



**UPM**  
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA  
BERILMU BERBAKTI

**UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA**  
AGRICULTURE • INNOVATION • LIFE

# **ANUGERAH INDEKS AKAUNTABILITI PENGURUSAN KEWANGAN(IA)**

**Hari Kualiti dan Inovasi Pengurusan (HKIP)  
Tahun 2018**

# PENGAUDITAN INDEKS AKAUNTABILITI PENGURUSAN KEWANGAN

- Penilaian adalah berdasarkan risiko ke atas kriteria yang telah ditetapkan bagi setiap indikator/sub indikator di bawah 7 kawalan utama

| RISIKO    | SKOR | Apabila Ketidakpatuhan:                                                                                                                              |
|-----------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RENDAH    | 1    | <u>IMPAK KECIL</u> & <u>TIDAK MENJEJASKAN</u> operasi organisasi                                                                                     |
| SEDERHANA | 2    | <u>IMPAK SEDERHANA</u> & dan <u>BOLEH MENJEJASKAN</u> operasi organisasi dalam jangka panjang                                                        |
| TINGGI    | 3    | <u>IMPAK BESAR</u> kepada kawalan dalaman organisasi serta <u>BOLEH MENAKIBATKAN BERLAKUNYA PEMBOROSAN, PEMBAZIRAN, KEHILANGAN DAN PENYELEWENGAN</u> |

# 7 Elemen Penilaian Indeks Akauntabiliti

**1**

Kawalan Pengurusan

**2**

Kawalan Terimaan

**3**

Kawalan Perolehan

**4**

Kawalan Akaun Amanah

**5**

Kawalan Pengurusan Aset

**6**

Kawalan Pengurusan Stor

**7**

Kawalan Pengurusan  
Kenderaan

# Pemarkahan

| Tahap            | Markah          | Bintang   |
|------------------|-----------------|-----------|
| Cemerlang        | 90%-100%        | 5 Bintang |
| Baik             | 80%-89%         | 4 Bintang |
| Memuaskan        | 70%-79%         | 3 Bintang |
| Kurang Memuaskan | 60%-69%         | 2 Bintang |
| Tidak Memuaskan  | Kurang dari 60% | 1 Bintang |

# Ciri-Ciri Pengiraan Skor

Setiap Kriteria Diberi  
Skor berdasarkan 3  
tahap risiko

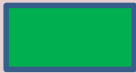
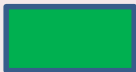
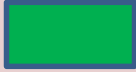
Setiap Ketidakpatuhan  
Akan Ditolak Daripada  
Markah Penuh

| RISIKO     | SKOR | Apabila Ketidakpatuhan:                                                                          |
|------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RENDAH     | 1    | IMPAK KECIL & TIDAK MENJEJASKAN operasi organisasi                                               |
| SEDERHAN A | 2    | IMPAK SEDERHANA & dan BOLEH MENJEJASKAN operasi organisasi dalam jangka panjang                  |
| TINGGI     | 3    | IMPAK BESAR & BOLEH MENAKIBATKAN BERLAKUNYA PEMBOROSAN, PEMBAZIRAN, KEHILANGAN DAN PENYELEWENGAN |

Tahap Risiko Kriteria Berubah Berdasarkan  
Bilangan Sampel Yang Tidak Patuh

# Pengkategorian Semula Risiko

Tahap Risiko akan dikategorikan semula berdasarkan ketidakpatuhan sampel. Contoh Risiko asal adalah 

| % Ketidakpatuhan | Tahap Risiko                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| < 50%            | Risiko Asal dikekalkan<br> →                        |
| 50% - 69.9%      | Dari Risiko Asal Ke Risiko Seterusnya<br> →       |
| > 70%            | Dari Risiko Asal Ke Risiko Paling Tinggi<br> →  |

# Jumlah Kriteria,Kategori Risiko& Skor

| BIL.   | Kawalan                      | Jumlah Kriteria | Tinggi        |      |             | Sederhana     |      |             | Rendah       |      |             | Jumlah Skor Penuh |
|--------|------------------------------|-----------------|---------------|------|-------------|---------------|------|-------------|--------------|------|-------------|-------------------|
|        |                              |                 | Bil. Kriteria | Skor | Jumlah Skor | Bil. Kriteria | Skor | Jumlah Skor | Bil Kriteria | Skor | Jumlah Skor |                   |
| 1      | Kawalan Pengurusan           | 8               | 3             | 3    | 9           | 1             | 2    | 2           | 4            | 1    | 4           | 15                |
| 2      | Kawalan Terimaan             | 16              | 12            | 3    | 36          | 4             | 2    | 8           |              | 1    | 0           | 44                |
| 3      | Kawalan Perolehan            | 49              | 23            | 3    | 69          | 19            | 2    | 38          | 7            | 1    | 7           | 114               |
| 4      | Pengurusan Akaun Amanah      | 10              |               | 3    | 0           | 10            | 2    | 20          |              | 1    | 0           | 20                |
| 5      | Kawalan Pengurusan Aset      | 22              | 3             | 3    | 9           | 16            | 2    | 32          | 3            | 1    | 3           | 44                |
| 6      | Kawalan Pengurusan Stor      | 13              | 9             | 3    | 27          | 2             | 2    | 4           | 2            | 1    | 2           | 33                |
| 7      | Kawalan Pengurusan Kenderaan | 31              | 20            | 3    | 60          | 9             | 2    | 18          | 2            | 1    | 2           | 80                |
| Jumlah |                              | 149             | 70            |      | 210         | 61            |      | 122         | 18           |      | 18          | 350               |

