



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

MENGENAI PENYATA AKAUN AWAM
DAN PENGURUSAN KEWANGAN
KEMENTERIAN/JABATAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN
TAHUN 2006



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



**LAPORAN
KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA AKAUN AWAM
DAN PENGURUSAN KEWANGAN
KEMENTERIAN/JABATAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN
TAHUN 2006**

**JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA**

KANDUNGAN

KANDUNGAN

Muka Surat

KATA PENDAHULUAN INTISARI LAPORAN

vii
xiii

BAHAGIAN I

PENGESAHAN TERHADAP PENYATA AKAUN AWAM
KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006

1. PENDAHULUAN	3
2. PENGESAHAN PENYATA AKAUN AWAM KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006	5

BAHAGIAN II

PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

3. PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN SECARA MENYELURUH	9
4. PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN	46
5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT	58

BAHAGIAN III

PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PELBAGAI AKTIVITI LAIN

6. PENDAHULUAN	
6.1. Program Anak Angkat	61
6.2. Penilaian Khas Terhadap Prestasi Pengurusan Kewangan Kementerian/Jabatan/Agenzi	67

BAHAGIAN IV

PERKARA AM

7. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA AKAUN AWAM SERTA AKTIVITI KEMENTERIAN/ JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN 2005	71
8. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA	71

PENUTUP

77

KATA PENDAHULUAN

KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Akaun Awam serta aktiviti Kerajaan Persekutuan dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Yang di-Pertuan Agong yang akan mengarahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan 3 kaedah pengauditan seperti berikut :-

1.1. Pengauditan Terhadap Penyata Kewangan – untuk memberi pendapat sama ada Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

1.2. Pengauditan Pematuhan – untuk menentukan sama ada pengurusan kewangan di Kementerian/Jabatan Persekutuan dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan.

1.3. Pengauditan Prestasi – untuk menentukan sama ada sesuatu aktiviti Kerajaan dilaksanakan dengan cekap, berhemat dan mencapai objektif/matlamat yang telah ditetapkan.

2. Mulai tahun ini, Laporan saya hasil daripada pengauditan terhadap Penyata Akaun Awam Tahun 2006 dan Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan dilaporkan secara berasingan daripada Laporan saya berhubung dengan pengauditan terhadap aktiviti-aktiviti Kerajaan Persekutuan. Pengasingan ini dibuat bagi memudahkan rujukan dan memberi lebih impak kepada perkara-perkara yang dibangkitkan. Laporan saya mengenai Penyata Akaun Awam dan Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2006 ini mengandungi perkara-perkara berikut:-

Bahagian I : Pengesahan Terhadap Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2006

Bahagian II : Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan

Bahagian III : Penglibatan Jabatan Audit Negara Dalam Pelbagai Aktiviti Lain

Bahagian IV : Perkara Am

3. Pengauditan yang dijalankan terhadap Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan Tahun 2006 mendapati penyata tersebut pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Berhubung dengan pengurusan kewangan, pengauditan mendapati masih ada beberapa peraturan kewangan yang tidak dipatuhi sepenuhnya. Beberapa kelemahan yang berpunca daripada kekurangan kakitangan dan latihan dalam aspek pengurusan kewangan; penyeliaan yang kurang rapi serta ketiadaan pemantauan masih berterusan berlaku.

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 memperbaiki kelemahan pengurusan kewangan. Antara pendekatan yang telah diambil adalah seperti berikut :-

4.1. Meneruskan pelaksanaan Program Anak Angkat yang mula diperkenalkan pada tahun 2003. Melalui program ini, beberapa pejabat yang dikenal pasti menghadapi masalah pengurusan kewangan telah dipilih dan diberi bimbingan serta nasihat bagi membantu mereka memperbaiki kelemahan yang berlaku terutamanya berhubung dengan penyelenggaraan rekod perakaunan. Pada tahun 2006, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan Program Anak Angkat di 6 pejabat. Secara keseluruhannya, tahap pengurusan kewangan di Pejabat Anak Angkat yang dipilih telah bertambah baik serta menunjukkan perubahan yang positif.

4.2. Jabatan Audit Negara telah 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 2006 hingga Mei 2007, penilaian telah dibuat terhadap pengurusan kewangan di bawah kawalan 44 Ketua Jabatan. Penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbang kepada pengukuhan pengurusan kewangan Kerajaan memandangkan urusan kenaikan pangkat Ketua Jabatan berkenaan hanya akan dipertimbangkan oleh Jabatan Perkhidmatan Awam setelah Jabatan Audit Negara mengesahkan bahawa pegawai berkaitan telah mengambil tindakan pembetulan terhadap kelemahan pengurusan kewangan yang dibangkitkan.

4.3. Jabatan Audit Negara telah mempertingkatkan kerjasama dengan Unit Audit Dalam. Sungguhpun Jabatan ini mempunyai tanggungjawab yang berbeza dengan Unit ini, namun ia mempunyai matlamat yang sama iaitu memastikan wujudnya akauntabiliti dan integriti dalam penggunaan wang awam serta menggalakkan pentadbiran yang cekap dan berhemat. Kerjasama ini dipertingkatkan melalui pelbagai pendekatan seperti menjalankan pengauditan terhadap sesuatu aktiviti Kementerian/Jabatan/Agensi yang sama tetapi di pejabat/cawangan yang berbeza supaya pengauditan yang lebih komprehensif dan menyeluruh dapat dijalankan.

- 4.4. Pegawai Jabatan Audit Negara telah menyertai perbincangan di peringkat pembangunan sistem berkomputer di beberapa Kementerian/Jabatan Kerajaan bagi memastikan kawalan dalaman yang mencukupi diwujudkan untuk menjamin keutuhan sistem dan integriti data. Penglibatan ini dirasai perlu memandangkan pembangunan sesuatu sistem berkomputer melibatkan perbelanjaan Kerajaan yang besar dan dengan itu sudah sewajarnya ia dilaksanakan dengan teratur dan memenuhi tujuan yang telah ditetapkan.
5. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Kementerian/Jabatan yang telah memberikan kerjasama kepada pegawai saya sepanjang pengauditan dijalankan. Saya juga ingin melahirkan penghargaan dan terima kasih kepada pegawai saya yang telah berusaha gigih serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



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

Putrajaya
28 Jun 2007

INTISARI LAPORAN

INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN TERHADAP PENYATA AKAUN AWAM KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006

1. Secara keseluruhannya Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 telah menunjukkan satu gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan dan rekod perakaunannya juga diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

BAHAGIAN II - PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

Prestasi Pengurusan Kewangan Secara Menyeluruh

2. Pada tahun 2006, Kerajaan telah meluluskan peruntukan mengurus berjumlah RM107.02 bilion. Bagaimanapun Kerajaan telah membelanjakan sejumlah RM107.69 bilion iaitu RM0.67 bilion (0.6%) melebihi peruntukan tersebut. Manakala daripada RM41.19 bilion peruntukan pembangunan yang telah diluluskan, sejumlah RM35.81 bilion (86.9%) pula telah dibelanjakan. Kerajaan telah menerima hasil berjumlah RM123.55 bilion berbanding dengan RM106.30 bilion pada tahun 2005. Sebanyak 46 Kementerian/Jabatan Persekutuan mempunyai tunggakan hasil berjumlah RM14.62 bilion di mana RM9.23 bilion (63.2%) daripadanya telah tertunggak melebihi 3 tahun.

Pengurusan Kewangan Di Peringkat Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan

3. Sepanjang tahun 2006, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan di 28 Kementerian untuk menentukan sama ada pengurusan kewangan di pejabat berkenaan telah diuruskan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan. Pengauditan tersebut mendapati pada umumnya prestasi pengurusan kewangan di pejabat yang diaudit masih perlu dipertingkatkan. Kelemahan yang dibangkitkan terutamanya mengenai kawalan pengurusan, kawalan perbelanjaan dan pengurusan aset perlu diberi perhatian dan diperbaiki dengan segera. Bagi tujuan ini, pihak pengurusan perlu memberi penyeliaan yang lebih rapi terhadap kakitangan yang terlibat dengan urusan kewangan dan memastikan latihan yang sewajarnya diberi kepada mereka.

BAHAGIAN I

PENGESAHAN TERHADAP PENYATA AKAUN AWAM

KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR

31 DISEMBER 2006

BAHAGIAN I
PENGESAHAN TERHADAP
PENYATA AKAUN AWAM KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006

1. PENDAHULUAN

- 1.1. Seksyen 16(1) Akta Prosedur Kewangan, 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan menyediakan Penyata Akaun 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 Akaun Tahunan bagi Kerajaan Persekutuan adalah dikenali sebagai Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan dan ia disediakan oleh Akauntan Negara Malaysia berdasarkan perakaunan tunai ubahsuai.
- 1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang yang tersebut di atas, Akauntan Negara Malaysia telah mengemukakan Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 pada 9 Mac 2007. Bagaimanapun, dokumen sokongan yang berkaitan hanya dikemukakan antara 14 Mac hingga 30 April 2007.
- 1.3. Pada tahun 2006, selaras dengan hasrat Kerajaan Persekutuan untuk meningkatkan keberkesanan operasi Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) dalam menguruskan operasi sistem perakaunan Kerajaan Persekutuan, *Government Financial And Management Accounting System* (GFMAS) telah dibangunkan untuk menggantikan aplikasi perakaunan *Branch Accounting System* (BAS) yang telah digunakan sejak tahun 1987 iaitu selama 18 tahun. GFMAS telah dilaksanakan secara berperingkat di semua 36 Pejabat Perakaunan Kerajaan Persekutuan di seluruh negara mulai bulan Januari 2006. Pelaksanaan sistem ini telah pun *roll out* di semua Pejabat Perakaunan pada bulan Oktober 2006. GFMAS telah dibangunkan dengan menggunakan *Web-enabled* yang berkemampuan untuk berintegrasi dengan sistem lain seperti Sistem Perancangan dan Kawalan Belanjawan Elektronik (eSPKB), *Human Resource Management System* (HRMIS) dan *Pension Online Workflow Environment* (POWER). Sebanyak 14 modul GFMAS telah dibangunkan iaitu Lejar Am; Pengurusan Dana; Akaun Terimaan; Akaun Bayaran; Gaji; Pengurusan Pelaburan; Pengurusan Tunai; Perakaunan Kos; Pengurusan Aset; *Material Management*; Sistem Pengurusan Pinjaman (G-LoMIS); Sistem Pendahuluan dan Pinjaman Kepada Kakitangan (G-ALMOS); Sistem Pengurusan Wang Tak Dituntut (G-UMIS) dan Sistem Pengurusan Sekuriti (G-SMIS).

1.4. Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan Tahun 2006 telah disediakan berasaskan data GFMAS. Ia melaporkan semua urus niaga kewangan bagi tahun 2006 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata ini mengandungi Lembaran Imbangsan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Akaun Awam.

1.4.1. Lembaran Imbangsan menunjukkan jumlah wang tunai dan pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulanwang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Amanah Disatukan dan Akaun Pinjaman Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubahsuai yang digunakan oleh Kerajaan Persekutuan, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu sahaja dilaporkan dalam Lembaran Imbangsan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.4.2. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai menunjukkan sumber dan penggunaan dana bagi tahun 2006. Sumber dana adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah dan deposit. Penggunaan dana adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.4.3. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan. Aset Kerajaan terdiri daripada Pinjaman Boleh Dituntut; Pelaburan; Yuran Kepada Pertubuhan Antarabangsa dan Deposit Berkanun. Manakala tanggungan pula terdiri daripada Hutang Awam; Jaminan; Nota Kena Bayar; Saham Tidak Dituntut dan Akaun Depositori Pusat.

1.5. Pengauditan terhadap Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Bagi membolehkan Ketua Audit Negara memberi pendapat yang mempunyai asas yang munasabah, pengauditan telah dirancang dan dilaksanakan mengikut Prosedur Kualiti MS ISO 9001:2000 Bagi Pengauditan Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan.

1.6. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen (pengauditan interim) telah dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2006 dan telah disiapkan sebelum Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 diterima daripada Aktauntan Negara Malaysia. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak JANM dan Kementerian/Jabatan Persekutuan yang berkenaan melalui surat pengurusan sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

2. PENGESAHAN PENYATA AKAUN AWAM KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006

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 Akaun Awam Kerajaan Persekutuan dengan baki yang ada di rekod Kementerian/Jabatan Persekutuan adalah diperlukan. Sehubungan ini, pihak Jabatan Akauntan Negara Malaysia telah mengemukakan dokumen sokongan berkenaan dan pengauditan yang dijalankan mendapati baki yang ditunjukkan di Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan adalah bersamaan dengan baki yang ditunjukkan di dokumen tersebut. Oleh itu, **Ketua Audit Negara berpendapat Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan yang disertakan bersama dengan Lembaran Imbang, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Akaun adalah seperti di Lampiran A1 hingga A5.**

BAHAGIAN II
PENGURUSAN KEWANGAN
KERAJAAN PERSEKUTUAN

BAHAGIAN II

PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

3. PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN SECARA MENYELURUH

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan Tahun 2006, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Persekutuan. Hasil analisis yang telah dijalankan adalah seperti berikut :-

3.1. SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN 2006

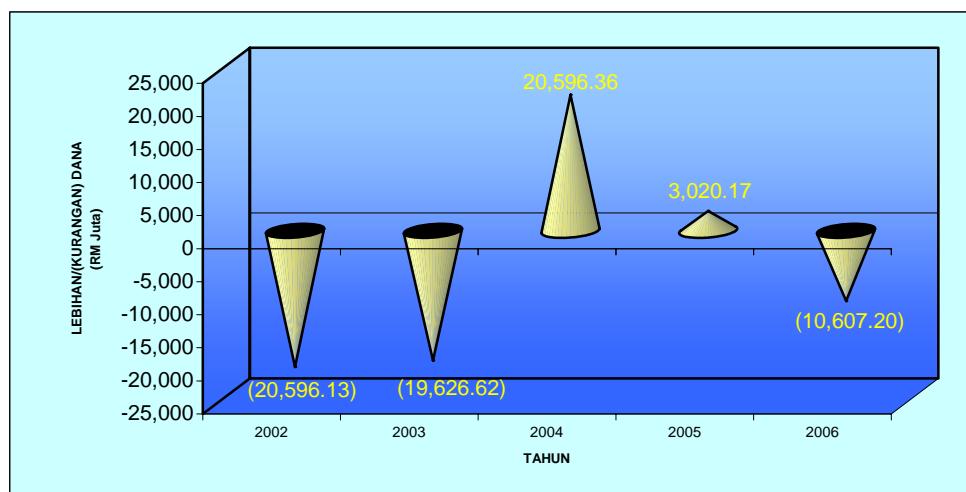
3.1.1. Bagi tahun 2006, Kerajaan Persekutuan mempunyai sumber dana berjumlah RM1,004.98 bilion terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, kumpulanwang pembangunan dan amanah/deposit. Bagi tahun yang sama, penggunaan dana untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal, bayaran balik pinjaman dan amanah/deposit adalah berjumlah RM1,015.58 bilion. Ini menyebabkan Kerajaan mengalami defisit dana berjumlah RM10.61 bilion pada akhir tahun 2006. Jumlah ini adalah berkurangan sejumlah RM13.63 bilion berbanding dengan akhir tahun 2005 di mana Kerajaan mempunyai lebihan dana berjumlah RM3.02 bilion. Bagaimanapun, jumlah terimaan dan bayaran wang amanah dan deposit yang masing-masingnya berjumlah RM833.24 bilion dan RM837.50 bilion juga termasuk amaun pelarasan bagi beberapa transaksi yang tidak melibatkan aliran wang tunai. Butiran sumber dan penggunaan dana adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.1
SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2005 DAN 2006**

BUTIRAN	TAHUN		JUMLAH PENINGKATAN/ (PENURUNAN) (RM Juta)	PERATUSAN (%)
	2005	2006		
	(RM Juta)	(RM Juta)		
SUMBER DANA				
Hasil	106,304.19	123,545.84	17,241.65	16.2
Terimaan Pinjaman	44,268.43	47,315.18	3,046.75	6.9
Terimaan Kumpulanwang Pembangunan	3,711.50	874.29	(2,837.21)	76.4
Terimaan Amanah/Deposit	574,129.42	833,241.45	259,112.03	45.1
Jumlah Sumber Dana	728,413.54	1,004,976.76	276,563.22	38.0
PENGGUNAAN DANA				
Perbelanjaan Mengurus	97,743.68	107,694.31	9,950.63	10.2
Perbelanjaan Pembangunan	30,534.31	35,807.19	5,272.88	17.3
Perbelanjaan Modal	5,071.28	2,728.94	(2,342.34)	46.2
Bayaran Balik Pinjaman	31,082.63	31,849.32	766.69	2.5
Bayaran Amanah/Deposit	560,961.47	837,504.20	276,542.73	49.3
Jumlah Penggunaan Dana	725,393.37	1,015,583.96	290,190.59	40.0
LEBIHAN/(KEKURANGAN) DANA	3,020.17	(10,607.20)	(13,627.37)	451.2

3.1.2. Bagi tempoh tahun 2002 hingga 2006, kedudukan lebihan/kurangan dana Kerajaan Persekutuan adalah seperti di **Carta 3.1**. Lebihan dana menunjukkan peningkatan yang ketara pada akhir tahun 2004 berbanding dengan 2 tahun sebelumnya dan tahun 2006 di mana Kerajaan mengalami kekurangan dana.

CARTA 3.1
LEBIHAN / KURANGAN DANA KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2002 HINGGA 2006

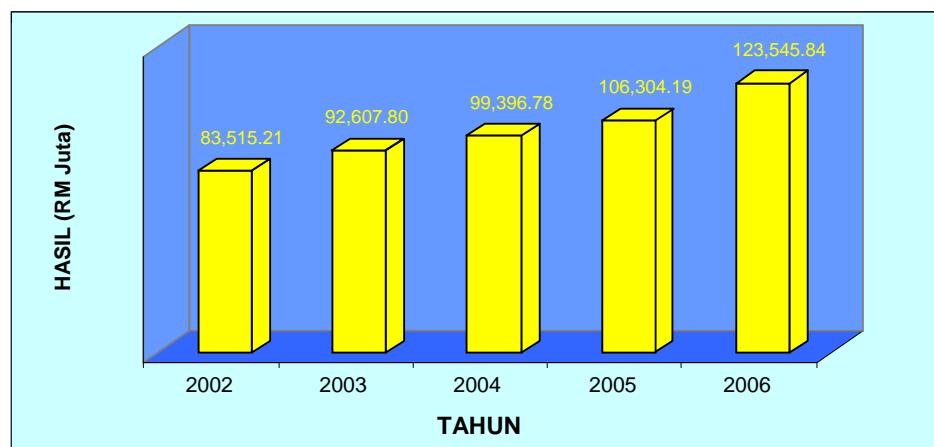


3.1.3. Sumber Dana

3.1.3.1. Terimaan Hasil

- Mengikut Penyata Akaun Awam bagi tahun berakhir 31 Disember 2006, Kerajaan Persekutuan telah menerima hasil berjumlah RM123.55 bilion berbanding dengan RM106.30 bilion pada tahun 2005. Secara keseluruhannya, hasil Kerajaan Persekutuan menunjukkan peningkatan yang ketara dari tahun 2002 hingga 2006 seperti yang ditunjukkan di carta berikut :-

CARTA 3.2
HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2002 HINGGA 2006



b. Semakan Audit selanjutnya mendapati pertambahan hasil berjumlah RM17.24 bilion (16.2%) pada tahun 2006 berbanding dengan tahun 2005 antara lainnya disumbangkan oleh dividen yang diterima dari Petroliam Nasional Berhad (PETRONAS); cukai pendapatan syarikat; cukai pendapatan petroleum; duti eksais kenderaan penumpang; cukai jualan barang perkilangan dalam negeri serta royalti petroleum. Antara butiran hasil utama yang mencatatkan pertambahan melebihi RM200 juta adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.2
PERTAMBAHAN HASIL MELEBIHI RM200 JUTA**

BUTIRAN HASIL	PUNGUTAN HASIL (Tahun)		PERTAMBAHAN (RM Juta)	PUNCA PERTAMBAHAN
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)		
Faedah Dan Pulangan Pelaburan	11,000.00	18,000.00	7,000.00	Dividen diterima dari PETRONAS.
Cukai Pendapatan Petroleum	14,566.21	20,673.78	6,107.57	Kenaikan harga pasaran minyak mentah dunia.
Cukai Pendapatan	8,648.87	10,196.07	1,547.20	Peningkatan aktiviti penguatkuasaan seperti audit, penyiasatan, guaman sivil dan penahanan keluar negeri Seksyen 104 Akta Cukai Pendapatan.
Rokok Buatan Tempatan	1,657.68	2,151.96	494.28	Kenaikan duti eksais ke atas rokok dan produk tembakau.
Petroleum Mentah	2,029.38	2,325.16	295.78	Kenaikan harga pasaran minyak mentah dunia.

3.1.3.2. Terimaan Pinjaman

Sumber dana Kerajaan yang lain ialah pinjaman dalam negeri dan luar negeri. Pada tahun 2006, Kerajaan telah membuat pelbagai pinjaman berjumlah RM47.32 bilion berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM44.27 bilion. Pinjaman dalam negeri adalah terdiri daripada Bil Perpendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan pinjaman lain daripada institusi kewangan. Manakala pinjaman luar negeri adalah terdiri daripada pinjaman projek. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.3
PENERIMAAN PINJAMAN DALAM DAN LUAR NEGERI
PADA TAHUN 2005 DAN 2006**

JENIS PINJAMAN	TAHUN		PENGKATAN / (PENURUNAN)	
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
DALAM NEGERI				
Bil Perpendaharaan	6,417.60	6,381.56	(36.04)	0.6
Terbitan Pelaburan Kerajaan	4,000.00	9,500.00	5,500.00	137.5
Sekuriti Kerajaan Malaysia	27,500.00	26,600.00	(900.00)	3.3
Pinjaman Lain	5,700.00	4,000.00	(1,700.00)	29.8
Jumlah Pinjaman Dalam Negeri	43,617.60	46,481.56	2,863.96	6.6
LUAR NEGERI				
Pinjaman Projek Dan Pasaran	650.83	833.62*	182.79	28.1
Jumlah Pinjaman Luar Negeri	650.83	833.62	182.79	28.1
JUMLAH TERIMAAN PINJAMAN	44,268.43	47,315.18	3,046.75	6.9

*Nota :- * Pinjaman Projek*

3.1.3.3. Terimaan Kumpulanwang Pembangunan

Selain daripada hasil yang dipungut dan pinjaman, terimaan kumpulanwang pembangunan yang terdiri daripada bayaran balik pinjaman oleh Agensi Kerajaan, bayaran balik pendahuluan, jualan aset modal dan pelbagai terimaan adalah juga merupakan sumber dana Kerajaan Persekutuan bagi tahun 2006. Jumlah terimaan daripada sumber ini ialah RM0.87 bilion berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM3.71 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.4
TERIMAAN KUMPULANWANG PEMBANGUNAN
KEDUDUKAN PADA TAHUN 2005 DAN 2006**

TERIMAAN	TAHUN		PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Bayaran Balik Pinjaman	3,250.25	846.42	(2,403.83)	74.0
Bayaran Balik Pendahuluan	-	0.01	0.01	100.0
Jualan Aset Modal	0.02	0.01	(0.01)	50.0
Pelbagai Terimaan	461.23	27.85	(433.38)	94.0
JUMLAH	3,711.50	874.29	(2,837.21)	76.4

3.1.3.4. Terimaan Wang Amanah Dan Deposit

Sumber dana Kerajaan yang lain ialah terimaan wang amanah dan deposit. Pada tahun 2006, jumlah terimaan daripada sumber ini **termasuk amaun pelarasan bagi beberapa transaksi yang tidak melibatkan aliran wang tunai** ialah RM833.24 bilion berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM574.13 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.5
TERIMAAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT
KEDUDUKAN PADA TAHUN 2005 DAN 2006**

TERIMAAN	TAHUN		PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Kumpulanwang/Akaun Amanah	561,951.30	825,055.05	263,103.75	46.8
Kumpulanwang Amanah Pinjaman Perumahan	8,501.85	3,304.49	(5,197.36)	61.1
Deposit	3,676.27	4,881.91	1,205.64	32.8
JUMLAH	574,129.42	833,241.45	259,112.03	45.1

Pada pandangan Audit, JANM perlu mengasingkan jumlah wang amanah dan deposit yang diterimanya pada tahun 2006 daripada amaun pelarasan yang dibuat bagi kedua-dua akaun ini yang tidak melibatkan aliran wang tunai untuk menunjukkan kedudukan terimaan sebenar Kerajaan.

