

# **BAHAGIAN I**

## **PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR**

**BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**





## **BAHAGIAN I**

### **PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**

#### **Perkara Utama**

##### **Apa yang diaudit?**

- Subseksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan Negeri menyediakan penyata kewangan tahunan secepat mungkin selepas penutupan akaun bagi tahun berkenaan. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor disediakan oleh Pegawai Kewangan Negeri berasaskan perakaunan tunai ubah suai.
- Penyata ini yang melaporkan kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor Tahun 2021 mengandungi Laporan Kewangan Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.
- Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor dilaksanakan selaras dengan Perenggan 5(1)(a) Akta Audit 1957 yang menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit akaun Persekutuan dan negeri.

##### **Mengapa ia penting untuk diaudit?**

- Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2021 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata tersebut menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.
- Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan berdasarkan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) dan Garis Panduan Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri.

##### **Apa yang ditemui Audit?**

Secara keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2021 dan rekod perakaunannya telah diselenggara dengan teratur dan kemas kini.

- **Hal-hal lain**

- Pelaburan Kerajaan Negeri Johor dalam saham amanah di dua institusi pelaburan berjumlah RM18 juta bertentangan dengan perenggan 6.2, Piawaian Perakaunan Kerajaan 6. Pihak Kerajaan Negeri Johor adalah disarankan untuk melupuskan pelaburan tersebut pada tahun 2022.

## BAHAGIAN I

### PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

#### FAKTA UTAMA

|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>01.01.2021 -<br/>31.12.2021</b><br>Tahun kewangan Kerajaan negeri | <b>31 Julai 2022</b><br>Tarikh akhir penyerahan penyata kewangan untuk diaudit                                                                                                                                                                    | <b>24 Februari 2022</b><br>Tarikh penyerahan sebenar penyata kewangan untuk diaudit |
| <b>Komponen Penyata Kewangan</b>                                     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Penyata Kedudukan Kewangan</li><li>• Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai</li><li>• Penyata Prestasi Kewangan</li><li>• Penyata Akaun Memorandum</li><li>• Nota Kepada Penyata Kewangan</li></ul> |                                                                                     |
| <b>Jenis Pendapat Audit</b>                                          | Pendapat Tanpa Teguran dengan perenggan Hal-Hal Lain                                                                                                                                                                                              |                                                                                     |

## 1. PENDAHULUAN

1.1. Subseksyen 16 (1) Akta Tatacara Kewangan 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan Negeri menyediakan penyata kewangan secepat mungkin selepas penutupan akaun bagi tahun berkenaan. Penyata tersebut hendaklah dikemukakan kepada Ketua Audit Negara dalam tempoh tujuh bulan selepas berakhirnya tahun kewangan berkenaan untuk diaudit seperti diperuntukkan di bawah Seksyen 9 Akta Audit 1957.

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, YB Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2021 kepada Jabatan Audit Negara pada **24 Februari 2022**. Penyata yang disediakan melaporkan semua urusan niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2021 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Laporan Kewangan Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.3. Penyata Kedudukan Kewangan menunjukkan jumlah Wang Tunai dan Pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan, iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Amanah Disatukan dan Akaun Pinjaman Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubah suai yang diguna pakai oleh Kerajaan negeri, hanya

pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.4. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan aliran masuk dan aliran keluar tunai dan kesetaraan tunai bagi tahun 2021. Terimaan adalah terdiri daripada hasil, terimaan pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.5. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebih atau kurang hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman, Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

1.6. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan aset dan liabiliti yang tidak ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Aset Kerajaan negeri merangkumi Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan. Liabiliti Kerajaan negeri pula terdiri daripada hutang kerajaan negeri kepada kerajaan Persekutuan.

1.7. Nota Kepada Penyata Kewangan menunjukkan dasar perakaunan, nota penjelasan serta maklumat lain yang perlu didedahkan.

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

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2021 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2021. Pemerhatian Audit telah dibangkitkan kepada pihak Perbendaharaan Negeri Johor dan jabatan negeri sebaik sahaja selesai pengauditan.

2.3. Mesyuarat Penutup bersama YB Pegawai Kewangan Negeri dan ketua jabatan yang terlibat telah diadakan pada 27 Julai 2022.

### **3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI JOHOR BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021**

3.1. Pengauditan penyata kewangan telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957 dan The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) 1000. Akta dan piawaian tersebut menghendaki pengauditan dirancang dan dilaksanakan bagi mendapat kepastian yang munasabah sama ada penyata kewangan adalah bebas daripada kesilapan dan ketinggalan yang ketara.

3.2. Pengauditan Penyata Kewangan termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam persembahan penyata kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun 2021 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan yang dikeluarkan oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia pada bulan Disember 2011. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Johor pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Johor bagi tahun berakhir 31 Disember 2021 dan rekod perakaunannya telah diselenggara dengan teratur dan kemas kini.**

3.3. Bagaimanapun, satu perkara dibangkitkan dalam perenggan Hal-Hal Lain di Sijil Ketua Audit Negara seperti berikut:

3.3.1. Pelaburan Kerajaan Negeri Johor dalam saham amanah di dua institusi pelaburan berjumlah RM18 juta bertentangan dengan perenggan 6.2, Piawaian Perakaunan Kerajaan 6. Pihak Kerajaan Negeri Johor adalah disarankan untuk melupuskan pelaburan tersebut pada tahun 2022.

3.4. Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Penyataan Pegawai Kewangan Negeri dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.