# Simulasi 1: PTJ mencapai markah 100% (Ketidakpatuhan '0')

| BIL             | Kawalan                      | Kriteria | Tidak Patuh |      |             |              |      |             |               |      |             | Jumlah Skor Penuh                                                       |
|-----------------|------------------------------|----------|-------------|------|-------------|--------------|------|-------------|---------------|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                 |                              |          | Tinggi      |      |             | Sederhana    |      |             | Rendah        |      |             |                                                                         |
|                 |                              |          | Kriteria    | Skor | Jumlah Skor | Bil Kriteria | Skor | Jumlah Skor | Bil. Kriteria | Skor | Jumlah Skor |                                                                         |
| 1               | Kawalan Pengurusan           | 8        | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 15                                                                      |
| 2               | Kawalan Terimaan             | 16       | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 44                                                                      |
| 3               | Kawalan Perolehan            | 49       | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 114                                                                     |
| 4               | Pengurusan Akaun Amanah      | 10       | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 20                                                                      |
| 5               | Kawalan Pengurusan Aset      | 22       | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 44                                                                      |
| 6               | Kawalan Pengurusan Stor      | 13       | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 33                                                                      |
| 7               | Kawalan Pengurusan Kenderaan | 31       | 0           | 3    | 0           | 0            | 2    | 0           | 0             | 1    | 0           | 80                                                                      |
| Jumlah Kriteria |                              | 149      | 0           |      | 0           | 0            |      | 0           | 0             |      | 0           | 350                                                                     |
| % Skor          |                              |          |             |      |             |              |      |             |               |      |             | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> 100% |



# Simulsi 2: PTJ tidak mencapai markah 100%

| BIL             | Kawalan                      | Kriteria | Tidak Patuh |      |             |              |      |             |               |      |             | Jumlah Skor Penuh |
|-----------------|------------------------------|----------|-------------|------|-------------|--------------|------|-------------|---------------|------|-------------|-------------------|
|                 |                              |          | Tinggi      |      |             | Sederhana    |      |             | Rendah        |      |             |                   |
|                 |                              |          | Kriteria    | Skor | Jumlah Skor | Bil Kriteria | Skor | Jumlah Skor | Bil. Kriteria | Skor | Jumlah Skor |                   |
| 1               | Kawalan Pengurusan           | 8        | 1           | 3    | 3           |              | 2    | 0           | 2             | 1    | 2           | 10                |
| 2               | Kawalan Terimaan             | 16       | 2           | 3    | 6           | 2            | 2    | 4           |               | 1    | 0           | 34                |
| 3               | Kawalan Perolehan            | 49       | 6           | 3    | 18          | 1            | 2    | 2           | 5             | 1    | 5           | 89                |
| 4               | Pengurusan Akaun Amanah      | 10       |             | 3    | 0           | 2            | 2    | 4           |               | 1    | 0           | 16                |
| 5               | Kawalan Pengurusan Aset      | 22       | 1           | 3    | 3           | 2            | 2    | 6           | 2             | 1    | 2           | 33                |
| 6               | Kawalan Pengurusan Stor      | 13       | 5           | 3    | 15          | 1            | 2    | 2           | 1             | 1    | 1           | 15                |
| 7               | Kawalan Pengurusan Kenderaan | 31       | 5           | 3    | 15          | 1            | 2    | 2           | 1             | 1    | 1           | 62                |
| Jumlah Kriteria |                              | 149      | 20          | 21   | 60          | 9            | 14   | 20          | 11            | 7    | 11          | 259               |
| % Skor          |                              |          |             |      |             |              |      |             |               |      |             | 74%               |



# Simulasi 3: PTJ Yang Dinilai Sebahagian Kawalan

| BIL.                                                                                    | Kawalan                      | Jumlah Kriteria | Tidak Patuh  |      |             |              |      |             |              |      |             | Jumlah Skor Penuh |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------|------|-------------|--------------|------|-------------|--------------|------|-------------|-------------------|
|                                                                                         |                              |                 | Tinggi       |      |             | Sederhana    |      |             | Rendah       |      |             |                   |
|                                                                                         |                              |                 | Bil Kriteria | Skor | Jumlah Skor | Bil Kriteria | Skor | Jumlah Skor | Bil Kriteria | Skor | Jumlah Skor |                   |
| 1                                                                                       | Kawalan Pengurusan           | 8               | 1            | 3    | 3           |              | 2    | 0           | 2            | 1    | 2           | 10                |
| 2                                                                                       | Kawalan Terimaan             | TB              |              |      |             |              |      |             |              |      |             | TB                |
| 3                                                                                       | Kawalan Perolehan            | 49              | 6            | 3    | 18          | 1            | 2    | 2           | 5            | 1    | 5           | 89                |
| 4                                                                                       | Pengurusan Akaun Amanah      | 10              |              | 3    | 0           | 2            | 2    | 4           |              | 1    | 0           | 16                |
| 5                                                                                       | Kawalan Pengurusan Aset      | 22              | 1            | 3    | 3           | 2            | 2    | 6           | 1            | 1    | 1           | 34                |
| 6                                                                                       | Kawalan Pengurusan Stor      | 13              | 5            | 3    | 15          | 1            | 2    | 2           | 1            | 1    | 1           | 15                |
| 7                                                                                       | Kawalan Pengurusan Kenderaan | TB              |              |      |             |              |      |             |              |      |             | TB                |
| Jumlah Kriteria                                                                         |                              | 102             | 13           | 21   | 39          | 6            | 14   | 14          | 9            | 7    | 9           | 164               |
| <div><div>% Skor</div><div><div></div><div></div><div></div></div></div> <div>73%</div> |                              |                 |              |      |             |              |      |             |              |      |             |                   |



# Simulasi Pemarkahan

Simulasi Permarkahan Skor PTJ



**UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA**  
AGRICULTURE • INNOVATION • LIFE

Terima Kasih | *Thank You*