

2012

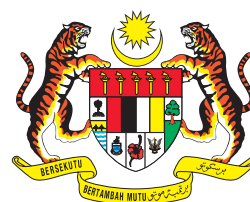


LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA PENYATA KEWANGAN DAN PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA

2012



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN DAN PENGURUSAN KEWANGAN
KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

*Untuk Mengetahui Tindakan-Tindakan Yang Telah/Sedang/Akan Diambil Oleh Pihak
Kementerian/Jabatan/Syarikat Kerajaan Terhadap Isu-Isu Yang Dilaporkan Dalam Laporan Ini,
Ia Hendaklah Dibaca Bersama Laporan Maklum Balas Ke Atas Isu-Isu Utama Dalam
Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Kementerian/Jabatan Serta
Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan
Bagi Tahun 2012 Siri 3*

KANDUNGAN



KANDUNGAN

vii	KATA PENDAHULUAN
xiii	INTISARI LAPORAN
	BAHAGIAN I
	PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
3	1. Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012
	BAHAGIAN II
	PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
7	2. Prestasi Kewangan Secara Menyeluruh
58	3. Pengurusan Kewangan Di Kementerian/Jabatan Persekutuan (Indeks Akauntabiliti)
78	4. Pengurusan Kewangan Di Jabatan Pelajaran Negeri
102	5. Pengurusan Kewangan Di Jabatan Kesihatan Negeri
121	6. Pengurusan Kewangan Pejabat Perwakilan Malaysia Di Luar Negeri
131	7. Pengauditan Secara Mengejut
	BAHAGIAN III
	PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PENILAIAN KHAS KE ARAH MENINGKATKAN AKAUNTABILITI PENGURUSAN WANG AWAM
147	8. Penilaian Khas Terhadap Prestasi Pengurusan Kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi
	BAHAGIAN IV
	PERKARA AM
147	9. Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Dan Pengurusan Kewangan Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan Tahun 2011
151	10. Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara
	PENUTUP
157	LAMPIRAN
157	LAMPIRAN A1 - Sijil Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012
161	LAMPIRAN A2 - Pernyataan Ketua Setiausaha Perbendaharaan Dan Akauntan Negara Malaysia
161	- Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Disember 2012
162	- Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012
163	- Penyata Prestasi Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012
165	- Penyata Akaun Memorandum Pada 31 Disember 2012
166	- Nota Kepada Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012
167	



KATA PENDAHULUAN

KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit penyata kewangan, pengurusan kewangan, aktiviti Kementerian/Jabatan serta pengurusan syarikat Kerajaan Persekutuan dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk mendapatkan perkenan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen. Mulai tahun 2013, Laporan Ketua Audit Negara akan dibentangkan di Parlimen bagi setiap kali Parlimen bersidang ataupun tiga kali setahun selaras dengan Program Transformasi Kerajaan 2.0 bagi Inisiatif Bidang Keberhasilan Utama Nasional (NKRA) untuk membanteras rasuah. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan 4 jenis pengauditan seperti berikut:

1.1. **Pengauditan Penyata Kewangan** - untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini;

1.2. **Pengauditan Pematuhan** - untuk menilai sama ada pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan Persekutuan dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan;

1.3. **Pengauditan Prestasi** - untuk menilai sama ada sesuatu aktiviti/program/projek Kerajaan Persekutuan dilaksanakan dengan cekap, berhemat dan mencapai objektif/matlamat yang ditetapkan; dan

1.4. **Pengauditan Pengurusan Syarikat Kerajaan** - untuk menilai sama ada pengurusan syarikat Kerajaan Persekutuan telah dilaksanakan dengan teratur.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Dan Pengurusan Kewangan Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan Tahun 2012 mengandungi perkara berikut:

Bahagian I : Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012

Bahagian II : Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan

Bahagian III : Penglibatan Jabatan Audit Negara Dalam Pelbagai Aktiviti Ke Arah Meningkatkan Akauntabiliti Pengurusan Wang Awam

Bahagian IV : Perkara Am

3. Pengauditan yang dijalankan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2012 mendapati penyata tersebut pada keseluruhannya menunjukkan gambaran

yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan seperti pada 31 Disember 2012, hasil operasi dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut serta rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Berhubung dengan pengurusan kewangan, hasil pengauditan mendapati masih terdapat beberapa Kementerian dan Jabatan yang tidak mematuhi peraturan kewangan dengan sepenuhnya. Kelemahan ini antaranya adalah disebabkan oleh kecuai dalam mematuhi peraturan/prosedur kewangan yang ditetapkan; kekurangan kakitangan dan latihan dalam aspek pengurusan kewangan serta ketiadaan penyeliaan dan pemantauan yang rapi.

4. Semua Ketua Jabatan yang berkenaan telah dimaklumkan terlebih dahulu tentang perkara yang dilaporkan dalam Laporan ini untuk pengesahan mereka. Jabatan Audit Negara juga telah mengambil beberapa pendekatan untuk membantu Kementerian/Jabatan Persekutuan memperbaiki kelemahan pengurusan kewangan. Antara pendekatan yang telah diambil adalah seperti berikut:

4.1. Melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (IA). Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi 6 aspek kawalan utama akan diberikan markah. Aspek tersebut ialah kawalan pengurusan, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah dan deposit serta pengurusan aset dan stor. Kementerian/Jabatan Persekutuan yang diberi tahap penarafan yang sangat baik boleh dijadikan sebagai *role model* kepada Kementerian/Jabatan Persekutuan yang lain. Ini boleh meningkatkan lagi tahap motivasi Kementerian/Jabatan Persekutuan agar lebih gigih memperbaiki dan memperkasakan prestasi pengurusan kewangan masing-masing.

4.2. Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Kementerian/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 lain. Ketua Kementerian/Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menilai sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara juga telah menjalankan pengauditan secara mengejut di 223 pejabat Kerajaan Persekutuan di seluruh negara.

4.3. Jabatan Audit Negara juga terus terlibat dalam membuat penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi di bawah kawalan Ketua Jabatan yang memegang Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA) bagi tujuan pengesahan jawatan mereka. Bagi tempoh bulan Januari 2012 hingga 5 Julai 2013, penilaian telah dibuat terhadap pengurusan kewangan di bawah kawalan 45 Ketua Jabatan. Penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbang kepada pengukuhan pengurusan kewangan Kerajaan memandangkan urusan kenaikan

pangkat Ketua Kementerian/Jabatan/Agensi berkenaan hanya akan dipertimbangkan oleh Jabatan Perkhidmatan Awam setelah Jabatan Audit Negara dan Perbendaharaan Malaysia mengesahkan bahawa pegawai berkaitan telah mengambil tindakan pembetulan terhadap kelemahan pengurusan kewangan yang dibangkitkan.

4.4. Mulai tahun 2013, *Auditor General's Dashboard* diwujudkan bagi memantau tindakan yang diambil oleh Kementerian/Jabatan/Syarikat Kerajaan terhadap isu audit yang dibangkitkan. Ia juga merupakan saluran pemberitahuan maklumat terkini kepada pihak awam berhubung status tindakan yang diambil. Melalui pendekatan ini, setiap isu audit yang dibangkitkan akan diberi perhatian serius oleh Kementerian/Jabatan serta Syarikat Kerajaan dan kes-kes lama yang tertunggak juga dapat diselesaikan secepat mungkin.

5. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Kementerian/Jabatan Persekutuan yang telah memberikan kerjasama kepada pegawai saya sepanjang pengauditan ini dijalankan. Saya juga ingin melahirkan penghargaan dan terima kasih kepada pegawai saya yang telah berusaha dengan gigih serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara
Malaysia

Putrajaya
22 Julai 2013

INTISARI LAPORAN



INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012

1. Secara keseluruhannya Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 telah menunjukkan satu gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan dan rekod perakaunannya juga telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

BAHAGIAN II - PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

Prestasi Kewangan Secara Menyeluruh

2. Pada tahun 2012, Kerajaan Persekutuan menerima hasil berjumlah RM207.913 bilion iaitu meningkat sejumlah RM22.494 bilion (12.1%) berbanding dengan RM185.419 bilion pada tahun 2011. Jumlah ini merupakan hasil yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun sejak tahun 2008. Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia sahaja telah berjaya mengutip hasil sejumlah RM124.892 bilion pada tahun 2012 berbanding RM109.608 bilion pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM15.284 bilion (13.9%). Manakala Jabatan Kastam Diraja Malaysia juga telah berjaya mengutip RM32.319 bilion pada tahun 2012 berbanding RM30.379 bilion pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM1.940 bilion (6.4%). Pada tahun yang sama, Kerajaan telah meluluskan peruntukan mengurus berjumlah RM198.738 bilion yang juga merupakan peruntukan tertinggi diluluskan dalam tempoh 5 tahun. Bagaimanapun, peruntukan tersebut tidak mencukupi untuk menampung perbelanjaan yang berjumlah RM205.537 bilion. Pada 16 Julai 2013, peruntukan tambahan telah diluluskan oleh Dewan Rakyat bagi menampung kurangan peruntukan tersebut. Manakala bagi perbelanjaan pembangunan, secara keseluruhannya Kementerian/Jabatan Persekutuan telah membelanjakan sejumlah RM46.932 bilion (95.6%) daripada peruntukan yang diluluskan yang berjumlah RM49.108 bilion.

Pengurusan Kewangan Di Kementerian/Jabatan Persekutuan

3. Pada tahun 2012, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan di 25 Kementerian dan 40 Jabatan Persekutuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan mereka telah diuruskan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan. Berdasarkan pengauditan tersebut, adalah didapati pada keseluruhannya, prestasi kewangan di peringkat Kementerian/Jabatan bagi tahun 2012 adalah bertambah baik berbanding dengan tahun 2011 dan tahun sebelumnya. Pada

tahun 2012, prestasi pengurusan kewangan 22 Kementerian dan 22 Jabatan adalah pada tahap sangat baik iaitu peningkatan sebanyak 3 (15.7%) Kementerian dan 1 (4.8%) Jabatan berbanding dengan 19 Kementerian dan 21 Jabatan pada tahun 2011. Manakala 3 Kementerian dan 18 Jabatan pada tahap baik. Selain daripada menjalankan pengauditan di Ibu Pejabat, Jabatan Pelajaran Negeri (JPN) dan Jabatan Kesihatan Negeri (JKN), pengauditan juga dijalankan di 14 cawangan JPN dan 14 cawangan JKN di seluruh negara. Bagi Kementerian Luar Negeri, pengauditan telah dijalankan di 8 pejabat perwakilan Malaysia di luar negara.

4. Arahan Perbendaharaan menetapkan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas lain. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menilai sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan secara mengejut di 223 pejabat Persekutuan di peringkat Negeri dan Daerah. Hasil daripada pengauditan ini, beberapa kes telah dikesan di mana wang awam dan barangan berharga disimpan di tempat yang tidak selamat dan pungutan lewat dibankkan. Laporan yang berkaitan telah dikemukakan kepada Ketua Jabatan Peringkat Ibu Pejabat dan Negeri-negeri yang berkenaan untuk tindakan susulan.

5. Selain daripada menjalankan pengauditan bagi memenuhi kehendak undang-undang, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi di bawah kawalan Ketua Jabatan yang memegang Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA). Bagi tempoh bulan Januari 2012 hingga 5 Julai 2013 pula, penilaian khas telah dibuat di Kementerian/Jabatan/Agensi yang melibatkan 45 Ketua Jabatan.



BAHAGIAN I

PENGESAHAN TERHADAP PENYATA
KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2012

BAHAGIAN I

PENGESAHAN

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

1. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012

1.1. PENDAHULUAN

1.1.1. Seksyen 16(1), Akta Tatacara Kewangan 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan menyediakan penyata kewangan tahunan secepat mungkin selepas penutupan akaun bagi tahun berkenaan. Penyata tersebut hendaklah dikemukakan kepada Ketua Audit Negara untuk pengauditan sebelum 31 Julai tahun berikutnya seperti mana yang diperuntukkan di bawah Seksyen 9, Akta Audit 1957. Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan disediakan oleh Akauntan Negara Malaysia berasaskan perakaunan tunai ubah suai.

1.1.2. Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 telah dikemukakan untuk pengauditan pada 28 Februari 2013. Penyata ini yang melaporkan kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan tahun 2012 mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.1.2.1. Penyata Kedudukan Kewangan Kerajaan Persekutuan menunjukkan jumlah wang tunai dan pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am.

1.1.2.2. Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan sumber dan penggunaan dana bagi tahun 2012. Sumber dana adalah terdiri daripada hasil, terimaan pinjaman dalam/luar negeri serta bantuan luar negeri, terimaan modal dan terimaan amanah. Penggunaan dana adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal, bayaran balik pinjaman dalam/luar negeri dan bantuan luar negeri serta perbelanjaan amanah.

1.1.2.3. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan kedudukan lebih atau kurang hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya.

1.1.2.4. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan sebahagian aset kewangan dan liabiliti Kerajaan Persekutuan. Aset kewangan Kerajaan terdiri daripada Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan. Manakala liabiliti pula terdiri daripada Hutang Awam dan Pelbagai Liabiliti.

1.2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

1.2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata tersebut menunjukkan kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

1.2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen (pengauditan interim) telah dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2012. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) dan Kementerian/Jabatan Persekutuan yang berkenaan melalui surat pengurusan sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

1.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012

1.3.1. Bagi mengesahkan ketepatan baki sesuatu akaun, dokumen sokongan seperti Sijil Pengesahan Baki, Senarai Baki Perseorangan dan Penyata Penyesuaian yang menjelaskan perbezaan antara baki yang ditunjukkan di Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan dengan baki yang ada di rekod Kementerian/Jabatan Persekutuan adalah diperlukan. Sehubungan dengan ini, pihak Jabatan Akauntan Negara Malaysia dan Kementerian/Jabatan/Agensi/Syarikat telah mengemukakan dokumen sokongan berkenaan dan pengauditan yang dijalankan mendapati baki yang ditunjukkan di Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan adalah bersamaan dengan baki yang ditunjukkan di dokumen tersebut.

1.3.2. Pada pendapat saya Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan pada keseluruhannya memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan seperti pada 31 Disember 2012, hasil operasi dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

BAHAGIAN II

PENGURUSAN KEWANGAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN



BAHAGIAN II

PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

2. PRESTASI KEWANGAN SECARA MENYELURUH

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2012, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Persekutuan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap data kewangan tahun 2012 serta data kewangan tahun sebelumnya bagi tujuan analisis perbandingan. Selain itu, temu bual dengan pegawai dan pengesahan daripada pihak ketiga turut dijalankan bagi tujuan pengesahan maklumat. Perkara yang diperhatikan adalah seperti berikut:

2.1. TERIMAAN DAN PENGGUNAAN DANA

Sumber dana Kerajaan Persekutuan yang utama adalah hasil, pinjaman dalam dan luar negeri, bantuan luar negeri serta terimaan lain. Dana ini digunakan untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, membayar balik pinjaman dan perbelanjaan lain. Hasil Kerajaan Persekutuan pada tahun 2012 adalah berjumlah RM207.913 bilion manakala terimaan balik pinjaman dan pelbagai terimaan adalah berjumlah RM2.635 bilion. Perbelanjaan mengurus dan pembangunan pula adalah berjumlah RM205.537 bilion dan RM46.932 bilion masing-masingnya. Kerajaan Persekutuan mengalami defisit berjumlah RM41.921 bilion dengan nisbah defisit kepada Keluaran Dalam Negeri Kasar (KDNK) pada paras 4.47%. Defisit tersebut ditampung dengan pinjaman dari dalam negeri serta bantuan luar negeri yang berjumlah RM108.829 bilion. Selain daripada membiayai perbelanjaan pembangunan, pinjaman ini juga digunakan untuk membayar balik hutang dan membiayai Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan.

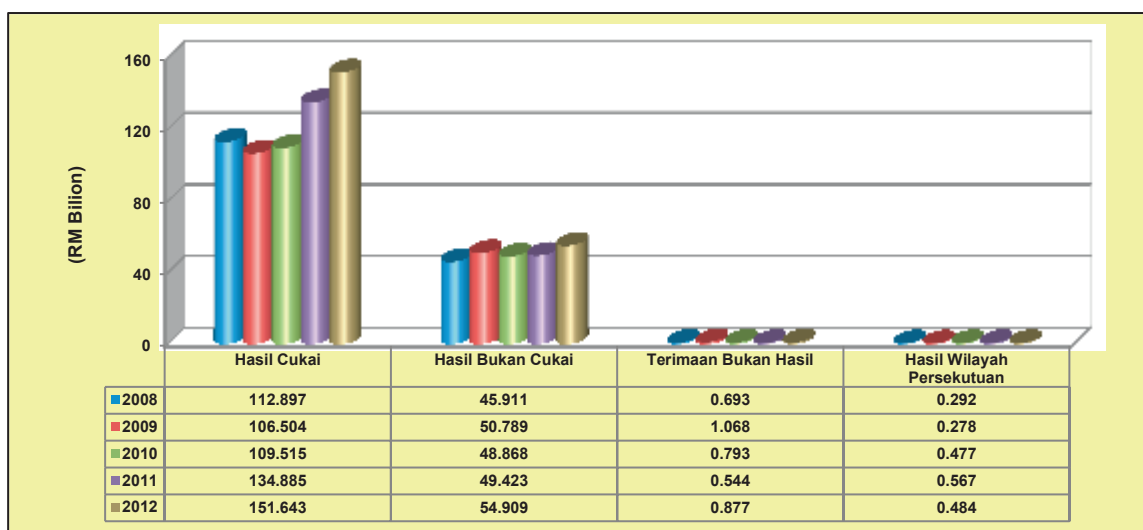
2.1.1. Hasil

2.1.1.1. Hasil Kerajaan Persekutuan terdiri daripada hasil cukai, hasil bukan cukai, terimaan bukan hasil dan hasil Wilayah Persekutuan. Pada tahun 2012 Kerajaan Persekutuan telah mengutip hasil berjumlah RM207.913 bilion iaitu meningkat sejumlah RM22.494 bilion (12.1%) berbanding dengan tahun 2011 yang berjumlah RM185.419 bilion. Hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil menunjukkan peningkatan berbanding dengan tahun 2011. Bagaimanapun, hasil Wilayah Persekutuan menunjukkan penurunan sejumlah RM83.49 juta disebabkan penurunan kutipan premium tanah. Butirannya adalah seperti di **Jadual 2.1**. Trend kutipan hasil bagi tempoh tahun 2008 hingga 2012 mengikut jenis hasil adalah seperti di **Carta 2.1**.

JADUAL 2.1
HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN 2011 DAN 2012

JENIS HASIL	TAHUN		PENINGKATAN/ (PENURUNAN)	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil Cukai	134,884.83	151,643.09	16,758.26	12.4
Hasil Bukan Cukai	49,423.05	54,909.33	5,486.28	11.1
Terimaan Bukan Hasil	544.13	876.91	332.78	61.2
Hasil Wilayah Persekutuan	566.91	483.42	(83.49)	(14.7)
JUMLAH	185,418.92	207,912.75	22,493.83	12.1

CARTA 2.1
KUTIPAN HASIL BAGI TEMPOH TAHUN 2008 HINGGA 2012
MENGIKUT JENIS HASIL



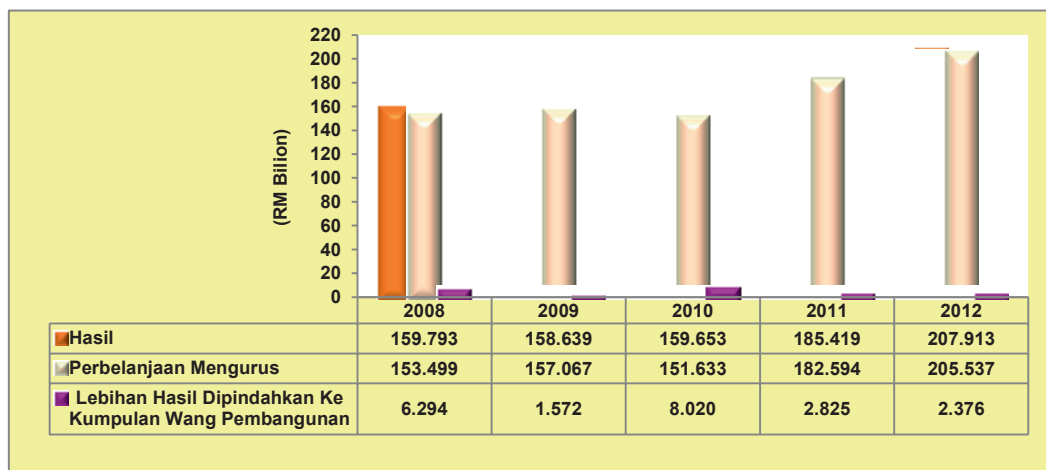
2.1.1.2. Peningkatan hasil sebahagian besarnya disumbangkan oleh cukai pendapatan petroleum; cukai pendapatan syarikat; cukai pendapatan individu; faedah dan perolehan daripada pelaburan; lesen, bayaran pendaftaran dan permit; duti setem dan cukai perkhidmatan. Kenaikan harga petroleum mentah dunia; perkembangan ekonomi domestik yang kukuh; bayaran dividen yang lebih tinggi oleh Khazanah Nasional Berhad serta aktiviti penguatkuasaan yang dijalankan secara berterusan oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) dan Jabatan Kastam Diraja Malaysia (JKDM) telah menyumbang kepada peningkatan hasil. LHDNM telah berjaya mengutip hasil berjumlah RM124.892 bilion pada tahun 2012 berbanding RM109.608 bilion pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM15.284 bilion (13.9%). Manakala JKDM pula telah berjaya mengutip sejumlah RM32.319 bilion pada tahun 2012 berbanding RM30.379 bilion pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM1.940 bilion (6.4%). Contoh hasil yang menunjukkan peningkatan yang ketara pada tahun 2012 berbanding dengan tahun 2011 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.2
PENINGKATAN HASIL YANG KETARA

JENIS HASIL	PUNGUTAN HASIL (Tahun)		PENINGKATAN		PUNCA PENINGKATAN
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
Cukai Pendapatan Petroleum	27,747.79	33,933.74	6,185.95	22.3	- Pindaan ansuran anggaran cukai petroleum yang tinggi. - Pertambahan pengeluaran petroleum.
Cukai Pendapatan Syarikat	46,888.15	51,287.56	4,399.41	9.4	- Bayaran skim ansuran anggaran cukai yang lebih tinggi. - Ekonomi domestik yang berkembang kukuh. - Aktiviti penguatkuasaan yang berterusan melalui pengauditan dan penyiasatan.
Cukai Pendapatan Individu	20,203.13	22,977.39	2,774.26	13.7	- Pelaksanaan Potongan Cukai Bulanan (PCB). - Kenaikan gaji tahunan serta pertambahan bilangan pekerja yang layak dikenakan cukai pendapatan. - Aktiviti penguatkuasaan seperti audit pekerja dan majikan yang lebih cekap.
Faedah dan Perolehan daripada Pelaburan	34,005.20	36,736.10	2,730.90	8.0	- Dividen daripada Khazanah Nasional Berhad berjumlah RM3 bilion. - Peningkatan hasil dan faedah dari jual beli saham.
Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	11,190.36	13,570.06	2,379.70	21.3	- Peningkatan royalti petroleum. - Peningkatan pemilikan kenderaan dan pembaharuan lesen kenderaan. - Operasi 6P.
Duti Setem	4,929.24	5,594.53	665.29	13.5	Kestabilan ekonomi domestik terutamanya sektor hartanah, perdagangan saham dan insurans.
Cukai Perkhidmatan	4,981.64	5,583.16	601.52	12.1	Peningkatan hasil komoditi terutamanya dari sektor perkhidmatan telekomunikasi.

2.1.1.3. Hasil Kerajaan Persekutuan digunakan untuk membiayai perbelanjaan mengurus dan sekiranya ada lebihan hasil, lebihan tersebut dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan. Pada tahun 2012, hanya sejumlah RM2.376 bilion lebihan hasil dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan berbanding RM2.825 bilion pada tahun 2011 dan RM8.020 bilion pada tahun 2010. Ini adalah kerana perbelanjaan mengurus yang dibiayai sepenuhnya daripada hasil Kerajaan Persekutuan meningkat pada kadar yang lebih tinggi setiap tahun berbanding dengan peningkatan hasil. Jumlah hasil, perbelanjaan mengurus dan lebihan hasil yang dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan bagi tempoh tahun berakhir 31 Disember 2008 hingga 31 Disember 2012 adalah seperti di **Carta 2.2**.

CARTA 2.2
HASIL, PERBELANJAAN MENGRUS DAN PINDAHAN
LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN
BAGI TEMPOH TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2008 HINGGA 2012



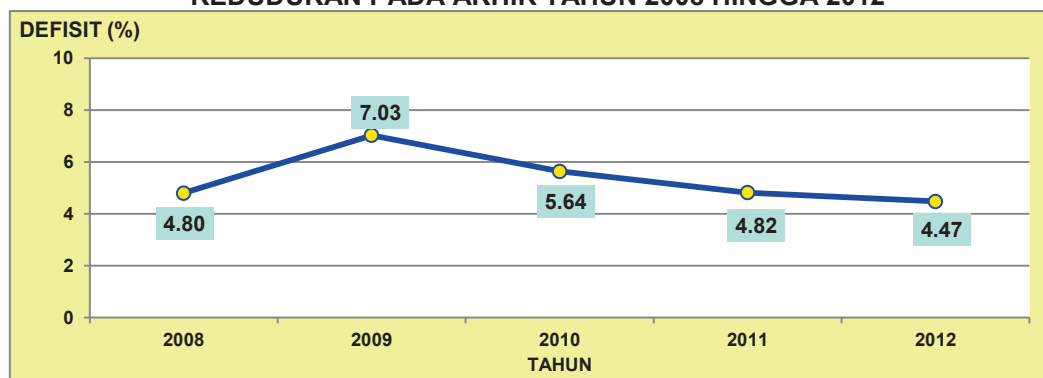
2.1.1.4. Pada akhir tahun 2012, Kerajaan Persekutuan mengalami defisit berjumlah RM41.921 bilion dengan nisbah defisit kepada Keluaran Dalam Negeri Kasar (KDNK) pada paras 4.47%. Nisbah defisit kepada KDNK menunjukkan trend penurunan setiap tahun daripada tahun 2009 hingga 2012 iaitu daripada 7.03% pada tahun 2009 kepada 4.47% pada tahun 2012. Nisbah defisit Kerajaan Persekutuan kepada Keluaran Dalam Negeri Kasar pada akhir tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di jadual dan carta berikut:

JADUAL 2.3
NISBAH DEFISIT KERAJAAN PERSEKUTUAN
KEPADA KELUARAN DALAM NEGERI KASAR
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012

PERKARA	TAHUN				
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
Hasil	159,793.39	158,639.30	159,652.96	185,418.92	207,912.75
Perbelanjaan Mengurus	(153,498.89)	(157,066.96)	(151,632.61)	(182,593.79)	(205,537.08)
Lebih Hasil	6,294.50	1,572.34	8,020.35	2,825.13	2,375.67
Terimaan Balik Pinjaman Dan Pelbagai Terimaan	976.24	521.69	1,526.47	1,082.20	2,634.97
Jumlah	7,270.74	2,094.03	9,546.82	3,907.33	5,010.64
Perbelanjaan Pembangunan	(42,847.33)	(49,515.36)	(52,791.63)	(46,416.36)	(46,932.45)
Defisit	(35,576.59)	(47,421.33)	(43,244.81)	(42,509.03)	(41,921.81)
KDNK	740,721	674,434	765,965	881,080	937,532
Nisbah Defisit Kepada KDNK (%)	4.80	7.03	5.64	4.82	4.47

Nota: KDNK - Keluaran Dalam Negeri Kasar

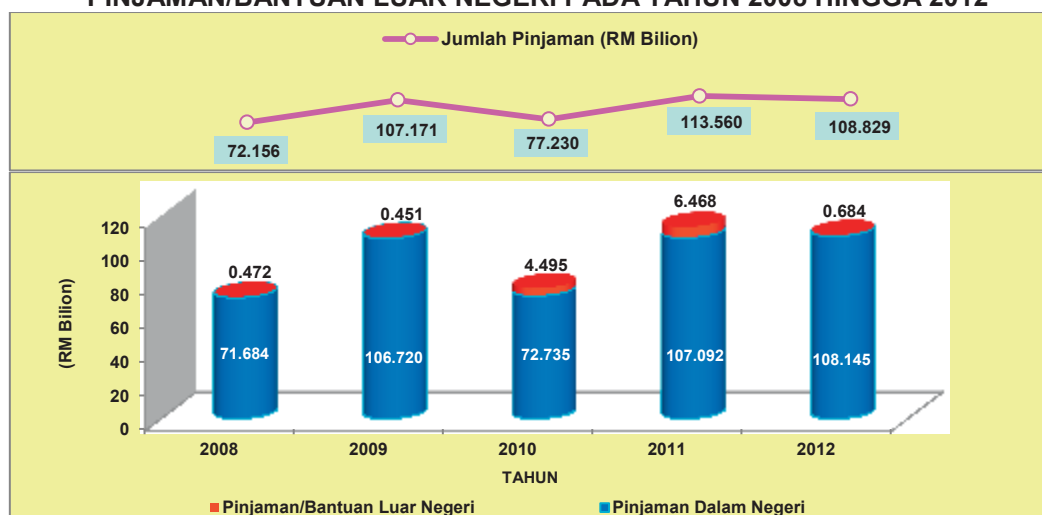
CARTA 2.3
NISBAH DEFISIT KEPADA KELUARAN DALAM NEGERI KASAR
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012



2.1.2. Pinjaman Dan Jaminan Berkanun

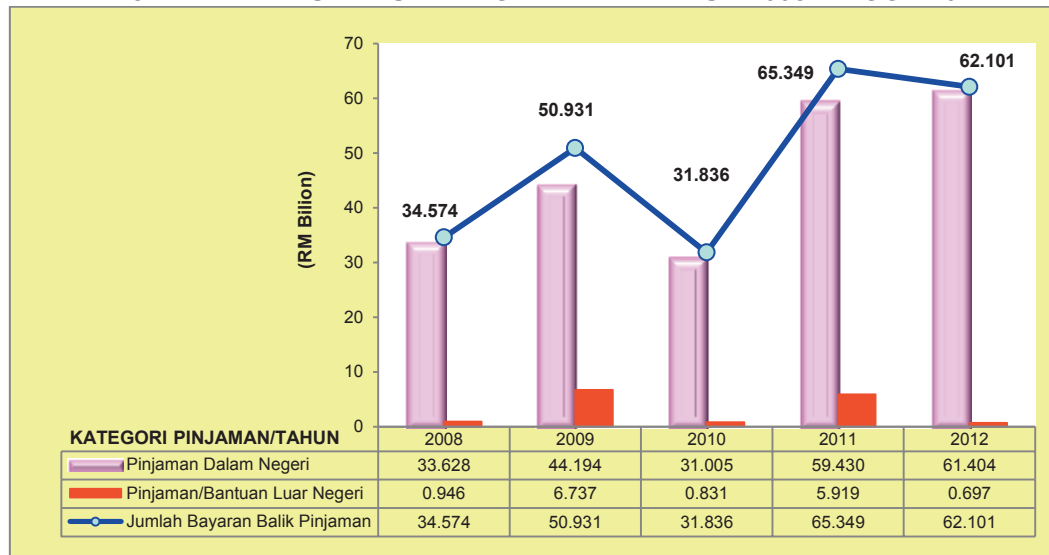
2.1.2.1. Kerajaan Persekutuan telah membuat pinjaman dari sumber dalam dan luar negeri serta memperoleh bantuan luar negeri bagi menampung defisit, membayar balik hutang dan membiayai Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Pinjaman dalam negeri terdiri daripada Bil Perbendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan Sukuk. Manakala pinjaman/bantuan luar negeri terdiri daripada pinjaman multilateral dan bilateral. Secara keseluruhannya, **pinjaman yang diterima pada tahun 2012 telah berkurangan sejumlah RM4.731 bilion (4.2%) iaitu berkurangan kepada RM108.829 bilion berbanding dengan tahun 2011 yang berjumlah RM113.560 bilion**. Penurunan ini adalah disebabkan pada tahun 2012 Kerajaan Persekutuan tidak membuat pinjaman baru daripada sumber luar negeri berbanding tahun 2011 yang berjumlah RM5.961 bilion. Selain itu, pada tahun 2012 hanya berlaku sedikit peningkatan terimaan pinjaman dalam negeri iaitu sejumlah RM1.053 bilion (1%) berbanding dengan tahun 2011. Butirannya adalah seperti di carta berikut:

CARTA 2.4
PENERIMAAN PINJAMAN DALAM NEGERI DAN
PINJAMAN/BANTUAN LUAR NEGERI PADA TAHUN 2008 HINGGA 2012



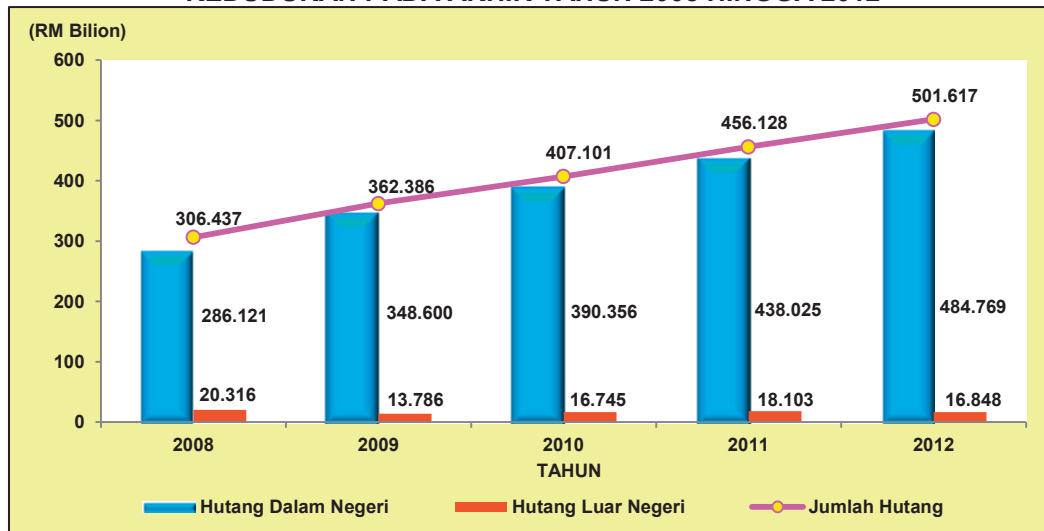
2.1.2.2. Pada tahun 2012, Kerajaan telah membuat pelbagai bayaran balik pinjaman berjumlah RM62.101 bilion iaitu berkurangan sejumlah RM3.248 bilion (5%) berbanding tahun 2011 yang berjumlah RM65.349 bilion. Butirannya adalah seperti di carta berikut:

CARTA 2.5
BAYARAN BALIK PINJAMAN DALAM NEGERI DAN
PINJAMAN/BANTUAN LUAR NEGERI PADA TAHUN 2008 HINGGA 2012



2.1.2.3. Hutang awam terdiri daripada hutang dalam negeri yang berjumlah RM484.769 bilion (96.6%) dan hutang luar negeri berjumlah RM16.848 bilion (3.4%). Hutang awam menunjukkan peningkatan daripada RM456.128 bilion pada akhir tahun 2011 kepada RM501.617 bilion pada akhir tahun 2012 iaitu peningkatan berjumlah RM45.489 bilion (10%). Peningkatan ini adalah disebabkan penerimaan pinjaman baru pada tahun 2012. **Nisbah hutang awam kepada KDNK adalah pada paras 53.50%. Ini adalah tahun keempat berturut-turut di mana nisbah hutang awam kepada KDNK melebihi paras 50% tetapi masih di bawah had 55% yang ditetapkan sebagai polisi Kerajaan.** Kedudukan baki hutang awam Kerajaan Persekutuan pada akhir tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 2.6** dan nisbah hutang awam kepada KDNK pada akhir tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 2.4**.

CARTA 2.6
HUTANG AWAM KERAJAAN PERSEKUTUAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012



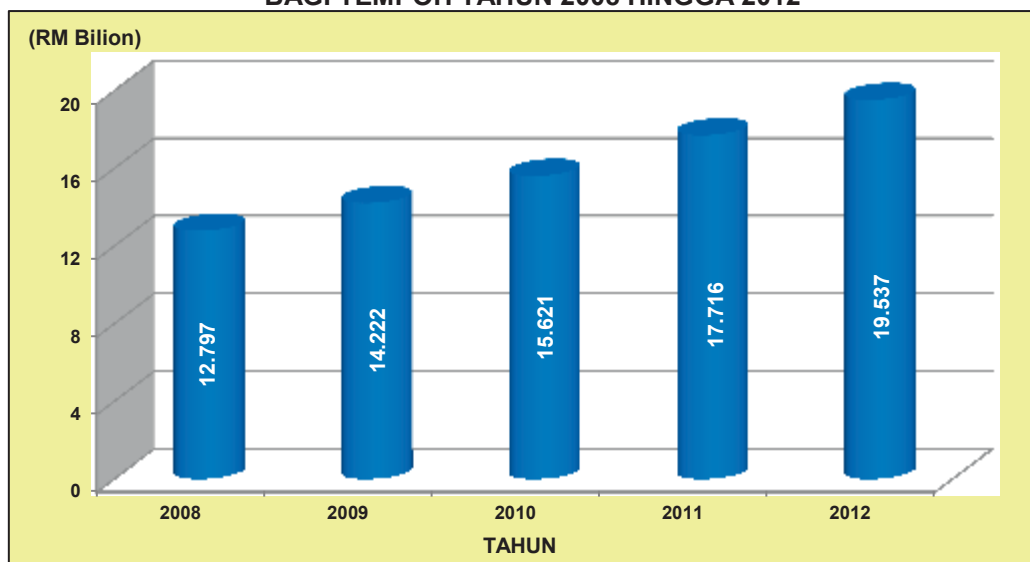
JADUAL 2.4
NISBAH HUTANG AWAM KEPADA KELUARAN DALAM NEGERI KASAR
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012

PERKARA	2008	2009	2010	2011	2012
	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
Jumlah Hutang Awam	306,437	362,386	407,101	456,128	501,617
KDNK	740,721	674,434	765,965	881,080	937,532
Nisbah Hutang Kepada KDNK (%)	41.37	53.73	53.15	51.77	53.50

Nota: KDNK - Keluaran Dalam Negeri Kasar

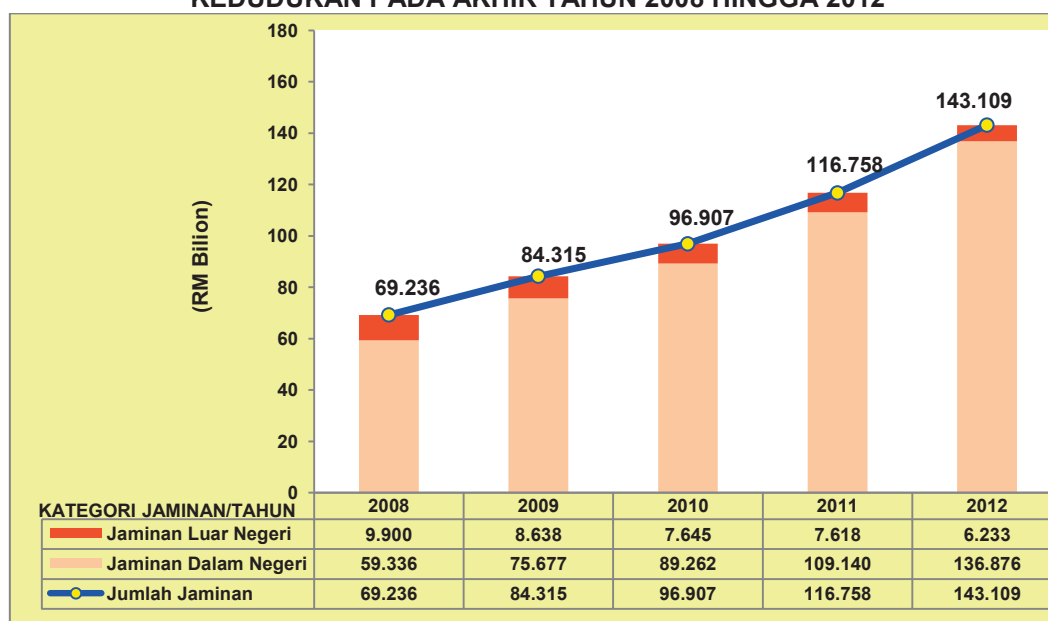
2.1.2.4. Perbelanjaan kerana hutang negara (kos bagi mendapatkan pinjaman dan faedah pinjaman) juga menunjukkan peningkatan iaitu daripada RM17.716 bilion bagi tahun 2011 kepada RM19.537 bilion bagi tahun 2012. Kedudukan perbelanjaan kerana hutang negara bagi tahun 2012 dan 4 tahun sebelumnya adalah seperti di **Carta 2.7**.

CARTA 2.7
PERBELANJAAN KERANA HUTANG NEGARA
BAGI TEMPOH TAHUN 2008 HINGGA 2012



2.1.2.5. Selain daripada membuat pinjaman dari dalam dan luar negeri, Kerajaan Persekutuan juga memberi jaminan kepada pinjaman yang dibuat oleh badan berkanun/syarikat seperti yang dibenarkan oleh Akta Jaminan Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965. Bagi tempoh tahun 2008 hingga 2012, jumlah pinjaman yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan menunjukkan peningkatan yang ketara iaitu meningkat daripada RM69.236 bilion pada akhir tahun 2008 kepada RM143.109 bilion pada akhir tahun 2012. Butirannya adalah seperti di carta berikut:

CARTA 2.8
PINJAMAN YANG DIJAMIN OLEH KERAJAAN PERSEKUTUAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012

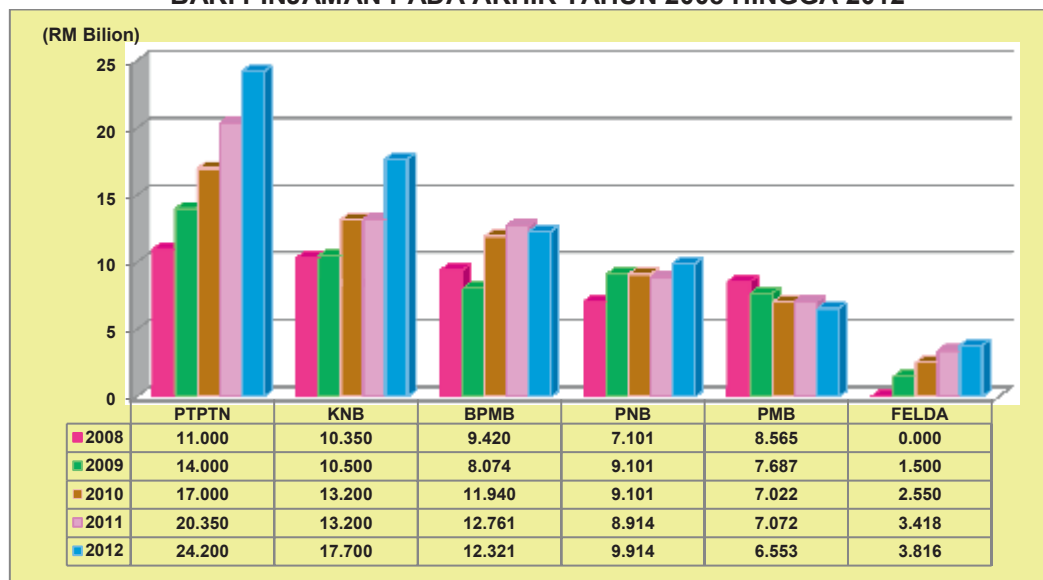


2.1.2.6. Pada akhir tahun 2012, amaun belum selesai pinjaman dalam dan luar negeri yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan bagi 3 badan berkanun dan 27 syarikat secara keseluruhannya adalah berjumlah RM143.109 bilion iaitu meningkat sejumlah RM26.351 bilion (22.6%) berbanding dengan tahun 2011 berjumlah RM116.758 bilion. Peningkatan pinjaman yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan sebahagian besarnya disumbangkan oleh pinjaman baru yang dibuat pada tahun 2012 oleh Perbadanan Kemajuan Negeri Pahang dan 6 syarikat iaitu Projek Lebuhraya Usahasama Berhad (PLUS); Turus Pesawat Sdn. Bhd.; Johor Corporation (Jcorp); Danainfra Nasional Berhad; 1MDB Real Estate Sdn. Bhd. dan Senai Airport Terminal Service Sdn. Bhd. Manakala amaun belum selesai pinjaman yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan bagi beberapa syarikat pula menunjukkan penurunan antaranya pinjaman oleh syarikat Valuecap Sdn. Bhd., Tenaga Nasional Berhad dan K.L International Airport Berhad. Butirannya adalah seperti di **Jadual 2.5**. Antara syarikat/badan berkanun yang mempunyai baki pinjaman yang tertinggi yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan bagi tempoh tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 2.9**.

JADUAL 2.5
PINJAMAN YANG DIJAMIN OLEH KERAJAAN PERSEKUTUAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

PEMINJAM	BAKI PINJAMAN YANG DIJAMIN PADA AKHIR TAHUN		PENINGKATAN/ (PENURUNAN)	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
BADAN BERKANUN				
Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional (PTPTN)	20,350.00	24,200.00	3,850.00	18.9
Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan (FELDA)	3,417.75	3,816.25	398.50	11.7
Perbadanan Kemajuan Negeri Pahang	0.00	200.00	200.00	100
SYARIKAT				
Khazanah Nasional Bhd.	13,200.00	17,700.00	4,500.00	34.1
Projek Lebuhraya Usahasama Berhad (PLUS)	0.00	11,000.00	11,000.00	100
K.L International Airport Berhad	6,679.89	5,987.22	(692.67)	(10.4)
SRC International Sdn. Bhd.	2,000.00	4,000.00	2,000.00	100
Tenaga Nasional Berhad	4,433.92	3,656.19	(777.73)	(17.5)
Turus Pesawat Sdn. Bhd.	0.00	3,400.00	3,400.00	100
Johor Corporation (Jcorp)	0.00	3,000.00	3,000.00	100
Danainfra Nasional Berhad	0.00	2,400.00	2,400.00	100
1MDB Real Estate Sdn. Bhd.	0.00	800.00	800.00	100
Senai Airport Terminal Service Sdn. Bhd.	0.00	330.00	330.00	100
Valuecap Sdn. Bhd.	5,000.00	0.00	(5,000.00)	(100)
Jumlah Kecil	31,313.81	52,273.41	20,959.60	66.9
Syarikat Lain	61,676.11	62,619.15	943.04	1.5
JUMLAH KESELURUHAN	116,757.67	143,108.81	26,351.14	22.6

CARTA 2.9
BADAN BERKANUN DAN SYARIKAT
YANG MENDAPAT JAMINAN YANG TERTINGGI
BAKI PINJAMAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012



PTPTN - Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional
 KNB - Khazanah Nasional Berhad
 BPMB - Bank Pembangunan Malaysia Berhad

PNB - Prasarana Negara Berhad
 PMB - Penerbangan Malaysia Berhad
 FELDA - Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan

2.1.3. Perbelanjaan Mengurus

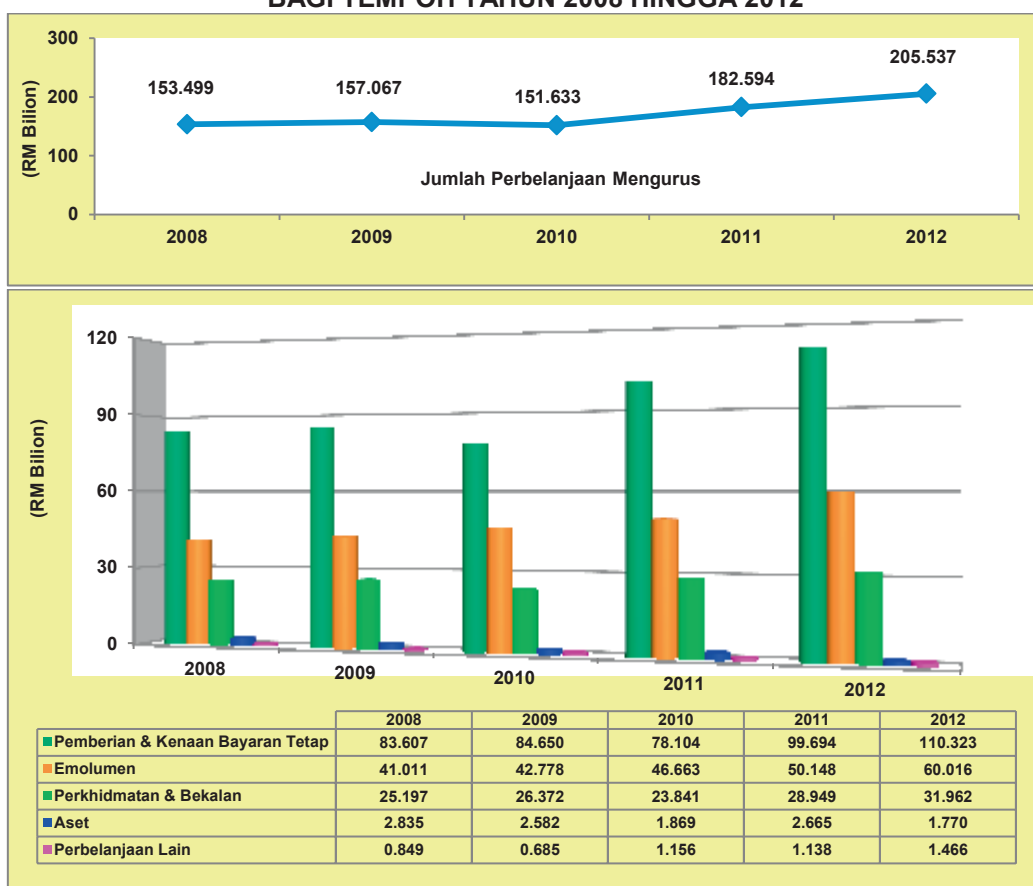
2.1.3.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada perbelanjaan tanggungan (Vot T) dan bekalan (Vot B). Pada tahun 2012, Kerajaan Persekutuan telah mengeluarkan Waran Am Bilangan 1 Tahun 2012 bagi tujuan perbelanjaan mengurus berjumlah RM181.584 bilion. Peruntukan asal perbelanjaan mengurus bagi tahun 2012 meningkat sejumlah RM18.779 bilion (11.5%) berbanding peruntukan asal tahun 2011 yang berjumlah RM162.805 bilion. Peruntukan ini telah ditambah sejumlah RM17.154 bilion yang terdiri daripada peruntukan tambahan pertama berjumlah RM13.795 bilion yang diluluskan pada 27 Ogos 2012 serta peruntukan khas dan pendahuluan daripada Kumpulan Wang Luar Jangka yang berjumlah RM3.359 bilion. Dengan ini, peruntukan muktamad bagi tahun 2012 adalah berjumlah RM198.738 bilion. Bagaimanapun, tambahan peruntukan ini masih tidak mencukupi untuk menampung perbelanjaan mengurus yang berjumlah RM205.537 bilion iaitu melebihi RM6.799 bilion (3.4%) daripada jumlah yang diperuntukkan. **Bagi menampung kekurangan peruntukan tersebut, Dewan Rakyat telah meluluskan peruntukan tambahan kedua pada 16 Julai 2013.** Perbelanjaan mengurus tahun 2012 yang berjumlah RM205.537 bilion adalah 12.6% lebih tinggi berbanding dengan tahun 2011 atau peningkatan sejumlah RM22.943 bilion. Peruntukan dan perbelanjaan mengurus pada tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.6
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN MENGURUS
PADA TAHUN 2011 DAN 2012

PERKARA	TAHUN		PENINGKATAN	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Peruntukan				
i. Asal	162,805.32	181,584.00	18,778.68	11.5
ii. Tambahan Peruntukan	15,174.50	17,153.82	1,979.32	13.0
Jumlah Peruntukan Mengurus	177,979.82	198,737.82	20,758.00	11.7
Perbelanjaan Sebenar	182,593.79	205,537.08	22,943.29	12.6
Perbelanjaan Melebihi Peruntukan	4,613.97	6,799.26	2,185.29	47.4

2.1.3.2. Perbelanjaan mengurus tahun 2012 meliputi pemberian dan kenaan bayaran tetap yang berjumlah RM110.323 bilion; emolumen berjumlah RM60.016 bilion; perkhidmatan dan bekalan berjumlah RM31.962 bilion; aset berjumlah RM1.770 bilion dan perbelanjaan lain berjumlah RM1.466 bilion. Kedudukan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2012 berbanding dengan 4 tahun sebelumnya adalah seperti di carta berikut:

CARTA 2.10
PERBELANJAAN MENGURUS
BAGI TEMPOH TAHUN 2008 HINGGA 2012



2.1.3.3. Perbelanjaan melebihi peruntukan yang berlaku pada tahun 2012 sebahagian besarnya adalah bagi perbelanjaan emolumen apabila Kerajaan mengumumkan kenaikan gaji kakitangan pada tahun 2012 serta bayaran subsidi gas cecair (LPG), diesel dan petrol.

