



DEWAN UNDANGAN NEGERI MELAKA

LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan
Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi
Negeri Melaka
Tahun 2011



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan
Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi

NEGERI MELAKA

Tahun 2011



Kandungan



PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xiii
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2011	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Latar Belakang	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Kumpulan Wang Disatukan	7
Wang Awam	9
Akaun Hasil Disatukan	11
Akaun Pinjaman Disatukan	21
Akaun Amanah Disatukan	22
Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	29
Penyata Prestasi Kewangan	31
Penyata Akaun Memorandum	31
Rumusan Dan Syor Audit	42
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10	47
Rumusan	50
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	53
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agensi Negeri	53
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	54

PERKARA	MUKA SURAT
Objektif Pengauditan	55
Skop Dan Metodologi Pengauditan	55
Kawalan Utama	55
Penemuan Audit	66
Pemeriksaan Audit Mengejut	71
Penemuan Audit	72
Syor Audit	73
BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	77
Pengauditan Penyata Kewangan	77
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	77
Pengesahan Penyata Kewangan	78
Pembentangan Penyata Kewangan	79
Prestasi Kewangan	80
Rumusan Dan Syor Audit	83
BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI	
Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri	87
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri	87
PENUTUP	91
LAMPIRAN	
I Sijil Ketua Audit Negara	95
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri	96
III Penyata Kedudukan Kewangan	97
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	98
V Penyata Prestasi Kewangan	100
VI Penyata Akaun Memorandum	101
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	102



Kata Pendahuluan

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Melaka. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan ini dibentangkan di Parlimen manakala Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Melaka memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Melaka. Bagi memenuhi tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan 2 kaedah pengauditan seperti berikut:

1.1. Pengauditan Penyata Kewangan - Pengauditan ini bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pengauditan ini juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam.

1.2. Pengauditan Pengurusan Kewangan - Pengauditan ini bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan. Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) pada tahun 2007 dan tahun 2011 adalah tahun kelima pelaksanaannya. AI diwujudkan bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pengauditan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi mengukur dan menambah baik kawalan pengurusan kewangan yang cemerlang. AI diberi penarafan berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini, ia boleh membantu mewujudkan budaya kerja berdasarkan amalan terbaik. Selain itu, budaya **“membetulkan yang biasa dan membiasakan yang betul”** bukan sahaja dapat mempertingkatkan kecemerlangan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi malah aspek integriti, keutuhan dan akauntabiliti yang ditekankan oleh Kerajaan akan dapat dicapai.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2011 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2011. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2011, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.

3. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2011 mengandungi perkara berikut:

- | | |
|---------------------|---|
| Bahagian I | - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2011 |
| Bahagian II | - Analisis Kewangan Kerajaan Negeri |
| Bahagian III | - Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri |
| Bahagian IV | - Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri |
| Bahagian V | - Penyerahan, Pengesahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri |
| Bahagian VI | - Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri |

4. Di samping memenuhi kehendak perundangan, saya berharap Laporan ini dapat dijadikan sebagai salah satu asas untuk memperbaiki segala kelemahan dan meningkatkan lagi tahap pengurusan wang awam. Ini penting untuk menjamin setiap Ringgit Malaysia yang dipungut dan dibelanjakan akan dapat menyumbang kepada pembangunan dan keselesaan hidup rakyat.

5. Pada pendapat saya, pencapaian kewangan Kerajaan Negeri dan tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka boleh ditingkatkan lagi dengan memberi tumpuan terhadap peningkatan hasil dengan mengenal pasti sumber-sumber baru dan mengurangkan tunggakan hasil. Selain itu saya juga ingin menggesa Kerajaan Negeri supaya memantapkan Pengurusan Kewangan di peringkat Jabatan dan Agensi khususnya dalam aspek pengurusan aset dan inventori sebagai persediaan awal ke arah dasar Kerajaan Persekutuan melaksanakan **Perakaunan Terakru** bermula tahun 2015. Pelaksanaan dasar Perakaunan Terakru ini menghendaki nilai semua aset kerajaan sama ada aset alih, tak alih dan aset hidup ditunjukkan sepenuhnya dalam Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Negeri.

6. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri Melaka yang telah memberikan kerjasama kepada pegawai saya sepanjang pengauditan dijalankan. Saya juga ingin melahirkan penghargaan dan terima kasih kepada pegawai saya yang telah berusaha gigih serta memberikan sepenuh komitmen untuk menyiapkan Laporan ini.



(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)
Ketua Audit Negara
Malaysia.

Putrajaya
28 Jun 2012



Intisari Laporan

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011

1. Pada keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2011.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada tahun 2011 adalah memuaskan. Pada akhir tahun 2011 kedudukan Kumpulan Wang Disatukan mengalami penurunan ketara sejumlah RM39.07 juta (39.1%) menjadi RM60.91 juta berbanding tahun 2010. Kerajaan Negeri memperoleh surplus sejumlah RM0.26 juta setelah mengimbangi perbelanjaan dengan hasil. Hasil yang diperolehi pada tahun 2011 berjumlah RM271.79 juta berkurangan sejumlah RM84.11 juta berbanding tahun 2010 manakala perbelanjaan mengurus juga turut berkurangan sejumlah RM81.50 juta menjadi RM271.53 juta. Akaun Kena Bayar telah menurun sejumlah RM19.01 juta kepada RM21.40 juta. Selain itu, hutang awam Kerajaan Negeri juga telah meningkat sejumlah RM12.87 juta menjadi RM865.94 juta. Jumlah tunggakan bayaran balik hutang awam juga meningkat sejumlah RM38.28 juta atau 43.4% kerana Kerajaan Negeri hanya membuat bayaran balik sejumlah RM0.18 juta kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2011. Tunggakan hasil tahun 2011 telah berkurangan sejumlah RM6.05 juta menjadi RM49.72 juta.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Secara keseluruhannya prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan projek pembangunan tahun 2011 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri Melaka di bawah RMKe-10 adalah baik. Sejumlah RM87.25 juta atau 86.2% daripada RM101.20 juta peruntukan yang diagihkan kepada 11 Jabatan telah dibelanjakan. Dari segi pelaksanaan projek pula, daripada 82 projek yang dirancang, sebanyak 66 (80.5%) projek telah siap sepenuhnya, 2 (2.4%) projek sedang dilaksanakan manakala 14 (17.1%) projek lagi masih belum dimulakan atau ditangguhkan.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan tahun 2011 di peringkat Jabatan/Agenzi Negeri adalah bertambah baik jika dibandingkan dengan prestasi pada tahun 2010. Pada tahun 2011, pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti telah dijalankan di 13 buah Jabatan/Agenzi Negeri terdiri dari 6 Jabatan Negeri, 5 Agenzi Negeri dan 2 Pihak Berkuasa Tempatan. Prestasi pengurusan kewangan bagi Pejabat Setiausaha

Kerajaan Negeri Melaka, Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka, Pejabat Tanah Dan Galian dan Jabatan Mufti adalah pada tahap sangat baik, manakala 8 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik.

BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

5. Sehingga 27 Jun 2012, prestasi penyerahan penyata kewangan Agensi Kerajaan Negeri Melaka adalah baik di mana 15 daripada 16 Agensi telah menyerahkan Penyata Kewangan Tahun 2011 masing-masing untuk diaudit di mana satu Agensi telah dikeluarkan Sijil Tanpa Teguran dan satu Agensi Sijil Berteguran. Kesemua 16 Penyata Kewangan tahun 2010 telah dikeluarkan Sijil Audit di mana 4 Sijil Berteguran telah dikeluarkan berbanding 12 Sijil Tanpa Teguran. Kesemua 15 Penyata Kewangan berserta Sijil Ketua Audit Negara tahun 2010 dan 6 Penyata Kewangan sebelum tahun 2010 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri.

BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

6. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2010 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 14 November 2011. Sepanjang tahun 2011 dan sehingga 27 Jun 2012, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri telah bermesyuarat sebanyak 6 kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010. Jawatankuasa telah memanggil Jabatan yang berkaitan bagi mendapatkan penjelasan mengenai tindakan yang telah diambil terhadap isu yang telah dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara.



Bahagian I

Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2011

BAHAGIAN I
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI MELAKA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011

1. PENDAHULUAN

1.1. Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan, 1957 menghendaki Pihak Berkuasa Kewangan Negeri menyediakan Penyata Kewangan secepat mungkin selepas penutupan akaun bagi tahun berkenaan. Penyata tersebut hendaklah dikemukakan kepada Ketua Audit Negara dalam tempoh 7 bulan selepas berakhirnya tahun kewangan berkenaan untuk diaudit seperti diperuntukkan di bawah Seksyen 9 Akta Audit, 1957.

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 kepada Jabatan Audit Negara pada **19 Mac 2012**. Bagaimanapun Penyata Kewangan tersebut telah diperbaiki dan dikemukakan semula kepada Jabatan Audit Negara pada **28 Mac 2012**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2011 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

1.3. Mulai tahun kewangan 2011, Kerajaan Negeri telah menggunakan piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (Disemak – 2010) Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan menggantikan Piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (2004) selaras dengan kehendak piawaian perakaunan berdasarkan *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) – Financial Reporting Under The Cash Basis of Accounting*.

1.4. Penyata Kedudukan Kewangan menunjukkan pegangan Wang Awam Kerajaan terdiri daripada wang tunai dan pelaburan yang dipegang bagi Kumpulan Wang Disatukan melalui Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubahsuai yang digunakan oleh Kerajaan Negeri, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Pelaburan lain pula dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.5. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan pembayaran bagi tahun 2011. Penerimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah dan deposit. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.6. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebihan atau kurangan hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman, Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

1.7. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan kedudukan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Tuntut, Pelaburan dan Tuggakan Hasil. Tanggungan Kerajaan Negeri pula terdiri daripada Hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

1.8. Nota Kepada Penyata Kewangan pula memberi penerangan dan maklumat terperinci mengenai amaun yang ditunjukkan dalam Penyata Kewangan.

2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2011. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri dan Jabatan Negeri melalui surat pengurusan Audit sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011

3.1. Pengauditan Penyata Kewangan telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957, dan berpandukan Piawaian Pengauditan Yang Diluluskan. Akta dan Piawaian tersebut menghendaki pengauditan dirancang dan dilaksanakan bagi mendapat kepastian yang munasabah sama ada Penyata Kewangan adalah bebas daripada kesilapan dan ketinggalan yang ketara.

3.2. Pengauditan itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Negeri Melaka pada tahun 2011 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada keseluruhan menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.



Bahagian II

Analisis Kewangan Kerajaan Negeri

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2011, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri Melaka. Analisis Audit merangkumi perkara mengenai trend dan kedudukan kewangan, wang tunai, pelaburan, hasil, perbelanjaan mengurus, amanah, pinjaman dan hutang Kerajaan Negeri. Analisis yang dibuat adalah berdasarkan Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Penyata Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri ini menunjukkan pegangan Wang Awam di bawah Kumpulan Wang Disatukan. Wang Awam terdiri daripada Wang Tunai dan Pelaburan yang dipegang bagi Kumpulan Wang Disatukan melalui Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.

4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.2.1. Mengikut Penyata Kedudukan Kewangan, Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2011 adalah berjumlah RM60.91 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM14.63 juta dan pelaburan sejumlah RM46.28 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada 3 akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	3.17	3.43	0.26	8.2
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	96.81	57.48	-39.33	-40.6
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	-199.89	-251.99	-52.10	26.1
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	237.13	242.72	5.59	2.4
	iii) Kumpulan Wang Amanah Awam	33.04	39.72	6.68	20.2
	iv) Akaun Wang Deposit	26.53	27.03	0.50	1.9
Jumlah		99.98	60.91	-39.07	-39.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.2. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.2** dan **Carta 4.1**.

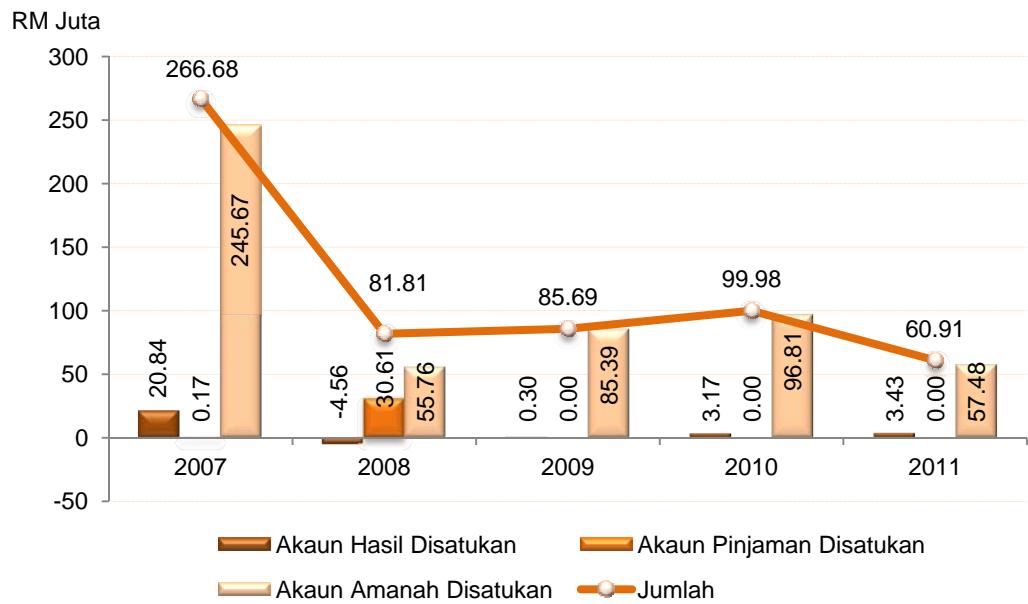
Jadual 4.2

Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	20.84	-4.56	0.30	3.17	3.43
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.17	30.61	0.00	0.00	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	245.67	55.76	85.39	96.81	57.48
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	-74.59	-143.56	-125.61	-199.89	-251.99
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	276.65	158.98	163.97	237.13	242.72
	iii) Kumpulan Wang Amanah Awam	26.25	20.55	20.22	33.04	39.72
	iv) Akaun Wang Deposit	17.36	19.79	26.81	26.53	27.03
	Jumlah	266.68	81.81	85.69	99.98	60.91

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan
Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.3. Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulan Wang Disatukan menurun kepada RM60.91 juta berbanding sejumlah RM99.98 juta pada tahun 2010. Bahkan ia merupakan paras yang terendah dalam tempoh 5 tahun. Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2011 menunjukkan peningkatan iaitu dari RM3.17 juta pada tahun 2010 kepada RM3.43 juta pada tahun 2011. Manakala Akaun Amanah Disatukan menunjukkan pengurangan iaitu daripada RM96.81 juta pada tahun 2010 kepada RM57.48 juta pada tahun 2011.

4.3. WANG AWAM

4.3.1. Wang Tunai

4.3.1.1. Wang tunai dinyatakan dalam 3 jenis iaitu Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Wang Tunai Dalam Bank adalah baki wang tunai di dalam akaun semasa dan baki deposit di bank (Simpanan Tetap kurang 3 bulan). Manakala Wang Tunai Dalam Perjalanan pula adalah wang tunai yang diterima dan telah dikeluarkan resit penerimaannya tetapi belum dibankkan serta wang tunai yang belum diambil kira dalam buku tunai pada atau sebelum 31 Disember tahun semasa. Wang Tunai Dalam Tangan pula terdiri daripada Panjar Wang Runcit dan Panjar Khas yang diberi kepada pemegang panjar untuk pendahuluan perbelanjaan. Kedudukan baki wang tunai pada tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.3.**

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

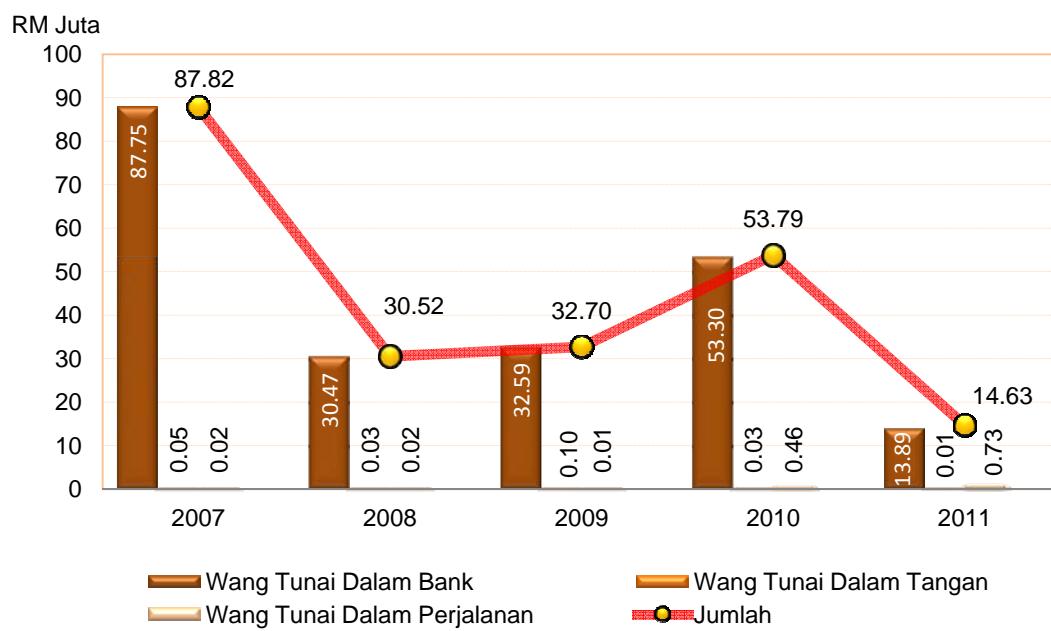
Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	53.30	13.89	-39.41	-73.9
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.03	0.01	-0.02	-66.7
3.	Wang Tunai Dalam Tangan	0.46	0.73	0.27	58.7
Jumlah		53.79	14.63	-39.16	-72.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.1.2. Analisis perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2011 dan 2010 menunjukkan penurunan berjumlah RM39.16 juta atau 72.8% menjadi RM14.63 juta pada tahun 2011 berbanding RM53.79 juta pada tahun 2010. Antara punca penurunan ini adalah disebabkan oleh pengurangan baki akaun semasa sejumlah RM31.28 juta dan simpanan tetap yang telah dicairkan sejumlah RM8.13 juta. Wang tunai dalam bank telah digunakan bagi menampung perbelanjaan pembangunan kerana terimaan Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM35.15 juta tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan berjumlah RM87.25 juta pada tahun 2011. Pihak Audit turut mendapati kedudukan wang tunai tidak dapat menampung Akaun Kena Bayar yang berjumlah RM21.40 juta.

4.3.1.3. Analisis Audit terhadap kedudukan wang tunai bagi tempoh 5 tahun menunjukkan terdapat peningkatan pada tahun 2009 dan 2010. Kedudukan Baki Wang Tunai pada tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Carta 4.2.**

Carta 4.2
Kedudukan Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.2. Pelaburan

4.3.2.1. Seksyen 8 Akta Tatacara Kewangan, 1957 menyatakan Kerajaan Negeri boleh membuat pelaburan di bank, institusi kewangan dan syarikat sekiranya mempunyai lebihan wang. Pelaburan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Dan Pelaburan Am. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah adalah selaras dengan Seksyen 9 dan Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957, Arahan Amanah dan peraturan yang dikuatkuasakan. Manakala, Pelaburan Am merupakan pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada Kumpulan Wang Amanah.

4.3.2.2. Pelaburan yang dinyatakan di Penyata Kewangan adalah pelaburan daripada Kumpulan Wang Amanah di bawah Tabung Amanah Melaka, Akaun Amanah Zoo Melaka, Kumpulan Wang Masjid Negeri dan Kumpulan Wang Amanah Pemuliharaan Dan Pemugaran. Jenis pelaburan yang telah dibuat adalah dalam bentuk simpanan tetap kecuali bagi Tabung Amanah Melaka yang turut membuat pelaburan saham dan syarikat berkaitan kerajaan, saham amanah serta portfolio Pengurus Dana.

4.3.2.3. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2011 dan 2010 menunjukkan peningkatan sejumlah RM0.10 juta (0.21%) kepada RM46.28 juta pada 2011 berbanding RM46.18 juta pada tahun 2010. Pada tahun 2011 Kerajaan Negeri telah menambah pelaburan simpanan tetap dari lebihan baki Kumpulan Wang Amanah Pemuliharaan Dan Pemugaran berjumlah RM0.80 juta dan menjual pelaburan dalam Portfolio Pengurus Dana berjumlah RM2.0 juta. Kedudukan pelaburan bagi tahun 2011

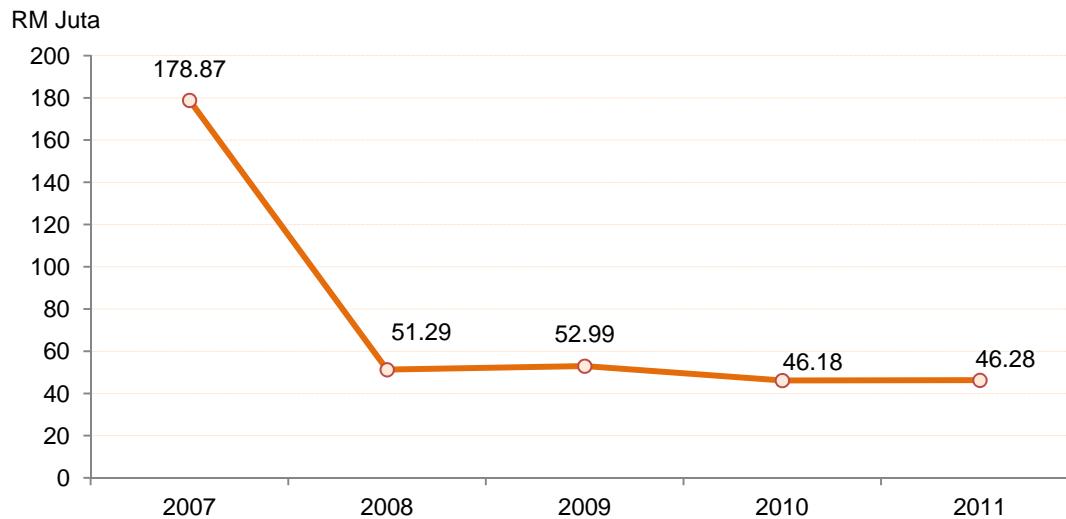
berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan trend pelaburan bagi tempoh 5 tahun adalah seperti di **Carta 4.3**.

Jadual 4.4
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Saham dan Syer	38.67	39.97	1.30	3.4
2.	Simpanan Tetap	2.00	2.80	0.80	40.0
3.	Saham Amanah	0.51	0.51	0.00	0.0
4.	Portfolio Pengurus Dana	5.00	3.00	-2.00	-60.0
Jumlah		46.18	46.28	0.10	0.21

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.3
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaun semua urus niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a), Akta Tatacara Kewangan 1957. Kerajaan Negeri telah mengakhiri tahun kewangan 2011 dengan surplus semasa berjumlah RM0.26 juta. Surplus ini diperoleh kerana kutipan hasil Kerajaan Negeri berjumlah RM271.79 juta melebihi perbelanjaan mengurus berjumlah RM271.53 juta. Dengan surplus semasa ini, baki surplus terkumpul Akaun Hasil Disatukan telah meningkat dari RM3.17 juta pada tahun 2010 kepada RM3.43 juta pada tahun 2011. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan adalah seperti berikut:

4.4.1. Hasil

4.4.1.1. Kerajaan Negeri memungut 3 jenis hasil iaitu Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2011 adalah berjumlah RM271.79 juta atau 90% dari anggaran hasil. Perbandingan anggaran hasil dengan kutipan hasil sebenar bagi tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5

Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan Pada Tahun 2011

Bil.	Kategori Hasil	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Perbezaan	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	104.39	80.14	-24.25	76.8
2.	Hasil Bukan Cukai	115.79	122.88	7.09	106.1
3.	Terimaan Bukan Hasil	81.70	68.77	-12.93	84.2
Jumlah		301.88	271.79	30.09	90.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.2. Kutipan Hasil Sebenar Tahun 2011 Berbanding 2010

- a. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2011 berjumlah RM271.79 juta iaitu menurun sejumlah RM84.11 juta atau 23.6% berbanding tahun 2010 berjumlah RM355.90 juta. Jumlah kutipan hasil mengikut jenis bagi tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.6**.

