**­­FREQUENTLY ASKED QUESTION PENGURUSAN ASET TAK ALIH KERAJAAN**

**BAHAGIAN PERUNDINGAN PENGURUSAN ASET (BPPA)**

**CAWANGAN PERANCANGAN ASET BERSEPADU**

* **AUDIT DALAMAN**

| **BIL.** | **SOALAN** | **JAWAPAN** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Apakah dimaksudkan dengan **Audit Dalaman?** | Suatu proses pemeriksaan untuk menilai keberkesanan kepada pematuhan DPAK, MPAM dan TPATA melalui semakan sistematik yang dijalankan oleh pegawai yang dilantik sebagai **Juru Audit Dalaman**. |
| 2. | Bilakah **waktu** yang perlu dilaksanakan Audit Dalaman? | Setiap agensi hendaklah melaksanakan audit dalaman sekurang-kurangnya **sekali dalam setahun** bagi **pengurusan aset tak alih** di bawah tanggungjawab dan kawalan masing-masing.Mengikut perancangan Jadual Audit Tahunan yang disediakan oleh **Ketua Audit Dalaman**.Rujuk **Prosedur Audit Dalaman** dan **Jadual Audit Dalaman (JKR.PATA-5A)**. |
| 3. | Siapakah **Ketua Audit Dalaman/ Ketua Juru Audit**? | Pegawai yang dilantik oleh **Pegawai Pengawal** bagi mengetuai semua urusan audit dalaman yang diarahkan. |
| 4. | **Peranan** dan **Tanggungjawab** **Ketua Audit Dalaman/ Ketua Juru Audit**? | 1. Menyediakan program dan jadual audit tahunan (JKR.PATA-5A)
* Jadual audit tahunan disediakan bagi **setiap premis milikan masing-masing** sepanjang tahun **(Januari – Disember).**
* Keperluan sumber seperti **tenaga juruaudit, peruntukan yang mencukupi, peralatan, dan lain-lain.**
 |
|  |  | 1. Melantik **Pasukan Audit Dalaman** dan sediakan keperluan sumber.
* Pelantikan adalah **secara rasmi** melalui surat lantikan.
1. Mengemukakan **program dan jadual Audit Dalaman** kepada **Pegawai Pengawal** bagi tujuan mendapatkan kelulusan.
2. Memastikan **tindakan pembetulan** dilaksanakan melalui audit susulan (JKR.PATA-5B).
* Tindakan pembetulan adalah seperti yang telah diterangkan oleh **pasukan audit dalaman**.
1. Menyediakan **Laporan Audit Dalaman** dan serah kepada **Pegawai Pengawal & Pejabat Ketua Auditee** **(JKR.PATA-5C).**
* Penyerahan **Laporan Audit Dalaman** untuk pemakluman kepada pihak yang berkenaan untuk tindakan selanjutnya
1. Melaporkan **Laporan Audit Dalaman/ Audit Luaran** kepada PTF
 |
| 5. | Siapakah **Pasukan Audit Dalaman**? | Anggota pasukan audit dalaman yang dilantik oleh Ketua Audit Dalaman dan terlatih untuk melaksanakan audit dalaman. |
| 6. | Siapakah **Juru Audit Dalaman?** | Ahli yang telah dilantik sebagai Pasukan Audit Dalaman oleh **Ketua Audit Dalaman/ Ketua Juru Audit**. |
| 7. | ​​Peran​an dan Tanggungjawab ​**Juru Audit Dalaman**? | 1. ​Melaksanakan audit mengikut amalan yang ditetapkan
* ​ Pelantikan adalah **secara rasmi** melalui surat lantikan.
1. ​Merekod **hasil penemuan dan serahkan penemuan** kepada auditee (JKR.PATA-5B)
* ​hasil penemuan diterangkan kepada auditee melalui mesyuarat di pejabat auditee.
1. Memastikan **butir-butir tindakan** **pembetulan** telah diambil tindakan oleh auditee (JKR.PATA-5B)
* ​Tindakan pembetulan adalah berdasarkan tarikh siap yang telah dipersetujui antara Juru Audit dan auditee.
 |
| 8. | **Kaedah pelantikan** adakah menggunakan surat pelantikan khusus ke atas jawatan **Ketua Juru Audit** atau menggunapakai **surat pelantikan ahli JKPAK (Fasiliti)?** | Kaedah pelantikan **Ketua Audit Dalaman** perlu melalui **surat lantikan khusus** oleh **Pegawai Pengawal** yang memperjelaskan peranan dan tanggungjawab sebagai **Ketua Audit Dalaman**. |
| 9. | **Lantikan ke** **atas nama** Ketua Audit Dalaman atau **lantikan ke atas jawatan** Ketua Audit Dalaman? | Lantikan Ketua Audit Dalaman boleh dilantik berdasarkan **nama & jawatan**.**Ketua Audit Dalaman** boleh juga dilantik dari Bahagian/Unit Audit (sedia ada) di Kementerian/ Jabatan/ Agensi. **Ketua Audit Dalaman** adalah **bukan** dilantik dari kalangan pegawai Unit Pengurusan Fasiliti (UPF).Ketua Audit Dalaman perlu menyediakan program dan jadual audit bagi **fasa** **penggunaan sehingga fasa pelupusan aset.** |
| 10. | **Kelayakan lantikan Ketua Audit Dalaman** seperti **gred jawatan, skim jawatan dan sebagainya?**  | Kelayakan lantikan **Ketua Audit Dalaman** adalah tidak ditetapkan **secara khusus** sama ada dari **segi gred dan juga skim jawatan** sebagaimana dalam Tatacara Pengurusan Aset Tak Alih (TPATA). Pihak agensi boleh mengesyorkan penamaan calon yang bersesuaian di Bahagian/ Unit Audit (sedia ada) Kementerian/ Jabatan/ Agensi sebagai Ketua Audit Dalaman tersebut sebelum diangkat untuk pelantikan secara rasmi oleh Pegawai Pengawal. Selain itu juga, Ketua Audit Dalaman sebagaimana TPATA juga tidak mengkhususkan **skim Juruaudit** sahaja yang layak menjadi Ketua Audit Dalaman. |
| 11. | **Tarikh luput** pelantikan Ketua Audit Dalaman? | **Tiada tempoh** **sah lantikan** atau **tarikh luput** pelantikan yang dinyatakan sebagaimana TPATA. Pihak agensi boleh menetapkan **tempoh masa yang bersesuaian** dan sekiranya pegawai yang dilantik menjadi **Ketua Audit Dalaman** tersebut berpindah, maka pelantikan baharu perlu dilaksanakan semula sekiranya dilantik berdasarkan nama.Penamaan semula juga perlu dilaksanakan sekiranya pelantikan tersebut dilaksanakan berdasarkan jawatan. |
| 12. | Adakah terdapat **senarai semak** atau **senarai soalan auditan** yang boleh dijadikan rujukan dan panduan? | Senarai semak/ soalan auditan adalah **bergantung kepada kesesuaian pengurusan aset tak alih** di agensi meliputi fasa penggunaan sehingga fasa pelupusan aset tak alih. **Senarai semak** yang disediakan hanyalah sebagai **rujukan** dan ianya tertakluk kepada **penerimaan dan pengubahsuaian Ketua Audit Dalaman**.  |
| 13. | **Siapakah** yang perlu melaksanakan **Analisis Laporan Audit Dalaman**? | **Laporan Audit Dalaman** perlu disediakan oleh **Ketua Audit Dalaman**. PTF perlu melaksanakan analisis penemuan audit dan membentangkan cadangan penambahbaikan dalam**Mesyuarat JKPAK (Fasiliti) sukuan ke-IV.** |
| 14. | Apakah yang dimaksudkan dengan **Batasan Audit**? | Batasan Audit adalah **kekangan yang dialami** sepanjang proses audit dalaman dijalankan seperti berikut:1. Kekurangan tenaga auditor;
2. Jumlah premis di bawah kawalan yang banyak/ Bilangan blok dalam satu premis yang banyak;
3. Faktor cuaca;
4. Jarak pergerakan kawasan yang luas;
5. Kawasan keselamatan;
6. Kekurangan peruntukan; dan
7. Lain-lain kekangan yang ada.
 |
| 15. | Apakah yang dimaksudkan dengan **Kerahsiaan Laporan Audit**? | Kerahsiaan Laporan Audit juga membawa maksud bahawa **maklumat** yang terkandung dalam laporan ini **tidak akan disebarkan** kepada **pihak ketiga** tanpa kebenaran pihak **auditor** dan **auditee.** Semua maklumat yang telah diberikan kepada pihak auditor semasa audit akan dirahsiakan.Pernyataan **ciri-ciri keselamatan terperingkat** dan terkawal hasil audit mengikut akta-akta dan peraturan yang berkaitan.**Akta-akta dan Peraturan yang berkaitan:** 1. Arahan Pentadbiran Pengurusan Rekod Jabatan Perkhidmatan Awam Bil.1 Tahun 2018;
2. Akta Rahsia Rasmi 1972; dan
3. Lain-lain yang berkaitan.
 |
| 16. | Apakah yang dimaksudkan dengan **NCR Utama (Major)?** | Ketidakwujudan atau kegagalan mematuhi keperluan utama DPAK, MPAM dan TPATA. |
| 17. | Apakah yang dimaksudkan dengan **NCR Kecil (Minor)?** | Kegagalan memenuhi aktiviti tertentu dalam proses/ prosedur TPATA. |
| 18. | Apakah yang dimaksudkan dengan **Pemerhatian?** | Ketidaksesuaian atau kekurangan yang tidak diklasifikasikan sebagai NCR tetapi boleh menjurus atau kecenderungan kepada ketidakpatuhan jika tidak diambil tindakan yang memerlukan proses penambahbaikan. |
| 19. | Berapa lama **tempoh masa** untuk penutupan ***Non-Comformance Report* (NCR)?** | Bergantung kepada situasi ketidakpatuhan dan maklum balas Auditee dalam jangka masa yang **dipersetujui** antara **Ketua Audit Dalaman** dan **Auditee**. |
| 20. | Siapakah yang dimaksudkan oleh **Wakil Premis di dalam borang JKR.PATA-5B**? | Wakil premis merupakan wakil Auditee. Auditee merupakan semua kakitangan di dalam struktur organisasi agensi sama ada daripada **pengurusan aset/ fasiliti/ penyenggaraan** **aset tak alih** di semua agensi. |
| 21. | Siapakah yang dimaksudkan dengan **Ketua Yang Bertanggungjawab**? | Ianya merujuk kepada **Ketua Pejabat Auditee.** |
| 22. | Siapakah yang dimaksudkan dengan **Ketua Pasukan Audit**? | Ianya merujuk kepada **Ketua Audit Dalaman**. |