

## TANGGUNGJAWAB PTJ DIPERTANGGUNG TATACARA PENGESAHAN BAKI DAN VERIFIKASI ASET BUKAN KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN

### 1. PENGESAHAN

- 1.1. Pengesahan baki dan verifikasi aset bukan kewangan Kerajaan Persekutuan perlu dilaksanakan oleh PTJ Dipertanggung (PTJ).
- 1.2. Ketua PTJ adalah bertanggungjawab terhadap semua maklumat yang dilaporkan dan disahkan.
- 1.3. Maklumat yang dilapor dan disahkan ini hendaklah disimpan untuk tujuan rujukan dan sebagai dokumen sokongan bagi tujuan pengesahan laporan kedudukan baki aset PTJ.

### 2. MUAT TURUN LAPORAN BAKI ASET (LBA)

- 2.1. Log In Portal iGFMAS.
- 2.2. Muat turun Laporan LBA seperti pada 31 Mac 2022.

#### i. Modul Perakaunan Aset >> Laporan >> Laporan Baki Aset >>Jana

Contoh :

**Kod PTJ Dipertanggung : 42030501**

**Nama PTJ : Hospital Kulim**

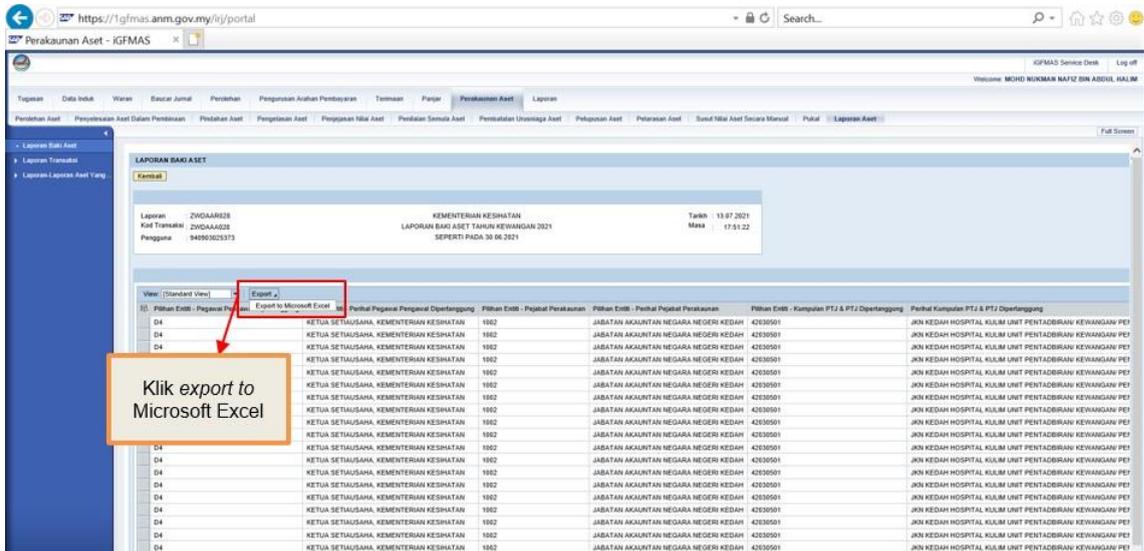
The screenshot shows the 'LAPORAN BAKI ASET' (Asset Liability Statement) generation screen. The interface is divided into several sections:

- PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN** (Reporting Period Selection): Includes fields for 'Tahun Kewangan\*' (Financial Year) set to 2022 and 'Tarikh (Seperti pada)\*' (Date) set to 31.03.2022.
- PILIHAN ENTITI** (Entity Selection): Includes a dropdown for 'Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung' (PTJ Group) with the value 42030501.
- PILIHAN OBJEK** (Object Selection): Includes fields for 'Vot/Dana' and 'Program/Aktiviti atau Projek/Setia/Subsetia/CP'.
- FORMAT LAPORAN** (Report Format): Includes radio buttons for 'PDF' and 'ALV', with 'ALV' selected.
- PILIHAN TAMBAHAN** (Additional Selection): Includes fields for 'Kelas Aset (Kod Akaun)' and 'Carian Berdasarkan:' (Search Based on:).

Red boxes and arrows highlight the following elements:

- 'Tahun Kewangan: 2022' (Financial Year: 2022)
- 'Tarikh (Seperti pada) : 31.03.2022' (Date (as of) : 31.03.2022)
- 'Masukkan PTJ Dipertanggung' (Enter PTJ Dipertanggung) - pointing to the PTJ Group dropdown.
- 'Pilih Format ALV' (Select ALV Format) - pointing to the ALV radio button.