Jadual 4.6

Kutipan Hasil Sebenar Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	76.61	80.14	3.53	4.6
2.	Hasil Bukan Cukai	162.63	122.88	-39.75	-24.4
3.	Terimaan Bukan Hasil	116.66	68.77	-47.89	-41.1
Jumlah		355.90	271.79	-84.11	-23.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis Audit menunjukkan Terimaan Bukan Hasil mencatatkan penurunan paling ketara berjumlah RM47.89 juta daripada RM116.66 juta pada tahun 2010 kepada RM68.77 juta pada tahun 2011. Hasil Bukan Cukai juga telah menurun sejumlah RM39.75 juta menjadi RM122.88 juta pada tahun 2011 berbanding RM162.63 juta pada tahun 2010.
- c. Empat butiran hasil yang mencatatkan penurunan yang ketara pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7

Penurunan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Terimaan Daripada Agensi Kerajaan	97.42	55.88	-41.54	-42.6	Mulai tahun 2011 Pemberian Penyelenggaraan Jalan raya telah diperakaunkan ke Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan sebagai hasil amanah.
2.	Sewaan	40.22	0.66	-39.56	-98.4	Bayaran akhir (ansuran ketiga) bagi lebihan aman pengambilalihan pinjaman Projek Bekalan Air Dan Aset Air oleh Pengurusan Aset Air Bhd. (PAAB) dengan Syarikat Air Melaka Bhd. (SAMB) telah diterima pada tahun 2010.
3.	Pulangan Balik Perbelanjaan	19.24	12.89	-6.35	-33.0	Terimaan balik bayaran tahun-tahun lalu telah berkurangan.
4.	Jualan Harta Benda Kerajaan	34.14	3.72	-30.42	-89.1	Tiada jualan bangunan pada tahun 2011 berbanding penjualan Bangunan Marwah di Mesir pada tahun 2010.
Jumlah		191.02	73.15	-117.87	-61.7	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- d. Pada tahun 2011 sebanyak 2 butiran hasil mengalami peningkatan ketara berjumlah RM6.43 juta di antara 50.2% hingga 925.5% berbanding tahun 2010 seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8

Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Royalti	0.47	4.82	4.35	925.5	Terimaan royalti air daripada SAMB bagi tempoh 2 tahun, 2010 dan 2011
2.	Duti Eksais Terhadap Barang Import	4.14	6.22	2.08	50.2	Peningkatan kutipan duti hiburan daripada Cineplex, Melaka River Cruise (PPSP) dan lain-lain tempat hiburan.
Jumlah		4.61	11.04	6.43	139.5	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.3. Prestasi Kutipan Hasil Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Analisis perbandingan kutipan hasil bagi tempoh 5 tahun iaitu dari tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan Kerajaan Negeri telah mencatatkan kutipan hasil yang terendah pada tahun 2011 selepas peningkatan hasil tertinggi pada tahun 2010. Prestasi kutipan hasil negeri bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.9** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.9

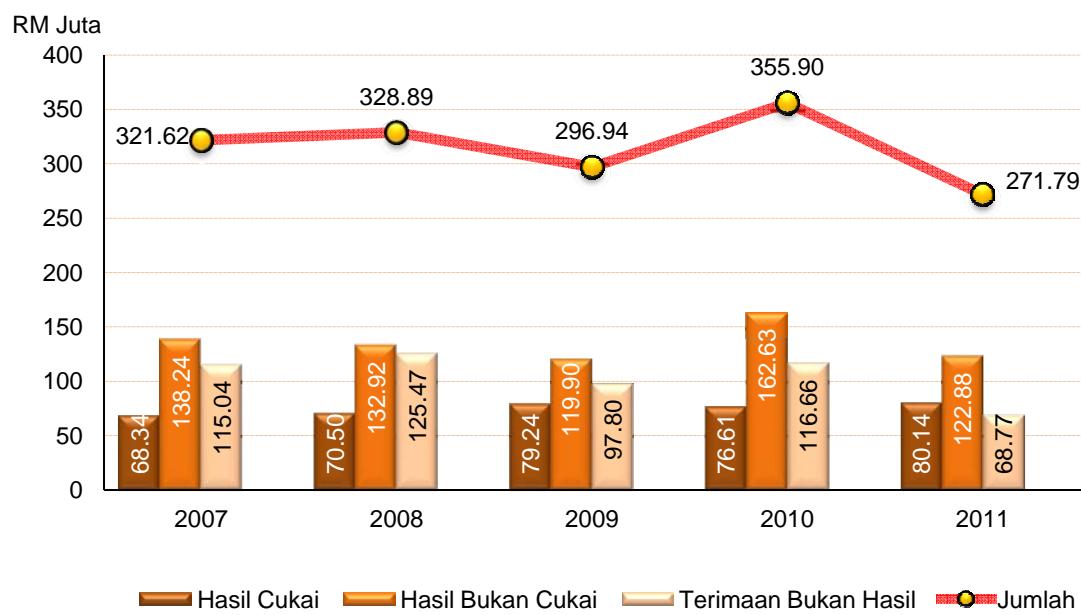
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	68.34	70.50	79.24	76.61	80.14
2.	Hasil Bukan Cukai	138.24	132.92	119.90	162.63	122.88
3.	Terimaan Bukan Hasil	115.04	125.47	97.80	116.66	68.77
Jumlah		321.62	328.89	296.94	355.90	271.79

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.4

Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.4. Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri

Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Analisis Audit mendapati bagi tahun 2007 hingga 2011, Terimaan Dari Agensi Kerajaan adalah merupakan penyumbang terbesar dengan kutipan berjumlah RM444.55 juta. Ini diikuti oleh hasil dari Cukai Tanah berjumlah RM346.32 juta dan Perolehan Dari Jualan Barang-barang berjumlah RM319.88 juta. Butiran terperinci 5 hasil utama Kerajaan Negeri bagi tempoh 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Terimaan Dari Agensi Kerajaan	102.22	99.75	89.28	97.42	55.88
2.	Cukai Tanah	66.21	66.27	73.49	71.57	68.78
3.	Perolehan Dari Jualan Barang-barang	66.30	38.04	37.55	90.03	87.96
4.	Sewaan	38.58	52.67	42.46	40.22	0.66
5.	Pulangan Balik Perbelanjaan	12.82	25.72	8.52	19.24	12.89
Jumlah		286.13	282.45	251.30	318.48	226.17

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2. Perbelanjaan Mengurus

4.4.2.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada Perbelanjaan Tanggungan dan Perbelanjaan Perbekalan. Perbelanjaan Tanggungan, akan dipertanggungkan terus kepada Kumpulan Wang Disatukan seperti bayaran pencen, ganjaran, pampasan, bayaran balik pinjaman dan bayaran lain dengan perintah mahkamah. Manakala perbelanjaan perbekalan adalah untuk membiayai aktiviti dan pengurusan harian. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada 5 jenis iaitu Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap dan Perbelanjaan Lain. Anggaran asal perbelanjaan mengurus tahun 2011 adalah RM301.72 juta dan disemak menjadi RM302.19 juta. Sejumlah RM271.53 juta adalah perbelanjaan mengurus sebenar yang merupakan 89.9% daripada anggaran perbelanjaan yang disemak. Perbandingan anggaran perbelanjaan dengan perbelanjaan mengurus sebenar adalah seperti **Jadual 4.11**.

Jadual 4.11
Perbandingan Anggaran Perbelanjaan Dengan Perbelanjaan Mengurus Sebenar Bagi Tahun 2011

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Anggaran Disemak (RM Juta)	Perbelanjaan Sebenar (RM Juta)	Perbezaan	
				(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	78.68	77.61	-1.07	98.6
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	98.44	87.98	-10.46	89.4
3.	Aset	1.43	1.09	-0.34	76.6
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	119.47	100.98	-18.49	84.5
5.	Perbelanjaan Lain	4.17	3.87	-0.30	92.9
Jumlah		302.19	271.53	-30.66	89.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.2. Perbelanjaan Mengurus Sebenar Tahun 2011 Berbanding 2010

- a. Perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya menurun sejumlah RM81.50 juta (23.1%) daripada RM353.03 juta pada tahun 2010 kepada RM271.53 juta pada

tahun 2011. Punca penurunan perbelanjaan ini sebahagian besarnya adalah disebabkan penurunan terhadap butiran Pemberian Dalam Negeri dari RM160.88 juta pada tahun 2010 kepada RM95.76 juta pada tahun 2011, penurunan sejumlah RM65.12 juta (40.5%). Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2011 berbanding 2010 mengikut jenis perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Jenis Perbelanjaan	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	75.29	77.61	2.32	3.1
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	101.74	87.98	-13.76	-13.5
3.	Aset	3.07	1.09	-1.98	-64.5
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	169.11	100.98	-68.13	-40.3
5.	Perbelanjaan Lain	3.82	3.87	0.05	1.3
Jumlah		353.03	271.53	-81.50	-23.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis Audit mendapati, walaupun pada keseluruhannya perbelanjaan mengurus menurun, 9 jenis perbelanjaan menunjukkan peningkatan. Tiga daripada 9 jenis perbelanjaan yang meningkat dengan ketara bagi tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Peningkatan Ketara Perbelanjaan Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil	Butiran	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Perhubungan Dan Utiliti	10.94	12.52	1.58	14.5	Pertambahan caj penggunaan perhubungan komunikasi dan utiliti
2.	Gaji Dan Upahan	46.81	48.07	1.26	2.7	Kenaikan gaji tahunan
3.	Faedah-faedah Kewangan Yang Lain	4.14	5.20	1.06	25.8	Pemberian imbuhan tahunan
		61.89	65.79	3.90	6.3	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- c. Tiga butiran perbelanjaan yang menurun dengan ketara bagi tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Penurunan Ketara Perbelanjaan Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dalam Negeri	160.88	95.76	65.12	40.5	Kerajaan Negeri telah mengurangkan pemberian sumbangan kepada persatuan, kelab dan Akaun Amanah
2.	Perkhidmatan Iktisas Dan Perkhidmatan Lain Yang Dibeli	53.95	47.34	6.61	12.3	Kerajaan Negeri telah melaksanakan perbelanjaan berhemah dengan mengurangkan perbelanjaan upahan, keselamatan dan perkhidmatan lain
3.	Penyelenggaraan Dan Pembaikan Kecil Yang Dibeli	16.50	12.23	4.27	25.9	Perbelanjaan pembaikan dan penyelenggaraan bangunan berkurang berbanding tahun lepas
Jumlah		231.33	155.33	76.00	32.9	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.3. Prestasi Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

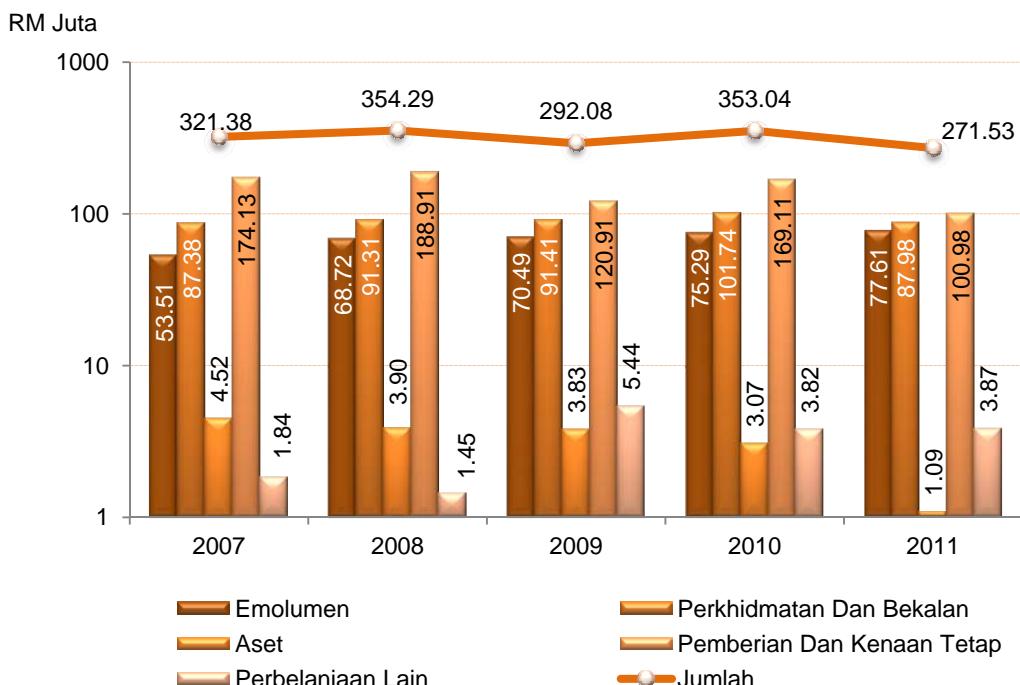
Analisis Audit mendapati trend Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan peningkatan pada tahun 2008 dan 2010 tetapi menurun pada tahun 2009 dan 2011. Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.15** dan **Carta 4.5**.

Jadual 4.15
Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Emolumen	53.51	68.72	70.49	75.29	77.61
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	87.38	91.31	91.41	101.74	87.98
3.	Aset	4.52	3.90	3.83	3.07	1.09
4.	Pemberian Dan Kenaan Tetap	174.13	188.91	120.91	169.11	100.98
5.	Perbelanjaan Lain	1.84	1.45	5.44	3.82	3.87
Jumlah		321.38	354.29	292.08	353.03	271.53

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.5
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)

Arahan Perbendaharaan 58(a) [AP58(a)] memperuntukkan bahawa bayaran terhadap bekalan/perkhidmatan yang telah diterima pada tahun sebelumnya boleh dibuat pada tahun semasa dengan syarat Kementerian/Jabatan mempunyai baki peruntukan yang mencukupi pada tahun di mana bekalan/perkhidmatan tersebut diterima dan tiada sebarang keraguan tentang sebab berlaku kelewatan pembayaran tersebut. Semakan Audit terhadap bayaran di bawah AP58(a) mendapat bayaran berjumlah RM0.43 juta telah dibuat pada tahun 2011. Namun begitu ia telah berkurangan lebih 50% daripada tahun sebelumnya. Pembayaran di bawah AP58(a) bagi Kerajaan Negeri sebahagian

besarnya adalah untuk perkhidmatan perubatan, bayaran penyelenggaraan kenderaan, bil utiliti, bayaran pembersihan meroboh bangunan dan bayaran pelarasan gaji. Butirannya adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16

Jumlah Perbelanjaan Di Bawah AP58(a) Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Jabatan/Pejabat	2010		2011	
		Bil. Baucar Bayaran	Jumlah (RM)	Bil. Baucar Bayaran	Jumlah (RM)
1.	Jabatan Ketua Menteri	113	201,470	37	92,060
2.	Pejabat Tanah Dan Galian	0	0	1	1,661
3.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	0	0	1	993
4.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	1	671	1	7,075
5.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	0	0	9	2,648
6.	Jabatan Kerja Raya	4	3,400	5	2,730
7.	Jabatan Agama Islam Melaka	3	7,582	9	153,819
8.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka	15	24,990	28	169,639
9.	Pejabat TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	3	535,686	0	0
10.	Dewan Undangan Negeri	32	200,768	0	0
11.	Jabatan Pertanian	5	21,586	0	0
12.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	3	25,371	0	0
13.	Mahkamah Syariah Negeri Melaka	1	395	0	0
14.	Jabatan Mufti Negeri Melaka	10	37,814	0	0
Jumlah		190	1,059,733	91	430,625

Sumber: Data SPEKS Kerajaan Negeri

4.4.4. Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

4.4.4.1. Analisis terhadap prestasi kewangan Akaun Hasil Disatukan mengambil kira perbandingan antara hasil dengan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tempoh perakaunan semasa dan tahun sebelumnya untuk mengukur surplus atau defisit Akaun Hasil Disatukan. Pada tahun 2011, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatat peningkatan di mana surplus telah meningkat sejumlah RM0.26 juta atau 8.2% menjadi surplus RM3.43 juta berbanding tahun 2010 yang mencatat surplus berjumlah RM3.17 juta seperti di **Jadual 4.17**. Kedudukan baki surplus ini berpunca daripada hasil Kerajaan Negeri yang diperolehi berjumlah RM271.79 juta berbanding perbelanjaan berjumlah RM271.53 juta.

Jadual 4.17**Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Pada 31 Disember 2011**

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0.30	3.17	2.87	956.7
Hasil	355.90	271.79	-84.11	-23.6
Perbelanjaan Mengurus	353.03	271.53	-81.50	-23.1
Surplus/Defisit	2.87	0.26	-2.61	-90.9
Baki Pada 31 Disember	3.17	3.43	0.26	8.2

Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4.2. Perpendaharaan Negeri telah menangguhkan bayaran perbelanjaan mengurus berjumlah RM9.84 juta. Perbelanjaan ini sepatutnya dibayar melalui Akaun Kena Bayar dengan menggunakan peruntukan tahun 2011. Tindakan ini dibuat disebabkan kekangan aliran tunai Kerajaan Negeri di samping Kerajaan Negeri berhasrat untuk mengekalkan Akaun Hasil Disatukan ditahap lebihan dan mengelakkan defisit tahun 2008 berulang.

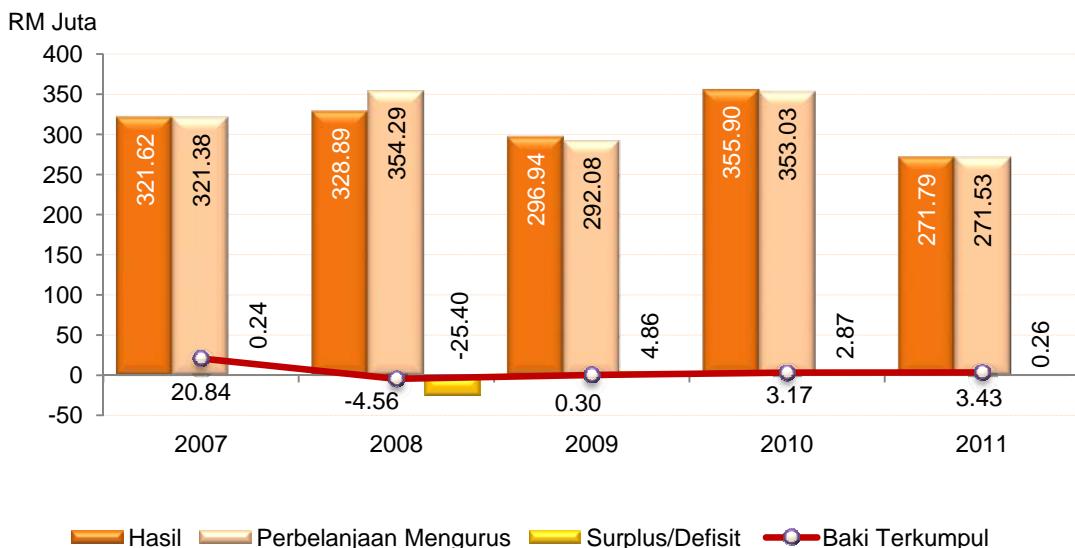
4.4.4.3. Analisis perbandingan hasil dan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2007 hingga 2011 mendapati Kerajaan Negeri telah memperbaiki kedudukan defisit pada tahun 2008 dengan merekodkan surplus pada tahun 2009 sehingga 2011. Sungguhpun aman surpluss tahun 2010 telah berkurangan berbanding tahun 2009 dan terus menurun pada tahun 2011, Kerajaan Negeri masih merekodkan peningkatan pada Akaun Hasil Disatukan. Kedudukan baki Akaun Hasil Disatukan bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.18** dan **Carta 4.6**.

Jadual 4.18**Baki Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2007 Hingga 2011**

Butiran	Tahun				
	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari	20.60	20.84	-4.56	0.30	3.17
Hasil	321.62	328.89	296.94	355.90	271.79
Perbelanjaan Mengurus	321.38	354.29	292.08	353.03	271.53
Surplus/(Defisit)	0.24	-25.40	4.86	2.87	0.26
Baki Pada 31 Disember	20.84	-4.56	0.30	3.17	3.43

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.6
Perbandingan Hasil Dan Perbelanjaan Bagi Tempoh 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan dan pindahan penerimaan pinjaman ke Kumpulan Wang Pembangunan.

4.5.2. Pada tahun 2011, Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM13 juta bagi membiayai Projek Bekalan Air. Akaun Pinjaman Disatukan berbaki sifar pada akhir tahun 2011 disebabkan kesemua pinjaman yang diterima telah dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Perkara	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	%
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00	0.00	0.0
Terimaan	102.05	13.00	-89.05	-87.3
Bayaran	102.05	13.00	89.05	87.3
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00	0.00	0.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.3. Analisis Audit mendapati sungguhpun semua pinjaman yang diterima telah dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan sejak tahun 2009, masih terdapat pinjaman yang belum disalurkan kepada Agensi Pelaksana mahupun kontraktor. Sehingga akhir tahun 2011, baki pinjaman yang masih belum disalurkan berjumlah RM30.51 juta melibatkan 2

pinjaman Projek Bekalan Air, Projek Pemanjangan Landasan dan Projek Membangunkan Kemudahan SUKMA. Kedudukan baki pinjaman yang belum disalur mengikut jenis pinjaman dan tahun pinjaman diterima adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20

Kedudukan Akaun Pinjaman Yang Belum Diagihkan Mengikut Tahun Sehingga 31 Disember 2011

Bil	Jenis Pinjaman	Baki Pinjaman Belum Diagihkan (RM Juta)	Tahun Pinjaman Diterima
A.	Projek Bekalan Air		
1.	Kawalan Pembaziran Air	3.12	2009
2.	Kawalan Pembaziran Air	10.30	2010
3.	Pengepaman 'Bunded Storage' ke Empangan Durian Tunggal	11.96	2011
B.	Pelbagai		
4.	Membayai Projek Pemanjangan Landasan Lapangan Terbang Batu Berendam	4.77	2010
5.	Projek Membangunkan Kemudahan SUKMA	0.36	2010
	Jumlah	30.51	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7 (c) Akta Tatacara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada 3 Kumpulan Wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan wang amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut. Baki Akaun Amanah Disatukan pada tahun 2011 berjumlah RM57.48 juta menurun sejumlal RM39.32 juta atau 40.6% berbanding RM96.80 juta pada tahun 2010. Kedudukan Akaun Amanah Disatukan pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21

Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Disatukan Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Perihal	Baki Pada Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	37.23	-9.27	-46.50	-124.9
Kumpulan Wang Amanah Awam	33.04	39.72	6.68	20.2
Akaun Wang Deposit	26.53	27.03	0.50	1.9
Jumlah	96.80	57.48	-39.32	-40.6

Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri dari Kumpulan Wang Amanah yang ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk maksud tertentu. Sebahagian Kumpulan Wang Amanah ini adalah kumpulan wang pusingan yang mana pembayaran tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri. Kumpulan

Wang ini terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

4.6.1.1. Kumpulan Wang Pembangunan

- a. Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 (Akta 70), dan diperakaunkan dalam Penyata Kumpulan Wang Pembangunan. Sumber kewangan bagi Kumpulan Wang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan, Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup, pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada Kumpulan Wang ini. Kumpulan Wang Pembangunan ini hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan dalam Akta tersebut.
- b. Pada akhir tahun 2011, baki Kumpulan Wang Pembangunan telah mencatatkan defisit tahun semasa berjumlah RM52.10 juta, penurunan sejumlah RM22.19 juta berbanding defisit tahun 2010 berjumlah RM74.29 juta. Punca baki defisit pada tahun 2011 adalah disebabkan terimaan Kumpulan Wang Pembangunan hanya berjumlah RM35.15 juta tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan berjumlah RM87.25 juta. Kerajaan Negeri juga tidak membuat sebarang pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2011. Ini menyebabkan baki defisit terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan semakin meningkat pada akhir tahun 2011 berjumlah RM251.99 juta berbanding RM199.89 juta pada tahun 2010. Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan bagi tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2011
Berbanding 2010

Perkara	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-125.60	-199.89	-74.29	-59.1
Penerimaan	122.61	35.15	-87.46	-71.3
Perbelanjaan	196.90	87.25	-109.65	-55.7
Surplus/Defisit	-74.29	-52.10	22.19	-29.9
Baki Pada 31 Disember	-199.89	-251.99	-52.10	-26.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- c. Pada tahun 2011 sejumlah RM101.20 juta telah diperuntukkan bagi Perbelanjaan Pembangunan yang merangkumi 11 Jabatan. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM87.25 juta atau 86.2% telah dibelanjakan. Secara keseluruhannya pada tahun 2011, sebanyak 10 daripada 11 Jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan antara 90% hingga 100% manakala satu Jabatan mencapai prestasi 76.2%. Didapati juga satu projek di bawah Jabatan Ketua Menteri (Perumahan) tidak dibelanjakan kerana pembiayaan melalui pinjaman tidak diluluskan oleh Kerajaan Persekutuan dan projek

telah dibatalkan. Kedudukan peruntukan dan prestasi perbelanjaan pembangunan bagi semua Jabatan adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Perbelanjaan Projek Pembangunan Pada Tahun 2011

Bil.	Jabatan	Peruntukan	Perbelanjaan	(%)
		(RM Juta)	(RM Juta)	
1.	Jabatan Kerja Raya	12.55	9.56	76.2
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	6.00	6.00	100.0
3.	Jabatan Pertanian	3.00	3.00	100.0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.00	1.99	99.5
5.	Jabatan Ketua Menteri (Infrastruktur)	12.00	11.77	98.1
	Jabatan Ketua Menteri (Perumahan)	10.50	0.00	0.00
6.	Jabatan Pembangunan Negeri	2.50	2.48	99.2
7.	Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri	35.90	35.90	100.0
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	3.00	2.99	99.7
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	3.25	3.25	100.0
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	2.20	2.19	99.5
11.	Jabatan Agama Islam Melaka	8.30	8.12	97.8
Jumlah		101.20	87.25	86.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- d. Analisis Audit mendapati belanja pembangunan tertinggi di bawah Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka berjumlah RM35.90 juta atau 41.2% adalah bagi Projek Bekalan Air iaitu Kawalan Pembaziran Air dan Pengepaman *Bunded Storage* Ke Empangan Durian Tunggal dan juga Projek Pemanjangan Landasan Lapangan Terbang Batu Berendam. Kesemua projek ini adalah dibiayai oleh pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan. Antara projek pembangunan yang telah siap dilaksanakan dalam tahun 2011 adalah Pengubahsuaian Pejabat Seri Negeri, Menaiktaraf dan Membaikpulih Jeti Pulau Besar Daerah Melaka Tengah dan Sekolah Rendah Agama JAIM Kampung Tun Abdul Razak.

4.6.1.2. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka, Pelbagai Kumpulan Wang dan Akaun Amanah Kerajaan. Kumpulan Wang Luar Jangka, Pelbagai Kumpulan Wang dan Akaun Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulan Wang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Pada akhir tahun 2011, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM5.59 juta atau 2.4% menjadi RM242.72 juta berbanding RM237.13 juta pada tahun 2010. Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24

**Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
Pada Tahun 2011 Berbanding 2010**

Bil.	Perihal	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Amanah Kerajaan	155.52	165.87	10.35	6.7
2.	Akaun Pinjaman	18.64	31.35	12.71	68.2
3.	Akaun Kena Bayar	40.41	21.40	-19.01	-47.0
4.	Kumpulan Wang Luar Jangka	11.02	11.02	-	-
5.	Pelbagai Kumpulan Wang	8.00	8.00	-	-
6.	Akaun Penyelesaian	3.33	4.87	1.54	46.3
7.	Akaun Perniagaan	0.21	0.21	-	-
Baki Pada 31 Disember		237.13	242.72	5.59	2.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

a. Akaun Amanah Yang Tidak Aktif

Sebanyak 8 Akaun Amanah tidak merekodkan sebarang urus niaga dalam tempoh 3 hingga 5 tahun kebelakangan tetapi masih belum ditutup. 5 akaun amanah tersebut adalah berkaitan dengan Kumpulan Wang Stok Tak Beruntuk yang diselenggara oleh Jabatan Kerja Raya di bawah Akaun Perniagaan berjumlah RM0.21 juta. Manakala 4 akaun amanah berkaitan dengan Projek Perumahan Awam Kos Rendah di bawah kategori Pelbagai Kumpulan Wang berjumlah RM8 juta yang diuruskan oleh Jabatan Ketua Menteri. Butiran akaun amanah yang terlibat adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25

Akaun Amanah Kerajaan Yang Tidak Aktif Tetapi Masih Belum Ditutup

Bil.	Nama Akaun Amanah	Tidak Aktif Semenjak Tahun	Baki Pada 31 Disember 2011 (RM)
1.	Stor dan Worksyop Tak Beruntuk	2003	100,000
2.	Stor dan Worksyop Tak Beruntuk JKR	2008	27,786
3.	Akaun Kira-kira Worksyop JKR	2003	100,000
4.	Akaun Worksyop JKR	2005	-18,352
5.	Akaun PAKR Alai Melaka Tengah	2003	2,000,000
6.	Akaun Amanah PAKR Felda Kemendor	2003	2,000,000
7.	Akaun Amanah PAKR Bukit Larang	2003	2,000,000
8.	Akaun Amanah PAKR Kemuning, Alor Gajah	2003	2,000,000
Jumlah			8,209,434

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri (Nota 7 (a) (ii))

b. Kumpulan Wang Pendahuluan Diri

Kumpulan Wang Pendahuluan Diri berbaki RM0.34 juta pada akhir tahun 2011. Pada Disember 2011 tunggakan Pendahuluan Diri Pegawai Awam adalah berjumlah RM10,989 berbanding RM109,613 pada tahun 2010. Dari jumlah tersebut, sejumlah RM9,177 adalah pendahuluan diri yang tidak dapat dikenal pasti dan masih dalam semakan Jabatan.

c. Kumpulan Wang Pendahuluan Pelbagai

Kumpulan Wang Pendahuluan Pelbagai terdiri daripada Akaun Pendahuluan Pelbagai dan Akaun Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka. Akaun Pendahuluan Pelbagai merekodkan wang tunai yang telah didahulukan dan diamanahkan kepada Ketua Jabatan bagi menjalankan sesuatu program dan aktiviti. Tunggakan Akaun Pendahuluan Pelbagai berjumlah RM66,087 (berbaki kredit) pada tahun 2011 berbanding RM287,609 (berbaki debit) pada tahun 2010. Mengikut penyata baki individu yang dikemukakan oleh Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri, tunggakan Pendahuluan Pelbagai berjumlah RM63,226 menunjukkan perbezaan sejumlah RM129,313 berbanding dengan baki yang dinyatakan di Penyata Kewangan. Akaun Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka merekodkan pendahuluan kewangan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan. Sehingga akhir tahun 2011, baki pendahuluan kewangan yang telah diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM32.51 juta. Bagaimanapun hanya RM8.45 juta telah direkodkan ke Akaun Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka manakala RM24.06 juta masih belum dilaraskan ke akaun ini. Ini kerana pendahuluan kewangan yang diterima pada tahun 2007 dan 2008 berjumlah RM26.26 juta telah tersilap diperakaunkan sebagai hasil.

d. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan

Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan ditubuhkan bertujuan untuk menerima wang daripada sumber pemberian Kerajaan Persekutuan untuk digunakan bagi membiayai semua kos yang berkaitan aktiviti penyelenggara jalan raya negeri sepanjang 2,203 km yang diuruskan oleh Jabatan Kerja Raya, Melaka dan Pihak-pihak Berkuasa Tempatan. Pada tahun 2011 sejumlah RM78.12 juta terimaan telah diakaunkan ke akaun amanah ini. Sejumlah RM49.61 juta daripadanya merupakan pemberian jalan raya negeri pada tahun 2011 manakala RM28.51 juta lagi merupakan pelarasan baki akaun amanah jalan raya di daerah-daerah. Baki Kumpulan Wang Amanah ini meningkat sejumlah RM31.74 juta daripada RM17.09 juta pada tahun 2010 kepada RM33.45 juta pada tahun 2011. Peratus penggunaan iaitu perbelanjaan berbanding terimaan serta baki akaun ini bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
**Baki Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2011**

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM)	Terimaan (RM)	Perbelanjaan (RM)	Baki Pada 31 Disember (RM)	Penggunaan (%)
2007	4,021,060	45,290,169	37,909,086	11,402,143	83.7
2008	11,402,143	57,158,441	68,560,084	500	119.9
2009	500	32,229,113	32,228,160	1,453	100.0
2010	1,453	98,583,911	81,486,278	17,099,086	82.7
2011	17,099,086	78,115,157	61,762,449	33,451,793	79.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

e. Kumpulan Wang Amanah Perbadanan Ketua Menteri

Kumpulan Wang Amanah Perbadanan Ketua Menteri (*Chief Minister Incorporation - CMI*) ditubuhkan bertujuan untuk menerima segala terimaan daripada jualan harta benda CMI, deposit serta sewaan bangunan dan tanah hak milik CMI serta lain-lain terimaan dan menggunakan wang tersebut untuk pengurusan pentadbiran CMI, kerja-kerja pengurusan dan penyelenggaraan harta CMI serta bayaran modal bagi penubuhan anak syarikat di bawah CMI. Kumpulan Wang Amanah ini berbaki sifar pada tahun 2011 berbanding RM8.79 juta pada tahun 2010. Penurunan ketara baki kumpulan wang ini antaranya disebabkan oleh pembayaran untuk pengambilan balik harta tanah dan tanah, pembangunan projek Kampung Morten, premium tanah, sewa tanah dan bangunan serta pemindahan baki wang Amanah CMI ke akaun bank CMI yang telah dibuka secara berasingan mulai bulan April 2011.

f. Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar (AKB) diwujudkan bagi menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barang dan perkhidmatan yang diterima oleh Kerajaan sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. AKB juga telah menurun dengan ketara sejumlah RM19.01 juta atau 47% kepada RM21.40 juta pada tahun 2011 berbanding RM40.41 juta tahun 2010. Perbelanjaan ini melibatkan 23 Jabatan manakala perbelanjaan yang dibayar adalah bayaran Bangunan Dan Pembaikan Bangunan, Penyelenggaraan Dan Pembaikan Kecil dan Perkhidmatan Ikhtisas Dan Perkhidmatan Lain. Peningkatan Akaun Kena Bayar bagi 6 Jabatan pada tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.27** dan trend AKB bagi 5 tahun adalah seperti di **Carta 4.7**.

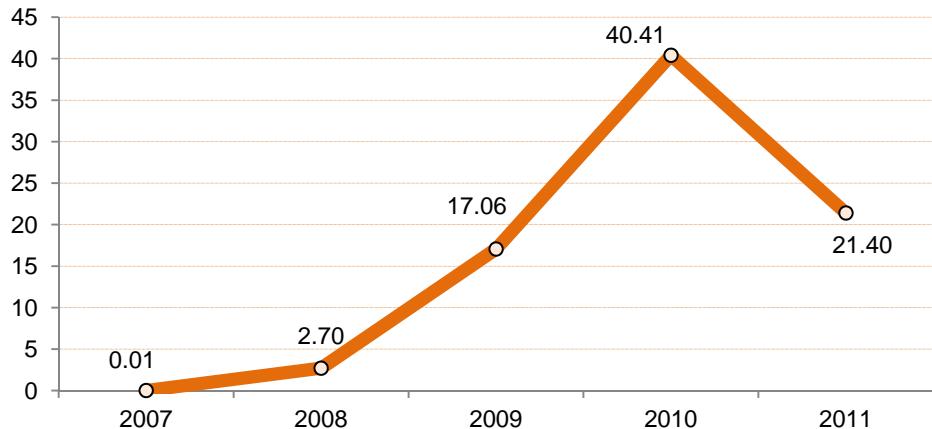
Jadual 4.27**Peningkatan Ketara Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2011 Berbanding 2010**

Bil.	Jabatan	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Kerja Raya Alor Gajah	0.09	0.66	0.57	560.2
2.	Jabatan Kerja Raya	2.94	5.19	2.25	76.5
3.	Dewan Undangan Negeri	0.17	0.30	0.13	76.5
4.	Jabatan Perhutanan Negeri Melaka	0.16	0.20	0.04	25.0
5.	Jabatan Perikanan	0.04	0.05	0.01	25.0
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	1.02	1.14	0.12	11.8
Jumlah		4.42	7.54	3.12	70.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.7**Trend Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2007 Hingga 2011**

RM Juta



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan, 1957. Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001 juga adalah berkaitan. Akaun ini bertujuan untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada mana-mana badan atau orang perseorangan yang diamanahkan kepada Kerajaan dan amanah khas yang diperuntukkan di bawah satu akta khas. Pengurusan akaun juga tertakluk kepada Arahan Amanah atau Surat Ikatan Amanah. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada 15 Akaun Amanah. Baki Kumpulan Wang Amanah ini meningkat sejumlah RM6.68 juta kepada RM39.72 juta pada akhir tahun 2011 berbanding RM33.04 juta pada tahun 2010. Antara Kumpulan Wang Amanah Awam yang mengalami peningkatan ketara adalah Akaun Amanah Am Negeri Melaka, Akaun Amanah Zoo Melaka dan Akaun Amanah Infrastruktur. Pada tahun 2011, 2 akaun telah ditutup iaitu Akaun Amanah Dana Ternakan di bawah pengurusan Jabatan Perkhidmatan Veterinar dan Tabung Hari Pahlawan Negeri Melaka di bawah pengurusan Jabatan Ketua Menteri yang berbaki sifar dan tiada akaun amanah baru dibuka.

4.6.3. Akaun Wang Deposit

Deposit merupakan wang yang diterima oleh Jabatan bagi maksud yang dinyatakan mengikut undang-undang atau syarat tertentu dan perlu dikembalikan apabila selesai maksudnya. Pada akhir tahun 2011, Kerajaan Negeri mempunyai 17 jenis akaun deposit yang diselenggarakan oleh 14 Jabatan berjumlah RM27.03 juta. Kedudukan baki deposit pada tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.28**. Manakala kedudukan baki deposit bagi tempoh tahun 2007 sehingga 2011 adalah seperti di **Carta 4.8**.

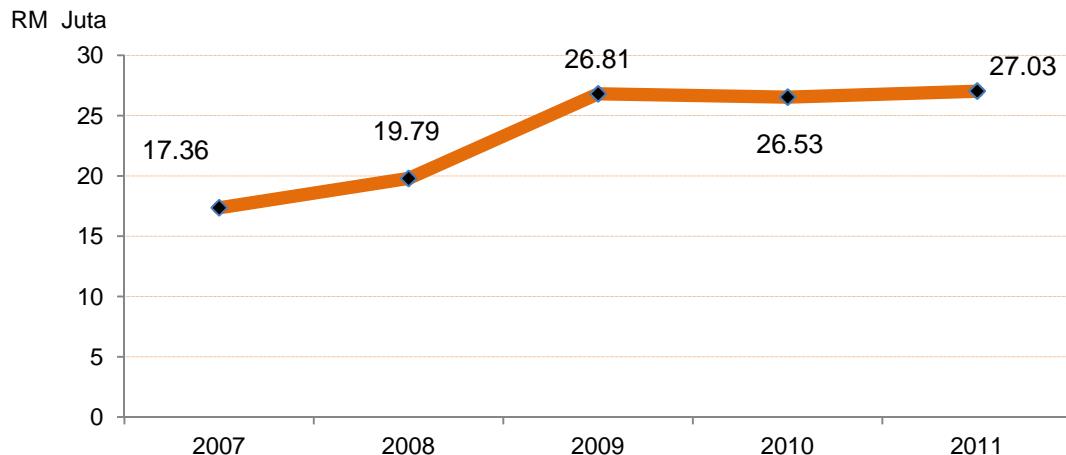
Jadual 4.28

Kedudukan Baki Dalam Akaun Wang Deposit Bagi Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Deposit	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Deposit Am Jabatan Negeri	3.30	2.88	-0.42	-12.7
2.	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	18.75	20.06	1.31	7.0
3.	Lain-lain Deposit	4.48	4.09	-0.39	-8.7
Baki Pada 31 Disember		26.53	27.03	0.50	1.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.8
Baki Akaun Deposit Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7. PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

4.7.1. Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai disediakan selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan yang berkuat kuasa mulai tahun kewangan 2005. Penyata ini disediakan untuk menunjukkan aliran masuk dan aliran keluar tunai dan kesetaraan tunai. Aliran masuk terimaan terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan lain-lain terimaan. Manakala aliran keluar terdiri daripada perbelanjaan mengurus dan

pembangunan, perbelanjaan modal, pengeluaran pinjaman dan bayaran amanah lain. Kedudukan aliran penerimaan dan pembayaran wang tunai bagi tahun 2010 dan 2011 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

Jadual 4.29

Aliran Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Bagi Tahun 2011 Berbanding 2010

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Wang Tunai Pada 1 Januari	32.70	53.79	-21.09	-6.5
Jumlah Penerimaan	576.22	319.72	-256.50	-44.1
Jumlah Pembayaran	555.13	358.88	-196.25	-35.4
Tambahan/Kurangan	21.09	-39.16	60.25	285.7
Baki Wang Tunai Pada 31 Disember	53.79	14.63	-39.16	72.8

Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.2. Analisis Audit menunjukkan pada tahun 2011, Kerajaan Negeri telah mengalami pengurangan wang tunai sejumlah RM39.16 juta berikutan jumlah wang tunai yang diterima oleh Kerajaan Negeri adalah kurang daripada jumlah pembayaran yang dibuat. Sebahagian besar terimaan Kerajaan Negeri berjumlah RM319.72 juta pada tahun 2011 terdiri daripada terimaan hasil. Punca kurangan terimaan wang tunai berbanding bayaran berkenaan terutamanya disebabkan oleh pengurangan terimaan pinjaman Kerajaan Persekutuan dan tiada pindahan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

4.7.3. Penerimaan dan pembayaran wang tunai Kerajaan Negeri pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.30

Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Terimaan	576.22	319.72	-256.50	-44.5
1.	Hasil	355.90	271.79	-84.10	-23.6
	Pinjaman	102.05	13.00	-89.05	-87.3
	Terimaan Modal	32.56	22.15	-10.41	-32.0
	Lain-lain Terimaan	85.70	12.77	-72.93	85.1
2.	Bayaran	555.13	358.88	-196.25	-35.4
2.	Mengurus	350.61	271.53	-79.08	-22.6
	Pembangunan	196.91	87.25	-109.66	-55.7
	Perbelanjaan Modal	0.00	0.10	0.10	100.0
	Bayaran Pinjaman	7.61	0.00	-7.61	-100.0
Tambahan/Kurangan Wang Tunai		21.09	-39.16	-60.25	-285.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan jumlah hasil dan perbelanjaan yang telah dibuat oleh Kerajaan Negeri dan bagaimana lebihan atau kurangan hasil tersebut dibiayai. Pada tahun 2011 Kerajaan Negeri Melaka telah mencatatkan lebihan hasil berjumlah RM0.26 juta pada tahun 2011 berbanding RM5.29 juta pada tahun 2010 iaitu penurunan sejumlah RM5.03 juta atau 95%. Sungguhpun kutipan hasil tahun 2011 berjumlah RM271.79 juta melebihi perbelanjaan mengurus berjumlah RM271.53 juta tetapi lebihan hasil ini tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan tahun 2011 berjumlah RM87.25 juta. Kurangan keseluruhan hasil dan perbelanjaan pada tahun 2011 berjumlah RM86.99 juta menurun sejumlah RM104.62 juta berbanding kurangan berjumlah RM191.61 juta pada tahun 2010. Memandangkan tiada caruman daripada Akaun Hasil Disatukan dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2011, didapati belanja pembangunan telah dibiayai oleh baki akaun amanah dan baki wang tunai dalam bank sejumlah RM51.84 juta, Pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM13 juta, Kutipan Sewaan Dan Jualan Rumah Awam Kos Rendah berjumlah RM5.01 juta dan Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM17.14 juta. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.31**.

Jadual 4.31

Kedudukan Prestasi Kewangan Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil	355.90	271.79	-84.11	-23.6
Perbelanjaan Mengurus	- 350.61	-271.53	79.08	-22.6
Perbelanjaan Pembangunan	-196.90	-87.25	109.65	-55.7
Surplus/Defisit	-191.61	-86.99	104.62	-54.6
Kurangan Dibiayai Oleh :				
Pinjaman Dalam Negeri	94.44	13.00	-81.44	-86.2
Terimaan Balik Pinjaman Dan Pelbagai Terimaan	25.75	22.15	-3.6	-14.0
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	71.42	51.84	-19.58	-27.4
Jumlah Pembiayaan	191.61	86.99	-104.62	-54.6

Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

Akaun Memorandum menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan yang tidak dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman boleh tuntut, tunggakan hasil, pelaburan dan lain-lain pelaburan Kerajaan Negeri, manakala Penyata Akaun Memorandum Liabiliti menunjukkan kedudukan hutang awam dalam dan luar negeri.

4.9.1. Pinjaman Boleh Tuntut

Penyata Pinjaman Boleh Tuntut menunjukkan baki pinjaman yang diberi oleh Kerajaan Negeri kepada Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Syarikat Kerajaan Negeri bagi sesuatu projek atau program dan pinjaman kepada Orang Perseorangan bagi kemudahan pinjaman kenderaan, pinjaman komputer serta pinjaman perumahan penjawat awam. Pinjaman Boleh Tuntut berjumlah RM449.78 juta iaitu meningkat sejumlah RM19.34 juta berbanding RM430.44 juta pada tahun 2010. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Tuntut oleh Kerajaan Negeri bagi tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.32** manakala senarai Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan dan Syarikat Kerajaan Negeri adalah seperti di **Jadual 4.33**.

Jadual 4.32

Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Agensi	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Sumber Persekutuan					
1.	Badan Berkanun/Syarikat	296.12	320.07	23.95	8.1
Sumber Negeri					
1.	Pihak Berkuasa Tempatan	1.17	0.56	-0.61	-52.1
2.	Badan Berkanun/Syarikat	131.59	127.37	-4.22	-3.2
Jumlah Sumber Negeri		132.76	127.93	-4.83	-3.6
Jumlah Kecil		428.88	448.00	19.12	4.5
Orang Perseorangan		1.56	1.78	0.22	14.8
Jumlah		430.44	449.78	19.34	4.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.33
Pinjaman Sumber Persekutuan Dan Sumber Negeri Pada Tahun 2011

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Tahun 2010 (RM Juta)	Pinjaman Baru Tahun 2011 (RM Juta)	Bayaran Balik (Pokok) Tahun 2011 (RM Juta)	Baki Pinjaman Tahun 2011 (RM Juta)
A. Sumber Persekutuan					
1.	Syarikat Air Melaka Berhad	64.52	32.39	0.00	96.91
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	231.60	0.00	8.44	223.16
	Jumlah Sumber Persekutuan	296.12	32.39	8.44	320.07
B. Sumber Negeri					
a. Pihak Berkuasa Tempatan					
1.	Majlis Bandaraya Bersejarah	0.53	0.00	0.53	0.00
2.	Majlis Perbandaran Jasin	0.64	0.00	0.08	0.56
	Jumlah Kecil	1.17	0.00	0.61	0.56
b. Badan Berkanun					
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	1.04	0.00	0.00	1.04
2.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	5.59	0.00	1.84	3.75
3.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	1.49	0.00	0.02	1.47
4.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	2.96	0.19	0.25	2.90
5.	Perbadanan Stadium Melaka	0.84	0.00	0.00	0.84
6.	Perbadanan Ketua Menteri	16.58	0.00	1.93	14.65
7.	Majlis Agama Islam Melaka	12.51	0.00	0.51	12.00
	Jumlah Kecil	41.01	0.19	4.55	36.65
c. Syarikat Kerajaan Negeri					
1.	Kolej Universiti Islam Melaka	46.87	1.44	0.78	47.53
2.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	0.18	0.00	0.06	0.12
3.	Institut Pengurusan Dan Integriti Melaka	0.36	0.00	0.03	0.33
4.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	2.46	0.00	0.26	2.20
5.	Kumpulan Melaka Berhad	40.71	0.00	0.17	40.54
	Jumlah Kecil	90.58	1.44	1.30	90.72
	Jumlah Sumber Negeri	132.76	1.63	6.46	127.93
	Jumlah	428.88	34.02	14.90	448.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Analisis Audit menunjukkan antara punca utama peningkatan baki Pinjaman Boleh Dituntut disebabkan oleh pinjaman baru kepada Syarikat Air Melaka berjumlah RM32.39 juta, Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka berjumlah RM0.19 juta dan Kolej Universiti Islam Melaka berjumlah RM1.44 juta.

4.9.1.1. Bayaran Balik Pinjaman Kerajaan Negeri

Bayaran balik pinjaman yang diterima oleh Kerajaan Negeri daripada Agensi Negeri/Syarikat Kerajaan Negeri pada tahun 2011 berjumlah RM19.07 juta. Daripada jumlah ini, RM16.46 juta telah diterima daripada 11 Agensi di mana satu Agensi telah membuat bayaran balik mengikut jumlah anuiti, satu Agensi telah membuat bayaran balik melebihi anuiti yang ditetapkan, 9 Agensi telah membuat bayaran balik kurang daripada jumlah anuiti yang ditetapkan. Kerajaan Negeri juga telah menerima bayaran balik berjumlah RM2.61 juta daripada 3 Agensi yang telah tamat tempoh bayaran balik tetapi masih mempunyai baki tertunggak. Butiran terperinci bayaran balik pinjaman yang diterima adalah seperti di **Jadual 4.34**.

Jadual 4.34

Kedudukan Bayaran Balik Pinjaman Agensi Negeri/Syarikat Kerajaan Negeri Pada 31 Disember 2011

Bil.	Agenzi	Anuiti 2011 (RM Juta)	Bayaran Balik Dalam Tahun 2011 (Pokok dan Faedah) (RM Juta)	Tunggakan Ansuran Bayaran Balik Pada 31.12.2011 (RM Juta)
Sumber Persekutuan				
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	13.79	11.40	2.39
Sumber Negeri				
Pihak Berkuasa Tempatan				
2.	Majlis Bandaraya Bersejarah	0.00	0.55	0.00
3.	Majlis Perbandaran Jasin	0.18	0.08	0.10
Jumlah Kecil		0.18	0.63	0.10
Badan Berkanun				
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	0.00	2.00	3.75
5.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	0.31	0.05	1.11
6.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	0.14	0.25	0.02
7.	Perbadanan Stadium Melaka	0.22	0.00	0.40
8.	Perbadanan Ketua Menteri	2.65	2.40	0.25
9.	Majlis Agama Islam Melaka	0.77	0.77	0.00
Jumlah Kecil		4.09	5.47	5.53
Syarikat Kerajaan Negeri				
10.	Kolej Universiti Islam Melaka	0.97	0.88	0.72
11.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	0.00	0.06	0.12
12.	Institut Pengurusan Dan Integriti Melaka	0.05	0.04	0.01
13.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	0.59	0.29	0.77
14.	Kumpulan Melaka Berhad	4.36	0.30	12.51
Jumlah Kecil		5.97	1.57	14.13
Jumlah Tunggakan Sumber Negeri		10.24	7.67	19.76
Jumlah Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Agensi bagi Tahun 2011		24.03	19.07	22.15

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.1.2. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman

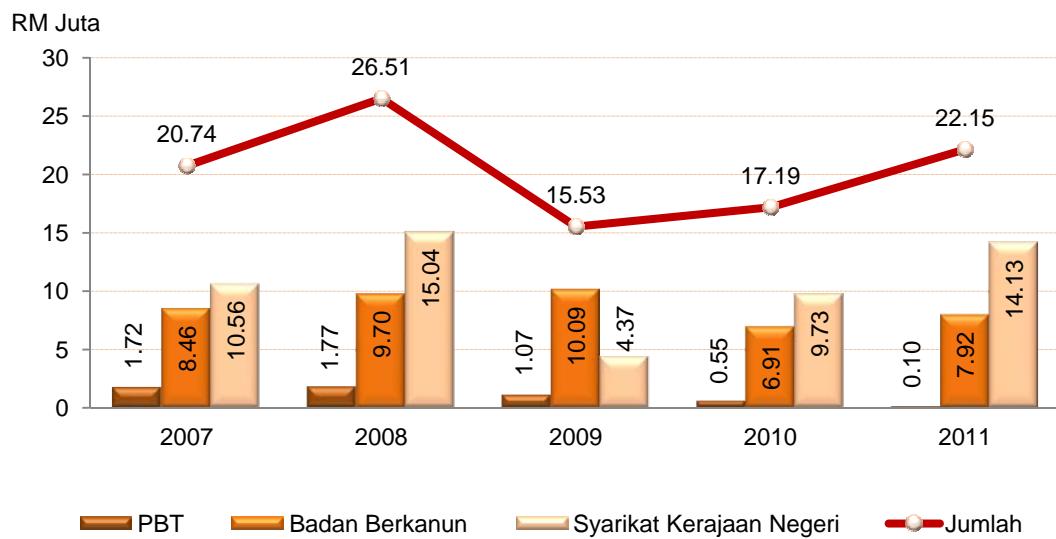
Pada akhir tahun 2011 sebanyak 24 Pinjaman Boleh Dituntut daripada 12 Agensi Negeri/Syarikat Kerajaan Negeri menunjukkan tunggakan bayaran balik sejumlah RM22.15 juta. Daripada tunggakan ini sejumlah RM18.20 juta adalah bayaran pokok, manakala sejumlah RM3.95 juta adalah bayaran faedah. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.35** dan **Carta 4.9**.

