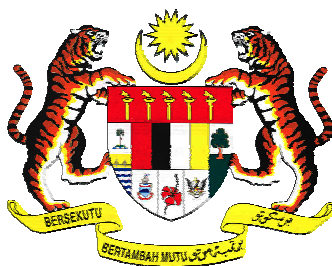




# LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA 2010

PENYATA KEWANGAN  
DAN PENGURUSAN KEWANGAN  
KEMENTERIAN/JABATAN KERAJAAN PERSEKUTUAN





**LAPORAN  
KETUA AUDIT NEGARA  
MENGENAI PENYATA KEWANGAN  
DAN PENGURUSAN KEWANGAN  
KEMENTERIAN/JABATAN  
KERAJAAN PERSEKUTUAN  
TAHUN 2010**

**JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA**

# ***KANDUNGAN***

# KANDUNGAN

|                                                                                                                                                                                                | Muka Surat  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>KATA PENDAHULUAN</b>                                                                                                                                                                        | <i>vii</i>  |
| <b>INTISARI LAPORAN</b>                                                                                                                                                                        | <i>xiii</i> |
| <b>BAHAGIAN I</b>                                                                                                                                                                              |             |
| PENGESAHAN TERHADAP PENYATA KEWANGAN                                                                                                                                                           |             |
| KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010                                                                                                                                      |             |
| 1. Pendahuluan                                                                                                                                                                                 | 3           |
| 2. Objektif Dan Metodologi Pengauditan                                                                                                                                                         | 4           |
| 3. Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan<br>Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010                                                                                                    | 4           |
| <b>BAHAGIAN II</b>                                                                                                                                                                             |             |
| PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN                                                                                                                                                       |             |
| 4. Prestasi Kewangan Secara Menyeluruh                                                                                                                                                         | 7           |
| 5. Pengurusan Kewangan Di Kementerian/Jabatan Persekutuan<br>(Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti)                                                                                                | 51          |
| 6. Pengurusan Kewangan Di Ibu Pejabat Jabatan Pengangkutan Jalan Malaysia<br>Dan Jabatan Pengangkutan Jalan Negeri                                                                             | 69          |
| 7. Pengurusan Kewangan Pejabat Perwakilan Malaysia Di Luar Negeri                                                                                                                              | 85          |
| 8. Pengauditan Secara Menjejut                                                                                                                                                                 | 93          |
| <b>BAHAGIAN III</b>                                                                                                                                                                            |             |
| PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PELBAGAI AKTIVITI KE ARAH<br>MENINGKATKAN AKAUNTABILITI PENGURUSAN WANG AWAM                                                                            |             |
| 9. Program Anak Angkat                                                                                                                                                                         | 101         |
| 10. Penilaian Khas Terhadap Prestasi Pengurusan Kewangan<br>Kementerian/Jabatan/Agensi                                                                                                         | 106         |
| <b>BAHAGIAN IV</b>                                                                                                                                                                             |             |
| PERKARA AM                                                                                                                                                                                     |             |
| 11. Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Dan<br>Pengurusan Kewangan Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Dan Pengurusan Syarikat<br>Kerajaan Persekutuan Tahun 2009 | 109         |
| 12. Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negara                                                                                                                                               | 109         |
| <b>PENUTUP</b>                                                                                                                                                                                 | 115         |
| <b>LAMPIRAN</b>                                                                                                                                                                                |             |
| LAMPIRAN A1 - Sijil Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan<br>Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010                                                                  | 121         |
| LAMPIRAN A2 - Pernyataan Ketua Setiausaha Perbendaharaan Dan<br>Akauntan Negara Malaysia                                                                                                       | 125         |
| - Penyata Kedudukan Kewangan Pada 31 Disember 2010                                                                                                                                             | 129         |
| - Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Bagi Tahun<br>Berakhir 31 Disember 2010                                                                                                         | 130         |
| - Penyata Prestasi Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010                                                                                                                               | 132         |
| - Penyata Akaun Memorandum Pada 31 Disember 2010                                                                                                                                               | 133         |
| - Nota Kepada Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir<br>31 Disember 2010                                                                                                                         | 137         |

# ***KATA PENDAHULUAN***

## KATA PENDAHULUAN

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

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

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

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

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

2. Laporan saya hasil daripada pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2010 dan pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan dilaporkan secara berasingan daripada Laporan saya berhubung dengan pengauditan terhadap aktiviti Kementerian/Jabatan dan pengurusan syarikat Kerajaan Persekutuan. Pengasingan ini dibuat bagi memudahkan rujukan dan memberi lebih impak kepada perkara yang dibangkitkan. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Dan Pengurusan Kewangan Kementerian/Jabatan Kerajaan Persekutuan Tahun 2010 mengandungi perkara berikut:

**Bahagian I : Pengesahan Terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010**

**Bahagian II : Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan**

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

**Bahagian IV : Perkara Am**

3. Pengauditan yang dijalankan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2010 mendapati penyata tersebut pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan seperti pada 31 Disember 2010, hasil operasi dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut serta rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Berhubung dengan pengurusan kewangan, pengauditan mendapati masih ada beberapa peraturan kewangan yang tidak dipatuhi sepenuhnya oleh beberapa Kementerian dan Jabatan yang terlibat. Kelemahan ini berpunca antaranya daripada kekurangan kakitangan dan latihan dalam aspek pengurusan kewangan serta ketiadaan penyeliaan dan pemantauan yang rapi.

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

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

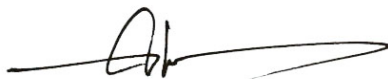
4.2. Jabatan Audit Negara juga telah menerbitkan buku **Kecemerlangan Pengurusan Kewangan Dari Perspektif Jabatan Audit Negara**. Buku ini merupakan satu lagi langkah proaktif Jabatan ini dalam menambah baik pengurusan kewangan Kerajaan dan diharap dapat membantu Ketua Jabatan untuk mendapat penilaian dan penarafan yang baik di bawah sistem Indeks Akauntabiliti dengan memberi contoh tentang kelemahan yang biasa dikenal pasti oleh Jabatan ini. Adalah diharap juga buku ini akan digunakan sebagai bahan latihan di institusi latihan Kerajaan dan Institusi Pengajian Tinggi Awam.

4.3. Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara juga telah menjalankan pengauditan secara mengejut di 243 Jabatan/Pejabat Persekutuan di seluruh negara.

4.4. Jabatan Audit Negara juga telah meneruskan pelaksanaan Program Anak Angkat yang mula diperkenalkan pada tahun 2003. Melalui program ini, beberapa pejabat Kerajaan yang telah dikenal pasti menghadapi masalah pengurusan kewangan telah dipilih dan diberi bimbingan serta nasihat bagi membantu mereka memperbaiki kelemahan yang berlaku terutamanya berhubung dengan penyelenggaraan rekod perakaunan. Pada tahun 2010, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan Program Anak Angkat di 5 pejabat Persekutuan. Secara keseluruhannya, tahap pengurusan kewangan di Pejabat Anak Angkat yang dipilih telah bertambah baik setelah diberikan bimbingan dan latihan.

4.5. Jabatan Audit Negara juga terus terlibat dalam membuat penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan Persekutuan di bawah kawalan Ketua Jabatan yang memegang Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA) bagi tujuan pengesahan jawatan mereka. Bagi tempoh bulan Januari 2010 hingga April 2011, penilaian telah dibuat terhadap pengurusan kewangan di bawah kawalan 63 Ketua Jabatan. Penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbang kepada pengukuhan pengurusan kewangan Kerajaan memandangkan urusan kenaikan pangkat Ketua Jabatan berkenaan hanya akan dipertimbangkan oleh Jabatan Perkhidmatan Awam setelah Jabatan Audit Negara mengesahkan bahawa pegawai berkaitan telah mengambil tindakan pembetulan terhadap kelemahan pengurusan kewangan yang dibangkitkan.

5. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Kementerian/Jabatan 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 dengan gigih serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



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

Putrajaya  
15 Jun 2011

## ***INTISARI LAPORAN***

## **INTISARI LAPORAN**

### **BAHAGIAN I - PENGESAHAN TERHADAP PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

1. Secara keseluruhannya Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah menunjukkan satu gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan dan rekod perakaunannya juga diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

### **BAHAGIAN II - PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN**

#### **Prestasi Kewangan Secara Menyeluruh**

2. Pada tahun 2010, Kerajaan Persekutuan menerima hasil berjumlah RM159.65 bilion iaitu meningkat sejumlah RM1.01 bilion (0.6%) berbanding dengan RM158.64 bilion pada tahun 2009. Akaun belum terima bagi Kementerian/Jabatan Persekutuan pada akhir tahun 2010 pula adalah berjumlah RM20.37 bilion. Pada tahun yang sama, Kerajaan telah meluluskan peruntukan mengurus berjumlah RM149.06 bilion. Bagaimanapun, peruntukan tersebut tidak mencukupi untuk menampung perbelanjaan yang berjumlah RM151.63 bilion. Sebanyak 9 Kementerian/Jabatan telah berbelanja melebihi peruntukan keseluruhan yang diluluskan untuk Kementerian/Jabatan berkenaan. Pada 3 Jun 2011, peruntukan tambahan telah diluluskan oleh Parlimen bagi menampung kekurangan peruntukan tersebut. Manakala bagi perbelanjaan pembangunan, secara keseluruhannya Kementerian/Jabatan Persekutuan telah membelanjakan sejumlah RM52.79 bilion iaitu melebihi RM0.66 bilion (1.3%) daripada peruntukan yang diluluskan yang berjumlah RM52.13 bilion. Peruntukan tambahan kedua berjumlah RM1.95 bilion telah diluluskan oleh Parlimen pada 5 April 2011 bagi menampung lebihan perbelanjaan pembangunan tersebut.

#### **Pengurusan Kewangan Di Kementerian/Jabatan Persekutuan**

3. Pada tahun 2010, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan di 25 Kementerian dan 35 Jabatan Persekutuan untuk menentukan sama ada pengurusan kewangan mereka telah diuruskan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan yang berkaitan. Berdasarkan pengauditan tersebut, adalah didapati pada keseluruhannya, prestasi kewangan di peringkat Kementerian/Jabatan bagi tahun 2010 adalah bertambah baik berbanding dengan tahun 2009 dan tahun sebelumnya. Pada tahun 2010, prestasi pengurusan kewangan 17 Kementerian dan 13 Jabatan adalah

pada tahap sangat baik manakala 8 Kementerian dan 22 Jabatan pada tahap baik. Selain daripada menjalankan pengauditan di Jabatan Pengangkutan Jalan Ibu Pejabat, pengauditan juga dijalankan di 14 cawangannya di seluruh negara. Bagi Kementerian Luar Negeri, pengauditan telah dijalankan di 4 pejabat perwakilan Malaysia di luar negara.

4. Arahan Perbendaharaan menetapkan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas lain. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan secara mengejut di 243 Jabatan/Pejabat Persekutuan di peringkat Negeri dan Daerah. Hasil daripada pengauditan ini, beberapa kes telah dikesan di mana wang awam dan barangan berharga disimpan di tempat yang tidak selamat, pungutan lewat dibankkan dan baki wang tunai di tangan berbeza dengan baki yang direkodkan.

5. Selain daripada menjalankan pengauditan bagi memenuhi kehendak undang-undang, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan Program Anak Angkat dan juga penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi di bawah kawalan Ketua Jabatan yang memegang Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA). Sepanjang tahun 2010, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan Program Anak Angkat di 5 pejabat Persekutuan. Bagi tempoh bulan Januari 2010 hingga April 2011 pula, penilaian khas telah dibuat di Kementerian/Jabatan/Agensi yang melibatkan 63 Ketua Jabatan.

**BAHAGIAN I**  
**PENGESAHAN TERHADAP PENYATA KEWANGAN**  
**KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN**  
**BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

# **BAHAGIAN I**

## **PENGESAHAN TERHADAP**

### **PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN**

#### **BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

#### **1. PENDAHULUAN**

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

1.2. Penyata Kewangan tersebut bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah dikemukakan untuk pengauditan pada 4 Mac 2011. Penyata ini yang melaporkan kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan tahun 2010 mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.2.1. Penyata Kedudukan Kewangan menunjukkan jumlah wang tunai dan pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubahsuai yang diterima pakai oleh Kerajaan Persekutuan, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu sahaja dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.2.2. Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan sumber dan penggunaan dana bagi tahun 2010. Sumber dana adalah terdiri daripada hasil dan terimaan pinjaman, bantuan luar negeri, modal dan amanah. Penggunaan dana adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal, bayaran balik pinjaman dan bantuan luar negeri serta bayaran lain seperti amanah.

1.2.3. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan kedudukan lebihan atau kurangan hasil selepas perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaan.

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

## **2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata tersebut menunjukkan kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Bagi membolehkan Ketua Audit Negara memberi pendapat yang mempunyai asas yang munasabah, pengauditan telah dirancang dan dilaksanakan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan dan Prosedur Kualiti MS ISO 9001:2008 bagi pengauditan Penyata Kewangan.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen (pengauditan interim) telah dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2010 dan telah disiapkan sebelum Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 diterima daripada Akauntan Negara Malaysia. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Jabatan Akauntan Negara Malaysia dan Kementerian/Jabatan Persekutuan yang berkenaan melalui surat pengurusan sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

## **3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

Bagi mengesahkan ketepatan baki sesuatu akaun, dokumen sokongan seperti Sijil Pengesahan Baki, Senarai Baki Perseorangan dan Penyata Penyesuaian yang menjelaskan perbezaan antara baki yang ditunjukkan di Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan dengan baki yang ada di rekod Kementerian/Jabatan Persekutuan adalah diperlukan. Sehubungan ini, pihak Jabatan Akauntan Negara Malaysia telah mengemukakan dokumen sokongan berkenaan dan pengauditan yang dijalankan mendapati baki yang ditunjukkan di Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan adalah bersamaan dengan baki yang ditunjukkan di dokumen tersebut. Oleh itu, **Ketua Audit Negara berpendapat Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan seperti pada 31 Disember 2010, hasil operasi dan aliran tunainya bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut serta rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan adalah seperti di Lampiran A1 manakala Pernyataan Ketua Setiausaha Perbendaharaan Dan Akauntan Negara Malaysia berhubung dengan penyediaan Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di Lampiran A2.**

**BAHAGIAN II**  
**PENGURUSAN KEWANGAN**  
**KERAJAAN PERSEKUTUAN**

## BAHAGIAN II

### PENGURUSAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

#### 4. PRESTASI KEWANGAN SECARA MENYELURUH

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2010, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Persekutuan. Bagaimanapun, beberapa kelemahan berhubung dengan penggunaan dana dan pungutan hasil yang telah dibangkitkan pada tahun yang lalu masih berlaku. Perkara yang diperhatikan adalah seperti berikut:

##### 4.1. SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA KERAJAAN PERSEKUTUAN

4.1.1. Bagi tahun 2010, sumber dana Kerajaan Persekutuan adalah berjumlah RM519.99 bilion terdiri daripada hasil dan terimaan pinjaman, modal, amanah/deposit serta Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI). Bagi tahun yang sama, penggunaan dana untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, PFI, modal, bayaran balik pinjaman dan amanah/deposit adalah berjumlah RM525.93 bilion. Bagaimanapun, terimaan serta bayaran wang amanah/deposit adalah termasuk amaun pelarasan yang tidak melibatkan aliran wang tunai. **Pada tahun 2010 Kerajaan Persekutuan mengalami kurangan dana berjumlah RM5.95 bilion.** Kurangan dana ini dibiayai dengan wang tunai menjadikan baki wang tunai pada akhir tahun 2010 berkurangan kepada RM21.57 bilion. Butiran sumber dan penggunaan dana adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.1**  
**SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA KERAJAAN PERSEKUTUAN**  
**BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009 DAN 2010**

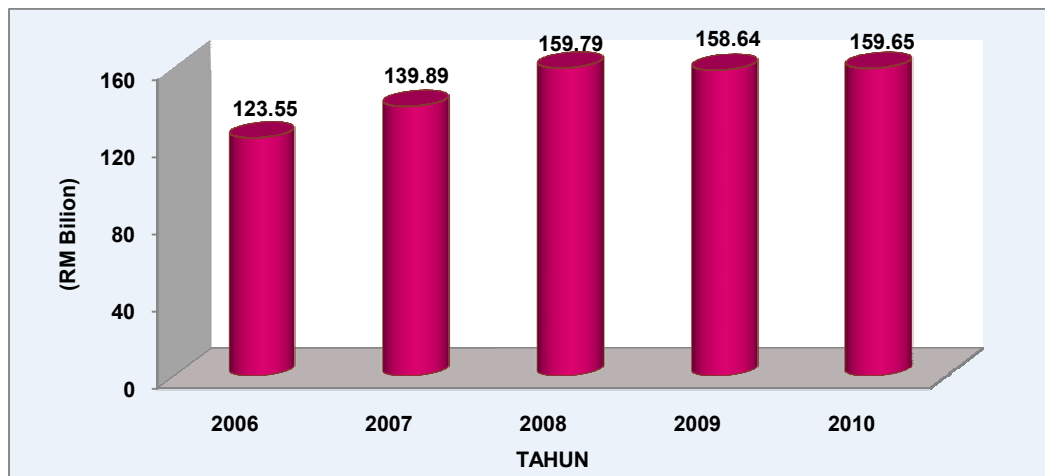
| BUTIRAN                                        | TAHUN             |                   | PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN) |                |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|----------------|
|                                                | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)                   | (%)            |
| <b>SUMBER DANA</b>                             |                   |                   |                             |                |
| Hasil                                          | 158,639.30        | 159,652.96        | 1,013.66                    | 0.6            |
| Terimaan Pinjaman                              | 107,170.72        | 77,230.54         | (29,940.18)                 | (27.9)         |
| Terimaan Modal                                 | 1,196.17          | 815.95            | (380.22)                    | (31.8)         |
| Terimaan Amanah/Deposit                        | 386,724.16        | 279,023.52        | (107,700.64)                | (27.8)         |
| Terimaan Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)     | 6,838.26          | 3,262.83          | (3,575.43)                  | (52.3)         |
| <b>Jumlah Sumber Dana</b>                      | <b>660,568.61</b> | <b>519,985.80</b> | <b>(140,582.81)</b>         | <b>(21.3)</b>  |
| <b>PENGGUNAAN DANA</b>                         |                   |                   |                             |                |
| Perbelanjaan Mengurus                          | 157,066.96        | 151,632.61        | (5,434.35)                  | (3.5)          |
| Perbelanjaan Pembangunan                       | 49,515.36         | 52,791.63         | 3,276.27                    | 6.6            |
| Perbelanjaan Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) | 4,291.99          | 5,012.37          | 720.38                      | 16.8           |
| Perbelanjaan Modal                             | 0.00              | 3,617.29          | 3,617.29                    | 100            |
| Bayaran Balik Pinjaman                         | 50,931.19         | 31,835.93         | (19,095.26)                 | (37.5)         |
| Bayaran Amanah/Deposit                         | 386,644.98        | 281,042.81        | (105,602.17)                | (27.3)         |
| <b>Jumlah Penggunaan Dana</b>                  | <b>648,450.48</b> | <b>525,932.64</b> | <b>(122,517.84)</b>         | <b>(18.9)</b>  |
| <b>LEBIHAN/(KURANGAN) DANA</b>                 | <b>12,118.13</b>  | <b>(5,946.84)</b> | <b>(18,064.97)</b>          | <b>(149.1)</b> |
| Wang Tunai Pada 1 Januari                      | 15,401.99         | 27,520.12         | 12,118.13                   | 78.7           |
| <b>WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER</b>             | <b>27,520.12</b>  | <b>21,573.28</b>  | <b>(5,946.84)</b>           | <b>(21.6)</b>  |

#### 4.1.2. Sumber Dana

##### 4.1.2.1. Hasil

- a. Secara keseluruhannya, hasil Kerajaan Persekutuan menunjukkan peningkatan daripada tahun 2006 hingga 2008. Bagaimanapun, pada tahun 2009 kutipan hasil menunjukkan sedikit penurunan. Pada tahun 2010, hasil Kerajaan Persekutuan telah meningkat semula sejumlah RM1.01 bilion (0.6%) berbanding dengan tahun 2009. Butirannya adalah seperti di carta dan jadual berikut:

**CARTA 4.1**  
**HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN**  
**BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2006 HINGGA 2010**



**JADUAL 4.2**  
**HASIL KERAJAAN PERSEKUTUAN PADA TAHUN 2009 DAN 2010**

| JENIS HASIL               | TAHUN             |                   | PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN) |            |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|------------|
|                           | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)                   | (%)        |
| Hasil Cukai               | 106,504.41        | 109,515.19        | 3,010.78                    | 2.8        |
| Hasil Bukan Cukai         | 50,789.24         | 48,867.43         | (1,921.81)                  | (3.8)      |
| Pelbagai Terimaan         | 1,067.56          | 793.01            | (274.55)                    | (25.7)     |
| Hasil Wilayah Persekutuan | 278.09            | 477.33            | 199.24                      | 71.6       |
| <b>JUMLAH</b>             | <b>158,639.30</b> | <b>159,652.96</b> | <b>1,013.66</b>             | <b>0.6</b> |

- b. Peningkatan hasil cukai berjumlah RM3.01 bilion antara lainnya disebabkan oleh peningkatan duti eksais, duti eksport dan cukai perkhidmatan. Punca peningkatan duti dan cukai ini adalah kerana pertambahan jualan kenderaan; kenaikan harga petroleum mentah dan pengenaan caj kad kredit pada tahun 2010. Bagaimanapun, hasil bukan cukai menunjukkan sedikit penurunan iaitu sejumlah RM1.92 bilion akibat penurunan hasil lesen, bayaran pendaftaran dan permit serta faedah dan perolehan daripada pelaburan. Butiran hasil yang menunjukkan peningkatan dan penurunan yang ketara pada tahun 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.3**  
**PENINGKATAN/PENURUNAN HASIL YANG KETARA**

| JENIS HASIL                                         | PUNGUTAN HASIL<br>(Tahun) |                   | PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN) |        | PUNCA PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN)                            |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------|--------|--------------------------------------------------------------|
|                                                     | 2009<br>(RM Juta)         | 2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)                   | (%)    |                                                              |
| Duti Eksais<br>- Kenderaan Penumpang                | 4,214.04                  | 4,957.55          | 743.51                      | 17.6   | Peningkatan Jualan Kenderaan Penumpang                       |
| Duti Eksais Barangan Import<br>- Kenderaan          | 1,471.84                  | 2,183.64          | 711.80                      | 48.4   | Peningkatan Jualan Kenderaan<br>- <i>Completely Built Up</i> |
| Duti Eksport - Petroleum Mentah                     | 1,104.00                  | 1,744.79          | 640.79                      | 58.0   | Kenaikan Harga Petroleum                                     |
| Cukai Perkhidmatan<br>- Kad Caj/Kad Kredit          | 0.01                      | 351.17            | 351.16                      | >100   | Pengenaan Caj Kad Kredit                                     |
| Faedah Dan Hasil Pelbagai<br>Pelaburan Dalam Negeri | 149.45                    | 19.06             | (130.39)                    | (87.2) | Pengurangan Pelaburan                                        |
| Permit Kerja Dan Levi Ke Atas<br>Pekerja Asing      | 2,111.11                  | 1,756.33          | (354.78)                    | (16.8) | Pengurangan Pengambilan<br>Pekerja Asing                     |

#### 4.1.2.2. Terimaan Pinjaman

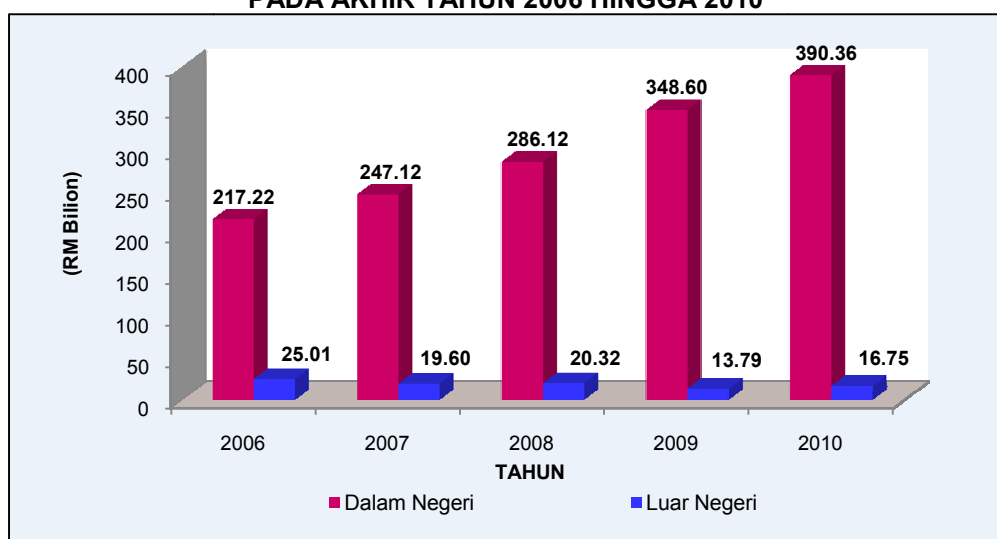
- a. Sumber dana Kerajaan yang lain ialah pinjaman dari dalam negeri dan luar negeri serta bantuan luar negeri. Pada tahun 2010, Kerajaan telah membuat pelbagai pinjaman berjumlah RM77.23 bilion berbanding dengan tahun 2009 yang berjumlah RM107.17 bilion. Pinjaman dalam negeri adalah terdiri daripada Bil Perbendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia, Sukuk dan pinjaman lain daripada institusi kewangan. Manakala pinjaman dan bantuan luar negeri adalah terdiri daripada pinjaman projek, pinjaman multilateral dan bilateral. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.4**  
**PENERIMAAN PINJAMAN DALAM DAN LUAR NEGERI**  
**PADA TAHUN 2009 DAN 2010**

| JENIS PINJAMAN                    | TAHUN             |                   | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |               |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
|                                   | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)               | (%)           |
| <b>PINJAMAN</b>                   |                   |                   |                         |               |
| Dalam Negeri                      | 106,719.90        | 72,735.47         | (33,984.43)             | (31.8)        |
| Luar Negeri                       | 0.00              | 4,047.25          | 4,047.25                | 100           |
| <b>Jumlah Pinjaman</b>            | <b>106,719.90</b> | <b>76,782.72</b>  | <b>(29,937.18)</b>      | <b>(28.1)</b> |
| <b>BANTUAN LUAR NEGERI</b>        |                   |                   |                         |               |
| Pinjaman Multilateral             | 74.16             | 117.08            | 42.92                   | 57.9          |
| Pinjaman Bilateral                | 376.66            | 330.74            | (45.92)                 | (12.2)        |
| <b>Jumlah Bantuan Luar Negeri</b> | <b>450.82</b>     | <b>447.82</b>     | <b>(3.00)</b>           | <b>(0.7)</b>  |
| <b>JUMLAH TERIMAAN PINJAMAN</b>   | <b>107,170.72</b> | <b>77,230.54</b>  | <b>(29,940.18)</b>      | <b>(27.9)</b> |

- b. Pada akhir tahun 2010, hutang awam dalam dan luar negeri yang belum selesai telah meningkat sejumlah RM41.76 bilion dan RM2.96 bilion masing-masingnya berbanding dengan akhir tahun 2009. Hutang awam dalam negeri berjumlah RM390.36 bilion merupakan 95.9% daripada jumlah hutang Kerajaan Persekutuan. Nisbah hutang Kerajaan Persekutuan kepada Keluaran Dalam Negeri Kasar pada akhir tahun 2010 adalah 53.1% iaitu melebihi 50% dalam tempoh 2 tahun berturut-turut. Kedudukan baki hutang awam pada akhir tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di carta berikut:

**CARTA 4.2**  
**HUTANG AWAM KERAJAAN PERSEKUTUAN**  
**PADA AKHIR TAHUN 2006 HINGGA 2010**



#### 4.1.3. Penggunaan Dana

##### 4.1.3.1. Perbelanjaan Mengurus

Peruntukan asal perbelanjaan mengurus bagi tahun 2010 adalah berjumlah RM138.28 bilion. Peruntukan ini telah ditambah sejumlah RM10.78 bilion menjadikan peruntukan muktamad bagi tahun 2010 berjumlah RM149.06 bilion. Bagaimanapun, tambahan peruntukan ini masih belum mencukupi untuk menampung perbelanjaan berjumlah RM151.63 bilion iaitu melebihi RM2.57 bilion (1.7%) daripada jumlah yang diperuntukkan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

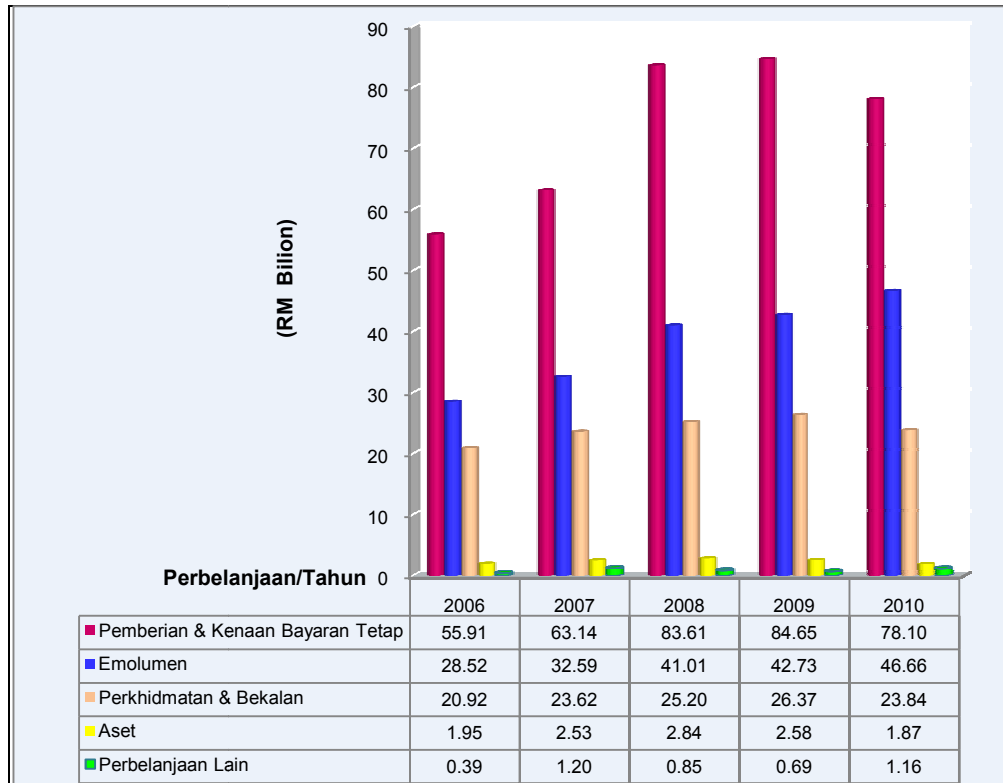
**JADUAL 4.5**  
**PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN MENGURUS**

| PERKARA                                       | JUMLAH<br>TAHUN 2009<br>(RM Juta) | JUMLAH<br>TAHUN 2010<br>(RM Juta) | PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN) |               |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|
|                                               |                                   |                                   | (RM Juta)                   | (%)           |
| <b>Peruntukan:</b>                            |                                   |                                   |                             |               |
| i) Asal                                       | 154,169.80*                       | 138,279.15                        | (15,890.65)                 | (10.3)        |
| ii) Pakej Rangsangan Ekonomi Kedua/Tambahan I | 5,000.00                          | 9,264.82                          | 4,264.82                    | 85.3          |
| iii) Tambahan Kedua/Khas/Luar Jangka          | 8,972.28                          | 1,520.70                          | (7,451.58)                  | (83.1)        |
| <b>Jumlah Peruntukan Mengurus</b>             | <b>168,142.08</b>                 | <b>149,064.67</b>                 | <b>(19,077.41)</b>          | <b>(11.3)</b> |
| <b>Perbelanjaan Sebenar</b>                   | <b>157,066.96</b>                 | <b>151,632.61</b>                 | <b>(5,434.35)</b>           | <b>(3.5)</b>  |

*Nota: (\*) - Termasuk Peruntukan PRE I - RM7.0 bilion*

- a. Perbelanjaan mengurus meliputi pemberian dan kenaan bayaran tetap berjumlah RM78.10 bilion; bayaran emolumen berjumlah RM46.66 bilion; perkhidmatan dan bekalan berjumlah RM23.84 bilion; perolehan aset berjumlah RM1.87 bilion dan perbelanjaan lain berjumlah RM1.16 bilion. Kedudukan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2010 berbanding dengan 4 tahun sebelumnya adalah seperti di carta berikut:

**CARTA 4.3**  
**KEDUDUKAN PERBELANJAAN MENGURUS**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2006 HINGGA 2010**



- b. Mengikut peraturan kewangan, sesuatu perbelanjaan hanya boleh dilakukan jika peruntukan kewangan yang diluluskan adalah mencukupi. Semakan Audit mendapati peraturan ini tidak dipatuhi sepenuhnya oleh beberapa Kementerian/Jabatan yang telah berbelanja melebihi peruntukan. Adalah juga didapati beberapa Kementerian/Jabatan tidak membelanjakan peruntukan/tambahan peruntukan yang diluluskan. Ini menunjukkan masih ada kelemahan dari segi perancangan dan pengurusan perbelanjaan walaupun isu ini sering dibangkitkan.
- c. Analisis yang telah dijalankan terhadap perbelanjaan mengurus tahun 2010 mendapati 138 kes kelemahan pengurusan perbelanjaan berjumlah RM360.96 juta yang melibatkan beberapa Kementerian/Jabatan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.6**  
**KELEMAHAN PENGURUSAN PERBELANJAAN MENGURUS TAHUN 2010**

| PERKARA                                               | BIL. KEMENTERIAN/<br>JABATAN<br>TERLIBAT | BIL. KES   | JUMLAH<br>(RM Juta) |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|---------------------|
| <b>TIDAK MENGIKUT PERATURAN</b>                       |                                          |            |                     |
| Perbelanjaan Melebihi Peruntukan*                     | 14                                       | 75         | 306.01              |
| <b>KELEMAHAN DARI SEGI PERANCANGAN DAN PEMANTAUAN</b> |                                          |            |                     |
| Peruntukan Diterima Tidak Dibelanjakan Langsung*      | 8                                        | 17         | 9.88                |
| Tambahan Peruntukan Tidak Dibelanjakan*               | 21                                       | 46         | 45.07               |
| <b>JUMLAH</b>                                         |                                          | <b>138</b> | <b>360.96</b>       |

*Nota: (\*) - Jumlah Tidak Termasuk Emolumen*

- i. Sebanyak 75 kes perbelanjaan melebihi peruntukan berjumlah RM306.01 juta telah berlaku di 14 Kementerian/Jabatan bagi **bayaran perkhidmatan dan bekalan, aset serta pemberian dan kenaan bayaran tetap**. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.7**  
**PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN                 | BIL. KES  | PERUNTUKAN<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN<br>SEBENAR<br>(RM Juta) | LEBIH<br>BELANJA<br>(RM Juta) | TUJUAN<br>PERBELANJAAN                                      |
|-------------------------------------|-----------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Kementerian Kesihatan Malaysia      | 25        | 2,750.44                | 2,923.48                             | 173.04                        | - Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Pemberian           |
| Kementerian Dalam Negeri            | 5         | 1,225.73                | 1,282.56                             | 56.83                         | Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan                            |
| Kementerian Luar Negeri             | 21        | 100.30                  | 152.98                               | 52.68                         | - Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Aset<br>- Pemberian |
| Kementerian Luar Bandar Dan Wilayah | 4         | 453.83                  | 467.97                               | 14.14                         | - Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Pemberian           |
| Kementerian Pertahanan              | 3         | 936.07                  | 942.56                               | 6.49                          | Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan                            |
| Suruhanjaya Perkhidmatan Awam       | 1         | 15.97                   | 17.07                                | 1.10                          | Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan                            |
| <b>Jumlah Kecil</b>                 | <b>59</b> | <b>5,482.34</b>         | <b>5,786.62</b>                      | <b>304.28</b>                 |                                                             |
| 8 Kementerian/Jabatan Lain          | 16        | 135.34                  | 137.07                               | 1.73                          | - Bayaran Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Aset<br>- Pemberian |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>           | <b>75</b> | <b>5,617.68</b>         | <b>5,923.69</b>                      | <b>306.01</b>                 |                                                             |

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

- ii. Semakan Audit juga mendapati 17 kes peruntukan yang diluluskan bagi 8 Kementerian/Jabatan berjumlah RM9.88 juta tidak dibelanjakan langsung. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.8**  
**PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN                                      | BIL. KES  | PERUNTUKAN (RM Juta) | TUJUAN PERUNTUKAN                                                                   |
|----------------------------------------------------------|-----------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Kementerian Luar Negeri                                  | 5         | 8.71                 | - Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Aset<br>- Pemberian<br>- Pelbagai Perbelanjaan Lain |
| Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan              | 2         | 0.92                 | - Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Pemberian                                           |
| Kementerian Wilayah Persekutuan Dan Kesejahteraan Bandar | 1         | 0.20                 | Perkhidmatan Dan Bekalan                                                            |
| <b>Jumlah Kecil</b>                                      | <b>8</b>  | <b>9.83</b>          |                                                                                     |
| 5 Kementerian/Jabatan Lain                               | 9         | 0.05                 | - Perkhidmatan Dan Bekalan<br>- Aset<br>- Pemberian<br>- Pelbagai Perbelanjaan Lain |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                                | <b>17</b> | <b>9.88</b>          |                                                                                     |

- iii. Sebanyak 21 Kementerian/Jabatan Persekutuan telah memohon peruntukan tambahan, pendahuluan daripada Kumpulan Wang Luar Jangka serta membuat *virement* berjumlah RM45.07 juta. Bagaimanapun, tambahan peruntukan dan *virement* yang diluluskan itu tidak dibelanjakan malahan peruntukan asal masih mempunyai baki berjumlah RM24.95 juta. Keadaan ini boleh dielakkan sekiranya Kementerian/Jabatan berkenaan memantau peruntukannya dengan teliti. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.9**  
**TAMBAHAN PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN                               | BIL. KES  | PERUNTUKAN ASAL (RM Juta) | PERUNTUKAN TAMBAHAN/ LUAR JANGKA + VIREMEN (RM Juta) | PERUNTUKAN MUKTAMAD (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta) | PERUNTUKAN ASAL TIDAK BELANJA (RM Juta) |
|---------------------------------------------------|-----------|---------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|
| Perbendaharaan Malaysia                           | 4         | 318.90                    | 7.80                                                 | 326.70                        | 313.48                         | 5.42                                    |
| Kementerian Pelajaran Malaysia                    | 3         | 47.55                     | 1.89                                                 | 49.44                         | 41.70                          | 5.85                                    |
| Kementerian Pertahanan                            | 3         | 247.00                    | 1.08                                                 | 248.08                        | 242.97                         | 4.03                                    |
| Kementerian Pelancongan                           | 2         | 73.91                     | 1.00                                                 | 74.91                         | 70.76                          | 3.15                                    |
| Kementerian Perdagangan Antarabangsa Dan Industri | 1         | 16.00                     | 0.70                                                 | 16.70                         | 13.68                          | 2.32                                    |
| <b>Jumlah Kecil</b>                               | <b>13</b> | <b>703.36</b>             | <b>12.47</b>                                         | <b>715.83</b>                 | <b>682.59</b>                  | <b>20.77</b>                            |
| 16 Kementerian/Jabatan Lain                       | 33        | 531.67                    | 32.60                                                | 564.27                        | 527.49                         | 4.18                                    |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                         | <b>46</b> | <b>1,235.03</b>           | <b>45.07</b>                                         | <b>1,280.10</b>               | <b>1,210.08</b>                | <b>24.95</b>                            |

- d. Semakan Audit mendapati secara keseluruhannya, **9 Kementerian/Jabatan telah berbelanja sejumlah RM3.73 bilion melebihi peruntukan keseluruhan** yang diluluskan untuk Kementerian/Jabatan berkenaan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.10**  
**PERBELANJAAN SEBENAR MELEBIHI PERUNTUKAN KESELURUHAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN                          | PERUNTUKAN MUKTAMAD<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR |              | VARIAN<br>(RM Juta) |
|----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------|---------------------|
|                                              |                                  | JUMLAH<br>(RM Juta)  | (%)          |                     |
| Kementerian Pelajaran Malaysia               | 26,494.00                        | 28,253.02            | 106.6        | (1,759.02)          |
| Kementerian Kesihatan Malaysia               | 11,764.73                        | 12,696.63            | 107.9        | (931.90)            |
| Jabatan Perkhidmatan Awam                    | 1,936.41                         | 2,518.76             | 130.1        | (582.35)            |
| Kementerian Dalam Negeri                     | 8,057.51                         | 8,446.80             | 104.8        | (389.29)            |
| Kementerian Pertahanan                       | 9,701.14                         | 9,748.85             | 100.5        | (47.71)             |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 2,894.70                         | 2,906.64             | 100.4        | (11.94)             |
| Jabatan Peguam Negara                        | 135.55                           | 141.51               | 104.4        | (5.96)              |
| Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia       | 166.57                           | 167.78               | 100.7        | (1.21)              |
| Suruhanjaya Perkhidmatan Awam                | 44.02                            | 44.43                | 100.9        | (0.41)              |
| <b>JUMLAH</b>                                | <b>61,194.63</b>                 | <b>64,924.42</b>     | <b>106.1</b> | <b>(3,729.79)</b>   |

- e. *Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, mereka telah mengamalkan dasar penjimatan dan perbelanjaan secara berhemat serta memantau prestasi perbelanjaan dengan lebih terperinci dan teliti. Bagaimanapun, perbelanjaan melebihi peruntukan ini tidak dapat dielakkan disebabkan oleh pertambahan aktiviti Kementerian/Jabatan dan bayaran sumbangan tidak berjadual yang tidak dijangka. Selain itu, beberapa Kementerian/Jabatan juga memaklumkan bahawa Kementerian Kewangan telah memberi kelulusan bagi perbelanjaan melebihi peruntukan tersebut. Sehubungan itu, Parlimen telah meluluskan peruntukan tambahan untuk menampung kekurangan peruntukan tersebut dan Waran Am Peruntukan Tambahan telah dikeluarkan pada 3 Jun 2011. Manakala peruntukan yang diterima tidak dibelanjakan antaranya adalah disebabkan oleh salah caj perbelanjaan di bawah aktiviti lain; pengansuran program ditangguhkan/ dibatalkan; perbelanjaan terdesak serta dicaj di bawah Dasar Sedia Ada sebelum tambahan peruntukan diterima dan kelewatan pusat tanggungjawab memaklumkan pembatalan waran.*

**f. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)**

- i. Arahan Perbendaharaan 58(a) [AP58(a)] memperuntukkan bahawa bayaran terhadap bekalan/perkhidmatan yang telah diterima pada tahun sebelumnya boleh dibuat pada tahun semasa dengan syarat Kementerian/Jabatan mempunyai baki peruntukan yang mencukupi pada

tahun di mana bekalan/perkhidmatan tersebut diterima dan tiada sebarang keraguan tentang sebab berlaku kelewatan pembayaran tersebut. Semakan Audit terhadap bayaran di bawah AP58(a) mendapati bayaran berjumlah RM1.66 bilion telah dibuat pada tahun 2010. Pembayaran di bawah AP58(a) bagi Perbendaharaan Malaysia sebahagian besarnya adalah untuk bayaran subsidi petroleum manakala bagi Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani, sebahagian pembayaran tersebut adalah untuk bayaran subsidi baja. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.11**  
**KEMENTERIAN/JABATAN YANG MEMBUAT BAYARAN DI BAWAH**  
**ARAHAN PERBENDAHARAAN 58(a) PADA TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN                          | JUMLAH<br>(RM Juta) |
|----------------------------------------------|---------------------|
| Perbendaharaan Malaysia                      | 964.01              |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 209.53              |
| Kementerian Kerja Raya                       | 178.09              |
| Kementerian Dalam Negeri                     | 142.41              |
| Kementerian Pertahanan                       | 58.76               |
| Kementerian Pengangkutan                     | 51.09               |
| Jabatan Perdana Menteri                      | 12.32               |
| <b>Jumlah Kecil</b>                          | <b>1,616.21</b>     |
| Kementerian/Jabatan Lain                     | 40.91               |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                    | <b>1,657.12</b>     |

- ii. Semakan Audit selanjutnya mendapati pembayaran berjumlah RM427.04 juta di bawah AP 58(a) bagi 6 Kementerian/Jabatan turut menyumbang kepada perbelanjaan melebihi peruntukan di Kementerian/Jabatan tersebut. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.12**  
**BAYARAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 58(a) BAGI**  
**KEMENTERIAN/JABATAN YANG BERBELANJA MELEBIHI PERUNTUKAN TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN                          | BAYARAN AP58(a)<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN MELEBIHI<br>PERUNTUKAN TAHUN 2010<br>(RM Juta) |
|----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 209.53                       | 11.94                                                       |
| Kementerian Dalam Negeri                     | 142.41                       | 389.29                                                      |
| Kementerian Pertahanan                       | 58.76                        | 47.71                                                       |
| Kementerian Kesihatan Malaysia               | 9.43                         | 931.90                                                      |
| Kementerian Pelajaran Malaysia               | 6.87                         | 1,759.02                                                    |
| Suruhanjaya Perkhidmatan Awam                | 0.04                         | 0.41                                                        |
| <b>JUMLAH</b>                                | <b>427.04</b>                | <b>3,140.27</b>                                             |

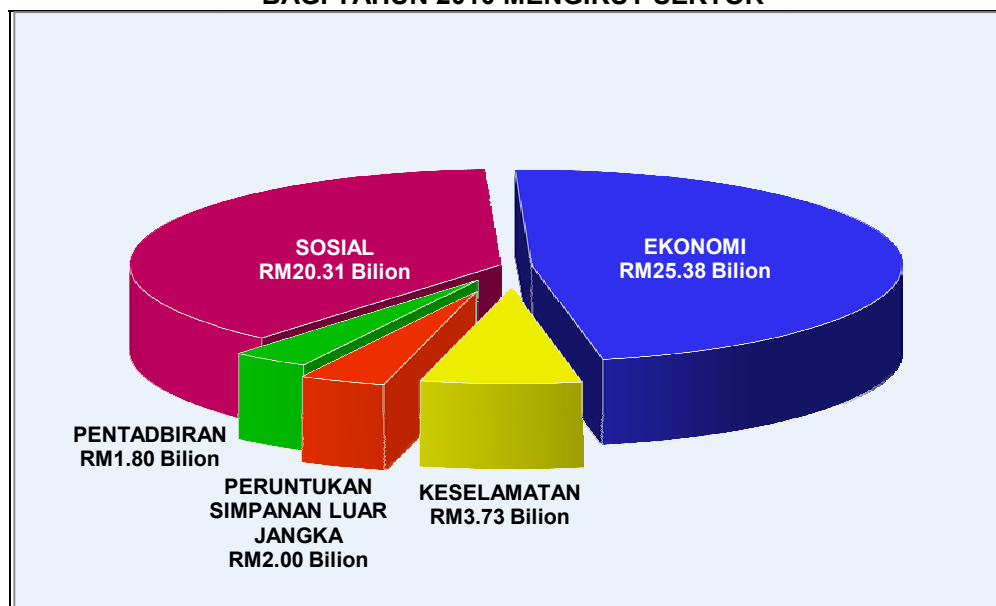
**Nota :** AP - Arah Perbendaharaan

Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, pembayaran di bawah AP58(a) antaranya adalah disebabkan bil/tuntutan lewat diterima, peruntukan tahun di mana perolehan/perkhidmatan diterima tidak mencukupi dan surat kelulusan daripada Perbendaharaan Malaysia lewat diperolehi. Pada pendapat Audit, masalah kelewatan ini perlu diatasi kerana pembayaran ini menggunakan peruntukan tahun semasa dan boleh menjejaskan pelaksanaan aktiviti yang dirancang pada sesuatu tahun.

#### 4.1.3.2. Perbelanjaan Pembangunan

- a. Peruntukan pembangunan asal termasuk peruntukan Simpanan Luar Jangka bagi tahun 2010 adalah berjumlah RM53.22 bilion seperti yang ditunjukkan di **Carta 4.4**. Sehingga akhir tahun 2010, Kerajaan telah meluluskan peruntukan tambahan berjumlah RM2.81 bilion. Bagi tempoh yang sama, Kerajaan juga telah mengeluarkan Waran Penyekatan Peruntukan berjumlah RM1.90 bilion. Setelah mengambil kira peruntukan Simpanan Luar Jangka dan Waran Penyekatan Peruntukan yang kesemuanya berjumlah RM3.90 bilion, peruntukan muktamad untuk pembangunan adalah berjumlah RM52.13 bilion. Sehingga akhir tahun 2010, secara keseluruhannya Kementerian/Jabatan Persekutuan telah membelanjakan sejumlah RM52.79 bilion iaitu RM0.66 bilion (1.3%) melebihi peruntukan yang diluluskan. Kedudukan jumlah peruntukan dan perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

**CARTA 4.4**  
**PERUNTUKAN PEMBANGUNAN ASAL**  
**BAGI TAHUN 2010 MENGIKUT SEKTOR**



**JADUAL 4.13**  
**KEDUDUKAN JUMLAH PERUNTUKAN DAN**  
**PERBELANJAAN PEMBANGUNAN BAGI TAHUN 2009 DAN 2010**

| PERKARA                                                    | JUMLAH TAHUN 2009<br>(RM Juta) | JUMLAH TAHUN 2010<br>(RM Juta) |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Peruntukan:<br>Anggaran Asal*<br>Anggaran Tambahan Pertama | 51,729.15<br>5,000.00          | 51,219.66<br>2,811.80          |
|                                                            | <b>56,729.15</b>               | <b>54,031.46</b>               |
| Waran Penyekatan Peruntukan                                | (4,876.47)                     | (1,901.40)                     |
| <b>JUMLAH</b>                                              | <b>51,852.68</b>               | <b>52,130.06</b>               |
| Perbelanjaan Sebenar                                       | 49,515.36                      | 52,791.63                      |
| Peratus Perbelanjaan                                       | 95.5%                          | 101.3%                         |

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

- b. Analisis Audit terhadap perbelanjaan pembangunan tahun 2010 yang melibatkan 25 Kementerian/Jabatan mendapati peraturan kewangan yang berkaitan tidak dipatuhi sepenuhnya di mana perbelanjaan telah dibuat melebihi peruntukan. Adalah juga didapati berlaku kelemahan dari segi perancangan dan pemantauan perbelanjaan yang mana peruntukan tidak dibelanjakan; peruntukan dibelanjakan kurang daripada 50%; tambahan peruntukan tidak dibelanjakan dan anggaran tahun 2010 melebihi harga projek/anggaran Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9). Kelemahan yang diperhatikan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.14**  
**KELEMAHAN PENGURUSAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN PADA TAHUN 2010**

| PERKARA                                                  | BIL.<br>KEMENTERIAN/<br>JABATAN | BIL.<br>PROJEK | JUMLAH<br>(RM Juta) |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------------|
| <b>TIDAK MEMATUHI PERATURAN</b>                          |                                 |                |                     |
| Perbelanjaan Melebihi Peruntukan                         | 7                               | 12             | 16.45               |
| <b>KELEMAHAN DARI SEGI PERANCANGAN DAN PEMANTAUAN</b>    |                                 |                |                     |
| Peruntukan Tidak Dibelanjakan                            | 3                               | 4              | 7.75                |
| Peruntukan Dibelanjakan Kurang Daripada 50%              | 11                              | 20             | 58.51               |
| Peruntukan Tambahan/Pindah Peruntukan Tidak Dibelanjakan | 9                               | 18             | 70.22               |
| Anggaran Tahun 2010 Melebihi Harga Projek                | 1                               | 1              | 15.93               |
| Anggaran Tahun 2010 Melebihi Anggaran RMKe-9             | 1                               | 2              | 22.18               |

- i. Perenggan 10, Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2010, antaranya menyatakan Pegawai Pengawal hendaklah memastikan perbelanjaan awam dibuat dengan cermat dan berhemat serta pelaksanaan sesuatu projek hendaklah selaras dengan jumlah peruntukan yang diluluskan. Semakan Audit mendapati **7 Kementerian telah berbelanja melebihi peruntukan berjumlah RM16.45 juta bagi membiayai 12 projek.** Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, perbelanjaan melebihi

*peruntukan ini antaranya adalah disebabkan pindah peruntukan tidak dapat dilaksanakan sebelum penutupan akaun muktamad serta perbelanjaan atas keperluan mendesak apabila berlaku bencana alam.* Peruntukan Pembangunan Tambahan Kedua berjumlah RM1.95 bilion telah diluluskan oleh Parlimen dan Waran Am bertarikh 5 April 2011 telah dikeluarkan untuk menampung lebihan perbelanjaan tersebut. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.15  
PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN                                  | BIL. PROJEK | PERUNTUKAN DISEMAK (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta) | JUMLAH LEBIH BELANJA (RM Juta) |
|----------------------------------------------|-------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Kementerian Kerja Raya                       | 4           | 693.39                       | 704.25                         | 10.86                          |
| Kementerian Dalam Negeri                     | 1           | 48.68                        | 53.04                          | 4.36                           |
| Perbendaharaan Malaysia                      | 2           | 97.01                        | 97.78                          | 0.77                           |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 2           | 24.71                        | 24.94                          | 0.23                           |
| <b>Jumlah Kecil</b>                          | <b>9</b>    | <b>863.79</b>                | <b>880.01</b>                  | <b>16.22</b>                   |
| 3 Kementerian Lain                           | 3           | 171.30                       | 171.53                         | 0.23                           |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                    | <b>12</b>   | <b>1,035.09</b>              | <b>1,051.54</b>                | <b>16.45</b>                   |

- ii. Adalah didapati 3 Kementerian/Jabatan telah diluluskan peruntukan pembangunan berjumlah RM7.75 juta untuk tahun 2010 bagi membiayai 4 projek. Bagaimanapun, peruntukan tersebut langsung tidak dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.16  
PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN        | NAMA PROJEK                                                  | JUMLAH (RM Juta) |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Kementerian Pengangkutan   | Pengerukan Pelabuhan Miri                                    | 5.30             |
| Jabatan Perdana Menteri    | Projek Pembinaan Pagar Keselamatan                           | 1.25             |
|                            | Kuarters Kakitangan Awam Jalan Duta/ Bandar Nusajaya, Johor  | 1.15             |
| Kementerian Sumber Manusia | Program Latihan Teknologi Tinggi (ADTEC) Kemaman, Terengganu | 0.05             |
| <b>JUMLAH</b>              |                                                              | <b>7.75</b>      |

- iii. Peruntukan berjumlah RM92.45 juta yang diluluskan pada tahun 2010 bagi 20 projek yang dilaksanakan oleh 11 Kementerian/Jabatan dibelanjakan kurang daripada 50%. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.17**  
**PERUNTUKAN DIBELANJA KURANG DARIPADA 50%**

| PERATUS PERBELANJAAN (%) | BIL. KEMENTERIAN/JABATAN | BIL. PROJEK | PERUNTUKAN DILULUSKAN (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR TAHUN 2010 |             | JUMLAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta) |
|--------------------------|--------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|------------------------------------------------|
|                          |                          |             |                                 | (RM Juta)                       | (%)         |                                                |
| Kurang Daripada 10%      | 1                        | 1           | 4.05                            | 0.39                            | 9.6         | 3.66                                           |
| 10% hingga 20%           | 3                        | 4           | 9.82                            | 1.23                            | 12.5        | 8.59                                           |
| 21% hingga 30%           | 3                        | 3           | 6.12                            | 1.40                            | 22.9        | 4.72                                           |
| 31% hingga 40%           | 1                        | 1           | 26.74                           | 9.58                            | 35.8        | 17.16                                          |
| 41% hingga 50%           | 9                        | 11          | 45.72                           | 21.34                           | 46.7        | 24.38                                          |
| <b>JUMLAH</b>            |                          | <b>20</b>   | <b>92.45</b>                    | <b>33.94</b>                    | <b>36.7</b> | <b>58.51</b>                                   |

- iv. Sembilan Kementerian/Jabatan telah menerima peruntukan tambahan atau membuat pindah peruntukan berjumlah RM70.22 juta bagi membiayai 18 projek. Bagaimanapun, peruntukan tambahan/pindah peruntukan tersebut tidak dibelanjakan langsung malah perbelanjaan sebenar bagi projek berkenaan adalah kurang daripada jumlah peruntukan asal. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.18**  
**PERUNTUKAN TAMBAHAN/PINDAH PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN                                     | BIL. PROJEK | PERUNTUKAN ASAL (RM Juta) | PERUNTUKAN TAMBAHAN/ PINDAH PERUNTUKAN (RM Juta) | PERUNTUKAN MUKTAMAD (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR (RM Juta) |
|---------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Kementerian Pengangkutan                                | 2           | 681.49                    | 41.14                                            | 722.63                        | 630.57                         |
| Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi                | 1           | 94.70                     | 5.06                                             | 99.76                         | 85.15                          |
| Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat | 3           | 35.25                     | 8.97                                             | 44.22                         | 27.16                          |
| Kementerian Dalam Negeri                                | 1           | 23.33                     | 9.78                                             | 33.11                         | 18.28                          |
| <b>Jumlah Kecil</b>                                     | <b>7</b>    | <b>834.77</b>             | <b>64.95</b>                                     | <b>899.72</b>                 | <b>761.16</b>                  |
| 5 Kementerian/Jabatan Lain                              | 11          | 298.78                    | 5.27                                             | 304.05                        | 295.57                         |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                               | <b>18</b>   | <b>1,133.55</b>           | <b>70.22</b>                                     | <b>1,203.77</b>               | <b>1,056.73</b>                |

- v. Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah telah menyediakan anggaran tahun 2010 berjumlah RM24.93 juta bagi projek Perlindungan Bangunan/Kemudahan Daripada Serangga Perosak. Anggaran ini adalah lebih tinggi berbanding dengan anggaran harga projek dan anggaran RMKe-9 yang berjumlah RM9.00 juta. Manakala bagi projek Pajakan Ruang Niaga Untuk Pemasaran Produk Kraf Tangan, anggaran tahun 2010 yang diperuntukkan berjumlah RM7.50 juta telah melebihi Anggaran RMKe-9 yang berjumlah RM1.25 juta. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.19**  
**ANGGARAN TAHUN 2010 MELEBIHI**  
**ANGGARAN HARGA PROJEK/ANGGARAN RMKe-9**

| MAKSUD PERBELANJAAN                                       | ANGGARAN HARGA PROJEK<br>(RM Juta)<br>(a) | ANGGARAN RMKe-9<br>2006 - 2010<br>(RM Juta)<br>(b) | ANGGARAN TAHUN 2010<br>(RM Juta)<br>(c) | ANGGARAN TAHUN 2010 MELEBIHI                  |                                         |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                           |                                           |                                                    |                                         | ANGGARAN HARGA PROJEK<br>(RM Juta)<br>(c - a) | ANGGARAN RMKe-9<br>(RM Juta)<br>(c - b) |
| Perlindungan Bangunan/Kemudahan Daripada Serangga Perosak | 9.00                                      | 9.00                                               | 24.93                                   | 15.93                                         | 15.93                                   |
| Pajakan Ruang Niaga Untuk Pemasaran Produk Kraf Tangan    | 60.00                                     | 1.25                                               | 7.50                                    | Tidak Berkenaan                               | 6.25                                    |
| <b>JUMLAH</b>                                             | <b>69.00</b>                              | <b>10.25</b>                                       | <b>32.43</b>                            | <b>15.93</b>                                  | <b>22.18</b>                            |

- vi. Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, perbelanjaan pembangunan kurang daripada 50% dan peruntukan tambahan/pindah peruntukan tidak dibelanjakan antaranya disebabkan bayaran kurang daripada anggaran harga projek, pertindihan pembiayaan dan kelewatan pelaksanaan projek. Selain daripada itu, perbezaan pertukaran kadar mata wang semasa permohonan peruntukan dan semasa pembayaran dibuat oleh pejabat perwakilan di luar negara turut menjadi punca peruntukan kurang dibelanjakan.
- c. Kerajaan telah memperuntukkan sejumlah RM230 bilion untuk membiayai 1,207 projek di bawah RMKe-9 yang meliputi tempoh tahun 2006 hingga 2010. Setakat akhir tahun 2010, Kementerian/Jabatan Persekutuan telah membelanjakan sejumlah RM221.53 bilion (96.3%) daripada jumlah keseluruhan peruntukan pembangunan di bawah RMKe-9. Berdasarkan Sistem Pemantauan Projek II (SPP II), sebanyak 20,883 (80.4%) daripada 25,974 sub-projek telah berjaya disiapkan sehingga akhir bulan Mac 2011 manakala 5,091 sub-projek masih dalam pelaksanaan atau ditangguhkan pelaksanaannya. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.20**  
**STATUS PELAKSANAAN PROJEK RMKe-9 BERDASARKAN SPP II**  
**KEDUDUKAN SEHINGGA AKHIR BULAN MAC 2011**

| KEMENTERIAN/JABATAN                          | PROJEK | BIL. SUB PROJEK | STATUS PELAKSANAAN PROJEK |            |     |     |    |    |
|----------------------------------------------|--------|-----------------|---------------------------|------------|-----|-----|----|----|
|                                              |        |                 | SIAP                      | BELUM SIAP |     |     |    |    |
|                                              |        |                 |                           | DJ         | IK  | LJ  | SP | DP |
| Kementerian Pelajaran Malaysia               | 53     | 13,645          | 12,012                    | 717        | 823 | 93  | -  | -  |
| Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah | 63     | 2,095           | 1,037                     | 267        | 778 | 12  | -  | 1  |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 135    | 1,746           | 1,632                     | 33         | 75  | 6   | -  | -  |
| Kementerian Kesihatan Malaysia               | 25     | 1,066           | 671                       | 135        | 157 | 103 | -  | -  |

| KEMENTERIAN/JABATAN                         | PROJEK       | BIL. SUB PROJEK | STATUS PELAKSANAAN PROJEK |              |              |            |          |           |
|---------------------------------------------|--------------|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|------------|----------|-----------|
|                                             |              |                 | SIAP                      | BELUM SIAP   |              |            |          |           |
|                                             |              |                 |                           | DJ           | IK           | LJ         | SP       | DP        |
| Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar    | 110          | 813             | 773                       | 19           | 19           | 2          | -        | -         |
| Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan | 38           | 751             | 605                       | 57           | 68           | 18         | 1        | 2         |
| <b>Jumlah Kecil</b>                         | <b>424</b>   | <b>20,116</b>   | <b>16,730</b>             | <b>1,228</b> | <b>1,920</b> | <b>234</b> | <b>1</b> | <b>3</b>  |
| Kementerian/Jabatan Lain                    | 783          | 5,858           | 4,153                     | 590          | 912          | 174        | 8        | 21        |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                   | <b>1,207</b> | <b>25,974</b>   | <b>20,883</b>             | <b>1,818</b> | <b>2,832</b> | <b>408</b> | <b>9</b> | <b>24</b> |

*Nota : DJ - Dahulu Jadual*

*SP - Simpan Dalam Perhatian*

*IK - Ikut Jadual*

*DP - Dalam Perancangan*

*LJ - Lewat Jadual*

- d. Analisis Audit terhadap perbelanjaan pembangunan di bawah RMKe-9 mendapati peraturan kewangan yang berkaitan tidak dipatuhi sepenuhnya di mana perbelanjaan keseluruhan RMKe-9 bagi 3 Kementerian telah melebihi anggaran RMKe-9. Manakala beberapa Kementerian/Jabatan telah berbelanja melebihi anggaran RMKe-9 atau melebihi anggaran harga projek. Kelemahan yang diperhatikan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.21**  
**KELEMAHAN PENGURUSAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN DI BAWAH RMKe-9**

| PERKARA                                            | BIL. KEMENTERIAN/JABATAN | BIL. PROJEK | JUMLAH (RM Juta) |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------|
| Perbelanjaan Keseluruhan Melebihi Anggaran RMKe-9  | 3                        | 114         | 2,573.67         |
| Perbelanjaan Melebihi Anggaran RMKe-9              | 20                       | 93          | 6,159.44         |
| Perbelanjaan RMKe-9 Melebihi Anggaran Harga Projek | 11                       | 19          | 1,072.16         |

- i. Jumlah keseluruhan perbelanjaan pembangunan bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 untuk 3 Kementerian iaitu Perbendaharaan Malaysia, Kementerian Pelajaran Malaysia dan Kementerian Pertahanan telah melebihi anggaran RMKe-9. Ketiga-tiga kementerian ini telah berbelanja sejumlah RM47.05 bilion berbanding dengan anggaran RMKe-9 Kementerian berkenaan yang berjumlah RM44.48 bilion. Oleh itu sejumlah RM2.57 bilion telah terlebih dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.22**  
**PERBELANJAAN KESELURUHAN MELEBIHI ANGGARAN RMKe-9**

| KEMENTERIAN                    | BIL. PROJEK | ANGGARAN RMKe-9 (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR RMKe-9 (RM Juta) | PERBELANJAAN MELEBIHI ANGGARAN RMKe-9 (RM Juta) |
|--------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Kementerian Pertahanan         | 12          | 13,987.04                 | 16,053.54                             | 2,066.50                                        |
| Perbendaharaan Malaysia        | 49          | 10,867.91                 | 11,225.39                             | 357.48                                          |
| Kementerian Pelajaran Malaysia | 53          | 19,621.12                 | 19,770.81                             | 149.69                                          |
| <b>JUMLAH</b>                  | <b>114</b>  | <b>44,476.07</b>          | <b>47,049.74</b>                      | <b>2,573.67</b>                                 |

- ii. Semakan Audit selanjutnya mendapati perbelanjaan bagi 93 projek yang dilaksanakan oleh 20 Kementerian/Jabatan telah melebihi anggaran RMKe-9 sejumlah RM6.16 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.23**  
**PERBELANJAAN RMKe-9 MELEBIHI ANGGARAN RMKe-9**

| KEMENTERIAN/JABATAN                               | BIL. PROJEK | ANGGARAN RMKe-9 (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR RMKe-9 (RM Juta) | PERBELANJAAN MELEBIHI ANGGARAN RMKe-9 (RM Juta) |
|---------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Kementerian Pertahanan                            | 3           | 6,260.09                  | 8,892.88                              | 2,632.79                                        |
| Kementerian Pelajaran Malaysia                    | 7           | 8,745.92                  | 9,981.46                              | 1,235.54                                        |
| Kementerian Perdagangan Antarabangsa Dan Industri | 3           | 138.89                    | 722.93                                | 584.04                                          |
| Perbendaharaan Malaysia                           | 2           | 573.10                    | 1,120.10                              | 547.00                                          |
| <b>Jumlah Kecil</b>                               | <b>15</b>   | <b>15,718.00</b>          | <b>20,717.37</b>                      | <b>4,999.37</b>                                 |
| 16 Kementerian/Jabatan Lain                       | 78          | 13,701.79                 | 14,861.86                             | 1,160.07                                        |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                         | <b>93</b>   | <b>29,419.79</b>          | <b>35,579.23</b>                      | <b>6,159.44</b>                                 |

- iii. Perbelanjaan bagi 19 projek yang dilaksanakan oleh 11 Kementerian/Jabatan pula telah melebihi anggaran harga projek sejumlah RM1.07 bilion. Sejumlah RM954.75 juta (89.0%) adalah melibatkan 4 Kementerian untuk membiayai 10 projek. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.24**  
**PERBELANJAAN RMKe-9 MELEBIHI ANGGARAN HARGA PROJEK**

| KEMENTERIAN/JABATAN                               | BIL. PROJEK | ANGGARAN HARGA PROJEK (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR RMKe-9 (RM Juta) | JUMLAH PERBELANJAAN RMKe-9 MELEBIHI ANGGARAN HARGA PROJEK (RM Juta) |
|---------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Perbendaharaan Malaysia                           | 2           | 613.10                          | 1,120.10                              | 507.00                                                              |
| Kementerian Perdagangan Antarabangsa Dan Industri | 1           | 423.37                          | 689.37                                | 266.00                                                              |
| Kementerian Belia Dan Sukan                       | 3           | 219.00                          | 342.37                                | 123.37                                                              |
| Kementerian Dalam Negeri                          | 4           | 440.91                          | 499.29                                | 58.38                                                               |
| <b>Jumlah Kecil</b>                               | <b>10</b>   | <b>1,696.38</b>                 | <b>2,651.13</b>                       | <b>954.75</b>                                                       |
| 7 Kementerian/Jabatan Lain                        | 9           | 871.99                          | 989.40                                | 117.41                                                              |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                         | <b>19</b>   | <b>2,568.37</b>                 | <b>3,640.53</b>                       | <b>1,072.16</b>                                                     |

Pada pendapat Audit, perbelanjaan pembangunan yang tidak mengikut peraturan seperti yang dinyatakan di atas boleh dielakkan sekiranya pemantauan berterusan dilaksanakan.

**e. Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor**

- i. Wang pendahuluan hanya dibenarkan kepada kontraktor tempatan sahaja dan bayaran ini tidak terpakai untuk kontrak pusat, kontrak yang dibuat secara berpusat oleh mana-mana agensi Kerajaan dan perkhidmatan perunding. Semua bayaran pendahuluan dicaj terus kepada vot projek berkenaan dan akaun subsidiari mengenainya hendaklah diselenggarakan bagi mengakaunkan bayaran pendahuluan yang akan diselaraskan melalui potongan yang dibuat daripada bayaran kemajuan projek berkenaan. Semakan Audit terhadap wang pendahuluan kepada kontraktor yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus, pembangunan dan akaun amanah mendapati wang pendahuluan tersebut yang belum diimbuh balik pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM1.28 bilion. Jumlah ini menurun sebanyak RM465.44 juta berbanding dengan tahun 2009 yang berjumlah RM1.75 bilion. Kedudukan baki wang pendahuluan kepada kontraktor pada akhir tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.25  
PENINGKATAN/PENURUNAN BAKI WANG PENDAHULUAN  
KEPADA KONTRAKTOR PADA AKHIR TAHUN 2006 HINGGA 2010**

| TAHUN | BAKI WANG PENDAHULUAN<br>KEPADA KONTRAKTOR<br>(RM Juta) | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |        |
|-------|---------------------------------------------------------|-------------------------|--------|
|       |                                                         | (RM Juta)               | (%)    |
| 2006  | 886.82                                                  | -                       | -      |
| 2007  | 1,244.82                                                | 358.00                  | 40.4   |
| 2008  | 1,243.09                                                | (1.73)                  | (0.1)  |
| 2009  | 1,749.36                                                | 506.27                  | 40.7   |
| 2010  | 1,283.92                                                | (465.44)                | (26.6) |

- ii. Semakan Audit selanjutnya mendapati bayaran pendahuluan kepada kontraktor bagi projek perlu diselesaikan selewat-lewatnya semasa kerja siap pada tahap 75%. Bagaimanapun, analisis Audit terhadap baki wang pendahuluan kepada kontraktor bagi tahun 2010 mendapati sejumlah RM62.20 juta masih belum dikutip daripada 23 syarikat walaupun projek berkenaan telah ditamatkan, terbengkalai atau tahap kerja telah mencapai lebih 75% siap. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.26  
BAKI WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR YANG  
BELUM DIKUTIP WALAUPUN PROJEK TELAH DITAMATKAN,  
TERBENGKALAI ATAU KEMAJUAN KERJA TELAH MENCAPAI 75%**

| KEMENTERIAN              | BIL. SYARIKAT                         |                                     | BAKI PENDAHULUAN<br>YANG MASIH<br>BELUM DIKUTIP<br>(RM Juta) |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                          | PROJEK<br>TERBENGKALAI/<br>DITAMATKAN | KERJA TELAH<br>MENCAPAI<br>75% SIAP |                                                              |
| Kementerian Kerja Raya   | 16                                    | -                                   | 35.61                                                        |
| Kementerian Pertahanan   | 2                                     | 2                                   | 19.56                                                        |
| Kementerian Dalam Negeri | 2                                     | -                                   | 4.45                                                         |

| KEMENTERIAN                                          | BIL. SYARIKAT                         |                                     | BAKI PENDAHULUAN<br>YANG MASIH<br>BELUM DIKUTIP<br>(RM Juta) |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                                      | PROJEK<br>TERBENGKALAI/<br>DITAMATKAN | KERJA TELAH<br>MENCAPAI<br>75% SIAP |                                                              |
| Kementerian Penerangan, Komunikasi<br>Dan Kebudayaan | 1                                     | -                                   | 2.58                                                         |
| <b>JUMLAH</b>                                        | <b>21</b>                             | <b>2</b>                            | <b>62.20</b>                                                 |

*Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, tindakan telah atau sedang diambil untuk mengutip balik wang pendahuluan tersebut dengan membuat tuntutan terus kepada kontraktor, menuntut bon pelaksanaan atau mengambil tindakan perundangan. Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan perlu meningkatkan pemantauan dan mengambil tindakan yang sewajarnya secara berterusan bagi menjaga kepentingan Kerajaan.*

**f. Bayaran Ganti Rugi/Pampasan Bagi Tempoh Tahun 2006 Hingga 2010**

- i. Bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010, sebanyak 42 permohonan tuntutan ganti rugi/pampasan berjumlah RM2.38 bilion telah dikemukakan sama ada terus kepada Kementerian/Jabatan berkenaan atau melalui Mahkamah. Tuntutan ganti rugi/pampasan dipohon oleh kontraktor antaranya disebabkan penamatan kontrak, projek dibatalkan dan kegagalan pihak Kerajaan untuk menjelaskan tunggakan bayaran. Kedudukan permohonan bayaran ganti rugi/pampasan sehingga akhir tahun 2010 adalah seperti berikut:

**JADUAL 4.27**  
**TUNTUTAN BAYARAN GANTI RUGI/PAMPASAN**  
**KEDUDUKAN SEHINGGA AKHIR TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN                             | TUNTUTAN |                     | DILULUSKAN |                     | PROSES<br>PERBICARAAN/BARU<br>DIFAILKAN/RUNDINGAN |                              |
|-------------------------------------------------|----------|---------------------|------------|---------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                 | BIL.     | JUMLAH<br>(RM Juta) | BIL.       | JUMLAH<br>(RM Juta) | BIL.                                              | JUMLAH TUNTUTAN<br>(RM Juta) |
| Kementerian Pengangkutan                        | 3        | 729.25              | 1          | 425.00              | 2                                                 | 4.25                         |
| Kementerian Kesihatan Malaysia                  | 3        | 583.70              | -          | -                   | 3                                                 | 583.71                       |
| Kementerian Perumahan Dan<br>Kerajaan Tempatan  | 1        | 566.95              | 1          | 139.72              | -                                                 | -                            |
| Kementerian Kerja Raya                          | 14       | 297.98              | 3*         | 46.18               | 13                                                | 257.37                       |
| Kementerian Tenaga, Teknologi<br>Hijau Dan Air  | 6        | 141.69              | 3          | 50.95               | 3                                                 | 38.92                        |
| Kementerian Pengajian Tinggi                    | 1        | 34.48               | -          | -                   | 1                                                 | 34.48                        |
| Jabatan Perdana Menteri                         | 2        | 16.13               | -          | -                   | 2                                                 | 16.13                        |
| Kementerian Kewangan                            | 1        | 5.77                | 1          | 3.37                | -                                                 | -                            |
| Kementerian Pertahanan                          | 2        | 2.00                | -          | -                   | 2                                                 | 2.00                         |
| Kementerian Pertanian Dan Industri<br>Asas Tani | 3        | 1.29                | 1          | 0.40                | 2                                                 | 0.89                         |

| KEMENTERIAN/JABATAN                      | TUNTUTAN  |                  | DILULUSKAN |                  | PROSES PERBICARAAN/BARU DIFAILKAN/RUNDINGAN |                           |
|------------------------------------------|-----------|------------------|------------|------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
|                                          | BIL.      | JUMLAH (RM Juta) | BIL.       | JUMLAH (RM Juta) | BIL.                                        | JUMLAH TUNTUTAN (RM Juta) |
| Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi | 2         | 0.91             | 2          | 0.91             | -                                           | -                         |
| Kementerian Luar Bandar Dan Wilayah      | 3         | 0.42             | 3          | 0.30             | -                                           | -                         |
| Kementerian Pelancongan                  | 1         | 0.15             | 1          | 0.15             | -                                           | -                         |
| <b>JUMLAH</b>                            | <b>42</b> | <b>2,380.72</b>  | <b>16</b>  | <b>666.98</b>    | <b>28</b>                                   | <b>937.75</b>             |

**Nota:** (\*) – Termasuk 2 Tuntutan Yang Dibuat Semenjak Tahun 1997 Dan 2005

- ii. Sehingga akhir tahun 2010, sebanyak 16 tuntutan pampasan berjumlah RM666.98 juta melibatkan 9 Kementerian telah diluluskan sama ada oleh Kementerian Kewangan, melalui proses penghakiman, Mesyuarat Jemaah Menteri atau Jawatankuasa Tuntutan Kementerian. Semakan Audit selanjutnya mendapati sejumlah RM610.56 juta (91.5%) daripada RM666.98 juta tuntutan yang diluluskan telah dibayar kepada kontraktor yang berkaitan. Bagaimanapun, jumlah ini adalah termasuk 2 tuntutan yang dibuat semenjak tahun 1997 dan 2005 iaitu bagi projek membina sekolah di Felda Palong 8, Daerah Jempul, Negeri Sembilan berjumlah RM1.01 juta dan tuntutan berjumlah RM4.56 juta bagi projek membina jalan raya Durian Tunggal - Paya Rumpit - Sungai Udang Melaka. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.28**  
**GANTI RUGI/PAMPASAN YANG DILULUSKAN**  
**DAN DIBAYAR SEHINGGA AKHIR TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN                                  | DILULUSKAN (RM Juta) | DIBAYAR (RM Juta) | BAKI (RM Juta) |
|----------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| Kementerian Pengangkutan                     | 425.00               | 422.33            | 2.67           |
| Kementerian Perumahan Dan Kerajaan Tempatan  | 139.72               | 139.72            | 0              |
| Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau Dan Air  | 50.95                | 2.40              | 48.55          |
| Kementerian Kerja Raya                       | 46.18                | 41.62             | 4.56           |
| Kementerian Kewangan                         | 3.37                 | 3.37              | 0              |
| Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi     | 0.91                 | 0.30              | 0.61           |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 0.40                 | 0.40              | 0              |
| Kementerian Luar Bandar Dan Wilayah          | 0.30                 | 0.30              | 0              |
| Kementerian Pelancongan                      | 0.15                 | 0.12              | 0.03           |
| <b>JUMLAH</b>                                | <b>666.98</b>        | <b>610.56</b>     | <b>56.42</b>   |

#### **4.1.4. Bayaran Balik Pinjaman**

Penggunaan dana Kerajaan yang lain ialah bayaran balik pinjaman dalam negeri dan luar negeri. Pada tahun 2010, Kerajaan telah membuat pelbagai bayaran balik pinjaman berjumlah RM31.84 bilion berbanding dengan tahun 2009 yang berjumlah RM50.93 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.29**  
**BAYARAN PINJAMAN DALAM DAN LUAR NEGERI**  
**PADA TAHUN 2009 DAN 2010**

| JENIS PINJAMAN                    | TAHUN             |                   | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |               |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
|                                   | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)               | (%)           |
| <b>PINJAMAN</b>                   |                   |                   |                         |               |
| Dalam Negeri                      | 44,194.31         | 31,004.58         | (13,189.73)             | (29.8)        |
| Luar Negeri                       | 5,837.53          | 0.00              | (5,837.53)              | (100)         |
| <b>Jumlah Pinjaman</b>            | <b>50,031.84</b>  | <b>31,004.58</b>  | <b>(19,027.26)</b>      | <b>(38.0)</b> |
| <b>BANTUAN LUAR NEGERI</b>        |                   |                   |                         |               |
| Pinjaman Multilateral             | 354.54            | 239.36            | (115.18)                | (32.5)        |
| Pinjaman Bilateral                | 544.81            | 591.99            | 47.18                   | 8.7           |
| <b>Jumlah Bantuan Luar Negeri</b> | <b>899.35</b>     | <b>831.35</b>     | <b>(68.00)</b>          | <b>(7.6)</b>  |
| <b>JUMLAH BAYARAN PINJAMAN</b>    | <b>50,931.19</b>  | <b>31,835.93</b>  | <b>(19,095.26)</b>      | <b>(37.5)</b> |

## 4.2. LANGKAH UNTUK MENAMBAH DANA

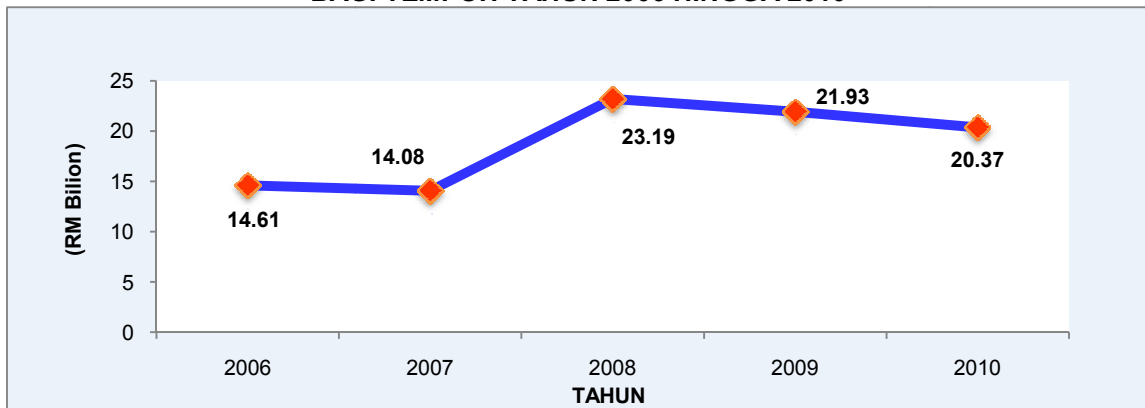
Bagi menambah hasil Kerajaan Persekutuan, antara langkah yang boleh diambil ialah Kementerian/Jabatan perlu mendapatkan balik tunggakan hasil dan tunggakan bayaran balik pinjaman daripada Kerajaan Negeri/Perbadanan Kemajuan Negeri/Badan Berkanun/Pihak Berkuasa Tempatan/Koperasi/Syarikat/Agensi Lain dalam tempoh yang ditetapkan. Semakan Audit mendapati perkara berikut:

### 4.2.1. Akaun Belum Terima

4.2.1.1. Akaun Belum Terima (ABT) adalah sejumlah wang yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan pada sesuatu masa tetapi masih belum diterima. Akaun Belum Terima terdiri daripada tunggakan hasil, tunggakan bayaran balik pinjaman dan tunggakan hutang lain. Secara keseluruhannya ABT Kerajaan Persekutuan telah menunjukkan penurunan sejak tahun 2008. Pada akhir tahun 2008, ABT bagi Kementerian/Jabatan Persekutuan adalah berjumlah RM23.19 bilion dan jumlah ini telah berkurangan kepada RM20.37 bilion pada akhir tahun 2010. Kedudukan ABT bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 setelah mengambil kira hapus kira adalah seperti di **Carta 4.5**.

4.2.1.2. Kementerian/Jabatan yang mempunyai ABT yang tinggi bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 antaranya adalah Lembaga Hasil Dalam Negeri, Perbendaharaan Malaysia, Kementerian Pengajian Tinggi, Kementerian Pelajaran Malaysia, Kementerian Kesihatan, Jabatan Kastam Diraja Malaysia dan Jabatan Perkhidmatan Awam. Mulai tahun 2008, Perbendaharaan Malaysia telah melaporkan bayaran balik pinjaman yang tertunggak oleh Kerajaan Negeri/Syarikat/Badan Berkanun/Koperasi dan pelbagai agensi sebagai ABT. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**CARTA 4.5**  
**KEDUDUKAN AKAUN BELUM TERIMA (BERSIH)**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2006 HINGGA 2010**



**JADUAL 4.30**  
**KEDUDUKAN AKAUN BELUM TERIMA**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2006 HINGGA 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN/<br>AGENSI | 2006<br>(RM Juta) | 2007<br>(RM Juta) | 2008<br>(RM Juta) | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ABT KASAR</b>               |                   |                   |                   |                   |                   |
| Lembaga Hasil Dalam Negeri     | 14,118.35         | 12,984.37         | 10,197.41         | 9,399.12          | 9,978.05          |
| Perbendaharaan Malaysia        | 0.00              | 0.00              | 11,649.22         | 11,279.87         | 9,233.31          |
| Kementerian Pengajian Tinggi   | 1.22              | 1.05              | 13.83             | 55.47             | 342.60            |
| Kementerian Pelajaran Malaysia | 28.44             | 357.99            | 314.46            | 304.35            | 154.29            |
| Kementerian Kesihatan          | 118.36            | 119.96            | 133.98            | 154.49            | 145.07            |
| Jabatan Kastam Diraja Malaysia | 340.27            | 323.18            | 259.83            | 267.96            | 237.55            |
| Jabatan Perkhidmatan Awam      | 2.71              | 381.70            | 814.47            | 435.31            | 263.07            |
| <b>Jumlah Kecil</b>            | <b>14,609.35</b>  | <b>14,168.25</b>  | <b>23,383.20</b>  | <b>21,896.57</b>  | <b>20,353.94</b>  |
| Kementerian/Jabatan Lain       | 315.43            | 281.47            | 226.00            | 199.68            | 251.69            |
| <b>Jumlah Keseluruhan</b>      | <b>14,924.78</b>  | <b>14,449.72</b>  | <b>23,609.20</b>  | <b>22,096.25</b>  | <b>20,605.63</b>  |
| Hapus Kira                     | (308.88)          | (366.89)          | (416.26)          | (165.48)          | (232.02)          |
| <b>ABT BERSIH</b>              | <b>14,615.90</b>  | <b>14,082.83</b>  | <b>23,192.94</b>  | <b>21,930.77</b>  | <b>20,373.61</b>  |

*Nota : ABT - Akaun Belum Terima*

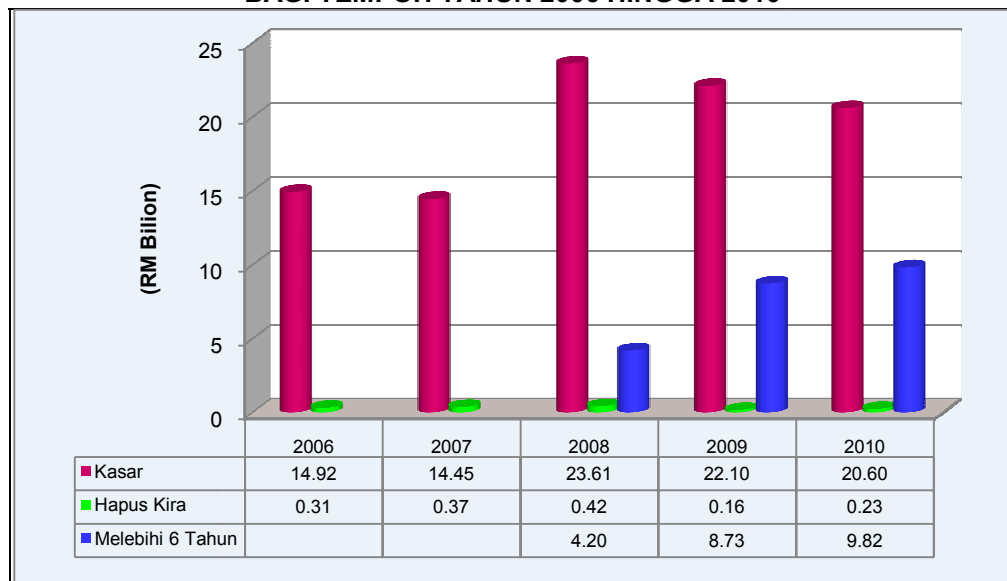
4.2.1.3. Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, usaha penambahbaikan telah diambil bagi memastikan jumlah ABT dapat dikurangkan seperti mengeluarkan surat peringatan/notis amaran kepada peminjam; menghubungi Jabatan yang berkaitan untuk mendapatkan maklumat mengenai penghutang yang berada di luar negara; mengambil tindakan undang-undang dan mengenal pasti penghutang yang berkhidmat dengan agensi awam serta meminta ketua jabatan membuat potongan gaji bagi peminjam yang masih enggan membuat bayaran.

#### 4.2.1.4. Hapus Kira Akaun Belum Terima

- Kementerian/Jabatan/Agensi telah menghapus kira ABT yang tidak dapat dituntut berjumlah RM1.49 bilion bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010.

Walaupun secara relatifnya bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 jumlah ABT yang dihapus kira adalah kecil berbanding dengan jumlah keseluruhan ABT, jika tindakan segera tidak diambil oleh Kementerian/Jabatan/Agensi untuk mengutip semula ABT masing-masing, jumlah ABT yang perlu dihapus kira di masa akan datang berkemungkinan akan meningkat terutama ABT yang telah melebihi tempoh 6 tahun. **Carta 4.6** menunjukkan jumlah kasar ABT, jumlah yang telah dihapus kira dan jumlah ABT yang telah melebihi tempoh 6 tahun.

**CARTA 4.6**  
**AKAUN BELUM TERIMA**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2006 HINGGA 2010**



**Nota :** *Tiada Maklumat ABT Melebihi 6 Tahun Bagi Tahun 2006 Dan 2007*

- b. Semakan Audit terhadap Daftar Hapus Kira yang diselenggara oleh Perbendaharaan Malaysia mendapati 51 permohonan hapus kira ABT berjumlah RM207.23 juta telah diluluskan pada tahun 2010. Bagaimanapun, semakan Audit selanjutnya mendapati 8 daripada 51 kes tersebut yang berjumlah RM1.99 juta tidak dilaporkan sebagai hapus kira oleh Kementerian/Jabatan yang berkenaan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.31**  
**KELULUSAN HAPUS KIRA ABT TIDAK DILAPORKAN**  
**OLEH KEMENTERIAN/JABATAN BERKENAAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN                      | BIL. KES | AMAUN HAPUS KIRA DILULUSKAN (RM Juta) |
|------------------------------------------|----------|---------------------------------------|
| Kementerian Sumber Manusia               | 4        | 1.25                                  |
| Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar | 1        | 0.46                                  |
| Kementerian Kerja Raya                   | 1        | 0.27                                  |
| Jabatan Peguam Negara*                   | 2        | 0.01                                  |
| <b>JUMLAH</b>                            | <b>8</b> | <b>1.99</b>                           |

**Nota: \*** - *Merupakan ABT Bagi Kementerian/Jabatan Lain Yang Melibatkan Tindakan Perundangan*

Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan yang terlibat hendaklah mengemas kini laporan ABT masing-masing termasuk ABT yang telah diambil tindakan perundangan bagi memastikan jumlah yang dilaporkan adalah tepat.

#### 4.2.2. Mendapatkan Bayaran Balik Pinjaman Yang Tertunggak

4.2.2.1. Kerajaan Persekutuan bertanggungjawab untuk menguruskan perolehan pinjaman dari sumber dalam dan luar negeri. Pinjaman yang diperolehi ini disalurkan kepada Kerajaan Negeri, Perbadanan Kemajuan Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun, Koperasi, Syarikat Kerajaan/ Bukan Kerajaan dan agensi lain untuk pelbagai tujuan. Seperti dilaporkan pada tahun yang lalu, pinjaman ini tidak dibayar balik mengikut jadual.

