



UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PIAGAM AUDIT DALAM

UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PENGENALAN

Audit Dalam merupakan satu fungsi bebas yang memberi kepastian secara objektif untuk menambah nilai dan meningkatkan tahap operasi organisasi. Ia membantu sesebuah organisasi mencapai matlamatnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai dan menentukan keberkesanan pengurusan risiko, proses kawalan dan tadbir urus.

PERANAN

PAD adalah satu badan bebas yang ditubuhkan di UTeM selaras dengan Surat Pekeliling Am, Jabatan Perdana Menteri, Bil. 3 Tahun 1998. PAD memberikan perkhidmatan sokongan kepada Lembaga Pengarah Universiti (LPU), Jawatankuasa Audit (JKA) dan Pihak Pengurusan Universiti (PPU) untuk pemantauan dan pengawasan dengan:

- a) Memberi penilaian, analisis, cadangan serta pandangan yang bebas berkaitan dengan penilaian ke atas risiko yang dihadapi;
- b) Mengenalpasti perlaksanaan kawalan dalam serta mencadangkan penambahbaikan dari semasa ke semasa;
- c) Mencadangkan nilai tambah ke atas sesuatu proses atau fungsi PTj/Pejabat/Bahagian/Seksyen/Unit dengan meningkatkan kecekapan serta keberkesanan proses kerja dan fungsi secara menyeluruh; dan
- d) Memastikan arahan dan peraturan-peraturan yang telah ditetapkan dipatuhi.



UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PIAGAM AUDIT DALAM

UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PROFESIONALISMA

PAD melaksanakan tanggungjawab yang diamanahkan secara profesional berpandukan:

- a) Standard yang terkandung dalam IPPF yang dikeluarkan oleh IIA;
- b) Manual Audit Dalam PAD; dan
- c) Kod Etika Audit Dalam.

KUASA

PAD diberi kuasa penuh, bebas dan tidak terbatas untuk melakukan auditan ke atas semua rekod-rekod, harta dan kakitangan Universiti.

Juruaudit Dalam PAD bertanggungjawab untuk memastikan semua maklumat yang diperolehi dikendalikan dengan penuh berhemah, kerahsiaan, jujur dan telus seperti yang digariskan dalam kod etika profesional Audit Dalam. PAD bertanggungjawab memastikan segala maklumat disimpan dengan baik dan mematuhi akta-akta serta prosedur berkenaan penyimpanan maklumat yang diterima pakai di UTeM.

ORGANISASI

Ketua Juruaudit (KJ) bertanggungjawab secara terus kepada Naib Canselor (NC) untuk hal-hal pentadbiran seperti sumber manusia dan kewangan. Dalam melaksanakan fungsi pelaporan pengauditan dan perundingan, KJ bertanggungjawab melaporkan terus kepada JKA melalui mesyuarat JKA yang dikendalikan sekurang-kurangnya empat (4) kali setahun. Keputusan dan perakuan mesyuarat akan dibentangkan dalam mesyuarat LPU.

Pelantikan, pemecatan dan penilaian prestasi tahunan KJ adalah tertakluk kepada polisi yang diterima pakai oleh UTeM. NC akan membuat penilaian prestasi tahunan KJ.



UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PIAGAM AUDIT DALAM

UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

KEBEbasan DAN OBJEKTIVITI

PAD bertanggungjawab memastikan aktiviti pengauditan yang dijalankan bebas termasuk perkara pemilihan tajuk, skop, prosedur, kekerapan, tempoh audit dan kandungan laporan yang disediakan.

Juruaudit Dalam PAD tidak boleh terlibat ke atas operasi sesuatu aktiviti yang boleh diaudit. Sehubungan itu, Juruaudit Dalam PAD tidak bertanggungjawab untuk mengimplementasikan kawalan dalaman, membangunankan polisi dan prosedur, pembangunan sistem, menyediakan rekod atau terlibat dengan mana-mana aktiviti yang boleh mempengaruhi pertimbangan Juruaudit Dalam.

Juruaudit Dalam PAD bersikap objektif dalam mengumpul, menilai dan menyampaikan apa-apa maklumat berkaitan aktiviti atau proses yang diperiksa. Juruaudit Dalam PAD juga akan membuat penilaian yang adil dan saksama dalam semua hal yang berkaitan dan tidak dipengaruhi oleh kepentingannya ataupun pihak lain dalam membuat pertimbangan.

