



LAPORAN | 2011 KETUA AUDIT NEGARA

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN DAN
PRESTASI KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



LAPORAN | 2011 KETUA AUDIT NEGARA

**PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN DAN
PRESTASI KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN**

**JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA**

KANDUNGAN



KANDUNGAN

KATA PENDAHULUAN PENGENALAN	vii xi
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN	BAHAGIAN I
1. PENDAHULUAN	3
2. PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN	4
3. PERSIJILAN PENYATA KEWANGAN	5
4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DI PARLIMEN	9
5. PRESTASI KEWANGAN	9
6. RUMUSAN	30
PEMERIKSAAN MENGEJUT PEJABAT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DI NEGERI DAN DAERAH	BAHAGIAN II
7. PENDAHULUAN	35
8. OBJEKTIF PENGAUDITAN	35
9. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN	35
10. PENEMUAN AUDIT	35
11. SYOR AUDIT	39
PENGURUSAN KEWANGAN PEJABAT PERWAKILAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DI LUAR NEGERI	BAHAGIAN III
12. PENDAHULUAN	43
13. OBJEKTIF PENGAUDITAN	43
14. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN	43
15. PENEMUAN AUDIT	44
16. SYOR AUDIT	52
PENUTUP	55
LAMPIRAN	
SENARAI BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DAN KUMPULAN WANG PERSEKUTUAN	59

KATA PENDAHULUAN



KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit penyata kewangan, pengurusan kewangan, aktiviti Badan Berkanun Persekutuan serta pengurusan syarikat subsidiari dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk mendapatkan perkenan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan 4 jenis pengauditan seperti pengauditan penyata kewangan, pengauditan pengurusan kewangan, pengauditan prestasi dan pengauditan syarikat subsidiari Badan Berkanun Persekutuan.

2. Laporan saya mengandungi perkara berikut:

- Bahagian I : Pengesahan Penyata Kewangan
- Bahagian II : Pemeriksaan Mengejut Pejabat Badan Berkanun Persekutuan Di Negeri Dan Daerah
- Bahagian III : Pengurusan Kewangan Pejabat Perwakilan Badan Berkanun Persekutuan Di Luar Negeri


3. Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240) menghendaki setiap Badan Berkanun Persekutuan mengemukakan penyata kewangan tahunan kepada Ketua Audit Negara untuk diaudit. Menteri berkenaan hendaklah membentangkan di Parlimen dengan seberapa segera Penyata Kewangan yang telah diaudit berserta Laporan Tahunan Badan Berkanun Persekutuan. Selaras dengan peruntukan Akta ini dan Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan berkaitan telah diselenggara dengan teratur dan kemas kini.

4. Mulai tahun 2006, Jabatan Audit Negara telah menyediakan Laporan Badan Berkanun Persekutuan secara berasingan iaitu Laporan Pengesahan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan serta Laporan Pengurusan Kewangan Dan Aktiviti Badan Berkanun Persekutuan Serta Pengurusan Syarikat Subsidiari. Laporan Pengesahan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan adalah untuk melaporkan kedudukan terkini mengenai penyerahan dan pengesahan Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan tahun 2011. Laporan ini hanya dapat disediakan selepas semua Badan Berkanun Persekutuan menyerahkan Penyata Kewangannya untuk diaudit dan selepas Sijil Audit dikeluarkan.

5. Pada tahun 2012, sebanyak 134 penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan termasuk Kumpulan Wang Persekutuan bagi tahun kewangan 2011 telah diaudit oleh Ketua Audit Negara mengikut Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240). Sebanyak 125 penyata kewangan telah diberikan Sijil Tanpa Teguran, 5 penyata kewangan diberikan Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis of Matter* dan 4 penyata kewangan telah diberikan Sijil Berteguran berbanding 3 penyata kewangan bagi tahun 2010. Sijil Tanpa Teguran dikeluarkan dalam bentuk *Emphasis of Matter* sekiranya terdapat perkara penting yang perlu diberi penekanan kepada pengurusan manakala Sijil Berteguran dikeluarkan kerana Badan Berkanun Persekutuan berkenaan tidak mematuhi piawaian perakaunan dan peraturan kewangan serta rekod berkaitan tidak lengkap dan tidak teratur.

6. Selain pengesahan penyata kewangan, pemeriksaan mengejut di 78 pejabat Badan Berkanun Persekutuan di negeri dan daerah mendapati 14 % pejabat mematuhi kesemua peraturan dan prosedur utama pengurusan kewangan. Pengauditan di 26 pejabat Badan Berkanun Persekutuan di luar negeri mendapati pengurusan kewangan pejabat tersebut adalah memuaskan.

7. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Badan Berkanun Persekutuan 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

24 Oktober 2012

PENGENALAN



PENGENALAN

1. Badan Berkanun Persekutuan ditubuhkan bertujuan untuk melaksanakan dasar kerajaan melalui program dan aktiviti yang ditetapkan secara profesional dan berkesan. Mengikut tafsiran Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240), Badan Berkanun Persekutuan adalah sebuah pertubuhan yang diperbadankan mengikut undang-undang Persekutuan. Badan Berkanun Persekutuan merupakan badan atau agensi Kerajaan Malaysia yang diperbadankan oleh undang-undang penubuhan bagi maksud Kerajaan Persekutuan tetapi tidak termasuk pihak berkuasa tempatan atau perbadanan yang diperbadankan di bawah Akta Syarikat 1965.

2. Setiap Badan Berkanun Persekutuan yang ditubuhkan adalah tertakluk kepada akta tubuh atau akta subsidiari yang memperbadankannya di bawah akta induk dan berfungsi mengikut tujuan penubuhannya. Ia mempunyai kuasa autonomi seperti yang ditetapkan oleh akta tubuhnya. Namun, Lembaga Pengarah perlu diwujudkan untuk melaksanakan fungsi, pentadbiran, pengurusan dan aktiviti. Lembaga Pengarah mempunyai kuasa untuk membuat keputusan mengenai aspek pentadbiran dan pengurusan Badan Berkanun Persekutuan. Ahli Lembaga Pengarah adalah terdiri daripada wakil Perbendaharaan, Kementerian berkenaan, pegawai kerajaan dan ahli korporat yang mempunyai kemahiran berkaitan aktiviti Badan Berkanun Persekutuan. Pelantikan dan penamatan keahlian Lembaga Pengarah adalah di bawah bidang kuasa Menteri berkenaan. Setiap Badan Berkanun Persekutuan diletakkan di bawah Menteri yang bertanggungjawab seperti yang ditetapkan oleh akta tubuh atau mengikut *Ministerial Functions Act* 1969 (Akta 2) pindaan tahun 1999. Bidang kuasa Badan Berkanun Persekutuan adalah luas dan antaranya boleh membuat pinjaman, memberi pinjaman, melabur, menubuhkan syarikat subsidiari, kumpulan wang, akaun amanah dan melaksanakan program atau aktiviti tertakluk kepada akta tubuhnya. Sebahagian Badan Berkanun Persekutuan bergantung kepada geran kerajaan untuk melaksanakan aktiviti manakala sebahagian lagi membiayai operasinya daripada sumber dana sendiri.

3. Badan Berkanun Persekutuan boleh menggubal peraturan kewangan, sistem dan prosedur sendiri serta menetapkan polisi perakaunan selagi tidak bercanggah dengan piawaian perakaunan yang diterima umum. Badan Berkanun Persekutuan adalah tidak tertakluk kepada Arahan Perbendaharaan dan sebarang pekeling kerajaan kecuali yang khusus berkaitannya. Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan disedia berdasarkan asas akruan bagi setiap tahun kewangan berakhir 31 Disember kecuali satu Badan Berkanun Persekutuan yang berakhir pada 30 Jun. Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240) menghendaki Badan

Berkanun Persekutuan mengemukakan penyata kewangan kepada Ketua Audit Negara untuk diaudit dalam tempoh 6 bulan selepas berakhir tahun kewangan berkenaan. Akta yang sama juga memperuntukkan pengauditan penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan adalah tertakluk kepada Akta Audit 1957. Badan Berkanun Persekutuan dikehendaki mengemukakan penyata kewangan yang telah diaudit berserta laporan aktiviti kepada Menteri dalam tempoh sebulan selepas pengesahan Audit. Menteri berkenaan pula perlu memastikan laporan tersebut dibentangkan di Parlimen dengan segera.

4. Sehingga 15 Oktober 2012, sebanyak 123 Badan Berkanun Persekutuan ditubuhkan untuk melaksanakan fungsi sebagaimana ia diperbadankan. Selain itu, Jabatan Audit Negara juga mengaudit 12 Kumpulan Wang Persekutuan. Senarai Badan Berkanun Persekutuan dan Kumpulan Wang Persekutuan adalah seperti di Lampiran A.

5. Selain itu, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan pemeriksaan mengejut terhadap pengurusan kewangan bagi 78 pejabat Badan Berkanun Persekutuan di negeri dan daerah pada tahun 2011. Jabatan Audit Negara juga melaksanakan pengauditan pengurusan kewangan terhadap 26 pejabat perwakilan Badan Berkanun Persekutuan di luar negeri.



BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

1. PENDAHULUAN

1.1 Pada tahun 2012, sebanyak 123 Badan Berkanun Persekutuan perlu diaudit oleh Ketua Audit Negara mengikut Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240). Selain itu, Ketua Audit Negara juga mengaudit 12 Kumpulan Wang Persekutuan. Pada tahun 1999, Jemaah Menteri telah memberi pengecualian kepada Perbadanan Padang Golf Subang daripada menyediakan dan membentangkan penyata kewangan serta laporan aktiviti bagi tahun 1968 hingga 1999. Bagaimanapun, bagi tahun 2000 hingga 2011, Perbadanan Padang Golf Subang tidak mendapat pengecualian daripada Kabinet dan tidak menyerahkan penyata kewangan kepada Ketua Audit Negara.

1.2 Setakat 30 September 2012, Jabatan Audit Negara telah mengeluarkan Sijil Audit terhadap 134 penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan dan Kumpulan Wang Persekutuan bagi tahun 2011. Sebanyak 5 penyata kewangan yang terdiri daripada 4 Badan Berkanun Persekutuan dan satu penyata Kumpulan Wang telah diaudit buat pertama kali oleh Jabatan Audit Negara. Penyata kewangan yang berkaitan ialah Agensi Inovasi Malaysia (AIM), Institut Penyelidikan Pembangunan Belia Malaysia (IPPBM), Suruhanjaya Persaingan Malaysia (MyCC), Pihak Berkuasa Pembangunan Tenaga Lestari Malaysia (SEDA) dan Kumpulan Wang Sumbangan Modal Pembedungan (KWSMP).

1.3 Pada tahun 2012, Jabatan Audit Negara mengaudit 25 daripada 134 penyata kewangan tahun 2011 manakala baki 109 penyata kewangan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta dibuat mengikut peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik mana-mana pihak yang berkebolehan untuk menjalankan pengauditan bagi pihak beliau. Syarat pelaksanaan pengauditan ini telah ditetapkan melalui perjanjian yang dimeterai.

1.4 Jabatan Audit Negara telah menerima pakai Sistem Pengurusan Kualiti MS ISO 9001:2008 dengan mematuhi Prosedur Kualiti dan Garis Panduan Pengauditan Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan bagi memastikan pengauditan dilaksanakan dengan berkualiti serta mematuhi piawaian perakaunan dan pengauditan yang diluluskan. Antara perkara yang ditetapkan dalam Prosedur Kualiti dan Garis Panduan tersebut adalah panduan penyediaan Memorandum Perancangan Audit, pemantauan terhadap pengauditan yang dilaksanakan oleh firma audit swasta, proses semakan semula kertas kerja dan penyediaan Sijil Ketua Audit Negara.

2. PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240) menghendaki setiap Badan Berkanun Persekutuan mengemukakan penyata kewangan tahunan kepada Ketua Audit Negara untuk diaudit dalam tempoh 6 bulan selepas berakhir tahun kewangan berkenaan. Kementerian Kewangan juga telah mengeluarkan Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 4 Tahun 2007 yang menghendaki penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan dikemukakan tidak lewat dari 30 April tahun berikutnya. Ini bersesuaian dengan hasrat Kerajaan untuk membentangkan penyata kewangan pada tahun yang sama. Jabatan Audit Negara telah menetapkan penyata kewangan hendaklah disahkan dalam tempoh 4 bulan selepas tarikh penerimaannya. Sebanyak 128 penyata kewangan telah diterima sebelum 30 April 2012 manakala 6 Badan Berkanun Persekutuan mengemukakan penyata kewangan sebelum 30 Jun 2012. Bagaimanapun, kelulusan untuk menanggung penyerahan penyata kewangan telah diperoleh daripada Kementerian Kewangan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.1
BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN YANG MENGEMUKAKAN
PENYATA KEWANGAN BAGI TAHUN 2011 SELEPAS 30 APRIL 2012

NAMA AGENSI	TARIKH MENGEMUKAKAN PENYATA KEWANGAN	TEMPOH SELEPAS 30 APRIL 2012 (HARI)	CATATAN
Perbadanan Tabung Pembangunan Kemahiran (PTPK)	09.05.2012	9	Sistem pinjaman sedia ada mengalami masalah teknikal bagi mengemas kini bayaran pinjaman pelatih ke dalam lejar Sistem Pengurusan Pinjaman 3. Proses ini mengambil masa dan perlu dilakukan oleh Bahagian Pengurusan Maklumat, PTPK bagi kerja yang melibatkan perpindahan data pembayaran ke dalam sistem pinjaman dan Sistem Perakaunan SAGA (Standard Accounting System for Government Agencies).
Suruhanjaya Koperasi Malaysia (SKM)	15.05.2012	15	6 Penyata Kumpulan Wang Amanah yang perlu disatukan ke dalam Penyata Kewangan SKM lewat mengemukakan penyata kewangan muktamad. Kumpulan Wang Amanah ini diaudit oleh Juruaudit luar yang dilantik oleh SKM.
Lembaga Wakaf Hindu Negeri Pulau Pinang	16.05.2012	16	Kelewatan pelantikan Pengerusi Pesuruhjaya dan Setiausaha Lembaga iaitu pada 4 Mei 2012.
Universiti Malaysia Sabah (UMS)	28.05.2012	28	Akaun syarikat subsidiari bagi tahun 2011 tidak dapat dimuktamadkan mengikut tempoh yang ditetapkan. Rentetan daripada kelewatan di peringkat syarikat subsidiari tersebut, UMS tidak dapat menyediakan penyata kewangan yang disatukan dengan syarikat subsidiari mengikut tarikh yang ditetapkan iaitu 15 April 2012.
Perbadanan Perusahaan Kecil Dan Sederhana Malaysia (SME CORP)	29.05.2012	29	Masalah sistem SAGA <i>Version 8</i> iaitu meliputi <i>fixed asset, investment, staff loan</i> dan <i>bank reconciliation</i> menyebabkan ketidakstabilan semasa proses penutupan akaun pada akhir tahun. SME CORP memerlukan pihak vendor untuk tindakan pembetulan terhadap sistem tersebut.
Universiti Malaysia Kelantan (UMK)	31.05.2012	31	<ul style="list-style-type: none"> Pada tahun ini, UMK pertama kali menyediakan penyata kewangan disatukan yang melibatkan

NAMA AGENSI	TARIKH MENGEMUKAKAN PENYATA KEWANGAN	TEMPOH SELEPAS 30 APRIL 2012 (HARI)	CATATAN
			<p>banyak perubahan terhadap persembahan penyata kewangan secara keseluruhannya.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tempoh yang lama diambil untuk meneliti transaksi kewangan projek pembangunan bagi mengelakkan berlakunya kesilapan kerana melibatkan peruntukan kewangan yang besar. • Masalah <i>Integrated Management System</i>: <ul style="list-style-type: none"> - Modul aset hanya boleh digunakan untuk pendaftaran aset sahaja. Oleh itu, segala urusan mengenai aset selain pendaftaran dibuat secara manual termasuklah laporan. - Terdapat sesetengah laporan dalam Modul Pelajar perlu disediakan secara manual. - Pihak <i>vendor</i> mengambil masa yang lama untuk menyelesaikan masalah. • Masalah Sistem SAGA: <ul style="list-style-type: none"> - Sistem SAGA tidak dapat menjana penyata perubahan ekuiti dan penyata aliran tunai. - Penyelesaian kepada masalah yang diutarakan menyebabkan masalah lain yang timbul. - Pihak <i>vendor</i> mengambil masa yang lama untuk menyelesaikan masalah.

Sumber : Salinan Surat Permohonan Pelanjutan Masa Daripada Agensi Kepada Kementerian Kewangan.

3. PERSIJILAN PENYATA KEWANGAN

3.1 Piawai pengauditan yang diluluskan menetapkan sebanyak 4 jenis Sijil Audit yang dikeluarkan seperti berikut:

- a. Sijil Tanpa Teguran apabila penyata kewangan memberi gambaran yang benar dan saksama. Sijil Tanpa Teguran juga dikeluarkan dalam bentuk *Emphasis of Matter* sekiranya terdapat perkara penting yang perlu diberi penekanan kepada pengurusan.
- b. Sijil Berteguran apabila kesan sebarang perbezaan pendapat dengan pengurusan atau kekangan terhadap skop adalah tidak begitu material dan menyeluruh untuk mengeluarkan Sijil *Adverse* ataupun *Disclaimer*.
- c. Sijil *Adverse* apabila kesan perbezaan pendapat adalah material dan menyeluruh terhadap penyata kewangan, mewujudkan kekeliruan ataupun ketidaksempurnaan penyata kewangan dan seterusnya tidak memberi gambaran benar dan saksama.

- d. Sijil *Disclaimer* apabila kesan yang mungkin timbul oleh kekangan terhadap skop adalah material dan menyeluruh menyebabkan bukti audit tidak mencukupi untuk memberi pendapat terhadap penyata kewangan.

3.2 Pengauditan yang telah dijalankan pada tahun 2012 terhadap 134 penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan dan Kumpulan Wang Persekutuan bagi tahun kewangan 2011, mendapati 2 jenis sijil telah dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara iaitu Sijil Tanpa Teguran dan Sijil Berteguran. Sebanyak 125 penyata kewangan telah diberi Sijil Tanpa Teguran, 5 penyata kewangan telah diberi Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis of Matter* dan 4 penyata kewangan diberi Sijil Berteguran. Kedudukan sijil yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 2.2
KEDUDUKAN SIJIL YANG DIKELUARKAN
BAGI PENYATA KEWANGAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
DAN KUMPULAN WANG PERSEKUTUAN

PERKARA	TAHUN				
	2007	2008	2009	2010	2011
Sijil Tanpa Teguran	116	128	123	123	125
Sijil Tanpa Teguran (<i>Emphasis of Matter</i>)	-	-	4	3	5
Sijil Berteguran	6	1	-	3	4
JUMLAH	122	129	127	129	134

3.3 Penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan yang dikeluarkan Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis of Matter* adalah bagi Lembaga Lebuhraya Malaysia, Lembaga Pelabuhan Kelang, Lembaga Pembangunan Seni Visual Negara, Pertubuhan Keselamatan Sosial dan Perbadanan Tabung Pembangunan Kemahiran. Manakala Sijil Berteguran dikeluarkan kepada Lembaga Wakaf Hindu Negeri Pulau Pinang, Perbadanan Aset Keretapi, Perbadanan Kemajuan Filem Nasional Malaysia dan Universiti Malaysia Sabah. Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis of Matter* dan Sijil Berteguran yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara adalah disebabkan perkara seperti berikut:

3.3.1 Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis of Matter*

a. Lembaga Lebuhraya Malaysia

Baki peruntukan bagi pendahuluan projek yang diterima daripada Kementerian Kerja Raya adalah berjumlah RM470.10 juta. Pihak Audit tidak dapat memastikan jumlah baki pendahuluan sebenar kerana Lembaga Lebuhraya Malaysia belum mendapat maklum balas terhadap baki yang dilaporkan.

b. Lembaga Pelabuhan Kelang

Penyata Kewangan Lembaga Pelabuhan Kelang (LPK) disediakan berdasarkan andaian usaha berterusan (going concern). Kedudukan aset semasa LPK bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 berjumlah RM600.05 juta (2010: RM466.99 juta) manakala kerugian bersih pada tahun kewangan 2011 ialah RM180.95 juta (2010: RM197.56 juta). Liabiliti jangka panjang LPK sehingga 31 Disember 2011 adalah berjumlah RM3.26 bilion (2010: RM3.49 bilion). Berdasarkan kepada prestasi kewangan semasa, keupayaan LPK untuk menjelaskan liabiliti jangka panjang adalah bergantung kepada penstrukturan semula terma dan syarat perjanjian pinjaman serta sokongan kewangan daripada Kerajaan.

c. Lembaga Pembangunan Seni Visual Negara

Nilai Koleksi Himpunan Tetap di penyata kewangan berjumlah RM69.25 juta. Bagaimanapun, rekod yang dicatatkan dalam Daftar Koleksi adalah berjumlah RM66.99 juta iaitu perbezaan sejumlah RM2.26 juta tidak dapat disesuaikan oleh Lembaga Pembangunan Seni Visual Negara.

d. Pertubuhan Keselamatan Sosial

Rekod Caruman Majikan dan Rekod Caruman Pekerja bagi tahun 2011 menunjukkan perbezaan. Rekod Caruman Majikan merupakan jumlah caruman yang diterima daripada majikan seperti yang dinyatakan dalam borang caruman, manakala Rekod Caruman Pekerja merupakan jumlah caruman setiap pekerja yang telah dikemas kini ke pangkalan data Pertubuhan Keselamatan Sosial. Mengikut data yang dikemas kini pada bulan Mei 2012, perbezaan terhadap kedua-dua rekod bagi tahun 2011 adalah berjumlah RM60.73 juta iaitu Rekod Caruman Majikan berjumlah RM2.16 bilion berbanding Rekod Caruman Pekerja berjumlah RM2.10 bilion. Perkara ini disebabkan perbezaan maklumat pada borang caruman dan maklumat yang wujud di pangkalan data.

e. Perbadanan Tabung Pembangunan Kemahiran

Sehingga 31 Disember 2011, baki penghutang pinjaman Perbadanan Tabung Pembangunan Kemahiran (PTPK) adalah berjumlah RM1.05 bilion. Walaupun polisi pinjaman PTPK menyatakan tempoh pembayaran balik pinjaman adalah 1 hingga 10 tahun, PTPK masih sukar untuk mendapatkan bayaran balik pinjaman dari tahun 2006 dan tahun sebelumnya. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM624.36 juta atau 59.2% adalah tunggakan sejak tahun 2006 dan tahun sebelumnya. Sehingga 31 Disember 2011,

PTPK telah membuat peruntukan hutang ragu berjumlah RM22.32 juta yang mana peruntukan hutang ragu pada tahun 2011 adalah berjumlah RM6.45 juta. Sehubungan itu, penghutang pinjaman yang tinggi akan menjejaskan prestasi kewangan PTPK dan memberi kesan yang besar terhadap kedudukan aliran tunai semasa akibat ketidakcukupan dana untuk membiayai pinjaman latihan kemahiran pada masa hadapan.

3.3.2 Sijil Berteguran

a. Lembaga Wakaf Hindu Negeri Pulau Pinang

Baki wang tunai di tangan pada 31 Disember 2011 berjumlah RM77,629 yang disimpan di Pejabat Lembaga Wakaf Hindu Negeri Pulau Pinang dan 4 buah kuil tidak dapat disahkan oleh pihak Audit kerana tiada pemeriksaan baki dijalankan oleh Lembaga pada 31 Disember 2011.

b. Perbadanan Aset Keretapi

- Ketepatan baki kerja dalam pelaksanaan berjumlah RM14.77 bilion tidak dapat disahkan kerana tiada senarai terperinci untuk keseluruhan kerja dalam pelaksanaan direkod dan dibuat.
- Ketepatan baki geran Kerajaan Persekutuan berjumlah RM16.70 bilion tidak dapat disahkan kerana tiada dokumen sokongan.
- Kerugian bersih bagi tahun kewangan 2011 berjumlah RM31.52 juta (2010: RM54.89 juta). Berdasarkan kepada prestasi kewangan semasa, keupayaan untuk menjelaskan liabiliti jangka pendek adalah bergantung pada penstrukturan semula terma dan syarat perjanjian pinjaman jangka pendek serta sokongan kewangan daripada Kerajaan Persekutuan.

c. Perbadanan Kemajuan Filem Nasional Malaysia

- Pendahuluan berjumlah RM6.29 juta tidak dapat disahkan kerana tidak direkodkan dengan kemas kini dan bayaran balik tidak dibuat mengikut tempoh yang ditetapkan.
- Penghutang perniagaan berjumlah RM641,912 tidak dapat disahkan ketepatan baki kerana rekod tidak dikemas kini, kelemahan kawalan tempoh hutang dan terimaan bayaran balik serta penafian baki hutang oleh pihak ketiga.

d. Universiti Malaysia Sabah

Pihak Audit tidak dapat mengesahkan ketepatan jumlah penghutang dan perbelanjaan terakru di syarikat subsidiari iaitu UMS Link Holdings Sdn. Berhad seperti berikut:

- Perbezaan sejumlah RM7.71 juta di antara baki lejar am dan senarai terperinci penghutang.
- Tiada dokumen disediakan bagi menyokong perbelanjaan terakru berjumlah RM423,627.

4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DI PARLIMEN

Mengikut Seksyen 7 Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240), setiap Badan Berkanun Persekutuan dikehendaki mengemukakan penyata kewangan bersama Laporan Aktiviti kepada Menteri dalam tempoh satu bulan selepas menerima penyata kewangan yang telah diaudit. Menteri kemudiannya dikehendaki membentangkan penyata tersebut di Parlimen dengan segera. Setakat 15 Oktober 2012, sebanyak 15 Laporan Aktiviti dan Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan bagi tahun 2011 telah dibentangkan di Parlimen manakala yang lain dalam proses pembentangan. Selain itu, sebanyak 3 Badan Berkanun Persekutuan iaitu Suruhanjaya Pengangkutan Awam Darat, Suruhanjaya Pelabuhan Pulau Pinang Teluk Ewa dan Yayasan Tun Razak masih belum membentangkan Laporan Aktiviti dan Penyata Kewangan tahun 2010 walaupun Sijil Audit telah dikeluarkan pada tahun 2011.

5. PRESTASI KEWANGAN

Analisis prestasi kewangan Badan Berkanun Persekutuan yang merangkumi prestasi secara menyeluruh, penggunaan geran pembangunan dan syarikat subsidiari dilaporkan seperti berikut:

5.1 Prestasi Kewangan Secara Menyeluruh

Analisis prestasi kewangan Badan Berkanun Persekutuan adalah berdasarkan penyata kewangan 122 Badan Berkanun Persekutuan tahun 2011. Prestasi kewangan Badan Berkanun Persekutuan dilapor mengikut Kementerian berdasarkan analisis pendapatan, prestasi pemberian geran, pendapatan janaan sendiri, lebihan/(kurangan) pendapatan, kumpulan wang terkumpul, aset dan liabiliti serta tanggungan luar jangka. Di samping itu, prestasi 161 syarikat subsidiari milik 52 Badan Berkanun Persekutuan turut dilaporkan. Perubahan angka perbandingan juga dibuat selepas mengambil kira prestasi kewangan 4 penyata kewangan yang baru diaudit oleh Jabatan Audit Negara pada tahun 2011 iaitu AIM, IPPBM, MyCC dan

SEDA serta pelarasan tahun lepas yang dibuat oleh Badan Berkanun Persekutuan yang berkaitan. Analisis Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian pada tahun 2011 adalah seperti di jadual berikut:

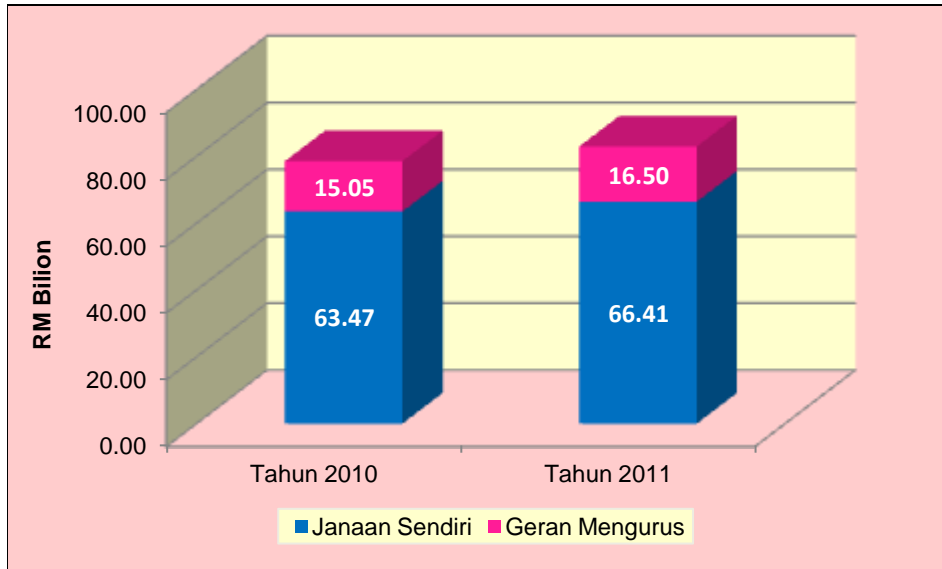
JADUAL 5.1
ANALISIS BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2011

KEMENTERIAN	BILANGAN BBP
Pengajian Tinggi	23
Kewangan	12
Jabatan Perdana Menteri	11
Pengangkutan	11
Pertanian dan Industri Asas Tani	8
Perusahaan Perladangan dan Komoditi	8
Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah	7
Penerangan, Komunikasi dan Kebudayaan	5
Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan	5
Pertahanan	4
Perdagangan Antarabangsa dan Industri	4
Belia dan Sukan	3
Pelajaran Malaysia	3
Sumber Asli dan Alam Sekitar	3
Tenaga, Teknologi Hijau dan Air	3
Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat	2
Kerja Raya	2
Sumber Manusia	2
Wilayah Persekutuan dan Kesejahteraan Bandar	2
Kesihatan Malaysia	1
Pelancongan	1
Perumahan dan Kerajaan Tempatan	1
Sains, Teknologi dan Inovasi	1
JUMLAH	122

5.1.1 Analisis Pendapatan

5.1.1.1 Pada tahun 2011, pendapatan Badan Berkanun Persekutuan berjumlah RM82.91 bilion. Ini menunjukkan peningkatan sejumlah RM4.39 bilion atau 5.6% berbanding RM78.52 bilion pada tahun 2010. Dari jumlah pendapatan tersebut, pendapatan janaan sendiri merangkumi sejumlah RM66.41 bilion atau 80.1% berbanding geran mengurus sejumlah RM16.50 bilion atau 19.9%. Pendapatan Badan Berkanun Persekutuan mengikut kategori pada tahun 2010 dan 2011 adalah seperti di carta berikut:

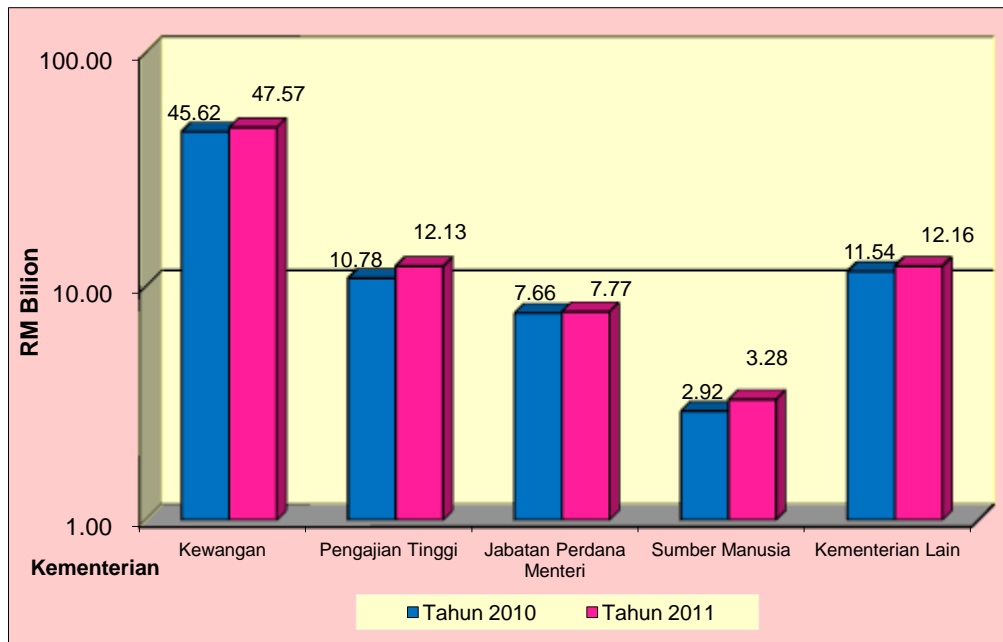
**CARTA 5.1
PENDAPATAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KATEGORI PADA TAHUN 2010 DAN 2011**



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.1.1.2 Pada tahun 2011, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan memperoleh pendapatan tertinggi sejumlah RM47.57 bilion, diikuti oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi sejumlah RM12.13 bilion, Jabatan Perdana Menteri sejumlah RM7.77 bilion dan Kementerian Sumber Manusia sejumlah RM3.28 bilion. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian lain pula merangkumi RM12.16 bilion daripada jumlah keseluruhan pendapatan Badan Berkanun Persekutuan pada tahun 2011. Butiran lanjut adalah seperti di carta berikut:

**CARTA 5.2
PENDAPATAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2010 DAN 2011**



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

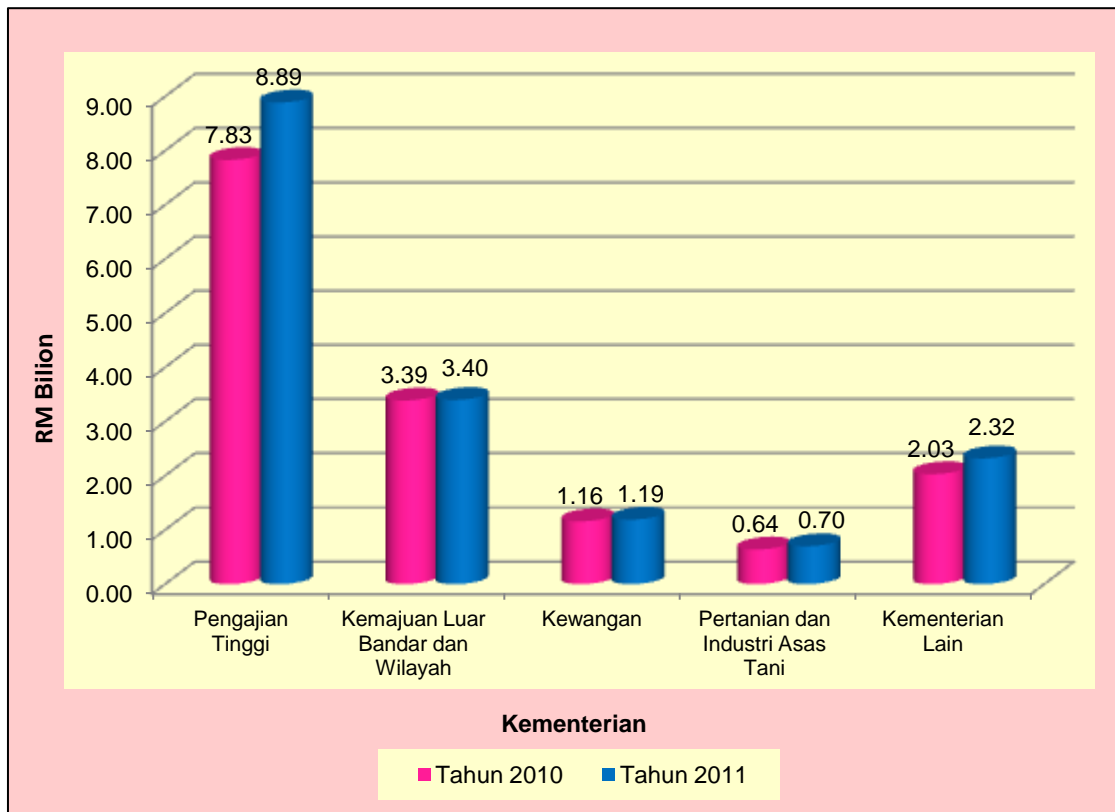
5.1.1.3 Peningkatan pendapatan yang diperoleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan adalah berjumlah RM1.95 bilion atau 4.3% yang di antaranya disumbangkan oleh Kumpulan Wang Simpanan Pekerja dan Bank Kerjasama Rakyat Malaysia Berhad. Pendapatan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi meningkat sejumlah RM1.35 bilion atau 12.5%. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri memperoleh peningkatan sejumlah RM106.09 juta atau 1.4%. Selain itu, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Sumber Manusia mencatatkan peningkatan pendapatan sejumlah RM357.49 juta atau 12.2%. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian lain juga memperoleh peningkatan pendapatan sejumlah RM628.71 juta atau 5.4%.

5.1.2 Geran Mengurus

5.1.2.1 Geran mengurus diberikan oleh Kerajaan kepada Badan Berkanun Persekutuan sebagai bantuan untuk melaksanakan program dan aktiviti yang dirancang. Ini termasuk bagi membiayai gaji dan elaun pegawai Badan Berkanun Persekutuan serta menampung kos operasi lain seperti utiliti, pengangkutan dan pentadbiran.

