



**LAMPIRAN I:
GARIS PANDUAN TATACARA PENYELENGGARAAN DAN
SEMAKAN LAPORAN**

**JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
2018**

LAMPIRAN I: GARIS PANDUAN TATACARA PENYELENGGARAAN DAN SEMAKAN LAPORAN**1. PENGENALAN**

- 1.1 AP 95 menetapkan buku vot elektronik hendaklah diselenggara bagi memastikan peruntukan, tanggungan dan perbelanjaan yang diluluskan dikemaskini dengan tepat dan betul. Dalam persekitaran iGFMAS, buku vot elektronik adalah merujuk kepada Laporan Kedudukan Vot/ Dana.
- 1.2 AP 103(a) menetapkan bahawa bil hendaklah dibayar dengan segera tidak lewat daripada 14 hari tarikh ianya diterima dengan lengkap dan sempurna. Dalam persekitaran iGFMAS, Daftar Bil adalah merujuk kepada Laporan Bil/ Invois (AP 103).
- 1.3 AP 143(b) telah menetapkan arahan berkaitan Penyesuaian Akaun Vot, Hasil dan Amanah. PTJ perlu menyemak laporan bagi memastikan transaksi telah diperakaunkan dengan betul dan tepat kepada Program/ Aktiviti/ Amanah/ Pembangunan/ Hasil. Jika terdapat perbezaan transaksi, PTJ hendaklah mengambil tindakan membuat pelarasan yang sewajarnya.
- 1.4 Dalam pelaksanaan iGFMAS, PTJ menguruskan transaksi bagi bayaran, terimaan, amanah dan deposit dalam persekitaran berikut di **Lampiran I-1**:
 - 1.4.1 Elektronik sepenuhnya;
 - 1.4.2 Elektronik dan integrasi sistem; dan
 - 1.4.3 Separa elektronik.

2. SEMAKAN DAN PENGESAHAN LAPORAN

- 2.1 PTJ hendaklah menyemak dan mengesahkan laporan berkaitan yang dijana oleh sistem bagi memastikan transaksi perakaunan adalah tepat dan betul seperti berikut:
 - 2.1.1 Transaksi perakaunan diakaunkan kepada struktur kod perakaunan yang tepat dan betul.
 - 2.1.2 Bayaran dilakukan ke atas transaksi dan dokumen sokongan yang sah adalah selaras dengan peraturan yang berkuatkuasa.
 - 2.1.3 Laporan pengurusan ke atas peruntukan, perbelanjaan, aset, liabiliti dan ekuiti yang disediakan adalah tepat dan lengkap untuk membantu proses membuat keputusan oleh Kementerian/Jabatan.

LAMPIRAN I: GARIS PANDUAN TATACARA PENYELENGGARAAN DAN SEMAKAN LAPORAN

2.2 Tindakan semakan dan pengesahan laporan oleh PTJ perlu bagi memastikan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan disediakan dengan tepat dan lengkap yang mengandungi maklumat seperti berikut:

- 2.2.1 Aset;
- 2.2.2 Liabiliti;
- 2.2.3 Aset Bersih/Ekuiti;
- 2.2.4 Hasil;
- 2.2.5 Belanja;
- 2.2.6 Perubahan lain dalam Aset Bersih/Ekuiti; dan
- 2.2.7 Aliran Tunai.

2.3 PTJ hendaklah menjana laporan di bawah pada hari pertama bekerja bulan berikutnya:

Laporan		Kaedah Penyimpanan	
		Salinan cetak (Hardcopy)	Salinan elektronik (Softcopy)
1.	a) Laporan Kedudukan Vot/Dana - Ringkasan	√	
	b) Laporan Kedudukan Vot/Dana - Terperinci		√
2.	Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna	√	
3.	Laporan Bil/Invois (AP 103)	√	
4.	a) Laporan Belanja/Hasil – Ringkasan (Vot Dana)	√	
	b) Laporan Belanja/Hasil – Terperinci (Vot Dana)		√
5.	Laporan Cek/ EFT Terbatal Belum Ganti	√	
6.	Laporan Ringkasan Hasil/Belanja/Aset/Liabiliti/ Ekuiti	√	
7.	Laporan Terperinci Pesanan Kerajaan Yang Telah Lengkap		√
9.	Laporan Cek/EFT Terbatal Melebihi 6 Tahun (jika berkaitan)	√	
10.	Laporan Kedudukan Bil/Invois AP58(a) (jika berkaitan)	√	
11.	Laporan Bulanan Pembayaran Pukal	√	
12.	Laporan Terperinci Pembayaran Pukal		√

2.4 Laporan-laporan lain yang disediakan dalam iGFMAS boleh disemak oleh PTJ berdasarkan keperluan.

2.5 AP 95(e) menetapkan buku vot elektronik hendaklah diperiksa **sekurang-kurangnya sebulan sekali** oleh penyelia dengan menurunkan tandatangan ringkas dengan nama, jawatan dan tarikh semakan. Dalam persekitaran iGFMAS, Buku Vot Elektronik merujuk kepada Laporan Kedudukan Vot/Dana – Ringkasan.

2.6 Selaras dengan AP 103(b), Daftar Bil atau Laporan Bil/ Invois (AP 103), PTJ hendaklah mengambil tindakan berikut:

LAMPIRAN I: GARIS PANDUAN TATACARA PENYELENGGARAAN DAN SEMAKAN LAPORAN

- 2.6.1 Daftar Bil hendaklah dicetak dan diperiksa **sekurang-kurangnya sebulan sekali** oleh Ketua Jabatan atau pegawai yang menerima Penetapan Kuasa dan Tugas dengan tandatangan ringkas dengan nama, jawatan dan tarikh; dan
- 2.6.2 Bagi memastikan bil dibayar dalam tempoh 14 hari, Daftar Bil hendaklah diperiksa dan disahkan oleh pegawai gred 41 dan ke atas atau yang setara dengannya atau mengikut perjawatan dan kekananan seperti yang ditetapkan dalam Jadual Penetapan Kuasa dan Tugas Pegawai Pengawal kepada Pegawai Perakaunan.

