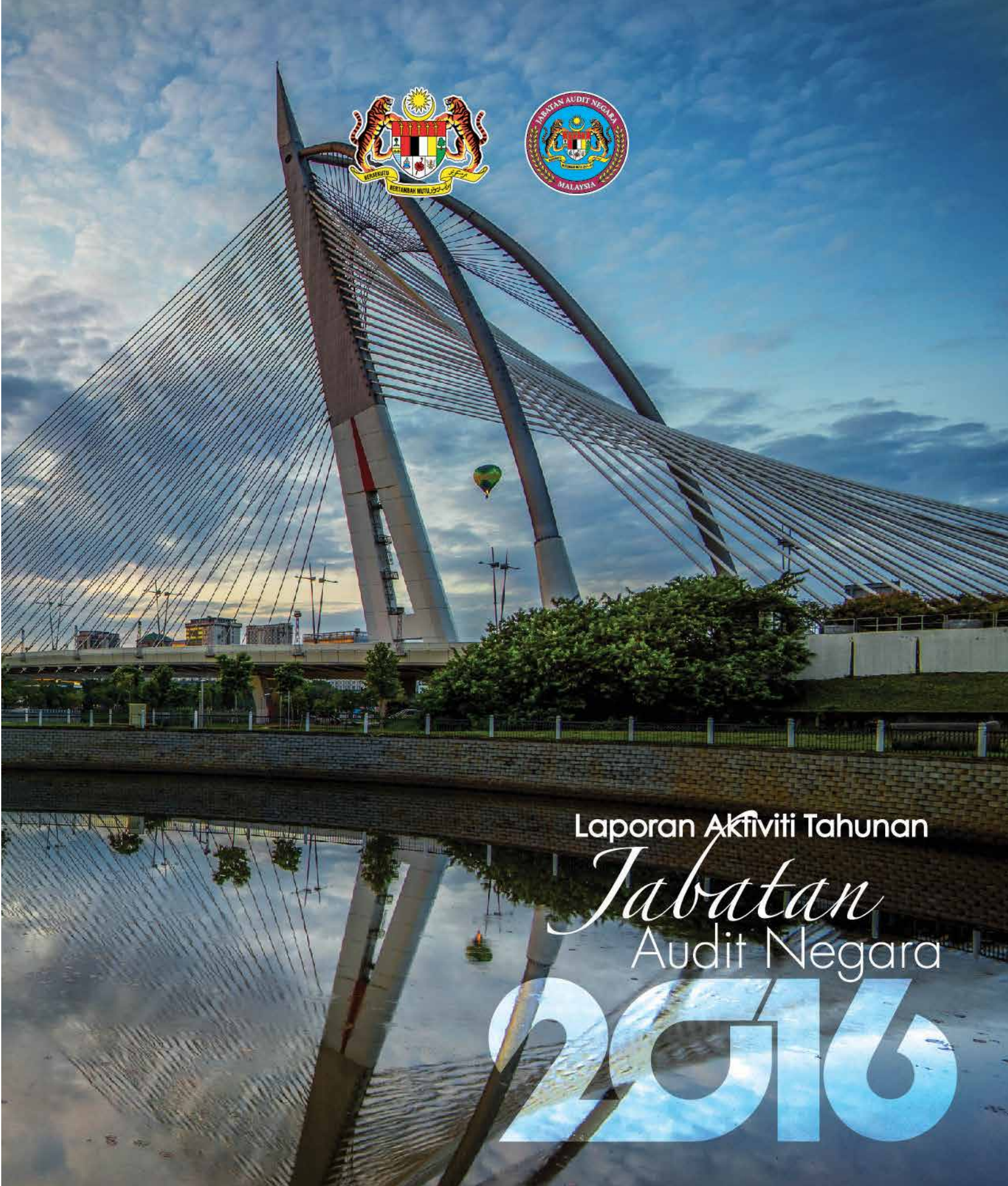

Laporan Aktiviti Tahunan
Jabatan
Audit Negara
2016

"I want to say for JAN, you are one of the institutions that we should continue to build up and we want to reform you. I still believe that you should be completely independent."

YB Senator Datuk Paul Low Seng Kuan
Menteri di Jabatan Perdana Menteri
Sesi Townhall Unit Audit Dalam
Akademi Audit Negara
3 November 2016

"Sistem kewangan yang efisyen dapat mengurangkan pembaziran dan perbelanjaan kerajaan dapat digunakan dengan berhemat seterusnya kesejahteraan rakyat dapat dipenuhi. Sehubungan itu, peranan jabatan audit negara memastikan segala peraturan kewangan dipatuhi sepenuhnya oleh semua jabatan dan agensi kerajaan sama ada peringkat negeri ataupun persekutuan adalah sangat dialu-alukan."

YAB Datuk Seri Utama Ir. Hj. Idris Bin Hj. Haron
Ketua Menteri Melaka
Hari Audit 1Malaysia dan Persidangan Juruaudit Sektor Awam Tahun 2016
Pusat Dagangan Antarabangsa Melaka (MITC)
22 Ogos 2016

"Prinsip 'Value For Money' perlu diterapkan agar perbelanjaan yang dilakukan menghasilkan outcome yang optimum bersesuaian dengan jumlah wang yang telah dibelanjakan. Selain itu, pendekatan 'Value Management' perlu ditekankan kerana melalui penjimatan yang dihasilkan serta pengurusan kewangan yang cekap, lebih banyak lagi projek dapat dilaksanakan bagi manfaat rakyat"

YBhg. Tan Sri Dr. Ali bin Hamsa
Ketua Setiausaha Negara Malaysia
Majlis Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun Kewangan 2015 Bagi Kementerian, Jabatan dan Badan Berkanun Persekutuan
Dewan Taklimat ICU, Jabatan Perdana Menteri
27 September 2016

Jabatan Audit Negara
MALAYSIA

KANDUNGAN

7 Perutusan Ketua Audit Negara

15 Pengurusan Jabatan Audit Negara

21 Maklumat Korporat

39 Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara

43 Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara & Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri

57 Laporan Aktiviti Sektor Audit Kewangan

77 Laporan Aktiviti Sektor Audit Prestasi

113 Laporan Aktiviti Sektor Audit Tadbir Urus

121 Laporan Aktiviti Jabatan Audit Negara, Negeri

175 Laporan Aktiviti Pejabat Ketua Audit Negara

221 Laporan Aktiviti Sektor Pengurusan

243 Pasukan Rujukan Jabatan Audit Negara

247 Artikel:
- Memperkukuhkan Akauntabiliti Sektor Awam: Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
- Komitmen Malaysia Dan Sumbangan Jabatan Audit Negara Malaysia Terhadap Matlamat Pembangunan Lestari (SDGs)
- Pencarian Fraud
- Transformasi Pengauditan Kepada Kertas Kerja Audit Eletronik

269 Imbasan Peristiwa

293 Penerima Pingat Dan Darjah Kebesaran Di Kalangan Warga Jabatan Audit Negara

297 Pengiktirafan

301 Jasamu Dikenang

309 Laporan Kelab
- Majlis Sukan Jabatan Audit Negara (MASJAN)
- PUSPANITA Cawangan Kecil Jabatan Audit Negara

335 Liputan Media Mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015

Perutusan
Ketua Audit Negara

Perutusan Ketua Audit Negara Malaysia

Bismillahhirrahmanirrahim

Assalamualaikum, Salam Sejahtera dan Salam Negaraku Malaysia

Tahun 2016 menyaksikan satu lembaran baru bagi Jabatan Audit Negara (JAN) tercipta apabila Pelan Transformasi Jabatan (PTJ) yang selama ini dinanti-nantikan telah mendapat kelulusan. Gerak kerja untuk melaksanakan PTJ ini telah dimulakan beberapa tahun lalu dengan tujuan untuk memperkasakan JAN melalui perubahan struktur.

PTJ merupakan pelan penstrukturan semula jabatan yang merubah jabatan secara total terutamanya sektor pengauditan. Sebelum ini, struktur pengauditan JAN terbahagi kepada Sektor Audit Kerajaan Persekutuan, Sektor Audit Kerajaan Negeri, Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan dan Sektor Audit Khas dan Penyelidikan. Melalui penstrukturan semula ini, sektor-sektor tersebut telah dimansuhkan dan digantikan dengan tiga sektor iaitu Sektor Audit Prestasi, Sektor Audit Kewangan dan Sektor Audit Tadbir Urus. Perubahan kepada tiga sektor ini bertujuan untuk memantapkan sektor pengauditan yang merupakan core business kepada JAN. Ini bagi membolehkan ketiga-tiga sektor menumpukan kepada bidang pengkhususan audit masing-masing lantas meningkatkan lagi kualiti pengauditan yang dilaksanakan.

Pelaksanaan PTJ ini juga merupakan satu rancangan pengukuhan jabatan seperti yang telah digariskan di bawah teras pertama, Pelan Srategik JAN 2016-2020. Pelan Strategik JAN telah menggariskan 4 teras strategik seperti berikut:

i. Memastikan status kebebasan Jabatan Audit Negara dihormati;

ii. Memperkasakan pengauditan teknologi komunikasi maklumat (ICT);

iii. Menghasilkan Laporan Ketua Audit Negara yang berkualiti; dan

iv. Memperkukuhkan pembangunan kapasiti dan modal insan bagi meningkatkan profesionalisme juruaudit.

Teras-teras Strategik yang digariskan ini amat penting dalam usaha JAN untuk menghadapi cabaran-cabaran dalam dunia pengauditan sektor awam masa kini. Faktor seperti kekurangan peruntukan untuk melaksanakan pengauditan perlu diteliti sewajarnya kerana ia akan menyebabkan kaedah dan skop pengauditan terpaksa dikurangkan. Begitu juga faktor kekurangan pegawai yang boleh menyebabkan beban tugas dan tempoh pengauditan bertambah yang mungkin boleh menjejaskan kualiti pengauditan mahu pun pelaporan.

Bermula tahun 2016 juga, JAN akan mengalami perubahan pucuk pimpinan yang ekoran dari persaraan pegawai-pegawai kanan JAN. Ia dimulakan dengan persaraan Pengarah Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan, YBhg. Datin Paduka Ong Swee Leng; Pengarah Audit Persekutuan Bahagian II, Puan Hjh. Saadatul Nafisah binti Bashir Ahmad; Pengarah Akademi Audit Negara, Puan Hjh. Noor Akma binti Mohd. Baki; Timbalan Ketua Audit Negara (Kewangan), YBhg. Lt. Kol. (K) Datuk Hj. Anwari bin Suri; dan diikuti pada tahun 2017, Timbalan Ketua Audit Negara (Prestasi), YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman; Pengarah Audit Kewangan IV, YBrs. Puan Wan Bushra binti Wan Yusof dan Pengarah Bahagian Pengauditan ICT, YBrs. Tuan Hj. Abdul Rashid bin Yaakub. Selain itu, tempoh perkhidmatan saya juga tamat pada 22 Februari 2017 setelah 11 tahun memegang tampuk kepimpinan tertinggi JAN sebagai Ketua Audit Negara.

Ini merupakan perubahan secara besar-besaran kepada JAN dan menyaksikan 'muka-muka baru' akan meneruskan kesinambungan sedia ada. Saya percaya dengan kebolehan muka-muka baru dan komitmen serta pengalaman mereka, legasi kecemerlangan JAN akan dapat diteruskan malah akan lebih cemerlang.

Dalam tahun 2016 juga, JAN telah berjaya melaksanakan projek Sistem eAudit yang merupakan satu projek penting bagi JAN secara keseluruhannya. Sistem eAudit ini amat penting kepada pasukan audit dan mengandungi modul-modul seperti Kewangan, Prestasi, Tadbir Urus, ICT, Repositori, Modal Insan, Auditi dan Susulan. Melalui sistem ini, setiap tugasan pengauditan boleh dibuat pemantauan dan melalui status yang dipaparkan. Ia juga boleh digunakan sebagai pusat perkongsian maklumat melalui modul Repositori yang disediakan. Melalui modul Modal Insan pula, pengkalan data bagi seluruh Pegawai Audit disediakan dan ini boleh membantu dalam segi pengurusan sumber manusia secara efisien. Saya merasa amat bangga dengan kejayaan JAN menjayakan projek ini dan sekalung tahniah saya ucapkan atas dedikasi dan usaha gigih bagi memastikan Sistem eAudit ini terlaksana.

Dalam melaksanakan tugasan pengauditan, tidak dapat tidak perbelanjaan JAN akan lebih tertumpu kepada tuntutan perjalanan dan penginapan. Dalam hal ini, pemotongan bajet yang menjadi dasar perbelanjaan berhemah kerajaan kini memberi impak yang besar kepada tugasan JAN. Sebagai sebuah institusi yang melaksanakan pengauditan, peruntukan ini sudah tentu menjadi keutamaan kepada JAN untuk menjalankan core business. Dalam hal ini, JAN menghadapi kekangan yang besar akibat daripada pemotongan bajet dan ianya boleh menjejaskan fungsi JAN. Saya amat berharap bahawa Kerajaan dapat menyelami dan memahami fungsi yang menggunakan peruntukan ini untuk menjalankan tugas.

Nama JAN sudah begitu sebati dengan diri saya. Selama 11 tahun berkhidmat di JAN sudah tentu ia memberikan satu perasaan yang bercampur-baur apabila meninggalkan tempat ini. Saya ingin mengambil kesempatan ini untuk merakamkan jutaan terima kasih dan setinggi-tinggi penghargaan kepada semua warga Audit. Daripada warga Audit peringkat bawah hinggalah pengurusan tertinggi, kerjasama dan sokongan anda semua amatlah saya hargai. Tanpa anda semua, JAN tidak akan mampu mencapai kecemerlangan seperti yang dilalui hari ini. Saya juga ingin memohon maaf sekiranya sepanjang saya melaksanakan tugas sebagai Ketua Audit Negara terdapat kesilapan mahu pun keputusan saya yang tidak disenangi atau menyinggung mana-mana pihak. Sesungguhnya ia datang dari kelemahan saya sendiri.

Akhir kata, saya mengucapkan selamat maju jaya kepada JAN dan seluruh warganya. Pastikan kesinambungan dan kecemerlangan sedia ada dikekalkan.

Pulau Pandan jauh ke tengah,
Gunung Daik bercabang tiga,
Hancur badan dikandung tanah,
Budi yang baik dikenang juga.

Pucuk pauh delima batu,
Anak sembilang ditapak tangan,
Sungguhpun jauh beribu batu,
Hilang di mata, di hati jangan.

Kalau ada sumur di ladang,
Boleh kita menumpang mandi,
Kalau ada umur yang panjang,
Boleh kita berjumpa lagi.

Sekian, wassalam.

YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang

Andai engkau ibarat permata,
Kilauan mu seri tidak terhingga,
Andai usia menjadi sempadan,
Setiap jasa mu jadi kenangan

Biarpun diri berjauhan,
Setiap bait nasihatmu terus jadi pedoman
Biar waktu di telan zaman,
Namun, nama mu terus gemerlapan

11 tahun jabatan berbangga
11 tahun lagenda tercipta

Terima Kasih
YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang
Ketua Audit Negara Malaysia
2006-2017

Terima Kasih
YBhg. Lt. Kol. (K) Datuk Hj. Anwari bin Suri
Timbalan Ketua Audit Negara (Kewangan)
1980-2016

Terima Kasih
YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman
Timbalan Ketua Audit Negara (Prestasi)
1980-2017

Selamat Bertugas

YBHG. TAN SRI DR. MADINAH BINTI MOHAMAD
KETUA AUDIT NEGARA MALAYSIA
MULAI 23 FEBRUARI 2017

Ucapan Aluan
Ketua Audit Negara Malaysia

Assalamualaikum, salam sejahtera, salam Negaraku Malaysia, tanah tumpah darahku. Terlebih dahulu saya memanjatkan kesyukuran kepada Allah S.W.T atas limpah rahmat dan rahimNya kepada saya untuk menjawat jawatan Ketua Audit Negara (KAN) Malaysia yang baharu menggantikan mantan KAN yang sebelum ini iaitu YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin Bin Buang. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada beliau atas perkhidmatan yang telah diberikan kepada negara selaku KAN selama 11 tahun. Pelantikan saya sebagai KAN merupakan satu penghormatan dan kesinambungan usaha kerajaan untuk terus meningkatkan akauntabiliti pengurusan kewangan sektor awam. Saya mengucapkan setinggi-tinggi penghargaan kepada pihak kerajaan kerana memberi kepercayaan kepada saya untuk menjawat jawatan yang sangat penting ini yang julung kalinya dipegang oleh seorang wanita. InsyaAllah, dengan amanah dan kepercayaan yang diberikan kepada saya, saya berjanji akan menjalankan tugas dan tanggungjawab saya dengan sebaik-baik mungkin dan cemerlang. Reputasi baik Jabatan Audit Negara (JAN) selama ini di mata umum akan terus diperhebatkan untuk kecemerlangan pengurusan kewangan sektor awam. Agenda pembangunan rakyat yang dirancang oleh kerajaan untuk kesejahteraan dan keharmonian masyarakat akan sentiasa didukung dengan aktiviti pengauditan yang efektif dan berkesan berlandaskan standard pengauditan antarabangsa terbaik untuk pengauditan kewangan, prestasi mahu pun tadbir urus. Penerbitan laporan tahunan JAN saban tahun merupakan satu wadah untuk JAN membentangkan aktiviti sepanjang tahun yang telah berlangsung meliputi tiga sektor utama yang baharu dibentuk mengikut jenis pengauditan dan aktiviti sokongan yang lain termasuk Sektor Negeri, Akademi Audit Negara, Pengurusan, Penyelidikan, Korporat dan Hubungan Antarabangsa. Sebagai ketua perkhidmatan juruaudit, saya mendapati laporan yang disediakan adalah satu pendekatan yang mudah untuk mengenali JAN dengan lebih dekat lagi. Laporan tahunan ini akan dijadikan sebagai bahan rujukan untuk merangka perancangan masa hadapan JAN untuk penambahbaikan dalam bidang pengauditan bukan sahaja di peringkat dalaman bahkan di luar negara. Di samping itu, saya yakin penstrukturan semula JAN yang telah dilaksanakan pada bulan Oktober 2016 merupakan salah satu langkah kerajaan untuk memastikan JAN berfungsi dengan lebih cekap dan berkesan untuk menghasilkan laporan audit yang lebih seimbang dan komprehensif.

Terima kasih.

YBhg. Tan Sri Dr. Madinah Binti Mohamad
Ketua Audit Negara Malaysia

Pengurusan
Jabatan Audit Negara

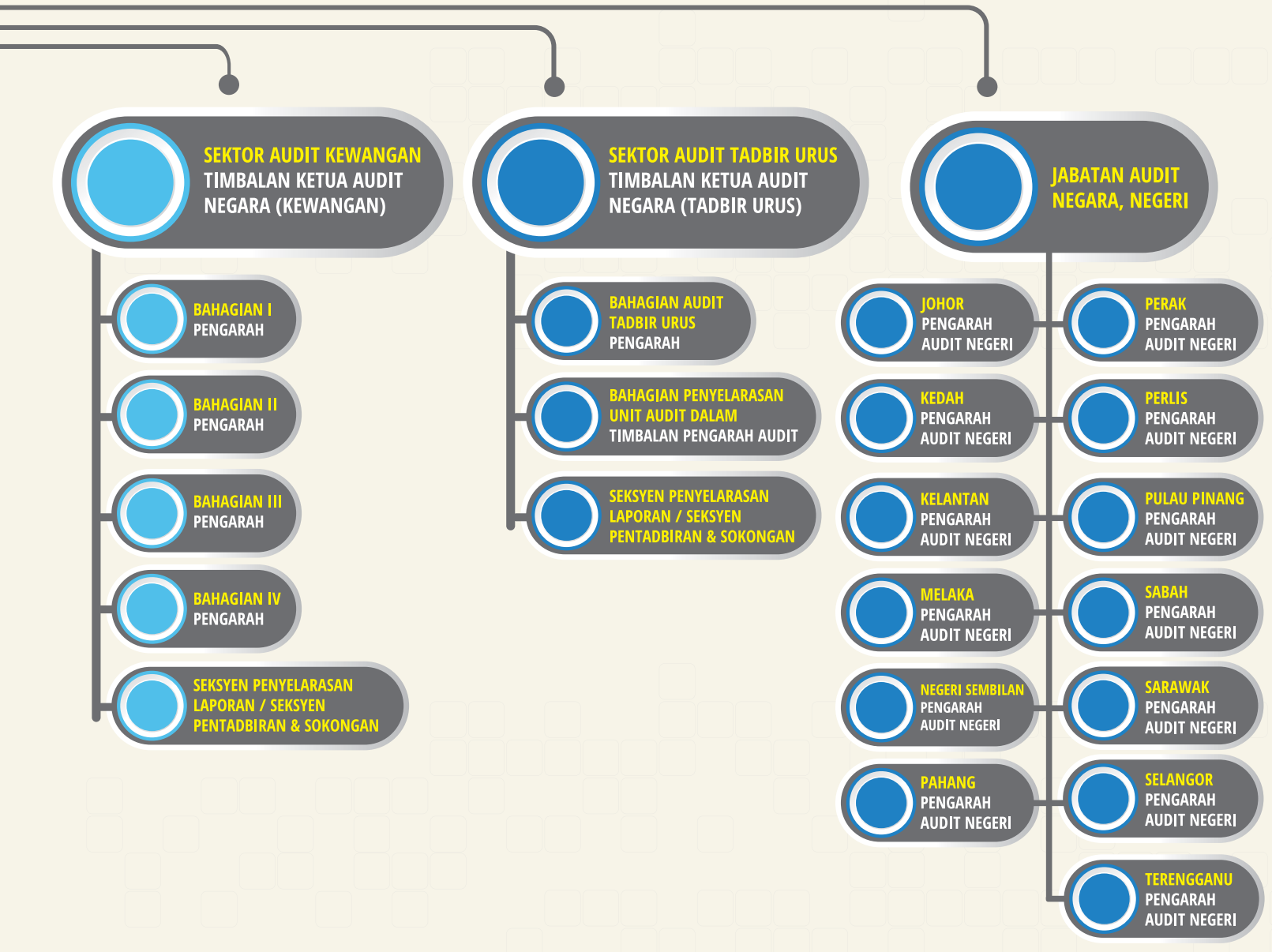
CARTA ORGANISASI
JABATAN AUDIT NEGARA

KETUA AUDIT NEGARA MALAYSIA

PEJABAT KETUA AUDIT NEGARA
- AKADEMI AUDIT NEGARA — PENGARAH
- BAHAGIAN PENYELIDIKAN, KORPORAT & HUBUNGAN ANTARABANGSA — PENGARAH
- BAHAGIAN KHIDMAT NASIHAT UNDANG-UNDANG — PENASIHAT UNDANG-UNDANG
- BAHAGIAN INTEGRITI — KETUA PEGAWAI INTEGRITI

SEKTOR PENGURUSAN — PENGARAH
- BAHAGIAN PENGURUSAN SUMBER MANUSIA — TIMBALAN PENGARAH
- BAHAGIAN KEWANGAN & PENTADBIRAN — TIMBALAN PENGARAH
- BAHAGIAN TEKNOLOGI MAKLUMAT — TIMBALAN PENGARAH

SEKTOR AUDIT PRESTASI — TIMBALAN KETUA AUDIT NEGARA (PRESTASI)
- BAHAGIAN I — PENGARAH
- BAHAGIAN II — PENGARAH
- BAHAGIAN III — PENGARAH
- BAHAGIAN SUSULAN AUDIT — PENGARAH
- BAHAGIAN TEKNIKAL — PENGARAH
- BAHAGIAN PENGAUDITAN AIR DAN ALAM SEKITAR — PENGARAH
- BAHAGIAN PENGAUDITAN ICT — PENGARAH
- SEKSYEN PENYELARASAN LAPORAN / SEKSYEN PENTADBIRAN & SOKONGAN


SEKTOR AUDIT KEWANGAN
TIMBALAN KETUA AUDIT NEGARA (KEWANGAN)
BAHAGIAN I
PENGARAH
BAHAGIAN II
PENGARAH
BAHAGIAN III
PENGARAH
BAHAGIAN IV
PENGARAH
SEKSYEN PENYELARASAN LAPORAN / SEKSYEN PENTADBIRAN & SOKONGAN
SEKTOR AUDIT TADBIR URUS
TIMBALAN KETUA AUDIT NEGARA (TADBIR URUS)
BAHAGIAN AUDIT TADBIR URUS
PENGARAH
BAHAGIAN PENYELARASAN UNIT AUDIT DALAM
TIMBALAN PENGARAH AUDIT
SEKSYEN PENYELARASAN LAPORAN / SEKSYEN PENTADBIRAN & SOKONGAN
JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI
JOHOR
PENGARAH
AUDIT NEGERI
KEDAH
PENGARAH
AUDIT NEGERI
KELANTAN
PENGARAH
AUDIT NEGERI
MELAKA
PENGARAH
AUDIT NEGERI
NEGERI SEMBILAN
PENGARAH
AUDIT NEGERI
PAHANG
PENGARAH
AUDIT NEGERI
PERAK
PENGARAH
AUDIT NEGERI
PERLIS
PENGARAH
AUDIT NEGERI
PULAU PINANG
PENGARAH
AUDIT NEGERI
SABAH
PENGARAH
AUDIT NEGERI
SARAWAK
PENGARAH
AUDIT NEGERI
SELANGOR
PENGARAH
AUDIT NEGERI
TERENGGANU
PENGARAH
AUDIT NEGERI

Pengurusan TERTINGGI

1 YBhg. Tan Sri Dr. Madinah binti Mohamad
Ketua Audit Negara Malaysia

2 YBhg. Dato' Hj. Che Isa bin Hj. Che Kob
Timbalan
Ketua Audit Negara (Tadbir Urus)

3 YBhg. Datuk Juhari bin Haron
Pengarah Audit Prestasi I
Sektor Audit Prestasi I

4 Tn. Hj. Khalid Khan bin Abdullah Khan
Pengarah Audit Kewangan I
Sektor Audit Kewangan

5 En. Zulkipli bin Abdullah
Pengarah Bahagian Susulan Audit
Sektor Audit Prestasi

6 YBhg. Datin Paduka Ang Nai Har
Pengarah Audit
Sektor Audit Tadbir Urus

7 Tn. Hj. Abdul Rashid bin Yaakub
Pengarah Audit ICT
Sektor Audit Prestasi

8 En. Zaaba bin Zainuddin
Pengarah Audit Kewangan II
Sektor Audit Kewangan

9 En. Kamaruzaman bin Umar
Pengarah
Sektor Pengurusan

10 Pn. Yusnani binti Zakaria
Pengarah Audit Prestasi III
Sektor Audit Prestasi

11 YBhg. Datin Seri Dato' Shamsiah binti Hj. Daud
Pengarah Audit Prestasi II
Sektor Audit Prestasi

12 Pn. Lim Sok Kiang
Pengarah Audit Kewangan III
Sektor Audit Kewangan

13 Pn. Wan Bushra binti Wan Yusoff
Pengarah Audit Kewangan IV
Sektor Audit Kewangan

14 YBrs. Dr. Masiah binti Ahmad
Pengarah
Akademi Audit Negara

15 En. Zamani bin Md. Jidin
Pengarah Bahagian Teknikal
Sektor Audit Prestasi

16 YBrs. Ir. Md. Wahid bin Mohd Nor
Pengarah Bahagian Pengauditan Air
Sektor Audit Prestasi

17 Tn. Hj. Roslan bin Abu Bakar
Pengarah Bahagian Penyelidikan, Korporat & Hubungan Antarabangsa

18 Pn. Wan Nurhanani Ashikin binti Wan Ibrahim
Penasihat Undang-Undang

19 Pn. Sharifah Nisrinah binti Syed Ahmad
Ketua Pegawai Intergriti

Pengarah AUDIT NEGERI

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

1 En. Mohd Said bin Supar
Pengarah Audit Negeri Johor

2 Pn. Hjh. Kartina binti Zamhari
Pengarah Audit Negeri Sarawak

3 En. Abdul Ghani bin Md. Lakin
Pengarah Audit Negeri Selangor

4 Pn. Patimah binti Ramuji
Pengarah Audit Negeri Sabah

5 En. Saharudin bin Mahamud
Pengarah Audit Negeri Perak

6 Pn. Nadhirah binti Hj. Abdul Wahab
Pengarah Audit Negeri Terengganu

7 YBhg. Datin Siti Zaleha binti Bakar
Pengarah Audit Kerajaan Pulau Pinang

8 En. Jesmani bin Yusoff
Pengarah Audit Negeri Kelantan

9 En. Azunan bin Daud
Pengarah Audit Negeri Pahang

10 Pn. Baridatul Anita binti Bidin
Pengarah Audit Negeri Kedah

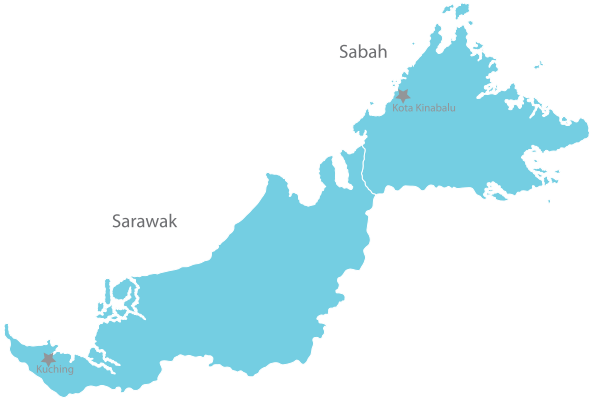
11 En. Allias bin Alwi
Pengarah Audit Negeri Sembilan

12 Tn Hj. Redzuan bin Hj. Abdul Samad
Pengarah Audit Negeri Melaka

13 En. Noor Hishamuddin Shah bin Mohamad Shafiee
Pengarah Audit Negeri Perlis

Maklumat
Korporat

PEJABAT DAN WISMA AUDIT, JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA



Ibu Pejabat Jabatan Audit Negara

No. 15, Aras 1-5, Persiaran Perdana Presint 2, Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan 62518 Putrajaya, Malaysia

Tel: 03-8889 9000

Faks: 03-8889 9721

Jabatan Audit Negara, Negeri Johor

Tingkat 21, Menara Ansar, No. 65, Jalan Trus 80000 Johor Bahru, Johor

Tel: 07-2243511 / 07-2235060 / 07-2227275 / 07-2227285

Faks: 07-2238127

Jabatan Audit Negara, Negeri Sabah

Blok A, Aras 4, Kompleks Pentadbiran Kerajaan Persekutuan Sabah, Jalan UMS-Sulaman, Beg Berkunci No. 2021, 88450 Kota Kinabalu Sabah

Tel: 088-488140 / 088-488144 / 088-488123

Faks: 088-488117 / 088-488119 / 088-488120 / 088-488137

Jabatan Audit Negara, Negeri Sarawak

Tingkat 4, Bangunan Sultan Iskandar, Jalan Simpang Tiga 93518 Kuching, Sarawak

Tel: 082-242372 / 082-242342 / 082-234872

Faks: 082-242191 / 082-239876

Jabatan Audit Negara, Negeri Selangor

Wisma Audit, Persiaran Perbandaran, Seksyen 14, 40000 Shah Alam, Selangor

Tel: 03-55147400

Faks: 03-55147405

Jabatan Audit Negara, Negeri Pahang

Wisma Audit Seksyen II, Bandar Indera Mahkota 25200 Kuantan, Pahang

Tel: 09-5729988

Faks: 09-5729698

Jabatan Audit Negara, Negeri Perak

Wisma Audit, Persiaran Meru Utama,
Bandar Meru Raya 30518 Ipoh, Perak
Tel: 05-5279984 / 05-5268646 / 05-5269646
Faks: 05-5280358 / 05-5280371

Jabatan Audit Negara, Negeri Kedah

Aras 3, Zon C, Wisma Persekutuan, Kompleks Pentadbiran Kerajaan Persekutuan 06550 Bandar Muadzam Shah Kedah
Tel: 04-7309855 / 04-7310624 / 04-7310625
Faks: 04-73277417

Jabatan Audit Negara, Negeri Terengganu

Tingkat 11, Wisma Persekutuan, 20518 Kuala Terengganu, Terengganu
Tel: 09-6221040
Faks: 09-6225194

Jabatan Audit Negara, Negeri Kelantan

Wisma Audit, Bandar Baru Tunjong, Jalan Pasir Mas-Salor, 15518 Kota Bharu, Kelantan
Tel: 09-7418460
Faks: 09-7445399

Jabatan Audit Negara, Negeri Pulau Pinang

Wisma Audit, 2027 Jalan Bertam 2
13200 Kepala Batas, Pulau Pinang
Tel: 04-5777000
Faks: 04-5777111

Jabatan Audit Negara, Negeri Melaka

Wisma Audit, Persiaran MITC, Hang Tuah Jaya,
75450 Ayer Keroh, Melaka
Tel: 06-2325141 / 06-2325184
Faks: 06-2325771

Jabatan Audit Negara, Negeri Sembilan

Wisma Audit, Jalan Haruan 2, Oakland Commercial Centre, Seremban 2, 70300 Seremban, Negeri Sembilan
Tel: 06-7629700 / 06-7635996 / 06-7613076 / 06-7627037
Faks: 06-7639817

Jabatan Audit Negara, Negeri Perlis

Tingkat 1, Bangunan Persekutuan, Persiaran Jubli Emas 01000 Kangar, Perlis
Tel: 04-9770013 / 04-9761351
Faks: 04-976 5015

PERNYATAAN KORPORAT

LAMBANG PERSEKUTUAN

Melambangkan punca kuasa dan kebebasan yang diperuntukkan kepada KAN bagi melaksanakan pengauditan akaun Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri dan Badan Berkanun Persekutuan serta aktiviti Kementerian/Jabatan/Agensi/Syarikat Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri.

DUA TANGKAI PADI

Melambangkan usaha dan kegigihan warga Audit untuk meningkatkan produktiviti Jabatan secara berterusan serta pelaporan seimbang yang diamalkan oleh JAN.

BENTUK BULAT

Melambangkan keteguhan dan keutuhan semangat kerja berpasukan di kalangan warga Audit sebagai penyumbang utama ke arah kecemerlangan pengurusan kewangan dan akauntabiliti sektor awam dalam menghadapi era globalisasi.

WARNA MAROON

Melambangkan imej korporat dan identiti JAN.

WARNA KUNING

Melambangkan kedaulatan Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong sebagai Ketua Negara yang melantik KAN atas nasihat Perdana Menteri selepas berunding dengan Majlis Raja-raja.

WARNA PUTIH

Melambangkan keikhlasan dan ketelusan Jabatan dalam melaksanakan tanggungjawabnya untuk memastikan wujudnya akauntabiliti dan integriti dalam pengurusan kewangan sektor awam.

PELANTIKAN KETUA AUDIT NEGARA

KAN dilantik oleh Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong atas nasihat Perdana Menteri selepas berunding dengan Majlis Raja-Raja mengikut Artikel 105 Perlembagaan Persekutuan. Seseorang yang telah memegang jawatan KAN boleh dilantik semula tetapi tidak boleh dilantik bagi apa-apa jawatan lain dalam perkhidmatan Persekutuan atau perkhidmatan sesebuah Negeri. KAN boleh pada bila-bila masa meletakkan jawatan tetapi tidak boleh dilucutkan jawatannya kecuali atas asas dan kaedah yang sama bagi melucutkan jawatan seseorang Hakim Mahkamah Persekutuan.

MANDAT AUDIT

Perkara 106 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menggariskan tanggungjawab KAN untuk mengaudit Akaun Kerajaan Persekutuan dan Negeri, Agensi Kerajaan, Pihak Berkuasa Awam Lain dan Badan-Badan yang ditentukan dengan perintah Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong. Mandat bagi pengauditan Syarikat Kerajaan/Anak Syarikat Kerajaan juga diterima melalui Perintah daripada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong. LKAN bagi Kerajaan Persekutuan dan Badan Berkanun Persekutuan dipersembahkan kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk dibentangkan di Parlimen. Manakala LKAN bagi Kerajaan Negeri dipersembahkan kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong/Sultan/Raja/Yang di-Pertuan Besar/Yang di-Pertua Negeri untuk dibentangkan di Parlimen dan DUN.

KAN berkuasa penuh untuk mendapatkan segala maklumat dan keterangan serta penjelasan dalam menjalankan kewajipannya. Beliau berhak memeriksa semua dokumen dan boleh meminta individu tertentu memberi keterangan secara bersumpah serta memberi kuasa kepada mana-mana individu menjalankan penyiasatan dan pemeriksaan bagi pihak beliau. Di samping itu, KAN juga boleh mendapatkan khidmat nasihat perundangan bagi menjalankan tugasnya. Segala keterangan dan maklumat yang didapati oleh KAN berkaitan dengan kewajipannya adalah rahsia.

VISI

Untuk Menjadi Penyumbang Utama Ke Arah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Dan Meningkatkan Tadbir Urus Sektor Awam Menjelang Tahun 2020.

MISI

Melaksanakan Pengauditan Secara Profesional Dan Bebas Serta Mengemukakan Laporan Seimbang Kepada Parlimen Dan Dewan Perundangan Negeri Ke Arah Meningkatkan Tadbir Urus Sektor Awam.

OBJEKTIF

- Menyediakan Laporan Audit yang berkualiti dan menepati masa untuk dikemukakan kepada Parlimen/DUN.
- Melaksanakan aktiviti pengauditan dan penyediaan laporan secara bebas dan seimbang.
- Memenuhi keperluan dan harapan daripada *stakeholders* dan auditi.
- Menguruskan aktiviti audit dengan cekap dan berkesan.
- Menjadi Jabatan contoh.

PIAGAM PELANGGAN

- Menjalankan pengauditan secara profesional berpandukan kepada Standard Pengauditan Antarabangsa.
- Mengesahkan Penyata Kewangan, mengeluarkan Sijil Audit dan menyiapkan Laporan Audit dalam tempoh empat bulan selepas penerimaan Penyata Kewangan Tahunan.
- Menyediakan Laporan Audit yang seimbang tanpa sebarang prejudis dan prasangka.

SLOGAN KUALITI

'Audit Berkualiti Meningkatkan Akauntabiliti'

BUDAYA KORPORAT

01 INTEGRITI
Mematuhi kod etika profesional dalam melaksana dan melaporkan penemuan Audit.

02 ESPRIT DE CORPS
Menekankan kepentingan kerja berpasukan dengan mewujudkan persekitaran kerja yang produktif yang menekankan kepada semangat esprit de corps dan berinovasi.

03 BERTANGGUNGJAWAB
Bertanggungjawab di dalam semua tindakan sama ada sebagai Juruaudit atau kakitangan Jabatan.

04 PROFESIONALISME
Memastikan tahap profesionalisme yang tinggi dalam pelaksanaan Audit dengan memberi penekanan kepada disiplin kakitangan dan kualiti kerja.

05 KEBEBASAN
Melaksanakan tugas tanpa kekangan supaya dapat melapor dan memberi pendapat dengan bebas selaras dengan keperluan Akta Audit 1957.

06 KUALITI
Memastikan kualiti yang tinggi dalam melaksanakan tugas dengan menekankan kepada budaya kerja yang baik dan pembangunan profesional yang berterusan.

SEJARAH DAN EVOLUSI

Institusi Audit telah wujud di Tanah Melayu sejak pentadbiran penjajah British pada awal abad ke 19. Pada ketika itu Audit wujud secara berasingan mengikut negeri iaitu Negeri Melayu Bersekutu dan Negeri Selat. Institusi Ketua Audit Negara bagi Semenanjung Tanah Melayu wujud pada tahun 1906 apabila Ketua Audit Negara untuk Negeri Melayu Bersekutu pertama dilantik. Beliau bertanggungjawab terhadap fungsi audit bagi 4 negeri yang berpusat di Kuala Lumpur. Pada tahun 1932 kedua-dua Institusi ini digabungkan dan diletakkan di bawah kawalan *Director of Colonial Audit* yang berpusat di London. Tugas pengauditan dipertanggungjawabkan kepada *Auditor of the Straits Settlements and the Federated Malay States,* berpusat di Kuala Lumpur. Menjelang kemerdekaan Tanah Melayu pada tahun 1957, jawatan *Director of Audit Malaya* ditukar kepada nama Jabatan Audit Negara. Perlantikan KAN serta tanggungjawabnya termaktub di bawah Perkara 105 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957. Sungguhpun Persekutuan Tanah Melayu telah mencapai kemerdekaan daripada pihak Inggeris, sebahagian besar jawatan tertinggi Kerajaan pada ketika itu termasuklah jawatan KAN masih lagi disandang oleh pegawai-pegawai Inggeris. Hanya pada tahun 1963, Jawatan KAN yang pertama disandang oleh anak tempatan iaitu En. S. Kandiah memandangkan sebelum dari tarikh ini jawatan tersebut dilantik di kalangan pegawai *British Colonial Audit Service*.

1906 1946

Pengauditan audit pada masa itu lebih tertumpu kepada aspek transaksi bagi mengukuhkan lagi sistem pentadbiran kewangan pihak penjajah sehinggalah penubuhan Malayan Union.

Pada tahun 1934 bentuk Laporan Audit telah dipinda dan di bahagikan kepada dua Bahagian iaitu Bahagian 1 mengenai pengesahan terhadap akaun dan Bahagian 2 mengenai hasil pengauditan yang dijalankan terhadap pengendalian akaun dan penyimpanan rekod.

1948 1956

Pada tahun 1948, kandungan Laporan Audit mula mengasingkan Laporan Audit Persekutuan dan Laporan Audit Negeri. Format Laporan Audit lebih berbentuk pengesahan penyata dan pengurusan kewangan.

Mulai tahun 1956 selaian daripada pengesahan kepada penyata kewangan, Laporan Audit membangkitkan isu mengenai kelewatan penyerahan penyata, kawalan dalaman, penelewengan, kehilangan dan juga melaporkan pengurusan kewangan di Jabatan dan Kementerian.

1957

Pendekatan audit berdasarkan kuasa yang diperuntukan di bawah Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957. Pendekatan lebih tertumpu kepada aspek kewangan dan pematuhan.

Selepas merdeka bentuk pengauditan masih menekankan kepada pengesahan penyata kewangan dan pematuhan kepada peraturan dan undang-undang.

1960 1968

Mulai tahun 1960 Laporan Audit disediakan dalam dwi bahasa iaitu Bahasa Inggeris dan Bahasa Melayu

Program and Performance Budgeting System diperkenalkan. Pendekatan audit pada masa ini mula member penekanan terhadap pelaksanaan projek Kerajaan. Oleh itu pendekatan audit berorientasikan pencapaian mula dilakukan walaupun tidak ada peruntukan undang-undang.

1978 1983

Pendekatan audit telah diperluaskan lagi dengan pindaan Akta Audit 1957 pada tahun 1978 dan 1983 iaitu untuk melaksanakan pengauditan prestasi terutama terhadap pelaksaan projek Kerajaan.

1986

Pengauditan kewangan terhadap Badan Berkanun Persekutuan, Badan Berkanun Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan mula diswastakan kepada Firma Audit Swasta.

2000 2005

Pendekatan pengauditan yang mesra auditi diperkenalkan melalui Program Pembaharuan Jabatan. Beberapa perubahan dari segi pendekatan audit diperkenalkan untuk membantu pihak auditi seperti: Program Anak Angkat, Khidmat Nasihat terhadap Sistem Kawalan Dalaman, Pengauditan Pengurusan dan Pembangunan Sistem ICT dan Projek Al;am Sekitar, Forensik dan Sistem ICT. Warta dikeluarkan untuk pengauditan landsung oleh Jabatan terhadap 496 buah Syarikat dan anak Syarikat Kerajaan.

Pembinaan Akademi Audit Negara pada tahun 2005 sebagai landasan untuk mempertingkatkan imej dan profesionalisme juruaudit sektor awam.

2006 2011

Bermula pada tahun 2006, Jabatan telah mengeluarkan dua LKAN yang berasingan iaitu LKAN mengenai Aktiviti dan Pengurusan Syarikat bagi Kerajaan Persekutuan dan negeri.

Penstrukturan semula JAN yang dibuat pada tahun 2007 dengan penubuhan Sektor Audit Khas & Penyelidikan yang merangkumi bahagian pengkhususan seperti Pengurusan Air, Alam Sekitar, Kajian Khas dan ICT. Tahun 2007 juga telah diperkenalkan Indeks Akauntabiliti bagi mengukur prestasi pengurusan kewangan kementerian, jabatan dan agensi di peringkat Persekutuan dan Negeri.

Pada tahun 2007, JAN telah memperkenalkan perlaksanaan pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntibiliti (AI).

Pada tahun 2009, Kerajaan telah bersetuju dengan pengkaderan jawatan Juruaudit Dalam di kementerian/jabatan di mana Juruaudit JAN telah ditempatkan di Unit Audit Dalam yang berkenaan.

Budaya perkongsian pengetahuan dan pengalaman melalui penulisan mula diterapkan pada awal tahun 2011 dengan penerbitan dua edisi Jurnal Pengauditan Sektor Awam setahun.

2013 2015

Penubuhan 13 Pasukan Rujukan pada tahun 2013 bagi membantu kompetensi juruaudit baru dan sedia ada atau sebagai reference point kepada mereka

Pelaksanaan inisiatif GTP 2.0 berhubung pemanbahbaikan terhadap proses pelaporan iaitu pembentangan tiga siri LKAN, Penubuhan Jawatankuasa Tindakan, Pembangunan AG's Dashboard dan Inkuisisi Putrajaya pada tahun 2013. Sehubungan dengan itu Bahagian Susulan Audit di wujudkan selaras dengan Pelaksanaan inisiatif GTP 2.0 tersebut.

Pelancaran AG's Dashboard Versi 2.0 pada tahun 2015 dengan penambahbaikan di mana auditi boleh memberi maklum balas secara dalam talian serta terdapat ruangan komentar awam.

2016

Penstrukturan semula JAN dibuat pada tahun 2016 dengan penubuhan Pejabat Ketua Audit Negara, Sektor Audit Prestasi, Sektor Audit Kewangan dan Sektor Audit Tadbir Urus Dan Menggantikan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan, Sektor Audit Kerajaan Negeri, Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan dan Sektor Audit Khas dan Penyelidikan.

PROGRAM TRANSFORMASI JABATAN AUDIT NEGARA

Program Transformasi JAN atau PTJ telah bermula pada tahun 2014 selaras dengan mandat yang diberikan oleh Kerajaan melalui Jemaah Menteri untuk menubuhkan Pasukan Petugas Khas Transformasi JAN di bawah seliaan Unit Pengurusan Prestasi dan Pelaksanaan (PEMANDU). Berasakan mandat tersebut, Pasukan Petugas telah memfokuskan kepada tiga aspek utama iaitu Mandat, Autonomi dan Pengurusan Sumber Manusia.

Pada penghujung tahun 2015, kertas cadangan transformasi JAN telah dibentangkan semula oleh Pasukan Petugas Transformasi kepada Jemaah Menteri dan telah dipersetujui untuk dilaksanakan mengikut strategi pelaksanaan yang dibincangkan bersama dengan Jabatan Peguam Negara, Parlimen Malaysia, Perbendaharaan Malaysia dan semua agensi lain yang terlibat.

Salah satu daripada agenda yang dipersetujui adalah penstrukturan semula organisasi JAN berdasarkan kepada kertas cadangan tersebut. Perkara ini telah dibincangkan bersama-sama BPO JPA dan juga Perbendaharaan Malaysia yang akhirnya telah bersetuju dengan penjenamaan semula Program utama JAN dan penyusunan semula Sektor mengikut pengkhususan.

Program sedia ada adalah seperti berikut:

Pengauditan	Pengurusan	Pejabat Ketua Audit Negara
• Sektor Audit Kerajaan Persekutuan • Sektor Audit Kerajaan Negeri • Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan • Sektor Audit Khas dan Penyelidikan	• Sektor Pengurusan • Bahagian Hal Ehwal Korporat • Akademi Audit Negara • Bahagian Audit Susulan • Unit Khidmat Nasihat Undang-Undang	• Unit Pentadbiran • Unit Integriti

Program baru adalah seperti berikut:

Pengauditan	Pengurusan	Pejabat Ketua Audit Negara
• Sektor Audit Prestasi • Sektor Audit Kewangan • Sektor Audit Tadbir Urus	• Sektor Pengurusan - Bah. Kewangan & Pentadbiran - Bah. Pengurusan Sumber Manusia - Bah. Teknologi Maklumat & Komunikasi - Pentadbiran & Sokongan (13 Negeri & semua sektor / Pejabat KAN)	• Pejabat Ketua Audit Negara - Akademi Audit Negara - Bah.Penyelidikan, Korporat & Hubungan Antarabangsa - Unit Integriti - Unit Khidmat Nasihat Undang-Undang

Akhirnya, melalui Waran Perjawatan Bilangan A152 Tahun 2016 yang berkuat kuasa mulai 1 Julai 2016, JAN telah diluluskan penstrukturan semula perjawatan sebanyak 2,041 jawatan dengan cara trade-off sebahagian besar jawatan Penolong Juruaudit Gred W29 yang telah kosong tanpa pengisian semasa urusan dijalankan.

PELAN STRATEGIK JABATAN AUDIT NEGARA 2016-2020

Pelan Strategik merupakan elemen penting pengurusan sesebuah organisasi bagi menentukan hala tuju dan fokus organisasi pada jangka masa panjang. Pelan strategik diwujudkan bagi memperjelaskan bagaimana JAN menyampaikan perkhidmatannya dengan berkesan dan berkualiti dalam tempoh lima tahun akan datang dan menjadi panduan sebagai sebuah Jabatan yang bebas dan profesional dalam Sektor Awam. Pelan Strategik JAN 2016-2020 ini mempunyai 12 bab yang membincangkan pelbagai perkara sesuai dengan keperluan sebuah Pelan Strategik Jabatan. Antara bab tersebut ialah latar belakang JAN, Fungsi JAN dalam sistem pentadbiran negara, persekitaran yang mempengaruhi perkembangan operasi JAN, Program Transformasi JAN, hala tuju strategik, objektif JAN, nilai utama, teras strategik dan pelan tindakan strategik indikator.

Pelan Strategik JAN 2016-2020 menggariskan bagaimana hasrat JAN untuk menyampaikan perkhidmatannya dalam tempoh lima tahun akan datang. Fokus penyampaian perkhidmatan JAN adalah untuk menambah baik prestasi pengurusan kewangan Sektor Awam serta menyokong prinsip akauntabiliti dan ketelusan dalam Sektor Kerajaan melalui laporan yang bebas kepada Parlimen, Eksekutif dan orang awam. Selaras dengan sasaran Kerajaan menjadi sebuah negara maju menjelang 2020, JAN telah mengenal pasti beberapa sasaran utama yang perlu dicapai dan direalisasikan. Pelan Strategik JAN telah disediakan dengan empat fokus utama dengan objektif untuk:

- Menjadi Institusi Audit yang bebas dan sentiasa responsif dalam hubungan dengan Parlimen dan Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara serta membantu Sektor Awam menambah baik prestasi pengurusan kewangan;
- Merangka dan menjana strategi untuk meningkatkan profesionalisme pegawai-pegawai Audit dengan Pelan Pembangunan Kapasiti yang dikenal pasti;
- Mengekalkan persekitaran kerja yang bekerjasama dan produktif yang menyokong keupayaan JAN untuk mencapai taraf Institusi Audit sebuah negara maju;
- Menambah baik prosedur dan teknik pengauditan sedia ada bagi memastikan standard pengauditan antarabangsa dipatuhi.

Pelan ini menyenaraikan strategi dan langkah yang akan dilaksanakan bagi tempoh 2016 hingga 2020 bagi mencapai sasaran tersebut. Strategi dan langkah tersebut juga akan dipantau sebagai langkah kawalan dan mengenal pasti masalah dalam pelaksanaannya. Pelan ini juga menjelaskan kerangka kerja pengukuran prestasi yang berasaskan kepada Key Performance Indicator.

Pelan Strategik JAN menggariskan Empat Teras Strategik yang jelas dan munasabah selaras dengan fungsi dan objektif JAN. Hala tuju tersebut diterjemahkan dalam pelan tindakan yang menggariskan strategi-strategi dan tindakan yang perlu dilaksanakan

bagi memperkukuh dan meningkatkan keupayaan pencapaian perkhidmatan awam di samping meningkatkan akauntabiliti dan ketelusan dalam pentadbiran negara.

Hala tuju strategik telah menetapkan visi JAN sebagai Institusi Audit yang lebih bebas dan profesional serta bertaraf antarabangsa. Manakala misi JAN pula ialah melaksanakan pengauditan secara profesional berlandaskan standard pengauditan antarabangsa bagi menghasilkan laporan audit yang berkualiti bagi memenuhi kehendak pelanggan.

Objektif JAN telah dipinda selaras dengan kelestarian persekitaran Kerajaan. Lima objektif JAN tersebut ialah:

- Menyediakan laporan audit pada masanya untuk dikemukakan kepada Parlimen/Dewan Undangan Negeri.
- Melaksanakan aktiviti pengauditan dan penyediaan Laporan secara bebas dan adil.
- Memenuhi keperluan dan harapan daripada stakeholders dan Auditi.
- Menguruskan aktiviti audit dengan cekap dan berkesan.
- Menjadi Jabatan contoh dalam persekitaran negara maju.

Pelan Strategik JAN 2016 -2020 juga telah mengenal pasti lima nilai utama yang perlu dibudayakan oleh pegawai JAN dalam melaksanakan tugasan Audit iaitu bebas, profesional, integriti, amanah dan relevan. Perancangan inisiatif Pelan Strategik telah diperkukuhkan dengan penetapan teras strategik yang baru. Teras strategik merupakan usaha atau langkah yang dicadangkan diadakan bagi meningkatkan kemandirian kumpulan yang disasarkan untuk melaksanakan pengauditan dengan tahap kualiti yang tinggi dan cemerlang sama ada dalam negara atau di peringkat antarabangsa. Pada masa yang sama latihan dan pembangunan kerjaya warga JAN juga turut dipertingkatkan bagi memastikan tahap pengauditan yang dilaksanakan adalah cekap dan berkesan dalam meningkatkan akauntabiliti awam. Terdapat sebanyak 4 teras strategik yang telah digariskan iaitu:

1. Memastikan status kebebasan JAN dihormati.
2. Memperkasakan pengauditan teknologi komunikasi maklumat (ICT).
3. Menghasilkan Laporan Ketua Audit Negara yang berkualiti.
4. Memperkukuhkan pembangunan kapasiti dan modal insan bagi meningkatkan profesionalisme juruaudit.

Selain itu, elemen peningkatan teknologi maklumat dan pembangunan kerjaya serta kepimpinan yang berpengetahuan dan berkemahiran, peruntukan kewangan yang mencukupi serta modal insan yang kompeten, kerjasama dengan Institusi Audit luar negara juga adalah antara asas utama bagi menjayakan agenda pelan strategik ini. Ringkasan kepada keempat-empat teras tersebut boleh diterjemahkan seperti berikut:

Memastikan Status Kebebasan JAN

- Memperkasakan kebebasan institusi Audit dalam perkhidmatan awam
- Mengukuhkan mandat pengauditan

- Menyediakan infostruktur dan infrastruktur mesra ICT
- Memperluaskan pengauditan berasaskan ICT

Memperkasakan Penggunaan Teknologi Komunikasi (ICT) Dalam Pengauditan

Menghasilkan Laporan Ketua Audit Negara Yang Berkualiti

- Memastikan JAN mencapai tahap 4 (ICAT) untuk pemakaian Standard Pengauditan Antarabangsa (ISSAI)
- Memantapkan proses kerja pengauditan yang berkualiti menerusi pendekatan kawalan kualiti serta peranan dan fungsi Unit Semakan Jaminan Kualiti (QAR)
- Penambahbaikan dalam pengauditan dan pelaporan
- Penerokaan bidang baru dan pengukuhan pengauditan

- Menyediakan pelan pembangunan kapasiti (struktur organisasi dan modal insan)
- Membangunkan modal insan yang kompeten dan profesional
- Menyediakan infrastruktur dan mengukuhkan program latihan untuk melahirkan Juruaudit yang berkualiti dan profesional
- Memperkukuhkan program latihan bagi meningkatkan kepakaran dan kemahiran dalam pengauditan
- Memperkukuhkan kompetensi Juruaudit dengan kemahiran Komputer
- Menambah baik dan memperkemas laluan kerjaya Juruaudit

Memperkukuhkan Pembangunan Kapasiti dan Modal Insan Bagi Meningkatkan Profesionalisme

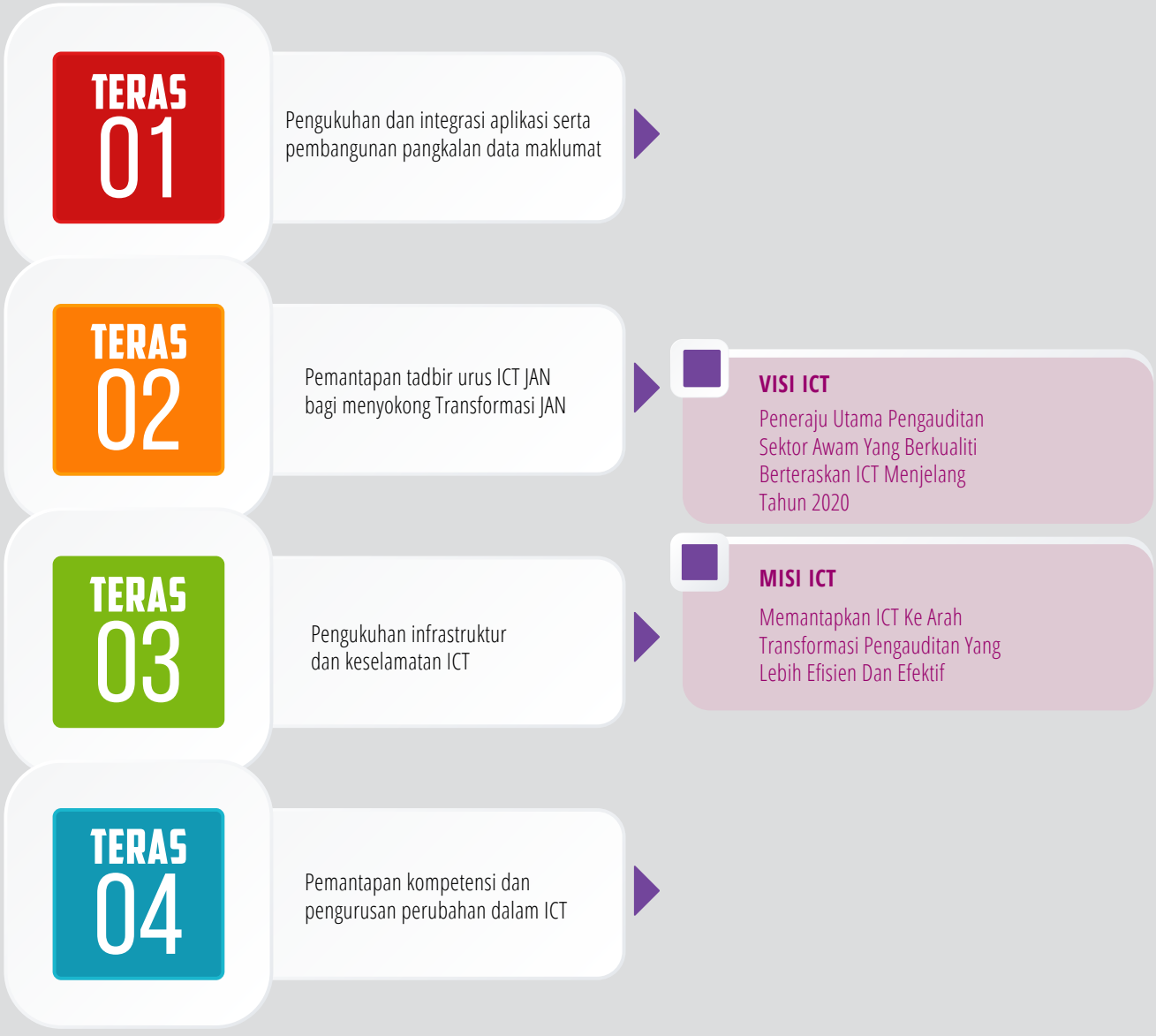
Pelancaran Pelan Strategik JAN pada 24 November 2016.

PELAN STRATEGIK TEKNOLOGI MAKLUMAT JAN (PSTM) 2016-2020

Pelan Strategik Teknologi Maklumat (PSTM) 2016-2020 dibangunkan bagi tujuan menyediakan hala tuju strategik ICT JAN selama tempoh 5 tahun dari 2016-2020. Pembangunan PSTM ini adalah perancangan strategik melibatkan empat teras utama ICT terdiri dari tadbir urus, aplikasi, infrastruktur serta kompetensi. PSTM 2016-2020 ini telah dilancarkan oleh YBhg. Tan Sri KAN sempena Hari Audit 1Malaysia pada 22 Ogos 2016 bertempat di MITC Melaka.

Pelan Strategik Teknologi Maklumat JAN yang dilancarkan pada 22 Ogos 2016.

VISI, MISI DAN TERAS STRATEGIK ICT JAN



Pembentangan
Laporan Ketua Audit Negara

PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Perkara 107 Perlembagaan Persekutuan menghendaki Ketua Audit Negara (KAN) mengemukakan laporannya kepada Yang di-Pertuan Agong / Sultan/ Tuan Yang Terutama yang akan mengarahkan laporan itu dibentangkan di Parlimen/ Dewan Undangan Negeri (DUN).

YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman, TKAN (Prestasi) menyerahkan LKAN kepada YBhg. Datuk Roosme binti Hamzah, Setiausaha Dewan Rakyat

Pada tahun 2016, Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) telah dibentangkan di Parlimen sebanyak dua kali. Pada 18 Mei 2016, LKAN bagi laporan berikut telah dibentangkan di Parlimen:

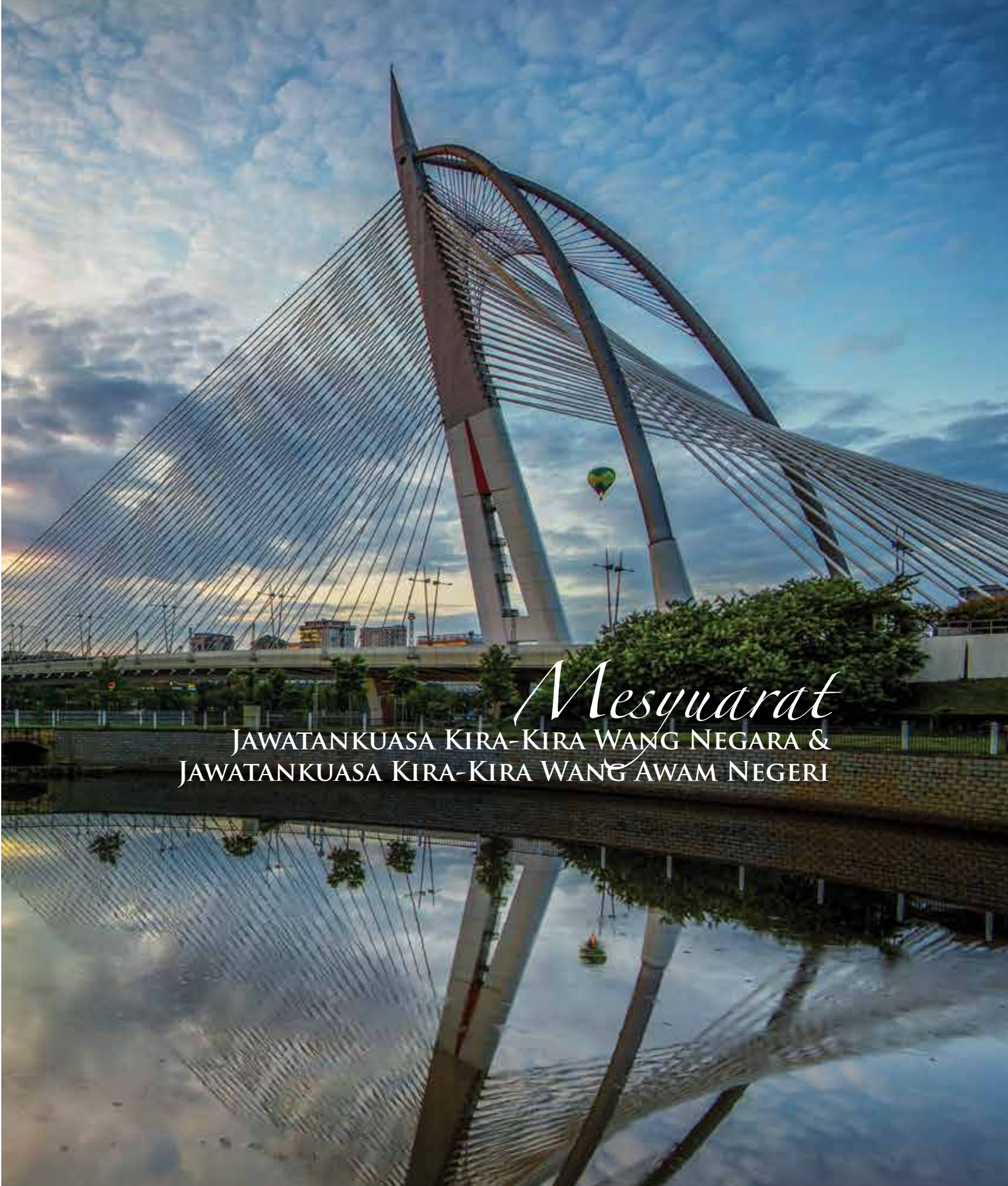
- LKAN Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2015;
- LKAN Mengenai Pengurusan Kewangan Tahun 2015 Bagi Kerajaan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan dan Kerajaan-Kerajaan Negeri; dan
- LKAN Tahun 2015 Siri 1 Mengenai Aktiviti Bagi Kerajaan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan Dan Kerajaan-Kerajaan Negeri.

Manakala, LKAN seterusnya dibentangkan di Parlimen pada 21 November 2016 dengan pembentangan laporan seperti berikut:

- LKAN Tahun 2015 Siri 2 Mengenai Aktiviti Bagi Kerajaan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan dan Kerajaan-Kerajaan Negeri;
- LKAN Mengenai Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan Tahun 2015; dan
- LKAN Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2015 pula telah dibentangkan pada 21 November 2016.

Pembentangan LKAN Tahun 2015 di DUN adalah seperti berikut:

DUN	LKAN TAHUN 2015	TARIKH PEMBENTANGAN
Johor	Pengurusan Aktiviti/Kewangan Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	8 September 2016
Kedah	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	15 Ogos 2016
	Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/ Agensi Negeri Tahun 2015	13 November 2016
Kelantan	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	27 Oktober 2016
	Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/ Agensi Negeri Tahun 2015	27 Oktober 2016
Negeri Sembilan	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	8 Ogos 2016
	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 2/2015	5 Disember 2016
	Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/ Agensi Negeri Tahun 2015	5 Disember 2016
Melaka	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	20 Jun 2016
Pahang	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	25 November 2016
Perak	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	9 Ogos 2016
Perlis	Aktiviti Jabatan / Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015.	3 Ogos 2016
Pulau Pinang	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	15 November 2016
Sabah	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015	8 Ogos 2016
	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 2/2015	21 November 2016
	Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/ Agensi Negeri Siri 2/2015	21 November 2016
Sarawak	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/ Tahun 2015	21 November 2016
Selangor	Pengurusan Aktiviti/Kewangan Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Siri 1/2015	1 Ogos 2016
Terengganu	Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Siri 1/2015.	8 Ogos 2016



Mesyuarat

Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara & Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA TAHUN 2016

YBhg. Tan Sri KAN menyerahkan LKAN Tahun 2015 kepada YBhg. Dato' Sri Hasan bin Arif, Pengerusi PAC

Pembentangan oleh JAN kepada Ahli PAC mengenai LKAN Tahun 2015

Sepanjang tahun 2016, JAN telah terlibat dalam mesyuarat di peringkat Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara (PAC) seperti di Jadual berikut:

BIL.	TARIKH	KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT
1.	19 Januari 2016	Kementerian Kewangan Malaysia 1Malaysia Development Berhad (1MDB)	**Bil. 1/2016** Kawalan Pengurusan Urus Tadbir 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
2.	11 Februari 2016	Kementerian Kewangan Malaysia 1Malaysia Development Berhad (1MDB)	**Bil. 2/2016** Kawalan Pengurusan Urus Tadbir 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
3.	12 Februari 2016	Kementerian Kewangan Malaysia 1Malaysia Development Berhad (1MDB)	**Bil. 3/2016** Kawalan Pengurusan Urus Tadbir 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
4.	4 Mac 2016 & 7 Mac 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 4/2016** Perbincangan Mengenai Laporan Akhir Pengauditan Jabatan Audit Negara Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
5.	14 Mac 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 5/2016** Perbincangan Mengenai Laporan Akhir Pengauditan Jabatan Audit Negara Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
6.	15 Mac 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 6/2016** Perbincangan Mengenai Laporan Akhir Pengauditan Jabatan Audit Negara Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
7.	23 Mac 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 7/2016** Perbincangan Mengenai Laporan Akhir Pengauditan Jabatan Audit Negara Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
8.	28 Mac 2016	Jabatan Audit Negara Kementerian Kewangan Malaysia Jabatan Perkhidmatan Awam Jabatan Akauntan Negara Malaysia Unit Perancang Ekonomi	**Bil. 8/2016** *Housekeeping* Laporan PAC Berhubung Dengan Kawalan Pengurusan Urus Tadbir Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
9.	31 Mac 2016	Jabatan Audit Negara Kementerian Kewangan Malaysia Jabatan Perkhidmatan Awam Jabatan Akauntan Negara Malaysia Unit Perancang Ekonomi	**Bil. 9/2016** *Housekeeping* Laporan PAC Berhubung Dengan Kawalan Pengurusan Urus Tadbir Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)

BIL.	TARIKH	KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT
10.	04 April 2016	Jabatan Audit Negara Kementerian Kewangan Malaysia Jabatan Perkhidmatan Awam Jabatan Akauntan Negara Malaysia Unit Perancang Ekonomi	**Bil. 10/2016** *Housekeeping* Laporan PAC Berhubung Dengan Kawalan Pengurusan Urus Tadbir Terhadap 1Malaysia Development Berhad (1MDB)
11.	19 Mei 2016	Jabatan Audit Negara Kementerian Perdagangan Dalam Negeri Koperasi dan Kepenggunaan Kementerian Pertanian dan AsasTani Kementerian Wilayah Persekutuan	**Bil. 11/2016** Penyelewengan Dan Penyeludupan Diesel Bersubsidi Program Subsidi Benih Padi Sah Pengurusan Iklan/Papan Tanda Di Kuala Lumpur
12.	18 Mei 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 12/2016** Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Badan Berkanun Persekutuan Dan Pengurusan Syarikat Subsidiari Serta Pengurusan Kewangan Siri 1 Tahun 2015
13.	8 Ogos 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 13/2016** Mesyuarat Penyediaan Laporan: Penyelewengan Dan Penyeludupan Diesel Bersubsidi Program Subsidi Benih Padi Sah Pengurusan Iklan/Papan Tanda Di Kuala Lumpur
14.	9 Ogos 2016	FELCRA dan Kementerian Kewangan Malaysia Kementerian Komunikasi Dan Multimedia Malaysia Kementerian Dalam Negeri dan Polis DiRaja Malaysia	**Bil. 14/2016** Mesyuarat Penyediaan Laporan: Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan Pengurusan Projek Pembangunan Kandungan Penyiaran Digital Pengurusan Perolehan Perabot Bagi Cadangan Pembangunan Kem Batalion 5PGA Simpang Renggam
15.	10 Ogos 2016	Kementerian Pengangkutan Dan KTMB Kementerian Pertahanan Malaysia	**Bil. 15/2016** Mesyuarat Penyediaan Laporan: Projek Pengendalian Operasi Keretapi Tanah Melayu Berhad (KTMB) Dari Tanjong Pagar Ke Woodlands (Stesen) Singapura Dan Kempas Baru (Depot), Johor Bahru, Johor Pengurusan Wisma Perwira Angkatan Tentera Malaysia Jalan Padang Tembak Kuala Lumpur

16..	5 September 2016	Kementerian Luar Bandar Dan Wilayah Jabatan Kemajuan Orang Asli	**Bil. 16/2016** Program Pembangunan Sosiekonomi Masyarakat Orang Asli
17.	6 September 2016	Kementerian Dalam Negeri Jabatan Imigresen Malaysia	**Bil. 17/2016** Pelaksanaan Sistem Imigresen Malaysia (MyIMMs)
18.	7 September 2016	Kementerian Luar Bandar Dan Wilayah	**Bil. 18/2016** Program Bekalan Air Luar Bandar (BALB) Di Negeri Sabah
19.	26 Oktober 2016	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani Bank Pertanian Malaysia Berhad	**Bil. 21/2016** Pengurusan Bank Pertanian Malaysia Berhad (AGROBANK)
20.	27 Oktober 2016	Kementerian Pendidikan Malaysia	**Bil. 22/2016** Pengurusan Projek-Projek Pembinaan Sekolah Menengah Kebangsaan Agama Dan Kemudahan Lain Yang Berkaitan
21.	1 November 2016	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	**Bil. 23/2016** Projek NKEA Pertanian: EPP6 – Replika IZAQ
22.	21 November 2016	Jabatan Audit Negara	**Bil. 24/2016** Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2
23.	23 November 2016	Kementerian Pertahanan Malaysia	**Bil. 25/2016** Pengurusan Prasarana Dan Kemudahan Wisma Transit Kuala Lumpur
24.	24 November 2016	Jabatan Perdana Menteri Agensi Penguatkuasaan Maritim Malaysia	**Bil. 24/2016** Pengurusan Penyenggaraan Kapal/Bot
25.	7 Disember 2016	Kementerian Kesihatan Malaysia	**Bil. 26/2016** Pengurusan Bekalan Ubat Di Klinik Kesihatan Pengurusan Perkhidmatan Penyenggaraan Kejuruteraan Fasiliti (FEMS) Di Hospital
26.	8 Disember 2016	Kementerian Perusahaan, Perladangan Dan Komoditi	**Bil. 27/2016** Pengurusan Skim Penstabilan Harga Minyak Masak

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGERI BAGI TAHUN 2016

Sepanjang tahun 2016, Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Bagi Tahun 2016 di peringkat negeri adalah seperti di jadual berikut:

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA RAYA NEGERI JOHOR

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1/2016	17 Januari 2016	Perbadanan Taman Negara Johor	Pengurusan Taman Negara Johor (LKAN Siri 3/2013)
		Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Johor	Program Taman Kekal Pengeluaran Makanan (LKAN Siri 2/2013)
2/2016	1 Februari 2016	Marsah Sdn. Bhd.	Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri (LKAN Siri 3/2013)
		Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor Pejabat Tanah Dan Galian Johor	Pengurusan Kenderaan (Siri 2/ 3)
		Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor (Pengurusan)	Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan / Agensi Negeri
3/2016	23 Jun 2016	Majlis Perbandaran Kluang Majlis Daerah Pontian	Pengurusan Cukai Taksiran (LKAN Siri 2/2013)
		Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Johor	Pengurusan Tanah Rizab Melayu (LKAN Siri 3/2013)
4/2016	28 Julai 2016	Majlis Bandaraya Johor Bahru	Pengurusan Perolehan PBT (LKAN Siri 2/2013)
		Johor Foods Sdn. Bhd.	Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri (LKAN Siri 2/2013)
5/2016	15 Ogos 2016	Majlis Daerah Simpang Renggam	Pengurusan Perolehan PBT (LKAN Siri 2/2013)
		Yayasan Warisan Johor	Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan / Agensi Negeri 2014
		Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor (UPENJ)	Pengurusan Pembinaan Sekolah Agama Di Negeri Johor (LKAN Siri 1/2014)
		Pejabat Tanah Daerah Kota Tinggi Pejabat Tanah Daerah Mersing Lembaga Kemajuan Johor Tenggara	Pengurusan Pemberimilikan Tanah (LKAN Siri 2/2014)
6/2016	30 Oktober 2016	Yayasan Pelajaran Johor	Pengurusan Pinjaman Pelajaran (LKAN Siri 2/2014)
		YPJ Plantation Sdn. Bhd.	Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri (LKAN Siri 1/2014)
		Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Johor	Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan / Agensi Negeri 2014

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
7/2016	13 Disember 2016	Pejabat Tanah dan Galian Johor Pejabat Tanah Daerah Kota Tinggi Pejabat Tanah Daerah Kulai	Pengurusan Pengeluaran Bahan Batuan (LKAN Siri 3/2014)

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI KEDAH

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	20 Mac 2016	Pejabat Pengarah Tanah dan Galian Negeri Pejabat Tanah Daerah Pendang Pejabat Tanah Daerah Sik	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Pertama
2.	31 Mac 2016	Majlis Daerah Kubang Pasu Majlis Daerah Pendang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Kedua
3.	23 Mei 2016	Perbadanan Kemajuan Negeri Kedah	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Ketiga
4.	2 Jun 2016	Jabatan Pengairan dan Saliran	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Keempat
5.	21 Jun 2016	Majlis Daerah Yan	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Kelima
6.	24 Julai 2016	Majlis Agama Islam Negeri Kedah	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Keenam
7.	7 Ogos 2016	Majlis Agama Islam Negeri Kedah	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Ketujuh
8.	8 September 2016	Jabatan Pendidikan Negeri Kedah	Taklimat Jabatan Pendidikan Negeri Kedah
9.	24 Oktober 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pejabat Pengarah Tanah dan Galian Negeri	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Kedah Darul Aman (PAC) Kali Kelapan

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI KELANTAN

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	6 Januari 2016		Mesyuarat Jawatankuasa Kira Kira Awam Bil. 1/2016
2.	11 April 2016	Pejabat Jabatan Perhutanan Negeri	Mesyuarat Jawatankuasa Kira Kira Awam Negeri Kelantan Bil. 2/2016 dan Lawatan Pemeriksaan ke Pejabat Jabatan Perhutanan Negeri Kelantan.
3.	2 Mei 2016	Kolej Islam Antarabangsa Sultan Ismail(KIAS)	Lawatan Jawatankuasa Kira Kira Awam Negeri Kelantan ke Kolej Islam Antarabangsa Sultan Ismail(KIAS).
4.	10 Mei 2016	Kelantan Gold Trade Sdn. Bhd.	Sesi Pendengaran Jawatankuasa Kira Kira Kerajaan Negeri Kelantan bersama Gold Trade Sdn. Bhd.

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
5	11 Ogos 2016		Mesyuarat Jawatankuasa Kira Kira Awam Negeri Kelantan Bil.3/2016
6	29 Ogos 2016	Pejabat Air Negeri Kelantan Sdn. Bhd	Lawatan Jawatankuasa Kira Kira Awam Negeri Kelantan ke Pejabat Air Kelantan Sdn. Bhd

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI MELAKA

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	19 Januari 2016	Yayasan Melaka, Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN), Pejabat Tanah & Galian Melaka, Pejabat Daerah & Tanah M. Tengah, Pejabat Daerah & Tanah Alor Gajah, Perbadanan Ketua Menteri Melaka (CMI), Planetarium Melaka Sdn. Bhd., Syarikat pemasaran Melaka, Melaka ICT Holding Sdn. Bhd., Perbadan Tanah Adat Melaka (PERTAM), Melaka Hari Ini Sdn. Bhd	Membincangkan maklumbalas isu-isu Laporan Ketua Audit Negara tahun: 2011 2012 – Siri 1 & 2 2013 – Siri 1 & 2 Pembentangan Laporan Status terkini LKAN Tahun" 2013 – Siri 3 2014 – Siri 1 & 2
2	30 Mei 2016	Yayasan Melaka – MiCoST, Pejabat Tanah & Galian Melaka, Perbadanan Ketua Menteri Melaka (CMI), Pejabat Daerah & Tanah Alor Gajah, Syarikat pemasaran Melaka, Pejabat Daerah & Tanah Jasin, Melaka ICT Holding Sdn. Bhd., Perbadan Tanah Adat Melaka (PERTAM), Pejabat Daerah & Tanah M. Tengah Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN)	Taklimat cadangan menyiapkan semula baki kerja-kerja pembangunan semula Kolej Profesional MARA Bandar Melaka. Taklimat isu-isu tambak laut dan LKAN Tahun 2014 – Siri 2
3	10 November 2016	Pejabat Tanah & Galian Melaka Perbadanan Ketua Menteri Melaka (CMI) Planetarium Melaka Adn. Bhd. Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN)	Membincangkan maklumbas LKAN Tahun 2012 – Siri 1 dan LKAN Tahun 2014 – Siri 2 Pembentangan LKAN Tahun 2015 – Siri 1 & 2 oleh Pengarah Audit Negeri Melaka

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI SEMBILAN

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	26 Februari 2016	Pejabat Pengarah Tanah Dan Galian, Pejabat Daerah Dan Tanah Seremban, Pejabat Daerah Dan Tanah Tampin, Majlis Perbandaran Seremban, Majlis Perbandaran Port Dickson, Majlis Agama Islam, Perbadanan Kemajuan Negeri, Pejabat Daerah Dan Tanah Kuala Pilah, Majlis Perbandaran Nilai, Majlis Daerah Tampin, Yayasan Negeri Sembilan, Perbadanan Wakaf NS Sdn. Bhd dan Perbadanan Kemajuan Negeri Jabatan Kesihatan Negeri, Negeri Sembilan	Taklimat berkaitan LKAN Tahun 2014 Taklimat berkaitan Kemudahan Perubatan Dan Rawatan Ahli
2.	29 Ogos 2016	Jabatan Kerja Raya, Jabatan Pengairan Dan Saliran, Pejabat Daerah Dan Tanah Kuala Pilah, Majlis Daerah Jempol, Pejabat Pengarah Tanah Dan Galian, Unit Perumahan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Majlis Daerah Kuala Pilah dan Majlis Daerah Jelebu Suruhanjaya Perkhidmatan Air Negara (SPAN)	Pembentangan LKAN 2015 – Pengurusan Aktiviti/Kewangan Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Sembilan Siri 1 Pembentangan oleh Agensi
3.	20 September 2016	Suruhanjaya Komunikasi Dan Multimedia Malaysia, Syarikat Telekomunikasi (TM, Celcom, Maxis & Digi) Jabatan Kerja Raya Negeri Sembilan	Taklimat dari Agensi Pemeriksaan ke atas Agensi/Jabatan
4.	20 Oktober 2016	Tenaga Nasional Berhad Negeri Sembilan, Jabatan Perhutanan Negeri Sembilan, Polis Diraja Malaysia Cawangan Trafik, Jabatan Pengangkutan Jalan, Jabatan Kastam Diraja Malaysia dan Pengangkutan Awam Darat (SPAD)	Taklimat dari Agensi
5.	25 November 2016	Polis Diraja Malaysia (PDRM), Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah (KKLW) dan Jabatan Pertanian	Taklimat dari Agensi

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI PAHANG

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	28 Januari 2016	Pejabat Pengarah Tanah dan Galian Pejabat Daerah dan Tanah Bentong Pejabat Daerah dan Tanah Pekan Pejabat Daerah dan Tanah Temerloh	Pengurusan Pengeluaran Bahan Batuan

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI PERAK

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	14 Mac 2016	Pejabat Pengarah Tanah Dan Galian Negeri Perak dan Pejabat Daerah Dan Tanah Hulu Perak dan Batang Padang. Majlis Bandaraya Ipoh dan Majlis Perbandaran Manjung.	Sesi soal jawab berkenaan Kajian Pengurusan Pemberimilikan Tanah Bagi Tujuan Pembangunan. Sesi soal jawab berkaitan Kajian Pengurusan Projek Usahasama Pembangunan.
2.	1 April 2016	Ahli PAC	Pengarah Audit Negeri memberi taklimat mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2014 Siri 2.
3.	2 Ogos 2016	Ahli PAC	Pengarah Audit Negeri memberi taklimat mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2014 Siri 3.
4.	29 Sept. 2016	Ahli PAC	Pembentangan maklumbalas terkini Pengurusan Harta Wakaf, Majlis Agama Islam Dan 'Adat Melayu Perak oleh Jabatan Audit Negara Negeri Perak.
			Pengarah Audit Negeri memberi taklimat mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 1.

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI PERLIS

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	24 Jun 2016		Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perlis Bil. 1/2016 - LKAN 2014 Siri 1
		Jabatan Tanah Dan Galian Negeri Perlis	Pengurusan Pengeluaran Bahan Batuan Dan Mineral
		Jabatan Pertanian Negeri Perlis	Pengurusan Pembangunan Industri Buah-Buahan.
		Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	Hotel Brasmana Sdn. Bhd.
2.	8 November 2016		Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perlis Bil. 2/2016 - LKAN 2014 Siri 3
		Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis	Pengurusan Perolehan.
		Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	Bakau Jaya Development Sdn. Bhd.
		Majlis Perbandaran Kangar	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perlis Bil. 2/2016
		Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Perlis (Pengurusan Kewangan AI).	LKAN 2014 – Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/ Agensi Negeri Perlis Tahun 2014
3.	17 November 2016		Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perlis Bil. 3/2016 - LKAN 2014 Siri 3
		Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis	Pengurusan Harta Wakaf.

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI PULAU PINANG

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	16 Januari 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Bil.1/2016
2.	16 Mac 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Bil.2/2016

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
3.	21 April 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Bil.3/2016
4.	27 Julai 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Bil.4/2016
5.	30 Ogos 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Bil.5/2016
6.	27 September 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Bil.6/2016
7.	14 Oktober 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Mesyuarat Khas Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI SABAH

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	21 – 23 Mac 2016	6 Kementerian/Jabatan/ Agensi Dan Syarikat Kerajaan Negeri Sabah	Mesyuarat Jawatankuasa Akaun Awam Negeri Sabah Kali Pertama Dan Lawatan Kerja Ke Taman Pertanian Lagud Seberang Tenom Serta Stesen Pembiakan Ternakan Sebrang Keningau
2.	17 Oktober 2016	8 Kementerian/Jabatan/ Agensi Dan Syarikat Kerajaan Negeri Sabah	Mesyuarat Jawatankuasa Akaun Awam Negeri Sabah Kali Kedua
3.	28 November 2016	2 Kementerian/Jabatan/ Agensi Dan Syarikat Kerajaan Negeri Sabah	Mesyuarat Jawatankuasa Akaun Awam Negeri Sabah Kali Ketiga

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI SARAWAK

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	8 Mac 2016	Jabatan Tanah Dan Survei Sarawak	Pengurusan Pengambilan Balik Tanah Hak Adat Bumiputera Yang Berhakmilik
2.		Jabatan Perbendaharaan Negeri Sarawak	Pengurusan Kutipan Hasil Cukai Jualan Minyak Kelapa Sawit Kerajaan Negeri
3.		Perbadanan Pembangunan Ekonomi Sarawak	Pengurusan Syarikat Sara Resorts Sdn. Bhd.
4.		Lembaga Kemajuan Bintulu	Pengurusan Syarikat Bintulu Synergy Sdn. Bhd.
5.		Kementerian Kerajaan Tempatan Dan Pembangunan Komuniti	Pengurusan Perolehan Pihak Berkuasa Tempatan
6.		Lembaga Pembangunan Dan Lindungan Tanah	Pelaburan Kerajaan Negeri Dalam Projek Ladang Sagu

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
7.	8 Mac 2016	Lembaga Pembangunan Dan Lindungan Tanah	Pengurusan Syarikat Hartanah Pelita Sdn.Bhd.
8.		Lembaga Penyatuan Dan Pemulihan Tanah Sarawak	Pengurusan Syarikat Serian Palm Oil Mill Sdn. Bhd.
9.	9 Mac 2016	Jabatan Pengairan Dan Saliran Sarawak	Pengurusan Projek Rancangan Tebatan Banjir, Jalan Luar Bandar Dan Rancangan Pengairan Sarawak
10.		Kementerian Pembangunan Luar Bandar Sarawak	Program Pembangunan Pusat Pertumbuhan Desa
11.		Perbadanan Stadium Negeri Sarawak	Pengurusan Projek Menaik Taraf Dan Menyenggara Kemudahan Sukan Perbadanan Stadium Negeri Sarawak
12.		Jabatan Agama Islam Sarawak	Pengurusan Pengeluaran Sijil Halal
13.		Perbadanan Kemajuan Perusahaan Kayu Sarawak	Pembangunan Industri Berkelompok Minyak Sawit Di Tanjung Manis
14.		Perbadanan Kemajuan Perusahaan Kayu Sarawak	Pengurusan Syarikat Tanjung Manis Integrated Port Sdn. Bhd.
15.		Kementerian Kemudahan Awam	Pengurusan Projek Bekalan Air Samalaju
16.		Perbadanan Pembangunan Ekonomi Sarawak	Pengurusan Ternakan Lembu PPES Ternak Holdings Sdn. Bhd. Di Australia
17.	10 Mac 2016	Jabatan Tanah Dan Survei Sarawak	Pengurusan Kutipan Hasil Premium Tanah
18.		Kementerian Pembangunan Infrastruktur Dan Perhubungan Sarawak	Pengurusan Kutipan Dius Pelabuhan Negeri Sarawak
19.		Kementerian Pembangunan Infrastruktur Dan Perhubungan Sarawak	Pengurusan Projek Penggantian Jambatan Sementara Kerajaan Negeri
20.		Kementerian Kerajaan Tempatan Dan Pembangunan Komuniti	Pengurusan Perolehan Majlis Daerah Kapit Dan Majlis Daerah Lundu
21.		Perbadanan Pembangunan Perumahan Sarawak	Pengurusan Program Perumahan Rakyat
22.		Sarawak Waste Management Sdn. Bhd.	Pengurusan Syarikat Sarawak Waste Management Sdn.Bhd.

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI SELANGOR

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	2 Jun 2016	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Selangor Pejabat Daerah Dan Tanah Majlis Perbandaran Ampang Jaya Majlis Daerah Kuala Langat	LKAN 2014 Siri 3 Caruman Infrastruktur Sosial
2.	8 Jun 2016	Majlis Agama Islam Selangor Perbadanan Wakaf Selangor	LKAN 2014 Siri 3 Pengurusan Hartanah Wakaf
3.	1 September 2016	Perbendaharaan Negeri Jabatan Kerja Raya Selangor Jabatan Kerja Raya Daerah Klang Majlis Daerah Kuala Langat	LKAN 2015 Siri 1 Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri
4.	8 September 2016	Lembaga Perumahan Dan Hartanah Selangor Pejabat Tanah Dan Galian Selangor	LKAN 2015 Siri 1 Pengurusan Perumahan Kuota Bumiputera
5.	29 Disember 2016	Majlis Agama Islam Selangor Perbadanan Wakaf Selangor	LKAN 2014 Siri 3 Pengurusan Hartanah Wakaf

MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI TERENGGANU

BIL.	TARIKH	JABATAN/AGENSI	TAJUK MESYUARAT/LAWATAN
1.	29 Mac 2016		Pembentangan dan perbincangan laporan maklum balas terhadap Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) Tahun 2013 (Siri 1, 2 & 3). Perbincangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2014 (Siri 1 & 2)
2.	3 November 2016		Pembentangan dan perbincangan laporan maklum balas terhadap Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2014 (Siri 1 & 2). Perbincangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2014 (Siri 3) dan Tahun 2015 (Siri 1)
3.	6 Disember 2016	Pejabat SUK (Perumahan) Unit Perancang Ekonomi Negeri	Membincangkan mengenai "Masalah pengurusan projek-projek Perumahan Kerajaan Negeri Terengganu." - (LKAN 2015 Siri 1 – Pengurusan Kuota Bumiputera Bagi projek Perumahan Swasta)
		Pejabat Pesuruhjaya Hal Ehwal Agama Negeri. Majlis Agama Islam dan Adat Melayu Terengganu	Membincangkan mengenai "Masalah Pengurusan Surau Di Sekolah - sekolah Menengah Agama Negeri Terengganu" - (LKAN 2013 Siri 1 – Pengurusan Sekolah Menengah Agama Negeri)
		Agama Islam dan Adat Melayu Terengganu	Membincangkan mengenai "Pengurusan Hartanah Wakaf " - (LKAN 2014 Siri 3).

Laporan Aktiviti

Sektor Audit Kewangan

LAPORAN AKTIVITI SEKTOR AUDIT KEWANGAN

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2015

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2015 telah dikemukakan oleh Akauntan Negara Malaysia kepada KAN untuk pengauditan pada 26 Februari 2016, selaras dengan peruntukan Seksyen 16 Akta Tatacara Kewangan 1957. Penyata ini yang melaporkan kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan tahun 2015 mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan. Pengauditan telah dijalankan sepanjang bulan Mac dan April 2016 dan *exit conference* bersama Kementerian Kewangan telah diadakan pada 14 April 2016 bagi membincangkan beberapa isu yang material berkaitan pengesahan Penyata Kewangan. Sijil Ketua Audit Negara telah ditandatangani pada hari yang sama di mana Sijil Tanpa Berteguran telah dikeluarkan.

PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2015 OLEH AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA KEPADA KETUA AUDIT NEGARA MALAYSIA PADA 26 FEBRUARI 2016

YBhg. Dato' Hj. Che Pee bin Samsudin, Akauntan Negara Malaysia telah menyerahkan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2015 kepada YBhg. Tan Sri KAN

Penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2015 pada 26 Februari 2016

PENGAUDITAN DAN PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Semua 13 Kerajaan Negeri telah menyerahkan Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2015 lebih awal untuk diaudit sebelum atau pada 9 Mac 2016 berbanding 10 Mac 2015 bagi Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri telah menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri dan rekod perakaunan telah diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini dan dengan itu semua Kerajaan Negeri telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran.

TARIKH PENYERAHAN DAN PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	NEGERI	TARIKH TERIMA 2014	TARIKH PENSIJILAN 2014	TARIKH TERIMA 2015	TARIKH PENSIJILAN 2015
1.	Pulau Pinang	9 Jan 2015	28 Apr 2015	8 Jan 2016	26 Apr 2016
2.	Perlis	22 Jan 2015	7 Mei 2015	15 Jan 2016	9 Mei 2016
3.	Kedah	28 Jan 2015	7 Mei 2015	25 Jan 2016	9 Mei 2016
4.	Negeri Sembilan	2 Feb 2015	21 Mei 2015	29 Jan 2016	31 Mei 2016
5.	Perak	2 Feb 2015	22 Mei 2015	29 Jan 2016	6 Mei 2016
6.	Selangor	5 Feb 2015	2 Jun 2015	4 Feb 2016	30 Mei 2016
7.	Terengganu	9 Feb 2015	26 Mei 2015	4 Feb 2016	19 Mei 2016
8.	Sarawak	18 Feb 2015	15 Mei 2015	11 Feb 2016	13 Mei 2016
9.	Kelantan	23 Feb 2015	11 Jun 2015	15 Feb 2016	29 Mei 2016
10.	Pahang	27 Feb 2015	4 Jun 2015	17 Feb 2016	2 Jun 2016
11.	Sabah	27 Feb 2015	10 Jun 2015	19 Feb 2016	3 Jun 2016
12.	Johor	25 Feb 2015	1 Jun 2015	25 Feb 2016	1 Jun 2016
13.	Melaka	10 Feb 2015	29 Jun 2015	9 Mac 2016	31 Mei 2016

PENGAUDITAN DAN PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN AGENSI NEGERI

Pada tahun 2016, Agensi Negeri telah mengemukakan sebanyak 309 Penyata Kewangan Tahun 2015 kepada JAN. Sebanyak 244 atau 79.0% Penyata Kewangan telah diterima sebelum/pada 30 April 2016. Manakala 65 atau 21.0% Penyata Kewangan telah diterima daripada Agensi Negeri selepas 30 April 2016.

PRESTASI PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN AGENSI NEGERI TAHUN 2015

BIL.	AGENSI NEGERI	JUMLAH PENYATA KEWANGAN	TERIMA SEBELUM/ PADA 30 APRIL 2016	PERATUS (%)	TERIMA SELEPAS 30 APRIL 2016	PERATUS (%)
1.	Badan Berkanun Negeri	149	105	70.5%	44	29.5%
2.	Pihak Berkuasa Tempatan	147	130	88.4%	17	11.6%
3.	Majlis Agama Islam	13	9	69.2%	4	30.8%
JUMLAH		**309**	**244**	**79.0%**	**65**	**21.0%**

Sebanyak 306 penyata kewangan tahun 2015 telah disahkan dan dikemukakan Sijil Ketua Audit Negara, manakala 3 penyata kewangan sedang dalam proses pengesahan. Bagi Penyata Kewangan Tahun 2015, Sijil Tanpa Teguran telah diberi kepada 292 Agensi Negeri dan Sijil Berteguran pula telah diberikan kepada 14 Agensi Negeri. Pada akhir tahun 2016, 3 penyata kewangan tahun 2015 masih dalam proses pengesahan.

PENSIJILAN DAN PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN AGENSI NEGERI TAHUN 2015

BIL.	AGENSI NEGERI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			PROSES PENGESAHAN	JUMLAH
			TANPA TEGURAN	BERTEGURAN	PENAFIAN		
1.	Badan Berkanun Negeri	149	135	12	-	2	149
2.	Pihak Berkuasa Tempatan	147	146	1	-	-	147
3.	Majlis Agama Islam	13	11	1	-	1	13
JUMLAH		**309**	**292**	**14**	**-**	**3**	**309**

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

Sebanyak 138 penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan, Kumpulan Wang Persekutuan/Akaun Amanah/Deposit dan agensi lain bagi tahun kewangan 2015 telah diaudit pada tahun 2016. Daripada 138 penyata kewangan tersebut, sebanyak 121 penyata kewangan telah diberi Pendapat Tanpa Teguran, 11 diberi pendapat berdasarkan *Emphasis of Matter*, 5 diberi Pendapat Berteguran dan 1 diberi Pendapat Bertentangan. Bilangan penyata kewangan mengikut jenis pendapat audit yang diberikan bagi tahun kewangan 2010 sehingga 2015 adalah seperti berikut:

PENDAPAT AUDIT TERHADAP PENYATA KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN, KUMPULAN WANG DAN AGENSI LAIN

JENIS PENDAPAT AUDIT	TAHUN KEWANGAN				
	2011	2012	2013	2014	2015
Tanpa Teguran	125	122	121	126	121
Emphasis of Matter	5	7	11	7	11
Berteguran	4	1	6	5	5
Bertentangan	-	1	-	-	1
Penafian	-	2	-	1	-
JUMLAH	**134**	**133**	**138**	**139**	**138**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Mulai tahun 2007 JAN telah melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) bagi menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang dan peraturan yang berkaitan.

Di peringkat Kerajaan Persekutuan, pengauditan ini dijalankan merangkumi semua Kementerian dan 4 Jabatan Pemungut Hasil Utama secara tahunan serta lain-lain Jabatan secara pusingan 3 tahun sekali. Mulai tahun 2013, pengauditan ini dijalankan secara tahunan di semua Kementerian dan 18 Jabatan Persekutuan yang diwajibkan. Manakala Jabatan-Jabatan Persekutuan dan Badan Berkanun Persekutuan lainnya diaudit secara pusingan 3 atau 4 tahun sekali. Selain itu, JAN juga menjalankan pengauditan secara menyeluruh *(Across The Board)* terhadap 2 Jabatan yang mempunyai cawangan di semua negeri dan pemilihan jabatan adalah berbeza setiap tahun.

Manakala, bagi peringkat Kerajaan Negeri, pengauditan ini dilaksanakan terhadap 13 Pejabat Kewangan Negeri dan Perbendaharaan Negeri, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Majlis Agama Islam dan Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri diaudit secara tahunan. Kementerian/Jabatan/Agensi Negeri yang lain diaudit secara pusingan 3 atau 4 tahun sekali.

PERINGKAT KEMENTERIAN/JABATAN PERSEKUTUAN

Bagi tahun kewangan 2015, pengauditan pengurusan kewangan (AI) telah dijalankan di kesemua 25 Kementerian serta 40 Jabatan Persekutuan. Pengauditan pengurusan kewangan (AI) bagi Jabatan Persekutuan melibatkan 18 Jabatan Persekutuan yang diwajibkan dan 22 Jabatan Persekutuan secara pusingan. Semakan Audit merangkumi 8 elemen utama iaitu Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Pengurusan Perolehan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah/Deposit, Pengurusan Aset dan Stor serta Pengurusan Kenderaan Kerajaan. Transaksi yang disemak meliputi tempoh bulan Januari hingga Disember 2015.

Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Kementerian bagi tahun kewangan 2015 menunjukkan penurunan berbanding tahun sebelumnya. Pada tahun 2015, sebanyak 16 (64.0%) daripada 25 Kementerian mencapai tahap cemerlang berbanding 20 (83.3%) daripada 24 Kementerian mendapat sangat baik pada tahun 2014 dan 23 (95.8%) daripada 24 Kementerian pada tahun 2013. Bagi prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan Persekutuan pula, sebanyak 22 (55%) daripada 40 Jabatan berada di tahap cemerlang berbanding dan 29 (56.9%) daripada 51 Jabatan pada tahun 2014 dan 21 (46.7%) daripada 45 Jabatan pada tahun 2013.

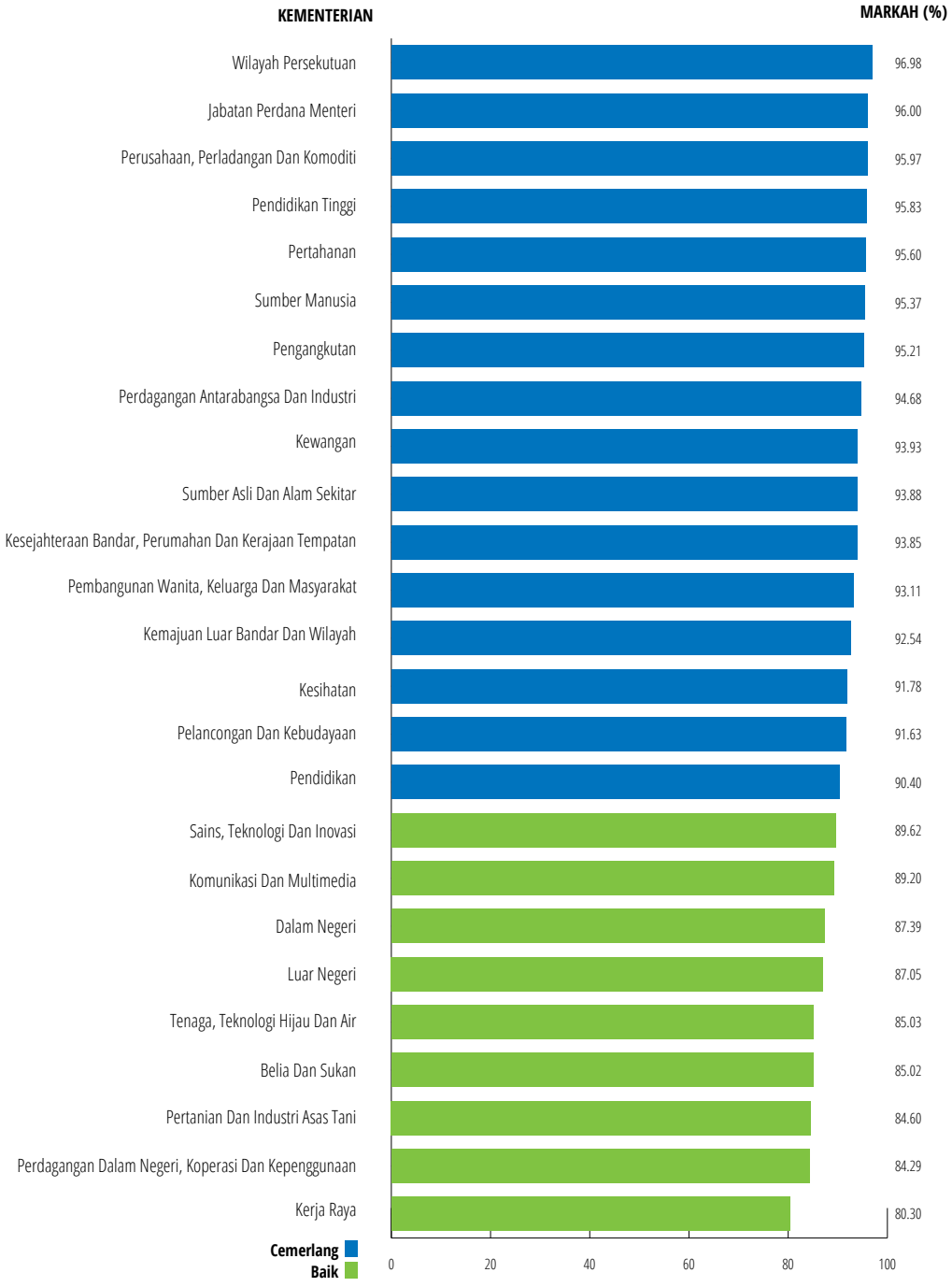
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN BAGI TEMPOH TAHUN 2011 HINGGA 2015

TAHAP PENARAFAN	BILANGAN KEMENTERIAN/ TAHUN				TAHAP PENARAFAN	BILANGAN KEMENTERIAN/ TAHUN
	2011	2012	2013	2014		2015
Sangat Baik (90-100)	19	22	23	20	Cemerlang (90-100)	16
Baik (70-89.90)	6	3	1	4	Baik (80-89.9)	9
Memuaskan (50-69.90)	-	-	-	-	Memuaskan (70-79.9)	-
Tidak Memuaskan (<50)	-	-	-	-	Kurang Memuaskan (60-69.9)	-
					Tidak Memuaskan (<60)	-
JUMLAH	**25**	**25**	**24**	**24**	**JUMLAH**	**25**

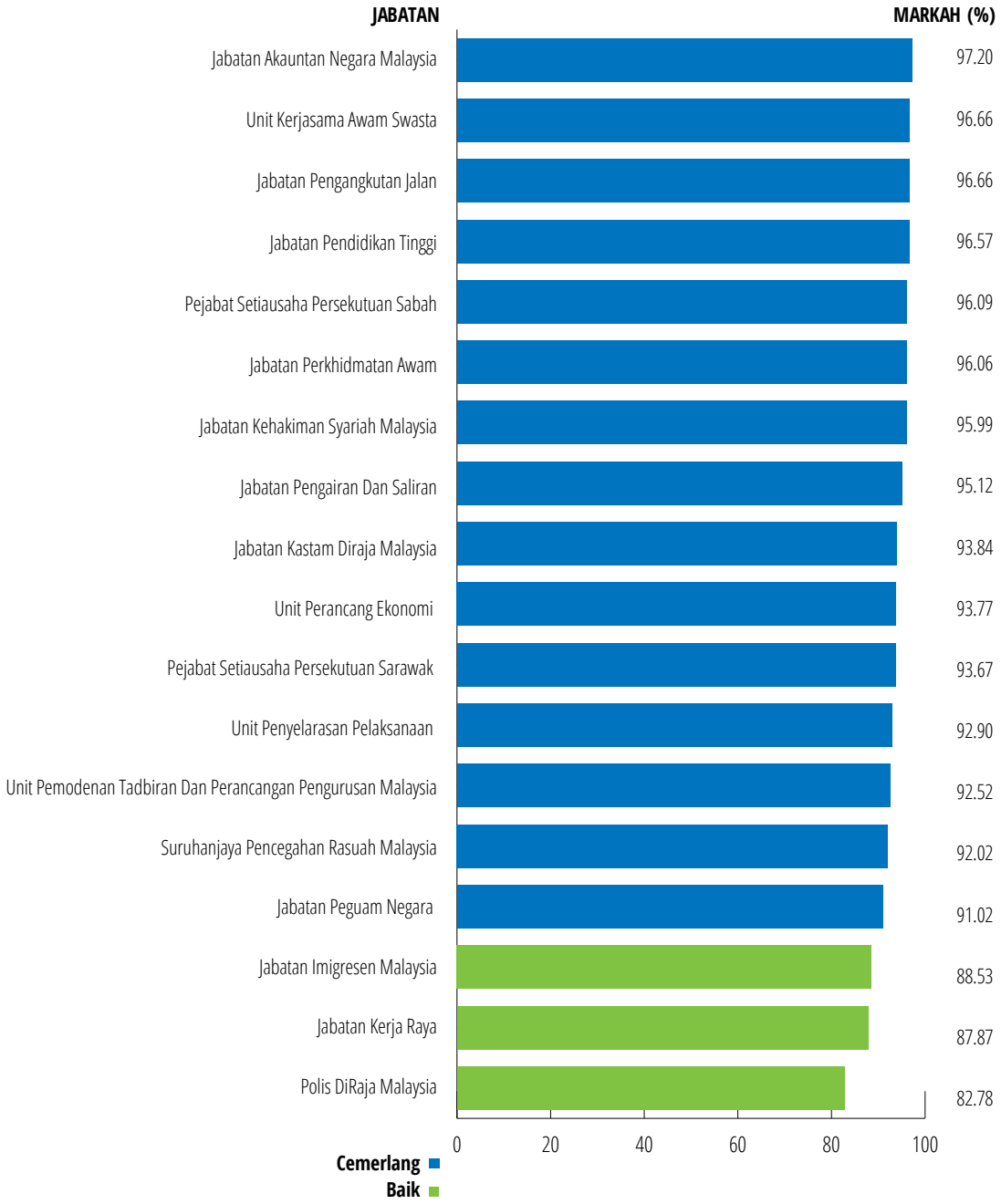
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PERSEKUTUAN BAGI TEMPOH TAHUN 2011 HINGGA 2015

TAHAP PENARAFAN	BILANGAN JABATAN/TAHUN				TAHAP PENARAFAN	BILANGAN JABATAN/ TAHUN
	2011	2012	2013	2014		2015
Sangat Baik (90-100)	21	21	21	29	Cemerlang (90-100)	22
Baik (70-89.90)	20	18	24	22	Baik (80-89.9)	15
Memuaskan (50-69.90)	1	-	-	-	Memuaskan (70-79.9)	3
Tidak Memuaskan (<50)	-	-	-	-	Kurang Memuaskan (60-69.9)	-
					Tidak Memuaskan (<60)	-
JUMLAH	**42**	**39**	**45**	**51**	**JUMLAH**	**40**

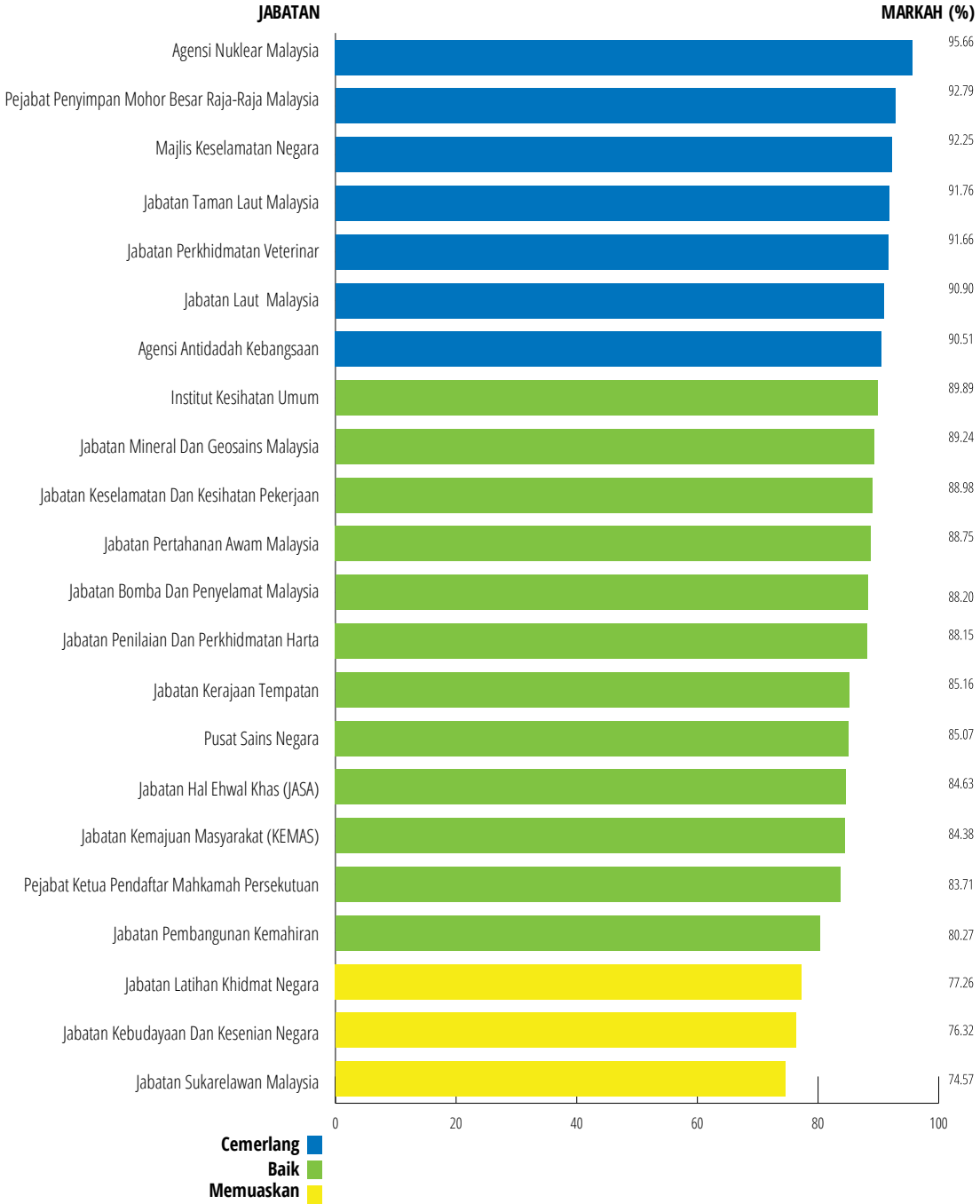
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN BAGI TAHUN 2015



TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN 2015



TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PUSINGAN BAGI TAHUN 2015



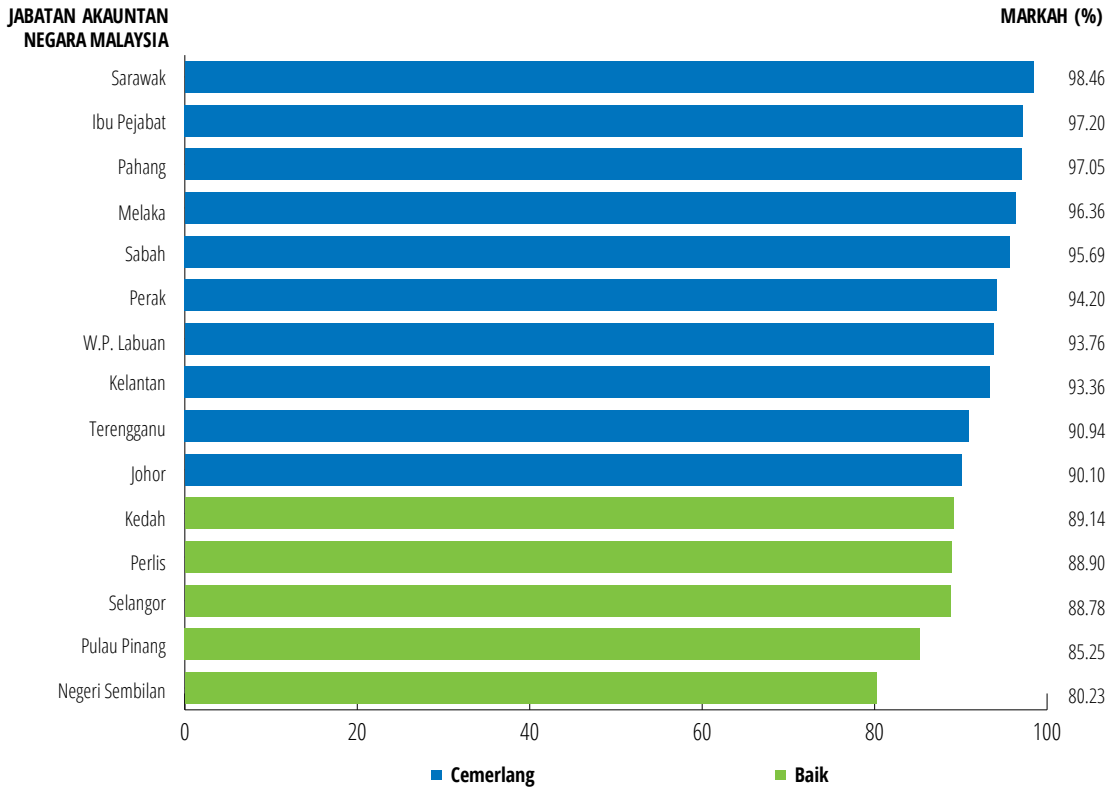
Selain itu, JAN juga menjalankan pengauditan AI secara *across the board* di Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) dan Jabatan Bomba Dan Penyelamat Malaysia (JBPM) di setiap negeri. Hasil pengauditan adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA DAN JABATAN BOMBA DAN PENYELAMAT MALAYSIA BAGI TAHUN 2015

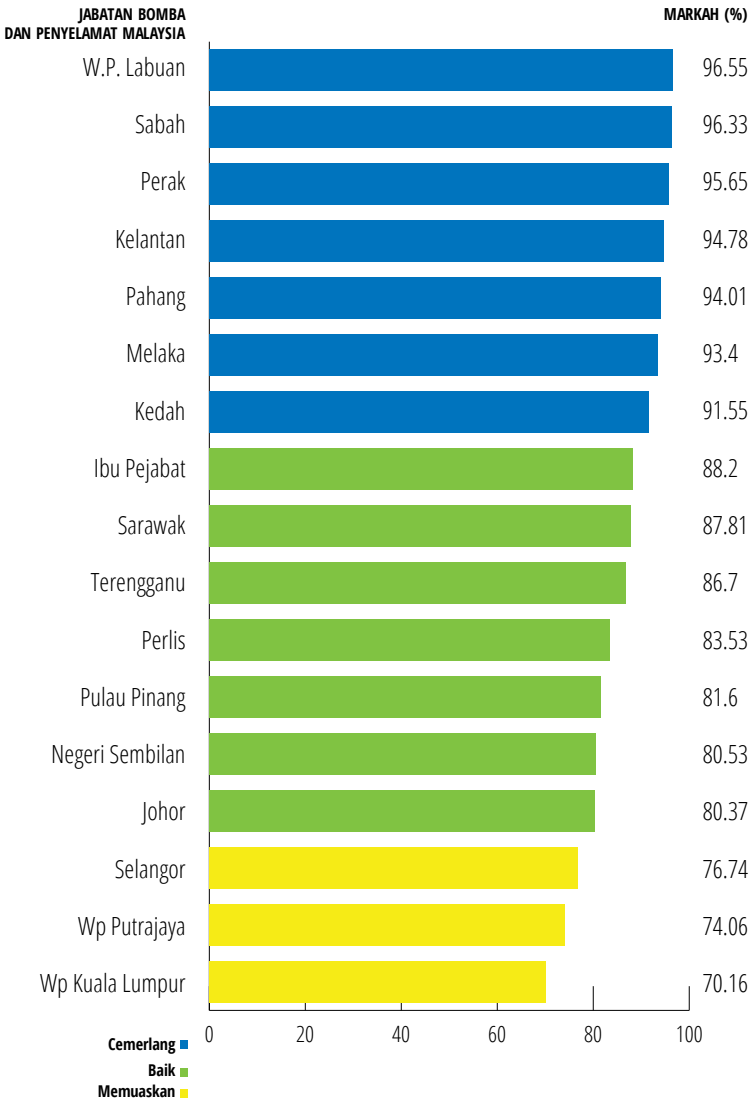
TAHAP PENARAFAN	TAHUN 2015	
	JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA	JABATAN BOMBA DAN PENYELAMAT MALAYSIA
Cemerlang	10	7
Baik	5	7
Memuaskan	-	3
Kurang Memuaskan	-	-
Tidak Memuaskan	-	-
JUMLAH	**15**	**17**

Nota: Pengauditan dijalankan termasuk di Ibu Pejabat JANM dan JBPM.

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA BAGI TAHUN 2015



TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN BOMBA DAN PENYELAMAT MALAYSIA BAGI TAHUN 2015



PERINGKAT KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI NEGERI

Pencapaian pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan Negeri dinilai melalui lapan (8) elemen utama iaitu kawalan pengurusan; kawalan bajet; kawalan terimaan; pengurusan perolehan, kawalan perbelanjaan; pengurusan wang amanah/kumpulan wang amanah dan deposit; dan pengurusan aset dan stor dan pengurusan kenderaan kerajaan. Sepanjang tahun 2016, Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan AI telah dilaksanakan di 214 Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri bagi tahun kewangan 2015. Sebanyak 125 Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri telah berjaya mencapai tahap penarafan cemerlang (5 bintang) bagi tahun kewangan 2015.

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI TAHUN 2015

BIL.	JAN NEGERI	KEMENTERIAN/ JABATAN	BBN	PBT	MAI	JUMLAH
1.	Johor	11	2	4	1	18
2.	Kedah	10	3	3	-	16
3.	Kelantan	12	1	5	-	18
4.	Melaka	5	4	1	-	10
5.	Negeri Sembilan	7	1	3	-	11
6.	Pahang	11	2	3	1	17
7.	Perak	10	3	5	-	18
8.	Perlis	4	2	-	1	7
9.	Pulau Pinang	7	2	1	-	10
10.	Sabah	21	5	8	1	35
11.	Sarawak	7	6	13	1	27
12.	Selangor	8	6	-	-	14
13.	Terengganu	8	3	2	-	13
JUMLAH		**121**	**40**	**48**	**5**	**214**

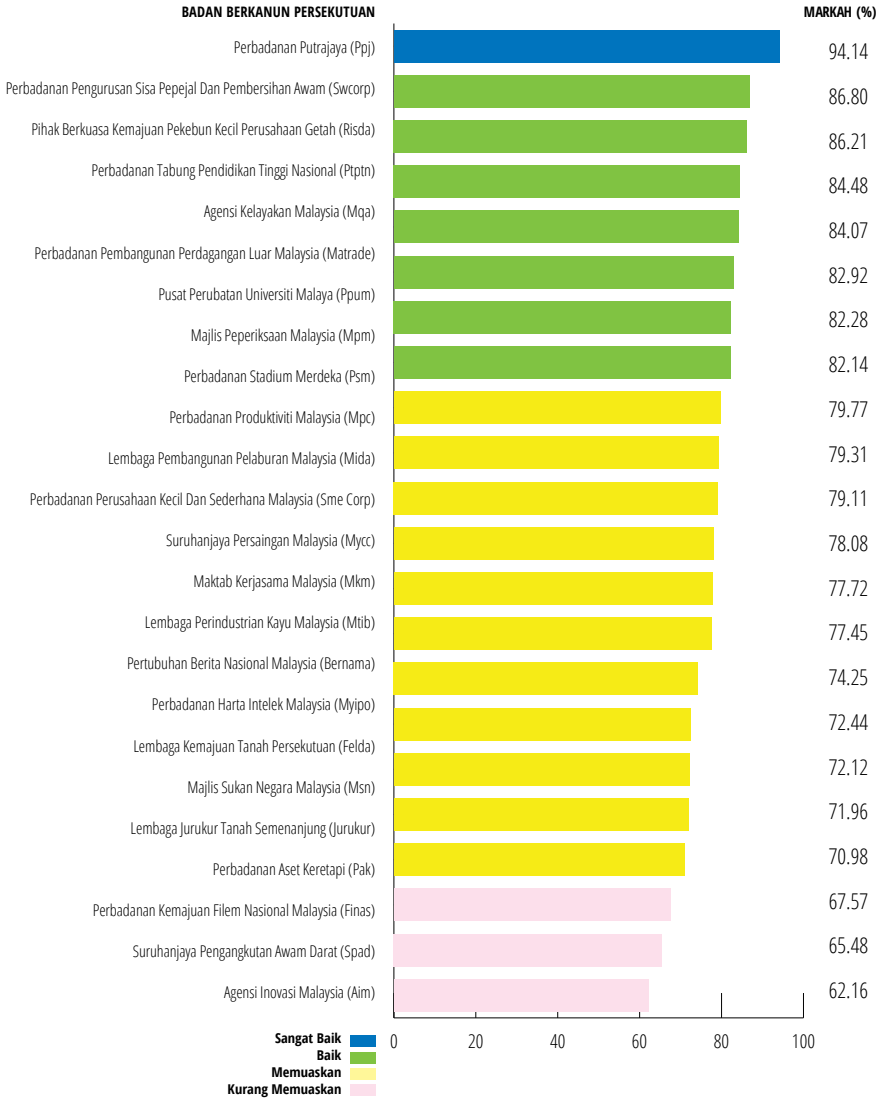
PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI YANG MENCAPAI 5 BINTANG BAGI TAHUN 2011 HINGGA 2015

BIL.	NEGERI	4 BINTANG BAIK (90-100)				5 BINTANG CEMERLANG (90-100)
		2011	2012	2013	2014	2015
1.	Johor	5	4	10	11	6
2.	Kedah	3	7	11	5	6
3.	Kelantan	10	6	8	7	13
4.	Melaka	5	8	8	4	6
5.	Negeri Sembilan	6	6	9	5	8
6.	Pahang	4	7	11	6	13
7.	Perak	2	6	8	13	11
8.	Perlis	3	2	4	2	4
9.	Pulau Pinang	4	7	8	4	8
10.	Sabah	6	9	20	24	25
11.	Sarawak	6	8	10	16	12
12.	Selangor	8	5	10	8	5
13.	Terengganu	4	6	9	9	8
JUMLAH		**66**	**81**	**126**	**114**	**125**

PERINGKAT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

Selain itu, JAN juga telah menjalankan pengauditan di 24 BBP berdasarkan pusingan sekali dalam tempoh 3 tahun. Pengauditan telah dilaksanakan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2015 serta penyata kewangan BBP bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 di BBP berkenaan. Penyemakan ini dilaksanakan bagi menilai kedudukan prestasi pengurusan kewangan BBP secara menyeluruh. Pengauditan hanya melibatkan BBP di peringkat Ibu Pejabat sahaja kecuali bagi Pihak Berkuasa Kemajuan Pekebun Kecil Perusahaan Getah (RISDA) pengauditan turut dilaksanakan di 13 pejabat negeri. Secara keseluruhannya, tahap prestasi pengurusan kewangan bagi tahun 2015 adalah seperti berikut

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN 2015



Prestasi tahap penarafan pengurusan kewangan di BBP sejak tahun 2007 sehingga 2015 adalah seperti berikut:

PENARAFAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN 2011 SEHINGGA 2015

TAHAP PENARAFAN	BILANGAN BBP/TAHUN				TAHAP PENARAFAN	BILANGAN BBP/ TAHUN 2015
	2011	2012	2013	2014		
Sangat Baik (90-100)	4	6	9	5	Cemerlang (90-100)	1
Baik (70-89.90)	28	11	28	28	Baik (80-89.9)	8
Memuaskan (50-69.90)	3	3	2	1	Memuaskan (70-79.9)	12
Tidak Memuaskan (<50)	-	1	-	-	Kurang Memuaskan (60-69.9)	3
					Tidak Memuaskan (<60)	-
JUMLAH	**35**	**21**	**39**	**34**	**JUMLAH**	**24**

MAJLIS PENYAMPAIAN ANUGERAH KECEMERLANGAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI BAGI TAHUN KEWANGAN TAHUN 2015

Bagi menghargai pencapaian cemerlang Kementerian/Jabatan/Agensi yang mencapai tahap Cemerlang 5 Bintang, JAN telah menganjurkan dua majlis berasingan bagi peringkat Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri. Bagi peringkat Kerajaan Persekutuan, JAN telah menganjurkan Majlis Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun Kewangan 2015 Bagi Kementerian, Jabatan dan Badan Berkanun Persekutuan. Majlis penyampaian tersebut telah diadakan pada 27 September 2016 bertempat di Dewan Taklimat ICU, Jabatan Perdana Menteri dan disempurnakan oleh YBhg. Tan Sri Dr. Ali bin Hamsa, Ketua Setiausaha Negara. Sebanyak 55 Kementerian, Jabatan dan Agensi di peringkat Kerajaan Persekutuan telah berjaya menerima anugerah kecemerlangan dengan penarafan lima (5) bintang bagi tahun kewangan 2015.

Majlis Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun Kewangan 2015 Bagi Kementerian, Jabatan dan Badan Berkanun Persekutuan pada 27 September 2016

Antara penerima anugerah yang hadir dan plak anugerah yang disampaikan

Manakala, bagi peringkat Kerajaan Negeri, majlis penyampaian anugerah tersebut telah diadakan sempena Hari Audit 1Malaysia yang disampaikan oleh YAB Datuk Seri Ir. Hj. Idris bin Hj. Haron, Ketua Menteri Melaka pada 22 Ogos 2016 bertempat di Melaka International Trade Convention (MITC), Melaka. Sebanyak 125 Kementerian/Jabatan/Agensi di peringkat Kerajaan Negeri yang telah berjaya memperoleh anugerah kecemerlangan dengan penarafan lima (5) bintang dalam pengurusan kewangan bagi tahun kewangan 2015.

Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun Kewangan 2015 Bagi Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri telah disampaikan sempena Hari Audit 1Malaysia pada 22 Ogos 2016 di MITC, Melaka

Antara penerima anugerah peringkat Kerajaan Negeri

PENGURUSAN KEWANGAN PEJABAT PERWAKILAN MALAYSIA DI LUAR NEGARA

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai sama ada pejabat perwakilan Malaysia di luar negara melaksanakan pengurusan kewangan mengikut undang-undang dan peraturan yang ditetapkan. Bagi tahun 2015, JAN telah menjalankan pengauditan di 8 pejabat perwakilan Malaysia di luar negara seperti berikut:

PEJABAT PERWAKILAN MALAYSIA DI LUAR NEGARA YANG DIAUDIT PADA TAHUN 2015

BIL.	PEJABAT PERWAKILAN
1.	Kedutaan Besar Malaysia di Berlin, Jerman
2.	Kedutaan Besar Malaysia di Hanoi, Vietnam
3.	Kedutaan Besar Malaysia di Paris, Perancis
4.	Kedutaan Besar Malaysia di Prague, Republik Czech
5.	Kedutaan Besar Malaysia di Vienna, Austria
6.	Kedutaan Malaysia di Zagreb, Crotia
7.	Konsulat Jenaral Malaysia di Frankfurt, Jerman
8.	Konsult Jenaral Malaysia di Ha Chi Minh, Vietnam

Selain itu, JAN juga menjalankan pengauditan di 9 pejabat perwakilan Badan Berkanun Persekutuan seperti berikut:

PEJABAT PERWAKILAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DI LUAR NEGARA YANG DIAUDIT PADA TAHUN 2015

BIL.	PEJABAT PERWAKILAN
Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA)	
1.	Paris, Perancis
2.	Frankfurt, Jerman
Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)	
3.	Paris, Perancis
4.	Frankfurt, Jerman
5.	Hanoi, Vietnam
6.	Ho Chi Minh, Vietnam
Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)	
7.	Paris, Perancis
8.	Frankfurt, Jerman
9.	Ho Chi Minh, Vietnam

PENGAUDITAN SECARA MENGEJUT

Pengauditan secara mengejut dilaksanakan selaras dengan kehendak Seksyen 6, Akta Audit 1957 yang menyatakan bahawa Ketua Audit Negara hendaklah dalam pengauditannya membuat apa-apa pemeriksaan yang difikirkannya perlu untuk menentukan sama ada segala langkah telah diambil untuk memelihara keselamatan pungutan dan penjagaan wang awam; pengeluaran dan pembayaran wang dibuat mengikut undang-undang; penggunaan, pengawalan dan pelupusan aset dibuat mengikut peraturan; serta akaun dan rekod kewangan diselenggarakan dengan betul dan kemas kini. Pengauditan secara mengejut merupakan satu pendekatan pengauditan yang dilaksanakan tanpa memaklumkan terlebih dahulu tarikh sebenar lawatan kepada pihak auditi.