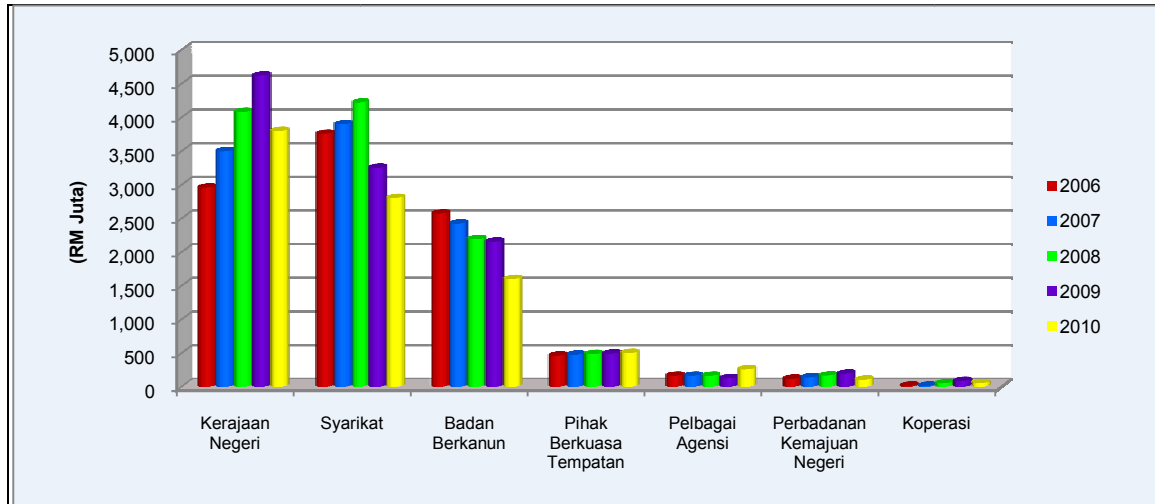
4.2.2.2. Semakan Audit mendapati 646 (45.5%) daripada 1,421 pinjaman mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman. Pada akhir tahun 2010, tunggakan bayaran balik pinjaman adalah berjumlah RM9.13 bilion iaitu berkurangan sejumlah RM1.80 bilion (16.5%) berbanding dengan tahun 2009 yang berjumlah RM10.93 bilion. Tempoh tunggakan bayaran balik pinjaman adalah antara satu hingga 30 tahun yang melibatkan 3,033 bayaran ansuran. Selain daripada bayaran balik, penurunan jumlah tunggakan pinjaman tersebut antaranya disebabkan oleh penjadualan semula dan hapus kira pinjaman. Tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2009 dan 2010 mengikut kategori peminjam adalah seperti di **Jadual 4.32**. Manakala **Carta 4.7** menunjukkan kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman mengikut kategori peminjam bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010.

**JADUAL 4.32**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PADA 31 DISEMBER 2009 DAN 2010**

| PEMINJAM                         | PINJAMAN |               |      | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                         |                                      |        | BIL. ANSURAN* TERTUNGGAK SEHINGGA AKHIR TAHUN 2010 | TEMPOH* TERTUNGGAK SEHINGGA AKHIR TAHUN 2010 (Tahun) |
|----------------------------------|----------|---------------|------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                  | BIL.     | ADA TUNGGAKAN |      | 31.12.2009<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TAMBAHAN/<br>(KURANGAN)<br>(RM Juta) | (%)    |                                                    |                                                      |
|                                  |          | BIL.          | (%)  |                         |                         |                                      |        |                                                    |                                                      |
| Kerajaan Negeri                  | 1,118    | 491           | 43.9 | 4,623.18                | 3,800.59                | (822.59)                             | (17.8) | 2,271                                              | 1 - 15                                               |
| Syarikat Kerajaan/Bukan Kerajaan | 70       | 27            | 38.6 | 3,251.20                | 2,804.76                | (446.44)                             | (13.7) | 103                                                | 1 - 16                                               |
| Badan Berkanun                   | 148      | 70            | 47.3 | 2,154.78                | 1,601.39                | (553.39)                             | (25.7) | 255                                                | 1 - 18                                               |
| Pihak Berkuasa Tempatan          | 58       | 39            | 67.2 | 493.41                  | 501.31                  | 7.9                                  | 1.6    | 310                                                | 8 - 21                                               |
| Pelbagai Agensi                  | 10       | 5             | 50.0 | 126.78                  | 259.68                  | 132.90                               | 104.8  | 13                                                 | 3 - 10                                               |
| Perbadanan Kemajuan Negeri       | 3        | 2             | 66.7 | 195.64                  | 106.13                  | (89.51)                              | (45.8) | 14                                                 | 7                                                    |
| Koperasi                         | 14       | 12            | 85.7 | 86.96                   | 54.18                   | (32.78)                              | (37.7) | 67                                                 | 2 - 30                                               |
| JUMLAH                           | 1,421    | 646           | 45.5 | 10,931.95               | 9,128.04                | (1,803.91)                           | (16.5) | 3,033                                              | 1 - 30                                               |

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

**CARTA 4.7**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN MENGIKUT**  
**KATEGORI PEMINJAM PADA AKHIR TAHUN 2006 HINGGA 2010**



**a. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Kerajaan Negeri**

- i. Adalah didapati kesemua Kerajaan Negeri mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman. Pada akhir tahun 2010, sebanyak 491 (43.9%) daripada 1,118 pinjaman yang disalurkan kepada Kerajaan Negeri mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman dengan tempoh tunggakan antara satu hingga 15 tahun. Tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri telah berkurangan sejumlah RM822.59 juta (17.8%) iaitu daripada RM4.62 bilion pada akhir tahun 2009 menjadi RM3.80 bilion pada akhir tahun 2010. Penurunan ini antaranya disebabkan oleh penjadualan bayaran balik dan hapus kira pinjaman. Di samping itu, 3 negeri iaitu Negeri Selangor, Terengganu dan Sabah telah membayar sebahagian tunggakan tahun sebelumnya selain daripada anuiti tahun semasa. Bagaimanapun, Kerajaan Negeri Melaka tidak membuat bayaran balik pada tahun 2010. Pada keseluruhannya, pinjaman yang dibayar balik pada tahun 2010 adalah berjumlah RM580.13 juta berbanding dengan RM691.73 juta yang sepatutnya dibayar balik. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi Kerajaan Negeri adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.33**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN KERAJAAN NEGERI**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| KERAJAAN NEGERI | PINJAMAN |               |      | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                                                         |                         |                    |
|-----------------|----------|---------------|------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
|                 | BIL.     | ADA TUNGGAKAN |      | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | JADUAL SEMULA/<br>HAPUS KIRA/<br>PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                 |          | BIL           | (%)  |                         |                                |                      |                                                         |                         |                    |
| Kedah           | 97       | 70            | 72.2 | 706.68                  | 76.81                          | 5.40                 | (39.21)                                                 | 738.88                  | 2 - 13             |
| Johor           | 137      | 56            | 40.9 | 809.89                  | 40.90                          | 29.19                | (97.03)                                                 | 724.57                  | 1 - 13             |

| KERAJAAN NEGERI | PINJAMAN     |               |             | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                                                         |                         |                    |
|-----------------|--------------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
|                 | BIL.         | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | JADUAL SEMULA/<br>HAPUS KIRA/<br>PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                 |              | BIL           | (%)         |                         |                                |                      |                                                         |                         |                    |
| Selangor        | 40           | 21            | 52.5        | 829.86                  | 79.70                          | 253.16               | -                                                       | 656.40                  | 6 - 13             |
| Terengganu      | 95           | 70            | 73.7        | 457.76                  | 51.00                          | 54.26                | -                                                       | 454.50                  | 1 - 11             |
| Pahang          | 102          | 64            | 62.7        | 565.08                  | 63.18                          | 3.98                 | (269.00)                                                | 355.28                  | 1 - 9              |
| Negeri Sembilan | 95           | 13            | 13.7        | 504.50                  | 31.12                          | 8.46                 | (346.17)                                                | 180.99                  | 1 - 15             |
| Kelantan        | 28           | 21            | 75.0        | 136.30                  | 38.11                          | 0.89                 | -                                                       | 173.52                  | 1 - 7              |
| Pulau Pinang    | 43           | 27            | 62.8        | 142.23                  | 24.62                          | 2.95                 | (9.87)                                                  | 154.03                  | 1 - 7              |
| Perlis          | 39           | 25            | 64.1        | 91.57                   | 24.23                          | 3.33                 | -                                                       | 112.47                  | 1 - 8              |
| Melaka          | 90           | 68            | 75.6        | 231.80                  | 27.19                          | TBB                  | (158.88)                                                | 100.11                  | 1 - 7              |
| Sarawak         | 154          | 51            | 33.1        | 41.70                   | 92.75                          | 55.95                | (7.48)                                                  | 71.02                   | 1 - 2              |
| Sabah           | 84           | 3             | 3.6         | 94.67                   | 103.29                         | 130.53               | -                                                       | 67.43                   | 1 - 2              |
| Perak           | 114          | 2             | 1.8         | 11.14                   | 38.83                          | 32.03                | (6.55)                                                  | 11.39                   | 11 - 13            |
| <b>JUMLAH</b>   | <b>1,118</b> | <b>491</b>    | <b>43.9</b> | <b>4,623.18</b>         | <b>691.73</b>                  | <b>580.13</b>        | <b>(934.19)</b>                                         | <b>3,800.59</b>         | <b>1 - 15</b>      |

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

- ii. Mengikut maklum balas Kementerian Kewangan, 57.7% daripada jumlah tunggakan pinjaman Kerajaan Negeri adalah terdiri daripada pinjaman bagi sektor bekalan air di mana Kerajaan Negeri telah memutuskan tidak akan membuat bayaran balik pinjaman kerana ia akan diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Pada 16 November 2010, syarat pengambilalihan pinjaman bekalan air bagi Negeri Johor dan Perlis telah diluluskan. PAAB sedang dalam proses penyediaan draf perjanjian pengambilalihan pinjaman bekalan air bagi negeri tersebut. Perjanjian bagi negeri Johor dijangka dimuktamadkan pada bulan Ogos 2011 dan negeri Perlis selepas Operator Air Perlis dikorporatkan. Pengambilalihan pinjaman bekalan air oleh PAAB bagi negeri lain akan dibuat selepas Perjanjian Penstrukturan Perkhidmatan Air selesai ditandatangani.

#### **b. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perbadanan Kemajuan Negeri**

- i. Semakan Audit mendapati Perbadanan Kemajuan Negeri (PKEN) Perlis dan Negeri Sembilan mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM106.13 juta dengan tempoh tunggakan 7 tahun. Adalah didapati tiada bayaran balik pinjaman dibuat oleh kedua-dua Perbadanan tersebut pada tahun 2010. Manakala pinjaman Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka telah dijadualkan semula. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi Perbadanan Kemajuan Negeri adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.34**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PERBADANAN KEMAJUAN NEGERI**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| PERBADANAN KEMAJUAN NEGERI | PINJAMAN |               |             | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                            |                         |                    |
|----------------------------|----------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|
|                            | BIL.     | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | JADUAL SEMULA<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                            |          | BIL.          | (%)         |                         |                                |                      |                            |                         |                    |
| Melaka                     | 1        | -             | -           | 89.51                   | -                              | -                    | (89.51)                    | TT                      | -                  |
| Negeri Sembilan            | 1        | 1             | 100         | 58.31                   | -                              | TBB                  | -                          | 58.31                   | 7                  |
| Perlis                     | 1        | 1             | 100         | 47.82                   | -                              | TBB                  | -                          | 47.82                   | 7                  |
| <b>JUMLAH</b>              | <b>3</b> | <b>2</b>      | <b>66.7</b> | <b>195.64</b>           | <b>-</b>                       | <b>-</b>             | <b>(89.51)</b>             | <b>106.13</b>           | <b>7</b>           |

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

- ii. Mengikut maklum balas Kementerian Kewangan, PKEN Perlis dan Negeri Sembilan tidak bersetuju dengan penjadualan semula pinjaman. Oleh itu, jadual bayaran balik mengikut perjanjian asal masih berkuat kuasa.

**c. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Syarikat Kerajaan/Bukan Kerajaan**

Sehingga akhir tahun 2010, sebanyak 15 syarikat masih mempunyai tunggakan bayaran balik dengan tempoh tunggakan antara satu hingga 16 tahun. Tunggakan bayaran balik pinjaman bagi syarikat Kerajaan dan bukan Kerajaan pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM2.80 bilion iaitu berkurangan sejumlah RM446.44 juta (13.7%) berbanding dengan RM3.25 bilion pada akhir tahun 2009. Adalah didapati hanya 7 daripada 18 syarikat menjelaskan anuiti/tunggakan pada tahun 2010 dan 9 syarikat lagi tidak membuat bayaran balik. Pinjaman bagi Kumpulan Modal Perdana Sdn. Bhd, JKP Sdn. Bhd., Keretapi Tanah Melayu Berhad dan Airport Limo (M) Sdn. Bhd. telah dijadualkan semula dan faedah pinjaman Perwaja Terengganu Sdn. Bhd. pula telah dihapuskan. Manakala baki pinjaman Malaysian Wetlands Foundation yang berjumlah RM33.46 juta telah dihapus kerana projek telah diambil alih oleh Kerajaan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.35**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN SYARIKAT**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| SYARIKAT                         | PINJAMAN |               |     | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                                                         |                         |                    |
|----------------------------------|----------|---------------|-----|-------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                  | BIL.     | ADA TUNGGAKAN |     | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | JADUAL SEMULA/<br>HAPUS KIRA/<br>PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                  |          | BIL.          | (%) |                         |                                |                      |                                                         |                         |                    |
| Syarikat Kerajaan                |          |               |     |                         |                                |                      |                                                         |                         |                    |
| Perwaja Terengganu Sdn. Bhd.     | 8        | 4             | 50  | 1,806.04                | -                              | 50.00                | (30.36)                                                 | 1,725.68                | 9 - 16             |
| Malaysia Debt Ventures Sdn. Bhd. | 1        | 1             | 100 | 235.21                  | 252.65                         | 219.40               | -                                                       | 268.46                  | -                  |

| SYARIKAT                                            | PINJAMAN  |               |             | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                   |                      |                                                            |                         |                    |
|-----------------------------------------------------|-----------|---------------|-------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                                     | BIL.      | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI<br>TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | JADUAL<br>SEMULA/<br>HAPUS KIRA/<br>PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                                     |           | BIL.          | (%)         |                         |                                   |                      |                                                            |                         |                    |
| Malaysia Venture Capital Management Berhad          | 2         | 1             | 50          | -                       | 100.00                            | TBB                  | 150.00                                                     | 250.00                  | 2                  |
| UDA Holdings Berhad                                 | 10        | 10            | 100         | 195.20                  | 45.90                             | TBB                  | -                                                          | 241.10                  | 3                  |
| Kedah Aquaculture Sdn. Bhd.                         | 2         | 1             | 50          | 23.70                   | 6.07                              | TBB                  | -                                                          | 29.77                   | 5                  |
| Malaysia Building Society Berhad                    | 1         | 1             | 100         | 9.10                    | 13.89                             | 1.00                 | -                                                          | 21.99                   | 1                  |
| Bank Perusahaan Kecil & Sederhana Malaysia Berhad   | 16        | 1             | 6.3         | -                       | 12.25                             | TBB                  | 6.33                                                       | 18.58                   | 2                  |
| Malaysia Technology Development Corporation         | 7         | 1             | 14.3        | 6.00                    | 7.50                              | 2.00                 | -                                                          | 11.50                   | 1                  |
| JKP Sdn. Bhd.                                       | 3         | 1             | 33.3        | 2.69                    | 1.35                              | TBB                  | (2.69)                                                     | 1.35                    | -                  |
| Malaysian Wetlands Foundation (Paya Indah Wetlands) | 2         | -             | -           | 9.03                    | -                                 | -                    | (33.46)                                                    | TT                      | -                  |
| Kumpulan Modal Perdana Sdn. Bhd.                    | 2         | -             | -           | 114.00                  | 10.00                             | 10.00                | (144.00)                                                   | TT                      | -                  |
| Keretapi Tanah Melayu Berhad                        | 5         | -             | -           | 600.72                  | -                                 | -                    | (600.72)                                                   | TT                      | -                  |
| <b>Bukan Syarikat Kerajaan</b>                      |           |               |             |                         |                                   |                      |                                                            |                         |                    |
| Yayasan Tekun Nasional                              | 6         | 1             | 16.7        | 150.00                  | -                                 | TBB                  | -                                                          | 150.00                  | 2                  |
| Lebuhraya Shapadu Sdn. Bhd.                         | 1         | 1             | 100         | 28.96                   | 27.28                             | 13.04                | -                                                          | 43.20                   | 1                  |
| SME Ordinance Sdn. Bhd.                             | 1         | 1             | 100         | 24.66                   | -                                 | TBB                  | -                                                          | 24.66                   | 10                 |
| Agro Qas Sdn. Bhd.                                  | 1         | 1             | 100         | -                       | 3.43                              | TBB                  | 6.86                                                       | 10.29                   | 2                  |
| Warisan Jengka Holdings (M) Sdn. Bhd.               | 1         | 1             | 100         | 7.98                    | -                                 | TBB                  | -                                                          | 7.98                    | 9                  |
| Airport Limo (M) Sdn. Bhd.                          | 1         | 1             | 100         | 37.91                   | 0.8                               | 0.6                  | (37.91)                                                    | 0.2                     | -                  |
| <b>JUMLAH</b>                                       | <b>70</b> | <b>27</b>     | <b>38.6</b> | <b>3,251.20</b>         | <b>481.12</b>                     | <b>296.04</b>        | <b>(685.95)</b>                                            | <b>2,804.76</b>         | <b>1 - 16</b>      |

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

#### d. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Badan Berkanun Persekutuan

- Semakan Audit mendapati 70 (47.3%) daripada 148 pinjaman yang disalurkan kepada Badan Berkanun Persekutuan mempunyai tunggakan bayaran balik berjumlah RM1.60 bilion pada akhir tahun 2010 iaitu berkurangan sejumlah RM553.39 juta berbanding dengan tahun 2009. Tempoh tunggakan adalah antara satu hingga 18 tahun. Pinjaman yang dibayar balik pada tahun 2010 adalah berjumlah RM96.43 juta berbanding dengan RM152.79 juta yang sepatutnya dibayar balik.
- Adalah didapati Perbadanan Aset Keretapi mempunyai tunggakan yang tertinggi iaitu berjumlah RM984.60 juta. Bagaimanapun, jumlah ini telah berkurangan berbanding tahun 2009 yang berjumlah RM1.02 bilion apabila Perbadanan Aset Keretapi membuat bayaran balik tunggakan

tahun sebelumnya dan anuiti tahun 2010 berjumlah RM41.21 juta. Manakala sebahagian daripada pinjaman Bank Pertanian Malaysia telah ditukar kepada ekuiti. Kedudukan tunggakan bayaran balik bagi Badan Berkanun Persekutuan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.36**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN BADAN BERKANUN PERSEKUTUAN**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| BADAN BERKANUN                                             | PINJAMAN   |               |             | TUNGGAKAN               |                                   |                      |                        |                         |                    |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                                            | BIL.       | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI<br>TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                                            |            | BIL.          | (%)         |                         |                                   |                      |                        |                         |                    |
| Perbadanan Aset Keretapi                                   | 7          | 7             | 100         | 1,023.48                | 2.33                              | 41.21                | -                      | 984.60                  | 8 - 9              |
| Lembaga Kemajuan Kelantan Selatan                          | 16         | 15            | 93.8        | 142.94                  | 9.49                              | TBB                  | -                      | 152.43                  | 4 - 14             |
| Lembaga Pemulihan Dan Penyatuan Tanah Persekutuan (FELCRA) | 21         | 7             | 33.3        | 109.08                  | 63.46                             | 26.04                | -                      | 146.50                  | 1                  |
| Lembaga Air Perak                                          | 16         | 13            | 81.3        | 119.50                  | 17.15                             | 6.41                 | -                      | 130.24                  | 1                  |
| Lembaga Letrik Sabah                                       | 2          | 2             | 100         | 85.73                   | -                                 | TBB                  | -                      | 85.73                   | -                  |
| Lembaga Kemajuan Terengganu Tengah                         | 12         | 12            | 100         | 43.86                   | 9.21                              | TBB                  | -                      | 53.07                   | 1 - 11             |
| Bank Pertanian Malaysia                                    | 44         | 1             | 2.3         | 569.28                  | 26.14                             | 0.73                 | (569.28)               | 25.41                   | 1                  |
| Lembaga Kemajuan Pahang Tenggara                           | 11         | 3             | 27.3        | 48.87                   | 13.08                             | TBB                  | (40.47)                | 21.48                   | 9 - 18             |
| Lembaga Kemajuan Wilayah Kedah                             | 13         | 10            | 77.0        | 2.04                    | 1.93                              | 2.04                 | -                      | 1.93                    | 1                  |
| Majlis Amanah Rakyat                                       | 6          | -             | -           | 10.00                   | 10.00                             | 20.00                | -                      | TT                      | 0                  |
| <b>JUMLAH</b>                                              | <b>148</b> | <b>70</b>     | <b>47.3</b> | <b>2,154.78</b>         | <b>152.79</b>                     | <b>96.43</b>         | <b>(609.75)</b>        | <b>1,601.39</b>         | <b>1 - 18</b>      |

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

**e. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pihak Berkuasa Tempatan**

- i. Pada akhir tahun 2010, pinjaman tertunggak oleh Pihak Berkuasa Tempatan adalah berjumlah RM501.31 juta berbanding dengan RM493.41 juta pada akhir tahun 2009. Adalah didapati hanya Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Dewan Bandaraya Kuala Lumpur yang membuat bayaran berjumlah RM8.78 juta pada tahun 2010, manakala Majlis Perbandaran Seberang Perai tidak membuat bayaran langsung. Tempoh tunggakan bayaran balik bagi ketiga-tiga Pihak Berkuasa Tempatan adalah antara 8 hingga 21 tahun. Kesemua tunggakan adalah merupakan tunggakan bagi projek pembetulan yang akan diambil alih oleh Indah Water Konsortium Sdn. Bhd. Tunggakan ini masih ditunjukkan terhutang oleh Pihak Berkuasa Tempatan berkenaan kerana perjanjian antara Kerajaan Persekutuan berhubung dengan pengambilalihan tersebut masih belum dimuktamadkan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.37**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PIHAK BERKUASA TEMPATAN**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| PIHAK BERKUASA TEMPATAN           | PINJAMAN  |               |             | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                        |                         |                    |
|-----------------------------------|-----------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                   | BIL.      | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2009<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                   |           | BIL.          | (%)         |                         |                                |                      |                        |                         |                    |
| Dewan Bandaraya Kuala Lumpur      | 26        | 22            | 84.6        | 180.97                  | 11.39                          | 8.65                 | 5.16                   | 188.87                  | 8 - 21             |
| Majlis Perbandaran Seberang Perai | 3         | 3             | 100         | 187.35                  | -                              | TBB                  | -                      | 187.35                  | 20 - 21            |
| Majlis Perbandaran Seremban       | 2         | 2             | 100         | 96.88                   | -                              | TBB                  | -                      | 96.88                   | 14 - 15            |
| Majlis Perbandaran Pulau Pinang   | 27        | 12            | 44.4        | 28.21                   | 0.13                           | 0.13                 | -                      | 28.21                   | 13 - 19            |
| <b>JUMLAH</b>                     | <b>58</b> | <b>39</b>     | <b>67.2</b> | <b>493.41</b>           | <b>11.52</b>                   | <b>8.78</b>          | <b>5.16</b>            | <b>501.31</b>           | <b>8 - 21</b>      |

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

- ii. Kementerian Kewangan telah bersetuju supaya Majlis Perbandaran Seremban tidak perlu lagi membuat bayaran balik pinjaman. Bagaimanapun sehingga 31 Disember 2010, pinjaman tersebut masih belum dihapus kira dan dengan ini tunggakan pinjaman tersebut masih perlu dilaporkan.

**f. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pelbagai Agensi**

- i. Tunggakan bayaran balik pinjaman bagi Pelbagai Agensi pada akhir tahun 2010 adalah berjumlah RM259.68 juta iaitu peningkatan sejumlah RM132.90 juta (104.8%) berbanding dengan RM126.78 juta pada akhir tahun 2009. Semakan Audit mendapati tunggakan bagi Jabatan Penerbangan Awam yang berjumlah RM152.61 juta pada akhir tahun 2010 adalah terdiri daripada pinjaman luar negeri yang berjumlah RM0.14 juta dan pinjaman dalam negeri yang berjumlah RM152.47 juta. Semakan Audit selanjutnya mendapati Yayasan Amanah Saham Anak Langkawi, Persatuan Asrama Belia Malaysia dan Amanah Ikhtiar Malaysia tidak membuat pembayaran balik pada tahun 2010. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.38**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN PELBAGAI AGENSI**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| PELBAGAI AGENSI          | PINJAMAN |               |     | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                        |                         |                    |
|--------------------------|----------|---------------|-----|-------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                          | BIL.     | ADA TUNGGAKAN |     | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                          |          | BIL.          | (%) |                         |                                |                      |                        |                         |                    |
| Jabatan Penerbangan Awam | 1        | 1             | 100 | 116.33                  | 38.16                          | 40.00                | 38.12                  | 152.61                  | 4                  |

| PELBAGAI AGENSI                       | PINJAMAN  |               |             | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                        |                         |                    |
|---------------------------------------|-----------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                       | BIL.      | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                       |           | BIL.          | (%)         |                         |                                |                      |                        |                         |                    |
| Yayasan Amanah Saham Anak Langkawi    | 1         | 1             | 100         | 10.00                   | -                              | TBB                  | (3.20)                 | 6.80                    | 10                 |
| Kelab Golf Perkhidmatan Awam Malaysia | 1         | 1             | 100         | 0.22                    | 0.67                           | 0.67                 | -                      | 0.22                    | -                  |
| Persatuan Asrama Belia Malaysia       | 1         | 1             | 100         | 0.23                    | 0.05                           | TBB                  | (0.22)                 | 0.05                    | -                  |
| Amanah Ikhtiar Malaysia               | 6         | 1             | 16.7        | -                       | -                              | TBB                  | 100.00                 | 100.00                  | 3                  |
| <b>JUMLAH</b>                         | <b>10</b> | <b>5</b>      | <b>50.0</b> | <b>126.78</b>           | <b>38.88</b>                   | <b>40.67</b>         | <b>134.70</b>          | <b>259.68</b>           | <b>3 - 10</b>      |

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

- ii. Mengikut maklum balas Kementerian Kewangan, perjanjian tambahan penjadualan semula telah ditandatangani oleh Yayasan Amanah Saham Anak Langkawi. Manakala Amanah Ikhtiar Malaysia sedang dalam proses memuktamadkan perjanjian tambahan penjadualan semula pinjaman dan dijangka selesai pada bulan Julai 2011.

#### g. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Koperasi

- i. Adalah didapati Koperasi Pegawai-pegawai Melayu Malaysia Berhad, Koperasi Belia Nasional Berhad, Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad dan Koperasi Pekebun Getah Pasir Puteh Berhad mempunyai tunggakan bayaran balik pada akhir tahun 2010 berjumlah RM54.18 juta dengan tempoh tunggakan antara 2 hingga 30 tahun. Manakala pinjaman Koperasi Polis DiRaja Malaysia telah dijadualkan semula dan pinjaman Koperasi Imam Dan Bilal Terengganu Berhad telah dihapus kira. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.39**  
**TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN KOPERASI**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| PELBAGAI AGENSI                                 | PINJAMAN |               |     | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                        |                         |                    |
|-------------------------------------------------|----------|---------------|-----|-------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                                 | BIL.     | ADA TUNGGAKAN |     | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                                 |          | BIL.          | (%) |                         |                                |                      |                        |                         |                    |
| Koperasi Pegawai-pegawai Melayu Malaysia Berhad | 1        | 1             | 100 | 25.60                   | 12.81                          | TBB                  | -                      | 38.41                   | 2                  |
| Koperasi Belia Nasional Berhad                  | 9        | 9             | 100 | 9.69                    | -                              | TBB                  | -                      | 9.69                    | 24 - 30            |

| PELBAGAI AGENSI                           | PINJAMAN  |               |             | TUNGGAKAN BAYARAN BALIK |                                |                      |                        |                         |                    |
|-------------------------------------------|-----------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                           | BIL.      | ADA TUNGGAKAN |             | 31.12.2009<br>(RM Juta) | ANUITI TAHUN 2010<br>(RM Juta) | BAYARAN<br>(RM Juta) | PELARASAN<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>(Tahun) |
|                                           |           | BIL.          | (%)         |                         |                                |                      |                        |                         |                    |
| Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad  | 1         | 1             | 100         | 6.06                    | -                              | TBB                  | -                      | 6.06                    | 13                 |
| Koperasi Pekebun Getah Pasir Puteh Berhad | 1         | 1             | 100         | 0.03                    | 0.01                           | 0.02                 | -                      | 0.02                    | 2                  |
| Koperasi Imam Dan Bilal Terengganu Berhad | 1         | -             | -           | 0.66                    | 0.18                           | -                    | (1.17)                 | TT                      | -                  |
| Koperasi Polis DiRaja Malaysia Berhad     | 1         | -             | -           | 44.92                   | -                              | -                    | (44.92)                | TT                      | -                  |
| <b>JUMLAH</b>                             | <b>14</b> | <b>12</b>     | <b>85.7</b> | <b>86.96</b>            | <b>13.00</b>                   | <b>0.02</b>          | <b>(46.09)</b>         | <b>54.18</b>            | <b>2 - 30</b>      |

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

- ii. Mengikut maklum balas Kementerian Kewangan, perjanjian tambahan untuk penjadualan semula pinjaman Koperasi Pegawai-pegawai Melayu Malaysia Berhad sedang dimuktamadkan. Manakala Koperasi Belia Nasional Berhad dan Koperasi Pembangunan Belia Negara Berhad belum mengemukakan maklumat tambahan terhadap cadangan penjadualan semula pinjaman.

Pada pendapat Audit, Kerajaan Persekutuan perlu meningkatkan usaha mendapatkan tunggakan bayaran balik pinjaman yang telah disalurkan bagi mengurangkan tanggungan Kerajaan Persekutuan untuk membayar balik pinjaman di samping dapat digunakan untuk melaksanakan aktiviti yang dirancang.

#### 4.2.2.3. Jadual Bayaran Balik Pinjaman

Semakan Audit mendapati jadual bayaran balik bagi 11 pinjaman berjumlah RM2.06 bilion yang diluluskan masih belum disediakan oleh Kementerian Kewangan walaupun pengeluaran pinjaman terakhir telah dibuat atau tempoh penangguhan bagi bayaran balik pinjaman telah tamat. Kelewatan menyediakan jadual bayaran balik pinjaman menyebabkan pihak peminjam tidak membuat bayaran balik pinjaman. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.40**  
**PINJAMAN YANG TIDAK MEMPUNYAI JADUAL BAYARAN BALIK**

| PEMINJAM     | BIL. PINJAMAN | PINJAMAN                |                          | TEMPOH PENANGGUHAN TAMAT/TARIKH PENGELUARAN TERAKHIR (Tahun) | TEMPOH TIADA JADUAL BAYARAN BALIK SEHINGGA 31.12.2010 (Tahun) |
|--------------|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|              |               | DILULUSKAN<br>(RM Juta) | DIKELUARKAN<br>(RM Juta) |                                                              |                                                               |
| Negeri Sabah | 1             | 20.00                   | 20.00                    | 2005                                                         | 5                                                             |
| Syarikat     | 6             | 579.34                  | 538.31                   | 1994 - 2009                                                  | 1 - 16                                                        |

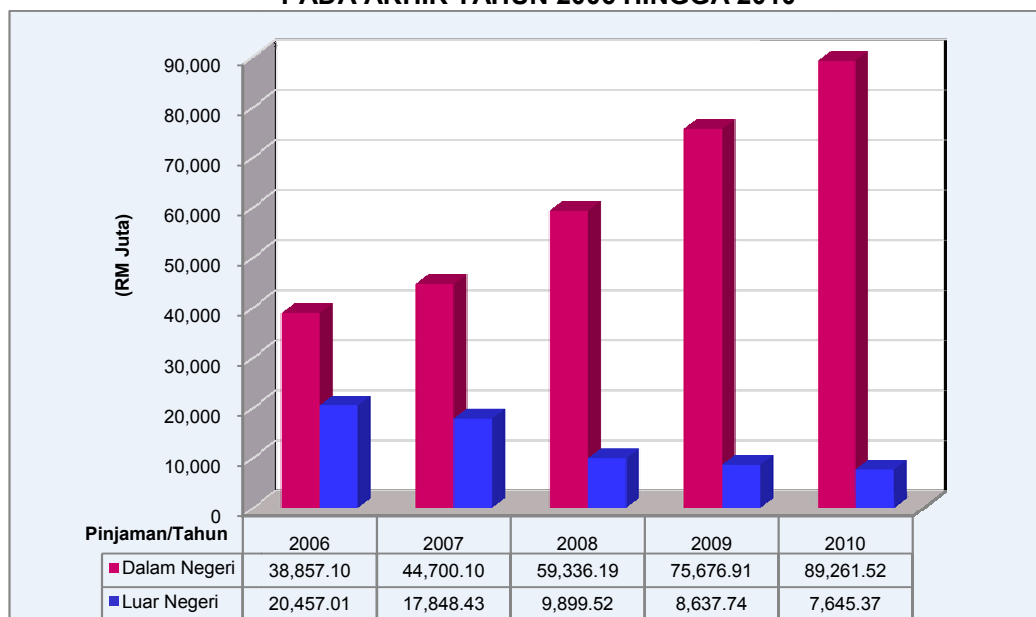
| PEMINJAM       | BIL.<br>PINJAMAN | PINJAMAN                |                          | TEMPOH<br>PENANGGUHAN<br>TAMAT/TARIKH<br>PENGELUARAN<br>TERAKHIR<br>(Tahun) | TEMPOH TIADA<br>JADUAL BAYARAN<br>BALIK SEHINGGA<br>31.12.2010<br>(Tahun) |
|----------------|------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                |                  | DILULUSKAN<br>(RM Juta) | DIKELUARKAN<br>(RM Juta) |                                                                             |                                                                           |
| Badan Berkanun | 4                | 1,461.65                | 1,461.65                 | 2004 - 2009                                                                 | 1 - 6                                                                     |
| <b>JUMLAH</b>  | <b>11</b>        | <b>2,060.99</b>         | <b>2,019.96</b>          | <b>1994 - 2009</b>                                                          | <b>1 - 16</b>                                                             |

Pada pendapat Audit, memandangkan perkara ini telah lama berlarutan, Perbendaharaan Malaysia hendaklah mewujudkan satu mekanisme untuk memastikan jadual bayaran balik pinjaman dikeluarkan sebelum tamat tempoh penangguhan atau tarikh pengeluaran pinjaman terakhir (yang mana lebih awal) bagi memastikan agensi yang meminjam dapat membayar balik pinjaman pada masa yang ditetapkan dan seterusnya dapat mengurangkan jumlah tunggakan bayaran balik pinjaman. Tempoh penyediaan jadual bayaran balik pinjaman juga perlu ditentukan supaya tempoh tersebut tidak mengambil masa yang terlalu lama. Mengikut maklum balas Kementerian Kewangan, pihak Kementerian akan memasukkan klausa dalam perjanjian yang memberi kuasa kepada pemberi pinjam untuk memuktamadkan Jadual Bayaran Balik walaupun tidak mendapat maklum balas daripada peminjam selepas 30 hari. Bagi pinjaman yang sedang dalam tindakan penjadualan/penstrukturan semula tetapi perjanjian tambahan belum lagi dimuktamadkan, Jadual Bayaran Balik perjanjian asal masih berkuat kuasa.

#### 4.2.3. Memantau Penggunaan Dan Pembayaran Balik Pinjaman Yang Dijamin

4.2.3.1. Kerajaan Persekutuan telah memberi jaminan terhadap pinjaman yang dibuat oleh 2 Badan Berkanun dan 20 syarikat dari pelbagai institusi kewangan dalam dan luar negeri seperti yang dibenarkan oleh Akta Jaminan Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965. Pada akhir tahun 2010, amaun belum selesai bagi pinjaman dalam dan luar negeri yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan secara keseluruhannya adalah berjumlah RM96.91 bilion iaitu meningkat sejumlah RM12.59 bilion (14.9%) berbanding dengan tahun 2009. Bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010, jumlah pinjaman dalam negeri yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan menunjukkan peningkatan setiap tahun manakala pinjaman luar negeri yang dijamin pula menunjukkan penurunan. Butirannya adalah seperti di carta berikut:

**CARTA 4.8**  
**KEDUDUKAN PINJAMAN YANG DIBERI JAMINAN**  
**OLEH KERAJAAN PERSEKUTUAN**  
**PADA AKHIR TAHUN 2006 HINGGA 2010**



4.2.3.2. Peningkatan pinjaman yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan berjumlah RM12.59 bilion pada tahun 2010 berbanding dengan tahun 2009 adalah disebabkan peningkatan pinjaman oleh Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional, Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan (FELDA), Bank Pembangunan Malaysia Berhad, Khazanah Nasional Berhad dan Sarawak Hidro Sdn. Bhd. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.41**  
**PINJAMAN BADAN BERKANUN DAN SYARIKAT YANG MENDAPAT JAMINAN**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2009 DAN 2010**

| PEMINJAM                                     | BAKI PINJAMAN YANG DIJAMIN PADA AKHIR TAHUN |                   | PENINGKATAN<br><br>(RM Juta) |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
|                                              | 2009<br>(RM Juta)                           | 2010<br>(RM Juta) |                              |
| BADAN BERKANUN                               |                                             |                   |                              |
| Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional | 14,000.00                                   | 17,000.00         | 3,000.00                     |
| Lembaga Kemajuan Tanah Persekutuan (FELDA)   | 1,500.00                                    | 2,550.00          | 1,050.00                     |
| SYARIKAT                                     |                                             |                   |                              |
| Bank Pembangunan Malaysia Berhad             | 8,073.64                                    | 11,939.87         | 3,866.23                     |
| Khazanah Nasional Berhad                     | 10,500.00                                   | 13,200.00         | 2,700.00                     |
| Sarawak Hidro Sdn. Bhd.                      | 4,000.00                                    | 5,350.00          | 1,350.00                     |
| Jumlah Kecil                                 | 38,073.64                                   | 50,039.87         | 11,966.23                    |
| Badan Berkanun Dan Syarikat Lain             | 46,241.01                                   | 46,867.02         | 626.01                       |
| JUMLAH KESELURUHAN                           | 84,314.65                                   | 96,906.89         | 12,592.24                    |

4.2.3.3. Semakan Audit selanjutnya mendapati 6 syarikat/badan berkanun selain daripada mendapat jaminan juga memperolehi pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan. Adalah didapati 3 daripadanya mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM312.45 juta. Kedudukan jaminan dan pinjaman syarikat tersebut serta tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.42**  
**KEDUDUKAN JAMINAN DAN PINJAMAN KERAJAAN PERSEKUTUAN**  
**KEPADA SYARIKAT/BADAN BERKANUN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| NAMA SYARIKAT/BADAN BERKANUN                       | JAMINAN<br>(RM Juta) | PINJAMAN                             |                                    |                                 |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
|                                                    |                      | BAKI PADA<br>31.12.2010<br>(RM Juta) | TUNGGAKAN<br>PINJAMAN<br>(RM Juta) | TEMPOH*<br>TUNGGAKAN<br>(Tahun) |
| Bank Pertanian Malaysia                            | 63.02                | 2,740.73                             | 25.41                              | 1                               |
| Bank Pembangunan Malaysia Bhd.                     | 11,939.87            | 1,154.07                             | TB                                 | -                               |
| Bank Perusahaan Kecil & Sederhana<br>Malaysia Bhd. | 1,025.63             | 1,249.86                             | 18.58                              | 3                               |
| Malaysia Debt Ventures Sdn. Bhd.                   | 1,000.00             | 1,027.08                             | 268.46                             | -                               |
| Malaysia Industrial Development Finance Bhd.       | 124.86               | 199.06                               | TB                                 | -                               |
| Sabah Electricity Sdn. Bhd.                        | 33.08                | 928.59                               | TB                                 | -                               |
| <b>JUMLAH</b>                                      | <b>14,186.46</b>     | <b>7,299.39</b>                      | <b>312.45</b>                      | <b>1 - 3</b>                    |

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

Pada pendapat Audit, Kementerian Kewangan hendaklah menetapkan syarat yang lebih ketat di mana syarikat yang mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman dengan Kerajaan Persekutuan tidak layak mendapat kemudahan jaminan atas pinjaman mereka.

### 4.3. PELABURAN

#### 4.3.1. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah Dan Pelaburan Am

Pelaburan Kerajaan terdiri daripada pelaburan kumpulan wang amanah dan pelaburan am. Pelaburan yang dibuat daripada kumpulan wang amanah adalah selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 9 dan 10 Akta Tatacara Kewangan, 1957 serta peraturan yang berkuat kuasa. Manakala pelaburan am adalah pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada kumpulan wang amanah dan penukaran pinjaman kepada ekuiti. Nilai buku bagi pelaburan ini telah bertambah sejumlah RM4.32 bilion (27.0%) menjadi RM20.34 bilion pada akhir tahun 2010 berbanding RM16.02 bilion pada akhir tahun 2009. Peningkatan pelaburan pada tahun 2010 antaranya disumbangkan oleh pertambahan sejumlah RM984.98 juta pelaburan kumpulan wang amanah bagi deposit dalam negeri. Butiran mengenai pelaburan Kerajaan Persekutuan pada akhir tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.43**  
**KEDUDUKAN PELABURAN KERAJAAN PERSEKUTUAN**  
**PADA AKHIR TAHUN 2009 DAN 2010**

| PERIHAL                               | NILAI BUKU              |                         | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |             |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
|                                       | 31.12.2009<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)               | (%)         |
| <b>PELABURAN KUMPULAN WANG AMANAH</b> |                         |                         |                         |             |
| Deposit Dalam Negeri                  | 7,170.72                | 8,155.70                | 984.98                  | 13.7        |
| Sekuriti Kerajaan Luar Negeri         | 2,886.60                | 2,353.44                | (533.16)                | (18.5)      |
| Sekuriti Kerajaan Malaysia            | 772.60                  | 961.56                  | 188.96                  | 24.5        |
| Deposit Luar Negeri                   | 207.76                  | 504.57                  | 296.81                  | 142.9       |
| Saham                                 | 0.78                    | 0.78                    | 0.00                    | 0.00        |
| Pelbagai                              | 0.00                    | 440.72                  | 440.72                  | 100.0       |
| <b>Jumlah Kecil</b>                   | <b>11,038.46</b>        | <b>12,416.77</b>        | <b>1,378.31</b>         | <b>12.5</b> |
| <b>PELABURAN AM</b>                   |                         |                         |                         |             |
| Saham                                 | 4,582.54                | 5,348.25                | 765.71                  | 16.7        |
| Deposit Dalam Negeri                  | 0.00                    | 2,210.00                | 2,210.00                | 100.00      |
| Sekuriti Kerajaan Luar Negeri         | 360.95                  | 317.32                  | (43.63)                 | (12.1)      |
| Deposit Luar Negeri                   | 33.50                   | 49.23                   | 15.73                   | 47.0        |
| Pelbagai                              | 1.67                    | 1.67                    | 0.00                    | 0.0         |
| <b>Jumlah Kecil</b>                   | <b>4,978.66</b>         | <b>7,926.47</b>         | <b>2,947.81</b>         | <b>59.2</b> |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>             | <b>16,017.12</b>        | <b>20,343.24</b>        | <b>4,326.12</b>         | <b>27.0</b> |

#### 4.3.2. Pelaburan Dalam Badan Berkanun Persekutuan, Syarikat Dan Agensi

Pelaburan dalam Badan Berkanun Persekutuan, Syarikat dan Agensi Antarabangsa dibuat melalui Menteri Kewangan Diperbadankan (MKD) dan ditunjukkan di bawah Akaun Memorandum Pelaburan. Pada akhir tahun 2010, MKD memegang saham dengan nilai buku berjumlah RM27.72 bilion berbanding RM27.75 bilion pada akhir tahun 2009 iaitu menurun sejumlah RM28.27 juta (0.1%). Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.44**  
**PEGANGAN SAHAM OLEH MKD**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2009 DAN 2010**

| KATEGORI            | BIL. SYARIKAT |           | NILAI BUKU SAHAM        |                         | (PENURUNAN)    |              |
|---------------------|---------------|-----------|-------------------------|-------------------------|----------------|--------------|
|                     | 2009          | 2010      | 31.12.2009<br>(RM Juta) | 31.12.2010<br>(RM Juta) | (RM Juta)      | (%)          |
| Syarikat            | 80            | 80        | 26,493.99               | 26,465.72               | (28.27)        | (0.1)        |
| Badan Berkanun      | 6             | 6         | 1,218.85                | 1,218.85                | -              | -            |
| Agensi Antarabangsa | 1             | 1         | 38.57                   | 38.57                   | -              | -            |
| <b>JUMLAH</b>       | <b>87</b>     | <b>87</b> | <b>27,751.41</b>        | <b>27,723.14</b>        | <b>(28.27)</b> | <b>(0.1)</b> |

#### 4.4. PENGURUSAN KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN, AKAUN AMANAH AWAM DAN DEPOSIT

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan (Kumpulan Wang Amanah) ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi maksud tertentu. Sebahagian daripada Kumpulan Wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung. Kumpulan Wang Amanah mendapat peruntukan kewangan daripada Kerajaan dan perlu dikendalikan mengikut peraturan yang ditetapkan sama ada oleh undang-undang yang mewujudkannya atau pun Surat Ikatan Amanah yang berkaitan. Akaun Amanah Awam (Akaun Amanah) pula diwujudkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada badan dan orang perseorangan kepada Kerajaan bagi tujuan tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut Arahan Amanah yang berkenaan. Deposit merupakan wang yang diterima oleh Kerajaan bagi sesuatu maksud yang ditetapkan di bawah undang-undang atau perjanjian. Setakat 31 Disember 2010, sebanyak 297 Kumpulan Wang Amanah berbaki RM28.54 bilion, 303 Akaun Amanah berbaki RM9.40 bilion dan 408 Akaun Deposit berbaki RM8.63 bilion diuruskan oleh pelbagai Kementerian/Jabatan. Semakan Audit mendapati perkara berikut:

##### 4.4.1. Akaun Kena Bayar Tahun 2010

4.4.1.1. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubahsuai, bayaran bagi bekalan dan perkhidmatan serta kerja yang telah dijalankan sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya [dalam tempoh Akaun Kena Bayar (AKB)]. AKB tahun 2010 yang terdiri daripada AKB pembangunan, mengurus dan pencen adalah berjumlah RM8.47 bilion berbanding dengan RM6.84 bilion pada tahun 2009 iaitu meningkat sejumlah RM1.63 bilion (23.8%). Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.45**  
**AKAUN KENA BAYAR TAHUN 2010 BERBANDING TAHUN 2009**

| JENIS AKAUN KENA BAYAR | 2009<br>JUMLAH<br>(RM Juta) | 2010<br>JUMLAH<br>(RM Juta) | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |             |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|
|                        |                             |                             | (RM Juta)               | (%)         |
| Pembangunan            | 2,653.53                    | 4,869.19                    | 2,215.66                | 83.5        |
| Mengurus               | 4,182.31                    | 3,595.78                    | (586.53)                | (14.0)      |
| Pencen                 | 2.61                        | 2.13                        | (0.48)                  | (18.4)      |
| Gaji                   | 0.11                        | -                           | (0.11)                  | (100.0)     |
| <b>JUMLAH</b>          | <b>6,838.56</b>             | <b>8,467.10</b>             | <b>1,628.54</b>         | <b>23.8</b> |

4.4.1.2. Analisis Audit selanjutnya mendapati Kementerian Kerja Raya dan Kementerian Dalam Negeri telah membelanjakan sejumlah RM602.98 juta semasa tempoh AKB melebihi 10% daripada perbelanjaan pembangunan pada tahun 2010. Mengikut maklum balas Kementerian, pembayaran yang tinggi semasa tempoh AKB antaranya disebabkan kontraktor lewat mengemukakan

tuntutan; pembayaran bagi projek di bawah RMKe-9 perlu diselesaikan memandangkan tahun 2010 merupakan tahun terakhir pelaksanaannya dan peruntukan tambahan hanya diterima pada akhir tahun 2010 dan dengan ini pembayaran hanya boleh dibuat dalam tempoh AKB. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.46**  
**AKAUN KENA BAYAR LEBIH 10%**  
**DARIPADA PERBELANJAAN PEMBANGUNAN TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN              | JUMLAH PERBELANJAAN<br>(RM Juta) | AKAUN KENA BAYAR    |                                       |
|--------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
|                          |                                  | JUMLAH<br>(RM Juta) | BERBANDING JUMLAH PERBELANJAAN<br>(%) |
| Kementerian Kerja Raya   | 2,702.61                         | 417.16              | 15.4                                  |
| Kementerian Dalam Negeri | 1,335.54                         | 185.82              | 13.9                                  |
| <b>JUMLAH</b>            | <b>4,038.15</b>                  | <b>602.98</b>       | <b>14.9</b>                           |

#### 4.4.2. Perbelanjaan Di Bawah Arahan Perbendaharaan 59

4.4.2.1. Mengikut Arahan Perbendaharaan (AP) 59, pembayaran sesuatu bil yang dikemukakan dengan sempurna bagi barangan atau perkhidmatan kepada Kerajaan tidak boleh ditahan oleh sebab keraguan sama ada perbelanjaan telah dilakukan dengan sewajarnya oleh seseorang pegawai Kerajaan atau sebaliknya. Kelulusan Ketua Setiausaha Perbendaharaan hendaklah diperolehi dan pembayaran ditanggungkan kepada akaun Kumpulan Wang Pendahuluan Diri (Pegawai Awam) sementara menunggu hasil siasatan. Pada tahun 2010, Perbendaharaan Malaysia telah meluluskan 97 permohonan pendahuluan diri untuk perbelanjaan di bawah AP59 kepada 22 Kementerian/Jabatan dengan jumlah RM73.80 juta. Adalah diperhatikan perbelanjaan di bawah AP59 pada tahun 2010 yang berjumlah RM73.80 juta telah meningkat sejumlah RM24.11 juta (48.5%) berbanding dengan tahun 2009 yang berjumlah RM49.69 juta.