2.7 Semakan Dan Pengesahan Laporan Dalam Persekitaran Elektronik Sepenuhnya

- 2.7.1 Persekitaran Elektronik Sepenuhnya merujuk kepada PTJ dan AO yang menggunakan sistem perakaunan yang sama dari mula proses kemasukan data perakaunan hingga ke penyediaan laporan dilakukan sepenuhnya dalam satu sistem. Contohnya iGFMS, Sistem Perakaunan Akruan Kerajaan Negeri (iSPEKS) dan iSPLN.
- 2.7.2 Baki di AO dan PTJ merujuk kepada laporan yang sama kerana transaksi perakaunan dilakukan dalam satu (1) server dan dikemaskini pada masa nyata (*real time*).
- 2.7.3 PTJ dan AO boleh terus mengakses laporan yang sama pada bila-bila masa, harian atau bulanan.
- 2.7.4 PTJ hendaklah menyemak dan mengesahkan maklumat dalam laporan adalah tepat dan betul. Pengesahan hendaklah dilakukan dengan melengkapkan **Sijil Pengesahan Baki** di **Lampiran I-2** dan mengemukakan kepada AO selewat-lewatnya pada **14 haribulan bulan** berikutnya.
- 2.7.5 Contoh kaedah semakan bagi mengesahkan maklumat perakaunan dan kewangan dalam laporan adalah seperti di **Lampiran I-3**.

2.8 Semakan Dan Pengesahan Laporan Dalam Persekitaran Elektronik Dan Integrasi Sistem

- 2.8.1 Persekitaran Elektronik dan Integrasi Sistem merujuk kepada PTJ yang menggunakan sistem agensi yang berintegrasi dengan iGFMS, contohnya iSPLN.
- 2.8.2 PTJ hendaklah menyemak dan mengesahkan maklumat dalam laporan iGFMS dan laporan sistem agensi adalah tepat dan betul dengan mengambil tindakan berikut:
 - (1) Pengesahan hendaklah dilakukan dengan melengkapkan **Sijil Pengesahan Baki** seperti di **Lampiran I-4**; dan

LAMPIRAN I: GARIS PANDUAN TATACARA PENYELENGGARAAN DAN SEMAKAN LAPORAN

- (2) Sekiranya terdapat perbezaan, PTJ hendaklah mengemukakan **Penyata Penyesuaian** kepada AO selewat-lewatnya **pada 14 haribulan** bulan berikutnya seperti di **Lampiran I-5**.

2.9 Semakan Dan Pengesahan Laporan Dalam Persekitaran Separa Elektronik

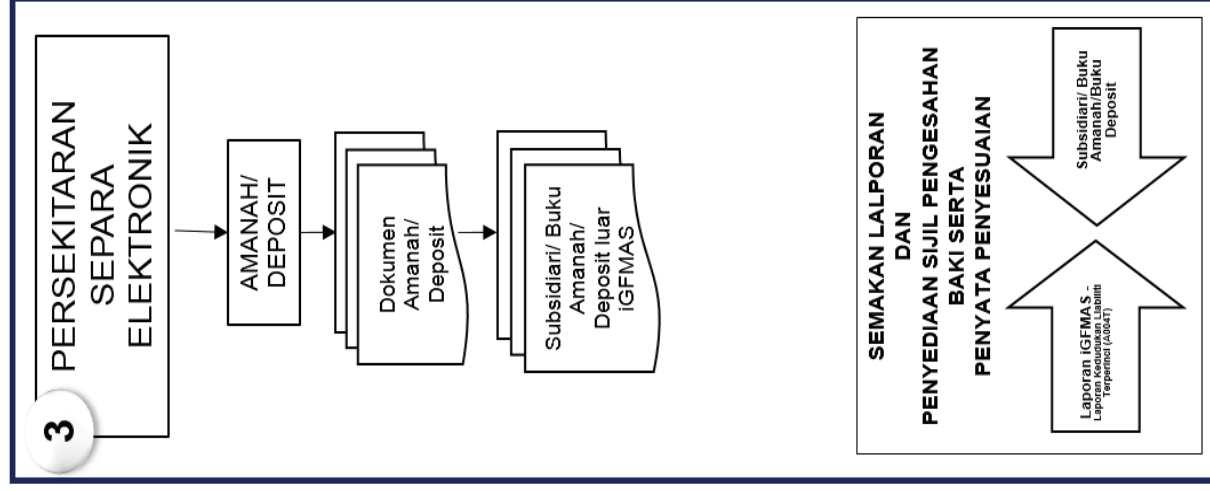
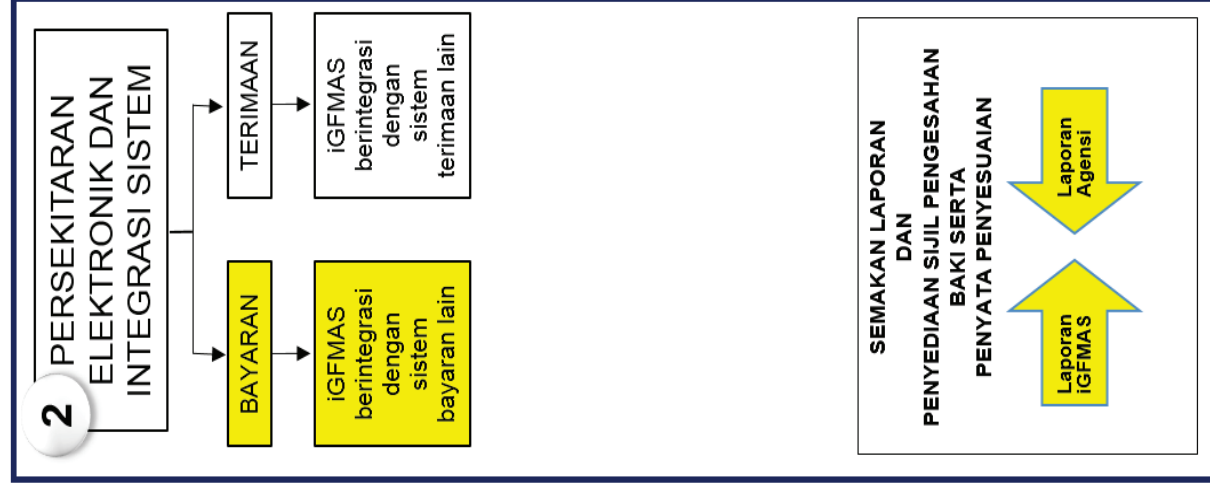
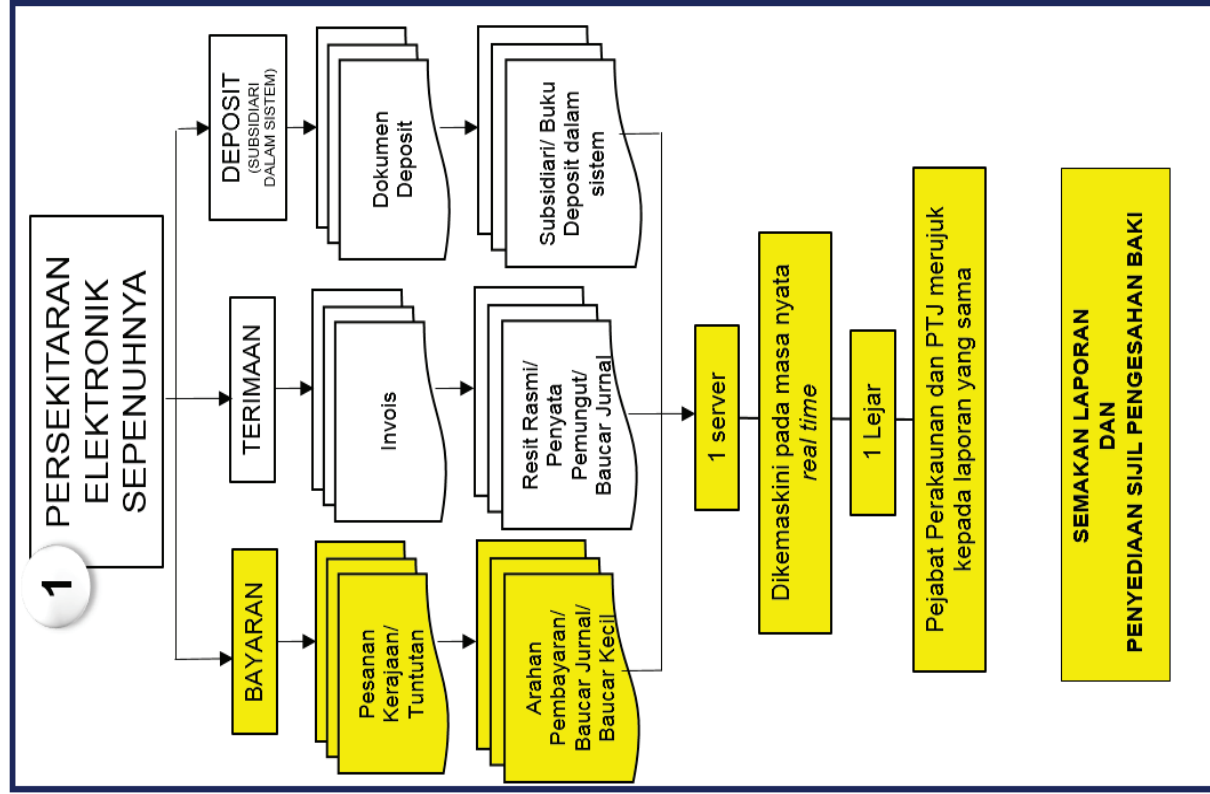
2.9.1 Persekitaran separa elektronik merujuk kepada PTJ yang menggunakan iGFMAS bagi transaksi perakaunan seperti Pesanan Kerajaan dan Arahan Pembayaran dan laporan. Walau bagaimanapun terdapat laporan yang perlu disediakan secara manual seperti berikut:

