



PERSIDANGAN JURUAUDIT SEKTOR AWAM 2017



GARIS PANDUAN ISSAI PRESTASI

26 OKTOBER 2107 - HOTEL EVERLY
PUTRAJAYA



KANDUNGAN TAKLIMAT



1. LATAR BELAKANG ISSAI PENGAUDITAN PRESTASI
2. ISSAI 3200 – GARIS PANDUAN PROSES PENGAUDITAN PRESTASI
3. STRUKTUR ISSAI 3200
 - a. Perancangan Pengauditan
 - b. Pelaksanaan Pengauditan
 - c. Pelaporan
 - d. Susulan Audit
4. RUMUSAN DAN SYOR



LATAR BELAKANG ISSAI PENGAUDITAN PRESTASI



Level 1

FOUNDING PRINCIPLES (ISSAI 1) - Deklarasi Lima 1977 menegaskan supaya dibangunkan **panduan untuk membolehkan SAI beroperasi** secara berkesan

Level 2

PRE REQUISITES FOR THE FUNCTIONING OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS (ISSAI [10-99](#)) – Pra-syarat untuk SAI berfungsi dengan sempurna khususnya aspek kebebasan, ketelusan, akauntabiliti, etika dan kawalan kualiti.

Level 3

FUNDAMENTAL AUDITING PRINCIPLES (ISSAI [100-999](#)) - Prinsip-prinsip utama dalam memastikan pengauditan sektor awam yang bebas dan berkesan

Level 4

AUDITING GUIDELINES (ISSAI [1000-5999](#)) - Garis panduan pengauditan yang boleh digunakan secara harian dalam melaksanakan tugas audit. Terjemahan prinsip utama kepada **garis panduan operasi yang lebih spesifik dan terperinci**



ISSAI 3200

– GARIS PANDUAN PROSES PENGAUDITAN PRESTASI



ISSAI 300

Fundamental Principles of Performance Auditing dibangunkan berdasarkan prinsip asas ISSAI 100 untuk disesuaikan dalam konteks spesifik bagi pengauditan prestasi .

ISSAI 3000

International Standard for Performance Auditing merupakan standard yang perlu dikuatkuasakan sebagai amalan professional dalam pengauditan prestasi.

ISSAI 3100

Guidelines on Central Concepts for Performance Auditing membantu Juruaudit memahami konsep utama dalam pengauditan prestasi yang dijelaskan dalam ISSAI 3000 agar memudahkan pemahaman dan pematuhan kepada standard utama tersebut.

ISSAI 3200

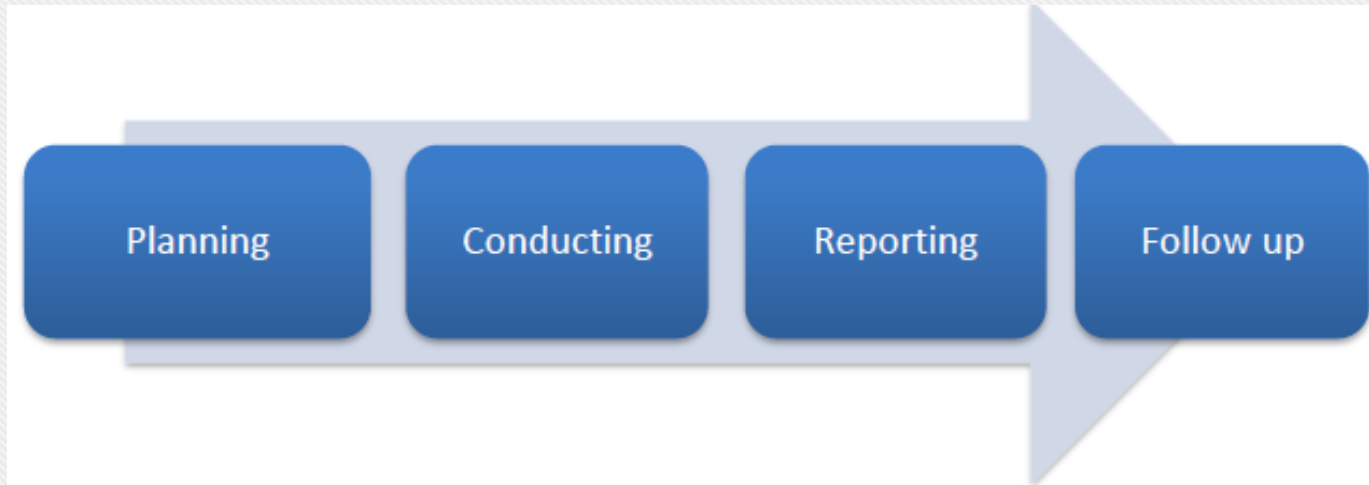
Guidelines for The Performance Auditing Process membantu Juruaudit menterjemah keperluan yang terdapat dalam standard 3000 dan menerangkan bagaimana untuk memenuhi keperluan itu.