5.1.2.2 Pada tahun 2011, geran mengurus yang diterima oleh Badan Berkanun Persekutuan adalah berjumlah RM16.50 bilion iaitu meningkat sejumlah RM1.44 bilion atau 9.6% berbanding RM15.06 bilion pada tahun 2010. Pada keseluruhannya, penerimaan geran mengurus oleh Badan Berkanun Persekutuan tidak menunjukkan perubahan yang ketara. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi menerima geran mengurus tertinggi berjumlah RM8.89 bilion. Ini diikuti oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah berjumlah RM3.40 bilion, Kementerian Kewangan berjumlah RM1.19 bilion dan seterusnya Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani berjumlah RM696.64 juta. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian lain menerima geran mengurus sejumlah RM2.32 bilion. Butiran adalah seperti di carta berikut:

CARTA 5.3
GERAN MENGRUS BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2010 DAN 2011



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.1.2.3 Berdasarkan **Carta 3**, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi mencatatkan peningkatan penerimaan geran mengurus sejumlah RM1.06 bilion atau 13.5% pada tahun 2011. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah, Kementerian Kewangan, Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani serta Kementerian lain turut memperoleh peningkatan sejumlah RM0.39 bilion atau 5.4%.

5.1.2.4 Analisis mendapati Majlis Amanah Rakyat merupakan penerima geran mengurus tertinggi sejumlah RM3.08 bilion pada tahun 2011. Ini diikuti oleh Universiti Teknologi MARA sejumlah RM1.66 bilion, Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia sejumlah RM1.16 bilion dan Universiti Kebangsaan Malaysia sejumlah RM1.14 bilion.

5.1.2.5 Pada tahun 2011, sebahagian Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian lain seperti Kementerian Pelajaran Malaysia, Jabatan Perdana Menteri, Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri, Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air, Kementerian Sains, Teknologi dan Inovasi serta Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan telah menerima

geran mengurus dengan peratusan yang lebih rendah berbanding tahun lepas seperti di jadual berikut:

**JADUAL 5.2
PENURUNAN TERIMAAN GERAN MENGURUS
BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN MENGIKUT KEMENTERIAN
PADA TAHUN 2011 BERBANDING 2010**

KEMENTERIAN	2011 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	PENURUNAN (RM Juta)
Perumahan dan Kerajaan Tempatan	40.20	62.00	21.80
Tenaga, Teknologi Hijau dan Air	-	10.00	10.00
Jabatan Perdana Menteri	209.81	212.62	2.81
Perdagangan Antarabangsa dan Industri	418.07	420.30	2.23
Sains, Teknologi dan Inovasi	10.97	12.54	1.57
Pelajaran Malaysia	93.99	94.76	0.77

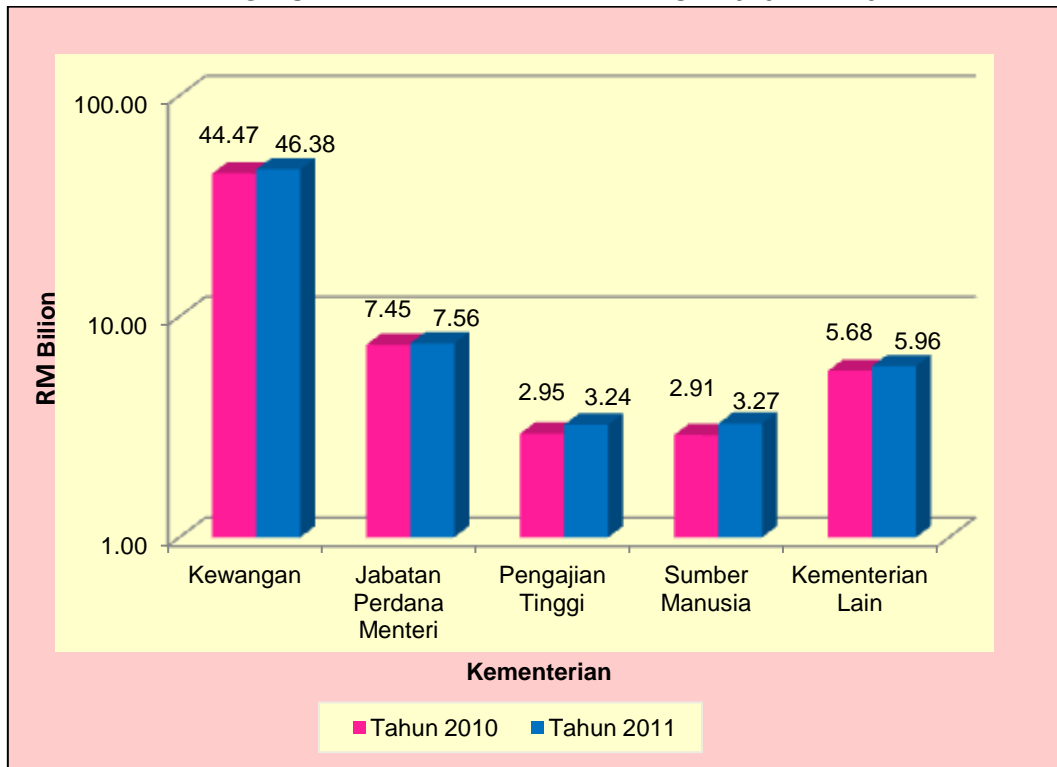
Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.1.2.6 Pada keseluruhannya, Badan Berkanun Persekutuan masih bergantung kepada geran daripada Kerajaan untuk menampung kos operasi dan melaksanakan aktiviti yang dirancang. Daripada 122 Badan Berkanun Persekutuan, sebanyak 81 Badan Berkanun Persekutuan menerima geran mengurus daripada Kerajaan yang merangkumi 19.9% daripada jumlah pendapatan keseluruhan Badan Berkanun Persekutuan. Sebanyak 41 Badan Berkanun Persekutuan yang lain tidak menerima geran mengurus daripada Kerajaan pada tahun 2011.

5.1.3 Pendapatan Janaan Sendiri

5.1.3.1 Pendapatan janaan sendiri merupakan hasil yang diperoleh daripada aktiviti seperti pelaburan dalam syarikat subsidiari, ekuiti, sekuriti, bon, pengurus dana, simpanan tetap, pemberian pinjaman, yuran pengajian serta jualan produk dan perkhidmatan. Carta berikut menunjukkan pendapatan janaan sendiri oleh Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian pada tahun 2010 dan 2011.

CARTA 5.4
PENDAPATAN JANAAN SENDIRI OLEH BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2010 DAN 2011



Sumber : *Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011*

5.1.3.2 Pada tahun 2011, pendapatan janaan sendiri adalah berjumlah RM66.41 bilion dengan peningkatan sejumlah RM2.95 bilion atau 4.6% berbanding RM63.47 bilion pada tahun 2010. Penyumbang pendapatan janaan sendiri tertinggi adalah Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan yang menjana sejumlah RM46.38 bilion pada tahun 2011 iaitu merangkumi 69.8% daripada jumlah keseluruhan pendapatan janaan sendiri Badan Berkanun Persekutuan. Ini diikuti oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri sejumlah RM7.56 bilion, Kementerian Sumber Manusia sejumlah RM3.27 bilion dan Kementerian Pengajian Tinggi sejumlah RM3.24 bilion. Jumlah keseluruhan pendapatan janaan sendiri Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian lain adalah sejumlah RM5.96 bilion.

5.1.3.3 Pada tahun 2011, sebanyak 9 Badan Berkanun Persekutuan memperoleh pendapatan janaan sendiri melebihi RM1 bilion iaitu Kumpulan Wang Simpanan Pekerja berjumlah RM27.30 bilion, Bank Negara Malaysia berjumlah RM6.07 bilion, Bank Kerjasama Rakyat Malaysia Berhad berjumlah RM5.50 bilion, Kumpulan Wang Persaraan (Diperbadankan) berjumlah RM4.34 bilion, Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan berjumlah RM4.22 bilion, Pertubuhan Keselamatan Sosial berjumlah RM3.23 bilion, Bank Simpanan Nasional berjumlah RM2.73 bilion, Lembaga Tabung Haji berjumlah RM2.18 bilion dan Lembaga Minyak Sawit Malaysia berjumlah RM1.97 bilion.

5.1.4 Analisis Lebihan/(Kurangan) Pendapatan

5.1.4.1 Pada keseluruhannya, Badan Berkanun Persekutuan memperoleh lebihan pendapatan sejumlah RM42.42 bilion pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM1.12 bilion atau 2.7% berbanding RM41.30 bilion pada tahun sebelumnya. Pada tahun 2011, sebanyak 92 Badan Berkanun Persekutuan memperoleh lebihan pendapatan sejumlah RM43.10 bilion berbanding 83 Badan Berkanun Persekutuan yang memperoleh lebihan pendapatan sejumlah RM42.07 bilion pada tahun 2010.

5.1.4.2 Selain itu, sebanyak 30 Badan Berkanun Persekutuan mengalami kurangan pendapatan sejumlah RM680.97 juta pada tahun 2011 berbanding 36 Badan Berkanun Persekutuan dengan kurangan pendapatan sejumlah RM768.99 juta pada tahun 2010. Prestasi lebihan/(kurangan) pendapatan Badan Berkanun Persekutuan adalah seperti berikut:

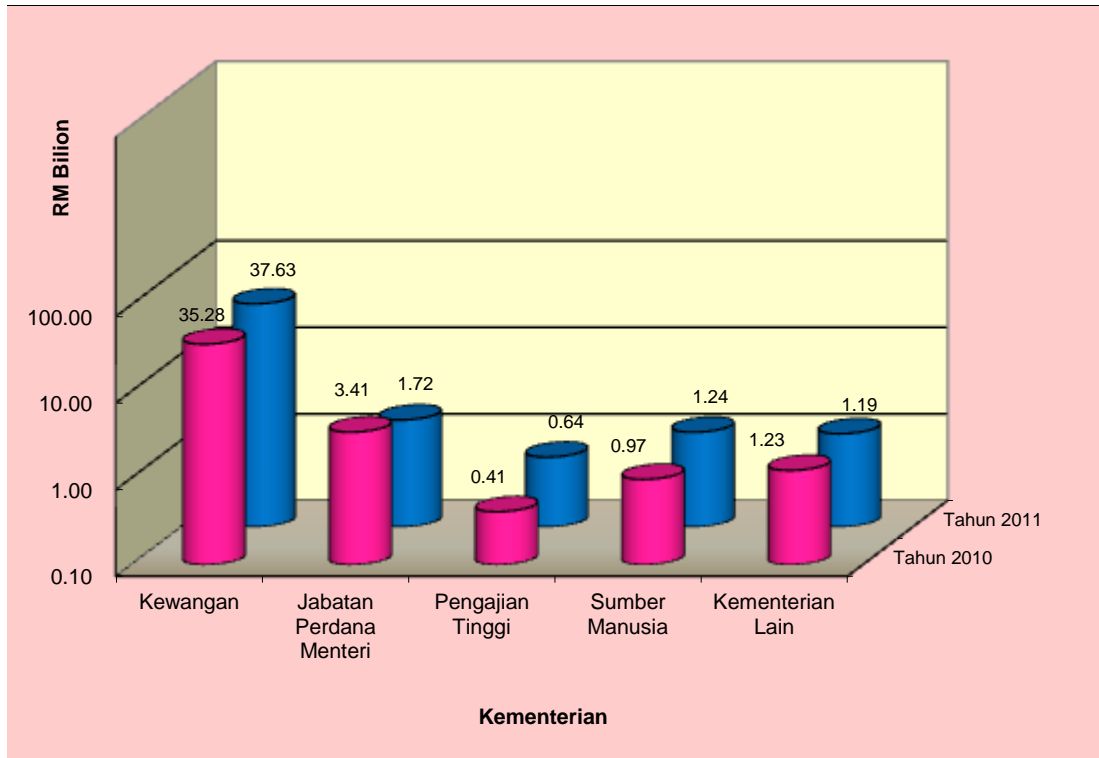
JADUAL 5.3
PRESTASI LEBIHAN/(KURANGAN) PENDAPATAN
BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN PADA TAHUN 2010 DAN 2011

TAHUN	BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN YANG MEMPEROLEH LEBIHAN PENDAPATAN		BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN YANG MENGALAMI KURANGAN PENDAPATAN		LEBIHAN PENDAPATAN KESELURUHAN	
	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)	BIL.	JUMLAH (RM Juta)
2010	83	42,068.62	36	(768.99)	119	41,299.63
2011	92	43,104.82	30	(680.97)	122	42,423.85
PERBEZAAN		1,036.20		88.02		1,124.22

Sumber : *Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011*

5.1.4.3 Prestasi Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian menunjukkan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan memperoleh lebihan pendapatan tertinggi sejumlah RM37.63 bilion atau 88.7% daripada jumlah keseluruhan lebihan pendapatan. Ini diikuti oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri sejumlah RM1.72 bilion, Kementerian Sumber Manusia sejumlah RM1.24 bilion dan Kementerian Pengajian Tinggi sejumlah RM635.67 juta. Butiran lanjut adalah seperti di carta berikut:

CARTA 5.5
LEBIHAN/(KURANGAN) PENDAPATAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2010 DAN 2011



Sumber : *Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011*

5.1.4.4 Analisis selanjutnya mendapati Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan mencatatkan peningkatan lebih pendapatan sejumlah RM2.35 bilion menjadi RM37.63 bilion pada tahun 2011 berbanding RM35.28 bilion pada tahun 2010. Ini disebabkan peningkatan lebih pendapatan 4 Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian iaitu peningkatan lebih pendapatan Kumpulan Wang Simpanan Pekerja sejumlah RM2.77 bilion menjadi RM25.08 bilion, Perbadanan Insurans Deposit Malaysia sejumlah RM1.02 bilion menjadi RM1.08 bilion, Bank Kerjasama Rakyat Malaysia Berhad sejumlah RM663.75 juta menjadi RM2 bilion dan Bank Simpanan Nasional sejumlah RM1.23 juta menjadi RM361.12 juta pada tahun 2011.

5.1.4.5 Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri mengalami penurunan lebih pendapatan dengan ketara berjumlah RM1.69 bilion atau 49.6% menjadi RM1.72 bilion berbanding RM3.41 bilion pada tahun 2010. Ini berikutan penurunan lebih pendapatan Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan sejumlah RM1.85 bilion dengan kurang pendapatan sejumlah RM79.16 juta pada tahun 2011 berbanding lebih pendapatan sejumlah RM1.77 bilion pada tahun 2010. Selain itu, Lembaga Kemajuan Wilayah Pulau Pinang juga mengalami kurang lebih pendapatan sejumlah RM25.87 juta menjadi RM2.63 juta pada tahun 2011 berbanding lebih pendapatan sejumlah RM28.50 juta pada tahun 2010. Walau bagaimanapun, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Sumber Manusia iaitu Pertubuhan Keselamatan Sosial menunjukkan

peningkatan sejumlah RM260.53 juta pada tahun 2011 menjadi RM1.23 bilion berbanding RM968.04 juta pada tahun 2010.

5.1.4.6 Analisis juga menunjukkan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani mengalami kurangan pendapatan sejumlah RM85.70 juta pada tahun 2011 berbanding lebih pendapatan sejumlah RM10.81 juta pada tahun 2010 iaitu penurunan sejumlah RM96.51 juta. Kementerian Wilayah Persekutuan dan Kesejahteraan Bandar turut mengalami kurangan pendapatan berjumlah RM18.83 juta berbanding lebih pendapatan RM75.63 juta pada tahun 2010. Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat telah mengalami kurangan pendapatan berjumlah RM0.58 juta pada tahun 2011 berbanding RM0.49 juta pada tahun 2010.

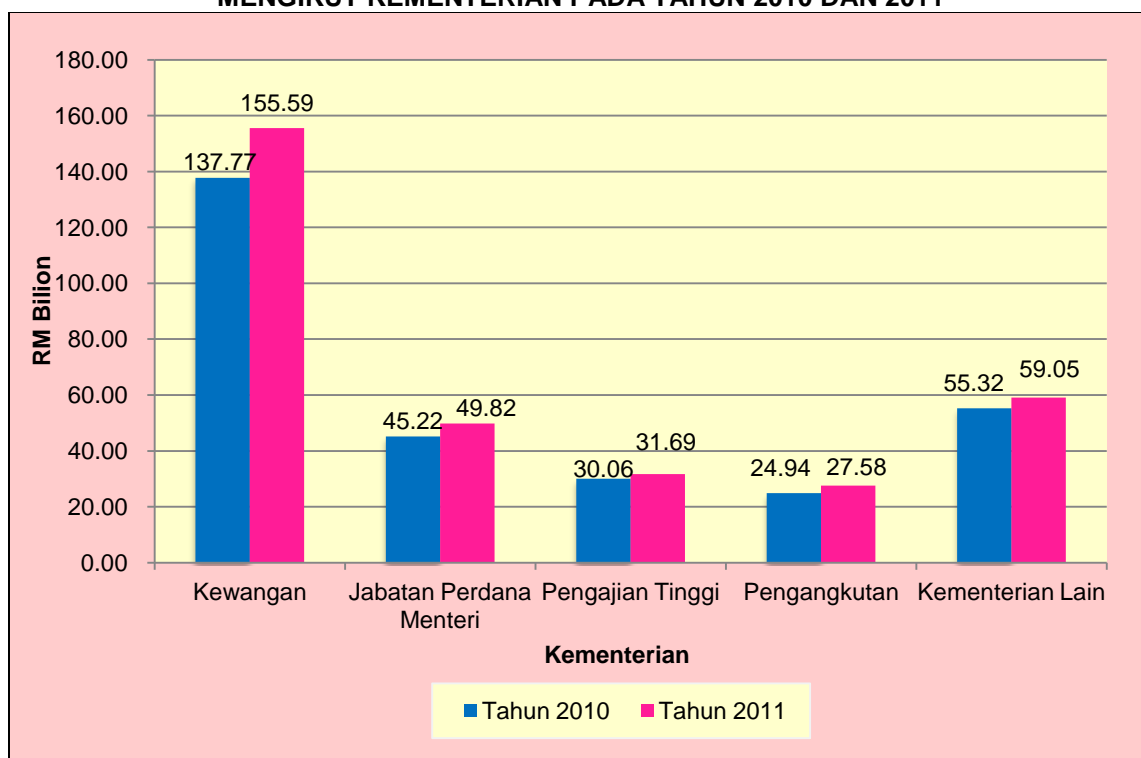
5.1.4.7 Pada keseluruhannya, prestasi kewangan Badan Berkanun Persekutuan pada tahun 2011 adalah baik dengan peningkatan pendapatan sejumlah RM4.39 bilion atau 5.6% menjadi RM82.91 bilion berbanding RM78.52 bilion pada tahun 2010. Peningkatan ini disebabkan oleh peningkatan pendapatan janaan sendiri berjumlah RM66.41 bilion iaitu meningkat sejumlah RM2.95 bilion atau 4.6% berbanding RM63.46 bilion pada tahun 2010. Badan Berkanun Persekutuan juga telah memperoleh lebih pendapatan sejumlah RM42.42 bilion pada tahun 2011 berbanding RM41.30 bilion pada tahun 2010.