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



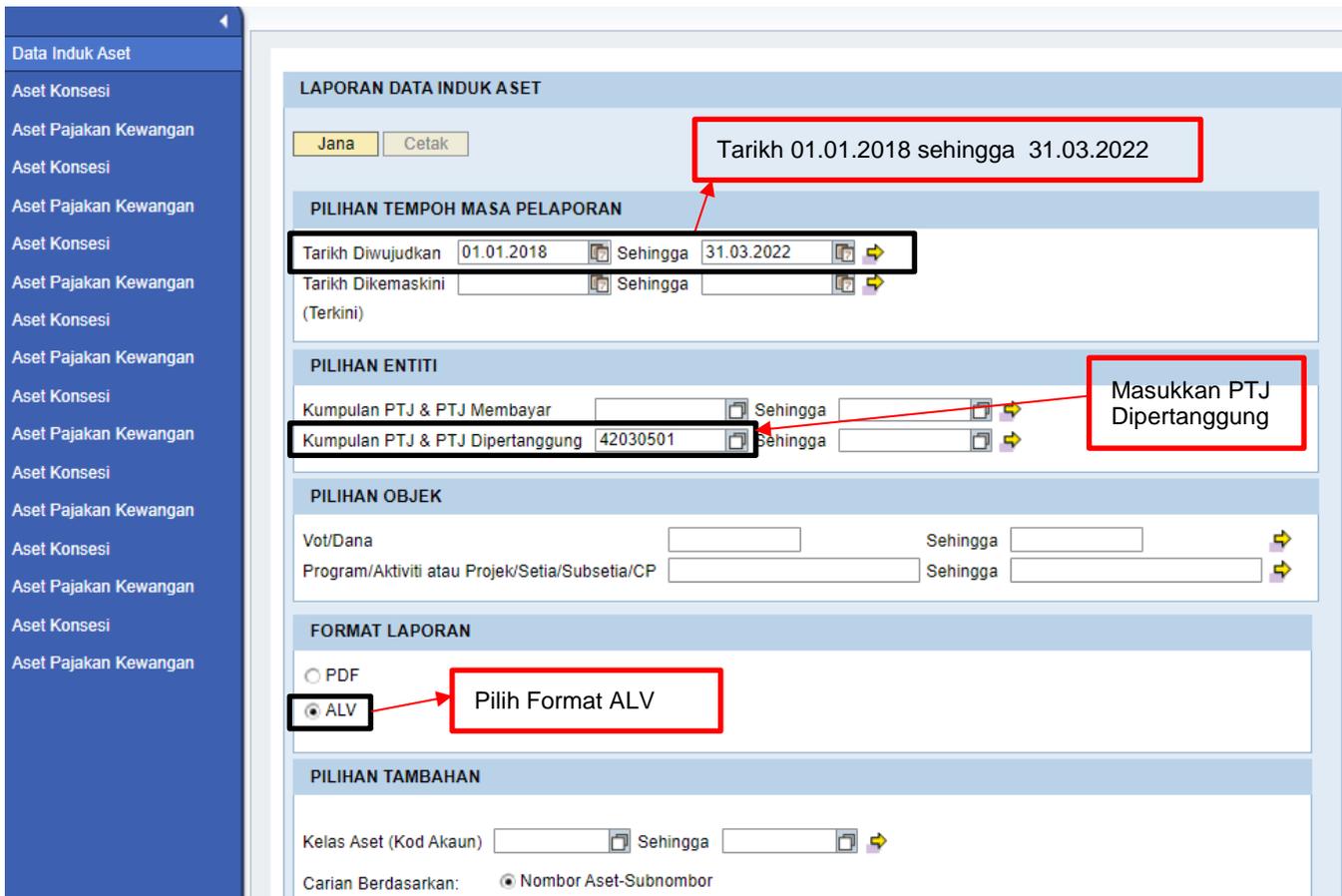
2.3. Muat turun Laporan Data Induk (LDI) seperti 31 Mac 2022

i. Modul Data Induk >> Laporan >> Data Induk Aset >>Jana

Contoh :

Kod PTJ Dipertanggung : 42030501

Nama PTJ : Hospital Kulim



**3. KEMASKINI DAN TAMBAH MEDAN DI LBA**

3.1. **Padam (delete) Nombor Aset yang mempunyai Kos Aset bernilai Kosong (RM 0.00) di Kolum AD - Kos Aset (RM) Pada 31.03.2022.** ini bertujuan untuk mengeluarkan Asset *Dummy* daripada senarai Verifikasi Aset.

3.2. **Tambah Kolum dan warnakan (seperti contoh di bawah)**

- i. Kolum AJ - Pengesahan Aset Wujud (W) atau Tidak Wujud (TW);
- ii. Kolum AK - Status Terkini (Jika Aset Tidak Wujud (TW));
- iii. Kolum AL - Keperluan Penjejasan Ya (Y) atau Tidak (T); dan
- iv. Kolum AM - Nama Pegawai Bertanggungjawab/ Pemverifikasi.

	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM
	Susut Nilai (RM)	Penjejasan (RM)	Susut Nilai & Penjejasan	Nilai Buku (RM)	Pengesahan Fizikal Aset Wujud (W) Tidak Wujud (TW)	Status Terkini (Jika Aset Tidak Wujud (TW))	Keperluan Penjejasan Ya (Y) atau Tidak (T)	Nama Pegawai Bertanggungjawab
1								
2	0.00	0.00		0.00				
3	-2,333.16	0.00		-65,272.51				
4	-2,537.39	0.00		-64,280.59				
5	-10,155.07	0.00		-235,259.04				
6	-12,783.33	0.00		-306,800.00				
7	-9,243.33	0.00		-197,191.11				
8	-9,128.67	0.00		-156,708.77				
9	-9,766.67	0.00		-144,872.22				
10	-2,056.00	0.00		-27,755.96				
11	-4,320.83	0.00		-7,201.39				
12	-2,786.30	0.00		-58,976.71				
13	-3,889.56	0.00		-73,862.33				
14	-3,397.89	0.00		-71,922.03				
15	-2,304.17	0.00		-39,554.84				
16	-3,806.88	0.00		-38,043.49				
17	-8,612.67	0.00		-96,174.77				
18	-4,331.23	0.00		-39,702.93				
19	-7,092.93	0.00		-171,848.07				
20	-3,218.97	0.00		-69,207.78				
21	-1,333.33	0.00		-29,333.34				
22	-1,333.33	0.00		-29,333.34				
23	-50.00	0.00		-1,633.33				
24	-50.00	0.00		-1,633.33				
25	-206.00	0.00		-4,400.00				
26	-50.00	0.00		-666.67				

#### 4. PENYEDIAAN MAKLUMAT VERIFIKASI ASET.

4.1. Menggunakan Templat Verifikasi Aset yang telah disediakan.

i. Templat yang disediakan mengandungi 5 *sheet* iaitu;

