



**Seminar Pengurusan Kewangan Kerajaan
Untuk Ahli-Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam
Kerajaan Persekutuan & Negeri**

**ISU AUDIT PENGAUDITAN
PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI**

**Hotel Seri Pacific, Kuala Lumpur
8 Januari 2014**



PENDAHULUAN

- Punca kuasa
- Objektif pengauditan
- Metodologi pengauditan
- Penyerahan, pengesahan & pembentangan
Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi
tahun 2010 hingga 2012

KEDUDUKAN KEWANGAN

- Kedudukan rezab & surplus/defisit, baki hutang awam serta prestasi kutipan hasil & pelaburan secara umum

ISU AUDIT

RANGKA TAKLIMAT



PENDAHULUAN



PUNCA KUASA PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN



Perkara 106 & 107 Perlembagaan Persekutuan & Akta Audit 1957 menetapkan Ketua Audit Negara hendaklah:

- Mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Negeri.
- Mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang Di-pertuan Agong/Duli Yang Maha Mulia Sultan Negeri/Yang Dipertua Negeri.
- Membentangkan Laporan di Parlimen/Dewan Undangan Negeri berkaitan.



OBJEKTIF PENGAUDITAN

- Memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri menggambarkan kedudukan kewangan yang benar & saksama.
- Rekod perakaunan diselenggarakan dengan teratur & kemas kini.



METODOLOGI PENGAUDITAN



- Mengaudit Sistem Perakaunan
- Menyemak dokumen/rekod/fail (secara persampelan)
- Megesahkan kesahihan data kewangan
- Melaksanakan analisis data kewangan
- Membangkitkan penemuan Audit
- Mengambil kira maklum balas dalam Laporan (di mana berkaitan & jika perlu)



PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2010 HINGGA 2012

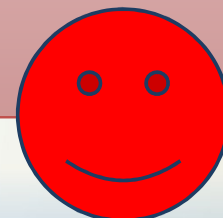


* Seksyen 9, Akta Audit 1957 menghendaki Penyata Kewangan dikemukakan untuk pengauditan oleh Ketua Audit Negara selewat-lewatnya 31 Julai tahun kewangan berikut.

* Mesyuarat Jawatankuasa Perhubungan Antara Kerajaan Persekutuan & Kerajaan Negeri Bil. 1 Tahun 2009 memutuskan Penyata Kewangan dikemukakan untuk diaudit sebelum 30 April tahun kewangan berikut.

Semua negeri telah menyerahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi 2010 hingga 2012 untuk diaudit sebelum 30 April tahun kewangan berikut.

Semua Penyata Kewangan disediakan mengikut Piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (Disemak 2010) – Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan selaras dengan kehendak *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) – Financial Reporting Under The Cash Basis of Accounting*.





PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2010 HINGGA 2012



NEGERI	TARIKH PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN		
	2010	2011	2012
JOHOR	25.02.2011	23.02.2012	22.02.2013
KEDAH	30.03.2011	25.03.2012	31.01.2013
KELANTAN	27.02.2011	27.02.2012	28.02.2013
MELAKA	28.03.2011	19.03.2012	04.03.2013
N. SEMBILAN	21.02.2011	15.02.2012	15.01.2013
PAHANG	23.03.2011	09.03.2012	07.03.2013
PERAK	08.02.2011	10.02.2012	08.02.2013
PERLIS	01.02.2011	30.01.2012	23.01.2013
P. PINANG	18.01.2011	16.01.2012	11.01.2013
SABAH	31.03.2011	23.03.2012	18.03.2013
SARAWAK	15.04.2011	15.03.2012	26.03.2013
SELANGOR	14.02.2011	09.02.2012	07.02.2013
TERENGGANU	10.02.2011	12.02.2012	07.02.2013

Status penyerahan
Penyata Kewangan 2012:

- 4 negeri - Januari 2013
- 5 negeri - Februari 2013
- 4 negeri - Mac 2013



PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2010 HINGGA 2012



- Penyata Kewangan 13 Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2012 **menunjukkan gambaran yang benar & saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri** bagi tahun kewangan berkenaan.
- Semua butiran dalam Penyata Kewangan **disertakan dengan dokumen sokongan yang mencukupi.**
 - Penyata Kedudukan Kewangan
 - Penyata Penerimaan & Pembayaran Wang Tunai
 - Penyata Prestasi Kewangan
 - Penyata Akaun Memorandum
 - Nota Kepada Penyata Kewangan



PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2010 HINGGA 2012 (SIJIL TANPA TEGURAN)