2.1.3.4. Akaun Kena Bayar Bagi Perbelanjaan Mengurus

- a. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubah suai, tanggungan bagi kerja yang telah dijalankan, barang-barang yang diterima dan perkhidmatan yang telah diberi sehingga 31 Disember sesuatu tahun boleh dibayar pada bulan Januari tahun berikutnya [dalam tempoh Akaun Kena Bayar (AKB)]. Semakan Audit terhadap perbelanjaan mengurus bagi Vot B - Bekalan tahun 2012 mendapati secara keseluruhannya Kementerian/Jabatan telah membuat bayaran berjumlah RM9.946 bilion dalam tempoh Akaun Kena Bayar (AKB). Jumlah ini adalah 5.9% daripada jumlah keseluruhan perbelanjaan mengurus bagi Vot B - Bekalan tahun 2012 yang berjumlah RM169.276 bilion. Prestasi perbelanjaan mengurus (Vot B - Bekalan) Kerajaan Persekutuan mengikut bulan adalah seperti di **Jadual 2.7** dan **Carta 2.11**.

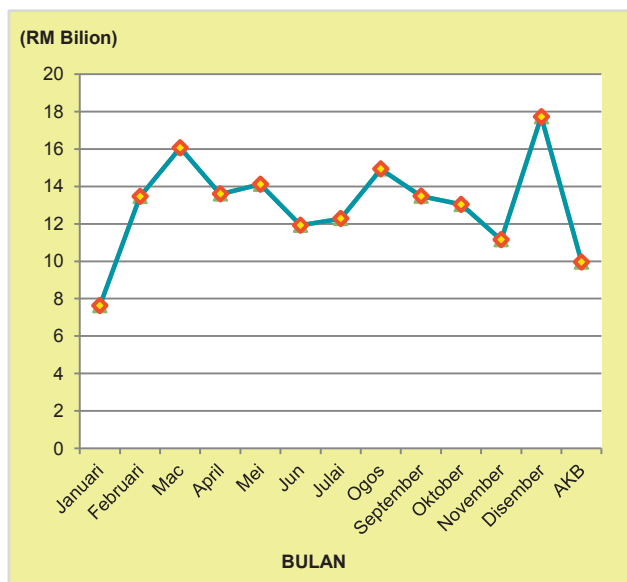
**PERBELANJAAN MENGURUS (VOT B - BEKALAN)
TAHUN 2012 MENGIKUT BULAN**

JADUAL 2.7

BULAN	PERBELANJAAN BULANAN	
	(RM Juta)	(%)
Januari	7,632.01	4.5
Februari	13,445.83	7.9
Mac	16,057.24	9.5
April	13,592.37	8.0
Mei	14,110.85	8.3
Jun	11,918.25	7.0
Julai	12,274.66	7.3
Ogos	14,924.10	8.8
September	13,483.11	8.0
Oktober	13,033.42	7.7
November	11,139.54	6.6
Disember	17,718.08	10.5
AKB	9,946.38	5.9
JUMLAH	169,275.84	100.0

Nota: AKB - Akaun Kena Bayar

CARTA 2.11



- b. Secara keseluruhannya perbelanjaan mengurus dalam tempoh AKB bagi Vot B - Bekalan adalah 5.9% daripada jumlah keseluruhan perbelanjaan. Perbelanjaan Kementerian/Jabatan bagi Vot B - Bekalan dalam tempoh AKB adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.8
PERATUSAN AKB BERBANDING
PERBELANJAAN KESELURUHAN (VOT B - BEKALAN) TAHUN 2012

PERATUSAN AKB BERBANDING PERBELANJAAN KESELURUHAN (%)	BIL. KEMENTERIAN/JABATAN	JUMLAH PERBELANJAAN (RM Juta)	JUMLAH PERBELANJAAN AKB (RM Juta)
< 0.0	3	13,949.85	(700.37)
0.0 - 1.0	5	35,400.00	98.32
1.1 - 5.0	18	69,034.76	2,067.82
5.1 - 10.0	9	9,244.67	662.90
>10	1	41,646.56	7,817.71
JUMLAH	36	169,275.84	9,946.38

Nota: AKB - Akaun Kena Bayar

Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan perlu membuat perancangan perbelanjaan yang rapi bagi mengurangkan komitmen yang tinggi pada akhir tahun kecuali bagi bayaran tertentu seperti bayaran bil bagi bulan Disember serta bayaran emolumen. Perancangan yang rapi ini akan mengurangkan pembayaran dalam tempoh AKB dan seterusnya mengelakkan pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a).

2.1.3.5. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)

Arahan Perbendaharaan 58(a) [AP58(a)] menetapkan bahawa bayaran terhadap bekalan/perkhidmatan yang diterima pada tahun sebelumnya boleh dibuat pada tahun semasa dengan syarat Kementerian/Jabatan mempunyai baki peruntukan yang mencukupi pada tahun di mana bekalan/perkhidmatan tersebut diterima dan tiada sebarang keraguan tentang sebab berlaku kelewatan pembayaran tersebut. Semakan Audit terhadap bayaran di bawah AP58(a) mendapati bayaran berjumlah RM2.997 bilion telah dibuat pada tahun 2012 iaitu menurun sejumlah RM0.083 bilion (2.7%) berbanding tahun 2011. Sebahagian besar daripada bayaran tersebut adalah untuk pembayaran subsidi minyak dan beras serta beberapa bayaran lain seperti bayaran utiliti dan tuntutan perjalanan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.9
KEMENTERIAN/JABATAN YANG MEMBUAT BAYARAN DI BAWAH
ARAHAN PERBENDAHARAAN 58(a) PADA TAHUN 2011 DAN 2012

KEMENTERIAN/JABATAN	TAHUN 2011 (RM Juta)	TAHUN 2012 (RM Juta)
Perbendaharaan Malaysia	1,411.01	1,864.52
Kementerian Kesihatan Malaysia	422.23	452.07
Kementerian Dalam Negeri	187.75	213.23
Kementerian Kerja Raya	73.63	189.28
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	655.11	139.09
Kementerian Pengangkutan	159.92	52.38

KEMENTERIAN/JABATAN	TAHUN 2011 (RM Juta)	TAHUN 2012 (RM Juta)
Jabatan Kastam Diraja Malaysia	25.19	42.03
Jumlah Kecil	2,934.84	2,952.60
Kementerian/Jabatan Lain	145.11	44.28
JUMLAH KESELURUHAN	3,079.95	2,996.88

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 11 Mei 2013 Hingga 5 Jun 2013

Pembayaran di bawah AP58(a) berlaku disebabkan bil/tuntutan lewat diterima.

Pada pendapat Audit, pembayaran di bawah AP58(a) boleh menjejaskan pelaksanaan aktiviti tahun semasa kerana peruntukan yang diluluskan untuk tahun berkenaan perlu digunakan untuk membayar bil-bil tahun sebelumnya. Dengan itu, perancangan yang rapi perlu disediakan bagi mengurangkan komitmen pada akhir tahun serta mewujudkan mekanisme bagi memastikan tuntutan/bil diterima sebelum penutupan akaun.

2.1.4. Perbelanjaan Pembangunan

2.1.4.1. Kerajaan telah memperuntukkan sejumlah RM230 bilion di bawah Rancangan Malaysia Ke-10 (RMKe-10) bagi projek pembangunan. Peruntukan pembangunan dilaksanakan secara *rolling plan* setiap dua tahun dan di bawah *rolling plan* kedua, sejumlah RM99.129 bilion telah diperuntukkan untuk membiayai 654 butiran projek yang meliputi tahun 2012 dan 2013.

2.1.4.2. Peruntukan pembangunan asal bagi tahun 2012 tidak termasuk peruntukan Simpanan Luar Jangka adalah berjumlah RM49.249 bilion. Sehingga akhir tahun 2012, Kerajaan telah meluluskan peruntukan tambahan daripada Simpanan Luar Jangka berjumlah RM513.47 juta. Bagi tempoh yang sama, Kerajaan juga telah mengeluarkan Waran Penyekatan Peruntukan berjumlah RM654.57 juta. Setelah mengambil kira peruntukan tambahan dan Waran Penyekatan Peruntukan, peruntukan muktamad untuk pembangunan adalah berjumlah RM49.108 bilion. Sehingga akhir tahun 2012, secara keseluruhannya Kementerian/Jabatan Persekutuan telah membelanjakan sejumlah RM46.932 bilion (95.6%) daripada peruntukan yang diluluskan. Kedudukan peruntukan dan perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.10
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN
PADA TAHUN 2011 DAN 2012

PERKARA	TAHUN 2011 (RM Juta)	TAHUN 2012 (RM Juta)
Peruntukan:		
Anggaran Asal*	49,181.89	49,248.90
Anggaran Tambahan Pertama	1,999.41	513.47
	51,181.30	49,762.37
Waran Penyekatan Peruntukan	(1,757.25)	(654.57)
JUMLAH	49,424.05	49,107.80
Perbelanjaan Sebenar	46,416.36	46,932.45
Peratus Perbelanjaan	93.9%	95.6%

Nota: (*) - Tidak Termasuk Peruntukan Simpanan Luar Jangka Yang Berjumlah RM2 Bilion

2.1.4.3. Analisis Audit terhadap perbelanjaan pembangunan bagi 26 Kementerian/Jabatan Persekutuan pada tahun 2012 mendapati berlaku kelemahan dari segi perancangan dan pemantauan perbelanjaan. Kelemahan yang diperhatikan antaranya ialah perbelanjaan melebihi peruntukan, peruntukan tidak dibelanjakan, peruntukan dibelanjakan kurang daripada 50% dan tambah/pindah peruntukan tidak dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.11
KELEMAHAN PENGURUSAN
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN PADA TAHUN 2012

PERKARA	BIL. KEMENTERIAN/ JABATAN TERLIBAT	BIL. PROJEK TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)
Perbelanjaan Melebihi Peruntukan	4	5	6.83
Peruntukan Tidak Dibelanjakan	3	5	29.27
Peruntukan Dibelanjakan Kurang Daripada 50%	11	22	694.19
Peruntukan Tambahan/Pindah Peruntukan Tidak Dibelanjakan	9	17	102.88

- a. Adalah didapati 4 Kementerian telah berbelanja melebihi peruntukan yang diluluskan berjumlah RM6.83 juta bagi membiayai 5 projek. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.12
PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN

KEMENTERIAN/ JABATAN	BIL. PROJEK	JUMLAH PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR TAHUN 2012 (RM Juta)	JUMLAH LEBIH BELANJA (RM Juta)
Kementerian Kerja Raya	1	156.89	160.17	3.28
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	1	2.50	5.00	2.50
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	2	408.12	409.00	0.88
Kementerian Kesihatan Malaysia	1	60.00	60.17	0.17
JUMLAH	5	627.51	634.34	6.83

- b. Semakan Audit selanjutnya mendapati 3 Kementerian telah diluluskan peruntukan pembangunan berjumlah RM29.27 juta bagi membiayai 5 projek. Bagaimanapun, peruntukan tersebut langsung tidak dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.13
PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN

MAKSUD PERBELANJAAN	PERUNTUKAN TAHUN 2012 (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR TAHUN 2012 (RM Juta)
Kementerian Kesihatan Malaysia		
<i>National Key Economic Area (NKEA)</i>	27.74	0.00
Kementerian Dalam Negeri		
Unit Pencegahan Penyeludupan	0.52	0.00
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani		
Pembangunan Makmal-makmal Veterinar Kawasan	0.41	0.00
Pembangunan Semula Rumah Sembelihan Ruminan	0.40	0.00
Menaiktaraf Kemudahan Latihan	0.20	0.00
JUMLAH	29.27	0.00

- c. Sejumlah RM1.121 bilion yang diluluskan pada tahun 2012 bagi membiayai 22 projek di 11 Kementerian/Jabatan telah dibelanjakan kurang daripada 50%. Adalah didapati hanya sejumlah RM426.81 juta (38.1%) telah dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.14
PERUNTUKAN DIBELANJAKAN KURANG DARIPADA 50%

PERATUS PERBELANJAAN (%)	BIL. KEMENTERIAN/ JABATAN TERLIBAT	BIL. PROJEK TERLIBAT	JUMLAH PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR TAHUN 2012 (RM Juta)	JUMLAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta)
< 10	2	2	2.20	0.11	2.09
10 ≤ 20	1	1	23.25	3.13	20.12
20 ≤ 30	2	3	80.87	20.59	60.28
30 ≤ 40	7	10	607.58	224.19	383.38
40 ≤ 50	5	6	407.11	178.79	228.32
JUMLAH		22	1,121.00	426.81	694.19

- d. Sembilan (9) Kementerian/Jabatan telah menerima peruntukan tambahan atau membuat pindah peruntukan berjumlah RM102.88 juta bagi membiayai 17 projek. Bagaimanapun, peruntukan tambahan/pindah peruntukan tersebut tidak dibelanjakan langsung malah perbelanjaan sebenar bagi projek berkenaan adalah kurang daripada jumlah peruntukan asal. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.15
PERUNTUKAN TAMBAHAN/PINDAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN

KEMENTERIAN/JABATAN	BIL. PROJEK	PERUNTUKAN ASAL (RM Juta) (a)	TAMBAHAN PERUNTUKAN TERMASUK PINDAH PERUNTUKAN (RM Juta) (b)	PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta) (c)	PERUNTUKAN ASAL TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta) (d) = [(a) – (c)]	JUMLAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta) [(b) + (d)]
Kementerian Pelajaran Malaysia	3	508.76	78.99	368.76	140.00	218.99
Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	1	1,810.63	5.83	1,810.52	0.11	5.94
Kementerian Luar Negeri	1	8.00	5.80	2.79	5.21	11.01
Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	1	292.00	4.95	276.76	15.24	20.19
Perbendaharaan Malaysia	2	29.01	4.04	24.26	4.75	8.79
Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi	1	5.00	1.21	4.64	0.36	1.57
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	6	8.78	1.04	8.21	0.57	1.61
Jabatan Perdana Menteri	1	8.40	0.61	7.11	1.29	1.90
Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	1	4.20	0.41	4.18	0.02	0.43
JUMLAH	17	2,674.78	102.88	2,507.23	167.55	270.43

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 17 April 2013 Hingga 14 Jun 2013

Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani memaklumkan perbelanjaan melebihi peruntukan adalah disebabkan terdapat tuntutan bayaran bagi aktiviti berjadual kawalan yang dibuat pada akhir tahun. Kementerian Kesihatan Malaysia pula memaklumkan berlaku perbelanjaan sebelum waran tarik balik peruntukan dikeluarkan menyebabkan perbelanjaan melebihi peruntukan. Manakala, beberapa Kementerian/Jabatan memaklumkan perbelanjaan tidak/kurang dibelanjakan adalah disebabkan projek ditangguhkan pelaksanaannya, projek belum disiapkan, pembekal lewat mengemukakan tuntutan atau perjanjian belum dimuktamadkan.

2.1.4.4. Akaun Kena Bayar Bagi Perbelanjaan Pembangunan

- a. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubah suai, tanggungan bagi kerja yang telah dijalankan, barang-barang yang diterima dan perkhidmatan yang telah diberi sehingga 31 Disember sesuatu tahun boleh dibayar pada bulan Januari tahun berikutnya [dalam tempoh Akaun Kena Bayar (AKB)]. Semakan Audit mendapati secara keseluruhannya Kementerian/Jabatan telah membuat bayaran pembangunan tahun 2012 berjumlah RM3.183 bilion semasa tempoh AKB. Jumlah ini adalah 6.8% daripada jumlah keseluruhan

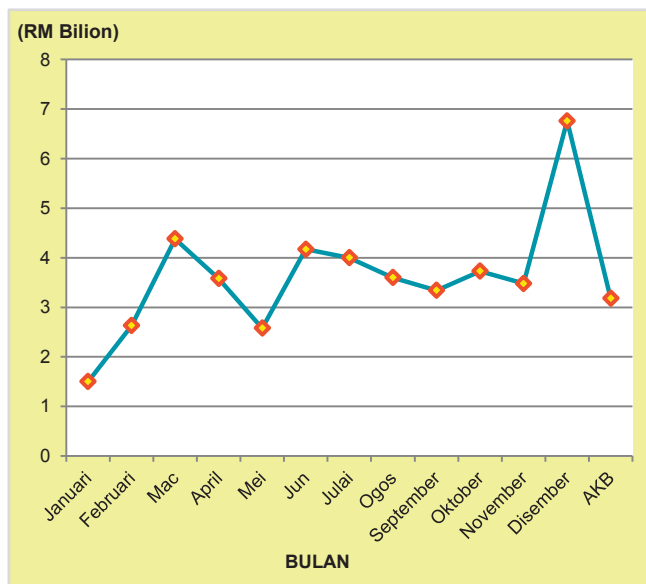
perbelanjaan pembangunan tahun 2012. Prestasi perbelanjaan pembangunan Kerajaan Persekutuan mengikut bulan adalah seperti di jadual dan carta berikut:

**PERBELANJAAN PEMBANGUNAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
PADA TAHUN 2012 MENGIKUT BULAN**

JADUAL 2.16

BULAN	PERBELANJAAN BULANAN	
	(RM Juta)	(%)
Januari	1,498.53	3.2
Februari	2,634.68	5.6
Mac	4,375.27	9.3
April	3,585.14	7.6
Mei	2,583.94	5.5
Jun	4,168.08	8.9
Julai	3,996.20	8.5
Ogos	3,598.51	7.7
September	3,336.65	7.1
Oktober	3,734.64	8.0
November	3,479.32	7.4
Disember	6,758.33	14.4
AKB	3,183.16	6.8
JUMLAH	46,932.45	100.0

CARTA 2.12



Nota: AKB - Akaun Kena Bayar

- b. Secara keseluruhannya, hanya sejumlah RM3.183 bilion (6.8%) dibayar dalam tempoh AKB. Bagaimanapun, semakin selanjutnya terhadap prestasi perbelanjaan pembangunan mengikut Kementerian/Jabatan dalam tempoh AKB mendapati 7 Kementerian telah berbelanja lebih 10% daripada keseluruhan perbelanjaan pembangunan Kementerian berkenaan. Perbelanjaan pembangunan Kementerian/Jabatan dalam tempoh AKB adalah seperti di **Jadual 2.17** dan butiran perbelanjaan bagi 7 Kementerian yang berbelanja lebih 10% dalam tempoh AKB adalah seperti di **Jadual 2.18**.

**JADUAL 2.17
PERATUSAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN DALAM TEMPOH AKB**

PERATUSAN AKB BERBANDING PERBELANJAAN KESELURUHAN (%)	BIL. KEMENTERIAN/JABATAN	JUMLAH PERBELANJAAN KESELURUHAN (RM Juta)	PERBELANJAAN DALAM TEMPOH AKB (RM Juta)
0.0 - 1.0	2	3,057.25	20.03
1.1 - 5.0	8	14,883.02	524.09
5.1 - 10.0	9	18,364.58	1,187.91
> 10	7	10,627.60	1,451.13
JUMLAH	26	46,932.45	3,183.16

JADUAL 2.18
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN DALAM TEMPOH AKB MELEBIHI 10%

KEMENTERIAN	PERBELANJAAN TAHUN 2012 (RM Juta)	PERBELANJAAN DALAM TEMPOH AKB	
		(RM Juta)	(%)
Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air	1,851.45	360.16	19.5
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	1,165.91	200.54	17.2
Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi	497.26	63.92	12.9
Kementerian Pelajaran Malaysia	3,552.46	431.86	12.2
Perbendaharaan Malaysia	1,497.24	170.68	11.4
Kementerian Kesihatan Malaysia	1,785.01	195.25	10.9
Kementerian Belia Dan Sukan	278.27	28.72	10.3
JUMLAH	10,627.60	1,451.13	13.7

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 10 Hingga 13 Jun 2013

Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air memaklumkan perbelanjaan yang besar dalam tempoh AKB adalah disebabkan oleh pembayaran bagi peruntukan berbentuk pinjaman untuk membiayai projek bekalan air, pembetulan dan bekalan elektrik yang melibatkan proses yang panjang. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani memaklumkan pembayaran dilakukan semasa tempoh AKB kerana tuntutan hanya diterima pada akhir tahun atau tempoh tersebut.

Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan perlu membuat perancangan dan pemantauan dengan lebih rapi terhadap prestasi kewangan dan pelaksanaan projek menerusi Jawatankuasa Tindakan Pembangunan Kementerian. Selain itu, komunikasi dan koordinasi antara Kementerian/Jabatan dengan pelaksana projek juga perlu dipertingkatkan.

2.1.5. Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor

2.1.5.1. Wang pendahuluan kepada kontraktor adalah bayaran pendahuluan yang dibenarkan kepada kontraktor tempatan sahaja dan bayaran ini tidak terpakai untuk kontrak pusat, kontrak yang dibuat secara berpusat oleh mana-mana agensi Kerajaan dan perkhidmatan perunding. Wang pendahuluan ini dibayar kepada kontraktor yang memerlukan modal untuk melaksanakan kerja awalan. Semua bayaran pendahuluan dicaj terus kepada vot projek berkenaan. Akaun subsidiari mengenainya hendaklah diselenggarakan bagi mengakaunkan bayaran pendahuluan yang akan diselaraskan melalui potongan yang dibuat daripada bayaran kemajuan projek. Peraturan dan syarat bagi bayaran pendahuluan ini dinyatakan dalam Surat Pekeliling Perbendaharaan (SPP) Bil. 5 Tahun 2007.

2.1.5.2. Semakan Audit mendapati wang pendahuluan kepada kontraktor yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus, pembangunan dan akaun amanah yang belum diimbuh balik pada akhir tahun 2012 adalah berjumlah RM1.045 bilion. Jumlah ini berkurangan sejumlah RM0.491 bilion berbanding dengan tahun 2011 yang berjumlah RM1.536 bilion. Kedudukan baki wang pendahuluan kepada kontraktor pada akhir tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.19
PENINGKATAN/PENURUNAN BAKI WANG PENDAHULUAN
KEPADA KONTRAKTOR PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012

TAHUN	BAKI WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR (RM Juta)	PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
		(RM Juta)	(%)
2008	1,243.09	-	-
2009	1,749.36	506.27	40.7
2010	1,283.92	(465.44)	(26.6)
2011	1,535.76	251.84	19.6
2012	1,045.27	(490.49)	(31.9)

2.1.5.3. Bayaran Balik Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor

Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menyatakan bahawa Kementerian/Jabatan dinasihatkan supaya berhati-hati dan mengawasi kemajuan pelaksanaan sesuatu kontrak untuk menentukan sekiranya pihak kontraktor gagal melaksanakan projek, bayaran wang pendahuluan yang belum diimbuh balik dapat dituntut daripada bank/syarikat kewangan/insurans/takaful yang mengeluarkan jaminan bagi maksud tersebut. Semakan Audit mendapati 5 Kementerian masih belum mengutip balik baki bayaran pendahuluan berjumlah RM64.16 juta daripada 23 syarikat walaupun projek telah ditamatkan/terbengkalai. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.20
BAKI WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR YANG BELUM DIKUTIP
WALAUPUN PROJEK TELAH DITAMATKAN/TERBENGKALAI

KEMENTERIAN	BIL. SYARIKAT	BAKI WANG PENDAHULUAN YANG MASIH BELUM DIKUTIP/DIIMBUH BALIK (RM Juta)
Kementerian Kerja Raya	16	35.47
Kementerian Pertahanan	3	17.97
Kementerian Pengangkutan	1	5.75
Kementerian Dalam Negeri	2	4.45
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	1	0.52
JUMLAH	23	64.16

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 13 Mei 2013 Hingga 13 Jun 2013

Kementerian Dalam Negeri memaklumkan kes tersebut masih dalam peringkat timbang tara dan tuntutan telah dibuat dalam Perakuan Muktamad Kontraktor Yang Ditamatkan Pengambilan Kerja Kontraktor. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani memaklumkan tindakan sedang diambil untuk mengutip balik wang pendahuluan kepada kontraktor. Kementerian Kerja Raya memaklumkan wang pendahuluan kepada kontraktor bagi satu kes telah selesai dikutip pada bulan Jun 2013 manakala kes lain masih dalam tindakan mahkamah/timbang tara.

Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan hendaklah menjalankan pemantauan secara berkala terhadap pengurusan wang pendahuluan kepada kontraktor termasuk yang diuruskan oleh Jabatan di peringkat negeri supaya semua wang pendahuluan diuruskan dengan teratur serta dapat diimbuh balik dalam masa yang ditetapkan. Selain itu, pematuhan terhadap peraturan lain yang dinyatakan dalam SPP Bil. 5 Tahun 2007 berkaitan pendahuluan kepada kontraktor juga perlu diberi penekanan oleh Ketua Jabatan.

2.1.6. Perbelanjaan Di Bawah Arahan Perbendaharaan 59

2.1.6.1. Perbelanjaan di bawah Arahan Perbendaharaan 59 (AP 59) hanya boleh dilakukan dengan kelulusan Ketua Setiausaha Perbendaharaan Malaysia atas pengesahan pihak Kementerian/Jabatan bahawa perkhidmatan atau barang yang dipesan dan dibekalkan dengan suci hati kepada Kerajaan telah diterima dengan sempurna. Pembayaran ini akan dipertanggungjawabkan kepada Akaun Kumpulan Wang Pendahuluan Diri (Pegawai Awam) Kod 853207 sementara menunggu siasatan dijalankan oleh Kementerian/Jabatan. Pada tahun 2012, Perbendaharaan Malaysia telah meluluskan 46 permohonan pendahuluan diri berjumlah RM10.35 juta kepada 14 Kementerian/Jabatan bagi perbelanjaan di bawah AP 59. Adalah diperhatikan perbelanjaan di bawah AP 59 pada tahun 2012 telah menurun sejumlah RM15.23 juta (59.5%) berbanding dengan tahun 2011 yang berjumlah RM25.58 juta. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.21
PERBELANJAAN DI BAWAH AP 59 YANG DILULUSKAN
OLEH PERBENDAHARAAN MALAYSIA PADA TAHUN 2011 DAN 2012

KEMENTERIAN/JABATAN	KELULUSAN PADA TAHUN 2011		KELULUSAN PADA TAHUN 2012	
	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
Kementerian Pertahanan	4	0.87	4	3.18
Polis DiRaja Malaysia	11	7.72	12	3.00
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	0	0.00	1	1.36

KEMENTERIAN/JABATAN	KELULUSAN PADA TAHUN 2011		KELULUSAN PADA TAHUN 2012	
	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
Kementerian Pengangkutan	1	1.47	1	0.95
Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	1	0.003	2	0.43
Kementerian Pelajaran Malaysia	14	3.10	7	0.42
Jumlah Kecil	31	13.163	27	9.34
Kementerian/Jabatan Lain	31	12.417	19	1.01
JUMLAH KESELURUHAN	62	25.58	46	10.35

2.1.6.2. Sehingga akhir tahun 2012, baki pendahuluan yang belum diselaraskan adalah berjumlah RM47.53 juta melibatkan 19 Kementerian/Jabatan. Baki yang belum diselaraskan pada tahun 2012 telah berkurangan sejumlah RM9.92 juta berbanding dengan tahun 2011. Bagaimanapun, tempoh pendahuluan diri paling lama tidak diselaraskan dan sudah berlarutan selama 23 tahun masih kekal iaitu sejak tahun 1989. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.22
PENDAHULUAN DIRI DI BAWAH AP 59
YANG BELUM DISELARASKAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

KEMENTERIAN/JABATAN	BAKI BELUM DISELARASKAN PADA 31.12.2011 (RM Juta)	BAKI BELUM DISELARASKAN PADA 31.12.2012	
		(RM Juta)	TEMPOH
Polis DiRaja Malaysia	17.68	16.42	1989 - 2012
Kementerian Dalam Negeri	8.25	7.98	1999 - 2012
Kementerian Belia Dan Sukan	4.72	4.72	2010
Jabatan Perdana Menteri	3.53	3.40	2009 - 2012
Kementerian Pertahanan	7.98	3.15	2006 - 2012
Kementerian Pengangkutan	1.47	2.42	2011 - 2012
Jabatan Imigresen Malaysia	2.39	2.23	2007 - 2012
Jumlah Kecil	46.02	40.32	1989 - 2012
Kementerian/Jabatan Lain	11.43	7.21	2005 - 2012
JUMLAH KESELURUHAN	57.45	47.53	1989 - 2012

2.1.6.3. Pada tahun 2012, enam (6) Kementerian/Jabatan iaitu Jabatan Kastam Diraja Malaysia; Jabatan Pendaftaran Pertubuhan; Jabatan Pendaftaran Negara; Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan; Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar dan Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi telah menyelaraskan kesemua baki pendahuluan diri. Manakala baki pendahuluan diri yang belum diselaraskan pada akhir tahun 2012 bagi 4 Kementerian/Jabatan pula menunjukkan peningkatan berbanding tahun 2011 dan 11 Kementerian/

Jabatan menunjukkan penurunan. Baki pendahuluan diri bagi 4 Kementerian/Jabatan pula, tidak berubah berbanding dengan tahun 2011.

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 17 Mei 2013 Hingga 14 Jun 2013

Kementerian Pengangkutan memaklumkan pelarasan baki telah selesai dilaksanakan pada bulan Januari 2013. Manakala, sebahagian Kementerian/Jabatan lain pula memaklumkan sedang dalam proses membuat pelarasan, menunggu kelulusan pelarasan daripada Perbendaharaan Malaysia atau kes masih dalam proses siasatan.

2.1.6.4. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 2009 menetapkan pembayaran di bawah AP 59 kepada kontraktor/pembekal hendaklah dibuat serta-merta tidak lewat 14 hari dari tarikh kelulusan pendahuluan diri diterima daripada Perbendaharaan Malaysia. Semakan Audit terhadap 67 pembayaran di bawah AP 59 yang dibuat pada tahun 2012 mendapati 35 (52.2%) daripadanya yang berjumlah RM3.06 juta melibatkan 9 Kementerian/Jabatan telah dibayar melebihi tempoh 14 hari dari tarikh kelulusan pendahuluan diri diterima daripada Perbendaharaan Malaysia. Tempoh kelewatan bayaran adalah antara 5 hingga 621 hari. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.23
PEMBAYARAN DI BAWAH AP 59 MELEBIHI TEMPOH 14 HARI

KEMENTERIAN/JABATAN	BIL. BAUCAR	JUMLAH (RM Juta)	TEMPOH KELEWATAN* (Hari)
Kementerian Pertahanan	18	1.81	5 - 21
Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	2	0.43	14
Polis DiRaja Malaysia	3	0.23	6 - 518
Jabatan Imigresen Malaysia	3	0.19	41 - 65
Kementerian Pelajaran Malaysia	4	0.16	73 - 621
Jumlah Kecil	30	2.82	5 - 621
4 Kementerian/Jabatan Lain	5	0.24	11 - 120
JUMLAH KESELURUHAN	35	3.06	5 - 621

Nota: () - Tempoh Kelewatan Dikira Selepas 14 Hari Dari Tarikh Kelulusan*

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 21 Mei 2013 Hingga 14 Jun 2013

Pembayaran di bawah AP 59 melebihi tempoh 14 hari antaranya adalah kerana Kementerian lewat mengemukakan surat kelulusan Perbendaharaan Malaysia kepada Pusat Tanggungjawab (PTJ), Kementerian perlu mendapat pengesahan daripada PTJ sebelum bayaran dibuat dan baucar telah lewat dikemukakan kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia.

2.1.6.5. Selaras dengan AP 59, Pegawai Pengawal adalah dikehendaki mengemukakan laporan siasatan lengkap dengan menghuraikan bagaimana penyimpangan peraturan biasa boleh berlaku dalam tempoh 60 hari dari tarikh pendahuluan diluluskan untuk dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia. Semakan Audit terhadap 114 sampel laporan siasatan yang dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia pada tahun 2012 mendapati berlaku kes kelewatan mengemukakan 96 (84.2%) laporan siasatan antara 10 hingga 2,164 hari. Manakala 62 laporan siasatan belum dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia sehingga tarikh pengauditan iaitu pada 15 Mac 2013. Kelewatan mengemukakan laporan siasatan sehingga 15 Mac 2013 bagi 62 kes tersebut adalah antara 73 hingga 1,358 hari. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.24
KELEWATAN MENGEMUKAKAN LAPORAN SIASATAN
KEPADA PERBENDAHARAAN MALAYSIA

KEMENTERIAN/JABATAN	LAPORAN SIASATAN DIKEMUKAKAN PADA TAHUN 2012		LAPORAN SIASATAN BELUM DIKEMUKAKAN	
	BIL. KES	TEMPOH KELEWATAN* (Hari)	BIL. KES	TEMPOH KELEWATAN* SEHINGGA 15.03.2013 (Hari)
Jabatan Perdana Menteri	59	40 - 1,349	21	1,136 - 1,358
Polis DiRaja Malaysia	21	94 - 2,164	25	96 - 868
Kementerian Luar Negeri	6	81 - 1,145	-	-
Parlimen Malaysia	1	1,023	-	-
Kementerian Dalam Negeri	1	598	2	819 - 874
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	1	65	-	-
Kementerian Pelajaran Malaysia	3	10 - 32	-	-
Kementerian Kesihatan Malaysia	1	29	-	-
Kementerian Pertahanan	2	17 - 18	-	-
Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	1	17	-	-
Jabatan Imigresen Malaysia	-	-	14	73 - 1,343
JUMLAH	96	10 - 2,164	62	73 - 1,358

Nota: () - Tempoh Dikira Selepas 60 Hari Daripada Tarikh Kelulusan Pelarasan Dikeluarkan Oleh Perbendaharaan Malaysia*

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 21 Mei 2013 Hingga 14 Jun 2013

Kementerian/Jabatan memaklumkan laporan lewat/belum dikemukakan kerana berlaku pertukaran pegawai penyiasat, jawatankuasa siasatan yang dilantik tidak menjalankan siasatan, urus setia di peringkat Jabatan/Agensi tidak memantau penyediaan laporan siasatan atau proses siasatan mengambil masa yang lama kerana kes yang rumit.

2.1.6.6. Arahan Perbendaharaan 59 turut menetapkan bahawa Kementerian/Jabatan perlu membuat pelarasan dalam tempoh 60 hari dari tarikh

surat arahan pelarasan pendahuluan diri dikeluarkan oleh Perbendaharaan Malaysia. Semakan Audit mendapati 22 kes pelarasan pendahuluan diri melibatkan 6 Kementerian/Jabatan telah dilaksanakan melebihi tempoh 60 hari dari tarikh surat arahan pelarasan dikeluarkan iaitu kelewatan antara 8 hingga 177 hari. Manakala, pelarasan bagi 6 kes melibatkan 3 Kementerian/Jabatan yang telah mendapat kelulusan pelarasan masih belum dilaksanakan sehingga 15 Mac 2013. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.25
KELEWATAN MELAKSANAKAN PELARASAN PENDAHULUAN DIRI

KEMENTERIAN/JABATAN	PELARASAN PENDAHULUAN DIRI TAHUN 2012		PELARASAN BELUM DILAKSANAKAN	
	BIL. KES	TEMPOH KELEWATAN* (Hari)	BIL. KES	TEMPOH KELEWATAN* SEHINGGA 15.03.2013 (Hari)
Polis DiRaja Malaysia	10	15 - 177	4	32
Kementerian Dalam Negeri	1	125	1	234
Jabatan Imigresen Malaysia	5	12 - 86	-	-
Jabatan Pendaftaran Negara	1	93	-	-
Jabatan Perdana Menteri	4	13	-	-
Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	1	8	-	-
Kementerian Belia Dan Sukan	-	-	1	167
JUMLAH	22	8 - 177	6	32 - 234

Nota: () - Tempoh Dikira Selepas 60 Hari Daripada Tarikh Kelulusan Perbendaharaan Malaysia*

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 21 Mei 2013 Hingga 14 Jun 2013

Antara sebab pelarasan lewat dilaksanakan adalah kerana surat kelulusan pelarasan lewat diterima di peringkat Kementerian/Jabatan dan dokumen sokongan tidak lengkap semasa pelarasan hendak dilaksanakan.

Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan perlu memastikan tiada pembayaran di bawah AP 59. Sekiranya berlaku pembayaran di bawah AP59, Kementerian/Jabatan perlu memberi perhatian yang serius terhadap pengurusan pembayaran di bawah AP 59 agar kes tersebut dapat diselesaikan dengan segera.

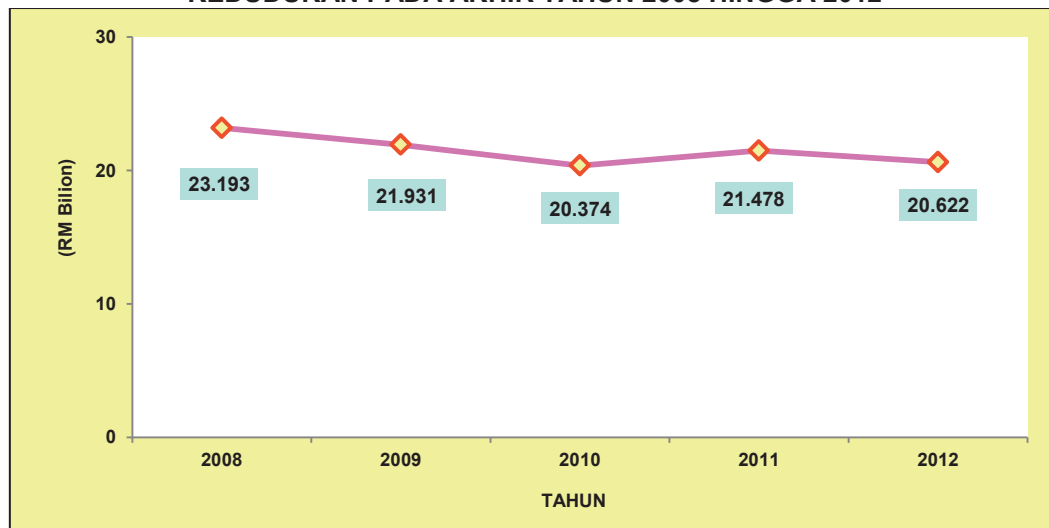
2.2. LANGKAH UNTUK MENAMBAH DANA

Antara langkah proaktif yang boleh diambil oleh Kerajaan bagi menambah hasil Kerajaan Persekutuan adalah dengan mendapatkan balik tunggakan hasil dan tunggakan bayaran balik pinjaman daripada Kerajaan Negeri; Perbadanan Kemajuan Negeri; Badan Berkanun; Pihak Berkuasa Tempatan; Koperasi; Syarikat dan Pelbagai Agensi dalam tempoh yang telah ditetapkan. Semakan Audit mendapati perkara berikut:

2.2.1. Akaun Belum Terima

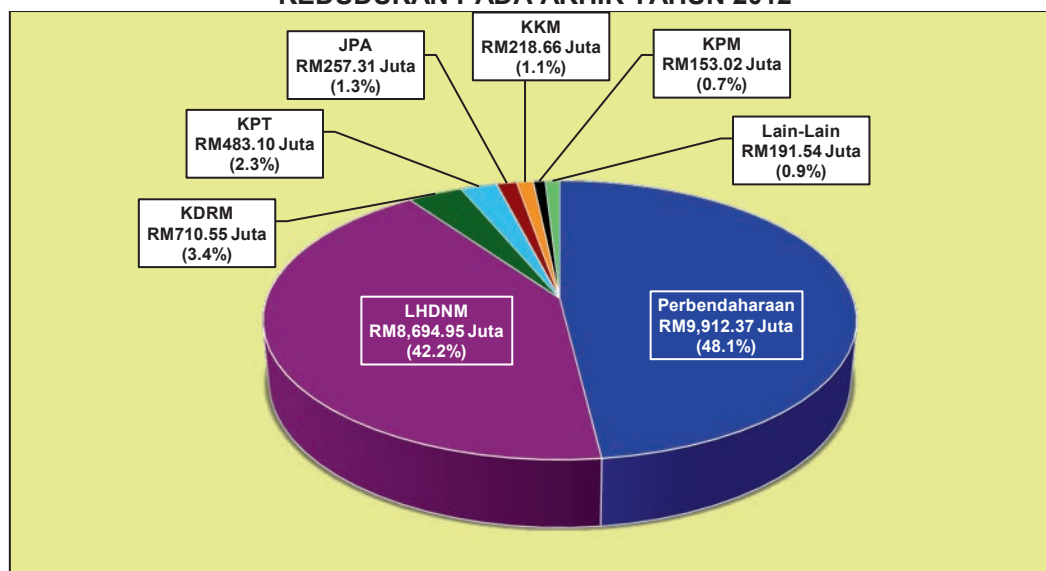
2.2.1.1. Akaun Belum Terima (ABT) adalah sejumlah wang yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan pada sesuatu masa tetapi masih belum diterima. Akaun Belum Terima terdiri daripada tunggakan hasil, tunggakan bayaran balik pinjaman dan tunggakan hutang lain. Secara keseluruhannya ABT Kerajaan Persekutuan pada 31 Disember 2012 menunjukkan penurunan sejumlah RM0.856 bilion (4%) iaitu daripada RM21.478 bilion pada tahun 2011 kepada RM20.622 bilion pada tahun 2012. Pengurangan ABT menunjukkan usaha yang dijalankan oleh Kementerian/Jabatan bagi mengutip balik hasil yang tertunggak semakin berkesan terutamanya Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia (LHDNM) yang telah berjaya mengurangkan ABT pada akhir tahun 2012 sejumlah RM1.819 bilion berbanding dengan tahun 2011 yang berjumlah RM10.514 bilion. Kedudukan Akaun Belum Terima (bersih) pada akhir tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di carta berikut:

CARTA 2.13
AKAUN BELUM TERIMA (BERSIH)
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012



2.2.1.2. Perbendaharaan Malaysia, LHDNM, Kementerian Pengajian Tinggi, Jabatan Kastam Diraja Malaysia, Jabatan Perkhidmatan Awam, Kementerian Pelajaran Malaysia dan Kementerian Kesihatan Malaysia masih kekal sebagai Kementerian/Jabatan yang mempunyai ABT tertinggi bagi tempoh tahun 2008 hingga 2012. **Carta 2.14** menunjukkan peratusan jumlah ABT (bersih) Kementerian/Jabatan pada akhir tahun 2012.

CARTA 2.14
AKAUN BELUM TERIMA (BERSIH) MENGIKUT KEMENTERIAN/JABATAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012



Perbendaharaan – Perbendaharaan Malaysia
 JPA – Jabatan Perkhidmatan Awam
 LHDNM – Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia
 KKM – Kementerian Kesihatan Malaysia
 KDRM – Kastam Diraja Malaysia
 KPM – Kementerian Pelajaran Malaysia
 KPT – Kementerian Pengajian Tinggi
 Lain-Lain – Kementerian/Jabatan Lain

2.2.1.3. Semakan Audit selanjutnya mendapati 50% daripada ABT bersih bagi 4 Kementerian pada akhir tahun 2012 telah berusia melebihi tempoh 6 tahun. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.26
LEBIH 50% DARIPADA ABT (BERSIH) TELAH BERUSIA MELEBIHI 6 TAHUN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

KEMENTERIAN/JABATAN	JUMLAH BERSIH ABT	ABT MELEBIHI TEMPOH 6 TAHUN	
	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Perbendaharaan Malaysia	9,912.37	5,513.37	55.6
Kementerian Belia Dan Sukan	16.02	13.86	86.5
Kementerian Kerja Raya	10.78	10.13	94.0
Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	4.27	3.36	78.7

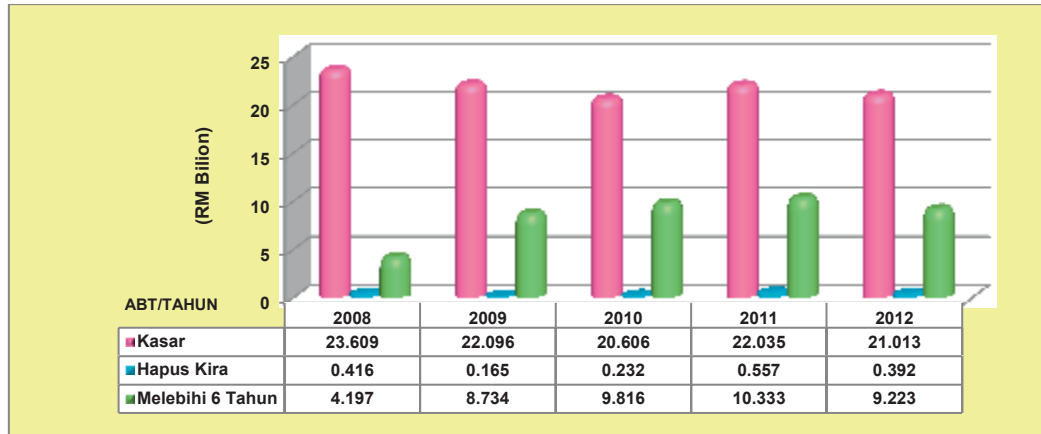
Nota: ABT - Akaun Belum Terima

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 10 Hingga 17 Jun 2013

Kementerian Belia Dan Sukan memaklumkan tindakan telah dilaksanakan dengan mengeluarkan surat peringatan dan amaran serta membuat kutipan bayaran balik Tabung Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Ekonomi Belia melalui Jabatan Peguam Negara dan Jabatan Belia Dan Sukan. Kementerian Kerja Raya dan Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah memaklumkan semakan sedang dijalankan untuk mengenal pasti sebahagian daripada tunggakan yang akan dihapus kira.

2.2.1.4. Selain itu, ABT yang dihapus kira dan ABT yang berusia melebihi 6 tahun telah meningkat setiap tahun bagi tempoh tahun 2009 hingga 2011. Bagaimanapun, jumlah ini telah menurun pada tahun 2012. Sekiranya trend ini berterusan, amaun tunggakan yang perlu dihapus kira akan berkurangan dan seterusnya meningkatkan hasil Kerajaan. **Carta 2.15** menunjukkan jumlah kasar ABT, jumlah yang telah dihapus kira dan jumlah ABT yang berusia melebihi 6 tahun.

CARTA 2.15
ABT KASAR, DIHAPUS KIRA DAN BERUSIA MELEBIHI 6 TAHUN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012



Nota: ABT - Akaun Belum Terima

(*) - Tidak termasuk ABT bagi Kementerian Wilayah Persekutuan Dan Kesejahteraan Bandar kerana ABT melebihi 6 tahun tidak dapat dikenal pasti

Pengurangan ABT melebihi 6 tahun merupakan kesan positif daripada usaha yang telah diambil oleh Kementerian/Jabatan untuk mengutip ABT. Usaha ini perlu diteruskan bagi mengelakkan kutipan ABT terhalang oleh sekatan masa di bawah Akta Had Masa 1953.

2.2.2. Mendapatkan Bayaran Balik Pinjaman Yang Tertunggak

2.2.2.1. Kerajaan Persekutuan bertanggungjawab dalam menguruskan perolehan pinjaman dari sumber dalam dan luar negeri. Pinjaman ini akan disalurkan kepada Syarikat, Kerajaan Negeri, Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan, Perbadanan Kemajuan Negeri, Koperasi dan agensi lain untuk pelbagai tujuan. Pengauditan yang dijalankan mendapati sebahagian daripada pinjaman ini tidak dibayar balik mengikut jadual yang ditetapkan.

2.2.2.2. Semakan Audit mendapati 544 (49.1%) daripada 1,108 pinjaman mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman dengan tempoh tunggakan antara satu hingga 32 tahun melibatkan 2,638 ansuran tertunggak. Tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2012 meningkat sejumlah RM0.417 bilion (4.7%) menjadi RM9.238 bilion berbanding dengan RM8.821 bilion pada akhir tahun 2011. Peningkatan jumlah tunggakan bayaran

balik pinjaman ini antaranya adalah disebabkan oleh peminjam membuat bayaran balik kurang daripada amaun anuiti tahun 2012. Walaupun pada tahun 2012 terdapat pinjaman yang dihapus kira, penjadualan semula dan pengambilalihan oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB) namun jumlah tersebut adalah kurang berbanding anuiti yang sepatutnya dijelaskan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.27
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

PEMINJAM	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK				BIL. ANSURAN TERTUNGGAK SEHINGGA AKHIR TAHUN 2012*	TEMPOH TERTUNGGAK SEHINGGA AKHIR TAHUN 2012* (Tahun)
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011 (RM Juta)	31.12.2012 (RM Juta)	TAMBAHAN/ (KURANGAN) (RM Juta)	(%)		
		BIL.	(%)						
Syarikat	71	43	60.6	3,328.38	3,618.77	290.39	8.7	187	1 - 8
Kerajaan Negeri	870	414	47.6	3,048.49	3,349.59	301.10	9.9	1,945	1 - 18
Badan Berkanun	84	31	36.9	1,573.49	1,442.72	(130.77)	(8.3)	91	1 - 20
Pihak Berkuasa Tempatan	58	40	69.0	509.44	517.33	7.89	1.6	326	19 - 25
Pelbagai Agensi	12	4	33.3	239.32	188.10	(51.22)	(21.4)	14	1 - 12
Perbadanan Kemajuan Negeri	2	2	100.0	106.13	106.13	-	-	14	10
Koperasi	11	10	90.9	15.76	15.75	(0.01)	(0.1)	61	16 - 32
JUMLAH	1,108	544	49.1	8,821.01	9,238.39	417.38	4.7	2,638	1 - 32

Nota: () - Bilangan Ansuran Tertunggak Dan Tempoh Tertunggak Adalah Untuk Pinjaman Dalam Negeri Sahaja*

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Credit Recovery Committee (CRC) sedang dalam proses penstrukturan semula untuk memantapkan lagi peranannya. Manakala, pinjaman yang bermasalah akan dikenal pasti dan diberi keutamaan dalam tindakan penyelesaian hutang.

a. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Syarikat

Pada akhir tahun 2012, dua puluh lapan (28) daripada 62 syarikat yang menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman. Sebanyak 43 (60.6%) daripada 71 pinjaman yang telah disalurkan mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman dengan tempoh tunggakan antara satu hingga 8 tahun. Selain daripada bayaran balik anuiti tahun 2012, pengiraan tunggakan adalah mengambil kira perkara berikut:

- i. Peruntukan hapus kira pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan kepada Perwaja Terengganu Sdn. Bhd. bagi tahun 2012 berjumlah RM100 juta.
- ii. Hapus kira faedah bagi pinjaman UDA Holdings Berhad berjumlah RM82.14 juta.

- iii. Pelarasan faedah yang dikenakan kepada pinjaman Cyberview Sdn. Bhd., Malaysia Venture Capital Management Berhad, Lebuhraya Shapadu Sdn. Bhd., Malaysia Technology Development Corporation, JKP Sdn. Bhd., National Feedlot Corporation Sdn. Bhd. (NFC) dan SME Ordinance Sdn. Bhd.
- iv. Tunggakan pinjaman tahun-tahun sebelum serta faedah lewat bagi pinjaman Columbia Aircraft Manufacturing Corporation.
- v. Penjadualan semula anuiti tahun 2010 dan 2011 serta faedah lewat bagi pinjaman Perwaja Steel Sdn. Bhd. berjumlah RM58.06 juta dan Equal Concept Sdn. Bhd. berjumlah RM41.52 juta.
- vi. Penjadualan semula pinjaman Projek Lintasan Kota Sdn. Bhd. berjumlah RM21.94 juta.
- vii. Penyelesaian pinjaman secara kontra beli saham bagi Bank Pembangunan Malaysia Berhad berjumlah RM10 juta.

