JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
ACCOUNTANT GENERAL'S DEPARTMENT MALAYSIA
Kompleks Kementerian Kewangan
No. 1, Persiaran Perdanan
Presint 2
62592 Putrajaya
MALAYSIA

Tel : 603-8882 1000
Faks : 603-8882 1042
Laman Web : www.anm.gov.my

Rujukan kami : JANM.600-4/2/41 (4)
Tarikh : 14 Julai 2026

SEPERTI SENARAI EDARAN

YBhg. Dato'/Datin/Dr./Tuan/Puan,

EDARAN TATACARA PERAKAUNAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) DI BAWAH KAWALAN KERAJAAN PERSEKUTUAN [KOD A0591101] VERSI 1/2026

Dengan hormatnya saya merujuk kepada perkara di atas.

2. Pejabat ini merakamkan penghargaan atas komitmen berterusan yang diberikan oleh pihak Kementerian/Jabatan dalam memastikan pengurusan kewangan di pejabat masing-masing sentiasa berada pada tahap terbaik. Walau bagaimanapun terdapat pemerhatian dan teguran audit berulang berkaitan pengurusan dan pelaporan WPK.

3. Oleh yang demikian, bersama-sama ini diedarkan **Tatacara Perakaunan Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK) Versi 1/2026** untuk perhatian dan pematuhan pihak YBhg. Dato'/Datin/Dr./Tuan/Puan. Tatacara ini bertujuan untuk dijadikan sebagai panduan pelaksanaan serta rujukan oleh semua Pejabat Perakaunan (AO) dan Pusat Tanggungjawab (PTJ) di bawah selian AO bagi menguruskan urus niaga yang melibatkan WPK di bawah kawalan Kerajaan Persekutuan (Kod: A0591101).

4. Penyediaan dan penguatkuasaan tatacara ini penting bagi memastikan setiap transaksi perakaunan berkaitan WPK direkodkan dan dilaporkan secara teratur dan mematuhi peraturan kewangan yang berkuat kuasa. Langkah ini juga diambil bagi menangani serta mengelakkan berulangnya isu-isu perakaunan yang sering menjadi teguran audit, terutamanya perkara yang telah dibangkitkan dalam Pengauditan Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan (PKKP).

5. Kerjasama dan keprihatinan pihak tuan/puan dalam menyebarluaskan panduan ini kepada pegawai-pegawai di bawah seliaan amatlah dihargai. Sekiranya

terdapat sebarang pertanyaan mengenai tatacara ini, pihak tuan/puan dialu-alukan untuk menghubungi pejabat ini melalui emel di deposit@anm.gov.my.

6. Segala kerjasama dan perhatian YBhg. Dato'/Datin/Dr./Tuan/Puan dalam mematuhi garis panduan ini didahului dengan ucapan terima kasih.

Sekian, terima kasih.

'MALAYSIA MADANI'
'BERKHIDMAT UNTUK NEGARA'
'Inovasi Memperkasa Perakaunan Mampan'

Saya yang menjalankan amanah,

(AYUB BIN HAJI ZAIDIN C.A(M))
Pengarah
Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi (BPOPA)
b.p Akauntan Negara Malaysia
Jabatan Akauntan Negara Malaysia

s.k 1. ANM

2. TAN (O)

3. TAN (K)

SENARAI EDARAN DALAMAN

1. P BPOPA
2. P BA MOF
3. P BPTM
4. P BPAD
5. P BPOPP
6. P BKP
7. P PPPA
8. P BWTD
9. P IPN

SENARAI EDARAN KETUA AKAUNTAN KEMENTERIAN

1. PUAN NURHUDA BINTI HARUN
   KETUA AKAUNTAN
   KEMENTERIAN KESIHATAN MALAYSIA
   BAHAGIAN AKAUN
   BLOK E7, PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
   KOMPLEKS E
   62590 PUTRAJAYA

2. PUAN FAZIYATUN BINTI MOHAMED YAHYA
   KETUA AKAUNTAN
   KEMENTERIAN KEWANGAN
   BAHAGIAN AKAUN , JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
   ARAS 1 & 2, BANGUNAN JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA
   NO.1, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
   62594 PUTRAJAYA

3. PUAN MURNIYATI BINTI RAMLI
   KETUA AKAUNTAN
   KEMENTERIAN DALAM NEGERI
   BAHAGIAN AKAUN
   ARAS 8, BLOK D1, KOMPLEKS D
   62546 PUTRAJAYA

4. ENCIK ROSDI BIN ABU
   KETUA AKAUNTAN
   KEMENTERIAN PENDIDIKAN MALAYSIA
   BAHAGIAN AKAUN
   ARAS 8, 10 & 11, BLOK E12, KOMPLEKS E
   62604 PUTRAJAYA

5. PUAN HAWARIAH BINTI IDRIS
   KETUA AKAUNTAN
   JABATAN PERDANA MENTERI
   BAHAGIAN AKAUN
   ARAS 3 BLOK B7
   PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
   62502 PUTRAJAYA

6. PUAN HATIMAH BINTI IBRAHIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERTAHANAN MALAYSIA
BAHAGIAN AKAUN
WISMA PERTAHANAN
JALAN PADANG TEMBAK
50634 KUALA LUMPUR

7. PUAN GLORIA ANGELA JAMES NOAH
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PEMBANGUNAN KERAJAAN TEMPATAN
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 23, NO 51 PESIARAN PERDANA, PRESINT 4
62100 PUTRAJAYA

8. PUAN SAADIAH BINTI YAACOB
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PEMBANGUNAN WANITA, KELUARGA DAN MASYARAKAT
BAHAGIAN AKAUN
NO 55, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
62100 PUTRAJAYA

9. ENCIK MEGAT AMIRUL ZAINI JAMALULLAIL BIN MEGAT JAMALUDDIN
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 11, NO. 2 MENARA 2
JALAN P5/6, PRESINT 5
62200 PUTRAJAYA

10. PUAN EBA JUIATA BINTI TAIB
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERDAGANGAN DALAM NEGERI DAN KOS SARA HIDUP
BAHAGIAN AKAUN
NO. 13, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62623 PUTRAJAYA

11. PUAN NADZEMAH BINTI MOHD SOM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN DIGITAL
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 13, 14 & 15, BLOK MENARA
MENARA USAHAWAN
NO. 18, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62000 PUTRAJAYA

12. DATIN NONI BINTI ABDUL RAZAK
KETUA AKAUNTAN
JABATAN KASTAM DIRAJA MALAYSIA
CAWANGAN AKAUN
KOMPLEKS KEMENTERIAN KEWANGAN
NO. 3, PERSIARAN PERDANA,
PRESINT 2,
62596, PUTRAJAYA

13. PUAN SABARIAH BINTI YUSOF @ MOHD EUSOPE
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KEMAJUAN DESA DAN WILAYAH
BAHAGIAN AKAUN
NO. 47, PERSIARAN PERDANA
PRESINT 4
62100 PUTRAJAYA

14. PUAN SHARIFAH SAIDTUL FADZILAH BINTI S. AZMAN ZURIMY @ AYEOP ABD KHALIL
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERPADUAN NEGARA
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 5 - 10, BLOK F9, PARCEL F
LEBUH PERDANA TIMUR, PRESINT 1,
62000 PUTRAJAYA

15. ENCIK SHAHRIN BIN HJ SHAARI
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERLADANGAN DAN KOMODITI
BAHAGIAN AKAUN
NO. 15, ARAS 5-13
PERSIARAN PERDANA
PRESINT 2
62654 PUTRAJAYA

16. PUAN SARIPAH BINTI DAUD
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERALIHAN TENAGA DAN TRANSFORMASI AIR
BAHAGIAN AKAUN
MENARA PETRA
NO.25 PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
62574, PUTRAJAYA

17. PUAN NORMADIAH BINTI ISMAIL
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN LUAR NEGERI
BAHAGIAN AKAUN
WISMA PUTRA
NO 1, JALAN WISMA PUTRA PRESINT 2
62602 PUTRAJAYA

18. DR. SHAHRIL BIN BAHARIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PELANCONGAN, SENI DAN BUDAYA
BAHAGIAN AKAUN
NO. 2, MENARA 1, JALAN P5/6
PRESINT 5
62200 PUTRAJAYA

19. PUAN NOR ROSITA BINTI IDRIS
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KOMUNIKASI
BAHAGIAN AKAUN
LOT 4G9, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62100 PUTRAJAYA

20. ENCIK MOHD SHUPIAN BIN IBRAHIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN EKONOMI
BAHAGIAN AKAUN
MENARA PRISMA
NO. 26, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 3
62675 PUTRAJAYA

21. PUAN HALIZA BINTI HASHIM
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PEMBANGUNAN USAHAWAN DAN KOPERASI
BAHAGIAN AKAUN
BLOK E4/5, KOMPLEKS KERAJAAN PARCEL E
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62668 PUTRAJAYA

22. ENCIK HAFIZAL BIN AHMAD
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN SUMBER MANUSIA
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 6-12, MENARA PERKESO PUTRAJAYA
NO. 6, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 2
62530 PUTRAJAYA

23. PUAN AZMA BINTI JUSOH
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN KERJA RAYA MALAYSIA
BAHAGIAN AKAUN
TINGKAT 1-14, KOMPLEKS KERJA RAYA
JALAN SULTAN SALAHUDDIN
50580 KUALA LUMPUR

24. PUAN SITI AISHAH BINTI ABDUL KADIR
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN BELIA DAN SUKAN
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 4, MENARA KBS
NO. 27 PERSIARAN PERDANA
PRESINT 4
62570 PUTRAJAYA

25. PUAN SHABIBAH BINTI BACHOK
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN SAINS, TEKNOLOGI DAN INOVASI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 1-7, BLOK C4 & C5, KOMPLEKS C
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62662 PUTRAJAYA

26. ENCIK SHAMSUDDIN BIN ABDUL WAHAB
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN SUMBER ASLI, ALAM SEKITAR DAN PERUBAHAN IKLIM
BAHAGIAN AKAUN
BLOK F11, KOMPLEKS F
LEBUH PERDANA TIMUR, PRESINT 1
62000 PUTRAJAYA

27. PUAN SITI MARIAM BINTI MAT NOH
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PERTANIAN DAN KETERJAMINAN MAKANAN
BAHAGIAN AKAUN
WISMA TANI, NO. 28, PERSIARAN PERDANA, PRESINT 4
62624 PUTRAJAYA

28. PUAN NANCY @ DERVINA SIDING
KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PELABURAN, PERDAGANGAN DAN INDUSTRI
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 3, MENARA PERDAGANGAN ANTARABANGSA DAN INDUSTRI
NO. 7, JALAN SULTAN HAJI AHMAD SHAH
50480 KUALA LUMPUR

29. KETUA AKAUNTAN
KEMENTERIAN PENGANGKUTAN
BAHAGIAN AKAUN
ARAS 7, NO. 26 JALAN TUN HUSSEIN, PRESINT 4
PUSAT PENTADBIRAN KERAJAAN PERSEKUTUAN
62100 PUTRAJAYA

SENARAI EDARAN JANM NEGERI/CAWANGAN

1. ENCIK MOHD AZIZI BIN MOHD ASPAR
   PENGARAH
   JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SABAH
   ARAS BAWAH, TINGKAT 6 & 7, WISMA PERINDUSTRIAN
   JLN ISTIADAT-LIKAS, BEG BERKUNCI 2053
   88594 KOTA KINABALU, SABAH

2. ENCIK ZAINUDDIN BIN MANAF
   PENGARAH
   JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SARAWAK
   TINGKAT 6, BANGUNAN TUN DATUK PATINGGI TUANKU HAJI BUJANG
   JALAN SIMPANG TIGA
   93594 KUCHING, SARAWAK

3 PUAN NOOR AZIRA BINTI ABD RASHID
   PENGARAH
   JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PAHANG
   TINGKAT 1, WISMA PERSEKUTUAN
   JALAN GAMBUT
   25000 KUANTAN, PAHANG

4. ENCIK FAUZI BIN MAMAT
   PENGARAH
   JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI KELANTAN
   BLOK A BANGUNAN PERSEKUTUAN
   JALAN DOKTOR
   15590 KOTA BHARU, KELANTAN

5. PUAN MAZIAH BINTI MUSA
   PENGARAH
   JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PULAU PINANG
   TINGKAT 42, KOMTAR
   10000 PULAU PINANG

6. ENCIK SHAHNAZ BIN ABD SALAM
   PENGARAH
   JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SELANGOR
   MENARA NAZA TTDI, ARAS 6, 12 & 13
   NO. 11, JALAN JUDO 13/45, SEKSYEN 13
   40100 SHAH ALAM, SELANGOR

7. ENCIK RAHMAD JULKIFLI BIN MOHD ALI
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI JOHOR
ARAS 8 & 11, MENARA TABUNG HAJI, JALAN AYER MOLEK
80888 IBRAHIM INTERNATIONAL BUSINESS DISTRICT,
JOHOR DARUL TA'ZIM

8. ENCIK ZULKHAIRY BIN IBRAHIM
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PERAK
ARAS 3 & 4, MENARA SSM IPOH PERAK
JALAN BASCO KEPAYANG 1, BASCO AVENUE@KEPAYANG
31400 IPOH, PERAK

9. DR. AHMAD SHUKRI BIN ABDUL GANI,
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI KEDAH
ARAS G & 4, ZON C
WISMA PERSEKUTUAN ANAK BUKIT
06550 ANAK BUKIT, ALOR SETAR, KEDAH

10. ENCIK MOHD ASRI BIN YUSOF
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI MELAKA
ARAS 5, MENARA PERSEKUTUAN
JALAN PERSEKUTUAN, AYER KEROH
75450 MELAKA

11. PUAN ROSNANI BINTI MOHAMAD @ AHMAD
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI SEMBILAN
TKT 10, WISMA PERSEKUTUAN
JALAN DATO ABDUL KADIR
70990 SEREMBAN, NEGERI SEMBILAN

12. ENCIK MAZLAN BIN MUDA
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI TERENGGANU
TINGKAT 11, WISMA PERSEKUTUAN, JALAN SULTAN ISMAIL
20594 KUALA TERENGGANU, TERENGGANU

13. PUAN NG PEIK SEE
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA NEGERI PERLIS
TINGKAT 3, BANGUNAN PERSEKUTUAN
PERSIARAN JUBLI EMAS
01000 KANGAR, PERLIS

14. ENCIK MOHD NAZRI BIN HASSAN
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN MIRI
TINGKAT 4, YU LAN PLAZA
JLN BROOKE, 98000 MIRI, SARAWAK

15. PUAN MASNIAH BINTI LAGANING
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN LABUAN
BLOK 4, TINGKAT 5, UJANA KEWANGAN
PETI SURAT 80622
87016 WILAYAH PERSEKUTUAN LABUAN

16. ENCIK NIZAM BIN LIMUN
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN TAWAU
TINGKAT 4, WISMA PERSEKUTUAN
JALAN DUNLOP, BANDAR SABINDO
91000 TAWAU, SABAH

17. PUAN WONG CHAI LING
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SIBU
TINGKAT 1, WISMA PERSEKUTUAN BLOK 1
JLN AWANG RAMLI AMIT
96000 SIBU, SARAWAK

18. PUAN SITI NOORHAWA BINTI OMAR
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SRI AMAN
TINGKAT 2 & 3, BLOK 3, WISMA PERSEKUTUAN
FASA 2, JALAN KEJATAU
95000 SRI AMAN, SARAWAK

19. PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SANDAKAN
TINGKAT 2, WISMA PERSEKUTUAN,
BEG BERKUNCI NO. 6
90509 SANDAKAN, SABAH

20. PUAN JULIA ANAK JAPOK
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN SARIKEI
NO. 2-3, LORONG JUBLI MUTIARA 2
JALAN BERSATU
96100 SARIKEI, SARAWAK

21. ENCIK AZRUL BIN ZAINAL
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN BINTULU
NO.1 TINGKAT 2 WISMA BINTULU
JLN TG. KIDURONG
97000 BINTULU SARAWAK

22. ENCIK MUHAIMIN BIN MOHD MOKHTAR
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN KAPIT
TINGKAT BAWAH & 1, WISMA PERSEKUTUAN
JLN KAPIT BY PASS, 96800 KAPIT, SARAWAK

23. NORHAYATI BINTI MOHD TAHA
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN KENINGAU
TKT 2, RUMAH PERSEKUTUAN
BEG BERKUNCI NO 5, 89009 KENINGAU SABAH

24. PUAN DEWI BINTI ARABI
PENGARAH
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA CAWANGAN LIMBANG
TINGKAT 1-3 LOT 2002 LTD
JALAN TARAP
98700 LIMBANG, SARAWAK

VERSI 1/2026

TATACARA PERAKAUNAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) [A0591101]

BAHAGIAN PERKHIDMATAN OPERASI PUSAT DAN AGENSI
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA (JANM)

ISI KANDUNGAN

1.	TUJUAN	1
2.	LATAR BELAKANG	1-2
3.	SKOP	3
4.	TAKRIFAN	4-6
5.	PERANAN PIHAK YANG BERTANGGUNGJAWAB	6-8
6.	PERMOHONAN WPK	9-12
7.	BAYARAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK)	13- 14
8.	REKUPMEN WPK	15-18
9.	TERIMAAN REKUPMEN WPK SECARA TUNAI	19
10.	PELARASAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	20-23
11.	ABT WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	23
12.	HAPUSKIRA WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	23
13.	PELAPORAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR	23-24
14.	SENARAI LAPORAN IGFMAS DAN T-CODE SAPGUI YANG DIGUNA PAKAI	25-26
15.	RUJUKAN	26
16.	PENUTUP	27
	LAMPIRAN A	28-30
	LAMPIRAN B	31-34
	LAMPIRAN C	35-59
	LAMPIRAN D	60
	LAMPIRAN E	61-74
	LAMPIRAN F	75

1. TUJUAN

1.1 Panduan ini adalah bertujuan untuk memberikan rujukan kepada **Pejabat Perakaunan (AO)** dan **Pusat Tanggungjawab (PTJ) di bawah seliaan AO** mengenai prosedur perakaunan yang merangkumi pembayaran Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK), proses rekupmen, kaedah perekodan terimaan tunai, serta pelarasan-pelarasan yang terlibat.

2. LATAR BELAKANG

2.1 Selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan PK 4.1, WPK adalah kemudahan kewangan yang dibenarkan oleh Kerajaan kepada pembuat/pembekal/kontraktor tempatan dan negara ahli *Free Trade Agreement* (FTA) yang tidak melibatkan kontrak pusat, kontrak yang dibuat secara berpusat (kontrak Kementerian) dan perkhidmatan perunding.

2.2 Tujuan utama pembayaran ini adalah untuk memastikan pembuat/pembekal/kontraktor mempunyai aliran tunai yang mencukupi untuk memulakan projek tanpa menghadapi masalah kewangan pada peringkat awal.

2.3 Nilai WPK yang boleh diberi kepada pembuat/pembekal/kontraktor yang dilantik adalah seperti berikut:

Bil	Jenis Kontrak	Jenis Perolehan	Nilai Pendahuluan Boleh diberi
1	Kerja	Tender	Kontraktor Utama - sehingga 25% daripada nilai kontrak atau maksimum RM10 juta mengikut mana yang lebih rendah. Sub kontraktor – sehingga 20% daripada nilai kontrak sub kontraktor atau maksimum RM5 juta mengikut mana yang lebih rendah.
		Sebut Harga	Sehingga 25% daripada nilai kontrak/inden kerja atau maksimum RM100 ribu mengikut mana yang lebih rendah.
2	Perkhidmatan	Tender	Sehingga 15% daripada nilai kontrak atau maksimum RM5 juta mengikut mana

			yang lebih rendah.
		Sebut Harga	Sehingga 15% daripada nilai kontrak atau maksimum RM50 ribu mengikut mana yang lebih rendah.
3	Bekalan	Tender	Sehingga 25% daripada nilai kontrak atau maksimum RM10 juta mengikut mana yang lebih rendah.
		Sebut Harga	Sehingga 25% daripada nilai kontrak atau maksimum RM100 ribu mengikut mana yang lebih rendah.

2.4 WPK diakaunkan dalam kod akaun A0591101 bag dana/peruntukan seperti berikut:

Bil	**Jenis Dana/ Peruntukan**	**Kod Akaun**	**Kod Akaun Bersubsidiari**
1.	Pembangunan (P)	A0591101- Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)	Subsidiari Pembekal *(recon AP)*
2.	Amanah Seksyen 10 (E)	A0591101 - Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)	Subsidiari Pembekal *(recon AP)*

2.5 WPK ini hendaklah diperakaunkan dan dipertanggungkan kepada Vot/Dana dan PTJ pemilik projek (pemberi waran).

2.6 WPK diperakaunkan dalam sistem iGFMAS menggunakan **kaedah nilai sisa** (*residual balance*).

3. SKOP

3.1 Skop tatacara ini memberi huraian tentang proses kerja dan tanggungjawab Pejabat Perakaunan(AO) serta tanggungjawab PTJ terhadap AO berkaitan WPK (A0591101). Proses kerja ini meliputi panduan dan tindakan PTJ dan AO bermula daripada permohonan pendahuluan sehingga tindakan pengosongan WPK (A0591101).

3.2 Tatacara ini perlu dibaca bersekali dengan:

3.2.1 Pekeliling Perbendaharaan PK 4.1 Pentadbiran Kontrak Dalam Perolehan Kerajaan Secara Am

3.2.2 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 5 Tahun 2023 Tatacara Pengurusan Bayaran;

3.2.3 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia Bilangan 3 Tahun 2025 Tatacara Pengurusan Terimaan;

3.2.4 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Accounts Payable (AP);

3.2.5 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Material Management (MM);

3.2.6 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Accounts Receivable (AR); dan

3.2.7 Arahan Prosedur Kerja/ Arahan Operasi WPK yang berkaitan.

3.3 Tatacara ini disediakan berdasarkan ketersediaan sistem iGFMAS dan peraturan sedia ada yang berkuatkuasa pada ketika ini dan sebarang pindaan tatacara akan dimaklumkan kelak.

4 TAKRIFAN

Takrifan bagi maksud tatacara ini adalah seperti berikut:

4.1 Pejabat Perakaunan (*Accounting Office* - AO)

Merujuk kepada Bahagian Akaun Kementerian (BA) dan Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) Negeri/Cawangan bagi Kerajaan Persekutuan.

4.2 Ketua Akauntan Kementerian (KA)

Akauntan utama bagi Kementerian termasuk apa-apa gelaran jawatan yang setara dengannya yang bertanggungjawab kepada Pegawai Pengawalnya dan tertakluk kepada kuasa Akauntan Negara dalam perkara mengenai tatacara perakaunan.

4.3 Pusat Tanggungjawab (PTJ)

Merujuk kepada pejabat di mana Pemegang Waran Peruntukan/ Ketua Jabatan telah menerima penetapan kuasa daripada Pegawai Pengawal dan bertanggungjawab untuk mengurus dan mengawal sumber kewangan di bawah seliaannya seperti peruntukan mengurus, peruntukan pembangunan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah Kerajaan/ Akaun Amanah Awam, pengurusan terimaan, pengurusan aset, pengurusan liabiliti serta sumber-sumber lain yang berkaitan dengan menjalankan fungsi minimum PTJ.

4.4 PTJ Dipertanggung

Pihak yang bertanggungjawab sepenuhnya ke atas peruntukan, dan memantau pengurusan dan pelaksanaan sesuatu program atau projek mengikut waran peruntukan yang diluluskan dan diagihkan kepada PTJ Membayar.

4.5 PTJ Membayar

Pihak yang melaksanakan proses bayaran bagi pihak PTJ Dipertanggung, berdasarkan dokumen sokongan dan arahan pembayaran yang lengkap dan teratur.

4.6 Pegawai Penguasa (P.P)

Pegawai yang dilantik oleh Agensi Pelaksana untuk bertanggungjawab mengawal selia dan memberi arahan kerja menurut peruntukan Kontrak. Kontraktor hendaklah berurusan dengan P.P. sahaja bagi semua perkara berkaitan kerja. Agensi Pelaksana hendaklah memastikan P.P. yang dilantik adalah terdiri daripada pegawai-pegawai yang layak terutamanya dari kalangan Pegawai Teknikal.

4.7 **Pentadbir Kontrak**

Individu atau pasukan yang dilantik dan diberi tanggungjawab untuk mengurus dan menyelia pelaksanaan sesuatu kontrak. Peranan pentadbir kontrak penting bagi memastikan kedua-dua pihak yang terlibat, pihak kerajaan dan pihak pembuat/pembekal/kontraktor mematuhi terma dan syarat yang telah dipersetujui di dalam kontrak.

4.8 **Pemilik Projek**

Kementerian/Jabatan sebenar yang memiliki projek tersebut.

4.9 **Wang Pendahuluan Kontraktor**

Kemudahan bayaran pendahuluan yang diberikan kepada pembuat/pembekal/kontraktor mengikut perjanjian kontrak untuk tujuan memulakan dan melaksanakan bekalan/perkhidmatan/kerja, yang akan dikutip semula (direkup) melalui potongan daripada baucar Arahan Pembayaran interim.

4.10 **Kaedah Nilai Sisa**

Baki Wang Pendahuluan Kontraktor yang belum direkup, iaitu jumlah WPK dibayar ditolak jumlah rekupmen terkumpul.

4.11 **Akaun Penyelesaian Material Management (MM) (L1312986)**

Kod akaun ini adalah akaun penyelesaian (*clearing account*) yang digunakan sebagai akaun perantara bagi tujuan kemaskini transaksi ke akaun subsidiari. Contoh subsidiari: Wang Pendahuluan Kontraktor, Wang Jaminan Pelaksanaan.

4.12 **Akaun Pelarasan Belanja Aset (B033x555)**

Kod akaun yang digunakan untuk tujuan mengakaunkan pelarasan melibatkan kod akaun aset sebenar.

4.13 **Rekupmen Wang Pendahuluan Kontraktor (WPK)**

Potongan yang dibuat daripada bayaran interim atau bayaran penuh kepada pembuat/pembekal/kontraktor pada kadar yang ditetapkan dalam kontrak sehingga jumlah WPK yang dibayar selesai direkup oleh Kerajaan. Peruntukan tahunan projek/perolehan tidak perlu mengambil kira amaun rekupmen WPK.

4.14 **Bayaran Interim**

Bayaran kepada kontraktor berdasarkan kemajuan kerja yang disahkan sebelum projek siap sepenuhnya.

4.15 Surat Setuju Terima iGFMAS (SST iGFMAS)

Nombor SST yang digunakan oleh sistem sebagai ID kepada setiap projek/vendor. Ianya berbeza dengan nombor kontrak fizikal. Satu projek untuk satu vendor hendaklah mempunyai satu nombor SST iGFMAS sahaja.

Surat Setuju Terima (SST) diwujudkan di portal iGFMAS dan maklumat SST tersebut akan digunakan untuk proses bayaran pendahuluan kontraktor. Pengguna hendaklah mengunci masuk maklumat penting seperti nombor subsidiari pembekal dan nombor SST Fizikal untuk mewujudkan nombor SST iGFMAS. Nombor SST iGFMAS akan diwujudkan oleh sistem secara automatik selepas maklumat disimpan. Satu projek untuk satu vendor hendaklah mempunyai satu nombor SST iGFMAS sahaja.

5 PERANAN PIHAK YANG BERTANGGUNGJAWAB

5.1 PTJ Membayar

5.1.1 PTJ Membayar bertanggungjawab:

5.1.1.1 Memastikan bayaran WPK, rekupmen dan pelarasan WPK menggunakan nombor SST iGFMAS yang tepat.

5.1.1.2 Memastikan rekupmen dilaksanakan seperti mana ditetapkan dalam borang JKR66 dan lejar kontrak.

5.1.1.3 Memastikan borang JKR66 adalah tepat dan mengemukakan salinan borang JKR.66 (perolehan kerja) atau jadual pembayaran (perolehan bekalan/perkhidmatan) bersama lejar kontrak)kepada AO. Dokumen ini hendaklah dikemukakan **untuk semakan AO** sebelum Peraku II Arahan Pembayaran/ Baucar Jurnal yang melibatkan kod akaun WPK.

5.1.1.4 Memastikan tindakan pembetulan/pelarasan melibatkan WPK dilaksanakan dengan tepat sekiranya perlu.

5.1.1.5 Mengemukakan laporan Pengesahan Baki Sukuan tahun, lejar kontrak dan laporan KKS kepada Pejabat Perakaunan mengikut jadual yang ditetapkan. Contoh format adalah seperti di **Lampiran A.**

5.1.1.6 Memastikan bon pelaksanaan WPK (Jaminan Bon Pelaksanaan) masih dalam tempoh sah laku sehingga selesai rekupmen WPK.

5.1.1.7 Sekiranya kontraktor gagal untuk melanjutkan tempoh jaminan sah laku bon pelaksanaan WPK bagi kontrak yang mendapat *Extension of Time* (EOT), PTJ hendaklah mencairkan bon pelaksanaan WPK sedia ada dan melaraskan dengan baki WPK.

5.2 PTJ Dipertanggung

5.2.1 PTJ Dipertanggung bertanggungjawab:

5.2.1.1 Memastikan peruntukan yang disalurkan kepada PTJ Membayar adalah mencukupi bagi menampung bayaran interim dan rekupmen WPK.

5.2.1.2 Memastikan rekupmen WPK diselesaikan apabila nilai kerja projek mencapai 75%.

5.2.1.3 Memproses permohonan hapus kira yang dikemukakan oleh PTJ Membayar melibatkan WPK bagi projek sakit/dimansuhkan. Proses hapus kira hendaklah mengikut tatacara/pekeliling ABT yang berkuatkuasa.

5.3 Pejabat Perakaunan (AO)

5.3.1 Pihak bertanggungjawab hendaklah menyemak dan memastikan ketepatan baki dalam sistem iGFMAS seperti berikut:

5.3.1.1 **Bahagian Akaun Kementerian (BA)** bertanggungjawab:

(a) Memastikan **PTJ di bawah seliaannya** mengemukakan salinan borang JKR.66 (perolehan kerja) atau jadual pembayaran (perolehan bekalan/perkhidmatan) **untuk semakan AO** sebelum Peraku II Arahan Pembayaran/ Baucar Jurnal yang melibatkan kod akaun WPK. Pegawai penyemak AO boleh melakukan kuiri sekiranya dokumen yang diterima tidak tepat atau lengkap.

(b) Memastikan bayaran interim dan rekupmen WPK dilaksanakan seperti mana ditetapkan dalam borang JKR66.

(c) Memantau dan memastikan PTJ Membayar melaksanakan tindakan pelarasan dengan tepat.

(d) Menyemak secara suku tahun sama ada terdapat baki kod Akaun WPK yang dipertanggung di bawah Pegawai Pengawal Kementerian di FAGLB03/FAGLL03.

(e) Sekiranya terdapat baki WPK dipertanggung di bawah Pegawai Pengawal Kementerian, BA Kementerian hendaklah memastikan Pejabat Perakaunan mengemukakan lejar kontrak atau jadual pembayaran terkini bagi tujuan penyediaan laporan suku tahun dan Kertas Kerja Sokongan (KKS) Interim dan Akhir Tahun.

(f) Mengemukakan laporan suku tahun dan KKS kepada BPOPA bagi kesemua subsidiari WPK yang mempunyai transaksi atau baki bagi tahun perakaunan semasa dibawah **Pegawai Pengawal Kementerian Dipertanggung** mengikut format yang ditetapkan. Contoh format adalah seperti di **Lampiran A.**

(g) Memastikan baki kod akaun WPK (A0591101) dilaporkan dengan tepat semasa penghantaran laporan KKS.

(h) Memastikan Akaun Penyelesaian MM dibawah seliaan BA sentiasa berbaki sifar setiap bulan sebelum penutupan akaun bulanan.

5.3.1.2 **JANM Negeri/Cawangan** bertanggungjawab:

(a) Memastikan PTJ di bawah seliaannya mengemukakan salinan borang JKR.66 (perolehan kerja) atau jadual pembayaran (perolehan bekalan/perkhidmatan) **untuk semakan AO** sebelum Peraku II Arahan Pembayaran/ Baucar Jurnal yang melibatkan kod akaun WPK. Tindakan kuiri oleh pegawai semak AO boleh dilakukan sekiranya dokumen tidak diterima dengan tepat dan lengkap.

(b) Memastikan bayaran interim dan rekupmen WPK dilaksanakan seperti mana ditetapkan dalam borang JKR66.

(c) Memantau dan memastikan PTJ Membayar melaksanakan tindakan pelarasan dengan tepat.

(d) Mengemukakan laporan Pengesahan Baki suku tahun, lejar kontrak dan laporan KKS kepada **Bahagian Akaun Kementerian Dipertanggung** dan disalinkan kepada BA KKR mengikut jadual yang ditetapkan. Contoh format adalah seperti di **Lampiran A.**

(e) Memastikan Akaun Penyelesaian MM dibawah seliaan sentiasa berbaki sifar setiap bulan sebelum penutupan akaun bulanan.

5.4 Tanggungjawab ini meliputi WPK melibatkan dana Pembangunan (P) dan dana Amanah Seksyen 10 (E).

6 PERMOHONAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK)

6.1 Selaras PK 4.1, bayaran Pendahuluan adalah dibenarkan untuk pembuat/ pembekal/ kontraktor tempatan dan negara ahli FTA. Kemudahan bayaran pendahuluan ini tidak terpakai kepada Kontrak Pusat Kementerian Kewangan, Kontrak Pusat Agensi dan perkhidmatan perunding.

6.2 Permohonan bayaran Pendahuluan Bagi Kontrak Kerja, Bekalan dan Perkhidmatan hendaklah dilaksanakan seperti berikut:

Bil	Jenis Kontrak	Jenis Perolehan	Nilai Pendahuluan Boleh diberi
1	Kerja	Tender	Kontraktor hendaklah mengemukakan permohonan untuk kemudahan bayaran pendahuluan berserta jaminan bagi bayaran pendahuluan secepat mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga bulan selepas penyerahan tapak. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat berikut hendaklah dipatuhi: 1. SST telah ditandatangani dan dikembalikan; 2. Bon Pelaksanaan telah dikemukakan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau syarat-syarat kontrak telah dikemukakan; dan 4. Jaminan bernilai sama bagi bayaran pendahuluan telah dikemukakan.
		Sebut Harga	Bagi kontrak kerja, bayaran pendahuluan boleh diberi sehingga 25% daripada nilai kerja pembina (builder's work) atau maksimum RM100 ribu mengikut mana yang lebih rendah. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat

			berikut hendaklah dipatuhi: 1. Dibenarkan bagi kontrak yang bernilai melebihi RM200 ribu hingga RM500 ribu; 2. Inden Kerja telah ditandatangani dan dikembalikan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau syarat-syarat kontrak telah dikemukakan; 4. Jaminan bagi bayaran pendahuluan bagi kerja hendaklah dikemukakan seperti ditetapkan dalam PP/PK 4.2. Jaminan hendaklah sama nilainya dengan bayaran pendahuluan; 5. Bayaran pendahuluan hendaklah dipohon pada peringkat awal kontrak dan tidak melebihi satu (1) bulan dari tarikh Inden Kerja mana berkaitan; dan 6. Bayaran pendahuluan tidak dibenarkan bagi perolehan kerja jika tempoh siap kerja tidak melebihi tiga (3) bulan.
2	Perkhidmatan & Bekalan	Tender	Pembekal/ pembuat/ penyedia perkhidmatan hendaklah mengemukakan permohonan untuk mendapatkan kemudahan bayaran pendahuluan berserta jaminan bagi bayaran pendahuluan secepat mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga (3) bulan selepas Surat Setuju Terima (SST) dikeluarkan. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat berikut hendaklah dipatuhi:

			1. Surat Setuju Terima (SST) telah ditandatangani dan dikembalikan; 2. Bon Pelaksanaan telah dikemukakan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau kontrak telah dikemukakan; dan 4. Jaminan yang sama nilai bagi bayaran pendahuluan telah dikemukakan.
		Sebut Harga	Pembekal/ pembuat/ penyedia perkhidmatan hendaklah mengemukakan permohonan untuk mendapatkan kemudahan bayaran pendahuluan berserta jaminan bagi bayaran pendahuluan secepat mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga (3) bulan selepas Surat Setuju Terima (SST) dikeluarkan. Bagi mendapat kemudahan bayaran pendahuluan tersebut, syarat-syarat berikut hendaklah dipatuhi: 1. Dibenarkan bagi kontrak yang bernilai melebihi RM200 ribu hingga RM500 ribu; 2. SST telah ditandatangani dan dikembalikan; 3. Polisi-polisi insurans seperti yang dinyatakan dalam SST atau kontrak telah dikemukakan; 4. Jaminan bagi bayaran pendahuluan hendaklah dikemukakan seperti ditetapkan dalam PP/PK 4.2. Jaminan hendaklah sama nilainya dengan bayaran pendahuluan; dan

			5. Bayaran pendahuluan hendaklah dipohon pada peringkat awal kontrak dan tidak melebihi satu (1) bulan dari tarikh SST mana berkaitan.

6.3 Permohonan WPK bersama dokumen berkaitan yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada Pegawai Penguasa (P.P) untuk kelulusan. P.P hendaklah mengemukakan salinan surat kelulusan WPK kepada Pemilik Projek untuk pemantauan dan penyeliaan.

