



SESI 3

REKOD KEWANGAN DAN PERAKAUNAN: ASAS AKAUNTABILITI PIHAK BERKUASA TEMPATAN



Encik Eddy Herman bin Zaidel

Ketua Program Pengurusan
Jabatan Audit Negara



#IAW2024 #CyberArchives

#myarkibnegara



© 2024 ARKIB NEGARA MALAYSIA



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

CAKNA PENGURUSAN REKOD PIHAK BERKUASA TEMPATAN (PBT) TAHUN 2024



13 JUN 2024
KHAMIS

PROFIL



Eddy Herman bin Zaidel

Ketua Program Pengurusan, Akademi Audit Negara

06-7916 900 / 017-370 4295

eddy.zaidel@audit.gov.my

Sarjana Ekonomi Islam

UKM | 2021

Bachelor Pentadbiran Perniagaan

UPM | 2003

Diploma Pengurusan Perniagaan

ITM | 1996

- **Certified Trainer NCS-004:2017 (National Competency Standard) Bidang Audit/Pengurusan Kewangan/Ekonomi**
- **1999 – 2010, Sektor Audit Badan Berkanun Persekutuan, Ibu Pejabat Jabatan Audit Negara**
- **2011-2014, Unit Audit Dalam Kementerian Belia dan Sukan**
- **2014-2019, Dipinjamkan ke Agensi Kelayakan Malaysia (MQA)**
- **2019-2020, Cuti belajar**
- **2021-kini, Akademi Audit Negara**



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

PERSEMBAHAN VIDEO

CAKNA PENGURUSAN REKOD
PIHAK BERKUASA TEMPATAN
(PBT) TAHUN 2024



7 MAC 2024
KHAMIS



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

KANDUNGAN

01 Model
Akauntabiliti Audit
Dalam Kerajaan

02 Fungsi Unit Audit
Dalam dan Jabatan
Audit Negara

03 Jenis Pengauditan

04 Kategori Isu Audit

05 Rekod Kewangan
dan Perakaunan
- Asas Akauntabiliti
Pihak Berkuasa
Tempatan



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara





Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

01

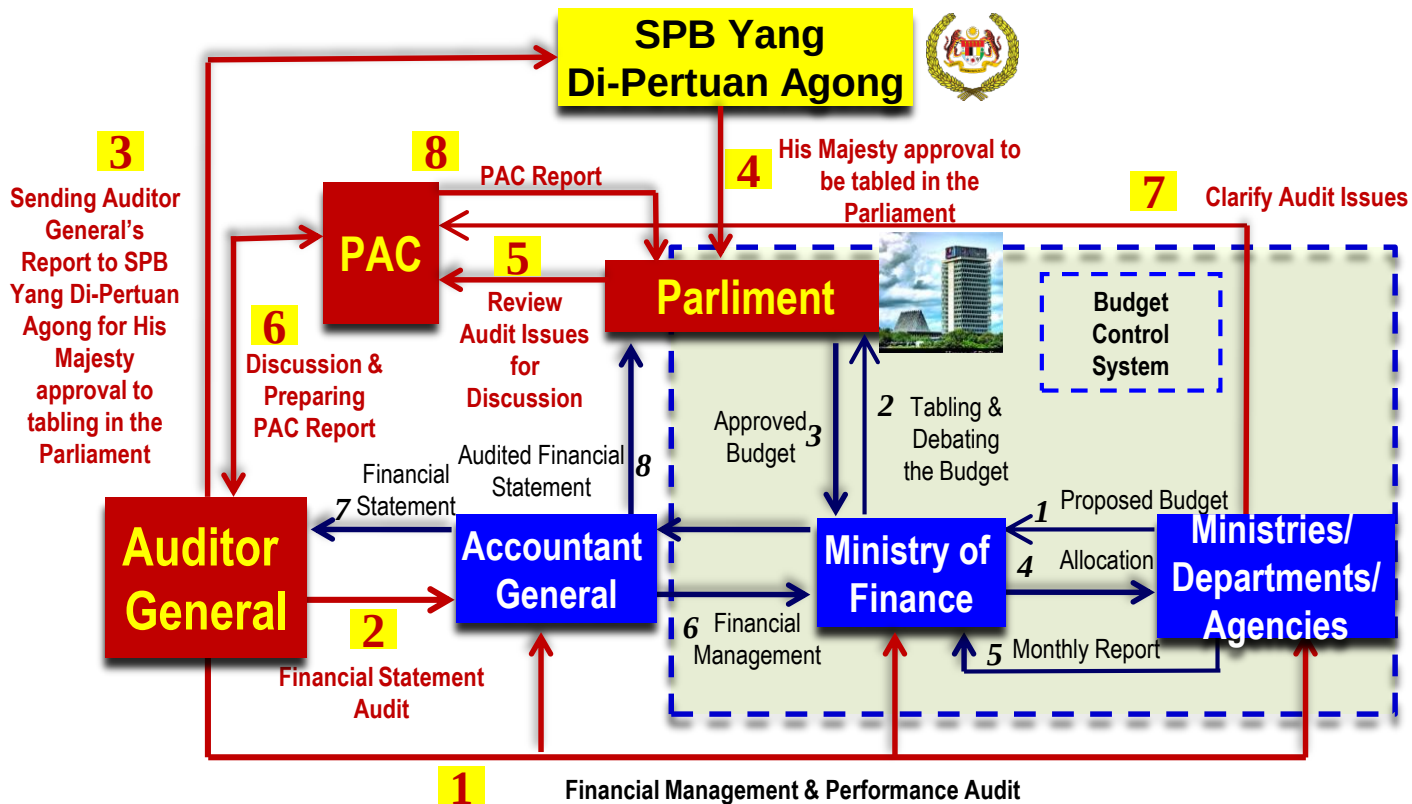


Model Akauntabiliti Audit Dalam Kerajaan



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Model Akauntabiliti Audit Dalam Kerajaan





02

Fungsi Unit Audit Dalam dan Jabatan Audit Negara



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Fungsi Unit Audit Dalam dan Jabatan Audit Negara

UNIT AUDIT DALAM

- Punca Kuasa
PP PS 3.1
- Bertanggungjawab
melaporkan kepada
KSU Kementerian



JABATAN AUDIT NEGARA

- Punca Kuasa
Perlembagaan
Persekutuan dan
Akta Audit 1957
- Laporan
dikemukakan kepada
YDPA untuk
perkenan
pembentangan di
Parlimen



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Jenis Pengauditan

03





Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Jenis Pengauditan

PENGAUDITAN PRESTASI

Untuk menilai sama ada sesuatu **aktiviti di kementerian/jabatan/agensi** dilaksanakan dengan cekap, berhemat dan berkesan bagi mencapai objektif yang ditetapkan serta mempunyai **ruang untuk penambahbaikan**.

PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Untuk memberi pendapat sama ada **Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Agensi** bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Jenis Pengauditan

PENGAUDITAN PEMATUHAN

Untuk menilai sama ada **pengurusan kewangan di kementerian/jabatan/agensi** telah dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan yang berkaitan.

PENGAUDITAN SYARIKAT KERAJAAN

Untuk menilai sama ada **pengurusan syarikat Kerajaan Persekutuan** telah dilaksanakan dengan teratur.

RINGKASAN KESELURUHAN LKAN 2022

AKTIVITI KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN DAN BADAN-BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN

Jumlah Kos Keseluruhan
RM208.882 bilion

Pengurusan & Kawal Selia Senjata Api Jabatan & Agensi di Bawah Kementerian Dalam Negeri

1 Projek **RM316 juta**
Pengurusan Projek Pemajuan Kawasan

2 Sistem ICT

RM1.069 bilion

Pengurusan Pekerja Asing melalui Sistem Pengurusan Pekerja Asing Bersepadu (ePPAx) & Foreign Workers Centralized Management System (FWCMS)

16

KAJIAN

14

KEMENTERIAN

55

SYOR AUDIT

13 Program/Aktiviti

RM189.290 bilion

Program Galakan Pelaburan bagi Sektor Perkilangan

RM6.820 bilion

Pengurusan Program Penanaman Padi

RM2.215 bilion

Pengurusan Program Skim Pembangunan Kesejahteraan Rakyat

RM5.230 bilion

Pengurusan Kawalan Penyakit Denggi

RM1.026 bilion

Pengurusan Naik Taraf & Pembangunan Semula Bangunan Daif di Sekolah

RM822.61 juta

Pengurusan Pembangunan Hartanah Lembaga Pembangunan Langkawi

RM620 juta

Pengurusan Program Podium Sukan Elit

RM164.60 juta

Pengurusan Program Memperkasakan Kapasiti, Kebolehan & Daya Saing Industri Pembinaan

RM750.55 juta

Kelestarian Pengangkutan Awam Darat di Lembah Klang

RM269.37 juta

Pengurusan Program Bandar Selamat

RM75.38 juta

Pengurusan Program Pemuliharaan Kawasan Perlindungan Marin

RM68.2 juta

Pengurusan Projek Penyelidikan dan Pembangunan oleh Lembaga Getah Malaysia

RM145 juta

Program Ramalan & Amaran Banjir Negara

RINGKASAN ISU UTAMA

6

KEHILANGAN/KERUGIAN WANG AWAM RM681.71 juta



1. Pengurusan Program Penanaman Padi RM660.14 juta
2. Pengurusan Pembangunan Hartanah Lembaga Pembangunan Langkawi RM14.33 juta
3. Pengurusan & Kawal Selia Senjata Api Jabatan & Agensi di Bawah Kementerian Dalam Negeri RM6.34 juta
4. Pengurusan Program Pemuliharaan Kawasan Perlindungan Marin RM0.49 juta
5. Program Galakan Pelaburan bagi Sektor Perkilangan RM0.29 juta
6. Pengurusan Program Bandar Selamat RM0.12 juta

3

PEMBAZIRAN RM21.35 juta



1. Pengurusan Pekerja Asing melalui Sistem Pengurusan Pekerja Asing Bersepadu (ePPAx) & Foreign Workers Centralized Management System (FWCMS) RM19.39 juta
2. Pengurusan Program Pemuliharaan Kawasan Perlindungan Marin RM1.04 juta
3. Pengurusan Program Memperkasakan Kapasiti, Kebolehan & Daya Saing Industri Pembinaan RM0.92 juta

2

PEMBAYARAN TIDAK TERATUR RM1.52 juta



1. Pengurusan Program Podium Sukan Elit RM1.47 juta
2. Pengurusan Program Memperkasakan Kapasiti, Kebolehan & Daya Saing Industri Pembinaan RM0.05 juta



Pencapaian Objektif/Keberhasilan Projek/Program

11

Tidak Tercapai

1. Pengurusan Program Penanaman Padi
2. Pengurusan Pekerja Asing melalui Sistem Pengurusan Pekerja Asing Bersepadu (ePPAx) & Foreign Workers Centralized Management System (FWCMS)
3. Pengurusan Naik Taraf & Pembangunan Semula Bangunan Daif di Sekolah
4. Kelestarian Pengangkutan Awam Darat di Lembah Klang
5. Pengurusan Program Podium Sukan Elit
6. Pengurusan Program Bandar Selamat
7. Pengurusan Program Memperkasakan Kapasiti, Kebolehan & Daya Saing Industri Pembinaan
8. Pengurusan Program Pemuliharaan Kawasan Perlindungan Marin
9. Pengurusan Projek Pemajuan Kawasan
10. Pengurusan Pembangunan Hartanah Lembaga Pembangunan Langkawi
11. Pengurusan Projek Penyelidikan & Pembangunan oleh Lembaga Getah Malaysia

2

Tercapai

1. Pengurusan Kawalan Penyakit Denggi
2. Pengurusan Program Skim Pembangunan Kesejahteraan Rakyat

3

Tidak Dapat Diukur

1. Program Ramalan & Amaran Banjir Negara
2. Program Galakan Pelaburan bagi Sektor Perkilangan
3. Pengurusan & Kawal Selia Senjata Api Jabatan & Agensi di Bawah Kementerian Dalam Negeri

SIJIL KETUA AUDIT NEGARA TANPA TEGURAN

PENEGASAN PERKARA

PINJAMAN KASAR

JUMLAH
RM217.201
 bilion (2021)

RM194.555
 bilion (2020)
↑ 11.6%
 RM22.646 bilion

52.4%
RM113.764
 bilion
 Bayaran prinsipal
 pinjaman matang



1 Bayaran balik pinjaman matang
 menggunakan pinjaman baharu

28.7%
RM62.317
 bilion
 Pindahan ke
 Kumpulan Wang
 Pembangunan

KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN

RM62.317
 bilion (2021)

RM48.571
 bilion (2020)

65.8%
RM40.994
 bilion



Belanja
 pembangunan

77.3%
RM37.530
 bilion

20.2%
RM12.612
 bilion



Liabiliti PFI &
 Komitmen Jaminan

17.0%
RM8.265
 bilion

14.0%
RM8.711
 bilion



Pengelasan belanja
 mengurus kepada
 pembangunan

5.7%
RM2.776
 bilion



2 Pengurangan peratusan belanja
 pembangunan

PENGIKTIRAFAN HASIL BUKAN CUKAI



JUMLAH
PREMIUM
BERSIH

RM3.120 bilion

RM1.800
 bilion
 Dipindahkan
 ke **Hasil**



4 Pengiktirafan berbeza dengan prinsip
 pengiktirafan hasil asas tunai ubah suai

TERIMAAN
RM234.744 bilion

HASIL
RM233.752 bilion
 (2020 : RM225.075 b)

TERIMAAN
LAIN
RM0.992 bilion
 (2020 : RM1.259 b)

DEFISIT
RM98.740 bilion
 (2020 : RM87.645 b)

NISBAH DEFISIT
KEPADA KDNK
6.4%
 (2020 : 6.2%)

PERBELANJAAN
RM333.484 bilion

MENGURUS
RM231.516 bilion
 (2020 : RM224.600 b)

PEMBANGUNAN
RM64.257 bilion
 (2020 : RM51.360 b)

COVID-19
RM37.711 bilion
 (2020 : RM38.019 b)

ASET
RM146.907 bilion

LIABILITI
RM1.298 trilion

Akaun Belum Terima
 2021: 113.045
 2020: 106.423
 Pelaburan
 2021: 33.862
 2020: 33.191

Hutang Persekutuan
 2021: 979.814
 2020: 879.560
 Komitmen Kewangan
 2021: 282.276
 2020: 270.023
 Liabiliti PFI
 2021: 35.574
 2020: 37.034
 Pelbagai Liabiliti
 2021: 0.151
 2020: 0.172

RM
 Bilion



Nisbah Statutori
 Hutang Kepada
 KDNK
↑ 2021: 59.7%
2020: 57.9%

Nisbah Hutang
 Persekutuan
 Kepada KDNK
↑ 2021: 63.4%
2020: 62.0%

Nisbah Liabiliti
 Persekutuan
 Kepada KDNK
↑ 2021: 84.0%
2020: 83.7%

4 **SYOR**
AUDIT

7 PENGAUDITAN PEMATUHAN

JUMLAH SEMAKAN
RM1.127 BILION



RM78.86 juta

TERIMAAN

BAYARAN

RM1,048.53 juta

RM41.06 juta

RM37.66 juta

RM0.14 juta



Kutipan Duti Kastam bagi
Kenderaan Import di Pulau
Bebas Cukai



Kutipan Sewa Kuarters
Kerajaan di Putrajaya



Terimaan dan Bayaran di Bawah Obligasi Sosial Perjanjian
Konsesi Pengurusan Industri Padi dan Beras Negara



Pembayaran Geran Dana
Kandungan Digital



Bayaran Terhadap Perkhidmatan
Mencetak Dokumen Terkawal



Bayaran Projek Pembangunan
Rumah Keluarga Angkatan
Tentera Kem Segamat, Johor



Bayaran Perkhidmatan
Mencetak dan Pengeposan Notis
Saman Polis

RM634.84 juta

RM184.20 juta

RM117.63 juta

RM94.10 juta

RM17.76 juta

KEHILANGAN/KERUGIAN WANG AWAM RM116.95 JUTA

JKDM	RM72.17 juta Syarat pemastautin dan pemilikan kenderaan tidak dipatuhi
MAFI	RM0.15 juta Pengiraan duti eksais tidak tepat
K-KOMM	RM4 juta Projek Dana Kandungan Digital (DKD) tahun 2017-2019 gagal disiapkan
PDRM	RM1.82 juta Denda tidak dikenakan
JPM	RM1.16 juta Sewa kuarters tidak selaras dengan gred jawatan penghuni
JPJ	RM0.40 juta Kutipan sewa kuarters tidak selaras dengan lokasi pejabat penghuni
JPJ	RM0.15 juta Penalti tidak dikenakan

PEMBAYARAN TIDAK TERATUR RM26.03 JUTA

PDRM	RM17.76 juta Bayaran tidak mengikut kontrak
K-KOMM	RM4 juta Penyaluran DKD kepada syarikat yang mempunyai kepentingan dengan ahli Perbadanan atau Jawatankuasa
K-KOMM	RM3.25 juta DKD dibayar sebelum projek terdahulu selesai
K-KOMM	RM0.06 juta Bayaran tidak teratur dan penjualan hak penyiaran tanpa kelulusan
MAFI	RM0.73 juta Bayaran Skim Subsidi Harga Padi kepada pesawah tanpa kelulusan dunia
MINDEF	RM0.23 juta Bayaran Arahan Perubahan Kerja dibuat sebelum kelulusan Jawatankuasa Kelulusan Perubahan Kerja

PEMBAZIRAN RM15.10 JUTA

JPJ	RM14.23 juta Kad Lesen Memandu tidak digunakan
MAFI	RM0.87 juta Jentera belum digunakan dan telah rosak

22

SYOR
AUDIT

JUMLAH ISU
KEHILANGAN/
KERUGIAN WANG
AWAM, PEMBAYARAN
TIDAK TERATUR &
PEMBAZIRAN
RM158.08 JUTA



RINGKASAN KESELURUHAN

LMAN 2022 PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN PERSEKUTUAN SECARA INFOGRAFIK

Bahagian II: Pengurusan Dana dan Aktiviti Pembiayaan Tabung Ekonomi Kumpulan Usaha Niaga (TEKUN) Nasional

Pengurusan dana dan aktiviti pembiayaan Kurang Memuaskan

RM395 juta
Keseluruhan Terimaan Dana bagi Pembiayaan Tahun 2021 (11 Program)

RM542.50 juta
Keseluruhan Dana Disalurkan pada Tahun 2021 (11 Program)

Pengurusan Dana

RM325 juta
Peruntukan

RM189.13 juta
Dana Salur Melebihi Peruntukan

- 5 program** disalurkan sepenuhnya kepada usahawan dalam tempoh **2 - 8 bulan**
- TEKUN Bumiputera (8 bulan)
 - SPUMI (6 bulan)
 - CBRM 2.0 (2 bulan)
 - SPIN 2.0 (5 bulan)
 - TEKUN Mobilepreneur 4.0 (5 bulan)

- TEKUN - Bumiputera (**RM174.63 juta**)
- SPUMI (**RM10.44 juta**)
- TEKUN Mobilepreneur 4.0 (**RM4.06 juta**)

Aktiviti Pembiayaan

Pemohonan Pembiayaan
13 usahawan tidak mengisi borang dengan lengkap & 17 usahawan tidak menghantar dokumen lengkap (RM0.74 juta)

Keluaran Pembiayaan
56 permohonan lewat proses hingga 50 hari

Aktiviti Program/Skema
28 usahawan tidak beroperasi & 26/28 mempunyai tunggakan ≥ 6 bulan

80
sampel usahawan

Bayaran balik pembiayaan
65 usahawan tidak ikut jadual (RM0.64 juta)

5

Syor Audit

Bahagian III: Pengauditan Penilaian Kendiri Syarikat Kerajaan (Projek Rintis)

Jumlah Modal Berbayar : RM8.803 bilion

1 Dibubarkan
Felda Korea Malaysia Sdn. Bhd.
Kerugian dalam pelaburan **RM54.88 juta**

15 Kurang Memuaskan
Bernama Berhad
Capsquare Tower Sdn. Bhd.
Common Icon Sdn. Bhd.
Felda Asset Holdings Sdn. Bhd.
Global Settlers Sdn. Bhd.
Harta Integra Berkat Sdn. Bhd.
KWASA Logistics Sdn. Bhd.
Naungan Sentosa Sdn. Bhd.
PRIMA Facilities Management Sdn. Bhd.
Premia Cards Sdn. Bhd.
Tanjung Wilbawa Sdn. Bhd.
TH Indo Industries Sdn. Bhd.
TH Indopalm Sdn. Bhd.
UPSI Holdings Sdn. Bhd.
Yarra Development Holdings (Australia) Sdn. Bhd.

