

GPPAD 7
PENGAUDITAN PENGURUSAN PELABURAN

| KEMENTERIAN/JABATAN/Pejabat: ELEMEN Pengauditan: Pelaburan Sub Elemen: Simpanan Tetap Tujuan: Memastikan pengurusan pelaburan dalam simpanan tetap mematuhi peraturan sedia ada dan rekod berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini | | | | |
|--|---|----------------------|-------------------------|---------|
| BIL. | KRITERIA | [YA (✓) / TIDAK (X)] | RUJUKAN KERTAS KERJA | CATATAN |
| 1 | Wang yang dilabur dalam bank/institusi kewangan diluluskan oleh kerajaan. | | Lampiran 7.1.1 | |
| 2 | Pelaburan dalam simpanan tetap pada akhir tahun lalu dibawa ke tahun semasa. | | | |
| 3 | Pelaburan yang dibuat telah diakaunkan di bawah kod akaun yang betul. | | | |
| 4 | Wang yang dilabur direkodkan dengan sempurna dan tepat di dalam Daftar Pelaburan. | | | |
| 5 | Semua sijil/simpanan tetap telah disimpan dengan selamat dan telah diperiksa oleh Lembaga Pemeriksa Tahunan. | | | |
| 6 | Surat pengesahan jumlah simpanan tetap diterima dari bank/institusi kewangan. | | | |
| 7 | Pengesahan jumlah simpanan tetap yang diterima daripada bank/institusi kewangan bersamaan dengan jumlah yang direkodkan dalam Daftar Pelaburan. | | | |
| 8 | Faedah yang sepatutnya dibayar oleh bank/institusi kewangan diterima dan disokong dengan resit rasmi. | | | |
| 9 | Faedah yang dibayar bagi pelaburan dalam simpanan tetap mengikut kadar yang dipersetujui dan diakaunkan di bawah kod yang betul. Pastikan baki terkini dalam akaun semasa melebihi RM25 ribu dibayar faedah. | | | |
| 10 | Faedah bagi semua pelaburan dalam simpanan tetap direkodkan dalam Daftar Pelaburan dengan betul. | | | |
| 11 | Pegawai diberi kuasa untuk tujuan pengeluaran simpanan, perlanjutan tempoh, pencairan dan penukaran akaun bank tetap diluluskan oleh pegawai yang diberi kuasa, yang disokong dengan resit rasmi dan diakaunkan dengan betul. | | | |
| 12 | Tiada pelaburan dalam simpanan tetap telah dikeluarkan sebelum tarikh matang. | | | |

KERTAS KERJA

Prosedur Audit:

- (i) Dapatkan senarai simpanan tetap terkini.
- (ii) Pilih semua atau maksimum lima (5) simpanan tetap
- (iii) Isikan Jadual berikut:

Rujukan:

Pelaburan adalah pembelian dan penjualan aset dan instrumen kewangan selain daripada wang tunai. Sumber pelaburan adalah daripada Akaun Hasil Disatukan atau Kumpulan Wang Amanah. (PPK 6)

Pelaburan diklasifikasikan kepada 2 iaitu :

- i. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah-Pelaburan Kumpulan Wang Amanah adalah pelaburan-pelaburan yang dibuat dari Kumpulan Wang Amanah selaras dengan suratcara amanah (Sek. 10, Akta Prosedur Kewangan 1957), arahan amanah (Sek. 9, Akta Prosedur Kewangan 1957) dan juga peraturan yang dikuatkuasakan.
- ii. Pelaburan Am-Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada Akaun Hasil Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

Jenis Pelaburan

- i. Sekuriti Kerajaan Luar Negeri-Pelaburan dalam instrumen kewangan yang dikeluarkan oleh negara luar.
- ii. Sekuriti Kerajaan Malaysia-Pelaburan dalam instrumen kewangan yang dikeluarkan oleh Kerajaan Malaysia.
- iii. Saham Dan Syer- Pelaburan dalam saham syarikat yang disenaraikan di Bursa Malaysia dan syer dalam syarikat berkaitan kerajaan dan syarikat-syarikat lain.
- iv. Deposit Dalam Negeri-Pelaburan ini merupakan deposit atau simpanan tetap di institusi kewangan dalam negeri.
- v. Deposit Luar Negeri-Pelaburan ini merupakan deposit dalam pelbagai mata wang asing di institusi kewangan luar negara.
- vi. Pelaburan Lain-pelaburan selain dari yang dinyatakan di atas.

| Bil | Simpanan Tetap | Kriteria Penyemakan | | | | | | | | | | | | Catatan |
|-----|----------------|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

GPPAD 78
GARIS PANDUAN PENGAUDITAN PELABURAN

| KEMENTERIAN/JABATAN/Pejabat: ELEMEN Pengauditan: Pelaburan Sub Elemen: Pelaburan Saham Tujuan: Memastikan pengurusan pelaburan saham mematuhi peraturan sedia ada dan rekod berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|---------|
| BIL. | KRITERIA | [YA (✓) / TIDAK (X)] | RUJUKAN KERTAS KERJA | CATATAN |
| 1 | Pelaburan saham diluluskan oleh Jawatankuasa Pelaburan/Pihak Berkuasa yang berkenaan. | | Lampiran 7.2.1 | |
| 2 | Baki saham yang dibeli dalam tahun semasa direkodkan dalam Daftar Saham dengan tepat dan lengkap. | | | |
| 3 | Dividen dan saham bonus yang dibayar oleh syarikat adalah seperti yang diisytiharkan dalam Laporan Tahunan Syarikat. | | | |
| 4 | Dividen dan saham bonus yang diterima adalah betul dari segi kadar dan jumlah dan telah diakaunkan dengan tepat. | | | |
| 5 | Tuntutan cukai dibuat jika dividen yang diterima itu adalah selepas potongan cukai. | | | |
| 6 | Dividen dan saham bonus yang dibayar oleh syarikat telah direkodkan dalam Daftar Saham dengan betul. | | | |
| 7 | Penyata CDS diterima dan disimpan dengan selamat dan telah diperiksa oleh Lembaga Pemeriksa Tahunan. | | | |
| 8 | Saham yang dijual telah dibatalkan dalam Daftar Saham dan disahkan. | | | |
| 9 | Hasil dari jualan saham diterima mengikut harga jualan saham sebenar dan diakaunkan dengan tepat dan lengkap di bawah kod yang betul. | | | |
| 10 | Sijil pengesahan diterima daripada <i>Malaysian Central Depository</i> (MCD) bagi tujuan pengesahan. | | | |
| 11 | Syarat-syarat perjanjian yang ditetapkan dengan pengurus portfolio dipatuhi dengan sepenuhnya. | | | |
| 12 | Peruntukan rosot nilai dibuat terhadap saham yang menurun secara kekal dalam nilai | | | |
| 13 | Saham dilabur dalam saham spekulatif. | | | |
| | | | | |

KERTAS KERJA

PROSEDUR AUDIT:

1. Dapatkan senarai pelaburan saham
2. Pilih semua atau maksimum lima (5) akaun pelaburan saham untuk semakan
3. Semak mengikut kriteria tersebut di atas
4. Lengkapkan Jadual berikut:

| Bil | Akaun Pelaburan Saham | Kriteria Penyemakan | | | | | | | | | | | | Catatan | |
|-----|-----------------------|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---------|----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | 13 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

GPPAD 7
PENGAUDITAN PENGURUSAN PELABURAN

| KEMENTERIAN/JABATAN/Pejabat: | | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|---------|
| ELEMEN Pengauditan: Pelaburan | | | | |
| Sub Elemen: Pelaburan Dalam Sekuriti Kerajaan | | | | |
| Tujuan: Memastikan pengurusan pelaburan dalam sekuriti Kerajaan mematuhi peraturan sedia ada dan rekod berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini | | | | |
| BIL. | KRITERIA | [YA (✓) / TIDAK (X)] | RUJUKAN KERTAS KERJA | CATATAN |
| 1 | Pembelian dan penjualan sekuriti kerajaan diluluskan oleh Perbendaharaan. | | Lampiran 7.3.1 | |
| 2 | Pelaburan sekuriti kerajaan pada akhir tahun lalu dibawa ke tahun semasa. | | | |
| 3 | Pelaburan sekuriti kerajaan diakaunkan di bawah kod akaun yang betul. | | | |
| 4 | Sekuriti kerajaan yang dibeli direkodkan dalam Daftar Sekuriti dengan tepat dan lengkap. | | | |
| 5 | Semua sijil sekuriti kerajaan disimpan dengan selamat dan diperiksa oleh Lembaga Pemeriksa Tahunan. | | | |
| 6 | Kadar faedah yang dibayar mengikut kadar yang ditetapkan dan direkodkan dalam Daftar Sekuriti dengan betul. | | | |
| 7 | Faedah yang sepatutnya dibayar dalam tahun semasa diterima dan disokong dengan resit rasmi. | | | |
| 8 | Faedah yang diterima diakaunkan di dalam buku tunai dan direkodkan ke kod akaun yang betul. | | | |
| 9 | Sekuriti kerajaan yang matang ditebus dan disokong dengan resit rasmi. | | | |
| 10 | Terimaan wang dari tebusan sekuriti kerajaan diakaunkan dengan betul. | | | |
| | | | | |

KERTAS KERJA

PROSEDUR AUDIT:

1. Dapatkan senarai pelaburan sekuriti Kerajaan
2. Pilih semua atau maksimum lima (5) pelaburan dalam sekuriti Kerajaan untuk semakan
3. Semak pelaburan berkenaan mengikut kriteria tersebut di atas.
4. Lengkapkan Jadual berikut:

| Bil | Akaun Pelaburan Sekuriti Kerajaan | Kriteria Penyemakan | | | | | | | | | | Catatan |
|-----|--------------------------------------|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

GPPAD 7
PENGAUDITAN PENGURUSAN PELABURAN

| KEMENTERIAN/JABATAN/Pejabat: ELEMEN Pengauditan: Pelaburan Sub Elemen: Penubuhan Syarikat Subsidiari Tujuan: Memastikan penubuhan syarikat subsidiari mematuhi peraturan sedia ada. | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|---------|
| BIL. | KRITERIA | [YA (✓) / TIDAK (X)] | RUJUKAN KERTAS KERJA | CATATAN |
| 1 | Agensi mempunyai syarikat subsidiari. | | Lampiran 7.4.1 | |
| 2 | Penubuhan syarikat subsidiari diperuntukkan dalam Akta/Enakmen. | | | |
| 3 | Penubuhannya mendapat kelulusan Pihak Berkuasa yang berkenaan. | | | |
| 4 | Jumlah pelaburan yang dinyatakan dalam akaun agensi adalah bersama dengan yang dinyatakan dalam akaun syarikat subsidiari | | | |
| 5 | Pemberian dividen diterima agensi semenjak penubuhan syarikat subsidiari. | | | |
| | | | | |

KERTAS KERJA

PROSEDUR AUDIT:

- (i) Dapatkan senarai syarikat subsidiari yang ditubuhkan.
- (ii) Pilih semua atau maksimum lima (5) syarikat subsidiari untuk semakan
- (iii) Semak kriteria tersebut di atas dan lengkapkan jadual berikut:

| Bil | Syarikat Subsidiari | Kriteria Penyemakan | | | | | Catatan |
|-----|---------------------|---------------------|---|---|---|---|---------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |