

AUDITAN _____
DI _____
UNIVERSITI TUN HUSSEIN ONN MALAYSIA

1. PENDAHULUAN

Auditan _____ dilaksanakan di _____, UTHM sejajar dengan Rancangan Audit Tahun ____ yang diluluskan di Mesyuarat Jawatankuasa Audit Universiti Bil. _/___ pada _____. Auditan ini telah dilaksanakan bermula pada _____ hingga _____.

2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Auditan _____ adalah untuk menentukan sama ada:

- a) _____
- b) _____
- c) _____

3. SKOP PENGAUDITAN

Skop pengauditan meliputi _____, _____ dan _____ bagi tahun ____ hingga tarikh auditan.

Pengauditan dijalankan di _____ dan di _____.

4. METODOLOGI PENGAUDITAN

Skop dan bidang tugas juruaudit adalah tertakluk kepada PS 3.1 Pekeliling Perbendaharaan Malaysia, International Professional Practices Framework (IPPF), Institut Juruaudit Dalam Malaysia, Manual dan Piagam Audit Dalam UTHM, Arahan Perbendaharaan, Pekeliling Bendahari UTHM, Pekeliling Perbendaharaan dan Piawaian Perakaunan dan Standard Pengauditan yang diterima pakai di Malaysia.

Pengauditan ini dijalankan melalui kaedah menyemak rekod-rekod, daftar-daftar, laporan-laporan, dokumen-dokumen yang berkaitan. Selain itu, temu bual dan perbincangan bersama pegawai yang terlibat serta lawatan fizikal turut dijalankan.

Laporan dan pemerhatian audit akan dikeluarkan terhadap perkara-perkara berbangkit yang memerlukan perhatian dan tindakan pihak pengurusan.

5. ULASAN DAN PANDANGAN AUDIT

Secara keseluruhannya, penarafan kawalan dalaman terhadap _____ adalah _____. Pemberian penarafan audit ini boleh rujuk di **Lampiran 1**. Fakta-fakta penemuan audit adalah merangkumi semakan terhadap aspek-aspek kawalan berikut iaitu:

PENARAFAN KAWALAN DALAMAN TERHADAP _____

BIL	JENIS KAWALAN	PENARAFAN AUDIT						
1	Kawalan _____	Tidak Memuaskan						
2	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Kawalan _____ dan _____</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Pengurusan _____ Sangat Baik</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Pengurusan _____ Baik</td> </tr> </table>	Kawalan _____ dan _____		1	Pengurusan _____ Sangat Baik	2	Pengurusan _____ Baik	Sangat Baik
Kawalan _____ dan _____								
1	Pengurusan _____ Sangat Baik							
2	Pengurusan _____ Baik							
3	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Kawalan Pemantauan Dan Pelaporan</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Kawalan _____ Memuaskan</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Kawalan _____ Memuaskan</td> </tr> </table>	Kawalan Pemantauan Dan Pelaporan		1	Kawalan _____ Memuaskan	2	Kawalan _____ Memuaskan	Memuaskan
Kawalan Pemantauan Dan Pelaporan								
1	Kawalan _____ Memuaskan							
2	Kawalan _____ Memuaskan							
Penarafan Keseluruhan		Baik						

Tindakan penambahbaikan hendaklah dilaksanakan oleh pihak di _____ sebagaimana dinyatakan di bahagian **Penemuan Audit** dalam memastikan semua kriteria penting di dalam pengurusan telah dilaksanakan mengikut kehendak peraturan, bersistematik, efektif, ekonomik dan berkesan.

6. PENEMUAN AUDIT (CONTOH FORMAT)

6.1. KAWALAN PENGURUSAN

6.1.1. Kelemahan Dalam _____

a) Penemuan Audit

_____ seperti yang dinyatakan di jadual berikut:

JADUAL

BIL.	PERKARA	BUTIRAN	CATATAN
1.			
2.			

Sumber : Lampiran _____

Butiran pelaksanaan mesyuarat bagi kedua-dua jawatankuasa pada tahun _____ sehingga tahun _____ adalah seperti berikut:

i) _____

ii) _____

Syor / Cadangan Audit

Kekerapan mesyuarat perlu dinyatakan dengan jelas di dalam TOR agar pelaksanaannya dapat dibuat secara teratur. Selain itu ia juga bertujuan bagi membolehkan peranan dan tanggungjawab ahli jawatankuasa dapat dilaksanakan dengan baik sepertimana yang dinyatakan di dalam TOR berkenaan.

6.1.2. _____

Semakan terhadap _____.

Syor / Cadangan Audit

- a) _____
b) _____

7. PENUTUP

Semakan dan penilaian semula serta penambahbaikan berdasarkan penemuan-penemuan audit mampu meningkatkan tahap pengurusan _____ secara keseluruhan.

- a) _____
b) _____
c) _____
i) Garis Panduan _____
ii) Pekeliling _____
iii) Pekeliling Bendahari Bil. _____
iv) Pekeliling Bendahari Bil. _____

Oleh itu, dengan adanya pelan tindakan yang sistematik dan jelas, maka _____ dengan lebih cekap dan berkesan serta mematuhi standard dan peraturan yang ditetapkan.

JADUAL PENARAFAN AUDIT

PENARAFAN	TAFSIRAN
SANGAT BAIK	● Objektif setiap elemen yang dinilai sentiasa dicapai dan memberi impak yang baik.
	● Pematuhan sepenuhnya kepada undang-undang dan peraturan.
	● Operasi yang efektif dan pelaksanaan memenuhi standard yang ditetapkan.
	● Pengagihan tugas diberi dengan teratur, jelas dan seimbang.
	● Kawalan dalaman keseluruhannya berkesan dan boleh dicontohi.
	● Ada melaksanakan inovasi/ pembaharuan bagi meningkatkan kualiti/ produktiviti kerja.
	● Tiada keperluan untuk ambil tindakan pembedahan.
	● Boleh dijadikan penanda aras bagi Jabatan/Unit lain.
BAIK	● Objektif setiap elemen yang dinilai dicapai.
	● Memenuhi keperluan undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.
	● Operasi dan pelaksanaan memenuhi standard ditetapkan.
	● Pengagihan tugas diberi dengan teratur, jelas dan seimbang.
	● Kawalan dalaman mencukupi dan dipatuhi sepenuhnya.
	● Pemantauan dan penyeliaan terhadap aktiviti adalah mencukupi.
	● Tidak perlu tindakan pembedahan, hanya memadai dengan tindakan penambahbaikan.
MEMUASKAN	● Sebahagian objektif dalam elemen yang dinilai tidak dicapai.
	● Patuh kepada undang-undang dan sebahagian peraturan utama yang ditetapkan.
	● Pelaksanaan kadang kala memenuhi standard ditetapkan.
	● Pengagihan tugas diberi hanya untuk elemen utama.
	● Kawalan dalaman mencukupi tetapi tidak dilaksanakan secara konsisten. Kelemahan tidak memberi kesan yang signifikan kepada keseluruhan operasi.
	● Pemantauan / penyeliaan terhadap aktiviti utama sahaja dibuat.
	● Tindakan susulan perlu diambil oleh pegawai yang bertanggungjawab.
KURANG MEMUASKAN	● Semua atau sebahagian besar objektif elemen yang dinilai tidak dicapai.
	● Tidak mematuhi sebahagian besar undang-undang/peraturan utama yang ditetapkan.
	● Pelaksanaan lazimnya tidak memenuhi standard ditetapkan.
	● Pengagihan tugas tidak teratur dan tidak jelas.
	● Satu/ lebih daripada kawalan dalaman utama tidak dilaksanakan menyebabkan keadaan tidak terkawal. Kelemahan boleh menyebabkan kerugian kewangan, penggunaan sumber yang tidak efisien dan wujud ketidakpatuhan berulang berbanding penemuan audit yang lepas.
	● Pemantauan/ penyeliaan hanya sedikit/ tidak atau tidak konsisten terhadap aktiviti utama menyebabkan kerugian/ pembaziran.
	● Tindakan susulan perlu diambil dengan segera/ dirujuk kepada pengurusan/ perlu perhatian serius.