30 Syarikat Badan Bersekutuan

RM1.292 bilion (2021)
Kerugian terkumpul melibatkan 17 syarikat

RM118.89 juta (2021)
Dividen dibayar melibatkan 9 syarikat

4 Baik
MAIWP Dagang Sdn. Bhd.
My Iskandar Sdn. Bhd.
RISDA Holdings Sdn. Bhd.
UMP Holdings Sdn. Bhd.

10 Memuaskan
Danamodal Nasional Berhad
Felda Investment Corporation Sdn. Bhd.
KIVEST Sdn. Bhd.
MAIWP Healthcare Sdn. Bhd.
MARA Corporation Sdn. Bhd.
MyKopieSatu Sdn. Bhd.
PRIMA Communications Sdn. Bhd.
Pusat Wakaf MAIWP Sdn. Bhd.
UMT Jaya Holdings Sdn. Bhd.
YAPEIM Holdings Sdn. Bhd.

5 Syor Audit

Bahagian I: Pengauditan Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan

2 syarikat mencapai objektif penubuhan | 4 syarikat tadbir urus korporat memuaskan | 1 syarikat kedudukan kewangan kukuh

UiTM Holdings
Syarikat pegangan pelaburan dalam subsidiari

- Pencapaian KPI tidak memuaskan 32% - 46% (2019 - 2022).
- Penjelasan nilai pelaburan RM64.63 juta (52%) syarikat subsidiari.
- Pulangan dividen kepada UiTM belum dapat dinilai.
- Suntikan modal RM259.98 juta oleh UiTM tiada kelulusan Menteri Kewangan.
- Pertukaran syarat nyata tanah kepada kategori industri masih belum diperoleh & dikenakan denda serta cukai tanah RM14.69 juta (UiTM Solar Park I).
- 7/9 elemen tadbir urus korporat tidak diamalkan sepenuhnya.

Ketengah Holding
Pegangan pelaburan & penyediaan perkhidmatan pengurusan serta perniagaan kepada syarikat subsidiari/bersekutu

- Sasaran pendapatan aktiviti utama syarikat subsidiari berjumlah RM111.68 juta tidak tercapai kecuali perladangan.
- RM500,000 dilaburkan dalam syarikat subsidiari penternakan puyuh namun pengeluaran produk tidak capai sasaran.
- RM3.37 juta dilaburkan dalam 2 syarikat subsidiari pengilangan namun pengeluaran produk tidak capai sasaran & 1 kuan tidak beroperasi sejak 2016.
- Suntikan modal berjumlah RM2.35 juta dibelanjakan tidak mengikut kelulusan.

39 Syor Audit



MDV
Menyediakan pembiayaan kepada syarikat/projek/kontrak yang berasaskan teknologi

- KPI tahun 2022 tidak dicapai (**78.3%**). Pencapaian KPI tahun 2019 hingga 2022 menunjukkan trend menurun.
- 2 akaun memperoleh markah substandard diluluskan pembiayaan & telah berstatus tertunggak.
- Perubahan pernyataan 1 Notice of Assignment - kerugian sebelum cukai **RM18.60 juta**.
- Sasaran gross NPF/gross impaired financing (GIF) tahun 2019, 2021 & 2022 tidak tercapai.
- 33.3% sampel akaun tidak mematuhi asas menurunkan nilai/hapus kira akaun NPF.

CSB Land
Memperoleh tanah bagi tujuan membina kediaman & bangunan iaitu melaksanakan projek Laman View di Cyberjaya

- Kelewatan penyelesaian pembinaan antara 25 - 587 hari.
- Anggaran Amaun Dijamin Minimum dan Bahagian Perkongsian Untung berjumlah **RM118.37 juta** belum diterima.
- Penyerahan kuarters Kerajaan lewat 306 hari.
- Laporan suku tahunan kemajuan kerja lewat dikemukakan oleh rakan pemaju melebihi 14 hari.
- Kelewatan bayaran balik pendahuluan selama 5 bulan (2020) & 1 tahun (2021).

KLSB
Pemaju Utama pembangunan Kwasa Damansara

- 11.8% - 90.6% pencapaian KPI (2020 - 2022).
- Hanya 0.4% plot tanah boleh dijual siap dibangunkan berbanding perancangan asal pembangunan Kwasa Damansara mengikut kelulusan Majlis Ekonomi yang sepatutnya siap pada 2027.
- Hanya 1/10 rakan pemaju menyiapkan pembangunan.
- Pembangunan ekonomi sosial Kwasa Damansara tidak dapat dinilai.
- Tiada pembayaran dividen & bayaran balik pembiayaan kepada KWSP (setakat 1 April 2023).
- Penglibatan Pengarah Urusan dalam Tender Opening Committee tidak mematuhi SOP.



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

04

Kategori Isu Audit



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Kategori Isu Audit

KATEGORI ISU AUDIT



Isu Punitif

Melibatkan tindakan penyelewengan, pembaziran, pemborosan atau kecuaiian pelaksanaan tugas