Jadual 4.35
Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada 31 Disember 2011

Bil.	Agensi	Bil. Pinjaman	Pokok (RM Juta)	Faedah (RM Juta)	Jumlah (RM Juta)
Pihak Berkuasa Tempatan					
1.	Majlis Perbandaran Jasin	1	0.10	0.00	0.10
Badan Berkanun					
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	1	1.37	1.02	2.39
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	2	3.75	0.00	3.75
4.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2	1.01	0.10	1.11
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	1	0.00	0.02	0.02
6.	Perbadanan Stadium Melaka	3	0.35	0.05	0.40
7.	Perbadanan Ketua Menteri	1	0.17	0.08	0.25
Jumlah Kecil		10	6.65	1.27	7.92
Syarikat Kerajaan Negeri					
8.	Kolej Universiti Islam Melaka	7	0.66	0.06	0.72
9.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	1	0.12	0.00	0.12
10.	Institut Pengurusan Dan Integriti Melaka	1	0.01	0.00	0.01
11.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	1	0.66	0.11	0.77
12.	Kumpulan Melaka Berhad	3	10.00	2.51	12.51
Jumlah Kecil		13	11.45	2.68	14.13
Jumlah		24	18.20	3.95	22.15

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.9
Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.1.3. Tempoh Pinjaman Telah Tamat

Pada akhir tahun 2011, terdapat 3 pinjaman masih menunjukkan baki berserta faedah berjumlah RM3.87 juta yang sepatutnya telah dilunaskan pada tahun 2006 dan 2008. Kedudukan 3 pinjaman belum selesai dan Agensi terlibat adalah seperti di **Jadual 4.36**.

Jadual 4.36

Kedudukan Pinjaman Belum Selesai Sehingga Akhir Tahun 2011

Bil.	Pinjaman	Tempoh Bayaran Balik Pinjaman		Jumlah Pinjaman (Pokok) (RM Juta)	Baki Belum Selesai (Pokok dan Faedah) (RM Juta)
		Dari	Hingga		
1.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	30.12.04	30.12.06	1.97	0.12
	i) Bayaran ganti rugi kepada Syarikat Yun Tad (KL) Sdn. Bhd.	30.01.05	30.01.06	5.00	3.63
	ii) Membayar Bayaran Balik Pinjaman HRC				
2.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	30.06.05	30.12.08	0.20	0.12
	i) Pinjaman semula kepada IKSEP Maju Sdn. Bhd.				
Jumlah				7.17	3.87

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.1.4. Trend Baki Pinjaman Boleh Tuntut

Trend baki Pinjaman Boleh Tuntut bagi tempoh tahun 2007 sehingga 2011 menunjukkan peningkatan kecuali pada tahun 2008. Peningkatan Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2011 adalah disebabkan oleh pinjaman baru kepada Syarikat Air Melaka berjumlah RM32.39 juta. Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.37**.

Jadual 4.37

Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2007 Sehingga 2011

Bil.	Agensi	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
Sumber Persekutuan						
1.	Badan Berkanun/Syarikat	813.06	152.46	154.32	296.12	320.07
	Jumlah Kecil	813.06	152.46	154.32	296.12	320.07
Sumber Negeri						
1.	Pihak Berkuasa Tempatan	4.92	3.87	2.77	1.17	0.56
2.	Badan Berkanun	12.74	14.70	16.35	41.01	36.65
3.	Syarikat Kerajaan Negeri	65.29	104.47	111.40	90.58	90.72
	Jumlah Kecil	82.95	123.04	130.52	132.76	127.93
Orang Perseorangan		1.90	1.75	1.54	1.56	1.78
	Jumlah	897.91	277.25	286.38	430.44	449.78

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.2. Pelaburan

4.9.2.1. Pelaburan yang ditunjukkan di Penyata Akaun Memorandum adalah pelaburan yang telah dikenakan kepada perbelanjaan mengurus, perbelanjaan pembangunan dan kumpulan wang amanah. Pelaburan Kerajaan Negeri terdiri daripada pelaburan saham melalui Perbadanan Ketua Menteri Melaka dan pelaburan harta tanah oleh Tabung Amanah Melaka berjumlah RM149.89 juta pada tahun 2011 berbanding RM149.69 juta pada tahun 2010 iaitu meningkat sejumblah RM0.20 juta. Peningkatan ini adalah kerana tambahan pelaburan saham Planetarium Melaka Sdn. Bhd. berjumlah RM0.10 juta dan pelaburan baru dalam Marble Valley Two Sdn. Bhd. dan Melaka Wood Heritage Sdn. Bhd. masing-masing berjumlah RM0.05 juta. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu dari 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.38** dan **Carta 4.10**.

Jadual 4.38

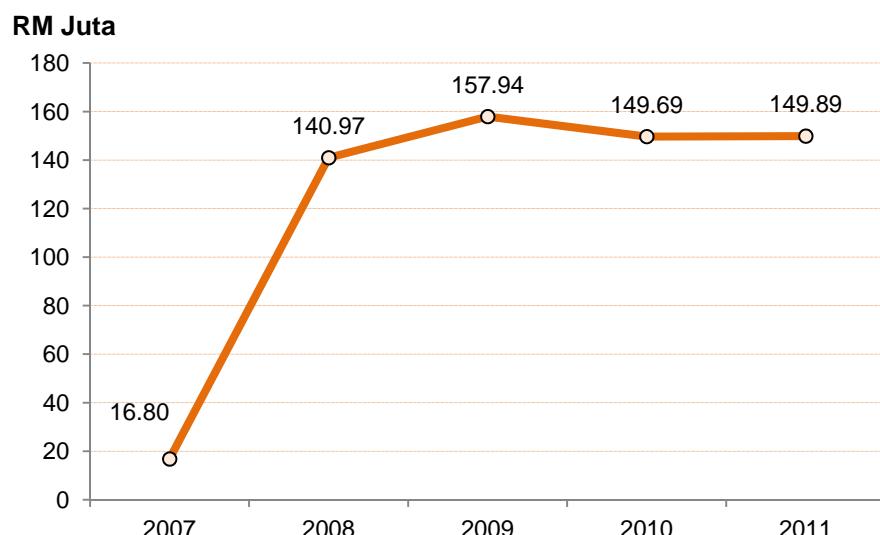
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Pelaburan	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
Pelaburan Saham Oleh Perbadanan Ketua Menteri						
1.	Melaka Golf Resort	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
2.	Kumpulan Melaka Berhad	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00
3.	Melaka Urban Development Authority Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.10	2.10	2.10
4.	MITC Bowlplex Sdn. Bhd.	0.00	0.00	2.45	2.45	2.45
5.	Syarikat Air Melaka Berhad	0.00	0.00	5.00	5.00	5.00
6.	DMDI Finance House Sdn. Bhd.	0.00	0.00	10.00	10.00	10.00
7.	Planetarium Melaka Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.50	0.20	0.30
8.	Melaka Hari Ini Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.10	0.10
9.	Marble Valley Two Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05
10.	Melaka World Heritage Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05
Jumlah Pelaburan Saham		16.80	16.80	34.85	36.65	36.85
Pelaburan Hartanah Tabung Amanah Melaka						
1.	Kompleks Terminal Bas Melaka Sentral	0.00	43.95	44.00	44.00	44.00
2.	Tanah Lot 125,129 dan 300 sebelah Hotel Majestic	0.00	2.18	2.18	2.18	2.18
3.	Tanah Lot 278 & 279 (Hotel Majestic)	0.00	1.74	1.74	1.74	1.74
4.	Bangunan Putra Specialist Hospital, Melaka	0.00	39.65	39.65	39.65	39.65
5.	Bangunan Putra Specialist Hospital, Batu Pahat	0.00	8.47	8.47	8.47	8.47
6.	Menara PERTAM	0.00	17.00	17.00	17.00	17.00
7.	Kg. Tersusun Melaka Pindah	0.00	11.18	10.05	0.00	0.00
Jumlah Pelaburan Hartanah		0.00	124.17	123.09	113.04	113.04
Jumlah		16.80	140.97	157.94	149.69	149.89

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Nota : Angka pelaburan dalam Planetarium Melaka Sdn. Bhd. tahun 2010 telah dilaraskan semula

Carta 4.10
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

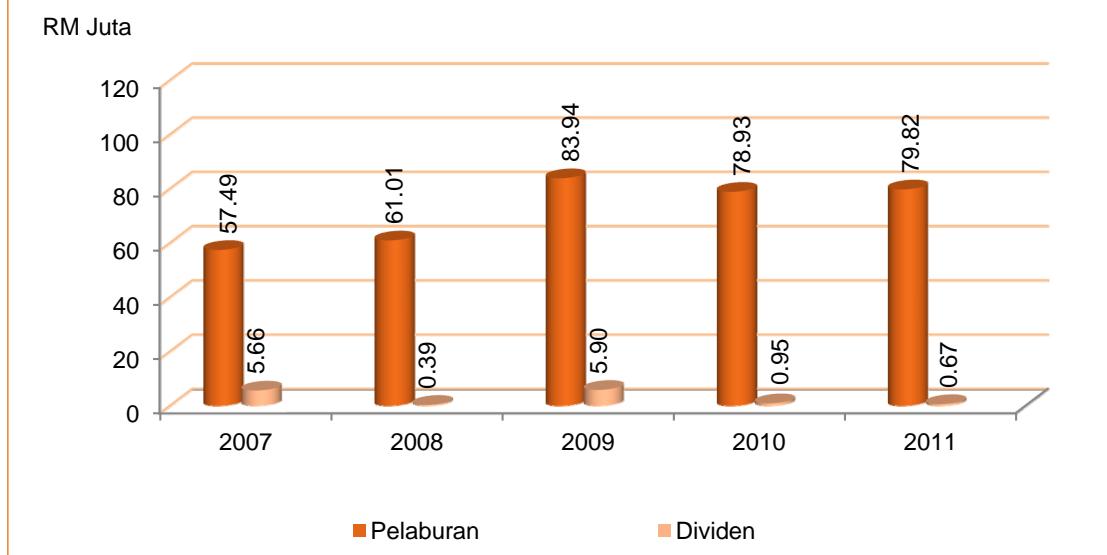
4.9.2.2. Jumlah pelaburan saham Kerajaan Negeri yang dinyatakan di Penyata Kedudukan Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum Pelaburan menunjukkan trend yang meningkat pada tahun 2008, 2009 dan 2011 manakala pada tahun 2010 didapati menurun. Analisis pulangan dalam bentuk dividen dari pelaburan dalam syarikat tersiar harga dan tidak tersiar harga yang dipegang melalui Perbadanan Ketua Menteri dan Tabung Amanah Melaka berbanding nilai pelaburan yang dinyatakan di Penyata Kedudukan Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum bagi tempoh 5 tahun iaitu pada tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan kadar pulangan antara 0.6% hingga 9.9% seperti di **Jadual 4.39** dan **Carta 4.11**.

Jadual 4.39
Pelaburan Saham Dan Dividen Yang Diterima Pada Tahun 2007 Hingga 2011

Tahun	Pelaburan Saham		Jumlah Pelaburan Saham (RM Juta)	Dividen Diterima (RM Juta)	Pulangan Dividen (%)
	Penyata Kedudukan Kewangan (RM Juta)	Penyata Akaun Memorandum (RM Juta)			
2007	40.69	16.80	57.49	5.66	9.9
2008	44.21	16.80	61.01	0.39	0.6
2009	49.09	34.85	83.94	5.90	7.0
2010	42.28	36.65	78.93	0.95	1.2
2011	42.97	36.85	79.82	0.67	0.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.11
Pelaburan Saham Dan Dividen Yang Diterima Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.3. Tunggakan Hasil

4.9.3.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Selain itu, Pekeliling Kewangan Dan Perakaunan Bilangan 3 Tahun 2011 bagi Peraturan Penutupan Akaun Tahun Kewangan 2011 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Akaun Belum Terima.

4.9.3.2. Pada tahun 2011, tunggakan hasil Kerajaan Negeri berjumlah RM49.72 juta menurun sejumblah RM6.05 juta berbanding RM55.77 juta pada tahun 2010. Kedudukan tunggakan hasil pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.40**.

Jadual 4.40

Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	25.89	23.18	-2.71	-10.5
2.	Denda Lewat Hasil Tanah	23.94	20.72	-3.22	-13.5
3.	Sewaan	5.72	5.60	-0.12	-2.1
4.	Lain-lain Hasil	0.22	0.22	0.00	0.0
Jumlah		55.77	49.72	-6.05	-10.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.3.3. Analisis Audit mendapati tunggakan hasil terbesar adalah hasil cukai tanah dan denda lewat hasil tanah yang menyumbang sejumlah RM43.90 juta iaitu 88.3% daripada keseluruhan tunggakan hasil. Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah mempunyai tunggakan cukai tanah dan denda lewat hasil tanah yang tertinggi berjumlah RM34.26 juta pada tahun 2011 diikuti dengan Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah berjumlah RM6.05 juta dan Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin berjumlah RM3.59 juta. Hanya Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah mencatatkan penurunan tunggakan hasil berjumlah RM7.32 juta pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 manakala Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah dan Jasin mencatatkan peningkatan. Tunggakan cukai tanah dan denda lewat hasil tanah mengikut Pejabat Daerah Dan Tanah pada akhir tahun 2010 dan 2011 adalah seperti di **Jadual 4.41**.

Jadual 4.41

Tunggakan Cukai Tanah Dan Denda Lewat Hasil Tanah Mengikut Pejabat Daerah Dan Tanah Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

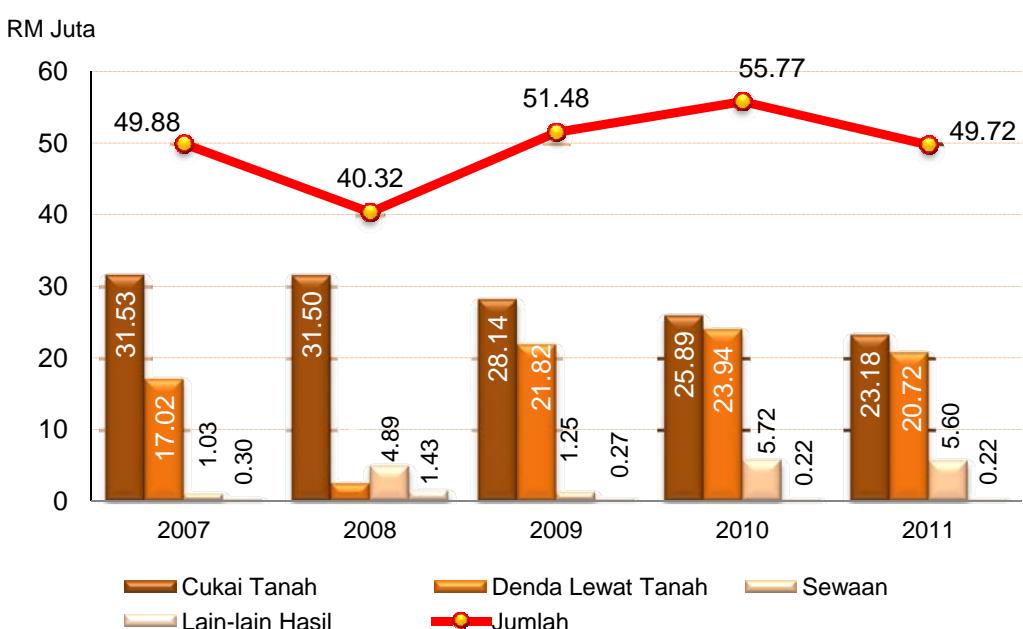
Bil.	Pejabat Daerah Dan Tanah	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Melaka Tengah	41.58	34.26	-7.32	-17.6
2.	Alor Gajah	4.90	6.05	1.15	23.5
3.	Jasin	3.36	3.59	0.23	6.8
	Jumlah	49.84	43.90	-5.94	-11.9

Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.3.4. Analisis trend tunggakan hasil Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun dari 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Carta 4.12**.

Carta 4.12

Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.4. Hutang Awam Kerajaan Negeri

Setiap tahun Kerajaan Negeri Melaka menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunan. Pada akhir tahun 2011, baki hutang awam Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM12.87 juta kepada RM865.94 juta berbanding RM853.07 juta pada tahun 2010. Punca peningkatan Hutang Awam Kerajaan Negeri adalah disebabkan pertambahan pinjaman baru untuk Projek Bekalan Air berjumlah RM13 juta. Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri pada tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti di **Jadual 4.42**. Kedudukan baki Hutang Awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Carta 4.13**.

Jadual 4.42

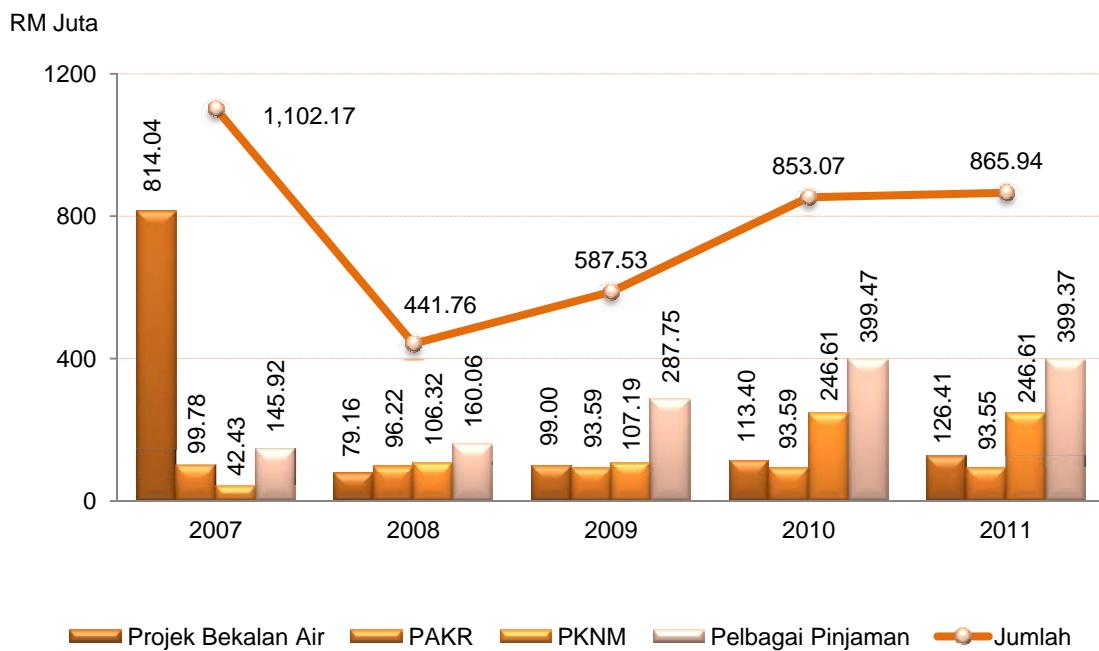
Hutang Awam Kerajaan Negeri Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Pinjaman	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Projek Bekalan Air	113.40	126.41	13.01	11.5
Projek Perumahan Awam Kos Rendah	93.59	93.55	-0.04	0.0
Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	246.61	246.61	0.00	0.0
Pelbagai Pinjaman	399.47	399.37	-0.10	0.0
Jumlah	853.07	865.94	12.87	1.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.13

Kedudukan Baki Hutang Awam Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.4.1. Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Kerajaan Negeri

Trend baki Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Kerajaan Negeri bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan peningkatan kecuali pada tahun 2008. Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik hutang awam sejumlah RM0.18 juta kepada Kerajaan Persekutuan kurang daripada RM126.66 juta yang sepatutnya dibayar pada tahun 2011. Ini menyebabkan tunggakan bayaran balik hutang awam pada akhir tahun 2011 meningkat RM38.28 juta atau 43.4% kepada RM126.48 juta berbanding RM88.20 juta pada tahun 2010. Kedudukan tunggakan adalah seperti di **Jadual 4.43**. Tunggakan tahun 2011 adalah tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.43

**Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Kerajaan Negeri
Pada Tahun 2007 Hingga 2011**

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2007	2008	2009	2010	2011
		(RM Juta)				
1.	Rancangan Bekalan Air	63.77	5.17	0.00	0.00	0.00
2.	Perumahan Awam Kos Rendah	4.80	6.78	12.09	20.23	26.89
3.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	9.21	10.28	12.02	15.12	29.64
4.	Pelbagai	7.84	22.32	34.81	52.85	69.95
Jumlah		85.62	44.55	58.92	88.20	126.48

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.4.2. Bayaran Balik Pinjaman Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka

Analisis Audit mendapati Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka telah membuat bayaran balik pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM11.40 juta pada tahun 2011 melibatkan 8 projek. Sungguhpun Kerajaan Negeri telah menyediakan peruntukan untuk bayaran hutang kerajaan, didapati pinjaman tersebut masih belum dijelaskan kepada Kerajaan Persekutuan.

4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.10.1. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada akhir tahun 2011 adalah memuaskan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2011 berjumlah RM60.91 juta iaitu mengalami penurunan ketara sejumlah RM39.07 juta (39.1%) berbanding tahun 2010. Pada tahun 2011, Kerajaan Negeri memperolehi surplus sejumlah RM0.26 juta. Hasil yang diperolehi pada tahun 2011 adalah berjumlah RM271.79 juta menurun sejumlah RM84.11 juta daripada tahun 2010. Perbelanjaan mengurus juga menurun sejumlah RM81.50 juta menjadi RM271.53 juta. Akaun Kena Bayar turut menurun sejumlah RM19.01 juta menjadi RM21.40 juta. Selain itu, tunggakan hasil juga telah menurun sejumlah RM6.05 juta menjadi RM49.72 juta dan hutang awam Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM12.87 juta menjadi RM865.94 juta. Kerajaan

Negeri ada membuat bayaran balik hutang awam kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2011 berjumlah RM0.18 juta. Jumlah tunggakan bayaran balik hutang awam pada tahun 2011 adalah sejumlah RM126.48 juta.

4.10.2. Kerajaan Negeri perlu mempertingkat dan memperkuuhkan lagi prestasi kewangannya supaya sumber pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung tanggungan semasa. Penetapan *Key Performance Indicator* (KPI) dan operasi syarikat Kerajaan Negeri perlu dipantau dengan tegas untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri memberi pulangan yang sewajarnya. Kerajaan Negeri juga mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjelaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan pesat ekonomi Negeri Melaka. Selain itu, tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk memastikan tunggakan pinjaman dibayar oleh Agensi Negeri mengikut jadual yang ditetapkan.



Bahagian III

Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri

BAHAGIAN III **RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI**

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10

5.1. Rancangan Malaysia Kesepuluh (RMKe-10) Negeri Melaka untuk tempoh 5 tahun bermula pada tahun 2011 hingga 2015. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Melaka iaitu untuk mencapai pembangunan mampan dengan jaminan bahawa rakyatnya dapat menikmati urus tadbir yang baik, kualiti hidup yang tinggi dan tahap keperkasaan yang tinggi. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Melaka sebagai status Negeri Maju, Negeriku Sayang dan Bandar Teknologi Hijau.