STRUKTUR ISSAI 3200

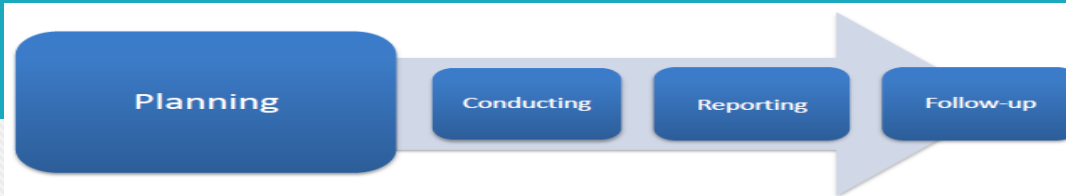


Struktur Garis panduan ISSAI 3200 disediakan mengikut fasa dalam proses pengauditan prestasi.





PERANCANGAN – PEMILIHAN TOPIK



STANDARD

The auditor shall select audit topics through the SAI's strategic planning process by analysing potential topics and **conducting research to identify risks and problems** (ISSAI 3000/89)

The Auditor shall **select topics that are significant and auditable**, and consistent with the SAI's mandate (ISSAI 3000/90)

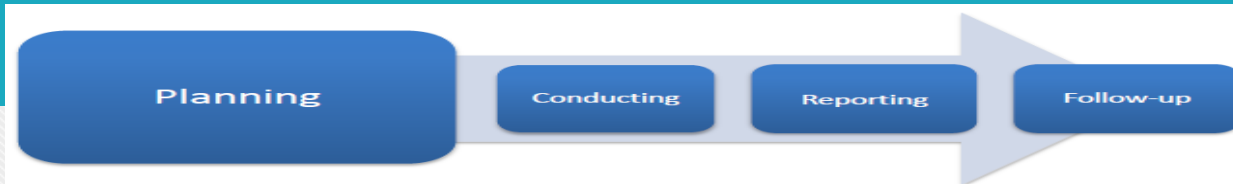
The Auditor shall conduct the process of selecting audit topics with the **aim of maximising the expected impact of the audit** while **taking account of audit capacities** (ISSAI 3000/91)

PELAKSANAAN

- Carta aliran pemilihan topik telah ada sebagai panduan
- Garis panduan Pengauditan Prestasi berasaskan ISSAI 3200 masih draf
- Masalah pengumpulan data untuk tujuan perancangan audit
- Masih ada topik yang dipilih yang **tidak berasaskan risiko/masalah** atau **tidak sistematik** menyebabkan
 - Isu tidak signifikan /material
 - Isu /hasil pengauditan tiada impak atau tidak memberi nilai tambah
 - Pembaziran sumber yang terhad
- Pemilihan topik di peringkat negeri belum diselaraskan



