



Unit Audit Dalam
Universiti Malaysia Kelantan

SESI PERKONGSIAN AUDIT DALAM UNIVERSITI AWAM

7 MEI 2026 (KHAMIS), 9.00 PAGI
UMK KAMPUS KOTA



KEUSAHAWANAN TERAS KAMI ENTREPRENEURSHIP IS OUR THRUST



OfficialUMK





Unit Audit Dalam
Universiti Malaysia Kelantan

PENGAUDITAN PENGURUSAN ANAK SYARIKAT



KEUSAHAWANAN TERAS KAMI ENTREPRENEURSHIP IS OUR THRUST



OfficialUMK



LATAR BELAKANG

Objektif

Menilai tahap keberkesanan tadbir urus korporat, pengurusan aktiviti perniagaan, kewangan, serta pengurusan aset syarikat.

Skop

Data dan aktiviti dari tahun **2020 hingga 2022**.

Penemuan Audit

KAWALAN	BILANGAN ISU
Tadbir Urus	4
Pengurusan Kewangan	4
Pengurusan Aktiviti	4
Pengurusan Aset	2
Jumlah	14

Ringkasan Penemuan Audit: Tadbir Urus & Pengurusan UMKBV

Laporan 2020–2022 menonjolkan isu ketidakpatuhan serius dan kelemahan kritikal yang memerlukan tindakan segera.

ISU TADBIR URUS & KAWALAN ORGANISASI



Ketidakpatuhan Pelantikan & Peranan LPS

Pengerusi dan ahli Lembaga Pengarah dilantik tanpa mengikut garis panduan pelaburan dan tanpa terma rujukan yang jelas.



Ketiadaan Mekanisme Semak dan Imbang

Jawatankuasa Audit dan fungsi Audit Dalaman tidak ditubuhkan, meningkatkan risiko terhadap urusan kewangan syarikat.



Kelemahan Pemantauan KPI & SOP

Tiada pemantauan berkala terhadap KPI syarikat dan ketiadaan SOP khusus bagi pengurusan sumber manusia dan kewangan



Tahun	Keuntungan Kasar (RM)	Peratusan Kebergantungan (%)
2020	5,719,944	99%
2021	5,357,806	99%
2022	6,079,042	97%

Sebanyak 97% hingga 99% keuntungan kasar UMKBV bergantung sepenuhnya kepada aktiviti perniagaan secara terus dengan UMK.



Aktiviti Perniagaan Mengalami Kerugian

Projek seperti BVStationery dan BVCoffee rugi berterusan akibat kos operasi yang melebihi pendapatan.



Pelanggaran Prosedur Perolehan

Terdapat perolehan melebihi RM1 juta dilaksanakan tanpa mendapatkan kelulusan daripada Lembaga Pengarah terlebih dahulu.



RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

Kawalan Tadbir Urus

Entiti	Status Isu	Tahap Risiko	Punca
Jawatankuasa Sokongan (Audit, Imbuhan, Pencalonan)	Tidak wujud / Tidak berfungsi. JKA diluluskan pada Feb 2020 tetapi tidak ditubuhkan.	Ekstrem	Kegagalan Pengurusan Eksekutif melaksanakan keputusan Ahli LPS. Tiada fungsi Audit Dalam.
Lembaga Pengarah Syarikat (LPS)	Ketiadaan Piagam LPS dan Terma Rujukan (ToR). Pelantikan Pengerusi bukan dari LPU.	Tinggi	BPO UMK tidak melampirkan tugas yang jelas. Tiada program pembelajaran berterusan.
Setiausaha Syarikat	Tiada terma & syarat pelantikan sejak 2015.	Tinggi	Agenda mesyuarat tidak jelas dan keputusan penting gagal diminitkan dan dipantau.



RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

6

Kawalan Tadbir Urus – Pengurusan Ketua Pegawai Eksekutif (KPE)

Bukti Pelanggaran Pengurusan KPE

Pembayaran Berganda: LPS meluluskan Elaun Harian RM100/hari, namun KPE turut menerima tambahan **Elaun Keraian** bernilai **RM1,200** dan **RM3,000** secara tidak teratur.

Tuntutan Tersembunyi: Had kuasa bayaran disalah guna apabila KPE mengarahkan staf lain membuat permohonan pendahuruan perjalanan bagi pihaknya (RM1,100 dan RM1,960).



RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

Pengurusan Kewangan





RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

8

Pengurusan Kewangan – Dividen Tidak Dibayar

Polisi Mandatori

Kertas Kerja LPU UMK menetapkan pembayaran dividen tahunan tidak kurang 30% daripada keuntungan selepas cukai.

Laporan khas diperlukan jika tiada bayaran selama 3 tahun berturut-turut.

Realiti Semasa

UMKBV mencatat keuntungan setiap tahun sejak 2014 hingga 2022.