5.2. Bagi menjayakan RMKe-10, siling peruntukan yang telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM560.25 juta untuk diagihkan kepada 11 Jabatan Negeri bagi pelaksanaan projek yang dirancang. Tiga daripada 11 Jabatan Negeri yang menerima peruntukan tertinggi adalah Jabatan Ketua Menteri (RM150 juta), Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri (RM150 juta) dan Jabatan Kerja Raya (RM90 juta). Pembahagian peruntukan perbelanjaan pembangunan RMKe-10 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Peruntukan Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10

Bil.	Jabatan	Peruntukan RMKe-10 (RM Juta)
1.	Jabatan Ketua Menteri	150.00
2.	Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri	150.00
3.	Jabatan Kerja Raya	90.00
4.	Jabatan Agama Islam	60.00
5.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	30.00
6.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	16.25
7.	Jabatan Pertanian	15.00
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	15.00
9.	Pejabat Pembangunan Negeri	13.00
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	11.00
11.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	10.00
Jumlah		560.25

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.2.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-10

Pada tahun 2011, sejumlah RM101.20 juta telah diperuntukkan dan sejumlah RM87.25 juta atau 86.2% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 10 Jabatan telah membelanjakan antara 97.8% hingga 100%, satu jabatan iaitu Jabatan Kerja Raya telah membelanjakan 76.2% daripada peruntukan RMKe-10 bagi tahun 2011 manakala bagi Jabatan Ketua Menteri (Perumahan) peruntukan sebanyak RM10.50 juta tidak dibelanjakan kerana sumber

pembentukan projek iaitu pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan tidak diluluskan dan pelaksanaan projek dibatalkan. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.2**.

Jadual 5.2
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10 Pada Tahun 2011

Bil.	Jabatan	Peruntukan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Kerja Raya	12.55	9.56	76.2
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	6.00	6.00	100.0
3.	Jabatan Pertanian	3.00	3.00	100.0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.00	1.99	99.5
5.	Jabatan Ketua Menteri (Infrastruktur)	12.00	11.77	98.1
	Jabatan Ketua Menteri (Perumahan)	10.50	0.00	0.00
6.	Pejabat Pembangunan Negeri	2.50	2.48	99.2
7.	Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri	35.90	35.90	100.0
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	3.00	2.99	99.7
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	3.25	3.25	100.0
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	2.20	2.19	99.5
11.	Jabatan Agama Islam Melaka	8.30	8.12	97.8
Jumlah		101.20	87.25	86.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.2.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tahun 2011

Pada tahun 2011, sebanyak 82 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut 66 projek atau 80.5% telah siap sepenuhnya, manakala 2 projek atau 2.4% sedang dilaksanakan. Sebanyak 14 projek atau 17.1% lagi masih belum dimulakan. Projek-projek tersebut ialah 9 projek pembinaan jalanraya dan jambatan, satu projek membina bangunan baru JKR, satu projek pembinaan Kompleks JAPERUN , satu projek pembinaan masjid, satu projek Sekolah Rendah Agama Taman Desa Molek dan satu projek yang masih belum ditetapkan. Projek-projek tersebut belum dimulakan kerana masih dalam proses penyediaan reka bentuk. Prestasi pelaksanaan projek sehingga akhir tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1** dan antara projek yang belum dimulakan seperti di **Jadual 5.4**.

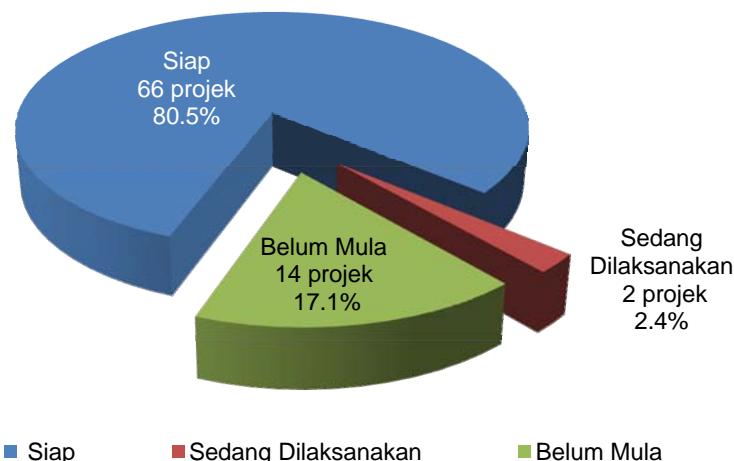
Jadual 5.3
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Pada Tahun 2011

Bil.	Jabatan/Pejabat	Bilangan Projek Dirancang	Projek Siap	Projek Sedang Dilaksanakan	Projek Belum Mula/Tangguh
1.	Jabatan Kerja Raya	35	23	2	10
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	4	4	0	0
3.	Jabatan Pertanian	6	6	0	0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	3	3	0	0
5.	Jabatan Ketua Menteri	12	10	0	2
6.	Pejabat Pembangunan Negeri	1	1	0	0
7.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri	3	3	0	0
8.	Jabatan Agama Islam Melaka	18	16	0	2
Jumlah		82	66	2	14

Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri

Nota : Belanja Pembangunan bagi Pejabat Tanah Dan Daerah Melaka Tengah, Alor Gajah dan Jasin tidak melibatkan projek fizikal

Carta 5.1
Prestasi Pelaksanaan Projek RMKe-10 Sehingga 31 Disember 2011



Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri

Jadual 5.4
Tiga Butiran Projek Yang Belum Dimulakan Pada Tahun 2011

Bil	Nama Projek	Kos Projek (RM Juta)	Sebab Belum Mula
1.	Menaiktaraf Persimpangan Bukit Lintang	0.10	Projek masih dalam proses penyediaan reka bentuk
2.	Menaiktaraf Persimpangan Kesang-Jasin	0.25	Projek masih dalam proses penyediaan reka bentuk
3.	Pembinaan SRA Taman Desa Molek,Melaka Tengah	0.10	Projek masih dalam proses penyediaan reka bentuk

Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri

5.3. RUMUSAN

Prestasi pencapaian perbelanjaan RMKe-10 untuk tahun 2011 adalah baik kerana daripada sejumlah RM101.20 juta yang diperuntukkan bagi 11 Jabatan, sejumlah RM87.25 juta atau 86.2% telah dibelanjakan. Manakala prestasi pelaksanaan projek secara keseluruhannya juga baik kerana daripada 82 bilangan projek yang dirancang 66 projek atau 80.5% telah berjaya disiapkan. Pelaksanaan projek pembangunan adalah seiring dengan prestasi perbelanjaan pembangunan yang telah dibuat dan taraf hidup rakyat Negeri Melaka telah dapat dipertingkatkan.



Bahagian IV

Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/ Agensi Negeri

BAHAGIAN IV
PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN
JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PENDAHULUAN

6.1. Seksyen 15(A), Akta Tatacara Kewangan 1957 dan Arahan Perbendaharaan telah menetapkan tugas dan tanggungjawab Pegawai Pengawal di Kementerian/Jabatan bagi menjamin wujudnya akauntabiliti pengurusan kewangan Kerajaan. Antara lain, Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk menentukan bahawa peruntukan kewangan dan sumber lain yang secukupnya diperoleh, digunakan dan diperakaunkan mengikut peraturan kewangan.

6.2. Selaras dengan Perkara 106 dan 107, Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri, pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan serta aktiviti Jabatan/Agensi Negeri dan mengemukakan laporan mengenainya untuk dibentangkan di Parlimen dan Dewan Undangan Negeri. Di bawah kriteria pengauditan pematuhan, semakan dibuat untuk menilai sama ada dalam pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri telah mematuhi sepenuhnya undang-undang dan peraturan yang berkuat kuasa.

7. PENAMBAHBAIKAN PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2011, beberapa usaha yang berterusan telah diambil oleh Kerajaan Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri serta bagi meningkatkan hasil negeri. Antara langkah yang diambil adalah seperti berikut:

7.1. Untuk memantapkan pengurusan kewangan kepada setiap Jabatan/Agensi. Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri dan Pejabat Bendahari Negeri telah mengeluarkan Pekeliling-pekeliling Kewangan bagi menambah baik pengurusan kewangan dan perakaunan di semua peringkat Jabatan sepanjang tahun 2011. Contohnya: Pekeliling Perbendaharaan Negeri Bilangan 2 Tahun 2011 – Penghantaran Laporan Akaun Belum Terima Bagi Tempoh Berakhir 30 Jun 2011, Pekeliling Kewangan Dan Perakaunan Bilangan 3 Tahun 2011 – Peraturan Penutupan Akaun Tahun Kewangan 2011, Pekeliling Perbendaharaan Negeri Bilangan 4 Tahun 2011 - Tarikh dan Peraturan Pembayaran Gaji Tahun 2012 dan Pekeliling Kewangan Dan Perakaunan Bilangan 5 Tahun 2011 - Garis Panduan Perakaunan Akaun Amanah Pada Penghujung Tahun Kewangan.

7.2. Meningkatkan kecekapan sistem penyampaian perkhidmatan melalui pembayaran cukai tanah di semua Pejabat Pos, BSN, PBT dan kaunter kutipan luar di setiap daerah.

7.3. Memperluaskan perkhidmatan kutipan *online* kepada 6 bank di seluruh negara.

7.4. Kempen perkhidmatan kaunter bersepadu di kaunter kutipan di semua pejabat tanah.

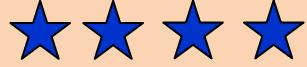
7.5. Pengeluaran notis 6A dan 8A (Rampasan Tanah)/sesi perbincangan dengan Agensi Kerajaan dan syarikat.

7.6. Mempertingkatkan tindakan penguatkuasaan mengikut peraturan dan undang-undang di bawah Akta Kanun Tanah Negara (tindakan Unit Penguatkuasaan Pejabat-pejabat Daerah Dan Tanah) dan memberi insentif bayaran cukai terawal.

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

8.1. Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri supaya lebih gigih memperbaiki, mempertingkat dan memperkasakan pencapaian pengurusan kewangan masing-masing, Jabatan Audit Negara telah **melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti** sejak tahun 2007. Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan oleh Jabatan terhadap peraturan kewangan bagi 6 aspek kawalan utama diberikan markah. Aspek tersebut ialah Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit; serta Pengurusan Aset, Inventori dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri serta Agensi Negeri selain kesemua 6 kawalan di atas, kawalan terhadap Kawalan Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan turut dinilai. Jabatan/Agensi Negeri yang diberi tahap penarafan yang cemerlang boleh dijadikan sebagai tanda aras (*role model*) kepada Jabatan/Agensi Negeri yang lain. Secara umumnya, sesuatu Jabatan/Agensi Negeri diberi tahap pencapaian pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti di **Jadual 8.1**.

Jadual 8.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan

Markah Keseluruhan (%)	Tahap	Penarafan
90 - 100	Sangat Baik	
70 – 89	Baik	
50 – 69	Memuaskan	
49 ke bawah	Tidak Memuaskan	

8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan diberi kepada tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri, pengauditan telah dijalankan untuk menilai sama ada:

- 8.2.1.** Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.
- 8.2.2.** Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan inventori, pelaburan serta pinjaman.
- 8.2.3.** Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.
- 8.2.4.** Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

Pada tahun 2011, pengauditan telah dijalankan di 13 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 4 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka dan Majlis Agama Islam Melaka. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2011 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2011 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2010/2011, bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

8.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 6 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit, dan Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor. Bagi Pejabat Perpendaharaan Negeri dan 7 Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

8.4.1. Kawalan Pengurusan

Bagi menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek utama kawalan pengurusan

iaitu struktur organisasi, sistem dan prosedur, keberkesanan Unit Audit Dalam dan jawatankuasa yang diwujudkan serta pengurusan sumber manusia seperti berikut:

8.4.1.1. Struktur Organisasi

Bagi mewujudkan suatu struktur organisasi yang berkesan, Jabatan/Agenzi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini seperitimana yang ditetapkan di Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991.
- b. Surat penurunan kuasa disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had-had kuasa dan tugas-tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab perlu dinyatakan dengan jelas. Seksyen 15A(2), Akta Tatacara Kewangan, Arahan Perbendaharaan (AP) 11, AP 69 dan AP 101 adalah berkaitan.
- c. Kehendak Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 dipatuhi. Pekeliling tersebut menetapkan Senarai Tugas bagi setiap pegawai perlu disediakan dengan lengkap dan jelas menunjukkan hubung kait antara penyelia dengan pegawai bawahan serta rakan sejawat dalam organisasi yang sama. Senarai tugas ini juga perlu sentiasa dikemaskinikan.
- d. Kehendak Pekeliling Perkhidmatan Bil. 5 Tahun 2007 dipatuhi. Selaras dengan pekeliling tersebut, perancangan dan pelaksanaan pusingan kerja mengikut tempoh yang sesuai dalam pelbagai bidang tugas perlu dilaksanakan bagi melahirkan sumber manusia berpotensi serta berupaya menyumbang kepada kecemerlangan organisasi.

8.4.1.2. Sistem Dan Prosedur

Bagi memastikan sistem dan prosedur yang teratur telah diwujudkan, Jabatan/Agenzi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap, kemas kini dan dikaji semula secara berterusan. Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 adalah berkaitan.
- b. Fail Meja bagi setiap jawatan disediakan dengan lengkap, kemas kini dan memiliki kesemua 14 ciri-ciri asas Fail Meja yang ditetapkan. Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 adalah berkaitan.
- c. Pemeriksaan mengejut (seperti yang ditetapkan di bawah AP 309) dijalankan secara berkala (tidak kurang dari sekali dalam tempoh 6 bulan) terhadap peti besi, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain yang diguna bagi menyimpan wang, setem atau barang-barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan.

8.4.1.3. Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam

Kerajaan menetapkan pelbagai jawatankuasa berkaitan hal kewangan ditubuhkan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri. Fungsi dan tanggungjawab jawatankuasa tersebut telah ditetapkan melalui surat pekeliling, arahan, garis panduan yang dikeluarkan dari semasa ke semasa. Bagi memastikan pelbagai jawatankuasa yang telah diwujudkan berfungsi dengan berkesan, Kerajaan juga telah mengeluarkan Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa-jawatankuasa Kerajaan melalui Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 2 Tahun 1991. Panduan ini menetapkan dengan jelas peranan Pengerusi dan urus setia dalam sesuatu mesyuarat bagi memastikan keberkesanannya jawatankuasa yang telah diwujudkan. Antara jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun Jabatan/Agensi Kerajaan. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 2004 menetapkan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah melantik seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

b. Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri bagi membantu Ketua Jabatan memantapkan pencapaian pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat JPKA dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan dan kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

c. Jawatankuasa Keutuhan Dan Tadbir Urus

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Keutuhan Dan Tadbir Urus hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lain, Ketua Setiausaha

Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan; menyediakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh masa yang ditetapkan.

8.4.1.4. Pengurusan Sumber Manusia

Bagi memastikan pengurusan kewangan dikendalikan dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah menguruskan sumber manusianya dengan cekap seperti menentukan bilangan jawatan dan gred yang sesuai, jawatan diisi sepenuhnya dan latihan dalam bidang kewangan diberikan kepada mereka yang terlibat. Jabatan/Agensi Negeri juga digalakkan memberi pengiktirafan kepada kakitangan yang cemerlang dan mengambil tindakan tatatertib/surc妖 terhadap mereka yang didapati gagal/cuai melaksanakan tanggungjawab yang telah ditetapkan.

8.4.2. Kawalan Bajet

Bagi menentukan sama ada Kementerian/Jabatan telah menguruskan bajet dan peruntukannya dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek utama kawalan bajet iaitu penyediaan bajet, pengagihan peruntukan, kelulusan pindah/tambah peruntukan, pemantauan kemajuan/pencapaian bajet dan pelaporan mengenainya seperti berikut:

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Surat Pekeliling Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka Bil. 2 Tahun 2010 (Garis Panduan Bagi Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Tahun 2011 dan 2012). Selain itu, AP 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan, ketepatan anggaran, prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

8.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2009 antara lainnya menetapkan bahawa Pegawai Pengawal perlu mengagihkan peruntukan kepada pemegang-pemegang waran tertentu sebaik sahaja Waran Am diterima. Mengikut AP 94 pula, pemegang waran peruntukan tersebut boleh mengagihkan waran peruntukan/waran peruntukan kecil

kepada pegawai yang berkenaan di mana perlu. Pengagihan waran ini perlu direkodkan dengan lengkap dan kemas kini.

8.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambahan Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pindah/tambah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis. Semua pindah peruntukan hendaklah dibuat pada tahun kewangan berkenaan dan semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah disampaikan kepada Pegawai Kewangan Negeri atau wakilnya tidak lewat dari 31 Disember bagi tahun kewangan berkenaan. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlulah sentiasa mengawasi dan mengemas kini akaun serta memastikan pindah peruntukan dikemaskinikan dalam Buku Vot supaya kawalan perbelanjaan dapat diurus dengan berkesan. Peraturan juga menetapkan pindahan kepada butiran yang telah dikurangkan melalui pindah peruntukan atau pengurangan kepada butiran yang telah ditambah melalui pindah peruntukan adalah tidak dibenarkan kecuali mendapat kelulusan daripada Pegawai Kewangan Negeri terlebih dahulu.

8.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Pencapaian Projek

Peraturan kewangan menghendaki Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan memantau pelaksanaan projek pembangunan dengan rapi bagi memastikan ia dilaksanakan mengikut jadual. Bagi tujuan ini, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan data mengenai peruntukan dan perbelanjaan projek bagi setiap tahun diisi dan sentiasa dikemas kini dalam Sistem Pemantauan Projek II atau kaedah lain yang diterima pakai, impak setiap aktiviti dinilai sekurang-kurangnya sekali dalam masa 5 tahun dan memastikan perbelanjaan tidak melebihi peruntukan yang telah diluluskan.

8.4.2.5. Pelaporan

Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan beberapa jenis laporan seperti Laporan Perbelanjaan Dan Tanggungan serta laporan untuk Buku Anggaran Belanjawan Program Dan Prestasi. Laporan-laporan ini perlu dikemukakan kepada Pegawai Kewangan Negeri dalam tempoh yang ditetapkan. Pegawai Pengawal juga dikehendaki mengemukakan laporan mengenai keperluan aliran wang tunai yang disahkan olehnya kepada Pegawai Kewangan Negeri. Bagi Ketua Jabatan yang bukan Pegawai Pengawal, laporan-laporan berkenaan akan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal berkenaan untuk disatukan.

8.4.3. Kawalan Terimaan

Bagi menentukan sama ada segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna, semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek utama

kawalan terimaan yang meliputi kawalan borang hasil, penerimaan wang, kemasukan pungutan ke bank, kawalan perakaunan terimaan/hasil dan penyediaan Akaun Belum Terima seperti berikut:

8.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

Kawalan terhadap pelbagai borang hasil seperti buku resit adalah penting bagi memastikan ia tidak disalahgunakan.

8.4.3.2. Penerimaan Wang

Setiap Jabatan/Agenzi Negeri perlu memastikan pegawai yang bertanggungjawab dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek kawalan dalam yang ditetapkan oleh AP bagi penerimaan wang iaitu dari segi kebenaran/kelulusan menerima kutipan, kawalan penerimaan melalui mel dan penerimaan wang di kaunter.

8.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank

Arahan Perbendaharaan telah menetapkan peraturan mengenai kemasukan wang pungutan ke bank bagi memastikan ketepatan dan keselamatan wang berkenaan. Antaranya adalah mengenai penetapan tempoh memasukkan wang ke bank, kawalan keselamatan penghantaran wang dan penyelenggaraan rekod mengenainya, semakan oleh pegawai bertanggungjawab terhadap slip kemasukan wang ke bank dan keselamatan wang yang tidak sempat dimasukkan ke bank.

8.4.3.4. Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

Bagi memastikan peraturan mengenai perakaunan terimaan/hasil yang ditetapkan dalam AP dipatuhi, semakan Audit telah dijalankan terhadap penyerahan Akaun Tunai Bulanan kepada Perbendaharaan Negeri, ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai.

8.4.3.5. Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 dan beberapa AP. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Perbendaharaan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

8.4.4. Kawalan Perbelanjaan

Bagi menentukan sama ada semua perbelanjaan mengurus dan pembangunan telah dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan dan diperakaunkan dengan tepat, semakan Audit telah dijalankan terhadap 3 aspek utama kawalan perbelanjaan iaitu perakaunan, pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran seperti berikut:

8.4.4.1. Perakaunan

Semakan Audit dijalankan bagi menentukan Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan diselenggarakan oleh Jabatan/Agensi Negeri adalah mengikut peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling dan AP yang berkaitan.

8.4.4.2. Pengurusan Perolehan

Setiap tahun, Jabatan/Agensi Negeri membelanjakan jutaan ringgit untuk tujuan perolehan bekalan, perkhidmatan dan kerja. Bagi menentukan pengurusan perolehan Jabatan/Agensi Negeri telah mematuhi peraturan yang berkaitan, semakan Audit dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

8.4.4.3. Pengurusan Bayaran

Semakan Audit dijalankan terhadap kawalan dalaman bagi proses bayaran, kesempurnaan bayaran yang memerlukan kelulusan khas, penyediaan dan penyimpanan daftar/rekod pembayaran dan Daftar Bil, bayaran pukal serta Panjar Wang Runcit.

8.4.5. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

Pengurusan dan kawalan terhadap kumpulan wang amanah/akaun amanah dan deposit adalah penting untuk menentukan ia diurus dengan teratur, mengikut pekeliling dan arahan amanah yang ditetapkan serta diakaunkan dengan betul dan kemas kini. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengurusan kumpulan wang seperti berikut:

8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tatacara pengurusan akaun amanah ditetapkan melalui Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian kumpulan wang amanah/akaun amanah di Jabatan/Agensi Negeri dari segi penyediaan dan penyerahan penyata tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

Jabatan/Agensi Negeri perlu menguruskan kumpulan wang pinjaman dan pendahuluan diri/pelbagai mengikut Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkaitan seperti berikut:

- a. Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993.
- d. Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 13 Tahun 1990.

8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

Tatacara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan melalui AP 156 hingga 163.

8.4.6. Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor

Perolehan aset dan inventori perlu direkodkan, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan daripada berlaku pembaziran dan penyalahgunaan. Sehubungan ini, semakan Audit telah dijalankan untuk menilai tahap pematuhan Jabatan/Agensi Negeri kepada peraturan-peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dan Tatacara Pengurusan Stor berhubung dengan perkara-perkara berikut:

8.4.6.1. Kawalan Umum

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, Pegawai Pengawal hendaklah mewujudkan Unit Pengurusan Aset yang antaranya bertanggungjawab untuk mengurus pelantikan Pegawai Pemeriksa, Lembaga Pemeriksa dan Jawatankuasa Penyiasat. Unit tersebut diberi tanggungjawab menjadi Urus Setia kepada Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan yang diwujudkan, menguruskan pelupusan, kehilangan dan hapus kira aset serta menyelaras penyediaan laporan mengenainya. Selain itu, Pegawai Pengawal perlu melantik seorang Pegawai Aset secara bertulis bagi setiap pusat tanggungjawab di bawahnya dan memastikan Pegawai Aset di peringkat Ibu Pejabat diberi tanggungjawab sebagai Setiausaha Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan.

8.4.6.2. Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diterima. Tanggungjawab seseorang Pegawai Penerima adalah memastikan aset/bekalan pejabat diterima menepati spesifikasi, kualiti dan kuantiti yang telah ditetapkan sebelum membuat pengesahan penerimaan. Bagi membolehkan Pegawai Penerima membuat rujukan, satu salinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh pegawai ini. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan pada Kad Kawalan Stok dan Kad Petak. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan hendaklah disediakan, disahkan dan dihantar dengan serta merta kepada agen penghantaran atau syarikat pembekal. Aset hendaklah diterima berserta Surat Jaminan dan manual penggunaan/penyenggaraan.

8.4.6.3. Pendaftaran

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset perlu didaftarkan dalam tempoh 2 minggu dari tarikh pengesahan penerimaan. Aset tersebut perlu dilabelkan dengan tanda Hak Milik Kerajaan dan nombor siri pendaftaran.

8.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

Bagi memastikan penggunaan, penyimpanan dan pemeriksaan aset diurus dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan peraturan-peraturan seperti berikut yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dipatuhi:

- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/ penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan

kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.

- d. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.
- e. Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1999, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- f. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1999 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.4.6.5. Penyenggaraan Aset

Bagi memastikan aset disenggarakan dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini, jadual penyenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang, penyenggaraan direkodkan dengan betul dan lengkap, program penyenggaraan dinilai dan penyenggaraan aset oleh pihak swasta diselia dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 adalah berkaitan.
- b. Kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual, manakala kos penyenggaraan dan pembaikan perlu direkodkan dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

8.4.6.6. Pelupusan

Bagi memastikan pelupusan aset diuruskan dengan teratur dan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh satu bulan dari tarikh arahan dikeluarkan. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.

- b.** Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, elektrikal dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Manakala perakuan pelupusan aset disahkan oleh 2 pegawai yang mempunyai 3 tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.
- c.** Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan dilaksanakan dalam tempoh 3 bulan dari tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset disediakan dan dikemukakan kepada pihak yang memberi kelulusan. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

8.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

Bagi memastikan kehilangan dan hapus kira aset diuruskan dengan teratur dan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, setiap Jabatan/Agenzi Negeri hendaklah memastikan:

- a.** Kehilangan aset dilaporkan kepada Ketua Jabatan dengan serta merta dan laporan polis dibuat dalam tempoh 24 jam dari waktu kehilangan. Ketua Pejabat menyedia Laporan Awal dan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal dan Pegawai Kewangan Negeri dalam tempoh 2 hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal dikemukakan kepada Pegawai Pengawal, Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara.
- b.** Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh 2 minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh 2 bulan dari tarikh lantikan Jawatankuasa tersebut walaupun Laporan Hasil Penyiasatan Polis belum diperoleh. Laporan Akhir yang lengkap hendaklah dikemukakan kepada pihak yang menerima Laporan Awal. Laporan ini perlu dikemukakan dalam tempoh 4 bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar.