- (1) Subsidiari di dalam iGFMAS tetapi Buku Akaun Amanah disediakan secara manual; dan
- (2) Subsidiari dan Buku Akaun Amanah/ Deposit disediakan secara manual (di luar iGFMAS).

2.9.2 Tatacara pengurusan semakan dan pengesahan laporan dalam persekitaran separa elektronik boleh dirujuk dalam SPANM berkaitan pengurusan Amanah dan Deposit.

3. LAPORAN KEWANGAN DAN PERAKAUNAN DISIMPAN SELAMAT

- 3.1 Laporan berkaitan kewangan dan perakaunan hendaklah disimpan mengikut jenis dokumen dan turutan bagi memudahkan semakan dan capaian dokumen.
- 3.2 Laporan yang dicetak hendaklah difailkan mengikut tahun kewangan, tarikh laporan, Jenis Vot, Program/ Aktiviti dan Objek/ Kod Akaun.
- 3.3 Laporan berkaitan kewangan dan perakaunan hendaklah disimpan dengan selamat dan teratur. Tempoh penyimpanan rekod kewangan dan perakaunan hendaklah mematuhi Tempoh Minimum bagi Menyimpan Buku dan Rekod Kewangan serta Perakaunan seperti di Lampiran M AP 150'



**SIJIL PENGESAHAN BAKI
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK SEPENUHNYA)**

Seperti Pada

Pegawai Pengawal Membayar	:	
Kumpulan PTJ Membayar	:	
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:	
Pegawai Pengawal Dipertanggung	:	
Kumpulan PTJ Dipertanggung	:	
Vot Dipertanggung	:	
Program/Aktiviti/Projek	:	Seperti di Lampiran I-2(a)
Baki di Laporan Kedudukan Vot/Dana	:	RM

Selaras dengan Arahan Perbendaharaan 143(b), disahkan baki Vot di atas mengikut Laporan Kedudukan Vot/Dana di iGFMS adalah:

☐ Transaksi perakaunan diakaunkan pada struktur kod perakaunan yang tepat dan betul.

☐ Berbeza. Seperti di Lampiran I-2(b)

(.....tandatangan.....)

Nama Pegawai :
Jawatan :
Tarikh :
Cap Rasmi Jabatan :

Nota:

Tandakan (✓) di kotak yang berkenaan.

Sila gunakan lampiran berasingan jika ruangan tidak mencukupi.

LAMPIRAN I-2(a): SENARAI BAKI MENGIKUT LAPORAN VOT/DANA

Seperti pada.....