TANGGUNGJAWAB

Tugas dan peranan PAD adalah merujuk kepada Surat Pekeliling Am Bil. 3 Tahun 1998 iaitu diberi tanggungjawab menjalankan tugas audit kewangan dan pengurusan (kecuali berkaitan dengan akademik). Bidang tugas PAD adalah merangkumi perkara-perkara berikut:

- a) Mengkaji semula organisasi dalam tempoh tertentu untuk mengetahui sama ada fungsi perancangan, penyeliaan, arahan dan pengawalan berdasarkan dasar, arahan dan peraturan pengurusan telah dilaksanakan dengan berkesan sejajar dengan objektif dan amalan pengurusan yang baik;

PIAGAM AUDIT DALAM
UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

- b) Menentukan kebolehpercayaan dan keberkesanan sistem kawalan dalaman dan pengawasan operasi;
- c) Mengkaji ketepatan dan kesahihan maklumat kewangan dan mengenalpasti cara untuk mengukur, menjenis dan melaporkan maklumat tersebut;
- d) Mengkaji sistem sedia ada untuk memastikan ianya selaras dengan dasar dan peraturan terutamanya bidang yang mempunyai kesan terhadap operasi serta menentukan sama ada organisasi mematuhinya. Jika perlu, mencadangkan dasar yang sesuai;
- e) Mengkaji cara yang sesuai untuk melindungi aset dan mengesahkan kewujudan aset tersebut;
- f) Menilai faedah dan keberkesanan penggunaan sumber yang ada, mengenalpasti peluang untuk meningkatkan penggunaan sumber serta mencadangkan cara untuk mengatasi masalah yang berkaitan;
- g) Mengkaji perjalanan organisasi dan pelaksanaan program untuk memastikan sama ada hasilnya selaras dengan objektif yang telah ditentukan, dan sama ada ianya telah dilaksanakan sepetimana yang dirancangkan;
- h) Menjalankan Forensik Audit iaitu menggunakan kaedah perakaunan kepada pengesahan dan pengumpulan bukti biasanya untuk penyiasatan dan pendakwaan jenayah seperti penyelewengan atau penipuan;
- i) Menyelaras tugas Audit Dalam dengan Audit Luar;
- j) Bersama-sama merancang, merekabentuk, membangun, melaksanakan sistem pengurusan berdasarkan komputer terutama dari aspek:
 - i. Ciri-ciri kawalan
 - ii. Ciri-ciri ketepatan
 - iii. Keupayaan merekod dokumentasi, supaya sistem yang dimajukan ini dapat membantu Universiti mencapai matlamatnya.
- k) Mengemukakan jadual kerja audit tahunan kepada NC dan JKA untuk pertimbangan dan kelulusan;

PIAGAM AUDIT DALAM
UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

- I) Melaporkan kepada pihak pengurusan mengenai sesiapa yang sepatutnya mengambil tindakan di atas sesuatu teguran audit;
- m) Melaporkan kakitangan yang didapati melakukan penyelewengan;
- n) Memastikan setiap perancangan dan tindakan yang dibuat oleh Universiti berkenaan telah mengambil kira pandangan audit sebelumnya;
- o) Menilai semua rancangan dan tindakan yang telah diambil selaras dengan teguran audit mengenainya; dan
- p) Mengemukakan laporan setiap suku tahun kepada JKA yang meliputi perkara berikut:
 - i. Tindakan susulan yang telah diambil di atas penemuan Audit yang penting.
 - ii. Peningkatan keberkesanan dan kelincinan operasi, hasil daripada tindakan Audit.
 - iii. Penyelarasan Audit Dalam dan Audit Luar untuk mengelakkan pertindihan.
 - iv. Perancangan kerja Audit.
 - v. Halangan yang dihadapi dalam melaksanakan kerja-kerja Audit.

RANCANGAN AUDIT DALAM

KJ bertanggungjawab menyedia dan mengemukakan Rancangan Audit Tahunan kepada JKA sekurang-kurangnya sekali setahun untuk semakan dan kelulusan. Rancangan Audit Tahunan disediakan berasaskan risiko dengan merujuk Daftar Risiko Universiti, analisis *Audit Universe*, input daripada NC dan juga JKA. Sebarang perubahan ke atas Rancangan Audit Tahunan perlu dikemukakan kepada JKA untuk kelulusan.



UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PIAGAM AUDIT DALAM

UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA

PELAPORAN DAN PEMANTAUAN

Laporan akhir secara bertulis dikeluarkan setelah pengauditan selesai dilaksanakan. Laporan ini akan dibentang dalam Mesyuarat JKA untuk kelulusan dan seterusnya Keputusan Mesyuarat JKA pula akan dibawa ke Mesyuarat LPU.

Tindakan susulan ke atas penemuan Audit yang telah dilaporkan ke JKA akan dipantau oleh PAD melalui *Dashboard Audit*.

JAMINAN KUALITI DAN PENAMBAHBAIKAN BERTERUSAN

PAD menyediakan program penambahbaikan dan jaminan kualiti yang meliputi semua aspek dalam aktiviti audit dalam bagi menilai pematuhan PAD terhadap piawaian yang ditetapkan. Melalui program ini, PAD dapat menilai kecekapan dan keberkesanannya dalam aktiviti audit dalam dan mengenal pasti peluang untuk penambahbaikan.

KJ bertanggungjawab melaporkan kepada NC dan JKA mengenai program jaminan kualiti dan penambahbaikan Audit Dalam, termasuk hasil penilaian dalaman dan luaran sekurang-kurangnya setiap lima (5) tahun.