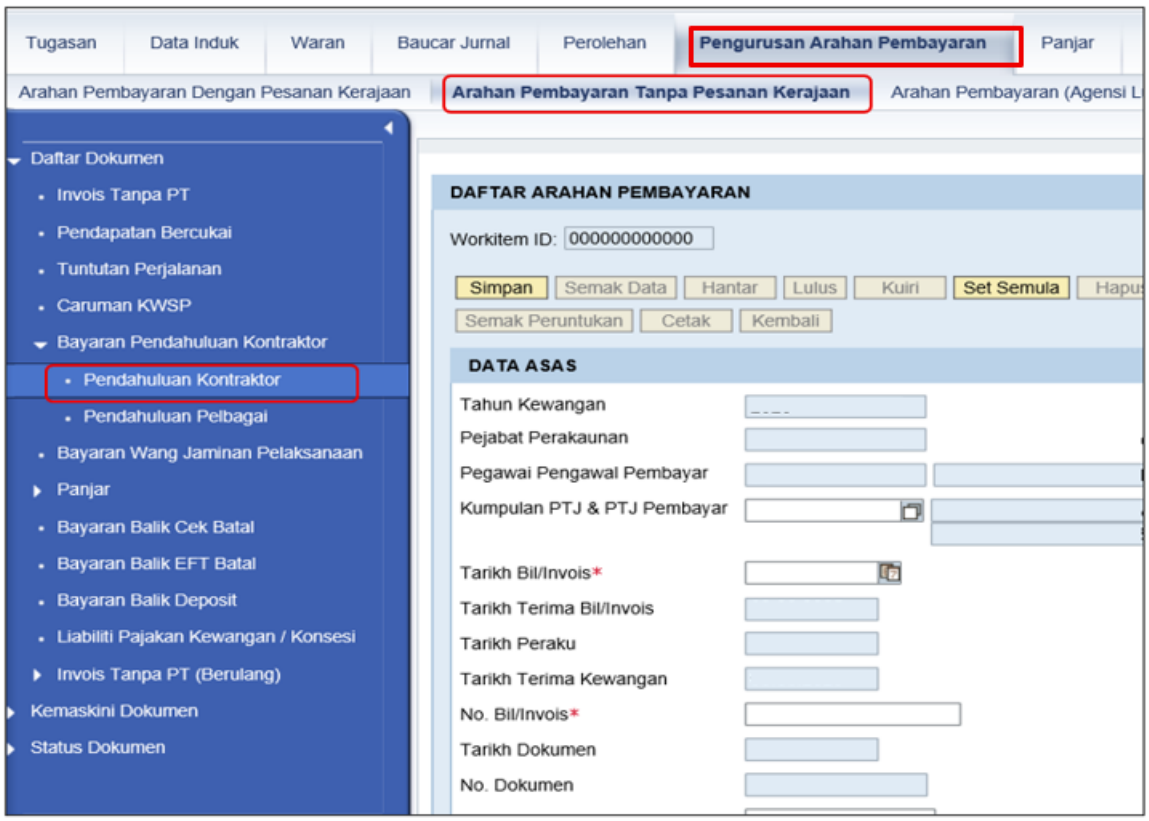
6.4 Jaminan bagi bayaran pendahuluan hendaklah dikemukakan dalam bentuk seperti di Lampiran B yang tidak boleh batal (*irrevocable*) dan yang sama nilainya dengan bayaran pendahuluan. Format ini juga hendaklah mengikut ketetapan seperti mana dalam Pekeliling Perbendaharaan PK 4.7 yang berkuatkuasa.

7 BAYARAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK)

7.1 WPK VOT/DANA PEMBANGUNAN DAN AMANAH SEKSYEN 10 (P & E)

7.1.1 Bayaran WPK hendaklah dipertanggungkan kepada Vot/Dana dan PTJ pemilik projek.

7.1.2 Pembayaran hendaklah dibuat melalui sistem iGFMAS dengan menggunakan Modul Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan (Submodul Bayaran Pendahuluan Kontraktor [**Dokumen KK**]).



7.1.3 'Perihal Bayaran' hendaklah diseragamkan bagi memudahkan pemantauan dan penyeliaan.

Format 'Perihal Bayaran' adalah seperti berikut: Nombor kontrak projek-perihal bayaran.

Contoh: JKR/P/UB/133/17 - Bayaran WPK Bagi Projek Naik Taraf Hospital Kajang.

7.1.4 Sistem iGFMAS akan *default* menggunakan kod akaun **A0591101** apabila pembayaran dibuat dengan menggunakan submodul Bayaran Pendahuluan Kontraktor seperti contoh di bawah.

7.1.5 PTJ Membayar hendaklah memastikan penggunaan no. SST yang tepat semasa membuat pembayaran WPK.

7.1.6 Bayaran WPK ini hendaklah direkodkan dalam Lejar Kontrak selepas bayaran selesai disempurnakan.

DATA ASAS

Tahun Kewangan	2020			AKB Bulan* AP96(a) AP58(a) Tahun* AP54
Pejabat Perakaunan	1104	KEMENTERIAN KERJA RAYA		
Pegawai Pengawal Pembayar	C6	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN KERJA RAYA		
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar	35265000	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA CAWANGAN KEJURUTERAAN ELEKTRIK JKR		
Tarikh Bil/Invois*	11.11.2020		Jenis Arahan Pembayaran	H PENDAHULUAN KONTRAKTOR
Tarikh Terima Bil/Invois	26.11.2020		Jenis Dokumen	KK PndahuluanKontraktor
Tarikh Peraku	26.11.2020		Jenis Bayaran	T Electronic Fund Transfer (EFT) Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan	26.11.2020		No. SST*	202060001337521104
No. Bil/Invois*	WPK/SMART RELIAN...		No. Kontrak Fizikal	
Tarikh Dokumen	26.11.2020		No. Cek/EFT	202011046812990388
No. Dokumen	12001194		No Rujukan Majikan (KWSP)	
Amaun (RM)*	1,500,000.00		Bulan Caruman (BBTTTT)	
Perihal Bayaran*	JKR/IP/CKE/155/2020 BYRN WPK BG CDGAN PRJEK PEMASANGAN SISTEM SOLAR HIBRID UTK 134 BUAH SKLH-PAKEJ 6 Maksimum 100 aksara.		Jenis Bayar	
			Negeri	

MAKLUMAT PENERIMA

Perseorangan
Berganda

				No. Kontrak/ID Pendahuluan	
				No Kontrak Deposit	
Pembekal*	6000133752	Nama*	SMART RELIANCE SDN. BHD.	No. Gaji	
		Nama 2		No. H/P	+60122091669
No. KP/No. Pendaftaran*	424698-T	Nama 3		No. Faks	+6042644700
		Kod Entiti*	SSM	E-mel	zainuddinalias@yahoo.com.my
Alamat*	NO. 16-2F JALAN BOLING PADANG G 13/G SEKSYEN 13 40100 SHAH ALAM 10 MY				
Bandar*	SHAH ALAM				
Negara*	MY				

MAKLUMAT BANK PENERIMA

Bank RHBAMYKL RHB Islamic Bank Berhad
No. Akaun Bank 26215700002415

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Tambah Padam

	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K
1	D3	41130305	P63		03700	013	5015		A0591101	1,500,000.00	D

Jumlah (RM): 1,500,000.00

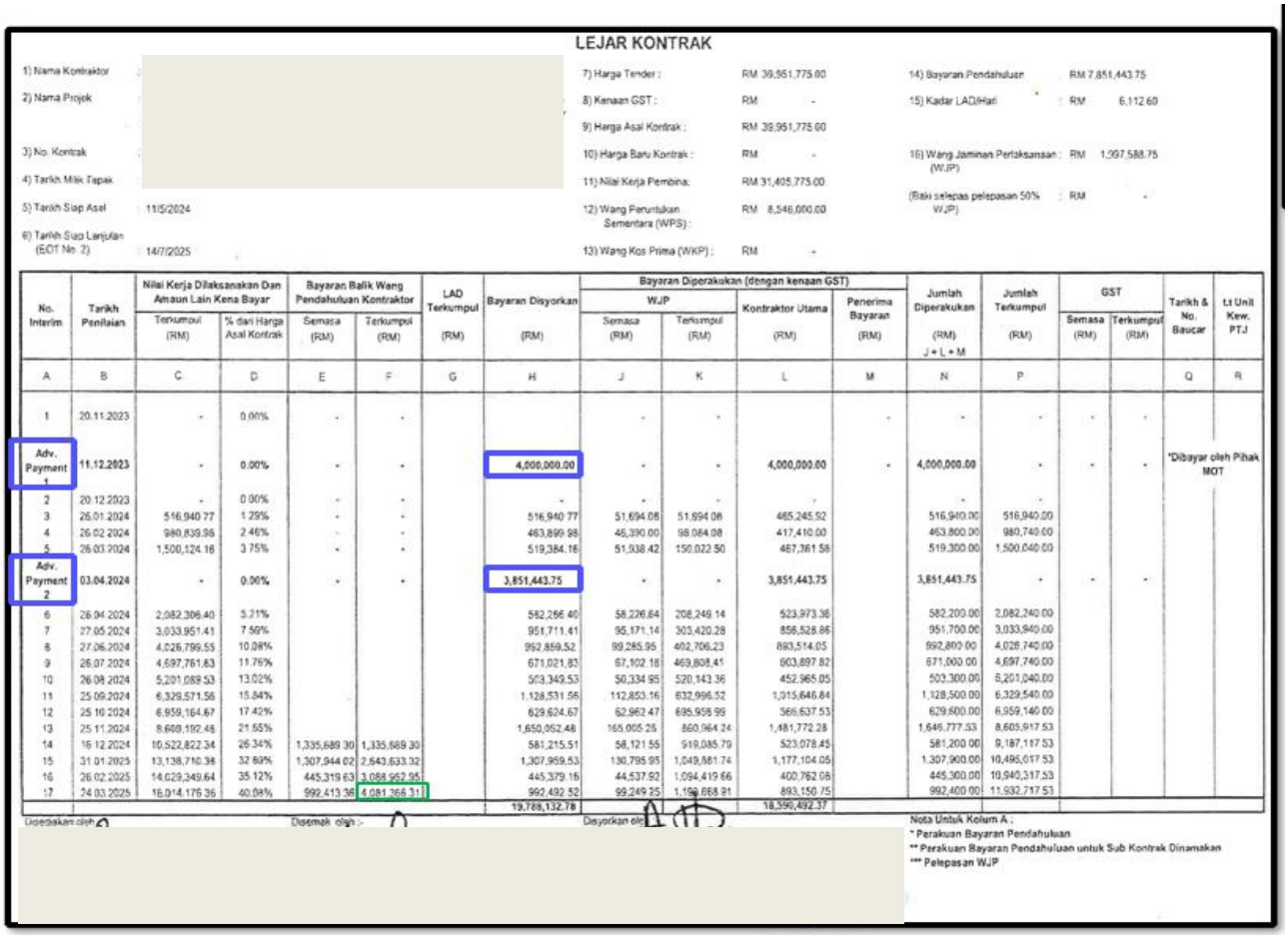
Paparan Portal

Data Entry View

Document Number	6003544890	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2020
Document Date	26.11.2020	Posting Date	26.11.2020	Period	11
Reference	12001194	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist		Ledger Group	

Item	SG	PK	Fund	Seg	BusA	G/L Acc	Account	Description	Amount in LC	Func. Area	Profit Ctr	PP M	Funds Center	Assignment	Cmmt Item	WBS element	Text
1		31	G000	B7	1104	L0191101	6000133752	SMART RELIANC	1,500,000.00-	99122601	99122601	B7	99122600	202060001337521104	GENERAL		JKR/IP/CKE/155/2020 BY
2	K	29	P6341	D3	1104	A0591101	6000133752	SMART RELIANC	1,500,000.00	35265000	41130305	C6	41130300	202060001337521104	E0211102	P63037000135015	JKR/IP/CKE/155/2020 BY
									0.00								

Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)



LEJAR KONTRAK

1) Nama Kontraktor :
2) Nama Projek :
3) No. Kontrak :
4) Tarikh Milik Tapak :
5) Tarikh Siap Asal : 11/5/2024
6) Tarikh Siap Lanjutan (EOT No. 2) : 14/7/2025

7) Harga Tender : RM 39,951,775.00
8) Kenaan GST : RM -
9) Harga Asal Kontrak : RM 39,951,775.00
10) Harga Baru Kontrak : RM -
11) Nilai Kerja Pembina: RM 31,405,775.00
12) Wang Peruntukan Sementara (WPS) : RM 8,546,000.00
13) Wang Kos Prima (WKP) : RM -

14) Bayaran Pendahuluan RM 7,851,443.75
15) Kadar LAD/Hari : RM 6,112.60
16) Wang Jaminan Pertaksanaan (WJP) : RM 1,997,588.75
(Baki selepas pelepasan 50% WJP) : RM -

No. Interim	Tarikh Penilaian	Nilai Kerja Dilaksanakan Dan Amaun Lain Kena Bayar		Bayaran Balik Wang Pendahuluan Kontraktor		LAD Terkumpul	Bayaran Disyorkan	Bayaran Diperakukan (dengan kenaan GST)				Jumlah Diperakukan	Jumlah Terkumpul	GST		Tarikh & No. Baucar	Lt Unit Kew. PTJ
								WJP		Kontraktor Utama	Penerima Bayaran						
		Terkumpul (RM)	% dari Harga Asal Kontrak	Semasa (RM)	Terkumpul (RM)	(RM)	(RM)	Semasa (RM)	Terkumpul (RM)	(RM)	(RM)	(RM) J + L + M	(RM)	Semasa (RM)	Terkumpul (RM)		
A	B	C	D	E	F	G	H	J	K	L	M	N	P			Q	R
1	20.11.2023	-	0.00%	-	-			-	-		-	-	-	-	-		
Adv. Payment 1	11.12.2023	-	0.00%	-	-		4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-	*Dibayar oleh Pihak MOT	
2	20.12.2023	-	0.00%	-	-		-	-	-	-		-	-				
3	26.01.2024	516,940.77	1.29%	-	-		516,940.77	51,694.08	51,694.08	465,245.52		516,940.00	516,940.00				
4	26.02.2024	980,839.96	2.46%	-	-		463,899.98	46,390.00	98,084.08	417,410.00		463,800.00	980,740.00				
5	26.03.2024	1,500,124.16	3.75%	-	-		519,384.16	51,938.42	150,022.50	467,361.58		519,300.00	1,500,040.00				
Adv. Payment 2	03.04.2024	-	0.00%	-	-		3,851,443.75	-	-	3,851,443.75		3,851,443.75	-	-	-		
6	26.04.2024	2,082,306.40	5.21%				582,266.40	58,226.64	208,249.14	523,973.36		582,200.00	2,082,240.00				
7	27.05.2024	3,033,951.41	7.59%				951,711.41	95,171.14	303,420.28	856,528.86		951,700.00	3,033,940.00				
8	27.06.2024	4,026,799.55	10.08%				992,859.52	99,285.95	402,706.23	893,514.05		992,800.00	4,026,740.00				
9	26.07.2024	4,697,761.83	11.76%				671,021.83	67,102.18	469,808.41	603,897.82		671,000.00	4,697,740.00				
10	26.08.2024	5,201,089.53	13.02%				503,349.53	50,334.95	520,143.36	452,965.05		503,300.00	5,201,040.00				
11	25.09.2024	6,329,571.56	15.84%				1,128,531.56	112,853.16	632,996.52	1,015,646.84		1,128,500.00	6,329,540.00				
12	25.10.2024	6,959,164.67	17.42%				629,624.67	62,962.47	695,958.99	566,637.53		629,600.00	6,959,140.00				
13	25.11.2024	8,609,192.48	21.55%				1,650,052.48	165,005.25	860,964.24	1,485,772.28		1,649,777.53	8,609,917.53				
14	16.12.2024	10,522,822.34	26.34%	1,335,689.30	1,335,689.30		581,215.51	58,121.55	919,085.79	523,078.45		581,200.00	9,187,117.53				
15	31.01.2025	13,138,710.38	32.89%	1,307,944.02	2,643,633.32		1,307,959.53	130,795.95	1,049,881.74	1,177,104.05		1,307,900.00	10,495,017.53				
16	26.02.2025	14,029,249.64	35.12%	445,319.63	3,088,952.95		445,379.16	44,537.92	1,094,419.66	400,762.08		445,300.00	10,940,317.53				
17	24.03.2025	16,014,175.36	40.08%	992,413.36	4,081,366.31		992,492.52	99,249.25	1,193,668.91	893,150.75		992,400.00	11,932,717.53				
							19,788,132.78			18,590,492.37							

Disediakan oleh : Disemak oleh : Disyorkan oleh :

Nota Untuk Kolum A :
* Perakuan Bayaran Pendahuluan
** Perakuan Bayaran Pendahuluan untuk Sub Kontrak Dinamakan
*** Pelepasan WJP

Contoh Paparan Lejar Kontrak

8 REKUPMEN WPK

8.1 WPK VOT/DANA PEMBANGUNAN DAN AMANAH SEKSYEN 10 (P & E)

8.1.1 Rekupmen WPK memerlukan semakan peruntukan dan akan **ditimbal semula (dikreditkan semula)** ke peruntukan projek selepas pembayaran disempurnakan.

8.1.2 Rekupmen WPK hanya boleh dilaksanakan melalui Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan jika **nombor SST iGFMAS**, Pembekal dan kod Kumpulan PTJ dan PTJ Pembayar di Tanggungan Kontrak Kerajaan (Bekalan dan Perkhidmatan)/ Inden Kerajaan (Kerja)/ Tanggungan Kontrak Kerajaan (Kerja) dan Arahan Pembayaran **adalah sama dengan subsidiari WPK**.

8.1.3 Rekupmen WPK akan mewujudkan transaksi pengkelasan daripada WPK ke Aset Dalam Pembinaan (AUC)/ perbelanjaan sebenar di bawah perolehan bekalan atau perkhidmatan. Rekupmen WPK hendaklah dibuat melalui arahan pembayaran interim/bayaran penuh (Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan) dengan mengkreditkan kod akaun A0591101.

8.1.4 Selepas proses Peraku II Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan (RE) berjaya dilaksanakan, dokumen R2 akan turut diwujudkan di iGFMAS secara automatik.

8.1.5 Contoh arahan pembayaran adalah seperti berikut:

DATA ASAS

Tahun Kewangan	2025	☐ AKB ☐ AP 96(a) ☐ AP 58(a) Tahun ☐ AP 59 ☐ Conversion	
Pejabat Perakaunan	1002	JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI KEDAH	Butiran AP59
Pegawai Pengawal Pembayar	M2	NEGERI KEDAH	
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar	87030111	KUMPULAN PTJ NEGERI KEDAH JABATAN KERJA RAYA DAERAH SIK	
No. Dokumen	12000035		
Tarikh Dokumen	01.06.2025	Jenis Dokumen	RE Arahan Pembayaran
Tarikh Terima Bil/Invois	01.06.2025	Jenis Bayaran	T ELECTRONIC FUND TRANSFER Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan	01.06.2025	No. SST	20246000038066867 4 No Kontrak Fizikal JKR/PER/IP/CKUB/014/2024
Amaun (RM)	828,532.82	No. Cek/EFT	202510026806674856 No. Inden
Perihal Arahan Pembayaran	JKR-SMKSE-016/26052025-INTERIM NO.16-BYRN DAIF KEDAH (2023)-PEMBINAAN SEMULA BANGUNAN DAIF DI SEKOLAH MENENGAH KEBANGSAAN SERI ENGGANG, SIK, KEDAH (KEA8020) NO. KONTRAK : JKR/PER/IP/CKUB/014/2024		
			(Maksimum 255 aksara)
Tarikh Post	05.06.2025		
Tarikh Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan	21.05.2025	No. Ruj. Dokumen Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan	INTERIM NO.16

MAKLUMAT PEMBEKAL

◉ Perseorangan
○ Berganda

Butiran Penerima

Pembekal	6000038066	AMZA BINA SDN. BHD.	
No. KP / No. Pendaftaran	221064-M	Kod Entiti	SSM
Alamat	NO.73, 1ST. FLOOR LORONG PERAK 22, SRI MERGONG TAMAN INDUSTRI RINGAN 05150 ALOR SETAR Kedah		
Emel	amzabina@yahoo.com.my	No Tel Bimbit +600194704998	No Faks +60327703757

PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
17.02.2025	54000004	4,561,285.75

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
26.05.2025	JKR-SMKSE-016	1,037,517.71	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		D3	41130305	P63		00900	202	3118		A2032102	1,037,517.71	D	0.00	0.00	0.00	0.00
2	7	D3	41130305	G000						L1111107	92,067.18	K	0.00	0.00	0.00	0.00
3	4	D3	41130305	P63		00900	202	3118		A0591101	116,917.71	K	0.00	0.00	0.00	0.00
										Jumlah	828,532.82					

2

Paparan Portal iGFMAS

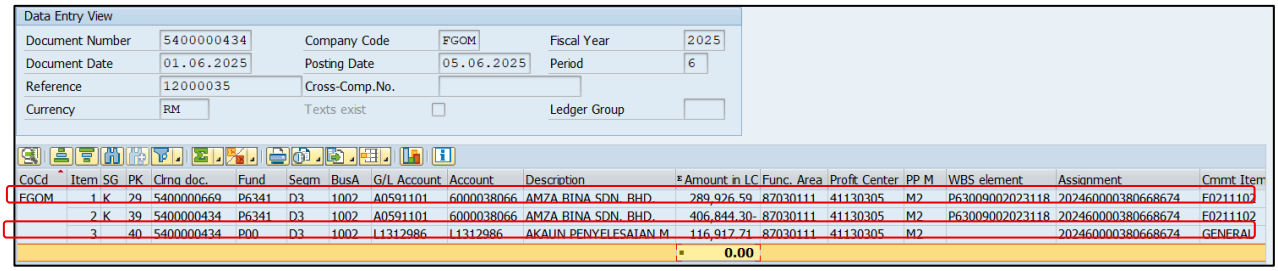
Data Entry View

Document Number	5100592462	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2025
Document Date	01.06.2025	Posting Date	05.06.2025	Period	6
Reference	12000035	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist	☐	Ledger Group	

CoCd	Item	SG	PK	Clrng doc.	Fund	Segm.	BusA	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M.	WBS element	Assignment	Cmmt Item
FGOM	1		31	6806674856	G000	B7	1002	L0191101	6000038066	AMZA BINA SDN. BHD.	828,532.82-	99110201	99110201	B7		JKR-SMKSE-016/2605	GENERAL
	2		70		P6341	D3	1002	A2032102	A2032102	100002494085 0000	1,037,517.71	87030111	41130305	M2	P63009002023118		E0211102
	3		50	5300003934	G000	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	92,067.18	87030111	41130305	M2		202552005928940001	GENERAL
	4		50	5400000434	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	116,917.71-	87030111	41130305	M2		202552005928940002	GENERAL
											0.00						

Dokumen: RE

1



Data Entry View

Document Number	5400000434	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2025
Document Date	01.06.2025	Posting Date	05.06.2025	Period	6
Reference	12000035	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist	☐	Ledger Group	

CoCd	Item	SG	PK	Clrng doc.	Fund	Segm	BusA	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M	WBS element	Assignment	Cmmt Item
FGOM	1	K	29	5400000669	P6341	D3	1002	A0591101	6000038066	AMZA BINA SDN. BHD.	289,926.59	87030111	41130305	M2	P63009002023118	2024600003806686 74	F0211102
	2	K	39	5400000434	P6341	D3	1002	A0591101	6000038066	AMZA BINA SDN. BHD.	406,844.30-	87030111	41130305	M2	P63009002023118	2024600003806686 74	F0211102
	3		40	5400000434	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	116,917.71	87030111	41130305	M2		2024600003806686 74	GENERAL
											0.00						

Dokumen: R2

Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

Nota:

1. Amaun semasa rekupmen WPK
2. Amaun net bayaran selepas tolak rekupmen WPK
3. Baki terkini WPK

8.1.6 Jumlah yang diterima oleh pembuat/pembekal/kontraktor pada arahan pembayaran hendaklah bersamaan dengan "**Jumlah Bayaran Interim"** di borang JKR66.

8.1.7 Amaun rekupmen WPK di Arahan Pembayaran hendaklah mengambil "**Amaun Semasa"** WPK di borang JKR66.

8.1.8 Tarikh rekupmen WPK adalah berdasarkan tarikh dokumen R2 berjaya dipos atau diwujudkan oleh sistem iGFMAS.

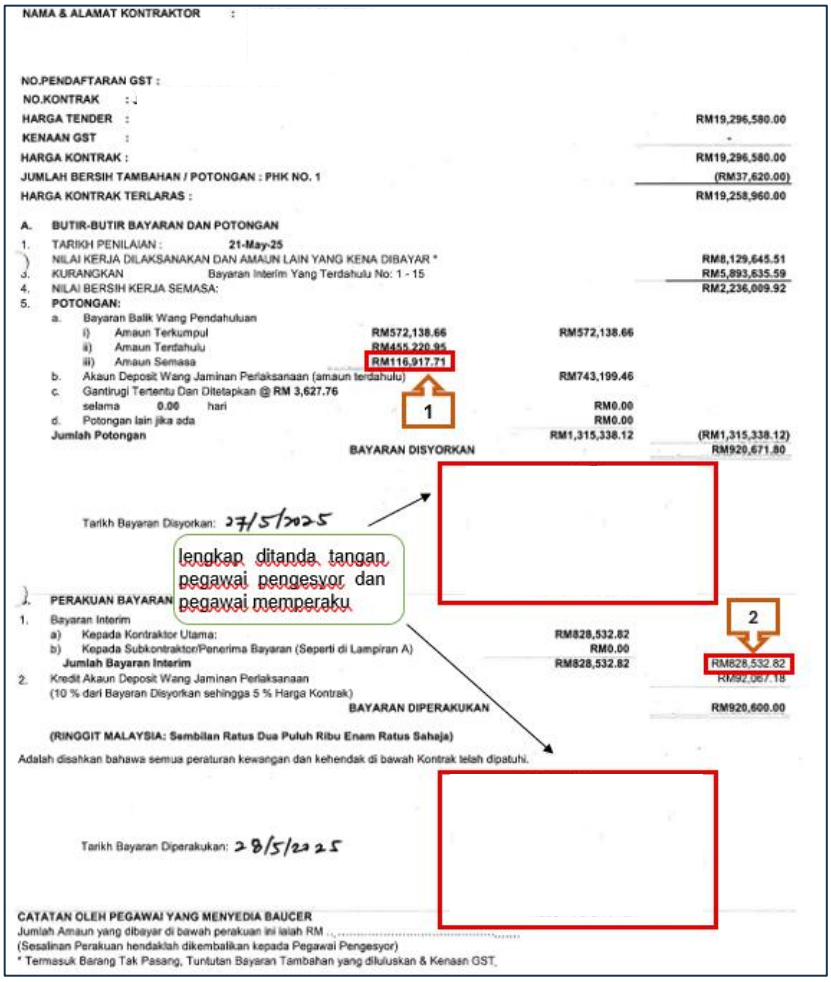
8.1.9 Namun begitu, dalam keadaan bayaran interim kepada pembuat/pembekal/kontraktor ditolak sepenuhnya dengan amaun rekupmen WPK dan seterusnya mengakibatkan tiada arahan pembayaran dibuat kepada kontraktor, baucar jurnal (KJ) hendaklah disediakan oleh PTJ Pembayar. Tarikh rekupmen WPK adalah selepas tarikh bayaran diperakukan dalam borang JKR66. Manakala baki tanggungan yang masih belum selesai(*open*) perlu dikurangkan melalui Perubahan Inden Kerajaan (Kerja)/ Tanggungan Kontrak Kerajaan (VO).

8.1.10 Rekupmen hendaklah dibuat melalui potongan ke atas bayaran interim/jadual pembayaran mengikut peringkat kerja atau mengikut peringkat bekalan/perkhidmatan yang telah disempurnakan.

8.1.11 Bagi kontrak kerja, Pegawai Penguasa (P.P) hendaklah memastikan potongan bagi bayaran pendahuluan dapat diselesaikan selewat-lewatnya semasa **projek siap pada tahap 75%.**

8.1.12 Bagi kontrak bekalan/ perkhidmatan pula, Pentadbir Kontrak hendaklah memastikan potongan adalah selesai pada **tahap 75% bekalan/perkhidmatan disempurnakan.**

Keratan borang JKR66:



NAMA & ALAMAT KONTRAKTOR :

NO.PENDAFTARAN GST :
NO.KONTRAK :
HARGA TENDER : RM19,296,580.00
KENAAN GST : -
HARGA KONTRAK : RM19,296,580.00
JUMLAH BERSIH TAMBAHAN / POTONGAN : PHK NO. 1 (RM37,620.00)
HARGA KONTRAK TERLARAS : RM19,258,960.00

A. BUTIR-BUTIR BAYARAN DAN POTONGAN
1. TARIKH PENILAIAN : 21-May-25
2. NILAI KERJA DILAKSANAKAN DAN AMAUN LAIN YANG KENA DIBAYAR * RM8,129,645.51
3. KURANGKAN Bayaran Interim Yang Terdahulu No: 1 - 15 RM5,893,635.59
4. NILAI BERSIH KERJA SEMASA: RM2,236,009.92
5. POTONGAN:
a. Bayaran Balik Wang Pendahuluan
i) Amaun Terkumpul RM572,138.66 RM572,138.66
ii) Amaun Terdahulu RM455,220.95
iii) Amaun Semasa RM116,917.71
b. Akaun Deposit Wang Jaminan Perlaksanaan (amaun terdahulu) RM743,199.46
c. Gantirugi Tertentu Dan Ditetapkan @ RM 3,627.76
selama 0.00 hari RM0.00
d. Potongan lain jika ada RM0.00
Jumlah Potongan RM1,315,338.12 (RM1,315,338.12)
BAYARAN DISYORKAN RM920,671.80

1

Tarikh Bayaran Disyorkan: 27/5/2025

lengkap ditanda tangan pegawai pengesyor dan pegawai memperaku

B. PERAKUAN BAYARAN
1. Bayaran Interim
a) Kepada Kontraktor Utama: RM828,532.82
b) Kepada Subkontraktor/Penerima Bayaran (Seperti di Lampiran A) RM0.00
Jumlah Bayaran Interim RM828,532.82 RM828,532.82
2. Kredit Akaun Deposit Wang Jaminan Perlaksanaan RM92,067.18
(10 % dari Bayaran Disyorkan sehingga 5 % Harga Kontrak)
BAYARAN DIPERAKUKAN RM920,600.00

2

(RINGGIT MALAYSIA: Sembilan Ratus Dua Puluh Ribu Enam Ratus Sahaja)

Adalah disahkan bahawa semua peraturan kewangan dan kehendak di bawah Kontrak telah dipatuhi.

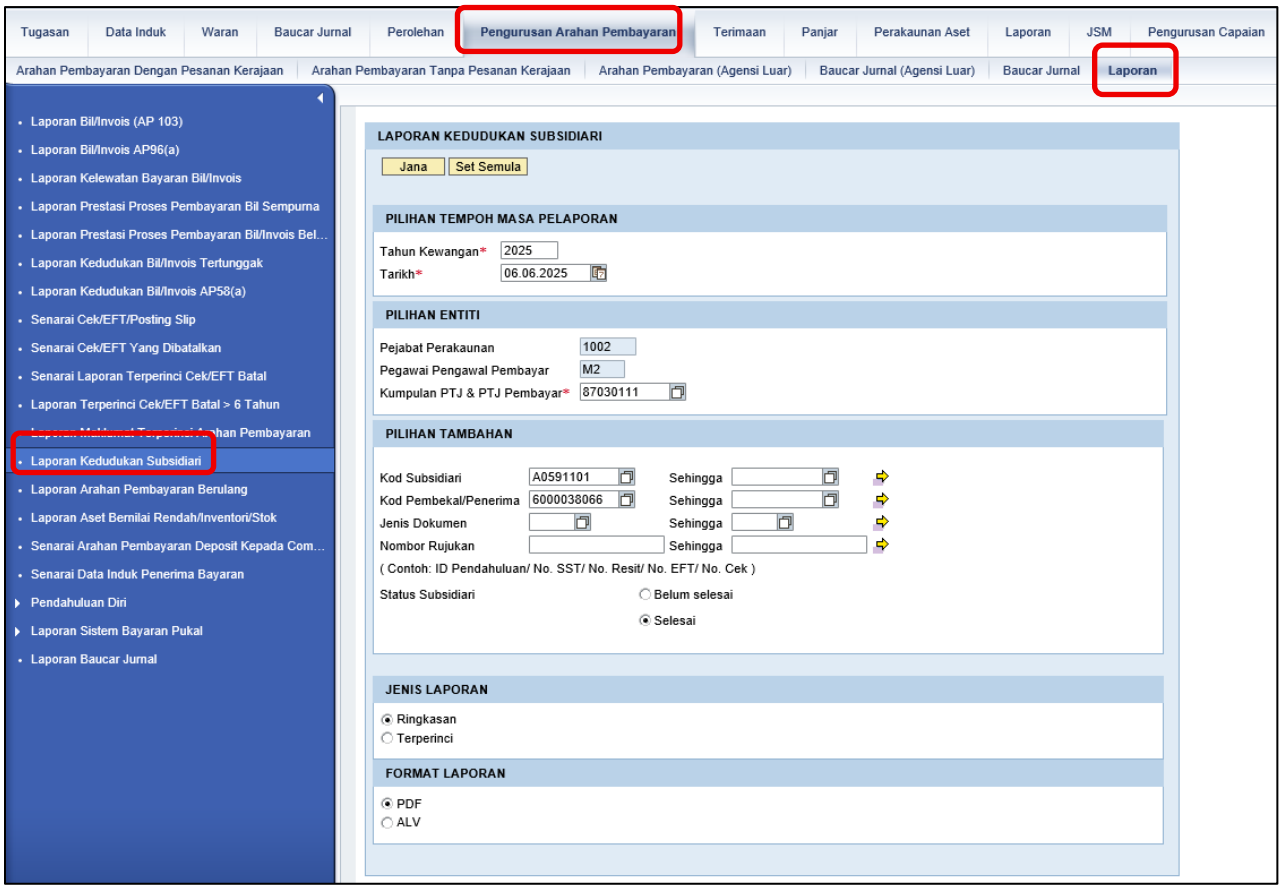
Tarikh Bayaran Diperakukan: 28/5/2025

CATATAN OLEH PEGAWAI YANG MENYEDIA BAUCER
Jumlah Amaun yang dibayar di bawah perakuan ini ialah RM .....
(Sesalinan Perakuan hendaklah dikembalikan kepada Pegawai Pengesyor)
* Termasuk Barang Tak Pasang, Tuntutan Bayaran Tambahan yang diluluskan & Kenaan GST.

Nota: amaun semasa rekupmen WPK perlu ditambah dengan **"Bayaran Diperakukan"** bagi memastikan AUC diperakaunkan dengan amaun yang tepat.

8.1.13 Lejar Subsidiari atau Laporan Kedudukan Subsidiari (Terperinci) boleh dijana melalui sistem iGFMAS di modul Arahan Pembayaran (Laporan Kedudukan Subsidiari). PTJ hendaklah menjana laporan ini pada hari pertama bekerja bulan berikutnya.