Vot Dipertanggung	Program/ Projek	Aktiviti	Baki (RM)
	Jumlah		

Disediakan oleh:

Tandatangan :
 Nama :
 Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :
 Nama :
 Jawatan :

**PENYATA PENYESUAIAN VOT
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK SEPENUHNYA)**

Seperti Pada

Pegawai Pengawal Membayar :
Kumpulan PTJ Membayar :
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar :

Pegawai Pengawal Dipertanggung :
Kumpulan PTJ Dipertanggung :
Vot Dipertanggung :
Program/Aktiviti/Projek :

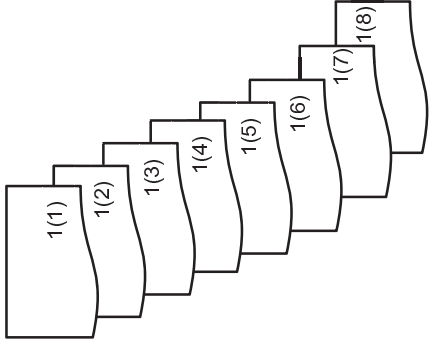
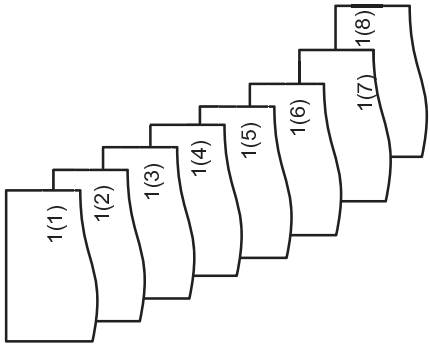
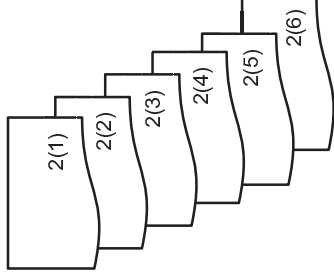
Bil.	Perihal Bayaran	Tindakan	Tarikh Dokumen	No. Rujukan Dokumen	Amaun (RM)

Disediakan oleh:

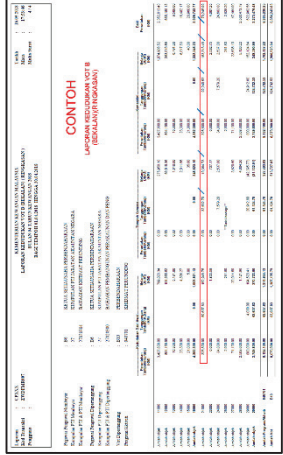
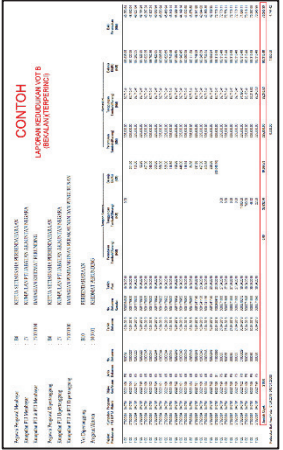
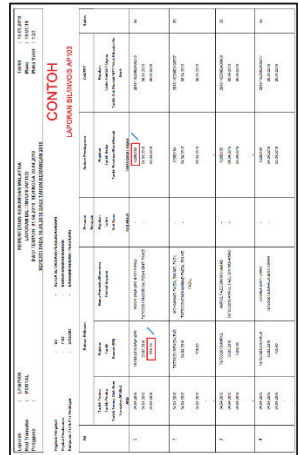
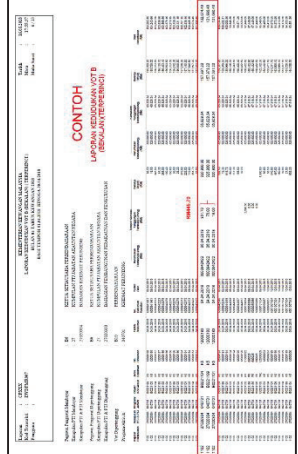
Tandatangan :
Nama :
Jawatan :

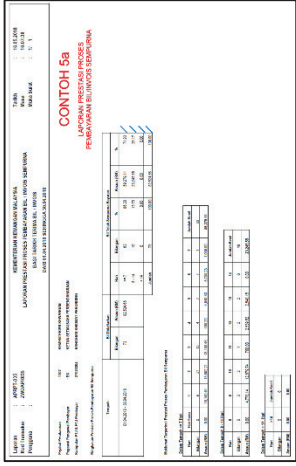
Disahkan oleh:

Tandatangan :
Nama :
Jawatan :

BIL	TATACARA	CARTA ALIR	
		LAPORAN SALINAN CETAK (HARDCOPY)	LAPORAN SALINAN ELEKTRONIK (SOFTCOPY)
1.	Jana, simpan laporan dalam bentuk salinan lembut (<i>softcopy</i>) dan cetak laporan pada hari pertama bulan berikutnya: (1) Laporan Kedudukan Vot/Dana – Ringkasan (2) Laporan Prestasi Pembayaran Bil Sempurna (3) Laporan Bil/Invois (AP 103) (4) Laporan Belanja/Hasil – Ringkasan (Vot Dana) (5) Laporan Cek/EFT Terbatat Belum Ganti (6) Laporan Bulanan Pembayaran Pukal (7) Laporan Kedudukan Subsidiari (jika berkaitan) (8) Laporan Kedudukan Bil/Invois AP58(a) (jika berkaitan)		
2.	Jana dan simpan laporan dalam bentuk salinan lembut (<i>softcopy</i>) pada hari pertama bulan berikutnya: (1) Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci (2) Laporan Belanja/Hasil – Terperinci (Vot Dana) (3) Laporan Ringkasan Hasil/ Belanja/ Aset/ Liabiliti/ Ekuiti - Terperinci (4) Laporan Terperinci Pesanan Kerajaan Yang Lengkap (5) Laporan Terperinci Pembayaran Pukal (6) Laporan Cek/EFT Terbatat Melebihi 6 Tahun (jika berkaitan)		

SPANM BIL. 7/2018
LAMPIRAN I-3: CONTOH KAEDAH SEMAKAN BAKI PENGESAHAN MAKLUMAT
PERAKAUNAN DAN KEWANGAN DALAM LAPORAN

BIL	TATACARA	CARTA ALIR	
		LAPORAN SALINAN CETAK (HARDCOPY)	LAPORAN SALINAN ELEKTRONIK (SOFTCOPY)
3.	Semak Laporan Kedudukan Vot/Dana – Ringkasan dengan Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci (1) Pastikan maklumat berikut tepat seperti yang telah diluluskan oleh Pegawai Pengawal: - Kumpulan PTJ dan PTJ Dipertanggung - Vot Dipertanggung - Program/Aktiviti (2) Pastikan amaun Objek Am dan Objek Sebagai pada laporan terperinci sama dengan laporan ringkasan. Tanda (/) pada amaun di laporan ringkasan sebagai bukti semakan.	Laporan Kedudukan Vot/Dana – Ringkasan Rujuk Contoh 3a 	Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci Rujuk Contoh 3b 
4.	Semak Laporan Bil/Invois (AP103) dengan Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci. (1) Pastikan maklumat berikut tepat seperti yang telah diluluskan oleh Pegawai Pengawal: - Kumpulan PTJ dan PTJ Dipertanggung - Vot Dipertanggung - Program/Aktiviti (2) Pastikan No. Rujukan Arahkan Pembayaran dan amaun Bil/Invois pada Laporan Bil/Invois (AP103) sama dengan Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci. Tanda (/) pada amaun di Laporan Bil/Invois (AP103) sebagai bukti semakan.	Laporan Bil/Invois (AP103) Rujuk Contoh 4a 	Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci Rujuk Contoh 4b 

