

UNIT AUDIT DALAM




ZAKAT PULAU PINANG

Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang

\*\*\*\*\*

**PIAGAM UNIT AUDIT DALAM  
ZAKAT PULAU PINANG**

\*\*\*\*\*

TARIKH LULUS	23 /12/2020
BILANGAN	P.UAD / ASUZ (01/2020)
PINDAAN	
TANDATANGAN PENGERUSI	

<b>ISI KANDUNGAN</b>		<b>M/S</b>
<b>1.0</b>	<b>PENGENALAN</b>	<b>2</b>
<b>2.0</b>	<b>PERANAN</b>	<b>2</b>
<b>3.0</b>	<b>ETIKA DAN PROFESIONALISME</b>	<b>3</b>
<b>4.0</b>	<b>KUASA</b>	<b>5</b>
<b>5.0</b>	<b>ORGANISASI</b>	<b>5</b>
<b>6.0</b>	<b>BADAN BEBAS DAN BEROBJEKTIF</b>	<b>6</b>
<b>7.0</b>	<b>TANGGUNGJAWAB</b>	<b>7</b>
<b>8.0</b>	<b>RANCANGAN AUDIT TAHUNAN</b>	<b>8</b>
<b>9.0</b>	<b>PELAPORAN DAN PEMANTAUAN</b>	<b>8</b>
<b>10.0</b>	<b>PENUTUP</b>	<b>9</b>

# PIAGAM UNIT AUDIT DALAM

## ZAKAT PULAU PINANG

### MAJLIS AGAMA ISLAM NEGERI PULAU PINANG

#### 1.0 PENGENALAN

Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan sebagai badan bebas, berobjektif dan menjalankan aktiviti pengauditan dan rundingan bagi penambahbaikan nilai dalam operasi dan pentadbiran Zakat Pulau Pinang (ZPP). UAD membantu ZPP mencapai objektifnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai dan menentukan keberkesanan semua proses kawalan dalaman dan tadbir urus.

#### 2.0 PERANAN

UAD merupakan unit yang memberikan perkhidmatan sokongan kepada Ahli Lembaga Pengarah (ALP), Jawatankuasa Audit, Risiko & Integriti (JARI) dan Pengurusan Kanan Zakat Pulau Pinang (Pengurusan ZPP). UAD membantu ALP, JARI dan Pengurusan ZPP meningkatkan keberkesanan dengan lebih sempurna melalui kaedah berikut:

- i) Mengenalpasti dan menilai risiko-risiko yang menghalang pencapaian objektif ZPP;
- ii) Mengenalpasti pelaksanaan kawalan dalaman serta mencadangkan penambahbaikan dari semasa ke semasa;
- iii) Mencadangkan nilai tambah ke atas sesuatu proses atau fungsi dengan meningkatkan kecekapan serta keberkesanan proses kerja dan fungsi secara menyeluruh; dan
- iv) Memastikan arahan dan peraturan-peraturan yang telah ditetapkan dipatuhi.

### 3.0 ETIKA DAN PROFESIONALISME

UAD menjalankan pengauditan secara profesional berpandukan kepada:

- i) Garis panduan yang dikeluarkan oleh Institut Juruaudit Dalam Malaysia (IIAM) termasuk definisi Audit Dalam, Kod Etika dan Piawaian *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)*;
- ii) Piawaian-piawaian, garis panduan dan peraturan yang dikeluarkan oleh ZPP;
- iii) Garis Panduan Pengauditan yang dikeluarkan oleh Jabatan Audit Negara;
- iv) Manual Audit Dalam yang dikeluarkan oleh Kementerian Kewangan; dan
- v) Piawaian-piawaian atau garis panduan daripada badan-badan professional lain yang diiktiraf.

Kod Etika Juruaudit Dalam adalah seperti berikut:

#### 1. Integriti

Juruaudit Dalam:

- 1.1 Perlu melaksanakan tugas mereka dengan jujur, tekun dan bertanggungjawab.
- 1.2 Perlu mematuhi undang-undang dan membuat pendedahan sebagaimana dikehendaki undang-undang dan profesion.
- 1.3 Tidak boleh dengan sengaja, terlibat dalam aktiviti yang menyalahi undang-undang, atau melakukan perbuatan yang mencemar profesion audit dalaman atau organisasi.
- 1.4 Perlu menghormati dan menyumbang kepada objektif sah dan beretika organisasi.