8.1.14 Lejar Subsidiari Belum Selesai akan menunjukkan baki terkini WPK bagi kontraktor berkenaan.


Tugasan
Data Induk
Waran
Baucar Jurnal
Perolehan
Pengurusan Arahan Pembayaran
Terimaan
Panjar
Perakaunan Aset
Laporan
JSM
Pengurusan Capaian
Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan
Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan
Arahan Pembayaran (Agensi Luar)
Baucar Jurnal (Agensi Luar)
Baucar Jurnal
Laporan
Laporan Bil/Invois (AP 103)
Laporan Bil/Invois AP96(a)
Laporan Kelewatan Bayaran Bil/Invois
Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil Sempurna
Laporan Prestasi Proses Pembayaran Bil/Invois Bel...
Laporan Kedudukan Bil/Invois Tertunggak
Laporan Kedudukan Bil/Invois AP58(a)
Senarai Cek/EFT/Posting Slip
Senarai Cek/EFT Yang Dibatalkan
Senarai Laporan Terperinci Cek/EFT Batal
Laporan Terperinci Cek/EFT Batal > 6 Tahun
Laporan Kedudukan Subsidiari
Laporan Arahan Pembayaran Berulang
Laporan Aset Bernilai Rendah/Inventori/Stok
Senarai Arahan Pembayaran Deposit Kepada Com...
Senarai Data Induk Penerima Bayaran
Pendahuluan Diri
Laporan Sistem Bayaran Pukal
Laporan Baucar Jurnal
LAPORAN KEDUDUKAN SUBSIDIARI
Jana
Set Semula
PILIHAN TEMPOH MASA PELAPORAN
Tahun Kewangan* 2025
Tarikh* 06.06.2025
PILIHAN ENTITI
Pejabat Perakaunan 1002
Pegawai Pengawal Pembayar M2
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar* 87030111
PILIHAN TAMBAHAN
Kod Subsidiari A0591101 Sehingga
Kod Pembekal/Penerima 6000038066 Sehingga
Jenis Dokumen Sehingga
Nombor Rujukan Sehingga
(Contoh: ID Pendahuluan/ No. SST/ No. Resit/ No. EFT/ No. Cek)
Status Subsidiari
Belum selesai
Selesai
JENIS LAPORAN
Ringkasan
Terperinci
FORMAT LAPORAN
PDF
ALV

9 TERIMAAN REKUPMEN WPK SECARA TUNAI/ CEK/ EFT/ BANK DRAF/ PINDAHAN TELEGRAF (BAGI WPK VOT/DANA P & E) (Lampiran C)

9.1 Terimaan rekupmen WPK secara tunai boleh berlaku dalam situasi seperti berikut:

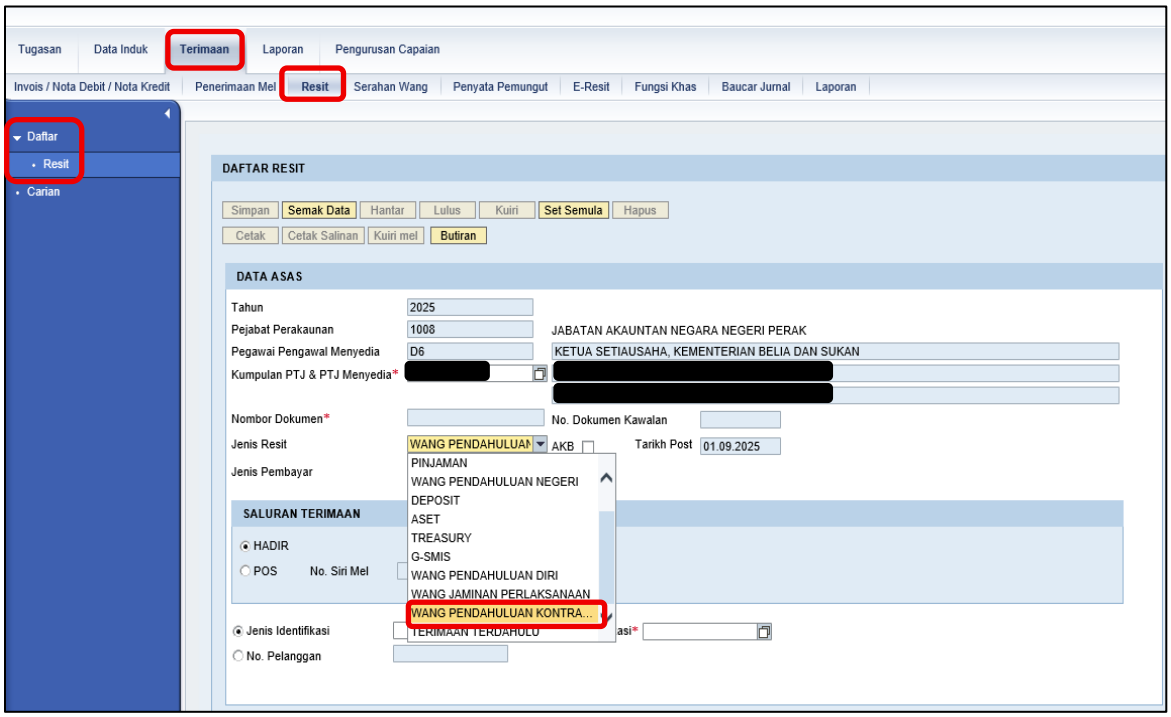
9.1.1 Pihak pembuat/pembekal/kontraktor ingin membuat penyelesaian WPK melalui bayaran secara tunai; dan

9.1.2 Penyelesaian WPK melalui pencairan Jaminan Bank/Jaminan Insurans.

9.2 Jaminan Bank/Insurans ke atas WPK hendaklah dicairkan segera sekiranya pembuat/pembekal/kontraktor enggan untuk melanjutkan tempoh sah jaminan atau projek ditamatkan.

9.3 Permohonan pencairan jaminan bank/insurans hendaklah dilakukan sebelum tamat tempoh sah jaminan bank/insurans berkenaan.

9.4 Bagi rekupmen WPK secara tunai/cek/EFT/bank draf/pindahan telegraf, PTJ Membayar bertanggungjawab memastikan pengeluaran Resit Rasmi adalah menggunakan **Resit Rasmi Jenis Wang Pendahuluan Kontraktor** bagi memastikan subsidiari pembekal bagi setiap pembuat/pembekal/kontraktor dikemaskini.



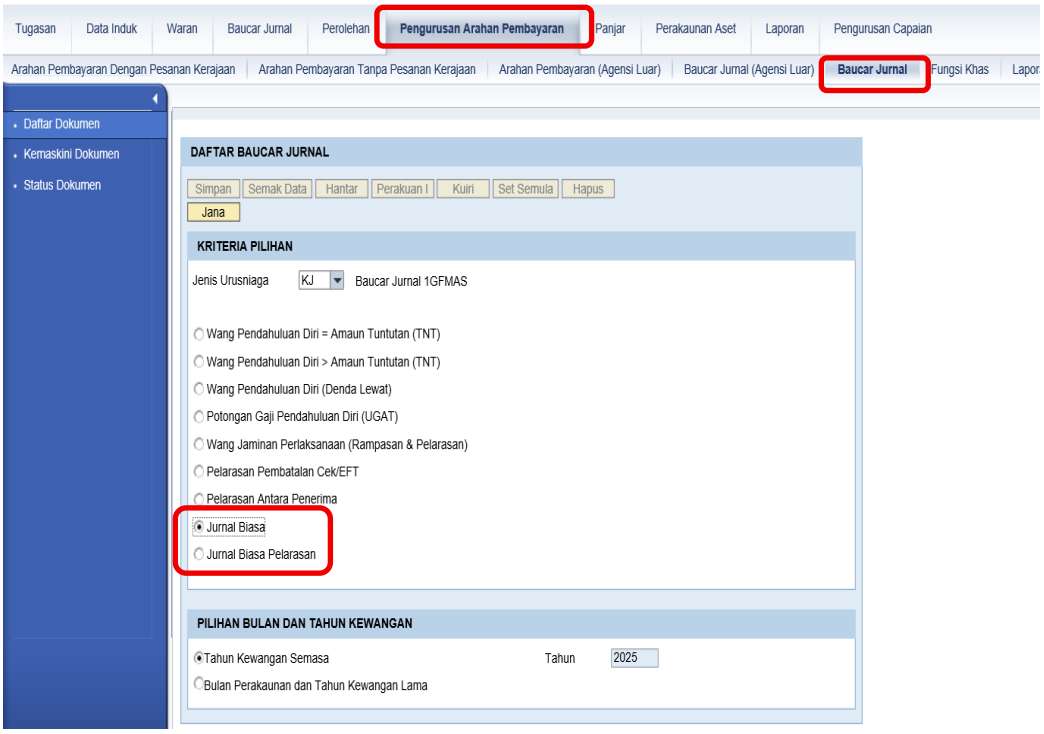
9.5 Bagi **terimaan melangkau tahun** (rekupmen untuk WPK yang dibayar pada tahun sebelum), jurnal pelarasan perlu dibuat di lejar akruan dan lejar tunai seperti di **Lampiran C(1).** Tujuan pelarasan ini adalah bagi memastikan peruntukan projek tahun semasa tidak berubah dan amaun belanja yang dilaporkan adalah tepat.

10 PELARASAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (BAGI WPK VOT/DANA P & E (Lampiran C)

10.1 PTJ Pembayar hendaklah memastikan baki WPK dalam sistem iGFMAS adalah sama seperti dalam Lejar Kontrak dan borang JKR66 yang berkaitan.

10.2 Pelarasan WPK dilaksanakan apabila berlakunya perbezaan baki WPK dalam sistem iGFMAS dengan Lejar Kontrak atau borang JKR66.

10.3 Pelarasan WPK hendaklah dilaksanakan menggunakan baucar jurnal biasa (jenis dokumen KJ) di bawah Modul Pengurusan Arahan Pembayaran seperti di bawah.



10.4 Sekiranya PTJ menggunakan baucar Jurnal Biasa, AO hendaklah log solman untuk tindakan *forcematch* dokumen berkaitan mengikut templat seperti berikut (silih pilih *layout* "/**FORCEMATCH**" dalam sistem iGFMAS):

Pair Num	Doc. Type	Posting Date	Doc. No.	Clearing Document	Company code	Fund	Functional Area	Business Area	Segment	G/L Account	Account / Vendor	Assignment	Profit Center	Amount in LC	Posting Key	Special G/L ind.
1	KJ	04.12.2025	6004672390		FGOM	P2130	30101501	1108	C1	A0591101	6000035368	202460000353689850	30101501	3,009,856.93	29	K
	KJ	04.12.2025	6004674600		FGOM	P2130	30101501	1108	C1	A0591101	6000035368	202460000353689850	30101501	-3,009,856.93	39	K

10.5 Pelarasan Yang Melibatkan Bayaran WPK

Apabila berlaku kesilapan semasa melaksanakan pembayaran WPK, rekupmen WPK tidak dapat dilaksanakan melalui Arahan Pembayaran Interim. Justeru itu, tindakan pelarasan perlu dilaksanakan bagi membetulkan kesilapan tersebut. Antara kesilapan yang terjadi adalah seperti berikut:

10.4.1 **Kesilapan Penggunaan Modul Bayaran**

a) Kesilapan penggunaan modul bayaran semasa pembayaran dilaksanakan akan menyebabkan WPK tersebut tidak diperakaunkan dalam kod akaun A0591101. **Pelarasan membetulkan kesilapan ini hendaklah dilaksanakan pada tahun yang sama bayaran dibuat.**

b) Contoh senario adalah seperti berikut:

i. Kesilapan membuat pembayaran WPK menggunakan modul Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan (Dokumen RE) dan diperakaunkan dibawah kod akaun A20xxxxx (Aset Dalam Pembinaan).

ii. Kesilapan membuat pembayaran WPK menggunakan modul Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan**-** Submodul Invois Tanpa PT (Dokumen K2) dan diperakaunkan di bawah kod akaun B02xxxxx (Belanja Bekalan & Perkhidmatan) atau B03xxxxx (Belanja Tidak Dipermodalkan).

c) Sekiranya PTJ hanya mengenalpasti terdapat kesilapan penggunaan Modul Bayaran yang melangkau tahun, PTJ hendaklah memaklumkan kepada AO dan merujuk pihak BPOPA bagi mengenalpasti tindakan pelarasan yang boleh dilaksanakan.

10.4.2 **Kesilapan Kunci Masuk Nombor SST iGFMAS**

Kesilapan kunci masuk nombor Surat Setuju Terima (SST) semasa pembayaran WPK (Dokumen KK) akan menyebabkan data WPK bagi tujuan rekupmen tidak dapat dijumpai semasa bayaran interim dalam iGFMAS (Dokumen RE).

10.6 Pelarasan Yang Melibatkan Rekupmen WPK

10.6.1 Apabila rekupmen WPK tidak diperakaunkan dengan tepat, baki WPK boleh menjadi terlebih nyata atau terkurang nyata. Tindakan pelarasan perlu dilaksanakan bagi membetulkan semula baki WPK dalam sistem iGFMAS.

10.6.2 Rekupmen WPK tidak diperakaunkan berlaku dalam situasi seperti berikut:

a) Pegawai terlibat kurang arif dalam pengendalian WPK;

b) Baki peruntukan projek sedia ada tidak mencukupi bagi mewujudkan peruntukan sementara yang diperlukan semasa rekupmen WPK melalui Arahan Pembayaran Interim;

10.7 Kesilapan atau Perubahan Vot/Dana/Projek/Setia/Subsetia WPK

10.7.1 Kesilapan Vot/Dana WPK berlaku semasa tindakan pelarasan WPK dilaksanakan. PTJ Membayar hendaklah memastikan vot/dana WPK dicaj kepada peruntukan sebenar semasa membuat rekupmen melalui baucar Arahan Pembayaran Interim.

10.7.2 Perubahan Kod Projek/Setia/Subsetia/CP WPK berlaku apabila kod projek yang digunakan tahun semasa adalah berbeza dengan kod projek semasa bayaran WPK dibuat pada tahun sebelum. PTJ Membayar hendaklah memastikan baki WPK dalam kod projek lama dilaraskan ke kod projek semasa sebelum membuat rekupmen melalui baucar Arahan Pembayaran Interim seterusnya.

10.7.3 Sekiranya potongan rekupmen di caj kepada vot/dana isu P00/G000, maka tindakan pelarasan kepada vot/dana sebenar.

10.7.4 perlu dibuat sebelum rekupmen melalui baucar Arahan Pembayaran Interim seterusnya dilaksanakan.

10.8 Perubahan Kod PTJ Dipertanggung/ Kod PTJ Membayar/ Kod Pejabat Perakaunan

Terdapat perubahan Kod PTJ Dipertanggung/ Kod PTJ Membayar/ Kod Pejabat Perakaunan yang digunakan pada tahun semasa berbanding tahun sebelumnya. PTJ Membayar baharu hendaklah memastikan baki WPK yang lama dilaraskan ke Kod PTJ Dipertanggung/ Kod PTJ Membayar/ Kod Pejabat Perakaunan semasa sebelum membuat rekupmen melalui Arahan Pembayaran interim.

10.9 Dokumen R2 gagal wujud secara automatik

10.9.1 Proses Bayaran Interim (Dokumen RE)

Apabila PTJ Membayar melaksanakan bayaran secara interim melalui dokumen RE, paparan simulasi adalah seperti berikut:

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

	Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
	1		D3	41130301	P63		00201	002	4051		A2032102	978,708.27	D	0.00	0.00	0.00	0.00
	2	4	D3	41130301	P63		00201	002	4051		A0591101	657,219.32	K	0.00	0.00	0.00	0.00
											Jumlah	321,488.95					

Paparan simulasi perakaunan

Data Entry View

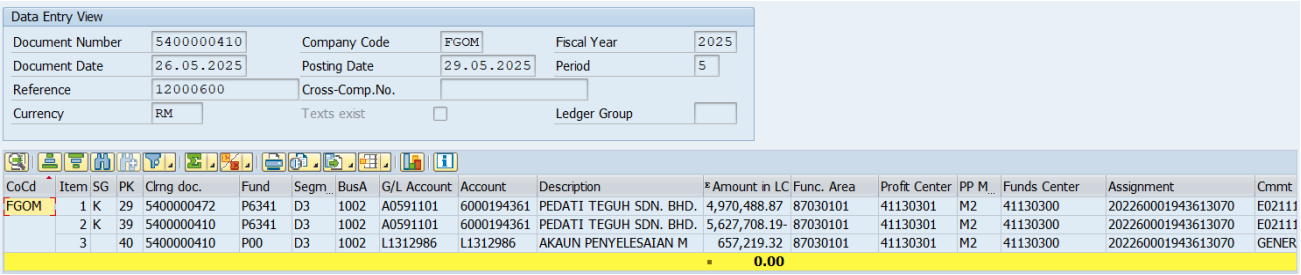
Document Number	5100558716	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2025
Document Date	26.05.2025	Posting Date	29.05.2025	Period	5
Reference	12000600	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist	☐	Ledger Group	

CoCd	Item	SG	PK	Clrng doc.	Fund	Segm	BusA	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M	Funds Center	Assignment	Cmmt
FGOM	1		31	6806387317	G000	B7	1002	L0191101	6000194361	PEDATI TEGUH SDN. BHD.	321,488.95-	99110201	99110201	B7	99110200	JKR/IP/CKUB/175/20	GENER
	2		70		P6341	D3	1002	A2032102	A2032102	100002069635 0000	978,708.27	87030101	41130301	M2	41130300		E02111
	3		50	5400000410	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	657,219.32-	87030101	41130301	M2	41130300	202552005591650001	GENER
											0.00						

Paparan simulasi di SAPGUI

10.9.2 **Pewujudan Dokumen R2 oleh Sistem**

Seterusnya, sistem akan mewujudkan **Dokumen R2** secara automatik dengan simulasi seperti berikut:



Data Entry View

Document Number	5400000410	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2025
Document Date	26.05.2025	Posting Date	29.05.2025	Period	5
Reference	12000600	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist	☐	Ledger Group	

CoCd	Item	SG	PK	Clrng doc.	Fund	Segm...	BusA	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M...	Funds Center	Assignment	Cmmt
FGOM	1	K	29	5400000472	P6341	D3	1002	A0591101	6000194361	PEDATI TEGUH SDN. BHD.	4,970,488.87	87030101	41130301	M2	41130300	202260001943613070	E02111
	2	K	39	5400000410	P6341	D3	1002	A0591101	6000194361	PEDATI TEGUH SDN. BHD.	5,627,708.19-	87030101	41130301	M2	41130300	202260001943613070	E02111
	3		40	5400000410	P00	D3	1002	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	657,219.32	87030101	41130301	M2	41130300	202260001943613070	GENER
											0.00						

Paparan simulasi di SAPGUI

10.9.3 Walau bagaimanapun, terdapat situasi di mana dokumen R2 tidak dapat diwujudkan secara automatik seperti berikut:

a) Terdapat lebih dari 2 transaksi *open item* bagi pembuat/pembekal/kontraktor tersebut dalam sistem.

b) Sistem ralat dan tidak dapat membaca baki debit WPK yang masih *open item.*

c) Peruntukan tidak mencukupi semasa penjanaan dokumen R2.

11 ABT WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (WPK) (BAGI WPK VOT/ DANA P & E

11.1 Sekiranya berlaku **projek sakit dan WPK gagal dituntut,** Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak hendaklah membuat tuntutan kepada pembuat/pembekal/ kontraktor bagi mendapatkan semula baki WPK.

11.2 Sekiranya terdapat terimaan ABT WPK, terimaan tersebut hendaklah diperakaunkan di bawah kod akaun WPK (A0591101) seperti mana yang dinyatakan dalam perenggan 9.4 dan perenggan 9.5.

11.3 ABT WPK hendaklah dilaporkan dalam Penyata Akaun Belum Terima dan Tunggakan Wang Pendahuluan Kontraktor seperti pada 30 Jun/31 Disember (ABT-1e) mengikut format seperti di WP10.6.

12 HAPUSKIRA WPK(BAGI WPK VOT/ DANA P & E)

12.1 Sekiranya ABT WPK masih gagal dikutip, Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak hendaklah merujuk dan melaksanakan tindakan selaras WP 10.3, Pengurusan Kehilangan Dan Hapuskira Wang Awam.

12.2 Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak hendaklah mengemukakan permohonan hapus kira WPK kepada **Pemilik Projek** untuk tindakan selanjutnya.

12.3 Sekiranya kelulusan hapus kira telah diperolehi, **Pemilik Projek** hendaklah memaklumkan dengan **SEGERA** kepada Pegawai Penguasa/ Pentadbir Kontrak supaya tindakan jurnal pelarasan bagi mengosongkan baki WPK tersebut dapat dilaksanakan seperti di **Lampiran D**.

13 PELAPORAN WPK

13.1 Peringkat PTJ Membayar:

PTJ Membayar hendaklah mengemukakan secara suku tahun dokumen-dokumen berikut kepada Pejabat Perakaunan (AO):

a) Sijil Pengesahan baki WPK(Suku Pertama dan Kedua);
b) Laporan Kertas Kerja Sokongan bagi Interim (Suku Ketiga) dan Akhir Tahun;
c) Lejar kontrak yang terkini dan telah dikemaskini;
d) Salinan Jaminan Bank (BG)/ jaminan insurans yang terkini (semasa bayaran pendahuluan WPK atau sekiranya terdapat perlanjutan tempoh sah laku Jaminan Bank); dan
e) Salinan Arahan Pembayaran terkini bersama-sama dokumen sokongan yang lengkap (jika perlu).

13.2 Peringkat Pejabat Perakaunan

AO hendaklah mengemukakan secara suku tahun dokumen-dokumen berikut kepada BA Kementerian Dipertanggung:

a) Sijil Pengesahan baki WPK yang telah disemak dan disahkan (Suku Pertama dan Kedua);
b) Laporan Kertas Kerja Sokongan bagi Interim (Suku Ketiga) dan Akhir Tahun.
c) Lejar kontrak yang terkini dan telah dikemaskini;

13.3 Peringkat Bahagian Akaun Kementerian bagi Jabatan/ PTJ Dipertanggung:

BA Kementerian hendaklah mengemukakan laporan berikut kepada pihak BPOPA:

a) Sijil Pengesahan Baki suku tahun (Suku Pertama dan Kedua); dan
b) Laporan Kertas Kerja Sokongan bagi Interim (Suku Ketiga) dan Akhir Tahun.

13.4 ABT WPK hendaklah dinyatakan dalam Nota Kepada Akaun Penyata Kewangan Kementerian. (Cth: *Termasuk dalam pendahuluan kepada kontraktor adalah tunggakan Akaun Belum Terima Wang Pendahuluan Kontraktor berjumlah RM5,830,971.00*).

NOTA 9: PERBELANJAAN TERDAHULU

Kedudukan Perbelanjaan Terdahulu pada 30 Jun 2025 adalah seperti di bawah.

	30 Jun 2025 RM	31 Disember 2024 RM
JUMLAH PERBELANJAAN TERDAHULU	**3,163,874,319**	**2,760,904,127**
Bekalan Dan Perkhidmatan	1,289,518	1,289,518
Aset	2,691,261,088	2,420,070,182
Pendahuluan Kepada Kontraktor	365,024,354	260,631,480
Pendahuluan Dana Pembiayaan Utiliti	106,299,359	78,912,947

Termasuk dalam pendahuluan kepada kontraktor adalah tunggakan akaun belum terima Wang Pendahuluan Kontraktor berjumlah RM5,830,971.

14 SENARAI LAPORAN IGFMAS DAN T-CODE SAPGUI YANG DIGUNA PAKAI

Berikut adalah senarai laporan yang boleh diakses bagi tujuan semakan di PTJ dan Pejabat Perakaunan:

A	**LAPORAN PORTAL IGFMAS**	
1.	Laporan Kedudukan Subsidiari - Subsidiari Belum Selesai	Menyemak baki terkini Subsidiari WPK
2.	Laporan Kedudukan Subsidiari - Subsidiari Selesai	Menyemak dokumen terkini Subsidiari WPK yang telah selesai
3.	Laporan Kedudukan Vot	Menyemak baki Vot/Dana program berkenaan
4.	Laporan Kedudukan Dana Amanah	Menyemak baki Vot/Dana Amanah program berkenaan
B	**T-CODE SAPGUI (PAPARAN PEJABAT PERAKAUNAN)**	
1.	T-Code FAGLB03	Menyemak transaksi WPK
2.	T-Code FAGLL03	Menyemak transaksi WPK
3.	T-Code S_PL0_86000030	Menyemak baki WPK secara keseluruhan di PTJ bawah seliaan Pejabat Perakaunan
4.	T-Code ZRFM022	Menyemak baki peruntukan program secara keseluruhan
5.	T-Code FBL1N	Menyemak baki pembuat/pembekal/kontraktor berdasarkan Kod Pembekal iGFMAS

15 RUJUKAN

15.1 Arahan Perbendaharaan (AP)

15.2 Pekeliling Perbendaharaan PK 4.2: Surat Setuju Terima, Pesanan Kerajaan Dan Inden Kerajaan Bagi Perolehan Kerajaan

15.3 Pekeliling Perbendaharaan PK 4.7: Pentadbiran Kontrak Dalam Perolehan Kerajaan Secara Am

15.4 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia (SPANM) Bil. 03/2025 : Tatacara Pengurusan Terimaan.

15.5 Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia (SPANM) Bil. 05/2023 : Tatacara Pengurusan Bayaran.

15.6 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Accounts Payable (AP): pelarasan melalui baucar jurnal

15.7 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Material Management (MM) : Rekupmen melalui bayaran

15.8 Manual Prosedur Kerja iGFMAS Modul Accounts Receivable (AR): Pengeluaran Resit WPK

16 PENUTUP

16.1 Panduan ini hendaklah dipatuhi mulai ianya berkuat kuasa.

16.2 Sebarang pertanyaan berhubung pengurusan WPK oleh pihak Pejabat Perakaunan boleh dikemukakan melalui emel ke alamat deposit@anm.gov.my.

Disediakan oleh:

Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi
Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Tarikh:

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN PERSEKUTUAN TAHUN ….....
SIJIL PENGESAHAN BAKI WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR

Ruj Kami :
Tarikh :

Akauntan Negara Malaysia
Jabatan Akauntan Negara Malaysia
Bahagian Perkhidmatan Operasi Pusat dan Agensi
Seksyen Perakaunan Persekutuan
Aras 3, Kompleks Kementerian Kewangan
No. 1, Persiaran Perdana, Presint 2
62594 PUTRAJAYA

Bulan :
Kementerian :
Kod Pegawai Pengawal :

Pihak Kementerian mengesahkan bahawa angka-angka yang ditunjuk bagi urusniaga di atas dalam Baki Lejar Am (FAGLB03 - Asas Akruan) yang disediakan oleh Akauntan Negara Malaysia adalah:

☐ Betul dan sama dengan rekod pihak Kementerian dan bersama ini dikembarkan (LAMPIRAN) bagi kod akaun berkenaan

☐ Berbeza dengan rekod pihak Kementerian dan bersama ini dikembarkan (LAMPIRAN) bagi kod akaun berkenaan

(Kotak berkenaan hendaklah ditanda dengan X

( )
Nama Kementerian dan
Cap Rasmi Ketua Akauntan

Nota: Lampiran ini hanya diisi oleh Bahagian Akaun Kementerian Dipertanggung sahaja.

SIJIL PENGESAHAN BAKI WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR
SEPERTI PADA ……

KOD PEGAWAI PENGAWAL :
KUMP. PTJ & PTJ DIPERTANGGUNG :
KUMP. PTJ & PTJ PEMBAYAR :
BAKI DI LAPORAN : RM
KEDUDUKAN ASET MENGIKUT KOD AKAUN (TERPERINCI)

1. Selaras dengan Surat Pekeliling Akauntan Negara Malaysia- Tatacara Pengurusan Bayaran, disahkan bahawa baki kod Akaun WPK mengikut Laporan Aset Mengikut Kod Akaun (Terperinci) dengan Laporan Subsidiari telah disemak dengan Lejar Kontrak

Baki Kod Akaun WPK adalah:

1.1 ☐ Transaksi diperakaunkan dengan tepat dan betul. Baki Laporan Subsidiari/ FAGLB03 adalah sama seperti mana dalam Lejar Kontrak

1.2 ☐ Baki Laporan Subsidiari/ FAGLB03 adalah berbeza dengan Lejar Kontrak. Catatan perbezaan adalah seperti di Senarai Baki Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor

1.3 ☐ Bersama - sama ini disertakan Senarai Baki Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor

Disediakan Oleh:
PTJ Membayar

(_____)
Nama Pegawai / Jawatan
Cap Jabatan

Disahkan Oleh:
Pejabat Perakaunan

(_____)
Nama Pegawai / Jawatan
Cap Jabatan

Nota :
* : potong mana yang tidak berkenaan

/ : Sila tandakan dikotak yang berkenaan.

SENARAI BAKI WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR SEHINGGA ……

Kod Pegawai Pengawal :
Kump. PTJ & PTJ Dipertanggung :
Kump. PTJ & PTJ Membayar :

Bil.	Pejabat Perakaunan	Nama Syarikat	No. Subsidiari Vendor	No. Kontrak	Nama Projek/ Perolehan	Kod Dana/ Vot Peruntukan	Kos Kontrak (RM)	Tarikh Tamat *Bank Guarantee*	Pendahuluan Yang Diberi (RM) (A)	Pendahuluan Yang Dibayar Balik (RM) (B)	Baki Pendahuluan Seperti Dalam Lejar Kontrak (RM) C = (A-B)	Baki Pendahuluan Seperti Dalam Sistem iGFMAS (RM) (D)	Perbezaan Baki (Jika Ada) (RM) E = D-C	Catatan Perbezaan
					JUMLAH									

Pihak Kementerian/Jabatan mengesahkan bahawa baki Wang Pendahuluan Kepada Kontraktor seperti pada …….. adalah betul dan benar.

DISEDIAKAN OLEH :
Nama :_____
Jawatan :_____
Tandatangan :_____
Tarikh :_____

DISAHKAN OLEH :
Nama :_____
Jawatan :_____
Tandatangan :_____
Tarikh :_____

Nota: Lampiran ini hanya diisi dan disahkan oleh PTJ Membayar sahaja.

BORANG JAMINAN BANK/JAMINAN SYARIKAT KEWANGAN/JAMINAN INSURANS UNTUK BAYARAN PENDAHULUAN

(KONTRAKTOR BEKALAN/PERKHIDMATAN/KERJA)

Sebagai balasan Kerajaan Malaysia (kemudian daripada ini disebut sebagai “Kerajaan”) bersetuju membuat bayaran pendahuluan selaras dengan terma dan syarat-syarat Kontrak yang dibuat selaras dengan iklan tender/ pelawaan oleh Kerajaan bertarikh ……. dan tawaran oleh ..... (kemudian daripada ini disebut sebagai “Kontraktor”) bertarikh ..... dan persetujuan daripada itu melalui Surat Setuju Terima oleh Kerajaan bil. ..... bertarikh .....dan tertakluk kepada apa-apa terma dan syarat baru (jika ada), dibuat oleh Kerajaan dan diterima oleh Kontraktor pada ..... dengan syarat jika kontrak rasmi disediakan berikutnya, selaras dengan terma-terma dan syarat kontrak rasmi tersebut, untuk ..... (sebutkan nama perolehan) (kemudian daripada ini disebut “Bekalan”/”Perkhidmatan”/” Kerja”) kami, yang bertandatangan di bawah ini, atas permintaan Kontraktor, mengaku janji (iaitu aku janji yang tak boleh batal) satu Jaminan kepada Kerajaan bahawa:

1. Kami hendaklah membayar kepada Kerajaan tanpa faedah, jumlah wang sebanyak Ringgit Malaysia.....(RM .....) sebagai wang pendahuluan seperti yang tersebut di atas atau sebahagian daripada itu yang belum lagi didapatkan kembali oleh Kerajaan selaras dengan perenggan 3 atau 4 yang berkenaan dan jumlah harga itu hendaklah dibayar apabila sahaja Kerajaan membuat tuntutan tanpa mengira apa-apa tentangan atau bantahan daripada Kontraktor atau daripada kami atau daripada mana-mana pihak ketiga yang lain. Sekiranya dalam apa-apa keadaan kami melengah-lengahkan membuat pembayaran dan seumpamanya setelah menerima tuntutan daripada Kerajaan, maka pihak Kerajaan berhak menuntut dan berhak dibayar apa-apa kos tambahan sebagai ganti rugi akibat keengganan kami mematuhi syarat-syarat Jaminan ini.

2. Apa-apa konsesi atau tolak ansur yang diberi oleh Kerajaan kepada Kontraktor atau apa-apa persetujuan antara Kerajaan dan Kontraktor atau apa-apa pengekangan/penahanan yang dibuat oleh Kerajaan kepada Kontraktor sama ada berkenaan dengan bayaran, tempoh, prestasi atau selainnya tidak akan melepaskan kami daripada jaminan ini tetapi kami adalah berhak untuk diberitahu akan persetujuan atau perubahan tersebut.

3. Tertakluk kepada perenggan 4, tanggungjawab kami untuk membayar jumlah yang tersebut sebanyak RM..... hendaklah secara automatik dikurangkan daripada amaun atau amaun-amaun pembayaran yang dibuat oleh kami kepada Kerajaan berhubung dengan Jaminan ini.

4. Jumlah wang tersebut yang dijamin oleh kami untuk dibayar kepada Kerajaan hendaklah dikurangkan secara automatik mengikut kadar potongan yang dibuat oleh Kerajaan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Kontraktor sebagai pembayaran balik wang pendahuluan yang telah dibuat. Jaminan ini terbatal dan hendaklah dikembalikan dengan serta-merta setelah kesemua wang pendahuluan dijelaskan melalui potongan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Kontraktor, atau selepas semua bekalan telah dihantar/perkhidmatan telah disiapkan/kerja telah dilaksanakan dengan memuaskan oleh Kontraktor kepada Kerajaan selaras dengan terma dan syarat-syarat kontrak mengikut mana yang terdahulu.

5. Jaminan ini adalah Jaminan yang berterusan dan tak boleh batal dan hendaklah berkuat kuasa sehingga ..... (kemudian daripada ini disebut sebagai: Tarikh Mati Asal" iaitu meliputi tempoh kontrak. Penjamin hendaklah melanjutkan Tarikh Luput Asal Jaminan ini untuk tempoh tambahan selama tiga (3) bulan daripada Tarikh Mati Asal (kemudian daripada ini disebut sebagai "Tarikh Mati Lanjutan") apabila diminta oleh Kerajaan dan Jaminan ini adalah dengan ini dilanjutkan.

   Diturunkan tandatangan kami pada hari ini ..... untuk dan bagi pihak Penjamin di atas.

.....

Nama : .....

Jawatan : .....

Cop Bank/Syarikat Kewangan/Syarikat Insurans:

Di hadapan : .....

Nama : .....

Jawatan : .....

BORANG JAMINAN BANK/JAMINAN SYARIKAT KEWANGAN/JAMINAN INSURANS UNTUK BAYARAN PENDAHULUAN
(SUB KONTRAKTOR DINAMAKAN)

Sebagai balasan Kerajaan Malaysia (kemudian daripada ini disebut sebagai “Kerajaan”) bersetuju membuat bayaran pendahuluan bagi pihak Kontraktor Utama iaitu ..... (kemudian daripada ini disebutkan sebagai “Kontraktor”) selaras dengan terma dan syarat-syarat sub kontrak yang dibuat selaras dengan iklan tender/pelawaan oleh Kerajaan bertarikh ..... dan tawaran oleh ..... (kemudian daripada ini disebut sebagai “Sub Kontraktor Dinamakan”) bertarikh ..... dan persetujuan daripada itu melalui Surat Setuju Terima oleh Kerajaan dan Kontraktor bil. ..... bertarikh ..... dan tertakluk kepada apa-apa terma dan syarat baru (jika ada), dibuat oleh Kerajaan dan Kontraktor dan diterima oleh Sub Kontraktor Dinamakan pada ..... dengan syarat jika sub kontrak rasmi disediakan berikutnya, selaras dengan terma-terma dan syarat sub kontrak rasmi tersebut, untuk ..... (sebutkan nama perolehan) (kemudian daripada ini disebut “Bekalan”/” Perkhidmatan/” Kerja”) kami, yang bertandatangan di bawah ini, atas permintaan Sub Kontraktor Dinamakan, mengaku janji (iaitu aku janji yang tak boleh batal) satu Jaminan kepada Kerajaan bahawa :

1. Kami hendaklah membayar kepada Kerajaan tanpa faedah, jumlah wang sebanyak Ringgit Malaysia.....(RM .....) sebagai wang pendahuluan seperti yang tersebut di atas atau sebahagian daripada itu yang belum lagi didapatkan kembali oleh Kerajaan selaras dengan perenggan 3 atau 4 yang berkenaan dan jumlah harga itu hendaklah dibayar apabila sahaja Kerajaan membuat tuntutan tanpa mengira apa-apa tentangan atau bantahan daripada Sub Kontraktor Dinamakan atau daripada kami atau daripada mana-mana pihak ketiga yang lain. Sekiranya dalam apa-apa keadaan kami melengah-lengahkan membuat pembayaran dan seumpamanya setelah menerima tuntutan daripada Kerajaan, maka pihak Kerajaan berhak menuntut dan berhak dibayar apa-apa kos tambahan sebagai ganti rugi akibat keengganan kami mematuhi syarat-syarat Jaminan ini.

2. Apa-apa konsesi dan/atau tolak ansur yang diberi oleh Kerajaan kepada Kontraktor Utama dan/atau Sub Kontraktor Dinamakan atau apa-apa persetujuan antara Kerajaan oleh Kontraktor dan/atau Sub Kontraktor Dinamakan atau apa-apa pengekangan/penahanan yang dibuat oleh Kerajaan kepada Kontraktor dan/atau Sub Kontraktor Dinamakan sama ada berkenaan dengan bayaran, tempoh, prestasi atau selainnya tidak akan melepaskan kami daripada jaminan ini tetapi kami adalah berhak untuk diberitahu akan persetujuan atau perubahan tersebut.

3. Tertakluk kepada perenggan 4, tanggungjawab kami membayar jumlah yang tersebut sebanyak RM..... hendaklah secara automatik dikurangkan daripada amaun atau amaun-amaun pembayaran yang dibuat oleh kami kepada Kerajaan berhubung dengan Jaminan ini.

4. Jumlah wang tersebut yang dijamin oleh kami untuk dibayar kepada Kerajaan hendaklah dikurangkan secara automatik mengikut kadar potongan yang dibuat oleh Kerajaan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Sub Kontraktor Dinamakan sebagai pembayaran balik wang pendahuluan yang telah dibuat. Jaminan ini terbatal dan hendaklah dikembalikan dengan serta-merta setelah kesemua wang pendahuluan dijelaskan melalui potongan daripada bayaran kemajuan yang layak dibayar kepada Sub Kontraktor Dinamakan, atau selepas semua bekalan telah dihantar/perkhidmatan telah disiapkan/kerja telah dilaksanakan dengan memuaskan oleh Sub Kontraktor Dinamakan kepada Kontraktor selaras dengan terma dan syarat-syarat sub kontrak mengikut mana yang terdahulu.

5. Jaminan ini adalah Jaminan yang berterusan dan tak boleh batal dan hendaklah berkuat kuasa sehingga ..... (kemudian daripada ini disebut sebagai: Tarikh Mati Asal" iaitu meliputi tempoh kontrak. Penjamin hendaklah melanjutkan Tarikh Luput Asal Jaminan ini untuk tempoh tambahan selama tiga (3) bulan daripada Tarikh Mati Asal (kemudian daripada ini disebut sebagai "Tarikh Mati Lanjutan") apabila diminta oleh Kerajaan dan Jaminan ini adalah dengan ini dilanjutkan.

Diturunkan tandatangan kami pada hari ini ..... untuk dan bagi Pihak Penjamin di atas.

.....
Nama :
.....
Jawatan :
.....

Cop Bank/Syarikat Kewangan/Syarikat Insurans:

Di hadapan : .....
Nama : .....
Jawatan : .....

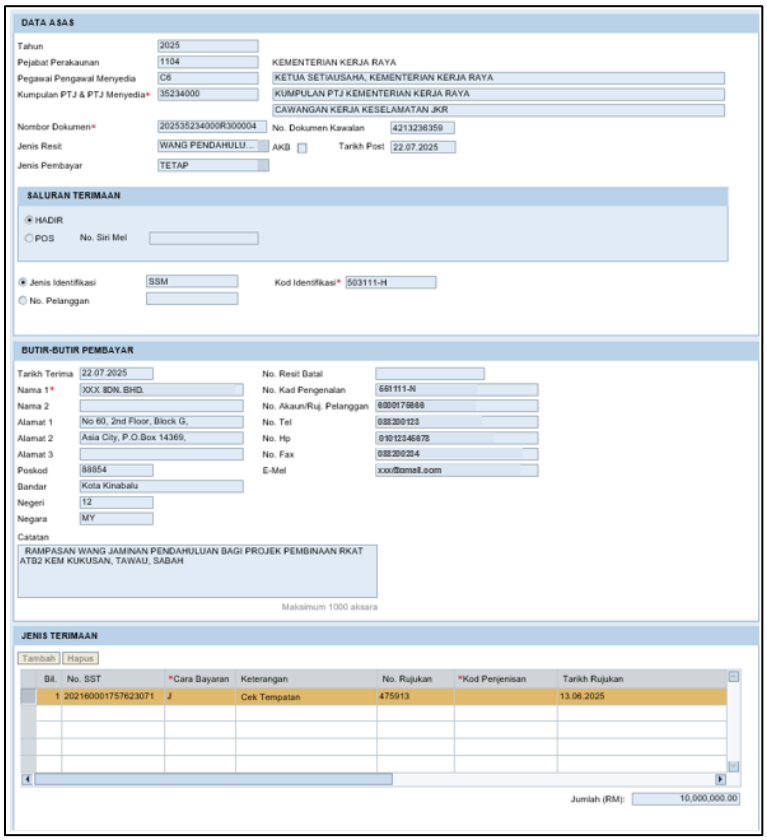
MEMPERAKAUNKAN TERIMAAN REKUPMEN WPK SECARA TUNAI (BAGI WPK VOT/DANA P & E)

Contoh Senario 1: <u>Peruntukan Bertambah</u> Selepas Pengeluaran Resit WPK

PTJ Cawangan Kerja Keselamatan JKR telah membayar WPK sebanyak RM10,000,000.00 kepada kontraktor XXX Sdn. Bhd. bagi menyiapkan projek Pembinaan RKAT ATB2, Kem Kukusan, Tawau pada tahun 2022. Pada tahun 2025, kontraktor telah gagal menyelesaikan projek tersebut dan PTJ telah merampas Jaminan WPK daripada kontraktor sebanyak RM10,000,000.00 pada Julai 2025. Baki WPK sehingga 30.06.2025 adalah kekal RM10,000,000 memandangkan tiada kemajuan sepanjang tempoh projek berkuatkuasa.

Tindakan PTJ:

1. Menyediakan Resit Rasmi WPK bagi merekodkan terimaan seperti berikut.



DATA ASAS

Tahun: 2025
Pejabat Perakaunan: 1104 — KEMENTERIAN KERJA RAYA
Pegawai Pengawal Menyedia: C6 — KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN KERJA RAYA
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia*: 35234000 — KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA
CAWANGAN KERJA KESELAMATAN JKR
Nombor Dokumen*: 202535234000R300004 — No. Dokumen Kawalan: 4213236359
Jenis Resit: WANG PENDAHULU... — AKB ☐ — Tarikh Post: 22.07.2025
Jenis Pembayar: TETAP

SALURAN TERIMAAN

◉ HADIR
○ POS — No. Siri Mel

◉ Jenis Identifikasi: SSM — Kod Identifikasi*: 503111-H
○ No. Pelanggan

BUTIR-BUTIR PEMBAYAR

Tarikh Terima: 22.07.2025 — No. Resit Batal:
Nama 1*: XXX SDN. BHD. — No. Kad Pengenalan: 581111-N
Nama 2: — No. Akaun/Ruj. Pelanggan: 6000175666
Alamat 1: No 60, 2nd Floor, Block G, — No. Tel: 088200123
Alamat 2: Asia City, P.O.Box 14369, — No. Hp: 0101234567B
Alamat 3: — No. Fax: 088200234
Poskod: 88854 — E-Mel: xxx@gmail.com
Bandar: Kota Kinabalu
Negeri: 12
Negara: MY
Catatan: RAMPASAN WANG JAMINAN PENDAHULUAN BAGI PROJEK PEMBINAAN RKAT ATB2 KEM KUKUSAN, TAWAU, SABAH
Maksimum 1000 aksara

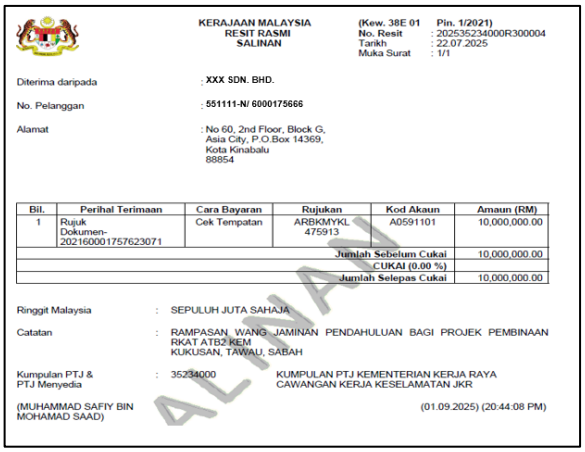
JENIS TERIMAAN

Tambah | Hapus

Bil.	No. SST	*Cara Bayaran	Keterangan	No. Rujukan	*Kod Penjenisan	Tarikh Rujukan
1	202160001757623071	J	Cek Tempatan	475913		13.06.2025

Jumlah (RM): 10,000,000.00

Paparan Portal iGFMAS



KERAJAAN MALAYSIA
RESIT RASMI
SALINAN

(Kew. 38E 01 Pin. 1/2021)
No. Resit : 202535234000R300004
Tarikh : 22.07.2025
Muka Surat : 1/1

Diterima daripada : XXX SDN. BHD.
No. Pelanggan : 551111-N/ 6000175666
Alamat : No 60, 2nd Floor, Block G, Asia City, P.O.Box 14369, Kota Kinabalu 88854

Bil.	Perihal Terimaan	Cara Bayaran	Rujukan	Kod Akaun	Amaun (RM)
1	Rujuk Dokumen-202160001757623071	Cek Tempatan	ARBKMYKL 475913	A0591101	10,000,000.00
				Jumlah Sebelum Cukai	10,000,000.00
				CUKAI (0.00 %)	
				Jumlah Selepas Cukai	10,000,000.00

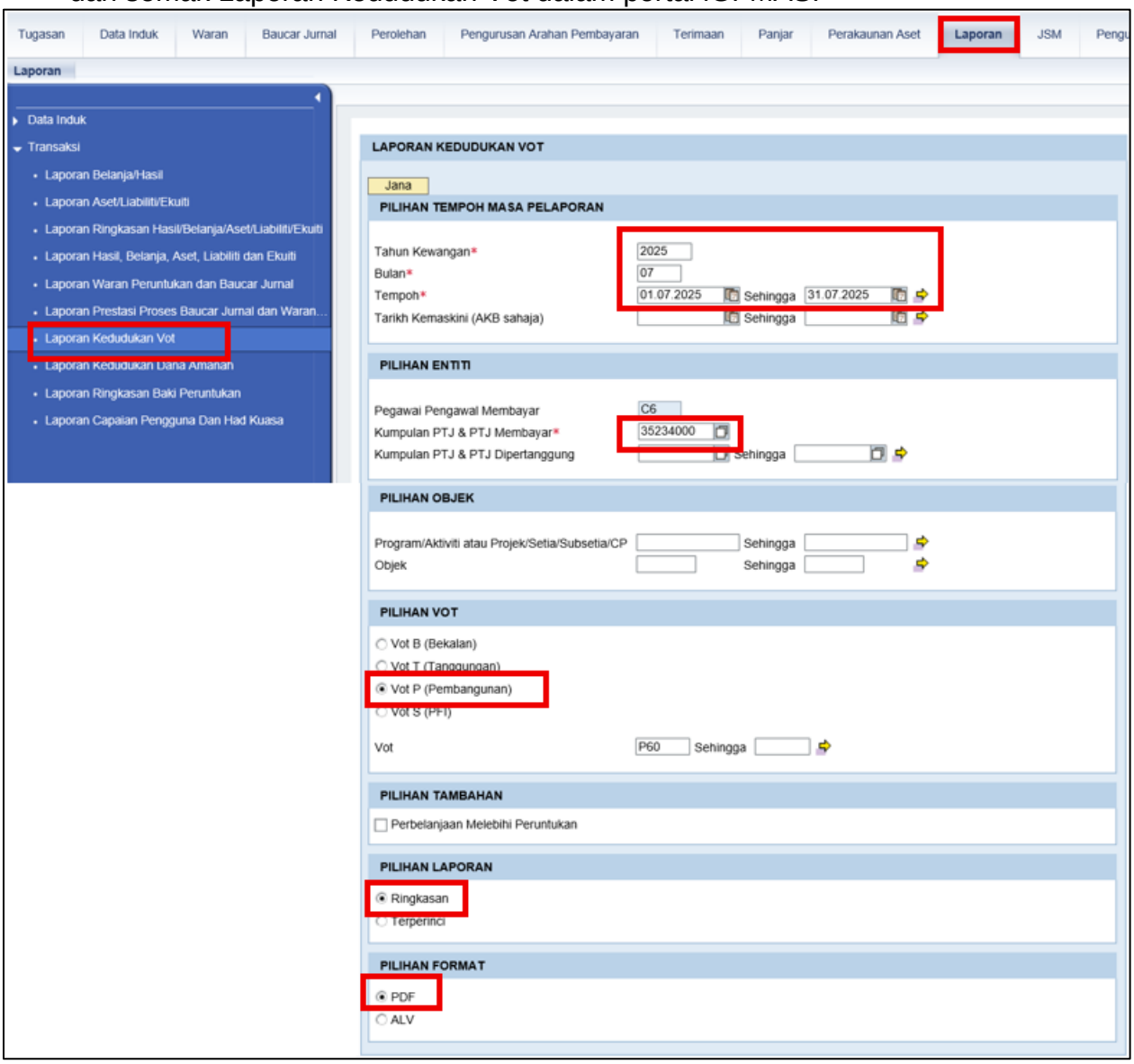
Ringgit Malaysia : SEPULUH JUTA SAHAJA
Catatan : RAMPASAN WANG JAMINAN PENDAHULUAN BAGI PROJEK PEMBINAAN RKAT ATB2 KEM KUKUSAN, TAWAU, SABAH
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia : 35234000 KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA CAWANGAN KERJA KESELAMATAN JKR

(MUHAMMAD SAFIY BIN MOHAMAD SAAD) (01.09.2025) (20:44:08 PM)

ALINAN

Salinan Resit Rasmi WPK

2. PTJ Membayar maklumkan kepada Pejabat Perakaunan berkenaan terimaan WPK dan semak Laporan Kedudukan Vot dalam portal iGFMAS.



Laporan : CPXXX
Kod Transaksi : ZWDFMR007
Pengguna : 900130086054

KEMENTERIAN KERJA RAYA
LAPORAN KEDUDUKAN VOT P (PEMBANGUNAN) (TERPERINCI)
BULAN 07 TAHUN KEWANGAN 2025
BAGI TEMPOH 01.07.2025 HINGGA 22.07.2025

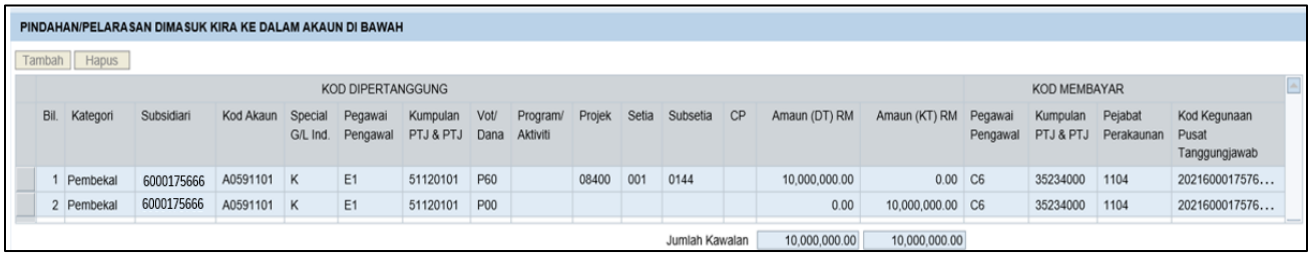
Tarikh : 01.09.2025
Masa : 20:52:54
Muka Surat : 1 / 1

Pegawai Pengawal Membayar	: C6	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN KERJA RAYA
Kumpulan PTJ Membayar	: 35	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA
Kumpulan PTJ & PTJ Membayar	: 35234000	CAWANGAN KERJA KESELAMATAN JKR
Pegawai Pengawal Dipertanggung	: E1	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTAHANAN
Kumpulan PTJ Dipertanggung	: 51	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN PERTAHANAN
Kumpulan PTJ & PTJ Dipertangung	: 51120101	BAHAGIAN PEMBANGUNAN
Vot Dipertanggung	: P60	KEMENTERIAN PERTAHANAN
Projek/Setia/Subsetia/CP	: 084000010144	PEMBINAAN RKAT ATB 2, KEM KUKUSAN, TAWAU, SABAH

Pejabat Perakaunan	Kumpulan PTJ&PTJ	Projek	Setia	Subsetia	CP	Objek/ Kod Akaun	Jenis Dokumen	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	No. Dokumen Kawalan	Tarikh Post	Tempoh Semasa: Peruntukan Tambah/(Kurang) (RM)	Tempoh Semasa: Tanggungan Tambah/(Kurang) (RM)	Tempoh Semasa: Belanja Dt(/Kt) (RM)	Kemaskini: Peruntukan Tambah/(Kurang) (RM)	Kemaskini: Tanggungan Tambah/(Kurang) (RM)	Kemaskini: Belanja Dt(/Kt) (RM)	Baki Peruntukan (RM)
Kedudukan Baki Awal Pada 01.07.2025 084000010144															1,500,000.00		227,503.61	1,272,496.39
1104	51120101	08400	001	0144		A0591101	DZ	R300004	22.07.2025	4213236359	22.07.2025			(10,000,000.00)	1,500,000.00		(9,772,496.39)	11,272,496.39
Jumlah Projek/Setia/Subsetia/CP 084000010144												0.00	0.00	(10,000,000.00)	1,500,000.00	0.00	(9,772,496.39)	11,272,496.39
Jumlah Vot P60												0.00	0.00	(10,000,000.00)	1,500,000.00	0.00	(9,772,496.39)	11,272,496.39

Paparan Portal iGFMAS

3. PTJ dengan kadar segera menyediakan jurnal biasa KJ (RB8) bagi mengosongkan peruntukan tahun semasa yang telah bertambah apabila resit WPK dikeluarkan.



PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah | Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000175666	A0591101	K	E1	51120101	P60		08400	001	0144		10,000,000.00	0.00	C6	35234000	1104	2021600017576...
2	Pembekal	6000175666	A0591101	K	E1	51120101	P00						0.00	10,000,000.00	C6	35234000	1104	2021600017576...
												Jumlah Kawalan	10,000,000.00	10,000,000.00				

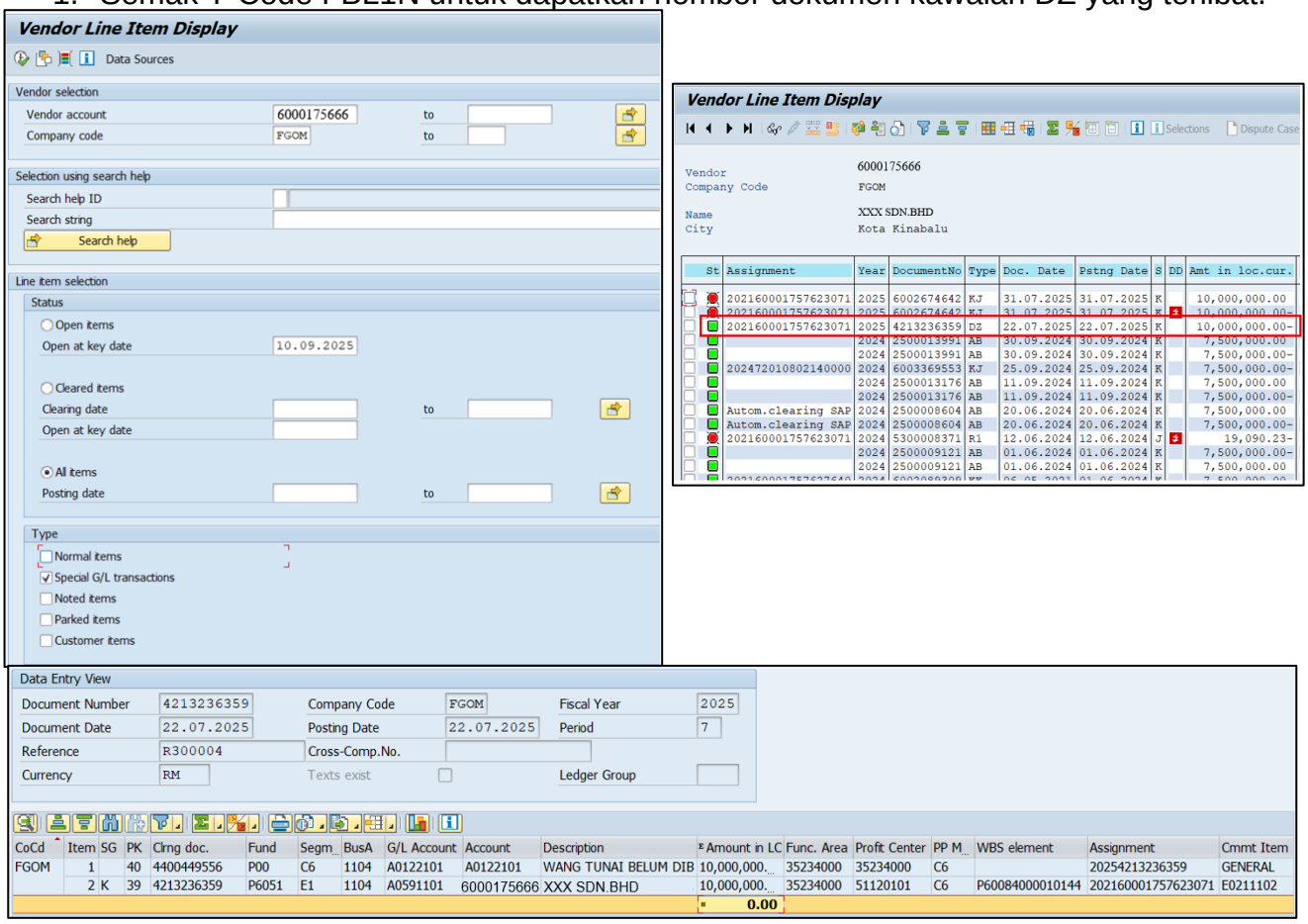
Paparan Portal iGFMAS

4. PTJ Membayar hendaklah mengemukakan salinan jurnal KJ yang disediakan, salinan resit terimaan dan salinan lejar kontrak kepada Pejabat Perakaunan untuk semakan AO sebelum Peraku II.

5. Selepas Peraku II, PTJ Membayar hendaklah menyemak semula Laporan Kedudukan Vot dalam portal iGFMAS dan pastikan baki peruntukan adalah bersamaan dengan baki sebelum resit WPK dikeluarkan.

Tindakan Pejabat Perakaunan:

1. Semak T-Code FBL1N untuk dapatkan nombor dokumen kawalan DZ yang terlibat.



Vendor Line Item Display

Vendor selection: Vendor account 6000175666; Company code FGOM

Selection using search help: Search help ID; Search string; Search help

Line item selection: Status: Open items, Open at key date 10.09.2025; Cleared items, Clearing date, Open at key date; All items, Posting date

Type: Normal items; Special G/L transactions; Noted items; Parked items; Customer items

Vendor Line Item Display

Vendor 6000175666; Company Code FGOM; Name XXX SDN.BHD; City Kota Kinabalu

St	Assignment	Year	DocumentNo	Type	Doc. Date	Pstng Date	S	DD	Amt in loc.cur.
	202160001757623071	2025	6002674642	KJ	31.07.2025	31.07.2025	K		10,000,000.00
	202160001757623071	2025	6002674642	KJ	31.07.2025	31.07.2025	K		10,000,000.00-
	202160001757623071	2025	4213236359	DZ	22.07.2025	22.07.2025	K		10,000,000.00-
		2024	2500013991	AB	30.09.2024	30.09.2024	K		7,500,000.00
		2024	2500013991	AB	30.09.2024	30.09.2024	K		7,500,000.00-
	202472010802140000	2024	6003369553	KJ	25.09.2024	25.09.2024	K		7,500,000.00-
		2024	2500013176	AB	11.09.2024	11.09.2024	K		7,500,000.00
		2024	2500013176	AB	11.09.2024	11.09.2024	K		7,500,000.00-
	Autom.clearing SAP	2024	2500008604	AB	20.06.2024	20.06.2024	K		7,500,000.00
	Autom.clearing SAP	2024	2500008604	AB	20.06.2024	20.06.2024	K		7,500,000.00-
	202160001757623071	2024	5300008371	R1	12.06.2024	12.06.2024	J		19,090.23-
		2024	2500009121	AB	01.06.2024	01.06.2024	K		7,500,000.00-
		2024	2500009121	AB	01.06.2024	01.06.2024	K		7,500,000.00

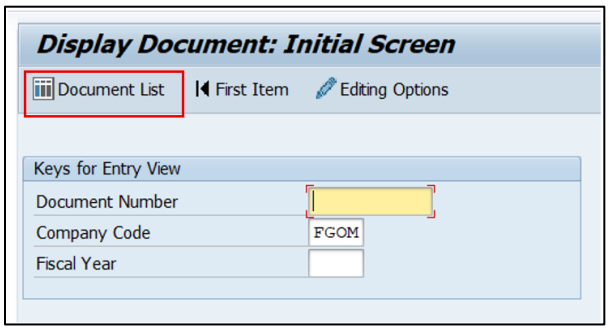
Data Entry View

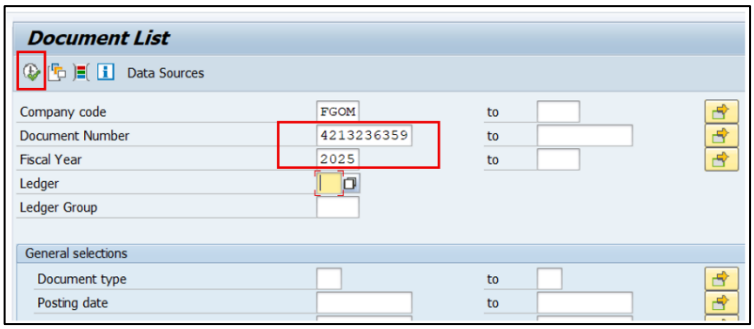
Document Number	4213236359	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2025
Document Date	22.07.2025	Posting Date	22.07.2025	Period	7
Reference	R300004	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist		Ledger Group	

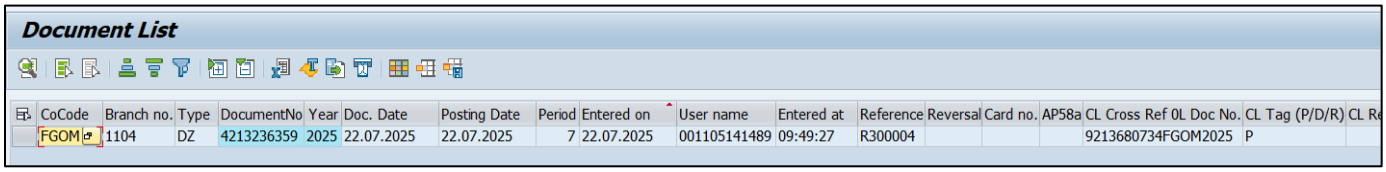
CoCd	Item	SG	PK	Clrng doc.	Fund	Segm...	BusA	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Func. Area	Profit Center	PP M...	WBS element	Assignment	Cmmt Item
FGOM	1		40	4400449556	P00	C6	1104	A0122101	A0122101	WANG TUNAI BELUM DIB	10,000,000....	35234000	35234000	C6		20254213236359	GENERAL
	2	K	39	4213236359	P6051	E1	1104	A0591101	6000175666	XXX SDN.BHD	10,000,000....	35234000	51120101	C6	P60084000010144	202160001757623071	E0211102
											0.00						

Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

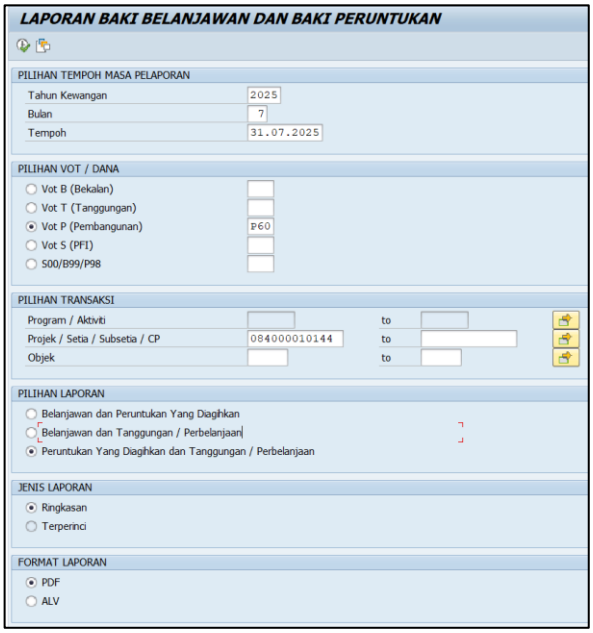
2. Semak di T-Code FB03 untuk pastikan sama ada transaksi ke lejar tunai atau tidak.







3. Semak T-Code **ZRFM022** (Laporan Baki belanjawan dan Baki Peruntukan).



Laporan : ZRFM022
Kod Transaksi : ZRFM022
Pengguna : [redacted]

KERAJAAN PERSEKUTUAN MALAYSIA
LAPORAN BAKI PERUNTUKAN YANG DIAGIHKAN (PERBANDINGAN DENGAN JUMLAH TANGGUNGAN DAN BELANJA) (RINGKASAN)
BULAN 07 TAHUN KEWANGAN 2025 SEPERTI PADA 23.07.2025

Tarikh : 08.09.2025
Masa : 21:46:48
Muka Surat : 1 / 1

Pegawai Pengawal Dipertanggung : E1 KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTAHANAN
Vot : P60 KEMENTERIAN PERTAHANAN

Projek	Peruntukan Yang Diagihkan (RM)	Tanggungan (RM)	Belanja (RM)	Jumlah Tanggungan Dan Belanja (RM)	Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan/(Kurangan) (RM)	% Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan/(Kurangan)	% Tanggungan Dan Belanja
084000010144	1,500,000.00		(9,772,496.39)	(9,772,496.39)	11,272,496.39	751.50	(651.50)
Jumlah Vot P60	1,500,000.00	0.00	(9,772,496.39)	(9,772,496.39)	11,272,496.39	751.50	(651.50)
Jumlah Keseluruhan	1,500,000.00	0.00	(9,772,496.39)	(9,772,496.39)	11,272,496.39	751.50	(651.50)

4. Pejabat Perakaunan sediakan jurnal SK di SAPGUI (T-Code: FB50L) bagi mengurangkan peruntukan di lejar tunai pada **hari yang sama** PTJ Pembayar menyediakan jurnal biasa KJ bagi melaraskan peruntukan di portal iGFMAS. Pejabat Perakaunan hendaklah merujuk pihak BPOPA bagi mendapatkan tatacara penggunaan T-Code FB50L.

   Simulasi pelarasan adalah seperti berikut:

Company code	Line item	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
FGOM	1	40	P6051	E1	1104	T0840201	T0840201	K/W PEMBANGUNAN	10,000,000.00	35234000	51120101	C6	51120101	A0591101	GENERAL	51120101	P60084000010144
FGOM	2	50	P00	E1	1104	T0840191	T0840191	PELBAGAI PENDAPATAN	-10,000,000.00	35234000	51120101	C6	51120101		GENERAL		

5. Pejabat Perakaunan semak semula baki di Laporan Baki belanjawan dan Baki Peruntukan dan pastikan baki peruntukan adalah tepat.

Laporan : ZRFM022
Kod Transaksi : ZRFM022
Pengguna : [redacted]

KERAJAAN PERSEKUTUAN MALAYSIA
LAPORAN BAKI PERUNTUKAN YANG DIAGIHKAN (PERBANDINGAN DENGAN JUMLAH TANGGUNGAN DAN BELANJA) (RINGKASAN)
BULAN 07 TAHUN KEWANGAN 2025 SEPERTI PADA 31.07.2025

Tarikh : 08.09.2025
Masa : 21:21:25
Muka Surat : 1 / 1

Pegawai Pengawal Dipertanggung : E1 KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTAHANAN
Vot : P60 KEMENTERIAN PERTAHANAN

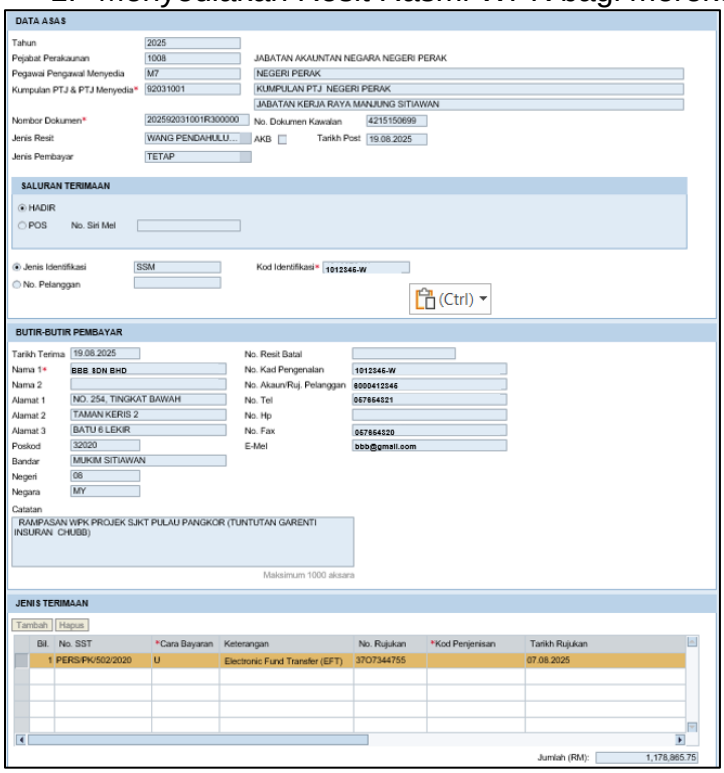
Projek	Peruntukan Yang Diagihkan (RM)	Tanggungan (RM)	Belanja (RM)	Jumlah Tanggungan Dan Belanja (RM)	Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan/(Kurangan) (RM)	% Baki Peruntukan Yang Diagihkan - Lebihan/(Kurangan)	% Tanggungan Dan Belanja
084000010144	1,500,000.00		227,503.61	227,503.61	1,272,496.39	84.83	15.17
Jumlah Vot P60	**1,500,000.00**	**0.00**	**227,503.61**	**227,503.61**	**1,272,496.39**	**84.83**	**15.17**
Jumlah Keseluruhan	**1,500,000.00**	**0.00**	**227,503.61**	**227,503.61**	**1,272,496.39**	**84.83**	**15.17**

Contoh Senario 2: <u>Peruntukan Tidak Berubah</u> Selepas Pengeluaran Resit WPK (Terimaan WPK Diperakaunkan Menggunakan Vot/Dana P00)

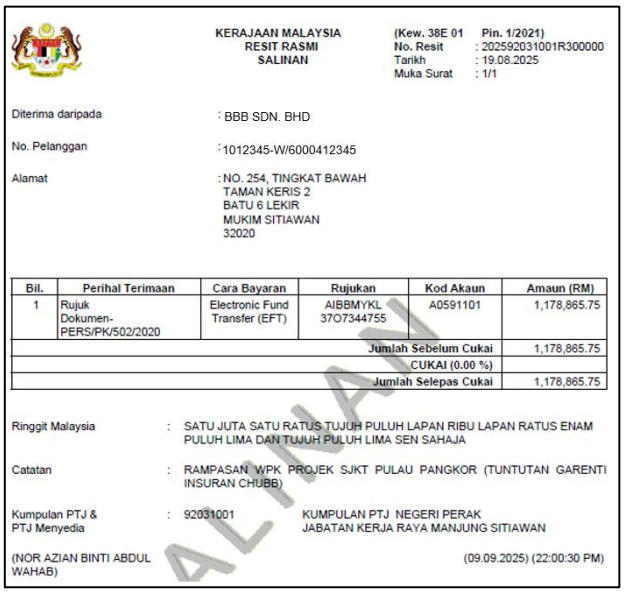
PTJ Jabatan Kerja Raya Manjung Sitiawan telah membayar WPK sebanyak RM1,550,950.00 kepada Kontraktor BBB Sdn. Bhd. bagi menyiapkan projek Pembinaan Projek SJKT P.Pangkor pada tahun 2021. Pada tahun 2025, kontraktor gagal menyelesaikan projek tersebut dan PTJ telah merampas Jaminan Bank WPK daripada kontraktor. PTJ juga telah melaksanakan pelarasan melalui baucar jurnal pelarasan menggunakan vot/dana P00. Jumlah rekupmen WPK yang berjaya ditolak daripada bayaran interim sepanjang tempoh projek berkuatkuasa adalah sebanyak RM352,450.63. Jaminan Bank WPK yang dirampas adalah sebanyak RM 1,178,865.75 pada Ogos 2025.

Tindakan PTJ:

1. Menyediakan Resit Rasmi WPK bagi merekodkan terimaan seperti berikut

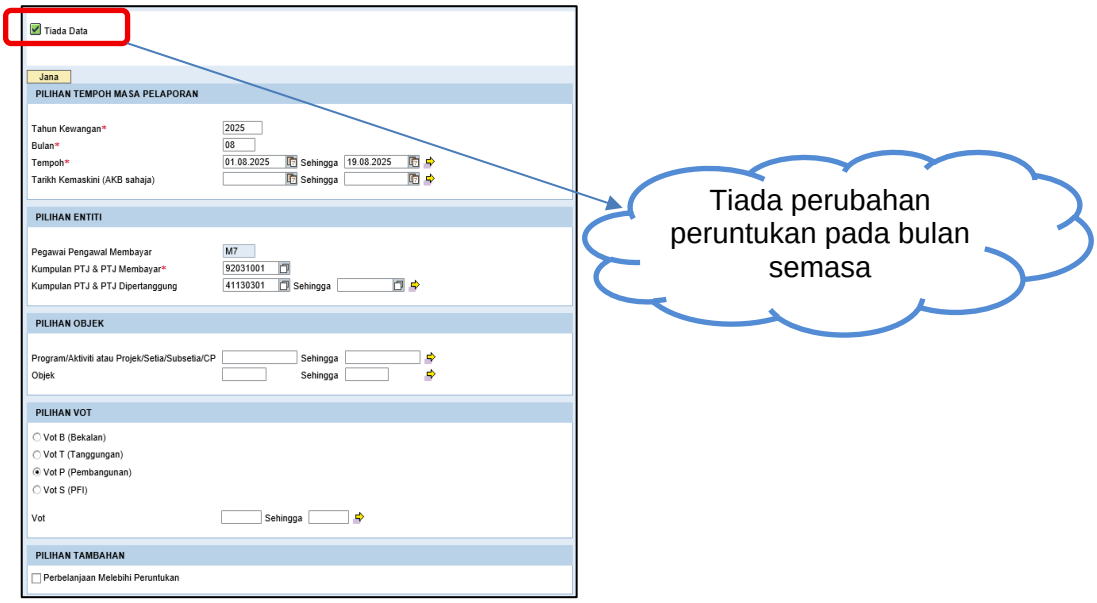


Paparan Portal iGFMAS



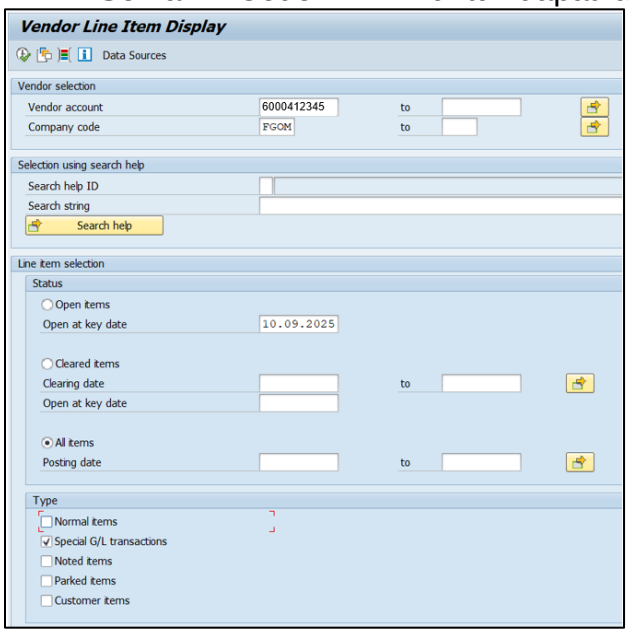
Salinan Resit Rasmi WPK

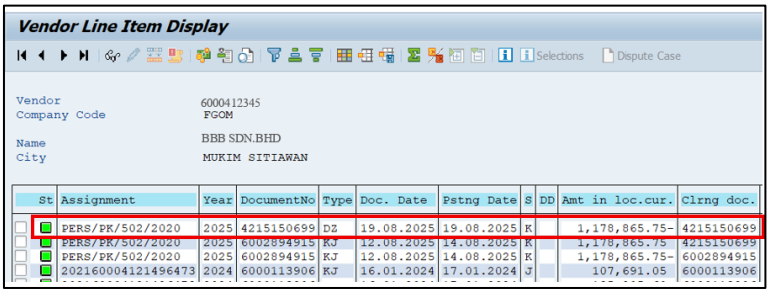
2. PTJ Pembayar maklumkan kepada Pejabat Perakaunan berkenaan terimaan WPK dan semak Laporan Kedudukan Vot dalam portal iGFMAS sekiranya terdapat perubahan peruntukan.

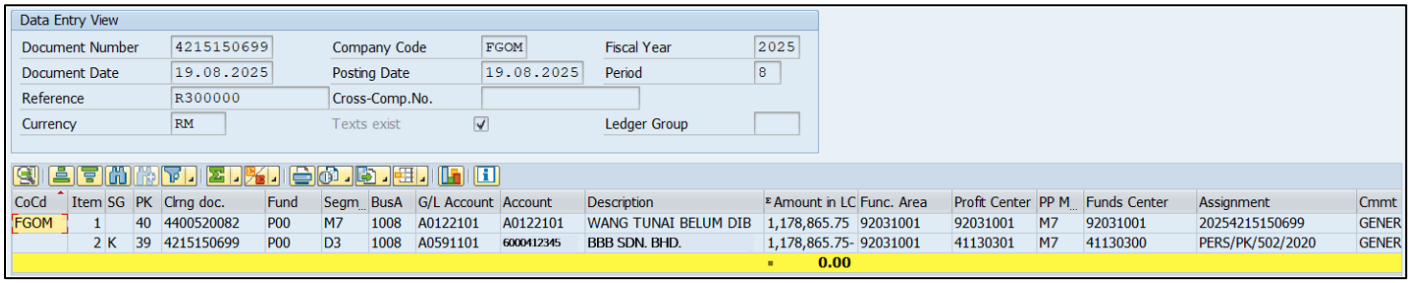


Tindakan Pejabat Perakaunan:

1. Semak T-Code FBL1N untuk dapatkan nombor dokumen kawalan DZ yang terlibat.

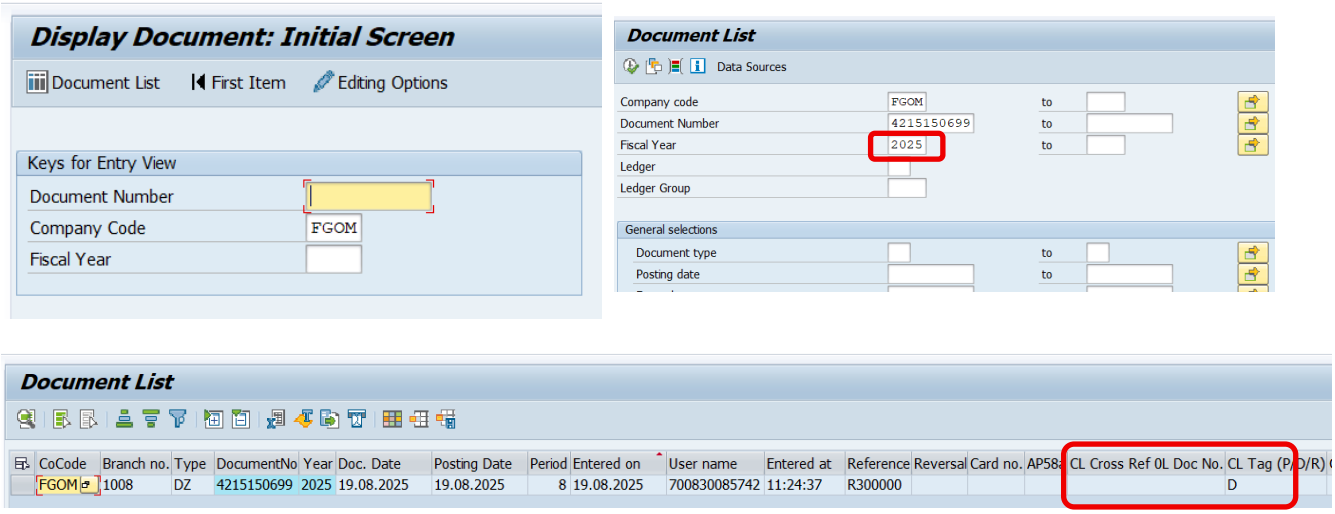






Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

2. Semak di T-Code FB03 untuk pastikan sama ada transaksi ke lejar tunai atau tidak.



Paparan SAPGUI (Pejabat Perakaunan)

3. Sekiranya transaksi tidak ke lejar tunai, Pejabat Perakaunan hendaklah menyediakan jurnal *Dokumen SK (CL)* bagi mewujudkan transaksi di SAPGUI menggunakan T-Code FB50L. Pejabat Perakaunan hendaklah merujuk pihak BPOPA bagi mendapatkan tatacara penggunaan T-Code FB50L.

   Simulasi pelarasan adalah seperti berikut:

Company code	Line item	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment item
FGOM	1	40	P00	M7	1008	T0242000	T0242000	WANG TUNAI BELUM DIBANKKAN	1,178,865.75	92031001	92031001	M7	92031001	PERS/PK/502/2020	GENERAL
FGOM	2	50	P00	D3	1008	T0840191	T0840191	PELBAGAI PENDAPATAN	-1,178,865.75	92031001	41130301	M7	41130300	20254215150699	GENERAL

PELARASAN WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR

Isu 1: Kesilapan Penggunaan Modul Bayaran

PTJ Bahagian Pengairan dan Saliran Pertanian (30101501) telah melantik Syarikat Megah Holding Sdn. Bhd. sebagai kontraktor untuk perolehan kerja menaiktaraf komponen mekanikal dan elektrikal pintu kawalan air di Tidal Control Gate, Gong Kulim dan Tidal Control Gate Kg. Lembah dan lain-lain kerja berkaitan di IADA Kemasin Semerak, Kelantan. Perolehan kerja bermula pada tahun 2024 dengan nilai kontrak sebanyak RM12,575,600.00.

Bayaran WPK sebanyak RM 3,143,900.00 telah dibayar melalui modul Arahan Pembayaran dengan Pesanan Kerajaan (*Dokumen:RE*) menggunakan kod akaun A2032101 pada 25.02.2024.

Semasa ingin membuat pembayaran interim ke 7 pada bulan September 2024, PTJ mendapati tiada rekod WPK dalam sistem iGFMAS.

Semakan lanjut mendapati PTJ telah salah menggunakan modul Arahan Pembayaran Invois Dengan Pesanan Kerajaan (Dokumen: RE) untuk membuat bayaran pendahuluan WPK pada Februari 2024 seperti berikut:

Jenis Urusniaga	Pejabat Perakaunan	No. Dokumen	Tarikh Dokumen	Tarikh Dokumen Diterima	Bulan Perakaunan	AP 96(a)	AP 58 (a)
RE	1108	120000177	23.02.2024	23.02.2024	02		

Kod Pegawai Pengawal Pembayar	C1	KETUA SETIAUSAHA, KEMENTERIAN PERTANIAN DAN KETERJAMINAN MAKANAN
Kod Kump. PTJ & PTJ Pembayar	30101501	KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN PERTANIAN DAN KETERJAMINAN MAKANAN BAHAGIAN PENGAIRAN DAN SALIRAN PERTANIAN

Kontraktor Utama	
No. Pendaftaran/No ID	906666-P

Nama Penerima	MEGAH HOLDING SDN.BHD						
No. Pendaftaran/No. ID	906666-P						
Alamat Penerima	NO 92-1 BIZ AVENUE, 2, NEOCYBER LINGKARAN CYBER POINT BARAT 63000 CYBERJAYA Selangor						
Emel Penerima	megah.holding@gmail.co	No. H/P	+60196333333	No. Faks	+60196333300	No. Gaji	
Kod dan Nama Bank Penerima	CTBBMYKL	CIMB Islamic Bank Berhad		No. Akaun Bank Penerima		8600717777	
Maklumat Bayaran	Berganda (Bil.)	No. EFT/Cek/Bank Draf/TT	202411086813221291	Tarikh	26.02.2024		
Perihal Bayaran	JKR66 BAYARAN PENDAHULUAN/KPKM/BPSP/12/2023(T)/ KERJA-KERJA MENAIKTARAF KOMPONEN MEKANIKAL DAN ELEKTRIKAL PINTU KAWALAN AIR DI TIDAL CONTROL GATE (TCG) GONG KULIM DAN TIDAL CONTROL GATE (TCG) KG LEMBAH DAN LAIN-LAIN KERJA BERKAITAN DI IADA KEMASIN SEMERAK						

Pesanan/Kebenaran			Nota Penerimaan			Invois Pembekal		
Tarikh	No. Rujukan	Amaun (RM)	Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Tarikh	No. Rujukan	Amaun (RM)
17.02.2024	54000055	3,143,900.00				23.02.2024	JKR66 WPK	3,143,900.00
	Jumlah:	3,143,900.00		Jumlah:			Jumlah:	3,143,900.00

URUSNIAGA DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

KOD DIPERTANGGUNG

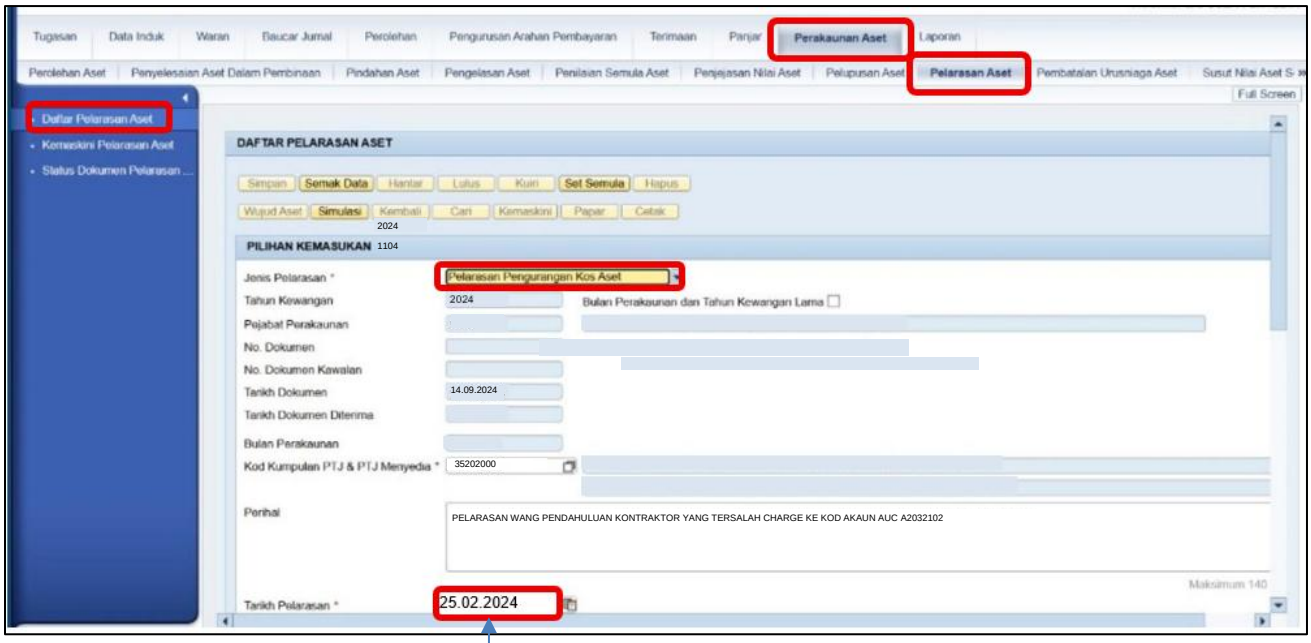
Bil.	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)
1	C1	30101501	P21		10013	103	3017		A2032199	3,143,900.00
									JUMLAH PERLU DIBAYAR	3,143,900.00

Amaun: Ringgit Malaysia Tiga Juta Satu Ratus Empat Puluh Tiga Ribu Sembilan Ratus Sahaja

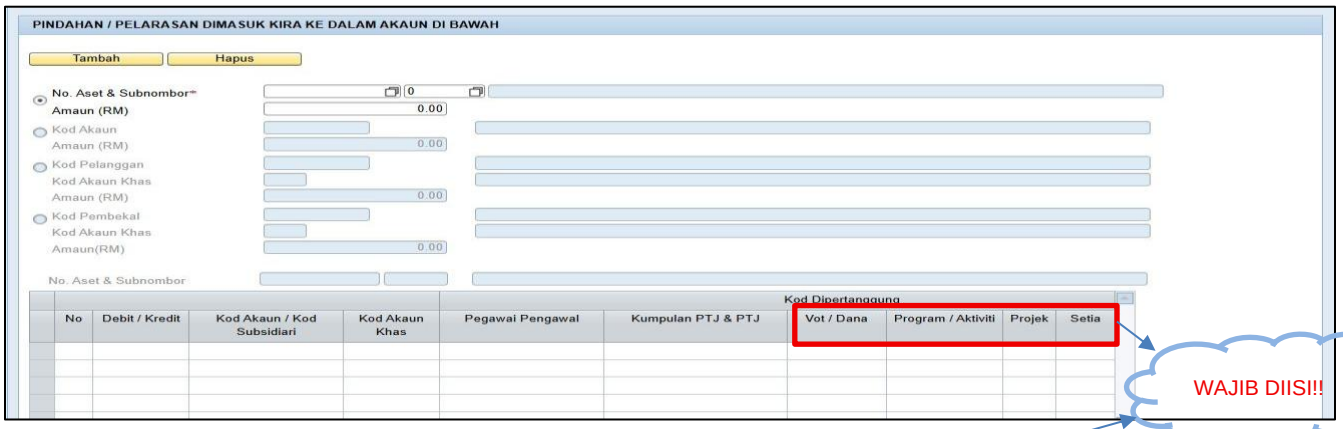
Cadangan Penyelesaian:

1. Tindakan PTJ: **(Pelarasan hendaklah dilaksanakan pada tahun yang sama bayaran pendahuluan dibuat.)**

   i) PTJ hendaklah menyediakan jurnal bagi mengurangkan nilai aset yang telah terlebih diperakaunkan di Modul Perakaunan Aset (AA) – Submodul Pelarasan Aset – Pelarasan Pengurangan Kos.



Tarikh Pelarasan adalah sama dengan tarikh Arahan Pembayaran yang asal diperaku



WAJIB DIISI!!

KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			MAKLUMAT SUBSIDIARI	
No.	Debit/ Kredit	Kod Akaun/ Kod Subsidiari	Kod Akaun Khas	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Usia Guna (Tahun/Bulan)	Nilai Sisa (RM)
1	Kredit	100002660976-0		D3	41130301	P21		10013	103	3017		A2032102	3,143,900.00	C6	35216000	1104	000/00	0.00
2	Debit	B0332555		D3	41130301	P21		10013	103	3017			3,143,900.00	C6	35216000	1104		0.00

Simulasi Pengurangan Kos melalui Modul Perakaunan Aset

ii) PTJ hendaklah menyediakan baucar jurnal biasa (KJ RB8) di portal iGFMAS bagi mengosongkan Akaun Penyelesaian Aset dan mendebitkan amaun pendahuluan dalam kod akaun WPK.

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000035355	A0591101	K	C1	30101501	P21		10013	103	3017		3,143,900.00	0.00	C1	30101501	1108	2024600003536...
2	Akaun GL		B0332555		C1	30101501	P21		10013	103	3017		0.00	3,143,900.00	C1	30101501	1108	2024600003536...
													Jumlah Kawalan	3,143,900.00	3,143,900.00			

Nota: Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab hendaklah sama dengan nombor SST iGFMAS berkenaan.

iii) AO hendaklah menghantar emel kepada BPTM (clgroup@anm.gov.my) untuk tindakan drop transaksi KJ dari dibawa ke lejar tunai. Emel hendaklah dihantar segera selepas PTJ selesai tindakan Peraku II baucar jurnal KJ

Isu 2: Kesilapan Kunci Masuk kod SST / Pertukaran kod SST

PTJ JKR Klang telah melantik Syarikat AAA Sdn. Bhd. sebagai kontraktor untuk perolehan kerja naiktaraf Pangkalan Penguatkuasaan Hutan Telok Gong, Selangor pada tahun 2023 dengan nilai kontrak sebanyak RM1,500,000.00. Maklumat projek adalah seperti berikut:

Vot/Dana	: P2332
Projek	: 08600
Setia	: 404
SubSetia	: 4062
Tajuk Projek	: Kerja Naiktaraf Pangkalan Penguatkuasaan Hutan Telok Gong
Nombor SST iGFMAS	: 202360000533401099

Pada bulan Mei 2023, PTJ telah membuat bayaran WPK kepada **k**ontraktor menggunakan nombor SST: JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023 seperti berikut:

Bayaran WPK (Dokumen KK)

DATA ASAS

Tahun Kewangan	2023	☐AKB Bulan* ☐AP96(a) ☐AP58(a) Tahun* ☐AP54	
Pejabat Perakaunan	1010 JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI SELANGOR		
Pegawai Pengawal Pembayar	N1 NEGERI SELANGOR		
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar	95030500 KUMPULAN PTJ NEGERI SELANGOR JABATAN KERJARAYA KLANG		
Tarikh Bil/Invois*	29.03.2023	Jenis Arahan Pembayaran	H PENDAHULUAN KONTRAKTOR
Tarikh Terima Bil/Invois	17.05.2023	Jenis Dokumen	KK PndahuluanKontraktor
Tarikh Peraku	17.05.2023	Jenis Bayaran	T Electronic Fund Transfer (EFT) Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan	17.05.2023	No. SST*	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023
No. Bil/Invois*	29.03.2023	No. Kontrak Fizikal	
Tarikh Dokumen	17.05.2023	No. Cek/EFT	202310106805018565
No. Dokumen	12000021	No Rujukan Majikan (KWSP)	
Amaun (RM)*	300,700.00	Bulan Caruman (BBTTTT)	
Perihal Bayaran*	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023-BYRN PDAHULUAN KERJA NAIKTARAF PGKALN PGUATKUASAN HUTAN TLK GONG	Jenis Bayar	
		Negeri	

Maksimum 100 aksara.

MAKLUMAT PENERIMA

◉ Perseorangan
○ Berganda

				No. Kontrak/ID Pendahuluan	
				No Kontrak Deposit	
Pembekal*	6000506789	Nama*	AAA Sdn. Bhd	No. Gaji	
		Nama 2		No. H/P	+60122345678
No. KP/No. Pendaftaran*	716310-K	Nama 3		No. Faks	+6098234567
		Kod Entiti*	SSM	E-mel	aaa@gmail.com
Alamat*	LOT PT 18501 JALAN SERI TANJUNG KG SIJANGKANG 42500 TELOK PANGLIMA GARANG 10 MY				

MAKLUMAT BANK PENERIMA

Bank BIMBMYKL Bank Islam Malaysia Berhad
No. Akaun Bank 12345678910112

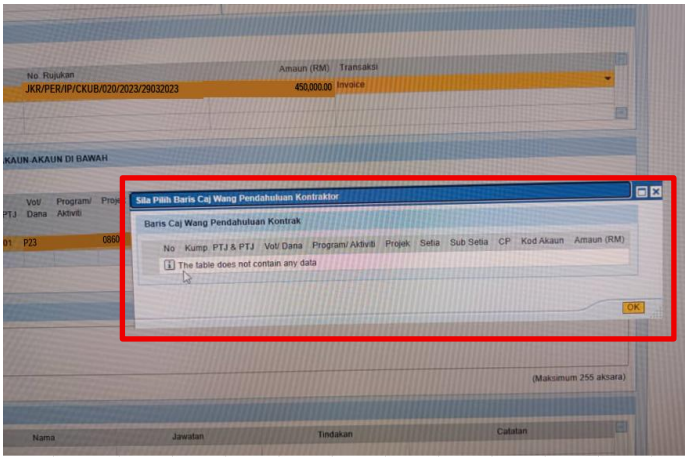
URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Tambah Padam

	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K
1	C3	32110101	P23		08600	404	4062		A0591101	300,700.00	D

Jumlah (RM): 300,700.00

Pada bulan April 2024, PTJ Membayar membuat rekupmen WPK semasa bayaran interim menggunakan nombor SST sebenar tetapi keluar ralat seperti berikut:



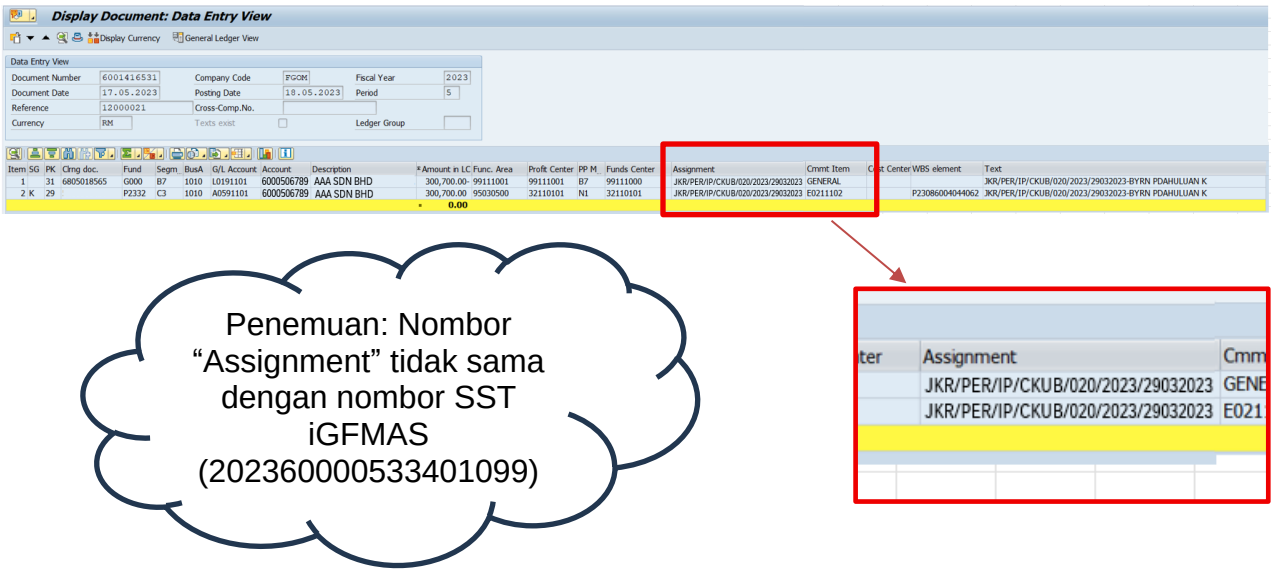
<u>Cadangan Penyelesaian</u>:

1. PTJ Membayar menyemak baki WPK berdasarkan nombor SST dalam Laporan Kedudukan Subsidiari – Belum Selesai.

2. PTJ Membayar mengesahkan dengan Pejabat Perakaunan terlebih dahulu baris caj WPK. Dokumen yang perlu dikemukakan adalah seperti berikut:

   a) Salinan Arahan Pembayaran WPK yang dibuat kali pertama (dokumen: KK)
   b) Lejar Kontrak
   c) Borang JKR.66 terkini

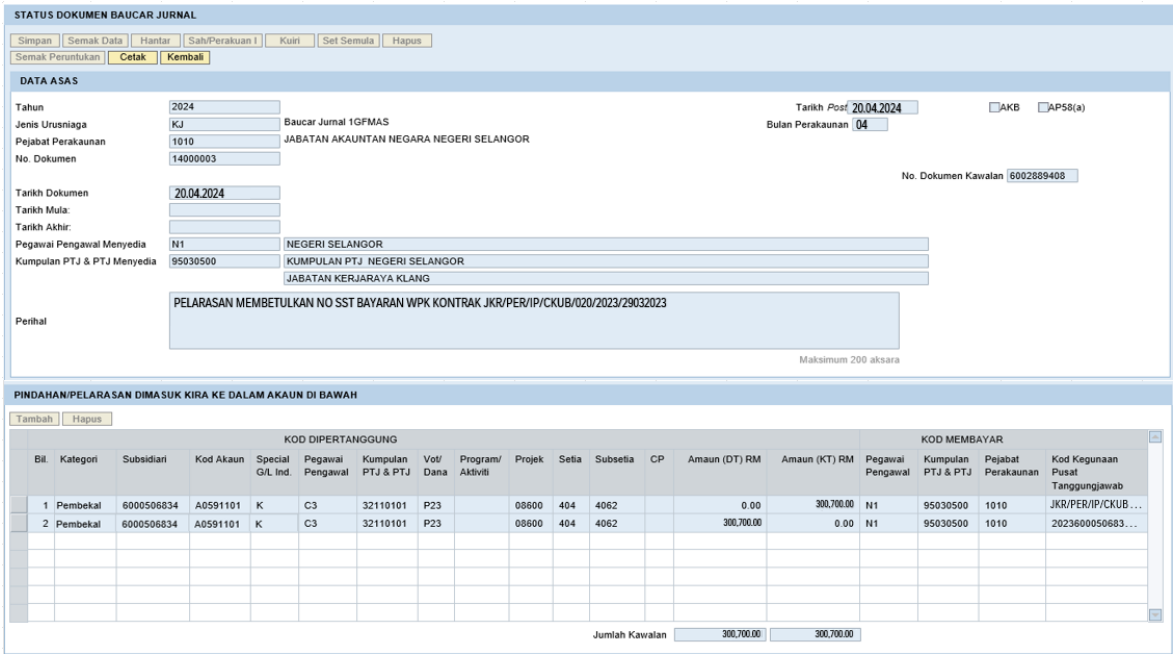
3. Pejabat Perakaunan semak maklumat bayaran WPK (Jenis Dokumen: KK) di SAPGUI menggunakan T-Code FBL1N.



4. Pejabat Perakaunan sediakan simulasi tindakan pembetulan nombor SST untuk dilaksanakan oleh PTJ Membayar seperti berikut:

	Account	G/L Account	Special G/L ind.	Description	Amount	Segment	Business Area	Fund	Profit Center	Functional Area	PP Membayar	Assignment	WBS element
Debit	6000506789	A0591101	K	AAA SDN BHD	300,700.00	C3	1010	P2332	32110101	95030500	N1	202360005068348018	P23086004044062
Kredit	6000506789	A0591101	K	AAA SDB BHD	-300,700.00	C3	1010	P2332	32110101	95030500	N1	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	P23086004044062

5. PTJ Membayar sediakan Baucar Jurnal (KJ) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran mengikut simulasi yang diberikan oleh Pejabat Perakaunan seperti berikut:



Nota :
A – Nombor SST yang telah dikunci masuk tidak tepat
B – Nombor SST iGFMAS sebenar

6. Pejabat Perakaunan log solman untuk tindakan *force match* dokumen terlibat sekiranya PTJ menggunakan baucar jurnal biasa (KJ RB8). Maklumat lanjut seperti berikut hendaklah dikemukakan dalam solman tersebut.

Pair Num	Doc. Type	Posting Date	Doc. No.	Clearing Document	Company code	Fund	Functional Area	Business Area	Segment	G/L Account	Account / Vendor	Assignment	Profit Center	Amount in LC	Posting Key	Special G/L ind.
1	KK	18.05.2023	6001416531		FGOM	G000	95030500	1010	C3	A0591101	6000506789	JKR/PER/IP/CKUB/020/2023/29032023	32110101	300,700.00	29	K
	KJ	xx.xx.20xx	xxxxxxxxxx		FGOM	G000	95030500	1010	C3	A0591101	6000506789	XXXXXXXXXXXXXXXX	32110101	300,700.00	39	K

Isu 3: Pelarasan Yang Melibatkan Rekupmen WPK

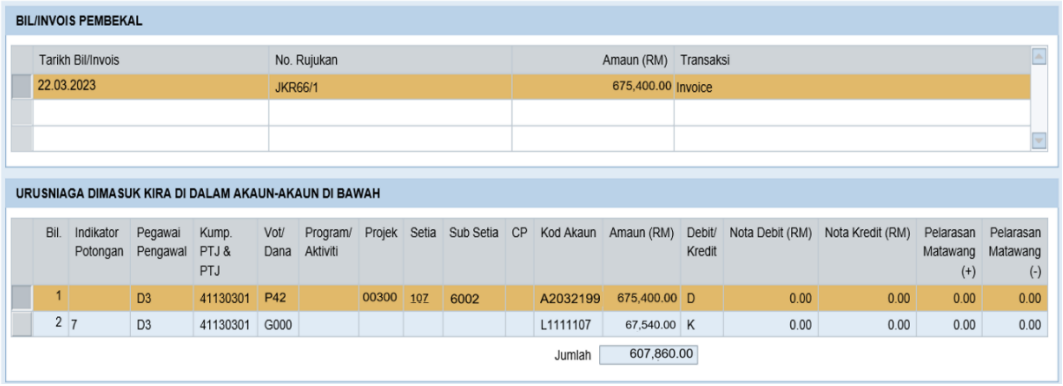
PTJ Bayar 35216000 telah melantik Syarikat RXZ untuk melaksanakan projek pembinaan Stadium Sekolah Sukan Bukit Jalil bermula Mac 2022. Wang Pendahuluan Kontraktor telah diberi kepada Syarikat RXZ sebanyak RM800,000.00 melalui Arahan Pembayaran Invois Tanpa PT- Pendahuluan Kontraktor (Dokumen KK) sebagai kemudahan kewangan kepada kontraktor untuk menampung kos awal projek. Maklumat Arahan Pembayaran adalah seperti berikut:

Nombor Arahan Pembayaran / Tarikh	: 12000341 / April 2022
Jenis Dokumen Baucar	: KK
Kod Akaun	: A0591101
Nombor SST iGFMAS / Kontrak Fizikal	:20226000205395001–JKR/IP/CKUB/132/2022
ID Aset	: 100000057642 (A2032199)
Kod Peruntukan	: P42003001076002
Nilai Kontrak	: RM5,788,900

Bayaran interim 1 hingga interim 9 telah dibuat tanpa potongan WPK, manakala rekupmen WPK adalah bermula pada interim 10 seperti jadual berikut:

No. Interim	Tarikh Penilaian	Nilai Kerja Dilaksanakan Dan Amaun Lain Kena Bayar		Bayaran Balik Wang Pendahuluan Kontraktor		Bayaran Disyorkan (JKR 66) (RM)	Bayaran Diperakukan (JKR 66) (RM)
		Terkumpul	% Nilai Kerja Pembida	Semasa (RM)	Terkumpul (RM)		
Pendahuluan	-						800,000.00
1.	26.05.2022	57,789	1.%			57,789	57,700
2.	27.06.2022	77,710	1.34%			19,921	19,900
3.	27.07.2022	321,148	5.55%			243,438	243,400
4.	25.08.2022	330,063	5.70%			8,915	8,900
5.	27.09.2022	339,160	5.86%			30,600	30,600
6.	26.10.2022	400,952	6.93%			2,400	2,400
7.	23.11.2022	411,936	7.12%			1,000	1,000
8.	28.12.2022	435,081	7.52%			3,100	3,100
9.	25.01.2023	682,958	11.80%			47,900	47,900
10.	22.02.2023	1,537,020	26.55%	178,698	178,698	675,400	675,400

Walau bagaimanapun, PTJ tidak membuat potongan rekupmen WPK semasa bayaran interim ke-10 seperti berikut:



BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
22.03.2023	JKR66/1	675,400.00	Invoice

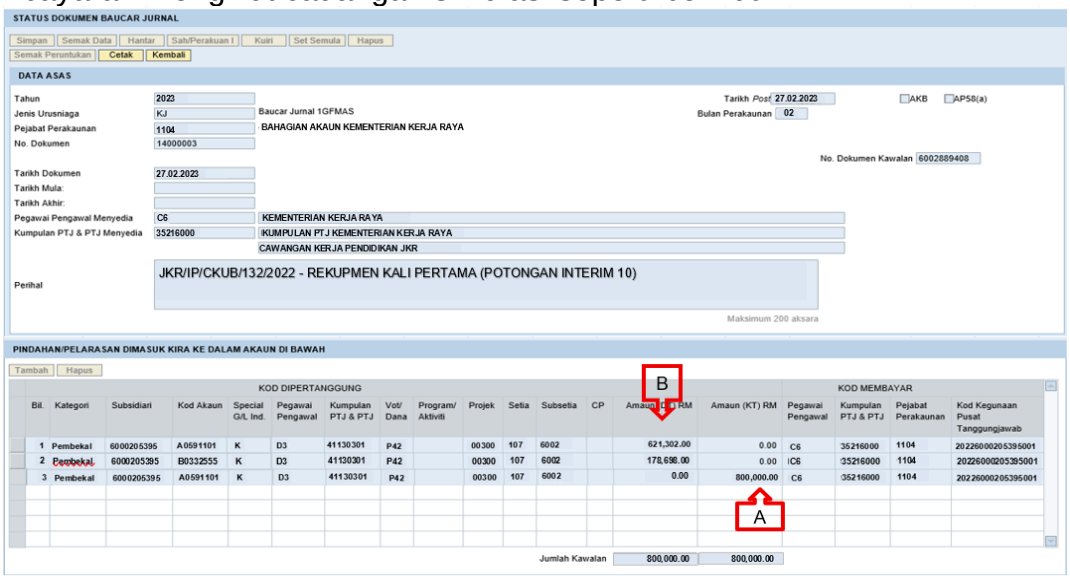
URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		D3	41130301	P42		00300	107	6002		A2032199	675,400.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00
2	7	D3	41130301	G000						L1111107	67,540.00	K	0.00	0.00	0.00	0.00

Jumlah 607,860.00

Tindakan Penyelesaian:

1. PTJ Membayar menyediakan Baucar Jurnal (KJ) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran mengikut cadangan simulasi seperti berikut:



STATUS DOKUMEN BAUCAR JURNAL

Simpan | Semak Data | Hantar | Sah/Perakuan I | Kuiri | Set Semula | Hapus | Semak Perunfukan | Cetak | Kembali

DATA ASAS

Tahun: 2023
Jenis Urusniaga: KJ — Baucar Jurnal 1GFMAS
Pejabat Perakaunan: 1104 — BAHAGIAN AKAUN KEMENTERIAN KERJA RAYA
No. Dokumen: 14000003
Tarikh Dokumen: 27.02.2023
Tarikh Mula:
Tarikh Akhir:
Pegawai Pengawal Menyedia: C6 — KEMENTERIAN KERJA RAYA
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia: 35216000 — KUMPULAN PTJ KEMENTERIAN KERJA RAYA — CAWANGAN KERJA PENDIDIKAN JKR
Perihal: JKR/IP/CKUB/132/2022 - REKUPMEN KALI PERTAMA (POTONGAN INTERIM 10)
Tarikh Posting: 27.02.2023 | Bulan Perakaunan: 02 | AKB | AP58(a)
No. Dokumen Kawalan: 6002889408
Maksimum 200 aksara

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

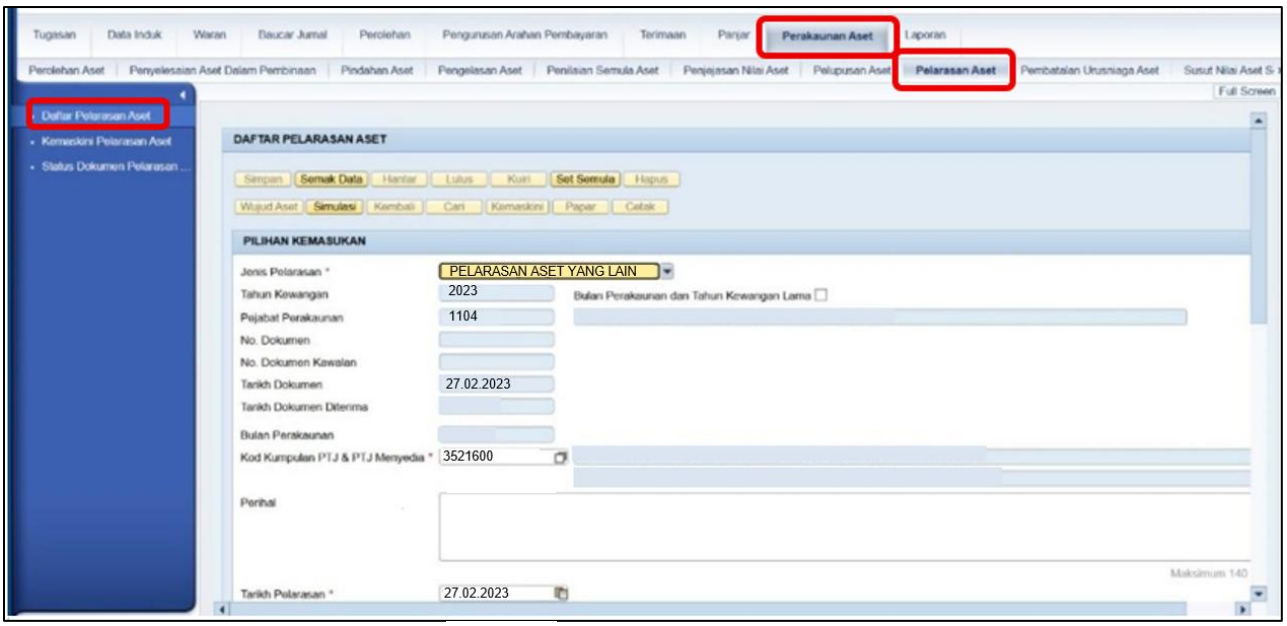
Tambah | Hapus

Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (KT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
	KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			
1	Pembekal	6000205395	A0591101	K	D3	41130301	P42		00300	107	6002		621,302.00	0.00	C6	35216000	1104	20226000205395001
2	Pembekal	6000205395	B0332555	K	D3	41130301	P42		00300	107	6002		178,698.00	0.00	C6	35216000	1104	20226000205395001
3	Pembekal	6000205395	A0591101	K	D3	41130301	P42		00300	107	6002		0.00	800,000.00	C6	35216000	1104	20226000205395001

Jumlah Kawalan 800,000.00 800,000.00

Nota :
A – Baki WPK yang lama
B – Baki WPK terkini selepas pelarasan

2. PTJ sediakan Jurnal Pelarasan Aset Yang Lain di Modul Perakaunan Aset – Pelarasan Aset untuk menambah nilai aset dan mengurangkan baki di kod akaun belanja aset sementara.



KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			MAKLUMAT SUBSIDIARI	
No.	Debit/ Kredit	Kod Akaun/ Kod Subsidiari	Kod Akaun Khas	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program / Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Usia Guna (Tahun/Bulan)	Nilai Sisa (RM)
1	Kredit	100002660976-0		D3	41130301	P42		00300	107	6002		A2032102	3,143,900.00	C6	35216000	1104	000/00	0.00
2	Debit	B0332555		D3	41130301	P42		00300	107	6002			3,143,900.00	C6	35216000	1104		0.00

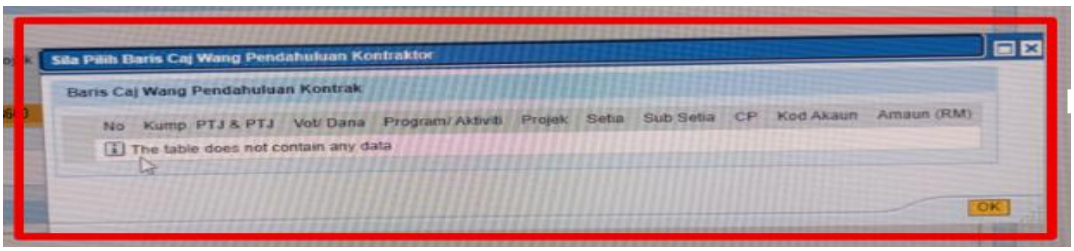
Simulasi Bagi Menambah Nilai Kos AUC melalui Modul Perakaunan Aset

Isu 4: Perubahan Vot/Dana/Projek/Setia/Subsetia WPK

PTJ JKR Daerah Kubang Pasu (87030102) telah melantik Syarikat Awana Impian Sdn Bhd sebagai kontraktor untuk melaksanakan kerja naiktaraf Kompleks Sukan Kolej Komuniti Sungai Petani, Kedah. Pada 29.02.2024, PTJ telah membuat pembayaran WPK sebanyak RM2,000,000.00 kepada kontraktor menggunakan kod projek P63035042024816.

URUSNIAGA DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH										
KOD DIPERTANGGUNG										
Bil.	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)
1	D3	41130801	P63		03504	202	4816		A0591101	2,000,000.00
JUMLAH PERLU DIBAYAR										2,000,000.00
Amaun: Ringgit Malaysia Dua Juta Sahaja										

Pada bulan Ogos 2025, PTJ telah menerima peruntukan menggunakan kod projek P63035048314070. Semasa membuat bayaran interim ke 13 dengan rekupmen WPK kali pertama di Modul MM, maklumat WPK tidak dapat dijana melalui sistem dan keluar ralat seperti berikut:

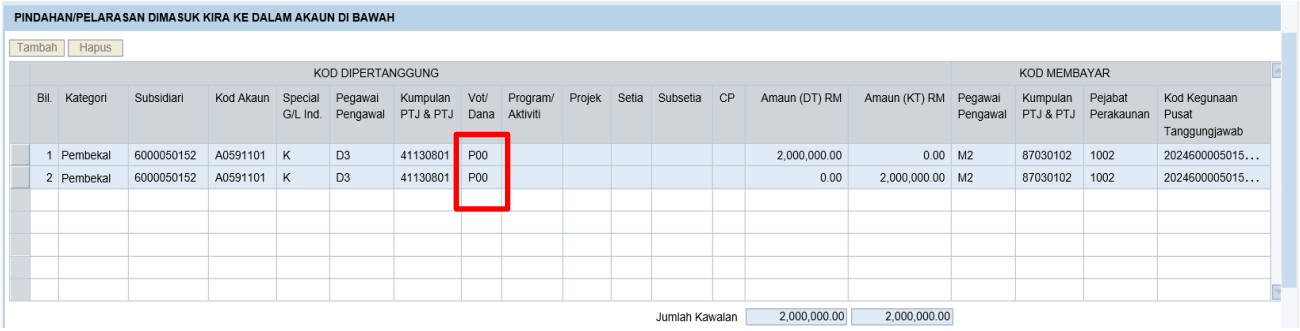


Semakan lanjut PTJ mendapati terdapat perbezaan kod projek semasa WPK dibayar (tahun 2024) dengan kod projek tahun 2025 seperti berikut:

Bil.	Perkara	2024	2025
1.	Kod Pembekal	6000050152	6000050152
2.	Tajuk Projek	Kerja Naiktaraf Kompleks Sukan Kolej Komuniti Sungai Petani, Kedah	Kerja Naiktaraf Kompleks Sukan Kolej Komuniti Sungai Petani, Kedah
3.	Vot/Dana	P6341	P6341
4.	Projek	03504	03504
5.	Setia	202	831
6.	SubSetia	4816	4070
5.	Nombor SST	202460000501524484	202460000501524484

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Membayar sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut. Jurnal ini akan mengosongkan baki WPK di bawah projek lama.



PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

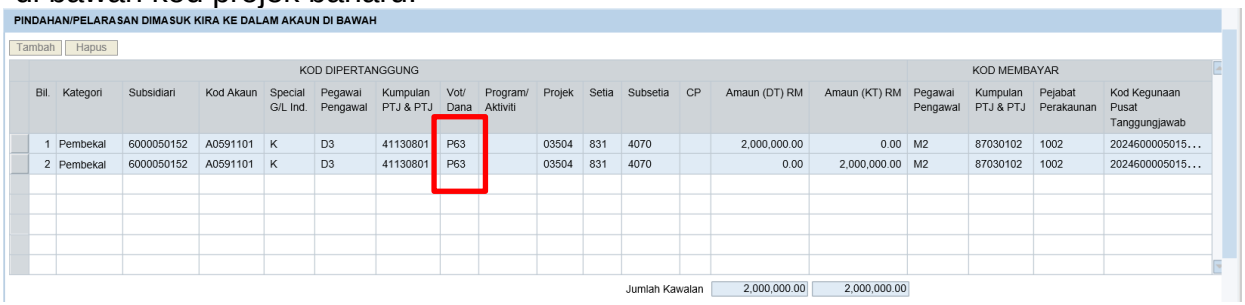
Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG															KOD MEMBAYAR			
	Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
	1	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	P00						2,000,000.00	0.00	M2	87030102	1002	2024600005015...
	2	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	P00						0.00	2,000,000.00	M2	87030102	1002	2024600005015...
													Jumlah Kawalan	2,000,000.00	2,000,000.00				

2. Pejabat Perakaunan hendaklah mengemukakan emel kepada BPTM bagi tindakan *drop CL* (transaksi tidak perlu ke CL) bagi transaksi Jurnal KJ ini. Emel hendaklah dikemukakan kepada clgroup@anm.gov.my

3. AO log solman kepada BPTM dan meminta untuk dokumen KJ tindakan 1(kredit) di *force match* dengan Arahan Pembayaran KK (debit) yang telah disediakan tahun 2024.

4. PTJ Membayar sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut. Jurnal ini akan mewujudkan baki WPK di bawah kod projek baharu.



PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG															KOD MEMBAYAR			
	Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
	1	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	P63		03504	831	4070		2,000,000.00	0.00	M2	87030102	1002	2024600005015...
	2	Pembekal	6000050152	A0591101	K	D3	41130801	P63		03504	831	4070		0.00	2,000,000.00	M2	87030102	1002	2024600005015...
													Jumlah Kawalan	2,000,000.00	2,000,000.00				

5. Pejabat Perakaunan log solman kepada BPTM untuk tindakan *force match* dokumen Jurnal KJ di tindakan 3 (kredit) dengan Jurnal KJ tindakan 1 (debit).

Isu 5: Perubahan Kod PTJ Dipertanggung,Kod PTJ Membayar atau Pejabat Perakaunan

PTJ Pejabat Jurutera Bahagian Miri (98030401) telah membuat bayaran WPK sebanyak RM500,000.00 pada 07.06.2022 kepada Kontraktor Syarikat Bima Sakti (6000515723) bagi projek pembinaan Sekolah Rendah di Suai. Pada tahun 2025, Projek ini telah diambil alih oleh Pejabat Jurutera JKR Bintulu (98030901). Maklumat projek adalah seperti berikut:

Bil.	Perkara	PTJ JKR Miri (Lama)	PTJ JKR Bintulu(Baru)
1.	Kos Projek	RM3,500,000.00	RM3,500,000.00
2.	Kod BUSA	1033	1037
3.	Kod PTJ Dipertanggung	41130301(Bahagian Pembangunan KPM)	41130301 (Bahagian Pembangunan KPM)
4.	Kod PTJ Membayar	98030401	98030901
5.	Kod Projek	P63037000134003	P63037000134003
6.	Vot/Dana	P6341	P6341
7.	Projek	03700	03700
8.	Setia	013	013
9.	Subsetia	4003	4003
10.	Bayaran WPK	RM500,000.00	Nil
11.	Bayaran Interim	RM1,235,000.00	Nil
12.	Baki WPK	RM385,000.00	Nil
13.	Nombor SST/ Kontrak Fizikal	202260005157231234 – JKR/IP/CKUB/156/2022	202260005157231234 – JKR/IP/CKUB/156/2022

Pada bulan Jun 2025, Pejabat Jurutera JKR Bintulu mula membuat bayaran interim kepada syarikat kontraktor. Walau bagaimanapun, semasa menyediakan baucar interim, data WPK tidak dapat dimuatnaik dan keluar ralat. Semakan lanjut mendapati baki WPK tiada di bawah PTJ JKR Bintulu dan masih diperakaunkan dibawah PTJ JKR Miri.

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Bintulu semak sama ada baki WPK kontraktor telah selesai dipindahkan dari PTJ Miri atau tidak. Sekiranya baki WPK belum dipindahkan lagi, PTJ Bintulu hendaklah memaklumkan kepada PTJ Miri untuk memindahkan baki berkenaan.

2. PTJ Miri mohon kebenaran menggunakan Akaun Penyelesaian Antara Pejabat Perakaunan (L1312985) kepada AO Miri memandangkan terdapat pindahan Pejabat Perakaunan dan pindahan PTJ.

3. AO Miri hendaklah menyediakan cadangan simulasi bagi AO Serah dan AO Terima dan semak dengan AO Bintulu ketepatan maklumat sebelum kemukakan permohonan ke BPOPA. Cadangan simulasi adalah seperti berikut:

Sedia: AO Serah

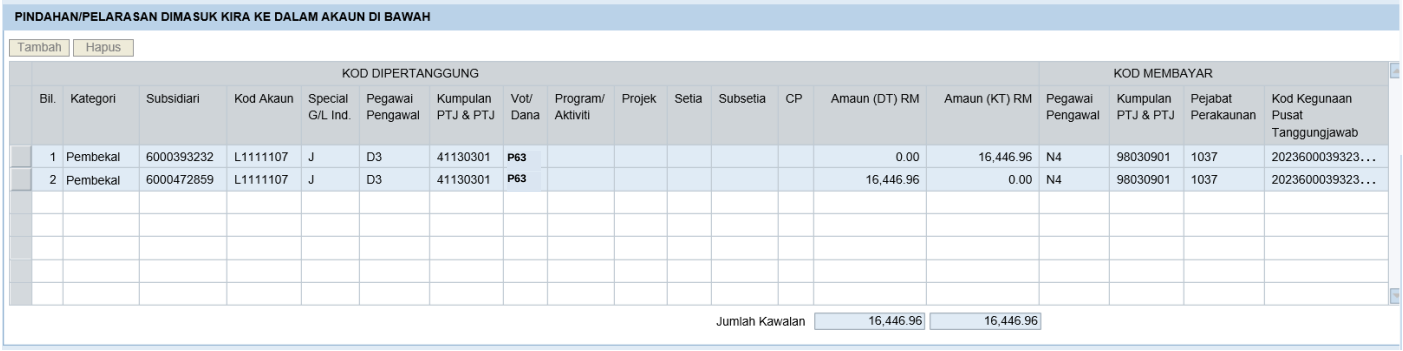
KOD DIPERTANGGUNG						KOD MEMBAYAR		
Segmen/ PP	PTJ	Vot/Dana	Kod Akaun	RM (DT)	RM (KT)	Segmen/ PP	PTJ	Bus A
D3	41130301	P6341	A0591101		RM385,000.00	N4	98030401	1033
D3	41130301	P6341	L1312985	RM385,000.00		N4	98030401	1033

Sedia: AO Sambut

KOD DIPERTANGGUNG						KOD MEMBAYAR		
Segmen/ PP	PTJ	Vot/Dana	Kod Akaun	RM (DT)	RM (KT)	Segmen/ PP	PTJ	Bus A
D3	41130301	P6341	A0591101	RM385,000.00		N4	98030901	1037
D3	41130301	P6341	L1312985		RM385,000.00	N4	98030901	1037

4. AO Miri kemukakan permohonan menggunakan Akaun Penyelesaian Antara Pejabat Perakaunan ke BPOPA melalui emel kepada unit_amanah@anm.gov.my dan disalinkan kepada deposit@anm.gov.my dan AO Bintulu.

5. Selepas terima kelulusan, AO Miri sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8)) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut. Tindakan pelulus hendaklah dilaksanakan pada hari yang sama Jurnal disediakan.

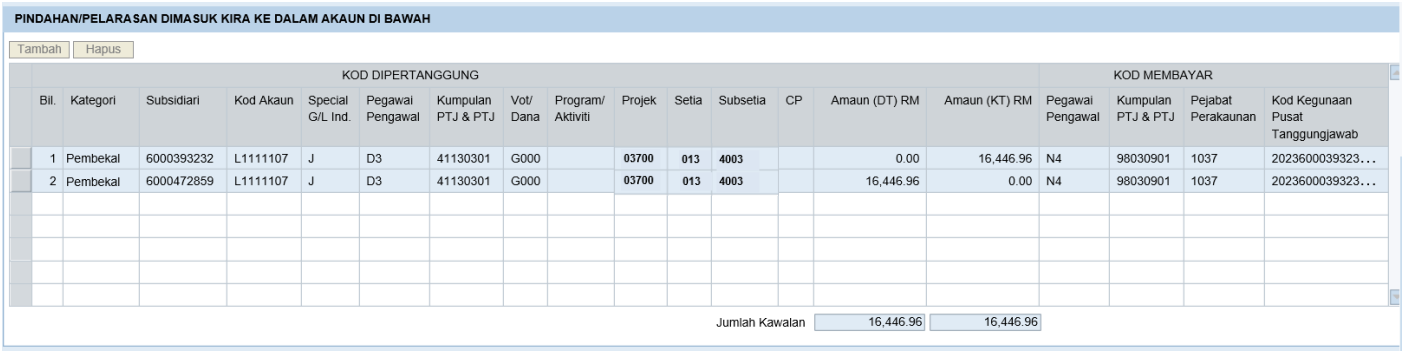


PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000393232	L1111107	J	D3	41130301	P63						0.00	16,446.96	N4	98030901	1037	2023600039323...
2	Pembekal	6000472859	L1111107	J	D3	41130301	P63						16,446.96	0.00	N4	98030901	1037	2023600039323...
												Jumlah Kawalan	16,446.96	16,446.96				

6. AO Bintulu sediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8) pada hari yang sama AO Miri sediakan Baucar Jurnal Biasa (tindakan 4). Tindakan pelulus hendaklah dilaksanakan pada hari yang sama Jurnal disediakan.



PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG														KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000393232	L1111107	J	D3	41130301	G000		03700	013	4003		0.00	16,446.96	N4	98030901	1037	2023600039323...
2	Pembekal	6000472859	L1111107	J	D3	41130301	G000		03700	013	4003		16,446.96	0.00	N4	98030901	1037	2023600039323...
												Jumlah Kawalan	16,446.96	16,446.96				

7. PTJ Membayar boleh meneruskan proses bayaran interim selepas Jurnal di tindakan 5 selesai diperaku II.

Isu 6: Dokumen R2 gagal wujud secara automatik

Pihak BPOPA telah mengemukakan emel kepada BA KKR (1104) memaklumkan bahawa Akaun Penyelesaian MM (L1312986) masih berbaki semasa penutupan akaun Bulan Julai 2025.

Balance Display: G/L Accounts For the Ledger 0L

Document Currency | Document Currency | Document Currency | Individual Ac

Account Number	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M
Company Code	FGOM	FEDERAL GOV. OF MALAYSIA
Fiscal Year	2025	
Display More Chars		
All Documents in Currency	*	Display Currency RM Con

Period	Debit	Credit	Balance	Cumulative balance
Bal.Carryforward				
1	3,812,676.64	3,812,676.64		
2	5,505,750.07	5,505,750.07		
3	10,286,754.66	10,286,754.66		
4	5,235,813.16	5,235,813.16		
5	9,391,556.75	9,391,556.75		
6	5,257,756.67	5,257,756.67		
7	11,456,679.28	11,915,001.75	458,322.47-	458,322.47-

BA KKR telah membuat semakan dan mendapati sistem gagal mewujudkan dokumen R2 di kod akaun L1312986 bagi mengosongkan dokumen RE bertarikh 30.06.2025.

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		D3	41130305	P63		00900	121	1078		A2032102	532,652.22	D	0.00	0.00	0.00	0.00
2	4	D3	41130305	P63		00900	121	1078		A0591101	458,322.47	K	0.00	0.00	0.00	0.00
3	2	D3	41130305	G000						H0176102	69,729.75	K	0.00	0.00	0.00	0.00
										Jumlah	4,600.00					

Simulasi dokumen RE di Portal iGFMAS

G/L Account L1312986 AKAUN PENYELESAIAN MATERIAL MANAGEMENT (MM)
Company Code FGOM
Ledger 0L

St	PK	Segme	Assignment	D/C	DocumentNo	Clrng doc.	Year	BusA	Fund	Typ	Pstng Date	Year/month	Doc. Date	Amt in loc.cur.	Vendor	Customer	G/L	Profit Ctr	Functional Area
	50	D3	202552007...	H	5100748795		2025	1104	P00	RE	01.07.2025	2025/07	30.06.2025	458,322.47-			L1312986	41130305	35216000
*														458,322.47-					

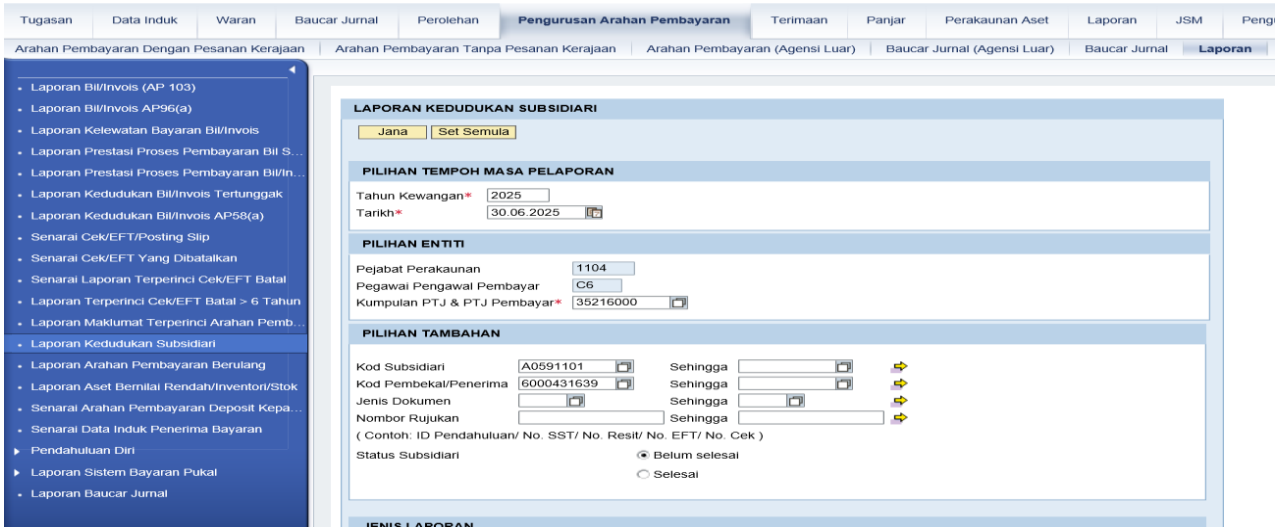
BA KKR telah mengambil tindakan log solman kepada BPTM kerana kegagalan sistem mewujudkan dokumen R2 secara automatik. Melalui maklumbalas solman,

BPTM memaklumkan bahawa dokumen R2 tidak dapat diwujudkan kerana transaksi Open *Item* yang banyak di bawah subsidiari kontraktor berkenaan.

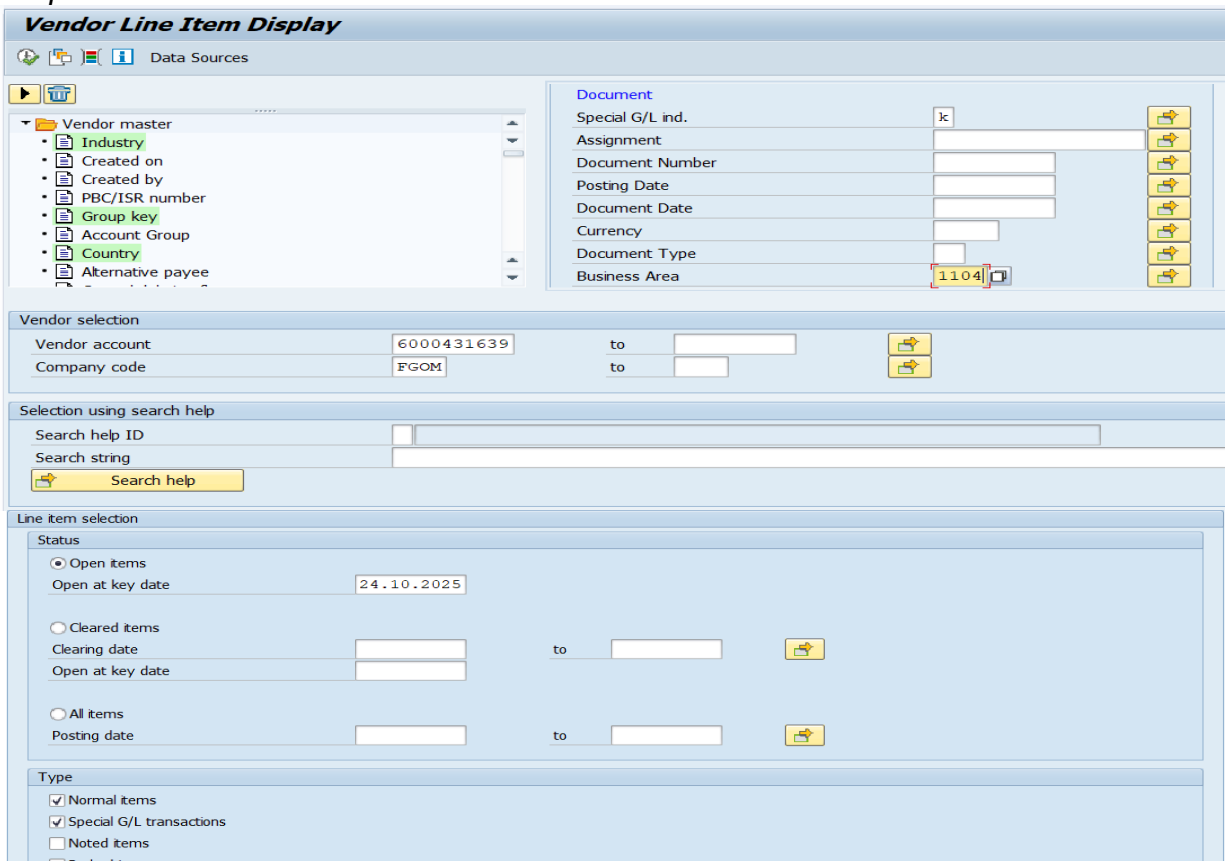
Tindakan *force match* perlu dilaksanakan bagi mengurangkan bilangan transaksi *Open Item* subsidiari kontraktor berkenaan.

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ Membayar semak senarai dokumen yang masih berstatus belum selesai melalui Laporan Kedudukan Subsidiari (Belum Selesai). Sekiranya baki WPK subsidiari tidak tepat, PTJ Membayar hendaklah memaklumkan kepada Pejabat Perakaunan dan mengemukakan bersama Lejar Kontrak yang terkini untuk semakan Pejabat Perakaunan.



2. Pejabat Perakaunan semak transaksi subsidiari di T-Code FBL1N (semakan vendor) untuk mengesahkan bahawa terdapat dua transaksi atau lebih yang masih berstatus *Open Item.*



Vendor	6000431639
Company Code	FGOM
Name	SYARIKAT TENOM QUARRY
City	KOTA KINABALU

St	Assignment	Year	DocumentNo	Type	Doc. Date	Pstng Date	S	DD	Amt in loc.cur.	Clrng doc.	Reference	BusA	Functional Area	Profit Ctr	Cost Ctr	WBS element	G/L
	2022600043163971 53	2025	6001652641	KJ	15.05.2025	15.05.2025	K		556,600.00	2500009119	14000003	1104	35216000	41130305		P63009001211078	A0591
	2022600043163971 53	2024	6004514739	KJ	01.12.2024	03.12.2024	K		652,636.43-	4208743990	14000025	1104	35216000	41130305		P63009001211078	A0591
	2022600043163971 53	2024	6002139960	KJ	26.06.2024	27.06.2024	K		4,532,500.00	5400000362	14000015	1104	35216000	41130305		P63009001211078	A0591
*									4,436,463.57							P63009001211078	
**									4,436,463.57								

3. Pejabat Perakaunan kenalpasti transaksi yang boleh di *pairing* dan log solman kepada BPTM untuk tindakan *force match*. Antara maklumat yang perlu dikemukakan oleh Pejabat Perakaunan bagi tujuan *force match* adalah seperti berikut:
    a) Kaki debit/Kaki Kredit
    b) Jenis Dokumen
    c) Nombor Dokumen Kawalan
    d) Tarikh Dokumen
    e) Vot/Dana *(Fund*)
    f) Segmen
    g) BUSA
    h) Kod Akaun Terlibat (*G/L Account*)
    i) Nombor Subsidiari (Nombor Pembekal)
    j) Amaun
    k) PTJ Membayar (*Functional Area*)
    l) PTJ Dipertanggung (*Profit Center*)
    m) Kod kegunaan Pusat Tanggungjawab (*Assignment*)
    n) Vot/Dana/Projek/Setia/Subsetia (*WBS Element*)

senarai dokumen untuk forcematch

	Doc Type	Doc No.	Doc Date	Posting Date	COMP CODE	Line item	Special G/L ind.	Posting Ke	Fund	Segment	Business Area	G/L Accou	Account	Descriptio	Amount in LC	Functiona	Profit Cent	PP Membe	Funds Cer	Assignment	Commitm	WBS elem	Text
DT	KK	6004479101	21.12.2023	22.12.2023	FGOM	2	K	29	P2836	C7	1103	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	36010105	36010105	C7	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050	(V.PAY
KT	KJ	6001353496	22.04.2025	22.04.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1103	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00-	36010105	36010105	C7	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	
DT	KJ	6001367434	22.04.2025	22.04.2025	FGOM	2	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	90030100	36010105	M5	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	
KT	KJ	6001413693	23.04.2025	25.04.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00-	90030100	36010105	M5	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	
DT	R2	5400000522	23.06.2025	25.06.2025	FGOM	1	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	377,137.41	90030100	36010101	M5	36010100	202460001152507449	E0211102	36010101	00800005(lik Wa
KT	KJ	6002674799	31.07.2025	31.07.2025	FGOM	1	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	377,137.41-	90030100	36010101	M5	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	
DT	KJ	6001413693	23.04.2025	25.04.2025	FGOM	1	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00	90030100	36010101	M5	36010100	202460001152507449	E0211102	P28008000050001	
KT	KJ	6002674799	31.07.2025	31.07.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	4,000,000.00-	90030100	36010101	M5	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	
DT	KJ	6002674799	31.07.2025	31.07.2025	FGOM	3	K	29	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	992,413.36	90030100	36010101	M5	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	
KT	KJ	6001531955	05.05.2025	08.05.2025	FGOM	2	K	39	P2836	C7	1005	A0591101	6000115250	NICATION	992,413.36-	90030100	36010101	M5	36010100	202360001152507990	E0211102	P28008000050001	

Contoh simulasi yang dikemukakan semasa log solman untuk tindakan force match.

4. Setelah BPTM selesai tindakan *force match*, Pejabat Perakaunan hendaklah log solman kepada BPTM bagi tindakan mewujudkan semula dokumen R2 terlibat.

5. Sekiranya BPTM gagal mewujudkan dokumen R2 terlibat, PTJ Membayar hendaklah menyediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ) bagi mewujudkan transaksi dokumen R2 secara manual. Tindakan ini hendaklah dilaksanakan dengan pemantauan dari Pejabat Perakaunan dengan simulasi seperti berikut:

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG															KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Keg Pusat Tanggun
1	Pembekal	6000431639	A0591101	K	D3	41130305	P63		00900	121	1078		0.00	458,322.47	C6	35216000	1104	2022600
2	Akaun GL		L1312986		D3	41130305	P63		00900	121	1078		458,322.47	0.00	C6	35216000	1104	2022600
												Jumlah Kawalan	458,322.47	458,322.47				

Nota: transaksi ini akan mengosongkan baki WPK yang sepatutnya telah selesai semasa bayaran interim. Sekiranya WPK masih mempunyai baki selepas bayaran interim, PTJ Membayar hendaklah mewujudkan satu lagi baris ***cajline*** untuk mewujudkan baki baru.

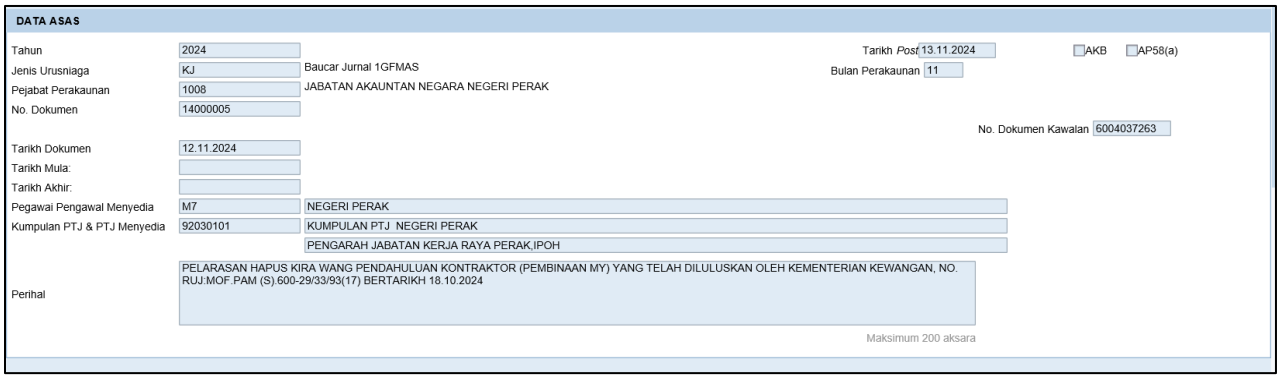
HAPUS KIRA WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR

Situasi:

Kementerian Pengangkutan telah menerima kelulusan hapus kira Wang Pendahuluan Kontraktor daripada pihak MOF melalui surat rujukan nombor MOF.PAM (S).600-59/48/22(17) bertarikh 18 Oktober 2024 bagi projek Pembinaan jeti Jabatan Laut di Pulau Pangkor.

Cadangan Penyelesaian:

1. PTJ menyediakan Baucar Jurnal Biasa (KJ RB8)) di Modul Pengurusan Arahan Pembayaran dengan simulasi seperti berikut.

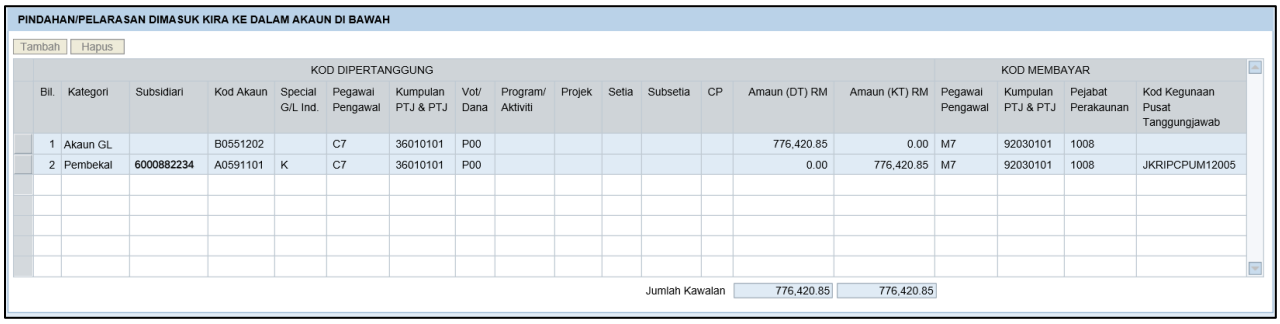


DATA ASAS

Tahun	2024		Tarikh Post	13.11.2024
Jenis Urusniaga	KJ	Baucar Jurnal 1GFMAS	Bulan Perakaunan	11
Pejabat Perakaunan	1008	JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PERAK		
No. Dokumen	14000005			
			No. Dokumen Kawalan	6004037263
Tarikh Dokumen	12.11.2024			
Tarikh Mula:				
Tarikh Akhir:				
Pegawai Pengawal Menyedia	M7	NEGERI PERAK		
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia	92030101	KUMPULAN PTJ NEGERI PERAK		
		PENGARAH JABATAN KERJA RAYA PERAK,IPOH		
Perihal	PELARASAN HAPUS KIRA WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR (PEMBINAAN MY) YANG TELAH DILULUSKAN OLEH KEMENTERIAN KEWANGAN, NO. RUJ:MOF.PAM (S).600-29/33/93(17) BERTARIKH 18.10.2024			

AKB AP58(a)

Maksimum 200 aksara



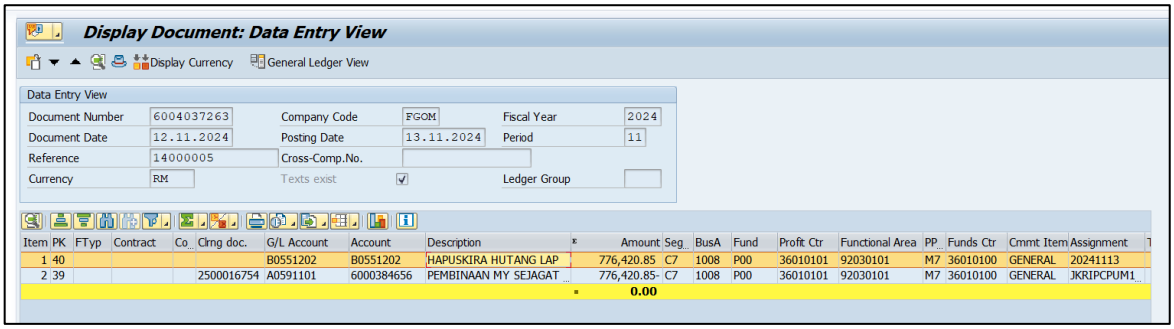
PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG															KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Akaun GL		B0551202		C7	36010101	P00						776,420.85	0.00	M7	92030101	1008	
2	Pembekal	6000882234	A0591101	K	C7	36010101	P00						0.00	776,420.85	M7	92030101	1008	JKRIPCPUM12005
												Jumlah Kawalan	776,420.85	776,420.85				

2. AO emel ke team CL, BPTM (clgroup@anm.gov.my) untuk tindakan *drop* CL bagi dokumen Baucar Jurnal KJ di tindakan 1. Maklumat nombor dokumen Baucar Jurnal berkenaan hendaklah dikemukakan untuk semakan BPTM.

3. AO solman ke BPTM untuk tindakan *force match* kedua-dua dokumen Z3/KK (dokumen asal pembayaran WPK/ Dokumen yang masih berstatus *open item*) dan Baucar Jurnal KJ berkenaan mengikut format yang telah ditetapkan.



Display Document: Data Entry View

Display Currency General Ledger View

Data Entry View

Document Number	6004037263	Company Code	FGOM	Fiscal Year	2024
Document Date	12.11.2024	Posting Date	13.11.2024	Period	11
Reference	14000005	Cross-Comp.No.			
Currency	RM	Texts exist	☑	Ledger Group	

Item	PK	FTyp	Contract	Co	Clrng doc.	G/L Account	Account	Description	Amount	Seg	BusA	Fund	Profit Ctr	Functional Area	PP	Funds Ctr	Cmmt Item	Assignment
1	40					B0551202	B0551202	HAPUSKIRA HUTANG LAP	776,420.85	C7	1008	P00	36010101	92030101	M7	36010100	GENERAL	20241113
2	39				2500016754	A0591101	6000384656	PEMBINAAN MY SEJAGAT	776,420.85-	C7	1008	P00	36010101	92030101	M7	36010100	GENERAL	JKRIPCPUM1
									0.00									

SIMULASI LENGKAP WANG PENDAHULUAN KONTRAKTOR MELIBATKAN PERUBAHAN TANGGUNGAN KONTRAK

PTJ Jabatan Kerjaraya Daerah Maran, Pahang (91031600) telah melantik Syarikat Bima Sakti sebagai kontraktor bagi Projek Menaiktaraf & Meninggikan Aras Jalan Kawasan Banjir Jalan Bak-Serengkam pada tahun 2023. Nilai kontrak adalah sebanyak RM10,274,730 untuk tempoh kontrak bermula 01 Mei 2023 hingga 31 Julai 2025.

Agihan peruntukan yang diberikan oleh pemilik projek kepada PTJ JKR Maran adalah seperti berikut :

Tahun	Agihan Peruntukan
2023	RM3,730,370.00
2024	RM4,635,910.00
2025	RM1,908,450.00
JUMLAH	RM10,274,730.00

JADUAL A

Berikut adalah jadual amaun dipertanggung dalam sistem mengikut tahun yang dikunci masuk oleh PTJ JKR.

Tahun	AMAUN DIPERTANGGUNG DALAM IGFMAS
2023	RM2,730,370.00
2024	RM4,635,910.00
2025	RM1,908,450.00
JUMLAH	RM9,274,730.00

JADUAL B

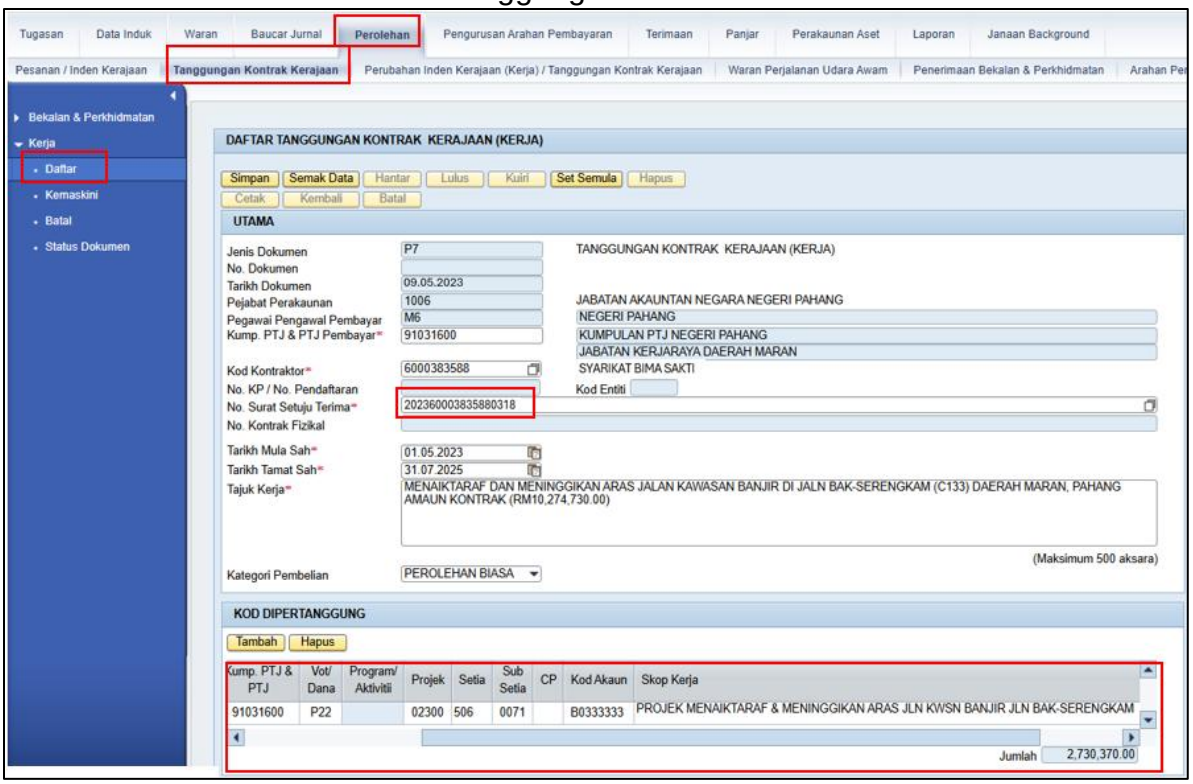
Nota Jadual B:

1. Bayaran WPK sebanyak RM1,000,000 tidak dipertanggung dalam sistem iGFMAS pada tahun 2023 dan dibayar menggunakan Arahan Pembayaran Invois Tanpa PT – Jenis Dokumen: KK).
2. Amaun yang dipertanggung pada awal tahun 2024 dan 2025 adalah berdasarkan peruntukan yang diperolehi pada tahun berkenaan.

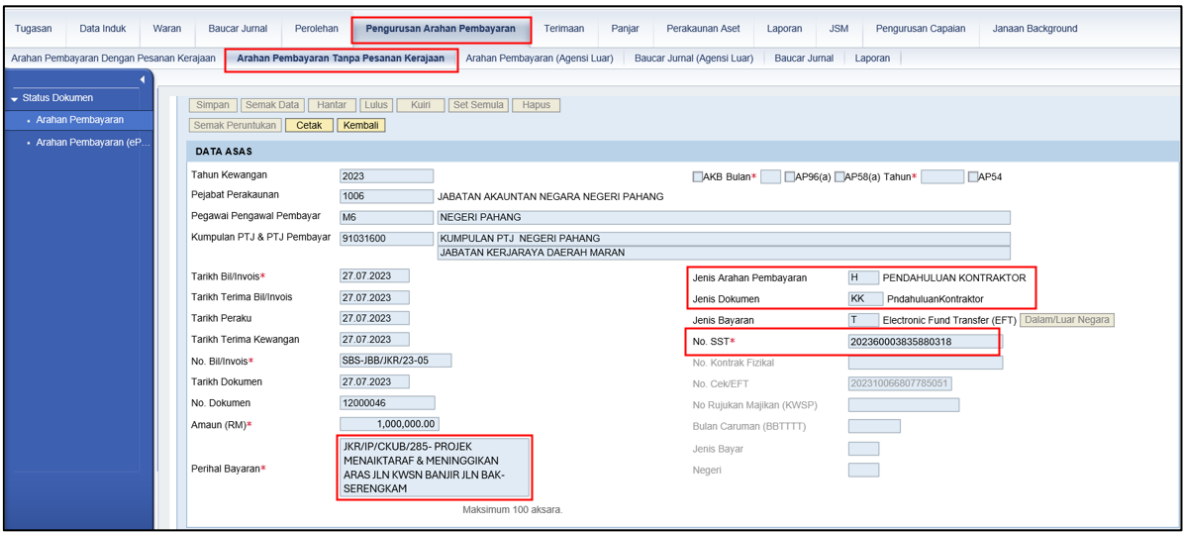
TAHUN 2023

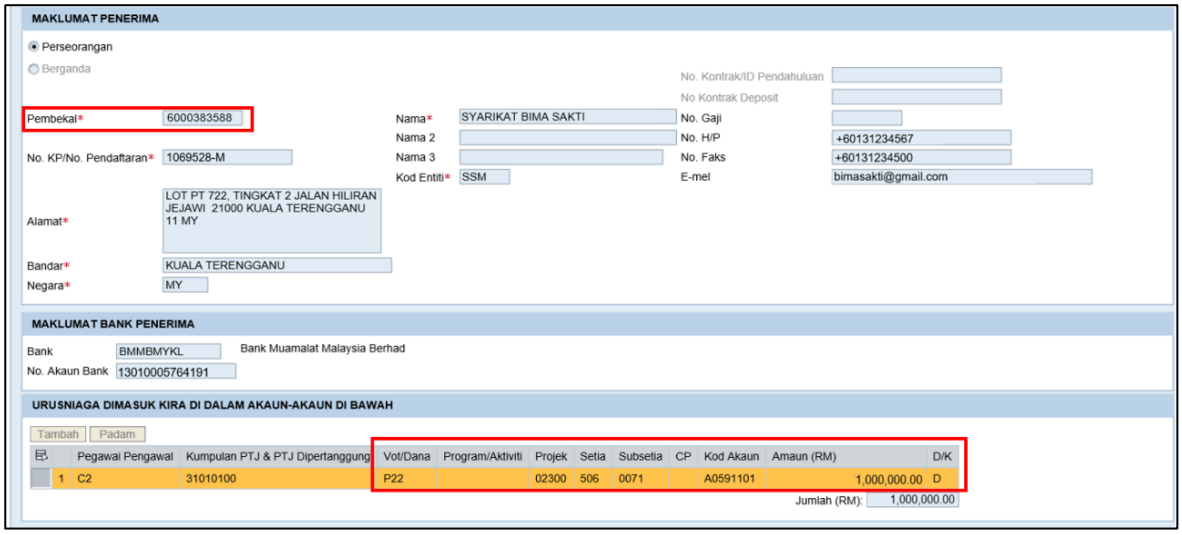
Pada Mei 2023, PTJ telah menyediakan daftar tanggungan kontrak sebanyak RM2,730,370. Pihak kontraktor juga telah mengemukakan permohonan untuk mendapatkan pendahuluan bagi projek tersebut setelah selesai lawatan tapak.

Daftar Tanggungan Kontrak Tahun Pertama



Pada bulan Julai 2023, Pengurus Projek telah meluluskan permohonan pendahuluan kontraktor sebanyak RM1,000,000.00. PTJ JKR Daerah Maran telah menyedia dan meluluskan bayaran WPK kepada kontraktor menggunakan Baucar Bayaran Modul Pengurusan Arahan Pembayaran (Jenis Dokumen: KK) pada 27.07.2023 seperti berikut:





MAKLUMAT PENERIMA

Perseorangan
Berganda

Pembekal* 6000383588
No. KP/No. Pendaftaran* 1069528-M
Alamat* LOT PT 722, TINGKAT 2 JALAN HILIRAN JEJAWI 21000 KUALA TERENGGANU 11 MY
Bandar* KUALA TERENGGANU
Negara* MY

Nama* SYARIKAT BIMA SAKTI
Nama 2
Nama 3
Kod Entiti* SSM

No. Kontrak/ID Pendahuluan
No Kontrak Deposit
No. Gaji
No. H/P +60131234567
No. Faks +60131234500
E-mel bimasakti@gmail.com

MAKLUMAT BANK PENERIMA

Bank BMMBMYKL Bank Muamalat Malaysia Berhad
No. Akaun Bank 13010005764191

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Tambah Padam

	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ Dipertanggung	Vot/Dana	Program/Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	D/K
1	C2	31010100	P22		02300	506	0071		A0591101	1,000,000.00	D

Jumlah (RM): 1,000,000.00

PTJ JKR Maran telah melaksanakan pembayaran mengikut lejar kontrak seperti berikut sepanjang kontrak berjalan.

HARGA KONTRAK : 10,274,730.00
BON PELAKSANAAN: 513,736.50
WPK: 1,000,000.00

TARIKH PENILAIAN	INTERIM	NILAI KERJA DILAKSANAKAN		BAYARAN BALIK WPK		BAYARAN DISYORKAN	BAYARAN DIPERAKUKAN			JUMLAH DIPERAKUKAN	JUMLAH TERKUMPUL	TARIKH/ NO BAUCAR BAYARAN/ NO EFT
		TERKUMPUL (RM)	% DARI NILAI KERJA	SEMASA	TERKUMPUL		WJP SEMASA	WJP TERKUMPUL	KONTRAKTOR UTAMA			
20.06.2023	ADV PAYMENT					1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00		27.7.2023/12000046 /202310066807785051
27.06.2023	1	104,000.00	1.01%	-	-	104,000.00	-	-	104,000.00	104,000.00	104,000.00	
25.07.2023	2	794,200.00	7.73%	-	-	690,200.00	-	-	690,200.00	690,200.00	794,200.00	
25.08.2023	3	1,623,600.00	15.80%	-	-	829,400.00	-	-	829,400.00	829,400.00	1,623,600.00	
26.09.2023	4	2,462,700.00	23.97%	-	-	839,100.00	-	-	839,100.00	839,100.00	2,462,700.00	
27.10.2023	5	2,656,986.00	25.86%	58,586.00	58,586.00	135,700.00	-	-	135,700.00	135,700.00	2,598,400.00	
27.11.2023	6	2,870,856.00	27.94%	81,900.00	140,486.00	131,970.00	-	-	131,970.00	131,970.00	2,730,370.00	
27.12.2023	7	3,034,749.00	29.54%	51,263.00	191,749.00	112,630.00	-	-	112,630.00	112,630.00	2,843,000.00	
				191,749.00		**3,843,000.00**	**-**	**-**	**3,843,000.00**	**3,843,000.00**		

Lejar Kontrak sehingga 31.12.2023

Simulasi bagi bayaran interim 1 hingga 4 melalui Modul Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Tempatan adalah seperti berikut:

INTERIM	Doc type	Company code	Line Item	Special G/Lind.	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 1	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-104,000.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK I	104,000.00	91031600	31010100	E9	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	104,000.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-104,000.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
INTERIM 2	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-690,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK I	690,200.00	91031600	31010100	E9	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	690,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-690,200.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
INTERIM 3	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	829,400.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK I	829,400.00	91031600	31010100	E9	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	829,400.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-829,400.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	
INTERIM 4	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	839,100.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK I	839,100.00	91031600	31010100	E9	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	839,100.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-839,100.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600003835880318	GENERAL	99110602	

Jadual C

Arahan Pembayaran Interim 1

Status Dokumen

ARAHAN PEMBAYARAN

Simpan | Semak Data | Hantar | Lulus | Kuiri | Set Semula | Hapus

Cetak | Kembali

DATA ASAS

Tahun Kewangan	2023	☐ AKB ☐ AP 96(a) ☐ AP 58(a) Tahun ☐ AP 59 ☐ Conversion	
Pejabat Perakaunan	1006	JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG	Butiran AP59
Pegawai Pengawal Pembayar	M6	NEGERI PAHANG	
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar	91031600	KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG JABATAN KERJARAYA DAERAH MARAN	
No. Dokumen	12000030		
Tarikh Dokumen	20.08.2023	Jenis Dokumen	RE Arahan Pembayaran
Tarikh Terima Bil/Invois	20.08.2023	Jenis Bayaran	T ELECTRONIC FUND TRANSFER Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan	20.08.2023	No. SST	202360003835880318 No Kontrak Fizikal
Amaun (RM)	926,859.92	No. Cek/EFT	202310066804044884 No. Inden
Perihal Arahan Pembayaran	JKR/IP/CKUB/285/20082023- BAYARAN BAGI MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG -INTERIM 1		
			(Maksimum 255 aksara)
Tarikh Post	20.08.2023		
Tarikh Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan		No. Ruj. Dokumen Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan	

MAKLUMAT PEMBEKAL

◉ Perseorangan
○ Berganda

Butiran Penerima

Pembekal	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	
No. KP / No. Pendaftaran	1089528-M	Kod Entiti	SSM
Alamat	LOT PT 722, TINGKAT 2 JALAN HILIRAN JEJAWI 21000 KUALA TERENGGANU Terengganu		
Emel	bimasakti@gmail.com	No Tel Bimbit	+600131234567 No Faks +600131234500

MAKLUMAT BANK PENERIMA

Bank	BMMBMYKL	Bank Muamalat Malaysia Berhad
No. Akaun Bank	13010005764191	

PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
15.08.2023	54000029	104,000.00

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
15.08.2023	JKR/IP/CKUB/285	104,000.00	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

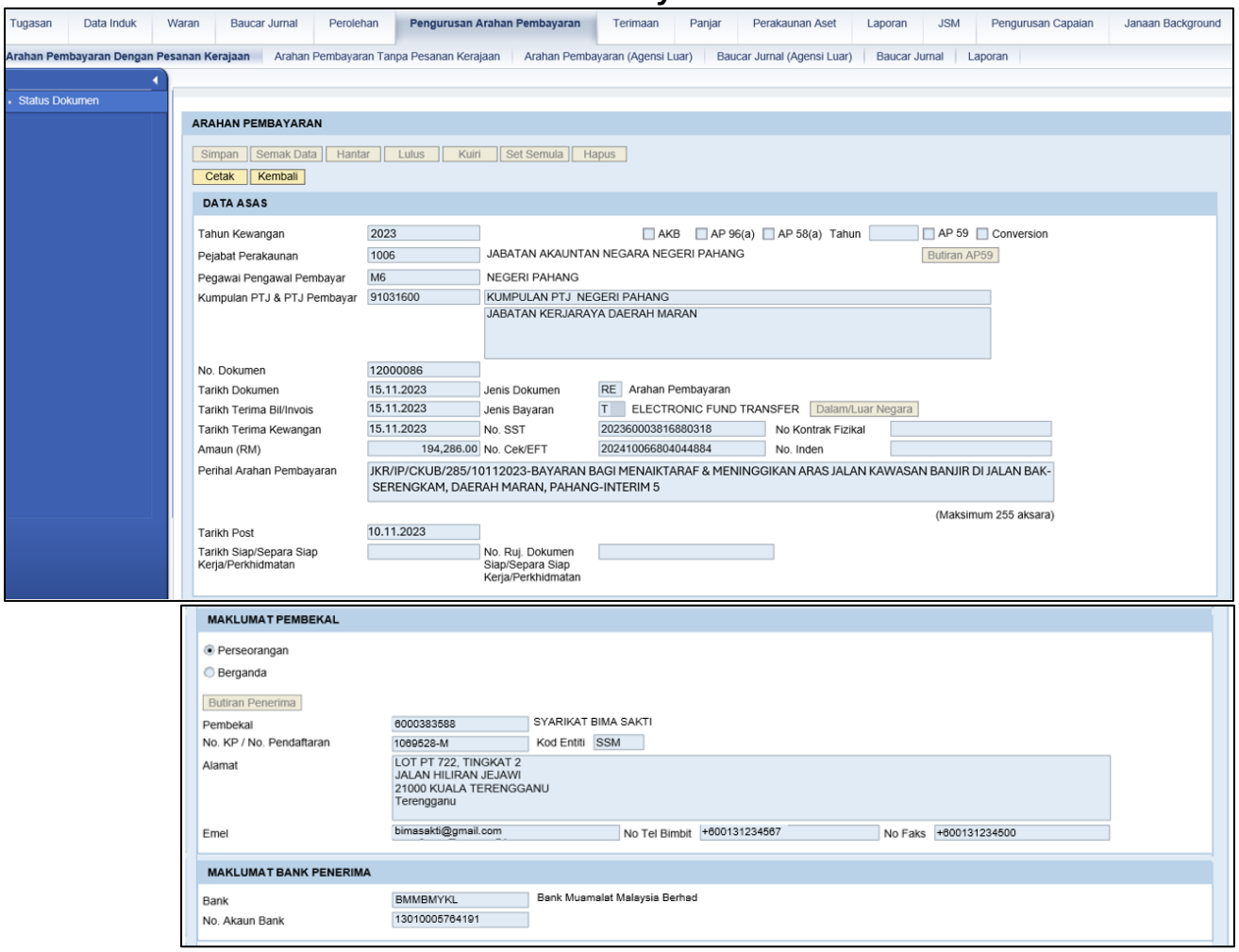
Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		C2	31010100	P22		02300	506	0071		B0333333	104,000.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00

Jumlah 104,000.00

Pada tahun 2023, rekupmen WPK mula dipotong melalui Arahan Pembayaran Interim 5 mengikut lejar kontrak . Simulasi Interim 5 dan 6 bagi tahun 2023 adalah seperti berikut:

INTERIM	Doc type	Company code	Line item	Special G/L ind.	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 5	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	- 135,700.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK K	194,286.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	- 58,586.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	135,700.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600038358803 18	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	- 135,700.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600038358803 18	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	941,414.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	- 1,000,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	58,586.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 6	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-131,970.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PIHAK K	213,870.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-81,900.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	131,970.00	99110601	99110601	B7	99110600	2023600038358803 18	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-EF	-131,970.00	99110602	99110602	B7	99110600	2023600038358803 18	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	859,514.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-941,414.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	81,900.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	

Arahan Pembayaran Interim 5



PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
10.11.2023	54000067	194,286.00

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
10.11.2023	JKR/IP/CKUB/285	194,286.00	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		C2	31010100	P22		02300	506	0071		B0333333	194,286.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00
2	4	C2	31010100	P22		02300	506	0071		A0591101	58,586.00	K	0.00	0.00	0.00	0.00
										Jumlah	135,700.00					

Walau bagaimanapun, semasa PTJ ingin melaksanakan pembayaran bagi interim 6, terdapat isu dimana amaun dipertanggung seperti di **Jadual A** tidak mencukupi bagi menampung amaun pembayaran seperti berikut:

INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	B0333333	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGUNG	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
						D= RM2,730,370.00	
		(A)	(B)	(C)		(E) = (D) - (C)	(F) = (D) - (C) +(B)
1	104,000.00	104,000.00		104,000.00		2,626,370.00	2,626,370.00
2	690,200.00	690,200.00		690,200.00		1,936,170.00	1,936,170.00
3	829,400.00	829,400.00		829,400.00		1,106,770.00	1,106,770.00
4	839,100.00	839,100.00		839,100.00		267,670.00	267,670.00
5	194,286.00	135,700.00	58,586.00	194,286.00		73,384.00	131,970.00
6	213,870.00	131,970.00	81,900.00	131,970.00		- 58,586.00	81,900.00
	2,870,856.00	**2,730,370.00**	**140,486.00**	**2,788,956.00**	**-**		

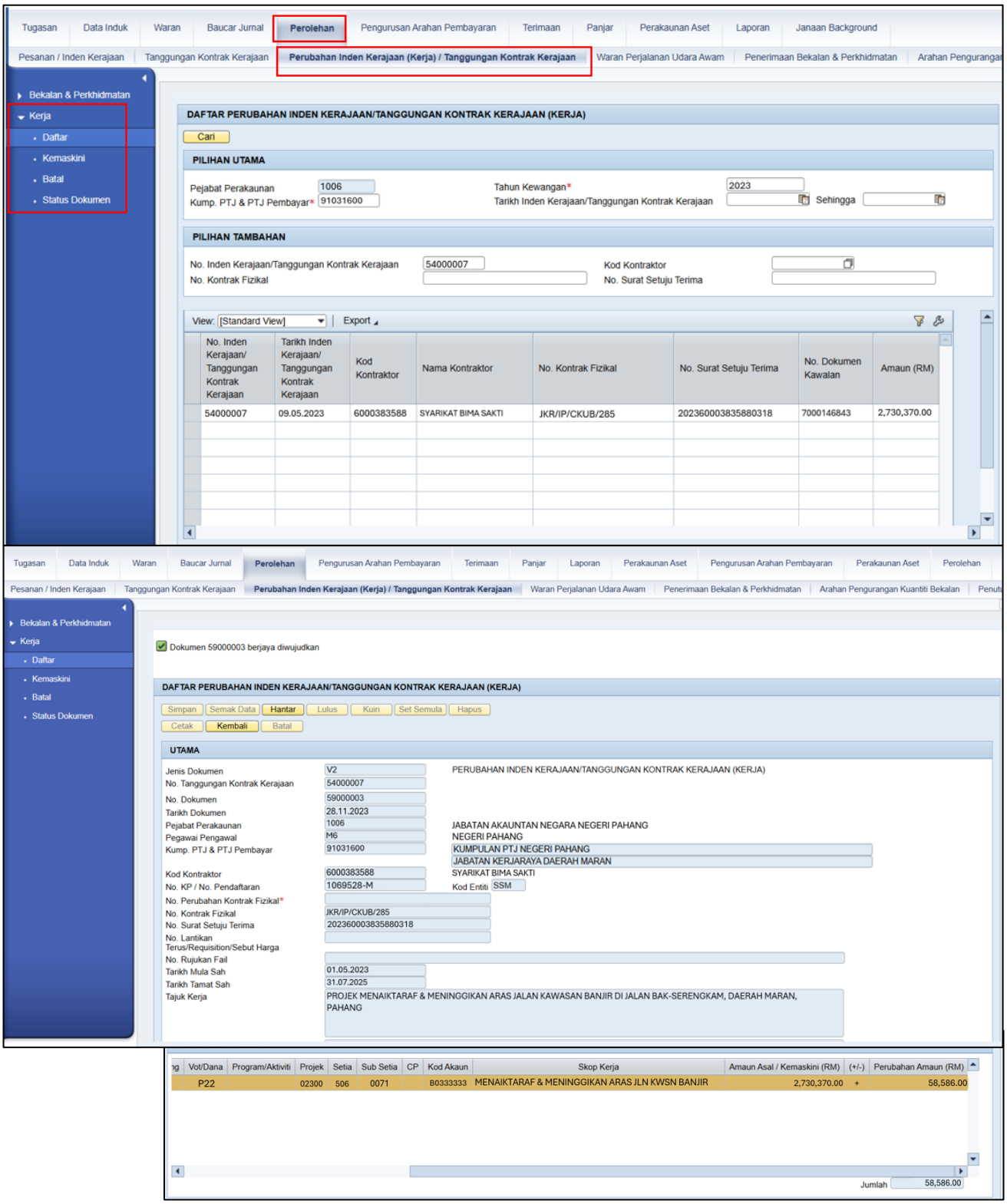
Jadual D (i)

Baki dipertanggung tidak mencukupi kerana amaun yang dipertanggung untuk tahun 2023 hanyalah sebanyak RM2,730,370.00

NOTA:

1. (D) MERUJUK KEPADA PERUNTUKAN TAHUN SEMASA YANG DITERIMA SETELAH PENOLAKAN BAYARAN PENDAHULUAN KONTRAKTOR YANG DILAKSANAKAN PADA TAHUN SEMASA.

PTJ dikehendaki untuk menyediakan perubahan tanggungan dalam iGFMAS bagi menambah amaun dipertanggung bagi tahun 2023 seperti berikut:



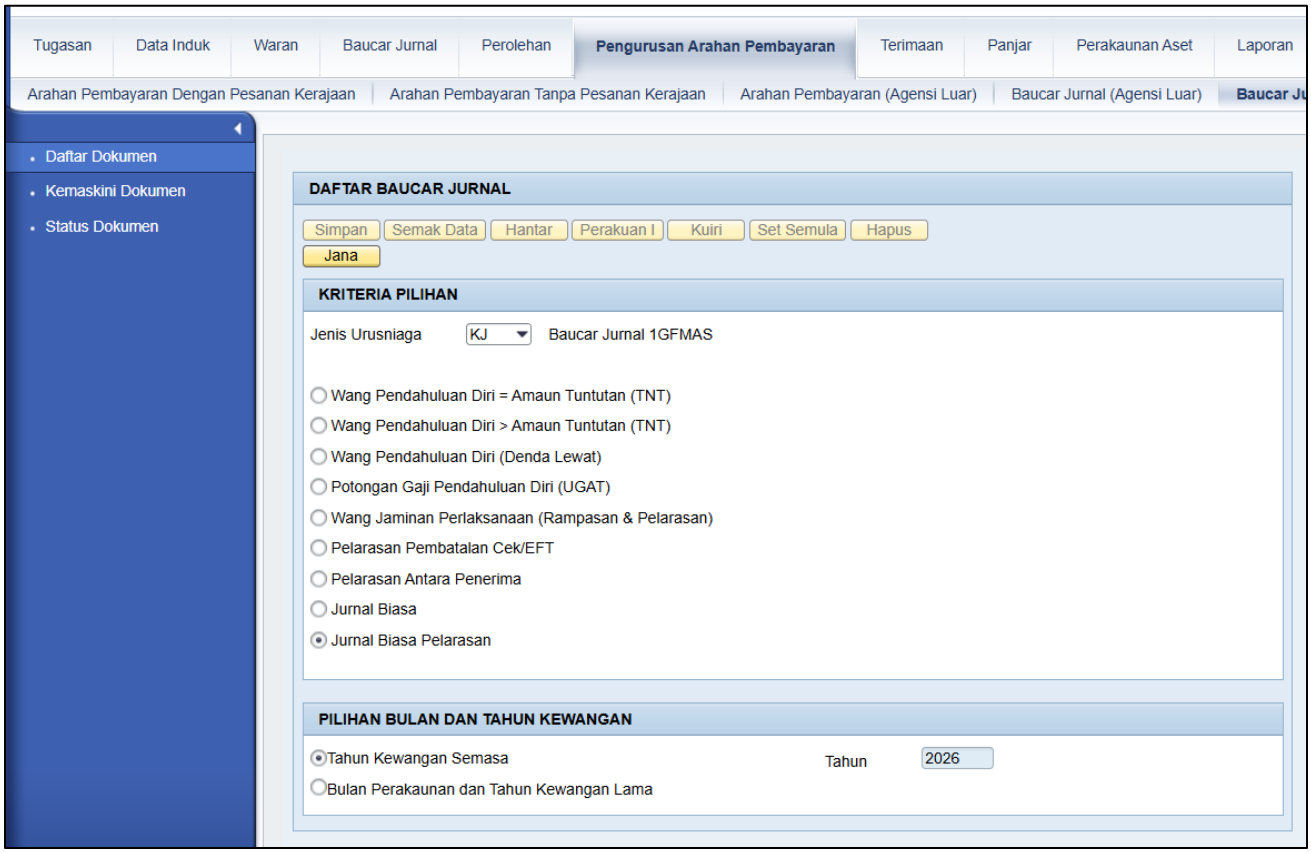
INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	B0228209	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGU	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
						D= RM2,730,370.00	
		(A)	(B)	(C)		(E) = (D) - (C)	(F) = (D) - (C) +(B)
1	104,000.00	104,000.00		104,000.00		2,626,370.00	2,626,370.00
2	690,200.00	690,200.00		690,200.00		1,936,170.00	1,936,170.00
3	829,400.00	829,400.00		829,400.00		1,106,770.00	1,106,770.00
4	839,100.00	839,100.00		839,100.00		267,670.00	267,670.00
5	194,286.00	135,700.00	58,586.00	194,286.00		73,384.00	131,970.00
		Variation Order			58,586.00	131,970.00	131,970.00
6	213,870.00	131,970.00		131,970.00		-	-
	2,870,856.00	**2,730,370.00**	**58,586.00**	**2,788,956.00**	-		

VO

Jadual D (ii)

Bagi bayaran interim 6, PTJ hendaklah menyediakan Baucar Jurnal KJ bagi menyelesaikan rekupmen WPK selepas perubahan tanggungan selesai dan menyediakan Arahan Pembayaran bagi interim 6 menggunakan amaun diperakukan dalam JKR.66.

Baucar Jurnal KJ



Tugasan | Data Induk | Waran | Baucar Jurnal | Perolehan | **Pengurusan Arahan Pembayaran** | Terimaan | Panjar | Perakaunan Aset | Laporan | Janaan Background

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran (Agensi Luar) | Baucar Jurnal (Agensi Luar) | **Baucar Jurnal** | Fungsi Khas | Laporan

- Daftar Dokumen
- Kemaskini Dokumen
- Status Dokumen

DAFTAR BAUCAR JURNAL

Simpan | Semak Data | Hantar | Sah/Perakaun I | Kuiri | Set Semula | Hapus | Semak Peruntukan | Cetak | Kembali

DATA ASAS

Tahun	2026		Tarikh *Post*	☐AKB ☐AP58(a)
Jenis Urusniaga	KJ	Baucar Jurnal 1GFMAS	Bulan Perakaunan	
Pejabat Perakaunan	1102	KEMENTERIAN KEWANGAN		
No. Dokumen:				
Tarikh Dokumen	08.05.2026			
Pegawai Pengawal Menyedia	B6	KETUA SETIAUSAHA PERBENDAHARAAN (2019)		
Kumpulan PTJ & PTJ Menyedia*	91031600	KUMPULAN PTJ JABATAN AKAUNTAN NEGARA		
		SEKSYEN PENGURUSAN AMANAH		
Perihal*	JKR.MARAN.700-1/2/1 JLD 2(15) - REKUPMEN INTERIM 6_ PROJEK MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JLN KWS BANJIR JLN BAK-SERENGKAM			

Maksimum 200 aksara

PINDAHAN/PELARASAN DIMASUK KIRA KE DALAM AKAUN DI BAWAH

Tambah | Hapus

	KOD DIPERTANGGUNG															KOD MEMBAYAR			
Bil.	Kategori	Subsidiari	Kod Akaun	Special G/L Ind.	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Subsetia	CP	Amaun (DT) RM	Amaun (KT) RM	Pegawai Pengawal	Kumpulan PTJ & PTJ	Pejabat Perakaunan	Kod Kegunaan Pusat Tanggungjawab
1	Pembekal	6000383588	A0591101	K	C2	31010100	P22		02300	506	0071		0.00	941,414.00	M6	91031600	1006	20236000383588
2	Akaun GL		B0228209		C2	31010100	P22		02300	506	0071		81,900.00	0.00	M6	91031600	1006	20236000383588
3	Pembekal	6000383588	A0591101	K	C2	31010100	P22		02300	506	0071		859,514.00	0.00	M6	91031600	1006	20236000383588
													Jumlah Kawalan	941,414.00	941,414.00				

Arahan Pembayaran Interim 6

Tugasan | Data Induk | Waran | Baucar Jurnal | Perolehan | **Pengurusan Arahan Pembayaran** | Terimaan | Panjar | Perakaunan Aset | Laporan | JSM | Pengurusan Capaian | Janaan Background

Arahan Pembayaran Dengan Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran Tanpa Pesanan Kerajaan | Arahan Pembayaran (Agensi Luar) | Baucar Jurnal (Agensi Luar) | Baucar Jurnal | Laporan

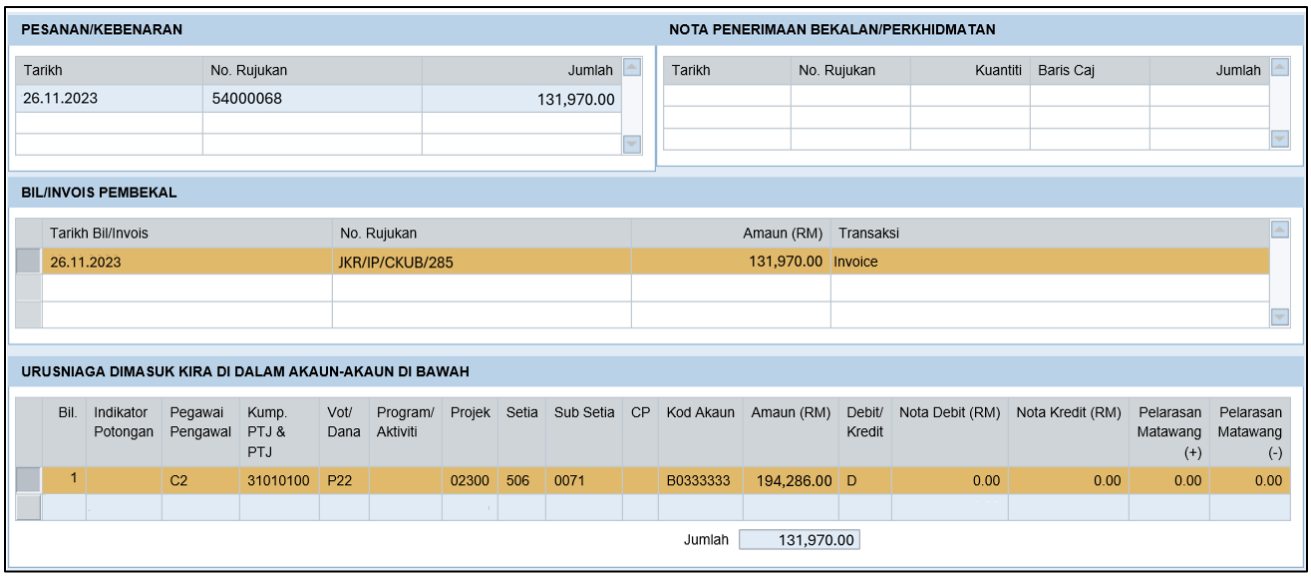
- Status Dokumen

ARAHAN PEMBAYARAN

Simpan | Semak Data | Hantar | Lulus | Kuiri | Set Semula | Hapus | Cetak | Kembali

DATA ASAS

Tahun Kewangan	2023		☐ AKB ☐ AP 96(a) ☐ AP 58(a) Tahun	☐ AP 59 ☐ Conversion
Pejabat Perakaunan	1006	JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG		Butiran AP59
Pegawai Pengawal Pembayar	M6	NEGERI PAHANG		
Kumpulan PTJ & PTJ Pembayar	91031600	KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG		
		JABATAN KERJARAYA DAERAH MARAN		
No. Dokumen	12000095			
Tarikh Dokumen	30.11.2023	Jenis Dokumen	RE	Arahan Pembayaran
Tarikh Terima Bil/Invois	30.11.2023	Jenis Bayaran	T	ELECTRONIC FUND TRANSFER Dalam/Luar Negara
Tarikh Terima Kewangan	30.11.2023	No. SST	202360003816880318	No Kontrak Fizikal
Amaun (RM)	131,970.00	No. Cek/EFT	202310066804044944	No. Inden
Perihal Arahan Pembayaran	JKR/IP/CKUB/285/26112023-BAYARAN BAGI MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALAN BAK-SERENGKAM, DAERAH MARAN, PAHANG-INTERIM 6			
				(Maksimum 255 aksara)
Tarikh Post	26.11.2023			
Tarikh Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan		No. Ruj. Dokumen Siap/Separa Siap Kerja/Perkhidmatan		



PESANAN/KEBENARAN

Tarikh	No. Rujukan	Jumlah
26.11.2023	54000068	131,970.00

NOTA PENERIMAAN BEKALAN/PERKHIDMATAN

Tarikh	No. Rujukan	Kuantiti	Baris Caj	Jumlah

BIL/INVOIS PEMBEKAL

Tarikh Bil/Invois	No. Rujukan	Amaun (RM)	Transaksi
26.11.2023	JKR/IP/CKUB/285	131,970.00	Invoice

URUSNIAGA DIMASUK KIRA DI DALAM AKAUN-AKAUN DI BAWAH

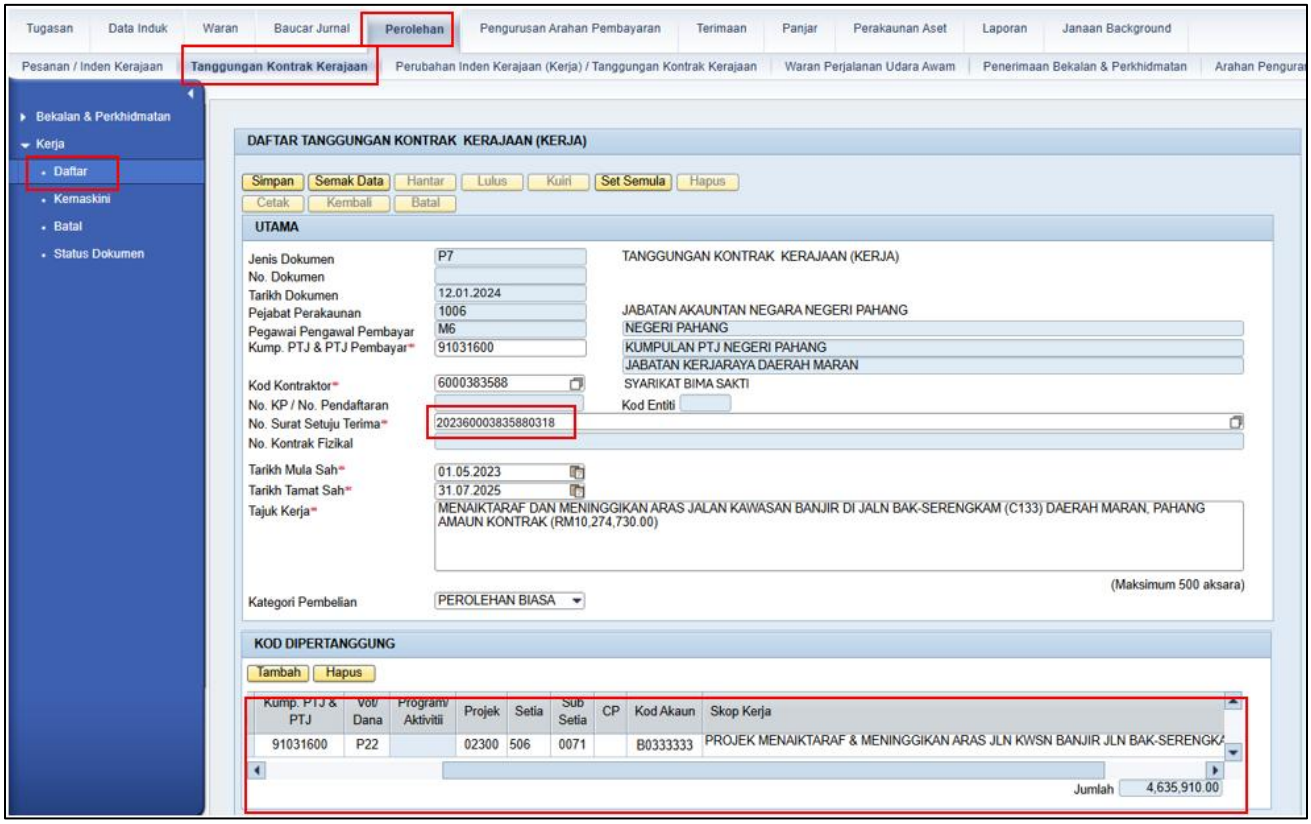
Bil.	Indikator Potongan	Pegawai Pengawal	Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Amaun (RM)	Debit/ Kredit	Nota Debit (RM)	Nota Kredit (RM)	Pelarasan Matawang (+)	Pelarasan Matawang (-)
1		C2	31010100	P22		02300	506	0071		B0333333	194,286.00	D	0.00	0.00	0.00	0.00

Jumlah 131,970.00

TAHUN 2024

Pada Januari 2024, PTJ telah menyediakan daftar tanggungan kontrak sebanyak RM4,635,910.00.

Daftar Tanggungan Kontrak Tahun 2



Tugasan | Data Induk | Waran | Baucar Jurnal | Perolehan | Pengurusan Arahan Pembayaran | Terimaan | Panjar | Perakaunan Aset | Laporan | Janaan Background

Pesanan / Inden Kerajaan | Tanggungan Kontrak Kerajaan | Perubahan Inden Kerajaan (Kerja) / Tanggungan Kontrak Kerajaan | Waran Perjalanan Udara Awam | Penerimaan Bekalan & Perkhidmatan | Arahan Pengura

- Bekalan & Perkhidmatan
- Kerja
  - Daftar
  - Kemaskini
  - Batal
  - Status Dokumen

DAFTAR TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)

Simpan | Semak Data | Hantar | Lulus | Kuiri | Set Semula | Hapus | Cetak | Kembali | Batal

UTAMA

Jenis Dokumen: P7 — TANGGUNGAN KONTRAK KERAJAAN (KERJA)
No. Dokumen:
Tarikh Dokumen: 12.01.2024
Pejabat Perakaunan: 1006 — JABATAN AKAUNTAN NEGARA NEGERI PAHANG
Pegawai Pengawal Pembayar: M6 — NEGERI PAHANG
Kump. PTJ & PTJ Pembayar*: 91031600 — KUMPULAN PTJ NEGERI PAHANG
JABATAN KERJARAYA DAERAH MARAN
Kod Kontraktor*: 6000383588 — SYARIKAT BIMA SAKTI
No. KP / No. Pendaftaran — Kod Entiti
No. Surat Setuju Terima*: 202360003835880318
No. Kontrak Fizikal
Tarikh Mula Sah*: 01.05.2023
Tarikh Tamat Sah*: 31.07.2025
Tajuk Kerja*: MENAIKTARAF DAN MENINGGIKAN ARAS JALAN KAWASAN BANJIR DI JALN BAK-SERENGKAM (C133) DAERAH MARAN, PAHANG AMAUN KONTRAK (RM10,274,730.00)
(Maksimum 500 aksara)
Kategori Pembelian: PEROLEHAN BIASA

KOD DIPERTANGGUNG

Tambah | Hapus

Kump. PTJ & PTJ	Vot/ Dana	Program/ Aktiviti	Projek	Setia	Sub Setia	CP	Kod Akaun	Skop Kerja
91031600	P22		02300	506	0071		B0333333	PROJEK MENAIKTARAF & MENINGGIKAN ARAS JLN KWSN BANJIR JLN BAK-SERENGKA

Jumlah 4,635,910.00

Setelah tanggungan kontrak selesai, PTJ hendaklah melaksanakan pembayaran interim seperti biasa seperti mana ditetapkan dalam JKR66 atau lejar kontrak seperti berikut:

HARGA KONTRAK : 10,274,730.00
BON PELAKSANAAN: 513,736.50
WPK: 1,000,000.00

TARIKH PENILAIAN	INTERIM	NILAI KERJA DILAKSANAKAN DAN		BAYARAN BALIK WPK		BAYARAN DISYORKAN	BAYARAN DIPERAKUKAN			JUMLAH DIPERAKUKAN	JUMLAH TERKUMPUL	TARIKH/ NO BAUCAR BAYARAN/ NO EFT
		TERKUMPUL (RM)	% DARI NILAI KERJA	SEMASA	TERKUMPUL		WJP SEMASA	WJP TERKUMPUL	KONTRAKTOR UTAMA			
20.06.2023	**ADV PAYMENT**					1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00		27.7.2023/12000046 /202310066807785051
27.06.2023	**1**	104,000.00	1.01%	-	-	104,000.00	-	-	104,000.00	104,000.00	104,000.00	
25.07.2023	**2**	794,200.00	7.73%	-	-	690,200.00	-	-	690,200.00	690,200.00	794,200.00	
25.08.2023	**3**	1,623,600.00	15.80%	-	-	829,400.00	-	-	829,400.00	829,400.00	1,623,600.00	
26.09.2023	**4**	2,462,700.00	23.97%	-	-	839,100.00	-	-	839,100.00	839,100.00	2,462,700.00	
27.10.2023	**5**	2,656,986.00	25.86%	58,586.00	58,586.00	135,700.00	-	-	135,700.00	135,700.00	2,598,400.00	
27.11.2023	**6**	2,870,856.00	27.94%	81,900.00	140,486.00	131,970.00	-	-	131,970.00	131,970.00	2,730,370.00	
27.12.2023	**7**	3,034,749.00	29.54%	51,263.00	191,749.00	112,630.00	-	-	112,630.00	112,630.00	2,843,000.00	
28.01.2024	**8**	3,168,439.00	30.84%	42,450.00	234,199.00	91,240.00	-	-	91,240.00	91,240.00	2,934,240.00	
26.02.2024	**9**	3,861,419.00	37.58%	181,180.00	415,379.00	511,800.00	-	-	511,800.00	511,800.00	3,446,040.00	
25.03.2024	**10**	4,602,239.00	44.79%	94,620.00	509,999.00	646,200.00	-	-	646,200.00	646,200.00	4,092,240.00	
27.04.2024	**11**	5,404,359.00	52.60%	72,920.00	582,919.00	729,200.00	-	-	729,200.00	729,200.00	4,821,440.00	
26.05.2024	**12**	5,928,040.00	57.70%	87,081.00	670,000.00	436,600.00	-	-	436,600.00	436,600.00	5,258,040.00	
27.06.2024	**13**	6,121,590.00	59.58%	70,000.00	740,000.00	123,550.00	-	-	123,550.00	123,550.00	5,381,590.00	
28.07.2024	**14**	6,488,395.00	63.15%	65,425.00	805,425.00	301,380.00	-	-	301,380.00	301,380.00	5,682,970.00	
28.08.2024	**15**	7,103,645.00	69.14%	103,250.00	908,675.00	512,000.00	-	-	512,000.00	512,000.00	6,194,970.00	
26.09.2024	**16**	7,474,730.00	72.75%	91,325.00	1,000,000.00	279,760.00	-	-	279,760.00	279,760.00	6,474,730.00	
27.10.2024	**17**	7,820,600.00	76.11%	-	-	345,870.00	-	-	345,870.00	345,870.00	6,820,600.00	
29.11.2024	**18**	8,366,280.00	81.43%	-	-	545,680.00	-	-	545,680.00	545,680.00	7,366,280.00	
28.12.2024	**19**	8,824,080.00	85.88%	-	-	457,800.00	-	-	457,800.00	457,800.00	7,824,080.00	
				1,000,000.00		**8,824,080.00**	**-**	**-**	**8,824,080.00**	**8,824,080.00**		

Lejar Kontrak sehingga 31.12.2024

Simulasi pembayaran bagi tahun 2024 untuk Interim 7 hingga Interim 18 adalah seperti berikut:

INTERIM	Doc type	Company code	Line item	Special G/L ind.	Posting Key	Fund	Segment	Business	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 7	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-112,630.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	163,893.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-51,263.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	112,630.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-112,630.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	808,251.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-859,514.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	51,263.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 8	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-91,240.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	133,690.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-42,450.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	91,240.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-91,240.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	765,801.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-806,251.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	42,450.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 9	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-511,800.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	692,980.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-181,180.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	511,800.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-511,800.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	584,621.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-765,801.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	181,180.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 10	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-646,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	740,820.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-94,620.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	646,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-646,200.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	490,001.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-584,621.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	94,620.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 11	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-729,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	802,120.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-72,920.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	729,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-729,200.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	417,081.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-490,001.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	72,920.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 12	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-436,600.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	523,681.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-87,081.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	436,600.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-436,600.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	330,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-417,081.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	87,081.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 13	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-123,550.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CK/UB/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	193,550.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	-70,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	123,550.00	99110601	99110601	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-123,550.00	99110602	99110602	B7	99110600	20236000383588031 8	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	260,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-330,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN M	70,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	

INTERIM	Doc type	Company code	Line item	Special G/L ind.	Posting Key	Fund	Segment	Business Area	G/L Account	Account	Description	Amount in LC	Functional Area	Profit Center	PP Membayar	Funds Center	Assignment	Commitment Item	Cost Center	WBS element
INTERIM 14	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-301,380.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUBI/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	366,805.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN N	-65,425.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	301,380.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-301,380.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	194,575.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-260,000.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN N	65,425.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 15	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-512,000.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUBI/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	615,250.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN N	-103,250.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	512,000.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-512,000.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	91,325.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-194,575.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN N	103,250.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 16	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-279,760.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUBI/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	371,085.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		50	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN N	-91,325.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	279,760.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-279,760.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	
	R2	FGOM	1	K	29	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	0.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	2	K	39	P3372	E9	1006	A0591101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-91,325.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
		FGOM	3		40	P00	E9	1006	L1312986	L1312986	AKAUN PENYELESAIAN N	91,325.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	GENERAL	31010100	
INTERIM 17	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-729,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUBI/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	729,200.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	729,200.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-729,200.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	
INTERIM 18	RE	FGOM	1		31	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	-345,870.00	99110601	99110601	B7	99110600	JKR/IP/CKUBI/285	GENERAL		
		FGOM	2		81	P3372	E9	1006	B0333333	B0333333	SUMBANGAN KEPADA PI	345,870.00	91031600	31010100	M6	31010100	20250128	E0211102	31010100	P22023005060071
	KZ	FGOM	1		25	G000	B7	1006	L0191101	6000383588	SYARIKAT BIMA SAKTI	345,870.00	99110601	99110601	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL		
		FGOM	2		50	G000	B7	1006	A0114161	A0114161	PAHANG-BANK ISLAM-E	-345,870.00	99110602	99110602	B7	99110600	202360003835880318	GENERAL	99110602	

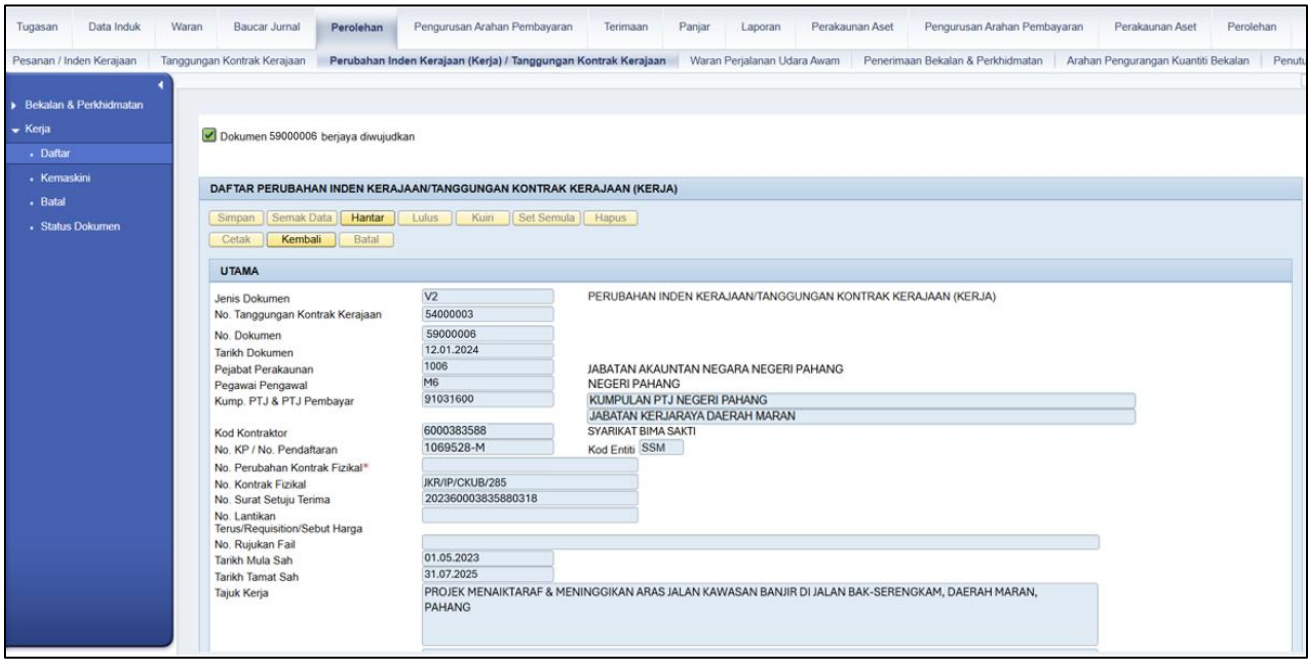
Sebelum melaksanakan pembayaran bagi interim 16, PTJ mendapati amaun tanggungan tidak mencukupi untuk menampung bayaran interim seterusnya seperti berikut:

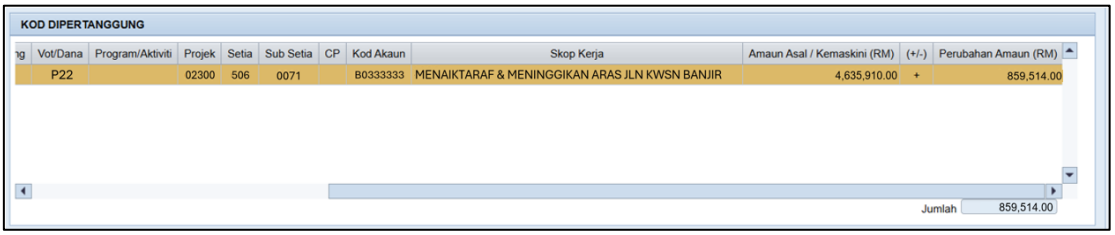
INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	B0333333	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGUNG	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
						D= RM4,635,910.00	
		(A)	(B)	(C)		(E) = (D) - (C)	(F) = (D) - (C) +(B)
7	3,034,749.00	112,630.00	51,263.00	163,893.00		4,472,017.00	4,523,280.00
8	3,168,439.00	91,240.00	42,450.00	133,690.00		4,338,327.00	4,432,040.00
9	3,861,419.00	511,800.00	181,180.00	692,980.00		3,645,347.00	3,920,240.00
10	4,602,239.00	646,200.00	94,620.00	740,820.00		2,904,527.00	3,274,040.00
11	5,404,359.00	729,200.00	72,920.00	802,120.00		2,102,407.00	2,544,840.00
12	5,928,040.00	436,600.00	87,081.00	523,681.00		1,578,726.00	2,108,240.00
13	6,121,590.00	123,550.00	70,000.00	193,550.00		1,385,176.00	1,984,690.00
14	6,488,395.00	301,380.00	65,425.00	366,805.00		1,018,371.00	1,683,310.00
15	7,103,645.00	512,000.00	103,250.00	615,250.00		403,121.00	1,171,310.00
16	7,474,730.00	279,760.00	91,325.00	371,085.00		32,036.00	891,550.00
17	7,820,600.00	345,870.00	-	345,870.00		- 313,834.00	545,680.00
18	8,366,280.00	545,680.00	-	545,680.00		- 859,514.00	-
	69,374,485.00	**4,635,910.00**	**859,514.00**	**5,495,424.00**	-		

Jadual E (i)

Baki dipertanggung tidak mencukupi kerana amaun yang dipertanggung untuk tahun 2024 hanyalah sebanyak RM4,635,910.00

Justeru itu, PTJ hendaklah melaksanakan perubahan tanggungan kontrak seperti berikut bagi memastikan amaun dipertanggung mencukupi untuk menampung bayaran interim.





Berikut adalah jadual selepas PTJ selesai melaksanakan perubahan tanggungan :

INTERIM	NILAI KERJA	BAYARAN DIPERAKUKAN	WPK	B0333333	TAMBAHAN/ (KURANGAN) AMAUN DIPERTANGGUNG	BAKI DIPERTANGGUNG	BAKI PERUNTUKAN
						D= RM4,635,910.00	
		(A)	(B)	(C)		(E) = (D) - (C)	(F) = (D) - (C) +(B)
7	3,034,749.00	112,630.00	51,263.00	163,893.00		4,472,017.00	4,523,280.00
8	3,168,439.00	91,240.00	42,450.00	133,690.00		4,338,327.00	4,432,040.00
9	3,861,419.00	511,800.00	181,180.00	692,980.00		3,645,347.00	3,920,240.00
10	4,602,239.00	646,200.00	94,620.00	740,820.00		2,904,527.00	3,274,040.00
11	5,404,359.00	729,200.00	72,920.00	802,120.00		2,102,407.00	2,544,840.00
12	5,928,040.00	436,600.00	87,081.00	523,681.00		1,578,726.00	2,108,240.00
13	6,121,590.00	123,550.00	70,000.00	193,550.00		1,385,176.00	1,984,690.00
14	6,488,395.00	301,380.00	65,425.00	366,805.00		1,018,371.00	1,683,310.00
15	7,103,645.00	512,000.00	103,250.00	615,250.00		403,121.00	1,171,310.00
		Variation Order			859,514.00	1,262,635.00	1,171,310.00
16	7,474,730.00	279,760.00	91,325.00	371,085.00		891,550.00	891,550.00
17	7,820,600.00	345,870.00	-	345,870.00		545,680.00	545,680.00
18	8,366,280.00	545,680.00	-	545,680.00		-	-
	69,374,485.00	**4,635,910.00**	**859,514.00**	**5,495,424.00**	-		

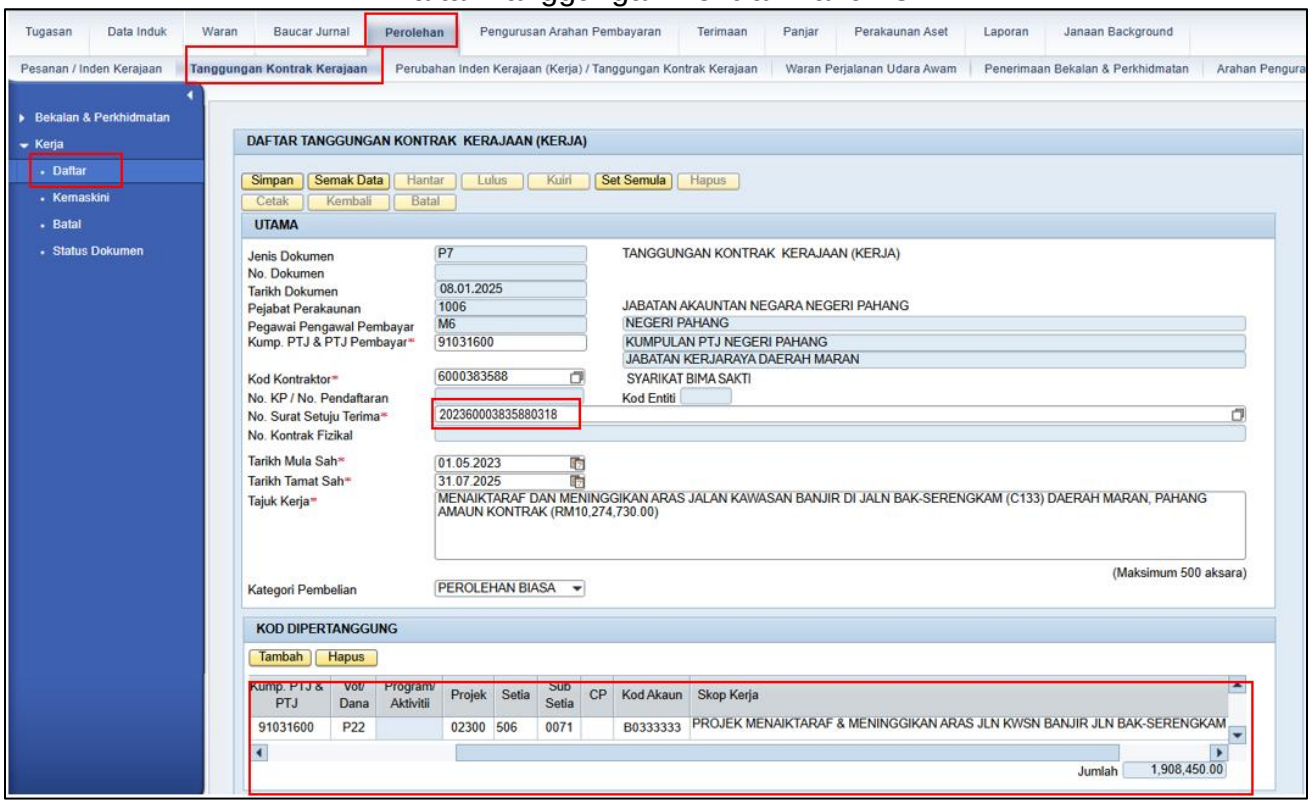
Jadual E (ii)

PTJ boleh menyediakan arahan pembayaran interim 16 hingga interim 18 seperti biasa selepas perubahan tanggungan dilaksanakan.

TAHUN 2024

Pada Januari 2024, PTJ telah menyediakan daftar tanggungan kontrak sebanyak RM1,908,450.00.

Daftar Tanggungan Kontrak Tahun 3

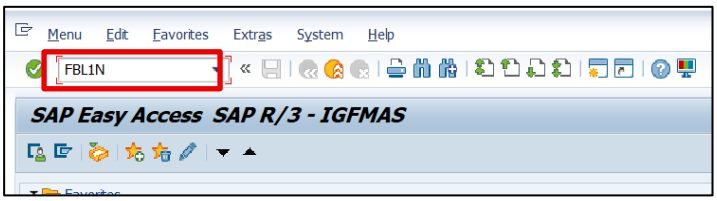


Setelah tanggungan kontrak selesai, PTJ hendaklah melaksanakan pembayaran interim seperti biasa seperti mana ditetapkan dalam JKR66 atau lejar kontrak seperti berikut sehingga selesai pembayaran projek.

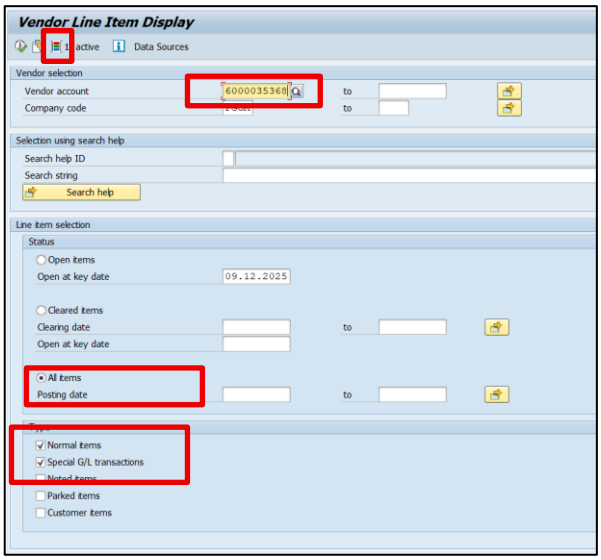
HARGA KONTRAK : 10,274,730.00
BON PELAKSANAAN: 513,736.50
WPK: 1,000,000.00

TARIKH PENILAIAN	INTERIM	NILAI KERJA DILAKSANAKAN DAN		BAYARAN BALIK WPK		BAYARAN DISYORKAN	BAYARAN DIPERAKUKAN			JUMLAH DIPERAKUKAN	JUMLAH TERKUMPUL	TARIKH/ NO BAUCAR BAYARAN/ NO EFT
		TERKUMPUL (RM)	% DARI NILAI KERJA	SEMASA	TERKUMPUL		WJP		KONTRAKTOR UTAMA			
							SEMASA	TERKUMPUL				
20.06.2023	ADV PAYMENT					1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00		27.7.2023/12000046 /202310066807785051
27.06.2023	1	104,000.00	1.01%	-	-	104,000.00	-	-	-	104,000.00	104,000.00	
25.07.2023	2	794,200.00	7.73%	-	-	690,200.00	-	-	-	690,200.00	794,200.00	
25.08.2023	3	1,623,600.00	15.80%	-	-	829,400.00	-	-	-	829,400.00	1,623,600.00	
26.09.2023	4	2,462,700.00	23.97%	-	-	839,100.00	-	-	-	839,100.00	2,462,700.00	
27.10.2023	5	2,656,986.00	25.86%	58,586.00	58,586.00	135,700.00	-	-	-	135,700.00	2,598,400.00	
27.11.2023	6	2,870,856.00	27.94%	81,900.00	140,486.00	131,970.00	-	-	-	131,970.00	2,730,370.00	
27.12.2023	7	3,034,749.00	29.54%	51,263.00	191,749.00	112,630.00	-	-	-	112,630.00	2,843,000.00	
28.01.2024	8	3,168,439.00	30.84%	42,450.00	234,199.00	91,240.00	-	-	-	91,240.00	2,934,240.00	
26.02.2024	9	3,861,419.00	37.58%	181,180.00	415,379.00	511,800.00	-	-	-	511,800.00	3,446,040.00	
25.03.2024	10	4,602,239.00	44.79%	94,620.00	509,999.00	646,200.00	-	-	-	646,200.00	4,092,240.00	
27.04.2024	11	5,404,359.00	52.60%	72,920.00	582,919.00	729,200.00	-	-	-	729,200.00	4,821,440.00	
26.05.2024	12	5,928,040.00	57.70%	87,081.00	670,000.00	436,600.00	-	-	-	436,600.00	5,258,040.00	
27.06.2024	13	6,121,590.00	59.58%	70,000.00	740,000.00	123,550.00	-	-	-	123,550.00	5,381,590.00	
28.07.2024	14	6,488,395.00	63.15%	65,425.00	805,425.00	301,380.00	-	-	-	301,380.00	5,682,970.00	
28.08.2024	15	7,103,645.00	69.14%	103,250.00	908,675.00	512,000.00	-	-	-	512,000.00	6,194,970.00	
26.09.2024	16	7,474,730.00	72.75%	91,325.00	1,000,000.00	279,760.00	-	-	-	279,760.00	6,474,730.00	
27.10.2024	17	7,820,600.00	76.11%	-	-	345,870.00	-	-	-	345,870.00	6,820,600.00	
29.11.2024	18	8,366,280.00	81.43%	-	-	545,680.00	-	-	-	545,680.00	7,366,280.00	
28.12.2024	19	8,824,080.00	85.88%	-	-	457,800.00	-	-	-	457,800.00	7,824,080.00	
27.01.2025	20	9,047,640.00	88.06%	-	-	223,560.00	-	-	-	223,560.00	8,047,640.00	
26.02.2025	21	9,504,440.00	92.50%	-	-	456,800.00	-	-	-	456,800.00	8,504,440.00	
29.03.2025	22	9,626,940.00	93.70%	-	-	122,500.00	-	-	-	122,500.00	8,626,940.00	
27.04.2025	23	9,994,970.00	97.28%	-	-	368,030.00	-	-	-	368,030.00	8,994,970.00	
28.05.2025	24	10,274,730.00	100.00%	-	-	279,760.00	-	-	-	279,760.00	9,274,730.00	
				1,000,000.00		**10,274,730.00**	**-**	**-**	**-**	**10,274,730.00**		

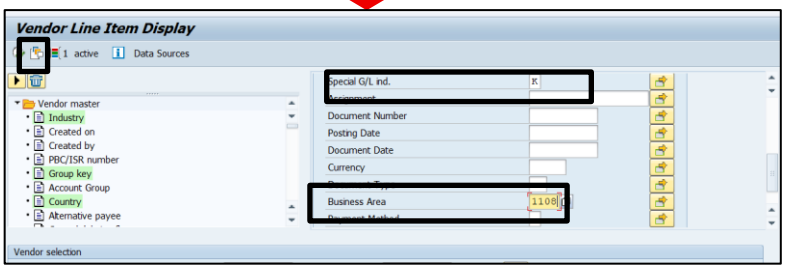
CARA SEMAKAN MAKLUMAT VENDOR WPK DALAM T-CODE FBL1N



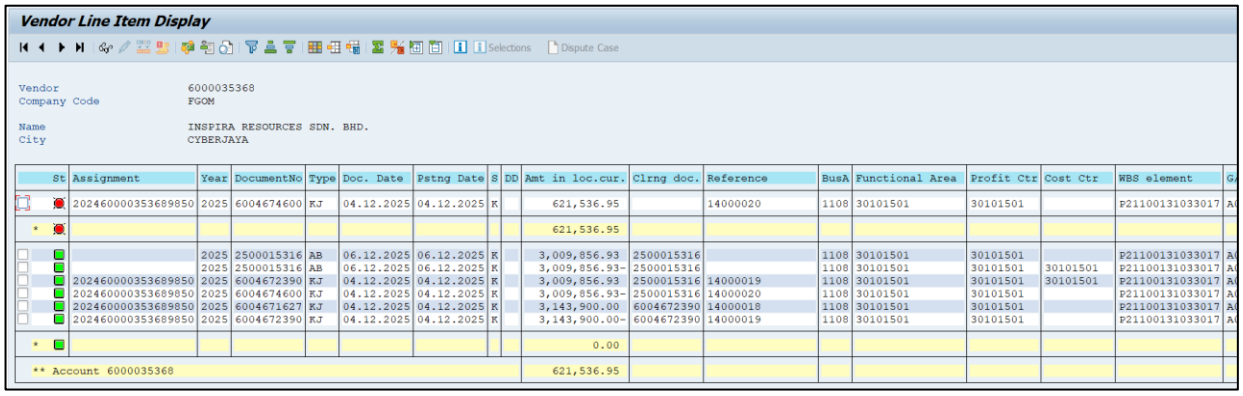
Kunci masuk T-Code FBL1N



- Kunci masuk nombor pembekal/subsidiari
- Pilih *All Item / Open Item* (mengikut keperluan)
- Klik *Normal Items & Special* G/L *transaction*
- Klik



- Kunci Masuk ‘K” di ruangan *Special* G/L ind.
- Kunci masuk *Business Area*
- Klik butang *‘execute’*



Paparan yang menunjukkan semua transaksi bagi kod pembekal berkenaan.