

# PERKONGSIAN ZON TIMUR

*MAJLIS KETUA AUDIT DALAM  
UNIVERSITI AWAM (MKAD)*

**UNIT AUDIT DALAM  
UNIVERSITI MALAYSIA KELANTAN (UMK)**

**10:00 - 11:00 pagi**

**Oleh:  
Unit Audit Dalam,  
Universiti Sultan Zainal Abidin (UniSZA)**

# PENGENALAN - AUDITAN PENYATA KEWANGAN

**Unit Audit Dalam melaksanakan Auditan Penyata Kewangan dan elemen Penyata Kewangan antaranya:**

**Tahun 2015**

**Auditan Pendahuluan Diri dan Pelbagai**

**Tahun 2017**

**Auditan Penghutang dan Pemiutang UniSZA**

**Tahun 2019**

**Auditan Yuran Pelajar Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2018**

## Unit Audit Dalam melaksanakan Auditan Penyata Kewangan dan elemen Penyata Kewangan antaranya:

**Tahun 2022**

- Semakan Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2022
- Auditan Pengurusan Wang Jaminan Pelaksanaan Bagi Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2021

**Tahun 2023**

- Auditan Akaun Belum bayar Liabiliti Semasa Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2022
- Auditan Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2022

# AUDIT PENYATA KEWANGAN

**Tahun 2024**

- Auditan Geran Tertunda Bagi Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2023

**Tahun 2025**

- Auditan Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2024

**Tahun 2026**

- Auditan Penyata Kewangan UniSZA Tahun Berakhir 31 Disember 2025

# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA

# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA

## Latar Belakang



## GERAN TERTUNDA

Akaun Geran Tertunda diklasifikasikan sebagai **Liabiliti Bukan Semasa**.

TERDAPAT TIGA (3) JENIS GERAN TERTUNDA  
DIREKODKAN DALAM PENYATA KEWANGAN UnisZA SEBAGAIMANA BERIKUT:

1



### GERAN PEMBANGUNAN

Diterima untuk tujuan pembangunan aset dan kemudahan universiti.

2



### GERAN PENYELIDIKAN

Diterima bagi menjalankan aktiviti penyelidikan dan projek yang diluluskan.

3



### GERAN AMANAH

Diterima untuk tujuan amanah / kebajikan atau tujuan khusus yang ditetapkan.



BAKI KESELURUHAN  
**GERAN TERTUNDA**  
PADA

31 DISEMBER 2023

**RM171,472,545**

# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA

## Latar Belakang



# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA



## GERAN PEMBANGUNAN

Isu-isu utama yang dikenal pasti berkaitan Geran Pembangunan

01



2 projek bagi  
**Geran Pembangunan**  
berbaki **negatif**  
disebabkan oleh jumlah  
perbelanjaan melebihi  
peruntukan terimaan  
terkumpul

**RM2,006,448**

02



5 Geran Pembangunan  
yang **tiada pergerakan**  
**baki geran**  
(melebihi 3 tahun)  
berjumlah

**RM4,551,825**

03



Perbezaan rekod  
**Perbelanjaan**  
**Terkumpul**  
di antara Catatan  
Manual PB dan  
sistem SAGA

04



Rekod perbelanjaan  
geran adalah  
**berbeza**  
di antara perbelanjaan  
yang direkodkan oleh  
pihak fakulti dan dalam  
sistem SAGA

# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA



## GERAN PENYELIDIKAN

Isu-isu utama yang dikenal pasti berkaitan  
Geran Penyelidikan

01



**216** geran FRGS dan RAGS serta **8** lain-lain geran yang masih mempunyai baki peruntukan walaupun tempoh penyelidikan telah tamat berjumlah

**RM2,603,366.50**

02



**11** Geran Penyelidikan yang berbaki negatif disebabkan oleh jumlah perbelanjaan melebihi peruntukan terimaan terkumpul berjumlah

**RM29,264.85**

03



**2** Geran Penyelidikan yang tiada pelunasan melebihi 3 tahun menerima peruntukan geran berjumlah

**RM220,000.00**

04



Perbezaan rekod perbelanjaan dan baki geran di antara **Catatan Manual PB dan sistem SAGA** bagi **10** Geran Penyelidikan

05



**1** Geran Lain-Lain berjumlah

**RM25,714.00**

yang tiada rekod maklumat dalam sistem SAGA

# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA



## GERAN AMANAH

Isu-isu utama yang dikenal pasti berkaitan  
Geran Amanah

01



3 Geran Amanah yang berbaki  
**negatif** disebabkan oleh  
jumlah perbelanjaan melebihi  
jumlah peruntukan yang diterima  
berjumlah

**RM40,859.71**

02



Perbezaan jumlah  
perbelanjaan di antara rekod  
**Catatan Manual PB** dan  
sistem **SAGA** bagi  
4 Geran Amanah

# AUDITAN PENYATA KEWANGAN - GERAN TERTUNDA



## SYOR AUDIT

01



Pihak audit mencadangkan proses **penyesuaian** di antara **Catatan Manual PB** dan **Sistem SAGA dilaksanakan secara sukuan tahun** agar kesilapan perekodan dapat dikenalpasti sebelum tahun kewangan berakhir. Prosedur semakan ini perlu dijadikan sebagai proses kerja pengurusan Akaun Geran Tertunda.

02



Kawalan perbelanjaan bagi setiap projek perlu **diperkemaskan** agar tiada lebih perbelanjaan melebihi terimaan peruntukan. Pihak PTj berkaitan perlu mempunyai **rekod perbelanjaan berserta komitmen** sebelum memperaku sesuatu perbelanjaan. Prosedur semakan ini perlu dijadikan sebagai proses kerja kelulusan perbelanjaan geran di setiap PTj terlibat.

03



**Pemantauan** baki Geran Pembangunan, Geran Penyelidikan dan Geran Amanah perlu dibuat **setiap tahun** untuk mengenalpasti baki geran yang telah tamat dan tiada pergerakan dalam tahun semasa untuk diambil tindakan.

# TERIMA KASIH