

LAPORAN JAWATANKUASA AUDIT LEMBAGA

PENGENALAN

Jawatankuasa Audit Lembaga komited dalam melaksanakan peranannya untuk memastikan amalan tadbir urus korporat yang tinggi dan fungsi seliaan terhadap proses pelaporan kewangan, pengurusan risiko dan sistem kawalan dalaman KWSP.

KEAHLIAN

Jawatankuasa Audit Lembaga dianggotai ahli-ahli yang berikut:

(a) Bagi tempoh dari 1 Jun 2019 sehingga 31 Mei 2021

Ahli-Ahli Jawatankuasa Audit Lembaga	Wakil
Khalid Haji Sufat	Pengerusi – Profesional
Dato' Siti Zauyah Mohd Desa <i>(tamat perkhidmatan pada 14 November 2019)</i> Hazim Jamaluddin (Ahli Silih Ganti) <i>(tamat perkhidmatan pada 14 November 2019)</i>	Timbalan Pengerusi – Kerajaan
Datuk Dr. Ting Ding Ing	Majikan
Hadiah Leen	Pekerja
Zainal Abidin Mohd Kassim	Profesional

(b) Tempoh penggal yang lalu, dari 1 Jun 2017 sehingga 31 Mei 2019

Ahli-Ahli Jawatankuasa Audit Lembaga	Wakil
Datuk Thomas George M.S. George	Pengerusi – Profesional
Dato' Siti Zauyah Mohd Desa Hazim Jamaluddin (Ahli Silih Ganti)	Timbalan Pengerusi – Kerajaan
Datuk Abang Haji Abdul Karim Tun Abang Haji Openg	Majikan
Hadiah Leen	Pekerja
Khalid Haji Sufat	Profesional

MESYUARAT

Untuk tahun kewangan 2019, Jawatankuasa Audit Lembaga telah mengadakan mesyuarat sebanyak sembilan kali; iaitu empat Mesyuarat Khas Jawatankuasa Audit Lembaga, empat Mesyuarat Jawatankuasa Audit Lembaga dan satu Mesyuarat Jawatankuasa Audit Lembaga Bersama Jabatan Audit Negara.

Perbincangan mesyuarat Jawatankuasa Audit Lembaga adalah menyeluruh dan terperinci. Minit mesyuarat Jawatankuasa Audit Lembaga diedarkan kepada ahli Jawatankuasa Audit Lembaga selepas setiap mesyuarat. Lembaga akan dimaklumkan mengenai perkara penting yang dibincangkan semasa mesyuarat Jawatankuasa Audit Lembaga.

Maklumat lanjut berkaitan kehadiran Jawatankuasa Audit Lembaga adalah seperti yang terkandung dalam Pernyataan Tadbir Urus Korporat.

LAPORAN JAWATANKUASA AUDIT LEMBAGA

TERMA RUJUKAN

Kuasa, tugas, dan tanggungjawab Jawatankuasa Audit Lembaga adalah digariskan di bawah Terma Rujukan Jawatankuasa Audit Lembaga. Terma Rujukan Jawatankuasa Audit Lembaga yang telah diluluskan oleh Lembaga boleh didapati di laman web rasmi KWSP di www.kwsp.gov.my.

RINGKASAN AKTIVITI-AKTIVITI UTAMA

Sepanjang tahun 2019, Jawatankuasa Audit Lembaga telah melaksanakan aktiviti-aktiviti seperti berikut:

(a) Audit Dalam

- (i) Meneliti dan meluluskan pelan audit tahunan bagi memastikan kecukupan skop pengauditan dan liputan secara menyeluruh aktiviti-aktiviti KWSP dirancang berdasarkan penilaian risiko yang dilaksanakan;
- (ii) Meneliti dan membincangkan laporan-laporan Audit Dalam yang dibentangkan pada tahun kewangan semasa serta cadangan-cadangan yang dibuat, punca penyebab utama yang dikenal pasti dan maklum balas Pengurusan terhadap cadangan-cadangan tersebut, serta tindakan mitigasi wajar yang diambil oleh Pengurusan untuk mempertingkatkan kecukupan kawalan dalaman dan proses aliran kerja bagi perkara yang dibangkitkan;
- (iii) Meneliti penemuan siasatan dan kajian khas *ad hoc* berhubung bidang-bidang operasi yang spesifik bagi menentukan punca penyebab isu-isu berbangkit serta keberkesanan tindakan pembedahan yang diambil untuk menangani kelemahan-kelemahan yang telah dikenal pasti;
- (iv) Memantau tindakan pembedahan yang diambil ke atas isu-isu audit yang belum selesai untuk memastikan risiko-risiko utama dan kelemahan kawalan ditangani dengan sewajarnya;
- (v) Meneliti keberkesanan proses audit, keperluan tenaga kerja tahunan dan menilai prestasi Jabatan Audit Dalam dua kali setahun dan memberikan maklum balas secara bertulis untuk tujuan penambahbaikan; dan
- (vi) Meneliti dan memperakukan pendedahan ke atas Pernyataan Audit Dalam dan Pernyataan Pengurusan Risiko dan Kawalan Dalaman untuk dipaparkan dalam Laporan Tahunan 2019.

