# LAPORAN AKTIVITI TAHUNAN 2010

Jabatan Audit Negara

# ISI KANDUNGAN

# MUKA SURAT


| | |
|---|---|
| Pernyataan Korporat | 2 |
| Sejarah Penubuhan | 10 |
| Mantan Ketua Audit Negara | 14 |
| Perutusan Ketua Audit Negara | 16 |
| Selayang Pandang | 20 |
| Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 | 22 |
| Carta Organisasi Jabatan | 24 |
| Laporan Aktiviti Sektor Audit Kerajaan Persekutuan | 28 |
| Laporan Aktiviti Sektor Audit Kerajaan Negeri | 42 |
| Laporan Aktiviti Cawangan Audit Negeri | 48 |
| Laporan Aktiviti Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan | 96 |
| Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri | 102 |
| Laporan Aktiviti Sektor Audit Khas & Penyelidikan | 114 |
| Laporan Aktiviti Sektor Pengurusan | 128 |
| Laporan Aktiviti Akademi Audit Negara | 144 |
| Diari Peristiwa | 148 |
| Persidangan Sektor-Sektor | 154 |
| Kursus-Kursus di Jabatan | 162 |
| Penerima Pingat dan Darjah Kebesaran Warga Jabatan | 166 |
| Jasamu Dikenang | 170 |
| Laporan Kelab dan Persatuan Jabatan | 180 |
| Liputan Akhbar Mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 | 190 |




KETUA AUDIT NEGARA MALAYSIA

TAN SRI DATO' SETIA AMBRIN BIN BUANG

# PERNYATAAN KORPORAT

## LOGO JABATAN AUDIT NEGARA

## KETERANGAN LOGO

| | |
|---|---|
| **Lambang Persekutuan** | Melambangkan punca kuasa dan kebebasan yang diperuntukkan kepada Ketua Audit Negara bagi mengaudit 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 Jabatan Audit Negara |
| **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 Jabatan Audit Negara |
| **Warna Kuning** | Melambangkan kedaulatan Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong sebagai Ketua Negara yang melantik Ketua Audit Negara 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

Ketua Audit Negara 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 Ketua Audit Negara boleh dilantik semula tetapi tidak boleh dilantik bagi apa-apa jawatan lain dalam perkhidmatan Persekutuan atau perkhidmatan sesebuah Negeri. Ketua Audit Negara 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 Ketua Audit Negara 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. Laporan Ketua Audit Negara bagi Kerajaan Persekutuan dan Badan Berkanun Persekutuan dipersembahkan kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk dibentangkan di Parlimen. Manakala Laporan Ketua Audit Negara 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 Dewan Undangan Negeri.

Ketua Audit Negara 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, Ketua Audit Negara juga boleh mendapatkan khidmat nasihat perundangan bagi menjalankan tugasnya. Segala keterangan dan maklumat yang didapati oleh Ketua Audit Negara 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 Badan Perundangan Negeri Ke Arah Meningkatkan Tadbir Urus Sektor Awam.

## OBJEKTIF

- Menjadikan Laporan Audit yang berkualiti dan *timely* untuk dikemukakan kepada Parlimen/Dewan Undangan Negeri
- 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 4 bulan selepas penerimaan Penyata Kewangan Tahunan.
- Menyediakan Laporan Audit yang seimbang tanpa sebarang prejudis dan prasangka.

## OBJEKTIF KUALITI

- Mengesahkan Penyata Kewangan, mengeluarkan Sijil Audit dan menyiapkan Laporan Audit dalam tempoh 4 bulan selepas penerimaan Penyata Kewangan yang lengkap.
- Menyiapkan pengauditan Pengurusan Kewangan dan mengeluarkan laporan mengenainya dalam tempoh 3 bulan.
- Memastikan Pengauditan Pengurusan Kewangan di Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan Persekutuan dan Negeri dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 3 tahun.

## DASAR KUALITI

- Jabatan Audit Negara adalah komited kepada pengauditan dan pelaporan yang berkualiti dan profesional selaras dengan Standard Pengauditan Antarabangsa.
- Jabatan Audit Negara adalah komited untuk membuat penambahbaikan yang berterusan terhadap Sistem Pengurusan Kualiti dan menilai semula semua Objektif Kualiti yang ditetapkan bagi memastikan ianya sentiasa memenuhi kehendak pelanggan.

## SLOGAN KUALITI

'Audit Berkualiti Meningkatkan Akauntabiliti'

## BUDAYA KORPORAT

### Integriti
Mematuhi kod etika profesional dalam melaksana dan melaporkan penemuan Audit

### *Esprit de Corps*
Menekankan kepentingan kerja berpasukan dengan mewujudkan persekitaran kerja yang produktif yang menekankan kepada semangat *esprit de corps* dan berinovasi.

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

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

### Kebebasan
Melaksanakan tugas tanpa kekangan supaya dapat melapor dan memberi pendapat dengan bebas selaras dengan keperluan Akta Audit 1957

### Kualiti
Memastikan kualiti yang tinggi dalam melaksanakan tugas dengan menekankan kepada budaya kerja yang baik dan pembangunan profesional yang berterusan

# PERANCANGAN STRATEGIK 2008-2010

Perancangan Strategik Jabatan Audit Negara bagi tahun 2008 hingga 2010 merupakan usaha Jabatan bagi merangka strategi atau matlamat dan membuat keputusan berkenaan pengagihan sumber untuk membantu Jabatan menghadapi isu dan cabaran masa kini dan akan datang. Perancangan ini disediakan dengan mengambil kira keperluan untuk menyesuaikan peranan Jabatan selaras dengan perkembangan semasa.

Matlamat utama perancangan strategik ini adalah untuk memupuk dan memantapkan prinsip-prinsip akauntabiliti dan integriti dalam perkhidmatan awam, mengeluarkan Laporan Audit yang berkualiti dan memperkasa Jabatan ke arah organisasi yang cemerlang bersesuaian dengan peranan Jabatan untuk memastikan kemantapan akauntabiliti awam serta membantu Kerajaan melaksanakan dasar dengan berhemah, cekap dan berkesan.

**TERAS 1:**
**Pengukuhan Organisasi Melalui Latihan**

- Membangunkan sumber manusia bagi memperkasa modal insan
- Komitmen terhadap budaya pembelajaran berterusan
- Memantapkan institusi latihan
- Berkongsi pengetahuan dan pengalaman dengan institusi Audit negara luar

**TERAS 2:**
**Pengauditan Yang Berkualiti, Cekap, Berkesan Dan Berhemah**

- Pengauditan berkualiti melalui pematuhan kepada standard pengauditan antarabangsa
- Memantapkan sistem dan prosedur pengauditan
- Menceburi bidang pengauditan baru bersesuaian dengan perkembangan semasa
- Penggunaan teknik dan metodologi pengauditan terkini

**TERAS 3:**
**Laporan Ketua Audit Negara Yang Berkualiti**

- Meningkatkan kualiti laporan secara berterusan
- Impak positif untuk meningkatkan kecemerlangan pengurusan dan akauntabiliti sektor awam

# KOD ETIKA JURUAUDIT

Kod Etika dikeluarkan untuk menjadi panduan kepada semua anggota Audit selaras dengan hasrat bagi mempertingkatkan prestasi dan profesionalisme Jabatan bersesuaian dengan fungsi Jabatan untuk meningkatkan akauntabiliti dalam pengurusan wang awam.




KPPK
JABATAN AUDIT NEGARA

# SEJARAH AWAL PENUBUHAN

# 2

# SEJARAH AWAL PENUBUHAN



Pejabat Ketua Audit Negara bagi tempoh 1906 hingga 1951 ditempatkan bersama dengan pejabat yang lain di bangunan Sultan Abdul Samad Clarke Street,Kuala Lumpur.

Institusi Audit Negara di Tanah Melayu dikesan bermula pada awal abad ke-20 iaitu semasa zaman penjajahan Inggeris. Institusi ini merupakan salah satu organisasi perkhidmatan awam yang diperkenalkan oleh penjajah Inggeris bagi mengukuhkan sistem pentadbiran kewangan Kerajaan pada masa itu. Ia diwujudkan secara berasingan di 4 buah Negeri Melayu Bersekutu iaitu Selangor, Perak, Negeri Sembilan dan Pahang dan 3 Negeri Selat iaitu Melaka, Pulau Pinang dan Singapura.

Di setiap Negeri Melayu Bersekutu, Institusi ini dikenali dengan nama *Audit Office* dan diketuai oleh *State Auditor*. Dengan dibantu kakitangan seramai lebih kurang 10 orang, *State Auditor* ini juga dikenali sebagai *Revenue Auditor* bertanggungjawab mengaudit akaun Perbendaharaan Negeri masing-masing terutamanya hasil negeri. Ibu pejabat bagi *Audit Office* ini terletak di Kuala Lumpur dan diketuai oleh seorang *Chief Auditor*. Beliau yang mempunyai kakitangan seramai lebih kurang 40 orang menyelaras tugas pengauditan di peringkat negeri selain daripada menyediakan laporan untuk dikemukakan kepada Ratu England.

Institusi Audit Negara yang lebih tersusun dari segi struktur dan bidang tugasnya bermula pada 26 November 1906. Ia merupakan tarikh bersejarah apabila jawatan *Auditor-General of the Federated Malay States* yang pertama diwujudkan bagi menggantikan jawatan *Chief Auditor*. Bekas Setiausaha Residen British Negeri Perak pada ketika itu, W.J.P Hume telah dilantik bagi memegang jawatan ini. Bagi Negeri-Negeri Selat pula, Institusi Audit dikesan wujud di akhir abad ke-19 namun ianya berpusat di Singapura dan hanya melibatkan 2 negeri di Semenanjung Tanah Melayu iaitu Pulau Pinang dan Melaka.



Pejabat Ketua Audit bagi tempoh 1951 hingga 1965 ditempatkan di salah sebuah Bangunan Hospital Tanglin, Jalan Yang, Kuala Lumpur.

Antara tahun 1906 hingga 1931 kedua-dua Institusi ini terus wujud secara berasingan antara Negeri-Negeri Melayu Bersekutu dan Negeri-Negeri Selat dan mengalami berbagai perubahan pada skop kerja dan perjawatannya selaras dengan keperluan semasa. Pada tahun 1932 satu penstrukturan semula telah dilakukan oleh pihak Inggeris di mana kedua-dua Institusi ini digabungkan dan dikenali dengan nama *Audit Department Of The Straits Settlements And The Federated Malay States*. Semasa pihak Inggeris meluaskan pengaruhnya ke Negeri-Negeri Melayu Tidak Bersekutu ia turut memperkenalkan bersama Institusi ini apabila pada tahun 1934 *Auditors of the Straits Settlements and the Federated Malay States* dilantik menjadi *Audit Advisor* di negeri-negeri tersebut. Sejak daripada itu sistem pengauditan yang lebih menyeluruh tersebar ke semua negeri di Semenanjung Tanah Melayu. Jumlah kakitangan keseluruhan Pejabat Audit telah meningkat daripada 40 jawatan pada tahun 1906 kepada 140 jawatan pada tahun 1932 menunjukkan peningkatan beban kerja selaras dengan perkembangan sistem pentadbiran Kerajaan pada masa itu.

Semasa Perang Dunia Kedua meletus antara tahun 1941 hingga 1946, Institusi ini telah dikuasai oleh Penjajah Jepun. Walaupun tidak banyak maklumat yang diperolehi, namun adalah dipercayai pemerintah Jepun tidak melakukan banyak perubahan berkaitan bentuk pengauditan dan pelaporan yang diamalkan.

Apabila Persekutuan Tanah Melayu mencapai kemerdekaan pada tahun 1957, jawatan *Auditor General Of The Federation Of Malaya* mula dikenali dengan nama Juru Odit Negara Persekutuan Tanah Melayu. Sejak dari tahun ini juga peranan dan fungsi Institusi Audit Negara menjadi semakin penting.

Sungguhpun Persekutuan Tanah Melayu telah mencapai kemerdekaan daripada pihak Inggeris, sebahagian besar jawatan tertinggi Kerajaan pada ketika itu termasuklah jawatan Juru Odit Negara masih lagi disandang oleh pegawai-pegawai Inggeris. Hanya pada tahun 1963, Jawatan Ketua Audit Negara 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*.



Pejabat Ketua Audit bagi tempoh 1965 hingga 2001 di Jalan Yang (Jalan Cenderasari), Kuala Lumpur.



Pejabat Ketua Audit bagi tempoh 2001 hingga 2004 ditempatkan di Aras 6-9, Parcel D, Blok D2, Pusat Pentadbiraan Kerajaan Persekutuan, Putrajaya.




Pejabat Ketua Audit bagi tempoh 2005 hingga sekarang ditempatkan bersama dengan pejabat kerajaan yang lain di Kompleks Lot 2G4, Presint 2, Putrajaya.


AUDIT NEGARA
MALAYSIA

# MANTAN KETUA AUDIT NEGARA

3

*Auditor General of the Federated Malay States/States of the Straits Settlement*
1906 – 1911 W.J.P Hume
1911 – 1919 F.W Talbot
1919 – 1931 G.P Bradney

*Auditor General of the Colonial Administration*
1932 – 1936 G.P Bradney
1936 – 1946 L.G Corney

*Auditor Malayan Union*
1946 – 1947 R. McDonald

*Director of Audit, Malaya*
1948 – 1951 R. McDonald
1951 – 1954 C.W.S Seed



H.M.Watson
(1957 – 1960)



D.G. Bompas
(1960 – 1966)



S. Kandiah
(1966 – 1969)



Haji Mohd Zain
bin Ahmad
(1969 – 1975)



Tan Sri Ahmad Noordin bin
Haji Zakaria
(1975 – 1986)



Tan Sri Dato' Ishak
bin Tadin
(1986 – 1994)



Datuk Haji Mohd. Khalil
bin Dato' Haji Mohd Noor
(1994 – 2000)



Tan Sri Dr. Hadenan
bin A. Jalil
(2000 - 2006)

# PERUTUSAN KETUA AUDIT NEGARA

# 4




Salam Sejahtera serta Salam 1 Malaysia

Bersyukur kehadrat Allah SWT kerana dengan izinNya jua, Laporan Aktiviti Tahunan Jabatan Audit Negara Tahun 2010 dapat disiap dan diedarkan. Tahun 2010 merupakan tahun yang begitu sibuk bagi Jabatan ini. Sepertimana sedia maklum, Kerajaan telah memperkenalkan pelbagai inisiatif untuk menjadikan negara ini sebagai sebuah negara maju dan ekonomi berpendapatan tinggi menjelang tahun 2020. Program Transformasi Ekonomi (ETP) merupakan satu program nasional bertujuan untuk memacu pertumbuhan ekonomi bagi merealisasikan Wawasan 2020. Seiring dengan ETP, inisiatif Program Transformasi Kerajaan (GTP) diperkenalkan bagi memastikan jentera pengurusan negara berjalan dengan efektif dan efisien melalui pelbagai perubahan dan penambahbaikan cara bekerja dalam sektor awam, pembangunan modal insan berterusan dan peningkatan kualiti penyampaian perkhidmatan kepada rakyat. Kerajaan juga lebih fokus dalam perancangan pembangunannya dengan menetapkan Bidang Keberhasilan Utama di peringkat Nasional (NKRA) dan Kementerian-Kementerian (MKRA) serta menentukan indikator pengukuran prestasi (KPI) bagi mengukur tahap pencapaian pelaksanaan program yang dirancang.

Tahun 2010 merupakan tempoh akhir pelaksanaan Rancangan Malaysia ke-9. Selaras dengan itu, aktiviti pengauditan prestasi projek-projek pembangunan Kerajaan telah dilaksanakan dengan menekankan kepada aspek *value for money*. Sebanyak 11 projek di bawah Pakej Program Rangsangan Ekonomi telah diaudit. Sepanjang tahun 2010, Jabatan telah terlibat secara langsung membantu Kerajaan mengambil tindakan susulan atas Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) 2008 melalui Pasukan Petugas Mengkaji Laporan Ketua Audit Negara yang dipengerusikan oleh Ketua Setiausaha Negara. Tanggungjawab utama Pasukan ini ialah untuk menentukan tindakan diambil terhadap pihak-pihak yang didapati cuai atau sengaja melanggar peraturan dan prosedur dalam pengurusan wang awam seperti dilaporkan di dalam LKAN. Disamping itu Jabatan ini juga telah membantu Pasukan Petugas Khas Menyiasat skandal Zon Bebas Pelabuhan Klang (PKFZ) berkaitan dengan isu penyelewengan dan amalan tadbir urus yang lemah.

Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti (AI) telah membuktikan kedampakannya. Ia bukan sahaja diterima baik oleh agensi-agensi Kerajaan sebagai instrumen penilaian terhadap pengurusan kewangan agensi tetapi pelaksanaannya telah memberikan impak yang signifikan kepada peningkatan tahap kualiti pengurusan kewangan agensi tersebut sejak ia dilaksanakan pada tahun 2007. Agensi-agensi Kerajaan juga telah memberikan tumpuan lebih serius kepada aspek pengurusan kewangan masing-masing.

Di dalam kesibukan melaksanakan fungsi pengauditan, Jabatan ini tetap memberikan tumpuan yang sama untuk melaksanakan inisiatif-inisiatif pengurusan bagi memantapkan aspek pengurusan organisasi dan profesionalisme. Dalam hal ini, Jabatan telah berjaya mengekalkan sijil MS ISO 9001:2008 selepas melepasi *Surveillance Audit* yang dijalankan oleh SIRIM Qas Sdn. Bhd. Jabatan juga telah menerima Sijil Amalan 5S daripada Perbadanan Produktiviti Malaysia (MPC) untuk Ibu Pejabat dan cawangannya di Perak serta Sarawak. Kedua-dua instrumen pengurusan ini akan dapat membantu usaha Jabatan untuk mencapai matlamatnya menjadi sebuah jabatan contoh.

Sepanjang RMKe-9, Kerajaan telah memberikan peruntukan pembangunan kepada Jabatan ini untuk membina bangunan pejabat cawangannya di 6 buah negeri. Peruntukan tersebut telah disalurkan kepada Jabatan Kerja Raya sebagai agensi pelaksana. Namun begitu di akhir RMKe-9, hanya bangunan pejabat Cawangan Audit Negeri Perak sahaja dapat disiapkan dan digunakan manakala yang lain telah terlewat daripada jadual dan terpaksa di sambung ke RMKe-10.

Selamat Maju Jaya



**TAN SRI DATO' SETIA AMBRIN BIN BUANG**
Ketua Audit Negara Malaysia

GARIS PANDUAN PENGAUDITAN
Air Tidak Berhasil (NRW)

# SELAYANG PANDANG

# 5

# IMBASAN RINGKASAN PERISTIWA DAN AKTIVITI SEPANJANG TAHUN 2010

| TARIKH | PERISTIWA |
|---|---|
| 26 Januari | Seminar Keberhasilan Utama Di Peringkat Nasional (NKRA), Port Dickson, Negeri Sembilan |
| 9 Februari | Majlis Menandatangani *Memorandum of Understanding* (*MoU*) di antara Jabatan Audit Negara/Akademi Audit Negara dengan pihak Universiti Utara Malaysia (UUM) di Dewan Angsana Tiga, EDC UUM |
| 31 Mac | Program Kerjasama-Latihan Sambil Belajar Pelajar dari *Supreme Audit Institution* Cambodia |
| 2 Mei | Terbitan Jurnal Jabatan Audit Negara |
| 23-28 Mei | Mesyuarat Teknikal Kedua di antara Jabatan Audit Negara Malaysia dan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPKRI) di Sheraton Mustika Yogjakarta Resort & Spa, Daerah Istimewa Yogjakarta, Indonesia. |
| 4 Jun | Penganugerahan Darjah Kebesaran Pingat Panglima Jasa Negara (P.J.N) kepada YBhg. Dato' Azizah Hj. Arshad, Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) yang membawa gelaran Datuk |
| 20 Jun -2 Julai | Kursus *Performance Audit* di bawah Program Kerjasama Teknikal Malaysia (*Malaysian Technical Cooperation Programme* - MTCP) |
| 26-28 Ogos | Pengauditan *Surveillance* oleh SIRIM Qas Sdn. Bhd. |
| 25 September | Majlis Anugerah Perkhidmatan Cemerlang Jabatan Audit Negara |
| 26 September | Mini Sukan Hari Audit Se-Malaysia |
| 27 September | Persijilan Amalan 5S oleh Perbadanan Produktiviti Malaysia (MPC) |
| 27-28 September | Hari Audit Se-Malaysia/Hari Inovasi/Persidangan Juruaudit |
| 25 Oktober | Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 di Dewan Rakyat |
| 21 November - 3 Disember | Kursus IT Audit di bawah Program Kerjasama Teknikal Malaysia (*Malaysian Technical Cooperation Programme - MTCP)* |
| 30 November | Seminar *on Enhancing Auditor's Performance Towards Ensuring Accountability* |
| 1-3 Disember | Persidangan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan Tahun 2010 |
| 1-3 Disember | Persidangan Sektor Audit Kerajaan Negeri Tahun 2010 |
| 7-10 Disember | Persidangan Akademi Audit Negara Tahun 2010 |
| 8-9 Disember | Persidangan Sektor Badan Berkanun Persekutuan Tahun 2010 |
| 9-11 Disember | Persidangan Sektor Pengurusan Tahun 2010 |
| 20-22 Disember | Persidangan Sektor Audit Khas & Penyelidikan Tahun 2010 |
| 30 Disember | Majlis Menandatangani Perjanjian Program Sangkutan Di Firma Audit Swasta |

# PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2009

6

# PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2009



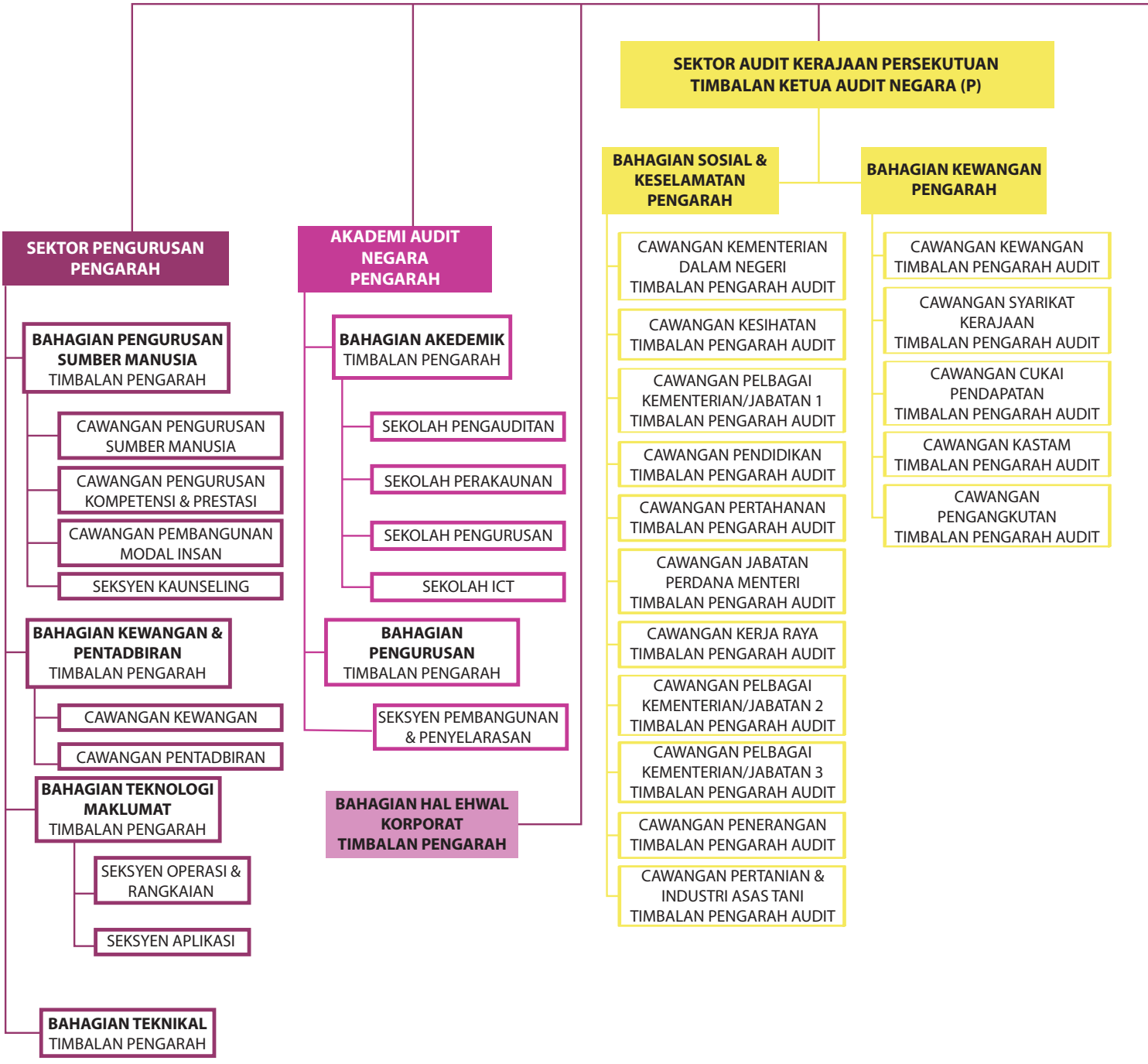

Perkara 107 Perlembagaan Persekutuan menghendaki Ketua Audit Negara mengemukakan laporannya kepada Yang di-Pertuan Agong/Sultan/Tuan Yang Terutama yang akan mengarahkan laporan itu dibentangkan di Parlimen/ Dewan Undangan Negeri (DUN). Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 telah dibentangkan di Parlimen pada 25 Oktober 2010. Manakala Pengesahan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Badan Berkanun Persekutuan Tahun 2009 telah dibentangkan pada 14 Disember 2010. Tarikh Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 di DUN adalah seperti berikut :

| BIL. | NEGERI | PEMBENTANGAN DUN |
|---|---|---|
| 1 | Terengganu | 6 April 2010 * |
| 2 | Pulau Pinang | 1 November 2010 |
| 3 | Sarawak | 1 November 2010 |
| 4 | Melaka | 1 November 2010 |
| 5 | Kelantan | 8 November 2010 |
| 6 | Selangor | 8 November 2010 |
| 7 | Kedah | 14 November 2010 |
| 8 | Sabah | 22 November 2010 |
| 9 | Johor | 23 November 2010 |
| 10 | Negeri Sembilan | 26 November 2010 |
| 11 | Perak | 30 November 2010 |
| 12 | Pahang | 30 November 2010 |
| 13 | Perlis | 14 Disember 2010 |

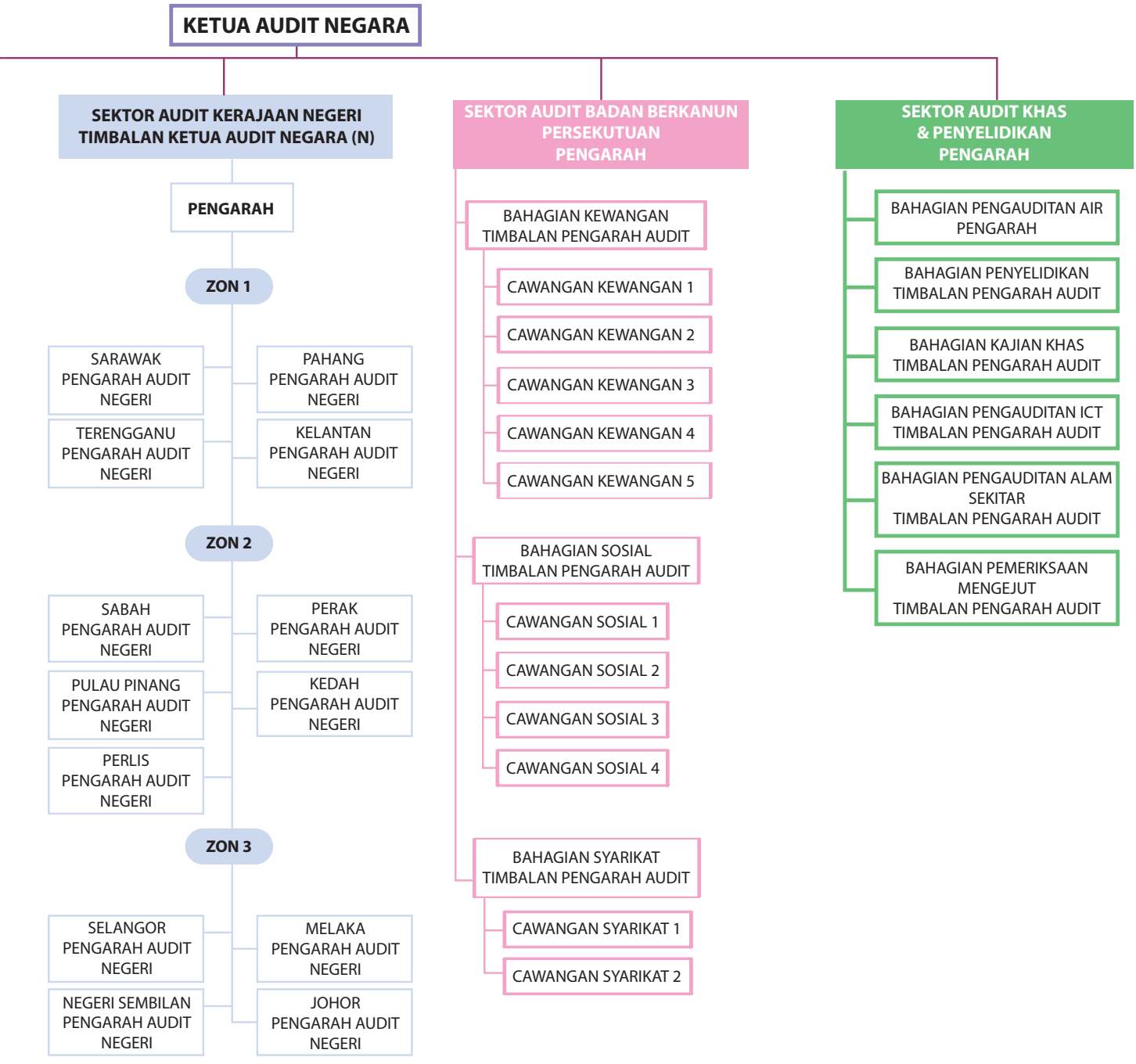
Nota: * Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008

# CARTA ORGANISASI JABATAN

7


SEKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN
TIMBALAN KETUA AUDIT NEGARA (P)
BAHAGIAN SOSIAL & KESELAMATAN PENGARAH
BAHAGIAN KEWANGAN PENGARAH
CAWANGAN KEMENTERIAN DALAM NEGERI TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN KESIHATAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PELBAGAI KEMENTERIAN/JABATAN 1 TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PENDIDIKAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PERTAHANAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN JABATAN PERDANA MENTERI TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN KERJA RAYA TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PELBAGAI KEMENTERIAN/JABATAN 2 TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PELBAGAI KEMENTERIAN/JABATAN 3 TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PENERANGAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PERTANIAN & INDUSTRI ASAS TANI TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN KEWANGAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN SYARIKAT KERAJAAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN CUKAI PENDAPATAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN KASTAM TIMBALAN PENGARAH AUDIT
CAWANGAN PENGANGKUTAN TIMBALAN PENGARAH AUDIT
SEKTOR PENGURUSAN PENGARAH
BAHAGIAN PENGURUSAN SUMBER MANUSIA TIMBALAN PENGARAH
CAWANGAN PENGURUSAN SUMBER MANUSIA
CAWANGAN PENGURUSAN KOMPETENSI & PRESTASI
CAWANGAN PEMBANGUNAN MODAL INSAN
SEKSYEN KAUNSELING
BAHAGIAN KEWANGAN & PENTADBIRAN TIMBALAN PENGARAH
CAWANGAN KEWANGAN
CAWANGAN PENTADBIRAN
BAHAGIAN TEKNOLOGI MAKLUMAT TIMBALAN PENGARAH
SEKSYEN OPERASI & RANGKAIAN
SEKSYEN APLIKASI
BAHAGIAN TEKNIKAL TIMBALAN PENGARAH
AKADEMI AUDIT NEGARA PENGARAH
BAHAGIAN AKEDEMIK TIMBALAN PENGARAH
SEKOLAH PENGAUDITAN
SEKOLAH PERAKAUNAN
SEKOLAH PENGURUSAN
SEKOLAH ICT
BAHAGIAN PENGURUSAN TIMBALAN PENGARAH
SEKSYEN PEMBANGUNAN & PENYELARASAN
BAHAGIAN HAL EHWAL KORPORAT TIMBALAN PENGARAH

## CARTA ORGANISASI JABATAN AUDIT NEGARA




PROGRAM PENGURUSAN

PROGRAM PENGAUDITAN


BERTAMBAH MUTU
CARTA PERGERAKAN PEGAWAI & KAKITANGAN
BAHAGIAN HAL EHWAL KORPORAT
JABATAN AUDIT NEGARA
NAMA
JAWATAN
Noorizani Bt. Che Muhamad
Timbalan Pengarah
Khairul Azrin Bin Mod Rifat
Penolong Pengarah Audit
Suraya Binti Adnan
Penolong Pengarah Audit
Mohd Sazali Bin Mohd Saad
Penolong Pengarah Audit
Mohd Nasrul Ekram Bin Hj. Adzahar
Penolong Pengarah Audit
Fazliana Binti Mohd Razali
Penolong Juruaudit
Sharifah Khadijah Binti Syed Mohamed
Penolong Juruaudit
Maznah Binti Adnan
Penolong Juruaudit
Isam Bin Ismail
Penolong Juruaudit
Maizety Binti Mohd Saat
Penolong Juruaudit
Pembantu Tadbir
Pembantu Tadbir
Pembantu Khidmat Singkat

# LAPORAN AKTIVITI SEKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN

8



TIMBALAN KETUA AUDIT NEGARA (PERSEKUTUAN)
Datuk Azizah binti Hj. Arshad



PENGARAH SEKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN (SOSIAL & KESELAMATAN)
Dato' Mustafa bin Hj. Saman



PENGARAH SEKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN (KEWANGAN)
Lau Tze Ngiik







1. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (KDN)
   Ang Nai Har
2. TIMBALAN PENGARAH AUDIT(KESIHATAN)
   Mohd Said bin Supar
3. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (JPM)
   Nor Salwani binti Hj. Muhammad
4. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PENDIDIKAN)
   Hj. Mohd Zaki bin Ismail
5. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PERTAHANAN)
   Hjh. Noraini binti Abdul Wahab
6. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (KERJA RAYA)
   Abd. Aziz bin Shaari
7. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PERTANIAN)
   Paul Chai Sin Ngee
8. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PKJ II)
   Allias bin Alwi
9. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PKJ III)
   Sharifah Zarina binti Syed Ahmad




10. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (SYARIKAT)
    Yusnani binti Zakaria
11. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (KEWANGAN)
    Wan Bushra binti Wan Yusoff
12. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (CUKAI)
    Muhammad Iskandar binti Hj. Mokhtar
13. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (KASTAM)
    Raftah binti Ibrahim
14. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PENGANGKUTAN)
    Teh Kamsiah binti Ahmad Amiruddin

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 telah diterima daripada Jabatan Akauntan Negara pada 8 Mac 2010. Pengauditannya telah selesai dijalankan dan sijil bersih telah dikeluarkan pada 26 Mei 2010.