CARTA ALIR			
BIL	TATACARA	LAPORAN SALINAN CETAK (HARDCOPY)	LAPORAN SALINAN ELEKTRONIK (SOFTCOPY)
5.	(1) Semak Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna. Tanda (/) sebagai bukti semakan. (2) Semak Laporan Bil/Invois (AP103) untuk mengenalpasti Bil/Invois yang dibayar melebihi 14 hari	 Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna	
6.	Semak Laporan Bulanan Pembayaran Pukul dengan Laporan Kedudukan Vot/Dana – Terperinci. (1) Pastikan maklumat berikut tepat seperti yang telah diluluskan oleh Pegawai Pengawal: - Kumpulan PTJ dan PTJ Dipertanggung - Vot Dipertanggung - Program/Aktiviti (2) Pastikan pembayaran dilakukan kepada invois yang betul.	Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna Rujuk Contoh 5a	
7.	Sediakan Sijil Pengesahan Baki (Persekitaran Elektronik Sepenuhnya) dan kemukakan kepada AO selewat-lewatnya pada 14 haribulan bulan berikutnya		

Laporan : CPXXV

Kod Transaksi : ZWDFMR007

Pengguna :

KEMENTERIAN KEWANGAN MALAYSIA

LAPORAN KEDUDUKAN VOT B (BEKALAN) (RINGKASAN)

BULAN 04 TAHUN KEWANGAN 2018

BAGI TEMPOH 01.04.2018 HINGGA 30.04.2018

Tarikh : 16.05.2018

Masa : 17:53:46

Muka Surat : 4 / 4

CONTOH 3a

LAPORAN KEDUDUKAN VOT B
(BEKALAN)(RINGKASAN)

Pegawai Pengawal Membayar

Kumpulan PTJ Membayar

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar

Pegawai Pengawal Dipertanggung

Kumpulan PTJ Dipertanggung

Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung

Vot Dipertanggung

Program/Aktiviti

: B6

: 27

: 27020304

: B6

: 27

: 27020300

: B10

: 040701

KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN

KUMPULAN PTJ JABATAN AKAUNTAN NEGARA

BAHAGIAN KHIDMAT PERUNDING

KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN

KUMPULAN PTJ JABATAN AKAUNTAN NEGARA

BAHAGIAN PEMBANGUNAN PERAKAUNAN DAN PENG

PERBENDAHARAAN

KHIDMAT PERUNDING

	Kedudukan Baki Awal		Tempoh Semasa		Kemaskini		Baki Peruntukan (RM)
	Peruntukan Tambahi(Kurang) (RM)	Belanja Dtl(Kl) (RM)	Peruntukan Tambahi(Kurang) (RM)	Tambahan(Kurang) (RM)	Belanja Dtl(Kl) (RM)	Tambahan(Kurang) (RM)	
Jumlah objek	11000	3,427,600.00	798,028.34	0.00	275,958.18	3,427,600.00	1,074,666.52
Jumlah objek	12000	894,100.00	184,900.52	0.00	69,010.36	894,100.00	263,910.88
Jumlah objek	13000	18,300.00	5,181.00	0.00	1,610.00	18,300.00	6,761.00
Jumlah objek	14000	23,300.00	4,808.27	0.00	2,011.56	23,300.00	6,817.83
Jumlah objek	15000	21,000.00	5.00	0.00	35.00	21,000.00	40.00
Jumlah objek	10000	4,382,300.00	1,003,921.13	0.00	348,625.10	4,382,300.00	1,352,546.23
Jumlah objek	21000	325,800.00	59,607.83	0.00	10,364.73	325,800.00	92,240.53
Jumlah objek	23000	6,600.00	1,855.58	0.00	737.17	6,600.00	2,592.75
Jumlah objek	24000	34,800.00	261.80	0.00	2,537.00	34,800.00	2,537.00
Jumlah objek	25000	2,900.00	20,014.50	0.00	7,579.20	2,900.00	7,579.20
Jumlah objek	27000	71,100.00	1,121.96	0.00	3,620.60	71,100.00	261.80
Jumlah objek	28000	2,508,600.00	164,520.41	0.00	4,004.26	2,508,600.00	23,635.10
Jumlah objek	29000	800,000.00	63,607.83	0.00	20,912.80	800,000.00	5,126.22
Jumlah objek	20000	3,749,800.00	63,607.83	0.00	61,124.70	3,749,800.00	152,124.64
Jumlah objek					(21,132.01)	3,749,800.00	124,732.53
Jumlah Program/Aktiviti	040701	8,132,100.00	63,607.83	0.00	61,124.70	8,132,100.00	124,732.53
Jumlah Tot	B10	8,679,900.00	63,607.83	0.00	61,124.70	8,679,900.00	124,732.53

6,305,230.25

6,654,243.83

**LAMPIRAN I-3: CONTOH KAEDAH SEMAKAN BAKI PENGESAHAN MAKLUMAT
PERAKAUNAN DAN KEWANGAN DALAM LAPORAN**

CONTOH 3b
LAPORAN KEDUDUKAN VOT B
(BEKALAN)(TERPERINCI)

Pegawai Pengawal Membayar	: B6	KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN
Kumpulan PTJ Membayar	: 27	KUMPULAN PTJ JABATAN AKAUNTAN NEGARA
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	: 27020304	BAHAGIAN KHRIDMAT PERUNDING
Pegawai Pengawal Dipertanggung	: B6	KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN
Kumpulan PTJ Dipertanggung	: 27	KUMPULAN PTJ JABATAN AKAUNTAN NEGARA
Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	: 27020300	BAHAGIAN PEMBANGUNAN PERAKAUNAN DAN PENGURUSAN
Vot Dipertanggung	: B10	PERBENDAHARAAN
Program/Aktiviti	: 040701	

Pejabat Perakaunan	Kumpulan Program/ PTJ & PTJ Aktiviti	Objek/ Kod Akaun	Jenis Dokumen	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	No. Dokumen Kawalan	Tarikh Post	Tempoh Semasa		Kemaskini		Baki Peruntukan (RM)
								Peruntukan Tambahi(Kurang) (RM)	Tanggungan Tambahi(Kurang) (RM)	Peruntukan Tambahi(Kurang) (RM)	Tanggungan Tambahi(Kurang) (RM)	
1102	27020301	040701	80221106	P5	600034	19.04.2018	5000094696	19.04.2018	0.00	325,800.00	86,710.41	186,835.65
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000227	10.04.2018	6001178656	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000227	10.04.2018	6001178656	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000227	10.04.2018	6001178656	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000245	18.04.2018	6001178656	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221102	K5	12000244	10.04.2018	6001178622	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000244	10.04.2018	6001178622	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000244	10.04.2018	6001178622	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000244	10.04.2018	6001178622	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221102	K5	12000240	10.04.2018	6001178662	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000240	10.04.2018	6001178662	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000240	10.04.2018	6001178662	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000240	10.04.2018	6001178662	19.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000243	10.04.2018	6001241186	23.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000243	10.04.2018	6001241186	23.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000243	10.04.2018	6001241186	23.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221102	S1	11000060	20.04.2018	7023866672	23.04.2018		325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221106	P5	600035	27.04.2018	5000071666	27.04.2018	0.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020301	040701	80221106	P5	600035	27.04.2018	5000071666	27.04.2018	0.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020301	040701	80221106	P5	600035	27.04.2018	5000071666	27.04.2018	0.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020301	040701	80221106	P5	600035	27.04.2018	5000071666	27.04.2018	0.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020304	040701	80221102	P3	51000029	30.04.2018	3000210272	30.04.2018	1,660.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020301	040701	80221106	P5	600036	30.04.2018	5000071666	30.04.2018	750.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020301	040701	80221106	P5	600036	30.04.2018	5000071666	30.04.2018	48.12	325,800.00	86,710.41	187,127.55
1102	27020301	040701	80221106	P5	600036	30.04.2018	5000071666	30.04.2018	22.00	325,800.00	86,710.41	187,127.55
Jumlah Objek								0.00	32,632.70	10,364.73	92,240.53	163,313.48
Kedudukan Baki Awal Pada 01.04.2018 040701 23000										6,600.00		1,955.68
												4,744.42

SPANM BIL. 7/2018

LAMPIRAN I-3: CONTOH KAEDAH SEMAKAN BAKI PENGESAHAN MAKLUMAT PERAKAUNAN DAN KEWANGAN DALAM LAPORAN

Laporan : LFIAP00X

Kod Transaksi : PORTAL

Pengguna :

KEMENTERIAN KEWANGAN MALAYSIA

LAPORAN BIL / INVOIS (AP103)

BAGI TEMPOH 01.04.2018 SEHINGGA 30.04.2018

SEPERTI PADA 16.05.2018 BAGI TAHUN KEWANGAN 2018

Tarikh : 16.05.2018

Masa : 16:01:16

Muka Surat : 1/23

Pegawai Pengawal

Pejabat Perakaunan

Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar

: B6

: 1102

: 27020304

- KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN

- KEMENTERIAN KEWANGAN

-

CONTOH 4a

LAPORAN BIL/INVOIS AP103

Bil	Butiran Bill/Invois			Pesanan Kerjasama	Arahan Pembayaran	Cek/EFT	Status
	Tarikh Terima Tarikh Peraku Tarikh Terima Oleh Kew. Transaksi AP38(a)	Rujukan Tarikh Amaun (RM)	Nama Pembekal/Penerima Perihal Bayaran				
1	04.04.2018 04.04.2018 04.04.2018 -	T&T03/2018/SALFIZAN 29.03.2018 445.70 -	NOOR SALFIZAN BINTI FAWZI T&T03/2018/NOOR SALFIZAN BINTI FAWZI	- - Kod Akaun	Rujukan Tarikh Sedia Tarikh Perakuan/Kuiri/Semak Tarikh Batal / Hapus	Rujukan Tarikh Cek/EFT Dijana Tarikh Cek Diketaki/ EFT Telah Dihantar Ke Bank	80
2	04.04.2018 04.04.2018 04.04.2018 -	T&T03/2018/FAIZALFAD 04.04.2018 705.00 -	MOHAMMAD FAIZAL BIN MD. FADIL T&T03/2018/MOHAMMAD FAIZAL BIN MD FADIL	- - -	12000184 04.04.2018 08.04.2018	201811026802430537 08.04.2018 08.04.2018	80
3	04.04.2018 04.04.2018 04.04.2018 -	T&T03/2018/AMRUL 30.03.2018 1,030.65 -	AMRUL FAZLI BIN MOHAMMAD T&T03/2018/AMRUL FAZLI BIN MOHAMMAD	- - -	12000185 04.04.2018 08.04.2018	201811026802430438 08.04.2018 08.04.2018	80
4	04.04.2018 04.04.2018 04.04.2018 -	T&T03/2018/JUHAILA 30.03.2018 705.40 -	JUHAILA BINTI OMAR T&T03/2018/JUHAILA BINTI OMAR	- - -	12000186 04.04.2018 08.04.2018	201811026802430517 08.04.2018 08.04.2018	80

SPANM BIL. 7/2018

LAMPIRAN I-3: CONTOH KAEDAH SEMAKAN BAKI PENGESAHAN MAKLUMAT PERAKAUNAN DAN KEWANGAN DALAM LAPORAN

Laporan : CPXXX
 Kod Trautaki : ZWDFMR007
 Pengguna :

KEMENTERIAN KEWANGAN MALAYSIA
 LAPORAN KEDUDUKAN VOT B (BEKALAN) (TERPERINCI)
 BULAN 04 TAHUN KEWANGAN 2018
 BAGI TEMPOH 01.04.2018 HINGGA 30.04.2018

Tarikh : 16.05.2018
 Masa : 17:55:37
 Muka Surat : 6 / 13

Pegawai Pengawal Membayar : B6
 Kumpulan PTJ Membayar : 27
 Kumpulan PTJ & PTJ Membayar : 27020304
 Pegawai Pengawal Dipertanggung : B6
 Kumpulan PTJ Dipertanggung : 27
 Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung : 27020300
 Vot Dipertanggung : B10
 Program/Aktiviti : 040701

CONTOH 4b

LAPORAN KEDUDUKAN VOT B
 (BEKALAN)(TERPERINCI)

Pejabat Perakunan	Kumpulan Program/ PTJ & PTJ Asas	Objek/ Kod Ajaun	Jenis Dokumen	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	No. Dokumen Kawalan	Tarikh Post	Tempoh Semasa		Kumulatif		Baki Peruntukan (RM)		
								Peruntukan Tambah/Kurang (RM)	Belanja Dit/vot (RM)	Peruntukan Tambah/Kurang (RM)	Belanja Dit/vot (RM)			
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000188	04.04.2018	6000941961	06.04.2018		66.20	325,800.00	65,828.34	155,709.20	104,262.46
1102	27020304	040701	80221103	K5	12000188	04.04.2018	6000941961	06.04.2018		18.80	325,800.00	65,828.34	155,728.00	104,281.26
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000187	04.04.2018	6000942223	06.04.2018		348.80	325,800.00	65,828.34	156,077.80	103,897.86
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000187	04.04.2018	6000942223	06.04.2018		61.30	325,800.00	65,828.34	156,139.10	103,959.56
1102	27020304	040701	80221102	K5	12000186	04.04.2018	6000942278	06.04.2018		268.00	325,800.00	65,828.34	156,403.10	103,983.56
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000186	04.04.2018	6000942278	06.04.2018		190.40	325,800.00	65,828.34	156,593.50	103,978.16
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000186	04.04.2018	6000942278	06.04.2018		160.00	325,800.00	65,828.34	156,753.50	103,219.16
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000186	04.04.2018	6000942278	06.04.2018		58.80	325,800.00	65,828.34	156,812.30	103,277.36
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000186	04.04.2018	6000942278	06.04.2018		28.20	325,800.00	65,828.34	156,840.50	103,331.36
1102	27020304	040701	80221102	K5	12000184	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		370.00	325,800.00	65,828.34	157,210.50	102,781.16
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000184	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		225.00	325,800.00	65,828.34	157,435.50	102,586.16
1102	27020304	040701	80221103	K5	12000184	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		110.00	325,800.00	65,828.34	157,545.50	102,426.16
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000184	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		351.70	325,800.00	65,828.34	157,897.20	102,074.46
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000183	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		76.00	325,800.00	65,828.34	158,073.20	102,250.46
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000183	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		18.00	325,800.00	65,828.34	158,251.20	102,428.46
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000183	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		262.50	325,800.00	65,828.34	158,513.20	102,690.46
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000183	04.04.2018	6000943373	06.04.2018		614.75	325,800.00	65,828.34	159,127.95	103,305.21
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000184	04.04.2018	6000944618	06.04.2018		160.00	325,800.00	65,828.34	159,287.95	103,465.21
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000184	04.04.2018	6000944618	06.04.2018		117.30	325,800.00	65,828.34	159,405.25	103,582.51
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000185	04.04.2018	6000944637	06.04.2018		168.80	325,800.00	65,828.34	159,574.05	103,751.31
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000185	04.04.2018	6000944637	06.04.2018		32.20	325,800.00	65,828.34	159,606.25	103,783.51
1102	27020304	040701	80221102	P3	60000222	09.04.2018	3000158674	09.04.2018			325,800.00	67,918.34	160,432.60	99,530.06
1102	27020304	040701	80221109	P5	60000223	09.04.2018	3000055066	09.04.2018		0.00	325,800.00	67,918.34	160,432.60	97,440.06
1102	27020301	040701	80221109	P5	60000225	09.04.2018	3000055066	09.04.2018		0.00	325,800.00	67,918.34	160,432.60	97,440.06
1102	27020301	040701	80221106	P5	60000225	09.04.2018	3000055066	09.04.2018		0.00	325,800.00	67,918.34	160,432.60	97,440.06
1102	27020304	040701	80221102	WE	60000009	09.04.2018	5000151534	09.04.2018		1,900.00	325,800.00	67,918.34	162,332.60	95,540.06
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000203	06.04.2018	6000998037	10.04.2018		80.00	325,800.00	67,918.34	162,412.60	95,469.06
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000203	06.04.2018	6000998037	10.04.2018		58.50	325,800.00	67,918.34	162,471.10	95,410.56
1102	27020304	040701	80221101	K5	12000199	05.04.2018	6001007304	10.04.2018		540.00	325,800.00	67,918.34	163,011.10	94,270.56
1102	27020304	040701	80221106	K5	12000199	05.04.2018	6001007304	10.04.2018		497.00	325,800.00	67,918.34	163,068.10	94,213.56
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000199	05.04.2018	6001007304	10.04.2018		160.00	325,800.00	67,918.34	163,228.10	94,156.56
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000199	05.04.2018	6001007304	10.04.2018		38.00	325,800.00	67,918.34	163,266.10	94,174.56
1102	27020304	040701	80221109	K5	12000199	05.04.2018	6001007304	10.04.2018		21.00	325,800.00	67,918.34	163,287.10	94,153.56
1102	27020304	040701	80221104	K5	12000200	05.04.2018	6001007343	10.04.2018		502.20	325,800.00	67,918.34	164,329.30	93,551.36

SPANM BIL. 7/2018

LAMPIRAN I-3: CONTOH KAEDAH SEMAKAN BAKI PENGESAHAN MAKLUMAT PERAKAUNAN DAN KEWANGAN DALAM LAPORAN

Laporan : APRPT-035	KEMENTERIAN KEWANGAN MALAYSIA		Tarikh : 16.05.2018
Kod Transaksi : ZWDAPR035	LAPORAN PRESTASI PROSES PEMBAYARAN BIL / INVOIS SEMPURNA		Masa : 16:07:38
Pengguna :	BAGI TARIKH TERIMA BIL / INVOIS		Muka Surat : 1/ 1
		DARI 01.04.2018 SEHINGGA 30.04.2018	

Pejabat Perakaunan : 1102	KEMENTERIAN KEWANGAN
Pegawai Pengawal Pembayaran : B6	KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayaran : 27020304	

Ringkasan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna

Tempoh	Bil Didaftarkan		Bil Telah Sempurna Bayaran				
	Bilangan	Amaun (RM)	Hari	Bilangan	%	Amaun (RM)	%
01.04.2018 - 30.04.2018	73	82,524.66	<= 7	63	86.30	56,279.11	71.83
			8 - 14	10	13.70	23,245.55	28.17
			> 14	0	0.00	0.00	0.00
			Jumlah	73	100.00	82,524.66	100.00

