



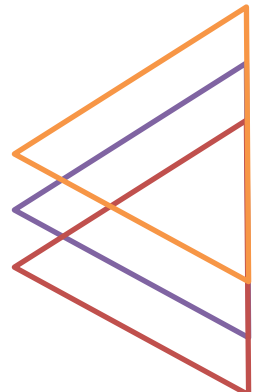
**AUDIT DALAM
CANSELORI**

**AKTA UNIVERSITI DAN KOLEJ
UNIVERSITI 1971**

PERLEMBAGAAN UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

STATUT
KETUA AUDIT DALAM
2023

**JAWATANKUASA GOVERNAN AUDIT
UNIT AUDIT DALAM**



No. 495.

AKTA UNIVERSITI DAN KOLEJ UNIVERSITI 1971

PERLEMBAGAAN UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

STATUT KETUA AUDIT DALAM 2023

Pada menjalankan kuasa yang diberikan oleh subseksyen 42(1) Perlembagaan Universiti Sains Malaysia [*P.U. (A) 220/2011*], Canselor membuat statut yang berikut:

Nama dan permulaan kuat kuasa

1. (1) Statut ini bolehlah dinamakan Statut Ketua Audit Dalam 2023.
- (2) Statut ini disifatkan telah mula berkuat kuasa pada 1 Januari 2023.

Tafsiran

2. Dalam Statut ini, melainkan jika konteksnya menghendaki makna yang lain—

“Akta” ertinya Akta Universiti dan Kolej Universiti 1971;

“Jawatankuasa” ertinya Jawatankuasa Audit Universiti;

“Juruaudit Dalam” ertinya pegawai sebagaimana yang dinyatakan dalam seksyen 15 Perlembagaan dan bagi maksud Statut ini, disebut sebagai Ketua Audit Dalam;

“Lembaga” ertinya Lembaga Gabenor Universiti; dan

“Perlembagaan” ertinya Perlembagaan Universiti Sains Malaysia.

Fungsi dan kuasa Ketua Audit Dalam

3. (1) Maka hendaklah ada seorang Juruaudit Dalam yang dikenali sebagai Ketua Audit Dalam yang dilantik oleh Lembaga yang hendaklah berkhidmat sebagai Pegawai Universiti sepenuh masa, mengikut seksyen 15 Perlembagaan.

(2) Tertakluk kepada Akta, Perlembagaan, Statut, Kaedah atau Peraturan, tugas Ketua Audit Dalam termasuklah—

- (i) mengkaji pengurusan pusat tanggungjawab dalam tempoh tertentu untuk mengetahui sama ada fungsi perancangan, penyeliaan, arahan dan pengawalan yang selaras dengan dasar, arahan dan peraturan pengurusan dilaksanakan dengan berkesan sejajar dengan objektif dan amalan pengurusan yang baik;

- (ii) menentukan kebolehpercayaan dan keberkesanan sistem kawalan dalaman dan pengawasan operasi;
- (iii) mengkaji ketepatan dan kesahihan maklumat kewangan dan mengenalpasti cara untuk mengukur, mengkategorikan dan melaporkan maklumat tersebut;
- (iv) mengkaji sistem sedia ada untuk memastikan bahawa ia selaras dengan dasar dan peraturan terutamanya dalam bidang yang berkaitan operasi serta menentukan sama ada Universiti mematuhiinya;
- (v) mengkaji cara yang sesuai untuk melindungi aset Universiti dan mengesahkan kewujudan aset tersebut;
- (vi) menilai faedah dan keberkesanan penggunaan sumber yang ada, mengenalpasti peluang untuk meningkatkan penggunaan sumber serta mencadangkan cara untuk mengatasi masalah yang berkaitan;
- (vii) menyelaraskan tugas Audit Dalam dengan Audit Luar dan Jabatan Audit Negara;
- (viii) menilai sistem pengurusan teknologi maklumat terutamanya dari aspek:
 - (a) ciri-ciri kawalan;
 - (b) ciri-ciri ketepatan; dan
 - (c) keupayaan merekod dokumentasi, supaya sistem yang dimajukan dapat membantu Universiti dalam mencapai matlamatnya.
- (ix) mengemukakan rancangan audit tahunan kepada Naib Canselor dan Jawatankuasa untuk pertimbangan dan kelulusan;
- (x) melaporkan kepada pihak pengurusan Universiti mengenai individu atau pusat tanggungjawab yang sepatutnya mengambil tindakan atas sesuatu teguran audit;
- (xi) menyasiat dan melaporkan kepada pihak pengurusan Universiti mengenai staf yang didapati melakukan penyelewengan;
- (xii) memastikan bahawa setiap perancangan dan tindakan yang dibuat oleh Universiti mengambil kira pandangan audit sebelumnya;
- (xiii) menilai semua rancangan dan tindakan yang telah diambil supaya selaras dengan teguran audit mengenainya;
- (xiv) mengemukakan laporan setiap suku tahun kepada Jawatankuasa yang meliputi perkara yang berikut:
 - (a) tindakan susulan yang diambil berdasarkan penemuan audit yang penting;
 - (b) peningkatan keberkesanan dan kelicinan operasi, hasil daripada tindakan audit;
 - (c) penyelarasan Audit Dalam, Audit Luar dan Jabatan Audit Negara untuk mengelakkan pertindihan;
 - (d) perancangan kerja audit; dan
 - (e) halangan yang dihadapi dalam melaksanakan kerja-kerja audit.

- (xv) menjalankan tugas dan fungsi lain yang diarahkan oleh Naib Canselor dan Jawatankuasa Audit dari semasa ke semasa.

Tanggungjawab Ketua Audit Dalam

4. (1) Ketua Audit Dalam hendaklah bersikap adil dan tidak berat sebelah, mengelakkan konflik kepentingan dan bebas dalam menjalankan audit ke atas aktiviti dan operasi yang diaudit;

(2) Ketua Audit Dalam adalah bertanggungjawab kepada Naib Canselordan berkuasa sepenuhnya untuk mendapatkan keterangan, dokumen atau rekod dan berhak menyemak semua rekod, dokumen atau keterangan tersebut bagi Ketua Audit Dalam menjalankan tugasnya;

(3) Ketua Audit Dalam mempunyai kuasa untuk melihat semua dokumen, wang tunai, rekod, baucer, setem, saham, harta dan barang stor yang tertakluk kepada pengauditannya tanpa gangguan daripada mana-mana pihak; dan

(4) Ketua Audit Dalam mempunyai kuasa untuk memanggil mana-mana individu bagi mengemukakan apa-apa keterangan atau maklumat berkaitan dengan pengauditan.

Mewakillan Kuasa

5. Ketua Audit Dalam boleh mewakillan mana-mana kuasanya secara bertulis kepada mana-mana pegawai audit untuk membantu dalam melaksanakan dan menjalankan dengan sewajarnya tugas-tugas Ketua Audit Dalam.

Ketiadaan Ketua Audit Dalam

6. Sekiranya Ketua Audit Dalam tiada bagi suatu tempoh yang lama atas apa-apa sebab, Naib Canselor boleh memberi kuasa kepada mana-mana pegawai audit paling kanan di Universiti untuk menjalankan kesemua atau mana-mana tugas Ketua Audit Dalam, semasa tempoh ketiadaannya.

Kesahan perbuatan Ketua Audit Dalam yang menjalankan tugas berkenaan sebelum kuat kuasa Statut

7. Tiada apa-apa perbuatan atau peninggalan oleh Ketua Audit Dalam yang menjalankan tugasnya yang berkenaan sebelum kuat kuasanya Statut ini boleh menjadi tidak sah atas sebab Statut ini belum berkuat kuasa.

Dibuat 1 November 2022
[USM-KPT-12(BM)]

D.Y.M.M. TUANKU SYED SIRAJUDDIN IBNI
AL-MARHUM TUANKU SYED PUTRA JAMALULLAIL
Canselor
Universiti Sains Malaysia