NEGERI	TARIKH SIJIL KETUA AUDIT NEGARA		
	2010	2011	2012
JOHOR	17.06.2011	08.06.2012	07.06.2013
KEDAH	27.06.2011	25.06.2012	27.05.2013
KELANTAN	07.06.2011	28.05.2012	10.06.2013
MELAKA	20.06.2011	28.06.2012	18.06.2013
N. SEMBILAN	02.06.2011	17.05.2012	02.05.2013
PAHANG	13.06.2011	05.06.2012	25.06.2013
PERAK	20.05.2011	15.05.2012	14.06.2013
PERLIS	13.05.2011	10.05.2012	30.04.2013
P. PINANG	12.05.2011	11.05.2012	26.04.2013
SABAH	24.06.2011	13.06.2012	28.06.2013
SARAWAK	01.07.2011	22.06.2012	24.06.2013
SELANGOR	13.06.2011	22.05.2012	30.05.2013
TERENGGANU	06.06.2011	24.05.2012	28.05.2013



PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2010 HINGGA 2012



NEGERI	TARIKH PEMBENTANGAN DI DEWAN UNDANGAN NEGERI		
	2010	2011	2012
JOHOR	08.12.2011	07.12.2012	Belum Bentang
KEDAH	15.11.2011	20.11.2012	Belum Bentang
KELANTAN	17.10.2011	15.10.2012	Belum Bentang
MELAKA	14.11.2011	29.10.2012	Belum Bentang
N. SEMBILAN	21.11.2011	14.12.2012	13.12.2013
PAHANG	13.06.2011	11.12. 2012	26.11.2013
PERAK	02.11.2011	17.12.2012	Belum Bentang
PERLIS	15.12.2011	05.12.2012	Belum Bentang
P. PINANG	24.10.2011	01.11.2012	09.12.2013
SABAH	24.11.2011	22.10.2012	21.11.2013
SARAWAK	14.11.2011	21.05.2013	18.11.2013
SELANGOR	14.11.2011	19.11.2012	Belum Bentang
TERENGGANU	05.12.2011	10.12.2012	09.12.2013

Status pembentangan
Penyata Kewangan 2012:

- 6 negeri telah bentang pada bulan November/Disember 2013
- 7 negeri belum bentang sehingga akhir bulan Disember 2013



KEDUDUKAN KEWANGAN



REZAB KERAJAAN NEGERI



- Rezab (baki Kumpulan Wang Disatukan) merupakan PEGANGAN WANG AWAM Kerajaan Negeri di bawah Kumpulan Wang Disatukan yang terdiri daripada:
 - Akaun Hasil Disatukan
 - Akaun Pinjaman Disatukan
 - Akaun Amanah Disatukan
- Rezab terdiri daripada 2 bentuk:
 - Wang tunai
 - Pelaburan



KEDUDUKAN REZAB KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011 (RM JUTA)	2012 (RM JUTA)	PERUBAHAN	
			RM JUTA	%
JOHOR	450.50	1,449.25	998.75	221.7
KEDAH	252.36	169.20	-83.16	-33.0
KELANTAN	234.47	127.59	-106.88	-45.6
MELAKA	60.91	81.11	20.20	33.2
N. SEMBILAN	350.77	347.47	-3.30	-0.9
PAHANG	453.20	330.50	-122.70	-27.1
PERAK	780.73	807.98	27.25	3.5
PERLIS	52.41	42.62	-9.79	-18.7
P. PINANG	1,133.74	1,192.25	58.51	5.2
SABAH	2,664.00	2,544.85	-119.15	-4.5
SARAWAK	18,460.35	21,096.52	2,636.16	14.3
SELANGOR	1,944.01	2,619.44	675.43	34.7
TERENGGANU	103.74	379.30	275.56	265.6
JUMLAH	26,941.19	31,188.08	4,246.89	15.8

Status rezab pada 31.12.2012:

- 7 negeri mencatat peningkatan rezab
- 6 negeri mencatat penurunan rezab

Cadangan penambahbaikan:

- Berusaha meningkatkan kutipan hasil (termasuk tunggakan hasil)
- Mengamalkan perbelanjaan berhemat



PECAHAN REZAB KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011			2012		
	WANG TUNAI (RM JUTA)	PELABURAN (RM JUTA)	JUMLAH WANG AWAM (RM JUTA)	WANG TUNAI (RM JUTA)	PELABURAN (RM JUTA)	JUMLAH WANG AWAM (RM JUTA)
JOHOR	104.33	346.17	450.50	1,449.07	0.18	1,449.25
KEDAH	193.22	59.14	252.36	108.06	61.14	169.20
KELANTAN	123.14	111.33	234.47	113.43	14.16	127.59
MELAKA	14.63	46.28	60.91	60.22	20.89	81.11
N. SEMBILAN	350.18	0.59	350.77	346.88	0.59	347.47
PAHANG	218.52	234.68	453.20	57.82	272.68	330.50
PERAK	22.03	758.70	780.73	23.33	784.65	807.98
PERLIS	52.41	-	52.41	42.62	-	42.62
P. PINANG	5.68	1,128.06	1,133.74	7.80	1,184.45	1,192.25
SABAH	61.38	2,602.62	2,664	67.23	2,477.62	2,544.85
SARAWAK	256.10	18,204.25	18,460.35	70.24	21,026.28	21,096.52
SELANGOR	390.89	1,553.12	1,944.01	392.09	2,227.35	2,619.44
TERENGGANU	103.74	-	103.74	329.30	50.00	379.30