5.1.5 Analisis Kumpulan Wang Terkumpul

5.1.5.1 Kumpulan Wang Terkumpul Badan Berkanun Persekutuan pada tahun 2011 adalah berjumlah RM323.73 bilion iaitu peningkatan sejumlah RM30.42 bilion atau 10.4% berbanding RM293.31 bilion pada tahun 2010. Kumpulan Wang Terkumpul ini terdiri daripada modal berbayar, rizab am, lebihan/kurangan pendapatan semasa dan yang dibawa dari tahun sebelumnya. Ini tidak mengambil kira kumpulan wang lain seperti Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan, Kumpulan Wang Pinjaman Komputer dan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan.

5.1.5.2 Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan mempunyai kumpulan wang yang tertinggi berjumlah RM155.59 bilion, diikuti oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri berjumlah RM49.82 bilion, Kementerian Pengajian Tinggi berjumlah RM31.69 bilion dan Kementerian Pengangkutan berjumlah RM27.58 bilion. Carta berikut menunjukkan kedudukan kumpulan wang terkumpul Badan Berkanun Persekutuan yang tertinggi mengikut Kementerian pada tahun 2011 berbanding tahun 2010.

CARTA 5.6
KEDUDUKAN KUMPULAN WANG TERKUMPUL
BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN YANG TERTINGGI
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2010 DAN 2011



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.1.5.3 Analisis antara Kementerian menunjukkan Badan Berkanun Persekutuan iaitu Perbadanan Pengurusan Sisa Pepejal dan Pembersihan Awam di bawah Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan mencatatkan peningkatan Kumpulan Wang Terkumpul yang ketara melebihi 100%. Peningkatannya sejumlah RM374.02 juta atau 637.8% menjadi RM432.66 juta pada tahun 2011 berbanding RM58.64 juta pada tahun 2010; diikuti oleh Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air sejumlah RM360.97 juta atau 134.4% menjadi RM629.61 juta berbanding RM268.64 juta pada tahun 2010 dan Kementerian Pelancongan sejumlah RM73.73 juta atau 48.3% menjadi RM226.32 juta berbanding RM152.59 juta pada tahun 2010. Kedudukan 3 peningkatan dan penurunan paling ketara Kumpulan Wang Terkumpul Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian adalah seperti di carta berikut:

JADUAL 5.4
KEDUDUKAN PENINGKATAN/PENURUNAN KUMPULAN WANG
TERKUMPUL BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN

KEMENTERIAN	2011 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	PENINGKATAN (RM Juta)
Perumahan dan Kerajaan Tempatan	432.66	58.64	374.02
Tenaga, Teknologi Hijau dan Air	629.61	268.64	360.97
Pelancongan	226.32	152.59	73.73

KEMENTERIAN	2011 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	PENURUNAN (RM Juta)
Kesihatan Malaysia	9.95	13.15	3.20
Sains, Teknologi dan Inovasi	15.28	18.24	2.96
Perdagangan Antarabangsa dan Industri	888.00	1,020.00	132.00

Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.1.5.4 Suruhanjaya Pengangkutan Awam Darat merupakan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri yang mengalami peningkatan Kumpulan Wang Terkumpul tertinggi iaitu melebihi 100%. Peningkatannya sejumlah RM741.76 juta menjadi RM786.54 juta pada tahun 2011 berbanding sejumlah RM44.78 juta pada tahun 2010.

5.1.5.5 Analisis antara Badan Berkanun Persekutuan menunjukkan Lembaga Pelabuhan Kelang di bawah Kementerian Pengangkutan telah mencatat penurunan Kumpulan Wang Terkumpul paling ketara sejumlah RM180.25 juta atau 48.7% menjadi RM190.23 juta berbanding RM370.48 juta pada tahun 2010.

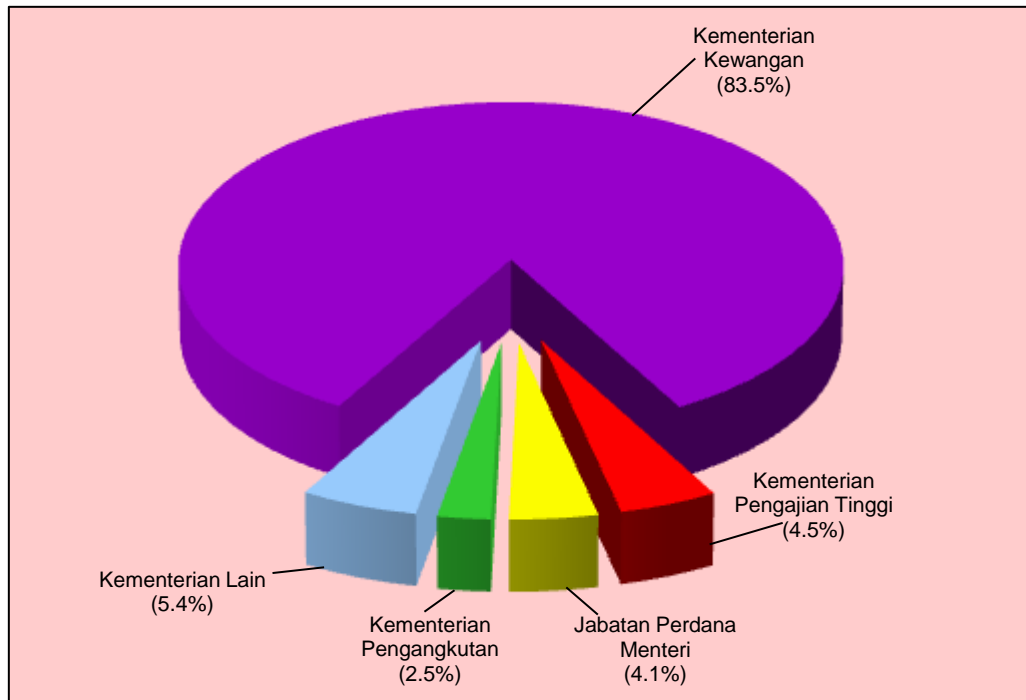
5.1.5.6 Sehingga 31 Disember 2011, Kumpulan Wang Terkumpul bagi Lembaga Lebuhraya Malaysia masih mengalami defisit sejak tahun 2005 iaitu berjumlah RM223.88 juta berbanding defisit RM208.06 juta pada tahun 2010. Memandangkan defisit Kumpulan Wang Terkumpul meningkat setiap tahun, Lembaga Lebuhraya Malaysia perlu mengambil langkah meningkatkan prestasi kewangan supaya tidak menjejaskan usaha berterusan.

5.1.6 Analisis Aset

5.1.6.1 Aset Badan Berkanun Persekutuan merupakan aset semasa dan bukan semasa yang terdiri daripada hartanah dan peralatan, pelaburan syarikat subsidiari dan bersekutu, penghutang, pelaburan jangka pendek, simpanan tetap dan tunai.

5.1.6.2 Pada tahun 2011, aset Badan Berkanun Persekutuan telah mencatat peningkatan sejumlah RM157.90 bilion atau 13.2% menjadi RM1,351.75 bilion berbanding RM1,193.85 bilion pada tahun 2010. Kedudukan aset Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian ditunjukkan di carta berikut:

**CARTA 5.7
PERATUSAN ASET BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2011**



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2011

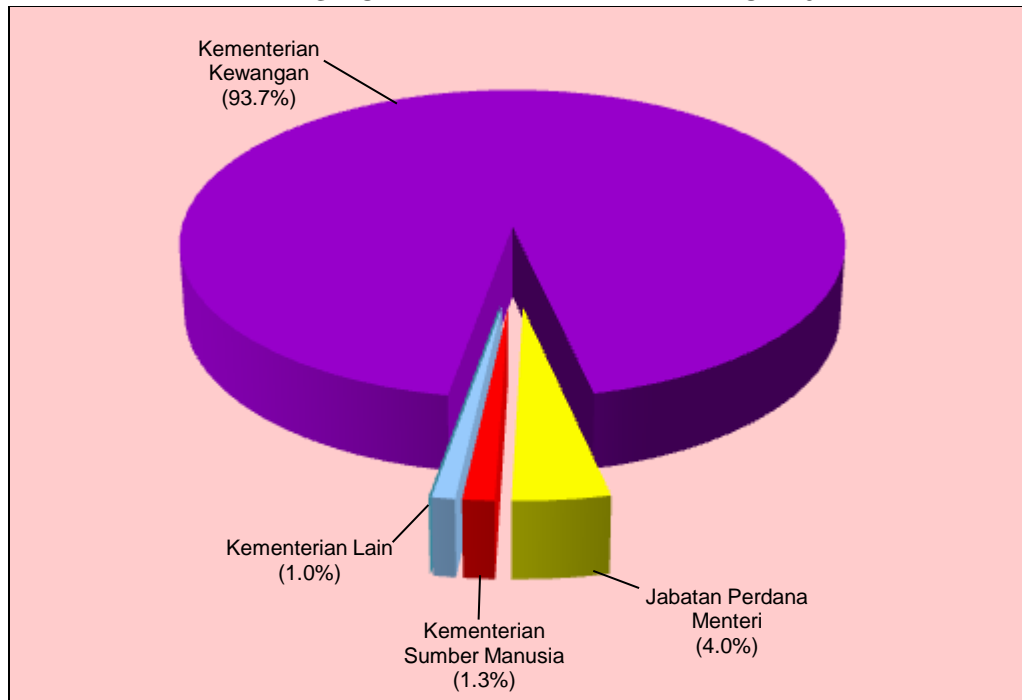
5.1.6.3 Pada tahun 2011, aset Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan berjumlah RM1,128.92 bilion atau 83.5% daripada keseluruhan aset Badan Berkanun Persekutuan dan diikuti oleh Kementerian Pengajian Tinggi sebanyak 4.5% yang berjumlah RM61.35 bilion. Nilai aset tertinggi yang dimiliki oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan adalah Kumpulan Wang Simpanan Pekerja berjumlah RM477.51 bilion.

5.1.6.4 Analisis antara Kementerian menunjukkan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan mencatat peningkatan jumlah aset yang ketara pada tahun 2011 iaitu melebihi 100% yang berjumlah RM424.68 juta menjadi RM488.21 juta berbanding RM63.53 juta pada tahun 2010. Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air juga mencatatkan peningkatan aset sejumlah RM366.70 juta daripada RM278.10 juta menjadi RM644.80 juta iaitu melebihi 100% dan diikuti oleh Kementerian Pelancongan sejumlah RM150.05 juta atau 69.0% menjadi RM367.42 juta.

5.1.6.5 Aset utama Badan Berkanun Persekutuan adalah merupakan pelaburan, wang tunai dan simpanan tetap. Pelaburan Badan Berkanun Persekutuan pula terdiri daripada pelaburan ekuiti, pasaran wang, hartanah, bon, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan pemberian pinjaman. Berdasarkan analisis, pelaburan Badan Berkanun Persekutuan pada tahun 2011 adalah berjumlah RM944.02 bilion atau 69.8% daripada jumlah keseluruhan aset. Ini menunjukkan peningkatan pelaburan

sejumlah RM145.46 bilion atau 18.2% berbanding RM798.56 bilion pada tahun 2010. Carta berikut menunjukkan pelaburan mengikut Kementerian:

**CARTA 5.8
PERATUSAN PELABURAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2011**



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2011

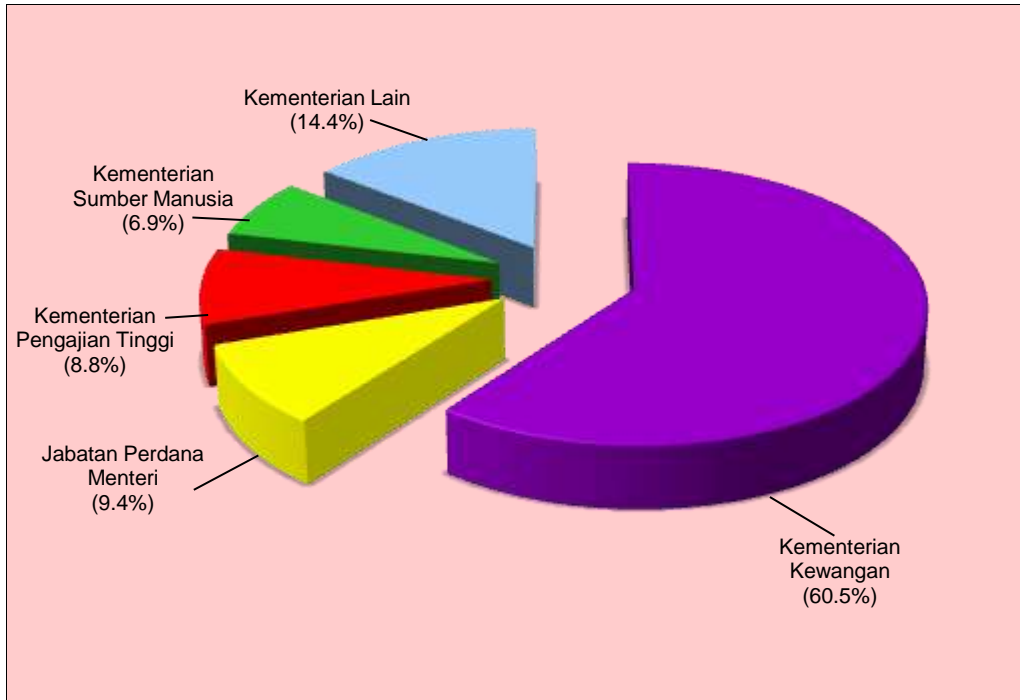
5.1.6.6 Pada tahun 2011, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan mempunyai pelaburan tertinggi berjumlah RM884.36 bilion atau 93.7% daripada jumlah keseluruhan pelaburan Badan Berkanun Persekutuan. Bank Negara Malaysia di bawah Kementerian Kewangan, mempunyai pelaburan tertinggi berjumlah RM411.43 bilion diikuti oleh Kumpulan Wang Simpanan Pekerja berjumlah RM384.42 bilion.

5.1.6.7 Analisis antara Badan Berkanun Persekutuan menunjukkan Perbadanan Insurans Deposit Malaysia di bawah Kementerian Kewangan mencatat peningkatan jumlah pelaburan yang ketara melebihi 100% iaitu sejumlah RM916.69 juta menjadi RM1,143.06 juta berbanding RM226.37 juta pada tahun 2010. Yayasan Pelajaran MARA juga mencatat peningkatan melebihi 100% iaitu sejumlah RM2.41 juta menjadi RM4.18 juta berbanding RM1.77 juta pada tahun 2010.

5.1.6.8 Komponen aset kedua tertinggi yang dimiliki oleh Badan Berkanun Persekutuan adalah wang tunai dan simpanan tetap berjumlah RM123.78 bilion yang mewakili 9.2% daripada jumlah aset. Ini menunjukkan pengurangan sejumlah RM2.41 bilion atau 1.9% berbanding RM126.19 bilion yang dimiliki pada

tahun 2010. Kedudukan wang tunai dan simpanan tetap mengikut Kementerian adalah seperti di carta berikut:

CARTA 5.9
PERATUSAN WANG TUNAI DAN SIMPANAN TETAP
BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2011



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2011

5.1.6.9 Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kewangan memiliki wang tunai dan simpanan tetap yang tertinggi iaitu RM74.82 bilion atau 60.4% daripada jumlah keseluruhan tunai dan simpanan tetap tahun 2011. Bank Negara Malaysia merupakan pemegang wang tunai dan simpanan tetap tertinggi berjumlah RM50.54 bilion diikuti oleh Kumpulan Wang Persaraan (Diperbadankan) berjumlah RM16.97 bilion.

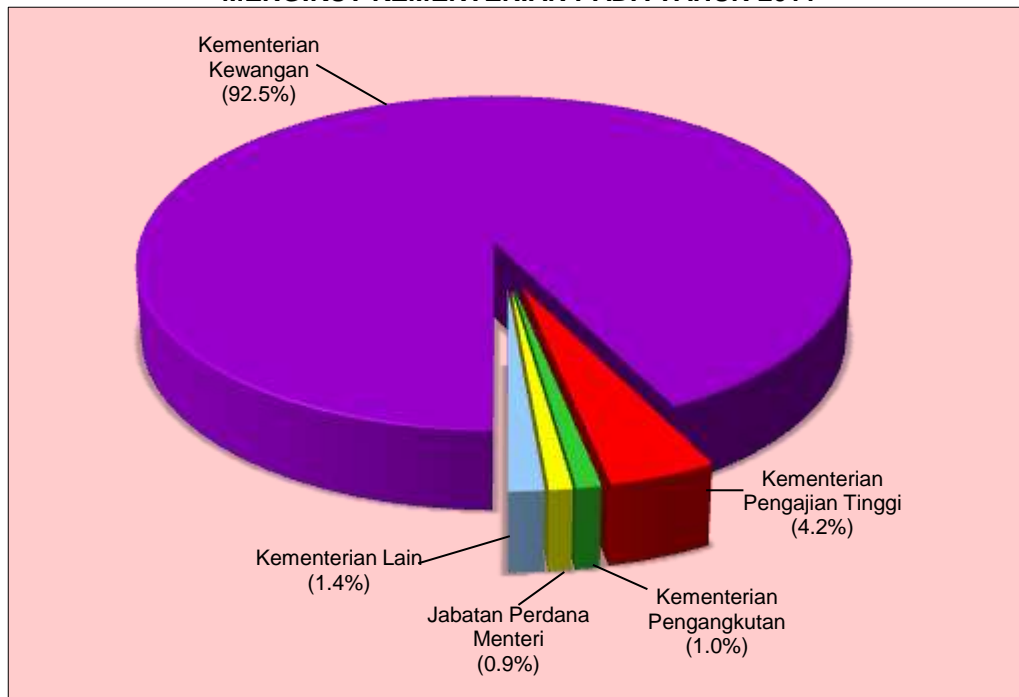
5.1.6.10 Analisis antara Kementerian menunjukkan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan mencatatkan peningkatan ketara melebihi 100% berjumlah RM271.83 juta menjadi RM327.93 juta berbanding RM56.10 juta pada tahun 2010. Peningkatan ini juga diikuti oleh Kementerian Pelancongan iaitu sejumlah RM148.75 juta atau 77.8% menjadi RM339.99 juta berbanding RM191.24 juta pada tahun 2010.

5.1.6.11 Bagaimanapun, analisis antara Kementerian menunjukkan Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pertahanan mencatat penurunan yang ketara sejumlah RM291.73 juta atau 24.5% menjadi RM899.64 juta berbanding RM1,191.37 bilion pada tahun 2010. Kementerian Kesihatan Malaysia juga mencatat penurunan sejumlah RM3.03 juta atau 24.0% menjadi RM9.58 juta berbanding RM12.61 juta pada tahun 2010.

5.1.7 Analisis Liabiliti

5.1.7.1 Liabiliti semasa dan bukan semasa Badan Berkanun Persekutuan adalah terdiri daripada komponen utama seperti pinjaman, overdraf, pemiutang, deposit dan pendahuluan. Pada tahun 2011, liabiliti Badan Berkanun Persekutuan telah menunjukkan peningkatan sejumlah RM87.68 bilion atau 18.2% daripada RM482.57 bilion pada tahun 2010 menjadi RM570.25 bilion pada tahun 2011. Kedudukan liabiliti Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian adalah seperti di carta berikut:

CARTA 5.10
PERATUSAN LIABILITI BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2011



Sumber : *Penyata Kewangan Agensi Tahun 2011*

5.1.7.2 Kementerian Kewangan mempunyai liabiliti tertinggi berjumlah RM527.37 bilion atau 92.5% daripada jumlah keseluruhan liabiliti Badan Berkanun Persekutuan. Daripada jumlah tersebut, Bank Negara Malaysia mencatatkan liabiliti tertinggi sejumlah RM441.04 bilion yang antaranya terdiri daripada Kertas Bank Negara, deposit oleh Institusi Kewangan, deposit oleh Kerajaan Persekutuan dan deposit lain.

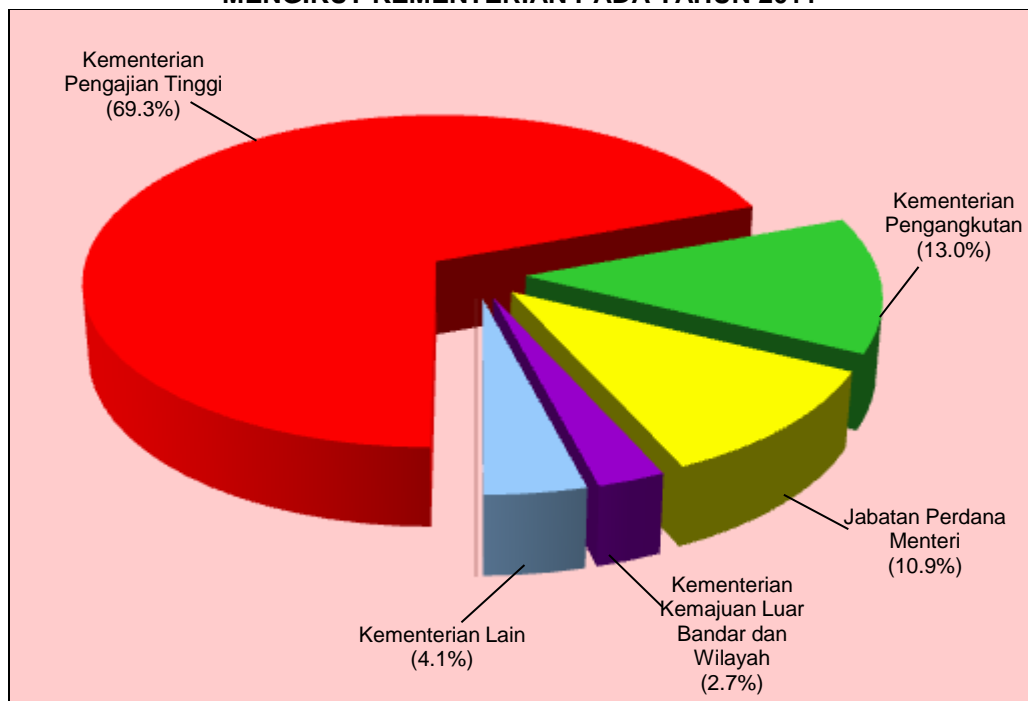
5.1.7.3 Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri iaitu Perbadanan Perusahaan Kecil dan Sederhana Malaysia telah mengalami peningkatan liabiliti yang ketara melebihi 100% iaitu sejumlah RM9.84 juta menjadi RM10.17 juta berbanding RM329,536 pada tahun 2010. Punca peningkatan liabiliti disebabkan oleh peningkatan pelbagai pemiutang lain dan belanja terakru dalam tahun 2011. Selain itu, Kumpulan Wang Persaraan (Diperbadankan) di bawah Kementerian Kewangan turut menunjukkan

peningkatan liabiliti melebihi 100% iaitu sejumlah RM347.84 juta menjadi RM404.30 juta berbanding RM56.46 juta pada tahun 2010. Peningkatan ini berikutan pertambahan ketara pemiutang perniagaan pada tahun 2011.

5.1.7.4 Penurunan ketara jumlah liabiliti ditunjukkan oleh Lembaga Pelabuhan Johor Tanjung Pelepas di bawah Kementerian Pengangkutan yang mencatatkan penurunan sejumlah RM725,398 atau 98.6% menjadi RM10,231 berbanding RM735,629 pada tahun 2010. Ini disebabkan oleh Lembaga Pelabuhan Johor Tanjung Pelepas telah menyelesaikan sebahagian besar jumlah pemiutang pelbagai dalam tahun 2011.

5.1.7.5 Berdasarkan analisis, pinjaman oleh Badan Berkanun Persekutuan berjumlah RM31.65 bilion iaitu 5.6% daripada jumlah liabiliti pada tahun 2011. Pinjaman ini telah mencatatkan peningkatan sejumlah RM4.71 bilion atau 17.5% berbanding RM26.94 bilion pada tahun sebelumnya. Analisis menunjukkan 28 daripada 122 Badan Berkanun Persekutuan mempunyai pinjaman setakat 31 Disember 2011. Carta berikut menunjukkan pinjaman oleh Badan Berkanun Persekutuan mengikut Kementerian:

CARTA 5.11
PERATUSAN PINJAMAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
MENGIKUT KEMENTERIAN PADA TAHUN 2011



Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2011

5.1.7.6 Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi mempunyai pinjaman tertinggi berjumlah RM21.94 bilion atau 69.3% daripada jumlah pinjaman Badan Berkanun Persekutuan, diikuti oleh Kementerian

Pengangkutan sejumlah RM4.11 bilion atau 13.0% dan Jabatan Perdana Menteri sejumlah RM3.44 bilion atau 10.9% daripada jumlah keseluruhan pinjaman.

5.1.7.7 Pada tahun 2011, peningkatan pinjaman yang ketara melebihi 100% ditunjukkan oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Perusahaan Perladangan dan Komoditi iaitu LGM Properties Corporation yang berjumlah RM14 juta berbanding RM5 juta pada tahun 2010. Peningkatan ini disebabkan pertambahan jumlah terhutang kepada perbadanan induk yang merupakan sumbangan khas yang perlu dibayar oleh LGM Properties Corporation kepada Lembaga Getah Malaysia. Pinjaman bagi Perbadanan Perwira Harta Malaysia meningkat daripada RM10.13 juta pada tahun 2010 menjadi RM23.40 juta pada tahun 2011. Peningkatan ini antaranya disebabkan jumlah hutang kepada badan induk yang merangkumi pendahuluan yang diperoleh daripada Lembaga Tabung Angkatan Tentera untuk projek Pembinaan Perumahan 1Malaysia sejumlah RM17.04 juta dan tunggakan bayaran hasil jualan rumah Taman LTAT berjumlah RM3.09 juta. Selain itu, pinjaman bagi Lembaga Pembangunan Langkawi (LADA) telah menurun sebanyak 100% disebabkan LADA telah menjelaskan keseluruhan pinjaman jangka panjang sejumlah RM10.80 juta pada tahun 2011.

5.1.8 Analisis Tanggungan Luar Jangka

5.1.8.1 Setakat 31 Disember 2011, sebanyak 23 daripada 122 Badan Berkanun Persekutuan mempunyai tanggungan luar jangka berjumlah RM6.86 bilion dengan penurunan sejumlah RM2.43 bilion atau 26.2% berbanding RM9.29 bilion pada tahun 2010. Bank Negara Malaysia mempunyai tanggungan luar jangka tertinggi berjumlah RM6.27 bilion diikuti oleh Lembaga Pelabuhan Kelang berjumlah RM151.07 juta dan Suruhanjaya Koperasi Malaysia berjumlah RM100 juta.

5.1.8.2 Tanggungan luar jangka Bank Negara Malaysia disebabkan bahagian belum bayar bagi kuota Malaysia di International Monetary Fund (IMF) sebanyak RM6.10 bilion, pembiayaan tambahan sebanyak RM112.2 juta kepada IMF untuk memelihara kestabilan sistem monetari antarabangsa dan bahagian belum dipanggil bagi unit saham Bank di dalam Bank for International Settlements. Tanggungan luar jangka Lembaga Pelabuhan Kelang disebabkan tuntutan daripada pihak ketiga berjumlah RM121 juta dan cukai tanah serta premium yang perlu dibayar berjumlah RM30.07 juta. Selain itu, tanggungan luar jangka Suruhanjaya Koperasi Malaysia disebabkan obligasi perundangan bagi pembatalan writ saman berjumlah RM100 juta. Butiran lanjut mengenai 5 Badan Berkanun Persekutuan yang mempunyai tanggungan luar jangka tertinggi adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 5.5
TANGGUNGAN LUAR JANGKA BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
PADA TAHUN 2010 DAN 2011

NAMA AGENSI	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
Bank Negara Malaysia	7,293.88	6,269.95
Lembaga Pelabuhan Kelang	152.26	151.07
Suruhanjaya Koperasi Malaysia	100.00	100.00
Lembaga Lebuhraya Malaysia	185.40	92.01
Lembaga Kemajuan Ikan Malaysia	46.26	41.12
JUMLAH	7,777.80	6,654.15

Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.2 Prestasi Penggunaan Geran Pembangunan

Pada tahun 2011, sebanyak 68 daripada 122 Badan Berkanun Persekutuan telah menerima geran pembangunan berjumlah RM10.16 bilion. Jumlah ini meningkat berbanding tahun 2010 yang mana 64 daripada 118 Badan Berkanun Persekutuan telah menerima geran pembangunan berjumlah RM9.98 bilion. Analisis prestasi penggunaan geran pembangunan telah dibuat terhadap 4 Kementerian yang menerima geran pembangunan tertinggi iaitu Kementerian Pengangkutan, Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah, Kementerian Pengajian Tinggi dan Jabatan Perdana Menteri. Baki kumpulan wang pembangunan bagi 4 Kementerian tersebut pada 31 Disember 2011 adalah berjumlah RM47.25 bilion. Analisis penggunaan geran pembangunan adalah seperti berikut:

5.2.1 Kementerian Pengangkutan

Pemberian geran pembangunan yang diberikan kepada agensi di bawah Kementerian Pengangkutan adalah bertujuan untuk meningkatkan infrastruktur dan kemudahan pengangkutan kepada rakyat. Pada tahun 2011, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengangkutan telah menerima geran pembangunan sejumlah RM2.96 bilion iaitu peningkatan sejumlah RM1.67 bilion atau 129.5% berbanding RM1.29 bilion pada tahun 2010. Perbadanan Aset Keretapi merupakan penerima geran pembangunan tertinggi bagi Kementerian Pengangkutan iaitu 96.9% daripada jumlah keseluruhan geran yang diterima oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengangkutan. Jumlah geran pembangunan yang diterima oleh Perbadanan Aset Keretapi adalah RM2.87 bilion iaitu peningkatan sejumlah RM1.67 bilion atau 139.2% berbanding RM1.20 bilion yang diterima pada tahun 2010. Geran yang diterima adalah untuk penyenggaraan aset Perbadanan Aset Keretapi di seluruh Malaysia. Baki geran pembangunan bagi semua Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengangkutan pada tahun 2011 adalah berjumlah RM15.46 bilion berbanding RM14.53 bilion pada tahun 2010 kerana terdapat pertambahan geran pembangunan bagi tahun semasa dan masih ada projek yang belum diselesaikan sepenuhnya serta dalam proses pelaksanaan awal.

5.2.2 Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah

Program pembangunan yang dijalankan oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah ialah antaranya memajukan masyarakat luar bandar dalam semua bidang sosioekonomi melalui usaha pembangunan manusia dan ekonomi dengan tumpuan kepada peningkatan taraf hidup. Selain itu, program tersebut juga meliputi pembangunan industri, perumahan dan kemudahan infrastruktur. Pada tahun 2011, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah telah menerima geran pembangunan sejumlah RM2.92 bilion iaitu peningkatan sejumlah RM1.90 bilion atau 186.3% berbanding RM1.02 bilion pada tahun 2010. Majlis Amanah Rakyat (MARA) merupakan penerima geran pembangunan tertinggi bagi Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah iaitu 50% daripada jumlah keseluruhan geran yang diterima oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah. Jumlah geran pembangunan yang diterima oleh MARA adalah berjumlah RM1.46 bilion iaitu peningkatan sejumlah RM763.04 juta atau 109.5% berbanding RM696.88 juta yang diterima pada tahun 2010. Geran ini diterima bagi melaksanakan projek di bawah Rancangan Malaysia Kesembilan dan Rancangan Malaysia Kesepuluh serta penerimaan daripada Kementerian Kewangan untuk pengambilalihan tanah bagi pembinaan kampus Malaysian Institute of Aviation Technology. Baki geran pembangunan bagi semua Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian ini berjumlah RM11.84 bilion pada tahun 2011 berbanding RM9.58 bilion pada tahun 2010. Ia belum dibelanjakan sepenuhnya disebabkan projek yang dirancang di bawah program pembangunan belum selesai dilaksanakan.

5.2.3 Kementerian Pengajian Tinggi

Geran pembangunan yang diberi kepada Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi adalah untuk melaksana projek pembinaan kampus tetap universiti, menaik taraf bangunan, membaik pulih peralatan, membeli kelengkapan pendidikan, peralatan makmal, penyelidikan dan meningkatkan rangkaian komunikasi maklumat. Pada tahun 2011, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi telah menerima geran pembangunan sejumlah RM2.12 bilion iaitu penurunan sejumlah RM1.73 bilion atau 44.9% berbanding RM3.85 bilion pada tahun 2010. Universiti Teknologi MARA (UiTM) merupakan penerima geran pembangunan tertinggi pada tahun 2011 iaitu 22.9% daripada jumlah keseluruhan geran yang diterima oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian Pengajian Tinggi. Jumlah geran pembangunan yang diterima oleh UiTM adalah berjumlah RM486.14 juta iaitu penurunan sejumlah RM410.34 juta atau 45.8% berbanding RM896.48 juta pada tahun 2010. Penerimaan geran Universiti Teknologi MARA adalah khusus untuk perolehan tanah dan bangunan, pembangunan kampus, kemudahan peralatan pengajaran dan

penyelidikan. Baki geran pembangunan bagi semua Badan Berkanun Persekutuan di bawah Kementerian ini berjumlah RM18.49 bilion pada tahun 2011 berbanding RM17.17 bilion pada tahun 2010. Ia belum dibelanjakan sepenuhnya disebabkan projek yang dirancang di bawah program pembangunan belum selesai dilaksanakan.

5.2.4 Jabatan Perdana Menteri

Pemberian geran pembangunan kepada Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri adalah untuk Pembangunan Wilayah Ekonomi Pantai Timur, Utara dan Selatan. Pada tahun 2011, Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri telah menerima geran pembangunan sejumlah RM1.40 bilion iaitu penurunan sejumlah RM416.10 juta atau 23% berbanding RM1.81 bilion pada tahun 2010. Pihak Berkuasa Wilayah Pembangunan Iskandar (IRDA) merupakan penerima geran pembangunan tertinggi pada tahun 2011 sejumlah RM592.7 juta iaitu 42.5% daripada jumlah keseluruhan geran yang diterima oleh Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri. Geran yang diterima adalah untuk pembiayaan projek pembangunan wilayah selatan di Johor. Baki geran pembangunan bagi semua Badan Berkanun Persekutuan di bawah Jabatan Perdana Menteri adalah berjumlah RM1.47 bilion berbanding RM1.39 bilion pada tahun 2010 kerana masih ada projek yang belum diselesaikan sepenuhnya serta dalam proses pelaksanaan awal.

5.3 Prestasi Syarikat Subsidiari

5.3.1 Sehingga tahun 2011, secara keseluruhannya sebanyak 52 Badan Berkanun Persekutuan telah melabur dalam 161 syarikat subsidiari dengan pegangan ekuiti melebihi 51% berbanding 143 syarikat subsidiari pada tahun 2010. Analisis mendapati sebanyak 127 syarikat subsidiari masih beroperasi, 10 baru ditubuhkan, 8 dalam proses pembubaran dan 16 tidak aktif.

5.3.2 Sebanyak 93 syarikat subsidiari telah mencatat keuntungan berjumlah RM1.60 bilion pada tahun 2011. Keuntungan syarikat subsidiari ini telah bertambah sejumlah RM418.29 juta atau 35.4% berbanding RM1.18 bilion bagi 87 syarikat subsidiari pada tahun 2010. Di samping itu, sebanyak 53 syarikat subsidiari telah mengalami kerugian berjumlah RM139.43 juta pada tahun 2011 berbanding kerugian pada tahun 2010 berjumlah RM97.68 juta bagi 51 syarikat subsidiari. Kedudukan syarikat subsidiari yang mengalami keuntungan dan kerugian pada tahun 2010 dan 2011 adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 5.6
KEUNTUNGAN DAN KERUGIAN SYARIKAT
SUBSIDIARI PADA TAHUN 2010 DAN 2011

TAHUN	KEUNTUNGAN		KERUGIAN	
	BILANGAN	JUMLAH (RM Juta)	BILANGAN	JUMLAH (RM Juta)
2010	87	1,182.18	51	97.68
2011	93	1,600.47	53	139.43

Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010 dan 2011

5.3.3 Pada tahun 2011, syarikat subsidiari Lembaga Tabung Haji telah memperoleh keuntungan tertinggi sejumlah RM678.97 juta diikuti oleh Lembaga Tabung Angkatan Tentera sejumlah RM509.10 juta dan Bank Negara Malaysia sejumlah RM256.92 juta. Syarikat subsidiari Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan pula telah mencatat kerugian tertinggi berjumlah RM88.16 juta bagi tahun 2011 diikuti Lembaga Penyelidikan Dan Kemajuan Pertanian Malaysia dan Lembaga Kemajuan Ikan Malaysia berjumlah RM3.97 juta dan RM3.47 juta masing-masing.

6 RUMUSAN

6.1 Pada tahun 2011, prestasi kewangan Badan Berkanun Persekutuan secara keseluruhannya telah meningkat. Pendapatan Badan Berkanun Persekutuan berjumlah RM82.91 bilion telah meningkat sejumlah RM4.39 bilion atau 5.6% berbanding RM78.52 bilion pada tahun 2010. Daripada jumlah pendapatan tersebut, pendapatan janaan sendiri merangkumi sejumlah RM66.41 bilion atau 80.1% berbanding geran mengurus sejumlah RM16.50 bilion atau 19.9%. Selain itu, aset Badan Berkanun Persekutuan juga telah mencatat peningkatan sejumlah RM157.90 bilion atau 13.2% menjadi RM1,351.75 bilion berbanding RM1,193.85 bilion pada tahun 2010. Liabiliti Badan Berkanun Persekutuan juga telah meningkat sejumlah RM87.68 bilion atau 18.2% daripada RM482.57 bilion pada tahun 2010 menjadi RM570.25 bilion pada tahun 2011.

6.2 Analisis prestasi penggunaan geran pembangunan terhadap 4 Kementerian iaitu Kementerian Pengangkutan, Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah, Kementerian Pengajian Tinggi dan Jabatan Perdana Menteri menunjukkan Kementerian Pengangkutan menerima geran tertinggi bagi tahun 2011. Geran tersebut diterima oleh Perbadanan Aset Keretapi sejumlah RM2.87 bilion berbanding sejumlah RM895.57 juta yang diterima oleh Kementerian Pengajian Tinggi pada tahun 2010 melalui Universiti Teknologi MARA.

6.3 Prestasi keuntungan syarikat subsidiari Badan Berkanun Persekutuan telah meningkat selaras dengan penambahan syarikat subsidiari berbanding tahun sebelumnya. Keuntungan telah meningkat sejumlah RM418.29 juta atau 35.4%

menjadi RM1.60 bilion pada tahun 2011. Bagaimanapun, syarikat subsidiari juga telah mengalami peningkatan kerugian berjumlah RM41.75 juta pada tahun 2011 berbanding kerugian sejumlah RM97.68 juta pada tahun 2010.



BAHAGIAN II

PEMERIKSAAN MENGEJUT
PEJABAT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
DI NEGERI DAN DAERAH

BAHAGIAN II PEMERIKSAAN MENGEJUT PEJABAT BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DI NEGERI DAN DAERAH

7. PENDAHULUAN

Seksyen 6, Akta Audit 1957 menyatakan Ketua Audit Negara hendaklah menjalankan pemeriksaan yang difikirkan perlu untuk menentukan sama ada langkah pengawasan yang munasabah telah diambil untuk melindungi pungutan dan penjagaan wang awam yang tertakluk kepada pengauditannya. Arahan Perbendaharaan/Prosedur Pengurusan Kewangan mengenai Tatacara Kewangan, Tatacara Perakaunan, Kehilangan dan Tatacara Hapus Kira serta peraturan berkaitan dengan Pengurusan Aset/Harta/Inventori, Kenderaan serta Stok Bekalan pula menetapkan Ketua Agensi/Pejabat hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi; bilik kebal; peti wang tunai; laci atau bekas lain. Ketua Agensi/Pejabat juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Pada tahun 2011, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan secara mengejut di 78 Pejabat Badan Berkanun Persekutuan di Negeri dan Daerah.

8. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menentukan hasil, wang awam, harta awam dan barang berharga di bawah jagaan/seliaan pegawai yang diberi tanggungjawab diakaunkan dengan teratur, dikawal dan disimpan dengan selamat.

9. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2011 di 78 pejabat Badan Berkanun Persekutuan di negeri dan daerah. Pemeriksaan dijalankan terhadap kawalan pengurusan, terimaan, perbelanjaan dan aset.

10. PENEMUAN AUDIT

Pengauditan secara mengejut yang dijalankan mendapati secara keseluruhannya 11 pejabat atau 14% daripada 78 pejabat tersebut telah mematuhi kesemua peraturan dan prosedur utama yang ditetapkan manakala selebihnya 67 pejabat atau 86% masih tidak mematuhi peraturan sepenuhnya. Pejabat yang telah mematuhi kesemua kawalan pengurusan kewangan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 10.1
PEJABAT YANG TELAH MEMATUHI KESEMUA
KAWALAN PENGURUSAN KEWANGAN

BIL.	NAMA PEJABAT	NEGERI
1.	Lembaga Pemasaran Pertanian Persekutuan (FAMA)	Johor
2.	Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) Dungun	Terengganu
3.	Lembaga Tabung Haji (LTH) Daerah Hulu Selangor	Selangor
4.	Institut Kemahiran Majlis Amanah Rakyat (MARA)	Sabah
5.	Pejabat Majlis Amanah Rakyat (MARA) Negeri	Johor
6.	Pejabat Majlis Amanah Rakyat (MARA) Daerah Gombak	Selangor
7.	Pejabat Majlis Amanah Rakyat (MARA) Daerah Pekan	Pahang
8.	Institut Penyelidikan dan Kemajuan Pertanian Malaysia (MARDI) Negeri	Pulau Pinang
9.	Institut Penyelidikan dan Kemajuan Pertanian Malaysia (MARDI) Jeram Pasu	Kelantan
10.	Institut Penyelidikan dan Kemajuan Pertanian Malaysia (MARDI) Pasir Puteh	Kelantan
11.	Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) Cawangan	Sabah

10.1 Kawalan Pengurusan

Kawalan pengurusan merupakan kawalan utama dan menyeluruh oleh pihak pengurusan untuk memastikan pengurusan kewangan dilaksanakan dengan teratur dan mematuhi peraturan yang ditetapkan. Pemeriksaan dilaksanakan untuk menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap aspek kawalan pengurusan antaranya pemeriksaan mengejut, penurunan kuasa, fail meja, carta organisasi, Manual Prosedur Kerja (MPK) dan senarai tugas. Bilangan pejabat yang tidak mematuhi peraturan terhadap kawalan pengurusan adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 10.2
KAWALAN PENGURUSAN YANG TIDAK DIPATUHI

BIL.	ISU YANG DIBANGKITKAN	BILANGAN PEJABAT BERKAITAN
CARTA ORGANISASI		
i.	Carta organisasi tidak disediakan dan tidak dikemas kini dengan perjawatan diluluskan.	6
PENURUNAN KUASA		
ii.	Surat perwakilan kuasa bagi pegawai menerima wang tidak disimpan dalam fail; kebenaran bertulis tidak diberi kepada pegawai yang menjalankan tugas kutipan hasil serta pegawai yang sama telah diberi kuasa untuk menulis serta menandatangani resit rasmi.	10
MANUAL PROSEDUR KERJA		
iii.	Manual Prosedur Kerja tidak disimpan di pejabat untuk rujukan; sedang disemak oleh Ibu Pejabat; tidak dapat dikemukakan untuk diaudit; tidak disediakan dan tidak dibuat mengikut kehendak peraturan.	8

BIL.	ISU YANG DIBANGKITKAN	BILANGAN PEJABAT BERKAITAN
FAIL MEJA		
iv.	Fail Meja tidak kemas kini; tidak lengkap; tidak dikemukakan untuk diaudit dan tidak disediakan untuk semua pegawai.	10
SENARAI TUGAS		
v.	Senarai tugas tidak dikemas kini; tidak sedia; tidak ditandatangani oleh Ketua Jabatan dan tiada tarikh berkuat kuasa.	15
PEMERIKSAAN MENGEJUT		
vi.	Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak disediakan.	6
vii.	Pemeriksaan mengejut tidak pernah dibuat; tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan, tidak dibuat secara berkala mengikut tempoh yang ditetapkan dan tidak dibuat secara menyeluruh meliputi peti besi, peti wang tunai, laci dan barang-barang berharga.	16
viii.	Pemeriksaan Dalaman seperti kehendak Arahan Perbendaharaan 308 tidak dilakukan dan tidak dibuat oleh Ketua Jabatan atau wakilnya mengikut seperti yang telah ditetapkan.	1

10.2 Kawalan Terimaan

Pengurusan terimaan merupakan prosedur yang diwujudkan bagi memastikan semua pungutan diuruskan mengikut peraturan kewangan yang ditetapkan serta diakaunkan dengan sempurna. Di samping itu, Pejabat perlu memastikan semua aspek keselamatan telah diambil kira bagi melindungi aset, wang, resit dan kaunter kutipan. Bilangan pejabat yang tidak mematuhi peraturan terhadap kawalan terimaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 10.3
KAWALAN TERIMAAN YANG TIDAK DIPATUHI**

BIL.	ISU YANG DIBANGKITKAN	BILANGAN PEJABAT BERKAITAN
RESIT RASMI		
i.	Stok Resit Rasmi tidak disemak; tidak diperakui ketepatan nombor sirinya; tidak direkod dalam Daftar Borang Hasil; tidak direkod dalam Penyata Borang Hasil Yang Dikawal; nombor resit rasmi komputer tidak dijana secara automatik; Resit Rasmi telah dipinda; lewat direkod dalam Buku Tunai serta Resit Rasmi tidak dapat dikemukakan untuk diaudit. Selain itu, Daftar Borang Hasil tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.	12
WANG KUTIPAN		
ii.	Kutipan lewat dibankkan antara 2 hingga 5 hari; kutipan yang tidak dapat dikenal pasti telah lewat diselaraskan antara 4 hingga 20 bulan dalam akaun bank serta kata laluan Pemungut tidak ditukar dari semasa ke semasa untuk tujuan kawalan.	5
BUKU TUNAI		
iii.	Buku Tunai tidak disediakan; tidak disemak; tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini serta slip kemasukan wang ke bank tidak disemak.	6

BIL.	ISU YANG DIBANGKITKAN	BILANGAN PEJABAT BERKAITAN
DAFTAR MEL		
iv.	Daftar Mel tidak lengkap; nombor resit tidak direkod serta maklumat yang direkod adalah tidak tepat dan menyukarkan kawalan dan semakan.	3
SETEM		
v.	Daftar Setem tidak disediakan dan penyesuaian baki setem tidak dibuat.	5
PETI BESI		
vi.	Agensi tiada peti besi; peti besi tidak dikekatkan pada rangka bina bangunan; peti besi menyimpan wang milik kelab sukan; satu anak kunci sahaja digunakan untuk membuka peti besi; nombor kombinasi dan anak kunci dipegang oleh 2 pegawai yang sama; kod kombinasi tidak pernah ditukar dan daftar anak kunci tidak disediakan.	11
NOTIS MEMBERITAHU ORANG AWAM MENDAPATKAN RESIT		
vii.	Notis Memberitahu Orang Awam untuk mendapatkan resit rasmi bagi setiap bayaran tidak dipamerkan.	1

10.3 Kawalan Perbelanjaan

Kawalan Perbelanjaan dijalankan untuk menentukan sama ada perbelanjaan dibelanjakan mengikut maksud yang ditentukan, diakaunkan dengan betul dan lengkap, disokong dengan dokumen yang lengkap dan dibuat selaras dengan peraturan kewangan yang berkaitan. Bilangan pejabat yang tidak mematuhi peraturan terhadap kawalan perbelanjaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 10.4
KAWALAN PERBELANJAAN YANG TIDAK DIPATUHI**

BIL.	ISU YANG DIBANGKITKAN	BILANGAN PEJABAT BERKAITAN
PANJAR WANG RUNCIT		
i.	Buku Panjar Wang Runcit tidak diselenggarakan dengan kemas kini; penyesuaian Panjar Wang Runcit setiap bulan tidak dijalankan; surat kelulusan penambahan had Panjar Wang Runcit Perubatan tidak dikemukakan; rekapan tidak dibuat mengikut peraturan yang telah ditetapkan; bil tidak di rekod dalam Buku Panjar; tuntutan balik perbelanjaan runcit menggunakan wang pegawai pengendali Panjar dan latihan berterusan tidak diberi.	9
BAUCAR BAYARAN		
ii.	Baucar bayaran dan dokumen sokongan tidak dicop 'Telah Dibayar'; tiada dokumen sokongan bagi pembelian setem dan bayaran belum diselaraskan di Penyata Penyesuaian Bank dalam tempoh 3 hingga 6 bulan.	3
DAFTAR BIL		
iii.	Daftar bil tidak disemak; bil diterima tidak direkodkan dan tidak mengikut format yang ditetapkan serta tidak dikemas kini.	4
DAFTAR PEMBAYARAN		
iv.	Daftar Pembayaran tidak disemak oleh Ketua Pejabat; 4 baucar bayaran diluluskan terlebih dahulu sebelum bil diterima oleh unit kewangan dan bayaran dibuat lewat antara 15 hingga 58 hari.	3

10.4 Kawalan Pengurusan Aset

Pengauditan terhadap pengurusan aset adalah bertujuan untuk memastikan aset yang dibeli direkodkan, disimpan dan dikawal serta disenggarakan dengan baik bagi mengelak dari berlakunya kehilangan, pembaziran atau penyalahgunaan. Ia hendaklah diurus secara cekap, teratur dan berhemat selaras dengan peraturan kewangan. Aset yang diperoleh untuk kegunaan pejabat perlu direkod, dikawal dan dipantau dengan sempurna. Rekod yang berkaitan juga perlu diselenggara dengan lengkap dan kemas kini. Bilangan pejabat yang tidak mematuhi peraturan terhadap kawalan pengurusan aset adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 10.5
KAWALAN PENGURUSAN ASET YANG TIDAK DIPATUHI**

BIL.	ISU YANG DIBANGKITKAN	BILANGAN PEJABAT BERKAITAN
ASET (HARTA MODAL DAN INVENTORI)		
i.	Pemeriksaan aset tidak dibuat pemeriksaan; aset tidak dilabel dengan nombor siri pendaftaran; tidak dilabelkan mengikut daftar aset; hak milik tidak di tanda; Daftar Penyenggaraan Harta Modal tidak disediakan; Daftar Pergerakan Harta Modal tidak diguna; Daftar Harta Modal dan Inventori tidak dikemas kini, tidak disedia, tidak teratur dan peraturan pengurusan aset belum diguna sepenuhnya.	22
ASET USANG/ROSAK		
ii.	Aset usang atau rosak tidak dilupuskan; server terbiar tidak digunakan; kelulusan melupuskan aset alih lewat diambil tindakan tanpa memohon lanjutan tempoh.	2
STOK		
iii.	Stok bekalan pejabat tidak disusun dengan teratur dan tidak disemak; buku stok tidak dikemas kini; ruang penyimpanan stok tidak berlabel dan baki fizikal berbeza dengan rekod. Kad Kawalan Stok Bekalan Pejabat tidak lengkap, tidak dikemaskinikan, tidak disediakan, tidak disusun dengan teratur; kad petak disimpan oleh pegawai dan tidak dikemas kini. Pelupusan barangan segar dan barangan proses tidak dibuat mengikut peraturan.	9
KENDERAAN		
iv.	Buku log tidak lengkap, tidak disemak oleh pegawai, salinan pendua tidak diasingkan dari buku log untuk disimpan; fail sejarah tidak diselenggara; Pegawai Kenderaan tidak dilantik secara bertulis; kad inden minyak dan kad <i>Touch n Go</i> tidak disimpan oleh pegawai kenderaan dan geran kenderaan tidak disimpan dalam fail.	22

11. SYOR AUDIT

Ketua Jabatan/Pejabat yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang diperhatikan dan diingatkan supaya mengambil tindakan bagi mempertingkatkan pemantauan, memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan, melaksanakan pusingan kerja di tempat yang berisiko tinggi dalam pengurusan kewangan dan membuat pembetulan segera supaya mematuhi peraturan kewangan yang berkuat kuasa. Sebahagian daripada Ketua Jabatan/Pejabat berkenaan telah memaklumkan bahawa tindakan pematuhan telah diambil terhadap perkara yang dibangkitkan.



BAHAGIAN III

PENGURUSAN KEWANGAN
PEJABAT PERWAKILAN
BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
DI LUAR NEGERI

BAHAGIAN III

PENGURUSAN KEWANGAN PEJABAT PERWAKILAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DI LUAR NEGERI

12. PENDAHULUAN

Pejabat Perwakilan di luar negeri telah ditubuhkan bertujuan untuk membantu dalam memelihara, mengukuh dan mempertingkatkan hubungan dan kerjasama dua hala dengan negara luar. Ia merangkumi pelbagai bidang politik dan keselamatan; perdagangan dan pelaburan; kebudayaan dan sosial; pelancongan; pendidikan serta sains dan teknologi. Selaras dengan itu, pejabat perwakilan Badan Berkanun Persekutuan telah dibuka dan beroperasi di luar negeri untuk mempertingkatkan atau mengukuhkan terutamanya aktiviti perdagangan dan pelaburan serta mempromosikan Malaysia kepada negara luar.

13. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Pengauditan ini dijalankan untuk menentukan sama ada pengurusan kewangan pejabat perwakilan Badan Berkanun Persekutuan Malaysia di luar negeri mematuhi peraturan kewangan yang telah ditetapkan.

14. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

14.1 Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2011 di 26 pejabat perwakilan seperti berikut:

- a. Majlis Amanah Rakyat (MARA) di United Kingdom.
- b. Bank Negara Malaysia (BNM) di United Kingdom.
- c. Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA) di United Kingdom; Perancis; Jepun; Republik Korea; Guangzhou dan Thailand.
- d. Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE) di United Kingdom; Perancis; Jepun; Indonesia; Republik Korea; Hong Kong; Filipina dan Thailand.
- e. Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM) di United Kingdom; Emiriah Arab Bersatu; Jepun; Indonesia; Republik Korea; Hong Kong; Beijing; Guangzhou; Filipina dan Thailand.

14.2 Semakan yang dijalankan memberi tumpuan terhadap 6 elemen pengurusan kewangan iaitu kawalan pengurusan; kawalan terimaan; kawalan perbelanjaan; pengurusan deposit/pendahuluan; pengurusan aset serta pengurusan panjar. Temu

bual dengan pegawai bertanggungjawab telah dilakukan di pejabat perwakilan yang dilawati. Di samping itu, pemeriksaan fizikal juga dilakukan terhadap aset pejabat berkenaan.

15. PENEMUAN AUDIT

Secara keseluruhannya, pengurusan kewangan di 26 pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan kecuali terdapat beberapa kelemahan dalam kawalan pengurusan, kawalan terimaan dan kawalan perbelanjaan serta pengurusan aset. Antara kelemahan yang diperhatikan adalah seperti berikut:

15.1 Kawalan Pengurusan

15.1.1 Pegauditan terhadap aspek kawalan pengurusan adalah untuk menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan, antaranya penyediaan Manual Prosedur Kerja (MPK), Fail Meja, fungsi Jawatankuasa Pengurusan Kewangan dan Akaun (JPKA), penurunan kuasa, tindakan susulan hasil daripada teguran audit dan pemeriksaan mengejut. Semakan Audit mendapati secara umumnya tahap pematuhan terhadap kawalan pengurusan bagi semua pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan kecuali LPPM di Emiriah Arab Bersatu dan Filipina. Antara ketidakpatuhan adalah berkaitan dengan penubuhan JPKA, penyediaan MPK dan Fail Meja serta pelaksanaan pemeriksaan mengejut. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 15.1
KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN PENGURUSAN**

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN PENGURUSAN					
	a	b	c	d	e	f
Majlis Amanah Rakyat (MARA)						
London, United Kingdom	√	√	TB	√	√	√
Bank Negara Malaysia (BNM)						
London, United Kingdom	√	TB	TB	√	√	X
Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA)						
London, United Kingdom	X	√	√	√	√	√
Paris, Perancis	√	√	TB	√	√	√
Tokyo, Jepun	√	√	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	*	√
Guangzhou, China	√	√	X	√	√	√
Bangkok, Thailand	√	X	√	√	*	X
Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)						
London, United Kingdom	√	X	X	√	√	√
Paris, Perancis	√	√	TB	√	√	TB
Tokyo, Jepun	X	√	√	√	*	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	√	√
Hong Kong, China	√	√	√	√	√	√
Manila, Filipina	√	√	X	√	√	X
Bangkok, Thailand	√	√	√	√	√	√
Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)						

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN PENGURUSAN					
	a	b	c	d	e	f
Paris, Perancis	√	√	TB	√	√	√
Dubai, Emiriah Arab Bersatu	X	X	X	√	X	√
Tokyo, Jepun	√	√	X	√	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	X	X
Hong Kong, China	√	X	√	√	√	√
Beijing, China	√	√	X	√	√	√
Guangzhou, China	√	√	X	√	√	√
Manila, Filipina	√	√	X	√	X	X
Bangkok, Thailand	X	X	√	√	*	√
PERATUS PEMATUHAN	84.6%	80%	61.9%	100%	86.4%	80%

Nota: √ - Mematuhi X - Tidak Mematuhi TB - Tidak Berkenaan * - Tidak ada pemerhatian sebelum tahun 2011

- Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap dan kemas kini.
- Fail Meja disediakan dengan lengkap dan kemas kini.
- Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun telah melaksanakan fungsi seperti yang ditetapkan.
- Penurunan kuasa dibuat dengan teratur.
- Teguran Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam dijawab dan tindakan susulan diambil.
- Pemeriksaan mengejut telah dilaksanakan mengikut ketetapan.

15.1.2 Semakan Audit mendapati pejabat perwakilan di luar negara tidak menubuhkan JPKA sendiri selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 10 Tahun 2008 kerana pejabat Badan Berkanun Persekutuan tersebut menganggotai JPKA di pejabat kedutaan besar negara berkenaan. LPPM Republik Korea tidak menjalankan pemeriksaan mengejut secara menyeluruh di mana hanya membuat pemeriksaan mengejut terhadap buku cek sahaja. Pemeriksaan mengejut di MATRADE Perancis adalah tidak berkenaan kerana tidak mempunyai sebarang terimaan, wang tunai atau borang berharga dalam simpanan. Seterusnya, semakan Audit di pejabat MIDA Thailand; MATRADE United Kingdom; LPPM Emiriah Arab Bersatu, Hong Kong dan Thailand mendapati Fail Meja tidak lengkap kerana proses kerja, carta alir, senarai peraturan, senarai borang yang digunakan dan senarai semak tidak disediakan. Pejabat perwakilan telah mengambil tindakan penambahbaikan seperti yang disyorkan.

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan masih boleh mengukuhkan lagi kawalan pengurusan dengan memastikan MPK dan Fail Meja disediakan dengan lengkap dan kemas kini, pemeriksaan mengejut dijalankan mengikut tempoh yang ditetapkan serta mengambil tindakan proaktif terhadap terhadap teguran Audit.

15.2 Kawalan Terimaan

15.2.1 Pengauditan terhadap aspek kawalan terimaan adalah untuk menentukan segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna. Semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek kawalan terimaan iaitu penyelenggaraan Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew. 67), Buku Tunai, Daftar Mel, Borang Hasil dan kemasukan pungutan ke bank. Secara

umumnya, kawalan terimaan tersebut adalah memuaskan. Antara ketidakpatuhan di pejabat perwakilan adalah berkaitan dengan pengeluaran dan penyimpanan Borang Hasil seperti resit/lesen/permit serta penyelenggaraan Daftar Borang Hasil yang dikawal. Kedudukan pematuhan terhadap pematuhan peraturan kewangan berhubung dengan kawalan terimaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 15.2
KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN TERIMAAN**

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN TERIMAAN			
	a	b	c	d
Majlis Amanah Rakyat (MARA)				
London, United Kingdom	X	X	√	√
Bank Negara Malaysia (BNM)				
London, United Kingdom	TB	√	X	√
Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA)				
London, United Kingdom	√	√	√	√
Paris, Perancis	Tiada Terimaan			
Tokyo, Jepun	Tiada Terimaan			
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√
Guangzhou, China	Tiada Terimaan			
Bangkok, Thailand	Tiada Terimaan			
Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)				
London, United Kingdom	√	√	X	√
Paris, Perancis	Tiada Terimaan			
Tokyo, Jepun	√	√	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√
Hong Kong, China	√	√	√	√
Manila, Filipina	√	X	√	√
Bangkok, Thailand	√	√	√	√
Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)				
Paris, Perancis	Tiada Terimaan			
Dubai, Emiriah Arab Bersatu	√	X	√	√
Tokyo, Jepun	√	√	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	X	√	√	√
Hong Kong, China	√	X	√	√
Beijing, China	√	√	√	√
Guangzhou, China	X	X	X	√
Manila, Filipina	X	X	√	√
Bangkok, Thailand	√	√	√	√
PERATUS PEMATUHAN	78.9%	70%	85%	100%

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

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

15.2.2 Berdasarkan maklum balas yang diterima, LPPM di Guangzhou, China tidak memberikan maklum balas yang sepatutnya. Selain itu, MATRADE, United Kingdom memaklumkan sebab kelewatan menghantar Buku Tunai bulan Januari

2011 ke Ibu Pejabat kerana perlu mendapatkan surat pengesahan baki akhir tahun dari bank manakala BNM United Kingdom tidak mengemukakan Buku Tunai kerana masalah sistem komputer yang baru digunakan. Masalah ini dalam proses penyelesaian di peringkat BNM Ibu Pejabat.

15.2.3 Tindakan penambahbaikan telah diambil oleh pejabat perwakilan terhadap lain-lain pemerhatian mengenai kawalan terimaan yang dibangkitkan oleh pihak Audit.

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan perlu memastikan pegawai terlibat memahami sepenuhnya peraturan berkaitan kawalan terimaan khususnya aspek pengeluaran dan penyimpanan Borang Hasil seperti resit/lesen/permit serta penyelenggaraan Daftar Borang Hasil yang dikawal.

15.3 Kawalan Perbelanjaan

15.3.1 Secara umumnya, prestasi kawalan perbelanjaan pejabat perwakilan adalah baik. Bagaimanapun, semakan Audit mendapati masih terdapat pejabat yang tidak mematuhi sepenuhnya peraturan berhubung dengan penyelenggaraan Daftar Bil. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan perbelanjaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 15.3
KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN KAWALAN PERBELANJAAN**

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN PERBELANJAAN				
	a	b	c	d	e
Majlis Amanah Rakyat (MARA)					
London, United Kingdom	X	√	X	√	X
Bank Negara Malaysia (BNM)					
London, United Kingdom	√	√	X	√	√
Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA)					
London, United Kingdom	√	√	√	X	√
Paris, Perancis	√	√	√	√	√
Tokyo, Jepun	√	√	X	√	X
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	√
Guangzhou, China	√	√	√	√	√
Bangkok, Thailand	Kawalan Tidak Diaudit				
Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)					
London, United Kingdom	√	X	X	X	√
Paris, Perancis	√	√	√	√	√
Tokyo, Jepun	√	√	√	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	√
Hong Kong, China	√	√	√	√	√
Manila, Filipina	√	√	√	√	√
Bangkok, Thailand	√	√	√	√	√
Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)					
Paris, Perancis	√	√	√	√	√
Dubai, Emiriah Arab Bersatu	√	X	X	√	√
Tokyo, Jepun	√	√	X	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	X	√	√

PEJABAT PERWAKILAN	KAWALAN PERBELANJAAN				
	a	b	c	d	e
Seoul, Republik Korea	√	X	√	√	√
Hong Kong, China	√	√	X	√	√
Beijing, China	√	√	X	√	√
Guangzhou, China	X	√	X	√	X
Manila, Filipina	√	√	X	√	√
Bangkok, Thailand	√	√	√	√	√
PERATUSAN PEMATUHAN	92%	88%	56%	92%	88%

Nota: √ - Mematuhi X - Tidak Mematuhi

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

15.3.2 Semakan Audit mendapati LPPM Beijing, China dan Emiriah Arab Bersatu tidak menyelenggarakan Daftar Bil tetapi hanya menggunakan *Invoice Book* untuk merekodkan bil yang diterima dan dibayar namun *Invoice Book* tersebut tidak dapat memberikan maklumat mengenai tempoh pembayaran bil.

15.3.3 Berdasarkan maklum balas yang diterima, BNM United Kingdom akan menyelenggarakan Daftar Bil dan menyemak daftar tersebut pada setiap bulan. Tindakan penambahbaikan telah diambil terhadap kelemahan kawalan perbelanjaan yang dibangkitkan.

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan perlu memastikan Daftar Bil sentiasa lengkap, teratur dan kemas kini serta disemak oleh pegawai yang bertanggungjawab.

15.4 Pengurusan Deposit Dan Pendahuluan Diri/Pelbagai

15.4.1 Secara umumnya, prestasi pengurusan deposit/pendahuluan diri/pelbagai adalah baik kecuali LPPM Indonesia dan Emiriah Arab Bersatu. Pejabat berkenaan tidak menyelenggarakan rekod subsidiari untuk deposit dan pendahuluan diri/pelbagai dengan lengkap dan kemas kini serta pembayaran balik deposit tidak dibuat dengan sewajarnya. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan deposit dan pendahuluan diri/pelbagai adalah seperti di jadual berikut:

JADUAL 15.4
KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN
PENGURUSAN DEPOSIT DAN PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI

PEJABAT PERWAKILAN	PENGURUSAN DEPOSIT DAN PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI		
	a	b	c
Majlis Amanah Rakyat (MARA)			
London, United Kingdom	√	√	√
Bank Negara Malaysia (BNM)			
London, United Kingdom	√	√	√
Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA)			
London, United Kingdom	√	√	√
Paris, Perancis	√	√	√
Tokyo, Jepun	Kawalan Tidak Diaudit		
Seoul, Republik Korea	Kawalan Tidak Diaudit		
Guangzhou, China	Kawalan Tidak Diaudit		
Bangkok, Thailand	Kawalan Tidak Diaudit		
Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)			
London, United Kingdom	Kawalan Tidak Diaudit		
Paris, Perancis	√	√	√
Tokyo, Jepun			
Jakarta, Indonesia	√	√	√
Seoul, Republik Korea	Kawalan Tidak Diaudit		
Hong Kong, China	Kawalan Tidak Diaudit		
Manila, Filipina	√	√	√
Bangkok, Thailand	√	√	√
Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)			
Paris, Perancis	√	√	√
Dubai, Emiriah Arab Bersatu	X	X	√
Tokyo, Jepun	√	√	√
Jakarta, Indonesia	X	X	X
Seoul, Republik Korea	Kawalan Tidak Diaudit		
Beijing, China	√	√	√
Hong Kong, China	√	√	√
Guangzhou, China	√	√	√
Manila, Filipina	√	√	√
Bangkok, Thailand	√	√	√
PERATUSAN PEMATUHAN	88.2%	88.2%	94.1%

Nota: √ - Mematuhi X- Tidak Mematuhi

- Rekod subsidiari diselenggarakan bagi deposit/pendahuluan diri/pelbagai.
- Rekod subsidiari/deposit/pendahuluan diri/pelbagai diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.
- Bayaran balik deposit/pendahuluan diri/pelbagai dibuat sewajarnya.

15.4.2 Berdasarkan maklum balas yang diterima dari pejabat perwakilan, pihak Audit mendapati tindakan penambahbaikan telah diambil terhadap kelemahan pengurusan deposit dan pendahuluan diri/pelbagai yang telah dibangkitkan.

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan perlu memastikan rekod deposit/pendahuluan diri/pelbagai sentiasa diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini serta bayaran balik dilaksanakan dengan sewajarnya.

15.5 Pengurusan Aset dan Stor

15.5.1 Semakan Audit mendapati pematuhan terhadap pengurusan aset oleh Pejabat Perwakilan adalah kurang memuaskan. Hanya MIDA di Jepun dan Republik Korea serta MATRADE di Republik Korea, Hong Kong dan Thailand yang menunjukkan pematuhan secara 100%. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan aset adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 15.5
KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN
BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN ASET**

PEJABAT PERWAKILAN	PENGURUSAN ASET							
	a	b	c	d	e	f	g	h
Majlis Amanah Rakyat (MARA)								
London, United Kingdom	√	√	X	X	√	X	√	X
Bank Negara Malaysia (BNM)								
London, United Kingdom	√	√	√	X	√	√	X	X
Lembaga Pembangunan Pelaburan Malaysia (MIDA)								
London, United Kingdom	√	√	√	√	√	√	X	TB
Paris, Perancis	√	√	X	√	√	√	X	X
Tokyo, Jepun	√	√	√	√	√	√	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	√	√	√	√
Guangzhou, China	X	X	√	√	√	X	X	√
Bangkok, Thailand	√	X	X	X	√	√	√	√
Perbadanan Pembangunan Perdagangan Luar Malaysia (MATRADE)								
London, United Kingdom	√	√	√	√	√	√	X	X
Paris, Perancis	√	√	√	√	√	√	X	√
Tokyo, Jepun	√	X	√	√	√	√	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√	√	√	√	X
Seoul, Republik Korea	√	√	√	√	√	√	√	√
Hong Kong, China	√	√	√	√	√	√	√	TB
Manila, Filipina	√	√	√	X	√	X	√	TB
Bangkok, Thailand	√	√	√	√	√	√	√	√
Lembaga Penggalakan Pelancongan Malaysia (LPPM)								
Paris, Perancis	√	√	X	X	√	√	X	X
Dubai, Emiriah Arab Bersatu	X	X	X	X	√	X	X	√
Tokyo, Jepun	X	X	X	X	√	X	√	√
Jakarta, Indonesia	√	√	√	√	√	X	√	√
Seoul, Republik Korea	√	√	X	√	X	X	√	√
Hong Kong, China	X	X	√	√	√	√	X	TB
Beijing, China	X	X	X	X	√	√	X	√
Guangzhou, China	X	X	√	X	√	X	X	√
Manila, Filipina	√	√	√	X	√	√	TB	TB
Bangkok, Thailand	√	X	√	√	√	X	√	√
PERATUS PEMATUHAN	76.9%	65.4%	69.2%	61.5%	96.2%	65.4%	56%	71.4%

Nota: √ - Mematuhi X - Tidak Mematuhi TB - Tidak Berkenaan/Tiada Pelupusan

- a. Pegawai Aset dilantik dengan menentukan tugas dan tanggungjawab beliau sewajarnya.
- b. Pegawai Penerima Aset dilantik dengan tugas dan tanggungjawab yang ditetapkan.
- c. Aset didaftarkan sewajarnya dalam format yang betul.
- d. Aset dilabel sewajarnya.
- e. Aset disimpan dan diguna dengan teratur.
- f. Aset diperiksa dan stok di verifikasi mengikut kekerapan yang ditetapkan.
- g. Buku Log Kenderaan diselenggarakan dengan teratur.
- h. Pelupusan aset dilaksanakan dengan sempurna.

15.5.2 Semakan Audit mendapati MIDA Guangzhou, LPPM Emiriah Arab Bersatu, Jepun serta Hong Kong, Beijing dan Guangzhou di China tidak melantik Pegawai Aset dan Pegawai Penerima Aset dengan teratur. Semakan lanjut di LPPM Emiriah Arab Bersatu mendapati Pegawai Pentadbiran hanya melaksana pemeriksaan aset atas permintaan Bahagian Kewangan di Ibu Pejabat sebelum penutupan akaun tahunan. Bagaimanapun, verifikasi stok tidak dilaksanakan bagi tahun 2010. Selain itu, MATRADE Jepun telah melantik Penolong Pesuruhjaya Perdagangan sebagai pegawai penerima aset namun sehingga tarikh pengauditan jawatan tersebut masih belum diisi. Seterusnya, semakan di MATRADE United Kingdom dan Perancis, MIDA United Kingdom, Perancis dan Guangzhou dan LPPM Perancis, Emiriah Arab Bersatu, Hong Kong, Beijing dan Thailand mendapati Buku Log Kenderaan tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini. Maklumat seperti Laporan Bulanan Penggunaan Bahan Api tidak disediakan, Buku Log Kenderaan tidak ditandatangani oleh pemandu dan tidak disemak oleh pegawai bertanggungjawab.

15.5.3 Sebanyak 8 pejabat perwakilan masih belum memberi maklum balas terhadap pemerhatian Audit mengenai pengurusan aset manakala 4 pejabat LPPM di Hong Kong, Beijing, Guangzhou dan Thailand masih belum mengambil tindakan penambahbaikan.

Pada pendapat Audit, pejabat perwakilan perlu mematuhi aspek penting berhubung pengurusan aset seperti melantik Pegawai Aset dan Pegawai Penerima Aset, mendaftar dan melabel aset, melupuskan aset yang telah rosak/usang serta menyelenggarakan Buku Log Kenderaan dengan lengkap dan kemas kini. Selain itu, pejabat perwakilan juga perlu meningkatkan pemantauan bagi memastikan urusan tersebut dilaksanakan selaras dengan peraturan yang ditetapkan.

15.6 Pengurusan Panjar

15.6.1 Pejabat perwakilan di luar negeri perlu menyenggara panjar untuk merekodkan semua urusan niaga terimaan dan bayaran. Semakan Audit mendapati semua pejabat perwakilan mengguna pakai sistem perakaunan sendiri iaitu sistem IMPREST di LPPM, REACT di MIDA dan MATRADE, ESPLN di MARA serta *Financial Management System* di BNM. Semakan Audit yang dijalankan terhadap pengurusan panjar meliputi perakaunan ke dalam Buku Tunai Panjar, penyediaan Penyata Perbelanjaan Panjar Bulanan, penyediaan Penyata Penyesuaian Bank dan kawalan terhadap Buku Cek mendapati kesemua pejabat perwakilan yang dilawati telah menguruskan panjar mengikut peraturan yang telah ditetapkan. Bagaimanapun, pihak Audit mendapati tiada semakan Buku Cek di pejabat MIDA Republik Korea manakala di pejabat MARA United Kingdom didapati tidak menyelenggarakan daftar bagi merekod penerimaan dan pengeluaran buku cek dengan teratur.

