

**TATACARA PENYELENGGARAAN LAPORAN PERAKAUNAN  
ASET BUKAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN****ISI KANDUNGAN****M/S**

1.	Pengenalan	2
2.	Penyelenggaraan dan Pengesahan Laporan	3
3.	Muat Turun Laporan Baki Aset dan Laporan Data Induk	3-5
4.	Penyediaan Maklumat Verifikasi Aset	6-8
5.	Tindakan Semakan dan Verifikasi Fizikal Aset	8-19
6.	Pengemaskinian Lampiran B3-A-A2 dan Lampiran B3-B-A2	20-22
7.	Pengesahan Laporan Baki Aset Bukan Kewangan	22-23
8.	Cetak Laporan dan Pengesahan	23

## 1. PENGENALAN

- 1.1. Tatacara ini disediakan sebagai panduan kepada Pusat Tanggungjawab (PTJ) dan Pejabat Perakaunan dalam menyelenggara laporan perakaunan Aset Bukan Kewangan yang diakaunkan di sistem iGFMAS berserta dengan semakan dokumen sokongan lengkap di PTJ.
- 1.2. Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia (SPANM) Bilangan 3 Tahun 2022 – Tatacara Perakaunan Aset Bukan Kewangan telah menetapkan tanggungjawab Ketua Jabatan untuk menyelenggara Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan pada setiap bulan.
- 1.3. Ini bagi memastikan maklumat perakaunan berkaitan Aset Bukan Kewangan di Penyata Kewangan Kementerian dan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan adalah tepat dan betul seperti berikut:
  - 1.3.1. Transaksi Aset Bukan Kewangan diperakaunkan dan dilaporkan dengan struktur perakaunan yang tepat, dalam tempoh masa yang ditetapkan selaras dengan Piawaian Perakaunan Sektor Awam, Polisi Perakaunan dan peraturan lain yang berkuat kuasa.
  - 1.3.2. Dokumen sokongan bagi transaksi di Laporan Baki Aset iGFMAS disenggara dan disimpan dengan lengkap dan teratur bagi tujuan pengauditan dan naziran.
  - 1.3.3. Bilangan dan amaun aset yang dilaporkan di Laporan Baki Aset iGFMAS disahkan dengan keberadaan fizikal aset di Kementerian/Jabatan.
- 1.4. Tatacara ini merupakan panduan untuk rujukan PTJ dan Pejabat Perakaunan dan hendaklah dibaca bersama-sama dengan SPANM Bil. 3 Tahun 2022 – Tatacara Perakaunan Aset Bukan Kewangan Kerajaan - Lampiran B3: Garis Panduan Penyelenggaraan Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan serta arahan dari semasa ke semasa.

## 2. PENYELENGGARAAN DAN PENGESAHAN LAPORAN

- 2.1. Penyelenggaraan Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan perlu dilaksanakan oleh PTJ Dipertanggung (PTJ) pada **setiap bulan** serta mengemukakan **laporan sukuan** kepada Pejabat Perakaunan mengikut tempoh yang ditetapkan. **Rujuk Lampiran B3: Garis Panduan Penyelenggaraan Laporan Perakaunan Aset Bukan Kewangan, SPANM Bilangan 3 Tahun 2022.**
- 2.2. Ketua PTJ adalah bertanggungjawab terhadap semua maklumat yang dilaporkan dan disahkan tepat.
- 2.3. Maklumat dan dokumen yang disahkan hendaklah disimpan untuk tujuan rujukan dan sebagai dokumen sokongan bagi tujuan pengesahan laporan kedudukan baki aset di PTJ.
- 2.4. Ketua PTJ bertanggungjawab memastikan rekod dan dokumen kewangan berserta dokumen sokongan utama berkaitan perakaunan aset disimpan dengan selamat dan teratur secara *hardcopy* dan *softcopy*.

## 3. MUAT TURUN LAPORAN BAKI ASET (LBA) DAN LAPORAN DATA INDUK (LDI)

- 3.1. Proses muat turun Laporan LBA dan LDI adalah bagi membolehkan PTJ menyemak secara terperinci maklumat setiap aset yang diakaunkan di iGFMAS. Antara maklumat yang dipaparkan adalah nombor (ID) aset, perihal aset, tarikh dipermodalkan, usia guna, kos, susut nilai dan nilai buku bersih aset tersebut.
- 3.2. PTJ perlu *Log In* di Portal iGFMAS.
- 3.3. Muat turun Laporan LBA pada setiap bulan. *Contoh: 30 September 2024.*
  - i. [Modul Perakaunan Aset >> Laporan >> Laporan Baki Aset >> Jana](#)

ii. Contoh :  
**Kod PTJ Dipertanggung : 42030501**  
**Nama PTJ : Hospital Kulim**

iii. **Klik >> EXPORT** untuk dimuat turun LBA ke salinan *softcopy* Microsoft Excel.

## iv. Modul Data Induk &gt;&gt; Laporan &gt;&gt; Laporan Data Induk &gt;&gt;Jana

**LAPORAN DATA INDUK ASET**

Jana Cetak

**PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN**

Tarikh Diwujudkan: 01.01.2018 Sehingga 30.09.2024

Tarikh Dikemaskini: Sehingga

(TERKINI)

Baki Usia Guna Pada: 30.09.2024

**PILIHAN ENTITI**

Kumpulan PTJ & PTJ Membayar: Sehingga

Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung: 42030501 Sehingga

**PILIHAN OBJEK**

Vot/Dana: Sehingga

Program/Aktiviti atau Projek/Setia/Subsetia/CP: Sehingga

**FORMAT LAPORAN**

PDF

ALV

**PILIHAN TAMBAHAN**

Kelas Aset (Kod Akaun): Sehingga

Carian Berdasarkan:  Nombor Aset-Subnombor

No. Aset: Sehingga

Subnombor: Sehingga

Baki Usia Guna (Tahun/Bulan): / To /

Pilihan Status Aset:  Semua  Aktif  Tidak Aktif

- v. **Klik >> EXPORT TO MICROSOFT EXCEL** untuk dimuat turun LDI ke salinan *softcopy* Microsoft Excel.

