: 61-80
C: 41-60
D: 0-40

Jumlah Markah Keseluruhan : 31.5/100

Gred : D (SYARIKAT DIKIRA GAGAL SEKIRANYA BAHAGIAN A KURANG DARIPADA 40 MARKAH.)

Dashboard – Firma
audit individu

10

abc

[Main](#)[Application](#)[Verification](#)[Companies](#)

Kamarudin

Audit Firm Information Details

[A\) AUDIT FIRM PROFILE](#)[B\) PARTNERS & STAFF](#)[C\) AUDIT CLIENT](#)[D\) COMPETENCY](#)[E\) DOCUMENTATION](#)[F\) DECLARATION](#)

1) Audit Firm Name and Registration No.

Audit Firm Name

Registration No

Cancel

Save

2) Membership

Malaysian Institute of Accountants (MIA) registered firm number

MIA No

Cancel

Save

3) Principal Address

Address Line

Postcode

City

State

Telephone

Fax

Email

Website

Cancel

Save

4) Branch Addresses

#

Address

1

NO 123 TAMAN ABC, JOHOR BAHRU, 81100, JOHOR

1

NO 789 TAMAN XYZ, BATU CAVES, 68100, SELANGOR

Add

Copyright ABC, 2015 - 2017

Version 1.0.0

Maklumat asas firma audit



 Main

 Application

 Verification

 Companies

 Kamarudin

Audit Firm Information Details

A) AUDIT FIRM PROFILE

B) PARTNERS & STAFF

C) AUDIT CLIENT

D) COMPETENCY

E) DOCUMENTATION

F) DECLARATION

G) DECLARATION

5) Partners & Staff

+ Add

#	Name	Birthdate	Citizenship	Kad Pengenalan	Audit License	Email	Position	
1	Ali bin Abu	01/01/1957	MS	570101016789	01234/01/2019 Z	ali.abu@abualico.com.my	Managing Partner	
2	Ravindran A/L Muthusamy	15/04/1963	MS	630415105553	01357/02/2018 X	ravi.muthu@abualico.com.my	Senior Partner	
3	Nurul Hafizah binti Jamal	23/2/1977	MS	770223142022	02483/03/2018 T	nurul.hafizah@abualico.com.my	Secretary	

Copyright ABC, 2015 - 2017

Version 1.0.0

Maklumat rakan kongsi
dan kakitangan



Main
Application
Verification
Companies

Kamarudin

Audit Firm Information Details

A) AUDIT FIRM PROFILE
B) PARTNERS & STAFF
C) AUDIT CLIENT
D) COMPETENCY
E) DOCUMENTATION
F) DECLARATION

7) Conviction, pending conviction

a) Have any of the partners or managing partner been convicted of an offence under any written law relating to the protection of members of the public against financial loss due to - (i) dishonesty, incompetence or malpractice by persons concerned in the provision of financial services or the management of companies, or (ii) the conduct of discharged or undischarged bankrupts?	Yes	☒	No
b) Are there any proceedings now pending which may lead to a conviction of any offence involving fraud or other dishonesty whether in or outside Malaysia which the partners or managing partners are currently involved in?	Yes	☒	No
c) Have any of the partners or managing partner been convicted, whether within or outside Malaysia, of any offence, involving fraud or other dishonesty?	Yes	☒	No

8) Judgment, pending judgment

d) Have any judgment, whether in or outside Malaysia, been given against any partners or managing partner in any civil proceedings which involved findings of - (i) fraud or other dishonesty?	Yes	☒	No
(ii) misrepresentation?	Yes	☒	No
(iii) breach of contract?	Yes	☒	No
(iv) breach of fiduciary duty?	Yes	☒	No
(v) professional negligence?	Yes	☒	No
e) Are there any proceedings now pending, whether in or outside Malaysia, that may lead to such a judgment to be given against any partners or managing partner in any civil proceedings which involved findings of - (i) fraud or other dishonesty?	Yes	☒	No
(ii) misrepresentation?	Yes	☒	No
(iii) breach of contract?	Yes	☒	No
(iv) breach of fiduciary duty?	Yes	☒	No
(v) professional negligence?	Yes	☒	No

9) Enforcement action or sanction imposed

a) Have any of the partners or managing partner had any enforcement action taken or sanction imposed on them for any breaches of any laws administered by any regulatory authority, including SSM, or professional body whether in or outside Malaysia relating to the preparation or issuance of financial statements of a public interest entity or schedule fund?	Yes	☒	No
b) Have any of the partners or managing partner had any form of disciplinary actions taken against them by any regulatory or professional body whether in or outside Malaysia relating to the preparation or issuance of financial statements of a public interest entity or schedule fund?	Yes	☒	No

Copyright ABC, 2015 - 2017
Version 1.0.0

Maklumat
keupayaan

 Main Application Verification Companies Kamarudin

Audit Firm Information Details

A) AUDIT FIRM PROFILE

B) PARTNERS & STAFF

C) AUDIT CLIENT

D) COMPETENCY

E) DOCUMENTATION

F) DECLARATION

17) Other information

Is there any other additional information relevant to your application which SSM should be aware of?

