



UPM
UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA
BERILMU BERBAKTI



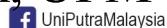
**Universiti
Putra
Malaysia**

#WeLoveUPM

AKAUNTABILITI DALAM PENGURUSAN

Zainora Abdul Talib

Ketua Audit Dalam, UPM



PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE

Sinopsis

Sesi 1

- Akauntabiliti
- *Accountability Vs Responsibility*
- Punca kuasa
- Kawalan Dalaman
- Implikasi ketidakpatuhan
- Tindakan yang boleh dikenakan

Sesi 2

- Akauntabiliti dalam pengurusan kewangan
 - Perolehan dan Pembayaran
 - Pengurusan Kontrak
 - Pengurusan Penerimaan
 - Pengurusan Penjanaan

Sesi 3

- Perolehan sistem
- Pemantauan kehadiran
- Pemantauan Berterusan



Apakah itu Akauntabiliti

- Akauntabiliti adalah satu obligasi di mana seseorang itu boleh dipertanggungkan untuk tindakan atau keputusan yang telah dibuat olehnya ke atas perkara yang telah ditetapkan ke atasnya.



PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE

[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

4 Pillars of Accountability

1. **Responsibility** - "a duty that binds to the course of action."
2. **Answerability** - "being called to account."
3. **Trustworthiness** - "a trait of being worthy of trust and confidence."
4. **Liability** "being legally bound to a debt or obligation."

Source of definitions: **Webster's Dictionary**



Akauntabiliti
adalah
berbeza
dengan
Responsibiliti



Accountabiliti Vs Responsibiliti

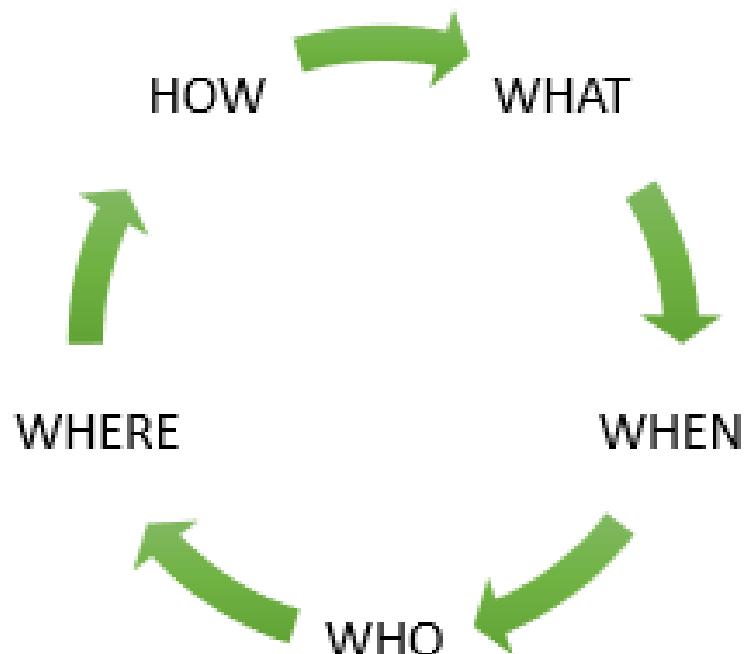
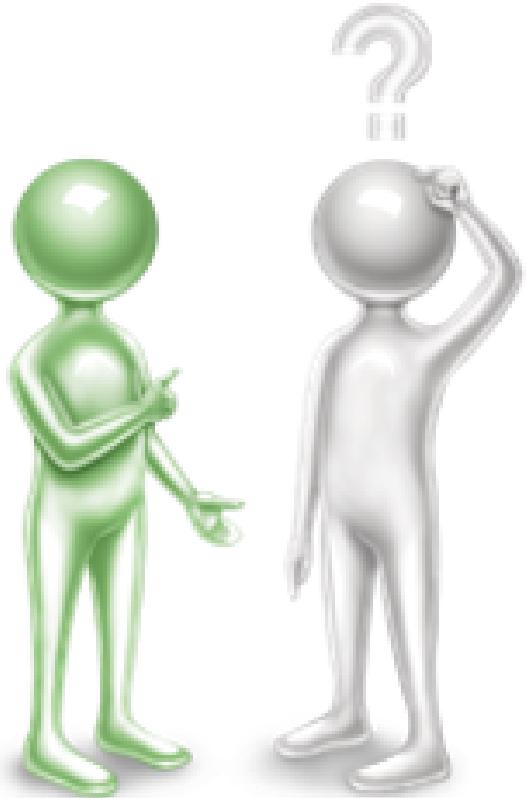
Responsibiliti :
Bertanggungjawab untuk
membuat sesuatu

Akauntabiliti : Bukan
hanya bertanggungjawab
tetapi juga
bertanggungjawab ke atas
Tindakan yang dilakukan

Responsibiliti boleh
dikongsi tetapi
Akauntabiliti tidak boleh
dikongsi.



Adakah anda tahu apa yang
anda 'accountable for?



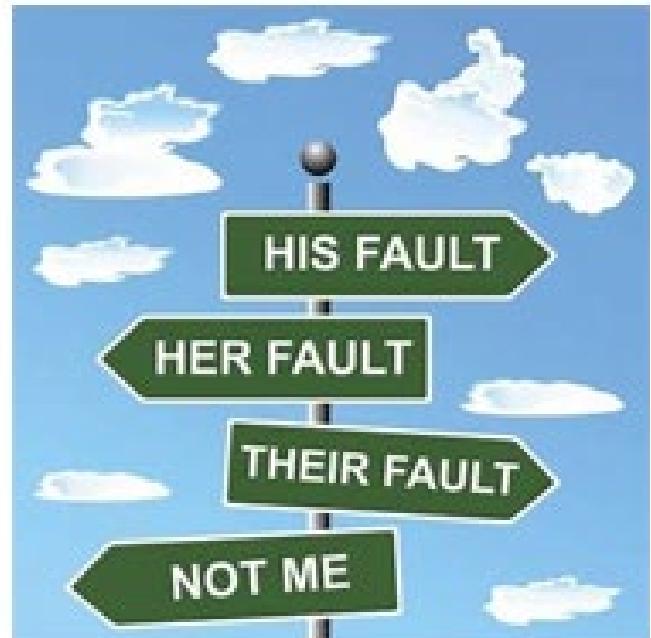
- Where are you on the hierarchy
- Who are the person that accountable to you
- Who are you accountable to
- What is your responsibility
- How do you hold your self accountable

20



Kenalpasti Tanggungjawab Anda berdasarkan Senarai Tugas dan Arahan yang diberikan adalah jelas dan jangan salahkan orang lain di atas kegagalan anda menjalankan tanggungjawab.

You Are In Charge!



Senario 1 :

Perolehan dan Pembayaran tidak mengikut peraturan

1. Pecah Kecil perolehan
2. Perolehan dibuat sebelum kelulusan
3. Pembayaran darurat tidak mengikut peraturan dan justifikasi darurat





Senario 2 : Penjanaan

1. Maklumat yang dikemukakan tidak lengkap menyebabkan pertimbangan yang dibuat tidak menyeluruh.
2. Kelulusan dibuat oleh pihak yang tidak diberi kuasa

Scenario 3: Pembayaran & Tuntutan Balik

- Tiada pelarasan antara Bahagia/
Entiti menyebabkan tindakan
peberhentian bayaran tidak dapat
dibuat dengan cepat dan teratur



ACCOUNTABILITY

**It is not only what we do,
but also what we do not do,
for which we are accountable.**

[Moliere]



**IT STARTS
WITH
YOU!**



Kuasa-kuasa Universiti

- Di dalam perlembagaan, seksyen 3(3), 4(1) {a,b,c,d,e,,g,k,o – dijalankan oleh senat) dengan kuasa tambahan seksyen 5(1) – kuasa-kuasa ini adalah dijalankan oleh LEMBAGA PENGARAH UNIVERSITI kecuali kuasa itu telah diserahkan kepada Pihak Berkuasa Universiti, Badan atau pegawai lain –S. 20(1)
- S.5(1) ialah kuasa tambahan Universiti yang boleh dijalankan oleh Lembaga dengan kelulusan Menteri Kewangan.



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

PEGAWAI UNIVERSITI

- CANSELOR
- PRO-CANSELOR
- NAIB CANSELOR
- TIMBALAN NAIB CANSELOR
- KETUA KAMPUS CAWANGAN
- DEKAN FAKULTI
- KETUA SEKOLAH, PUSAT, AKADEMI DAN INSTITUT
- PENDAFTAR
- BURSAR
- KETUA PUSTAKAWAN
- PENASIHAT UNDANG-UNDANG
- MEMEGANG JAWATAN YANG DIWUJUDKAN STATUT

Antara Jawatan Penting

- S.12 – Naib Canselor dan Timbalan Naib Canselor
 - Naib Canselor hendaklah dilantik oleh Menteri atas nasihat jawatankuasa bawah AUKU, selepas berunding dengan Lembaga
 - Naib Canselor hendaklah bertindak di bawah kuasa dan arahan am Lembaga dan Senat
 - Naib Canselor menjadi ketua pegawai eksekutif dan bertanggungjawab bagi keseluruhan fungsi pentadbiran, akademik, pengurusan dan hal ehwal hari ke hari Universiti



Seksyen 12 – Naib Canselor dan Timbalan Naib Canselor

- Naib Canselor hendaklah menjalankan pengawasan am ke atas semua peraturan mengenai pengajaran, penyelidikan, kewangan, pentadbiran, kebajikan dan tatatertib di Universiti dan menjalankan kuasa-kuasa lain yang diberikan oleh Perlembagaan ini dan mana-mana statut, kaedah-kaedah atau peraturan;
- Tempoh jawatan Naib Canselor ditetapkan oleh Menteri selepas berunding dengan Lembaga



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

S.14: Pendaftar, Bursar, Ketua Pustakawan dan Penasihat Undang-undang

- Berkhidmat sebagai pegawai sepenuh masa dan mempunyai kuasa sebagaimana yang ditetapkan oleh Statut
- Jawatan boleh dikenali dengan apa-apa nama lain sebagaimana yang ditetapkan oleh Lembaga
- Dilantik oleh Lembaga mengikut nasihat Jawatankuasa Pemilih



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

Pihak Berkuasa Universiti (S.16)

- Lembaga Pengarah Universiti
- Senat
- Jawatankuasa Pengurusan Universiti
- Fakulti/ Sekolah/ Pusat/ Akademi/ Institut
- Jawatankuasa Pengajian
- Jawatankuasa Pemilih
- Jawatankuasa Kebajikan Pelajar
- Jawatankuasa Aduan Pelajar



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

Lembaga Pengarah Universiti (LPU)

- S.17(1) Keahlian LPU – lantikan oleh Menteri KPT termasuk 1 wakil senat dan NC
- S. 17(2) Ahli ex-officio Lembaga tetapi tidak berhak untuk mengundi dalam mesyuarat Lembaga – TNC, Pendaftar, Bursar dan PUU
- S.20(1): Menjadi badan yang mengelola, membuat dasar dan mengawasi Universiti tetapi tidak boleh membuat ketetapan dalam urusan Senat tetapi boleh menghantar pendapatnya kepada senat untuk pertimbangan S.20(2)
- S. 20(3) Fungsi dan kuasa tambahan (e) memastikan pelaksanaan Perlembagaan, undang-undang dan dasar Universiti dan untuk memastikan bahawa tiap-tiap Pihak Berkuasa, Jawatankuasa, Pegawai atau Jawatankuasa, Pegawai atau jawatankuasa sentiasa bertindak menurut kuasanya dan bidang tugasnya.
- S.21(1) LPU boleh menubuhkan apa-apa jawatankuasa yang sesuai dalam membantu melaksanakan fungsinya.



Jawatankuasa Di Bawah LPU

- Jawatankuasa Pemilih Profesor
- Jawatankuasa Tetap Kewangan
- Jawatankuasa Tatatertib
- Jawatankuasa Rayuan Tatatertib
- Jawatankuasa Induk Pelaburan
- Jawatankuasa Rayuan Tatatertib
- Jawatankuasa Kebajikan Pelajar
- Jawatankuasa Audit
- Jawatankuasa Pembangunan Tanah dan Aset UPM
- Lembaga Pengarah UPM Holdings Sdn Bhd
- Lembaga Pengarah Yayasan Putra Business School



[@UniPutraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[@uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

Peranan dan Tanggungjawab Lembaga Pengarah

- Ahli Lembaga Pengarah hendaklah sentiasa menyedari bahawa mereka adalah mewakili Kerajaan di dalam Lembaga Pengarah Badan Berkanun. Oleh itu mereka mempunyai hubungan fidusiari dengan Badan Berkanun yang dianggotainya.

(Surat Pekeliling Am Bil. 3 Tahun 1998)



[UniPutraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE

Jawatankuasa Pengurusan Universiti (S.23)

- Berfungsi untuk menasihati Naib canselor berhubung dengan fungsi pentadbiran dan pengurusannya.



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE

Peruntukan kewangan

- S.50 (Bentuk kontrak)
 - Apa-apa kontrak yang melibatkan perbelanjaan Universiti hendaklah dibuat secara bertulis dan ditandatangani bagi pihak Universiti oleh mana-mana pekerja Universiti yang diberi kuasa sewajarnya oleh Lembaga, sama adda secara khusus dalam apa-apa hal tertentu atau secara am bagi semua kontrak di bawah suatu nilai tertentu atau selainnya sebagaimana yang ditetapkan dalam pemberikuasaan itu.
 - Lembaga hendaklah melantik suatu Jawatankuasa Tetap Kewangan bagi mengatur dan mengawal kewangan Universiti



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

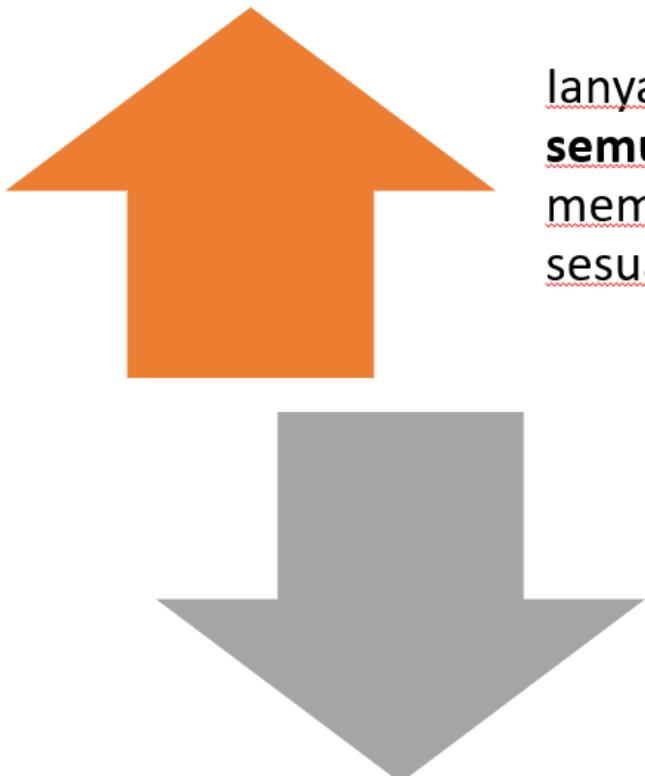
POLISI PENGGUNAAN TANAH UPM

Mesyuarat LPU ke 99 bertarikh 10 Disember 2013, bersetuju struktur tadbir urus Pengurusan aset Tak Alih terdiri daripada Jawatankuasa Pembangunan Tanah dan Aset UPM dan Jawatankuasa Pengurusan Aset Tak Alih Universiti (JKPATAU). Mesyuarat juga bersetuju supaya mana-mana jawatankuasa yang sebelum ini ditubuhkan bagi tujuan pembangunan dan guna tanah hendaklah dibatalkan berkuatkuasa dengan penubuhan Jawatankuasa baharu ini.

Mesyuarat LPU ke 99 bertarikh 10 Disember 2013 juga semasa membincangkan Status Pelaksanaan Projek Pelan Induk Guna Tanah UPM (Kertas LPU 72/2013), minit 99/12 (e) bersetuju supaya setiap projek pembangunan yang melibatkan tanah UPM hendaklah terlebih dahulu dibincang oleh Jawatankuasa Pembangunan Tanah dan Aset UPM sebelum dikemukakan ke Lembaga Pengarah Universiti untuk pertimbangan dan kelulusan.



Kawalan dalaman



Ianya merupakan **proses** melibatkan **semua peringkat** pengurusan untuk memberikan **jaminan yang munasabah** sesuatu **objektif** tersebut akan dicapai.

Mengawal daripada berlakunya risiko yang melibatkan manusia

- **KEMALASAN, KECUAIAN, KETIDAKJUJURAN**
- Meminimakan pembaziran, kehilangan, salah guna kuasa atau ketidakakururan.
- **Penipuan/ FRAUD**

Jenis Kawalan

Kawalan pencegahan

- Peraturan/ tatacara/ prosedur kerja
- Mengawal berlakunya kesilapan atau mengelakkan ketidakakuruan berlaku
- Pengasingan tugas, pemberian kuasa, dokumen yang cukup dan kawalan fizikal ke atas aset

Kawalan pengesanan

- Untuk mencari kesilapan atau ketidakakuruan selepas ianya berlaku
- Semakan, analisa, analisa varian, penyesuaian, semakan fizikal dan audit



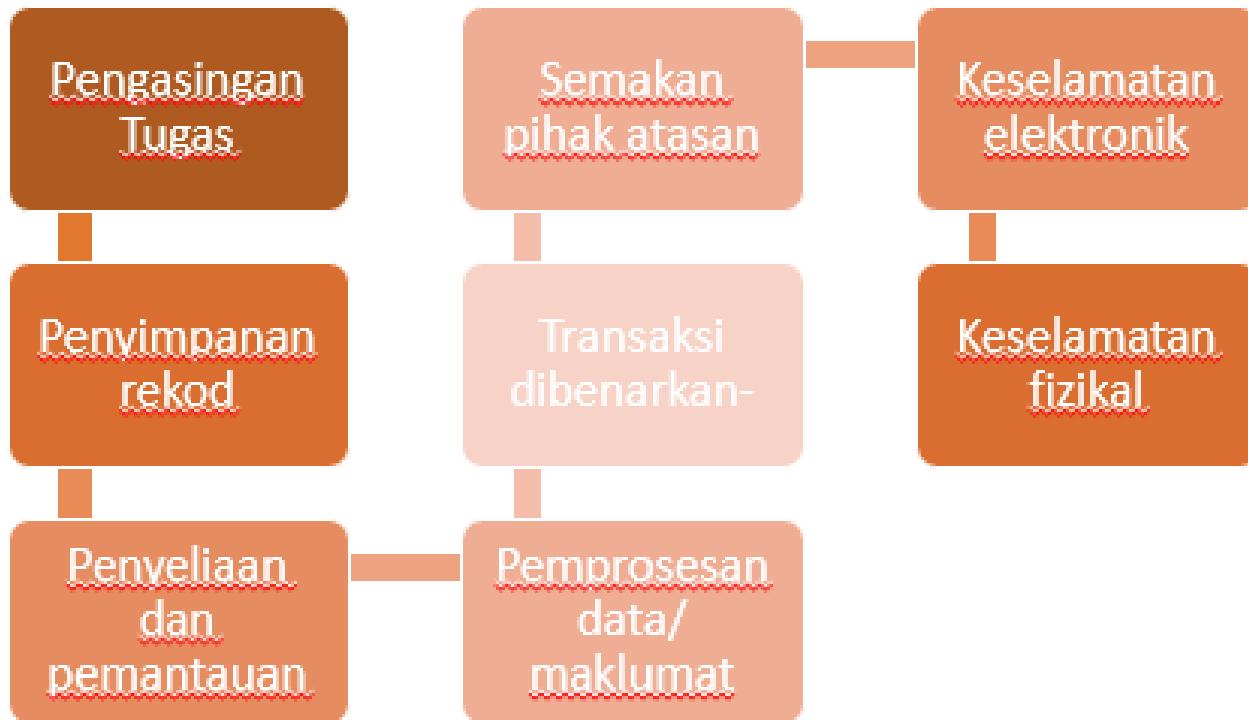
[UniPutraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

Kawalan Dalam



Sebab Ketidakpatuhan

Kelemahan
kawalan
dalaman

Kelemahan
pemantauan

Kecuaian



Fraud often arises in an environment where internal controls are weak.

- • No segregation of duties
- • Unlimited access to assets
- • Failure to compare existing assets with recorded assets
- • Transactions executed without proper authorization
- • Lack of personnel or qualified personnel, leading to improper or inadequate controls
- • Collusion among employees
- • Unrestricted access to computer disks or files
- • The existence of high-value, small, liquid assets
- • The ability of management to override existing controls
- • Insufficient compensating controls for computers at off-site locations





1. Corruption

2. Assets
Misappropriation

3. Financial
Statements

4. Theft of
intellectual property
and trade secrets

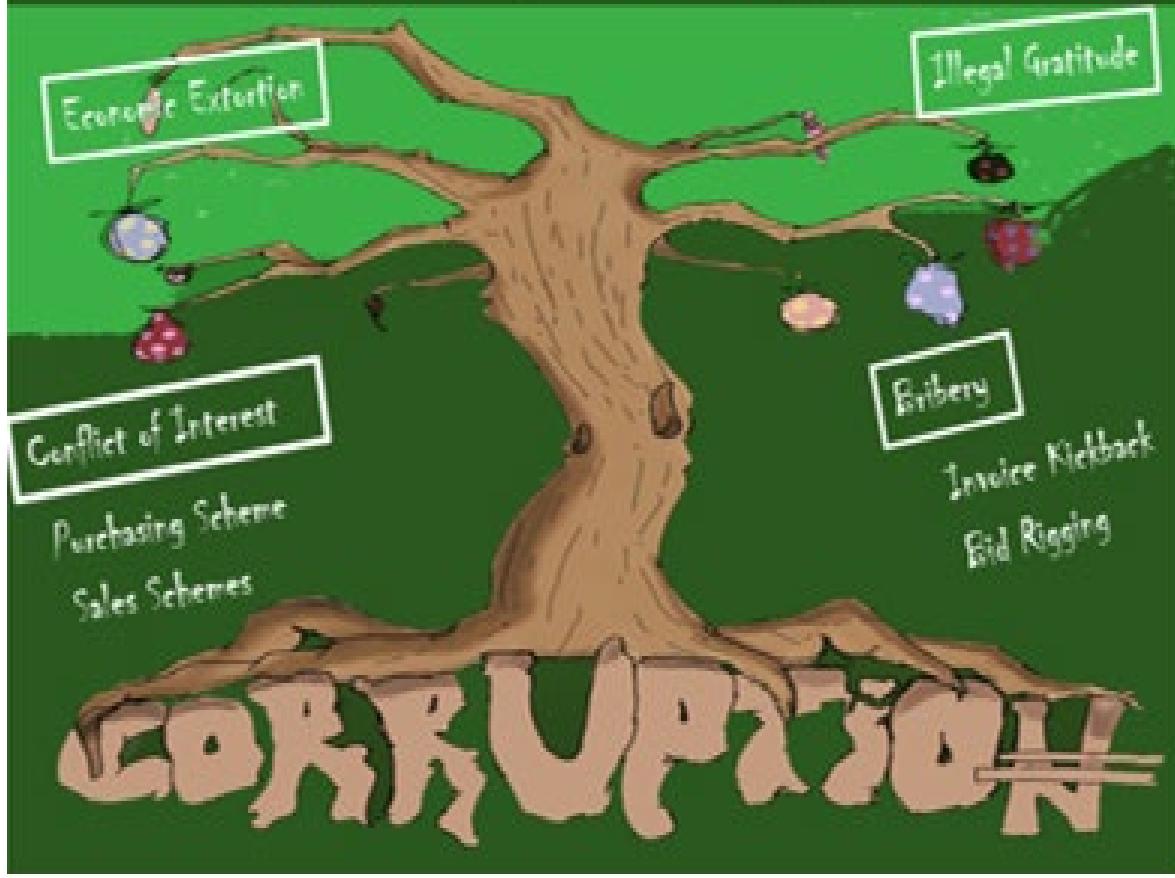
5. Healthcare,
insurance, and
banking

6. Consumer fraud

7. Academic

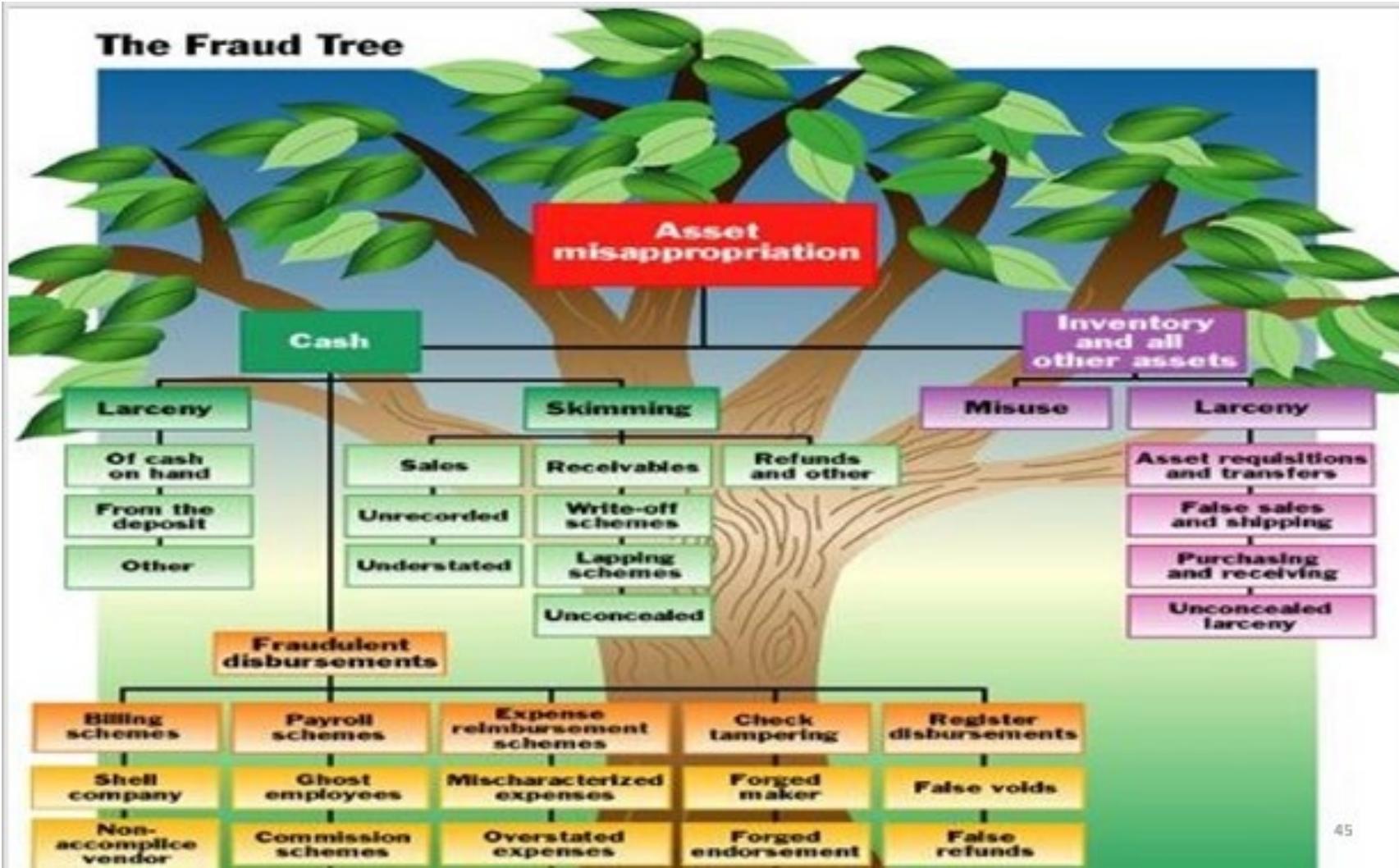


THE FRAUD TREE

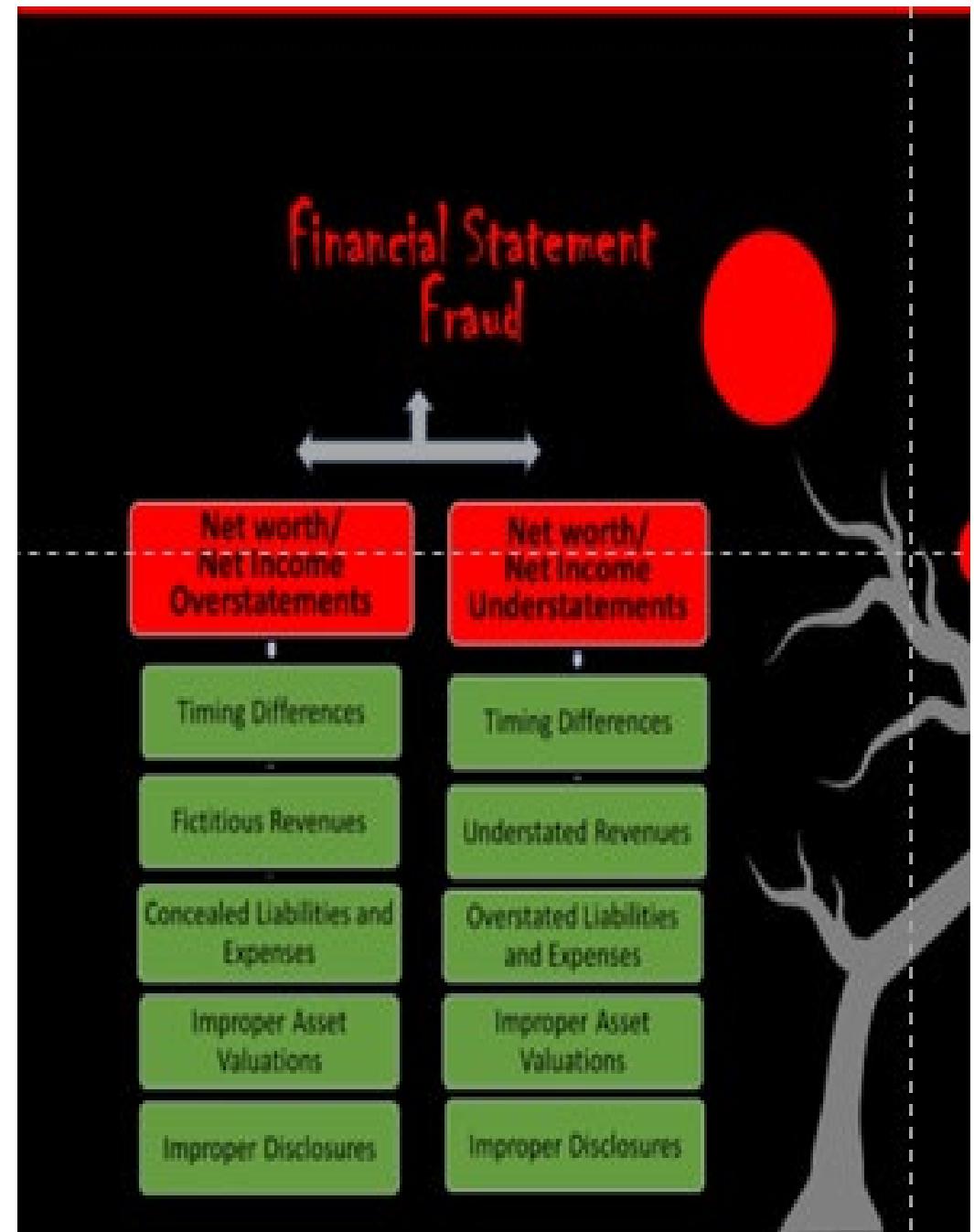


Corruption

The Fraud Tree



Financial Statements



If you see a fraud and do not say
fraud....

YOU ARE A FRAUD



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE

Ketidakpatuhan/Ketidakakuran

Akta 605

- Tatatertib
- Surcaj

Pecah Amanah/
Jenayah

- Laporan ke PDRM
- Seksyen 409 – Penjawat Awam

Rasuah

- Laporan Ke SPRM



Akta 605

- **Tatatertib**

“kesalahan tatatertib” ertiannya pelanggaran mana-mana peruntukan tatakelakuan yang ditetapkan dalam Peraturan-Peraturan dan termasuklah apa-apa perbuatan atau peninggalan yang berkenaan dengannya tindakan tatatertib boleh diambil di bawah Peraturan-Peraturan

- **Surcaj (Akta 605, 14(a)–(e))**
 - Tidak Atau Telah Gagal Untuk Memungut
 - Pembayaran Wang Yang Tidak Sepatutnya (Tidak Diluluskan Dengan Sewajarnya)
 - Secara Langsung Atau Tidak Langsung, Bagi Apa-apa Kekurangan
 - Tidak Atau Telah Gagal Untuk Menyimpan Atau Memantau Akaun Atau Rekod
 - Tidak Atau Telah Gagal Untuk Membuat Apa-apa Pembayaran



Arahan Perbendaharaan AP 59 : PEROLEHAN YANG TIDAK TERATUR

PEMBAYARAN BAGI BARANG DAN PERKHIDMATAN YANG DIBEKALKAN DENGAN SUCI HATI TIDAK BOLEH DITAHAN

“Pembayaran bagi perolehan sesuatu bekalan, perkhidmatan atau kerja yang dipesan, dibekalkan atau dilaksanakan dengan suci hati tetapi telah menyalahi peraturan kewangan yang berkuat kuasa tidak boleh ditahan oleh sebab apa-apa keraguan.”

- Pembayaran tersebut perlu dicaj sebagai Wang Pendahuluan Diri (Pegawai yang bertanggungjawab) atau sekiranya tidak dapat ditentukan atas nama Pegawai Pengawal sehingga Jawatankuasa Siasatan ditubuhkan bertujuan untuk menentukan punca berlakunya perolehan yang telah menyalahi peraturan kewangan yang berkuat kuasa serta mengesyorkan tindakan surc妖 atau/dan tatatertib ke atas pegawai bertanggungjawab.



Pengurusan Kewangan

Kenapa ianya penting

- Perlu penuhi hasrat kerajaan untuk memberikan perkhidmatan awam yang terbaik dalam memenuhi agenda Pendidikan negara
- Sumber terhad
- Memastikan kelestarian, maka UPM perlu memastikan
 - Mendapatkan pulangan terbaik daripada setiap perbelanjaan yang dibuat
 - Memastikan hasil yang dijana adalah dibuat secara optimum
 - Mengelakkan berlakunya ketirisan



[UniPutraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

Satu proses ses sebuah organisasi mematuhi prosedur tertentu untuk memperolehi dan mengagih sumber berdasar kepada keutamaan-keutamaan tertentu melalui kaedah dan kawalan yang ditetapkan bagi mencapai objektif dan matlamat tertentu dengan cekap dan berkesan

2 prinsip utama

- Legaliti
- Akauntabiliti



Akauntabiliti Pengurusan Kewangan

- ❖ Obligasi seseorang untuk memberi jawapan dan penjelasan mengenai tindakan dan prestasinya kepada pihak yang berhak untuk mendapatkan jawapan dan penjelasan tersebut.
- ❖ Akauntabiliti dalam konteks sektor awam Tanggungjawab individu atau organisasi yang menjalankan tugas dan tanggungjawab menguruskan sumber-sumber awam melalui perwakilan kuasa.
- ❖ Kenapa akauntabiliti penting dalam pengurusan kewangan ? Prasyarat dalam penurunan kuasa
 - ❖ Bertanggungjawab dalam menentukan wang awam dibelanjakan mengikut apa yang telah dirancang dan dianggarkan mengikut sistem, prosedur dan peraturan yang ditetapkan.
 - ❖ Sebagai jaminan bahawa wang awam diurus dengan cekap
 - ❖ Mengurangkan kesan negatif yang boleh timbul.



PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE

[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

Unsur-unsur Penting Dalam Akauntabiliti

Amanah/ Integriti

Ketelusan /
Transparency

Mematuhi
undang-undang
dan peraturan

Menggunakan
sumber dengan
cekap dan
berkesan



Kategori Akauntabiliti

Fiskal

- pematuhan undang-undang, peraturan dan arahan yang berkaitan kewangan dalam laporan kewangan

Pengurusan

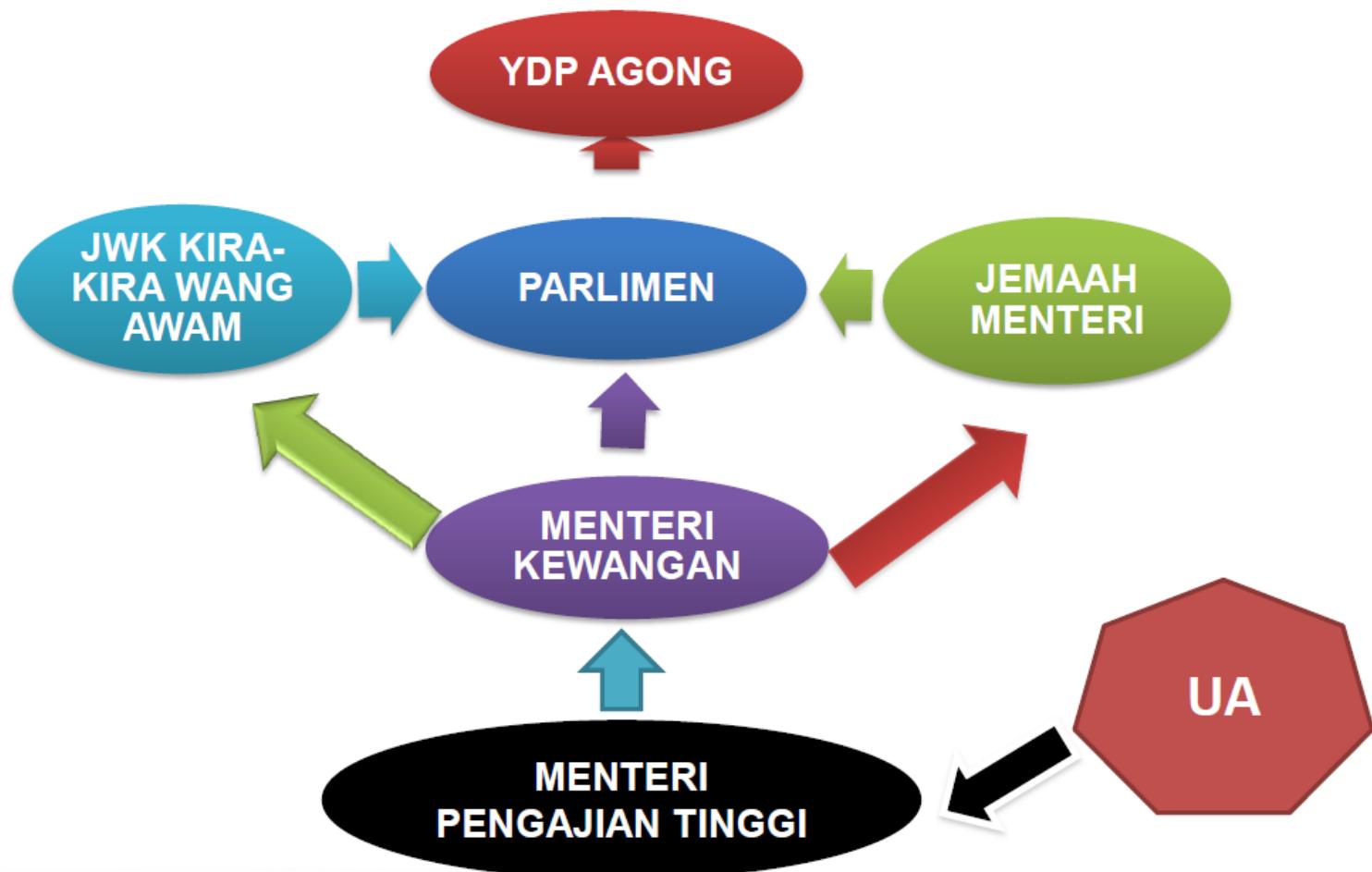
- menekankan kecekapan dan keberkesanannya dalam menggunakan sumber

Program

- memberi perhatian terhadap perlaksanaan program sebagaimana yang dipersetujui dalam perjanjian program.



STRUKTUR KUASA DALAM PENGURUSAN KEWANGAN UNIVERSITI AWAM (UA)



STRUKTUR PENGURUSAN KEWANGAN UA



Pegawai Pengawal pula secara **bertulis** boleh melantik **pegawai-pegawai di bawah jagaannya** untuk melaksanakan tugas dan tanggungjawab tersebut.

Namun, **Pegawai Pengawal** tidak boleh melepaskan diri dari tanggungjawab tersebut.



Cabaran Pengurusan Kewangan

1

Peningkatan kos penyampaian pendidikan tinggi

2

Kebergantungan kepada dana kerajaan

3

Sumber dana terhad

4

Tahap autonomi/ birokrasi

5

Pengurusan perubahan yang tidak sekata

6

Aspirasi Pendidikan Tinggi Vs Faktor Luaran

7

Kecekapan perbelanjaan

8

Keberkesanan Pengurusan

9

Kurang Staf Yang Kompeten



[UniPutraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

Komponen Pengurusan Kewangan

Perancangan

Pelaksanaan

Penyelarasan

Kawalan

Penilaian



PROSES UTAMA AKAUNTABILITI PENGURUSAN KEWANGAN

PENGURUSAN
ORGANISASI

BELANJAWAN

PEROLEHAN

PEMBAYARAN

PENERIMAAN/
PENJANAAN

TABUNG
AMANAH

PENGURUSAN
ASET/STOR



UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA



[@UniputraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[@uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

AKTIVITI UTAMA

PEROLEHAN

PENGURUSAN
KONTRAK

PERBELANJAAN/
PEMBAYARAN

KUTIPAN
HASIL/PENJANAAN

PENGURUSAN
ASET

PENGURUSAN
KENDERAAN

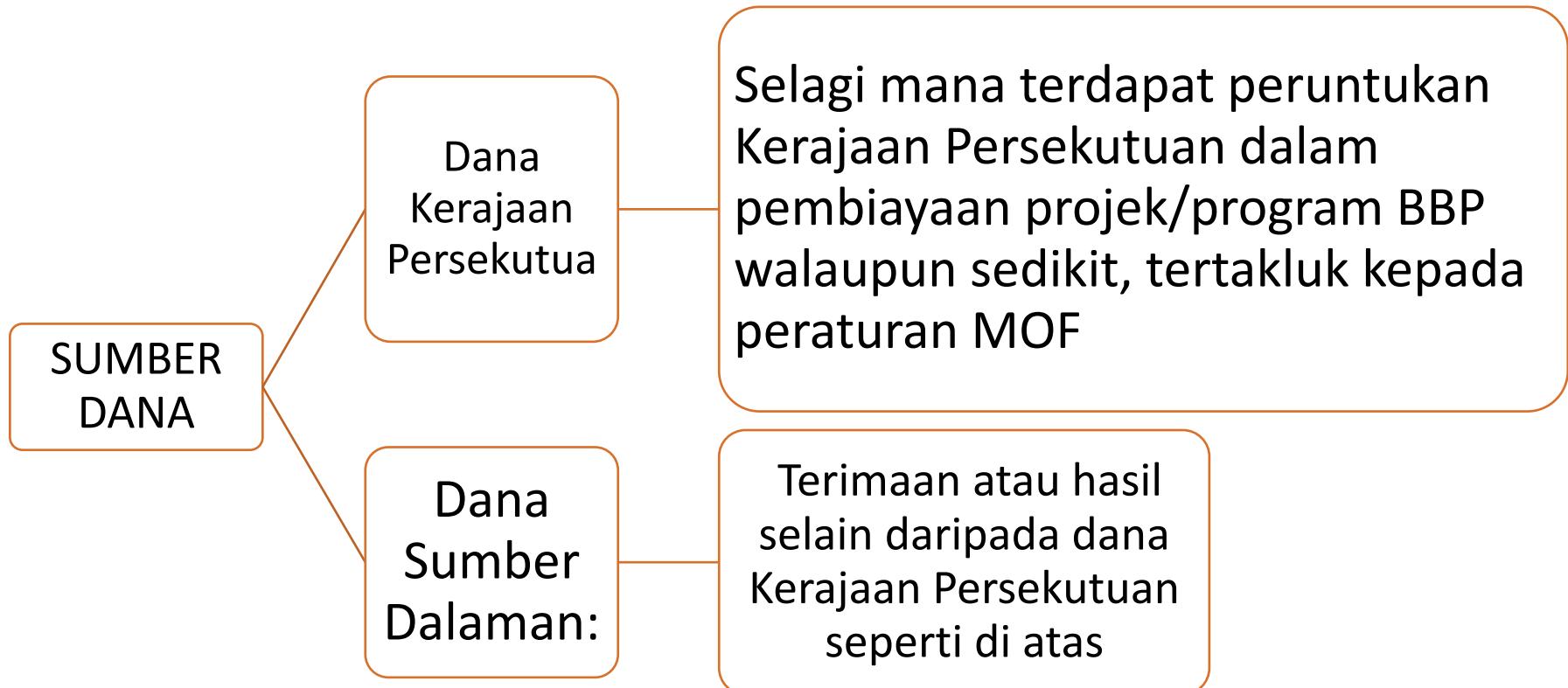
PENGURUSAN
PENDAHULUAN



PRINSIP PEROLEHAN KERAJAAN



W.P 7.5 : Peraturan Perolehan Badan Berkanun Persekutuan



PENGECUALIAN PERATURAN PEROLEHAN



Had Nilai Pihak Berkuaasa Meluluskan

Dana Kerajaan Persekutuan

- CEO – SEHINGGA RM 20K
- JKSH – RM20K – RM500K
- LP-RM500K – RM100J
- MOF - >RM100J

SUMBER DALAMAN

- CEO – SEHINGGA RM 20K
- JKSH – RM20K – RM500K
- LP-RM500K – RM100J
- LPU - >RM100J

PENGLIBATAN ANAK SYARIKAT DALAM PEROLEHAN



Dibenarkan

TERTAKLUK
KEPADÄ SYARAT

1

2

Mematuhi peraturan yang ditetapkan melalui Pekeliling Perbendaharaan

Pengerusi/Ahli Lembaga Pengarah anak syarikat yang mempertimbangkan perolehan tersebut perlu istyhar kepentingannya & tidak berada dalam mesyuarat berkenaan

PROJEK PPP

KRITERIA PPP				KAEDAH PPP		
Model PPP	Kos Projek	Tempoh Konsesi	Modal Berbayar	Penswastaan	Inisiatif Pembiayaan Swasta	Lain-lain
Penswastaan	RM 25 juta	Sekurang-kurangnya 7 tahun	Sekurang-kurangnya RM 275,000	<ul style="list-style-type: none"> Penjualan Aset / Equiti Pengkorporatan Pertukaran Tanah Bina - Kendali - Pindah [BOK] Bina - Kendali - Milik [BOO] Kontrak Pengurusan Outsourcing Pajakan 	<ul style="list-style-type: none"> Bina - Pajak - Pindah [BLT] Bina - Pajak - Selenggara - Pindah [BUMT] Bina - Pajak - Selenggara - Kendali - Pindah [BUMOT] 	<ul style="list-style-type: none"> Off Take Joint Venture
Inisiatif Pembiayaan Swasta	RM 100 juta	Bergantung kepada model pembiayaan - (di antara 15 - 25 tahun)	Sekurang-kurangnya RM 275,000			

Projek PPP yang menggunakan peruntukan Kerajaan Persekutuan dan sumber dalaman perlu merujuk kepada UKAS terlebih dahulu.



KAEDAH PEROLEHAN

Panjar wang
runcit –

Kontrak pusat

Perolehan terus

Sebutharga

Tender

Perolehan melalui
perkhidmatan
perunding

Perolehan darurat



ISU PEROLEHAN

Pecah kecil perolehan

- Peruntukan berbeza
- Syarikat yang sama
- Perolehan bekalan untuk perolehan kerja

Pembayaran dibuat walaupun spesifikasi yang dibekalkan adalah tidak sama atau kualiti bekalan atau perkhidmatan tidak memuaskan atau diterima sepenuhnya

Perolehan dibuat sebelum kelulusan diberi atau diterima

Menggunakan alasan perolehan darurat tetapi tidak mematuhi peraturan perolehan darurat

Perolehan segera untuk tujuan penjanaan



W.P.7.5(7)(1)

Selaras dengan tanggungjawab fidusiari Lembaga Pengarah ke atas BBP masingmasing, pengurusan kewangan BBP hendaklah dilaksanakan dengan cekap, amanah dan telus.

Sebarang penyelewengan dana BBP oleh Lembaga Pengarah dan/atau kakitangan BBP yang melibatkan kesalahan pecah amanah atau rasuah, pendakwaan ke atas mereka boleh dikenakan mengikut Seksyen 405 Kanun Keseksaan [Akta 574] atau Akta Suruhanjaya Pencegahan Rasuah 2009 [Akta 694].



Pengurusan Kontrak

Pentadbir Kontrak adalah bertanggungjawab memastikan pihak yang menandatangani kontrak mematuhi dengan terma, kondisi dan obligasi yang dinyatakan di dalam kontrak tersebut.

Beliau juga bertanggungjawab:-

- Membuat perbincangan mengenai terma dan kondisi kontrak;
- Perubahan kepada kontrak
- Semakan, penilaian dan pembayaran yang berkaitan
- Memantau dan menguatkuasa
- Menganalisa dan memitigasi risiko
- Penutupan sesuatu kontrak



Pengurusan Hasil / Penjanaan

Perlu mengikut kadar yang telah ditetapkan oleh Jawatankuasa kewangan

- Ada penurunan kuasa kepada JPU, mulai Januari 2020

Mengikut bidang kuasa yang telah diberikan

- Pengecualian kadar atau diskau

Direkodkan dengan teratur

- Kutipan dibuat
- Invois dikeluarkan



Isu Kutipan

Hasil tidak
dikutip

Rekod tidak
lengkap

Tidak mengikut
kadar yang
diluluskan

Bertindak
diluar bidang
kuasa



Penjanaan

Berbentuk Latihan akademik dan teknikal

Perkhidmatan Pengurusan Aset dan Kemudahan Universiti

Perkhidmatan nasihat pakar atau perundingan

Jualan

- Buku dan penerbitan
- Hasil pertanian
- Harta yang dilupuskan, dan sebagainya

Keuntungan daripada aktiviti Pelaburan dan Pinjaman

Pengkomersilan

Sewaan Ruang / kemudahan

Pengurusan Projek

Kolaborasi dengan pihak luar



ISU

- ❖ Penjanaan dibuat sebelum kelulusan dibuat dan terma perjanjian tidak dimuktamadkan
- ❖ Kadar yang digunakan tidak merujuk kepada kajian pasaran
- ❖ Unjuran pendapatan yang dibuat adalah tidak realistik dan tidak mengambilkira kos tetap/opportunity cost yang terlibat
- ❖ Kelulusan yang diberikan adalah diluar bidang kuasa
- ❖ Terma perjanjian (terutama kolaborasi) adalah tidak memberi keuntungan kepada UPM sama ada dalam bentuk kewangan atau in kind kepada pelajar khususnya dan UPM amnya.
 - Membuat sesuatu diluar kelulusan yang diberikan
 - Kelulusan yang diberikan melalui Mesyuarat Bersama Liaison Committee adalah diluar bidang kuasa
 - Tiada perjanjian tambahan



[@UnPutraMalaysia](#)

[@uputramalaysia](#)

[@uniputramalaysia](#)

[universitiputramalaysia](#)

Cadangan mesyuarat Jawatankuasa Audit ke 77 pada 19 Februari 2021

Semua penggunaan tanah yang diberi guna kepada pihak luar sepatutnya memasukkan perkara wajib antaranya:-

- Kadar Sewaan yang diluluskan
- Bilangan pelajar diambil untuk menjalankan latihan industri dan penawaran kerja; dan
- Wakil lantikan UPM dalam projek berbentuk kolaborasi dan perkongsian keuntungan bagi pemantauan ke atas operasi yang dijalankan adalah mengikut objektif perkongsian dan memberikan pulangan yang optimum kepada UPM



ACCOUNTABILITY

It is not only what we do,
but also what we do not do,
for which we are accountable.



**DON T play
the victim to
circumstances
you created.**

**Accept responsibility
for your actions.
Be accountable for
your results.
Take ownership of
your mistakes.**

**STOP THE
BLAME GAME
AND TAKE
ACTION**



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

There's no longer
any excuse for
IGNORANCE



IGNORANCE

**IN THE AGE OF
INFORMATION,
IGNORANCE
IS A CHOICE.**



[f](#) UniPutraMalaysia

[t](#) @uputramalaysia

[i](#) uniputramalaysia

[y](#) universitiputramalaysia

PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE



Terima Kasih

[f UniPutraMalaysia](#) [@uputramalaysia](#) [uniputramalaysia](#) [universitiputramalaysia](#)

PERTANIAN • INOVASI • KEHIDUPAN
BERILMU BERBAKTI
WITH KNOWLEDGE WE SERVE