Isu Korektif

Melibatkan kesalahan prosedural, sistem, amalan, tafsiran dan pemahaman



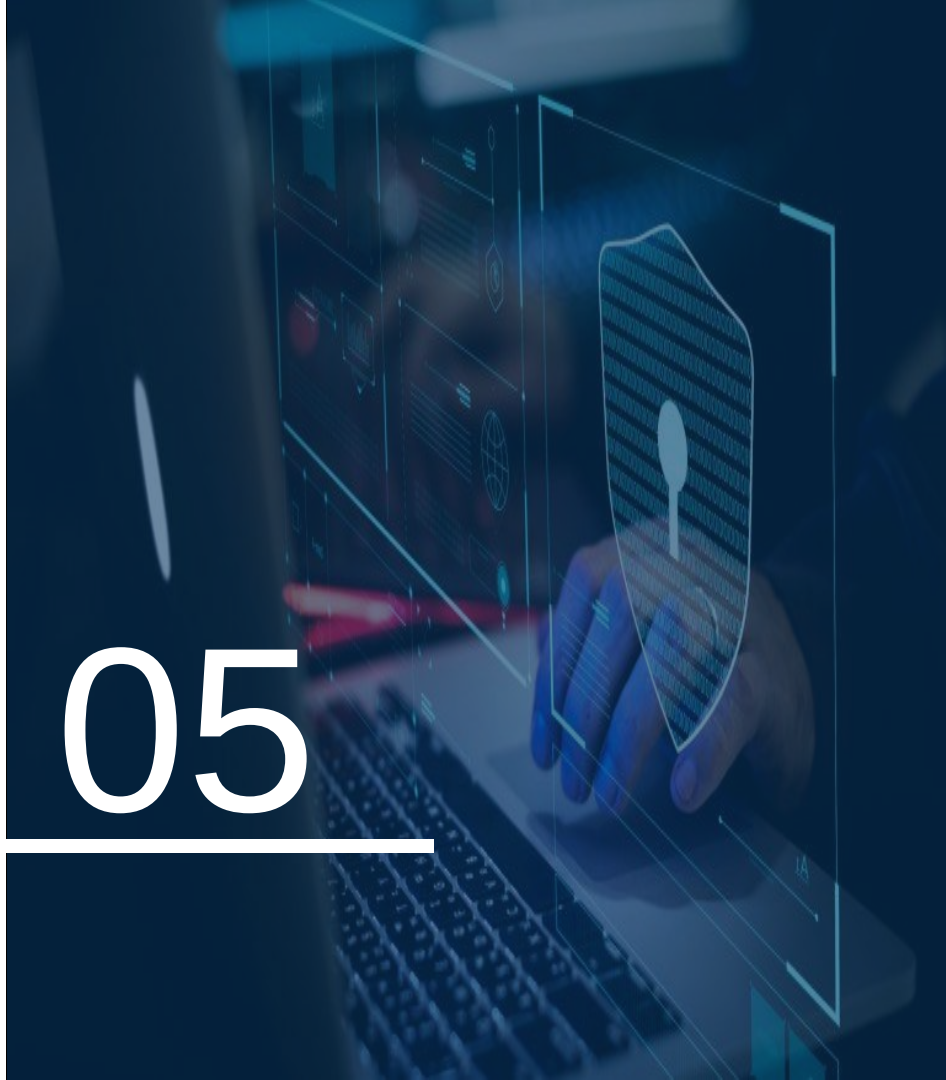
No Further Action

Kenyataan fakta



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Rekod Kewangan dan Perakaunan - Asas Akauntabiliti Pihak Berkuasa Tempatan



05



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

PENGAUDITAN DI PEJABAT PIHAK BERKUASA TEMPATAN

- Pengauditan Penyata Kewangan
- Pengauditan Prestasi Pengurusan Projek
- Pengauditan Pematuhan

**Pengauditan
Di PBT**



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

DOKUMEN PENGAUDITAN DI PEJABAT PIHAK BERKUASA TEMPATAN

**Pengauditan
Di PBT**

- Pengauditan Penyata Kewangan
 - Prestasi Kedudukan Kewangan
 - Penyata Pendapatan/Perbelanjaan
- Pengauditan Prestasi Pengurusan Projek
 - Laporan Pelaksanaan Projek (Operasi/Teknikal/Kewangan)
 - Mesyuarat Pemilik/Penguasa/Pemantauan
- Pengauditan Pematuhan
 - Laporan/Mesyuarat/Dokumen Kewangan



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

DOKUMEN PENGAUDITAN DI PEJABAT PIHAK BERKUASA TEMPATAN

- Pendapatan Hasil Cukai Dan Hasil Bukan Cukai
 - Jumlah Cukai Dikutip
 - Jumlah Cukai Tertunggak
 - Jumlah Hasil Bukan Cukai Dikutip
 - Jumlah Tertunggak
- Perbelanjaan (Emolumen/Pembangunan)
 - Dokumen Kewangan/Baucer/Invois (Operasi/Teknikal/Kewangan)

**Pengauditan
Di PBT**



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

**Dokumen di
PBT
Berasaskan
Persekitaran
Elektronik**

DOKUMEN PENGAUDITAN DI PEJABAT PIHAK BERKUASA TEMPATAN

- Juruaudit memerlukan akses ke sistem;
- Juruaudit akan membuat permohonan rasmi kepada agensi yang diaudit dan agensi perlu memberi maklum balas rasmi kepada permohonan tersebut;
- Juruaudit akan membuat salinan sama ada dalam bentuk SQL/Excel/PDF akan akan dianalisis melalui aplikasi ACL (Audit Command Language).



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

**Keperluan
Penyimpanan
Dokumen
Oleh PBT
Yang Diaudit**

DOKUMEN PENGAUDITAN DI PEJABAT PIHAK BERKUASA TEMPATAN

- Pendapatan Hasil Cukai Dan Hasil Bukan Cukai
 - Jumlah Cukai Dikutip
 - Jumlah Cukai Tertunggak
 - Jumlah Hasil Bukan Cukai Dikutip
 - Jumlah Tertunggak
- Perbelanjaan (Emolumen/Pembangunan)
 - Dokumen Kewangan/Baucer/Invois (Operasi/Teknikal/Kewangan)

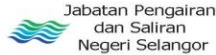


Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

CONTOH LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PBT YANG DIBENTANG DI DEWAN NEGERI/DEWAN UNDANGAN NEGERI

Pengauditan Di PBT

2 **AKTIVITI KERAJAAN NEGERI**
Pengurusan Projek Mitigasi Banjir
Daerah Klang
Pengurusan Pertanian Bernilai Tinggi Negeri
Selangor



Jabatan Pertanian
Negeri Selangor

6 **JABATAN/
AGENSI/
SYARIKAT**



Majlis
Bandaraya
Shah Alam



Majlis
Perbandaran
Klang



Selgate
Corporation
Sdn. Bhd.



Permodalan Negeri
Selangor Berhad

**KESELURUHAN
JUMLAH KOS
JUMLAH HASIL**

**RM38.64 juta
RM496.13 juta**

RINGKASAN ISU UTAMA

PNSB

**ANGGARAN
KEHILANGAN
/KERUGIAN
HASIL**

Tunggakan hasil: **RM99.64 juta.**

Hutang tidak boleh dituntut:
RM4.95 juta.