Yes ☒ No

18) Document to be attached

No.	Description	Yes	Attachment File
1.	Certified true copy of Seksyen 265(4) (Return of Firm of Partners of Auditors) lodged with Suruhanjaya Syarikat Malaysia	✓	seksyen265_4.pdf
1.	Certified true copy of Certificate of Registration of Firm issued by the Malaysian Institute of Accountants	✓	certifiedMIA.pdf
1.	Other relevant documents	✓	

Copyright ABC, 2015 - 2017Version 1.0.0

Dokumen sokongan



 Main

 Application

 Verification

 Companies

 Kamarudin

A) AUDIT FIRM PROFILE

B) PARTNERS & STAFF

C) AUDIT CLIENT

D) COMPETENCY

E) DOCUMENTATION

F) DECLARATION

Pengisytiharan maklumat adalah benar

abc Main Application Verification Companies Kamarudin					
Summary of Verification					
Search Record Display 20 Search					
#	Company	Secretary	Audit	Client	Verification
1	Abu Ali & Co.	✓	✓	✓	✗
2	Camar Bahagia & Co.	✓	✓	✗	✗
3	Fantasia Bulan Madu Co.	✓	✗	✗	✓
4	Hock Ah Heng Consulting.	✓	✗	✓	✓
5	Jamal Tongko Consulting.	✗	✓	✓	✗
6	Max Professional.	✗	✗	✓	✓
7	Bernas Jaya Consulting Group.	✗	✓	✗	✓
8	Al-Munawwarrah Firm	✗	✗	✗	✓
Copyright ABC, 2015 - 2017Version 1.0.0					

Ringkasan penemuan
pematuhan firma audit


Main
Application
Verification
Companies
Kamarudin

Semakan Audit

Semakan Audit >

Butiran

Ringkasan
A) Akta Syarikat
B) Badan Profesional
C) Keupayaan Kewangan

Cetak Semua

Item	Syarat-syarat	Status	Markah	Pemberat	Markah Diperoleh	Ulasan / Lampiran	Disemak / Komen	Cetak
1	Rakan Kongsi/Pemegang Saham/Pengarah/Pengurusan firma audit tidak mempunyai kepentingan dalam syarikat setiausaha dan syarikat klien	Mematuhi	1 / 1	15	15 / 15	👁️ ✓	✓	Laporan Manual

Senarai semakan audit

Main Application Verification Companies
Kamarudin

Semakan Audit : Bahagian A - Akta Syarikat

Semakan Audit > Bahagian A

Perkara A-1 Rakan Kongsi/Pemegang Saham/Pengarah/Pengurusan firma audit tidak mempunyai kepentingan dalam syarikat setiausaha dan syarikat klien
Objektif Audit Memastikan Rakan Kongsi/Pemegang Saham/Pengarah/Pengurusan firma audit tidak mempunyai kepentingan dalam syarikat setiausaha dan syarikat klien

Laporan Manual
Perikara Seterusanya

Butiran Data Permohonan

Kepentingan Dalam Syarikat Setiausaha Lain
ADA KEPENTINGAN DI SYARIKAT SETIAUSAHA

#	Nama	Kad Pengenalan	Jawatan	Nama Syarikat
1	Ali bin Abu	570101016789	Pengarah Urusan	Promax Sdn Bhd

Kepentingan Dalam Syarikat Klien
ADA KEPENTINGAN DI SYARIKAT KLIEN

#	Nama	Kad Pengenalan	Jawatan	Nama Syarikat
1	Ali bin Abu	570101016789	Pengarah Urusan	Moon Fantasy Sdn Bhd

Ubahsuai Permohonan

Prosedur Audit

Bil	Butiran	Ya	Tidak	Tidak Berkaitan	Ulasan
A-6-1	Menyemak data peribadi terhadap pemegang saham dan pengarah melalui Borang B5/semakan sistem.	☒	☐	☐	Tidak mematuhi
A-6-2	Menyemak nama dan pemegang saham serta pengarah pada Borang 24 dan Borang 49 terkini.	☒	☐	☐	Tidak mematuhi

Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit
TIDAK
Kami mendapati terdapat pemegang saham, ahli lembaga pengarah, atau pengurusan syarikat mempunyai kepentingan di dalam syarikat setiausaha dan klien. Berikut adalah senarai pemegang saham, ahli lembaga pengarah dan pengurusan yang mempunyai kepentingan dalam syarikat lain:
1. Ali bin Abu, Pengarah Urusan Promax Sdn Bhd.
2. Ali bin Abu, Pengarah Urusan Moon Fantasy Sdn Bhd.