8.4.7. Pengurusan Pelaburan

Pelaburan merupakan tindakan melabur dana bagi suatu tempoh masa untuk memperoleh pulangan yang dikehendaki dengan menyedari sepenuhnya risiko yang terbabit. Pelaburan yang dibuat hendaklah mengikut peraturan yang berkaitan. Rekod perlu diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini bagi memudahkan kawalan dan pemantauan. Antara elemen kawalan yang perlu diwujudkan adalah penubuhan Jawatankuasa Pelaburan yang berfungsi menguruskan pelaburan Agensi. Antara perkara yang perlu diberi perhatian adalah kuasa melabur, had pelaburan, sasaran pelaburan dan pemantauan pelaburan.

8.4.8. Pengurusan Pinjaman

Pinjaman dibuat bagi membiayai pelbagai projek untuk pembangunan ekonomi negeri, menampung perbelanjaan dan meningkatkan taraf pembangunan serta kemajuan penduduk.

Pinjaman tersebut hendaklah digunakan mengikut maksud pinjaman dipohon. Antara perkara yang perlu diberi perhatian adalah kuasa untuk meminjam, penyelenggaraan rekod pinjaman yang lengkap dan kemas kini, perjanjian pinjaman disediakan dan mekanisme kawalan serta pemantauan pinjaman.

8.4.9. Penyata Kewangan

Kerajaan Negeri Melaka telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat dari 30 April setiap tahun. Ini bagi membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Arahan ini adalah selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 4 Tahun 2007, bertujuan untuk meningkatkan akauntabiliti dan tadbir urus yang baik di Jabatan Kewangan Negeri dan Agensi Negeri. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

8.5. PENEMUAN AUDIT

8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

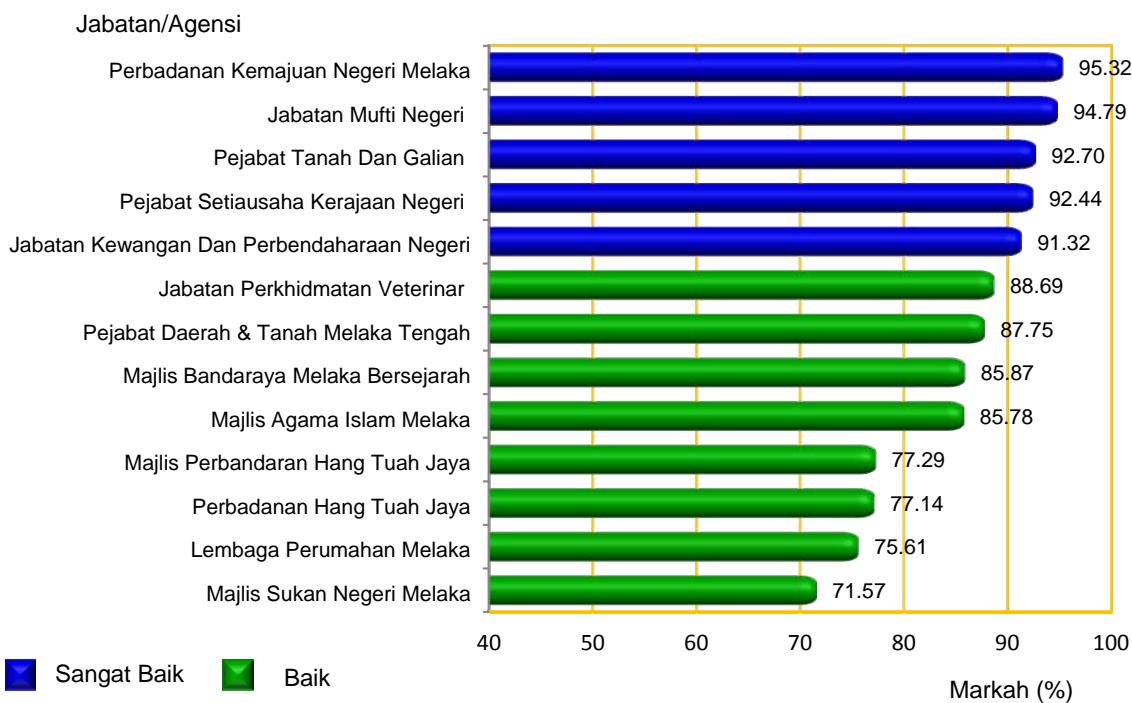
Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2011 semakin meningkat baik. Daripada 13 Jabatan/Agensi yang diaudit, 5 Jabatan/Agensi mendapat penarafan sangat baik dan 8 Jabatan/Agensi mendapat tahap baik. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2007 hingga 2011 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**, manakala tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2011 adalah seperti di **Carta 8.1**.

Jadual 8.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Tahap Penarafan	Jabatan/Agensi Negeri				
	2007	2008	2009	2010	2011
Sangat Baik	-	1	2	2	5
Baik	3	8	10	10	8
Memuaskan	2	1	2	1	-
Tidak Memuaskan	-	-	-	1	-
Jumlah	5	10	14	14	13

Sumber: Jabatan Audit Negara

Carta 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Jabatan/Agenzi Negeri Pada Tahun 2011



Sumber: Jabatan Audit Negara

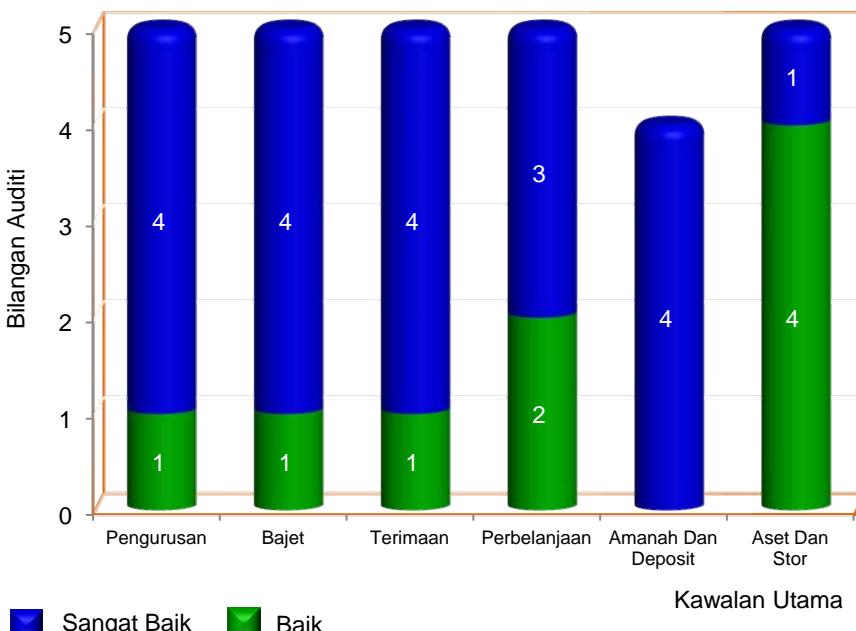
8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

8.5.2.1. Jabatan

Semakan Audit di 5 jabatan mendapati 4 jabatan mencatatkan tahap sangat baik dan satu jabatan memperoleh tahap baik dalam Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet dan Kawalan Terimaan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, 3 jabatan mencapai tahap sangat baik dan 2 jabatan pada tahap baik. Pengurusan Akaun Amanah dan Deposit pula menunjukkan tahap sangat baik pada 4 jabatan dan satu jabatan tidak berkenaan. Bagi Pengurusan Aset dan Stor, satu jabatan berada pada tahap sangat baik dan 4 jabatan berada pada tahap baik. Tahap pematuhan pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi jabatan adalah seperti di **Carta 8.2**.

Carta 8.2

**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan
Bagi Jabatan Tahun 2011**



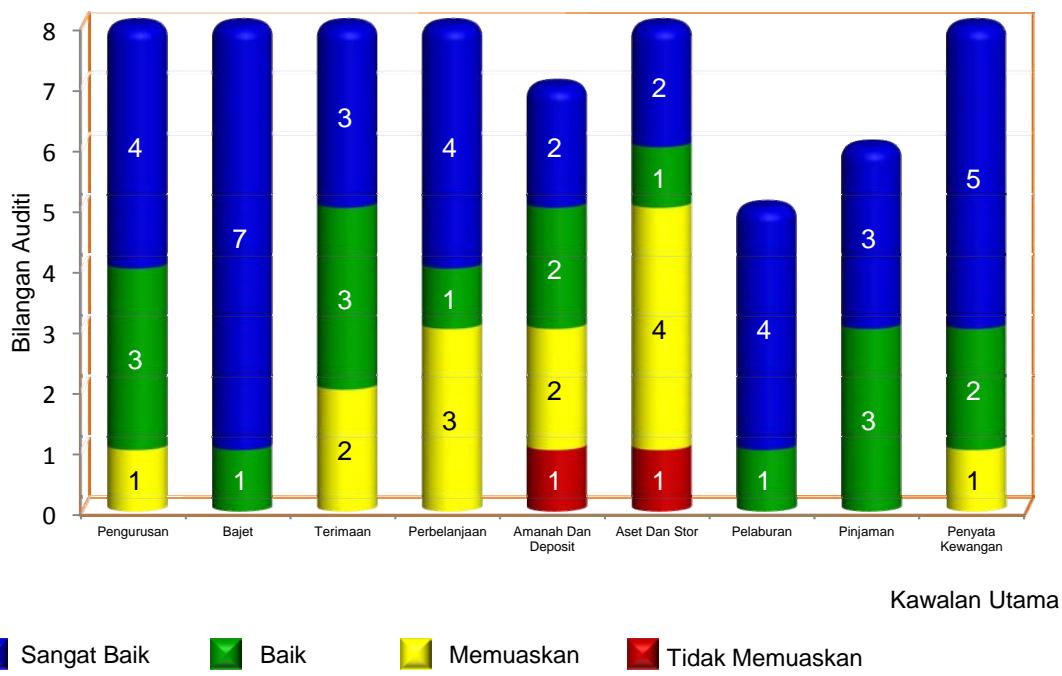
Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2.2. Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri

Tahap pencapaian pengurusan kewangan terhadap Jabatan Kewangan dan Perpendaharaan Negeri (JKPN) dan 7 Agensi Negeri mendapat 4 Agensi daripadanya mencapai tahap sangat baik, 3 Agensi pada tahap baik dan satu Agensi pada tahap memuaskan dalam Kawalan Pengurusan. Kawalan Bajet bagi 7 Agensi berada pada tahap sangat baik manakala JKPN pada tahap baik. Tahap pencapaian sangat baik juga dicapai oleh JKPN dan 2 Agensi, 3 Agensi pada tahap baik dan 2 pada tahap memuaskan dalam Kawalan Terimaan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, JKPN dan 3 Agensi mencapai tahap sangat baik, satu Agensi mencapai tahap baik dan 3 Agensi pada tahap memuaskan. Dua Agensi mencapai tahap sangat baik bagi Kawalan Amanah dan Deposit, 2 Agensi berada pada tahap baik dan memuaskan dan satu Agensi berada pada tahap tidak memuaskan. Bagi Kawalan Pengurusan Aset dan Stor, JKPN dan satu Agensi telah mencapai tahap sangat baik, satu Agensi pada tahap baik, 4 Agensi berada pada tahap memuaskan dan satu Agensi berada pada tahap tidak memuaskan. Tahap Kawalan Pelaburan, JKPN dan 3 Agensi adalah sangat baik dan satu Agensi adalah baik. Bagi Kawalan Pinjaman, 3 Agensi berada pada tahap sangat baik manakala JKPN dan 2 Agensi berada pada tahap baik. Kawalan Penyata Kewangan pula menunjukkan 5 Agensi berada pada tahap sangat baik, JKPN dan satu Agensi berada pada tahap baik dan satu Agensi berada tahap memuaskan. Maklumat lanjut seperti di **Carta 8.3**.

Carta 8.3

**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Utama
Bagi Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri Tahun 2011**



Sumber: Jabatan Audit Negara

Nota: Bagi elemen Pengurusan Amanah Dan Deposit, Pelaburan dan Pinjaman terdapat Agensi yang tidak dapat dinilai kerana tiada pengurusan mengenainya dilaksanakan

8.5.2.3. Kelemahan-kelemahan yang ditemui menyebabkan ada agensi yang mengalami tahap tidak memuaskan di bawah pengurusan Akaun Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor adalah seperti berikut:

a. Pengurusan Akaun Amanah Dan Deposit

- i. Buku Daftar atau rekod kawalan perbelanjaan pendahuluan tunai tidak diselenggarakan.
- ii. Deposit diakaunkan sebagai hasil.

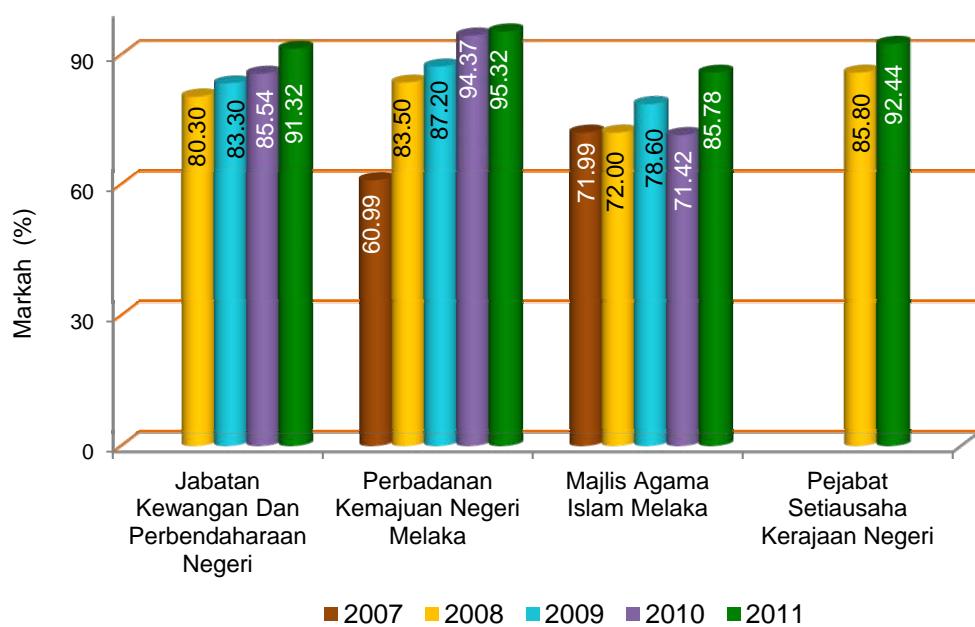
b. Pengurusan Aset Dan Stor

- i. Pegawai Aset tidak dilantik
- ii. KEW.PA-6 dan 7 tidak diselenggara.
- iii. Pemeriksa Aset/Lembaga Verifikasi Stok belum dilantik.
- iv. Daftar Pergerakan Cerakinan Penggunaan Bahan Api tidak disediakan.
- v. Daftar Pergerakan Kad Inden Minyak dan Kad *Touch N Go* tidak disediakan.
- vi. Tiada semakan dibuat terhadap Penyata Pembelian minyak dengan salinan resit sebelum membuat bayaran.
- vii. KEW.PA-13 dan 14 tidak disediakan.

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

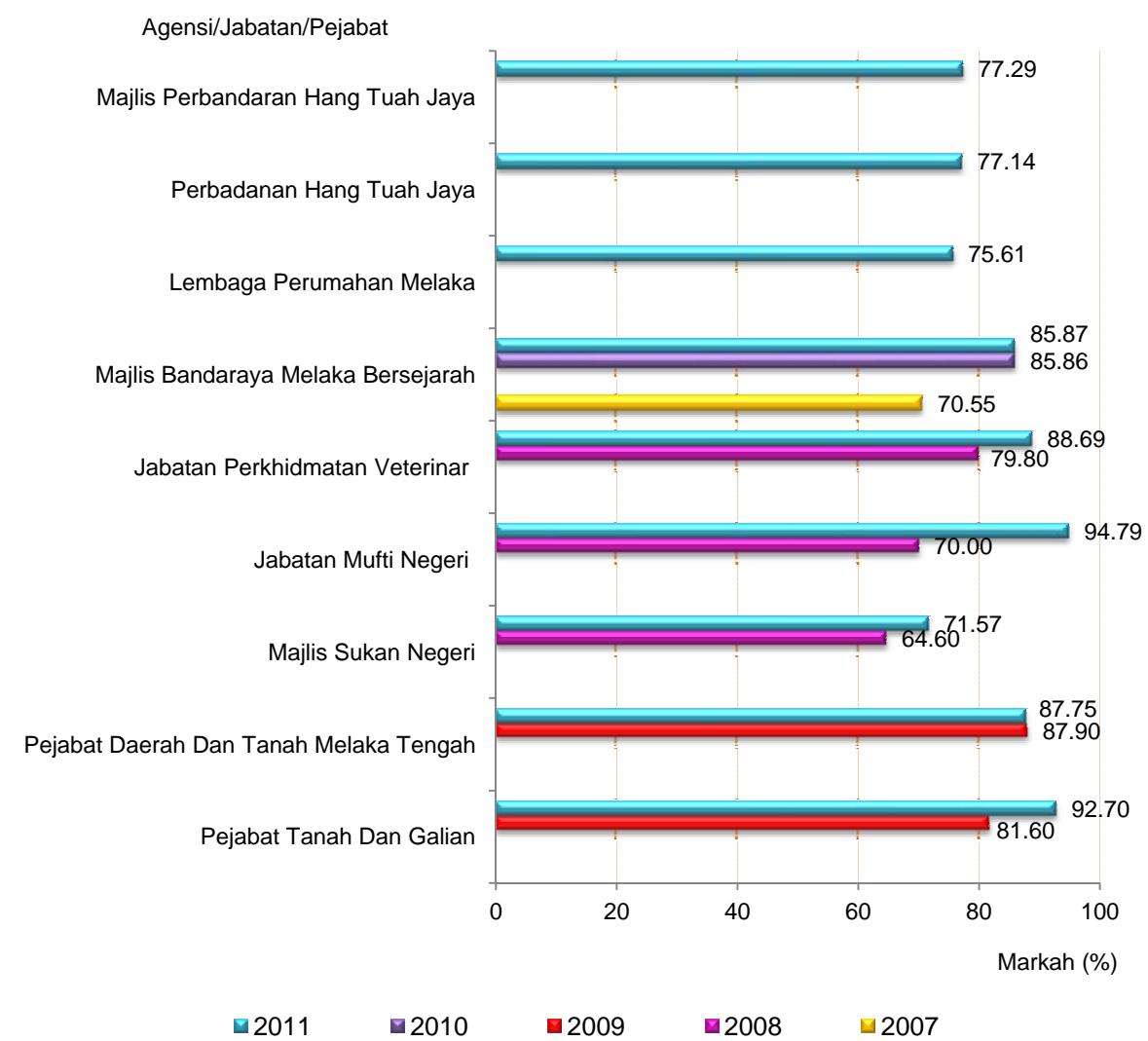
Analisis Audit terhadap 10 Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan Indeks Akauntabiliti (AI) sekurang-kurangnya 2 kali atau lebih bagi tempoh 2007 hingga 2011, mendapati tahap prestasi pengurusan kewangan telah bertambah baik. Secara keseluruhannya 4 Jabatan dan satu Agensi telah mendapat markah sangat baik bagi tahun 2007 hingga 2011. Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka telah mengekalkan prestasi kewangan sangat baik bagi tahun 2010 dan 2011. Pada tahun 2011 Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri telah meningkatkan prestasi kewangan pada tahap sangat baik berbanding pada tahun 2008 hingga 2010 iaitu pada tahap baik. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka dan Jabatan Mufti telah memperoleh tahap prestasi kewangan sangat baik pada tahun 2011 dan berbanding tahap baik tahun 2008. Manakala Pejabat Tanah Dan Galian Melaka juga telah berjaya mencapai markah tahap sangat baik pada tahun 2011 berbanding tahap baik pada tahun 2009. Majlis Sukan Negeri pula telah berjaya meningkatkan prestasi kewangan pada tahap baik pada tahun 2011 berbanding tahap memuaskan pada tahun 2008. Bagi 4 Jabatan/Agensi Negeri yang telah memperoleh tahap prestasi kewangan baik iaitu Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Melaka, Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah dan Majlis Agama Islam Melaka, markah pengurusan kewangan didapati bertambah baik kecuali Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah didapati menurun sedikit. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Carta 8.4** dan **Carta 8.5**.

Carta 8.4
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Yang Diaudit Setiap Tahun Bagi Tempoh 2007 Hingga 2011



Sumber: Jabatan Audit Negara

Carta 8.5
Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2011 Berbanding Pengauditan Tahun Sebelumnya



Sumber : Jabatan Audit Negara

9. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang bertanggungjawab telah menyimpan wang awam, setem atau barang berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan mengejut di 11 Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri seperti di **Jadual 9.1**.

Jadual 9.1
Jabatan/Agenzi Yang Telah Dijalankan Pemeriksaan Audit Mengejut Tahun 2011

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agenzi
1.	Jabatan Mufti Negeri Melaka
2.	Pejabat Tanah Dan Daerah Melaka Tengah
3.	Pejabat Agama Daerah Jasin
4.	Pejabat Tanah Dan Daerah Jasin
5.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Alor Gajah
6.	Pusat Zakat Melaka Sdn Bhd
7.	Majlis Sukan Negeri Melaka
8.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka
9.	Lembaga Perumahan Melaka
10.	Majlis Perbadanan Hang Tuah Jaya
11.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar Jasin

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.1. PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pengauditan yang dijalankan ke atas 11 Jabatan/Agenzi secara keseluruhannya menunjukkan perkara yang perlu diberikan perhatian adalah seperti di **Jadual 9.2**.

Jadual 9.2
Isu Audit Hasil Pemeriksaan Audit Mengejut Bagi Tahun 2011

Bil	Isu Audit	Jabatan/Pejabat/Agenzi
1.	Pungutan hasil lewat di bank.	i. Pejabat Tanah Dan Daerah Melaka Tengah ii. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin iii. Jabatan Perkhidmatan Veterinar Jasin
2.	Tiada daftar/pemeriksaan mengejut/terhadap panjar wang runcit dan peti besi.	i. Pejabat Tanah Dan Daerah Melaka Tengah ii. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin iii. Lembaga Perumahan Melaka iv. Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin v. Jabatan Perkhidmatan Veterinar Jasin
3.	Surat had kelulusan Panjar Wang Runcit dan nama pegawai bertanggungjawab tidak dikemukakan.	i. Pejabat Tanah Dan Daerah Melaka Tengah
4.	Terdapat perbezaan Tunai di tangan dan semakan terhadap Buku Tunai Panjar Wang Runcit.	i. Pejabat Tanah Dan Daerah Melaka Tengah
5.	Kutipan hasil diterima tidak sama dengan kiraan nilai resit yang dikeluarkan.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin
6.	Penyata Pemungut tidak di semak.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin
7.	Tiada Notis Pemberitahuan Orang Awam.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin ii. Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin
8.	Surat perwakilan kuasa tidak dikemas kini/tidak diberi.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin ii. Pejabat Daerah dan Tanah Jasin iii. Majlis Sukan Negeri Melaka iv. Majlis Perbadanan Hang Tuah Jaya v. Jabatan Perkhidmatan Veterinar Jasin
9.	Kad akses tidak digunakan.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin
10.	Kutipan tunai dibawa balik ke rumah.	i. Pejabat Agama Islam Daerah Jasin
11.	Buku Tunai tidak dikemas kini.	i. Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka ii. Lembaga Perumahan Melaka iii. Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin
12.	Perakuan Panjar Wang Runcit tidak disediakan.	i. Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka

Bil	Isu Audit	Jabatan/Pejabat/Agensi
13.	Buku daftar pos/ buku daftar cek/buku daftar mel/buku daftar kunci dan daftar setem tidak dikemas kini/disediakan.	i. Lembaga Perumahan Melaka ii. Pejabat Kebajikan Masyarakat Alor Gajah iii. Pusat Zakat Melaka Sdn Bhd iv. Majlis Sukan Negeri Melaka v. Majlis Perbadanan Hang Tuah Jaya vi. Jabatan Perkhidmatan Veterinar Jasin
14.	Peti besi tidak disediakan.	i. Lembaga Perumahan Melaka
15.	Daftar Cek Tak Laku tidak selenggara.	i. Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.2. Ketua Jabatan/Agensi yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang dibangkitkan dan mereka telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya.

9.3. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2011 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

9.3.1. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan Jawatankuasa Audit membincangkan secara terperinci isu-isu yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam serta memastikan tindakan *corrective* dan *preventive* diambil. Tindakan *corrective* adalah untuk memastikan kelemahan yang dibangkitkan dapat diperbetulkan. Manakala tindakan *preventive* adalah bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Jawatankuasa Audit hendaklah melaporkan hasil perbincangannya kepada Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun.

9.3.2. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mengarahkan Unit Audit Dalam menjalankan pengauditan pengurusan kewangan di PTJ-PTJ yang lain untuk memastikan kelemahan yang sama tidak berlaku di pejabat berkenaan.

