

## PENUTUP

1. Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 telah dikemukakan untuk pengauditan pada 5 Mac 2021. Penyata ini yang melaporkan kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan tahun 2020 mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan. Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 menunjukkan satu gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan.
2. Selain itu, pengauditan pematuhan telah dilaksanakan terhadap tiga kementerian dan lima jabatan Persekutuan yang melibatkan lapan tajuk. Pengauditan Pematuhan berasaskan sampel yang dipilih mendapati berlaku ketidakpatuhan dalam pengurusan kontrak di Majlis Keselamatan Negara, Jabatan Imigresen Malaysia, Kementerian Kerja Raya dan Kementerian Kewangan. Ketidakpatuhan juga berlaku terhadap bayaran kerja menaik taraf sistem kawalan dan automasi di Istana Budaya, Kementerian Pelancongan, Seni dan Budaya Malaysia serta sumbangan bantuan penyelenggaraan kepada sekolah bantuan kerajaan di Kementerian Pendidikan Malaysia. Selain itu, terdapat juga kekurangan kutipan hasil daripada hasil sewa tanah dan bangunan di Kementerian Pertahanan dan taksiran duti kastam bagi kenderaan import baharu dan terpakai oleh Jabatan Kastam Diraja Malaysia. Perkara ini menyebabkan berlaku kerugian dan ketirisan hasil kepada Kerajaan.
3. Pihak kementerian dan jabatan Persekutuan perlulah memastikan pegawai yang menjalankan tugas mematuhi peraturan kewangan dan undang-undang yang ditetapkan, terutamanya yang boleh menyebabkan kerugian di pihak Kerajaan. Sehubungan itu, pihak kementerian dan jabatan Persekutuan hendaklah mempertingkatkan pengetahuan, pemahaman dan kemahiran pegawai dalam pengurusan kewangan ke arah pengurusan kewangan Kerajaan yang lebih baik. Di samping itu, ketua-ketua jabatan perlu meningkatkan kawalan dan pemantauan ke atas pegawai-pegawai bawahan yang mengendalikan pengurusan kewangan dan perolehan. Mekanisme semak dan imbangan juga perlu diperkukuhkan, termasuk meningkatkan keberkesanan Unit Audit Dalam untuk mengurangkan kes ketidakpatuhan kepada prosedur kewangan dan perolehan. Perkara ini bagi memastikan ketidakpatuhan seperti yang dilaporkan dapat dikurangkan atau tidak berulang pada masa hadapan.

4. Kerjasama dari semua peringkat termasuk di peringkat pusat tanggungjawab dan jabatan serta pemantauan berterusan yang efektif di peringkat kementerian diperlukan untuk memastikan disiplin kewangan dapat dilaksanakan dengan cekap dan teratur. Penyediaan prosedur kerja yang jelas, pemahaman dan pematuhan peraturan kewangan serta penyeliaan rapi terhadap tugas pegawai akan mewujudkan amalan dan budaya kerja yang berkualiti dan berintegriti.

5. Sehubungan dengan itu, pihak Audit mengesyorkan tindakan berikut diambil:

5.1. Kerajaan Persekutuan disarankan meneruskan usaha meningkatkan hasil pendapatan melalui pelbagai sumber, mengamalkan perbelanjaan secara berhemat serta mengurangkan tunggakan hasil dan tunggakan Pinjaman Boleh Dituntut supaya kedudukan kewangan Kerajaan Persekutuan berada dalam keadaan lebih kukuh;

5.2. Ketua Setiausaha Kementerian dan Ketua Jabatan perlu mempertingkatkan penglibatan secara *hands on* dalam urusan kewangan. Sistem semak dan imbang serta penilaian secara berkala terhadap kerja yang dilaksanakan oleh pegawai, termasuk memberi latihan untuk meningkatkan kemahiran dan keupayaan pegawai; dan

5.3. keberkesanan fungsi Unit Audit Dalam (UAD) di kementerian dan jabatan perlu dipertingkatkan. Antaranya memastikan anggota UAD mendapat latihan dan bimbingan yang secukupnya, menyediakan rancangan audit tahunan supaya pengauditan dapat dilaksanakan mengikut keutamaan serta membuat penilaian secara objektif dan bebas. Aspek penilaian yang perlu ditekankan bukan sahaja berkaitan dengan aspek kawalan dalaman, malahan risiko dan tadbir urus organisasi, melaporkan penemuan signifikan serta mengesyorkan cadangan yang memberi impak kepada organisasi.

Ketua Audit Negara  
Malaysia

Putrajaya  
12 Oktober 2021