

TATACARA BAGI LEMBAGA PEMERIKSA (ARAHAN PERBENDAHARAAN 310)

Berkumpul di pejabat yang akan diperiksa sebelum permulaan urusan pada hari pemeriksaan itu diadakan



Minta buku wang tunai
- Rekod baki wang tunai dan baki bank yang ditunjukkan dalam buku wang tunai pada Borang Laporan (Kew. 78 Pindaan)

Jika belum diimbangkan

- Catat nombor resit akhir dan bayaran yang direkodkan dalamnya.
- Minta pegawai menggaris dan mengimbangkan buku wang tunai dengan serta merta



Minta pegawai perakaunan menunjukkan semua peti besi, bilik kebal dan sebagainya di mana wang tunai, cek dan sebagainya disimpan dan hendaklah memeriksa kandungan setiap satunya. Pastikan tiada pindahan boleh dilakukan sehingga jumlah wang itu telah diverifikasikan.



Mengira semua wang kertas dan duit syiling. Lembaga boleh menverifikasi dan melepaskan duit laci untuk membolehkan pejabat itu menjalankan urusan semasa pemeriksaan dijalankan.



Semak dan senaraikan semua wang tunai, cek, kiriman wang dan lain-lain pada Penyata A dan B.



Semak dan senaraikan semua wang tunai, cek dan lain-lain yang belum dimasukkan ke dalam bank tetapi telah dicatat dalam buku wang tunai pada Penyata C.



Semak dan senaraikan semua wang tunai, cek dan lain-lain yang tidak menjadi sebahagian daripada baki wang tunai pada Penyata D.

Contohnya

Baki pembayaran baucar yang belum dibayar sepenuhnya dan panjar wang runcit



Minta pegawai perakaunan menunjukkan wang yang diterima lewat untuk dibayar kepada Perbendaharaan Negeri

Jika ada

Semak dan rekod wang tersebut pada Penyata D



Memeriksa buku resit dan daftar mel, dan audit roll/audit trail



↓

Bandingkan jumlah wang tunai seperti Penyata A dan B dengan baki wang dalam Buku Tunai.

↓

Minta pegawai perakaunan kemukakan dua salinan setiap satu perakuan bank dan satu penyata penyesuaian.

↓

Semak baki pada penyata penyesuaian bank sama dengan perakuan bank dan Buku Tunai

↓

Menandatangani penyata penyesuaian dan apa-apa yang berkaitan

↓

Kemukakan dua salinan Borang Laporan yang diperakui bersama dengan perakuan bank dan penyata penyesuaian dalam tempoh 30 hari dari tarikh pemeriksaan kepada Unit Naziran & Khidmat Perundingan Pejabat Kewangan dan Perbendaharaan Negeri Kedah

↓

Unit Naziran dan Khidmat Perundingan akan menghantar satu set laporan lengkap Lembaga Pemeriksa kepada Pengarah Audit Negara dalam tempoh 14 hari dari tarikh laporan

- Perlu dicatat dalam Borang Laporan (Kew. 78 Pindaan)
Jika terdapat perbezaan yang besar, Lembaga hendaklah melaporkan segera kepada Perbendaharaan atau Pihak