KEDUDUKAN SURPLUS/DEFISIT AKAUN HASIL DISATUKAN KERAJAAN NEGERI BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011 (RM JUTA)	2012 (RM JUTA)	PERUBAHAN 2011/2012	
			RM JUTA	%
SARAWAK	2,602.94	2,568.68	-34.27	-1.3
TERENGGANU	262.79	293.42	30.63	11.7
SABAH	4.02	282.33	278.31	6,923.1
SELANGOR	180.50	268.10	87.60	48.5
JOHOR	6.40	186.76	180.36	2,818.1
P. PINANG	138.32	114.47	-23.85	-17.2
PAHANG	-11.68	66.26	77.94	667.3
MELAKA	0.26	29.86	29.60	11,384.6
N. SEMBILAN	69.17	21.96	-47.21	-68.3
PERAK	22.43	11.76	-10.67	-47.6
PERLIS	-46.26	-33.95	12.31	26.6
KEDAH	2.39	-38.62	-41.01	-1,715.9
KELANTAN	3.13	-69.69	-72.82	-2,326.5
JUMLAH	3,234.42	3,701.34	466.92	14.4

Prestasi Akaun Hasil
Disatukan bagi 2012:

- 10 negeri mencatat surplus
- 3 negeri mencatat defisit

Cadangan
penambahbaikan:

- Berusaha meningkatkan kutipan hasil (termasuk tunggakan hasil)
- Mengamalkan perbelanjaan berhemat

Jumlah surplus terkumpul pada
31.12.2012 : RM20.56 bilion
meningkat 22% berbanding
31.12.2011 (RM16.86 bilion)



KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI TAHUN 2012



Negeri	Kumpulan Wang Disatukan (RM Juta)	Surplus/ Defisit Akaun Hasil Disatukan (RM Juta)	Kutipan Hasil (RM Juta)	Pelaburan (RM Juta)	Baki Hutang Awam (RM Juta)
SARAWAK	21,096.52	2,568.68	7,187.44	25,079.95	2,237.32
SELANGOR	2,619.44	268.10	1,954.81	2,358.45	897.02
SABAH	2,544.85	282.33	4,363.37	5,321.49	2,843.87
JOHOR	1,449.25	186.76	1,100.89	539.86	469.06
P. PINANG	1,192.25	114.47	654.55	1,425.06	49.23
PERAK	807.98	11.76	867.86	839.19	339.23
TERENGGANU	379.30	293.42	2,688.46	110.07	980.16
N. SEMBILAN	347.47	21.96	341.27	4.57	907.87
PAHANG	330.50	66.26	624.96	1,156.65	3,068.28
KEDAH	169.20	-38.63	418.46	70.09	2,603.44
KELANTAN	127.59	-69.69	373.64	25.71	1,174.90
MELAKA	81.11	29.86	315.96	202.07	875.02
PERLIS	42.62	-33.95	127.35	0	343.16
Jumlah	31,188.08	3,701.33	21,019.02	37,133.16	16,788.56



ISU AUDIT



BAYARAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 58(a)



- Bayaran dibuat pada tahun semasa terhadap bekalan/perkhidmatan yang diterima pada tahun sebelumnya.
- Syarat bayaran dibenarkan:
 - Baki peruntukan mencukupi pada tahun di mana bekalan/perkhidmatan diterima.
 - Keraguan tidak wujud tentang sebab berlaku kelewatan bayaran.
- Jenis bayaran ini tidak digalakkan kerana akan mengurangkan peruntukan tahun semasa.



PERBELANJAAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 58(a) BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011 (RM JUTA)	2012 (RM JUTA)	PERUBAHAN	
			RM JUTA	%
MELAKA	0.43	10.33	9.90	2,302.3
JOHOR	15.60	24.63	9.03	57.9
PAHANG	0.55	0.77	0.22	40.0
KEDAH	0.68	0.66	-0.02	-2.9
P. PINANG	0.96	0.83	-0.13	-13.5
SABAH	14.41	11.26	-3.15	-21.9
SELANGOR	1.11	0.86	-0.25	-22.5
N. SEMBILAN	0.46	0.28	-0.18	-39.1
KELANTAN	0.95	0.53	-0.42	-44.2
SARAWAK	6.39	3.43	-2.96	-46.3
PERAK	2.36	0.77	-1.59	-67.4
TERENGGANU	5.83	1.81	-4.02	-69.0
PERLIS	1.68	0.43	-1.25	-74.4
JUMLAH	51.41	56.59	5.18	10.1

○ 3 negeri mencatat peningkatan perbelanjaan (40%-2,302.3%)

○ 10 negeri mencatat penurunan perbelanjaan (2.9%-74.4%)

○ Cadangan penambahbaikan:

- Memproses bayaran dengan cepat (14 hari)
- Mengambil tindakan proaktif dengan mengambil bil/invois daripada pembekal dengan segera & bayar dalam tempoh Akaun Kena Bayar
- Mengamalkan perbelanjaan berhemat



PERBELANJAAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 58(a) BAGI TAHUN 2011 & 2012 CONTOH : MELAKA



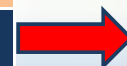
JABATAN/PEJABAT	2011		2012	
	BIL. BAUCAR BAYARAN	JUMLAH	BIL. BAUCAR BAYARAN	JUMLAH
Jabatan Ketua Menteri	37	92,060	152	3,376,102
Jabatan Kewangan & Perbendaharaan Negeri	28	169,639	68	1,603,070
Jabatan Agama Islam	9	153,819	154	1,297,829
Jabatan Pengairan & Saliran	9	2,648	67	762,872
Jabatan Kerja Raya	5	2,730	90	674,460
Pejabat Daerah & Tanah Melaka Tengah	0	0	34	566,265
Pejabat Daerah & Tanah Alor Gajah	1	993	20	456,708
Pejabat Tanah & Galian	1	1,661	23	294,415
Pejabat Daerah & Tanah Jasin	1	7,075	20	292,899
Pejabat TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	0	0	17	241,198
Dewan Undangan Negeri	0	0	29	235,334
Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri	0	0	11	174,034
Jabatan Mufti	0	0	14	110,827
Mahkamah Syariah	0	0	6	104,429
Jabatan Pertanian	0	0	19	78,478
Jabatan Perancang Bandar & Desa	0	0	6	32,508
Jabatan Hutan	0	0	8	21,420
Jabatan Perkhidmatan Veterinar	0	0	3	9,256
JUMLAH	91	430,625	741	10,332,104

Bayaran 2012 untuk:

- Perkhidmatan perubatan
- Penyenggaraan kenderaan & bangunan
- Bil utiliti
- Pembersihan
- Tiket penerbangan
- Percetakan
- Kawalan keselamatan
- Pelarasan gaji

Peningkatan \$
- RM9.90 juta

Peningkatan %
- 2,302.3%





BAYARAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 59



- Pembayaran sesuatu bil yang dikemukakan dengan sempurna bagi barangan/perkhidmatan kepada Kerajaan tidak boleh ditahan oleh sebab keraguan sama ada perbelanjaan telah dilakukan dengan sewajarnya oleh seseorang pegawai Kerajaan atau sebaliknya.
- Pegawai Kewangan Negeri (PWN) meluluskan pembayaran ditanggungkan terlebih dahulu kepada akaun Kumpulan Wang Pendahuluan Diri (Pegawai Awam).
- Ketua Jabatan dikehendaki melaksanakan siasatan & mengemukakan laporan siasatan dalam tempoh 60 hari dari tarikh pendahuluan diri diluluskan.
- Pelarasan perlu dibuat dengan segera tetapi tidak lewat daripada 60 hari setelah mendapat kelulusan PWN – tindakan hapus kira, tata tertib dll.



BAYARAN DI BAWAH ARAHAN PERBENDAHARAAN 59 BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011 (RM JUTA)	2012	
		RM JUTA	BIL. KES
JOHOR	0	0	0
KEDAH	0	0	0
KELANTAN	0	0	0
MELAKA	0	0.09	2
N. SEMBILAN	0	0.18	4
PAHANG	0	0	0
PERAK	0	0	0
PERLIS	0	0.71	1
P. PINANG	0	0	0
SABAH	0	0	0
SARAWAK	0	0	0
SELANGOR	0	0	0
TERENGGANU	0	0	0
JUMLAH	0	0.98	7

CONTOH : PERLIS

- * Pendahuluan Diri atas nama Pengarah Jabatan Kerja Raya (JKR) Negeri Perlis
- * 33 tuntutan kerja pembaikan kerosakan paip air yang dijalankan pada tahun 2011
- * Pengesahan pelaksanaan kerja tidak dibuat oleh pegawai Bhg. Bekalan Air, JKR

Cadangan penambahbaikan:

- Siasatan & tindakan susulan hendaklah dilaksanakan dengan segera



AKAUN PENYELESAIAN



Mengikut Arahan Perbendaharaan 153, semua urusan yang termasuk di bawah Akaun Penyelesaian Antara Pejabat Perakaunan & Kumpulan Wang Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan hendaklah diselesaikan dengan secepat mungkin.