(b) Audit Luar

- (i) Meneliti semua pemerhatian yang dikenal pasti oleh juruaudit luar serta maklum balas Pengurusan terhadap penemuan tersebut;
- (ii) Mesyuarat bersama Jabatan Audit Negara pada 29 April 2019 diadakan tanpa kehadiran Pengurusan untuk membincangkan isu-isu berkaitan dan mendapatkan maklum balas untuk penambahbaikan; dan
- (iii) Perjumpaan bersama juruaudit luar yang dilantik oleh Ketua Audit Negara pada 26 November 2019 bagi perbincangan skop kerja dan penekanan audit bagi tahun berkenaan.

(c) Laporan Kewangan

Meneliti laporan kewangan suku tahunan yang belum diaudit dan laporan kewangan tahunan beraudit KWSP sebelum memperakukan kepada Lembaga untuk kelulusan dengan tumpuan kepada:

- (i) Kesan / Implikasi pindaan polisi dan praktis perakaunan kepada penyata kewangan;

LAPORAN JAWATANKUASA AUDIT LEMBAGA

- (ii) Perkara-perkara penting yang dibangkitkan termasuk isu-isu laporan kewangan, pertimbangan yang dibuat oleh pengurusan, perkara atau transaksi luar biasa dan cara perkara-perkara ini ditangani; dan
- (iii) Pematuhan peruntukan piawaian perakaunan yang diterima pakai di Malaysia dan peraturan undang-undang yang lain.

(d) Urus Niaga Pihak Berkaitan

Meneliti transaksi urus niaga pihak berkaitan oleh KWSP dan semua anak syarikat seperti yang dinyatakan dalam penyata kewangan.

LATIHAN

Sepanjang tahun 2019 ahli-ahli Jawatankuasa Audit Lembaga telah menghadiri pelbagai program latihan, persidangan dan seminar seperti berikut:

Kursus
<i>Audit Committee Conference 2019: Meeting The New Expectations</i>
<i>IIA Malaysia National Conference 2019 – GRC 4.0: Are You Ready?</i>
<i>PNB Leadership Forum: Organizational Excellence From Governance To Performance</i>
<i>International Social Well-Being Conference 2019: Shaping Destiny Between Hope and Extinction</i>
<i>International Directors Summit 2019: The Trust Compass – Resetting the Course</i>
<i>EPF Investment Seminar 2019: Inspiring A Greater Tomorrow</i>
<i>EPF Thought Leadership: FutureFit 2019</i>
<i>MIA International Accountants Conference 2019: Trust and Sustainability in a Digital Economy</i>
<i>Islamic Finance For Board of Directors (IF4BoD)</i>
<i>Financial Institution Directors Education (FIDE) Forum: Rethinking Strategy</i>
<i>FIDE Forum 4th Distinguished Board Leadership Series: Digital To The Core</i>
<i>BNM-FIDE Forum: Masterclass on Cybersecurity – Unseen Threats</i>
<i>FIDE Forum Dinner Talk: Digital Assets – Global Trends Legal Requirements and Opportunities for Financial Institutions</i>
<i>Corporate Liability Under MACC Act 2018: New Amendments – Implication to Directors</i>
<i>Corporate Governance: Enhancement – MACC Act Section 17A</i>
<i>Value-Based Intermediation</i>
<i>Board Strategy Session 2019</i>

FUNGSI AUDIT DALAM

- (a) Jawatankuasa Audit Lembaga disokong oleh Jabatan Audit Dalam dalam menjalankan tugas dan tanggungjawabnya. Jabatan Audit Dalam melapor terus kepada Jawatankuasa Audit Lembaga dalam melaksanakan aktiviti-aktiviti audit dalaman berdasarkan pelan audit tahunan yang telah diluluskan.
- (b) Jabatan Audit Dalam memberikan jaminan objektif yang bebas serta khidmat nasihat yang dirancang untuk memberi nilai tambah demi penambahbaikan operasi KWSP. Jabatan Audit Dalam membantu KWSP mencapai objektifnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin dalam menilai dan mempertingkatkan keberkesanan proses-proses pengurusan risiko, kawalan dalaman dan tadbir urus.
- (c) Maklumat lanjut berkaitan fungsi audit dalam adalah seperti yang terkandung di Pernyataan Audit Dalam.