Penyerahan Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan Tahun 2009 oleh YBhg. Dato' Mohd Salleh bin Mahmud, Akauntan Negara Malaysia kepada YBhg. Datuk Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) pada 8 Mac 2010

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Mulai 2007, Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) dalam pengauditan pengurusan kewangan dengan memberikan markah terhadap tahap pematuhan oleh Kementerian/Jabatan yang diaudit. Pengiraan markah ini akan membolehkan Jabatan memberikan *rating* dan juga *ranking* Kementerian/Jabatan terlibat.

Setiap Kementerian/Jabatan akan dinilai berdasarkan hasil pengauditan terhadap kriteria yang telah ditetapkan bagi setiap indikator/sub indikator di bawah 6 elemen yang disebut di atas dan juga hasil analisis prestasi kewangan sesuatu tahun kewangan. Hasil penilaian akan diberi skor antara 1 hingga 4 berdasarkan tahap pematuhan Kementerian/Jabatan terhadap undang-undang/peraturan kewangan. Skor yang diperolehi akan dijumlahkan berasaskan wajaran yang ditetapkan bagi mendapat markah keseluruhan.

Secara umumnya, sesuatu Kementerian/Jabatan akan diberi tahap prestasi pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti berikut:

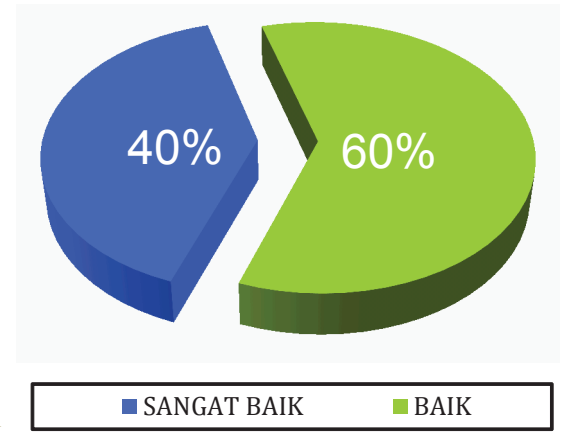
| MARKAH KESELURUHAN | TAHAP | PENARAFAN |
|---|---|---|
| 90 - 100 | Cemerlang (Sangat Baik) | ★★★★ |
| 70 - 89 | Baik | ★★★ |
| 50 - 69 | Memuaskan | ★★ |
| 49 ke bawah | Tidak Memuaskan | ★ |

Pengauditan Pengurusan Kewangan (AI) bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2010 dilaksanakan di kesemua 25 Kementerian dan 4 Jabatan wajib iaitu Polis Diraja Malaysia, Jabatan Kastam Diraja Malaysia, Jabatan Imigresen Malaysia dan Jabatan Pengangkutan Jalan. Bagi Jabatan Pengangkutan Jalan, kesemua cawangan di 13 negeri telah dipilih untuk diaudit. Selain itu, pengauditan juga dijalankan di 37 Jabatan Persekutuan lain yang dipilih mengikut giliran pusingan bagi tempoh 3 tahun.

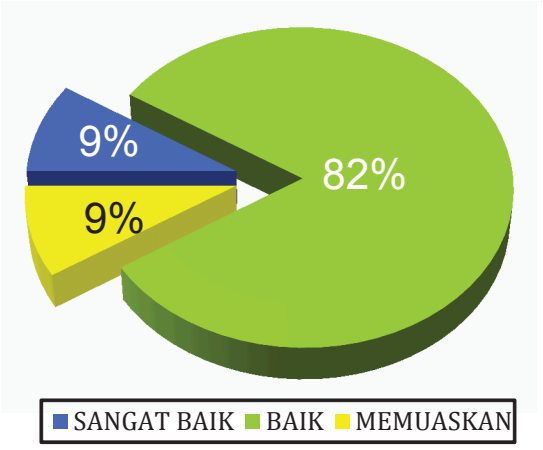
Manakala bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2009 pula, Pengauditan Pengurusan Kewangan (AI) telah dilaksanakan di kesemua 25 Kementerian dan 44 Jabatan Persekutuan (termasuk Lembaga Hasil dalam Negeri, Jabatan Pengangkutan Jalan, Jabatan Kastam Diraja Malaysia dan Jabatan Imigresen Malaysia) serta Dewan Bandaraya Kuala Lumpur. Prestasi pengurusan kewangan di Kementerian/Jabatan Persekutuan bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2009 berdasarkan pengauditan yang dilaksanakan untuk Kerajaan Persekutuan adalah seperti di carta berikut:

## PENARAFAN PENGURUSAN KEWANGAN BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

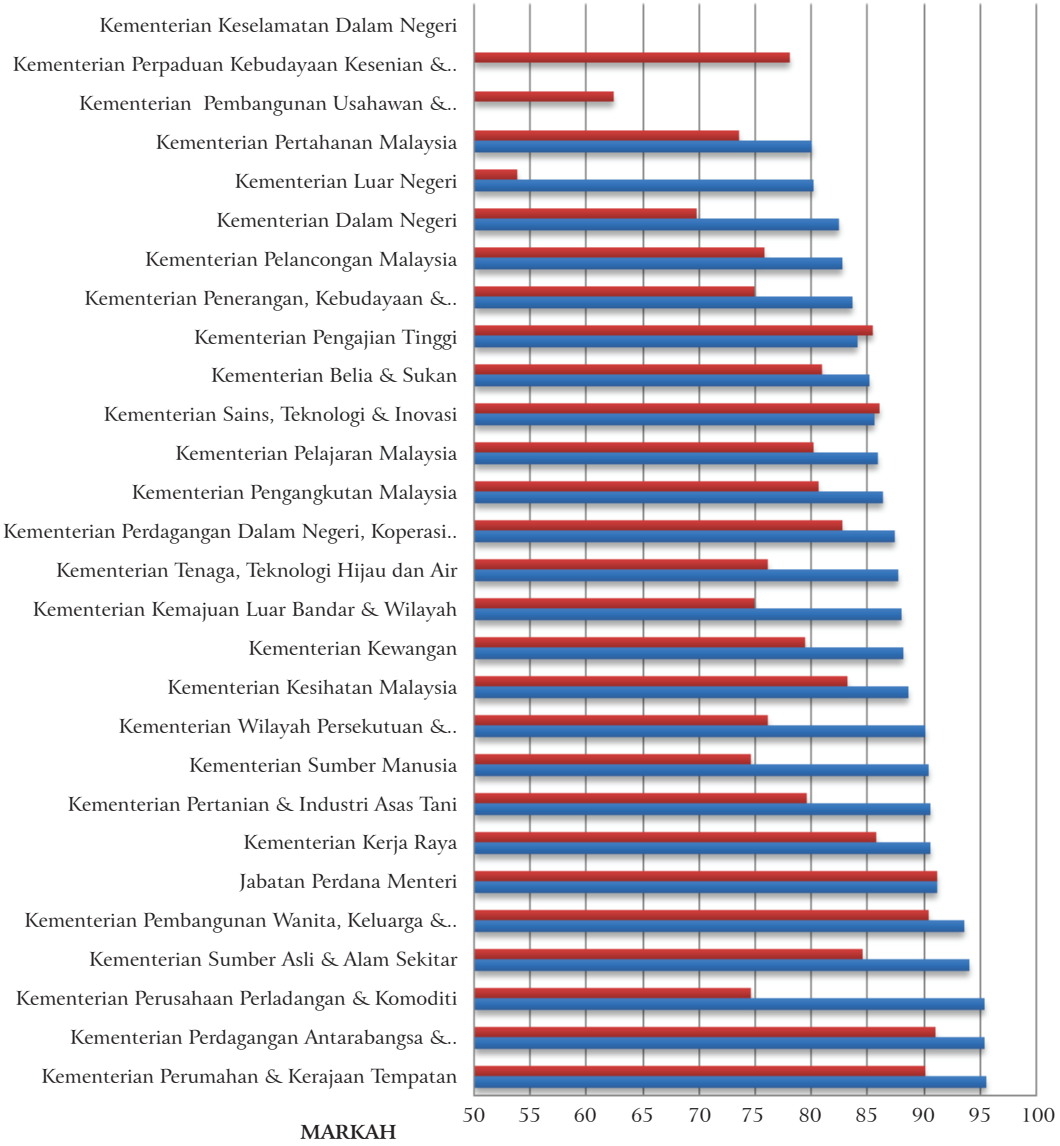
**PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN (AI) KEMENTERIAN BAGI TAHUN KEWANGAN 2009**




**PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN (AI) JABATAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN KEWANGAN 2009**



## PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2008 DAN 2009




**Nota :**

**Berikutan daripada pengumuman kabinet baru pada bulan April 2009, status 5 Kementerian adalah seperti berikut:**

a. **Kementerian Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna dikenali sebagai Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan.**
b. **Kementerian Penerangan telah dicantumkan dengan Kementerian Perpaduan, Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan dan dikenali sebagai Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan.**
c. **Kementerian Tenaga, Air Dan Komunikasi dikenali sebagai Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air.**
d. **Kementerian Pembangunan Usahawan Dan Koperasi telah dibubarkan**

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 75 pengauditan prestasi yang melibatkan aktiviti Kerajaan Persekutuan telah dilaksanakan. Pengauditan tersebut melibatkan pelbagai aktiviti seperti pembinaan, penyenggaraan, penguatkuasaan undang-undang, perolehan, pengurusan aset, pengurusan cukai, ICT, projek peningkatan sosioekonomi serta projek Pakej Rangsangan Ekonomi (PRE) Tahun 2010. Pengauditan prestasi yang dilaksanakan adalah seperti di jadual dan carta berikut:

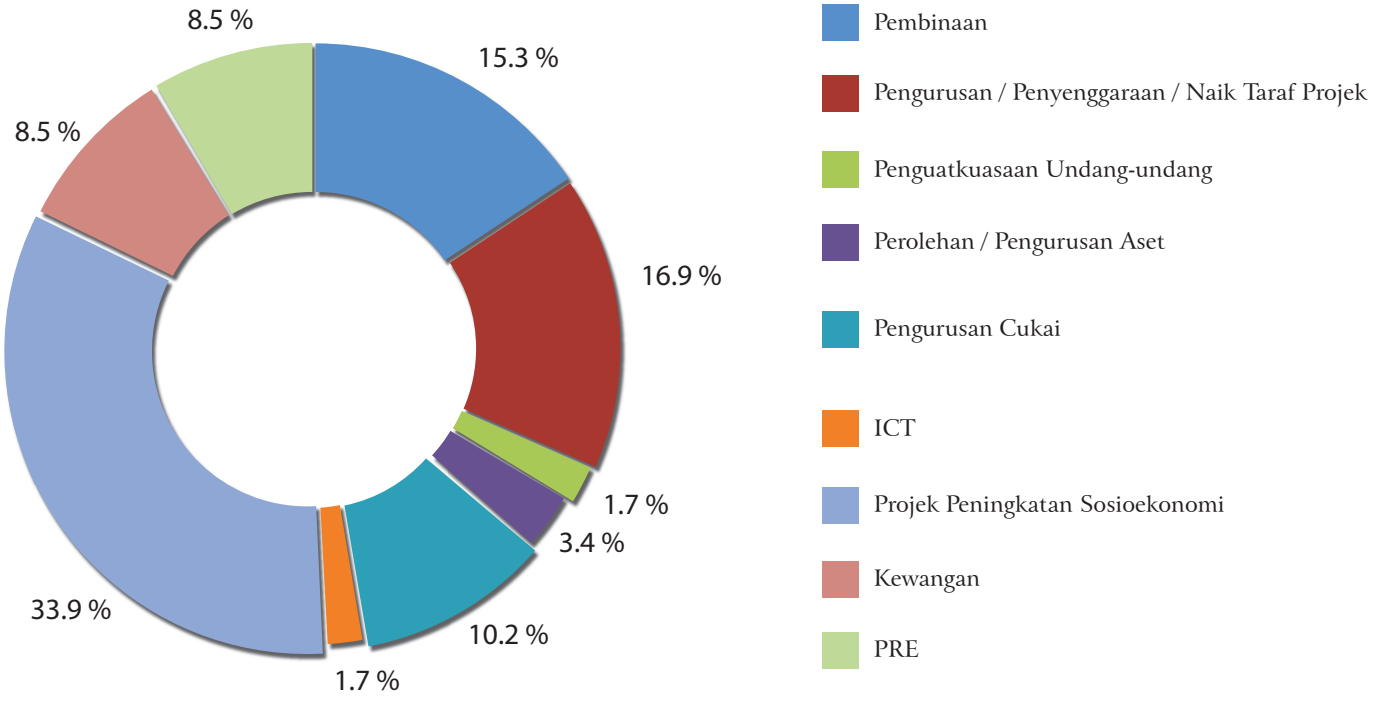
### PENGAUDITAN PRESTASI YANG DILAKSANAKAN PADA TAHUN 2010

| TAJUK |
|---|
| 1. Pengurusan Pusat Pemulihan Pengagihan Narkotik (PUSPEN), Agensi Antidadah Kebangsaan |
| 2. Pengurusan Barang Kes Jabatan Siasatan Jenayah Narkotik, Polis Diraja Malaysia |
| 3. Sistem Aplikasi Imigresen Malaysia, Jabatan Imigresen Malaysia |
| 4. Kerja-kerja Pembaikan Dan Ubahsuai Jabatan Penjara Malaysia (PRE 2) |
| 5. Pengurusan Penyenggaraan Rumah Kediaman (Kuarters) |
| 6. Pengurusan Perolehan Peralatan Hospital Dan Pergigian |
| 7. Pengurusan Pembangunan Hospital Queen Elizabeth Dan Pembelian Sabah Medical Center |
| 8. Pengurusan Aktiviti Rawatan Rehabilitasi |
| 9. Pengurusan Kenderaan Bukan Ambulan Di Hospital Dan Pejabat Kesihatan |
| 10. Pembinaan Klinik Desa 2 Dan Unit Kuarters Kelas G |
| 11. Perolehan *Next Generation Communication System* (NGCS) |
| 12. Perolehan Kontrak Berpenggal Bagi Kerja-kerja Penyenggaraan Sungai & Jalan Di Sekitar Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur, Dewan Bandaraya Kuala Lumpur |
| 13. Pengurusan Bayaran Faedah Persaraan Dan Faedah Pemberhentian Perkhidmatan, Jabatan Perkhidmatan Awam |
| 14. Pengurusan Cukai Tanah Di Pejabat Pengarah Tanah Dan Galian Kementerian Wilayah Persekutuan & Kesejahteraan Bandar |
| 15. Pengurusan Peralatan Bagi Projek Pembinaan Makmal *Assembly Integration & Test* (AIT) Dan Makmal Lain Di Pusat Angkasa Negara |
| 16. Projek Makmal Komputer Sekolah |
| 17. Pembinaan Bilik Darjah Pasang Siap (Kabin), Perabot Dan Peralatan Di Sekolah |
| 18. Projek Bekalan Air Bersih Ke Sekolah-Sekolah Luar Bandar Melalui Sistem Telaga Tiub |
| 19. Pengurusan Institusi Pengajian Tinggi Swasta (IPTS) Oleh Kementerian Pengajian Tinggi |
| 20. Pengurusan Pasukan Simpanan Tentera Darat Di Kementerian Pertahanan (Pengurusan Askar Wataniah) |
| 21. Projek Pembinaan Pusat Latihan Pengaman Malaysia (PLPM – PRE 2) |

| TAJUK |
|---|
| 22. Penggunaan Dan Penyenggaraan Kenderaan Khas Tentera Udara Diraja Malaysia (TUDM) |
| 23. Pembinaan Pelbagai Bangunan Kegunaan Rumah Sakit Dan Kelas Agama Di Kem Lok Kawi, Sabah (PRE 2) |
| 24. Pelaksanaan *Offset* Program Di Kementerian Pertahanan |
| 25. Perolehan Sistem P4 Angkatan Tentera Malaysia |
| 26. Projek Pembangunan Kem Muara Tuang, Kuching, Sarawak |
| 27. Aktiviti Penguatkuasaan Lembaga Pelesenan Kenderaan Perdagangan (LPKP) |
| 28. Pengurusan Mewujudkan Hub Pengujian Bagi *Software* (MSTB) |
| 29. Projek Pembinaan Pusat Latihan Islam (JAKIM) |
| 30. Program Pembasmian Kemiskinan |
| 31. Program Penurapan Jalan Oleh Syarikat Konsesi (PRE 2) |
| 32. Pembinaan Bangunan Gunasama Persekutuan, Daerah Seberang Perai Utara, Pulau Pinang |
| 33. Perkhidmatan Perunding Bagi Projek-projek Kerajaan |
| 34. Program Pembangunan Kampung Tradisional Dan Tersusun Oleh Jabatan Kerajaan Tempatan |
| 35. Menaiktarafkan Jalan Dari Pekan Nenas Ke Tg. Piai, Pontian (PRE 2) |
| 36. Program Makanan Tambahan Untuk Kanak-kanak Tadika Dan Taska, KEMAS |
| 37. Perolehan Bot Jabatan Taman Laut |
| 38. Pengurusan Sistem Latihan Dual Nasional (SLDN) Di Jabatan Pembangunan Kemahiran, Kementerian Sumber Manusia |
| 39. Keberkesanan Program Kemahiran Wanita Di Jabatan Pembangunan Wanita, Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga & Masyarakat |
| 40. Pengurusan Bekalan Elektrik Luar Bandar Di Bawah Akaun Amanah Industri Bekalan Elektrik (AAIBF) |
| 41. Pembinaan Bangunan Tambahan Perpustakaan Negara Malaysia |
| 42. Pengurusan Insentif Peningkatan Hasil Padi |
| 43. Projek Membina/Menaik Taraf Jeti/Kompleks Pendaratan Ikan, Lembaga Kemajuan Ikan Malaysia (LKIM) |
| 44. Pembangunan Pusat Fidlot Nasional |
| 45. Pengurusan Pinjaman Projek |
| 46. Pengurusan Pendahuluan Kepada Kontraktor – *Across The Board* |
| 47. Pengurusan Projek *Private Finance Initiative* (PFI) – *Across The Board* |
| 48. Pengurusan Akaun Belum Terima – *Across The Board* |
| 49. Pengurusan Cukai Pendapatan Terhadap Institusi Pengajian Tinggi Swasta (IPTS) |
| 50. Pengurusan Cukai Pendapatan Pegawai Dalam Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA) |
| 51. Pengurusan Guaman Sivil |
| 52. Pengurusan Aktiviti Unit Audit Meja Bagi Individu Berpendapatan Perniagaan (OG) |

| TAJUK |
| --- |
| 53. Pengurusan Aktiviti Kutipan Cukai Perkhidmatan Jabatan Kastam Diraja Malaysia |
| 54. Pengurusan Aktiviti Pulang Balik *(Refund)* & Tarik Balik *(Drawback)* Cukai/Duti Jabatan Kastam Diraja Malaysia |
| 55. Pengurusan Kawalan Gudang Berlesen Jabatan Kastam Diraja Malaysia |
| 56. Projek Sistem Pengendalian Bagasi Di KLIA Ke ERL |
| 57. Pembinaan Pejabat Bahagian Teknologi Maklumat/Pusat Pangkalan Data, Ibu Pejabat Jabatan Pengangkutan Jalan |
| 58. Pengurusan Syarikat Kerajaan Di Bahagian Pelaburan, MKD Dan Penswastaan |
| 59. Pengauditan Terhadap Syarikat Konsesi Lebuhraya – Lebuhraya Damansara Puchong |
| 60. Tuntutan Subsidi Dan Perkhidmatan Udara Luar Bandar |
| 61. Pengurusan *Export-Import* Bank Of Malaysia Berhad |
| 62. Pengurusan Dana Seed Di Malaysian Bio Technology Corporation Sdn Bhd |
| 63. Peruntukan Khas Yang Disalurkan Kepada Syarikat Mardec Berhad Dan Pematuhan Terhadap Syarat Perjanjian Penswastaan |
| 64. Bayaran Bantuan Kewangan Kerajaan Atas Laluan Obligasi Perkhidmatan Awam Oleh Malaysia Airlines System Berhad |
| 65. Perolehan Baja Oleh Felcra Bhd |
| 66. Projek Pembinaan Rumah Mampu Milik Oleh SPNB |
| 67. Urusan Perolehan Input Pertanian (Dividen) Oleh Felcra Berhad |
| 68. Pengesahan Bayaran *User Fee* Di Malaysia Airport Holdings Bhd |
| 69. *Due Diligent* Terhadap 1 Malaysia Development Berhad (1MDB) Bagi Menentukan Harga Pertimbangan Pengambilalihan |
| 70. Pembinaan Jambatan Persekutuan Di Sg. Pedas, Beaufort |
| 71. Projek PPR Terbengkalai Di PPR Kiansom Dan Bukit Padang |
| 72. Penyelenggaraan Jalan Persekutuan Di Negeri Sabah – (PRE 2) |
| 73. Penyenggaraan Jalan Raya Persekutuan Di Sarawak – (PRE 2) |
| 74. Pengurusan Program Pembasmian Kemiskinan Di Sarawak |
| 75. Projek Pembinaan Penjara Baru, Kuching, Sarawak |

## PERATUSAN PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010 (MENGIKUT JENIS AKTIVITI)




## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pada tahun 2010, Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 7 Syarikat Kerajaan Persekutuan, di mana lebih daripada 50% modal saham berbayarnya dipegang oleh Kerajaan Persekutuan. Syarikat yang diaudit adalah seperti di jadual berikut:

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Amanah Raya Berhad |
| 2 | Rapid Penang Sdn. Bhd. |
| 3 | Felcra Agro Industry Sdn. Bhd. |
| 4 | Malaysian Bio Technology Corporation Sdn. Bhd. |
| 5 | IJN College Sdn. Bhd. |
| 6 | Pembinaan BLT Sdn. Bhd. |
| 7 | Astronautic Technology Sdn. Bhd. |

## PENGAUDITAN LAIN

### 1. Kajian Khas

Pengauditan ini dilaksanakan oleh Cawangan Audit Syarikat Kerajaan terhadap aktiviti tertentu atas permintaan Agensi Pusat/*stakeholder* serta bagi memenuhi keperluan/syarat yang ditetapkan dalam perjanjian konsesi antara Kerajaan dengan pihak pemegang konsesi. Pengauditan yang dijalankan pada tahun 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**KAJIAN KHAS ATAS PERMINTAAN AGENSI PUSAT/*STAKEHOLDER* TAHUN 2010**

| | TAJUK KAJIAN |
|---|---|
| 1 | Tuntutan Subsidi & Perkhidmatan Udara Luar Bandar Oleh MASwings Sdn. Bhd. |
| 2 | Pengurusan *Export-Import* Bank Of Malaysia Berhad. |
| 3 | Peruntukan Khas Yang Disalurkan Kepada Syarikat MARDEC Berhad Dan Pematuhan Terhadap Syarat Perjanjian Penswastaan. |
| 4 | Bayaran Bantuan Kewangan Kerajaan Ke Atas Laluan Obligasi Perkhidmatan Awam Oleh Malaysia Airline System Berhad. |
| 5 | Perolehan Baja Oleh Felcra Bhd. |
| 6 | Projek Pembinaan 36 Rumah Mampu Milik Oleh SPNB. |
| 7 | Urusan Pengagihan Pendapatan (Dividen) Kepada Peserta Projek Pemulihan Tanah Milik Oleh Felcra Berhad |
| 8 | Pengesahan Bayaran *User Fee* Di Malaysia Airport Holdings Bhd. |
| 9 | *Due Diligent* Terhadap 1 Malaysia Development Berhad (1 MDB) Bagi Menentukan Harga Pertimbangan Pengambilalihan. |
| 10 | Projek PPR Terbengkalai Di PPR Kiansom & Bukit Padang. |
| 11 | PRE – Penyelenggaraan Jalan Persekutuan Di Negeri Sabah. |

### 2. Penampilan Audit

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai laci atau bekas-bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Bagi tahun 2010, Sektor Audit Kerajaan Persekutuan telah menjalankan Pemeriksaan Mengejut/Penampilan Audit di 80 buah pejabat Kerajaan di seluruh negara.

### 3. Pengauditan Akaun Amanah, Akaun Panjar Luar Negeri, Akaun *United Nations Development Programme* (UNDP)/*United Nations Population Fund* (UNFPA) dan Akaun Pinjaman

Sepanjang tahun 2010, pengauditan terhadap 311 akaun amanah, 34 akaun panjar luar negeri dan 9 akaun pinjaman serta akaun UNDP/UNFPA telah dilaksanakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

PENGAUDITAN AKAUN AMANAH, AKAUN PANJAR LUAR NEGERI, AKUAN UNDP/UNFPA DAN AKAUN PINJAMAN TAHUN 2010

| BIL. | JENIS AKAUN | BILANGAN |
|---|---|---|
| 1 | Akaun Panjar Luar Negeri | 34 |
| 2 | Akaun Pinjaman/UNDP/UNFPA | 9 |
| 3 | Akaun Amanah | 311 |
| JUMLAH | | 354 |

### 4. Penilaian Khas

Atas permintaan Kementerian Kewangan, Jabatan Audit Negara telah membuat penilaian khas terhadap Prestasi Pengurusan Kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi di bawah kawalan pegawai Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA). Penilaian ini adalah bertujuan untuk pengesahan jawatan mereka. Bagi tahun 2010, penilaian telah dibuat di Kementerian/Jabatan/Agensi yang melibatkan seramai 47 orang pegawai JUSA. Penglibatan Jabatan Audit Negara dalam membuat penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbangkan kepada pengukuhan pengurusan sektor awam memandangkan pegawai yang dinilai itu akan memastikan pengurusan kewangan dan pelaksanaan aktiviti di bawah jagaan mereka dibuat dengan baik.

## PENGLIBATAN SEKTOR DALAM PELBAGAI AKTIVITI

### Program Anak Angkat

Program Anak Angkat dilaksanakan bagi memberi bimbingan dan nasihat kepada Kementerian/Jabatan/Agensi Kerajaan dalam meningkatkan kualiti pengurusan kewangan. Bagi tahun 2010, sebanyak 11 Jabatan/Agensi telah menyertai Program Anak Angkat di bawah kelolaan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan seperti berikut:

AGENSI YANG MENYERTAI PROGRAM ANAK ANGKAT TAHUN 2010

| PESERTA PROGRAM ANAK ANGKAT | |
|---|---|
| 1 | Institut Veterinar Malaysia, Air Hitam, Kluang |
| 2 | Pejabat Kesihatan Daerah Sik |
| 3 | Pusat Pemulihan Akhlak Machang |
| 4 | Pejabat Kebajikan Masyarakat Melaka |
| 5 | Pejabat Taman Negara, Kuala Tahan, Jerantut |
| 6 | Mahkamah Sesyen Ipoh |
| 7 | Institut Penyelidikan Perikanan Pulau Pinang |
| 8 | Pejabat RELA Kota Kinabalu, Sabah |
| 9 | Ibu Pejabat Polis Diraja Malaysia Komponen Sarawak |
| 10 | Jabatan Alam Sekitar Selangor |
| 11 | Pusat Latihan KEMAS, Kuala Terengganu |


Untuk Format Laporan Bertugas
JABATAN AUDIT NEGARA (JAN)
LAPORAN PEGAWAI BERTUGAS PARLIMEN
SIDANG DEWAN :
TARIKH / HARI :
PERTANYAAN-PERTANYAAN BAGI JAWAPAN LISAN
1.1 Jumlah Pertanyaan Jawab Lisan: 11
1.2 Jumlah Pertanyaan Jawab Lisan Berkaitan JAN: Tiada
(Jika ada, sila nyatakan)
BIL. NO. SOALAN
1.

# LAPORAN AKTIVITI
# SEKTOR AUDIT KERAJAAN NEGERI

9



TIMBALAN KETUA AUDIT NEGARA (NEGERI)
Dato' Hj. Anwari bin Suri



PENGARAH SEKTOR AUDIT KERAJAAN NEGERI
Ong Swee Leng

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN NEGERI

Sebanyak 13 Kerajaan Negeri telah menyerahkan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 dan semua Kerajaan Negeri telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran seperti di jadual berikut:

### TARIKH SERAHAN DAN PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI TAHUN 2009

| BIL. | NEGERI | TARIKH SERAHAN | TARIKH SIJIL |
|---|---|---|---|
| 1 | Pulau Pinang | 19 Januari 2010 | 14 Jun 2010 |
| 2 | Terengganu | 10 Februari 2010 | 18 Mei 2010 |
| 3 | Kelantan | 23 Februari 2010 | 20 Jun 2010 |
| 4 | Negeri Sembilan | 24 Februari 2010 | 21 Jun 2010 |
| 5 | Perak | 24 Februari 2010 | 8 Jun 2010 |
| 6 | Johor | 24 Februari 2010 | 18 Jun 2010 |
| 7 | Perlis | 24 Februari 2010 | 22 Jun 2010 |
| 8 | Pahang | 25 Februari 2010 | 25 Jun 2010 |
| 9 | Selangor | 2 Mac 2010 | 31 Mei 2010 |
| 10 | Sarawak | 31 Mac 2010 | 28 Jun 2010 |
| 11 | Kedah | 1 April 2010 | 6 Julai 2010 |
| 12 | Melaka | 9 April 2010 | 9 Ogos 2010 |
| 13 | Sabah | 19 April 2010 | 9 Julai 2010 |

### Pensijilan Audit Terhadap Penyata Kewangan Agensi Negeri

Sepanjang tahun 2010 sebanyak 305 Penyata Kewangan Agensi Negeri iaitu sebanyak 28 Penyata Kewangan Tahun 2008 dan 227 bagi Penyata Kewangan Tahun 2009 iaitu 141 Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, 16 Penyata Kewangan Majlis Agama Islam dan 148 Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan telah disahkan. Jenis Sijil Audit yang dikeluarkan adalah seperti di jadual berikut:

### JENIS SIJIL AUDIT PENYATA KEWANGAN AGENSI NEGERI BAGI TAHUN 2010

| AGENSI | BILANGAN SIJIL YANG DIKELUARKAN TAHUN 2010 | | | JUMLAH |
|---|---|---|---|---|
| | SIJIL TANPA TEGURAN | SIJIL BERTEGURAN | SIJIL BERTENTANGAN | |
| Badan Berkanun Negeri | 118 | 23 | - | 141 |
| Pihak Berkuasa Tempatan | 130 | 18 | - | 148 |
| Majlis Agama Islam | 11 | 4 | 1 | 16 |
| **JUMLAH** | **259** | **45** | **1** | **305** |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Sepanjang tahun 2010, Pengauditan Pengurusan Kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) telah dilaksanakan di 249 Kementerian, Jabatan dan Agensi Negeri. Bilangan Kementerian, Jabatan dan Agensi Negeri yang diaudit dibahagikan kepada 2 iaitu agensi yang wajib diaudit setiap tahun iaitu Pejabat Kewangan Negeri dan Perbendaharaan Negeri, Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri dan Majlis Agama Islam, manakala agensi lain akan diaudit mengikut giliran 3 tahun sekali.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) MENGIKUT CAWANGAN AUDIT NEGERI BAGI TAHUN 2010

| BIL. | CAWANGAN | JUMLAH |
|---|---|---|
| 1 | Johor | 21 |
| 2 | Kedah | 17 |
| 3 | Kelantan | 19 |
| 4 | Melaka | 14 |
| 5 | Negeri Sembilan | 13 |
| 6 | Pahang | 21 |
| 7 | Perak | 19 |
| 8 | Perlis | 10 |
| 9 | Pulau Pinang | 14 |
| 10 | Sabah | 36 |
| 11 | Sarawak | 32 |
| 12 | Selangor | 15 |
| 13 | Terengganu | 18 |
| JUMLAH | | 249 |

Pada tahun 2009, sebanyak 31 atau 10.9% daripada 284 Kementerian, Jabatan dan Agensi Negeri yang diaudit berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) telah mencapai penarafan 4 bintang (sangat baik), 211 atau 74.3% mencapai penarafan 3 bintang (baik), 41 atau 14.4% mencapai 2 bintang (memuaskan) dan 1 mencapai 1 bintang (tidak memuaskan) seperti di jadual berikut:

## TAHAP PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) BAGI TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| TAHAP PENCAPAIAN | BIL. KEMENTERIAN/ JABATAN/AGENSI | | PERATUS | | PENCAPAIAN |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | |
| Sangat Baik (90% - 100%) | 14 | 31 | 7.7 | 10.9 |  |
| Baik (70% - 89%) | 125 | 211 | 68.7 | 74.3 |  |
| Memuaskan 50% - 69%) | 42 | 41 | 23.1 | 14.4 |  |
| Tidak Memuaskan (49% Ke bawah) | 1 | 1 | 0.5 | 0.4 |  |
| JUMLAH | 182 | 284 | 100 | 100 | |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sejumlah 97 pengauditan prestasi yang melibatkan aktiviti Kementerian, Jabatan dan Agensi Negeri telah dilaksanakan di Cawangan Audit Negeri. Pengauditan tersebut melibatkan pelbagai aktiviti seperti pembinaan, penyenggaraan, penguatkuasaan, perolehan, pengurusan aset, pengurusan cukai, ICT dan projek peningkatan sosioekonomi. Pengauditan prestasi yang dilaksanakan dalam tahun 2010 adalah seperti di jadual berikut:

### PENGAUDITAN PRESTASI MENGIKUT CAWANGAN AUDIT NEGERI BAGI TAHUN 2010

| BIL. | CAWANGAN | JUMLAH |
|---|---|---|
| 1 | Johor | 9 |
| 2 | Kedah | 8 |
| 3 | Kelantan | 6 |
| 4 | Melaka | 5 |
| 5 | Negeri Sembilan | 6 |
| 6 | Pahang | 7 |
| 7 | Perak | 8 |
| 8 | Perlis | 4 |
| 9 | Pulau Pinang | 8 |
| 10 | Sabah | 11 |
| 11 | Sarawak | 10 |
| 12 | Selangor | 8 |
| 13 | Terengganu | 7 |
| JUMLAH | | 97 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pada tahun 2010, Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 38 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri, di mana lebih daripada 50% modal saham berbayarnya dipegang oleh Kerajaan Negeri/Agensi Negeri.