Pada tahun 2015, pengauditan secara mengejut telah dijalankan di 226 Pusat Tanggungjawab (PTJ)/Pusat Kos (PK) Kerajaan Persekutuan di bawah 19 Kementerian seluruh negara seperti berikut:

PENGAUDITAN SECARA MENGEJUT DI PUSAT TANGGUNGJAWAB/ PUSAT KOS MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2015

BIL.	KEMENTERIAN	BILANGAN PUSAT TANGGUNGJAWAB/ PUSAT KOS YANG DIAUDIT
1.	Jabatan Perdana Menteri	21
2.	Kementerian Kesihatan Malaysia	44
3.	Kementerian Pendidikan Malaysia	35
4.	Kementerian Dalam Negeri	33
5.	Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	14
6.	Kementerian Komunikasi Dan Multimedia	11
7.	Kementerian Sumber Manusia	8
8.	Kementerian Kewangan Malaysia	9
9.	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	9
10.	Kementerian Belia Dan Sukan	9
11.	Kementerian Pengangkutan	8
12.	Kementerian Kesejahteraan Bandar, Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	6
13.	Kementerian Pelancongan dan Kebudayaan	5
14.	Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	4
15.	Kementerian Pembangunan Luar Bandar Dan Wilayah	3
16.	Kementerian Pertahanan	3
17.	Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan	2
18.	Kementerian Kerja Raya	1
19.	Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi	1
JUMLAH		**226**

Selain itu, pengauditan mengejut pada tahun 2015 juga telah dilaksanakan di 176 pejabat di 50 Badan Berkanun Persekutuan, seperti berikut:

PENGAUDITAN MENGEJUT DI PEJABAT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN PADA TAHUN 2015

BIL.	BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN	BIL. PEJABAT YANG DIAUDIT
1.	Bank Simpanan Nasional (BSN)	4
2.	Institut Penyelidikan dan Kemajuan Pertanian Malaysia (MARDI)	7
3.	Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP)	5
4.	Lembaga Getah Malaysia (LGM)	8
5.	Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDN)	5
6.	Lembaga Jurukur Tanah Malaysia (LJT)	1
7.	Lembaga Kemajuan Ikan Malaysia (LKIM)	5
8.	Lembaga Kenaf dan Tembakau Negara (LKTN)	2
9.	Lembaga Kemajuan Pertanian Muda (MADA)	1
10.	Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan (FELDA)	5
11.	Lembaga Koko Malaysia (KOKO)	1
12.	Lembaga Lada Malaysia (MPB)	2
13.	Lembaga Lebuhraya Malaysia (LLM)	1
14.	Lembaga Pemasaran Pertanian Persekutuan (FAMA)	13
15.	Lembaga Pembangunan Industri Pembinaan Malaysia (CIDB)	2
16.	Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA	4
17.	Lembaga Penduduk Dan Pembangunan Keluarga Negara (LPPKN)	8
18.	Lembaga Perindustrian Kayu Malaysia (MTIB)	2
19.	Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)	8
20.	Lembaga Perindustrian Nanas Malaysia (LPNM)	1
21.	Lembagan Penyelidikan dan Pembangunan Perhutanan Malaysia (MFRDB)	1
22.	Lembaga Tabung Haji (LTH)	4
23.	Majlis Agama Islam Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur (MAIWP)	1
24.	Majlis Amanah Rakyat (MARA)	26
25.	Majlis Sukan Negara (MSN)	1
26.	Maktab Koperasi Malaysia (MKM)	3
27.	Perbadanan Hal Ehwal Bekas Angkatan Tentera (PERHEBAT)	1
28.	Perbadanan Harta Intelek Malaysia (MyIPO)	2
29.	Perbadanan Kemajuan Filem Nasional Malaysia (FINAS)	3
30.	Perbadanan Kemajuan Kraftangan Malaysia (KRAFTANGAN)	3
31.	Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)	1
32.	Perbadanan Pengurusan Sisa Pepejal dan Pembersihan Awam (SWCorp)	1

BIL.	BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN	BIL. PEJABAT YANG DIAUDIT
33.	Perbadanan Perusahaan Industri Kecil dan Sederhana Malaysia (SME Corp.)	2
34.	34 Perwira Niaga Malaysia (PERNAMA)	4
35.	Perbadanan Produktiviti Malaysia (MPC)	1
36.	Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional (PTPTN)	4
37.	Pertubuhan Berita Nasional Malaysia (BERNAMA) 2	2
38.	Pertubuhan Keselamatan Sosial (PERKESO)	2
39.	Pihak Berkuasa Kemajuan Pekebun Kecil Perusahaan Getah (RISDA)	8
40.	Suruhanjaya Koperasi Malaysia (SKM)	3
41.	Suruhanjaya Pelabuhan Pulau Pinang (SPPP)	1
42.	Suruhanjaya Pengangkutan Awam Darat (SPAD)	3
43.	Suruhanjaya Perkhidmatan Air Negara (SPAN)	3
44.	Suruhanjaya Persaingan Malaysia (MyCC)	1
45.	Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM)	4
46.	Suruhanjaya Tenaga (ST)	1
47.	Universiti Malaya (UM)	1
48.	Universiti Sains Malaysia (USM)	1
49.	Universiti Sultan Zainal Abidin (UniSZA)	1
50.	Universiti Teknologi MARA (UiTM)	2
JUMLAH		**176**

Laporan Aktiviti

Sektor Audit Prestasi

LAPORAN AKTIVITI SEKTOR AUDIT PRESTASI

PENGENALAN

Sektor Audit Prestasi menjalankan pengauditan prestasi, iaitu bertujuan untuk menilai sama ada sesuatu aktiviti Kementerian/ Jabatan/Badan Berkanun Persekutuan serta Kementerian/Jabatan/ Agensi Negeri dilaksanakan dengan cekap, berhemat dan mencapai objektif/matlamat yang ditetapkan. Sektor Audit Prestasi terdiri daripada Bahagian I, Bahagian II, Bahagian III, Bahagian Susulan Audit, Bahagian Teknikal, Bahagian Pengauditan Air dan Alam Sekitar serta Bahagian Pengauditan ICT.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

Secara keseluruhan sepanjang tahun 2016, Sektor Audit Prestasi telah menjalankan pengauditan prestasi terhadap 147 program/ aktiviti/projek di bawah Kementerian/Jabatan/Badan Berkanun Persekutuan dan Kementerian/Jabatan/Agensi Negeri yang dilaporkan dalam LKAN Siri 1/2015 dan LKAN Siri 2/2015. Bilangan pengauditan prestasi bagi peringkat Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri dan Badan Berkanun Persekutuan yang dilaporkan dalam LKAN Tahun 2015 adalah seperti berikut:

BILANGAN PENGAUDITAN PRESTASI YANG DILAPORKAN DALAM LKAN TAHUN 2015

PERINGKAT	BILANGAN PENGAUDITAN PRESTASI
Kerajaan Persekutuan	43
Kerajaan Negeri	91
Badan Berkanun Persekutuan	13
JUMLAH	**147**

PENGAUDITAN PRESTASI BAGI KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI PERSEKUTUAN

Sepanjang tahun 2016, Sektor Audit Prestasi telah menjalankan pengauditan prestasi terhadap 43 program / aktiviti / projek di bawah Kementerian/Jabatan Persekutuan yang dilaporkan dalam LKAN Tahun 2015 seperti berikut:

BIL.	KEMENTERIAN	TAJUK KAJIAN	BIL.KAJIAN
1.	Jabatan Perdana Menteri	Pengurusan Program Pembangunan Pelancongan Di Langkawi	3
		Pengurusan Pembinaan Dan Pembaikan Rumah Mangsa Banjir	
		Projek Lewat Jadual / Projek Sakit	
2.	Kementerian Kewangan	Pengurusan Tindakan Guaman Sivil Terhadap Syarikat	4
		Pengurusan Sekatan Perjalanan Ke Luar Negara	
		Kawalan Gudang Berlesen Minuman Keras Dan Rokok	
		Pembayaran Balik Khas Di Bawah Seksyen 190 Akta Cukai Barang Dan Perkhidmatan 2014 (GST ACT 2014)	

BIL.	KEMENTERIAN	TAJUK KAJIAN	BIL.KAJIAN
3.	Kementerian Kesihatan	Pengurusan Perkhidmatan Syarikat Kawalan Keselamatan Swasta Di Hospital	4
		Pengurusan Aktiviti Rawatan Ortopedik	
		Pengurusan Bekalan Ubat Di Klinik Kesihatan	
		Pengurusan Perkhidmatan Penyenggaraan Kejuruteraan Fasiliti (FEMS) Di Hospital	
4.	Kementerian Pendidikan	Pengurusan Program Rancangan Makanan Tambahan	6
		Pengurusan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan Di Sekolah	
		Pengurusan Pendidikan Khas	
		Pengurusan Projek Pembinaan Sekolah Rendah	
		Pengurusan Asrama Sekolah Harian	
		Pengurusan Perolehan Peralatan Pengajaran Dan Pembelajaran	
5.	Kementerian Pertahanan	Pengurusan Bekalan Makanan Segar Dan Penswastaan Perkhidmatan Katering Tentera Darat Malaysia	3
		Pembinaan Pusat Servis Teknikal (STC) Bagi Penyenggaraan Dan Pembaikan Pesawat Sukhoi SU_30MKM Di Pangkalan Udara TUDM Gong Kedak, Terengganu	
		Pengurusan Projek Jiwa Murni Di Negeri Sarawak	
6.	Kementerian Dalam Negeri	Pengurusan Perolehan Di Jabatan Penjara Malaysia	5
		Pengurusan Projek Pembinaan Penjara Reman (Tegar) Johor Bahru, Johor	
		Pengurusan Perolehan Bekalan Dan Perkhidmatan	
		Pengurusan Kawalan Penapisan Filem Dan Penguatkuasaan	
		Pelaksanaan Sistem Imigresen Malaysia (myIMMs)	
7.	Kementerian Kerja Raya	Projek Membina Jalan Baru Dari Lebuhraya Seremban-PD-FR5 Di Pasir Panjang Dan Menaik Taraf FR5 Dari Pasir Panjang Ke Linggi, Negeri Sembilan (Seksyen 1)	2
		Projek Membina Dan Menyiapkan Pusat Latihan Polis Di Mukim Pelangai, Bentong, Pahang	
8.	Kementerian Pengangkutan	Projek Sambungan ERL Dari KLIA Ke klia2	2
		Projek Kerja Pengerukan Untuk Keselamatan Pelayaran	
9.	Kementerian Kesejahteraan Bandar, Perumahan dan Kerajaan Tempatan	Pengurusan Tapak Pelupusan Sisa Pepejal	2
		Pembinaan Program Perumahan Rakyat (PPR) Lembah Subang 2, Selangor	

BIL.	KEMENTERIAN	TAJUK KAJIAN	BIL.KAJIAN
10.	Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah	Pengurusan Program Bekalan Air Luar Bandar Semenanjung Malaysia	2
		Program Bekalan Air Luar Bandar (BALB) Di Negeri Sabah	
11.	Kementerian Sumber Asli dan Alam Sekitar	Pengurusan Projek Central Forest Spine Di Bawah Pengurusan Hutan Secara Berkekalan	2
		Pengurusan Kuari Dan Kesannya Kepada Alam Sekitar	
12.	Kementerian Pertanian Industri dan Asas Tani	Projek Kluster Tenusu	1
13.	Kementerian Wilayah Persekutuan	Pengurusan Projek Mewujudkan Tempat Tarikan Ikonik	1
14.	Kementerian Perusahaan Perladangan dan Komoditi	Pengurusan Skim Penstabilan Harga Minyak Masak	1
15.	Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air	Projek Loji Rawatan Kumbahan Serantau Pantai 2	1
16.	Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air / Kementerian Wilayah Persekutuan	Projek Pembetungan Di Bawah Fasa Pembersihan Sungai Program "River Of Life"	1
17.	Kementerian Kesihatan Malaysia / Kementerian Kerja Raya	Projek Pembinaan Hospital Tampin Baharu, Negeri Sembilan	1
18.	Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah / Kementerian Kerja Raya	Projek Pembinaan Kampus UNIKL Malaysian Institute of Aviation Technology (MIAT) Subang, Selangor	1
19.	Kementerian Kerja Raya / Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat	Pengurusan Projek Pembinaan Semula Kuarters Jabatan Kebajikan Masyarakat	1
JUMLAH			**43**

Projek Lewat Jadual / Sakit, Jabatan Perdana Menteri

Pengurusan Perkhidmatan Kawalan Keselamatan Di Sekolah

Pengurusan Program Rancangan Makanan Tambahan

Pengurusan Pendidikan Khas

Pengurusan Projek Pembinaan Sekolah Rendah & Pengurusan Asrama Sekolah Harian

Pengurusan Projek Mewujudkan Tempat Tarikan Ikonik

Pengurusan Projek Central Forest Spine Di Bawah Pengurusan Hutan Secara Berkekalan

Pengurusan Tapak Pelupusan Sisa Pepejal

Pengurusan Program Bekalan Air Luar Bandar Semenanjung Malaysia

Projek Membina Jalan Baru Dari Lebuh Raya Seremban-PD-FR5 Di Pasir Panjang Dan Menaik Taraf FR5
Dari Pasir Panjang Ke Linggi, Negeri Sembilan (Seksyen 1)

Projek Membina Dan Menyiapkan Pusat Latihan Polis Di Mukim Pelangai, Bentong, Pahang

Pengurusan Pembinaan Kuarters Kakitangan Jabatan Kebajikan Masyarakat & Pengurusan Projek Pembinaan Penjara Reman (Tegar) Johor Bahru

Projek Kerja Pengerukan Untuk Keselamatan Pelayaran

Pengurusan Projek Jiwa Murni Di Negeri Sarawak Kementerian Pertahanan Malaysia

PENGAUDITAN PRESTASI BAGI KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2016, sejumlah 91 pengauditan prestasi yang melibatkan aktiviti Kementerian/Jabatan/Agensi Negeri telah dilaporkan oleh JAN Negeri. Pengauditan tersebut melibatkan pelbagai aktiviti seperti penyenggaraan jalan, saliran, perolehan, pelesenan, dan pengurusan tanah, perumahan, perolehan, cukai tanah, cukai taksiran, pengurusan hasil, alam sekitar, pengairan, perhutanan, pertanian, penternakan, pelancongan, papan iklan, kuota bumiputera, tukar syarat tanah, bantuan am, projek pembinaan dan pembaikan bangunan, program pembinaan dan pembaikan rumah rakyat termiskin, hal-hal berkaitan kemudahan awam dan lain-lain pengurusan. Bilangan pengauditan prestasi bagi Kementerian/Jabatan/Agensi Negeri yang dilaporkan dalam LKAN Tahun 2015 adalah seperti di jadual berikut:

BILANGAN PENGAUDITAN PRESTASI YANG DILAPORKAN DALAM LKAN TAHUN 2015

BIL.	JAN NEGERI	JUMLAH
1.	Johor	8
2.	Kedah	6
3.	Kelantan	5
4.	Melaka	4
5.	Negeri Sembilan	6
6.	Pahang	8
7.	Perak	8
8.	Perlis	4
9.	Pulau Pinang	7
10.	Sabah	11
11.	Sarawak	9
12.	Selangor	9
13.	Terengganu	6
	JUMLAH	**91**

PENGAUDITAN PRESTASI BAGI BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

Sebanyak 13 pengauditan prestasi telah dijalankan terhadap pelbagai aktiviti Badan Berkanun Persekutuan bagi tahun 2016. Tajuk pengauditan prestasi bagi Badan Berkanun Persekutuan yang dilaporkan dalam LKAN Tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAJUK PENGAUDITAN PRESTASI YANG DILAPORKAN DALAM LKAN TAHUN 2015

BIL.	BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN	TAJUK KAJIAN
1.	Lembaga Pelabuhan Johor (LPJ)	Pengurusan Pembinaan Bangunan
2.	Lembaga Pembangunan Industri Pembinaan Malaysia (CIDB)	Pengurusan Perolehan
3.	Universiti Malaysia Sabah (UMS)	Pengurusan Perolehan

BIL.	BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN	TAJUK KAJIAN
4.	Universiti Tun Hussein Onn Malaysia (UTHM)	Pengurusan Perolehan
5.	Pertubuhan Keselamatan Sosial (PERKESO)	Pengurusan Pembinaan dan Peralatan Pusat Rehabilitasi
6.	Majlis Agama Islam Wilayah Persekutuan (MAWIP)	Pengurusan Sistem Maklumat Agihan Zakat
7.	LGM Properties Corporation (LGMPC)	Pengurusan Ladang Dan Hartanah LGM
8.	Lembaga Tabung Haji (LTH)	Pengurusan Penginapan dan Pengangkutan Jemaah Haji di Tanah Suci
9.	Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan (FELDA)	Pengurusan Projek FELDA dan Subsidiari
10.	Lembaga Kemajuan Wilayah Pulau Pinang (PERDA)	Pengurusan Hartanah
11.	Lembaga Kemajuan Ikan Malaysia (LKIM)	Pengurusan Projek Khas Perumahan Nelayan
12.	Universiti Kebangsaan Malaysia (UKM)	Pengurusan Perolehan
13.	Lembaga Lebuhraya Malaysia (LLM)	Pengurusan Pemantauan Penyenggaraan Lebuhraya

Pengurusan Pembinaan Bangunan LPJ & Pengauditan Pengurusan Pembinaan dan Peralatan Pusat Rehabilitasi PERKESO

Pengauditan Pengurusan Penempatan Semula Nelayan LKIM & Pengauditan Pengurusan Ladang dan Hartanah LGM Oleh LGMPC

BAHAGIAN SUSULAN AUDIT

Bahagian Susulan Audit (BSA) telah ditubuhkan pada bulan Februari 2013 untuk merealisasikan fungsi-fungsi dalam pelaksanaan *Auditor General's Dashboard (AG's Dashboad),* penubuhan Jawatankuasa Tindakan Laporan Ketua Audit Negara dan Putrajaya *Inquisition* di bawah Program Transformasi Kerajaan 2.0. Antara aktiviti yang telah berjaya dilaksanakan sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:

PEMANTAUAN *AG'S DASHBOARD*

AG's Dashboard telah dilancarkan pada 30 Mei 2013 bagi memenuhi permintaan rakyat yang mahu Kerajaan bersikap lebih telus. Melalui *AG's Dashboard* orang ramai boleh mengakses untuk mengetahui status tindakan susulan terhadap isu-isu yang dibangkitkan dalam LKAN setiap tahun. Isu-isu yang dipaparkan pada *AG's Dashboard* dikategorikan kepada 2 bentuk teguran iaitu teguran *punitive* yang melibatkan penyelewengan, penyalahgunaan kuasa, salah laku atau kecuaian pelaksanaan tugas dan teguran *corrective* yang melibatkan penambahbaikan sistem dan prosedur. Berikut merupakan Analisis Peratus Kemajuan *AG's Dashboard* Berdasarkan Status Tindakan setakat 31 Disember 2016:

ANALISIS PERATUS KEMAJUAN *AG'S DASHBOARD* BERDASARKAN STATUS TINDAKAN SETAKAT 31 DISEMBER 2016

LKAN TAHUN	MERAH		KUNING		HIJAU		JUMLAH
	BIL.	PERATUS	BIL.	PERATUS	BIL.	PERATUS	
2011	0	0%	0	0%	154	100%	154
2012	0	0%	7	3%	249	97%	256
2013	0	0%	43	4%	1,100	96%	1,143
2014	0	0%	250	15%	1,406	85%	1,656
2015	30	2%	869	51%	796	47%	1,695
KESELURUHAN	**30**	**1%**	**1,169**	**23%**	**3,705**	**76%**	**4,904**

Jumlah Pelawat: 37,250

Seterusnya, Statistik Tindakan Susulan bagi LKAN Tahun 2012 hingga 2015 adalah seperti berikut:

Statistik Status Tindakan Susulan Laporan Ketua Audit Negara Tahun : 2015

STATUS	BILANGAN PENEMUAN			
	SIRI 1	SIRI 2	SIRI 3	JUMLAH
TIADA TINDAKAN	3	27	0	30
DALAM TINDAKAN	256	613	0	869
SELESAI	492	304	0	796
Jumlah	751	944	0	1695

Statistik Status Tindakan Susulan Laporan Ketua Audit Negara Tahun : 2014

STATUS	BILANGAN PENEMUAN			
	SIRI 1	SIRI 2	SIRI 3	JUMLAH
TIADA TINDAKAN	0	0	0	0
DALAM TINDAKAN	46	67	137	250
SELESAI	267	568	571	1406
Jumlah	313	635	708	1656

Statistik Status Tindakan Susulan Laporan Ketua Audit Negara Tahun : 2013

STATUS	BILANGAN PENEMUAN			
	SIRI 1	SIRI 2	SIRI 3	JUMLAH
TIADA TINDAKAN	0	0	0	0
DALAM TINDAKAN	2	21	20	43
SELESAI	285	434	381	1100
Jumlah	287	455	401	1143

Statistik Status Tindakan Susulan Laporan Ketua Audit Negara Tahun : 2012

STATUS	BILANGAN PENEMUAN			
	SIRI 1	SIRI 2	SIRI 3	JUMLAH
TIADA TINDAKAN	0	0	0	0
DALAM TINDAKAN	3	2	2	7
SELESAI	92	86	71	249
Jumlah	95	88	73	256

MESYUARAT JAWATANKUASA TINDAKAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Fungsi BSA selanjutnya adalah menjadi urus setia bagi Mesyuarat Pra dan Jawatankuasa Tindakan Laporan Ketua Audit Negara (JTLKAN). Mesyuarat JTLKAN ini dipengerusikan oleh YBhg. Tan Sri KAN dengan ahli-ahli tetap mesyuarat yang terdiri daripada Jabatan Peguam Negara, Kementerian Kewangan Malaysia, Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (SPRM), Polis Diraja Malaysia (PDRM) dan Jabatan Perkhidmatan Awam (JPA). Sepanjang tahun 2016, Mesyuarat JTLKAN telah diadakan seperti berikut:

MESYUARAT JTLKAN TAHUN 2016

BIL.	MESYUARAT	TARIKH
1.	Mesyuarat JTLKAN Bil. 1 Tahun 2016	2 Feb 2016
2.	Mesyuarat JTLKAN Bil. 2 Tahun 2016	8 Jun 2016
3.	Mesyuarat JTLKAN Bil. 3 Tahun 2016	29 Nov 2016

MESYUARAT-MESYUARAT LAIN YANG BERKAITAN

Selain itu, BSA juga menghadiri beberapa mesyuarat penting melibatkan *AG's Dashboard*. Antaranya adalah seperti berikut:

- Mesyuarat Pengharmonian bersama Jabatan Perkhidmatan Awam (JPA) bagi penyaluran isu-isu punitif yang dikesan melalui tugas-tugas pengauditan;
- Mesyuarat Berkaitan Laporan Jawatankuasa Siasatan yang ditubuhkan oleh JPA;
- Mesyuarat Pemantauan *AG's Dashboard* di pelbagai peringkat sama ada di peringkat Kementerian/Negeri atau Agensi berkaitan isu pengauditan.
- Mesyuarat-mesyuarat yang diatur oleh pihak Kerajaan Negeri;
- Sesi Pembentangan *First Cut* Kajian Audit Bersama YBhg. Tan Sri KAN; dan
- *Exit Conference* Kajian Audit.

Mesyuarat JTLKAN Bil. 1 Tahun 2016 pada 2 Feb 2016

Mesyuarat JTLKAN Bil. 2 Tahun 2016 pada 8 Jun 2016

Mesyuarat JTLKAN Bil. 1 Tahun 2016 pada 29 Nov 2016

Pameran *AG's Dashboard* semasa Sesi *TownHall* LKAN Bersama Media pada 23 Nov 2016 di Auditorium JPA

PENERBITAN BUKU SUSULAN AUDIT MENURUT PERSPEKTIF JAN

Pada tahun 2016, penerbitan Buku Susulan Audit Menurut Perspektif JAN telah berjaya direalisasikan setelah lebih 3 tahun BSA ditubuhkan. Buku tersebut telah dilancarkan oleh YBhg. Tan Sri KAN pada 21 Ogos 2016 sempena Hari Audit 1Malaysia dan Persidangan Juruaudit Sektor Awam Tahun 2016 yang diadakan di MITC, Melaka.

Buku Susulan Audit Menurut Perspektif JAN.

BAHAGIAN TEKNIKAL

Bahagian Teknikal bertanggungjawab memberi khidmat nasihat teknikal dan terlibat secara langsung dalam proses pengauditan prestasi projek pembinaan. Bahagian Teknikal juga membantu Sektor Pengurusan merancang, melaksana, menyelaras dan memantau pelaksanaan projek-projek pembinaan dan penyenggaraan pejabat JAN. Selain daripada kerja-kerja pengauditan, Bahagian ini juga turut diminta memberi penjelasan dan kefahaman yang berkaitan dengan isu-isu teknikal kepada juruaudit dari masa ke semasa. Pegawai-pegawai teknikal juga terlibat dalam memberi latihan khususnya dalam aspek teknikal kepada peserta kursus di Akademi Audit Negara dan lain-lain agensi apabila diperlukan.

PENGAUDITAN

Bagi tahun 2016, bilangan projek pembinaan yang diaudit adalah sebanyak 44 projek. Walaupun dengan kekangan masa dan kakitangan, Bahagian Teknikal telah dapat melaksanakan kerja-kerja pengauditan untuk Laporan Ketua Audit Negara mengikut seperti yang telah dirancang oleh sektor-sektor.

Bagi Pengauditan Khas, Bahagian Teknikal telah menjalankan pengauditan teknikal bersama pihak JKR terhadap projek *Mass Rapid Transit (MRT)* Lembah Klang yang sedang dalam pembinaan. Projek-projek di bawah Pengerang *Integrated Petroleum Complex (PIPC),* Kota Tinggi, Johor yang melibatkan pembinaan jalan dan bangunan. Pengauditan Projek *Central Spine Road (CSR)* yang melibatkan pembinaan jalan dari Gua Musang Kelantan ke Kuala Lipis, Pahang. Sebagai ahli pasukan khas untuk pengauditan klia2, pegawai Bahagian Teknikal telah menjalankan pengauditan terhadap projek pembinaan KLIA 2.

Exit Conference Pengauditan Projek MRT Lembah Klang

Pengauditan Projek Pembinaan Jambatan Batang Sadong, Sarawak

Pengauditan Pengurusan Kemudahan Awam Negeri Sembilan

Pengauditan Projek Pembinaan Naik Taraf Terminal Penumpang dan Pembinaan CIQ serta Jeti Baru Kuah, Langkawi

Pengauditan Projek Pembinaan Kompleks Markas Angkatan Tentera Bersama di Sungai Panching, Kuantan, Pahang

Pengauditan Projek Landasan Keretapi Subang Jaya ke Terminal Skypark, Subang

PEMBANGUNAN JABATAN

Bahagian Teknikal membantu Sektor Pengurusan dalam merancang, melaksana, menyelaras dan memantau pelaksanaan projek-projek pembangunan Jabatan untuk memastikan projek berjalan dengan lancar dan berkualiti. Projek pembangunan yang terlibat adalah Wisma Audit Negeri Sabah, Pulau Pinang, Terengganu dan juga pembinaan pejabat JAN Putrajaya.

Pelaksanaan projek Wisma Audit Negeri Sabah dikendalikan sendiri oleh JAN. Bahagian Teknikal terlibat merancang dan mereka bentuk pelan cadangan bangunan bersama perunding-perunding yang dilantik.

Bagi projek dalam perancangan awalan, pegawai Bahagian Teknikal telah melawat tapak cadangan projek Wisma Audit Negeri Kedah di Alor Setar yang akan dibina apabila peruntukan diperoleh.

Selain itu, Bahagian Teknikal juga membantu Sektor Pengurusan memantau dan memberi khidmat nasihat teknikal bagi kerja penyenggaraan Wisma Audit Negeri Sembilan, Selangor dan Kelantan bagi menyelesaikan masalah kecacatan dan kerosakan yang berlaku di setiap bangunan wisma audit negeri tersebut.

Lawatan YBhg. Tan Sri KAN ke Tapak Cadangan Wisma Audit, Negeri Sabah

Lawatan YBhg. Tan Sri KAN ke Tapak Cadangan Wisma Audit Negeri Kedah

Lawatan dan Mesyuarat Tapak Wisma Audit Negeri Terengganu

Lawatan dan Pemeriksaan Kerja-kerja ubah suai Wisma Audit Negeri Pulau Pinang

Pemeriksaan Kebocoran Bumbung Wisma Audit Negeri Selangor

KHIDMAT NASIHAT TEKNIKAL

Khidmat nasihat teknikal juga telah diberikan dari semasa ke semasa apabila diminta oleh Juruaudit melalui perbincangan, e-mel dan telefon. Kebanyakan khidmat nasihat teknikal adalah yang berkaitan dengan isu pentadbiran kontrak dan pengurusan projek pembinaan.

CERAMAH

Sepanjang tahun 2016, pegawai-pegawai Bahagian ini telah memberi ceramah bagi kursus yang dianjurkan oleh Unit Audit Dalam, Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah berkaitan dengan pengauditan projek pembinaan. Ceramah yang diberikan dapat memberikan pengetahuan kepada Juruaudit tentang perkara-perkara teknikal dalam pengurusan projek pembinaan serta dapat membantu dalam kerja pengauditan.

Selain itu, atas jemputan pihak JKR, pegawai Bahagian ini juga terlibat dalam mengendalikan Bengkel Pengurusan Risiko bagi projek Kompleks Sukan Negara Bukit Jalil, Universiti Pertahanan Nasional Malaysia (UPNM) dan Universiti Utara Malaysia (UUM).

PENCAPAIAN PENGAUDITAN, KHIDMAT NASIHAT TEKNIKAL DAN CERAMAH

AKTIVITI	KERAJAAN PERSEKUTUAN	KERAJAAN NEGERI	BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN	JUMLAH
Pengauditan	22	19	3	44 projek
Khidmat Nasihat Teknikal	Semua Sektor / Unit Audit Dalam / Lain-lain Agensi			40 kali
Ceramah	JKR/ Audit Dalam KKLW			21 jam

PENCAPAIAN PEMBANGUNAN JABATAN

AKTIVITI	PENCAPAIAN	
	MESYUARAT PROJEK	Lawatan Tapak
Merancang, melaksana, menyelaras dan memantau pelaksanaan projek pembangunan serta kerja penyenggaraan Wisma Audit di Negeri.	30 kali	24 kali

BAHAGIAN PENGAUDITAN AIR DAN ALAM SEKITAR

PENGENALAN

Bahagian ini terlibat dalam dua bidang pengauditan iaitu pengauditan air dan pengauditan alam sekitar. Berikut adalah aktiviti dan pencapaian bagi Bahagian ini sepanjang tahun 2016.

PENGAUDITAN AIR

Bagi pengauditan air, skop pengauditan adalah berdasarkan empat bidang iaitu Pengurusan Bekalan Air Minum, Pengurusan Sumber Air, Pengurusan Banjir & Hakisan Pantai serta Pengurusan Air Sisa & Kumbahan. Sepanjang tahun 2016, 1 kajian pengauditan di peringkat Persekutuan dan 12 kajian di peringkat Negeri telah dijalankan oleh Bahagian ini bersama Sektor Audit, JAN Negeri berkaitan dan perunding yang dilantik untuk kajian pengauditan prestasi yang dilaporkan dalam LKAN Tahun 2015. 3 daripada 12 kajian di peringkat Negeri tersebut telah dijalankan bersama Perunding yang dilantik oleh JAN, iaitu bagi Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Selangor, Johor dan Kedah. Bahagian ini terlibat secara langsung dalam kajian pengauditan ini dengan memberi khidmat nasihat teknikal termasuklah perbincangan awal rancangan audit, semakan dokumen, lawatan tapak dan penyediaan laporan teknikal. Berikut adalah kajian pengauditan air yang dilaksanakan oleh Bahagian ini pada tahun 2016:

Kajian Pengauditan Air di Peringkat Persekutuan:

Kajian Program Bekalan Air Luar Bandar.

Sesi Soal Selidik Bersama Tok Batin Kg Orang Asli Palawan Bera, Pahang

Lawatan Audit ke Pakej Rawatan Air di Kg Orang Asli Rau-Rau Bera, Pahang

Kajian Pengauditan Air di Peringkat Negeri:

a. Kajian Audit Terhadap Projek Skim Bekalan Air Triang, Negeri Sembilan
b. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Pahang
c. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Terengganu
d. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Kelantan
e. Kajian Audit Terhadap Pengurusan Kawal Selia Air Negeri Sabah
f. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Perak

g. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Sembilan
h. Kajian Audit Terhadap Program Hakisan Pantai Negeri Kelantan
i. Kajian Audit Terhadap Projek Pembetungan Negeri Sabah
j. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Selangor
k. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Negeri Johor
l. Kajian Audit Terhadap Kawal Selia Air Kedah

Lawatan Audit ke Muka Sauk Petaseh, Kuala Klawang

Lawatan Audit ke dalam Terowong *Draw Off* Empangan Triang

Sesi perbincangan di Tapak Empangan Chereh Kuantan

Meninjau Kualiti Air Pelepasan Empangan Chereh Kuantan

Sisa Bahan Buangan Berhampiran Sungai Ibai

Aktiviti Menternak Ikan Dalam Sangkar di Sungai Como, Tasik Kenyir

Mesyurat *Entrance Conference* di Pejabat JBA Kota Bharu Kelantan

Lawatan Audit ke Loji Rawatan Air Kota Baru Kelantan

Lawatan Tapak Sistem *Tiubwell* di Sabah

Taklimat sempena Lawatan Tapak

Pengesahan bukti audit kerja korek pasir di Ulu Kinta Perak

Air diabstraksi tanpa lesen di Felda Besout, Daerah Batang Padang

Pengesahan Bukti Audit Lokasi Pencemaran *(Point Source)* Sungai Linggi

Model Pelan Cegah Hakisan Pantai

Lawatan Audit ke Pantai Yang Terhakis

Lawatan Audit Ke Loji Rawatan Kumbahan Tanjung Aru

Lawatan Audit Ke Stesen Pam Tanjung Aru

Lawatan Audit ke Sumber Air Alternatif Projek HORAS di Bestari Jaya

Sesi *Exit Conference* di Ibu Pejabat JAN

Lawatan Audit ke Kilang yang mencemar Sungai di Johor Bahru

Lawatan ke Baraj Kota Tinggi

Sesi *Entrance Conference*

Sesi Lawatan Audit

PENGAUDITAN ALAM SEKITAR

Sepanjang tahun 2016, berikut merupakan kajian yang telah dilaksanakan melibatkan pengauditan alam sekitar:

a. Kajian Audit Terhadap Pengurusan Kuari Dan Kesannya Kepada Alam Sekitar;
b. Kajian Audit Terhadap Pengurusan Aktiviti Perkapalan di Pelabuhan Persekutuan Dan Kesannya Kepada Alam Sekitar;
c. Kajian Audit Terhadap Pemulihan Cameron Highlands.

Lawatan Tapak Kuari Chuping, Perlis

Lawatan ke Pelabuhan Tanjung Pelepas, Johor

Lawatan Susulan Bagi Kajian Pemulihan Cameron Highlands

Mesyuarat Dan Lawatan Kerja Ke Lombong Tembaga Mamut, Ranau, Sabah

Mesyuarat dan lawatan kerja ke Lombong Tembaga Mamut di Ranau, Sabah telah dihadiri oleh pegawai dari Ibu Pejabat JAN, JAN Negeri Sabah, ARSM dan Jabatan Mineral dan Geosains Malaysia (JMG) Negeri Sabah pada 28 dan 29 September 2016.

Lawatan ke Lombong Tembaga Mamut

AKTIVITI/KERJASAMA DENGAN AGENSI LUAR

Dalam melaksanakan kerja-kerja pengauditan alam sekitar, Bahagian ini juga telah bekerjasama dengan agensi luar seperti Agensi Remote Sensing Malaysia (ARSM). Selain itu Bahagian ini juga terlibat secara langsung dalam beberapa jawatankuasa seperti Jawatankuasa Pemandu Perolehan Hijau Kerajaan (JKPHK) dan Jawatankuasa Khas Audit Gading Gajah. Berikut merupakan aktiviti/ kerjasama Bahagian ini dengan agensi luar sepanjang tahun 2016:

Khidmat Perkhidmatan Penggunaan Teknologi *Remote Sensing* Dan GIS Dalam Pengauditan Alam Sekitar Bersama ARSM

Khidmat penggunaan teknologi *remote sensing* dan GIS dalam pengauditan antara JAN dan ARSM sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:

a. Kajian Audit terhadap Pengurusan Subsidiari FELDA;
b. Kajian Audit terhadap Pengurusan Projek Agropolitan Kelantan Selatan;
c. Pengauditan Terhadap Pengurusan Projek Empangan Triang;
d. Pengauditan Kawal Selia Air Negara secara *Across the Board;*
e. Pengurusan Hutan Secara Berkekalan, Projek *Central Forest Spine (CFS).*

Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu Bagi Nota Kerjasama Antara JAN dan ARSM Bil 1/2016

Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu Bagi Nota Kerjasama Antara JAN dan ARSM telah dipengerusikan bersama oleh YBhg. Tan Sri KAN dan YBrs. En. Azlikamil bin Napiah, Ketua Pengarah ARSM. Mesyuarat JKP telah diadakan di Ibu Pejabat JAN, Putrajaya pada 27 September 2016.

Jawatankuasa Pemandu Perolehan Hijau Kerajaan (JKPHK)

Matlamat utama penubuhan JKPHK atau dikenali sebagai *Government Green Procurement Working Committee (GGPWC)* adalah untuk melaksanakan beberapa perancangan di dalam Pelan Tindakan Jangka Pendek Perolehan Hijau Kerajaan dan melaporkan status kemajuannya kepada JPPHK. Selain itu, JPPHK turut bertanggungjawab untuk memastikan semua hala tuju, dasar, strategi, mekanisme dan pelan tindakan jangka panjang perolehan hijau kerajaan yang bakal dirangka akan dapat dilaksanakan secara konsisten seiring dengan hasrat kerajaan ke arah memupuk kesedaran masyarakat terhadap penggunaan produk/perkhidmatan mesra alam. Dalam jawatankuasa ini JAN berperanan untuk memberi khidmat nasihat terhadap perolehan hijau kerajaan yang diperlukan dari semasa ke semasa.

Jawatankuasa Khas Audit Gading Gajah

Jawatankuasa Khas Audit Gading Gajah ditubuhkan sebagai salah satu prosedur bagi pelupusan gading gajah sebagai memenuhi obligasi negara terhadap Konvensyen Perdagangan Antarabangsa Spesies Flora Dan Fauna *(CITES)*. Jawatankuasa ini dipengerusikan oleh Ketua Setiausaha Kementerian Sumber Asli dan Alam Sekitar (NRE) dan keahliannya adalah terdiri daripada Ketua Audit Negara, Ketua Pengarah Kastam, Ketua Pesuruhjaya Suruhanjaya Pencegah Rasuah Malaysia dan Ketua Pengarah PERHILITAN. Tugas dan peranan utama jawatankuasa ini adalah untuk mengaudit gading gajah dan memastikan segala maklumat sulit dan rahsia mengenai lokasi dan pelupusan gading gajah terpelihara dan tidak didedahkan.

Pengauditan Bagi Pelupusan Gading Gajah di PERHILITAN

Majlis Pelupusan Gading Gajah di Kualiti Alam Sdn. Bhd., Negeri Sembilan
Pn. Fadzilah binti Hj. Mohammad dari JAN membentangkan Hasil Laporan Jawatankuasa Audit

AKTIVITI DI PERINGKAT ANTARABANGSA

Parallel Audit Bersama Badan Pemeriksa Keuangan, Republik Indonesia (BPK-RI)

Parallel Audit yang dilaksanakan secara bersama di antara Malaysia dan Indonesia merupakan aktiviti tahunan bagi menjalankan pengauditan terhadap isu-isu alam sekitar yang mempunyai kepentingan bersama. Objektif kerjasama ini adalah bagi tujuan mendapatkan perkongsian ilmu dan pengalaman dalam pengauditan selaras dengan perkembangan semasa. Bagi tahun 2016, kajian yang telah dijalankan adalah mengenai Kajian Audit terhadap Pengurusan Kuari dan Kesannya kepada Alam Sekitar *(Land Degradation)*. JAN dan BPK-RI telah bersetuju untuk melaksanakan pengauditan ini semasa Mesyuarat Teknikal ke-15 yang diadakan di Kota Kinabalu, Sabah pada 11-13 April 2016. Ia merupakan salah satu aktiviti kerjasama antara dua buah negara di bawah rangka kerja MoU yang telah ditandatangani pada 4 November 2007 di Mexico. Tujuan pengauditan adalah untuk menilai sama ada Pengurusan Kuari dan Kesannya kepada Alam Sekitar telah dilaksanakan dengan cekap, berkesan dan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan dengan mengambil kira kesan alam sekitar. Fokus kajian meliputi tempoh dari tahun 2011 hingga 2015 di mana penggunaan teknologi remote sensing dan GIS telah digunakan sebagai pemilihan sampel dan keputusan serta analisis audit dilaksanakan.

The 6th Seminar on Environmental Auditing and 5th Working Meeting of ASOSAI Working Group on Environmental Audit (WGEA)

The 6th Seminar on Environmental Auditing and 5th Working Meeting of ASOSAI Working Group on Environmental Audit (WGEA) telah diadakan pada 17 hingga 19 Oktober 2016 di *International Centre for Environment Audit and Sustainable Development (iCED)*, Jaipur, India dengan penyertaan seramai 49 delegasi dari 22 buah *Supreme Audit Institutions and International Organizations*. Pada *6th Seminar on Environmental Auditing and 5th Working Meeting of ASOSAI (WGEA)*, delegasi dari SAI Malaysia diwakili oleh pegawai dari Bahagian ini iaitu Pn. Fadzilah binti Hj. Mohammad dan Pn. Norlydawaty binti Hashim. Seminar ini bertujuan untuk meningkatkan penggunaan mandat audit dan instrumen audit pada SAIs terutama dalam isu perlindungan alam sekitar dan pembangunan lestari. Pertukaran

ilmu pengetahuan, aktiviti audit bersama, pembangunan bersama garis panduan pengauditan alam sekitar dan kertas kerja digalakkan secara berterusan untuk mencapai matlamat WGEA.

Seminar *on Environmental Auditing and 5th Working Meeting of ASOSAI WGEA* pada 17 – 19 Oktober 2016 di Jaipur, India

Regional Theme Paper INCOSAI for Sustainable Development Goals (SDG)

Pada tahun 2016, Bahagian ini juga terlibat dalam menyediakan *regional theme paper INCOSAI for SDG* bertajuk *"How INTOSAI can contribute to the UN 2030 Agenda for Sustainable Development, including good governance and strengthening the fight against corruption."*

PENGAUDITAN KHUSUS

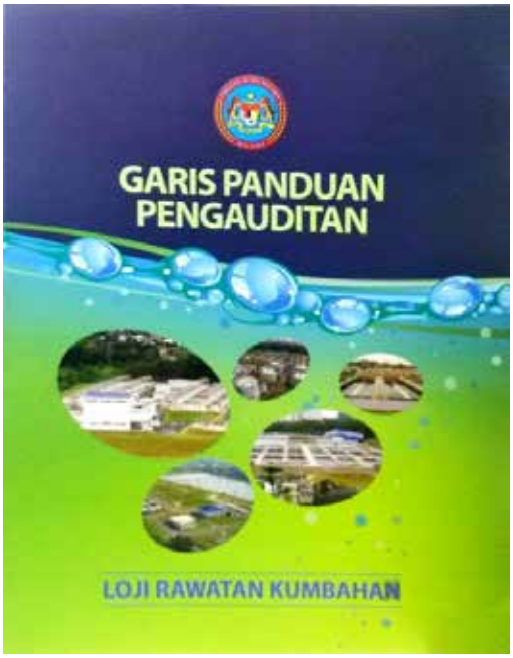
Bahagian ini juga telah terlibat secara langsung dalam pengkhususan pengauditan seperti berikut:

a. Projek Infrastruktur Lapangan Terbang KLIA2.
b. Penilaian Jadual Kadar Harga Kerja Kecemasan Jabatan Air Sabah.

Pasukan Audit KLIA2 & Lawatan Audit di Tapak KLIA2

PENYEDIAAN GARIS PANDUAN

Pada tahun 2016, Bahagian ini telah berjaya menerbitkan Garis Panduan Modul Loji Rawatan Kumbahan. Garis Panduan ini disediakan oleh jawatankuasa yang dilantik termasuk pegawai dari Unit Perancang Ekonomi, Jabatan Perdana Menteri (UPE, JPM). Garis Panduan ini telah dilancarkan sempena Hari Audit 1Malaysia Tahun 2016 pada 21 Ogos 2016. Objektif penyediaan Garis Panduan ini antaranya memberi pendedahan mengenai sistem dan pengurusan loji rawatan kumbahan dan memberi kefahaman pendekatan audit yang standard, komprehensif dalam membantu juruaudit menjalankan pengauditan teknikal.



Garis Panduan Pengauditan Loji Rawatan Kumbahan

LATIHAN DAN SEMINAR

Sepanjang tahun 2016 Bahagian ini terlibat dalam penganjuran latihan dan seminar seperti berikut:

PROGRAM LATIHAN DAN SEMINAR BAGI TAHUN 2016

BIL.	LATIHAN DAN SEMINAR	TARIKH	TEMPAT
1.	Kursus Pengurusan Kawal Selia Air	1-21 Januari 2016	Akademi Audit Negara
2.	Kursus Pengauditan Loji Rawatan Kumbahan	26 - 28 Julai 2016	
3.	Kursus Pengauditan Prestasi Dalam Aspek Alam Sekitar	5 - 7 September 2016	
4.	Pengenalan kepada Alam Sekitar Sempena Kursus Asas Juruaudit dan Penolong Juruaudit Siri 1/2016	1 Mac 2016	

Kursus Pengurusan Kawal Selia Air

Kursus Pengauditan Loji Rawatan Kumbahan

Ceramah yang disampaikan oleh Penceramah daripada JAN dan ARSM

BAHAGIAN PENGAUDITAN ICT

Antara aktiviti Bahagian ini sepanjang 2016 adalah seperti berikut:-

Pembangunan Kertas Kerja Audit Elektronik JAN (Sistem eAudit)

Sepanjang tahun 2016, Kertas Kerja Audit Elektronik melalui proses perolehan dan pembangunan sistem yag melibatkan Kitar Hayat Pembangunan Sistem (SDLC). Mesyuarat Jawatankuasa Teknikal telah diadakan sebanyak 25 kali di samping Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu Projek. Kronologi pembangunan sistem tersebut adalah seperti berikut seperti berikut:-

- *Kick-Off* Projek oleh YBhg. Tan Sri KAN pada 5 April 2016.
- Penerimaan peralatan *server*, komputer riba dan *mouse scanner*.
- Bengkel *User Requirement* peringkat pengguna dan pengurusan yang melibatkan sesi perbincangan di Ibu Pejabat, Akademi Audit Negara, Port Dickson dan Nilai, Negeri Sembilan.

- Rekabentuk sistem didokumen dalam SRS.
- Pembangunan berasaskan Komponen *Web*, Komponen *Web Services*, Komponen *Excel*, Komponen Aplikasi *Desktop*, Komponen Aplikasi *Mobile*, Komponen Analisis Data dan penambahbaikan Sisitem eSPP berikutan struktur baru di bawah Pelan Transformasi Jabatan.
- Sesi *coaching* bagi pengauditan penyata kewangan berasaskan akruan dan tunai. Khusus sesi berkenaan adalah bagi menyesuaikan format kertas kerja kepada format akaun auditi.
- Sesi Latihan kepada 700 pegawai JAN dari peringkat pengurusan dan pegawai audit.

Sesi *User Requirement* dan Latihan di Akademi Audit Negara

Kajian Audit Tahun 2016

Sebanyak 3 kajian audit telah dilaksanakan iaitu:

- Kajian Audit Terhadap Sistem MyIMMS Jabatan Imigresen Malaysia,
- Kajian Audit Terhadap Sistem *Network Centric Operation,* Kementerian Pertahanan;
- Kajian Audit Sistem Suruhanjaya Pilihanraya (SPR).

Bengkel, Mesyuarat dan Jawatankuasa

Selain itu, Bahagian ini juga terlibat dengan bengkel dan mesyuarat jawatankuasa seperti berikut:

- Bengkel Penyata Kewangan Sistem SPEKS pada 28 hingga 30 Mac 2016.
- Mesyuarat Teknikal BPK Indonesia Mengenai Sistem Pengurusan Audit pada 29 April 2016 di Kota Kinabalu, Sabah.
- Mesyuarat-mesyuarat Jawatankuasa Teknikal IT Sektor Awam (JTISA) yang diurusetia oleh MAMPU.

INTOSAI Working Group IT Audit (WGITA)

SAI Malaysia telah mengendalikan laman web bagi pihak *INTOSAI Working Group on IT Audit (WGITA)* sejak tahun 2012, mengambil alih peranan selepas *SAI United Kingdom*. Pengendalian laman *web* oleh Bahagian Pengauditan ICT adalah melibatkan kandungan *web* manakala Bahagian Teknologi Maklumat, Sektor Pengurusan iaitu bagi urusan teknikal laman *web*.

Pengemaskinian maklumat dokumen, bahan dan gambar semasa terutamanya sumber dari mesyuarat tahunan WGITA. Mesyuarat bagi tahun 2016 telah diadakan di Brazil. Selain itu, dari masa ke semasa maklumat yang diperolehi dari Pengerusi WGITA iaitu SAI India dan ahli-ahli WGITA yang terdiri 40 buah negara turut dikemaskini ke laman *web*.

ISO/PC 295 Audit Data Collection

Inisiatif ini berkaitan pembangunan satu standard peringkat antarabangsa (ISO) bagi Audit Data *Collection*. Tujuannya bagi membantu Juruaudit dalam mendapatkan data perakaunan dari auditi dengan sistematik dan jelas melalui format yang *standard*. ISO/PC 295 dianggotai oleh 14 buah negara P-member *(participating)* dan 27 buah negara *O-member (Observer)*. Tempoh masa pembangunan ISO/PC 295 adalah selama 36 bulan sehingga penerbitan. Pada tahun 2016, sebanyak 13 sesi perbincangan secara sidang video atau WEBEX dan 2 perjumpaan di Nanjing, China dan *New York*, Amerika Syarikat telah dihadiri.

Laporan Aktiviti

Sektor Audit Tadbir Urus

LAPORAN AKTIVITI SEKTOR AUDIT TADBIR URUS

PENGENALAN

Seksyen 5(1)(d) Akta Audit 1957, memberi kuasa kepada KAN untuk memeriksa, menyiasat dan mengaudit sesebuah syarikat yang didaftarkan di bawah Akta Syarikat 1965 yang menerima geran/pinjaman/jaminan daripada Kerajaan Persekutuan atau Negeri dan sesebuah syarikat di mana lebih daripada 50% modal saham berbayar adalah dimiliki oleh Kerajaan Persekutuan/Negeri/Agensi Kerajaan/Agensi Negeri. Suatu Perintah yang dinamakan Perintah Audit (Akaun Syarikat) 2013 telah memberi kuasa kepada KAN untuk mengaudit syarikat tersebut. Pengauditan yang dijalankan adalah meliputi aspek prestasi kewangan, pengurusan aktiviti utama dan tadbir urus korporat.

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN PERSEKUTUAN

Pada tahun 2016, pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 6 syarikat Kerajaan Persekutuan, di mana lebih 50% modal saham berbayar dipegang oleh Kerajaan Persekutuan. Senarai syarikat yang diaudit dan dilaporkan di Parlimen adalah seperti di jadual berikut:

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI LKAN TAHUN 2015

BIL.	NAMA SYARIKAT
LKAN Siri 1/2015	
1.	Malaysian Convention & Exhibition Bureau
2.	Multimedia Development Corporation Sdn. Bhd.
3.	Perbadanan Kota Buku
4.	Malaysian Agrifood Corporation Bhd.
5.	Sepang International Circuit Sdn. Bhd.
LKAN Siri 2/2015	
6.	Pengurusan Pembangunan Sumber Manusia Berhad

Selain itu daripada pengauditan pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan di atas, JAN juga menjalankan Analisis Kewangan dan Pemantauan Syarikat Menteri Kewangan Diperbadankan – Syarikat *Special Purpose Vehicles (SPV)* yang turut dilaporkan dalam LKAN Siri 2/2015.

Sepang International Circuit Sdn. Bhd.

Multimedia Development Corporation Sdn. Bhd.

Malaysia Agrifood Corporation Bhd.

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN NEGERI/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2016, pengauditan pengurusan syarikat telah dijalankan terhadap 22 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri yang dilaporkan di Parlimen seperti jadual berikut:

PENGAUDITAN SYARIKAT KERAJAAN NEGERI/AGENSI NEGERI BAGI LKAN TAHUN 2015

BIL.	JAN NEGERI	JUMLAH
1.	Johor	3
2.	Kedah	1
3.	Kelantan	2
4.	Melaka	3
5.	Negeri Sembilan	1
6.	Pahang	-
7.	Perak	-
8.	Perlis	2
9.	Pulau Pinang	1
10.	Sabah	4
11.	Sarawak	3
12.	Selangor	1
13.	Terengganu	1
JUMLAH		**22**

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT SUBSIDIARI BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

Bagi tahun 2016 sebanyak 8 pengauditan pengurusan syarikat kerajaan terhadap syarikat subsidiari BBP telah dilaksanakan. Kesemua 8 syarikat subsidiari adalah yang didaftarkan di bawah Akta Syarikat 1965 di mana lebih 50% modal saham dipegang oleh BBP. Senarai syarikat yang diaudit dan dibentangkan di Parlimen adalah seperti jadual berikut:

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI LKAN TAHUN 2015

BIL.	SYARIKAT SUBSIDIARI
LKAN Siri 1/2015	
1.	Syarikat LADA Eco-Tourism Sdn. Bhd.
2.	Kolej Sains Perubatan Antarabangsa PUSRAWI Sdn. Bhd.
3.	Syarikat KRAF Holdings Sdn. Bhd.
4.	Syarikat UiTM Hospitality and Management Sdn. Bhd.
5.	Syarikat UNIMAS Holdings Sdn. Bhd.
LKAN Siri 2/2015	
6.	Syarikat KEDA
7.	Syarikat PERDA Ventures Incorporated Sdn. Bhd.
8.	PJ Hotel And Resort Sdn. Bhd.

Selain daripada pengauditan pengurusan syarikat subsidiari BBP di atas, JAN juga menjalankan analisis penyata kewangan syarikat subsidiari BBP bagi tahun kewangan 2011 sehingga 2015. Sebanyak 134 penyata kewangan syarikat subsidiari bagi 28 BBP telah dan dilaporkan dalam LKAN Siri 2/2015.

BAHAGIAN PENYELARASAN AUDIT DALAM

Pelaksanaan Audit Dalam di Kementerian atau Jabatan Persekutuan dan Kerajaan Negeri digariskan dalam Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PS 3.1. Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan untuk membantu sesebuah organisasi mencapai matlamatnya melalui pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai dan menentukan keberkesanan semua proses kawalan dan tadbir urus. Manakala, JAN pula berfungsi dan berperanan selaku pihak audit luar. Walau bagaimanapun, JAN dan UAD mempunyai matlamat yang sama iaitu bagi mempertingkatkan keberkesanan proses tadbir urus, tahap pengurusan kewangan dan akauntabiliti dalam pentadbiran awam. Pada masa ini, terdapat 298 Unit Audit Dalam di Sektor Awam merangkumi Kementerian, Jabatan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam.

Bahagian Penyelarasan Audit Dalam di bawah Sektor Audit Tadbir Urus JAN ditubuhkan pada 19 September 2016 selaras dengan penstrukturan JAN bagi menyelaras perhubungan antara UAD dan JAN terutamanya melibatkan bidang pengauditan. Kerjasama JAN dan UAD dilihat penting bagi menambahbaik tahap pengurusan kewangan sektor awam. Bagi membantu mencapai matlamat ini, terdapat juga perjawatan di Kementerian/Jabatan/Agensi bagi Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri yang diisi oleh Juruaudit dan Penolong Juruaudit lantikan JAN. Sehubungan itu, Bahagian ini juga bertindak sebagai penyelaras bagi Juruaudit dan Penolong Juruaudit lantikan JAN yang ditempatkan secara kader atau pinjaman di UAD Kementerian/Jabatan/Agensi peringkat Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri. Setakat 31 Disember 2016, sebanyak 519 perjawatan secara kader dan 41 perjawatan secara pinjaman di UAD Kementerian/Jabatan/Agensi yang boleh diisi oleh Juruaudit dan Penolong Juruaudit lantikan JAN. Kedudukan Perjawatan UAD secara keseluruhannya setakat 31 Disember 2016 adalah seperti berikut:

KEDUDUKAN PERJAWATAN UNIT AUDIT DALAM

KEMENTERIAN/ JABATAN/ AGENSI	BILANGAN KEMENTERIAN/ JABATAN/ AGENSI	BIL. UAD	PERATUSAN %	BAHAGIAN/UNIT AUDIT DALAM (UAD)			
				BUKAN PEGAWAI JAN	PEGAWAI JAN (KADER)	PEGAWAI JAN (PINJAMAN)	JUMLAH
Kementerian	25	25	100	72	496	0	568
Jabatan Persekutuan	158	3	2	4	16	0	20
Badan Berkanun Persekutuan	129	104	81	1,155	0	20	1,175
Pejabat SUK	13	13	100	152	7	15	174
Badan Berkanun Negeri	152	56	36	245	0	3	248
Majlis Agama Islam	13	11	85	35	0	3	38
Pihak Berkuasa Tempatan	147	78	53	275	0	0	275
Kolej/Universiti di bawah Kerajaan Negeri	6	3	50	18	0	0	18
Agensi di bawah Badan Berkanun Negeri	8	4	50	8	0	0	8
Agensi di bawah Majlis Agama Islam	8	1	13	3	0	0	3
JUMLAH	**659**	**298**	**45**	**1,967**	**519**	**41**	**2,527**

Nota : Data adalah setakat 31 Disember 2016.

Dalam membantu memperkasakan peranan UAD, Bahagian ini ditugaskan untuk menganalisis pemerhatian-pemerhatian UAD, maklum balas dan Minit Mesyuarat Jawatankuasa Audit berkenaan yang dikemukakan kepada JAN dari semasa ke semasa bagi mengenal pasti isu-isu yang belum selesai untuk tindakan susulan dan melaporkan kepada KAN. Selain itu, Bahagian itu juga bertanggungjawab untuk menyelaras dokumen Rancangan Tahunan UAD untuk dikemukakan kepada kepada Sektor Audit Kewangan dan Sektor Audit Prestasi bagi memastikan tiada tajuk kajian yang bertindih atau mengkaji kebarangkalian menjalankan kajian secara bersama dengan UAD.

Sesi *Townhall* Unit Audit Dalam

Pada tahun 2016, Bahagian ini telah bertindak sebagai penyelaras bagi Sesi *Townhall* Unit Audit Dalam yang telah diadakan pada 3 November 2016 di Akademi Audit Negara. Sesi ini diadakan bertujuan untuk menyampaikan perubahan struktur JAN kepada warga Unit Audit Dalam di samping mengenalpasti masalah dan cabaran yang dihadapi oleh Unit Audit Dalam di Kementerian/Agensi dan Jabatan. Majlis ini telah dihadiri oleh seramai 400 warga audit dalam dari pelbagai Kementerian/Agensi dan Jabatan. Satu sesi dialog juga telah diadakan dan dipengerusikan oleh YBhg. Tan Sri KAN. Kemuncak sesi ini ialah kehadiran YB Senator Datuk Paul Low Seng Kuan, Menteri di Jabatan Perdana Menteri dalam sesi soal jawab bersama peserta.

Ucapan oleh YB Senator Datuk Paul Low Seng Kuan, Menteri di Jabatan Perdana Menteri

Sesi Soal Jawab Bersama YB Senator Datuk Paul Low Seng Kuan, Menteri di Jabatan Perdana Menteri

Antara Warga Audit Dalam yang hadir semasa sesi *townhall* tersebut

YB Menteri bersama YBhg. Tan Sri KAN, Pengurusan Tertinggi JAN dan Ketua Audit Dalam

Laporan Aktiviti

Jabatan Audit Negara, Negeri

LAPORAN AKTIVITI JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI JOHOR

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 28 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Johor, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Kewangan Berakhir 31 Disember 2015 telah diaudit dan disahkan. Kesemua 28 Penyata Kewangan Agensi Negeri tersebut telah diberikan Sijil Tanpa Teguran.

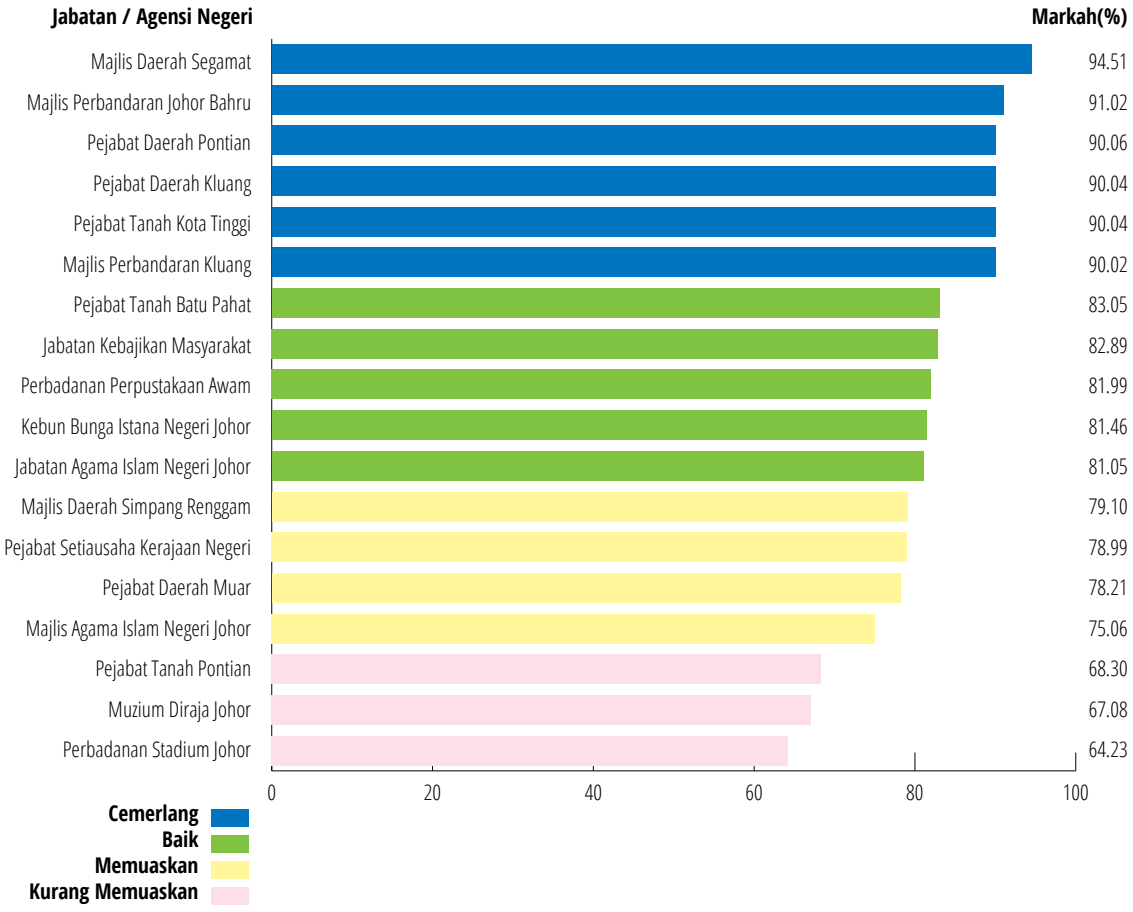
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	11	11	11	0	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	15	15	15	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**28**	**28**	**28**	**0**	**0**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Johor telah melaksanakan sebanyak 18 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 11 Jabatan Negeri, 2 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 4 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). 6 Jabatan/Agensi Negeri/PBT mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 5 Jabatan/Agensi Negeri mencapai penarafan 4 Bintang (Baik), 4 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 3 Bintang (Memuaskan) dan 3 Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap kurang memuaskan dengan penarafan 2 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap tidak memuaskan iaitu 1 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016, sebanyak 8 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, saliran, perolehan, pelesenan, dan pengurusan tanah telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Pejabat Daerah Batu Pahat Pejabat Daerah Mersing Majlis Perbandaran Kluang
2.	Pengurusan Program Pembasmian Kemiskinan	Unit Perancang Ekonomi Negeri Johor Pejabat Daerah Johor Bahru Pejabat Daerah Kota Tinggi Pejabat Daerah Pontian Majlis Daerah Kota Tinggi Majlis Daerah Pontian
3.	Pengurusan Perolehan	Majlis Perbandaran Kulai Majlis Daerah Segamat
LKAN Siri 2/2015		
4.	Pengurusan Ubah dan Langgar Syarat Tanah	Pejabat Tanah Johor Bahru Pejabat Tanah Segamat Pejabat Tanah Pontian
5.	Pengurusan Projek Saliran Bandar	Jabatan Pengairan Dan Saliran
6.	Pengurusan Kawal Selia Sumber Air Negeri Johor	Badan Kawal Selia Air Johor
7.	Pengurusan Perlesenan Dan Penguatkuasaan Premis Perniagaan	Majlis Perbandaran Batu Pahat Majlis Perbandaran Muar
8.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Tangkak Majlis Daerah Yong Peng Majlis Daerah Mersing

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 3 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd	Syarikat Kerajaan Negeri Johor
LKAN Siri 2/2015		
2.	Syarikat Pengangkutan Maju Bhd.	Perbadanan Johor
3.	Kumpulan Pendidikan Yayasan Pelajaran Johor Sdn. Bhd.	Yayasan Pelajaran Johor

Lawatan ke Ladang Ayam di Pontian bagi Kajian Audit Pengurusan Ubah Syarat dan Langgar Syarat Tanah pada 3 April 2016.

Lawatan Audit ke Projek Perumahan Bayu Damai Pengerang pada 26 Mei 2016.

Lawatan Audit ke Projek Perumahan Bayu Damai Pengerang pada 26 Mei 2016

Perbincangan LKAN Siri 1/2015 di Msuites Hotel Johor Baru pada 4 Februari 2016.

Exit Conference Penyata Kewangan Negeri Johor Tahun 2015 pada 1 Jun 2016

Exit Conference Penyata Kewangan Negeri Johor Tahun 2015 pada 1 Jun 2016

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI KEDAH

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 24 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Kedah, Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Sebanyak 23 Jabatan/Agensi/PBT telah mendapat Sijil Tanpa Teguran, manakala 1 PBT iaitu Majlis Daerah Pendang mendapat Sijil Berteguran.

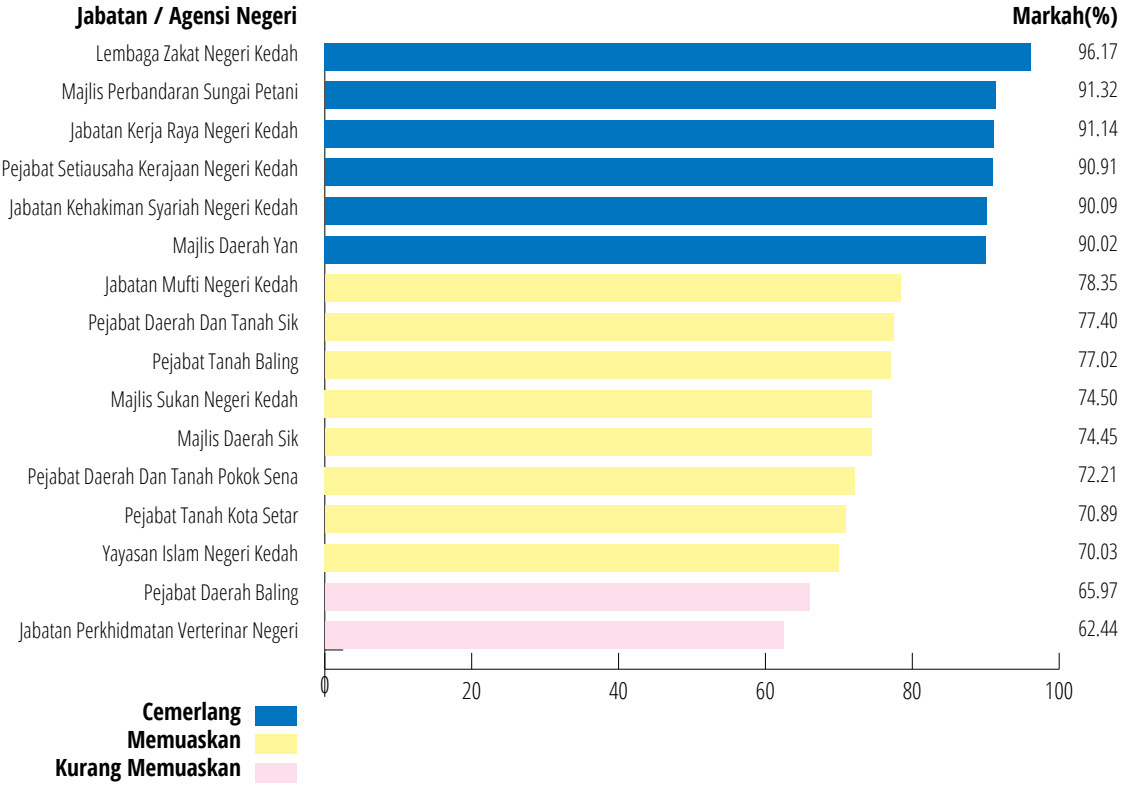
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	-	-
2.	Badan Berkanun Negeri	11	11	11	-	-
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	11	10	10	1	1
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	-	-
JUMLAH		**24**	**23**	**23**	**1**	**1**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Kedah telah melaksanakan sebanyak 16 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 10 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri dan 3 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). 6 Jabatan/Agensi Negeri/PBT mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 8 Jabatan/Agensi Negeri/PBT mencapai penarafan 3 Bintang (Memuaskan) dan 2 Agensi Negeri berada pada tahap kurang memuaskan dengan penarafan 2 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap baik dan tidak memuaskan iaitu 4 Bintang dan 1 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 6 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan perumahan, perolehan,cukai tanah dan hal-hal berkaitan kemudahan awam telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Perumahan Kuota Melayu	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pejabat Tanah dan Galian
2.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Jabatan Pengairan dan Saliran Majlis Bandaraya Alor Setar
LKAN Siri 2/2015		
3.	Pengurusan Kutipan Hasil Cukai Tanah	Pejabat Tanah Kota Setar Pejabat Daerah dan Tanah Pokok Sena
4.	Pengurusan Lesen Pendudukan Sementara	Pejabat Daerah dan Tanah Kuala Muda Pejabat Daerah dan Tanah Padang Terap
5.	Pengurusan Papan Iklan	Majlis Bandaraya Alor Setar Majlis Perbandaran Sungai Petani
6.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Baling Majlis Daerah Sik

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 1 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	KLPK Ventures Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Negeri Kedah

Pembentangan Draf LKAN Kepada YBhg Dato' TKAN(N) di JAN Negeri Kedah pada 18 Januari 2016.

Pembentangan LKAN Siri 1/2015 Kepada YBhg. Dato' TKAN (N) di INTURA, Sungai Petani pada 3 hingga 5 Mac 2016.

Pembentangan LKAN Siri 2/2015 kepada YBhg. Tan Sri KAN di De Baron Resort, Langkawi pada 10 hingga 12 Mei 2016.

Exit Conference Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Kedah pada 9 Mei 2016.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI KELANTAN

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 23 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Kelantan, Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Kesemua Jabatan/Agensi dan PBT telah mendapat Sijil Tanpa Berteguran.

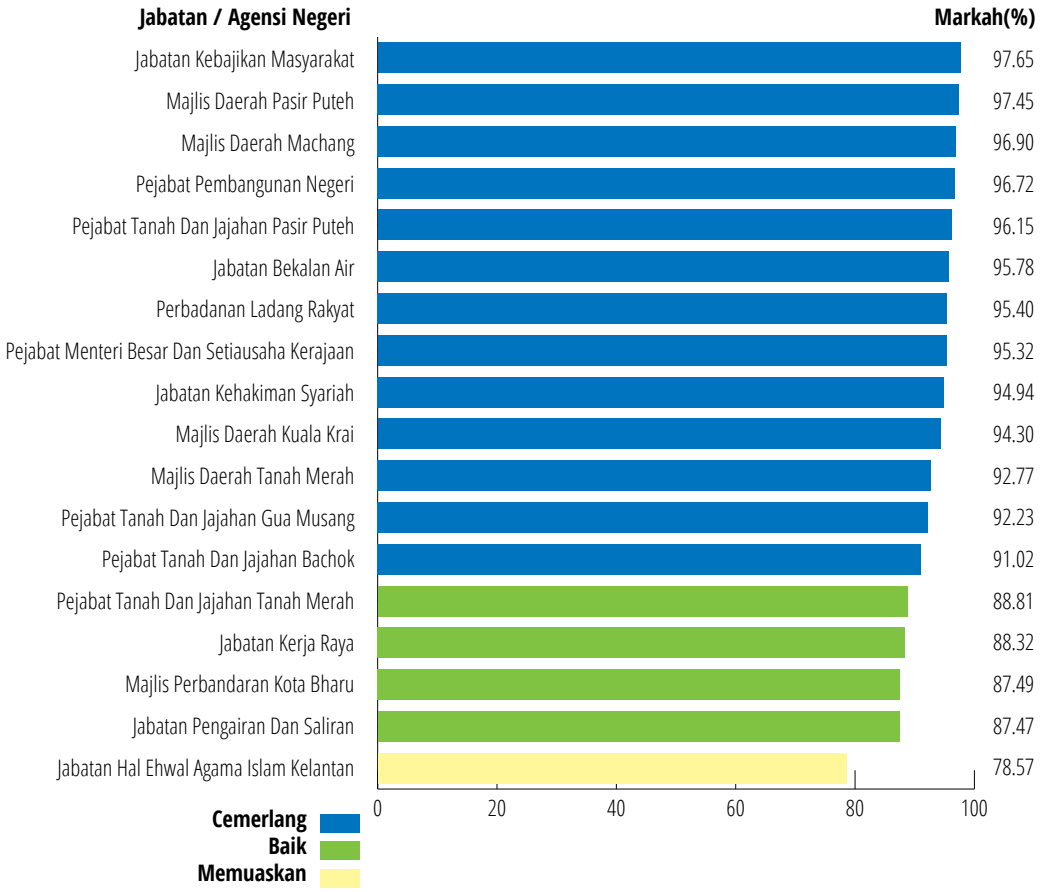
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT				
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN		PENAFIAN
			2014	2015	2014	2015	2014
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	9	9	9	0	0	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	12	10	12	0	0	2
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0	0
JUMLAH		**23**	**21**	**23**	**0**	**0**	**2**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Kelantan telah melaksanakan sebanyak 18 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 12 Jabatan Negeri, 1 Badan Berkanun Negeri, 5 Pihak Berkuasa Tempatan . 13 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 4 Jabatan/agensi/PBT mendapat 4 Bintang (Baik) manakala 1 Jabatan mendapat penarafan 3 Bintang (Memuaskan). Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri tahun 2014 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 5 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan pengurusan hasil, perolehan, alam sekitar dan penyelenggaraan telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyelenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Pejabat Tanah dan Jajahan Kota Bharu Pejabat Tanah dan Jajahan Bachok Majlis Daerah Bachok Majlis Perbandaran Kota Bharu- Bandaraya Islam
2.	Pengurusan Tunggakan Hasil	Majlis Perbandaran Kota Bharu- Bandaraya Islam
LKAN Siri 2/2015		
3.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Machang Majlis Daerah Tumpat
4.	Pengurusan Kawal Selia Air	Jabatan Air Negeri Kelantan
5.	Pengurusan Hasil Cukai Tanah	Pejabat Tanah dan Jajahan Kota Bharu Pejabat Tanah dan Jajahan Tanah Merah

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 2 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Air Kelantan Sdn. Bhd.	Perbadanan Menteri Besar Kelantan
LKAN Siri 2/2015		
2.	Darul Digital Multimedia Solution Sdn. Bhd.	Perbadanan Menteri Besar Kelantan

Lawatan Kajian Pengurusan Kawal Selia Air pada 16 November 2016.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI MELAKA

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 17 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Melaka, Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Sebanyak 13 Jabatan/Agensi/PBT telah mendapat Sijil Tanpa Teguran, manakala 4 BBN iaitu Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka, Perbadanan Stadium Melaka, Perbadanan Bioteknologi Melaka dan Lembaga Perumahan Melaka mendapat Sijil Berteguran.

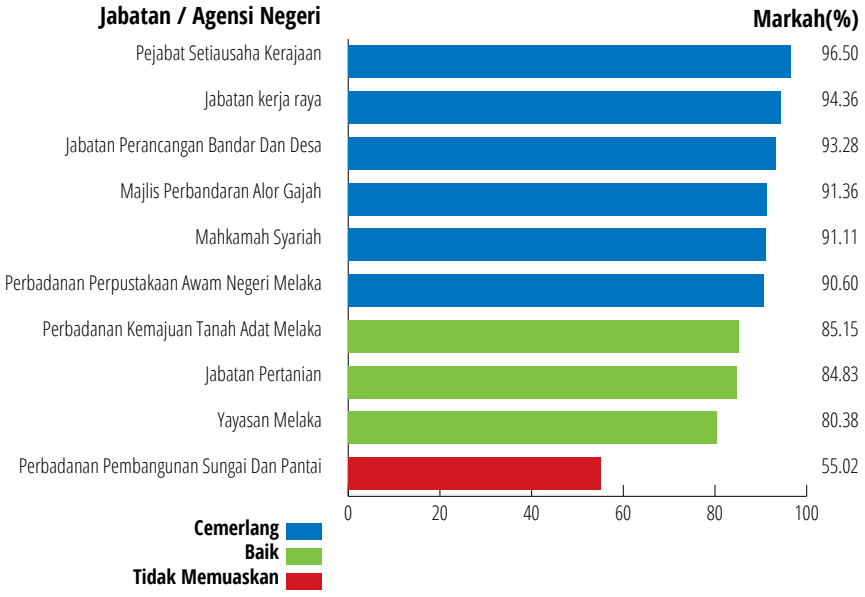
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 201

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	11	9	7	2	4
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	4	4	4	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**17**	**15**	**13**	**2**	**4**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Melaka telah melaksanakan sebanyak 10 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 5 Jabatan Negeri, 4 Badan Berkanun Negeri dan 1 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). 6 Jabatan/Agensi Negeri/PBT mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 3 Jabatan/Agensi Negeri mencapai penarafan 4 Bintang (Baik) dan 1 Agensi Negeri berada pada tahap tidak memuaskan dengan penarafan 1 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap memuaskan dan kurang memuaskan iaitu 3 Bintang dan 2 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 4 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, perumahan, pertanian dan hal-hal berkaitan kemudahan awam telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Jabatan Pengairan Dan Saliran Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah Majlis Perbandaran Alor Gajah
2.	Pengurusan Kuota Melaka Terhadap Projek Perumahan Swasta	Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Melaka Lembaga Perumahan Melaka
3.	Program Pembangunan Usahawan Tani	Jabatan Pertanian Negeri Melaka
LKAN Siri 2/2015		
4.	Pengurusan Papan Iklan Luar Di Atas Tanah Dan Rizab Kerajaan	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 3 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 2/2015		
1.	MITC Bowlplek Sdn. Bhd.	Perbadanan Ketua Menteri Melaka Kumpulan Melaka Berhad
2.	MAIM Bentara Security Sdn. Bhd.	Majlis Agama Islam Melaka
3.	Hartanah Bumiputra Melaka Sdn. Bhd.	Perbadanan Ketua Menteri Melaka

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI SEMBILAN

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 15 Penyata Kewangan iaitu 1 bagi Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Sembilan dan 14 Penyata Kewangan Agensi Negeri meliputi Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Semua 15 penyata kewangan tersebut telah mendapat Sijil Tanpa Teguran bagi dua tahun berturut-turut iaitu tahun 2014 dan 2015.