## 4. PENYEDIAAN MAKLUMAT VERIFIKASI ASET

4.1. Kemas kini data LBA. **Padam (*delete*)** Nombor Aset yang mempunyai **Kos Aset bernilai Kosong (RM 0.00) di Kolum AD - Kos Aset (RM) pada tarikh pelaporan** (contoh: 30 September 2024). Ini bertujuan untuk mengeluarkan *Asset Dummy* daripada senarai Verifikasi Aset. **Tindakan ini hanya melibatkan Kolum AD sahaja.**

4.2. PTJ perlu menggunakan Templat Verifikasi Aset yang telah disediakan.

i. Templat yang disediakan mengandungi 12 *sheet* utama iaitu;

- |   |  |
|---|--|
| • <i>Sheet</i> Maklumat PTJ                   | Wajib diisi dengan lengkap.  |
| • <i>Sheet</i> LBA                            | } <b>Salinkan (<i>copy &amp; paste</i>):</b><br>LBA yang telah dikemas kini ke templat <i>sheet</i> LBA  |
| • <i>Sheet</i> LDI                            | LDI yang dijana ke templat <i>sheet</i> LDI  |
| • <i>Sheet</i> Laporan SPPA (Aset Alih)       | } Kolum perlu dilengkapi adalah Kolum A hingga Kolum H, Kolum L dan Kolum M  |
| • <i>Sheet</i> Laporan PATA (Aset Tak Alih)   | Kolum A hingga G perlu dilengkapi sekiranya ada maklumat. Kunci masuk <b>#N/A</b> sekiranya belum diperakunkan di iGFMAS di Kolum H dan lengkapkan Kolum I dan J                     |
| • <i>Sheet</i> Maklumat Verifikasi            | } <i>Sheet</i> ini telah di formulakan. Perlu " <b>refresh</b> " pada <i>Sheet</i> ini. Kolum N dan P wajib diisi. Kolum O perlu diisi sekiranya terdapat aset yang TW (tidak wujud) |
| • <i>Sheet</i> Pivot Aset TW Lampiran B3-A-A2 | } <i>Sheet</i> ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab <b>Analyzer &gt;&gt;Refresh</b>  |
| • <i>Sheet</i> Pivot Aset TW Lampiran B3-B-A2 | } <i>Sheet</i> ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab <b>Analyzer &gt;&gt;Refresh</b>  |
| • <i>Sheet</i> Pivot SPPA (Aset Alih)         | } <i>Sheet</i> ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab <b>Analyzer &gt;&gt;Refresh</b>  |
| • <i>Sheet</i> Pivot PATA (Aset Alih)         | } <i>Sheet</i> ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab <b>Analyzer &gt;&gt;Refresh</b>  |

- *Sheet* Pivot Laporan Perbezaan } *Sheet* ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab **Analyzer >>Refresh**
- *Sheet* Pivot LBA } *Sheet* ini telah di pivotkan. Hanya perlu tab **Analyzer >>Refresh**

ii. Semak maklumat di *Sheet* Maklumat Verifikasi LBA

- Format yang terhasil seperti berikut:

KOLUM	PERIHAL
A	Perihal Entiti – Pegawai Pengawal
B	Perihal Entiti – Kumpulan PTJ & PTJ
C	No. Aset – Subnombor
D	ID Lama Aset
E	Kelas Aset
F	Perihal Aset
G	Butiran Lain Perihal Aset
H	No. Siri/Casis/No. Hak Milik
I	Tarikh Dipermodalkan
J	Kos Aset (RM) Pada DDMMYY
K	Susut Nilai & Penjejasan Nilai Terkumpul Pada DDMMYY
L	Nilai Buku (RM)
M	iGFMAS vs SPPA
N	Pengesahan Kewujudan Aset (W) – Wujud / (TW) – Tak Wujud
O	Sekiranya Aset Tak Wujud Tetapi Ada di LBA
P	Nama Pegawai Pemverifikasi
Q	OS
R	Arahan
S	DOKUMEN SOKONGAN : Ada / Tiada
T	SEKIRANYA 'Ada' PILIH DOKUMEN YANG BERKAITAN
U	PERINCIAN DOKUMEN (Perincian dokumen seperti Nombor Geran/ Nombor Hakmilik/ Nombor Kontrak/ Nombor Dokumen)
V	Tindakan PTJ
W	Contoh ayat Tindakan PTJ

	A	B	C	D	E	F	G	H
	Pilihan Entiti - Pegawai Pengawal Dipertanggung	Pilihan Entiti - Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	No. Aset - Subnombor	ID Lama Aset	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Siri/Casus/No. Hak Milik
9989	0	0	0					
9990	0	0	0					
9991	0	0	0					
9992	0	0	0					
9993	0	0	0					
9994	0	0	0					
9995	0	0	0					
9996	0	0	0					
9997	0	0	0					
9998	0	0	0					
9999	0	0	0					
10000	0	0	0					
10001	0	0	0					
10002								
10003			156.00					
10004								
10005								

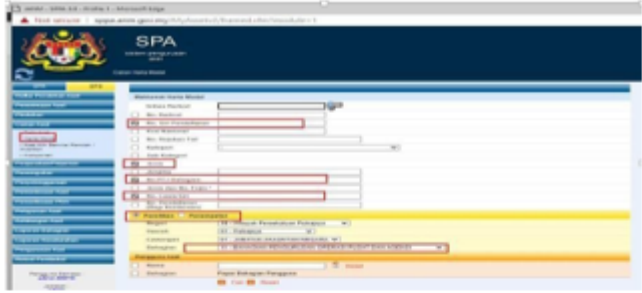
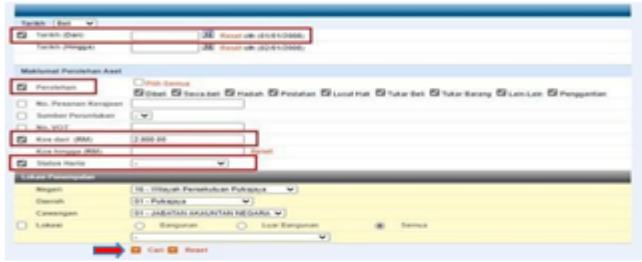
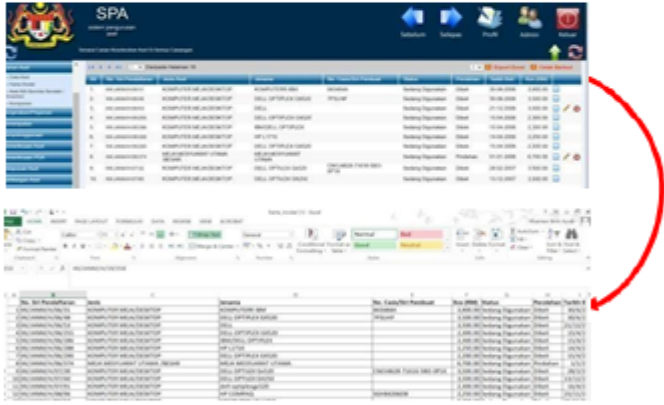
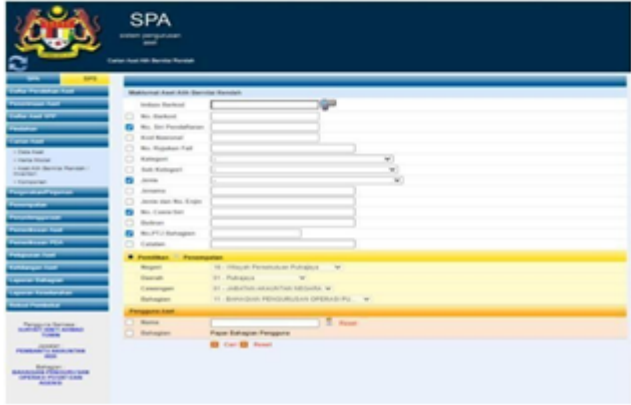
- Jumlah aset di LBA - Kolum C (No. Aset - Subnombor) – Jumlah Aset di baris 10003 (contoh) perlu sama dengan jumlah aset di LBA yang telah dikemas kini.

## 5. TINDAKAN SEMAKAN DAN VERIFIKASI FIZIKAL ASET

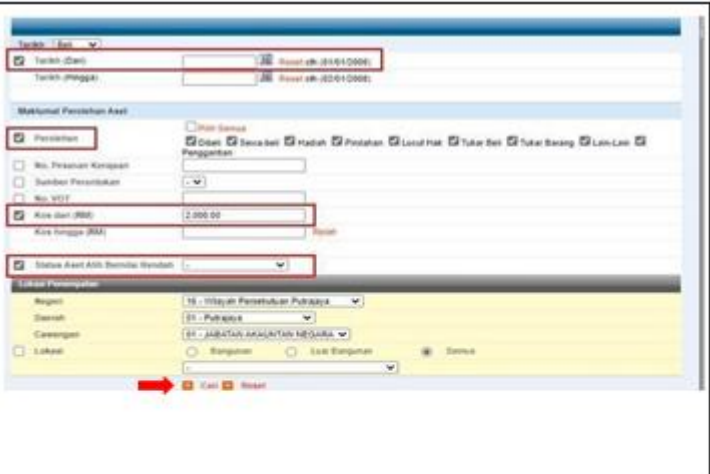
- 5.1. PTJ perlu melakukan semakan dan verifikasi ke atas keseluruhan Aset Bukan Kewangan berdasarkan kepada senarai aset di LBA bagi mengesahkan kewujudan fizikal aset di PTJ. LBA hendaklah diagihkan kepada pegawai bertanggungjawab di Unit Pengurusan Aset/ Unit Pengurusan Fasilitas untuk semak silang dengan dokumen perakaunan dan pengurusan aset.
- 5.2. PTJ boleh merujuk laporan pemeriksaan/ verifikasi Aset Bukan Kewangan daripada Sistem Pemantauan Pengurusan Aset (SPPA), laporan kedudukan kos dan nilai aset tak alih JKR.PATA, fail-fail kelulusan berkaitan aset hadiah/sumbangan atau lain-lain laporan dan dokumen berkaitan yang mengesahkan pemilikan dan kewujudan aset bagi tindakan verifikasi ini. PTJ hendaklah menjana Laporan SPA dan mengisi maklumat berkaitan Aset Tak Alih seperti berikut:
  - i. Laporan SPA perlu di jana seperti di bawah;
    - Jana Data Laporan Harta Modal dan Laporan Aset Bernilai Rendah (sekiranya ada) dari Sistem SPPA.
    - Selepas Jana Data Laporan Harta Modal dan Laporan Aset Bernilai Rendah save di dalam desktop komputer dahulu.
    - Masukkan data Laporan Harta Modal dan Laporan Aset Bernilai Rendah yang telah save di desktop komputer ke dalam sheet Laporan SPPA (Aset Alih).



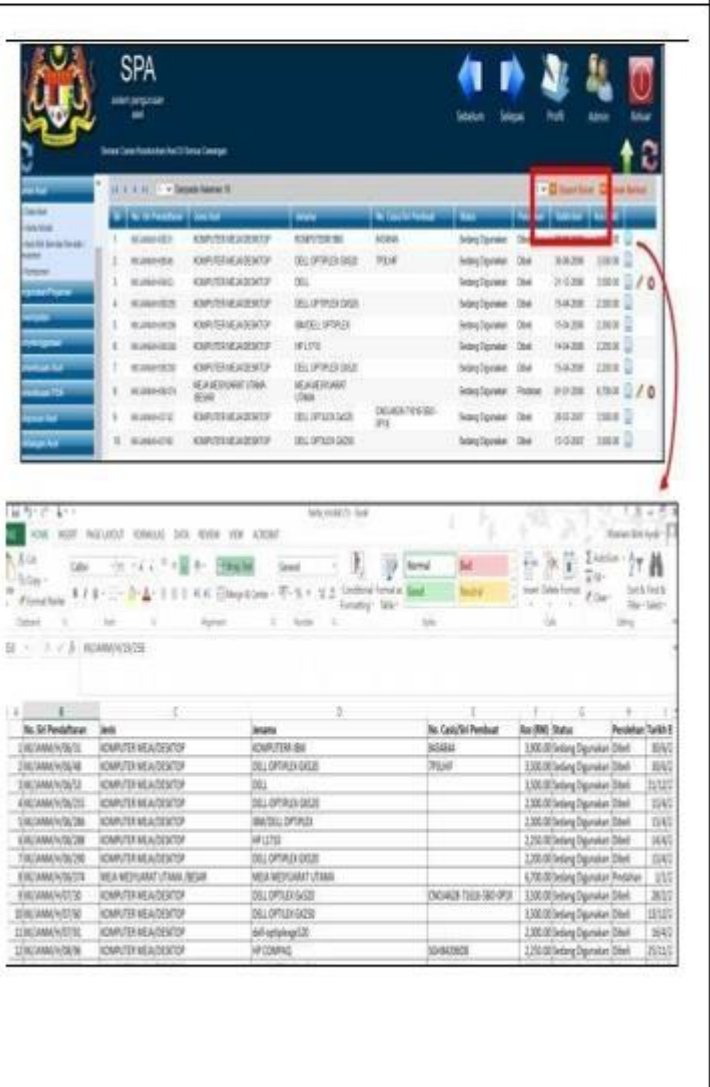
**SISTEM SPPA (CARIAN DATA HARTA MODAL DAN ASET BERNILAI RENDAH)**

<p>1. Jana Laporan Harta Modal di SPA – Carian Aset &gt; Harta Modal. Pilih seperti berikut:</p>	
<p>i. <input checked="" type="checkbox"/> No Siri Pendaftaran.</p> <p>ii. <input checked="" type="checkbox"/> Jenis</p> <p>iii. <input checked="" type="checkbox"/> No PTJ Bahagian</p> <p>iv. <input checked="" type="checkbox"/> No Casis/Siri</p> <p>v. <input checked="" type="checkbox"/> Pemilikan (Pilih Bahagian yang berkaitan)</p>	
<p>vi. <input checked="" type="checkbox"/> Tarikh</p> <p>vii. <input checked="" type="checkbox"/> Perolehan (pilih semua)</p> <p>viii. <input checked="" type="checkbox"/> Kos dari (isikan 2,000.00)</p> <p>ix. <input checked="" type="checkbox"/> Status harta</p> <p>x. <input checked="" type="checkbox"/> Tekan Cari</p>	
<p>xi. <input checked="" type="checkbox"/> Tekan export excel dan save file di desktop komputer. (Rename Table Laporan SPPA Harta Modal)</p>	
<p>2. Jana Laporan Aset Bernilai Rendah (ABR) – Carian Aset Bernilai Rendah</p>	
<p>i. <input checked="" type="checkbox"/> No Siri Pendaftaran</p> <p>ii. <input checked="" type="checkbox"/> Jenis</p> <p>iii. <input checked="" type="checkbox"/> No Casis/Siri</p> <p>iv. <input checked="" type="checkbox"/> No PTJ Bahagian</p> <p>v. <input checked="" type="checkbox"/> Pemilikan (Pilih Bahagian yang berkaitan)</p>	

- vi.  Tarikh
- vii.  Perolehan (pilih semua)
- viii.  Kos dari (isikan 2,000.00)
- ix.  Status harta
- x.  Tekan Cari



- xi.  Tekan export excel dan save file di desktop komputer. (Rename Table Laporan Aset Bernilai Rendah)



### 3. Isi data **Laporan Harta Modal** dan **Laporan Aset Bernilai Rendah** dalam *sheet* **Laporan SPPA (Aset Alih)**

- i. Pastikan Susunan dalam Aset Bernilai Rendah dengan Harta Modal adalah sama
- ii. *Copy* Lampiran Aset Bernilai Rendah dan Harta Modal dan lengkapkan :
  - ✓ No Siri Pendaftaran
  - ✓ Jenis
  - ✓ No PTJ Bahagian
  - ✓ No Casis/Siri
  - ✓ Kos dari (isikan amaun RM2000 dan ke atas)
  - ✓ Status harta
  - ✓ Perolehan (pilih semua)
  - ✓ Tarikh beli
- iii. *Paste* ke dalam *sheet* Laporan SPPA (Aset Alih)

No Siri Pendaftaran	Jenis	No PTJ Bahagian	No Casis/Siri	Kos (RM)	Status	Perolehan	Tarikh Beli	No Siri Pendaftaran	Kos (RM)	NO PTJ	NO CASIS/SIRI	Kos (RM)	Tarikh Beli	Tindakan Perlu Diambil
					PTJ									
					PTJ									
					PTJ									
					PTJ									

#### NOTA PENTING;

#### \*TIDAK PERLU **DELETE ROW** YANG MELEBIHI BILANGAN ASET PTJ

- **Filter** di Kolum L dengan memilih **Sila Semak ID SPPA Aset** dan **tarikh 2018 sehingga terkini sahaja**.
- **Filter** #N/A sahaja di Kolum M, pilih **dropdown** yang bersesuaian di Kolum N dan isikan maklumat **Tindakan Perlu Diambil** oleh PTJ.

#### iii. Laporan PATA (Aset Tak Alih)

- PTJ hendaklah mengisi maklumat berkaitan Aset Tak Alih termasuk penghawa dingin, projektor dan lain-lain aset tak alih di dalam *sheet* Laporan PATA (Aset Tak Alih).
- Kolum A hingga G hendaklah diisi sekiranya ada maklumat yang berkaitan.
- No ID iGFMAS (contoh: 100000098789-0) hendaklah diisi di Kolum H sekiranya telah diperakaunkan di iGFMAS dan kunci masuk **#N/A** sekiranya belum diperakaunkan.

- Sekiranya #N/A di Kolum H, PTJ hendaklah memilih **dropdown** yang telah di sediakan di Kolum I dan mengisi Tindakan Perlu Diambil di Kolum J.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
NO. HAK MILIK / NO. DPA	PERHAL ASET	JENIS (BANGUNAN / TANAH)	KOS (RM)	STATUS (CTH: PEGANGAN BEBAS / PAAKARAN / MILIKAN / DLL)	CARA PEROLEHAN (CTH: DIBELI / SUMBANGAN)	TARIKH PEROLEHAN	NO ID IGFMAS LUKA TELAH DIPERAKAUNKAN / IGFMAS	Catatan (Silalah jika No ID IGFMAS #N/A)	Tindakan Perlu Diambil (Silalah jika No ID IGFMAS #N/A)	contoh ayat T
11231091Y5 55278 8H003	ZON SOLASI	BANGUNAN	297 445.00	MILKAN	DIBELI	28/10/2020	10000028789-3			#N/A Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
	HOSPITAL TUANKU AMPUAN NAJAH	BANGUNAN	116,590,000.00	MILKAN	DIBELI		#N/A	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
	KLINIK MENTARI	BANGUNAN		MILKAN	DIBELI	2/7/1905	#N/A	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
GRN 00129	HOSPITAL	TANAH	56,680,000.00	MILKAN	DIBELI	23/6/1905	#N/A	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
GN 12001910	TANAH PERKUBURAN	TANAH	1.00	MILKAN	DIBELI	20/6/1905	#N/A	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
GN 43551930	TANAH PERKUBURAN	TANAH	1.00	MILKAN	DIBELI	20/6/1905	#N/A	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
GM 136	KLINIK MENTARI	TANAH		MILKAN	DIBELI	2/7/1905	#N/A	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY Data terciir akan dimigrasi pada 00/MM/YY
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A
										#N/A

- 5.3. Semasa proses verifikasi, PTJ perlu mengenal pasti setiap item aset dan melengkapkan *sheet* Maklumat Verifikasi LBA dalam kolum seperti berikut:
- Isi W bagi aset wujud di LBA;
  - Isi TW bagi aset tidak wujud tetapi ada di LBA;
  - Kemaskini status berdasarkan **dropdown** bagi **aset tidak wujud tetapi ada di LBA – Kolum O (Pindahan Keluar Belum Diperakaukan/ Pelupusan Belum Diperakaukan/ Lain-lain Aset Belum Dikenalpasti)**; dan
  - Kemaskini nama Pegawai Bertanggungjawab / Pemverifikasi.

**PTJ buat pengesahan aset**

- Isi W bagi aset wujud
- Isi TW bagi aset tak wujud tetapi ada di LBA
- Kemaskini status bagi aset tidak wujud (TW) tetapi ada di LBA
- Nama pegawai pemverifikasi

Butiran Lain Perihal Aset	Wajib Isi	Wajib Isi Jika Aset Tidak Wujud (TW)	Wajib Isi
	PENGESAHAN KEWUJUDAN ASET (W) - Wujud (W) - Tak Wujud	SEKIRANYA ASET TAK WUJUD TETAPI ADA DI LBA	NAMA PEGAWAI PEMVERIFIKASI
HP PAVILLION A65500	W		Mamat bin Ali
DESKTOP VERITON S	W		Mamat bin Ali
ACER VERITON S661	W		Mamat bin Ali
DELL LATITUDE E542	W		Mamat bin Ali
DELL VOSTRO 2420	TW	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	Mamat bin Ali
ACER VERITON M460	TW	Pindahan Keluar Belum Diperakumkan	Mamat bin Ali
ACER VERITON M460	TW	Pelupusan Belum Diperakumkan di iGFMAS	Mamat bin Ali
ACER VERITON M460	TW	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	Mamat bin Ali

5.4. Melengkapkan maklumat dokumen sokongan bagi Aset Wujud (W) berdasarkan **Filter OS : 31, 32, 33** bagi ATA (termasuk Hartanah Pelaburan, AUC & Aset Pajak/Konsesi) di Kolum S, T dan U.

- Kemaskini status **Ada/ Tiada** di Kolum S berdasarkan Dokumen Sokongan; dan
- Kemaskini dokumen sokongan di Kolum T berdasarkan senarai contoh dokumen di ruangan komen > Sekiranya 'Ada' dokumen yang berkaitan.

**CONTOH DOKUMEN**  
 (\*boleh kunci masuk dokumen berkaitan lebih dari 1):  
**Geran Tanah,  
 Notis 5A,  
 Borang K,  
 Dokumen Kontrak /Perjanjian,  
 JKR 66 / JKR66A/ SOFA,  
 Sijil Siap Kerja / dokumen setara,  
 Kelulusan Aset Hadiah / Sumbangan,  
 Arahan Pembayaran,  
 Baucar Jurnal,  
 Pesanan Kerajaan /Inden Kerajaan,  
 Nota Penghantaran (DO),  
 Invois / Resit,  
 Warta,  
 Lain-lain dokumen**

**RUANG Komen > Sekiranya 'Ada' PILIH DOKUMEN YANG BERKAITAN**

- Isi Perincian Dokumen (Perincian dokumen seperti Nombor Geran/ Nombor Hakmilik/ Nombor Kontrak/ Nombor Dokumen dan lain-lain maklumat berkaitan) di Kolum U.
- Isi Tindakan PTJ di Kolum V merujuk contoh ayat di Kolum W.

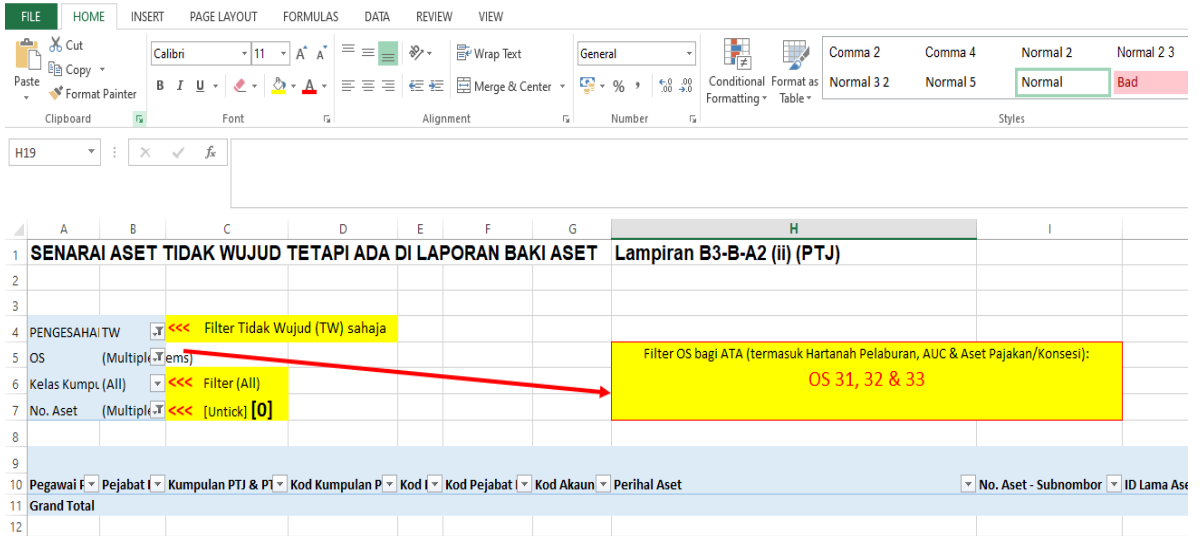
### 5.5. Semak maklumat di **Sheet Pivot Aset TW Lampiran B3-A-A2**

- Refresh** bagi mengemaskini data di *table* Pivot Aset TW. Letakkan kursor dalam *Table* Pivot Aset TW, pada tab **Analyzer >>Refresh**.
- Pastikan **bilangan dan Nilai Buku aset tepat seperti di tab LBA**.
- Filter** TW sahaja di Kolum B.
- Filter** OS bagi Aset Alih (AA) iaitu **34,35,36,37,38,39** sekiranya berkaitan.
- Filter All** bagi Kelas Kumpulan dan maklumat No. Aset perlu **untick (0)**.

	A	B	C	D	E	F	G	H	
1	<b>SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)</b>							<b>Lampiran B3-A-A2 (ii) (PTJ)</b>	
2									
3									
4	PENGESAHAN KEVTW	<<<	Filter Tidak Wujud (TW) sahaja						
5	OS	(Multiple Items)	<<<	Filter OS bagi AA, ATK, Aset Biologi (termasuk AUC & Aset Pajak/Konsesi):					
6	Kelas Kumpulan A (All)	(Multiple Items)	<<<	Filter (All)					
7	No. Aset	(Multiple Items)	<<<	[Untick] [0]					
8									
9									
10	Pegawai Pengal	Pejabat Peraka	Kumpulan PTJ	Kod Kumpulan	Kod Pegawai Pe	Kod Pejabat Pe	Kod Akaun	Perihal Aset	
11	C3	1005	32080801	32080801	C3	1005	A1435201	KOMPUTER MEJA	
12	C3	1005	32080801	32080801	C3	1005	A1435201	KOMPUTER MEJA	
13	C3	1005	32080801	32080801	C3	1005	A1435201	KOMPUTER RIBA	
14	C3	1005	32080801	32080801	C3	1005	A1435201	KOMPUTER RIBA	
15	<b>Grand Total</b>								
16									

### 5.6. Semak maklumat di **Sheet Pivot Aset TW Lampiran B3-B-A2**

- Refresh** bagi mengemaskini data di *table* Pivot Aset TW. Letakkan kursor dalam *Table* Pivot Aset TW, pada tab **Analyzer >>Refresh**.
- Pastikan **bilangan dan Nilai Buku aset tepat seperti di tab LBA**.
- Filter** TW sahaja di Kolum B.
- Filter** OS bagi Aset Alih (AA) iaitu **31,32,33** (termasuk Hartanah Pelaburan, **AUC & Aset Pajak Kewangan/Konsesi**) sekiranya berkaitan.
- Filter All** bagi Kelas Kumpulan dan maklumat No. Aset perlu **untick (0)**.



5.7. Semak maklumat di **Sheet Pivot SPPA (Aset Alih)**

- i. **Refresh** bagi mengemaskini data di table Pivot SPPA (Aset Alih). Letakkan kursor dalam Table Pivot SPPA (Aset Alih), pada tab **Analyzer >>Refresh**.
- ii. Pastikan **bilangan dan amaun (RM) aset tepat seperti di tab Laporan SPPA**.
- iii. **Filter All** bagi No. Siri Pendaftaran, **Filter #N/A** bagi No ID iGFMAS dan **Filter SILA SEMAK ID SPPA ASET & Tahun 2018 dan ke atas SAHAJA** bagi Tahun Daftar SPPA .
- iv. PTJ perlu **Filter** Catatan di Kolum E dengan **untick [Blank] & Tidak Kemaskini ID SPPA di Data Induk iGFMAS**.

TIDAK MATCH DENGAN LAPORAN DATA INDUK - PERLU SEMAK SEMULA BERKEMUNGKINAN :-  
 i. TIDAK KEMASKINI NO PENDAFTARAN SPPA KE DATA INDUK LDI (BAHAGIAN ID LAMA ASET)  
 ii. TIDAK WUJUD DI IGFMAS - perlu masukkan dalam Senarai Aset Wujud Tetapi Tiada di LBA  
 Tentukan kriteria Aset yang tidak wujud di IGFMAS seperti (isi maklumat di sheet LAPORAN SPPA(Aset Alih)):-  
 (i) Aset Hadiah/Sumbangan dan Lain-Lain Belum Diperakaunkan  
 (ii) Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan  
 (iii) Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti

Perolehan	Jenis	ID lama Aset	Tindakan Perlu Dimambil	Catatan	Values	
					Bilangan	Amaun (RM)
Dibeli	LASER PRINTER	KeTSA/JMG/05-01/H/21/11		Kesilapan kemaskini ID lama Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	4,170.00
Dibeli	DRAIN AUGER	KeTSA/JMG/05-01/H/23/1		Pindahan aset di Igfmas dar Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan	1	6,988.00
Dibeli	COLORIMETER	NRE/JMG/05-01/H/18/9		Pindahan aset di Igfmas dar Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan	1	8,264.00
Dibeli	GENT SET/GAS GENERATOR	NRE/JMG/05-01/H/18/10		Pindahan aset di Igfmas dar Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan	1	3,890.00
Dibeli	ALMARI HIASAN	NRE/JMG/05-01/I/04/10		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	2,616.00
Dibeli	ALMARI PAMERAN KACA	NRE/JMG/05-01/I/06/9		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	3,200.00
Dibeli	ALMARI PAMERAN KACA	NRE/JMG/05-01/I/06/10		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	3,200.00
Dibeli	KABINET FAIL BERGERAK	NRE/JMG/05-01/I/08/2		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	2,280.00
Dibeli	RAK PIGEON HOLE (BESI)	NRE/JMG/05-01/I/08/5		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	2,000.00
Dibeli	RAK PIGEON HOLE (BESI)	NRE/JMG/05-01/I/08/6		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	2,000.00
Dibeli	SET SOFA	NRE/JMG/05-01/I/13/37		Data tercicir akan dimigrasi Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	2,178.00
Pindahan	AUDIO AMPLIFIER AND MIXER	KATS/JMG/05-01/H/19/4		Pindahan aset di Igfmas dar Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan	1	3,880.00
<b>Grand Total</b>					<b>12</b>	<b>44,666.00</b>

### 5.8. Semak maklumat di **Sheet Pivot PATA (Aset Tak Alih)**

- Refresh** bagi mengemaskini data di table Pivot PATA (Aset Tak Alih). Letakkan kursor dalam Table Pivot PATA (Aset Tak Alih), pada tab **Analyzer >>Refresh**.
- Pastikan **bilangan dan amaun (RM) aset tepat seperti di tab Laporan PATA**.
- PTJ perlu **Filter #N/A** bagi No ID iGFMS dan **Filter Catatan** di Kolum D dengan **untick Tidak Kemaskini ID ATA di Data Induk Aset iGFMS**.

PERIHAL ASET	NO. HAK MILIK / NO. DPA	Tindakan Perlu Diambil (Silta isi jika No ID IGFMS #N/A)	Catatan	Values		
				Bil Aset	Nilai Aset (RM)	
HOSPITAL TUANKU AMPUAN		0	Data tercicir akan dimigrasi pada DD/MM/YY;	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	116,590,000.00
KLINIK MENTARI	-		Data tercicir akan dimigrasi pada DD/MM/YY;	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	-
KLINIK MENTARI	GM 136		Data tercicir akan dimigrasi pada DD/MM/YY;	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	-
HOSPITAL	GRN 60129		Data tercicir akan dimigrasi pada DD/MM/YY;	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	56,680,000.00
TANAH PERKUBURAN	G/N 1280/1910		Data tercicir akan dimigrasi pada DD/MM/YY;	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	1.00
TANAH PERKUBURAN	G/N 4355/1930		Data tercicir akan dimigrasi pada DD/MM/YY;	Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	1.00
<b>Grand Total</b>				<b>6</b>	<b>173,270,002.00</b>	

### 5.9. Semak maklumat di **Sheet Pivot LAPORAN PERBEZAAN**

- Refresh** bagi mengemaskini data di table Pivot Laporan Perbezaan. Letakkan kursor dalam Table Pivot Laporan Perbezaan, pada tab **Analyzer >>Refresh**.
- Tujuan Pivot ini adalah untuk memudahkan semakan akhir bagi PTJ memastikan perincian pelaporan yang dibuat adalah **TEPAT** sepertimana Lampiran B3-A-A1 dan Lampiran B3-B-A1.
- Semakan **Lampiran B3-A-A1** adalah seperti berikut:
  - Bagi Ringkasan Jumlah Keseluruhan Aset Alih, PTJ perlu **Filter OS 34,35,36,37,38,39** (mana yang berkaitan).
  - Bagi Ringkasan Aset Tidak Wujud (TW), Ada di LBA iGFMS, PTJ perlu **Filter TW** sahaja untuk Pengesahan TW dan **Filter OS 34,35,36,37,38,39**.



- Bagi Ringkasan Aset Alih Ada di SPPA, Tiada di LBA iGFMAS, PTJ perlu **Filter** #N/A untuk No. ID IGFMAS.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I			
1		<b>Untuk di isi di laporan:</b>										
2		Lampiran B3-A-A1 (PTJ) - LAPORAN PERBEZAAN BAKI ASET ALIH, ASET BIOLOGI DAN ASET TAK KETARA										
3		Ringkasan Jumlah Keseluruhan Aset Alih										
4		OS	(Multiple Items)	<<< bagi Aset Alih, filter OS 34, 35, 36, 37, 38, 39								
5		Bilangan Aset Jumlah Nilai Buku (RM)										
6		154	465,170.13									
7		Ringkasan Aset Tidak Wujud (TW) , Ada di LBA iGFMAS										
8		PENGESAHAN TW	<<< filter TW sahaja						Ringkasan Aset Alih ADA di SPPA, TIADA di LBA iGFMAS			
9		OS	(Multiple Items)	<<< bagi Aset Alih, filter OS 34, 35, 36, 37, 38, 39						NO ID IGFMAS	#N/A	<<< Filter (#N/A)
10		Catatan Sta	Bilangan Aset	Sum of Nilai Buku (RM)						Row Labels	Bilangan Aset	Amaun (RM)
11		Pindahan Kelu	1	499.84						Aset Hadiah/ Sumbangan dan Lain-Lain Belum Diperakaunkan	2	12,169.00
12		Pelupusan Bel	1	-						Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan	3	15,722.00
13		Lain-Lain Aset	2	313.21						Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti	1	3,880.00
14		0								Tidak Kemaskini ID SPPA di Data Induk Aset IGFMAS	3	17,004.00
15		Grand Total	4	813.05						(blank)	26	304,820.00
16										Grand Total	35	353,595.00

iv. Semakan **Lampiran B3-B-A1** adalah seperti berikut:

- Bagi Ringkasan Jumlah Keseluruhan Tak Aset Alih, PTJ perlu **Filter** OS **31,32,33** (mana yang berkaitan).
- Bagi Ringkasan Aset Tidak Wujud (TW), Ada di LBA iGFMAS, PTJ perlu **Filter** TW sahaja untuk Pengesahan TW dan **Filter** OS **31,32,33**.
- Bagi Ringkasan Aset Tak Alih Ada, Tiada di LBA iGFMAS, PTJ perlu **Filter** #N/A untuk No. ID IGFMAS.

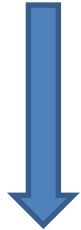
Row Labels	Bil Aset	Sum of KOS
Aset Hadiah/ Sumbangan dan Lain-Lain Belum Diperakaunkan	6	173,270,002.00
Pindahan Masuk Belum Diperakaunkan		
Lain-Lain Aset Yang Belum Dikenalpasti		
Tidak Kemaskini ID SPPA di Data Induk Aset iGFMAS (blank)		
<b>Grand Total</b>	<b>6</b>	<b>173,270,002.00</b>

### 5.10. Semak maklumat di **Sheet Pivot LBA**

- Refresh** bagi mengemaskini data di table Pivot LBA. Letakkan kursor dalam Table Pivot LBA, pada tab **Analyzer >>Refresh**.
- Pivot ini adalah Ringkasan LBA bagi tujuan Pengesahan SPLO. Maklumat dari pivot ini akan disalinkan ke Lampiran B3-C-A1 (PTJ). Lampiran B3-C-A1 (PTJ) ini perlu disemak oleh Unit Kewangan berdasarkan verifikasi yang telah dibuat oleh Unit Pengurusan Aset/ Unit Pengurusan Fasiliti.
- Filter All** bagi OS, **W** dan **TW sahaja** bagi Pengesahan Kewujudan Aset.
- Maklumat yang disalinkan ke Lampiran B3-C-A1 adalah kolom yang telah dikuningkan serta bilangan dan amaun di Kolum I dan J.

Excel screenshot showing a table titled "RINGKASAN LBA UNTUK PENGESAHAN SPLO". The table lists assets with columns for Bilangan, Amaun NBV, and Total Bilangan. A red arrow points to a cell with the text "Filter (TW) dan (TW) sahaja".

Pegawai Pengawal (Segment)	Kod Pejabat Perakaunan	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Akaun	Bilangan	Amaun NBV	Bilangan	Amaun NBV	Total Bilangan	Total Amaun NBV
C3	1005	32080801	A1431102			1	1112468	1	1,112,468.00
C3	1005	32080801	A1432102			1	6661757.3	1	6,661,757.30
C3	1005	32080801	A1434101			3	7977.49	3	7,977.49
C3	1005	32080801	A1434199			1	16986.66	1	16,986.66
C3	1005	32080801	A1435101			7	12542.08	7	12,542.08
C3	1005	32080801	A1435102			2	4816	2	4,816.00
C3	1005	32080801	A1435301			69	95013.5	73	95,826.55
C3	1005	32080801	A1435299	4	813.05	9	22163.93	9	22,163.93
C3	1005	32080801	A1435301			2	19064.93	2	19,064.93
C3	1005	32080801	A1435399			1	1945	1	1,945.00
C3	1005	32080801	A1435401			2	3412.5	2	3,412.50
C3	1005	32080801	A1435402			1	2015	1	2,015.00
C3	1005	32080801	A1435403			2	11854.87	2	11,854.87
C3	1005	32080801	A1435499			1	1850.46	1	1,850.46
C3	1005	32080801	A1435501			2	4583.36	2	4,583.36
C3	1005	32080801	A1435801			4	18143.42	4	18,143.42
C3	1005	32080801	A1435899			1	3033.33	1	3,033.33
C3	1005	32080801	A1435901			40	224586.84	40	224,586.84
C3	1005	32080801	A1435903			1	0	1	0.00
C3	1005	32080801	A1435999			2	14367.71	2	14,367.71
Grand Total				4	813.05	152	823852.38	156	8,239,395.43



Lampiran B3-C-A1 (PTJ)

PENGESAHAN BAKI ASET BUKAN KEWANGAN SEPERTI PADA 31 DISEMBER 2023

KOD PTJ DIPERTANGGUNG : <Sila isi Kod PTJ>  
 KOD PEGAWAI PENGAWAL : <Sila isi Kod Pegawai Pengawal>  
 KOD PEJABAT PERAKAUNAN : <Sila isi Kod Pejabat Perakaunan>

BIL.	Pegawai Pengawal (Segment)	Kod Pejabat Perakaunan	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Akaun	Jumlah Keseluruhan Aset		Catatan
					Bilangan	Amaun (RM)	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							

\* Jumlah keseluruhan aset sama seperti di Ringkasan Baki LBA  
 \* Kesemua ruangan dalam jadual di atas hendaklah lengkap diisi.

PERAKAUNAN BAKI ASET

1) Jumlah Keseluruhan Aset di LBA

BILANGAN	AMAUN (RM)
-	-

- ✓ Saya mengesahkan baki aset yang dinyatakan adalah SAMA dengan Laporan S\_PL0\_8600030
- ✓ Saya mengesahkan baki dan bilangan aset yang dinyatakan adalah disokong dengan dokumen yang lengkap.

## 6. PENGEMASKINIAN LAMPIRAN B3-A-A2 DAN LAMPIRAN B3-B-A2

6.1. Kemas kini Lampiran **B3-A-A2** bagi **Aset Alih (AA)**, Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK) seperti berikut:

- i. Bagi *sheet* **Lampiran B3-A-A2 (i)** - Senarai Aset Wujud Tiada di LBA;
  - Salin (**copy & paste**) data dari *sheet* Pivot SPPA (Aset Alih) berdasarkan perihal kolom seperti berikut:

Kolum Pivot SPPA (Aset Alih)	Kolum Lampiran B3-A-A2(i)	Perihal
Tiada (isi secara manual)	C	Kod Pegawai Pengawal Membayar
Tiada (isi secara manual)	D	Kod Pejabat Perakaunan Membayar
Tiada (isi secara manual)	E	Kod PTJ Membayar
Tiada (isi secara manual)	F	Kod PTJ Dipertanggung
Tiada (isi secara manual)	G	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung
Tiada (isi secara manual)	H	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung
Tiada (isi secara manual)	I	Kod Akaun
B	J	Perihal Aset
Tiada (isi secara manual)	K	No. Aset
C	L	ID Aset Lama
F	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
G	N	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)
D	O	Tindakan Perlu Diambil
E	P	Catatan
Tiada (isi secara manual)	Q	Semakan Diselesaikan di Peringkat
Tiada (isi secara manual)	R	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai

- Sekiranya aset belum wujud di iGFMAS, maklumat aset perlu dikemas kini berdasarkan Nilai Kos atau NBV.