PERNYATAAN AUDIT DALAM

Jabatan Audit Dalam memberikan jaminan objektif yang bebas serta khidmat nasihat yang dirancang untuk memberi nilai tambah bagi penambahbaikan operasi KWSP. Jabatan Audit Dalam membantu KWSP mencapai objektifnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin dalam menilai dan mempertingkatkan keberkesanan proses-proses pengurusan risiko, kawalan dalaman dan tadbir urus.

KEBEBASAN DAN OBJEKTIVITI

Ketua Jabatan Audit Dalam melapor secara fungsional kepada Jawatankuasa Audit Lembaga dan secara pentadbiran kepada Ketua Pegawai Eksekutif. Aktiviti-aktiviti Jabatan Audit Dalam adalah bebas daripada sebarang pengaruh dalam menentukan skop pengauditan dan pelaksanaan kerja serta memaklumkan hasil auditan.

Bagi menjaga status kebebasannya, Jabatan Audit Dalam tidak mempunyai sebarang kuasa eksekutif atau pengurusan, autoriti, fungsi atau tanggungjawab kecuali berkaitan dengan pengurusan Jabatan Audit Dalam. Jabatan Audit Dalam juga tidak bertanggungjawab ke atas pembangunan atau pelaksanaan terperinci sistem, perancangan, peraturan, polisi atau prosedur baru.

SKOP KERJA

Fungsi Jabatan Audit Dalam merangkumi pengauditan kewangan, operasi, pematuhan dan pengurusan KWSP. Skop kerja Jabatan Audit Dalam yang paling utama adalah menentukan sama ada proses-proses pengurusan risiko, sistem kawalan dalaman, sistem pengurusan maklumat dan tadbir urus KWSP seperti yang dirancang dan dilaksanakan oleh Pengurusan adalah mencukupi dan berfungsi dengan berkesan supaya:

- (a) Risiko dikenal pasti dan diuruskan dengan sewajarnya;
- (b) Sumber-sumber diperolehi secara ekonomik dan digunakan secara efektif dan efisien;
- (c) Aset adalah terpelihara;
- (d) Maklumat penting mengenai pengurusan, kewangan dan operasi adalah tepat, munasabah dan disediakan dalam tempoh yang ditetapkan;
- (e) Peraturan dan undang-undang, polisi, piawaian dan prosedur yang diguna pakai adalah dipatuhi; dan
- (f) Objektif dan matlamat yang ditetapkan dicapai.

Skop kerja Jabatan Audit Dalam juga merangkumi:

- (a) Pelaksanaan siasatan khas atas permintaan Pengurusan / Jawatankuasa Audit Lembaga;
- (b) Bekerjasama dengan juruaudit luar untuk memastikan liputan pengauditan adalah mencukupi, serta meminimumkan pertindihan kerja; dan
- (c) Penglibatan sebagai pemerhati dalam jawatankuasa-jawatankuasa pengurusan yang ditubuhkan untuk pembangunan atau pelaksanaan sistem atau proses baru. Penglibatan tersebut ialah terhad kepada pemberian khidmat nasihat berkaitan kawalan dalaman dan hal ini tidak akan menghalang Jabatan Audit Dalam daripada menjalankan pengauditan ke atas sistem atau proses berkenaan.

PERNYATAAN AUDIT DALAM

Jabatan Audit Dalam akan terus menggunakan pendekatan *risk-based audit plan* yang mengutamakan aktiviti pengauditan berdasarkan tahap risiko audit. Pengauditan yang dijalankan telah diberi keutamaan berdasarkan penilaian risiko yang wujud, risiko kawalan dan risiko pengesanan bagi setiap operasi, fungsi dan sistem teknologi maklumat.

Dalam tahun kewangan 2019, 119 laporan telah dibentangkan kepada Jawatankuasa Audit Lembaga.

Jabatan Audit Dalam akan melaporkan status pemerhatian audit yang belum selesai kepada Pengurusan pada setiap suku tahun dan kepada Jawatankuasa Audit Lembaga pada setiap setengah tahun. Status pelaksanaan tindakan penambahbaikan / pencegahan yang telah dipersetujui Pengurusan akan terus dipantau oleh Jabatan Audit Dalam.

SUMBER JABATAN AUDIT DALAM

Jawatankuasa Audit Lembaga meneliti dan meluluskan keperluan sumber manusia Jabatan Audit Dalam bagi memastikan Jabatan Audit Dalam mempunyai bilangan juruaudit yang mencukupi dan kompeten. Sehingga 31 Disember 2019, Jabatan Audit Dalam mempunyai kekuatan tenaga kerja seramai 89 juruaudit daripada pelbagai latar belakang dan kepakaran, seperti berikut:

Bidang Kepakaran	Bilangan Juruaudit	Peratusan
Kewangan dan Perakaunan	59	66%
Teknologi Maklumat	14	16%
Pentadbiran Perniagaan	14	16%
Kejuruteraan / Juruukur Bahan	2	2%
Jumlah	89	100%

SIJIL PROFESIONAL DAN PEMBANGUNAN KOMPETENSI YANG BERTERUSAN

Jabatan Audit Dalam komited dalam melengkapi juruaudit dengan pengetahuan, kemahiran dan kecekapan bagi melaksanakan tugas dan tanggungjawab mereka. Juruaudit juga digalakkan untuk mendapatkan pensijilan dan kelayakan profesional yang bersesuaian. Setakat 31 Disember 2019, 19 juruaudit mempunyai sejumlah 27 pensijilan dan kelayakan profesional yang dianugerahkan oleh pelbagai badan profesional yang diiktiraf. Pensijilan dan kelayakan profesional adalah seperti *Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)*, *Certified Practising Accountants (CPA) Australia*, *Certified Internal Auditor (CIA)*, *Certified Information Systems Auditor (CISA)*, *Certified Fraud Examiner (CFE)* dan sebagainya.

PERNYATAAN AUDIT DALAM

Pada tahun 2019, pelbagai program latihan berterusan telah dihadiri juruaudit untuk melengkapkan diri mereka dengan pengetahuan audit dalaman dan pengetahuan produk yang diperlukan, kemahiran insaniah kepimpinan, komunikasi dan rundingan untuk meningkatkan prestasi kerja dan prospek kerjaya. Senarai kursus yang dihadiri adalah seperti berikut:

Kursus
(A) Kursus Dalaman
<i>Certified Internal Auditor (Part 2)</i>
<i>Implementing Data Analytics in Internal Audit</i>
<i>MFRS 9 – Financial Instruments</i>
<i>Internal Audit Department Teambuilding</i>
(B) Kursus Luaran
<i>IIA Malaysia National Conference 2019 – GRC 4.0: Are You Ready?</i>
<i>Cybersecurity, IT Assurance And Governance Conference (CIAG) 2019</i>
<i>Forensic Investigation And Fraud Analytics Conference</i>
<i>International Social Well-Being Conference 2019</i>
<i>Leadership Energy Summit Asia 2019</i>
<i>EPF Thought Leadership: FutureFit 2019</i>
<i>ICLIF's Women Of The World – Be The Change</i>
<i>Attachment Program at Aztec Financial Services (Luxembourg)</i>
<i>100 Common Problems In Construction Contract</i>
<i>Applied Data Analytics</i>
<i>Balanced Scorecard Refresher</i>
<i>Data Storytelling For Business</i>
<i>Effective IT Audit Techniques</i>
<i>Forex Derivatives</i>
<i>Global Fixed Income Academy</i>
<i>ISO 9001:2015 Audit Dalaman</i>
<i>Leadership Signature</i>
<i>Masterclass On Integrated Cybersecurity Management</i>
<i>MFRS 16 Leases – Transforming Assets and Liabilities</i>
<i>MFRS Update And Refresher</i>
<i>Persidangan Pengurusan 2019</i>
<i>Premier Shariah RFP Capstone Programme</i>
<i>Private Equity Academy</i>
<i>Real Estate Academy</i>
<i>Seminar On ISO/IEC 20000:2018 IT Service Management System (ITSMS) – Upgrading</i>
<i>Shaping Shared Leadership</i>
<i>Shariah RFP Course</i>
<i>Tea Talk Session: Project Management Review</i>
<i>The Art Of Storytelling</i>
<i>The Risk Management Audit</i>
<i>Winning In The Open Source World</i>

PROGRAM KUALITI DAN PENAMBAHBAIKAN

- (a) Jabatan Audit Dalam telah membangunkan dan melaksanakan program jaminan kualiti dan penambahbaikan bagi menilai operasi jabatan. Program ini juga merangkumi penilaian kualiti dalaman dan luaran secara berkala serta pemantauan dalaman yang berterusan.

Penilaian dalaman termasuk:

- (i) Penyeliaan berterusan terhadap prestasi aktiviti audit dalam; dan
 - (ii) Penilaian sendiri ke atas proses, prosedur dan dokumentasi auditan secara berkala.
- (b) Keperluan untuk membuat Semakan Semula Jaminan Kualiti adalah termaktub dalam Piagam Audit Dalam yang perlu dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setiap lima tahun oleh perunding bebas bertauliah.
- (c) Berdasarkan penilaian KPMG Management & Risk Consulting Sdn. Bhd. pada tahun 2014, Jabatan Audit Dalam secara keseluruhan mematuhi Piawaian Antarabangsa untuk Amalan Profesional Audit Dalam (*IIA Standards*) yang ditetapkan oleh Institut Audit Dalam.
- (d) PricewaterhouseCoopers Risk Services Sdn. Bhd. telah dilantik untuk melaksanakan Semakan Semula Jaminan Kualiti untuk Jabatan Audit Dalam pada Februari 2020.