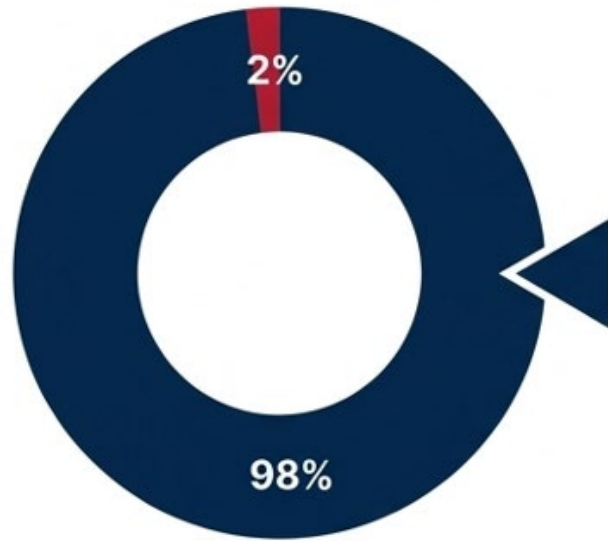
DIVIDEN TIDAK DIBAYAR kecuali untuk tahun 2021 (RM658,021).

Kewajipan 2022 sebanyak RM671,922 **diabaikan** walaupun baki tunai bernilai RM917,805.



RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

Pengurusan Aktiviti Syarikat – Kebergantungan Terhadap Syarikat



97% - 99%
Keuntungan Kasar
UMKBV berpunca
terus dari UMK
(2020-2022).

Aktiviti: Sewaan Asrama, Projek ECER,
Sewaan Premis, Plat UMK, Servis Pencucian.

Realiti Kewangan

Kesan Penyatuan Akaun
(Tahun 2022)

Lebihan UMKBV (Individu):

RM2.23 Juta

Kesan Sebenar Disatukan
dengan UMK:

Kerugian RM-3.78 Juta



RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

10

Pengurusan Aktiviti Syarikat – Kegagalan Projek Luar Akibat Tiada

BVStationery & BVCoffee

Isu:

Kerugian berterusan sejak penubuhan (RM-66,292 keseluruhan pada 2022).

Punca:

Kos pengurusan (gaji/sewaan) dan belian stok jauh melebihi pendapatan jualan.

Basikal Elektrik Eclimo

Isu:

Menanggung kos sewaan (RM-9,790 pada 2022) tanpa sebarang hasil jualan.

Punca:

Dilaksanakan terus oleh KPE tanpa penyediaan Pelan Rancangan Perniagaan dan tanpa kelulusan Ahli LPS.

Jualan Nombor Plat UMK

Isu:

Gagal menolak penalti 5% daripada syarikat GGSB walaupun jualan bersih hanya RM1.27 Juta (gagal capai sasaran RM6 Juta).

Punca:

Transaksi pembayaran dibuat tanpa merujuk dokumen perjanjian secara teliti.



RINGKASAN PENEMUAN AUDIT...

Pengurusan Aset Syarikat

Polisi (SOP)	Realiti (Dapatan Audit)
Aset Tetap UMKBV Aset mesti dikemaskini, ditanda nombor siri, dikendalikan cekap, dan diselenggara.	26 daripada 45 sampel aset (57%) tidak dilabel. Daftar tidak dikemaskini. Terdapat aset usang dibiarkan tanpa pelupusan. Tiada rekod penyelenggaraan.
Kenderaan Syarikat UMKBV langsung tidak mempunyai sebarang garis panduan pengurusan kenderaan rasmi syarikat.	Ketiadaan kawalan menyebabkan KPE memonopoli penggunaan kenderaan pejabat (Proton X70) sebagai kenderaan khas peribadi tanpa sebarang kelulusan rasmi.



TINDAKAN PENAMBAHBAIKAN

12

Tindakan Segera (1 Bulan)

Tadbir Urus: Tubuhkan Jawatankuasa Audit dan Jawatankuasa Pencalonan dengan segera.

Polisi: Gubal dan kuatkuasakan SOP Kewangan, Pentadbiran & Sumber Manusia.

Tindakan Jangka Pendek (3 Bulan)

Kewangan: Buat tuntutan semula lebihan bayaran penalti 5% daripada GGSB.

Perolehan: Laksanakan program kesedaran SOP; kenakan tindakan atas kelulusan luar had kuasa.

Lembaga Pengarah: Wajibkan surat lantikan mempunyai ToR dan KPI suku tahunan.

Tindakan Jangka Panjang (6 Bulan+)

Operasi Perniagaan: Mandat penyediaan Kertas Kerja/Rancangan Perniagaan untuk semua projek baharu.

Dividen & Subsidiari: Pinda Garis Panduan Pelaburan untuk memantapkan polisi dividen 30%; kaji semula relevansi UMKPM & UMKTC.



BAHAN RUJUKAN

13





UNIVERSITI
MALAYSIA
KELANTAN

TERIMA KASIH

Kita #BinaLegasiUMK Bersama
#OneUMKOneDream #NothingIsImpossible
#UMK 1 Hati, 1 Jiwa

- 📍 **UMK Bachok**
16300 Bachok, Kelantan
- 📍 **UMK City Campus**
Pengkalan Chepa,
16100 Kota Bharu. Kelantan
- 📍 **UMK Jeli Campus**
17600 Jeli, Kelantan



www.umk.edu.my



webmaster@umk.edu.my

OfficialUMK