



**SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR)
BAHAGIAN KHIDMAT PERUNDING
JABATAN AKAUNTAN NEGARA MALAYSIA**

NAMA AGENSI : _____

**KEMENTERIAN /
SUK NEGERI** : _____

****UNTUK KEGUNAAN SEKRETARIAT PEMATUHAN
SAGA SAHAJA****

TARIKH LAWATAN : _____

SIRI LAWATAN : _____

SKOR FUNGSIAN : _____ / 12 KRITERIA

SKOR TEKNIKAL : _____ / 8 KRITERIA

TOTAL SKOR : _____ / 20 KRITERIA

RATING:

BAIK (15 – 20 KRITERIA)

MEMUASKAN (10 – 15 KRITERIA)

TIDAK MEMUASKAN (< 10 KRITERIA)

MAKLUMAT AGENSI:

Latar Belakang Agensi	:	
Alamat Agensi	:	
Pegawai Bertanggungjawab	:	
No. Telefon/ Faksimili	:	
Bilangan Pengguna Sistem Aplikasi	:	
Bilangan <i>Concurrent User</i>	:	
Bilangan Cawangan	:	
Lokasi Cawangan	:	

MAKLUMAT SISTEM APLIKASI:

Nama Sistem Aplikasi & Versi Terkini	:	
Tarikh Kelulusan Reka Bentuk Sistem Aplikasi	:	
Tarikh Pembangunan Aplikasi Sistem	:	
Tarikh Pelaksanaan Sistem Aplikasi	:	
Pembekal/ Pembangun Sistem Aplikasi	:	
Senarai Modul Dalam Sistem Aplikasi Perakaunan & Kewangan	:	
Senarai Sistem Sokongan Yang Berintegrasi Dengan Sistem Aplikasi Perakaunan & Kewangan	:	

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

Capaian Sistem Aplikasi (Client/ Web based)	:	
Platform Sistem Pengoperasian (Operating System-Platform)/ Versi Bagi Aplikasi	:	
Platform Sistem Pengoperasian (Operating System-Platform)/ Versi Bagi Pangkalan Data	:	
Perisian Pembangunan Aplikasi/ Versi	:	
Perisian Pembangunan Pangkalan Data/ Versi	:	
Spesifikasi Server Aplikasi	:	
Spesifikasi Server Pangkalan Data	:	
Kapasiti Storan Server Bagi Aplikasi & Pangkalan Data	:	
Penggunaan (utilisation) Server Terkini Bagi Aplikasi & Pangkalan Data	:	

Tandakan (√) pada ruangan 'YA' atau 'TIDAK' dan catatan/ ulasan boleh diisi di ruangan 'CATATAN AGENSI'.

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
A. KRITERIA FUNGSIAN					
1.	Piawaian Perakaunan Yang Diterima Pakai Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan perlu mematuhi Prinsip Perakaunan Diterima Umum (<i>General Accepted Accounting Principles</i>) yang ditetapkan oleh mana-mana badan penetap piawaian.				
(a)	Adakah agensi menerima pakai piawaian perakaunan yang ditetapkan oleh Jabatan Akauntan Negara Malaysia (JANM) iaitu MPSAS? Sekiranya agensi tidak menggunakan MPSAS, perlu mendapatkan Surat Kelulusan Pengecualian MPSAS daripada JANM.				<input type="checkbox"/> Penyata Kewangan Terkini Yang Telah Diaudit <input type="checkbox"/> Surat Kelulusan Pengecualian Pemakaian MPSAS (jika berkaitan)
(b)	Adakah peraturan yang berkuat kuasa diterima pakai dalam penyediaan penyata kewangan seperti Akta/ Arahan/ Polisi dan lain-lain? Nyatakan.				<input type="checkbox"/> Salinan Akta/ Arahan/ Polisi Dalam berkaitan Perakaunan dan Kewangan

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(c)	<p>Adakah agensi mempunyai syarikat subsidiari?</p> <p>Jika ya, senaraikan syarikat subsidiari dan piawaian perakaunan yang diterima pakai.</p> <p>Jika tidak berkenaan, sila abaikan soalan ini.</p>				<p><input type="checkbox"/> Penyata Kewangan Terkini Yang Telah Diaudit (Nota Kepada Akaun)</p> <p><input type="checkbox"/> Senarai subsidiari agensi dan piawaian perakaunan yang diterima pakai oleh syarikat subsidiari</p>
2.	<p>Asas Perakaunan Akruan Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mesti berasaskan perakaunan akruan.</p>				
(a)	<p>Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan agensi menggunakan asas perakaunan akruan?</p>				<p><input type="checkbox"/> Penyata Kewangan Terkini Yang Telah Diaudit (Dasar - dasar Perakaunan)</p>