4.4.2.2. Permohonan pendahuluan di bawah AP59 oleh Kementerian/Jabatan antaranya disebabkan perolehan di luar aturan; dilakukan tanpa pesanan tempatan; perolehan dipecahkecilkan untuk mengelakkan daripada sebut harga; kontrak telah tamat tempoh atau permohonan kelulusan untuk pembelian terus tidak mendapat kelulusan daripada pihak Perbendaharaan. Kedudukan perbelanjaan di bawah AP59 pada akhir tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.47**  
**PERBELANJAAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 59**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2009 DAN 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN            | TAHUN 2009 |                     | TAHUN 2010 |                     |
|--------------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
|                                | BIL.       | JUMLAH<br>(RM Juta) | BIL.       | JUMLAH<br>(RM Juta) |
| Polis DiRaja Malaysia          | 1          | 0.02                | 19         | 33.07               |
| Kementerian Pelajaran Malaysia | 17         | 3.36                | 15         | 4.64                |

| KEMENTERIAN/JABATAN            | TAHUN 2009 |                  | TAHUN 2010 |                  |
|--------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                | BIL.       | JUMLAH (RM Juta) | BIL.       | JUMLAH (RM Juta) |
| Kementerian Pertahanan         | 15         | 20.85            | 7          | 10.01            |
| Kementerian Belia Dan Sukan    | -          | -                | 4          | 5.06             |
| Jabatan Kastam Diraja Malaysia | 3          | 7.87             | 5          | 3.46             |
| Kementerian Pengangkutan       | 3          | 2.30             | 4          | 2.70             |
| <b>Jumlah Kecil</b>            | <b>39</b>  | <b>34.40</b>     | <b>54</b>  | <b>58.94</b>     |
| Kementerian/Jabatan Lain       | 151        | 15.29            | 43         | 14.86            |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>      | <b>190</b> | <b>49.69</b>     | <b>97</b>  | <b>73.80</b>     |

4.4.2.3. Setakat akhir tahun 2010, baki pendahuluan yang belum diselaraskan untuk perbelanjaan di bawah AP59 adalah berjumlah RM62.89 juta yang melibatkan 25 Kementerian/Jabatan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.48**  
**BAKI PERBELANJAAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 59**  
**YANG BELUM DISELARASKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN                      | BAKI PADA 31.12.2010 (RM Juta) | PERATUSAN BERBANDING JUMLAH KESELURUHAN PADA 31.12.2010 (%) | PENDAHULUAN UNTUK TEMPOH TAHUN |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Polis DiRaja Malaysia                    | 31.77                          | 50.5                                                        | 1989 - 2010                    |
| Kementerian Pertahanan                   | 8.04                           | 12.8                                                        | 2006 - 2010                    |
| Kementerian Belia Dan Sukan              | 5.06                           | 8.0                                                         | 2010                           |
| Jabatan Perdana Menteri                  | 3.60                           | 5.7                                                         | 2007 - 2010                    |
| Kementerian Pengangkutan                 | 2.70                           | 4.3                                                         | 2009 & 2010                    |
| Jabatan Imigresen Malaysia               | 2.58                           | 4.1                                                         | 2007 - 2010                    |
| Parlimen                                 | 1.52                           | 2.4                                                         | 2009 & 2010                    |
| Kementerian Pelajaran Malaysia           | 1.32                           | 2.1                                                         | 2006 - 2010                    |
| Kementerian Kesihatan Malaysia           | 1.30                           | 2.1                                                         | 2008 - 2010                    |
| Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi | 1.27                           | 2.0                                                         | 2009 & 2010                    |
| <b>Jumlah Kecil</b>                      | <b>59.16</b>                   |                                                             |                                |
| 15 Kementerian/Jabatan Lain              | 3.73                           | 5.9                                                         | 1999 - 2009                    |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                | <b>62.89</b>                   |                                                             | <b>1989 - 2010</b>             |

**Pada pendapat Audit, Pegawai Pengawal perlu memastikan pemantauan yang berterusan dilaksanakan agar dapat mengelakkan daripada perbelanjaan di bawah Arahan Perbendaharaan 59.**

4.4.2.4. Selaras dengan Arahan Perbendaharaan 59, Pegawai Pengawal adalah dikehendaki mengemukakan laporan siasatan lengkap menghuraikan bagaimana penyimpangan peraturan biasa boleh berlaku dalam tempoh 60 hari dari tarikh pendahuluan diluluskan untuk dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia. Semakan Audit mendapati terdapat Kementerian/Jabatan mengambil

masa melebihi tempoh 60 hari untuk mengemukakan laporan siasatan kepada Perbendaharaan Malaysia walaupun surat peringatan telah dikeluarkan kepada Kementerian/Jabatan berkenaan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.49**  
**TEMPOH YANG DIAMBIL UNTUK MENGHANTAR**  
**LAPORAN SIASATAN KEPADA PERBENDAHARAAN MALAYSIA**

| KEMENTERIAN/JABATAN                          | TEMPOH SEHINGGA BULAN APRIL 2011*<br>(Hari/Tahun) |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Jabatan Perdana Menteri                      | 331 - 696                                         |
| Parlimen                                     | 346 - 640                                         |
| Kementerian Pelajaran Malaysia               | 35 - 475                                          |
| Kementerian Pengajian Tinggi                 | 42                                                |
| Kementerian Kesihatan Malaysia               | 92 - 971                                          |
| Kementerian Pertahanan                       | 88 - 213                                          |
| Polis DiRaja Malaysia                        | 54 Hari - lebih 20 Tahun                          |
| Jabatan Imigresen Malaysia                   | 97 - 614                                          |
| Jabatan Pendaftaran Pertubuhan               | 244                                               |
| Jabatan Pendaftaran Negara                   | 19 - 97                                           |
| Kementerian Dalam Negeri                     | 97 Hari - 12 Tahun                                |
| Kementerian Pengangkutan                     | 51 - 230                                          |
| Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi     | 29                                                |
| Kementerian Luar Negeri                      | 450 - 675                                         |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani | 85                                                |

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

4.4.2.5. Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, kelewatan mengemukakan laporan siasatan antaranya adalah disebabkan oleh pertukaran/perpindahan pegawai penyiasat yang telah dilantik dan kelewatan memperoleh maklumat tambahan daripada pembekal.

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

4.4.3.1. Kerajaan Persekutuan telah memperuntukkan RM20 bilion kepada 17 Kementerian/Jabatan untuk membiayai projek pembangunan di bawah Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9). Sehingga 31 Disember 2010, sejumlah RM15.77 bilion sumber dana diterima daripada Syarikat Pembinaan PFI Sdn. Bhd. di mana RM11.64 bilion (73.8%) daripadanya telah dibelanjakan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.50**  
**PROJEK DI BAWAH RMKe-9**  
**MENERUSI INISIATIF PEMBIAYAAN SWASTA (PFI)**

| TAHUN | TERIMAAN DANA<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR |      |
|-------|----------------------------|----------------------|------|
|       |                            | (RM Juta)            | (%)  |
| 2006  | 10.00                      | 4.83                 | 48.3 |
| 2007  | 1,011.57                   | 557.33               | 55.1 |

| TAHUN         | TERIMAAN DANA<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR |             |
|---------------|----------------------------|----------------------|-------------|
|               |                            | (RM Juta)            | (%)         |
| 2008          | 4,955.96                   | 1,839.24             | 37.1        |
| 2009          | 6,642.61                   | 4,227.13             | 63.6        |
| 2010          | 3,149.32                   | 5,012.37             | 159.2       |
| <b>JUMLAH</b> | <b>15,769.46</b>           | <b>11,640.90</b>     | <b>73.8</b> |

4.4.3.2. Analisis Audit terhadap perbelanjaan projek PFI bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 mendapati 3 Kementerian/Jabatan tidak mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan di mana perbelanjaan telah dibuat melebihi peruntukan. Adalah juga didapati berlaku kelemahan dari segi perancangan dan pemantauan perbelanjaan di mana anggaran/peruntukan yang diluluskan tidak dibelanjakan atau peruntukan dibelanjakan kurang daripada 50%. Kedudukan pengurusan perbelanjaan projek PFI bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 dan hasil analisis terhadap perbelanjaan tersebut adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.51**  
**KELEMAHAN PENGURUSAN PERBELANJAAN PROJEK PFI DI BAWAH RMKe-9**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| PERKARA                                     | BIL.<br>KEMENTERIAN/<br>JABATAN | BIL.<br>PROJEK | JUMLAH<br>(RM Juta) |
|---------------------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------------|
| <b>Tidak Mematuhi Peraturan</b>             |                                 |                |                     |
| Perbelanjaan Melebihi Peruntukan            | 3                               | 26             | 33.88               |
| <b>Kelemahan Perancangan Dan Pemantauan</b> |                                 |                |                     |
| Peruntukan Tidak Dibelanjakan               | 2                               | 6              | 107.61              |
| Peruntukan Dibelanjakan Kurang Daripada 50% | 10                              | 150            | 1,602.19            |

- a. Mengikut perenggan 10, Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2009, Pegawai Pengawal hendaklah memastikan perbelanjaan awam dibuat dengan cermat dan berhemat dan pelaksanaan sesuatu projek hendaklah selaras dengan jumlah peruntukan yang diluluskan mengikut surat kuasa berbelanja. Semakan Audit mendapati 3 Kementerian/Jabatan telah berbelanja sejumlah RM33.88 juta melebihi peruntukan yang diluluskan berjumlah RM199.76 juta bagi membiayai 26 projek. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.52**  
**PERBELANJAAN MELEBIHI PERUNTUKAN DILULUSKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN            | BIL.<br>PROJEK | PERUNTUKAN<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN<br>SEBENAR<br>(RM Juta) | JUMLAH<br>LEBIH<br>BELANJA<br>(RM Juta) |
|--------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| Kementerian Pelajaran Malaysia | 22             | 158.26                  | 188.35                               | 30.09                                   |
| Kementerian Pengajian Tinggi   | 2              | 39.00                   | 41.86                                | 2.86                                    |
| Jabatan Kastam Diraja Malaysia | 2              | 2.50                    | 3.43                                 | 0.93                                    |
| <b>JUMLAH</b>                  | <b>26</b>      | <b>199.76</b>           | <b>233.64</b>                        | <b>33.88</b>                            |

- b. Semakan Audit mendapati 2 Kementerian telah diluluskan peruntukan berjumlah RM107.61 juta untuk membiayai 6 projek. Bagaimanapun, peruntukan tersebut langsung tidak dibelanjakan sehingga akhir tahun 2010. Perkara ini menunjukkan bahawa perancangan yang dibuat adalah tidak selaras dengan permohonan peruntukan yang dilakukan. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.53  
PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN**

| KEMENTERIAN/JABATAN            | BIL. PROJEK | JUMLAH (RM Juta) |
|--------------------------------|-------------|------------------|
| Kementerian Pengajian Tinggi   | 4           | 64.97            |
| Kementerian Pelajaran Malaysia | 2           | 42.64            |
| <b>JUMLAH</b>                  | <b>6</b>    | <b>107.61</b>    |

- c. Sebanyak 10 Kementerian/Jabatan membelanjakan kurang 50% daripada peruntukan yang diluluskan sehingga akhir tahun 2010 melibatkan 150 projek. Semakan Audit mendapati daripada peruntukan berjumlah RM6.81 bilion, hanya sejumlah RM1.60 bilion (23.5%) dibelanjakan. Jumlah tidak dibelanjakan adalah RM5.21 bilion. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.54  
PERUNTUKAN DIBELANJA KURANG DARIPADA 50%**

| KEMENTERIAN/JABATAN                               | BIL. PROJEK | PERUNTUKAN DILULUS (RM Juta) | PERBELANJAAN SEBENAR |             | PERUNTUKAN TIDAK DIBELANJAKAN (RM Juta) |
|---------------------------------------------------|-------------|------------------------------|----------------------|-------------|-----------------------------------------|
|                                                   |             |                              | (RM Juta)            | (%)         |                                         |
| Kementerian Kesihatan Malaysia                    | 1           | 690.00                       | 18.16                | 2.6         | 671.84                                  |
| Kementerian Pertahanan                            | 12          | 712.00                       | 119.59               | 16.8        | 592.41                                  |
| Kementerian Dalam Negeri                          | 21          | 1,363.11                     | 301.22               | 22.1        | 1,061.89                                |
| Kementerian Pelajaran Malaysia                    | 93          | 2,922.35                     | 737.94               | 25.3        | 2,184.41                                |
| Kementerian Sains, Teknologi Dan Inovasi          | 1           | 150.00                       | 38.75                | 25.8        | 111.25                                  |
| Jabatan Kastam Diraja Malaysia                    | 3           | 21.00                        | 7.00                 | 33.3        | 14.00                                   |
| Jabatan Perdana Menteri                           | 6           | 260.76                       | 90.87                | 34.8        | 169.89                                  |
| Kementerian Pengajian Tinggi                      | 9           | 362.07                       | 137.06               | 37.9        | 225.01                                  |
| Kementerian Penerangan, Komunikasi Dan Kebudayaan | 3           | 201.00                       | 87.26                | 43.4        | 113.74                                  |
| Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani      | 1           | 130.90                       | 64.34                | 49.2        | 66.56                                   |
| <b>JUMLAH KESELURUHAN</b>                         | <b>150</b>  | <b>6,813.19</b>              | <b>1,602.19</b>      | <b>23.5</b> | <b>5,211.00</b>                         |

*Mengikut maklum balas Kementerian/Jabatan, perbelanjaan melebihi peruntukan antaranya disebabkan oleh kenaikan kos projek. Manakala perbelanjaan kurang daripada 50% pula adalah disebabkan oleh kelewatan kontraktor mengemukakan tuntutan; kemajuan fizikal projek belum mencapai 50% atau projek dibatalkan/ditangguhkan pelaksanaannya. Pada pendapat Audit, pemantauan yang berterusan perlu dijalankan oleh semua pihak yang terlibat bagi*

memastikan inisiatif pembiayaan swasta dapat digunakan secara optimum dan projek dilaksanakan seperti dirancang.

#### 4.4.4. Mewartakan Deposit Yang Tidak Dituntut

Mengikut Arahan Perbendaharaan 162, deposit yang tidak dituntut selepas tempoh 12 bulan dari tarikh deposit boleh dikembalikan kepada pembayarnya hendaklah diwartakan. Sekiranya deposit berkenaan masih tidak dituntut selepas 3 bulan, ia hendaklah dikreditkan ke Akaun Hasil Kerajaan Persekutuan. Adalah didapati beberapa Kementerian/Jabatan mempunyai deposit dengan tempoh pegangan melebihi tempoh 10 tahun tetapi masih belum diwartakan. Contohnya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.55**  
**DEPOSIT TIDAK DIWARTA**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2010**

| KEMENTERIAN/JABATAN            | AKAUN DEPOSIT              | BIL. PEMEGANG DEPOSIT | JUMLAH (RM Juta) |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|
| Kementerian Kewangan           | Wang Jaminan Pelaksanaan   | 34                    | 11.25            |
|                                | Pesuruhjaya Insurans       | 2,410                 | 2.14             |
| Kementerian Kerja Raya         | Wang Jaminan Pelaksanaan   | 27                    | 1.77             |
|                                | Cagaran Am                 | 14                    | 0.32             |
| Kementerian Sumber Manusia     | Akta Agensi Pekerja Swasta | 1,079                 | 1.23             |
| Jabatan Kastam Diraja Malaysia | Deposit Am                 | 273                   | 1.01             |
| Jabatan Perdana Menteri        | Cagaran                    | 27                    | 0.12             |

**Pada pendapat Audit, Kementerian/Jabatan perlu membuat semakan dan mewartakan deposit yang tidak lagi diperlukan. Sekiranya deposit yang telah diwartakan masih tidak dituntut oleh pihak yang berkenaan, tindakan hendaklah diambil untuk mengkreditkannya ke Akaun Hasil Kerajaan Persekutuan. Berdasarkan maklum balas Kementerian/Jabatan, usaha berterusan diambil bagi memastikan akaun deposit diselenggara dengan baik dan mematuhi peraturan ditetapkan seperti mengeluarkan surat peringatan serta mengadakan lawatan/naziran ke Pusat Tanggungjawab yang terlibat.**

#### 4.5. Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan

Sehingga akhir tahun 2010, Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan adalah berbaki RM3.21 bilion berbanding dengan baki tahun 2009 yang berjumlah RM1.76 bilion. Semakan Audit mendapati perkara berikut:

##### 4.5.1. Pinjaman Perumahan Yang Belum Selesai

Sehingga akhir tahun 2010, sebanyak 935,056 pinjaman perumahan telah dikeluarkan. Baki pinjaman perumahan yang belum selesai adalah berjumlah RM47.52 bilion. Daripada jumlah tersebut, sebanyak 426,182 pinjaman dengan baki

RM21.51 bilion telah dijual kepada Cagamas MBS Berhad melalui pensekuritan. Dengan itu, pada akhir tahun 2010, Bahagian Pinjaman Perumahan mempunyai 508,874 peminjam dengan baki pinjaman belum selesai berjumlah RM26.01 bilion. Kedudukan baki pinjaman perumahan belum selesai bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.56**  
**KEDUDUKAN BAKI PINJAMAN PERUMAHAN BELUM SELESAI**  
**PADA AKHIR TAHUN 2006 HINGGA 2010**

| TAHUN | BIL. PEMINJAM |                                       | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |                             |        |
|-------|---------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------|
|       | BIL. PEMINJAM | BAKI PINJAMAN BELUM SELESAI (RM Juta) | PEMINJAM                | BAKI PINJAMAN BELUM SELESAI |        |
|       |               |                                       | BIL.                    | (RM Juta)                   | (%)    |
| 2006  | 626,197       | 25,647.05                             | -                       | -                           | -      |
| 2007  | 541,172       | 20,282.03                             | 85,025                  | (5,365.02)                  | (20.9) |
| 2008  | 494,367       | 20,495.22                             | 46,805                  | 213.19                      | 1.1    |
| 2009  | 473,389       | 20,991.76                             | 20,978                  | 496.54                      | 2.4    |
| 2010  | 508,874       | 26,007.23                             | 35,485                  | 5,015.47                    | 23.9   |

#### 4.5.2. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Perumahan

Jumlah bayaran balik pinjaman perumahan yang tertunggak sehingga akhir tahun 2010 ialah RM721.45 juta yang melibatkan 42,966 peminjam. Tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2010 meningkat sejumlah RM145.72 juta (25.3%) berbanding dengan tahun 2009 yang berjumlah RM575.73 juta. Peningkatan ini antaranya disebabkan peningkatan pinjaman tertunggak pegawai yang meletak jawatan, dibuang kerja dan tamat perkhidmatan. Bagaimanapun, bilangan peminjam yang mempunyai tunggakan bayaran balik pinjaman telah berkurangan seramai 5,958 orang (12.2%). Jumlah tunggakan dan bilangan peminjam mengikut status perkhidmatan pada akhir tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.57**  
**AKAUN PINJAMAN PERUMAHAN TERTUNGGAK**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR TAHUN 2009 DAN 2010**

| STATUS PERKHIDMATAN     | BIL. PEMINJAM |        | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |        | JUMLAH TUNGGAKAN BAYARAN BALIK PINJAMAN (RM Juta) |        | PENINGKATAN/(PENURUNAN) |        |
|-------------------------|---------------|--------|-------------------------|--------|---------------------------------------------------|--------|-------------------------|--------|
|                         | 2009          | 2010   | Bil.                    | (%)    | 2009                                              | 2010   | (RM Juta)               | (%)    |
| Masih Berkhidmat        | 16,563        | 15,015 | (1,548)                 | (9.3)  | 111.55                                            | 125.86 | 14.31                   | 12.8   |
| Bersara Wajib           | 15,482        | 11,739 | (3,743)                 | (24.2) | 84.95                                             | 74.94  | (10.01)                 | (11.8) |
| Bersara Pilihan Sendiri | 1,557         | 1,255  | (302)                   | (19.4) | 24.43                                             | 22.58  | (1.85)                  | (7.6)  |
| Persaraan KWSP          | 226           | 190    | (36)                    | (15.9) | 2.10                                              | 2.23   | 0.13                    | 6.2    |
| Penswastaan             | 279           | 158    | (121)                   | (43.4) | 0.88                                              | 0.61   | (0.27)                  | (30.7) |
| Tamat Perkhidmatan      | 8,783         | 8,613  | (170)                   | (1.9)  | 150.57                                            | 164.11 | 13.54                   | 9.0    |
| Meletak Jawatan         | 1,500         | 1,488  | (12)                    | (0.8)  | 98.66                                             | 166.64 | 67.98                   | 68.9   |
| Tidak Hadir Bertugas    | 283           | 306    | 23                      | 8.1    | 8.15                                              | 20.26  | 12.11                   | 148.6  |
| Dibuang Kerja           | 1,083         | 1,106  | 23                      | 2.1    | 42.39                                             | 77.31  | 34.92                   | 82.4   |
| Digantung Kerja         | 57            | 64     | 7                       | 12.3   | 1.23                                              | 3.71   | 2.48                    | 201.6  |

| STATUS PERKHIDMATAN | BIL. PEMINJAM |               | PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN) |               | JUMLAH TUNGGAKAN<br>BAYARAN BALIK PINJAMAN<br>(RM Juta) |               | PENINGKATAN/<br>(PENURUNAN) |             |
|---------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|-------------|
|                     | 2009          | 2010          | Bil.                        | (%)           | 2009                                                    | 2010          | (RM Juta)                   | (%)         |
| Kes Bankrup         | 48            | 42            | (6)                         | (12.5)        | 2.72                                                    | 2.49          | (0.23)                      | (8.5)       |
| Meninggal Dunia     | 519           | 619           | 100                         | 19.3          | 12.27                                                   | 15.07         | 2.80                        | 22.8        |
| Lain-Lain           | 2,544         | 2,371         | (173)                       | (6.8)         | 35.83                                                   | 45.64         | 9.81                        | 27.4        |
| <b>JUMLAH</b>       | <b>48,924</b> | <b>42,966</b> | <b>(5,958)</b>              | <b>(12.2)</b> | <b>575.73</b>                                           | <b>721.45</b> | <b>145.72</b>               | <b>25.3</b> |

#### 4.5.3 Hapus Kira Diskaun Pensekuritian

Sehingga akhir tahun 2010, peruntukan berjumlah RM1.29 bilion telah diterima oleh Bahagian Pinjaman Perumahan bagi tujuan hapus kira diskaun pensekuritian. Butirannya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 4.58**  
**HAPUS KIRA DISKAUN PENSEKURITIAN**  
**KEDUDUKAN PADA AKHIR 2010**

| POOL          | JUMLAH DISKAUN<br>(RM Juta) | JUMLAH DIHAPUS KIRA<br>SEHINGGA 31.12.2010<br>(RM Juta) | BAKI BELUM<br>DIHAPUS KIRA<br>(RM Juta) |
|---------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1             | 406.30                      | 253.94                                                  | 152.36                                  |
| 2             | 810.15                      | 292.56                                                  | 517.59                                  |
| 3             | 863.16                      | 219.39                                                  | 643.77                                  |
| 4             | 443.47                      | 81.30                                                   | 362.17                                  |
| 5             | 628.51                      | 107.37                                                  | 521.14                                  |
| 6             | 535.27                      | 86.98                                                   | 448.29                                  |
| 7             | 595.95                      | 72.01                                                   | 523.94                                  |
| 8             | 161.22                      | 19.48                                                   | 141.74                                  |
| 9             | 478.50                      | 53.83                                                   | 424.67                                  |
| 10            | 64.10                       | 7.21                                                    | 56.89                                   |
| 11            | 300.50                      | 27.55                                                   | 272.95                                  |
| 12            | 269.50                      | 24.70                                                   | 244.80                                  |
| 13            | 186.77                      | 14.01                                                   | 172.76                                  |
| 14            | 149.28                      | 11.20                                                   | 138.08                                  |
| 15            | 141.28                      | 8.24                                                    | 133.04                                  |
| 16            | 134.44                      | 7.84                                                    | 126.60                                  |
| <b>JUMLAH</b> | <b>6,168.40</b>             | <b>1,287.61</b>                                         | <b>4,880.79</b>                         |

#### 4.6. SYOR AUDIT

Berdasarkan kepada prestasi pengurusan kewangan yang ditunjukkan oleh semua Kementerian/Jabatan, dapatlah dirumuskan bahawa kelemahan pengurusan kewangan masih berlaku. Kelemahan ini boleh diperbaiki sekiranya penyeliaan rapi terhadap pegawai bawahan dijalankan, latihan serta motivasi yang mencukupi dan berterusan diberi kepada pegawai/kakitangan untuk menjalankan tugas dengan penuh komitmen.

## **PENGURUSAN KEWANGAN DI KEMENTERIAN/JABATAN PERSEKUTUAN**

### **5. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI**

#### **5.1. LATAR BELAKANG**

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

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

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

**JADUAL 5.1**  
**PEMARKAHAN TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN**

| MARKAH KESELURUHAN | TAHAP           | PENARAFAN                                                                           |
|--------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 90 – 100           | Sangat Baik     |  |
| 70 – 89            | Baik            |  |
| 50 – 69            | Memuaskan       |  |
| 49 dan ke bawah    | Tidak Memuaskan |  |

## 5.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

- 5.2.1. Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.
- 5.2.2. Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan stor.
- 5.2.3. Pengurusan kewangan dibuat mengikut undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.
- 5.2.4. Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

## 5.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pada tahun 2010, pengauditan ini telah dijalankan di 25 Kementerian dan 35 Jabatan Persekutuan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tempoh bulan Januari hingga Disember 2010 di peringkat Ibu Pejabat Kementerian/Jabatan Persekutuan. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan Tahun 2010 bagi menentukan kedudukan prestasi kewangan Kementerian/Jabatan Persekutuan secara menyeluruh.

## 5.4. ELEMEN KAWALAN

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 25 Kementerian dan 35 Jabatan Persekutuan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap pengurusan kewangan mengikut 6 elemen kawalan iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Penjelasan lanjut mengenainya adalah seperti berikut:

#### **5.4.1. KAWALAN PENGURUSAN**

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

##### **5.4.1.1. Struktur Organisasi**

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

- a. Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini.
- b. Surat penurunan kuasa dan surat lantikan disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had kuasa dan tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab juga perlu dinyatakan dengan jelas.
- c. Senarai tugas bagi setiap pegawai perlu disediakan dengan lengkap dan jelas menunjukkan hubungan kait antara penyelia dengan pegawai bawahan serta rakan sejawat dalam organisasi yang sama. Senarai tugas ini juga perlu sentiasa dikemaskinikan.
- d. Pembahagian/pengasingan tugas diwujudkan.
- e. Perancangan dan pelaksanaan pusingan kerja mengikut tempoh yang sesuai dalam pelbagai bidang tugas perlu dilaksanakan bagi membangunkan sumber manusia berpotensi serta berupaya menyumbang kepada kecemerlangan organisasi.

##### **5.4.1.2. Sistem Dan Prosedur**

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

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

#### **5.4.1.3. Jawatankuasa Dan Unit Audit Dalam**

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

- a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun agensi Kerajaan. Kementerian/Jabatan hendaklah memastikan seorang Pengerusi dan ahli jawatankuasa dilantik; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.
- b. Jawatankuasa Tindakan Pembangunan Kementerian (JTPK) perlu ditubuhkan di peringkat Kementerian untuk memastikan keputusan Majlis Tindakan Negara dan Jawatankuasa Kerja Tindakan Negara dilaksanakan. JTPK juga adalah bertanggungjawab menangani isu/masalah mengenai dasar dan strategi pelaksanaan program/projek pembangunan di bawah Dasar Wawasan Negara. Sehubungan ini, Ketua Setiausaha Kementerian adalah bertanggungjawab melantik ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan, mengadakan mesyuarat sekurang-kurangnya sebulan sekali atau seperti yang ditetapkan oleh Pengerusi serta membincangkan perkara yang telah ditetapkan.
- c. Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lainnya, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan; bermesyuarat sekurang-kurangnya sekali dalam masa 4 bulan; menyediakan Laporan Jawatankuasa dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.
- d. Jawatankuasa Audit perlu ditubuhkan di peringkat Kementerian untuk memantap dan mempertingkatkan lagi tadbir urus khususnya dalam pengurusan kewangan. Pengerusi dan ahli hendaklah dilantik mengikut

surat arahan Ketua Setiausaha Perbendaharaan. Jawatankuasa ini perlu bermesyuarat sekurang-kurangnya 4 kali setahun dan laporan berkaitan dikemukakan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan Perbendaharaan Malaysia mengikut tempoh yang ditetapkan.

- e. Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Kementerian/Jabatan Persekutuan untuk membantu Ketua Setiausaha/Ketua Jabatan memantapkan prestasi pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi dilaksanakan secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD adalah bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Perbendaharaan Malaysia selewat-lewatnya pada 31 Januari tahun semasa, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Perbendaharaan Malaysia selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Setiausaha/Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan serta kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

#### **5.4.1.4. Pengurusan Sumber Manusia**

Bagi memastikan pengurusan kewangan dikendalikan dengan baik, setiap Kementerian/Jabatan hendaklah menguruskan sumber manusianya dengan cekap seperti menentukan bilangan jawatan dan gred yang sesuai, jawatan diisi sepenuhnya dan latihan dalam bidang kewangan diberi kepada mereka yang terlibat.

### **5.4.2. KAWALAN BAJET**

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

#### **5.4.2.1. Penyediaan Bajet**

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Kementerian/Jabatan dikeluarkan melalui pekeliling Perbendaharaan Malaysia. Selain itu, Arahan Perbendaharaan juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan

bajet menetapkan justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Kementerian/Jabatan Persekutuan serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Perbendaharaan Malaysia.

#### **5.4.2.2. Pengagihan Peruntukan**

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

#### **5.4.2.3. Kelulusan Pindah Peruntukan**

Peraturan kewangan mengenai pindah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis. Semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah dikemukakan kepada Akauntan Negara Malaysia atau wakilnya tidak lewat dari 31 Disember tahun kewangan berkenaan. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu sentiasa mengawasi dan mengemas kini akaun serta memastikan pindah peruntukan dikemaskinikan dalam Buku Vot supaya kawalan perbelanjaan dapat diuruskan dengan berkesan. Peraturan juga menetapkan pindahan kepada butiran yang telah dikurangkan melalui pindah peruntukan atau pengurangan kepada butiran yang telah ditambah melalui pindah peruntukan adalah tidak dibenarkan kecuali mendapat kelulusan daripada Perbendaharaan Malaysia terlebih dahulu.

#### **5.4.2.4. Pemantauan Kemajuan Projek**

Peraturan kewangan menghendaki Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan memantau pelaksanaan projek pembangunan dengan rapi bagi memastikan ia dilaksanakan mengikut jadual. Bagi tujuan ini, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan data mengenai peruntukan dan perbelanjaan projek bagi setiap tahun diisi dan sentiasa dikemas kini dalam Sistem Pemantauan Projek II.

#### **5.4.2.5. Pelaporan**

Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan beberapa jenis laporan seperti Laporan Perbelanjaan Dan Tanggungan serta laporan untuk Buku Anggaran Belanjawan Program Dan Prestasi. Laporan ini perlu dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia dalam tempoh yang ditetapkan. Pegawai Pengawal juga dikehendaki mengemukakan Laporan Pengecualian (sekiranya perlu) dan

laporan mengenai keperluan aliran wang tunai yang disahkan olehnya kepada Perbendaharaan Malaysia. Bagi Ketua Jabatan yang bukan Pegawai Pengawal, laporan berkenaan akan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal berkenaan untuk disatukan.

#### **5.4.2.6. Analisis Bajet**

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

#### **5.4.3. KAWALAN TERIMAAN**

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

##### **5.4.3.1. Kawalan Borang Hasil**

Kawalan terhadap borang hasil seperti buku resit adalah penting untuk memastikan ia tidak disalahgunakan.

##### **5.4.3.2. Penerimaan Wang**

Setiap Kementerian/Jabatan perlu memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek kawalan dalaman yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan bagi penerimaan wang iaitu dari segi kebenaran/kelulusan menerima wang, keselamatan semasa menerima kutipan, penerimaan melalui mel, perakuan penerimaan wang dan perekodan borang hasil.

##### **5.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank**

Arahan Perbendaharaan telah menetapkan peraturan mengenai kemasukan wang pungutan ke bank bagi memastikan ketepatan dan keselamatan wang berkenaan. Antara peraturan yang ditetapkan adalah pungutan hendaklah dimasukkan ke bank dengan segera, penyata pemungut diluluskan dengan sewajarnya dan rekod diselenggarakan dengan teratur.

#### **5.4.3.4. Perakaunan Terimaan/Hasil**

Bagi memastikan peraturan mengenai perakaunan terimaan/hasil yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan dipatuhi, semakan Audit telah dijalankan terhadap penyerahan Akaun Tunai Bulanan kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia; ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai.

#### **5.4.3.5. Akaun Belum Terima**

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

### **5.4.4. KAWALAN PERBELANJAAN**

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

#### **5.4.4.1. Perakaunan**

Semakan Audit dibuat untuk menentukan sejauh mana Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan yang diselenggarakan oleh Kementerian/Jabatan Persekutuan mengikut peraturan yang ditetapkan di dalam Pekeliling dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan.

#### **5.4.4.2. Pengurusan Perolehan**

Setiap tahun, Kementerian/Jabatan Persekutuan membelanjakan jutaan ringgit untuk tujuan perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja. Bagi menentukan sejauh mana pengurusan perolehan Kementerian/Jabatan Persekutuan mematuhi peraturan yang berkaitan, semakan Audit telah dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender/rundingan terus, kontrak, kontrak pusat/panel pembekal dan ePerolehan.

#### **5.4.4.3. Pengurusan Bayaran**

Semakan Audit telah dijalankan terhadap kawalan dalaman dari aspek had kuasa; Daftar Bil; proses bayaran; bayaran pukal; panjar wang runcit, pembayaran di bawah Arahan Perbendaharaan 58(a) dan 59.

#### **5.4.5. PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT**

##### **5.4.5.1. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah**

Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah di Kementerian/Jabatan Persekutuan dari segi penyediaan dan penyerahan Penyata Tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

##### **5.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman/Pendahuluan**

Kementerian/Jabatan Persekutuan perlu menguruskan kumpulan wang pinjaman kenderaan dan komputer serta pendahuluan diri/pelbagai mengikut Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkaitan.

##### **5.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit**

Tatacara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan. Antara lainnya, peraturan menetapkan supaya akaun deposit dibuka mengikut jenis deposit yang diterima; rekod diselenggara dengan lengkap dan kemas kini; senarai pendeposit bagi tahun berakhir 31 Disember disedia dan dikemukakan selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya kepada Jabatan Akauntan Negara dan Jabatan Audit Negara serta deposit yang tidak dituntut hendaklah diwartakan.

#### **5.4.6. PENGURUSAN ASET DAN STOR**

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

##### **5.4.6.1. Kawalan Umum**

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

Tanggungjawab di bawahnya dan memastikan Pegawai Aset di peringkat Ibu Pejabat diberi tanggungjawab sebagai Setiausaha Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan. Pegawai Stor juga perlu dilantik untuk menguruskan stor.

#### **5.4.6.2. Penerimaan**

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

#### **5.4.6.3. Pendaftaran**

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

#### **5.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset**

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

- a. Aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Pengeluaran/penggunaan setiap aset direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset juga perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pegawai Pemeriksa Aset dan Pemverikasi Stor dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset/stor dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun. Laporan pemeriksaan aset dan stor yang lengkap perlu disediakan.
- c. Melantik Pegawai Pengangkutan/Kenderaan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan. Selain itu, Pegawai Pengangkutan/Kenderaan juga bertanggungjawab menyelenggara buku log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal penggunaan bahan api.
- d. Penggunaan kenderaan pegawai gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.

- e. Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- f. Kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

#### **5.4.6.5. Penyenggaraan**

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

#### **5.4.6.6. Pelupusan**

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

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

#### **5.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira**

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

- a. Kehilangan aset dilaporkan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta dan laporan polis dibuat dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Ketua Pejabat menyediakan Laporan Awal dan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal dan Perbendaharaan Malaysia dalam tempoh 2 hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal juga perlu dikemukakan kepada Akauntan Negara Malaysia dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara.

- b. Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh lantikan jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperolehi. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh 4 bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar.
- c. Bagi stok pula, Laporan Hapus Kira Kekurangan Stok dikemukakan kepada Pegawai Pengawal. Manakala Laporan Tahunan Kehilangan Dan Hapus Kira Stok dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia.
- d. Semua tindakan hapus kira aset/stok dibuat dengan teratur selepas kelulusan diperolehi.

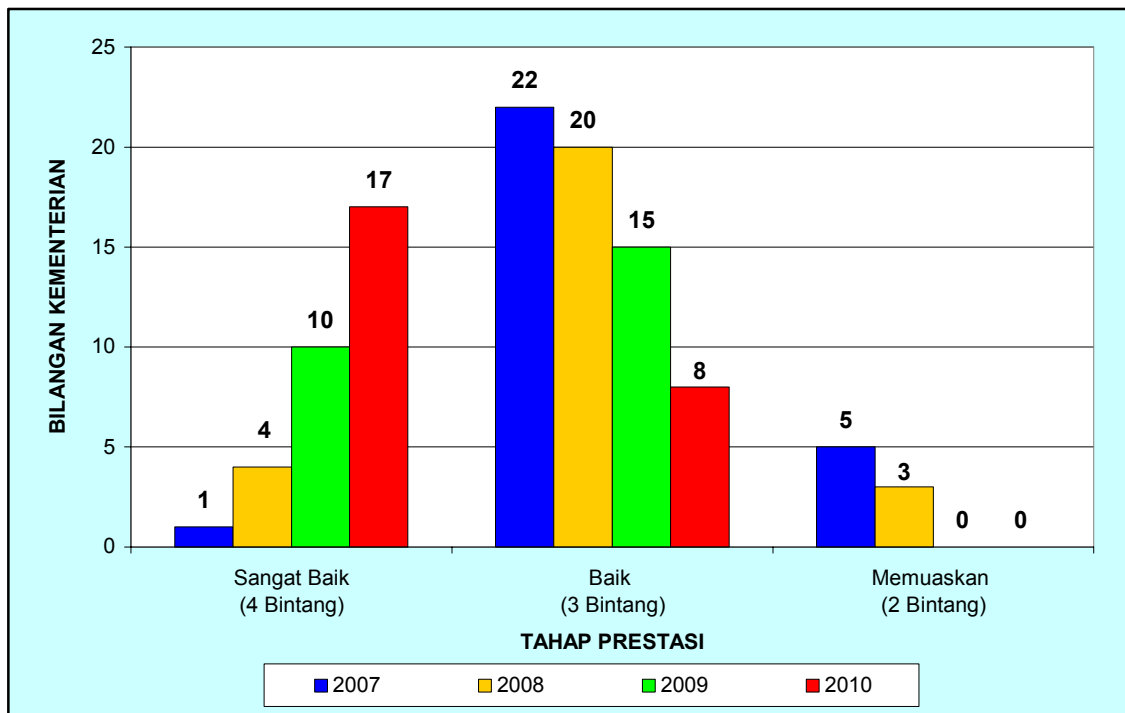
## 5.5. PENEMUAN AUDIT

5.5.1. Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tahun 2010 adalah bertambah baik berbanding dengan tempoh tahun 2009 dan 2 tahun sebelumnya. Pada tahun 2010, sebanyak **17 Kementerian berada pada tahap sangat baik berbanding dengan 10 Kementerian pada tahun 2009, 4 pada tahun 2008 dan hanya 1 pada tahun 2007**. Prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan bagi tahun 2010 juga adalah menggalakkan di mana **13 Jabatan berada di tahap sangat baik berbanding dengan 4 pada tahun 2009, 2 pada tahun 2008 dan 5 pada tahun 2007**. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Kementerian dan Jabatan bagi tempoh tahun 2007 hingga 2010 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 5.2, Carta 5.1 dan Carta 5.2**.