9.3.3 Penglibatan/penyeliaan oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan dan perlu terlibat secara *hands-on* dalam pengurusan kewangan.

9.3.4. Tindakan surc妖/tata tertib terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur patut diambil terhadap pegawai-pegawai yang gagal melaksanakan tanggungjawab masing-masing.

9.3.5. Latihan perlu diberi secara berterusan kepada pegawai-pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan.



Bahagian V

Penyerahan, Pengesahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri

10. PENDAHULUAN

Menurut Seksyen 5 Akta Audit 1957 (Pindaan 1978), Ketua Audit Negara juga dikehendaki mengaudit Penyata Kewangan Agensi Negeri iaitu Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pengauditan ini dilaksanakan untuk mengesah dan memastikan penyata kewangan bebas daripada kesalahan dan ketinggalan yang material serta memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama dengan berpandukan Akta dan Piawaian yang diluluskan.

10.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sehingga akhir tahun 2011, terdapat 11 Badan Berkanun Negeri, 4 Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam. Penyata Kewangan bagi kesemua Agensi tersebut diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara kecuali bagi akaun Majlis Agama Islam yang diaudit oleh Jabatan Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah di bawah kuasa Ketua Audit Negara selaras dengan peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957. Kerja pengauditan yang dilaksanakan oleh firma audit swasta sentiasa dipantau oleh Jabatan Audit Negara melalui penyediaan Memorandum Perancangan Audit, borang semakan dan laporan pengurusan. Lawatan dan perbincangan turut diadakan di antara pihak firma audit swasta dengan pegawai Jabatan Audit Negara.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

10.2.1. Penyerahan Penyata Kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri adalah tertakluk di bawah Enakmen yang ditetapkan manakala bagi Majlis Agama Islam Melaka pula, termaktub di bawah Enakmen Pentadbiran Agama Islam (Negeri Melaka) Tahun 2002. Pada akhir bulan Mac 2009, Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka telah mengeluarkan Arahan Pentadbiran kepada semua Jabatan/Agensi Negeri supaya mengemukakan Penyata Kewangan sebelum 30 April tahun berikutnya. Sehingga 27 Jun 2012, 10 Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Melaka telah menyerahkan Penyata Kewangan tahun 2011 di mana penyata kewangan Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka dan Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka telah selesai diaudit. Bagi Penyata Kewangan tahun 2010 kesemua 11 Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam telah diserahkan dan selesai diaudit pada tahun 2011.

10.2.2. Penyerahan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan adalah tertakluk di bawah Seksyen 60(1), Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171). Sehingga 27 Jun 2012,

Penyata Kewangan tahun 2011 bagi semua Pihak Berkuasa Tempatan telah diterima. Sementara itu, Penyata Kewangan tahun 2010 bagi 4 Pihak Berkuasa Tempatan telah diserahkan dan selesai diaudit pada tahun 2011. Kedudukan penyerahan dan pengauditan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam pada 27 Jun 2012 adalah seperti di **Jadual 10.1**.

Jadual 10.1

Kedudukan Penyerahan Dan Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri Sehingga 27 Jun 2012

Bil.	Agensi	Penyata Kewangan (Tahun)		
		Telah Disahkan	Sedang Diaudit	Belum Diserah
Badan Berkanun Negeri				
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2011		
2.	Yayasan Melaka	2010	2011	
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	2010	2011	
4.	Perbadanan Muzium Melaka	2010	2011	
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	2011		
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	2010	2011	
7.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	2010	2011	
8.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2010	2011	
9.	Lembaga Perumahan Melaka	2010	2011	
10.	Majlis Sukan Negeri Melaka	2010	2011	
11.	Perbadanan Stadium Melaka	2010		2011
Pihak Berkuasa Tempatan				
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	2010	2011	
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	2010	2011	
3.	Majlis Perbandaran Jasin	2010	2011	
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	2010	2011	
Majlis Agama Islam				
1.	Majlis Agama Islam Melaka	2010	2011	

Sumber : Rekod Jabatan Audit Negara

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

10.3.1. Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dijalankan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Agensi menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pendapat yang dikeluarkan terhadap Penyata Kewangan dijelaskan melalui persijilan iaitu sama ada Sijil Tanpa Teguran, Berteguran, Bertentangan atau Penafian. Secara keseluruhannya, 4 Sijil Berteguran telah dikeluarkan kepada 3 Badan Berkanun Negeri dan satu Pihak Berkuasa Tempatan bagi Penyata Kewangan tahun 2010 berbanding 3 Sijil Berteguran pada tahun 2009. Jenis sijil yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara bagi pengauditan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam adalah seperti di **Jadual 10.2**.

Jadual 10.2

**Jenis Sijil Yang Dikeluarkan Untuk Penyata Kewangan Tahun 2010 Dan 2009
Bagi Agensi Negeri Dan Pihak Berkuasa Tempatan Sehingga 27 Jun 2012**

Bil.	Agensi	Jenis Sijil (Tahun Kewangan)	
		2009	2010
Badan Berkanun Negeri			
1.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
2.	Perbadanan Muzium Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
3.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
4.	Lembaga Perumahan Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
6.	Yayasan Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
7.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
8.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
9.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	Tanpa Teguran	Berteguran
10.	Majlis Sukan Negeri	Tanpa Teguran	Berteguran
11.	Perbadanan Stadium Melaka	Berteguran	Berteguran
Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Melaka	Berteguran	Tanpa Teguran
Pihak Berkuasa Tempatan			
1.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
2.	Majlis Perbandaran Jasin	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
3.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	-	Tanpa Teguran
4.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	Berteguran	Berteguran

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Akaun MPHTJ mula disediakan pada tahun 2010 iaitu tahun penubuhannya.

10.3.2. Sijil Berteguran telah dikeluarkan kepada Agensi kerana kesilapan perakaunan aset tetap, dokumen kelulusan hapus kira tidak disediakan, kelemahan dalam penyediaan daftar aset dan kegagalan menyediakan penyata penyesuaian bank.

10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Penyata Kewangan Agensi Negeri hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Penyata Kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan 4 Pihak Berkuasa Tempatan perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri manakala Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri tidak perlu dibentang. Sehingga 27 Jun 2012, Penyata Kewangan tahun 2010 bagi 11 Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan 4 Pihak Berkuasa Tempatan telah dibentangkan semasa persidangan Dewan Undangan Negeri pada bulan Julai 2011, November 2011 dan Mac 2012. Kedudukan pembentangan Penyata Kewangan Agensi di Dewan Undangan Negeri adalah seperti di **Jadual 10.3**.

Jadual 10.3
Kedudukan Pembentangan Penyata Kewangan
Di Dewan Undangan Negeri Sehingga 27 Jun 2012

Bil.	Nama Agensi	Tahun Penyata	Tarikh Pembentangan Di Dewan Undangan Negeri
Badan Berkanun Negeri			
1.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	2010	14.11.2011
2.	Perbadanan Stadium Melaka	2008, 2009 & 2010	06.03.2012
3.	Lembaga Perumahan Melaka	2007, 2008, 2009 & 2010	06.03.2012
4.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2010	11.07.2011
5.	Yayasan Melaka	2010	06.03.2012
6.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	2010	14.11.2011
7.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	2010	14.11.2011
8.	Perbadanan Muzium Melaka	2010	06.03.2012
9.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	2010	14.11.2011
10.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2010	15.11.2011
Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Melaka	2009, 2010	06.03.2012
Pihak Berkuasa Tempatan			
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	2010	14.11.2011
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	2010	14.11.2011
3.	Majlis Perbandaran Jasin	2010	14.11.2011
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	2010	14.11.2011

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

10.5. PRESTASI KEWANGAN

10.5.1. Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam

Analisis Audit terhadap Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 mendapati 6 Agensi termasuk Majlis Agama Islam Melaka memperoleh surplus antara RM0.10 juta hingga RM12.97 juta, manakala 5 Agensi lain mengalami defisit antara RM0.08 juta hingga RM4.88 juta. Analisis Audit selanjutnya didapati aset semasa bersih bagi 7 Agensi termasuk Majlis Agama Islam Melaka menunjukkan baki surplus aset bersih antara RM0.01 juta hingga RM195.64 juta, manakala 4 Agensi memperoleh baki defisit aset bersih di antara RM0.02 juta hingga RM7.78 juta. Kedudukan terperinci mengenai prestasi kewangan Agensi yang terlibat adalah seperti di **Jadual 10.4**.

Jadual 10.4
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31.12. 2010			Lembaran Imbangan Pada 31.12. 2010		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	46.17	33.20	12.97	262.28	66.64	195.64
2.	Yayasan Melaka	30.38	23.91	6.47	98.24	95.55	2.69
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	10.75	10.12	0.63	9.22	17.00	-7.78
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	5.21	5.53	-0.32	0.80	0.53	0.27
5.	Perbadanan Muzium Melaka	7.68	7.16	0.52	0.83	0.85	-0.02
6.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	6.98	6.88	0.10	1.34	0.47	0.87
7.	Perbadanan Stadium Melaka	7.53	12.41	-4.88	1.78	6.58	-4.80
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	0.65	0.73	-0.08	0.14	0.10	0.04
9.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	3.33	3.90	-0.57	1.32	1.44	-0.12
10.	Majlis Sukan Negeri	4.70	4.82	-0.12	0.12	0.11	0.01
11.	Lembaga Perumahan Melaka	6.02	6.02	-	-	-	-
12.	Majlis Agama Islam Melaka	40.87	38.29	2.58	27.21	6.50	20.71
Jumlah		170.27	152.97	17.30	403.28	195.77	207.51

Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010

10.5.2. Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

Analisis Audit terhadap Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 mendapati Majlis Perbandaran Jasin memperolehi surplus sejumlah RM0.03 juta. Manakala Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya, Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah dan Majlis Perbandaran Alor Gajah masing-masing menunjukkan defisit pendapatan berjumlah RM12.28 juta, RM11.06 juta dan RM0.68 juta. Semakan Audit selanjutnya mendapati aset semasa bersih bagi Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah, Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya, Majlis Perbandaran Jasin dan Majlis Perbandaran Alor Gajah masing-masing menunjukkan baki defisit aset semasa bersih berjumlah RM30.09 juta, RM13.21 juta, RM1.92 juta dan RM1.39 juta. Kedudukan terperinci mengenai prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan yang terlibat adalah seperti di **Jadual 10.5**.

Jadual 10.5**Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010**

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31.12.2010			Lembaran Imbanan Pada 31.12.2010		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	129.88	140.94	-11.06	61.39	91.48	-30.09
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	29.17	29.85	-0.68	21.23	22.62	-1.39
3.	Majlis Perbandaran Jasin	18.77	18.74	0.03	9.57	11.49	-1.92
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	30.33	42.61	-12.28	6.66	19.87	-13.21
Jumlah		208.15	232.14	-23.99	98.85	145.46	-46.61

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Tahun 2010

10.5.3. Analisis Tunggakan Cukai Taksiran

Mengikut Penyata Kewangan bagi 4 Pihak Berkuasa Tempatan, tunggakan cukai taksiran sehingga akhir tahun 2010 berjumlah RM54.01 juta. Analisis terhadap tunggakan cukai taksiran mendapati Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah menunjukkan penurunan tunggakan cukai taksiran sejumlah RM2.06 juta (4.8%) daripada RM42.64 juta tahun 2009 kepada RM40.58 juta pada tahun 2010 manakala tunggakan bagi Majlis Perbandaran Alor Gajah menunjukkan peningkatan sebanyak RM0.59 juta (9.4%) daripada RM6.28 juta pada tahun 2009 kepada RM6.87 juta pada tahun 2010. Tunggakan cukai taksiran bagi Majlis Perbandaran Jasin juga meningkat sejumlah RM0.28 juta (10.7%) daripada RM2.62 juta pada tahun 2009 meningkat kepada RM2.90 juta pada tahun 2010. Bagi Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya pula tunggakan cukai adalah RM3.66 juta bagi tahun pertama penubuhannya. Kedudukan terperinci tunggakan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6**Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	38.66	39.33	42.38	42.64	40.58
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	4.91	5.97	5.65	6.28	6.87
3.	Majlis Perbandaran Jasin	2.30	1.99	2.06	2.62	2.90
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	-	-	-	-	3.66
Jumlah		45.87	47.29	50.09	51.54	54.01

Sumber : Penyata Kewangan Agensi

10.5.4. Analisis Kutipan Cukai Taksiran

Berdasarkan Penyata Kewangan bagi 4 Pihak Berkuasa Tempatan, kutipan cukai taksiran bagi tahun 2010 berjumlah RM112.81 juta. Analisis terhadap kutipan cukai taksiran mendapati hanya Majlis Perbandaran Alor Gajah menunjukkan peningkatan kutipan cukai taksiran dari tahun 2009 hingga 2010 berjumlah RM0.98 juta berbanding Majlis Perbandaran Jasin dan Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah yang menunjukkan penurunan kutipan cukai taksiran berjumlah RM0.28 juta dan RM15.01 juta. Manakala bagi Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya menunjukkan kutipan cukai taksiran sejumlah RM22.74 juta bagi tahun pertama penubuhannya. Secara keseluruhannya kutipan cukai taksiran meningkat setiap tahun dari tahun 2006 hingga tahun 2010. Peningkatan ini adalah disebabkan persempadanan semula kawasan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Melaka dengan penubuhan Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya. Kedudukan terperinci kutipan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7

Kutipan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	73.99	78.50	84.18	88.02	73.01
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	10.43	11.53	12.34	12.77	12.86
3.	Majlis Perbandaran Jasin	3.69	3.91	4.19	4.48	4.20
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	-	-	-	-	22.74
Jumlah		88.11	93.94	100.71	105.27	112.81

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Pada keseluruhannya, pensijilan penyata kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri, 4 Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam adalah baik kerana kesemua Penyata Kewangan Tahun 2010 telah disahkan dengan 12 Sijil Tanpa Teguran dikeluarkan. Manakala kedudukan penyerahan penyata kewangan adalah baik kerana 10 daripada 11 Badan Berkanun Negeri dan semua Pihak Berkuasa Tempatan serta Majlis Agama Islam telah menyerahkan Penyata Kewangan Tahun 2011 kepada Ketua Audit Negara sehingga 27 Jun 2012. Bagaimanapun tunggakan cukai taksiran bagi Pihak Berkuasa Tempatan semakin meningkat. Bagi tujuan penambahbaikan terhadap perkara yang dibangkitkan, Agensi Negeri disyorkan untuk mengambil langkah seperti berikut:

10.6.1. Agensi yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa; dan

10.6.2. Pihak Berkuasa Tempatan perlu memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan dengan mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan seperti mengambil tindakan penguatkuasaan dan undang-undang.



Bahagian VI

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri

**PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA
DAN MESYUARAT JAWATANKUASA
KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI****11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA
KEWANGAN KERAJAAN NEGERI**

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2010 telah pun dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 14 November 2011.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Melaka (Jawatankuasa) telah selesai memeriksa Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009. Laporan Jawatankuasa terhadap Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010 telah dibentang di Dewan Undangan Negeri pada 5 Mac 2012. Sepanjang tahun 2011 dan sehingga 27 Jun 2012, Jawatankuasa telah bersidang sebanyak 6 kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 dan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010. Jawatankuasa telah memanggil Jabatan yang berkaitan bagi mendapatkan penjelasan mengenai tindakan yang diambil terhadap isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara selaras dengan peranan Jawatankuasa untuk memastikan wujudnya Akauntabiliti Awam. Jawatankuasa hendaklah lebih kerap bermesyuarat bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara dan membuat lawatan ke tapak projek dan anak syarikat Kerajaan Negeri, mengkaji isu-isu lama dalam Laporan Ketua Audit Negara yang belum selesai dan memastikan syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri.



Penutup



Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi pada tahun 2011 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2010 kerana Jabatan/Agensi telah memberi fokus yang lebih sejak pelaksanaan Indeks Akauntabiliti oleh Jabatan Audit Negara mulai tahun 2007. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

- a. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara juga berlaku di bahagian lain dan seterusnya mengambil tindakan pembetulan memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan kepada sampel dan skop tertentu.
- b. Jabatan/Agensi perlu mempertingkatkan keberkesanan fungsi Unit Audit Dalam (UAD). Antaranya ialah dengan memastikan anggota UAD mendapat latihan dan bimbingan yang secukupnya, perancangan audit tahunan disediakan supaya pengauditan dapat dilaksanakan mengikut keutamaan, penilaian dibuat secara objektif dan bebas bukan sahaja berkaitan dengan aspek kawalan dalaman malahan pengurusan risiko dan tadbir urus organisasi, melaporkan penemuan yang signifikan serta mengesyorkan cadangan yang memberi impak kepada organisasi.
- c. Bagi memperbaiki tahap pengurusan kewangan, penglibatan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut.
- d. Ketua Jabatan perlu mewujudkan sistem *check and balance, frequent monitoring and audit spot checks*, mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai serta memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan bagi meningkatkan kecekapan mereka. Ini adalah bagi mengelakkan pegawai kurang mahir atau kurang pengetahuan menggunakan budi bicara apabila membuat keputusan.

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya
28 Jun 2012



Lampiran

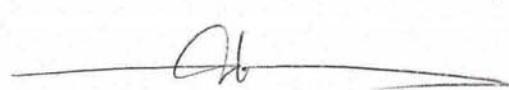




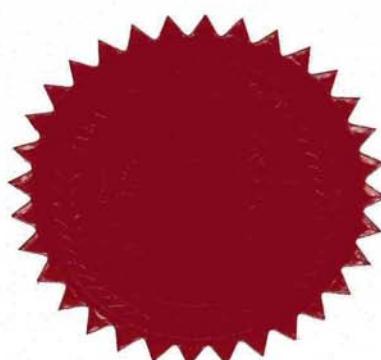
**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI MELAKA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan.

Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada 31 Disember 2011; hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.


(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)
Ketua Audit Negara
Malaysia.

Putrajaya
28 Jun 2012



**PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
DAN BENDAHARI NEGERI**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

- (a) mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting*; dan
- (b) dengan menyatakan maklumat kewangan daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri Melaka

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum berserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2011.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjelaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2011.

DATUK HAJI NAIM BIN ABU BAKAR
Pegawai Kewangan Negeri Melaka

19 Mac 2012

SADIKIN BIN ATON
Bendahari Negeri Melaka

19 Mac 2012

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
pada 31 Disember 2011**

	<u>Nota</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	14,630,460.36	53,793,753.13
PELABURAN	4	46,281,665.52	46,183,665.52
		60,912,125.88	99,977,418.65
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	3,435,924.71	3,171,815.77
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	-	-
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	57,476,201.17	96,805,602.88
		60,912,125.88	99,977,418.65

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI
bagi tahun berakhir 31 Disember 2011

	<u>2011</u>	<u>2010</u>			
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
TERIMAAN					
Hasil	5				
Hasil Cukai		80,147,791.70		76,612,099.83	
Hasil Bukan Cukai		122,878,466.96		162,634,053.49	
Terimaan Bukan Hasil		<u>68,771,724.79</u>	271,797,983.45	<u>116,663,209.90</u>	355,909,363.22
Pinjaman	6				
Dalam Negeri		13,000,000.00		102,046,221.00	
		<u>13,000,000.00</u>	<u>102,046,221.00</u>		
Terimaan Modal	7				
Terimaan Balik Pinjaman		-		-	
Jualan Aset Modal		-		-	
Pelbagai Terimaan Modal		22,152,292.64		25,751,153.11	
Jualan Instrumen Kewangan		<u>-</u>	22,152,292.64	<u>6,809,512.50</u>	32,560,665.61
Terimaan Lain	7				
Terimaan Amanah		12,770,708.51		85,703,154.34	
		<u>12,770,708.51</u>	<u>85,703,154.34</u>		
Jumlah Terimaan		<u>319,720,984.60</u>			<u>576,219,404.17</u>

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI (sambungan)
bagi tahun berakhir 31 Disember 2011

	<u>2011</u>	<u>2010</u>		
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
BAYARAN				
Perbelanjaan Mengurus	5			
Emolumen		(77,607,542.23)		(75,297,196.80)
Perkhidmatan dan Bekalan		(87,980,590.57)		(101,745,346.84)
Aset		(1,095,427.70)		(3,067,517.38)
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		(100,981,963.59)		(166,685,692.26)
Perbelanjaan Lain		<u>(3,868,350.42)</u>	<u>(271,533,874.51)</u>	<u>(350,614,367.75)</u>
Perbelanjaan Pembangunan	7			
Langsung		(51,355,676.86)		(97,911,083.61)
Pinjaman		<u>(35,896,726.00)</u>	<u>(87,252,402.86)</u>	<u>(98,996,004.94)</u>
Perbelanjaan Modal				
Pembelian Instrumen Kewangan	4	<u>(98,000.00)</u>	<u>(98,000.00)</u>	-
Pinjaman	6			
Dalam Negeri		-		-
Kepada Agensi		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,605,131.00)</u>
Bayaran Lain				
Akaun Amanah	7	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Jumlah Bayaran		<u>(358,884,277.37)</u>		<u>(555,126,587.30)</u>
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai		(39,163,292.77)		21,092,816.87
Wang Tunai Pada 1 Januari		53,793,753.13		32,700,936.26
WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER		<u>14,630,460.36</u>		<u>53,793,753.13</u>

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2011

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>Nota</u>	<u>Anggaran</u>	<u>Sebenar</u>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
HASIL	5(a)	301,884,749.00	271,797,983.45
<i>Tolak :</i> Belanja Mengurus	5(b)	302,186,384.00	271,533,874.51
LEBIHAN / (KURANGAN) HASIL		(301,635.00)	264,108.94
<i>Tolak :</i> Belanja Pembangunan	7(a)(i)	101,196,758.00	87,252,402.86
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN		(101,498,393.00)	(86,988,293.92)
KURANGAN DIBIAYAI OLEH:			
Pinjaman Dalam Negeri	6	13,000,000.00	94,441,090.00
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7	22,152,292.64	25,751,153.11
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	7	51,836,001.28	71,419,849.97
JUMLAH PEMBIAYAAN		86,988,293.92	191,612,093.08

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
pada 31 Disember 2011

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<u>Nota</u>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
MEMORANDUM ASET		8	
Pinjaman Boleh Dituntut	8(a)	449,789,060.32	430,445,714.83
Pelaburan	8(b)	149,892,879.39	149,692,879.39
Tunggakan Hasil	10	49,720,940.16	55,770,805.02
MEMORANDUM LIABILITI			
Hutang Kerajaan Negeri	9	865,937,396.45	853,073,715.10

Nota-nota pada muka surat yang berikut merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2011**DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN****1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN**

Dasar dan prinsip perakaunan diguna secara konsisten dalam penyediaan penyata kewangan kecuali dinyatakan sebaliknya.

- a) Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Negeri.
- b) Perakaunan Kerajaan Negeri adalah berasaskan Kumpulan Wang Disatukan selaras dengan:
 - i) Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah, dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
 - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Parlimen atau Dewan Undangan Negeri, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan.
 - iii) Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] memperuntukkan Kumpulan Wang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.
- c) Kerajaan Negeri mengamal asas perakaunan tunai ubahsuai. Semua urus niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperoleh dengan pengubahsuain seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambilkira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaun urus niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskira Pinjaman Amanah, Penukaran Pinjaman Kepada Ekuiti dan seumpamanya.
- d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri.
- e) Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
- f) Mata wang yang digunakan dalam penyata kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urus niaga yang melibatkan mata wang asing telah ditukar kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
- g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas persembahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Persebahaman Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2011 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisisan.

Penyata Prestasi Kewangan adalah penyata baharu yang menunjukkan prestasi kewangan Kerajaan Negeri secara keseluruhan.

Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting* mengandungi komponen berikut:

- a) Penyata Kedudukan Kewangan
- b) Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai
- c) Penyata Prestasi Kewangan
- d) Penyata Akaun Memorandum
- e) Nota Kepada Penyata Kewangan

3. WANG TUNAI

Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan.

Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan baki deposit di institusi kewangan. Mulai tahun kewangan 2011, Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang berjumlah RM14,630,460.36 telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan para 1.2.3 Cash Basis IPSAS.

Wang Tunai Dalam Bank berjumlah RM13,889,139.36 termasuk RM1,132,853.35 adalah dari baki Akaun Bank TAPEM (Biasa & Asnaf)

Wang Tunai Dalam Perjalanan menunjukkan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada akhir tahun kewangan.

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit dan Wang Panjar Tabung Bencana.

Wang Tunai pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Wang Tunai Dalam Bank	13,889,139.36	53,300,617.62
Wang Tunai Dalam Perjalanan	6,331.00	37,785.50
Wang Tunai Dalam Tangan	734,990.00	455,350.01
JUMLAH WANG TUNAI	14,630,460.36	53,793,753.13

4. PELABURAN

Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am dan dinyatakan pada nilai buku.

Pelaburan Kumpulan Wang Amanah ialah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan arahan amanah Seksyen 9 dan suratcara amanah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] serta peraturan yang berkuat kuasa. Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada Kumpulan Wang Amanah.

Mulai tahun kewangan 2011, pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan Para 1.2.3. Cash Basis IPSAS.

Pelaburan dalam SAMB berjumlah RM5,000,000.00 juta tidak termasuk dividen yang dipermodalkan bagi tahun berkaitan yang berjumlah RM9,000,000.00 juta yang belum diperuntukan.

Pelaburan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011		2010	
	Nilai Buku		Nilai Buku	
	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	Pelaburan Am	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	Pelaburan Am
RM	RM	RM	RM	RM
Pelaburan Dalam Syarikat Air Melaka	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
Pelaburan Kumpulan Wang Amanah				
Pelaburan Tabung Masjid Negeri Unit Amanah	510,000.00	0.00	510,000.00	0.00
Pelaburan Tabung Amanah Melaka Saham Tersiar Harga	9,982,465.52		9,982,465.52	
Saham Tak Tersiar Harga	24,989,200.00		23,691,200.00	
Portfolio Pengurusan Dana	3,000,000.00		5,000,000.00	
Pelaburan Tabung Amanah Zoo Melaka Simpanan Tetap	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00
Pelaburan Tabung Amanah Pemugaran Simpanan Tetap	800,000.00	0.00	0.00	0.00
<i>Jumlah</i>	41,281,665.52	5,000,000.00	41,183,665.52	5,000,000.00
JUMLAH PELABURAN	46,281,665.52		46,183,665.52	

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaun semua urus niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan selaras dengan Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Semua lebihan hasil tahun semasa dipindah ke Kumpulan Wang Pembangunan.

Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011			2010		
	<i>Anggaran</i>		<i>Sebenar</i>	<i>Anggaran</i>		<i>Sebenar</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>%</i>	<i>RM</i>	<i>%</i>	<i>Anggaran</i>
<i>BAKI PADA 1 JANUARI</i>		3,171,815.77			299,995.30	
HASIL						
Hasil Cukai	104,394,100.00	80,147,791.70	76.77	76,612,099.83	75.56	
Hasil Bukan Cukai	115,786,695.00	122,878,466.96	106.12	162,634,053.49	146.22	
Terimaan Bukan Hasil	81,703,954.00	68,771,724.79	84.17	116,663,209.90	71.73	
<i>Jumlah Hasil</i>	301,884,749.00	271,797,983.45	90.03	355,909,363.22	94.84	
PERBELANJAAN MENGURUS						
Emolumen	78,681,097.70	77,607,542.23	98.64	75,297,196.80	96.74	
Perkhidmatan dan Bekalan	98,440,848.80	87,980,590.57	89.37	101,745,346.84	94.22	
Aset	1,429,610.13	1,095,427.70	76.62	3,067,517.38	95.27	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap**	119,472,703.66	100,981,963.59	84.52	** 166,685,692.26	78.05	
Perbelanjaan-perbelanjaan lain	4,162,123.71	3,868,350.42	92.94	3,818,614.47	95.45	
<i>Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)</i>	302,186,384.00	271,533,874.51	89.86	350,614,367.75	87.21	
<i>Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan</i>	-	-	-	2,423,175.00	-	
<i>Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)</i>	302,186,384.00	271,533,874.51	89.86	353,037,542.75	87.21	
<i>Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun</i>		264,108.94		2,871,820.47		
BAKI PADA 31 DISEMBER		<u>3,435,924.71</u>		<u>3,171,815.77</u>		

Nota: (**) - Tidak termasuk pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

(a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang.

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011		2010	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar	Sebenar
	RM	RM	RM	%
HASIL CUKAI				
Cukai Tanah	98,360,000.00	98,360,000.00	68,777,940.65	69.92
Cukai Parit Dan Talair	14,100.00	14,100.00	5,389.80	38.23
Cukai Keluaran Hutan	220,000.00	220,000.00	308,938.00	140.43
Royalti	2,280,000.00	2,280,000.00	4,817,607.32	211.30
Cukai Langsung Yang Lain	-	-	1,000.00	-
Duti Eksais	20,000.00	20,000.00	12,644.16	63.22
Cukai Eksais Terhadap Barang Import	3,500,000.00	3,500,000.00	6,224,271.77	177.84
Jumlah Hasil Cukai	104,394,100.00	104,394,100.00	80,147,791.70	76.77
				76,612,099.83
				75.56

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

HASIL BUKAN CUKAI

Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	4,548,755.00	4,548,755.00	5,271,083.02	115.88	4,714,201.14	120.10
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	16,960,650.00	16,960,650.00	18,115,392.09	106.81	16,655,091.56	98.17
Perolehan dari Jualan Barang-Barang	72,302,890.00	72,302,890.00	87,962,284.90	121.66	90,025,117.99	278.90
Sewaan	596,300.00	596,300.00	656,299.66	110.06	40,222,885.13	89.28
Faedah dan Perolehan dari Pelaburan	9,104,000.00	9,104,000.00	6,588,289.77	72.37	7,413,308.71	75.82
Denda dan Hukuman	12,274,100.00	12,274,100.00	4,285,117.52	34.91	3,603,373.96	111.76
Sumbangan Dan Bayaran Ganti	-	-	-	-	75.00	-
Jumlah Hasil Bukan Cukai	115,786,695.00	115,786,695.00	122,878,466.96	106.12	162,634,053.49	146.22

TERIMAAN BUKAN HASIL

Pulangan Balik Perbelanjaan	12,216,000.00	12,216,000.00	12,888,753.01	105.51	19,238,770.00	178.12
Terimaan daripada Agensi-agensi	69,487,954.00	69,487,954.00	55,882,971.78	80.42	97,424,439.90	64.17
Jumlah Terimaan Bukan Hasil	81,703,954.00	81,703,954.00	68,771,724.79	84.17	116,663,209.90	71.73
JUMLAH HASIL	301,884,749.00	301,884,749.00	271,797,983.45	90.03	355,909,363.22	94.84

(b) Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti emolumen, perkhidmatan dan bekalan, aset, pemberian dan kenaan bayaran tetap dan perbelanjaan-perbelanjaan lain.

Perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan mengikut undang-undang Negeri.

Perbelanjaan bagi Maksud Bekalan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan berdasarkan kelulusan Dewan Undangan Negeri.

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Maksud Perbelanjaan	2011			
	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	% Anggaran
PERBELANJAAN TANGGUNGAN				
T01 Peruntukan TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	379,340.00	696,035.00	696,024.89	100.00
T02 Peruntukan Speaker Dewan Undangan Negeri	162,108.00	162,108.00	159,455.48	98.36
T03 Bayaran Hutang Kerajaan	3,000,000.00	3,000,000.00	179,578.63	5.99
T04 Pampasan Pencen Dan Ganjaran	4,083,857.00	4,235,857.00	4,186,093.70	98.83
<i>Jumlah Perbelanjaan Tanggungan</i>	7,625,305.00	8,094,000.00	5,221,152.70	64.51
PERBELANJAAN BEKALAN				
B01 Pejabat TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	2,905,682.00	2,905,682.00	2,867,287.69	98.68
B02 Dewan Undangan Negeri	10,428,894.00	10,428,894.00	9,799,087.01	93.96
B03 Jabatan Ketua Menteri	41,079,429.00	41,079,429.00	38,718,509.93	94.25
B04 Jabatan Pertanian	4,255,196.00	4,255,196.00	4,075,374.91	95.77
B05 Pejabat Tanah Dan Galian	5,765,820.00	5,765,820.00	5,498,055.68	95.36
B06 Pejabat Daerah dan Tanah Melaka Tengah	7,773,075.00	7,773,075.00	7,018,995.03	90.30
B07 Pejabat Daerah dan Tanah Alor Gajah	6,762,336.00	6,762,336.00	6,131,935.19	90.68
B08 Pejabat Daerah dan Tanah Jasin	5,632,980.00	5,632,980.00	4,922,681.07	87.39
B09 Sumbangan Kepada Kumpulan Wang Berkanun	71,636,080.00	71,636,080.00	57,590,652.73	80.39
B10 Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Melaka	12,272,557.00	12,272,557.00	12,132,614.94	98.86
B11 Jabatan Perhutanan Melaka	1,737,549.00	1,737,549.00	1,666,809.97	95.93
B12 Jabatan Kerja Raya Melaka	18,357,845.00	18,357,845.00	18,160,293.30	98.92
B13 Jabatan Agama Islam Melaka	33,925,990.00	33,925,990.00	33,262,447.08	98.04
B14 Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Melaka	7,178,966.00	7,178,966.00	7,000,541.35	97.51
B15 Jabatan Kewangan dan Perpendaharaan Negeri Melaka	4,136,984.00	4,136,984.00	3,805,251.43	91.98
B16 Jabatan Veterinar Negeri Melaka	2,455,894.00	2,455,894.00	2,353,894.48	95.85
B17 Jabatan Perancang Bandar Dan Desa	2,734,727.00	2,734,727.00	2,664,586.47	97.44
B18 Mahkamah Syariah Negeri Melaka	2,134,300.00	2,134,300.00	2,088,440.94	97.85
B19 Pejabat Mufti Negeri Melaka	2,201,927.00	2,201,927.00	2,061,822.23	93.64
B20 Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka	50,716,153.00	50,716,153.00	44,493,440.38	87.73
<i>Jumlah Perbelanjaan Bekalan</i>	294,092,384.00	294,092,384.00	266,312,721.81	90.55
PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum pindahan)	301,717,689.00	302,186,384.00	271,533,874.51	89.86
PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN				-
PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan)			271,533,874.51	

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengakaun semua terimaan dan bayaran balik pinjaman di bawah kuasa undang-undang

Bayaran faedah hutang negeri tidak diakaun di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T03 berjumlah RM 179,578.63 seperti di Nota 5(b).

Semua terimaan Pinjaman dipindah ke Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun. Pada 31 Disember 2011, pinjaman bagi Projek Bekalan Air, Projek Membangunkan Kemudahan SUKMA dan Projek Lapangan Terbang Batu Berendam yang masih belum dibayar kepada Agensi pelaksana / kontraktor berjumlah RM32,067,180.53.

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011		2010	
	(Debit)/Kredit	RM	(Debit)/Kredit	RM
PINJAMAN				
Pihak Berkuasa Tempatan				
Baki pada 1 Januari	-	-	-	-
Terimaan	-	-	-	-
Bayaran*	-	-	-	-
Baki pada 31 Disember	-	-	-	-
Badan Berkanun				
Baki pada 1 Januari	-	-	-	-
Terimaan	-	-	-	-
Bayaran	-	-	-	-
Baki pada 31 Disember	-	-	-	-
Bekalan Air				
Baki pada 1 Januari	13,000,000.00	39,725,092.00		
Terimaan	13,000,000.00	39,725,092.00		
Bayaran				
Baki pada 31 Disember				
Perumahan Awam Kos Rendah				
Baki pada 1 Januari	-	-	-	-
Terimaan	-	-	-	-
Bayaran	-	-	-	-
Baki pada 31 Disember	-	-	-	-
Pelbagai				
Baki pada 1 Januari	-	62,321,129.00		
Terimaan	-	62,321,129.00		
Bayaran				
Baki pada 31 Disember	-	-	-	-
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN				

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan mengakaun semua terimaan dan bayaran wang amanah mengikut kehendak undang-undang, Akta-Akta Amanah, Suratcara Amanah, Arahan Amanah dan perjanjian. Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Deposit.

Bagi Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, sebahagian besar urus niaga semasa terdiri daripada urus niaga Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan dengan debit berjumlah (RM20,530,646.88) dan kredit berjumlah (RM14,937,217.06).

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	Baki pada 01.01.2011 (Debit)/Kredit	Debit	Kredit	Baki pada 31.12.2011 (Debit)/Kredit
	RM	RM	RM	RM
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	(199,899,642.82)	87,252,402.86	35,152,292.64	(251,999,753.04)
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	-	-	-	-
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	237,129,817.35	(20,530,646.88)	(14,937,217.06)	242,723,247.17
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	37,230,174.53	66,721,755.98	20,215,075.58	(9,276,505.87)
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Khas	33,043,111.86	63,255,640.11	69,933,314.67	39,720,786.42
Kumpulan Wang Amanah Am	-	-	-	-
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam	33,043,111.86	63,255,640.11	69,933,314.67	39,720,786.42
AKAUN DEPOSIT				
Deposit Am	26,532,316.49	6,693,307.98	7,192,912.11	27,031,920.62
Jumlah Akaun Deposit	26,532,316.49	6,693,307.98	7,192,912.11	27,031,920.62
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	96,805,602.88	136,670,704.07	97,341,302.36	57,476,201.17

Kurangan pembiayaan berjumlah RM51,836,001.28 di Penyata Prestasi Kewangan dibayai oleh perubahan dalam Tunai, Pelaburan dan Amanah.

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan mengakaun terimaan dari peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

(i) Kumpulan Wang Pembangunan mengakaun terimaan dan bayaran pembangunan seperti yang diperuntukkan oleh Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 [Akta 406].

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi & Kesejahteraan Hidup, pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulan wang ini.

Bayaran kumpulan wang ini adalah perbelanjaan pembangunan secara langsung atau pinjaman.

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011		2010	
	(Debit)/Kredit	RM	(Debit)/Kredit	RM
BAKI PADA 1 JANUARI			(199,899,642.82)	(125,607,972.38)
TERIMAAN				
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	-		2,423,175.00	
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan	13,000,000.00		94,441,090.00	
Terimaan Lain-lain Hasil	-		-	
Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup	17,139,000.00		17,139,000.00	
Sewa Rumah Awam kos Rendah	2,918,491.22		5,572,908.91	
Jualan Rumah Kos Rendah	2,094,801.42		3,039,244.20	
Terimaan Balik Pinjaman Daripada PBA	-		-	
Pajakan PBA	-		-	
<i>Jumlah Terimaan</i>	35,152,292.64		122,615,418.11	
BAYARAN				
Perbelanjaan Pembangunan				
Langsung	51,355,676.86		97,911,083.61	
Pinjaman	35,896,726.00		98,996,004.94	
<i>Jumlah Bayaran</i>	87,252,402.86		196,907,088.55	
<i>Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun</i>	(52,100,110.22)		(74,291,670.44)	
BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER	(251,999,753.04)		(199,899,642.82)	

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 - Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011.

(ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulan Wang yang ditubuh dibawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Akta 61) bagi maksud tertentu. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah caruman daripada Kerajaan. Sebahagian dari kumpulan wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung.

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011		2010	
	(Debit)/Kredit	RM	(Debit)/Kredit	RM
AKAUN PENYELESAIAN				
Akaun Semasa Antara Pentadbiran	358,397.91		344,611.20	
Akaun Penyelesaian Utama Perpendaharaan	4,512,864.67		2,984,524.82	
<i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i>	4,871,262.58		3,329,136.02	

2011 (Debit)/Kredit	2010 (Debit)/Kredit
RM	RM

AKAUN PERNIAGAAN

Stor dan Woksyop Tak Beruntuk	100,000.00	100,000.00
Stor dan Woksyop Tak Beruntuk JKR	27,785.68	27,785.68
Akaun Kira-kira Worksyop JKR	100,000.00	100,000.00
Akaun Worksyop JKR	(18,352.47)	(18,352.47)
<i>Jumlah Akaun Perniagaan</i>	209,433.21	209,433.21

AKAUN PINJAMAN

Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	2,183,460.68	2,122,647.75
Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan	2,913,459.62	2,742,285.06
Kumpulan Wang Pendahuluan Diri	345,610.50	246,986.37
Kumpulan Wang Pendahuluan Pelbagai	9,124,530.99	2,635,845.00
Kumpulan Wang Pinjaman Komputer	577,209.57	562,238.19
Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkunun	16,204,318.04	10,335,795.94
Tabung Amanah Pinjaman Penuntut-penuntut	-	-
<i>Jumlah Akaun Pinjaman</i>	31,348,589.40	18,645,798.31

KUMPULAN WANG LUAR JANGKA

Kumpulan Wang Amanah Belanja Mengejut	11,016,700.00	11,016,700.00
<i>Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka</i>	11,016,700.00	11,016,700.00

PELBAGAI KUMPULAN WANG

Akaun PAKR Alai Melaka Tengah	2,000,000.00	2,000,000.00
Akaun Amanah PAKR Felda Kemendor	2,000,000.00	2,000,000.00
Akaun Amanah PAKR Bukit Larang	2,000,000.00	2,000,000.00
Akaun Amanah PAKR Kemuning, Alor Gajah	2,000,000.00	2,000,000.00
<i>Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang</i>	8,000,000.00	8,000,000.00

AKAUN AMANAH KERAJAAN

Kumpulanwang Amanah Pelancongan Negeri Melaka	1,112,623.22	1,173.19
Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri Melaka - Baitulmal / Asnaf	1,986,450.00	1,668,530.99
Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri Melaka - Biasa	3,948,722.00	1,933,763.87
Kumpulanwang Amanah Kebajikan Negeri Melaka	2,493,095.31	504,533.82
Kumpulanwang Amanah Dakwah Negeri Melaka	1,105,549.34	427,891.68
Kumpulanwang Amanah Inkubator Usahawan K-Ekonomi Negeri Melaka	585,820.08	461,450.75
Kumpulanwang Amanah Pembangunan Hartanah Negeri Melaka	6,314,558.05	7,166,506.10
Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negeri Melaka	2,847,194.17	5,142,573.52
Kumpulanwang Amanah Teknologi Pembuatan Negeri Melaka	499,617.76	476,883.84
Akaun Amanah Sumbangan Saliran	7,001,205.55	4,737,750.79
Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan	33,451,793.68	17,099,086.28
Kumpulanwang Amanah Projek Perumahan Awam Negeri Melaka (PAKR)	5,545,144.95	6,102,263.50
Kumpulanwang Amanah Rancangan Kelas Pengajian Al-Quran dan Fardhu Ain (KAFA)	75,147.93	459,705.37
Kumpulanwang Amanah Pembangunan Hutan Negeri	402,873.94	336,592.58
Kumpulanwang Amanah Pembelian MISDC	4,333,468.95	4,333,468.95
Kumpulanwang Amanah Tabung Amanah Melaka	73,257,927.68	68,587,599.64
Kumpulanwang Amanah Pemuliharaan dan Pemugaran	1,948,117.31	168,951.65
Kumpulanwang Masjid Negeri	1,444,689.90	1,384,158.23
Kump Wang Amanah Prog Industrial Skills Enhancement Prog (INSEP) & W/Force Tech Transformation (WTTP) dan Robotics	14,572,083.41	19,158,734.11
Kumpulanwang Amanah SUKMA	2,791,259.65	6,070,480.28
Tabung Projek Perumahan Terbengkalai	155,683.00	496,979.61
Kumpulanwang Amanah Perbadanan Ketua Menteri (CMI)	-	8,797,680.89
<i>Akaun Kena Bayar</i>	165,873,025.88	155,516,759.64
<i>JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN</i>	21,404,236.10	40,411,990.17
	242,723,247.17	237,129,817.35

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengakau terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Akaun Amanah Am, Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung, Akaun Amanah Brigid Seni, Akaun Amanah Infrastruktur, Akaun Amanah Zoo dan Amanah-Amanah Lain.

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matang bagi setiap Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011 (Debit)/Kredit	2010 (Debit)/Kredit
	RM	RM
Akaun Amanah Am Negeri Melaka	14,339,018.15	9,060,545.84
Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan Melala	297,519.19	297,519.19
Akaun Amanah Dana Ternakan	-	360,787.89
Akaun Amanah Zoo Melaka	11,313,368.06	9,820,925.83
Akaun Amanah Wang Gantirugi LAD	494,646.25	517,596.25
Akaun Amanah Infrastruktur	6,978,892.58	5,826,692.74
Tabung Amanah Kebajikan Nelayan Daerah MT	2,123,122.53	2,217,739.21
Akaun Amanah Pengurusan SPEKS	549,657.89	185,930.29
Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung	1,182,795.00	1,533,600.00
Akaun Amanah Kumpulan Brigid Seni Negeri Melaka	32,034.71	29,263.12
Akaun Amanah Projek Berasaskan Kayu	1,525,181.97	2,273,739.00
Akaun Amanah Tabung Khas Bantuan Kemanusiaan Penduduk Palestin	580,746.69	680,746.69
Tabung Hari Pahlawan Negeri Melaka	-	28,160.81
Akaun Amanah Bahagian Sokongan Keluarga Negeri Melaka	273,000.00	100,000.00
Akaun Amanah JK Pendukung Askar Wataniah N.Melaka	30,803.40	109,865.00
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	39,720,786.42	33,043,111.86

(c) Akaun Deposit

Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am dan Deposit Pelarasian. Deposit Am adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang atau perjanjian dan perlu dibayar balik apabila maksud telah tercapai.

Akaun Deposit yang matang bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	2011 (Debit)/Kredit	2010 (Debit)/Kredit
	RM	RM
DEPOSIT AM		
Akaun Deposit Am Jabatan Negeri	2,876,971.38	3,296,048.35
Akaun Deposit Tender	5,000.00	5,100.00
Akaun Cagaran	1,441,643.34	1,335,689.74
Akaun Cagaran Kantin	1,500.00	1,500.00
Akaun Cagaran Sewa Bangunan/Gerai/Kedai	18,605.00	17,425.00
Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	20,062,765.08	18,753,809.98
Akaun Deposit Am Jabatan Persekutuan	443.00	443.00
Akaun Deposit Tanah	702,272.77	915,721.77
Akaun Deposit Pajak Gadai	6,299.00	6,299.00
Akaun Deposit Cukai Hiburan	101,675.00	92,675.00
Akaun Deposit Bon Jaminan Mahkamah Syariah	539,185.00	645,335.00
Akaun Deposit Sistem Kultur Laut	44,905.10	44,905.10
Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah	1,109,867.37	1,154,152.37
Pelbagai Deposit Am	4,083.80	56,507.40
Akaun Deposit Jaminan Pejabat Daerah Jasin	115,725.00	205,725.00
Akaun Deposit Bon Pelaksanaan Perkhidmatan Kawalan	739.78	739.78
Akaun Deposit Rumah Pangsa Balai Panjang	240.00	240.00
<i>Jumlah Deposit Am</i>	<i>27,031,920.62</i>	<i>26,532,316.49</i>
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	27,031,920.62	26,532,316.49

8. MEMORANDUM ASET

Memorandum Aset menunjukkan sebahagian aset kewangan kerajaan iaitu Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus atau pembangunan, tetapi tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun, Koperasi, Syarikat, Perseorangan dan Pelbagai.

Baki Kumpulanwang kepada Badan Berkanun tidak termasuk bayaran balik pinjaman secara kontra oleh agensi bagi projek tahun 2002 berjumlah RM7,514,292.61 berbaki RM4,014,292.61 manakala tahun 2003 berjumlah RM1,227,303.00 dan sehingga tahun 2006 berjumlah RM2,611,819.89.

Sejumlah RM8,914,250.84 bagi tahun 2005 adalah bayaran pinjaman secara kontra yang telah diambilkira dalam Penyata F1(b) tetapi belum diambilkira dalam Kumpulanwang Disatukan.

Sejumlah RM 57,000,000.00 juta pinjaman belanja mengurus telah dipindahkan kepada Kumpulan Wang Amanah SUKMA. Rekod pinjaman ini diselenggara secara manual oleh Unit Pinjaman.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	<i>Baki Belum Selesai pada</i>	
	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Badan Berkanun (sumber Persekutuan)	320,071,990.84	296,121,488.47
Badan Berkanun (sumber Negeri)	127,373,258.09	131,603,866.44
Pihak Berkuasa Tempatan	559,809.79	1,164,923.54
Orang Perseorangan	1,784,001.60	1,555,436.38
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	449,789,060.32	430,445,714.83

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2011.

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan pemilikan aset.

Pelaburan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal	<i>Nilai Buku</i>	
	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Perbadanan Ketua Menteri (Saham Tak Tersiar)	36,850,002.00	36,650,002.00
Tabung Amanah Melaka (Hartanah)	113,042,877.39	113,042,877.39
JUMLAH PELABURAN	149,892,879.39	149,692,879.39

Jumlah saham tak tersiar bagi tahun 2010 berjumlah RM150,000.00 telah dilaraskan pada tahun kewangan 2011 menjadikan jumlah akhir bagi tahun 2010 berjumlah RM36,650,002.00.

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2011.

9. MEMORANDUM LIABILITI

Memorandum Liabiliti menunjukkan sebahagian liabiliti kerajaan iaitu Hutang Awam dan Pelbagai Liabiliti yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

(a) Hutang Awam

Mulai tahun kewangan 2011, Hutang Awam diklasifikasi sebagai Pinjaman selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS.

Sejumlah RM26,263,624.00 juta merupakan pendahuluan yang diterima dari Kerajaan Persekutuan. Akaun ini berbaki RM 24,063,624.00 pada 31 Disember 2011.

Hutang Awam pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

Perihal			2011	2010
			RM	RM
DALAM NEGERI				
Pihak Berkuasa Tempatan		-	100,000.00	
Badan berkanun		246,606,369.31	246,606,369.31	
Bekalan Air		126,405,911.51	113,405,911.51	
Perumahan Awam Kos Rendah		93,554,488.58	93,590,807.23	
Pelbagai		399,370,627.05	399,370,627.05	
Jumlah Hutang Awam		865,937,396.45	853,073,715.10	

10. TUNGGAKAN HASIL

Jumlah Tuggakan Hasil pada 31 Disember 2011 berjumlah **RM49,720,940.16** berdasarkan rekod Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan, walaupun Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai.

11. WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR

Tiada amaun pendahuluan kepada kontraktor yang belum diimbuhbalik pada 31 Disember 2011



DICETAK OLEH
PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD
KUALA LUMPUR, 2012
www.printnasional.com.my
email: cservice@printnasional.com.my
Tel.: 03-92366895 Faks: 03-92224773
JD004877