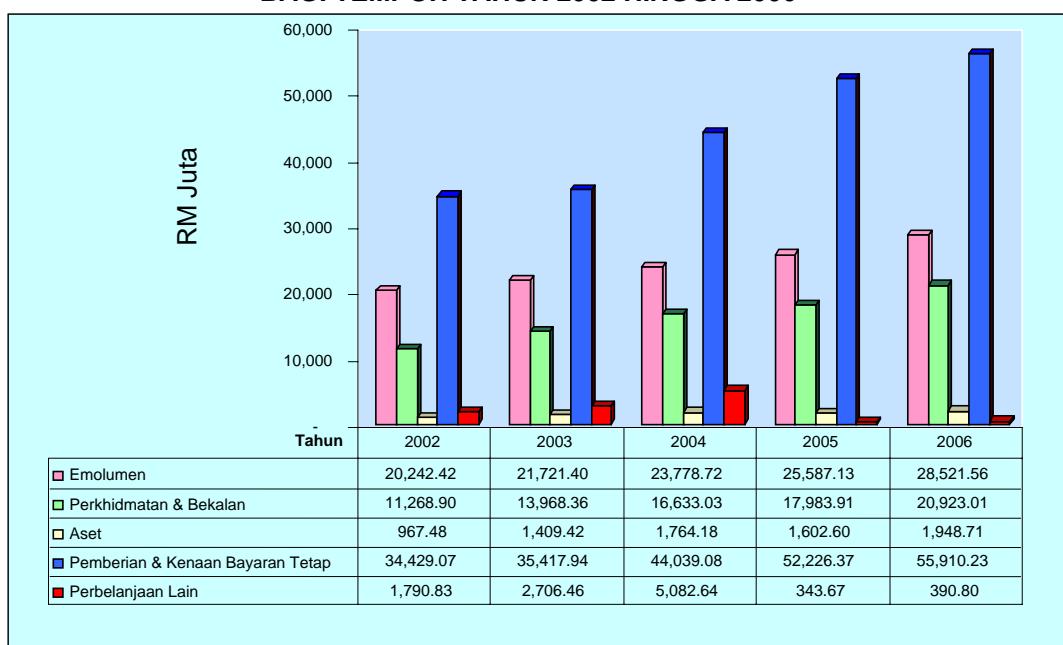
3.1.4. Penggunaan Dana

3.1.4.1. Perbelanjaan Mengurus

- Peruntukan asal yang diluluskan untuk perbelanjaan mengurus bagi tahun 2006 ialah RM101.25 bilion. Peruntukan ini telah ditambah dengan sejumlah

RM5.77 bilion menjadikan peruntukan muktamad bagi tahun 2006 berjumlah RM107.02 bilion. Bagaimanapun, sejumlah RM107.69 bilion yang telah dibelanjakan adalah melebihi peruntukan yang diluluskan dengan sejumlah RM0.67 bilion (0.6%). Perbelanjaan yang terlibat ialah bayaran emolumen berjumlah RM28.52 bilion, perkhidmatan dan bekalan berjumlah RM20.92 bilion, perolehan aset berjumlah RM1.95 bilion, pemberian dan kenaan bayaran tetap berjumlah RM55.91 bilion dan perbelanjaan lain berjumlah RM0.39 bilion. Kedudukan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2006 berbanding dengan 4 tahun sebelumnya adalah seperti di carta berikut :-

**CARTA 3.3
KEDUDUKAN PERBELANJAAN MENGURUS
BAGI TEMPOH TAHUN 2002 HINGGA 2006**



- b. Mengikut peraturan kewangan, sesuatu perbelanjaan hanya boleh dilakukan sekiranya ia mempunyai peruntukan yang mencukupi. Semakan Audit mendapati peraturan ini tidak dipatuhi sepenuhnya. Ada beberapa Kementerian/Jabatan telah berbelanja tanpa peruntukan atau berbelanja melebihi peruntukan mengikut objek am. Di samping itu, semakan Audit juga mendapati beberapa Kementerian/Jabatan tidak membelanjakan langsung peruntukan/tambahan peruntukan yang diluluskan atau peruntukan dibelanjakan kurang daripada 50%. Ini menunjukkan ada kelemahan dari segi perancangan dan pengurusan perbelanjaan. Kedudukan pengurusan perbelanjaan mengurus bagi tempoh tahun 2004 hingga 2006 adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.6
KEDUDUKAN PENGURUSAN PERBELANJAAN MENGURUS

PERKARA	TAHUN		
	2004 (RM Juta)	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)
Mengikut Peraturan	88,283.55	94,783.51	102,666.99
Perbelanjaan Melebihi Peruntukan	2,572.12	2,608.80	4,077.53
Peruntukan Dibelanjakan Kurang Daripada 50%	208.86	115.85	398.91
Tambahan Peruntukan Tidak Dibelanjakan	166.11	115.61	502.30
Peruntukan Tidak Dibelanjakan	1.17	99.46	43.67
Perbelanjaan Tanpa Peruntukan	65.79	20.45	4.98
Kredit Perbelanjaan	0.00	0.00	(0.08)
JUMLAH	91,297.60	97,743.68	107,694.30

- c. Analisis Audit telah dijalankan terhadap perbelanjaan mengurus pada tahun 2006 dan mendapati 727 kes kelemahan pengurusan perbelanjaan melibatkan beberapa Kementerian/Jabatan dan hasil analisis terhadap perbelanjaan tersebut adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.7
KELEMAHAN PENGURUSAN PERBELANJAAN MENGURUS PADA TAHUN 2006

PERBELANJAAN MENGURUS	BILANGAN KEMENTERIAN/JABATAN TERLIBAT	BILANGAN KES	JUMLAH (RM Juta)
TIDAK MENGIKUT PERATURAN			
Perbelanjaan Tanpa Peruntukan	24	52	4.98
Perbelanjaan Melebihi Peruntukan	35	449	4,077.53
ADA KELEMAHAN DARI SEGI PERANCANGAN DAN PEMANTAUAN			
Peruntukan Tidak Dibelanjakan	19	119	43.67
Tambahan Peruntukan Tidak Dibelanjakan	31	107	502.30
JUMLAH		727	4,628.48

- i. Semakan Audit mendapati 52 kes perbelanjaan tanpa peruntukan dalam amaun yang kecil berlaku di 24 Kementerian/Jabatan melibatkan perbelanjaan berjumlah RM4.98 juta seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.8
PERBELANJAAN TANPA PERUNTUKAN

KEMENTERIAN/JABATAN	BILANGAN KES	PERUNTUKAN ASAL (RM Juta)	VIREMEN (RM Juta)	JUMLAH PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta)
Jabatan Perdana Menteri	6	0.00	0.00	0.00	1.99
Kementerian Pertahanan	1	0.00	0.00	0.00	0.80
Kementerian Sumber Manusia	2	0.00	0.00	0.00	0.38
Kementerian/Jabatan Lain	43	17.34	(17.34)	0.00	1.81
JUMLAH	52	17.34	(17.34)	0.00	4.98

- ii. Sebanyak 449 kes perbelanjaan melebihi peruntukan berjumlah RM4,077.53 juta telah berlaku di 35 Kementerian/Jabatan bagi bayaran emolumen; perkhidmatan dan bekalan; perolehan aset serta pemberian dan

kenaan bayaran tetap. Memandangkan sebahagian besar perbelanjaan tersebut adalah untuk bayaran emolumen dan ia berlaku setiap tahun, Perbendaharaan Malaysia sepatutnya mengarahkan supaya setiap Kementerian/Jabatan menyediakan peruntukan yang mencukupi untuk tujuan tersebut. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.9
PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN**

KEMENTERIAN/JABATAN	BILANGAN KES	JUMLAH PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta)	LEBIH BELANJA (RM Juta)
Kementerian Pelajaran	20	11,336.04	12,806.09	1,470.05
Kementerian Pertahanan	16	2,827.02	3,710.49	883.47
Kementerian Kesihatan	42	3,421.16	4,052.64	631.48
Kementerian Keselamatan Dalam Negeri	15	1,407.11	1,852.46	445.35
Jabatan Perkhidmatan Awam	12	1,234.48	1,543.61	309.13
Jabatan Perdana Menteri	44	746.14	826.47	80.33
Perbendaharaan Malaysia	21	3,858.36	3,910.92	52.56
Kementerian Pengangkutan	31	194.19	233.88	39.69
Jumlah Kecil	201	25,024.50	28,936.56	3,912.06
Kementerian/Jabatan Lain	248	5,376.32	5,541.79	165.47
JUMLAH	449	30,400.82	34,478.35	4,077.53

Pada pandangan Audit, sungguhpun peruntukan keseluruhan bagi beberapa Kementerian/Jabatan yang terlibat dengan perbelanjaan yang tidak teratur masih mempunyai baki, namun Kementerian/Jabatan berkenaan perlu memastikan peruntukan bagi setiap objek am tidak terlebih dibelanjakan selaras dengan peraturan kewangan yang ditetapkan.

- iii. Peruntukan berjumlah RM43.67 juta yang diluluskan bagi 19 Kementerian/Jabatan untuk 119 kes tidak dibelanjakan langsung. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.10
PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

KEMENTERIAN/JABATAN	BILANGAN KES	PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta)
Kementerian Keselamatan Dalam Negeri	11	37.00
Perbendaharaan Malaysia	8	2.36
Kementerian Pertahanan	1	1.47
Jumlah Kecil	20	40.83
Kementerian/Jabatan Lain	99	2.84
JUMLAH	119	43.67

- iv. Sebanyak 31 Kementerian/Jabatan telah memohon pendahuluan daripada Kumpulanwang Luar Jangka, peruntukan tambahan dan viremen berjumlah

RM502.30 juta untuk menampung perbelanjaan bagi 107 program/aktiviti. Semakan Audit mendapati tambahan peruntukan yang diluluskan itu tidak dibelanjakan langsung malahan peruntukan asal juga masih mempunyai baki berjumlah RM96.25 juta. Keadaan ini boleh dielakkan sekiranya Kementerian/Jabatan berkenaan memantau peruntukannya dengan baik. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.11
TAMBAHAN PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

KEMENTERIAN/ JABATAN	BILANGAN PROGRAM/ AKTIVITI	PERUNTUKAN ASAL (RM Juta)	PERUNTUKAN TAMBAHAN + PERUNTUKAN LUAR JANGKA + <i>VIREMEN</i> (RM Juta)	PERUNTUKAN MUKTAMAD (RM Juta)	BELANJA SEBENAR (RM Juta)	PERUNTUKAN ASAL TIDAK DIBELANJA (RM Juta)
Perbendaharaan Malaysia	9	78.10	246.16	324.26	77.45	0.65
Jabatan Perkhidmatan Awam	1	2,744.86	202.33	2,947.19	2,730.45	14.41
Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	5	89.40	11.02	100.42	87.52	1.88
Kementerian/ Jabatan Lain	92	1,423.12	42.79	1,465.91	1,343.81	79.31
JUMLAH	107	4,335.48	502.30	4,837.78	4,239.23	96.25

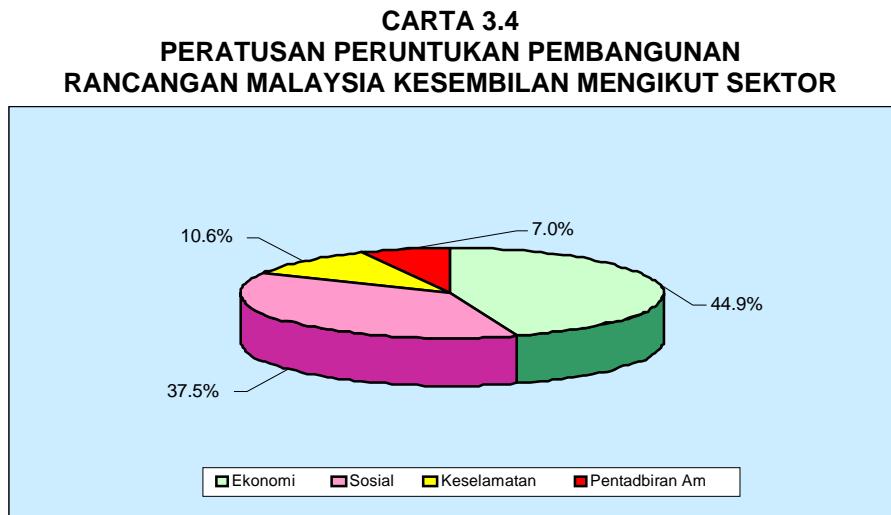
- d. Semakan Audit mendapati secara keseluruhannya, 12 Kementerian/Jabatan telah berbelanja RM2.16 bilion melebihi peruntukan keseluruhan yang diluluskan untuk Kementerian/Jabatan tersebut. Bagaimanapun, peruntukan tambahan berjumlah RM2.16 bilion telah pun diluluskan oleh Parlimen pada bulan April 2007. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.12
PERBELANJAAN SEBENAR MELEBIHI PERUNTUKAN KESELURUHAN**

BIL	KEMENTERIAN/JABATAN	PERUNTUKAN MUKTAMAD (RM Juta)	PERBELANJAAN SEBENAR		VARIAN (RM Juta)	PERUNTUKAN TAMBAHAN (RM Juta)
			JUMLAH (RM Juta)	(%)		
1.	Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	41.78	42.61	102.0	(0.83)	0.83
2.	Parlimen	70.48	71.66	101.7	(1.18)	1.18
3.	Jabatan Perkhidmatan Awam	1,274.45	1,344.15	105.5	(69.70)	69.70
4.	Badan Pencegah Rasuah	99.06	99.44	100.4	(0.38)	0.38
5.	Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	760.03	764.46	100.6	(4.43)	4.43
6.	Kementerian Tenaga, Air Dan Komunikasi	72.40	72.46	100.1	(0.06)	0.06
7.	Kementerian Pelajaran	18,602.95	19,405.74	104.3	(802.79)	803.00
8.	Kementerian Kesihatan	8,205.93	8,692.95	105.9	(487.02)	487.02
9.	Kementerian Belia Dan Sukan	285.29	288.33	101.1	(3.04)	3.04
10.	Kementerian Sumber Manusia	423.76	428.29	101.1	(4.53)	4.53
11.	Kementerian Pertahanan	7,788.75	8,450.92	108.5	(662.17)	662.17
12.	Kementerian Keselamatan Dalam Negeri	4,599.80	4,722.83	102.7	(123.03)	123.03
JUMLAH KESELURUHAN		42,224.68	44,383.84		(2,159.16)	2,159.37

3.1.4.2. Perbelanjaan Pembangunan

- a. Jumlah peruntukan pembangunan yang diluluskan di bawah Rancangan Malaysia Kesembilan (meliputi tempoh tahun 2006 hingga 2010) untuk membiayai 48,755 program dan projek Kementerian/Jabatan Persekutuan ialah RM190.27 bilion berbanding dengan RM110.06 bilion di bawah Rancangan Malaysia Kelapan. Pecahan peruntukan pembangunan Rancangan Malaysia Kesembilan mengikut sektor adalah seperti di carta berikut :-



- b. Sejumlah RM41.19 bilion peruntukan pembangunan telah diluluskan pada tahun 2006. Daripada jumlah ini, RM35.81 bilion (86.9%) telah dibelanjakan oleh 29 Kementerian/Jabatan untuk membiayai 860 projek seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.13
PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN PADA TAHUN 2006

BIL	KEMENTERIAN	BIL PROJEK	PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)
1	P06 – Jabatan Perdana Menteri	77	2,721.25	1,953.12
2	P07 – Jabatan Perkhidmatan Awam	2	90.00	57.16
3	P10 – Perbadanan Malaysia	25	3,033.66	3,254.30
4	P13 – Kementerian Luar Negeri	4	90.90	50.91
5	P20 – Kementerian Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	21	101.50	101.50
6	P21 – Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	120	1,765.00	1,598.75
7	P22 – Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	34	1,589.56	1,526.89
8	P23 – Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	84	782.31	765.04
9	P24 – Kementerian Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	17	298.45	292.08
10	P25 – Kementerian Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	4	8.00	5.15
11	P26 – Kementerian Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	52	1,528.90	1,516.97
12	P27 – Kementerian Kerja Raya	68	5,106.10	5,057.88
13	P28 – Kementerian Pengangkutan	29	2,663.63	2,656.59
14	P29 – Kementerian Tenaga, Air Dan Komunikasi	32	2,876.79	2,478.16
15	P30 – Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi	24	1,213.52	688.97
16	P31 – Kementerian Pelancongan	9	56.30	38.47

BIL	KEMENTERIAN	BIL PROJEK	PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)
17	P32 – Kementerian Wilayah Persekutuan	8	1,703.60	1,703.60
18	P41 – Kementerian Pelajaran	20	2,241.70	2,134.39
19	P42 – Kementerian Kesihatan	9	1,296.77	1,209.16
20	P43 – Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	30	1,705.24	1,215.51
21	P44 – Kementerian Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	24	150.60	120.20
22	P45 – Kementerian Belia Dan Sukan	7	333.30	242.42
23	P46 – Kementerian Sumber Manusia	15	315.75	318.37
24	P47 – Kementerian Penerangan	41	123.59	99.88
25	P48 – Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	25	24.10	23.10
26	P49 – Kementerian Pengajian Tinggi	23	1,998.10	1,977.98
27	P60 – Kementerian Pertahanan	12	4,106.30	3,529.41
28	P61 – Kementerian Hal Ehwal Dalam Negeri	9	259.80	254.08
29	P62 – Kementerian Keselamatan Dalam Negeri	35	1,007.58	937.15
30	P70 – Simpanan Luar Jangka	-	2,000.00	-
JUMLAH		860	41,192.30	35,807.19

- c. Analisis Audit terhadap perbelanjaan pembangunan pada tahun 2006 yang melibatkan 29 Kementerian/Jabatan Persekutuan mendapati peraturan kewangan yang berkaitan tidak dipatuhi sepenuhnya di mana perbelanjaan telah dibuat tanpa atau melebihi peruntukan. Adalah juga didapati berlaku kelemahan dari segi perancangan dan pemantauan perbelanjaan di mana peruntukan/tambahan peruntukan yang diluluskan tidak dibelanjakan. Kedudukan pengurusan perbelanjaan pembangunan pada tahun 2006 dan hasil analisis terhadap perbelanjaan tersebut adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.14
KELEMAHAN PENGURUSAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN PADA TAHUN 2006

PERBELANJAAN PEMBANGUNAN	BILANGAN KEMENTERIAN/ JABATAN TERLIBAT	BILANGAN PROJEK TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)
TIDAK MENGIKUT PERATURAN			
Perbelanjaan Tanpa Peruntukan	3	6	0.57
Perbelanjaan Melebihi Peruntukan	19	55	867.90
ADA KELEMAHAN DARI SEGI PERANCANGAN DAN PEMANTAUAN			
Peruntukan Tidak Dibelanjakan	10	36	115.55
Peruntukan Dibelanjakan Kurang Daripada 50%	22	88	2,159.00
Pindah Peruntukan Tidak Dibelanjakan	12	40	82.95
Tambahan Peruntukan Tidak Dibelanjakan	2	3	13.80

- i. Sejumlah RM0.57 juta telah dibelanjakan oleh 3 Kementerian bagi 6 projek walaupun tiada peruntukan diluluskan untuk tujuan tersebut. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.15
PERBELANJAAN TANPA PERUNTUKAN

KEMENTERIAN/JABATAN	BILANGAN PROJEK TERLIBAT	PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)
Kementerian Kesihatan	2	0.00	0.39
Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2	0.00	0.17
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	2	0.00	0.01
JUMLAH	6	0.00	0.57

- ii. Sebanyak 19 Kementerian/Jabatan telah berbelanja melebihi peruntukan berjumlah RM867.90 juta untuk membiayai 55 projek. Antara sebab berlakunya perkara tersebut adalah kerana peruntukan untuk perolehan peralatan/infrastruktur tidak mencukupi atau kenaikan pertukaran nilai matawang asing. Sejumlah RM804.85 juta (92.7%) daripada RM867.90 juta perbelanjaan tersebut adalah melibatkan 5 Kementerian untuk membiayai 18 projek. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.16
PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN
KEDUDUKAN PADA TAHUN 2006

KEMENTERIAN/ JABATAN	BILANGAN PROJEK	PERUNTUKAN (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)	LEBIH BELANJA (RM Juta)
Perbendaharaan Malaysia	2	88.50	688.63	600.13
Kementerian Pertahanan	5	1,461.35	1,499.27	37.92
Kementerian Hal Ehwal Dalam Negeri	4	59.30	134.85	75.55
Kementerian Keselamatan Dalam Negeri	6	196.14	267.85	71.71
Kementerian Perusahaan Perlادangan Dan Komoditi	1	0.55	20.09	19.54
JUMLAH KECIL	18	1,805.84	2,610.69	804.85
Kementerian/Jabatan Lain	37	1,807.71	1,870.76	63.05
JUMLAH BESAR	55	3,613.55	4,481.45	867.90

- iii. Sepuluh Kementerian/Jabatan telah memohon peruntukan berjumlah RM115.55 juta untuk membiayai 36 projek tetapi tiada sebarang perbelanjaan dibuat. Kementerian/Jabatan dan bilangan projek yang terlibat adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.17
PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN

KEMENTERIAN/JABATAN	BILANGAN PROJEK	PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta)
Jabatan Perdana Menteri	9	55.39
Kementerian Perusahaan Perlادangan Dan Komoditi	11	19.55
Kementerian Tenaga, Air Dan Komunikasi	4	17.35
JUMLAH KECIL	24	92.29
Kementerian/Jabatan Lain	12	23.26
JUMLAH BESAR	36	115.55

iv. Peruntukan yang diluluskan pada tahun 2006 bagi 88 projek yang dilaksanakan oleh 22 Kementerian/Jabatan dibelanjakan kurang daripada 50%. Perkara ini berlaku antara lainnya berpunca daripada kelewatan pelaksanaan projek, tiada kelulusan penyelarasan akhir harga kontrak atau bayaran kurang daripada anggaran keperluan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.18
PERUNTUKAN DIBELANJA KURANG DARIPADA 50%**

PERBELANJAAN (%)	BILANGAN KEMENTERIAN / JABATAN TERLIBAT	BILANGAN PROJEK TERLIBAT	JUMLAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta)
Kurang Daripada 10%	9	22	355.71
10% Hingga 20%	10	12	48.36
21% Hingga 30%	5	14	752.05
31% Hingga 40%	8	11	293.56
41% Hingga 50%	16	29	709.32
JUMLAH	88		2,159.00

v. Dua belas Kementerian/Jabatan yang menerima pindah peruntukan berjumlah RM82.95 juta bagi 40 projek tidak membelanjakannya langsung. Perbelanjaan sebenar adalah kurang daripada peruntukan asal yang diluluskan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.19
PINDAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

KEMENTERIAN/ JABATAN	BIL. PROJEK	PERUNTUKAN ASAL (RM Juta)	PINDAH PERUNTUKAN (RM Juta)	PERUNTUKAN MUKTAMAD (RM Juta)	PERBELANJAAN (RM Juta)
Kementerian Perusahaan Perlادangan Dan Komoditi	11	0.00	19.55	19.55	0.00
Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	1	4.68	15.32	20.00	2.37
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	8	30.15	14.60	44.75	21.35
Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	3	16.50	8.07	24.57	16.30
Jabatan Perdana Menteri	6	41.50	7.38	48.88	39.93
Kementerian/Jabatan Lain	11	32.50	18.03	50.53	29.04
JUMLAH	40	125.33	82.95	208.28	108.99

vi. Dua Kementerian yang telah diluluskan peruntukan tambahan bagi melaksanakan 3 projek tidak membelanjakan langsung peruntukan tambahan ini. Peruntukan tambahan ini tidak sepertutnya dipohon dan diluluskan memandangkan peruntukan asal masih mempunyai baki. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.20
TAMBAHAN PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN

KEMENTERIAN/ JABATAN	PERUNTUKAN ASAL (RM Juta)	PERUNTUKAN TAMBAHAN (RM Juta)	PERUNTUKAN MUKTAMAD (RM Juta)	JUMLAH PERBELANJAAN		BAKI PERUNTUKAN (RM Juta)
				(RM Juta)	(%)	
Kementerian Tenaga, Air Dan Komunikasi	39.00	8.00	47.00	21.89	46.6	25.11
Kementerian Penerangan	0.84	5.80	6.64	0.36	5.4	6.28
JUMLAH	39.84	13.80	53.64	22.25	41.5	31.39

vii. Perpendaharaan Malaysia melalui Pekeliling Perpendaharaan Bilangan 1 Tahun 2004 telah memaklumkan kepada semua Kementerian/Jabatan bahawa perbelanjaan sesuatu projek tidak boleh melebihi anggaran kos projek yang diluluskan oleh Perpendaharaan Malaysia atau siling projek yang diluluskan oleh Unit Perancang Ekonomi. Bagaimanapun, perbelanjaan bagi 28 projek yang dilaksanakan oleh 13 Kementerian/Jabatan telah melebihi anggaran kos projek berkenaan di bawah Rancangan Malaysia Kesembilan dengan sejumlah RM1.02 bilion. Manakala perbelanjaan baki 8 projek yang dilaksanakan oleh 5 Kementerian/Jabatan pula telah dibelanjakan melebihi siling projek dengan sejumlah RM0.69 bilion. Semakan Audit selanjutnya mendapati anggaran kos bagi 17 projek melebihi siling projek yang diluluskan oleh Unit Perancang Ekonomi dengan sejumlah RM381.66 juta. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.21
PERBELANJAAN SEBENAR SEHINGGA AKHIR TAHUN 2006
MELEBIHI ANGGARAN KOS PROJEK RMK-9 DAN SILING PROJEK

KEMENTERIAN/JABATAN	PERBELANJAAN SEHINNGA AKHIR TAHUN 2006				ANGGARAN KOS PROJEK MELEBIHI SILING PROJEK	
	MELEBIHI ANGGARAN KOS PROJEK RMK-9		MELEBIHI SILING PROJEK			
	BIL. PROJEK TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)	BIL. PROJEK TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)	BIL. PROJEK TERLIBAT	JUMLAH (RM Juta)
Jabatan Perdana Menteri	3	12.93	2	11.98	-	-
Perpendaharaan Malaysia	2	900.00	2	664.00	-	-
Kementerian Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	1	18.09	1	13.29	-	-
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	5	16.48	2	4.59	10	188.81
Kementerian Kerja Raya	2	8.46	-	-	-	-
Kementerian Pengangkutan	2	4.06	-	-	-	-
Kementerian Keselamatan Dalam Negeri	6	54.09	-	-	1	10.00
Kementerian/Jabatan Lain	7	5.22	1	0.23	6	182.85
JUMLAH	28	1,019.33	8	694.09	17	381.66

Pada pandangan Audit, perbelanjaan pembangunan yang tidak mengikuti peraturan seperti yang dinyatakan di atas boleh dielakkan sekiranya Agensi Pusat memantau supaya perbelanjaan projek tidak melebihi kos dan siling projek yang diluluskan.

3.1.4.3. Bayaran Balik Pinjaman

Penggunaan dana Kerajaan yang lain ialah bayaran balik pinjaman dalam negeri dan luar negeri. Pada tahun 2006, Kerajaan telah membuat pelbagai bayaran balik pinjaman berjumlah RM31.85 bilion berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM31.08 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.22
BAYARAN BALIK PINJAMAN DALAM DAN LUAR NEGERI PADA TAHUN 2005 DAN 2006

JENIS PINJAMAN	TAHUN		PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
DALAM NEGERI				
Bil Perbendaharaan	6,428.79	6,411.12	(17.67)	0.3
Terbitan Pelaburan Kerajaan	3,000.00	0.00	(3,000.00)	100.0
Sekuriti Kerajaan Malaysia	15,800.00	18,350.00	2,550.00	16.1
Pinjaman Pasaran	0.00	2,884.39	2,884.39	-
Pinjaman Lain	1,700.00	3,200.00	1,500.00	88.2
Jumlah Pinjaman Dalam Negeri	26,928.79	30,845.51	3,916.72	14.5
LUAR NEGERI				
Pinjaman Pasaran/Projek	4,153.84	1,003.81	(3,150.03)	75.8
Jumlah Pinjaman Luar Negeri	4,153.84	1,003.81	(3,150.03)	75.8
JUMLAH PINJAMAN	31,082.63	31,849.32	766.69	2.5

3.1.4.4. Bayaran Wang Amanah Dan Deposit

Selain daripada perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta bayaran balik pinjaman, penggunaan dana yang besar adalah untuk bayaran wang amanah dan deposit. Pada tahun 2006, jumlah bayaran wang amanah dan deposit **termasuk amaun pelarasan bagi beberapa transaksi yang tidak melibatkan aliran wang tunai** ialah RM837.50 bilion berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM560.96 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.23
BAYARAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT
KEDUDUKAN PADA TAHUN 2005 DAN 2006

BAYARAN	TAHUN		PENINGKATAN/(PENURUNAN)	
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Kumpulanwang/Akaun Amanah	549,697.79	824,095.09	274,397.30	49.9
Kumpulanwang Amanah Pinjaman Perumahan	8,291.94	9,289.17	997.23	12.0
Deposit	2,971.74	4,119.94	1,148.20	38.6
JUMLAH	560,961.47	837,504.20	276,542.73	49.3

Pada pandangan Audit, JANM perlu mengasingkan jumlah wang amanah dan deposit yang dibelanjakan pada tahun 2006 daripada amaun pelarasan yang dibuat bagi kedua-dua akaun ini yang tidak melibatkan aliran wang tunai untuk menunjukkan kedudukan perbelanjaan sebenar Kerajaan.

3.2. LANGKAH UNTUK MENAMBAH DANA

3.2.1. Memungut Tunggakan Hasil

Adalah didapati pada akhir tahun 2006, sebanyak 46 Kementerian/Jabatan mempunyai tunggakan hasil berjumlah RM14.62 bilion di mana RM9.23 bilion (63.2%) daripadanya telah tertunggak melebihi 3 tahun. Tunggakan hasil bagi 10 Kementerian/Jabatan sahaja adalah berjumlah RM14.59 bilion (99.8%). Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.24
KEDUDUKAN TUNGGAKAN HASIL PADA 31 DISEMBER 2006**

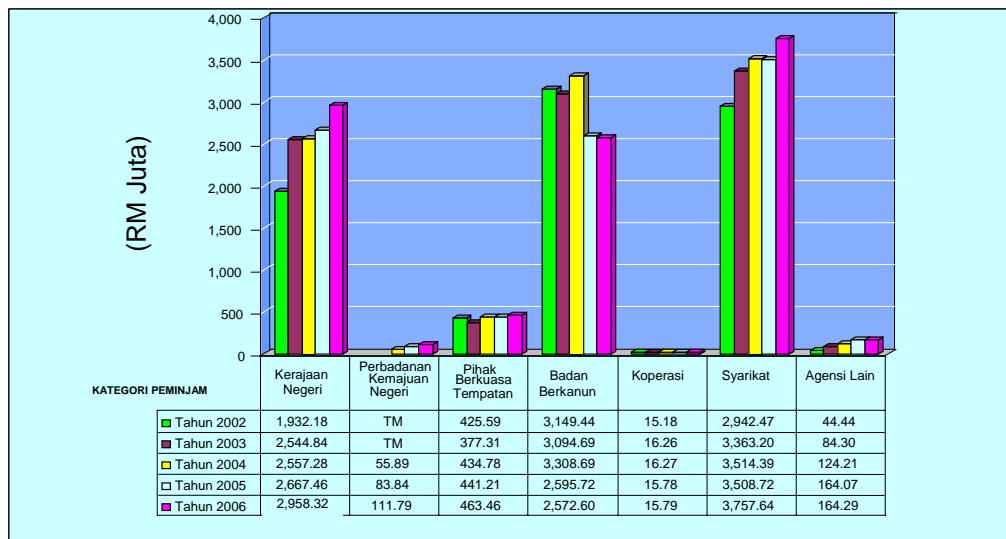
KEMENTERIAN/JABATAN	TUNGGAKAN HASIL				
	KASAR (RM Juta)	DIHAPUS KIRA (RM Juta)	BERSIH (RM Juta)	LEBIH 3 TAHUN	
				(RM Juta)	(%)
Lembaga Hasil Dalam Negeri	14,118.35	302.77	13,815.58	8,793.42	63.6
Jabatan Kastam Diraja Malaysia	340.27	-	340.27	146.88	43.2
Kementerian Kesihatan	118.36	4.68	113.68	48.43	42.6
Kementerian Penerangan	103.04	-	103.04	93.19	90.4
Jabatan Perdana Menteri	65.63	-	65.63	52.26	79.6
Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar	53.09	-	53.09	38.98	73.4
Kementerian Pertahanan	35.66	1.34	34.32	15.72	45.8
Kementerian Pelajaran	28.44	0.07	28.37	20.85	73.5
Kementerian Pengangkutan	22.85	-	22.85	5.50	24.1
Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi	9.22	-	9.22	2.82	30.6
JUMLAH KECIL	14,894.91	308.86	14,586.05	9,218.05	63.2
Kementerian/Jabatan Lain	29.90	0.02	29.88	14.45	48.4
JUMLAH KESELURUHAN	14,924.81	308.88	14,615.93	9,232.50	63.2

Pada pandangan Audit, Kementerian/Jabatan perlu mengambil tindakan proaktif yang lebih berkesan bagi mendapatkan tunggakan hasil terutamanya bagi tunggakan hasil yang belum mencapai usia 6 tahun. Ini adalah kerana kemungkinan sebahagian daripada tunggakan tersebut tidak dapat dipungut jika ia melebihi 6 tahun seperti mana yang ditetapkan di bawah *Limitation Act 1953*. Tindakan surcaj patut diambil terhadap mereka yang gagal memungut hasil selaras dengan Seksyen 18, Akta Acara Kewangan 1957. Bagi menggambarkan ketelusan pengurusan kewangan Kerajaan, maklumat berhubung dengan tunggakan hasil perlu ditunjukkan sebagai Nota Kepada Penyata Akaun Awam.

3.2.2. Mendapatkan Bayaran Balik Pinjaman Yang Tertungggak

3.2.2.1. Kerajaan Persekutuan yang bertanggungjawab untuk menguruskan perolehan pinjaman dari sumber dalam dan luar negeri. Pinjaman yang diperolehi ini disalurkan kepada Kerajaan Negeri, Perbadanan Kemajuan Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun, Koperasi, Syarikat Kerajaan/Bukan Kerajaan dan Agensi Lain untuk pelbagai tujuan. Seperti dilaporkan pada tahun yang lalu, pinjaman ini tidak dibayar balik mengikut jadual. Tunggakan bayaran balik pinjaman mengikut kategori peminjam bagi tempoh tahun 2002 hingga 2006 adalah seperti di carta berikut :-

CARTA 3.5
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN
BAGI TEMPOH TAHUN 2002 HINGGA 2006



Nota : TM - Tiada Maklumat

3.2.2.2. Analisis Audit mendapati pada akhir tahun 2006, tunggakan bayaran balik pinjaman adalah berjumlah RM10.04 bilion melibatkan ansuran tertunggak antara 12 hingga 1,653 ansuran. Jumlah ini meningkat sejumlah RM0.56 bilion (5.9%) berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM9.48 bilion. Tempoh tunggakan bayaran balik pinjaman adalah antara 1 bulan hingga 32 tahun. Kedudukan baki pinjaman yang belum selesai pada 31 Disember 2006 dan tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2005 dan 2006 mengikut kategori peminjam adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.25
PINJAMAN YANG BELUM SELESAI DAN
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN

PEMINJAM	PINJAMAN BELUM SELESAI PADA 31.12. 2006 (RM Juta)	TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PADA		BILANGAN ANSURAN TERTUNGGAK	TEMPOH TERTUNGGAK
		31.12.2005 (RM Juta)	31.12.2006 (RM Juta)		
Kerajaan Negeri	14,178.80	2,667.46	2,958.32	1,653	1 Bulan - 23 Tahun
Perbadanan Kemajuan Negeri	167.75	83.84	111.79	12	3 Tahun
Pihak Berkuasa Tempatan	536.11	441.21	463.46	276	12 - 18 Tahun
Badan Berkanun	5,107.32	2,595.72	2,572.60	933	1 Bulan - 32 Tahun
Koperasi	193.97	15.78	15.79	71	4 - 26 Tahun
Syarikat Kerajaan/Bukan Kerajaan	21,092.35	3,508.72	3,757.64	194	3 bulan - 17 Tahun
Pelbagai Agensi	4,131.54	164.07	164.29	50	4 - 6 Tahun
JUMLAH	45,407.84	9,476.80	10,043.89	3,189	1 Bulan - 32 Tahun

3.2.2.3. Bagi mengatasi masalah tunggakan pinjaman seperti mana yang tersebut di atas, Perbadaharaan Malaysia sedang mengambil tindakan menjadual semula pinjaman, menghapus kira tunggakan, menukar pinjaman menjadi geran/ekuiti atau mengurangkan tunggakan pinjaman melalui potongan daripada geran tahunan.

Pada pandangan Audit, Perbendaharaan Malaysia yang bertanggungjawab menguruskan pinjaman ini perlu mengambil tindakan yang lebih tegas untuk mendapatkan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi membolehkan Kerajaan menggunakan wang tersebut untuk tujuan pengurusan dan pembangunan yang lain serta memastikan Kerajaan tidak menanggung kerugian.

3.2.2.4. Semakan Audit selanjutnya terhadap tunggakan bayaran balik pinjaman mengikut kategori peminjam mendapati perkara berikut :-

a. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Kerajaan Negeri

Kesemua Kerajaan Negeri tidak menjelaskan bayaran balik pinjaman mengikut jadual. Pada tahun 2006, sebanyak 569 (54.0%) daripada 1,053 pinjaman kepada Kerajaan Negeri mempunyai tunggakan antara 1 bulan hingga 23 tahun. Tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM290.86 juta (10.9%) iaitu daripada RM2.67 bilion pada akhir tahun 2005 menjadi RM2.96 bilion pada akhir tahun 2006. Sejumlah RM2.68 bilion (90.5%) daripadanya adalah tunggakan bagi pinjaman Kerajaan Negeri Johor, Kedah, Negeri Sembilan, Pahang, Selangor dan Terengganu. Pada tahun 2006, hanya sejumlah RM454.43 juta dibayar balik oleh Kerajaan Negeri sungguhpun tunggakan pinjaman dan anuiti berjumlah RM3,404.54 juta yang sepatutnya dibayar balik. Berikut adalah kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri pada akhir tahun 2006 :-

JADUAL 3.26
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN KERAJAAN NEGERI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

KERAJAAN NEGERI	PINJAMAN			TUNGGAKAN					TEMPOH*	
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005 (RM Juta)	ANUITI TAHUN 2006		PELARASAN (RM Juta)	31.12.2006 (RM Juta)		
		BIL	(%)		SEPATUTNYA (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)				
Johor	182	134	73.6	659.22	53.62	60.50	3.54	655.88	1 - 9 Tahun	
Kedah	82	45	54.9	475.34	85.23	51.15	2.25	511.67	1 - 9 Tahun	
Kelantan	26	7	26.9	43.07	20.25	9.63	(0.73)	52.96	1 Tahun	
Melaka	70	53	75.7	52.89	37.27	48.67	TB	41.49	1 - 3 Tahun	
Negeri Sembilan	90	59	65.6	185.96	74.69	14.58	TB	246.07	1 - 10 Tahun	
Pahang	123	80	65.0	320.22	74.84	34.18	(1.86)	359.02	1 - 23 Tahun	
Perak	51	27	52.9	10.40	1.83	0.44	TB	11.79	4 - 9 Tahun	
Perlis	41	20	48.8	21.97	10.79	0.31	4.54	36.99	1 - 6 Tahun	
Pulau Pinang	53	23	43.4	48.90	30.50	5.17	TB	74.23	1 - 2 Tahun	
Sabah	52	9	17.3	28.74	26.73	20.81	0.47	35.13	1 - 5 Tahun	
Sarawak	146	3	2.1	94.12	123.54	187.91	TB	29.75	1 - 6 Bulan	
Selangor	47	45	95.7	474.08	116.76	1.72	TB	589.12	2 - 9 Tahun	
Terengganu	90	64	71.1	252.55	81.03	19.36	TB	314.22	1 - 7 Tahun	
JUMLAH	1,053	569	54.0	2,667.46	737.08	454.43	8.21	2,958.32	1 Bulan - 23 Tahun	

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

TB - Tidak Berkennaan

b. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perbadanan Kemajuan Negeri

Semakan Audit mendapati 3 Perbadanan Kemajuan Negeri mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM111.79 juta dengan tempoh tunggakan 3 tahun. Tiada bayaran balik dibuat pada tahun 2006. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi Perbadanan Kemajuan Negeri pada akhir tahun 2006 adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.27
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PERBADANAN KEMAJUAN NEGERI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

PERBADANAN KEMAJUAN NEGERI	BILANGAN PINJAMAN	TUNGGAKAN				
		31.12.2005 (RM Juta)	ANUITI TAHUN 2006		31.12.2006 (RM Juta)	TEMPOH* (Tahun)
			SEPATUTNYA (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)		
Melaka	1	38.36	12.79	TBB	51.15	3
Perlis	1	20.49	6.83	TBB	27.32	3
Negeri Sembilan	1	24.99	8.33	TBB	33.32	3
JUMLAH	3	83.84	27.95		111.79	3

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

c. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pihak Berkuasa Tempatan

Pada akhir tahun 2006, tunggakan bayaran balik pinjaman yang melibatkan 4 Pihak Berkuasa Tempatan adalah berjumlah RM463.46 juta berbanding dengan RM441.21 juta pada akhir tahun 2005. Tempoh tunggakan bayaran balik pinjaman adalah antara 12 hingga 18 tahun. Adalah didapati keempat-empat Pihak Berkuasa Tempatan tidak membayar balik anuiti dan tunggakan yang berjumlah RM463.46 juta pada tahun 2006. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.28
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PIHAK BERKUASA TEMPATAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

PIHAK BERKUASA TEMPATAN	PINJAMAN			TUNGGAKAN				
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005 (RM Juta)	ANUITI TAHUN 2006		31.12.2006 (RM Juta)	TEMPOH* (Tahun)
		BIL	(%)		SEPATUTNYA (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)		
Majlis Perbandaran Seberang Perai	3	3	100	187.34	TB	TB	187.34	17 - 18
Dewan Bandaraya Kuala Lumpur	27	23	85.2	141.47	15.79	TBB	157.26	12 - 14
Majlis Perbandaran Seremban	2	2	100	84.19	6.46	TBB	90.65	13 - 14
Majlis Perbandaran Pulau Pinang	27	12	44.4	28.21	TB	TB	28.21	13 - 14
JUMLAH	59	40	67.8	441.21	22.25		463.46	12 - 18

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

d. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Badan Berkanun

- Semakan Audit mendapati sebanyak 264 (76.5%) daripada 345 pinjaman yang disalurkan kepada Badan Berkanun mempunyai tunggakan. Jumlah tunggakan bayaran balik pinjaman Badan Berkanun pada 31 Disember 2006 ialah RM2.57 bilion iaitu berkurangan sejumlah RM23.12 juta berbanding

dengan tahun 2005. Tempoh tunggakan adalah antara 1 bulan hingga 32 tahun. Bagaimanapun pada tahun 2006, hanya sejumlah RM256.15 juta yang dibayar balik oleh Badan Berkanun berbanding dengan tunggakan pinjaman dan anuiti berjumlah RM2,915.28 juta yang sepatutnya dibayar balik.

- ii. Adalah didapati sejumlah RM2.25 bilion (87.6%) daripada keseluruhan tunggakan melibatkan pinjaman oleh Bank Pertanian Malaysia, Lembaga Letrik Sabah (dikenali sebagai Sabah Electricity Sdn. Bhd. selepas diswastakan), Perbadanan Aset Keretapi dan Lembaga Penyatuan dan Pemulihan Tanah Persekutuan (FELCRA). Semakan Audit juga mendapati Perbadanan Aset Keretapi (dikenali sebagai Keretapi Tanah Melayu sebelum diperbadankan) mempunyai tunggakan yang tertinggi iaitu berjumlah RM1.16 bilion dengan tempoh tunggakan sehingga 30 tahun. Kedudukan tunggakan bayaran balik bagi Badan Berkanun adalah seperti berikut :-

JADUAL 3.29
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN BADAN BERKANUN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

BADAN BERKANUN	PINJAMAN			TUNGGAKAN					
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005	ANUITI TAHUN 2006		PELARASAN	31.12.2006	TEMPOH*
		Bil.	(%)	(RM Juta)	SEPATUTNYA (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	
Bank Pertanian Malaysia	39	20	51.3	512.65	9.40	8.75	TB	513.30	8 - 32 Tahun
Lembaga Air Perak	17	2	11.8	120.35	16.39	17.13	TB	119.61**	-
Lembaga Kemajuan Kelantan Selatan	16	14	87.5	101.48	12.84	0.35	TB	113.97	2 - 9 Tahun
Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara	11	11	100	39.31	2.39	TBB	TB	41.70	8 Tahun
Lembaga Kemajuan Terengganu Tengah	13	12	92.3	40.13	4.55	5.42	TB	39.26	1 - 13 Tahun
Lembaga Kemajuan Wilayah Kedah	18	18	100	2.20	2.20	2.20	TB	2.20	1 - 3 Bulan
Lembaga Letrik Sabah	11	9	81.8	329.15	24.72	26.72	(31.72)	295.43	7 - 11 Tahun
Lembaga Pembangunan Langkawi	2	1	50.0	6.65	3.33	TB	(7.00)	2.98	1 Tahun
Perbadanan Aset Keretapi	9	7	77.8	1,183.88	151.63	174.76	TB	1,160.75	5 - 30 Tahun
Lembaga Kemajuan Wilayah Pulau Pinang	17	1	5.9	2.72	3.73	6.18	TB	0.27	1 Tahun
Lembaga Penyatuan Dan Pemulihan Tanah Persekutuan (FELCRA)	192	169	88.0	257.20	88.38	14.64	(47.81)	283.13	2 - 8 Tahun
JUMLAH	345	264	76.5	2,595.72	319.56	256.15	(86.53)	2,572.60	1 Bulan – 32 Tahun

Nota : TB - Tidak Berkennaan TBB - Tiada Bayaran Balik
(*) - Tempoh Tunggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja
(**) - Tunggakan Bagi Pinjaman Luar Negeri

e. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Koperasi

Pada akhir tahun 2006, tunggakan bayaran balik pinjaman bagi 3 koperasi adalah berjumlah RM15.79 juta berbanding dengan RM15.78 juta pada akhir tahun 2005. Semakan Audit mendapati ketiga-tiga koperasi tersebut mempunyai tunggakan untuk kesemua pinjamannya dengan tempoh tunggakan antara 4 hingga 26 tahun. Adalah juga didapati ketiga-tiga koperasi tidak membayar balik anuiti dan tunggakan yang

berjumlah RM15.79 juta pada tahun 2006. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:-

JADUAL 3.30
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN KOPERASI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

KOPERASI	PINJAMAN			TUNGGAKAN				
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005	ANUITI TAHUN 2006		31.12.2006	TEMPOH*
		Bil	(%)		(RM Juta)	(RM Juta)		
Koperasi Belia Nasional Berhad	9	9	100	9.69	TB	TB	9.69	20 - 26
Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad	1	1	100	6.06	TB	TB	6.06	9
Koperasi Pekebun Getah Pasir Puteh Berhad	1	1	100	0.03	0.01	TBB	0.04	4
JUMLAH	11	11	100	15.78	0.01		15.79	4 - 26

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

f. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Syarikat Kerajaan/Bukan Kerajaan

Pada akhir tahun 2006, sebanyak 35 (48.6%) daripada 72 pinjaman kepada syarikat Kerajaan dan bukan Kerajaan mempunyai tunggakan dengan tempoh tunggakan antara 3 bulan hingga 17 tahun. Tunggakan bayaran balik pinjaman syarikat pada akhir tahun 2006 adalah berjumlah RM3.76 bilion iaitu kenaikan sejumlah RM248.92 juta (7.1%) berbanding dengan tahun 2005. Adalah didapati hanya 7 daripada 18 syarikat menjelaskan sebahagian anuiti dan tunggakan pinjaman pada tahun 2006. Sejumlah RM132.86 juta (3.5%) telah dibayar balik berbanding dengan tunggakan pinjaman dan anuiti berjumlah RM3,783.02 juta yang sepatutnya dibayar balik. Semakan Audit mendapati syarikat Composites Technology Research Malaysia Sdn. Bhd., Equal Concept Sdn. Bhd., Perwaja Terengganu Sdn. Bhd., Keretapi Tanah Melayu Berhad., Multimedia Development Corporation Sdn. Bhd., Kedah Aquaculture Sdn. Bhd., SME Ordnance Sdn. Bhd. dan Warisan Jengka Holdings (M) Sdn. Bhd. tidak membuat bayaran balik pinjaman sejak 10 bulan hingga 17 tahun yang lepas. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.31
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN SYARIKAT KERAJAAN DAN BUKAN KERAJAAN
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

SYARIKAT	PINJAMAN			TUNGGAKAN				
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005	ANUITI TAHUN 2006		PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2006
		Bil	(%)		(RM Juta)	(RM Juta)		
SYARIKAT KERAJAAN								
Bank Perusahaan Kecil Dan Sederhana Malaysia Berhad	15	1	6.7	TT	10.00	TBB	TB	10.00**
Composites Technology Research Malaysia Sdn. Bhd.	7	5	71.4	1.99	34.91	TBB	55.28	92.18
Cyberview Sdn. Bhd.	2	-	-	58.94	TB	TB	(58.94)	TT
Equal Concept Sdn. Bhd.	1	1	100	105.35	TB	TBB	TB	105.35
JKP Sdn. Bhd.	1	1	100	8.74	TB	1.00	TB	7.74

SYARIKAT	PINJAMAN			TUNGGAKAN					
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005	ANUITI TAHUN 2006		PENJADUALAN SEMULA/ PELARASAN	31.12.2006	TEMPOH*
		Bil	(%)		(RM Juta)	(RM Juta)			
Keretapi Tanah Melayu Berhad	5	3	60.0	238.45	64.68	TBB	TB	303.13	5 Tahun
KLIA Consultancy Services Sdn. Bhd.	1	1	100	TT	4.16	0.66	TB	3.50**	-
Multimedia Development Corporation Sdn. Bhd.	1	1	100	TT	21.58	TBB	86.30	107.88	4 Tahun
Malaysia Debt Ventures Berhad	2	1	50	TT	30.32	53.57	34.12	10.87***	-
Perwaja Terengganu Sdn. Bhd.	18	15	83.3	2,976.37	46.36	TBB	TB	3,022.73	7 - 17 Tahun
Syarikat Telekom Malaysia Bhd.	3	1	33.3	TT	0.32	0.15	TB	0.17***	-
UDA Holdings Berhad	10	1	10.0	76.45	47.91	72.91	TB	51.45	1 Tahun
SYARIKAT BUKAN KERAJAAN									
Airport Limo (M) Sdn. Bhd.	1	1	100	1.07	2.50	1.57	7.52	9.52	3 – 9 Bulan
Kedah Aquaculture Sdn. Bhd.	1	1	100	4.74	4.74	TBB	TB	9.48	1 Tahun
Kuantan Port Consortium Sdn. Bhd.	1	-	-	6.00	3.00	3.00	(6.00)	TT	TB
SME Ordnance Sdn. Bhd.	1	1	100	17.26	2.47	TBB	TB	19.73	7 Tahun
Sukom Ninety Eight Bhd.	1	-	-	10.80	TB	TB	(10.80)	TT	TB
Warisan Jengka Holdings (M) Sdn. Bhd.	1	1	100	2.56	1.35	TBB	TB	3.91	5 Tahun
JUMLAH	72	35	48.6	3,508.72	274.30	132.86	107.48	3,757.64	3 Bulan - 17 Tahun

Nota : TB - Tidak Berkennaan TBB - Tiada Bayaran Balik TT - Tiada Tuggakan

(*) Tempoh Tuggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja

(**) Tempoh Tuggakan Adalah Kurang Daripada 1 Bulan

(***) Tuggakan Bagi Pinjaman Luar Negeri

g. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pelbagai Agensi

Semakan Audit mendapati semua pinjaman yang disalurkan kepada pelbagai agensi mempunyai tunggakan. Pada akhir tahun 2006, tunggakan bayaran balik pinjaman adalah berjumlah RM164.29 juta berbanding dengan RM164.07 juta pada akhir tahun 2005. Tempoh tunggakan adalah antara 4 hingga 6 tahun. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.32
TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PELBAGAI AGENSI
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

PELBAGAI AGENSI	PINJAMAN			TUNGGAKAN				
	BIL	ADA TUNGGAKAN		31.12.2005 (RM Juta)	ANUITI TAHUN 2006		31.12.2006 (RM Juta)	TEMPOH* (Tahun)
		Bil	(%)		SEPATUTNYA (RM Juta)	BAYARAN (RM Juta)		
Jabatan Penerangan Awam	2	2	100	153.94	38.31	38.11	154.14	4
Yayasan Amanah Saham Anak Langkawi	1	1	100	10.00	TB	TB	10.00	6
Persatuan Asrama Belia Malaysia	1	1	100	0.13	0.02	TBB	0.15	5
JUMLAH	4	4	100	164.07	38.33	38.11	164.29	4 - 6

Nota : TBB - Tiada Bayaran Balik TB - Tidak Berkennaan

(*) Tempoh Tuggakan Bagi Pinjaman Dalam Negeri Sahaja

3.2.3. Memantau Penggunaan Dan Pembayaran Balik Pinjaman Yang Dijamin

3.2.3.1. Mengikut Akta Gerenti Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965, Kerajaan Persekutuan boleh memberi jaminan terhadap pinjaman yang dibuat oleh Badan Berkanun dan Kerajaan Negeri serta syarikat milik Kerajaan dari pelbagai institusi kewangan dalam dan luar negeri. Kerajaan memberi jaminan kepada pihak berkenaan untuk membolehkan mereka melaksanakan beberapa projek besar yang boleh merangsang pembangunan ekonomi negara. Pada akhir tahun 2006, jumlah pinjaman yang melibatkan Badan Berkanun dan syarikat milik Kerajaan yang diberi jaminan oleh Kerajaan Persekutuan ialah RM59.31 bilion. Jumlah pinjaman yang diberi jaminan itu menunjukkan peningkatan RM3.63 bilion berbanding dengan tahun 2005 yang berjumlah RM55.68 bilion. Kedudukan pinjaman yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan pada akhir tahun 2006 dan 4 tahun sebelumnya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.33
KEDUDUKAN PINJAMAN YANG DIBERI JAMINAN OLEH
KERAJAAN PERSEKUTUAN PADA AKHIR TAHUN 2002 HINGGA 2006**

TAHUN	PINJAMAN DALAM NEGERI (RM Juta)	PINJAMAN LUAR NEGERI (RM Juta)	JUMLAH PINJAMAN YANG DIJAMIN (RM Juta)	PENINGKATAN/ (PENURUNAN) (RM Juta)
2002	40,341.62	10,180.33	50,521.95	2,793.36
2003	41,707.62	10,968.59	52,676.21	2,154.26
2004	33,936.07	19,401.66	53,337.73	661.52
2005	38,101.82	17,579.03	55,680.85	2,343.12
2006	38,857.10	20,457.01	59,314.11	3,633.26

3.2.3.2. Daripada jumlah pinjaman yang diberi jaminan pada akhir tahun 2006, sejumlah RM52.71 bilion (88.9%) adalah merupakan jaminan bagi pinjaman yang dibuat oleh Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional dan 7 syarikat. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.34
BADAN BERKANUN DAN SYARIKAT YANG MENDAPAT JAMINAN
KEDUDUKAN PADA 31 DISEMBER 2005 DAN 2006**

PEMINJAM	BAKI PINJAMAN YANG DIJAMIN (RM Juta)	
	2005	2006
BADAN BERKANUN		
Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional	3,500.00	5,700.00
SYARIKAT		
Khazanah Nasional Bhd.	10,000.00	9,370.00
Bank Pembangunan Malaysia Bhd.	9,122.97	9,112.24
Kuala Lumpur International Airport Bhd.	8,987.02	8,829.47
Prasarana Sdn. Bhd.	6,468.00	5,921.00
Penerbangan Malaysia Berhad	4,698.92	8,889.38
Tenaga Nasional Bhd.	2,749.72	2,691.62
Aircraft Business Malaysia Sdn. Bhd.	2,590.31	2,192.99
1st Silicon (Malaysia) Sdn. Bhd.	2,024.91	TB
JUMLAH	50,141.85	52,706.70

Nota : TB - Tidak Berkenaan

Pada pandangan Audit, Perbendaharaan Malaysia perlu mempertingkatkan pemantauannya terhadap prestasi syarikat yang mendapat jaminan daripada Kerajaan bagi memelihara kepentingan Kerajaan.