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(b)	<p>Adakah titik pengiktirafan dan catatan bergu adalah tepat dan betul bagi akaun berikut:</p> <p>(i) Hasil (Titik Pengiktirafan : Tarikh invois/ bil agensi dikeluarkan atau Tunai diterima).</p> <p>(ii) Belanja (Titik Pengiktirafan : Tarikh barang/ perkhidmatan diterima - <i>Goods Received Notes (GRN)/ Delivery Order (DO)</i> atau Tarikh invois/ bil).</p> <p>(iii) Aset (Contoh: Aset Tetap, Pelaburan Jangka Panjang, Pinjaman Pekerja, Akaun Belum Terima)?</p> <p>(iv) Liabiliti (Contoh: Pinjaman, Geran, Manfaat Pekerja, Deposit Diterima)?</p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin catatan bergu pengiktirafan Hasil</p> <p><input type="checkbox"/> Paparan skrin catatan bergu pengiktirafan Belanja</p> <p><input type="checkbox"/> Paparan skrin catatan bergu pengiktirafan Aset</p> <p><input type="checkbox"/> Paparan skrin catatan bergu pengiktirafan Liabiliti</p>

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN								
3.	<p>Kod Carta Akaun Yang Fleksibel Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai Kod Carta Akaun yang fleksibel mengikut keperluan Agensi Kerajaan. Jenis Akaun bagi Kod Carta Akaun hendaklah terbahagi kepada Hasil, Belanja, Aset, Liabiliti dan Ekuiti.</p>												
(a)	<p>Adakah Kod Carta Akaun adalah fleksibel iaitu boleh ditambah / dinyahaktif (deactivate) ? Nyatakan bilangan kelas Kod Carta Akaun.</p> <p>Contoh: Bilangan Kelas Kod Carta Akaun</p> <table border="1" data-bbox="302 797 1033 956"> <thead> <tr> <th>Jenis Akaun</th> <th>Kelas Akaun</th> <th>Sub Kelas</th> <th>Siri</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>L (1 aksara)</td> <td>9 (1 aksara)</td> <td>9 (1 aksara)</td> <td>999 (3 aksara)</td> </tr> </tbody> </table>	Jenis Akaun	Kelas Akaun	Sub Kelas	Siri	L (1 aksara)	9 (1 aksara)	9 (1 aksara)	999 (3 aksara)				<input type="checkbox"/> Salinan Kod Carta Akaun <input type="checkbox"/> Penerangan mengenai bilangan kelas Kod Carta Akaun
Jenis Akaun	Kelas Akaun	Sub Kelas	Siri										
L (1 aksara)	9 (1 aksara)	9 (1 aksara)	999 (3 aksara)										
(b)	<p>Adakah Kod Carta Akaun diklasifikasi mengikut kategori aset, liabiliti, ekuiti, belanja dan hasil?</p>				<input type="checkbox"/> Salinan Kod Carta Akaun bagi setiap kategori L.E.B.A.H								

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
4.	Penutupan Akaun Transaksi kewangan boleh diperakaunkan pada setiap hari bagi menjana penyata kewangan.				
(a)	(i) Adakah setiap transaksi kewangan diperakaunkan ke Lejar Am secara harian? (ii) Adakah Imbangan Duga (Trial Balance) dapat dijana secara harian dan imbang?				<input type="checkbox"/> Salinan Imbangan Duga bagi 2 hari berturutan terkini
(b)	Bagi penutupan bulanan, adakah sistem secara automatik berupaya mengakaunkan transaksi hasil dan belanja bulanan seperti hasil faedah, belanja susut nilai dan lain-lain?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin Lejar Belanja Susut Nilai <input type="checkbox"/> Paparan skrin Lejar Hasil Faedah
(c)	Bagi penutupan tahunan, adakah sistem secara automatik berupaya: (i) menyifarkan akaun bagi item Penyata Prestasi Kewangan/ Penyata Pendapatan Komprehensif?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin “baki akhir” tahun sebelum dan “baki awal” tahun semasa Penyata Prestasi/ Pendapatan

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	(ii) membawa baki akaun ke tahun hadapan bagi item Penyata Kedudukan Kewangan?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin “baki akhir” tahun sebelum dan “baki awal” tahun semasa bagi Penyata Kedudukan
5.	<i>Single-Point Data Entry Dan Integrasi</i> Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan bercirikan <i>single-point data entry</i> iaitu modul-modul dalam sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mestilah berhubung kait (<i>interoperability</i>). Sistem sokongan berkaitan data kewangan mestilah berintegrasi dengan sistem aplikasi perakaunan dan kewangan secara harian.				
(a)	Adakah sistem aplikasi menggunakan konsep <i>Single Point Data Entry</i> iaitu hanya perlu mengunci masuk data kewangan sekali sahaja dan sistem akan mengemas kini maklumat secara automatik dalam semua modul yang berkaitan?				<input type="checkbox"/> Gambar Rajah Keseluruhan Sistem (System Overview) termasuk sistem sokongan yang memberikan input kewangan
(b)	Adakah semua transaksi diperakaun ke Lejar Am melalui modul dalam sistem aplikasi atau sistem sokongan? Contoh: Belanja Susut Nilai diperakaunkan melalui Modul Aset.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin menu/ senarai modul dalam sistem perakaunan dan kewangan