AKAUN PENYELESAIAN TIDAK BERGERAK & BELUM DISELARASKAN PADA 31 DISEMBER 2012



BIL.	NEGERI	TAHUN TIDAK BERGERAK SEJAK	JUMLAH	
			BIL. AKAUN	RM JUTA
1.	SARAWAK	1966-2011	8	6.10
2.	SELANGOR	1985 & 2003	3	-248.49

Cadangan penambahbaikan:

Siasatan & tindakan susulan hendaklah dilaksanakan dengan segera

SARAWAK

Bil. Akaun : 8	3 akaun tidak aktif (sejak 1966) : RM4.16 juta
	1 akaun tidak aktif (sejak 2002) : RM0.38 juta
	1 akaun pelarasan cek tak laku terhadap 190 cek yang diterima dari bank belum diganti (sejak 1988-2011) : RM0.15 juta
	1 akaun Pendahuluan Persendirian (sejak 1987-2007) : RM1.11 juta
	1 akaun pendahuluan am bagi 2 kes kehilangan wang (sejak 1990 & 1992) & akaun masih dalam pertimbangan untuk dihapuskan : RM0.30 juta

SELANGOR

Bil. Akaun : 3	Pejabat Bekalan Air Selangor, Penyata Bulanan (sejak 1985) : RM3.71 juta
	Pelarasan Akaun Kumpulan Bekalan Air (sejak 2003) : -RM245.50 juta
	Pelarasan Defisit Kumpulan Wang Bekalan Air (sejak 2003) : -RM6.70 juta



KUMPULAN WANG PENYELENGGARAAN JALAN NEGERI BAGI TAHUN 2012 - PERBELANJAAN YANG RENDAH



Status pada akhir tahun 2012:

- 4 negeri belanja <50% banding dengan pemberian Kerajaan Persekutuan
- 5 negeri mempunyai baki >RM400 juta

Cadangan penambahbaikan:

- Membuat perancangan penyelenggaraan jalan dengan agensi pelaksana secara teliti
- Mengawal perbelanjaan

Negeri	Baki 1 Januari 2012 (RM Juta)	Terimaan 2012 (RM Juta)	Perbelanjaan 2012 (RM Juta)	Baki 31 Disember 2012 (RM Juta)	Perbelanjaan Berbanding Pemberian Persekutuan (%)	
					2012	2011
PERLIS	64.3	22.24	7.15	79.39	32.1	64.3
KEDAH	733.49	158.41	82.26	809.64	39.4	43.6
KELANTAN	343.87	132.78	56.92	419.73	42.9	52.2
SELANGOR	319.85	489.54	178.12	631.27	43.7	58.1
JOHOR	463.19	373.73	285.76	551.16	76.5	80.2
PERAK	43.75	219.46	185.66	77.55	84.6	92.4
SARAWAK	729.44	678.08	608.25	799.27	89.7	77.7
MELAKA	33.45	130.4	123.63	40.22	94.8	79.1
TERENGGANU	241.82	116.63	116.75	241.69	100.1	89.0
SABAH	49.94	557.43	560.78	46.59	100.6	92.8
P. PINANG	23.24	65.98	66.6	22.62	100.9	109.0
N. SEMBILAN	259.37	189.74	196.92	252.19	103.8	85.0
PAHANG	191.72	173.46	276.96	88.22	159.7	81.0
JUMLAH	3,497.43	3,307.88	2,745.76	4,059.54	-	-



KUMPULAN WANG AMANAH/AKAUN AMANAH YANG TIDAK DIPERLUKAN BELUM DITUTUP/ TERLEBIH DIKELUARKAN SEHINGGA 2012



NEGERI	TEMPOH TIDAK AKTIF (TAHUN)	JUMLAH	
		BIL. AKAUN	RM JUTA
JOHOR	7-10	3	12.30
KEDAH	0	0	0
KELANTAN	0	0	0
MELAKA	5	1	0.30
N. SEMBILAN	4-6	3	6.51
PAHANG	4-15	8	1.94
PERAK	0	0	0
PERLIS	0	0	0
P. PINANG	0	0	0
SABAH	2-17	26	15.12
SARAWAK	5	11	-1.57
SELANGOR	0	0	0
TERENGGANU	5-14	3	1.88
JUMLAH	2-17	55	36.48

Nota:

JOHOR	4 akaun di bawah Kumpulan Wang Amanah Awam – RM12.30 juta
SABAH	4 akaun di bawah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan – RM-35.27 juta 22 akaun di bawah Kumpulan Wang Amanah Awam – RM50.39 juta
SARAWAK	5 akaun di bawah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan berbaki debit – RM-4.54 juta 6 akaun di bawah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan berbaki kredit – RM2.98 juta

Arahan
Perbendaharaan
155

- Akaun yang telah mencapai maksud penubuhan & tidak diperlukan
- Akaun tidak boleh berbaki debit (terlebih dikeluarkan)

Cadangan penambahbaikan:

Siasatan & tindakan susulan hendaklah dilaksanakan dengan segera



KUMPULAN WANG AMANAH/AKAUN AMANAH YANG TIDAK DIPERLUKAN BELUM DITUTUP/TERLEBIH DIKELUARKAN SEHINGGA 2012



BIL.	NEGERI	NAMA	TIDAK AKTIF SEJAK	BAKI AKAUN (RM JUTA)	CATATAN
1.	JOHOR	Akaun Amanah Bayaran Pampasan Bagi Pengambilan Balik Tanah Laluan Kedua	2003	9.19	-
2.	SABAH	Kumpulan Wang Bekalan Air – Pengendalian & Penyenggaraan	1996	-42.08	Kerajaan Negeri mencarum RM5 juta setahun untuk melaraskan baki debit
		Tabung Amanah Warisan Negeri Sabah	1996	50.00	-
3.	SARAWAK	Operasi Tentera	2008	-3.06	Jumlah: -RM4.54
		Pengakap Sempadan		-0.62	
		Pengakap Sempadan Sebelum Hari Malaysia		-0.48	
		Akaun Agensi Kerajaan Malaysia		-0.38	
		Akaun Pendahuluan Persendirian – Jabatan Hutan		-0.002	



AKAUN DEPOSIT



Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am & Deposit Pelarasan.

- Deposit Am : Mengakaunkan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah mana-mana undang-undang atau mengikut perjanjian dan dibayar balik apabila maksud tersebut telah dicapai @ selesai.
- Deposit Pelarasan : Akaun sementara yang digunakan sebelum bayaran dibuat atau pelarasan kepada akaun tertentu.



AKAUN DEPOSIT – PERBEZAAN BAKI



Mengikut Kehendak Arahan Perbendaharaan 159, baki setiap akaun deposit pada akhir sesuatu tahun kewangan perlu disokong dengan senarai baki individu pendeposit & dikemukakan pada @ sebelum 31 Mac tahun kewangan berikutnya kepada Bendahari Negeri & wakil Ketua Audit Negara di Negeri.

Contoh : Melaka - Perbezaan Baki Akaun Deposit Antara Penyata Kewangan & Senarai Baki Deposit Bagi Tahun 2012

BIL.	NAMA AKAUN	2012		
		BAKI MENGIKUT		JUMLAH PERBEZAAN BAKI (RM JUTA)
		PENYATA KEWANGAN (RM JUTA)	SENARAI PENDEPOSIT (RM JUTA)	
1.	Akaun Deposit Am	2.70	2.56	0.14
2.	Akaun Cagaran	1.42	1.47	-0.05
3.	Akaun Cagaran Sewa Bangunan/Gerai/Kedai	0.02	0.01	0.01
4.	Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	16.85	16.82	0.03
5.	Akaun Deposit Tanah	0.84	0.76	0.08
6.	Akaun Deposit Bon Mahkamah Syariah	0.61	0.62	-0.01
7.	Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah	1.12	0.58	0.54
8.	Akaun Deposit Jaminan Pejabat Daerah Jasin	0.15	0.17	-0.02
JUMLAH		23.71	22.99	0.72



AKAUN DEPOSIT - AKAUN YANG TIDAK BERGERAK/ TIDAK DITUNTUT



Arahan Perbendaharaan 162 menetapkan:

- Deposit yang tidak dituntut selepas tempoh 12 bulan dari tarikh deposit boleh dikembalikan kepada pendeposit, hendaklah diwartakan.
- Sekiranya deposit berkenaan masih tidak dituntut selepas 3 bulan, ia hendaklah dikreditkan ke Akaun Hasil Disatukan.