3.3. PELABURAN

3.3.1. Pelaburan Kumpulanwang Amanah Dan Pelaburan Am

Pelaburan Kerajaan terdiri daripada pelaburan kumpulanwang amanah dan pelaburan am. Pelaburan yang dibuat daripada kumpulanwang amanah adalah selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 9 dan 10 Akta Acara Kewangan, 1957 serta peraturan yang dikuatkuasakan. Manakala pelaburan am adalah pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulanwang Disatukan selain daripada kumpulanwang amanah. Pada akhir tahun 2006, nilai buku pelaburan kumpulanwang amanah adalah RM40.66 bilion berbanding dengan RM37.93 bilion pada akhir tahun 2005. Manakala nilai buku pelaburan am pada akhir tahun 2006 berbanding dengan tahun 2005 hanya berkurangan 0.01%. Butiran mengenai pelaburan Kerajaan pada akhir tahun 2005 dan 2006 adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.35
KEDUDUKAN PELABURAN KERAJAAN PADA AKHIR TAHUN 2005 DAN 2006**

PERIHAL	NILAI BUKU PADA 31 DISEMBER (RM Juta)		PENINGKATAN / (PENURUNAN)	
	2005	2006	(RM Juta)	(%)
PELABURAN KUMPULANWANG AMANAH				
Sekuriti Kerajaan Luar Negeri	2,404.44	2,534.13	129.69	5.4
Sekuriti Kerajaan Malaysia	5,243.48	6,003.69	760.21	14.5
Saham	10,929.57	11,379.09	449.52	4.1
Deposit Luar Negeri	58.62	132.86	74.24	126.6
Deposit Dalam Negeri	6,807.26	8,308.78	1,501.52	22.1
Pelbagai	12,486.16	12,298.73	(187.43)	1.5
JUMLAH	37,929.53	40,657.28	2,727.75	7.2
PELABURAN AM				
Sekuriti Kerajaan Luar Negeri	222.69	226.29	3.60	1.6
Sekuriti Kerajaan Malaysia	61.14	42.57	(18.57)	30.4
Saham	2,081.01	2,080.31	(0.70)	0.03
Deposit Luar Negeri	51.19	66.63	15.44	30.2
Pelbagai	1.67	1.67	0.00	0.0
JUMLAH	2,417.70	2,417.47	(0.23)	0.01
JUMLAH KESELURUHAN	40,347.23	43,074.75	2,727.52	6.8

3.3.1.1. Seperti mana yang dilaporkan pada tahun yang lalu, hasil jualan saham Pos Malaysia Berhad berjumlah RM800 juta masih tidak diperakaunkan ke Kumpulanwang Hasil Disatukan. Keuntungan daripada penjualan saham ini berjumlah RM280.71 juta juga tidak ditunjukkan dalam Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan sejak tahun 2001. Sebaliknya pada tahun 2005, JANM telah membuat pelarasan yang menunjukkan Kerajaan mengalami kerugian daripada penjualan saham tersebut berjumlah RM39.29 juta.

3.3.1.2. Didapati aktiviti pelaburan dana Kumpulanwang Amanah Pencen (KWAP) oleh salah satu daripada pengurus dananya Meridian Asset Management Sdn. Bhd. (MAM) telah digantung berkuatkuasa mulai bulan September 2005 berikutan berlakunya penyelewengan. Semakan Audit terhadap pelaburan oleh KWAP mendapati tuntutan gantirugi wang berjumlah RM7.25 juta yang diselewengkan oleh bekas kakitangan MAM tersebut masih belum diterima dan dalam tindakan undang-undang. Jumlah tuntutan gantirugi ini telah ditunjukkan sebagai Akaun Belum Terima dalam Penyata Terimaan Dan Bayaran Kumpulanwang Amanah Pencen bagi tahun berakhir 31 Disember 2005 dan 2006. Pengurus dana yang baru iaitu CIMB - Principal Asset Management Bhd. telah pun dilantik dan mengambil alih aktiviti pelaburan MAM. **Pada pandangan Audit, pihak KWAP perlu memastikan pihak MAM menjelaskan bayaran gantirugi berjumlah RM7.25 juta kepada Kerajaan Persekutuan. Pihak KWAP juga perlu mempertingkatkan pemantauannya terhadap aktiviti pengurus-pengurus dananya memandangkan wang yang diuruskan oleh mereka pada akhir tahun 2006 melibatkan jumlah yang besar iaitu RM1.22 bilion.**

3.3.1.3. Semakan Audit selanjutnya mendapati sebahagian kumpulanwang amanah berbaki besar pada akhir tahun 2006 tetapi lebihan wangnya tidak dilaburkan untuk mendapat pulangan yang maksima. Contohnya Kumpulanwang Pinjaman DiRaja (Kod 853801) yang berbaki RM2.5 juta pada akhir tahun telah pun tidak aktif sejak tahun 1998 dan tidak pernah dilaburkan. Antara sebab perkara ini berlaku adalah kerana tiada peruntukan dalam arahan amanah kumpulanwang tersebut yang membenarkan lebihan wangnya dilaburkan. Juga, didapati Akaun Amanah Dana Khas Persekutuan (Kod 885506) mempunyai baki terkumpul berjumlah RM1.38 bilion setakat akhir tahun 2006. Bagaimanapun, keperluan dana tersebut tidak dikenal pasti oleh Jawatankuasa Peringkat Pusat Dana Khas menyebabkan lebihannya tidak dilaburkan dalam simpanan tetap untuk mendapat pulangan yang maksima.

Pada pandangan Audit, Jawatankuasa Kumpulanwang/Wang Amanah Awam perlu mengenalpasti keperluan dana untuk sesuatu tempoh dan melaburkan lebihannya dalam simpanan tetap untuk mendapat pulangan yang maksima. Pihak Audit juga mencadangkan pihak Kementerian/Jabatan mengkaji semula arahan amanah atau surat ikatan yang sedia ada untuk memastikan wujud peruntukan yang membenarkan lebihan wang dilaburkan.

3.3.2. Pelaburan Dalam Badan Berkanun, Syarikat Dan Agensi

3.3.2.1. Selain daripada membuat pelaburan daripada Kumpulanwang Amanah, Kerajaan juga membuat pelaburan dalam badan berkanun, syarikat dan agensi antarabangsa daripada peruntukan mengurus dan pembangunan. Pelaburan ini dibuat melalui Menteri Kewangan Diperbadankan (MKD) dan ditunjukkan di bawah Akaun Memorandum Pelaburan. Pada akhir tahun 2006, MKD memegang saham

dengan nilai buku berjumlah RM21.27 bilion berbanding RM19.61 bilion pada akhir tahun 2005, iaitu meningkat sejumlah RM1.66 bilion (8.4%). Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.36
PEGANGAN SAHAM OLEH MKD
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2005 DAN 2006

KATEGORI	BILANGAN SYARIKAT		NILAI BUKU SAHAM		PENINGKATAN	
	2005	2006	31.12.2005 (RM Juta)	31.12.2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Agensi Antarabangsa	1	1	38.57	38.57	-	-
Badan Berkanun	5	5	1,146.95	1,146.95	-	-
Syarikat	82	88	18,429.98	20,086.56	1,656.58	9.0
JUMLAH	88	94	19,615.50	21,272.08	1,656.58	8.4

Semakan Audit terhadap rekod Perbendaharaan Malaysia mendapati 10 syarikat milikan Menteri Kewangan Diperbadankan (MKD) dengan pegangan ekuiti berjumlah 171,641,329 unit tidak dilaporkan sebagai syarikat MKD dalam Penyata Akaun Awam Tahun 2006. Pihak Audit tidak dapat menentukan nilai nominal dan nilai buku saham tersebut kerana maklumat tidak diperolehi. Dengan demikian, kedudukan sebenar syarikat tersebut tidak dapat ditentukan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.37
SYARIKAT MKD TIDAK DILAPORKAN DALAM PENYATA AKAUN AWAM

NAMA SYARIKAT	MODAL BERBAYAR (RM)	PEGANGAN SAHAM KERAJAAN (Unit)
International Rubber Consolidated Limited	179,772,048	10,656,000
KUB Malaysia Berhad	543,651,299	145,476,018
Kumpulan Modal Perdana Sdn. Bhd.	3	3
Konsortium Pelabuhan Kemaman Sdn. Bhd.	5,000,001	1
Malaysian Resources Corporation Berhad	768,520,618	6,369,273
Media Prima Berhad	766,050,600	4,140,027
NINEBIO Sdn. Bhd.	2	2
Permodalan Nasional Berhad	100,000,000	1
Prokhas Sdn. Bhd.	5,000,002	5,000,002
Tradisi Gemilang Sdn. Bhd.	2	2
JUMLAH	2,367,994,575	171,641,329

Nota : Kedudukan Sehingga 23 Februari 2007 Mengikut Rekod MKD

3.3.2.2. Didapati Kerajaan Persekutuan memegang 100% ekuiti dalam Syarikat Malaysia Batek And Handicraft Berhad dengan nilai buku RM0.3 juta. Semakan Audit mendapati syarikat tersebut telah pun diambil tindakan penggulungan sejak tahun 1990 iaitu selama 16 tahun. Bagaimanapun, ia masih ditunjukkan sebagai syarikat MKD dalam Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan. Pihak JANM sedang memohon maklumat terkini mengenai status penggulungan syarikat tersebut dari Jabatan Insolvensi Malaysia.

3.3.2.3. Prokhas Sdn. Bhd. adalah sebuah syarikat dorman dengan modal dibenarkan RM0.1 juta dan modal berbayar RM2.00 milik Danaharta. Ia telah diambilalih oleh MKD pada harga RM2.00 bagi melaksanakan aktiviti mengambil alih dan mengurus aset Danaharta. Perbendaharaan Malaysia telah membuat pembayaran kepada Prokhas Sdn. Bhd. pada tahun kewangan 2005 dan 2006 masing-masing berjumlah RM5 juta dan RM44.99 juta untuk tujuan peningkatan modal berbayar dari RM2.00 kepada RM50 juta. **Syarikat ini tidak disenaraikan sebagai syarikat MKD dalam Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan Tahun 2005 dan 2006.** Pihak JANM telah pun menerima sijil saham syarikat tersebut pada bulan April 2007 dengan pegangan 50 juta saham biasa.

3.3.2.4. Syarikat Professional Services Development Corporation Sdn. Bhd. (PSDC) telah ditubuhkan pada tahun 1992 atas permohonan Kementerian Kerja Raya. Bayaran RM10 juta telah dibuat kepada PSDC pada bulan September 2006 untuk tujuan peningkatan modal berbayar. Bagaimanapun, peningkatan modal berbayar ini ditangguhkan oleh Lembaga Pengarahnya atas arahan Kementerian Kewangan sehingga struktur organisasinya disusun semula. **Pada pandangan Audit, Kementerian Kewangan perlu memberi arahan sama ada dana ini dikembalikan/tidak boleh dibelanjakan kecuali dengan kelulusan Kementerian Kewangan sehingga penstrukturkan syarikat selesai disusun semula.**

3.4. PENGURUSAN KUMPULANWANG AMANAH KERAJAAN, AKAUN AMANAH AWAM DAN DEPOSIT

Kumpulanwang Amanah Kerajaan (Kumpulanwang Amanah) ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Acara Kewangan, 1957 bagi maksud tertentu. Sebahagian daripada Kumpulanwang ini merupakan Kumpulanwang Pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung. Kumpulanwang Amanah mendapat peruntukan kewangan daripada Kerajaan dan perlu dikendalikan mengikut peraturan yang ditetapkan sama ada oleh undang-undang yang mewujudkannya atau pun Surat Ikatan Amanah yang berkaitan. Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah) pula diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Acara 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 bagi sesuatu maksud yang ditetapkan di bawah undang-undang atau perjanjian. Setakat 31 Disember 2006, sebanyak 310 Kumpulanwang Amanah berbaki RM59.60 bilion, 286 Akaun Amanah berbaki RM3.32 bilion dan 424 Akaun Deposit berbaki RM5.69 bilion diuruskan di pelbagai Kementerian/Jabatan Persekutuan. Semakan Audit mendapati perkara berikut :-

3.4.1. Mengikut Surat Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 18 Tahun 2001, Penyata Tahunan bagi sesuatu Akaun Amanah/Kumpulanwang Amanah perlu dikemukakan oleh Pegawai Pengawal kepada Ketua Audit Negara untuk diaudit sebelum akhir bulan Mac tahun berikutnya. Adalah didapati 7 Penyata Tahunan 2006 lewat diserah oleh pelbagai Kementerian/Jabatan Persekutuan antara 11 hingga 30 hari manakala 47 Penyata

Tahunan 2006 belum dikemukakan untuk pengauditan sehingga akhir bulan April 2007. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.38
PENYATA TAHUNAN KUMPULANWANG AMANAH DAN AKAUN AMANAH
YANG LEWAT/BELUM DIKEMUKAKAN SETAKAT AKHIR BULAN APRIL 2007

JENIS AKAUN	BILANGAN PENYATA TAHUNAN 2006				BILANGAN KEMENTERIAN/JABATAN TERLIBAT
	LEWAT DITERIMA	BELUM DITERIMA	JUMLAH	BAKI PADA 31.12.2006 (RM Juta)	
Kumpulanwang Amanah	3	9	12	42,094.71	9
Akaun Amanah	4	38	42	84.94	12
JUMLAH	7	47	54	42,179.65	

3.4.2. Akaun Kena Bayar (AKB) Tahun 2006

Akaun Kena Bayar merupakan jumlah yang terhutang kepada pembekal di mana barang dan perkhidmatan diperolehi oleh Kerajaan sehingga akhir tahun tetapi bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. AKB tahun 2006 yang terdiri daripada AKB pembangunan, mengurus, pencen dan amanah adalah berjumlah RM10.09 bilion seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.39
AKAUN KENA BAYAR TAHUN 2006

JENIS AKAUN KENA BAYAR	BAKI PADA 31.12.2006 (RM Juta)
Pembangunan	5,050.46
Mengurus	5,029.78
Pencen	(31.09)
Amanah	36.75
JUMLAH	10,085.90

3.4.2.1. Semakan Audit terhadap Laporan AKB tahun 2006 dan dokumen sokongan mendapati bakinya berjumlah RM1.74 bilion masih belum disifarkan pada awal bulan Mac 2007 iaitu tarikh penutupan Akaun Awam Tahun 2006. Antara faktor yang menyebabkan perkara ini berlaku adalah baki AKB belum dapat dikenal pasti, amaun pencen tersalah pindah semasa *conversion data* dari sistem *Branch Accounting System (BAS)/Central Accounting System (CAS)* ke *Government Financial And Management Accounting System (GFMAS)*; pelarasan baki AKB 2005 dibuat 2 kali untuk menyamakan baki di BAS/CAS. Pihak JANM sedang dalam proses semakan untuk menentukan baki AKB yang belum dikenal pasti. Contoh baki AKB belum dapat dikenal pasti, pelarasan dibuat 2 kali, amaun pencen tersalah pindah dan pelarasan dibuat untuk menyamakan baki di BAS/CAS adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.40
BAKI AKB 2006 YANG BELUM DISIFARKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

PERIHAL	JUMLAH (RM Juta)	KEMENTERIAN/JABATAN TERLIBAT
Akaun Kena Bayar Tanggungan Belum Dapat Dikenal Pasti	30.32 (12.14)	Jabatan Akauntan Negara Malaysia Kementerian Kerja Raya
Pelarasan Conversion Data Untuk Menyamakan Baki Di BAS/CAS	1,749.43	Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Amaun Pencen Tersalah Pindah Semasa Conversion Data	(31.10)	Jabatan Perdana Menteri

Nota :-

BAS - Branch Accounting System

CAS - Central Accounting System

3.4.2.2. Analisis Audit terhadap Laporan AKB bagi perbelanjaan pembangunan dan mengurus tahun 2006 mendapat RM5.05 bilion daripada perbelanjaan pembangunan berjumlah RM35.81 bilion dan RM5.01 bilion (tidak termasuk perbelanjaan tanggungan) daripada perbelanjaan mengurus berjumlah RM107.69 bilion dibuat di bawah AKB iaitu dibayar pada bulan Januari. Semakan Audit selanjutnya mendapat 26 Kementerian/Jabatan telah membelanjakan RM4.49 bilion melalui AKB yang menunjukkan lebih 10% daripada perbelanjaan mengurus atau pembangunan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 3.41
KEMENTERIAN/JABATAN MEMBELANJAKAN
AKB LEBIH 10% DARIPADA PERBELANJAAN PADA TAHUN 2006

KEMENTERIAN/JABATAN	PERBELANJAAN MENGURUS			PERBELANJAAN PEMBANGUNAN		
	SEBENAR	AKAUN KENA BAYAR	SEBENAR	AKAUN KENA BAYAR		
	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Kementerian Belia Dan Sukan	288.33	41.64	14.4	242.42	32.83	13.5
Kementerian Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	203.68	52.67	25.9	5.15	28.59	555.15
Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	835.34	115.62	13.8	1,215.51	254.09	20.9
Kementerian Wilayah Persekutuan	191.29	29.87	15.6	1,703.60	218.02	12.8
Kementerian Hal Ehwal Dalam Negeri	862.90	103.84	12.0	-	-	-
Kementerian Kesenian, Kebudayaan Dan Warisan	-	-	-	120.20	54.15	45.0
Kementerian Pelancongan	-	-	-	38.47	23.74	61.7
Kementerian Pelajaran	-	-	-	2,134.39	876.55	41.1
Kementerian Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	-	-	-	1,516.97	636.59	42.0
Kementerian Sumber Manusia	-	-	-	318.37	78.56	24.7
Jabatan Perdana Menteri	2,306.30	428.10	18.6	-	-	-
Kementerian/Jabatan Lain	161.14	18.65	11.6	9,203.25	1,499.69	16.3
JUMLAH	4,848.98	790.39	16.3	16,498.33	3,702.81	22.4

3.4.2.3. Berdasarkan kepada maklum balas yang diperolehi dari Kementerian/Jabatan, secara umumnya, antara faktor yang menyebabkan AKB melebihi 10% daripada perbelanjaan mengurus atau pembangunan ialah :-

- Pembekal/kontraktor/syarikat lewat mengemukakan bil/notis/inbois/pesanan tempatan.

- b. Pembekal/kontraktor mengumpul bil/inbois dan hanya menghantar bil/inbois untuk proses pembayaran pada akhir tahun.
- c. Permohonan pembayaran interim bagi projek pembangunan dikemukakan lewat.
- d. Pelbagai tuntutan dari Jabatan/Agensi di bawah Kementerian lewat dikemukakan. Ini melambatkan proses pembayaran.
- e. Pertanyaan dari JANM terhadap baucar pembayaran (kadang kala berulang) melewatkannya proses pembayaran.
- f. Bayaran utiliti bagi bulan Disember hanya dapat diproses dalam bulan Januari di bawah AKB.
- g. Arahan/kelulusan pembelian aset/harta modal hanya dikeluarkan dalam bulan November/Disember.
- h. Tiada perancangan dalam membelanjakan peruntukan Kementerian/Jabatan.
- i. Kurang pemantauan oleh Pegawai Pengawal.
- j. Kurang kefahaman pembekal mengenai prosedur kewangan Kerajaan.

3.4.3. Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negara

Akaun Amanah Tabung Bantuan Bencana Negara (Tabung) yang dikawal oleh Ketua Setiausaha Perbendaharaan telah ditutup pada bulan Jun 2006 dan bakinya berjumlah RM32.20 juta sepatutnya dipindahkan kepada Akaun Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negara yang telah ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Prosedur Kewangan 1957 berkuatkuasa mulai bulan September 2005. Pegawai Pengawal Kumpulanwang Amanah ini adalah Ketua Pengarah, Bahagian Keselamatan Negara, Jabatan Perdana Menteri. Semakan Audit mendapati masih terdapat baki berjumlah RM1.25 juta yang tidak dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negara. Selain itu, didapati juga pelaburan lebihan wang Tabung dalam deposit dan saham berjumlah RM3.6 juta masih ditunjukkan atas nama Akaun Amanah Tabung dan bukan atas nama Akaun Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negara.

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

Pada tahun 2006, Akaun Amanah Pelaksanaan Projek di Bawah Rancangan Malaysia Kesembilan menerusi Inisiatif Pembayaran Swasta (PFI) telah ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Prosedur Kewangan 1957 bagi membiayai projek PFI. Sumber utama dana Akaun PFI adalah dari Syarikat Pembinaan PFI Sdn. Bhd. iaitu syarikat yang dimiliki sepenuhnya oleh Menteri Kewangan Yang Diperbadankan (MKD). Syarikat ini memperolehi sumber kewangannya daripada Kumpulanwang Simpanan Pekerja. Semakan Audit terhadap Penyata Terimaan Dan Bayaran Akaun Amanah PFI bagi tempoh bulan Oktober hingga Disember 2006 mendapati pendahuluan berjumlah

RM10 juta yang diberi oleh Kerajaan untuk membolehkan bayaran dibuat daripada Akaun Amanah ini telah ditunjukkan sebagai wang sumbangan dari Syarikat Pembinaan PFI Sendirian Berhad.

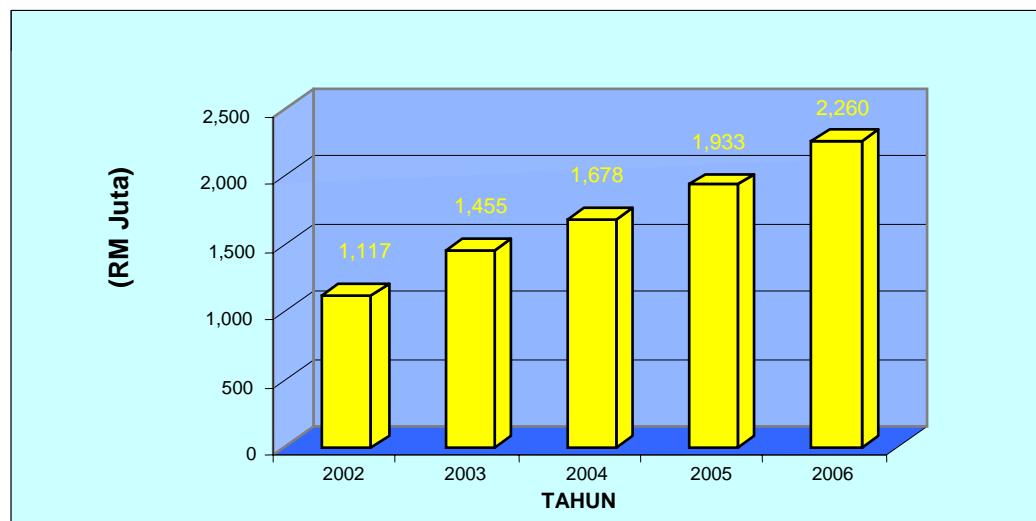
3.4.5. Akaun Deposit Wang Tidak Dituntut

Pada akhir tahun 2006, Akaun Deposit Wang Tidak Dituntut berbaki RM2.26 bilion. Tujuan deposit ini disimpan untuk bayaran balik wang terhadap tuntutan yang dibuat oleh orang ramai/syarikat. Mengikut Akta Wang Tidak Dituntut 1965 : -

"Any unclaimed moneys credited to the Consolidated Trust Account shall on the lapse of fifteen years from the date the moneys were credited to the Consolidated Trust Account, be transferred to the Consolidated Revenue Account."