### PENGAUDITAN SYARIKAT MENGIKUT CAWANGAN AUDIT NEGERI

| BIL. | CAWANGAN | JUMLAH |
|---|---|---|
| 1 | Johor | 3 |
| 2 | Kedah | 3 |
| 3 | Kelantan | 3 |
| 4 | Melaka | 2 |
| 5 | Negeri Sembilan | 2 |
| 6 | Pahang | 4 |
| 7 | Perak | 3 |
| 8 | Perlis | 2 |
| 9 | Pulau Pinang | 3 |
| 10 | Sabah | 3 |
| 11 | Sarawak | 3 |
| 12 | Selangor | 4 |
| 13 | Terengganu | 3 |
| JUMLAH | | 38 |

# LAPORAN AKTIVITI CAWANGAN AUDIT NEGERI

# 10

# CAWANGAN AUDIT NEGERI JOHOR



PENGARAH AUDIT NEGERI
Hj. Che Isa bin Hj. Che Kob



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Saharuddin bin Mahamud

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 29, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan. Sebanyak 24 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 5 agensi menerima Sijil Audit Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 9 | 9 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 13 | 13 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 24 | 24 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 2 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 13 mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 4 mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 21 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 11 Jabatan Negeri, 4 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 5 Pihak Berkuasa Tempatan. Maklumat terperinci seperti di jadual berikut:

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Perbadanan Johor |
| 2 | Perbadanan Taman Negara Johor |
| 3 | Yayasan Pelajaran Johor |
| 4 | Yayasan Pembangunan Keluarga Darul Takzim |
| **Jabatan Negeri** | |
| 5 | Jabatan Kerja Raya Negeri Johor |
| 6 | Jabatan Mufti Negeri Johor |
| 7 | Jabatan Perancang Bandar Dan Desa |
| 8 | Jabatan Perkhidmatan Haiwan Negeri Johor |
| 9 | Jabatan Pertanian Negeri Johor |
| 10 | Pejabat Daerah Ledang |
| 11 | Pejabat Setiausaha Kerajaan Johor (Cawangan Jurutulis/ADUN) |
| 12 | Pejabat Tanah Johor Bahru |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 13 | Pejabat Tanah Kulai |
| 14 | Pejabat Tanah Mersing |
| 15 | Pejabat Perbendaharaan Negeri Johor |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 16 | Majlis Agama Islam Negeri Johor |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 17 | Majlis Daerah Mersing |
| 18 | Majlis Daerah Tangkak |
| 19 | Majlis Daerah Yong Peng |
| 20 | Majlis Perbandaran Kulai |
| 21 | Majlis Perbandaran Muar |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 9 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pertanian/penternakan, pembinaan/pengurusan bangunan, pengurusan tanah, hal-hal keagamaan, kemasyarakatan/sosial, kemudahan/pembangunan ICT, pengurusan kutipan hasil negeri dan pengurusan/penyenggaraan aset kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Sistem Perakaunan Berkomputer | Majlis Agama Islam Negeri Johor |
| 2 | Pengurusan Bantuan Am | Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Johor |
| 3 | Pembinaan Bangunan Tambahan Dan Membaik Pulih Bangunan Sedia Ada | Majlis Bandaraya Johor Bahru |
| 4 | Pengurusan Rumah Kerajaan Dan Rumah Sewa Kerajaan | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Johor |
| 5 | Projek Penyelenggaraan Perangkap Sampah Di Sungai Johor | Jabatan Pengairan dan Saliran Batu Pahat<br>Jabatan Pengairan dan Saliran Johor Baru<br>Jabatan Pengairan dan Saliran Kota Tinggi<br>Jabatan Pengairan dan Saliran Muar |
| 6 | Program Pembangunan Industri Ternakan Unggas | Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Johor |
| 7 | Projek *e*-NCR (Nikah Cerai Rujuk) | Unit Sains Teknologi dan ICT Negeri Johor |
| 8 | Pengurusan Tanah Milik Perbadanan Setiausaha Kerajaan Johor | Perbadanan Setiausaha Kerajaan Johor |
| 9 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar | Jabatan Perhutanan Negeri Johor |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Johor Skills Development Sdn. Bhd. |
| 2 | Kumpulan Pendidikan YPJ Sdn. Bhd. |
| 3 | YWJ Citra Holdings Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI SABAH



PENGARAH AUDIT NEGERI
Juhari bin Haron



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Patimah binti Ramuji

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 33 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Sabah, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan. Sebanyak 3 agensi sedang dalam proses pengesahan dan 7 agensi belum mengemukakan penyata kewangan. Sebanyak 29 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 4 agensi Sijil Audit Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 12 | 9 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 18 | 18 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **JUMLAH** | | **32** | **29** | **7** | **4** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 5 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 27 mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 6 mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 36 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 23 Jabatan Negeri, 5 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 7 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Lembaga Industri Getah Sabah |
| 2 | Lembaga Kemajuan Tanah Negeri Sabah |
| 3 | Majlis Perkhidmatan Masyarakat Sabah |
| 4 | Perbadanan Pembangunan Ekonomi Sabah |
| 5 | Yayasan Sabah |
| **Jabatan Negeri** | |
| 6 | Jabatan Air Negeri Sabah |
| 7 | Jabatan Keretapi Negeri Sabah |
| 8 | Jabatan Pengairan Dan Saliran |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 9 | Jabatan Perancang Bandar dan Wilayah Sabah |
| 10 | Jabatan Perhutanan Negeri Sabah |
| 11 | Jabatan Pertanian Sabah |
| 12 | Kementerian Belia Dan Sukan Sabah |
| 13 | Kementerian Kerajaan Tempatan dan Perumahan Negeri Sabah |
| 14 | Kementerian Pembangunan Infrastruktur |
| 15 | Kementerian Pembangunan Masyarakat Dan Hal Ehwal Pengguna |
| 16 | Kementerian Pembangunan Perindustrian |
| 17 | Pejabat Daerah Beaufort |
| 18 | Pejabat Daerah Kota Belud |
| 19 | Pejabat Daerah Kudat |
| 20 | Pejabat Daerah Lahad Datu |
| 21 | Pejabat Daerah Nabawan |
| 22 | Pejabat Daerah Papar |
| 23 | Pejabat Daerah Semporna |
| 24 | Pejabat Daerah Tongod |
| 25 | Pejabat Daerah Tuaran |
| 26 | Pejabat Hal Ehwal Anak Negeri |
| 27 | Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Negeri Sabah |
| 28 | Jabatan Bendahari Negeri Sabah |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 29 | Majlis Ugama Islam Sabah |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 30 | Majlis Daerah Beluran |
| 31 | Majlis Daerah Kota Belud |
| 32 | Majlis Daerah Kuala Penyu |
| 33 | Majlis Daerah Lahad Datu |
| 34 | Majlis Daerah Nabawan |
| 35 | Majlis Daerah Papar |
| 36 | Majlis Daerah Tenom |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 11 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pertanian/penternakan, pembinaan/pengurusan bangunan, pelancongan, kemasyarakatan/sosial, pengurusan kutipan hasil negeri, pengurusan/ penyenggaraan aset kerajaan dan lain-lain perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Sekolah Agama | Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Negeri Sabah |
| 2 | Pengurusan Penyenggaraan Sistem Saluran Najis | Dewan Bandaraya Kota Kinabalu |
| 3 | Projek Pembangunan Industri Ternakan Lembu Pedaging | Jabatan Perkhidmatan Haiwan Dan Perusahaan Ternak |
| 4 | Pengurusan Tempat Letak Kereta Di Pihak Berkuasa Tempatan | Majlis Perbandaran Tawau |
| 5 | Program Pembangunan Kemudahan Pelancongan Taman-Taman Sabah | Taman-Taman Sabah |
| 6 | Program Pembangunan Tanaman | Koperasi Pembangunan Desa |
| 7 | Pengurusan Program Bantuan Perkhidmatan Sosial | Kementerian Pembangunan Masyarakat Dan Hal Ehwal Pengguna |
| 8 | Pengurusan Kapal Lanca Dan Bot Milik Jabatan Pelabuhan Dan Dermaga Negeri Sabah | Jabatan Pelabuhan Dan Dermaga |
| 9 | Pengurusan Koleksi Dan Kemudahan Perpustakaan Negeri Sabah | Jabatan Perpustakaan Negeri |
| 10 | Pengurusan Perolehan Oleh Pihak Berkuasa Tempatan | Majlis Daerah Kunak, Majlis Daerah Lahad Datu dan Majlis Daerah Semporna |
| 11 | Penggunaan Dan Penyenggaraan Kenderaan Dan Bot Jabatan Perhutanan Negeri Sabah | Jabatan Perhutanan Negeri Sabah |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Supernesa Sdn. Bhd. |
| 2 | Sabahair Aviation Sdn. Bhd. |
| 3 | Sri Pelancongan Sabah Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI SARAWAK



PENGARAH AUDIT NEGERI
Khalid Khan bin Abdullah Khan



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Toieyah binti Hj. Tioh

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 49, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Sarawak, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan. Di mana sebanyak 44 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 5 agensi memperoleh Sijil Audit Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 19 | 19 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 23 | 23 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **JUMLAH** | | **44** | **44** | **5** | **5** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 4 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 24 agensi mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 11 agensi mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 32 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 15 Jabatan Negeri, 9 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 7 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Lembaga Air Sibu |
| 2 | Lembaga Sumber Asli Dan Alam Sekitar |
| 3 | Lembaga Sungai - Sungai Sarawak |
| 4 | Perbadanan Kemajuan Perusahaan Kayu Sarawak |
| 5 | Perbadanan Pembangunan Ekonomi Sarawak |
| 6 | Perbadanan Stadium Negeri Sarawak |
| 7 | Perbadanan Urusan Kejuruteraan Dan Limbungan Brooke |
| 8 | Pustaka Negeri Sarawak |
| 9 | Yayasan Sarawak |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Jabatan Negeri** | |
| 10 | Dewan Undangan Negeri Sarawak |
| 11 | Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Sarawak |
| 12 | Jabatan Kerja Raya Sarawak |
| 13 | Jabatan Ketua Menteri Sarawak |
| 14 | Jabatan Ketua Menteri Sarawak (Unit Perancang Negeri) |
| 15 | Jabatan Muzium Sarawak |
| 16 | Jabatan Pengairan Dan Saliran Sarawak |
| 17 | Jabatan Perhutanan Sarawak |
| 18 | Jabatan Perkhidmatan Pembetungan Sarawak |
| 19 | Jabatan Pertanian Sarawak |
| 20 | Jabatan Tanah Dan Survei |
| 21 | Jabatan Undang-Undang Sarawak |
| 22 | Pejabat Tuan Yang Terutama Yang Dipertua Negeri |
| 23 | Suruhanjaya Perkhidmatan Awam Negeri Sarawak |
| 24 | Jabatan Perbendaharaan Negeri Ibu Pejabat |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 25 | Majlis Islam Sarawak |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 26 | Dewan Bandaraya Kuching Utara |
| 27 | Majlis Bandaraya Kuching Selatan |
| 28 | Majlis Bandaraya Miri |
| 29 | Majlis Daerah Bau |
| 30 | Majlis Daerah Kapit |
| 31 | Majlis Daerah Samarahan |
| 32 | Majlis Perbandaran Padawan |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 10 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pembinaan/pengurusan bangunan, pengurusan tanah, kemasyarakatan/sosial, kemudahan/pembangunan ICT, pengurusan/penyenggaraan aset kerajaan dan lain-lain perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Pembangunan Hartanah | Lembaga Pembangunan Dan Lindungan Tanah |
| 2 | Pengurusan Sistem Maklumat Kerajaan Tempatan SMART 2000 | Kementerian Alam Sekitar dan Kesihatan Awam |
| 3 | Program Bantuan Rumah | Kementerian Pembangunan Luar Bandar |
| 4 | Pengurusan Perkhidmatan Pembetungan di Sarawak | Jabatan Perkhidmatan Pembetungan Sarawak |
| 5 | Pengurusan Pembinaan Empangan Bengoh | Jabatan Kerja Raya Sarawak |
| 6 | Pengurusan Bendungan Sungai Sarawak | Lembaga Sungai-Sungai Sarawak |
| 7 | Pengurusan Kenderaan Dewan/Majlis di Sarawak | Dewan Bandaraya Kuching Utara, Majlis Bandaraya Kuching Selatan, Majlis Perbandaran Miri |
| 8 | Pengurusan Pembangunan Bintulu Promenade Waterfront | Lembaga Kemajuan Bintulu |
| 9 | Pengurusan Tebatan Banjir | Jabatan Pengairan Dan Saliran Sarawak |
| 10 | Penyenggaraan Kuarters Kerajaan Negeri | Jabatan Kerja Raya Miri, Jabatan Kerja Raya Sarawak , JKR Bahagian Bintulu, JKR Bahagian Sibu |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Hornbill Skyways Sdn. Bhd. |
| 2 | Sarawak Coal Resources Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI SELANGOR



PENGARAH AUDIT NEGERI
YM Datin Paduka Ungku Arfah binti Ungku Md Tahir



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Roslan bin Abu Bakar

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 25 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Selangor, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan dan 1 agensi dalam proses pengesahan dan 1 agensi belum mengemukakan penyata kewangan. Di mana sebanyak 22 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 3 agensi memperoleh Sijil Audit Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 6 | 9 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 10 | 11 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 18 | 22 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 1 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 14 mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 1 mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 17 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 8 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 5 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Lembaga Perumahan Dan Hartanah Selangor |
| 2 | Perbadanan Kemajuan Negeri Selangor |
| 3 | Perbadanan Perpustakaan Awam Selangor |
| **Jabatan Negeri** | |
| 4 | Jabatan Agama Islam Negeri Selangor |
| 5 | Jabatan Kerja Raya Negeri Selangor |
| 6 | Jabatan Perancang Bandar Dan Desa Selangor |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 7 | Jabatan Pengangkutan Jalan Negeri Selangor |
| 8 | Pejabat Daerah Dan Tanah Gombak |
| 9 | Pejabat Daerah Dan Tanah Hulu Langat |
| 10 | Pejabat Daerah Dan Tanah Klang |
| 11 | Perbendaharaan Negeri Selangor |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 12 | Majlis Agama Islam Selangor |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 13 | Majlis Bandaraya Petaling Jaya |
| 14 | Majlis Daerah Kuala Langat |
| 15 | Majlis Perbandaran Ampang Jaya |
| 16 | Majlis Perbandaran Sepang |
| 17 | Majlis Perbandaran Selayang |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 7 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pembinaan/pengurusan bangunan, hal-hal keagamaan, pelancongan, kemasyarakatan/sosial dan lain-lain perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Skim Saham Wakaf Selangor | Majlis Agama Islam Selangor (MAIS) |
| 2 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar | Jabatan Perhutanan Negeri Selangor |
| 3 | Projek Menaik Taraf Jalan Klang Lama | Jabatan Kerja Raya Daerah Petaling |
| 4 | Pengurusan *Council Homes* oleh PBT | Majlis Perbandaran Subang Jaya |
| 5 | Program Pembangunan Pelancongan | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Selangor |
| 6 | Pengurusan Peruntukan Am/Luar Jangka | Perbendaharaan Negeri Selangor |
| 7 | Pembangunan Kampung | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Selangor |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Pengurusan Kumpulan Darul Ehsan Berhad. |
| 2 | Worldwide Holding Bhd. –PKNS |
| 3 | PKNS Agro Sdn. Bhd. - PKNS |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI PAHANG



PENGARAH AUDIT NEGERI
Che Mohd. Shukri bin Che Hassan



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Mohd Marzuni bin Muhamad

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 22 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pahang, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan. Di mana sebanyak 21 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 1 agensi Sijil Audit Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 7 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 10 | 11 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 18 | 21 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 1 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 16 mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 1 mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 21 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 11 Jabatan Negeri, 4 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 5 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| Bil. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Lembaga Kemajuan Perusahaan Pertanian Negeri Pahang |
| 2 | Lembaga Muzium Negeri Pahang |
| 3 | Perbadanan Kemajuan Negeri Pahang |
| 4 | Perbadanan Perpustakaan Awam Pahang |
| **Jabatan Negeri** | |
| 5 | Jabatan Agama Islam Pahang |
| 6 | Jabatan Bekalan Air Negeri Pahang |
| 7 | Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Pahang |
| 8 | Jabatan Mineral Dan Geosains Negeri |
| 9 | Pejabat Daerah Dan Tanah Bentong |
| 10 | Pejabat Daerah Dan Tanah Kuantan |
| 11 | Pejabat Daerah Dan Tanah Rompin |
| 12 | Pejabat Daerah Dan Tanah Temerloh |

| Bil. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 13 | Pejabat Menteri Besar Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pahang |
| 14 | Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Pahang |
| 15 | Jabatan Perhutanan Negeri Pahang |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 16 | Majlis Ugama Islam Dan Adat Resam Melayu Pahang |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 17 | Majlis Daerah Jerantut |
| 18 | Majlis Daerah Lipis |
| 19 | Majlis Daerah Rompin |
| 20 | Majlis Perbandaran Bentong |
| 21 | Majlis Daerah Cameron Highlands |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 7 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan pertanian/penternakan, pembinaan/pengurusan bangunan, pengurusan tanah, pembinaan/pengurusan kemudahan sukan, ekonomi dan keusahawanan dan lain-lain perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Gaji Kakitangan Awam | Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Pahang |
| 2 | Program Penyelenggaraan Jalan Negeri | Jabatan Kerja Raya Negeri Pahang |
| 3 | Pengurusan Tukar Syarat Tanah | Pejabat Daerah Dan Tanah Temerloh |
| 4 | Pengurusan Tabung Malapetaka Negeri Pahang | Jabatan Kebajikan Masyarakat |
| 5 | Projek Pembangunan Usahawan Ternakan Ayam | Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Pahang |
| 6 | Pembangunan Bandar Baru Seberang Jelai, Lipis | Perbadanan Kemajuan Negeri Pahang |
| 7 | Pengurusan Program Pembangunan Sukan | Majlis Sukan Pahang |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 4 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri iaitu merangkumi bidang pendidikan, perumahan, pengangkutan dan pelaburan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | IKIP Education Sdn. Bhd. |
| 2 | LKPP Property Sdn. Bhd. |
| 3 | LKPP Angkut Sdn. Bhd. |
| 4 | Pahang Off-Shore Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI KEDAH



PENGARAH AUDIT NEGERI
Halijah binti Hj. Md. Din



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Mohd Fisul bin Ismail

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 22 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Kedah, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan serta 2 agensi lagi masih dalam proses pengauditan. Sebanyak 20 agensi memperoleh Sijil Tanpa Teguran bagi tahun 2008 dan 2009 dan 2 agensi memperoleh Sijil Berteguran bagi tahun 2009 berbanding 4 agensi pada tahun 2008.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 10 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 7 | 9 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 20 | 20 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 4 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 23 mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 9 mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 17 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 9 Jabatan Negeri, 4 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 3 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| Bil. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Lembaga Muzium Negeri Kedah |
| 2 | Perbadanan Kemajuan Negeri Kedah |
| 3 | Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Kedah |
| 4 | Jawatankuasa Zakat Negeri Kedah Darul Aman |
| **Jabatan Negeri** | |
| 5 | Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Kedah |
| 6 | Jabatan Pertanian Negeri Kedah |
| 7 | JKR Kejuruteraan Mekanikal |
| 8 | Pejabat Tanah Bandar Baharu |
| 9 | Pejabat Tanah Kubang Pasu |

| Bil. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 10 | Pejabat Tanah Kulim |
| 11 | Pejabat Tanah Padang Terap |
| 12 | Pejabat Tanah Yan |
| 13 | Pejabat Kewangan dan Perbendaharaan Negeri Kedah |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 14 | Majlis Agama Islam Negeri Kedah |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 15 | Majlis Daerah Baling |
| 16 | Majlis Daerah Bandar Baru |
| 17 | Majlis Perbandaran Kulim |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 8 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pengurusan tanah, kemudahan/pembangunan ICT dan pengurusan perkhidmatan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Tempat Meletak Kenderaan Majlis Bandaraya Alor Setar | Majlis Bandaraya Alor Setar |
| 2 | Pengurusan Pertukaran Syarat Tanah | Pejabat Tanah Langkawi |
| 3 | Pengurusan Sistem Kutipan Hasil Tanah Berkomputer | Pejabat Tanah Padang Terap |
| 4 | Program Tebatan Banjir | Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Kedah |
| 5 | Kajian Audit Terhadap Pengurusan Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR) Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Kedah | Pejabat SUK Bahagian Perumahan |
| 6 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kesannya Kepada Alam Sekitar | Jabatan Perhutanan Negeri Kedah |
| 7 | Pengurusan Pengambilan dan Penggunaan Tanah | Pejabat Tanah dan Galian Negeri Kedah |
| 8 | Pengurusan Pengebilan Bekalan Air | Jabatan Bekalan Air Negeri Kedah |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Pengauditan Pengurusan Syarikat telah dijalankan terhadap 3 Syarikat Kerajaan Negeri/Agensi Negeri berkaitan perhotelan, pembinaan dan insurans.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Kedah Resort Sdn. Bhd. |
| 2 | Seri Temin Development Corporation Sdn. Bhd. |
| 3 | KSDC Insurance Brokers Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI PERAK



PENGARAH AUDIT NEGERI
Datin Seri Shamsiah binti Hj. Daud



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Baridatul Anita binti Hj. Bidin

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 28 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan dan 3 agensi dalam proses pengesahan. Manakala 1 agensi masih belum mengemukakan penyata kewangan tahun 2009. Sebanyak 22 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 6 agensi memperoleh Sijil Audit Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 9 | 8 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 13 | 13 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **JUMLAH** | | **23** | **22** | **7** | **6** | **2** | **0** | **0** | **0** |

## PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 1 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 31 mencapai penarafan 3 bintang (baik), 4 mencapai 2 bintang (memuaskan) dan 1 mencapai 1 bintang (tidak memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 19 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 10 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 5 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Kolej Islam Darul Ridzuan |
| 2 | Perbadanan Kemajuan Negeri Perak |
| 3 | Yayasan Perak |
| **Jabatan Negeri** | |
| 4 | Jabatan Agama Islam Perak |
| 5 | Jabatan Kerja Raya Negeri Perak |
| 6 | Jabatan Pertanian Negeri Perak |
| 7 | Pejabat Daerah Dan Tanah Batu Gajah |
| 8 | Pejabat Daerah Dan Tanah Kampar |
| 9 | Pejabat Daerah Dan Tanah Kampung Gajah |
| 10 | Pejabat Daerah Dan Tanah Kuala Kangsar |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 11 | Pejabat Daerah Dan Tanah Sri Iskandar |
| 12 | Pejabat Daerah Dan Tanah Sungai Siput |
| 13 | Perbendaharaan Negeri Perak |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 14 | Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 15 | Majlis Daerah Batu Gajah |
| 16 | Majlis Daerah Gerik |
| 17 | Majlis Daerah Lenggong |
| 18 | Majlis Daerah Tapah |
| 19 | Majlis Perbandaran Kuala Kangsar |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 8 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pertanian/penternakan/perikanan/makanan, hal-hal keagamaan, kemasyarakatan/sosial, kemudahan/pembangunan ICT, pengurusan/penyenggaraan aset kerajaan dan lain-lain perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar | Jabatan Perhutanan Negeri Perak |
| 2 | Pengurusan Aset Hidup Ternakan Lembu Daging Melalui Skim Pinjaman Tanpa Faedah (PINTAF) Di Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Perak | Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Perak |
| 3 | Pengurusan Perumahan Rakyat | Bahagian Perumahan Awam |
| 4 | Pengurusan Sistem *e*PBT | Majlis Daerah Batu Gajah, Majlis Daerah Kampar, Majlis Daerah Lenggong, Majlis Daerah Tanjong Malim dan Majlis Perbandaran Manjung |
| 5 | Pengurusan Gaji Penjawat Awam Negeri Perak | Perbendaharaan Negeri Perak |
| 6 | Pengurusan Pengebilan Air | Lembaga Air Perak |
| 7 | Pengurusan Harta Wakaf | Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak |
| 8 | Pengurusan Premis Perniagaan Pihak Berkuasa Tempatan | Majlis Bandaraya Ipoh |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Perak E-Organization Sdn. Bhd. |
| 2 | Millenia Aqua Services Sdn. Bhd. |
| 3 | Perak SADC Management Services Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI TERENGGANU



PENGARAH AUDIT NEGERI
Ridzwan bin Abdullah



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Azmi bin Mohammad

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 17 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Terengganu, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan. Di mana kesemua 17 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran bagi penyata kewangan tahun 2009 berbanding 15 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 2 Sijil Audit Berteguran bagi penyata kewangan tahun 2008.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 5 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 15 | 17 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 2 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik) dan 11 mencapai penarafan 3 bintang (baik).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 18 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 12 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 2 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Lembaga Tabung Amanah Warisan Negeri Terengganu |
| 2 | Perbadanan Memajukan Iktisad Negeri Terengganu |
| 3 | Yayasan Islam Terengganu |
| **Jabatan Negeri** | |
| 4 | Jabatan Hal Ehwal Agama Terengganu |
| 5 | Jabatan Kerja Raya Terengganu |
| 6 | Jabatan Tanah Dan Galian Negeri Terengganu |
| 7 | Pejabat Daerah Hulu Terengganu |
| 8 | Pejabat Daerah Kemaman |
| 9 | Pejabat Daerah Kuala Terengganu |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 10 | Pejabat Tanah Besut |
| 11 | Pejabat Tanah Dungun |
| 12 | Pejabat Tanah Hulu Terengganu |
| 13 | Pejabat Tanah Kuala Terengganu |
| 14 | Pejabat Tanah Marang |
| 15 | Perbendaharaan Negeri Terengganu |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 16 | Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Terengganu |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 17 | Majlis Bandaraya Kuala Terengganu |
| 18 | Majlis Daerah Setiu |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 7 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pembinaan/pengurusan bangunan, pengurusan tanah, kemasyarakatan/sosial, kemudahan/pembangunan ICT dan pengurusan/penyenggaraan aset kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Perpustakaan | Perbadanan Perpustakaan Awam Terengganu |
| 2 | Penyenggaraan Kuarters Jabatan Kerja Raya Negeri Terengganu | Jabatan Kerja Raya Terengganu dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Cawangan Pengurusan Sumber Manusia) |
| 3 | Pengurusan Bantuan Pakaian Seragam Sekolah | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Terengganu |
| 4 | Pengurusan Sistem *e*-PBT | Majlis Bandaraya Kuala Terengganu, Majlis Daerah Marang, Majlis Perbandaran Dungun dan Unit Perancangan Ekonomi Negeri . |
| 5 | Pengurusan Program Jaya Diri | Yayasan Pembangunan Keluarga Terengganu |
| 6 | Pengurusan Tukar Syarat Tanah | Pejabat Tanah Marang |
| 7 | Pengurusan Pengebilan Bekalan Air | Syarikat Air Terengganu Sdn. Bhd. |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Terengganu Advanced Technical Institute |
| 2 | Syarikat Air Terengganu Sdn. Bhd. |
| 3 | GPQ Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI KELANTAN



PENGARAH AUDIT NEGERI
Mohamed Ziadi bin Zakaria



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Megat Azhar bin Megat Mohamed

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 22 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Kelantan, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan dan 1 Badan Berkanun Negeri sedang dalam proses pengesahan. Di mana sebanyak 17 agensi memperoleh Sijil Tanpa Teguran dan 5 agensi Sijil Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 6 | 7 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 8 | 8 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 16 | 17 | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 2 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik) dan 12 mencapai penarafan 3 bintang (baik).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 19 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 10 Jabatan Negeri, 4 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 4 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Perbadanan Kemajuan Iktisad Negeri Kelantan |
| 2 | Perbadanan Muzium Negeri Kelantan |
| 3 | Perbadanan Pembangunan Ladang Rakyat Negeri Kelantan |
| 4 | Perbadanan Stadium Negeri Kelantan |
| **Jabatan Negeri** | |
| 5 | Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Kelantan |
| 6 | Jabatan Perancang Bandar Dan Desa Kelantan |
| 7 | Jabatan Perhutanan Negeri Kelantan |
| 8 | Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan Negeri Kelantan |
| 9 | Pejabat Pembangunan Negeri |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 10 | Pejabat Tanah Dan Jajahan Jeli |
| 11 | Pejabat Tanah Dan Jajahan Kota Bharu |
| 12 | Pejabat Tanah Dan Jajahan Pasir Mas |
| 13 | Pejabat Tanah Dan Jajahan Tumpat |
| 14 | Pejabat Perbendaharaan Negeri Kelantan |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 15 | Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Kelantan |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 16 | Majlis Daerah Gua Musang |
| 17 | Majlis Daerah Kuala Krai |
| 18 | Majlis Daerah Pasir Mas |
| 19 | Majlis Daerah Tumpat |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 6 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan pertanian/penternakan, pembinaan/kemudahan awam, pengurusan tanah, kemasyarakatan/sosial, pengurusan kutipan hasil dan pelesenan/ penguatkuasaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Sekolah Maahad Tahfiz (Sains) Tanah Merah | Yayasan Islam Kelantan |
| 2 | Projek Kilang Proses Kenaf Dan Ubi Keledek | Pejabat Perbendaharaan Negeri Kelantan |
| 3 | Pengurusan Tukar Syarat Kegunaan Tanah | Pejabat Tanah Dan Jajahan Kota Bharu |
| | | Pejabat Tanah Dan Jajahan Kuala Krai |
| 4 | Pengurusan Projek Rumah Awam Kos Rendah | Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan Negeri Kelantan |
| 5 | Pengurusan Pemberian Dalam Negeri | Pejabat Perbendaharaan Negeri Kelantan |
| 6 | Pengurusan Pelesenan Premis Perniagaan | Majlis Daerah Ketereh |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Sinaran Pantai Timur Consortium Berhad. |
| 2 | Profil Impian Sdn. Bhd. |
| 3 | Hostcare Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI PULAU PINANG



PENGARAH AUDIT NEGERI
Hj. Amir Zaki bin Ahmad



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Noriza binti Abd. Hamid

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 11 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan dengan memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran.

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH | | 11 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 3 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik) dan 10 mencapai penarafan 3 bintang (baik).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 14 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 10 Jabatan Negeri, 2 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 1 Pihak Berkuasa Tempatan.

PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN
BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| Badan Berkanun Negeri | |
| 1 | Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang |
| 2 | Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang (PDC) |
| Jabatan Negeri | |
| 3 | Jabatan Hal Ehwal Agama Pulau Pinang |
| 4 | Jabatan Perancang Bandar Dan Desa Pulau Pinang |
| 5 | Jabatan Perhutanan Negeri Pulau Pinang |
| 6 | Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Pulau Pinang |
| 7 | Jabatan Pertanian Pulau Pinang |
| 8 | Jabatan Taman Botani |
| 9 | Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Utara |
| 10 | Pejabat Daerah Dan Tanah Daerah Timur Laut |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 11 | Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Selatan |
| 12 | Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 13 | Majlis Agama Islam Pulau Pinang |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 14 | Majlis Perbandaran Seberang Prai |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 8 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pembinaan/pengurusan bangunan, pengurusan kemudahan sukan, pelancongan, pengurusan kutipan hasil negeri, pelesenan/penguatkuasaan dan perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Lesen Pendudukan Sementara (LPS) | Pejabat Daerah Dan Tanah Daerah Barat Daya, Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Tengah dan Pejabat Tanah Dan Galian |
| 2 | Pengurusan Gaji Kakitangan Awam Di Pulau Pinang | Jabatan Hal Ehwal Agama Pulau Pinang, Jabatan Kerja Raya Pulau Pinang, Jabatan Pengairan Dan Saliran Pulau Pinang, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang dan Pejabat Tanah Dan Galian |
| 3 | Pengurusan Kemudahan dan Latihan Sukan | Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang |
| 4 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kepentingannya Kepada Alam Sekitar | Jabatan Perhutanan Negeri Pulau Pinang, Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Utara, Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Selatan dan Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Tengah |
| 5 | Pengurusan Program Perumahan Kos Rendah | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang |
| 6 | Pengurusan Sewa | Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang |
| 7 | Pengurusan Taman Rekreasi Dan Landskap Majlis Perbandaran Pulau Pinang | Majlis Perbandaran Pulau Pinang |
| 8 | Projek Penyenggaraan Jalan Negeri | Jabatan Kerja Raya Pulau Pinang |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | PDC Event & Advertising Sdn. Bhd. |
| 2 | PDC Consultancy Sdn. Bhd. |
| 3 | PDC Usaha Tarbiah Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI MELAKA



PENGARAH AUDIT NEGERI
Abid bin Abdul Jalil



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Norzaini binti Alias
(Sehingga 30 Jun 2010)

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 15 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan serta 1 Badan Berkanun Negeri sedang dalam proses pengesahan. Di mana sebanyak 13 agensi memperoleh Sijil Tanpa Teguran dan 2 agensi Sijil Berteguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 7 | 10 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 3 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **JUMLAH** | | **11** | **13** | **5** | **2** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 2 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik), 10 mencapai penarafan 3 bintang (baik) dan 2 mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 14 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 7 Jabatan Negeri, 4 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 2 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka |
| 2 | Perbadanan Stadium Melaka |
| 3 | Perbadanan Muzium Melaka |
| 4 | Perbadanan Bioteknologi Melaka |
| **Jabatan Negeri** | |
| 5 | Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka |
| 6 | Jabatan Perhutanan Negeri Melaka |
| 7 | Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Melaka |
| 8 | Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin |
| 9 | Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| 10 | Jabatan Agama Islam Negeri Melaka |
| 11 | Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Melaka |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 12 | Majlis Agama Islam Melaka |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 13 | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah |
| 14 | Majlis Perbandaran Jasin |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 5 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pertanian/penternakan dan pelancongan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| Bil. | Tajuk | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kepentingannya Kepada Alam Sekitar | Jabatan Hutan Negeri Melaka |
| 2 | Pembangunan Taman Kekal Pengeluaran Makanan | Jabatan Pertanian Negeri Melaka |
| 3 | Program Pembangunan Industri Ternakan | Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Melaka |
| 4 | Pengurusan terhadap Melaka *River Cruise* | Perbadanan Pembangunan Sungai Melaka |
| 5 | Kajian Pengurusan Pengebilan Air | Syarikat Air Melaka Berhad |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Kumpuan Melaka Berhad. |
| 2 | Perbadanan Melaka Holdings Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI
# NEGERI SEMBILAN



PENGARAH AUDIT NEGERI
Norzaini binti Alias



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Mariaty binti Mohd Ali

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 15 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Sembilan, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan serta memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran.

### PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **JUMLAH** | | **15** | **15** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 4 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 4 bintang (sangat baik) dan 9 Jabatan/Agensi mencapai penarafan 3 bintang (baik).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 13 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti merangkumi 6 Jabatan Negeri, 3 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 3 Pihak Berkuasa Tempatan.

### PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Perbadanan Kemajuan Negeri Sembilan |
| 2 | Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Sembilan |
| 3 | Yayasan Negeri Sembilan |
| **Jabatan Negeri** | |
| 4 | Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Negeri Sembilan |
| 5 | Pejabat Daerah Dan Tanah Jelebu |
| 6 | Pejabat Daerah Dan Tanah Rembau |
| 7 | Pejabat Daerah Dan Tanah Tampin |
| 8 | Pejabat Mufti Negeri Sembilan |
| 9 | Pejabat Kewangan dan Perbendaharaan Negeri |

| BIL. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Majlis Agama Islam** | |
| 10 | Majlis Agama Islam Negeri Sembilan |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 11 | Majlis Daerah Jelebu |
| 12 | Majlis Daerah Kuala Pilah |
| 13 | Majlis Perbandaran Seremban |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 6 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, pertanian/penternakan, kemasyarakatan/sosial, kemudahan/pembangunan ICT dan pengurusan/penyenggaraan aset kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Pengurusan Program Pembangunan Industri Sayur-Sayuran | Jabatan Pertanian Negeri Sembilan |
| 2 | Program Pembasmian Kemiskinan di bawah Unit Penyelarasan dan Pelaksanaan Pejabat Pembangunan Negeri, Negeri Sembilan | Pejabat Pembangunan Negeri, Negeri Sembilan |
| 3 | Pengurusan Dan Pengeluaran Bahan Batuan | Pejabat Daerah Dan Tanah Kuala Pilah dan Pejabat Daerah Dan Tanah Seremban |
| 4 | Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar | Jabatan Perhutanan Negeri Sembilan |
| 5 | Pengurusan Penyenggaraan Bangunan Kerajaan | Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Sembilan |
| 6 | Pengurusan Sistem *e*PBT | Majlis Daerah Tampin, Majlis Perbandaran Nilai dan Majlis Perbandaran Port Dickson |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Rembau Crystal Sdn. Bhd. |
| 2 | Angkatan Seni Baru (Negeri Sembilan) Sdn. Bhd. |

# CAWANGAN AUDIT NEGERI PERLIS



PENGARAH AUDIT NEGERI
Ahmad Zainurin bin Alias



TIMBALAN PENGARAH AUDIT NEGERI
Noor Hishamuddin Shah bin Mohd. Shafiee

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010 sebanyak 8 Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis, Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan tahun 2009 telah disahkan dan 1 agensi masih belum mengemukakan penyata untuk pengesahan. Di mana sebanyak 4 agensi memperoleh Sijil Audit Tanpa Teguran dan 4 agensi Sijil Audit Berteguran.

**PENSIJILAN PENYATA KEWANGAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008**

| BIL. | AGENSI | SIJIL AUDIT | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | TANPA TEGURAN | | BERTEGURAN | | BERTENTANGAN | | PENAFIAN | |
| | | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| 1 | Kerajaan Negeri | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Badan Berkanun Negeri | 2 | 2 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Majlis Agama Islam | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Pihak Berkuasa Tempatan | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **JUMLAH** | | **4** | **4** | **4** | **4** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Penarafan tahap Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2009 telah diperoleh oleh 8 Jabatan/Agensi Negeri bagi penarafan 3 bintang (baik) dan 4 Jabatan/Agensi mencapai 2 bintang (memuaskan).

Manakala pada tahun 2010 pula cawangan ini telah melaksanakan sebanyak 10 Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) merangkumi 7 Jabatan Negeri, 1 Badan Berkanun Negeri, 1 Majlis Agama Islam dan 1 Pihak Berkuasa Tempatan.

**PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN BERDASARKAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI) TAHUN 2010**

| Bil. | JABATAN/AGENSI |
|---|---|
| **Badan Berkanun Negeri** | |
| 1 | Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis |
| **Jabatan Negeri** | |
| 2 | Jabatan Kehakiman Syariah Negeri Perlis |
| 3 | Jabatan Kerja Raya Perlis |
| 4 | Jabatan Perancang Bandar Dan Desa Perlis |
| 5 | Jabatan Perhutanan Negeri Perlis |
| 6 | Jabatan Pertanian Negeri Perlis |
| 7 | Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis |
| 8 | Perbendaharaan Negeri Perlis |
| **Majlis Agama Islam** | |
| 9 | Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis |
| **Pihak Berkuasa Tempatan** | |
| 10 | Majlis Perbandaran Kangar |

## PENGAUDITAN PRESTASI

Pada tahun 2010, sebanyak 4 pengauditan prestasi yang merangkumi bidang berkaitan sumber alam/alam sekitar, kemudahan/pembangunan ICT dan lain-lain perkhidmatan kerajaan telah dilaksanakan.

### PENGAUDITAN PRESTASI TAHUN 2010

| BIL. | TAJUK | JABATAN/AGENSI |
|---|---|---|
| 1 | Sistem Pengurusan Gaji Kakitangan Awam Negeri Perlis | Perbendaharaan Negeri Perlis |
| 2 | Pengurusan Pengebilan Bekalan Air | Jabatan Kerja Raya Perlis |
| 3 | Rancangan Tebatan Banjir Negeri Perlis | Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Perlis |
| 4 | Pengurusan Sistem *e*PBT | Majlis Perbandaran Kangar |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

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

### PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT |
|---|---|
| 1 | Kota Kangar Sdn. Bhd. |
| 2 | Perlis Marine Engineering Sdn. Bhd. |

# LAPORAN AKTIVITI SEKTOR AUDIT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

# 11









1. PENGARAH SEKTOR AUDIT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
   Boon Jon Lin
2. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (KEWANGAN)
   Hjh. Zainun binti Taib
3. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (SOSIAL)
   Hjh. Saadatul Nafisah binti Bashir Ahmad
4. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (SYARIKAT)
   Lim Chin Teong

## PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Pada tahun 2010, sebanyak 117 Badan Berkanun Persekutuan telah diaudit oleh Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan mengikut Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240). Sektor ini juga mengaudit 12 Kumpulan Wang Persekutuan. Pada tahun yang sama, Sektor ini telah mengaudit 22 daripada 128 Penyata Kewangan tahun 2009 manakala baki 106 penyata kewangan diaudit oleh Firma Audit Swasta (FAS) yang dilantik oleh Ketua Audit Negara mengikut seksyen 7(3) Akta Audit 1957. Kecuali 1 agensi yang tidak kemukakan Penyata Kewangan, kesemua 128 Penyata Kewangan tahun 2009 telah diberi Sijil Tanpa Teguran.

## PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN INDEKS AKAUNTABILITI

Sepanjang tahun 2010, Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan telah menjalankan pengauditan pengurusan kewangan terhadap 39 Badan Berkanun Persekutuan dan diberi penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI). Agensi yang diaudit pengurusan kewangannya pada tahun 2010 adalah seperti senarai di jadual berikut:

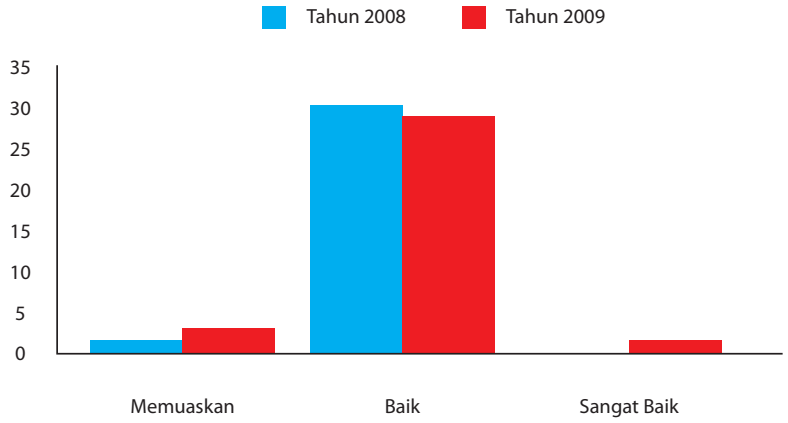
### SENARAI AGENSI YANG DIAUDIT TAHUN 2010

| BIL. | AGENSI |
|---|---|
| 1 | Majlis Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur (ECERDC) |
| 2 | Lembaga Perkhidmatan Kewangan Luar Pesisir Labuan (LABUAN FSA) |
| 3 | Bank Simpanan Nasional (BSN) |
| 4 | Bank Negara Malaysia (BNM) |
| 5 | Institut Penyelidikan Perhutanan Malaysia (FRIM) |
| 6 | Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDN) |
| 7 | Pihak Berkuasa Pelaksanaan Koridor Utara (NCIA) |
| 8 | Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) |
| 9 | Suruhanjaya Koperasi Malaysia (SKM) |
| 10 | Lembaga Getah Malaysia (LGM) |
| 11 | RRIM Consult Corporation (RRIM) |
| 12 | Pertubuhan Keselamatan Sosial (PERKESO) |
| 13 | Suruhanjaya Perkhidmatan Air Negara (SPAN) |
| 14 | Lembaga Tabung Angkatan Tentera (LTAT) |
| 15 | Perbadanan Hal Ehwal Bekas Angkatan Tentera (PERHEBAT) |
| 16 | Akademi Seni Budaya Dan Warisan Kebangsaan (ASWARA) |
| 17 | Perbadanan Insurans Deposit Malaysia (PIDM) |
| 18 | Majlis Agama Islam Wilayah Persekutuan (MAIWP) |

| BIL. | AGENSI |
|---|---|
| 19 | Universiti Kebangsaan Malaysia (UKM) |
| 20 | Universiti Sains Islam Malaysia (USIM) |
| 21 | Lembaga Tabung Haji (LTH) |
| 22 | Perbadanan Labuan |
| 23 | Universiti Putra Malaysia (UPM) |
| 24 | Universiti Tun Hussein Onn Malaysia (UTHM) |
| 25 | Universiti Teknologi MARA (UiTM) |
| 26 | Universiti Utara Malaysia (UUM) |
| 27 | Universiti Malaysia Terengganu (UMT) |
| 28 | Universiti Malaysia Sabah (UMS) |
| 29 | Universiti Malaysia Sarawak (UNIMAS) |
| 30 | Universiti Malaysia Perlis (UNIMAP) |
| 31 | Universiti Teknikal Malaysia Melaka (UTeM) |
| 32 | Universiti Malaya (UM) |
| 33 | Universiti Teknologi Malaysia (UTM) |
| 34 | Universiti Malaysia Pahang (UMP) |
| 35 | Universiti Sultan Zainal Abidin (UniSZA) |
| 36 | Universiti Sains Malaysia (USM) |
| 37 | Universiti Pertahanan Nasional Malaysia (UPNM) |
| 38 | Universiti Pendidikan Sultan Idris (UPSI) |
| 39 | Universiti Malaysia Kelantan (UMK) |

Daripada 37 Badan Berkanun Persekutuan yang dipilih untuk diaudit pada tahun 2009, 4 agensi yang bersaiz kecil tidak dibuat penarafan kerana agensi tersebut tidak mempunyai sebahagian besar daripada kawalan utama pengurusan kewangan. Hasil daripada pengauditan, 2 agensi telah mendapat prestasi pengurusan kewangan di tahap sangat baik, 27 agensi pada tahap baik dan 4 agensi pada tahap memuaskan berbanding 30 agensi di tahap baik dan 2 agensi di tahap memuaskan pada tahun 2008. Ini menunjukkan berlaku peningkatan tahap dalam pengurusan kewangan di Badan Berkanun Persekutuan seperti di carta berikut:

## PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN TAHUN 2009 BERBANDING TAHUN 2008




## PENGAUDITAN PRESTASI

Sepanjang tahun 2010 Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan telah menjalankan 25 pengauditan prestasi yang merangkumi pelbagai aktiviti seperti berikut:

| BIL. | TAJUK KAJIAN |
|---|---|
| 1 | Pengurusan Projek Pembinaan Bangunan Sasana Kijang (BNM). |
| 2 | Pengurusan Projek Lebuh Raya Pesisir Pantai Johor Bahru-Nusajaya (IRDA). |
| 3 | Pengurusan Aktiviti Pengiklanan Dan Promosi (LPPM). |
| 4 | Pengurusan Pinjaman Kepada Kerajaan Persekutuan (KWSP). |
| 5 | Pengurusan Pemberian Geran Kepada Badan-Badan Bukan Kerajaan (NGO) (LKPM). |
| 6 | Program Sokongan Bahan Mentah Kepada Usahawan Kayu Bumiputera (MTIB). |
| 7 | Pengurusan Pelaburan PERKESO. |
| 8 | Pengurusan Bantuan Rumah Di Bawah Program Pakej Rangsangan Ekonomi (RISDA). |
| 9 | Pengurusan Projek Membina Bangunan Tambahan Dan Membaik Pulih Kota Mahsuri (LADA). |
| 10 | Pengurusan Caruman Ahli Oleh Lembaga Tabung Angkatan Tentera (LTAT). |
| 11 | Pengurusan Pelaburan FELDA. |
| 12 | Pengurusan Pengambilan Tanah Projek Lebuh Raya Senai-Desaru (LLM). |
| 13 | Pengurusan Caruman Kumpulan Wang Persaraan (KWAP). |
| 14 | Pengurusan Bangunan Dan Kawasan MAIWP. |
| 15 | Pengurusan Perolehan Lembaga Tabung Haji. |
| 16 | Pengurusan Program Pembangunan Usahawan Tani Lembaga Kemajuan Pertanian Kemubu. |
| 17 | Pengurusan Kemudahan Kompleks Sukan Perbadanan Stadium Merdeka |
| 18 | Pengurusan Perolehan Peralatan Universiti Teknologi MARA. |
| 19 | Pengurusan Geran Sukan Oleh Majlis Sukan Negara. |
| 20 | Pengurusan Peralatan Perubatan Dan Bekalan Ubat Lembaga Penduduk Dan Pembangunan Keluarga Negara. |
| 21 | Pengurusan Projek Pembinaan Kampus Tetap Fasa I Universiti Malaysia Pahang. |
| 22 | Pengurusan Kursus Kepada Rakyat Miskin Tegar Di Bawah Pakej Rangsangan Ekonomi Kedua (MARA). |

| BIL. | TAJUK KAJIAN |
|---|---|
| 23 | Pengurusan Program Bantuan Rumah Di Bawah Pakej Rangsangan Ekonomi (KETENGAH). |
| 24 | Pengurusan Geran Penyelidikan Universiti Sains Malaysia. |
| 25 | Prestasi Kewangan Syarikat Subsidiari Secara Keseluruhan Dan Pengawasan Syarikat Subsidiari Oleh Badan Induk Dan Kementerian. |

## PENGAUDITAN PENGURUSAN SYARIKAT

Bagi tahun 2010 Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan telah menjalankan pengauditan pengurusan syarikat kerajaan terhadap 16 syarikat subsidiari Badan Berkanun Persekutuan. Kesemua 16 syarikat subsidiari adalah yang didaftarkan di bawah Akta Syarikat 1965 di mana lebih 50% modal saham dipegang oleh Badan Berkanun Persekutuan. Senarai syarikat yang diaudit pada tahun 2010 adalah seperti di jadual berikut:

### SYARIKAT YANG DIAUDIT PADA TAHUN 2010

| BIL. | SYARIKAT SUBSIDIARI |
|---|---|
| 1 | Asas Ombak Sdn. Bhd. |
| 2 | Hospital Pusrawi Sdn. Bhd. |
| 3 | LOFSA Incorporated Sdn. Bhd. |
| 4 | Majuikan Engineering & Maritime Sdn. Bhd. |
| 5 | Malaysia Travel Business Sdn. Bhd. |
| 6 | RISDA Smallholders Plantation Sdn. Bhd. (Risda Plantation Sdn. Bhd.) |
| 7 | UKM Holdings Sdn. Bhd. |
| 8 | Ladang Sawit Bintulu Sdn. Bhd. (THP Kota Bahagia Sdn. Bhd.) |
| 9 | UM Specialist Centre Sdn. Bhd. |
| 10 | Perda Ventures Incorporated Sdn. Bhd. |
| 11 | British Malaysian Institute Sdn. Bhd. |
| 12 | Anggun Mulia Sdn. Bhd. |
| 13 | LADA Eco-Tourism Sdn. Bhd. |
| 14 | PJ Hotels & Resorts Sdn. Bhd. |
| 15 | Johan Ceramics Berhad |
| 16 | Kraf Holding Sdn. Bhd. |

## PENAMPILAN AUDIT

Pada tahun 2010 Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan di peringkat Ibu Pejabat dan Cawangan Audit Negeri telah menjalankan Penampilan Audit di 14 Pejabat/Cawangan/Syarikat Badan Berkanun Persekutuan di seluruh negara.

# MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM

&

# MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

# 12



Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam
Tahun 2010 yang dihadiri oleh
YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara bersama
Pegawai-Pegawai Kanan Jabatan Audit Negara



Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Tahun 2010

## MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM TAHUN 2010

Sepanjang tahun 2010, sebanyak 28 mesyuarat serta 1 lawatan berkaitan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara telah dilaksanakan oleh Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam seperti di jadual berikut:

| BIL. | TARIKH | TAJUK MESYUARAT/LAWATAN KERJA |
|---|---|---|
| 1 | 20 Januari 2010 | Kehilangan Dua Enjin Jet Pejuang F-5E<br>- Kementerian Pertahanan |
| 2 | 21 Januari 2010 | Pembelian Diesel *Multiple Unit* (DMU)<br>Langkah Pencegahan Terhadap Kemalangan-Kemalangan Maut Melibatkan Pengangkutan Awam<br>- Kementerian Pengangkutan |
| 3 | 26 Januari 2010 | Kehilangan Dua Enjin Jet Pejuang F-5E<br>- Kementerian Pertahanan |
| 4 | 27 Januari 2010 | Isu Kualiti Binaan Projek Infrastruktur Awam di Negeri Terengganu :<br>Stadium Sultan Mizan Zainal Abidin, Kuala Terengganu<br>Pusat Akuatik Majlis Bandaraya Kuala Terengganu, Batu Buruk<br>Stadium Tertutup Kompleks Sukan Negeri, Kuala Terengganu<br>Perhentian Bas Kuala Berang<br>Lapangan Terbang Sultan Mahmud,Terengganu<br>Kementerian Kerja Raya |
| 5 | 2 Februari 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 6 | 9 Februari 2010 | Lawatan Kerja PAC ke Depoh Bas Rapid KL di Sungai Buaya, Selangor |
| 7 | 10 Februari 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 8 | 23 Februari 2010 | Pengurusan Syarikat Prasarana Negara Berhad<br>a. Laporan Penilaian Pengambilalihan Aset dan Laporan Penilaian Pelupusan Bas<br>b. Laporan Cadangan Pelupusan Bas<br>c. Penjelasan Pembayaran Bonus<br>d. Pembelian Saham KL Infrastructure Group Berhad (KLIG)<br>e. Penebusan Semula Bon<br>- Kementerian Kewangan |
| 9 | 10 Mac 2010 | Pelaksanaan Projek-Projek Perumahan Di Bawah Syarikat Perumahan Negara Berhad<br>- Kementerian Kewangan |
| 10 | 23 Mac 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC<br>- Rumusan & Syor |
| 11 | 24 Mac 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC<br>- Rumusan & Syor |
| 12 | 30 Mac 2010 | Pengurusan Syarikat Perumahan Negara Berhad<br>(sambungan daripada Mesyuarat 8/2010)<br>- Kementerian Kewangan |
| 13 | 14 April 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 14 | 1 Jun 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 15 | 2 Jun 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |

| BIL. | TARIKH | TAJUK MESYUARAT/LAWATAN KERJA |
|---|---|---|
| 16 | 29 Jun 2010 | Kerugian Pos Malaysia Berhad Untuk Tahun Kewangan 2007 dan 2008<br>Kementerian Kewangan<br>Khazanah Nasional Berhad |
| 17 | 30 Jun 2010 | Kerugian Pos Malaysia Berhad Untuk Tahun Kewangan 2007 dan 2008<br>YBhg. Tan Sri Adam Kadir |
| 18 | 8 Julai 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 19 | 14 Julai 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 20 | 27 Julai 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli Jawatankuasa PAC |
| 21 | 25 Oktober 2010 | Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 Mengenai Penyata Kewangan, Pengurusan Kewangan dan Aktiviti Kementerian/Jabatan serta Pengurusan Syarikat-Syarikat Kerajaan Persekutuan dan Pengurusan Kewangan/Aktiviti Badan Berkanun Persekutuan<br>- Jabatan Audit Negara |
| 22 | 27 Oktober 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli PAC dan Jabatan Audit Negara |
| 23 | 9 November 2010 | Pengurusan Kutipan Balik Pinjaman Pendidikan<br>– Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional<br>- Kementerian Pengajian Tinggi |
| 24 | 10 November 2010 | Pengurusan Rancangan Makanan Tambahan di Sekolah<br>- Kementerian Pelajaran |
| 25 | 11 November 2010 | Mesyuarat YB Ahli-Ahli PAC dan Jabatan Audit Negara |
| 26 | 23 November 2010 | Pembangunan Sistem *End to End Financial Solution* (ETEFS) Oleh Prokhas Sdn Bhd Kepada Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional (PTPTN)<br>- Kementerian Kewangan |
| 27 | 30 November 2010 | Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia<br>- Kementerian Pertanian & Industri Asas Tani |
| 28 | 8 Disember 2010 | Projek Pembinaan Kompleks 7 Briged, Kem Skudai, Johor Bahru<br>- Kementerian Pertahanan |

## MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI TAHUN 2010

Sepanjang tahun 2010, Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Tahun 2010 di peringkat negeri adalah seperti di jadual berikut:

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Sabah | 14-16 Mac 2010 | Jabatan Tanah Dan Ukur | Aktiviti Perlombongan Pasir Serta Kesannya Terhadap Alam Sekitar<br>i. Aktiviti Perlombongan Pasir Dengan Lesen Tamat Tempoh.<br>ii. Laporan Pengeluaran Pasir Suku Tahunan Tidak Dikemukakan Oleh Pengusaha. |
| | | | i. Majlis Perbandaran Sandakan<br>ii. Pejabat Daerah Ranau<br>iii. Pejabat Daerah Keningau<br>iv. Pejabat Daerah Kecil Sook | Program Bantuan Rumah<br>i. Tapak Rumah Tidak Sesuai.<br>ii. Kerja Pembinaan Tidak Berkualiti.<br>Pembayaran Dibuat Terhadap Projek Yang Tidak Sempurna. |
| | | | Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Sabah | Penyenggaraan Sistem Saliran Bandar<br>i. Prestasi Penyenggaraan Sistem Saliran Bandar: Kitaran Kerja Tidak Mencukupi.<br>ii. Banjir Kilat.<br>iii. Pagar Keselamatan Dan Penghadang Parit Tidak Disenggara.<br>Halangan Penyenggaraan |
| | | | Jabatan Pertanian Negeri Sabah | Program Pembangunan Komoditi Tanaman<br>i. Sasaran Pendapatan Bulanan Petani Belum Tercapai.<br>ii. Projek Tanaman Tidak Disenggara Dengan Baik.<br>iii. Polisi Dan Prosedur Tidak Dipatuhi.<br>iv. Tabung Kewangan Projek Tidak Ditubuhkan.<br>Stor Tidak Disenggara Dengan Baik. |
| | | | Jabatan Air Negeri Sabah | Pengurusan Air Tidak Berhasil<br>i. Isi Padu Kemasukan Air Ke Dalam Sistem Agihan.<br>ii. Kehilangan Komersil<br>• Penggunaan Tanpa Kebenaran<br>• Meter Di Bawah Bacaan.<br>Projek NRW Holistik. |
| | | | Jabatan Kerja Raya | Projek Skim Pembetungan Fasa II, Tawau<br>• Projek Lewat Disiapkan. |

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| | | | Kementerian Belia Dan Sukan Negeri Sabah | Program Pembinaan Dan Pembangunan Kompleks Sukan<br>i. Spesifikasi Kerja Tidak Dipatuhi.<br>ii. Kos Perolehan Yang Tidak Munasabah: Kompleks Sukan Keningau.<br>iii. Kerosakan Bangunan Dan Kemudahan Sukan. |
| | | | Koperasi Kemajuan Perikanan Dan Nelayan Sabah | Program Pinjaman Industri Kecil Perikanan<br>i. Standard Saiz Perusahaan Untuk Pinjaman Tidak Ditetapkan.<br>ii. Perusahaan Tidak Diteruskan.<br>iii. Produk Tidak Dikomersialkan.<br>iv. Pengendalian Perusahaan Pengeringan Tidak Teratur Dan Tidak Bersih. |
| | | | Majlis Ugama Islam Sabah | Pengurusan Tanah Wakaf<br>i. Permohonan Mewakaf Harta.<br>ii. Pendaftaran Tanah Wakaf.<br>iii. Penyelenggaraan Rekod Dan Fail Tanah Wakaf Tidak Lengkap.<br>iv. Peletakan Hak Wakaf Tidak Dilaksanakan.<br>v. Pewartaan Tanah Wakaf.<br>vi. Pembangunan Tanah Wakaf.<br>Penyenggaraan Tanah Wakaf. |
| | | | i. Majlis Perbandaran Sabah<br>ii. Majlis Daerah Keningau | Pengurusan Sisa Pepejal Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar<br>i. Kutipan Sisa Pepejal Tidak Memuaskan.<br>ii. Aktiviti Di Tapak Pelupusan Tidak Memuaskan.<br>Pewartaan Tapak Pelupusan. |
| | | | Tuaran Crumb Sdn. Bhd. | Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri<br>i. Pengurusan Sumber Manusia.<br>ii. Polisi/Garis Panduan/Prosedur Kerja. |
| | | | Sedcovest Holdings Sdn. Bhd. | Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri<br>i. Pelaksanaan Projek Tanpa Perjanjian Usaha Sama<br>ii. Prestasi Konsultan Tidak Memuaskan – Belum Mendapat Sijil Menduduki.<br>iii. Penyenggaraan Premis Kurang Memuaskan. |

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Selangor | 21 Januari 2010 | Jabatan Perhutanan Negeri Selangor. | Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008.<br>i. Pembangunan Taman Kekal<br>ii. Pengeluaran Makanan (TKPM) Negeri Selangor. |
| | | 13 Mei 2010 | Jabatan Perhutanan Negeri Selangor. | Pengurusan Hutan<br>• Kepentingannya Kepada Alam Sekitar. |
| | | 1 Julai 2010 | Jabatan Agama Islam Negeri Selangor | Pengurusan Kelas Al-Quran & Fardhu Ain (KAFA) |
| 3 | Pahang | 23 Mac 2010 | Jabatan Perhutanan Negeri Pahang | Pengurusan Hutan & Kepentingannya Kepada Alam Sekitar. |
| | | | Pejabat Kewangan & Perbendaharaan Negeri | Penggunaan Sistem Perakaunan Berkomputer Standard Kerajaan Negeri (SPEKS) |
| | | | Jabatan Agama Islam Pahang | Pengurusan Kelas Fardhu-Ain (KAFA) |
| | | 2 April 2010 | Majlis Perbandaran Kuantan | Pengurusan Tempat Letak Kereta Berkupon |
| | | | Jabatan Bekalan Air | Pengurusan Kualiti Air Minum |
| | | | Pejabat SUK | Pengurusan Kenderaan |
| | | 24 Jun 2010 | Amanah Saham Pahang (ASPA) | Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri |
| | | | Jabatan Kehakiman Syariah | Pengurusan Kewangan |
| | | | Pejabat Daerah & Tanah Cameron Highlands | Pengurusan Kewangan |
| | | | Majlis Perbandaran Temerloh | Pengurusan Kewangan |
| | | 3 Ogos 2010 | Perbadanan Stadium Darul Makmur | Pengurusan Kewangan |
| | | | Bahagian Perancang Ekonomi Negeri | Pengurusan Kewangan |
| | | | Majlis Daerah Maran | Pengurusan Kewangan |
| | | | Majlis Agama Islam | Pengurusan Kewangan |
| | | | Pejabat Daerah & Tanah Lipis | Pengurusan Kewangan |
| 4 | Perak | 22 Februari 2010 | Jabatan Agama Islam Perak | Pembinaan dan Pengurusan Pusat Latihan Institut Tadbiran Islam Perak (INTIM) |
| | | | Jabatan Pengairan dan Saliran Perak | Projek Tebatan Banjir Pekan Langkap Fasa I Dan II Serta Sungai Malai Pakej I. |

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| | | 12 Mac 2010 | Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Perak | Projek Pembangunan *Jetty Win,* Majlis Perbandaran Manjung dan Program Pembangunan Usahawan, Perbadanan Kemajuan Negeri Perak. |
| | | 15 Mac 2010 | Jabatan Perhutanan Negeri Perak | Pengurusan Hutan Lipur, Jabatan Perhutanan Negeri Perak |
| | | | Majlis Sukan Negeri | Program Pembangunan Sukan |
| | | | Majlis Daerah Tanjung Malim | Pengurusan Kutipan Tunggakan Hasil |
| | | | Ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Perak | Projek Pengurusan Permohonan Dan Pemberimilikan Tanah Oleh Pejabat Tanah Larut Matang, Taiping. |
| | | 3 Mei 2010 | Ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Perak | Membentangkan Isu-Isu Audit Dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2007. |
| | | 18 Mei 2010 | Jabatan Kehakiman Syariah Perak<br>Jabatan Kerja Raya Kinta, Perak | Pembinaan Dan Pengurusan Kompleks Mahkamah Negeri Perak. |
| 5 | Terengganu | 25 Mei 2009 | | Membincangkan Dan Mengkaji Laporan Ketua Audit Negara Bagi Tahun 2004, 2005 Dan 2006. |
| | | 26 Oktober 2009 | | i. Taklimat Oleh Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri<br>ii. Taklimat Oleh Jabatan Perkhidmatan Veterinar |
| | | 8 Februari 2010 | | Membincangkan Dan Mengkaji Laporan Ketua Audit Negara Bagi Tahun 2007. |
| | | 19 April 2010 | | i. Penjelasan Oleh Pengarah Unit Perancang Ekonomi Negeri Mengenai Kajian Audit Terhadap Program Atap Biru.<br>ii. Penjelasan Oleh Wakil Ketua Pegawai Eksekutif Syarikat Air Terengganu Sdn. Bhd. (SATU) Mengenai Isu Laporan Audit Berkaitan Pengurusan Pengkorporatan Bekalan Air Dan Deposit Bekalan Air.<br>iii. Penjelasan Oleh Timbalan Setiausaha Kerajaan Negeri (Pengurusan) Mengenai Bantuan Pakaian Sekolah Serta Pembelian Dan Pengagihan Kurma Kepada Rakyat Negeri Terengganu. |

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| | | 17 Mei 2010 | | Mesyuarat *Pre Council* Untuk Membincangkan Mengenai Bantuan Pakaian Dan Peralatan Sekolah Serta Pembelian Dan Pengagihan Kurma Kepada Rakyat Negeri Terengganu. (Bagaimanapun mesyuarat ditangguhkan kerana laporan berkenaan tidak diterima oleh Jawatankuasa untuk perbincangan. ) |
| | | 25 Mei 2010 | | Mesyuarat Bagi Membincangkan Mengenai Bantuan Pakaian Dan Peralatan Sekolah Serta Pembelian Dan Pengagihan Kurma Kepada Rakyat Negeri Terengganu. (Mesyuarat ditangguhkan kerana laporan berkenaan baru diterima oleh Jawatankuasa dan Pengerusi memberi masa kepada Ahli Mesyuarat untuk meneliti laporan tersebut terlebih dahulu sebelum membincangkannya.) |
| 6 | Kelantan | 20 April 2010 | | i. Menerima Dan Mengesahkan Laporan Jawatankuasa Kira-Kira Tahun 2006 Dan 2007<br>ii. Pemilihan Perenggan LKAN Tahun 2008 |
| | | 28 Jun 2010 | Majlis Perbandaran Kota Bharu Bandaraya Islam | Lawatan Pemeriksaan Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Kelantan – Pengurusan Aset |
| | | 1 Ogos 2010 | Majlis Daerah Pasir Puteh | Lawatan Pemeriksaan Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Kelantan – Lawatan Ke Luar Negara |
| | | 26 Ogos 2010 | Pejabat Tanah Dan Jajahan Machang | Lawatan Pemeriksaan Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Kelantan – Pengurusan Kewangan |
| | | 13 Disember 2010 | Majlis Daerah Dabong | Lawatan Pemeriksaan Jawatankuasa Kira-Kira Kerajaan Kelantan – Lawatan Ke Luar Negara |
| 7 | Pulau Pinang | 21 Julai 2010 | | Siasatan Mengenai Pengeluaran Pasir Di Balik Pulau, Daerah Barat Daya |
| | | 2 Ogos 2010 | | Inkuiri Berkenaan Aktiviti Pengeluaran Pasir Di Balik Pulau, Daerah Barat Daya |
| | | 9 Ogos 2010 | | Inkuiri Berkenaan Aktiviti Pengeluaran Pasir Di Balik Pulau, Daerah Barat Daya |
| | | 18 Ogos 2010 | | Inkuiri Berkenaan Aktiviti Pengeluaran Pasir Di Balik Pulau, Daerah Barat Daya |

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| | | 1 Oktober 2010 | | Inkuiri Berkenaan Aktiviti Pengeluaran Pasir Di Balik Pulau, Daerah Barat Daya |
| | | 6 Disember 2010 | | Taklimat Mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010 |
| 8 | Melaka | 11 Februari 2010 | Lembaga Perumahan Melaka | Projek Rumah Awam Kos Rendah (PAKR) |
| | | 19 Februari 2010 | Lembaga Perumahan Melaka | Projek Rumah Awam Kos Rendah (PAKR) |
| | | | PERTAM Trading Sdn. Bhd. Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka (PERTAM) | Aktiviti Syarikat |
| | | 18 Mac 2010 | Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam | Seminar Tanggungjawab Dan Bidang Tugas Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam. |
| | | 6 April 2010 | Ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam | Ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam |
| | | 2 April.2010 | Ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam | Pengurusan Kelas Al-Quran Dan Fardu Ain (KAFA) |
| | | | Jabatan Agama Islam Melaka | Projek Pengawalan Hakisan Pantai |
| 9 | Negeri Sembilan | 29 Januari 2010 | i. Majlis Daerah Kuala Pilah<br>ii. Jabatan Kehakiman Syariah | Laporan Audit Tahun 2006: Pengurusan Kewangan |
| | | 11 Februari 2010 | Majlis Perbandaran Nilai | Laporan Audit Tahun 2006: Penswastaan Perkhidmatan Pembersihan Dan Pelupusan Sisa Pepejal |
| | | 8 Mac 2010 | Jabatan Perhutanan Negeri Sembilan | Laporan Audit Tahun 2006: Pengurusan Pengeluaran Lesen Mengambil Hasil Hutan |
| | | 8 April 2010 | Pejabat Daerah Dan Tanah Jempol | Laporan Audit Tahun 2006: Pengurusan Kewangan |
| | | 10 Mei 2010 | i. Perbadanan Kemajuan Negeri Sembilan<br>ii. Jabatan Pertanian Negeri Sembilan | Laporan Audit Tahun 2007: Pengurusan Kewangan Pembangunan Usahawan Memproses Makanan Dan Industri Asas Tani |
| | | 12 Julai 2010 | Majlis Perbandaran Port Dickson | Laporan Audit Tahun 2007: Aktiviti Jabatan - Pengurusan Gerai Majlis |
| | | 5 Ogos 2010 | Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Sembilan | Laporan Audit Tahun 2007: Aktiviti Jabatan - Pengurusan Sistem Pendaftaran Tanah Berkomputer |

| BIL. | NEGERI | TARIKH | JABATAN & AGENSI | TAJUK MESYUARAT / LAWATAN |
|---|---|---|---|---|
| | | 9 November 2010 | Jabatan Perhutanan Negeri Sembilan | Laporan Audit Tahun 2008: Pengurusan Hutan Dan Kepentingan Kepada Alam Sekitar |
| | | 6 Disember 2010 | Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Sembilan, Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Sembilan, Pejabat Daerah Dan Tanah dan Badan Kawal Selia Air Negeri Sembilan | Laporan Audit Tahun 2009: Pengurusan Aktiviti Perlombongan Dan Pengambilan Pasir Serta Kesannya Terhadap Alam Sekitar |
| 10 | Perlis | 12 Februari 2010 | Jabatan Pengairan Dan Saliran | i. Membincangkan Laporan Ketua Audit Negara 2008<br>ii. Pengurusan Kelas Al-Quran Dan Fardhu Ain<br>iii. Pengurusan Kualiti Air Minum<br>iv. Pengurusan Bantuan Am<br>v. Taklimat Projek Perlis *Essential Oil* Oleh Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis<br>vi. Taklimat Projek Bazar Jejawi Oleh MPK |
| | | 27 April 2010 | | Lawatan ke Tapak Projek Perlis *Essential Oil* |
| | | 12 Julai 2010 | | i. Membincangkan Laporan Ketua Audit Negara 2008<br>ii. Pengurusan Kelas Al-Quran dan Fardhu Ain<br>iii. Pengurusan Kualiti Air Minum |
| | | 27 Disember 2010 | | i. Membincangkan Laporan Ketua Audit Negara 2008<br>ii. Pengurusan Kelas Al-Quran dan Fardhu Ain<br>iii. Syarikat Perlis Property Sdn. Bhd. |


AN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN
KETUA AUDIT NEGARA

# LAPORAN AKTIVITI SEKTOR AUDIT KHAS & PENYELIDIKAN

13




1. PENGARAH SEKTOR AUDIT KHAS & PENYELIDIKAN
   Zulkipli bin Abdullah
2. PENGARAH (PENGAUDITAN AIR)
   Ir. Md. Wahid bin Mohd Nor
3. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (KAJIAN KHAS)
   Samsinar binti Md. Yusoff
4. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PENGAUDITAN ICT)
   Y.Hamdan bin Mohd Dom
5. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PENYELIDIKAN)
   Dr. Masiah binti Ahmad
6. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (ALAM SEKITAR)
   Hj. Sawaludin bin Md. Nor
7. TIMBALAN PENGARAH AUDIT (PEMERIKSAAN MENGEJUT)
   Rosni binti Razali

## BAHAGIAN PENGAUDITAN AIR

Aktiviti-aktiviti yang telah dijalankan oleh Bahagian Pengauditan Air sepanjang tahun 2010 ialah:

1. **Kajian Pengurusan Air Tidak Berhasil (*Non Revenue Water* (NRW))**

   Objektif kajian adalah menilai sama ada perancangan, pengurusan dan pemantauan kawalan NRW dilaksanakan dengan teratur, cekap, ekonomi dan berkesan serta mencapai matlamat yang ditetapkan.



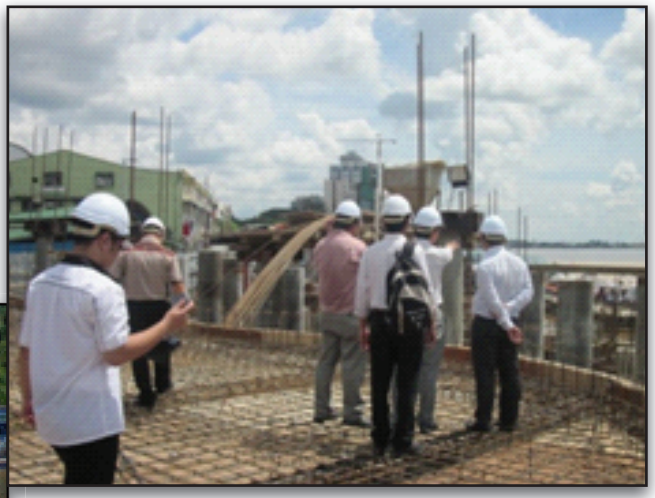

Buku Laporan Ketua Audit Negara -Pengurusan Air Tidak Berhasil (NRW) Di Malaysia

2. **Kajian Pengurusan Pengebilan Air**

   Pengauditan dilaksanakan bagi menilai sama ada pengurusan pengebilan di entiti bekalan air telah dilaksanakan dengan cekap, ekonomik dan berkesan serta mencapai matlamat yang ditetapkan dan dijalankan pada 28 hingga 30 Julai 2010 di Akademi Audit Negara.

3. **Kajian Rancangan Tebatan Banjir (RTB) Negeri Perlis, Kedah dan Sarawak**

   Pengauditan dilaksanakan bertujuan untuk menilai sama ada projek rancangan tebatan banjir yang dilaksanakan dipantau dengan cekap dan berkesan serta mencapai objektif yang ditetapkan.



Pemeriksaan Tapak Projek Pembinaan Rumah Pam Di Sibu, Sarawak



Lawatan Tapak Di Rumah Pam Sungai Petani, Kedah

## 4. Kajian Pembinaan Empangan Bengoh, Sarawak

Objektif utama pengauditan adalah untuk memastikan tiada kos tambahan atau kos luar jangka yang memberi kerugian kepada kerajaan.



Pemeriksaan Struktur Di Empangan Bengoh, Sarawak

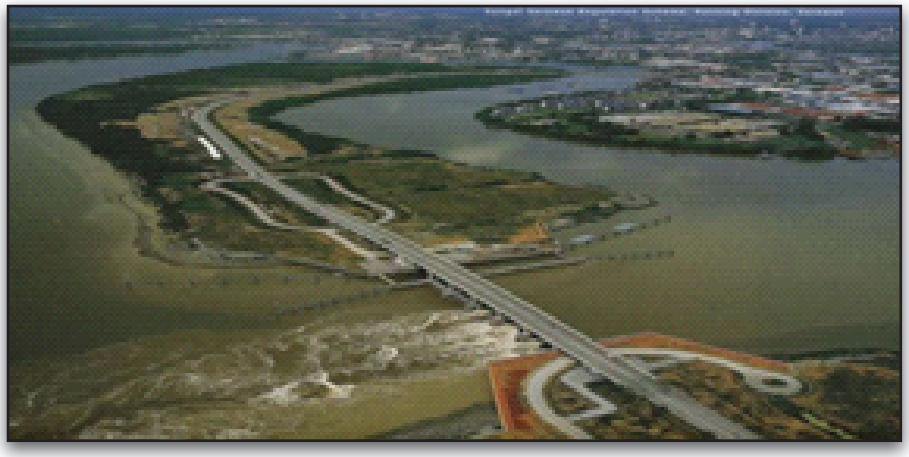
Komponen Projek Pembinaan Empangan Bengoh iaitu:

- *Access Road And Service Road*
- *Bridge Across Sungai Semadang*
- *RCC Dam And Associates Works*
- *Reservoir Cleaning*

## 5. Kajian Pengurusan Bendungan Sungai Sarawak

Pembinaan bendungan di bawah Skim Regulasi Sungai Sarawak (SSRS) merupakan projek Kerajaan Negeri yang dilaksanakan pada tahun 1993 oleh Jabatan Kerja Raya di bawah Kementerian Pembangunan Infrastuktur dan Perhubungan dengan kos RM150 juta.

Mulai tahun 2005, operasi dan penyenggaraan bendungan telah dikendalikan oleh Kuching Barrage Management Sdn. Bhd. di bawah seliaan Lembaga Sungai-Sungai Sarawak dengan kos kontrak sejumlah RM3,628,125 setahun.



Pandangan Udara Bendungan Sungai Sarawak

**6. Pemantauan Projek Penyaluran Air Mentah Pahang Ke Selangor (PPAMPS)**

Taklimat daripada Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air (KeTTHA) pada pertengahan April 2010 bagi penerangan perkara berikut:

- Projek *brief*
- Kemajuan Projek Semasa
- Masalah-masalah timbul dan kelewatan projek
- Lawatan tapak telah diadakan di lokasi Lot 1-1 *Tunnel* di Karak, Pahang pada 25 Mei 2010
- Pengauditan susulan telah dilaksanakan pada 25 Jun-1 Julai 2010




Pemandangan Dalam Terowong Yang Masih Dalam Kerja Pembinaan



Pasukan Audit Bersama Pegawai KeTTHA Di Tapak Projek Lot 1-1 Tunnel di Karak, Pahang

**7. Projek Bekalan Air Bersih ke Sekolah- Sekolah Luar Bandar**

Pengauditan dilaksanakan bersama pasukan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan bagi menilai keberkesanan pelaksanaan projek dan menepati objektif yang ditetapkan. Lawatan tapak telah diadakan ke 7 lokasi sekolah di Pahang (2), Kelantan (3) dan Johor (2) pada 14, 20 dan 21 Oktober 2010.

**8. Penilaian Aset Bekalan Air oleh Perbadanan Aset Air Berhad (PAAB)**

Laporan penilaian aset air ini dijalankan susulan daripada isu perbezaan nilai aset yang dibangkitkan dimana pihak Kementerian Kewangan meminta pandangan dan ulasan Jabatan Audit Negara.

## BAHAGIAN PENYELIDIKAN

### 1. Penerbitan

- Garis Panduan Pengauditan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan/Akaun Amanah Awam




Garis Panduan ini bertujuan memberi panduan kepada juruaudit untuk menjalankan pengauditan terhadap Penyata Terimaan dan Bayaran (PTB) bagi Kumpulan Wang Amanah Kerajaan dan Akaun Amanah Awam. Garis Panduan ini mengandungi 5 bahagian merangkumi Latar Belakang Kumpulan Wang Amanah Kerajaan dan Akaun Amanah Awam termasuk sumber kewangan, penggunaan dana dan pengendalian Akaun Amanah yang berkaitan Objektif Pengauditan, Skop dan Metodologi Pengauditan, Pelaksanaan Pengauditan dan pengeluaran Pemerhatian Audit dan Sijil Ketua Audit Negara.

- Garis Panduan Pengauditan Pencen Dan Ganjaran Ahli Dewan Undangan Negeri/Anggota Pentadbiran




Garis Panduan Pengauditan Pencen Dan Ganjaran Ahli Dewan Undangan Negeri/Anggota Pentadbiran adalah untuk membantu Cawangan Audit Negeri melaksanakan pengauditan terhadap pembayaran pencen dan ganjaran kepada Ahli Dewan Undangan Negeri/Anggota Pentadbiran serta pembayaran pencen terbitan dan ganjaran terbitan kepada orang-orang tanggungannya apabila berlaku kematian seseorang Ahli atau Anggota itu. Garis Panduan ini juga memberi penerangan berkaitan undang-undang yang perlu dipatuhi semasa penghitungan pencen dan ganjaran yang akan dibayar kepada penerima.

- Jurnal Pengauditan




Pada tahun 2010, Jabatan Audit Negara telah mengeluarkan 2 edisi Jurnal Pengauditan Sektor Awam iaitu pada bulan April dan September. Tujuan pengeluaran jurnal ini adalah untuk berkongsi maklumat dan pengalaman kerja dalam pelbagai bidang pengauditan seperti pengauditan air, forensik, alam sekitar, ICT, pengurusan kewangan, *fraud* dan sebagainya. Artikel yang disediakan adalah berbentuk ulasan, penilaian, *best practice*, idea baru, teknik dan metodologi pengauditan supaya dapat digunakan ke arah mentransformasi Jabatan Audit Negara. Jurnal Edisi Pertama telah memuatkan sebanyak 5 artikel iaitu Pengurusan Kualiti Air Minum Di Malaysia, Pengauditan Pengurusan Syarikat Kerajaan: Perkara Yang Boleh Dipelajari, Mencemerlangkan Pengurusan Institusi Islam Di Malaysia, Pengurusan Kelestarian Hutan Di Malaysia dan Pengauditan Berasaskan Risiko: 3 Dalam 1.

Edisi yang kedua merupakan Edisi Khas yang dikeluarkan semasa sambutan Hari Audit Se-Malaysia 2010 yang telah diadakan di Permaisuri Resort, Port Dickson. Terdapat 7 artikel dalam edisi tersebut iaitu Sistem Perakaunan Akruan, Keberkesanan Unit Audit Dalam Di Sektor Awam, Strategi Menangani *Fraud* Dan Rasuah Dalam Pengauditan, *Setting The Tone For Fraud Risk Management*, Sistem Berkomputer Bagi Pengurusan Tanah, Pembelajaran Dan Kesesuaian Pendekatan Makmal Serta Kepentingan Kajian Jaminan Kualiti Dalam Pengauditan.

## 2. Pelantikan Firma Audit Swasta

- *Outsourcing* Kerja Pengauditan Kepada Firma Audit Swasta

  Sehingga tahun 2010, sebanyak 370 akaun yang terdiri daripada 108 akaun Badan Berkanun Persekutuan, 122 akaun Badan Berkanun Negeri, 139 akaun Pihak Berkuasa Tempatan dan 1 akaun Persekutuan dilaksanakan oleh 56 Firma Audit Swasta.

## 3. Lawatan Dan Kunjungan Jabatan Audit Negara

Dalam tahun 2010 sebanyak 7 delegasi dari *Supreme Audit Institution* Zanzibar, United Arab Emiriyah (UAE), *Supreme Audit Office* Laos, Iran, Nigeria, Sudan dan Russia telah mengadakan kunjungan hormat kepada YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara.



Kunjungan Hormat Ketua Audit Negara
Nigeria Ke Jabatan Audit Negara

## 4. Mesyuarat , Seminar Dan Bengkel

Sepanjang tahun 2010 sebanyak 8 mesyuarat/seminar/bengkel telah di hadiri oleh pegawai-pegawai Audit di beberapa buah negara seperti berikut:

| TARIKH | TEMPAT | TAJUK | PEGAWAI AUDIT |
|---|---|---|---|
| 12-17 April 2010 | Beijing, China | *19th INTOSAI Working Group on IT Audit Meeting and the 6th Performance Audit Seminar* | • En. Y. Hamdan bin Mohd. Dom<br>• Pn. Farida binti Veerankutty |
| 7-11 Jun 2010 | Guilin, China | *13th Working Group Meeting on Environmental Auditing* | • En. Boon Jon Lin<br>• Tn. Hj. Sawaludin bin Md. Nor |
| 7-8 Ogos 2010 | Hanoi, Vietnam | *Strategic Planning Meeting For Quality Assurance Program On Performance Audit (For Non Gb Members)* | • Pn. Hjh. Zainun binti Taib |
| 10-24 Oktober 2010 | Yogjakarta, Indonesia | *Transregional Capacity Building Programme for Performance Audit of Forestry* | • En. Abdul Manap bin Japar<br>• En. Abdul Aziz bin Sulaiman<br>• Cik Aziatul Akmam binti Atan @ Abdullah |
| | | | |
| 1-12 November 2010 | Istanbul, Turki | *ASOSAI Sponsored Workshop on Environment Audit* | • En. Awang Nasrun bin Awang Ali |
| 3-6 November 2010 | Seoul, Korea | *1st Meeting of 9th ASOSAI Research Project* | • Pn. Dr. Masiah binti Ahmad |
| 22-27 November 2010 | Johannesburg, Afrika Selatan | Mesyuarat INCOSAI Ke XX | • YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang<br>• En. Zulkipli bin Abdullah<br>• Pn. Hjh. Zainun binti Taib |
| | | | |
| 13-18 Disember 2010 | Seoul, Korea | 2010 ASOSAI *Seminar on the Strengthening External Public Auditing* | • Pn. Ang Nai Har |




Delegasi Bengkel ASOSAI Workshop on Environment Audit
pada 1hb-12hb Nov 2010 di Istanbul, Turki




Mesyuarat 19th INTOSAI Working Group on IT Meeting and the
6th Performance Audit pada 12-17 April 2010 di Beijing, China

## 5. Program Kerjasama

- Latihan Sambil Belajar *Supreme Audit Institution* Combodia

  *Supreme Audit Institution* Combodia telah menghantar 3 pegawai untuk latihan sambil belajar ke Jabatan Audit Negara pada 29 hingga 31 Mac 2010 berhubung dengan penyediaan serta kandungan Manual Audit Kewangan.

- Mesyuarat IDI – WGEA (Anjuran IDI)

  Mesyuarat tersebut diadakan pada 11 hingga 22 Oktober 2010 di Yogjakarta, Indonesia dan dihadiri oleh seramai 3 orang pegawai Audit iaitu Encik Abdul Manap bin Japar, dari Cawangan Audit Negeri Johor, Encik Abdul Aziz bin Sulaiman dari Cawangan Audit Negeri Perak dan Cik Aziatul Akmam binti Atan dari Bahagian Audit Alam Sekitar.

  Tujuan mesyuarat diadakan adalah untuk memberi pendedahan mengenai aspek teknikal dan keberkesanan pengauditan pengurusan hutan. Antara aspek yang telah dipelajari adalah penyediaan *Audit Design Matrix* yang jelas dan boleh diukur bagi membolehkan juruaudit memberi pendapat pengetahuan dan kemahiran dalam penggunaan GIS dan GPS. Aktiviti seterusnya adalah untuk menjalankan pengauditan dan pelaporan.

## 6. Majlis Menandatangani Memorandum Persefahaman (MoU):

- United Arab Emiriyah (UAE)

  Majlis Menandatangani MoU antara Jabatan Audit Negara yang diwakili oleh YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara dan Institusi Audit United Arab Emiriyah yang diwakili YBrs. Dr. Harib Saeed Al Amimi, Presiden, telah berlangsung pada 24 Jun 2010 bertempat di Pejabat Ketua Audit Negara, Putrajaya.

  Perjanjian Persefahaman ini merupakan jalinan kerjasama pertama Jabatan Audit Negara dengan Institusi Audit dari rantau Timur Tengah. Ia memfokuskan kepada kerjasama dalam bidang latihan serta pertukaran maklumat, pengetahuan dan kepakaran dalam bidang pengauditan sektor awam melalui program sangkutan, latihan dan lawatan. Kedua-dua pihak berharap hubungan kerjasama yang dimeterai ini dapat memberi manfaat atau *win-win situation* kepada kedua-dua pihak.



YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara dengan YBrs. Dr. Harib Saeed Al Amimi, Presiden Institut Audit UAE

- *Supreme Audit Institution Swaziland*

  Majlis Menandatangani MoU antara Jabatan Audit Negara yang diwakili oleh YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara dan *Office of the Auditor General, Kingdom* of Swaziland yang diwakili YBrs. Mr. Africa Hedebe, *Auditor General*, telah berlangsung pada 23 November 2010 bertempat di Johanesburg, Afrika Selatan. Perjanjian Persefahaman ini bertujuan untuk mendapat kerjasama latihan dalam bidang pengauditan.

## BAHAGIAN PENGAUDITAN ALAM SEKITAR

### 1. Kajian Across The Board

- Aktiviti Perlombongan dan Pengambilan Pasir serta Kesannya Kepada Alam Sekitar

  Objektif pengauditan adalah untuk menilai sama ada aktiviti perlombongan dan pengambilan pasir memberi kesan terhadap alam sekitar.

  Skop pengauditan adalah tertumpu kepada pengurusan aktiviti perlombongan dan pengambilan pasir bagi tempoh tahun 2007-2009. Pengauditan dijalankan di Pejabat Daerah dan Tanah bagi 9 negeri di Semenanjung Malaysia (Johor, Kedah, Kelantan, Melaka, Negeri Sembilan, Pahang dan Perlis), Jabatan Tanah dan Survei Sarawak dan Jabatan Tanah dan Ukur Sabah.

- Pengurusan Sisa Pepejal dan Kesan Terhadap Alam Sekitar

  Objektif Pengauditan adalah untuk menilai sama ada pengurusan sisa pepejal dilaksanakan secara teratur, cekap dan berkesan selaras dengan matlamat yang ditetapkan dengan mengambil kira aspek-aspek berkaitan kualiti alam sekitar.

  Skop dan kaedah pengauditan adalah meliputi pengurusan perkhidmatan pungutan sisa pepejal serta pengurusan tapak pelupusan bagi tempoh tahun 2007-2009. Pengauditan dijalankan di Pihak Berkuasa Tempatan yang melibatkan 8 negeri iaitu Kedah, Melaka, Negeri Sembilan, Perlis, Pulau Pinang, Selangor, Sabah dan Sarawak.

### 2. Pengurusan Hutan Paya Laut dan Kepentingan kepada Alam Sekitar di Jabatan Perhutanan Negeri Perlis

### 3. Parallel Audit With Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia

*Mesyuarat The Management of Mangroves in the Straits of Malacca 2nd Technical Meeting*

Mesyuarat membincangkan perkara-perkara seperti berikut:

- Kaedah bagi melaksanakan pengauditan secara *parallel* terhadap pengurusan hutan bakau di Selat Melaka iaitu bentuk kerjasama yang dipersetujui dan lokasi pengauditan yang akan dijalankan.

- Mengemaskini pelaksanaan audit yang dijalankan di mana pasukan Audit akan menjalankan pengauditan di negara masing-masing, pengumpulan data mengikut kaedah pengauditan yang dipersetujui dan penyatuan laporan bagi tujuan pembentangan di peringkat antarabangsa.



Penanaman Anak Benih Bakau Sempena Bengkel Pengauditan Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kepentingan Kepada Alam Sekitar

## BAHAGIAN KAJIAN KHAS

Bahagian Kajian Khas telah membuat beberapa kajian sepanjang tahun 2010 seperti berikut:

1. Kajian Audit Terhadap Pengurusan Penyelenggaraan Projek Kecil Dalam Kawasan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) Di Bawah Pakej Ransangan Ekonomi Kedua (PRE 2). Kajian ini dijalankan adalah untuk membuat penilaian terhadap pengurusan projek di bawah PRE 2 berlandaskan kepada *value for money* dari segi tempoh masa pelaksanaan dan peruntukan yang diterima.

2. Siasatan Audit Terhadap Penggunaan Dan Penyenggaraan Kenderaan Kerajaan Persekutuan Di Bawah Syarikat Spanco Sdn. Bhd. Siasatan ini dijalankan adalah untuk menilai sama ada Pengurusan Penyewaan Kenderaan Kerajaan Persekutuan di bawah syarikat SPANCO Sdn. Bhd. dilaksanakan dengan teratur, kemas dan berkesan serta mencapai objektif yang ditetapkan.

3. Kajian Audit Terhadap Program Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur (ECER) Bagi Projek Pembangunan Ladang Pengganda Dan Komersil Kambing Di Ulu Tersat dan Telaga Papan, Terengganu. Kajian ini dijalankan adalah untuk menilai sama ada Projek Pembangunan Ladang Pengganda Dan Komersil Kambing Di Ulu Tersat Dan Telaga Papan dilaksanakan dengan teratur, kemas dan berkesan serta mencapai objektif yang ditetapkan.



Lawatan Tapak semasa menjalankan Kajian Audit Terhadap Program Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur (ECER) Bagi Projek Pembangunan Ladang Pengganda Dan Komersil Kambing Di Ulu Tersat dan Telaga Papan, Terengganu.



Lawatan Tapak semasa menjalankan Siasatan Audit Terhadap Penggunaan Dan Penyenggaraan Kenderaan Kerajaan Persekutuan Di Bawah Syarikat Spanco Sdn. Bhd.

4. Kajian Audit Terhadap Pengurusan Projek Pembinaan Jalan Ladang Dalam Kawasan MADA, Kedah Di Bawah Projek Pembangunan Wilayah Utara (NCIA). Kajian ini dijalankan adalah untuk menilai sama ada Projek Pembinaan Jalan Ladang Dalam Kawasan MADA dilaksanakan dengan teratur, kemas dan berkesan serta mencapai objektif yang ditetapkan.

5. Siasatan Audit Terhadap Perolehan Anjing oleh Polis DiRaja Malaysia, Jabatan Penjara Malaysia, Jabatan Kastam DiRaja Malaysia dan Jabatan Bomba & Penyelamat Malaysia. Siasatan dibuat untuk mengenalpasti perolehan anjing dibuat mengikut prosedur kewangan yang telah ditetapkan.

6. Membuat Kompilasi Isu Pelik Tapi Benar Dari Laporan Audit Tahun 2001 Hingga 2009. Kompilasi isu dibuat untuk dijadikan rujukan kepada semua warga Jabatan Audit Negara.

## BAHAGIAN PENGAUDITAN ICT

Kajian-kajian utama yang telah dilaksanakan oleh Bahagian Pengauditan ICT adalah seperti berikut:

1. Kajian Audit Terhadap Sistem eKasih, Unit Penyelarasan dan Pelaksanaan
   Kajian Audit Terhadap Projek Pembersihan Data SPTB, Jabatan Ketua Pengarah Tanah dan Galian
2. Kajian Audit Terhadap Sistem ePBT, Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan
3. Kajian Audit Terhadap Sistem Imigresen, Jabatan Imigresen.

### PAPARAN AKTIVITI-AKTIVITI YANG DILAKSANAKAN OLEH BAHAGIAN PENGAUDITAN ICT

- Lawatan Kerja YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara terhadap Projek Sistem *e*Tanah Negeri Sembilan pada 22 September 2010



Taklimat Modul GIS di Pejabat Tanah Daerah Seremban




YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara di Kaunter *Single Point of Contract* (SPOC)

- Lawatan Kerja YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara terhadap Projek Sistem *e*Tanah Melaka pada 22 Oktober 2010



Lawatan YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara ke Pejabat Tanah Daerah Melaka Tengah (DRC)



Lawatan YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara ke Kaunter *Single Point Of Contract (SPOC)*

## BAHAGIAN PEMERIKSAAN MENGEJUT

Pengauditan Pemeriksaan Mengejut telah dijalankan di beberapa buah negeri sepanjang tahun 2010. Pemerhatian yang berbangkit hasil daripada pemeriksaan mengejut ini telah dikemukakan kepada Pusat Tanggungjawab (PTJ) atau Pusat Kos (PK) berkenaan dan disalinkan juga kepada Ibu Pejabat serta Ketua Setiausaha Kementerian masing-masing. Pecahan jumlah PTJ/PK adalah seperti berikut:

### CAWANGAN AUDIT NEGERI DAN BAHAGIAN PEMERIKSAAN MENGEJUT

| NEGERI | PTJ/PK |
|---|---|
| Johor | 17 |
| Kedah | 29 |
| Kelantan | 30 |
| Melaka | 25 |
| Negeri Sembilan | 32 |
| Pahang | 35 |
| Perak | 26 |
| Perlis | 24 |
| Pulau Pinang | 29 |
| Sabah | 28 |
| Sarawak | 51 |
| Selangor | 34 |
| Terengganu | 29 |
| Wilayah Persekutuan Putrajaya | 28 |
| **JUMLAH** | **417** |



# LAPORAN AKTIVITI SEKTOR PENGURUSAN

# 14




1. PENGARAH SEKTOR PENGURUSAN
   Hj. Aziz bin Mohd Akil
2. TIMBALAN PENGARAH (SUMBER MANUSIA)
   Yaacob bin Samat
3. TIMBALAN PENGARAH (TEKNIKAL)
   Zamani bin Md. Jidin
4. TIMBALAN PENGARAH (KEWANGAN & PENTADBIRAN)
   Jamal Abd. Nasir bin Yaacob
5. TIMBALAN PENGARAH (TEKNOLOGI MAKLUMAT)
   Zaleha@Siti Zaleha binti Yusof
6. TIMBALAN PENGARAH (KORPORAT)
   Noorizani binti Che Muhamad

## BAHAGIAN PENGURUSAN SUMBER MANUSIA

Jabatan telah melaksanakan urusan pengambilan dan pengisian jawatan sebanyak 187 jawatan yang merangkumi kumpulan Pengurusan dan Profesional seramai 13 orang dan kumpulan Sokongan seramai 174 orang. Sebanyak 144 jawatan masih belum diisi.

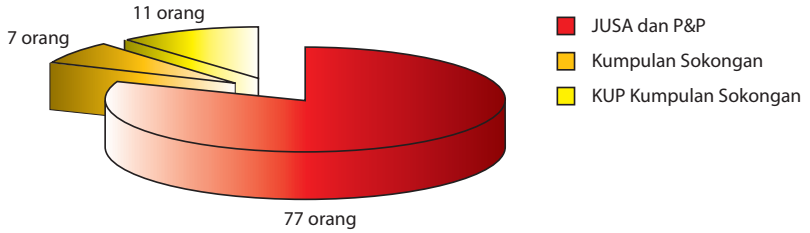
### PROFIL PERJAWATAN MENGIKUT KUMPULAN PERKHIDMATAN BAGI TAHUN 2009 DAN 2010

| KUMPULAN PERKHIDMATAN | 2009 | | | 2010 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | LULUS | ISI | % | LULUS | ISI | % |
| JUSA | 11 | 11 | 100% | 11 | 10 | 90.9% |
| Pengurusan dan Profesional | 417 | 384 | 92.1% | 427 | 373 | 87.4% |
| Sokongan | 1,673 | 1,500 | 89.7% | 1,652 | 1,551 | 93.8% |
| **JUMLAH** | **2,101** | **1,895** | **90.2%** | **2,090** | **1,934** | **92.5%** |

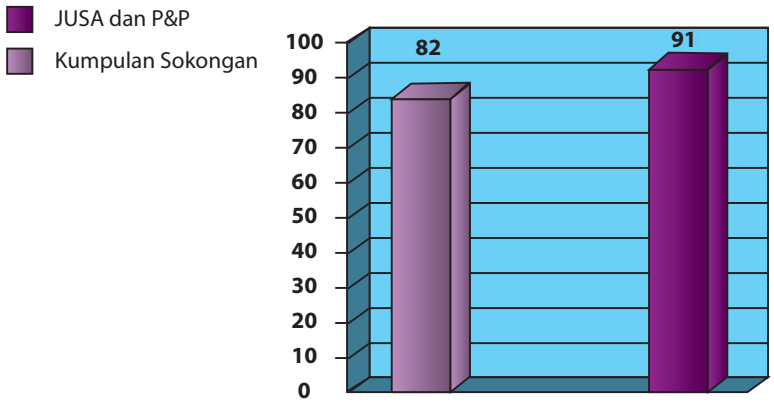
### 1. Pengurusan Kompetensi

Ke arah pemantapan kompetensi pegawai, dua siri peperiksaan perkhidmatan dan 1 siri peperiksaan Kenaikan Pangkat Secara Lantikan (KPSL) telah diadakan. Di samping itu, 13 siri peperiksaan Penilaian Tahap Kecekapan (PTK) telah dilaksanakan sepanjang tahun 2010.
Sebagai pengiktirafan kepada pegawai yang berprestasi cemerlang, Bahagian Pengurusan Sumber Manusia telah menguruskan 95 kenaikan pangkat pegawai dan 173 pemangkuan berdasarkan Peraturan-Peraturan Lembaga Kenaikan Pangkat Perkhidmatan Awam 1986 (P.U.(A) 151).

### URUSAN KENAIKAN PANGKAT




### URUSAN PEMANGKUAN



## 2. Penempatan-Penempatan Di Jawatan Utama

Tahun 2010 menyaksikan beberapa perubahan penting kepada Pengurusan Tertinggi Jabatan. Kekosongan jawatan berikutan persaraan dan pertukaran pegawai telah memberi peluang kepada pegawai-pegawai yang berkelayakan untuk meneraju tampuk kepimpinan di Sektor dan Cawangan Audit Negeri yang terlibat.

| BIL | NAMA PEGAWAI | PENEMPATAN | TARIKH BERKUATKUASA |
|---|---|---|---|
| 1 | En. Zulkipli bin Abdullah<br>JUSA C (Memangku) | Pengarah Sektor Audit Khas & Penyelidikan | 9 Ogos 2010 |
| 2 | Tn. Hj. Amir Zaki bin Ahmad<br>W54 (Memangku) | Pengarah Audit Negeri Pulau Pinang | 1 Julai 2010 |
| 3 | Pn. Norzaini binti Alias<br>W52 (Memangku) | Pengarah Audit Negeri Sembilan | 1 Julai 2010 |

# BAHAGIAN KEWANGAN & PENTADBIRAN

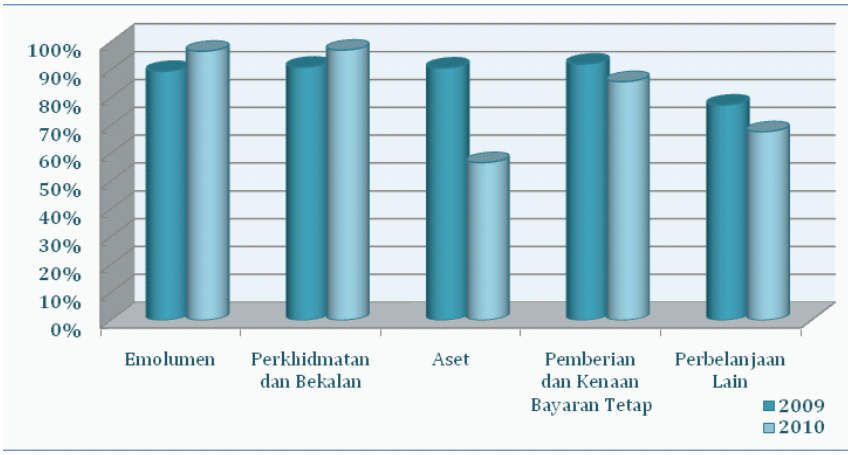
## 1. Prestasi Perbelanjaan Mengurus

Pada tahun 2010, peruntukan perbelanjaan mengurus Jabatan Audit Negara berjumlah RM125.84juta iaitu pengurangan sebanyak RM24,983,300 (-17%) dari tahun 2009. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM121.69juta (96.7%) telah dibelanjakan. Maklumat terperinci adalah seperti di jadual berikut :

### PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN MENGURUS BAGI TAHUN 2009 DAN 2010

| | 2009 | | | 2010 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | PERUNTUKAN (RM JUTA) | PERBELANJAAN (RM JUTA) | PERBELANJAAN (%) | PERUNTUKAN (RM JUTA) | PERBELANJAAN (RM JUTA) | PERBELANJAAN (%) |
| Emolumen | 84.09 | 75.35 | 89.4 | 81.36 | 78.63 | 96.6 |
| Perkhidmatan dan Bekalan | 53.53 | 48.68 | 90.9 | 44.22 | **42.89** | **97.0** |
| Aset | 13.10 | 11.87 | 90.6 | 0.14 | 0.083 | 56.6 |
| Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap | 0.08 | 0.074 | 92 | 0.103 | **0.088** | **85.7** |
| Perbelanjaan-perbelanjaan Lain | 0.02 | 0.015 | 77.3 | 0.02 | **0.014** | **67.7** |
| **JUMLAH** | **150.82** | **135.989** | **90.2** | **125.843** | **121.705** | **96.7** |

## PRESTASI PERBELANJAAN MENGURUS JABATAN AUDIT NEGARA




## BAGI TAHUN 2009 HINGGA 2010 MENGIKUT OBJEK AM

Berdasarkan rajah di atas, peruntukan 2010 adalah kurang RM24.98 juta berbanding peruntukan tahun 2009. Oleh yang demikian, peratus perbelanjaan Jabatan meningkat daripada 90.2% pada tahun 2009 kepada 96.7% pada tahun 2010.

**2. Perolehan**

Perolehan Jabatan Audit Negara Pada Tahun 2010 telah dilaksanakan secara Pembelian Terus, Sebut Harga dan Rundingan Terus melalui sistem ePerolehan. Rundingan terus tersebut melibatkan perolehan dan peyelenggaraan Rangkaian Audit*Net dengan pembekal tunggal GITN Sdn. Bhd. Di bawah peruntukan mengurus, Jabatan Audit Negara telah membelanjakan sebanyak RM22.45juta. Maklumat perolehan tersebut adalah seperti di jadual berikut:

## PEROLEHAN YANG TELAH DILAKSANAKAN PADA TAHUN 2010

| BIL. | JENIS PEROLEHAN | BILANGAN PEROLEHAN YANG TELAH DILAKSANAKAN | JUMLAH PERBELANJAAN (RM JUTA) |
|---|---|---|---|
| 1 | Pembelian terus | 500 permohonan | 7.87 |
| 2 | Sebut Harga *e*Perolehan | 5 sebut harga | 1.44 |
| 3 | Rundingan Terus | 1 permohonan | 11.15 |
| 4 | Tender *e*Perolehan | 1 permohonan | 1.99 |
| JUMLAH | | | 22.45 |

## 3. Pembangunan

Di bawah Rancangan Malaysia Ke-9, Jabatan Audit Negara telah diluluskan peruntukan pembangunan sejumlah RM50 juta bagi melaksanakan pembinaan 4 buah pejabat Cawangan Audit Negeri, RM53 juta bagi melaksanakan pembinaan 3 buah pejabat Cawangan Audit Negeri di bawah *Private Finance Initiative* (PFI), RM5.1 juta Projek Sambungan Akademi Audit Negara dan RM15 juta Projek Pengkomputeran Jabatan. Tahun 2010 merupakan tahun terakhir bagi RMKe-9 dan sehingga 31 Disember 2010 sejumlah RM45.53juta telah dibelanjakan. Maklumat perbelanjaan bagi tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di jadual berikut :

### PRESTASI PERBELANJAAN PERUNTUKAN PEMBANGUNAN JABATAN AUDIT NEGARA

| PROJEK | 2009 | | | 2010 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | PERUNTUKAN (RM juta) | BELANJA (RM) | % | PERUNTUKAN (RM) | BELANJA (RM) | % |
| **P.06** | | | | | | |
| Pembinaan Pejabat (12200)* | 20 | 15.09 | 75.49 | 13.88 | 6.1 | 36.0 |
| Projek Pengkomputeran (10200) | 2.01 | 1.78 | 88.56 | 3.85 | 3.85 | 99.96 |
| Tabung Tanah (13600) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.143 | 0.143 | 100 |
| **S.06** | | | | | | |
| Pembinaan Pejabat* | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23.6 | 13.533 | 57.35 |

Daripada jadual di atas, pelaporan menunjukkan prestasi perbelanjaan keseluruhan di bawah peruntukan pembangunan Jabatan Audit Negara tidak memberangsangkan. Ini kerana projek pembinaan pejabat baru Cawangan Audit Negeri yang sepatutnya siap pada tahun 2010 telah menjadi projek sambungan di bawah RMKe-10.

- **Pembinaan Pejabat Audit Cawangan Negeri**
  Pembinaan 7 pejabat Cawangan Audit Negeri telah diluluskan di bawah RMKe-9. Proses perolehan dan pengambilan tanah telah selesai pada tahun 2007. Jabatan Kerja Raya telah dilantik sebagai agensi pelaksana dan juru perunding arkitek bagi reka bentuk bangunan pejabat Cawangan Audit Negeri berkenaan. Maklumat terperinci status pelaksanaan pembinaan pejabat adalah seperti di jadual berikut:

### SENARAI PEMBINAAN PEJABAT AUDIT CAWANGAN NEGERI

| CAWANGAN AUDIT NEGERI | KOS PEMBINAAN (RM juta) | TARIKH SIAP | KEMAJUAN KERJA SEHINGGA 31 DISEMBER 2010 (%) |
|---|---|---|---|
| Selangor | 12.4 | 16 Februari 2011 | 85 |
| Pahang | 13.0 | Ditender semula | 42 |
| Kelantan | 13.7 | 01 Mac 2011 | 67 |
| Negeri Sembilan | 12.4 | 29 Disember 2010 | 88 |
| Melaka | 12.3 | 04 Februari 2011 | 62 |

- Projek-Projek Pembinaan Pejabat Audit Cawangan Negeri

**Selangor**

Projek pembinaan pejabat Cawangan Audit Negeri Selangor yang masih dalam peringkat pembinaan.



**Pahang**

Kerja-kerja pembinaan Pejabat Cawangan Audit Negeri Pahang di tapak telah diberhentikan setakat rusuk bumbung Blok A. Pihak kontraktor tidak dapat meneruskan kerja kerana masalah kewangan syarikat dan kekurangan tenaga kerja. Projek ini telah menjadi projek sambungan dalam RMKe-10.



Projek pembinaan pejabat Cawangan Audit Negeri Pahang yang telah ditangguhkan.

**Kelantan**

Projek pembinaan pejabat Cawangan Audit Negeri Kelantan yang masih dalam peringkat pembinaan.



**Negeri Sembilan**

Projek pembinaan pejabat Cawangan Audit Negeri Sembilan yang masih dalam peringkat pembinaan.




**Melaka**

Projek Bangunan Pejabat Cawangan Audit Negeri Melaka yang masih dalam pembinaan.



## BAHAGIAN TEKNOLOGI MAKLUMAT

**1. Projek Pembangunan ICT 2010**

Pada tahun 2010, jumlah peruntukan bagi tahun terakhir projek-projek pembangunan di bawah RMKe-9 adalah sebanyak RM3,853,79. Daripada jumlah tersebut, sebanyak RM3,546,887 telah diperuntukkan untuk kerja-kerja menaik taraf infrastruktur ICT Jabatan Audit Negara. Pecahan peruntukan mengikut projek adalah seperti di jadual berikut:

**PROJEK PENGKOMPUTERAN 2010**

| BIL | NAMA PROJEK | KOS (RM) |
|---|---|---|
| 1 | Perolehan lesen *Microsoft Exchange* 2010 | 377,408 |
| 2 | Perolehan Perkakasan dan Perisian Komputer Pelayan serta Kelengkapannya | 1,989,880 |
| 3 | Perolehan Bagi Menaik taraf Sistem E-mel Rasmi Sedia Ada Kepada *Microsoft Exchange* 2010 | 429,280 |
| 4 | Perolehan Peralatan ICT Serta Kelengkapannya | 446,419 |
| 5 | Perolehan Bagi Menaik taraf Sistem Sidang Video Jabatan Audit Negara | 303,900 |

Antara usaha yang telah dilaksanakan pada tahun 2010 bagi meningkatkan mutu dan kualiti perkhidmatan ICT Jabatan Audit Negara adalah seperti berikut:

- Menaik taraf sistem perkhidmatan pengkomputeran dan keselamatan rangkaian komputer melalui pelaksanaan *Domain Controller* (DC) serta melaksanakan sistem e-mel rasmi Jabatan yang baru iaitu *Microsoft Exchange* 2010.
- Perolehan peralatan ICT yang terdiri daripada 90 unit komputer peribadi, 25 unit pencetak dan 90 unit *Uninterrupt Power Supply* (UPS).



Menaik taraf perkakasan dan perisian di Pusat Data



Menaik taraf Sistem Sidang Video di Bilik Persidangan Jabatan Audit Negara

- Menaik taraf keperluan pusat data Jabatan bagi memastikan sistem keselamatan dan rangkaian serta aplikasi-aplikasi utama Jabatan dapat beroperasi dengan lebih cekap, stabil dan efisien
- Menaik taraf Sistem Sidang Video Jabatan meliputi perolehan 1 unit *Multipoint Conference Unit* (MCU), 1 set HD sistem sidang video serta peralatan sokongan sistem sidang video yang lain.

## 2. Bantuan Khidmat Teknikal ICT

Sepanjang tahun 2010 mulai bulan Januari hingga Disember 2010, sebanyak 1,047 aduan laporan telah diterima. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 484 aduan memerlukan perkhidmatan yang melibatkan kerosakan dan pembaikan. Statistik ditunjukkan seperti di jadual berikut:

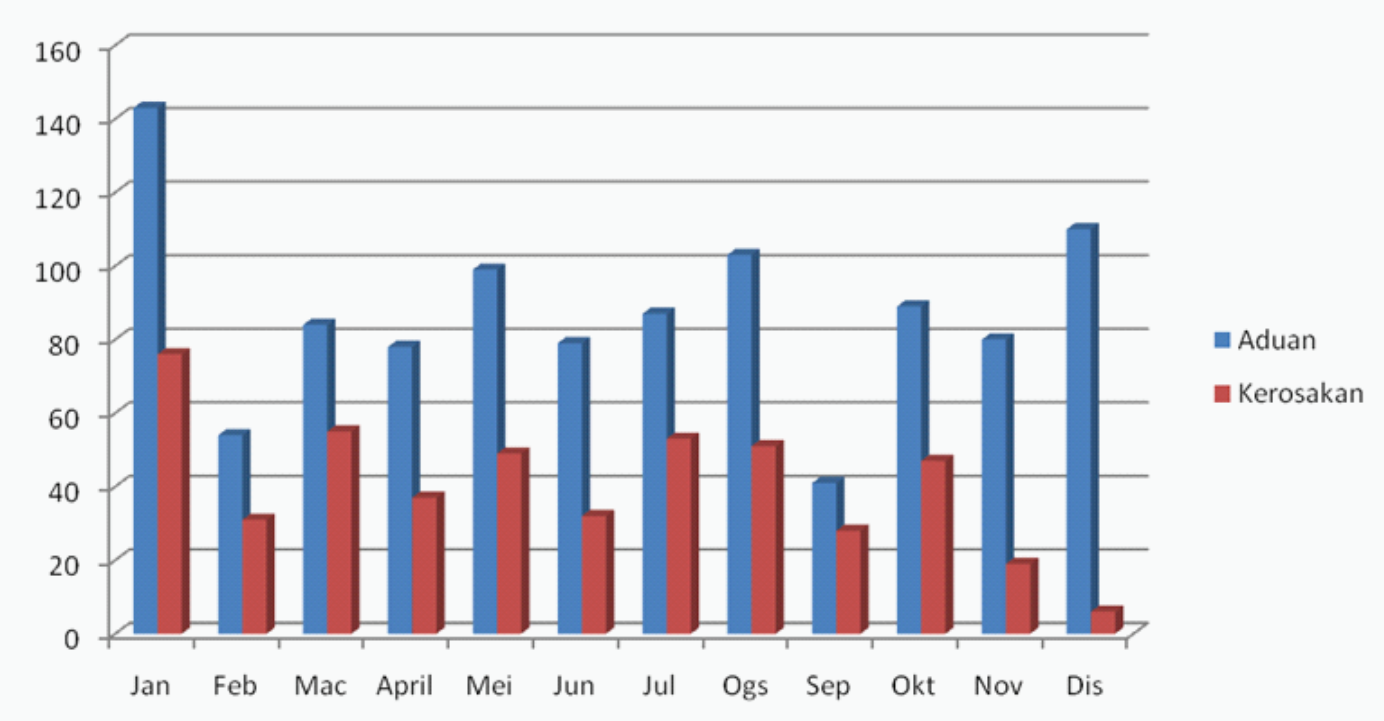
### STATISTIK ADUAN DAN PERMOHONAN KHIDMAT TEKNIKAL ICT SEPANJANG 2010

| BULAN | JUMLAH ADUAN | MELIBATKAN KEROSAKAN |
|---|---|---|
| Januari | 143 | 76 |
| Februari | 54 | 31 |
| Mac | 84 | 55 |
| April | 78 | 37 |
| Mei | 99 | 49 |
| Jun | 79 | 32 |
| Julai | 87 | 53 |
| Ogos | 103 | 51 |
| September | 41 | 28 |
| Oktober | 89 | 47 |
| November | 80 | 19 |
| Disember | 110 | 6 |

### STATISTIK KEROSAKAN DAN PEMBAIKAN PERALATAN ICT OLEH JURUTEKNIK BTM

| BULAN | JUMLAH KEROSAKAN | TEMPOH PEMBAIKAN | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 1 HARI | 2 – 6 HARI | MELEBIHI 7 HARI |
| Januari | 76 | 74 | 1 | 1 |
| Februari | 31 | 29 | 2 | 0 |
| Mac | 55 | 53 | 2 | 0 |
| April | 37 | 31 | 5 | 1 |
| Mei | 49 | 48 | 1 | 0 |
| Jun | 32 | 31 | 1 | 0 |
| Julai | 53 | 53 | 0 | 0 |
| Ogos | 51 | 50 | 1 | 0 |
| September | 28 | 28 | 0 | 0 |
| Oktober | 47 | 46 | 0 | 1 |
| November | 19 | 19 | 0 | 0 |
| Disember | 6 | 6 | 0 | 0 |
| JUMLAH | 484 | 468 | 13 | 3 |

PERBANDINGAN ADUAN DITERIMA DAN PERKHIDMATAN YANG MELIBATKAN KEROSAKAN PERALATAN




### 3. Pembangunan Sistem

- Sistem *e*SPP

  Sistem *e*SPP adalah sistem aplikasi teras bagi Jabatan Audit Negara iaitu satu-satunya sistem lengkap pengurusan pengauditan bermula daripada urusan penyediaan rancangan audit hinggalah pengauditan dijalankan.

- Portal Jabatan Audit Negara

  Portal Jabatan Audit Negara telah di naiktaraf pada 2009 dan pembangunan dilaksanakan sehingga 2010. Peningkatan ini melibatkan beberapa kriteria yang digariskan oleh pihak Unit Pemodenan Tadbiran dan Perancangan Pengurusan Malaysia (MAMPU) agar setiap agensi kerajaan memenuhi keperluan-keperluan yang ditetapkan supaya lebih memudahkan pengguna dan mempercepatkan penyampaian perkhidmatan kerajaan.

## 4. Pelan Strategik Teknologi Maklumat Jabatan Audit Negara 2011-2015

Hasil Pelan Strategik Teknologi Maklumat ini telah menggariskan 4 teras utama dengan 16 inisiatif dan 37 program. Maklumat 4 teras utama adalah seperti di jadual berikut:

**TERAS PELAN STRATEGIK TEKNOLOGI MAKLUMAT**

| BIL. | TERAS |
|---|---|
| 1 | Teras 1 : Pemantapan Tadbir Urus ICT Jabatan Audit Negara |
| 2 | Teras 2 : Pengukuhan Aplikasi Dan Perkongsian Maklumat |
| 3 | Teras 3 : Pengukuhan Infrastruktur Dan Keselamatan ICT |
| 4 | Teras 4 : Pengukuhan Pembudayaan Dan Pengurusan Perubahan Dalam ICT |

Hasil akhir merupakan Dokumen Pelan Strategik Teknologi Maklumat 2011-2015, di mana 1 Majlis *Sign-off* telah disempurnakan oleh CIO Jabatan Audit Negara iaitu YBhg. Datuk Azizah binti Hj. Arshad bersama perunding dari MAMPU, YBhg. Dato' Dr. Zahari bin Othman pada 27 Disember 2010 seperti di gambar berikut:



Majlis *Sign-off* Dokumen Pelan Strategik Teknologi Maklumat
Jabatan Audit Negara 2011-2015

# BAHAGIAN TEKNIKAL

## RINGKASAN PENCAPAIAN BAHAGIAN TEKNIKAL TAHUN 2010

| AKTIVITI | SRKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN | SEKTOR AUDIT KERAJAAN NEGERI | SEKTOR AUDIT BADAN BERKANUN | SEKTOR AUDIT KHAS & PENYELIDIKAN | AKADEMI AUDIT NEGARA | AUDIT DALAM | JUMLAH |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Pengauditan | 16 | 26 | 9 | - | - | - | 51 projek |
| Khidmat Nasihat Teknikal | 16 | 11 | 4 | 1 | - | 4 | 36 kali |
| Ceramah Teknikal | Semua Sektor/ Bahagian | | | | | | 32 jam |

## PENCAPAIAN PEMANTAUAN PROJEK PEMBANGUNAN JABATAN

| PROJEK | PENCAPAIAN (KALI) | |
|---|---|---|
| | MESYUARAT PROJEK | LAWATAN TAPAK |
| Pembinaan Pejabat Cawangan Audit Negeri Perak, Pahang, Melaka, Negeri Sembilan, Selangor dan Pengubahsuaian Ibu Pejabat Jabatan Audit Negara. | 47 | 45 |



Lawatan Ke Tapak Projek Pembinaan Pejabat Cawangan Audit Negeri Selangor Bersama YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara Dan Ketua Pengarah Kerja Raya Malaysia.



Kerja-kerja pengauditan *Cast-In-Situ Balanced Cantilever* projek pembinaan jambatan.

# BAHAGIAN HAL EHWAL KORPORAT

## 1. Mesyuarat Pengurusan Jabatan

Kekerapan mesyuarat yang telah diadakan pada tahun 2010 adalah seperti berikut:

| MESYUARAT | DIPENGERUSIKAN OLEH | KEKERAPAN MESYUARAT | BILANGAN KEHADIRAN |
|---|---|---|---|
| Mesyuarat Pengurusan JAN | YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara | 16 | 37 (termasuk PAN/TPAN di Cawangan Audit Negeri) |

## 2. Ceramah Eksekutif

10 sesi Ceramah Eksekutif telah diadakan pada tahun 2010 dengan tajuk-tajuk seperti di jadual berikut :

### PROGRAM CERAMAH EKSEKUTIF

| BIL. | TAJUK | TARIKH |
|---|---|---|
| 1 | *Convergence: How Does It Impact Auditors* | 13 Januari 2010 |
| 2 | Pemakanan Dan Kanser | 18 Februari 2010 |
| 3 | Taklimat Parlimen | 9 Mac 2010 |
| 4 | Dasar Wanita Negara dan Cabaran Wanita Masa Kini | 28 April 2010 |
| 5 | Peranan dan Cabaran *PFI* Dalam Projek Pembangunan | 20 Mei 2010 |
| 6 | *Computer Forensic Awareness* | 22 Julai 2010 |
| 7 | Pendidikan Kewangan Dan Pengurusan Kredit | 10 Ogos 2010 |
| 8 | Pengurusan Stres Pemangkin Budaya Kerja Cemerlang | 5 Oktober 2010 |
| 9 | Integriti: Isu, Cabaran & Pembudayaan | 21 Oktober 2010 |
| 10 | Keterampilan Diri Penjawat Awam | 11 November 2010 |



YBhg. Datuk Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) bersama penceramah di program Ceramah Eksekutif Jabatan Audit Negara



Ceramah Eksekutif bertajuk Pendidikan Kewangan Dan Pengurusan Kredit Di Dewan Serbaguna Guna, Aras G Presint 2, Putrajaya

## 3. Pengurusan Penerbitan Dan Pengedaran

- Laporan Aktiviti Tahunan Jabatan Audit Negara




- Liputan Media Berkaitan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008




- Kalendar Program
  Program dan aktiviti yang dirancang untuk dilaksanakan oleh semua Sektor/Bahagian di Jabatan sepanjang tahun 2010.


PERANCANGAN AKTIVITI TAHUNAN JABATAN AUDIT NEGARA TAHUN 2010

| Hari / Bulan | JAN | FEB | MAC | APR | MEI | JUN | JUL | OGOS | SEPT | OKT | NOV | DIS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Isn | | 1 | 1 PERHIMPUNAN JPM | | 31 | | | 30 | | | 1 PERHIMPUNAN JPM | |
| Sel | | 2 | 2 | | | 1 | | 31 | | | 2 | |
| Rab | | 3 M. JPKA & JKPAK | 3 MJA | | | 2 | | | 1 | | 3 PSAKP | 1 MJA |
| Kha | | 4 | 4 | 1 | | 3 | 1 | | 2 | | 4 PSAKP | 2 PSP |
| Jum | 1 | 5 | 5 | 2 | | 4 MBJ | 2 | | 3 | 1 | 5 | 3 PSP |
| Sab | 2 | 6 | 6 | 3 | 1 | 5 | 3 | | 4 | 2 | 6 | 4 |
| Aha | 3 | 7 | 7 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 5 | 3 | 7 | 5 |
| Isn | 4 PERHIMPUNAN JPM | 8 PERHIMPUNAN JPM | 8 | 5 PERHIMPUNAN JPM | 3 PERHIMPUNAN JPM | 7 PERHIMPUNAN JPM | 5 PERHIMPUNAN JPM | 2 PERHIMPUNAN JPM | 6 PERHIMPUNAN JPM | 4 PERHIMPUNAN JPM | 8 PPERS | 6 PERHIMPUNAN JPM |
| Sel | 5 | 9 | 9 | 6 | 4 | 8 | 6 | 3 | 7 MP | 5 HARI AUDIT SE MALAYSIA | 9 PPERS | 7 |
| Rab | 6 | 10 | 10 | 7 | 5 | 9 | 7 | 4 | 8 | 6 & | 10 | 8 |
| Kha | 7 | 11 MP MJP | 11 MP | 8 | 6 | 10 MP | 8 | 5 | 9 | 7 PERSIDANGAN JURUAUDIT | 11 MP | 9 |
| Jum | 8 | 12 | 12 MBJ | 9 | 7 | 11 | 9 | 6 | 10 | 8 | 12 | 10 MBJ |
| Sab | 9 | 13 | 13 | 10 | 8 | 12 | 10 | 7 | 11 | 9 | 13 | 11 |
| Aha | 10 | 14 | 14 | 11 | 9 | 13 | 11 | 8 | 12 | 10 | 14 | 12 |
| Isn | 11 | 15 | 15 | 12 | 10 | 14 | 12 BPSJ | 9 | 13 | 11 | 15 MJKP | 13 |
| Sel | 12 MP | 16 | 16 | 13 | 11 | 15 | 13 BPSJ | 10 | 14 | 12 | 16 | 14 |
| Rab | 13 CE | 17 | 17 | 14 MP | 12 | 16 MJA | 14 | 11 | 15 | 13 | 17 | 15 |
| Kha | 14 | 18 CE | 18 | 15 | 13 MP MJP | 17 CE | 15 MP | 12 MP MJP | 16 | 14 MP | 18 | 16 MP |
| Jum | 15 | 19 MJKP | 19 | 16 MPPSM | 14 MJKP | 18 | 16 | 13 | 17 | 15 | 19 | 17 |
| Sab | 16 | 20 | 20 | 17 | 15 | 19 | 17 | 14 | 18 | 16 | 20 | 18 |
| Aha | 17 | 21 | 21 | 18 | 16 | 20 | 18 | 15 | 19 | 17 | 21 | 19 |
| Isn | 18 | 22 | 22 | 19 | 17 | 21 | 19 | 16 | 20 | 18 | 22 PSAKN | 20 |
| Sel | 19 | 23 | 23 | 20 M. JPKA & JKPAK | 18 | 22 | 20 | 17 | 21 | 19 | 23 PSAKN | 21 |
| Rab | 20 | 24 MP | 24 | 21 | 19 | 23 | 21 M. JPKA & JKPAK | 18 | 22 | 20 M. JPKA & JKPAK | 24 | 22 |
| Kha | 21 | 25 | 25 MP | 22 CE | 20 CE | 24 MP | 22 CE | 19 CE | 23 MP | 21 CE | 25 MP | 23 |
| Jum | 22 | 26 | 26 | 23 | 21 | 25 | 23 | 20 MJKP | 24 MBJ | 22 | 26 CE | 24 |

## 4. Persijilan Semula MS ISO 9001:2008 Jabatan Audit Negara

Antara aktiviti yang telah dilaksanakan adalah seperti berikut:

- Bengkel Juruaudit Dalaman MS ISO 9001:2008
- Bengkel *Refresher* Sistem Pengurusan Kualiti MS ISO 9001:2008 Jabatan Audit Negara
- Auditan Dalaman Sistem Pengurusan Kualiti MS ISO 9001:2008 Jabatan Audit Negara
- Auditan Luaran Oleh SIRIM QAS Sdn. Bhd.

Pengauditan dari SIRIM QAS Sdn. Bhd. telah dilaksanakan pada 23-26 Ogos 2010. Hasil daripada komitmen semua warga, Jabatan telah berjaya mengekalkan prestasi dengan tiada ketidakpatuhan yang dikeluarkan oleh juruaudit SIRIM QAS Sdn. Bhd.



SIJIL

SIRIM QAS International Sdn. Bhd. dengan ini mengesahkan bahawa

JABATAN AUDIT NEGARA
NO. 15, ARAS 1-5
PERSIARAN PERDANA
PRESINT 2
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62518 WILAYAH PERSEKUTUAN PUTRAJAYA
MALAYSIA

telah melaksanakan Sistem Pengurusan Kualiti yang menepati

ISO 9001 : 2008
*Quality Management Systems - Requirements*

Skop Pensijilan

PENGAUDITAN TERHADAP PENYATA KEWANGAN TAHUNAN DAN PENGAUDITAN PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI) BAGI KERAJAAN PERSEKUTUAN, KERAJAAN NEGERI, BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN, BADAN BERKANUN NEGERI, PIHAK BERKUASA TEMPATAN DAN MAJLIS AGAMA ISLAM.

Tarikh Mula Pensijilan : 04 September 2009
Tarikh Dikeluarkan : 08 September 2009
Sah Sehingga : 03 September 2012
No. Pensijilan : AR 4985

Dato' Mariani Mohammad
Pengarah Urusan
SIRIM QAS International Sdn. Bhd.

Ir. Hj. Yahaya Ahmad
Pengerusi
SIRIM QAS International Sdn. Bhd.

Penanugerahan sijil ini tertakluk kepada peraturan-peraturan dan syarat-syarat seperti ternyata dalam Perjanjian Pensijilan.

SIRIM QAS International Sdn. Bhd.
(Company No. 410334-X)
1, Persiaran Dato' Menteri
Section 2, P.O. Box 7035
40911 Shah Alam
Selangor Darul Ehsan
MALAYSIA
Tel : 06-3-55446400
Faks : 60-3-55109439
http://www.sirim-qas.com.my
http://www.malaysiancertified.com.my

THE INTERNATIONAL CERTIFICATION NETWORK

CERTIFICATE

IQNet and SIRIM QAS International Sdn. Bhd.
hereby certify that

JABATAN AUDIT NEGARA
NO. 15, ARAS 1-5
PERSIARAN PERDANA
PRESINT 2
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62518 WILAYAH PERSEKUTUAN PUTRAJAYA
MALAYSIA

has implemented and maintains a

QUALITY MANAGEMENT SYSTEM

which fullfills the requirements of the following standard

ISO 9001 : 2008

for the following field of activities

AUDITING OF ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS AND FINANCIAL MANAGEMENT AUDITS (ACCOUNTABILITY INDEX) OF FEDERAL AND STATE GOVERNMENT AGENCIES, FEDERAL AND STATE STATUTORY BODIES, LOCAL AUTHORITIES AND ISLAMIC RELIGIOUS COUNCILS.

Issued on : 08 September 2009
Validity date : 03 September 2012
Certification Number : MY-AR 4985

Rene' Wasmer
President of IQNet

Dato' Mariani Mohammad
Managing Director
SIRIM QAS International Sdn. Bhd.

IQNet Partners*:
AENOR *Spain* AFNOR Certification *France* AIB-Vincotte International *Belgium* ANCE *Mexico* APCER *Portugal* CISQ *Italy* CQC *China* CQM *China* CQS *Czech Republic* Cro Cert *Croatia* DQS Holding GmbH *Germany* DS *Denmark* ELOT *Greece* FCAV *Brazil* FONDONORMA *Venezuela* HKQAA *Hong Kong China* ICONTEC *Colombia* IMNC *Mexico* Inspecta Certification *Finland* IRAM *Argentina* JQA *Japan* KFQ *Korea* MSZT *Hungary* Nemko AS *Norway* NSAI *Ireland* PCBC *Poland* Quality Austria *Austria* RR *Russia* SII *Israel* SIQ Slovenia SIRIM QAS International *Malaysia* SQS *Switzerland* SRAC *Romania* TEST St. Petersburg *Russia* TSE *Turkey* YUQS *Serbia*
IQNet is represented in the USA by: AFNOR Certification, CISQ, DQS Holding GmbH and NSAI Inc.
*The list of IQNet partners is valid at the time of issue of this certificate. Updated information is available under www.iqnet-certification.com

Sijil MS ISO 9001:2008 yang diterima oleh Jabatan Audit Negara

# LAPORAN AKTIVITI AKADEMI AUDIT NEGARA

# 15



PENGARAH AKADEMI AUDIT NEGARA
Abd. Wahab bin Ahmad



TIMBALAN PENGARAH (AKADEMIK)
Hjh. Noor Akma binti Mohd Baki



TIMBALAN PENGARAH (PENGURUSAN)
Nur Syuhaiza binti Ruslan

Akademi Audit Negara merupakan sebuah Institusi Latihan Awam khusus untuk melatih pegawai-pegawai Audit di Jabatan Audit Negara di seluruh Malaysia. Ia dibina di bawah Rancangan Malaysia Ke-8 dan menelan belanja sebanyak RM42.42 juta. Akademi Audit Negara siap dibina pada Jun 2005 dan terletak di Bandar Enstek, Nilai, Negeri Sembilan.

Berikut merupakan jumlah kursus yang berjaya dilaksanakan pada tahun 2009 dan 2010 mengikut pecahan sekolah-sekolah:

JUMLAH KURSUS YANG DIKENDALIKAN PADA TAHUN 2009 DAN TAHUN 2010

| SEKOLAH/TAHUN | 2009 (KURSUS) | 2010 (KURSUS) |
|---|---|---|
| Sekolah Pengauditan | 36 | 30 |
| Sekolah Perakaunan | 31 | 25 |
| Sekolah IT | 17 | 18 |
| Sekolah Pengurusan | 27 | 21 |
| **JUMLAH** | **111** | **94** |




Peserta Kursus Induksi Siri 2/2010

## *MALAYSIAN TECHNICAL COOPERATION PROGRAMME (MTCP)*




Peserta-Peserta Kursus IT Audit di bawah Program Kerjasama Teknikal Malaysia (Malaysian Technical Cooperation Programme - MTCP)

Pada tahun 2007, Akademi Audit Negara telah terpilih sebagai salah sebuah institusi yang menjadi *course provider* di bawah Program Kerjasama Teknikal Malaysia (*Malaysian Technical Cooperation Programme - MTCP*). Di bawah program ini, 2 kursus jangka pendek telah dilaksanakan setiap tahun iaitu Kursus *Performance Audit* dan Kursus *IT Audit*. Objektif utama kursus *Performance Audit* adalah untuk meningkatkan kefahaman para peserta berhubung prinsip-prinsip utama, konsep dan metodologi dalam pelaksanaan pengauditan prestasi. Manakala bagi kursus IT Audit pula ia bertujuan untuk meningkatkan kesedaran dan kefahaman para peserta terhadap prinsip-prinsip utama dalam pengauditan sistem yang berasaskan teknologi informasi. Secara tidak langsung penganjuran kedua-dua kursus ini memberi peluang kepada para peserta mewujudkan jaringan profesional di kalangan mereka dan juga Akademi Audit Negara dalam bertukar-tukar pandangan dan pengalaman kerja.

Sebanyak 25 Negara Asia ditawarkan untuk menghantar seorang peserta dari negara masing-masing bagi mengikuti kursus-kursus ini. Kursus ini berlangsung selama 2 minggu dan sepanjang kursus berlangsung para peserta bukan sahaja mengikuti program pembelajaran di dalam kelas tetapi mereka juga didedahkan dengan suasana, budaya dan warisan pelbagai kaum yang terdapat di Malaysia.



Peserta Lelaki Dari *Western Samoa* Mengambil Bahagian Dalam Persembahan Kebudayaan Yang Berlangsung Di Saloma Bistro, Kuala Lumpur

# DIARI PERISTIWA

# 16

| BIL. | PERISTIWA | TARIKH | LOKASI |
|---|---|---|---|
| 1 | *Memorandum Of Understanding* (*MOU*) di antara Jabatan Audit Negara / Akademi Audit Negara Dengan Pihak Universiti Utara Malaysia (UUM) | 5 Februari 2010 | Universiti Utara Malaysia, Sintok Kedah |
| 2 | Penerimaan Perlindungan Hak Cipta dan Perlidungan Cap Dagangan Electronic Audit Rating System (eARAS) | 20 April 2010 & 4 Mei 2010 | |
| 3 | Majlis *Soft Launch* Amalan 5S | 6 Ogos 2010 | Ibu Pejabat Jabatan Audit Negara |
| 4 | Hari Audit Se-Malaysia, Hari Inovasi dan Persidangan Juruaudit Sektor Awam 2010 | 27 & 28 September 2010 | Permaisuri Resort, Port Dickson, Negeri Sembilan |
| 5 | Seminar *On Enhancing Auditor's Performance Towards Ensuring Accountability* | 30 November 2010 | Pusat Konvensyen Antarabangsa Putrajaya (PICC). |
| 6 | Majlis Menandatangani Perjanjian Program Sangkutan Di Firma Audit Swasta | 30 Disember 2010 | Pejabat Ketua Audit Negara, Putrajaya |



YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara Menandatangani Memorandum Of Understanding (Mou) Di Antara Jabatan Audit Negara/Akedemi Audit Negara Dengan Pihak Universiti Utara Malaysia (UUM) Pada Bulan Februari 2010 Bertempat Di UUM Sintok




Ucapan aluan oleh YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara, ucaptama dan perasmian oleh YAB Menteri Besar Negeri Sembilan serta pelancaran eAudit Ranking System (eARAS) dan ILMU Perpustakaan Akademi Audit Negara.





*Electronic Audit Rating System* **(eARAS)**

Reka cipta ini adalah **Sistem eARAS** iaitu suatu sistem yang digunakan oleh Jabatan Audit Negara untuk memantau prestasi pengurusan kewangan Kementerian / Jabatan Persekutuan dan Negeri, Badan Berkanun Persekutuan dan Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam berdasarkan **Indeks Akauntabiliti**.

Tujuan sistem ini adalah untuk:

- Meningkatkan kecekapan dalam urusan pemantauan pengurusan penarafan audit.
- Membantu pegawai-pegawai bertanggungjawab menyelia proses pengesahan semakan bagi sesuatu audit yang telah berdaftar dengan lebih efisyen.
- Membantu pegawai untuk menjawab soalan audit dengan mudah agar laporan yang dikeluarkan adalah tepat.
- Menyediakan laporan dan statistik yang lebih tepat.

Jabatan Audit Negara telah memperoleh perlindungan Hak Cipta © bagi eARAS pada 20 April 2010 dan perlindungan Cap Dagangan ™ pada 4 Mei 2010. Buat sementara waktu, Jabatan hanya menggunakan logo Cap Dagangan ™. Logo Cap Dagangan ® boleh digunakan 18 bulan dari tarikh pendaftaran iaitu pada bulan November 2011.




Penerima Anugerah Kecemerlangan Pengurusan Kewangan
berdasarkan Indeks Akauntabiliti Tahun 2009 bersama YAB
Menteri Besar Negeri Sembilan




Dato' Akhbar bin Hj. Satar sedang menyampaikan ceramah berkaitan dengan pengesanan *fraud* di Seminar *On Enhancing Auditor's Performance Towards Ensuring Accountability*



Pertukaran perjanjian Program Sangkutan Di Firma Audit Swasta Dengan Tetuan DeloitteKassimChan




Banner Promosi Amalan 5S



YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara menerima Sijil 5S daripada Ketua Pengarah Perbadanan Produktiviti Malaysia (MPC).


MPC

*Certificate of Achievement*

Malaysia Productivity Corporation hereby certifies that

JABATAN AUDIT NEGARA
No. 15, Aras 1-5
Persiaran Perdana Presint 2
62518 Putrajaya
WILAYAH PERSEKUTUAN

Quality Environment

has implemented the standard requirements of Quality Environment Management System

Issue Date : 21 September 2010
Expiry Date : 20 September 2011
Certification No. : AC 1670

(Mohd. Razali Hussain)
Director-General
Malaysia Productivity Corporation

Sijil Amalan 5S yang diterima oleh Jabatan Audit Negara



Acara perasmian Soft Launch Amalan 5S oleh YBhg. Datuk Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) pada 6 Ogos 2010 di Sektor Audit Kerajaan Persekutuan




Paparan Sudut Amalan 5S Di Sektor Audit Kerajaan Persekutuan Untuk Tujuan Promosi



Paparan Meja Bertugas Sebelum Amalan 5S diamalkan



Paparan Meja Bertugas Selepas Amalan 5S diamalkan


DATO' SETIA AMBRIN BIN BUANG
KETUA AUDIT NEGARA
MALAYSIA
"BERKHIDMAT
'Audit Berkuasa
Saya yang menurut perintah,
( TAN SRI DATO' SETIA AMBRIN BIN BUANG )
Ketua Audit Negara
Malaysia

# PERSIDANGAN SEKTOR-SEKTOR

# 17

## PERSIDANGAN SEKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN

**Tempat : Hotel Mahkota, Melaka**
**Tarikh : 1-3 Disember 2010**

Persidangan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan 2010 dengan tema '**Juruaudit Berilmu, Laporan Bermutu**' telah dipengerusikan oleh YBhg. Datuk Azizah binti Hj. Arshad, Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) dan dihadiri oleh seramai 130 peserta dari pegawai dan kakitangan Sektor Audit Kerajaan Persekutuan.

**Objektif Persidangan:**

Meningkatkan pengetahuan dan kepakaran warga Sektor Audit Kerajaan Persekutuan dalam bidang baru bagi membolehkan pengauditan dilaksanakan dengan lebih efisien.

Garis Panduan Pengauditan Yang Dilancarkan:
- Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Pindaan 1 Tahun 2010.
- Pengauditan Pengurusan Kewangan (Indeks Akauntabiliti) Pindaan 1 Tahun 2010.
- Pengauditan Taksiran Kastam Pindaan 1 Tahun 2010.
- Analisis Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Menggunakan Perisian ACL Pindaan 1 Tahun 2010.

Ceramah-ceramah Yang Disampaikan Oleh Penceramah Jemputan:
- Peranan Dan Tanggungjawab Perunding Dalam Pelaksanaan Projek Kerajaan.
- Projek Reka Dan Bina Serta Peranan Dan Tanggungjawab Agensi Pelaksana.
- Format Baru Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan.
- Pengurusan Belanjawan (*Outcome Based Budgeting*).




Rumusan Persidangan Yang Disempurnakan Oleh
YBhg. Datuk Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan)

## PERSIDANGAN SEKTOR AUDIT KERAJAAN NEGERI

**Tempat : Hotel Grand Bluewave, Shah Alam**
**Tarikh : 1-3 Disember 2010**



Para Peserta Bersama YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara Di Persidangan Sektor Audit Kerajaan Negeri Tahun 2010

Persidangan Sektor Audit Kerajaan Negeri Tahun 2010 yang bertemakan '**Transformasi Pengauditan Dan Pelaporan Audit Sektor Audit Kerajaan Negeri**' telah dipengerusikan oleh YBhg. Dato' Hj. Anwari bin Suri, Timbalan Ketua Audit Negara (Negeri). Peserta seramai 46 orang terdiri daripada Pengarah Sektor Audit Kerajaan Negeri, Pengarah-Pengarah Audit Negeri, Timbalan Pengarah Audit Negeri, pegawai-pegawai kanan dan pegawai-pegawai lain yang berkenaan.

Persidangan telah membincang dan mengambil keputusan mengenai Perancangan Strategik Sektor Audit Kerajaan Negeri Tahun 2011 hingga 2015, Sasaran Kerja Sektor Audit Kerajaan Negeri Tahun 2011, Sasaran Kerja Tahun 2011 Dan 2012 dan Pengauditan Kajian Prestasi Dan Syarikat Tahun 2010. Selain itu, Persidangan juga telah membentangkan 3 kertas kerja, bertajuk Penambahbaikan Garis Panduan Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI), Penulisan Baru Format Pelaporan Pengauditan Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI) dan Pengurusan Kewangan Yang Berkesan Di Cawangan Audit Negeri.



Peserta Persidangan Sedang Mengikuti Program Yang Dipengerusikan Oleh YBhg. Dato' Timbalan Ketua Audit Negara (Negeri)

# PERSIDANGAN SEKTOR AUDIT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

**Tempat : The Gurney Resort Hotel & Residences,Pulau Pinang**
**Tarikh : 8-9 Disember 2010**




YBrs. Pengarah Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan sedang memberikan ucapan perasmian

Persidangan ini dirasmikan oleh YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara pada 8 Disember 2010 melalui rakaman video dan ditutup secara rasminya oleh En. Boon Jon Lin, Pengarah Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan. Tema Persidangan tahun ini adalah '**Pengauditan Efektif Merealisasikan Program Transformasi Negara**'. Persidangan ini telah dihadiri oleh 169 orang peserta yang terdiri daripada pegawai dari Ibu Pejabat dan Cawangan Audit Negeri di seluruh Malaysia. Encik Zulkipli bin Abdullah, Pengarah Sektor Audit Khas & Penyelidikan turut menghadiri persidangan ini.

Dalam ucapan pembukaan, YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara telah mengingatkan pegawai Audit kepada pelbagai isu seperti berikut:

- Pegawai Audit hendaklah melihat standard-standard baru yang dikeluarkan oleh INTOSAI sebagai tanda aras bagi menghasilkan laporan audit yang berkualiti.
- Laporan Ketua Audit Negara sering kali dijadikan wacana politik dan berharap pengauditan yang mantap dan berkredibiliti tinggi.
- Beliau menyarankan inisiatif diambil bagi memastikan pihak Auditi mengambil tindakan susulan terhadap teguran audit.
- Beliau turut menyarankan penglibatan sektor swasta seperti konsultan dan kontraktor diambil kira semasa memberi ulasan terhadap pemerhatian audit. Proses pelantikan kontraktor dan konsultan hendaklah mematuhi pekeliling dan dasar Kerajaan.
- Pengauditan syarikat kerajaan hendaklah dilaksanakan lebih komprehensif dengan membuat *trend* analisis bagi tempoh 5 tahun bagi mendapatkan gambaran yang lebih tepat.
- Beliau memaklumkan sejumlah RM1 juta telah diperuntukkan supaya idea bernas dapat dihasilkan dan beliau menggalakkan warga Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan untuk menghubungi beliau melalui e-mel atau warkah untuk Ketua Audit Negara bagi menyampaikan idea baru.

Persidangan ini bertujuan:

- Membentangkan Rancangan Audit Tahunan Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan Tahun 2011.
- Menyelaras pengauditan di peringkat Ibu Pejabat dengan Cawangan Audit Negeri.
- Mendedahkan pegawai kepada teknik-teknik dan isu-isu terbaru mengenai pengauditan seiring dengan perkembangan semasa.
- Membincangkan isu dan cabaran dalam menjalankan pengauditan.
- Menilai pencapaian Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan dan memantapkan pengauditan tahun 2011.
- Memupuk semangat kerjasama dan kerja berpasukan di kalangan Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan.

Selaras dengan tema dan objektif persidangan, sebanyak 10 kertas kerja telah dibentangkan semasa persidangan tersebut. Antara kertas kerja yang telah dibentangkan ialah '**Program Transformasi Ekonomi**' dan kertas kerja bertajuk '**Motivasi**' yang masing-masing disampaikan oleh PEMANDU dan Tuan Hj. Aziz bin Mohd Akil, Pengarah Sektor Pengurusan. Ramai perserta yang telah mengambil bahagian dengan mengemukakan pelbagai komen dan soalan semasa sesi pembentangan kertas kerja dijalankan.

# PERSIDANGAN SEKTOR AUDIT KHAS & PENYELIDIKAN

**Tempat : Hotel Summit, Subang Jaya**
**Tarikh : 20-22 Disember 2010**

Objektif persidangan adalah untuk memberi ruang kepada warga Sektor untuk membincangkan hala tuju bahagian masing-masing dengan mengenalpasti kelemahan dan kekangan yang dihadapi dan memberi cadangan/syor penambaikan. Di samping itu, warga Sektor juga membincangkan bagaimana peranan dan tanggungjawab Sektor Audit Khas & Penyelidikan boleh dimantapkan bagi memberi perkhidmatan yang lebih berkesan kepada Jabatan amnya dan sektor-sektor lain khususnya.

Berikut merupakan cadangan untuk penambahbaikan bagi memantapkan lagi bahagian-bahagian di Sektor Audit Khas & Penyelidikan:

1. Bahagian Pengauditan Alam Sekitar
   - Peluasan struktur organisasi – Juruaudit dan Teknikal (C48 dan J48)
   - *Outsource/collaboration/parallel audit/transfer of technology*
   - Kerjasama dengan Jabatan lain
   - Peningkatan kompetensi pegawai Audit
   - Cadangan kajian baru dan menjadi sumber rujukan

2. Bahagian Penyelidikan
   - Penubuhan Jawatankuasa Penterjemahan
   - Penubuhan SME
   - Penambahbaikan GP secara berkala
   - Penubuhan Jawatankuasa Pemantauan dan Penyelidikan
   - Pertambahan perjawatan
   - Mengambil alih korporat untuk memperkemaskan struktur organisasi
   - Skim perjawatan W untuk memudahkan pemahaman
   - Perkemaskan fungsi Bahagian

3. Bahagian Kajian Khas
   - Memperkasakan kompetensi pegawai mengikut kursus/latihan yang bersesuaian
   - Penubuhan Unit Forensik secara pentadbiran
   - Pertambahan jawatan – wujudkan Unit Prestasi, Kewangan dan Pengurusan Aset
   - Pertambahan jawatan di Cawangan Audit Negeri
   - Mengekalkan penempatan pegawai dan kakitangan yang dilatih bagi tempoh 5 tahun

4. Bahagian Pengauditan ICT
   - *Restructuring and upgrading*
   - Penambahbaikan eSPP, *automation working papers;*
   - Mengeluarkan laporan audit yang berkualiti
   - Penggunaan CAATTs
   - GIS
   - Kajian berasaskan elemen proses utama kerajaan
   - Mewujudkan SME dalam bidang IT
   - Mewujudkan *forensic IT auditing*
   - Pensijilan profesional
   - Pemurnian Garis Panduan ICT

5. Bahagian Pemeriksaan Mengejut
   - Peluasan struktur organisasi
   - Mewujudkan *flying squad*
   - Mengadakan perancangan, pemantauan dan pelaporan di HQ
   - Mewujudkan *one stop centre* untuk pemeriksaan mengejut
   - Menambahbaik Garis Panduan Pemeriksaan Mengejut
   - Mengkaji semula kaedah pengauditan
   - Mewujudkan *database* pemeriksaan mengejut
   - *Job rotation*
   - *Empowerment* kepada staf di cawangan negeri
   - Menjadi sumber rujukan

6. Bahagian Pengauditan Air
   - Peluasan struktur organisasi – Teknikal dan Juruaudit
   - Mewujudkan *database* pengauditan air
   - Penambahbaikan Garis Panduan
   - Perkongsian ilmu di peringkat antarabangsa
   - Memberi khidmat nasihat berkenaan pengurusan air kepada semua sektor
   - Menggunakan kepakaran dari bidang-bidang berkaitan
   - Menjadi sumber rujukan

7. Unit Pentadbiran dan Sokongan
   - Sistem Penggiliran Mencatat Minit Mesyuarat Sektor Pengurusan Sektor
   - Borang Tuntutan Perjalanan dikemukakan ke Pentadbiran selewat-lewatnya sebelum atau pada 7hb setiap bulan
   - Mewujudkan daftar/rekod pengisytiharan harta pegawai
   - Kad perakam waktu lewat diserahkan/hilang
   - Hidupkan semula aktiviti Amalan 5s




YBrs. Pengarah Sektor Audit Khas & Penyelidikan merasmikan program Retreat, Pemantapan Sektor Audit Khas & Penyelidikan

## PERSIDANGAN SEKTOR PENGURUSAN

**Tempat : Glory Beach Resort, Port Dickson, Negeri Sembilan**
**Tarikh : 9-11 Disember 2010**

Persidangan telah dimulai dengan acara perasmian oleh Pengarah Sektor Pengurusan, Tuan Hj. Aziz bin Mohd Akil serta 1 tayangan video Amanat YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang, Ketua Audit Negara sempena persidangan ini juga turut dipertontonkan. Seramai 93 pegawai daripada Bahagian Pengurusan Sumber Manusia, Bahagian Kewangan & Pentadbiran, Bahagian Teknologi Maklumat, Bahagian Hal Ehwal Korporat dan Bahagian Teknikal telah menyertai persidangan ini.



Peserta Persidangan Sektor Pengurusan Tahun 2010 bersama YBrs. Pengarah Sektor Pengurusan



Persembahan Arabian Night sempena Persidangan Sektor Pengurusan Tahun 2010

Persidangan ini bertujuan:

- Menilai pencapaian Sasaran Kerja Tahun 2010 di samping memantapkan Perancangan Kerja Tahun 2011 bagi bahagian-bahagian di bawah Sektor Pengurusan supaya berada pada landasan yang bersesuaian untuk dijadikan instrumen pengukuran prestasi Sektor.
- Membincangkan isu dan cabaran yang dihadapi oleh Sektor sebagai tulang belakang kepada Jabatan Audit Negara.
- Mendedahkan pegawai-pegawai Sektor dengan isu-isu semasa seiring dengan Pelan Transformasi Kerajaan dan juga isu-isu terbaru Sektor Pengurusan sejajar dengan pekembangan semasa.
- Mengupas isu-isu berbangkit di bahagian masing-masing.

Melalui perbincangan yang diadakan, komitmen pegawai-pegawai Sektor Pengurusan dalam menangani isu dan cabaran semasa dapat dipertingkatkan bagi memantapkan lagi Jabatan Audit Negara sebagai sebuah Jabatan contoh.

## PERSIDANGAN AKADEMI AUDIT NEGARA

**Tempat : The Legend Water Chalets, Port Dickson, Negeri Sembilan**
**Tarikh : 7-10 Disember 2010**

Buat julung kalinya Persidangan Akademi Audit Negara telah diadakan dengan tema '**Menerajui Kecemerlangan Pengauditan Sektor Awam Melalui Latihan**'. Persidangan ini telah dirasmikan oleh YBhg. Dato' Hj. Anwari Suri, Timbalan Ketua Audit Negara (Negeri), dan dipengerusikan oleh Encik Abd. Wahab Ahmad, Pengarah Akademi Audit Negara. Seramai 39 orang peserta telah menghadiri persidangan ini. Persidangan ini diadakan adalah untuk membincangkan tentang pemantapan kursus-kursus dan objektif utama Akademi Audit Negara supaya menjadi sebuah Institusi Latihan Awam yang lebih unggul.

Antara tajuk-tajuk yang dibincangkan adalah Pelan Strategik Akademi Audit Negara 5 tahun, penubuhan Jawatankuasa Audit Forensik, Pengauditan Syarikat Kerajaan, Unit Audit Dalam & Audit Sekolah dan Keperluan Latihan bagi Pegawai Kumpulan Sokongan dan Gunasama di Jabatan Audit Negara. Persidangan ini juga turut melibatkan Cawangan Pembangunan Modal Insan, Bahagian Pengurusan Sumber Manusia, Sektor Pengurusan bagi menyelaraskan keperluan latihan yang diperlukan oleh pegawai Jabatan Audit Negara/Akademi Audit Negara. Melalui perbincangan ini, beberapa langkah pelaksanaan, cadangan serta isu dapat dibincangkan dan diambil tindakan selanjutnya.



Para Peserta Bersama YBhg. Dato' Timbalan Ketua Audit Negara (Negeri) di Persidangan Akademi Audit Negara yang diadakan Port Dickson, Negeri Sembilan



# KURSUS-KURSUS DI JABATAN

# 18

## KURSUS ANJURAN SEKTOR AUDIT KERAJAAN PERSEKUTUAN

Sektor Audit Kerajaan Persekutuan telah menganjurkan sebanyak 4 kursus sepanjang tahun 2010 berhubung pelbagai aspek pengauditan yang dihadiri oleh pegawai Sektor Audit Kerajaan Persekutuan. Tujuan kursus ini diadakan adalah untuk memberi bimbingan, mengemas kini dengan perubahan terkini serta mengukuhkan kefahaman dan pengetahuan pegawai-pegawai Sektor dari semasa ke semasa. Butiran kursus yang berkenaan adalah seperti di jadual berikut:

| BIL. | NAMA KURSUS | TARIKH | BILANGAN PESERTA |
|---|---|---|---|
| 1 | Ceramah Motivasi Mengenai Warna Alam Dan *Stress* | 30 Jun 2010 | 72 |
| 2 | Bengkel Pengemaskinian Garis Panduan Pengauditan Pengurusan Kewangan (Indeks Akauntabiliti) | 12, 14 & 15 Oktober 2010 | 120 |
| 3 | Taklimat Latihan Pengauditan Pengurusan Kewangan (Indeks Akauntabiliti) | 8-9 November 2010 | 173 |
| 4 | Latihan Pelaksanaan Amalan 5S | 14–15 Disember 2010 | 63 |
| JUMLAH | | | 428 |

## KURSUS ANJURAN SEKTOR PENGURUSAN

Program pembangunan sumber manusia diberi perhatian dan keutamaan dengan objektif melahirkan pegawai yang memiliki ciri-ciri kompeten, profesional, berpengetahuan, mahir, berdisiplin dan berintegriti. Justeru, program latihan dirancang dan dilaksanakan agar pegawai berkeupayaan menjalankan tugas selaras dengan perubahan dan keperluan semasa. Sepanjang tahun 2010, sebanyak 16 siri kursus telah diadakan meliputi pengurusan kewangan, pengurusan pejabat, sahsiah dan jati diri serta pengukuhan pasukan.



Aktiviti *outdoor* yang diadakan semasa Kursus Pengukuhan Pasukan.

## KURSUS ANJURAN SEKTOR AUDIT KHAS & PENYELIDIKAN

Sepanjang tahun 2010 sebanyak 5 program kursus/bengkel yang telah dianjurkan oleh Bahagian Pengauditan Air, Sektor Audit Khas & Penyelidikan.

| BIL. | NAMA KURSUS/BENGKEL | TARIKH | BILANGAN PESERTA |
|---|---|---|---|
| 1 | Program Bengkel Kehilangan Air Tidak Berhasil (NRW) | 19 - 22 Januari 2010 | 32 |
| 2 | Kursus Pengurusan Pengebilan Bekalan Air | 27 - 30 Julai 2010 | 24 |
| 3 | Kursus Pengauditan Teknikal Pengairan Dan Saliran Secara *Regional* | 5 - 7 Oktober 2010 | 14 |
| 4 | Kursus Pengauditan Teknikal Pengairan Dan Saliran Secara *Regional* | 27 - 30 Oktober 2010 | 21 |
| 5 | Bengkel *Audit Command Language* (ACL) Bagi Kajian Pengurusan Pengebilan Air 2010 | 8 - 10 Disember 2010 | 24 |
| JUMLAH | | | 115 |



Kursus Pengauditan Teknikal JPS *Regional* bagi pegawai di Negeri Kedah & Perlis



Kursus Pengauditan Teknikal JPS *Regional* bagi pegawai di Negeri Kedah & Perlis


ACCOUNTANCY
ACCOUNTANCY
ACCOUNTANCY

# PENERIMA PINGAT DAN DARJAH KEBESARAN WARGA JABATAN

# 19

| BIL. | NAMA/JAWATAN/GRED | SEKTOR / BAHAGIAN / CAWANGAN | NAMA DARJAH KEBESARAN, BINTANG & PINGAT | GELARAN (JIKA ADA) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Datuk Azizah Hj. Arshad<br>Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan)<br>Gred JUSA A | Sektor Audit Kerajaan Persekutuan | Panglima Jasa Negara(P.J.N) | Datuk |
| 2 | Lau Tze Ngiik<br>Pengarah Audit Persekutuan (Kewangan)<br>Gred JUSA C | Sektor Audit Kerajaan Persekutuan | Pingat Johan Setia Mahkota | |
| 3 | Zulkipli bin Abdullah<br>Pengarah<br>Gred JUSA C | Sektor Audit Khas & Penyelidikan | Kesatria Mangku Negara (K.M.N) | |
| 4 | Hjh. Noraini binti Abdul Wahab<br>Timbalan Pengarah Audit Persekutuan(Pertahanan)<br>Gred W54 | Sektor Audit Kerajaan Persekutuan | Kesatria Mangku Negara (K.M.N) | |
| 5 | Hjh. Saadatul Nafisah binti Bashir Ahmad<br>Timbalan Pengarah Audit<br>Badan Berkanun Persekutuan<br>Gred W54 | Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan | Kesatria Mangku Negara (K.M.N) | |
| 6 | Mohd Said bin Supar<br>Timbalan Pengarah Audit Persekutuan (Kesihatan)<br>Gred W54 | Sektor Audit Kerajaan Persekutuan | Kesatria Mangku Negara (K.M.N) | |
| 7 | Roslan bin Abu Bakar<br>Timbalan Pengarah Audit Negeri<br>Gred W54 | Cawangan Audit Negeri Selangor | Ahli Mangku Negara (A.M.N) | |
| 8 | Bakhtiar Afindi bin Mat Dorein<br>Ketua Penolong Pengarah Audit<br>Gred W48 | Cawangan Audit Negeri Pahang | Ahli Mangku Negara (A.M.N) | |
| 9 | Norizah binti Abdul Ghani<br>Penolong Pegawai Tadbir<br>Gred N32 | Sektor Pengurusan | Ahli Mangku Negara (A.M.N) | |
| 10 | Junaidah binti Jais<br>Setiausaha Pejabat<br>Gred N36 | Pejabat Ketua Audit Negara | Pingat Pangkuan Negara (P.P.N) | |
| 11 | Zainon binti Haji Ujang<br>Penolong Pegawai Tadbir<br>Gred N32 | Sektor Pengurusan | Pingat Pangkuan Negara (P.P.N) | |
| 12 | Noorliza binti Mohd Dom<br>Setiausaha Pejabat<br>Gred N28 | Pejabat Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) | Pingat Pangkuan Negara (P.P.N) | |
| 13 | Datin Seri Shamsiah binti Daud<br>Pengarah Audit Negeri<br>Gred W54 | Cawangan Audit Negeri Perak | Paduka Cura Si Manja Kini (PCM) | |
| 14 | Hj. Amir Zaki bin Ahmad<br>Pengarah Audit Negeri<br>Gred W54 (M) | Cawangan Audit Negeri Pulau Pinang | Darjah Seri Sirajuddin Perlis (SSP) | |
| 15 | Shawallaila binti Hj. Elias<br>Penolong Juruaudit<br>Gred W32 | Cawangan Audit Negeri Kedah | Pingat Cemerlang Kedah (P.C.K) | |
| 16 | Siti Rosida binti Salleh<br>Penolong Juruaudit<br>Gred W32 | Cawangan Audit Negeri Kedah | Pingat Cemerlang Kedah (P.C.K) | |



YBhg. Datuk Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan) menerima pingat Panglima Jasa Negara (P.J.N) oleh Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong Al-Wathiqu Billah Tuanku Mizan Zainal Abidin Ibni Al-Marhum Sultan Mahmud Al-Muktafi Billah Shah, yang membawa gelaran Datuk.

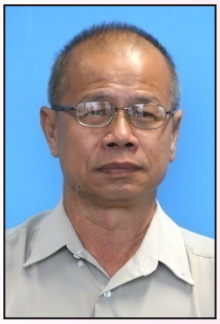

DUTY TRANS

# JASAMU DIKENANG

# 20

## SENARAI PEGAWAI DAN KAKITANGAN BERSARA WAJIB TAHUN 2010

| BERSARA WAJIB | | |
|---|---|---|
| 1 |  | Fauziah binti Mohd Johari<br>18 Februari 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W36<br>Cawangan Audit Negeri Selangor |
| 2 |  | Johiew Anak Kipa<br>17 Mei 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Sarawak |
| 3 |  | Jamilah binti Ali<br>28 Jun 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Sembilan |
| 4 |  | Hamzah bin Mohamad<br>10 Julai 2010<br>Pembantu Tadbir (P/O) Gred N22<br>Sektor Pengurusan |

| BERSARA WAJIB | | |
|---|---|---|
| 5 |  | Gordien Chew Soo Ann<br>12 Julai 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Johor |
| 6 |  | Mat Rashid bin Aziz<br>7 Ogos 2010<br>Juruaudit W41<br>Bahagian Audit Sekolah Terengganu |
| 7 |  | Mohd Azhar bin Abd Aziz<br>18 Ogos 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Pahang |
| 8 |  | Zainab binti Hj. Saleh<br>19 Ogos 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Selangor |

| BERSARA WAJIB | | |
|---|---|---|
| 9 |  | Rohelah binti Omar<br>20 Ogos 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W27<br>Cawangan Audit Negeri Selangor |
| 10 |  | Wan Mohd Nor bin Wan Mahmood<br>26 Ogos 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W27<br>Bahagian Audit Sekolah Terengganu |
| 11 |  | Faridah binti Mohd Ariff<br>30 September 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Kelantan |
| 12 |  | Zainab binti Mohd Nor<br>2 Oktober 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W36<br>Sektor Audit Kerajaan Persekutuan |

| BERSARA WAJIB | | |
|---|---|---|
| 13 |  | Rozali bin Ahmad<br>15 November 2010<br>Pegawai Tadbir & Diplomatik M54<br>Sektor Pengurusan |
| 14 |  | YM Datin Paduka Ungku Arfah binti Ungku Md Tahir<br>4 Disember 2010<br>Juruaudit Jusa C<br>Pengarah Audit Negeri Selangor |
| 15 |  | Lijah binti Ngah<br>23 Disember 2010<br>Pembantu Tadbir (P/O) Gred N17<br>Cawangan Audit Negeri Terengganu |
| 16 |  | Rusni binti Othman<br>24 Disember 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Sektor Audit Kerajaan Persekutuan |

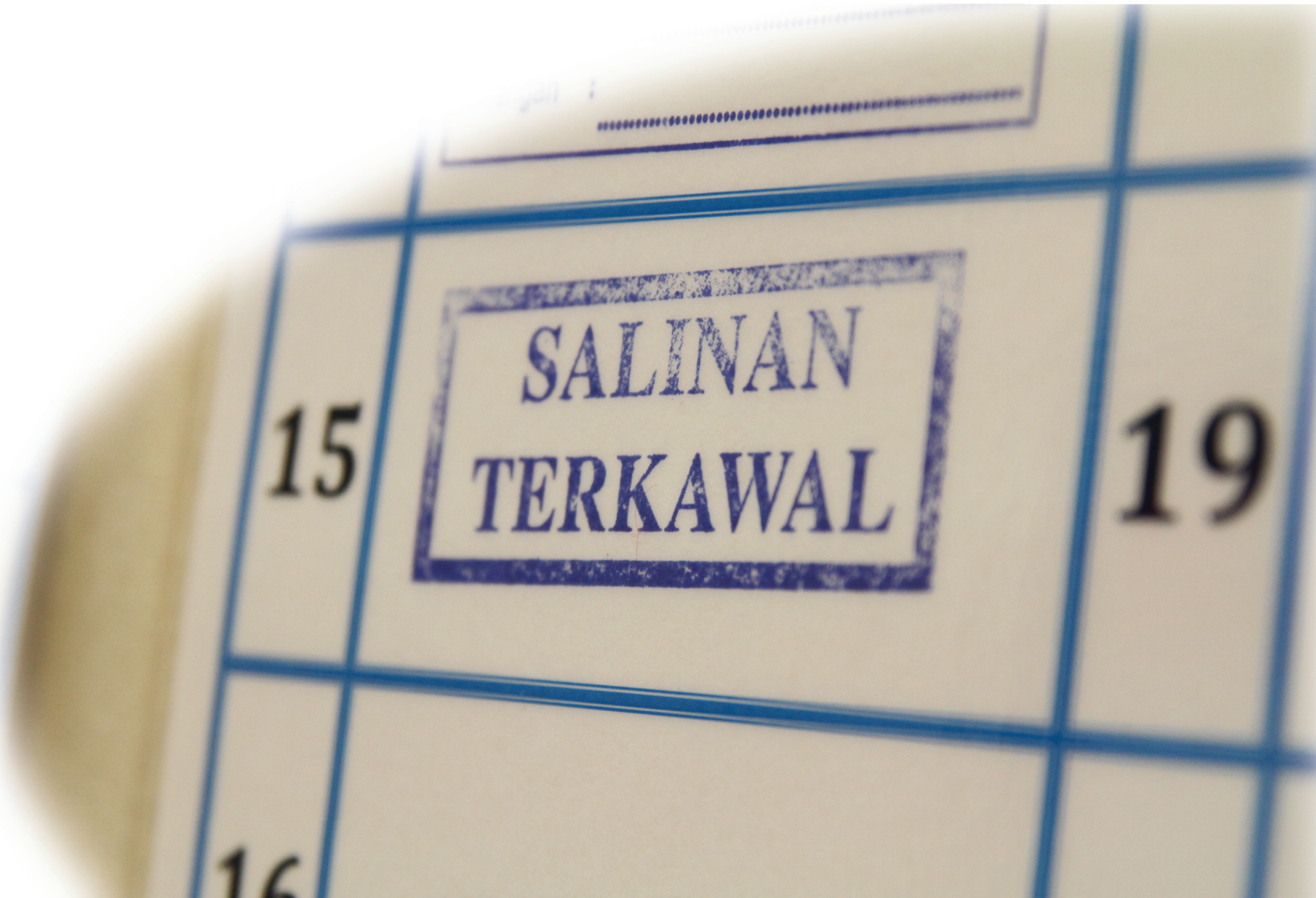
# SENARAI PEGAWAI DAN KAKITANGAN BERSARA PILIHAN TAHUN 2010

| BERSARA PILIHAN | | |
|---|---|---|
| 1 |  | Hjh. Raimah binti Hj. Abd Rahman<br>1 Januari 2010<br>Pembantu Tadbir (K) N17<br>Cawangan Audit Negeri Johor |
| 2 |  | Fatimah binti Musa<br>1 Januari 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Sektor Pengurusan |
| 3 |  | Siew Mee Yee<br>1 Januari 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Sektor Audit Kerajaan Persekutuan |
| 4 |  | Latifah binti Ismail<br>2 Januari 2010<br>Pembantu Tadbir (K) Gred N22<br>Sektor Audit Kerajaan Persekutuan |

| BERSARA PILIHAN | | |
|---|---|---|
| 5 |  | Siti Aminah binti Ahmad<br>1 Februari 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Cawangan Audit Negeri Sembilan |
| 6 |  | Rosnah binti Mokhtar<br>1 April 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Sektor Audit Kerajaan Persekutuan |
| 7 |  | Roslina binti Mustafa<br>1 Mei 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Cawangan Audit Negeri Perak |
| 8 |  | Abdul Rahim bin Mohamed Nor<br>1 Mei 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W17<br>Cawangan Audit Negeri Pulau Pinang |

| BERSARA PILIHAN | | |
|---|---|---|
| 9 |  | Goh Suan See<br>17 Mei 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W36<br>Sektor Audit Kerajaan Persekutuan |
| 10 |  | Ramlah binti Mohd Yasin<br>1 Jun 2010<br>Penolong Pegawai Tadbir Gred N27<br>Cawangan Audit Negeri Melaka |
| 11 |  | Wan Ismail bin Wan Mohammed<br>1 Julai 2010<br>Penolong Pegawai Tadbir Gred N27<br>Cawangan Audit Negeri Kelantan |
| 12 |  | Mohamed Nor bin Hassan<br>9 Ogos 2010<br>Juruaudit Jusa C<br>Pengarah Audit Sektor Audit Khas & Penyelidikan |

| BERSARA PILIHAN | | |
|---|---|---|
| 13 |  | Mohd Abdul Rashid bin Hasan<br>1 September 2010<br>Pembantu Juruaudit Gred W22<br>Cawangan Audit Negeri Perak |
| 14 |  | Suip @ Kanik bin Saniman @ Kadad<br>1 Oktober 2010<br>Juruaudit Gred W44<br>Cawangan Audit Negeri Sabah |
| 15 |  | Absah binti Mat Deli<br>31 Disember 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Unit Audit Dalam<br>Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga & Masyarakat |
| 16 |  | Low Mee Har<br>31 Disember 2010<br>Penolong Juruaudit Gred W32<br>Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan |


SALINAN
TERKAWAL
15
19

# LAPORAN KELAB & PERSATUAN JABATAN

# 21

# AKTIVITI-AKTIVITI DAN PERTANDINGAN YANG DIANJURKAN DAN DISERTAI OLEH JABATAN AUDIT NEGARA SEPANJANG TAHUN 2010

| BIL. | TARIKH | ACARA | TEMPAT | PENCAPAIAN/ NAMA PEMENANG |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 23 & 24 Januari 2010 | Kejohanan FUTSAL Terbuka Belia 1Malaysia | Presint 18 & Presint 10, Putrajaya | Peringkat Kumpulan |
| 2 | 6 Mac 2010 | Kejohanan FUTSAL Tertutup KAWIP | Puchong | Kumpulan *Lucky Ball* |
| 3 | 18 April 2010 | Kejohanan *Tonga De FUTSAL Members* Tahun 2010 | Tonga De Futsal, Seri Kembangan | Peringkat Kumpulan |
| 4 | 24 April 2010 | Kejohanan Bola Tampar Tertutup KAWIP tahun 2010 | Taman Pancarona, Presint 18 | Lelaki : Kumpulan 3<br>Wanita : Kumpulan 1 |
| 5 | 22 Mei 2010 | Kejohanan Bola Tampar Jabatan Perdana Menteri Tahun 2010 | Gelanggang Bola Tampar, Presint 18, Putrajaya | Lelaki : Peringkat Kumpulan<br>Wanita : Naib Johan |
| 6 | 22 Mei 2010 | Kejohanan Ping Pong Tertutup KAWIP Tahun 2010 | Dewan Presint 8, Putrajaya. | Johan : En. Mohd Asmadi Dawam<br>Naib Johan :<br>En. Syahrul Anuar Jaafar<br>Ketiga : En.Mat Ghazali Abu Hussain<br>Perseorangan Wanita<br>Johan : Pn. Rosni Razali |
| 7 | 26 & 27 Jun 2010 | Kejohanan Bola Tampar MAKSWIP Tahun 2010 | Gelanggang Bola Tampar, Universiti Malaya, Kuala Lumpur | Lelaki : Suku Akhir<br>Wanita : Suku Akhir |
| 8 | 26 & 27 Jun 2010 | Kejohanan *Rowing* Jabatan Perdana Menteri Tahun 2010 | Kompleks Sukan Air Presint 6, Putrajaya. | Audit A (Lelaki) *Men's Tab Coxed* 4: Layak ke peringkat 16 terakhir<br>Audit B (Lelaki) *Men's Tab Coxed* 4: Pusingan Pertama<br>Wanita: *Women's Tab Coxed Four*: Separuh Akhir |
| 9 | 27 Jun 2010 | Karnival *Indoor Games* Sempena Hari Keluarga Jabatan Perdana Menteri Tahun 2010 | Kompleks Sukan Air Presint 6, Putrajaya. | Congkak : Tempat Ketiga<br>Catur : Tempat Kedua. |
| 10 | 24 Julai 2010 | Kejohanan FUTSAL Jabatan Perdana Menteri Tahun 2010 | Gelanggang Mokhtar Dahari, Presint 18 | Pusingan Kedua |
| 11 | 5 & 6 Ogos 2010 | Kejohanan Badminton Tertutup KAWIP Tahun 2010 | Dewan Serbaguna Akademi Audit Negara. | Lelaki<br>Johan: Kumpulan Pro ACE<br>Naib Johan : Kumpulan Victor<br>Ketiga : Kumpulan Li-Ning<br><br>Wanita<br>Johan : Jacinta Wong dan Nor Sabariah<br>Naib Johan : Siti Halijah Sugih dan Zahrah Md Yusof<br>Ketiga : Juliana Ahmad dan Normaidzatulaqma Noorazila Md Yusoff dan Rafishah |
| 12 | 8 Ogos 2010 | Kejohanan Bola Tampar Komuniti Perbadanan Putrajaya | Gelanggang Bola Tampar, Presint 18, Putrajaya | Lelaki : Peringkat KumpulanWanita: Peringkat Kumpulan |
| 13 | 13 & 14 November 2010 | Kejohanan Badminton Jabatan Perdana Menteri 2010 | Dewan Serbaguna Kuarters KLIA, Nilai, Negeri Sembilan | Naib Johan |




Antara pemain KAWIP di Kejohanan Badminton Jabatan Perdana Menteri Tahun 2010

**Berdiri dari kiri :** Abdul Hadi Fa'at, Azli Ariffin, Ahmad Fuaad Samud, Ungku Mohammad Alhady Ungku Md Zam, Misnon Hj. Ihsan, Shahrul Nizam Jamil, Mohd Nasrul Ekram Adzahar (KETUA PASUKAN) , Celestine George, Sameri Abdullah
**Duduk dari kiri :** Nor Sabariah Abdul Wahab, Siti Halijah Sugih, Jecinta Wong, Rosli Tamsir, Nur Aishah Zainal Abidin, Zurialinda Abdul Jabal, Azimah Kassim

## KEJOHANAN FUTSAL TERTUTUP KAWIP



Hantaran kepada pemain dalam strategi serangan ke atas gol lawan





Barisan pertahanan mempertahankan gol

## KEJOHANAN BOLA TAMPAR TERTUTUP KAWIP



Para pemain sedang menunggu taklimat kejohanan



Pendaftaran pemain masih berlangsung

## KEJOHANAN BOLA TAMPAR JABATAN PERDANA MENTERI



Para pemain bersalaman sebelum perlawanan dimulakan






## KEJOHANAN BOLA TAMPAR MAKSWIP

Pemain bersedia untuk memulakan permainan







Pemain saling bersorak menyokong antara satu sama lain

## KEJOHANAN BOLA TAMPAR KOMUNITI PERBADANAN PUTRAJAYA



Pemain sedang membuat persiapan sebelum perlawanan bermula





## KEJOHANAN BADMINTON TERTUTUP KAWIP



Perhatian dan kemahiran yang ditunjukkan oleh setiap pemain

## KEJOHANAN PING PONG TERTUTUP KAWIP



Pemain yang hadir pada hari kejohanan



Pemain bermain dengan semangat kesukanan yang tinggi

# KEJOHANAN ROWING DAN KARNIVAL INDOOR GAMES SEMPENA HARI KELUARGA JABATAN PERDANA MENTERI





Peserta wanita mendayung ke garisan permulaan





Pendayung sedang bersiap sedia untuk mendayung





Pemain congkak KAWIP di Karnival Indoor Games, Hari Keluarga Jabatan Perdana Menteri 2010

Permainan dijalankan sambil diperhatikan oleh pengadil pertandingan.






En. Rusdi sedang menumpukan perhatian dalam acara catur di Karnival Indoor Games, Hari Keluarga Jabatan Perdana Menteri Tahun 2010

## MINI SUKAN AUDIT SE-MALAYSIA

Mini Sukan Audit Se-Malaysia diadakan Sempena Hari Audit Se-Malaysia yang telah diadakan pada 26 September 2010 di kawasan pantai Hotel Permaisuri Resort, Port Dickson. Sukan Audit merupakan acara sukan tahunan bertujuan bagi menggalakkan kakitangan Jabatan Audit Negara melibatkan diri dalam aktiviti sukan Jabatan di samping merapatkan hubungan sesama kakitangan.

### KEPUTUSAN KESELURUHAN

| KEPUTUSAN KESELURUHAN | | |
|---|---|---|
| JOHAN | 15 MATA | **ZON 1** ( Sektor Audit Kerajaan Persekutuan) |
| N. JOHAN | 12 MATA | **ZON 6** (Cawangan Audit Negeri Kelantan, Pahang dan Terengganu) |
| KETIGA | 10 MATA | **ZON 2**(Sektor Pengurusan, Sektor Audit Khas & Penyelidikan Dan Akademi Audit Negara) |

### PAPARAN-PAPARAN MENARIK SEMPENA MINI SUKAN AUDIT SE-MALAYSIA



Pemeriksaan barisan kontijen dimulakan dengan kontijen Zon 1 oleh YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara



Zon 9 turut menghadiahkan cenderahati kepada YBhg. Tan Sri Ketua Audit Negara semasa pemeriksaan barisan kontijen



Acara kayak sedang berlangsung



Para penyokong tidak ketinggalan menyokong pasukan masing-masing dalam acara kayak



Bola sepak pantai antara Zon 1 dan Zon 9 yang dimenangi oleh Zon 9



Pertandingan bola jaring diadakan di gelanggang pasir



Antara acara *telematch* - terompah gergasi sedang dijalankan bagi kategori lelaki





Acara kutip bola dalam kolam berjalan dengan lancar dan disertai oleh semua pegawai kanan wanita



## PUSPANITA JABATAN AUDIT NEGARA

Antara aktiviti yang telah dilaksanakan dipaparkan menerusi gambar-gambar adalah seperti berikut:

1. **Biro Sosial/Kebudayaan telah menganjurkan Lawatan Sambil Belajar ke Kilang Vantage, Petaling Jaya, Selangor pada 12 Mac 2010.**




Gambar Kanan : Penerimaan cenderamata dari wakil Kilang Vantage

2. **Pertandingan Boling Peringkat PUSPANITA Jabatan Audit Negara dan PUSPANITA Jabatan Perdana Menteri**

- Pada 26 Mac 2010, Biro Sukan menganjurkan pertandingan boling peringkat PUSPANITA Jabatan Audit Negara. Seramai 19 ahli PUSPANITA Jabatan Audit Negara telah menyertai pertandingan ini dan 5 ahli telah dipilih untuk mewakili PUSPANITA Jabatan Audit Negara ke peringkat PUSPANITA Jabatan Perdana Menteri.
- Pada 16 April 2010, seramai 4 orang ahli serta Pengerusi PUSPANITA Cawangan Kecil, Jabatan Audit Negara menyertai Pertandingan Boling Anjuran PUSPANITA Cawangan Jabatan Perdana Menteri. Bagi Kategori VIP, Jabatan Audit Negara telah mendapat tempat pertama.

3. **Kelas Menghias *Cupcakes***

Biro Sosial/Kebudayaan telah menganjurkan Kelas Menghias *Cupcakes* pada 30 Julai 2010. Kelas ini dikendalikan oleh ahli PUSPANITA Jabatan Audit Negara sendiri iaitu Puan Siti Halijah binti Sugih. Seramai 24 ahli PUSPANITA Jabatan Audit Negara yang telah hadir.



Peserta PUSPANITA Jabatan Audit Negara sedang menyediakan cupcakes masing-masing



Para peserta sedang mendengar taklimat yang diberikan

4. **Ceramah dan Bengkel Pemeriksaan Barah Payudara**

Biro Pembangunan Keluarga telah menganjurkan Ceramah dan Bengkel Pemeriksaan Barah Payudara pada 29 Oktober 2010 bertempat di Dewan Makan Aras 2, Jabatan Audit Negara. Bengkel telah disampaikan oleh Pengerusi Persatuan Kebajikan Barah Payudara Malaysia dan disertai 82 orang ahli PUSPANITA.



Peserta sedang memperdengarkan bacaan Ayat-Ayat Suci Al-Quran

5. **Majlis Khatam Tadarus & Al-Quran**

Majlis Tadarus & Khatam Al-Quran PUSPANITA Jabatan Audit Negara telah diadakan pada 6 September 2010 bertempat di Surau Aras 2, Jabatan Audit Negara. Seramai 50 ahli PUSPANITA telah bersama-sama menjayakan program berkenaan.

# LIPUTAN AKHBAR MENGENAI LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2009

# 22

Liputan Akhbar mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 pada sepanjang tahun 2010 di akhbar-akhbar tempatan.

Utusan MALAYSIA 26 Oktober 2010 (Tuesday)

# 16 agensi kerajaan dapat pengiktirafan empat bintang

KUALA LUMPUR 25 Okt. – Prestasi pengurusan kewangan kerajaan pada 2009 adalah lebih baik berbanding tahun sebelumnya dengan 16 agensi kerajaan mendapat pengiktirafan empat bintang iaitu sangat baik.

Pengerusi Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara (PAC), Datuk Seri Azmi Khalid berkata, secara umumnya prestasi kementerian-kementerian dan agensi kerajaan meningkat berbanding tahun sebelumnya yang hanya menyaksikan enam agensi mendapat empat bintang.

"Yang mendapat tiga bintang (baik) juga meningkat daripada 71 pada 2008 kepada 78 pada tahun lalu. Oleh kerana yang baik meningkat, maka yang kurang baik menurun daripada 15 pada 2008 kepada hanya lapan pada tahun lalu," katanya.

Beliau berkata demikian ketika ditemui pemberita selepas mendengar taklimat daripada Ketua Audit Negara mengenai Laporan Audit untuk tahun kewangan 2009 di Parlimen di sini hari ini.

Azmi berkata, dalam sesi taklimat hari ini, Ketua Audit Negara juga memberi penjelasan mengenai kelemahan dalam pengurusan kewangan yang wujud dalam kementerian dan jabatan kerajaan pada tahun lalu.

"Antara kelemahannya adalah dalam mengendalikan kontrak dan kerugian dalam melaksanakan sesuatu. PAC telah pun menentukan dan akan memanggil kementerian dan jabatan kerajaan terlibat untuk memberi penjelasan," katanya.

Beliau bagaimanapun enggan memberitahu kementerian dan jabatan kerajaan yang telah dikenalpasti itu.

"Saya tidak dapat berikan kementerian dan jabatan kerajaan yang terlibat. Kita bagaimanapun hanya akan memanggil mereka yang melakukan kesalahan serius sahaja," katanya.

BERITA HARIAN 27 Oktober 2010 (Wednesday)

# Hanya murid daftar eKasih dapat bantuan

## Pemilihan KWAPM ikut data pelajar mulai tahun depan

Oleh Norfatimah Ahmad
bhnews@bharian.com.my

KUALA LUMPUR: Kementerian Pelajaran memutuskan hanya murid yang berdaftar dengan eKasih akan menerima bantuan Kumpulan Wang Amanah Pelajar Miskin (KWAPM), mulai tahun depan.

Keputusan itu dijelaskan dalam laporan maklum balas Perbendaharaan terhadap Laporan Ketua Audit Negara 2009 mengenai penyata kewangan dan aktiviti kementerian, jabatan serta pengurusan syarikat kerajaan 2009.

Berikutan keputusan baru itu, Jawatankuasa Pengurusan Bantuan tidak lagi perlu membuat pemilihan kerana data murid akan diambil daripada eKasih yang dibangunkan Unit Penyelarasan Pelaksanaan Ja-

batan Perdana Menteri.

"Kementerian Pelajaran su- dah menghantar surat peringa- tan kepada semua sekolah me- ngenainya April lalu, supaya mematuhi syarat berikutan t- guran dalam Laporan Ketua A- dit Negara," kata laporan itu.

Semalam, akhbar ini m- porkan pendedahan Audit n- genai penyelewengan d- pengagihan bantuan KW- kepada murid tidak layak.

Mengikut laporan m- balas itu, daripada lapa- lah dipantau Audit, seb- kolah di Dengkil menga- dakan menukar guru n- nguruskan bantuan K- sekolah lain.

Mengenai sandw- sardin, tomato, timun dan- yang disaji kepada murid me- lalui Rancangan Makanan Tam- bahan (RMT), Kementerian Pe- lajaran menjelaskan Surat Pe- keliling Kewangan RMT ke sekolah rendah sudah dikeluar- kan Julai lalu menetapkan Ja- watankuasa RMT perlu memantau pelaksanaannya.

"Pemantauan setiap hari itu memastikan pelaksanaan RMT mengikut garis panduan dan peraturan ditetapkan," katanya.

Berkaitan kelewatan agihan peruntukan RMT, kementerian memutuskan peruntukan disalurkan terus ke akaun bank sekolah mulai tahun depan.

> "Kementerian Pelajaran sudah menghantar surat peringatan kepada semua sekolah supaya patuhi syarat berikutan teguran dalam Laporan Ketua Audit Negara"
> **Maklum balas Perbendaharaan**

10 NASIONAL

LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA 2009

# 10 kementerian, 4 jabatan cemerlang urus kewangan

## Prestasi keseluruhan bertambah baik berbanding pada 2008

KUALA LUMPUR: Sepuluh kementerian dan empat jabatan kerajaan mencapai tahap cemerlang dalam prestasi pengurusan kewangan pada 2009 dengan memperoleh 90 markah ke atas berbanding dengan hanya empat kementerian dan dua jabatan, tahun sebelumnya.

Mengikut Laporan Ketua Audit Negara 2009, yang dikeluarkan semalam, kementerian yang dinilai cemerlang ialah Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan, Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri, Kementerian Perusahaan Perladangan dan Komoditi serta Kementerian Sumber Asli dan Alam Sekitar.

Kementerian lain ialah Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat, Jabatan Perdana Menteri, Kementerian Kerja Raya, Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani, Kementerian Sumber Manusia serta Kementerian Wilayah Persekutuan dan Kesejahteraan Bandar.

Jabatan yang mendapat markah cemerlang pula ialah Agensi Nuklear Malaysia, Jabatan Mineral dan Geosains, Jabatan Laut Semenanjung Malaysia dan Jabatan Ukur dan Pemetaan Malaysia.

Sementara itu, 15 kementerian dinilai sebagai baik dalam prestasi pengurusan kewangan 2009 dengan memperoleh markah antara 80 dan 89, manakala 36 jabatan/agensi memperoleh 70 hingga 79 markah.

Tiga jabatan memperoleh tahap memuaskan dalam pengurusan kewangan dengan markah antara 60 dan 70 bagi tahun 2009.

Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat kementerian dan jabatan bagi 2009 bertambah baik berbanding 2008, kata laporan itu.

Semakan audit selanjutnyake atas 25 kementerian mendapati secara umumnya, tiga daripada enam kawalan utama ada pada tahap cemerlang iaitu Kawalan Pengurusan, Perbelanjaan dan Terimaan manakala Kawalan Bajet, Pengurusan dan Akaun Amanah/ Kumpulan Wang Amanah dan Deposit serta Pengurusan Aset dan Stor didapati pada tahap baik.

Bagi 44 jabatan pula, lima kawalan utama kecuali Pengurusan Aset dan Stor mendapat tahap baik. Pengurusan Aset dan Stor hanya mencapai tahap memuaskan.

Laporan Audit itu turut mengesyorkan beberapa cadangan untuk memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan termasuk Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan mengambil tindakan membetulkan dan mencegah terhadap kelemahan dibangkitkan Jabatan Audit Negara dan mempertingkatkan pembabitan pegawai pengawal dan ketua jabatan secara 'hands-on' dalam perkara ini.

Ia juga mengesyorkan tindakan surcaj atau tatatertib dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil atau membuat bayaran yang tidak teratur. – BERNAMA

thestar online Saturday October 30, 2010

**The Auditor-General's 2009 Report**

**Pengurusan Perolehan Peralatan - Universiti Malaya**

### Costly installation of dentist chairs

Universiti Malaya (UM) ended up paying an extra RM735,000 for the installation of dentist chairs it purchased for the Dentistry Faculty, said the Auditor-General's 2009 Report. UM originally had to pay RM12.241mil for 101 dentist chairs but paid the additional amount to replace flooring, electrical wiring and gas piping and for the chairs' installation. The university bought 82 dentist chairs with cabinets and cubicle partitions for RM9.836mil last July and another 19 dentist chairs with cabinets but without cubicle partitions for RM2.405mil last December. However, the 82 chairs could not be installed on time in September 2009 and UM's Procurement Department then hired another contractor to replace the tiled floor with vinyl flooring and replace old wiring and blocked gas pipes, after the faculty requested for it.

The Audit Department said unnecessary spending and delays were caused because the Dentistry Faculty did not consult UM's Building and Properties Maintenance Department to determine whether the chairs could be installed properly before buying them. In its reply, UM said the wiring had to be replaced because the wires for the old chairs had rotted after 30 years. "The new chairs are also in new positions, making new wiring necessary." Last year, UM was allocated RM79.15mil to procure equipment. The allocation consisted of a special research grant of RM25mil, a RM20mil extra allocation for the Engineering Faculty to buy equipment and a RM34.15mil management grant for the Dentistry Faculty to buy equipment. The report also found that UM accepted and paid for a RM38,000 machine for the Dentistry Faculty's Diagnostic and Research Laboratory even though it was not according to specifications.

# Costly installation of dentist chairs

THE STAR 30/10/10 SATURDAY

UNIVERSITI Malaya (UM) ended up paying an extra RM735,000 for the installation of dentist chairs it purchased for the Dentistry Faculty, said the Auditor-General's 2009 Report.

UM originally had to pay RM12.241mil for 101 dentist chairs but paid the additional amount to replace flooring, electrical wiring and gas piping and for the chairs' installation.

The university bought 82 dentist chairs with cabinets and cubicle partitions for RM9.836mil last July and another 19 dentist chairs with cabinets but without cubicle partitions for RM2.405mil last December.

However, the 82 chairs could not be installed on time in September 2009 and UM's Procurement Department then hired another contractor to replace the tiled floor with vinyl flooring and replace old wiring and blocked gas pipes, after the faculty requested for it.

The Audit Department said unnecessary spending and delays were caused because the Dentistry Faculty did not consult UM's Building and Properties Maintenance Department to determine whether the chairs could be installed properly before buying them.

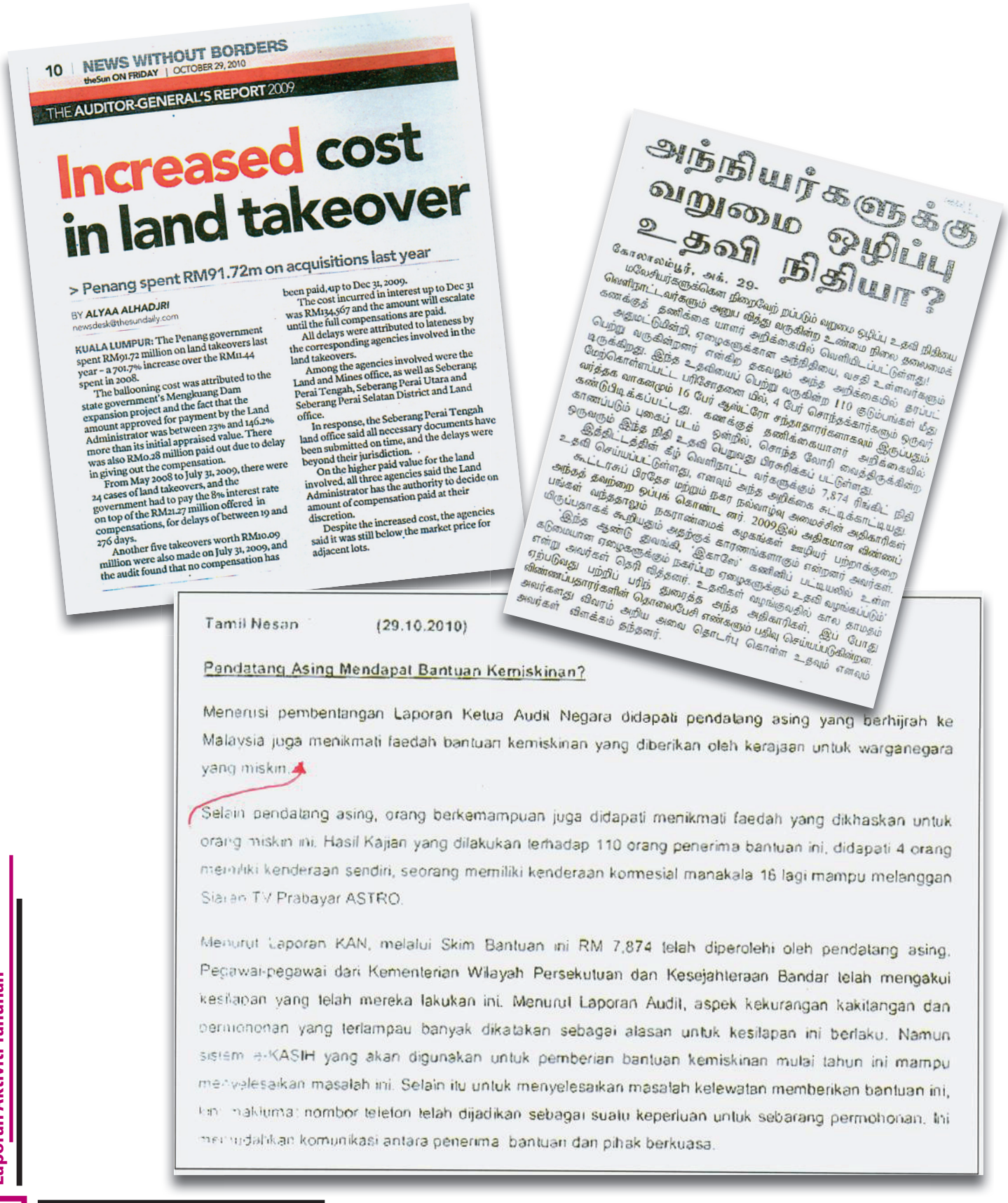
In its reply, UM said the wiring had to be replaced because the wires for the old chairs had rotted after 30 years.

"The new chairs are also in new positions, making new wiring necessary."

Last year, UM was allocated RM79.15mil to procure equipment.

The allocation consisted of a special research grant of RM25mil, a RM20mil extra allocation for the Engineering Faculty to buy equipment and a RM34.15mil management grant for the Dentistry Faculty to buy equipment.

The report also found that UM accepted and paid for a RM38,000 machine for the Dentistry Faculty's Diagnostic and Research Laboratory even though it was not according to specifications.



10 | NEWS WITHOUT BORDERS
theSun ON FRIDAY | OCTOBER 29, 2010

THE AUDITOR-GENERAL'S REPORT 2009

# Increased cost in land takeover

## > Penang spent RM91.72m on acquisitions last year

BY ALYAA ALHADJRI
newsdesk@thesundaily.com

**KUALA LUMPUR:** The Penang government spent RM91.72 million on land takeovers last year – a 701.7% increase over the RM11.44 spent in 2008.

The ballooning cost was attributed to the state government's Mengkuang Dam expansion project and the fact that the amount approved for payment by the Land Administrator was between 23% and 146.2% more than its initial appraised value. There was also RM0.28 million paid out due to delay in giving out the compensation.

From May 2008 to July 31, 2009, there were 24 cases of land takeovers, and the government had to pay the 8% interest rate on top of the RM21.27 million offered in compensations, for delays of between 19 and 276 days.

Another five takeovers worth RM10.09 million were also made on July 31, 2009, and the audit found that no compensation has been paid, up to Dec 31, 2009.

The cost incurred in interest up to Dec 31 was RM134,567 and the amount will escalate until the full compensations are paid.

All delays were attributed to lateness by the corresponding agencies involved in the land takeovers.

Among the agencies involved were the Land and Mines office, as well as Seberang Perai Tengah, Seberang Perai Utara and Seberang Perai Selatan District and Land office.

In response, the Seberang Perai Tengah land office said all necessary documents have been submitted on time, and the delays were beyond their jurisdiction.

On the higher paid value for the land involved, all three agencies said the Land Administrator has the authority to decide on amount of compensation paid at their discretion.

Despite the increased cost, the agencies said it was still below the market price for adjacent lots.

அந்நியர்களுக்கு வறுமை ஒழிப்பு உதவி நிதியா?

கோலாலம்பூர், அக். 29-

மலேசியர்களுக்கென நிரையேற் றப்படும் வறுமை ஒழிப்பு உதவி நிதியை வெளிநாட்டவர்களும் அனுப வித்து வருகின்ற உண்மை நிலை தலைமைக் கணக்குத் தணிக்கை யாளர் அறிக்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது!

அதுமட்டுமின்றி, ஏழைகளுக்கான அந்நிதியை, வசதி உள்ளவர்களும் பெறு வருகின்றனர் என்கிற தகவலும் அந்த அறிக்கையில் தரப்பட் டிருக்கிறது. இந்த உதவியைப் பெற்று வருகின்ற 110 குடும்பங்கள் மீது மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனை மில், 4 பேர் ஆஸ்ட்ரோ சந்தாதாரர்களாகவும் இருப்பதும் வர்த்தக வாகனமும் 16 பேர் கணினியையர் அறிகையில் காண்டுபிடிக்கப்பட்டது. கணக்குத் தணிக்கையாளர் காணப்படும் படம் ஒன்றில், சொந்த மோரி வைத்திருக்கின்ற ஒருவரும் இந்த நிதி உதவி பெறுவது பிரசுரிக்கப் பட்டுள்ளது. இத்திட்டத்தின் கீழ் வெளிநாட்ட வர்களுக்கும் 7,874 ரிங்கிட் நிதி உதவி செய்யப்பட்டுள்ளது. எனவும் அந்த அறிக்கை சுட்டிக்காட்டியது. கூட்டரசுப் பிரதேச மற்றும் நகர நல்வாழ்வு அமைச்சின் அதிகாரிகள் அந்தத் தவற்றை ஒப்புக் கொண்ட னர். 2009இல் அதிகமான விண்ணப் பங்கள் வந்ததாலும் நகராண்மைக் கழகங்கள் ஊழியர் பற்றாக்குறை மிருப்பதாகக் கூறியதும் அதற்குக் காரணங்களாகும் என்றார் அவர்கள். இந்த ஆண்டு துவங்கி, இகாலே கணினிப் பட்டியலில் உள்ள கடுமையான ஏழைகளுக்கும் நகர்ப்புற ஏழைகளுக்கும் உதவி வழங்கப்படும் என்று அவர்கள் தெரி வித்தனர். உதவிகள் வழங்குவதில் கால தாமதம் ஏற்படுவது பற்றிப் பரிந் துரைத்த அந்த அதிகாரிகள், இப் போது விண்ணப்பதாரர்களின் தொலைபேசி எண்களும் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. அவர்களது விவரம் அறிய அவை தொடர்பு கொள்ள உதவும் எனவும் அவர்கள் விளக்கம் தந்தனர்.

Tamil Nesan (29.10.2010)

Pendatang Asing Mendapat Bantuan Kemiskinan?

Menerusi pembentangan Laporan Ketua Audit Negara didapati pendatang asing yang berhijrah ke Malaysia juga menikmati faedah bantuan kemiskinan yang diberikan oleh kerajaan untuk warganegara yang miskin.

Selain pendatang asing, orang berkemampuan juga didapati menikmati faedah yang dikhaskan untuk orang miskin ini. Hasil Kajian yang dilakukan terhadap 110 orang penerima bantuan ini, didapati 4 orang memiliki kenderaan sendiri, seorang memiliki kenderaan komesial manakala 16 lagi mampu melanggan Siaran TV Prabayar ASTRO.

Menurut Laporan KAN, melalui Skim Bantuan ini RM 7,874 telah diperolehi oleh pendatang asing. Pegawai-pegawai dari Kementerian Wilayah Persekutuan dan Kesejahteraan Bandar telah mengakui kesilapan yang telah mereka lakukan ini. Menurut Laporan Audit, aspek kekurangan kakitangan dan permohonan yang terlampau banyak dikatakan sebagai alasan untuk kesilapan ini berlaku. Namun sistem e-KASIH yang akan digunakan untuk pemberian bantuan kemiskinan mulai tahun ini mampu menyelesaikan masalah ini. Selain itu untuk menyelesaikan masalah kelewatan memberikan bantuan ini, kini maklumat nombor telefon telah dijadikan sebagai suatu keperluan untuk sebarang permohonan. Ini memudahkan komunikasi antara penerima bantuan dan pihak berkuasa.

# Uncollected taxes total more than half a billion ringgit

THE Inland Revenue Board (IRB) failed to stop 61 taxpayers owing RM142.24mil from the leaving the country, while more than half a billion ringgit in taxes were not collected.

The Auditor-General's 2009 Report said the IRB could have placed caveats on the properties of 77 companies that cumulatively had outstanding taxes of RM375.05mil, but it did not.

The report pointed out that compounds totalling RM27,500 had not been issued to 24 companies that had failed to submit their tax assessments between 2004 and 2006.

In its reply, the IRB said it had a number of reasons for not placing caveats on the properties of the 77 companies.

"The companies' assets had been mortgaged to the bank; placing a caveat would be unsuitable," said the IRB.

Other reasons included the fact that the outstanding taxes had been assessed before the enforcement date of Section 75A of the Income Tax Act, the taxpayers were paying by instalments, or that checks with the Companies Commission of Malaysia had shown that the directors were not shareholders.

On why the 61 taxpayers had not been barred from leaving Malaysia, the IRB explained that it was because they were paying in instalments, could not be traced, were bankrupt, had settled their outstanding taxes, or that their credit ledger had offset the amount they owed.

Some of the cases had also been closed, involved tax assessment estimates or had left the country and their taxes were borne by their employers, said the IRB.

It added that a decision was made on Sept 4, 2008, not to issue compounds to companies that failed to submit their tax estimates before October 2009 in view of the global economic crisis.

Sin Chew Daily (26 & 27/10/2010)

China Press (27/10/2010)

**Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan - Sumber Dana (Hasil)**

Pada tahun 2009, hasil Kerajaan Persekutuan menurun sejumlah RM1.15 bilion berbanding dengan tahun 2008. Antara sebabnya ialah bayaran skim ansuran cukai pendapatan yang lebih rendah bagi syarikat, kemerosotan harga minyak mentah dan ekonomi dunia.

27/10/10

2009年國家總審計司報告

## 中央收入減逾11億

2009年总审计司报告指出，在全球经济衰退下，中央政府于去年的收入也随著减少逾11亿令吉。

总审计司丹斯里安比林指出，中央政府在2005年至2008年的收入，都连续3年取得增长，但去年却减少了11亿5000万令吉。

他说，2008年政府收入是1597亿9000万令吉，但去年仅有1586亿4000万令吉，减少0.7%。

"收入减少主因是公司税收减少、原油价格滑落，以及全球经济衰退。"

他指出，虽然政府在其他方面收入增加了10亿7000万令吉，但由于去年政府税收减少63亿9289万令吉，因此抵消其他方面的收入。

中央政府在2008年的税收是1128亿9730万令吉，去年则减至1065亿零441万令吉。

星洲日报 SIN CHEW DAILY 26 Oktober 2010

全球經濟衰退

## 中央收入銳減逾11億

（吉隆坡25日讯）《2009年总稽查司报告》指出，全球经济衰退导致中央政府去年的收入锐减逾11亿令吉。

总稽查司丹斯里安比林说，中央政府自2005年至2008年的收入，连续3年取得增长，但去年却减少了11亿5千万令吉。

他说，2008年政府的收入是1千597亿9千万令吉，但去年仅有1千586亿4千万令吉，减少了0.7%。

他指出，收入减少的主要原因是公司税收减少、原油价格下滑及全球经济衰退。

安比林说，虽然政府在其他方面的收入增加10亿7千万令吉，但由于去年政府的税收减少了63亿9千289万令吉，或下降5.7%，抵消了其他方面的收入。

2008年中央政府取得的税收是1千128亿9千730万令吉，去年则减至1千零65亿零441万令吉。

**2008年及2009年中央政府的收入**

| 入种类 | 2008年（百万令吉） | 2009年（百万令吉） | 增/减 |
|---|---|---|---|
| 税务收入 | 112, 897. 30 | 106, 504. 41 | -6, 392. 89 |
| 非税务收入 | 45, 911. 46 | 50, 789. 24 | 4, 877. 78 |
| 其他各类收入 | 892. 73 | 1, 067. 56 | 374. 83 |
| 联邦直辖区收入 | 291. 90 | 278. 09 | -13. 81 |
| 总数 | 159, 793. 39 | 158, 639. 30 | -1, 154. 09 |

# SIDANG REDAKSI LAPORAN AKTIVITI JABATAN AUDIT NEGARA TAHUN 2010

**PENAUNG**
YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin bin Buang
Ketua Audit Negara Malaysia

**PENASIHAT**
YBhg. Dato' Hj. Anwari bin Suri
Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan)

YBhg. Dato' Mustafa bin Hj. Saman
Timbalan Ketua Audit Negara (Negeri)

**KETUA EDITOR**
Hj. Aziz bin Mohd Akil

**PENOLONG KETUA EDITOR**
Noorizani binti Che Muhamad

**PASUKAN EDITORIAL**
Lim Chin Teong
Zaleha@Siti Zaleha binti Yusof
Rosman bin Kamarudin
Paul Chai Sin Ngee
Mona binti Othman
Carolina Muyang Lileng
YM Tengku Rohana binti Tengku Nawawi
Muhamad Syahrom bin Ismail
Noraini binti Mustapha
Khairul Azrin bin Mod Rifat
Zuraini binti Abdullah
Nur Syuhaiza binti Ruslan
Azhar bin Adnan
Mohd Sazali bin Mohd Saad
Mohd Nasrul Ekram bin Hj. Adzahar
Sharifah Khadijah binti Syed Mohamed
Isam bin Ismail

**PENYELARAS**
Bahagian Hal Ehwal Korporat

JABATAN AUDIT NEGARA
No. 15, Aras 1-5,
Persiaran Perdana, Presint 2,
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan,
62518 Putrajaya, Malaysia.
www.audit.gov.my







**JABATAN AUDIT NEGARA**