Tunggakan hutang: **RM143.82 juta**

SCSB

Tunggakan hasil PADSB: **RM16.39 juta**

Bayaran balik masih belum diterima: **RM45.46 juta**

PROJEK MITIGASI BANJIR

JPS Selangor terlebih bayar: **RM422,778**

**PEMBAZIRAN/
LEBIHAN
BAYARAN**

PNSB

Kemudahan tidak dimanfaatkan: pembaziran
RM478,638

PERTANIAN BERNILAI TINGGI

Perbezaan bekalan pakej bantuan insentif:
RM62,057

PROJEK MITIGASI BANJIR

Sistem saliran tidak disenggara

**KETIDAKPATUHAN
SPESIFIKASI**

Kerja penyenggaraan tidak
sempurna

PNSB

PEMBANGUNAN
hartanah masih belum
dilaksanakan.

SCSB

PEMBINAAN Selgate Rawang
hospital (SRH) lewat **3 tahun
87 hari**

15 SYOR AUDIT

PENCAPAIAN OBJEKTIF/ KEBERHASILAN PENGURUSAN

PROJEK MITIGASI BANJIR

Objektif projek mitigasi yang dilaksanakan oleh JPS, MPK dan MBSA telah tercapai di lima (50%) daripada 10 lokasi *hotspot*.

**5 projek
berjaya**



**5 projek
tidak berjaya**

PERTANIAN BERNILAI TINGGI

Peranan Jabatan Pertanian Negeri Selangor sebagai agensi utama dalam pengurusan pertanian bernilai tinggi negeri Selangor telah mencapai objektif yang ditetapkan.

PNSB

Pembangunan sosioekonomi **masih belum dicapai sepenuhnya** bagi pengurusan aktiviti pembangunan hartanah Kerajaan Negeri.

SCSB

Objektif penubuhan sebagai syarikat yang diberikan mandat untuk perkhidmatan penjagaan kesihatan telah tercapai.

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA

SIJIL KETUA AUDIT
NEGERA TANPA TEGURAN
DENGAN PERENGKAN
HAL-HAL LAIN



TARIKH PENYERAHAN
PENYATA KEWANGAN



SYOR AUDIT

15

4 JABATAN

1 AGENSI

3 PIHAK BERKUASA TEMPATAN

PEMBAYARAN TIDAK TERATUR

RM201,785

Bayaran dibuat tanpa pengesahan
kuantiti, kualiti dan spesifikasi

JPVNM

PEMBAYARAN BEKALAN
STOK UBAT

KERUGIAN

RM498,708

Caj warisan tidak dikutip

PEMBAYARAN TIDAK TERATUR

RM112,141

Pembayaran dibuat sebelum kerja
dilaksanakan dengan sempurna

LEBIHAN BAYARAN

RM150,968

Pembayaran bantuan kepada penerima
yang telah meninggal dunia

KERUGIAN

RM82,066

Tunggakan bantuan akan
dihapus kira

ASET ALIH TIDAK DIGUNAKAN

RM59,525

Perabot dibeli tidak digunakan

PEROLEHAN TANPA KELULUSAN

RM9,900

Penerbitan buku warisan tanpa kelulusan



KUTIPAN DAN
PERBELANJAAN CAJ
WARISAN NEGERI
MELAKA

JKMNM



PERBELANJAAN
KUMPULAN
WANG AMANAH
PEMULIHARAAN
DAN
PENGURANG
NEGERI MELAKA

PENYATA KEWANGAN AGENSI NEGERI

PENYERAHAN
PENYATA KEWANGAN

- 9 Sebelum 30 April 2023
- 4 Selepas 30 April 2023
- 3 Belum Kemuka

PENGESAHAN PENYATA
KEWANGAN

- 1 Sijil Tanpa Teguran
- 1 Sijil Berteguran
- 14 Belum Disahkan

RUMUSAN AUDIT

- 2 Penyata Kewangan telah disahkan (Setakat 31 Ogos 2023)
- 14 Penyata Kewangan (2021) telah bentang pada 12 Disember 2022 dan 13 Mac 2023

1	PRESTASI KEWANGAN 2022 – RM6.35 Juta 2021 – RM30.93 Juta	2	KUMPULAN WANG DISATUKAN 2022 – RM289.66 Juta 2021 – RM258.11 Juta	3	AKAUN MEMORANDUM ASET – RM594.99 Juta LIABILITI – RM720.13 Juta
1	HASIL	1	AKAUN HASIL DISATUKAN	1	PINJAMAN BOLEH DITUNTUT
2022	RM452.74 Juta	2022	RM43.52 Juta	2022	RM456.16 Juta
2021	RM458.25 Juta	2021	RM8.67 Juta	2021	RM456.33 Juta
	RM5.51 Juta, 1.2%		RM34.85 Juta, 402%		0.04%
2	BELANJA	2	AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	2	PELABURAN
2022	RM446.39 Juta	2022	RM0.00	2022	RM138.83 Juta
2021	RM427.32 Juta	2021	RM0.00	2021	RM143.00 Juta
	RM19.07 Juta, 4.5%				2.9%
		3	AKAUN AMANAH DISATUKAN	3	HUTANG AWAM
		2022	RM246.14 Juta	2022	RM636.34 Juta
		2021	RM249.44 Juta	2021	RM640.15 Juta
			RM3.30 Juta, 1.3%		0.6%
				4	JAMINAN BERKANUN
				2022	RM83.79 Juta
				2021	RM48.61 Juta
					72.4%



5 AKTIVITI

- **Setiausaha Kerajaan Johor (SUK Perumahan)**
- **Perbadanan Kemajuan Perumahan Negeri Johor (PKPJ)**
Pengurusan Program Perumahan Rakyat dan Rumah Sewa Kerajaan
- **Jabatan Pengairan dan Saliran (JPS) Negeri Johor**
- **Majlis Bandaraya Johor Bahru (MBJB)**
Pengurusan Program Saliran Mesra Alam Negeri Johor
- **Pejabat Tanah dan Galian Johor (PTG)**
Pengurusan Pembangunan dan Menaik Taraf Sistem eStrata
- **Perbadanan Islam Johor**
Pembangunan Pembangunan Hartanah Komersial
- **Majlis Perbandaran Batu Pahat (MPBP)**
- **Majlis Perbandaran Segamat (MPS)**
- **Majlis Perbandaran Pontian (MPPn)**
Pengurusan Program Bandar Selamat

1 SYARIKAT

- **Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd.**

KETIRISAN

Pengurusan Program Perumahan Rakyat dan Rumah Sewa Kerajaan
(Lewat serahan kutipan sewa)
RM2.49 juta



RINGKASAN ISU UTAMA

PEMBAZIRAN

Pengurusan Pembangunan dan Menaik Taraf Sistem eStrata (Aset hilang dan rosak)
RM125,523

KERUGIAN

Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd (Kenaan cukai harta dan tanah yang belum dimajukan)
RM3.76 juta
(Kerugian Terkumpul Empat Syarikat Subsidiari)
RM23.37 juta
(Hutang subsidiari dihapus kira)
RM6.98 juta

PENCAPAIAN UTAMA OUTPUT, KEBERHASILAN DAN PENGURUSAN AKTIVITI

1 Pengurusan Program Perumahan Rakyat dan Rumah Sewa Kerajaan

Pencapaian Output dan Keberhasilan

- Hasil sewaan berjumlah RM28.37 juta (61.3%) telah dikutip daripada RM46.27 juta yang disasarkan.
- 3,099 (95.9%) daripada 3,233 penyewa PPR dan RSK bagi tahun 2018 hingga 2022 terdiri daripada golongan berpendapatan rendah (B40).

