

[PENEMUAN/TEGURAN UNIT AUDIT DALAM (UAD) KKR]

KURSUS *LESSONS LEARNT* SESI 1/2017
CREaTE, MELAKA



A S SINARAO NAGARAJU
TIMB. KETUA AUDIT DALAM
UNIT AUDIT DALAM
KEMENTERIAN KERJA RAYA
13 APRIL 2017

KANDUNGAN



Pengenalan Unit Audit Dalam

Jawatankuasa Audit KKR

Audit Dalam vs Audit Negara

Struktur Tadbir Urus Kementerian

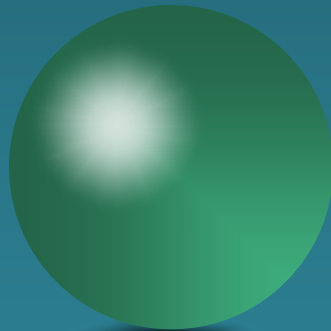
Pengurusan Kewangan (IA) Jabatan Audit Negara 2015

Laporan Audit Dalam KKR/JKR– Pengurusan Kewangan 2015 / 2016

Laporan Audit Dalam – Prestasi Projek / Perolehan Kerja

AKAUNTABILITI

**Sifat Bertanggungjawab Kepada Seseorang/
Terhadap Sesuatu Tindakan,
Keputusan Dan Sebagainya
Serta Bersedia Memberikan Penjelasan,
Justifikasi Yang Dilakukan***



AUDIT / KAWALAN

AKAUNTABILITI

**SKOP PENGURUSAN
KEWANGAN / PROJEK**

**RANCANG
&
BAJET**

**PELAKSA-
NAAN**

LAPORAN

**KAWALAN
&
PENILAIAN**

Contoh Pelaksanaan Kawalan





KAWALAN



Objektif

Peraturan

Polisi

Prosedur

Pekeliling

Pematuhan

Risiko

PERANAN / FUNGSI AUDIT DALAM



PERANAN AUDIT DALAM



- Satu fungsi bebas yang memberi kepastian (*assurance*) dan khidmat perundingan untuk menambah nilai dan meningkatkan tahap operasi organisasi.
- Memberi kepastian dan khidmat perundingan kepada pengurusan/auditi mengenai sistem kawalan dalaman dan proses tadbir urus.

FUNGSI AUDIT DALAM



- Mengkaji kebolehpercayaan dan keberkesanan sistem kewangan serta kawalan dalaman organisasi;
- **Mengkaji tahap pematuhan kepada segala dasar, undang-undang, peraturan dan arahan yang berkuat kuasa;**
- Mengkaji aktiviti organisasi diuruskan secara berhemat, cekap & berkesan;

FUNGSI AUDIT DALAM



- Mengkaji aset dan harta awam lain dilindungi dari segi kehilangan, penipuan dan penyelewengan;
- Memberi pandangan mengenai kawalan dalaman terhadap semua sistem termasuk sistem teknologi maklumat.



AKTIVITI AUDIT DALAM



**PENGAUDITAN
PENGURUSAN
KEWANGAN**

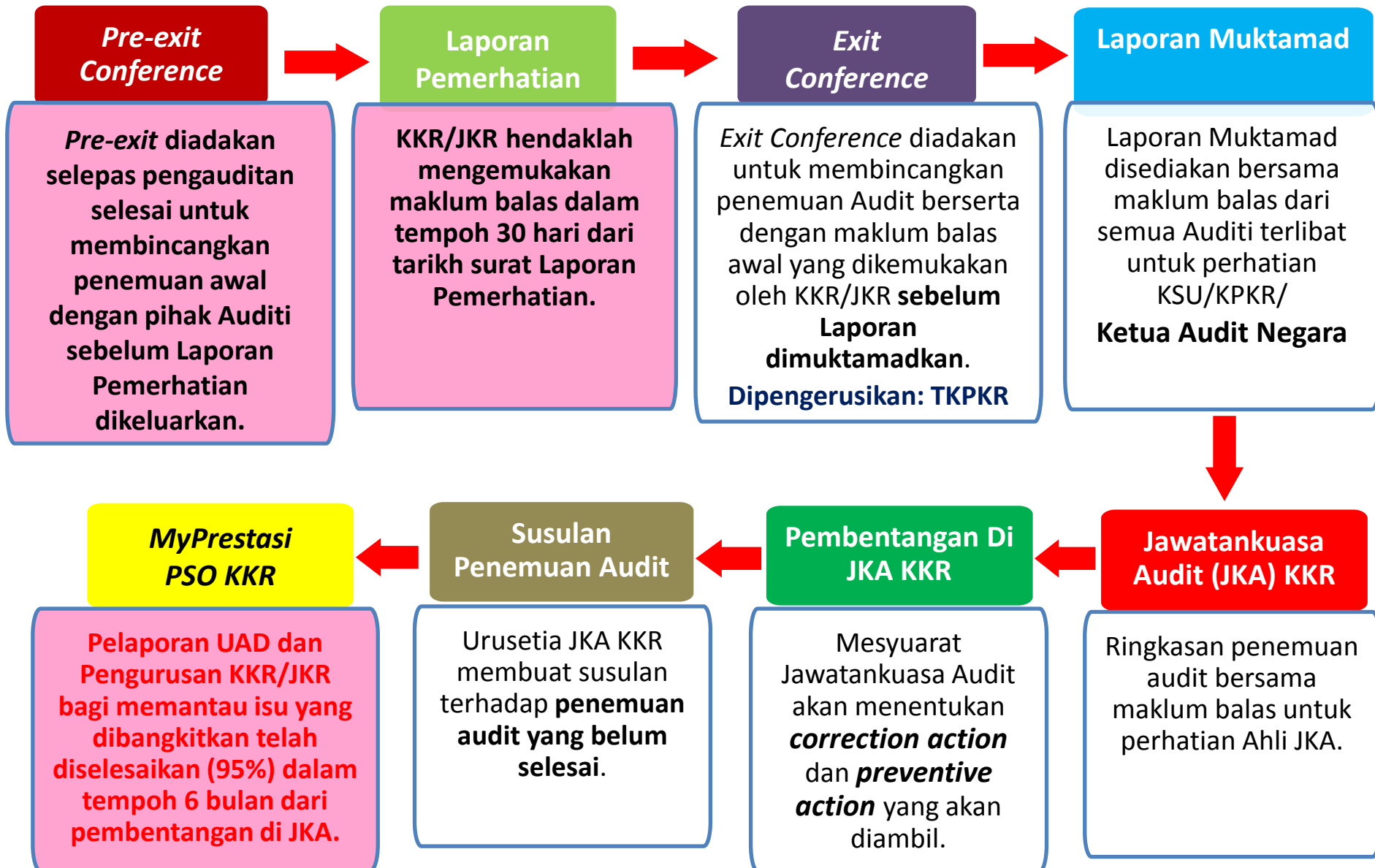
**PENGAUDITAN
PRESTASI/
PEROLEHAN**

AKTIVITI

**PENGAUDITAN
ICT**

**PENGAUDITAN
KHAS**

CARTA ALIRAN PELAPORAN - UAD



JAWATANKUASA AUDIT KKR (JKA)



➤ AHLI JAWATANKUASA :

Pengerusi

- Ketua Setiausaha Kementerian Kerja Raya

Ahli Tetap

- Timbalan Setiausaha (Pengurusan) – Pengerusi Ganti
- Timbalan Setiausaha (Dasar & Pembangunan)
- Ketua Pengarah Kerja Raya
- Setiausaha Bahagian Pembangunan & Penswastaaan
- Setiausaha Bahagian Kewangan
- Setiausaha Bahagian Pengurusan Sumber Manusia
- **Pengarah Unit Integriti, KKR**
- Penasihat Undang-undang, KKR
- **Pengarah Cawangan Kontrak & Ukur Bahan, JKR**

Setiausaha

- Ketua Audit Dalam Kementerian Kerja Raya

Jawatankuasa Audit



Objektif Penubuhan

- 1) Membincangkan isu-isu yang dibangkitkan sama ada oleh Unit Audit Dalam atau Jabatan Audit Negara.
- 2) Memastikan tindakan *preventive* dan *corrective* diambil oleh pihak pengurusan (auditi) supaya kelemahan-kelemahan berkaitan dapat diperbetulkan dan tidak berulang.

Jawatankuasa Audit



Tugas dan Tanggungjawab

- 1) Menyemak dan mengkaji kesempurnaan serta keutuhan sistem kawalan dalaman dan sistem maklumat pengurusan organisasi.
- 2) Melaporkan sama ada wujudnya sistem perakaunan dan kewangan yang efektif serta kawalan-kawalan tertentu sebagai satu amaran awal mengenai kelemahan Agensi.
- 3) Mengkaji Rancangan Tahunan yang disediakan Unit Audit Dalam dan membuat cadangan skop pengauditan dan tumpuan (fokus) audit sekiranya ada sebelum diluluskan oleh KSU Kementerian/ SUK Negeri dan dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia.