- |   |  |  |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Sheet</i> LBA</li> <li>▪ <i>Sheet</i> LDI</li> <li>▪ <i>Sheet</i> Maklumat Verifikasi</li> <li>▪ <i>Sheet</i> Ringkasan LBA</li> <li>▪ <i>Sheet</i> Penjelasan</li> </ul> |  | <p><b>Salinkan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ LBA yang dikemaskini; dan</li> <li>▪ LDI ke dalam <i>sheet</i> yang disediakan.</li> <li>• <i>Sheet</i> ini telah di formulakan. Hanya perlu “<i>refresh</i>” pada <i>Sheet</i> ini</li> </ul> |
|---|--|--|

ii. **Salin (Copy & Paste)** LBA dan LDI ke dalam Templat mengikut ***sheet*** yang telah disediakan.

iii. Semak maklumat di *Sheet* Maklumat Verifikasi

- Format yang terhasil seperti berikut:

KOLUM	PERIHAL	MAKLUMAT SEPATUTNYA
A	No. Aset – Subnombor	No Aset iGFMAS
B	ID Lama Aset	ID aset sistem Lain- SPPA, MYSPATA
C	Kelas Aset	Kod Akaun Aset
D	Perihal Aset	Perihal aset DI LBA
E	Butiran Lain Perihal Aset	Maklumat aset di LDI
F	No. Siri/Casis/No. Hak Milik	Maklumat Aset di LDI
G	Tarikh Dipermodalkan	Tarikh aset dipermodalkan
H	Kos Aset Pada 31.03.2022	Kos aset pada 31 Mac 2022 – <i>delete</i> aset berkos RM 0.00
I – L	Kolum yang perlu ditambah untuk tujuan pemverifikasi aset	Pastikan Kolum ini diisi dengan maklumat seperti di Perenggan 3.2

- Format yang terhasil seperti berikut:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
No. Aset - Subnombor	No ID Aset Lama	Kelas Aset	Perihal Aset	Butiran Lain Perihal Aset	No. Siri/Casis/No. Hak Milik	Tarikh Dipermodalkan	Kos	PENGESAHAN KEWUJUDAN ASET (W) - Wujud (TW) - Tak Wujud	STATUS TERKINI ASET	KEPERLUAN PENJEJASAN (Y) YA (T) TIDAK	NAMA PEGAWAI BERTANGGUNG JAWAB
100001263838	KK/JANM/H/10/432	A143510	PAPAN PUTIH INTERAKTIF ATAU AKSESORI	PAPAN PUTIH INTERAKTIF ATAU AKSESORI	TIADA	01/01/2019	7,953.00				
100001263840	KK/JANM/H/12/416	A143510	PETI BESI	PETI BESI	TIADA	01/01/2019	5,250.00				
100001263841	KK/JANM/H/12/49	A143510	PAPAN PADAM KERING ATAU AKSESORI	PAPAN PADAM KERING ATAU AKSESORI	TIADA	01/01/2019	7,500.00				
100001263842	KK/JANM/H/13/6	A143510	MESIN MENCARIK KERTAS ATAU AKSESORI	MESIN MENCARIK KERTAS ATAU AKSESORI	TIADA	01/01/2019	2,000.00				
100001263843	KK/JANM/H/17/23	A143510	MESIN MENCARIK KERTAS ATAU AKSESORI	MESIN MENCARIK KERTAS ATAU AKSESORI	TIADA	01/01/2019	5,580.00				
100001263844	KK/JANM/H/15/23	A143510	KABINET	KABINET	020615	01/01/2019	4,980.00				
100001655748		O143510	KABINET	KABINET		01/01/2020	2,148.00				
100001655757		O143510	KABINET	KABINET		01/01/2020	2,148.00				
100001655759		O143510	KABINET	KABINET		01/01/2020	2,148.00				
100001655762		O143510	KABINET	KABINET		01/01/2020	2,148.00				
100001263846	KK/JANM/H/10/393	A143520	KOMPUTER RIBA	KOMPUTER RIBA	YA162753H	01/01/2019	4,500.00				
100001263847	KK/JANM/H/10/396	A143520	KOMPUTER RIBA	KOMPUTER RIBA	YA164370H	01/01/2019	4,500.00				
100001263848	KK/JANM/H/10/402	A143520	KOMPUTER MEJA	KOMPUTER MEJA	04005761685	01/01/2019	2,855.00				
100001263849	KK/JANM/H/10/403	A143520	KOMPUTER MEJA	KOMPUTER MEJA	3E2200	01/01/2019	2,855.00				
100001263850	KK/JANM/H/10/404	A143520	PENGIMBAS	PENGIMBAS	CNOAVF100C	01/01/2019	#####				
100001263852	KK/JANM/H/10/496	A143520	KOMPUTER MEJA	KOMPUTER MEJA	051005622700	01/01/2019	2,855.00				
100001263853	KK/JANM/H/10/540	A143520	KOMPUTER MEJA	KOMPUTER MEJA	PSVAN03013051005C	01/01/2019	2,855.00				
100001263854	KK/JANM/H/10/721	A143520	KOMPUTER RIBA	KOMPUTER RIBA	TIADA	01/01/2019	4,500.00				

- Jumlah aset di LBA
  - Kolum A (No. Aset - Subnombor) – Jumlah Aset di baris 100,001 perlu sama dengan jumlah aset di LBA yang telah dikemaskini.
  - Kolum H (Kos Aset Pada 31.03.2022) – Jumlah kos aset perlu tepat dengan jumlah di Kolum AD LBA.

## 5. TINDAKAN VERIFIKASI ASET DAN KEPERLUAN PENJEJASAN ASET

- PTJ perlu melakukan verifikasi ke atas keseluruhan aset bukan kewangan yang terdapat di PTJ berdasarkan kepada senarai aset di LBA bagi mengesahkan kewujudan fizikal aset di PTJ.
- PTJ boleh merujuk laporan pemeriksaan/ verifikasi aset bukan kewangan daripada Sistem Pengurusan Aset (SPA), laporan kedudukan kos dan nilai aset tak alih JKR.PATA-3C (Pekeliling AM Bil.2 Tahun 2012 TPATA) atau lain-lain laporan dan dokumen berkaitan bagi tindakan verifikasi ini.
- Aset-aset yang tidak memenuhi kriteria ketika migrasi data baki awal adalah dikecualikan daripada tindakan verifikasi ini. Aset ini tidak perlu dikemaskinike LBA.
- Semasa proses verifikasi, PTJ perlu kenalpasti dan lengkapkan maklumat dalam kolum seperti berikut:
  - W jika wujud;
  - TW jika tidak wujud;
  - Status Terkini bagi aset yang tidak wujud;
  - Y (Perlu Penjejasan), T (Tidak Perlu Penjejasan);
  - Nama Pegawai Bertanggungjawab / Pemverifikasi; dan
  - Mencatatkan di ruangan catatan bagi aset- aset yang akan dilupuskan dalam tahun 2022 di antara bulan Januari – Mac 2022.
- PTJ perlu mengenal pasti aset yang sewajarnya dibuat penjejasan nilai dan kedudukan baki aset di LBA hendaklah dipastikan telah mengambilkira nilai penjejasan.

- 5.6. Maklumat lanjut berkaitan tindakan mengenal pasti indikator penjejasan aset boleh dirujuk di:
- Manual Perakaunan Akruan (Kandungan 14);
  - Manual Operasi Perakaunan Akruan (SOP Day 2 Lampiran AK3 dan Lampiran AK4); dan
  - Manual Prosedur Kerja (MPK AA-11) Prosedur Penjejasan Nilai Aset.

## 6. KEMASKINI MAKLUMAT VERIFIKASI DAN PENJEJASAN ASET

- 6.1. Kemaskini maklumat verifikasi dan penjejasan aset ke dalam Templat Verifikasi Aset (TVA) seperti contoh di bawah:

**Contoh Aset di PTJ Dipertanggung disemak 100%**

- Isikan **W** jika wujud
- Isikan **TW** jika tidak wujud
- Isikan Status Terkini bagi aset yang tidak wujud
- Isikan **Y** (Perlu Penjejasan), **T** (Tidak Perlu Penjejasan)
- Isikan Nama Pegawai Bertanggungjawab/ Pemverifikasi

30.06.2021	Nilai Buku (RM)	Pengesahan Fizikal Aset Wujud (W) Tidak Wujud (TW)	Status Terkini (Jika Aset Tidak Wujud)	Keperluan Penjejasan Ya (Y) atau Tidak (T)	Nama Pegawai Bertanggungjawab
-62,042.00	0.00	W		T	Ali Bin Abu
-65,272.51	4,662.33	TW	Telah dilupuskan	T	Ali Bin Abu
-64,280.59	11,841.17	W		T	Ali Bin Abu
-235,259.04	69,392.96	W		T	Ali Bin Abu
-306,800.00	76,700.00	W		T	Ali Bin Abu
-197,191.11	80,108.89	W		T	Ali Bin Abu
-156,708.77	117,151.23	W		T	Ali Bin Abu
-144,872.22	148,127.78	W		T	Ali Bin Abu
-27,755.96	33,923.96	W		T	Ali Bin Abu
-7,201.39	122,423.61	W		T	Ali Bin Abu

- 6.2. Semak maklumat di *Sheet*

- Ringkasan LBA
  - Refresh* bagi mengemaskini data di *table* Ringkasan LBA. Letakkan kursor dalam *Table* Ringkasan LBA, pada tab **Analyzer >>Refresh**; dan
  - Pastikan bilangan dan Nilai Buku aset tepat seperti di tab LBA.

Refresh (Alt+F5)  
Get the latest data by refreshing all sources in the workbook.

Row Labels	Count of Pilihan Entiti - Pegawai Pengawal Diertanggung	Sum of Nilai Buku (RM)	Count of Pilihan Entiti - Pegawai Pengawal Diertanggung	Sum of Nilai Buku (RM)	Total Sum of Nilai Buku (RM)	
A1435101	626	3,301,530.78	626	3,301,530.78	3,301,530.78	
A1435102	198	123,421.47	198	123,421.47	123,421.47	
A1435103	9	44,842.65	9	44,842.65	44,842.65	
A1435104	16,875	28,336,436.45	16,875	28,336,436.45	28,336,436.45	
A1435105	50	113,722.95	50	113,722.95	113,722.95	
A1435106	1,270	1,070,681.82	1,270	1,070,681.82	1,070,681.82	
A1435107	4	10,763.12	4	10,763.12	10,763.12	
A1435108	4	56,014,264.37	4	56,014,264.37	56,014,264.37	
A1435109	2	4,851,028.51	2	4,851,028.51	4,851,028.51	
A1435110	1	31,823,573.00	1	31,823,573.00	31,823,573.00	
A1435111	141	9,001,935.21	143	9,051,822.58	9,051,822.58	
A1435112	11	2,834,150.82	11	2,834,150.82	2,834,150.82	
A1435113	1	0.00	1	0.00	0.00	
A1435114	78	38,255.41	78	38,255.41	38,255.41	
A1435115	213	1,078,129.08	213	1,078,129.08	1,078,129.08	
A1435116	1	812.00	1	812.00	812.00	
A1435117	1,249	2,760,013.11	1,249	2,760,013.11	2,760,013.11	
A1435118	2	0.00	2	0.00	0.00	
A1435119	1	143,897.11	1	143,897.11	143,897.11	
A1435120	1,440	20,564,827.94	1,440	20,564,827.94	20,564,827.94	
A1435121	2	54,006.83	2	54,006.83	54,006.83	
A1435122	16	14,131.68	16	14,131.68	14,131.68	
A1435123	4	11,925.35	4	11,925.35	11,925.35	
A1435124	9	30,515.82	9	30,515.82	30,515.82	
A1435125	2	890,168,804.91	2	890,168,804.91	890,168,804.91	
A1435126	6	26,114,633.36	6	26,114,633.36	26,114,633.36	
Grand Total	2	49,887.37	22,215	1,078,906,999.75	22,217	1,078,955,987.12

ii. Penjelasan.

- Refresh* bagi mengemaskini data di *table* Penjelasan. Letakkan kursor dalam *Table*, pada tab **Analyzer >>Refresh**; dan
- Pastikan bilangan dan amaun aset tepat dengan bilangan dan amaun yang dikemaskini di Tab LBA.

Row Labels	Count of Pilihan Entiti - Kumpulan PTJ & PTJ	Sum of Nilai Buku (RM)	Count of Pilihan Entiti - Pejabat Perakaunan	Sum of Nilai Buku (RM)	Total Count of PTJ	Total Sum of Nilai Buku (RM)
A1435101	626	3,301,530.78	626	3,301,530.78	1,252	6,603,061.56
A1435102	198	123,421.47	198	123,421.47	396	246,842.94
A1435103	9	44,842.65	9	44,842.65	18	89,685.30
A1435104	16,875	28,336,436.45	16,875	28,336,436.45	33,750	56,672,872.90
A1435105	50	113,722.95	50	113,722.95	100	227,445.90
A1435106	1,270	1,070,681.82	1,270	1,070,681.82	2,540	2,141,363.64
A1435107	4	10,763.12	4	10,763.12	8	21,526.24
A1435108	4	56,014,264.37	4	56,014,264.37	8	112,028,528.74
A1435109	2	4,851,028.51	2	4,851,028.51	4	9,702,057.02
A1435110	1	31,823,573.00	1	31,823,573.00	2	63,647,146.00
A1435111	141	9,001,935.21	143	9,051,822.58	284	18,053,757.79
A1435112	11	2,834,150.82	11	2,834,150.82	22	5,668,301.64
A1435113	1	0.00	1	0.00	2	0.00
A1435114	78	38,255.41	78	38,255.41	156	76,510.82
A1435115	213	1,078,129.08	213	1,078,129.08	426	2,156,258.16
A1435116	1	812.00	1	812.00	2	1,624.00
A1435117	1,249	2,760,013.11	1,249	2,760,013.11	2,498	5,520,026.22
A1435118	2	0.00	2	0.00	4	0.00
A1435119	1	143,897.11	1	143,897.11	2	287,794.22
A1435120	1,440	20,564,827.94	1,440	20,564,827.94	2,880	41,129,655.88
A1435121	2	54,006.83	2	54,006.83	4	108,013.66
A1435122	16	14,131.68	16	14,131.68	32	28,263.36
A1435123	4	11,925.35	4	11,925.35	8	23,850.70
A1435124	9	30,515.82	9	30,515.82	18	55,031.64
A1435125	2	890,168,804.91	2	890,168,804.91	4	1,780,337,609.82
A1435126	6	26,114,633.36	6	26,114,633.36	12	52,229,266.72
Grand Total	2	49,887.37	22,215	1,078,906,999.75	22,217	1,078,955,987.12

**7. SIMPAN (SAVE) DAN NAMAKAN FAIL TVA**

7.1. Simpan dan namakan templat telah dilengkapkan seperti peranggan 6 mengikut format **“TVA<Singkatan Nama Kementerian><No. Kod PTJ>”**. Sebagai contoh: **TVA KKM 42030501**.

**8. CETAK DAN PENGESAHAN LBA**

8.1. PTJ perlu mencetak maklumat *sheet* LBA yang telah dikemaskini.

8.2. Tandatangan Pengesahan daripada pegawai Bertanggungjawab/ Pemverifikasi di setiap helaian LBA.

**9. LAPORAN A1 - LAPORAN PENGESAHAN BAKI DAN VERIFIKASI BAGI ASET BUKAN KEWANGAN**

9.1. Maklumat di laporan ini boleh disalinkan daripada Ringkasan LBA – rujuk peranggan 6.

9.2. Laporan ini meringkaskan keseluruhan aset yang dimiliki oleh PTJ di LBA mengikut kod akaun bagi setiap aset. Setiap kod akaun akan dijumlahkan bagi mendapatkan bilangan aset dan amaun aset yang dimiliki oleh PTJ berkenaan.

9.3. Nilai amaun yang tercatat di dalam laporan ini ada jumlah Nilai Buku Aset. (Kos Aset – Susut Nilai Berkumpul – Penjejasan Berkumpul).