## 2. Kebebasan atau Keobjektifan

Juruaudit Dalam:

- 2.1 Tidak boleh terlibat dalam aktiviti atau hubungan yang boleh menjejaskan atau dianggap menjejaskan penilaian saksama mereka. Penglibatan ini termasuklah aktiviti atau hubungan yang mungkin bercanggah dengan kepentingan organisasi.
- 2.2 Tidak boleh menerima apa-apa yang boleh menjejaskan atau dianggap menjejaskan keputusan profesional mereka.
- 2.3 Perlu mendedahkan semua fakta material yang diketahui, yang mana jika tidak didedahkan boleh mengubah pelaporan bagi aktiviti yang dikaji.

## 3. Kerahsiaan

Juruaudit Dalam:

- 3.1 Perlu berhemah dalam mengguna dan melindungi maklumat yang diperoleh semasa menjalankan tugas.
- 3.2 Tidak boleh mengguna maklumat untuk keuntungan peribadi atau dengan cara yang menyalahi undang-undang atau menjejaskan objektif sah dan beretika organisasi.

## 4. Kecekapan

Juruaudit Dalam:

- 4.1 Perlu melibatkan diri hanya dalam perkhidmatan yang mana mereka mempunyai pengetahuan, kemahiran dan pengalaman.
- 4.2 Perlu melaksanakan perkhidmatan audit dalaman selaras dengan Piawaian Antarabangsa Amalan Profesional Audit Dalam (*International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*).
- 4.3 Perlu meningkatkan kemahiran dan keberkesanan serta mutu perkhidmatan secara berterusan.

#### 4.0 KUASA

Dalam melaksanakan tugas dan tanggungjawabnya, Juruaudit Dalaman diberi kuasa penuh melalui polisi dan arahan ALP, JARI dan Pengurusan ZPP untuk membolehkannya;

- i) Menemui mana-mana pegawai/kakitangan ZPP di semua peringkat untuk mendapatkan keterangan atau maklumat yang diperlukan;
- ii) Memeriksa dan mendapatkan apa juga salinan dari buku, dokumen, rekod, minit mesyuarat dan lain-lain bentuk sumber maklumat mana-mana Jabatan/Bahagian;
- iii) Memeriksa semua rekod ZPP, buku, minit mesyuarat, dokumen, wang tunai, barang-barang dan lain-lain harta atau aset ZPP yang tertakluk kepada audit;
- iv) Menyemak dan menilai dasar, rancangan, peraturan dan rekod ZPP; dan
- v) Mendapatkan nasihat daripada mana-mana pegawai/kakitangan ZPP atau daripada mana-mana pegawai/kakitangan di dalam perkhidmatan kerajaan atau badan profesional mengenai isu-isu yang berkaitan.

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

#### 5.0 ORGANISASI

Eksekutif Audit bertanggungjawab secara terus kepada Ketua Pegawai Eksekutif (KPE) untuk hal-hal pentadbiran seperti sumber manusia dan kewangan. Bagi pelaporan fungsi pengauditan, Eksekutif Audit bertanggungjawab melaporkannya secara terus kepada JARI melalui Mesyuarat JARI yang dikendalikan sekurang-kurangnya dua (2) kali setahun bagi membentangkan laporan audit yang telah dikeluarkan. JARI akan

membincangkan perkara-perkara yang dibentangkan dan memperakukan tindakan yang perlu sebelum melaporkan kepada ALP. Selain itu, Eksekutif Audit juga boleh menghubungi dan merujuk kepada ahli-ahli JARI dari masa ke semasa mengikut keperluan.

Pelantikan, pemecatan dan penilaian prestasi tahunan Eksekutif Audit adalah tertakluk kepada polisi yang diterima pakai oleh ZPP. Penilaian prestasi tahunan Eksekutif Audit akan dibuat oleh KPE sebanyak 50%, manakala 50% lagi dibuat oleh Pengerusi JARI.

Pelantikan kakitangan UAD adalah mengikut prosedur yang ditetapkan oleh ZPP. Segala hal-hal berkaitan penggajian kakitangan, kemudahan, imbuhan dan sebagainya adalah mengikut garis panduan yang digunapakai oleh ZPP.

## **6.0 BADAN BEBAS DAN BEROBJEKTIF**

Aktiviti UAD akan kekal bebas daripada campur tangan Pengurusan ZPP termasuklah hal-hal yang melibatkan pemilihan tajuk auditan, kandungan auditan, skop auditan, prosedur auditan, kekerapan pengauditan, masa auditan atau sebarang kandungan laporan yang membenarkan UAD bertindak secara bebas dan berobjektif.

UAD tidak terlibat secara langsung mahu pun berkuasa ke atas operasi atau mana-mana aktiviti bagi perkara yang telah diaudit. Oleh yang demikian, UAD tidak akan terlibat dalam melaksanakan kawalan dalaman, penggubalan prosedur, pembangunan sistem, penyediaan rekod atau sebarang penglibatan lain yang boleh menjejaskan pertimbangan Juruaudit Dalaman di masa akan datang.

Juruaudit Dalaman perlu menunjukkan tahap profesional yang paling tinggi dan berobjektif dalam mengumpul, menilai dan menyampaikan maklumat berkaitan pengauditan yang sedang dijalankan dan diperiksa. Juruaudit Dalaman perlu membuat

penilaian yang seimbang bagi semua keadaan yang berkaitan dan tidak dipengaruhi oleh kepentingan sendiri atau orang lain dalam membuat pertimbangan.

## **7.0 TANGGUNGJAWAB**

Tanggungjawab UAD adalah untuk melaksanakan Audit Pengurusan dan Kewangan, Audit Terimaan Zakat dan Audit Agihan Zakat dan lain-lain tugas pentadbiran. Bidang Tugas UAD adalah merangkumi perkara-perkara berikut.

- i) Mengkaji kebolehpercayaan dan keberkesanan sistem kewangan serta kawalan dalaman organisasi;
- ii) Mengkaji tahap pematuhan kepada segala dasar, undang-undang, peraturan dan arahan pengurusan yang berkuat kuasa;
- iii) Mengkaji aktiviti organisasi diuruskan secara berhemat, cekap dan berkesan;
- iv) Mengkaji aset dan kepentingan organisasi dilindungi dari segi kehilangan, penipuan dan penyelewengan;
- v) Melaporkan kepada JARI hasil pengauditan dan memantau tindakan susulan diambil oleh pihak pengurusan terhadap perkara yang dibangkitkan;
- vi) Menyediakan Rancangan Audit Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam untuk kelulusan JARI;
- vii) Membentangkan Rancangan Audit Tahunan dan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat JARI; dan
- viii) Membentangkan laporan daripada Jabatan Audit Negara (sekiranya ada) atau Laporan Audit Luar di dalam Mesyuarat JARI bagi membincangkan hasil penemuan audit.



## **8.0 RANCANGAN AUDIT TAHUNAN**

Eksekutif Audit akan mengemukakan Rancangan Audit Tahunan kepada JARI sekali (1) kali setahun untuk semakan dan kelulusan. Rancangan Audit Tahunan merangkumi tajuk pengauditan, jadual kerja audit serta keperluan bajet dan sumber bagi tahun berikutnya. Eksekutif Audit akan memaklumkan sebarang batasan sumber, perubahan pengauditan dan kesan-kesannya kepada JARI.

Rancangan Audit Tahunan disediakan berdasarkan keutamaan yang menggunakan kaedah berasaskan risiko. Rancangan Audit Tahunan juga mengambilkira cadangan atau permintaan daripada JARI dan Pengurusan ZPP. Sebarang perubahan ke atas Rancangan Audit Tahunan yang telah diluluskan akan dimaklumkan kepada JARI melalui laporan aktiviti secara berkala.

## **9.0 PELAPORAN DAN PEMANTAUAN**

Satu laporan bertulis akan disediakan dan dikeluarkan oleh Eksekutif Audit atau wakil yang dilantik setelah berakhirnya proses pengauditan dan diagihkan mengikut kesesuaian. Keputusan atau cadangan yang dikeluarkan oleh UAD akan dimaklumkan kepada JARI.

Laporan audit yang dikeluarkan termasuklah maklumbalas daripada pihak yang diaudit dan tindakan yang telah diambil dan akan diambil bagi penemuan-penemuan audit dan cadangan-cadangan khusus yang dinyatakan oleh UAD.

UAD bertanggungjawab menjalankan susulan ke atas penemuan dan cadangan yang dinyatakan sepertimana yang dipersetujui. Penemuan-penemuan penting akan kekal sebagai isu terbuka sehingga ianya diselesaikan.

## 10.0 PENUTUP

Piagam Audit Dalam Zakat Pulau Pinang perlu dibentangkan dan disemak semula kepada Jawatankuasa Audit, Risiko dan Integriti apabila terdapat keperluan bagi menerangkan fungsi bebas dan kuasa Unit Audit Dalam dalam menjalankan tanggungjawabnya.

Disediakan oleh:



Nur Amirah Adilah Binti Zulkifli  
Eksekutif Audit  
Unit Audit Dalam  
Zakat Pulau Pinang

Tarikh: 29/12/2020

Diluluskan oleh:



Dr. Wan Nor Binti Hassan  
Pengerusi  
Jawatankuasa Audit, Risiko dan Integriti (JARI) ASUZSB

Tarikh: 8/2/2020