- ii. Bagi *sheet* **Lampiran B3-A-A2 (ii)** - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA:
- Salin (**copy & paste**) data dari *sheet* Pivot Aset TW Lampiran B3-A-A2 berdasarkan perihal kolom seperti berikut:

Kolum Pivot SPPA (Aset Alih)	Kolum Lampiran B3-A-A2(i)	Perihal
A	C	Kod Pegawai Pengawal Membayar
B	D	Kod Pejabat Perakaunan Membayar
C	E	Kod PTJ Membayar
D	F	Kod PTJ Dipertanggung
E	G	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung
F	H	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung
G	I	Kod Akaun
B	J	Perihal Aset
I	K	No. Aset
J	L	ID Aset Lama
M	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
N	N	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)
K	O	Tindakan Perlu Diambil
L	P	Catatan
Tiada (isi secara manual)	Q	Semakan Diselesaikan di Peringkat
Tiada (isi secara manual)	R	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai

- iii. Pastikan semua kolom di **Lampiran B3-A-A2** bagi Aset Alih (AA), Aset Biologi dan Aset Tak Ketara (ATK) diisi dengan lengkap dan jumlah keseluruhan adalah tepat.

6.2. Kemas kini Lampiran **B3-B-A2** bagi **Aset Tak Alih (ATA)** seperti berikut:

- i. Bagi *sheet* **Lampiran B3-B-A2 (i)** - Senarai Aset Wujud Tiada di LBA:
- Salin (**copy & paste**) data dari *sheet* Pivot PATA (Aset Tak Alih) berdasarkan perihal kolom seperti berikut:

Kolum Pivot SPPA (Aset Alih)	Kolum Lampiran B3-A-A2(i)	Perihal
Tiada (isi secara manual)	C	Kod Pegawai Pengawal Membayar
Tiada (isi secara manual)	D	Kod Pejabat Perakaunan Membayar
Tiada (isi secara manual)	E	Kod PTJ Membayar
Tiada (isi secara manual)	F	Kod PTJ Dipertanggung
Tiada (isi secara manual)	G	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung
Tiada (isi secara manual)	H	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung
Tiada (isi secara manual)	I	Kod Akaun
A	J	Perihal Aset
Tiada (isi secara manual)	K	No. Aset

Tiada (isi secara manual)	L	ID Aset Lama
E	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
F	N	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)
C	O	Tindakan Perlu Diambil
D	P	Catatan
Tiada (isi secara manual)	Q	Semakan Diselesaikan di Peringkat
Tiada (isi secara manual)	R	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai

- Sekiranya aset belum wujud di iGFMAS, maklumat aset perlu dikemas kini berdasarkan Nilai Kos atau NBV.
- ii. Bagi *sheet* **Lampiran B3-B-A2 (ii)** - Senarai Aset Tidak Wujud ada di LBA:
- Salin (**copy & paste**) data dari *sheet* Pivot Aset TW Lampiran B3-B-A2 berdasarkan perihal kolom seperti berikut:

Kolum Pivot SPPA (Aset Alih)	Kolum Lampiran B3-A-A2(i)	Perihal
A	C	Kod Pegawai Pengawal Membayar
B	D	Kod Pejabat Perakaunan Membayar
C	E	Kod PTJ Membayar
D	F	Kod PTJ Dipertanggung
E	G	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung
F	H	Kod Pejabat Perakaunan Dipertanggung
G	I	Kod Akaun
H	J	Perihal Aset
I	K	No. Aset
J	L	ID Aset Lama
M	M	Jumlah Keseluruhan Aset - Bilangan
N	N	Jumlah Keseluruhan Aset - Amaun (RM)
K	O	Tindakan Perlu Diambil
L	P	Catatan
Tiada (isi secara manual)	Q	Semakan Diselesaikan di Peringkat
Tiada (isi secara manual)	R	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai

- iii. Pastikan semua kolom di Lampiran B3-B-A2 bagi Aset Tak Alih (ATA) diisi dengan lengkap dan jumlah keseluruhan adalah tepat.

## 7. PENGESAHAN LAPORAN BAKI ASET BUKAN KEWANGAN

- 7.1. Menggunakan *sheet* Pivot LBA yang sama, pastikan klik semua OS di mod filter untuk mendapatkan jumlah keseluruhan Aset Bukan Kewangan di LBA.
- 7.2. Pastikan bilangan dan amaun adalah sama dengan maklumat S\_PL0\_86000030 yang diterima daripada Pejabat Perakaunan.

- 7.3. Pastikan *sheet* **B3-C-A1** bagi Pengesahan Aset Bukan Kewangan lengkap diisi sepertimana tindakan di para 5.10.
- 7.4. Simpan dan namakan templat telah dilengkapkan seperti perangan 6 dan 7 mengikut format "**TVA<Singkatan Nama Kementerian><No. Kod PTJ><Nama PTJ>**". Sebagai contoh: **TVA MOF 27021201 JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SEMBILAN**

## 8. CETAK LAPORAN DAN PENGESAHAN

- 8.1. PTJ perlu mencetak semua Laporan Perbezaan Baki Aset dan Pengesahan Baki Aset Bukan Kewangan serta disahkan oleh Ketua Jabatan pada setiap bulan. Semakan merangkumi ketepatan transaksi perakaunan di LBA.
- 8.2. Mengemukakan templat TVA dan laporan yang telah lengkap kepada AO berserta salinan *softcopy* pada setiap sukuan iaitu Laporan Perbezaan Baki Aset Bukan Kewangan (Aset Alih, Aset Biologi, Aset Tak Ketara dan Aset Tak Alih) dan Lampiran B3-A-A1 & A2, Lampiran B3-B-A1 & A2 serta Lampiran B3-C-A1.
- 8.3. PTJ dengan kadar yang segera perlu mengenal pasti semua item perbezaan dan melaksanakan tindakan pelarasan bagi memastikan LBA di iGFMAS adalah bersamaan dengan keberadaan aset di PTJ.
- 8.4. Jika penyelesaian tidak dapat diselesaikan di peringkat PTJ atau terdapat aset yang memerlukan tindakan pelarasan penjejasan, PTJ bertanggungjawab untuk mendapatkan khidmat nasihat daripada AO atau BA Kementerian bagi membuat pelarasan ke atas aset terlibat dengan kadar segera.
- 8.5. **LBA dan Laporan Perbezaan Baki Aset yang disediakan oleh PTJ secara bulanan hendaklah disimpan berserta dokumen sokongan lengkap dengan teratur di PTJ.**
- 8.6. Kemukakan maklumat LBA dan dokumen sokongan lengkap semasa proses pengauditan / naziran dilaksanakan oleh Pejabat Perakaunan atau pihak audit.
- 8.7. PTJ bertanggungjawab melaporkan status perakaunan aset dalam mesyuarat JPKA, JKPAK dan JKPAK Fasiliti meliputi laporan kedudukan aset kementerian seperti Laporan Perbezaan Baki Aset dan isu-isu perakaunan aset