Pada pendapat Audit, pengurusan panjar di pejabat perwakilan Badan Berkanun Persekutuan adalah baik.

16. SYOR AUDIT

Ketua Jabatan/Ketua Pegawai Eksekutif yang berkenaan telah dimaklumkan mengenai penemuan Audit terhadap pejabat perwakilan di luar negeri supaya tindakan pemantauan diambil terhadap kelemahan yang dibangkitkan. Selain itu, bagi meningkatkan lagi tahap pengurusan di pejabat perwakilan tersebut adalah disyorkan tindakan penambahbaikan seperti berikut:

16.1 Menjalankan penyeliaan yang lebih kerap dan rapi terhadap kerja yang dilaksanakan oleh pegawai di bawah seliaan yang terlibat dalam urusan kewangan untuk memastikan peraturan Kerajaan yang ditetapkan sentiasa dipatuhi.

16.2 Pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan supaya tiada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara berlaku pada rekod/dokumen lain memandangkan pengauditan yang dijalankan adalah berdasarkan sampel dan skop tertentu.

16.3 Meningkatkan pengetahuan dan kemahiran pegawai dengan memberi latihan yang sewajarnya serta mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai dalam menjalankan urusan kewangan.

16.4 Menggalakkan pewujudan budaya kerja berasaskan amalan terbaik untuk meningkatkan kecekapan pengurusan kewangan.

16.5 Mengambil perhatian dan tindakan pembetulan yang sewajarnya terhadap isu yang dibangkitkan bagi memastikan setiap isu tersebut diambil tindakan pembetulan dengan segera serta memberi maklum balas yang lengkap dan mencukupi.

PENUTUP



PENUTUP

1. Pada keseluruhannya, sebanyak 134 Penyata Kewangan Badan Berkanun Persekutuan dan Kumpulan Wang Persekutuan telah mengemukakan penyata kewangan tahun 2011 untuk diaudit tidak lewat dari 30 Jun 2012 seperti yang ditetapkan dalam Akta Badan Berkanun (Akaun dan Laporan Tahunan) 1980 (Akta 240). Kesemua Badan Berkanun Persekutuan telah mematuhi Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 4 Tahun 2007 yang memerlukan penyata kewangan disediakan mengikut piawaian perakaunan *Financial Reporting Standards* (FRS) dan *Private Entity Reporting Standards* (PERS) berdasarkan kriteria yang ditetapkan dalam pekeliling berkenaan.
2. Prestasi penyediaan penyata kewangan tahun 2011 oleh Badan Berkanun Persekutuan dan Kumpulan Wang Persekutuan adalah baik. Sebanyak 130 daripada 134 penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan dan Kumpulan Wang Persekutuan bagi tahun kewangan 2011 yang diaudit telah diberi Sijil Tanpa Teguran; bagaimanapun 5 daripadanya telah diberi Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis Of Matter* dan baki 4 penyata kewangan Badan Berkanun Persekutuan telah diberi Sijil Berteguran.
3. Badan Berkanun Persekutuan yang diberi Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis Of Matter* adalah kerana tidak dapat mengesahkan baki pendahuluan, penyata kewangan disediakan dengan andaian usaha berterusan dan perbezaan rekod caruman. Sijil Berteguran dikeluarkan kerana aliran tunai yang lemah, kurang berupaya menjelaskan liabiliti jangka pendek, angka yang dipersembahkan adalah diragui, angka tidak dapat disahkan dengan rekod, pelarasan yang dibuat tidak disokong dengan dokumen yang berkaitan, kesukaran mengutip balik pinjaman dan kerja dalam pelaksanaan yang tiada perincian serta baki tunai yang tidak dibuat pengesahan.
4. Sehubungan itu, semua Ketua Pegawai Eksekutif Badan Berkanun Persekutuan perlu mengambil tindakan dan memastikan penyata kewangan disediakan mengikut piawaian perakaunan yang ditetapkan bagi memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Badan Berkanun Persekutuan.
5. Pemeriksaan mengejut yang dilakukan di 78 pejabat Badan Berkanun Persekutuan di negeri dan daerah adalah memuaskan. Bagaimanapun, masih terdapat kelemahan dalam mematuhi tatacara kewangan di mana tindakan pembetulan perlu diberi perhatian.

6. Selain itu, pengurusan kewangan di 26 pejabat perwakilan Badan Berkanun Persekutuan di luar negeri adalah pada tahap memuaskan kecuali beberapa kelemahan dalam kawalan pengurusan, terimaan, perbelanjaan dan aset. Pejabat-pejabat perwakilan di luar negeri ini telah pun mengambil tindakan pembetulan terhadap teguran Audit.

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

24 Oktober 2012



LAMPIRAN A

SENARAI BADAN BERKANUN DAN
KUMPULAN WANG PERSEKUTUAN

SENARAI KEMENTERIAN/JABATAN, BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN DAN KUMPULAN WANG PERSEKUTUAN

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
A	JABATAN PERDANA MENTERI
1	LEMBAGA TABUNG HAJI (LTH)
2	MAJLIS AGAMA ISLAM WILAYAH PERSEKUTUAN (MAIWP)
3	KUMPULAN WANG BIASISWA PENGAJIAN TINGGI RAJA-RAJA DAN YANG DIPERTUA-YANG DIPERTUA NEGERI (BIASISWA RAJA-RAJA)
4	LEMBAGA KEMAJUAN TANAH PERSEKUTUAN (FELDA)
5	SURUHANJAYA HAK ASASI MANUSIA (SUHAKAM)
6	LEMBAGA KEMAJUAN WILAYAH PULAU PINANG (PERDA)
7	PIHAK BERKUASA WILAYAH PEMBANGUNAN ISKANDAR (IRDA)
8	PIHAK BERKUASA PELAKSANAAN KORIDOR UTARA (NCIA)
9	MAJLIS PEMBANGUNAN WILAYAH EKONOMI PANTAI TIMUR (ECER)
10	SURUHANJAYA PENGANGKUTAN AWAM DARAT (SPAD)
11	AGENSI INOVASI MALAYSIA (AIM)
B	KEMENTERIAN PERTAHANAN
12	LEMBAGA TABUNG ANGKATAN TENTERA (LTAT)
13	PERBADANAN PERWIRA NIAGA MALAYSIA (PERNAMA)
14	PERBADANAN PERWIRA HARTA MALAYSIA (PPHM)
15	PERBADANAN HAL EHWAL BEKAS ANGKATAN TENTERA (PERHEBAT)

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
C	KEMENTERIAN PENGANGKUTAN
16	PERBADANAN ASET KERETAPI (PAK)
17	LEMBAGA PELABUHAN KELANG (LPK)
18	SURUHANJAYA PELABUHAN PULAU PINANG (SPPP)
19	LEMBAGA PELABUHAN KUANTAN (LPKUANTAN)
20	LEMBAGA PELABUHAN JOHOR (LP JOHOR)
21	LEMBAGA PELABUHAN BINTULU (LP BINTULU)
22	LEMBAGA PELABUHAN KEMAMAN (LP KEMAMAN)
23	LEMBAGA PELABUHAN JOHOR TANJONG PELEPAS (LPJOHOR-TG. PELEPAS)
24	SURUHANJAYA PELABUHAN PULAU PINANG - TELUK EWA (SPPP - TELUK EWA)
25	LEMBAGA PELABUHAN MELAKA (LPM)
26	INSTITUT PENYELIDIKAN KESELAMATAN JALAN RAYA MALAYSIA (MIROS)
D	KEMENTERIAN SUMBER ASLI DAN ALAM SEKITAR
27	LEMBAGA PENYELIDIKAN DAN KEMAJUAN PERUSAHAAN TIMAH (TIMAH)
28	LEMBAGA JURUKUR TANAH SEMENANJUNG MALAYSIA (JURUKUR)
29	INSTITUT PENYELIDIKAN PERHUTANAN MALAYSIA (FRIM)
E	KEMENTERIAN PEMBANGUNAN WANITA, KELUARGA DAN MASYARAKAT
30	LEMBAGA PENDUDUK DAN PEMBANGUNAN KELUARGA NEGARA (LPPKN)
31	LEMBAGA WAKAF HINDU PULAU PINANG (WAKAF HINDU)

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
F	KEMENTERIAN PERDAGANGAN ANTARABANGSA DAN INDUSTRI
32	PERBADANAN PRODUKTIVITI MALAYSIA (MPC)
33	LEMBAGA PEMBANGUNAN PELABURAN MALAYSIA (MIDA)
34	PERBADANAN PEMBANGUNAN PERDAGANGAN LUAR MALAYSIA (MATRADE)
35	PERBADANAN PERUSAHAAN KECIL DAN SEDERHANA MALAYSIA (SME CORPORATION)
G	KEMENTERIAN KEWANGAN
36	BANK NEGARA MALAYSIA (BNM)
37	KUMPULAN WANG SIMPANAN PEKERJA (KWSP)
38	BANK SIMPANAN NASIONAL (BSN)
39	LEMBAGA TOTALISATOR MALAYSIA (LTM)
40	YAYASAN TUN RAZAK (YTR)
41	LEMBAGA PEMBANGUNAN LANGKAWI (LADA)
42	INSTITUT AKAUNTAN MALAYSIA (MIA)
43	LEMBAGA PERKHIDMATAN KEWANGAN LABUAN (LABUAN FSA)
44	LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA (LHDNM)
45	PERBADANAN INSURANS DEPOSIT MALAYSIA (PIDM)
46	KUMPULAN WANG PERSARAAN (DIPERBADANKAN) (KWAP)
47	BANK KERJASAMA RAKYAT MALAYSIA BERHAD (BANK RAKYAT) - DIDAFTARKAN DI BAWAH AKTA KOPERASI
H	KEMENTERIAN PENERANGAN, KOMUNIKASI DAN KEBUDAYAAN
48	PERTUBUHAN BERITA NASIONAL MALAYSIA (BERNAMA)

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
49	LEMBAGA PEMBANGUNAN SENI VISUAL NEGARA (LPSVN)
50	PERBADANAN KEMAJUAN FILEM NASIONAL MALAYSIA (FINAS)
51	PERBADANAN KEMAJUAN KRAFTANGAN MALAYSIA (KRAFTANGAN)
52	AKADEMI SENI BUDAYA DAN WARISAN KEBANGSAAN (ASWARA)
I	KEMENTERIAN SUMBER MANUSIA
53	PERTUBUHAN KESELAMATAN SOSIAL (PERKESO)
54	PERBADANAN TABUNG PEMBANGUNAN KEMAHIRAN (PTPK)
J	KEMENTERIAN PERUSAHAAN PERLADANGAN DAN KOMODITI
55	LEMBAGA GETAH MALAYSIA (LGM)
56	LGM PROPERTIES CORPORATION (LGMPC)
57	RRIM CONSULT CORPORATION (RRIM CORP)
58	LEMBAGA MINYAK SAWIT MALAYSIA (MPOB)
59	LEMBAGA KENAF DAN TEMBAKAU NEGARA (LKTN)
60	LEMBAGA KOKO MALAYSIA (KOKO)
61	LEMBAGA PERINDUSTRIAN KAYU MALAYSIA (MTIB)
62	LEMBAGA LADA MALAYSIA (MPB)
K	KEMENTERIAN PERTANIAN DAN INDUSTRI ASAS TANI
63	LEMBAGA KEMAJUAN IKAN MALAYSIA (LKIM)
64	LEMBAGA PERTUBUHAN PELADANG (LPP)
65	LEMBAGA PEMASARAN PERTANIAN PERSEKUTUAN (FAMA)

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
66	LEMBAGA KEMAJUAN PERTANIAN MUDA (MADA)
67	YAYASAN PELAJARAN PERSATUAN PELADANG DAN PERTUBUHAN PELADANG MADA (YP MADA)
68	LEMBAGA KEMAJUAN PERTANIAN KEMUBU (KADA)
69	INSTITUT PENYELIDIKAN DAN KEMAJUAN PERTANIAN MALAYSIA (MARDI)
70	LEMBAGA PERINDUSTRIAN NANAS MALAYSIA (LPNM)
L	KEMENTERIAN KERJA RAYA
71	LEMBAGA LEBUHRAYA MALAYSIA (LLM)
72	LEMBAGA PEMBANGUNAN INDUSTRI PEMBINAAN MALAYSIA (CIDB)
M	KEMENTERIAN BELIA DAN SUKAN
73	MAJLIS SUKAN NEGARA (MSN) +
74	PERBADANAN STADIUM MALAYSIA (PSM)
75	PERBADANAN PADANG GOLF SUBANG
76	INSTITUT PENYELIDIKAN PEMBANGUNAN BELIA MALAYSIA (IPPBM)
N	KEMENTERIAN PELANCONGAN
77	LEMBAGA PENGGALAKAN PELANCONGAN MALAYSIA (LPPM)
O	KEMENTERIAN PENGAJIAN TINGGI
78	YAYASAN TUNKU ABDUL RAHMAN (YTAR)
79	PERBADANAN TABUNG PENDIDIKAN TINGGI NASIONAL (PTPTN)
80	AGENSI KELAYAKAN MALAYSIA (MQA)
81	UNIVERSITI TEKNOLOGI MARA (UiTM)

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
82	UNIVERSITI KEBANGSAAN MALAYSIA (UKM)
83	UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA (UTM)
84	UNIVERSITI MALAYA (UM)
85	UNIVERSITI SAINS MALAYSIA (USM)
86	UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA (UPM)
87	PUSAT PERUBATAN UNIVERSITI MALAYA (PPUM)
88	UNIVERSITI UTARA MALAYSIA (UUM)
89	UNIVERSITI MALAYSIA SARAWAK (UNIMAS)
90	UNIVERSITI MALAYSIA SABAH (UMS)
91	UNIVERSITI PENDIDIKAN SULTAN IDRIS (UPSI)
92	UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA (USIM)
93	UNIVERSITI TUN HUSSEIN ONN MALAYSIA (UTHM)
94	UNIVERSITI TEKNIKAL MALAYSIA MELAKA (UTeM)
95	UNIVERSITI MALAYSIA TERENGGANU (UMT)
96	UNIVERSITI MALAYSIA PAHANG (UMP)
97	UNIVERSITI MALAYSIA PERLIS (UniMAP)
98	UNIVERSITI SULTAN ZAINAL ABIDIN (UNiSZA)
99	UNIVERSITI MALAYSIA KELANTAN (UMK)
100	UNIVERSITI PERTAHANAN NASIONAL MALAYSIA (UPNM)

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
P	KEMENTERIAN PELAJARAN MALAYSIA
101	DEWAN BAHASA DAN PUSTAKA (DBP)
102	KUMPULAN WANG SIMPANAN GURU-GURU (KWSG)
103	MAJLIS PEPERIKSAAN MALAYSIA (MPM)
Q	KEMENTERIAN KEMAJUAN LUAR BANDAR DAN WILAYAH
104	PIHAK BERKUASA KEMAJUAN PEKEBUN KECIL PERUSAHAAN GETAH (RISDA)
105	LEMBAGA KEMAJUAN TERENGGANU TENGAH (KETENGAH)
106	LEMBAGA KEMAJUAN WILAYAH KEDAH (KEDA)
107	LEMBAGA KEMAJUAN JOHOR TENGGARA (KEJORA)
108	LEMBAGA KEMAJUAN KELANTAN SELATAN (KESEDAR)
109	MAJLIS AMANAH RAKYAT (MARA)
110	YAYASAN PELAJARAN MARA (YPM)
R	KEMENTERIAN PERDAGANGAN DALAM NEGERI, KOPERASI DAN KEPENGGUNAAN
111	SURUHANJAYA SYARIKAT MALAYSIA (SSM)
112	PERBADANAN HARTA INTELEK MALAYSIA (PHIM)
113	MAKTAB KERJASAMA MALAYSIA (MKM)
114	SURUHANJAYA KOPERASI MALAYSIA (SKM)
115	SURUHANJAYA PERSAINGAN MALAYSIA (MYCC)
S	KEMENTERIAN WILAYAH PERSEKUTUAN DAN KESEJAHTERAAN BANDAR
116	PERBADANAN PUTRAJAYA

BIL.	KEMENTERIAN/JABATAN/BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN
117	PERBADANAN LABUAN
T	KEMENTERIAN SAINS, TEKNOLOGI DAN INOVASI
118	AKADEMI SAINS MALAYSIA (ASM)
U	KEMENTERIAN PERUMAHAN DAN KERAJAAN TEMPATAN
119	PERBADANAN PENGURUSAN SISA PEPEJAL DAN PEMBERSIHAN AWAM (PPSPPA)
V	KEMENTERIAN TENAGA, TEKNOLOGI HIJAU DAN AIR
120	SURUHANJAYA PERKHIDMATAN AIR NEGARA (SPAN)
121	SURUHANJAYA TENAGA (ST)
122	PIHAK BERKUASA PEMBANGUNAN TENAGA LESTARI MALAYSIA (SEDA)
W	KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA
123	LEMBAGA PROMOSI KESIHATAN MALAYSIA (LPKM)
BIL.	KUMPULAN WANG
1	YAYASAN PEMBANGUNAN EKONOMI ISLAM MALAYSIA (YPEIM)
2	KUMPULAN WANG AMANAH NEGARA (KWAN)
3	AKAUN KEBAJIKAN KAKITANGAN BANK NEGARA MALAYSIA (SWA)
4	TABUNG PENCEN LEMBAGA PESURUHJAYA MATAWANG MALAYA DAN BRITISH BORNEO (TPLM)
5	KUMPULAN WANG JUBLI PERAK PULAU PINANG DAN SEBERANG PRAI (JUBLI PERAK)
6	KUMPULAN WANG SKIM JAMINAN INSURANS AM – AWAM (KWSJIA) *
7	AKAUN DEPOSIT INSURANS (ADI)
8	KUMPULAN WANG SKIM JAMINAN INSURANS HAYAT (KWSJIH) *
9	KUMPULAN WANG PENCEN BALU DAN ANAK YATIM SABAH (BALU SABAH)
10	KUMPULAN WANG PENCEN BALU DAN ANAK YATIM SARAWAK (BALU SARAWAK)
11	MAJLIS SUKAN WILAYAH PERSEKUTUAN (MSWP)
12	KUMPULAN WANG SUMBANGAN MODAL PEMBETUNGAN (KWSMP)

*Nota: + Penyata Kewangan MSN Tahun 2011 Termasuk Penyata Kewangan Institut Sukan Negara
* Penyata Kewangan KWSJIA Dan KWSJIH Ditutup Pada Tahun 2012*



Jabatan Audit Negara Malaysia
No. 15, Aras 1-5
Persiaran Perdana, Presint 2
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan
62518 Putrajaya

www.audit.gov.my