Jawatankuasa Audit



...sambungan

Tugas dan Tanggungjawab

- 4) Memastikan tidak terdapat sekatan atau batasan yang tidak wajar yang boleh menjejaskan pelaksanaan Audit Dalam dan Unit Audit Dalam diberikan akses yang sesuai pada maklumat dalam pelaksanaan tugasnya.
- 5) Memastikan Unit Audit Dalam mempunyai sumber yang mencukupi dan kakitangan yang kompeten bagi membolehkan ia berfungsi dengan berkesan.

Jawatankuasa Audit



...sambungan

Tugas dan Tanggungjawab

- 6) Mengkaji laporan daripada Unit Audit Dalam dan Jabatan Audit Negara untuk memastikan semua isu yang dilaporkan diselesaikan dengan memuaskan dan memperakukan tindakan susulan.
- 7) Menimbangkan hasil/syor apa-apa kajian semula dalaman tentang keberkesanan fungsi Audit Dalam untuk meningkatkan prestasi dan jaminan kualiti Audit Dalam.

AUDIT DALAM VS AUDIT NEGARA (AUDIT LUAR)



AUDIT DALAM vs AUDIT NEGARA



PUNCA KUASA

AUDIT DALAM

- ✓ PP BIL. 9/2004 (PS 3.1)
- ✓ SURAT ARAHAN P'BENDAHARAAN - 5 MEI 2009 (PS 3.2)

AUDIT NEGARA

- ✓ PERLEMBANGAN PERSEKUTUAN
- ✓ AKTA AUDIT 1957
- ✓ ARAHAN P'BENDAHARAAN 305 - 307

AUDIT DALAM vs AUDIT NEGARA



PELAPORAN

AUDIT DALAM

- ✓ KSU KKR
- ✓ AUDITI (KKR/JKR)
- ✓ J/K AUDIT KKR
- ✓ UNIT KEMAJUAN
AUDIT DALAM MOF
- ✓ **KETUA AUDIT
NEGARA**

AUDIT NEGARA

- ✓ YDP AGONG
- ✓ PARLIMEN / DUN
- ✓ AUDITI
- ✓ **J/K KIRA-KIRA
WANG NEGARA**

STRUKTUR TADBIR URUS KEMENTERIAN

Pengurusan Atasan / JK Audit KKR

Senior Management

1st Line of Defence

2nd Line of Defence

3rd Line of Defence

*Operational
Management*

Internal Control

Financial Control

Security

Risk Management

Quality

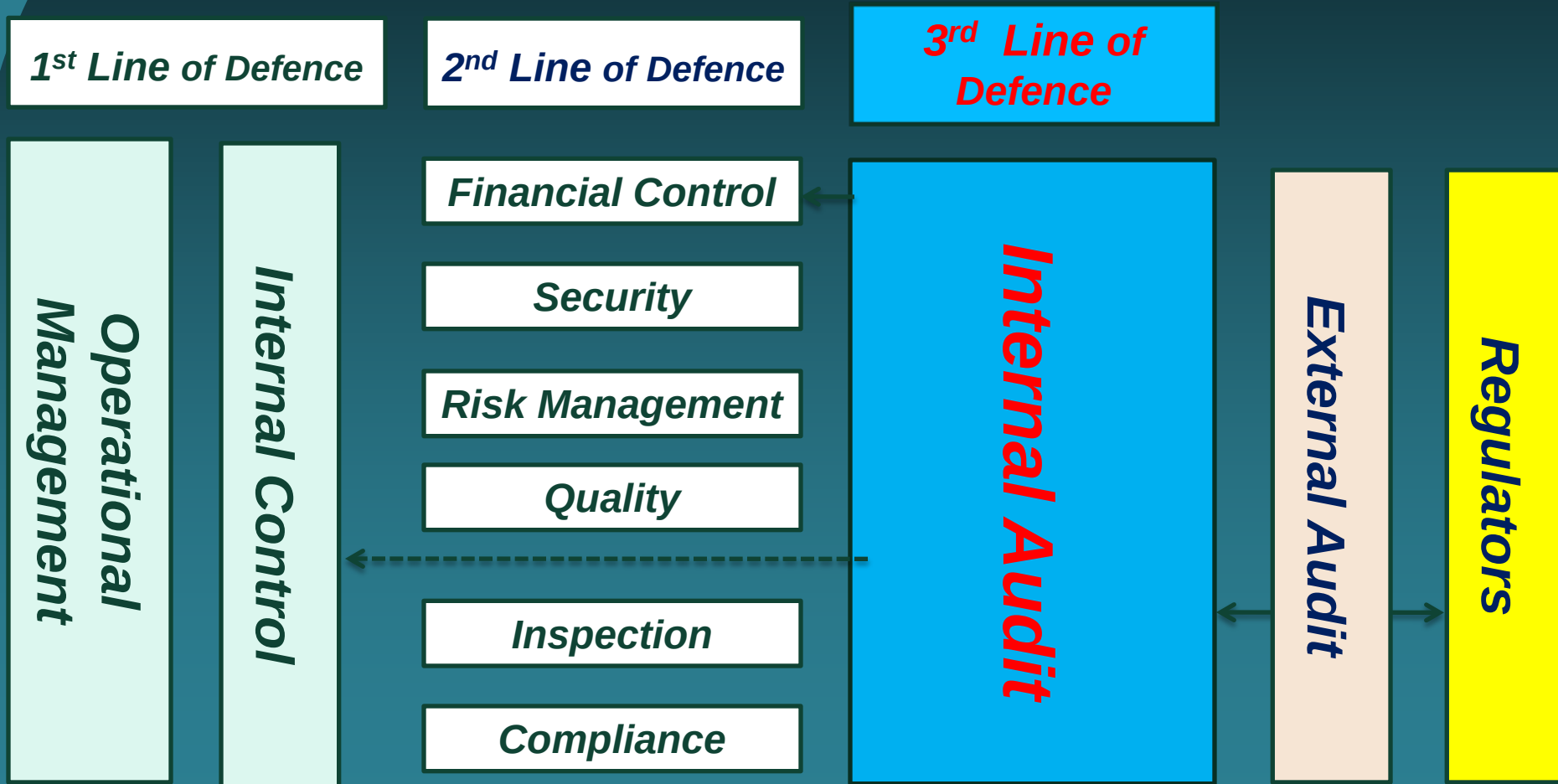
Inspection

Compliance

Internal Audit

External Audit

Regulators



PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN AUDIT NEGARA



INDEKS AKAUNTABILITI (IA) OLEH JAN

PENILAIAN TERHADAP PRESTASI
PENGURUSAN KEWANGAN
- 2007

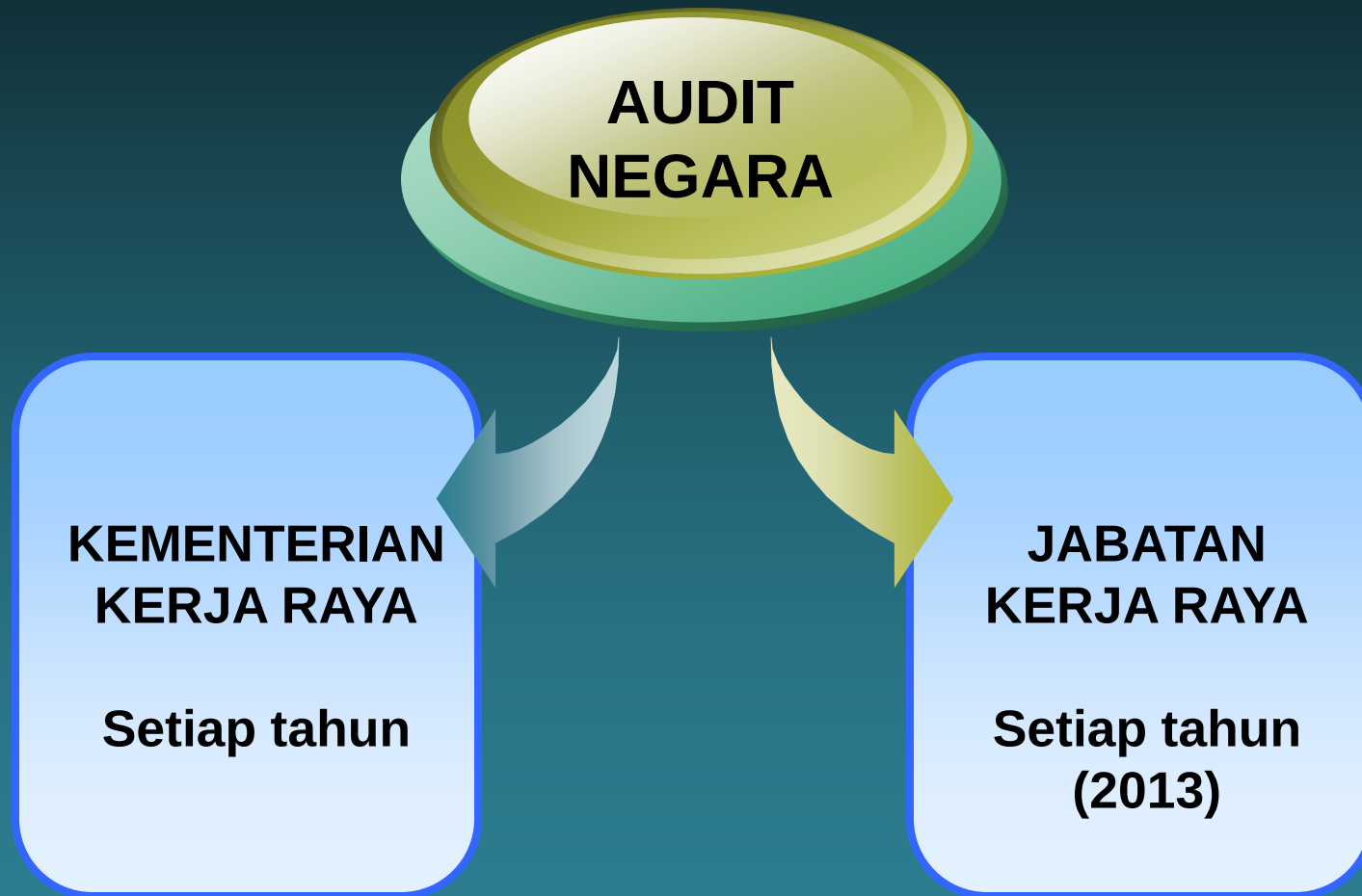
PENGURUSAN KEWANGAN DI
KEMENTERIAN / JABATAN

TEMPOH SATU (1) TAHUN

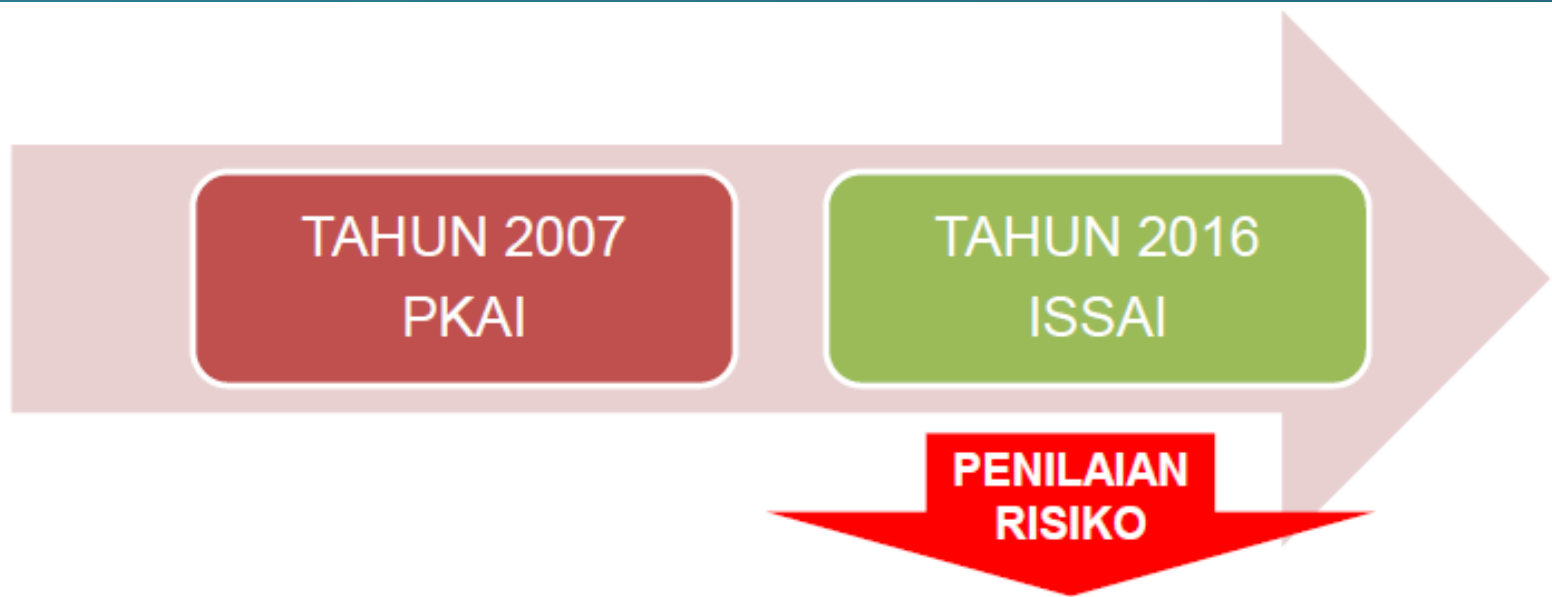
PENARAFAN



INDEKS AKAUNTABILITI (IA)



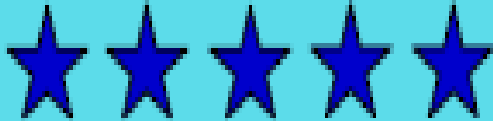
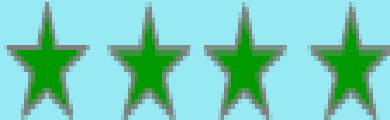
PENILAIAN 4 BINTANG → 5 BINTANG



- ☐ **Pengurusan Perolehan dan Pengurusan Kenderaan** telah diwujudkan sebagai salah satu elemen penilaian utama;
- ☐ Markah bagi penarafan **Tidak Memuaskan (1 bintang)** dinaikkan daripada 49.9% ke bawah kepada 59.9% ke bawah selaras dengan *exit policy* Kerajaan yang menetapkan markah minimum 60%; dan
- ☐ Penilaian **4 bintang** (baik) telah dinaikkan kepada **5 bintang** (cemerlang).

International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)

PENARAFAN PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN

MARKAH KESELURUHAN	TAHAP	PENARAFAN
90 hingga 100	Cemerlang	
80 hingga 89.9	Baik	
70 hingga 79.9	Memuaskan	
60 hingga 69.9	Kurang Memuaskan	
59.9 ke bawah	Tidak Memuaskan	

8 KAWALAN UTAMA



Kawalan Pengurusan

10%



Kawalan Bajet

10%



Kawalan Terimaan

10%



Pengurusan Perolehan

15%



Kawalan Perbelanjaan

15%



Pengurusan Akaun Amanah/Deposit

10%



Pengurusan Aset, Inventori & Stor

20%



Pengurusan Kenderaan Kerajaan

10%

TAHAP PRESTASI KEMENTERIAN - 2015

80.3%



TAHAP PRESTASI KEMENTERIAN: 2013-2015

BIL.	KEMENTERIAN	2013		2014		2015	
		(%)	K	(%)	K	(%)	K
1	Wilayah Persekutuan	94.83	10 / 24	93.17	10 / 24	96.98	1 / 25
2	Jabatan Perdana Menteri	98.61	1 / 24	97.36	2 / 24	96.00	2 / 25
3	Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	95.42	8 / 24	92.35	14 / 24	95.97	3 / 25
4	Pendidikan Tinggi	-		-	-	95.83	4 / 25
5	Pertahanan	91.47	20 / 24	94.23	6 / 24	95.60	5 / 25
6	Sumber Manusia	96.99	3 / 24	93.42	9 / 24	95.37	6 / 25
7	Pengangkutan	91.54	19 / 24	88.59	22 / 24	95.21	7 / 25
8	Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	96.10	6 / 24	97.77	1 / 24	94.68	8 / 25
9	Kewangan	95.00	9 / 24	92.53	13 / 24	93.93	9 / 25
10	Sumber Asli Dan Alam Sekitar	92.31	17 / 24	96.95	3 / 24	93.88	10 / 25
11	Kesejahteraan Bandar, Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	96.26	5 / 24	94.53	5 / 24	93.85	11 / 25
12	Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	93.83	13 / 24	89.49	21 / 24	93.11	12 / 25
13	Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	93.55	15 / 24	93.93	7 / 24	92.54	13 / 25
14	Kesihatan	91.42	21 / 24	90.03	20 / 24	91.78	14 / 25
15	Pelancongan Dan Kebudayaan	87.22	24 / 24	91.96	15 / 24	91.63	15 / 25
16	Pendidikan	94.27	12 / 24	92.74	11 / 24	90.40	16 / 25
17	Sains, Teknologi Dan Inovasi	97.05	2 / 24	92.63	12 / 24	89.62	17 / 25
18	Komunikasi Dan Multimedia	92.58	16 / 24	88.31	23 / 24	89.20	18 / 25
19	Dalam Negeri	96.36	4 / 24	91.45	16 / 24	87.39	19 / 25
20	Luar Negeri	94.49	11 / 24	86.91	24 / 24	87.05	20 / 25
21	Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air	95.49	7 / 24	91.36	17 / 24	85.03	21 / 25
22	Belia Dan Sukan	90.98	22 / 24	93.86	8 / 24	85.02	22 / 25
23	Pertanian Dan Industri Asas Tani	90.86	23 / 24	90.21	18 / 24	84.60	23 / 25
24	Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan	93.80	14 / 24	90.15	19 / 24	84.29	24 / 25
25	Kerja Raya	92.11	18 / 24	95.14	4 / 24	80.30	25 / 25

Nota: K - Kedudukan

■ Sangat Baik/Cemerlang (Bermula 2015)

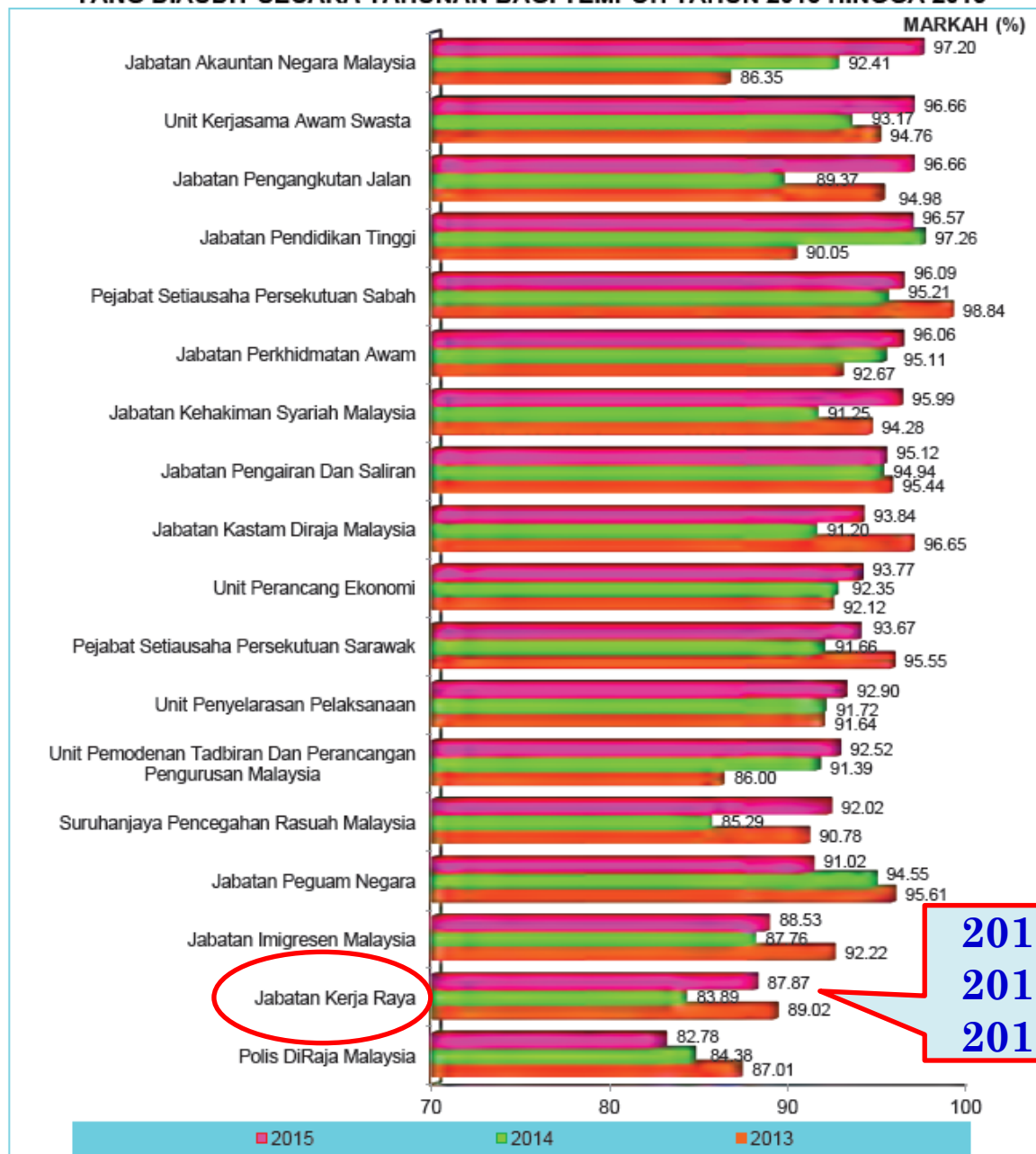
■ Baik

■ Perubahan Nama Kementerian

INDEKS AKAUNTABILITI DI JABATAN KERJA RAYA OLEH JABATAN AUDIT NEGARA 2013 - 2015



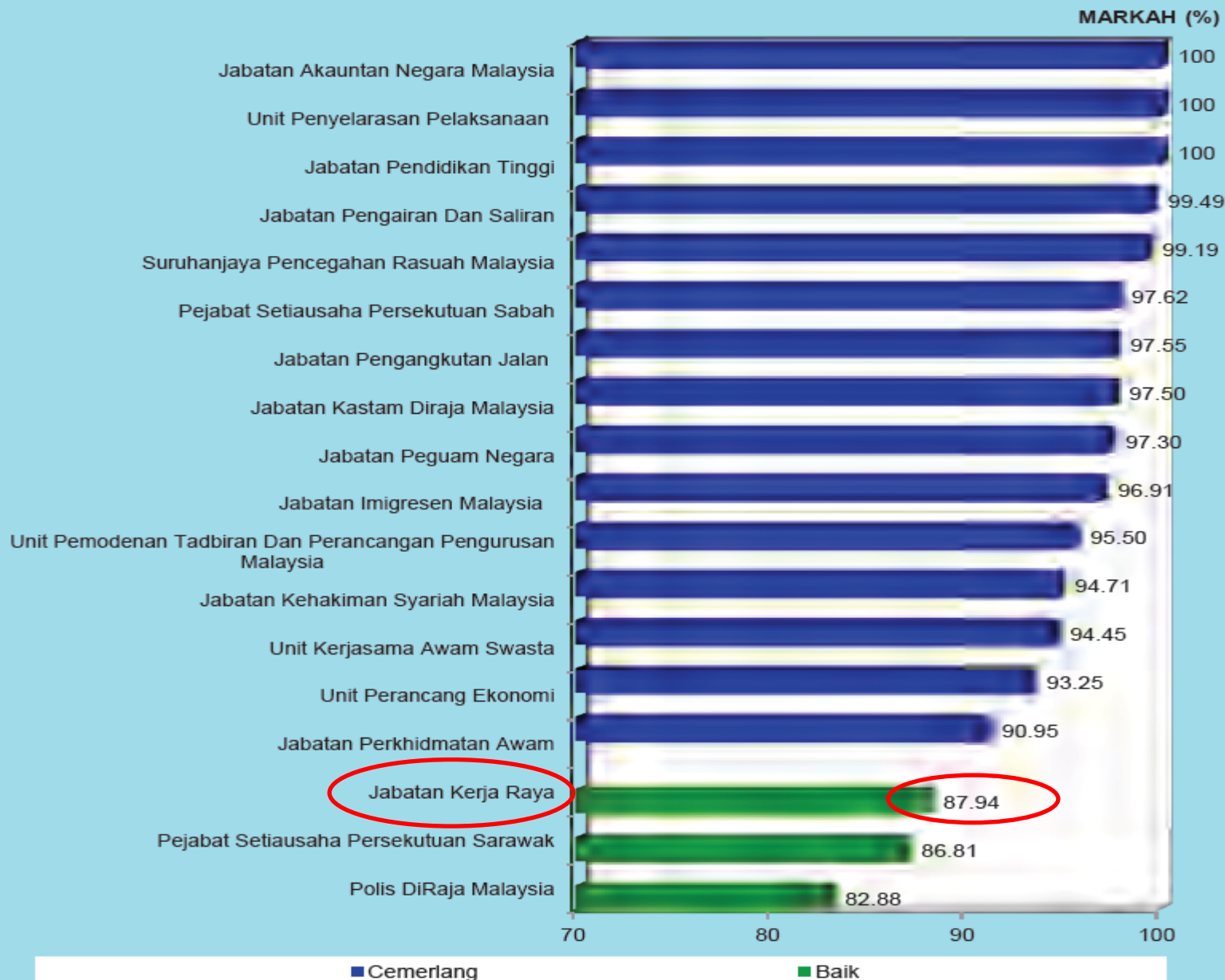
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PERSEKUTUAN
YANG DIAUDIT SECARA TAHUNAN BAGI TEMPOH TAHUN 2013 HINGGA 2015**



2015 : 87.87%
2014 : 83.89%
2013 : 89.02%

PENCAPAIAN JABATAN PERSEKUTUAN YANG DIAUDIT SECARA TAHUNAN - KAWALAN PENGURUSAN

2015



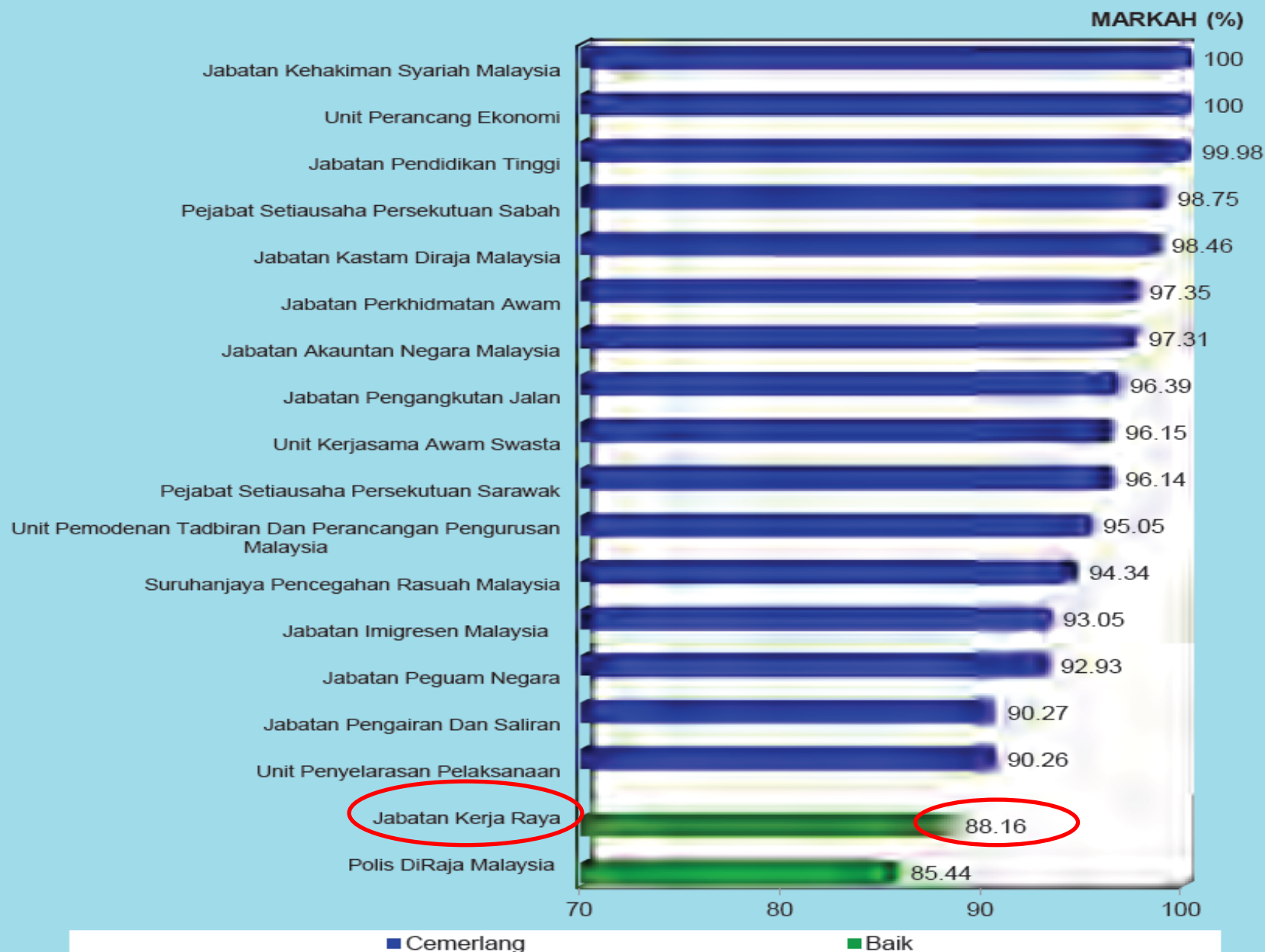
KELEMAHAN KAWALAN PENGURUSAN

- ❑ Laporan Suku Tahunan Pengurusan Tatatertib Pegawai Awam tidak disediakan;
- ❑ **Pusingan tugas** bagi pegawai yang bertugas di Bahagian Kewangan tidak dilaksanakan; dan
- ❑ **Kursus/latihan** berkaitan dengan tugas pengurusan kewangan tidak diberikan kepada pegawai.



PENCAPAIAN JABATAN PERSEKUTUAN YANG DIAUDIT SECARA TAHUNAN - PENGURUSAN PEROLEHAN

2015



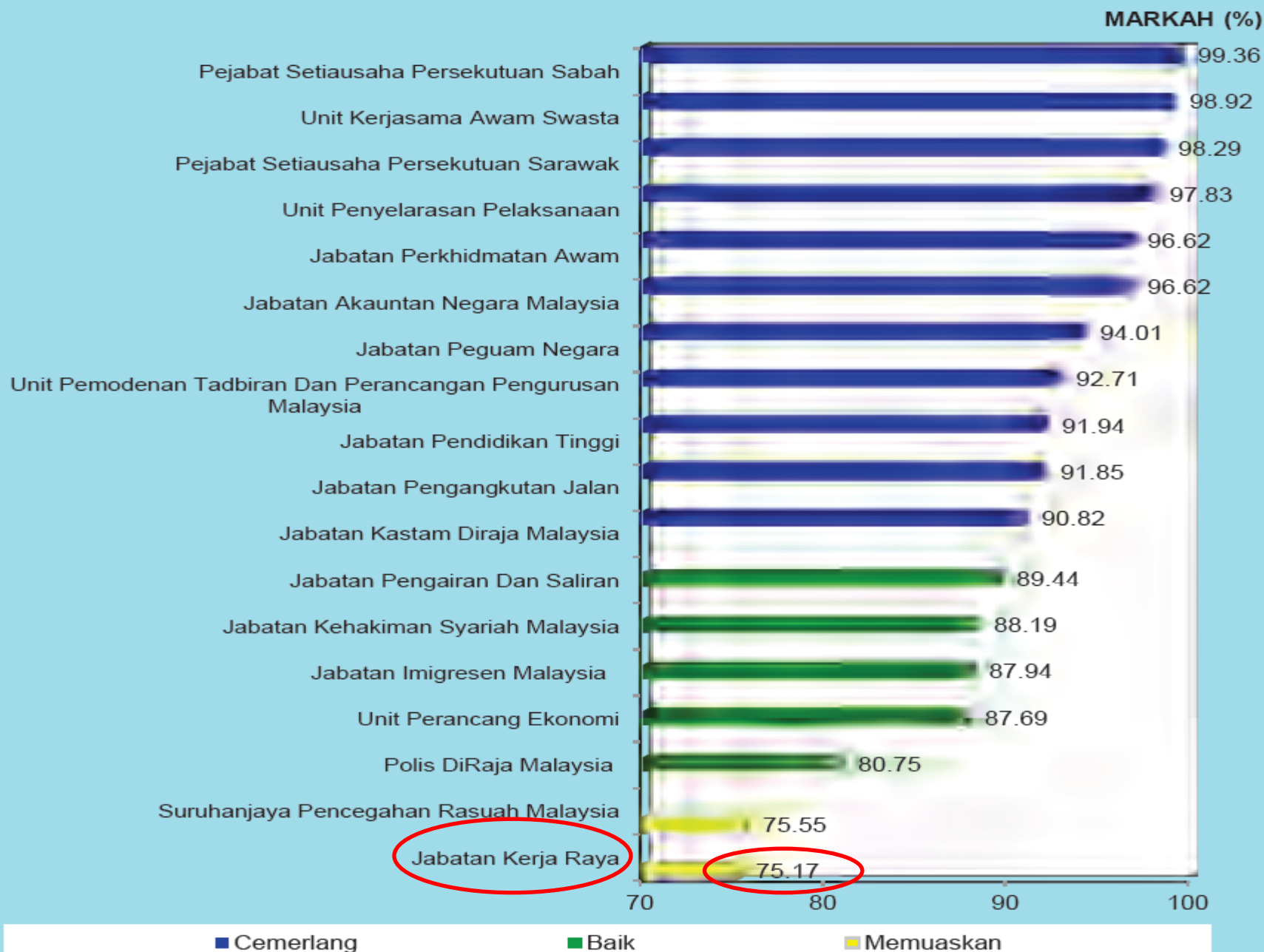
KELEMAHAN PENGURUSAN PEROLEHAN

- ❑ Mesyuarat Pasukan Pelaksana Agensi sekurang-kurangnya 2 kali setahun tidak diadakan (**eP**);
- ❑ Pelaksanaan *Integrity Pact* tidak dipatuhi;
- ❑ **Kontrak tidak ditandatangani** dalam tempoh 4 bulan dari tarikh SST; dan
- ❑ Sebut Harga tidak dipelawa bagi perolehan **setiap jenis item** bekalan/perkhidmatan melebihi RM20,000 setahun.



PENCAPAIAN JABATAN PERSEKUTUAN YANG DIAUDIT SECARA TAHUNAN - PENGURUSAN ASET DAN STOR

2015



KELEMAHAN PENGURUSAN ASET DAN STOR

- ❑ **Aset tidak diperiksa** sekurang-kurangnya sekali setahun;
- ❑ Aset bernilai rendah tidak **didaftarkan** dalam tempoh **2 minggu** dari tarikh pengesahan penerimaan;
- ❑ Pengesahan pendaftaran ke atas punca maklumat tidak dilaksanakan;
- ❑ **Kehilangan aset** yang diaudit masih belum selesai;
- ❑ Pegawai yang bertanggungjawab tidak melaporkan kehilangan kepada Ketua Jabatan dengan serta-merta;

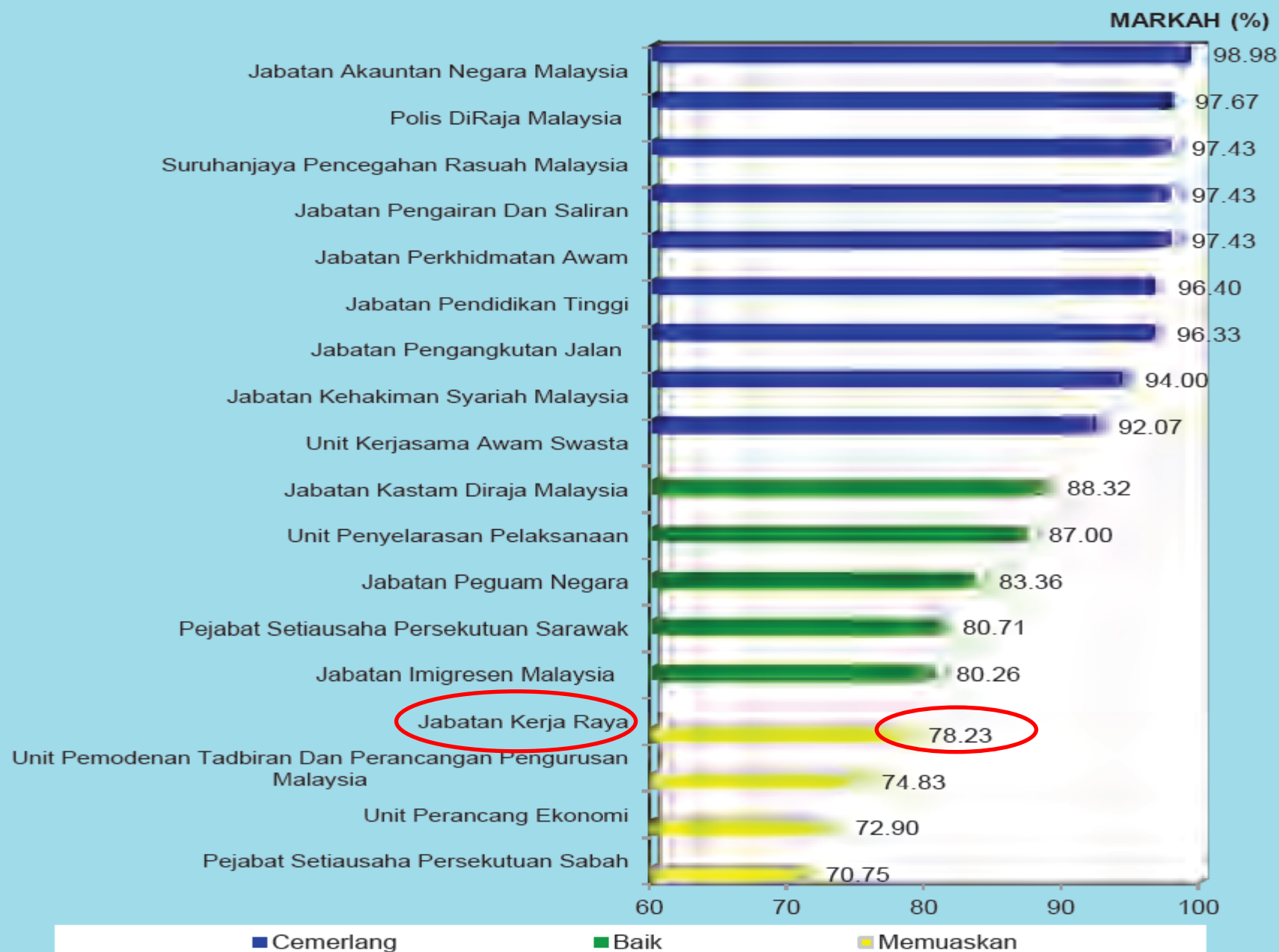
Samb...

KELEMAHAN PENGURUSAN ASET DAN STOR

- ❑ Ketua Jabatan di peringkat Ibu Pejabat tidak menyediakan **Laporan Awal** & tidak mengemukakan salinan Laporan Polis kepada Pegawai Pengawal/ MOF dalam tempoh yang ditetapkan;
 - ❑ **Daftar Harta Modal** dan Daftar Aset Bernilai Rendah tidak diselenggara;
 - ❑ Aset yang dibeli **tidak digunakan**; dan
 - ❑ **Kad Kawalan Stok & Kad Petak** tidak diselenggarakan dengan lengkap & kemas kini.
- 

PENCAPAIAN JABATAN PERSEKUTUAN YANG DIAUDIT SECARA TAHUNAN - PENGURUSAN KENDERAAN KERAJAAN

2015



KELEMAHAN PENGURUSAN KENDERAAN

- ❑ Ketua Jabatan tidak mengambil tindakan susulan terhadap pemandu selepas tempoh sebulan peringatan bertulis diberikan bagi menyelesaikan **saman kenderaan**;
 - ❑ **Buku Log** tidak diselenggarakan dengan lengkap;
 - ❑ **Buku Rekod Pergerakan Kad Inden** tidak diperiksa oleh Ketua Jabatan dan tidak diselenggarakan dengan kemas kini; dan
 - ❑ **Buku Rekod Pergerakan SBTTR** tidak diselenggarakan dengan lengkap oleh pegawai kenderaan dan pemandu.
- 

Teguran Audit

**Pengurusan Kewangan oleh UNIT AUDIT DALAM
Tahun 2015 & 2016**

Pengenalan Kepada Sistem Pengauditan Indeks Akauntabiliti (SPIA)



APA ITU SPIA?

**Satu sistem pengauditan
secara online yang
mempercepat dan
menambahbaik kaedah
Pengauditan Pengurusan
Kewangan Indeks
Akauntabiliti (AI) di KKR.**

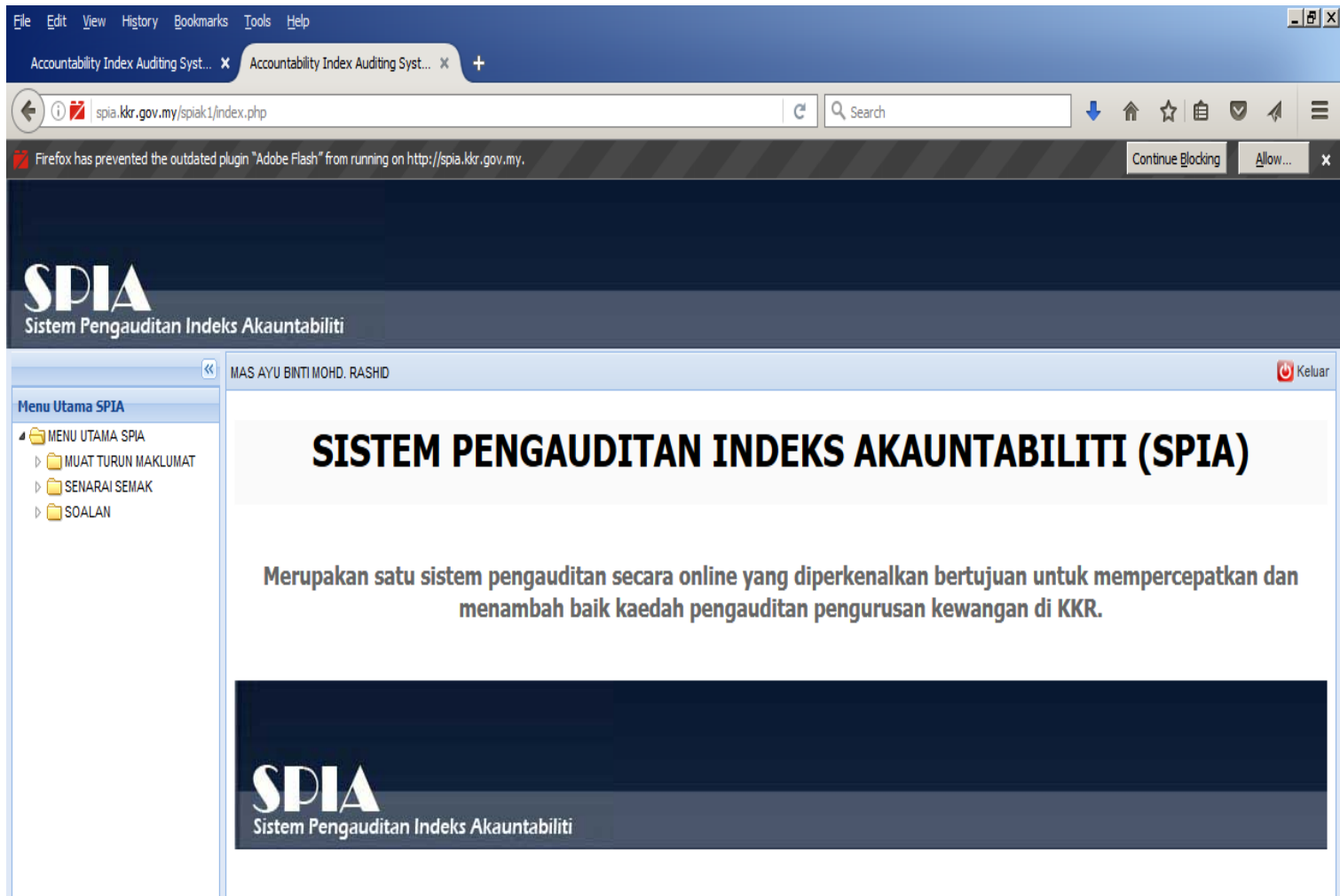


LATAR BELAKANG SISTEM

- ❑ Merupakan satu sistem pengauditan secara *online* yang dibangunkan secara ***in house*** dengan kerjasama UAD dan BPM, KKR;
- ❑ Pejabat auditi menjalankan pengauditan sendiri (*self audit*) terhadap tahap pengurusan kewangan.
- ❑ Membolehkan pengurusan atasan memantau secara *online* tahap pengurusan kewangan di bawah tanggungjawab masing-masing;
- ❑ Meningkatkan sistem penyampaian perkhidmatan; dan
- ❑ Mesra pelanggan dan dibangunkan secara *web-based (internet)*. Perlu ID dan *password* dan boleh dilayari di mana-mana dan pada masa yang ditetapkan.



LOG MASUK SISTEM



PERANAN / ALIRAN KERJA SPIA

UNIT AUDIT DALAM

PENTADBIR SISTEM

18 PTJ JKR

Taklimat 02.02.2017

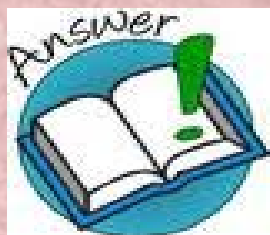
Senarai
Pengguna

Beri
Akses SPIA



PTJ TERLIBAT

PENYEDIA



Semak /
Hantar

Jawab Soalan
(2 - 17.02.2017)

Pilih Kawalan

Akses Sistem
02.02.2017

PERANAN / ALIRAN KERJA SPIA

PTJ TERLIBAT

PEGAWAI PENGESAH

Semak Jawapan



Buat Pengesahan



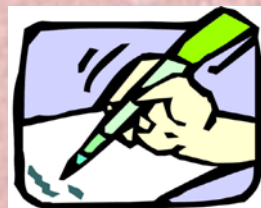
Hantar / Tamat
17.02.2017



UNIT AUDIT DALAM



JKA 1/2017



Pelaporan
Penarafan



Akses
Sistem

PENGURUSAN KEWANGAN (UAD) 2015 KKR/JKR

PERATUS (%) PEMATUHAN



SENARAI PTJ	MARKAH	TAHAP
BKP, KKR*	90.00%	Sangat Baik
CAST, JKR	87.60%	Baik
BPP, KKR	86.55%	Baik
JKR KESEDAR*	86.21%	Baik
BPJ, KKR	84.55%	Baik
CPAB, JKR	80.63%	Baik
BPF, KKR	68.52%	Memuaskan
JKR Feri/Takbai*	55.48%	Memuaskan
CKUB, JKR	41.32%	Tidak Memuaskan
PPBJD, KKR	39.77%	Tidak Memuaskan

Nota: (*) Mempunyai 5 Kawalan

PENGURUSAN KEWANGAN (UAD) 2016 KKR/JKR

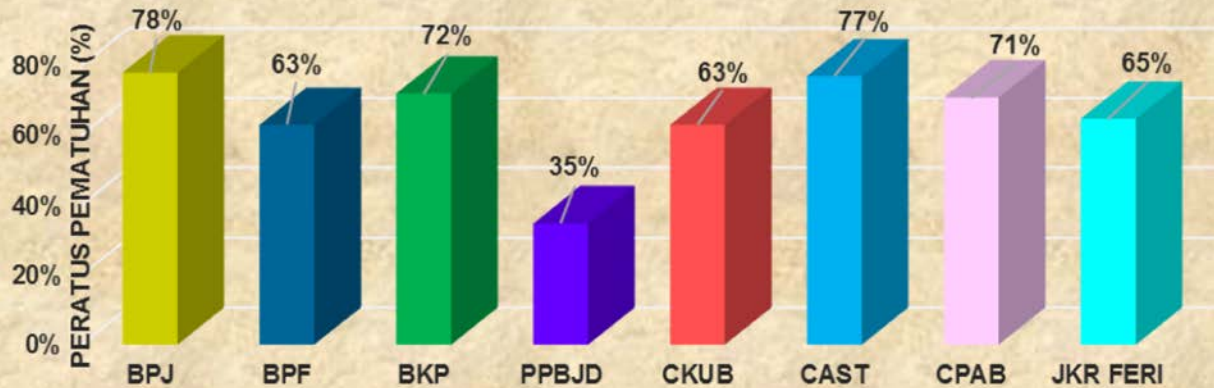
PENGAUDITAN SPIA



SENARAI PTJ	MARKAH SELF AUDIT	MARKAH AUDIT
BHG. AKAUN KKR	99.67%	89.33%
CKM, JKR	98.99%	87.58%
CKE, JKR	89.41%	87.50%
BPKU IBU PEJABAT	94.52%	78.07%
BPKU SELANGOR	56.71%	81.77%

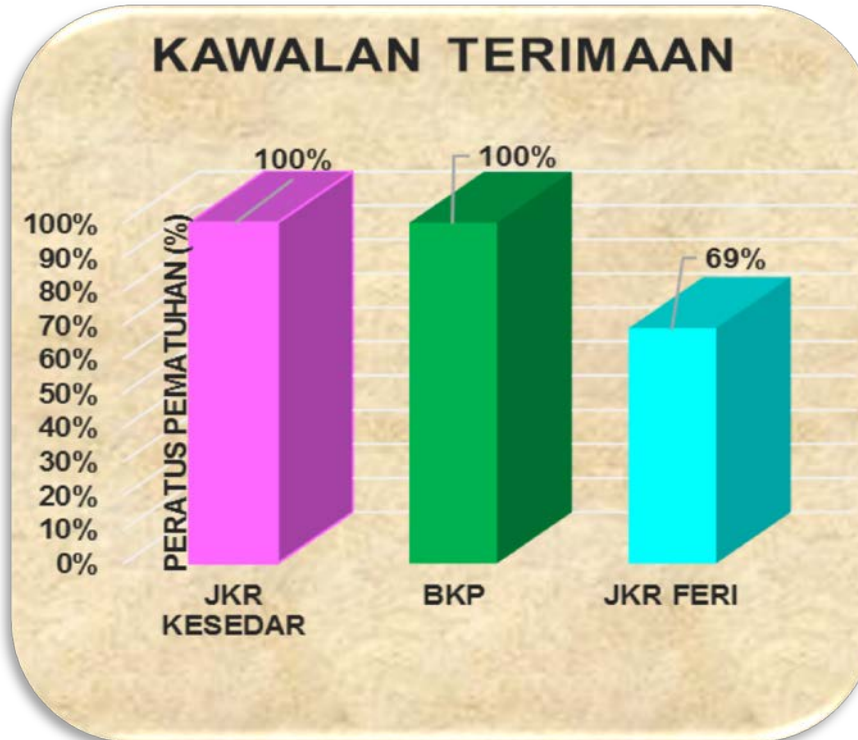
PERATUS (%) PEMATUHAN

KAWALAN PENGURUSAN



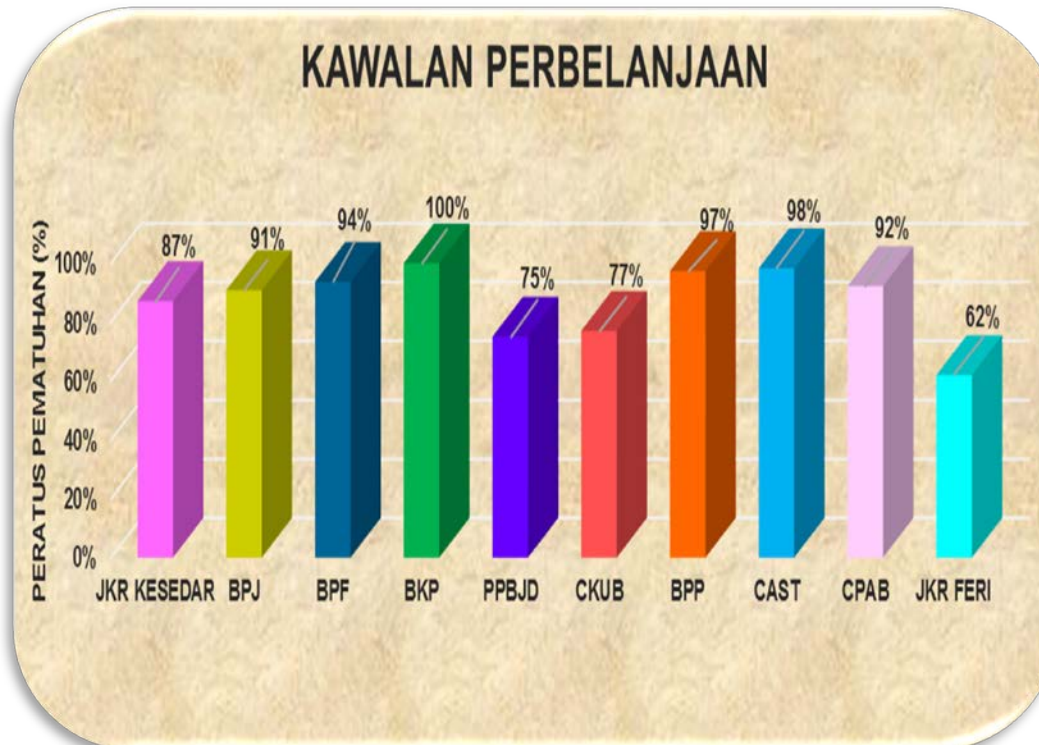
- Carta Organisasi dan Fail Meja tidak lengkap atau kemas kini;
- Proses Kerja berkaitan Pengurusan Kewangan tidak disediakan;
- **Pemeriksaan Dalaman** (AP 308) tidak dilaksanakan oleh Ketua Jabatan.

PERATUS (%) PEMATUHAN



- Penerimaan dan pengeluaran Borang Hasil tidak direkodkan ke dalam Daftar Borang Hasil dengan lengkap dan kemas kini;
- Buku Tunai Elektronik tidak lengkap dan kemas kini;
- Resit tidak dikeluarkan dengan segera;
- Pungutan tidak dimasukkan ke dalam bank pada hari yang sama.

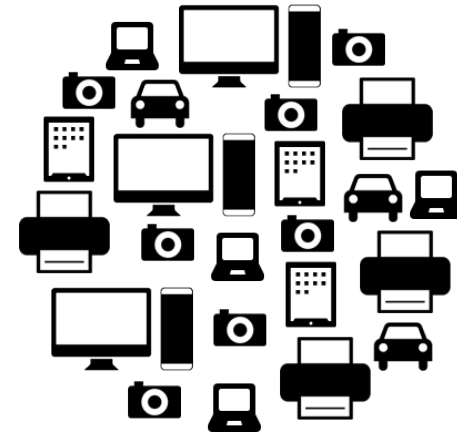
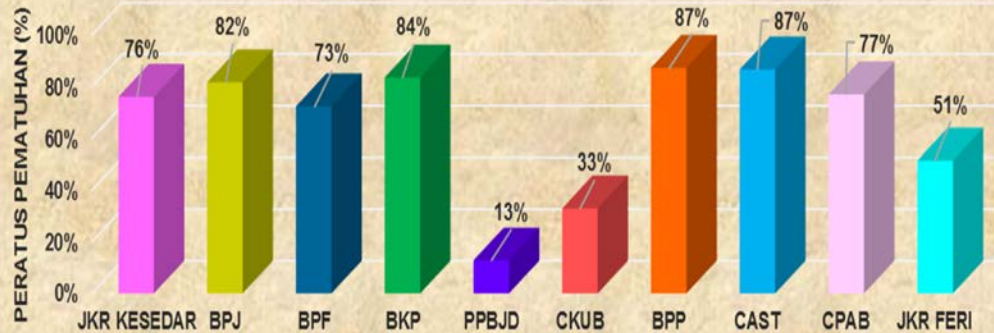
PERATUS (%) PEMATUHAN



- Maklumat **perolehan tidak direkodkan** dengan lengkap dan kemas kini di dalam **GPIS**;
- **Penyelia tidak dilantik** bagi memantau kemasukan dan kesahihan data yang direkodkan ke sistem GPIS.

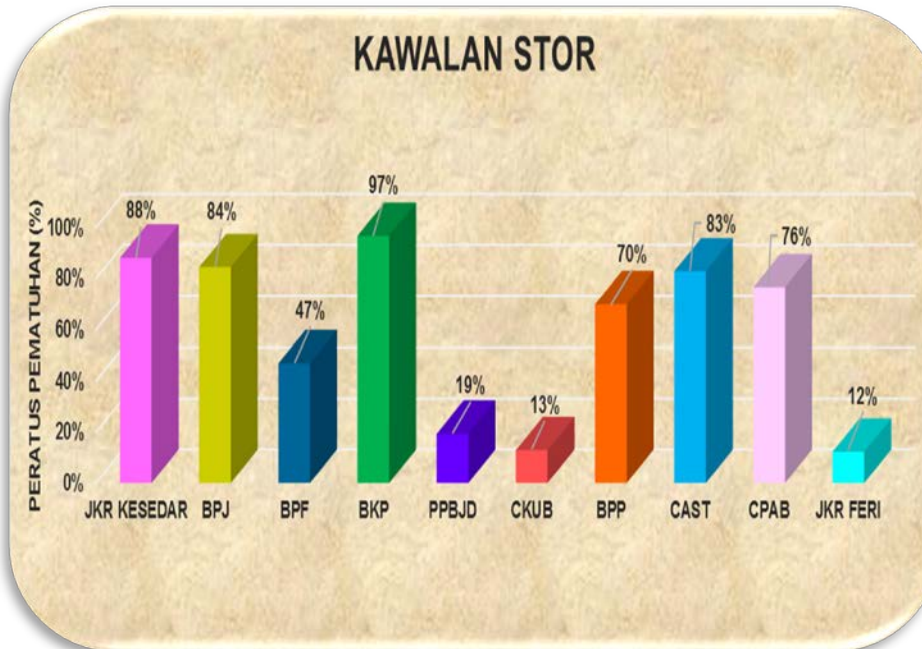
PERATUS (%) PEMATUHAN

KAWALAN ASET & KENDERAAN



- Aset **lewat didaftarkan** dari tarikh pengesahan penerimaan;
- Daftar Harta Modal (KEW.PA-2) dan Daftar Aset Alih Bernilai Rendah (KEW.PA-3) tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini;
- Aset **tidak dilabel** dengan nombor siri pendaftaran dan 'Hak Kerajaan Malaysia';
- Buku Log Kenderaan Jabatan **tidak diselenggara** dengan lengkap dan kemas kini;
- Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak dan Kad Sistem Bayaran Tol Tanpa Resit (SBTTR) **tidak disediakan**/diselenggara dengan lengkap dan kemas kini;
- Notis Kesalahan Lalu Lintas/Saman **tidak dijelaskan**; dan
- **Tiada tindakan** pelupusan dibuat terhadap aset yang tidak boleh digunakan/usang.

PERATUS (%) PEMATUHAN



- Borang Terimaan Barang-barang (KEW.PS-I) **tidak digunakan**/diisi dengan lengkap;
- Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) **tidak disediakan**/ diselenggara dengan lengkap;
- Borang Permohonan Stok (KEW.PS-II) tidak digunakan/diisi dengan lengkap;
- **Pemeriksaan Stok** tidak dijalankan oleh Pemeriksa Stor; dan
- **Pengiraan Stok** tidak dijalankan oleh Pegawai Stor.

sinarao@kkcr.gov.my

03-2711 5121