9.4. PTJ perlu memastikan jumlah keseluruhan aset di laporan ini sama seperti di Ringkasan Baki LBA.

LAPORAN PENGESAHAN BAKI DAN VERIFIKASI ASET BUKAN KEWANGAN											
PADA <DD><MM><YY> [Contoh: 30 September 2021]											
KOD PTJ DIPERTANGGUNG		: 42030501									
KOD PEGAWAI PENGAWAL		: D4									
KOD PEJABAT PERAKAUNAN		: 1002									
BIL.	Segmen	Kod Pejabat Perakaunan	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Akaun	Pengesahan Verifikasi Aset (LBA)				Jumlah Keseluruhan Aset		Catatan
					Aset Tidak Wujud (TW)		Aset Wujud (W)		Amaun (RM)	Bilangan	
					Amaun (RM)	Bilangan	Amaun (RM)	Bilangan			
1	D4	1002	42030501	A1434101	4,662.33	1	1,091,293.22	16	1,095,955.55	17	
2	D4	1002	42030501	A1434102			16,634.47	4	16,634.47	4	
3	D4	1002	42030501	A1434299			12,674.99	9	12,674.99	9	
4	D4	1002	42030501	A1435101			88,583.90	91	88,583.90	91	
5	D4	1002	42030501	A1435102			1,348.67	2	1,348.67	2	
6	D4	1002	42030501	A1435199			10,908.74	6	10,908.74	6	
7	D4	1002	42030501	A1435201			277,646.64	295	277,646.64	295	
8	D4	1002	42030501	A1435299			46,983.12	14	46,983.12	14	
9	D4	1002	42030501	A1435301			70,632.94	8	70,632.94	8	
10	D4	1002	42030501	A1435303			15,531.30	4	15,531.30	4	
11	D4	1002	42030501	A1435304			35,261.78	15	35,261.78	15	
12	D4	1002	42030501	A1435399			49,500.00	1	49,500.00	1	
13	D4	1002	42030501	A1435401			150,075.37	33	150,075.37	33	
14	D4	1002	42030501	A1435403			12,746.65	2	12,746.65	2	
15	D4	1002	42030501	A1436499			495,531.65	13	495,531.65	13	
16	D4	1002	42030501	A1436501			3,392.79	1	3,392.79	1	
17	D4	1002	42030501	A1436502			14,188,371.79	1230	14,188,371.79	1230	
18	D4	1002	42030501	A1436702			186,866.67	2	186,866.67	2	
19	D4	1002	42030501	A1436802			2,795.56	1	2,795.56	1	
20	D4	1002	42030501	A1436899			788,339.02	37	788,339.02	37	
21	D4	1002	42030501	A1436901			2,870,494.53	266	2,870,494.53	266	
22	D4	1002	42030501	A1436902			19,791.42	2	19,791.42	2	
23	D4	1002	42030501	A1436903			0.00	2	0.00	2	
24	D4	1002	42030501	A1436999			787,990.36	40	787,990.36	40	
<b>JUMLAH*</b>					<b>4,662.33</b>	<b>1</b>	<b>21,263,085.38</b>	<b>2014</b>	<b>21,267,747.71</b>	<b>2015</b>	

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

Pastikan Jumlah Keseluruhan Aset Tidak Wujud adalah sama seperti yang telah di verifikasi

Pastikan Jumlah Keseluruhan Aset Wujud adalah sama seperti yang telah di verifikasi

Pastikan Jumlah Keseluruhan Aset sama seperti di LBA

9.5. Lengkapkan perakuan Verifikasi Aset dengan maklumat bilangan dan amaun aset seperti di bawah:

PERAKUAN VERIFIKASI ASET		BILANGAN	AMAUN (RM)
1) Jumlah Keseluruhan Aset di LBA		2015	21,267,747.71
2) Jumlah Aset Yang Wujud, Tiada di LBA (Laporan A2)		3	225,192.33
3) Jumlah Aset Yang Tidak Wujud, Ada di LBA (Laporan A3)		1	4,662.33
<b>JUMLAH ASET YANG WUJUD DI PTJ</b>		<b>2017</b>	<b>21,488,277.71</b>
<b>JUMLAH ASET YANG WUJUD (W) DI LBA</b>		<b>2014</b>	<b>21,263,085.38</b>
<b>JUMLAH ASET YANG PERLU PENJEJASAN ( IMPAIRMENT )</b>		<b>1</b>	<b>350.00</b>
<small>Sekiranya ada keperluan penjejasan, mohon rujuk Lampiran AK3 dan Lampiran AK 4 di Manual Operasi Perakuan Akruan (SOP day 2)</small>			
<input checked="" type="checkbox"/> Saya mengesahkan baki dan bilangan aset yang dinyatakan adalah disokong dengan dokumen yang lengkap. <input checked="" type="checkbox"/> Saya akan bertanggungjawab untuk mengambil tindakan lanjut keatas item di No.2 dan No.3 <input checked="" type="checkbox"/> Saya mengesahkan dan bertanggungjawab keatas maklumat yang telah disahkan.			
Disediakan oleh:		Disemak oleh:	Disahkan oleh: [Ketua PTJ]
Nama:		Nama:	
Jawatan:		Jawatan:	
Tarikh:		Tarikh:	

Maklumat di ambil daripada Ringkasan Penjejasan Aset

Pastikan anda membaca **aku janji** ini terlebih dahulu sebelum menandatangani pengesahan

9.5.1. Jumlah keseluruhan Aset di LBA

- Merujuk kepada bilangan dan amaun aset yang terdapat dalam LBA PTJ.

9.5.2. Jumlah aset yang wujud, tiada di LBA

- Merujuk kepada bilangan dan amaun aset yang direkodkan di dalam laporan A2.

9.5.3. Jumlah aset tidak wujud di PTJ, ada di LBA

- Merujuk kepada bilangan dan amaun aset yang direkodkan di dalam laporan A3.

9.5.4. Jumlah aset yang wujud di PTJ

- Merujuk kepada bilangan dan amaun **aset yang telah disahkan wujud** di PTJ. Pengiraan seperti berikut:

Item di perenggan 9.5.1

+ Item di perenggan 9.5.2

- Item di perenggan 9.5.3

**JUMLAH ASET YANG WUJUD DI PTJ**

## 9.5.5. Jumlah aset yang wujud di LBA

- Merujuk kepada bilangan dan amaun aset yang disahkan wujud berdasarkan aset yang dilaporkan di LBA PTJ. Ini bermakna pelaporan bagi aset ini adalah tepat dan tiada pelarasan yang perlu diambil oleh pihak PTJ. Pengiraan seperti berikut:

Item di perenggan 9.5.1  
 - Item di perenggan 9.5.3  
JUMLAH ASET YANG WUJUD DI LBA

## 9.5.6. Jumlah aset yang perlu penjejasan.

- Merujuk kepada bilangan dan amaun aset di perenggan 6.2(ii).

9.6. **Ketua PTJ** perlu membuat pengesahan memastikan laporan ini tepat.

## 10. LAPORAN A2 - SENARAI ASET WUJUD TETAPI TIADA DI LAPORAN BAKI ASET

- 10.1. Laporan ini hanya perlu dilengkapkan oleh PTJ sekiranya terdapat aset wujud di PTJ tetapi maklumat berkaitan aset tersebut tiada di LBA.
- 10.2. PTJ **perlu memastikan** hanya menyenaraikan aset-aset yang memenuhi kriteria pengiktirafan aset di *Malaysian Public Sector Accounting Standards* (MPSAS) dan polisi perakaunan yang berkuatkuasa.
- 10.3. Antara contoh situasi aset yang dilaporkan di Laporan A2 adalah aset
- 10.3.1. diterima sebagai aset Hadiah/ Sumbangan tetapi belum diperakaukan di iGFMAS;
  - 10.3.2. dimiliki tetapi perolehan menggunakan PTJ Dipertanggung di PTJ lain. PTJ hanya bertindak sebagai PTJ membayar; dan
  - 10.3.3. aset yang dipindahkan / diagihkan dari Ibu Pejabat.
- 10.4. Aset yang tidak memenuhi kriteria migrasi data baki awal dan Aset Bernilai Rendah (ABR) tidak perlu disenaraikan di Laporan A2.
- 10.5. PTJ hendaklah melengkapkan semua maklumat dalam laporan ini bagi memudahkan proses pengiktirafan aset kelak. Pastikan semua ruangan diisi dengan tepat.
- 10.6. PTJ hendaklah mengenalpasti tindakan yang perlu diambil ke atas aset - aset yang disenaraikan di Laporan ini, PTJ perlu melengkapkan di kolom berikut:
- 10.6.1. Tindakan yang perlu diambil – Jenis tindakan yang akan diambil;
  - 10.6.2. Catatan - keterangan bagaimana aset wujud;
  - 10.6.3. Semakan Di selesaikan di Peringkat – Masukkan “PTJ”; dan
  - 10.6.4. Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai – Tarikh tindakan pelarasan diselesaikan.

10.7. Laporan A2 perlu disahkan oleh Ketua PTJ.

10.8. Contoh laporan yang telah diisi berdasarkan situasi seperti dibawah:

No.	Situasi
1.	PTJ 42030501 (Hospital Kulim) merupakan PTJ Membayar dan Aset Fizikal berada di Hospital Kulim. PTJ Dipertanggung bagi Aset tersebut ialah di PTJ 42039901 (JKN Kedah).
2.	PTJ 42030501 (Hospital Kulim) merupakan PTJ Membayar dan Aset Fizikal berada di Hospital Kulim. PTJ Dipertanggung bagi Aset tersebut ialah di PTJ 24010101 (Kastam).
3.	PTJ 42030501 (Hospital Kulim) menerima Aset Hadiah/ Sumbangan namun masih belum diperakaunkan di iGFMAS.

Jenis tindakan yang perlu diambil

Bagaimana aset wujud

Isikan Tarikh jangkaan tindakan dapat diselesaikan

SENARAI ASET WUJUD TETAPI TIADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA) SEPERTI PADA <DD><MM><YY> [Contoh: 30 September 2021]																
KOD PTJ: 42030501 KOD PEGAWAI PENGAWAL: DA KOD PEJABAT PERAKAUNAN: 802																
Maklumat Penempatan Aset																
BIL.	Kod Pegawai Pengawal Membayar	Kod Pejabat Perakamaan Membayar	Kod PTJ Membayar	Kod PTJ Dipertanggung	Kod Pegawai Pengawal Dipertanggung	Kod Pejabat Perakamaan Dipertanggung	Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset	ID Lama Aset	Jumlah Kebolehan Aset		Tindakan Perlu Diambil	Catatan	Semakan Diselamatkan di Peringkat	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai
											Amaun (RM)	Bilangan				
1	DA	802	42030501	42039901	DA	802	AK0592	ULTRASOUND ANITRAGDOOPLE RUMIT ECHO ATAU CARDIOGROFES	0000002004	Tiada Dikemaskini	29,859.00	1	Pindahan Aset (PTJ Penerima)	Pete Maklum Kepada PTJ Dipertanggung		
2	DA	802	42030501	24010101	BE	802	AK0530	KAMERA VIDEO ENDOSKOPK	0000003573	Tiada Dikemaskini	6,523.33	1	Pindahan Aset (PTJ Penerima)	Pete Maklum Kepada PTJ Dipertanggung		
3	DA	802	42030501	42030501	DA	802	AK0530	KAMERA VIDEO ENDOSKOPK			4,000.00	1	Pete Diperakaunkan di iGFMAS	Aset Sumbangan	PTJ	30-Aug-21
<b>Jumlah*</b>											225,192.33	3				

\*Kesemua ruangan dalam jadual di atas hendaklah penuh diisi.

✓ Saja akan bertanggungjawab untuk mengambil tindakan lanjut krata aset di jadual di atas dalam tempoh satu.

✓ Saja mengesahkan dan bertanggungjawab krata maklumat yang telah diisikan.

Biarkan kosong jika tindakan penyelesaian tidak dapat dikenalpasti

Tindakan yang boleh diambil di peringkat PTJ

### 11. LAPORAN A3 - SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET

11.1. Laporan ini perlu dilengkapkan oleh PTJ sekiranya terdapat aset tidak wujud di PTJ tetapi maklumat berkaitan aset tersebut ada di LBA. Jumlah bilangan dan amaun aset yang terlibat dapat dirujuk di sheet ringkasan baki Aset yang telah disediakan seperti di Perenggan 6 – item aset tak wujud (TW).

11.2. Antara contoh situasi aset yang dilaporkan di Laporan A3 adalah dimana:

- 11.2.1. PTJ adalah PTJ Dipertanggung tetapi aset tersebut wujud di PTJ lain; atau
- 11.2.2. aset telah dilupuskan tetapi tindakan pelupusan di dalam sistem iGFMAS belum diperakaunkan.

- 11.3. PTJ hendaklah melengkapkan semua maklumat dalam laporan ini bagi memudahkan tindakan pelarasan aset kelak. Pastikan kesemua ruangan diisi dengan tepat berdasarkan maklumat yang diperoleh daripada LBA.
- 11.4. Sekiranya PTJ dapat mengenal pasti tindakan yang perlu diambil ke atas aset-aset yang disenaraikan di laporan ini, PTJ perlu melengkapkan di kolom berikut:
  - 11.4.1. tindakan yang perlu diambil – Jenis tindakan yang akan diambil;
  - 11.4.2. catatan - keterangan bagaimana aset wujud;
  - 11.4.3. semakan di selesaikan di peringkat – Masukkan “PTJ”; dan
  - 11.4.4. jangkaan tarikh tindakan selesai – bila tindakan pelarasan selesai.
- 11.5. Laporan A3 perlu disahkan oleh Ketua PTJ.
- 11.6. Contoh laporan yang telah diisi berdasarkan situasi seperti dibawah:

No.	Situasi
1.	PTJ 42030501 (Hospital Kulim) telah melupuskan aset tersebut namun masih belum mengambil tindakan pelupusan di sistem iGFMAS.

LAPORAN A3

SENARAI ASET TIDAK WUJUD TETAPI ADA DI LAPORAN BAKI ASET (LBA)  
SEPERTI PADA (DD>MM>YY) (Contoh: 30 September 2021)

KOD PTJ : 42030501  
KOD PEJABAT PENGAVAL : D4  
KOD PEJABAT PERAKAAMAN : 1002

DR.	Maklumat Pemempatan Aset							Jumlah Keseluruhan Aset		Tindakan Perlu Diambil	Catatan	Semakan Diselenggarakan di Peringkat	Jangkaan Tarikh Tindakan Selesai			
	Kod Pegawai (Digosokkan/Kelebihan)	Kod Pejabat Perakaman (Kelebihan)	Kod PTJ	Kod PTJ	Kod Pegawai Pegawai (Digosokkan/Kelebihan)	Kod Pejabat Perakaman (Kelebihan)	Kod Akaun	Perihal Aset	No. Aset					ID Lama Aset	Amun (RM)	Ukungan
1	D4	1002	42030501	42030501	D4	1002	AM3400	VAJUMBU ATAU YDU	100000208052	Tidak Dikemaskini	4,662.33	1	Perlu Buat Pelupusan di iGFMAS	Telah Dispostkan	PTJ	19-Aug-21
2																
3																
<b>Jumlah</b>											4,662.33	1				

\*Kesemua ruangan dalam jadual di atas hendaklah diisi di:

- Saya akan bertanggungjawab untuk mengambil tindakan lanjut keatas aset di jadual di atas dalam tempoh satu (1) bulan dari tarikh pengesahan.
- Saya mengesahkan dan bertanggungjawab keatas maklumat yang telah diisikan.

Disediakan oleh: \_\_\_\_\_ Disemak oleh: \_\_\_\_\_ Disahkan oleh: (Ketua PTJ)

Nama: \_\_\_\_\_ Nama: \_\_\_\_\_ Nama: \_\_\_\_\_  
Jawatan: \_\_\_\_\_ Jawatan: \_\_\_\_\_ Jawatan: \_\_\_\_\_  
Tarikh: \_\_\_\_\_ Tarikh: \_\_\_\_\_ Tarikh: \_\_\_\_\_

## 12. PENGESAHAN LAPORAN

- 12.1. PTJ perlu mengemukakan kepada AO salinan *hardcopy* laporan yang telah disahkan oleh Ketua PTJ seperti dibawah:
  - 12.1.1. **Laporan A1** - Laporan Pengesahan Baki dan Verifikasi Aset Bukan Kewangan dan disahkan;
  - 12.1.2. **Laporan A2** - Senarai Aset Wujud Tetapi Tiada Di LBA dan disahkan; dan
  - 12.1.3. **Laporan A3** - Senarai Aset Tidak Wujud Tetapi Ada Di LBA dan disahkan.

- 12.2. PTJ hendaklah menyediakan **dua (2) salinan *hardcopy*** bagi laporan di perenggan 12.1 bagi:
  - 12.2.1. Dikemukakan kepada AO; dan
  - 12.2.2. Simpanan fail di PTJ.
- 12.3. PTJ juga perlu menghantar **salinan *softcopy*** bagi setiap laporan yang dikemukakan kepada Pejabat Perakaunan. Namakan fail salinan *softcopy* seperti berikut:
  - 12.3.1. Laporan LBA yang telah dikemaskini - **“TVA<Singkatan Nama Kem><No Kod PTJ>”**; dan
  - 12.3.2. Semua Laporan A yang lengkap difailkan ke dalam fail yang sama – **“Laporan A<Nama Kem><No Kod PTJ>”**.

### 13. TINDAKAN PELARASAN

- 13.1. PTJ dengan kadar yang segera perlu menyelesaikan semua tindakan pelarasan bagi aset-aset yang telah direkodkan di dalam Laporan A2 dan Laporan A3.
- 13.2. 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 bagi membuat pelarasan ke atas aset terlibat dengan kadar segera.