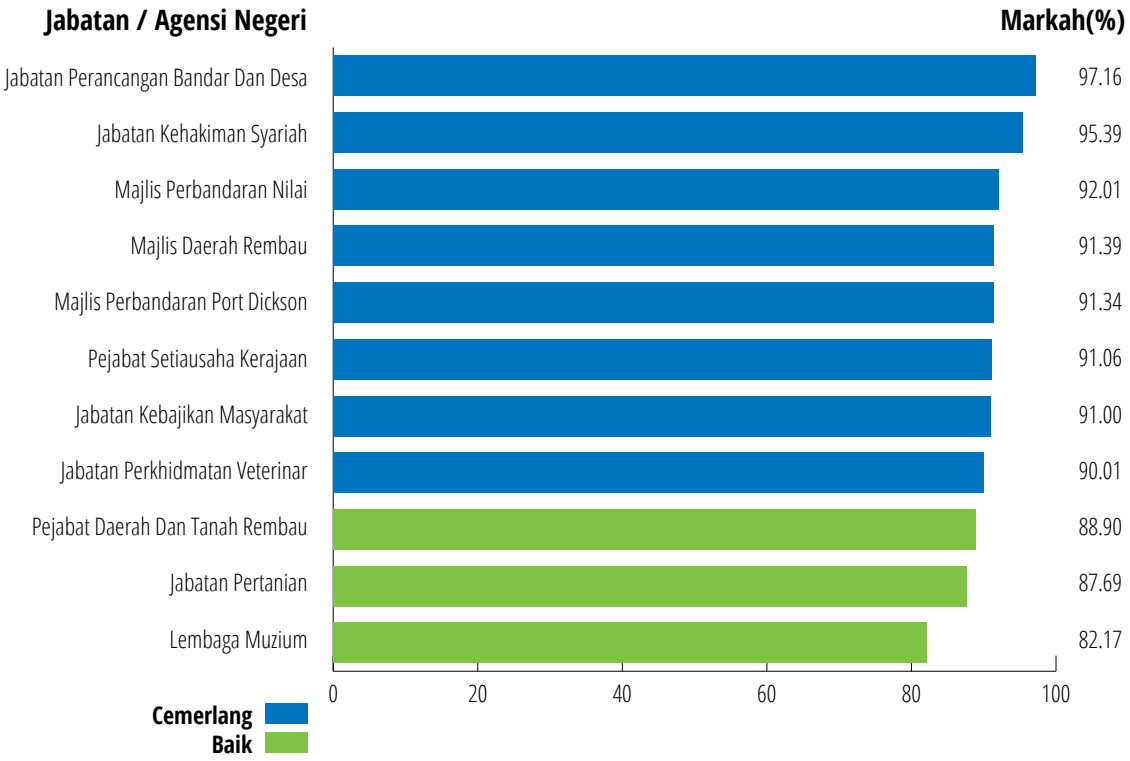
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	5	5	5	0	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	8	8	8	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**15**	**15**	**15**	**0**	**0**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Sembilan telah melaksanakan sebanyak 11 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 7 Jabatan Negeri, 1 Badan Berkanun Negeri (BBN) dan 3 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). Hasil pengauditan menunjukkan 8 Jabatan/PBT mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang) dan 3 Jabatan/BBN mencapai penarafan 4 Bintang (Baik). Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016, sebanyak 6 kajian pengauditan prestasi telah dilaksanakan yang meliputi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, perumahan, perolehan, papan iklan, projek pembinaan dan pembaikan bangunan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Jabatan Pengairan dan Saliran Pejabat Daerah dan Tanah Kuala Pilah Majlis Daerah Jempol
2.	Pengurusan Perumahan Kuota Bumiputera	Pejabat Pengarah Tanah dan Galian Unit Perumahan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri
3.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Kuala Pilah Majlis Daerah Jelebu
LKAN Siri 2/2015		
4.	Pengurusan Papan Iklan Luar	Majlis Perbandaran Seremban Majlis Perbandaran Nilai Yayasan Negeri Sembilan Pejabat Daerah dan Tanah Seremban
5.	Pengurusan Projek Pembinaan dan Pembaikan Sekolah Agama	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Jabatan Kerja Raya
6.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Jempol Majlis Daerah Tampin

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 1 Syarikat Agensi Negeri di bawah Badan Berkanun Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2015

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 2/2015		
1.	Kumpulan Akademi Yayasan Negeri Sembilan	Yayasan Negeri Sembilan

Exit Conference Penyata Kewangan Negeri Sembilan pada 31 Mei 2016.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI PAHANG

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 22 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pahang, Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Semua 22 penyata kewangan tersebut telah mendapat Sijil Tanpa Teguran.

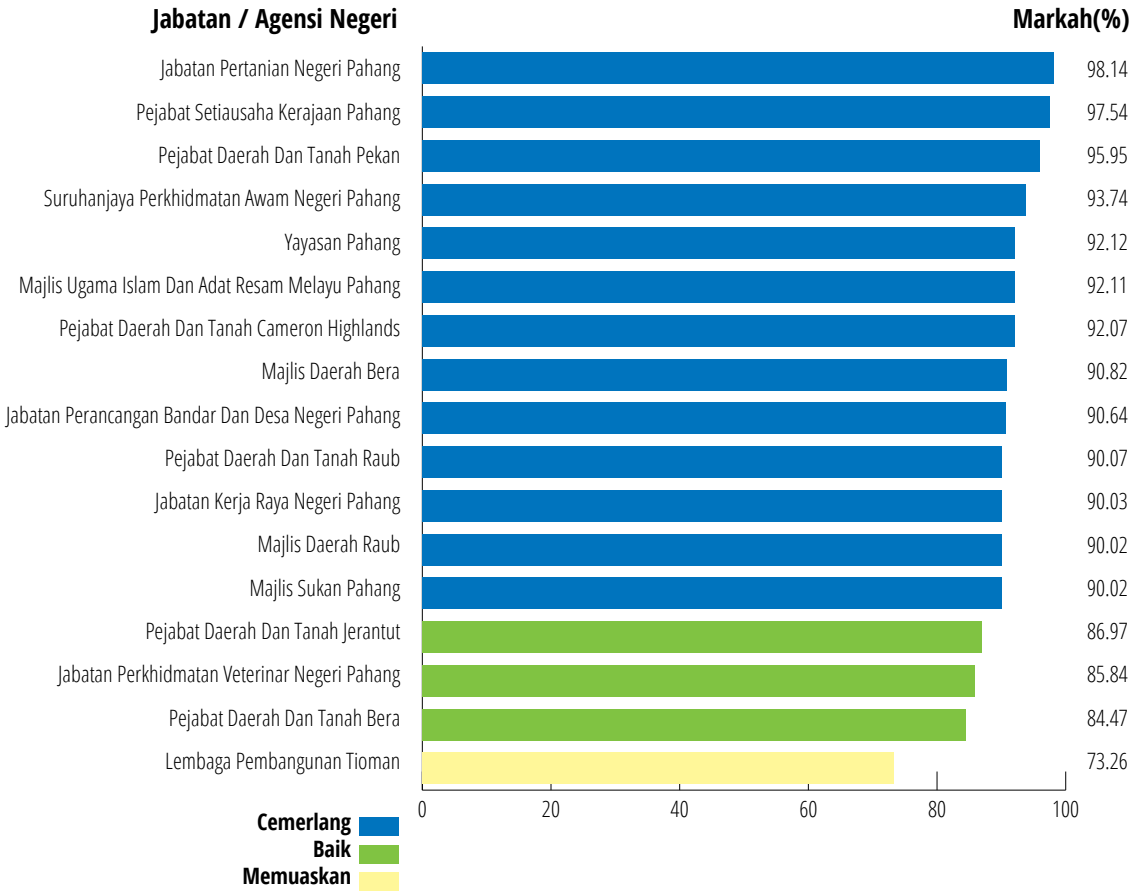
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	9	9	9	0	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	11	10	11	1	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**22**	**21**	**22**	**1**	**0**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Pahang telah melaksanakan sebanyak 17 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 11 Jabatan Negeri, 2 Badan Berkanun Negeri (BBN), 3 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan 1 Majlis Agama Islam. Hasil pengauditan menunjukkan 13 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 3 Jabatan/Agensi Negeri mencapai penarafan 4 Bintang (Baik) dan 1 Agensi mendapat penarafan 3 Bintang (Memuaskan). Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 8 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, perumahan, pengairan dan hal-hal berkaitan kemudahan awam telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Kuota Bumiputera Bagi Projek Perumahan Swasta	Bahagian Perumahan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pahang
2.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Pejabat Kewangan dan Perbendaharaan Negeri Jabatan Kerja Raya
3.	Pengurusan Projek Rancangan Tebatan Banjir	Jabatan Pengairan dan Saliran
4.	Pengurusan Pusat Transformasi Bandar dan Pusat Transformasi Luar Bandar	Majlis Perbandaran Kuantan Majlis Daerah Pekan
LKAN Siri 2/2015		
5.	Pengurusan Projek Pembinaan Kompleks Mahkamah Rendah Syariah Maran dan Bera	Jabatan Kehakiman Syariah Jabatan Kerja Raya
6.	Pengurusan Kawal Selia Sumber Air	Badan Kawal Selia Air
7.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Pekan Majlis Daerah Raub Majlis Daerah Bera
8.	Pengurusan Perolehan	Majlis Perbandaran Bentong Majlis Daerah Cameron Highlands

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Tiada Pengauditan Pengurusan Syarikat dijalankan terhadap Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri sepanjang tahun 2016.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI PERAK

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 30 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Perak, Badan Berkanun Negeri (BBN) dan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak masih belum mengemukakan Penyata Kewangan Bagi Tahun 2015. Kesemua 30 Jabatan/Agensi/PBT Negeri Perak telah mendapat Sijil Tanpa Teguran.

PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

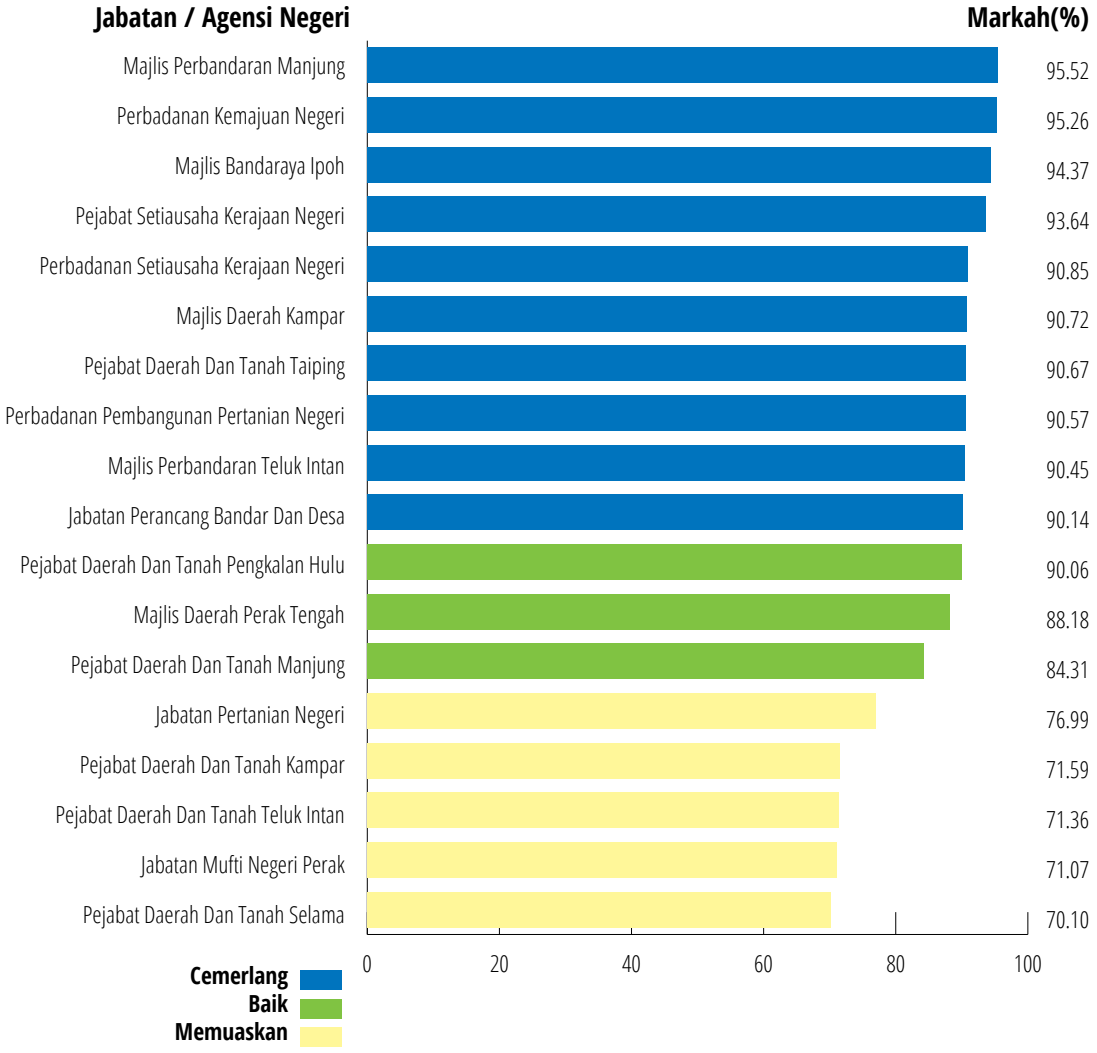
BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	14	14	14	0	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	15	15	15	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	0	-	1	-
JUMLAH		**31**	**30**	**30**	**1**	**0**

Nota: * - Penyata Kewangan Tahun 2015 bagi Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak masih belum dikemukakan.

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Perak telah melaksanakan sebanyak 18 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 10 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri dan 5 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). 11 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 2 Jabatan/Agensi Negeri mencapai penarafan 4 Bintang (Baik) dan 5 Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap memuaskan dengan penarafan 3 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap kurang memuaskan dan tidak memuaskan iaitu 3 Bintang dan 2 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 8 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan pertanian, perhutanan, penyenggaraan jalan, kawal selia air, bantuan am, perolehan dan hal-hal berkaitan kemudahan awam telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Program Taman Kekal Pengeluaran Makanan	Jabatan Pertanian
2.	Pengurusan Pengeluaran Hasil Balak	Jabatan Perhutanan
3.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Daerah Perak Tengah Jabatan Kerja Raya Daerah Kerian Majlis Daerah Perak Tengah
4.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Kerian Majlis Daerah Gerik
LKAN Siri 2/2015		
5.	Pengurusan Kawal Selia Air Negeri	Unit Perancang Ekonomi Negeri
6.	Pengurusan Bantuan Am	Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Perak
7.	Pengurusan Projek Landskap dan Pengindahan Bandar	Majlis Perbandaran Manjung
8.	Pengurusan Perolehan	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar Majlis Daerah Selama

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Tiada Pengauditan Pengurusan Syarikat dijalankan terhadap Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri sepanjang tahun 2016.

Pembentangan LKAN Negeri Perak pada 6 Mei 2016.

Exit Conference Pemeriksaan Mengejut Bagi 2 PTJ (Jabatan Kesihatan dan Mahkamah Negeri Perak) serta lawatan YBhg. Lt. Kol. (K) Datuk Hj. Anwari bin Suri (TKAN) pada10 Ogos 2016.

Pembentangan LKAN Negeri Perak Siri 2/2015 pada 2 September 2016 di Swiss Garden Beach Resort.

Lawatan Kerja Pembinaan Kapal LCT di Boustead, Lumut bersama YBhg. Tan Sri KAN

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI PERLIS

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 9 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Perlis, Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Sebanyak 7 Jabatan/Agensi/PBT telah mendapat Sijil Tanpa Teguran, manakala 2 BBN mendapat Sijil Berteguran.

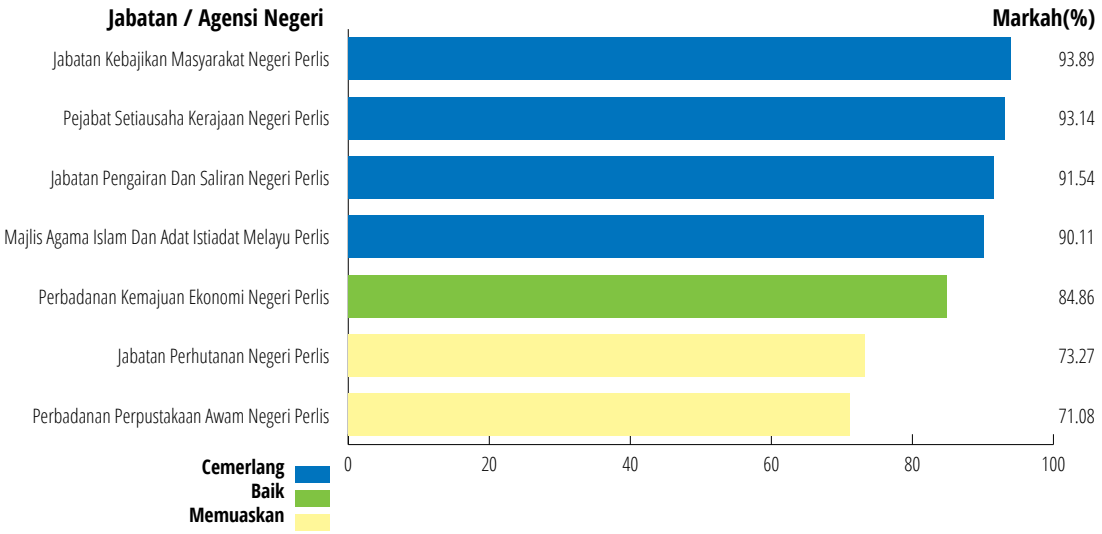
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	6	3	4	3	2
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	1	1	1	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**9**	**6**	**7**	**3**	**2**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Perlis telah melaksanakan sebanyak 7 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 4 Jabatan Negeri, 2 Badan Berkanun Negeri dan 1 Majlis Agama Islam. 4 Jabatan/MAI mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 1 Agensi Negeri mencapai penarafan 4 Bintang (Baik) dan 2 Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap memuaskan dengan penarafan 3 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap kurang memuaskan dan tidak memuaskan iaitu 2 Bintang dan 1 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri Perlis bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016, sebanyak 4 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, pengurusan hasil dan lain-lain pengurusan telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Majlis Perbandaran Kangar
2.	Pengurusan Kuota Bumiputera Bagi Projek Perumahan Swasta	Unit Perumahan dan Kerajaan Tempatan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis Jabatan Tanah dan Galian Negeri Perlis
LKAN Siri 2/2015		
3.	Pengurusan Tunggakan Hasil	Unit Perumahan dan Kerajaan Tempatan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis Jabatan Tanah dan Galian Negeri Perlis
4.	Pengurusan Sewa Premis dan Tapak Perniagaan	Majlis Perbandaran Kangar

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 2 Syarikat Kerajaan Negeri / Agensi Negeri Perlis pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Rumpun Teras Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis
LKAN Siri 2/2015		
2.	Perlis NCER Trading Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI PULAU PINANG

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 12 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Pulau Pinang, Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Sebanyak 11 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri/Jabatan/Agensi Negeri/MAI telah mendapat Sijil Tanpa Teguran, manakala 1 BBN iaitu Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang mendapat Sijil Berteguran.

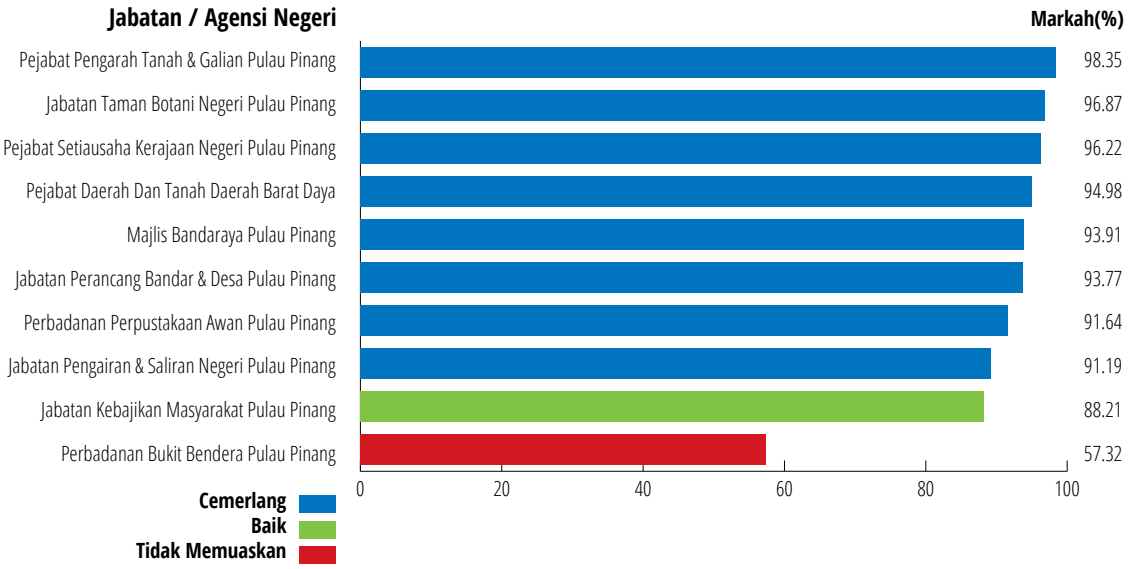
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	8	7	7	1	1
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	2	2	2	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**12**	**11**	**11**	**1**	**1**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Pulau Pinang telah melaksanakan sebanyak 10 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 7 Jabatan Negeri/Agensi Negeri, 2 Badan Berkanun Negeri dan 1 Pihak Berkuasa Tempatan. 8 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 1 Jabatan mencapai penarafan 4 Bintang (Baik) dan 1 Agensi Negeri berada pada tahap tidak memuaskan dengan penarafan 1 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap memuaskan (3 Bintang) dan tahap kurang memuaskan (2 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri Perlis bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI PADA TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 7 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, pengurusan kuota bumiputera dan program pembinaan dan pembaikan rumah rakyat termiskin, pengurusan tukar syarat tanah, membaiki dan mengubah bentuk bangunan, perlesenan serta pengurusan perolehan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri (MARRIS)	Jabatan Kewangan Negeri Jabatan Kerja Raya Majlis Perbandaran Seberang Perai
2.	Pengurusan Kuota Bumiputera Bagi Projek Perumahan	Bahagian Perumahan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang
3.	Program Pembinaan dan Pembaikan Rumah Rakyat Termiskin	Unit Perancang Ekonomi Negeri Pejabat Daerah dan Tanah Seberang Perai Utara Pejabat Daerah dan Tanah Seberang Perai Tengah Pejabat Daerah dan Tanah Daerah Barat Daya
LKAN Siri 2/2015		
4.	Pengurusan Tukar Syarat Tanah	Pejabat Tanah dan Galian Pejabat Daerah dan Tanah Daerah Barat Daya Pejabat Daerah dan Tanah Seberang Perai Utara Pejabat Daerah dan Tanah Seberang Perai Tengah
5.	Program Membaiki dan Mengubah Bentuk Bangunan Kerajaan Negeri Pulau Pinang	Ibu Pejabat Jabatan Kerja Raya Pulau Pinang Jabatan Kerja Raya Seberang Perai Utara Jabatan Kerja Raya Seberang Perai Tengah
6.	Pengurusan Pelesenan Premis Perniagaan	Majlis Perbandaran Seberang Perai
7.	Pengurusan Perolehan	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 1 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	PBA Holdings Berhad	Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.

Lawatan bagi Kajian Pengurusan Pelesenan Majlis Perbandaran Seberang Perai (MPSP) pada 10 Mei 2016.

Lawatan Kajian Perolehan di Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang yang diadakan pada 3 Mei 2016.

Kajian Audit Terhadap Membaiki dan Mengubah Bentuk Bangunan Kerajaan pada 2 November 2016.

Pengauditan Pengurusan Tukar Syarat Tanah pada 23 Februari 2016.

Exit Conference Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2015 pada 26 April 2016.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI SABAH

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 44 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Sabah, Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan. Sebanyak 42 Jabatan/ BBN/PBT telah mendapat Sijil Tanpa Teguran, manakala 1 BBN dan 1 Majlis Agama Islam mendapat Sijil Berteguran. Selain itu, satu Penyata Kewangan BBN belum dikemukakan untuk diaudit.

PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

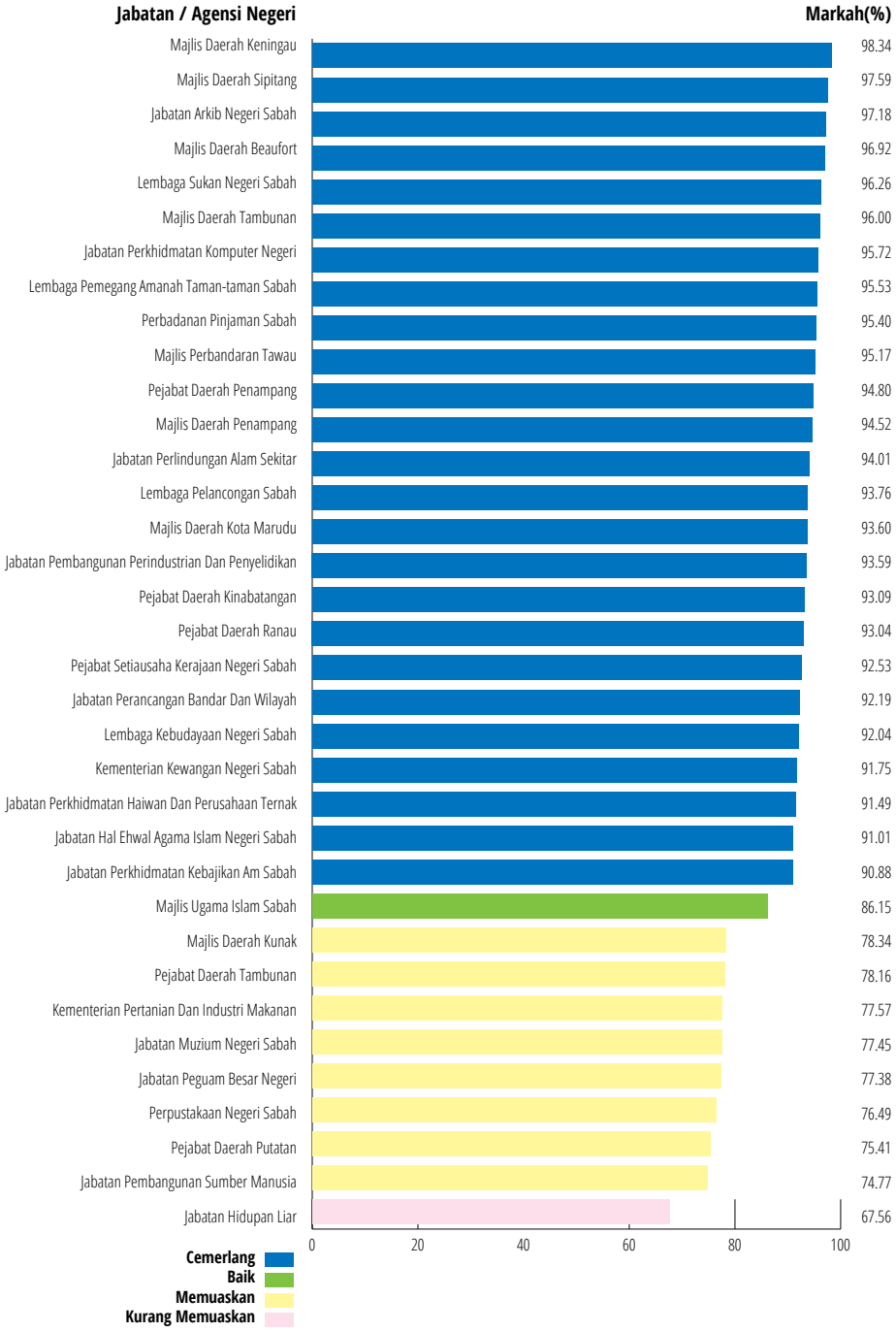
BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	19	19	17	0	1
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	24	24	24	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	0	0	1	1
JUMLAH		**45**	**44**	**42**	**1**	**2**

Nota: * - Penyata Kewangan Tahun 2015 bagi satu BBN masih belum dikemukakan untuk diaudit.

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Sabah telah melaksanakan sebanyak 35 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) iaitu merangkumi 21 Jabatan Negeri, 5 Badan Berkanun Negeri, 8 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan 1 Majlis Agama Islam. Sebanyak 25 Jabatan/Agensi Negeri/PBT mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 1 Jabatan/ Agensi Negeri/PBT mencapai penarafan 4 Bintang (Baik), 8 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 3 Bintang (Memuaskan) dan 1 Jabatan/Agensi Negeri mendapat 2 Bintang (kurang memuaskan). Manakala tiada Jabatan/Agensi Negeri/PBT yang memperoleh 1 Bintang iaitu tahap tidak memuaskan. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 11 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan pembinaan bangunan, cukai taksiran, pelancongan, pengurusan perumahan, penternakan dan hal-hal berkaitan kemudahan awam telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Kuota Bumiputera Bagi Skim Perumahan	Kementerian Kerajaan Tempatan Dan Perumahan Sabah
2.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Semporna Majlis Daerah Kota Belud Majlis Daerah Beluran
3.	Pengurusan Tanah Wakaf	Majlis Ugama Islam Sabah
LKAN Siri 2/2015		
4.	Projek Pembinaan Kompleks Ibu Pejabat Jabatan Pelabuhan Dan Dermaga Sabah	Jabatan Kerja Raya Sabah
5.	Pengurusan Program Penyewaan Rumah Dan Penempatan Semula	Lembaga Pembangunan Perumahan Dan Bandar
6.	Pengurusan Kawal Selia Air	Jabatan Pengairan dan Saliran
7.	Pengurusan Pengenaan Dan Kutipan Cukai Taksiran	Dewan Bandaraya Kota Kinabalu
8.	Pengurusan Kemudahan Pelancongan Taman-Taman Sabah	Lembaga Pemegang Amanah Taman-Taman Sabah
9.	Pengurusan Ternakan Lembu Dan Kambing	Jabatan Perkhidmatan Haiwan Dan Perusahaan Ternak
10.	Pengurusan Projek Pelancongan	Jabatan Perhutanan Sabah
11.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Tenom Majlis Daerah Nabawan Majlis Daerah Tambunan

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 4 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Beaufort Specialty Rubber Sdn. Bhd.	Lembaga Industri Getah Sdn. Bhd.
2.	Tabin Wildlife Holidays Sdn. Bhd.	Ketua Menteri Diperbadankan Negeri Sabah
LKAN Siri 2/2015		
3.	Sabah Development Bank Berhad	Kementerian Kewangan Negeri Sabah
4.	Syarikat Desa Plus Sdn. Bhd.	Kementerian Kewangan Negeri Sabah

Mesyuarat Jawatankuasa Akaun Awam Negeri Sabah Kali Pertama pada 21 hingga 22 Mac 2016

Lawatan PAC Ke Stesen Pembiakan Ternakan Sebrang Keningau pada 23 Mac 2016.

Lawatan YBhg. Tan Sri KAN ke ESSCOM Lahad Datu pada 19 Ogos 2016.

Majlis Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Jabatan Audit Negara Bagi Tahun 2015 anjuran Kerajaan Negeri Sabah telah diadakan pada 20 April 2016.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI SARAWAK

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 52 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Sarawak, Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan.

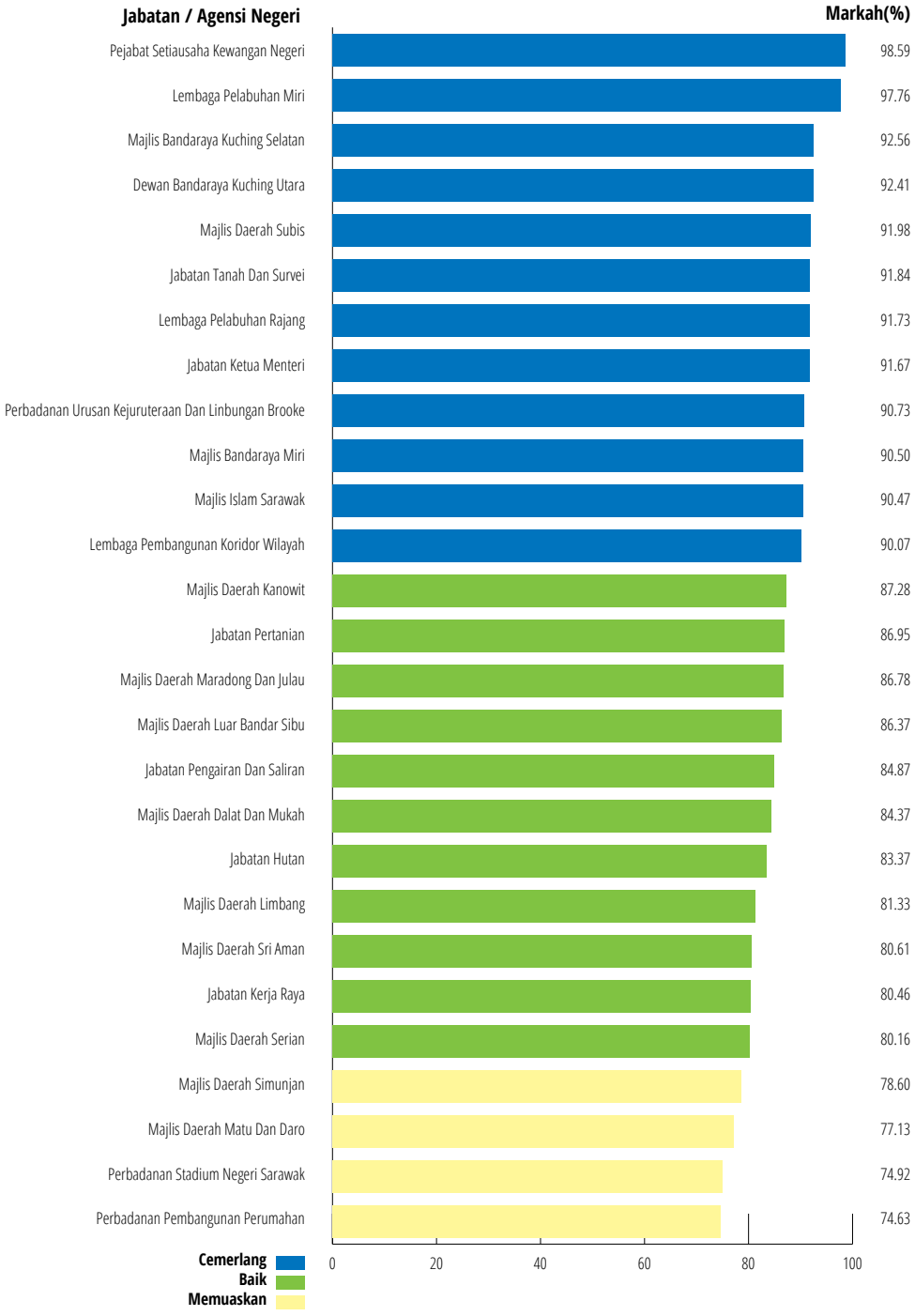
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	25	24	25	0	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	25	25	25	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**52**	**51**	**52**	**0**	**0**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Sarawak juga telah melaksanakan pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) di 46 Pusat Tanggungjawab (PTJ) yang merangkumi Pejabat Setiausaha Kewangan Negeri, 5 Jabatan (merangkumi 20 Ibu Pejabat/Pejabat Bahagian), 13 Pihak Berkuasa Tempatan, Majlis Islam Sarawak (merangkumi 4 PTJ), 6 Badan Berkanun Negeri dan Jabatan Ketua Menteri (merangkumi 2 PTJ) bagi tahun 2015. Markah PTJ telah digabungkan dan markah purata dilaporkan di bawah Jabatan berkenaan. Setelah penggabungan tersebut, sebanyak 27 Jabatan/Agensi Negeri diberi penarafan. 12 Jabatan/Agensi Negeri mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 11 mendapat penarafan 4 Bintang (Baik) dan 4 mendapat penarafan 3 Bintang (Memuaskan). Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 9 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan hidroelektrik, pengurusan/penyenggaraan, menaik taraf kemudahan awam, pembinaan, perolehan dan kutipan cukai taksiran telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Projek Hidroelektrik Murum	Setiausaha Kewangan Negeri Diperbadankan
2.	Pengurusan Penyenggaraan Dan Pelupusan Kuarters Kerajaan Negeri Sarawak	Jabatan Kerja Raya Sarawak Lembaga Pembangunan Dan Lindungan Tanah
3.	Projek Menaik Taraf Dan Menambah Baik Jalan Teng Bukap/Kampung Sira/Kampung Nyabet/Kampung Taiee, Bahagian Kuching	Jabatan Kerja Raya Sarawak
4.	Pengurusan Perolehan	Lembaga Sungai-Sungai Sarawak
5.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Limbang Majlis Daerah Matu dan Daro
6.	Pengurusan Program Kepelbagaian Biologi	Pusat Kepelbagaian Biologi Sarawak
LKAN Siri 2/2015		
7.	Pengurusan Kutipan Cukai Taksiran	Majlis Bandaraya Kuching Selatan Majlis Perbandaran Padawan
8.	Pengurusan Projek Pembinaan Pusat Akuatik Di Kompleks Sukan Sarawak, Petra Jaya, Kuching	Jabatan Kerja Raya Sarawak
9.	Projek Pengubahsuaian Dan Pembaikan Kemudahan Pelabuhan Tanjung Manis	Perbadanan Kemajuan Perusahaan Kayu Sarawak

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 3 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	PPLS Power Generation Sdn. Bhd.	Setiausaha Kewangan Negeri Diperbadankan
LKAN Siri 2/2015		
2.	Sejadu Sdn. Bhd.	Perbadanan Pembangunan Ekonomi Sarawak
3.	Sarawak Information Systems Sdn. Bhd. (SAINS)	Setiausaha Kewangan Negeri Diperbadankan

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI SELANGOR

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 27 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Selangor, Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam bagi tahun 2015 telah diaudit dan disahkan.

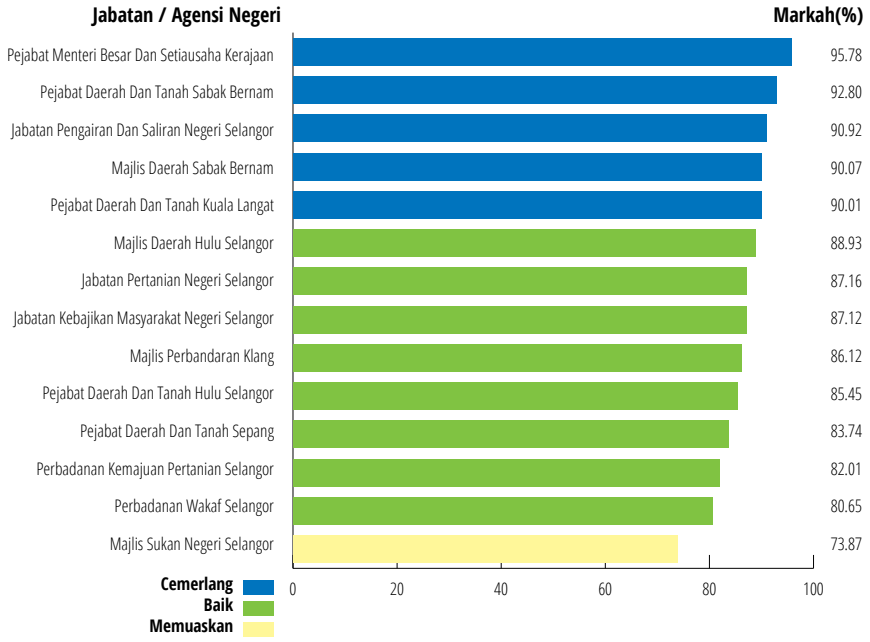
PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	13	11	9	2	4
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	12	12	12	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**27**	**25**	**23**	**2**	**4**

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Selangor telah melaksanakan pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) bagi 14 Jabatan/Agensi Negeri iaitu merangkumi 8 Jabatan Negeri dan 6 Agensi Negeri. Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan bagi 14 Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2015 adalah baik di mana 5 Jabatan/Agensi Negeri mencapai tahap 5 Bintang (Cemerlang), 8 Jabatan/Agensi Negeri tahap 4 Bintang (Baik) dan 1 Agensi tahap 3 Bintang (Memuaskan). Tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016 sebanyak 9 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang penyenggaraan, pembinaan, perolehan, kawal selia air dan iklan luaran telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Perbendaharaan Negeri Jabatan Kerja Raya Selangor Jabatan Kerja Raya Daerah Klang Majlis Daerah Kuala Langat
2.	Pengurusan Perolehan	Majlis Bandaraya Shah Alam
3.	Pengurusan Perolehan	Majlis Perbandaran Klang
4.	Pengurusan Perumahan Kuota Bumiputera	Lembaga Perumahan Dan Hartanah Selangor Pejabat Tanah Dan Galian Selangor
LKAN Siri 2/2015		
5.	Pengurusan Pembinaan Kompleks Islam Kuala Selangor	Jabatan Agama Islam Selangor Jabatan Kerja Raya Negeri Selangor
6.	Pengurusan Pembinaan Jambatan Ketiga Klang Fasa 1	Jabatan Kerja Raya Negeri Selangor

BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
7.	Pengurusan Paparan Iklan Luaran	Majlis Bandaraya Petaling Jaya Pejabat Daerah dan Tanah Petaling
8.	Pengurusan Kawal Selia Sumber Air	Lembaga Urus Air Selangor
9.	Pengurusan Perolehan	Majlis Perbandaran Ampang Jaya Majlis Daerah Sabak Bernam

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 1 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 2/2015		
1.	Selangor Industrial Corporation Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Negeri Selangor

Exit Conference Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Selangor pada 30 Mei 2016 di Hotel *Grand Bluewave,* Shah Alam.

Exit Conference Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Selangor pada 30 Mei 2016 di Hotel *Grand Bluewave*, Shah Alam.

JABATAN AUDIT NEGARA, NEGERI TERENGGANU

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2016 sebanyak 16 penyata kewangan iaitu Penyata Kewangan Negeri Terengganu, Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Majlis Agama Islam Bagi Tahun Kewangan 2015 telah diaudit dan disahkan dan kesemuanya telah mendapat Sijil Tanpa Teguran. Manakala penyata kewangan satu BBN iaitu Lembaga Tabung Amanah Warisan Negeri Terengganu lewat dikemukakan dan masih dalam pengauditan.

PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2015 BERBANDING 2014

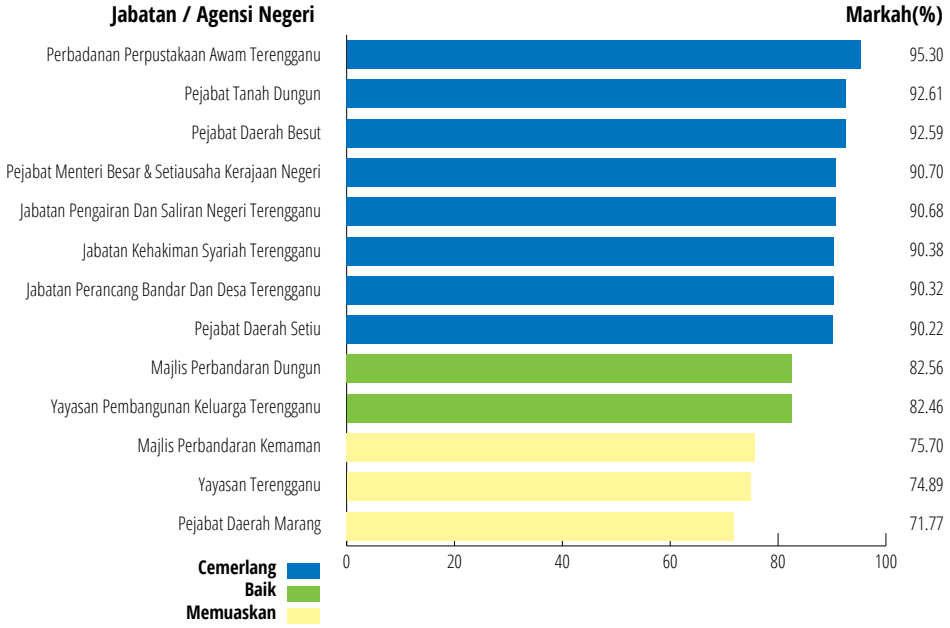
BIL.	AGENSI	BIL. AGENSI	SIJIL AUDIT			
			TANPA TEGURAN		BERTEGURAN	
			2014	2015	2014	2015
1.	Kerajaan Negeri	1	1	1	0	0
2.	Badan Berkanun Negeri	8	7	7	1	0
3.	Pihak Berkuasa Tempatan	7	7	7	0	0
4.	Majlis Agama Islam	1	1	1	0	0
JUMLAH		**17**	**16**	**16**	**1**	**0**

Nota: * - Penyata Kewangan Tahun 2015 bagi satu BBN masih dalam pengauditan.

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI

Pada tahun 2016 untuk tahun kewangan 2015, JAN Negeri Terengganu telah melaksanakan sebanyak 13 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 8 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri (BBN) dan 2 Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). 8 Jabatan/Agensi Negeri/PBT mendapat penarafan 5 Bintang (Cemerlang), 2 Jabatan/Agensi Negeri mencapai penarafan 4 Bintang (Baik) dan 3 Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap memuaskan dengan penarafan 3 Bintang. Tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap kurang memuaskan dan tidak memuaskan iaitu 2 Bintang dan 1 Bintang. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2015 adalah seperti berikut:

TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI JABATAN/AGENSI NEGERI TAHUN 2015



PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2016, sebanyak 6 pengauditan prestasi merangkumi bidang berkaitan penyenggaraan jalan, perumahan, perolehan, sumber air dan infrastruktur telah dilaksanakan.

PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2016

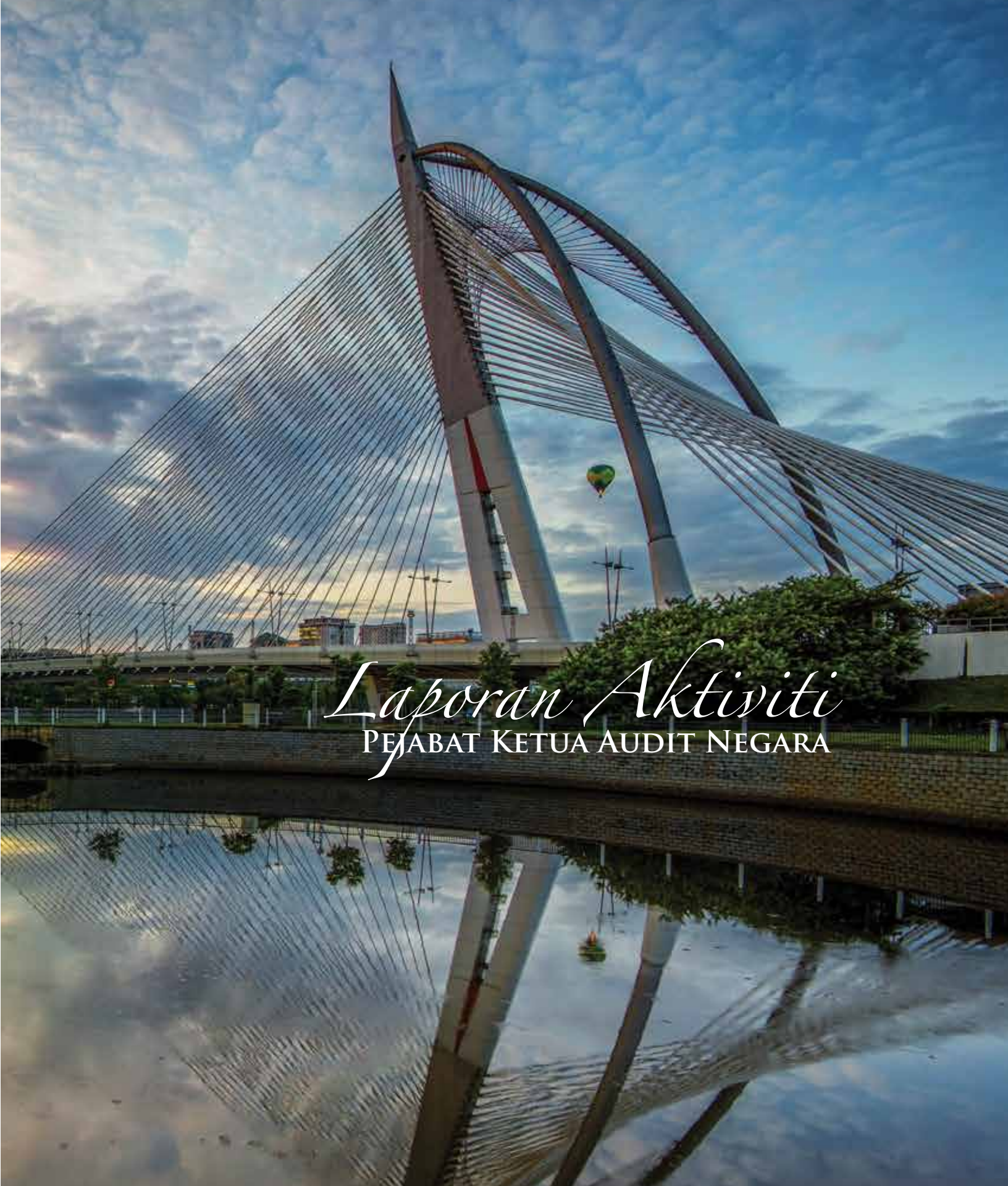
BIL.	TAJUK KAJIAN	JABATAN/AGENSI NEGERI
LKAN Siri 1/2015		
1.	Pengurusan Kuota Bumiputera Bagi Projek Perumahan Swasta	Unit Perancang Ekonomi Negeri dan Unit Perumahan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Terengganu
2.	Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya Daerah Besut Majlis Daerah Hulu Terengganu Pejabat Daerah Marang Jabatan Pengairan dan Saliran Terengganu
3.	Pengurusan Perolehan	Yayasan Terengganu
LKAN Siri 2/2015		
4.	Pengurusan Projek Rancangan Tebatan Banjir	Jabatan Pengairan dan Saliran
5.	Pengurusan Kawal Selia Sumber Air Negeri Terengganu	Jabatan Bekalan Air Terengganu
6.	Pengurusan Perolehan	Majlis Daerah Setiu Majlis Daerah Marang

PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 1 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri pada tahun 2016.

PENGAUDITAN SYARIKAT TAHUN 2016

BIL.	SYARIKAT	AGENSI NEGERI
LKAN Siri 2/2015		
1.	GPQ Sdn. Bhd.	Terengganu Incorporated Sdn. Bhd.



Laporan Aktiviti

Pejabat Ketua Audit Negara

PEJABAT KETUA AUDIT NEGARA

Pejabat Ketua Audit Negara terdiri daripada Akademi Audit Negara, Bahagian Penyelidikan, Korporat dan Hubungan Antarabangsa, Bahagian Khidmat Nasihat Undang-undang dan Bahagian Integriti.

AKADEMI AUDIT NEGARA

KURSUS ANJURAN AKADEMI AUDIT NEGARA

Akademi Audit Negara (AAN) memikul tanggungjawab yang tinggi untuk memastikan semua warga JAN menerima latihan sekurang-kurangnya tujuh hari dalam setahun. AAN juga komited bagi memastikan semua kursus yang telah diluluskan oleh Jawatankuasa Latihan JAN dapat dilaksanakan dengan sempurna. Dalam tahun 2016, Jawatankuasa Latihan JAN telah meluluskan sebanyak 80 kursus yang perlu dijalankan oleh AAN kepada warga JAN. Prestasi pelaksanaan kursus AAN bagi tahun 2016 di bawah 4 Sekolah adalah seperti berikut:

PELAKSANAAN KURSUS AAN BAGI TAHUN 2016

SEKOLAH	BILANGAN KURSUS DIRANCANG	BILANGAN KURSUS DILAKSANAKAN
Sekolah Pengauditan	25	26
Sekolah Perakaunan	18	23
Sekolah IT	18	27
Sekolah Pengurusan	19	19
JUMLAH	**80**	**95**

KURSUS AGENSI LUAR/SWASTA

AAN juga membiayai penyertaan pegawai JAN berkursus dan menghadiri seminar di luar yang dianjurkan institusi latihan awam/swasta dan badan profesional terutamanya dalam bidang-bidang kritikal seperti pengauditan forensik dan fraud, perolehan, tadbir urus, pengurusan risiko dan sebagainya. Seramai 96 pegawai JAN telah dihantar untuk mengikuti kursus tersebut. Perbelanjaan yang terlibat dalam program ini adalah sejumlah RM150,350.00

KURSUS DIBAWAH PROGRAM KERJASAMA TEKNIKAL MALAYSIA (PKTM)

AAN merupakan salah satu Institusi Latihan Awam (ILA) yang dipilih sebagai *course provider* di bawah Program Kerjasama Teknikal Malaysia (PKTM) atau *Malaysian Technical Cooperation Programme (MTCP)* sejak tahun 2007. Sepanjang tahun 2016, AAN telah menganjurkan sebanyak 17 kursus iaitu 9 kursus *MTCP Performance Audit dan 8 Kursus MTCP IT Audit*. Kursus ini dibiayai sepenuhnya oleh Kerajaan melalui Kementerian Luar Negeri dan ditawarkan kepada Juruaudit sektor awam mahupun swasta di kalangan negara-negara membangun dari rantau Asia, Asia Barat dan juga negara-negara kepulauan di rantau Pasifik. Kandungan kursus adalah berdasarkan kurikulum yang disediakan oleh *The Asean Organization of Supreme Audit Institutions (ASOSAI)* dan *The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI),* manakala ceramah disampaikan oleh pegawai JAN yang berpengalaman luas dalam bidang pengauditan prestasi dan pengauditan IT.

Pada tahun 2016, Kursus *MTCP Performance dan IT Audit* telah dianjurkan pada 16 hingga 27 Mei 2016 dan dihadiri oleh 41 peserta daripada negara–negara ahli ASOSAI, *The Arab Organization of Supreme Audit Institutions (ARABOSAI)*, *Pacific Association of Supreme Audit Institutions (PASAI)* dan *African Organization of Supreme Audit Institutions (AFROSAI)*.

KURSUS DI BAWAH PERUNTUKAN INSTITUT LATIHAN AWAM (ILA), JPA

AAN juga mendapat peruntukan di bawah program ILA Jabatan Perkhidmatan Awam (JPA) sebagai salah satu kaedah meningkatkan pengetahuan dan kemahiran tenaga pengajar di AAN. Dalam tahun 2016, AAN telah mendapat peruntukan sebanyak RM150,000 untuk melaksanakan program latihan tenaga pengajar atau dikenali sebagai *Training of Trainers (ToT)*. Sebanyak 3 program ToT telah dilaksanakan dalam tahun 2016 yang dihadiri oleh seramai 73 peserta. AAN juga telah menghantar Ketua Sekolah Perakaunan untuk menghadiri *ToT – Risk – Based Internal Audit* di bawah program ini ke United Kingdom pada 10 hingga 21 Oktober 2016.

Training of Trainers (ToT) Dalam Negeri

3 Kursus ToT yang dijalankan dalam tahun 2016 adalah seperti berikut:

- *Effective Training & Facilitation* Skills
- Bantuan Keselamatan dan Kecemasan
- *Enhancing Training Skills and Module Development*

Kursus *Training of Trainers (ToT) – Effective Training & Facilitation Skills*

Kursus *ToT- Effective Training & Facilitation Skills* telah diadakan pada 25 hingga 27 Julai 2016 di Hotel Grand Crystal, Alor Setar, Kedah. Objektif utama kursus ini adalah memberi pemahaman dan pendedahan kepada peserta kursus mengenai prinsip, metodologi dan teknik pembelajaran bagi orang dewasa serta meningkatkan kemahiran individu dalam mengendalikan sesi pembelajaran secara berkesan. Seramai 26 tenaga pengajar JAN daripada Ibu Pejabat Putrajaya, AAN, JAN Negeri Perak, JAN Negeri Perlis dan JAN Negeri Kedah telah menghadiri kursus ini yang dikendalikan oleh Konsultan *Quantum Solution Resource (QSR)*.

Kursus *Training of Trainers (ToT)* – Bantuan Keselamatan dan Kecemasan

Kursus ToT- Bantuan Keselamatan dan Kecemasan telah diadakan pada 7 hingga 9 Oktober 2016 di Hotel Sentral, Melaka. Objektif utama kursus ini adalah memberikan pengetahuan dan kemahiran dalam memberikan pertolongan cemas kepada peserta kursus sekiranya berlakunya kemalangan di tempat kerja atau di mana sahaja terhadap diri, keluarga, rakan, atau pelanggan dan orang ramai Kursus ini telah dikendalikan oleh pihak konsultan *Geo Power System* Sdn. Bhd. Seramai 22 tenaga pengajar dan fasilitator JAN dan AAN telah mengikuti kursus ini dan telah lulus peperiksaan pertolongan cemas yang dikendalikan oleh konsultan.

Kursus *ToT*- Bantuan Keselamatan dan Kecemasan pada 7 hingga 9 Oktober 2016 di Hotel Sentral, Melaka.

Kursus *Training of Trainers (ToT) – Enhancing Training Skills & Module Development For Training*

Kursus *ToT- Enhancing Training Skills & Module Development for Trainers* telah diadakan pada 21 hingga 23 Oktober 2016 di Paradise Spa Hotel, Port Dickson. Objektif kursus ini adalah untuk meningkatkan kemahiran pengendalian sesi pembelajaran yang berkesan dan mencipta suasana pembelajaran yang kondusif serta pembangunan modul untuk mengajar.

Kursus ini telah dikendalikan oleh En. Zulkernain Wook dari *Innotech Excel Consulting*. Peserta kursus ini terdiri daripada 19 orang tenaga pengajar JAN dari Ibu Pejabat dan AAN.

Kursus *ToT- Enhancing Training Skills & Module Development for Trainers* pada 21 hingga 23 Oktober 2016 di Paradise Spa Hotel, Port Dickson.

Training of Trainers Luar Negeri

Dalam tahun 2016, AAN telah menghantar Ketua Sekolah Perakaunan untuk mengikuti kursus ToT dalam *Risk – Based Internal Audit* pada 10 hingga 21 Oktober 2016. Kursus ini dianjurkan oleh pihak Crown Agents di United Kingdom.

Ketua Sekolah Perakaunan bergambar bersama peserta lain dalam Kursus *ToT - Risk – Based Internal* Audit.

KURSUS DALAM NEGERI

Sepanjang tahun 2016, AAN telah melaksanakan sebanyak 95 kursus daripada 80 kursus yang disasarkan dengan kehadiran 2,752 peserta kursus. Antara kursus yang telah mendapat sambutan yang sangat baik ialah Kursus Kewangan Islam, Seminar *Fraud in the Public Sector and Digital Forensics: Tools and Technique* dan Kursus Pra Persaraan.

Kursus Kewangan Islam

Kursus ini telah diadakan pada 31 Oktober hingga 4 November 2016 dan telah dihadiri oleh seramai 26 pegawai JAN. Kursus ini dikendalikan oleh pensyarah daripada *INCEIF - International Centre for Education in Islamic Finance.*

Seminar *Fraud in The Public Sector and Digital Forensic Tools and Techniques.*

Seminar ini telah diadakan pada 16 dan 17 November 2016 dan telah dihadiri seramai 293 peserta daripada JAN dan Unit Audit Dalam Kementerian dan Agensi. Ia merupakan program kerjasama antara AAN dan *Certified Fraud Examiner,* Malaysia *Chapter*. Program in bertujuan untuk memberi kesedaran kepada peserta mengenai jenis fraud dan telah mendapat penilaian yang tinggi daripada peserta kursus kerana ia julung kali diadakan di AAN.

Kursus Pra Persaraan

Kursus ini telah diadakan pada 8 hingga 12 Ogos 2016 di Pulau Langkawi dan telah dihadiri 30 bakal pesara JAN yang akan bersara pada tahun 2016 dan 2017. Kursus ini bertujuan untuk memberi pendedahan dan persediaan kepada bakal pesara selepas meninggalkan perkhidmatan. Majlis penutupan dan penyampaian sijil telah disempurnakan oleh YBhg.Tan Sri KAN.

Peserta Kursus Pra Persaraan bersama YBhg. Tan Sri KAN.

KURSUS LUAR NEGARA

Asian Development Bank 2nd Regional Workshop on Enhancing The Roles of SAI in Selected ASEAN Countries

Asian Development Bank (ADB) telah menganjurkan satu bengkel berkaitan pematuhan kepada standard ISSAI di kalangan Institusi Audit di Negara-negara ASEAN pada 14 hingga 18 Oktober 2016. Seramai 31 peserta telah menghadiri bengkel tersebut termasuk 5 wakil JAN. Bengkel ini dikendalikan oleh penceramah daripada ADB.

Peserta Bengkel *Asian Development Bank 2nd Regional Workshop on Enhancing the Roles of SAI in Selected ASEAN Countries.*

Performance Audit Training Programme for Auditor Generals' Department of Sri Lanka

Seramai 80 orang peserta daripada *Auditor General's Deparment of Sri Lanka* telah menghadiri kursus ini yang dilangsungkan pada 21 November hingga 2 Disember 2016. Peserta telah didedahkan dengan perkara-perkara berkaitan pengauditan prestasi, akauntabiliti serta tadbir urus yang baik. Peserta juga telah dibawa melawat sambil belajar ke Putrajaya, Seremban, Kuala Lumpur dan Singapura.

Peserta Kursus *Performance Audit Training Programme Auditor General's Department of Sri Lanka.*

LAWATAN SOSIAL/SAMBIL BELAJAR KE AAN

Pada tahun 2016, AAN telah menerima lawatan daripada 7 delegasi luar negara terdiri daripada Institusi Audit Negara seperti daripada negara Oman, Jepun, Palestin, dan Sri Lanka. Tujuan lawatan adalah berkaitan dengan tinjauan ke atas fasiliti AAN dan peluang mengadakan latihan bersama JAN.

Lawatan Delegasi daripada SAI Jepun pada 15 Februari 2016 & Lawatan Delegasi daripada SAI Oman pada 2 Mac 2016.

Lawatan Delegasi daripada SAI Sri Lanka pada 15 Mac 2016.

Delegasi SAI Palestine bersama peserta Kursus MTCP IT Audit pada 27 Mei 2016

LAIN-LAIN PROGRAM/MAJLIS ANJURAN AAN

AAN juga telah menjadi tuan rumah penganjuran program suai kenal Pegawai Baru Jabatan dan Majlis Amanat KAN Bersama Pegawai Atasan JAN.

Program Suai Kenal Pegawai Baru JAN

Seramai 30 orang pegawai baru yang dilantik ke jawatan Penolong Juruaudit Gred W29 telah melapor diri bertugas di JAN pada bulan Julai 2016. Satu program suai kenal telah diadakan pada 9 hingga 12 Ogos 2016 untuk memperkenalkan peranan dan tanggungjawab JAN kepada mereka. Program ini telah dihadiri oleh YBhg. Tan Sri KAN yang juga telah menyampaikan amanat pada majlis penutupan program tersebut.

Majlis Amanat YBhg. Tan Sri KAN Bersama Pegawai Kanan JAN

Majlis Amanat YBhg. Tan Sri KAN bersama-sama pegawai Kanan JAN telah diadakan pada 5 Oktober 2016. Tujuan majlis ini diadakan adalah bagi memberi pemakluman kepada pegawai kanan jabatan struktur baru JAN susulan daripada kelulusan struktur baru JAN yang berkuat kuasa pada bulan Julai 2016.

Barisan Pengurusan Tertinggi JAN sempena Majlis Amanat YBhg. Tan Sri KAN pada 5 Oktober 2016

Program Pengukuhan Pasukan dan Kesedaran Integriti Universiti Putra Malaysia, PUSPANITA dan AAN

Program ini dianjurkan bersama oleh Universiti Putra Malaysia (UPM), PUSPANITA JAN dan AAN yang telah diadakan pada 22 April 2016 dan dihadiri oleh seramai 100 orang terdiri daripada mahasiswa UPM, ahli PUSPANITA JAN dan warga AAN. Satu sesi perkongsian ilmu juga telah diadakan di mana YBhg. Tan Sri KAN telah berdialog dengan mahasiswa mengenai pengauditan dan tadbir urus sektor awam. Selain itu, sesi menanam pokok juga diadakan bagi YBhg. Tan Sri KAN, TKAN (Kewangan) dan Mantan Pengarah AAN.

Peserta Program Bersama YBhg.Tan Sri KAN, ahli Puspanita JAN dan Siswa UPM

YBhg. Tan Sri KAN dan YBhg. Datuk TKAN (Kewangan) menimbus tanah selepas menanam pokok

Mantan Pengarah AAN, YBhg. Dato' Abd. Wahab bin Ahmad, Pn. Hjh. Zainun binti Taib dan Pn. Hjh. Noor Akma binti Mohd Baki menyiram pokok yang telah ditanam

BAHAGIAN PENYELIDIKAN, KORPORAT DAN HUBUNGAN ANTARABANGSA

CAWANGAN PENYELIDIKAN DAN *QUALITY ASSURANCE REVIEW*

Pada tahun 2016, Cawangan Penyelidikan dan *Quality Assurance Review (QAR)* telah menyediakan Pelan Strategik Jabatan Audit Negara 2016-2020, Garis Panduan, menjalankan beberapa kajian, menyediakan kertas konsep dan laporan. Selain itu, Cawangan ini juga menjadi urus setia dan jawatankuasa bagi Hari Audit 1Malaysia dan Persidangan Juruaudit Sektor Awam Tahun 2016 serta Seminar Firma Audit Swasta Tahun 2016.

GARIS PANDUAN

Panduan Pengauditan Pengurusan Sumber Manusia (Pematuhan)

Panduan Pengauditan Pengurusan Sumber Manusia (Pematuhan) dihasilkan untuk memberi panduan serta membantu pasukan audit melaksanakan pengauditan pengurusan sumber manusia dengan komprehensif, sistematik dan efisien. Garis panduan ini berfokus kepada pengauditan pematuhan. Terdapat 6 bab dalam buku panduan ini dan secara umumnya setiap bab disusun seperti berikut – apakah maklumat yang Juruaudit perlu ketahui; apakah sumber rujukan bagi maklumat berkenaan; apakah risiko ketidakpatuhan *(red flags)* yang perlu diberi perhatian; bagaimana Juruaudit boleh menjalankan pengauditan; dan apakah dokumen/sumber yang boleh dirujuk dalam pengauditan. Dengan itu, ia berfungsi sebagai *eye-opener* bagi Juruaudit untuk merancang dan melaksanakan pengauditan pengurusan sumber manusia dengan lebih teliti.

Bab Pertama membincangkan tentang pelbagai urusan perkhidmatan seperti perancangan, penggubalan dan pelaksanaan dasar dan strategi pengurusan sumber manusia; pengurusan hal pengambilan, penempatan, peperiksaan, pengesahan pelantikan, pengesahan dalam perkhidmatan, pelanjutan tempoh percubaan pemberian taraf berpencen, kenaikan pangkat, pengisytiharan harta, gaji, elaun, kemudahan, suasana kerja, motivasi, insentif, dan tatatertib; pengurusan prestasi dan penilaian kompetensi Perkhidmatan Awam serta penghargaan (Anugerah Perkhidmatan Cemerlang/Anugerah Darjah Kebesaran/ Bintang/Pingat Peringkat Persekutuan/Negeri); dan memberi khidmat nasihat dan runding selia berkaitan dasar perkhidmatan. Bab Kedua pula menjelaskan aspek pembangunan organisasi yang merangkumi penyusunan semula struktur organisasi dan pengukuhan perjawatan; pengemaskinian data perjawatan; pengurusan skim-skim perkhidmatan; dan perancangan tenaga manusia. Seterusnya, aspek latihan diperbincangkan dalam Bab Ketiga manakala pengurusan gaji dan elaun dibincangkan dalam Bab Keempat. Bab Kelima pula menyentuh hal-hal berkaitan psikologi. Bab terakhir iaitu Bab Keenam menerangkan tatacara pengauditan bagi hal ehwal persaraan dan pencen.

Tatacara Panduan Materialiti dan Pensampelan (Kemas kini eWP)

Panduan ini mula disediakan pada tahun 2014. Di peringkat awal penyediaan garis panduan ini adalah lebih berfokus kepada aspek pensampelan sahaja. Namun begitu, garis panduan ini telah dikembangkan kepada aspek kaedah materialiti. Nama garis panduan ini telah ditukarkan kepada Tatacara Panduan Materialiti dan Pensampelan. *Exposure* Draf pertama Tatacara Panduan ini telah dikeluarkan pada awal bulan Oktober 2015, manakala *Exposure* Draf Kedua dikeluarkan pada bulan Disember 2015.

Pada tahun 2016, JAN telah memulakan projek pembangunan eWP dan Cawangan Penyelidikan & QAR telah terlibat dalam Pasukan *eWorking Paper* (eWP) khusus untuk aspek penilaian risiko, materialiti dan pensampelan. Keperluan eWP memerlukan tiga perkara iaitu penilaian risiko, materialiti dan pensampelan berhubung antara satu sama lain. Hasil daripada perbincangan yang telah diadakan semasa bengkel eWP yang telah diadakan pada bulan April 2016 mendapati ketiga-tiga aspek ini tidak dapat dihubungkan. Tatacara materialiti dan pensampelan ini membincangkan aspek penilaian risiko sebelum perincian berkenaan materialiti dan pensampelan. Sebelum perbincangan bab berkaitan materialiti dan pensampelan, turut diperbincangkan ialah bab mengenai risiko audit yang turut menjelaskan mengenai kaedah pengiraannya. Memandangkan tiada kesinambungan proses antara penilaian risiko dan bagaimanakah hubungannya dengan materialiti serta apakah kaitannya dengan pensampelan, Cawangan Penyelidikan & QAR telah membuat kajian mengenai hubungan antara ketiga-tiga perkara ini. Hasil daripada kajian tersebut telah memperjelaskan keperluan mengira formula risiko audit atau *'audit risk'* dan *'audit assurance'*. Keperluan pengiraan formula ini juga mempunyai kaitan dengan *'audit matrix'* dan penentuan risiko secara kualitatif. Penentuan formula ini jugalah yang akan menentukan fokus tinggi atau rendah ujian yang akan dijalankan. Ini akan menentukan sama ada fokus kepada ujian kawalan atau terus ke ujian substantif.