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	Nota: Transaksi yang diperakaunkan melalui jurnal pelarasan manual adalah tidak mematuhi konsep <i>single-point data entry</i> .				<input type="checkbox"/> Paparan skrin menu sistem sokongan
(c)	Adakah modul-modul yang berhubung kait (interoperability) dalam sistem aplikasi berintegrasi secara <i>real-time</i> ? Nota: <i>Walkthrough test</i> bagi satu transaksi sehingga selesai diperakaunkan ke Lejar Am. Contoh: Proses bayaran dan proses terimaan.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin proses bayaran daripada input pertama sehingga diperakaunkan ke Lejar Am
(d)	Adakah sistem sokongan berkaitan data kewangan berintegrasi dengan sistem aplikasi secara harian?				<input type="checkbox"/> Senarai sistem sokongan, kaedah integrasi dan masa penghantaran data ke sistem perakaunan
6.	Penambahan/ Pengurangan Modul Penambahan dan pengurangan modul boleh dilakukan mengikut keperluan Agensi Kerajaan.				
(a)	Adakah sistem aplikasi adalah fleksibel untuk menambah dan menyahaktif (deactivate) modul mengikut keperluan agensi?				<input type="checkbox"/> Senarai penambahan/ penyahaktifan modul

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
					<input type="checkbox"/> Paparan skrin modul yang ditambah/dinyahaktif
7.	Proses Kelulusan Dalam Talian (Online Workflow) Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan berupaya untuk membuat proses aliran kerja dalam talian (<i>online workflow</i>) bermula dari peringkat penyediaan sehingga kelulusan.				
(a)	Adakah proses aliran kerja dalam talian (online workflow) boleh dilakukan di dokumen kewangan berikut: (i) Pesanan Tempatan? (ii) Baucar Bayaran? (iii) Baucar Jurnal? Nyatakan bilangan proses aliran kerja dalam talian (online workflow) bagi setiap dokumen kewangan tersebut.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin proses kelulusan Pesanan Tempatan <input type="checkbox"/> Paparan skrin proses kelulusan Baucar Bayaran <input type="checkbox"/> Paparan skrin proses kelulusan Baucar Jurnal

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	Nota: Sistem aplikasi tidak membenarkan pegawai yang sama menyemak dan melulus dokumen yang sama.				
(b)	<p>Adakah maklumat berikut dipaparkan pada dokumen kewangan yang dijana:</p> <p>(i) Tarikh sedia, semak dan lulus</p> <p>(ii) Masa sedia, semak dan lulus</p> <p>(iii) Nama pegawai penyedia, penyemak dan pelulus</p> <p>(iv) Jawatan pegawai penyedia, penyemak dan pelulus</p>				<p><input type="checkbox"/> Salinan Pesanan Tempatan yang dijana</p> <p><input type="checkbox"/> Salinan Baucar Bayaran yang dijana</p> <p><input type="checkbox"/> Salinan Baucar Jurnal yang dijana</p>
(c)	Adakah sistem aplikasi berupaya memaparkan senarai transaksi yang belum selesai?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin senarai transaksi yang belum selesai
(d)	Adakah senarai transaksi belum selesai yang dipaparkan adalah tepat?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin sampel dokumen kewangan yang belum selesai

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(e)	<p>Adakah agensi menggunakan <i>Public Key Infrastructure</i> (PKI) sebagai kawalan keselamatan tambahan bagi sistem ini?</p> <p>Jika tidak berkenaan, sila abaikan soalan ini.</p> <p>Nota :</p> <p>i. <i>Agensi adalah digalakkan menggunakan PKI. Agensi tidak perlu menandatangani atas dokumen kewangan yang dijana sekiranya kelulusan dibuat menggunakan PKI.</i></p> <p>ii. <i>Agensi yang tidak menggunakan PKI WAJIB menandatangani secara manual di atas semua dokumen kewangan yang dijana daripada sistem.</i></p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin tandatangan digital</p> <p><input type="checkbox"/> Senarai pengguna dan tempoh sah guna PKI</p>
8.	<p>Pembayaran dan Terimaan Secara Elektronik Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai kemudahan pembayaran dan terimaan secara elektronik.</p>				
(a)	<p>Adakah sistem aplikasi berupaya membuat pembayaran secara Pindahan Dana Elektronik (EFT)?</p> <p>Jika ya, nyatakan:</p> <p>(i) Nisbah EFT kepada cek (Contoh: 90:10)</p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses pembayaran EFT</p>

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	(ii) Justifikasi sekiranya nisbah EFT kepada cek kurang daripada 90%				
(b)	Adakah notifikasi pembayaran dihantar secara automatik kepada penerima melalui sistem aplikasi agensi? Jika ya, nyatakan kaedah yang digunakan.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin notifikasi pembayaran EFT
(c)	Adakah sistem aplikasi menyokong terimaan secara elektronik/ perbankan internet? Jika ya, nyatakan: (i) Kaedah terimaan secara elektronik/ perbankan internet. (ii) Kaedah untuk memperakaunkan transaksi terimaan secara elektronik/ perbankan internet.				<input type="checkbox"/> Senarai terimaan elektronik/ perbankan internet <input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses memperakaunkan transaksi secara elektronik/ perbankan internet bagi semua kaedah terimaan