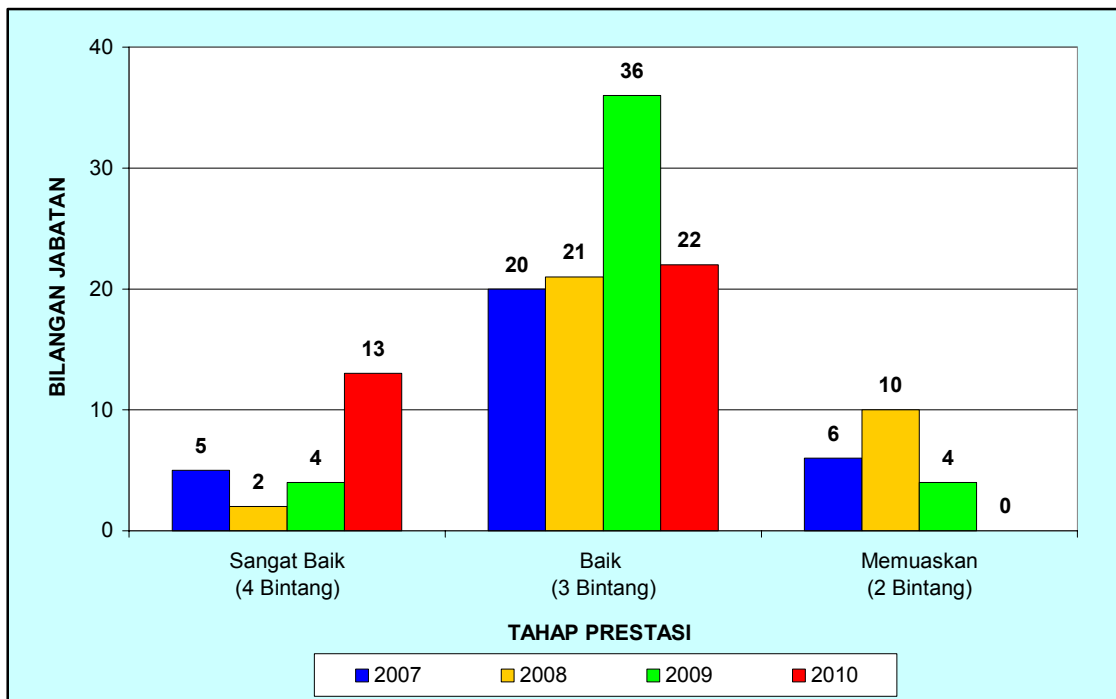
**JADUAL 5.2**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN DAN JABATAN**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2010**

| TAHAP<br>PENARAFAN | KEMENTERIAN |           |           |           | JABATAN   |           |           |           |
|--------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 2007        | 2008      | 2009      | 2010      | 2007      | 2008      | 2009      | 2010      |
| Sangat Baik        | 1           | 4         | 10        | 17        | 5         | 2         | 4         | 13        |
| Baik               | 22          | 20        | 15        | 8         | 20        | 21        | 36        | 22        |
| Memuaskan          | 5           | 3         | -         | -         | 6         | 10        | 4         | -         |
| Tidak Memuaskan    | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| <b>JUMLAH</b>      | <b>28</b>   | <b>27</b> | <b>25</b> | <b>25</b> | <b>31</b> | <b>33</b> | <b>44</b> | <b>35</b> |

**CARTA 5.1**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2010**

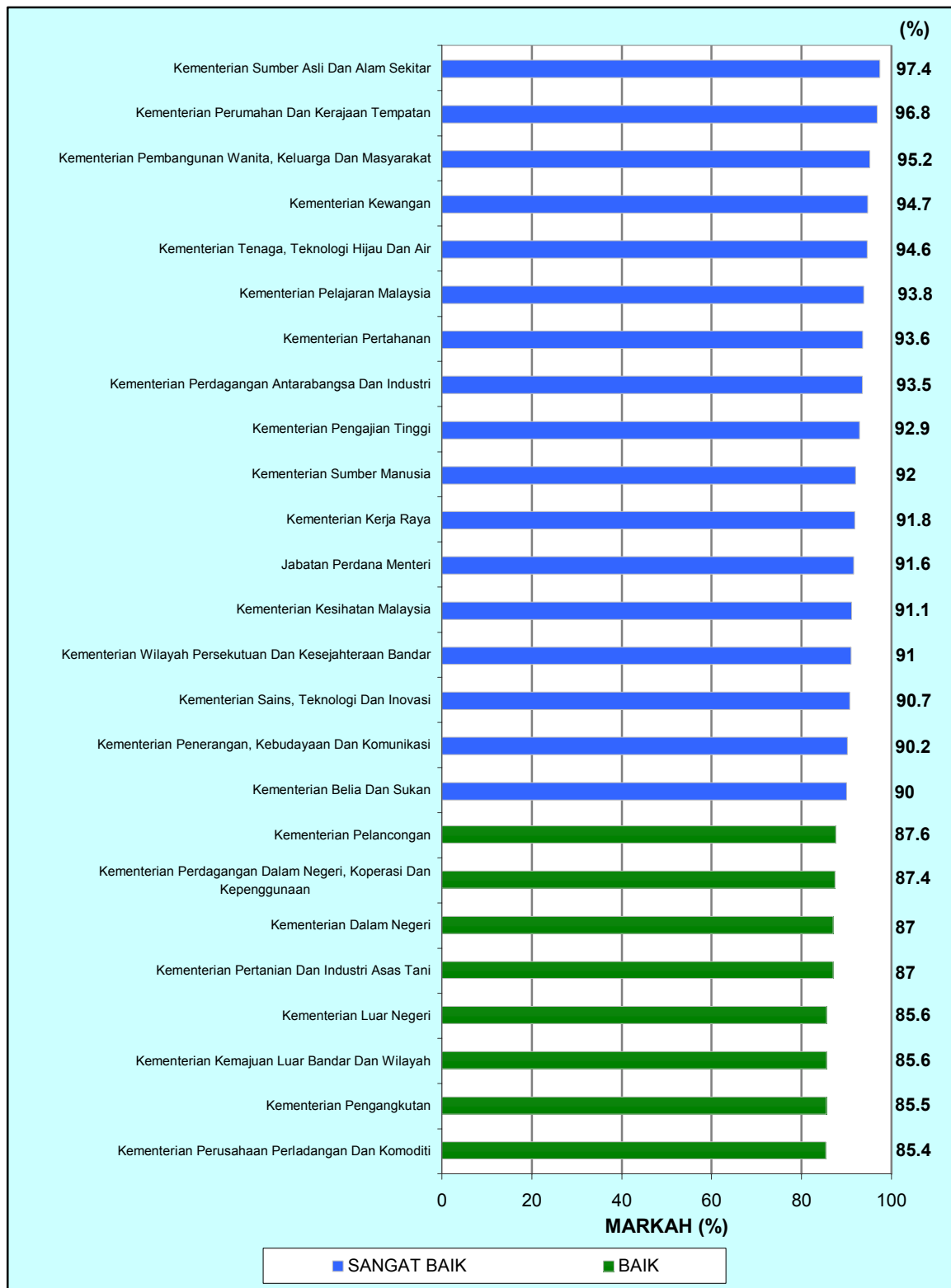


**CARTA 5.2**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN PERSEKUTUAN**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2010**

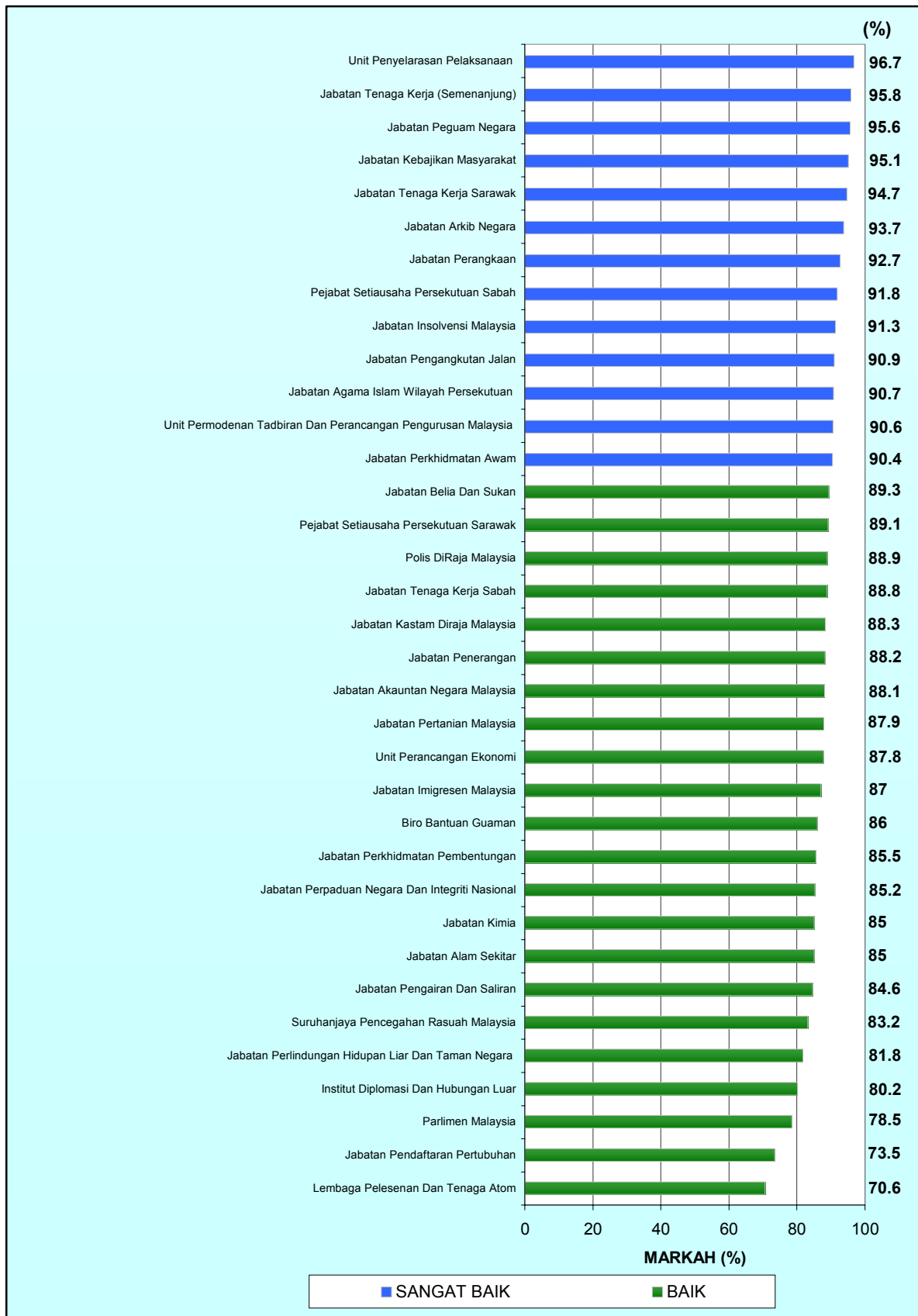


5.5.2. Pencapaian tahap prestasi pengurusan kewangan 25 Kementerian dan 35 Jabatan yang dinilai pada tahun 2010 adalah seperti di **Carta 5.3** dan **Carta 5.4**.

**CARTA 5.3**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN**  
**PADA TAHUN 2010**

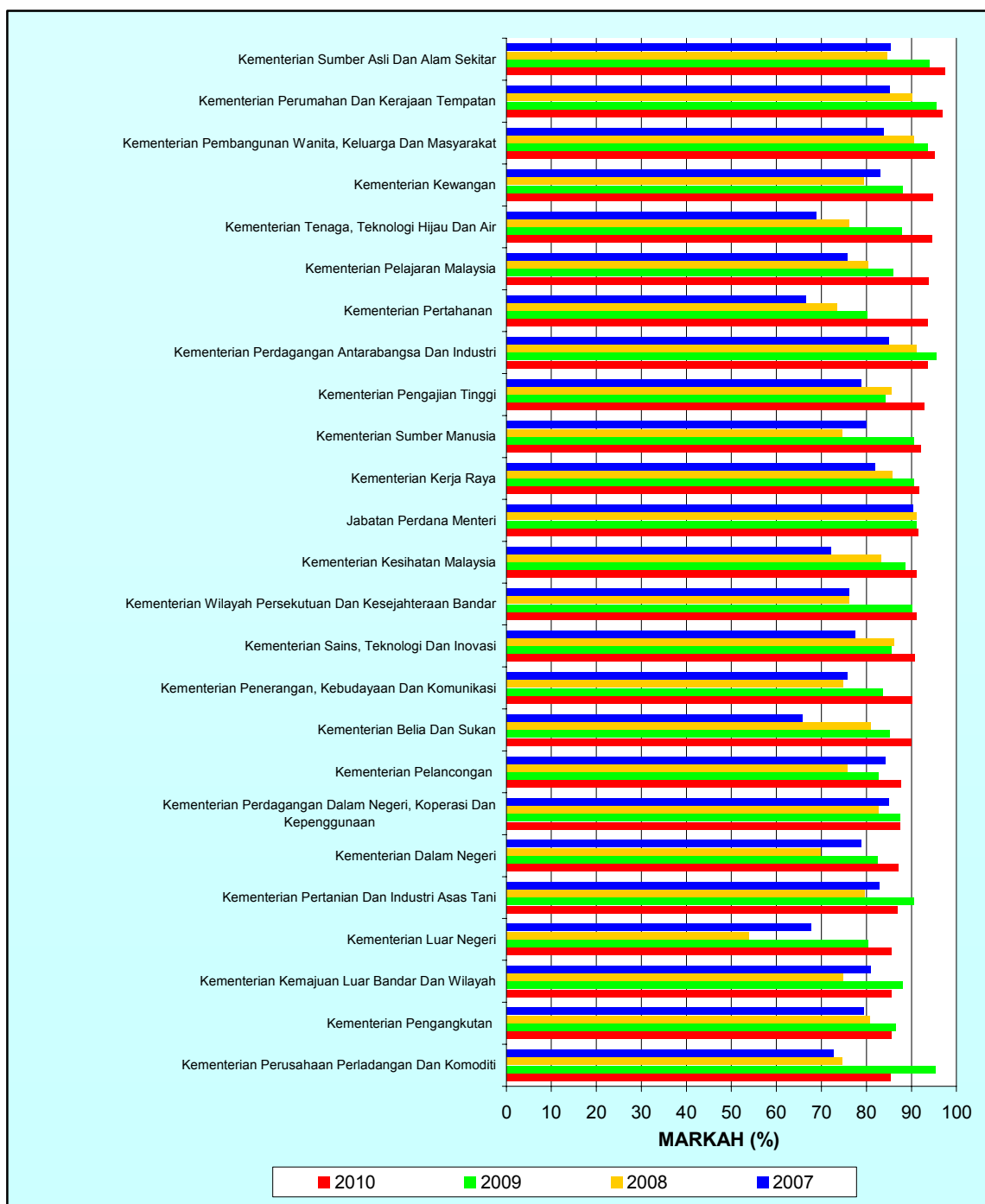


**CARTA 5.4**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN**  
**PADA TAHUN 2010**



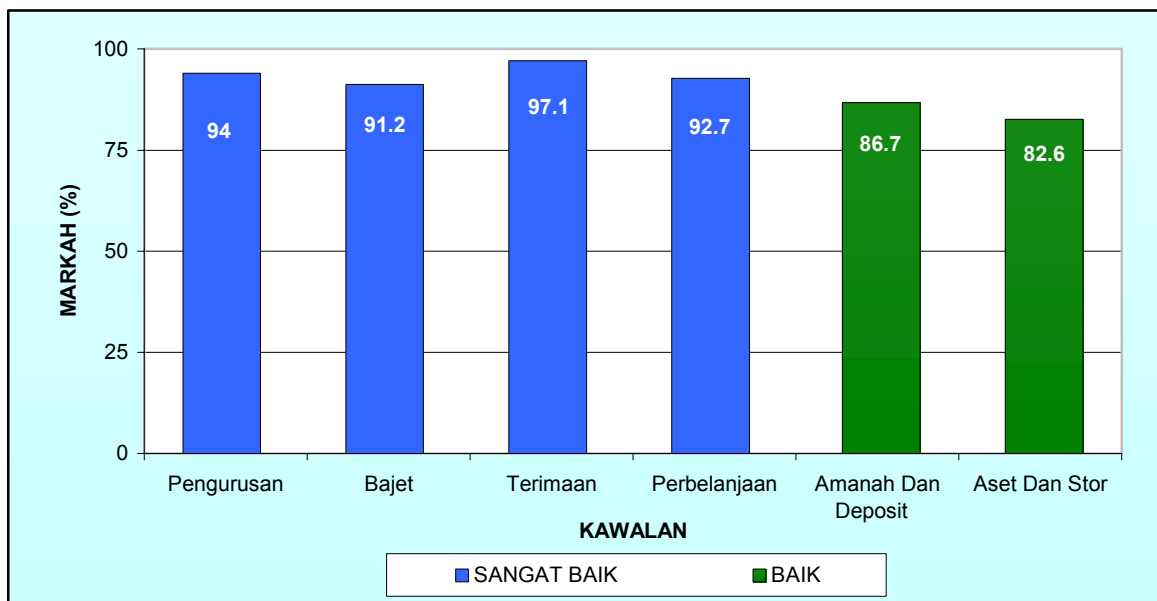
5.5.3. Perbandingan prestasi pengurusan kewangan Kementerian bagi tempoh tahun 2009 dan 2010 menunjukkan peningkatan kecuali bagi Kementerian Perdagangan Antarabangsa Dan Industri, Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani, Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah, Kementerian Pengangkutan serta Kementerian Perusahaan Perladangan Dan Komoditi. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Kementerian bagi tempoh tahun 2007 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 5.5**.

**CARTA 5.5**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN**  
**BAGI TEMPOH TAHUN 2007 HINGGA 2010**

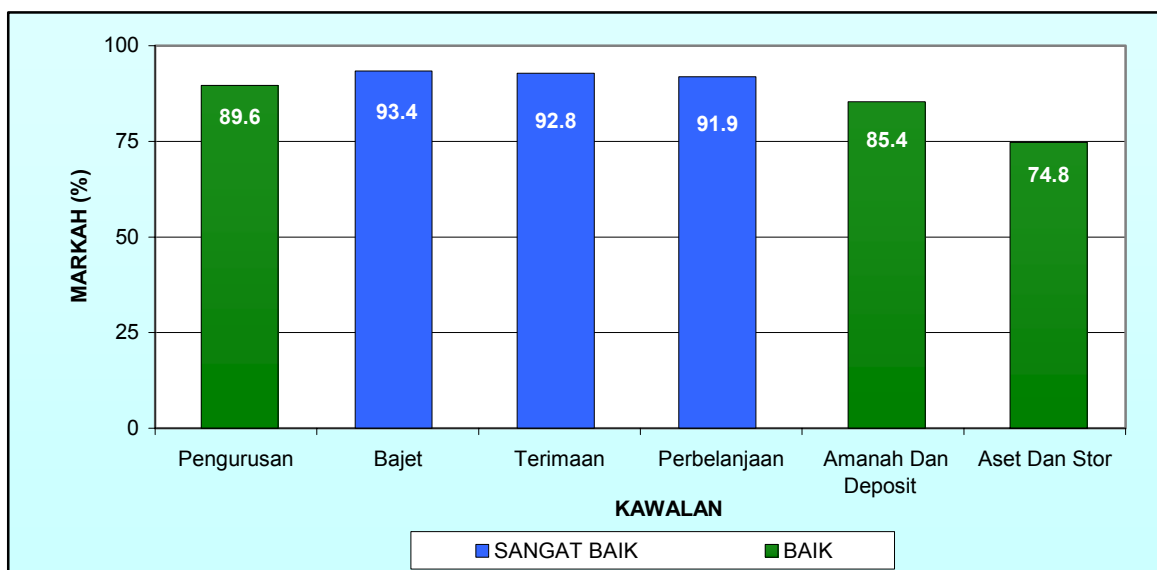


5.5.4. Semakan Audit selanjutnya terhadap 25 Kementerian mendapati secara umumnya, 4 daripada 6 kawalan berada pada tahap sangat baik iaitu Kawalan Pengurusan, Bajet, Terimaan dan Perbelanjaan manakala Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor berada pada tahap baik seperti di **Carta 5.6**. Bagi 35 Jabatan pula, adalah didapati hanya 3 kawalan iaitu Kawalan Bajet, Terimaan dan Perbelanjaan adalah pada tahap sangat baik manakala 3 lagi kawalan iaitu Kawalan Pengurusan, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor berada pada tahap baik seperti ditunjukkan dalam **Carta 5.7**.

**CARTA 5.6**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN**  
**MENGIKUT KAWALAN BAGI KEMENTERIAN PADA TAHUN 2010**



**CARTA 5.7**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN**  
**MENGIKUT KAWALAN BAGI JABATAN PADA TAHUN 2010**



## 5.6. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tahun 2010 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan di kalangan Kementerian dan Jabatan yang belum lagi capai tahap sangat baik, adalah disyorkan supaya Kementerian/Jabatan mengambil tindakan berikut:

5.6.1. Kawalan terhadap perbelanjaan mengurus dan pembangunan hendaklah diperkemaskan supaya tidak berlaku peruntukan tidak dibelanjakan langsung, lebih perbelanjaan dan pindah peruntukan tidak dibelanjakan. Manakala maklumat di SPP II perlu dikemaskinikan selaras dengan rekod peruntukan dan perbelanjaan. Selain itu, laporan kewangan seperti Laporan Pengecualian dan Laporan Mengenai Keperluan Aliran Wang Tunai perlu disediakan dan dikemukakan kepada pihak berkuasa berkenaan mengikut tempoh yang ditetapkan.

5.6.2. Memastikan pengurusan perolehan dilaksanakan dengan teratur serta mematuhi peraturan yang ditetapkan. Antara lainnya adalah Surat Akuan Pembida dijadikan dokumen wajib yang perlu dikemukakan bersama dokumen tawaran tender/sebut harga serta kontrak ditandatangani dalam tempoh yang ditetapkan dengan klausa pencegahan rasuah dinyatakan. Selain daripada itu, kajian pasaran hendaklah dijalankan sebelum sesuatu urusan perolehan dibuat; memastikan bekalan diterima mengikut tempoh yang ditetapkan dan pembekal dikenakan denda atas kegagalan mematuhi syarat perjanjian/kontrak.

5.6.3. Daftar pinjaman kenderaan dan komputer hendaklah diselenggarakan dengan kemas kini. Dokumen sokongan seperti geran kenderaan, sijil insurans dan resit pembelian perlu disimpan dalam fail peribadi peminjam dan direkodkan dalam Buku Perkhidmatan peminjam.

5.6.4. Daftar pendahuluan diri perlu diselenggarakan dengan lengkap, betul dan kemas kini; pembayaran balik dibuat dalam tempoh yang ditetapkan dan penalti dikenakan terhadap pembayaran balik yang lewat. Penyata Penyesuaian Pendahuluan Diri hendaklah disediakan dan Laporan Ringkasan Pendahuluan Diri dikemukakan kepada Perbendaharaan Malaysia dalam tempoh yang ditetapkan.

5.6.5. Buku log kenderaan hendaklah diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini. Pemeriksaan terhadap Daftar Pergerakan Kad Inden Minyak dan *Touch n Go* perlu dipertingkatkan supaya penggunaan kenderaan adalah terkawal dan menjimatkan.

5.6.6. Pendaftaran dan penyelenggaraan rekod aset dan stor hendaklah lengkap dan kemas kini. Pengeluaran barang stor perlulah teratur dan sentiasa dikemaskinikan dalam daftar stok supaya baki barang dalam stor adalah bersamaan dengan rekod yang diselenggarakan.

## **JABATAN PENGANGKUTAN JALAN MALAYSIA**

### **6. PENGURUSAN KEWANGAN DI IBU PEJABAT JABATAN PENGANGKUTAN JALAN MALAYSIA DAN JABATAN PENGANGKUTAN JALAN NEGERI**

#### **6.1. LATAR BELAKANG**

Jabatan Pengangkutan Jalan Malaysia (JPJ) merupakan salah satu agensi di bawah Kementerian Pengangkutan (Kementerian). Jabatan ini berperanan untuk memastikan pengangkutan jalan di Malaysia adalah selamat dan efisien serta memenuhi keperluan pelanggan dan negara. Pada tahun 2010, JPJ telah mengutip hasil berjumlah RM2.90 bilion berbanding RM2.70 bilion pada tahun 2009. Bagi melaksanakan tanggungjawabnya, JPJ telah diberi peruntukan mengurus dan pembangunan pada tahun 2010 masing-masingnya berjumlah RM336.57 juta dan RM113.79 juta di mana sejumlah RM371.43 juta (110.4%) dan RM112.71 (99.1%) juta telah dibelanjakan. Lebihan perbelanjaan mengurus berjumlah RM34.86 juta disebabkan oleh peruntukan bagi bayaran emolumen dan pukal pada tahun 2010 tidak mencukupi.

#### **6.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

Pengauditan ini dijalankan untuk menilai tahap prestasi pengurusan kewangan keseluruhan JPJ yang merangkumi Ibu Pejabat JPJ dan 14 JPJ negeri dari segi pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan yang ditetapkan dengan memberi penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti.

#### **6.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

6.3.1. Pengauditan ini telah dijalankan di Ibu Pejabat JPJ dan 14 JPJ negeri dengan memberi tumpuan terhadap 6 elemen kawalan iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor.

6.3.2. Bagi menilai tahap kawalan yang diwujudkan bagi setiap elemen kawalan yang dinyatakan di atas, pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tempoh bulan Januari hingga Disember 2010. Temu bual juga telah dilakukan dengan pegawai berkenaan. Di samping itu, pemeriksaan fizikal telah dilakukan terhadap aset yang dimiliki oleh JPJ.

#### **6.4. PENEMUAN AUDIT**

Pengauditan ini yang dijalankan antara bulan Disember 2010 hingga Februari 2011 mendapati pada **keseluruhannya prestasi pengurusan kewangan JPJ bagi tahun**

**2010 adalah berada pada tahap baik (86.5%).** Sepertimana yang dilaporkan dalam perenggan 5, Bahagian II laporan ini, prestasi pengurusan kewangan **Ibu Pejabat JPJ** adalah pada tahap sangat baik (90.9%). Bagi JPJ Negeri pula, prestasi pengurusan kewangan 3 JPJ Negeri iaitu Johor, Melaka dan Pulau Pinang berada pada tahap sangat baik manakala 11 Negeri berada pada tahap baik. Analisis prestasi pengurusan kewangan secara keseluruhan JPJ adalah seperti di **Jadual 6.1** manakala tahap prestasi mengikut pejabat adalah seperti di **Carta 6.1**. **Carta 6.2** pula menunjukkan tahap prestasi mengikut elemen kawalan di mana Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan dan Kawalan Perbelanjaan berada pada tahap sangat baik manakala Kawalan Pengurusan, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset dan Stor adalah berada pada tahap baik.

**JADUAL 6.1**  
**ANALISIS PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN SECARA KESELURUHAN**  
**JABATAN PENGANGKUTAN JALAN MALAYSIA PADA TAHUN 2010**

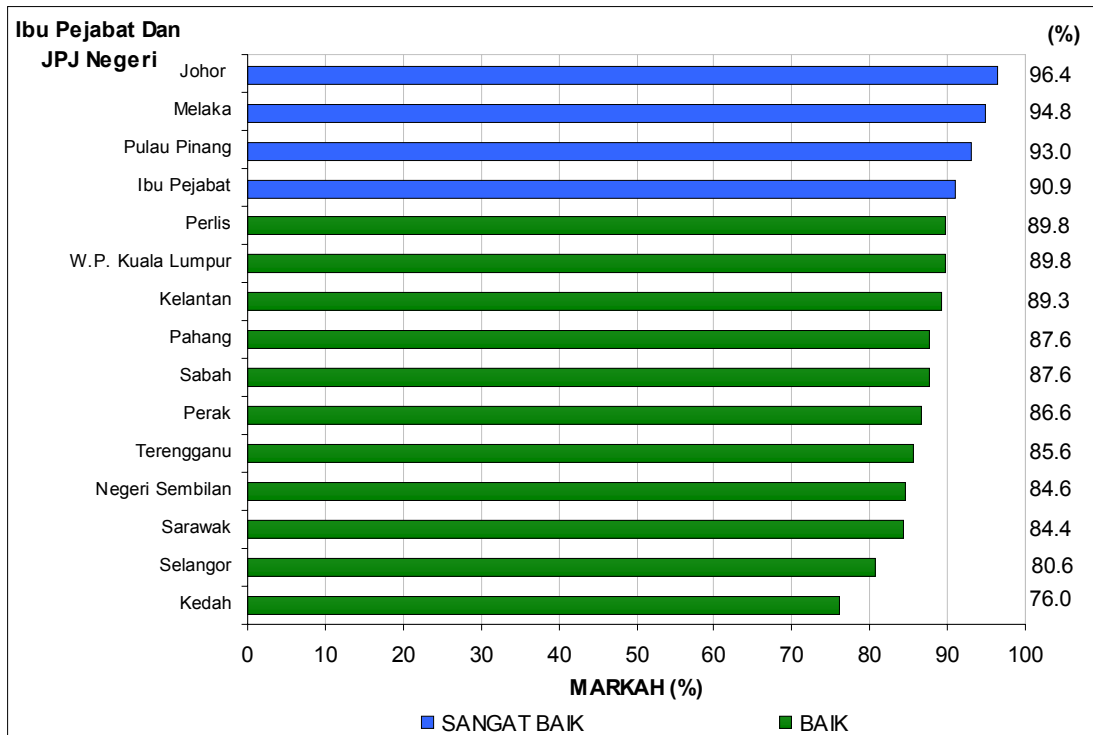
| JPJ                                                 | TAHAP PRESTASI |               |               |               |              |              | KESELURUHAN<br>MENGIKUT<br>PEJABAT |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------------------------------|
|                                                     | a              | b             | c             | d             | e            | f            |                                    |
| Ibu Pejabat                                         | B              | SB            | SB            | B             | SB           | B            | SB                                 |
| Johor                                               | B              | SB            | SB            | SB            | SB           | SB           | SB                                 |
| Kedah                                               | B              | M             | SB            | B             | M            | B            | B                                  |
| Kelantan                                            | B              | SB            | SB            | SB            | SB           | M            | B                                  |
| Melaka                                              | SB             | SB            | SB            | SB            | SB           | B            | SB                                 |
| Negeri Sembilan                                     | M              | SB            | SB            | SB            | M            | B            | B                                  |
| Pahang                                              | B              | SB            | SB            | B             | SB           | B            | B                                  |
| Perak                                               | M              | SB            | SB            | SB            | B            | M            | B                                  |
| Perlis                                              | B              | SB            | SB            | B             | SB           | B            | B                                  |
| Pulau Pinang                                        | B              | SB            | SB            | SB            | B            | SB           | SB                                 |
| Sabah                                               | B              | SB            | SB            | SB            | SB           | M            | B                                  |
| Sarawak                                             | B              | SB            | SB            | SB            | M            | M            | B                                  |
| Selangor                                            | M              | M             | SB            | SB            | M            | B            | B                                  |
| Terengganu                                          | B              | SB            | SB            | B             | TB           | M            | B                                  |
| W.P. Kuala Lumpur                                   | B              | SB            | SB            | B             | SB           | B            | B                                  |
| TAHAP PRESTASI<br>KESELURUHAN<br>BERDASARKAN ELEMEN | B<br>(77.5%)   | SB<br>(92.9%) | SB<br>(95.9%) | SB<br>(92.4%) | B<br>(84.4%) | B<br>(75.8%) | B<br>(86.5%)                       |
| TAHAP PRESTASI KESELURUHAN JPJ                      |                |               |               |               |              |              |                                    |

*Nota:*

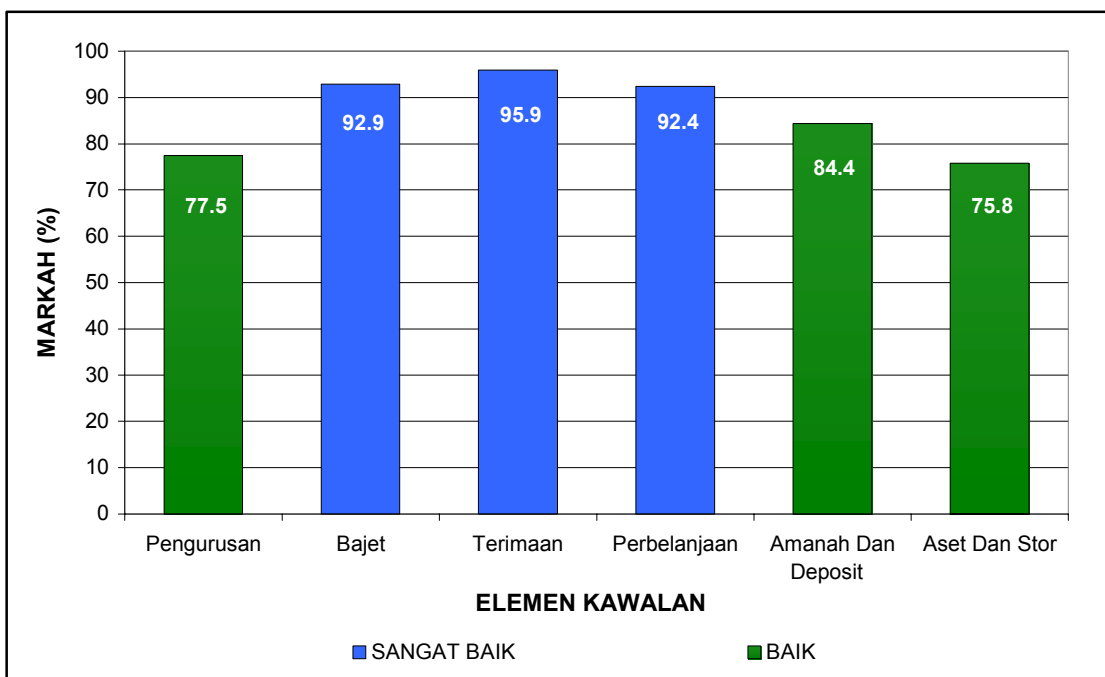
- a. Kawalan Pengurusan*
- b. Kawalan Bajet*
- c. Kawalan Terimaan*
- d. Kawalan Perbelanjaan*
- e. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit*
- f. Pengurusan Aset Dan Stor*

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

**CARTA 6.1**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN**  
**IBU PEJABAT JABATAN PENGANGKUTAN JALAN MALAYSIA**  
**DAN 14 JABATAN PENGANGKUTAN JALAN NEGERI PADA TAHUN 2010**



**CARTA 6.2**  
**TAHAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN MENGIKUT 6 ELEMEN KAWALAN**  
**DI JABATAN PENGANGKUTAN JALAN MALAYSIA PADA TAHUN 2010**



### 6.4.1. Kawalan Pengurusan

6.4.1.1. Secara keseluruhannya semakan Audit mendapati Kawalan Pengurusan di JPJ berada pada tahap baik (77.5%). Aspek utama yang perlu dibuat penambahbaikan adalah penyediaan Manual Prosedur Kerja (MPK) dan Fail Meja (FM), pemeriksaan mengejut, pelaksanaan fungsi Jawatankuasa Keutuhan Pengurusan Tadbir Urus dan latihan kepada pegawai dan kakitangan. Ringkasan kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama Kawalan Pengurusan antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.2**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG KAWALAN PENGURUSAN**

| JPJ               | KAWALAN PENGURUSAN  |   |   |                     |   |   |              |   |                           |   |
|-------------------|---------------------|---|---|---------------------|---|---|--------------|---|---------------------------|---|
|                   | STRUKTUR ORGANISASI |   |   | SISTEM DAN PROSEDUR |   |   | JAWATANKUASA |   | PENGURUSAN SUMBER MANUSIA |   |
|                   | a                   | b | c | d                   | e | f | g            | h | i                         | j |
| Ibu Pejabat       | ✓                   | X | ✓ | ✓                   | ✓ | X | ✓            | X | ✓                         | X |
| Johor             | X                   | ✓ | X | ✓                   | ✓ | X | ✓            | ✓ | X                         | X |
| Kedah             | X                   | X | X | X                   | X | ✓ | X            | X | X                         | X |
| Kelantan          | ✓                   | ✓ | ✓ | ✓                   | X | X | ✓            | X | X                         | X |
| Melaka            | ✓                   | ✓ | ✓ | ✓                   | X | ✓ | ✓            | ✓ | ✓                         | X |
| Negeri Sembilan   | X                   | X | ✓ | X                   | X | X | X            | X | X                         | X |
| Pahang            | X                   | X | X | X                   | X | X | X            | X | ✓                         | X |
| Perak             | ✓                   | ✓ | ✓ | ✓                   | ✓ | X | X            | X | X                         | X |
| Perlis            | X                   | ✓ | ✓ | X                   | X | ✓ | X            | ✓ | ✓                         | X |
| Pulau Pinang      | ✓                   | ✓ | X | X                   | X | ✓ | X            | ✓ | ✓                         | X |
| Sabah             | ✓                   | ✓ | ✓ | X                   | X | ✓ | X            | ✓ | ✓                         | X |
| Sarawak           | ✓                   | ✓ | X | ✓                   | X | ✓ | ✓            | X | ✓                         | X |
| Selangor          | X                   | ✓ | ✓ | X                   | X | X | X            | X | ✓                         | X |
| Terengganu        | X                   | X | X | X                   | X | X | ✓            | X | X                         | X |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓                   | X | X | X                   | ✓ | X | ✓            | ✓ | ✓                         | X |

**Nota :**                      ✓ - Mematuhi                      X - Tidak Mematuhi

- a. Carta organisasi disediakan dan dipamerkan dengan lengkap dan kemas kini
- b. Penurunan kuasa dibuat dengan teratur
- c. Pembahagian dan pengasingan tugas diwujudkan, dirancang dan pusingan tugas dilaksanakan
- d. Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap dan kemas kini
- e. Fail Meja disediakan dengan lengkap dan kemas kini
- f. Pemeriksaan mengejut dijalankan dengan teratur
- g. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun telah melaksanakan fungsi yang ditetapkan
- h. Pengurusan Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus telah melaksanakan fungsi yang ditetapkan
- i. Pengisian jawatan seperti mana yang diluluskan/mengikut Waran Penjawatan
- j. Pegawai menghadiri latihan sekurang-kurangnya 7 hari dalam setahun

6.4.1.2. Mengikut maklum balas JPJ, surat peringatan telah dikeluarkan kepada Pengarah JPJ Negeri supaya menyiapkan atau mengemaskini Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja selewat-lewatnya pada 31 Julai 2011. Selain itu, semua JPJ negeri diminta mematuhi prosedur kewangan seperti pemeriksaan mengejut, pelaksanaan Jawatankuasa Keutuhan Tadbir Urus dan memastikan pegawai menghadiri kursus selama 7 hari setahun.

### 6.4.2. Kawalan Bajet

Kawalan Bajet menekankan pengurusan pengagihan serta mengakaunkan peruntukan yang diterima supaya tiada penyelewengan dalam menguruskan peruntukan tahunan Jabatan. Bagi tahun 2010, pihak Audit mendapati secara keseluruhannya Kawalan Bajet JPJ adalah pada tahap sangat baik (92.9%). Ibu Pejabat JPJ dan JPJ Negeri telah menguruskan bajet dengan teratur kecuali 2 pejabat iaitu Kedah dan Selangor di mana cadangan bajet disediakan bukan berdasarkan input daripada semua peringkat cawangan tersebut. *Mengikut maklum balas JPJ, JPJ negeri Kedah dan Selangor telah diminta supaya memastikan penyediaan cadangan bajet adalah berdasarkan input semua peringkat.* Kedudukan pematuan peraturan kewangan bagi aspek utama Kawalan Bajet antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.3**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG KAWALAN BAJET**

| JPJ               | KAWALAN BAJET    |                       |                             |                            |
|-------------------|------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|
|                   | PENYEDIAAN BAJET | PENGAGIHAN PERUNTUKAN | KELULUSAN PINDAH PERUNTUKAN | PEMANTAUAN KEMAJUAN PROJEK |
|                   | a                | b                     | c                           | d                          |
| Ibu Pejabat       | ✓                | ✓                     | ✓                           | ✓                          |
| Johor             | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Kedah             | X                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Kelantan          | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Melaka            | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Negeri Sembilan   | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Pahang            | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Perak             | TB               | ✓                     | ✓                           | TB                         |
| Perlis            | ✓                | ✓                     | ✓                           | TB                         |
| Pulau Pinang      | ✓                | TB                    | TB                          | TB                         |
| Sabah             | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Sarawak           | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Selangor          | X                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| Terengganu        | ✓                | ✓                     | TB                          | TB                         |
| W.P. Kuala Lumpur | TB               | ✓                     | TB                          | TB                         |

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

- a. Cadangan bajet disediakan berdasarkan input daripada semua peringkat
- b. Buku Vot dikemaskinikan dengan semua peruntukan yang diterima
- c. Pindah peruntukan mengurus dan pembangunan diuruskan dengan teratur
- d. Data peruntukan dan perbelanjaan projek sentiasa dikemaskinikan dalam Sistem Pemantauan Projek (SPP II)

### 6.4.3. Kawalan Terimaan

Pematuhan JPJ terhadap peraturan kewangan berhubung dengan Kawalan Terimaan adalah pada tahap sangat baik (95.9%). Bagaimanapun, tindakan penambahbaikan perlu diambil terhadap semakan mingguan ke atas resit untuk memastikan keutuhannya; baki stok borang hasil hendaklah sentiasa bersamaan

dengan baki sebenar dan resit hanya boleh dibatalkan oleh pegawai yang diberi kuasa secara bertulis. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama Kawalan Terimaan di Bahagian Kewangan antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.4**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN KAWALAN TERIMAAN**

| JPJ               | KAWALAN TERIMAAN     |   |   |    |                 |   |    |   |                            |   |   |                            |   |                    |    |
|-------------------|----------------------|---|---|----|-----------------|---|----|---|----------------------------|---|---|----------------------------|---|--------------------|----|
|                   | KAWALAN BORANG HASIL |   |   |    | PENERIMAAN WANG |   |    |   | KEMASUKAN PUNGUTAN KE BANK |   |   | PERAKAUNAN TERIMAAN/ HASIL |   | AKAUN BELUM TERIMA |    |
|                   | a                    | b | c | d  | e               | f | g  | h | i                          | j | k | l                          | m | n                  | o  |
| Ibu Pejabat       | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | TB | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓                  | ✓  |
| Johor             | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | X               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Kedah             | ✓                    | ✓ | X | ✓  | X               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Kelantan          | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Melaka            | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | X               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓                  | ✓  |
| Negeri Sembilan   | ✓                    | ✓ | ✓ | TB | ✓               | ✓ | ✓  | X | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Pahang            | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Perak             | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | X  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | X                  | TB |
| Perlis            | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Pulau Pinang      | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| Sabah             | ✓                    | ✓ | X | X  | ✓               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓                  | ✓  |
| Sarawak           | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | TB              | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓                  | ✓  |
| Selangor          | ✓                    | ✓ | ✓ | ✓  | ✓               | ✓ | X  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | X                          | ✓ | ✓                  | ✓  |
| Terengganu        | ✓                    | ✓ | ✓ | X  | ✓               | ✓ | ✓  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | ✓                          | ✓ | TB                 | TB |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓                    | ✓ | ✓ | TB | ✓               | ✓ | X  | ✓ | ✓                          | ✓ | ✓ | X                          | ✓ | TB                 | TB |

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

- a. Borang Hasil direkodkan dengan kemas kini dalam Daftar Borang Hasil (KEW 67)
- b. Borang Hasil dikeluarkan mengikut susunan nombor yang betul
- c. Baki Stok Borang Hasil di daftar bersamaan dengan baki sebenar
- d. Semakan dijalankan sekurang-kurangnya setiap minggu untuk memastikan resit yang belum digunakan masih utuh
- e. Sistem resit elektronik digunakan dengan kelulusan bertulis daripada Akauntan Negara
- f. Resit dikeluarkan dengan segera dan direkodkan dalam Buku Tunai pada hari yang sama
- g. Resit hendaklah dibatalkan oleh pegawai yang diberi kuasa secara bertulis
- h. Pegawai yang bertanggungjawab menyemak Buku Tunai dengan resit setiap hari
- i. Pungutan dimasukkan ke bank dengan segera
- j. Setiap kemasukan pungutan ke bank dicatatkan ke dalam Buku Tunai pada hari yang sama
- k. Pegawai bertanggungjawab menyemak penyata pemungut selepas kemasukan ke bank
- l. Akaun Tunai Bulanan diserahkan kepada Pejabat Perakaunan dalam tempoh ditetapkan
- m. Penyata Penyesuaian Hasil disediakan dengan tepat dan betul
- n. Jumlah bersih Akaun Belum Terima (ABT) tidak meningkat melebihi RM10 juta/50% berbanding tahun sebelumnya
- o. Jumlah ABT melebihi 6 tahun tidak meningkat melebihi RM10 juta/50% berbanding tahun sebelumnya

#### 6.4.4. Kawalan Perbelanjaan

Pengurusan perbelanjaan yang baik antara lainnya bertujuan untuk memastikan perbelanjaan diuruskan secara telus dan berhemat; perolehan dibuat mengikut peraturan serta rekod perbelanjaan diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan disimpan dengan baik. Secara umumnya, prestasi Kawalan Perbelanjaan

adalah pada tahap sangat baik (92.4%). Semakan Audit terhadap 3 aspek utama pengurusan perbelanjaan iaitu perakaunan; pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran adalah seperti berikut:

#### 6.4.4.1. Perakaunan

Secara umumnya, JPJ Negeri telah menambahbaik penyelenggaraan Buku Vot dan penyesuaian perbelanjaan berbanding tahun 2009. Bagaimanapun, penambahbaikan perlu dibuat di Ibu Pejabat JPJ, JPJ Negeri Pahang, Perlis dan JPJ Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur di mana buku votnya tidak diperiksa oleh penyelia, Penyata Penyesuaian Perbelanjaan tidak disediakan dengan lengkap, tepat dan betul serta Penyata Penyesuaian tidak dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama perakaunan antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.5**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN TERHADAP PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PERAKAUNAN**

| JPJ               | PERAKAUNAN |   |   |   |
|-------------------|------------|---|---|---|
|                   | a          | b | c | d |
| Ibu Pejabat       | ✓          | ✓ | ✓ | X |
| Johor             | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Kedah             | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Kelantan          | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Melaka            | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Negeri Sembilan   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Pahang            | ✓          | X | ✓ | X |
| Perak             | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Perlis            | ✓          | X | ✓ | ✓ |
| Pulau Pinang      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Sabah             | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Sarawak           | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Selangor          | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| Terengganu        | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓          | X | X | ✓ |

**Nota :**                    ✓ - Mematuhi                    X - Tidak Mematuhi

- a. Tanggungan dan perbelanjaan dicatat dengan betul
- b. Buku Vot diperiksa oleh penyelia
- c. Penyata Penyesuaian Perbelanjaan disediakan dengan lengkap, tepat dan betul
- d. Penyata Penyesuaian dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan

#### 6.4.4.2. Pengurusan Perolehan

Semakan Audit mendapati 5 JPJ Negeri tidak mengeluarkan Pesanan Kerajaan terlebih dahulu bagi setiap pembelian. Manakala terdapat 12 JPJ Negeri tidak mengemukakan Rekod Perolehan Pembelian Terus kepada Ketua Jabatan/Pegawai Pengawal setiap 3 bulan serta disalinkan kepada Unit Audit Dalam Kementerian. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan perolehan antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.6**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN PEROLEHAN**

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

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

- Pembelian terus dibuat bagi setiap jenis item tidak melebihi RM50,000 setahun
- Pesanan Kerajaan dikeluarkan terlebih dahulu, dicatat dengan lengkap bagi setiap pembelian dan ditandatangani oleh pegawai yang diberi kuasa
- Rekod Perolehan Pembelian Terus dikemukakan kepada Ketua Jabatan/Pegawai Pengawal/Unit Audit Dalam setiap 3 bulan
- Peti tawaran sebut harga/tender mempunyai 2 kunci berbeza yang dipegang oleh 2 orang pegawai kanan
- Jawatankuasa Pembuka Sebut Harga/Tender dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan
- Proses pembukaan sebut harga/tender dilaksanakan dengan teratur
- Perolehan bagi setiap jenis item secara sebut harga dan tender dibuat mengikut had nilai setahun yang ditetapkan
- Sebut harga dipelawa daripada sekurang-kurangnya 5 pembekal berdaftar dengan Kementerian Kewangan
- Maklumat lengkap mengenai pertimbangan dan keputusan sebut harga disimpan oleh Urusetia Sebut Harga
- Jawatankuasa Sebut Harga dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal
- Lembaga Perolehan diwujudkan di peringkat Jabatan/Kementerian
- Proses penilaian, pertimbangan tender/rundingan terus adalah teratur
- Minit mesyuarat keputusan sebut harga/tender/rundingan terus disediakan dengan teratur
- Kajian pasaran dilaksanakan untuk memastikan harga yang ditawarkan adalah berpatutan