Tunggakan bayaran balik pinjaman syarikat pada akhir tahun 2012 adalah berjumlah RM3.618 bilion iaitu peningkatan sejumlah RM0.290 bilion (8.7%) berbanding RM3.328 bilion pada akhir tahun 2011. Secara keseluruhannya pada tahun 2012, sejumlah RM353.38 juta telah dibayar balik berbanding dengan anuiti berjumlah RM847.26 juta yang sepatutnya dibayar balik. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.28
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN SYARIKAT
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

SYARIKAT	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011	ANUITI TAHUN 2012	BAYARAN	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2012	TEMPOH*
		BIL.	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(Tahun)
Perwaja Terengganu Sdn. Bhd.	6	3	50	1,625.68	-	-	(100.00)	1,525.68	-
Cyberview Sdn. Bhd.	4	1	25	280.00	143.64	(9.17)	9.61	424.08	3
Indah Water Konsortium Sdn. Bhd.	2	1	50	165.58	165.58	TBB	-	331.16	2
UDA Holdings Berhad	10	10	100	287.00	45.90	TBB	(82.14)	250.76	3 - 6
Syarikat Perumahan Negara Berhad	1	1	100	223.40	-	TBB	-	223.40	6
Malaysia Venture Capital Management Berhad	2	1	50	220.91	-	(44.76)	46.69	222.84	3
Malaysia Debt Ventures Berhad	1	1	100	150.00	242.52	(198.46)	-	194.06	-
Lebuhraya Shapadu Sdn. Bhd.	1	1	100	58.34	23.92	(5.53)	2.42	79.15	3
Malaysia Building Society Berhad	1	1	100	36.93	31.42	(1.81)	-	66.54	4
Columbia Aircraft Manufacturing Corporation	1	1	100	-	-	TBB	49.47	49.47	6

SYARIKAT	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011	ANUITI TAHUN 2012	BAYARAN	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2012	TEMPOH*
		BIL.	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(Tahun)
Kedah Aquaculture Sdn. Bhd.	2	2	100	35.84	6.07	(1.84)	-	40.07	3 - 8
Perwaja Steel Sdn. Bhd.	1	1	100	59.91	30.42	TBB	(58.06)	32.27	2
Malaysia Technology Development Corporation	8	1	12.5	19.00	7.50	(3.00)	1.48	24.98	4
Premium Agro Products Sdn. Bhd.	1	1	100	16.57	8.29	TBB	-	24.86	3
Equal Concept Sdn. Bhd.	1	1	100	42.47	21.57	TBB	(41.52)	22.52	2
National Feedlot Corporation Sdn. Bhd.	1	1	100	-	17.49	TBB	0.34	17.83	1
MIMOS Sdn. Bhd.	1	1	100	16.50	-	TBB	-	16.50	1
Composites Technology Research Malaysia Sdn. Bhd.	2	1	50	-	11.68	TBB	-	11.68	1
PKPS Agro Industries Sdn. Bhd.	3	3	100	5.31	5.31	(0.09)	-	10.53	2
Kumpulan Modal Perdana Sdn. Bhd.	2	1	50	-	20.00	(10.00)	-	10.00	1
Agro Qas Sdn. Bhd.	1	1	100	7.23	3.69	(0.97)	-	9.95	3
White Heron Dairy Farm Sdn. Bhd.	1	1	100	5.70	2.84	TBB	-	8.54	3
JKP Sdn. Bhd.	3	2	66.7	4.53	3.62	(1.35)	0.10	6.90	1 - 2
M.Y. Ikan Sdn. Bhd.	1	1	100	3.78	1.90	TBB	-	5.68	3
A-winn Global Market Service Sdn. Bhd.	1	1	100	2.21	1.11	TBB	-	3.32	3
Airport Limo (M) Sdn. Bhd.	1	1	100	0.55	2.20	TBB	-	2.75	2
SME Ordnance Sdn. Bhd.	1	1	100	TT	2.42	TBB	0.06	2.48	1
Syarikat Prasarana Negara Berhad	3	1	33.3	-	9.27	(8.50)	-	0.77	1
Projek Lintasan Kota Sdn. Bhd.	1	0	-	21.94	7.90	(7.90)	(21.94)	TT	-
Credit Guarantee Corporation Malaysia Bhd.	1	0	-	4.00	4.00	(8.00)	-	TT	-
Bank Pembangunan Malaysia Berhad	5	0	-	10.00	-	TBB	(10.00)	TT	-
KESAS Sdn. Bhd.	1	0	-	25.00	27.00	(52.00)	-	TT	-
JUMLAH	71	43	60.6	3,328.38	847.26	(353.38)	(203.49)	3,618.77	1 - 8

*Nota: TBB - Tiada Bayaran Balik TT -Tiada Tunggakan
(*) - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja*

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Peruntukan sekurang-kurangnya RM100 juta setahun akan disediakan untuk menghapus kira hutang Perwaja Terengganu Sdn. Bhd. bermula pada tahun 2011 dan dijangka selesai pada tahun 2027. Surat/notis

peringatan telah dikeluarkan kepada 5 syarikat manakala tindakan penstrukturan, penyusunan atau penjadualan semula pinjaman sedang/ akan diambil bagi 9 syarikat.

b. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Kerajaan Negeri

- i. Kesemua Kerajaan Negeri tidak menjelaskan sebahagian bayaran balik pinjaman mengikut jadual. Pada akhir tahun 2012, sebanyak 414 (47.6%) daripada 870 pinjaman yang disalurkan kepada Kerajaan Negeri mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman dengan tempoh tunggakan antara satu hingga 18 tahun. Tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM0.301 bilion (9.9%) iaitu daripada RM3.049 bilion pada akhir tahun 2011 menjadi RM3.350 bilion pada akhir tahun 2012. Peningkatan tunggakan ini melibatkan Kerajaan Negeri Kedah, Pahang, Negeri Sembilan, Kelantan, Melaka, Perlis, Sarawak dan Sabah manakala tunggakan bayaran balik pinjaman bagi Kerajaan Negeri Terengganu, Johor, Perak, Selangor dan Pulau Pinang telah menurun.
- ii. Peningkatan tunggakan pinjaman ini antaranya disebabkan oleh 8 Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik kurang daripada anuiti tahun semasa. Kerajaan Negeri yang terlibat adalah Kedah yang hanya membayar sejumlah 13.1% daripada anuiti tahun semasa; Pahang sejumlah 5.7%, Negeri Sembilan sejumlah 7.7%; Kelantan sejumlah 5.9%, Melaka sejumlah 2.5%; Perlis sejumlah 38.3%; Sabah sejumlah 96.8% dan Perak sejumlah 5.9%. Manakala Kerajaan Negeri Terengganu, Johor, Selangor, Sarawak dan Pulau Pinang telah membuat bayaran balik melebihi anuiti tahun semasa. Secara keseluruhannya, hanya sejumlah RM519.87 juta telah dibayar balik oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2012 berbanding dengan RM3.953 bilion yang sepatutnya dibayar balik (tunggakan pinjaman dan anuiti tahun 2012). Bagaimanapun, bayaran balik RM519.87 juta ini belum mengambil kira bayaran berjumlah RM12.43 juta seperti berikut:
 - Bayaran sebahagian anuiti tahun 2013 oleh Kerajaan Negeri Sembilan dan Pulau Pinang yang berjumlah RM1.02 juta.
 - Penyelesaian awal 5 pinjaman oleh Kerajaan Negeri Sembilan yang berjumlah RM7.21 juta.
 - Bayaran berjumlah RM4.20 juta yang dibuat pada penghujung tahun 2012 oleh Kerajaan Negeri Melaka, Sarawak dan Terengganu yang diterima oleh JANM pada bulan Januari 2013.
- iii. Selain itu, pinjaman sektor bekalan air bagi Kerajaan Negeri Sembilan dan Perak telah diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB).

Manakala pinjaman Kerajaan Negeri Sarawak telah diselaraskan semula apabila jadual bayaran balik dimuktamadkan pada tahun 2012.

- iv. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.29
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN KERAJAAN NEGERI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

KERAJAAN NEGERI	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011 (RM Juta)	ANUITI TAHUN 2012 (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN (RM Juta)	31.12.2012 (RM Juta)	TEMPOH* (Tahun)
		BIL.	(%)						
Kedah	102	86	84.3	836.30	108.07	(14.11)	0.02	930.28	1 - 15
Pahang	119	94	79.0	445.83	108.60	(6.16)	0.001	548.27	1 - 11
Terengganu	96	80	83.3	452.57	56.22	(58.81)	-	449.98	1 - 14
Johor	72	13	18.1	432.29	11.34	(17.46)	-	426.17	5 - 14
Negeri Sembilan	47	13	27.7	218.19	55.00	(4.24)	(31.04)	237.91	1 - 17
Kelantan	31	22	71.0	197.12	39.31	(2.33)	-	234.10	1 - 8
Melaka	67	58	86.6	138.25	50.90	(1.25)	-	187.90	1 - 7
Perlis	34	24	70.6	113.79	23.02	(8.82)	(0.09)	127.90	1 - 18
Sarawak	124	7	5.6	51.15	112.58	(114.72)	14.03	63.04	1 - 5
Sabah	89	3	3.4	55.77	163.28	(158.11)	-	60.94	3 - 14
Selangor	6	2	33.3	60.70	123.90	(127.33)	-	57.27	1 - 7
Perak	72	11	15.3	43.94	49.65	(2.93)	(66.32)	24.34	1 - 16
Pulau Pinang	11	1	9.1	2.59	2.50	(3.60)	-	1.49	8
JUMLAH	870	414	47.6	3,048.49	904.37	(519.87)	(83.40)	3,349.59	1 - 18

Nota: () - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja*

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Perbendaharaan Malaysia akan memberi peringatan kepada Kerajaan Negeri supaya menjelaskan tunggakan pinjaman Kerajaan Persekutuan dalam Mesyuarat Majlis Kewangan Negara (MKN) pada suku ketiga tahun 2013. Isu ini akan turut dibincangkan dalam Mesyuarat Credit Recovery Committee (CRC) yang akan diadakan pada 3 Julai 2013.

c. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Badan Berkanun

- i. Semakan Audit mendapati sebanyak 31 (36.9%) daripada 84 pinjaman yang disalurkan kepada Badan Berkanun mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM1.443 bilion pada akhir tahun 2012 iaitu berkurangan sejumlah RM0.131 bilion (8.3%) berbanding dengan tahun 2011. Tempoh tunggakan adalah antara satu hingga 20 tahun. Bayaran anuiti tahun 2012 serta tunggakan tahun sebelumnya telah menyumbang kepada penurunan jumlah tunggakan. Selain itu, penurunan tunggakan juga disebabkan oleh perkara berikut:

- Hapus kira 12 pinjaman Lembaga Kemajuan Kelantan Selatan, satu (1) pinjaman Lembaga Pembangunan Langkawi, 2 pinjaman Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara dan sebahagian daripada 4 pinjaman Bank Pertanian Malaysia (Sekarang Dikenali Sebagai Agrobank).
- Penjadualan semula 9 pinjaman Lembaga Kemajuan Terengganu Tengah.
- Pengambilalihan 13 pinjaman Lembaga Air Perak oleh PAAB.

- ii. Adalah didapati sejumlah RM1.066 bilion (73.9%) daripada keseluruhan jumlah tunggakan melibatkan pinjaman oleh Perbadanan Aset Keretapi.

Maklumat lanjut kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Badan Berkanun adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.30
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN BADAN BERKANUN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

BADAN BERKANUN	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011	ANUITI TAHUN 2012	BAYARAN	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2012	TEMPOH*
		BIL.	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(Tahun)
Perbadanan Aset Keretapi	7	7	100	1,083.54	2.34	(20.00)	-	1,065.88	9 - 11
Lembaga Air Perak	16	3	18.8	148.50	17.71	TBB	(40.83)	125.38	-
Lembaga Letrik Sabah	2	2	100	85.73	-	TBB	-	85.73	-
Lembaga Pelabuhan Kelang	3	1	33.3	-	82.47	TBB	-	82.47	1
Lembaga Kemajuan Terengganu Tengah	13	6	46.1	53.77	4.55	TBB	(13.32)	45.00	5 - 20
Bank Pertanian Malaysia**	16	4	25.0	60.04	130.81	(89.83)	(64.00)	37.02	2
Lembaga Kemajuan Wilayah Kedah	10	8	80.0	1.78	1.24	(1.78)	-	1.24	1
Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara	2	0	0	14.12	-	(9.55)	(4.57)	TT	-
Lembaga Kemajuan Kelantan Selatan	13	0	0	95.52	3.11	TBB	(98.63)	TT	-
Lembaga Pembangunan Langkawi	1	0	0	2.43	2.43	(4.08)	(0.78)	TT	-
Lembaga Pelabuhan Sabah	1	0	0	28.06	28.06	(56.12)	-	TT	-
JUMLAH	84	31	36.9	1,573.49	272.72	(181.36)	(222.13)	1,442.72	1 - 20

Nota: TBB - Tiada Bayaran Balik

TT - Tiada Tunggakan

(*) - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja

(**) - Sekarang Dikenali Sebagai Agrobank

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Keseluruhan baki pinjaman bagi Lembaga Air Perak telah diambil alih oleh PAAB. Perbendaharaan Malaysia turut memaklumkan mesyuarat akan diadakan pada 26 Jun 2013 bagi menyelesaikan pinjaman tertunggak Perbadanan Aset Keretapi dan dijangka selesai pada bulan Julai 2013. Manakala pinjaman bagi Bank Pertanian Malaysia (sekarang dikenali sebagai Agrobank) dan Lembaga Pelabuan Kelang sedang dalam cadangan untuk penjadualan semula/penstrukturan semula pinjaman.

d. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pihak Berkuasa Tempatan

Pada akhir tahun 2012, tunggakan pinjaman Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) yang melibatkan 40 pinjaman adalah berjumlah RM517.33 juta iaitu meningkat sejumlah RM7.89 juta (1.5%) berbanding dengan tahun 2011. Adalah didapati hanya Dewan Bandaraya Kuala Lumpur dan Majlis Perbandaran Pulau Pinang membuat bayaran berjumlah RM8.78 juta. Tempoh tunggakan bayaran balik bagi keempat-empat PBT adalah antara 19 hingga 25 tahun. Kesemua tunggakan adalah merupakan tunggakan bagi Projek Pembetungan yang sedang dalam proses pengambilalihan oleh Indah Water Konsortium Sdn. Bhd. (IWK). Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 2.31
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PIHAK BERKUASA TEMPATAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012**

PIHAK BERKUASA TEMPATAN	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011	ANUITI TAHUN 2012	BAYARAN	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2012	TEMPOH*
		BIL.	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(Tahun)
Dewan Bandaraya Kuala Lumpur	26	23	88.5	197.00	16.54	(8.65)	-	204.89	19-20
Majlis Perbandaran Seberang Perai	3	3	100	187.35	-	TBB	-	187.35	24-25
Majlis Perbandaran Seremban	2	2	100	96.88	-	TBB	-	96.88	20-21
Majlis Perbandaran Pulau Pinang	27	12	44.4	28.21	0.13	(0.13)	-	28.21	19-20
JUMLAH	58	40	69.0	509.44	16.67	(8.78)	-	517.33	19-25

Nota: TBB - Tiada Bayaran Balik

(*) - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja

Melalui surat rujukan KK/BPKA/D2/(S)/838/2 bertarikh 17 Januari 2013, Perbendaharaan Malaysia telah bersetuju meluluskan hapus kira pinjaman bagi membiayai projek sistem pembetungan oleh PBT. Bagaimanapun, pelarasan jumlah hutang tersebut hanya akan dilakukan oleh Jabatan

Akauntan Negara Malaysia selepas tanah tapak dan sistem pembetulan diwartakan kepada Ketua Pengarah Tanah Dan Galian.

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Perkara ini masih dalam tindakan PBT, IWK dan Kementerian Teknologi, Tenaga Hijau Dan Air (KeTTHA). Perbendaharaan Malaysia akan memaklumkan kepada Jabatan Audit Negara dan Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengenai status terkini hapus kira tersebut secara berperingkat.

e. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pelbagai Agensi

Pada akhir tahun 2012, semakan Audit mendapati 4 Agensi mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM188.10 juta iaitu pengurangan sejumlah RM51.22 juta (21.4%) berbanding RM239.32 juta pada akhir tahun 2011. Tunggakan bagi Pelbagai Agensi telah berkurangan berikutan penjadualan semula pinjaman bagi Yayasan Amanah Ikhtiar Malaysia yang berjumlah RM80 juta. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 2.32
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PELBAGAI AGENSI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012**

PELBAGAI AGENSI	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011 (RM Juta)	ANUITI TAHUN 2012 (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN (RM Juta)	31.12.2012 (RM Juta)	TEMPOH*
		BIL.	(%)						
Jabatan Penerbangan Awam	1	1	100	152.47	38.11	(10.00)	-	180.58	5
Yayasan Amanah Anak Langkawi	1	1	100	6.80	-	TBB	-	6.80	2
Kelab Golf Perkhidmatan Awam Malaysia	1	1	100	TT	0.67	TBB	-	0.67	1
Pertubuhan Asrama Antarabangsa Malaysia	1	1	100	0.05	0.05	(0.05)	-	0.05	1
Amanah Ikhtiar Malaysia	8	0	0	80.00	45.37	(45.37)	(80.00)	TT	-
JUMLAH	12	4	33.3	239.32	84.20	(55.42)	(80.00)	188.10	1 - 5

Nota: TBB - Tiada Bayaran Balik TT - Tiada Tunggakan
(*) - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Mesyuarat akan diadakan pada 26 Jun 2013 untuk membincangkan isu pinjaman tertunggak bersama agensi berkenaan.

f. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perbadanan Kemajuan Negeri

Semakan Audit mendapati Perbadanan Kemajuan Negeri Negeri Sembilan (PKNNS) dan Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENP) mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM106.13 juta dengan tempoh tunggakan selama 10 tahun. Adalah didapati tiada bayaran balik pinjaman dibuat oleh kedua-dua Perbadanan ini semenjak tahun 2003. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi Perbadanan Kemajuan Negeri ini adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.33
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PERBADANAN KEMAJUAN NEGERI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

PERBADANAN	PINJAMAN		TUNGGAKAN BAYARAN BALIK						
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011	ANUITI TAHUN 2012	BAYARAN	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2012	TEMPOH*
		BIL.	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(Tahun)
Perbadanan Kemajuan Negeri Negeri Sembilan	1	1	100	58.31	-	TBB	-	58.31	10
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	1	1	100	47.82	-	TBB	-	47.82	10
JUMLAH	2	2	100	106.13	-	-	-	106.13	10

Nota: TBB - Tiada Bayaran Balik

() - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja*

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Surat Perwakilan Kuasa bagi menjual saham IJM Corporation sedang dalam tindakan untuk dimuktamadkan bagi tujuan pembayaran balik pinjaman PKNNS kepada Kerajaan Persekutuan. Manakala, cadangan penstrukturan semula pinjaman bagi PKENP masih belum dimuktamadkan dan tindakan untuk menguatkuasakan perolehan cagaran tidak dapat dibuat memandangkan sebahagian aset-aset yang dicagar telah dijual tanpa pengetahuan Perbendaharaan Malaysia.

g. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Koperasi

Pada akhir tahun 2012, hanya Koperasi Belia Nasional Berhad dan Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad masih mempunyai tunggakan berjumlah RM15.75 juta. Tempoh tunggakan bayaran balik bagi kedua-dua koperasi tersebut adalah antara 16 hingga 32 tahun. Pada tahun 2012, didapati hanya Koperasi Pekebun Getah Pasir Puteh Berhad telah membuat bayaran balik. Butirannya adalah seperti di **Jadual 2.34**.

JADUAL 2.34
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN KOPERASI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

KOPERASI	PINJAMAN			TUNGGAKAN BAYARAN BALIK					
	BIL.	ADA TUNGGAKAN		31.12.2011	ANUITI TAHUN 2012	BAYARAN	PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2012	TEMPOH*
		BIL.	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(Tahun)
Koperasi Belia Nasional Berhad	9	9	100	9.69	-	TBB	-	9.69	26 - 32
Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad	1	1	100	6.06	-	TBB	-	6.06	16
Koperasi Pekebun Getah Pasir Puteh Berhad	1	0	0	0.01	0.01	(0.02)	-	TT	-
JUMLAH	11	10	90.9	15.76	0.01	(0.02)	-	15.75	16 - 32

Nota: TBB - Tiada Bayaran Balik TT - Tiada Tunggakan
 (*) - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja

Maklum Balas Perbendaharaan Malaysia Yang Diterima Pada 18 Jun 2013

Surat kepada Suruhanjaya Koperasi Malaysia (SKM) akan dikemukakan selewat-lewatnya akhir bulan Jun 2013 untuk meminta pandangan SKM mengenai status kebolehpayaan Koperasi Belia Nasional Berhad dan Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad meneruskan operasinya serta isu tunggakan bayaran balik yang lama tertangguh.

2.2.2.3. Jadual Bayaran Balik Pinjaman

Semakan Audit mendapati tiada pinjaman yang belum disediakan jadual bayaran balik pada tahun 2012 berbanding 5 pinjaman pada tahun 2011. Jadual bayaran balik telah dapat disediakan oleh Perbendaharaan Malaysia mengikut tempoh yang ditetapkan bagi membolehkan peminjam membuat bayaran balik seperti mana yang dijadualkan.

2.3. PELABURAN

2.3.1. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah Dan Pelaburan Am

Pelaburan Kerajaan Persekutuan terdiri daripada pelaburan kumpulan wang amanah dan pelaburan am. Pelaburan yang dibuat daripada kumpulan wang amanah adalah selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 9 dan 10 Akta Tatacara Kewangan, 1957 serta peraturan yang berkuat kuasa. Manakala pelaburan am adalah pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada kumpulan wang amanah. Pada akhir tahun 2012, nilai buku pelaburan telah bertambah sejumlah RM1.206 bilion (5.3%) menjadi RM24.049 bilion berbanding RM22.843 bilion pada akhir tahun 2011. Pertambahan

pelaburan dalam Sekuriti Kerajaan Luar Negeri dan Sekuriti Kerajaan Malaysia telah menyumbang kepada peningkatan Pelaburan Kumpulan Wang Amanah. Manakala bagi Pelaburan Am, peningkatan ini antaranya disumbangkan oleh pertambahan Deposit Dalam Negeri [Akaun Money Market Operation (MMO), Sukuk Global dan Sukuk 1 Malaysia]. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.35
PELABURAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

PERIHAL	NILAI BUKU		PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
	31.12.2011 (RM Juta)	31.12.2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
PELABURAN KUMPULAN WANG AMANAH				
Deposit Dalam Negeri	8,502.09	8,133.62	(368.47)	(4.3)
Sekuriti Kerajaan Luar Negeri	2,561.91	3,488.42	926.51	36.2
Sekuriti Kerajaan Malaysia	936.00	1,238.25	302.25	32.3
Pelbagai	942.62	528.40	(414.22)	(43.9)
Deposit Luar Negeri	76.00	0.00	(76.00)	(100)
Saham Dan Syer	0.78	0.78	0.00	0.0
Jumlah Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	13,019.40	13,389.47	370.07	2.8
PELABURAN AM				
Saham Dan Syer	5,564.00	5,564.00	0.00	0.0
Deposit Dalam Negeri	4,258.39	5,094.00	835.61	19.6
Pelbagai	1.67	1.67	0.00	0.0
Jumlah Pelaburan Am	9,824.06	10,659.67	835.61	8.5
JUMLAH KESELURUHAN	22,843.46	24,049.14	1,205.68	5.3

2.3.2. Pelaburan Dalam Badan Berkanun Persekutuan, Syarikat Dan Agensi

Pada akhir tahun 2012, Kerajaan Persekutuan mempunyai kepentingan di dalam 115 agensi yang terdiri daripada satu agensi antarabangsa, 6 badan berkanun persekutuan dan 108 syarikat. Kerajaan Persekutuan memegang saham dengan nilai buku berjumlah RM27.194 bilion pada akhir tahun 2012 berbanding dengan RM28.738 bilion pada tahun sebelumnya dengan penurunan sejumlah RM1.544 bilion (5.4%). Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.36
PEGANGAN SAHAM OLEH
KERAJAAN PERSEKUTUAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

KATEGORI	BILANGAN		NILAI BUKU SAHAM		(PENURUNAN)	
	2011	2012	31.12.2011 (RM Juta)	31.12.2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Agensi Antarabangsa	1	1	38.58	38.58	-	-
Badan Berkanun Persekutuan	6	6	1,218.85	1,218.85	-	-
Syarikat	107	108	27,481.10	25,936.89	(1,544.21)	(5.6)
JUMLAH	114	115	28,738.53	27,194.32	(1,544.21)	(5.4)

2.4. PENGURUSAN KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN, AKAUN AMANAH AWAM DAN DEPOSIT

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan (Kumpulan Wang Amanah) ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi maksud tertentu. Sebahagian Kumpulan Wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bayaran langsung. Peruntukan yang disalurkan dalam Kumpulan Wang Amanah ini perlu dikendalikan mengikut peraturan yang ditetapkan oleh undang-undang ataupun Surat Ikatan Amanah yang berkaitan. Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah) pula ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada badan dan orang perseorangan kepada Kerajaan bagi tujuan tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut Arahan Amanah yang berkenaan. Deposit merupakan wang yang diterima oleh Kerajaan khusus bagi sesuatu maksud yang ditetapkan di bawah undang-undang atau perjanjian. Deposit hendaklah dikembalikan melalui bayaran balik atau pelarasan apabila mencapai maksud yang ditetapkan. Setakat 31 Disember 2012, sebanyak 307 akaun Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan berbaki RM35.752 bilion, 303 akaun Amanah Awam berbaki RM9.740 bilion dan 99 jenis Akaun Deposit berbaki RM9.454 bilion diuruskan oleh pelbagai Kementerian/Jabatan. Semakan Audit mendapati perkara berikut:

2.4.1. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

2.4.1.1. Pada akhir tahun 2012, baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan adalah berjumlah RM35.752 bilion, iaitu peningkatan sejumlah RM1.197 bilion (3.5%) berbanding dengan tahun 2011. Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada tahun 2011 dan 2012 mengikut 5 kategori akaun utama adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.37
PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

KATEGORI AKAUN UTAMA	BAKI PADA 31.12.2011 (RM Juta)	BAKI PADA 31.12.2012 (RM Juta)	PENINGKATAN/ (PENURUNAN)	
			(RM Juta)	(%)
Akaun Penyelesaian	20,704.80	20,011.48	(693.32)	(3.3)
Akaun Perniagaan	78.96	79.16	0.20	0.3
Akaun Pinjaman	5,354.97	5,661.21	306.24	5.7
Kumpulan Wang Luar Jangka	117.20	176.41	59.21	50.5
Pelbagai Kumpulan Wang	8,299.00	9,823.72	1,524.72	18.4
JUMLAH	34,554.93	35,751.98	1,197.05	3.5

2.4.1.2. Semakan Audit terhadap Penyata Kumpulan Wang Amanah Kerajaan mendapati 18 akaun amanah di bawah kategori akaun pinjaman melibatkan pelbagai Kementerian/Jabatan berbaki kredit. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.38
AKAUN PINJAMAN BERBAKI KREDIT
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

AKAUN PINJAMAN	BIL. KEMENTERIAN/ JABATAN/NEGERI	BAKI KREDIT (RM Juta)
Pinjaman Kenderaan - Akaun Urusniaga	48	128.83
Pinjaman Komputer Anggota Perkhidmatan Awam - Akaun Urusniaga	20	38.55
Bayaran Terlebih Emolumen	25	9.21
Pendahuluan Sewa Rumah Di Luar Negeri	3	1.27
Deposit Sewa Luar Negeri	2	0.67
Pinjaman Kenderaan - Jabatan Akauntan Negara Malaysia Sabah	24	0.64
Pengangkutan Orang Dan Perbelanjaan Sara Hidup Dalam Negeri	19	0.61
JUMLAH KECIL		179.78
Akaun Pinjaman Lain	32	0.45
JUMLAH KESELURUHAN		180.23

Maklum Balas Jabatan Akauntan Negara Malaysia Yang Diterima Pada 15 Mei 2013 Hingga 4 Jun 2013

Akaun berbaki kredit antaranya disebabkan terdapat urus niaga yang tersalah diakaunkan dan terdapat transaksi yang memerlukan pelarasan akaun.

Pada pendapat Audit, semakin terperinci perlu dijalankan bagi mengenal pasti punca akaun berbaki kredit serta membuat pelarasan sewajarnya.

2.4.2. Akaun Amanah Pelaksanaan Projek Di Bawah Rancangan Malaysia Kesembilan Menerusi Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)

2.4.2.1. Sehingga akhir tahun 2012, sejumlah RM20 bilion telah diterima daripada Syarikat Pembinaan PFI Sdn. Bhd. untuk membiayai 554 projek pembangunan di bawah Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) di mana RM17.577 bilion (87.9%) daripadanya telah dibelanjakan.

2.4.2.2. Analisis Audit terhadap perbelanjaan projek PFI bagi tempoh tahun 2006 hingga 2012 mendapati berlaku kelemahan dari segi perancangan dan pemantauan perbelanjaan. Antara kelemahan yang diperhatikan adalah perbelanjaan melebihi peruntukan yang diluluskan, peruntukan tidak dibelanjakan dan peruntukan dibelanja kurang daripada 50%. Butirannya adalah seperti di **Jadual 2.39**.

JADUAL 2.39
KELEMAHAN PENGURUSAN
PERBELANJAAN PFI PADA TAHUN 2012

PERKARA	BIL. KEMENTERIAN/ JABATAN TERLIBAT	BIL. PROJEK TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)
Perbelanjaan Melebihi Peruntukan	4	23	31.67
Peruntukan Tidak Dibelanjakan	1	1	6.24
Peruntukan Dibelanjakan Kurang Daripada 50%	3	37	524.18

- a. Adalah didapati 4 Kementerian/Jabatan telah berbelanja RM31.67 juta melebihi peruntukan yang diluluskan berjumlah RM476 juta bagi membiayai 23 projek. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.40
PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN

KEMENTERIAN/ JABATAN	BIL. PROJEK	JUMLAH PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta)	JUMLAH LEBIH BELANJA (RM Juta)
Kementerian Dalam Negeri	3	74.10	85.63	11.53
Perbendaharaan Malaysia	2	82.00	92.13	10.13
Kementerian Pelajaran Malaysia	16	225.90	234.81	8.91
Jabatan Perdana Menteri	2	94.00	95.10	1.10
JUMLAH	23	476.00	507.67	31.67

- b. Mesyuarat Jawatankuasa Induk Akaun Amanah Pelaksanaan Projek di bawah RMKe-9 menerusi Inisiatif Pembiayaan Swasta yang diadakan pada bulan September 2010 memutuskan supaya projek di bawah PFI hendaklah dimulakan selewat-lewatnya pada bulan Disember 2010. Semakan Audit mendapati Kementerian Pengajian Tinggi telah diluluskan peruntukan berjumlah RM6.24 juta bagi membiayai Projek Perpustakaan Universiti Malaysia Sabah (UMS). Bagaimanapun, peruntukan tersebut langsung tidak dibelanjakan.
- c. Sejumlah RM728.61 juta yang diluluskan bagi membiayai 37 projek di 3 Kementerian telah dibelanjakan kurang daripada 50%. Semakan Audit mendapati hanya sejumlah RM204.43 juta (28.1%) telah dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.41
PERUNTUKAN DIBELANJAKAN KURANG DARIPADA 50%

KEMENTERIAN	BIL. PROJEK	JUMLAH PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR		PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta)
			(RM Juta)	(%)	
Kementerian Pelajaran Malaysia	23	498.12	137.65	27.6	360.47
Kementerian Dalam Negeri	13	227.49	65.46	28.8	162.03
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	1	3.00	1.32	44.0	1.68
JUMLAH	37	728.61	204.43	28.1	524.18

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 22 April 2013 Hingga 5 Jun 2013

Perbelanjaan melebihi peruntukan antaranya disebabkan oleh kenaikan kos projek, pengurangan siling asal projek atau permohonan Notice of Changes (NOC) belum diluluskan oleh Perbendaharaan Malaysia. Manakala perbelanjaan tidak/kurang dibelanjakan adalah disebabkan kelewatan milikan tapak projek yang hanya diperoleh pada tahun 2012, kelewatan dalam menyiapkan kerja menyebabkan tuntutan belum dibuat oleh pihak kontraktor atau projek ditangguhkan pelaksanaannya.

2.4.3. Akaun Amanah Pelaksanaan Projek Pembangunan Khas Menerusi Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI II)

2.4.3.1. Akaun Amanah Pelaksanaan Projek Pembangunan Khas Menerusi Inisiatif Pembiayaan Swasta II (PFI II) telah ditubuhkan pada 23 Disember 2011 untuk melaksanakan projek yang diluluskan oleh Jawatankuasa Akaun Amanah. Setakat 31 Disember 2012, sejumlah RM4.083 bilion telah diperuntukkan kepada 14 Kementerian untuk melaksanakan projek di bawah PFI II. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM1.718 bilion (42.1%) telah dibelanjakan pada tahun 2012.

2.4.3.2. Semakan Audit mendapati 2 Kementerian telah berbelanja melebihi peruntukan yang diluluskan bagi 4 projek seperti di jadual berikut:

**JADUAL 2.42
PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN**

KEMENTERIAN	BIL. PROJEK	JUMLAH PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta)	JUMLAH LEBIH BELANJA (RM Juta)
Kementerian Pelajaran Malaysia	3	29.98	31.28	1.30
Kementerian Belia Dan Sukan	1	15.00	15.18	0.18
JUMLAH	4	44.98	46.46	1.48

2.4.4. Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan

Kerajaan melalui Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 bersetuju membenarkan Wang Jaminan Pelaksanaan (WJP) sebagai alternatif kepada bon pelaksanaan. WJP adalah wang yang dipegang oleh Kerajaan bagi memastikan kontraktor mematuhi dan melaksanakan obligasinya di bawah kontrak yang ditandatangani. WJP dikenakan pada kadar 5% daripada keseluruhan harga kontrak dan kemudahan ini hanya diberikan kepada kontraktor kerja tempatan. Pada akhir tahun 2012, baki akaun deposit WJP adalah berjumlah RM1.593 bilion iaitu berkurangan sejumlah RM0.081 bilion berbanding dengan tahun 2011 yang berjumlah RM1.674 bilion. Semakan Audit terhadap pengurusan WJP mendapati perkara berikut:

2.4.4.1. Pemulangan 50% Wang Jaminan Pelaksanaan

Mengikut Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 dan Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 2 Tahun 2011, Kementerian/Jabatan boleh memulangkan 50% daripada WJP selepas Perakuan Siap Kerja dikeluarkan. Semakan Audit mendapati WJP berjumlah RM5.55 juta belum dipulangkan kepada 54 kontraktor walaupun Sijil Perakuan Siap Kerja telah dikeluarkan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.43
50% WANG JAMINAN PELAKSANAAN BELUM DIPULANGKAN

KEMENTERIAN/JABATAN	BIL. KONTRAK	WJP PADA 31.12.2012 (RM Juta)	50% WJP BOLEH DIPULANGKAN (RM Juta)
Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	7	5.07	2.53
Jabatan Persekutuan Di Negeri Sabah	4	2.62	1.31
Jabatan Persekutuan Di Negeri Sarawak	3	1.27	0.64
Jabatan Persekutuan Di Negeri Pahang	15	0.92	0.46
Jabatan Persekutuan Di Negeri Johor	18	0.58	0.29
JUMLAH	47	10.46	5.23
Kementerian/Jabatan Lain	7	0.64	0.32
JUMLAH	54	11.10	5.55

Nota: WJP - Wang Jaminan Pelaksanaan

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Pada 10 Jun 2013

Jabatan Pertahanan Awam memaklumkan bayaran 50% WJP tidak dapat dibuat kerana dokumen yang dikemukakan untuk pembayaran tidak lengkap manakala WJP bagi satu lagi kes telah dipulangkan sepenuhnya pada bulan Mac 2013. Jabatan Imigresen Malaysia memaklumkan belum mendapat arahan daripada Kementerian Dalam Negeri untuk membuat pembayaran.

2.4.4.2. Pemulangan Baki 50% Wang Jaminan Pelaksanaan

Baki Wang Jaminan Pelaksanaan sebanyak 50% hendaklah dipulangkan kepada kontraktor 12 bulan selepas tamat tempoh tanggungan kecacatan atau setelah Perakuan Siap Memperbaiki Kecacatan dikeluarkan, mengikut mana yang terkemudian. Semakan Audit mendapati pada akhir tahun 2012, baki 50% WJP berjumlah RM4.92 juta masih belum dipulangkan kepada 40 kontraktor walaupun tempoh tanggungan kecacatan atau Perakuan Siap Memperbaiki Kecacatan telah dikeluarkan melebihi tempoh 12 bulan. Kelewatan adalah antara satu hingga 117 bulan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.44
PEMULANGAN BAKI 50% WANG JAMINAN PELAKSANAAN

KEMENTERIAN/JABATAN	BIL. KONTRAK	PERAKUAN SIAP MEMPERBAIKI KECACATAN DIKELUARKAN/TAMAT TEMPOH TANGGUNGAN KECACATAN (Tahun)	BAKI WJP PADA 31.12.2012 (RM Juta)	TEMPOH TAMAT* TANGGUNGAN KECACATAN/ PERAKUAN SIAP MEMPERBAIKI KECACATAN DIKELUARKAN (Bulan)
Jabatan Persekutuan Di Negeri Sabah	10	2010 - 2011	1.95	1 - 18
Perbendaharaan Malaysia	7**	2003 - 2010	1.19	20 - 97
Jabatan Persekutuan Di Negeri Pulau Pinang	7	2004 - 2011	1.18	2 - 90
Jabatan Persekutuan Di Negeri Pahang	3	2011	0.19	1 - 2
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	8	2009 - 2011	0.36	10 - 28
Jabatan Persekutuan Di Negeri Perak	5	2002 - 2008	0.05	42 - 117
JUMLAH	40	2002 - 2011	4.92	1 - 117

Nota: WJP - Wang Jaminan Pelaksanaan

() - Tempoh Dikira Selepas 12 Bulan Dari Tarikh Tamat Tempoh Tanggungan Kecacatan Atau Perakuan Siap Memperbaiki Kecacatan Dikeluarkan*

*(**) - WJP Ini Adalah Untuk Projek-Projek Di Kementerian Pelajaran Malaysia Yang Diselia Oleh Project Management Consultant (PMC) Di Mana Bayaran Dibuat Oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia*

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 5 April 2013 Hingga 5 Jun 2013

Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan memaklumkan Wang Jaminan Pelaksanaan (WJP) telah dipulangkan sepenuhnya bagi 6 projek tetapi telah tersalah caj kepada akaun projek. Pelarasan terhadap akaun WJP telah dibuat pada bulan Mei 2013. Manakala, bagi satu lagi kes WJP telah dipulangkan pada bulan Mac 2013. Kementerian/Jabatan lain memaklumkan WJP tidak boleh dipulangkan antaranya disebabkan syarikat belum mengeluarkan Final Taking Over Certificate. Selain itu, Kementerian/Jabatan akan mengembalikan baki 50% WJP kepada kontraktor bersama-sama bayaran muktamad setelah akaun muktamad setiap kontraktor selesai.

2.4.4.3. Projek Terbengkalai/Sakit/Penamatan Kontrak

Mengikut Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bil. 2 Tahun 2011, sekiranya kontraktor gagal memenuhi syarat bagi menyiapkan projek, maka amaun WJP akan dirampas mengikut nilai kerugian yang ditanggung oleh Kerajaan dan dimasukkan ke hasil (Kod 76102: Denda dan Rampasan). Semakan Audit mendapati 36 kes WJP berjumlah RM16.27 juta masih direkodkan dalam akaun deposit WJP walaupun kontrak telah ditamatkan; projek diambil alih oleh syarikat lain atau status projek tidak aktif. Butirannya adalah seperti di **Jadual 2.45**.

JADUAL 2.45
RAMPASAN WANG JAMINAN PELAKSANAAN BAGI PROJEK
TERBENGKALAI/SAKIT/PENAMATAN KONTRAK

KEMENTERIAN/JABATAN	BIL. KONTRAK	BAKI WJP PADA 31.12.2012 (RM Juta)	CATATAN
Perbendaharaan Malaysia	17*	10.15	- Projek telah diambil alih oleh syarikat lain. - Tuntutan interim terakhir pada tahun 2002 hingga 2007. - Kontraktor diberi Notis Penamatan Kontrak.
Jabatan Persekutuan Di Negeri Pahang	12	3.15	Kontrak ditamatkan
Jabatan Persekutuan Di Negeri Sarawak	1	1.60	Kontrak ditamatkan
Jabatan Persekutuan Di Negeri Kedah	2	0.94	Kontrak ditamatkan
Jabatan Penjara Malaysia	1	0.19	Projek diambil alih oleh kontraktor lain
Jabatan Persekutuan Di Negeri Pulau Pinang	1	0.15	Notis Penamatan Kontrak
Jabatan Persekutuan Di Negeri Perak	1	0.05	Projek diambil alih oleh kontraktor lain
Jabatan Persekutuan Di Negeri Sabah	1	0.04	Kontrak ditamatkan
JUMLAH	36	16.27	

Nota: WJP - Wang Jaminan Pelaksanaan

() - WJP Ini Adalah Untuk Projek-Projek Di Kementerian Pelajaran Malaysia Yang Diselia Oleh Project Management Consultant (PMC) Di Mana Bayaran Dibuat Oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia*

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 19 April 2013 Hingga 10 Jun 2013

Bagi projek di bawah Project Management Consultant (PMC), WJP akan dirampas setelah Akaun Muktamad diselesaikan oleh PMC. Jabatan Penjara Malaysia memaklumkan belum mendapat arahan membuat bayaran daripada Pegawai Pengawal. Selain itu, Kementerian/Jabatan menghadapi kesukaran untuk membuat bayaran balik WJP kerana syarikat terlibat tidak lagi aktif dan sukar dihubungi.

Pada pendapat Audit, sekiranya semua Kementerian/Jabatan/Jabatan Persekutuan di Negeri meningkatkan pemantauan dan penyeliaan serta menyelenggara rekod berkaitan WJP dengan teratur, lengkap dan kemas kini selaras dengan peraturan yang ditetapkan, kelemahan yang dibangkitkan akan dapat diperbaiki.

2.4.5. Mewartakan Deposit Yang Tidak Dituntut

Mengikut Arahan Perbendaharaan 162, deposit yang tidak dituntut selepas 12 bulan dari tarikh deposit boleh dikembalikan hendaklah diberitahu dalam Warta Kerajaan. Jika deposit itu masih tidak dituntut dalam masa 3 bulan selepas pemberitahuan itu maka ia hendaklah dikredit kepada hasil. Semakan Audit mendapati

Kementerian/Jabatan masih belum mengambil tindakan untuk mewartakan deposit yang telah lama dipegang antaranya semenjak tahun 1964. Contoh deposit yang telah lama dipegang tetapi tidak diwartakan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.46
CONTOH DEPOSIT YANG TIDAK DIWARTAKAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

KEMENTERIAN/ JABATAN	AKAUN DEPOSIT		
	NAMA AKAUN	TEMPOH PEGANGAN	JUMLAH (RM Juta)
Jabatan Imigresen Malaysia	Deposit Imigresen	1977 - 2005	68.88
	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	2000 - 2003	0.02
Polis DiRaja Malaysia	Deposit Am	1964 - 2005	1.46
	Deposit Akta Dadah Berbahaya	1992 - 2005	1.05
	Deposit Tender	1999 - 2005	0.01
	Deposit Cagaran	2001 - 2005	0.04
Jabatan Persekutuan Di Negeri Melaka	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	1999 - 2005	0.45
Jabatan Persekutuan Di Negeri Perak	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	1998	0.12
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	Deposit Tender	2003 - 2005	0.02

Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan perlu membuat semakan dan mewartakan deposit yang tidak lagi diperlukan memandangkan ada di antara deposit tersebut telah dipegang selama 48 tahun. Sekiranya deposit yang telah diwartakan masih tidak dituntut oleh pihak yang berkenaan, tindakan hendaklah diambil untuk mengkreditkannya ke Akaun Hasil Kerajaan Persekutuan.

2.4.6. Item Penyesuaian Lama Berlarutan

Arahan Perbendaharaan 143(b) menetapkan Kementerian/Jabatan hendaklah menyediakan penyata penyesuaian bagi menyesuaikan perbezaan antara rekod di Pusat Tanggungjawab (PTJ) dengan rekod di Pejabat Perakaunan. Semakan Audit mendapati item penyesuaian untuk Kumpulan Wang Amanah Awam, Kumpulan Wang Amanah Kerajaan dan Deposit telah berlarutan antara 2 hingga 6 tahun tetapi masih belum diselaraskan. Item penyesuaian tidak dikenal pasti dan lama berlarutan telah menurun dengan ketara iaitu daripada RM190.81 juta pada akhir tahun 2011 kepada RM38.17 juta pada akhir tahun 2012. Butirannya adalah seperti di **Jadual 2.47**.

JADUAL 2.47
ITEM PENYESUAIAN LAMA BERLARUTAN DAN BELUM DISELARASKAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

AKAUN	PERIHAL	BIL. AKAUN/ KEMENTERIAN/ JABATAN/NEGERI TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)	TEMPOH URUSNIAGA TIDAK DISELARASKAN
Kumpulan Wang Amanah Awam	Urus niaga kredit di Pejabat Perakaunan tiada di PTJ.	3	0.03	2006 - 2011
	Urus niaga debit di Pejabat Perakaunan tiada di PTJ dan urus niaga kredit di PTJ tiada di Pejabat Perakaunan.	5	0.11	2006 - 2011
Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	Urus niaga kredit di Pejabat Perakaunan tiada di PTJ.	1	0.03	TM
Deposit	Urus niaga kredit di Pejabat Perakaunan tiada di PTJ dan urus niaga debit di PTJ tiada di Pejabat Perakaunan.	14	12.40	2006 - 2011
	Urus niaga debit di Pejabat Perakaunan tiada di PTJ dan urus niaga kredit di PTJ tiada di Pejabat Perakaunan.	16	10.31	2006 - 2011
	Baki Tidak Dikenalpasti (Akaun Terimaan Tidak Diperuntukkan).	2	15.29	TM
JUMLAH			38.17	2006 - 2011

Nota: PTJ - Pusat Tanggungjawab

TM – Tiada Maklumat

Maklum Balas Kementerian/Jabatan Yang Diterima Antara 19 April 2013 Hingga 5 Jun 2013

Item penyesuaian tidak dapat dikenal pasti antaranya adalah kerana rekod tidak lengkap dan tidak kemas kini, rekod bagi urus niaga yang lama sukar diperolehi atau kesilapan/kegagalan merekodkan bilangan transaksi yang besar serta bilangan PTJ yang banyak. Tindakan telah/sedang diambil untuk menyelesaikan isu ini.

Pihak Audit dimaklumkan kerjasama antara Kementerian/Jabatan dengan Jabatan Akauntan Negara Malaysia telah berjaya mengurangkan item penyesuaian yang lama berlarutan. Kerjasama ini perlu diteruskan bagi memastikan setiap item penyesuaian diselaraskan dengan segera.

2.4.7. Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan

Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan ditubuhkan untuk memberi kemudahan pinjaman perumahan kepada penjawat awam. Pada akhir tahun 2012, baki Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan adalah berjumlah RM1.516 bilion berbanding dengan baki tahun 2011 yang berjumlah RM1.908 bilion. Semakan Audit mendapati perkara berikut:

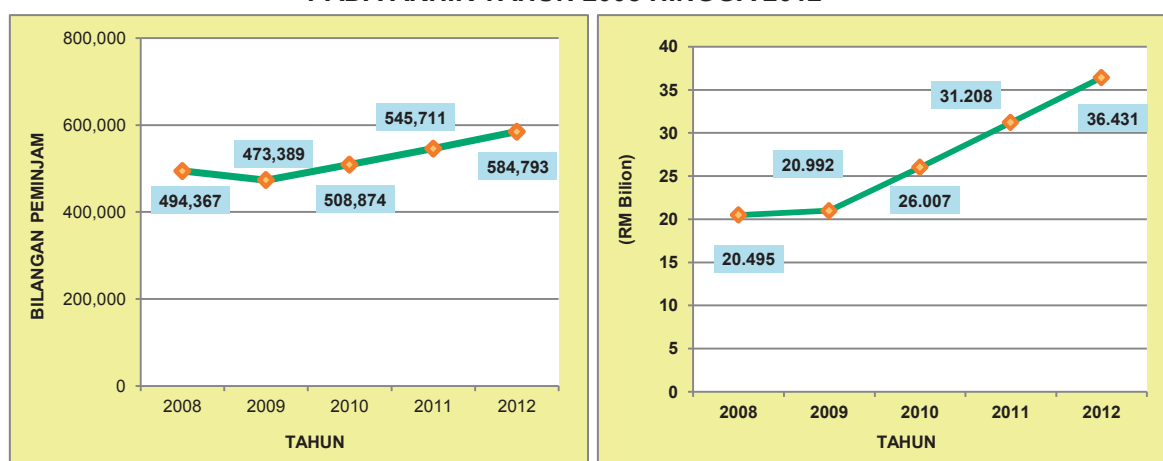
2.4.7.1. Pinjaman Perumahan Yang Belum Selesai

Sehingga akhir tahun 2012, sebanyak 1,010,975 pinjaman perumahan telah dikeluarkan di mana baki pinjaman perumahan yang belum selesai adalah berjumlah RM54.866 bilion. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 426,182 pinjaman dengan baki RM18.435 bilion telah dijual kepada Cagamas MBS Berhad melalui pensekuritan. Dengan itu, pada akhir tahun 2012, Bahagian Pinjaman Perumahan mempunyai 584,793 peminjam dengan baki pinjaman belum selesai berjumlah RM36.431 bilion. Kedudukan baki pinjaman perumahan belum selesai bagi tempoh tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 2.48** dan **Carta 2.16**.

JADUAL 2.48
BAKI PINJAMAN PERUMAHAN BELUM SELESAI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012

TAHUN	PEMINJAM			BAKI PINJAMAN BELUM SELESAI		
	BIL. Peminjam	PENINGKATAN/ (PENURUNAN)		JUMLAH (RM Juta)	PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
		Bil.	(%)		(RM Juta)	(%)
2008	494,367	-	-	20,495.22	-	-
2009	473,389	(20,978)	4.2	20,991.76	496.54	2.4
2010	508,874	35,485	7.5	26,007.23	5,015.47	23.9
2011	545,711	36,837	7.2	31,207.87	5,200.64	20.0
2012	584,793	39,082	7.2	36,430.60	5,222.73	16.7

CARTA 2.16
KEDUDUKAN BAKI PINJAMAN PERUMAHAN BELUM SELESAI
PADA AKHIR TAHUN 2008 HINGGA 2012



2.4.7.2. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perumahan

Bayaran balik pinjaman perumahan yang tertunggak sehingga akhir tahun 2012 adalah berjumlah RM850.40 juta yang melibatkan 50,291 peminjam. Tunggakan bayaran balik pinjaman meningkat sejumlah RM70.62 juta (9.1%) berbanding

dengan tahun 2011. Peningkatan ini antaranya disebabkan peningkatan pinjaman tertunggak pegawai yang meletak jawatan, dibuang kerja dan tamat perkhidmatan. Bilangan peminjam yang mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman pada tahun 2012 juga telah meningkat seramai 5,702 orang (12.8%) berbanding dengan tahun 2011. Jumlah tunggakan dan bilangan peminjam mengikut kategori perkhidmatan pada akhir tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.49
AKAUN PINJAMAN PERUMAHAN TERTUNGGAK
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2011 DAN 2012

KATEGORI PERKHIDMATAN	BIL. PEMINJAM		PENINGKATAN		JUMLAH TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN (RM Juta)		PENINGKATAN	
	2011	2012	Bil.	(%)	2011	2012	(RM Juta)	(%)
Anggota Tentera	16,740	17,579	839	5.0	276.38	314.64	38.26	13.8
Anggota Polis	2,462	2,939	477	19.4	45.25	49.40	4.15	9.2
Lain-lain Kakitangan Kerajaan	25,387	29,773	4,386	17.3	458.15	486.36	28.21	6.2
JUMLAH	44,589	50,291	5,702	12.8	779.78	850.40	70.62	9.1

Maklum Balas Bahagian Pinjaman Perumahan Yang Diterima Pada 13 Mei 2013

Bahagian Pinjaman Perumahan telah melaksanakan Arahan Potongan Gaji secara atas talian untuk mengurangkan kes potongan gaji lewat atau tidak dilaksanakan dan mengeluarkan notis tuntutan bagi mengatasi masalah pinjaman tertunggak.

Pada pendapat Audit, Bahagian Pinjaman Perumahan perlu lebih proaktif dalam mengesan peminjam yang mempunyai tunggakan terutama yang melibatkan pegawai yang masih berkhidmat. Usaha ini perlu dilaksanakan dengan kerjasama Kementerian/Jabatan bagi memastikan tunggakan bayaran balik tidak meningkat di masa akan datang.

2.4.7.3. Pensekuritian

Terbitan pensekuritian mula diperkenalkan pada tahun 2004 namun ia tidak lagi dilaksanakan bermula tahun 2010. Sebanyak 16 terbitan pensekuritian melibatkan 426,182 peminjam dengan baki pinjaman berjumlah RM27.610 bilion telah dijual kepada Cagamas MBS Berhad dengan terimaan berjumlah RM21.442 bilion selepas ditolak diskaun berjumlah RM6.168 bilion. Diskaun pensekuritian ini akan dihapuskan melalui peruntukan yang dikeluarkan oleh Perbendaharaan Malaysia. Sehingga akhir tahun 2012, peruntukan berjumlah

RM1.972 bilion telah diterima oleh Bahagian Pinjaman Perumahan bagi tujuan hapus kira diskaun pensekuritian. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.50
HAPUS KIRA DISKAUN PENSEKURITIAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2012

POOL	JUMLAH DISKAUN PENSEKURITIAN (RM Juta)	JUMLAH DIHAPUSKIRA SEHINGGA 31.12.2012 (RM Juta)	BAKI BELUM DIHAPUSKIRA (RM Juta)
1	406.30	335.20	71.10
2	810.15	400.58	409.57
3	863.16	305.70	557.46
4	443.47	125.65	317.82
5	628.51	170.22	458.29
6	535.27	140.51	394.76
7	595.94	131.60	464.34
8	161.22	35.60	125.62
9	478.50	101.68	376.82
10	64.10	13.62	50.48
11	300.51	57.60	242.91
12	269.50	51.66	217.84
13	186.77	32.68	154.09
14	149.28	26.12	123.16
15	141.28	22.37	118.91
16	134.44	21.29	113.15
JUMLAH	6,168.40	1,972.08	4,196.32

2.5. SYOR AUDIT

Berdasarkan kepada prestasi pengurusan kewangan yang ditunjukkan oleh semua Kementerian/Jabatan, dapatlah dirumuskan bahawa tindakan yang lebih tegas dan berkesan adalah diperlukan untuk mengatasi kelemahan pengurusan kewangan yang masih berlaku. Dalam merealisasikan aspirasi dan hasrat Kerajaan untuk menjadi sebuah negara berpendapatan tinggi, maju dan berdaya saing, kelemahan ini perlu diperbaiki segera. Penyediaan panduan kerja yang jelas, penyeliaan rapi terhadap tugas pegawai serta latihan dan motivasi yang berterusan perlu diberi kepada pegawai agar dapat menjalankan tugas dengan cepat, tepat dan berintegriti. Selain itu, selaras dengan pelaksanaan perakaunan berasaskan akruan yang dijangka bermula pada tahun 2015, Kementerian/Jabatan perlu bersedia dan mengambil langkah proaktif bagi mencapai matlamat ini.

PENGURUSAN KEWANGAN DI KEMENTERIAN/JABATAN PERSEKUTUAN

3. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

3.1. LATAR BELAKANG

3.1.1. Seksyen 15(A) Akta Tatacara Kewangan, 1957 dan Arahkan Perbendaharaan telah menetapkan tugas dan tanggungjawab Pegawai Pengawal di sesebuah Kementerian/Jabatan bagi menjamin wujudnya akauntabiliti pengurusan kewangan Kerajaan. Antara lain, Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk menentukan bahawa peruntukan kewangan dan sumber lain yang secukupnya diperoleh, diguna dan diperakaunkan mengikut peraturan kewangan.

3.1.2. Bagi memenuhi kehendak Perkara 106 dan 107, Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan, pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan serta aktiviti Kementerian/Jabatan Persekutuan dan mengemukakan laporan mengenainya untuk dibentangkan di Parlimen. Berhubung dengan pengauditan terhadap pengurusan kewangan di Kementerian/Jabatan Persekutuan untuk menentukan tahap pematuhan terhadap undang-undang dan peraturan yang berkaitan, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (IA) mulai tahun 2007. Pengauditan ini dijalankan setiap tahun di semua Kementerian manakala Jabatan Persekutuan diaudit secara pusingan setiap 3 tahun.

3.1.3. Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi 6 elemen kawalan utama akan diberikan markah. Elemen tersebut ialah Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Kementerian/Jabatan Persekutuan (Kementerian/Jabatan) yang mendapat tahap penarafan yang sangat baik boleh dijadikan sebagai tanda aras (role model) kepada Kementerian/Jabatan yang lain. Secara umumnya, penarafan akan diberi berdasarkan markah keseluruhan seperti di jadual berikut:

JADUAL 3.1
PENARAFAN TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN

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

3.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan diberi mengenai tahap pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan Persekutuan, pengauditan telah dijalankan untuk menilai sama ada:

- 3.2.1. wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan;
- 3.2.2. wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pengurusan, bajet, pungutan hasil, perbelanjaan, pengurusan amanah/deposit serta aset dan stor;
- 3.2.3. pengurusan kewangan dibuat mengikut undang-undang dan peraturan yang ditetapkan; dan
- 3.2.4. rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemaskini.

3.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Bagi tahun kewangan 2012, pengauditan ini telah dijalankan di semua 25 Kementerian dan 40 Jabatan Persekutuan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tempoh bulan Januari hingga Disember 2012 di peringkat Ibu Pejabat Kementerian/Jabatan Persekutuan. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 untuk menilai kedudukan prestasi kewangan Kementerian/Jabatan Persekutuan secara menyeluruh.

3.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 25 Kementerian dan 40 Jabatan Persekutuan adalah berdasarkan kepada pengauditan terhadap pengurusan kewangan mengikut 6 elemen kawalan utama. Penjelasan lanjut mengenai elemen kawalan tersebut adalah seperti berikut:

3.4.1. KAWALAN PENGURUSAN

Bagi menilai sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan diwujudkan oleh Kementerian/Jabatan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek utama kawalan pengurusan iaitu struktur organisasi, sistem dan prosedur, jawatankuasa dan Unit Audit Dalam yang diwujudkan serta pengurusan sumber manusia seperti berikut:

3.4.1.1. Struktur Organisasi

Bagi mewujudkan suatu struktur organisasi yang berkesan, Kementerian/Jabatan Persekutuan hendaklah memastikan:

- a. carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemaskini;
- b. surat penurunan kuasa dan surat lantikan disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had kuasa dan tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab juga perlu dinyatakan dengan jelas; dan
- c. pengasingan tugas untuk terimaan dan bayaran diwujudkan bagi memastikan kawalan dalaman yang berkesan.

3.4.1.2. Sistem Dan Prosedur

Bagi memastikan sistem dan prosedur yang teratur diwujudkan, Kementerian/Jabatan hendaklah memastikan:

- a. Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap, kemas kini dan dikaji semula secara berterusan;
- b. Senarai Tugas bagi setiap pegawai perlu disediakan dengan lengkap dan kemas kini; dan
- c. Pemeriksaan Mengejut dijalankan secara berkala (tidak kurang dari sekali dalam tempoh 6 bulan) terhadap peti besi, peti wang tunai, laci atau bekas lain yang diguna untuk menyimpan wang, setem atau barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan.

3.4.1.3. Jawatankuasa Dan Unit Audit Dalam

Kerajaan menetapkan pelbagai jawatankuasa berkaitan hal kewangan ditubuhkan di peringkat Kementerian/Jabatan. Fungsi dan tanggungjawab jawatankuasa tersebut telah ditetapkan melalui surat pekeliling, arahan dan garis panduan yang dikeluarkan dari semasa ke semasa. Bagi memastikan jawatankuasa yang telah diwujudkan berfungsi dengan berkesan, Kerajaan telah juga mengeluarkan "Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa-jawatankuasa Kerajaan". Panduan ini menetapkan dengan jelas peranan Pengerusi dan urus setia dalam sesuatu mesyuarat. Antara

jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

- a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun ditubuhkan di setiap Pusat Tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun agensi Kerajaan. Kementerian/Jabatan hendaklah memastikan seorang Pengerusi dan ahli jawatankuasa dilantik; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan;
- b. Jawatankuasa Tindakan Pembangunan Kementerian (JTPK) perlu ditubuhkan di peringkat Kementerian untuk memastikan keputusan Majlis Tindakan Negara dan Jawatankuasa Kerja Tindakan Negara dilaksanakan. JTPK juga adalah bertanggungjawab menangani isu/masalah mengenai dasar dan strategi pelaksanaan program/projek pembangunan di bawah Dasar Wawasan Negara. Sehubungan ini, Ketua Setiausaha Kementerian adalah bertanggungjawab melantik ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan, mengadakan mesyuarat sekurang-kurangnya sebulan sekali atau seperti yang ditetapkan oleh Pengerusi serta membincangkan perkara yang telah ditetapkan;
- c. Jawatankuasa Audit perlu ditubuhkan di peringkat Kementerian/Jabatan untuk memantapkan dan mempertingkatkan lagi tadbir urus khususnya dalam pengurusan kewangan. Pengerusi dan ahli jawatankuasa Audit hendaklah dilantik mengikut surat arahan Ketua Setiausaha Perbendaharaan. Jawatankuasa ini perlu bermesyuarat sekurang-kurangnya 4 kali setahun dan laporan berkaitan dikemukakan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan Perbendaharaan Malaysia mengikut tempoh yang ditetapkan; dan
- d. Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Kementerian/Jabatan Persekutuan untuk membantu Ketua Setiausaha/Ketua Jabatan memantapkan prestasi pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD adalah bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Perbendaharaan Malaysia selewat-lewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Perbendaharaan Malaysia selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Setiausaha/Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan dan

kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

3.4.1.4. Pengurusan Sumber Manusia

Bagi memastikan pengurusan kewangan dikendalikan dengan baik, setiap Kementerian/Jabatan hendaklah menguruskan sumber manusianya dengan cekap seperti melaksanakan pusingan tugas sepertimana yang dirancang dan memberi latihan yang bersesuaian dan mencukupi kepada pegawai/kakitangan yang terlibat dengan tugas-tugas pengurusan kewangan.

3.4.2. KAWALAN BAJET

Bagi menilai sama ada Kementerian/Jabatan telah menguruskan bajet dan peruntukannya dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan, semakan Audit dijalankan terhadap 6 aspek utama kawalan bajet iaitu penyediaan bajet, pengagihan peruntukan, kelulusan pindah peruntukan, pelaporan dan analisis bajet seperti berikut:

3.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Kementerian/Jabatan dikeluarkan melalui pekeliling Perbendaharaan Malaysia. Selain itu, Arahan Perbendaharaan juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan penyediaan bajet menetapkan perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Kementerian/Jabatan Persekutuan serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan permohonan bajet dan Perjanjian Program kepada Perbendaharaan Malaysia.

3.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

Pegawai Pengawal perlu mengagihkan peruntukan kepada pemegang-pemegang waran tertentu sebaik sahaja Waran Am diterima. Pemegang waran peruntukan tersebut boleh mengagihkan waran peruntukan/waran peruntukan kecil kepada pegawai yang berkenaan di mana perlu. Pengagihan waran ini perlu direkodkan dengan kemas kini dalam Buku Vot.

3.4.2.3. Kelulusan Pindah Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pindah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis. Semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah disampaikan kepada Akauntan Negara Malaysia atau wakilnya tidak

lewat dari 31 Disember bagi tahun kewangan berkenaan. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu sentiasa mengawasi dan mengemaskini akaun serta memastikan pindah peruntukan dikemaskinikan dalam Buku Vot supaya kawalan perbelanjaan dapat diuruskan dengan berkesan.

3.4.2.4. Pelaporan

Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan beberapa jenis laporan seperti Laporan Perbelanjaan Dan Tanggungan serta laporan untuk Buku Anggaran Belanjawan Program Dan Prestasi. Laporan-laporan ini perlu dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia dalam tempoh yang ditetapkan. Pegawai Pengawal juga dikehendaki mengemukakan Laporan Pengecualian (sekiranya perlu) dan laporan mengenai keperluan aliran wang tunai yang disahkan olehnya kepada Perbendaharaan Malaysia. Bagi Ketua-Ketua Jabatan yang bukan Pegawai Pengawal, laporan berkenaan akan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal masing-masing untuk disatukan.

3.4.2.5. Analisis Bajet

Bagi sesuatu tahun kewangan, Pegawai Pengawal perlu memastikan peruntukan (mengurus dan pembangunan) yang diterima dan perbelanjaan yang dilakukan mematuhi peraturan tertentu. Antara lainnya, perbelanjaan tidak melebihi peruntukan; perbelanjaan yang dibuat mempunyai peruntukan dan peruntukan diterima telah dibelanjakan. Bagi peruntukan dan perbelanjaan pembangunan pula, perbandingan antara perbelanjaan dengan anggaran kos projek juga adalah penting.

3.4.3. KAWALAN TERIMAAN

Bagi menilai sama ada segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna, semakan Audit dijalankan terhadap 5 aspek utama kawalan terimaan yang meliputi kawalan borang hasil, penerimaan wang, kemasukan pungutan ke bank, perakaunan terimaan/hasil dan penyediaan Akaun Belum Terima seperti berikut:

3.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

Setiap Kementerian/Jabatan perlu memastikan wujudnya kawalan dalaman yang mencukupi bagi mengawal penggunaan borang hasil. Kawalan terhadap borang-borang hasil seperti buku resit adalah penting untuk memastikan ia tidak disalahgunakan.

3.4.3.2. Penerimaan Wang

Setiap Kementerian/Jabatan perlu memastikan pegawainya yang dipertanggungjawabkan dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Antara aspek kawalan dalaman yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan bagi penerimaan wang adalah dari segi kebenaran/kelulusan menerima wang, keselamatan semasa menerima kutipan, penerimaan melalui mel, perakuan penerimaan wang dan perekodan borang hasil.

3.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank

Arahan Perbendaharaan telah menetapkan peraturan mengenai kemasukan wang pungutan ke bank bagi memastikan ketepatan dan keselamatan wang berkenaan. Antaranya adalah mengenai wang dimasukkan ke bank dengan segera, penyata pemungut diluluskan dengan sewajarnya dan penyelenggaraan rekod dengan teratur. Sekiranya pungutan dibuat secara *on-line*, semua prosedur berkaitan perlu dipatuhi.

3.4.3.4. Perakaunan Terimaan/Hasil

Kementerian/Jabatan perlu memastikan peraturan mengenai perakaunan terimaan/hasil yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan dipatuhi sepenuhnya. Antaranya adalah dari segi penyerahan Akaun Tunai Bulanan kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia; ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai. Pengurusan Cek Tak Laku perlulah mematuhi prosedur yang ditetapkan.

3.4.3.5. Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi menyelenggara dan melaporkan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan dan beberapa Arahan Perbendaharaan. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Laporan Tunggakan Hasil atau Laporan Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Laporan Akaun Belum Terima kepada Akauntan Negara Malaysia dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

3.4.4. KAWALAN PERBELANJAAN

Bagi menilai sama ada semua perbelanjaan mengurus dan pembangunan telah dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan dan diperakaunkan dengan tepat, semakan Audit dijalankan terhadap 3 aspek utama kawalan perbelanjaan iaitu perakaunan, pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran seperti berikut:

3.4.4.1. Perakaunan

Kementerian/Jabatan perlu memastikan Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan diselenggarakan mengikut peraturan yang ditetapkan di dalam Pekeliling dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan.

3.4.4.2. Pengurusan Perolehan

Pengurusan perolehan Kementerian/Jabatan bagi pembelian terus, sebut harga, tender/rundingan terus, kontrak, kontrak pusat/panel pembekal dan ePerolehan perlu mematuhi semua prosedur berkaitan yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan serta Pekeliling Perbendaharaan. Selain itu, Kementerian/Jabatan perlu memastikan semua maklumat berkaitan perolehan dikemaskinikan dalam *Government Procurement Information System* (GPIS) dan Laporan Perolehan dibentangkan dalam mesyuarat Jawatankuasa Kewangan Dan Akaun.

3.4.4.3. Pengurusan Bayaran

Kementerian/Jabatan perlu memastikan semua prosedur pembayaran dipatuhi bagi memastikan wujud kawalan dalaman yang baik dari aspek had kuasa; Daftar Bil; proses bayaran; bayaran pukal; panjar wang runcit dan pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) dan 59.

3.4.5. PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT

Bagi menilai sama ada pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah dan deposit dikendalikan dengan teratur, semakan Audit dijalankan terhadap pengurusan Akaun Amanah serta Kumpulan Wang Amanah, pengurusan Kumpulan Wang Pendahuluan serta Akaun Deposit.

3.4.5.1. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah

Semua Kementerian/Jabatan yang mengendalikan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah perlu memastikan Penyata Terimaan Dan Bayaran disediakan dengan teratur sepertimana yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan. Pemerhatian Audit terhadap Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah telah diambil tindakan susulan dan akaun yang tidak aktif/diperlukan ditutup sewajarnya.

3.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pendahuluan

Kementerian/Jabatan perlu menguruskan Kumpulan Wang Pendahuluan Diri/Pelbagai mengikut Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkaitan.

3.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

Kementerian/Jabatan yang mengendalikan akaun deposit perlu memastikan tatacara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan dipatuhi. Daftar atau rekod diselenggarakan dengan lengkap dan kemaskini, urusan bayaran balik deposit dibuat dengan teratur dan deposit yang tidak dituntut diwartakan dengan sewajarnya.

3.4.6. PENGURUSAN ASET DAN STOR

Aset dan stok yang diperoleh untuk kegunaan pejabat perlu direkodkan, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan dari berlakunya pembaziran dan penyalahgunaan. Sehubungan ini, semakan Audit adalah untuk menilai tahap pematuhan Kementerian/Jabatan Persekutuan kepada peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dan Tatacara Pengurusan Stor berhubung dengan perkara berikut:

3.4.6.1. Kawalan Umum

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan, Pegawai Pengawal hendaklah mewujudkan Unit Pengurusan Aset yang mengandungi 2 fungsi iaitu pengurusan aset alih/hidup dan stor. Unit ini antaranya bertanggungjawab untuk mengurus pelantikan Pegawai Pemeriksa, Lembaga Pemeriksa dan Jawatankuasa Penyiasat. Unit tersebut juga diberi tanggungjawab menjadi urus setia kepada Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan yang diwujudkan, menguruskan pelupusan, kehilangan dan hapus kira aset serta menyelaraskan penyediaan laporan mengenainya. Selain itu, Pegawai Pengawal juga hendaklah melantik seorang Pegawai Aset secara bertulis bagi setiap Pusat Tanggungjawab di bawahnya dan memastikan Pegawai Aset di peringkat Ibu Pejabat diberi tanggungjawab sebagai Setiausaha Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan. Pegawai Stor juga perlu dilantik untuk menguruskan stor.

3.4.6.2. Penerimaan

Seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset/bekalan pejabat/barang stor yang diperoleh. Antara lainnya, tanggungjawab seseorang Pegawai Penerima adalah memastikan aset/bekalan pejabat/barang stor diterima menepati spesifikasi, kualiti dan kuantiti yang telah ditetapkan sebelum pengesahan penerimaannya. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan dan Borang Laporan Terimaan Barang hendaklah disediakan, disahkan dan dihantar dengan serta merta kepada agen penghantaran atau syarikat pembekal sekiranya terdapat kerosakan atau perselisihan kuantiti.

3.4.6.3. Pendaftaran

Aset perlu didaftarkan dengan lengkap dan kemas kini. Aset tersebut juga perlu dilabelkan dengan tanda Hak Kerajaan dan nombor siri pendaftaran.

3.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

Bagi memastikan penggunaan, penyimpanan dan pemeriksaan aset diurus dengan baik, setiap Kementerian/Jabatan Persekutuan hendaklah memastikan peraturan seperti berikut yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dipatuhi:

- a. aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Pengeluaran/penggunaan setiap aset direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset juga perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab;
- b. Pegawai Pemeriksa Aset dan Pemverikasi Stor dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset/stor dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun. Laporan pemeriksaan aset, stok dan stor yang lengkap perlu disediakan;
- c. penggunaan kenderaan Jabatan dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan/Kenderaan yang bertanggungjawab meluluskan kegunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini;
- d. penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan;
- e. Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan; dan
- f. kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

3.4.6.5. Penyenggaraan

Bagi memastikan aset disenggarakan dengan baik, setiap Kementerian/Jabatan Persekutuan hendaklah memastikan senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; program penyenggaraan disediakan dan penyenggaraan dilaksanakan seperti dirancang serta rekod mengenainya adalah betul dan lengkap.

3.4.6.6. Pelupusan

Bagi memastikan pelupusan aset dan stok diuruskan dengan teratur, setiap Kementerian/Jabatan Persekutuan hendaklah memastikan:

- a. Lembaga Pemeriksa Aset dan Pemeriksa Stok dilantik. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai;
- b. Pihak Berkuasa Melulus memberi kelulusan pelupusan; dan
- c. kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan ia dilaksanakan dalam tempoh 3 bulan dari tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset disediakan dan dikemukakan kepada pihak yang meluluskannya. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

3.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

Bagi memastikan kehilangan dan hapus kira aset dan stok diuruskan dengan teratur, setiap Kementerian/Jabatan Persekutuan hendaklah memastikan:

- a. kehilangan aset dilaporkan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta dan laporan polis dibuat dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Ketua Pejabat menyediakan Laporan Awal dan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal dan Perbendaharaan Malaysia dalam tempoh 2 hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal juga perlu dikemukakan kepada Akauntan Negara Malaysia dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara;
- b. Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh lantikan jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperolehi. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh 4 bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar;
- c. bagi stok pula, Laporan Hapus Kira Kekurangan Stok dikemukakan kepada Pegawai Pengawal. Manakala Laporan Tahunan Kehilangan Dan Hapus Kira Stok dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia; dan
- d. semua tindakan hapus kira aset/stok dibuat dengan teratur selepas kelulusan diperolehi.

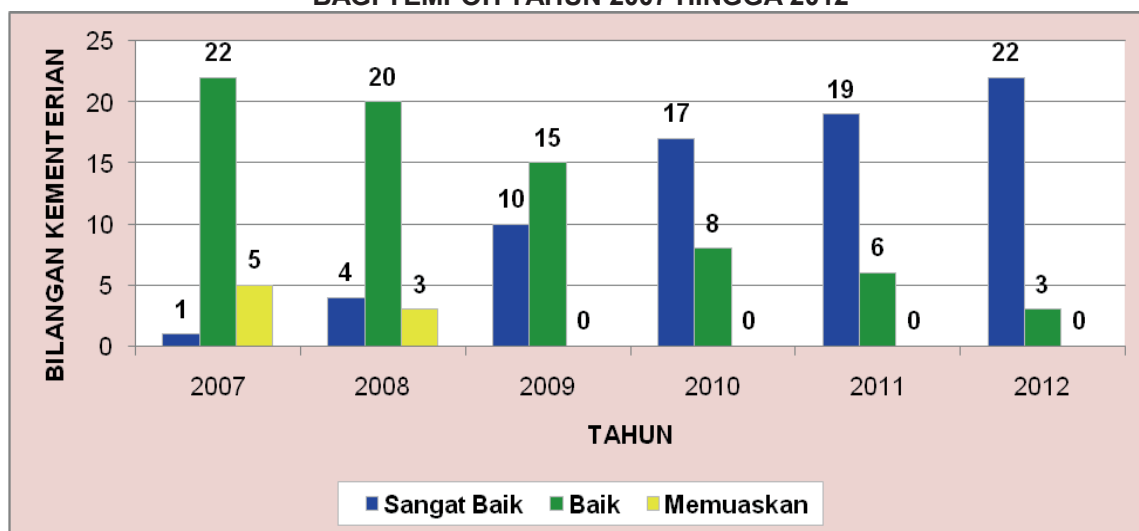
3.5. PENEMUAN AUDIT

3.5.1. Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tahun 2012 adalah bertambah baik berbanding 5 tahun sebelumnya. Pada tahun 2012, sebanyak **22 (88%) daripada 25 Kementerian** adalah pada tahap sangat baik berbanding dengan hanya **1 (3.6%) daripada 28 Kementerian** pada tahun 2007. Prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan bagi tahun 2012 juga adalah menggalakkan di mana **22 (55%) daripada 40 Jabatan** berada di tahap sangat baik berbanding dengan hanya **5 (16.1%) daripada 31 Jabatan** yang diaudit pada tahun 2007. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Kementerian dan Jabatan bagi tempoh tahun 2007 hingga 2012 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 3.2**, manakala pencapaian mengikut Kementerian dan Jabatan bagi tempoh tahun 2007 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 3.1** dan **Carta 3.2**.

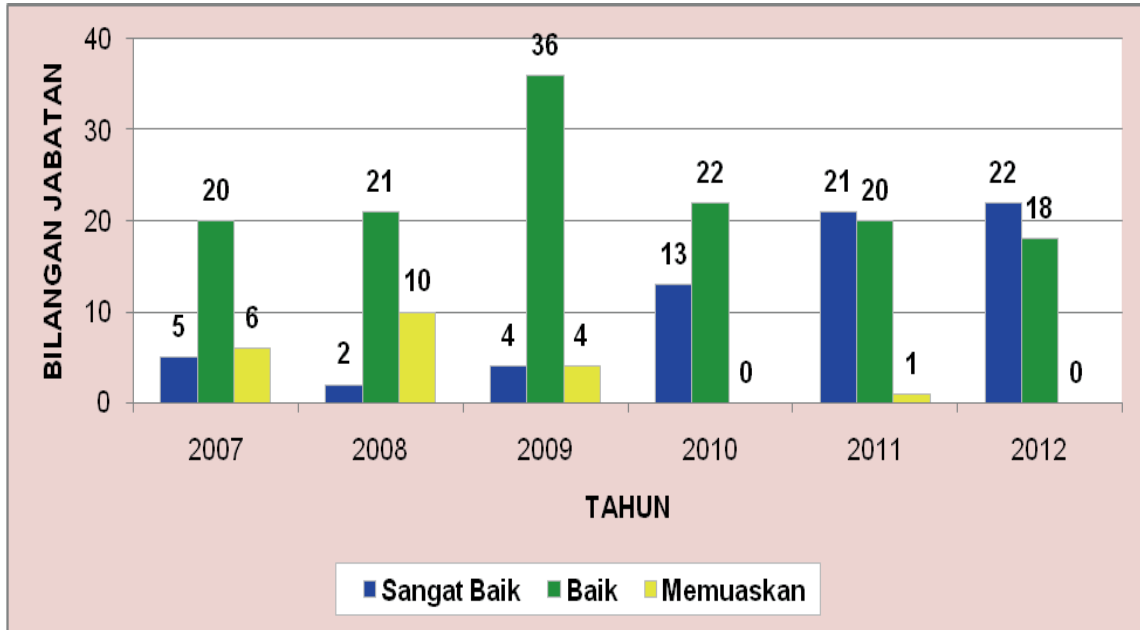
JADUAL 3.2
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN DAN JABATAN
PERSEKUTUAN BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2012

TAHAP PENARAFAN	BIL. KEMENTERIAN						BIL. JABATAN PERSEKUTUAN					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Sangat Baik	1	4	10	17	19	22	5	2	4	13	21	22
Baik	22	20	15	8	6	3	20	21	36	22	20	18
Memuaskan	5	3	-	-	-	-	6	10	4	-	1	-
Tidak Memuaskan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
JUMLAH	28	27	25	25	25	25	31	33	44	35	42	40

CARTA 3.1
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN
BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2012

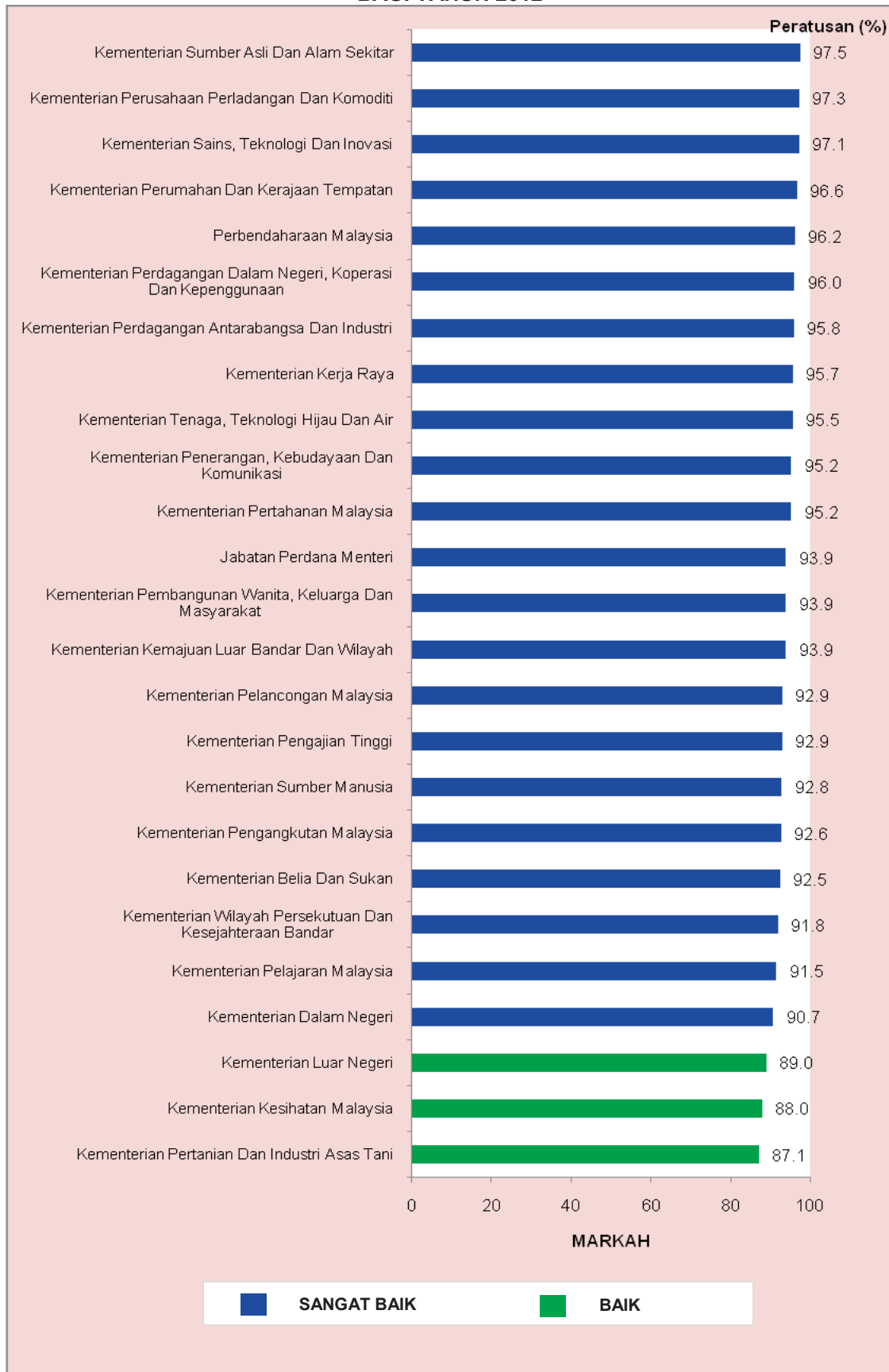


CARTA 3.2
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PERSEKUTUAN
BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2012



3.5.2. Pencapaian tahap prestasi pengurusan kewangan 25 Kementerian dan 40 Jabatan Persekutuan yang dinilai pada tahun 2012 adalah seperti di **Carta 3.3** dan **3.4**.

CARTA 3.3
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN
BAGI TAHUN 2012



CARTA 3.4
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN 2012



3.5.3. Perbandingan prestasi pengurusan kewangan Kementerian bagi tempoh tahun 2007 hingga 2012 menunjukkan berlaku **peningkatan dan penurunan kecuali bagi Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi, Kementerian Penerangan, Kebudayaan Dan Komunikasi serta Kementerian Pelancongan Malaysia sentiasa meningkat bermula dari tahun 2009 ke tahun-tahun berikutnya.** Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Kementerian bagi tempoh tahun 2007 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 3.3.**

JADUAL 3.3
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN
BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2012

KEMENTERIAN	2007		2008		2009		2010		2011		2012	
	%	K	%	K	%	K	%	K	%	K	%	K
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	85.38	3 / 28	84.52	8 / 27	94.02	4 / 25	97.42	1 / 25	94.20	5 / 25	97.54	1 / 25
Perusahaan Perlindungan Dan Komoditi	72.72	22 / 28	74.58	23 / 27	95.40	3 / 25	85.43	25 / 25	90.64	18 / 25	97.28	2 / 25
Sains, Teknologi Dan Inovasi	77.52	18 / 28	86.13	5 / 27	85.62	18 / 25	90.68	15 / 25	94.00	6 / 25	97.07	3 / 25
Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	85.25	4 / 28	90.14	4 / 27	95.58	1 / 25	96.82	2 / 25	91.91	12 / 25	96.57	4 / 25
Perbendaharaan Malaysia	83.01	8 / 28	79.48	15 / 27	88.13	12 / 25	94.73	4 / 25	97.30	2 / 25	96.20	5 / 25
Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan	85.05	5 / 28	82.70	10 / 27	87.48	15 / 25	87.41	19 / 25	91.16	15 / 25	95.95	6 / 25
Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	79.10	14 / 28	91.11	2 / 27	95.43	2 / 25	93.53	8 / 25	97.72	1 / 25	95.83	7 / 25
Kerja Raya	81.87	10 / 28	85.79	6 / 27	90.59	7 / 25	91.75	11 / 25	90.95	16 / 25	95.66	8 / 25
Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air	68.81	24 / 8	76.18	17 / 27	87.73	14 / 25	94.62	5 / 25	95.83	4 / 25	95.54	9 / 25
Penerangan, Kebudayaan Dan Komunikasi	75.86	20 / 8	74.89	20 / 27	83.63	21 / 25	90.17	16 / 25	91.32	14 / 25	95.19	10 / 25
Pertahanan Malaysia	66.51	26 / 28	73.54	24 / 27	80.10	25 / 25	93.62	7 / 25	90.93	17 / 25	95.16	11 / 25
Jabatan Perdana Menteri	90.30	1 / 28	91.14	1 / 27	91.20	6 / 27	91.55	12 / 25	96.47	3 / 25	93.94	12 / 25
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	83.82	7 / 28	90.45	26 / 27	93.59	5 / 25	95.17	3 / 25	90.00	19 / 25	93.91	13 / 25
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	80.88	11 / 28	74.88	21 / 27	88.05	13 / 25	85.58	23 / 25	92.27	10 / 25	93.89	14 / 25
Pelancongan Malaysia	84.26	6 / 28	75.80	19 / 27	82.70	22 / 25	87.57	18 / 25	89.60	20 / 25	92.93	15 / 25
Pengajian Tinggi	78.86	17 / 28	85.48	7 / 27	84.11	20 / 25	92.89	9 / 25	92.34	11 / 25	92.91	16 / 25
Sumber Manusia	79.84	12 / 28	74.65	22 / 27	90.44	9 / 25	91.97	10 / 25	87.51	21 / 25	92.78	17 / 25
Pengangkutan Malaysia	79.41	13 / 28	80.64	12 / 27	86.41	16 / 25	85.45	24 / 24	91.37	13 / 25	92.60	18 / 25
Belia Dan Sukan	65.70	27 / 28	80.86	11 / 27	85.15	19 / 25	90.03	17 / 25	92.76	8 / 25	92.52	19 / 25
Wilayah Persekutuan Dan Kesejahteraan Bandar	76.20	19 / 28	76.18	18 / 27	90.13	10 / 25	91.03	14 / 25	83.56	22 / 25	91.82	20 / 25
Pelajaran Malaysia	75.79	21 / 28	80.21	13 / 27	85.91	17 / 25	93.79	6 / 25	92.59	9 / 25	91.54	21 / 25
Dalam Negeri	63.10	28 / 28	69.85	25 / 27	82.43	23 / 25	87.00	20 / 25	93.29	7 / 25	90.69	22 / 25
Luar Negeri	67.70	25 / 28	53.84	27 / 27	80.21	24 / 25	85.61	22 / 25	80.91	25 / 25	88.95	23 / 25
Kesihatan Malaysia	72.16	23 / 28	83.18	9 / 27	88.57	11 / 25	91.09	13 / 25	82.04	23 / 25	87.97	24 / 25
Pertanian Dan Industri Asas Tani	82.87	9 / 28	79.63	14 / 27	90.58	8 / 25	86.96	21 / 25	81.27	24 / 25	87.10	25 / 25
Hal Ehwal Dalam Negeri	78.88	16 / 28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	78.90	15 / 28	62.38	26 / 27	-	-	-	-	-	-	-	-
Perpaduan, Kebudayaan Kesenian Dan Warisan	-	-	78.02	16 / 27	-	-	-	-	-	-	-	-
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	87.72	2 / 28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nota: K - Kedudukan



Sangat Baik



Baik



Memuaskan



Perubahan Nama Kementerian

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

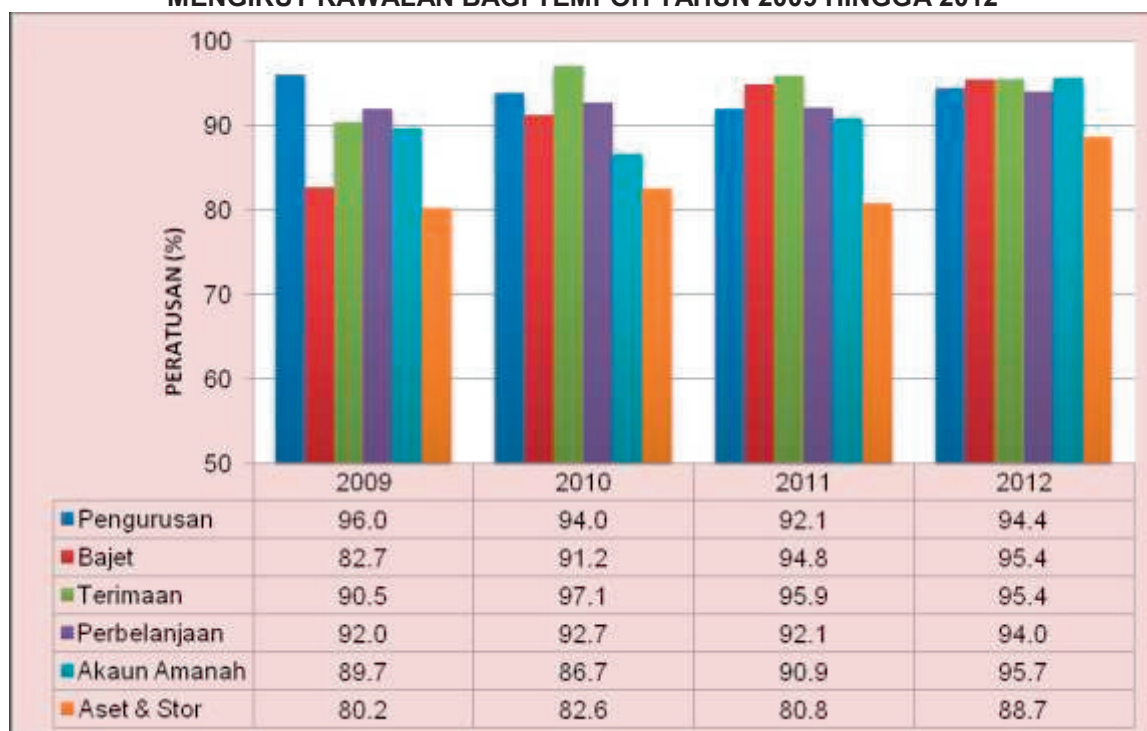
- a. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna dikenali sebagai Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan
- b. Kementerian Penerangan telah dicantumkan dengan Kementerian Perpaduan, Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan dan dikenali sebagai Kementerian Penerangan, Komunikasi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

Berikutan daripada pengumuman kabinet baru pada bulan Oktober 2009, status 1 Kementerian adalah seperti berikut:

- e. Kementerian Wilayah Persekutuan dikenali sebagai Kementerian Wilayah Persekutuan Dan Kesejahteraan Bandar

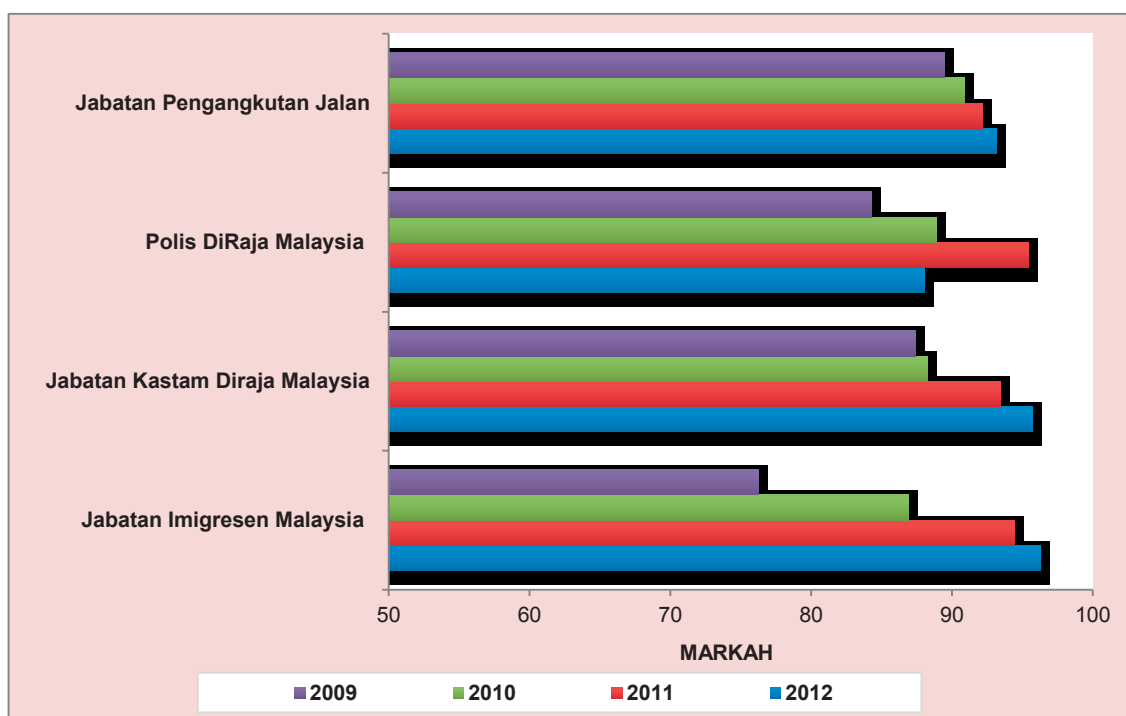
3.5.4. Semakan Audit terhadap purata prestasi pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi 25 Kementerian mendapati secara umumnya berlaku **peningkatan dan penurunan bagi tempoh tahun 2009 hingga 2012**. Bagaimanapun, dalam tempoh tersebut hanya **kawalan bajet sahaja yang menunjukkan peningkatan secara berterusan dari tahun 2009 hingga 2012**. Semakan Audit selanjutnya mendapati **3 daripada 6 kawalan utama berada pada tahap sangat baik sepanjang tempoh 4 tahun iaitu Kawalan Pengurusan, Kawalan Terimaan dan Kawalan Perbelanjaan**. Manakala bagi Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit bermula dengan tahap prestasi yang baik pada tahun 2009, menurun pada tahun 2010 dengan mengekalkan prestasi baik dan meningkat ke prestasi sangat baik pada tahun 2011 dan 2012. Bagi Pengurusan Aset Dan Stor berada pada tahap baik bagi tempoh tahun 2009 hingga 2012. Tahap prestasi yang dimaksudkan adalah seperti di Carta 3.5.

CARTA 3.5
PURATA TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN
MENGIKUT KAWALAN BAGI TEMPOH TAHUN 2009 HINGGA 2012



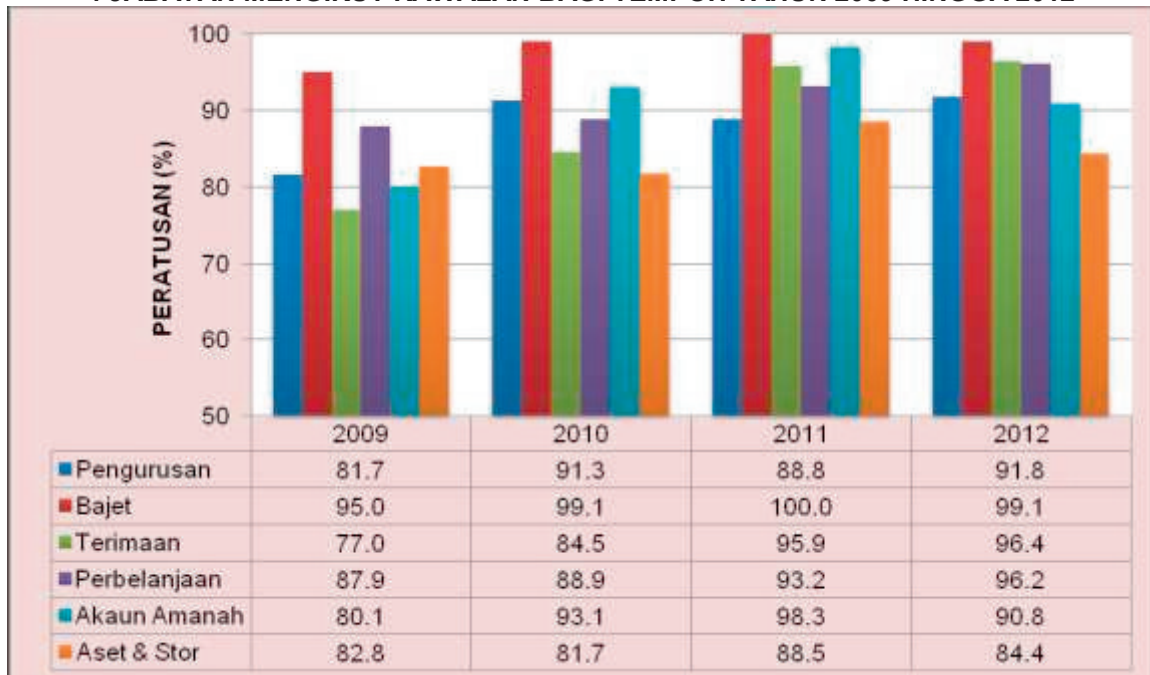
3.5.5. **Setiap tahun empat jabatan iaitu** Jabatan Pengangkutan Jalan, Polis DiRaja Malaysia, Jabatan Kastam Diraja Malaysia dan Jabatan Imigresen Malaysia di Audit pengurusan kewangannya memandangkan jabatan-jabatan ini adalah merupakan pemungut hasil yang terbesar. Perbandingan prestasi pengurusan kewangan terhadap 4 Jabatan tersebut **bagi tempoh tahun 2009 hingga 2012 menunjukkan berlaku peningkatan terhadap tahap prestasi pengurusan kewangan kecuali bagi Polis DiRaja Malaysia.** Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan 4 Jabatan tersebut bagi tempoh tahun 2009 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 3.6.**

CARTA 3.6
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN
4 JABATAN BAGI TEMPOH TAHUN 2009 HINGGA 2012



3.5.6 Semakan Audit terhadap purata prestasi pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi 4 Jabatan iaitu Jabatan Kastam Diraja Malaysia, Polis DiRaja Malaysia, Jabatan Imigresen Malaysia dan Jabatan Pengangkutan Jalan mendapati secara umumnya berlaku **peningkatan dan penurunan bagi tempoh tahun 2009 hingga 2012.** Bagaimanapun, dalam tempoh tersebut **Kawalan Terimaan dan Kawalan Perbelanjaan menunjukkan peningkatan secara berterusan dari tahun 2009 hingga 2012 iaitu dari tahap prestasi baik kepada sangat baik.** Semakan Audit selanjutnya mendapati **1 daripada 6 kawalan utama berada pada tahap sangat baik sepanjang tempoh 4 tahun iaitu Kawalan Bajet.** Manakala bagi **Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit bermula dengan tahap prestasi yang baik pada tahun 2009 dan meningkat ke tahap prestasi sangat baik.** Bagi **Pengurusan Aset Dan Stor, prestasi berada pada tahap baik sepanjang tempoh 4 tahun tersebut.** Purata tahap prestasi yang dimaksudkan adalah seperti di **Carta 3.7.**

CARTA 3.7
PURATA TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN
4 JABATAN MENGIKUT KAWALAN BAGI TEMPOH TAHUN 2009 HINGGA 2012



3.6. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Kementerian dan Jabatan Persekutuan bagi tahun 2012 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Kementerian/Jabatan mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

3.6.1. memastikan dan menitikberatkan berkenaan penurunan kuasa. Penurunan kuasa perlu selaras dengan kehendak Akta Tatacara Kewangan, Arahan Perbendaharaan dan pekeliling/arahan yang berkuatkuasa. Surat penurunan kuasa dan surat lantikan perlu disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had kuasa dan tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab juga perlu dinyatakan dengan jelas;

3.6.2. buku log kenderaan hendaklah diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini. Pemeriksaan terhadap daftar Pergerakan Kad Inden Minyak dan *Touch n Go* perlu dipertingkatkan supaya penggunaan kenderaan adalah terkawal dan menjimatkan;

3.6.3. pendaftaran dan penyelenggaraan rekod aset dan stor hendaklah lengkap dan kemas kini. Pengeluaran barang stor perlulah teratur dan sentiasa dikemas kini dalam daftar stok supaya baki barang dalam stor adalah bersamaan dengan rekod yang diselenggarakan;

3.6.4. memastikan stor utama yang diberi kuasa untuk membeli sendiri barang stok mematuhi peraturan yang ditetapkan. Sebarang pengecualian memerlukan kelulusan Perbendaharaan Malaysia;

3.6.5. memastikan pengetahuan dan kemahiran pegawai yang berkenaan dipertingkatkan dengan memberi latihan sewajarnya serta mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai dalam menjalankan urusan kewangan jabatan;

3.6.6. menggalakkan pewujudan budaya kerja berasaskan amalan terbaik untuk meningkatkan tahap prestasi pengurusan kewangan; dan

3.6.7. memantau pelaksanaan keputusan mesyuarat supaya tindakan segera dapat diambil dengan cekap dan berkesan.

KEMENTERIAN PELAJARAN MALAYSIA

4. JABATAN PELAJARAN NEGERI

- PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

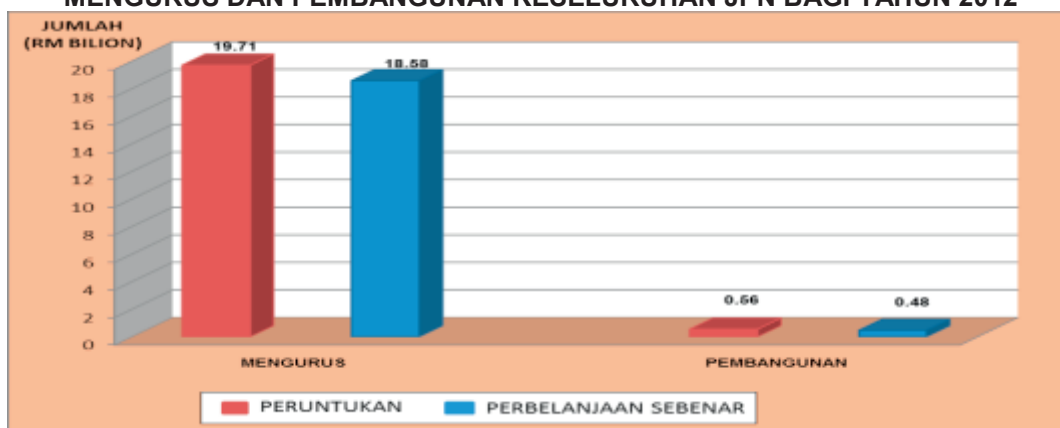
4.1. LATAR BELAKANG

4.1.1. Jabatan Pelajaran Negeri (JPN) merupakan Jabatan di bawah Kementerian Pelajaran Malaysia (KPM). Di peringkat negeri, JPN bertanggungjawab memperbaiki mutu dan meningkatkan taraf pendidikan berasaskan keperluan pembangunan selaras dengan Falsafah Pendidikan dan Wawasan Pendidikan Negara. KPM mempunyai 16 JPN dan 139 Pejabat Pelajaran Daerah (PPD) di seluruh Negara yang bertindak sebagai Pusat Tanggungjawab (PTJ) di bawah Pegawai Pengawal KPM. Setiap JPN diterajui oleh seorang pengarah dan disokong oleh 10 sektor dengan setiap sektor diketuai oleh seorang ketua sektor. JPN berfungsi dan bertindak dalam melaksanakan dasar yang diputuskan di peringkat KPM untuk dilaksanakan di setiap negeri. Pelaksanaan sistem penyampaian dan dasar pendidikan dikendalikan oleh PPD yang diketuai seorang Pegawai Pelajaran Daerah.

4.1.2. JPN yang paling besar dari segi peruntukan ialah JPN Sabah iaitu menerima peruntukan mengurus dan pembangunan masing-masing berjumlah RM2.580 bilion dan RM0.182 bilion serta mempunyai seramai 521 pegawai dan kakitangan. Manakala JPN Wilayah Persekutuan (W.P.) Labuan adalah yang terkecil dengan peruntukan mengurus dan pembangunan masing-masing berjumlah RM0.094 bilion dan RM0.004 bilion serta mempunyai seramai 118 pegawai dan kakitangan.

4.1.3. Pada tahun 2012, JPN telah diberi peruntukan mengurus dan pembangunan masing-masingnya berjumlah RM19.712 bilion dan RM0.563 bilion di mana sejumlah RM18.584 bilion (94.3%) dan RM0.482 bilion (85.7%) telah dibelanjakan. Kedudukan peruntukan dan perbelanjaan JPN pada tahun 2012 adalah seperti di Carta 4.1.

CARTA 4.1
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN
MENGURUS DAN PEMBANGUNAN KESELURUHAN JPN BAGI TAHUN 2012



4.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan tahap pengurusan kewangan Jabatan, pengauditan telah dijalankan untuk menilai sama ada :

- 4.2.1. wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan;
- 4.2.2. wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pengurusan, bajet, pungutan hasil, perbelanjaan, pengurusan amanah/deposit serta aset dan stor;
- 4.2.3. pengurusan kewangan dibuat mengikut undang-undang dan peraturan yang ditetapkan; dan
- 4.2.4. rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

4.3. SKOP PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan di 15 JPN kecuali Jabatan Pelajaran W.P. Putrajaya (mula beroperasi pada bulan Jun 2012) dengan memberi tumpuan terhadap 6 elemen kawalan iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Semakan Audit dilakukan terhadap transaksi kewangan bermula bulan Januari hingga Disember 2012.

4.4. METODOLOGI PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan di 15 JPN. Temu bual juga telah dilakukan dengan pegawai kanan di JPN termasuk pegawai yang bertanggungjawab bagi setiap elemen kawalan pengurusan kewangan. Temu bual tersebut bertujuan untuk mendapatkan dan mengesahkan maklumat yang diperolehi. Di samping itu, pemeriksaan fizikal juga telah dilakukan terhadap aset yang dimiliki dan di bawah kawalan JPN.

4.5. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan yang dijalankan antara bulan Disember 2012 hingga Februari 2013 mendapati pada keseluruhannya prestasi pengurusan kewangan JPN bagi tahun 2012 berada pada tahap baik (89.5%). Prestasi pengurusan kewangan bagi 8 JPN berada pada tahap sangat baik manakala 7 JPN berada pada tahap baik. Analisis prestasi pengurusan kewangan JPN tahun 2012 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 4.1**. **Carta 4.2** dan **Carta 4.3** menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan JPN dan tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut elemen kawalan. Kawalan Terimaan dan Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit berada pada tahap sangat baik, manakala bagi Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Perbelanjaan serta Pengurusan Aset dan Stor adalah pada tahap baik.