Selaras dengan penambahan perkara tersebut, terdapat dua bab tambahan yang telah dimasukkan dalam Tatacara Panduan iaitu Bab Risiko dan Jaminan Audit (Bab 5) serta Bab Simulasi *Excel* (Bab 11). Bab Risiko dan Jaminan Audit menjelaskan mengenai pengiraan risiko audit, jaminan audit, matrik audit dan hubungannya. Bab Simulasi *Excel* pula menjelaskan hubungan tiga perkara tersebut yang telah diterjemahkan dalam bentuk pengiraan dan proses kerja *excel*. Tatacara Panduan Materialiti dan Pensampelan ini telah menjadi rujukan utama aspek risiko, materialiti dan pensampelan dalam penggunaan eWP.

Template Penilaian Risiko, Materialiti dan Pensampelan

Template Penilaian Risiko, Materialiti dan Pensampelan pula ialah template yang disediakan hasil terjemahan proses-proses kerja yang dijelaskan dalam Tatacara Panduan Materialiti dan Pensampelan ke dalam kertas kerja *Excel* untuk digunakan atau sebahagian daripada fail dalam *eWorking Paper*. Penyediaan template *excel* ini telah menghubungkan tiga perkara utama iaitu penilaian risiko, materialiti dan pensampelan secara formula. Penambahbaikan terhadap template akan terus dilaksanakan dari semasa ke semasa. Kaedah dan penjelasan berhubung penggunaan template ini diperjelaskan dalam Bab terakhir Tatacara Panduan Materialiti dan Pensampelan iaitu Bab Simulasi *Excel*. Template ini mempunyai 4 folder iaitu Penilaian Risiko, Pengiraan Materialiti, Pengiraan Pensampelan dan Nota atau Jadual yang membentuk formula dalam lain-lain folder.

KAJIAN

Kajian Mengenai Tahap Penggunaan Sistem Pengurusan Pengauditan (eSPP) JAN

Kajian ini merupakan salah satu usaha dalam memastikan pengurusan pengauditan dilaksanakan secara sistematik dan teratur. Hasil kajian ini akan dapat membantu pihak pengurusan JAN merangka serta mengenal pasti bentuk-bentuk tindakan yang boleh diambil bagi menambah baik eSPP agar lebih mesra pengguna dan memberi manfaat yang lebih berkesan kepada penggunanya. Penambahbaikan terhadap sistem ini adalah seiring dengan pembangunan Sistem Kertas Kerja Audit Secara Elektronik (eWP) JAN. Objektif kajian ini adalah untuk:

- Menilai sejauh mana tahap penggunaan eSPP di kalangan warga Jabatan;
- Mengenal pasti kekurangan/permasalahan sistem eSPP sedia ada; dan
- Mengenal pasti langkah-langkah yang boleh diambil untuk menambah baik eSPP dan mempertingkatkan tahap penggunaan serta keberkesanan eSPP.

Kajian ini dilaksanakan dengan menggunakan kaedah soal selidik secara elektronik. Selain itu, pegawai kanan Jabatan turut ditemu ramah bagi mendapatkan maklumat terperinci. Soal selidik telah diemel pada 2 Februari 2016. Sehingga ke tarikh tutup 1 Mac 2016, seramai 236 responden telah mengemukakan maklum balas. Soal selidik yang diedarkan mengandungi empat bahagian iaitu Bahagian A mengenai maklumat asas responden; Bahagian B merupakan pernyataan bagi menilai tahap kesedaran dan penggunaan eSPP; Bahagian C adalah pernyataan bagi mengukur tahap keberkesanan pelaksanaan eSPP dari segi pemahaman warga audit, aplikasinya dalam pengurusan data dan pengauditan, mencukupi dalam memenuhi kehendak tugasan dan keperluan penambahbaikan; dan Bahagian D adalah cadangan bagi menambah baik eSPP dan meningkatkan tahap penggunaan serta keberkesanan eSPP.

Secara keseluruhan, penggunaan eSPP adalah memuaskan. Bagaimanapun rumusan mengikut aspek yang dinilai adalah seperti berikut:

- Pengguna bersetuju bahawa mereka menyedari/mengetahui kewujudan eSPP, mudah diakses dan digunakan dalam melaksanakan tugas. Sistem eSPP membantu pengurusan maklumat kerja yang biasa dibuat secara manual tetapi sekadar pada tahap memuaskan sahaja.

- Kekerapan penggunaan eSPP boleh dipertingkatkan ke tahap maksimum sebagaimana yang dihasratkan dengan adanya arahan dan pemantauan daripada pihak atasan.

- Modul-modul di sistem eSPP perlu ditambah baik. Bagi modul yang kurang digunakan perlu dikaji keperluannya dan kenal pasti tindakan selanjutnya berkaitan modul tersebut.

- Rangkaian (networking) dan tiada maklumat/maklumat tidak kemas kini merupakan dua permasalahan utama kepada penggunaan eSPP. Permasalahan ini perlu diatasi oleh pihak Jabatan bagi menambah baik sistem.

- Sistem eSPP perlu jelas dan mudah difahami; membantu melaksanakan tugasan dengan lebih efisien; dan membantu proses pengauditan dan pelaporan.

- Data/maklumat dalam eSPP hendaklah kemas kini dan relevan serta digunakan sebagai asas sokongan penyediaan laporan atau sebagainya.

- Terdapat keperluan untuk menambah bilangan pegawai dan kakitangan di Unit Aplikasi BTM. Seorang Juruprogram adalah tidak mencukupi untuk menjaga dan memantau semua sistem dan portal Jabatan.

PENERBITAN

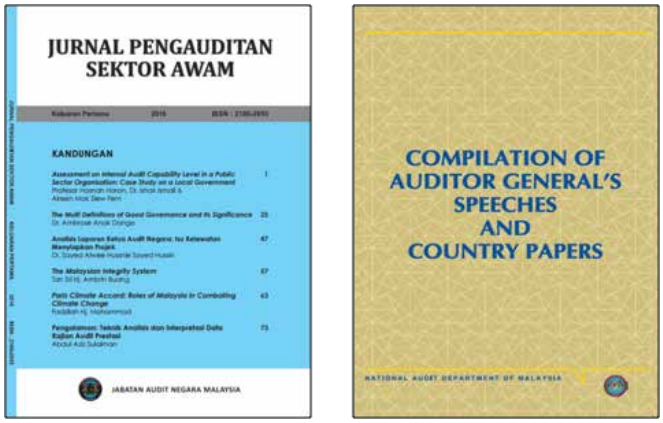
Jurnal Pengauditan Sektor Awam

Pada tahun 2016, JAN telah mengeluarkan 1 edisi Jurnal Pengauditan Sektor Awam. Jurnal ini merupakan platform di kalangan warga Jabatan untuk berkongsi maklumat, pengetahuan dan pengalaman di samping menggalakkan budaya berkarya. Jurnal Pengauditan Sektor Awam Keluaran Pertama 2016 memuatkan sebanyak 6 artikel iaitu:

a. *Assessment on Internal Audit Capability Level in a Public Sector Organisation: Case Study on a Local Government*
b. *The Multi Definitions of Good Governance and Its Significance*
c. Analisis Laporan Ketua Audit Negara: Isu Kelewatan Menyiapkan Projek
d. *The Malaysian Integrity System*
e. Paris *Climate Accord: Roles of Malaysia in Combating Climate Change*
f. Pengalaman: Teknik Analisis Dan Interpretasi Data Kajian Audit Prestasi

Compilation of Auditors General's Speeches and Country Papers

Buku ini merupakan kompilasi kertas pembentangan dan ucapan YBhg. Tan Sri KAN. Buku *Compilation of Auditor General's Speeches and Country Papers* ini memuatkan 19 kertas pembentangan dan ucapan YBhg. Tan Sri KAN dari tahun 2010 hingga 2016 yang meliputi aspek pengauditan sektor awam, akauntabiliti awam, audit dalaman, perolehan Kerajaan, pengurusan risiko, pengurusan institusi Islam dan etika perniagaan.



Antara Buku terbitan JAN pada tahun 2016

PEWARTAAN

Cawangan Penyelidikan & QAR juga bertanggungjawab menguruskan proses pewartaan bagi semua syarikat milik Kerajaan yang mempunyai pegangan lebih daripada 50% dan syarikat/badan/entiti yang mendapat geran/pemberian/pinjaman daripada Kerajaan/agensi Kerajaan. Kali terakhir JAN mewartakan syarikat Kerajaan adalah pada tahun 2013. Pewartaan syarikat Kerajaan seterusnya masih dalam proses mendapatkan maklum balas daripada Kementerian Kewangan dan Jemaah Menteri.

HARI AUDIT 1MALAYSIA DAN PERSIDANGAN JURUAUDIT SEKTOR AWAM

Hari Audit 1Malaysia merupakan acara tahunan yang dianjurkan oleh JAN bertujuan meningkatkan kesedaran awam berhubung kepentingan peranan dan fungsi JAN dalam memperkukuhkan akauntabiliti dan integriti pengurusan serta tadbir urus wang awam. Majlis ini juga diadakan bertujuan mengiktiraf usaha dan komitmen Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan di peringkat negeri yang berjaya mendapat pengiktirafan 5 Bintang bagi pengurusan kewangan tahun 2015. Tema yang dipilih untuk tahun 2016 adalah "Peranan Juruaudit Dalam Menjayakan Matlamat Pembangunan Lestari Negara" di mana ia seiring dengan peranan yang seharusnya dimainkan oleh setiap Juruaudit iaitu memantapkan profesionalisme dalam melaksanakan kerja pengauditan di persekitaran yang serba mencabar serta peningkatan jangkaan stakeholders dan orang awam.

Pada tahun 2016, Hari Audit 1Malaysia telah diadakan pada 22 Ogos dan 23 Ogos 2016 di Grand Ballroom, Melaka International Trade Convention (MITC), Melaka. Seramai 1,000 orang jemputan yang hadir semasa Hari Audit 1Malaysia terdiri daripada tetamu kehormat Kerajaan Negeri Melaka, penerima Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan, tetamu jemputan serta warga Jabatan Audit Negara. Majlis dirasmikan oleh YAB Datuk Seri Ir. Hj. Idris bin Hj. Haron, Ketua Menteri Melaka. Semasa majlis, Sijil Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun 2015 telah disampaikan kepada sebanyak 125 Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan di peringkat negeri yang telah berjaya memperoleh penarafan lima (5) bintang dalam pengurusan kewangan.

Semasa Persidangan Juruaudit Sektor Awam, YBhg. Tan Sri KAN telah merasmikan pelancaran Pelan Strategik Teknologi Maklumat Jabatan Audit Negara 2016-2020; Garis Panduan Pengauditan Loji Rawatan Kumbahan; Buku Susulan Audit Menurut Perspektif Jabatan Audit Negara Malaysia; Buku Perolehan Sektor Awam: Isu-Isu Audit; dan Audit *Glossary Handbook*. Di samping itu, sebanyak 2 sesi pembentangan kertas kerja dan 3 sesi perbincangan panel juga telah disampaikan oleh penceramah/panelis jemputan yang terdiri daripada Juruaudit JAN serta penceramah jemputan.

Program Kemasyarakatan juga telah diadakan pada 23 Ogos 2016 di Rimbunan Kaseh, Serkam, Jasin, Melaka. Objektif program adalah untuk memasyarakatkan perkhidmatan awam amnya dan mengeratkan silaturahim antara pegawai dan kakitangan JAN dengan penduduk setempat.

Ketibaan YAB Datuk Seri Ir. Hj. Idris bin Hj. Haron, Ketua Menteri Melaka

Ucapan Perasmian oleh YAB Datuk Seri Ir. Hj. Idris bin Hj. Haron, Ketua Menteri Melaka

Sesi Perbincangan Panel Keberkesanan Indeks Akauntabiliti

Program Kemasyarakatan dirasmikan oleh YBhg. Tan Sri KAN

Majlis Penutup Program Kemasyarakatan disempurnakan oleh YB Datuk Zaidi bin Attan, ADUN Serkam

SEMINAR FIRMA AUDIT SWASTA

Seminar Firma Audit Swasta (FAS) yang bertemakan *"Were The Auditors Sleeping?"* telah berlangsung pada 15 Disember 2016 di Hotel Royale Bintang, Kuala Lumpur. Seramai 265 orang peserta daripada Firma Audit Swasta, Unit Audit Dalam dan warga JAN telah menyertai seminar ini. Tujuan penganjuran seminar ini adalah sebagai platform perkongsian maklumat, pengetahuan dan pengalaman serta percambahan idea dan pandangan antara Juruaudit awam dan swasta berhubung perkembangan semasa dalam bidang pengauditan, perakaunan dan bidang lain yang berkaitan. Di samping itu, ia juga dapat mengukuhkan jalinan kerjasama antara Juruaudit awam dan swasta.

Seminar kali ini membincangkan isu-isu berkaitan fraud dan perkara-perkara lain yang berkaitan dengan dunia pengauditan. Seminar ini dibahagikan kepada 4 sesi. Sesi pertama adalah pembentangan kertas kerja berkaitan fraud. En. Aaron Lau dari *National Council of the Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)* – Malaysia Chapter telah membentangkan kertas bertajuk *"Fraud in Financial Statements – Recognising The Red Flags"*. En. Tan Kim Chuan dari KPMG Malaysia telah berkongsi mengenai *"Fraud Detection in Investment and Procurement"* dan terakhir Tn. Hj. Roslan bin Abu Bakar, Pengarah Bahagian Penyelidikan, Korporat dan Hubungan Antarabangsa dengan tajuk pembentangan *"Fraud Assessment Tool"*.

Sesi kedua pula adalah perbincangan panel dengan tajuk *"Fighting Fraud and Corruption: Roles and Expectations"*. Ahli panel terdiri daripada En. Soo Hoo Khoon Yean yang merupakan rakan kongsi Tetuan *PricewaterhouseCoopers* Malaysia, En. Mohd Khaidzir bin Shahari, Naib Presiden, Institut Juruaudit Dalaman Malaysia (IIAM) dan Encik Mohd. Zaki bin Hassan dari Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (SPRM). Moderator bagi sesi berkenaan adalah YBhg. Datuk Juhari bin Haron, Pengarah Bahagian I, Sektor Audit Prestasi, JAN.

Sesi ketiga pula membincangkan perkembangan terkini dalam bidang pengauditan, standard perakaunan serta matlamat pembangunan lestari. En. Lee Tuck Heng dari Institut Akauntan Malaysia (MIA) telah berkongsi mengenai *"Communicating Key Audit Matters in The Independent Auditor's Report"*. Beliau diikuti oleh En. Raja Sunthara Kannan Dato' Raja Gopal, Timbalan Pengarah Audit, Sektor Audit Prestasi, JAN berkaitan Matlamat Pembangunan Lestari dan terakhir Pn. Lim Sok Kiang, Pengarah Bahagian III, Sektor Audit Kewangan dengan tajuk *"MASB Latest Development and Updates on MPSAS & MFRS"*. Sesi terakhir adalah dialog antara pengurusan JAN dan Firma Audit Swasta serta Audit Dalam dari pelbagai agensi kerajaan.

Pembentangan bertajuk *Fraud in Financial Statements – Recognising The Red Flags*
oleh En. Aaron Lau dari ACFE-Malaysia Chapter

Sesi perbincangan panel dengan tajuk *Fighting Fraud And Corruption: Roles And Expectations*
(dari kiri: En. Mohd Zaki bin Hassan, En. Soo Hoo Khoon Yean, YBhg. Datuk Juhari bin Haron, dan En. Mohd Khaidzir bin Shahari)

Sesi dialog bersama Firma Audit Swasta (dari kiri: Tn. Hj. Khalid Khan bin Abdullah Khan, YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang, YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman, dan En. Kamaruzaman bin Umar)

PENILAIAN JAMINAN KUALITI *QUALITY ASSURANCE REVIEW* (QAR)

Objektif utama QAR adalah untuk membantu JAN dalam memberi jaminan kualiti yang munasabah bahawa polisi dan prosedur berhubung Sistem Pengurusan Kualiti adalah relevan, mencukupi dan berfungsi dengan efektif. QAR peringkat JAN melibatkan keseluruhan fungsi dan aktiviti JAN yang memberikan input berguna dalam membangunkan dan mengemas kini pelan strategik JAN. Sehubungan itu, fungsi QAR perlu ditubuhkan bagi memastikan objektif jaminan kualiti dapat dicapai. Sebagai langkah awal, kertas konsep telah disediakan oleh unit QAR bertujuan untuk menerangkan dengan lebih lanjut fungsi unit QAR dan keperluan untuk melaksanakan QAR di peringkat JAN. Kertas konsep ini juga menerangkan peringkat pelaksanaan QAR mengikut fasa dan secara kesimpulannya, pelaksanaan QAR akan dimulakan pada tahun 2017.

PETUNJUK PRESTASI UTAMA (KPI) KETUA AUDIT NEGARA

Pelaksanaan Petunjuk Prestasi Utama (KPI) Penjawat Pengurusan Tertinggi Perkhidmatan Awam (PPTPA) Tier 1 oleh Jabatan Perkhidmatan Awam adalah bertujuan untuk memantau prestasi dan pencapaian penjawat selari dengan bidang tanggungjawab dan keutamaan strategik negara dengan fokus ditumpukan kepada kesejahteraan rakyat. Selain itu, KPI juga dilaksanakan sebagai mekanisme menggantikan Laporan Penilaian Prestasi Tahunan (LNPT) yang digunakan bagi tujuan-tujuan berkaitan pembangunan dan kemajuan kerjaya penjawat. Pembangunan dan penilaian KPI telah berkuat kuasa mulai tahun 2013.

Pengukuran KPI dibuat berdasarkan dua kelompok utama iaitu Tanggungjawab Seluruh Perkhidmatan Awam dan Pengukuran Agensi Secara Spesifik. Cawangan Penyelidikan & QAR bertanggungjawab sebagai urus setia bagi pengurusan elemen KPI Spesifik KAN. KPI berkenaan juga adalah aktiviti utama JAN sebagaimana senarai berikut:

- Penyata Kewangan yang disahkan dalam tempoh setahun
- Pengauditan Pematuhan (Indeks Akauntabiliti) yang dilaksanakan dalam tempoh setahun
- Pemeriksaan Mengejut (PM) yang dilaksanakan dalam tempoh setahun
- Pengauditan Prestasi yang dilaksanakan dalam tempoh setahun
- Syarikat Kerajaan/Subsidiari yang diaudit dalam tempoh setahun
- Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) yang dikemukakan untuk dibentangkan di Parlimen/Dewan Undangan Negeri
- Program Latihan Yang Berkesan Yang dilaksanakan Dalam Tempoh Setahun

Selain itu, JAN juga bertanggungjawab terhadap KPI Tadbir Urus dan Akauntabiliti di semua Kementerian/Jabatan/Agensi. KPI ini menggunakan Indeks Akauntabiliti bagi mengukur tahap pematuhan peraturan kewangan oleh semua Kementerian/Jabatan/ Agensi yang berhubung kait dengan elemen kawalan terhadap pengurusan organisasi, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan kumpulan wang amanah/ akaun amanah dan deposit, pengurusan aset dan stor, pengurusan pelaburan dan pinjaman dan penyata kewangan.

Selain daripada pengurusan KPI Spesifik, Cawangan Penyelidikan bertanggungjawab sebagai urus setia bagi pengurusan penilaian 360^0 bagi KAN. Penilaian ini dilaksanakan secara online oleh Ketua, Rakan Sejawat dan Subordinat di bawah seliaan KAN yang dipilih secara rawak. Secara umumnya, KPI KAN pada tahun 2015 telah mencapai sasaran yang telah ditetapkan.

LAPORAN PEMANTAUAN *HANSARD* PARLIMEN

Laporan ini disediakan bagi memantau perkara-perkara berkaitan dengan KAN/LKAN/JAN yang dibincangkan semasa persidangan Dewan Rakyat dan Dewan Negara. Di samping itu, perkara-perkara berbangkit yang berpotensi untuk diaudit juga dikenal pasti. Laporan disediakan secara harian mengikut sesi persidangan dan dikemukakan kepada pihak Pengurusan Tertinggi Jabatan. Ia disediakan berdasarkan kepada Hansard Parlimen yang boleh diakses melalui laman sesawang Parlimen Malaysia. Sepanjang tahun 2016, sejumlah 65 laporan pemantauan hansard bagi persidangan Dewan Rakyat dan 26 laporan bagi persidangan Dewan Negara telah disediakan oleh Cawangan Penyelidikan & QAR.

REPOSITORI

Cawangan Penyelidikan & QAR juga bertanggungjawab untuk mengemaskini dan memuat naik semua Garis Panduan yang berkaitan dengan Jabatan di dalam Sistem eAudit JAN di Bahagian Repositori. Antaranya adalah mengemaskini Garis Panduan SME yang terkini untuk kegunaan warga JAN.

CAWANGAN KORPORAT

Mesyuarat Pengurusan Jabatan

Sebanyak 13 Mesyuarat Pengurusan Peringkat Ibu Pejabat telah diadakan sepanjang tahun 2016. Mesyuarat ini telah dipengerusikan oleh YBhg. Tan Sri KAN dan dihadiri oleh 42 orang ahli mesyuarat iaitu Timbalan-Timbalan Ketua Audit Negara, Pengarah Sektor/ Bahagian/ Negeri dan Timbalan Pengarah Sektor Pengurusan di Ibu Pejabat. Maklumat Mesyuarat Pengurusan yang telah diadakan adalah seperti berikut:

JADUAL MESYUARAT PENGURUSAN PERINGKAT IBU PEJABAT JAN TAHUN 2016

BIL.	MESYUARAT PENGURUSAN JAN	TARIKH
1.	Bilangan 1/2016	6 Januari 2016
2.	Bilangan 2/2016	27 Januari 2016
3.	Bilangan 3/2016	10 Mac 2016
4.	Bilangan 4/2016	20 April 2016
5.	Bilangan 5/2016	18 Mei 2016
6.	Bilangan 6/2016	9 Jun 2016
7.	Bilangan 7/2016	18 Julai 2016
8.	Bilangan 8/2016	16 Ogos 2016
9.	Bilangan 9/2016	7 September 2016
10.	Bilangan 10/2016	13 Oktober 2016
11.	Bilangan 11/2016	2 November 2016
12.	Bilangan 12/2016	22 November 2016
13.	Bilangan 13/2016	21 Disember 2016

Barisan Ahli Mesyuarat Pengurusan JAN

Ceramah Eksekutif

6 sesi Ceramah Eksekutif telah diadakan sepanjang tahun 2016. Salinan rakaman juga telah dibuat dan diedarkan kepada semua Sektor/JAN Negeri/AAN untuk tujuan rujukan dan sesi latihan dalaman di pejabat masing-masing. Tajuk-tajuk Ceramah Eksekutif yang telah dianjurkan sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:

PROGRAM CERAMAH EKSEKUTIF

BIL.	TAJUK	PENCERAMAH	TEMPAT	TARIKH
1.	*"I'm Watching You"*	En. Nurfitri Ali bin Salleh Security Consultant Ofisgate Sdn. Bhd.	Dewan Serbaguna, JAN	29 Mac 2016
2.	*"How to talk to anyone"*	Pn. Irin Putri Azmi Producer Of Majalah 3/ TV Host/TVC	Dewan Serbaguna, JAN	29 April 2016
	"Emerald Management eJournals Collection"	Pn. Sarjit Kaur Business Manager (East Asia) Corporate and Public Sector	Dewan Serbaguna, Menara Usahawan, Putrajaya	26 Mei 2016
3.	Pengurusan Harta Intelek	En. Mohamed Ikhwan Shahdzul Bakri Penolong Pengarah Kanan Perbadanan Harta Intelek Malaysia (MyIPO)		
4.	"*Whistle Blower Act*: Impak, perlindungan dan keberkesanan"	Pn. Shuhairoz binti Mohamed Shukeri Bahagian Hal Ehwal Undang-Undang	Dewan Serbaguna, JAN	12 Oktober 2016
5.	Sejuta Rahsia	En. Syamsul (Syamsul Debat)	AlHijrah Big Studio, Cyberjaya.	27 Oktober 2016
6.	*"Women's Boat to Gaza"*	YBrs. Dr. Fauziah binti Mohd Hasan Humanitarian Care Malaysia Berhad (MyCare)	Dewan Ahmad Noordin, AAN	14 November 2016

Antara Ceramah Eksekutif yang dianjurkan

Ceramah Eksekutif Bil. 6 mengenai *"Women's Boat to Gaza"* yang diadakan di AAN pada 14 November 2016.

EDARAN CD LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA (LKAN) TAHUN 2015 KEPADA MEDIA

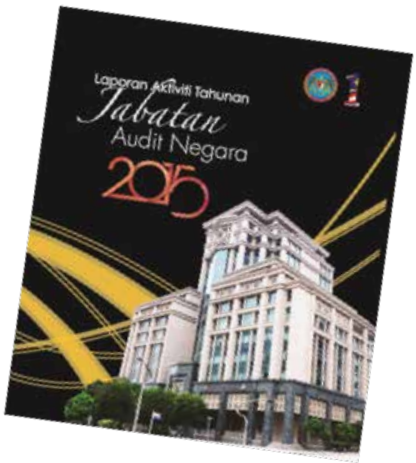
Cawangan ini juga telah dipertanggungjawabkan untuk mengedarkan cakera padat yang mengandungi Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) Tahun 2015 kepada Media. Tugasan tersebut telah dilaksanakan sebanyak 2 kali pada tahun 2016 seperti di jadual berikut:

BIL.	AKTIVITI	TARIKH	TEMPAT
1.	Edaran CD LKAN Siri 1/2015	18 Mei 2016	Bilik Taklimat, Bangunan Sementara, Parlimen Malaysia
2.	Edaran CD LKAN Siri 2/2015	21 November 2016	

CD LKAN Tahun 2015 yang diedarkan kepada Rakan Media di Parlimen.

Laporan Aktiviti Tahunan Jabatan Audit Negara

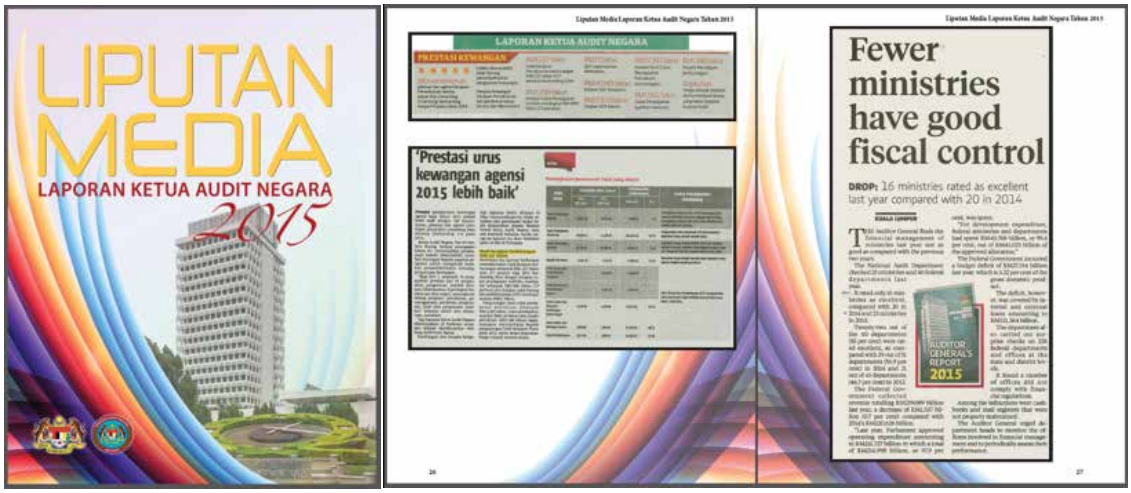
Cawangan ini merupakan penyelaras dan urus setia penyediaan Laporan Aktiviti Tahunan JAN. Penyediaan adalah mengikut sasaran yang telah ditetapkan sekali dalam setahun, setiap Laporan Aktiviti perlu diedarkan kepada semua Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan selewat-lewatnya pada bulan April tahun berikutnya. Bagi Laporan Aktiviti JAN Tahun 2015, urus setia telah berjaya mengedar dalam tempoh yang ditetapkan iaitu sebelum atau selewat-lewatnya pada bulan April 2016.



Terbitan Laporan Aktiviti Tahunan Jabatan Audit Negara Bagi Tahun 2015

Liputan Media Berkaitan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015

Setelah Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) dibentangkan di Parlimen setiap tahun. YBhg. Tan Sri KAN telah mengarahkan Cawangan ini untuk menyediakan Kompilasi Liputan Media Berkaitan Laporan Ketua Audit Negara bagi memudahkan rujukan oleh pegawai JAN. Pada tahun ini, Cawangan telah berjaya menyediakan dan membuat edaran cakera padat yang mengandungi Kompilasi Liputan Media Berkaitan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 pada 13 Mac 2017.



Liputan Media Berkaitan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015

Program Inovasi

Cawangan Korporat juga telah dipertanggungjawabkan untuk bertindak sebagai urus setia kepada program Inovasi Jabatan melalui keputusan-keputusan yang dicapai oleh Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu Inovasi JAN. Pada tahun 2016 terdapat pelbagai aktiviti/program yang telah dirancang untuk menyemarakkan budaya inovasi dikalangan warga JAN. Antara aktiviti/program yang berjaya dilaksanakan adalah seperti di jadual berikut:

BIL.	NAMA AKTIVITI/PROGRAM INOVASI 2016	TARIKH
1.	Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu Inovasi JAN Bil. 1 Tahun 2016	4 Februari 2016
	Mesyuarat Jawatankuasa Pemandu Inovasi JAN Bil. 2 Tahun 2016	12 April 2016
2.	Promosi/Program Kesedaran/Latihan Kursus Kumpulan Inovatif & Kreatif (KIK) Tahun 2016	6 - 9 Mac 2016
	Pra – Konvensyen KIK	10 Oktober 2016
3.	Konvensyen KIK JAN Tahun 2016 Peserta : 1. Kumpulan Hyper X dari Sektor Audit Kerajaan Persekutuan Tajuk Projek: Pengauditan Baucar Bayaran Kurang Penekanan Terhadap Kawalan Dalaman 2. Kumpulan Jomiter dari JAN Negeri Johor Tajuk Projek: Kesukaran Mendapatkan Maklumat Pergerakan Pegawai 3. Kumpulan Evo dari Bahagian Susulan Audit Tajuk Projek: Kesukaran Mengenalpasti Isu-isu Punatif Dalam LKAN 4. Kumpulan Spektrum dari Sektor Audit Khas & Penyelidikan Tajuk Projek: e-Government Directory 5. Kumpulan Ilham dari JAN Negeri Kelantan Tajuk Projek: Kesukaran Mengesan Pergerakan Fail	14 November 2016
	Pemenang Konvensyen Kumpulan Inovatif dan Kreatif (KIK) JAN Tahun 2016 **Johan:** Kumpulan Evo dari Bahagian Susulan Audit. Tajuk projek: Kesukaran Mengenalpasti Isu-isu Punatif Dalam LKAN -Menerima RM 5,000 berserta Piala dan Sijil. **Naib Johan:** Kumpulan Hyper X dari Sektor Audit Kerajaan Persekutuan. Tajuk projek: Pengauditan Baucar Bayaran Kurang Penekanan Terhadap Kawalan Dalaman -Menerima RM 3,000 berserta Sijil. **Tempat Ketiga:** Kumpulan Jomiter dari JAN Negeri Johor. Tajuk projek: Kesukaran Mendapatkan Maklumat Pergerakan Pegawai -Menerima RM 2,000 berserta Sijil.	14 November 2016

KONVENSYEN KIK JAN TAHUN 2016

Pemenang –pemenang dan peserta Konvensyen KIK JAN Tahun 2016.

Panel Terdiri dari (kiri) Pn. Nazmiyah binti Jamaluddin, Pn. Hjh. Kartina binti Zamhari, YBhg. Dato' Kaswuri bin Keman.

Kumpulan Hyper X dari Sektor Audit Kerajaan Persekutuan

Kumpulan Spektrum dari Sektor Audit Khas & Penyelidikan

Kumpulan Jomiter dari JAN Negeri Johor

Kumpulan Ilham dan JAN Negeri Kelantan

Kumpulan Evo dari Bahagian Susulan Audit

NAZIRAN PENGURUSAN KEWANGAN JAN

Cawangan ini juga telah diamanahkan untuk menjalankan naziran pengurusan kewangan ke atas semua Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan Pusat Kos (PK) di bawah JAN. Bagi tahun 2016 Cawangan ini telah merancang untuk menjalankan Naziran di empat pejabat Sektor/JAN, Negeri/Cawangan Audit. Program Naziran dilaksanakan bagi memastikan perkara-perkara berkaitan dengan organisasi, dasar, peraturan dan prosedur yang sedang berkuat kuasa dipatuhi bagi memperkukuhkan sistem kawalan dalaman terhadap pengurusan kewangan.

Di samping itu, Program Naziran dapat mewujudkan *awareness* di kalangan PTJ/Pejabat di bawah JAN bahawa Pasukan Naziran sentiasa memantau tahap pematuhan kepada peraturan kewangan dan mendorong kepada semua PTJ/Pejabat supaya menguruskan hal ehwal kewangan dengan teratur. Hasil penemuan Naziran yang dijalankan dikemukakan kepada YBhg. Tan Sri KAN.

BIL.	SEKTOR/JAN NEGERI/CAWANGAN	TARIKH NAZIRAN
1.	JAN Negeri Johor	18 - 21 Julai 2016.
2.	JAN Negeri Terengganu	18 - 21 Julai 2016
3.	JAN Negeri Pahang	25 - 28 Julai 2016
4.	JAN Negeri Kelantan	25 - 28 Julai 2016
5.	Cawangan Audit Pengangkutan	1-2 Ogos 2016
6.	Bahagian Susulan Audit	1-2 Ogos 2016
7.	Bahagian Teknologi Maklumat	3-4 Ogos 2016
8.	Seksyen Audit Lembaga Tabung Angkatan Tentera (LTAT)	3-4 Ogos 2016

Lain-lain Pengurusan Majlis/ Keurusetian/ Protokol

Cawangan ini juga telah diminta untuk membantu dan bertindak sebagai penyelaras/ urus setia/ urusan protokol bagi beberapa program Jabatan seperti berikut:

BIL.	AKTIVITI	TARIKH	TEMPAT
1.	Lawatan Pelajar Kolej Islam Antarabangsa Kuala Lumpur ke Ibu Pejabat JAN	18 Januari 2016	Dewan Makan Aras 2
2.	Lawatan Politeknik Melaka ke Ibu Pejabat JAN	18 Februari 2016	Dewan Makan Aras 2
3.	Penyelaras Kempen Derma Bahan Bacaan sempena Program Take A Break...Read!@Putrajaya: A Book Alive	4 April – 27 Mei 2016	Ruang Legar Aras 1, JAN
4.	Majlis Sambutan Hari Pekerja Peringkat Kebangsaan Tahun 2016	1 Mei 2016	Dewan Tun Razak 1, Pusat Dagangan Dunia Putra (PWTC), Kuala Lumpur.
5.	Majlis Anugerah Perkhidmatan Cemerlang (APC) Tahun 2015 dan 25 Tahun Perkhidmatan serta Majlis Makan Malam Meraikan Pesara 'Malam Jasa Mu Dikenang'	16 Mei 2016	Pusat Konvensyen Antarabangsa Putrajaya (PICC).
6.	Hari Audit 1Malaysia	21-23 Ogos 2016	Pusat Dagangan Antarabangsa Melaka (MITC)
7.	Majlis *Sending Off* YBhg. Lt. Kol. (K) Datuk Hj. Anwari bin Suri, TKAN (Kewangan)	29 Ogos 2016	Aras 1, JAN

BIL.	AKTIVITI	TARIKH	TEMPAT
8.	Perarakan sempena Majlis Sambutan Hari Kebangsaan 2016	31 Ogos 2016	Dataran Merdeka
9.	Majlis Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun 2015 Bagi Kementerian, Jabatan dan Badan Berkanun Persekutuan	27 September 2016	Dewan ICU, Jabatan Perdana Menteri
10.	Majlis Sambutan Maal Hijrah 1438H/2016M Peringkat Kebangsaan	2 Oktober 2016	MAEAPS, Serdang
11.	Sesi Townhall Unit Audit Dalam	3 November 2016	Akademi Audit Negara
12.	Hari Integriti JAN 2016	24 November 2016	Dewan Serbaguna JAN
13.	Majlis Sambutan Maulidur Rasul 1438H/2016M	11 Disember 2016	Masjid Putra, Putrajaya
14.	Persidangan Firma Audit Swasta 2016 "*Were the Auditors Sleeping?*"	15 Disember 2016	Hotel Royale Bintang, Kuala Lumpur

CAWANGAN HUBUNGAN ANTARABANGSA

Cawangan Hubungan Antarabangsa bertanggungjawab menguruskan hubungan antarabangsa JAN. Antara tugas yang dipertanggungjawabkan adalah menguruskan penglibatan JAN dalam INTOSAI, ASOSAI dan yang terbaru ASEANSAI, menguruskan lawatan pegawai JAN ke luar negara bagi menghadiri seminar, bengkel dan mesyuarat, menguruskan lawatan delegasi luar ke JAN dan menyediakan kertas pembentangan negara.

XXII INCOSAI

International Congress of Supreme Audit Institutions - INCOSAI merupakan organ tertinggi INTOSAI yang terdiri daripada semua ahli Institusi Audit Tertinggi seluruh dunia. Ia diadakan setiap tiga tahun sekali menerusi mesyuarat tetap. Pada kali ini INCOSAI Kali ke XXII telah diadakan di Abu Dhabi, United Arab Emirates. YBhg. Tan Sri KAN selaku Pengerusi ASOSAI bagi tahun 2015 hingga 2018 telah hadir bersama 2 orang pegawai kanan JAN iaitu Tn. Hj. Khalid Khan bin Abdullah Khan, Pengarah Sektor Audit Kewangan bersama Tn. Hj. Roslan bin Abu Bakar, Pengarah Bahagian Penyelidikan, Korporat dan Hubungan Antarabangsa. Delegasi ini turut dibantu oleh En. Noradzri bin Abdul Rahman, Timbalan Pengarah Cawangan Korporat. Dalam kongres tersebut YBhg. Tan Sri KAN telah membentangkan kertas maklum balas mengenai *"How INTOSAI Can Contribute to the UN 2030 Agenda for Sustainable Development, Including Good Governance and Strengthening the Fight Against Corruption?"*.

Disamping itu, selaku pengerusi ASOSAI, JAN terlibat secara tidak langsung dalam menguruskan ruang pameran ASOSAI bagi maksud mempromosikan ASOSAI khususnya dan sekaligus berpeluang meningkatkan imej Malaysia di peringkat antarabangsa.

XXII INCOSAI yang diadakan di Abu Dhabi, UAE

IDI-ASOSAI PROGRAMME ON AUDIT OF DISASTER MANAGEMENT: AUDIT PLANNING MEETING

Program kerjasama antara IDI dan ASOSAI ini telah diadakan di AAN pada 7 hingga 15 April 2016. Program ini dihadiri oleh seramai 6 orang fasilitor dari Bhutan, China, Indonesia, Pakistan dan Philippines, *Subject Matter Experts* (SME) dari Indonesia dan IDI serta 52 orang peserta dari 18 buah negara Asia. Program ini adalah platform di mana setiap pasukan audit membentangkan penemuan audit yang telah dilaksanakan dan fasilitor bersama-sama SME akan memberi ulasan dan pendapat dalam penyediaan laporan audit yang berkualiti.

Peserta Kursus Audit *Planning Meeting Program IDI – ASOSAI 3i Cooperative Audit Programme.*

PREPARATORY MEETING ON INTERNATIONAL CONGRESS OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS (INCOSAI) REGIONAL THEME PAPERS

JAN selaku Pengerusi ASOSAI telah mengetuai projek penyediaan INCOSAI *Regional Theme Paper I on Sustainable Delevelopment Goals (SDGs)*. Bagi tujuan ini, JAN telah menganjurkan program *Preparatory Meeting* pada 27 hingga 29 April 2016 di AAN yang dihadiri oleh 34 peserta dari 18 negara anggota ASOSAI. Selain daripada perbincangan penyediaan kertas tersebut, penceramah daripada beberapa buah agensi turut dijemput untuk memberikan taklimat lanjut berkenaan SDGs serta pelaksanaan SDGs di Malaysia.

Preparatory Meeting for INCOSAI Regional Theme Papers

ASEANSAI KNOWLEDGE SHARING COMMITTEE - FOCUS GROUP DISCUSSION ON REVENUE AUDIT

KAN merupakan pengerusi bagi ASEANSAI *Knowledge Sharing Committee (KSC)* bagi tempoh 2013 hingga 2017. ASEANSAI Focus *Group Discussion (FGD) on Revenue Audit* merupakan salah satu aktiviti perkongsian ilmu yang disusun dan dilaksanakan di bawah jawatankuasa KSC pada tahun 2016. FGD ini bertujuan untuk mengenal pasti isu, cabaran, pengajaran dalam pengauditan hasil kerajaan melalui perkongsian pengalaman dan amalan terbaik untuk memantapkan keberkesanan kaedah dan proses pengauditan. Output yang disasarkan daripada FGD ini Laporan Penyelidikan dan satu Garis Panduan Pengauditan Hasil bagi negara-negara ASEANSAI.

Secara keseluruhan, FGD yang diketuai oleh SAI Malaysia ini melibatkan 20 orang peserta dari SAI Kemboja, Indonesia, Laos, Filipina dan Thailand dan Vietnam. Mesyuarat FGD pertama telah diadakan di Vientiane, Laos pada 2 hingga 4 Mac 2016. Mesyuarat FGD kedua pula telah diadakan di Phnom Penh, Kemboja pada 18 hingga 20 Julai 2016. Draf Laporan Penyelidikan dan Garis Panduan Pengauditan Perolehan Awam yang dihasilkan dalam Mesyuarat FGD yang pertama dan kedua ini telah diperhalusi dan dimuktamadkan dalam FGD ketiga yang telah diadakan pada 24 hingga 26 Oktober 2016 di Kuala Lumpur.

ASEANSAI Focus *Group Discussion on Revenue Audit* di Phnom Penh, Kemboja

ASEANSAI LTAPII PHASE II: DESIGN MEETING FOR FACILITATION SKILL WORKSHOP

JAN selaku pengerusi ASEANSAI *Knowledge Sharing Committe* telah menganjurkan *Design Meeting for Facilitation Skill Workshop* di bawah program Long Term ASEANSAI Program on ISSAI *Implementation Phase II* dengan kerjasama World Bank. Mesyuarat yang dihadiri oleh 10 orang fasilitator dari Indonesia, Malaysia, Philippines dan Thailand ini didakan pada 14 hingga 24 November 2016 di Hotel Sheraton Imperial, Kuala Lumpur. Mesyuarat ini bertujuan untuk menyediakan modul bagi bengkel Facilitation Skill yang akan diadakan pada tahun 2017.

GLOBAL AUDIT LEADERSHIP FORUM KE-3

YBhg. Tan Sri KAN bersama En. Raja Sunthara Kannan a/l Raja Gopal, Timbalan Pengarah Audit, Sektor Audit Prestasi telah menghadiri *Global Audit Leadership* Forum Ke-3 bertemakan *Audit for Sustainable Development: Preconditions for And Impact of SAIs*. Simposium tersebut diadakan di Dürnstein, Austria pada 23 hingga 24 Mei 2016 bertujuan untuk membincang berkenaan prasyarat, impak dan kesan berhubung pengauditan terhadap pembangunan mampan *(sustainable development).*

Global Audit Leadership Forum Ke-3 di Dürnstein, Austria

MESYUARAT TEKNIKAL JABATAN AUDIT NEGARA DAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

Pada tahun 2016, Mesyuarat Teknikal ke-15 antara JAN dan BPKRI telah berlangsung dari 11 hingga 12 April 2016 di Kota Kinabalu, Sabah, Malaysia. Mesyuarat ini dihadiri oleh 17 pegawai JAN yang diketuai oleh YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman, Timbalan Ketua Audit Negara (Preestasi) dan 13 pegawai BPKRI yang diketuai oleh Dr. Moermahadi Soerja Djanegara, Ahli Lembaga BPKRI. Pada mesyuarat ini, JAN dan BPKRI telah berkongsi pengalaman dan pengauditan berhubung pengurusan kuari, penyelenggaraan jalan, pendaftaran dan penginapan haji dan pelaksanaan *e-Audit.*

Mesyuarat Teknikal ke-15 antara JAN dan BPKRI di Kota Kinabalu, Sabah, Malaysia

MAJLIS MENANDATANGANI MOU DENGAN SAI AFGHANISTAN

Majlis Menandatangani Perjanjian Persefahaman antara JAN yang diwakili oleh YBhg. Tan Sri KAN dan Institusi Audit Afghanistan yang diwakili Tn. Sharif Sharifi, KAN Afghanistan telah berlangsung pada 6 Disember 2016 bertempat di Abu Dhabi National Exhibition Center, Abu Dhabi, Emiriah Arab Bersatu.

Perjanjian Persefahaman ini fokus kepada kerjasama dalam bidang latihan serta pertukaran maklumat, pengetahuan dan kepakaran dalam bidang pengauditan sektor awam melalui program sangkutan, latihan dan lawatan.

Lawatan Delegasi dari Luar Negara

JAN telah menganjurkan 6 program antarabangsa sepanjang tahun 2016. Selaku Pengerusi ASOSAI, JAN telah menganjurkan program *Preparatory Meeting INCOSAI Regional Paper for Theme 1 on Sustainable Development Goals.* JAN juga telah menerima kunjungan dari 7 buah negara iaitu Korea, Japan, Nepal, Oman, Palestin, Jordan dan Vietnam. Senarai aktiviti yang dianjurkan sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:-

LAWATAN DELEGASI DARI LUAR NEGARA

BIL.	AKTIVITI	TEMPAT	TARIKH
1.	*Preliminary Bilateral Meeting for* ASOSAI Secretariat	Putrajaya	7 -8 Januari 2016
2.	Lawatan sambil belajar delegasi dari SAI Japan	Putrajaya	15 – 16 Februari 2016
3.	Lawatan delegasi daripada *Institute of Chartered Accountants of Nepal (ICAN)*	Putrajaya	1 Mac 2016
4.	Lawatan delegasi daripada *SAI Oman*	Putrajaya	2 Mac 2016
5.	*IDI-ASOSAI Programme on Audit of Disaster Management: Audit Planning Meeting*	Akademi Audit Negara	7 – 15 April 2016
6.	*15th Technical Meeting between NADM and BPKRI*	Kota Kinabalu, Sabah	11 – 13 April 2016
7.	*Preparatory Meeting on INCOSAI Regional Theme Papers*	Akademi Audit Negara	27 – 29 April 2016
8.	Lawatan sambil belajar delegasi dari *State Audit & Administrative Control Bureau, Palestine*	Putrajaya	23 – 28 Mei 2016
9.	Lawatan sambil belajar delegasi dari *SAI Jordan*	Putrajaya	17 – 21 Oktober 2016
10.	*ASEANSAI KSC Programme : 3rd Focus Group Discussion On Revenue Audit*	Kuala Lumpur	24 – 26 Oktober 2016
11.	Lawatan delegasi daripada *State Audit Office of Vietnam*	Putrajaya	9 – 11 November 2016
12.	*ASEANSAI LTAPII Phase 2 : Design Meeting For Facilitation Skill Workshop*	Kuala Lumpur	14 – 24 November 2016
13.	Lawatan delegasi daripada *Global Institute Policy Jeju Island, Korea*	Putrajaya	13 Disember 2016

Lawatan Kerja / Persidangan / Mesyuarat / Pengauditan / Seminar / Bengkel / Kursus ke Luar Negara

Sepanjang tahun 2016, sebanyak 37 lawatan kerja/ persidangan/ mesyuarat/ pengauditan/ seminar/ bengkel/ kursus yang dihadiri oleh pegawai JAN dari pelbagai Sektor Audit di luar negara telah diuruskan oleh Cawangan Hubungan Antarabangsa seperti di senarai berikut:-

Lawatan Kerja/ Persidangan/ Mesyuarat/ Penguditan/ Seminar/ Bengkel/ Kursus Ke Luar Negara Tahun 2016

BIL.	AKTIVITI	TEMPAT	TARIKH
1.	*2nd Meeting of Common Forum for the Framework of INTOSAI Professional Standards*	Pretoria, South Africa	8 – 12 Februari 2016
2.	*50th ASOSAI Governing Board Meeting*	Chiang Mai, Thailand	15 – 16 Februari 2016
3.	*Study Tour on Procurement Policy and Best Practices by Infrastructure UK for Government Officers*	London, United Kingdom	15 – 19 Februari 2016
4.	*International Symposium on National Integrity System*	Chiang Mai, Thailand	18 – 19 Februari 2016
5.	*International Seminar on Fight Against Corruption*	Szarvas, Hungary	22 – 26 Februari 2016
6.	*ASEANSAI Knowledge Sharing Committee's Programme: 1st Focus Group Meeting of Revenue Audit*	Vientiane, Lao PDR	2 – 4 Mac 2016
7.	*Evaluation and Audit Advisory Committee Meeting, ICAO*	Montreal, Canada	17 – 18 Mac 2016
8.	*1st Meeting of INTOSAI Task Force on Statutes*	Nanjing, China	21 – 22 Mac 2016
9.	*Regional Workshop on Enhancing the Roles of Supreme Audit Institutions (SAIs) in Selected ASEAN Countries*	Ho Chi Minh, Vietnam	22 – 24 Mac 2016
10.	*LTAPII Coordination Meeting*	Jakarta, Indonesia	20 – 22 April 2016
11.	*25th Meeting of Working Group on IT Audit and 8th Performance Audit Seminar on IT Auditing*	Brasilia, Brazil	26 – 29 April 2016
12.	*The 36th Session Of The Finance Control Organ (FCO), Jeddah, Arab Saudi*	Dhaka, Bangladesh & Jeddah, Saudi Arabia	24 April – 5 Mei 2016
13.	*2nd Meeting of the ASOSAI Research Project on Developing Risk-based Audit Plan*	Seoul, Korea	2 – 4 Mei 2016
14.	*3rd Global Audit Leadership Forum*	Dürnstein, Austria	23 – 24 Mei 2016
15.	*ISO/PC 295 Working Group 01 Audit Data Collection Meeting*	Nanjing, China	23 – 25 Mei 2016
16.	*Instructor Design Meeting on Procurement Audit*	Manila, Philippines	23 – 30 Mei 2016
17.	*Jakarta AAC*	Jakarta, Indonesia	31 Mei – 2 Jun 2016
18.	*LTAP II Mentor's Meeting*	Manila, Philippines	31 Mei – 3 Jun 2016
19.	*Evaluation and Audit Advisory Committee Meeting, ICAO*	Montreal, Canada	11 – 12 Julai 2016
20.	*ASEANSAI Knowledge Sharing Committee's Programme: 2nd Focus Group Meeting of Revenue Audit*	Phnom Penh, Cambodia	18 – 20 Julai 2016
21.	*Audit Review Meeting of Phase I, LTAPII,*	Bangkok, Thailand	25 – 29 Julai 2016
22.	*Knowledge Sharing Committee Project on Audit of Health Services*	Bandar Seri Begawan, Brunei Darussalam	3 – 4 Ogos 2016

BIL.	AKTIVITI	TEMPAT	TARIKH
23.	*ASEANSAI Strategic Plan Committee Meeting*	Hanoi, Vietnam	16 – 17 Ogos 2016
24.	*ASOSAI Seminar on "ISSAI Implementation - Experience and Strategy"*	Paro, Bhutan	22 – 26 Ogos 2016
25.	*Workshop on Auditing Public Private Partnerships: Knowledge Sharing for ASEANSAI*	Bangkok, Thailand	30 Ogos – 1 September 2016
26.	*10th meeting of WGFACML*	Bonn, Germany	27 – 29 September 2016
27.	*3rd Meeting of FIPP*	New Delhi, India	26 – 30 September 2016
28.	*IDI-ASOSAI 3i Cooperative Audit Programme on Audit of Disaster Management: Invitation to Audit Review Meeting*	Jakarta, Indonesia	10 – 14 Oktober 2016
29.	*6th ASOSAI WGEA Seminar on Environmental Auditing*	Jaipur, India	17 – 19 Oktober 2016
30.	*XXVI OLACEFS General Ordinary Assembly*	Punta Cana, Dominican Republic	17 – 21 Oktober 2016
31.	*17th Meeting of the INTOSAI Working Group on Environmental Auditing (WGEA)*	Jakarta, Indonesia	23 – 27 Oktober 2016
32.	*Evaluation and Audit Advisory Committee Meeting, ICAO*	Montreal, Canada	24 – 30 Oktober 2016
33.	*Workshop on the Audit of Public Procurement*	Nay Pyi Taw, Myanmar	31 Oktober – 6 November 2016
34.	*ASOSAI Workshop on Performance Audit*	Nanjing, China	13 – 25 November 2016
35.	*Mesyuarat ISO/PC WG01 Audit Data Collection*	New York, USA	16 – 18 November 2016
36.	*3rd Meeting of the ASOSAI Research Project on Developing Risk-based Audit Plan*	Hanoi, Vietnam	22 – 24 November 2016
37.	*XXII INCOSAI*	Abu Dhabi, UAE	5 – 11 Disember 2016

BAHAGIAN KHIDMAT NASIHAT UNDANG-UNDANG
PEJABAT PENASIHAT UNDANG-UNDANG

Pejabat Penasihat Undang-Undang (PUU), JAN diwujudkan melalui Waran Perjawatan Bilangan A133 Tahun 2011 bertarikh 5 Ogos 2011. Bagi tahun 2016, Pejabat PUU terdiri daripada Penasihat Undang-Undang L48, Peguam Persekutuan L41, dan Pembantu Tadbir N17/22.

Secara amnya, skop tugas dan fungsi PUU di JAN adalah seperti berikut:

- Memberi nasihat perundangan khususnya berhubung isu-isu di bawah Perlembagaan Persekutuan, Akta Audit Negara 1957 serta Akta Tatacara Kewangan 1957 yang dirujuk;
- Menjalankan penyelidikan atau kajian mengenai perkara undang-undang yang dirujuk;
- Mentafsir mana-mana peruntukan undang-undang bertulis serta pekeliling, surat pekeliling dan yang seumpamanya yang dirujuk;
- Menyemak dokumen perundangan termasuk notis perundangan, perjanjian dan memorandum persefahaman yang mana Jabatan merupakan salah satu pihak bagi memastikan kepentingan Kerajaan dilindungi;
- Menyemak serta memberi pandangan dan ulasan dalam pindaan Akta dan undang-undang subsidiari di bawahnya yang melibatkan fungsi dan bidangkuasa Jabatan;
- Memberi nasihat perundangan terhadap kajian pengauditan yang dijalankan terhadap kewangan, prestasi dan aktiviti serta projek Kementerian, Jabatan, agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri; syarikat dan anak syarikat Kerajaan Persekutuan dan Negeri; serta badan berkanun Kerajaan Persekutuan dan Negeri;
- Memberi nasihat perundangan berhubung isu-isu tatatertib serta perkhidmatan serta menjadi ahli Lembaga Tatatertib berkaitan bagi Jabatan;
- Menghadiri mesyuarat-mesyuarat Jabatan apabila diminta bagi memberi nasihat perundangan serta memastikan apa-apa keputusan dasar yang dibuat oleh Jabatan adalah menurut undang-undang; dan
- Menyertai sesi perkongsian maklumat atau latihan yang melibatkan aspek perundangan.

Sepanjang tahun 2016, Pejabat PUU berhadapan dengan pelbagai cabaran selaras dengan tuntutan tugas dan tanggungjawab pengauditan JAN. Selaku agensi yang bertanggungjawab dalam menjalankan pengauditan kewangan dan prestasi terhadap agensi kerajaan, syarikat kerajaan serta badan berkanun Persekutuan dan Negeri, terdapat pelbagai jenis isu yang dirujuk kepada Pejabat PUU bagi mendapatkan pemahaman yang jelas berhubung isu/kajian yang diaudit.

Antara isu yang sentiasa dirujuk adalah berhubung isu pematuhan kepada prosedur kewangan, yang lazimnya dilihat daripada aspek pengurusan kewangan Kerajaan menurut Perlembagaan Persekutuan, Akta Tatacara Kewangan 1957, Statutory Bodies *(Accounts and Annual Reports)* Act 1980 serta prosedur kewangan yang dikeluarkan oleh Perbendaharaan. Manakala dari segi pengauditan prestasi / aktiviti, fungsi dan tanggungjawab sesuatu agensi kerajaan akan dinilai dari sudut pematuhan agensi tersebut kepada undang-undang yang terpakai dalam pelaksanaan aktivitinya seperti Kanun Tanah Negara, Akta Rahsia Rasmi 1976, Akta Kerajaan Tempatan 1976 dan lain-lain perundangan berkaitan.

Memandangkan tanggungjawab pengauditan menuntut JAN untuk menilai sejauh mana wang awam diuruskan dengan cekap, tanpa pembaziran atau keborosan, Pejabat PUU mendapati bahawa sesetengah isu perundangan yang dirujuk melibatkan kepentingan awam *(public interest)*. Sehubungan itu, isu-isu tersebut perlu diberi penelitian dan pertimbangan khusus memandangkan ianya bukan sahaja melibatkan implikasi perundangan, malahan ia juga boleh menimbulkan pertikaian dari pihak-pihak berkaitan terutamanya apabila pengauditan berhubung perbelanjaan wang awam dilaporkan dalam LKAN dan didedahkan kepada umum serta media melalui pembentangan di Parlimen.

Selain daripada fungsi dan tugasan di atas, Pejabat PUU juga terlibat dalam perkara-perkara berikut:

Kursus/Ceramah/Taklimat

Sepanjang tahun 2016, Pejabat PUU aktif dalam menghadiri kursus /ceramah/taklimat berkaitan yang dianjurkan sepanjang tahun 2016 bagi memantapkan lagi pengetahuan dan kemahiran berhubung isu-isu yang dirujuk ke Pejabat PUU. Antara kursus-kursus yang dihadiri sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:

- Kursus Pemahaman Hak Asasi Manusia dari Perspektif Sivil dan Syariah, anjuran ILKAP;
- Seminar berhubung Pengurusan Saham, anjuran ILKAP;
- Konvensyen Kumpulan Inovatif dan Kreatif (KIK) dan Ceramah Eksekutif Bil. 6/2016, anjuran ILKAP;
- Kursus *"Fraud and Corruption in The Public Sector"*, anjuran ILKAP;
- Seminar Firma Audit Swasta (FAS) bertema *"Were The Auditors Sleeping"*, anjuran JAN;
- Taklimat Rang Undang-Undang Syarikat 2015, anjuran JAN;
- *"Workshop on Drafting International Instrument"*, anjuran AGC; dan
- *"Whistle Blower Act"*: Impak, Perlindungan Dan Keberkesanan, anjuran JAN.

Selain itu, Pejabat PUU juga terlibat dalam menyampaikan taklimat berhubung "Terma-Terma Asas Kontrak Kerajaan" melalui Bengkel Pengurusan Kontrak Perolehan: Pengemaskinian Dokumen Kontrak yang dianjurkan oleh JAN bagi membantu peserta-peserta bengkel yang terdiri daripada pegawai dan kakitangan JAN dari seluruh negara untuk memantapkan pengetahuan dan kemahiran berhubung pengurusan kontrak.

Taklimat sempena Bengkel Pengurusan Kontrak Perolehan: Pengemaskinian Dokumen Kontrak

BAHAGIAN INTEGRITI

Bahagian Integriti JAN telah melaksanakan program-program sepanjang tahun 2016 yang bertujuan:

- Mempertingkatkan pengetahuan dan kefahaman warga JAN berkenaan Pelan Integriti Nasional Jabatan Audit Negara dan peranan Bahagian Integriti seperti yang ditetapkan dalam Pekeliling Perkhidmatan Bilangan 6 Tahun 2013 – Penubuhan Unit Integriti di Semua Agensi Awam;
- Melaksanakan teras-teras dalam Jawatankuasa Integriti Dan Tadbir Urus (JITU) Jabatan Perdana Menteri;
- Mengamalkan konsep Strategi Lautan Biru Kebangsaan (NBOS) dengan kerjasama Bahagian Pengurusan Sumber Manusia, Seksyen Kaunseling dan Bahagian yang berkaitan;
- Mengamalkan budaya kerja yang cemerlang dan unggul dengan ciri-ciri moral dan etika yang kukuh serta meningkatkan semangat patriotisme.

PROGRAM DAN AKTIVITI BAHAGIAN INTEGRITI

Bahagian Integriti telah melaksanakan pelbagai aktiviti dalam tahun 2016 mengikut pecahan program seperti berikut:

PROGRAM PENGURUSAN INTEGRITI

Mesyuarat Jawatankuasa Integriti dan Tadbir Urus (JITU) JAN

Bahagian Integriti telah mengadakan Mesyuarat JITU JAN sebanyak tiga (3) kali bagi tahun 2016. Selepas penstrukturan semula JAN, mesyuarat ini dipengerusikan oleh Ketua Audit Negara dan dihadiri 33 ahli mesyuarat yang terdiri daripada Timbalan Ketua Audit Negara, Pengarah Audit Sektor/Bahagian/Negeri, Ketua Pegawai Integriti, Pegawai Undang-Undang serta Pegawai Kaunseling. Mesyuarat ini adalah bertujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta mempunyai integriti yang tinggi melalui 6 terma rujukan iaitu:

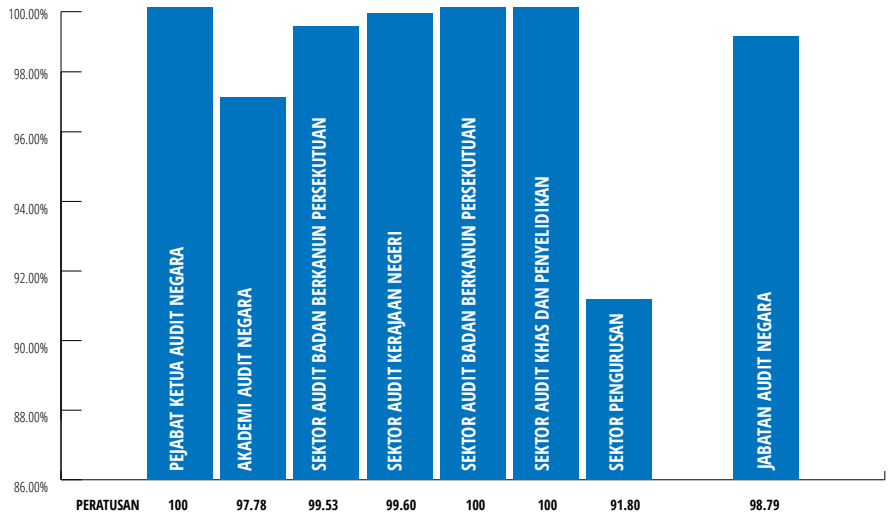
- Dasar dan perundangan
- Sistem dan prosedur penyampaian perkhidmatan
- Tindakan pengesanan, punitif dan pemulihan
- Pembudayaan nilai-nilai murni dan kod etika
- Pengurusan pelanggan
- Membina permuafakatan dengan pihak berkepentingan

Mesyuarat JITU peringkat JAN telah diadakan sebanyak 3 kali iaitu pada 10 Mac, 18 Julai dan 2 November 2016.

Pengisytiharan Harta

Bahagian Integriti menjalankan fungsi urus setia bagi pengisytiharan harta yang juga merupakan Petunjuk Prestasi Utama (KPI) kepada KAN. Sepanjang tahun 2016, bahagian ini telah berjaya mencapai 98.79% sasaran KPI yang ditetapkan. Baki peratusan yang masih belum tercapai melibatkan pegawai-pegawai yang masih dalam tempoh sambung belajar dan Cuti Tanpa Gaji.

PERATUSAN KESELURUHAN PERISYTIHARAN HARTA JAN MENGIKUT SEKTOR SEHINGGA 31 DISEMBER 2016



PROGRAM PENGUKUHAN INTEGRITI

AKTIVITI KESEDARAN INTEGRITI

Taklimat Kesedaran Integriti meliputi pengenalan penubuhan Bahagian Integriti, panduan mengurus pegawai tidak hadir bertugas dan tindakan tatatertib terhadap tatakelakuan dalam perkhidmatan awam serta panduan pegawai dalam mengisytiharkan harta. Program ini diadakan bagi meningkatkan tahap kesedaran pegawai akan kepentingan dalam melaksanakan tugas serta tanggungjawab dengan etika yang betul dan berintegriti.

Bahagian Integriti juga menjemput pegawai kaunseling dan pegawai dari Bahagian Pengurusan Sumber Manusia untuk memberikan taklimat kaunseling dan taklimat pengurusan sumber manusia kepada warga JAN Negeri. Ini dapat memberi pendedahan dan peluang kepada warga JAN Negeri untuk menyelesaikan isu-isu berkaitan perkhidmatan, produktiviti, kemajuan kerjaya, permasalahan perkhidmatan pegawai dan pengurusan sumber manusia secara *'one-to-one'*.

Program Kesedaran Integriti telah dijalankan di JAN Negeri seperti berikut:

PROGRAM KESEDARAN INTEGRITI

BIL.	LOKASI	TARIKH
1.	JAN Negeri Pulau Pinang (Program dibuat bersama Sesi Kaunseling)	24 dan 25 Mei 2016
2.	JAN Negeri Kelantan (Program dibuat bersama Sesi Kaunseling dan Bahagian Pengurusan Sumber Manusia)	5 dan 6 Oktober 2016

Program Kesedaran Integriti
JAN Negeri Pulau Pinang

Sesi Kaunseling
JAN Negeri Pulau Pinang

Program Kesedaran Integriti
JAN Negeri Kelantan

Program Kesedaran Integriti
JAN Negeri Kelantan

HARI INTEGRITI PERINGKAT JAN TAHUN 2016

Bahagian Integriti telah menganjurkan buat julung kalinya Program Hari Integriti Peringkat JAN Tahun 2016 bersama-sama pihak pengurusan JAN di Dewan Serbaguna pada 24 November 2016. Program ini juga turut memuatkan dengan perasmian Pelan Strategik Jabatan Audit Negara 2016-2020.

Hari Integriti Peringkat JAN ini telah dirasmikan oleh YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang, KAN dan turut dihadiri oleh YBhg. Dato' Sri Hj. Zakaria bin Hj. Jaffar, Mantan Timbalan Ketua Pesuruhjaya, Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (SPRM).

Pengisian program ini adalah meliputi sesi ceramah dan panel talk seperti berikut:

Ceramah	**Cabaran Aktiviti Penyelewengan Dan Rasuah Dari Perspektif Global oleh YBhg. Dato' Akhbar bin Satar, *President, Transparency International Malaysia.***	
Panel talk:	Perkongsian Pengalaman - Integriti Dan Cabaran Dalam Perkhidmatan Awam	
	Panel I	En. Harisham bin Ibrahim Ketua Penolong Pengarah, Institut Integriti Malaysia
	Panel II	En. Nik Mohamed Yusoff Affendi Jaafar Ketua Jabatan Integriti dan Tadbir Urus, KWSP
	Panel III	En. Mohd Rafee bin Md Aris Naib Presiden II, Yayasan Anti Rasuah Malaysia
	Moderator	Pn. Suraya binti Adnan Jabatan Audit Negara

Antara booth-booth pameran yang menyertai Hari Integriti ini adalah seperti berikut:

- Pemeriksaan Kesihatan dari Kementerian Kesihatan Malaysia
- Perkhidmatan mengurut bagi Persatuan Orang-orang Buta
- Kelompok insurans dari CUEPACS
- Suruhanjaya Pencegah Rasuah Malaysia
- Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional (PTPTN) - SSPNi
- Celcom
- CycleLabz - Basikal
- Malayan Banking Berhad
- Tabung Haji
- Bank Rakyat

Kehadiran pegawai JAN dalam menjayakan Hari Integriti Peringkat JAN Tahun 2016 adalah amat memuaskan dengan jumlah kehadiran peserta sebanyak 225 orang. Manakala pegawai-pegawai di JAN Negeri dapat mengikuti program ini secara langsung melalui sidang video/live feed.

Perasmian Hari Integriti Peringkat JAN 2016

Kehadiran Peserta Hari Integriti Peringkat JAN 2016

Ceramah Cabaran Aktiviti Penyelewengan Dan Rasuah Dari Perspektif Global
Perkongsian Pengalaman - Integriti Dan Cabaran Dalam Perkhidmatan Awam

PROGRAM PEMANTAPAN INTEGRITI

AKTIVITI PEMANTAUAN DAN NAZIRAN INTEGRITI

Aktiviti ini bertujuan membantu jabatan memperbaiki keberkesanan kawalan dalaman dan sistem tadbir urus jabatan agar lebih bersistematik dan berdisiplin berdasarkan kepada pematuhan pekeliling serta arahan dalaman sedia ada.

Terdapat 2 jenis aktiviti yang dilaksanakan iaitu (1) Pemantauan Integriti dan (2) Naziran Integriti.

Skop aktiviti Pemantauan Integriti meliputi semakan terhadap perkara-perkara yang berikut:

- Kad Perakam Waktu pegawai;
- Keberadaan pegawai di pejabat;
- Borang Cuti Rehat/Sakit/time off pegawai ;
- Arahan Bertugas Luar Pejabat; dan
- Dokumen-dokumen lain yang berkaitan.

Manakala skop Naziran Integriti adalah pemantauan susulan terhadap naziran eSPKB/ Naziran Bahagian Hal Ehwal korporat JAN yang lepas serta isu-isu lain yang berbangkit.

Jumlah aktiviti Naziran Integriti yang telah dijalankan adalah 2 kali naziran di JAN Negeri dan Pemantauan Integriti sebanyak 10 kali pemantauan di JAN Sektor/Negeri/Cawangan bagi tahun 2016 seperti berikut:

NAZIRAN DAN PEMANTAUAN INTEGRITI

BIL.	AKTIVITI PEMANTAPAN	JAN NEGERI/SEKTOR/CAWANGAN	TARIKH
1.	Naziran Integriti	JAN Negeri Pulau Pinang	25 Mei 2016
2.	Pemantauan Integriti	JAN Negeri Perlis	26 Mei 2016
3.	Pemantauan Integriti	JAN Negeri Selangor	31 Mei 2016
4.	Pemantauan Integriti	Cawangan Audit KKM	20 Jun 2016
5.	Pemantauan Integriti	Cawangan Audit KPM	20 Jun 2016
6.	Pemantauan Integriti	Cawangan Audit KDN	24 Jun 2016
7.	Pemantauan Integriti	JAN Cawangan Tawau	27 Julai 2016
8.	Pemantauan Integriti	JAN Negeri Sabah	28 Julai 2016
9.	Naziran Integriti	JAN Negeri Kelantan	6 Oktober 2016
10.	Pemantauan Integriti	Cawangan Audit KWSP	12 Oktober 2016
11.	Pemantauan Integriti	Cawangan Audit Lembaga Tabung Haji	12 Oktober 2016
12.	Pemantauan Integriti	Cawangan Audit Lembaga Tabung Angkatan Tentera	12 Oktober 2016

Pemantauan Integriti JAN Negeri Perlis

Pemantauan Integriti JAN Negeri Sabah

PEMANTAUAN INTEGRITI BULAN RAMADHAN TAHUN 2016

Bahagian Integriti telah menjalankan pemantauan pada Bulan Ramadhan Tahun 2016 bagi memastikan warga JAN mematuhi Surat Pekeliling Perkhidmatan Bilangan 1 Tahun 2016 – Tambahan Waktu Peringkat (WP) Dalam Jadual Waktu Bekerja Berperingkat (WBB) Dilaksanakan Khas Pada Bulan Ramadhan.

Pemantauan ini hanya meliputi kawasan Ibu Pejabat, Cawangan Audit sekitar Putrajaya dan Akademi Audit Negara. Senarai Sektor/ Bahagian/Cawangan yang dilawati adalah seperti berikut:

PEMANTAUAN INTEGRITI BULAN RAMADHAN TAHUN 2016

BIL.	SEKTOR/BAHAGIAN/CAWANGAN	TARIKH
1.	Sektor Pengurusan	13 Jun 2016
2.	Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan	13 – 14 Jun 2016
3.	Sektor Audit Khas & Penyelidikan	15 Jun 2016
4.	Cawangan Audit Jabatan Perdana Menteri Cawangan Audit Pertanian & Industri Asas Tani Cawangan Audit Kastam Cawangan Audit Kewangan	16 Jun 2016
5.	Cawangan Audit Komunikasi & Multimedia Malaysia Cawangan Audit Pendidikan Tinggi	17 Jun 2016
6.	Cawangan Audit Kesihatan Cawangan Audit Pendidikan	20 Jun 2016
7.	Cawangan Audit Pengangkutan	21 Jun 2016
8.	Akademi Audit Negara	23 Jun 2016
9.	Cawangan Audit Kementerian Dalam Negeri	24 Jun 2016

Laporan Aktiviti

Sektor Pengurusan

LAPORAN AKTIVITI SEKTOR PENGURUSAN

BAHAGIAN PENGURUSAN SUMBER MANUSIA

Penekanan utama dalam pengurusan sumber manusia di JAN adalah pengurusan personel yang merangkumi aspek 3K iaitu Kemahiran, Kreativiti dan Kepimpinan yang mampu memberikan sumbangan kepada pencapaian Jabatan. Sehubungan itu, Jabatan telah berjaya melaksanakan program dan aktiviti Pengurusan Sumber Manusia dengan cekap dan teratur.

Pada Julai 2016, sejajar dengan Program Transformasi Jabatan, Bahagian Pengurusan Sumber Manusia telah dipecahkan kepada Cawangan Pengurusan Sumber Manusia, Cawangan Pengurusan Prestasi dan Cawangan Dasar, Pembangunan Kerjaya & Kompetensi.

CAWANGAN PENGURUSAN SUMBER MANUSIA

Kedudukan Perjawatan dan Personel

Perjawatan yang diluluskan bagi JAN sehingga hujung tahun 2016 adalah 2,041 perjawatan dan daripada jumlah tersebut sejumlah 1,839 jawatan telah diisi. Perinciannya adalah seperti jadual berikut :

RINGKASAN BILANGAN PERJAWATAN, PENGISIAN DAN KEKOSONGAN DI JABATAN AUDIT NEGARA MENGIKUT SKIM PERKHIDMATAN

BIL.	SKIM PERKHIDMATAN	GRED	PERJAWATAN	PENGISIAN	KEKOSONGAN
KEWANGAN					
1.	Juruaudit	Utama A	2	1	1
2.	Juruaudit	Utama B	3	3	0
3.	Juruaudit	Utama C	13	13	0
4.	Juruaudit	W54	24	23	1
5.	Juruaudit	W52	27	27	0
6.	Juruaudit (Tambah Setara)	W48	2	1	1
7.	Juruaudit	W48	48	47	1
8.	Juruaudit	W44	96	87	9
9.	Juruaudit (Jawatan Kumpulan)	W41-W54	59	43	16
10.	Juruaudit	W41	190	171	19
11.	Penolong Juruaudit	W36	107	99	8
12.	Penolong Juruaudit	W32	252	237	15
13.	Penolong Juruaudit	W29/W32	644	602	42
14.	Penolong Juruaudit (Jawatan Kumpulan)	W29-W36	18	17	1
15.	Pembantu Juruaudit	W26	13	8	5
16.	Pembantu Juruaudit	W22	9	7	2
17.	Pembantu Juruaudit (Jawatan Kumpulan)	W19-W26	2	1	1
18.	Pembantu Juruaudit	W19/W22	12	9	3
JUMLAH			**1,521**	**1,396**	**125**

BIL.	SKIM PERKHIDMATAN	GRED	PERJAWATAN	PENGISIAN	KEKOSONGAN
PEGAWAI TADBIR DAN DIPLOMATIK					
1.	Pegawai Tadbir & Diplomatik	Utama C	1	1	0
2.	Pegawai Tadbir & Diplomatik	M54	1	1	0
3.	Pegawai Tadbir & Diplomatik	M52	1	1	0
4.	Pegawai Tadbir & Diplomatik	M48	8	5	3
5.	Pegawai Tadbir & Diplomatik	M44	5	3	2
6.	Pegawai Tadbir & Diplomatik	M 41	4	2	2
JUMLAH			**20**	**13**	**7**
PUSTAKAWAN/SOSIAL					
1.	Penasihat Percukaian	48	1	1	0
2.	Pegawai Psikologi	S41	1	1	0
3.	Penolong Pegawai Perpustakaan	S29/S32	1	1	0
4.	Pembantu Perpustakaan	S22	1	1	0
5.	Pembantu Perpustakaan	S19/S22	1	1	0
6.	Pembantu Hal Ehwal Islam	S19/S22	1	1	0
7.	Pembantu Belia dan Sukan	S19/S22	1	1	0
JUMLAH			**7**	**7**	**0**
SISTEM MAKLUMAT					
1.	Pegawai Sistem Maklumat	F54	1	1	0
2.	Pegawai Sistem Maklumat	F48	4	3	1
3.	Pegawai Sistem Maklumat	F44	2	1	1
4.	Pegawai Sistem Maklumat	F41	6	5	1
5.	Pen. Peg. Sistem Maklumat	FA32	1	0	1
6.	Pen. Peg. Sistem Maklumat	FA29/FA32	6	3	3
7.	Juruteknik Komputer	FT19/FT22/FA29	12	11	1
8.	Juruteknik Komputer	FT19/FT22	12	10	2
JUMLAH			**44**	**34**	**10**
UNDANG-UNDANG					
1.	Pegawai Undang-Undang	L48	1	1	0
2.	Pegawai Undang-Undang	L41	1	1	0
JUMLAH			**2**	**2**	**0**
KEWANGAN					
1.	Akauntan	WA48	1	1	0
2.	Penasihat Kastam	WK 48	1	0	1
3.	Penolong Akauntan	W32	1	1	0

BIL.	SKIM PERKHIDMATAN	GRED	PERJAWATAN	PENGISIAN	KEKOSONGAN
4.	Pembantu Akauntan	W22	1	1	0
5.	Pembantu Tadbir (Kewangan)	W22	2	1	1
6.	Pembantu Tadbir (Kewangan)/ Penolong Akauntan	W19/W22/ W29	10	10	0
7.	Pembantu Tadbir (Kewangan)	W19/W22	17	14	3
JUMLAH			**33**	**28**	**5**
KEJURUTERAAN					
1.	Jurutera Awam	VU7	1	1	0
2.	Jurutera Awam	J54	1	1	0
3.	Juruukur Bahan	J52	1	1	0
4.	Jurutera Awam	J52	1	1	0
5.	Juruukur Bahan	J48	1	1	0
6.	Jurutera Awam	J48	7	3	4
7.	Arkitek	J48	1	0	1
8.	Juruukur Bahan	J44	1	0	1
9.	Jurutera Awam	J44	8	4	4
10.	Arkitek	J44	1	0	1
11.	Jurutera Awam	J41/J44	1	1	0
12.	Penolong Jurutera	JA29/30/JA36	4	3	1
JUMLAH			**28**	**16**	**12**
KESELAMATAN					
1.	Pegawai Keselamatan	KP11/KP14	2	2	0
JUMLAH			**2**	**2**	**0**
KEMAHIRAN					
1.	Pemandu Kenderaan	H14	2	2	0
2.	Pemandu Kenderaan	H11	53	47	6
JUMLAH			**55**	**49**	**6**
PENTADBIRAN DAN SOKONGAN					
1.	Penolong Pegawai Tadbir	N36	4	4	0
2.	Penolong Pegawai Tadbir	N32	11	8	3
3.	Penolong Pegawai Tadbir	N29/N32	18	13	5
4.	Pembantu Tadbir (P/O)	N26	2	1	1
5.	Pembantu Tadbir (P/O)	N22	23	18	5
6.	Pembantu Tadbir (P/O)	N19/N22	147	138	9
7.	Pegawai Khidmat Pelanggan	N19/N22	2	2	0

BIL.	SKIM PERKHIDMATAN	GRED	PERJAWATAN	PENGISIAN	KEKOSONGAN
8.	Pembantu Setiausaha Pejabat/SP	N19/N22/N29/30/ N32/N36/N40	52	47	5
9.	Pembantu Operasi	N11/N14	70	61	9
JUMLAH			**329**	**292**	**37**
	JUMLAH BESAR		**2,041**	**1,839**	**202**

Nota : Data adalah setakat 31 Disember 2016.

CAWANGAN PENGURUSAN PRESTASI

Antara aktiviti Cawangan Pengurusan Prestasi sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut :

BIL.	AKTIVITI / PROJEK (SENARAIKAN AKTIVITI / PROJEK)	PENCAPAIAN SEBENAR
1.	Menguruskan Kenaikan Pangkat Pegawai	
	i. Kumpulan Pengurusan Tertinggi dan Profesional (Audit)	45 pegawai
	ii. Kumpulan Pengurusan Tertinggi dan Pengurusan dan Profesional (Gunasama)	2 pegawai
	iii. Kumpulan Pelaksana (Audit)	57 pegawai
	iv. Kumpulan Pelaksana (Gunasama)	3 pegawai
	v. KUP 13 tahun Kumpulan Pelaksana / Time Based Berasaskan Kecemerlangan (Gunasama)	10 pegawai
2.	Menguruskan Pemangkuan Pegawai	
	i. Kumpulan Pengurusan Tertinggi dan Profesional (Audit)	99 pegawai
	ii. Kumpulan Pengurusan Tertinggi dan Pengurusan dan Profesional (Gunasama)	2 pegawai
	iii. Kumpulan Pelaksana (Audit)	98 pegawai
	iv. Kumpulan Pelaksana (Gunasama)	15 pegawai
3.	Mengurusetiakan Mesyuarat Panel Pembangunan Sumber Manusia	
	i. Pergerakan Gaji Biasa Tahun 2016	1 kali setahun
	ii. Pemilihan APC; Pingat PPC; Sijil CAI dan Sijil CFE	1 kali setahun
4.	Menguruskan Laporan Penilaian Prestasi Tahunan (LNPT) 2015	
	i. Laporan Penilaian Prestasi Tahunan (LNPT)	2,793 LNPT
	ii. LNPT Bagi Tujuan Temuduga/ Latihan/ Kursus/Permohonan Jawatan Baru	

BIL.	AKTIVITI / PROJEK (SENARAIKAN AKTIVITI / PROJEK)	PENCAPAIAN SEBENAR
5.	Menguruskan Pertukaran Pegawai	
	i. Kumpulan Pengurusan Tertinggi dan Profesional (Audit)	84 pegawai
	ii. Kumpulan Pelaksana (Audit)	53 pegawai
	iii. Kumpulan Pelaksana (Gunasama)	10 pegawai
6.	Menguruskan Perakuan Tanggung Kerja	
	i. Kumpulan Pengurusan Tertinggi dan Profesional	127 perakuan
	ii. Kumpulan Pelaksana (Gunasama)	240 perakuan
7.	Menguruskan Perakuan Pelantikan Pinjaman/ Pertukaran Sementara	
	i. Pelantikan Baru/ Semula/Tetap	
	ii. Pelanjutan/ Pemendekan/ Penamatan	49 pegawai
	iii. Pertukaran Tetap	
8.	Menguruskan Penganugerahan Pingat, Bintang dan Darjah Kebesaran Tahun 2017	
	i. Pingat Negeri Sembilan	i. Tiada penerima
	ii. Pingat Negeri Kedah	ii. Tiada penerima
	iii. Pingat Wilayah Persekutuan	iii. 2 penerima
	iv. Pingat Persekutuan	iv. 3 penerima
	v. Pingat Negeri Terengganu	v. Tiada penerima
	vi. Pingat Negeri Melaka	vi. Tiada penerima
	vii. Pingat Negeri Pahang	vii. Tiada penerima
	viii. Pingat Negeri Kelantan	viii. Tiada penerima
	ix. Pingat Negeri Selangor	ix. Tiada penerima

CAWANGAN DASAR, PEMBANGUNAN KERJAYA & KOMPETENSI

Antara kursus yang dikendalikan sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:

KURSUS LUAR TAHUN 2016

BIL.	KURSUS/BENGKEL	TARIKH
1.	KL SIRI 1 TAHUN 2016 : Bengkel ePerolehan	27- 29 Januari 2016
2.	KL SIRI 2 TAHUN 2016 : Kursus Pemantapan Kumpulan Inovatif & Kreatif Untuk Pegawai JAN	6 - 9 Mac 2016
3.	KL SIRI 3 TAHUN 2016 : Bengkel Tatatertib & JITU Untuk Urus Setia Tatatertib JAN	7 – 10 Mac 2016
4.	KL SIRI 4 TAHUN 2016 : Mesyuarat MBJ & Taklimat HRMIS Modul MBJ bagi Ahli MBJ JAN	14 – 15 Mac 2016
5.	KL SIRI 5 TAHUN 2016 : Bengkel Pengenalan Sistem Pengurusan Aset (mySPATA) untuk Pegawai JAN	18 – 21 April 2016
6.	KL SIRI 6 TAHUN 2016 : Bengkel Pengurusan Sumber Manusia & Pengurusan Kewangan Bagi Pegawai JAN	26 – 29 April 2016
7.	KL SIRI 7 TAHUN 2016 : Kursus Pasukan Rujukan (SME) Sektor Pengurusan Bagi Pegawai JAN	18 – 20 Mei 2016
8.	KL SIRI 8 TAHUN 2016 : Bengkel *Task Force* Penambahbaikan Skim Perkhidmatan Audit Bagi Pegawai-Pegawai JAN	24 - 26 Oktober 2016
9.	KL SIRI 9 TAHUN 2016 : Bengkel *Task Force* Pembangunan Program Roadmap Latihan Bagi Pegawai-Pegawai JAN	26 – 28 Oktober 2016
10.	KL SIRI 10 TAHUN 2016 : Bengkel Pemurnian Penambahbaikan Skim Perkhidmatan Dan Pembangunan Program *Roadmap* Siri 2 JAN	30 November – 2 Disember 2016
11.	KL SIRI 10 TAHUN 2016 : Bengkel Sumber Manusia Bagi Penetapan Pelan Strategik Sumber Manusia (PSSM)	2 – 4 Disember 2016

IN HOUSE TRAINING (IHT) TAHUN 2016

BIL.	KURSUS/BENGKEL	TARIKH
1.	IHT SIRI 1 TAHUN 2016 : Ancaman Keselamatan Negara	18 Februari 2016
2.	IHT SIRI 2 TAHUN 2016 : Kerjasama CPMI & PUSPANITA @ Keibubapaan	17 Mac 2016
3.	IHT SIRI 3 TAHUN 2016 : Isu Kebangkrapan Penjawat Awam	12 Mei 2016

KURSUS BERSKALA BESAR (KSB)/PROGRAM NILAI-NILAI MURNI (PNNM) TAHUN 2016

BIL.	KURSUS/BENGKEL	TARIKH
1.	KSB SIRI 1 TAHUN 2016 : Keselamatan Pejabat dan Pengurusan Dokumen Terperingkat untuk Pegawai JAN	29 Februari 2016
2.	KSB/PNNM SIRI 2 TAHUN 2016 : Ceramah Sempena Bulan Ramadhan Untuk Pegawai JAN	2 Jun 2016

Daripada aspek pembangunan kerjaya, Cawangan juga bertanggungjawab menguruskan permohonan daripada pegawai JAN untuk melanjutkan pelajaran di bawah Hadiah Latihan Persekutuan (HLP). Sepanjang tahun 2016, sebanyak 20 permohonan telah diterima daripada pegawai JAN untuk melanjutkan pelajaran di bawah HLP. Seorang pegawai telah berjaya ditawarkan HLP di peringkat PhD dan 4 orang pegawai di peringkat Sarjana.Selain itu, antara aktiviti melibatkan pengurusan kompetensi Pegawai JAN yang dilaksanakan sepanjang tahun 2016, adalah seperti berikut:

Peperiksaan Perkhidmatan Subjek Jabatan Bagi Juruaudit W41 dan Penolong Juruaudit Gred W29 Dalam Percubaan dan Peperiksaan Khas Kenaikan Pangkat Secara Latihan (KPSL) Ke Skim Perkhidmatan Juruaudit Gred W41 Tahun 2016.

Peperiksaan Perkhidmatan Subjek Jabatan Siri 1 Tahun 2016 telah diadakan pada 24 hingga 26 Mei 2016. Peperiksaan pada kali ini melibatkan seramai 37 calon secara keseluruhannya iaitu 16 calon Juruaudit W41 dan 21 calon Penolong Juruaudit W29 di 5 lokasi Pusat Peperiksaan seperti di jadual berikut:

SENARAI PUSAT PEPERIKSAAN DAN BILANGAN CALON MENGIKUT PUSAT PEPERIKSAAN SIRI 1 TAHUN 2016

BIL.	ZON	PUSAT PEPERIKSAAN	BILANGAN CALON		
			W41	W27	JUMLAH
1.	Tengah	AAN	8	11	19
2.	Selatan	JAN Negeri Johor	0	5	5
3.	Utara	JAN Negeri Perak	4	2	6
4.	Timur	JAN Negeri Pahang	1	1	2
5.	Sarawak & Sabah	JAN Negeri Sarawak	3	2	5
JUMLAH			**16**	**21**	**37**

Peperiksaan Perkhidmatan Subjek Jabatan Siri 2 Tahun 2016 dan Peperiksaan Khas KPSL Ke Skim Perkhidmatan Juruaudit Gred W41 Tahun 2016 telah diadakan pada 18 hingga 20 Oktober 2015. Peperiksaan ini melibatkan seramai 48 calon secara keseluruhannya iaitu 16 calon Juruaudit W41, 30 calon Penolong Juruaudit W29 dan 2 calon KPSL W41 di 2 lokasi Pusat Peperiksaan seperti Jadual berikut.

SENARAI PUSAT PEPERIKSAAN DAN BILANGAN CALON MENGIKUT PUSAT PEPERIKSAAN SIRI 2 TAHUN 2016

	ZON	PUSAT PEPERIKSAAN	BILANGAN CALON			
			W41	W27	KPSL	JUMLAH
1.	Semenanjung Malaysia	AAN	14	21	2	37
2.	Sabah	JAN Negeri Sabah	0	3	0	3
3.	Sarawak	JAN Negeri Sarawak	2	6	0	8
JUMLAH			**16**	**30**	**2**	**48**

Pengawas Peperiksaan menjalankan tugas semasa peperiksaan berlangsung.

Calon-calon sedang menduduki Peperiksaan Perkhidmatan Subjek Jabatan Siri 2 pada 18 – 20 Oktober 2016.

BAHAGIAN KEWANGAN DAN PENTADBIRAN

CAWANGAN KEWANGAN

Prestasi Perbelanjaan Mengurus

Pada tahun 2016, peruntukan perbelanjaan mengurus JAN berjumlah RM161,408,000.00. Daripada jumlah tersebut, sejumlah 95.42% telah dibelanjakan. Maklumat terperinci adalah seperti berikut:

PRESTASI PERBELANJAAN MENGURUS TAHUN 2016

AKTIVITI	PERUNTUKAN (RM)	PERBELANJAAN (RM)	PERATUS PERBELANJAAN (%)	BAKI (RM)
Pengurusan	40,304,530.00	38,630,383.43	95.85	1,674,146.57
Akademi Audit Negara	5,965,900.00	5,690,600.52	95.39	275,299.48
Pengauditan Khas & Penyelidikan	6,141,340.00	5,625,627.39	91.60	515,712.61
Pengauditan Akaun Kerajaan Persekutuan	24,508,880.00	22,943,508.74	93.61	1,565,371.26
Pengauditan Akaun Badan Berkanun Persekutuan	10,840,200.00	10,215,840.48	94.24	624,359.52
Pengauditan Akaun Kerajaan Negeri	68,717,150.00	66,514,346.04	96.79	2,202,803.96
Emolumen Kakitangan Kontrak	200,000.00	139,601.52	69.80	60,398.48
Bertugas Ke Luar Negara	600,000.00	587,311.04	97.89	12,688.96
Pembaikan/Ubahsuai Ruang Pejabat & Kemudahan	630,000.00	506,670.41	80.42	123,329.59
Sistem Pengurusan ICT	3,500,000.00	3,161,531.21	90.33	338,468.79
JUMLAH	**161,408,000.00**	**154,015,420.78**	**95.42**	**7,392,579.22**

Nota :

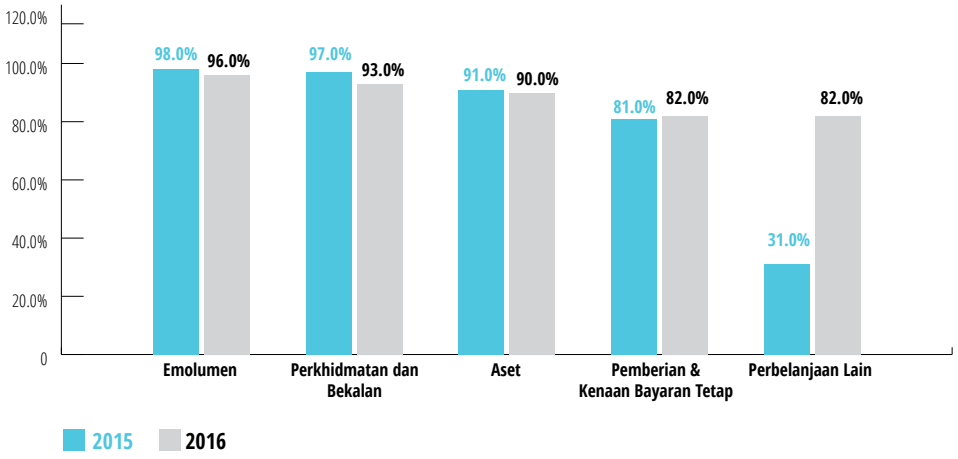
a. Sekatan peruntukan bagi tahun 2016 adalah sebanyak RM2,400,000.00 dibawah Objek Am 20000 bagi keseluruhan Jabatan.

b. Prestasi Perbelanjaan adalah berdasarkan Laporan A499 sehingga Disember pada 31 Disember 2016.

PERBANDINGAN PERBELANJAAN MENGURUS TAHUN 2015 DAN 2016

TAHUN	PERUNTUKAN (RM)	PERBELANJAAN (RM)	PERATUS PERBELANJAAN (%)	BAKI (RM)
2015	157,307,742.00	154,335,517.55	98.11	2,972,224.45
2016	161,408,000.00	154,015,420.78	95.42	7,392,579.22

PERBANDINGAN PERBELANJAAN MENGURUS TAHUN 2015 DAN 2016 MENGIKUT PECAHAN



Nota :

a. Pada tahun 2015, Kementerian Kewangan telah membuat sekatan peruntukan berjumlah RM2,362,258.00 bagi Objek Am 20000 dan RM5,000,000.00 bagi Objek Am 10000.

b. Sekatan peruntukan bagi tahun 2016 adalah sebanyak RM2,400,000.00 dibawah Objek Am 20000 bagi keseluruhan Jabatan.

c. Prestasi Perbelanjaan adalah berdasarkan Laporan A499 sehingga bulan 13, iaitu pada 31 Disember 2015 dan Disember pada 31 Disember 2016.

CAWANGAN PEROLEHAN & PEMBANGUNAN

Perolehan

Sebanyak 16 aktiviti yang melibatkan pelbagai kaedah perolehan telah dijalankan sepanjang tahun 2016 dengan jumlah keseluruhan perolehan Jabatan adalah bernilai RM7,419,369.96. Perincian adalah seperti berikut:

PECAHAN PEROLEHAN MENGIKUT KAEDAH BAGI TAHUN 2016

KAEDAH	JUMLAH	NILAI (RM)
eBidding	2	1,578,432.00
Sebut Harga	5	1,239,511.31
Sebut Harga B	6	226,650.90
Pelanjutan	2	718,080.00
Rundingan Terus	1	3,656,695.75
JUMLAH	**16**	**7,419,369.96**

Jabatan secara keseluruhannya telah mencatatkan sebanyak 88% penggunaan ePerolehan secara atas talian. Jumlah ini adalah amat memberangsangkan kerana Kementerian Kewangan hanya menetapkan 75% penggunaan ePerolehan secara atas talian bagi setiap Kementerian/Jabatan/Agensi.

Pelantikan Firma Audit Swasta

Bagi tahun 2016, keseluruhan aktiviti berkaitan pelantikan dan pelanjutan kontrak bagi FAS adalah bagi sebanyak 144 akaun/agensi. Ia terdiri daripada 117 FAS yang dilanjutkan kontrak dan baki 27 pelantikan baharu. Nilai kontrak bagi 114 akaun/agensi tersebut adalah berjumlah RM4,744,116.53 .

Pembangunan Jabatan

Antara aktiviti pembangunan JAN yang diuruskan Bahagian ini sepanjang tahun 2016 adalah seperti berikut:

a. Projek Pembinaan Pejabat JAN Negeri Terengganu – Projek Sambungan;
b. Projek Pembinaan Pejabat JAN Negeri Sabah – Projek Sambungan; dan
c. Perolehan dan Kerja-Kerja Ubahsuai Bangunan Kompleks Pusat Budi Penyayang Di Bertam Untuk Dijadikan Bangunan Pejabat Baru JAN Negeri Pulau Pinang.

Berikut merupakan Laporan Prestasi Perbelanjaan Peruntukan Pembangunan (DE) JAN bagi tahun 2016:

LAPORAN PRESTASI PERBELANJAAN PERUNTUKAN PEMBANGUNAN (DE) JAN TAHUN 2016

NAMA PROJEK	PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM)	PERUNTUKAN DIKEMASKINI (RM)	PERBELANJAAN (RM)	PERATUS PERBELANJAAN (%)
Pembinaan Pejabat JAN Negeri Terengganu	14,900,000.00	6,870,568.78	6,734,954.68	98.01
Pembinaan Pejabat JAN Negeri Sabah	9,002,100.00	1,995,213.00	1,230,538.16	61.67
Perolehan dan Kerja-Kerja Ubahsuai Bangunan Kompleks Pusat Budi Penyayang Di Bertam Untuk Dijadikan Bangunan Pejabat Baru JAN Negeri Pulau Pinang	26,000,000.00	19,830,000.00	18,824,465.48	94.92
JUMLAH	**49,902,100.00**	**28,695,781.80**	**26,789,958.30**	**93.36**

Lawatan ke Tapak Projek Pembinaan Wisma Audit Negeri Terengganu pada 1 November 2016

Lokasi Tapak Projek Pembinaan

Mesyuarat Tapak Projek Pembinaan Wisma Audit Negeri Terengganu.

Majlis Penyerahan Bangunan Yayasan Budi Penyayang untuk Dijadikan Bangunan Wisma Audit Negeri Pulau Pinang pada 11 November 2016

YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman, TKAN (Prestasi), YBhg. Datin Siti Zaleha binti Bakar, Pengarah Audit Negeri Pulau Pinang dan En. Ariff Farhan, Pengurus Besar Yayasan Budi Penyayang semasa Majlis Penyerahan Bangunan.

Lawatan Kerja YBhg. Tan Sri KAN di Tapak Pembangunan Bagi Projek Pembinaan Wisma JAN Negeri Sabah pada 2 dan 3 Jun 2016

CAWANGAN PENTADBIRAN

Pengemaskinian Maklumat mySPATA

Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Aset Kerajaan (JPAK) Bil.1/2009 pada 19 Februari 2009 yang dipengerusikan oleh YBhg. Tan Sri Ketua Setiausaha Negara telah memutuskan bahawa Unit Pemodenan Tadbiran dan Perancangan Pengurusan Malaysia (MAMPU) perlu membangunkan Sistem Pengurusan Aset Tak Alih (SPATA) untuk digunapakai oleh semua Kementerian dan Jabatan Kerajaan.

Sehubungan itu, Cawangan ini dengan kerjasama Bahagian Pengurusan Sumber Manusia JAN telah menganjurkan "Bengkel Pemantapan Penggunaan Sistem Pengurusan Aset Tak Alih (mySPATA) Bagi Pegawai Jabatan Audit Negara" pada 18 hingga 21 April 2016 bertempat di Akademi Audit Negara. Penceramah untuk bengkel tersebut adalah Tn. Hj. Ab Rahman bin Majid dan En. Zamzuri bin Mohammad dari Jabatan Kerja Raya (JKR). Seramai 22 orang peserta telah menghadiri bengkel ini.

Objektif Program

- Memberi pendedahan mengenai pengurusan bangunan sendiri mengikut pekeliling dan juga panduan yang telah dikeluarkan;
- Memberi pendedahan kepada peserta tentang penggunaan Sistem mySPATA;
- Mewujudkan pangkalan data yang mempunyai maklumat aset tak alih yang lengkap, tepat, selamat, berintegriti dan mudah dicapai;
- Untuk mewujudkan pengurusan maklumat aset tak alih yang efektif dan efisyen bagi meningkatkan tahap penyampaian perkhidmatan Kerajaan;
- Untuk memastikan pengurusan aset tak alih dilaksanakan secara sistematik, holistik dan lestari untuk mencapai faedah aset yang optimum; dan
- Untuk memastikan pelaksanaan penilaian dan pemantauan aset tak alih yang lebih mudah.

Bengkel Pemantapan Penggunaan Sistem Pengurusan Aset Tak Alih (mySPATA) pada 18 hingga 21 April 2016 di AAN.

En. Muhammad Bazli bin Che Ismail dari Cawangan Pentadbiran, Bahagian Kewangan & Pentadbiran memberi taklimat kepada peserta bengkel.

BAHAGIAN TEKNOLOGI MAKLUMAT

Bahagian Teknologi Maklumat (BTM) diwujudkan di JAN adalah bagi objektif dibawah:

- menguruskan sumber teknologi maklumat serta memberikan khidmat teknikal ICT; dan
- memastikan program pengkomputeran JAN dirancang dan dilaksanakan selaras dengan visi dan misi JAN.

Bagi melaksanakan objektif ini, BTM mempunyai persekitaran ICT yang perlu dirancang dan dilaksanakan selaras dengan misi JAN iaitu melaksanakan pengauditan secara profesional dan bebas serta mengemukakan laporan seimbang kepada Parlimen dan badan Perundangan Negeri kearah meningkatkan tadbirurus sektor awam.

Tiga aspek utama di dalam melaksanakan objektif BTM adalah meliputi:

- khidmat teknikal ICT, operasi dan rangkaian;
- pembangunan aplikasi; dan
- perolehan-perolehan ICT

Antara perolehan-perolehan ICT yang telah dilaksanakan adalah seperti jadual berikut:

BIL.	KETERANGAN PROJEK
1.	Perkhidmatan membangun, menguji, melatih dan mentauliah Sistem Kertas Kerja Audit Elektronik *(eWorking Paper)* termasuk membekal, menghantar, memasang, menguji, melatih dan mentauliah perkakasan dan perisian serta kelengkapannya di JAN
2.	Perolehan Pencetak Secara Sewaan bagi tempoh tiga (3) tahun untuk JAN sekitar Lembah Kelang.
3.	Perolehan 83 unit *Notebook*, 30 unit Komputer Peribadi dan 20 unit perisian *converter* untuk JAN
4.	Perolehan sewa beli 5 unit *workstation*
5.	Penyambungan Perkhidmatan Penapis Kandungan *(Content Filtering)* untuk JAN selama 3 tahun
6.	Perolehan Peralatan komputer *(Thumbdrive, external HD)*
7.	Penyambungan Perkhidmatan Bagi Menyenggara Sistem Emel Microsoft Exchange 2010, Active Directory, Sistem *Centre Configuration Manager* (SCCM) dan Zmanda Archive serta memberi khidmat sokongan bagi tempoh dua (2) tahun di JAN
8.	Perolehan Perkhidmatan *Big File Share* (BFS)
9.	Perkhidmatan Penyelenggaraan Portal Rasmi JAN
10.	Sewaan webhosting *www.intosaiitaudit.org*
11.	Pembaharuan Lesen MySQL Enterprise bagi server portal

Bagi keperluan operasi serta khidmat teknikal, pencapaian yang diterima adalah apabila segala permasalahan telah dapat diambil tindakan sewajarnya serta program penambahbaikan keselamatan dan rangkaian tetap dipertingkatkan dan dikawalselia, serta sistem dan emel dapat dicapai oleh pengguna tanpa sebarang masalah.

KE ARAH PENINGKATAN KUALITI PENGURUSAN SISTEM KESELAMATAN MAKLUMAT *(INFORMATION SECURITY MANAGEMENT SYSTEM, ISMS)*

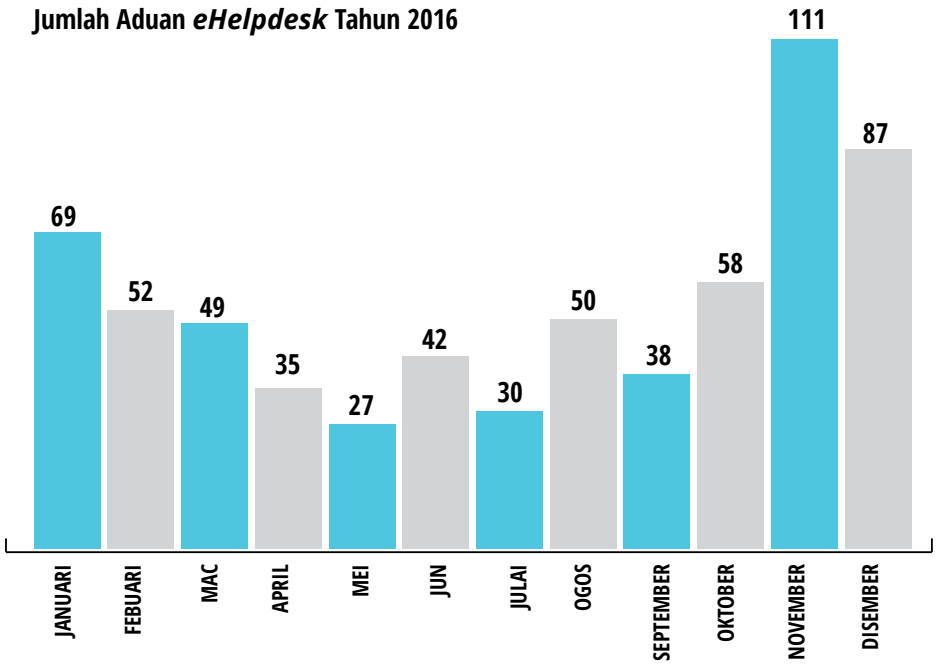
JAN secara rasminya telah memperolehi pengiktirafan di bawah piawaian MS ISO/IEC 27001:2005 & ISO/IEC 27001:2007 – ISMS pada 20 Disember 2013. Pada 17 September 2014, Audit Pemantauan ISMS SIRIM bagi stage 1 telah dijalankan. Pada 22 dan 23 September 2015 telah diadakan pengauditan ISMS oleh pihak SIRIM mengikut standard piawaian baru iaitu ISO/IEC 2701:2013.

Hasil pengauditan tersebut, JAN telah memperolehi 8 peluang penambahbaikan (OFI) dan tiada ketakakuran (NCR). JAN memperolehi sijil ISMS yang baru mengikut standard piawaian ISO/IEC 27001:2013 pada 5 November 2015. Pensijilan ini akan berakhir pada 19 Disember 2016. Seterusnya, JAN telah meneruskan pensijilan semula ISMS dengan melaksanakan audit dalam pada 24 – 26 Oktober 2016 dan audit SIRIM pada 10 dan 11 November 2016. Hasil pengauditan tersebut telah menemui 1 ketidakakuran (NC) dan 9 peluang penambahbaikan (OFI). Seterusnya pensijilan ISMS oleh SIRIM diberikan setelah tindakan pembetulan diambil.

KHIDMAT PENYENGGARAAN DAN SOKONGAN TEKNIKAL SECARA BERTERUSAN

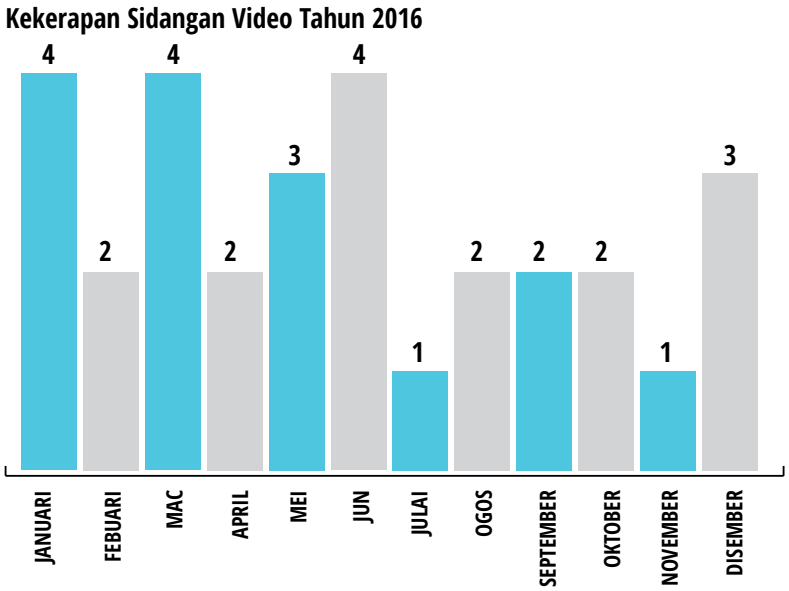
Penyenggaraan Tidak Berjadual

Perkhidmatan penyenggaraan secara berterusan sama ada secara berjadual atau tidak berjadual merupakan salah satu teras perkhidmatan BTM. Pada tahun 2016, statistik penyenggaraan secara tidak berjadual yang melibatkan pelbagai peralatan ICT mencatat penurunan sebanyak 17% berbanding tahun 2015. Pecahan penyenggaraan secara tidak berjadual untuk setiap bulan adalah seperti carta di bawah.



Khidmat Sokongan Teknikal

Sistem Persidangan Video (VC) merupakan salah satu sistem komunikasi yang utama di JAN dan digunakan dengan amat meluas terutama dalam pengurusan mesyuarat. Pada tahun 2016, penggunaan VC telah mencatat penurunan sebanyak 11% yang mana bilangan keseluruhan penggunaan adalah sebanyak 30 kali. Berikut adalah statistik penggunaan VC bagi tahun 2016.



Pelupusan ICT

Sepanjang tahun 2016, BTM telah melaksanakan 3 siri pelupusan peralatan ICT Ibu Pejabat JAN. Senarai peralatan yang dilupuskan adalah seperti di dibawah.

JABATAN / BAHAGIAN	BIL.	JENIS	KUANTITI
Ibu Pejabat JAN	1.	Komputer Riba/Laptop	56
	2.	Komputer Peribadi	29
	3.	Pencetak	16
	4.	LCD Projektor	6
	5.	Pelayan Server	2
		JUMLAH	**109**

SISTEM-SISTEM UTAMA DI JABATAN AUDIT NEGARA

Antara sistem utama di JAN adalah seperti berikut:

Paparan Susulan Laporan Ketua Audit Negara *(Ag's Dashboard)*

Paparan Susulan Laporan Ketua Audit Negara atau *Auditor General's Dashboard (AG's Dashboard)* memaparkan status tindakan terkini bagi penemuan yang dibangkitkan di dalam LKAN. Portal ini dibangunkan selaras dengan Program Transformasi Kerajaan Kedua (GTP 2.0) di bawah inisiatif Bidang Keberhasilan Utama Negara (NKRA) Anti-Rasuah. Ia adalah platform bagi memaparkan maklum balas terkini kepada orang awam agar dapat menggalakkan ketelusan dan mempercepatkan penyelesaian isu di peringkat agensi/ jabatan.

Melalui portal *AG's Dashboard*, orang awam dapat melihat statistik tindakan susulan ke atas penemuan LKAN mengikut bilangan penemuan yang telah selesai, dalam tindakan dan tidak diambil tindakan.

Selain daripada itu, orang awam juga boleh mengemukakan komentar mengenai sesuatu penemuan dalam LKAN.

Paparan Portal *AG's Dashboard*

Portal Jabatan

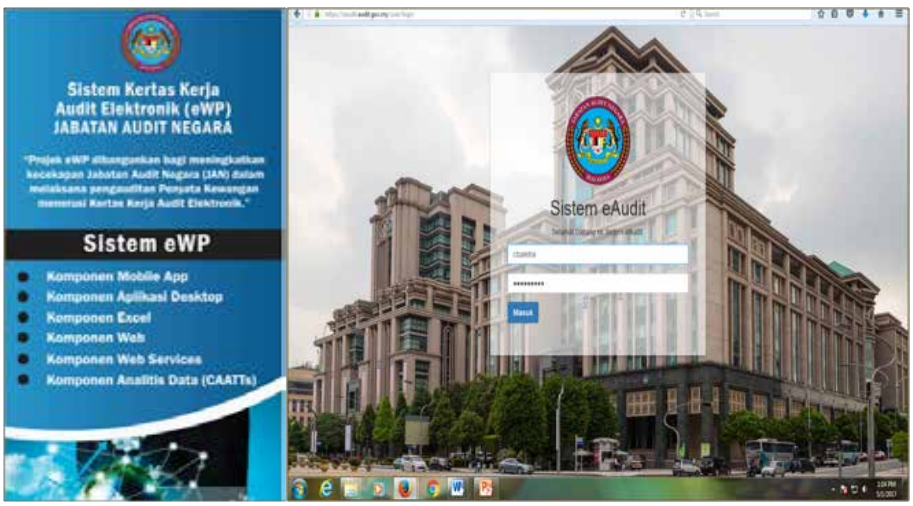
Portal Rasmi JAN merupakan gerbang utama bagi orang awam mendapatkan informasi mengenai JAN. Oleh yang demikian, portal jabatan sentiasa dikemaskini dari semasa ke semasa. Ruangan paling banyak dikunjungi oleh orang awam adalah Laporan Ketua Audit Negara. Ciri-ciri keselamatan yang tinggi dilaksanakan bagi memastikan maklumat dalam portal sentiasa dilindungi.

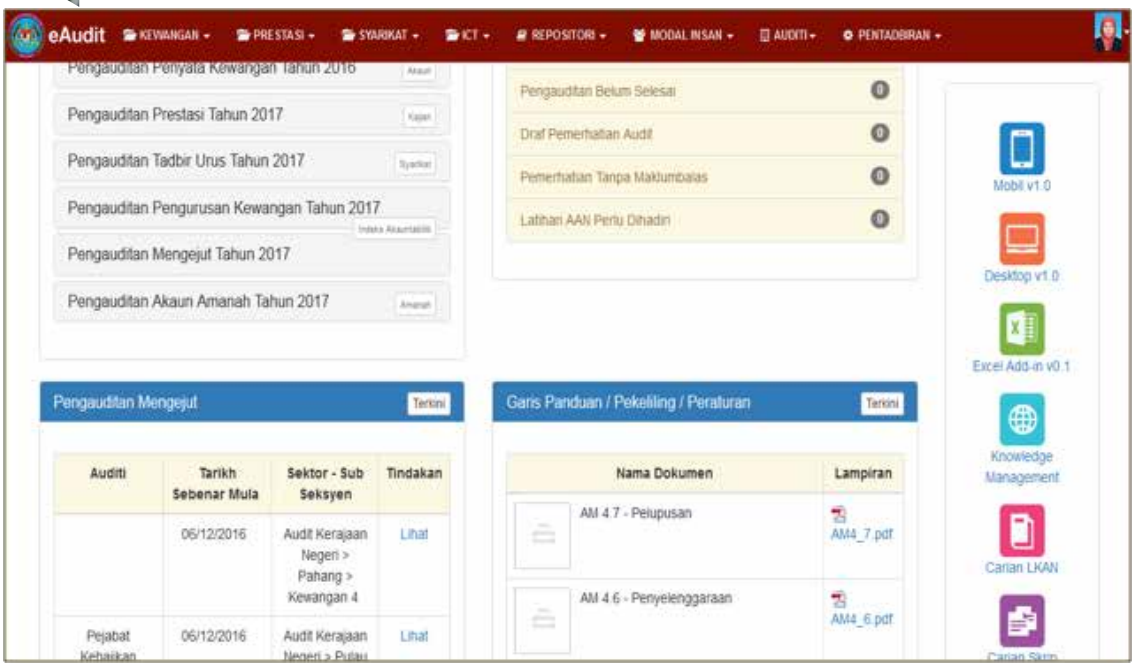
Paparan Portal JAN

Sistem eAUDIT

Selaras dengan perlaksanaan Pelan Trasnformasi JAN, inisiatif eAUDIT adalah salah satu program transformasi dalam kerja-kerja pengauditan iaitu melalui Kertas Kerja Audit Elektronik. Terdapat enam komponen dalam sistem ini iaitu komponen *Mobile Apps,* Aplikasi *Desktop, Excell, Web Services* dan Analitis Data.

Pembangunan Sistem eAUDIT diharapkan agar dapat meningkatkan kecekapan dalam melaksanakan pengauditan melalui kertas kerja audit secara elektronik serta menggantikan Sistem Pengurusan Pengauditan(eSPP) mulai Disember 2016





Antara paparan Sistem eWP yang dibangunkan JAN

Sistem eARAS

Sistem eARAS digunakan oleh juruaudit dalam pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti. Kertas kerja online dan pengiraan markah pengurusan kewangan terdapat di dalam sistem ini. Dengan adanya kertas kerja online ini, maklumat kertas kerja boleh diisi oleh pasukan audit pada bila-bila masa dan ianya boleh dicapai di mana-mana lokasi yang ada akses internet.

Sistem eAras

Pasukan Rujukan
JABATAN NEGARA

PASUKAN RUJUKAN (SME) JAN

Tahun 2016 merupakan tahun keempat penubuhan Pasukan Rujukan (*Subject Matter Expert* – SME) JAN yang merupakan *'Point of Reference'* di kalangan Pegawai JAN terutamanya untuk berkongsi pengetahuan, kemahiran dan kepakaran Juruaudit dalam bidang pengauditan. Selaras dengan penstrukturan semula Jabatan berasaskan kepada pengkhususan Audit, penyusunan semula SME telah dibuat. Sebanyak 12 Pasukan Rujukan telah dikenal pasti dan perlu dikekalkan. Pelantikan Ketua Pasukan yang baharu telah diluluskan oleh YBhg. Tan Sri KAN pada 20 Oktober 2016.

BIL.	PASUKAN RUJUKAN	NAMA KETUA PASUKAN RUJUKAN
1.	SME Pasukan Rujukan Teknologi Maklumat	Tn. Hj. Abdul Rashid bin Yaakub
2.	SME Pengauditan Pengkhususan I - Pengauditan Cukai Pendapatan, Pengauditan Tanah dan Pengauditan Perkastaman	Cik Lim Sok Kiang
3.	SME Pengauditan Pengkhususan II – Perolehan	En. Zaaba bin Zainuddin
4.	SME Pengauditan Pengkhususan II – Jaminan Kualiti	Pn. Yusnani binti Zakaria
5.	SME Pengauditan Pengkhususan II - *Fraud & Forensic*	Tn. Hj. Roslan bin Abu Bakar
6.	SME Pengauditan Pengkhususan III - Pengauditan Berkaitan Air dan Alam Sekitar	Ir. Md Wahid bin Mohd Nor
7.	SME Pengauditan Prestasi	YBhg. Datuk Juhari bin Haron
8.	SME Pengauditan Kewangan	Tn. Hj. Khalid Khan bin Abdullah Khan
9.	SME Pengauditan Pengurusan Syarikat Kerajaan	YBhg. Dato' Hj. Che Isa bin Hj. Che Kob
10.	SME Matlamat Pembangunan Kelestarian	Tn. Hj. Khalid Khan bin Abdullah Khan
11.	SME Pengurusan & Kewangan	En. Kamaruzaman bin Umar
12.	SME Perundangan, Peraturan & Standard	En. Zulkipli bin Abdullah

Setiap Pasukan Rujukan perlu mengemukakan Laporan Aktiviti kepada urus setia SME pada setiap enam bulan. Ini merupakan tanggungjawab Ketua Pasukan selaras dengan terma surat lantikan. Laporan Aktiviti yang telah dikumpulkan akan di analisa dan setiap aktiviti akan disusun mengikut jenis aktiviti yang dilaksanakan. Analisa aktiviti Pasukan Rujukan bagi Januari hingga Disember 2016 adalah seperti berikut:

ANALISA AKTIVITI PASUKAN RUJUKAN DARI JANUARI HINGGA DISEMBER 2016

BIL	JENIS AKTIVITI	BILANGAN PASUKAN YANG MELAKSANAKAN
1.	Latihan/Ceramah/Eksekutif/ Kursus/Bengkel/Taklimat	7
2.	Garis Panduan/Manual/*Handbook*/ Draf Akta	2
3.	Buletin/Brosur	5
4.	Maklumat Bagi Draf Pendedahan/Garis Panduan ASEANSAI/Konsultasi	2
5.	Soalan Lazim	5
6.	Mesyuarat Yang Diadakan	7

Sumber: Laporan Aktiviti Pasukan Januari-Disember 2016

Hasil daripada pelaksanaan aktiviti ini, setiap Pasukan Rujukan dapat meningkatkan keupayaan dan kecekapan sedia ada melalui pertukaran dan perkongsian maklumat, pengetahuan, pengalaman dan amalan terbaik pengauditan sektor awam.

Artikel

Memperkukuhkan Akauntabiliti Sektor Awam: Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti

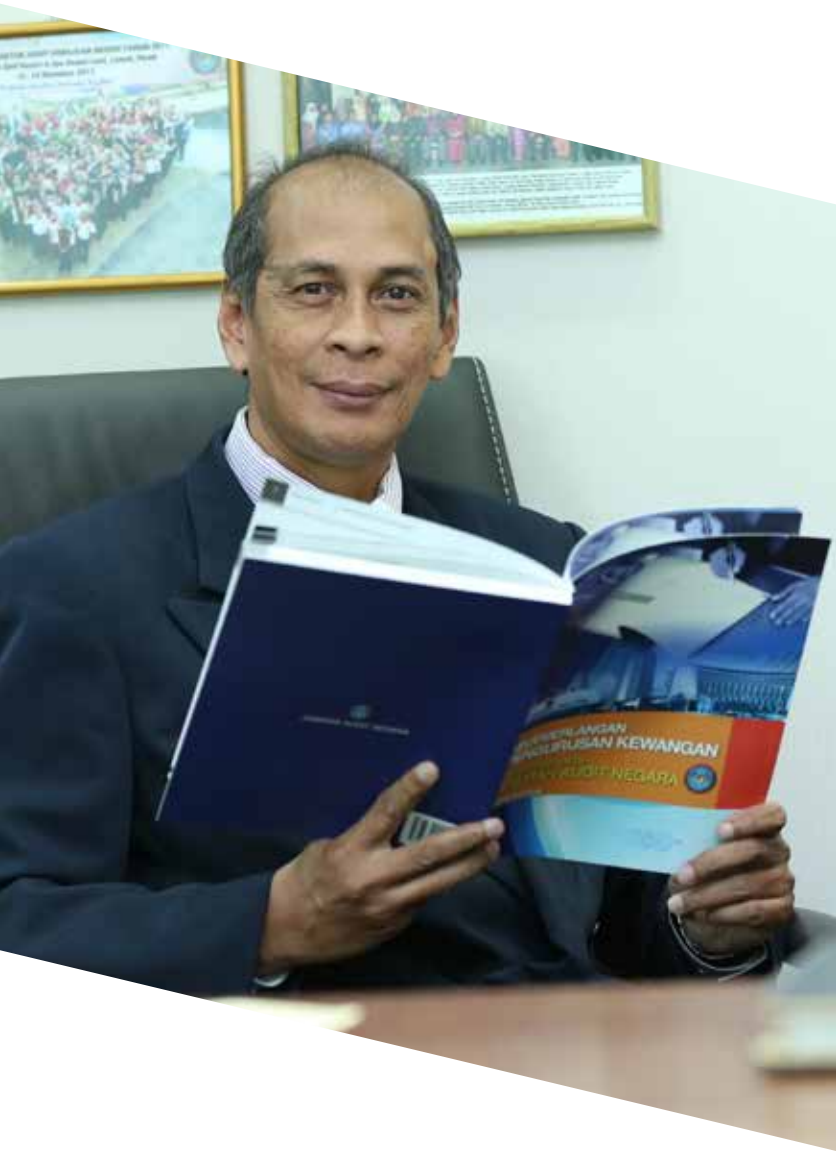
YBHG. Datuk Juhari bin Haron

LATAR BELAKANG

Pengurusan kewangan yang mantap adalah penting bagi memastikan sesebuah organisasi dapat melaksanakan aktiviti yang dirancang berjalan dengan baik. Ia juga dapat memastikan penyampaian perkhidmatan yang bersepadu dan lancar, meningkatkan tahap kepuasan pelanggan dan kecekapan serta *value for money*. Sehubungan itu, Jabatan Audit Negara (JAN) sebagai sebuah institusi yang mempunyai peranan yang besar dalam memastikan kecemerlangan pengurusan kewangan dan tadbir urus sektor awam sentiasa memperkasakan peranan dan fungsinya untuk meningkatkan akauntabiliti sektor awam. Di samping itu, JAN komited menjadi penggerak dan agen perubahan bagi pengurusan kewangan sektor awam.Perkara 106 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 5 Akta Audit 1957 memberi mandat kepada Ketua Audit Negara untuk melaksanakan pengauditan penyata kewangan, pengauditan pengurusan kewangan dan pengauditan prestasi. Walau bagaimanapun dalam penulisan saya kali ini saya hanya akan memfokuskan kepada pengauditan pengurusan kewangan. Pengauditan pengurusan kewangan yang dijalankan oleh JAN bertujuan untuk menentukan sama ada pengurusan kewangan di bawah kawalan Kementerian dan Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri telah dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan-peraturan kewangan yang berkuat kuasa.

Jika disoroti, pada tahun 2005 Kerajaan telah menyarankan supaya satu sistem pengukuran pengurusan kewangan berasaskan *"star rating"* diwujudkan bagi menilai prestasi Kementerian dan Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri. Menerusi sistem ini, Agensi Kerajaan boleh menggunakannya sebagai tanda aras *(benchmarking)* semasa menilai kemajuan usaha-usaha penambahbaikan dalam pengurusan kewangan mereka dari semasa ke semasa.

Pada tahun 2007, secara rasminya JAN telah melaksanakan pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti terhadap Kementerian dan Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri. Komited memastikan penilaian pengurusan kewangan yang dijalankan kekal relevan dengan



YBHG. Datuk Juhari bin Haron
Pengarah Audit Bahagian I,
Sektor Audit Prestasi

perubahan semasa, sekali lagi pada tahun 2016 JAN telah menambah baik terhadap sistem penilaian sedia ada. Hasilnya, Pekeliling Ketua Audit Negara Bil. 1 Tahun 2016 telah dikeluarkan pada 2 Februari 2016 dan semua Kementerian dan Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri adalah tertakluk kepada perubahan penilaian ini.

KAEDAH PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

Indeks Akauntabiliti dilaksanakan untuk memperkemas penilaian pengurusan kewangan agar lebih objektif dan bersistematik serta berupaya mengukur prestasi pencapaian pengurusan kewangan sektor awam. Ia merupakan satu sistem penarafan berasaskan markah bagi setiap elemen pengurusan kewangan yang diaudit dengan nilai wajaran yang ditetapkan. Indeks ini disemak dari semasa ke semasa bagi menyesuaikan dengan perkembangan terbaru di arena antarabangsa seperti kehendak *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)* dan aspek penilaian risiko. JAN telah melaksanakan pengauditan pengurusan kewangan seperti berikut :-

- Secara Tahunan

  Melibatkan 25 Kementerian dan empat jabatan pemungut hasil Kerajaan yang besar; 13 Bendahari Negeri/Kementerian Sabah dan Sarawak; Badan-badan Berkanun Persekutuan dan Negeri serta Majlis Agama Islam negeri.

- Secara Pusingan Setiap 3 Tahun

  Melibatkan Jabatan Kerajaan Persekutuan dan Negeri; Badan-badan Berkanun Persekutuan dan Negeri; dan Pihak Berkuasa Tempatan.

- Secara *Across The Board*

  Dua Kementerian akan dipilih secara tahunan dan diaudit manakala pengauditan akan dijalankan di peringkat Ibu Pejabat dan semua 13 Pejabat Negeri.

Pengauditan pengurusan kewangan tidak hanya bertujuan bagi memastikan aktiviti pengurusan kewangan dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan-peraturan kewangan yang berkuat kuasa tetapi yang lebih penting adalah untuk aspek akauntabiliti (kebertanggungjawaban). Ini kerana kelemahan dalam akauntabiliti boleh mendorong berlakunya penyelewengan seperti penipuan, penyalahgunaan kuasa dan lain-lain aktiviti yang menyalahi undang-undang.

PENAMBAHBAIKAN BERTERUSAN

Selepas hampir 8 tahun pelaksanaannya, pada tahun 2015 JAN telah menambah baik penarafan Indeks Akauntabiliti sedia ada. Perubahan ini dibuat bagi memenuhi keperluan semasa sektor awam di samping memberi penilaian yang setara dengan agensi-agensi lain. Tambahan pula, pihak MAMPU turut mengambil kira markah Pengurusan Kewangan Indeks Akauntabiliti JAN dalam penilaian mereka terhadap Kementerian/Jabatan dan Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri yang dinilai. Selain MAMPU, selaras dengan dasar Kerajaan iaitu Pengurusan Prestasi Berdasarkan Petunjuk Prestasi Utama (KPI) dalam Perkhidmatan Awam, markah Pengurusan Kewangan Indeks Akauntabiliti JAN juga turut digunakan sebagai pengukur bagi aspek tadbir urus dan akauntabiliti untuk tujuan penilaian prestasi tahunan Penjawat Awam Pengurusan Tertinggi Perkhidmatan Awam (PPTPA) Tier 1 dan Tier 2.

Perubahan utama yang dibuat ialah JAN telah menambah elemen pengurusan kewangan yang dinilai daripada 6 kepada 8 elemen dengan memasukkan elemen Perolehan dan Kenderaan setelah mengambil kira aspek penilaian risiko dan potensi fraud . Ini adalah bertujuan bagi memantapkan lagi kawalan terhadap pengurusan kewangan oleh Pegawai Pengawal. Selain itu, JAN juga menambah baik kaedah *"star rating"* daripada 4 Bintang (Sangat Baik) kepada 5 Bintang (Cemerlang). Manakala markah bagi penarafan 1 Bintang (Tidak Memuaskan) dinaikkan daripada 49.9% ke bawah kepada 59.9% ke bawah selaras dengan Dasar Pemisah *(Exit Policy)* Kerajaan yang menetapkan penjawat awam yang berprestasi rendah ialah seseorang yang memperoleh markah kurang daripada 60% Laporan Penilaian Prestasi Tahunannya. Perubahan kepada kaedah penarafan daripada 4 Bintang kepada 5 Bintang adalah ditunjukkan seperti jadual berikut:

JADUAL 1 : PEMARKAHAN TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN

PERATUSAN MARKAH PENILAIAN (%)	TAHAP	PENARAFAN BINTANG
90 – 100	Cemerlang	★★★★★
80 – 89.9	Baik	★★★★
70 – 79.9	Memuaskan	★★★
60 – 69.9	Kurang Memuaskan	★★
59.9 ke bawah	Tidak Memuaskan	★

ANALISIS DAN IMPAK

Perubahan kaedah penarafan mula berkuat kuasa pada tahun 2016 melibatkan prestasi pengurusan kewangan tahun 2015 manakala tahun 2017 merupakan tahun kedua pelaksanaannya. Pada tahun 2015, JAN telah melaksanakan pengauditan di 25 Kementerian dan 40 Jabatan Persekutuan. Berdasarkan pengauditan tersebut, pada keseluruhannya berlaku penurunan prestasi pengurusan kewangan di peringkat Kementerian bagi tahun 2015 berbanding 2 tahun sebelumnya. Pada tahun 2015, sebanyak 16 (64%) daripada 25 Kementerian mencapai Cemerlang berbanding 20 (83.3%) dan 23 (95.8%) daripada 24 Kementerian pada tahun 2014 dan 2013.

Namun, secara keseluruhannya prestasi pengurusan kewangan bagi tahun 2015 adalah lebih baik dengan 180 Kementerian, Jabatan dan Agensi mendapat penarafan cemerlang 5 Bintang berbanding 174 pada 2014. Jika diimbas kembali semasa peringkat awal pelaksanaannya pada tahun 2007 daripada 212 agensi yang diberi penilaian, hanya 5% (10) telah mendapat Sangat Baik, 67% (141) di tahap Baik dan 28% (61) mendapat tahap Memuaskan. Pencapaian ketara sehingga kini menunjukkan pelaksanaan Indeks Akauntabiliti sesungguhnya telah memberi dorongan kepada Pegawai Pengawal untuk mengambil tindakan penambahbaikan terhadap pengurusan kewangan secara berterusan.

JADUAL 2 : TREND KECEMERLANGAN PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN SEKTOR AWAM

TAHUN KEWANGAN	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Bilangan Agensi Diaudit	212	274	384	340	341	326	371	340	311
Bilangan Agensi Cemerlang	10	20	48	77	111	131	194	174	180
Peratus Agensi Cemerlang (%)	5	7.3	12.5	22.6	32.6	40.2	52.3	51.2	57.9

*Nota : Prestasi keseluruhan melibatkan Kementerian/Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri

CABARAN DAN STRATEGI PELAKSANAAN

Saban tahun, rakyat Malaysia dikejutkan dengan insiden kes-kes penyelewengan dan salah laku melibatkan penjawat awam. Sesungguhnya, perkembangan ini memberi imej negatif kepada sektor awam Malaysia. Antara faktor-faktor yang mendorong berlakunya kes-kes ini adalah disebabkan kelemahan seperti berikut :

- Tiada pengasingan tugas yang menyebabkan tiada *check and balance;*
- Tiada pusingan tugas terhadap perjawatan kritikal/penting yang memberi ruang kepada pegawai memanipulasikan kelemahan yang ada dan berkomplot dengan pegawai lain untuk kepentingan diri;
- Kelemahan terhadap pengurusan dana/geran seperti permohonan bagi program/aktiviti tidak dibuat berserta justifikasi dan justifikasi/rancangan agihan penyaluran peruntukan tidak dinyatakan secara terperinci ;
- Ketidakpatuhan kepada prosedur pembayaran seperti pembayaran tidak disokong dengan dokumen yang lengkap dan sempurna serta amalan dana *parking*;

Justeru, bagi meningkatkan akauntabiliti sektor awam JAN akan memberi fokus kepada perkara berikut :

- Memasukkan faktor *risk-based auditing* dalam elemen-elemen utama yang mempunyai risiko fraud / penyelewengan yang tinggi;
- Mengenal pasti dan menetapkan kriteria-kriteria audit yang boleh dijadikan sebagai *fundamental criteria*. Sekiranya auditi gagal mematuhi *fundamental criteria* maka ia perlu dikeluarkan daripada penilaian PKAI;
- Menambah baik kaedah **pemarkahan** dan **wajaran**. Ini kerana, kaedah penilaian sedia ada tidak memberi kesan kepada markah keseluruhan penilaian walaupun auditi tidak mematuhi aspek-aspek utama elemen pengurusan kewangan;
- Meningkatkan **komunikasi dan penyelarasan** supaya **penilaian risiko** dapat dibuat sewajarnya;
- Menambah baik aspek **pensampelan** meliputi kaedah pemilihan sampel, prosedur audit untuk mendapatkan sampel dan bilangan sampel; dan
- Menambah baik cara **penulisan laporan pengurusan kewangan** dengan melaporkan secara terperinci bagi ketidakpatuhan yang ditemui melibatkan *fundamental criteria.*

Sesungguhnya, JAN sentiasa berusaha menambah baik pelaksanaan Pengurusan Kewangan Indeks Akauntabiliti supaya akauntabiliti dalam sektor perkhidmatan awam dapat dipertingkatkan dan amalan pengurusan kewangan yang baik dapat dibudayakan di kalangan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan.

Tn. Hj. Khalid Khan
Bin Abdullah Khan
Pengarah Audit Bahagian I,
Sektor Audit Kewangan

KOMITMEN MALAYSIA DAN SUMBANGAN JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA TERHADAP MATLAMAT PEMBANGUNAN LESTARI (SDGs)

Tn. Hj. Khalid Khan bin Abdullah Khan

Pengalaman dan pencapaian Malaysia sepanjang tempoh 15 tahun dalam pelaksanaan Matlamat Pembangunan Milenium (MDG) yang telah dilancarkan pada tahun 2000 telah meletakkan platform yang bersesuaian bagi negara untuk melaksanakan SDGs bagi tempoh 15 tahun akan datang yang bakal bermula pada tahun 2016. Agenda pembangunan negara dalam tempoh 5 tahun adalah polisi utama pelan pembangunan negara bagi jangka panjang dan dirangka berteraskan orientasi manusia dan semenjak tahun 2010 hingga 2015, polisi ini bergerak seiring dengan aspirasi MDG dan kemudiannya pada tahun 2016 hingga 2020 selari dengan aspirasi SDGs. Malaysia juga telah mencatatkan pembangunan ekonomi yang kukuh, pembangunan infrastruktur yang berkembang pesat dan penambahbaikan yang signifikan terhadap taraf sosial masyarakat dalam tempoh 15 tahun di bawah Rancangan Pembangunan Lima Tahun Negara.

PENCAPAIAN MATLAMAT PEMBANGUNAN MILENIUM (MDG)

Menurut Laporan Matlamat Pembangunan Milenium Malaysia 2015 yang disahkan oleh *UN Country Team in Malaysia* telah mencapai impak pembangunan manusia yang baik secara sistematik, terarah dan usaha yang berterusan oleh kesemua *stakeholders*. Melalui rangka kerja yang digariskan dalam MDG, kemiskinan tegar dan masalah kebuluran telah berjaya dihapuskan di Malaysia (kadar kemiskinan adalah 8.5% pada tahun 2000 dan menurun kepada 0.6% pada tahun 2014); pendidikan peringkat sejagat awal bagi murid lelaki dan perempuan telah berjaya dicapai; kadar kematian kanak-kanak adalah sangat rendah dan setanding dengan tahap negara-negara pendapatan tinggi; kematian semasa kelahiran telah menurun melebihi separuh ganda (kadar purata kematian semasa kelahiran bertambah baik sebanyak

2.7% sepanjang tempoh 15 tahun), manakala kelahiran yang selamat dan penjagaan selepas kelahiran adalah tinggi, penyebaran wabak berjangkit seperti HIV/AIDS dan malaria telah berjaya dikurangkan, inisiatif pemuliharaan alam sekitar telah diserapkan ke dalam pelan dan polisi utama; sumber bekalan air bersih dan penjagaan sanitasi asas hampir berjaya diperluaskan di semua kawasan dan kawasan perumahan setinggan telah berjaya dikurangkan. Selari dengan polisi MDG dalam kesaksamaan jantina dalam pekerjaan, kepimpinan dan peranan sebagai pembuat keputusan, kadar penyertaan tenaga pekerja wanita telah meningkat kepada 53.6% pada tahun 2014 manakala dari segi kepimpinan dan peranan membuat keputusan, terdapat lebih ramai wanita dalam perkhidmatan awam dan mereka memegang 32.6% daripada pengurusan tertinggi. Pada tahun 2014, 29.5% daripada lembaga pengarah dalam semua syarikat yang berdaftar adalah wanita. Pencapaian pembangunan manusia ini telah berjaya direalisasikan di samping mengekalkan pertumbuhan ekonomi yang sihat dan keamanan serta kestabilan sosial sebagai sebuah masyarakat majmuk, dan tanpa mengorbankan sumber alam sekitar semula jadi negara. Di samping itu, komitmen Malaysia untuk memastikan kelestarian alam sekitar telah berjaya dilaksanakan melalui undang-undang dan dasar-dasar alam sekitar dan pengurusan sumber asas, tenaga hijau, perancangan fizikal dan perubahan iklim. Antara instrumen polisi yang telah diwujudkan adalah Polisi Perubahan Iklim Negara (NCCP), Polisi Teknologi Hijau Negara (NGTP) dan Polisi Biodiversiti Negara untuk mengetengahkan isu-isu berkaitan perubahan iklim dan kelestarian sumber semula jadi. Inisiatif-inisiatif yang sedang diambil merangkumi promosi tenaga yang boleh diperbaharui; inisiatif-inisiatif penjimatan tenaga; pembangunan bangunan lestari dan perkakas elektrik jimat tenaga; serta pemeliharaan hutan dan usaha-usaha pemuliharaan. Berhubung dengan kerjasama untuk pembangunan global, Malaysia telah berubah daripada penerima bantuan pembangunan rasmi kepada rakan pembangunan dan semakin meningkatkan penglibatannya dalam kongsi pengetahuan dan pengalaman dalam bidang ekonomi dan pembangunan sosial dengan negara lain.

Sumber: *United Nations Sustainable Development*

KOMITMEN MALAYSIA KEPADA SDGs

Walaupun kejayaan global telah banyak dicapai untuk sasaran MDG, masih terdapat jurang-jurang yang harus ditangani kerana masih terdapat berjuta-juta manusia serata dunia yang ketinggalan, terutamanya dalam kalangan warga miskin dan mudah terjejas. Untuk menangani jurang ini, Agenda Pembangunan Lestari 2030 telah diperkenalkan oleh PBB pada akhir tempoh MDG dengan aspirasi untuk terus mengubah kehidupan berjuta-juta manusia yang kurang bernasib baik, ekonomi dan alam sekitar dengan menetapkan sasaran-sasaran global. Berbeza dengan Matlamat Pembangunan Milenium PBB 2000 - 2015 yang bertujuan untuk negara-negara membangun, SDGs merupakan agenda yang berani dan sejagat dengan sasaran yang lebih luas dan bebas. Kesemua 17 Sasaran SDGs yang telah diklasifikasikan daripada kemiskinan, kebuluran, kesihatan, pendidikan, kesaksamaan jantina, air dan sanitasi asas, tenaga, pertumbuhan ekonomi, infrastruktur, ketidaksamaan, bandar dan komuniti lestari, penggunaan, perubahan iklim, kehidupan di bawah air, kehidupan di atas tanah, keamanan dan keadilan serta kerjasama global.

Malaysia komited untuk menyokong, melaksana dan berada di landasan yang betul ke arah mencapai Agenda Pembangunan Lestari 2030 berdasarkan pencapaian-pencapaian memberangsangkan di bawah MDG. Dalam ucaptama bertajuk *"Malaysia's Commitment To The Sustainable Development Goals And A People-Centred ASEAN"* yang disampaikan oleh YB Senator Dato' Sri Abdul Wahid Omar, Menteri di Jabatan Perdana Menteri semasa simposium antarabangsa *"SDG Symposium: Operationalising The 2030 Agenda For Sustainable Development"* yang diadakan pada 23 Februari 2016 di Pusat Persidangan Antarabangsa Putrajaya, beliau telah menekankan 4 soalan utama yang perlu diketengahkan dalam masa Malaysia memasuki fasa pembangunan yang seterusnya. Pertama, sama ada negara ini sudah bersedia untuk mengambil cabaran dalam mencapai matlamat dan cita-cita? Kedua, apakah matlamat-matlamat yang dianggap penting kepada Malaysia sebagai sebuah negara? Ketiga, siapakah yang memainkan peranan yang penting dalam memastikan kejayaan Agenda 2030 bagi negara ini? Dan akhir sekali, bagaimana pencapaian negara diukur secara menyeluruh apabila ia berkaitan dengan matlamat pembangunan lestari? Mungkin beberapa jawapan kepada soalan-soalan ini pada dasarnya menunjukkan kebimbangan stakeholders terhadap kesediaan negara, keupayaan dan kapasiti serta struktur tadbir urus Kerajaan dalam pelaksanaan SDGs kerana ini melibatkan pembiayaan awam dan sumber lain Kerajaan yang besar. Tidak dapat dinafikan, peranan *Supreme Audit Institution (SAI)* dalam memantau, menilai dan melaporkan pelaksanaan SDGs amatlah penting. Adalah perlu untuk Jabatan Audit Negara (JAN)

memainkan peranan pengauditan SDGs dengan berkesan dan oleh itu ia perlu membuktikan keupayaannya sebagai institusi yang boleh dipercayai sebagaimana yang ditetapkan oleh Sasaran ke-16 SDGs untuk melaksanakan tugas ini secara efektif.

Rancangan Malaysia Kesebelas (RMKe-11), 2016-2020 dengan tema "Pertumbuhan Berpaksikan Rakyat" berfungsi sebagai polisi penting dan panduan bagi pembangunan lestari di Malaysia dan merangkumi 6 teras strategik di mana aspek-aspeknya menerapkan 17 Sasaran SDGs yang bertujuan untuk memacu ekonomi ke hadapan, menangani cabaran dan merebut peluang dalam landskap dunia yang sedang mengalami perubahan yang pesat. Matlamat pembangunan lestari global adalah disepadukan ke dalam rangka kerja perancangan sebagai sebahagian daripada *outcome* bagi teras strategik. Penekanannya adalah terhadap ekonomi rakyat, mengukuhkan komitmen Kerajaan untuk membangunkan rakyat dengan memperkayakan kualiti hidup mereka, memberikan maruah dan meningkatkan potensi mereka untuk mengambil bahagian dalam ekonomi. Rancangan Malaysia Ke-11 bertujuan untuk memastikan bahawa semua lapisan masyarakat mendapat manfaat daripada kemakmuran ekonomi negara dalam usaha untuk mewujudkan ekonomi yang maju dan negara bersepadu menjelang tahun 2020. Ia menggariskan langkah-langkah konkrit untuk memastikan peluang yang saksama untuk semua lapisan masyarakat di mana kesejahteraan semua lapisan masyarakat akan dinaiktarafkan dengan menyediakan peluang yang sama rata terhadap penjagaan kesihatan yang berkualiti, perumahan mampu milik dan kawasan-kawasan perumahan dan tempat-tempat awam yang lebih selamat. Kawasan-kawasan pendalaman akan ditambah baik dengan meningkatkan perhubungan dan pergerakan serta mewujudkan persekitaran perniagaan yang kondusif. RMKe-11 juga meletakkan penekanan yang lebih kepada meningkatkan kecekapan dan kemahiran modal insan negara serta kekuatan nilai dengan meningkatkan lagi kualiti pendidikan dan mengukuhkan kemahiran rakyat melalui penambahbaikan pembinaan teknikal dan vokasional. Berhubung dengan isu-isu alam sekitar dan kelestarian jangka panjang, Malaysia mengguna pakai strategi pertumbuhan hijau untuk pembangunan yang menitikberatkan kepentingan memulihara alam sekitar untuk generasi akan datang.

SUMBANGAN JABATAN AUDIT NEGARA KEPADA SDGs

JAN berkongsi aspirasi yang sama dengan negara-negara lain dan komited dalam memainkan peranan untuk memastikan kejayaan pelaksanaan Rancangan Pembangunan Negara yang mengasimilasikan 17 Sasaran SDGs yang telah dipersetujui oleh 193 buah negara anggota Pertubuhan Bangsa-Bangsa Bersatu (PBB). Pada asasnya, peranan ini diperuntukkan di bawah mandat Audit untuk memastikan penggunaan dana awam yang cekap, berkesan, telus dan bertanggungjawab dalam pelaksanaan program/projek Kerajaan secara keseluruhan dan akan termasuk juga perkara-perkara yang berkaitan dengan SDGs. PBB mengiktiraf peranan penting SAI dalam memastikan kejayaan pelaksanaan Agenda SDGs PBB 2030 dan ini dapat dilihat daripada penggunaan resolusi PBB menggesa negara-negara anggota untuk mengukuhkan SAI dengan memberi pertimbangan yang sewajarnya kepada kebebasan dan pembangunan kapasiti. JAN mengambil inisiatif secara dalaman dan luaran dalam mencapai matlamat untuk menjadi institusi yang berkesan, bertanggungjawab, dan menyeluruh di semua peringkat.

JAN secara aktif dan seiring dengan pihak berkuasa yang berkaitan untuk meningkatkan kedudukan sebagai sebuah institusi bebas terutamanya yang berkaitan dengan kemerdekaan dari segi pentadbiran dan belanjawan supaya ia dapat melaksanakan peranan dengan lebih berkesan dan secara bebas. Walau bagaimanapun di bawah mandat audit semasa, JAN mampu untuk menjalankan pengauditan prestasi untuk mengesan kemajuan dan memantau pelaksanaan polisi-polisi program dan projek Kerajaan serta laporan mengenai varians dan batasan dalam mencapai objektif program/projek. JAN percaya bahawa pengauditan prestasi merupakan alat penting yang akan memberikan penilaian objektif ekonomi, kecekapan dan keberkesanan hasil daripada program-program dan aktiviti-aktiviti dan akan mengukuhkan pemantauan dan penilaian program-program dan aktiviti Kerajaan.

Dalam konteks ini, peranan JAN dianggap penting untuk memastikan pelaksanaan SDGs dalam bidang kuasa rancangan pembangunan lima tahun dilakukan dalam pendekatan yang selaras dan kerjasama serta memastikan sumber dan dana secara berhemah digunakan dan dioptimumkan. JAN menggunakan pendekatan audit yang pro-aktif terutamanya bagi projek-projek jangka panjang atau projek-projek mega di mana pelaksanaan audit ke atas program-program dan aktiviti-aktiviti yang dijalankan tersebut dibuat bermula di peringkat pra, semasa dan selepas projek dijalankan. Dalam mereka bentuk dan mengutamakan rancangan audit bagi pelaksanaan SDGs, beberapa faktor perlu dipertimbangkan, seperti keutamaan negara dalam pelaksanaan SDGs dan pencapaian di bawah MDG; kapasiti dan keupayaan SAI, jenis kepakaran yang diperlukan, sumber kewangan yang ada, sistem dan data ketersediaan dan kesediaan.

JAN juga menyokong aktiviti perkongsian pengetahuan di kalangan SAI lain yang terlibat dalam program dan aktiviti pengauditan MDG sebelum ini kerana percaya kekayaan dan pengalaman yang luas dan pengetahuan yang diperoleh

daripada pengauditan MDG itu boleh dikongsi dan dirujuk dalam perancangan untuk pengauditan SDGs. Dalam hal ini, JAN sebagai Pengerusi ASOSAI telah mengeluarkan soal selidik pada Mac 2016 untuk mendapatkan maklum balas daripada ahli-ahli ASOSAI mengenai Pengauditan SDGs dan juga pengalaman audit mereka sebelum ini di bawah MDG. Selepas itu, JAN menganjurkan Bengkel 3 hari di Malaysia pada Mei 2016 untuk menilai status pelaksanaan SDGs dari segi penerimaan, pelaksanaan, laporan dan mekanisme pemantauan di kalangan ahli ASOSAI. Perbincangan bengkel termasuk menilai kesediaan sistem negara untuk melaporkan program ke arah pencapaian SDGs dan seterusnya untuk mengaudit operasi dan kebolehpercayaan data yang dihasilkan oleh mereka. Secara umumnya, kesimpulan bengkel ini adalah seperti berikut: kepakaran dalam bidang-bidang tertentu wujud di rantau ini dan SAI bersedia untuk berkongsi dari segi keupayaan pembinaan, garis panduan audit dan laporan audit. Walau bagaimanapun terdapat kebimbangan tentang bidang baru di bawah SDGs di mana kepakaran diperlukan dan SAI kekurangan kompetensi untuk menjalankan pengauditan yang efektif. Dari segi keutamaan pelaksanaan pengauditan SDGs, adalah paling sesuai untuk membuat penyelarasan audit dengan strategi negara serta mengenal pasti sasaran khusus di samping disokong dengan petunjuk berkaitan serta ketersediaan dan kesediaan data. SAI juga perlu memanfaatkan teknologi untuk mengumpul dan menganalisis maklumat dan data dalam pengauditan SDGs melibatkan agensi bersilang di mana data boleh didapati di platform yang berbeza, dalam format yang tidak berstruktur dan di lokasi geografi yang berbeza.

Secara dalaman, JAN telah memperkenalkan beberapa pendekatan untuk meningkatkan dirinya sebagai sebuah institusi model dari segi ketelusan, akauntabiliti dan kecekapan seperti mempunyai semakan yang dijalankan oleh SAI luar, melaksanakan iCATS, menetapkan Petunjuk Prestasi Utama SAI dan menghasilkan Laporan Prestasi SAI. Bagi melaksanakan Sasaran ke-6 SDGs berkaitan institusi yang telus, cekap dan bertanggungjawab, JAN telah memperkenalkan beberapa pendekatan baru sebagai sebahagian daripada Program Transformasi Kerajaan (GTP). Sebelum ini, Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) akan dibentangkan setiap tahun di Parlimen dan proses audit berakhir dengan perbincangan dan kemudian cadangan yang dikemukakan oleh Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara (PAC) kepada Kementerian/Agensi masing-masing untuk penambahbaikan. Cadangan JAN agar LKAN dibentangkan 2 kali setiap tahun di Parlimen telah diterima di bawah GTP untuk menjadikan proses audit menjadi lebih berkesan, cepat dan cekap serta membolehkan tindakan penambahbaikan diambil segera. Paparan Susulan Laporan Ketua Audit Negara *(AG's Dashboard)* memantau tindakan yang diambil oleh auditi bagi semua isu audit yang dibangkitkan dalam LKAN untuk menggalakkan ketelusan dan akauntabiliti yang lebih tinggi dalam sektor awam serta pihak berkuasa yang berkaitan boleh bertindak terhadap isu-isu yang dibangkitkan oleh audit walaupun ianya belum dibincangkan oleh PAC. *AG's Dashboard* merupakan satu pendekatan inovatif yang diperkenalkan oleh JAN dengan menyediakan saluran interaktif dalam talian kepada orang awam dan auditi untuk mengakses LKAN serta untuk mengesan tindakan terkini yang diambil oleh pihak berkuasa yang berkaitan terhadap isu-isu audit yang dilaporkan. Ia menggalakkan ketelusan dan akauntabiliti kepada semua pihak yang dipertanggungjawabkan dalam menguruskan dana awam dan sumber, membolehkan auditi untuk mengemas kini maklum balas dalam talian, memuat naik dokumen-dokumen sokongan dan menyediakan pemberitahuan dalam talian bagi isu-isu yang tertunggak.

Untuk isu-isu audit yang memerlukan tindakan punitif, kes tersebut akan didengari oleh satu jawatan kuasa peringkat tertinggi dalam Sektor Awam Malaysia dikenali sebagai Jawatankuasa Tindakan ke atas LKAN yang dipengerusikan oleh Ketua Audit Negara dengan ahli-ahli terdiri daripada Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (SPRM), Jabatan Peguam Negara, Polis Diraja Malaysia, Jabatan Perkhidmatan Awam (JPA) dan Kementerian Kewangan. Selepas perbicaraan dan berdasarkan tahap keberatan kes, Jawatankuasa ini akan mencadangkan kepada pihak berkuasa yang berkenaan seperti JPA atau Polis atau SPRM untuk menyiasat lebih lanjut dan melaksanakan tindakan ke atas pesalah bagi kes-kes yang terdiri daripada: pecah amanah, salah guna kuasa, rasuah, penipuan, salah urus dana atau kecuaian. Kes-kes yang tidak dapat diselesaikan dan rumit akan dibawa ke *Putrajaya Inquisition* yang dipengerusikan oleh Perdana Menteri untuk tindakan segera.

Selain daripada mekanisme susulan interaktif atas talian yang disediakan oleh *AG's Dashboard*, JAN juga telah melaksanakan inovasi dengan memperkenalkan pengauditan Pengurusan Kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) untuk mempromosikan prestasi pengurusan kewangan cemerlang dalam sektor awam. Pengurusan Kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) adalah penilaian objektif secara automatik berteraskan elemen kawalan dalaman untuk menilai dan mengklasifikasikan Kementerian/Agensi. Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) telah membantu Kementerian/Agensi dan Agensi pusat untuk mengenal pasti kelemahan-kelemahan mereka dalam pengurusan kewangan secara berkesan dan secara tidak langsung membenarkan mereka untuk memperkenalkan proses-proses kerja, peraturan dan syarat-syarat yang lebih efektif.

Mekanisme lain untuk mempromosikan ketelusan dan akauntabiliti dalam sektor awam Malaysia ialah dengan

menganjurkan sesi bersama media dan semua Ketua Kementerian/Agensi yang akan diadakan sebaik sahaja LKAN dibentangkan di Parlimen. Sesi ini dikendalikan oleh Ketua Setiausaha Negara. Tujuan sesi ini adalah untuk memberi media peluang mendapatkan penjelasan terus dari Kementerian/ Agensi-Agensi berkenaan mengenai isu-isu audit yang dilaporkan dan perkembangan terkini mengenainya serta status tindakan yang diambil terhadap pegawai-pegawai Kerajaan yang terlibat dalam mana-mana penyelewengan yang dilaporkan. Statistik mengenai tindakan punitif yang berkaitan dengan isu-isu yang dilaporkan dalam LKAN akan dibentangkan semasa sesi ini. Adalah diharapkan dengan publisiti yang meluas yang diberikan oleh media, pegawai-pegawai Kerajaan akan terhalang daripada terlibat dengan penyelewengan dalam pengurusan kewangan dan akan meningkatkan usaha yang sewajarnya di kalangan pegawai Kerajaan dalam melaksanakan tugas-tugas dan tanggungjawab mereka.

KESIMPULAN

JAN percaya bahawa untuk mencapai matlamat pembangunan lestari sebelum tahun 2030 akan memerlukan kolaborasi usaha perkongsian yang menyeluruh termasuk pemindahan sumber, inovasi, perkongsian pengetahuan serta perkongsian aktif antara Kerajaan, sektor swasta, badan bukan Kerajaan, masyarakat awam, universiti dan institusi penyelidikan, organisasi serantau serta peranan SAI dalam penilaian bebas dan laporan adalah sangat penting.

RUJUKAN

1. Unit Perancangan Ekonomi, Jabatan Perdana Menteri (2015). Laporan Matlamat Pembangunan Milenium Malaysia 2015.

2. Unit Perancang Ekonomi, Jabatan Perdana Menteri (2015). Rancangan Malaysia Kesebelas 2016 – 2020 (RMKe-11)

3. Laman Web UN Sustainable Development : http://www.un.org/sustainabledevelopment/

Tn. Hj. Roslan bin Abu Bakar CFE
Pengarah Bahagian Penyelidikan, Korporat dan Hubungan Antarabangsa, Pejabat Ketua Audit Negara

PENCARIAN *FRAUD*

Tn. Hj. Roslan Abu Bakar CFE

PENDAHULUAN

Juruaudit adalah bertanggungjawab untuk menjalankan pengauditan bagi tujuan tertentu sama ada bagi pengesahan Penyata Kewangan, pemeriksaan pematuhan atau penilaian prestasi (Jabatan Audit Negara, 2009). Pengauditan secara umumnya tidak dirancang untuk menemui *fraud* kerana sememangnya pengauditan telah ditetapkan untuk memeriksa bagi tujuan selain *fraud* .

Juruaudit mempunyai kewajipan memastikan pihak pengurusan (sama ada kepada pihak entiti secara individu atau melalui laporan kepada badan perundangan) berwaspada terhadap sebarang kelemahan yang mungkin wujud dalam rancangan atau pelaksanaan perakaunan dan sistem kawalan dalaman. (Jabatan Audit Negara, 2007)

Pengauditan yang dibuat berlandaskan tujuan selain *fraud* akan menghasilkan penemuan yang tidak menjurus kepada mengenal pasti *fraud* atau menghindari *fraud* . Oleh itu, untuk kita menemui *fraud* , pengauditan perlulah dirancang untuk mencari *fraud* kerana setiap penemuan audit yang dihasilkan bergantung sejauh mana Juruaudit memberikan fokus di dalam merancang untuk mencari *fraud* dan seterusnya meneruskan usaha untuk mencari *fraud*. Ia bermakna, Juruaudit telah bersedia dari awal bahawa *fraud* adalah perkara utama yang dicari dan tidak akan terperanjat jika terjumpa apa-apa *fraud* . Dasar 3 "P" iaitu Penyelewengan, Pembaziran dan Pemborosan yang diperkenalkan oleh YBhg. Ketua Audit Negara di samping 3 "E" iaitu *Economy, Eficiency* dan *Effectiveness* yang merupakan asas dalam Pengauditan Prestasi hendaklah dihayati dan dijadikan sebagai fokus semasa menjalankan pengauditan terutama dalam keadaan ekonomi sekarang yang kian mencabar (Jabatan Audit Negara, 2013) (INTOSAI). Oleh itu, seseorang Juruaudit hendaklah mempunyai perancangan yang teliti sebelum menjalankan pengauditan bagi mengenal pasti 3P dan 3E tersebut. [1] Artikel ini akan memberikan penekanan bagaimana Juruaudit merancang dan seterusnya menjalankan pengauditan bagi menjejaki *fraud* dalam pengauditan seharian yang dijalankan.

PERSEDIAAN MENCARI *FRAUD*

Fraud boleh berlaku di mana-mana peringkat pengurusan kewangan. Oleh itu seseorang Juruaudit hendaklah bersedia untuk menyiapkan dirinya sebelum berjuang mencari *fraud* . Perkara utama untuk persediaan mencari *fraud* terbahagi kepada dua iaitu perancangan penyiasatan *fraud* dan mengaplikasikan kaedah atau alat yang boleh membantu menjalankan penyiasatan *fraud* . Persoalan utama dalam melaksanakan misi mencari *fraud* adalah merancang untuk mencari *fraud* . Kita perlu menyediakan Rancangan Audit yang menjurus kepada mencari *fraud*. Sebagai contohnya, pernyataan objektif dan skop pengauditan *fraud* hendaklah seperti berikut: adalah untuk menentukan bahawa kejadian fraud di dalam syarikat ABC dalam proses perolehan yang dilaksanakan oleh Bahagian Perolehan bagi tempoh Januari - Jun 2016. Jika objektif telah ditetapkan untuk mencari *fraud* , maka prosedur seterusnya adalah untuk menyediakan program audit bagi menjalankan pemeriksaan dan pengauditan untuk mencapai objektif berkenaan. Perjalanan perancangan seterusnya menjadi lebih mudah kerana seseorang Juruaudit perlu menyediakan strategi untuk tujuan mendapatkan fakta atau bukti yang sepatutnya bagi menyokong andaian yang ditetapkan. Aspek kedua yang penting untuk persediaan menjalankan penyiasatan *fraud* adalah kaedah atau alat yang boleh digunakan di dalam mengenal pasti *fraud* . Bagi membantu mengesan *fraud* , satu alat telah direka untuk menjalankan pemeriksaan bagi mengenal pasti *fraud* . Alat tersebut dikenali sebagai *"Fraud Risk Assesment tool". (Association of CFE, 2016)* Secara ringkasnya ia mengandungi 15 modul yang mencakupi pelbagai aspek untuk seseorang Juruaudit *fraud* menilai dan menganalisa sesuatu keadaan dengan menggunakan soal selidik yang berkaitan dengan *fraud* . Modul berkenaan adalah seperti berikut:

Modul 1 – Penilaian Pekerja
Modul 2 – Penilaian Pihak Pengurusan dan Pegawai Penting organisasi
Modul 3 – Kawalan fizikal untuk mengelakkan pekerja melakukan pencurian dan *fraud*
Modul 4 – Skim mencuri tunai sebelum diakaunkan *(skimming)*
Modul 5 – Skim mencuri tunai selepas diakaunkan *(larceny)*
Modul 6 – Skim pengubahan dan penyelewengan berkaitan cek
Modul 7 – Skim daftar tunai
Modul 8 – Skim Perolehan dan pengebilan
Modul 9 – Skim bayaran gaji
Modul 10 – Skim perbelanjaan
Modul 11 – Pencurian inventori dan peralatan
Modul 12 – Pencurian maklumat hak reka cipta
Modul 13 – Skim penyelewengan atau korupsi
Modul 14 – Konflik kepentingan
Modul 15 – Penipuan dalam Penyata Kewangan[2]

1. Konsep 3E adalah dari ISSAI 3000 manakala konsep 3P adalah idea dari Tan Sri Ambrin yang sering beliau tekankan
2. Modul asal dalam bahasa Inggeris diterjemahkan dalam bahasa melayu mungkin menyatakan makna yang kurang tepat

Setiap satu modul mempunyai set soalan yang tertentu untuk ditanyakan dan hasil pertanyaan berkenaan digunakan untuk menjalankan analisa mengenai *fraud* .

Setelah selesai semua soalan yang ditetapkan, Juruaudit *fraud* perlu mengkaji semula hasil penilaian dengan pihak pengurusan/ pelanggan/majikan untuk:

1. Menilai kemungkinan berlakunya *fraud* dikenal pasti.
2. Menilai mana orang dan jabatan-jabatan yang paling mungkin untuk melakukan *fraud* dan mengenal pasti kaedah yang mungkin mereka digunakan.
3. Mengenal pasti cara-cara pencegahan dan kawalan pengesanan untuk risiko *fraud* berkaitan.
4. Menilai sama ada kawalan dalaman yang ada dikenal pasti beroperasi dengan berkesan dan cekap.
5. Mengenal pasti dan menilai risiko sisa *fraud* yang terhasil daripada kawalan tidak berkesan atau tidak wujud.
6. Memberi respon kepada risiko *fraud* yang tersisa itu.

(Association of CFE, 2016)

STRATEGI MENCARI *FRAUD*

Strategi mencari *fraud* adalah sangat penting kerana jika tidak, adalah sukar untuk kita membuktikan sesuatu kes *fraud* yang disiasat. Jadi, strategi *fraud* yang berkesan adalah seperti berikut [3]:

1. Mengenal latar belakang individu yang berkenaan sama ada daripada pihak Pengurusan/Sokongan.
2. Memahami proses kerja daripada permulaan hingga akhir dan kawalan dalamannya.
3. Meneliti semua Prosedur Polisi dari tatacara & perundangan yang ada kena mengena dengan skop yang diperiksa/ disiasat.
4. Mengenal pasti sumber-sumber bukti yang akan dituju bagi mengumpul bukti yang diperlukan.
5. Mengumpulkan bahan-bahan bukti yang mencukupi dan memastikan tidak dirosakkan.
6. Menyediakan soalan *fraud* yang akan ditanyakan kepada individu-individu yang disyaki.
7. Menjalankan Pemeriksaan Dokumen dengan teliti sambil memikirkan secara skeptis.
8. Mengadakan Temu bual/Temu duga & Siasatan secara sistematik dan terancang sambil menanyakan soalan-soalan yang kritikal.
9. Memastikan penyimpanan dan keselamatan Bahan Bukti terpelihara untuk tujuan pembuktian dan pendakwaan.
10. Mengadakan Tempoh Siasatan yang mencukupi untuk memastikan tiada ruang yang tertinggal.
11. Melantik Pegawai Penyiasat yang berkaliber yang telah terlatih untuk membuat siasatan yang berkesan.
12. Menyediakan Laporan Siasatan yang tepat dan disokong dengan fakta yang tepat dan meyakinkan.
13. Menjaga aspek kerahsiaan dalam menjalankan penyiasatan sama ada semasa menjalankan siasatan atau selepas.
14. Mengadakan perbincangan dengan pihak pengurusan jika perlu untuk kes-kes yang tidak melibatkan pengurusan.
15. Menyediakan Pelaporan untuk tujuan Audit, Polis atau SPRM.
16. Memastikan kes diselesaikan mengikut skop perancangan yang ditentukan dan membuat pengecualian.

(Andrew Durant, 2004) (ACFE) (Jabatan Audit Negara, 2007)

3. Sebahagian rujukan diambil dari ACFE dan sebahagiannya dari artikel tulisan jurnal di dalam penerbitan ACFE. Juga berdasarkan pengalaman penulis sendiri

PETANDA *FRAUD*

Bendera merah atau *the red flags* untuk menunjukkan *fraud* adalah sesuatu yang perlu diberikan perhatian oleh Juruaudit di dalam tugas mengaudit. Terdapat pelbagai petanda yang dapat dilihat jika Juruaudit memberikan perhatian dalam senarai semak yang disediakan. Oleh itu, adalah penting untuk Juruaudit menyediakan senarai semak yang mengandungi petanda atau petunjuk *fraud*. Semasa menjalankan pengauditan, Juruaudit mungkin terjumpa secara tidak sengaja petanda *fraud* namun jika dia tidak merancang untuk mengenal pasti petanda tersebut, Juruaudit akan terlepas pandang. (ACFE) dalam pengauditan Penyata Kewangan contohnya, antara bendera merah yang boleh dinyatakan sebagai *fraud* sebahagiannya adalah:

1. Jumlah pendapatan dinaikkan tanpa bukti untuk meningkatkan pegangan aset menjadikan aset terlebih dinyatakan.

2. Jumlah perbelanjaan ditambah atau dikurangkan untuk tujuan mengurangkan atau meningkatkan keuntungan, justeru memberikan peluang untuk mengurangkan bayaran cukai pendapatan atau tujuan mengelak daripada membayar dividen. Untuk menyimpan beberapa pendapatan tambahan, mereka boleh memutuskan untuk mengubah kenyataan mereka untuk mencerminkan pendapatan yang rendah supaya cukai dikurangkan.

3. Pelaburan dibuat pada satu syarikat/Bank dengan jumlah yang banyak berbanding bank yang lain kerana ada kepentingan peribadi atau mendapat komisen dari bank-bank tertentu.

4. Terdapat Jurnal entri yang terlalu banyak tanpa proses kelulusan yang sah semata-mata untuk menutup perbelanjaan yang tidak dibenarkan atau tidak sah.

5. Terdapat perbelanjaan yang luar biasa berbanding tahun-tahun sebelumnya mungkin untuk tujuan mengaut keuntungan sebelum syarikat ditutup atau muflis.

6. Terdapat pencairan simpanan tetap dengan jumlah yang banyak berbanding bulan yang sebelumnya kerana tunai hasil daripada operasi tidak mencukupi untuk menampung perbelanjaan yang tidak dirancang.

7. Terdapat perbelanjaan mengurus yang dikapitalkan walaupun perbelanjaan berkenaan hanyalah perbelanjaan mengurus yang biasa yang tidak sepatutnya kapitalkan bagi tujuan menaikkan jumlah aset secara yang tidak betul.

8. Terdapat kesalahan perakaunan yang melampau seperti kurang atau terlebih nyata dan

9. Terdapat *"Write off"* yang mendadak terhadap hutang lapuk yang sebenarnya adalah pinjaman dalaman pegawai.

10. Peningkatan dalam *accounts receivables* yang sengaja dicatatkan sebagai akaun belum terima walau pun pada hakikatnya tunai telah dikutip.

Kesemua petanda yang dinyatakan di atas sebenarnya mungkin tidak semestinya *fraud* . Namun sekiranya Juruaudit berhati-hati dan peka dengan petanda fraud tersebut, maka mudah baginya meneruskan siasatan untuk mencari *fraud* . Terdapat banyak petanda *fraud* atau *"red flags"* namun kecekapan dan kesediaan Juruaudit dalam menghadapi kemunculan *fraud* boleh membantunya menangani *fraud* dengan lebih berkesan.

"Juruaudit perlu memastikan penemuan berkenaan *fraud* adalah tepat, objektif, jelas dan *timely*. Apabila Juruaudit mempunyai bukti kukuh yang menunjukkan *fraud* berlaku, beliau hendaklah memaklumkan perkara ini kepada pihak pengurusan atau jawatankuasa audit." (Jabatan Audit Negara, 2007)

BUKTI *FRAUD*

Fraud adalah sebarang perlakuan yang dilakukan sama ada dengan niat atau secara sengaja bertujuan untuk memperdaya satu pihak yang lain bagi mendapatkan harta atau wang yang dilakukan secara tipu muslihat atau tidak jujur[4]. Fraud adalah perbuatan yang dilakukan dengan sengaja oleh seseorang atau lebih di peringkat pengurusan yang dipertanggungjawabkan untuk mengurus tadbir atau pekerja atau pihak ketiga yang melibatkan penggunaan unsur-unsur penipuan untuk mendapat manfaat kewangan yang tidak sah daripada segi undang-undang. Fraud adalah satu perbuatan yang salah di sisi undang-undang, melibatkan perbuatan penipuan, tipu daya, penyembunyian atau pecah amanah yang bertujuan untuk mendapatkan keuntungan, melibatkan perhubungan yang tidak sah dari segi undang-undang di antara dua entiti di mana sebelah pihak mempunyai niat untuk memperdaya pihak yang lain dengan memberi gambaran yang salah bertujuan untuk mendapatkan keuntungan yang tidak sah dari segi undang-undang (Jabatan Audit Negara, 2007). Berdasarkan definisi di atas, bukti yang diperlukan untuk sesuatu fraud adalah sesuatu perlakuan atau perbuatan termasuk contohnya memalsukan dokumen atau tandatangan atau mengubahsuai sesuatu dokumen. Ketinggalan merujuk kepada dengan pengetahuannya atau sengaja gagal untuk memaklumkan atau menyatakan sesuatu fakta yang penting. Selain itu, kesalahan representasi merujuk kepada kenyataan palsu sesuatu fakta yang bukan berbentuk pendapat. Pembuktian hendaklah dibuat melalui dua peringkat iaitu peringkat dokumen atau saksi dan keduanya melalui dokumen kedua atau saksi yang tahu bahawa secara peribadi mengenai kesahihannya. Dengan sengaja atau dengan pengetahuan merujuk kepada berlaku dengan ilmu pengetahuan sebenar bahawa kenyataan yang dibuat adalah palsu dan akan memesongkan pemahaman penerima. Kenyataan untuk mendapatkan faedah merujuk kepada mendapatkan habuan atau keuntungan atau untuk mendapatkan faedah justeru perbuatan tersebut menipu satu pihak yang lain. Mengelakkan daripada melaksanakan tanggungjawab pula adalah merujuk kepada mengelakkan dari melakukan obligasi yang sepatutnya dilaksanakan mengikut perjanjian atau kontrak. Secara ringkasnya pembuktian fraud harus menepati kriteria yang disebutkan di atas meliputi:

1. Perbuatan salah menipu.
2. Untuk tujuan mendapatkan faedah.
3. Secara sengaja atau tidak sengaja.
4. Meninggalkan sesuatu tanggungjawab yang sepatutnya dilakukan.

Jika dilihat dalam situasi fraud penyata kewangan, sekiranya seorang Akauntan secara sengaja menyatakan sesuatu kenyataan yang palsu dalam penyata kewangan yang disediakan dengan sengaja atau tidak sengaja bagi mengaburi pengguna penyata berkenaan boleh dituduh melakukan fraud . Oleh itu, bagi membuktikan perkara ini, Juruaudit hendaklah mendapatkan dokumen yang perlu seperti lejar, jurnal, buku tunai dan sebagainya bagi membuktikan kesalahan perbuatan tersebut. Selanjutnya dia perlu mendapatkan saksi bagi menyatakan bahawa perbuatan tersebut adalah menyeleweng daripada cara yang sebenarnya patut dilaporkan. *(International Financial Institutions, 2006)*

4. Definisi mengikut Garis Panduan Pengauditan Fraud Jabatan Audit Negara yang diambil dari sumber-sumber yang berbeza-beza.

RUJUKAN

1. *ACFE. (n.d.). Fraud Manual.*
2. *Andrew Durant, C. F. (2004, July). Fraud Prevention: The latest techniques . Fraud Magazine.*
3. *Association of CFE. (2016). Fraud Assesment Tool. Texas: ACFE*.
4. Jabatan Audit Negara . (2007). Garis Panduan Pengauditan *Fraud* . Putrajaya: Jabatan Audit Negara.
5. *International Financial Institutions*. (2006, September). *International Financial Institution Anti Corruption Task Force. Anti Corruption Task Force Guidelines.*
6. *INTOSAI. (n.d.). ISSAI 3000.*
7. Jabatan Audit Negara . (2010). Manual Pengauditan Jabatan Audit Negara.
8. Jabatan Audit Negara. (2008). Garis Panduan Pengauditan Prestasi. Putrajaya: Jabatan Audit Negara.

TRANSFORMASI PENGAUDITAN KEPADA KERTAS KERJA AUDIT ELEKTRONIK

Tn. Hj. Y. Hamdan bin Mohd Dom

KERTAS KERJA....jangan salah faham kepada seorang usahawan, menganggapnya ialah suatu cadangan atau proposal untuk penilaian projeknya. Sebaliknya, kertas kerja dalam pengauditan, merupakan dokumen catatan mengenai kerja audit yang dilakukan sebagai bahan bukti kepada pengauditan yang telah dijalankannya.

Juga jangan keliru dengan terma elektronik, kerana bukanlah bermaksud dengan menekan klik tetikus, maka semua kerja pengauditan selesai dibuat untuk juruaudit. Sebaliknya, bermaksud dengan bantuan komputer, beberapa kerja audit dipermudahkan secara automasi.

Penggunaan kertas kerja audit elektronik adalah selaras dengan amalan yang dipraktikkan oleh firma audit swasta yang bersaiz besar dan sederhana seperti Tetuan PricewaterhouseCoopers (PwC), KPMG, Ernst & Young (EY) dan Deloitte Touche Tohmatsu (Deloitte), yang kini telah pun menggunakannya bagi pengauditan terhadap akaun pelanggan mereka. Firma berkenaan telah membangunkan sistem kertas kerja audit elektronik secara dalaman kerana mempunyai kemampuan sumber serta memiliki rangkaian pejabat yang luas. Selain itu, terdapat perisian berkaitan kertas kerja audit elektronik di pasaran seperti *Team Mate* dan *Audit Xpress.*

Tn. Hj. Y Hamdan bin Mohd Dom
Timbalan Pengarah Audit
Bahagian Pengauditan ICT,
Sektor Audit Prestasi

LATAR BELAKANG

Akta Audit 1957 menyatakan keperluan Jabatan Audit Negara (JAN) melaksanakan Pengauditan Penyata Kewangan iaitu akaun Kerajaan Persekutuan, akaun Kerajaan Negeri, akaun Badan Berkanun Persekutuan dan Negeri, akaun Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam yang masing-masing mempunyai perundangan khusus seperti Akta Badan Berkanun 1980 (Akta 240), Akta Kerajaan Tempatan 1976, *Statutory Bodies (Financial and Accounting Procedures) (Amendment) Ordinance 2004 Sarawak, The Local Authorities Financial Regulations 1997,* Sabah, Akta/Ordinan/Enakmen Tubuh agensi dan Peraturan/Pekeliling Perbendaharaan yang berkaitan. Pada penghujung sesuatu pengauditan, Ketua Audit Negara akan memberikan pendapat audit melalui laporan audit terhadap akaun yang diaudit.

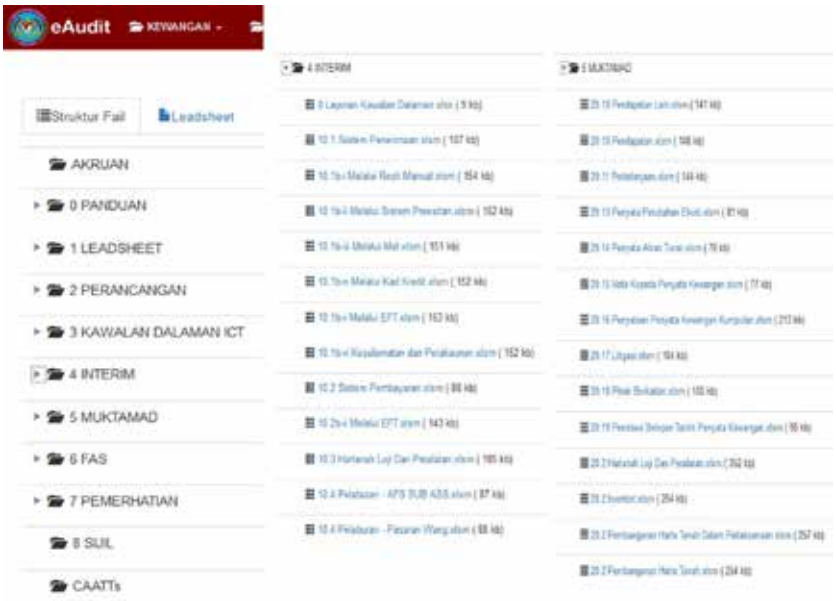
Pada tahun 90-an, format kertas kerja audit JAN adalah berpandukan Buku Arahan Tetap sebagai rujukan untuk pasukan audit dalam menjalankan pengauditan penyata kewangan dan juga pengauditan lain. Seterusnya, diperkenalkan pula standard MS ISO 9001:2008 dalam pengauditan yang mengandungi borang-borang yang perlu dilengkapi oleh juruaudit sebagai suatu keperluan dalam mematuhi Prosedur Kualiti dan Arahan Kerja. Dokumen standard berkenaan merupakan pendekatan kepada kawalan dan kualiti kerja di sepanjang kerja pengauditan.

Garis Panduan Pengauditan Penyata Kewangan (GPPK) dilancarkan semasa Hari Audit 1Malaysia pada tahun 2014, mengandungi format dan templat kertas kerja audit yang lebih komprehensif. GPPK berkenaan mengambil kira pematuhan kepada International *Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)*, iaitu standard yang dikeluarkan oleh *International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)* sebagai amalan terbaik untuk Institusi Audit Utama (Supreme Audit Institutions - SAI). Kandungan dalam GPPK berkenaan meliputi peringkat-peringkat audit iaitu perancangan, interim, muktamad dan prosedur am yang masing-masingnya mempunyai kertas kerja. Kertas kerja berkenaan kini telah berubah kepada medium elektronik.

Proses kerja pengauditan bagi Penyata Kewangan secara elektronik ini memberi impak kepada lebih kurang 503 pegawai audit JAN di seluruh negara.

KERTAS KERJA AUDIT ELEKTRONIK

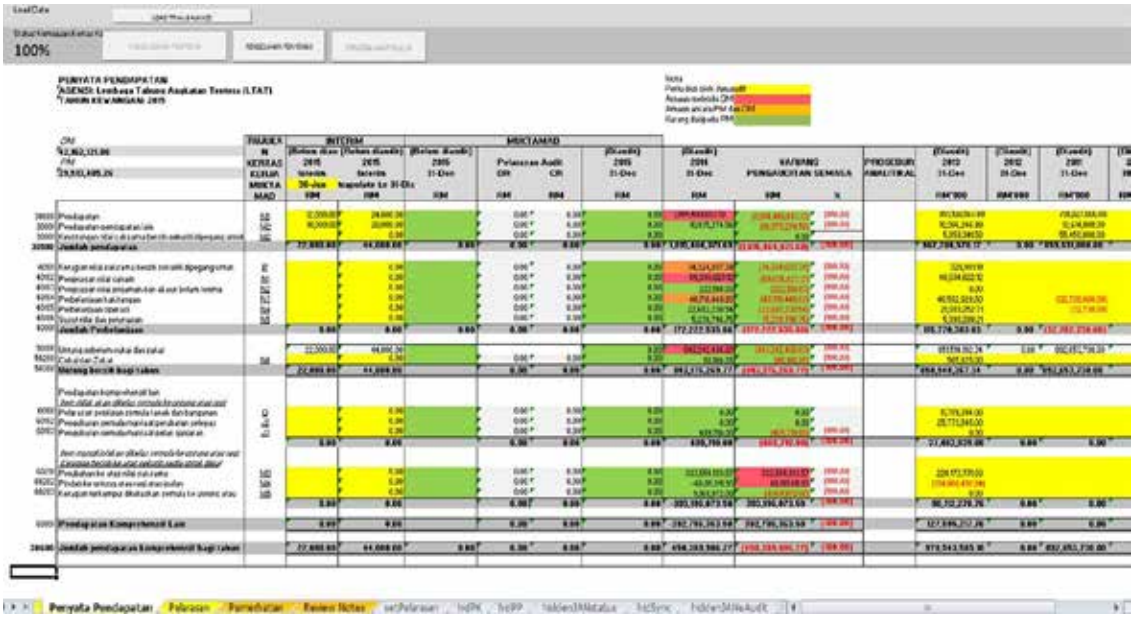
Sistem perakaunan sektor awam masa kini diuruskan berasaskan akruan dan tunai. Oleh yang demikian format khusus bagi kertas kerja audit elektronik berasaskan akruan bagi akaun Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam, berasaskan tunai bagi akaun Kerajaan Persekutuan dan akaun Kerajaan Negeri. Bagi kertas kerja audit elektronik berasas akruan, terdapat templat yang mengandungi sebanyak 746 senarai semak bagi pengauditan muktamad berkaitan bajet, hartanah, loji dan peralatan, pelaburan, pinjaman diberi, penghutang, penyata aliran tunai, pendapatan dan perbelanjaan. Senarai semak bagi pengauditan interim pula, adalah sebanyak 507 di mana ianya berkaitan dengan penyata penyesuaian bank, sistem penerimaan dan juga sistem pembayaran. Senarai Kertas Kerja Audit Elektronik adalah seperti di Gambar 1.



Gambar 1: Senarai Kertas Kerja Audit Elektronik

Item utama akaun iaitu *Leadsheet*, mengandungi elemen perancangan audit dan pelaksanaan audit. Mempunyai petunjuk angka, indikator penggunaan warna, nilai perbandingan serta mengandungi analisis prestasi kedudukan kewangan. Bagi akaun yang

mempunyai data penyata kewangan yang diperoleh dari auditi, data berkenaan dimuat naik ke leadsheet atau jika data penyata kewangan tersebut tidak diperolehi, juruaudit perlu menyalin semula maklumat penyata kewangan pada *leadsheet*. Lihat Gambar 2 Paparan *Leadsheet*.



Gambar 2: Paparan *Leadsheet*

Item yang melibatkan pengiraan menggunakan formula telah dirangkum dalam *Excel*. Formula berkenaan telah dikunci ia tidak boleh dipinda oleh pengguna lain supaya kekal konsisten sebagaimana ditetapkan oleh *Subject Matter Expert (SME)*. Oleh yang demikian pengguna tidak lagi perlu menjana formula setiap kali menghadapi item yang melibatkan pengiraan.

Penyediaan rujuk silang merupakan suatu keperluan dalam pengauditan sebagai pengesahan yang dirujuk kepada sumber transaksi. Namun adalah agak rumit sekiranya dilakukan secara manual. Hal sedemikian melibatkan banyak helaian kertas yang perlu diselak dan pada masa yang sama membuat catatan rujuk silang berkenaan. Lihat Gambar 3 Rujukan Silang Secara Manual. Bagi tujuan tersebut, sistem telah menyediakan, pendekatan rujuk silang antara item dan *sheet* secara *hyperlink* bagi menghubungkan antara *cell* dan *sheet*.

Gambar 3: Rujukan Silang Secara Manual

Pada tahun 2015, *peer review* terhadap JAN telah dijalankan oleh 2 orang pegawai dari Pejabat Audit United Kingdom (UKNAO). Hasil daripadanya adalah mencadangkan supaya penilaian risiko, materialiti dan pensampelan diberi perhatian sepenuhnya dalam pelaksanaan pengauditan. Sungguhpun skop berkenaan telah dilaksanakan secara manual, tetapi pendekatan di dalam Kertas Kerja Audit Elektronik telah menjadikannya sebagai komponen utama dalam pengauditan. Dalam mengaplikasikan pendekatan *Risk Based Audit*, aspek penilaian risiko, materialiti dan pensampelan mempunyai fungsi automatik di dalam kertas kerja audit elektronik. Penilaian risiko tersebut merangkumi faktor *inherent risk* dan *control risk* di mana sumbernya dirujuk daripada senarai semak di dalam kertas kerja. Selain itu, penetapan tahap materialiti juga telah diambil kira. Malah, pensampelan juga turut membantu untuk mendapatkan jumlah sampel pengauditan interim dan muktamad.

Seterusnya, mekanisme penyeliaan adalah lebih mantap kerana catatan di *review note* berbentuk ulasan dan semakan terhadap kertas kerja mudah dilakukan oleh penyelia sepanjang pengauditan. Status pencapaian kemajuan pengauditan dipaparkan dalam bentuk peratus supaya tempoh pengauditan menjadi perhatian pasukan untuk dipatuhi serta tindakan kontingensi dapat diambil sekiranya proses pengauditan menghadapi kekangan.

Kertas kerja audit elektronik boleh digunakan dalam keadaan *off-line* jika pengguna ingin melakukannya dalam situasi tersebut. Bila mana terdapat kemudahan rangkaian maka kertas kerja kemudiannya *disynckan* dan dimuat naik ke dalam Sistem supaya data yang berkaitan disimpan di pangkalan data sistem dan menjadi maklumat terkini.

Pengguna boleh mendapatkan dokumen rujukan dan sistem menggunakan komponen *Desktop Apps* yang dibangunkan. Komponen ini merupakan fungsi untuk memuat turun dokumen rujukan yang terdapat dalam sistem secara berpusat yang disalin kepada komputer pengguna untuk rujukan untuk digunakan secara *off-line.* Dokumen rujukan berkenaan misalnya seperti garis panduan, pekeliling, peraturan dan lain-lain dokumen.

Fungsi pengimbas adalah menukar dokumen fizikal kepada bentuk digital. Adalah menjadi tugas Juruaudit untuk mengumpul dokumen sokongan sebagai bukti kepada pengauditan. Kemajuan teknologi pengimbas adalah membolehkan dokumen dibaca, seterusnya mengubah sumber seperti *pdf* kepada teks untuk dibaca oleh perisian *Words*, jadual dalam format *Excel*. Pendekatan ini dapat membantu untuk semakan lanjut. Sebanyak 350 unit *mouse scanner* dibekalkan bagi maksud tersebut.

Akses secara berperingkat terhadap setiap kertas kerja merupakan elemen keselamatan yang diwujudkan, di mana hanya pasukan audit dibenarkan akses terhadapnya. Daripada segi infrastruktur, pasukan audit dibekalkan sebanyak 350 unit komputer *notebook* sebagai tambahan kepada komputer notebook sedia ada di bawah perolehan projek. Sesi latihan secara *hands-on* diadakan pada penghujung tahun 2016 bagi memberi pendedahan kepada juruaudit dari segi penggunaan dan ke arah kelancaran kepada inisiatif ini.

Dengan penggunaan digital dokumen, fungsian sistem, sistem yang berintegrasi, analisis data, penjanaan laporan, penggunaan perkakasan komputer, kepelbagaian pengguna dan operasi dalam rangkaian maka kertas kerja audit dianggap telah berada dalam persekitaran elektronik.

Proses pengauditan secara manual melibatkan storan penyimpanan kertas kerja terdapat di seluruh pejabat audit di 46 lokasi iaitu Ibu pejabat, JAN Negeri, Cawangan Audit Luar di Kementerian dan Seksyen Tetap Badan Berkanun Persekutuan. Setiap helaian kertas kerja disimpan dalam *box file* berlabel untuk membantu membuat carian. Dengan kertas kerja audit elektronik, kadar penggunaan kertas dan *box file* dapat dikurangkan. Hal demikian adalah kerana, templat kertas kerja yang telah dilengkapkan berada di dalam *server* secara berpusat. Oleh itu, pengguna sama ada pasukan audit atau pihak pengurusan berpeluang untuk membuat carian terhadap rekod atau kertas kerja audit semasa dan arkib dengan tidak terhad iaitu pada bila-bila masa serta memudahkan.

INTEGRASI DATA AUDITI KE KERTAS KERJA AUDIT

Analisis terhadap data transaksi kewangan yang dimuat turun daripada sistem aplikasi auditi untuk pengauditan dikenali sebagai kaedah *Computer Assisted Audit Techniques (CAATs).* Data daripada sistem kewangan auditi yang dimuat turun oleh Juruaudit, misalnya data bagi akaun Kerajaan Persekutuan dari Sistem eSPKB dan GFMAS, bagi akaun Kerajaan Negeri (Semenanjung) dari Sistem SPEKS dan Agensi Kerajaan yang berasaskan SAGA, dianalisis menggunakan perisian *CAATs* iaitu ACL. Analisis yang terlibat berkaitan dengan objektif menyemak, mengesan anomali data, memastikan integriti data, penjumlahan, mendapatkan trend, pengumuran (ageing) dan *exceptions*. Hasil yang diperoleh adalah lebih pantas, produktif dan mempunyai ketepatan. Janaan berkenaan disalin ke kertas kerja audit elektronik.

INTEGRASI KERTAS KERJA AUDIT ELEKTRONIK DENGAN SISTEM eSPP

Inisiatif Kertas Kerja Audit Elektronik yang dibangunkan pada tahun 2016 terkandung dalam Pelan Transformasi JAN (PTJ). Fokus pembangunan adalah terdiri daripada 6 komponen iaitu komponen *Web, Web Services, Excel, Desktop Apps, CAATTs dan Mobile Apps.* Komponen-komponen berkenaan berintegrasi membentuk Kertas Kerja Audit Elektronik.

JAN mempunyai sistem pengurusan pengauditan yang dikenali sebagai Sistem eSPP di mana setiap akaun yang diaudit daripada peringkat penyediaan dan kelulusan rancangan audit tahunan, pembentukan pasukan audit dari pangkalan data kakitangan dan maklumat auditi yang merupakan fail tetap maklumat organisasi auditi. Selain itu, status kerja pengauditan seperti tarikh pemerhatian dan tarikh *exit conference* dikemas kini di Sistem eSPP.

Uniknya projek ini kerana melibatkan proses kerja yang kompleks serta memerlukan kefahaman dan kemahiran dalam bidang perakaunan, pengauditan, pengauditan ICT dan pembangunan sistem. Pembangunan projek juga telah mendapatkan pandangan daripada *Subject Metter Expert (SME)* Pengauditan Penyata Kewangan dan Bahagian Penyelidikan JAN. Kajian secara komprehensif dilaksanakan sebelum bermula projek di samping pasukan kerja *vendor* yang berpengalaman.

Selaras dengan pelaksanaan PTJ yang melibatkan perubahan dengan pembentukan struktur baru bagi Sektor, maka Sistem eSPP digabungkan dengan Kertas Kerja Audit Elektronik serta ditambah pendekatan *CAATs* dan hasilnya dikenali sebagai Sistem eAudit. Sistem baru ini, memerlukan pengurusan perubahan kepada seluruh warga JAN. Dengan perubahan ini maka adalah dijangka akan memberi impak dalam peningkatan kualiti pengauditan JAN. Namun bukan sahaja Sistem eAudit yang membantu peningkatan kualiti tersebut, tetapi ia memerlukan tambahan aspek lain seperti ilmu, daya analitikal, ketelitian dan kreativiti dari seseorang Juruaudit.

HALA TUJU KERTAS KERJA AUDIT ELEKTRONIK

Perkembangan teknologi kini adalah berasaskan ekosistem IT di mana dalam persekitaran internet digunakan di pelbagai medium gadget dikenali *Internet of Things (IoT)*. Komponen Mobile Apps. bagi kertas kerja audit menggunakan aplikasi *mobile* untuk *review note* oleh penyelia. Konsep *big data* dan *data analytic* boleh diperkembangkan dalam bidang pengauditan kewangan kerana asas ini telah pun dibina di mana janaan set data, membuat statistikal dan analitik merupakan sebahagian komponen big data.

Sungguhpun skop projek adalah kepada pengauditan penyata kewangan, perluasan kepada jenis pengauditan lain seperti pengauditan prestasi dan tadbir urus berupaya untuk dikembangkan. Untuk itu, kajian dan reka bentuk berkaitan format dan aliran proses kerja perlu terlebih dahulu diadakan supaya pembangunan mudah dan lebih lancar. Di samping itu, peranan *Subject Matter Expert (SME)* merupakan sumber input yang utama. Sekiranya dapat dilaksanakan maka pengauditan JAN telah lengkap diautomasikan.

JAN diharap terus relevan berperanan untuk pengauditan dalam sektor awam selaras dengan perkembangan teknologi semasa. Begitu juga menjadi penanda aras kepada SAI yang lain dari kemajuannya dalam penggunaan teknologi pengauditan.

Imbasan Peristiwa

JABATAN AUDIT NEGARA

JANUARI

Simposium Pengurusan & Pengauditan Kewangan 2016 di Melaka

FEBRUARI

50th ASOSAI Governing Board Meeting di Chiang Mai, Thailand

International Symposium on National Integrity System di Chiang Mai, Thailand

APRIL

Majlis Perasmian Wisma Audit Negeri Pahang

Majlis *"Kick-off"* Sistem Kertas Kerja Audit Elektronik (eWP)

Opening Ceremony of The Preparatory Meeting on INCOSAI Regional Theme Papers

MEI

Penerima Anugerah 25 Tahun Perkhidmatan

Penerima Anugerah Perkhidmatan Cemerlang Tahun 2015

Study Tour From Delegation of State & Administrative Control Bureua Palestine

Sambutan Hari Pekerja Peringkat Kebangsaan Tahun 2016

JUN

Lawatan Ke Forest City, Johor

Mesyuarat Majlis Kewangan Negara Tahun 2016

Mesyuarat Jawatankuasa Tindakan LKAN Siri 1 Tahun 2016

Mesyuarat Jawatankuasa Tindakan LKAN Siri 1 Tahun 2015

Mesyuarat Pengauditan KLIA2

JULAI

Lawatan ke Tapak Pencerobohan Tanah di Cameron Highland

OGOS

Lawatan Kerja YBhg. Tan Sri KAN ke Bintulu Port Sdn. Bhd.

Persidangan Juruaudit Sektor Awam Tahun 2016

Sambutan Bulan Kemerdekaan di Melaka

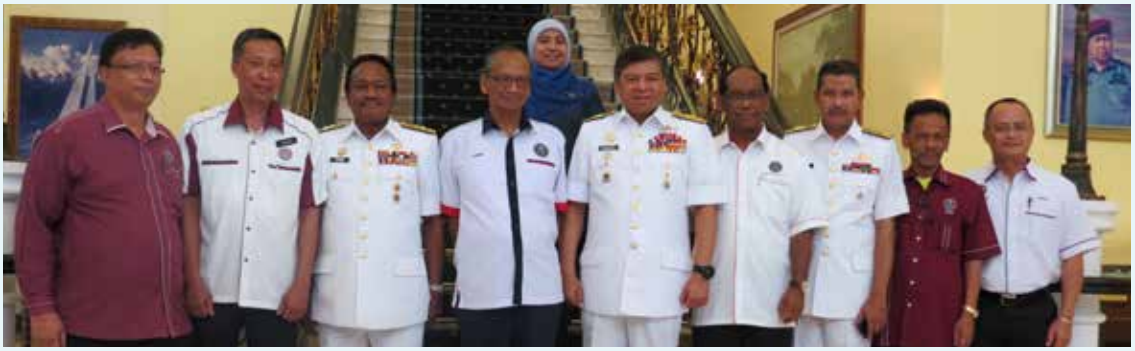
Perasmian Hari Audit 1Malaysia di Melaka

Penyampaian Sijil Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Peringkat Kerajaan Negeri

Program Kemasyarakatan JAN di Taman Rimbunan Kaseh, Serkam, Jasin Melaka

Sambutan Hari Kemerdekaan Peringkat Kebangsaan ke-59

SEPTEMBER



Lawatan Kerja Pembinaan Kapal LCT di Boustead, Lumut Bersama YBhg. Tan Sri KAN

Forum on Public Services Delivery: The Auditor General's Report 2015

Kunjungan Hormat Lembaga Penasihat Suruhanjaya Pencegah Rasuah Malaysia

Majlis Penyampaian Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Bagi Kementerian/ Jabatan/ Badan Berkanun Persekutuan

OKTOBER

Lawatan SAI Jordan ke Ibu Pejabat JAN

Mesyuarat Bersama *Institute of Internal Auditors Malaysia*

Sambutan Maal Hijrah Peringkat Kebangsaan Tahun 2016/1438H di MAEPS, Serdang, Selangor

ASEANSAI Knowledge Sharing Committee (KSC) - 3rd Focus Group Discussion (FGD) Revenue Audit

Majlis Anugerah FELO INTAN kepada YBhg. Tan Sri KAN

Kunjungan Hormat ke Suruhanjaya Pencegah Rasuah Malaysia

NOVEMBER

Sesi *Town Hall* Unit Audit Dalam Bersama YB Senator Datuk Paul Low Seng Kuan

Kunjungan Hormat oleh Ketua Eksekutif ACL Services Ltd.

Mesyuarat Penubuhan ALUMNI JAN

Konvensyen Kumpulan Inovatif dan Kreatif JAN

Edaran CD LKAN Tahun 2015 Siri 2 kepada Media di Parlimen

Konvensyen Kumpulan Inovatif dan Kreatif (KIK)

Mesyuarat Jawatankuasa Tindakan LKAN Tahun 2015 Siri 2

DISEMBER

Majlis *Soft Launch* penulisan buku *"The Flinstone Management: Compassionate Management"* oleh YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang

Kunjungan hormat oleh *International Monetary Fund (IMF)*

Seminar Firma Audit Swasta Tahun 2016

Majlis Sambutan Maulidur Rasul SAW Peringkat Kebangsaan 1438H/2016M

XXII INCOSAI 2016, U.A.E

Penerima Pingat

Darjah Kebesaran
Di Kalangan warga Jabatan

TAHNIAH & SYABAS

ATAS PENGANUGERAHAN DARJAH PANGLIMA NEGARA BINTANG SARAWAK (P.N.B.S) MEMBAWA GELARAN DATO' SERI KEPADA

YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang

Menerima Pingat Daripada TYT Negeri Sarawak pada 10 September 2016

PENERIMA PINGAT DAN DARJAH KEBESARAN DI KALANGAN WARGA JABATAN

BIL.	NAMA/GRED	NAMA DARJAH KEBESARAN, BINTANG & PINGAT	GELARAN
PEJABAT KETUA AUDIT NEGARA			
1.	YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang	Darjah Panglima Negara Bintang Sarawak (P.N.B.S)	Dato' Seri
IBU PEJABAT JABATAN AUDIT NEGARA			
2.	Pn. Nor Hasimah binti Rahmat/W52	Kesatria Mahkota Wilayah (KMW)	Tiada
3.	Pn. Sharifah binti Omar/W36	Ahli Mahkota Wilayah (AMW)	Tiada
4.	Pn. Norni @ Lina binti Mohamed/W52	Ahli Mangku Negara (AMN)	Tiada
JAN NEGERI MELAKA			
5.	Pn. Hakimah binti Mohamed/W32	Pingat Jasa Kebaktian (PJK)	Tiada
6.	En. Mat Zin bin Malek/W32	Pingat Jasa Kebaktian (PJK)	Tiada
JAN NEGERI PAHANG			
7.	Pn. Rislah binti Sahak/W44	Darjah Kebesaran Mahkota Pahang	Tiada
JAN PULAU PINANG			
8.	Pn. Kuldip Kaur A/P Dharam Singh/W36	Pingat Jasa Kebaktian (PJK)	Tiada
9.	En. Victoria Arokiam David/W22	Pingat Jasa Masyarakat (PJM)	Tiada
JAN NEGERI SABAH			
10.	En. Zaaba bin Zainuddin /JUSA C	Ahli Setia Darjah Kinabalu (ASDK)	Tiada
11..	En. Ramlee bin Hj. Kariah /W48	Ahli Darjah Kinabalu (ADK)	Tiada
12.	En. Jalalemping Kihampau /W44	Bintang Kinabalu (BK)	Tiada
13.	Pn. Norliza binti Dzulkifli /W41	Bintang Kinabalu (BK)	Tiada
14.	Pn. Hjh. Rosiam binti Raimin /W29	Bintang Kinabalu (BK)	Tiada
JAN NEGERI SARAWAK			
15.	En. Kepli @ Dzulkipli bin Abdul Kadir/W27	Pingat Pangkuan Negara	Tiada
16.	En. Voon Boon Syn/N22	Pingat Bintang Kenyalang	Tiada

BIL.	NAMA/GRED	NAMA DARJAH KEBESARAN, BINTANG & PINGAT	GELARAN
JAN NEGERI PERAK			
17.	En. Saharuddin bin Mahamud /W54	Darjah Paduka Mahkota Perak (PMP)	Tiada
JAN NEGERI SEMBILAN			
18.	En. Allias bin Alwi/W52	Ahli Mangku Negara	Tiada

Pengiktirafan

Penganugerahan Anugerah Kehormat oleh IIC University of Technology, Cambodia

yang membawa gelaran

Prof. Tan Sri (Dr) Hj. Ambrin Bin Buang

16 Mei 2016

Penyampaian Sijil Certified Fraud Examiner (CFE)
kepada
Tn. Hj. Roslan Bin Abu Bakar
16 Mei 2016

PENGANUGERAHAN
PINGAT PERKHIDMATAN CEMERLANG (PPC)
JABATAN PERDANA MENTERI TAHUN 2016
kepada
En. Fauzi bin Saruman
1 November 2016

JasaMu
DIKENANG

Senarai Pegawai
JABATAN AUDIT NEGARA

BERSARA WAJIB TAHUN 2016

1.

Norriah binti Hamzah
Pembantu Juruaudit Gred W22
JAN Negeri Perlis
16 Okt 1979 - 16 Jan 2016

2.

Khatijah binti Hj. Napis
Pembantu Juruaudit Gred W26
JAN Negeri Terengganu
6 Okt 1979 – 29 Jan 2016

3.

Bakhtiar Afindi bin Mat Dorein
Juruaudit Gred W48
JAN Negeri Pahang
1 Jan 1992 - 23 Feb 2016

4.

YBhg. Dato' Ab. Wahab bin Ahmad
Pengarah Audit Negeri Gred JUSA C
JAN Negeri Johor
1 Mac 1979 - 10 Apr 2016

5.

Azizah binti Ismail
Juruteknik Komputer Gred FT22
Ibu Pejabat JAN
21 Sep 2006 - 11 Apr 2016

6.

Abdul Ramin bin Ahmad
Pembantu Juruaudit Gred W26
JAN Negeri Sabah
3 Okt 1975 – 18 Apr 2016

7.

Ainon binti Ali
Pembantu Tadbir Gred N22
Ibu Pejabat JAN
1 Nov 1994 - 3 Mei 2016

8.

Perumal A/L Ramasamy
Pembantu Am Pejabat Gred N14
Ibu Pejabat JAN
7 Jun 1976 - 10 Mei 2017

11.

Jamilah binti Ayob
Pembantu Juruaudit Gred W26
JAN Negeri Kedah
1 Dis 1980 - 15 Mei 2016

14.

Mohd Yazid bin Mohd Yusof
Penolong Juruaudit Gred W27
Ibu Pejabat JAN
6 Okt 1979 - 1 Jul 2016

9.

Shawallaila binti Elias
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Kedah
14 Okt 1978 - 12 Mei 2016

12.

Daud bin Nudin
Pembantu Tadbir (Kewangan) Gred W22
JAN Negeri Sarawak
3 Nov 1988 – 4 Jun 2016

15.

Ramlah binti Mohd Dom
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
15 Jun 1982 - 11 Jul 2016

10.

Beh Chew Chin
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Selangor
3 Mei 1980 - 15 Mei 2016

13.

Mohd Noar bin Ibrahim
Juruaudit Gred W48
Ibu Pejabat JAN
1 Jul 2011 - 4 Jun 2016

16.

Sabariah binti Hj. Ghulam
Juruaudit Gred W44
Ibu Pejabat JAN
1 Jul 1991 - 25 Jul 2016

17.

Chong Siaw Jin
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Sarawak
11 Okt 1979 - 1 Ogos 2016

20.

Hjh. Noor Akma binti Mohd Baki
Pengarah Gred W54
Akademi Audit Negara
16 Okt 1978 - 10 Okt 2017

23.

Bruno Anak Tatal
Pembantu Juruaudit Gred W22
JAN Negeri Sarawak
1 Jul 1982 - 7 Okt 2016

18.

Ab. Malek bin Maiden
Pembantu Juruaudit Gred W26
Ibu Pejabat JAN
8 Nov 1975 - 5 Okt 2016

21.

Mohd Nassir bin Doon
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Johor
25 Feb 1975 - 3 Sep 2016

24.

Nor Azmah binti Sunai
Pembantu Juruaudit Gred W26
JAN Negeri Perak
4 Nov 1977 - 11 Nov 2016

19.

Zulkefle bin Awang Kechek
Penolong Juruaudit Gred W27
Ibu Pejabat JAN
8 Okt 1975 - 10 Okt 2016

22.

Bong Jin Ted
Pembantu Juruaudit Gred W26
JAN Negeri Sarawak
26 Ogos 1977 - 12 Sep 2016

25.

YBhg. Lt. Kol. (K) Datuk Hj Anwari Bin Suri
Timbalan Ketua Audit Negara (Kewangan)
Gred JUSA A
Ibu Pejabat JAN
2 Apr 1980 - 15 Nov 2016

26.

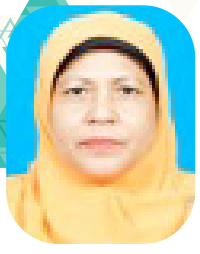
Mokhtar bin Ibrahim
Pembantu Juruaudit Gred W26
Ibu Pejabat JAN
1 Jun 1982 - 15 Nov 2017

29.

Md Dzahir bin Hanapiah
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
22 Jan 1980 - 7 Dis 2016

27.

Rusni bin Ahmad
Penolong Juruaudit Gred W32
JAN Negeri Melaka
19 Jan 1979 - 30 Nov 2016



28.

Sakdiah binti Zainuddin
Pembantu Tadbir Gred N26
Ibu Pejabat JAN
15 Dis 2014 - 6 Dis 2016

Senarai Pegawai
JABATAN AUDIT NEGARA
BERSARA PILIHAN TAHUN 2016

1.

Hanipah binti Nik Wan
Penolong Juruaudit Gred W32
JAN Negeri Kelantan
30 Okt 1985 - 1 Jan 2016

2.

Mahanim binti Abdullah
Pembantu Tadbir Gred N17
Akademi Audit Negara
16 Jul 2008 - 1 Jan 2016

3.

Norashikin binti Abd Rahim
Penolong Juruaudit Gred W32
Ibu Pejabat JAN
15 Okt 1983 - 4 Jan 2016

6.

Sabareyah binti Mideon
Pembantu Tadbir (Kewangan) Gred W22
JAN Negeri Selangor
1 Dis 1980 - 4 Jan 2016

9.

Norida binti Abd. Rahman
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Kedah
20 Jan 1980 - 1 Jun 2016

4.

Noor Hayati binti Ibrahim
Pembantu Tadbir (P/O) Gred N17
JAN Negeri Selangor
8 Jun 2015 - 4 Jan 2016

7.

Latifah binti Adam
Penolong Juruaudit W36
JAN Negeri Kedah
7 Dis 1981 - 6 Jan 2016

10.

Zaini bin Kasnan
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
2 Jan 1982 - 1 Feb 2016

5.

Che Azizah binti Che Noh
Penolong Juruaudit Gred W32
Akademi Audit Negara
2 Jan 2003 - 4 Jan 2016

8.

Abdul Halim bin Samat
Juruaudit Gred W44
Ibu Pejabat JAN
2 Jan 1982 - 1 Feb 2016

11.

Noriza binti Abd. Hamid
Timbalan Pengarah Audit Gred W54
JAN Negeri Pulau Pinang
1 Okt 1994 - 1 Ogos 2016

12.

Wan Noriah binti Wan Abdullah
Pembantu Tadbir Gred N17
JAN Negeri Terengganu
19 Feb 2014 - 1 Sep 2016

15.

Victoria Arokiam David
Pembantu Juruaudit Gred W22
JAN Negeri Pulau Pinang
6 Okt 1979 - 1 Okt 2016

18.

Ab Halim bin Abd Rahman
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Kelantan
2 Jan 1982 - 1 Ogos 2016

13.

Jumatli bin Arif
Pembantu Tadbir Gred N22
JAN Negeri Sabah
1 Feb 2016 – 12 Sep 2016

16.

Hjh. Rosiam binti Raimin
Penolong Juruaudit Gred W29
JAN Negeri Sabah
2 Nov 1981 - 1 Dis 2016

19.

Bechek binti Hussein
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
14 Mei 1982 - 1 Ogos 2016

14.

Nik Azmin bin Nik Yahya
Penolong Juruaudit Gred W36
JAN Negeri Kelantan
21 Sep 1988 - 1 Mei 2016

17.

Paridah binti Hashim
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
29 Mac 1986 - 1 Mac 2016

20.

Norizan binti Othman
Pembantu Tadbir (Kewangan) Gred W22
Akademi Audit Negara
12 Feb 2009 - 1 Ogos 2016

21.

Faizah binti Ghazali
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
1 Jun 1982 - 1 Sep 2016

22.

Mariam binti Shari
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
2 Feb 1980 - 13 Sep 2016

23.

Maziah binti Abd Majid
Penolong Juruaudit Gred W36
Ibu Pejabat JAN
10 Mei 1982 - 12 Nov 2016

Senarai Pegawai
JABATAN AUDIT NEGARA

MENINGGAL DUNIA SEMASA PERKHIDMATAN TAHUN 2016

1.

Alwi bin Osman
Penolong Juruaudit Gred W32
JAN Negeri Pahang
16 Nov 1979 - 10 Mei 2016

2.

Abu Bakar bin Zakaria
Penolong Juruaudit Gred W32
JAN Negeri Sarawak
1 Dis 1999 - 10 Jun 2016

3.

Jabit Anak Ranggau
Penolong Juruaudit Gred W29
JAN Negeri Sarawak
1 Okt 2012 - 12 Nov 2016

Laporan Kelab

MAJLIS SUKAN JABATAN AUDIT NEGARA

Majlis Sukan Jabatan Audit Negara (MASJAN) adalah kelab yang berdaftar dengan Pendaftar Pertubuhan. Objektif penubuhan MASJAN adalah seperti berikut:

- Merapatkan silaturahim dengan menghubungkan di antara ahli pertubuhan yang terdiri daripada pegawai dan kakitangan bahagian /unit audit dalam disetiap kementerian/jabatan persekutuan;
- Memudahkan penyelarasan di antara bahagian/unit audit dalam setiap kementerian/jabatan persekutuan bagi acara / program yang akan disertai oleh ahli pertubuhan; dan
- Menganjurkan program dan aktiviti sukan dan sosial untuk ahli pertubuhan dan komuniti setempat.

Sepanjang tahun 2016, 14 Kelab Gabungan di bawah MASJAN telah menjalankan pelbagai aktiviti selaras dengan objektif penubuhan MASJAN. Antara aktiviti yang telah dijalankan adalah seperti berikut:

- Majlis Iftar dan Sambutan Hari Raya;
- Majlis Sambutan Hari Lahir dan Majlis Perpisahan serta Persaraan;
- Hari Keluarga dan *Indoor game*;
- Majlis Gotong Royong;
- Aktiviti Sukan dan Riadah serta Rekreasi;
- Pemberian Sumbangan Kepada Rumah Anak Yatim Dan Miskin;
- Program Derma Darah;
- Penganjuran Perlawanan Sukan; dan
- Lain-lain Aktiviti.

Berikut adalah 14 Kelab Gabungan yang mana keahliannya terdiri daripada pegawai/kakitangan JAN.

BIL.	KELAB CAWANGAN AUDIT	SINGKATAN	NAMA KELAB
1.	Ibu Pejabat	KAWIP	Kelab Audit Wilayah Persekutuan
2.	Johor	KSAJ	Kelab Sukan Kebajikan Audit Johor
3.	Kedah	KSAK	Kelab Sukan Kebajikan Audit Kedah
4.	Kelantan	KESKA	Kelab Sukan Kebajikan Audit Kelantan
5.	Melaka	KSAM	Kelab Sukan Kebajikan Audit Melaka
6.	Negeri Sembilan	KESANS	Kelab Sukan Kebajikan Audit Negeri Sembilan
7.	Pahang	KESKAP	Kelab Sukan Kebajikan Audit Pahang
8.	Perak	KESUKAP	Kelab Sukan Kebajikan Audit Perak
9.	Perlis	KESAPs	Kelab Sukan Kebajikan Audit Perlis
10.	Pulau Pinang	KESKAP	Kelab Sukan Kebajikan Audit Pulau Pinang
11.	Sabah	KESKAS	Kelab Sukan Kebajikan Audit Sabah
12.	Sarawak	KERAS	Kelab Sukan Kebajikan Audit Sarawak
13.	Selangor	KREATIF	Kelab Sukan Kebajikan Audit Selangor
14.	Terengganu	KESKAT	Kelab Sukan Kebajikan Audit Terengganu

KELAB AUDIT WILAYAH PERSEKUTUAN (KAWIP)

Kejohanan Bola Jaring Sempena Hari Wilayah 2016 pada 28 Februari 2016

Program CSR Jalinan Muhibah KAWIP –UiTM Dungun, Terengganu pada 13-15 Mei 2016

Festival Sukan Jalinan Muhibah KAWIP-UiTM Dungun, Terengganu pada 13-15 Mei 2016

Festival Sukan Jalinan Muhibah KAWIP-UiTM Dungun, Terengganu pada 13-15 Mei 2016

Program CSR Jalinan Muhibah KAWIP –UiTM Dungun, Terengganu pada 13-15 Mei 2016

Mesyuarat Agong KAWIP pada 11 Ogos 2016

Mesyuarat Agong KAWIP pada 11 Ogos 2016

Program Titian Silaturrahim Kayuhan Kelab Berbasikal Audit (ACTers) dari Kuala Terengganu ke Tok Bali, Kelantan pada 28 hingga 30 Oktober 2016

Lawatan Prihatin Ke Rumah En. Mustafa bin Kamal pada 22 November 2016 & Pn. Sharifah binti Omar pada 8 Disember 2016

KELAB SUKAN AUDIT JOHOR (KSAJ)

Majlis Jasamu Dikenang pada 4 Februari 2016 & Sumbangan kepada fakir miskin di sekitar Johor Bahru pada 27 Jun 2016

Sumbangan KSAJ kepada mangsa kebakaran di Bangunan Hospital Sultanah Aminah pada 25 Oktober 2016 &
Larian *Run For Fun* Hari Alam Sekitar Negara 2016 Peringkat Negeri Johor pada 22 Oktober 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT KEDAH (KSAK)

Penyerahan bantuan kerusi roda kepada Pn. Jamilah binti Ayob pada 10 April 2016 &
Penyerahan bantuan ke Pusat Jagaan IHMK, Jitra pada 30 Jun 2016

Hari Keluarga Di Lagenda Utara, Jitra pada 3 September 2016 &
Gotong royong memasak bubur asyura di Masjid Sultanah Bahiyah, Alor Setar pada 23 Oktober 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT KELANTAN (KESKA)

Perlawanan Sukan Muhibbah bersama Yayasan Kelantan Darulnaim (YAKIN) pada 25 Oktober 2016

Perlawanan Persahabatan Bolasepak antara KESKA dan Perbadanan Stadium Kelantan pada 10 November 2016 &
Aktiviti gotong royong kawasan persekitaran Wisma Audit Kelantan pada 7 Januari 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT MELAKA (KSAM)

Aktiviti Sukan Dan Riadah Ahli KSAM

Sumbangan Hari Raya Tahun 2016 kepada asnaf di Bukit Katil dan Permatang Pasir pada 8 Jun 2016

Program lawatan ke Pulau Langkawi pada 30 September 2016 & Jamuan hari raya 2016 pada 19 Julai 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT NEGERI SEMBILAN (KESANS)

Sumbangan Kepada Pengetua Rumah Anak-Anak Asnaf Murni & Majlis Berbuka Puasa Bersama Rumah Jagaan Asnaf Murni pada 30 Jun 2016

Pertandingan Ole-ole Superbowl pada 26 Ogos 2016 & Program Jualan Daging Rusa pada 21 Julai 2016

Indoor Games KESANS pada 22 Disember 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT PAHANG (KESKAP)

Perlawanan persahabatan futsal antara pasukan KESKAP menentang Royal Town FT pada 10 Mac 2016 &
Kejohanan bola jaring anjuran Liga Sukan Untuk Semua (LISUS) Daerah Kuantan anjuran Jabatan Belia Dan Sukan 21 Mei 2016

Majlis Berbuka Puasa Bersama Rumah Amal Hembusan Kasih Sayang pada 20 Jun 2016 & Majlis Sambutan Hari Raya 2016 pada 29 Julai 2016

Hari Keluarga KESKAP 2016 di Kempville Beach Resort pada 29 Oktober 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT PERAK (KESUKAP)

Hari Keluarga KESUKAP pada 23 Januari 2016 & Mesyuarat Agung KESUKAP Kali Ke-55 pada 27 Mei 2016

Menziarahi dan memberikan sumbangan kepada En. Rashid, pesara JAN Perak pada 15 Jun 2016 & sumbangan kepada fakir miskin sempena Ramadhan 1437H pada 30 Jun 2016

Majlis bacaan yasin, tahlil, berbuka puasa dan solat tarawih JAN PERAK pada 21 Jun 2016 & Pelepasan pasukan Silveriders ke Kayuhan Merdeka 2016 pada 19 Ogos 2016

KELAB SUKAN KEBAJIKAN AUDIT PERLIS (KESAPS)

Jualan KESAPs Sempena Hari Ibu-Bapa Anjuran LPPKN Negeri Perlis pada 21 Jun 2016 & Sumbangan Kepada 2 Orang Asnaf Kg. Telaga Nyior Manis &Kg. Surau, Utan Aji pada 30 Jun 2016

Hari Keluarga KESAPs 2016 pada 25 September 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT PULAU PINANG (KESKAP)

Pengagihan Buah Kurma Kepada Ahli KESKAP Hasil Sumbangan Daripada Syarikat Meera Sahib Dan Syarikat Abdul Ghaffar pada 2 Jun 2016 & Sumbangan kepada fakir miskin Daerah Barat Daya pada 20 Jun 2016

Pertandingan Bowling Tertutup Anjuran Biro Sukan KESKAP pada 1 Julai 2016 & Pertandingan Boling di Mega Bowling Center, Megamall Perai, Pulau Pinang pada 21 Julai 2016

KELAB SUKAN DAN KEBAJIKAN AUDIT SABAH (KESKAS)

Tamparuli Trail Run pada 18 September 2016 &
Memory Run 2016, A Run To Remember anjuran Sabah Alzheimer's Disease Support Association pada 8 Oktober 2016

Menawan Gunung Wakid, Bukit Lugas dan Bukit Trig dalam masa 2 hari pada 8 Oktober 2016 & Team Berbasikal Audit Sabah

KELAB SUKAN KEBAJIKAN AUDIT SARAWAK (KERAS)

Lawatan Ahli KERAS Ke Jogjakarta, Indonesia pada 4 - 8 Oktober 2016

Mini Sukan Audit 2016 pada 29 Oktober 2016

KELAB SUKAN KEBAJIKAN AUDIT SELANGOR (KREATIF)

Majlis Makan Malam Kelab Kreatif bertemakan "Arabian" pada 14 Mei 2016

Kejohanan Futsal Piala Pengarah Audit Negeri Selangor 2016 pada 13 Oktober 2016 & Ibadah Qurban pada 15 September 2016

KELAB SUKAN KEBAJIKAN AUDIT TERENGGANU (KESKAT)

Acara Pertandingan Tenpin Bowling & Pertandingan Karom sempena Mini Sukan KESKAT pada 25 Februari 2016

Sumbangan Hari Raya Sempena Ramadhan 1437 H di Daerah Marang dan Kuala Terengganu & Majlis solat hajat sempena keberangkatan Pengarah Audit Negeri menunaikan haji di Tanah Suci Mekah pada 18 Oktober 2016

PUSPANITA CAWANGAN KECIL JAN

Sepanjang tahun 2016, PUSPANITA Cawangan KeciL JAN telah menjalankan beberapa aktiviti antaranya:

KEJOHANAN BOWLING

Biro Sukan telah menganjurkan Kejohanan Bowling pada 26 Februari 2016 bagi memupuk dan mengukuhkan semangat kerjasama dan ukhuwah antara ahli PUSPANITA dan juga untuk memilih pemain bagi mewakili PUSPANITA Cawangan Kecil JAN ke Kejohanan Bowling Puspanita Cawangan Jabatan Perdana Menteri (JPM) 2016. Seramai 22 pemain telah menyertai kejohanan ini yang diadakan di ARL Power Bowl, Alamanda, Putrajaya.

Seterusnya pada 5 Mac 2016, PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah menghantar penyertaan dalam Kejohanan Bowling PUSPANITA Cawangan JPM Tahun 2016 anjuran Biro Sukan PUSPANITA Cawangan JPM. Seramai 9 orang ahli PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah menyertai kejohanan ini dalam dua kategori yang diadakan bertempat ARL Power Bowl, Alamanda, Putrajaya.

CERAMAH "TRANSFORMASI EMOSI DALAM MENDIDIK ANAK-ANAK"

Biro Pendidikan dan Tabung Latihan bersama-sama dengan Cawangan Pembangunan Modal Insan, JAN telah menganjurkan *In-House Training* Siri 2/2016 pada 17 Mac 2016 bertempat Dewan Serbaguna, JAN Putrajaya. Melalui program ini, satu ceramah bertajuk "Transformasi Emosi Dalam Mendidik Anak-Anak" telah disampaikan oleh En. Fatzlee bin Hashim. Beliau merupakan seorang kaunselor berdaftar yang sedang berkhidmat di Bahagian Psikologi dan Kaunseling, Kementerian Pendidikan Malaysia.

SMART PARTNERSHIP PROGRAM AKADEMI AUDIT NEGARA, KOLEJ 15, UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA DAN PUSPANITA JAN

Program yang diadakan pada 22 dan 23 April 2016 ini merupakan aktiviti yang julung kali diadakan di antara Akademi Audit Negara, Kolej 15, Universiti Putra Malaysia dan PUSPANITA Cawangan Kecil JAN. Kolaborasi di antara 3 entiti dapat membuahkan kaedah yang kreatif, realistik dan sistematik dalam mewujudkan nilai yang tinggi dengan menggunakan kos yang rendah. Malah penganjuran sebegini akan memberi pendedahan kepada belia tentang cabaran masa hadapan yang bakal ditempuhi dan sekaligus memberi input kepada JAN berkaitan jurang informasi berkaitan tugas dan fungsi JAN dari pandangan dan fahaman belia.

Objektif program adalah memupuk kepentingan pengurusan secara *participative management*, pengurusan berorganisasi serta membentuk nilai-nilai murni sebagai generasi yang bakal menerajui pucuk pimpinan di masa hadapan. Program juga menitik berat dalam menanam dan memberikan pendedahan berkaitan kepentingan integriti dalam urusan kewangan selain memupuk semangat kerjasama antara ahli pasukan dan memupuk amalan gaya hidup sihat dan cergas. Seramai 100 peserta telah mengambil bahagian merangkumi mahasiswa UPM, pegawai JAN dan Ahli PUSPNITA.

Antara Agenda yang telah dilaksanakan adalah:-

- Sesi *Ice Breaking*
- Solat Berjemaah
- Ceramah Pengenalan Fungsi JAN dan Kepentingan Integriti Dalam Pengurusan Kewangan
- *Luncheon Talk* oleh YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara
- Perlawanan persahabatan

MESYUARAT TERHIMPUN KE 26 PUSPANITA CAWANGAN KECIL JAN DAN CERAMAH EKSEKUTIF (CE)

Seramai 262 orang ahli PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah hadir ke Mesyuarat Terhimpun Kali Ke- 26 yang diadakan pada 29 April 2016. Pada majlis ini juga PUSPANITA bersama Cawangan Pembangunan Modal Insan (CPMI), JAN telah menganjurkan Ceramah Eksekutif. Penceramah merupakan selebriti TV3, Pn. Irin Puteri Azmi yang merupakan Hos, Pengacara dan Penceramah Bebas. Beliau telah menyampaikan ceramah bertajuk Komunikasi.

Pada hari yang sama AJK PUSPANITA telah mengadakan Majlis Perpisahan kepada Pn. Hjh. Nafisah binti Bashir Ahmad, Bendahari PUSPANITA yang akan bersara dan seterusnya meraikan pelantikan Pn. Norliza binti Nuruddin yang telah mendapat mandat daripada ahli PUSPANITA JAN bagi mengambil jawatan Bendahari PUSPANITA yang baharu.

PROGRAM BERSAMA ANAK-ANAK YATIM RUMAH NUR SAKINAH

Program bersama anak-anak yatim Rumah Nur Sakinah ini telah diadakan pada 16 Jun 2017 dengan kerjasama Badan Kebajikan Dan Sukan serta Yayasan Taqwa bagi menghulurkan sumbangan untuk memenuhi keperluan seharian mereka terutama persiapan menjelang Aidilfitri. Lebih 30 orang pegawai yang terdiri daripada ahli PUSPANITA menghadiri program ini. Program ini turut dimeriahkan dengan kehadiran Pengerusi PUSPANITA Cawangan Kecil JAN dan Pengarah Yayasan Taqwa.

LAWATAN KE RUMAH TRANSIT GELANDANGAN KUALA LUMPUR

PUSPANITA Cawangan Kecil JAN juga telah berjaya menganjurkan lawatan ke Rumah Transit Gelandangan Kuala Lumpur sempena bulan Ramadhan pada 22 Jun 2016. Dana bagi tujuan penyediaan sumbangan berbentuk makanan kering ke pusat transit tersebut telah berjaya dikumpul. Disamping itu PUSPANITA Cawangan Kecil JAN mengadakan majlis berbuka puasa bersama penghuni pusat dan mengambil peluang mengenali dan mendalami masalah yang dihadapi oleh mereka.

PROGRAM TADARUS AL-QURAN

Program Tadarus Al-Quran anjuran Biro Agama Dan Kebajikan telah diadakan sepanjang bulan Ramadhan oleh seramai 72 orang ahli PUSPANITA Cawangan Kecil JAN. Sehubungan dengan itu, Majlis Khatam Al Qur'an telah diadakan pada 28 Jun 2016 sebagai kemuncak program ini. Majlis Khatam Al Qur'an ini telah dibimbing oleh Ustazah Suraya. Selain itu sesi tazkirah juga diadakan sebelum majlis Khatam Al-Qur'an dijalankan. Majlis telah dihadiri oleh 25 orang peserta termasuk Pengerusi dan 2 orang Timbalan Pengerusi PUSPANITA Cawangan Kecil JAN.

KEJOHANAN BOLA JARING PUSPANITA CAWANGAN JPM TAHUN 2016

Kejohanan Bola Jaring PUSPANITA Cawangan JPM 2016 merupakan kejohanan pertama bagi sukan bola jaring yang dianjurkan secara kerjasama PUSPANITA Cawangan JPM yang terdiri dari Cawangan Kecil Suruhanjaya Perkhidmatan Awam (SPA), Cawangan Kecil Institut Latihan Kehakiman Dan Perundangan (ILKAP) dan Cawangan Kecil Jabatan Audit Negara (JAN). Pendaftaran dibuka kepada semua jabatan dan agensi sehingga 1 Ogos 2016. Sebanyak 8 pasukan telah menyertai kejohanan ini.

Kejohanan yang berlangsung pada 20 Ogos 2016 ini dirasmikan oleh YBhg. Datin Hjh. Wan Azizon binti Ahmad, Pengerusi PUSPANITA Cawangan JPM. Turut hadir semasa upacara perasmian adalah Pengerusi dan AJK PUSPANITA Cawangan JPM sebagai tanda sokongan penglibatan pasukan masing-masing dalam Kejohanan ini.

Keputusan Kejohanan

Johan	:	Suruhanjaya Perkhidmatan Awam (SPA)
Naib Johan	:	FELDA
Ketiga Bersama	:	Jabatan Audit Negara (JAN)
		Agensi Penguatkuasa Maritim Malaysia (APMM)

TAKLIMAT PROGRAM FIT & COOL

Biro Sukan dan Biro Pendidikan dan Tabung Latihan PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah menganjurkan Taklimat Program Fit & Cool dan Ceramah Pemakanan Sihat pada 12 Ogos 2016. Program ini telah dihadiri oleh 98 orang pegawai JAN. Taklimat Program Fit & Cool ini disampaikan oleh Pn. Noorul Izdiany binti Mokhtar, Penolong Pengarah Kanan (R&D) dari Lembaga Promosi Kesihatan Malaysia (MySihat). Sesi taklimat dimulakan dengan pengenalan kepada Program Fit & Cool, objektif program, bagaimana program ini dijalankan dan juga kepentingan untuk kekal aktif dan sihat. Program ini bermula 27 Ogos 2016 dan berlangsung selama 3 bulan. Seramai 13 orang ahli PUSPANITA telah mendaftar untuk menyertai Program Fit & Cool ini.

LAWATAN SAMBIL BELAJAR KE AL-HIJRAH BIG STUDIO

PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah menganjurkan lawatan sambil belajar ke Al-Hijrah Big Studio, Cyberpoint Selatan, Cyberjaya bagi menghadiri rakaman Program Sejuta Rahsia yang dikendalikan Ustaz Syamsul Amri bin Hj. Ismail atau lebih dikenali sebagai "Ustaz Syamsul Debat" pada 27 Oktober 2016. Seramai 105 ahli PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah mengikuti sesi rakaman ini.

PROGRAM ZIARAH MANTAN AHLI JAWATANKUASA

Pada 21 November 2016, Biro Agama dan Kebajikan PUSPANITA Cawangan Kecil JAN telah mengadakan program ziarah mantan ahli jawatankuasa iaitu Pn. Sharifah binti Omar yang telah diserang kanser. Seramai 20 orang ahli PUSPANITA Cawangan Kecil JAN hadir menziarahi beliau pada hari tersebut dan menyampaikan sedikit sumbangan untuk membantu penderitaan beliau

Liputan Media Mengenai
Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015

PRIME NEWS

3 Felda projects lose RM73m

NO FEASIBILITY STUDY: They were not approved by two ministries

19 face disciplinary action

AG'S REPORT: 6 special bodies to probe 10 punitive warnings involving 6 ministries

莎市政廳採購支出逾5億 228工程未符遴選程序

247 syor bantu Pusat, badan berkanun Persekutuan, negeri

Kuala Lumpur: Sebanyak 247 syor dikemukakan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2 bagi membantu kerajaan Persekutuan, badan berkanun persekutuan dan kerajaan negeri membetulkan dan menambahbaik kelemahan yang dilaporkan.

Ketua Audit Negara, Tan Sri Ambrin Buang, berkata daripada jumlah itu, Jabatan Audit Negara mengemukakan 68 syor kepada kerajaan Persekutuan, 30 syor kepada badan berkanun persekutuan dan 149 syor kepada kerajaan negeri.

"Seperti mana yang terdahulu, ketua jabatan telah dimaklumkan terlebih dahulu perkara yang dilaporkan dalam Laporan Ketua Audit Negara untuk tujuan pengesahan," katanya dalam kenyataan di sini, semalam.

Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2, mengenai aktiviti kerajaan Persekutuan, badan berkanun persekutuan dan kerajaan negeri serta Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan dan kerajaan negeri tahun 2015 dibentangkan di Parlimen, semalam selepas mendapat perkenan Yang di-Pertuan Agong, Tuanku Abdul Halim Mu'adzam Shah.

Ketua jabatan telah dimaklumkan perkara yang dilaporkan dalam Laporan Ketua Audit Negara untuk tujuan pengesahan"

Ambrin Buang,
Ketua Audit Negara

421 penyata kewangan diberikan sijil

Ambrin berkata, berdasarkan pengauditan terhadap 461 penyata kewangan kerajaan dan agensi kerajaan, tahun lalu, 421 penyata kewangan diberikan Sijil Audit Tanpa Teguran.

Sebelas penyata kewangan diberikan Sijil Audit 'Emphasis of Matter' (Penekanan Perkara) dan 16 lagi diberikan Sijil Audit Bertanggunan.

"Baki enam penyata kewangan masih dalam proses pengauditan, tiga penyata kewangan belum disahkan kerana lewat dikemukakan dan dokumen sokongan tidak lengkap serta empat penyata kewangan belum dikemukakan untuk audit," katanya.

Beliau berkata, dalam Laporan Siri 2 itu juga, 77 pengauditan prestasi dan 19 pengauditan pengurusan syarikat kerajaan dilaksanakan di peringkat persekutuan, negeri dan badan berkanun persekutuan.

Pengauditan itu, termasuk program, pembinaan, penyenggaraan, perolehan, pengurusan hasil, alam sekitar dan pengurusan syarikat.

Kandungan dan sinopsis Laporan Ketua Audit Negara 2015 Siri 2 itu boleh dilayari dalam laman sesawang Jabatan Audit Negara di http://www/audit.gov.my mulai semalam.

AG lists 247 recommendations to fix shortcomings

Perak lost out on revenue as firms used raw water for free

IPOH: Perak lost out on revenue because companies were allowed to use underground water without charge.

In the absence of a regulatory body to manage its raw water resources, the 2015 Auditor-General's Report (Series 2) said, companies themselves calculated the quantity of underground water consumed or used.

"Licensing and enforcement activities on underground water resources are less effective due to non-renewal of licences, non-issuance of licences, the absence of a uniform rate for licences, applications made without following rules, and no enforcement against those without licences."

The report recommended for a water regulatory body to be set up immediately to plan, administer, manage and enforce legislation on the use of raw water.

This is to ensure both sufficient supply and good quality of raw water in the state.

"The state's integrated river basin management is also less satisfactory because it is not yet fully implemented and lacks guidelines provided.

"There had also been a decrease in water quality at intakes during the entry season as well as sediment at water catchment areas," it said, adding that only 60% of water catchment areas in the state had been gazetted.

In general, the audit, carried out between February and May, found the quantity and quality of raw water to be good and sufficient.

Data from the State Water Resources Council from the end of 2014 showed Perak had a population of 2.498 million and total water catchment area of 11,096sq km along with two dams.

Some 41% of its raw water originated from 45 places along the Perak River. The plants had the capacity to produce 1,791 million litres daily of treated water.

BH Berita Harian

Pendedahan Jabatan Audit

Beberapa agensi, jabatan dikesan masih beli alat tak penuhi spesifikasi, bagi kelulusan tak ikut prosedur, ambil masa terlalu lama untuk laksana projek → Ms.6, 7

RM68,680 beli kasut tak penuhi spesifikasi

RM400,000 beli lapan jet ski tak ikut spesifikasi

RM371,200 beli papan luncur tak ikut spesifikasi

RM10.3 juta beli alat biometrik myIMMs tak diguna

3,527 warga asing gagal saringan kesihatan dapat permit kerja

40 peratus rumah bantuan mangsa banjir tak siap

Home Ministry to act against two officers

STATE LEGISLATIVE ASSEMBLY Reports by PAUL MU, MARRYAN RAZAN, ERIC BAGANG, CLEOPHAS JOHN GORDON & VESTA VANESSA JSOL. Photo by EDDIE ANGAT.

Water projects under KKLW failed to meet objectives

KOTA KINABALU: Regulatory management of the Rural Water Supply Project (BALB) under the Federal Ministry of Rural and Regional Development (KKLW) did not achieve the desired objectives due to poor implementation, said Assistant Finance Minister, Datuk Ransley Marabaleo.

He said even though the project report stated that everything was successful, the reality was that it failed.

"The fact remains that it was poorly managed, implemented in an untransparent manner and did not meet the required standards," Ransley said when answering questions from Pantai Manis assemblyman, Datuk Rubin Ismail at the State Legislative Assembly sitting here, yesterday.

He added that the National Audit Report 2015 (Series 2) found some shortcomings in implementation, including equipment used that was not up to par, substandard management of equipment and inadequate number of officials to monitor the operation of water treatment plants.

"The problem of leakages and contractors appointed through a limited tender process are proof that most BALB projects did not achieve the set objectives," said Ranlee.

He also cited BALB projects in eastern Sabah which mostly did not conform to standards and did not provide any benefit to the people.

"In Tongod for example, old pipes were used again," he claimed.

"This proves that the rural water supply programme did not achieve the objectives and failed to benefit the target groups."

According to Ranlee, the federal and state governments have taken several initiatives to rectify the problem.

A total of RM17 billion was allocated to implement projects under the BALB.

BERNAMA › BERITA

247 Syor Dikemuka Dalam Laporan Ketua Audit Negara 2015 Siri 2

Tan Sri Ambrin Buang

KUALA LUMPUR, 21 Nov (Bernama) -- Sebanyak 247 syor dikemukakan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2 bagi membantu Kerajaan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan dan kerajaan negeri membuat pembetulan dan penambahbaikan untuk memperbaiki kelemahan yang dilaporkan.

Ketua Audit Negara, Tan Sri Ambrin Buang berkata, daripada jumlah itu, Jabatan Audit Negara mengemukakan 65 syor kepada Kerajaan Persekutuan, 30 syor kepada Badan Berkanun Persekutuan dan 149 syor kepada kerajaan negeri.

"Seperti mana yang terdahulu, ketua jabatan yang berkenaan telah dimaklumkan terlebih dahulu tentang perkara yang dilaporkan dalam Laporan Ketua Audit Negara untuk tujuan pengesahan," katanya dalam kenyataan yang diedarkan kepada Bernama, semalam.....

Enam jawatankuasa siasatan khas ditubuhkan bagi menyiasat 10 teguran dalam Laporan Ketua Audit Negara 2015 Siri 1 baru-baru ini

EMPAT KEMENTERIAN DISIASAT

SUSULAN LAPORAN AUDIT NEGARA

Bantu kerajaan buat pembetulan, penambahbaikan

247 syor perbaiki kelemahan

KUALA LUMPUR 21 NOV.

SEBANYAK 247 syor dikemukakan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2 bagi membantu Kerajaan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan dan kerajaan negeri membuat pembetulan dan penambahbaikan untuk memperbaiki kelemahan yang dilaporkan.

AMBRIN BUANG

Ketua Audit Negara, Tan Sri Ambrin Buang berkata, daripada jumlah itu, Jabatan Audit Negara mengemukakan 68 syor kepada Kerajaan Persekutuan, 30 syor kepada Badan Berkanun Persekutuan dan 149 syor kepada kerajaan negeri.

"Seperti mana yang terdahulu, ketua jabatan yang berkenaan telah dimaklumkan terlebih dahulu tentang perkara yang dilaporkan dalam Laporan Ketua Audit Negara untuk tujuan pengesahan," katanya dalam kenyataan yang diedarkan kepada Bernama, semalam.

Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2, mengenai aktiviti Kerajaan Persekutuan, Badan Berkanun Persekutuan dan kerajaan negeri serta Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan dan kerajaan negeri tahun 2015 dibentangkan di Parlimen hari ini selepas merahsiat perkenan Yang di Pertuan Agong Tuanku Abdul Halim Mu'adzam Shah.

Ambrin berkata, berdasarkan pengauditan terhadap 462 penyata kewangan kerajaan dan agensi kerajaan pada tahun lepas, sebanyak 421 penyata kewangan telah diberikan Sijil Audit Tanpa Teguran.

Katanya, sebanyak 41 penyata kewangan pula diberikan Sijil Audit Berdasarkan Pengecualian dan 16 penyata kewangan pula diberikan Sijil Audit Bertegaran.

"Baki enam penyata kewangan masih dalam proses pengauditan, tiga penyata kewangan belum dibentangkan kerana lewat mengemukakan penyata kewangan dan dokumen sokongan tidak lengkap serta empat penyata kewangan belum dikemukakan untuk pengauditan," katanya.

Beliau berkata dalam Laporan Siri 2 itu juga, sebanyak 77 pengauditan prestasi dan 25 pengauditan pengurusan syarikat kerajaan dilaksanakan di peringkat persekutuan, negeri dan Badan Berkanun Persekutuan.

Katanya, pengauditan itu merangkumi bidang program, pembinaan, penyenggaraan, perolehan, pengurusan, hasil, alam sekitar dan pengurusan syarikat.

Menurutnya, Kementerian Kewangan telah mengeluarkan Laporan Ibtidak Bilia ke atas Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 yang memberikan ulasan serta tindakan tertera daripada Ketua Jabatan terhadap isu-isu yang dilaporkan oleh Ketua Audit Negara dalam laporan berkenaan. -BERNAMA

LAPORAN AUDIT

SPRM siasat jika ada unsur rasuah

Suruhanjaya dapatkan segala maklumat, hasil dapatan lebih jelas daripada pihak berkaitan

Oleh Suhaila Shahrul Anuwar
suhaila.shahrul@bh.com.my

Suruhanjaya berkenaan akan mendapatkan segala maklumat dan hasil dapatan lebih jelas berhubung laporan berkenaan daripada pihak berkaitan"

16 Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 1 KOSMO! KHAMIS 19 MEI 2016

180 kementerian, jabatan, agensi Kerajaan Persekutuan dapat lima bintang

Prestasi kewangan makin cemerlang

KUALA LUMPUR – Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 1 yang dibentangkan di Dewan Rakyat semalam menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan agensi kerajaan semakin cemerlang berbanding tahun sebelumnya.

Ketua Audit Negara, Tan Sri Ambrin Buang (**gambar**) berkata, sebanyak 180 kementerian, jabatan dan agensi Kerajaan Persekutuan mendapat penarafan Cemerlang (lima bintang) berbanding hanya 114 pada tahun 2014.

"Pencapaian yang ketara ini menunjukkan pelaksanaan Indeks Akauntabiliti telah memberi dorongan kepada Pegawai Pengawal untuk mengambil tindakan penambahbaikan terhadap pengurusan kewangan," katanya dalam satu kenyataan yang dikeluarkan di sini semalam.

Laporan itu juga menyebut, hasil Kerajaan Persekutuan berkurangan sejumlah RM1.537 bilion (0.7 peratus) berbanding dengan tahun 2014.

Sementara Kutipan Cukai Pendapatan Individu menunjukkan peningkatan sejumlah RM1.899 bilion (7.8 peratus) dan kutipan Cukai Barang dan Perkhidmatan (GST) mencapai sasaran yang ditetapkan iaitu RM27 bilion.

Bagaimanapun, pengurangan hasil Cukai Pendapatan Petroleum sejumlah RM15.397 bilion, Cukai Pendapatan Syarikat sejumlah RM1.560 bilion dan Royalti Petroleum sejumlah RM1.389 bilion menyumbang kepada pengurangan hasil Kerajaan Persekutuan pada tahun 2015.

"Kejatuhan harga minyak mentah dunia memberi kesan yang besar kepada kutipan hasil. Manakala kutipan cukai jualan dan perkhidmatan berkurangan apabila cukai ini digantikan dengan GST.

"Pada tahun 2015, kutipan GST Tempatan berjumlah RM14.040 bilion dan kutipan GST Import berjumlah RM12.973 bilion. Oleh itu, kutipan GST 2015 adalah sebanyak RM27.013 bilion," kata Ambrin.

Katanya, dalam Laporan Siri 1 itu, sebanyak 70 pengauditan prestasi dan 18 pengauditan pengurusan Syarikat Kerajaan telah dilaksanakan di peringkat Persekutuan dan Negeri merangkumi bidang program, pembinaan, penyenggaraan, perolehan, pengurusan, hasil dan pengurusan syarikat. -Bernama

AG: SEDC should draw up biz plan to enhance Sejadu's operations

KUCHING: The Sarawak Economic Development Corporation (SEDC) should draw up business plans for its wholly owned subsidiary, Sejadu Sdn Bhd (Sejadu), in order to enhance its revenue and operational costs.

The Auditor General's (AG) Series 2 Report made this suggestion in order to improve and enhance the operations as well as the performance of the company in accordance with its objectives.

"Sejadu should draw up a business plan that focuses on increasing the revenue from hotel operations as well as operational cost control in order to further enhance its corporate governance," highlighted in the report released on Monday.

This was in reference to an audit carried out between March to June 2016 which concluded that in overall the financial performance, corporate governance and management of activities of Sejadu is satisfactory, recording accumulated profits of RM20.07 million in the financial year of 2015.

However the net profit was on a downward from 2013 to 2015. The audit findings also revealed the weaknesses in the revenue management and expansion of Riverside Majestic Hotels (RMH) projects.

The total arrears of RM11 as of July 2016 amounts to RM9.61 million," it highlighted. "The cost of RM2 expansion project increased by RM14.16 million or 17.2 per cent from the original cost of RM82.33 million to RM96.49 million.

"Also, RSC rental arrears as of July 2016 amounting to RM6.32 million has yet to be collected."

To note, Sejadu has an authorised capital of RM30 million comprising of 100 million ordinary shares of RM1 each and the paid-up capital is RM72.39 million comprising of 72.389 million units of ordinary shares as at end of 2015.

Its principal activity is hotel services which is own and manage the operation of Riverside Shopping Complex which is in accordance with its objectives as per Memorandum of Association.

A management agreement was signed between SHB and Sara Hospitality Sdn Bhd in January 8, 2010 under which the management of hotel operations is carried out by SHSB for a period of 10 years.

In addition, SHB also signed a maintenance agreement with Sara Urusharta Sdn Bhd to manage and maintain RSC.

This agreement has been renewed for a period of 5 years from 1 January 2016 until 31 December 2020.

Both companies, SHSB and SUSB are subsidiaries of SEDC.

A-G's Report chides testing of equipment at aquatic centre

KUCHING: The Auditor-General's Report 2015, Series 2 revealed that despite the satisfactory implementation of the Aquatic Centre project at the Sarawak Sports Complex, Petra Jaya, the testing and commissioning of the equipment were found to be less satisfactory.

The report also chided the recording of assets and inventory, which has not been fully completed, and the electronic and sports equipment, which were not kept in an orderly manner.

In order to overcome those weaknesses, the report proposed to the Sarawak Public Works Department to make sure that all contractors will comply with the contract specifications and to achieve work quality standards prior to the issuance of the Certificate of Practical Completion (CPC).

The Sarawak Sports Corporation should also ensure that all assets and inventory are recorded, properly labelled and stored to facilitate tracking and prevent damage, the report said.

"The Sarawak Public Works Department and the Sarawak Sports Corporation should ensure that all defects and non-compliance with contract specifications in terms of construction and equipment are addressed within the defect liability period," it said.

The implementation of the RM193.43 million project is aimed at providing a world-class aquatic centre that meets the Federation Internationale de Natation (FINA) standard, besides being the venue for aquatic events during the 18th Malaysia Games 2016 and the SEA Games in 2017.

The audit carried out on the overall implementation of the project between March and June 2016 found that it was satisfactory and met the Sarawak state government target to provide training facilities and a venue for aquatic events especially for Sukma 2016.

Meanwhile, on the renovation and repair works of facilities at the Tanjung Manis port, about 130km from here, the report revealed that although

The Auditor-General's Report 2015 Series 2 revealed that despite the satisfactory implementation of the Aquatic Centre project at the Sarawak Sports Complex, Petra Jaya, the testing and commissioning of the equipment were found to be less satisfactory. — Borneo Post photo

The Sarawak Public Works Department and the Sarawak Sports Corporation should ensure that all defects and non-compliance with contract specifications in terms of construction and equipment are addressed within the defect liability period.

Auditor-General's Report 2015 Series 2

the monitoring and implementation of the project were satisfactory, its project management was found to be less scrupulous, with less satisfactory procurement management and late project financing decision.

In order to improve the weaknesses and ensure such lapses would not recur, the report recommended that the Sarawak Timber Industry Development Corporation (STIDC) and consultants to ensure the accurate scope of work to avoid significant changes and additional scope of work which could affect the project implementation schedule.

The STIDC, through its subsidiary, Tanjung Manis Integrated Port Sdn Bhd (TMP), has been appointed by the state government to manage the port operations in 2008.

The report also recommended STIDC to comply with the existing government procurement procedures and ensure that the project was implemented in adherence to the procurement procedures and received the approval from the state government.

The report said that STIDC should ensure that the soft loan agreement was finalised to avoid financial implications to the Tanjung Manis Port Authority.

In September 2012, the Sarawak state government had approved the proposed renovation and repair project of the port (phase 1) with RM66 million via deferred payment and the project was implemented in March 2013, while the CPC was issued in December 2015. — Bernama

C4 中国报

巴生市會表現令人滿意

僅委承包商程序有問題

大城事

（吉隆坡18日讯）《2015年第二系列国家总审计局报告》显示，巴生市议会过去1年的表现大致上都令人满意，仅是承包商的委任程序和有关文...

...构，导致必须两次延长承包商合约，违反条文所规定的延长合约只能进行一次，且延长期限最长仅2年。

为此，总审计局给予市议会忠告，公开招标工作必须在旧合约结束前3个月就得开始进行。

此外，报告也指出，由于市议会监督承包商所负责的工作项目上出现不足，导致总值437万8543令吉的工程逾期未完成，工程花费估计不当，承包商无定期履行工作内容等原因，令市议会蒙受金钱和形象的损失。

对此，总审计局报告促请市议会，必须严加监管承包商的工作表现，同时对不遵守合约内容的承包商采取应有惩罚，确保市议会承包业主的各项工作取得价值效益。

須跟蹤監督承包商

报告显示，市议会和部分承包商的合约虽已逾期，但因市议会未能及时准备新合

2011年至2015年3月份通過各種渠道承接的工程數量價值

年份	招标（数量）价值	报价（数量）价值	签署（数量）价值	直接采购（数量）价值	总（数量）价值
2011年	（735）2096万令吉 ✓	（3558）8195万令吉 ✓	（4）257万令吉	（8206）6574万令吉	（11798）1亿8622万令吉
2012年	（708）3076万令吉 ✓	（3023）4718万令吉 ✓	（28）183万令吉	（8304）1835万令吉	（12020）1亿4797万令吉
2013年	（661）8272万令吉 ✓	（3197）2403万令吉 ✓	（15）229万令吉	（4762）4038万令吉	（ 7165）1亿2943万令吉
总	（2224）1亿4044万令吉	（9871）1亿2396万令吉	（47）698万令吉	（22543）1亿4353万令吉	（31112）4亿1462万令吉

巴生市議會2011年至2015年的急救和探病宿舍紀錄

年份	罐数	采购罐数（%）
2013	2亿6081万令吉	1亿8809万令吉（72.1）✓
2014	2亿4851万令吉	1亿6963万令吉（68.3）✓
2015	2亿3054万令吉	2亿1005万令吉（72.4）✓
总	7亿3986万令吉	5亿4779万令吉（71.0）✓

合約範圍問題分析

事项	工程数量	涉及金额（令吉）
延迟签约	9	356万7429
无正式合约	7	无资料显示
工作内容无行据判决	65	83万9716
工作指示超越所有的量	1	104万8542
总	82	543万9687

承包商延遲完成工程

延迟工程天数	工程数量	金额（令吉）
1天-30天	9	127万8521
31天-60天	23	17万7452
61天-90天	6	17万7120
91天以上	2	7万4000
无期限	5	83万7360
总	45	437万8543

Kasut getah JPAM tidak ikut spesifikasi

KUALA LUMPUR 18 Mei – Pembelian bekalan peralatan yang tidak mematuhi spesifikasi telah menyebabkan Jabatan Pertahanan Awam Malaysia (JPAM) mengalami kerugian sebanyak RM844,000, Laporan Ketua Audit Negara 2015, Siri 1 mendedahkan.

Menurut laporan yang dikeluarkan hari ini, tiga jenis peralatan yang dibekalkan kepada JPAM itu ialah 1,000 pasang kasut getah dengan nilai RM68,000 melalui sebut harga, lapan jet ski @RM400,000 dan 6a gabungan bernilai RM376,000.

Berdasarkan spesifikasi, kasut yang dibekalkan sepatutnya berwarna oren dan perbatasan HAK KERAJAAN MALAYSIA tersurat kecil di sebelah tapi bahagian atas dalam kasut berkenaan.

Bagaimanapun, kasut yang dibekalkan adalah berwarna kuning dan bukannya berwarna oren serta tidak dicetak dengan perkataan HAK KERAJAAN MALAYSIA.

"Kasut getah berwarna oren membezakan tenggelam kiss serupa dengan warna koperat JPAM manakala kasut getah berwarna kuning menyukarkan barangan sedia ada di pasaran," kata laporan itu.

Menurut laporan itu, JPAM seharusnya mengambil tindakan merujuk pembekalan yang tidak mematuhi spesifikasi yang telah ditetapkan dan memutuskan semula perbezaan harga yang telah dibayar dengan harga sebenar kasut getah yang dibekalkan.

Jumlahan juga mendapati papan luncur dan jet ski yang dibekalkan tidak menghasilkan spesifikasi dari segi warna yang telah ditetapkan iaitu berwarna oren JPAM.

Proses pengauditan yang dijalankan ke atas JPAM dari Jun hingga September 2015 juga mendapati pengurusan perolehan bekalan dan perkhidmatan JPAM adalah kurang memuaskan termasuk bertaksi pencahan kontrak dalam pengurusan perolehan bernilai RM5.8 juta.

Kata laporan itu, keterlambatan mendatangani kontrak antara 93 hingga 554 hari dari kelewatan mengemukakan bon pelaksanaan antara 4 hingga 70 hari telah mengakibatkan kerugian bernilai RM0.65 juta.

"Selain itu, peralatan antaranya seperti bot boleh kembung 12', commander signal floren, topi keselamatan, set generator, pakaian kalis api, alat pernafasan dan pegun hentar yang dibeli melebihi 250 hari tidak digunakan dan tidak diujiari," kata laporan itu.

Ia juga mendapati peralatan yang diagih oleh ibu pejabat JPAM dan Pejabat Negeri JPAM (PNPA) tidak bersamaan dengan rekod terkini di PNPA dan Pejabat Daerah JPAM. – mysinar

ANGGOTA JPAM yang sering menghadapi cabaran berbeza bertugas tanpa memakai kasut yang tidak mengikut spesifikasi sebagaimana laporan Audit Negara 2015.

JPAM rugi RM68,680 sebab warna kasut

KUALA LUMPUR – Perolehan bekalan peralatan yang tidak memenuhi spesifikasi telah menyebabkan Jabatan Pertahanan Awam Malaysia (JPAM) mengalami kerugian sebanyak RM840,000, Laporan Ketua Audit Negara 2015, Siri 1 mendedahkan.

Tiga jenis peralatan yang dibekalkan kepada JPAM itu ialah 1,010 pasang kasut getah dengan nilai RM68,680 melalui sebut harga, lapan jet ski (RM400,000) dan 64 papan luncur bernilai RM371,200.

Berdasarkan spesifikasi, kasut yang dibekalkan mestilah berwarna oren dan perkataan 'HAK KERAJAAN MALAYSIA' bersaiz kecil dicetak di sebelah tepi bahagian atas dalam kasut berkenaan.

Bagaimanapun, kasut yang dibekalkan adalah berwarna kuning dan bukannya berwarna oren serta tidak dicetak dengan perkataan 'HAK KERAJAAN MALAYSIA'.

"Kasut getah berwarna oren memerlukan tempahan khas selaras dengan warna korporat JPAM manakala kasut getah berwarna kuning merupakan barangan sedia ada di pasaran," katanya laporan itu.

Semakan juga mendapati, papan luncur dan jet ski yang dibekalkan tidak mengikut spesifikasi dari segi warna yang telah ditetapkan iaitu berwarna oren JPAM.

Proses pengauditan yang dijalankan ke atas JPAM dari Jun hingga September 2015 juga mendapati pengurusan perolehan bekalan dan perkhidmatan JPAM adalah kurang memuaskan, termasuk berlakunya pecahan kecil dalam pengurusan perolehan bernilai RM5.8 juta.

Kelewatan menandatangani kontrak antara 93 hingga 554 hari dan kelewatan mengemukakan bon pelaksanaan antara empat hingga 70 hari telah mengakibatkan kerugian bernilai RM0.65 juta, kata laporan itu.

"Selain itu, peralatan antararanya seperti bot boleh kembung 12', *commander signal baton*, topi keselamatan, set penajan, pakaian kalis api, alat pernafasan dan papan luncur yang dibeli melebihi 250 hari tidak digunakan dan tidak diuji," kata laporan itu lagi.

Laporan juga menyebut, peralatan yang diagih oleh ibu pejabat JPAM dan Pejabat Negeri JPAM tidak bersamaan dengan rekod terima di PNPA dan Pejabat Daerah JPAM.

PIHAK JPAM rugi puluhan ribu ringgit selepas kasut yang dibekalkan tidak memenuhi spesifikasi. Sepatutnya kasut berkenaan haruslah berwarna oren seperti warna pada beret yang dipakai oleh anggota JPAM.

AG: SEDC should draw up biz plan to enhance Sejadu's operations

KUCHING: The Sarawak Economic Development Corporation (SEDC) should draw up business plans for its wholly owned subsidiary, Sejadu Sdn Bhd (Sejadu), in order to enhance its revenue and operational costs.

The Auditor General in his Series 2 Report made this suggestion in order to improve and enhance the operations as well as the performance of the company in accordance with its objectives.

"Sejadu should draw up a business plan that focuses on increasing the revenue from hotel operations as well as operational cost control in order to further enhance the company's profits," he highlighted in the report released on Monday.

This was in reference to an audit carried out between March to June 2016 which concluded that in overall the financial performance, corporate governance and management of activities of Sejadu is satisfactory, recording accumulated profits of RM23.07 million in the financial year of 2015.

However the net profit was on a downward from 2013 to 2015. The audit findings also revealed the weaknesses in the revenue management and expansion of Riverside Majestic Hotels (RMH) projects.

The total arrears of RMH as of July 2016 amounts to RM0.83 million," it highlighted. "The cost of RMH expansion project increased by RM14.16 million or 17.2 per cent from the original cost of RM82.53 million to RM96.69 million.

"Also, RSC rental arrears as of July 2016 amounting to RM0.32 million has yet to be collected."

To note, Sejadu has an authorised capital of RM100 million comprising of 100 million ordinary shares of RM1 each and the paid-up capital is RM72.29 million comprising of 72.289 million units of ordinary shares as at end of 2015.

Its main activity is hotel services which is own and manage the operation of Riverside Shopping Complex which is in accordance with its objectives as per Memorandum of Association.

A management agreement was signed between SSB and Sara Hospitality Sdn Bhd in January 8, 2009 under which the management of hotel operations is carried out by SHSB for a period of 10 years.

In addition, SSB also signed a maintenance agreement with Sara Urushurta Sdn Bhd to manage and maintain RSC.

This agreement has been renewed for a period of 5 years from 1 January 2014 until 31 December 2018.

Both companies, SHSB and SUSB are subsidiaries of SEDC.

தமிழ் நேசன்

ரெ 1.69 மில்லியனுக்கு மருத்துவ சாதனங்களா? தேசிய தணிக்கையாளர் கேள்வி

PAC to haul up two ministries

Hasan: Officials to be queried once Parliament reconvenes in March

KUALA LUMPUR: The Public Accounts Committee (PAC) will call up the Plantation Industries and Commodities Ministry and the Health Ministry over weaknesses outlined in the 2015 Auditor-General's Report (Second Series).

PAC chairman Datuk Seri Hasan Arifin said the two ministries would be the first to be called up when Parliament reconvenes in March next year.

"There are other ministries and agencies we wish to call up as well. But these two are the priority for now," he said at Parliament House after a briefing by Auditor-General Tan Sri Ambrin Buang on his report.

> **These two are the priority for now.**
>
> Datuk Seri Hasan Arifin

Hasan said the Plantation Industries and Commodities Ministry would be questioned over its poor management of the Cooking Oil Stabilisation Scheme (COSS), which cost the Government an extra RM2.92mil in subsidy payments.

The A-G Report said that standard operating procedures were not followed through in the awarding of temporary packaging quotas for cooking oil, which were given to 10 palm oil refineries and eight packaging companies.

The Health Ministry would be queried by the PAC on the management of medicinal supplies at health clinics nationwide.

Weaknesses discovered included the storage of medicines in poor condition, medicine procurement contracts that were only bound by a letter of agreement and not formal contracts, and the absence of penalty clauses for late delivery of medical supplies made through direct purchases.

Ambrin said the first audit report released earlier this year found that there were general weaknesses in terms of ministerial procedures.

There are cases which required punitive action which the A-G's action committee will follow up on.

"This is considered normal procedure," he told reporters.

The PAC also announced that a follow-up audit would be carried out on the Education Ministry's 1BestariNet project.

Hasan said the PAC would visit schools including those in the interior to review the reception and performance of 1BestariNet among students and teachers.

The project aimed to provide 4G broadband connectivity and virtual learning environment (VLE) to 10,000 schools nationwide.

He said the PAC had no plans to question former deputy prime minister Tan Sri Muhyiddin Yassin, who was education minister when the project was first implemented in 2011.

The 1BestariNet project, which would have cost the Government RM4bil over 15 years, had previously come under fire by the A-G and PAC for its failure to deliver its projects on time.

Good report: Dr Ali (second from right) with (from left) secretary-general of Treasury Tan Sri Dr Mohd Irwan Serigar Abdullah, Public Service Department director-general Tan Sri Mohamad Zabidi Zainal and Auditor-General Tan Sri Ambrin Buang at the 2015 Auditor-General Report session with media in Putrajaya.

Ali: Sensitive post transfers curb graft

PUTRAJAYA: Periodic transfers of civil servants in sensitive posts have been effective in curbing corruption and abuses of power, says Chief Secretary to the Government.

Tan Sri Dr Ali Hamsa said based on figures from the Malaysian Anti-Corruption Commission (MACC), the number of cases investigated involving public officers dropped from 195 in 2013 to 125 last year.

"This shows a significant improvement and we aim to see the number going lower," he said during a townhall session on the 2015 Auditor-General's Report (Series 2) yesterday.

The rotation of officers holding sensitive posts is in accordance with an existing government circular.

It came about after the Youth and Sports Ministry fund embezzlement case in March, where a finance division officer allegedly pilfered some RM100mil over a period of six years.

Under the policy, those holding sensitive posts, including in procurement, finance and awarding of contracts, could only stay for a maximum of five years.

Dr Ali said the rotation policy mostly involved mid-level management and officers, as it was not easy to implement this on top management, such as secretaries-general, as they do not hold the post long.

He said the Government would continue to put in place systems and policies to encourage transparency and effectiveness and would ensure those who abuse their position were severely dealt with.

Among corruption cases involving civil servants this year was the seizure of RM114mil in cash and assets from two top officials of the Sabah Water Department last month.

To demonstrate the Government's seriousness in dealing with irresponsible civil servants, two officers were given the axe over the past four years following findings in the Auditor-General's Report.

Sistem audit bersilang bantu pencapaian Negeri Sembilan

SEREMBAN 24 Nov. - Sistem audit bersilang yang dilaksanakan oleh kerajaan negeri membolehkan Negeri Sembilan mencatat pencapaian baik dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2 yang dibentangkan di Parlimen, Isnin lalu.

Menteri Besar, Datuk Seri Mohamad Hasan berkata, melalui sistem itu, prestasi kewangan dan pemantauan projek dilaksanakan pada peringkat awal tanpa perlu menunggu audit rasmi dilakukan atau projek siap.

Katanya, sistem itu mampu bertindak sebagai pengesan awal perkara-perkara yang tidak sepatutnya berlaku supaya tindakan segera dapat diambil sekali gus mengelak daripada kos yang tidak perlu.

"Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 2 ini dibentangkan dalam mesyuarat Exco. Saya gembira kerana laporan ini menunjukkan prestasi kewangan dan pemantauan projek yang amat baik dengan peratusan sehingga 98 peratus," katanya dalam sidang akhbar di sini kelmarin.

Laporan Ketua Audit itu menyatakan, pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan kerajaan negeri adalah baik. Ia juga menyatakan prestasi kewangan kerajaan negeri pada 31 Disember 2015 serta badan berkanun negeri dan pihak berkuasa tempatan adalah lebih baik berbanding tahun 2014.

> Saya gembira kerana laporan ini telah menunjukkan prestasi kewangan dan pemantauan projek yang amat baik dengan peratusan sehingga 98 peratus."
>
> **MOHAMAD HASAN**
> Menteri Besar

"Secara keseluruhannya, kedua-dua prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan projek pembangunan oleh kerajaan Negeri Sembilan di bawah Rancangan Malaysia ke-10 (RMK-10) bagi tempoh lima tahun iaitu 2011 hingga 2015 adalah sangat baik dengan peratusan masing-masing 99.8 peratus dan 98.6 peratus," demikian menurut laporan tersebut.

Mohamad berkata, sistem audit bersilang diguna pakai atas inisiatif kerajaan negeri yang mahu memastikan pengurusan kewangan cekap dan perbelanjaan wang kerajaan memberi manfaat maksimum kepada rakyat.

Beliau menarik perhatian bagaimana pembinaan menara Majlis Agama Islam Negeri Sembilan (MAINS) berhampiran Taman Tasik Seremban meraih faedah daripada pelaksanaan sistem audit bersilang.

"Kita telah dapat mengesan beberapa kelemahan pembinaan lebih awal dan perlu dibaiki terlebih dulu sebelum bangunan ini diserahkan kepada MAINS," ujarnya.

Menurutnya, sistem audit itu dilaksanakan sejak lima tahun lalu dan ia membantu negeri ini mencatatkan pencapaian yang baik dalam Laporan Ketua Audit Negara.

Beliau berharap pencapaian yang baik itu akan menjadi pendorong kepada semua kakitangan awam di negeri ini untuk terus berusaha memberikan khidmat terbaik kepada rakyat.

Police training centre construction delayed

> RM12.8m hike in project cost, says auditor-general

PETALING JAYA: Construction of a police training centre was delayed by seven years and the project cost increased by RM12.88 million, the Auditor-General's report said.

Auditor-General Tan Sri Ambrin Buang (pic) said the extension of time for the first contract was approved seven months after the original completion date.

He said the "Single Roof and One Stop Centre", which would consist of eight training institutions, was approved under the Ninth Malaysia Plan and had a ceiling cost of RM150 million.

The training institution was for the General Operations Force, Special Operations Command, Federal Reserve Unit, Traffic, Crime Prevention, United Nations Peacekeeping Force, Crisis and Disaster and Armour Driving School.

Ambrin, in the second series of his 2015 report, said the project cost for the second contract had increased inappropriately to RM12.88 million, including RM1.8 million for electricity costs.

He added that this was due to the consultant's failure in assessing the remaining works which had resulted in additional scope of work.

He also criticised the Home Ministry and the Public Works Department (PWD), the implementing agencies, for a 14-month delay in issuing the Final Statement of Determination of the Contractors Employment after the appointment of the service contractor.

He said Malgran Resources Sdn Bhd had been appointed by the Finance Ministry through direct negotiations to build the first phase of the training centre, the PGA Learning Centre, at a 9oka-site in Bentong, Pahang.

Audit senior performance director Tuan Jan Shamsah Dauni (left) and audit deputy director P'ngilun Mahammad with the Auditor-General's Report 2015 Series 2 at the PJ General Hospital yesterday.

Ambrin said the learning centre was to consist of a lecture complex, cafeteria, saluting dais and drill shed, participant accommodation, dining and prayer hall, quarters, workshops, oil pump, security post, ammunition store, toilets, shooting range and others.

He said the work progress was unsatisfactory and among the causes of the delay was management problems and the contractors' inability to complete the project.

He pointed out that construction management was unsatisfactory due to disorderly construction procedures, inappropriate design and unsatisfactory work quality.

He also said there was ineffective monitoring by the PWD, Home Ministry and consultant.

Ambrin advised the Home Ministry and PWD to learn from the issues that arose in the project.

CEMERLANG, RUGI, GAGAL

Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2015 Siri 1 yang dikeluarkan semalam merumuskan:

CEMERLANG -

- 160 kementerian, jabatan dan agensi kerajaan persekutuan & Sitrang
- 21 badan berkanun persekutuan mudah lebih 70 peratus.

KERUGIAN -

- RM80,000

KEGAGALAN

- Pulau Pinang

THE BORNEO POST

Thursday, May 19, 2016

JKR spent 73 pct of its RM55.98m allocation, noted AG Report

By **Marilyn Ten**
reporters@theborneopost.com

KUCHING: A total of RM55.98 million was allocated to the Public Works Department (JKR) for the period 2013-2015 to maintain state government quarters across the state.

Auditor-General Tan Sri Ambrin Buang said out of this, RM40.82 million had been spent.

"The state government also granted an operating grant of RM30 million to the Land Custody and Development Authority (Pelita) for the purpose of quarters' maintenance covering a period of 15 years, from 2012 to 2027," he reported in the First Series of the Auditor-General's (AG) Report for the year 2015 that was released yesterday.

An audit carried out from August to November 2015 concluded that the management of the maintenance and disposal of Sarawak state government quarters for 2013 to 2015 was satisfactory in terms of the achievement in maintenance.

"However, there were still some weaknesses in several aspects, such as damage of quarters, the quality of maintenance work was not satisfactory, databases in the Building Quarters Management System (BQMS) was not updated, and the disposal of quarters was unsatisfactory," said Ambrin, adding that JKR and Pelita should take some actions for the safety and comfort of the quarters' occupants.

"Conduct a comprehensive study and examination and assess the extent of damage of the flats and quarters and then decide whether they are economical to repair or actions taken for disposal to ensure the safety of the quarters."

He also proposed that they prepare a more realistic plan for maintenance basing on allocations received and monitor maintenance works carried out by contractors closely so that the work done are in accordance with the conditions of contract.

40pc of flood victim houses not ready

STILL LIVING IN TENTS: AG's report says only 838 out of 1,395 houses were built

KUALA LUMPUR

THE Auditor General's 2015 Report Series 1 has revealed that as much as 40 per cent of houses meant for victims of the floods in 2014 were still incomplete.

Audit of the National Disaster Management Agency (APBN) under the Prime Minister's Department revealed that as part of reconstruction efforts, the government had allocated RM246.73 million for the construction of the new houses priced at RM55,000, as well as repair works priced at RM30,000 per house.

Due to the incompletion of the houses called *Rumah Sekal Baru*, victims were forced to continue living in tents or transit homes.

As of March this year, only 838 or 60 per cent of the 1,395 new houses were built in Kelantan, Terengganu, Pahang and Perak, despite the project being put on the fast track by the government.

In **Kelantan**, only 646 or 59 per cent of the 1,101 new houses were completed, while only 42 or 45 per cent of the 94 houses were completed in Perak.

The report outlined problems, including land title issues, accessibility and contractors abandoning projects due to financial strain. The report highlighted poor utilisation rate of the allocation, where only RM75.95 million of the RM246.73 million (31 per cent) of flood reconstruction fund was used as of Jan 8 this year.

"The government's objective to help the flood victims return to normalcy as soon as possible could not be achieved," the report said.

In addition, 15 of the new house applicants were found to be ineligible for the houses, while 25 others who were eligible, were not given houses.

Among the reasons for this was the lack of government officers to verify the status of the flood victims.

The Rural and Regional Development Ministry and the Works Ministry, in response to the audit, said the determination of who was qualified for the houses was APBN's responsibility, but APBN in response said it did not receive the applications.

Other shortcomings included contractors not fulfilling obligations, such as constructing the houses smaller than they were supposed to be and contractors refusing to construct the houses as the contract prices were "too low".

There were also issues of allocations being used beyond the scope of repairs, such as replacing roofs that were not damaged by floods, carrying out renovations and installing new cabinets.

These "repairs" cost the government RM247,943.21, while "repairs" to roofs not damaged by the floods cost RM47,177.84.

The report urged APBN to reevaluate its process of selecting aid recipients to ensure it was done transparently, and to urgently house flood victims in new houses that were completed. It also said there were 557 people still living in tents, transit homes and other alternative sites.

LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA 2015 — HARIAN METRO

Cekap urus wang

■ 180 kementerian, jabatan, agensi dapat penarafan cemerlang

C4 中国报

巴生市會表現令人滿意

僅委承包商程序有問題

Govt dept heads to answer queries

Copies of the Auditor General's 2015 Report Series 1 in Kuala Lumpur on Tuesday. Pic by Mohd Yusni Ariffin

KUALA LUMPUR: The chief secretary to the government and representatives of selected ministries will answer all questions pertaining to the Auditor General's 2015 Report Series 1 next Tuesday.

Auditor General Tan Sri Ambrin Buang said the session was a normal practice that would allow the press to pose any questions, including to the secretaries-general of ministries.

"I just came from Parliament, where I had briefed the Public Accounts Committee (PAC). We have identified the ministries, not for interrogation, but for discussions on the corrective measures that need to be taken.

"After this the Chief Secretary to the Government (Tan Sri Dr Ali Hamsa) will convene an open session for the media to ask any question to the heads and secretaries-general of ministries," he said at the 2nd Financial Reform for Economic Development Forum in Asia.

On the report tabled yesterday in Parliament, Ambrin said the smaller number of ministries and departments rated "excellent" was likely due to the delays in government projects.

"There were some shortcomings and weaknesses. For example, one of the issues is delay. There should not be a serious delay because long delays will have cost implications (total cost of the project)."

Asked on the government's decision to not table the Auditor General's final report on 1Malaysia Development Bhd together with the PAC report, Ambrin said he would respect the decision.

"We have to respect PAC's decision that it is not necessary for our report to accompany their report to Parliament."

He said PAC could propose to the government to reconsider the decision.

Ambrin believed the report was sufficient basis for further investigations, and called on the public to give space and time for the police to finish its investigation.

He said if there were any element of criminality in the report, a probe would need to be launched.

நண்பன்

கோலாலம்பூர், மே 19-

அமைச்சுகள், அரசாங்க சார்பு நிறுவனங்கள், இலாகாக்கள், மாநில அரசாங்கங்கள், அரச அலுவலகங்கள் ஆகியவற்றில் பெரும் முறைகேடுகள் நிகழ்ந்துள்ளதாக நேற்று வெளியிடப்பட்டுள்ள 2015 தலைமை கணக்காய்வாளர் அறிக்கை அம்பலப்படுத்தியுள்ளது. இதில் குடிநுழைவுத்துறையில் லஞ்சம் தலை விரித்தாடியதன் காரணமாக பெரும் முறைகேடுகள் நடந்துள்ளதாக அந்த தேசிய பொதுகணக்காய்வு அறிக்கை சுட்டிக்காட்டியுள்ளது.

குடிநுழைவுத்துறையில் 12
லஞ்சம் தலை விரித்தாடியுள்ளதா?

அரசுத் துறைகளில் ஏராளம்

முறைகேடுகள்

தலைமை கணக்காய்வாளர் அறிக்கை அம்பலம்

PRIME NEWS

Felda aware of issues raised by AG

PROACTIVE: Steps taken to rectify them, says chairman

BALQIS LIM
KUALA LUMPUR
news@nst.com.my

THE Federal Land Development Authority (Felda) is aware of the issues raised in the Auditor General's Report 2015 Series 2 over losses of millions of ringgit due to weaknesses in planning and implementation, and says that action has already been taken.

Its chairman, Tan Sri Mohd Isa Abdul Samad, said operations of certain entities had been ceased and disciplinary actions meted out on individuals involved.

Tan Sri Mohd Isa Abdul Samad

"The Felda Board has decided to appoint a new board of directors for its subsidiary companies to continue the direction and sustainability of its businesses," he said, adding that the Felda Board and the board of directors of its subsidiary companies were two different entities.

"The Felda Board governs Felda and is chaired by me, while the subsidiaries' businesses are run, staffed and chaired by different individuals.

"There were some impediments in the operations of the subsidiary companies that were not reported and not approved by the board of directors and the Felda Board.

"This has resulted in non-compliance and violations of Felda's corporate governance and regulations," he said yesterday.

The report revealed that Felda suffered a RM74.63 million loss from three projects under subsidiary companies that were not approved by two ministries.

The report revealed that there were no feasibility studies and due diligence undertaken by the companies prior to the Sturgeon Fish Farming, Savaro Restaurant and Schneelaihen Pastries projects to determine the need and location, as well as technological capabilities, leading to the loss.

Isa said Felda had appointed an independent auditor to study and review the position of the three projects and their findings were similar to those in the report.

He also said the Felda Board had approved the appointment of a law firm to conduct a legal review and also identify any act of misconduct during the projects' implementation.

"Let me clarify once again that Felda has appointed a law firm to determine whether there has been any misconduct by certain quarters involved in the implementation of the projects.

"Findings from the position review and legal review were presented to the Felda Board for further action.

"This is to affirm our continuous commitment in preserving Felda's integrity," Isa said, adding that Felda was also committed to complying with procurement and payment procedures to ensure effective internal controls and good governance.

The report also found that the project management for the procurement of the Light Detection and Ranging (LiDAR) data collection services was unsatisfactory.

Isa said the LiDAR projects were executed with the aim of completing a database of land involving 11 provinces that had 317 Felda schemes.

"A total of 66 procurement committees worth RM448.42 million were approved by the board of Felda.

"The document that the Land Management Department director signed, as referred to in the report, was an agreement and not a contract or letter of approval."

Isa said the Felda Board had also taken measures and established a Technical and Commercial Committee under Felda Foundland Sdn Bhd to handle the Broadband development project.

"An evaluation workshop and project study was held on Dec 12 last year. The National Audit Department has been notified of this improvement and it was satisfied with the remedial actions undertaken by Felda," he said.

SIDANG REDAKSI LAPORAN AKTIVITI TAHUNAN JABATAN AUDIT NEGARA TAHUN 2016

PENAUNG

YBhg. Tan Sri Hj. Ambrin bin Buang

Ketua Audit Negara

PENASIHAT

Tn. Hj. Roslan bin Abu Bakar

KETUA EDITOR

Noradzri bin Abdul Rahman

PASUKAN EDITORIAL

Fadli bin Yusof

Ainon Mardia binti Mohamed Yusof

Rosliza binti Razi

Maizety binti Mohd Saat

Nadia A/P Alang

Muhammad Hairul Hafiz bin Abdul Kahar

PENYELARAS

Cawangan Korporat Bahagian Penyelidikan, Korporat dan Hubungan Antarabangsa

JABATAN AUDIT NEGARA
No.15, Aras 1-5, Persiaran Perdana, Presint 2,
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan,
62518 Putrajaya, Malaysia