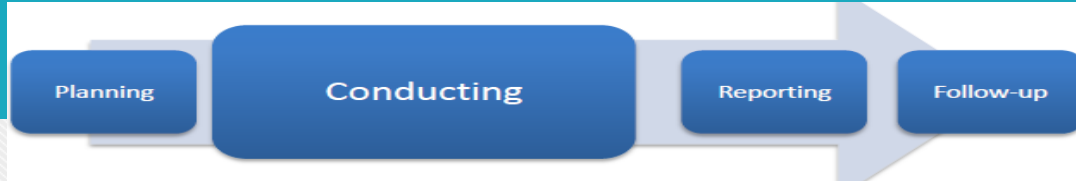
PERANCANGAN – AUDIT DESIGN



STANDARD	PELAKSANAAN
<p>Auditor shall plan the audit in a manner that contributes to a high-quality audit that will be carried out in an economical, efficient, effective and timely manner and in accordance with the principles of good project management. <i>(ISSAI 3000/96)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Carta aliran proses penyediaan APM telah disediakan sebagai panduan • Garis panduan Pengauditan Prestasi berasaskan ISSAI 3200 masih draf • Tiada laporan Pre study bagi menentukan asas APM – pre study sepatutnya sebagai asas bahawa “condition” wujud
<p>The auditor shall elaborate the audit objective(s) in sufficient detail in order to be clear about the questions that will be answered and to allow logical development of the audit design. <i>(ISSAI 3000/36)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pemahaman terhadap key area/LOI masih kurang jelas (terutamanya negeri) – ada yang menjadikan isu sebagai key area /LOI
<p>During planning, the auditor shall design the audit procedures to be used for gathering sufficient and appropriate audit evidence that respond to the audit objective(s). <i>(ISSAI 3000/101)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • APM bincang dengan pengurusan sebelum lulus?
<p>The auditor shall submit the audit plan to the audit supervisor and SAI’s senior management for approval. <i>(ISSAI 3000/104)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tidak semua dibincang
<p>The auditor shall, discuss the audit criteria with the audited entity. <i>(ISSAI 3000/102)</i></p>	



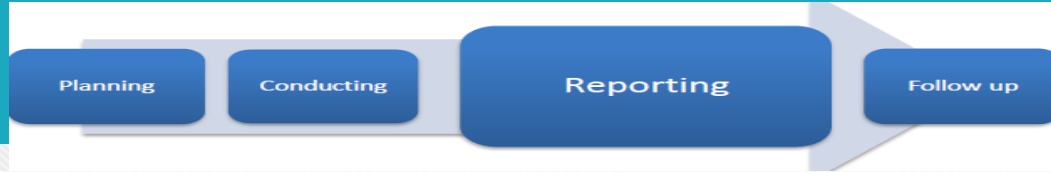
PELAKSANAAN AUDIT – BUKTI AUDIT



STANDARD	PELAKSANAAN
<p>Bukti Audit The auditor shall obtain sufficient and appropriate audit evidence in order to establish audit findings, reach conclusions in response to the audit objective(s) and audit questions and issue recommendations when relevant and allowed by the SAI's mandate. <i>(ISSAI 3000/106)</i></p>	<ul style="list-style-type: none">• Carta aliran pelaksanaan telah disediakan sebagai panduan• Garis panduan Pengauditan Prestasi berasaskan ISSAI 3200 masih draf• Penyeliaan Pengarah/TPA /TPAN daripada peringkat awal penting• Ada perenggan di gugur kerana kurang bukti• Tiada/kurang analisis tentang sebab dan akibat kerana kurang bukti• Penemuan dan rumusan awal dibincang dengan pengurusan/pakar?
<p>Findings and Conclusions The auditor shall analyse the collected information and ensure that the audit findings are put in perspective and respond to the audit objective(s) and audit questions; reformulating the audit objective(s) and audit questions as needed. <i>(ISSAI 3000/112)</i></p>	
<p>Documentation during the conducting phase The auditor shall document the audit in a sufficient, complete and detailed manner according to ISSAI 3000/86.</p>	



PELAPORAN



STANDARD

PELAKSANAAN

CONTENT OF THE REPORT

The auditor shall provide audit reports, which are a) **comprehensive**, b) **convincing**, c) **timely**, d) **reader friendly**, and e) **balanced**. (ISSAI 3000/116)

The auditor shall identify the **audit criteria and their sources** in the audit report. (ISSAI 3000/122)

The auditor shall ensure that the **findings clearly conclude against the audit objective(s) and/or questions**, or explain why this was not possible. (ISSAI 3000/124)

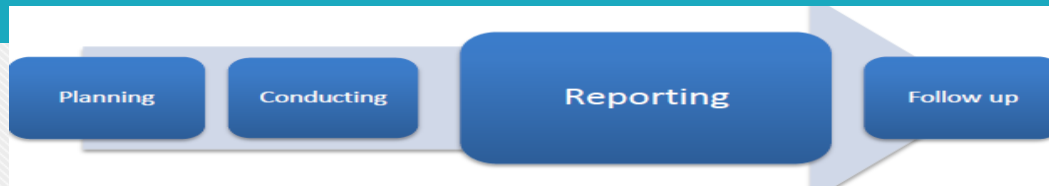
RECOMMENDATIONS

The auditor shall provide **constructive recommendations** that are likely to contribute significantly to **addressing the weaknesses or problems**. (ISSAI 3000/126) identified by the audit, whenever relevant and allowed by the SAI's

- Carta aliran proses pelaporan sebagai panduan
- Garis Panduan Pengauditan Prestasi masih draf
- LKAN Ibu pejabat disemak Jawatankuasa Semakan untuk pastikan kualiti
- Penyediaan LKAN negeri perlu ditambahbaik untuk pastikan kualiti memandangkan terdapat beberapa kes LKAN negeri yang tidak memenuhi standard pelaporan
- Panduan menyedia rumusan audit telah ada untuk panduan namun perlu tambahbaik
- Mesyuarat Pre exit dan exit meningkat kredibiliti dan penerimaan terhadap Laporan
- Masih ada syor yang umum tidak berasaskan sebab /kelemahan dibangkitkan



PELAPORAN



STANDARD

PELAKSANAAN

COMMUNICATING WITH THE AUDITED ENTITY

The auditor shall **give the audited entity the opportunity to comment** on the **audit findings, conclusions** and **recommendations** before the SAI issues its audit report. *(ISSAI 3000/129)*

The auditor shall **record the examination of the audited entity's comments in working papers**, including the **reasons for making changes** to the audit report or for **rejecting comments received**. *(ISSAI 3000/130)*

REFERRING THE DRAFT REPORT TO THIRD PARTIES

It is good practice to **refer a draft report for comment to third parties** concerned by the audit as well as to the audited entity.

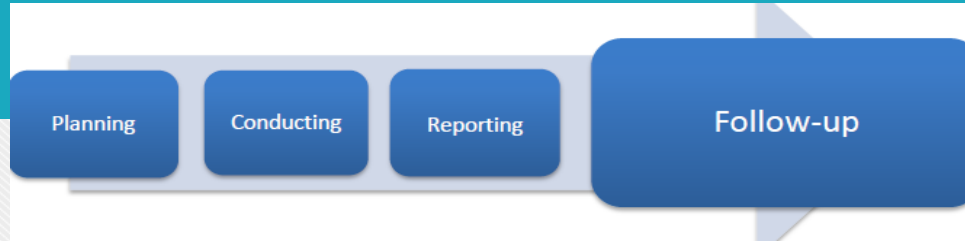
DISTRIBUTION OF THE REPORT

The SAI shall **make its audit reports widely accessible** taking into consideration regulations on confidential information. *(ISSAI 3000/133)*

- Maklum balas CL dengan format spesifik
- Semakan maklum balas direkod dalam satu format khusus.
- Pengesahan pihak ketiga bergantung kepada kes
- Di agih semua auditi dan stakeholders,
- Orang awam -website



SUSULAN AUDIT



STANDARD

PELAKSANAAN

The auditor shall follow up, as appropriate, on previous audit findings and recommendations and the **SAI shall report to the legislature**, if possible, on **the conclusions and impacts** of all relevant corrective actions. *(ISSAI 3000/136)*

- Maklumat tindakan susulan oleh auditi dilapor dalam AGDashboard.
- Hasil susulan audit (rumusan dan impak) belum ada dilaporkan kepada badan perundangan

The auditor shall focus the follow-up on **whether the audited entity has adequately addressed the problems** and remedied the underlying situation after a reasonable period. *(ISSAI 3000/139)*



RUMUSAN DAN SYOR



Proses dan prosedur serta panduan untuk melaksanakan pengauditan prestasi bagi memastikan keseragaman telah diwujudkan. Namun keberkesanan proses dan prosedur yang telah diwujudkan masih diragui memandangkan masih terdapat kes-kes LKAN yang tidak memenuhi standard yang dikehendaki.

SYOR	PELAKSANA
Mengenalpasti pengakalan data kerajaan yang boleh membantu Juruaudit mendapatkan maklumat dengan pantas dan terkini tentang risiko dan masalah dalam pelaksanaan program/aktiviti/projek Kerajaan untuk memilih topik audit berpotensi.	Bahagian ICT
Proses melaksanakan pre-study sebagai asas penyediaan APM perlu didokumenkan dengan penyediaan Laporan Pre-study dan dibentangkan kepada pengurusan untuk keputusan meneruskan pengauditan.	Pasukan Audit
Mengadakan bengkel khusus sebelum akhir tahun untuk memuktamadkan Garis Panduan Pengauditan Prestasi berasaskan ISSAI 3200 .	SPL Prestasi sebagai Urusetia
Penglibatan Pengarah/PAN perlu dari peringkat awal proses pengauditan	Pengarah /PAN
Mengadakan bengkel penambahbaikan proses Pengauditan Prestasi (boleh digabungkan dengan bengkel memuktamadkan Garis Panduan).	SPL Prestasi sebagai Urusetia



PERSIDANGAN JURUAUDIT SEKTOR AWAM 2017



TERIMA KASIH!