Semakan Audit mendapati pihak JANM tidak membuat sebarang pelarasan/mengkreditkan deposit wang tidak dituntut ke Akaun Hasil Disatukan bagi deposit yang melebihi tempoh pegangannya iaitu 15 tahun dan ke atas. Pihak Audit dimaklumkan pelarasan hanya akan dibuat pada tahun 2012 untuk deposit wang tak dituntut yang diterima semenjak tahun 1977. Didapati wang tidak dituntut bertambah daripada RM1.12 bilion pada akhir tahun 2002 menjadi RM2.26 bilion (peningkatan 101.8%) pada akhir tahun 2006. Butirannya adalah seperti di carta berikut :-

**CARTA 3.6
DEPOSIT WANG TIDAK DITUNTUT
BAGI TEMPOH TAHUN 2002 HINGGA 2006**



3.4.6. Deposit Di Bawah Jabatan Insolvensi Malaysia

Jabatan Insolvensi Malaysia mempunyai 5 akaun deposit berbaki RM878.33 juta pada akhir tahun 2006. Semakan Audit mendapati secara umumnya, akaun tersebut mempunyai baki deposit antara tempoh tahun 1941 hingga 2006. Butirannya adalah seperti berikut :-

JADUAL 3.42
AKAUN DEPOSIT DI BAWAH JABATAN INSOLVENSI MALAYSIA
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006

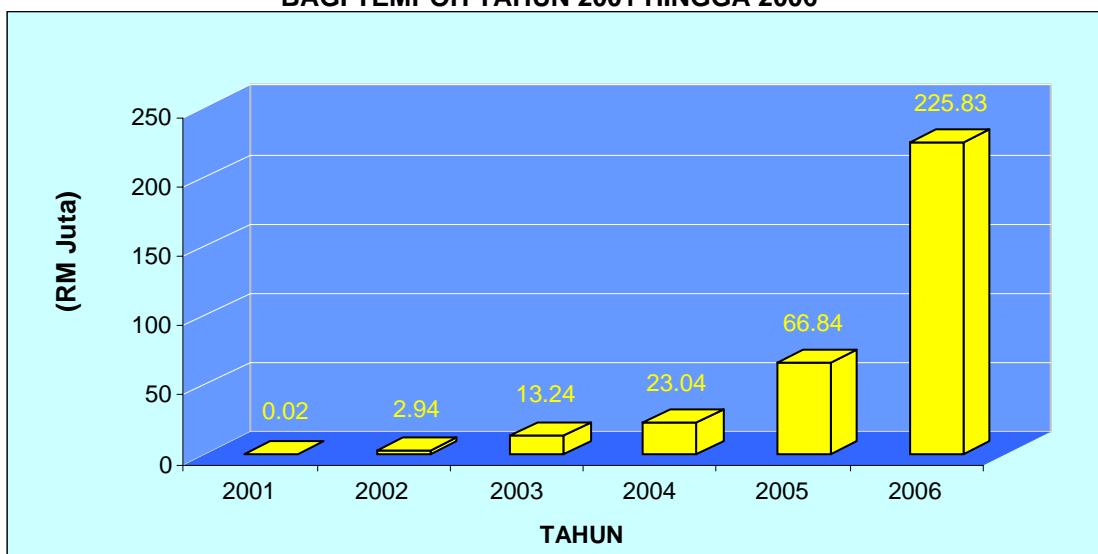
NAMA AKAUN DEPOSIT	BAKI DEPOSIT PADA 31.12.2006 (RM Juta)	TEMPOH (Tahun)
Deposit Penggulungan Syarikat	31.93	1983 - 2006
Deposit Harta Penggulungan Syarikat	148.96	1978 - 2006
Deposit Kebankrapan	133.41	1966 - 2006
Deposit Harta Kebankrapan	558.24	1941 - 2006
Deposit Penggulungan Pertubuhan Dan Kesatuan Sekerja	5.79	1985 - 2006
JUMLAH	878.33	1941 - 2006

Pada pandangan Audit, pihak Jabatan Insolvensi Malaysia hendaklah mengenal pasti kedudukan sebenar baki deposit tersebut dan mengambil tindakan segera untuk menyelaraskan akaun berkenaan sekiranya kes penggulungan/kebankrapan telah diselesaikan memandangkan terdapat deposit yang dipegang oleh Jabatan sejak 1941 iaitu selama 66 tahun.

3.4.7. Deposit Pelarasan Pembatalan Bayaran EFT

Deposit Pelarasan Pembatalan Bayaran EFT adalah akaun sementara yang diwujudkan untuk memperakaunkan bayaran EFT yang dibatalkan. Pada akhir tahun 2006, 19 Kementerian/Jabatan telah membatalkan bayaran EFT berjumlah RM225.83 juta berbanding dengan RM66.84 juta pada tahun 2005. Analisis terhadap akaun deposit ini bagi tempoh tahun 2001 hingga 2006 mendapat jumlahnya telah meningkat setiap tahun. Butirannya adalah seperti di **Carta 3.7**. Semakan Audit selanjutnya mendapati antara faktor yang menyebabkan bayaran EFT dibatalkan adalah nombor akaun tidak tepat; nama bank salah; akaun telah ditutup; kesilapan teknik oleh pihak bank dan nama penerima salah.

CARTA 3.7
PEMBATALAN BAYARAN EFT
BAGI TEMPOH TAHUN 2001 HINGGA 2006



Pada pandangan Audit, Kementerian/Jabatan perlu mengambil tindakan segera untuk membuat pelarasan terhadap pembayaran melalui EFT yang telah dibatalkan bagi memastikan akaun ini tidak mempunyai baki pada akhir tahun.

3.4.8. Deposit Terimaan Yang Tidak Diperuntukkan

Akaun Deposit Terimaan Yang Tidak Diperuntukkan diwujudkan untuk mengakaunkan terimaan yang belum diberikan kod amanah atau belum ditentukan kegunaannya. Pada akhir tahun 2006, deposit terimaan tersebut berbaki RM624.16 juta melibatkan 24 Kementerian/Jabatan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.43
DEPOSIT TERIMAAN YANG TIDAK DIPERUNTUKAN MENGIKUT
KEMENTERIAN/JABATAN KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006**

KEMENTERIAN/JABATAN	BAKI PADA 31.12.2006 (RM Juta)
Jabatan Akauntan Negara Malaysia	607.46
Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani	4.40
Kementerian Kerja Raya	3.94
Kementerian Kesihatan	3.90
Kementerian Pengangkutan	1.53
Jabatan Kastam Diraja Malaysia	1.10
JUMLAH KECIL	622.33
Kementerian/Jabatan Lain	1.83
JUMLAH BESAR	624.16

Analisis selanjutnya mendapati Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) tidak menggunakan akaun ini untuk tujuan asalnya. Didapati daripada sejumlah RM607.46 juta yang diperakaunkan dalam akaun tersebut termasuk juga bayaran pendahuluan kepada MKD, *conversion data* dan kutipan yang tidak dikenal pasti serta pelarasan akaun penyelesaian. Contohnya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.44
CONTOH DEPOSIT TERIMAAN YANG TIDAK DIPERUNTUKAN UNTUK JANM**

PERIHAL	BAKI (DEBIT)/KREDIT (RM Juta)
Pelarasan Baki Penyelesaian Amanah 850301 Dan 850302	190.71
Pelarasan Baki Bawa Ke Hadapan Bagi Menyamakan Baki Di CAS Dan BAS	30.17
Bayaran Pendahuluan Kepada Menteri Kewangan Diperbadankan Sebagai Pemegang Saham Pengurusan Danaharta Nasional Berhad	223.00
Conversion Data (Ogos) <ul style="list-style-type: none"> - Seksyen Perakaunan Amanah BPOPA - JANM Melaka - JANM Wilayah Persekutuan Labuan 	(10.74) 47.45 (5.25)
Kutipan JANM Cawangan Utama Putrajaya Yang Tidak Dikenal Pasti Jabatan Yang Membayar Pada Hujung Tahun 2006	42.37
Pelarasan Baki Akaun Penyelesaian Jabatan Kastam Diraja Malaysia	90.75

Nota : BPOPA - Bahagian Pengurusan Operasi Pusat Dan Agensi
 BAS - Branch Accounting System CAS - Central Accounting System
 JANM - Jabatan Akauntan Negara Malaysia

3.4.9. Kumpulanwang Pinjaman Perumahan

Sehingga akhir tahun 2006, Kumpulanwang Pinjaman Perumahan adalah berbaki RM1.71 bilion berbanding dengan baki pada akhir tahun 2005 yang berjumlah RM6.90 bilion. Semakan Audit mendapati perkara berikut :-

3.4.9.1. Pinjaman Perumahan Perseorangan Yang Belum Selesai

- a. Sehingga akhir tahun 2006, sebanyak 768,849 pinjaman perumahan telah dikeluarkan. Baki pinjaman perumahan yang belum selesai adalah berjumlah RM32.26 bilion. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 142,652 pinjaman dengan baki RM6.61 bilion telah dijual kepada Cagamas MBS Berhad melalui pensekuritian. Dengan itu, pada akhir tahun 2006, Bahagian Pinjaman Perumahan mempunyai 626,197 peminjam dengan baki pinjaman belum selesai berjumlah RM25.65 bilion. Bagaimanapun, **seperti mana yang sering kali dilaporkan pada tahun lepas, baki tersebut adalah diragui kerana sebahagian besar pinjaman yang diberi antara tahun 1971 hingga 1979 masih mempunyai akaun baki debit/kredit sungguhpun tempoh pinjaman telah melebihi 25 tahun (tempoh maksima dibenarkan).**
- b. Antara sebab perkara ini masih berlaku adalah kerana sebilangan peminjam telah lama menjelaskan hutang namun Bahagian Pinjaman Perumahan masih belum mengemas kini lejar pinjaman peminjam berkenaan manakala sebilangan peminjam yang mengambil pinjaman kedua atau pinjaman ubahsuai rumah di mana fail pinjaman mereka yang lama terus digunakan. **Pada pandangan Audit, Bahagian Pinjaman Perumahan perlu berusaha dengan kadar seberapa segera untuk mengemaskini akaun peminjam dan mengadakan satu mekanisme yang boleh mengenal pasti hutang lama dan baru sekiranya fail lama mahu terus digunakan agar baki pinjaman belum selesai dapat ditentukan dengan tepat dan betul.**
- c. Semakan Audit selanjutnya mendapati 20,426 peminjam masih mempunyai pinjaman baki kredit berjumlah RM15.78 juta pada akhir tahun 2006. Akaun peminjam berbaki kredit antaranya disebabkan kes kematian di mana bayaran pampasan telah diterima dari syarikat insurans tetapi bayaran kemajuan belum dibayar kepada pemaju atau kelewatan waris mengemukakan dokumen surat tadbir harta pusaka. Adalah didapati akaun pinjaman berbaki kredit telah berkurangan berbanding dengan kedudukan tahun lepas. Kedudukan pinjaman berbaki kredit pada akhir tahun 2003 hingga 2006 adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.45
PINJAMAN PERUMAHAN BERBAKI KREDIT
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2003 HINGGA 2006**

SEHINGGA AKHIR TAHUN	BILANGAN PEMINJAM	JUMLAH PINJAMAN BERBAKI KREDIT (RM Juta)
2003	29,332	47.28
2004	31,011	31.88
2005	26,342	21.60
2006	20,426	15.78

3.4.9.2. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perumahan

- a. Jumlah bayaran balik pinjaman perumahan yang tertunggak sehingga akhir tahun 2006 ialah RM460.23 juta yang melibatkan 66,192 peminjam. **Tunggakan bayaran balik pinjaman meningkat sejumlah RM75.96 juta (19.8%) berbanding dengan tahun 2005.** Manakala bilangan peminjam yang mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman juga telah meningkat seramai 1,973 orang (3.1%). Jumlah tunggakan dan bilangan peminjam mengikut status perkhidmatan pada akhir tahun 2005 dan 2006 adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.46
AKAUN PINJAMAN PERUMAHAN TERTUNGGAK
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2005 DAN 2006**

STATUS PERKHIDMATAN	BILANGAN PEMINJAM		PENINGKATAN/ (PENURUNAN)		TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PERUMAHAN		PENINGKATAN/ (PENURUNAN)	
	2005	2006	BILANGAN PEMINJAM	(%)	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Masih Berkhidmat	35,578	24,486	(11,092)	31.2	74.84	69.19	(5.65)	7.6
Bersara Wajib	15,914	24,753	8,839	55.5	63.05	87.90	24.85	39.4
Bersara Pilihan Sendiri	1,469	2,238	769	52.4	21.90	28.02	6.12	27.9
Persaraan KWSP	177	282	105	59.3	1.61	2.02	0.41	25.5
Penswastaan	313	456	143	45.7	1.02	1.21	0.19	18.6
Tamat Perkhidmatan	6,940	9,497	2,557	36.8	98.52	113.12	14.6	14.8
Meletak Jawatan	1,401	1,492	91	6.5	66.29	88.70	22.41	33.8
Tidak Hadir Bertugas	247	258	11	4.5	5.65	6.01	0.36	6.4
Dibuang Kerja	1,089	1,080	(9)	0.8	33.41	35.53	2.12	6.3
Digantung Kerja	54	54	-	-	0.94	1.05	0.11	12.0
Kes Bankrap	53	53	-	-	2.01	1.87	(0.14)	6.9
Meninggal Dunia	195	291	96	49.2	4.90	7.38	2.48	50.6
Perkhidmatan Lain	789	1,252	463	58.7	10.13	18.23	8.10	80.0
JUMLAH	64,219	66,192	1,973	3.1	384.27	460.23	75.96	19.8

- b. Semakan Audit mendapati bagi 1,492 peminjam yang telah meletak jawatan, terdapat kes di mana tindakan guaman mengambil masa lebih dari 20 tahun dan masih belum diselesaikan sehingga akhir tahun 2006. Jumlah amaun yang tertunggak sehingga akhir tahun 2006 adalah RM88.70 juta.
- c. Semakan Audit selanjutnya mendapati ada kes di mana amaun pinjaman individu yang tertunggak adalah terlalu besar sehingga RM500 ribu atau tempoh tunggakan adalah juga terlalu lama sehingga 25 tahun. Contohnya adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 3.47
CONTOH PEMINJAM YANG MEMPUNYAI TUNGGAKAN BAYARAN
BALIK PINJAMAN YANG BESAR ATAU TEMPOH TUNGGAKAN YANG LAMA**

BIL.	NAMA PEMINJAM	NO. FAIL PEMINJAM	JUMLAH PINJAMAN (RM)	AMAUN TERTUNGGAK (RM)	TEMPOH TERTUNGGAK (Bulan)	BAKI PINJAMAN * PADA 31.12.2006 (RM)
1.	Ruth Sarojini Thayapan	12199/1981/03	141,943	377,508.14	269	1,156,296.59
2.	Ahmad Azhar Marican b. Md Rouse	14673/1981/03	139,200	372,953.39	264	1,140,593.00

BIL.	NAMA PEMINJAM	NO. FAIL PEMINJAM	JUMLAH PINJAMAN (RM)	AMAUN TERTUNGGAK (RM)	TEMPOH TERTUNGGAK (Bulan)	BAKI PINJAMAN * PADA 31.12.2006 (RM)
3.	Lim Yoke Juan	11007/1982/01	137,779	377,342.86	259	1,039,528.70
4.	Tengku Mohd Ariff b. Tengku Mohd Maasum	6827/1983/02	214,088	395,878.10	303	1,736,635.97
5.	Kamaruddin b. Ahmad	1635/1984/03	187,319	530,133.21	261	1,110,841.17

Nota : (*) Berdasarkan Laporan SISKA

Pada pandangan Audit, Bahagian Pinjaman Perumahan perlu memantau secara rapi tunggakan bayaran balik pinjaman dengan mengikut jadual yang ditetapkan dan mengambil tindakan segera terhadap peminjam yang ingkar.

3.4.9.3. Pensekuritian Pinjaman Perumahan

Pada tahun 2004 dan 2005, Bahagian Pinjaman Perumahan telah menandatangani 3 kontrak pensekuritian pinjaman perumahan yang melibatkan penjualan 142,652 pinjaman perumahan kakitangan Kerajaan kepada Cagamas MBS Berhad dengan harga RM7.68 bilion. Sejumlah RM5.60 bilion telah dibayar kepada Kerajaan pada tahun 2004 dan 2005. Perbezaannya berjumlah RM2.08 bilion telah diberi sebagai diskaun kepada syarikat tersebut dan satu Akaun Menunggu Untuk Hapuskira Urusniaga Pensekuritian telah diwujudkan bagi mengakaunkannya. Perbendaharaan Malaysia memaklumkan bahawa diskaun pensekuritian akan dihapus kira dalam tempoh 10 hingga 20 tahun melalui bajet mengurus tahunan seperti di jadual berikut:-

**JADUAL 3.48
KONTRAK PENSEKURITIAN PINJAMAN PERUMAHAN
DAN TEMPOH PELUPUSAN DISKAUN PENSEKURITIAN**

BILANGAN FAIL PEMINJAM		JENIS PINJAMAN	NO. KONTRAK	HARGA JUALAN (RM Juta)	NILAI TERIMAAN (RM Juta)	DISKAUN (RM Juta)	TEMPOH HAPUS KIRA
Pool 1	68,396	Pensioner	C/300/20102004/001	1,935.74	1,530.69	405.05	10 Tahun
Pool 2	37,264	Islamic	I/300/08082005/001	2,844.49	2,034.34	810.15	15 Tahun
Pool 3	36,992	Conventional	C/300/12122005/002	2,898.73	2,035.58	863.15	20 Tahun
JUMLAH		142,652		7,678.96	5,600.61	2,078.35	

Semakan Audit mendapati diskaun pensekuritian masih belum diselaraskan kerana tiada peruntukan diperolehi sehingga akhir tahun 2006. **Pada pandangan Audit, pelarasan hapus kira sepatutnya bermula pada tahun 2004 bagi pool 1 manakala pool 2 dan 3 bermula pada tahun 2005. Jumlah diskaun pensekuritian yang sepatutnya dihapus kira setakat akhir tahun 2005 adalah dianggarkan berjumlah RM315.86 juta.**

3.5. PERKEMBANGAN TERKINI DI JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA BERKAITAN SISTEM PERAKAUNAN

3.5.1. Piawaian Perakaunan Kerajaan Sektor Awam

Mulai tahun 2002, Jabatan Akauntan Negara Malaysia telah menyediakan Piawaian Perakaunan Kerajaan untuk digunakan oleh Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri semasa menyediakan Penyata Akaun Awam. Setakat ini, Jabatan Akauntan Negara Malaysia telah mengeluarkan 8 Piawaian Perakaunan Kerajaan seperti di jadual berikut:-

**JADUAL 3.49
KEDUDUKAN PIAWAIAN PERAKAUNAN KERAJAAN SEKTOR AWAM
SETAKAT AKHIR TAHUN 2006**

PIAWAIAN PERAKAUNAN KERAJAAN SEKTOR AWAM		
NOMBOR	TAJUK	DIKELUARKAN PADA
1	Dasar Perakaunan Kerajaan	November 2002
2	Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan	Mei 2004
3	Akaun Hasil Disatukan	Mei 2004
4	Akaun Amanah Disatukan	Disember 2004
5	Akaun Pinjaman Disatukan	Disember 2004
6	Pelaburan	Disember 2004
7	Wangtunai	Disember 2005
8	Penyata Akaun Memorandum	Disember 2005

3.5.2. Government Financial And Management Accounting System

3.5.2.1. Pada tahun 2006, selaras dengan hasrat Kerajaan Persekutuan untuk meningkatkan keberkesanannya operasi JANM dalam menguruskan operasi sistem perakaunan Kerajaan Persekutuan, *Government Financial And Management Accounting System* (GFMAS) telah dibangunkan untuk menggantikan aplikasi perakaunan *Branch Accounting System* (BAS) yang telah digunakan sejak tahun 1987 iaitu selama 18 tahun. GFMAS telah dilaksanakan secara berperingkat di semua 36 Pejabat Perakaunan di seluruh negara mulai bulan Januari 2006. Pelaksanaan sistem ini telah pun *roll out* di semua Pejabat Perakaunan pada bulan Oktober 2006. GFMAS telah dibangunkan dengan menggunakan *Web-enabled* yang berkemampuan untuk berintegrasi dengan sistem lain seperti Sistem Perancangan Dan Kawalan Belanjawan Elektronik (eSPKB), *Human Resource Management System* (HRMIS) dan *Pension Online Workflow Environment* (POWER). Sebanyak 14 modul GFMAS telah dibangunkan iaitu Lejar Am, Pengurusan Dana, Akaun Terimaan, Akaun Bayaran, Gaji, Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Tunai, Perakaunan Kos, Pengurusan Aset, *Material Management*, Sistem Pengurusan Pinjaman (G-LoMIS), Sistem Pendahuluan dan Pinjaman Kepada Kakitangan (G-ALMoS), Sistem Pengurusan Wang Tak Dituntut (G-UMIS) dan Sistem Pengurusan Sekuriti (G-SMIS).

3.5.2.2. Pada masa ini, JANM sedang dalam proses mengemaskinikan akaun-akaun amanah yang dipindahkan daripada sistem perakaunan lama yang melibatkan transaksi berjumlah RM2.05 bilion. Sehubungan ini, JANM hendaklah memastikan akaun-akaun berkenaan dikemaskinikan sebelum penutupan Penyata Akaun Awam tahun 2007.

4. PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

Seksyen 15(A) Akta Acara Kewangan, 1957 dan Arahan Perbendaharaan telah menetapkan tugas dan tanggungjawab Pegawai Pengawal di sesebuah Kementerian/Jabatan bagi menjamin wujudnya akauntabiliti dan integriti dalam pengurusan kewangan. Antara lain, Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk menentukan bahawa peruntukan kewangan dan sumber lain yang secukupnya diperolehi, diguna dan diperakaunkan mengikut peraturan kewangan. Pada tahun 2006, pengauditan telah dijalankan di 28 Kementerian untuk menentukan sama ada Pegawai Pengawal melaksanakan fungsinya seperti mana yang ditetapkan di bawah Seksyen 15(A) Akta Acara Kewangan, 1957 dan Arahan Perbendaharaan. Bagi tujuan ini, penilaian telah buat terhadap kawalan-kawalan pengurusan, terimaan dan perbelanjaan serta pengurusan kumpulanwang/akaun amanah dan aset. Pengauditan tersebut mendapati perkara berikut :-

4.1. Kawalan Pengurusan

4.1.1. Kawalan pengurusan adalah penting untuk menentukan pengurusan kewangan dilaksanakan dengan teratur, cekap dan berkesan. Untuk menentukan tahap kawalan pengurusan di Kementerian, Jabatan Audit Negara telah membuat pemeriksaan terhadap carta organisasi, Manual Prosedur Kerja, Fail Meja, Senarai Tugas, latihan untuk kakitangan, peranan Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun, Jawatankuasa Keutuhan dan Unit Audit Dalam. Selain itu, Jabatan Audit Negara juga membuat semakan sama ada pemeriksaan mengejut dijalankan oleh pihak yang bertanggungjawab.

4.1.2. Pengauditan yang dijalankan mendapati pada umumnya kawalan pengurusan di peringkat Kementerian adalah baik kecuali beberapa Kementerian yang tidak menyediakan Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja kakitangan dengan lengkap dan kemas kini. Kedudukan kawalan pengurusan di 28 Kementerian adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 4.1
KEDUDUKAN KAWALAN PENGURUSAN DI PERINGKAT KEMENTERIAN**

KEMENTERIAN	KAWALAN PENGURUSAN								
	i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix
Jabatan Perdana Menteri	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Kewangan	/	x	x	/	/	x	/	/	/
Luar Negeri	/	x	/	/	/	/	/	x	/
Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	/	/	x	/	/	/	/	/	/
Pertanian Dan Industri Asas Tani	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	/	/	x	/	x	/	/	x	/
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Kerja Raya	/	x	x	/	/	/	/	/	/

KEMENTERIAN	KAWALAN PENGURUSAN								
	i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix
Pengangkutan	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Tenaga, Air Dan Komunikasi	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Sains, Teknologi Dan Inovasi	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Pelancongan	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Wilayah Persekutuan	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Pelajaran	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Kesihatan	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	/	x	x	/	/	/	/	/	x
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Belia Dan Sukan	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Sumber Manusia	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Penerangan	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Pengajian Tinggi	/	x	x	/	/	/	/	/	/
Pertahanan	/	x	x	x	/	x	/	/	/
Hal Ehwal Dalam Negeri	/	x	x	/	x	x	/	/	/
Keselamatan Dalam Negeri	/	/	/	x	/	/	/	/	x

Nota : / - Patuh

x - Tidak Patuh

- i. Carta Organisasi Disediakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.
- ii. Manual Prosedur Kerja Disediakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.
- iii. Fail Meja Disediakan Bagi Setiap Anggota/Disediakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.
- iv. Senarai Tugas Disediakan Dengan Jelas.
- v. Latihan Diberi Kepada Pegawai Yang Terlibat Dengan Urusan Kewangan.
- vi. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun Bermesyuarat Dan Membincangkan Isu Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8/2004.
- vii. Jawatankuasa Keutamaan Bermesyuarat Dan Membincangkan Isu Mengikut Arahan YAB Perdana Menteri No. 1/1998 Dan No. 1/2000.
- viii. Unit Audit Dalam Berfungsi Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9/2004.
- ix. Pemeriksaan Mengejut Dijalankan.

4.2. Kawalan Perbelanjaan

4.2.1. Pengauditan yang dijalankan mendapati kawalan terhadap bajet adalah kurang memuaskan menyebabkan ada Kementerian yang berbelanja melebihi peruntukan, berbelanja tanpa peruntukan, membelanjakan kurang 50% dari peruntukan yang telah diluluskan, tidak membelanjakan *virement*/peruntukan tambahan yang telah diluluskan malahan ada juga yang langsung tidak membelanjakan peruntukan bagi tujuan tertentu. Antara faktor yang menyebabkan perkara ini berlaku ialah kurangnya kawalan dan pemantauan terhadap penggunaan peruntukan akibat daripada :-

- Buku Vot tidak diselenggarakan dengan lengkap dan tidak kemas kini.
- Kegagalan pemegang waran peruntukan mengemukakan retan perbelanjaan bulanan yang lengkap kepada Pegawai Pengawal yang berkenaan.
- Laporan Perbelanjaan Bulanan yang dikemukakan oleh Akauntan Negara tidak disahkan dan disesuaikan dengan Buku Vot.

4.2.2. Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk memastikan bahawa setiap perbelanjaan yang dibuat mempunyai peruntukan, disokong dengan sewajarnya, diluluskan oleh pegawai yang diberi kuasa dan diperakaunkan dengan betul. Bagi tujuan ini, pengauditan telah dibuat untuk menentukan bahawa :-

- Segala perbelanjaan diakaunkan dan disokong dengan lengkap.
- Bil dibayar tepat pada masanya.
- Tiada perbelanjaan di bawah Arahan Perbendaharaan 59.
- Laporan perbelanjaan disemak dan disahkan dengan flimsi Akauntan Negara.
- Penyata penyesuaian yang menerangkan perbezaan baki antara rekod Kementerian dengan *flimsi* Akauntan Negara disediakan.
- Peraturan mengenai perolehan dipatuhi sepenuhnya.

4.2.3. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan perbelanjaan adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 4.2
PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG
DENGAN KAWALAN PERBELANJAAN DI PERINGKAT KEMENTERIAN

KEMENTERIAN	PERATURAN KAWALAN PERBELANJAAN					
	i	ii	iii	iv	v	vi
Jabatan Perdana Menteri	/	/	/	/	/	/
Kewangan	x	/	/	/	/	x
Luar Negeri	/	x	/	/	/	x
Perusahaan Perlادangan Dan Komoditi	x	/	/	x	x	x
Pertanian Dan Industri Asas Tani	/	x	/	/	/	/
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	x	x	x	x	x	/
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	/	x	x	/	/	/
Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	/	x	x	/	/	/
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	/	x	/	/	/	/
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	/	x	/	/	/	x
Kerja Raya	/	/	/	/	/	/
Pengangkutan	x	x	/	x	x	/
Tenaga, Air Dan Komunikasi	/	x	/	/	/	/
Sains, Teknologi Dan Inovasi	x	x	/	x	x	x
Pelancongan	/	/	/	/	/	/
Wilayah Persekutuan	/	/	/	/	/	/
Pelajaran	x	x	x	/	/	/
Kesihatan	/	x	x	/	/	/
Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	/	/	/	/	/	/
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	/	/	/	/	/	/
Belia Dan Sukan	x	/	/	x	x	x
Sumber Manusia	/	/	/	/	/	/
Penerangan	/	x	/	/	/	x
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	x	/	/	x	/	/

KEMENTERIAN	PERATURAN KAWALAN PERBELANJAAN					
	i	ii	iii	iv	v	vi
Pengajian Tinggi	x	x	/	/	/	/
Pertahanan	x	x	x	/	/	x
Hal Ehwal Dalam Negeri	/	x	/	/	/	x
Keselamatan Dalam Negeri	x	x	x	x	x	/

Nota : / - Patuh

x - Tidak Patuh

- i. Segala Perbelanjaan Diakaunkan Dan Disokong Dengan Lengkap.
- ii. Pembayaran Dibuat Tepat Pada Masanya.
- iii. Tiada Perbelanjaan Di Bawah Arahan Perbendaharaan 59.
- iv. Laporan Perbelanjaan Disemak Dan Disahkan Dengan Flimsi Akauntan Negara.
- v. Penyata Penyesuaian Yang Menerangkan Perbezaan Baki Antara Rekod Kementerian Dengan Flimsi Akauntan Negara Disediakan Dengan Tepat.
- vi. Peraturan Mengenai Perolehan Dipatuhi.

4.2.4. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58a

Arahan Perbendaharaan 58a memperuntukkan bahawa bayaran terhadap bekalan/perkhidmatan yang telah diterima pada tahun-tahun sebelumnya boleh dibuat pada tahun semasa dengan syarat Kementerian mempunyai baki peruntukan yang mencukupi pada tahun di mana bekalan/perkhidmatan tersebut diterima dan tiada sebarang keraguan tentang sebab-sebab berlaku kelewatan pembayaran tersebut. Bagaimanapun, peruntukan ini hanya melibatkan perbelanjaan mengurus. Kelulusan daripada Akauntan Negara perlu diperolehi sebelum bayaran dijelaskan dan sekiranya ada sebarang keraguan ia perlu mendapat kelulusan Perbendaharaan Malaysia. Semakan Audit di 10 Kementerian mendapati bayaran berjumlah RM729.49 juta telah dibuat pada tahun 2006 untuk menjelaskan bekalan/perkhidmatan yang telah diterima pada tahun-tahun yang lalu. Antara alasan yang diberi bagi kelewatan pembayaran tersebut ialah bil/tuntutan lewat diterima, peruntukan tahun di mana perolehan/perkhidmatan diterima tidak mencukupi dan kontrak lewat ditandatangani. Masalah kelewatan pembayaran ini perlu diatasi kerana ia menjadikan imej Kerajaan. Berikut ini diberikan contoh Kementerian yang terlibat :-

**JADUAL 4.3
KEMENTERIAN YANG MEMBUAT BAYARAN DI BAWAH
ARAHAH PERBENDAHARAAN 58a PADA TAHUN 2006**

KEMENTERIAN	AMAUН (RM Juta)	TAHUN PEROLEHAN/ PERKHIDMATAN DITERIMA
Kesihatan	196.00	2003 hingga 2005
Pertahanan	82.85	2004 dan 2005
Pelajaran	54.58	1999 hingga 2005
Keselamatan Dalam Negeri	2.63*	2004 dan 2005
Pengajian Tinggi	15.34**	1999 hingga 2005
Kerja Raya	5.43	2003 hingga 2005
Kewangan	46.12	2002 hingga 2005
Pertanian Dan Industri Asas Tani	292.50	2005
Hal Ehwal Dalam Negeri	13.86*	2004 dan 2005
Penerangan	20.18	2005
JUMLAH	729.49	

Nota : (*) - Ogos Hingga Disember 2006 (**) - Sehingga Bulan November 2006

Pegawai Pengawal hendaklah memastikan bil-bil dijelaskan dalam tempoh yang ditetapkan bagi mengelakkan gejala pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan (AP) 58a tidak menunjukkan *trend* yang meningkat. Ini adalah kerana pembayaran di bawah AP 58a akan dikenakan kepada peruntukan tahun di mana pembayaran tersebut dibuat yang mana ia akan menjasikan peruntukan bagi tahun berkenaan.

4.2.5. Perbelanjaan Di Bawah Arahan Perbendaharaan 59

4.2.5.1. Mengikut Arahan Perbendaharaan 59, pembayaran sesuatu bil yang dikemukakan dengan sempurna bagi barang atau perkhidmatan kepada Kerajaan tidak boleh ditahan oleh sebab keraguan sama ada perbelanjaan telah dilakukan dengan sewajarnya oleh seseorang pegawai Kerajaan atau sebaliknya. Kelulusan Ketua Setiausaha Perbendaharaan hendaklah diperolehi dan pembayaran ditanggungkan kepada Akaun Kumpulanwang Pendahuluan Diri (Pegawai Awam) sementara menunggu hasil siasatan. Semakan Audit terhadap rekod yang diselenggarakan di Perbendaharaan Malaysia mendapati pada tahun 2006, sebanyak 15 permohonan telah diluluskan bagi perbelanjaan berjumlah RM1.03 juta di bawah Arahan Perbendaharaan 59. Setakat akhir tahun 2006, pendahuluan untuk perbelanjaan di bawah Arahan Perbendaharaan 59 berbaki RM34.39 juta yang melibatkan 11 Kementerian/Jabatan seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 4.4
PERBELANJAAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 59
KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2006**

KEMENTERIAN/JABATAN	BAKI PADA 31.12.2006 (RM Juta)	PERATUSAN BERBANDING DENGAN BAKI PADA 31.12.2006 (%)	PENDAHULUAN UNTUK TEMPOH TAHUN
Kementerian Pertahanan	21.13	61.5	2002 - 2006
Polis Diraja Malaysia	5.93	17.2	1989 - 2005
Kementerian Pengangkutan	1.71	5.0	2001
Jumlah Kecil	28.77	83.7	
Kementerian/Jabatan Lain	5.62	16.3	Tiada Maklumat
JUMLAH BESAR	34.39		

4.2.5.2. Semakan Audit selanjutnya terhadap rekod perbelanjaan di bawah Arahan Perbendaharaan (AP) 59 bagi Kementerian Pertahanan, Polis Diraja Malaysia dan Kementerian Pengangkutan mendapati perbelanjaan di bawah AP 59 yang diluluskan oleh Perbendaharaan Malaysia adalah bagi tempoh tahun 1989 hingga 2006. Perbelanjaan tersebut yang belum diselaraskan pada akhir tahun 2006 adalah berbaki RM28.77 juta (83.7%). Semakan Audit selanjutnya mendapati terdapat perbezaan perbelanjaan antara rekod Kementerian/Jabatan dan Penyata Akaun Awam Tahun 2006 dengan sejumlah RM0.17 juta dan RM0.06 juta bagi Kementerian Pertahanan dan Polis Diraja Malaysia masing-masingnya. Manakala baki Akaun Kumpulanwang Pendahuluan Diri (Pendahuluan) berjumlah RM0.30 juta bagi Agensi Dadah Kebangsaan tidak dilaporkan dalam Penyata Akaun Awam Tahun 2006.

Pada pandangan Audit, Perbendaharaan Malaysia perlu menetapkan satu tempoh masa untuk Kementerian/Jabatan menyelaraskan baki pendahuluan tersebut sebaik saja siasatan terhadap perbelanjaan ini selesai dijalankan. Pemantauan berterusan hendaklah dilakukan oleh Pegawai Pengawal agar mengelakkan berlakunya perbelanjaan di bawah AP 59.

4.3. Kawalan Terimaan

4.3.1. Arahan Perbendaharaan menetapkan beberapa peraturan pengurusan hasil yang perlu dipatuhi bagi memastikan kawalan dalam yang secukupnya diwujudkan oleh Kementerian untuk memastikan semua pungutan dibuat dengan teratur, diperakaunkan dengan tepat serta dimasukkan ke bank dalam tempoh yang sepatutnya. Sehubungan ini, pengauditan telah dijalankan untuk menentukan sama ada:-

- a. Kementerian mempunyai senarai jenis dan kadar hasil yang dibenarkan mengikut perundangan.
- b. Kementerian mengkaji semula kadar hasil yang dikenakan untuk disesuaikan dengan keadaan semasa.
- c. Kementerian mempunyai senarai pemungut.
- d. Kementerian mempunyai mekanisme pemantauan untuk memastikan semua pemungut mengemukakan retan bulanan terimaan.
- e. Semua pemungut mengemukakan retan bulanan kepada Kementerian dalam tempoh yang ditetapkan.
- f. Kementerian mengambil tindakan susulan sekiranya terdapat pemungut yang gagal mengemukakan retan bulanan.
- g. Kementerian menyediakan laporan pungutan hasil yang disatukan dan mengesahkannya dengan flimsi JANM.
- h. Penyata penyesuaian hasil disediakan untuk menerangkan perbezaan baki antara rekod Kementerian dan flimsi.

4.3.2. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan terimaan adalah seperti di jadual berikut:-

**JADUAL 4.5
PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG
DENGAN KAWALAN TERIMAAN PERINGKAT KEMENTERIAN**

KEMENTERIAN	PERATURAN KAWALAN HASIL								
	i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix
Jabatan Perdana Menteri	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Kewangan	/	/	/	x	x	/	x	/	x
Luar Negeri	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	/	/	/	/	/	/	x	/	/
Pertanian Dan Industri Asas Tani	x	/	/	/	/	/	x	x	x
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	/	/	/	x	x	x	x	/	/

KEMENTERIAN	PERATURAN KAWALAN HASIL								
	i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	/	x	/	x	x	x	x	x	x
Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	/	x	/	/	/	/	/	/	/
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	/	x	/	/	/	/	/	/	x
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	x	x	/	x	x	x	x	x	/
Kerja Raya	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Pengangkutan	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Tenaga, Air Dan Komunikasi	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Sains, Teknologi Dan Inovasi	/	x	/	x	/	/	x	x	/
Pelancongan	/	x	/	/	x	/	/	/	x
Wilayah Persekutuan	x	x	/	/	/	/	/	/	/
Pelajaran	/	/	/	x	/	/	/	/	x
Kesihatan	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	/	x	/	x	x	x	x	/	x
Belia Dan Sukan	/	/	/	/	x	/	x	x	x
Sumber Manusia	/	/	/	/	/	/	/	/	x
Penerangan	/	x	/	x	/	/	/	/	/
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	/	/	/	/	/	/	x	/	/
Pengajian Tinggi	/	/	/	x	x	/	/	/	x
Pertahanan	x	/	/	/	/	/	x	x	/
Hal Ehwal Dalam Negeri	/	/	/	/	/	x	x	x	x
Keselamatan Dalam Negeri	/	/	/	/	/	/	/	/	x

Nota : / - Patuh

x - Tidak Patuh

- i. Kementerian Mempunyai Senarai Jenis Dan Kadar Hasil Yang Dibenarkan Mengikut Perundangan.
- ii. Kementerian Mengkaji Semula Kadar Hasil Yang Dikenakan Untuk Disesuaikan Dengan Keadaan Semasa.
- iii. Kementerian Mempunyai Senarai Pemungut.
- iv. Kementerian Mempunyai Mekanisme Pemantauan Untuk Memastikan Semua Pemungut Mengemukakan Retan Bulanan Terimaan.
- v. Semua Pemungut Mengemukakan Retan Bulanan Kepada Kementerian Dalam Tempoh Yang Ditetapkan.
- vi. Kementerian Mengambil Tindakan Susulan Sekiranya Terdapat Pemungut Yang Gagal Mengemukakan Retan Bulanan.
- vii. Kementerian Menyediakan Laporan Pungutan Hasil Yang Disatukan Dan Mengesahkannya Dengan Flimsi JANM.
- viii. Penyata Penyesuaian Hasil Disediakan Untuk Menerangkan Perbezaan Baki Antara Rekod Kementerian Dan Flimsi JANM.
- ix. Tiada Tunggakan Hasil/Tunggakan Hasil Menurun.

4.4. Penyata Penyesuaian Bank

Penyata Penyesuaian Bank adalah satu penyata yang disediakan oleh setiap pejabat perakaunan selepas akhir bulan untuk menerangkan perbezaan antara baki di penyata bank dan di buku tunai. Mengikut Arahan Perbendaharaan 146, Penyata Penyesuaian Bank bulanan hendaklah dikemukakan kepada Ketua Audit Negara atau wakilnya dalam tempoh 2 minggu selepas akhir tiap-tiap satu bulan. Semakan Audit yang dijalankan di 36 pejabat perakaunan termasuk 10 Kementerian Yang Mengakaun Sendiri (Kementerian Pertahanan; Pelajaran; Penerangan; Pengangkutan; Keselamatan Dalam Negeri; Hal Ehwal Dalam Negeri; Kesihatan; Pertanian Dan Industri Asas Tani; Kerja Raya dan Jabatan Perdana Menteri) mendapati beberapa kelemahan dalam penyediaan Penyata Penyesuaian Bank seperti berikut :-

4.4.1. Sebanyak 20 Pejabat Perakaunan gagal/lewat mengemukakan Penyata Penyesuaian bagi 91 akaun bank.

4.4.2. Penyata Penyesuaian bagi 13 akaun bank di 7 Pejabat Perakaunan mempunyai baki permulaan lejar bank yang berbeza dengan baki di Penyata Penyesuaian Bank bulan sebelumnya.

4.4.3. Penyata Penyesuaian yang disediakan oleh 10 Pejabat Perakaunan melibatkan 16 akaun bank mempunyai baki buku tunai yang berbeza dengan baki di lejar bank.

4.4.4. Baki bank yang ditunjukkan di Penyata Penyesuaian Bank yang disediakan oleh 6 Pejabat Perakaunan berbeza dengan baki di penyata Bank. Ini melibatkan 12 akaun bank.

4.4.5. Penyata Penyesuaian Bank bagi 16 akaun bank yang disediakan oleh 7 Pejabat Perakaunan menunjukkan urus niaga yang tertunggak melebihi setahun.

Pada pandangan Audit, Pegawai Pengawal perlu memastikan Penyata Penyesuaian Bank disediakan dengan teratur dan dalam tempoh ditetapkan supaya sebarang penyelewengan dapat dikesan dengan awal.

4.5. Pengurusan Kumpulanwang Amanah/Akaun Amanah/Deposit

Kementerian yang mempunyai kumpulanwang amanah/akaun amanah dan deposit perlu menguruskan akaun berkenaan mengikut Arahan Amanah dan peraturan yang berkaitan. Penyata Terimaan dan Bayaran bagi sesuatu akaun amanah dan Senarai Baki Deposit perlu disediakan dengan lengkap dan dikemukakan untuk pengauditan dalam tempoh yang ditetapkan. Rekod individu bagi Kumpulanwang Amanah seperti Pendahuluan Diri, Pendahuluan Pinjaman Kenderaan dan Pendahuluan Pinjaman Komputer perlu diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini untuk memudahkan pemantauan terhadap bayaran balik yang dibuat. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan kumpulanwang amanah/akaun amanah dan deposit adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 4.6
PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN
KUMPULANWANG AMANAH/AKAUN AMANAH/DEPOSIT PERINGKAT KEMENTERIAN**

KEMENTERIAN	PERATURAN PENGURUSAN KUMPULANWANG AMANAH/AKAUN AMANAH/DEPOSIT					
	i	ii	iii	iv	v	vi
Jabatan Perdana Menteri	/	/	/	/	/	/
Kewangan	/	/	/	/	/	/
Luar Negeri	/	/	/	/	/	/
Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	/	/	/	x	x	x
Pertanian Dan Industri Asas Tani	x	/	x	x	x	/
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	/	/	x	/	/	/
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	/	/	x	x	x	/
Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	/	/	/	/	/	/
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	/	/	x	/	/	/

KEMENTERIAN	PERATURAN PENGURUSAN KUMPULANWANG AMANAH/AKAUN AMANAH/DEPOSIT					
	i	ii	iii	iv	v	vi
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	/	x	x	x	x	/
Kerja Raya	/	/	x	/	/	/
Pengangkutan	/	/	x	/	/	/
Tenaga, Air Dan Komunikasi	x	/	/	/	/	/
Sains, Teknologi Dan Inovasi	/	/	x	x	x	x
Pelancongan	TB	/	x	/	/	/
Wilayah Persekutuan	/	/	x	/	/	/
Pelajaran	/	x	x	/	/	/
Kesihatan	/	/	x	/	/	/
Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	x	/	/	/	/	/
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	/	/	x	/	/	/
Belia Dan Sukan	x	/	/	/	/	/
Sumber Manusia	/	/	x	x	/	/
Penerangan	x	/	x	/	/	/
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	/	/	x	x	x	x
Pengajian Tinggi	/	/	/	x	x	/
Pertahanan	/	/	/	/	/	x
Hal Ehwal Dalam Negeri	/	/	x	/	/	/
Keselamatan Dalam Negeri	/	/	x	/	/	/

Nota : / - Patuh

x - Tidak Patuh

- i. Kumpulanwang Amanah/Akaun Amanah Yang Diwujudkan Di Bawah Seksyen 10 Dan 9 Akta Prosedur Kewangan 1957 Hendaklah Diselenggarakan Mengikut Peraturan Kewangan Yang Ditetapkan.
- ii. Deposit Hendaklah Diuruskan Dengan Teratur Mengikut Peraturan Kewangan.
- iii. Pinjaman Perumahan Hendaklah Diuruskan Dengan Teratur Mengikut Peraturan Kewangan.
- iv. Pinjaman Kenderaan Hendaklah Diuruskan Dengan Teratur Mengikut Peraturan Kewangan.
- v. Pinjaman Komputer Hendaklah Diuruskan Dengan Teratur Mengikut Peraturan Kewangan.
- vi. Pendahuluan Diri Dan Pelbagai Hendaklah Diuruskan Dengan Teratur Mengikut Peraturan Kewangan.

4.6. Pengurusan Aset

Urusan perolehan, penggunaan, penyenggaraan, penyimpanan dan pelupusan aset hendaklah dibuat dengan cekap, berhemat dan selaras dengan peraturan kewangan. Rekod berhubung dengannya juga perlu diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini seperti mana yang dikehendaki oleh Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 2 Tahun 1991. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan aset adalah seperti di jadual berikut :-

**JADUAL 4.7
PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN ASET PERINGKAT KEMENTERIAN**

KEMENTERIAN	PERATURAN PENGURUSAN ASET						
	i	ii	iii	iv	v	vi	vii
Jabatan Perdana Menteri	/	x	/	/	x	x	x
Kewangan	/	/	/	x	/	/	/
Luar Negeri	x	x	x	x	x	x	x
Perusahaan Perladangan Dan Komoditi	/	/	x	/	/	/	/
Pertanian Dan Industri Asas Tani	/	x	x	x	x	x	x
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	/	/	/	x	/	/	/

KEMENTERIAN	PERATURAN PENGURUSAN ASET						
	i	ii	iii	iv	v	vi	vii
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	/	/	x	/	/	/	/
Perdagangan Antarabangsa Dan Industri	/	/	/	x	/	/	/
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	/	x	x	x	x	x	x
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	/	/	/	/	/	/	/
Kerja Raya	/	/	/	/	/	/	/
Pengangkutan	/	x	x	/	x	x	x
Tenaga, Air Dan Komunikasi	/	x	x	/	/	/	/
Sains, Teknologi Dan Inovasi	/	/	x	/	/	/	/
Pelancongan	/	x	x	/	/	/	/
Wilayah Persekutuan	/	/	/	/	/	/	/
Pelajaran	/	/	x	x	/	/	/
Kesihatan	/	/	/	x	/	/	/
Perumahan Dan Kerajaan Tempatan	/	x	x	/	/	/	/
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	/	/	x	x	/	/	/
Belia Dan Sukan	/	x	x	x	x	x	x
Sumber Manusia	/	/	x	/	/	/	/
Penerangan	/	/	/	x	x	x	x
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	/	/	x	/	/	/	/
Pengajian Tinggi	x	x	/	x	x	x	x
Pertahanan	/	x	/	x	/	/	/
Hal Ehwal Dalam Negeri	x	x	x	x	x	x	x
Keselamatan Dalam Negeri	/	x	x	x	x	x	x

Nota : / - Patuh

x - Tidak Patuh

- i. Jawatankuasa Pengurusan Aset Kerajaan Ditubuhkan.
- ii. Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Aset Kerajaan Diadakan Mengikut Kekerapan Yang Ditetapkan.
- iii. Seorang Pegawai Aset Dilantik Secara Bertulis.
- iv. Daftar Induk Aset Dan Inventori Diselenggarakan.
- v. Jawatankuasa Pengurusan Aset Kerajaan Memantau Dan Mengambil Tindakan Susulan Terhadap Aspek Yang Berkaitan Dengan Pengurusan Aset/Stor Di Peringkat Kementerian.
- vi. Verifikasi Stok Dijalankan Selaras Dengan Tatacara Pengurusan Stor.
- vii. Tindakan Pelupusan Dan Hapus Kira Telah Diambil Terhadap Barang-Barang Yang Perlu Dihapus Kira.

4.7. Kawalan Perbelanjaan Bagi Pusat Tanggungjawab Yang Melaksanakan Sistem Perancangan Dan Kawalan Belanjawan Secara Eletronik (eSPKB)

Sistem Perancangan Dan Kawalan Belanjawan Secara Eletronik (eSPKB) dibangunkan pada tahun 2001 di bawah Projek Aplikasi Kerajaan Elektronik. Mengikut perancangan, eSPKB perlu dilaksanakan di semua PTJ di seluruh negara pada akhir tahun 2006 yang mana mengikut rekod Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM), jumlah PTJ ialah 3,978. Bagaimanapun sehingga akhir tahun 2006, eSPKB hanya dilaksanakan di 1,890 Pusat Tanggungjawab (PTJ). Berdasarkan kepada pengauditan yang dijalankan oleh Unit Audit Dalam, JANM di 56 PTJ yang melibatkan 18 Kementerian mendapati beberapa kelemahan dalam kawalan perbelanjaan seperti berikut:-

4.7.1. Pengurusan Bayaran

KEMENTERIAN	PTJ YANG DIAUDIT	BILANGAN PTJ YANG TIDAK MEMATUHI PERATURAN									
		i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix	x
Jabatan Perdana Menteri	7	6	5	6	3	2	3	2	1	5	6
Kewangan	2	1	2	1	0	0	0	0	0	2	2
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2	0	2	1	0	0	0	0	0	2	1
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	3	2	1	2	1	0	0	0	0	2	1
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	2	2	2	0	1	1	0	0	0	2	0
Kerja Raya	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0
Pengangkutan	3	2	3	1	0	0	0	0	0	1	0
Sains, Teknologi Dan Inovasi	3	3	1	2	2	0	0	0	0	1	1
Pelancongan	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0
Kesihatan	7	5	6	4	1	0	0	0	1	4	1
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	3	3	3	2	0	0	0	0	0	2	1
Belia Dan Sukan	5	3	1	2	3	2	1	2	0	3	2
Sumber Manusia	6	3	3	2	1	0	0	0	0	3	2
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	2	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Pertahanan	3	1	1	1	1	0	0	0	0	3	0
Hal Ehwal Dalam Negeri	3	2	2	3	1	1	2	0	0	2	2
Keselamatan Dalam Negeri	2	1	1	2	1	0	0	0	1	2	1

- i. Baucar Bayaran Tidak Disokong Dengan Dokumen Sokongan Yang Lengkap.
- ii. Semua Baucar Bayaran, Inbois Dan Lain-Lain Dokumen Sokongan Tidak Dicop Dengan Perkataan 'TELAH BAYAR'
- iii. Bayaran Tidak Mengikut Kadar/Kelayakan Pekeliling Perbendaharaan.
- iv. Bil Tidak Dibayar Dalam Tempoh 14 Hari Daripada Tarikh Ia Diterima.
- v. Baucar Ditandatangani Oleh Pegawai Yang Tidak Diberi Kuasa.
- vi. Bayaran Tidak Dicaj Kepada Kod Perbelanjaan Yang Betul.
- vii. Bil/Inbois Tidak Dipерakurakan Oleh Pegawai Yang Bertanggungjawab.
- viii. Tanggungan Tidak Direkod Dengan Segera Dalam Buku Vot.
- ix. Had Kuasa Berbelanja Tidak Ditetapkan Oleh Administrator Kementerian Dalam Sistem.
- x. Capaian Pengguna Bertukar Atau Bersara Tidak Dibatalkan.

4.7.2. Pengurusan Perolehan

KEMENTERIAN	PTJ YANG DIAUDIT	BILANGAN PTJ YANG TIDAK MEMATUHI PERATURAN									
		i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix	x
Jabatan Perdana Menteri	7	4	3	2	2	3	3	2	1	1	1
Kewangan	2	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2	1	2	0	0	1	0	0	0	0	0
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	3	2	1	1	1	0	0	0	1	0	0
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	2	2	0	0	0	1	0	0	0	0	0
Kerja Raya	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pengangkutan	3	0	1	1	1	0	0	0	0	1	0
Sains, Teknologi Dan Inovasi	3	2	1	1	0	1	0	1	0	1	0
Pelancongan	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0

KEMENTERIAN	PTJ YANG DIAUDIT	BILANGAN PTJ YANG TIDAK MEMATUHI PERATURAN									
		i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix	x
Kesihatan	7	2	2	1	0	1	0	1	2	0	0
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	3	3	1	1	0	0	0	1	0	1	0
Belia Dan Sukan	5	5	0	1	2	0	1	1	1	2	1
Sumber Manusia	6	1	0	1	1	0	0	0	0	1	0
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	2	2	0	1	0	2	0	0	0	0	0
Pertahanan	3	1	1	1	2	1	2	0	0	0	0
Hal Ehwal Dalam Negeri	3	3	2	1	1	0	1	2	0	0	0
Keselamatan Dalam Negeri	2	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0

- i. Pesanan Tempatan Dikeluarkan Selepas Perolehan Dibuat.
- ii. Perolehan Tidak Dicaj Kepada Kod Perbelanjaan Yang Betul.
- iii. Pecah Kecil Perolehan.
- iv. Perolehan Tanpa Kelulusan.
- v. Pesanan Tempatan Tidak Direkod Dengan Butiran Lengkap Dan Tepat.
- vi. Transaksi Perolehan Tidak Direkod Mengikut Prosedur eSPKB.
- vii. Daftar Pembayaran Kontrak Tidak Disediakan.
- viii. Pesanan Tempatan Tidak Dikeluarkan.
- ix. Pegawai Tidak Diberi Kuasa Untuk Menandatangani Pesanan Tempatan.
- x. Perolehan Secara Sebut Harga Tidak Dibuat mengikut Prosedur.

4.7.3. Penyelenggaraan Rekod Kewangan

KEMENTERIAN	PTJ YANG DIAUDIT	BILANGAN PTJ YANG TIDAK MEMATUHI PERATURAN				
		i	ii	iii	iv	v
Jabatan Perdana Menteri	7	2	3	1	0	1
Kewangan	2	0	0	0	1	0
Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah	1	1	1	1	0	1
Sumber Asli Dan Alam Sekitar	2	0	1	1	1	1
Perdagangan Dalam Negeri Dan Hal Ehwal Pengguna	3	0	3	1	1	0
Pembangunan Usahawan Dan Koperasi	2	0	1	0	1	0
Kerja Raya	1	0	0	0	0	0
Pengangkutan	3	0	0	0	0	0
Sains, Teknologi Dan Inovasi	3	0	2	1	2	0
Pelancongan	1	0	1	0	1	1
Kesihatan	7	1	3	2	1	2
Kebudayaan, Kesenian Dan Warisan	3	0	2	2	2	1
Belia Dan Sukan	5	1	3	2	3	1
Sumber Manusia	6	1	2	0	0	1
Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat	2	0	0	0	0	0
Pertahanan	3	0	1	3	1	0
Hal Ehwal Dalam Negeri	3	0	0	1	0	1
Keselamatan Dalam Negeri	2	0	1	0	0	0

- i. Daftar Bil Tidak Dicetak, Dikemas Kini Dan Disemak Setiap Bulan.
- ii. Penyata Penyesuaian Vot Tidak Disediakan Dengan Teratur.
- iii. Laporan Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun Tidak Disediakan Mengikut Kekerapan.
- iv. Penyata Penyesuaian Tidak Dikemukakan Ke Jabatan Akauntan Negara Pada Setiap Bulan.
- v. Laporan Bulanan Buku Vot eSPKB Tidak Dicetak Untuk Semakan.

5. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan Kementerian masih perlu dipertingkatkan. Kelemahan yang dibangkitkan berulangkali terutamanya mengenai kawalan pengurusan, kawalan perbelanjaan dan pengurusan aset perlu diberi perhatian dan diperbaiki segera bagi mengelakkan kemungkinan berlakunya penipuan atau kehilangan wang awam. Pegawai Pengawal perlu memastikan pengurusan kewangan dibuat mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan. Bagi tujuan ini, Pegawai Pengawal perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan kewangan dan juga memastikan perkara-perkara berikut :-

- a. Penyeliaan yang rapi diberi terhadap pegawai bawahan yang terlibat dengan urusan kewangan dan memastikan latihan yang sewajarnya diberi kepada mereka.
- b. Pegawai Pengawal perlu memastikan Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun berfungsi mengikut kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 8 Tahun 2004. Jawatankuasa ini perlu mengadakan mesyuaratnya setiap suku tahun. Antara isu yang patut dibincangkan adalah pengurusan bajet; pengurusan perakaunan; pemerhatian-pemerhatian Audit yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam; pengurusan stor dan aset; pengurusan bayaran termasuk pelaksanaan eSPKB serta pengurusan pungutan dan tunggakan hasil.
- c. Unit Audit Dalam patut dipertanggungjawabkan untuk menjalankan pengauditan di semua Pusat Tanggungjawab bagi memastikan peraturan-peraturan berhubung dengan pengurusan kewangan dipatuhi sepenuhnya.

BAHAGIAN III

PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PELBAGAI AKTIVITI LAIN

BAHAGIAN III

PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PELBAGAI AKTIVITI LAIN

6. PENDAHULUAN

Selain daripada menjalankan pengauditan bagi memenuhi kehendak undang-undang, Jabatan Audit Negara telah menjalankan Program Anak Angkat dan juga menjalankan penilaian khas terhadap Prestasi Pengurusan Kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi bagi memenuhi permintaan daripada Kementerian Kewangan. Sepanjang tahun 2006, penglibatan Jabatan Audit Negara dalam perkara ini adalah seperti berikut :-

6.1. PROGRAM ANAK ANGKAT

6.1.1. Pendahuluan

6.1.1.1. Program Anak Angkat yang mula diperkenalkan pada tahun 2003 adalah merupakan satu daripada langkah yang diambil oleh Jabatan Audit Negara untuk meningkatkan akauntabiliti pengurusan kewangan awam. Melalui program ini, beberapa pejabat yang dikenal pasti menghadapi masalah pengurusan kewangan telah dipilih dan diberi bimbingan serta nasihat oleh Jabatan Audit Negara. Ini bertujuan membantu mereka memperbaiki kelemahan yang berlaku terutamanya berhubung dengan penyelenggaraan rekod kewangan. Pada tahun 2006, Jabatan Audit Negara telah meneruskan pelaksanaan Program Anak Angkat ini di pejabat di bawah Kementerian seperti di jadual berikut :-

JADUAL 6.1
PEJABAT YANG DIPILIH SEBAGAI ANAK ANGKAT

PEJABAT	KEMENTERIAN
Pejabat Imigresen Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur (KLIA)	Kementerian Hal Ehwal Dalam Negeri
Pangkalan Udara Kuala Lumpur	Kementerian Pertahanan
Filem Negara Malaysia	Kementerian Penerangan Malaysia
Jabatan Perikanan Negeri Pahang	Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani
Jabatan Pendidikan Islam Dan Moral	Kementerian Pelajaran
Jabatan Kemajuan Masyarakat (KEMAS)	Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah

6.1.1.2 Pendekatan kerja melibatkan penilaian secara menyeluruh pengurusan pejabat Anak Angkat untuk mengenal pasti punca kelemahan yang dibangkitkan. Bagi tujuan ini, semakan telah dibuat terhadap rekod dan

dokumen serta fail yang berkaitan dengan pengurusan pejabat, kutipan hasil, perbelanjaan, pengurusan kumpulanwang amanah serta pengurusan aset. Selain itu, staf di Bahagian Pentadbiran dan Kewangan turut diberi latihan secara teori dan praktikal. Tahap pencapaian dalam penambahbaikan pengurusan kewangan juga dipantau dari semasa ke semasa. Sehubungan ini, lawatan ke pejabat Anak Angkat dibuat secara berkala bagi tempoh satu tahun.

6.1.2. Tahap Pencapaian

Secara keseluruhannya, tahap pengurusan kewangan terhadap pejabat yang telah dipilih sebagai Anak Angkat telah bertambah baik serta menunjukkan perubahan yang positif setelah mendapat bimbingan daripada Jabatan Audit Negara. Berikut diberikan tahap pencapaian pejabat yang telah dijadikan Anak Angkat :-

6.1.2.1. Pejabat Imigresen Lapangan Terbang Antarabangsa Kuala Lumpur (KLIA)

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
KAWALAN PENGURUSAN		
Pemeriksaan Mengejut Tidak Dilaksanakan Mengikut Kekerapan Yang Ditetapkan Iaitu Setiap 6 Bulan Sekali.		/
KAWALAN TERIMAAN		
Daftar Borang Hasil (KEW. 67) Tidak Diselenggarakan Dengan Lengkap.	/	
Baki Stok Borang Hasil Yang Dicatatkan Dalam Daftar Tidak Bersamaan Dengan Stok Sebenar Di Tangan	/	
Tiada Bukti Semakan Terhadap Borang Hasil Yang Diterima Telah Dibuat Oleh Pegawai Yang Bertanggungjawab Bagi Memperakui Ketepatan Nombor Siri.	/	
Tiada Bukti Semakan Dilaksanakan Seminggu Sekali Oleh Pemungut Atau Wakilnya Terhadap Borang Hasil Yang Dikeluarkan.	/	
Buku Tunai Tidak Dicatat Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
Tarikh Semakan Pegawai Yang Bertanggungjawab Tidak Dicatat Di Buku Tunai.	/	
Penyata Penyesuaian Hasil Tidak Disediakan Dan Dikemukakan Kepada Pejabat Pembayar Mulai Bulan Ogos 2006.		/
PENGURUSAN ASET		
Daftar Harta Modal Tidak Dicatat Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.		/
Terdapat Harta Modal Yang Tidak Dilabelkan Dengan Nombor Siri Pendaftaran.		/
Daftar Inventori Tidak Dicatat Dengan Lengkap Dan Kemas Kini		/
Daftar Stok Bekalan Pejabat Tidak Diselenggara Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
Daftar Pergerakan Harta Modal Tidak Diselenggara Dengan Lengkap Dan Kemas Kini .		/
Buku Log Tidak Disemak Oleh Pegawai Penyelia Setiap Bulan.	/	
Kad Elektronik Inden Minyak Tidak Disimpan Oleh Pegawai Pengangkutan Tetapi Disimpan Oleh Pemandu.	/	
PENGESAHAN WANG TUNAI DI TANGAN		
Baki Wang Tunai Di Tangan Tidak Bersamaan Dengan Buku Tunai Panjar.	/	

6.1.2.2. Pangkalan Udara Kuala Lumpur

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
KAWALAN PENGURUSAN		
Manual Prosedur Kerja Tidak Disediakan.		/
Fail Meja Tidak Disediakan.		/
Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun Tidak Diadakan Mengikut Kekerapan Yang Ditetapkan.	/	
Terdapat Kakitangan Bahagian Kewangan Belum Menghadiri Kursus Berkaitan Dengan Pengurusan Kewangan.	/	
KAWALAN HASIL		
Resit Kew 38 Tidak Direkodkan Di Daftar Borang Hasil Dikawal.		/
Resit Kew 38 Tidak Disimpan Di Tempat Yang Selamat.		/
Tiada Perjanjian Dibuat Bagi Sewaan Untuk Lima Kedai Di Kem Seperti Ditetapkan Dalam Garis Panduan Pengendalian Bangunan/Ruang Bangunan Kerajaan.		/
Kutipan Sewa Bagi Lima Buah Kedai di Kem Telah Dimasukkan Ke Dalam Tabung Kebajikan Unit Bukannya Kepada Akauntan Kanan Perbendaharaan.		/
KAWALAN PERBELANJAAN		
Tiada Bukti Bahawa Catatan di Laporan Harian BV381 Disemak Oleh Pegawai yang Bertanggungjawab Bagi Menentukan Ketepatannya.	/	
KAWALAN PENGURUSAN ASET DAN STOR		
Buku Waran Dan Buku Pesanan Tempatan Tidak Direkodkan Tarikh Penerimaan Dan Tarikh Dikeluarkan.		/
Baki Yang Direkodkan Di Daftar Berbeza Dengan Baki Fizikal.		/

6.1.2.3. Filem Negara Malaysia

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
KAWALAN HASIL		
Daftar Mel Tidak Diselenggarakan.	/	
Buku Resit Yang Belum Digunakan Tidak Disemak Untuk Memperakui Nombor Siri Di Tiap-tiap Buku Resit.	/	
Daftar Cek Tak Laku Tidak Diselenggarakan.	/	
KAWALAN PERBELANJAAN		
Daftar Bil Diselenggarakan Dengan Lengkap Tetapi Tidak Kemas Kini Dan Tiada Bukti Semakan Sebulan Sekali Telah Dibuat Oleh Ketua Pejabat Atau Wakilnya.	/	
PENGURUSAN ASET		
Rekod Induk Tidak Kemas Kini.	/	
Daftar Harta Modal Dan inventori Belum Disediakan.	/	
Maklumat Harta Modal Didafatir Tidak Kemas Kini.		/

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
Daftar Pergerakan Harta Modal Dan Inventori Tidak Disediakan.	/	
Tanda Hak Milik Kerajaan Dan Nombor Pendaftaran Kekal Tidak Dibuat.		/
Pelupusan Barang-Barang Stor Tidak Dilakukan.	/	
Pemeriksaan Fizikal Dan Stok Tidak Dilakukan.	/	
Daftar Induk Kenderaan Tidak Disediakan.	/	
Daftar Harta Modal Kenderaan Tidak Disediakan.	/	
Pemeriksaan Harta Modal Hendaklah Dibuktikan Dengan Tandatangan.		/
Buku Log Tidak Direkodkan Dengan Kemas Kini		/
Daftar Pergerakan Kad Inden Dan Daftar Penggunaan Kad <i>Touch & Go</i> Tidak Direkod Dengan Kemas Kini.	/	
Penyata Pembelian Minyak Dari Pembekal Tidak Disemak Dengan Resit .	/	

6.1.2.4. Jabatan Perikanan Negeri Pahang

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
KAWALAN PENGURUSAN		
Carta Organisasi Tidak Disediakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
Fail Meja Tidak Disediakan Dengan Kemas Kini.	/	
Senarai Tugas Bagi Setiap Anggota Tidak Ditandatangani Dan Tarikh Kuatkuasa Tidak Dinyatakan.	/	
KAWALAN TERIMAAN		
Notis Memberitahu Orang Awam Dipamerkan Di Tempat Yang Agak Terlindung Dan Sukar Dilihat.	/	
Daftar Borang Hasil (Kew. 67) Tidak Diselenggarakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
70 Buku Resit Tidak Disimpan Di Tempat Yang Selamat.	/	
Penyata Penyesuaian Hasil Bagi Tahun 2005 Tidak Disediakan.	/	
Semakan Tidak Dibuat Terhadap Semua Resit Yang Diterima Daripada Jabatan Akauntan Negara Dari Tahun 2005 Hingga Februari 2006.	/	
Penyata Pemungut Tidak Disokong Dengan Lengkap.	/	
KAWALAN PERBELANJAAN		
Buku Vot Perbelanjaan Mengurus Tidak Disediakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
Tiada Tarikh Dan Tandatangan Pemeriksa Pada 18 Salinan Peniga Pesanan Kerajaan.	/	
9 Pesanan Kerajaan Tidak Direkodkan Sama Ada Dalam Lejar Stor/Terus Digunakan.	/	
10 Buku Pesanan Kerajaan Tidak Disimpan Di Tempat Yang Selamat.	/	

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
Daftar Pembayaran Bagi Merekodkan Pengagihan Wang Elaun Gantian Pendapatan Dan Tambang Kepada Peserta Kursus Tidak Disediakan.	/	
Daftar Baucar Bayaran Tidak Diperiksa Oleh Pegawai Yang Diberi Kuasa Sekurang-kurangnya Sebulan Sekali.	/	
Baucar Bayaran Bagi Tahun 2005 Tidak Disokong Dengan Lengkap.	/	
Baucar Bayaran Bagi Tahun 2005 Tidak Disimpan Mengikut Susunan Nombor Siri Dan Tidak Teratur.	/	
Daftar Bil Tidak Disediakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
Daftar Bil Tidak Disemak Oleh Pegawai Yang Diberi Kuasa Sekurang-kurangnya Sebulan Sekali.	/	
Bil Pukal Tidak Disemak Dengan Laporan Terperinci Pembayaran Pukal Dari Pejabat Pembayar.	/	
PENGURUSAN ASET		
Kad Harta Modal Tidak Dicatat Lokasi/Penempatan Harta Modal Dan Butir Pembelian.	/	
3 Buah Komputer Dan Sebuah Kamera Video Tiada Dalam Simpanan Dan Kad Harta Modal Tidak Diselenggara. Kewujudannya Hanya Dicatat Dalam Daftar Harta Modal.	/	
Daftar Inventori Tidak Diselenggarakan Dengan Lengkap Dan Kemas Kini.	/	
Daftar Pergerakan Harta Modal Tidak Diselenggarakan Dengan Kemas Kini.	/	
Tiada Bukti Menunjukkan Harta Modal Diperiksa Sekurang-Kurangnya Sekali Dalam Tempoh 2 Tahun.	/	
Tindakan Pelupusan Tidak Diambil Terhadap Harta Modal Dan Inventori Yang Telah Rosak.	/	
Verifikasi Stok Tidak Pernah Dijalankan.	/	
Pegawai Kenderaan Tidak Dilantik.	/	
Invois Dan Penyata Pembelian Bahan Api Kenderaan Tidak Disemak Oleh Pegawai Yang Bertanggungjawab.	/	
Daftar Penggunaan Kad <i>Touch 'n' Go</i> Tidak Diselenggarakan.	/	

6.1.2.5. Jabatan Pendidikan Islam Dan Moral

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
KAWALAN PENGURUSAN		
Fail Meja Tidak Disediakan Dengan Lengkap.		/
KAWALAN TERIMAAN		
Pemeriksaan Mengejut Tidak Dijalankan Oleh Pegawai Penyelia.	/	
KAWALAN PERBELANJAAN		
Baucar Bayaran Dan Dokumen Sokongan Tidak Dicop Dengan JANM09 Dan JANM11.	/	
Senarai Pengguna Mengikut Jabatan Dan PTJ (Laporan BV 141 - Sistem Perancangan Dan Kawalan Perbelanjaan) Tidak Kemas Kini.	/	
PENGURUSAN AKAUN AMANAH		
Terimaan Wang Amanah Telah Tersilap Diakaunkan Ke Dalam Kod Akaun Yang Lain.		/

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
PENGURUSAN ASET		
Daftar Harta Modal/ Inventori Tidak Lengkap Dan Kemas Kini.		/
Pemeriksaan Fizikal Terhadap Harta Modal Tidak Dilaksanakan.		/
Pegawai Yang Dilantik Sebagai Ahli Pemverifikasi Stok Adalah Pegawai Yang Terlibat Secara Langsung Dengan Pengurusan Stor.	/	

6.1.2.6. Jabatan Kemajuan Masyarakat (KEMAS)

KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT	KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT	
	TINDAKAN TELAH DIAMBIL	TINDAKAN SEDANG DIAMBIL
KAWALAN PENGURUSAN		
Manual Prosedur Kerja masih belum disediakan		/
Fail Meja tidak disediakan oleh semua kakitangan		/
Senarai Tugas semua kakitangan tidak kemas kini	/	
Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun (JPKA) hanya diadakan 2 kali pada tahun 2006	/	
Laporan Mesyuarat JPKA tidak dikemukakan kepada Kementerian	/	
KAWALAN HASIL		
Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew.67) tidak teratur	/	
Nombor resit Perbendaharaan tidak dicatat di Buku Tunai	/	
Daftar Panggilan Telefon tidak disediakan		/
Penyata Penyesuaian Hasil lewat disediakan	/	
KAWALAN PERBELANJAAN		
Buku Vot tidak disemak oleh pegawai yang menyelia	/	
Penyata Penyesuaian Perbelanjaan lewat disediakan	/	
Baucar Bayaran e-SPKB tidak dicop "Telah Bayar"	/	
Daftar Bil tidak disemak dan berlaku kelewatan membayar bil	/	
Bil-bil Bayaran Pukal tidak disemak		/
Lembaran Gaji Berkomputer (R2) dan Borang Perubahan Gaji (Kew.320) tidak disemak		/
Buku Rekod Perkhidmatan tidak kemas kini		/
Kawalan Kad Perakam Waktu tidak memuaskan	/	
PENGURUSAN AKAUN AMANAH		
Dokumen pinjaman seperti resit dan invois tidak disimpan di fail peribadi		/
PENGURUSAN ASET		
Daftar Harta Modal dan Daftar Inventori tidak kemas kini		/
Pemeriksaan ke atas aset tidak dijalankan	/	
Butiran kos penyelenggaraan kenderaan tidak dicatat di Daftar Harta Modal		/
Buku Log Kenderaan tidak disediakan dengan teratur		/

6.1.3. Kelemahan Yang Belum Diambil Tindakan

Kelemahan-kelemahan berikut belum diambil tindakan pembaikan oleh Jabatan/pejabat yang berkenaan :-

KELEMAHAN YANG BELUM DIAMBIL TINDAKAN PEMBAIKAN	JABATAN/PEJABAT YANG BERKAITAN
KAWALAN PENGURUSAN	
Manual Prosedur Kerja Mengikut Keutamaan Aktiviti Tidak Disediakan.	Jabatan Perikanan Negeri Pahang
KAWALAN PERBELANJAAN	
Penyata-penjelasan Penyesuaian Perbelanjaan Pembangunan Dan Mengurus Bagi Tahun 2005 Dan 2006 Tidak Disediakan.	Jabatan Perikanan Negeri Pahang
PENGURUSAN ASET	
Pelupusan Kenderaan Belum Dibuat.	Filem Negara Malaysia
Kenderaan Yang Lama Belum Dihantar Untuk Pemeriksaan JKR Bagi Tujuan Untuk Pelupusan .	Filem Negara Malaysia
PENGURUSAN AKAUN AMANAH	
Mesyuarat Jawatankuasa Akaun Amanah Tidak Diadakan Mengikut Kekerapan Yang Diadakan.	Jabatan Pendidikan Islam Dan Moral

6.1.4. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Berdasarkan kepada kemajuan pengurusan kewangan yang ditunjukkan oleh pejabat yang menyertai Program Anak Angkat, dapatlah dirumuskan bahawa kelemahan pengurusan kewangan boleh diperbaiki sekiranya penyeliaan yang rapi diberi kepada pegawai bawahan, panduan kerja yang jelas disediakan, latihan serta motivasi yang mencukupi dan berterusan diberi kepada kakitangan untuk menjalankan tugas dengan komitmen.

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

Atas permintaan Kementerian Kewangan, Jabatan Audit Negara telah membuat penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi di bawah kawalan pegawai Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA). Penilaian ini adalah untuk tujuan pengesahan jawatan mereka. Bagi tempoh bulan Januari 2006 hingga Mei 2007, penilaian telah dibuat di Kementerian/Jabatan/Agensi yang melibatkan **44** pegawai JUSA. Penglibatan Jabatan Audit Negara membuat penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbangkan kepada pengukuhan pengurusan Kerajaan memandangkan pegawai yang dinilai itu akan memastikan pengurusan kewangan dan pelaksanaan aktiviti di bawah jagaan mereka dibuat dengan baik.

BAHAGIAN IV

PERKARA AM

BAHAGIAN IV **PERKARA AM**

7. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA AKAUN AWAM SERTA AKTIVITI KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN 2005

Perkara 107 Perlembagaan Persekutuan menghendaki Ketua Audit Negara mengemukakan laporannya kepada Yang di-Pertuan Agong yang akan mendarahkan laporan itu dibentangkan di Parlimen. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Akaun Awam Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan Tahun 2005 telah dibentangkan di Parlimen pada 1 September 2006 iaitu pada hari yang sama dengan pembentangan Anggaran Belanjawan bagi tahun 2007.

8. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA

8.1. Dari bulan Mei 2006 hingga Mei 2007, Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara telah bermesyuarat sebanyak 12 kali. Selain daripada membincangkan topik yang berkaitan dengan perkara yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Akaun Awam Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan, Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara telah membincangkan perkara yang berkaitan dengan isu semasa. Jawatankuasa mempunyai kuasa untuk membangkitkan apa sahaja topik di samping isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara berdasarkan kepada Seksyen 77 (d) Perintah Tetap Dewan Rakyat yang menyatakan :-

Seksyen 77(d) - “*... such other matters as the Committee may think fit, or which may be referred to the Committee by the House.*”

8.2. Mulai tahun 2001, topik yang dibincangkan oleh Jawatankuasa adalah mengikut tema tertentu. Semasa membincangkan perkara yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara, Pegawai Pengawal bagi Kementerian/Jabatan yang berkenaan telah diminta hadir untuk menjelaskan isu yang dibangkitkan dan juga melaporkan kedudukan masa kininya. Bagi membantu Jawatankuasa membincangkan perkara lain yang tidak disentuh dalam Laporan Ketua Audit Negara, Kementerian/Jabatan yang terlibat diminta memberikan taklimat. Topik yang telah dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuaratnya bagi tempoh bulan Mei 2006 hingga Mei 2007 adalah seperti di jadual berikut :-

JADUAL 8.1
PERKARA YANG DIBINCANGKAN DALAM MESYUARAT
JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA

TARIKH	PERKARA	KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI
4 Mei 2006	Pengurusan Caruman Pekerja	Kementerian Sumber Manusia Pertubuhan Keselamatan Sosial (PERKESO)
	Pengurusan Tebatan Banjir Kuala Lumpur – Projek SMART	Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar Jabatan Pengairan Dan Saliran (JPS)
12 Jun 2006	Projek Lebuhraya Pantai Timur	i. Kementerian Kerja Raya ii. Jabatan Kerja Raya iii. Lembaga Lebuhraya Malaysia
	Projek Gerbang Selatan Bersepadu – Kompleks Pemeriksaan Imigresen Kastam Dan Kuarantin (CIQ)	i. Kementerian Kerja Raya ii. Jabatan Kerja Raya – Syarikat Gerbang Selatan
	Projek Lebuhraya Duta – Ulu Kelang (DUKE)	i. Kementerian Kerja Raya ii. Jabatan Kerja Raya iii. Lembaga Lebuhraya Malaysia
22 Jun 2006	Penjelasan Menteri Kerja Raya Mengenai Tuntutan Pampasan Berkaitan Projek Jambatan Melibatkan Tambak Johor	Kementerian Kewangan Jabatan Audit Negara
20 Julai 2006	i. Kedudukan Masa Kini Projek <i>Patrol Vessel (PV) TLDM</i> ii. Projek Pusat Pengajian Pertahanan Nasional (PUSPAHANAS)	Unit Perancang Ekonomi Kementerian Pertahanan
10 Ogos 2006	i. Laporan Pengauditan Pengurusan Jabatan Audit Negara Mengenai Projek Pembinaan MATRADE	Jabatan Audit Negara
	ii. Penggabungan (Merger) ECM Libra Bhd. Dan Avenue Capital Resources Bhd.	Kementerian Kewangan – Pelaburan MKD dan Penswastaan; dan Suruhanjaya Sekuriti (SC)
25 Ogos 2006	Latar Belakang Pelaburan Kerajaan di dalam Avenue Capital Resources Bhd.	Kementerian Kewangan – Pelaburan MKD dan Penswastaan
4 September 2006	Taklimat Mengenai Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Akaun Awam Dan Aktiviti Kementerian/Jabatan Kerajaan Serta Badan Berkanun Persekutuan Bagi Tahun 2005	Jabatan Audit Negara
12 Oktober 2006	Isu <i>Subjudice</i> Dalam Urusan Kerja Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara (PAC)	Kementerian Kewangan
29 Januari 2007	Projek Pembangunan Jalan Luar Bandar Di Sabah	Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah dan Jabatan Kerja Raya Sabah
	Pembinaan Pengkalan TLDM, Teluk Sepanggar, Kota Kinabalu, Sabah	Kementerian Pertahanan
30 Januari 2007	Lawatan Tapak Projek Pembangunan Jalan Luar Bandar di Sabah	Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah
	Lawatan Tapak Pembinaan Pengkalan TLDM, Teluk Sepanggar, Kota Kinabalu, Sabah	Kementerian Pertahanan
26 Februari 2007	Pelaburan Kerajaan Dalam Syarikat-syarikat Swasta : Pemantauan Strategik dan Politik	Kementerian Kewangan
11 Mei 2007	Status Masa Kini Projek Middle Ring Road 2 (MRR2) Susulan Mengenai Tuntutan Pampasan Oleh Syarikat Gerbang Perdana Yang Melibatkan Projek Jambatan Tambak Johor Status masa kini Projek Bangunan MATRADE	Kementerian Kerja Raya

8.3. Selain daripada memberikan input pada Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara, Jabatan Audit Negara juga membuat pemeriksaan lanjut atas permintaan Jawatankuasa berhubung dengan perkara-perkara berikut :-

- a. Projek Penswastaan Lebuhraya Kuala Lumpur – Putrajaya – KLIA.
- b. Projek Pembinaan Bangunan Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE).
- c. Projek Paya Indah Wetlands.
- d. Pengurusan Permohonan Lesen Mendapatkan Pasir Dasar Laut Dibawah Akta Pelantar Benua 1966.
- e. Pembinaan Hospital Sultanah Bahiyah, Alor Star, Kedah.

PENUTUP

PENUTUP

Kelemahan dalam penyediaan Penyata Akaun Awam dan pengurusan kewangan yang dilaporkan dalam laporan ini menggambarkan bahawa tahap akauntabiliti pengurusan wang awam masih perlu dipertingkatkan. Bagi mempertingkatkan tahap akauntabiliti tersebut, adalah disyorkan :-

- a. Pegawai Pengawal mengaturkan pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh pihak Audit juga berlaku di bahagian lain dan seterusnya mengambil tindakan pembetulan memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan kepada pensampelan dan skop tertentu.
- b. Pegawai Pengawal memastikan Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) yang diwujudkan di Jabatan masing-masing membincangkan isu yang dibangkitkan oleh pihak Audit dan memastikan tindakan susulan/pembetulan diambil dengan berkesan. Memandangkan semua Jabatan dikehendaki mengemukakan Laporan Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun setiap suku tahun kepada Kementerian Kewangan, Kementerian tersebut patut memastikan bahawa kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 8 Tahun 2004 dipatuhi dengan sewajarnya. Kementerian Kewangan juga perlu memastikan Laporan Suku Tahun JPKA yang dikemukakan oleh Kementerian menunjukkan maklumat yang tepat dan menggambarkan kedudukan pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan yang sebenar.
- c. Tindakan surcaj dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil atau membuat bayaran yang tidak teratur.
- d. Pegawai Pengawal perlu memastikan Unit Audit Dalamnya menjalankan penilaian terhadap sistem kawalan dalaman Jabatan termasuk juga pematuhan terhadap peraturan-peraturan berhubung dengan pelaksanaan Sistem Perancangan Dan Kawalan Belanjawan Secara Elektronik (eSPKB). Bagi tujuan ini, Pegawai Pengawal perlu menentukan bahawa bilangan jawatan di Unit Audit Dalam mencukupi dan mempunyai kepakaran yang diperlukan. Jabatan Audit Negara bersedia memberi latihan jika diperlukan.
- e. Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan Jabatan boleh dipertingkatkan sekiranya semua pihak yang terlibat memberi keutamaan kepada 5 perkara yang diringkaskan sebagai SIKAP iaitu:-
 - i. **SUPERVISION** - Penyeliaan yang rapi diberi kepada kerja yang diserahkan kepada pegawai bawahan. Ketua Jabatan perlu memastikan garis panduan yang jelas dan terperinci disediakan sebagai rujukan pegawai/kakitangan

menjalankan tugas mereka. Kakitangan perlu diminta melaporkan kemajuan kerja mereka secara berkala.

- ii. *INTEREST* - Setiap pegawai/kakitangan melaksanakan tugas mereka dengan penuh minat dan dedikasi. Tidak ada sikap sambil lewa.
- iii. *KNOWLEDGE* - Setiap pegawai/kakitangan mempunyai pengetahuan yang cukup dalam bidang tugas masing-masing. Bagi tujuan ini, program latihan yang bersesuaian dengan bidang tugas pegawai/kakitangan perlu dilaksanakan secara berterusan.
- iv. *ATTITUDE* - Setiap pegawai/kakitangan melaksanakan tugas masing-masing dengan penuh tanggungjawab, jujur dan amanah (*sense of responsibility*).
- v. *PROCEDURE* - Prosedur kerja yang lengkap dan jelas diwujudkan serta dipatuhi.

**JABATAN AUDIT NEGARA
Putrajaya**

28 Jun 2007

LAMPIRAN

LAMPIRAN A1

**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA AKAUN AWAM
KERAJAAN PERSEKUTUAN MALAYSIA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006**



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA AKAUN AWAM
KERAJAAN PERSEKUTUAN MALAYSIA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006**

Penyata Akaun Awam Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 telah diaudit atas arahan saya mengikut peruntukan di bawah Seksyen 9(1) Akta Audit, 1957.

Pada pendapat saya, Penyata Akaun Awam ini memberikan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2006 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sijil ini hendaklah dibaca bersama-sama dengan laporan saya mengenai Penyata Akaun Awam dan pengurusan kewangan Kementerian serta Jabatan Kerajaan Persekutuan tahun 2006.


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

Putrajaya
7 Jun 2007

LAMPIRAN A2

**LEMBARAN IMBANGAN
Seperti Pada 31 Disember 2006**

**Lembaran Imbangan
seperti pada 31 Disember 2006**

<i>Penyata</i>	<i>Nota</i>	<i>2006</i>	<i>2005</i>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
WANG AWAM			
A WANGTUNAI	8	19,410,529,507	30,017,725,266
B PELABURAN	9	43,074,739,619	40,347,231,047
		62,485,269,126	70,364,956,313
DIPEGANG BAGI: KUMPULANWANG DISATUKAN			
C AKAUN HASIL DISATUKAN	10	11,863,127,086	11,863,127,086
D AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	11	20,997,119,998	11,526,685,031
E AKAUN AMANAH DISATUKAN	12	29,625,022,042	46,975,144,196
		62,485,269,126	70,364,956,313

Lembaran Imbangan ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan.

DATO' DR. WAN ABDUL AZIZ BIN WAN ABDULLAH
Ketua Setiausaha Perbendaharaan

8 Mac 2007



DATO' MOHD SALLEH BIN MAHMUD
Akauntan Negara Malaysia

8 Mac 2007

LAMPIRAN A3

**PENYATA PENERIMAAN DAN
PEMBAYARAN WANGTUNAI**

Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2006

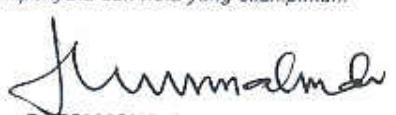
**Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai
bagi tahun berakhir 31 Disember 2006**

<i>Nota</i>	<i>2006</i>	<i>2005</i>	
	<i>13</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
TERIMAAN			
Hasil			
Hasil Cukai	86,630,120,993	80,594,334,754	
Hasil Bukan Cukai	36,005,452,728	25,052,471,739	
Pelbagai Terimaan	634,741,074	396,168,208	
Hasil Wilayah Persekutuan	<u>275,528,871</u>	123,545,843,666	<u>261,214,309</u>
			106,304,189,010
Pinjaman			
Pinjaman Dalam Negeri	46,481,557,434	43,617,598,565	
Pinjaman Luar Negeri	<u>833,618,058</u>	47,315,175,492	<u>650,830,598</u>
			44,268,429,163
Terimaan Modal			
Terimaan Balik Pinjaman	846,423,642	3,250,245,488	
Terimaan Balik Pendahuluan	10,600	-	
Jualan Aset Modal	14,131	20,588	
Pelbagai Terimaan Modal	<u>27,848,616</u>	874,296,989	<u>461,232,545</u>
			3,711,498,621
Terimaan Lain			
		-	13,167,952,769
Jumlah Terimaan	<u>171,735,316,147</u>		<u>167,452,069,563</u>
BAYARAN			
Perbelanjaan Mengurus			
Emolumen	(28,521,557,552)	(25,587,131,854)	
Perkhidmatan dan Bekalan	(20,923,013,788)	(17,983,906,406)	
Aset	(1,948,706,392)	(1,602,595,861)	
Pemberian dan			
Kenaan Bayaran Tetap	(55,910,226,716)	(52,226,369,059)	
Perbelanjaan Lain	<u>(390,802,124)</u>	(107,694,306,572)	<u>(343,673,247)</u>
			(97,743,676,427)
Perbelanjaan Pembangunan			
Langsung	(33,514,057,583)	(29,002,559,965)	
Pinjaman	<u>(2,293,129,118)</u>	(35,807,186,701)	<u>(1,531,746,843)</u>
			(30,534,306,808)
Perbelanjaan Modal			
Pelbagai Bayaran Modal	(1,434,798)	(7,348,559)	
Pembelian Instrumen Kewangan	<u>(2,727,508,571)</u>	(2,728,943,369)	<u>(5,063,933,427)</u>
			(5,071,281,986)
Bayaran Balik Pinjaman			
Pinjaman Dalam Negeri	(30,845,510,508)	(26,928,787,073)	
Pinjaman Luar Negeri	<u>(1,003,814,166)</u>	(31,849,324,674)	<u>(4,153,845,038)</u>
			(31,082,632,111)
Bayaran Lain			
	(4,262,750,590)		-
Jumlah Bayaran	<u>(182,342,511,906)</u>		<u>(164,431,897,332)</u>
Tambahan/(Kurangan) Wangtunai	<u>(10,607,195,759)</u>		<u>3,020,172,231</u>
Wangtunai pada 1 Januari	<u>30,017,725,266</u>		<u>26,997,553,035</u>
Tambah/(Kurang) Wangtunai	<u>(10,607,195,759)</u>		<u>3,020,172,231</u>
WANGTUNAI PADA 31 DISEMBER	<u>19,410,529,507</u>		<u>30,017,725,266</u>

Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan.

DATO' DR. WAN ABDUL AZIZ BIN WAN ABDULLAH
Ketua Setiausaha Perbendaharaan

8 Mac 2007


DATO' MOHD SALLEH BIN MAHMUD
Akauntan Negara Malaysia
8 Mac 2007

LAMPIRAN A4

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
Seperi Pada 31 Disember 2006

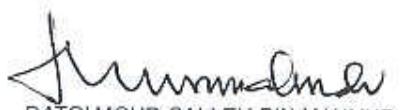
**Penyata Akaun Memorandum
seperti pada 31 Disember 2006**

<i>Penyata</i>	<i>Nota</i>	<i>2006</i>	<i>2005</i>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
F ASET			
1 PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	14(a)	71,288,556,508	65,796,260,373
2 PELABURAN	14(b)	21,272,080,531	19,615,459,780
3 YURAN KEPADA PERTUBUHAN ANTARABANGSA	14(c)	499,776,402	480,705,568
4 DEPOSIT BERKANUN	14(d)	36,200,000	33,908,646
G LIABILITI			
1 HUTANG AWAM	15(a)	242,225,092,263	228,670,252,026
2 JAMINAN	15(b)	59,314,114,819	55,680,849,990
3 NOTA KENA BAYAR	15(c)	128,064,444	127,530,209
4 AKAUN SEKURITI TAK DITUNTUT	15(d)	13,069,074	10,069,663
5 AKAUN DEPOSITORI PUSAT	15(e)	138,633,729	177,681,151

Penyata Akaun Memorandum ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan.

DATO' DR. WAN ABDUL AZIZ BIN WAN ABDULLAH
Ketua Setiausaha Perbendaharaan

8 Mac 2007


DATO' MOHD SALLEH BIN MAHMUD
Aktauntan Negara Malaysia

8 Mac 2007

LAMPIRAN A5

NOTA KEPADA AKAUN
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2006

Nota Kepada Akaun

bagi tahun berakhir 31 Disember 2006

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya.)

(Sambungan)

Seksyen 111B Akta Cukai Pendapatan 1967 (Pindaan - 2004), sebahagian hasil cukai pendapatan yang dikutip dipindahkan kepada Kumpulanwang Amanah Kerajaan iaitu Kumpulanwang Bagi Pembayaran Balik Cukai bagi tujuan bayaran balik cukai yang terlebih dikutip.

Prestasi kutipan hasil berbanding dengan bajet ditunjukkan dalam bentuk peratusan.

b) Perbelanjaan Mengurus - Penyata C2

Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti berikut:

- i) Emolumen, barang-barang dan perkhidmatan;
- ii) Pindahan seperti caruman kepada Kumpulanwang Pembangunan dan Kumpulanwang Pinjaman Perumahan;
- iii) Peruntukan kepada Kerajaan Negeri, Badan Berkanun dan syarikat milik Kerajaan melalui pemberian, pinjaman dan pelaburan.

Perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulanwang Disatukan mengikut undang-undang Persekutuan.

Perbelanjaan bagi Maksud Bekalan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulanwang Disatukan berdasarkan kelulusan Parlimen.

11. Akaun Pinjaman Disatukan - Penyata D

Pinjaman yang diterima di bawah kuasa undang-undang Persekutuan dan pembayarannya diakaunkan dalam Akaun Pinjaman Disatukan. Terimaan dari pinjaman dipindahkan ke Kumpulanwang Pembangunan, Kumpulanwang Pinjaman Perumahan atau kumpulanwang lain yang dibenarkan oleh Parlimen bergantung kepada tujuan pinjaman tersebut.

12. Akaun Amanah Disatukan - Penyata E

- a) Kumpulanwang Amanah Kerajaan - Penyata E1
- i) Kumpulanwang Pembangunan - Penyata E1a

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Akta Kumpulanwang Pembangunan 1966 dan urusniaga yang berkaitan dengannya diakaunkan dalam Akaun Kumpulanwang Pembangunan.

Terimaan bagi kumpulanwang ini adalah terdiri daripada pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan, caruman dari Akaun Hasil Disatukan

dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulanwang ini.

Kumpulanwang ini hanya boleh digunakan untuk tujuan tertentu mengikut Akta Kumpulanwang Pembangunan 1966.

Baki wang pendahuluan kepada kontraktor Kerajaan yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus, pembangunan dan dana akaun amanah seperti pada 31 Disember 2006 ialah RM886,820,452.07.

- ii) Kumpulanwang Pinjaman Perumahan
- Penyata E1b

Kumpulanwang Pinjaman Perumahan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulanwang Pinjaman Perumahan 1971 (Disemak - 2004) bagi memberi kemudahan pinjaman perumahan kepada anggota perkhidmatan awam, Pihak Berkuasa Tempatan serta kepada Ahli Pentadbiran, Perundangan dan Kehakiman. Sumber kewangan kumpulanwang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan dan Kumpulanwang Pembangunan, pinjaman yang diterima melalui pindahan dari Akaun Pinjaman, bayaran balik pinjaman perumahan dan faedah yang diterima

Sehingga 31 Disember 2005, sejumlah RM7,680.22 juta pinjaman telah disekuritikan kepada Cagamas MBS Berhad yang melibatkan nilai terimaan sebanyak RM5,600.61 juta dan nilai diskaun sebanyak RM2,079.61 juta. Tiada sebarang pensekuritan baru dilakukan dalam tahun kewangan 2006.

- iii) Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan
- Penyata E1c

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Prosedur Kewangan 1957 (Disemak - 1972) bagi maksud tertentu selaras dengan Perlembagaan Persekutuan. Sebahagian daripada kumpulanwang ini bercorak kumpulanwang pusingan. Sumber kewangan kumpulanwang ini adalah caruman daripada Kerajaan.

- b) Kumpulanwang Amanah Awam - Penyata E2

Kumpulanwang Amanah ini adalah terdiri daripada Kumpulanwang Amanah Khas yang ditubuhkan di bawah Akta yang berkaitan dan Wang Amanah yang ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Prosedur Kewangan 1957 (Disemak - 1972). Sumber kewangan kumpulanwang ini adalah terimaan daripada orang awam yang diamanahkan kepada Kerajaan untuk tujuan tertentu.

- c) Deposit - Penyata E3

Akaun Deposit mengakaunkan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah mana-mana undang-undang atau perjanjian.

(disambung...)

Nota Kepada Akaun

bagi tahun berakhir 31 Disember 2006

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya.)

DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN KERAJAAN PERSEKUTUAN YANG PENTING

1. Dasar dan Asas Perakaunan

- a) Dasar Perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang, peraturan dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Persekutuan.
- b) Akaun Awam disediakan berdasarkan tunai ubahsua.

2. Kaedah Perakaunan

Kaedah Perakaunan adalah berdasarkan kepada konsep Kumpulanwang Disatukan seperti yang terkandung dalam Perlembagaan Persekutuan iaitu:

- a) Fasal 97 memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulanwang.
- b) Fasal 104 memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulanwang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Parlimen kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.

3. Pembentangan Akaun Awam

Penyata-penjelasan Akaun Awam yang disediakan mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Prosedur Kewangan 1957 (Disemak - 1972) dan *International Public Sector Accounting Standard - Financial Reporting Under The Cash Basis of Accounting* adalah seperti berikut:

- a) Akaun Hasil Disatukan.
- b) Akaun Pinjaman Disatukan.
- c) Akaun Amanah Disatukan.
- d) Kumpulanwang lain di bawah Seksyen 10.
- e) Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai.
- f) Akaun Memorandum yang terdiri daripada penyata aset dan liabiliti.

4. Entiti Perakaunan

Entiti Perakaunan adalah terdiri daripada semua Kementerian dan Jabatan Kerajaan Persekutuan.

5. Tahun Kewangan

Tahun Kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan oleh Seksyen 3 Akta Prosedur Kewangan 1957 (Disemak - 1972) adalah suatu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

6. Urusniaga Dalam Matawang Asing

Urusniaga yang melibatkan matawang asing telah ditukar ke nilai setara Ringgit Malaysia berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia pada tarikh Lembaran Imbangan atau kadar pertukaran yang dikeluarkan oleh Bank Negara Malaysia/Jabatan Akauntan Negara Malaysia pada tarikh urusniaga.

7. Liabiliti Luarjangka

Liabiliti Luarjangka adalah liabiliti yang mungkin menjadi kenyataan sekiranya berlaku peristiwa tertentu seperti yang diperuntukkan dalam perjanjian.

Bagi tahun 2006, Kerajaan Persekutuan telah menandatangani perjanjian indemniti bagi *Third Party War Risk Liability* dengan Malaysia Airline System Berhad (MAS), Air Asia Berhad (AA), Transmile Air Services Sdn. Bhd. (Transmile) dan Malaysia Airports Holdings Berhad (MAHB). Jumlah agregat liabiliti mengikut syarikat tidak boleh melebihi amaun seperti berikut:

- a) MAS - USD1,950 juta.
- b) AA - USD450 juta.
- c) Transmile - USD450 juta.
- d) MAHB - RM810 juta.

LEMBARAN IMBANGAN

8. Wangtunai - Penyata A

- a) Wangtunai adalah terdiri daripada Wangtunai Dalam Bank, Wangtunai Dalam Perjalanan dan Wangtunai Dalam Tangan.
- b) Wangtunai Dalam Bank menunjukkan kedudukan baki buku tunai setelah mengambil kira urusniaga yang belum disesuaikan seperti yang dilaporkan dalam Penyata Penyesuaian Bank. Baki wangtunai dalam bank seperti pada 31 Disember 2006 berjumlah RM18,550,279,223.26.

9. Pelaburan - Penyata B

Pelaburan yang dinyatakan dalam Lembaran Imbangan adalah pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulanwang Disatukan.

10. Akaun Hasil Disatukan - Penyata C

a) Akaun Hasil - Penyata C1

Kutipan hasil diakaukan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Selaras dengan

(dalam bahasa Inggeris)

Nota Kepada Akaun

bagi tahun berakhir 31 Disember 2006

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya.)

(Sambungan)

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANGTUNAI

13. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai

Semua penerimaan dan pembayaran wangtunai ditunjukkan dalam penyata ini. Terimaan wangtunai terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, modal dan terimaan-terimaan lain. Bayaran wangtunai terdiri daripada bayaran semua perbelanjaan mengurus, pembangunan, pembelian instrumen kewangan, bayaran balik pinjaman dan bayaran-bayaran lain.

AKAUN MEMORANDUM

14. Aset - Penyata F

Perolehan aset yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus dan pembangunan mengikut asas tunai, seperti pelaburan, pinjaman boleh dituntut dan yuran kepada pertubuhan antarabangsa tidak dilaporkan sebagai aset di dalam Lembaran Imbangan. Oleh itu, nilai aset ini dilaporkan dalam Akaun Memorandum.

a) Pinjaman Boleh Dituntut - Penyata F1

Pinjaman yang diberi oleh Kerajaan yang belum dibayar balik dilaporkan dalam penyata ini.

b) Pelaburan - Penyata F2

Maklumat terkumpul pelaburan Kerajaan dalam Badan-badan Berkanun, syarikat dan agensi-agensi lain yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan dilaporkan dalam penyata ini.

c) Yuran Kepada Pertubuhan Antarabangsa - Penyata F3

Yuran ini adalah merupakan bayaran berkala yang telah dibuat untuk menganggotai pertubuhan antarabangsa bagi mendapatkan kemudahan yang disediakan seperti pinjaman.

d) Deposit Berkanun - Penyata F4

Jumlah deposit bukan dalam bentuk wangtunai yang dipegang oleh Kerajaan mengikut keperluan akta/pentadbiran tertentu dilaporkan dalam penyata ini.

15. Liabiliti - Penyata G

Baki hutang Kerajaan yang belum kena bayar tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbangan mengikut asas tunai tetapi dilaporkan dalam Akaun Memorandum. Liabiliti dan saham orang awam yang dipegang oleh Kerajaan juga dilaporkan dalam Akaun Memorandum.

a) Hutang Awam - Penyata G1

Kedudukan hutang awam seperti dilaporkan dalam Penyata Memorandum adalah terdiri daripada baki hutang dalam dan luar negeri yang belum selesai. Hutang belum selesai luar negeri telah ditukar ke nilai setara Ringgit Malaysia berdasarkan kepada kadar pertukaran Bank Negara Malaysia pada 31 Disember 2006.

b) Jaminan - Penyata G2

Penyata ini menunjukkan amaun yang dijamin oleh Kerajaan bagi hutang dalam dan luar negeri yang diambil oleh agensi Kerajaan. Jaminan akan menjadi liabiliti sebenar sekiranya berlaku kegagalan memenuhi obligasi oleh peminjam.

c) Nota Kena Bayar - Penyata G3

Kerajaan telah bersetuju untuk memberi sumbangan kepada Pertubuhan Antarabangsa yang akan dibayar mengikut jadual atau di atas permintaan. Jumlah sumbangan yang belum dibayar dilaporkan dalam penyata ini.

d) Akaun Sekuriti Tak Dituntut - Penyata G4

Sekuriti tak dituntut adalah sekuriti yang diserahkan kepada Akauntan Negara di bawah peruntukan Akta Syarikat 1965, Akta Pemegang Amanah 1949 dan Akta Syarikat Amanah 1949. Sekuriti tersebut dipegang oleh Kerajaan sehingga dituntut oleh tuan punya yang sah.

e) Akaun Depositori Pusat - Penyata G5

Jumlah amaun sekuriti yang telah dipindahkan kepada Akaun Depositori Pusat Menteri Kewangan mengikut Seksyen 14, 29 dan 30 Akta Perindustrian Sekuriti (Depositori Pusat) (Pindaan) (No.2) 1998 dilaporkan dalam penyata ini.