**JADUAL 6.7**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN PEROLEHAN**

| JPJ         | PENGURUSAN PEROLEHAN         |   |   |    |    |   |    |    |               |    |            |
|-------------|------------------------------|---|---|----|----|---|----|----|---------------|----|------------|
|             | REKOD DAN PERJANJIAN KONTRAK |   |   |    |    |   |    |    | KONTRAK PUSAT |    | ePEROLEHAN |
|             | a                            | b | c | d  | e  | f | g  | h  | i             | j  | k          |
| Ibu Pejabat | ✓                            | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓ | X  | ✓  | ✓             | TB | ✓          |
| Johor       | ✓                            | ✓ | ✓ | ✓  | X  | ✓ | ✓  | TB | ✓             | TB | ✓          |
| Kedah       | ✓                            | X | X | TB | ✓  | ✓ | X  | ✓  | X             | TB | ✓          |
| Kelantan    | ✓                            | ✓ | X | X  | X  | ✓ | X  | ✓  | X             | TB | ✓          |
| Melaka      | ✓                            | X | ✓ | ✓  | TB | ✓ | TB | ✓  | ✓             | ✓  | ✓          |

| JPJ               | PENGURUSAN PEROLEHAN         |    |    |    |    |    |    |    |               |    |            |
|-------------------|------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|---------------|----|------------|
|                   | REKOD DAN PERJANJIAN KONTRAK |    |    |    |    |    |    |    | KONTRAK PUSAT |    | ePEROLEHAN |
|                   | a                            | b  | c  | d  | e  | f  | g  | h  | i             | j  | k          |
| Negeri Sembilan   | TB                           | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB            | TB | ✓          |
| Pahang            | X                            | X  | TB | TB | TB | TB | TB | TB | ✓             | ✓  | ✓          |
| Perak             | ✓                            | ✓  | ✓  | TB | TB | TB | ✓  | ✓  | ✓             | X  | ✓          |
| Perlis            | ✓                            | ✓  | ✓  | X  | X  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓             | X  | ✓          |
| Pulau Pinang      | ✓                            | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  | ✓  | TB | ✓             | TB | ✓          |
| Sabah             | ✓                            | ✓  | ✓  | X  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | X             | X  | ✓          |
| Sarawak           | ✓                            | ✓  | ✓  | X  | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB            | TB | ✓          |
| Selangor          | ✓                            | ✓  | TB | TB | TB | TB | TB | ✓  | ✓             | TB | ✓          |
| Terengganu        | ✓                            | X  | X  | ✓  | X  | ✓  | ✓  | ✓  | X             | X  | ✓          |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓                            | ✓  | X  | X  | X  | ✓  | ✓  | ✓  | X             | TB | ✓          |

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

- Semua kontrak didaftarkan
- Daftar/Rekod pembayaran kontrak diselenggarakan untuk rujukan dan pemantauan bayaran
- Kontrak dibuat atas nama Kerajaan Malaysia
- Syarat perjanjian kontrak disemak dan diluluskan oleh Penasihat Undang-undang Jabatan/Agensi
- Klausula pencegahan rasuah dimasukkan ke dalam kontrak
- Bon Pelaksanaan dikenakan/Wang Jaminan Pelaksanaan dipotong mengikut kadar yang sepatutnya
- Kontrak ditandatangani dalam tempoh 4 bulan dari tarikh Surat Setuju Terima
- Tiada perolehan/bekalan melebihi nilai kontrak yang ditetapkan dalam kontrak terlibat
- Pembelian barang kontrak pusat/panel pembekal telah dipatuhi dan kebenaran Perbendaharaan diperolehi bagi pembelian yang dibuat luar dari Kontrak Pusat/Panel Pembekal
- Tindakan susulan diambil terhadap pembekal Kontrak Pusat/Panel Pembekal yang lambat membekalkan barangan/pesanan
- ePerolehan telah digunakan di peringkat Kementerian/Jabatan yang telah eP enable

#### 6.4.4.3. Pengurusan Bayaran

Semakan Audit mendapati JPJ Negeri Johor, Melaka dan Perak telah mematuhi peraturan kewangan mengenai urusan pembayaran. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan bayaran antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.8**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN BAYARAN**

| JPJ             | PENGURUSAN BAYARAN |   |   |    |            |   |                 |   |               |   |                    |                  |    |    |       |
|-----------------|--------------------|---|---|----|------------|---|-----------------|---|---------------|---|--------------------|------------------|----|----|-------|
|                 | HAD KUASA          |   |   |    | DAFTAR BIL |   | KAWALAN DALAMAN |   | BAYARAN PUKAL |   | PANJAR WANG RUNCIT | BAYARAN DI BAWAH |    |    |       |
|                 | a                  | b | c | d  | e          | f | g               | h | i             | j | k                  | AP 58(a)         |    |    | AP 59 |
| Ibu Pejabat     | X                  | ✓ | ✓ | X  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | X             | X | ✓                  | X                | ✓  | ✓  | X     |
| Johor           | ✓                  | ✓ | ✓ | ✓  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | ✓ | ✓                  | TB               | TB | TB | ✓     |
| Kedah           | ✓                  | ✓ | ✓ | X  | ✓          | X | ✓               | X | X             | ✓ | ✓                  | ✓                | TB | TB | TB    |
| Kelantan        | X                  | ✓ | ✓ | ✓  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | ✓ | ✓                  | TB               | TB | TB | TB    |
| Melaka          | ✓                  | ✓ | ✓ | TB | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | ✓ | ✓                  | TB               | ✓  | ✓  | ✓     |
| Negeri Sembilan | ✓                  | ✓ | ✓ | ✓  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | X             | ✓ | ✓                  | TB               | TB | TB | TB    |
| Pahang          | ✓                  | ✓ | ✓ | ✓  | ✓          | X | ✓               | ✓ | X             | X | ✓                  | ✓                | ✓  | ✓  | TB    |

| JPJ               | PENGURUSAN BAYARAN |    |   |    |            |   |                 |   |               |    |                    |                  |    |    |       |
|-------------------|--------------------|----|---|----|------------|---|-----------------|---|---------------|----|--------------------|------------------|----|----|-------|
|                   | HAD KUASA          |    |   |    | DAFTAR BIL |   | KAWALAN DALAMAN |   | BAYARAN PUKAL |    | PANJAR WANG RUNCIT | BAYARAN DI BAWAH |    |    |       |
|                   | a                  | b  | c | d  | e          | f | g               | h | i             | j  | k                  | AP 58(a)         |    |    | AP 59 |
| Perak             | ✓                  | ✓  | ✓ | ✓  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | ✓  | ✓                  | TB               | TB | TB | TB    |
| Perlis            | ✓                  | ✓  | ✓ | ✓  | ✓          | X | ✓               | ✓ | X             | ✓  | ✓                  | TB               | TB | TB | ✓     |
| Pulau Pinang      | ✓                  | ✓  | ✓ | ✓  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | TB | ✓                  | X                | ✓  | ✓  | TB    |
| Sabah             | ✓                  | ✓  | ✓ | ✓  | ✓          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | X  | ✓                  | ✓                | ✓  | ✓  | ✓     |
| Sarawak           | ✓                  | ✓  | ✓ | X  | ✓          | X | ✓               | ✓ | ✓             | ✓  | ✓                  | TB               | TB | TB | TB    |
| Selangor          | ✓                  | ✓  | ✓ | TB | ✓          | ✓ | ✓               | X | ✓             | ✓  | ✓                  | ✓                | ✓  | TB | TB    |
| Terengganu        | ✓                  | ✓  | ✓ | ✓  | ✓          | X | X               | X | X             | X  | ✓                  | ✓                | ✓  | ✓  | TB    |
| W.P. Kuala Lumpur | X                  | TB | X | ✓  | X          | ✓ | ✓               | ✓ | ✓             | X  | ✓                  | X                | ✓  | ✓  | ✓     |

**Nota :** ✓ - Mematuhi X - Tidak Mematuhi TB - Tidak Berkenaan AP - Arahan Perbendaharaan

- Had kuasa berbelanja yang ditetapkan dalam sistem eSPKB selaras dengan perwakilan kuasa menandatangani baucar
- Capaian dalam sistem dibatalkan bagi pegawai bertukar/berhenti/bersara
- Kad pintar tidak digunakan semasa ketiadaan pegawai
- Perolehan harta modal di bawah Objek Sebagai 35000 hanya diluluskan oleh Pegawai Pengawal
- Daftar Bil diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini
- Daftar Bil disemak oleh pegawai bertanggungjawab
- Baucar Bayaran disokong dengan dokumen yang lengkap dan sempurna
- Bayaran diproses dengan teratur
- Bil pukal disemak dan disahkan dengan bil asal dan tindakan pembetulan diambil jika ada perbezaan
- Semua bil pukal dibayar melalui Sistem Bayaran Pukal
- Panjar Wang Runcit diuruskan dengan teratur
- Pembayaran AP58(a) menurun berbanding tahun sebelumnya
- Justifikasi kelewatan dinyatakan
- Kelulusan Akauntan Negara/Ketua Setiausaha Perbendaharaan (KSP) diperolehi bagi AP58(a)
- Tiada pembayaran di bawah AP 59

#### 6.4.5. Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit

Secara umumnya, pengurusan akaun ini adalah berada pada tahap baik (84.4%). Bagaimanapun, JPJ Negeri Kedah, Perak dan Selangor perlu mengambil tindakan penambahbaikan terhadap Pengurusan Akaun Deposit. Bagi JPJ Negeri Sembilan, Pulau Pinang dan Sarawak pula penambahbaikan perlu diambil terhadap pengurusan pinjaman/pendahuluan kenderaan dan komputer. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.9**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG DENGAN**  
**PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT**

| JPJ         | PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT |    |   |   |   |                           |    |               |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------|----------------------------------------------------------|----|---|---|---|---------------------------|----|---------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
|             | PINJAMAN KENDERAAN DAN KOMPUTER                          |    |   |   |   | PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI |    | AKAUN DEPOSIT |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|             | a                                                        | b  | c | d | e | f                         | g  | h             | i  | j  | k  | l  | m  | n  | o  | p  | q  |
| Ibu Pejabat | ✓                                                        | ✓  | ✓ | ✓ | ✓ | ✓                         | ✓  | ✓             | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | X  | ✓  | TB | TB | TB |
| Johor       | ✓                                                        | ✓  | ✓ | ✓ | ✓ | TB                        | TB | ✓             | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  |
| Kedah       | X                                                        | TB | ✓ | ✓ | ✓ | TB                        | TB | X             | X  | TB | TB | TB | X  | TB | TB | TB | TB |
| Kelantan    | ✓                                                        | TB | ✓ | ✓ | ✓ | TB                        | TB | TB            | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB |

| JPJ               | PENGURUSAN AKAUN AMANAH/KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT |    |    |    |    |                           |    |               |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|----------------------------------------------------------|----|----|----|----|---------------------------|----|---------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
|                   | PINJAMAN KENDERAAN DAN KOMPUTER                          |    |    |    |    | PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI |    | AKAUN DEPOSIT |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                   | a                                                        | b  | c  | d  | e  | f                         | g  | h             | i  | j  | k  | l  | m  | n  | o  | p  | q  |
| Melaka            | TB                                                       | TB | TB | TB | TB | TB                        | TB | ✓             | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | X  | ✓  | ✓  | ✓  |
| Negeri Sembilan   | X                                                        | TB | X  | ✓  | ✓  | TB                        | TB | TB            | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB |
| Pahang            | ✓                                                        | TB | ✓  | ✓  | ✓  | TB                        | TB | TB            | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB |
| Perak             | TB                                                       | TB | TB | TB | TB | TB                        | TB | ✓             | ✓  | X  | X  | ✓  | ✓  | X  | ✓  | ✓  | ✓  |
| Perlis            | ✓                                                        | TB | ✓  | ✓  | ✓  | TB                        | TB | ✓             | ✓  | TB | TB | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  |
| Pulau Pinang      | X                                                        | TB | X  | ✓  | ✓  | TB                        | TB | ✓             | TB | TB | TB | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | TB |
| Sabah             | TB                                                       | TB | TB | TB | TB | TB                        | TB | ✓             | ✓  | TB | TB | TB | ✓  | TB | TB | TB | TB |
| Sarawak           | X                                                        | X  | X  | X  | ✓  | TB                        | TB | ✓             | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | TB |
| Selangor          | ✓                                                        | TB | ✓  | ✓  | ✓  | TB                        | TB | X             | X  | X  | X  | X  | X  | X  | X  | X  | X  |
| Terengganu        | TB                                                       | TB | TB | TB | TB | TB                        | TB | TB            | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB | TB |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓                                                        | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | TB                        | TB | ✓             | ✓  | TB | TB | ✓  | ✓  | ✓  | TB | ✓  | ✓  |

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

- Salinan invoice dan resit pembelian disimpan dalam fail peribadi anggota
- Kad Pendaftaran Kenderaan dicop 'Hak Milik Dituntut Kerajaan'
- Daftar Pinjaman diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini
- Kelulusan Pinjaman direkodkan di Buku Perkhidmatan pegawai
- Bayaran balik pinjaman adalah teratur
- Daftar Pendahuluan diselenggarakan dengan lengkap
- Bayaran balik pendahuluan dibuat dalam tempoh yang ditetapkan
- Akaun Deposit dibuka mengikut jenis Deposit yang diterima
- Buku Akaun Utama Deposit diselenggara
- Daftar/Rekod kecil diselenggara jika banyak bilangan deposit yang sama jenisnya
- Baki dalam Rekod Kecil dijumlahkan dan disamakan dengan Akaun Utama
- Akaun Deposit berbaki kredit
- Penyata Penyesuaian disediakan setiap bulan dengan tepat
- Senarai Baki Pendeposit dihantar kepada Jabatan Akauntan Negara dan Jabatan Audit Negara sebelum 31 Mac tahun berikutnya
- Bayaran balik deposit dibuat dengan teratur
- Deposit yang tidak dituntut melebihi 12 bulan (serta tidak diperlukan) diwartakan
- Deposit yang tidak dituntut 3 bulan selepas diwartakan dikredit ke Akaun Hasil

#### 6.4.6. Pengurusan Aset Dan Stor

Semakan Audit mendapati 3 aspek utama iaitu kawalan umum pengurusan aset dan stor; pengurusan kenderaan jabatan serta penyenggaraan aset, pelupusan, kehilangan dan hapus kira adalah pada tahap baik (75.8%). Semakan Audit mendapati secara keseluruhannya penekanan perlu diberikan terhadap pengurusan Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK) di mana agenda mesyuarat yang ditetapkan perlu dibincangkan dan hasil mesyuarat dilaporkan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA). Selain daripada itu penerimaan barang dari pembekal perlu diperakukan oleh pegawai pengesah dan Borang Aset, Kad Kawalan Stok dan Kad Petak perlu diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini. Bagi JPJ Negeri Sarawak penambahbaikan perlu dilakukan terhadap pemeriksaan Aset/Stor. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi kawalan umum pengurusan aset dan stor antaranya adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.10**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN KAWALAN UMUM PENGURUSAN ASET DAN STOR**

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

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

- a. Keanggotaan JKPAK dipatuhi
- b. JKPAK bermesyuarat sekurang-kurangnya 3 bulan sekali
- c. Agenda mesyuarat yang ditetapkan dibincangkan
- d. Hasil mesyuarat JKPAK dilaporkan kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA)
- e. Tindakan susulan diambil terhadap keputusan mesyuarat yang lepas
- f. Setiap PTJ mempunyai pegawai penerima untuk menerima dan mengesahkan aset/barang stor
- g. Bagi terimaan barang dari pembekal di stor pusat/utama, Borang Terimaan Barang-Barang (KEW.PS-1) disediakan oleh pegawai penerima dan diperakukan oleh pegawai pengesah
- h. Borang Aset KEW.PA-2/3/4/5, Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) diselenggara dengan lengkap dan kemas kini
- i. Semua aset dilabelkan dengan "Hak Kerajaan Malaysia" dan nombor siri pendaftaran
- j. Aset yang dibeli digunakan
- k. Kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (KEW.PA-9)
- l. Pengeluaran barang stor adalah teratur
- m. Dua Pegawai Pemeriksa Aset dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal
- n. Pemeriksaan terhadap aset dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun
- o. Laporan Pemeriksaan Harta Modal/Inventori (KEW.PA-10/11) disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan
- p. Pengiraan stok dilaksanakan
- q. Pelarasan stok dilaksanakan sekiranya terdapat perbezaan dengan menggunakan Penyata Pelarasan Stok (KEW.PS-17)
- r. Pemeriksaan stok dilaksanakan 100%
- s. Laporan pemeriksaan/verifikasi stok (KEW.PS-14) disediakan dan disahkan oleh pegawai bertanggungjawab
- t. Pemverifikasi stok dilantik oleh Ketua Setiausaha (KSU)/Timbalan KSU/Ketua Pengarah (KP)/Timbalan KP
- u. Verifikasi stok dilaksanakan

#### 6.4.6.1. Pengurusan Kenderaan Jabatan

- a. Pihak Audit mendapati beberapa kenderaan digunakan tanpa kelulusan Pegawai Kenderaan bagi JPJ Negeri Kelantan, Pahang, Sarawak dan Terengganu. Semakan Audit juga mendapati Buku Log kenderaan dan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak tidak diselenggara dengan lengkap

dan kemas kini. Manakala Kad Inden Minyak dan Kad *Touch n Go* tidak kesemuanya disimpan oleh Pegawai Kenderaan.

- b. Selain itu, Penyata Pembelian Minyak tidak disemak kepada salinan resit pembelian minyak dan disahkan oleh Pemegang Kad Inden Minyak. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan kenderaan Jabatan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.11**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN KENDERAAN**

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

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

- a. Pegawai Kenderaan dilantik
- b. Pejabat yang mempunyai lebih 20 buah kenderaan khas Jabatan, Pegawai Pengangkutan mempunyai sijil dalam bidang kejuruteraan motor hendaklah dilantik
- c. Fail Sejarah diselenggarakan bagi setiap kenderaan
- d. Kenderaan digunakan dengan kelulusan Pegawai Kenderaan
- e. Buku Log diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini
- f. Penggunaan minyak adalah munasabah
- g. Kelulusan bertulis diperolehi daripada Ketua Jabatan ke atas penggunaan minyak bagi sebulan
- h. Kiraan penggunaan minyak adalah betul dan berasaskan 1 liter bagi setiap 6 km
- i. Pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan
- j. Kad Inden Minyak disimpan oleh Pegawai Kenderaan melainkan ada keperluan mengisi minyak
- k. Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini
- l. Penyata Pembelian Minyak disemak kepada salinan resit dan disahkan oleh pemegang kad
- m. Daftar Kad Touch n Go diselenggarakan dengan lengkap
- n. Kad Touch n Go disimpan oleh Pegawai Kenderaan melainkan ada keperluan menggunakannya
- o. Daftar Penggunaan Kad Touch n Go diselenggarakan oleh pemandu dengan lengkap

#### 6.4.6.2. Penyenggaraan Aset, Pelupusan, Kehilangan Dan Hapus Kira

- Semakan Audit terhadap Ibu Pejabat JPJ dan 14 JPJ Negeri mendapati Ibu Pejabat JPJ dan JPJ Negeri Kelantan, Pahang, Perak, Perlis, Sabah dan Terengganu tidak mengenal pasti aset yang memerlukan penyenggaraan dan merekodkannya dalam Senarai Aset Yang Memerlukan Penyenggaraan (KEW.PA-13).
- JPJ Negeri Kedah, Kelantan, Pahang, Perak, Perlis, Sabah, Sarawak, Selangor, Terengganu, W.P. Kuala Lumpur dan Ibu Pejabat JPJ tidak menyediakan dan melaksanakan program penyenggaraan aset dengan teratur. Bagi pelupusan stok pula, Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) tidak dikemas kini bagi JPJ Negeri Sembilan. Manakala bagi JPJ Negeri Sabah, pelupusan aset/stor tidak dijalankan mengikut prosesnya.
- Bagi kes kehilangan melibatkan JPJ Negeri Perak dan JPJ Negeri Sarawak, pihak Audit mendapati Ketua Jabatan lewat membuat laporan polis iaitu selepas tempoh masa 24 jam dari waktu kehilangan serta lewat mengemukakan Laporan Awal (KEW.PA-28) kepada Pegawai Pengawal iaitu selepas 2 hari bekerja.
- Kedudukan pematuan peraturan kewangan bagi aspek utama pengurusan penyenggaraan, pelupusan, kehilangan dan hapus kira aset dan stor adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 6.12**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PENYENGGARAAN DAN PELUPUSAN ASET/STOR**

| JPJ               | PENYENGGARAAN ASET |   |    | PELUPUSAN ASET/STOR |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|--------------------|---|----|---------------------|----|----|----|----|----|----|
|                   | a                  | b | c  | d                   | e  | f  | g  | h  | i  | j  |
| Ibu Pejabat       | X                  | X | ✓  | ✓                   | TB | TB | TB | TB | TB | TB |
| Johor             | ✓                  | ✓ | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Kedah             | ✓                  | X | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Kelantan          | X                  | X | X  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Melaka            | ✓                  | ✓ | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | TB |
| Negeri Sembilan   | ✓                  | ✓ | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | X  | ✓  |
| Pahang            | X                  | X | X  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  | ✓  |
| Perak             | X                  | X | ✓  | ✓                   | TB | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Perlis            | X                  | X | X  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Pulau Pinang      | ✓                  | ✓ | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Sabah             | X                  | X | X  | ✓                   | X  | X  | X  | TB | TB | TB |
| Sarawak           | ✓                  | X | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Selangor          | ✓                  | X | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| Terengganu        | X                  | X | TB | ✓                   | TB | X  | ✓  | TB | TB | ✓  |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓                  | X | ✓  | ✓                   | ✓  | ✓  | ✓  | TB | TB | ✓  |

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

- Aset yang perlu disenggara direkod dalam Senarai Aset Yang Memerlukan Penyenggaraan (KEW.PA-13)
- Program Penyenggaraan disediakan dan penyenggaraan dilaksanakan seperti yang dirancang
- Penyenggaraan yang dilaksanakan direkod dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14)
- Pegawai Pengawal melantik Lembaga Pemeriksa Aset berdasarkan jawatan

- e. Aset yang perlu dilupus disenaraikan dalam KEW.PA-17 oleh Urus Setia Pelupusan
- f. Lembaga Pemeriksa mengemukakan kepada Urus Setia Pelupusan, KEW.PA-17 berserta dokumen sokongan yang lengkap dalam tempoh 2 minggu selepas pemeriksaan dijalankan
- g. Urus Setia mendapat kelulusan pelupusan daripada pihak berkuasa melulus
- h. Pemeriksaan bagi pelupusan stok menggunakan Borang Laporan Pelupusan Stok Bernilai Rendah (KEW.PS-19)
- i. KEW PS-3 dan KEW PS-4 dikemas kini
- j. Pelupusan dijalankan dalam tempoh 3 bulan selepas mendapat kelulusan

**JADUAL 6.13**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN KEHILANGAN DAN HAPUS KIRA ASET/STOR**

| JPJ               | KEHILANGAN ASET/STOR |    |    |    |    | HAPUS KIRA ASET/STOR |    |    |    |    |
|-------------------|----------------------|----|----|----|----|----------------------|----|----|----|----|
|                   | a                    | b  | c  | d  | e  | f                    | g  | h  | i  | j  |
| Ibu Pejabat       | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Johor             | ✓                    | ✓  | ✓  | ✓  | X  | ✓                    | ✓  | ✓  | TB | ✓  |
| Kedah             | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Kelantan          | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Melaka            | TB                   | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Negeri Sembilan   | TB                   | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Pahang            | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Perak             | X                    | ✓  | X  | X  | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Perlis            | TB                   | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Pulau Pinang      | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Sabah             | TB                   | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Sarawak           | X                    | ✓  | X  | X  | X  | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Selangor          | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| Terengganu        | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |
| W.P. Kuala Lumpur | ✓                    | TB | TB | TB | TB | TB                   | TB | TB | TB | TB |

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

- a. Kehilangan tidak berlaku pada tahun semasa
- b. Pegawai yang bertanggungjawab melaporkan kehilangan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta
- c. Ketua Jabatan/pegawai bertanggungjawab membuat laporan polis dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan
- d. Ketua Jabatan/pegawai atasan di peringkat Ibu Pejabat mengemukakan Laporan Awal (KEW.PA-28) beserta salinan laporan polis kepada Pegawai Pengawal dan Perbendaharaan (Jika Berkenaan) dalam tempoh 2 hari bekerja
- e. Salinan KEW.PA-28 dikemukakan kepada KSU, Akauntan Negara, Ketua Audit Negara
- f. Jawatankuasa Penyiasat dilantik oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh KEW.PA-28
- g. Laporan Akhir (KEW.PA-30) dikemukakan kepada Kuasa Melulus dalam tempoh 4 bulan dari tarikh KEW.PA-28 dikemukakan
- h. Pihak melulus hapus kira adalah kuasa melulus yang ditetapkan
- i. Laporan Tahunan Kehilangan Dan Hapus Kira Stok (KEW.PS-22) dikemukakan kepada Perbendaharaan
- j. Tindakan selepas kelulusan adalah teratur

## 6.5. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan JPJ adalah baik, namun masih terdapat kelemahan yang perlu penambahbaikan. Sehubungan ini, adalah disyorkan JPJ memberi pertimbangan terhadap perkara berikut:

- 6.5.1. Menjalankan penyeliaan lebih rapi terhadap kerja yang dilaksanakan oleh pegawai bawahan yang terlibat secara langsung dengan urusan kewangan untuk memastikan peraturan kewangan yang ditetapkan sentiasa dipatuhi.

6.5.2. Memastikan pengetahuan dan kemahiran pegawai yang berkenaan dipertingkatkan dengan memberi latihan sewajarnya serta mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai dalam menjalankan urusan kewangan Jabatan.

6.5.3. Menggalakkan pewujudan budaya kerja berasaskan amalan terbaik untuk meningkatkan tahap prestasi pengurusan kewangan.

6.5.4. Mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara juga berlaku di bahagian lain memandangkan pengauditan yang dijalankan adalah berdasarkan sampel dan skop tertentu.

6.5.5. Memastikan perancangan kursus kewangan dapat dilaksanakan dengan lebih berkesan dan pratikal. Bahagian Pengurusan Sumber Manusia perlu menyediakan *Training Need Analysis* supaya kursus yang dirancang adalah lebih relevan dan diperlukan oleh pegawai berkenaan.

6.5.6. Memastikan Unit Audit Dalam Kementerian memainkan peranan yang lebih berkesan supaya semua pejabat mematuhi peraturan berhubung dengan pengurusan kewangan.

6.5.7. Mengambil tindakan surcaj terhadap pegawai yang tidak menjalankan tugas terhadap urusan kewangan dengan teratur. Surcaj juga patut dikenakan terhadap Ketua Bahagian yang gagal memantau urusan kewangan yang dijalankan oleh pegawai bawahan.

## **KEMENTERIAN LUAR NEGERI**

### **7. PENGURUSAN KEWANGAN PEJABAT PERWAKILAN MALAYSIA DI LUAR NEGERI**

#### **7.1. LATAR BELAKANG**

Kementerian Luar Negeri (Kementerian) adalah bertanggungjawab untuk memelihara, mengukuh dan mempertingkatkan hubungan dan kerjasama dua hala dengan negara luar. Ia merangkumi pelbagai bidang iaitu politik dan keselamatan; perdagangan dan pelaburan; kebudayaan dan sosial; pelancongan; pendidikan serta sains dan teknologi. Untuk tujuan ini, Kementerian telah menubuhkan 105 pejabat perwakilan di 82 negara. Semua pejabat tersebut diketuai sama ada oleh Duta Besar, Wakil Tetap, Pesuruhjaya Tinggi, Konsul Jeneral dan Konsul. Perbelanjaan mengurus bagi semua pejabat perwakilan di luar negeri bagi tahun 2010 adalah berjumlah RM331.21 juta.

#### **7.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

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

#### **7.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

7.3.1. Pengauditan ini dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2010 di 4 pejabat perwakilan seperti berikut:

- a. Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand
- b. Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria
- c. Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki
- d. Pusat Persahabatan dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan

7.3.2. 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.

7.3.3. Temu bual dengan pegawai bertanggungjawab telah dilakukan di pejabat perwakilan yang dilawati. Lawatan ke pejabat perwakilan tersebut telah dibuat dalam bulan Disember 2010. Di samping itu, pemeriksaan fizikal juga dilakukan terhadap aset pejabat berkenaan.

## 7.4. PENEMUAN AUDIT

### 7.4.1. Kawalan Pengurusan

7.4.1.1. Untuk menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan, semakan Audit telah dijalankan terhadap aspek kawalan pengurusan 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 pematuhan terhadap kawalan pengurusan bagi semua pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan. Bagaimanapun urusan penyediaan Manual Prosedur Kerja, Fail Meja dan pemeriksaan mengejut perlu diberikan perhatian bagi memantapkan lagi kawalan pengurusan di pejabat perwakilan berkenaan. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 7.1**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN KAWALAN PENGURUSAN**

| PEJABAT PERWAKILAN                                             | KAWALAN PENGURUSAN |           |            |            |           |           |            |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|------------|
|                                                                | a                  | b         | c          | d          | e         | f         | g          |
| Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki                       | X                  | X         | ✓          | ✓          | TB        | TB        | X          |
| Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria                    | ✓                  | X         | ✓          | ✓          | TB        | TB        | ✓          |
| Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand | ✓                  | X         | X          | ✓          | TB        | TB        | X          |
| Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan  | ✓                  | X         | ✓          | X          | TB        | TB        | ✓          |
| <b>PERATUS PEMATUHAN</b>                                       | <b>75%</b>         | <b>0%</b> | <b>75%</b> | <b>75%</b> | <b>TB</b> | <b>TB</b> | <b>50%</b> |

**Nota:**                      ✓ - Mematuhi                      X - Tidak Mematuhi                      TB - Tidak Berkaitan

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

7.4.1.2. Berdasarkan maklum balas Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan (MFTC) mengenai penurunan kuasa, surat penurunan kuasa yang baru tidak diberikan oleh Kementerian untuk Pengarah Ekonomi yang menjalankan tugas sebagai Pemangku Presiden MFTC selepas kontrak perkhidmatan bekas Presiden tamat. Selain itu, surat penurunan kuasa kepada pegawai dan kakitangan iaitu Pengarah Ekonomi selaku Ketua Canseri, Pengurus, Pembantu Khas dan Ketua Kerani serta Kerani Konsular juga tidak pernah dikeluarkan.

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

**Pada pendapat Audit, Kementerian masih boleh mengukuhkan lagi kawalan pengurusan di pejabat perwakilan dengan memastikan Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja disediakan dengan lengkap dan kemas kini serta memastikan pemeriksaan mengejut dijalankan mengikut tempoh yang ditetapkan.**

#### 7.4.2. Kawalan Terimaan

7.4.2.1. Untuk menentukan sama ada 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 bagi pejabat perwakilan yang dilawati adalah baik kecuali Pejabat Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki di mana Buku Tunai dan Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew. 67) tidak diselenggara dengan teratur, lengkap dan kemas kini. Manakala bagi Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria, didapati kutipan berjumlah SYP11,625 (RM781.20) lewat dibankkan selama 11 hari. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan terimaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 7.2**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN KAWALAN TERIMAAN**

| PEJABAT PERWAKILAN                                             | KAWALAN TERIMAAN |            |            |            |           |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------|------------|-----------|
|                                                                | a                | b          | c          | d          | e         |
| Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki                       | X                | X          | X          | ✓          | TB        |
| Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria                    | ✓                | ✓          | ✓          | X          | TB        |
| Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand | ✓                | ✓          | ✓          | ✓          | TB        |
| Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan  | ✓                | ✓          | ✓          | ✓          | TB        |
| <b>PERATUS PEMATUHAN</b>                                       | <b>75%</b>       | <b>75%</b> | <b>75%</b> | <b>75%</b> | <b>0%</b> |

**Nota:**                    ✓ - Mematuhi                    X - Tidak Mematuhi                    TB - Tidak Berkaitan

- a. Daftar Borang Hasil Yang Dikawal (Kew. 67) diselenggarakan dengan teratur
- b. Borang hasil (resit/lesen/permit) yang dikeluarkan untuk diguna disimpan dengan selamat dan diselenggara dengan teratur
- c. Buku Tunai diselenggarakan dengan lengkap, disemak dan dikemukakan kepada Kementerian dalam tempoh ditetapkan
- d. Semua kutipan dibankkan dengan segera dan tepat serta keselamatan wang dijaga
- e. Daftar Mel tidak disediakan kerana tiada terima mel pada tahun 2010

7.4.2.2. Berdasarkan maklum balas pejabat perwakilan di Ankara, Turki dan Damascuss, Syria, tindakan penambahbaikan telah diambil terhadap kelemahan kawalan terimaan yang dibangkitkan.

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

#### 7.4.3. Kawalan Perbelanjaan

7.4.3.1. Sebagai pemegang waran, Ketua Perwakilan menurunkan kuasanya kepada Ketua Canseri untuk mentadbir dan mengurus hal ehwal kewangan dan pentadbiran pejabat perwakilan. Bagi tahun 2010, peruntukan mengurus bagi 4 pejabat perwakilan yang dilawati adalah berjumlah RM10.93 juta manakala perbelanjaannya pula berjumlah RM10.30 juta (94.2%). Adalah diperhatikan Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand telah berbelanja melebihi daripada peruntukan yang diagihkan oleh Kementerian Luar Negeri. Maklumat peruntukan dan perbelanjaan mengurus bagi setiap pejabat tersebut adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 7.3**  
**PERUNTUKAN DAN PERBELANJAAN MENGURUS**  
**PEJABAT PERWAKILAN BAGI TAHUN 2010**

| PEJABAT PERWAKILAN                                             | PERUNTUKAN<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN<br>(RM Juta) | PERBELANJAAN<br>(%) |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki                       | 4.23                    | 3.87                      | 91.5                |
| Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria                    | 2.30                    | 2.14                      | 93.0                |
| Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand | 2.06                    | 2.10                      | 101.9               |
| Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan  | 2.34                    | 2.19                      | 93.6                |

7.4.3.2. Berdasarkan maklum balas Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand, perbelanjaan melebihi peruntukan adalah disebabkan bayaran yang tidak dapat dielakkan yang perlu dilunaskan untuk menjaga nama baik Suruhanjaya Tinggi. Kementerian telah dimaklumkan berkenaan perkara tersebut dan telah meluluskan peruntukan tambahan untuk diselaraskan.

7.4.3.3. Secara umumnya, prestasi kawalan perbelanjaan bagi 4 pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan. Bagaimanapun, adalah didapati masih terdapat pejabat yang tidak mematuhi sepenuhnya peraturan berhubung dengan penyelenggaraan Buku Vot, Daftar Kontrak dan Daftar Bil serta bayaran juga tidak direkod dengan sempurna. Kedudukan pematuhan terhadap peraturan kewangan berhubung dengan kawalan perbelanjaan adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 7.4**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN KAWALAN PERBELANJAAN**

| PEJABAT PERWAKILAN                                             | KAWALAN PERBELANJAAN |            |            |            |             |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|------------|------------|------------|-------------|
|                                                                | a                    | b          | c          | d          | e           |
| Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki                       | X                    | ✓          | X          | X          | ✓           |
| Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria                    | X                    | ✓          | ✓          | ✓          | ✓           |
| Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand | ✓                    | X          | X          | ✓          | ✓           |
| Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan  | ✓                    | ✓          | ✓          | ✓          | ✓           |
| <b>PERATUS PEMATUHAN</b>                                       | <b>50%</b>           | <b>75%</b> | <b>50%</b> | <b>75%</b> | <b>100%</b> |

**Nota:**      ✓ - Mematuhi      X - Tidak Mematuhi

- Buku Vot diselenggarakan dengan lengkap, teratur dan kemas kini
- Maklumat mengenai bayaran dan terimaan bagi setiap kontrak dicatat 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

7.4.3.4. Berdasarkan maklum balas pejabat perwakilan yang terlibat, tindakan penambahbaikan telah diambil terhadap kelemahan kawalan perbelanjaan yang dibangkitkan.

#### 7.4.4. Pengurusan Deposit Dan Pendahuluan Diri/Pelbagai

7.4.4.1. Secara umumnya, prestasi pengurusan deposit/pendahuluan diri/pelbagai adalah kurang memuaskan kecuali Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan. Semakan Audit mendapati prestasi pengurusan deposit dan pendahuluan diri/pelbagai bagi Pejabat Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria dan Pejabat Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki perlu diberi perhatian oleh Kementerian. Kedudukan pematuhan peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan deposit dan pendahuluan diri/pelbagai adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 7.5**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN BERHUBUNG**  
**DENGAN PENGURUSAN DEPOSIT DAN PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI**

| PEJABAT PERWAKILAN                                           | PENGURUSAN DEPOSIT DAN PENDAHULUAN DIRI/PELBAGAI |            |            |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                              | a                                                | b          | c          |
| Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki                     | X                                                | X          | X          |
| Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria                  | X                                                | X          | X          |
| Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia, Wellington, New Zealand | ✓                                                | ✓          | X          |
| Pusat Persahabatan Dan Perdagangan Malaysia, Taipei, Taiwan  | ✓                                                | ✓          | ✓          |
| <b>PERATUS PEMATUHAN</b>                                     | <b>50%</b>                                       | <b>50%</b> | <b>25%</b> |

**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

7.4.4.2. Berdasarkan maklum balas pejabat perwakilan di Ankara, Turki; Damascuss, Syria dan Wellington, New Zealand, tindakan penambahbaikan telah diambil terhadap kelemahan pengurusan deposit dan pendahuluan diri/pelbagai yang dibangkitkan.

Pada pendapat Audit, Kementerian perlu memastikan pejabat perwakilan menyelenggara rekod deposit/pendahuluan diri/pelbagai dan bayaran balik dibuat sewajarnya.

#### 7.4.5. Pengurusan Aset

7.4.5.1. Semakan Audit mendapati hanya Pejabat Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria sahaja yang telah mematuhi kesemua peraturan berhubung dengan pengurusan aset. Manakala 3 pejabat perwakilan lain yang dilawati tidak mematuhi sewajarnya peraturan berkaitan urusan pendaftaran aset, pelabelan aset, penyelenggaraan buku log kenderaan rasmi dan pelupusan. Pihak Kementerian perlu meningkatkan pemantauan bagi memastikan urusan tersebut dilaksanakan selaras dengan peraturan yang ditetapkan. Kedudukan pematuan peraturan kewangan berhubung dengan pengurusan aset adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 7.6**  
**KEDUDUKAN PEMATUHAN PERATURAN KEWANGAN**  
**BERHUBUNG DENGAN PENGURUSAN ASET**

| PEJABAT PERWAKILAN                                             | PENGURUSAN ASET |            |            |            |             |             |            |            |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|
|                                                                | a               | b          | c          | d          | e           | f           | g          | h          |
| Kedutaan Besar Malaysia di Ankara, Turki                       | ✓               | ✓          | X          | X          | ✓           | ✓           | ✓          | X          |
| Kedutaan Besar Malaysia di Damascuss, Syria                    | ✓               | ✓          | ✓          | ✓          | ✓           | ✓           | ✓          | ✓          |
| Pejabat Suruhanjaya Tinggi Malaysia di Wellington, New Zealand | X               | X          | X          | X          | ✓           | ✓           | X          | X          |
| Pusat Persahabatan dan Perdagangan Malaysia di Taipei, Taiwan  | ✓               | X          | ✓          | ✓          | ✓           | ✓           | X          | ✓          |
| <b>PERATUS PEMATUHAN</b>                                       | <b>75%</b>      | <b>50%</b> | <b>50%</b> | <b>50%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>50%</b> | <b>50%</b> |

**Nota:**      ✓ - Mematuhi      X - Tidak Mematuhi

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

7.4.5.2. Berdasarkan maklum balas pejabat perwakilan yang terlibat, tindakan penambahbaikan telah diambil terhadap kelemahan pengurusan aset yang dibangkitkan.

Pada pendapat Audit, Kementerian perlu memastikan setiap pejabat perwakilan 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. Bagi tujuan tersebut, pegawai yang terlibat dengan pengurusan aset perlu diberi latihan dan pendedahan yang secukupnya.

#### **7.4.6. Pengurusan Panjar**

Semua urusan niaga terimaan dan bayaran di pejabat perwakilan di luar negeri dibuat melalui Akaun Panjar 3/12. Dokumen yang berkaitan dikemukakan oleh pejabat perwakilan kepada Kementerian pada setiap awal bulan untuk tujuan rekapan, semakan dan diperakunkan ke vot berkenaan. 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.

### **7.5. SYOR AUDIT**

Secara keseluruhannya, pengurusan kewangan di 4 pejabat perwakilan yang dilawati adalah memuaskan kecuali terdapat beberapa kelemahan dalam kawalan pengurusan perbelanjaan, pengurusan deposit dan pendahuluan diri/pelbagai serta pengurusan aset. Bagaimanapun, berdasarkan maklum balas yang diterima, kesemua pejabat perwakilan yang dilawati telah mengambil tindakan penambahbaikan terhadap kelemahan yang dibangkitkan. Sungguhpun begitu, bagi mempertingkatkan lagi tahap pengurusan kewangan di pejabat perwakilan tersebut, adalah disyorkan supaya Kementerian Luar Negeri memberi pertimbangan kepada perkara berikut:

7.5.1. Memastikan wujudnya mekanisme pemantauan yang teratur di peringkat pejabat perwakilan untuk memastikan pengurusan kewangan dilaksanakan dengan berkesan.

7.5.2. Memastikan urusan penyelenggaraan Buku Vot, Daftar Kontrak dan Daftar Bil adalah teratur di pejabat perwakilan dengan menetapkan semua pegawai terlibat diberi latihan secukupnya sebelum bertugas di luar negeri.

7.5.3. Pembantu Tadbir yang dilantik untuk menguruskan kewangan pejabat perwakilan hendaklah diisi oleh pegawai dari Malaysia.

7.5.4. Memastikan pejabat perwakilan menyelenggara rekod deposit/pendahuluan diri/pelbagai dan bayaran balik dengan lengkap dan kemas kini.

7.5.5. Memastikan setiap pejabat perwakilan mematuhi aspek penting berhubung pengurusan aset seperti pelantikan 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. Bagi tujuan tersebut, pegawai yang terlibat dengan pengurusan aset perlu diberi latihan dan pendedahan yang secukupnya.

## PENGAUDITAN SECARA MENGEJUT

### 8.1. LATAR BELAKANG

Seksyen 6, Akta Audit 1957 menyatakan bahawa 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. Manakala Arahan Perbendaharaan mengenai Tatacara Kewangan, Tatacara Perakaunan, Kehilangan dan Tatacara Hapus Kira menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi; bilik kebal; peti wang tunai; laci atau bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Pada tahun 2010 Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan secara mengejut di 243 Jabatan/Pejabat Persekutuan di peringkat Negeri dan Daerah.

### 8.2. PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pengauditan secara mengejut yang dijalankan mendapati pada umumnya, kelemahan yang berlaku tidak banyak berbeza dengan yang dilaporkan dalam Laporan Ketua Audit Negara tahun sebelumnya. Daripada keseluruhan 243 Jabatan/Pejabat tersebut, 55 (22.6%) Jabatan/Pejabat telah mematuhi semua peraturan dan prosedur utama yang diaudit, manakala selebihnya 188 (77.4%) Jabatan/Pejabat masih melakukan kesilapan dengan tidak mematuhi peraturan seperti berikut:

#### 8.2.1. Kawalan Pengurusan

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                                                                                                                                     | BIL. JABATAN/PEJABAT PERSEKUTUAN BERKAITAN |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>PEMERIKSAAN MENGEJUT</b>                                                                                                                                                                                                               |                                            |
| Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan oleh Ketua Jabatan, tidak dilaksanakan secara menyeluruh dan berkala serta tidak teratur seperti yang dikehendaki peraturan.                                                                      | <b>61</b>                                  |
| <b>PENURUNAN KUASA</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                            |
| Fail penurunan kuasa tidak dikemaskinikan, kebenaran menerima wang tidak diberi secara bertulis, surat penurunan kuasa tidak ditandatangani dan tidak ditarikkan, had kuasa tidak diperbaharui dan tidak selaras dengan perwakilan kuasa. | <b>36</b>                                  |
| <b>FAIL MEJA</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                            |
| Fail Meja pegawai dan kakitangan di Bahagian Pentadbiran Dan Kewangan tidak lengkap dan kemas kini.                                                                                                                                       | <b>33</b>                                  |

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                                                                                                                                          | BIL.<br>JABATAN/PEJABAT<br>PERSEKUTUAN<br>BERKAITAN |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>KURSUS BERKAITAN DENGAN PENGURUSAN KEWANGAN</b>                                                                                                                                                                                             |                                                     |
| Pegawai Bahagian Kewangan tidak pernah menghadiri kursus dalam tempoh 2 tahun, tidak menghadiri kursus sekurang-kurangnya 7 hari setahun, fail kursus tidak diselenggarakan dan tiada pelan perancangan latihan berkaitan pengurusan kewangan. | 19                                                  |
| <b>CARTA ORGANISASI</b>                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |
| Carta organisasi yang dipamerkan tidak dikemaskinikan, tidak lengkap dan terdapat kes di mana carta organisasi tidak disedia untuk dipamerkan.                                                                                                 | 17                                                  |
| <b>MANUAL PROSEDUR KERJA</b>                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |
| Manual Prosedur Kerja tidak diselenggarakan, tidak dikemaskinikan, tidak lengkap dan tidak disimpan di pejabat.                                                                                                                                | 15                                                  |
| <b>SENARAI TUGAS</b>                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |
| Senarai tugas tidak disediakan, tidak ditandatangani oleh Ketua Jabatan dan tiada tarikh berkuat kuasa.                                                                                                                                        | 3                                                   |

### 8.2.2. Kawalan Terimaan

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                                                                                            | BIL.<br>JABATAN/PEJABAT<br>PERSEKUTUAN<br>BERKAITAN |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>SETEM</b>                                                                                                                                                                                     |                                                     |
| Daftar Setem dan Daftar Sampul Pos Ekspres tidak dikemaskinikan, tidak lengkap, tidak teratur dan tidak disemak oleh Ketua Pejabat.                                                              | 77                                                  |
| <b>RESIT RASMI (KEW. 38)</b>                                                                                                                                                                     |                                                     |
| Resit rasmi lewat dikeluarkan, tidak ditandatangani, tidak diperakui ketepatan nombor siri, tidak direkodkan/lewat direkodkan dalam Buku Tunai, tidak disemak dan tidak disimpan dengan selamat. | 65                                                  |
| <b>PETI BESI</b>                                                                                                                                                                                 |                                                     |
| Pengendalian peti besi tidak teratur dan tidak mengikut peraturan.                                                                                                                               | 39                                                  |
| <b>BUKU TUNAI</b>                                                                                                                                                                                |                                                     |
| Buku Tunai tidak diselenggarakan dengan teratur dan semakan harian tidak dibuat oleh ketua pejabat. Buku Tunai sistem komputer tidak dijana dan Laporan <i>Audit Roll</i> tidak dicetak.         | 25                                                  |
| <b>PENYATA PEMUNGUT</b>                                                                                                                                                                          |                                                     |
| Penyata pemungut tidak disemak dengan resit Perbendaharaan Malaysia, nombor penyata pemungut tidak berturutan, tidak dapat dikesan, tidak ditandatangani oleh peraku II dan tidak disemak.       | 13                                                  |
| <b>WANG KUTIPAN</b>                                                                                                                                                                              |                                                     |
| Wang kutipan tidak diurus secara teratur seperti tidak disimpan selamat, lewat di bank, lewat di rekod dalam Buku Tunai dan Buku Tunai tidak disemak oleh Ketua Jabatan.                         | 12                                                  |
| <b>MESIN FRANKING</b>                                                                                                                                                                            |                                                     |
| Penggunaan mesin franking tidak diperakui, tidak disahkan dan tidak disemak.                                                                                                                     | 10                                                  |

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                 | BIL.<br>JABATAN/PEJABAT<br>PERSEKUTUAN<br>BERKAITAN |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>DAFTAR MEL</b>                                                                                                     |                                                     |
| Daftar Mel tidak diselenggara, tidak dikemaskinikan, tidak lengkap dan semakan harian dengan Buku Tunai tidak dibuat. | 19                                                  |
| <b>NOTIS MEMBERITAHU ORANG AWAM MENDAPATKAN RESIT</b>                                                                 |                                                     |
| Notis memberitahu orang awam supaya mendapatkan resit rasmi tidak dipamerkan di tempat mudah dilihat.                 | 9                                                   |
| <b>AKAUN TUNAI BULANAN</b>                                                                                            |                                                     |
| Akaun Tunai Bulanan lewat atau tidak dihantar kepada pejabat pembayar.                                                | 2                                                   |

### 8.2.3. Kawalan Perbelanjaan

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                                                                                                                                                   | BIL.<br>JABATAN/PEJABAT<br>PERSEKUTUAN<br>BERKAITAN |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>PANJAR WANG RUNCIT</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                     |
| Dokumen dan rekodnya tidak diselenggarakan secara teratur mengikut peraturan, tidak dikemaskinikan, tidak lengkap, tidak disemak dan perbelanjaan tidak disahkan oleh Ketua Jabatan.                                                                    | 41                                                  |
| <b>BUKU VOT</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     |
| Buku Vot elektronik dan manual tidak teratur, tidak dikemaskinikan, tidak disemak dan tiada tandatangan ringkas, tidak dicetak dan laporan Bil/Invois BV 340 dan Laporan BV 381 lewat dicetak dan semakan tidak ditarikhkan.                            | 4                                                   |
| <b>DAFTAR BIL</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     |
| Daftar Bil tidak disediakan, tidak lengkap, tidak dikemaskinikan dan tidak disemak.                                                                                                                                                                     | 4                                                   |
| <b>WANG UNTUK DIBAHAGI-BAHAGIKAN</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                                     |
| Wang bantuan kebajikan masyarakat tidak diurus dengan teratur, daftar pembayaran tidak dikemaskinikan dan tidak lengkap. Wang tidak disimpan di peti besi, tiada dokumen sokongan dan tidak dikembalikan kepada pejabat pengakaunan mengikut peraturan. | 5                                                   |
| <b>PEROLEHAN DAN PESANAN TEMPATAN</b>                                                                                                                                                                                                                   |                                                     |
| Perolehan bekalan dan perkhidmatan serta salinan pendua borang pesanan tempatan tidak ditandatangani oleh pembekal dan wakil jabatan.                                                                                                                   | 3                                                   |
| <b>DAFTAR CEK TAK LAKU</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                                     |
| Daftar tidak disediakan, tidak lengkap, tidak dikemaskinikan dan tidak disemak.                                                                                                                                                                         | 3                                                   |
| <b>TATACARA PENGURUSAN KEWANGAN DAN PERAKAUNAN</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                     |
| Tatacara Pengurusan Kewangan dan Perakaunan Kumpulan Wang Sekolah tidak mengikut peraturan yang berkuat kuasa dan surat pengecualian tidak dapat diserahkan semasa pengauditan.                                                                         | 2                                                   |

#### 8.2.4. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                                                                     | BIL. JABATAN/PEJABAT PERSEKUTUAN BERKAITAN |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>FAIL PINJAMAN</b>                                                                                                                                                      |                                            |
| Daftar/Fail Pinjaman komputer tidak diselenggarakan, tidak lengkap dan tidak kemas kini.                                                                                  | 2                                          |
| <b>PENYESUAIAN</b>                                                                                                                                                        |                                            |
| Penyata penyesuaian tidak disediakan dan lewat dihantar kepada pejabat perakaunan.                                                                                        | 7                                          |
| <b>AKAUN AMANAH</b>                                                                                                                                                       |                                            |
| Akaun Amanah tidak dikemaskinikan, tidak lengkap, tidak disemak dan tidak diselenggarakan.                                                                                | 4                                          |
| <b>DEPOSIT</b>                                                                                                                                                            |                                            |
| Rekod deposit individu dan Buku Tunai tidak dikemaskinikan, tidak lengkap, tidak dihantar kepada Akauntan Negara dan Jabatan Audit Negara serta deposit tidak diwartakan. | 18                                         |

#### 8.2.5. Pengurusan Aset Dan Stor

| ISU YANG DIBANGKITKAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | BIL. JABATAN/PEJABAT PERSEKUTUAN BERKAITAN |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>ASET</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                            |
| Pengurusan aset tidak teratur, rekod aset tidak lengkap dan tidak kemas kini, pemeriksaan tidak dibuat, nombor siri pendaftaran tidak teratur, bar kod tidak dikemaskinikan, tiada tanda hak milik Kerajaan, senarai harta/aset tidak disediakan, Fail Pelupusan tidak lengkap, tidak kemas kini dan tidak diselenggarakan, Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan tidak ditubuhkan dan Pegawai Aset tidak diberikan surat kuasa/surat lantikan. | 32                                         |
| <b>KENDERAAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                            |
| Fail sejarah kenderaan, kad daftar harta modal dan buku log tidak dikemaskinikan, tidak lengkap, salinan geran dan insurans tidak disimpan dan tidak diselenggarakan.                                                                                                                                                                                                                                                                                | 17                                         |
| <b>DAFTAR SENJATA DAN BARANG KES/RAMPASAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                            |
| Daftar Barang Rampasan tidak dikemaskinikan, tidak lengkap, tidak diperakukan dan barang rampasan tidak dilabelkan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                                          |
| <b>DAFTAR STOK BEKALAN PEJABAT</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |
| Rekod stor, kad kawalan stok dan daftar bekalan pejabat tidak dikemaskinikan, tidak disusun, tiada tanda pengenalan dan verifikasi stok tidak dilakukan dan stor tidak diselenggarakan mengikut peraturan.                                                                                                                                                                                                                                           | 5                                          |
| <b>INDEN MINYAK DAN TOUCH n GO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |
| Buku pergerakan kad inden minyak, Laporan/Cerakinan Perbelanjaan Minyak dan rekod penggunaan <i>Touch n Go</i> tidak disimpan oleh penyelia, rekod tidak dikemaskinikan, tidak lengkap dan tidak diselenggarakan.                                                                                                                                                                                                                                    | 5                                          |
| <b>STOK BEKALAN PEJABAT</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                            |
| Baki stok tidak dikemaskinikan, stok tidak disusun, tiada tanda pengenalan dan verifikasi stok dijalankan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4                                          |

### **8.3. SYOR AUDIT**

Ketua Jabatan/Pejabat dan pegawai pengawal 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 yang berkuat kuasa. Sebahagian daripada Ketua Jabatan/Pejabat berkenaan telah memaklumkan bahawa tindakan pematuhan telah diambil terhadap perkara yang dibangkitkan.

**BAHAGIAN III**  
**PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA**  
**DALAM PELBAGAI AKTIVITI KE ARAH**  
**MENINGKATKAN AKAUNTABILITI**  
**PENGURUSAN WANG AWAM**

### **BAHAGIAN III**

## **PENGLIBATAN JABATAN AUDIT NEGARA DALAM PELBAGAI AKTIVITI KE ARAH MENINGKATKAN AKAUNTABILITI PENGURUSAN WANG AWAM**

Selain daripada menjalankan pengauditan bagi memenuhi kehendak undang-undang, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan Program Anak Angkat dan juga menjalankan penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi bagi memenuhi permintaan daripada Kementerian Kewangan. Sepanjang tahun 2010, penglibatan Jabatan Audit Negara dalam perkara ini adalah seperti berikut:

### **9. PROGRAM ANAK ANGKAT**

#### **9.1. Pendahuluan**

9.1.1. Program Anak Angkat yang mula diperkenalkan pada tahun 2003 adalah merupakan satu daripada langkah yang diambil oleh Jabatan Audit Negara untuk meningkatkan akauntabiliti pengurusan kewangan awam Kementerian/Jabatan yang lemah dalam aspek pengurusan kewangan. Melalui program ini, beberapa pejabat yang dikenal pasti menghadapi masalah pengurusan kewangan telah dipilih dan diberi bimbingan serta nasihat oleh Jabatan Audit Negara. Ini bertujuan membantu mereka memperbaiki kelemahan yang berlaku terutamanya berhubung dengan penyelenggaraan rekod kewangan. Pada tahun 2010, Jabatan Audit Negara telah meneruskan pelaksanaan Program Anak Angkat ini di 5 pejabat di bawah Kementerian/Jabatan di peringkat Negeri seperti di jadual berikut:

**JADUAL 9.1**  
**PEJABAT YANG DIPILIH SEBAGAI ANAK ANGKAT**

| <b>BIL.</b> | <b>PEJABAT</b>                                                | <b>KEMENTERIAN</b>                                      |
|-------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 1.          | Institut Veterinar Malaysia Kluang, Johor                     | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani            |
| 2.          | Institut Penyelidikan Perikanan Batu Maung, Pulau Pinang      |                                                         |
| 3.          | Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Melaka                    | Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga Dan Masyarakat |
| 4.          | Ibu Pejabat Polis DiRaja Malaysia (Kontinjen Sarawak)         | Kementerian Dalam Negeri                                |
| 5.          | Pejabat Pengurusan Taman Negara Kuala Tahan, Jerantut, Pahang | Kementerian Sumber Asli Dan Alam Sekitar                |

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

fail yang berkaitan dengan pengurusan pejabat, kutipan hasil, perbelanjaan, pengurusan kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit serta pengurusan aset dan stor. Selain itu, pegawai/kakitangan di Bahagian Pentadbiran Dan Kewangan turut diberi latihan secara teori dan praktikal. Tahap pencapaian dalam penambahbaikan pengurusan kewangan juga dipantau dari semasa ke semasa. Sehubungan ini, lawatan ke pejabat yang dipilih sebagai Anak Angkat dibuat secara berkala bagi tempoh satu tahun.

## 9.2. Tahap Pencapaian

Secara keseluruhannya, tahap pengurusan kewangan terhadap pejabat yang dipilih sebagai Anak Angkat telah bertambah baik di mana semua kelemahan yang dibangkitkan telah/sedang diambil tindakan pembetulan selepas mendapat bimbingan daripada Jabatan Audit Negara. Berikut diberikan tahap pencapaian pejabat yang telah dijadikan Anak Angkat:

### 9.2.1. Institut Veterinar Malaysia Kluang, Johor

| KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT                                       | KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                | TINDAKAN TELAH DIAMBIL                            | TINDAKAN SEDANG DIAMBIL |
| <b>KAWALAN PENGURUSAN</b>                                                                      |                                                   |                         |
| Carta organisasi tidak kemas kini.                                                             | /                                                 |                         |
| Surat penurunan kuasa tidak kemas kini.                                                        | /                                                 |                         |
| <b>KAWALAN TERIMAAN</b>                                                                        |                                                   |                         |
| Resit rasmi yang dibatalkan tidak disahkan oleh pegawai yang diberi kuasa.                     | /                                                 |                         |
| Resit rasmi tidak direkodkan dalam buku tunai pada hari yang sama.                             | /                                                 |                         |
| Tiada bukti Laporan Akaun Belum Terima dikemukakan kepada Pegawai Pengawal.                    | /                                                 |                         |
| <b>KAWALAN PERBELANJAAN</b>                                                                    |                                                   |                         |
| Invois/bil tidak dicop tarikh terima.                                                          | /                                                 |                         |
| Tiada bukti semakan dibuat ke atas Laporan BP21 dengan bil asal bagi pengurusan bayaran pukal. | /                                                 |                         |
| <b>PENGURUSAN ASET DAN STOR</b>                                                                |                                                   |                         |
| Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan tidak ditubuhkan.                                   | /                                                 |                         |
| Pelupusan kenderaan yang tidak ekonomi untuk dibaiki belum dilaksanakan.                       |                                                   | /                       |
| Pegawai yang menerima barang belum dilantik secara rasmi.                                      |                                                   | /                       |

### 9.2.2. Institut Penyelidikan Perikanan Batu Maung, Pulau Pinang

| KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT                                                                                                                                                  | KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                                                           | TINDAKAN TELAH DIAMBIL                            | TINDAKAN SEDANG DIAMBIL |
| <b>KAWALAN PENGURUSAN</b>                                                                                                                                                                                 |                                                   |                         |
| Surat kuasa melulus baucar tidak dikemukakan untuk pengauditan.                                                                                                                                           | /                                                 |                         |
| Laporan Harian Buku Vot, Penyata Penyesuaian Bulanan dan Laporan Daftar Bil tidak dicetak dan disemak.                                                                                                    | /                                                 |                         |
| Tiada penetapan had kuasa berbelanja kepada Pegawai Perakuan II.                                                                                                                                          | /                                                 |                         |
| Tiada daftar pemegang kad pintar.                                                                                                                                                                         | /                                                 |                         |
| Mesyuarat Jawatankuasa Keutuhan Jabatan hanya diadakan sekali pada tahun 2006 dan tidak diadakan langsung pada tahun 2008. Minit mesyuarat tidak difail dan hanya laporan dikemukakan kepada ibu pejabat. | /                                                 |                         |
| Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun tidak diadakan setiap suku tahun.                                                                                                                    | /                                                 |                         |
| Kuasa untuk menandatangani Pesanan Tempatan tidak dikemas kini.                                                                                                                                           | /                                                 |                         |
| Pemeriksaan mengejut diadakan tetapi tidak dalam tempoh 6 bulan sekali.                                                                                                                                   | /                                                 |                         |
| <b>KAWALAN PERBELANJAAN</b>                                                                                                                                                                               |                                                   |                         |
| Penyata penyesuaian vot tidak disediakan.                                                                                                                                                                 | /                                                 |                         |
| Baucar bayaran tidak dicop dengan JANM 09 dan tidak dicop "Telah Bayar" (termasuk dokumen sokongan). Butiran No. cek/EFT juga tidak dicatat.                                                              | /                                                 |                         |
| Bayaran Pukal - Laporan Terperinci BP21 tidak disemak dengan bil asal.                                                                                                                                    | /                                                 |                         |
| <b>PENGURUSAN KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT</b>                                                                                                                                                        |                                                   |                         |
| Penyata penyesuaian deposit tidak disediakan.                                                                                                                                                             |                                                   | /                       |
| Lejar deposit tidak diselenggara.                                                                                                                                                                         | /                                                 |                         |
| <b>PENGURUSAN ASET DAN STOR</b>                                                                                                                                                                           |                                                   |                         |
| Daftar Harta Modal tidak kemas kini.                                                                                                                                                                      |                                                   | /                       |
| Buku Log tidak lengkap dan kemas kini.                                                                                                                                                                    | /                                                 |                         |

### 9.2.3. Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Melaka

| KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT                                                                                      | KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                               | TINDAKAN TELAH DIAMBIL                            | TINDAKAN SEDANG DIAMBIL |
| <b>KAWALAN PENGURUSAN</b>                                                                                                                     |                                                   |                         |
| Carta organisasi tidak dikemas kini dan dipamerkan.                                                                                           | /                                                 |                         |
| Fail Meja tidak kemas kini.                                                                                                                   | /                                                 |                         |
| Seramai 4 orang kakitangan di Bahagian Kewangan masih belum dihantar mengikuti kursus berkaitan pengurusan kewangan pada tahun 2009 dan 2010. | /                                                 |                         |
| Penurunan kuasa oleh Ketua Jabatan tidak dikeluarkan kepada pegawai yang menjalankan pemeriksaan mengejut.                                    | /                                                 |                         |
| Jawatankuasa Penyiasat yang baru bagi kehilangan wang Persekutuan belum dilantik.                                                             |                                                   | /                       |
| <b>KAWALAN TERIMAAN</b>                                                                                                                       |                                                   |                         |
| Daftar Borang Hasil (Kew.67) tidak diisi dengan lengkap.                                                                                      | /                                                 |                         |
| Resit kewangan yang belum diguna tidak dicatat di Penyata Borang Hasil Yang Dikawal.                                                          | /                                                 |                         |
| Resit kewangan tiada perakuan pengesahan semakan di belakang helaian pertama salinan pejabat.                                                 | /                                                 |                         |
| Pengesahan dan penyesuaian hasil tidak dikemukakan kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut tempoh yang ditetapkan.                   | /                                                 |                         |
| <b>KAWALAN PERBELANJAAN</b>                                                                                                                   |                                                   |                         |
| Perbezaan bagi penyesuaian perbelanjaan bagi bulan Mac dan April 2010 masih belum diselaraskan atau diambil kira dalam buku vot Jabatan.      | /                                                 |                         |
| <b>PENGURUSAN ASET DAN STOR</b>                                                                                                               |                                                   |                         |
| Pegawai Aset tidak dilantik secara bertulis oleh Ketua Jabatan.                                                                               | /                                                 |                         |
| Pegawai Pengangkutan/Kenderaan tidak dilantik secara bertulis oleh Ketua Jabatan.                                                             | /                                                 |                         |
| Buku rekod pergerakan kad inden minyak tidak mengikut format yang ditetapkan dan kad inden tidak disimpan oleh Pegawai Kenderaan.             | /                                                 |                         |
| Buku daftar penggunaan kad <i>Touch n Go</i> tidak mengikut format yang ditetapkan dan kad tersebut tidak disimpan oleh Pegawai Kenderaan.    | /                                                 |                         |

#### 9.2.4. Ibu Pejabat Polis DiRaja Malaysia (Kontinjen Sarawak)

| KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM<br>PROGRAM ANAK ANGKAT                                                                                  | KEMAJUAN YANG<br>DICAPAI SELEPAS<br>PROGRAM<br>ANAK ANGKAT |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                              | TINDAKAN<br>TELAH<br>DIAMBIL                               | TINDAKAN<br>SEDANG<br>DIAMBIL |
| <b>KAWALAN PENGURUSAN</b>                                                                                                                    |                                                            |                               |
| Fail Meja tidak disediakan bagi semua pegawai.                                                                                               | /                                                          |                               |
| Kandungan fail meja tidak lengkap dan kemas kini.                                                                                            | /                                                          |                               |
| <b>KAWALAN TERIMAAN</b>                                                                                                                      |                                                            |                               |
| Daftar Akaun Belum Terima tidak disediakan dengan teratur dan tiada tindakan susulan diambil untuk memastikan tunggakan hasil dapat dikutip. | /                                                          |                               |
| <b>KAWALAN PERBELANJAAN</b>                                                                                                                  |                                                            |                               |
| Tiada bukti semakan Laporan Harian (BV 381) dan Daftar Bil oleh Penyelia.                                                                    | /                                                          |                               |
| <b>PENGURUSAN KUMPULAN WANG AMANAH DAN DEPOSIT</b>                                                                                           |                                                            |                               |
| Penyata Penyesuaian Amanah lewat dikemukakan kepada Jabatan Akauntan Negara Malaysia.                                                        | /                                                          |                               |
| <b>PENGURUSAN ASET DAN STOR</b>                                                                                                              |                                                            |                               |
| KEW.PA-2 dan KEW.PA-3 tidak diisi dengan lengkap.                                                                                            | /                                                          |                               |
| Baki kad petak tidak sama dengan baki dalam sistem Aset.                                                                                     | /                                                          |                               |
| Terdapat harta modal dan inventori yang tidak didaftarkan.                                                                                   | /                                                          |                               |

#### 9.2.5. Pejabat Pengurusan Taman Negara Kuala Tahan, Jerantut, Pahang

| KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM<br>PROGRAM ANAK ANGKAT                           | KEMAJUAN YANG<br>DICAPAI SELEPAS<br>PROGRAM<br>ANAK ANGKAT |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                       | TINDAKAN<br>TELAH<br>DIAMBIL                               | TINDAKAN<br>SEDANG<br>DIAMBIL |
| <b>KAWALAN PENGURUSAN</b>                                                             |                                                            |                               |
| Carta organisasi tidak lengkap dan kemas kini.                                        | /                                                          |                               |
| Manual Prosedur Kerja tidak lengkap dan kemas kini.                                   | /                                                          |                               |
| Fail Meja tidak disediakan dengan lengkap dan kemas kini.                             | /                                                          |                               |
| <b>KAWALAN TERIMAAN</b>                                                               |                                                            |                               |
| Semua salinan Resit Kew.38 telah diceraikan dari buku resit termasuk salinan pejabat. | /                                                          |                               |

| KELEMAHAN YANG DIKENAL PASTI SEBELUM PROGRAM ANAK ANGKAT                                                                                            | KEMAJUAN YANG DICAPAI SELEPAS PROGRAM ANAK ANGKAT |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                     | TINDAKAN TELAH DIAMBIL                            | TINDAKAN SEDANG DIAMBIL |
| <b>KAWALAN PERBELANJAAN</b>                                                                                                                         |                                                   |                         |
| Tiada bukti penyemakan oleh pegawai penyelia terhadap Daftar Bil (BV340).                                                                           | /                                                 |                         |
| <b>PENGURUSAN ASET DAN STOR</b>                                                                                                                     |                                                   |                         |
| Senarai Daftar Harta Modal (KEW.PA-4) dan Senarai Daftar Inventori (KEW.PA-5) tidak diselenggara.                                                   | /                                                 |                         |
| Senarai Aset Di Lokasi (KEW.PA-7) tidak dikemas kini.                                                                                               | /                                                 |                         |
| Laporan Pemeriksaan Harta Modal (KEW.PA-10) dan Laporan Pemeriksaan Inventori (KEW.PA-11) tidak lengkap di mana tiada pengesahan Pegawai Pemeriksa. | /                                                 |                         |

### 9.3. SYOR AUDIT

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

## 10. PENILAIAN KHAS TERHADAP PRESTASI PENGURUSAN KEWANGAN KEMENTERIAN/JABATAN/AGENSI

Atas permintaan Kementerian Kewangan, Jabatan Audit Negara telah membuat penilaian khas terhadap prestasi pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan/Agensi di bawah kawalan pegawai Jawatan Utama Sektor Awam (JUSA). Penilaian ini adalah untuk tujuan pengesahan jawatan mereka. Bagi tempoh bulan Januari 2010 hingga April 2011, penilaian telah dibuat terhadap pengurusan kewangan di bawah kawalan 63 Ketua Jabatan. Penglibatan Jabatan Audit Negara membuat penilaian ini secara tidak langsung telah menyumbang kepada pengukuhan pengurusan Kerajaan memandangkan pegawai yang dinilai itu akan memastikan pengurusan kewangan dan pelaksanaan aktiviti di bawah jagaan mereka dibuat dengan baik dan sempurna mengikut prosedur kewangan.

# **BAHAGIAN IV**

## **PERKARA AM**

## **BAHAGIAN IV**

### **PERKARA AM**

#### **11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN DAN PENGURUSAN KEWANGAN SERTA AKTIVITI KEMENTERIAN/JABATAN DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN 2009**

Perkara 107 Perlembagaan Persekutuan menghendaki Ketua Audit Negara mengemukakan laporannya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong untuk mendapatkan perkenan supaya laporan itu dibentangkan di Parlimen. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Dan Pengurusan Kewangan Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan Tahun 2009 telah dibentangkan di Parlimen pada 25 Oktober 2010.

#### **12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA**

Bagi tempoh bulan Januari 2010 hingga April 2011, Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara telah bermesyuarat sebanyak 34 kali. Ini termasuk lawatan kerja YB Ahli-ahlli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara ke Depot Bas RapidKL di Sungai Buaya, Selangor. Selain daripada membincangkan topik yang berkaitan dengan perkara yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Dan Pengurusan Kewangan Serta Aktiviti Kementerian/Jabatan Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Persekutuan, Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara telah membincangkan perkara yang berkaitan dengan isu semasa. Jawatankuasa mempunyai kuasa untuk membangkitkan apa sahaja topik di samping isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara berdasarkan kepada Seksyen 77 (d) Perintah Tetap Dewan Rakyat yang menyatakan :

*“.....such other matters as the Committee may think fit, or which may be referred to the Committee by the House.”*

Mulai tahun 2001, topik yang dibincangkan oleh Jawatankuasa adalah mengikut tema tertentu. Semasa membincangkan perkara yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara, Pegawai Pengawal bagi Kementerian/Jabatan Persekutuan yang berkenaan telah diminta hadir untuk menjelaskan isu yang dibangkitkan dan juga melaporkan kedudukan masa kini. Bagi membantu Jawatankuasa membincangkan perkara lain yang tidak disentuh dalam Laporan Ketua Audit Negara, Kementerian/Jabatan Persekutuan yang terlibat diminta memberikan taklimat mengenai isu semasa. Topik yang telah dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuaratnya bagi tempoh bulan Januari 2010 hingga April 2011 adalah seperti di jadual berikut:

**JADUAL 12.1**  
**PERKARA YANG DIBINCANGKAN DALAM**  
**MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGARA**

| BIL. | TARIKH     | PERKARA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | KEMENTERIAN/<br>JABATAN/AGENSI/<br>INDIVIDU TERLIBAT |
|------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1.   | 20.01.2010 | Kehilangan Dua Enjin Jet Pejuang F-5E                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Kementerian Pertahanan                               |
| 2.   | 21.01.2010 | Pembelian Diesel Multiple Unit (DMU)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Kementerian Pengangkutan                             |
|      |            | Langkah Pencegahan Terhadap Kemalangan Maut Melibatkan Pengangkutan Awam                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                      |
| 3.   | 26.01.2010 | Kehilangan Dua Enjin Jet Pejuang F-5E                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Kementerian Pertahanan                               |
| 4.   | 27.01.2010 | Isu Kualiti Binaan Projek Infrastruktur Awam Di Negeri Terengganu:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadium Sultan Mizan Zainal Abidin, Kuala Terengganu</li> <li>- Pusat Akuatik Majlis Bandar Raya Kuala Terengganu, Batu Buruk</li> <li>- Stadium Tertutup Kompleks Sukan Negeri, Kuala Terengganu</li> <li>- Perhentian Bas Kuala Berang</li> <li>- Lapangan Terbang Sultan Mahmud Terengganu</li> </ul> | Kementerian Kerja Raya                               |
| 5.   | 02.02.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 6.   | 09.02.2010 | Lawatan Kerja YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara Ke Depot Bas RapidKL Di Sungai Buaya, Selangor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |
| 7.   | 10.02.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 8.   | 23.02.2010 | Pengurusan Syarikat Prasarana Negara Berhad<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Laporan Penilaian Pengambilalihan Aset Dan Laporan Penilaian Pelupusan Bas</li> <li>- Laporan Cadangan Pelupusan Bas</li> <li>- Penjelasan Pembayaran Bonus</li> <li>- Pembelian Saham KL Infrastructure Group Berhad (KLIG)</li> <li>- Penebusan Semula Bon</li> </ul>                                                         | Kementerian Kewangan                                 |
| 9.   | 10.03.2010 | Pelaksanaan Projek-projek Perumahan Di Bawah Syarikat Perumahan Negara Berhad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kementerian Kewangan                                 |
| 10.  | 23.03.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Rumusan dan Syor</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      |
| 11.  | 24.03.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Rumusan dan Syor</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      |
| 12.  | 30.03.2010 | Pengurusan Syarikat Perumahan Negara Berhad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Kementerian Kewangan                                 |
| 13.  | 14.04.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 14.  | 01.06.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 15.  | 02.06.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 16.  | 29.06.2010 | Kerugian Pos Malaysia Berhad Untuk Tahun Kewangan 2007 Dan 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kementerian Kewangan Dan Khazanah Nasional Berhad    |
| 17.  | 30.06.2010 | Kerugian Pos Malaysia Berhad Untuk Tahun Kewangan 2007 Dan 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | YBhg. Tan Sri Adam Kadir                             |
| 18.  | 08.07.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 19.  | 14.07.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 20.  | 27.07.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |
| 21.  | 25.10.2010 | Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Jabatan Audit Negara                                 |
| 22.  | 27.10.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara Dan Jabatan Audit Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                      |
| 23.  | 09.11.2010 | Pengurusan Kutipan Balik Pinjaman Pendidikan<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                        | Kementerian Pengajian Tinggi                         |

| BIL. | TARIKH     | PERKARA                                                                                                                                            | KEMENTERIAN/<br>JABATAN/AGENS/<br>INDIVIDU TERLIBAT                                                    |
|------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24.  | 10.11.2010 | Pengurusan Rancangan Makanan Tambahan Di Sekolah                                                                                                   | Kementerian Pelajaran                                                                                  |
| 25.  | 11.11.2010 | Mesyuarat YB Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara Dan Jabatan Audit Negara                                                                      |                                                                                                        |
| 26.  | 23.11.2010 | Pembangunan Sistem <i>End To End Financial Solution</i> (ETEFS) Oleh Prokhas Sdn. Bhd. Kepada Perbadanan Tabung Pendidikan Tinggi Nasional (PTPTN) | Kementerian Kewangan                                                                                   |
| 27.  | 30.11.2010 | Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia                                                                                        | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani                                                           |
| 28.  | 08.12.2010 | Projek Pembinaan Kompleks 7 Briged, Kem Skudai, Johor Bahru                                                                                        | Kementerian Pertahanan                                                                                 |
| 29.  | 04.01.2011 | Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia                                                                                        | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani                                                           |
| 30.  | 15.03.2011 | Draf Laporan Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia                                                                           | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani                                                           |
|      |            | Perbincangan Mengenai Perancangan Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara Tahun 2011                                                                    |                                                                                                        |
| 31.  | 16.03.2011 | Draf Laporan Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia                                                                           | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani                                                           |
|      |            | Perbincangan Mengenai Perancangan Jawatankuasa Kira-kira Wang Negara Tahun 2011                                                                    |                                                                                                        |
| 32.  | 22.03.2011 | Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia                                                                                        | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani                                                           |
| 33.  | 23.03.2011 | Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia<br>- Pembiayaan Projek Melalui Bon Bai' Bithaman Ajil Islamic Securities (BAIS)        | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani Dan OSK Trustee Berhad                                    |
| 34.  | 29.03.2011 | Pengurusan Pembangunan Pelabuhan Antarabangsa Tuna Malaysia<br>- Pembiayaan Projek Melalui Bon Bai' Bithaman Ajil Islamic Securities (BAIS)        | Kementerian Pertanian Dan Industri Asas Tani<br>Majlis Penasihat Syariah Bank Dan Bank Negara Malaysia |

**PENUTUP**

## PENUTUP

Pada umumnya, tahap pengurusan kewangan Kementerian/Jabatan pada tahun 2010 telah menunjukkan prestasi yang lebih baik berbanding dengan tahun 2009. Ini dapat ditunjukkan dengan prestasi pengurusan kewangan bagi 17 Kementerian adalah pada tahap sangat baik berbanding dengan 10 Kementerian pada tahun 2009. Prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan bagi tahun 2010 pula adalah menggalakkan di mana 13 Jabatan berada di tahap sangat baik berbanding dengan 4 Jabatan pada tahun 2009. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

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

- e. Dalam pelaksanaan eSPKB, urusan bayaran dibuat di peringkat Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan dokumen yang menyokong juga disimpan di pejabat berkenaan. Bagi memastikan bayaran dibuat dengan teratur, disokong dengan dokumen yang lengkap dan diluluskan oleh mereka yang diberikan kuasa, Jabatan Akauntan Negara hendaklah memastikan Unit Nazirannya menjalankan pemeriksaan di Pusat Tanggungjawab secara terancang.
- f. Segala dasar jabatan, arahan dan penurunan kuasa hendaklah dibuat secara bertulis agar lebih telus dan berakauntabiliti. Piagam pelanggan jabatan hendaklah sentiasa disemak dan dikemas kini supaya perkhidmatan yang diberikan adalah sama seperti yang dijanjikan.
- g. Ketua Jabatan perlu mewujudkan sistem *check and balance*, pemantauan yang rapi dan pemeriksaan mengejut, mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai serta memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan bagi meningkatkan kecekapan mereka. Ini adalah bagi mengelakkan pegawai kurang mahir atau kurang pengetahuan menggunakan budi bicara apabila membuat keputusan.
- h. Tindakan surcaj dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil/ membuat bayaran yang tidak teratur. Surcaj juga patut diambil terhadap Ketua Jabatan/Bahagian yang gagal mengambil tindakan terhadap pegawai bawahan yang gagal melaksanakan tanggungjawab mereka.

Jabatan Audit Negara

Putrajaya

15 Jun 2011

## ***LAMPIRAN***

# ***LAMPIRAN A1***

***SIJIL KETUA AUDIT NEGARA  
MENGENAI PENYATA KEWANGAN  
KERAJAAN PERSEKUTUAN  
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010***



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA  
MENGENAI PENYATA KEWANGAN  
KERAJAAN PERSEKUTUAN  
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

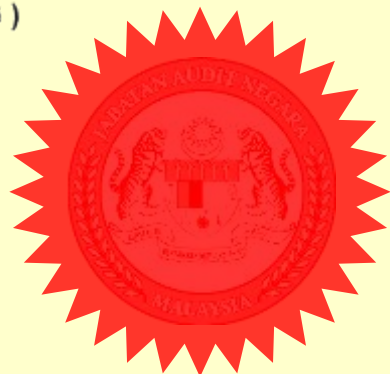
Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Persekutuan adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan ini telah dilaksanakan dengan berpanduan kepada piawaian pengauditan yang diluluskan.

Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan pada 31 Disember 2010, hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

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

Putrajaya

31 Mei 2011



## **LAMPIRAN A2**

- **PERNYATAAN KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN DAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA**
- **PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2010**
- **PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**
- **PENYATA PRESTASI KEWANGAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**
- **PENYATA AKAUN MEMORANDUM PADA 31 DISEMBER 2010**
- **NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

**PERNYATAAN KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN  
DAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA**

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

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

Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum berserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2010.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjejaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan 2010.



TAN SRI DR. WAN ABDUL AZIZ BIN WAN ABDULLAH  
Ketua Setiausaha Perbendaharaan  
1 Mac 2011



WAN SELAMAH BINTI WAN SULAIMAN  
Akauntan Negara Malaysia  
1 Mac 2011

- ***PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN  
PADA 31 DISEMBER 2010***
- ***PENYATA PENERIMAAN DAN  
PEMBAYARAN WANG TUNAI BAGI  
TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010***
- ***PENYATA PRESTASI KEWANGAN BAGI  
TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010***
- ***PENYATA AKAUN MEMORANDUM  
PADA 31 DISEMBER 2010***

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN**  
pada 31 Disember 2010

|                                |             | <u>2010</u>    | <u>2009</u>    |
|--------------------------------|-------------|----------------|----------------|
|                                | <u>Nota</u> | <u>RM</u>      | <u>RM</u>      |
| <b>WANG AWAM</b>               |             |                |                |
| WANG TUNAI                     | 3           | 21,573,280,678 | 27,520,118,474 |
| PELABURAN                      | 4           | 20,343,238,913 | 16,015,424,825 |
|                                |             | <hr/>          | <hr/>          |
|                                |             | 41,916,519,591 | 43,535,543,299 |
|                                |             | <hr/>          | <hr/>          |
| <b>DIPEGANG BAGI:</b>          |             |                |                |
| <b>KUMPULAN WANG DISATUKAN</b> |             |                |                |
| AKAUN HASIL DISATUKAN          | 5           | 11,863,127,086 | 11,863,127,086 |
| AKAUN PINJAMAN DISATUKAN       | 6           | 26,068,545,555 | 8,359,953,459  |
| AKAUN AMANAH DISATUKAN         | 7           | 3,984,846,950  | 23,312,462,754 |
|                                |             | <hr/>          | <hr/>          |
|                                |             | 41,916,519,591 | 43,535,543,299 |
|                                |             | <hr/>          | <hr/>          |

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

**PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI**  
 bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

|                                   |             | 2010                 |                        | 2009                 |                        |
|-----------------------------------|-------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                   | <u>Nota</u> | RM                   | RM                     | RM                   | RM                     |
| <b>TERIMAAN</b>                   |             |                      |                        |                      |                        |
| <b>Hasil</b>                      | 5           |                      |                        |                      |                        |
| Hasil Cukai                       |             | 109,515,185,813      |                        | 106,504,411,011      |                        |
| Hasil Bukan Cukai                 |             | 48,867,434,930       |                        | 50,789,238,902       |                        |
| Terimaan Bukan Hasil              |             | 793,006,447          |                        | 1,067,563,070        |                        |
| Hasil Wilayah-Wilayah Persekutuan |             | <u>477,335,128</u>   | 159,652,962,318        | <u>278,091,245</u>   | 158,639,304,228        |
| <b>Pinjaman</b>                   | 6           |                      |                        |                      |                        |
| Dalam Negeri                      |             | 72,735,466,667       |                        | 106,719,903,344      |                        |
| Luar Negeri                       |             | <u>4,047,250,000</u> | 76,782,716,667         | <u>-</u>             | 106,719,903,344        |
| <b>Bantuan Luar Negeri</b>        | 6           |                      |                        |                      |                        |
| Pinjaman Multilateral             |             | 117,087,038          |                        | 74,159,605           |                        |
| Pinjaman Bilateral                |             | <u>330,740,067</u>   | 447,827,105            | <u>376,653,422</u>   | 450,813,027            |
| <b>Terimaan Modal</b>             | 7           |                      |                        |                      |                        |
| Terimaan Balik Pinjaman           |             | 784,998,160          |                        | 518,787,580          |                        |
| Jualan Aset Modal                 |             | 73,318               |                        | 1,340                |                        |
| Pelbagai Terimaan Modal           |             | 30,874,234           |                        | 2,900,658            |                        |
| Jualan Instrumen Kewangan         |             | <u>-</u>             | 815,945,712            | <u>674,481,048</u>   | 1,196,170,626          |
| <b>Terimaan Lain</b>              | 7           |                      |                        |                      |                        |
| Terimaan Amanah                   |             | -                    |                        | 79,183,036           |                        |
| Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) |             | <u>3,262,830,183</u> | 3,262,830,183          | <u>6,838,257,836</u> | 6,917,440,872          |
| <b>Jumlah Terimaan</b>            |             |                      | <u>240,962,281,985</u> |                      | <u>273,923,632,097</u> |

**PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI (sambungan)**  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

|                                    |             | <u>2010</u>          |                               | <u>2009</u>          |                               |
|------------------------------------|-------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                    | <u>Nota</u> | <u>RM</u>            | <u>RM</u>                     | <u>RM</u>            | <u>RM</u>                     |
| <b>BAYARAN</b>                     |             |                      |                               |                      |                               |
| <b>Perbelanjaan Mengurus</b>       | 5           |                      |                               |                      |                               |
| Emolumen                           |             | 46,662,939,934       |                               | 42,778,266,363       |                               |
| Perkhidmatan dan Bekalan           |             | 23,840,844,635       |                               | 26,372,131,596       |                               |
| Aset                               |             | 1,869,375,321        |                               | 2,581,505,478        |                               |
| Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap |             | 78,104,600,235       |                               | 84,650,079,062       |                               |
| Perbelanjaan Lain                  |             | <u>1,154,849,140</u> | 151,632,609,265               | <u>684,976,820</u>   | 157,066,959,319               |
| <b>Perbelanjaan Pembangunan</b>    | 7           |                      |                               |                      |                               |
| Langsung                           |             | 49,096,365,990       |                               | 45,294,239,672       |                               |
| Pinjaman                           |             | <u>3,695,264,230</u> | 52,791,630,220                | <u>4,221,115,898</u> | 49,515,355,570                |
| Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)  | 7           | <u>5,012,367,936</u> | 5,012,367,936                 | <u>4,291,992,718</u> | 4,291,992,718                 |
| <b>Perbelanjaan Modal</b>          |             |                      |                               |                      |                               |
| Pembelian Instrumen Kewangan       | 4           | <u>3,617,286,466</u> | 3,617,286,466                 | -                    | -                             |
| <b>Pinjaman</b>                    | 6           |                      |                               |                      |                               |
| Dalam Negeri                       |             | 31,004,584,571       |                               | 44,194,308,344       |                               |
| Luar Negeri                        |             | <u>-</u>             | 31,004,584,571                | <u>5,837,534,800</u> | 50,031,843,144                |
| <b>Bantuan Luar Negeri</b>         | 6           |                      |                               |                      |                               |
| Pinjaman Multilateral              |             | 239,356,767          |                               | 354,543,416          |                               |
| Pinjaman Bilateral                 |             | <u>591,991,257</u>   | 831,348,024                   | <u>544,805,183</u>   | 899,348,599                   |
| <b>Bayaran Lain</b>                |             |                      |                               |                      |                               |
| Akaun Amanah                       | 7           | <u>2,019,293,299</u> | 2,019,293,299                 | -                    | -                             |
| <b>Jumlah Bayaran</b>              |             |                      | <b><u>246,909,119,781</u></b> |                      | <b><u>261,805,499,350</u></b> |
| Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai   |             |                      | (5,946,837,796)               |                      | 12,118,132,747                |
| Wang Tunai Pada 1 Januari          |             |                      | 27,520,118,474                |                      | 15,401,985,727                |
| <b>WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER</b> |             |                      | <b><u>21,573,280,678</u></b>  |                      | <b><u>27,520,118,474</u></b>  |

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

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN**  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2010

|                                               |             | <u>2010</u>             |                         | <u>2009</u>             |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                               | <u>Nota</u> | <u>Anggaran</u>         | <u>Sebenar</u>          | <u>Sebenar</u>          |
|                                               |             | <i>RM</i>               | <i>RM</i>               | <i>RM</i>               |
| <b>HASIL</b>                                  | 5           | 162,131,333,000         | 159,652,962,318         | 158,639,304,228         |
| <u>Tolak :</u>                                |             |                         |                         |                         |
| Belanja Mengurus                              | 5           | 149,064,665,100         | 151,632,609,265         | 157,066,959,319         |
| <b>LEBIHAN HASIL</b>                          |             | <b>13,066,667,900</b>   | <b>8,020,353,053</b>    | <b>1,572,344,909</b>    |
| <u>Tolak :</u>                                |             |                         |                         |                         |
| Belanja Pembangunan                           | 7           | 56,076,663,806          | 52,791,630,220          | 49,515,355,570          |
| <b>LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN</b>       |             | <b>(43,009,995,906)</b> | <b>(44,771,277,167)</b> | <b>(47,943,010,661)</b> |
| <b>KURANGAN DIBIYAI OLEH:</b>                 |             |                         |                         |                         |
| Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri              | 6           |                         | 40,094,611,177          | 56,239,524,629          |
| Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan | 7           |                         | 1,526,473,333           | 521,689,577             |
| Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah         | 7           |                         | 3,150,192,657           | (8,818,203,545)         |
| <b>JUMLAH PEMBIAYAAN</b>                      |             |                         | <b>44,771,277,167</b>   | <b>47,943,010,661</b>   |

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

**PENYATA AKAUN MEMORANDUM**  
pada 31 Disember 2010

|                             |             | <u>2010</u>     | <u>2009</u>     |
|-----------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                             | <u>Nota</u> | <u>RM</u>       | <u>RM</u>       |
| <b>MEMORANDUM ASET</b>      | <b>8</b>    |                 |                 |
| Pinjaman Boleh Dituntut     |             | 82,319,087,678  | 73,382,745,119  |
| Pelaburan                   |             | 27,723,148,058  | 27,751,414,083  |
| <b>MEMORANDUM LIABILITI</b> | <b>9</b>    |                 |                 |
| Hutang Awam                 |             | 407,101,235,939 | 362,386,171,110 |
| Pelbagai Liabiliti          |             | 206,605,049     | 173,364,115     |

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

- ***NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN  
BAGI TAHUN BERAKHIR  
31 DISEMBER 2010***

## **DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN**

### **1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN**

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

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

### **2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN**

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2010 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisan.

Penyata Prestasi Kewangan adalah penyata baharu yang menunjukkan prestasi kewangan Kerajaan Persekutuan secara keseluruhan.

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

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

### 3. WANG TUNAI

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

Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan baki deposit di institusi kewangan. Mulai tahun kewangan 2010, Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang berjumlah RM5,375,900,000 telah diklasifikasi sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan Para 1.2.3. *Cash Basis* IPSAS. Oleh itu bagi tahun 2009, Wang Tunai Dalam Bank berjumlah RM21,070,092,348 telah dinyatakan semula kepada RM26,867,892,348 menjadikan jumlah Wang Tunai tahun 2009 adalah RM27,520,118,474.

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

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>              | <b>2010</b><br><b>RM</b> | <b>2009</b><br><b>RM</b> |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Wang Tunai Dalam Bank       | 21,002,073,584           | 26,867,892,348           |
| Wang Tunai Dalam Perjalanan | 568,719,734              | 650,154,731              |
| Wang Tunai Dalam Tangan     | 2,487,360                | 2,071,395                |
| <b>JUMLAH WANG TUNAI</b>    | <b>21,573,280,678</b>    | <b>27,520,118,474</b>    |

### 4. PELABURAN

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

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

Mulai tahun kewangan 2010, pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang yang berjumlah RM5,375,900,000 telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan Para 1.2.3. *Cash Basis* IPSAS. Oleh itu bagi tahun 2009, Deposit Dalam Negeri berjumlah RM12,966,815,811 telah dinyatakan semula kepada RM7,169,015,811 menjadikan jumlah Pelaburan tahun 2009 adalah RM16,015,424,825.

Saham di Pelaburan Am berjumlah RM5,348,248,987 adalah termasuk urus niaga bukan tunai RM710,527,621 yang melibatkan penukaran pinjaman kepada ekuiti dan tidak dinyatakan di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai.