Maklumat Terperinci Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna

Dalam Tempoh <= 7 Hari

Hari	1	2	3	4	5	6	7	Jumlah Kecil
Bilangan	8	21	15	4	7	7	1	63
Amaun (RM)	18,149.61	15,602.21	13,199.46	459.20	4,040.40	5,799.23	1,039.00	59,279.11

Dalam Tempoh 8 - 14 Hari

Hari	8	9	10	11	12	13	14	Jumlah Kecil
Bilangan	0	3	2	1	2	2	0	10
Amaun (RM)	0.00	4,778.14	12,679.74	700.00	2,539.52	2,548.15	0.00	23,245.55

Dalam Tempoh > 14 Hari

Hari	>14	Jumlah Kecil
Bilangan	0	0
Amaun (RM)	0.00	0.00

**LAMPIRAN I-4: FORMAT SIJIL PENGESAHAN BAKI
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK DAN INTEGRASI SISTEM)**

**SIJIL PENGESAHAN BAKI
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK DAN INTEGRASI SISTEM)**

Nama Sistem Agensi.....

Seperti Pada

Pegawai Pengawal Membayar :

Kumpulan PTJ Membayar :

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar :

Pegawai Pengawal Dipertanggung :

Kumpulan PTJ Dipertanggung :

Vot Dipertanggung :

Program/Aktiviti/Projek :

Baki di Laporan Kedudukan Vot/Dana : RM

Selaras dengan Arahan Perbendaharaan 143(b), disahkan baki Vot di atas mengikut Laporan Kedudukan Vot/Dana di iGFMS adalah:

☐ Betul dan sama dengan baki mengikut laporan sistem perakaunan agensi.

☐ Berbeza dengan baki mengikut laporan sistem perakaunan agensi, dan bersama ini disertakan Penyata Penyesuaian yang menerangkan perbezaan antara kedua-dua baki tersebut.

(.....tandatangan.....)

Nama Pegawai :

Jawatan :

Tarikh :

Cap Rasmi Jabatan :

Nota:

Tandakan (✓) di kotak yang berkenaan.

Sila gunakan lampiran berasingan jika ruangan tidak mencukupi.

**LAMPIRAN I-5: FORMAT PENYATA PENYESUAIAN
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK DAN INTEGRASI SISTEM)**

**PENYATA PENYESUAIAN VOT
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK DAN INTEGRASI SISTEM)**

Nama Sistem Agensi.....

Seperti Pada

Pegawai Pengawal Membayar :
Kumpulan PTJ Membayar :
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar :

Pegawai Pengawal Dipertanggung :
Kumpulan PTJ Dipertanggung :
Vot Dipertanggung :
Program/Aktiviti/Projek :

Butiran	Amaun (RM)
Baki Laporan sistem perakaunan agensi* Debit/ Kredit*	
Tambah: Kredit di Laporan Kedudukan Vot/Dana yang tidak diambilkira oleh laporan sistem perakaunan agensi. <i>(Senarai A dilampirkan)</i> Debit di laporan sistem perakaunan agensi yang tidak diambilkira Oleh Laporan Kedudukan Vot/Dana. <i>(Senarai B dilampirkan)</i>	
Kurang: Debit di Laporan Kedudukan Vot/Dana yang tidak diambilkira oleh laporan sistem perakaunan agensi. <i>(Senarai C dilampirkan)</i> Kredit di laporan sistem perakaunan agensi yang tidak diambilkira oleh Laporan Kedudukan Vot/Dana. <i>(Senarai D dilampirkan)</i>	
Baki Laporan Kedudukan Vot/Dana Debit/ Kredit *	

*Nota : * potong mana yang tidak berkenaan*

Disediakan oleh:

Tandatangan :
Nama :
Jawatan :

Disahkan oleh:

Tandatangan :
Nama :
Jawatan :

**LAMPIRAN I-5: FORMAT PENYATA PENYESUAIAN
(PERSEKITARAN ELEKTRONIK DAN INTEGRASI SISTEM)**

Senarai A				
PENYATA KREDIT DI LAPORAN KEDUDUKAN VOT/DANA YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH LAPORAN SISTEM PERAKAUNAN AGENSI				
Pegawai Pengawal Membayar	:			
Kumpulan PTJ Membayar	:			
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:			
Pegawai Pengawal Dipertanggung	:			
Kumpulan PTJ Dipertanggung	:			
Vot Dipertanggung	:			
Program/Aktiviti/Projek	:			
BIL.	TARIKH	NO. RUJ	BUTIRAN	AMAUN (RM)
JUMLAH				
Disediakan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			
Disahkan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			

Senarai B				
PENYATA DEBIT DI LAPORAN SISTEM PERAKAUNAN AGENSI YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH LAPORAN KEDUDUKAN VOT/DANA.				
Pegawai Pengawal Membayar	:			
Kumpulan PTJ Membayar	:			
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:			
Pegawai Pengawal Dipertanggung	:			
Kumpulan PTJ Dipertanggung	:			
Vot Dipertanggung	:			
Program/Aktiviti/Projek	:			
BIL.	TARIKH	NO. RUJ	BUTIRAN	AMAUN (RM)
JUMLAH				
Disediakan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			
Disahkan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			

Senarai C				
PENYATA DEBIT DI LAPORAN KEDUDUKAN VOT/DANA YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH LAPORAN SISTEM PERAKAUNAN AGENSI				
Pegawai Pengawal Membayar	:			
Kumpulan PTJ Membayar	:			
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:			
Pegawai Pengawal Dipertanggung	:			
Kumpulan PTJ Dipertanggung	:			
Vot Dipertanggung	:			
Program/Aktiviti/Projek	:			
BIL.	TARIKH	NO. RUJ	BUTIRAN	AMAUN (RM)
JUMLAH				
Disediakan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			
Disahkan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			

Senarai D				
PENYATA KREDIT DI LAPORAN SISTEM PERAKAUNAN AGENSI YANG TIDAK DIAMBILKIRA OLEH LAPORAN KEDUDUKAN VOT/DANA				
Pegawai Pengawal Membayar	:			
Kumpulan PTJ Membayar	:			
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	:			
Pegawai Pengawal Dipertanggung	:			
Kumpulan PTJ Dipertanggung	:			
Vot Dipertanggung	:			
Program/Aktiviti/Projek	:			
BIL.	TARIKH	NO. RUJ	BUTIRAN	AMAUN (RM)
JUMLAH				
Disediakan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			
Disahkan oleh:				
Tandatangan	:			
Nama	:			
Jawatan	:			