ANALISIS TERHADAP AKAUN DEPOSIT YANG TIDAK BERGERAK/TIDAK DITUNTUT (analisis tempoh tidak bergerak – 3 tahun ke atas)

Cadangan penambahbaikan:

Siasatan & tindakan susulan hendaklah dilaksanakan dengan segera



AKAUN DEPOSIT

- AKAUN YANG TIDAK BERGERAK/ TIDAK DITUNTUT SETAKAT 31.12.2012



Contoh : Akaun Deposit Yang Tidak Bergerak/Tidak Dituntut

BIL.	NEGERI/NAMA AKAUN	2012		
		BAKI DEPOSIT (RM)	TAHUN MULA TIDAK BERGERAK	TEMPOH TIDAK BERGERAK (BIL. TAHUN)
A.	P. PINANG			
1.	Tawaran Pertaruhan Pejabat Haiwan Pulau Pinang	553	2002	11
2.	Akaun Cagaran Pejabat Daerah & Tanah	20	2008	5
3.	Deposit Pembangunan Semula Gat Lebu Nordin	350,000	2006	7
4.	Pengadilan Sewa Pulau Pinang	3,484	2002	11
5.	Kira-kira Cagaran Perancang Bandar & Desa Kajian MPPP/MPSP	838	2005	8
JUMLAH		354,895	2002-2008	5-11
B.	SABAH			
1.	Deposit Tender-Kementerian Kerajaan Tempatan & Perumahan	1,435,000	2010	3
2.	Deposit Am-Kementerian Pembangunan Perindustrian	932,815	2008	5
3.	Deposit Sewa Feri	66,000	2002	11
4.	Deposit Am-Mahkaman Anak Negeri	18,995	2008	5
5.	Wang Pampasan Insuran Untuk Skim Penempatan Orang Pelarian Filipina Kg. Hidayat, Tawau	12,320	2001	12
6.	Wang Pampasan Insuran Kebakaran Skim Penempatan-Biro Maklumat Awam (Penempatan) Jabatan Ketua Menteri	1,298	2002	11
JUMLAH		2,466,428	2001-2010	3-12



AKAUN DEPOSIT

- AKAUN YANG TIDAK BERGERAK/ TIDAK DITUNTUT SETAKAT 31.12.2012



Contoh : Akaun Deposit Yang Tidak Bergerak/Tidak Dituntut

BIL.	NEGERI/JABATAN	2012			
		BIL. AKAUN	JUMLAH BAKI DEPOSIT (RM)	TAHUN MULA TIDAK BERGERAK	TEMPOH TIDAK BERGERAK (BIL. TAHUN)
C.	SELANGOR				
1.	Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan Negeri	4	344,570	2000-2010	3-13
2.	Perbendaharaan Negeri	3	3,260,181	2006-2010	3-7
3.	Jabatan Pengairan & Saliran	2	1,100,475	1985-2010	3-28
4.	Jabatan Agama Islam	1	129,110	2007	6
5.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	4	679,157	2005-2010	3-8
6.	9 Pejabat Daerah & Tanah	1-5	1,930,226	1976-2010	3-37
7.	Jabatan Pertanian	2	30,329	2008-2010	3-5
8.	Jabatan Perikanan	2	6,900	2003-2010	3-10
9.	Jabatan Perhutanan	1	105,181	2009	4
10.	Jabatan Kerja Raya	3	1,152,892	2005-2010	3-8
11.	Pejabat Tanah & Galian	1	76,000	2007	6
12.	Pejabat Pengelola Bijaya Diraja	1	59,700	2010	3
13.	Jabatan Kehakiman Syariah	1	11,231	2008	5
14.	Jabatan Kawal Selia Air	1	48,000	2007	6
JUMLAH		1-5	8,933,952	1976-2010	3-37



HUTANG AWAM & PINJAMAN BOLEH DITUNTUT



- Kerajaan Negeri menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan.
- Kerajaan Negeri memberi pinjaman kepada Badan Berkanun Negeri (BBN), Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) dan Badan Lain (BL).
- Kedua-dua jenis pinjaman ini
 - Diterima/diberi bagi tujuan tertentu dari semasa ke semasa.
 - Perlu dibayar balik mengikut jadual bayaran balik yang ditetapkan.
- **Kelewatan membayar balik pinjaman menyebabkan berlaku tunggakan dalam bayaran balik hutang awam & pinjaman.**



TUNGGAKAN HUTANG AWAM BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011			2012		
	BAKI HUTANG AWAM (RM JUTA)	TUNGGAKAN		BAKI HUTANG AWAM (RM JUTA)	TUNGGAKAN	
		RM JUTA	%		RM JUTA	%
JOHOR	482.70	96.00	19.8	469.06	91.66	19.5
KEDAH	2,604.92	788.49	30.2	2,603.44	955.55	36.7
KELANTAN	1,139.93	179.81	15.7	1,174.90	216.88	18.4
MELAKA	865.94	126.48	14.6	875.02	174.53	19.9
N. SEMBILAN	1,440.52	212.77	14.7	907.87	215.98	23.7
PAHANG	2,404.80	444.04	18.4	3,068.28	543.49	17.7
PERAK	1,007.57	0	0	339.23	0	0
PERLIS	342.49	161.13	47.0	343.16	175.72	51.2
P. PINANG	36.72	1.67	4.5	49.23	0	0
SABAH	2,970.00	0.15	0	2,843.87	0	0
SARAWAK	2,224.82	0	0	2,237.32	12.98	0.5
SELANGOR	979.63	51.42	5.0	897.02	57.27	6.3
TERENGGANU	1,005.89	452.57	44.0	980.16	449.76	45.8
JUMLAH	17,505.93	2,514.53	14.4	16,788.56	2,893.82	17.2

Status tunggakan hutang awam pada 31.12.2012:

- 8 negeri mencatat peningkatan tunggakan (0.5%-9%)
- 3 negeri mencatat penurunan tunggakan (0.3%, 0.7% & 100%)
- 3 negeri tiada tunggakan



TUNGGAKAN PINJAMAN BOLEH DITUNTUT BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	TAHUN	BAKI PINJAMAN (RM JUTA)	TUNGGAKAN	
			RM JUTA	%
JOHOR	2011	428.69	75.14	17.5
	2012	443.44	75.14	16.9
KEDAH	2011	363.90	129.51	35.5
	2012	354.29	133.54	37.6
KELANTAN	2011	805.14	141.95	17.6
	2012	833.93	165.17	19.8
MELAKA	2011	449.78	22.15	4.9
	2012	490.55	28.75	5.8
N. SEMBILAN	2011	91.34	85.88	94.0
	2012	88.37	82.18	92.9
PAHANG	2011	262.19	160.88	61.3
	2012	253.92	148.50	58.4
PERAK	2011	964.95	6.38	0.6
	2012	342.02	7.57	2.2
PERLIS	2011	86.16	68.77	79.8
	2012	83.84	70.27	83.8
P. PINANG	2011	79.28	0	0
	2012	119.63	0	0
SABAH	2011	1,197.76	982.55	82.0
	2012	1,087.63	851.95	78.3
SARAWAK	2011	2,336.73	565.98	24.2
	2012	2,405.52	611.20	25.4
SELANGOR	2011	598.57	144.37	24.1
	2012	615.03	103.71	16.8
TERENGGANU	2011	293.11	342.75	116.9
	2012	281.93	343.46	121.8
JUMLAH 2011		7,957.60	2,726.31	1.1% { 34.3
JUMLAH 2012		7,400.10	2,621.44	

Status tunggakan pinjaman boleh dituntut pada 31.12.2012:

- Jumlah tunggakan 2011 - RM2,726.31 juta
- Jumlah tunggakan 2012 - RM2,621.44 juta
- % peningkatan - 1.1%
- 7 negeri mencatat peningkatan tunggakan
- 5 Negeri mencatat penurunan tunggakan
- Negeri P. Pinang tiada tunggakan pinjaman



AKAUN BELUM TERIMA



Akaun Belum Terima (ABT) adalah wang yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan Negeri pada sesuatu masa tetapi masih belum diterima. Terdapat 3 jenis kategori ABT iaitu:

- Tunggakan hasil (penyumbang utama).
- Tunggakan bayaran balik pinjaman.
- Tunggakan hutang lain.



PERBANDINGAN TUNGGAKAN HASIL & TUNGGAKAN CUKAI TANAH BAGI TAHUN 2011 & 2012



NEGERI	2011			2012		
	TUNGGAKAN HASIL (RM JUTA)	TUNGGAKAN CUKAI TANAH		TUNGGAKAN HASIL (RM JUTA)	TUNGGAKAN CUKAI TANAH	
		RM JUTA	%		RM JUTA	%
JOHOR	160.81	92.36	57.4	143.89	80.82	56.1
KEDAH	158.12	65.69	41.5	177.89	60.86	34.2
KELANTAN	79.93	*	-	87.67	*	-
MELAKA	49.72	23.18	46.6	44.99	19.80	44.0
N. SEMBILAN	145.02	47.81	32.9	151.30	38.39	25.3
PAHANG	62.64	33.51	53.4	51.20	35.38	69.1
PERAK	151.56	132.36	87.3	128.78	111.76	86.7
PERLIS	24.05	*	-	24.57	*	-
P. PINANG	77.84	57.30	73.6	78.30	57.95	74.0
SABAH	529.69	74.90	14.1	454.26	61.89	13.6
SARAWAK	122.35	*	-	94.28	*	-
SELANGOR	426.79	425.28	99.6	407.52	352.13	86.4
TERENGGANU	89.31	10.13	11.3	89.73	9.63	10.7

Pada 31.12.2012:

- Sabah & Selangor mempunyai tunggakan hasil >RM400 juta.
- Tunggakan cukai tanah Perak & Selangor menyumbang kepada >80% tunggakan hasil 2 negeri ini.

* - Tiada maklumat/Tidak Dilaporkan



**SEKIAN,
TERIMA KASIH**

<http://www.audit.gov.my>