Pelaburan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                | <b>2010</b><br><b>Nilai Buku</b>                          |                     | <b>2009</b><br><b>Nilai Buku</b>                          |                     |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
|                               | <b>Pelaburan</b><br><b>Kumpulan Wang</b><br><b>Amanah</b> | <b>Pelaburan Am</b> | <b>Pelaburan</b><br><b>Kumpulan Wang</b><br><b>Amanah</b> | <b>Pelaburan Am</b> |
|                               | <b>RM</b>                                                 | <b>RM</b>           | <b>RM</b>                                                 | <b>RM</b>           |
| Sekuriti Kerajaan Luar Negeri | 2,353,439,585                                             | 317,321,584         | 2,886,603,406                                             | 360,950,154         |
| Sekuriti Kerajaan Malaysia    | 961,563,860                                               | -                   | 772,602,056                                               | -                   |
| Saham                         | 784,811                                                   | 5,348,248,987       | 784,811                                                   | 4,582,540,117       |
| Deposit Luar Negeri           | 504,567,726                                               | 49,230,388          | 207,758,837                                               | 33,499,075          |
| Deposit Dalam Negeri          | 8,155,696,982                                             | 2,210,000,000       | 7,169,015,811                                             | -                   |
| Pelbagai                      | 440,714,432                                               | 1,670,558           | -                                                         | 1,670,558           |
| <i>Jumlah</i>                 | 12,416,767,396                                            | 7,926,471,517       | 11,036,764,921                                            | 4,978,659,904       |
| <b>JUMLAH PELABURAN</b>       | <b>20,343,238,913</b>                                     |                     | <b>16,015,424,825</b>                                     |                     |

## 5. AKAUN HASIL DISATUKAN

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

Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                                | 2010            |                       |               | 2009                  |               |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|                                                        | Anggaran<br>RM  | Sebenar<br>RM         | %<br>Anggaran | Sebenar<br>RM         | %<br>Anggaran |
| BAKI PADA 1 JANUARI                                    |                 | 11,863,127,086        |               | 11,863,127,086        |               |
| <b>HASIL</b>                                           |                 |                       |               |                       |               |
| Hasil Cukai                                            | 107,092,070,000 | 109,515,185,813       | 102.26        | 106,504,411,011       | 100.00        |
| Hasil Bukan Cukai                                      | 53,840,291,000  | 48,867,434,930        | 90.76         | 50,789,238,902        | 92.69         |
| Terimaan Bukan Hasil                                   | 774,792,000     | 793,006,447           | 102.35        | 1,067,563,070         | 214.87        |
| Hasil Wilayah-Wilayah Persekutuan                      | 424,180,000     | 477,335,128           | 112.53        | 278,091,245           | 92.21         |
| Jumlah Hasil                                           | 162,131,333,000 | 159,652,962,318       | 98.47         | 158,639,304,228       | 97.87         |
| <b>PERBELANJAAN MENGURUS</b>                           |                 |                       |               |                       |               |
| Emolumen                                               | 43,571,884,582  | 46,662,939,934        | 107.09        | 42,778,266,363        | 109.22        |
| Perkhidmatan dan Bekalan                               | 24,092,865,236  | 23,840,844,635        | 98.95         | 26,372,131,596        | 99.02         |
| Aset                                                   | 1,927,281,252   | 1,869,375,321         | 97.00         | 2,581,505,478         | 97.52         |
| Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap                     | 78,264,039,277  | **78,104,600,235      | 99.80         | **84,650,079,062      | 95.70         |
| Perbelanjaan-perbelanjaan lain                         | 1,208,594,753   | 1,154,849,140         | 95.55         | 684,976,820           | 89.91         |
| Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)               | 149,064,665,100 | 151,632,609,265       | 101.72        | 157,066,959,319       | 99.62         |
| Pindahan Lebihan Hasil ke<br>Kumpulan Wang Pembangunan | -               | 8,020,353,053         | -             | 1,572,344,909         | -             |
| Jumlah Perbelanjaan Mengurus<br>(selepas pindahan)     | 149,064,665,100 | 159,652,962,318       | 107.10        | 158,639,304,228       | 100.62        |
| Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun                          |                 | -                     |               | -                     |               |
| <b>BAKI PADA 31 DISEMBER</b>                           |                 | <b>11,863,127,086</b> |               | <b>11,863,127,086</b> |               |

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

### (a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Selaras dengan Seksyen 111B Akta Cukai Pendapatan 1967 [Akta 53], sebahagian hasil cukai pendapatan dipindahkan ke Kumpulan Wang Amanah Tabung Bayaran Balik Cukai bagi tujuan bayaran balik cukai yang terlebih dikutip.

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                                     | 2010                   |                           |                | 2009           |               |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                                             | Anggaran<br>Asal<br>RM | Anggaran<br>Disemak<br>RM | Sebenar<br>RM  | Sebenar<br>RM  | %<br>Anggaran |
| <b>HASIL CUKAI</b>                                          |                        |                           |                |                |               |
| Cukai Pendapatan                                            | 77,639,195,000         | 72,024,389,000            | 74,450,947,406 | 74,917,451,186 | 98.99         |
| Cukai Langsung yang Lain                                    | 3,620,728,000          | 4,131,659,000             | 4,557,623,181  | 3,457,934,046  | 113.37        |
| Duti Kastam - Eksport                                       | 1,460,124,000          | 2,041,477,000             | 1,810,153,989  | 1,152,144,382  | 91.05         |
| Duti Kastam - Import                                        | 1,725,478,000          | 2,099,179,000             | 1,966,286,242  | 2,114,273,126  | 106.12        |
| Duti Eksais                                                 | 8,770,230,000          | 9,420,997,000             | 9,349,845,826  | 8,473,710,247  | 101.93        |
| Cukai Jualan atas Barang-barang<br>Perkilangan Dalam Negeri | 4,891,668,000          | 4,852,533,000             | 4,886,329,398  | 5,348,019,540  | 100.56        |
| Cukai Jualan atas Import                                    | 2,886,731,000          | 3,388,573,000             | 3,284,997,419  | 3,255,198,738  | 103.72        |
| Cukai Perkhidmatan                                          | 3,960,854,000          | 3,964,984,000             | 3,925,825,907  | 3,344,125,618  | 100.31        |
| Levi                                                        | 156,635,000            | 275,000,000               | 440,135,686    | 437,751,883    | 94.79         |

(disambung)

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

(sambungan)

| Perihal                                                             | 2010                   |                        |                        |              | 2009                   |              |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------|
|                                                                     | Anggaran Asal          | Anggaran Disemak       | Sebenar                |              | Sebenar                |              |
|                                                                     | RM                     | RM                     | RM                     | % Anggaran   | RM                     | % Anggaran   |
| <b>HASIL CUKAI</b>                                                  |                        |                        |                        |              |                        |              |
| Duti Eksais Terhadap Barangan Import                                | 1,521,236,000          | 2,414,025,000          | 2,420,388,694          | 100.26       | 1,594,774,130          | 110.59       |
| Pelbagai Cukai Tidak Langsung                                       | 2,728,933,000          | 2,479,254,000          | 2,422,652,064          | 97.72        | 2,409,028,115          | 96.04        |
| <i>Jumlah Hasil Cukai</i>                                           | 109,361,812,000        | 107,092,070,000        | 109,515,185,813        | 102.26       | 106,504,411,011        | 100.00       |
| <b>HASIL BUKAN CUKAI</b>                                            |                        |                        |                        |              |                        |              |
| Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit                               | 9,305,236,000          | 10,238,632,000         | 10,330,656,302         | 100.90       | 10,686,110,292         | 109.09       |
| Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan                               | 916,166,000            | 1,196,508,000          | 1,121,609,498          | 93.74        | 949,129,664            | 108.52       |
| Perolehan daripada Jualan Barang-barang                             | 68,817,000             | 602,269,000            | 92,307,707             | 15.33        | 67,799,310             | 104.71       |
| Sewaan                                                              | 191,716,000            | 196,328,000            | 197,308,450            | 100.50       | 181,179,399            | 98.43        |
| Faedah dan Perolehan daripada Pelaburan                             | 32,322,084,000         | 39,457,691,000         | 34,575,536,231         | 87.63        | 37,393,786,263         | 88.22        |
| Denda dan Hukuman                                                   | 667,162,000            | 898,001,000            | 1,100,140,888          | 122.51       | 689,556,855            | 108.22       |
| Sumbangan dan Bayaran Ganti dari Luar Negeri dan Sumbangan Tempatan | 2,000,000              | 226,002,000            | 317,959,382            | 140.69       | 3,026,565              | 157.72       |
| Aktiviti Mencari Gali Minyak dan Gas                                | 889,245,000            | 1,024,860,000          | 1,131,916,472          | 110.45       | 818,650,554            | 96.39        |
| <i>Jumlah Hasil Bukan Cukai</i>                                     | 44,362,426,000         | 53,840,291,000         | 48,867,434,930         | 90.76        | 50,789,238,902         | 92.69        |
| <b>TERIMAAN BUKAN HASIL</b>                                         |                        |                        |                        |              |                        |              |
| Pulangan Balik Perbelanjaan                                         | 508,309,000            | 739,313,000            | 763,682,026            | 103.30       | 542,176,617            | 111.68       |
| Terimaan daripada Agensi-agensi Kerajaan                            | 11,906,000             | 35,479,000             | 29,324,421             | 82.65        | 525,386,453            | 4,620.41     |
| <i>Jumlah Terimaan Bukan Hasil</i>                                  | 520,215,000            | 774,792,000            | 793,006,447            | 102.35       | 1,067,563,070          | 214.87       |
| <b>HASIL WILAYAH-<br/>WILAYAH PERSEKUTUAN</b>                       |                        |                        |                        |              |                        |              |
| Hasil Cukai Wilayah-<br>Wilayah Persekutuan                         | 249,861,000            | 356,036,000            | 398,675,390            | 111.98       | 210,698,612            | 88.29        |
| Hasil Bukan Cukai<br>Wilayah-Wilayah Persekutuan                    | 65,926,000             | 68,144,000             | 78,659,738             | 115.43       | 67,392,633             | 107.03       |
| <i>Jumlah Hasil Wilayah-<br/>Wilayah Persekutuan</i>                | 315,787,000            | 424,180,000            | 477,335,128            | 112.53       | 278,091,245            | 92.21        |
| <b>JUMLAH HASIL</b>                                                 | <b>154,560,240,000</b> | <b>162,131,333,000</b> | <b>159,652,962,318</b> | <b>98.47</b> | <b>158,639,304,228</b> | <b>97.87</b> |

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

#### (b) Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti emolumen, perkhidmatan dan bekalan, aset, pemberian dan kenaikan bayaran tetap dan perbelanjaan-perbelanjaan lain.

Perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan mengikut undang-undang Persekutuan selaras dengan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan bagi Maksud Bekalan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan berdasarkan kelulusan Parlimen selaras dengan Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan.

Bagi maksud perbelanjaan yang telah melebihi peruntukan, suatu anggaran tambahan akan dibentangkan di sesi Parlimen bulan Mac - April 2011 selaras dengan Perkara 101(b) Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Maksud Perbelanjaan                                                   | 2010                   |                        |                        |               |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
|                                                                       | Anggaran Asal RM       | Anggaran Dipinda RM    | Sebenar RM             | % Anggaran    |
| <b>PERBELANJAAN TANGGUNGAN</b>                                        |                        |                        |                        |               |
| T. 01 Peruntukan Diraja Bagi S.P.B. Yang Di-Pertuan Agong             | 13,532,900             | 13,532,900             | 12,858,372             | 95.02         |
| T. 02 Elaun-elaun Diraja                                              | 1,266,900              | 1,266,900              | 1,094,503              | 86.39         |
| T. 03 Ketua Hakim Negara, Hakim Besar dan Hakim                       | 108,177,400            | 108,177,400            | 80,253,890             | 74.19         |
| T. 04 Ketua Audit Negara                                              | 695,000                | 695,000                | 527,275                | 75.87         |
| T. 05 Yang Dipertua Dewan Rakyat                                      | 847,500                | 847,500                | 697,007                | 82.24         |
| T. 06 Yang Dipertua Dewan Negara                                      | 847,500                | 2,047,500              | 1,950,532              | 95.26         |
| T. 07 Suruhanjaya Pilihan Raya                                        | 974,000                | 974,000                | 914,657                | 93.91         |
| T. 08 Suruhanjaya Perkhidmatan Perundangan                            | 21,200                 | 21,200                 | 19,634                 | 92.61         |
| T. 09 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam                                   | 7,525,900              | 7,525,900              | 7,461,977              | 99.15         |
| T. 10 Suruhanjaya Perkhidmatan Pelajaran                              | 5,451,500              | 5,451,500              | 5,010,718              | 91.91         |
| T. 11 Suruhanjaya Pasukan Polis                                       | 637,300                | 637,300                | 614,737                | 96.46         |
| T. 12 Perbendaharaan                                                  | 3,780,118,900          | 3,780,118,900          | 3,622,309,212          | 95.83         |
| T. 13 Perbelanjaan Kerana Hutang Negara                               | 15,885,825,200         | 15,885,825,200         | 15,621,082,609         | 98.33         |
| T. 14 Pencen, Elaun Bersara dan Gajaran                               | 9,784,613,800          | 9,883,263,800          | 9,883,257,933          | 100.00        |
| <i>Jumlah Perbelanjaan Tanggungan</i>                                 | 29,590,535,000         | 29,690,385,000         | 29,238,053,056         | 98.48         |
| <b>PERBELANJAAN BEKALAN</b>                                           |                        |                        |                        |               |
| B. 01 Parlimen                                                        | 66,289,900             | 103,981,100            | 102,647,748            | 98.72         |
| B. 02 Pejabat Penyimpan Mohor Besar Raja-Raja                         | 1,547,700              | 1,547,700              | 1,527,241              | 98.68         |
| B. 03 Jabatan Audit                                                   | 125,842,400            | 125,842,400            | 121,795,357            | 96.78         |
| B. 04 Suruhanjaya Pilihan Raya                                        | 34,796,300             | 42,433,200             | 41,646,953             | 98.15         |
| B. 05 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam                                   | 44,017,300             | 44,017,300             | 44,429,564             | 100.94        |
| B. 06 Jabatan Perdana Menteri                                         | 3,955,945,800          | 4,541,223,700          | 4,502,375,970          | 99.14         |
| B. 07 Jabatan Perkhidmatan Awam                                       | 1,793,092,400          | 1,936,410,900          | 2,518,755,962          | 130.07        |
| B. 08 Jabatan Peguam Negara                                           | 117,548,400            | 135,548,400            | 141,504,544            | 104.39        |
| B. 09 Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia                          | 156,845,500            | 166,569,500            | 167,784,758            | 100.73        |
| B. 10 Perbendaharaan                                                  | 2,295,431,500          | 2,466,824,100          | 2,415,312,192          | 97.91         |
| B. 11 Perkhidmatan Am Perbendaharaan                                  | 17,783,304,100         | 18,585,479,100         | 18,312,171,489         | 98.53         |
| B. 12 Peruntukan Kepada Kumpulan Wang Terkanun                        | 3,984,800,100          | 4,117,300,100          | 4,097,300,000          | 99.51         |
| B. 13 Kementerian Luar Negeri                                         | 450,481,200            | 560,551,200            | 551,301,831            | 98.35         |
| B. 20 Kementerian Perusahaan Perladangan dan Komoditi                 | 709,308,500            | 1,033,308,500          | 1,029,641,822          | 99.65         |
| B. 21 Kementerian Pertanian dan Industri Asas Tani                    | 2,494,702,400          | 2,894,702,400          | 2,906,640,940          | 100.41        |
| B. 22 Kementerian Kemajuan Luar Bandar dan Wilayah                    | 3,516,857,300          | 4,322,055,300          | 4,317,233,394          | 99.89         |
| B. 23 Kementerian Sumber Asli dan Alam Sekitar                        | 860,970,100            | 1,315,520,100          | 1,312,972,568          | 99.81         |
| B. 24 Kementerian Perdagangan Antarabangsa dan Industri               | 535,440,800            | 583,140,800            | 574,444,298            | 98.51         |
| B. 25 Kementerian Perdagangan Dalam Negeri, Koperasi dan Kepenggunaan | 376,575,600            | 1,488,653,600          | 1,480,296,380          | 99.44         |
| B. 27 Kementerian Kerja Raya                                          | 1,490,643,000          | 1,741,643,000          | 1,732,174,318          | 99.46         |
| B. 28 Kementerian Pengangkutan                                        | 925,588,600            | 1,206,697,500          | 1,142,357,440          | 94.67         |
| B. 29 Kementerian Tenaga, Teknologi Hijau dan Air                     | 121,123,900            | 136,123,900            | 126,212,454            | 92.72         |
| B. 30 Kementerian Sains, Teknologi dan Inovasi                        | 586,159,200            | 629,199,200            | 621,899,583            | 98.84         |
| B. 31 Kementerian Pelancongan                                         | 585,089,200            | 649,089,200            | 617,311,411            | 95.10         |
| B. 32 Kementerian Wilayah Persekutuan dan Kesejahteraan Bandar        | 236,547,200            | 256,547,200            | 247,694,679            | 96.55         |
| B. 40 Suruhanjaya Perkhidmatan Pelajaran                              | 14,313,800             | 16,213,800             | 15,336,064             | 94.59         |
| B. 41 Kementerian Pelajaran                                           | 25,521,429,700         | 26,494,005,000         | 28,253,024,345         | 106.64        |
| B. 42 Kementerian Kesihatan                                           | 11,178,733,400         | 11,764,733,400         | 12,696,630,142         | 107.92        |
| B. 43 Kementerian Perumahan dan Kerajaan Tempatan                     | 1,158,423,300          | 1,158,423,300          | 1,085,045,091          | 93.67         |
| B. 45 Kementerian Belia dan Sukan                                     | 326,322,200            | 336,322,200            | 335,808,967            | 99.85         |
| B. 46 Kementerian Sumber Manusia                                      | 582,394,100            | 582,394,100            | 567,833,957            | 97.50         |
| B. 47 Kementerian Penerangan, Komunikasi dan Kebudayaan               | 1,289,034,800          | 1,294,034,800          | 1,293,983,897          | 100.00        |
| B. 48 Kementerian Pembangunan Wanita, Keluarga dan Masyarakat         | 1,043,234,500          | 1,927,070,500          | 1,903,239,373          | 98.76         |
| B. 49 Kementerian Pengajian Tinggi                                    | 8,523,022,500          | 8,958,022,500          | 8,920,566,429          | 99.58         |
| B. 60 Kementerian Pertahanan                                          | 9,101,142,900          | 9,701,142,900          | 9,748,853,059          | 100.49        |
| B. 62 Kementerian Dalam Negeri                                        | 6,701,613,400          | 8,057,508,200          | 8,446,801,989          | 104.83        |
| <i>Jumlah Perbelanjaan Bekalan</i>                                    | 108,688,613,000        | 119,374,280,100        | 122,394,556,209        | 102.53        |
| <b>PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum pindahan)</b>                       | <b>138,279,148,000</b> | <b>149,064,665,100</b> | <b>151,632,609,265</b> | <b>101.72</b> |
| <b>PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN</b>            |                        |                        | <b>8,020,353,053</b>   |               |
| <b>PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan)</b>                       |                        |                        | <b>159,652,962,318</b> |               |

Perbezaan antara anggaran asal dengan anggaran dipinda dan di antara anggaran dipinda dengan perbelanjaan sebenar diterangkan di Laporan Akauntan Negara. Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di Lampiran 1 - Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2010.

## 6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengaakun semua terimaan dan bayaran balik pinjaman di bawah kuasa undang-undang Persekutuan.

Mulai tahun kewangan 2010, pinjaman telah diklasifikasi sebagai Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri selaras dengan Para 1.10. *Cash Basis* IPSAS. Pinjaman terdiri daripada Pinjaman Dalam Negeri, Pinjaman Luar Negeri dan Pinjaman bagi membiayai Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Instrumen Pinjaman Dalam Negeri adalah Bil Perbendaharaan, Terbitan Pelaburan Kerajaan, Sekuriti Kerajaan Malaysia dan Sukuk. Bantuan Luar Negeri terdiri daripada pinjaman Bilateral dan Multilateral.

Bayaran faedah hutang negara tidak diakaun di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T13 berjumlah RM15,621,082,609 seperti di Nota 5(b).

Semua baki Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri dipindah ke Kumpulan Wang Pembangunan dan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan pada akhir tahun kecuali baki berjumlah RM26,068,545,555 yang terdiri daripada baki Bil Perbendaharaan RM3,425,221,555, Terbitan Pelaburan Kerajaan RM15,500,000,000 dan Sukuk RM7,143,324,000.

Bantuan Luar Negeri Yang Belum Diterima pada 31 Disember 2010 berjumlah RM2,906,782,557 berbanding RM3,158,389,235 pada 31 Disember 2009. Bantuan Luar Negeri Yang Belum Diterima adalah amaun pinjaman dalam perjanjian bagi tujuan membiayai projek dalam pembangunan yang dijangka akan siap sepenuhnya pada masa yang ditetapkan.

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                                         | 2010<br>(Debit)/Kredit<br>RM | 2009<br>(Debit)/Kredit<br>RM |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>PINJAMAN</b>                                                 |                              |                              |
| <b>Dalam Negeri</b>                                             |                              |                              |
| Baki pada 1 Januari                                             | 8,359,953,459                | 43,903,430,459               |
| Terimaan                                                        | 66,835,466,667               | 100,119,903,344              |
| Bayaran                                                         | (30,404,584,571)             | (43,194,308,344)             |
| Baki pada 31 Disember                                           | 44,790,835,555               | 100,829,025,459              |
| <b>Luar Negeri</b>                                              |                              |                              |
| Terimaan                                                        | 4,047,250,000                | -                            |
| Bayaran                                                         | -                            | (5,837,534,800)              |
| Baki pada 31 Disember                                           | 4,047,250,000                | (5,837,534,800)              |
| <b>Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan</b>                         |                              |                              |
| Terimaan                                                        | 5,900,000,000                | 6,600,000,000                |
| Bayaran                                                         | (600,000,000)                | (1,000,000,000)              |
| Baki pada 31 Disember                                           | 5,300,000,000                | 5,600,000,000                |
| <i>Jumlah Pinjaman pada 31 Disember</i>                         | <i>54,138,085,555</i>        | <i>100,591,490,659</i>       |
| <b>BANTUAN LUAR NEGERI</b>                                      |                              |                              |
| <b>Pinjaman Multilateral</b>                                    |                              |                              |
| Terimaan                                                        | 117,087,038                  | 74,159,605                   |
| Bayaran                                                         | (239,356,767)                | (354,543,416)                |
| Baki pada 31 Disember                                           | (122,269,729)                | (280,383,811)                |
| <b>Pinjaman Bilateral</b>                                       |                              |                              |
| Terimaan                                                        | 330,740,067                  | 376,653,422                  |
| Bayaran                                                         | (591,991,257)                | (544,805,182)                |
| Baki pada 31 Disember                                           | (261,251,190)                | (168,151,760)                |
| <i>Jumlah Bantuan Luar Negeri pada 31 Disember</i>              | <i>(383,520,919)</i>         | <i>(448,535,571)</i>         |
| <b>JUMLAH PINJAMAN DAN BANTUAN LUAR NEGERI PADA 31 DISEMBER</b> | <b>53,754,564,636</b>        | <b>100,142,955,088</b>       |
| <b>PINDAHAN</b>                                                 |                              |                              |
| PINDAHAN KE                                                     |                              |                              |
| Kumpulan Wang Pembangunan                                       | (22,386,019,081)             | (86,183,001,629)             |
| Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan                                | (5,300,000,000)              | (5,600,000,000)              |
| <b>BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN</b>                            | <b>26,068,545,555</b>        | <b>8,359,953,459</b>         |

Di Penyata Prestasi Kewangan, Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri berjumlah RM40,094,611,177 untuk tahun 2010 adalah terimaan bersih tahun semasa tanpa mengambil kira baki awal berjumlah RM8,359,953,459 dan baki Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan berjumlah RM5,300,000,000.

## 7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

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

Bagi Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, sebahagian besar urus niaga semasa terdiri daripada urus niaga Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan dengan debit berjumlah RM243,676,282,038 dan kredit berjumlah RM247,423,044,940. Akaun penyelesaian ini mengaunkan urus niaga bagi Akaun Kawalan, Akaun Kena Bayar dan akaun seumpamanya yang tidak melibatkan terimaan atau bayaran sebenar.

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                              | <i>Baki pada<br/>01.01.2010<br/>(Debit)/Kredit<br/>RM</i> | <i>Debit<br/>RM</i>    | <i>Kredit<br/>RM</i>   | <i>Baki pada<br/>31.12.2010<br/>(Debit)/Kredit<br/>RM</i> |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN</b>        |                                                           |                        |                        |                                                           |
| Kumpulan Wang Pembangunan                   | (24,382,711,582)                                          | 53,833,730,847         | 32,720,185,769         | (45,496,256,660)                                          |
| Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan            | 1,757,692,388                                             | 9,021,640,246          | 10,477,407,817         | 3,213,459,959                                             |
| Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan      | 28,541,135,720                                            | 264,260,456,727        | 265,639,515,063        | 29,920,194,056                                            |
| <i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i> | <i>5,916,116,526</i>                                      | <i>327,115,827,820</i> | <i>308,837,108,649</i> | <i>(12,362,602,645)</i>                                   |
| <b>KUMPULAN WANG AMANAH AWAM</b>            |                                                           |                        |                        |                                                           |
| Kumpulan Wang Amanah Khas                   | 546,890,042                                               | 508,385,388            | 543,584,411            | 582,089,065                                               |
| Kumpulan Wang Amanah Am                     | 8,856,261,454                                             | 8,226,694,597          | 6,509,974,249          | 7,139,541,106                                             |
| <i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam</i>     | <i>9,403,151,496</i>                                      | <i>8,735,079,985</i>   | <i>7,053,558,660</i>   | <i>7,721,630,171</i>                                      |
| <b>AKAUN DEPOSIT</b>                        |                                                           |                        |                        |                                                           |
| Deposit Am                                  | 7,477,117,221                                             | 1,842,399,872          | 2,623,962,863          | 8,258,680,212                                             |
| Deposit Pelarasan                           | 516,077,511                                               | 2,535,502,226          | 2,386,563,927          | 367,139,212                                               |
| <i>Jumlah Akaun Deposit</i>                 | <i>7,993,194,732</i>                                      | <i>4,377,902,098</i>   | <i>5,010,526,790</i>   | <i>8,625,819,424</i>                                      |
| <b>JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN</b>        | <b>23,312,462,754</b>                                     | <b>340,228,809,903</b> | <b>320,901,194,099</b> | <b>3,984,846,950</b>                                      |

Bayaran lain di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai sebanyak RM2,019,293,299 merupakan baki bersih Akaun Amanah kecuali Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI), Kumpulan Wang Pembangunan dan pembiayaan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan.

Kurangan pembiayaan berjumlah RM3,150,192,657 di Penyata Prestasi Kewangan dibiayai oleh perubahan dalam Tunai, Pelaburan dan Amanah.

### (a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

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

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada pindahan dari Akaun Hasil Disatukan, pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulan wang ini.

Amaun Terimaan Balik Pinjaman Kumpulan Wang Pembangunan berbeza dengan amaun di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai sebanyak RM710,527,621 disebabkan urus niaga bukan tunai iaitu penukaran pinjaman kepada ekuiti dan pelarasan berjumlah RM254,760,325 merupakan pelarasan urus niaga tahun-tahun lepas.

Bayaran kumpulan wang ini adalah perbelanjaan pembangunan secara langsung atau pinjaman.

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                                         | <b>2010</b><br><i>(Debit)/Kredit</i><br><b>RM</b> | <b>2009</b><br><i>(Debit)/Kredit</i><br><b>RM</b> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>BAKI PADA 1 JANUARI</b>                             | (24,382,711,582)                                  | (63,144,392,127)                                  |
| <b>TERIMAAN</b>                                        |                                                   |                                                   |
| Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan                    | 8,020,353,053                                     | 1,572,344,908                                     |
| Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan                 | 22,386,019,081                                    | 86,183,001,629                                    |
| Terimaan Balik Pinjaman                                | 1,495,525,781                                     | 518,787,580                                       |
| Jualan Aset Modal                                      | 73,318                                            | 1,340                                             |
| Pelbagai Terimaan                                      | 30,874,234                                        | 2,900,658                                         |
| Pelarasan                                              | (254,760,325)                                     | -                                                 |
| <b>Jumlah Terimaan</b>                                 | <b>31,678,085,142</b>                             | <b>88,277,036,115</b>                             |
| <b>BAYARAN</b>                                         |                                                   |                                                   |
| Perbelanjaan Pembangunan                               |                                                   |                                                   |
| Langsung                                               | (49,096,365,990)                                  | (45,294,239,672)                                  |
| Pinjaman                                               | (3,695,264,230)                                   | (4,221,115,898)                                   |
| <b>Jumlah Bayaran</b>                                  | <b>(52,791,630,220)</b>                           | <b>(49,515,355,570)</b>                           |
| <b>Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun</b>                   | <b>(21,113,545,078)</b>                           | <b>38,761,680,545</b>                             |
| <b>BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER</b> | <b>(45,496,256,660)</b>                           | <b>(24,382,711,582)</b>                           |

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 - Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010.

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

Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                             | <b>2010</b><br><i>(Debit)/Kredit</i><br><b>RM</b> | <b>2009</b><br><i>(Debit)/Kredit</i><br><b>RM</b> |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>BAKI PADA 1 JANUARI</b>                 | 1,757,692,388                                     | 2,455,881,266                                     |
| <b>TERIMAAN</b>                            |                                                   |                                                   |
| Pinjaman Perseorangan                      |                                                   |                                                   |
| Bayaran Balik Pinjaman Perseorangan        | 910,251,578                                       | 678,442,055                                       |
| Hasil Penssekuritan                        | 7,104                                             | 4,235,741,322                                     |
| Pembiayaan                                 |                                                   |                                                   |
| Pelbagai Pembiayaan                        | 5,900,000,000                                     | 6,600,000,000                                     |
| Pendapatan Faedah                          |                                                   |                                                   |
| Bayaran Balik Faedah Pinjaman Perseorangan | 794,010,397                                       | 646,796,364                                       |
| Akaun Penssekuritan                        |                                                   |                                                   |
| Kutipan Bayaran Balik Akaun Penssekuritan  | 2,538,563,052                                     | 2,463,873,810                                     |
| Peruntukan Diskaun Penssekuritan           | 348,309,662                                       | 311,525,941                                       |
| Pelbagai                                   | 11,252,845                                        | 13,342,477                                        |
| <b>Jumlah Terimaan</b>                     | <b>10,502,394,638</b>                             | <b>14,949,721,969</b>                             |

(disambung)

Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                                       | (sambungan)          |                      |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                               | 2010                 | 2009                 |
|                                                               | (Debit)/Kredit<br>RM | (Debit)/Kredit<br>RM |
| <b>BAYARAN</b>                                                |                      |                      |
| Pinjaman Perseorangan                                         |                      |                      |
| Pengeluaran Pinjaman Perseorangan                             | (5,925,636,830)      | (6,592,873,669)      |
| Pembiayaan                                                    |                      |                      |
| Bayaran Balik Pelbagai Pembiayaan                             | (600,000,000)        | (1,000,000,000)      |
| Akaun Penssekuritan                                           |                      |                      |
| Serahan Kutipan Akaun Penssekuritan                           | (2,493,063,000)      | (2,280,548,836)      |
| Bayaran Lain Akaun Penssekuritan                              | (27,927,237)         | (24,488,342)         |
| Jumlah Bayaran                                                | (9,046,627,067)      | (9,897,910,847)      |
| <b>PINDAHAN DARI / (KE)</b>                                   |                      |                      |
| Akaun Amanah Penssekuritan                                    | -                    | (5,750,000,000)      |
| <b>BAKI KUMPULAN WANG PINJAMAN PERUMAHAN PADA 31 DISEMBER</b> | <b>3,213,459,959</b> | <b>1,757,692,388</b> |

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

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                              | (sambungan)          |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                      | 2010                 | 2009                 |
|                                                      | (Debit)/Kredit<br>RM | (Debit)/Kredit<br>RM |
| <b>AKAUN PENYELESAIAN</b>                            |                      |                      |
| Akaun Semasa Antara Pentadbiran                      | 17,601,444           | 17,413,469           |
| Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan              | 17,133,244,231       | 13,386,481,328       |
| Akaun Penyelesaian Jabatan Mengakaun Sendiri         | 100,000,000          | 100,000,000          |
| Jumlah Akaun Penyelesaian                            | 17,250,845,675       | 13,503,894,797       |
| <b>AKAUN PERNIAGAAN</b>                              |                      |                      |
| Stor dan Woksyp Belum Diuntukkan                     | 81,310,524           | 88,249,960           |
| Jumlah Akaun Perniagaan                              | 81,310,524           | 88,249,960           |
| <b>AKAUN PINJAMAN</b>                                |                      |                      |
| Kontraktor                                           | 8,517,709            | 5,490,211            |
| Kredit Kerjasama                                     | 15,037,189           | 15,037,189           |
| Modal Pusingan Jabatan Pembangunan Koperasi          | 163,492,167          | 123,390,051          |
| Pembangunan Ekonomi Belia                            | 1,416,913            | 5,365,873            |
| Pembiayaan Komputer Anggota Perkhidmatan Awam        | 101,659,694          | 95,126,007           |
| Pendahuluan Diri (Pegawai Awam)                      | 88,197,090           | 41,699,402           |
| Pendahuluan Pelbagai                                 | 55,839,349           | 56,249,941           |
| Pendahuluan Peti Sejuk Sarawak                       | 616,613              | 527,748              |
| Pendahuluan Untuk Negeri                             | 197,941,807          | 166,772,028          |
| Pinjaman Diraja                                      | 2,500,000            | 2,500,000            |
| Pinjaman Kenderaan                                   | 664,323,196          | 657,069,479          |
| Pinjaman Kepada Badan Berkanun dan Badan Lain        | 3,150,036,049        | 2,938,816,429        |
| Pinjaman Perumahan kepada Golongan Pendapatan Rendah | 31,788,407           | 26,886,967           |
| Rakyat Malaysia di Luar Negeri                       | 993,089              | 966,796              |
| Tabung Pusingan Pinjaman Pelajaran Persekutuan       | 356,457,902          | 305,792,982          |
| Jumlah Akaun Pinjaman                                | 4,838,817,174        | 4,441,691,103        |
| <b>KUMPULAN WANG LUAR JANGKA</b>                     |                      |                      |
| Kumpulan Wang Luar Jangka                            | 79,147,700           | 1,500,000,000        |
| Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka                     | 79,147,700           | 1,500,000,000        |

(disambung)

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                                                                                  | (sambungan)           |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                          | 2010                  | 2009                  |
|                                                                                                          | (Debit)/Kredit<br>RM  | (Debit)/Kredit<br>RM  |
| <b>PELBAGAI KUMPULAN WANG</b>                                                                            |                       |                       |
| Amanah Negara                                                                                            | 4,362,655,239         | 4,076,555,913         |
| Amanah Pelajar Miskin                                                                                    | 443,757,048           | 120,254,403           |
| Amanah Sukan Negara                                                                                      | 11,766,764            | 13,592,175            |
| Bantuan Bencana Negara                                                                                   | 143,179,718           | 151,554,720           |
| Bantuan Mangsa Serangan Binatang Buas                                                                    | 587,800               | 716,200               |
| Cadangan Untuk Negeri                                                                                    | 226,624,324           | 239,158,461           |
| Kebajikan dan Kemudahan bagi Penuntut di Luar Negeri                                                     | 3,781,106             | 3,730,976             |
| Kumpulan Wang Amanah Lembaga Peperiksaan Malaysia                                                        | 56,359,475            | 13,749,475            |
| Kumpulan Wang Amanah Pendidikan, Perundingan dan Penyelidikan, Institut Penilaian Negara                 | 414,329               | 557,713               |
| Kumpulan Wang Amanah Pengangkutan Awam                                                                   | 753,645,090           | 653,531,006           |
| Kumpulan Wang Amanah Pengurusan Perolehan Setem Cukai (Banderol) untuk Rokok dan Minuman Keras           | 43,876,236            | 6,051,092             |
| Kumpulan Wang Amanah Projek dan Pengukuran Sempadan Bersama Di antara Negeri-negeri Semenanjung Malaysia | 1,773,671             | 1,777,571             |
| Kumpulan Wang Amanah Projek Pelantar Benua Malaysia                                                      | 1,398,810             | -                     |
| Kumpulan Wang Amanah Sokongan Jabatan Kehakiman Syariah Malaysia                                         | 14,880,792            | -                     |
| Kumpulan Wang Amanah Taman Laut dan Rizab Laut                                                           | 2,741,782             | 3,651,065             |
| Kursi Pengajian Melayu Leiden University, The Netherlands                                                | 794                   | 1,206                 |
| Majlis Penyelidikan dan Kemajuan Sains Negara (MPKSN)                                                    | 3,089,995             | 3,219,956             |
| Pelarasan Industri                                                                                       | -                     | 216,837,310           |
| Penjelas Hutang                                                                                          | 200,000,000           | 200,000,000           |
| Perkhidmatan Kemasyarakatan dan Kebajikan                                                                | 75,395,808            | 80,338,119            |
| Perpustakaan Negara                                                                                      | 1,306,444             | 1,374,559             |
| Program Perumahan Rakyat Dimiliki                                                                        | 658,582,359           | 486,327,183           |
| Skim Biasiswa Sukan Persekutuan                                                                          | 1,265,001             | 121,625               |
| Tabung Bayaran Balik Cukai                                                                               | 595,253,542           | 2,699,447,357         |
| Tabung Bantuan Perubatan (TBP)                                                                           | 24,498,178            | 34,464,665            |
| Tabung Inovasi Negara Berhad (KWATIN)                                                                    | 43,040,000            | -                     |
| Tabung Pustaka Peringatan P. Ramlee                                                                      | 198,681               | 287,110               |
| Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang                                                                            | 7,670,072,984         | 9,007,299,860         |
| <b>JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN</b>                                                     | <b>29,920,194,056</b> | <b>28,541,135,720</b> |

**(b) Kumpulan Wang Amanah Awam**

Kumpulan Wang Amanah Awam mengaun terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah aktanya sendiri dan Amanah Am yang diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah daripada badan-badan atau orang perseorangan untuk tujuan tertentu. Akaun Amanah Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI) adalah kumpulan wang amanah awam yang bertujuan untuk membiayai perbelanjaan pembangunan tertentu. Dalam tahun kewangan berakhir 31 Disember 2010, terimaan PFI adalah berjumlah RM3,262,830,183 manakala bayaran adalah berjumlah RM5,012,367,936.

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matan bagi setiap Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| Perihal                                                                       | 2010                 | 2009                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                               | RM                   | RM                   |
| <b>AMANAH KHAS</b>                                                            |                      |                      |
| Faedah atas pelaburan Untuk Deposit Mahkamah                                  | 214,516,134          | 201,110,761          |
| Kumpulan Wang Dios Api                                                        | 198,346,701          | 168,306,031          |
| Akaun Amanah Khas Warisan                                                     | 43,776,082           | 56,935,239           |
| Pelbagai Amanah Khas                                                          | 125,450,148          | 120,538,011          |
| Jumlah Amanah Khas                                                            | 582,089,065          | 546,890,042          |
| <b>AMANAH AM</b>                                                              |                      |                      |
| Akaun Amanah Inisiatif Pembiayaan Swasta (PFI)                                | 4,437,410,176        | 6,186,947,928        |
| Akaun Amanah Membangun/Menaiktaraf Sistem Pembentungan untuk Pembangunan Baru | 725,063,371          | 668,266,185          |
| Akaun Amanah Dana Khas                                                        | 452,213,814          | 369,445,339          |
| Akaun Amanah Industri Bekalan Elektrik                                        | 442,029,026          | 416,032,487          |
| Pelbagai Amanah Am                                                            | 1,082,824,719        | 1,215,569,515        |
| Jumlah Amanah Am                                                              | 7,139,541,106        | 8,856,261,454        |
| <b>JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM</b>                                       | <b>7,721,630,171</b> | <b>9,403,151,496</b> |

(c) Akaun Deposit

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

Akaun Deposit yang matan bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                    | <b>2010</b><br><i>(Debit)/Kredit</i><br><b>RM</b> | <b>2009</b><br><i>(Debit)/Kredit</i><br><b>RM</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>DEPOSIT AM</b>                 |                                                   |                                                   |
| Kawalan Wang Tak Dituntut         | 2,131,449,146                                     | 1,787,873,585                                     |
| Deposit Wang Tak Dituntut         | 1,751,022,061                                     | 1,805,011,713                                     |
| Wang Jaminan Pelaksanaan          | 1,711,333,693                                     | 1,504,352,517                                     |
| Harta Kebangkrapan                | 848,872,213                                       | 727,947,381                                       |
| Deposit Mahkamah Tinggi           | 750,171,139                                       | 700,890,997                                       |
| Pelbagai Deposit Am               | 1,065,831,960                                     | 951,041,028                                       |
| <i>Jumlah Deposit Am</i>          | 8,258,680,212                                     | 7,477,117,221                                     |
| <b>DEPOSIT PELARASAN</b>          |                                                   |                                                   |
| Deposit Pelarasan Cek Terbatol    | 127,593,518                                       | 126,934,123                                       |
| Terimaan Yang Tidak Diperuntukkan | 101,101,437                                       | 135,162,881                                       |
| Pembatalan Bayaran EFT            | 119,830,425                                       | 240,057,919                                       |
| Pelbagai Deposit Pelarasan        | 18,613,832                                        | 13,922,588                                        |
| <i>Jumlah Deposit Pelarasan</i>   | 367,139,212                                       | 516,077,511                                       |
| <b>JUMLAH AKAUN DEPOSIT</b>       | <b>8,625,819,424</b>                              | <b>7,993,194,732</b>                              |

8. MEMORANDUM ASET

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

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

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

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                        | <b>Baki Belum Selesai pada</b><br><b>2010</b><br><b>RM</b> | <b>2009</b><br><b>RM</b> |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Kerajaan Negeri                       | 18,170,277,816                                             | 18,482,439,461           |
| Pihak Berkuasa Tempatan               | 506,706,592                                                | 513,384,889              |
| Badan Berkanun                        | 10,415,078,766                                             | 7,787,066,246            |
| Koperasi                              | 195,725,480                                                | 193,033,922              |
| Syarikat                              | 24,227,828,427                                             | 22,880,161,118           |
| Perseorangan                          | 26,160,214,194                                             | 21,151,026,643           |
| Pelbagai                              | 2,643,256,403                                              | 2,375,632,840            |
| <b>JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT</b> | <b>82,319,087,678</b>                                      | <b>73,382,745,119</b>    |

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2010.

(b) Pelaburan

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

Pelaburan pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>          | <i>Nilai Buku</i>     |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                         | <i>2010</i>           | <i>2009</i>           |
|                         | <i>RM</i>             | <i>RM</i>             |
| Syarikat                | 26,465,720,953        | 26,493,986,978        |
| Badan Berkanun          | 1,218,852,876         | 1,218,852,876         |
| Agensi Antarabangsa     | 38,574,229            | 38,574,229            |
| <b>JUMLAH PELABURAN</b> | <b>27,723,148,058</b> | <b>27,751,414,083</b> |

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2010.

## 9. MEMORANDUM LIABILITI

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

### (a) Hutang Awam

Mulai tahun kewangan 2010, Hutang Awam diklasifikasi sebagai Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri selaras dengan Para 1.10. *Cash Basis* IPSAS. Pada akhir tahun, hutang luar negeri dalam mata wang asing ditukar kepada nilai setara Ringgit Malaysia dengan menggunakan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia seperti pada 31 Disember 2010.

Hutang Awam pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                              | <i>2010</i>            | <i>2009</i>            |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                             | <i>RM</i>              | <i>RM</i>              |
| <b>PINJAMAN</b>                             |                        |                        |
| <b>Dalam Negeri</b>                         |                        |                        |
| Bil Perbendaharaan                          | 4,320,000,000          | 4,320,000,000          |
| Terbitan Pelaburan Kerajaan                 | 81,500,000,000         | 66,000,000,000         |
| Sekuriti Kerajaan Malaysia                  | 260,992,662,000        | 242,270,372,000        |
| Sukuk                                       | 7,143,324,000          | 4,909,588,300          |
|                                             | 353,955,986,000        | 317,499,960,300        |
| <b>Luar Negeri</b>                          |                        |                        |
| Pinjaman Pasaran                            | 9,355,200,000          | 6,049,225,000          |
| <b>Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan</b>     |                        |                        |
| Pembiayaan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan | 36,400,000,000         | 31,100,000,000         |
| <i>Jumlah Pinjaman</i>                      | 399,711,186,000        | 354,649,185,300        |
| <b>BANTUAN LUAR NEGERI</b>                  |                        |                        |
| Pinjaman Multilateral                       | 786,984,196            | 1,008,988,053          |
| Pinjaman Bilateral                          | 6,603,065,743          | 6,727,997,757          |
| <i>Jumlah Bantuan Luar Negeri</i>           | 7,390,049,939          | 7,736,985,810          |
| <b>JUMLAH HUTANG AWAM</b>                   | <b>407,101,235,939</b> | <b>362,386,171,110</b> |

### (b) Pelbagai Liabiliti

Pelbagai Liabiliti pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

| <i>Perihal</i>                   | <i>2010</i>        | <i>2009</i>        |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                  | <i>RM</i>          | <i>RM</i>          |
| Nota Kena Bayar                  | 170,518,025        | 133,768,024        |
| Sekuriti Tak Dituntut            | 21,855,998         | 21,843,596         |
| Akaun Depositori Pusat           | 14,231,026         | 17,752,495         |
| <b>JUMLAH PELBAGAI LIABILITI</b> | <b>206,605,049</b> | <b>173,364,115</b> |

#### 10. LIABILITI LUAR JANGKA

Liabiliti Luar Jangka akan menjadi liabiliti sebenar kerajaan sekiranya entiti berkenaan gagal memenuhi obligasi perjanjian atau berlaku sesuatu peristiwa tertentu. Liabiliti Luar Jangka pada 31 Disember 2010 adalah seperti berikut:

- a) Pinjaman badan berkanun dan syarikat milik kerajaan yang dijamin oleh Kerajaan Persekutuan berjumlah RM96,906,893,915 seperti yang diperuntukkan di bawah Akta Jaminan Pinjaman (Pertubuhan Perbadanan) 1965 [Akta 96].

Maklumat terperinci Jaminan Berkanun dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Jaminan Berkanun pada 31 Disember 2010.

- b) Simpanan pendeposit di Bank Simpanan Nasional, Kumpulan Wang Simpanan Guru-Guru, Kumpulan Wang Simpanan Pekerja dan Lembaga Tabung Haji yang berjumlah RM430,984,840,697 seperti yang diperuntukkan di bawah akta penubuhan kumpulan wang berkenaan, dan
- c) *Third Party War Risk Liability* dengan Malaysia Airports Holdings Berhad sebanyak RM475,000,000 mengikut perjanjian indemniti.

#### 11. AKAUN BELUM TERIMA

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2010 berjumlah RM20,373,610,990 berdasarkan rekod Kementerian/Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan, walaupun Kerajaan Persekutuan mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai.

#### 12. WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR

Wang pendahuluan kepada kontraktor yang belum diimbuh balik pada 31 Disember 2010 berjumlah RM1,283,921,861 berdasarkan rekod Kementerian/Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan.