



KERAJAAN MALAYSIA

**Pelaksanaan Audit Dalam Di Kementerian Atau
Jabatan Persekutuan Dan Kerajaan Negeri**

PERBENDAHARAAN MALAYSIA

KANDUNGAN

AUDIT DALAM	2
PS 3.1/2013 Pelaksanaan Audit Dalam Di Kementerian Atau Jabatan Persekutuan Dan Kerajaan Negeri.....	2
1. Tujuan	2
2. Penubuhan Unit Audit Dalam	2
3. Definisi Dan Objektif Unit Audit Dalam	2
4. Tanggungjawab Dan Bidang Tugas Unit Audit Dalam	3
5. Tanggungjawab Ketua Eksekutif.....	4
6. Peranan Perbendaharaan Malaysia.....	4
7. Hubung Kait Antara Unit Audit Dalam Dengan Audit Luar	5
8. Keahlian Institut Juruaudit Dalaman Malaysia	5

AUDIT DALAM

PS 3.1/2013 Pelaksanaan Audit Dalam Di Kementerian Atau Jabatan Persekutuan Dan Kerajaan Negeri

1. Tujuan

- 1.1 Pekeliling ini bertujuan memberi penjelasan mengenai peranan dan tanggungjawab Unit Audit Dalam, Ketua Setiausaha Kementerian atau Ketua Jabatan Persekutuan atau Setiausaha Kerajaan Negeri dan Perbendaharaan Malaysia serta memberi arahan terhadap pelaksanaan audit dalam.

2. Penubuhan Unit Audit Dalam

- 2.1 Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan Persekutuan/Setiausaha Kerajaan Negeri (selepas ini dirujuk sebagai "Ketua Eksekutif") bertanggungjawab untuk menubuhkan Unit Audit Dalam di bawah organisasi/pentadbirannya. Ketua Eksekutif juga hendaklah memastikan keperluan sumber manusia Unit Audit Dalam sejajar dengan saiz dan operasi organisasi.
- 2.2 Bagi Jabatan yang tidak mempunyai Unit Audit Dalam, fungsi audit dalam hendaklah dijalankan oleh Unit Audit Dalam yang ditubuhkan di Kementerian yang mengawal selia Jabatan tersebut.
- 2.3 Dalam konteks Kerajaan Negeri, Unit Audit Dalam yang dirujuk dalam Pekeliling ini bermaksud Unit Audit Dalam yang telah diluluskan penubuhannya di Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri.
- 2.4 Unit Audit Dalam diketuai oleh Ketua Audit Dalam dan bertanggungjawab terus kepada Ketua Eksekutif untuk menjamin keberkesanan Unit Audit Dalam.

3. Definisi Dan Objektif Unit Audit Dalam

- 3.1 Audit dalam merupakan satu fungsi bebas, yang memberi kepastian dan khidmat perundingan secara objektif untuk menambah nilai dan mempertingkatkan tahap operasi organisasi.
- 3.2 Objektif Unit Audit Dalam adalah untuk membantu sesebuah organisasi mencapai matlamatnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai dan menentukan keberkesanan semua proses kawalan dan tadbir urus.

4. Tanggungjawab Dan Bidang Tugas Unit Audit Dalam

4.1 Tanggungjawab Unit Audit Dalam adalah untuk:

4.1.1 menjalankan audit pengurusan kewangan yang merangkumi pemeriksaan terhadap:

- i. sistem kewangan;
- ii. kawalan dalaman; dan
- iii. rekod kewangan

untuk menentukan sama ada perbelanjaan, hasil, aset dan stor telah diurus mengikut undang-undang, peraturan dan arahan yang berkaitan.

4.1.2 menjalankan audit prestasi yang merangkumi penilaian terhadap aktiviti sesebuah organisasi untuk menentukan matlamatnya telah dicapai dan sumber digunakan secara berhemat, cekap dan berkesan.

4.2 Bidang tugas Unit Audit Dalam adalah untuk:

- i. mengkaji kebolehpercayaan dan keberkesanan sistem kewangan serta kawalan dalaman organisasi;
- ii. mengkaji tahap pematuhan kepada segala dasar, undang-undang, peraturan dan arahan yang berkuat kuasa;
- iii. mengkaji aktiviti organisasi supaya diuruskan secara berhemat, cekap dan berkesan;
- iv. mengkaji aset dan kepentingan organisasi supaya dilindungi dari segi kehilangan, penipuan dan penyelewengan;
- v. memberi nasihat/pandangan mengenai kawalan dalaman terhadap semua sistem termasuk sistem ICT;
- vi. melaporkan kepada Ketua Eksekutif hasil pengauditan dan memantau tindakan susulan diambil oleh pihak pengurusan terhadap perkara yang dibangkitkan;
- vii. menyediakan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam untuk kelulusan Ketua Eksekutif; dan
- viii. membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat Jawatankuasa Audit.

5. Tanggungjawab Ketua Eksekutif

5.1 Ketua Eksekutif bertanggungjawab mengawasi Unit Audit Dalam dengan:

- i. mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam;
- ii. memastikan Unit Audit Dalam tidak terlibat dalam sebarang operasi organisasi dan bebas daripada pengaruh pegawai yang bertanggungjawab secara langsung terhadap operasi organisasi;
- iii. memastikan Unit Audit Dalam diberi kebebasan untuk memeriksa semua dokumen berkaitan dengan aktiviti organisasi bagi tujuan pengauditan;
- iv. memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/laporan audit dalam;
- v. melibatkan Unit Audit Dalam dengan mesyuarat-mesyuarat antaranya mesyuarat pengurusan serta mesyuarat berkaitan dengan dasar organisasi; dan
- vi. memastikan anggota Unit Audit Dalam mempertingkatkan pengetahuan dan kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

6. Peranan Perbendaharaan Malaysia

6.1 Perbendaharaan Malaysia ialah Agensi Pusat yang bertanggungjawab bagi memantau dan menyelaras pelaksanaan audit dalam di Kementerian atau Jabatan Persekutuan dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, khususnya dalam perkara seperti berikut:

- i. mengeluarkan arahan dasar umum;
- ii. menyediakan garis panduan pengauditan;
- iii. memberi nasihat dan bimbingan berkaitan dengan pelaksanaan audit dalam; dan
- iv. menilai keberkesanan pelaksanaan audit dalam.

6.2 Dalam usaha untuk memantau pelaksanaan audit dalam, Ketua-Ketua Audit Dalam perlu mengemukakan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam yang telah diluluskan oleh Ketua Eksekutif kepada Perbendaharaan Malaysia. Sehubungan ini, Rancangan Tahunan Audit Dalam hendaklah dikemukakan selewat-lewatnya pada

31 Januari tahun semasa manakala Laporan Tahunan Audit Dalam hendaklah dikemukakan selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya.

7. Hubung Kait Antara Unit Audit Dalam Dengan Audit Luar

- 7.1 Pada asasnya, peranan dan tanggungjawab Unit Audit Dalam adalah berbeza daripada Jabatan Audit Negara yang berfungsi selaku pihak audit luar. Kuasa dan tanggungjawab Jabatan Audit Negara ditetapkan dalam undang-undang manakala kuasa dan tanggungjawab Unit Audit Dalam dinyatakan secara pentadbiran. Walau bagaimanapun, Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam mempunyai matlamat yang sama iaitu bagi mempertingkatkan keberkesanan proses tadbir urus, tahap pengurusan kewangan dan akauntabiliti dalam pentadbiran awam.
- 7.2 Kerjasama dan hubungan yang baik di antara Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam adalah penting demi pencapaian matlamat tersebut. Sehubungan itu, semasa proses penyediaan Rancangan Tahunan Audit Dalam, Unit Audit Dalam hendaklah berbincang dengan pihak Jabatan Audit Negara dari segi pengauditan yang telah, sedang dan akan dijalankan. Ini adalah untuk mengelakkan pertindihan tugas di samping dapat saling membantu dalam mengenal pasti bidang atau perkara yang perlu diaudit.

8. Keahlian Institut Juruaudit Dalaman Malaysia

- 8.1 Semua Unit Audit Dalam melalui Kementerian/Jabatan Persekutuan/Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri hendaklah menjadi ahli korporat Institut Juruaudit Dalaman Malaysia dan yuran keahlian tahunan ditanggung oleh Kerajaan.