Pihak syarikat tidak mematuhi prosedur audit A-1-1 (pertindihan nama dan pengenalan diri di dalam syarikat Abu Ali & Co.).

Keputusan
Status: Tidak Mematuhi
Markah: 0
Pemberat: 15
Diperoleh: 0

Lampiran
Must Naskh

#	Paparan	Keterangan	Tindakan
---	---------	------------	----------

Ulasan / Komen / Memo Semakan
Tulis Mesej...
Hantar

Buka
Kembali Simpan Cetak

Telah Disemak

Contoh prosedur audit

Abu Ali & Co (AF 1234)

SULIT

Ringkasan Semakan Audit

A - Akta Syarikat	B - Badan Profesional	C - Keupayaan Kewangan	Maklumat Gred A : 81-100 B : 61-80 C : 41-60 D : 0-40
Markah : 28/40 Mematuhi 5/7 Tidak Mematuhi 2/7 Sedang Diproses 0/7	Markah : 21.45/30 Mematuhi 9/10 Tidak Mematuhi 1/10 Sedang Diproses 0/10	Markah : 24.68/30 Mematuhi 10/10 Tidak Mematuhi 0/10 Sedang Diproses 0/10	
Jumlah Markah Keseluruhan : 74.13/100			
Gred : D (SYARIKAT DIKIRA GAGAL SEKIRANYA BAHAGIAN A KURANG DARIPADA 40 MARKAH.)			

PENGESAHAN

JURUAUDIT I		JURUAUDIT II		DISEMAK		DIPERAKUI	
TANDATANGAN	TARIKH	TANDATANGAN	TARIKH	TANDATANGAN	TARIKH	TANDATANGAN	TARIKH

Contoh laporan
keputusan

4. CADANGAN PENGURUSAN DAN CV AHLI PASUKAN PROJEK

Bagi memastikan proses pelaksanaan kerja berjalan dengan lancar, pihak firma akan memastikan kakitangan yang menjalankan skop kerja I, II dan III terdiri daripada kakitangan yang mempunyai pengalaman yang luas terutama dalam bidang pengauditan dan perundingan kewangan. Kakitangan firma akan dibahagikan kepada tiga (3) kumpulan berdasarkan skop kerja yang telah dikenalpasti. Senarai terperinci ahli pasukan projek dan CV ahli pasukan boleh dirujuk pada lampiran D1 dan D2.

5. JADUAL PELAKSANAAN PROJEK

- Jadual penuh pelaksanaan projek sila rujuk pada lampiran E.

6. REKOD PENGALAMAN PERKHIDMATAN BERKAITAN

- Senarai pengalaman kerja audit firma adalah terlalu luas dan banyak. Untuk tujuan kertas cadangan ini, pihak kami telah menyenaraikan sebahagian dari kerja-kerja pengauditan yang berkaitan dengan kerja-kerja yang akan dilaksanakan. Senarai terperinci kerja-kerja tersebut sila rujuk Lampiran F.

7. PERTIMBANGAN PELABURAN (*OPTIONAL*)

Kami mencadangkan pertimbangan tambahan pelaburan terhadap pembangunan perisian SSM Audit Firm Monitoring System(SAM) yang lebih kos efektif sebanyak RM200,000.00 bagi versi penuh (full version).

Sistem ini boleh digunakan oleh pihak SSM bagi memantau dan mengaudit firma-firma yang terlibat dengan lebih efisien.

8. JAMINAN KERAHSIAAN

Pihak firma memberi jaminan bahawa;-

- Segala proses dan jadual kerja yang telah ditetapkan akan di**RAHSIA**kan; dan
- Segala maklumat mengenai proses kerja dan data-data sulit dan lain-lain maklumat yang berkaitan dengannya akan di**RAHSIA**kan.

E. JADUAL PELAKSANAAN

BIL.	AKTIVITI TERPERINCI	M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8	M9	M10
1	Kajian rangka kerja semasa di dalam agensi SSM										
2	Kajian perbandingan rangka kerja semasa bagi agensi dan badan luar SSM										
3.	Penyediaan Draf Skop I & II - Laporan analisa kajian dan tanda aras <i>best practice</i> - Laporan gap analysis - Perbentangan dan perbincangan draf skop I & II										
4	Mendapatkan input dan citra daripada pengurusan tertinggi SSM										
5	Pembangunan prototaip Sistem SAM										
6	Penyediaan Draf Skop III - Laporan dan cadangan rangka kerja. - Prototaip Sistem SAM - Perbincangan Akhir										
7	Laporan Akhir Skop I, II & III & Penyerahan Prototaip Sistem SAM										