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
9.	Penyesuaian Bank Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan berupaya membuat penyesuaian bank melalui penyata bank yang dimuat naik.				
(a)	Adakah Penyata Penyesuaian Bank disediakan melalui sistem aplikasi? Nyatakan sistem aplikasi/ modul yang digunakan untuk membuat penyesuaian bank.				<input type="checkbox"/> Senarai semua akaun bank (termasuk Cawangan) dan kaedah penyesuaian bank (manual/ auto) <input type="checkbox"/> Paparan skrin modul berkaitan untuk penyediaan Penyata Penyesuaian Bank <input type="checkbox"/> Salinan Penyata Penyesuaian Bank terkini yang dijana daripada sistem
(b)	Adakah fail penyata bank boleh dimuat naik ke dalam sistem?				<input type="checkbox"/> Surat kuasa untuk muat naik penyata bank ke sistem <input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses muat naik

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
					<p>penyata bank ke sistem</p>
(c)	<p>Adakah sistem berupaya membuat padanan automatik (auto-match) dan padanan manual (force-match) untuk tujuan penyediaan penyata penyesuaian bank?</p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses padanan automatik (auto-match)</p> <p><input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses padanan manual (force-match)</p>
(d)	<p>Adakah sistem aplikasi mempunyai petunjuk/indikator bagi membezakan item padanan automatik (auto-match) dan padanan manual (force-match) dalam penyediaan penyesuaian bank?</p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin petunjuk/indikator bagi padanan automatik (auto-match) dan padanan manual (force-match)</p>

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
10.	<p>Penjanaan Penyata Kewangan dan Laporan Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan berupaya untuk menjana dan mencetak Penyata Kewangan yang lengkap dan laporan yang diperlukan pada bila-bila masa.</p>				
(a)	<p>Adakah sistem aplikasi berupaya untuk menyediakan dan menjana Penyata Kewangan berikut pada setiap tahun:</p> <p>(i) Penyata Prestasi Kewangan/ Penyata Pendapatan Komprehensif?</p> <p>(ii) Penyata Kedudukan Kewangan?</p> <p>(iii) Penyata Aliran Tunai?</p> <p>(iv) Penyata Perubahan Aset Bersih/ Ekuiti?</p>				<input type="checkbox"/> Salinan Penyata Kewangan yang dijana melalui sistem pada 31 Disember (jumlah amaun dikira semula dan disemak silang)
(b)	<p>Adakah Penyata Kewangan yang dijana betul dan tepat?</p>				

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(c)	Adakah sistem berupaya menjana dan mencetak laporan lain yang diperlukan? Nyatakan laporan tersebut.				<input type="checkbox"/> Salinan laporan yang dijana oleh sistem (Contoh: Laporan Pengumuran (<i>Ageing Report</i>), Daftar Bil dan lain-lain)
(d)	Adakah laporan boleh diekstrak menggunakan pelbagai format fail (contoh: excel, html, pdf dan lain-lain)?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin pilihan format fail yang boleh dijana
(e)	Adakah agensi membuat serahan wang tak dituntut mengikut Akta Wang Tak Dituntut 1965 (Akta 370)? Jika tidak berkenaan, sila abaikan soalan ini.				<input type="checkbox"/> Surat serahan WTD daripada agensi <input type="checkbox"/> Surat pengesahan serahan WTD daripada JANM
11.	Pengauditan Data boleh diekstrak daripada pangkalan data bagi tujuan pengauditan.				
(a)	Adakah data kewangan boleh diekstrak daripada pangkalan data apabila diperlukan oleh juruaudit atau pihak tertentu untuk digunakan dalam aplikasi				<input type="checkbox"/> Paparan skrin fail yang telah diekstrak

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	pengauditan seperti <i>Audit Command Language (ACL)</i> ?				
(b)	Adakah jenis pangkalan data agensi merupakan <i>Relational Database Management System (RDBMS)</i> ? Nota: RDBMS adalah sistem pengurusan pangkalan data yang menyimpan data dalam bentuk jadual (table) yang berhubung kait.				<input type="checkbox"/> <i>Entity Relationship Diagram (ERD)</i>
12.	Penyimpanan Data (Storan) Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan berupaya untuk menyimpan data dan jejak audit bagi tempoh sekurang-kurangnya 2 tahun.				
(a)	Adakah sistem aplikasi mempunyai kapasiti storan yang mencukupi? Nyatakan jumlah kapasiti storan dan peratus penggunaan terkini.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin kapasiti storan dan peratus penggunaan storan terkini

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL.	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(b)	Adakah sistem aplikasi berupaya untuk menyimpan data dan jejak audit dalam pangkalan data bagi tempoh sekurang-kurangnya 2 tahun? Nyatakan tempoh storan dalam pangkalan data.				<input type="checkbox"/> Sampel dokumen kewangan di sistem bagi 2 tahun dan ke atas (contoh: Baucar, Resit) <input type="checkbox"/> Sampel laporan jejak audit di sistem bagi 2 tahun dan ke atas

Disediakan Oleh:

Bahagian Kewangan

.....

Nama :

Jawatan :

Tarikh :

Disahkan Oleh:

Bahagian Kewangan

.....

Nama :

Jawatan :

Tarikh :

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
B. KRITERIA TEKNIKAL					
1.	Pentadbiran Profil Keselamatan Pengguna Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai Pentadbiran Profil Keselamatan Pengguna merangkumi hak dan had kelulusan penggunaan sistem, surat lantikan pentadbir sistem dan <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP).				
(a)	(i) Adakah agensi melantik pentadbir sistem untuk sistem aplikasi perakaunan dan kewangan di agensi? (ii) Adakah agensi melantik sekurang-kurangnya dua (2) orang pentadbir sistem?				<input type="checkbox"/> Surat Lantikan Pentadbir Sistem
(b)	Adakah pentadbir sistem tidak terlibat dalam operasi sistem aplikasi perakaunan dan kewangan agensi?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin profil capaian Pentadbir Sistem
(c)	Adakah agensi mempunyai <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP) bagi pentadbiran pengguna?				<input type="checkbox"/> SOP Pentadbiran Profil Keselamatan Pengguna

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(d)	<p>Adakah <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP) pentadbiran pengguna mempunyai maklumat berikut:</p> <p>(i) Penerangan mengenai tatacara pendaftaran pengguna, pengemaskinian tahap capaian/ hak modul dan peranan, had kuasa kelulusan pengguna serta penamatan ID?</p> <p>(ii) Borang permohonan pendaftaran pengguna, pengemaskinian tahap capaian/ hak, had kuasa kelulusan serta penamatan ID?</p> <p>(iii) Carta alir tatacara pendaftaran pengguna, pengemaskinian tahap capaian/ hak, had kuasa kelulusan serta penamatan ID?</p> <p>(iv) Tarikh kemas kini dokumen?</p>				<p><input type="checkbox"/> Salinan Borang pendaftaran, pengemaskinian tahap capaian/hak dan penamatan ID</p> <p><input type="checkbox"/> Carta Alir Pentadbiran Profil Keselamatan Pengguna</p>

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(e)	<p>Adakah agensi mempunyai borang pentadbiran profil keselamatan pengguna yang merekodkan maklumat berikut:</p> <p>(i) Pendaftaran ID?</p> <p>(ii) Tahap capaian/ hak modul dan peranan?</p> <p>(iii) Had kuasa kelulusan?</p> <p>(iv) Penamatan ID?</p> <p>(v) Tarikh kuatkuasa?</p>				<input type="checkbox"/> Salinan Borang Capaian Pengguna Sistem yang telah diluluskan (rujuk SOP)
(f)	<p>Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai kemudahan pentadbiran profil keselamatan untuk mengkonfigurasi dan menyenggara setiap capaian pengguna di sistem?</p>				<input type="checkbox"/> Paparan skrin senarai pengguna dan capaian/ had kuasa
(g)	<p>Adakah setiap pengguna dibekalkan dengan satu ID dan ID tersebut adalah unik seperti nama singkatan, nombor kad pengenalan atau nombor pekerja? Nyatakan.</p>				<input type="checkbox"/> Paparan skrin bukti ID adalah unik

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(h)	<p>Adakah ID pengguna yang berstatus <i>inactive</i> tidak akan dihapuskan (dalam sesuatu tempoh mengikut dasar keselamatan agensi) bagi membolehkan rekod jejak audit diekstrak apabila diperlukan?</p> <p>*Nota: ID pengguna boleh dihapuskan dari pangkalan data dalam proses pengemasan (housekeeping) mengikut tempoh yang bersesuaian.</p>				<input type="checkbox"/> Paparan skrin bukti ID ditukar kepada status <i>inactive</i> <input type="checkbox"/> Laporan Jejak Audit bukti ID ditukar kepada status <i>inactive</i>
2.	<p>Jejak Audit (Audit Trail) Daripada Sistem Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai jejak audit bagi merekod semua aktiviti pengguna yang merangkumi ID pengguna, modul yang diakses serta tarikh dan masa bagi setiap aktiviti termasuk log masuk dan log keluar.</p>				
(a)	<p>Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai fungsi jejak audit?</p> <p>*Nota: Setiap aktiviti yang dilakukan perlu direkod mengikut kronologi bagi tujuan mengesan jejak audit.</p>				<input type="checkbox"/> Paparan skrin Laporan Jejak Audit terkini berdasarkan modul <input type="checkbox"/> Paparan skrin Laporan Jejak Audit

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(b)	Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan merekod setiap aktiviti pengguna di dalam sistem seperti berikut: (i) ID Pengguna? (ii) Tarikh dan Masa Transaksi? (iii) Jenis Transaksi? (iv) Modul yang Diakses? (v) Maklumat log masuk dan log keluar?				terkini berdasarkan ID <input type="checkbox"/> Paparan skrin Laporan Jejak Audit (<i>login</i> pengguna)
(c)	Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan berupaya menjana/ mengekstrak laporan jejak audit?				
3.	Sistem Log Server Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai sistem log bagi merekodkan semua aktiviti capaian di server aplikasi dan pangkalan data.				
(a)	Adakah sistem log server dipasang/ dikonfigurasi di server aplikasi dan pangkalan				<input type="checkbox"/> Paparan skrin log bagi server aplikasi

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>data untuk merekod semua aktiviti capaian ke atas server?</p> <p>*Nota: Setiap aktiviti capaian perlu direkod bagi tujuan mengesan ralat atau wujudnya aktiviti lain yang tidak sah. Jejak audit dan log sistem hendaklah dilog secara berpusat dan integriti dilindungi dari perubahan yang disengaja atau tidak disengajakan, dipantau setiap hari untuk mengesan aktiviti luar biasa dan disimpan dalam tempoh yang disarankan oleh Arkib Negara.</p>				<input type="checkbox"/> Paparan skrin log bagi server pangkalan data
(b)	<p>Adakah log server aplikasi dan server pangkalan data (database) mempunyai maklumat berikut:</p> <p>(i) Alamat IP Pengguna?</p> <p>(ii) Tarikh dan Masa Transaksi?</p>				

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(c)	Adakah laporan log server aplikasi dan server pangkalan data (database) boleh dijana dan diekstrak sendiri oleh agensi?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses mengekstrak log server
(d)	Adakah laporan log server aplikasi dan server pangkalan data (database) disemak bagi mengenalpasti capaian IP yang meragukan?				
4.	Kaedah Penyulitan Data (<i>Encryption</i>) dan Penyahsulitan (<i>Decryption</i>) Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan menggunakan kaedah penyulitan (<i>encryption</i>) dan penyahsulitan (<i>decryption</i>) data bagi pemindahan data secara elektronik kepada/ daripada sistem pihak ketiga.				
(a)	Adakah fail disulitkan (encrypted) di dalam sistem aplikasi perakaunan dan kewangan sebelum dihantar ke bank bagi transaksi: (i) Pembayaran gaji? (ii) Pembayaran lain-lain? Jika ya, nyatakan: (i) Kaedah penyulitan (encryption); dan (ii) <i>Encryption tools</i> yang digunakan				<input type="checkbox"/> Paparan skrin urutan proses penyulitan data di sistem <input type="checkbox"/> Paparan skrin fail pembayaran EFT gaji dan lain-lain yang telah disulitkan (encrypted)

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(b)	Adakah kaedah penyulitan (encryption) dan penyahsulitan (decryption) dilaksanakan untuk semua bank agensi yang melibatkan penghantaran fail EFT dan senarai penerima gaji? Nyatakan bilangan dan bank yang berkenaan.				<input type="checkbox"/> Senarai bank yang melibatkan penghantaran fail EFT
5.	Keselamatan Maklumat Dalam Rangkaian dan Infrastruktur ICT Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mestilah mempunyai ciri-ciri keselamatan berpandukan kepada Arahan Keselamatan, Arahan Teknologi Maklumat dan Dasar Keselamatan ICT yang berkuatkuasa dalam penyediaan rangkaian (LAN/WAN) serta infrastruktur ICT di Pusat Data dan Pusat Pemulihan Bencana.				
(a)	Adakah agensi telah menerima khidmat nasihat keselamatan daripada Pejabat Ketua Pegawai Keselamatan Kerajaan (CGSO) mengenai penempatan Pusat Data (DC) dan Pusat Pemulihan Bencana (DRC) sama ada di premis kerajaan dalam negara atau premis swasta? Nyatakan lokasi: (i) Pusat Data (DC) (ii) Pusat Pemulihan Bencana (DRC)				<input type="checkbox"/> Surat/emel permohonan khidmat nasihat kepada CGSO <input type="checkbox"/> Surat/emel maklumbalas khidmat nasihat daripada CGSO untuk tiga (3) aspek keselamatan iaitu:

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
					(i) Keselamatan dokumen/ pengkelasan; (ii) Keselamatan fizikal/ persekitaran; dan (iii) Keselamatan personel
(b)	Adakah <i>Network Diagram</i> mempunyai maklumat berikut: (i) Fizikal perkakasan yang terlibat dengan akses ke sistem aplikasi perakaunan dan kewangan (termasuk sistem yang berintegrasi) dan kemudahan sandaran data (backup facilities)? (ii) Logikal diagram sekiranya perkakasan menggunakan pendekatan <i>virtual machines</i> (termasuk sistem yang berintegrasi) dan kemudahan sandaran data (backup facilities)?				<input type="checkbox"/> <i>Network Diagram</i>

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>(iii) <i>Network segmentation</i> (User Zone, DMZ Zone, Secure Zone)?</p> <p>(iv) Capaian rangkaian dari cawangan/subsidiari (yang mengakses ke sistem aplikasi perakaunan dan kewangan atau sistem yang berintegrasi - jika berkaitan)?</p> <p>(v) Pusat Data (DC) dan Pusat Pemulihan Bencana (DRC)?</p>				
(c)	<p>Sila jawab soalan ini jika sistem aplikasi perakaunan dan kewangan berasaskan web (web-based):</p> <p>(i) Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan dilengkapi dengan <i>Secure Socket Layer</i> (SSL) dan algorithm yang digunakan adalah sekurang-kurangnya sha-2 (secure hash algorithm)?</p> <p>(ii) Adakah sistem sokongan berasaskan web (web-based) yang berintegrasi dengan</p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin URL sistem di <i>browser</i></p> <p><input type="checkbox"/> Paparan skrin <i>SSL Certificate</i></p>

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>sistem aplikasi perakaunan dan kewangan (web-based) dilengkapi dengan SSL?</p> <p>Sila jawab soalan ini jika sistem aplikasi perakaunan dan kewangan adalah berasaskan klien (client-based):</p> <p>(i) Adakah capaian pengguna ke atas sistem aplikasi perakaunan dan kewangan dari luar kampus rangkaian agensi menggunakan <i>Virtual Private Network</i> (VPN) atau pendekatan lain yang setara?</p> <p>(ii) Adakah sistem sokongan (web-based) yang berintegrasi dengan sistem aplikasi perakaunan dan kewangan (client-based) dilengkapi dengan SSL?</p>				<p><input type="checkbox"/> Paparan skrin <i>VPN Login</i></p> <p><input type="checkbox"/> Paparan skrin <i>SSL Certificate</i></p>

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
6.	Penamatan Sesi Secara Automatik (Auto Logoff) Sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai keupayaan untuk menamatkan aplikasi secara automatik (auto logoff) bagi pengguna tidak aktif (idle) selepas suatu tempoh masa yang ditetapkan.				
(a)	Adakah sistem aplikasi perakaunan dan kewangan mempunyai fungsi untuk menamatkan sesi secara automatik (auto logoff) sekiranya pengguna tidak aktif bagi sesuatu tempoh yang ditetapkan? Jika ya, nyatakan tempoh <i>auto logoff</i> yang ditetapkan.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin penetapan <i>auto logoff</i> <input type="checkbox"/> Paparan skrin yang membuktikan <i>auto logoff</i> berfungsi mengikut tempoh yang ditetapkan
(b)	Adakah agensi berkeupayaan untuk menukar tetapan penamatan sesi secara automatik (auto logoff)?				<input type="checkbox"/> Paparan skrin penetapan <i>auto logoff</i>
(c)	Adakah tempoh penamatan sesi secara automatik (auto logoff) disokong oleh polisi agensi seperti Dokumen Keselamatan ICT (DKICT)?				<input type="checkbox"/> Cabutan DKICT mengenai tempoh penamatan sesi secara automatik <input type="checkbox"/> Salinan polisi yang lain yang berkaitan

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
7.	<p>Sandaran Data (Backup) Dan Pengujian Restore Secara Berkala</p> <p>Aplikasi dan data bagi sistem perakaunan dan kewangan dibuat sandaran data (backup) secara berkala dan pengujian <i>restore</i> dilaksanakan sekurang-kurangnya satu (1) kali setahun serta didokumenkan. <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP) hendaklah mengambil kira pengendalian keselamatan ke atas media sandaran data meliputi penyediaan, penghantaran, penyimpanan, penggunaan dan pelupusan termasuk data yang direplikasikan ke Pusat Pemulihan Bencana.</p>				
(a)	<p>Adakah agensi mempunyai <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP) bagi pengendalian sandaran data (backup) dan <i>restore</i> untuk sistem aplikasi perakaunan dan kewangan?</p>				<input type="checkbox"/> SOP Sandaran Data (Backup) & Restore
(b)	<p>Adakah <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP) sandaran data (backup) mengandungi maklumat berikut:</p> <p>(i) Media sandaran data (backup) yang digunakan?</p> <p>(ii) Kekerapan sandaran data (Contoh: harian, bulanan, tahunan)?</p>				<input type="checkbox"/> Salinan Borang-Borang Permohonan <input type="checkbox"/> Carta Alir Sandaran Data (Backup) & Restore

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>(iii) Kaedah sandaran data (Contoh: <i>incremental backup</i>, <i>full backup</i>, automatik, manual)?</p> <p>(iv) Penempatan/ penyimpanan media sandaran data (backup) di lokasi luar premis?</p> <p>(v) Prosedur pengendalian media sandaran (backup) meliputi penyediaan, penghantaran, penyimpanan, penggunaan dan pelupusan dilaksanakan mengikut DKICT, Arahan Keselamatan, Arahan Teknologi Maklumat dan/ atau Akta Arkib Negara?</p>				
(c)	Adakah terdapat kemudahan sistem sandaran data (backup) yang menyokong dan melindungi sistem aplikasi perakaunan dan kewangan agensi? Nyatakan media sandaran (backup) yang digunakan.				<input type="checkbox"/> Paparan skrin log backup

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>Contoh media sandaran (backup):</p> <p>(i) <i>Network-Attached Storage (NAS)/ Storage Area Network (SAN)</i></p> <p>(ii) <i>Server Replication</i></p> <p>(iii) <i>Tape</i></p> <p>(iv) Lain-lain : <i>External Hard Disk/ Pendrive/ CD/ Micro SD</i> dan lain-lain (nyatakan)</p>				
(d)	<p>Adakah prosedur sandaran (backup) dibuat secara berkala? Nyatakan kekerapan pelaksanaan <i>backup</i>. (contoh: harian, mingguan atau bulanan).</p>				<input type="checkbox"/> Buku log sandaran data (backup)
(e)	<p>Adakah salinan sandaran data (backup) disimpan di luar premis agensi dan lokasi merupakan premis Kerajaan? Nyatakan lokasi dan kekerapan penghantaran.</p>				<input type="checkbox"/> Gambar lokasi penyimpanan sandaran data (backup) <input type="checkbox"/> Buku log sandaran data (backup)
(f)	<p>Adakah terdapat kawalan keselamatan ke atas pengendalian media sandaran (backup) di luar premis? Nyatakan.</p>				<input type="checkbox"/> Gambar peti besi berkunci

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>Contoh:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Peti besi berkunci (ii) Kawalan keselamatan lokasi penyimpanan (iii) Pegawai bertanggungjawab (iv) Rekod log aktiviti 				<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Gambar kawalan keselamatan lokasi penyimpanan media sandaran (backup) <input type="checkbox"/> Buku atau laporan log aktiviti
(g)	Adakah prosedur pengujian <i>restore</i> bagi semua media sandaran (backup) diuji sekurang-kurangnya satu (1) kali setahun?				<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Borang Permohonan Pengujian <i>Restore</i> <input type="checkbox"/> Laporan aktiviti <i>restore</i>
(h)	Adakah data kewangan sebelum dan selepas <i>restore</i> disemak dan disahkan oleh pegawai kewangan?				<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Imbangan Duga sebelum dan selepas <i>restore</i> (di server produksi) yang mempunyai tarikh, masa dan telah disahkan oleh pegawai kewangan.

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
8.	<p>Pelan Pemulihan Bencana (<i>Disaster Recovery Plan-DRP</i>) Agensi Kerajaan mempunyai Pelan Pemulihan Bencana (DRP) bagi sistem aplikasi perakaunan dan kewangan, melaksanakan simulasi dan mengemas kini pelan sekurang-kurangnya satu (1) kali setahun serta didokumenkan. <i>DRP</i> hendaklah selari dengan Pelan Kesenambungan Perkhidmatan (PKP) Agensi Kerajaan (sekiranya ada).</p>				
(a)	Adakah agensi mempunyai Pelan Pemulihan Bencana (DRP) untuk sistem aplikasi perakaunan dan kewangan?				<input type="checkbox"/> <i>Disaster Recovery Plan (DRP)</i> .
(b)	Adakah Pelan Pemulihan Bencana (DRP) mempunyai maklumat berikut: (i) Struktur Organisasi Pasukan <i>DRP (DR Team)</i> ? (ii) Prosedur/ tatacara bagi tiga fasa minimum iaitu fasa normal (perlu mempunyai penerangan berkaitan strategi simulasi), fasa pemulihan bencana dan fasa selepas bencana? (iii) <i>Recovery Point Objective (RPO)</i> yang sepadan dengan strategi <i>backup</i> ?				

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
	<p>(iv) <i>Recovery Time Objective</i> (RTO) yang sepadan dengan jumlah masa diambil dalam fasa pemulihan dan jenis DRC?</p> <p>(v) Maklumat lokasi dan jenis DRC sama ada <i>cold, warm atau hot</i>?</p> <p>(vi) Strategi menangani kehilangan data?</p> <p>*Nota: Pelan ini bertujuan memastikan pemulihan bencana dapat dilakukan segera dengan kehilangan data yang minimum.</p>				
(c)	Adakah pengisytiharan bencana dilakukan oleh Ketua/ Timbalan Agensi?				<input type="checkbox"/> DR Team
(d)	Adakah DRP diuji sekurang-kurangnya satu (1) kali setahun?				<input type="checkbox"/> Laporan Pengujian DRP <input type="checkbox"/> Notis Pengisytiharan Bencana <input type="checkbox"/> Notis Penamatan Bencana

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
					<input type="checkbox"/> Laporan Penilaian Bencana
(e)	Adakah laporan DRP mempunyai maklumat berikut: (i) Notis Pengisytiharan Bencana? (ii) Notis Penamatan Bencana? (iii) Laporan Penilaian Bencana?				
(f)	Adakah tempoh sebenar RPO dan RTO semasa simulasi bersesuaian dengan tempoh yang dinyatakan dalam dokumen DRP?				<input type="checkbox"/> Laporan aktiviti perbandingan masa antara tempoh sebenar dengan tempoh yang dinyatakan dalam dokumen DRP

SELF-ASSESSMENT SAGA COMPLIANCE REVIEW (SASAR) Versi 2.0 Tahun 2021

BIL	KRITERIA PEMATUHAN SAGA	YA	TIDAK	CATATAN AGENSI	DOKUMEN SOKONGAN
(g)	Adakah data kewangan sebelum dan selepas simulasi DRP disemak dan disahkan oleh pegawai kewangan?				<input type="checkbox"/> Imbangan Duga sebelum dan selepas <i>restore</i> (di server produksi) yang mempunyai tarikh, masa dan telah disahkan oleh pegawai kewangan <input type="checkbox"/> Imbangan Duga selepas <i>restore</i> yang telah mempunyai transaksi dan disahkan oleh pegawai kewangan.

Disediakan Oleh:

Bahagian Teknologi Maklumat

.....

Nama :

Jawatan :

Tarikh :

Disahkan Oleh:

Bahagian Teknologi Maklumat

.....

Nama :

Jawatan :

Tarikh :