JADUAL 4.1
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN SECARA KESELURUHAN
JABATAN PELAJARAN NEGERI PADA TAHUN 2012

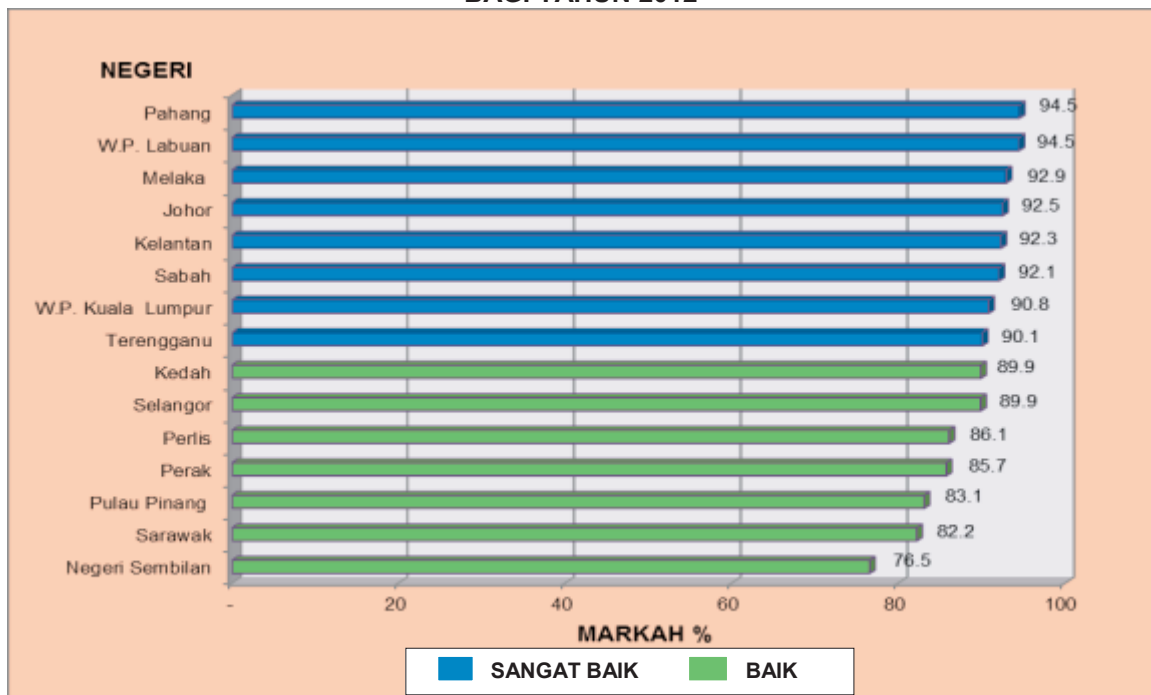
JPN	TAHAP PRESTASI						KESELURUHAN
	a	b	c	d	e	f	
Johor	SB	SB	SB	B	SB	B	SB
Kedah	SB	SB	SB	SB	SB	M	B
Kelantan	SB	B	SB	SB	SB	SB	SB
Melaka	SB	SB	SB	B	SB	B	SB
Negeri Sembilan	B	B	B	B	TB	M	B
Pahang	SB	SB	SB	SB	SB	B	SB
Perak	B	B	SB	B	TB	B	B
Perlis	B	SB	B	B	B	B	B
Pulau Pinang	B	TM	SB	SB	SB	SB	B
Sabah	SB	B	SB	SB	TB	SB	SB
Sarawak	B	B	SB	B	SB	B	B
Selangor	SB	SB	B	B	B	B	B
Terengganu	M	SB	SB	SB	SB	B	SB
W.P. Kuala Lumpur	B	SB	SB	SB	SB	B	SB
W.P. Labuan	SB	SB	B	SB	TB	SB	SB
TAHAP PRESTASI KESELURUHAN BERDASARKAN ELEMEN	B (86.5%)	B (88.5%)	SB (92.2%)	B (89.8%)	SB (96.4%)	B (83.3%)	B (89.5%)
TAHAP PRESTASI KESELURUHAN JPN							

Nota :

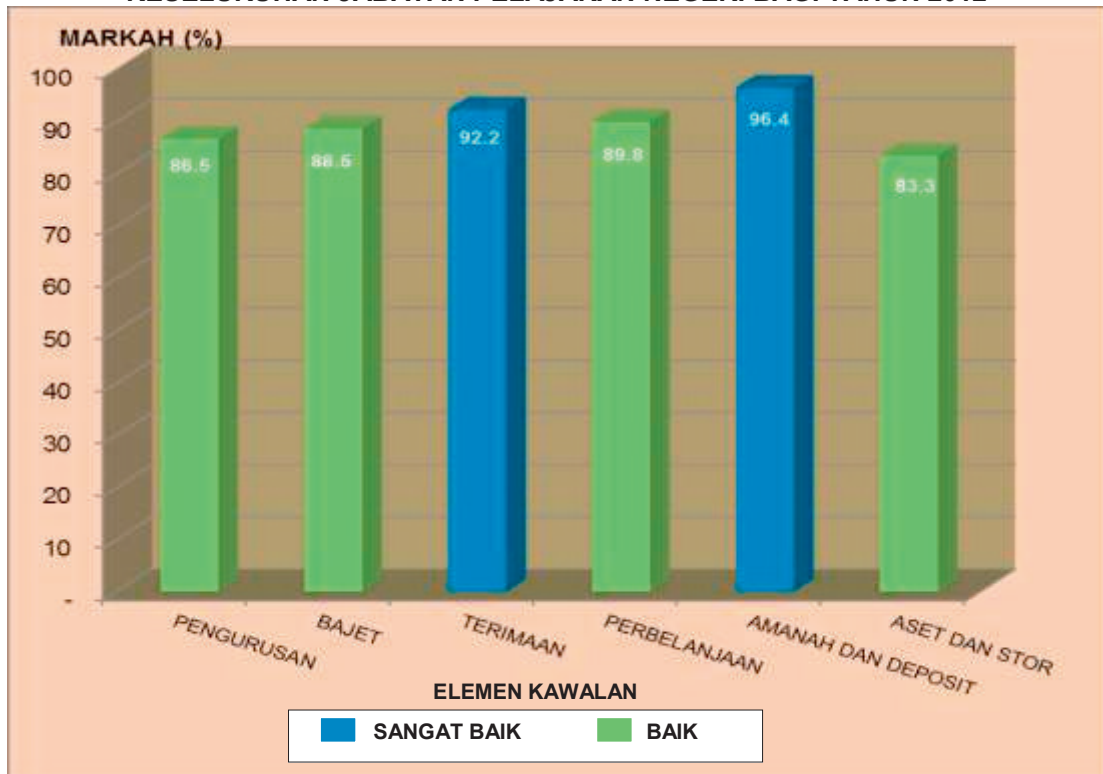
- a. Kawalan Pengurusan
- b. Kawalan Bajet
- c. Kawalan Terimaan
- d. Kawalan Perbelanjaan
- e. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit
- f. Pengurusan Aset Dan Stor

- Tahap Prestasi**
SB - Sangat Baik
B - Baik
M - Memuaskan
TM - Tidak Memuaskan
TB - Tidak Berkenaan

CARTA 4.2
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
BAGI TAHUN 2012



CARTA 4.3
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN MENGIKUT ELEMEN KAWALAN
KESELURUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI BAGI TAHUN 2012



4.5.1. Kawalan Pengurusan

Secara keseluruhannya, semakan Audit mendapati Kawalan Pengurusan di JPN berada pada tahap baik (86.5%). Antara aspek utama yang perlu dibuat penambahbaikan bagi meningkatkan Kawalan Pengurusan di JPN adalah memastikan carta organisasi sentiasa lengkap dan kemas kini; memastikan Pegawai Pengawal mewakili kuasa kepada pegawai yang terlibat dengan terimaan; pemeriksaan dalaman hendaklah dijalankan terhadap tugas-tugas yang dilaksanakan oleh pegawai dan direkodkan dalam Daftar Pemeriksaan Mengejut; Ketua Jabatan hendaklah menjalankan pemeriksaan mengejut terhadap peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas untuk menyimpan wang, setem atau barang-barang berharga; mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun (JPKA) diadakan mengikut kekerapan yang ditetapkan; Daftar Pertanyaan Audit diselenggarakan; pusingan tugas dilaksanakan dan semua pegawai diberi latihan/kursus sekurang-kurangnya 7 hari dalam setahun. Ringkasan kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan JPN bagi aspek utama elemen Kawalan Pengurusan adalah seperti di **Jadual 4.2** dan **4.3**. **Carta 4.4** pula menunjukkan kedudukan pencapaian JPN berhubung Kawalan Pengurusan.

JADUAL 4.2
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN PENGURUSAN

JPN	KAWALAN PENGURUSAN																				
	STRUKTUR ORGANISASI									SISTEM DAN PROSEDUR											
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u
Johor	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	✓	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	✓	X	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓
Pulau Pinang	✓	✓	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	X	X
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	✓	X
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi

- a. Carta Organisasi disediakan
- b. Carta Organisasi dipamerkan
- c. Carta Organisasi lengkap
- d. Carta Organisasi kemas kini
- e. Semua pegawai terlibat dengan pengurusan kewangan diberikan kuasa/dilantik secara bertulis (bajet, terimaaan, perbelanjaan, perolehan, amanah serta aset dan stor)
- f. Penurunan kuasa secara khusus diberikan kepada pegawai yang terlibat dalam kutipan
- g. Penurunan kuasa secara khusus diberikan kepada pegawai yang terlibat dalam bayaran
- h. Pengasingan tugas untuk terimaaan diwujudkan
- i. Pengasingan tugas untuk bayaran diwujudkan
- j. Proses kerja berkaitan pengurusan kewangan disediakan
- k. Proses kerja berkaitan pengurusan kewangan adalah kemas kini
- l. Senarai Tugas disediakan
- m. Senarai Tugas menunjukkan dengan jelas hubung kait pegawai atasan, pegawai bawahan dan rakan sejawat
- n. Senarai Tugas sentiasa dikemas kini
- o. Pemeriksaan dalaman dijalankan oleh Ketua Jabatan atau wakil yang dilantik
- p. Pemeriksaan dijalankan terhadap sebahagian atau keseluruhan kewajipan kewangan termasuk perakaunan aset awam
- q. Direkodkan dalam Daftar Pemeriksaan Mengejut dengan lengkap
- r. Pemeriksaan mengejut dijalankan oleh Ketua Jabatan
- s. Pemeriksaan mengejut hendaklah meliputi peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas untuk menyimpan wang, setem atau barang-barang berharga
- t. Pemeriksaan mengejut dijalankan sekurang-kurangnya setiap enam bulan sekali
- u. Pemeriksaan mengejut direkodkan dalam Daftar Pemeriksaan Mengejut dengan lengkap

JADUAL 4.3
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN PENGURUSAN

JPN	KAWALAN PENGURUSAN																	
	JAWATANKUASA DAN UNIT AUDIT DALAM												PENGURUSAN SUMBER MANUSIA					
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	X	✓
Kelantan	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	✓	✓	✓	✓	X	X
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	X	X
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	X	X	X	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	X	✓
Selangor	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X
W.P. Labuan	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan
- b. Keahlian JPKA seperti ditetapkan oleh pekeliling
- c. JPKA bermesyuarat 3 bulan sekali
- d. Perbincangan JPKA mengikut perkara ditetapkan mengikut pekeliling
- e. Minit mesyuarat disediakan
- f. Laporan Suku Tahun ditandatangani oleh Pengerusi Mesyuarat dan dikemukakan kepada Kementerian dalam tempoh ditetapkan
- g. Tindakan susulan diambil terhadap keputusan mesyuarat yang lepas
- h. Rekod/Daftar Pertanyaan Audit diselenggarakan
- i. Rekod/Daftar Pertanyaan Audit diselenggarakan dengan kemas kini
- j. Pertanyaan Audit telah dijawab
- k. Pertanyaan Audit dijawab dalam tempoh yang ditetapkan
- l. Teguran Audit telah diambil tindakan
- m. Pusingan tugas ditetapkan/dirancang
- n. Pusingan tugas dilaksanakan
- o. Kursus berkaitan pengurusan kewangan dirancang
- p. Latihan pengurusan kewangan yang dirancang dilaksanakan
- q. Setiap pegawai dilatih sekurang-kurangnya 7 hari dalam setahun
- r. Latihan diberi berkaitan dengan tugas yang dilaksanakan

CARTA 4.4
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN PENGURUSAN



4.5.2. Kawalan Bajet

Bajet merupakan satu mekanisme yang digunakan oleh organisasi untuk mengenal pasti keperluan sumber-sumber kewangannya, mengagihkan peruntukan mengikut masa dan kepada pihak yang telah ditetapkan. Seterusnya membelanjakan peruntukan yang diterima bagi melaksanakan program dan aktiviti dengan berhemat. Kawalan Bajet menekankan pengurusan pengagihan serta mengakaunkan peruntukan yang diterima supaya peruntukan tahunan Jabatan diurus dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan. Bagi tahun 2012, pihak Audit mendapati secara keseluruhannya Kawalan Bajet JPN adalah pada tahap baik (88.5%) di mana cadangan bajet disediakan berdasarkan input daripada semua sektor. Di samping itu, didapati semua JPN telah mengeluarkan Waran Peruntukan Kecil bagi perbelanjaan mengurus dengan segera kecuali bagi 3 JPN iaitu Kelantan, Perak dan Pulau Pinang. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan juga pencapaian JPN bagi aspek utama Kawalan Bajet adalah seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.5**.

JADUAL 4.4
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN BAJET

JPN	KAWALAN BAJET		
	PENYEDIAAN BAJET		PENGAGIHAN PERUNTUKAN
	a	b	c
Johor	✓	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓
Kelantan	✓	✓	X
Melaka	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	X	✓
Pahang	✓	✓	✓
Perak	✓	✓	X
Perlis	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	X	X
Sabah	✓	✓	✓
Sarawak	✓	X	✓
Selangor	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☐ - Tidak Mematuhi

- Cadangan bajet disediakan berdasarkan input daripada semua peringkat Kementerian/Jabatan/Pusat Tanggungjawab*
- Perjanjian Program yang kemas kini dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia mengikut tempoh yang ditetapkan*
- Waran Peruntukan Kecil bagi Perbelanjaan Mengurus dikeluarkan secepat mungkin sebaik sahaja waran diterima daripada Kementerian/Pegawai Pengawal*

CARTA 4.5
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN BAJET



4.5.3. Kawalan Terimaan

Kawalan Terimaan adalah untuk memastikan penerimaan, pungutan, perbankan wang dan cek dilaksanakan mengikut peraturan kewangan dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan. Pematuhan JPN terhadap peraturan kewangan berhubung dengan Kawalan Terimaan adalah pada tahap sangat baik (92.2%). Bagaimanapun, tindakan penambahbaikan perlu diambil terhadap beberapa perkara, antaranya borang hasil yang diterima disemak dan diperakui betul tentang ketepatan nombor siri di belakang helaian pertama salinan pejabat Buku Resit. Di samping itu, borang hasil yang dikeluarkan daripada stok hendaklah disemak sekurang-kurangnya setiap minggu untuk memastikan resit yang belum digunakan masih utuh. JPN hendaklah memastikan pegawai yang menyelenggara Daftar Mel hendaklah pegawai yang tidak terlibat dengan kutipan dan penyediaan resit. Seterusnya, Daftar Mel hendaklah diselenggara dengan lengkap dan kemas kini, diperiksa setiap hari dengan Buku Tunai Elektronik dan resit dikeluarkan pada hari yang sama. Pihak JPN juga perlu memastikan bahawa resit rasmi hendaklah dibatalkan oleh pegawai yang diberi kuasa secara bertulis dan pegawai yang bertanggungjawab menyemak setiap hari Buku Tunai dengan resit. Akaun Tunai Bulanan hendaklah diserahkan kepada Pejabat Perakaunan dalam tempoh yang ditetapkan, Penyata Penyesuaian Hasil disediakan dengan tepat, cek tak laku diganti dan senarai cek tak laku dikemukakan kepada Pegawai Pengawal. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan JPN bagi aspek utama Kawalan Terimaan adalah seperti di **Jadual 4.5** dan **4.6**. Pencapaian JPN berhubung Kawalan Terimaan adalah seperti di **Carta 4.6**.

JADUAL 4.5
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN TERIMAAN

JPN	KAWALAN TERIMAAN																						
	KAWALAN BORANG HASIL							PENERIMAAN WANG															
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w
Johor	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	TB	X	X	✓	✓	TB
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓	TB
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓	TB
Melaka	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB	X	✓	✓	✓	TB
Pahang	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB
Perak	TB	✓	✓	✓	X	TB	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB	X	X	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	X	TB	TB	TB	TB	TB	✓	TB	✓	X	✓	✓	TB
Sabah	TB	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	TB	✓	X	✓	TB	X	X	✓	TB	✓	X	✓	X	TB
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	X	✓	TB	✓	X	X	X	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB
Selangor	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	X	✓	TB	✓	X	X	✓	TB	X	X	✓	X	TB
Terengganu	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	✓	TB
W.P. Kuala Lumpur	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	✓	X	TB	TB	TB	TB	TB	✓	TB	✓	X	✓	X	TB
W.P. Labuan	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	✓	TB	TB	TB	TB	TB	✓	TB	X	X	✓	X	TB

Nota : ✓ - Mematuhi X - Tidak Mematuhi TB - Tidak Berkenaan

- a. Borang hasil direkodkan dengan kemas kini dalam Daftar Borang Hasil (Kew.67)
- b. Borang hasil dikeluarkan mengikut susunan nombor yang betul
- c. Baki stok borang hasil di daftar bersamaan dengan baki sebenar
- d. Borang hasil yang belum dan sedang digunakan disimpan dengan selamat
- e. Borang hasil yang diterima telah disemak dan diperakui betul tentang ketepatan nombor siri di belakang helaian pertama salinan pejabat Buku Resit
- f. Senarai stok borang hasil dinyatakan dalam surat pemberi alih/pengambil alih yang disediakan semasa pertukaran pemungut
- g. Borang hasil yang dikeluarkan daripada stok disemak sekurang-kurangnya setiap minggu oleh pemungut atau wakilnya untuk memastikan resit yang belum digunakan masih utuh
- h. Ciri-ciri keselamatan wujud di ruang tempat kasyer membuat kutipan hasil
- i. Notis pemberitahuan kepada orang awam untuk meminta resit ada dipaparkan di tempat yang mudah dilihat
- j. Ciri-ciri keselamatan wujud bagi kutipan yang dibuat secara mesin beresit
- k. Ciri-ciri keselamatan wujud bagi kutipan yang dibuat secara elektronik
- l. Daftar Mel/Laporan Mel [bagi sistem e-Terimaan (TK120)] diselenggarakan oleh pegawai selain daripada juruwang/pegawai yang menyediakan resit
- m. Daftar Mel/Laporan Mel diselenggarakan dengan lengkap
- n. Daftar Mel/Laporan Mel diselenggarakan dengan kemas kini
- o. Resit dikeluarkan pada hari yang sama
- p. Daftar Mel/Laporan Mel diperiksa dan disemak setiap hari dengan Buku Tunai/Buku Tunai Elektronik (TK100) oleh Pegawai Penyelia dengan menurunkan tandatangan ringkas
- q. Resit dikeluarkan dengan segera bagi semua kutipan
- r. Resit yang dipinda (amaun) mesti dibatalkan
- s. Resit yang dibatalkan berserta salinannya hendaklah dikemukakan untuk diaudit
- t. Resit rasmi dibatalkan oleh pegawai yang diberi kuasa secara bertulis
- u. Setiap resit mestilah direkodkan dalam Buku Tunai pada hari yang sama
- v. Pegawai yang bertanggungjawab menyemak setiap hari Buku Tunai dengan resit
- w. Semua borang hasil yang hilang direkodkan dan dilaporkan dengan segera

JADUAL 4.6
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI TERHADAP PERATURAN
KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN TERIMAAN

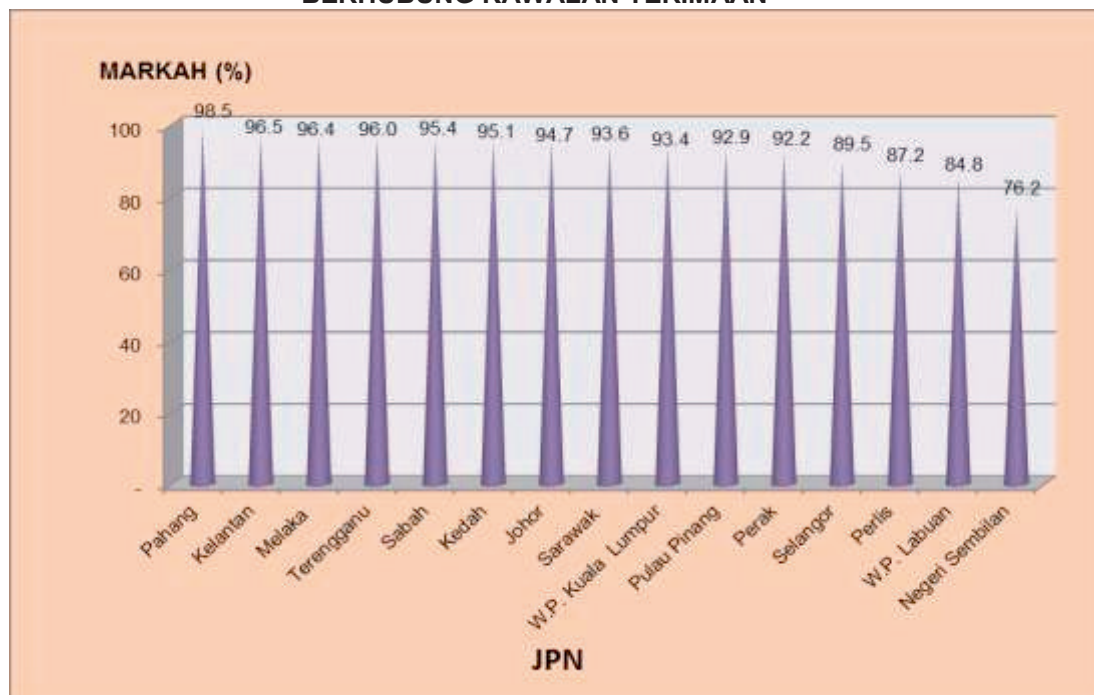
JPN	KAWALAN TERIMAAN																					
	KEMASUKAN PUNGUTAN KE BANK						PERAKAUNAN TERIMAAN / HASIL										AKAUN BELUM TERIMA					
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB	✓	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	X	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	X	X	X	✓	✓	TB	✓	TB	✓	X	TB	✓	✓	X
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	X	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	✓	✓	✓	TB	✓	X	TB	✓	TB	TB
Pulau Pinang	✓	✓	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	X	X	✓
Sabah	✓	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	TB	✓	TB	✓	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	TB	✓	X	✓
Terengganu	✓	X	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	TB	✓	✓	TB	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	X	X	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	X	TB	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Pungutan yang dimasukkan ke dalam bank disokong dengan penyata pemungut
- b. Pungutan telah dimasukkan dengan segera dan diakui terima oleh bank
- c. Penyata Pemungut disediakan tanpa kelewatan
- d. Penyata pemungut diluluskan dengan segera oleh Pelulus II
- e. Penyata pemungut direkodkan dalam Buku Tunai dengan betul
- f. Semua prosedur pungutan secara online dipatuhi
- g. Akaun Tunai Bulanan diserahkan kepada Pejabat Perakaunan dalam tempoh yang ditetapkan

- h. Laporan Terperinci Hasil Bulanan (C330) yang diterima dari Pejabat Perakaunan disesuaikan dengan Buku Tunai manual/elektronik untuk menentukan segala pungutan yang diserahkan ke bank telah diambil kira oleh Pejabat Perakaunan
- i. Penyata Penyesuaian Hasil disediakan dengan tepat
- j. Pelarasan dibuat terhadap item yang tidak dapat disesuaikan
- k. Tindakan diambil untuk menyelesaikan item yang tidak dikenal pasti dan berlarutan dalam Penyata Penyesuaian Hasil
- l. Daftar Cek Tak Laku diselenggarakan dengan lengkap
- m. Daftar Cek Tak Laku diselenggarakan dengan kemas kini
- n. Pelarasan cek tak laku dibuat di dalam Buku Tunai/Buku Tunai elektronik
- o. Cek tak laku telah diganti atau telah diambil tindakan untuk mendapatkan amaun gantian cek dengan segera
- p. Senarai Cek Tak Laku disediakan dan dihantar kepada Pegawai Pengawal pada akhir tahun
- q. Penyata Akaun Belum Terima (ABT) dikemukakan kepada Kementerian dalam tempoh ditetapkan
- r. ABT dilaporkan dengan tepat
- s. Hapus kira dilaporkan dengan tepat
- t. Jumlah bersih ABT tidak meningkat melebihi RM10 juta atau 50% berbanding tahun sebelumnya
- u. Jumlah ABT melebihi 6 tahun tidak meningkat melebihi RM10 juta atau 50% berbanding tahun sebelumnya
- v. Tindakan susulan telah diambil terhadap ABT

CARTA 4.6
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN TERIMAAN



4.5.4. Kawalan Perbelanjaan

Pengurusan perbelanjaan yang baik antara lainnya bertujuan untuk memastikan perbelanjaan diuruskan secara telus dan berhemat; perolehan dibuat mengikut peraturan serta rekod perbelanjaan diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan disimpan dengan baik. Secara umumnya, prestasi Kawalan Perbelanjaan adalah pada tahap baik (89.8%). Semakan Audit terhadap 3 aspek utama pengurusan perbelanjaan iaitu perakaunan, pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran adalah seperti berikut:

4.5.4.1. Perakaunan

Secara umumnya, JPN telah memastikan bahawa semua tanggungan dan perbelanjaan direkodkan dengan betul dan tepat. Daripada analisis yang dilakukan didapati semua JPN telah merekodkan tanggungan dan perbelanjaan dengan betul. Bagaimanapun, penambahbaikan perlu dibuat di JPN Kedah, Negeri Sembilan, Perak dan W.P. Kuala Lumpur di mana Buku Votnya tidak diperiksa oleh penyelia. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama perakaunan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 4.7
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG PERAKAUNAN

JPN	PERAKAUNAN					
	a	b	c	d	e	f
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kedah	✓	X	✓	✓	TB	X
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	✓	TB	✓
Negeri Sembilan	✓	X	✓	✓	TB	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perak	✓	X	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	✓	✓	TB	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	TB	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	✓	✓	TB	✓
Terengganu	✓	✓	X	X	X	X
W.P. Kuala Lumpur	✓	X	✓	✓	TB	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	TB	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Tanggungan direkodkan dengan betul
- b. Buku vot hendaklah diperiksa sekurang-kurangnya sebulan sekali oleh penyelia dengan menurunkan tandatangan ringkas
- c. Penyata Penyesuaian Perbelanjaan disediakan
- d. Pelarasan dibuat terhadap item penyesuaian
- e. Tindakan telah diambil bagi kes transaksi yang berlarutan dan tidak dikenal pasti
- f. Penyata Penyesuaian Perbelanjaan dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan

4.5.4.2. Pengurusan Perolehan

Semakan Audit mendapati 6 JPN telah membuat pembelian terus bagi item yang sama melebihi RM50,000, manakala 4 JPN tidak menjalankan kajian pasaran sebelum sesuatu perolehan dibuat. Beberapa JPN gagal melaksanakan urusan sebut harga/tender dengan teratur kerana terdapat kes lanjutan masa kontrak diberi tanpa melalui Jawatankuasa Sebut Harga, pelantikan Jawatankuasa Sebut Harga tidak dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan dan sebut harga sama ada tidak dilampirkan dengan borang jadual

sebut harga ataupun tidak diisi dengan lengkap. Adalah didapati 11 daripada 15 JPN atau 73.3% telah gagal mematuhi pelaksanaan *Intergrity Pact*. Manakala 6 JPN tidak mempamerkan keputusan muktamad tender di dalam laman sesawang/papan kenyataan agensi dan pautan ke laman sesawang *MyGovernment*. Seterusnya didapati Daftar Kontrak tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini oleh 5 JPN iaitu JPN Johor, Negeri Sembilan, Perlis, Pulau Pinang dan Sarawak manakala pemantauan tidak dibuat oleh pegawai menyebabkan bayaran melebihi nilai kontrak telah berlaku di JPN Sarawak. Sebanyak 13 JPN tidak mengemukakan Laporan Suku Tahun Pelaksanaan Pencapaian ePerolehan ke Bahagian Audit Dalam, Kementerian untuk tujuan pemantauan. Butirannya adalah seperti di **Jadual 4.8** dan **4.9**.

JADUAL 4.8
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN PEROLEHAN

JPN	PENGURUSAN PEROLEHAN									
	PEMBELIAN TERUS					KAWALAN AM SEBUT HARGA/TENDER				
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓
Kedah	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓
Kelantan	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X
Melaka	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	X	X
Negeri Sembilan	X	✓	✓	✓	X	X	X	✓	X	X
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓
Perlis	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X	X	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Selangor	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X
Terengganu	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Pembelian terus dibuat bagi setiap jenis item berlainan fungsi yang boleh diperolehi dari punca yang sama tidak melebihi RM50,000 setahun
- b. Pesanan Kerajaan dikeluarkan terlebih dahulu sebelum bekalan/perkhidmatan diterima
- c. Pesanan Kerajaan diluluskan oleh pegawai yang diberi kuasa
- d. Borang Pesanan Kerajaan dicatat dengan lengkap
- e. Kajian pasaran dilaksanakan
- f. Peti tawaran Sebut Harga/Tender mempunyai 2 kunci berbeza yang dipegang oleh 2 orang pegawai kanan
- g. Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga/Tender dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan
- h. Borang Jadual Sebut Harga/Tender diisi dengan lengkap
- i. Pelaksanaan Integrity Pact dipatuhi
- j. Keputusan muktamad tender/sebut harga dipamerkan di dalam laman web/papan kenyataan Agensi dan pautan (hyperlink) kepada laman web myGovernment Portal (www.gov.my)

JADUAL 4.9
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG KAWALAN PEROLEHAN

JPN	PENGURUSAN PEROLEHAN																				
	PENGURUSAN SEBUT HARGA							REKOD DAN PERJANJIAN KONTRAK								KONTRAK PUSAT			ePEROLEHAN		
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	X	✓	✓	✓	TB	✓	TB	TB	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	✓	TB	TB	✓	X
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	TB	✓	TB	X	✓	X
Negeri Sembilan	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB	✓	X	X	TB	TB	✓	TB	TB	✓	X
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	X	✓	TB	✓	TB	TB	✓	X
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	X
Perlis	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	TB	✓	X
Pulau Pinang	X	X	X	X	X	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	X
Sabah	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	X	✓	TB	✓	TB	TB	✓	X
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	✓	✓	TB	✓	X
Selangor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	TB	✓	TB	TB	✓	TB	✓	✓	X
Terengganu	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB	TB	✓	X
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB	✓	TB	TB	✓	X
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	✓	X

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi **TB** - Tidak Berkenaan

- a. Perolehan setiap jenis item yang melibatkan perbelanjaan tahunan tidak melebihi RM500,000 dibuat dengan mempelawa Sebut Harga
- b. Sebut Harga dibuat dengan mempelawa daripada sekurang-kurangnya lima pembekal berdaftar dengan Kementerian Kewangan
- c. Pelaksanaannya dibuat oleh Jawatankuasa Sebut Harga yang telah dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal
- d. Keputusan Jawatankuasa Sebut Harga ditandatangani oleh Pengerusi dan ahli Jawatankuasa Sebut Harga
- e. Maklumat lengkap mengenai pertimbangan dan keputusan Sebut Harga disimpan oleh Urus Setia Sebut Harga
- f. Minit mesyuarat keputusan Sebut Harga disediakan/difailkan
- g. Kajian pasaran dilaksanakan
- h. Semua kontrak didaftarkan
- i. Daftar/Rekod Pembayaran Kontrak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini untuk rujukan dan pemantauan bayaran
- j. Kontrak dibuat atas nama Kerajaan dan ditandatangani oleh pegawai yang diberi kuasa di bawah Akta Kontrak Kerajaan 1949 (Disemak 1973)
- k. Syarat perjanjian kontrak disemak dan diluluskan oleh Peguam Negara atau Penasihat Undang-Undang Jabatan/Agensi
- l. Klausu Pencegahan Rasuah dimasukkan dalam Kontrak
- m. Bon Pelaksanaan dikenakan/Wang Jaminan Pelaksanaan (WJP) dipotong mengikut kadar yang sepatutnya
- n. Kontrak ditandatangani dalam tempoh 4 bulan dari tarikh keluarnya Surat Setuju Terima
- o. Tiada perolehan/bekalan melebihi nilai kontrak yang ditetapkan dalam kontrak terlibat
- p. Tindakan diambil terhadap kontraktor yang tidak mematuhi syarat mengenai tempoh bekalan perjanjian kontrak
- q. Perolehan melalui Kontrak Pusat/Panel Pembekal mematuhi kaedah perolehan yang ditetapkan dalam Pekeliling Kontrak Perbendaharaan
- r. Kebenaran Perbendaharaan diperolehi terlebih dahulu bagi pembelian yang dibuat luar dari Kontrak Pusat/Panel Pembekal atau digunakan oleh Kementerian/Jabatan lain
- s. Mengambil tindakan susulan terhadap pembekal Kontrak Pusat/Panel Pembekal yang lambat membekalkan barangan/pesanan
- t. ePerolehan telah digunakan di peringkat Kementerian/Jabatan yang telah eP enabled
- u. Pelaksanaan pencapaian ePerolehan dikemukakan ke Bahagian Audit Dalam (BAD) Kementerian mengikut suku tahunan untuk pemantauan

4.5.4.3. Pengurusan Bayaran

Semakan Audit terhadap 15 JPN mendapati 2 JPN iaitu JPN Sabah dan W.P. Labuan telah mematuhi peraturan kewangan mengenai urusan pembayaran. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan bayaran dan juga pencapaian JPN bagi Kawalan Perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.10** dan **Carta 4.7**.

JADUAL 4.10
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG PENGURUSAN BAYARAN

JPN	PENGURUSAN BAYARAN																							
	HAD KUASA			DAFTAR BIL			KAWALAN DALAMAN										BAYARAN PUKAL			PANJAR WANG RUNCIT			AP58 (a)	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	X
Melaka	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perak	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	TB	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	TB	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	X	TB	✓	X	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	TB	✓	X	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	TB

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Had Kuasa Berbelanja yang ditetapkan dalam sistem adalah selaras dengan perwakilan kuasa menandatangani baucar yang diluluskan
- b. Capaian dalam sistem telah dibatalkan bagi pegawai yang bertukar/berhenti/bersara dan tidak aktif bagi pegawai bersalin/cuti tanpa gaji/cuti separuh gaji/cuti belajar
- c. Kad pintar tidak digunakan semasa ketiadaan pegawai/pegawai tidak bertugas
- d. Daftar Bil diselenggara dengan lengkap
- e. Daftar Bil diselenggara dengan kemas kini
- f. Daftar Bil dicetak dan disemak oleh pegawai bertanggungjawab sekurang-kurangnya sekali sebulan dan ditandatangani ringkas
- g. Bayaran hendaklah disokong dengan baucar bayaran
- h. Baucar bayaran disokong dengan dokumen sokongan asal, lengkap dan sempurna
- i. Peraturan kewangan dipatuhi
- j. Pembayaran adalah wajar
- k. Pembayaran dibuat dengan betul
- l. Penjenisan pembayaran direkodkan dengan betul
- m. Pembayaran telah diperakukan dengan betul
- n. Pembayaran dibuat tepat pada masanya
- o. Bayaran dibuat kepada penerima yang sah
- p. Baucar Bayaran/dokumen sokongan ditebuk/cop telah bayar
- q. Terdapat bukti Laporan BP21 disemak dengan bil asal
- r. Tindakan pembetulan diambil ke atas kesilapan/perbezaan antara Laporan BP21 dengan bil
- s. Semua Bil Pukul dibayar melalui Sistem Bayaran Pukul
- t. Wang Panjar digunakan untuk tujuan pembayaran kecil yang segera dan perbelanjaan runcit kecuali tuntutan perjalanan
- u. Wang Panjar disimpan di tempat yang selamat (peti wang tunai disimpan dalam kabinet besi berkunci atau peti besi)
- v. Baki wang tunai di tangan sama dengan baki pada Buku Tunai Wang Runcit
- w. Pembayaran di bawah AP 58 (a) adalah untuk Perbelanjaan Mengurus
- x. Kelulusan Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) diperolehi bagi pembayaran di bawah AP 58(a)

CARTA 4.7
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN PERBELANJAAN



4.5.5. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit

Secara umumnya, prestasi Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit adalah berada pada tahap sangat baik (96.4%). Semakan Audit mendapati 4 JPN iaitu JPN Negeri Sembilan, Perak, Sabah dan W.P. Labuan tidak menyelenggara Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan juga pencapaian JPN bagi aspek utama Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit adalah seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.8**.

JADUAL 4.11
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN
PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT

JPN	AKAUN AMANAH/ KUMPULAN WANG AMANAH					DEPOSIT AM										
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
Johor	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓
Kedah	✓	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB
Kelantan	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Melaka	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Pahang	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	✓	✓	✓	TB	TB	✓	TB	TB
Perak	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB

JPN	AKAUN AMANAH/ KUMPULAN WANG AMANAH					DEPOSIT AM											
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	
Perlis	✓	TB	X	TB	TB	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	
Pulau Pinang	TB	TB	TB	TB	TB	✓	X	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	
Sabah	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	TB	
Selangor	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	TB	TB	
Terengganu	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓	TB	TB	TB	TB	
W.P. Kuala Lumpur	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	TB	
W.P. Labuan	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- Penyata Terimaan dan Bayaran dikemukakan kepada Jabatan Audit Negara mengikut Surat Arahan Akaun Amanah/Surat Ikatan Amanah sebelum atau pada 31 Mac tahun kewangan berikutnya
- Mendapat Sijil Audit Tanpa Teguran
- Tindakan diambil terhadap Pemerhatian Audit
- Akaun tidak aktif/tidak diperlukan/mencapai objektif/mencapai tempoh ditetapkan hendaklah ditutup
- Tindakan penutupan akaun dilaksanakan dengan teratur
- Deposit hendaklah diakaunkan mengikut jenis deposit yang diterima
- Akaun Utama Deposit diselenggarakan
- Daftar/Rekod kecil diselenggarakan sekiranya banyak bilangan deposit yang sama jenisnya
- Baki dalam daftar/rekod kecil hendaklah bersamaan dengan akaun utama deposit bagi setiap bulan
- Akaun deposit individu berbaki kredit
- Penyata Penyesuaian disediakan dengan tepat
- Senarai baki pendeposit bagi tahun berakhir 31 Disember dihantar kepada Jabatan Akauntan Negara pada atau sebelum 31 Mac tahun kewangan berikutnya
- Senarai baki pendeposit bagi tahun berakhir 31 Disember dihantar kepada Jabatan Audit Negara pada atau sebelum 31 Mac tahun kewangan berikutnya
- Bayaran balik deposit mengikut peraturan yang telah ditetapkan
- Deposit yang tidak dituntut melebihi 12 bulan dari tarikh deposit boleh dikembalikan (serta tidak diperlukan) diwartakan
- Deposit yang tidak dituntut 3 bulan selepas diwartakan dikredit ke akaun hasil

CARTA 4.8
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN PELAJARAN NEGERI BERHUBUNG
PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT



4.5.6. Pengurusan Aset Dan Stor

Semakan Audit mendapati 3 aspek utama iaitu kawalan umum pengurusan aset dan stor; pengurusan kenderaan jabatan serta penyenggaraan aset; pelupusan, kehilangan dan hapus kira adalah pada tahap baik (83.3%). Secara keseluruhannya penekanan perlu diberi terhadap pengurusan mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK). Tempoh mengadakan mesyuarat JKPAK hendaklah dipatuhi sepertimana yang telah ditetapkan di dalam Pekeliling, dipengerusikan oleh pengerusi yang dilantik, agenda mesyuarat yang ditetapkan perlu dibincangkan dan hasil mesyuarat dilaporkan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA). Penerimaan barang dari pembekal perlu dibuat oleh Pegawai Aset yang dilantik dan pengesahan terhadap barang-barang teknikal dibuat oleh pegawai bertauliah. Daftar Harta Modal dan Inventori, Kad Kawalan Stok dan Kad Petak perlu diselenggara dengan lengkap dan kemas kini. Manakala semua harta modal dan inventori hendaklah didaftarkan dengan lengkap dan diberikan tanda pengenalan “Hak Kerajaan Malaysia”. Bagi JPN Pahang, Perak, Perlis, Pulau Pinang, Selangor, Terengganu dan W.P. Kuala Lumpur, penambahbaikan perlu dilakukan terhadap pemeriksaan aset dan stor. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan pencapaian JPN bagi aspek utama kawalan umum pengurusan aset dan stor adalah seperti di **Jadual 4.12** hingga **4.14** dan **Carta 4.9**.

JADUAL 4.12
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR

JPN	KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR																	
	JKPAK							UNIT PENGURUSAN ASET		PEGAWAI ASET & STOR			PERATURAN PENERIMAAN					
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r
Johor	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	TB	TB
Kedah	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB
Kelantan	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	TB
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	X	X	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	TB	✓	TB	TB
Perak	✓	✓	X	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	✓	✓	TB	TB
Perlis	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	TB	✓	TB	TB	TB
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	✓	✓	TB	TB
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	TB
Sarawak	✓	✓	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	TB	TB
Selangor	✓	✓	✓	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	X	TB	TB
Terengganu	✓	✓	X	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	TB
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	TB	TB

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. JKPAK ditubuhkan
- b. Keanggotaan JKPAK dipatuhi
- c. Bermesyuarat sekurang-kurangnya sekali dalam tempoh 3 bulan
- d. Mesyuarat dipengerusikan oleh pengerusi yang dilantik mengikut Pekeliling
- e. Agenda mesyuarat yang ditetapkan dibincangkan
- f. Hasil mesyuarat dilaporkan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA)
- g. Tindakan susulan diambil terhadap keputusan mesyuarat yang lepas
- h. Unit Pengurusan Aset diwujudkan
- i. Struktur organisasi Pengurusan Aset Kerajaan di Bahagian/Seksyen/Unit hendaklah mempunyai 2 fungsi berasingan iaitu Pengurusan Aset Alih/Hidup dan Pengurusan Stor
- j. Aset diuruskan oleh pegawai yang dilantik
- k. Setiap PTJ mempunyai Pegawai Aset
- l. Pegawai Stor diberi tanggungjawab untuk menguruskan stor
- m. Setiap PTJ mempunyai Pegawai Penerima yang diberi tanggungjawab untuk menerima dan mengesahkan aset/barang-barang stor yang diterima
- n. Penerimaan kenderaan baru adalah teratur
- o. Pegawai bertauliah menjalankan pemeriksaan teknikal aset/barang-barang stor
- p. Bagi penerimaan barang-barang dari pembekal di Stor Pusat/Utama, Borang Terimaan Barang-barang (BTB) KEW.PS-1 disediakan oleh Pegawai Penerima dan diperakukan oleh Pegawai Pengesah
- q. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan (KEW.PA-1) disediakan dan dikemukakan kepada syarikat pembekal dengan serta merta jika terdapat kerosakan atau perselisihan kuantiti aset alih kerajaan
- r. Borang Laporan Terimaan Barang-barang (KEW.PS-2) disediakan dan dikemukakan kepada syarikat pembekal dengan serta merta jika terdapat kerosakan atau perselisihan kuantiti barang-barang stor

JADUAL 4.13

KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR

JPN	KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR														
	PENDAFTARAN								PENGUNAAN DAN PENYIMPANAN ASET						
	URUSAN PENDAFTARAN						PELABELAN ASET		PENGUNAAN (TIDAK TERMASUK PENGUNAAN KENDERAAN)				PENYIMPANAN		
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	X	X	X
Kedah	X	✓	X	X	✓	X	X	X	X	X	✓	X	✓	X	X
Kelantan	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	X	✓	X	X	X	X	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Perak	✓	X	✓	✓	X	X	X	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Perlis	X	✓	✓	X	X	X	✓	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	✓	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Terengganu	✓	X	✓	X	X	X	X	X	✓	X	X	X	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	X	X	✓	X	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Semua harta modal dan inventori hendaklah didaftarkan dalam tempoh 2 minggu dari tarikh pengesahan penerimaan
- b. Semua harta modal dan Inventori hendaklah didaftarkan dengan lengkap
- c. Pengesahan pendaftaran telah dibuat ke atas punca maklumat
- d. Daftar Harta Modal dan Daftar Inventori hendaklah diselenggarakan dengan kemas kini
- e. Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) diselenggarakan dengan lengkap
- f. Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) diselenggarakan dengan kemas kini
- g. Aset diberi tanda pengenalan Hak Kerajaan Malaysia
- h. Semua aset ditandakan dengan nombor siri pendaftaran yang betul

- i. Aset yang dibeli digunakan
- j. Kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (KEW.PA-9)
- k. Tindakan susulan diambil ke atas aset yang rosak
- l. Pengeluaran barang-barang stor adalah teratur
- m. Aset dan barang-barang stor disimpan di tempat yang selamat dan sesuai
- n. Aset dan barang-barang stor yang sangat menarik/bernilai tinggi disimpan di tempat yang berasingan
- o. Tempat menyimpan aset dan barang-barang stor yang sangat menarik/bernilai tinggi mempunyai kawalan keselamatan yang lebih ketat

JADUAL 4.14

KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR

JPN	KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR																		
	PEMERIKSAAN ASET DAN STOR																		
	PEMERIKSAAN ASET					PENGIRAAN STOK					PEMERIKSAAN STOK					VERIFIKASI STOK			
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	TB	TB	TB	✓	TB	TB	TB
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	TB	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	X	X	✓	X	X	✓	TB	TB	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Perak	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	X	X	✓	✓	X	✓	✓	TB	TB	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	X	X	X	✓	X	X	X	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	X	X	✓	✓	X	X	✓	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Sekurang-kurangnya 2 orang Pegawai Pemeriksa dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal
- b. Pegawai yang dilantik hendaklah tidak terlibat secara langsung dengan pengurusan aset
- c. Semua aset diperiksa sekurang-kurangnya 1 kali setahun
- d. Laporan Pemeriksaan Harta Modal (KEW.PA-10) dan Laporan Pemeriksaan Inventori (KEW.PA-11) yang lengkap disediakan oleh Pegawai Pemeriksa
- e. Laporan Pemeriksaan Harta Modal (KEW.PA-10) dan Laporan Pemeriksaan Inventori (KEW.PA-11) dikemukakan kepada Ketua Jabatan
- f. Pengiraan stok dilaksanakan di Stor Pusat, Stor Utama dan Stor Unit secara terus menerus sepanjang tahun apabila berlaku transaksi penerimaan dan pengeluaran
- g. Pegawai Stor melaksanakan pengiraan stok dengan mengemaskini Kad Petak (KEW.PS-4) dengan cara membuat satu garisan merah, menurunkan tandatangan dan tarikh pada akhir transaksi kad petak semasa pengiraan stok dijalankan
- h. Baki fizikal barang-barang stor adalah sama dengan baki terakhir di kad petak
- i. Pelarasan Stok dilaksanakan apabila terdapat perbezaan disebabkan oleh silap pengiraan dengan menggunakan Penyata Pelarasan Stok (KEW.PS-17)
- j. Perbezaan baki stok dikemas kini dalam Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4)
- k. Pemeriksaan Stok dilaksanakan oleh pegawai yang dilantik Ketua Jabatan secara bertulis
- l. Pegawai yang dilantik hendaklah tidak terlibat secara langsung dengan stor yang diperiksa
- m. Pemeriksaan dilaksanakan di Stor Pusat dan Stor Utama sekali setahun ke atas semua stok secara 100% mulai 1 Oktober tahun kewangan diaudit
- n. Satu garisan merah dibuat pada akhir transaksi di Kad Kawalan Stok serta ditandatangani dan ditarikahkan oleh Pegawai Pemeriksa
- o. Laporan Pemeriksaan KEW.PS-14 disediakan oleh Pegawai Pemeriksa Stok
- p. Pemverifikasi Stor dilaksanakan oleh pegawai yang dilantik Ketua Setiausaha/Timbangan Ketua Setiausaha (Kementerian) atau Ketua Pengarah/Timbangan Ketua Pengarah (Jabatan)
- q. Verifikasi stor dilaksanakan selepas pemeriksaan stok oleh Pegawai Pemeriksa di Stor Pusat dan Stor Utama sekurang-kurangnya satu (1) tahun sekali sebelum berakhir pada 31 Disember
- r. Laporan Pemeriksaan/Verifikasi Stor KEW.PS-14 disemak dan disahkan oleh Pemverifikasi Stor
- s. Laporan Tahunan Keseluruhan Pengurusan Stor KEW.PS-15 disediakan oleh Pemverifikasi Stor

4.5.6.1. Pengurusan Kenderaan Jabatan

Secara keseluruhannya, tahap pengurusan kenderaan bagi JPN adalah memuaskan. Bagaimanapun, pihak Audit mendapati Buku Log Kenderaan, Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak dan Daftar Kad *Touch 'n Go* tidak diselenggarakan dengan lengkap dan tidak kemas kini. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan kenderaan Jabatan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 4.15
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI TERHADAP
PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN KENDERAAN JABATAN

JPN	PENGURUSAN KENDERAAN JABATAN																	
	PENGUNAAN KENDERAAN (PEGAUAI KENDERAAN)		KAWALAN PENGGUNAAN KENDERAAN						KAWALAN KAD INDEN MINYAK					KAWALAN KAD TOUCH 'n GO				
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r
Johor	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	X
Kedah	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X	X	X	X	✓	X	X	X	X	✓	X
Kelantan	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	X	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	✓	X	TB	TB
Negeri Sembilan	✓	X	X	✓	X	✓	✓	✓	X	X	X	✓	X	X	✓	✓	TB	TB
Pahang	✓	✓	✓	✓	X	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X	✓	X	TB	TB
Perlis	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	TB	TB
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	X
Sabah	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	X	TB	TB
Selangor	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X
Terengganu	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	X	✓	X	✓	X
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Pegawai Yang Menjaga Kenderaan (Pegawai Kenderaan) dilantik/dinyatakan dalam senarai tugas
- b. Fail Sejarah diselenggarakan bagi setiap kenderaan
- c. Kenderaan digunakan dengan kelulusan Pegawai Kenderaan
- d. Buku Log diselenggarakan untuk semua kenderaan kecuali untuk Kereta Rasmi Jawatan bagi Pegawai Gred Utama
- e. Buku Log diselenggarakan dengan lengkap
- f. Buku Log diselenggarakan dengan kemas kini
- g. Helaian Buku Log difailkan berasingan
- h. Kad Inden Minyak disimpan oleh Pegawai Kenderaan (Pemegang Kad) setiap masa (kecuali Kad Inden Pegawai Gred JUSA C dan ke atas) melainkan ada keperluan mengisi minyak
- i. Buku Rekod Pergerakan Kad Inden diselenggarakan dengan lengkap
- j. Buku Rekod Pergerakan Kad Inden diselenggarakan dengan kemas kini
- k. Penyata Pembelian/Penyata Kad disemak kepada salinan resit dan disahkan oleh Pemegang Kad sebelum bayaran dilakukan
- l. Pembayaran yang dibuat adalah bagi Kad Inden Minyak yang dimiliki oleh Kementerian/Jabatan
- m. Rekod Kad Touch 'n Go diselenggarakan
- n. Daftar Penggunaan Kad Touch 'n Go diselenggarakan oleh Pemandu dengan lengkap
- o. Kad Touch 'n Go disimpan oleh Pegawai Kenderaan setiap masa melainkan ada keperluan menggunakannya
- p. Daftar Penggunaan Kad Touch 'n Go disimpan oleh Pegawai Kenderaan
- q. Kemudahan Touch 'n Go pegawai Gred JUSA diberi kepada mereka yang layak sahaja
- r. Kad Touch 'n Go dan Smart Tag pegawai Gred JUSA direkodkan sebagai inventori Kerajaan

4.5.6.2. Penyenggaraan Dan Pelupusan Aset

- Daripada 15 JPN yang diaudit, didapati 3 JPN tidak menyediakan program penyenggaraan dan 4 JPN tidak melaksanakan penyenggaraan aset mengikut jadual. Semakan Audit mendapati JPN Kedah tidak merekodkan penyenggaraan aset yang dilaksanakan pada tahun 2012 di dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14).
- Semakan Audit mendapati 5 JPN tidak menjalankan pemeriksaan aset dalam tempoh satu bulan daripada tarikh diarahkan oleh Jabatan manakala JPN Johor, Kedah, Pahang dan Perak tidak menjalankan pelupusan dalam tempoh 3 bulan daripada tarikh kelulusan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama penyenggaraan dan pelupusan aset adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 4.16
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN
PENYENGGARAAN DAN PELUPUSAN ASET

JPN	PENYENGGARAAN ASET				PELUPUSAN ASET/STOR		
	a	b	c	d	e	f	g
Johor	✓	✓	✓	✓	X	X	X
Kedah	✓	X	X	X	X	X	TB
Kelantan	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB
Melaka	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB
Negeri Sembilan	X	X	X	✓	TB	TB	✓
Pahang	✓	TB	TB	✓	✓	X	X
Perak	✓	✓	✓	✓	X	X	✓
Perlis	✓	X	X	✓	✓	TB	TB
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	X	✓	X	✓	TB
Terengganu	X	✓	✓	✓	X	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan (KEW.PA-13) perlu dikenal pasti dan disenaraikan
- Program Penyenggaraan disediakan (Penyenggaraan Pencegahan)
- Program Penyenggaraan dilaksanakan mengikut jadual yang ditetapkan
- Penyenggaraan yang dilaksanakan (Penyenggaraan Pencegahan dan Pembaikan) direkodkan dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14)
- Pemeriksaan aset dijalankan dalam tempoh satu (1) bulan daripada tarikh diarahkan oleh Jabatan
- Pelupusan dijalankan dalam tempoh 3 bulan selepas mendapat kelulusan
- Permohonan melanjutkan tempoh pelupusan dikemukakan kepada Kuasa Melulus 2 minggu sebelum tamat tempoh kelulusan

4.5.6.3. Kehilangan Dan Hapus Kira

Bagi kes kehilangan, JPN tidak membuat Laporan Polis dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan melibatkan 2 JPN iaitu Sabah dan W.P. Kuala Lumpur. Manakala bagi JPN Perak dan Sabah didapati bahawa Jawatankuasa Penyiasat tidak dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh laporan awal (KEW.PA-28) disediakan. Pada tahun 2012, 5 JPN tidak mempunyai sebarang kes kehilangan dan membuat hapus kira. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama kehilangan dan hapus kira adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 4.17
KEDUDUKAN PEMATUHAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN
KEHILANGAN DAN HAPUS KIRA ASET/STOR

JPN	KEHILANGAN ASET/STOR					HAPUS KIRA ASET/STOR	
	a	b	c	d	e	f	g
Johor	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Kedah	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Kelantan	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Melaka	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB
Negeri Sembilan	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Pahang	✓	✓	✓	X	✓	TB	TB
Perak	X	✓	✓	X	✓	X	X
Perlis	X	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Pulau Pinang	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Sabah	✓	✓	X	X	✓	X	TB
Sarawak	X	✓	✓	X	X	TB	TB
Selangor	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Terengganu	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
W.P. Kuala Lumpur	✓	✓	X	✓	TB	✓	TB
W.P. Labuan	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Tiada kehilangan aset/wang awam (tahun sebelum) yang belum selesai pada tahun kewangan yang diaudit
- b. Pegawai yang bertanggungjawab melaporkan kehilangan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta
- c. Ketua Jabatan/Pegawai bertanggungjawab membuat Laporan Polis dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan
- d. Ketua Jabatan/Pegawai Atasan di peringkat Ibu Pejabat menyediakan Laporan Awal (KEW.PA-28 atau Lampiran J) dan mengemukakan bersama salinan Laporan Polis kepada Pegawai Pengawal dan Perbendaharaan (jika berkenaan) dalam tempoh 2 hari bekerja (aset)/tidak lewat 5 hari bekerja (wang awam)
- e. Salinan Laporan Awal dikemukakan kepada KSU, Akauntan Negara, Ketua Audit Negara dan/atau wakil tempatan Ketua Audit Negara
- f. Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal
- g. Laporan Akhir (KEW.PA-30 atau Lampiran K) dikemukakan kepada Kuasa Melulus dalam tempoh 2 bulan dari tarikh Laporan Awal dikemukakan

CARTA 4.9
KEDUDUKAN PENCAPIAN JABATAN PELAJARAN NEGERI
BERHUBUNG PENGURUSAN ASET DAN STOR



4.6. SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan JPN berada pada tahap baik. Namun begitu, masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan JPN, pihak Audit mengesyorkan perkara berikut dipertimbangkan:

4.6.1. Ketua Jabatan perlu sentiasa memastikan pengurusan kewangan dibuat mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan terutamanya bagi pengurusan perolehan, pembayaran serta penyelenggaraan daftar dan rekod kewangan yang berkenaan;

4.6.2. penyeliaan yang lebih rapi dan juga latihan yang mencukupi perlu diberikan kepada semua pegawai. Ini bagi memastikan kerja-kerja yang dilaksanakan oleh pegawai bawahan yang terlibat dengan urusan kewangan dapat dilaksanakan selaras dengan peraturan kewangan yang telah ditetapkan sentiasa dipatuhi;

4.6.3. bagi memperbaiki tahap pengurusan kewangan, penglibatan Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut; dan

4.6.4. mengambil tindakan surcaj terhadap pegawai yang tidak menjalankan tugas terhadap urusan kewangan dengan teratur. Surcaj juga patut dikenakan terhadap Ketua Sektor yang gagal memantau urusan kewangan yang dijalankan oleh pegawai bawahan.

KEMENTERIAN KESIHATAN

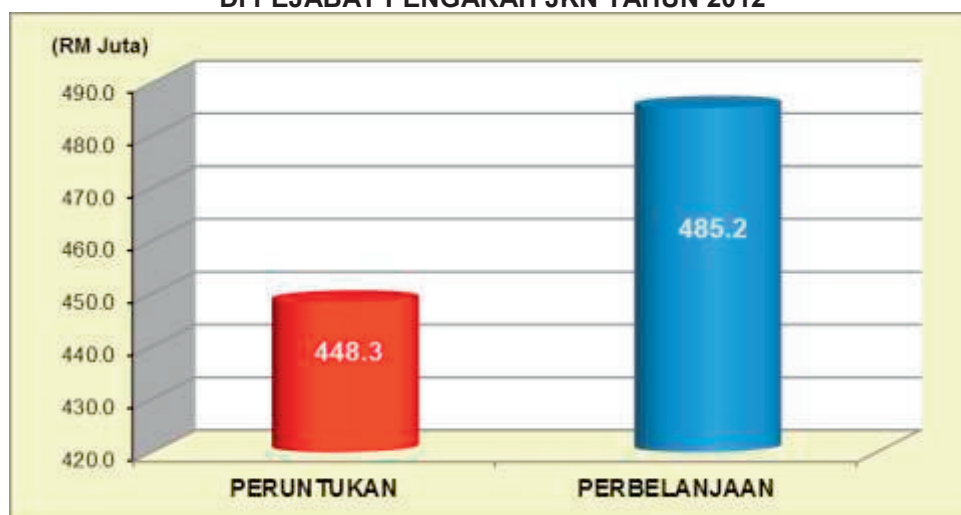
5. JABATAN KESIHATAN NEGERI - PENGURUSAN KEWANGAN (INDEKS AKAUNTABILITI)

5.1. LATAR BELAKANG

5.1.1. Jabatan Kesihatan Negeri (JKN) merupakan jabatan di bawah Kementerian Kesihatan (Kementerian) yang menyelaras pelaksanaan aktiviti Kementerian diperingkat negeri. Antara objektif JKN adalah untuk membantu setiap individu mencapai dan mengekalkan satu taraf kesihatan bagi membolehkan mereka menjalani kehidupan ekonomi dan sosial yang produktif dengan memberi tumpuan kepada golongan kurang bernasib baik; memperbaiki perhubungan dan kerjasama antara sektor dan agensi dalam aktiviti-aktiviti kesihatan dan menggunakan pendekatan rawatan kesihatan asas yang bertujuan memperbaiki kesihatan; dan mengurangkan ketidakseimbangan taraf kesihatan di kalangan kumpulan penduduk dan kawasan yang berbeza.

5.1.2. Pada tahun 2012, JKN telah diberi peruntukan mengurus berjumlah RM12.729 bilion bagi menguruskan operasinya di peringkat hospital, pejabat kesihatan daerah dan klinik kesihatan di negeri masing-masing. Daripada jumlah tersebut sejumlah RM448.3 juta adalah peruntukan di peringkat Pejabat Pengarah JKN dan sejumlah RM485.2 juta (108.2%) telah dibelanjakan. Pada tahun 2012 sejumlah RM36.9 juta telah lebih dibelanjakan bagi perbelanjaan mengurus di Pejabat Pengarah JKN bagi menampung pembayaran gaji dan emolumen serta utiliti. Perbelanjaan melebihi peruntukan ini telah mendapat kelulusan Perbendaharaan Malaysia. Kedudukan peruntukan dan perbelanjaan mengurus di peringkat Pejabat Pengarah JKN pada tahun 2012 adalah seperti di **Carta 5.1**.

CARTA 5.1
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN MENGURUS
DI PEJABAT PENGARAH JKN TAHUN 2012



5.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan diberi kepada tahap pengurusan kewangan Jabatan Kesihatan Negeri, pengauditan telah dijalankan untuk menilai sama ada :

- 5.2.1. wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan;
- 5.2.2. wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pengurusan, bajet, pungutan hasil, perbelanjaan, pengurusan amanah/deposit serta aset dan stor;
- 5.2.3. pengurusan kewangan dibuat mengikut undang-undang dan peraturan yang ditetapkan; dan
- 5.2.4. rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemaskini.

5.3. SKOP PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan di 15 JKN [termasuk JKN Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur dan Putrajaya (JKWPKL & P) dan JKN Wilayah Persekutuan Labuan] dengan memberi tumpuan terhadap 6 elemen kawalan iaitu Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Akaun Amanah/ Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Semakan Audit dilakukan terhadap transaksi kewangan bermula bulan Januari hingga Disember 2012.

5.4. METODOLOGI PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan di 15 JKN. Temu bual juga telah dilakukan dengan pegawai kanan di JKN termasuk pegawai yang bertanggungjawab bagi setiap elemen kawalan pengurusan kewangan. Temu bual tersebut bertujuan untuk mendapatkan maklumat serta mengesahkan maklumat yang diperolehi. Di samping itu, pemeriksaan fizikal juga telah dilakukan terhadap aset yang dimiliki dan di bawah kawalan JKN.

5.5. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan yang dijalankan antara bulan Januari 2013 hingga April 2013 mendapati pada keseluruhannya prestasi pengurusan kewangan JKN bagi tahun 2012 berada pada tahap baik (86.8%). JKN Negeri Kelantan, Pahang, Kedah, Melaka dan Selangor mencatatkan prestasi pengurusan kewangan pada tahap sangat baik, manakala 10 JKN lain berada pada tahap baik. Analisis prestasi pengurusan kewangan JKN secara keseluruhannya adalah seperti di **Jadual 5.1**, manakala tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut negeri adalah seperti di **Carta 5.2**. Bagi **Carta 5.3** pula, tahap prestasi mengikut tiap-tiap elemen kawalan ditunjukkan di mana Kawalan Perbelanjaan dan Kawalan Terimaan berada pada tahap sangat baik, manakala Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset dan Stor adalah pada tahap yang baik.

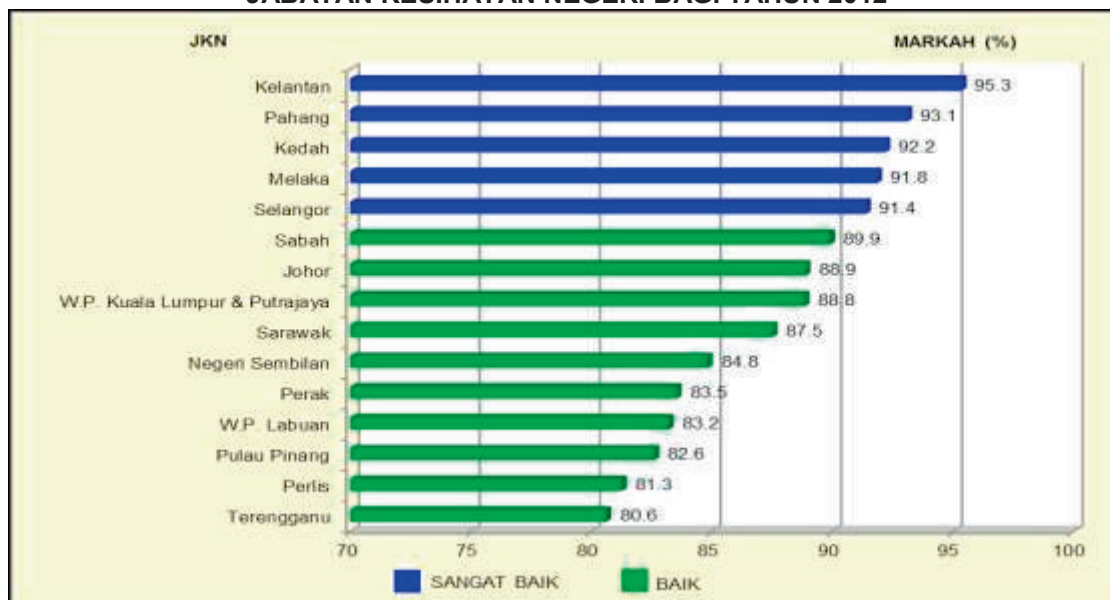
JADUAL 5.1
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN SECARA KESELURUHAN
JABATAN KESIHATAN NEGERI BAGI TAHUN 2012

JKN	TAHAP PRESTASI						
	a	b	c	d	e	f	KESELURUHAN
Johor	SB	SB	SB	SB	B	M	B
Kedah	B	SB	SB	B	TB	B	SB
Kelantan	SB	SB	SB	B	TB	SB	SB
W.P. Labuan	B	M	B	SB	TB	SB	B
Melaka	SB	SB	SB	SB	TB	B	SB
Negeri Sembilan	B	SB	B	SB	B	B	B
Pahang	B	SB	SB	SB	SB	B	SB
Perak	B	M	SB	SB	TB	M	B
Perlis	SB	M	B	B	TB	B	B
Pulau Pinang	B	M	SB	SB	M	B	B
Sabah	SB	M	SB	SB	TB	SB	B
Sarawak	SB	M	SB	SB	SB	B	B
Selangor	SB	SB	B	SB	TB	B	SB
Terengganu	B	M	SB	SB	TB	B	B
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	B	SB	SB	SB	B	B	B
TAHAP PRESTASI KESELURUHAN BERDASARKAN ELEMEN	B (88.7%)	B (79.7%)	SB (93.0%)	SB (93.2%)	B (81.20)	B (81.2%)	B (86.8%)
TAHAP PRESTASI KESELURUHAN JKN							

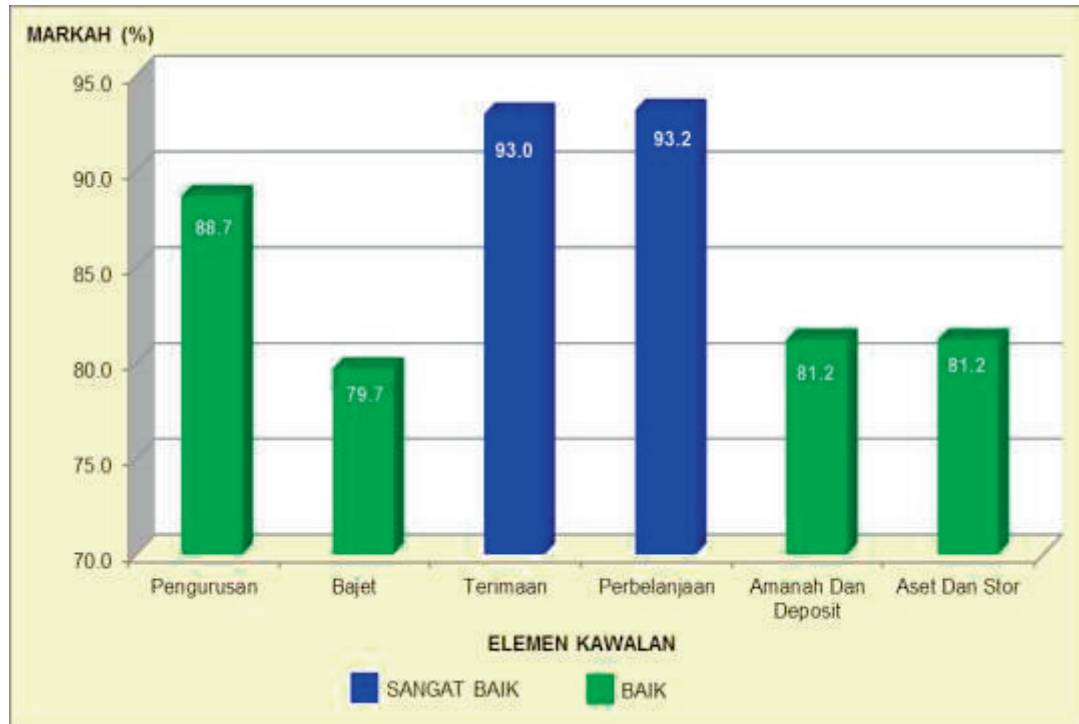
Nota :

- | | |
|--|--|
| <p>a. <i>Kawalan Pengurusan</i></p> <p>b. <i>Kawalan Bajet</i></p> <p>c. <i>Kawalan Terimaan</i></p> <p>d. <i>Kawalan Perbelanjaan</i></p> <p>e. <i>Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit</i></p> <p>f. <i>Pengurusan Aset Dan Stor</i></p> | <p><i>Tahap Prestasi</i></p> <p>SB - Sangat Baik</p> <p>B - Baik</p> <p>M - Memuaskan</p> <p>TM - Tidak Memuaskan</p> <p>TB - Tidak Berkenaan</p> |
|--|--|

CARTA 5.2
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN
JABATAN KESIHATAN NEGERI BAGI TAHUN 2012



CARTA 5.3
TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN
MENGIKUT ELEMEN KAWALAN
JABATAN KESIHATAN NEGERI BAGI TAHUN 2012



5.5.1. Kawalan Pengurusan

Secara keseluruhannya, semakan Audit mendapati Kawalan Pengurusan di JKN berada pada tahap baik (88.7%). Antara aspek utama yang perlu dibuat penambahbaikan adalah memastikan penyediaan proses kerja berkaitan pengurusan kewangan sentiasa kemas kini; senarai tugas sentiasa dikemaskinikan; pemeriksaan dalaman hendaklah dijalankan terhadap tugas-tugas yang dilaksanakan oleh pegawai dan direkodkan dalam Daftar Pemeriksaan Mengejut; Ketua Jabatan hendaklah menjalankan pemeriksaan mengejut terhadap peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas untuk menyimpan wang, setem atau barang-barang berharga; Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) hendaklah membincangkan perkara yang ditetapkan dalam pekeliling; pusingan tugas dilaksanakan dan semua pegawai diberi latihan/kursus sekurang-kurangnya 7 hari dalam setahun. Ringkasan kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan juga pencapaian JKN bagi aspek utama Kawalan Pengurusan adalah seperti di **Jadual 5.2** dan **Carta 5.4**.

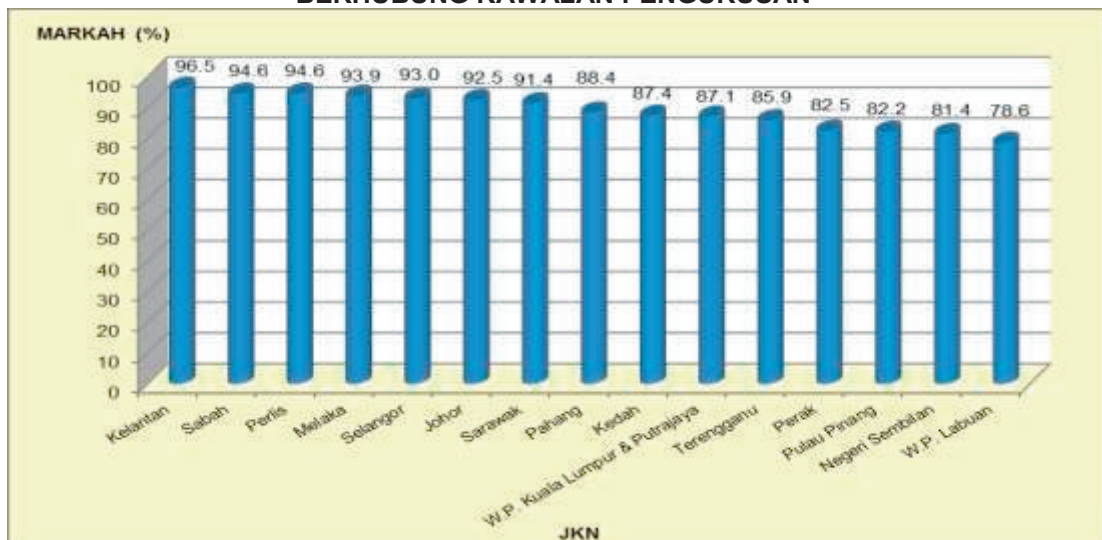
JADUAL 5.2
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG KAWALAN PENGURUSAN

JKN	KAWALAN PENGURUSAN													
	STRUKTUR ORGANISASI						SISTEM DAN PROSEDUR				JAWATANKUASA DAN UNIT AUDIT DALAM		PENGURUSAN SUMBER MANUSIA	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓
Kedah	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	TB	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	✓	X	X
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	X
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X	✓	TB	X	X
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	X	X	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X
Selangor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☐ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Carta organisasi dipamerkan
- b. Carta organisasi kemas kini
- c. Penurunan kuasa secara khusus diberikan kepada pegawai yang terlibat dalam kutipan
- d. Penurunan kuasa secara khusus diberikan kepada pegawai yang terlibat dalam bayaran
- e. Pengasingan tugas untuk terimaan diwujudkan
- f. Pengasingan tugas untuk bayaran diwujudkan
- g. Proses kerja berkaitan pengurusan kewangan kemas kini
- h. Senarai tugas dikemaskini
- i. Pemeriksaan dalaman mengikut AP 308 direkodkan di dalam daftar pemeriksaan mengejut
- j. Pemeriksaan mengejut (AP 309) hendaklah meliputi peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas penyimpanan wang, setem atau barangan berharga
- k. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun membincangkan perkara yang ditetapkan mengikut pekeliling
- l. Pertanyaan Audit dijawab dalam tempoh yang ditetapkan
- m. Pusingan tugas dilaksanakan
- n. Pegawai menghadiri latihan sekurang-kurangnya 7 hari dalam setahun

CARTA 5.4
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN KESIHATAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN PENGURUSAN



5.5.2. Kawalan Bajet

Bajet merupakan satu mekanisme yang digunakan oleh organisasi untuk mengenal pasti keperluan sumber-sumber kewangan dan peruntukan yang diterima bagi melaksanakan program dan aktiviti dengan berhemat. Kawalan Bajet menekankan pengurusan pengagihan serta mengakaunkan peruntukan yang diterima supaya peruntukan tahunan Jabatan diurus dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan. Bagi tahun 2012, pihak Audit mendapati secara keseluruhannya Kawalan Bajet JKN adalah pada tahap baik (79.7%). Cadangan bajet disediakan berdasarkan input daripada semua peringkat dan waran peruntukan kecil dikeluarkan secepat mungkin sebaik sahaja waran diterima daripada Kementerian di semua JKN. Bagaimanapun berlaku kes maklumat penyediaan bajet tidak dapat dikesan; waran pindah peruntukan tidak disahkan oleh Pegawai Pengawal atau wakil yang diberi kuasa dan salinan waran pindah peruntukan tidak dikemukakan kepada Akauntan Negara Malaysia dalam tempoh yang ditetapkan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan pencapaian JKN bagi aspek utama Kawalan Bajet adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.5**.

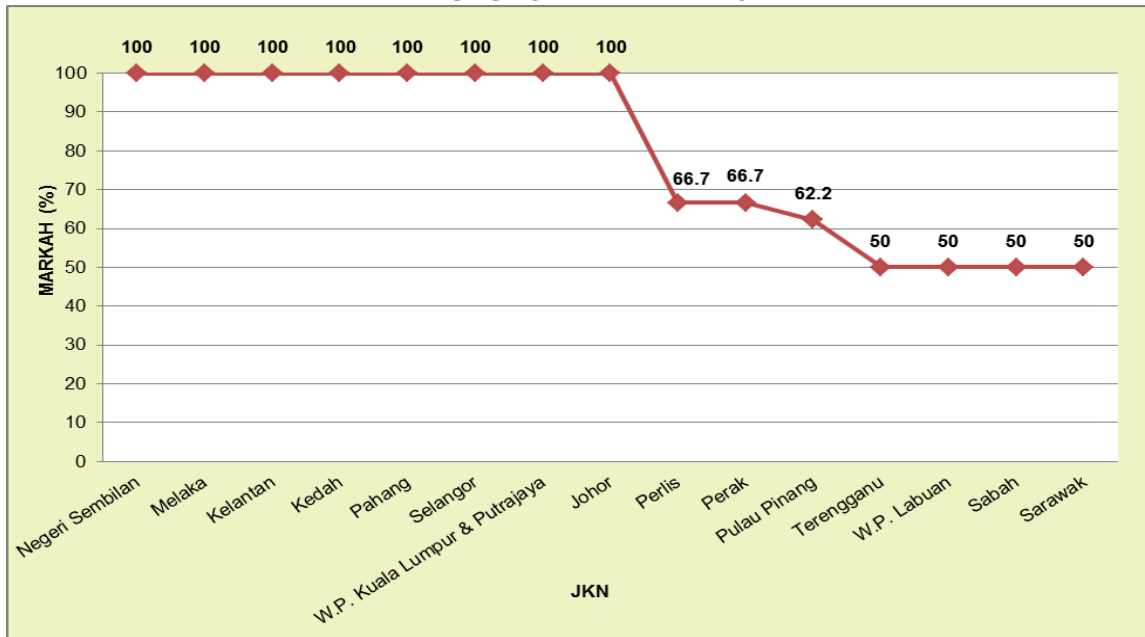
JADUAL 5.3
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG KAWALAN BAJET

JKN	KAWALAN BAJET				
	PENYEDIAAN BAJET	PENGAGIHAN PERUNTUKAN	KELULUSAN PINDAH PERUNTUKAN MENGURUS		
	a	b	c	d	e
Johor	✓	✓	✓	✓	✓
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	X	✓	X	X	✓
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	TB	TB	TB
Perak	X	✓	✓	✓	✓
Perlis	X	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	X	✓	✓
Sabah	X	✓	X	X	✓
Sarawak	X	✓	TB	TB	TB
Selangor	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	X	✓	X	X	✓
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	✓	✓	✓	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- Cadangan bajet disediakan berdasarkan input daripada semua peringkat
- Waran peruntukan kecil bagi perbelanjaan mengurus dikeluarkan secepat mungkin sebaik sahaja waran diterima daripada Kementerian/Pegawai Pengawal
- Waran pindah peruntukan ditandatangani oleh Pegawai Pengawal atau wakil yang diberi kuasa secara bertulis atau mendapat kelulusan Perbendaharaan
- Semua salinan waran pindah peruntukan dikemukakan kepada Akauntan Negara Malaysia tidak lewat daripada 31 Disember tahun kewangan yang diaudit
- Pindah peruntukan direkodkan dengan tepat dan lengkap dalam buku vot

CARTA 5.5
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN KESIHATAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN BAJET



5.5.3. Kawalan Terimaan

Kawalan Terimaan adalah untuk memastikan semua terimaan dipungut, dibankkan dan diakaunkan mengikut peraturan kewangan dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan. Pematuhan JKN terhadap peraturan kewangan berhubung dengan Kawalan Terimaan adalah pada tahap sangat baik (93.0%). Bagaimanapun, tindakan penambahbaikan perlu diambil terhadap beberapa perkara antaranya borang hasil hendaklah direkodkan dengan kemas kini dalam Daftar Borang Hasil (Kew. 67); borang hasil yang diterima perlu disemak dan diperakui ketepatan nombor siri dibelakang helaian pertama salinan pejabat; borang hasil yang dikeluarkan daripada stor perlu disemak setiap minggu; wujudnya ciri-ciri keselamatan bagi kutipan secara elektronik; daftar mel perlu diperiksa dan disemak setiap hari dengan Buku Tunai/Buku Tunai Elektronik (TK100) oleh pegawai penyelia; pegawai bertanggungjawab perlu menyemak Buku Tunai dengan resit setiap hari; Akaun Tunai Bulanan hendaklah diserahkan kepada pejabat perakaunan dalam tempoh yang ditetapkan dan Penyata Penyesuaian Hasil hendaklah disediakan dengan tepat. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan pencapaian JKN bagi aspek utama Kawalan Terimaan adalah seperti di **Jadual 5.4** dan **Carta 5.6**.

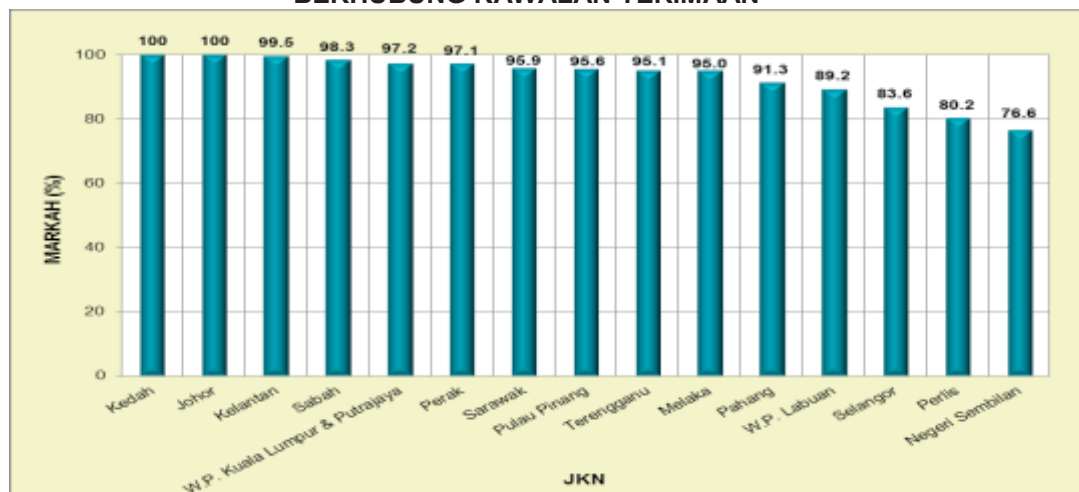
JADUAL 5.4
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN TERIMAAN

JKN	KAWALAN TERIMAAN													
	KAWALAN BORANG HASIL					PENERIMAAN WANG					KEMASUKAN PUNGUTAN KE BANK		PERAKAUNAN TERIMAAN/ HASIL	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kedah	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓
Kelantan	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	X	X	X	X	X	✓	X	TB	TB	✓	✓	✓	✓	✓
Melaka	X	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓
Negeri Sembilan	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	TB	✓	X	✓	✓	X	X
Pahang	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	TB	✓	X	X	X	✓
Perak	TB	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	X	✓
Perlis	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	X	✓
Selangor	TB	TB	TB	TB	TB	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	X	X
Terengganu	TB	✓	✓	X	TB	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Nota : ✓ - Mematuhi X - Tidak Mematuhi TB - Tidak Berkenaan

- Borang Hasil direkodkan dengan kemas kini dalam Daftar Borang Hasil (Kew. 67)
- Baki stok borang hasil di daftar bersamaan dengan baki sebenar
- Borang hasil yang belum dan sedang digunakan disimpan dengan selamat
- Borang hasil yang diterima telah disemak dan diperakui tentang ketepatan nombor siri dibelakang helaian pertama salinan pejabat buku resit
- Borang Hasil yang dikeluarkan daripada stok disemak sekurang-kurangnya setiap minggu untuk memastikan resit yang belum digunakan masih utuh
- Notis pemberitahuan kepada orang awam untuk meminta resit ada dipaparkan di tempat yang mudah dilihat
- Ciri-ciri keselamatan wujud bagi kutipan yang dibuat secara elektronik
- Daftar mel diperiksa dan disemak setiap hari dengan buku tunai/buku tunai elektronik (TK100) oleh pegawai penyelia dengan menurunkan tandatangan ringkas
- Resit dikeluarkan dengan segera bagi semua kutipan
- Pegawai yang bertanggungjawab menyemak setiap hari buku tunai dengan resit
- Pungutan dimasukkan ke bank dengan segera dan diakui terima oleh bank
- Penyata Pemungut diluluskan dengan segera oleh Pelulus II
- Akaun Tunai Bulanan diserahkan kepada pejabat perakaunan dalam tempoh yang ditetapkan
- Penyata Penyesuaian Hasil disediakan dengan tepat

CARTA 5.6
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN KESIHATAN NEGERI
BERHUBUNG KAWALAN TERIMAAN



5.5.4. Kawalan Perbelanjaan

Pengurusan perbelanjaan yang baik antara lainnya bertujuan untuk memastikan perbelanjaan diuruskan secara telus dan berhemat; perolehan dibuat mengikut peraturan serta rekod perbelanjaan diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan disimpan dengan baik. Secara umumnya, prestasi Kawalan Perbelanjaan adalah pada tahap sangat baik (93.2%). Semakan Audit terhadap 3 aspek utama pengurusan perbelanjaan iaitu perakaunan; pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran adalah seperti berikut:

5.5.4.1. Perakaunan

Secara umumnya, JKN telah memastikan bahawa semua tanggungan dan perbelanjaan telah direkodkan dengan betul dan tepat. Adalah didapati semakan terhadap Buku Vot tidak dibuat sebulan sekali. Selain itu didapati tindakan tidak diambil terhadap transaksi yang berlarutan dan tidak dikenal pasti dalam penyata penyesuaian serta penyata penyesuaian bulanan lewat dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama perakaunan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 5.5
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PERAKAUNAN

JKN	PERAKAUNAN				
	a	b	c	d	e
Johor	✓	✓	✓	TB	✓
Kedah	✓	✓	✓	TB	✓
Kelantan	✓	✓	✓	TB	✓
W.P. Labuan	✓	X	✓	TB	✓
Melaka	✓	✓	✓	TB	✓
Negeri Sembilan	✓	X	✓	✓	✓
Pahang	✓	X	✓	TB	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	✓	✓	X	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	TB	✓
Selangor	✓	✓	✓	TB	✓
Terengganu	✓	X	✓	TB	X
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	✓	✓	TB	✓

Nota: ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Tanggungan dan perbelanjaan direkod dengan betul
- b. Buku Vot hendaklah diperiksa sekurang-kurangnya sebulan sekali dengan menandatangani ringkas
- c. Penyata penyesuaian perbelanjaan disediakan
- d. Tindakan diambil bagi kes transaksi yang berlarutan dan tidak dikenal pasti
- e. Penyata Penyesuaian dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan

5.5.4.2. Pengurusan Perolehan

Semakan terhadap pengurusan *Government Procurement Information System* (GPIS) mendapati antaranya perolehan tidak didaftarkan secara menyeluruh di dalam GPIS dan penyelia bagi pemantauan GPIS tidak dilantik. Selain itu bagi pengurusan pembelian terus didapati sebut harga bagi perolehan melebihi RM50,000 tidak dilaksanakan; borang pesanan Kerajaan tidak dicatat dengan lengkap dan tidak melaksanakan kajian pasaran. Manakala bagi pengurusan Sebut Harga dan Tender didapati antaranya peti tawaran sebut harga tidak mempunyai 2 kunci berbeza yang dipegang oleh 2 orang pegawai kanan; pelaksanaan *Integriti Pact* tidak dipatuhi dan keputusan muktamad tender tidak pamerkan di dalam laman sesawang/papan kenyataan agensi dan pautan ke laman sesawang MyGovernment. Bagi indikator perjanjian kontrak, pengurusan kontrak dan ePerolehan didapati daftar kontrak tidak diselenggarakan untuk tujuan pemantauan bayaran; kontrak ditandatangani melebihi 4 bulan; tindakan tidak diambil terhadap kontraktor yang lewat membekalkan barangan; perolehan dibuat diluar kontrak pusat dan kebenaran daripada Perbendaharaan Malaysia tidak diperolehi bagi tujuan tersebut serta pelaksanaan pencapaian ePerolehan tidak dikemukakan kepada Unit Audit Dalam setiap suku tahunan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan perolehan adalah seperti di **Jadual 5.6** dan **Jadual 5.7**.

JADUAL 5.6
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN PEROLEHAN

JKN	PENGURUSAN PEROLEHAN												
	GPIS			PEMBELIAN TERUS			SEBUT HARGA/TENDER/RUNDINGAN TERUS						
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Kedah	✓	X	✓	X	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	X
Kelantan	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB
W.P. Labuan	X	X	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Melaka	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓
Pahang	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	TB
Perak	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Perlis	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X	X	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Selangor	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X	X	✓	✓	TB
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X	X	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. *Government Procurement Information System (GPIS)* dilaksanakan di peringkat Jabatan
- b. Semua kategori perolehan di daftarkan di dalam GPIS
- c. Penyelia dilantik di peringkat jabatan untuk memantau GPIS
- d. Pembelian terus dibuat bagi setiap jenis item tidak melebihi RM50,000 setahun
- e. Borang Pesanan Kerajaan dicatat dengan lengkap
- f. Kajian pasaran dilaksanakan
- g. Peti tawaran sebut harga/tender mempunyai 2 kunci berbeza yang dipegang oleh 2 orang pegawai kanan

- h. Borang jadual sebut harga diisi dengan lengkap
- i. Pelaksanaan Integrity Pact dipatuhi
- j. Keputusan muktamad tender/sebutharga dipamerkan di dalam laman sesawang/papan kenyataan agensi dan pautan ke laman sesawang MyGovernment
- k. Perolehan setiap jenis item yang melibatkan perbelanjaan tahunan tidak melebihi RM500,000 dibuat dengan mempelawa sebut harga
- l. Keputusan Jawatankuasa Sebut Harga ditandatangani oleh pengerusi dan ahli Jawatankuasa Sebut Harga
- m. Perolehan yang nilainya melebihi RM500,000 setahun bagi setiap jenis item dibuat secara tender

JADUAL 5.7
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN PEROLEHAN

JKN	PENGURUSAN PEROLEHAN												
	REKOD DAN PERJANJIAN KONTRAK									KONTRAK PUSAT		ePEROLEHAN	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	TB	✓	TB	✓	✓
Kedah	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	X	X	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	TB	✓	X	✓	✓	X	✓	TB	✓	✓
W.P. Labuan	X	✓	✓	X	✓	TB	✓	TB	TB	TB	TB	✓	X
Melaka	X	X	X	TB	✓	✓	X	✓	TB	✓	TB	✓	X
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	TB	✓	X
Pahang	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	TB	X	X	✓	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓
Perlis	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X	X	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	TB
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓
Selangor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	TB	✓	✓
Terengganu	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	TB	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	✓	X

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Semua kontrak didaftarkan
- b. Daftar/Rekod Pembayaran Kontrak diselenggarakan untuk rujukan dan pemantauan bayaran
- c. Kontrak dibuat atas nama Kerajaan Malaysia
- d. Syarat perjanjian kontrak disemak dan diluluskan oleh Penasihat Undang-undang Jabatan/Agensi
- e. Klausula pencegahan rasuah dimasukkan ke dalam kontrak
- f. Bon Pelaksanaan dikenakan/Wang Jaminan Pelaksanaan dipotong mengikut kadar yang sepatutnya
- g. Kontrak ditandatangani dalam tempoh 4 bulan dari tarikh Surat Setuju Terima
- h. Tiada perolehan/bekalan melebihi nilai kontrak yang ditetapkan dalam kontrak terlibat
- i. Tindakan diambil terhadap kontraktor yang tidak mematuhi syarat mengenai tempoh bekalan perjanjian kontrak
- j. Perolehan melalui kontrak pusat mematuhi pekeliling kontrak Perbendaharaan
- k. Kebenaran Perbendaharaan diperolehi terlebih dahulu bagi pembelian yang dibuat luar dari Kontrak Pusat/Panel Pembekal
- l. ePerolehan telah digunakan di peringkat Kementerian/Jabatan yang telah eP enabled
- m. Pelaksanaan pencapaian ePerolehan dikemukakan kepada Unit Audit Dalam setiap suku tahun

5.5.4.3. Pengurusan Bayaran

Semakan Audit terhadap pengurusan bayaran mendapati antaranya had kuasa berbelanja berbeza dengan perwakilan kuasa; capaian dalam sistem tidak dibatalkan bagi pegawai bertukar/berhenti/bersara; daftar bil tidak dicetak dan disemak oleh pegawai bertanggungjawab; bayaran lewat dibuat melebihi tempoh 14 hari; tiada bukti laporan bayaran pukal (BP21) disemak dengan bil asal dan bil pukal tidak dibayar melalui Sistem Bayaran Pukal. Kedudukan pematuan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan bayaran dan juga pencapaian JKN bagi kawalan perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 5.8** dan **Carta 5.7**.

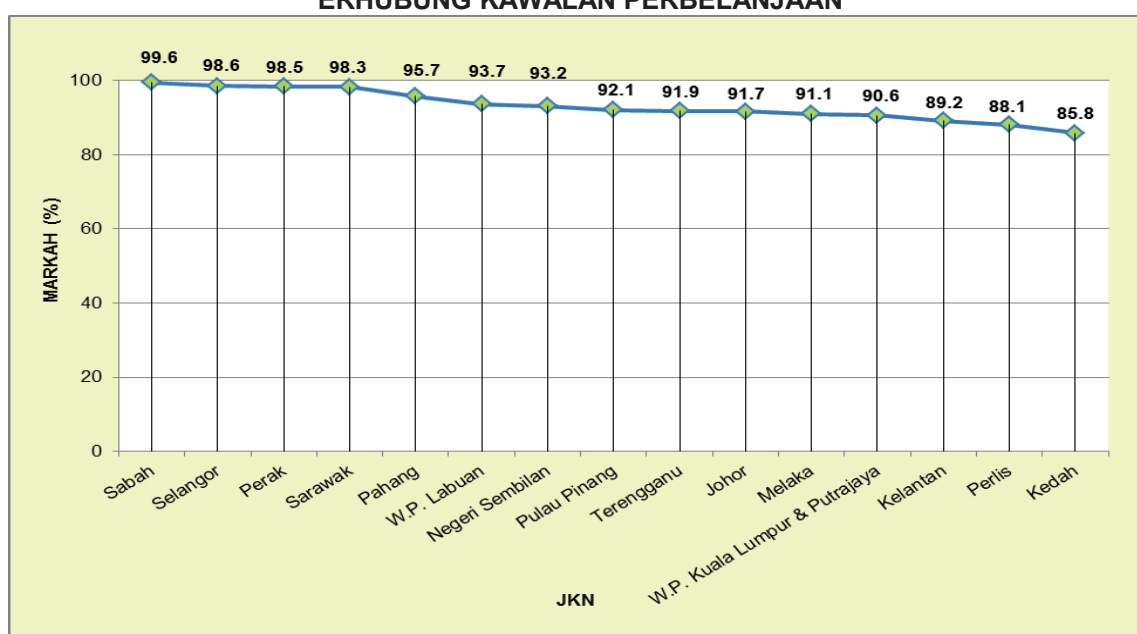
JADUAL 5.8
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN BAYARAN

JKN	PENGURUSAN BAYARAN										
	HAD KUASA			DAFTAR BIL		KAWALAN DALAMAN		BAYARAN PUKAL		PANJAR WANG RUNCIT	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Kedah	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓
Melaka	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perlis	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	X	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓
Sarawak	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Selangor	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- Had kuasa berbelanja yang ditetapkan dalam sistem adalah selaras dengan perwakilan kuasa menandatangani baucar yang diluluskan
- Capaian dalam sistem dibatalkan bagi pegawai bertukar/berhenti/bersara
- Kad pintar tidak digunakan semasa ketiadaan pegawai
- Daftar Bil diselenggarakan dengan lengkap
- Daftar Bil dicetak dan disemak oleh pegawai bertanggungjawab
- Baucar Bayaran disokong dengan dokumen sokongan asal lengkap dan sempurna
- Pembayaran dibuat tepat pada masanya
- Terdapat Bukti Laporan BP21 disemak dengan bil asal
- Semua bil pukal dibayar melalui Sistem Bayaran Pukal
- Wang Panjar digunakan untuk tujuan pembayaran kecil yang segera
- Wang Panjar disimpan di tempat yang selamat

CARTA 5.7
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN KESIHATAN NEGERI
ERHUBUNG KAWALAN PERBELANJAAN



5.5.5. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit

Secara umumnya, prestasi Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit adalah berada pada tahap baik (81.2%). Semakan Audit mendapati hanya 2 JKN (Kuala Lumpur & Putrajaya dan Pulau Pinang) menyelenggara Akaun Amanah dan 6 JKN menyelenggara Akaun Deposit. JKN hendaklah menyelenggara akaun utama deposit dan memastikan senarai baki deposit dihantar kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia dan Ketua Audit Negara mengikut tempoh ditetapkan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan dan juga pencapaian JKN bagi aspek utama Pengurusan Akaun Deposit adalah seperti di **Jadual 5.9** dan **Carta 5.8**.

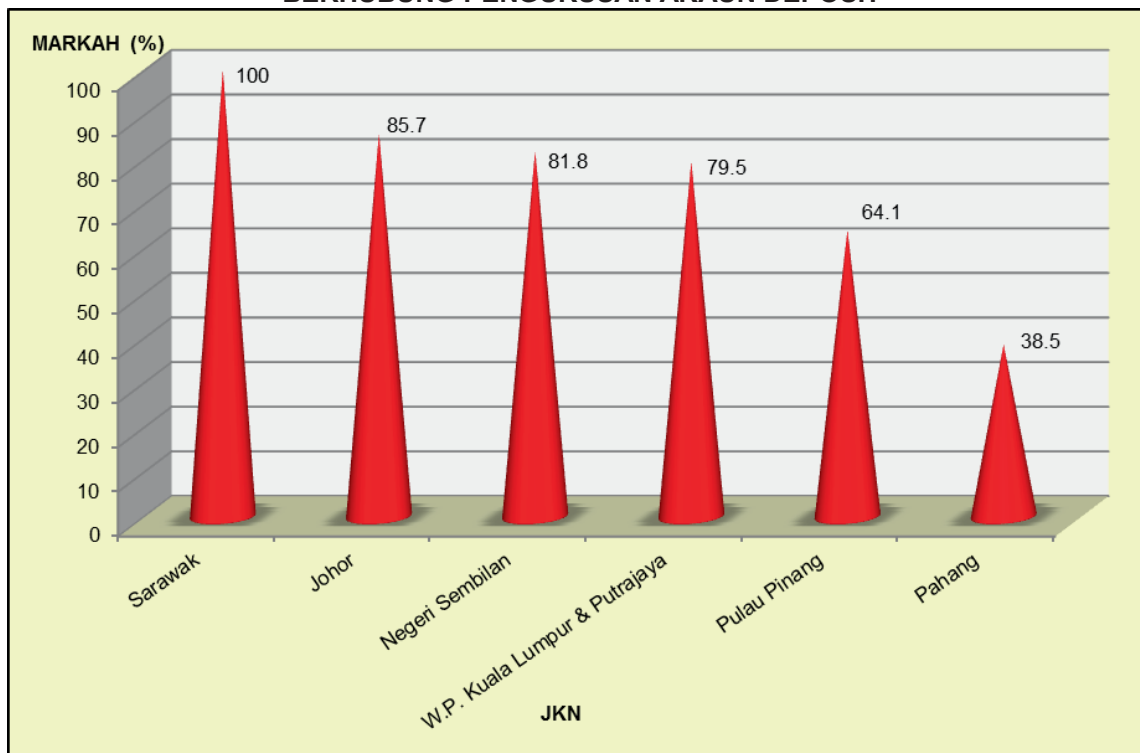
JADUAL 5.9
KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN AKAUN DEPOSIT

JKN	AKAUN DEPOSIT					
	a	b	c	d	e	f
Johor	✓	✓	✓	✓	X	TB
Kedah	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Kelantan	TB	TB	TB	TB	TB	TB
W.P. Labuan	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Melaka	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	X	X	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perak	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Perlis	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Pulau Pinang	✓	X	TB	X	TB	TB
Sabah	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Sarawak	✓	✓	✓	TB	TB	TB
Selangor	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Terengganu	TB	TB	TB	TB	TB	TB
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	✓	✓	✓	TB	✓

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Deposit hendaklah diakaunkan mengikut jenis deposit yang diterima
- b. Akaun Utama Deposit diselenggara
- c. Daftar/Rekod Kecil diselenggara sekiranya banyak bilangan deposit yang sama jenisnya
- d. Senarai Baki Pendeposit bagi tahun berakhir 31 Disember tahun kewangan yang diaudit dihantar kepada Jabatan Akauntan Negara pada atau sebelum 31 Mac tahun berikutnya
- e. Senarai Baki Pendeposit bagi tahun berakhir 31 Disember tahun kewangan yang diaudit dihantar kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 31 Mac tahun berikutnya
- f. Bayaran balik deposit mengikut peraturan yang telah ditetapkan

CARTA 5.8
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN KESIHATAN NEGERI
BERHUBUNG PENGURUSAN AKAUN DEPOSIT



Nota: Tidak Berkaitan (TB) bagi Negeri Sabah, WP Labuan, Selangor, Kedah, Terengganu, Perak, Perlis, Kelantan Dan Melaka

5.5.6. Pengurusan Aset Dan Stor

Semakan Audit mendapati 3 aspek utama iaitu kawalan umum pengurusan aset dan stor; pengurusan kenderaan jabatan serta penyenggaraan aset, pelupusan, kehilangan dan hapus kira adalah pada tahap baik (81.2%). Secara keseluruhannya, penekanan perlu diberikan terhadap pengurusan Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK) di mana mesyuarat hendaklah dipengerusikan oleh Ketua Jabatan dan perkara yang dibincangkan perlu berdasarkan pekeliling yang ditetapkan. Selain itu pegawai penerima aset/stor hendaklah dilantik; pegawai bertauliah perlu menjalankan pemeriksaan teknikal aset/barang stor; aset didaftarkan dalam tempoh 2 minggu dan ditandakan dengan nombor siri pendaftaran yang betul serta tanda pengenalan “Hak Kerajaan Malaysia”. Semua kerosakan aset perlu dilaporkan dengan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (Kew.PA-9) dan pengeluaran stok perlu dilaksanakan secara teratur berdasarkan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2009. Aset perlu diperiksa setahun sekali dan pegawai stor perlu membuat pengiraan stok dari semasa ke semasa bagi memastikan stok berada dalam keadaan utuh serta pengeluaran stok perlu direkodkan dalam Kad Petak (Kew.PS-4) bagi memastikan baki fizikal dan rekod adalah sama. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi kawalan umum pengurusan aset dan stor adalah seperti di **Jadual 5.10**.

JADUAL 5.10
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR

JKN	KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR																					
	PENGURUSAN JKPAK/ UNIT PENGURUSAN ASET/ PEGAWAI ASET/STOR						PENERIMAAN/ PENDAFTARAN DAN PELABELAN ASET					PENGUNAAN DAN PENYIMPANAN ASET				PEMERIKSAAN ASET						
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v
Johor	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Kedah	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	TB	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	TB
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	X	X	✓	X	X	✓	✓	✓	X	X	X	X
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	X	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X	✓	X	X
Perak	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	X
Perlis	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	TB
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	TB	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Selangor	✓	✓	X	✓	TB	✓	X	✓	✓	X	X	✓	TB	X	✓	X	X	X	X	X	X	✓
Terengganu	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	X	X	✓	✓	✓	X	X	✓	X	X	X	✓	X	X	✓	X	✓	✓	X	X	X	TB

Nota: ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Keanggotaan JKPAK dipatuhi
- b. Mesyuarat dipengerusikan oleh Pengerusi yang dilantik mengikut pekelingling
- c. Agenda mesyuarat yang ditetapkan dibincangkan
- d. Hasil mesyuarat JKPAK dilaporkan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA)
- e. Tindakan susulan diambil terhadap keputusan mesyuarat yang lepas
- f. Pegawai stor diberi tanggungjawab untuk menguruskan stor
- g. Setiap PTJ mempunyai pegawai penerima untuk menerima dan mengesahkan aset/barang stor yang diterima
- h. Pegawai bertauliah menjalankan pemeriksaan teknikal aset/barang-barang stor
- i. Semua harta modal dan inventori didaftarkan dalam tempoh 2 minggu dari tarikh pengesahan penerimaan
- j. Aset diberi tanda pengenalan "Hak Kerajaan Malaysia"
- k. Semua aset ditandakan dengan no. siri pendaftaran yang betul
- l. Aset yang dibeli digunakan
- m. Kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (Kew.PA-9)
- n. Pengeluaran barang stor adalah teratur
- o. Aset dan barang-barang stor disimpan di tempat yang selamat dan sesuai
- p. Semua aset diperiksa sekurang-kurangnya sekali setahun
- q. Laporan Pemeriksaan Harta Modal/Inventori (Kew.PA-10/11) disediakan dengan lengkap oleh Pegawai Pemeriksa
- r. Laporan Pemeriksaan Harta Modal/Inventori (Kew.PA-10/11) disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan
- s. Pengiraan stok dilaksanakan
- t. Pegawai Stor melaksanakan pengiraan stok dengan mengemaskini Kad Petak (Kew.PS-4)
- u. Baki fizikal barangan stor adalah sama dengan baki terakhir di kad petak
- v. Pelarasan stok dilaksanakan apabila terdapat perbezaan dengan menggunakan Penyata Pelarasan Stok (Kew.PS-17)

5.5.6.1. Pengurusan Kenderaan Jabatan

Secara keseluruhannya, tahap pengurusan kenderaan bagi JKN adalah memuaskan. Bagaimanapun pihak Audit mendapati buku log kenderaan dan buku rekod pergerakan kad inden minyak tidak diselenggara dengan lengkap dan tidak kemaskini serta kad inden minyak tidak disimpan oleh pegawai kenderaan seperti yang ditetapkan oleh peraturan. Selain itu, bagi penggunaan kenderaan pegawai JUSA didapati pemantauan penggunaan minyak tidak dilaksanakan. Kedudukan pematuan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan kenderaan Jabatan adalah seperti di **Jadual 5.11**.

JADUAL 5.11
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN KENDERAAN

JKN	PENGURUSAN KENDERAAN												
	PEGAWAI KENDERAAN		PENGUNAAN KENDERAAN			PENGUNAAN KENDERAAN PEGAWAI GRED JUSA			PENGUNAAN KAD INDEN MINYAK				PENGUNAAN KAD TOUCH n GO
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Johor	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	X	X	X	✓	X	X
Kedah	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	✓	✓	X	✓	✓
W.P. Labuan	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	✓	✓	✓	✓	TB
Melaka	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Negeri Sembilan	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X
Perlis	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	X
Pulau Pinang	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB
Sarawak	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X	✓	TB
Selangor	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Terengganu	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	✓	X	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	X

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☒ - Tidak Berkenaan

- a. Pegawai yang menjaga kenderaan dilantik
- b. Fail Sejarah diselenggarakan bagi setiap kenderaan
- c. Kenderaan digunakan dengan kelulusan Pegawai Kenderaan
- d. Buku Log diselenggarakan dengan lengkap
- e. Helaian Buku Log diceraikan dan difailkan berasingan
- f. Kelulusan bertulis diperolehi daripada Ketua Jabatan ke atas penggunaan minyak bagi sebulan
- g. Kelulusan had penggunaan minyak adalah betul
- h. Pemantauan terhadap penggunaan minyak dilaksanakan
- i. Kad Inden Minyak disimpan oleh Pegawai Kenderaan melainkan ada keperluan mengisi minyak
- j. Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak diselenggarakan dengan lengkap
- k. Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak diselenggarakan dengan kemaskini
- l. Penyata Pembelian Minyak disemak kepada salinan resit dan disahkan oleh pemegang kad
- m. Daftar Kad Touch n Go diselenggarakan dengan lengkap

5.5.6.2. Penyenggaraan Dan Pelupusan Aset

Daripada 15 JKN didapati hanya 4 JKN tidak menyediakan senarai aset yang memerlukan penyenggaraan (Kew.PA-13). Bagaimanapun program penyenggaraan tidak disedia dan dilaksanakan oleh sebahagian besar JKN. Selain itu didapati penyenggaraan aset yang dilakukan tidak direkodkan dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (Kew.PA-14). Pihak Audit mendapati pelantikan pegawai pemeriksa bagi tujuan pelupusan stok bernilai rendah ada dilaksanakan di negeri yang terlibat kecuali di JKWPKL & P dan Terengganu. Semakan terhadap pelupusan aset pada tahun 2012 mendapati pelupusan tersebut tidak dijalankan dalam tempoh 3 bulan selepas mendapat kelulusan dan permohonan untuk melanjutkan tempoh pelupusan juga tidak dibuat di JKWPKL & P dan Perlis. Kedudukan pematuan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan penyenggaraan dan pelupusan aset dan stor adalah seperti di **Jadual 5.12**.

JADUAL 5.12
KEDUDUKAN PEMATUAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENYENGGARAAN DAN PELUPUSAN ASET DAN STOR

JKN	PENYENGGARAAN ASET				PELUPUSAN ASET/STOR				
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
Johor	✓	✓	X	X	TB	TB	TB	TB	TB
Kedah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	✓	TB
Kelantan	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB	TB
W.P. Labuan	✓	X	X	X	✓	✓	TB	✓	TB
Melaka	✓	✓	✓	✓	TB	✓	TB	✓	TB
Negeri Sembilan	X	X	X	X	X	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	✓	✓	✓	TB	✓	TB	✓	TB
Perak	✓	X	X	X	✓	✓	TB	✓	✓
Perlis	X	X	X	X	TB	✓	TB	X	X
Pulau Pinang	✓	✓	TB	✓	TB	✓	TB	✓	TB
Sabah	✓	✓	✓	✓	✓	✓	TB	TB	TB
Sarawak	✓	✓	X	✓	✓	✓	TB	TB	TB
Selangor	✓	X	X	X	TB	✓	TB	✓	TB
Terengganu	X	X	X	X	X	✓	TB	✓	TB
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	X	X	X	X	X	✓	X	X	X

Nota: ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan (Kew.PA-13) dikenal pasti dan disenaraikan
- b. Program penyenggaraan disediakan
- c. Program penyenggaraan dilaksanakan
- d. Penyenggaraan yang dilaksanakan direkod dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (Kew.PA-14)
- e. Pelantikan Pegawai Pemeriksa Stor adalah teratur bagi stok bernilai rendah yang hendak dilupuskan
- f. Urus Setia mendapat kelulusan pelupusan daripada pihak berkuasa melulus
- g. Kad Kawalan Stok (Kew.PS-3) dan Kad Petak (Kew.PS-4) dikemas kini
- h. Pelupusan dijalankan dalam tempoh 3 bulan selepas mendapat kelulusan
- i. Permohonan melanjutkan tempoh pelupusan dikemukakan kepada Kuasa Melulus

5.5.6.3. Kehilangan Dan Hapus Kira

Semakan Audit mendapati pegawai yang bertanggungjawab tidak melaporkan kehilangan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta di JKN Sarawak, Selangor, Pahang dan Pulau Pinang. Adalah didapati, JKWPCL & P, Selangor dan Pulau Pinang tidak membuat laporan polis dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Manakala bagi JKWPCL & P, Pahang, Perak dan Pulau Pinang didapati bahawa Jawatankuasa Penyiasat tidak dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh laporan awal dan laporan akhir lewat dikemukakan melebihi tempoh 2 bulan di JKWPCL & P, Pahang, Terengganu dan Perak. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan bagi aspek utama kehilangan dan hapus kira aset dan stor serta pencapaian JKN bagi kawalan pengurusan aset dan stor adalah seperti di **Jadual 5.13** dan **Carta 5.9**.

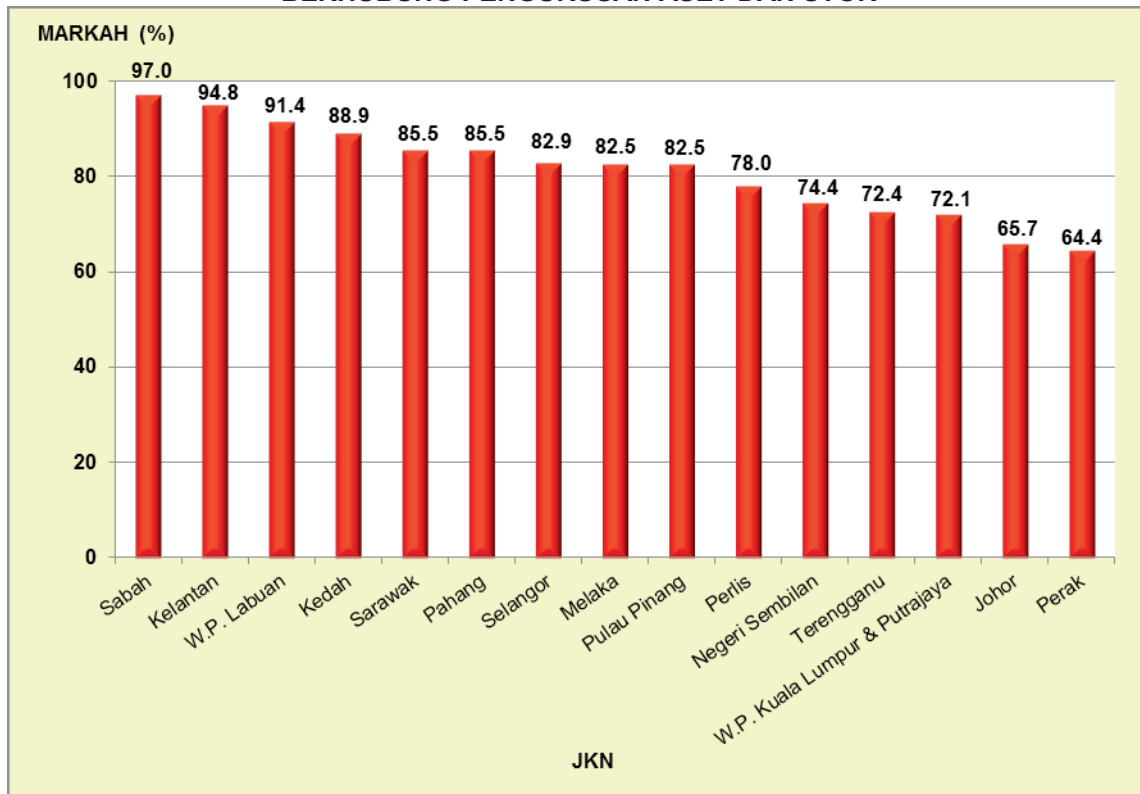
JADUAL 5.13
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KEHILANGAN DAN HAPUS KIRA ASET DAN STOR

JKN	KEHILANGAN ASET/STOR					HAPUS KIRA ASET/STOR			
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
Johor	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Kedah	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Kelantan	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
W.P. Labuan	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Melaka	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Negeri Sembilan	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pahang	✓	X	✓	X	✓	X	X	✓	✓
Perak	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓
Perlis	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Pulau Pinang	✓	X	X	X	✓	X	✓	✓	TB
Sabah	✓	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB	TB
Sarawak	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓
Selangor	X	X	X	X	TB	TB	TB	✓	X
Terengganu	✓	✓	✓	X	TB	✓	X	✓	✓
W.P. Kuala Lumpur dan Putrajaya	TB	✓	X	X	✓	X	X	✓	TB

Nota: ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkenaan

- a. Tiada kehilangan aset yang belum selesai pada tahun semasa
- b. Pegawai yang bertanggungjawab melaporkan kehilangan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta
- c. Ketua Jabatan/pegawai bertanggungjawab membuat laporan polis dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan
- d. Ketua Jabatan/pegawai atasan di peringkat Ibu Pejabat mengemukakan Laporan Awal (Kew.PA-28) berserta salinan laporan polis kepada Pegawai Pengawal dan Perbendaharaan (jika berkenaan) dalam tempoh 2 hari bekerja
- e. Salinan laporan awal Kew.PA-28 dikemukakan kepada KSU, Akauntan Negara dan Ketua Audit Negara
- f. Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal
- g. Laporan Akhir (Kew.PA-30) dikemukakan kepada Kuasa Melulus dalam tempoh 2 bulan dari tarikh Laporan Awal dikemukakan
- h. Pihak melulus hapus kira adalah kuasa melulus yang ditetapkan
- i. Tindakan selepas kelulusan adalah teratur (harta mudah alih elektronik)

CARTA 5.9
KEDUDUKAN PENCAPAIAN JABATAN KESIHATAN NEGERI
BERHUBUNG PENGURUSAN ASET DAN STOR



5.6. SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan JKN berada pada tahap yang baik. Namun begitu, masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu diambil tindakan penambahbaikan. Sehubungan ini, adalah disyorkan JKN memberi pertimbangan terhadap perkara seperti berikut:

- 5.6.1. penyeliaan yang lebih rapi dan juga latihan yang mencukupi diberikan kepada semua pegawai bagi memastikan urusan kewangan dapat dilaksanakan selaras dengan peraturan yang telah ditetapkan;
- 5.6.2. memastikan semua pekeliling dan peraturan yang melibatkan pengurusan kewangan sentiasa dipatuhi dan dikemas kini; dan
- 5.6.3. memastikan semua pemeriksaan berkala yang perlu dilakukan dipatuhi dan mengikut peraturan yang telah ditetapkan.

KEMENTERIAN LUAR NEGERI

6. PENGURUSAN KEWANGAN PEJABAT PERWAKILAN MALAYSIA DI LUAR NEGERI

6.1. LATAR BELAKANG

Kementerian Luar Negeri (Kementerian) adalah bertanggungjawab untuk memelihara, mengukuh dan mempertingkatkan hubungan dan kerjasama dua hala dengan negara luar. Ia merangkumi pelbagai bidang iaitu politik dan keselamatan; perdagangan dan pelaburan; kebudayaan dan sosial; pelancongan; pendidikan serta sains dan teknologi. Untuk tujuan ini, Kementerian telah menubuhkan 106 pejabat perwakilan di 82 buah negara. Semua pejabat tersebut diketuai sama ada oleh Duta Besar, Wakil Tetap, Pesuruhjaya Tinggi, Konsul Jeneral dan Konsul. Perbelanjaan mengurus bagi semua pejabat perwakilan di luar negeri bagi tahun 2012 adalah berjumlah RM361.12 juta.

6.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan pejabat perwakilan Malaysia di luar negeri mematuhi peraturan kewangan yang ditetapkan.

6.3. SKOP PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan dengan memberi tumpuan terhadap 6 elemen pengurusan kewangan iaitu kawalan pengurusan; kawalan terimaan; kawalan perbelanjaan; pengurusan deposit/pendahuluan; pengurusan aset dan stor serta pengurusan panjar bagi tahun 2012 di 8 pejabat perwakilan seperti berikut:

- i. Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India
- ii. Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh
- iii. Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia
- iv. Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal
- v. Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden
- vi. Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland
- vii. Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India
- viii. Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia

6.4. METODOLOGI PENGAUDITAN

Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan di pejabat perwakilan yang dilawati. Selain itu, lawatan, pemeriksaan dan temu bual dengan pegawai berkaitan juga telah dijalankan di pejabat berkenaan.

6.5. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan yang dijalankan di pejabat perwakilan pada tahun 2012 mendapati secara umumnya tahap prestasi pengurusan kewangan pejabat perwakilan berkenaan adalah baik. Bagaimanapun masih terdapat beberapa kelemahan seperti berikut:

6.5.1. Kawalan Pengurusan

6.5.1.1. Pengauditan terhadap aspek kawalan pengurusan adalah untuk menilai sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan yang antaranya meliputi penyediaan Manual Prosedur Kerja (MPK), Fail Meja, fungsi Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA), penurunan kuasa, tindakan susulan terhadap teguran audit yang dibangkitkan dan pemeriksaan mengejut. Semakan Audit mendapati secara umumnya tahap pematuhan terhadap kawalan pengurusan bagi semua pejabat perwakilan yang dilawati adalah baik. Bagaimanapun urusan bagi pemeriksaan mengejut, penyediaan Manual Prosedur Kerja serta Fail Meja perlu diberikan perhatian bagi memantapkan lagi kawalan pengurusan di pejabat perwakilan berkenaan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 6.1
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN PENGURUSAN

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN PENGURUSAN						
	a	b	c	d	e	f	g
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India	X	✓	✓	✓	✓	✓	X
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh	✓	X	✓	✓	✓	✓	X
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia	X	✓	✓	✓	X	X	X
Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden	X	X	✓	✓	✓	✓	X
Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland	X	X	✓	✓	✓	✓	X
Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia	✓	✓	✓	✓	TB	TB	X
PERATUS PEMATUHAN	50%	62.5%	100%	100%	85.7%	85.7%	25%

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi ☐ - Tidak Berkaitan

- a. Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap dan kemas kini
- b. Fail Meja disediakan dengan lengkap dan kemas kini
- c. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun telah melaksanakan fungsi yang ditetapkan
- d. Penurunan Kuasa dibuat dengan teratur
- e. Teguran Jabatan Audit Negara dijawab dan tindakan susulan diambil
- f. Teguran Unit Audit Dalam dijawab dan tindakan susulan diambil
- g. Pemeriksaan Mengejut telah dilaksanakan mengikut ketetapan

6.5.1.2. Bagi kelemahan kawalan pengurusan yang dibangkitkan oleh pihak Audit, kesemua pejabat perwakilan yang dilawati telah mengambil tindakan penambahbaikan seperti yang disyorkan.

Pada pendapat Audit, Kementerian masih boleh mengukuhkan lagi kawalan pengurusan di pejabat perwakilan dengan memastikan pemeriksaan mengejut dilaksanakan mengikut ketetapan, Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja

disediakan dengan lengkap dan kemas kini serta mengambil tindakan proaktif terhadap teguran Audit.

Maklum Balas Kementerian Yang Diterima Pada 25 Julai 2013

Pekeliling Dalaman berhubung Penyediaan dan Pengemaskinian Fail Meja dan MPK di Kementerian telah diedarkan kepada semua Perwakilan pada 12 Mac 2012 melalui email bagi membantu dan membolehkan semua pegawai Perwakilan menyediakan, mengemas kini dan memiliki Fail Meja dan MPK masing-masing.

6.5.2. Kawalan Terimaan

Pengauditan terhadap kawalan terimaan adalah untuk menentukan sama ada segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna. Semakan Audit terhadap 5 aspek kawalan terimaan iaitu penyelenggaraan Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew. 67), Buku Tunai, Daftar Mel, Borang Hasil dan kemasukan pungutan ke bank. Berdasarkan semakan yang dijalankan, pihak Audit mendapati kecuali Suruhanjaya Tinggi Malaysia New Delhi, India dan Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India, kawalan terimaan bagi 6 pejabat perwakilan yang lain adalah masih belum memuaskan. Pihak Audit mendapati masih terdapat kelemahan dalam kawalan terimaan yang perlu diatasi segera seperti Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew. 67), borang hasil dan Buku Tunai tidak diselenggarakan dengan teratur dan lengkap. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan terimaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.2
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN TERIMAAN**

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN TERIMAAN			
	a	b	c	d
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India	✓	✓	✓	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh	x	x	x	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia	✓	x	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal	✓	x	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden	✓	x	x	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland	x	x	x	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India	✓	✓	✓	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia	x	x	✓	✓
PERATUS PEMATUHAN	62.5%	25%	62.5%	100%

Nota : ☒ - Mematuhi ☐ - Tidak Mematuhi

- Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew. 67) diselenggarakan dengan teratur*
- Borang hasil (resit/lesen/permit) yang dikeluarkan untuk diguna disimpan dengan selamat dan diselenggarakan dengan teratur*
- Buku Tunai diselenggarakan dengan lengkap, disemak dan dikemukakan kepada Kementerian dalam tempoh ditetapkan*
- Semua kutipan dibankkan dengan segera dan tepat serta keselamatan dijaga*

Pada pendapat Audit, Kementerian perlu memastikan kakitangan yang terlibat memahami sepenuhnya peraturan berkaitan kawalan terimaan khususnya bagi aspek penyelenggaraan Buku Tunai dan Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew.67).

Maklum Balas Kementerian Yang Diterima Pada 25 Julai 2013

Semua pejabat perwakilan yang terlibat telah mengambil tindakan penambahbaikan terhadap kelemahan kawalan terimaan yang dibangkitkan.

6.5.3. Kawalan Perbelanjaan

6.5.3.1. Sebagai pemegang waran, Ketua Perwakilan menurunkan kuasanya kepada Ketua Canseri untuk mentadbir dan mengurus hal ehwal kewangan dan pentadbiran pejabat perwakilan. Semakan Audit terhadap laporan daripada Jabatan Akauntan Negara Malaysia bagi tahun 2012 mendapati perbelanjaan keseluruhan pejabat perwakilan telah melebihi peruntukan berjumlah RM6.76 juta yang mana peruntukan yang diluluskan adalah berjumlah RM354.36 juta berbanding perbelanjaan berjumlah RM361.12 juta (101.9%).

6.5.3.2. Bagi tahun 2012, peruntukan mengurus bagi 8 pejabat perwakilan yang dilawati adalah berjumlah RM20.31 juta manakala perbelanjaannya pula berjumlah RM19.62 juta (96.6%). Adalah diperhatikan satu daripada 8 pejabat perwakilan yang dilawati iaitu Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia telah berbelanja melebihi peruntukan yang diluluskan. Maklumat peruntukan dan perbelanjaan mengurus bagi setiap pejabat perwakilan tersebut adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 6.3
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN MENGURUS
PEJABAT PERWAKILAN BAGI TAHUN 2012

PEJABAT PERWAKILAN	PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)	PERATUS PERBELANJAAN (%)
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India	2.69	2.12	78.8
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh	1.22	1.20	98.4
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia	3.63	3.64	100.3
Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal	1.10	1.07	97.3
Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden	3.78	3.73	98.7
Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland	3.05	3.04	99.7
Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India	1.62	1.62	100.0
Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia	3.22	3.20	99.4
PERATUS PEMATUHAN	20.31	19.62	96.6

Sumber : Laporan Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun Pejabat Perwakilan Bil. 4 Tahun 2012
Nota : Perbelanjaan Sebenar Kedutaan Besar Malaysia Di Canberra, Australia Berjumlah RM3,638,922. Berbanding Peruntukan Yang Diluluskan Berjumlah RM3,630,190. Lebihan Perbelanjaan Berjumlah RM8,732.

6.5.3.3. Semakan Audit mendapati kedudukan pematuhan kawalan perbelanjaan bagi 8 pejabat perwakilan adalah sangat baik di mana hanya peraturan berhubung dengan penyelenggaraan Buku Vot dan Daftar Bil masih tidak dipatuhi sepenuhnya. Semakan Audit selanjutnya terhadap Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden mendapati Daftar Bil tidak disemak manakala di Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia didapati 5 bil berjumlah AUD2,727 telah dibayar melebihi tempoh 14 hari. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan perbelanjaan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 6.4
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN PERBELANJAAN

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN PERBELANJAAN				
	a	b	c	d	e
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India	✓	✓	✓	✓	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh	✓	✓	✓	✓	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia	✓	✓	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal	✓	✓	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden	x	✓	x	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland	x	✓	✓	✓	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India	✓	✓	✓	✓	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia	✓	✓	x	✓	✓
PERATUS PEMATUHAN	75%	100%	75%	100%	100%

Nota : ☒ - Mematuhi ☒ - Tidak Mematuhi

- a. *Buku Vot diselenggarakan dengan lengkap, teratur dan kemas kini*
- b. *Maklumat mengenai bayaran dan terimaan bagi setiap kontrak dicatat dalam Daftar Kontrak untuk kawalan*
- c. *Daftar Bil diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan disemak sewajarnya*
- d. *Bayaran dibuat dengan betul dan tepat selaras dengan undang-undang dan peraturan serta direkodkan dengan sempurna*
- e. *Laporan Perbelanjaan disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ibu Pejabat dalam tempoh ditetapkan*

Pada pendapat Audit, tindakan penambahbaikan yang berterusan perlu dilaksanakan di pejabat perwakilan berkaitan supaya kelemahan yang dibangkitkan khususnya dalam aspek penyelenggaraan Buku Vot dan Daftar Bil dapat diatasi sepenuhnya. Sehubungan itu, pegawai atasan di setiap pejabat perwakilan perlu menjalankan pemantauan secara berkala terhadap pelaksanaan kerja pegawai-pegawainya. Manakala Kementerian pula perlu mengatitkan supaya kakitangan terlibat diberi latihan dan pendedahan yang sewajarnya terhadap peraturan yang berkaitan dengan kawalan perbelanjaan.

Maklum Balas Kementerian Yang Diterima Pada 25 Julai 2013

Semua pejabat perwakilan telah mengambil tindakan penambahbaikan terhadap kelemahan kawalan perbelanjaan yang dibangkitkan.

6.5.4. Pengurusan Deposit/Pendahuluan

Secara umumnya, prestasi pengurusan deposit/pendahuluan di pejabat perwakilan yang dilawati adalah sangat baik. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan deposit/pendahuluan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 6.5
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN DEPOSIT/PENDAHULUAN

PEJABAT PERWAKILAN	PENGURUSAN DEPOSIT DAN PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI		
	a	b	c
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India	✓	✓	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh	✓	✓	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland	✓	✓	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India	✓	✓	✓
Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia	✓	✓	✓
PERATUS PEMATUHAN	100%	100%	100%

Nota : ☒ - Mematuhi

- a. Rekod subsidiari diselenggarakan bagi deposit/pendahuluan
- b. Rekod subsidiari/deposit/pendahuluan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini
- c. Bayaran balik deposit/pendahuluan dibuat sewajarnya

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan perlu mengekalkan prestasi yang baik ini secara berterusan.

6.5.5. Pengurusan Aset Dan Stor

6.5.5.1. Secara umumnya prestasi pengurusan aset dan stor di 8 pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan. Bagaimanapun, semakan Audit mendapati kesemua pejabat perwakilan ini masih belum mematuhi sepenuhnya peraturan berkaitan urusan pendaftaran aset, pelabelan aset, penyimpanan aset, pemeriksaan aset, penyelenggaraan Buku Log kenderaan rasmi dan pelupusan. Pihak Kementerian perlu meningkatkan pemantauan bagi memastikan urusan tersebut dilaksanakan selaras dengan peraturan yang ditetapkan. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan aset dan stor adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 6.6
KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN ASET DAN STOR

PEJABAT PERWAKILAN	PENGURUSAN ASET DAN STOR							
	a	b	c	d	e	f	g	h
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India	✓	✓	✓	✓	✓	x	x	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Dhaka, Bangladesh	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓
Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Canberra, Australia	✓	✓	x	x	✓	x	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Kathmandu, Nepal	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden	✓	x	x	x	x	x	✓	x
Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland	✓	✓	x	x	✓	x	✓	x
Konsulat Jeneral Malaysia di Chennai, India	✓	✓	✓	x	✓	x	x	x
Konsulat Jeneral Malaysia di Melbourne, Australia	✓	✓	✓	x	✓	x	✓	TB
PERATUS PEMATUHAN	100%	87.5%	62.5%	25.0%	87.5%	25.0%	62.5%	57.1%

Nota : [✓] - Mematuhi [X] - Tidak Mematuhi [TB] - Tidak Berkenaan Kerana Baru Di Tubuhkan Pada Bulan Jun 2011

- Pegawai Aset dilantik dengan menentukan tugas dan tanggungjawab beliau sewajarnya
- Pegawai Penerima Aset dilantik dengan tugas dan tanggungjawab yang ditetapkan
- Aset didaftar sewajarnya dalam format yang betul
- Aset dilabelkan sewajarnya
- Aset disimpan dan diguna dengan teratur
- Aset diperiksa dan stok diverifikasi mengikut kekerapan yang ditetapkan
- Buku Log Kenderaan diselenggarakan dengan teratur
- Pelupusan aset dilaksanakan dengan sempurna

6.5.5.2. Adalah didapati perabot seperti set sofa dan kerusi di Suruhanjaya Tinggi Malaysia di New Delhi, India yang telah usang masih digunakan dan ia boleh menjejaskan imej Kerajaan Malaysia. Semakan Audit selanjutnya mendapati *banner* yang tidak boleh digunakan lagi di bilik stor masih belum dilupuskan di Kedutaan Besar Malaysia di Helsinki, Finland. Adalah didapati juga peralatan komputer ditempatkan di lokasi yang kurang bersesuaian dan hanya diletakkan di perpustakaan di Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden. Butirannya adalah seperti di gambar berikut:

GAMBAR 6.1



Suruhanjaya Tinggi Malaysia Di New Delhi, India
- Set Sofa Usang Dan Koyak Boleh Menjejaskan
Imej Kerajaan Malaysia
(23.02.2012)

GAMBAR 6.2



Suruhanjaya Tinggi Malaysia Di New Delhi, India
- Permaidani Dan Kerusi Yang Pudar Serta
Usang Telah Digunakan Sejak Tahun 2002
Di Bilik Mesyuarat
(23.02.2012)

GAMBAR 6.3



*Kedutaan Besar Malaysia Di Stockholm, Sweden
- Peralatan Komputer Yang Tidak Ditempatkan
Di Lokasi Bersesuaian Dan Hanya
Diletakkan Di Perpustakaan
(18.09.2012)*

GAMBAR 6.4



*Kedutaan Besar Malaysia Di Helsinki, Finland
- Banner Tidak Boleh Digunakan Lagi
Di Bilik Stor Masih Belum Dilupuskan
(24.09.2012)*

6.5.5.3. Semua pejabat perwakilan tersebut telah mengambil tindakan penambahbaikan terhadap kelemahan kawalan pengurusan aset dan stor yang dibangkitkan.

Pada pendapat Audit, Kementerian perlu memastikan setiap pejabat perwakilan mematuhi aspek penting berhubung pengurusan aset dan stor seperti mendaftar dan melabel aset, menyimpan aset dengan teratur, melaksanakan pemeriksaan aset, menyelenggarakan Buku Log Kenderaan dengan lengkap dan kemas kini serta pelupusan aset dilaksanakan dengan sempurna. Bagi tujuan tersebut, pegawai yang terlibat dengan pengurusan aset perlu diberi latihan dan pendedahan yang secukupnya.

Maklum Balas Kementerian Yang Diterima Pada 25 Julai 2013

Beberapa siri peringatan telah dihantar oleh Unit Pengurusan Aset Kementerian mengenai pematuhan kepada Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 termasuk Peringatan Khas kepada semua Perwakilan untuk memastikan pengurusan aset dan inventori dilaksanakan mengikut arahan pekeling tersebut.

6.5.6. Pengurusan Panjar

Semua urusan niaga terimaan dan bayaran di pejabat perwakilan luar negeri dibuat melalui Akaun Panjar 3/12. Dokumen yang berkaitan dikemukakan oleh pejabat perwakilan kepada Kementerian pada setiap awal bulan untuk tujuan rekupan, semakan dan diperakaunkan ke vot berkenaan. Semakan Audit terhadap pengurusan panjar yang meliputi perakaunan ke dalam Buku Tunai Panjar, penyediaan Penyata Perbelanjaan Panjar Bulanan, penyediaan Penyata Penyesuaian Bank dan kawalan terhadap Buku Cek mendapati kesemua pejabat perwakilan yang dilawati telah menguruskan panjar mengikut peraturan yang ditetapkan kecuali Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden. Ini kerana tiada bukti semakan terhadap Buku Tunai Bulanan bagi bulan Jun hingga Ogos 2012 dibuat oleh pegawai bertanggungjawab.

Pada pendapat Audit, semakan terhadap Buku Tunai perlu dibuat mengikut tatacara kewangan yang ditetapkan.

6.5.7. Kawalan Keselamatan Pejabat Perwakilan

6.5.7.1. Bangunan Canseri bagi Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden adalah aset Kerajaan Malaysia sejak tahun 1999. Pihak Audit mendapati bangunan ini masih belum mempunyai insurans. Bagaimanapun, perkara ini telah dibangkitkan oleh pihak Audit sejak bulan September 2006 dan telah dibincangkan dalam mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun Bilangan 2 Tahun 2011 bertarikh 15 Julai 2011.

6.5.7.2. Semakan Audit mendapati jangka hayat bagi alat pemadam api di bangunan Canseri Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden telah luput pada bulan September 2010 manakala pihak Audit tidak dapat mengesahkan tempoh luput bagi alat pemadam api di Rumah Residen Malaysia di Helsinki, Finland. Penyenggaraan dan penjagaan terhadap peralatan tersebut perlu diberi perhatian agar ia dapat digunakan pada waktu kecemasan.

GAMBAR 6.5



*Kedutaan Besar Malaysia Di Stockholm, Sweden
- Alat Pemadam Api Yang Telah Luput Tarikh
Pada Bulan September 2010
(18.09.2012)*

GAMBAR 6.6



*Rumah Residen Malaysia Di Helsinki, Finland
- Alat Pemadam Api Yang Tidak Dapat
Dikenalpasti Tamat Tempohnya
(24.09.2012)*

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan dan Kementerian perlu memastikan bangunan hak milik Kerajaan Malaysia di luar negara diberi perlindungan sewajarnya. Perkara ini perlu diambil tindakan segera bagi menjaga imej Kerajaan Malaysia di luar negara.

Maklum Balas Kementerian Yang Diterima Pada 25 Julai 2013

Kedutaan Besar Malaysia di Stockholm, Sweden telah mengambil tindakan dengan menghubungi syarikat insurans berkenaan untuk mendapatkan sebut harga dan anggaran kos terlibat. Sehingga bulan Julai 2013, Kedutaan tersebut telah memperolehi satu sebut harga sahaja dan masih menghubungi syarikat insurans lain bagi membolehkan pihak Kedutaan mengemukakan sekurang-kurangnya 3 sebut harga untuk pertimbangan Kementerian sewajarnya.

6.6. SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, pengurusan kewangan di 8 pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan. Bagaimanapun masih terdapat beberapa kelemahan dalam aspek kawalan pengurusan, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan serta pengurusan aset dan stor. Berdasarkan maklum balas yang diterima, kesemua Pejabat Perwakilan yang dilawati telah mengambil tindakan penambahbaikan terhadap kelemahan yang dibangkitkan. Untuk mempertingkatkan lagi tahap pengurusan kewangan di pejabat perwakilan tersebut, adalah disyorkan supaya Kementerian Luar Negeri memberi pertimbangan kepada perkara berikut:

6.6.1. memastikan wujudnya mekanisme pemantauan yang teratur di peringkat pejabat perwakilan untuk memastikan pengurusan kewangan dilaksanakan dengan berkesan. Bagi tujuan tersebut, Kementerian perlu menetapkan semua pegawai terlibat diberi latihan secukupnya sebelum bertugas di luar negeri;

6.6.2. memastikan kakitangan terlibat memahami sepenuhnya peraturan berkaitan kawalan terimaan khususnya dari aspek penyelenggaraan Buku Tunai dan Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew.67);

6.6.3. melaksanakan penambahbaikan yang berterusan supaya kelemahan yang dibangkitkan dalam kawalan perbelanjaan khususnya dari aspek penyelenggaraan Buku Vot dan Daftar Bil dapat diatasi sepenuhnya. Sehubungan itu, pegawai atasan di setiap pejabat perwakilan perlu menjalankan pemantauan secara berkala terhadap pelaksanaan kerja pegawai-pegawainya. Manakala Kementerian pula perlu mengatur supaya kakitangan terlibat diberi latihan dan pendedahan yang sewajarnya terhadap peraturan yang berkaitan dengan kawalan perbelanjaan;

6.6.4. memastikan setiap pejabat perwakilan mematuhi aspek penting berhubung pengurusan aset dan stor seperti mendaftar dan melabel aset, menyimpan aset dengan teratur, melaksanakan pemeriksaan aset dan menyelenggarakan Buku Log Kenderaan dengan lengkap dan kemas kini serta pelupusan dilaksanakan dengan sempurna; dan

6.6.5. memastikan bangunan pejabat perwakilan hak milik Kerajaan Malaysia dilengkapi dengan kawalan keselamatan sewajarnya. Perkara ini perlu diambil tindakan segera bagi menjaga keselamatan serta imej Kerajaan Malaysia di luar negara.

PENGAUDITAN SECARA MENGEJUT

7.1. LATAR BELAKANG

Pengauditan mengejut dilaksanakan selaras dengan kehendak Seksyen 6(a) Akta Audit 1957 yang menyatakan bahawa Ketua Audit Negara hendaklah dalam pengauditannya membuat apa-apa pemeriksaan yang difikirkannya perlu untuk menentukan sama ada segala langkah berjaga-jaga yang munasabah telah diambil untuk melindungi pemungutan dan penjagaan wang awam atau wang lain yang tertakluk kepada pengauditannya.

Pengauditan mengejut merupakan satu pendekatan pengauditan yang dilaksanakan tanpa memaklumkan terlebih dahulu tarikh sebenar lawatan kepada pihak Auditi. Semakan telah dijalankan terhadap borang hasil dikawal, hasil, wang awam, harta awam, barang berharga yang disimpan oleh pejabat/agensi Kerajaan di peringkat Ibu Pejabat dan cawangan-cawangan negeri supaya diuruskan dengan teratur mengikut peraturan kewangan yang sedang berkuatkuasa.

7.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Objektif pengauditan mengejut adalah untuk menilai sama ada hasil, wang awam, harta awam dan barang berharga di bawah jagaan/seliaan pegawai yang diberikan tanggungjawab telah diuruskan dengan teratur dan mematuhi segala peraturan kewangan.

7.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

7.3.1. Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2012 terhadap penerimaan wang, wang panjar, setem/mesin *franking*/setem hasil, borang hasil yang dikawal, wang yang diterima untuk dibahagi-bahagikan, barang-barang berharga, sijil pelaburan, kad pintar bayaran, barang individu tahanan sementara dan barangan sensitif/keselamatan. Sebanyak 223 Pusat Tanggungjawab (PTJ)/Pusat Kos (PK) Kerajaan Persekutuan di bawah 20 Kementerian/Jabatan seluruh negara telah dilakukan pengauditan mengejut. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 7.1
PUSAT TANGGUNGJAWAB/PUSAT KOS YANG TELAH DILAKUKAN PENGAUDITAN
MENGEJUT MENGIKUT KEMENTERIAN/JABATAN PADA TAHUN 2012

NAMA KEMENTERIAN/JABATAN	BILANGAN PTJ/PK YANG TELAH DIAUDIT
Jabatan Perdana Menteri	15
Kementerian Kewangan	15
Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	4
Kementerian Pelajaran Malaysia	13
Kementerian Dalam Negeri	67
Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan	4
Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	3
Kementerian Pengajian Tinggi	5
Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan	5
Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi	1
Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	7
Kementerian Pelancongan Malaysia	1
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	13
Kementerian Pertahanan	1
Kementerian Kerja Raya	10
Kementerian Kesihatan	24
Kementerian Belia Dan Sukan	5
Kementerian Sumber Manusia	5
Kementerian Pengangkutan	13
Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	12
JUMLAH	223

Sumber : *Jabatan Audit Negara*

Nota : *PTJ - Pusat Tanggungjawab;*

PK - Pusat Kos

7.3.2. Metodologi pengauditan mengejut telah menggunakan kaedah pemeriksaan fizikal terhadap wang tunai, harta awam dan barang-barang berharga, menganalisis rekod kewangan, menemu bual pihak Auditi, pengamatan keadaan semasa pada tarikh pengauditan seperti kawalan keselamatan ke atas kaunter kutipan, tugas pegawai keselamatan, keadaan/kandungan peti besi serta lawatan mengejut ke lokasi operasi/penyimpanan/stor.

7.4. Pengauditan yang dijalankan sepanjang tahun 2012 mendapati pada keseluruhannya prestasi urusan wang awam, harta awam serta barang berharga dan pematuhannya kepada peraturan kewangan bagi tahun 2012 adalah memuaskan. Bagaimanapun masih terdapat kelemahan dan ketidakpatuhan peraturan berkaitan kewangan berhubung dengan wang awam, harta awam dan barang berharga seperti berikut:

- i. kutipan wang tidak disimpan dengan selamat; lewat dibankkan; lewat direkodkan dan Buku Tunai tidak disemak oleh pegawai bertanggungjawab;
- ii. Buku Resit Rasmi baru tidak disemak dan diperakui ketepatan nombor sirinya dan tidak disimpan dengan selamat. Resit rasmi lewat dikeluarkan dan pindaan/pembatalan resit rasmi tidak mengikut peraturan;
- iii. Daftar Borang Hasil tidak diselenggara dengan kemaskini;
- iv. Buku Tunai tidak diselenggarakan dengan teratur dan kemaskini; tidak disemak setiap hari oleh Ketua Pejabat. Slip kemasukan wang ke bank tidak disemak;
- v. Daftar Mel tidak diselenggara dengan lengkap dan kemaskini;
- vi. Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak disediakan dan pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan seperti yang ditetapkan dalam peraturan;
- vii. Surat Penurunan Kuasa untuk menjalankan tugas kewangan dan perakaunan tidak disediakan dan tidak dikemaskini;
- viii. Senarai Deposit Akhir Tahun tidak dikemukakan kepada Jabatan Audit Negara; Buku Lejer Utama/Kawalan Akaun Deposit/Amanah tidak diselenggara dengan kemaskini dan deposit yang tidak dituntut melebihi 12 bulan tidak diwartakan;
- ix. surat penurunan kuasa tidak diberikan kepada pegawai yang memegang anak kunci dan nombor kombinasi dan peti besi tidak dikejut pada rangka bina bangunan;
- x. Daftar Setem tidak diselenggara dengan kemaskini; rekod setem tidak disemak oleh pegawai bertanggungjawab dan penyata penyesuaian setem tidak disediakan;
- xi. Buku Panjar Wang Runcit tidak dikemaskini; surat kelulusan Panjar Wang Runcit tidak dikemukakan dan penggunaan wang panjar dibuat tidak mengikut peraturan;
- xii. Notis Pemberitahuan Orang Awam untuk mendapatkan resit rasmi tidak dipamerkan di tempat yang mudah dilihat; dan
- xiii. Daftar Barang Berharga/ Barang Exhibit tidak diselenggara dengan dikemaskini.

7.4.1. Butirannya adalah seperti berikut:

JADUAL 7.2
PENEMUAN AUDIT MENGEJUT PADA TAHUN 2012

BIL.	PENEMUAN AUDIT	PTJ/PK DI BAWAH KEMENTERIAN	BILANGAN PTJ/PK YANG BERKAITAN
1.	WANG KUTIPAN		
1.1	Wang kutipan tidak disimpan dengan selamat di dalam peti besi atau bilik kebal [AP 126(a)].	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat iv. Kementerian Belia Dan Sukan v. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2 2 1 1 1
1.2	Wang kutipan lewat dibankkan [AP78 (a)].	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iii. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan iv. Kementerian Pelancongan v. Kementerian Pelajaran	1 2 1 1 1
1.3	Kutipan lewat direkod ke dalam Buku Tunai (AP 72).	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan iii. Kementerian Dalam Negeri iv. Jabatan Perdana Menteri	1 1 1 1
1.4	Buku Tunai tidak disemak oleh pegawai bertanggungjawab.	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iii. Kementerian Pengajian Tinggi iv. Kementerian Pelancongan v. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2 2 1 1 1
2.	RESIT RASMI		
2.1	Buku Resit Rasmi baru tidak disemak dan tidak diperakui ketepatan nombor sirinya [AP66].	i. Kementerian Sumber Manusia ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Pengangkutan iv. Kementerian Belia Dan Sukan v. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan vi. Kementerian Kerja Raya vii. Kementerian Pelancongan viii. Kementerian Kesihatan ix. Kementerian Pelajaran x. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar xi. Jabatan Perdana Menteri	1 3 1 1 1 2 1 2 1 1 1
2.2	Stok buku resit tidak disimpan di tempat yang selamat [AP126(a)].	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Sumber Manusia iii. Kementerian Dalam Negeri iv. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani v. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	1 1 1 2 1

BIL.	PENEMUAN AUDIT	PTJ/PK DI BAWAH KEMENTERIAN	BILANGAN PTJ/PK YANG BERKAITAN
2.3	Resit rasmi lewat dikeluarkan setelah wang diterima [AP60 (i)].	i. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iv. Kementerian Pelajaran	2 1 1 1
2.4	Resit rasmi dipinda/ dibatalkan tidak mengikut peraturan yang ditetapkan.	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Belia Dan Sukan	1 1
3. DAFTAR BORANG HASIL (KEW. 67-PIN. 1/84)			
3.1	Daftar Borang Hasil tidak diselenggara dengan kemas kini bagi merekodkan stok resit, lesen dan borang akuan terima lain yang diterima atau dikeluarkan (AP67).	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Kesihatan iii. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan iv. Kementerian Pelancongan v. Jabatan Perdana Menteri	5 4 4 1 1
4. BUKU TUNAI			
4.1	Buku Tunai tidak diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iii. Jabatan Perdana Menteri	4 1 1
4.2	Semakan harian terhadap buku tunai tidak dilakukan oleh Ketua Pejabat.	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iii. Kementerian Pengajian Tinggi iv. Kementerian Pelancongan v. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	3 2 1 1 1
4.3	Slip kemasukan wang ke bank tidak disemak oleh pegawai yang bertanggungjawab [AP80(d)].	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Pengajian Tinggi iv. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan v. Kementerian Pelancongan	1 6 1 1 1
5. DAFTAR MEL			
5.1	Daftar mel tidak diselenggara dengan kemas kini dan lengkap.	i. Jabatan Perdana Menteri ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Belia Dan Sukan iv. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	2 1 1 1
5.2	Semakan harian Daftar Mel dengan Buku Tunai tidak dilakukan.	i. Jabatan Perdana Menteri	1

BIL.	PENEMUAN AUDIT	PTJ/PK DI BAWAH KEMENTERIAN	BILANGAN PTJ/PK YANG BERKAITAN
6. PEMERIKSAAN MENGEJUT			
6.1	Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak disediakan [AP 309(b)].	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iii. Kementerian Kewangan	1 2 1
6.2	Pemeriksaan Mengejut tidak dilaksanakan oleh Ketua Jabatan secara menyeluruh dan berkala seperti dikehendaki oleh peraturan (AP309).	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iv. Kementerian Pelajaran v. Kementerian Pengajian Tinggi vi. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan vii. Jabatan Perdana Menteri viii. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan ix. Kementerian Belia Dan Sukan x. Kementerian Pelancongan xi. Kementerian Kerja Raya xii. Kementerian Pengangkutan xiii. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar xiv. Kementerian Kewangan xv. Kementerian Pertahanan	5 6 1 3 2 1 2 2 1 2 1 1 1 1 1
7. PERWAKILAN KUASA			
7.1	Surat Penurunan Kuasa untuk menjalankan kerja kewangan dan perakaunan tidak disediakan (AP 11).	i. Jabatan Perdana Menteri	1
7.2	Surat Penurunan Kuasa untuk menjalankan kerja kewangan dan perakaunan tidak dikemas kini.	i. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar ii. Kementerian Pertahanan	1 1
7.3	Surat Penurunan Kuasa untuk pemungut hasil tidak disediakan dengan kemas kini (AP 69).	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Jabatan Perdana Menteri iii. Kementerian Pelajaran iv. Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah v. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat vi. Kementerian Kesihatan vii. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	6 2 3 1 1 1 1

BIL.	PENEMUAN AUDIT	PTJ/PK DI BAWAH KEMENTERIAN	BILANGAN PTJ/PK YANG BERKAITAN
8. AMANAH/DEPOSIT			
8.1	Senarai Deposit Akhir Tahun tidak dikemukakan kepada Jabatan Audit Negara (AP159).	i. Kementerian Pengangkutan ii. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan iii. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	1 2 1
8.2	Buku Lejer Utama/ Kawalan Akaun Deposit/Amanah tidak diselenggara.	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	1 1
8.3	Deposit tidak dituntut melebihi 12 bulan tidak diwartakan (AP162).	i. Jabatan Perdana Menteri	2
8.4	Buku Akaun Deposit/Amanah tidak dikemas kini.	i. Kementerian Kesihatan ii. Jabatan Perdana Menteri iii. Kementerian Sumber Manusia iv. Kementerian Belia Dan Sukan v. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan	1 1 1 1 1
9. PETI BESI			
9.1	Surat penurunan kuasa tidak diberikan kepada pegawai yang memegang anak kunci dan nombor kombinasi (AP125).	i. Kementerian Pengangkutan ii. Jabatan Perdana Menteri iii. Kementerian Sumber Manusia iv. Kementerian Dalam Negeri v. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani vi. Kementerian Pelajaran vii. Kementerian Belia Dan Sukan viii. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan ix. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan x. Kementerian Kerja Raya xi. Kementerian Kesihatan xii. Kementerian Pertahanan xiii. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	1 5 1 4 3 3 2 1 2 1 4 1 1
9.2	Peti besi tidak dikejut pada rangka bina bangunan jika bersesuaian (AP127).	i. Kementerian Pengajian Tinggi ii. Jabatan Perdana Menteri iii. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan iv. Kementerian Pelajaran v. Kementerian Pertahanan	1 1 1 2 1

BIL.	PENEMUAN AUDIT	PTJ/PK DI BAWAH KEMENTERIAN	BILANGAN PTJ/PK YANG BERKAITAN
10.	SETEM POS/MESIN FRANKING		
10.1	Daftar setem tidak diselenggara dengan kemas kini.	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Pengangkutan iii. Jabatan Perdana Menteri iv. Kementerian Sumber Manusia v. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat vi. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani vii. Kementerian Pengajian Tinggi viii. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan ix. Kementerian Kerja Raya x. Kementerian Pelancongan xi. Kementerian Kesihatan xii. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar xiii. Kementerian Pelajaran xiv. Kementerian Kewangan xv. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	6 2 2 1 3 3 2 1 3 1 3 2 1 1 1 1
10.2	Rekod setem tidak disemak oleh pegawai bertanggungjawab secara berkala.	i. Kementerian Pengangkutan ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Jabatan Perdana Menteri iv. Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan v. Kementerian Pelajaran vi. Kementerian Pengajian Tinggi vii. Kementerian Kerja Raya viii. Kementerian Pelancongan ix. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar x. Kementerian Kesihatan	1 1 1 1 1 1 4 1 2 1
10.3	Penyata penyesuaian setem tidak disediakan.	i. Kementerian Kesihatan ii. Kementerian Pengangkutan iii. Kementerian Dalam Negeri iv. Kementerian Sumber Manusia v. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani vi. Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan vii. Kementerian Belia Dan Sukan viii. Kementerian Pengajian Tinggi ix. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan x. Kementerian Kerja Raya xi. Kementerian Pelancongan xii. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar xiii. Jabatan Perdana Menteri xiv. Kementerian Kewangan xv. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	5 1 7 3 1 2 1 1 1 4 1 3 1 1 1

BIL.	PENEMUAN AUDIT	PTJ/PK DI BAWAH KEMENTERIAN	BILANGAN PTJ/PK YANG BERKAITAN
11.	PANJAR WANG RUNCIT		
11.1	Buku Panjar Wang Runcit tidak dikemas kini [AP113(d)].	i. Kementerian Pengangkutan ii. Kementerian Dalam Negeri iii. Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani iv. Jabatan Perdana Menteri v. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan vi. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan vii. Kementerian Pengajian Tinggi viii. Kementerian Pelancongan ix. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar x. Kementerian Kewangan xi. Kementerian Pelajaran xii. Kementerian Sumber Manusia xiii. Kementerian Kesihatan	1 1 3 4 1 2 1 1 1 1 1 1 1
11.2	Surat kelulusan Panjar Wang Runcit tidak dikemukakan.	i. Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat ii. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan iii. Kementerian Kewangan iv. Kementerian Dalam Negeri	2 1 2 1
11.3	Penggunaan wang panjar dibuat tidak mengikut peraturan seperti baucar kecil bagi Panjar Wang Runcit tidak disediakan.	i. Jabatan Perdana Menteri ii. Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2 1
12.	NOTIS PEMBERITAHUAN ORANG AWAM		
12.1	Notis Pemberitahuan Orang Awam untuk mendapatkan resit rasmi tidak dipamerkan di tempat yang mudah dilihat (AP61).	i. Kementerian Dalam Negeri ii. Kementerian Kerja Raya iii. Kementerian Pelancongan iv. Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan v. Kementerian Belia Dan Sukan	5 1 1 2 1
13.	BARANG BERTAHAP/BARANG EXHIBIT		
13.1	Daftar Barang Bertahap/Barang Exhibit tidak diselenggarakan, tidak dikemas kini	i. Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi Dan Kepenggunaan ii. Kementerian Dalam Negeri	1 1

Sumber: Jabatan Audit Negara

7.4.2 Ketua Jabatan PTJ/PK Kerajaan Persekutuan yang berkenaan telah dimaklumkan berkenaan perkara yang dibangkitkan dan tindakan penambahbaikan telah diambil seperti meningkatkan kawalan dalaman serta mematuhi peraturan kewangan yang berkuat kuasa.

7.5. SYOR AUDIT

Secara keseluruhan, bagi mengelakkan kelemahan yang dibangkitkan tidak berulang, **disyorkan** supaya Ketua Kementerian/Jabatan mengambil tindakan seperti berikut:

- 7.5.1. memastikan perkara yang dibangkitkan diambil tindakan pembetulan (*corrective*) dan pencegahan (*preventive*) dengan segera;
- 7.5.2. mempertingkatkan seliaan terhadap kerja yang dilakukan oleh pegawai bawahan;
- 7.5.3. memberikan latihan secara berterusan kepada pegawai yang terlibat secara langsung dalam urusan kewangan berkaitan;
- 7.5.4. membuat pusingan kerja terutamanya di tempat kerja yang mempunyai risiko tinggi;
- 7.5.5. Ketua Jabatan perlu mengarahkan Unit Audit Dalam menjalankan pengauditan di PTJ yang lain untuk memastikan kelemahan yang sama tidak berlaku di pejabat berkenaan; dan
- 7.5.6. mengenakan tindakan surcaj/tatatertib terhadap pegawai yang gagal melaksanakan tugas mengikut peraturan ditetapkan.



BAHAGIAN III

PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA
DALAM PENILAIAN KHAS KE ARAH
MENINGKATKAN AKAUNTABILITI
PENGURUSAN WANG AWAM

BAHAGIAN III

PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PENILAIAN KHAS KE ARAH MENINGKATKAN AKAUNTABILITI PENGURUSAN WANG AWAM

Selain daripada menjalankan pengauditan bagi memenuhi kehendak undang-undang, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan Program Anak Angkat dan juga menjalankan penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi bagi memenuhi permintaan daripada Kementerian Kewangan. Sepanjang tahun 2012, penglibatan Jabatan Audit Negara dalam perkara ini adalah seperti berikut:

8. PENILAIAN KHAS TERHADAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI

Atas permintaan Perbendaharaan Malaysia, Jabatan Audit Negara telah membuat penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi peringkat Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri di bawah kawalan pegawai Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA). Penilaian ini adalah untuk tujuan pengesahan jawatan mereka. Bagi tempoh bulan Januari 2012 hingga 5 Julai 2013, penilaian telah dibuat terhadap pengurusan kewangan di bawah kawalan 45 Ketua Jabatan. Penglibatan Jabatan Audit Negara membuat penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbang kepada pengukuhan pengurusan kewangan dan pelaksanaan aktiviti di bawah jagaan mereka dibuat dengan baik dan sempurna mengikut prosedur kewangan.

BAHAGIAN IV

PERKARA AM



BAHAGIAN IV

PERKARA AM

9. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN DAN PENGURUSAN KEWANGAN SERTA AKTIVITI KEMENTERIAN/JABATAN DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN 2011

Perkara 107 Perlembagaan Persekutuan menghendaki Ketua Audit Negara mengemukakan laporannya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk mendapatkan perkenan supaya laporan itu dibentangkan di Parlimen. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Dan Pengurusan Kewangan Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan Tahun 2011 telah dibentangkan di Parlimen pada 15 Oktober 2012.

10. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA

Sepanjang tahun 2012, sebanyak 14 mesyuarat berkaitan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara telah dilaksanakan oleh Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara seperti di jadual berikut:

JADUAL 10.1
PERKARA YANG DIBINCANGKAN DALAM
MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA

BIL.	TARIKH	PERKARA	KEMENTERIAN/JABATAN/AGensi/ INDIVIDU TERLIBAT
1.	05.03.2012	- Pertukaran Saham MAS dan AirAsia - Projek Pengurusan Fidlot Nasional - Fungsi Dan Aktiviti 1MDB - Projek Makmal Komputer Sekolah - Pampasan Penang Port Sdn. Bhd.	Perbendaharaan Malaysia Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani Kementerian Pelajaran
2.	19.03.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
3.	20.03.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
4.	21.03.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
5.	16.04.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
6.	20.06.2012	Mesyuarat Ahli Jawatankuasa PAC	
7.	26.06.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani

BIL.	TARIKH	PERKARA	KEMENTERIAN/JABATAN/AGensi/ INDIVIDU TERLIBAT
8.	27.06.2012	1MDB	Perbendaharaan Malaysia
9.	25.09.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
10.	04.10.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
11.	10.10.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
12.	15.10.2012	Taklimat Mengenai Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011 Oleh Ketua Audit Negara	Jabatan Akauntan Negara, Jabatan Perkhidmatan Awam, Kementerian Kewangan Malaysia
13.	30.10.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
14.	05.12.2012	Projek Pengurusan Fidlot Nasional	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani

PENUTUP



PENUTUP

Pada umumnya, tahap pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan pada tahun 2012 telah menunjukkan prestasi yang lebih baik berbanding dengan tahun 2011. Ini dapat ditunjukkan dengan prestasi pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti bagi 22 Kementerian adalah pada tahap sangat baik berbanding dengan 19 Kementerian pada tahun 2011. Prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan bagi tahun 2012 juga adalah bertambah baik di mana 22 Jabatan berada di tahap sangat baik berbanding dengan 21 Jabatan pada tahun 2011. Prestasi pengurusan kewangannya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, juga perlu mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang lagi. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

- a. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara juga berlaku di bahagian lain serta Pusat Tanggungjawabnya. Seterusnya mengambil tindakan pembetulan memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan kepada sampel dan skop tertentu sahaja;
- b. Kementerian/Jabatan perlu mempertingkatkan keberkesanan fungsi Unit Audit Dalam (UAD). Antaranya ialah dengan memastikan anggota UAD mendapat latihan dan bimbingan yang secukupnya, perancangan audit tahunan perlu disediakan dengan teliti supaya pengauditan dapat dilaksanakan mengikut keutamaan, penilaian dibuat secara objektif dan bebas bukan sahaja berkaitan dengan aspek kawalan dalaman malahan pengurusan risiko dan tadbir urus organisasi, melaporkan penemuan yang signifikan serta mengesyorkan cadangan yang memberi impak dan *outcome* kepada organisasi;
- c. bagi membolehkan isu yang dibangkitkan oleh pihak Audit dapat dibincangkan dengan lebih fokus, Jawatankuasa Audit hendaklah ditubuhkan di semua Kementerian selaras dengan arahan Ketua Setiausaha Perbendaharaan pada 5 Mei 2009 yang menghendaki tindakan *corrective* dan *preventive* diambil. Jawatankuasa Audit hendaklah melaporkan hasil perbincangannya kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun yang dipengerusikan oleh Pegawai Pengawal;

- d. bagi memperbaiki lagi tahap pengurusan kewangan, penglibatan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan lagi. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut;
- e. Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah mempengerusikan setiap *Exit Conference* bersama pegawai Jabatan Audit Negara supaya tahu lebih awal isu-isu Laporan Audit dan segera mengambil tindakan positif selain penambahbaikan;
- f. dalam pelaksanaan eSPKB, urusan bayaran dibuat di peringkat Pusat Tanggungjawab dan dokumen yang menyokong juga disimpan di pejabat berkenaan. Bagi memastikan bayaran dibuat dengan teratur, disokong dengan dokumen yang lengkap dan diluluskan oleh mereka yang diberikan kuasa, Jabatan Akauntan Negara Malaysia hendaklah memastikan Unit Nazirannya menjalankan pemeriksaan di Pusat Tanggungjawab secara terancang;
- g. segala dasar jabatan, arahan dan penurunan kuasa hendaklah dibuat secara bertulis agar lebih telus dan berakuntabiliti. Piagam pelanggan jabatan hendaklah sentiasa disemak dan dikemas kini supaya perkhidmatan yang diberikan adalah sama seperti yang dijanjikan;
- h. Ketua Jabatan perlu mewujudkan sistem *check and balance*, pemantauan yang rapi dan pemeriksaan mengejut, mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai serta memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan bagi meningkatkan kecekapan mereka. Ini adalah bagi mengelakkan pegawai kurang mahir atau kurang berpengetahuan menggunakan budi bicara apabila membuat keputusan;
- i. rekod mengenai aset dan inventori sentiasa dikemaskinikan oleh Kementerian/Jabatan sebagai persiapan Kerajaan Persekutuan ke arah pelaksanaan perakaunan berasaskan akruan menjelang tahun 2015; dan
- j. tindakan surcaj dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil/ membuat bayaran yang tidak teratur. Surcaj juga patut dikenakan terhadap Ketua Jabatan/Bahagian yang gagal mengambil tindakan terhadap pegawai bawahannya yang telah gagal melaksanakan tanggungjawab mereka.

Jabatan Audit Negara

Putrajaya

22 Julai 2013

LAMPIRAN





LAMPIRAN A1

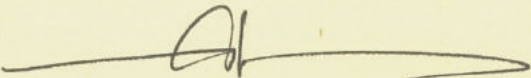
*SIJIL KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI
PENYATA KEWANGAN KERAJAAN
PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2012*



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012**

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak Berkuasa Kewangan Kerajaan Persekutuan adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan ini telah dilaksanakan dengan berpanduan kepada piawaian pengauditan yang diluluskan.

Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan pada 31 Disember 2012, hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.


(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)
Ketua Audit Negara
Malaysia

Putrajaya

11 Jun 2013





LAMPIRAN A1

*PERNYATAAN KETUA SETIAUSAHA
PERBENDAHARAAN DAN
AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA*

*PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA
31 DISEMBER 2012*

*PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN
WANG TUNAI BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2012*

*PENYATA PRESTASI KEWANGAN BAGI
TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012*

*PENYATA AKAUN MEMORANDUM PADA
31 DISEMBER 2012*

*NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2012*

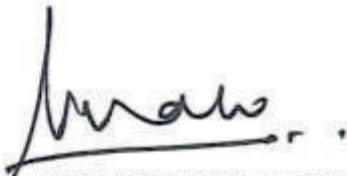
PERNYATAAN KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN DAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan 2012 dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

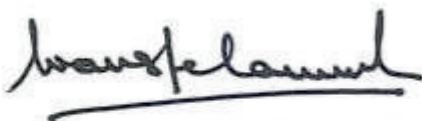
- (a) mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting*; dan
- (b) dengan menyatukan maklumat kewangan daripada semua pejabat perakaunan Jabatan Akauntan Negara Malaysia dan Kementerian.

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum berserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2012.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjejaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan 2012.



DATO' SRI DR. MOHD IRWAN SERIGAR BIN ABDULLAH
Ketua Setiausaha Perbendaharaan
27 Februari 2013



DATUK WAN SELAMAH BINTI WAN SULAIMAN
Akauntan Negara Malaysia
27 Februari 2013

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
pada 31 Disember 2012

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	29,355,825,184	24,466,775,527
PELABURAN	4	24,049,136,708	22,843,463,212
		<u>53,404,961,892</u>	<u>47,310,238,739</u>
DIPEGANG BAGI : KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	11,863,127,086	11,863,127,086
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	28,904,795,292	38,909,479,613
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	12,637,039,514	(3,462,367,960)
		<u>53,404,961,892</u>	<u>47,310,238,739</u>

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

		2012		2011	
	Nota	RM	RM	RM	RM
TERIMAAN					
Hasil	5				
Hasil Cukai		151,643,090,263		134,884,834,173	
Hasil Bukan Cukai		50,909,327,554		49,423,045,556	
Terimaan Bukan Hasil		872,220,870		544,133,845	
Hasil Wilayah Persekutuan		483,424,598	203,908,063,285	566,906,169	185,418,919,743
Pinjaman	6				
Dalam Negeri		108,145,229,672		107,091,588,179	
Luar Negeri		–	108,145,229,672	5,960,800,000	113,052,388,179
Bantuan Luar Negeri	6				
Pinjaman Multilateral		91,016,051		33,518,605	
Pinjaman Bilateral		592,519,054	683,535,105	474,214,046	507,732,651
Terimaan Modal	7				
Terimaan Balik Pinjaman		1,058,991,393		833,191,934	
Terimaan Balik Pendahuluan		29,400,000		–	
Jualan Aset Modal		89,869		91,433	
Pelbagai Terimaan Modal		1,519,509,321	2,607,990,583	133,387	833,416,754
Terimaan Amanah	7				
Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)		2,136,635,290		2,385,876,399	
Aktiviti Pembangunan Khas Pembiayaan Swasta		5,000,230,450		–	
Pelbagai		–	7,136,865,740	–	2,385,876,399
Jumlah Terimaan			322,481,684,385		302,198,333,726

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI (sambungan)
 bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

		2012		2011	
	Nota	RM	RM	RM	RM
BAYARAN					
Perbelanjaan Mengurus	5				
Emolumen		60,015,799,383		50,148,348,527	
Perkhidmatan dan Bekalan		31,962,576,293		28,948,592,637	
Aset		1,769,606,790		2,665,292,177	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		104,451,633,629		92,603,818,793	
Perbelanjaan-perbelanjaan Lain		1,466,359,006	199,665,975,101	1,137,741,551	175,503,793,685
Perbelanjaan Pembangunan	7				
Langsung		44,978,124,405		44,917,440,271	
Pinjaman		1,954,329,401	46,932,453,806	1,498,922,156	46,416,362,427
Pinjaman	6				
Dalam Negeri		61,403,631,379		59,430,119,121	
Luar Negeri		—	61,403,631,379	5,215,700,000	64,645,819,121
Bantuan Luar Negeri	6				
Pinjaman Multilateral		95,017,283		106,210,281	
Pinjaman Bilateral		590,443,637	685,460,920	583,837,554	690,047,835
Perbelanjaan Modal	4				
Pembelian Instrumen Kewangan		1,205,673,496	1,205,673,496	2,061,487,565	2,061,487,565
Perbelanjaan Amanah	7				
Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)		2,352,521,909		3,584,962,054	
Aktiviti Pembangunan Khas Pembiayaan Swasta		1,718,428,784		—	
Pelbagai		3,628,489,333	7,699,440,026	6,179,379,456	9,764,341,510
Jumlah Bayaran			317,592,634,728		299,081,852,143
Tambahan/(Kurangan) Wang Tunai			4,889,049,657		3,116,481,583
Wang Tunai Pada 1 Januari			24,466,775,527		21,350,293,944
WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER			29,355,825,184		24,466,775,527

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
		<u>Anggaran</u>	<u>Sebenar</u>	<u>Sebenar</u>
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
HASIL	5	207,246,482,000	207,912,754,669	185,418,919,743
<u>Tolak :</u>				
Belanja Mengurus	5	198,737,824,368	205,537,081,525	182,593,788,338
LEBIHAN HASIL		<u>8,508,657,632</u>	<u>2,375,673,144</u>	<u>2,825,131,405</u>
<u>Tolak :</u>				
Belanja Pembangunan	7	51,107,796,358	46,932,453,806	46,416,362,427
KURANGAN KESELURUHAN		<u>(42,599,138,726)</u>	<u>(44,556,780,662)</u>	<u>(43,591,231,022)</u>
KURANGAN DIBIYAI OLEH:				
Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri	6		43,327,545,911	45,611,224,372
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7		2,634,972,286	1,082,196,256
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah			(1,405,737,535)	(3,102,189,606)
JUMLAH PEMBIAYAAN			<u>44,556,780,662</u>	<u>43,591,231,022</u>

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
pada 31 Disember 2012

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
MEMORANDUM ASET	8		
Pinjaman Boleh Dituntut		95,492,612,803	88,838,070,548
Pelaburan		27,194,316,450	28,834,528,313
MEMORANDUM LIABILITI	9		
Hutang Awam		501,616,849,368	456,127,663,265
Pelbagai Liabiliti		275,621,222	241,513,526

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN

1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN

Dasar dan prinsip perakaunan diguna secara konsisten dalam penyediaan penyata kewangan kecuali dinyatakan sebaliknya.

- a) Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Persekutuan.
- b) Perakaunan Kerajaan Persekutuan adalah berasaskan Kumpulan Wang Disatukan selaras dengan:
 - i) Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
 - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Parlimen kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.
 - iii) Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] memperuntukkan Kumpulan Wang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.
- c) Kerajaan Persekutuan mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai. Semua urusan niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperolehi dengan pengubahsuaian seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaunkan urusan niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskan Pinjaman Amanah, Penukaran Pinjaman Kepada Ekuiti dan seumpamanya.
- d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua kementerian dan jabatan Kerajaan Persekutuan.
- e) Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
- f) Mata wang yang digunakan dalam penyata kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urusan niaga yang melibatkan mata wang asing telah ditukar kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
- g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas persembahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.
- i) Amaun telah dikenakan kepada Ringgit Malaysia (RM) yang terdekat yang mungkin memberi kesan perbezaan RM1 bagi beberapa butiran yang dinyatakan di antara Penyata Kewangan dengan Nota Kepada Penyata Kewangan.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan yang disediakan mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting* mengandungi komponen berikut:

- a) Penyata Kedudukan Kewangan
- b) Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai
- c) Penyata Prestasi Kewangan
- d) Penyata Akaun Memorandum
- e) Nota Kepada Penyata Kewangan

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

3. WANG TUNAI

Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan.

Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan simpanan tetap bagi tempoh yang tidak melebihi tiga (3) bulan selaras dengan Para 1.2.3 Cash Basis IPSAS.

Wang Tunai Dalam Perjalanan menunjukkan wang tunai yang belum dibanankan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada akhir tahun kewangan.

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 RM	2011 RM
Wang Tunai Dalam Bank	28,543,129,953	23,788,144,927
Wang Tunai Dalam Perjalanan	810,022,000	676,032,089
Wang Tunai Dalam Tangan	2,673,231	2,598,511
JUMLAH WANG TUNAI	29,355,825,184	24,466,775,527

4. PELABURAN

Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am yang dinyatakan pada nilai buku.

Pelaburan Kumpulan Wang Amanah ialah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan arahan amanah Seksyen 9 dan suratcara amanah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] serta peraturan yang berkuatkuasa. Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

Pelaburan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 Nilai Buku		2011 Nilai Buku	
	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM	Pelaburan Am RM	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM	Pelaburan Am RM
Sekuriti Kerajaan Luar Negeri	3,488,419,954	-	2,561,909,810	-
Sekuriti Kerajaan Malaysia	1,238,248,943	-	936,001,984	-
Saham	784,811	5,563,998,987	784,811	5,563,998,987
Deposit Luar Negeri	-	-	75,996,238	-
Deposit Dalam Negeri	8,133,614,560	5,093,996,935	8,502,089,818	4,258,392,284
Pelbagai	528,401,960	1,670,558	942,618,722	1,670,558
<i>Jumlah</i>	13,389,470,228	10,659,666,480	13,019,401,383	9,824,061,829
JUMLAH PELABURAN	24,049,136,708		22,843,463,212	

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengaun semua urus niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan selaras dengan Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Semua lebihan hasil tahun semasa dipindah ke Kumpulan Wang Pembangunan kecuali baki terkumpul sebelum tahun 1996 berjumlah RM11,863,127,086.

Penyata Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012			2011		
	Anggaran RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran	
BAKI PADA 1 JANUARI		11,863,127,086		11,863,127,086		
HASIL						
Hasil Cukai	152,493,265,000	151,643,090,263	99.44	134,884,834,173	104.41	
Hasil Bukan Cukai	53,386,588,000	54,909,327,554	102.85	49,423,045,556	93.00	
Terimaan Bukan Hasil	778,648,000	876,912,254	112.62	544,133,845	93.16	
Hasil Wilayah Persekutuan	587,981,000	483,424,598	82.22	566,906,169	112.86	
Jumlah Hasil	207,246,482,000	207,912,754,669	100.32	185,418,919,743	101.11	
PERBELANJAAN MENGURUS						
Emolumen	55,007,121,376	60,015,799,383	109.11	50,148,348,527	103.10	
Perkhidmatan dan Bekalan	32,249,318,322	31,962,576,293	99.11	28,948,592,637	98.94	
Aset	1,773,481,727	1,769,606,790	99.78	2,665,292,177	96.97	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	108,182,987,735	**110,322,740,053	101.98	**99,693,813,446	103.70	
Perbelanjaan-perbelanjaan Lain	1,524,915,206	1,466,359,006	96.16	1,137,741,551	95.02	
Jumlah Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)	196,737,824,368	205,537,081,525	103.42	182,593,768,338	102.59	
Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan	-	2,375,673,144	-	2,825,131,405	-	
Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)	196,737,824,368	207,912,754,669	104.62	185,418,919,743	104.18	
Lebihan/(Kurangin) bagi Tahun		-		-		
BAKI PADA 31 DISEMBER		11,863,127,086		11,863,127,086		

Nota: (*) - Tidak termasuk pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

(a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh undang-undang. Hasil Bukan Cukai yang dilaporkan di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai adalah tidak termasuk pindahan Akaun Premium Terbitan Pelaburan Kerajaan dan Sekuriti Kerajaan Malaysia berjumlah RM4,000,000,000. Terimaan Bukan Hasil yang dilaporkan juga tidak termasuk pelarasan berjumlah RM4,691,384 yang merupakan terimaan faedah pinjaman daripada Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara.

Perbezaan ketara di antara anggaran asal dan anggaran disemak dan di antara anggaran disemak dan hasil sebenar diterangkan di Laporan Akaun Negara.

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012			2011		
	Anggaran Asal RM	Anggaran Disemak RM	Sebenar RM % Anggaran	Sebenar RM % Anggaran		
HASIL CUKAI						
Cukai Pendapatan	96,439,457,000	110,687,000,000	110,661,650,993	96,732,281,191	105.86	
Cukai Langsung yang Lain	5,356,108,000	6,138,219,000	6,275,704,263	5,509,324,333	108.38	
Duti Kastam - Eksport	2,114,224,000	2,392,690,000	1,968,396,260	2,080,732,769	102.07	
Duti Kastam - Import	1,784,722,000	2,245,233,000	2,282,000,986	2,026,226,194	102.52	
Duti Eksais	8,632,499,000	8,460,528,000	8,420,127,876	8,414,785,217	98.31	
Cukai Jualan atas Barang-barang Perkilangan Dalam Negeri	5,211,967,000	5,218,830,000	5,357,975,074	4,994,746,125	99.10	
Cukai Jualan atas Barangan Import	3,714,087,000	3,966,461,000	4,137,589,354	3,582,702,613	100.50	
Cukai Perkhidmatan	5,384,790,000	6,197,484,000	5,583,156,285	4,981,640,919	100.27	
Levi	529,853,000	641,916,000	552,077,479	919,424,973	114.57	

(/dsambungi)

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

(sambungan)

	2012				2011	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	RM	% Anggaran	RM	% Anggaran
Duti Eksais Terhadap Barangan Import	2,743,536,000	3,877,580,000	3,766,622,774	97.14	3,102,383,919	96.27
Pelbagai Cukai Tidak Langsung	2,658,585,000	2,667,324,000	2,637,788,919	98.89	2,540,583,920	99.57
Jumlah Hasil Cukai	134,569,828,000	152,493,265,000	151,643,090,263	99.44	134,884,834,173	104.41
HASIL BUKAN CUKAI						
Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	11,700,539,000	11,819,563,000	13,570,080,603	114.81	11,190,355,535	100.48
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	1,231,091,000	1,304,584,000	1,217,714,954	93.34	1,320,936,096	111.79
Perolehan daripada Jualan Barang-barang	412,678,000	659,652,000	637,063,151	96.58	106,808,074	95.46
Sewisan	210,148,000	146,371,000	177,118,352	121.01	197,232,218	94.71
Faedah dan Perolehan daripada Pelaburan	33,979,521,000	36,966,537,000	36,736,102,089	99.38	34,005,201,925	89.88
Denda dan Hukuman	1,380,214,000	1,026,904,000	1,007,029,224	98.06	1,190,679,104	86.99
Sumbangan dan Bayaran Ganti daripada Luar Negeri dan Sumbangan Tempatan	3,073,000	2,423,000	3,821,704	157.73	3,271,035	107.39
Aktiviti Carigali Minyak dan Gas MTJA	1,309,766,000	1,460,554,000	1,560,417,477	106.84	1,408,561,569	108.44
Jumlah Hasil Bukan Cukai	50,227,030,000	53,386,588,000	54,909,327,564	102.85	49,423,045,556	93.00
TERIMAAN BUKAN HASIL						
Pulangan Balik Perbelanjaan	538,049,000	755,708,000	854,809,678	113.11	526,676,716	98.71
Terimaan daripada Agensi-agensi Kerajaan	15,269,000	22,940,000	22,102,576	96.35	17,457,129	115.07
Jumlah Terimaan Bukan Hasil	553,348,000	778,648,000	876,912,254	112.62	544,133,845	99.16
HASIL WILAYAH PERSEKUTUAN						
Hasil Cukai Wilayah Persekutuan	445,731,000	503,818,000	392,153,796	77.84	479,208,964	108.59
Hasil Bukan Cukai Wilayah Persekutuan	61,623,000	84,163,000	91,270,802	108.45	87,697,205	143.74
Jumlah Hasil Wilayah Persekutuan	507,354,000	587,981,000	483,424,598	82.22	566,906,169	112.86
JUMLAH HASIL	185,857,560,000	207,246,482,000	207,912,754,669	100.32	185,418,919,743	101.11

(b) Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan Mengurus ialah perbelanjaan Tanggungan dan Bekalan yang terdiri daripada emolumen, perkhidmatan dan bekalan, aset, pemberian dan kenaikan bayaran tetap dan perbelanjaan-perbelanjaan lain. Perbelanjaan Tanggungan ialah perbelanjaan yang dikenakan kepada Kumpulan Wang Disatukan mengikut undang-undang Persekutuan selaras dengan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan. Perbelanjaan Bekalan ialah perbelanjaan yang dikenakan kepada Kumpulan Wang Disatukan melalui Akta Perbekalan yang diluluskan oleh Parlimen selaras dengan Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan.

Perbezaan perbelanjaan Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap berjumlah RM104,451,633,629 bagi tahun 2012 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai adalah disebabkan pelarasan bayaran balik pinjaman Perbadanan Aset Keretapi berjumlah RM10,000,000 dan pindahan peruntukan Kumpulan Wang Terkanun kepada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan berjumlah RM5,861,106,424.

Perbelanjaan Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap bagi tahun 2011 berjumlah RM99,693,813,446 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai ini juga telah dinyatakan semula kepada RM92,603,818,793 untuk mengambil kira pelarasan bayaran balik pinjaman Perbadanan Aset Keretapi berjumlah RM20,000,000 dan pindahan peruntukan Kumpulan Wang Terkanun kepada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan berjumlah RM7,069,994,653.

Perbelanjaan yang melebihi peruntukan dikenakan kepada Kumpulan Wang Disatukan melalui Akta Perbekalan Tambahan yang akan dibentangkan di sesi Parlimen pada tahun berikutnya di bawah Akta Perbekalan Tambahan selaras dengan Perkara 101(b) Perlembagaan Persekutuan.

Perbezaan ketara di antara anggaran asal dengan anggaran dipinda dan di antara anggaran dipinda dengan perbelanjaan sebenar diterangkan di Laporan Akauntan Negara. Maklumat terperinci Perbelanjaan Mengurus dapat dirujuk di Lampiran 1 - Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2012.

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	2012 Sebenar RM	% Anggaran
PERBELANJAAN TANGGUNGAN				
T. 01 Peruntukan Diraja Bagi S.P.B. Yang Di-Pertuan Agong	13,532,900	13,532,900	13,310,522	98.36
T. 02 Elaun-elaun Diraja	1,319,900	1,813,100	1,813,091	100.00
T. 03 Ketua Hakim Negara, Hakim Besar dan Hakim	100,781,000	100,781,000	86,055,063	85.39
T. 04 Ketua Audit Negara	695,000	695,000	573,771	82.56
T. 05 Yang Dipertua Dewan Rakyat	1,264,000	1,264,000	1,175,017	92.96
T. 06 Yang Dipertua Dewan Negara	1,436,000	1,436,000	1,162,610	80.96
T. 07 Suruhanjaya Pilihan Raya	1,253,000	1,612,200	1,649,476	102.31
T. 08 Suruhanjaya Perkhidmatan Perundangan	23,200	23,200	6,405	27.61
T. 09 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	7,755,000	7,755,000	4,324,134	55.76
T. 10 Suruhanjaya Perkhidmatan Pelajaran	5,333,200	5,333,200	3,442,024	64.54
T. 11 Suruhanjaya Pasukan Polis	622,100	813,400	708,670	87.15
T. 12 Perbendaharaan	4,159,719,600	4,159,719,600	4,067,298,555	97.78
T. 13 Perbelanjaan Kerana Hutang Negara	20,452,896,200	20,452,896,200	19,537,385,599	95.52
T. 14 Pencen, Elaun Bersara dan Ganjaran	10,542,255,100	12,577,605,100	12,542,333,145	99.72
Jumlah Perbelanjaan Tanggungan	35,288,886,200	37,325,279,900	36,251,238,282	97.15
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 01 Parlimen	82,252,800	82,252,800	82,252,396	100.00
B. 02 Pejabat Penyimpan Mohor Besar Raja-Raja	1,908,300	1,908,300	1,703,823	89.28
B. 03 Jabatan Audit Negara	146,879,100	146,879,100	146,879,016	100.00
B. 04 Suruhanjaya Pilihan Raya	45,342,000	465,342,000	95,255,187	20.47
B. 05 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	51,617,500	51,617,500	51,617,487	100.00
B. 06 Jabatan Perdana Menteri	5,739,550,700	6,219,399,298	6,219,399,158	100.00
B. 07 Jabatan Perkhidmatan Awam	2,036,467,900	2,186,467,900	2,186,467,805	100.00
B. 08 Jabatan Peguam Negara	190,702,700	190,702,700	183,692,399	96.32
B. 09 Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia	211,288,500	211,288,500	211,288,475	100.00
B. 10 Perbendaharaan	2,596,990,400	2,896,990,400	2,888,885,924	99.72
B. 11 Perkhidmatan Am Perbendaharaan	27,066,056,500	38,298,056,500	41,646,559,826	108.74
B. 12 Peruntukan kepada Kumpulan Wang Terkanun	3,485,433,300	3,485,433,300	**5,861,106,424	168.16
B. 13 Kementerian Luar Negeri	607,445,000	607,445,000	616,492,301	101.49
B. 20 Kementerian Perusahaan Perladangan dan Komoditi	1,797,950,700	1,797,950,700	1,738,936,221	96.72
B. 21 Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani	3,726,480,600	3,742,480,600	3,742,480,434	100.00
B. 22 Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah	5,219,158,600	5,225,158,600	5,225,146,134	100.00
B. 23 Kementerian Sumber Asli dan Alam Sekitar	1,014,199,200	1,030,227,200	1,030,226,777	100.00
B. 24 Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri	555,972,300	623,962,300	615,747,435	98.69
B. 25 Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan	941,898,200	1,345,960,200	1,252,085,575	93.02
B. 27 Kementerian Kerja Raya	2,086,041,000	2,531,844,000	2,521,684,772	99.60
B. 28 Kementerian Pengangkutan	1,134,397,300	1,136,397,300	1,114,158,818	98.04
B. 29 Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air	131,636,100	135,346,100	129,836,414	95.93
B. 30 Kementerian Sains, Teknologi dan Inovasi	775,204,300	785,204,310	775,676,601	98.79
B. 31 Kementerian Pelancongan	702,960,200	723,410,200	717,492,817	99.18
B. 32 Kementerian Wilayah Persekutuan dan Kesejahteraan Bandar	377,301,400	377,301,410	370,069,054	98.08
B. 40 Suruhanjaya Perkhidmatan Pelajaran	18,529,400	18,529,400	16,801,301	90.67
B. 41 Kementerian Pelajaran	32,698,787,200	32,893,787,200	36,265,923,685	110.31
B. 42 Kementerian Kesihatan	14,998,120,400	15,150,670,410	16,807,971,890	110.94
B. 43 Kementerian Pemukiman dan Kerajaan Tempatan	1,626,635,500	1,626,635,510	1,626,634,906	100.00
B. 45 Kementerian Belia dan Sukan	479,388,400	491,388,400	491,388,061	100.00
B. 46 Kementerian Sumber Manusia	652,319,900	691,636,930	691,636,282	100.00
B. 47 Kementerian Penerangan, Komunikasi dan Kebudayaan	1,783,616,500	1,821,316,500	1,820,096,770	99.93
B. 48 Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat	1,808,454,800	1,954,684,800	1,954,686,190	100.00
B. 49 Kementerian Pengajian Tinggi	10,642,188,100	10,642,188,100	10,642,153,358	100.00
B. 60 Kementerian Pertahanan	10,945,926,100	11,155,926,100	11,155,925,508	100.00
B. 62 Kementerian Dalam Negeri	9,916,012,900	10,666,734,900	10,733,157,163	100.62
Jumlah Perbelanjaan Bekalan	146,295,113,800	161,412,544,468	171,851,516,387	106.34
JUMLAH PERBELANJAAN MENGURUS	181,584,000,000	198,737,824,368	207,912,754,669	104.62

Nota: (*) - Termasuk caruman ke Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM2,375,673,144

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengaun semua urus niaga Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri mengikut akta-akta yang berkaitan.

Pinjaman terdiri daripada Pinjaman Dalam Negeri dan Pinjaman Luar Negeri. Pinjaman Dalam Negeri termasuk pinjaman bagi membiayai Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Instrumen Pinjaman Dalam Negeri terdiri daripada Bil Perbendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan Sukuk. Bantuan Luar Negeri terdiri daripada pinjaman Bilateral dan Multilateral.

Bayaran faedah pinjaman dan kos-kos lain untuk mendapatkan pinjaman tidak diakaun ke Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada Perbelanjaan Tanggungan (T13) berjumlah RM19,537,385,599 seperti di Nota 5(b).

Semua baki Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri dipindah ke Kumpulan Wang Pembangunan dan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan pada akhir tahun kecuali baki bersih berjumlah RM28,904,795,292.

Bantuan Luar Negeri yang belum diterima pada 31 Disember 2012 bagi membiayai projek pembangunan adalah berjumlah RM1,503,480,145 (2011 - RM2,563,921,396).

Bayaran balik Pinjaman Bilateral tahun 2012 berjumlah RM590,443,637 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai berbeza disebabkan urus niaga bukan tunai berjumlah RM12,126,567 yang dibuat melalui pelarasan Bantuan Luar Negeri. Bayaran balik Pinjaman Bilateral tahun 2011 berjumlah RM596,867,056 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai juga telah dinyatakan semula kepada RM583,837,554 untuk mengambil kira pelarasan urus niaga bukan tunai berjumlah RM13,029,502.

Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri berjumlah RM43,327,545,911 di Penyata Prestasi Kewangan untuk tahun 2012 ialah terimaan bersih tahun semasa tidak mengambil kira baki awal berjumlah RM38,909,479,613 dan baki Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan berjumlah RM3,400,000,000.

Penyata Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
PINJAMAN		
Dalam Negeri		
Baki pada 1 Januari	38,909,479,613	26,068,545,555
Terimaan	102,645,229,672	99,991,588,179
Bayaran	(59,303,631,379)	(54,930,119,121)
Baki pada 31 Disember	82,251,077,906	71,130,014,613
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan		
Terimaan	5,500,000,000	7,100,000,000
Bayaran	(2,100,000,000)	(4,500,000,000)
Baki pada 31 Disember	3,400,000,000	2,600,000,000
Luar Negeri		
Terimaan	-	5,960,800,000
Bayaran	-	(5,215,700,000)
Baki pada 31 Disember	-	745,100,000
<i>Jumlah Pinjaman pada 31 Disember</i>	<u>85,651,077,906</u>	<u>74,475,114,613</u>
BANTUAN LUAR NEGERI		
Pinjaman Multilateral		
Terimaan	91,016,051	33,518,605
Bayaran	(95,017,283)	(106,210,281)
Baki pada 31 Disember	(4,001,232)	(72,691,676)
Pinjaman Bilateral		
Terimaan	592,519,054	474,214,046
Bayaran	(602,570,204)	(596,867,056)
Baki pada 31 Disember	(10,051,150)	(122,653,010)
<i>Jumlah Bantuan Luar Negeri pada 31 Disember</i>	<u>(14,052,382)</u>	<u>(195,344,686)</u>
<i>Jumlah Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri pada 31 Disember</i>	<u>85,637,025,524</u>	<u>74,279,769,927</u>
Pindahan Ke		
Kumpulan Wang Pembangunan	(53,332,230,232)	(32,770,290,314)
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	(3,400,000,000)	(2,600,000,000)
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN PADA 31 DISEMBER	<u>28,904,795,292</u>	<u>38,909,479,613</u>

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan mengaun semua terimaan dan bayaran wang amanah mengikut kehendak undang-undang, akta-akta amanah, suralcara amanah, arahan amanah dan perjanjian. Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Deposit.

Bagi Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, sebahagian besar urus niaga semasa terdiri daripada urus niaga Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan dengan debit berjumlah RM279,961,586,353 dan kredit berjumlah RM279,267,283,017. Akaun penyelesaian ini mengaunkan urus niaga bagi Akaun Kawalan, Akaun Kena Bayar dan akaun-akaun lain yang tidak melibatkan terimaan atau bayaran sebenar.

Pelbagai Perbelanjaan Amanah yang dilaporkan di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai sebanyak RM3,628,489,333 merupakan baki bersih Akaun Amanah tidak termasuk Kumpulan Wang Pembangunan dan pembiayaan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Pelbagai Perbelanjaan Amanah ini juga telah dinyatakan semula kepada RM6,179,379,456 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai Tahun 2011.

Mulai tahun 2012, pelaporan Perbelanjaan Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai telah disusun semula dan ditunjukkan di bawah Perbelanjaan Amanah.

Penyata Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	<i>Baki pada 01.01.2012 (Debit)/Kredit RM</i>	<i>Debit RM</i>	<i>Kredit RM</i>	<i>Baki pada 31.12.2012 (Debit)/Kredit RM</i>
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	(56,235,001,113)	46,945,799,332	58,366,221,189	(43,824,579,256)
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	1,908,324,534	10,961,105,335	10,568,301,237	1,515,520,436
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	34,554,927,065	295,201,452,952	296,398,507,887	35,751,982,000
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	(18,771,749,514)	353,108,357,619	365,323,030,313	(6,557,076,820)
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Khas	617,929,977	172,923,278	192,785,973	637,792,672
Kumpulan Wang Amanah Am	5,701,912,589	8,655,946,515	12,055,878,776	9,101,844,850
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam	6,319,842,566	8,828,869,793	12,248,664,749	9,739,637,522
AKAUN DEPOSIT				
Deposit Am	8,690,055,757	2,096,191,153	2,561,346,007	9,155,210,611
Deposit Pelarasan	299,483,231	1,608,491,193	1,608,276,163	299,268,201
Jumlah Akaun Deposit	8,989,538,988	3,704,682,346	4,169,622,170	9,454,478,812
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	(3,462,367,960)	365,641,909,758	381,741,317,232	12,637,039,514

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan mengaun terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan, Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

(i) Kumpulan Wang Pembangunan mengaun terimaan dan bayaran pembangunan seperti yang diperuntukkan oleh Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 [Akta 406].

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil Disatukan, pindahan dari Akaun Pinjaman Disatukan, terimaan balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulan wang ini dan pelbagai terimaan. Pelbagai terimaan bagi tahun 2012 adalah termasuk terimaan modal berjumlah RM1,500,000,000.

Terimaan Balik Pinjaman Kumpulan Wang Pembangunan tahun 2012 berjumlah RM1,058,991,393 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai berbeza disebabkan urus niaga bukan tunai berjumlah RM26,981,704 yang dibuat melalui pelarasan pinjaman Perbadanan Aset Keretapi, Pinjaman Luar Negeri dan Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara.

Terimaan Balik Pinjaman Kumpulan Wang Pembangunan tahun 2011 berjumlah RM866,221,436 di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai juga telah dinyatakan semula kepada RM833,191,934 untuk mengambil kira semua pelarasan urusniaga bukan tunai berjumlah RM33,029,502.

Kurangan Terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan yang berjumlah RM43,824,579,256 disebabkan baki bersih pinjaman belum dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

Maklumat terperinci Perbelanjaan Pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 - Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012.

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
BAKI PADA 1 JANUARI	(55,235,001,113)	(45,496,256,660)
TERIMAAN		
Caruman Dari Akaun Hasil Disatukan	2,375,673,144	2,825,131,405
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan	53,332,230,232	32,770,290,314
Terimaan Balik Pinjaman	1,085,973,097	1,061,971,436
Terimaan Balik Pendahuluan	29,400,000	-
Jualan Aset Modal	89,869	91,433
Pelbagai Terimaan	1,519,509,321	133,387
Jumlah Terimaan	58,342,875,663	36,677,617,974
BAYARAN		
Perbelanjaan Pembangunan		
Langsung	(44,978,124,405)	(44,917,440,271)
Pinjaman	(1,954,329,401)	(1,498,922,156)
Jumlah Bayaran	(46,932,453,806)	(46,416,362,427)
Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun	11,410,421,857	(9,738,744,453)
BAKI PADA 31 DISEMBER	(43,824,579,256)	(55,235,001,113)

- (ii) Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan ditubuh di bawah Akta Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan 1971 [Akta 42] bagi memberi kemudahan pinjaman perumahan kepada anggota perkhidmatan awam, Pihak Berkuasa Tempatan serta kepada Ahli Pentadbiran, Perundangan dan Kehakiman. Sumber kewangan kumpulan wang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan dan Kumpulan Wang Pembangunan, pinjaman yang diterima melalui pindahan dari Akaun Pinjaman Disatukan, bayaran balik pinjaman perumahan dan faedah yang diterima.

Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
BAKI PADA 1 JANUARI	1,908,324,534	3,213,459,959
TERIMAAN		
Pinjaman Perseorangan		
Bayaran Balik Pinjaman Perseorangan	1,266,040,286	1,106,261,314
Pembayaran		
Pelbagai Pembayaran	5,500,000,000	7,100,000,000
Pendapatan Faedah		
Bayaran Balik Faedah Pinjaman Perseorangan	1,169,642,131	995,035,013
Akaun Penssekutian		
Kutipan Bayaran Balik Akaun Penssekutian	2,300,118,669	2,435,028,308
Peruntukan Diskaun Penssekutian	342,237,619	342,237,619
Pelbagai	10,458,990	6,127,217
Jumlah Terimaan	10,568,497,695	11,984,689,471

(disambung)

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

(Lanjutan)

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
BAYARAN		
Pinjaman Perseorangan		
Pengeluaran Pinjaman Perseorangan	(5,488,766,940)	(5,306,896,491)
Pembiayaan		
Bayaran Balik Pelbagai Pembiayaan	(2,100,000,000)	(4,500,000,000)
Akaun Pensekutian		
Serahan Kulipan Akaun Pensekutian	(2,371,333,558)	(2,455,825,270)
Bayaran Lain Akaun Pensekutian	(21,199,295)	(27,103,135)
Jumlah Bayaran	(10,981,301,793)	(13,289,824,896)
BAKI PADA 31 DISEMBER	1,515,520,436	1,908,324,534

- (iii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulan Wang yang ditubuh di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] bagi maksud tertentu. Sumber kewangan utama kumpulan wang ini adalah caruman daripada Kerajaan. Sebahagian daripada kumpulan wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung.

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
AKAUN PENYELESAIAN		
Akaun Semasa Antara Pentadbiran	17,374,952	16,395,143
Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan	19,894,103,364	20,588,406,699
Akaun Penyelesaian Jabatan Mengakau Sendiri	100,000,000	100,000,000
Jumlah Akaun Penyelesaian	20,011,478,316	20,704,801,842
AKAUN PERNIAGAAN		
Stor dan Woksyp Belum Diuntukkan	79,155,435	78,969,835
Jumlah Akaun Perniagaan	79,155,435	78,969,835
AKAUN PINJAMAN		
Kontraktor	7,082,337	8,616,423
Kredit Kerjasama	15,037,189	15,037,189
Modal Pusingan Jabatan Pembangunan Koperasi	133,160,698	191,753,670
Pembangunan Ekonomi Belia	5,891,017	1,895,025
Pembiayaan Komputer Anggota Perkhidmatan Awam	110,189,417	111,675,149
Pendahuluan Diri (Pegawai Awam)	104,912,700	106,013,039
Pendahuluan Pelbagai	55,390,714	55,042,544
Pendahuluan Peti Sejuk Sarawak	620,000	620,000
Pendahuluan Untuk Negeri	156,518,645	302,641,280
Pinjaman Diraja	2,500,000	2,500,000
Pinjaman Kenderaan	667,091,673	666,826,554
Pinjaman Kepada Badan Berkanun dan Badan Lain	3,896,691,838	3,402,423,934
Pinjaman Perumahan kepada Golongan Pendapatan Rendah	38,161,652	33,573,560
Rakyat Malaysia di Luar Negeri	1,044,139	1,008,229
Tabung Pusingan Pinjaman Pelajaran Persekutuan	466,923,259	455,344,123
Jumlah Akaun Pinjaman	5,661,215,278	5,354,970,719
KUMPULAN WANG LUAR JANGKA		
Kumpulan Wang Luar Jangka	176,414,332	117,197,110
Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka	176,414,332	117,197,110

(Lanjutan)

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

(sambungan)

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
PELBAGAI KUMPULAN WANG		
Amanah Negara	5,653,917,035	4,804,902,567
Amanah Pelajar Miskin	478,656,172	471,582,212
Amanah Sukan Negara	577,000	10,435,878
Bantuan Bencana Negara	184,315,891	132,205,660
Bantuan Mangsa Serangan Binatang Buas	281,000	335,800
Cadangan Untuk Negeri	349,618,591	230,391,662
Kebajikan dan Kemudahan bagi Penuntut di Luar Negeri	2,776,212	3,286,540
Kumpulan Wang Amanah Dana Automotif Bumiputra	40,000,000	-
Kumpulan Wang Amanah Kebudayaan dan Kebajikan Penggiat Seni	2,566,381	3,235,048
Kumpulan Wang Amanah Lembaga Peperiksaan Malaysia	125,064,112	65,498,209
Kumpulan Wang Amanah Bagi Pembangunan Projek ICT Sektor Awam	1,000,000	-
Kumpulan Wang Amanah Pendidikan, Perundingan dan Penyelidikan, Institut Penilaian Negara	1,520,646	1,075,797
Kumpulan Wang Amanah Pengangkutan Awam	816,477,428	955,590,216
Kumpulan Wang Amanah Pengurusan Perolehan Setem Cukai (Banderol) untuk Rokok dan Minuman Keras	43,075,662	46,056,666
Kumpulan Wang Amanah Projek dan Pengukuran Sempadan Bersama Di antara Negeri-negeri Semenanjung Malaysia	3,840,995	1,553,561
Kumpulan Wang Amanah Projek Pelantar Benua Malaysia	1,016,170	1,317,538
Kumpulan Wang Amanah Sokongan Jabatan Kehakiman Syariah Malaysia	13,030,550	12,774,394
Kumpulan Wang Amanah Taman Laut dan Rizab Laut	4,130,965	3,301,274
Kursi Pengajian Melayu Leiden University, The Netherlands	794	794
Majlis Penyelidikan dan Kemajuan Sains Negara (MPKSN)	2,841,407	2,546,001
Penjelas Hutang	213,528,635	206,715,154
Perkhidmatan Kemasyarakatan dan Kebajikan	64,092,032	69,204,562
Perpustakaan Negara	1,102,027	1,343,327
Program Perumahan Rakyat Dimiliki	504,485,840	617,769,870
Skim Blasiewa Sukan Persekutuan	923,996	918,618
Tabung Bantuan Perubatan (TBP)	17,834,331	19,554,231
Tabung Bayaran Balik Cukai	1,274,862,121	610,975,797
Tabung Inovasi Negara Berhad (KWATIN)	22,095,535	26,289,411
Tabung Pustaka Peringatan P. Ramlee	87,111	136,772
Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang	9,823,718,639	8,298,997,559
JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN	35,751,982,000	34,554,927,865

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengaakau terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah aktanya sendiri dan Amanah Am yang diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah daripada badan-badan atau orang perseorangan untuk tujuan tertentu. Akaun Amanah Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) dan Akaun Amanah Aktiviti Pembangunan Khas Pembiayaan Swasta adalah Kumpulan Wang Amanah Awam yang bertujuan untuk membiayai Perbelanjaan Pembangunan tertentu.

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matan bagi setiap Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
AMANAH KHAS		
Kumpulan Wang Dius Api	253,864,042	233,365,760
Faedah atas Peleburan untuk Deposit Mahkamah	219,781,848	217,674,942
Akaun Amanah Khas Warisan	34,602,459	36,827,784
Pelbagai Amanah Khas	129,544,323	130,081,491
Jumlah Amanah Khas	637,792,672	617,929,977
AMANAH AM		
Akaun Amanah Aktiviti Pembangunan Khas Pembiayaan Swasta	3,281,801,666	-
Akaun Amanah Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)	3,022,437,903	3,238,324,521
Akaun Amanah Dana Khas	585,398,831	394,775,310
Akaun Amanah Membangun/Menaiktaraf Sistem Pembetulan untuk Pembangunan Baru	538,117,683	597,912,481
Akaun Amanah Industri Bekalan Elektrik	425,086,933	414,098,864
Pelbagai Amanah Am	1,249,001,834	1,056,801,413
Jumlah Amanah Am	9,101,844,850	5,701,912,589
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	9,739,637,522	6,319,842,566

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

(c) Akaun Deposit

Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am dan Deposit Pelarasan. Deposit Am adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang atau perjanjian dan perlu dibayar balik apabila maksud telah tercapai. Deposit Pelarasan adalah akaun sementara yang diguna sebelum bayaran dibuat atau pelarasan kepada akaun tertentu.

Akaun Deposit yang matan bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
DEPOSIT AM		
Kawalan Wang Tak Dituntut	2,798,393,775	2,430,080,705
Deposit Wang Tak Dituntut	1,743,403,330	1,747,344,932
Wang Jaminan Pelaksanaan	1,503,072,799	1,673,541,083
Harta Kebangkrapan	1,038,002,924	929,171,695
Deposit Mahkamah Tinggi	805,178,606	669,797,188
Pelbagai Deposit Am	1,177,159,177	1,240,020,154
<i>Jumlah Deposit Am</i>	9,155,210,611	8,680,055,757
DEPOSIT PELARASAN		
Pembatalan Bayaran EFT	148,874,654	92,990,934
Deposit Pelarasan Cek Terbatal	69,966,536	88,839,725
Terimaan Yang Tidak Diperuntukkan	41,822,808	99,407,201
Bayaran Kepada Commerce Dot Com (CDC)	23,904,735	18,245,371
Pelbagai Deposit Pelarasan	14,699,468	-
<i>Jumlah Deposit Pelarasan</i>	299,268,201	299,483,231
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	9,454,478,812	8,989,538,988

8. MEMORANDUM ASET

Memorandum Aset menunjukkan sebahagian aset kewangan kerajaan iaitu Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus atau pembangunan, tetapi tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Persekutuan kepada Kerajaan Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun, Koperasi, Syarikat, Perseorangan dan Pelbagai.

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2012.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 RM	2011 RM
Kerajaan Negeri	15,722,068,018	16,820,200,196
Pihak Berkuasa Tempatan	502,753,742	500,001,908
Badan Berkanun	14,026,666,610	12,396,058,833
Koperasi	197,473,124	195,462,764
Syarikat	25,525,549,127	24,744,191,014
Perseorangan	36,565,906,580	31,346,545,405
Pelbagai	2,952,195,602	2,835,610,428
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	95,482,612,803	88,838,070,548

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat, badan berkanun dan agensi antarabangsa.

Pertambahan pegangan saham bagi UDA Holdings Berhad (UDA) berjumlah 118,140,000 unit saham biasa @ RM118,140,000 (RM1/ unit) adalah disebabkan pindahan keseluruhan saham syarikat Dataran Perdana Sdn Bhd (DPSB) yang berjumlah 86,000,000 unit saham biasa kepada UDA secara *share swap* pada nilai RM1.79 sesaham berkuatkuasa pada 16 Ogos 2012.

Nilai Buku tahun 2011 berjumlah RM28,222,949,922 telah dinyatakan semula kepada RM28,834,528,313 untuk mengambilkira amaun pengambil alihan saham UDA oleh MKD sebanyak 176,577,186 unit @ RM529,731,558 (RM3/ unit) yang dibuat melalui *set off* pembayaran dividen oleh Khazanah Nasional Berhad kepada Kerajaan; pelarasan pertambahan nilai buku bagi pegangan saham dalam Malaysia Debt Ventures Berhad sebanyak RM150,000,000; pelarasan pengurangan nilai buku sebanyak RM54,000,000 bagi Khazanah Nasional Berhad dan pengurangan amaun nilai buku sebanyak RM14,153,167 bagi penjualan saham KLIA Consultancy Services Sdn Bhd, Malaysian Resources Corporation Berhad dan Media Prima Berhad yang telah selesai dalam tahun 2011.

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2012.

Pelaburan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	Nilai Buku	
	2012 RM	2011 RM
Syarikat	25,936,889,345	27,577,101,208
Badan Berkanun	1,218,852,876	1,218,852,876
Agensi Antarabangsa	38,574,229	38,574,229
JUMLAH PELABURAN	27,194,316,450	28,834,528,313

9. MEMORANDUM LIABILITI

Memorandum Liabiliti menunjukkan sebahagian liabiliti kerajaan iaitu Hutang Awam dan Pelbagai Liabiliti yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Hutang Awam

Hutang Awam diklasifikasi sebagai Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri selaras dengan Para 1.10 *Cash Basis IPSAS*. Pada akhir tahun, hutang luar negeri dalam mata wang asing ditukar kepada nilai setara Ringgit Malaysia dengan menggunakan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia pada 31 Disember 2012.

Hutang Awam pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 RM	2011 RM
PINJAMAN		
Dalam Negeri		
Bil Perbendaharaan	4,320,000,000	4,320,000,000
Terbitan Pelaburan Kerajaan	143,500,000,000	110,000,000,000
Sekuriti Kerajaan Malaysia	292,150,000,000	277,713,197,000
Sukuk	2,398,801,500	6,991,618,300
	442,368,801,500	399,024,815,300
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan		
Pembiayaan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	42,400,000,000	39,000,000,000
Luar Negeri		
Pinjaman Pasaran	10,052,575,000	10,402,925,000
Jumlah Pinjaman	494,821,376,500	448,427,740,300
BANTUAN LUAR NEGERI		
Pinjaman Multilateral	712,418,688	737,856,152
Pinjaman Bilateral	6,083,054,180	6,962,066,813
Jumlah Bantuan Luar Negeri	6,795,472,868	7,699,922,965
JUMLAH HUTANG AWAM	501,616,849,368	456,127,663,265

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012

(b) Pelbagai Liabiliti

Pelbagai Liabiliti pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	2012 RM	2011 RM
Nota Kena Bayar	238,838,141	203,612,505
Sekuriti Tak Dituntut	22,542,084	22,091,529
Akaun Depositori Pusat	14,240,997	15,809,492
JUMLAH PELBAGAI LIABILITI	275,621,222	241,513,526

10. LIABILITI LUAR JANGKA

Liabiliti Luar Jangka akan menjadi liabiliti sebenar kerajaan sekiranya entiti berkenaan gagal memenuhi obligasi perjanjian atau berlaku sesuatu peristiwa tertentu. Liabiliti Luar Jangka pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

- Pinjaman badan berkanun dan syarikat milik kerajaan yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan berjumlah RM143,108,810,202 seperti yang diperuntukkan di bawah Akta Jaminan Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965 [Akta 96].
- Simpanan pendeposit di Bank Simpanan Nasional, Kumpulan Wang Simpanan Guru-Guru, Kumpulan Wang Simpanan Pekerja dan Lembaga Tabung Haji yang berjumlah RM547,308,948,630 seperti yang diperuntukkan di bawah akta penubuhan kumpulan wang berkenaan.
Maklumat terperinci Jaminan Berkanun dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Jaminan Berkanun pada 31 Disember 2012.
- Third Party War Risk Liability* dengan Malaysia Airports Holdings Berhad sebanyak RM475,000,000 mengikut perjanjian indemniti.

11. AKAUN BELUM TERIMA

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2012 berjumlah RM20,621,501,911 berdasarkan rekod Kementerian/Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan.

12. WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR

Wang pendahuluan kepada kontraktor yang belum dimbuh balik pada 31 Disember 2012 berjumlah RM1,045,266,128 berdasarkan rekod Kementerian/Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan.



PNMB

DICETAK OLEH
PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD
KUALA LUMPUR, 2013
www.printnasional.com.my
email: cservice@printnasional.com.my
Tel.: 03-92366895 Faks: 03-92224773



JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA
No. 15, Aras 1-5, Persiaran Perdana, Presint 2
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62518 Putrajaya

www.audit.gov.my