Isu Pengurusan

- 107 (14%) daripada 763 penyewa mempunyai pemilikan harta berdasarkan pengesahan PBT.
- 249 (89.2%) daripada 279 penyewa telah meninggal dunia antara satu hingga 23 tahun.
- 219 (7.1%) daripada 3,086 penyewa masih belum menandatangani perjanjian sewaan.

2 Pengurusan Program Saliran Mesra Alam Negeri Johor

Pencapaian Output dan Keberhasilan

- 32 (48.5%) daripada 66 projek siap sepenuhnya.
- 3 projek yang telah siap berjaya menyelesaikan masalah banjir di kawasan hotspot banjir.
- Penyenggaraan Kolam Tadahan Banjir (KTB) oleh MBJB berada pada tahap memuaskan.

Isu Pengurusan

- Tiada penyenggaraan bagi 7 KTB untuk tempoh 13 hingga 24 bulan terakhir.
- 326 KTB di Daerah Johor Bahru dan Batu Pahat masih belum diwartakan.
- Pencerobohan tanah rizab sungai dan KTB dengan binaan serta tanaman.

3 Pengurusan Pembangunan dan Menaik Taraf Sistem eStrata

Pencapaian Output dan Keberhasilan

- Peningkatan pendaftaran petak strata selepas penguatkuasaan eStrata sebanyak 25,348 unit (634.4%) dari tahun 2017 sehingga 2022.
- Peningkatan hasil sebanyak RM3.3 juta (678%) pada tahun 2022 iaitu RM3.84 juta berbanding RM0.57 juta pada tahun 2017.

Isu Pengurusan

- 6 daripada 20 modul eStrata tidak digunakan.
- 65 pengguna eStrata berstatus aktif walaupun tiada rekod masuk ke dalam sistem.
- 102 pengguna eStrata tiada butiran lengkap dan tidak dapat dikenal pasti.

4 Pengurusan Pembangunan Hartanah Komersial

Pencapaian Output dan Keberhasilan

- 92% pencapaian penyewaan hartanah.
- RM3.39 juta pulangan pelaburan dan RM2.89 juta hasil sewaan hartanah.
- RM251,652 hasil cukai kepada Kerajaan Negeri.

Isu Pengurusan

- Pembangunan Fasa 2 Pangsapuri Perkhidmatan Bandar Baru Uda tertangguh sejak tahun 2017 menyebabkan PJJ tidak menerima pulangan pelaburan sebanyak 30% daripada RM5.87 juta.
- Kelulusan Serah Balik Kurnia Semula (SBKS) TPI Rengit belum diperoleh walaupun projek telah bermula sejak November 2020.

5 Pengurusan Program Bandar Selamat

Pencapaian Output dan Keberhasilan

- Sembilan (60%) langkah pencegahan jenayah telah dilaksanakan oleh MPBP dan MPS manakala lapan (53.3%) langkah dilaksanakan oleh MPPn.
- MPS telah mencapai sasaran 5% penurunan jenayah bagi tahun 2019, 2021 dan 2022. Bagaimanapun, peningkatan indeks jenayah sebanyak 22.5% dicatatkan di MPBP dan 6.9% di MPPn bagi tahun 2022.

Isu Pengurusan

- MPS tidak mensyaratkan pelaksanaan konsep CPTED terhadap kebenaran merancang yang diluluskan. Hanya 24 daripada 37 projek di MPBP dan MPPn yang mensyaratkan konsep CPTED.
- Tiada perancangan pemasangan CCTV bagi 12 lokasi hotspot/blackspot di MPPn dan 27 kawasan berisiko di MPS.
- CCTV di MPS tidak pernah disenggara dan tiada paparan gambar bagi CCTV di MPPn.

6 Kumpulan Prasarana Rakyat Johor Sdn. Bhd.

Pencapaian Output dan Keberhasilan

- Dua projek hartanah dalam pembangunan telah siap, tujuh projek belum dimulakan dan tiga projek telah dibatalkan.
- RM2 juta dividen kepada Kerajaan Negeri disyitihar pada tahun 2022.
- RM537.47 juta perbelanjaan CSR bagi tahun 2019 – 2022.

Isu Pengurusan

- 10 lokasi tanah yang belum dibangunkan terbiar dan diceroboh dengan aktiviti penternakan udang atau ikan.
- 5 pembangunan hartanah secara usaha sama tidak dimajukan antara 6 hingga 23 tahun dari tarikh perjanjian.
- Sijil CPC lewat dikeluarkan dari notis penyiapan kontraktor antara 83 hingga 95 hari.



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tempoh Minimum Penyimpanan Rekod Kewangan dan Perakaunan

LAMPIRAN M

Bil.	Rekod Kewangan dan Perakaunan	Tempoh Minimum Penyimpanan
1.	Lejar dan Daftar berkaitan Hutang Awam, Pinjaman, Pelaburan dan Sekuriti serta Daftar Pindah Milik.	12 tahun selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir
2.	Lejar Perakaunan Utama Perbendaharaan, Ringkasan dan Lejar Kecil, Rekod Perakaunan, Buku Tunai dan Jurnal. (i) Salinan cetak (hardcopy) daripada Sistem Perakaunan (ii) Manual	3 tahun 7 tahun selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tempoh Minimum Penyimpanan Rekod Kewangan dan Perakaunan

LAMPIRAN M

Bil.	Rekod Kewangan dan Perakaunan	Tempoh Minimum Penyimpanan
3.	Rekod kewangan dan perakaunan berkaitan bayaran dan pelarasan. (i) Salinan cetak (hardcopy) daripada Sistem Perakaunan (ii) Manual	4 tahun 7 tahun selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir
4.	Rekod kewangan dan perakaunan berkaitan terimaan	3 tahun selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tempoh Minimum Penyimpanan Rekod Kewangan dan Perakaunan

LAMPIRAN M

Bil.	Rekod Kewangan dan Perakaunan	Tempoh Minimum Penyimpanan
5.	Rekod kewangan dan perakaunan pendua atau kaunterfoil, audit roll dan bayaran pos	1 tahun selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir
6.	Rekod pengurusan Aset Awam	3 tahun selepas Aset Awam dilupuskan
7.	Lejar dan rekod kewangan dan perakaunan dalam bentuk digital atau mikrografik. (i) Digital (ii) Arkib (Archiving) dan Akses (Retrieval) Data	7 tahun selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir Selepas penyelesaian akhir segala urusan dan penutupan akaun akhir



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Rekod Kewangan dan Perakaunan

REKOD KEWANGAN DAN PERAKAUNAN

KUMP.1

REKOD KEWANGAN & PERAKAUNAN

Rekod awam yang diwujudkan dan diterima, hasil daripada transaksi dan pelaksanaan aktiviti pengurusan kewangan dan perakaunan kem, jab & agensi kerajaan dalam pelbagai bentuk atau media.
Cth: [Baucer bayaran, buku vot, buku tunai](#)

JANM

JAN

ARKIB

KUMP.2

REKOD AM KEWANGAN & PERAKAUNAN

Rekod awam yang diwujudkan dan diterima untuk menyokong transaksi pengurusan kewangan & perakaunan kem, jab & agensi kerajaan dalam pelbagai bentuk atau media.
Cth: [Surat menyurat mengenai garis panduan, arahan penyediaan dan kelulusan anggaran belanjawan mengurus](#)

JAN

ARKIB



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tatacara Pelupusan Rekod Kewangan dan Perakaunan

PELUPUSAN REKOD KEWANGAN DAN PERAKAUNAN

- Bagi tujuan pelupusan rekod kewangan dan perakaunan termasuk rekod dalam bentuk mikrografik atau digital, kebenaran hendaklah diperoleh terlebih dahulu daripada **Ketua Audit Negara**, Akauntan Negara atau Bendahari Negeri/Akauntan Negeri dan Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (jika ia melibatkan kes siasatan) sebelum memohon kelulusan pelupusan daripada Ketua Pengarah Arkib Negara

Rujukan : 150 (a)(iii), Arahan Perbendaharaan 2023



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tatacara Pelupusan Rekod Kewangan dan Perakaunan

PELUPUSAN REKOD KEWANGAN DAN PERAKAUNAN

- Bagi pelupusan rekod kewangan dan perakaunan termasuk rekod dalam bentuk mikrografik atau digital yang tidak dinyatakan dalam Lampiran M atau Jadual Pelupusan Rekod Kewangan dan Perakaunan, kebenaran daripada Ketua Setiausaha Perbendaharaan atau Pihak Berkuasa Kewangan Negeri dan **Ketua Audit Negara** serta Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia (jika ia melibatkan kes siasatan) hendaklah diperoleh terlebih dahulu sebelum memohon kelulusan Ketua Pengarah Arkib Negara.

Rujukan : 150 (b), Arahan Perbendaharaan 2023



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tatacara Pelupusan Rekod Kewangan dan Perakaunan

PELUPUSAN REKOD KEWANGAN DAN PERAKAUNAN

- Bagi pelupusan semua rekod kewangan dan perakaunan termasuk rekod dalam bentuk mikrografik atau digital yang di bawah bidang kuasa Sabah dan Sarawak, kelulusan hendaklah diperoleh daripada Arkib Negeri Sabah dan Pustaka Negeri Sarawak

Rujukan : 150 (b), Arahan Perbendaharaan 2023



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tatacara Pelupusan Rekod Kewangan dan Perakaunan

PERANAN DAN KAITAN KETUA AUDIT NEGARA DALAM PELUPUSAN REKOD

Seksyen 7: Kuasa Ketua Audit Negara

(1) Dalam melaksanakan fungsinya di bawah Perlembagaan Persekutuan atau Akta ini Ketua Audit Negara:

(b) boleh, tanpa pembayaran apa-apa fi, menyebabkan carian dibuat dalam dan cabutan diambil dari mana-mana buku, dokumen atau rekod di mana-mana pejabat awam;

(c) hendaklah diberi akses kepada segala rekod, buku, baucar, dokumen, wang tunai, setem, sekuriti, simpanan atau harta lain yang tertakluk kepada pengauditannya;

Rujukan : Seksyen 7 ((1)(b)(c) Akta Audit 1957



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Tatacara Pelupusan Rekod Kewangan dan Perakaunan

KELULUSAN PERMOHONAN PELUPUSAN

**JABATAN AUDIT NEGARA**
(NATIONAL AUDIT DEPARTMENT)
Aras 1-9, Blok F2 & F3, Kompleks F
Lebuhraya Perdana Timur, Presint 1
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62000 PUTRAJAYA
MALAYSIA

Tel. : +603-8091 1000
Laman Web : www.audit.gov.my

Ruj. Tuan :
Ruj. Kami : AUDIT/SAK-KEM2/147/16/445/62 (42)
Tarikh : 14 November 2023

Puan,

KELULUSAN PERMOHONAN PELUPUSAN REKOD KEWANGAN DAN PERAKAUNAN

Dengan hormatnya saya merujuk kepada surat [REDACTED] bertarikh 2 November 2023 mengenai perkara di atas.

2. Sukacita dimaklumkan pihak Audit tiada halangan mengenai pelupusan dokumen kewangan yang disenaraikan seperti Borang 4 (Kewangan-Arkib 4/08) yang disertakan. Walaubagaimanapun, Arahan Perbendaharaan 150 dan Borang Permohonan Bagi Pemusnahan Rekod Kewangan Dan Perakaunan yang dikeluarkan oleh Jabatan Arkib Negara perlu dipatuhi sebelum pelupusan dilakukan.

Sekian, terima kasih.

"MALAYSIA MADANI"

"BERKHIDMAT UNTUK NEGARA"

'Audit Berkualiti Meningkatkan Akauntabiliti'

Saya yang menjalankan amanah,


(MAHA FADZLIN BINTI MAHAD)
Sektor Audit Kewangan
b.p. Ketua Audit Negara Malaysia
Tel : 03 - 80911091
Emel : maha_fadzlin@audit.gov.my

[REDACTED]



Jabatan Perdana Menteri
Jabatan Audit Negara

Panduan Pengurusan Pejabat

PANDUAN PENGURUSAN PEJABAT

- Panduan Pengurusan Pejabat telah digubal berasaskan Arahan Perkhidmatan 1974 yang digunakan sebagai panduan dalam urusan pentadbiran sesuatu pejabat meliputi aspek urusan pentadbiran, dokumen, barang kelengkapan jabatan, perhubungan dan perkara berkaitan dengan perkhidmatan

Rujukan : PO.1 - Panduan Pentadbiran dan Pengurusan Pejabat,
Pekeliling Perkhidmatan Sumber Manusia

THANK YOU

