



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan
Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi

Negeri Perak

Tahun 2011



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan
Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi

NEGERI PERAK

Tahun 2011



Kandungan

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xiii
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak 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	8
Akaun Hasil Disatukan	10
Akaun Pinjaman Disatukan	15
Akaun Amanah Disatukan	16
Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	23
Penyata Prestasi Kewangan	24
Penyata Akaun Memorandum	25
Rumusan Dan Syor Audit	31
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10	35
Rumusan	38
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	41
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agensi Negeri	41

PERKARA	MUKA SURAT
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti (AI)	42
Objektif Pengauditan	42
Skop Dan Metodologi Pengauditan	43
Kawalan Utama	43
Penemuan Audit	54
Pemeriksaan Audit Mengejut	58
Penemuan Audit	58
Syor Audit	59
 BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	63
Pengauditan Penyata Kewangan	63
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	63
Pengesahan Penyata Kewangan	66
Pembentangan Penyata Kewangan	66
Prestasi Kewangan	67
Rumusan Dan Syor Audit	70
 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	73
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri	73
PENUTUP	81
 LAMPIRAN	
I Sijil Ketua Audit Negara	85
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri	86
III Penyata Kedudukan Kewangan	87
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	88
V Penyata Prestasi Kewangan	90
VI Penyata Akaun Memorandum	91
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	92



Kata Pendahuluan

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Sultan Perak Darul Ridzuan. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen manakala Duli Yang Maha Mulia Paduka Seri Sultan Perak Darul Ridzuan menitahkan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Perak. 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 Perak 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 berasaskan 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 Perak 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 Kewangan dan Perbendaharaan Negeri.

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

- Bahagian I** - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak 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 kesejahteraan hidup rakyat.

5. Pada pendapat saya, pencapaian kewangan Kerajaan Negeri dan tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perak boleh ditingkatkan lagi dengan memberi tumpuan terhadap peningkatan hasil dengan mengenal pasti sumber-sumber baru dan mengurangkan tunggakan hasil di samping memastikan Agensi-agensi Negeri dapat mengemukakan Penyata Kewangan untuk diaudit tepat pada masanya. 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 Perak 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

15 Mei 2012



Intisari Laporan

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

1. Pada keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak telah menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2011. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 telah dapat disahkan kerana dokumen sokongan adalah mencukupi untuk mengesahkan semua butiran dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun 2011 adalah bertambah baik berbanding tahun 2010. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2011 berjumlah RM780.73 juta meningkat sejumlah RM18.40 juta berbanding RM762.33 juta pada tahun 2010. Jumlah kutipan hasil pada tahun 2011 telah mencatatkan peningkatan sejumlah RM27.11 juta manakala pelaburan pada tahun 2011 meningkat sejumlah RM19 juta atau 2.6% kepada RM758.70 juta. Pada tahun 2011, perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan sejumlah RM45.05 juta menjadi RM797.86 juta. Perbelanjaan AKB bagi tahun 2011 meningkat sejumlah RM3.36 juta menjadi RM25.92 juta. Di samping itu, prestasi kewangan Akaun Hasil pada tahun 2011 mengalami surplus RM22.43 juta berbanding surplus RM40.37 juta pada tahun 2010. Jumlah tunggakan hasil pada tahun 2011 menurun sejumlah RM59.71 juta menjadi RM151.56 juta berbanding RM211.27 juta pada tahun 2010. Manakala pinjaman boleh dituntut meningkat sejumlah RM52.92 juta pada tahun 2011 menjadi RM964.95 juta berbanding RM912.03 juta pada tahun 2010. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan prestasi pengurusan kewangan yang baik di samping perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Bagi menjayakan RMKe-10, sejumlah RM1.5 bilion siling peruntukan telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri. Peruntukan ini telah diagihkan kepada 10 Jabatan/Pejabat. Pada keseluruhannya prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan pembangunan RMKe-10 untuk tahun 2011 adalah baik. Sehingga 31 Disember 2011 sejumlah RM264.63 juta atau 97% telah dibelanjakan berbanding peruntukan yang diluluskan berjumlah RM273 juta. Prestasi pelaksanaan projek yang telah berjaya dilaksana adalah berjumlah 5,287 projek atau 96.7%

daripada 5,469 projek yang diluluskan manakala bakinya 182 projek lagi sama ada ditangguhkan, belum mula atau masih di peringkat perancangan.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pada tahun 2011, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti di 13 Jabatan/Agensi Negeri. Pada keseluruhannya tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi yang diaudit adalah baik. Pejabat Kewangan Negeri Perak mendapat tahap sangat baik dengan diberi penarafan empat bintang bagi tahun 2008 hingga 2011. Manakala Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perak juga telah mendapat penarafan empat bintang bagi tahun 2011. Tahap pencapaian pengurusan kewangan bagi 11 Jabatan dan Agensi Negeri adalah pada tahap baik dengan diberi penarafan tiga bintang. Tiada Agensi yang memperoleh tahap memuaskan dalam tahun 2011 berbanding tahun 2010 di mana tiga Agensi mencapai tahap memuaskan dengan diberi penarafan dua bintang iaitu Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak, Yayasan Perak dan Kolej Islam Darul Ridzuan

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

5. Penyerahan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan kemajuan jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya kerana sehingga 14 Mei 2012, semua 15 Pihak Berkuasa Tempatan telah mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011. Bagaimanapun penyerahan Penyata Kewangan bagi Badan Berkanun Negeri menunjukkan kemerosotan kerana sehingga 14 Mei 2012, hanya tujuh Badan Berkanun Negeri yang mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 berbanding sembilan pada tahun 2010. Sebanyak 21 penyata kewangan telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran dan 10 telah memperoleh Sijil Audit Berteguran. Sehingga 14 Mei 2012, semua 15 Penyata Kewangan Tahun 2010 Pihak Berkuasa Tempatan telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 4 April 2012. Manakala bagi Badan Berkanun Negeri, terdapat satu Penyata Kewangan Tahun 2009 dan tiga Penyata Kewangan tahun 2010 yang belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri iaitu Yayasan Perak, Perbadanan Kemajuan Negeri Perak dan Perbadanan Taman Negeri Perak.

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 Perak Bagi Tahun 2010 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 21 November 2011. Sehingga 30 April 2012, sebanyak 5 Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perak telah diadakan termasuk memanggil Pengarah-pengarah beberapa Agensi Kerajaan untuk mendapat penjelasan mengenai isu semasa. Laporan Jawatankuasa terhadap Laporan Ketua Audit Negara bagi tahun 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Perak pada 4 April 2012.



Bahagian I

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

**PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011****1. PENDAHULUAN**

1.1. Seksyen 16(1) Akta Prosedur 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 Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 kepada Jabatan Audit Negara pada **10 Februari 2012**. Penyata tersebut melaporkan semua urusan niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2011 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 mengguna pakai Piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (Disemak - 2010) Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan menggantikan Piawaian Perakaunan Kerajaan 2 (2004) selaras dengan kehendak piawaian perakaunan berasaskan *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) – Financial Reporting Under The Cash Basis of Accounting*.

1.4. Penyata Kedudukan Kewangan menunjukkan jumlah wang tunai dan pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Amanah Disatukan dan Akaun Pinjaman Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubah suai yang diguna pakai oleh Kerajaan Negeri, hanya pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.

1.5. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2011. Terimaan 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 lebih atau kurang hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri, Terimaan Bayaran Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

1.7. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Dituntut, Pelaburan Ekuiti Dalam Syarikat, Pelaburan Pengurus Dana, Tunggakan Hasil dan Pajakan Projek Bekalan Air. Manakala liabiliti Kerajaan Negeri adalah Hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

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

2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak 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. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri dan Jabatan-Jabatan Negeri melalui surat pengurusan sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERAK 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 Kerajaan Negeri Perak bagi tahun 2011 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri 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

4. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2011, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menentukan tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Analisis berkaitan meliputi Penyata Wang Tunai, Penyata Pelaburan, Penyata Akaun Hasil Disatukan, Penyata Akaun Pinjaman Disatukan, Penyata Akaun Amanah Disatukan, 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, jumlah Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2011 adalah RM780.73 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM22.03 juta dan pelaburan sejumlah RM758.70 juta. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Negeri Perak bagi tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2011 Berbanding Tahun 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	549.12	571.55	22.43	4.1
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	63.43	33.01	-30.42	-48.0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	149.78	176.17	26.39	17.6
	<i>i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	143.82	165.33	21.51	15.0
	<i>ii) Kumpulan Wang Pembangunan</i>	-165.89	-162.61	3.28	-2.0
	<i>iii) Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	110.05	106.89	-3.16	-2.9
	<i>iv) Deposit</i>	61.80	66.56	4.76	7.7
	Jumlah	762.33	780.73	18.40	2.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

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

Jadual 4.2**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2007 Hingga 2011**

Bil.	Butiran	2007	2008	2009	2010	2011
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	507.48	520.35	508.75	549.12	571.55
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	102.05	69.93	75.84	63.43	33.01
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	156.04	184.29	104.66	149.78	176.17
	<i>i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	167.09	152.78	119.22	143.82	165.33
	<i>ii) Kumpulan Wang Pembangunan</i>	-195.23	-177.06	-155.91	-165.89	-162.61
	<i>iii) Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	120.73	143.72	77.44	110.05	106.89
	<i>iv) Deposit</i>	63.45	64.85	63.91	61.80	66.56
	Jumlah	765.57	774.57	689.25	762.33	780.73

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.3. Analisis Audit mendapati Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri telah mengalami peningkatan sejumlah RM18.40 juta atau 2.4% iaitu daripada RM762.33 juta pada tahun 2010 kepada RM780.73 juta pada tahun 2011 yang merupakan paras tertinggi dalam tempoh lima tahun. Peningkatan ini antara lain disebabkan oleh peningkatan Kumpulan Wang Amanah Disatukan berjumlah RM26.39 juta atau 17.6% kepada RM176.17 juta pada tahun 2011 berbanding RM149.78 juta pada tahun 2010 dan peningkatan hasil sejumlah RM27.11 juta atau 3.4% kepada RM820.29 juta berbanding RM793.18 juta pada tahun 2010.

4.3. WANG AWAM

4.3.1. Wang Tunai

4.3.1.1. Wang Tunai merupakan sebahagian daripada komponen yang ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan sebagai Wang Awam. Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki wang tunai dalam akaun semasa dan Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh 3 bulan atau kurang, manakala Wang Tunai Dalam Perjalanan adalah wang tunai yang diterima dan telah dikeluarkan resit penerimaannya, tetapi belum dimasukkan ke dalam bank pada atau sebelum 31 Disember tahun semasa. Wang Tunai Dalam Tangan pula terdiri daripada Panjar Wang Runcit dan Panjar Wang Runcit Khas yang diberi kepada Pemegang Panjar untuk tujuan perbelanjaan runcit.

4.3.1.2. Analisis perbandingan kedudukan Wang Tunai menunjukkan penurunan sejumlah RM0.60 juta atau 2.7% menjadi RM22.03 juta pada tahun 2011 berbanding RM22.63 juta pada tahun 2010 seperti di **Jadual 4.3**. Penurunan wang tunai berjumlah RM0.60 juta antaranya disebabkan oleh penurunan Wang Tunai Dalam Perjalanan berjumlah RM4.51 juta pada tahun 2011. Penurunan Wang Tunai Dalam Perjalanan disebabkan kutipan yang dibuat pada hujung tahun.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2011 Dan 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	15.01	18.74	3.73	24.9
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	6.71	2.20	-4.51	-67.2
3.	Panjar Wang Runcit	0.91	1.09	0.18	19.8
Jumlah		22.63	22.03	-0.60	-2.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.1.3. Kedudukan baki wang tunai bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.4.**

Jadual 4.4
Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	70.74	45.93	33.06	15.01	18.74
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	4.02	5.65	19.99	6.71	2.20
3.	Panjar Wang Runcit	0.36	0.63	0.70	0.91	1.09
Jumlah		75.12	52.21	53.75	22.63	22.03

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.2. Pelaburan

4.3.2.1. Mengikut Seksyen 8(3)(b) Akta Acara Kewangan 1957, Kerajaan Negeri dibenarkan untuk melabur dalam deposit di bank dan pelaburan saham sekiranya mempunyai lebih wang. Pelaburan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah adalah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan Seksyen 9 dan Seksyen 10, Akta Acara Kewangan 1957, Arahan Amanah dan peraturan yang dikuatkuasakan. Manakala, Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebih Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

4.3.2.2. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tempoh tahun 2011 dan 2010 menunjukkan sedikit peningkatan berjumlah RM19 juta atau 2.6% kepada RM758.70 juta berbanding RM739.70 juta pada tahun 2010. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2010 dan 2011 adalah seperti di **Jadual 4.5.**

Jadual 4.5
Baki Pelaburan Pada Tahun 2010 Dan 2011

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Saham	52.75	52.75	-	-
2.	Deposit Dalam Negeri	686.95	705.95	19.00	2.6
Jumlah		739.70	758.70	19.00	2.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.2.3. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan penurunan pada tahun 2009 berbanding 2008 tetapi meningkat semula pada tahun 2010. Pelaburan menurun pada tahun 2009 disebabkan Simpanan Tetap berjumlah RM93.15 juta telah dicairkan untuk menampung defisit aliran tunai Kerajaan Negeri. Pada tahun 2010 kedudukan pelaburan menunjukkan peningkatan sejumlah RM104.20 juta berbanding tahun 2011. Baki pelaburan menunjukkan peningkatan sejumlah RM19 juta berikutan lebih wang tunai dilabur di deposit dalam negeri. Baki pelaburan bagi tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.6** di mana baki bagi tahun 2011 adalah tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.6
Baki Pelaburan Am Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Saham	41.55	46.45	52.75	52.75	52.75
2.	Deposit Dalam Negeri	648.90	675.90	582.75	686.95	705.95
Jumlah		690.45	722.35	635.50	739.70	758.70

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaun semua urusan niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7 (a), Akta Acara Kewangan 1957. Analisis Audit terhadap anggaran hasil dan perbelanjaan berbanding pencapaian sebenar bagi tahun 2011 mendapati kutipan hasil sebenar bagi tahun 2011 meningkat sebanyak 4.6% berbanding anggaran sejumlah RM784.42 juta. Manakala perbelanjaan sebenar menunjukkan penurunan sebanyak 2.1% berbanding anggaran sejumlah RM814.93 juta seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Anggaran Hasil Dan Perbelanjaan Berbanding Pencapaian Sebenar Bagi Tahun 2011

Bil.	Butiran	Tahun 2011		Pencapaian (%)
		Anggaran (RM Juta)	Sebenar (RM Juta)	
1.	Hasil	784.42	820.29	4.6
2.	Perbelanjaan Mengurus	814.93	797.86	-2.1
Surplus/Defisit		-30.51	22.43	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1. Hasil

4.4.1.1. Kerajaan Negeri memungut tiga jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2011 adalah berjumlah RM820.29 juta iaitu meningkat sejumlah RM27.11 juta atau 3.4% berbanding tahun 2010 berjumlah RM793.18 juta seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Kutipan Hasil Negeri Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Kategori	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	250.13	299.89	49.76	19.9
2.	Hasil Bukan Cukai	386.25	347.76	-38.49	-10.0
3.	Terimaan Bukan Hasil	156.80	172.64	15.84	10.1
Jumlah		793.18	820.29	27.11	3.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.2. Analisis perbandingan kutipan hasil bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan kutipan hasil meningkat bagi tempoh 5 tahun tersebut. Kedudukan kutipan hasil bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.9**, manakala penyumbang utama hasil bagi tahun 2007 hingga 2011 seperti di **Jadual 4.10**. Kutipan hasil pada tahun 2011 adalah tertinggi dalam tempoh 5 tahun .

Jadual 4.9
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Punca Hasil	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	195.48	246.86	246.48	250.13	299.89
2.	Hasil Bukan Cukai	221.87	257.20	231.98	386.25	347.76
3.	Terimaan Bukan Hasil	121.41	135.10	164.15	156.80	172.64
Jumlah		538.76	639.16	642.61	793.18	820.29

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri .

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

Bil.	Punca Hasil	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	176.97	194.37	194.58	211.78	227.94
2.	Cukai Keluaran Hutan	14.35	14.97	15.90	15.90	27.08
3.	Royalti	0.14	33.25	30.25	15.34	37.30
4.	Keuntungan Pembiayaan & Perolehan Pelaburan	27.40	34.30	28.06	23.61	60.35
5.	Terimaan Daripada Agensi Kerajaan Yang Lain	113.13	106.29	110.15	105.81	131.76
Jumlah		331.99	383.18	378.94	372.44	484.43

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri .

4.4.1.3. Pada tahun 2011, 5 butiran hasil yang telah mencatat peningkatan yang ketara berbanding pada tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.11**.

Jadual 4.11**Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2011 Berbanding 2010**

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan (RM Juta)	Peningkatan (%)	Punca
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)			
1.	Cukai Tanah Tunggakan	29.91	45.32	15.41	51.5	Pemberian diskaun oleh Pihak Berkuasa Negeri kepada pemilik tanah yang mempunyai denda lewat.
2.	Royalti Ke Atas Air	15.00	30.00	15.00	100.0	Penerimaan Royalti air daripada Lembaga Air Perak.
3.	Faedah Atas Saham Petronas Dagangan Bhd	0.84	13.63	12.79	1,522.6	Keuntungan penjualan unit saham bonus dan pembayaran dividen.
4.	Pemberian Pertambahan Hasil Persekutuan	0.00	10.85	10.85	0.0	Memperolehi pemberian pertambahan hasil bahagian pertama.
5.	Cukai Keluaran Hutan -Balak	12.09	22.06	9.97	82.5	Penguatkuasaan kadar baru kayu balak.
Jumlah		57.84	121.86	64.02	110.7	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2. Perbelanjaan Mengurus

4.4.2.1. Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada Perbelanjaan Tanggungan dan Perbelanjaan Perbekalan. Bagi Perbelanjaan Tanggungan, perbelanjaan dipertanggungjawabkan kepada Kumpulan Wang Disatukan termasuk 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 Kerajaan Negeri Perak pada keseluruhannya meningkat sejumlah RM45.05 juta atau 6.0% iaitu daripada RM752.81 juta pada tahun 2010 kepada RM797.86 juta pada tahun 2011 seperti di **Jadual 4.12.**

Jadual 4.12**Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Dan 2011**

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	215.93	227.60	11.67	5.4
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	178.12	193.48	15.36	8.6
3.	Aset	8.95	21.55	12.60	140.8
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	335.92	351.95	16.03	4.8
5.	Perbelanjaan Lain	13.89	3.28	-10.61	-76.4
Jumlah		752.81	797.86	45.05	6.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.2. Perubahan Perbelanjaan Mengurus yang ketara pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Perubahan Perbelanjaan Yang Ketara Pada Tahun 2011 Berbanding Tahun 2010

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Perubahan (RM Juta)	Perubahan (%)	Punca
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)			
1.	Emolumen– Pemberian Imbuhan Tahunan	0.36	10.37	10.01	2,780.6	Pelarasan Imbuhan Tahunan 2011
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan - Bayaran Utiliti	0.62	4.51	3.89	627.4	Bayaran Utiliti – Bayaran Pukat Elektrik
3.	Aset – Bayaran Balik Pinjaman	0.00	5.55	5.55	0.0	Bayaran Balik Pinjaman PKNP Dengan Kerajaan Negeri
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap - Bayaran Saman	0.40	0.05	-0.35	-87.5	Bayaran Tuntutan Dan Pampasan
5.	Perbelanjaan Lain - Komisen Kad Kredit	1.11	0.74	-0.37	-33.3	Bayaran Komisen Kad Kredit Pejabat Daerah & Tanah
Jumlah		2.49	21.22	18.73	752.2	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.3. Analisis perbandingan perbelanjaan mengurus bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan peningkatan perbelanjaan mengurus pada setiap tahun. Kedudukan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2007 hingga 2011 seperti di **Jadual 4.14**. Peningkatan perbelanjaan mengurus pada tahun 2011 adalah paling tinggi berbanding 5 tahun kebelakangan.

Jadual 4.14
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	176.94	209.91	205.41	215.93	227.60
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	144.19	145.45	170.27	178.12	193.48
3.	Aset	18.37	5.18	19.17	8.95	21.55
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	215.76	245.90	245.65	335.92	351.95
5.	Perbelanjaan Lain	11.11	19.85	13.71	13.89	3.28
Jumlah		566.37	626.29	654.21	752.81	797.86

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3. Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

4.4.3.1. Pada tahun 2011, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatatkan lebih pendapatan sejumlah RM22.43 juta manakala sejumlah RM40.37 juta dalam tahun 2010 seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2010 Dan 2011

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil	793.18	820.29	27.11	3.4
2.	Perbelanjaan Mengurus	752.81	797.86	45.05	6.0
Surplus/Defisit		40.37	22.43	-17.94	-44.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.2. Analisis perbandingan lebihan/defisit pendapatan bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan Kerajaan Negeri mengalami defisit pendapatan bagi 2 tahun iaitu tahun 2007 dan 2009. Pada tahun 2008 Kerajaan Negeri mengalami lebihan hasil sejumlah RM12.87 juta. Pada tahun 2010 pula Kerajaan Negeri juga mengalami lebihan hasil sejumlah RM40.37 juta dan RM22.43 juta pada tahun 2011 seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Hasil	538.76	639.16	642.61	793.18	820.29
2.	Perbelanjaan Mengurus	566.37	626.29	654.21	752.81	797.86
Surplus/Defisit		-27.61	12.87	-11.6	40.37	22.43

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.4. 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 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) mendapati bayaran berjumlah RM0.54 juta telah dibuat pada tahun 2010 meningkat kepada RM2.36 juta pada tahun 2011. Sebanyak 27 Jabatan/Pejabat telah membuat bayaran di bawah AP58(a) pada tahun 2010 berbanding 19 Jabatan/Pejabat pada tahun 2011. Pembayaran di bawah AP58(a) bagi Pejabat Kewangan Negeri sebahagian besarnya adalah untuk bayaran perubatan manakala bagi Pejabat Menteri Besar, pembayaran adalah bagi pelbagai program yang dilaksanakan. Butirannya adalah seperti di **Jadual 4.17**. Mengikut maklum balas Jabatan/Pejabat, pembayaran di bawah AP58(a) disebabkan sebahagian besar bayaran-bayaran bil-bil perubatan lewat diterima.

Jadual 4.17
Jabatan Yang Membuat Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)
Pada Tahun 2010 dan 2011

Jabatan/Pejabat	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Pejabat Kewangan Negeri	0.10	1.43	1.33	133.0
Pejabat Menteri Besar	0.16	0.68	0.52	325.0
Jabatan Agama Islam Perak	0.00	0.14	0.14	140.0
Pejabat Daerah Kinta, Batu Gajah	0.03	0.03	0.00	0.0
Jumlah Kecil	0.29	2.28	1.99	686.2
Jabatan/Pejabat Lain	0.25	0.08	-0.17	-68.0
Jumlah Keseluruhan	0.54	2.36	1.82	337.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Acara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaun semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan, bayaran balik pinjaman dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Akaun Hasil Disatukan. Baki bersih dalam akaun tahun kewangan baru selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan 5 (PPK 5).

4.5.2. Pada akhir tahun 2011, Kerajaan Negeri hanya menerima pinjaman bagi projek Bekalan Air sejumlah RM62.54 juta dan pinjaman ini telah diakaunkan dalam Akaun Pinjaman Disatukan. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2010 dan 2011 menunjukkan baki akaun ini menurun sejumlah RM30.42 juta atau 48% menjadi RM33.01 juta pada tahun 2011 berbanding sejumlah RM63.43 juta pada tahun 2010 seperti di **Jadual 4.18**.

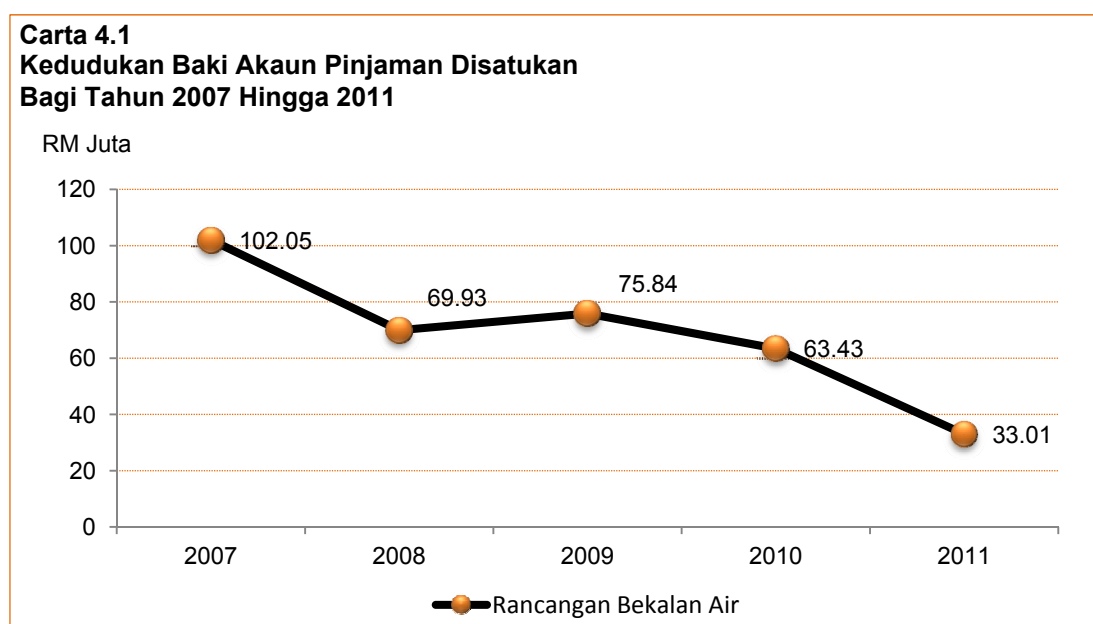
Jadual 4.18
Akaun Pinjaman Disatukan Bagi Tahun 2010 Dan 2011

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	75.84	63.43	-12.41	-16.4
Terimaan	83.76	62.54	-21.22	-25.3
Bayaran	96.17	92.96	-3.21	-3.3
Baki Pada 31 Disember	63.43	33.01	-30.42	-48.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.3. Semakan Audit terhadap akaun ini untuk tempoh 5 tahun mendapati **akaun ini tidak diselaraskan** dan masih menunjukkan baki dalam akaun iaitu RM102.05 juta dalam tahun 2007 dan seterusnya RM33.01 juta dalam tahun 2011 seperti di **Carta 4.1**. Baki pinjaman belum diselaraskan merupakan pinjaman kepada Lembaga Air Perak yang akan dikeluarkan setelah proses perjanjian dengan Kerajaan Negeri dimuktamadkan.

4.5.4. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tempoh 5 tahun iaitu tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Carta 4.1**.



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 Acara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan sebanyak 10 akaun, Kumpulan Wang Amanah Awam sebanyak 37 akaun dan Deposit sebanyak 178 akaun. Akaun ini menguruskan semua wang yang diterima tertakluk kepada arahan amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut. Pada akhir tahun 2011, Akaun Amanah Disatukan berbaki RM176.17 juta berbanding sejumlah RM149.78 juta pada tahun 2010 iaitu peningkatan sebanyak 17.6%.

4.6.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

4.6.1.1. Kumpulan Wang Pembangunan

- a. Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan (Akta 70 Tahun 1966) dan diperakunkan dalam Akaun Amanah Disatukan. Sumber kewangan bagi kumpulan wang ini terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil Disatukan, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan

terimaan daripada Akaun Pinjaman. Kumpulan Wang Pembangunan ini hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut. Penerimaan kumpulan wang ini bagi tahun 2011 berjumlah RM267.92 juta adalah terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM225 juta, pemberian berdasarkan tahap pembangunan ekonomi berjumlah RM19.44 juta dan pelbagai terimaan berjumlah RM23.48 juta. Manakala perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2011 adalah berjumlah RM264.63 juta berbanding RM172.49 juta pada tahun 2010 iaitu meningkat sejumlah RM92.14 juta atau 53.4%. Baki defisit terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2010 berjumlah RM165.90 juta menurun menjadi RM162.61 juta pada akhir tahun 2011. Perbandingan baki defisit bagi tahun 2011 berbanding 2010 adalah seperti **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Baki Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-155.92	-165.90	-9.99	6.4
Penerimaan	162.51	267.92	105.41	64.9
Perbelanjaan	172.49	264.63	92.14	53.4
Surplus/Defisit	-9.98	3.29	13.27	-133.0
Baki Pada 31 Disember	-165.90	-162.61	3.28	-2.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Pada tahun 2011, enam Jabatan/Pejabat telah mengalami peningkatan perbelanjaan pembangunan berbanding tahun 2010 iaitu Pejabat Kewangan Negeri (Pelbagai) bagi Perkhidmatan Masyarakat Dan Luar Bandar, Pejabat Setiausaha Kerajaan, Unit Perancang Ekonomi Negeri, Kerajaan Tempatan Dan Perumahan Awam, Jabatan Pengairan Dan Saliran, Jabatan Kerja Raya dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar. Peningkatan ini terutamanya disebabkan perbelanjaan untuk bekalan dan pelbagai sumbangan sejumlah RM82.95 juta oleh Pejabat Kewangan Negeri, Perkhidmatan Masyarakat Luar Bandar sejumlah RM57.61 juta oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan, pelbagai sumbangan sejumlah RM14.04 juta oleh Pejabat Setiausaha Kerajaan Bahagian Kerajaan Tempatan dan Rancangan Perumahan Awam, rancangan pemeliharaan sungai oleh Jabatan Pengairan dan Saliran sejumlah RM15.99 juta, bagi pembinaan jalan-jalan baru dan istana-istana negeri sejumlah RM64.88 juta oleh Jabatan Kerja Raya dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar sejumlah RM8.99 juta. Satu Jabatan mengalami penurunan perbelanjaan sejumlah RM0.70 juta pada tahun 2011 adalah Jabatan Kehakiman Syariah. Antara sebab penurunan perbelanjaan adalah kerana projek yang dirancang masih belum dilaksanakan kerana masih di peringkat perancangan. Kedudukan perbelanjaan pembangunan bagi 6 Jabatan/Pejabat bagi tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Perbelanjaan Pembangunan Bagi Enam Jabatan/Pejabat
Pada Tahun 2011 Berbanding 2010

Bil.	Jabatan/Pejabat	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Kewangan Negeri	39.35	82.95	43.60	110.8
2.	Kerajaan Tempatan & Perumahan Awam	32.30	57.61	25.31	78.4
3.	Pejabat Setiausaha Kerajaan	4.56	14.04	9.48	207.9
4.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	11.00	15.99	4.99	45.4
5.	Jabatan Kerja Raya	61.90	64.88	2.98	4.8
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	7.00	8.99	1.99	28.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

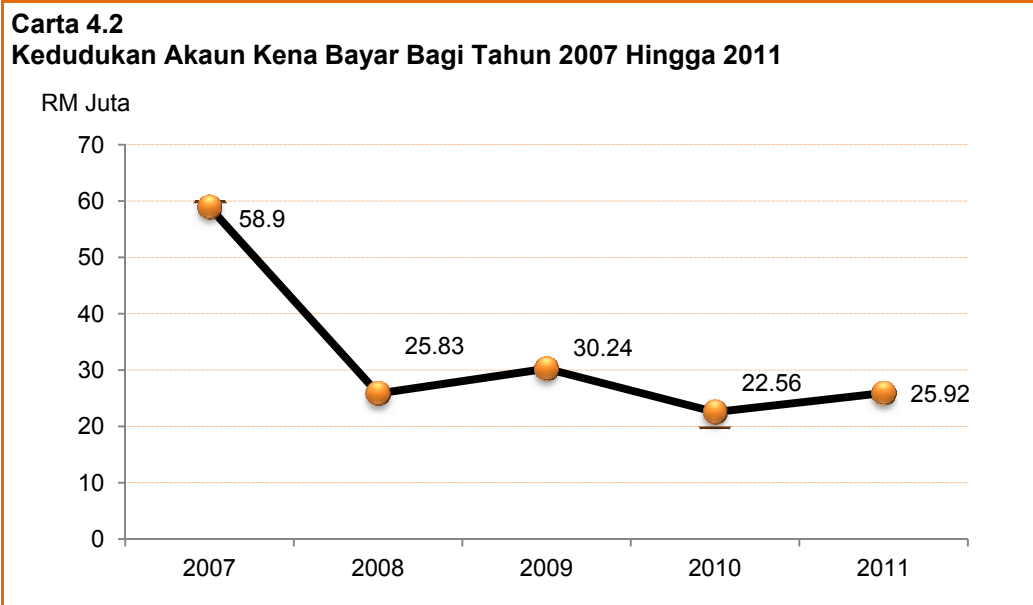
4.6.1.2. Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar (AKB) diwujudkan untuk menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barangan dan perkhidmatan yang diperolehi sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. Pada tahun 2011, jumlah AKB adalah berjumlah RM25.92 juta berbanding RM22.56 juta pada tahun 2010 meningkat sejumlah RM3.36 juta atau 14.9%. Bagaimanapun, terdapat Jabatan yang mencatatkan penurunan perbelanjaan AKB pada tahun 2011. Peningkatan paling ketara adalah disebabkan oleh perbelanjaan bagi pembayaran bil pembentungan, membekal pam selam elektrik dan pembinaan jalan serta perbelanjaan lain yang dibuat pada bulan Disember yang tidak dapat dikemukakan pada akhir bulan Disember 2011. Lima Jabatan yang mencatatkan peningkatan ketara perbelanjaan AKB pada tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.21**. Analisis perbandingan antara jumlah perbelanjaan mengurus sebenar pada tahun 2011 dengan perbelanjaan AKB pada tahun 2011 mendapati kedua-dua perbelanjaan tersebut menunjukkan peningkatan iaitu perbelanjaan mengurus meningkat sejumlah RM45.05 juta manakala AKB meningkat sejumlah RM3.36 juta. Analisis perbandingan AKB bagi tempoh 5 tahun menunjukkan ada peningkatan dan penurunan berselang tahun seperti yang ditunjukkan di **Carta 4.2**.

Jadual 4.21
Perbelanjaan Akaun Kena Bayar Mengikut Jabatan Pada Tahun 2010 Dan 2011

Bil.	Jabatan	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Kewangan & Perbendaharaan	0.62	2.19	1.57	253.2
2.	Jabatan Pengairan & Saliran	0.69	2.15	1.46	211.6
3.	Jabatan Kerja Raya	7.75	8.75	1.00	12.9
4.	Pejabat Daerah & Tanah Batang Padang	0.46	1.39	0.93	202.2
5.	Pejabat Daerah & Tanah Hulu Perak	0.16	0.95	0.79	493.8
Jumlah		9.68	15.43	5.75	59.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 iaitu terdiri daripada Kumpulan Wang Khas yang dipegang oleh Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Pengurusan akaun ini perlu dibuat mengikut Arahan Amanah yang diluluskan oleh Perbendaharaan Negeri.

4.6.2.1. Sebanyak 37 Akaun Amanah diwujudkan iaitu terdiri daripada 28 Akaun Amanah yang masih aktif, lima Akaun Amanah tidak bergerak, dua akaun tersebut telah tidak bergerak melebihi 3 tahun dari tahun 2008 hingga 2011 iaitu Tabung Festival Laman berbaki akhir RM1,257 dan Akaun Peruntukan Khas Kerajaan Persekutuan berbaki akhir RM10 juta. Dua akaun yang telah ditutup iaitu Akaun Amanah Ketua Kampung Baru dan Akaun Amanah Pusat Pembangunan Usahawan Dan Kemahiran.

4.6.2.2. Manakala 2 Akaun Amanah baru diwujudkan iaitu Akaun Amanah Sistem E-Permit 2 dengan peruntukan sejumlah RM96 bertujuan untuk memperakaunkan terimaan dan perbelanjaan yang berkaitan dengan sistem E-Permit 2 di Ibu Pejabat Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri atau Pejabat Perkhidmatan Veterinar Daerah dan Akaun Amanah Sumbangan Saliran Negeri Perak dengan peruntukan RM1.40 juta bertujuan untuk memperakaunkan terimaan dan perbelanjaan sumbangan saliran yang dibenarkan bagi membiayai aktiviti pembangunan saliran Negeri Perak.

4.6.2.3. Pada tahun 2011, baki Kumpulan Wang Amanah Awam menurun sejumlah RM3.16 juta menjadi RM106.89 juta berbanding RM110.05 juta pada tahun 2010. Antara Akaun Amanah yang masih aktif yang mengalami peningkatan atau penurunan ketara adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22**Peningkatan/Penurunan Ketara Baki Akhir Tahun 2011
Akaun Amanah Yang Masih Aktif**

Bil.	Kod Amanah	Akaun Amanah	Peningkatan (RM Juta)	Bil.	Kod Amanah	Akaun Amanah	Penurunan (RM Juta)
1.	60002	Penyelenggaraan Jalan Raya	14.35	1.	65052	Peruntukan Khas Kerajaan Negeri	-12.28
2.	60022	Biasiswa Pelajaran Tinggi Melayu	2.64	2.	65040	Program Latihan Teknikal	-6.15
3.	60021	Biasiswa Bukan Melayu	0.96	3.	65071	Projek Landasan Berkembar Elektrik	-2.69
4.	60003	Kumpulan Wang Pembangunan Hutan	0.52	4.	65012	Pembangunan Taska Permata	-0.92
5.	60001	Kump. Wang Simpanan Diraja	0.35	5.	65067	Penempatan semula RPT Sungai Kerang	-0.78
6.	65009	Pengurusan SPEKS	0.25	6.	65068	Tabung Banci Penduduk dan Perumahan	-0.60

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.4. Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Perak

Kumpulan Wang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Perak diwujudkan mengikut Seksyen 9 (3), Akta Acara Kewangan 1957 bagi pembiayaan penyelenggaraan jalan raya yang dilaksanakan oleh pihak Jabatan Kerja Raya dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pada tahun 2011, Kerajaan Persekutuan telah meluluskan pemberian penyelenggaraan jalan raya sejumlah RM188.55 juta melibatkan penyelenggaraan jalan sepanjang 9,385.584 km. Sejumlah RM174.20 juta telah dibelanjakan untuk tujuan tersebut. Jumlah penerimaan penyelenggaraan jalan raya telah meningkat sejumlah RM3.53 juta atau 1.9% berbanding sejumlah RM185.02 juta pada tahun 2010. Baki pada akhir tahun ini berjumlah RM43.75 juta berbanding sejumlah RM29.40 juta pada tahun 2010. Jumlah penerimaan dan perbelanjaan bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23**Jumlah Penerimaan, Perbelanjaan Dan Baki Akaun Kumpulan Wang
Bagi Tahun 2007 Hingga 2011**

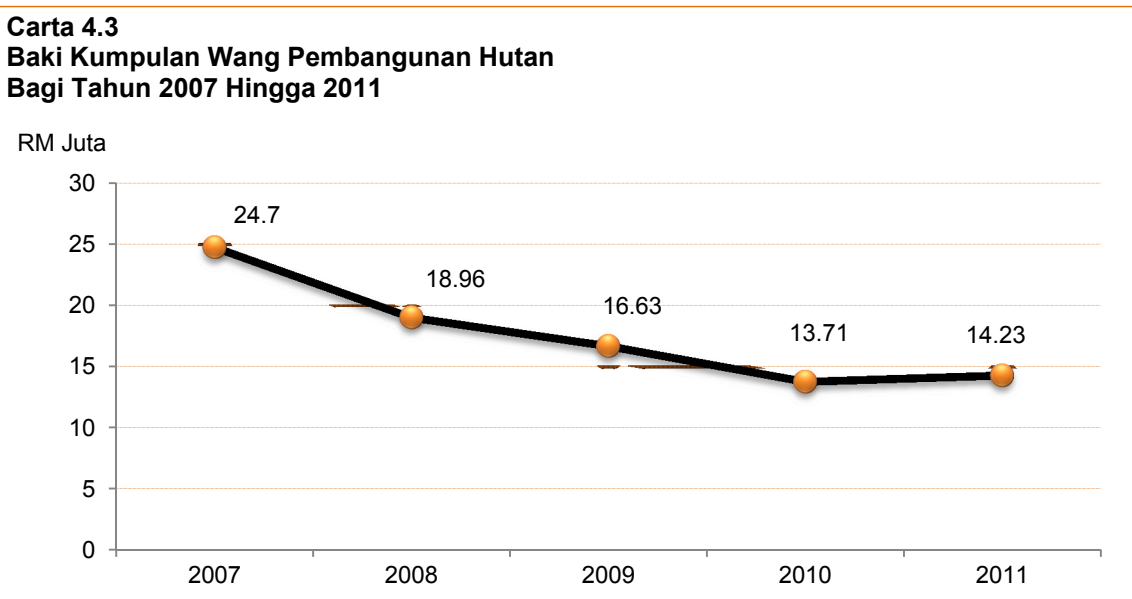
Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM Juta)	Terimaan Dari Kerajaan Persekutuan (RM Juta)	Perbelanjaan Semasa (RM Juta)	Baki Akaun Pada 31 Disember (RM Juta)	Penggunaan (%)
2007	4.02	141.89	90.03	55.88	63.5
2008	55.88	156.50	105.60	106.78	67.5
2009	106.78	154.89	225.14	36.53	145.4
2010	36.53	185.02	192.15	29.40	103.9
2011	29.40	188.55	174.20	43.75	92.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.5. Kumpulan Wang Pembangunan Hutan

Kumpulan Wang Pembangunan Hutan diwujudkan mengikut Seksyen 56 Akta Perhutanan Negara 1984 (Akta 313) dan Seksyen 9(3) Akta Acara Kewangan 1957, bertujuan untuk melaksanakan pelbagai projek seperti menyediakan, melaksanakan dan

mengkaji semula Rancangan Pengurusan Hutan Negeri. Pada tahun 2011, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM0.52 juta menjadi RM14.23 juta berbanding RM13.71 juta pada tahun 2010. Baki terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan Hutan bagi tempoh 5 tahun adalah seperti **Carta 4.3**.



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.2.6. Akaun Amanah Tabung Bencana Negeri Perak

Akaun Amanah Tabung Bencana Negeri Perak diwujudkan bertujuan untuk menyelenggara Perjalanan Akaun Tabung Bencana Negeri Perak. Sumbangan yang diterima merupakan wang sumbangan daripada Kerajaan Negeri Perak, Kerajaan Persekutuan, Badan-badan swasta, Pertubuhan sukarela, individu-individu dan lain-lain sumber kewangan. Pembayaran yang dibuat adalah bagi membiayai perbelanjaan usaha-usaha menyelamatkan, melaksanakan projek-projek sosial yang terganggu oleh bencana dan membantu mangsa-mangsa bencana. Pada tahun 2011, baki awal akaun ialah RM0.11 juta dan sejumlah RM1 juta telah diterima. Bagaimanapun sejumlah RM0.93 juta telah dibelanjakan. Baki akhir tahun Akaun Amanah ini adalah berjumlah RM0.18 juta.

4.6.2.7. Akaun Amanah Pembangunan Taska Permata

Akaun Amanah Pembangunan Taska Permata diwujudkan pada tahun 2010 bertujuan untuk memperakaunkan kemasukan wang bagi peruntukan yang disalurkan oleh Kerajaan Persekutuan untuk Pembangunan Taska Permata dan lain-lain keperluan yang berkaitan. Perbelanjaan yang dibuat adalah bagi membiayai Pembangunan dan operasi Taska Permata di Negeri Perak. Baki pada awal tahun 2011 berjumlah RM1.15 juta. Bagaimanapun sejumlah RM0.92 juta telah dibelanjakan. Baki akhir tahun Akaun Amanah adalah sejumlah RM0.23 juta.

4.6.2.8. Akaun Amanah Program Perlindungan Takaful Kerajaan Negeri Perak

Akaun Amanah Program Perlindungan Takaful Kerajaan Negeri Perak diwujudkan pada tahun 2010 bertujuan untuk memperakaunkan terimaan dan perbelanjaan bagi menguruskan khairat kematian di bawah Program Perlindungan Takaful Kerajaan Negeri Perak. Sumbangan yang diterima merupakan peruntukan daripada Kerajaan Negeri dan wang kutipan pampasan khairat kematian daripada Syarikat Takaful yang terlibat. Perbelanjaan yang dibuat adalah untuk bayaran polisi peserta kepada Syarikat Takaful dan bayaran khairat kematian kepada Syarikat Takaful yang terlibat. Pada tahun 2011, baki awal ialah RM0.56 juta dan sejumlah RM1 juta telah diterima dari Pejabat Kewangan Negeri manakala sejumlah RM0.12 juta diterima dari Syarikat Insurans Malaysian Assurance Alliance. Bagaimanapun sejumlah RM1.34 juta telah dibelanjakan. Baki akhir tahun Akaun Amanah ini adalah sejumlah RM0.34 juta.

4.6.2.9. Akaun Amanah Agensi Pembangunan Usahawan Dan Sumber Manusia Negeri Perak (PEHRDA)

Akaun Amanah Agensi Pembangunan Usahawan Dan Sumber Manusia Negeri Perak (PEHRDA) diwujudkan bertujuan untuk memperakaunkan segala sumbangan Kerajaan Persekutuan serta perbelanjaan yang dilakukan oleh Agensi Pembangunan Usahawan Dan Sumber Manusia Negeri Perak bagi menjalankan program latihan, kursus dan program meningkatkan kemahiran dan keusahawanan. Sumbangan yang diterima adalah daripada Kerajaan Persekutuan dan lain-lain sumber kewangan. Pembayaran yang dibuat adalah bagi membiayai yuran pengajian pelajar dan tenaga pelajar, yuran pendaftaran dan pensijilan, perbelanjaan berkaitan pengajaran dan pembelajaran, pentadbiran dan pengurusan pelajar, termasuk sewa asrama dan bengkel, utiliti, percetakan, alat tulis, pengangkutan, makanan, kawalan keselamatan dan alat-alat lain yang berkaitan, elaun bulanan pelatih bagi program-program latihan, penyelenggaraan dan kelengkapan pusat latihan, emolumen kakitangan tetap dan kontrak, khidmat perunding yang dilantik oleh pihak PEHRDA dan lain-lain yang difikirkan sesuai untuk kepentingan pelajar. Baki awal tahun 2011 berjumlah RM0.54 juta manakala terimaan berjumlah RM1.29 juta daripada Perbadanan Tabung Pembangunan Kemahiran, Kementerian Perdagangan Antarabangsa Dan Industri dan Pejabat Kewangan Negeri. Bagaimanapun sejumlah RM1.04 juta telah dibelanjakan. Baki akhir tahun Akaun Amanah ini adalah sejumlah RM0.79 juta.

4.6.3. Akaun Deposit

Deposit adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang tertentu atau perjanjian yang dipegang untuk satu jangka masa tertentu. Wang deposit akan dibayar balik setelah maksudnya tercapai atau dijadikan hasil apabila pendeposit tidak dapat dikenal pasti dan tidak dituntut. Pada tahun 2011 baki Deposit Perumahan Awam Kos Rendah mengalami penurunan sejumlah RM0.14 juta menjadi RM2.57 juta berbanding

RM2.71 juta pada tahun 2010 seperti di **Jadual 4.24**. Pada akhir tahun 2011, baki akaun deposit berjumlah RM66.56 juta berbanding pada tahun 2010 berjumlah RM61.80 juta iaitu meningkat sejumlah RM4.76 juta atau 7.7%. Adalah didapati baki Akaun Deposit menurun bagi tahun 2008 hingga 2010 dan mengalami peningkatan pada tahun 2011. Semakan Audit mendapati sebanyak 31 akaun deposit yang tidak aktif bagi tempoh tahun 2009 hingga 2011. Tindakan pewartaan mengikut Arahan Perbendaharaan 162 perlu dibuat sekiranya deposit tersebut tidak diperlukan lagi.

Jadual 4.24
Baki Terkumpul Akaun Deposit Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Jenis Deposit	Baki Terkumpul Mengikut Tahun				
	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
Deposit Am	60.11	61.57	61.11	59.09	63.99
Deposit Perumahan Awam Kos Rendah	3.34	3.28	2.80	2.71	2.57
Jumlah	63.45	64.85	63.91	61.80	66.56

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7. PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

Semua penerimaan dan pembayaran wang tunai ditunjukkan dalam Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai. Penerimaan wang tunai terdiri daripada penerimaan hasil, pinjaman, modal dan penerimaan lain. Bayaran wang tunai terdiri daripada perbelanjaan mengurus, pembangunan, pengeluaran pinjaman dan bayaran lain. Baki wang tunai pada tahun 2011 berjumlah RM22.03 juta iaitu menurun sejumlah RM0.60 juta berbanding RM22.63 juta pada tahun 2010. Kedudukan penerimaan dan pembayaran wang tunai bagi tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai
Pada Tahun 2011 Berbanding Tahun 2010

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
	Baki Awal	53.75	22.63	-31.12	-57.9
1.	Penerimaan:	990.34	948.85	-41.49	-4.2
	<i>Hasil</i>	793.18	820.29	27.11	3.4
	<i>Pinjaman</i>	83.75	62.54	-21.21	-25.3
	<i>Modal</i>	32.08	42.91	10.84	33.8
	<i>Amanah</i>	81.33	23.11	-58.22	-71.6
2.	Pembayaran:	1,021.46	949.45	-72.01	-7.0
	<i>Perbelanjaan Mengurus</i>	752.81	565.45	-187.36	-24.9
	<i>Perbelanjaan Pembangunan</i>	172.49	264.63	92.14	53.4
	<i>Pengeluaran Pinjaman</i>	96.16	100.37	4.21	4.4
	<i>Perbelanjaan Modal</i>	-	19.00	-	-
	Tambahan/Kurangan Wang Tunai	22.63	22.03	-0.6	-2.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

4.8.1. Bagi tahun 2011 sumber dana Kerajaan Negeri berjumlah RM820.29 juta terdiri daripada hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil. Penggunaan dana bagi membiayai perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan adalah berjumlah RM837.49 juta. **Pada tahun 2011 Kerajaan Negeri mengalami kurangan dana berjumlah RM17.20 juta bagi membiayai perbelanjaannya.** Kurangan tersebut dibiayai dengan pinjaman, terimaan balik pinjaman dan pelbagai terimaan serta perubahan tunai, pelaburan dan amanah. Butiran penyata prestasi kewangan adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Penyata Prestasi Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010 Dan 2011

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil:				
Hasil Cukai	250.13	299.89	49.76	19.9
Hasil Bukan Cukai	386.25	347.76	-38.49	-10.0
Terimaan Bukan Hasil	156.80	172.64	15.84	10.1
Jumlah Hasil	793.18	820.29	27.11	3.4
Perbelanjaan:				
Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)	622.38	572.86	-49.52	-8.0
Perbelanjaan Pembangunan	172.49	264.63	92.14	53.4
Jumlah Perbelanjaan	794.87	837.49	42.62	5.4
Lebihan/Kurangan	1.69	17.20	15.51	917.8
Kurangan Dibiayai Oleh:				
Pinjaman	-12.41	-30.42	-18.01	145.1
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	32.08	42.92	10.84	33.8
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	-17.98	4.70	22.68	-126.1
Jumlah Pembiayaan	1.69	17.20	15.51	917.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8.2. Analisis Audit mendapati hasil Kerajaan Negeri menunjukkan peningkatan sejumlah RM27.11 juta atau 3.4% iaitu daripada RM793.18 juta pada tahun 2010 kepada RM820.29 juta pada tahun 2011. Walaupun hasil menunjukkan peningkatan tetapi tidak dapat menampung peningkatan perbelanjaan sejumlah RM42.62 juta atau 5.4% iaitu daripada RM794.87 juta pada tahun 2010 kepada RM837.49 juta pada tahun 2011. Peningkatan perbelanjaan disebabkan oleh perbelanjaan pembangunan yang meningkat sejumlah RM92.14 juta atau 53.4% berbanding perbelanjaan mengurus yang menunjukkan penurunan sejumlah RM49.52 juta atau 8% berbanding tahun 2010.

4.9. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

Penyata Akaun Memorandum menunjukkan baki aset dan tanggungan Kerajaan yang boleh dilupuskan atau boleh dilunaskan pada masa akan datang yang tidak dinyatakan dalam Lembaran Iimbangan. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman boleh dituntut dan tunggakan hasil Kerajaan Negeri. Manakala Penyata Akaun Memorandum Liabiliti menunjukkan hutang awam Kerajaan Negeri.

4.9.1. Pinjaman Boleh Dituntut

Pinjaman Boleh Dituntut adalah merupakan pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Agensi dan Pihak Berkuasa Tempatan yang menggunakan sumber Kerajaan Negeri atau pinjaman yang diperoleh daripada Kerajaan Persekutuan. Pada akhir tahun 2011, baki Pinjaman Boleh Dituntut yang diperoleh daripada dua sumber ini meningkat sejumlah RM52.92 juta atau 5.8% iaitu daripada RM912.03 juta pada tahun 2010 kepada RM964.95 juta pada tahun 2011. Peningkatan ini disebabkan oleh pemberian tambahan pinjaman berperingkat kepada Lembaga Air Perak sejumlah RM92.96 juta yang dibiayai daripada Akaun Hasil Disatukan, pinjaman kepada Pihak Berkuasa Tempatan sejumlah RM0.93 juta serta Badan Berkanun sejumlah RM3.73 juta yang dibiayai daripada Kumpulan Wang Amanah Disatukan. Walaupun berlaku peningkatan pinjaman pada 2011, tetapi peratusan pinjaman telah menurun sebanyak 0.9% iaitu daripada 6.7% pada tahun 2010 kepada 5.8% pada tahun 2011. Ini berikutan pembayaran balik tunggakan pinjaman dan juga pengurangan tunggakan pinjaman melalui kaedah penjadualan semula.

4.9.1.1. Manakala analisis perbandingan baki pinjaman boleh dituntut bagi tahun 2007 hingga tahun 2011 menunjukkan peningkatan baki pinjaman boleh dituntut bagi setiap tahun. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2007 hingga 2011 seperti di **Jadual 4.27** di mana baki pada tahun 2011 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.27

Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Boleh Dituntut				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Lembaga Air Perak	589.25	706.06	771.97	824.82	890.40
2.	Yayasan Perak	7.80	7.75	27.00	27.00	21.12
3.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	15.35	15.35	15.35	15.35	6.90
4.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	4.99	2.65	0.22	-	-
5.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Islam Negeri Perak	-	-	6.28	10.00	13.73
6.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	0.79	1.43	4.72	5.79	5.19
7.	Majlis Daerah Kinta Barat	4.25	3.90	3.53	3.14	2.75
8.	Majlis Daerah Tanjong Malim	1.02	3.04	3.53	3.18	2.82
9.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	-	-	3.06	3.06	2.46

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Boleh Dituntut				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
10.	Majlis Daerah Perak Tengah	2.62	2.51	2.88	2.77	2.58
11.	Majlis Daerah Kinta Selatan	3.70	3.14	2.56	1.96	1.96
12.	Majlis Perbandaran Manjung	4.83	3.58	2.27	0.92	0.47
13.	Majlis Bandar Raya Ipoh	11.04	11.54	11.44	11.34	11.24
14.	Majlis Perbandaran Taiping	-	-	-	-	0.93
15.	Majlis Agama Islam dan Adat Melayu Perak	-	-	-	2.70	2.40
Jumlah		645.64	760.95	854.81	912.03	964.95

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.1.2. Pada tahun 2011, Agensi sepatutnya membayar ansuran pinjaman Kerajaan Negeri berjumlah RM48.53 juta yang terdiri daripada bayaran anuiti tahun semasa sejumlah RM35.95 juta dan tunggakan tahun 2010 berjumlah RM12.59 juta. Jumlah tunggakan pada tahun 2010 telah berubah berikutan dengan penjadualan semula perjanjian pinjaman di antara Kerajaan Negeri dan Agensi. Kedudukan ansuran pinjaman Agensi yang sepatutnya dijelaskan kepada Kerajaan Negeri berbanding dengan bayaran sebenar yang telah dibuat pada tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.28**. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman boleh dituntut pada tahun 2011 mencatatkan penurunan sejumlah RM6.20 juta atau 49.3% berbanding tunggakan bayaran balik pada tahun 2010 iaitu sejumlah RM12.59 juta. Penurunan tunggakan bayaran balik disebabkan oleh penjadualan semula bayaran balik pinjaman Yayasan Perak. Bayaran pinjaman Yayasan Perak berjumlah RM26.69 juta pada tahun 2010 telah dimansuhkan pada tahun 2011 kerana penjadualan semula telah dibuat bagi menjelaskan pembayaran.

Jadual 4.28
Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada Tahun 2011

Bil.	Agensi	Tunggakan Pada 1.1.2011 (RM Juta)	Anuiti 2011 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan Tahun 2011 (RM Juta)	Jumlah Telah Dijelaskan Tahun 2011 (RM Juta)	Tunggakan Akhir Tahun 2011 (RM Juta)
Pihak Berkuasa Tempatan						
1.	Majlis Daerah Perak Tengah	-	0.21	0.21	0.21	-
2.	Majlis Daerah Kinta Selatan	-	0.71	0.71	-	0.71
3.	Majlis Daerah Kinta Barat	-	0.52	0.52	0.52	-
4.	Majlis Daerah Tanjong Malim	0.39	0.49	0.88	0.49	0.39
5.	Majlis Perbandaran Manjung	-	0.49	0.49	0.49	-
6.	Majlis Bandaraya Ipoh	-	0.10	0.10	0.10	-
7.	Majlis Daerah Teluk Intan	-	0.69	0.69	0.69	-
8.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	-	0.63	0.63	0.63	-
Badan-badan Berkanun Negeri						
1.	Yayasan Perak	-	1.48	1.48	6.66*	-

Bil.	Agensi	Tunggakan Pada 1.1.2011 (RM Juta)	Anuiti 2011 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan Tahun 2011 (RM Juta)	Jumlah Telah Dijelaskan Tahun 2011 (RM Juta)	Tunggakan Akhir Tahun 2011 (RM Juta)
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	12.20	2.89	15.08	9.79	5.29
3.	Lembaga Air Perak	-	27.37	27.37	27.37	-
4.	Majlis Agama Islam dan Adat Melayu Perak	-	0.37	0.37	0.37	-
Jumlah		12.59	35.95	48.53	47.32	6.39

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

*Nota: Yayasan Perak telah membuat penjadualan semula tunggakan bayaran balik pinjaman pada tahun 2010, sehingga akhir tahun 2011 tidak ada baki tunggakan bayaran balik pinjaman.

4.9.1.3. Analisis perbandingan tunggakan bayaran balik pinjaman boleh dituntut bagi tempoh tahun 2007 hingga tahun 2011 menunjukkan peningkatan tahun demi tahun melainkan tunggakan menurun pada tahun 2010 dan 2011. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Agensi kepada Kerajaan Negeri bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

Jadual 4.29
Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
Pihak Berkuasa Tempatan						
1.	Majlis Daerah Tanjong Malim	-	-	0.39	0.39	0.39
2.	Majlis Daerah Kinta Selatan	-	-	-	-	0.71
Badan-badan Berkanun Negeri						
1.	Yayasan Perak	6.47	6.67	6.04	-	-
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	3.05	6.42	9.31	12.20	5.29
Jumlah		9.52	13.09	15.74	12.59	6.39

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.2. Pelaburan Dari Peruntukan Kumpulan Wang Amanah Pelaburan Negeri

Pada tahun 2010, Kerajaan Negeri telah menubuhkan Kumpulan Wang Amanah Pelaburan Negeri (KWAPN) sebagai usaha meningkatkan dan mempelbagaikan hasil Kerajaan Negeri manakala pada tahun 2011 kerajaan telah melabur sejumlah RM30 juta dalam saham Asian Islamic Investment Management Sdn Bhd dan Maybank Investment Management Sdn Bhd.

4.9.3. Hutang Awam Kerajaan Negeri

Kerajaan Negeri dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Pada tahun 2011, baki hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan telah meningkat sebanyak RM55.12 juta

atau 5.8% menjadi sejumlah RM1,007.57 juta berbanding RM952.45 juta pada tahun 2010. Peningkatan ini disebabkan penerimaan pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM62.54 juta bagi Projek Bekalan Air dan bayaran balik sejumlah RM4.68 juta telah dibuat pada tahun semasa. Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri pada tahun 2011 berbanding tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

Jadual 4.30

Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Pada Tahun 2011 Berbanding Tahun 2010

Bil.	Butiran Pinjaman	Baki Pinjaman		Perubahan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Rancangan Perumahan Awam dan Projek Skim Pertapakan Kemudahan	48.25	48.25	-	-
2.	Rancangan Pembangunan Perusahaan	4.47	3.73	-0.74	-16.6
3.	Rancangan Pembinaan Kedai dan Lain-lain	24.94	22.94	-2.0	-8.0
4.	Projek Bekalan Air	874.79	932.65	57.86	6.6
Jumlah		952.45	1,007.57	55.12	5.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.3.1. Analisis perbandingan baki hutang awam bagi tahun 2007 hingga tahun 2011 menunjukkan peningkatan pada setiap tahun. Kedudukan baki hutang awam bagi tempoh tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.31**.

Jadual 4.31

Kedudukan Hutang Awam Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Butiran	Tahun				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Rancangan Perumahan Awam dan Projek Skim Pertapakan Kemudahan	47.83	41.01	35.57	48.25	48.25
2.	Rancangan Pembangunan Perusahaan	7.22	6.22	5.18	4.47	3.73
3.	Rancangan Pembinaan Kedai Dan Lain-lain	30.94	28.94	26.94	24.94	22.94
4.	Projek Bekalan Air	674.48	754.42	820.16	874.79	932.65
Jumlah		760.47	830.59	887.85	952.45	1,007.57

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri .

4.9.3.2. Kerajaan Negeri tidak mempunyai sebarang tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan bagi tempoh tahun 2007 hingga tahun 2011. Kerajaan Negeri berupaya untuk menjelaskan hutang awam termasuk faedah sejumlah RM7.59 juta pada tahun 2011 mengikut jadual yang ditetapkan. Bagaimanapun, Kerajaan Negeri menanggungkan pembayaran balik pinjaman bagi beberapa projek yang melibatkan Projek Bekalan Air berikutan dengan proses untuk memindahkan aset perbekalan air kepada Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB) di bawah penstrukturan semula Industri Air Negeri Perak.

4.9.3.3. Analisis terhadap Penyata Hutang Awam berakhir 31 Disember 2011 menunjukkan sejumlah RM62.54 juta yang diterima bagi Projek Bekalan Air merupakan terimaan bagi 8 projek baru untuk tahun 2011. Bagaimanapun, satu projek masih belum

mendapat terimaan walaupun perjanjian telah ditandatangani pada 25 Ogos 2011 seperti di **Jadual 4.32**.

Jadual 4.32
Senarai Projek Baru Pada Tahun 2011

Bil.	Butiran Projek	Jumlah (RM Juta)
Pinjaman Projek Bekalan Air		
1.	Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil Negeri Perak Wilayah Barat	7.93
2.	Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil Negeri Perak Wilayah Tengah 2	4.94
3.	Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil Negeri Perak Wilayah Selatan	5.64
4.	Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil Negeri Perak Wilayah Tengah 1	14.91
5.	Rancangan Bekalan Air Sg. Siput/ Manong Daerah Kuala Kangsar Fasa 11	5.69
6.	Membiayai Projek Memperluaskan Sistem Agihan Bekalan Air Greater Ipoh Fasa IV	11.43
7.	Membiayai Projek Bina/ Pasang Loji /Kolam Takungan dan Paip Utama Daerah Larut Matang dan Selama	12.00
8.	Membiayai Rancangan Bekalan Air Sungai Siput/ Manong Daerah Kuala Kangsar	Belum Terima
Jumlah		62.54

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri .

4.9.3.4. Analisis Penyata Hutang Awam juga menunjukkan tiada penyelesaian pinjaman dibuat pada tahun 2011. Bagi projek di bawah Rancangan Pembinaan Kedai dan Lain-lain iaitu melibatkan Projek Pembentungan Najis Ipoh, pihak Akauntan Negara masih belum mengosongkan baki pinjaman sejumlah RM8.94 juta sehingga Perjanjian Tambahan antara Kerajaan Malaysia dengan Indah Water Konsortium (IWK) dimuktamadkan.

4.9.4. Tunggakan Hasil

4.9.4.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89A, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar suatu penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Akauntan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Selain itu, Surat Arahan Bagi Penutupan Akaun Awam Negeri iaitu melalui Pekeliling Kewangan Negeri Perak Bil. 4 Tahun 2011 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Tunggakan Hasil 2011. Berdasarkan penyata yang dikemukakan, tunggakan hasil Negeri Perak telah menurun sejumlah RM59.71 juta atau 28.3% menjadi RM151.56 juta pada tahun 2011 berbanding RM211.27 juta pada tahun 2010. Antara sebab penurunan tunggakan hasil adalah kerana pemberian diskaun automatik oleh Pihak Berkuasa Negeri kepada pemilik tanah yang mempunyai denda lewat. Lima Jabatan yang mengalami penurunan tunggakan hasil yang ketara adalah seperti di **Jadual 4.33**.

Jadual 4.33
Penurunan Tunggakan Hasil Negeri Yang Ketara
Mengikut Jabatan Pada Tahun 2011

Bil.	Pejabat/Jabatan	Tahun		Penurunan	
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Tanah Batu Gajah	27.82	12.40	-15.42	55.4
2.	Pejabat Tanah Slim River	10.01	4.29	-5.72	57.1
3.	Pejabat Tanah Teluk Intan	13.18	7.66	-5.52	41.9
4.	Pejabat Tanah Ipoh	50.61	45.96	-4.65	9.2
5.	Pejabat Tanah Taiping	16.84	12.51	-4.33	25.7
Jumlah		118.46	82.82	-35.64	30.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri .

4.9.4.2. Manakala analisis perbandingan tunggakan hasil bagi tahun 2007 hingga 2011 menunjukkan peningkatan pada tahun 2007 dan 2008 dan berlaku penurunan pada tahun 2009 dan mengalami peningkatan pada tahun 2010 dan mengalami penurunan semula pada tahun 2011. Butiran tersebut adalah seperti di **Jadual 4.34**. Analisis perbandingan antara kutipan hasil sebenar pada tahun 2011 berbanding tunggakan hasil pada tahun 2011 adalah baik kerana kutipan hasil meningkat sejumlah RM27.11 juta manakala tunggakan hasil mencatatkan penurunan sejumlah RM59.71 juta.

Jadual 4.34
Kedudukan Tunggakan Hasil Bagi Tahun 2007 Hingga 2011

Bil.	Perkara	Tunggakan Hasil				
		2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	169.25	196.05	165.55	180.66	132.36
2.	Ansuran Sewa Beli Rancangan Perumahan Awam	26.78	27.49	22.81	16.91	13.30
3.	Hasil-Hasil Lain	6.13	7.14	10.21	13.70	5.90
Jumlah		202.16	230.68	198.57	211.27	151.56

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9.5. Hapus kira Tunggakan Hasil

Pada tahun 2011, hapus kira tunggakan hasil telah dibuat melibatkan sejumlah RM3.73 juta di 6 Pejabat Tanah iaitu Pejabat Tanah Manjung, Pejabat Tanah Batu Gajah, Pejabat Tanah Ipoh, Pejabat Tanah Kuala Kangsar, Pejabat Tanah Taiping dan Pejabat Tanah Seri Iskandar. Kedudukan hapus kira tunggakan hasil melibatkan 8 Pejabat Tanah pada tahun 2007 hingga 2011 adalah seperti di **Jadual 4.35**.

Jadual 4.35**Kedudukan Hapus kira Tunggakan Hasil Bagi Tahun 2007 Hingga 2011**

Bil.	Jabatan/Pejabat	Tahun				
		2007 (RM)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)
1.	Pejabat Tanah Ipoh	29,110	3.07	4.00	-	2.20
2.	Pejabat Tanah Batu Gajah	-	-	-	3.46	0.41
3.	Pejabat Tanah Kuala Kangsar	14,481	0.04	-	0.01	0.01
4.	Pejabat Tanah Seri Iskandar	-	-	0.19	-	0.96
5.	Pejabat Tanah Manjung	-	-	-	1.97	0.12
6.	Pejabat Tanah Taiping	-	-	-	-	0.03
7.	Pejabat Tanah Sg Siput	1,649	-	-	-	-
8.	Pejabat Tanah Tapah	-	-	-	0.05	-
Jumlah		45,240	3.11	4.19	5.49	3.73

Sumber : Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak

4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.10.1. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun 2011 adalah bertambah baik berbanding tahun 2010. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2011 berjumlah RM780.73 juta meningkat sejumlah RM18.40 juta berbanding RM762.33 juta pada tahun 2010. Jumlah kutipan hasil pada tahun 2011 telah mencatatkan peningkatan sejumlah RM27.11 juta manakala pelaburan pada tahun 2011 meningkat sejumlah RM19 juta atau 2.6% kepada RM758.70 juta. Pada tahun 2011, perbelanjaan mengurus mencatatkan peningkatan sejumlah RM45.05 juta menjadi RM797.86 juta. Perbelanjaan AKB bagi tahun 2011 meningkat sejumlah RM3.36 juta menjadi RM25.92 juta. Di samping itu, prestasi kewangan Akaun Hasil pada tahun 2011 mengalami surplus RM22.43 juta berbanding surplus RM40.37 juta pada tahun 2010. Jumlah tunggakan hasil pada tahun 2011 menurun sejumlah RM59.71 juta menjadi RM151.56 juta berbanding RM211.27 juta pada tahun 2010. Manakala pinjaman boleh dituntut meningkat sejumlah RM52.92 juta pada tahun 2011 menjadi RM964.95 juta berbanding RM912.03 juta pada tahun 2010. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan prestasi pengurusan kewangan yang baik di samping perbelanjaan secara berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri.

4.10.2. Kerajaan Negeri perlu mempertingkatkan dan memperkukuhkan lagi prestasi kewangannya. Kerajaan Negeri juga hendaklah mengekalkan perbelanjaan berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri. Tindakan lebih berkesan hendaklah diambil untuk mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM151.56 juta di samping menuntut tunggakan pinjaman daripada Perbadanan Kemajuan Negeri Perak, Majlis Daerah Tanjong Malim dan Majlis Daerah Kinta Selatan.



Bahagian III

Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10

5.1. Pelaksanaan Rancangan Malaysia Kesepuluh (RMKe-10) Negeri Perak untuk tempoh 5 tahun bermula pada tahun 2011. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Perak. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Perak mencapai status negeri maju pada tahun 2015.

5.1.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10

5.1.1.1. Bagi menjayakan RMKe-10, sejumlah RM1.50 bilion siling peruntukan telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri Perak daripada tahun 2011 hingga 2015. Setakat tahun 2011, daripada 10 Jabatan/Pejabat yang menerima peruntukan, Pejabat Kewangan Negeri menerima peruntukan tertinggi berjumlah RM386 juta (25.7%) dan Jabatan Kerja Raya berjumlah RM345 juta (23%). Peruntukan pembangunan di bawah RMKe-10 sehingga akhir 2015 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Peruntukan RMKe-10 Dan Jumlah Projek Dirancang

Bil.	Jabatan/Pejabat	Peruntukan RMKe-10 (RM Juta)	Jumlah Projek Dirancang
1.	Jabatan Kerja Raya	345	228
2.	Unit Perancang Ekonomi Negeri (Perkhidmatan Masyarakat Dan Luar Bandar)	310	23,675
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	100	102
4.	Jabatan Pertanian	60	10
5.	Kerajaan Tempatan, Perumahan Awam dan UPEN	95	482
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	50	16
7.	Jabatan Perhutanan	55	20
8.	Jabatan Agama Islam	70	91
9.	Jabatan Kehakiman Syariah	20	5
10.	Pejabat Kewangan Negeri (Pelbagai Projek)	386	1,279
Jumlah		1,500	25,908

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Jabatan/Pejabat Negeri

5.1.1.2. Sebanyak 5,469 projek telah dirancang dalam RMKe-10 untuk dilaksanakan oleh 10 Jabatan/Pejabat yang mana sejumlah 4,735 projek adalah merupakan projek bekalan dan sumbangan bagi Perkhidmatan Masyarakat Dan Luar Bandar. Selain itu daripada 5,287 projek yang siap, 12 adalah projek sambungan RMKe-9 berjumlah RM27.51 juta. Semakan Audit menunjukkan terdapat 3 Jabatan/Pejabat menguruskan 20 dan lebih bilangan projek yang keseluruhan kos projek dianggarkan bernilai RM85.67 juta iaitu Jabatan Kerja Raya, Jabatan Agama Islam serta Jabatan Pengairan Dan Saliran.

5.1.1.3. Secara keseluruhannya, kebanyakan Jabatan/Pejabat telah mencapai prestasi perbelanjaan yang baik. Tujuh Jabatan/Pejabat telah mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 90% kecuali bagi 3 Jabatan/Pejabat lain. Prestasi perbelanjaan terendah ialah Jabatan Kehakiman Syariah membelanjakan RM0.70 juta atau 25.3% daripada peruntukan yang diluluskan berjumlah RM2.77 juta kerana 3 projek iaitu pembinaan bangunan Mahkamah Rendah Syariah Seri Iskandar, Mahkamah Syariah Rendah Taiping dan Mahkamah Rendah Syariah Teluk Intan ditangguhkan, masih belum bermula dan dalam perancangan.

5.1.1.4. Sejumlah RM264.63 juta atau 97% telah dibelanjakan oleh 10 Jabatan/Pejabat setakat Disember 2011 daripada RM273 juta peruntukan yang diluluskan. Prestasi perbelanjaan pembangunan di bawah RMKe-10 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

Jadual 5.2
Prestasi Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-10
Sehingga 31 Disember 2011

Bil.	Jabatan/Pejabat	Peruntukan RMKe-10 Yang Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Sehingga 31 Disember 2011 (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Kerja Raya	65.00	64.88	99.8
2.	Unit Perancang Ekonomi Negeri (Perkhidmatan Masyarakat Dan Luar Bandar)	58.00	57.61	99.3
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	16.00	16.00	100.0
4.	Jabatan Pertanian	9.20	9.16	99.6
5.	Kerajaan Tempatan, Perumahan Awam dan UPEN	18.53	14.04	75.8
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	9.00	8.99	99.9
7.	Jabatan Perhutanan	6.00	5.51	91.8
8.	Jabatan Agama Islam	5.50	4.79	87.1
9.	Jabatan Kehakiman Syariah	2.77	0.70	25.3
10.	Pejabat Kewangan Negeri (Pelbagai Projek)	83.00	82.95	99.9
Jumlah		273.00	264.63	97.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

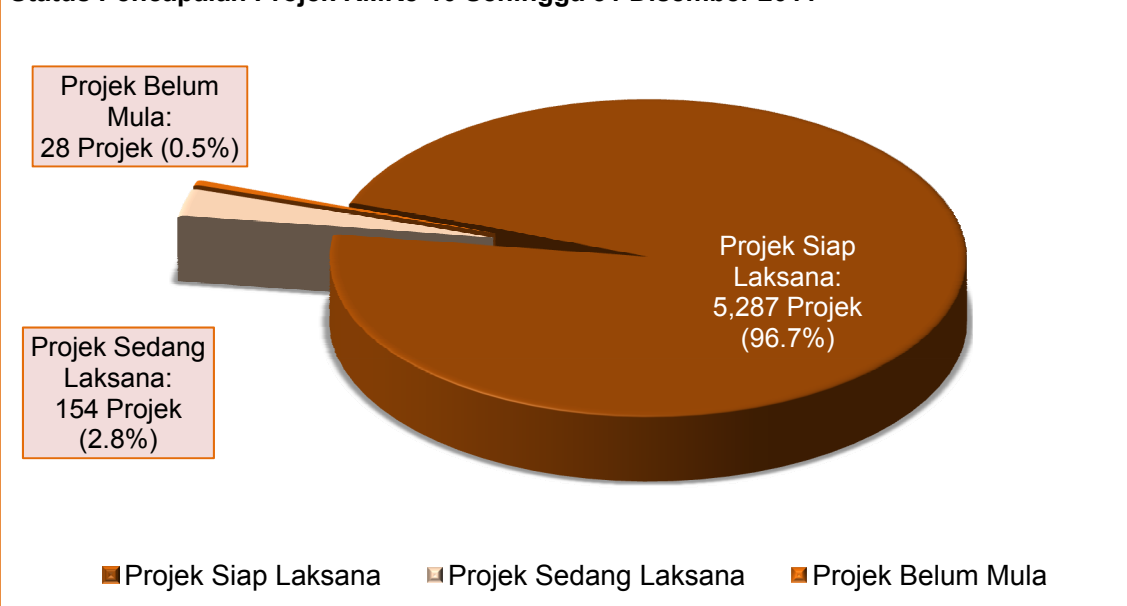
5.1.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tempoh RMke-10

5.1.2.1. Secara keseluruhannya prestasi perbelanjaan RMKe-10 adalah baik yang mana sejumlah RM264.63 juta atau 97% daripada 5,469 projek yang dirancang telah berjaya dilaksanakan. Daripada jumlah projek tersebut sebanyak 5,287 atau 96.7% projek telah disiapkan sepenuhnya. Hanya 28 projek masih belum dimulakan kerana kelewatan tender, masalah tanah dan pelan bangunan serta peruntukan ditarik balik. Prestasi pelaksanaan projek sehingga akhir tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1**.

Jadual 5.3**Status Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Sehingga 31 Disember 2011**

Bil.	Nama Jabatan/Pejabat	Siap	Sedang Dilaksanakan	Belum Mula	Jumlah
1.	Jabatan Kerja Raya	6	29	-	35
2.	Unit Perancang Ekonomi Negeri (Perkhidmatan Masyarakat Dan Luar Bandar)	4,728	-	7	4,735
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	-	97	5	102
4.	Jabatan Pertanian	-	10	-	10
5.	Kerajaan Tempatan, Perumahan Awam dan UPEN	227	1	2	230
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	-	16	-	16
7.	Jabatan Perhutanan	14	-	6	20
8.	Jabatan Agama Islam	83	-	4	87
9.	Jabatan Kehakiman Syariah	-	1	3	4
10.	Pejabat Kewangan Negeri (Pelbagai Projek)	229	-	1	230
Jumlah		5,287	154	28	5,469

Sumber: Unit Perancang Ekonomi Negeri Perak

Carta 5.1**Status Pencapaian Projek RMKe-10 Sehingga 31 Disember 2011**

Sumber: Unit Perancang Ekonomi Negeri Perak

5.1.2.2. Sebanyak 6 Jabatan telah berjaya menyiapkan semua projek yang dirancang pada tahun 2011. Manakala sebanyak 154 projek sedang dalam pelaksanaan oleh 6 Jabatan. Ada 28 projek oleh 7 Jabatan masih belum mula atas sebab-sebab seperti masalah mendapatkan tanah, kelewatan proses tender, waran peruntukan ditarik balik dan tiada peruntukan. Antara 5 projek yang belum mula dan sebab belum dimulakan adalah seperti di **Jadual 5.4**.

Jadual 5.4
Lima Projek Yang Belum Dimulakan Pada Tahun 2011

Bil.	Nama Projek	Kos Projek (RM Juta)	Sebab Belum Mula
1.	PPR Parit Hj Wahab Kerian	1.70	Kelewatan tender di peringkat JKR.
2.	Pembinaan Bangunan Pejabat Tanah dan Galian Perak	1.78	Peruntukan ditarik balik.
3.	Pembinaan Mahkamah Rendah Syariah Taiping	2.77	Masalah tanah dan pelan bangunan.
4.	Pembinaan Mahkamah Rendah Syariah Teluk Intan	2.77	Dalam proses mencari tapak kerana tapak asal diambil oleh Lembaga Hasil Dalam Negeri.
5.	Pembinaan Maahad Tahfiz Al Quran	0.20	<ul style="list-style-type: none"> • Masalah di peringkat kontraktor. • Perubahan pelan. • Masalah mendapatkan tanah.

Sumber: Rekod Pejabat Dan Jabatan

5.2. RUMUSAN

Prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan pembangunan RMKe-10 untuk tahun 2011 adalah baik. Sehingga 31 Disember 2011 sejumlah RM264.63 juta atau 97% telah dibelanjakan berbanding peruntukan yang diluluskan berjumlah RM273 juta. Prestasi pelaksanaan projek yang telah berjaya dilaksana adalah berjumlah 5,287 projek atau 96.7% daripada 5,469 projek yang diluluskan manakala bakinya 182 projek lagi sama ada ditangguhkan, belum mula atau masih di peringkat perancangan.



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. Antara langkah yang diambil adalah mengeluarkan pekeliling-pekeliling seperti berikut:

7.1. Pekeliling Kewangan Bil. 4 Tahun 2011 berkenaan Garis Panduan dan Peraturan Mengenai Penutupan Akaun Awam Tahun Kewangan 2011 berkuat kuasa pada 24 Oktober 2011. Pekeliling ini bertujuan bagi memaklumkan garis panduan dan peraturan yang perlu dipatuhi bagi melicinkan proses penutupan dan penyediaan Akaun Awam Negeri Perak untuk tahun kewangan 2011.

7.2. Pekeliling Kewangan Bil. 3 Tahun 2011 berkenaan Garis Panduan Bagi Penyediaan Bajet Tahun 2012 - 2013 berkuat kuasa 3 Mac 2011 bertujuan untuk memberi panduan bagi penyediaan cadangan bajet mengurus dan pembangunan bagi tahun 2012 hingga 2013.

7.3. Pekeliling Kewangan Bil. 2 Tahun 2011 berkenaan Penggunaan Minyak Petrol RON 95 untuk Kenderaan Jabatan di Negeri Perak berkuat kuasa 1 April 2011. Pekeliling ini

bertujuan untuk memberi penerangan dan keperluan penggunaan petrol RON 95 untuk kenderaan jabatan di bawah pentadbiran Kerajaan Negeri Perak.

7.4. Pekeliling Kewangan Bil. 1 Tahun 2011 Pengurusan Perbelanjaan Tahun 2011 berkuat kuasa pada 3 Januari 2011. Pekeliling ini bertujuan memberi garis panduan kepada semua Pegawai Pengawal bagi menguruskan perbelanjaan bagi tahun 2011 seperti yang diperuntukkan di bawah Seksyen 15A(1) Akta Tatacara Kewangan 1957.

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI)

8.1. Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkatkan 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 dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan 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 stor, 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 Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perak, Pejabat Kewangan Negeri Perak, Perbadanan Kemajuan Negeri Perak dan Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak. 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 13 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 dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan Negeri Perak dan 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/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini sepertimana yang ditetapkan dalam 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 hubungan 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 pekeling 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/Agensi 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 pekeling, 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 keberkesanan 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. 10 Tahun 2008 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 (JKTU) 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 4 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan; menyediakan Laporan 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/surcaj terhadap mereka yang didapati gagal/cuai melaksanakan tanggungjawab yang telah ditetapkan.

8.4.2. Kawalan Bajet

Bagi menentukan sama ada Jabatan/Agensi telah menguruskan bajet dan peruntukannya dengan cekap, berhemat dan mengikut peraturan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 3 aspek utama kawalan bajet iaitu penyediaan bajet, pengagihan peruntukan, kelulusan pindah/tambah peruntukan mengenainya seperti berikut:

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 3 Tahun 2011 mengenai Pengurusan Bajet 2007. 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 2011 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/Tambah 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.

8.4.3. 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/Agensi Negeri perlu memastikan pegawai yang bertanggungjawab dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek kawalan dalaman yang ditetapkan oleh AP bagi penerimaan wang iaitu dari segi kebenaran/kelulusan menerima kutipan, ciri-ciri keselamatan semasa kutipan, kawalan penerimaan melalui mel dan perakuan penerimaan wang.

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 Arahan Perbendaharaan 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 pukat 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 dan Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 12 Tahun 2008.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992 dan Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 14 Tahun 1993.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993 dan Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1994.
- 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 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 menyelaraskan 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/ Verifikasi Stok

Bagi memastikan penggunaan, penyimpanan dan pemeriksaan aset/ verifikasi stok 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 dan Bil. 5 Tahun 2009 menetapkan aset dan item stor diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset dan item stor hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset dan item stor 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 1 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, elektrik 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/Agensi 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 menyediakan 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 diperolehi. 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

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 4 Tahun 2007 dan Surat Setiausaha Kerajaan Negeri Perak Bil. (66) dlm. PSUK.PK.SULIT 355/726/3 JLD. 6 bertarikh 19 Februari 2009 menghendaki Agensi Negeri mengemukakan Penyata Kewangan 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. Pekeliling ini 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

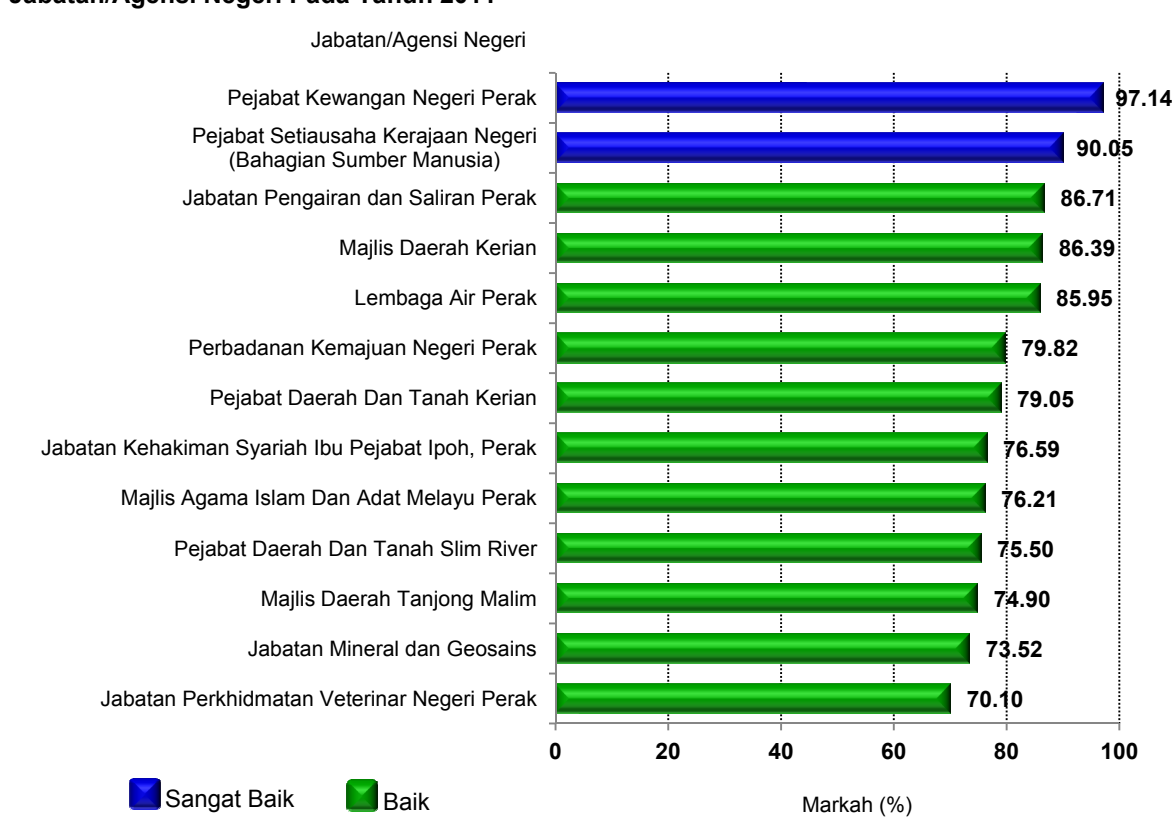
Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2011 adalah bertambah baik berbanding tahun 2010. Pada tahun 2008 hingga 2011, satu Jabatan/Agensi Negeri adalah kekal pada tahap sangat baik. Pada tahun 2011, satu lagi Jabatan mendapat tahap sangat baik. Kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh 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	1	1	2
Baik	6	7	31	15	11
Memuaskan	3	5	4	3	-
Tidak Memuaskan	-	-	1	-	-
Jumlah	9	13	37	19	13

Sumber: Jabatan Audit Negara

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

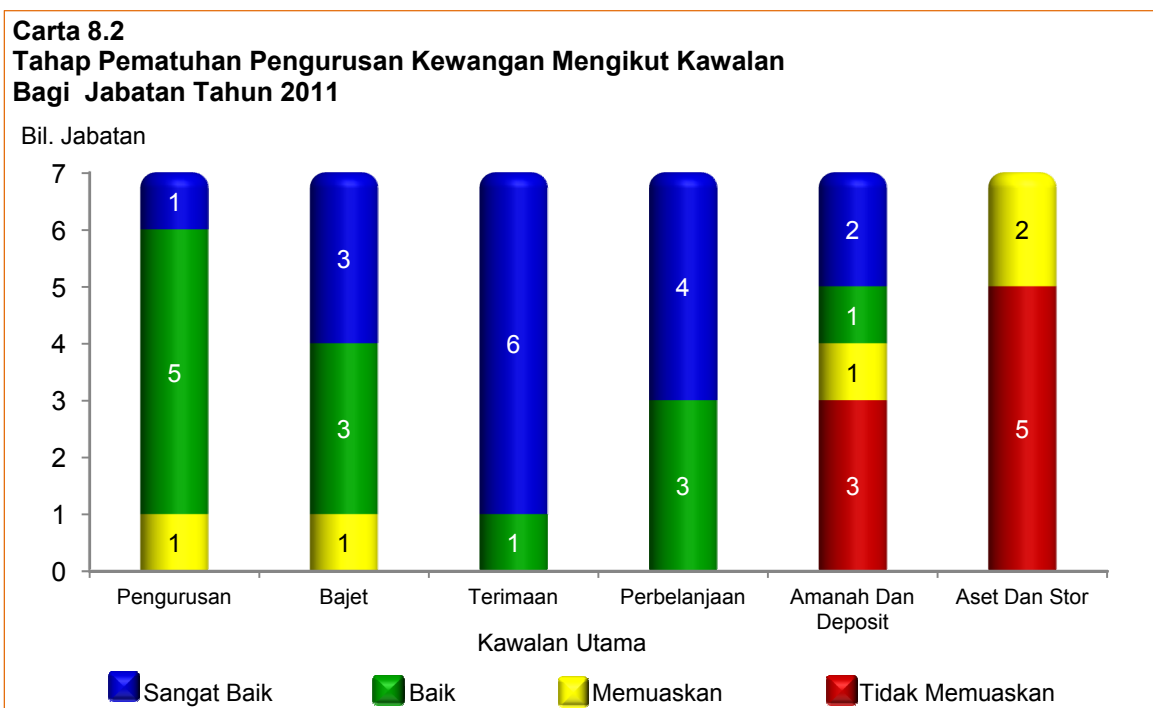


Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

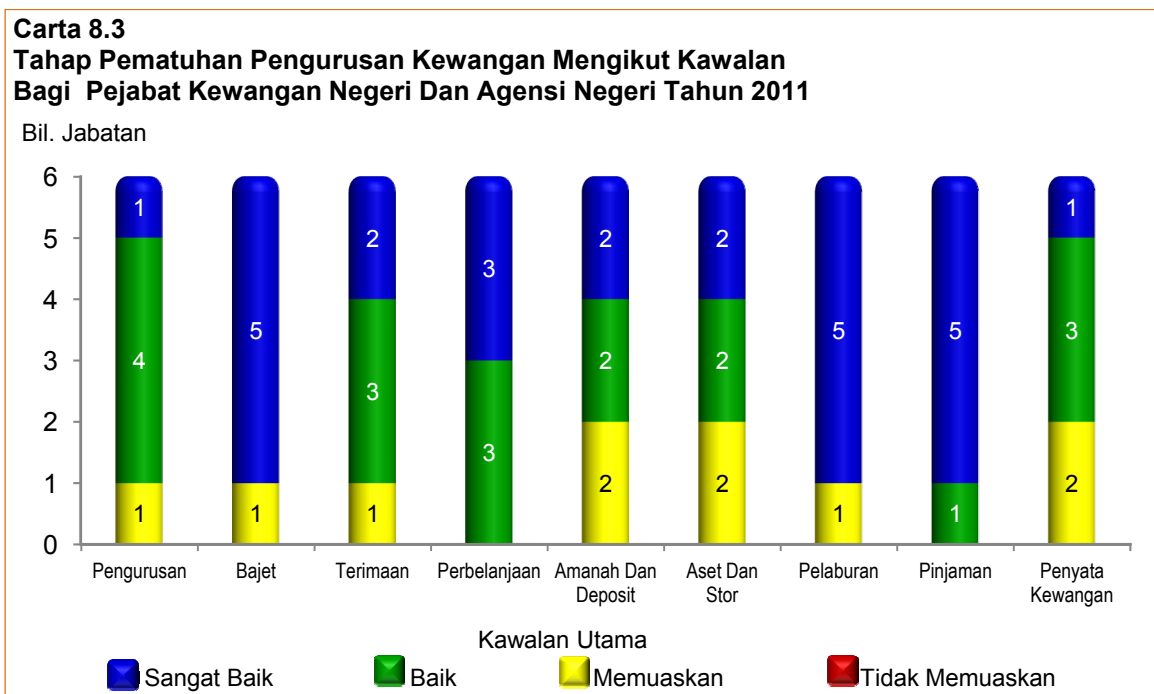
8.5.2.1. Semakan Audit di 7 Jabatan mendapati secara umumnya, Kawalan Bajet, Terimaan dan Perbelanjaan adalah pada tahap sangat baik manakala Kawalan Pengurusan pada tahap baik. Masih terdapat 5 Agensi yang memperoleh Pengurusan Aset Dan Stor pada tahap tidak memuaskan iaitu Pejabat Daerah dan Tanah Kerian, Pejabat Daerah dan Tanah Slim River, Jabatan Kehakiman Syariah, Jabatan Mineral dan Geosains dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Perak. Manakala bagi Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah terdapat 3 agensi memperoleh tahap tidak memuaskan seperti di **Carta 8.2**. Antara perkara yang dibangkitkan adalah seperti berikut:

- a. Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor dari aspek pendaftaran, penggunaan, penyimpanan, pemeriksaan dan penyenggaraan aset wujud kelemahan kerana masih tidak melaksanakan sepenuhnya kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bilangan 5 Tahun 2007 berkaitan Tatacara Pengurusan Aset Alih Kerajaan.
- b. Bayaran balik deposit tidak mengikut peraturan di mana resit asal atau surat sumpah tidak dikemukakan.
- c. Deposit yang tidak dituntut lewat diwartakan dan deposit yang tidak dituntut selepas 3 bulan diwartakan tidak dimasukkan ke akaun hasil.
- d. Maklumat pendeposit telah hilang menyebabkan amaun di flimsi tidak sama dengan amaun yang direkodkan oleh Jabatan.



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2.2. Bagi Jabatan Kewangan Negeri dan 5 Agensi Negeri pula, secara umumnya 7 kawalan utama adalah pada tahap sangat baik manakala 2 kawalan lain adalah pada tahap baik. Semakan Audit mendapati secara umumnya Kawalan Pengurusan dan Penyata Kewangan adalah di tahap baik. Kedudukan tahap pencapaian adalah seperti di **Carta 8.3**.

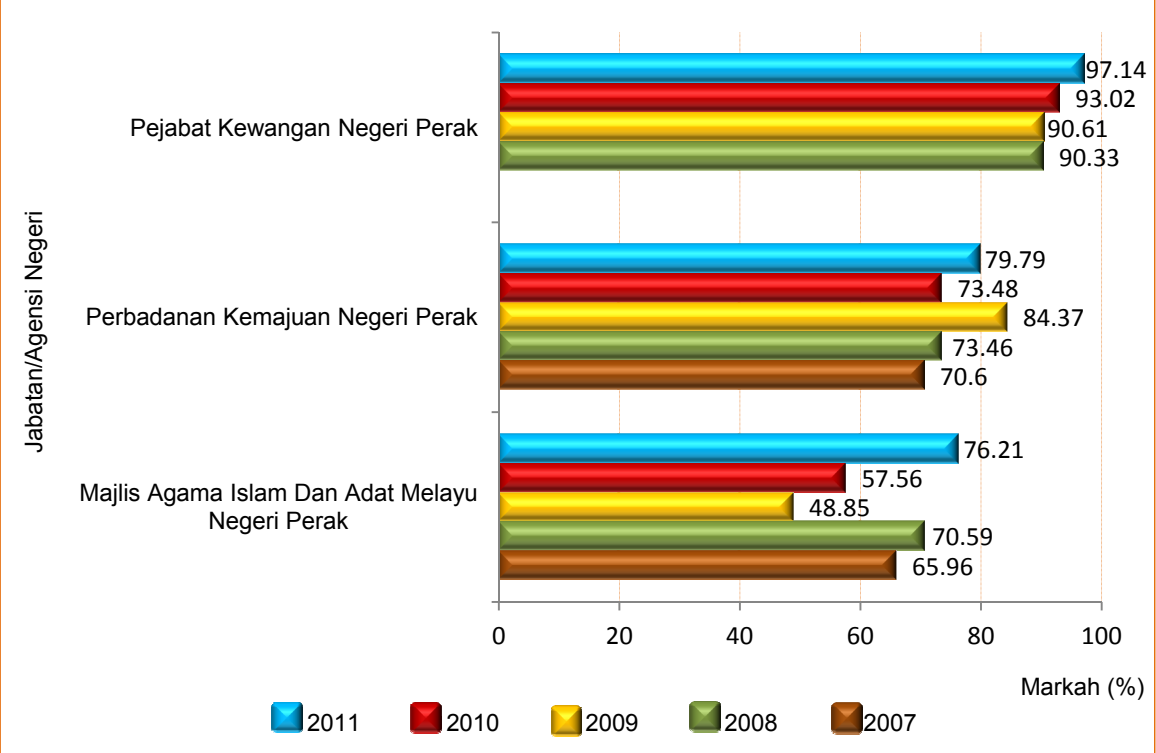


Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

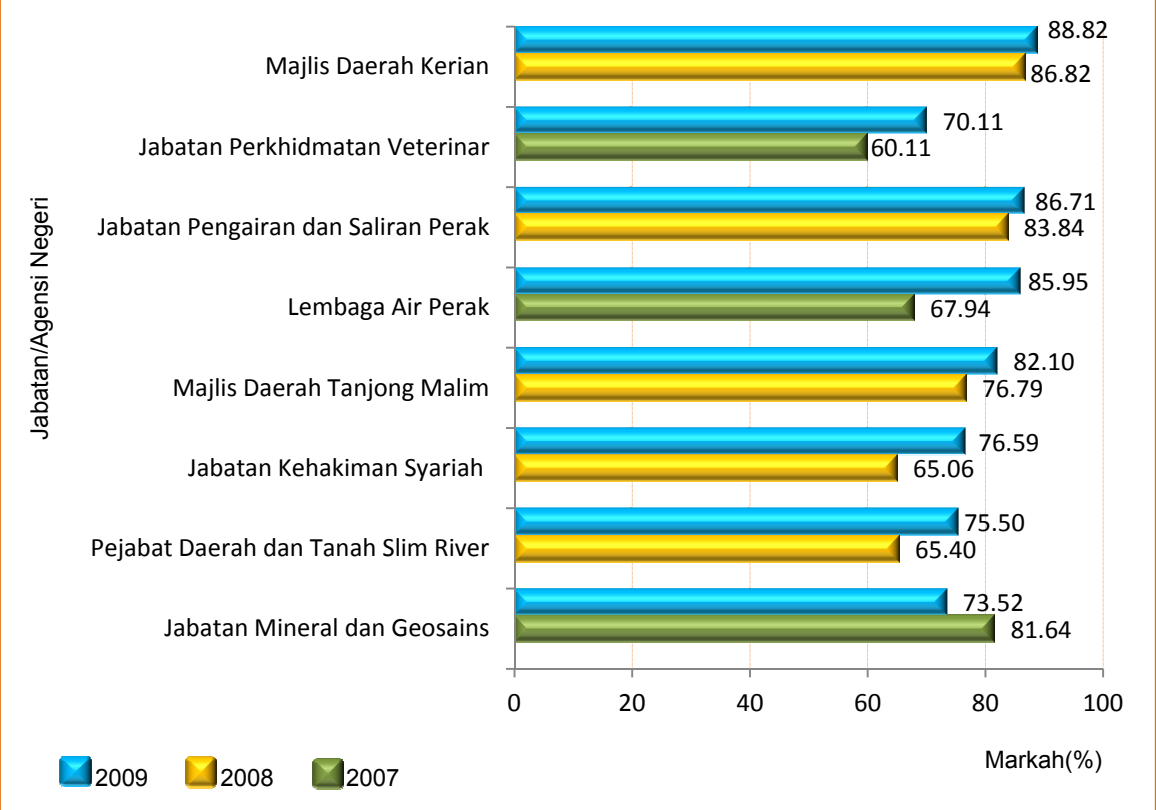
Pada tahun 2011, daripada 13 Jabatan/Agensi Negeri yang dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti, sebanyak 8 Jabatan/Agensi Negeri telah dilaksanakan sekurang-kurangnya 2 kali bagi tempoh 2007 hingga 2011. Analisis Audit terhadap tiga Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan sekurang-kurangnya tiga kali atau lebih bagi tempoh 2007 hingga 2011, menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan sangat baik telah diperolehi oleh Pejabat Kewangan Negeri Perak bagi empat tahun berturut-turut iaitu pada tahun 2008, 2009, 2010 dan 2011. Perbadanan Kemajuan Negeri Perak kekal pada tahap prestasi baik sepanjang tempoh 4 tahun berturut-turut. Manakala Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak pula memperolehi tahap prestasi baik pada tahun 2011 berbanding tahap memuaskan pada tahun 2010. Bagi Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit berdasarkan pusingan, seperti Majlis Daerah Kerian, Jabatan Perkhidmatan Veterinar, Jabatan Pengairan dan Saliran Perak, Lembaga Air Perak, Majlis Daerah Tanjong Malim, Jabatan Kehakiman Syariah dan Pejabat Daerah dan Tanah Slim River adalah didapati tahap prestasi telah menunjukkan peningkatan. 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 Bagi Tempoh 2007 Hingga 2011



Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Carta 8.5
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Tahun 2011
Berbanding Tahun Sebelumnya



Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

8.6. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang dipertanggungjawabkan telah menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Bagi menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, pada tahun 2011 Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan mengejut di 15 Jabatan Negeri termasuk 4 Pejabat Pentadbiran Agama Islam Daerah dan 3 Pejabat Daerah dan Tanah iaitu seperti di **Jadual 8.3**.

Jadual 8.3
Jabatan/Agensi Yang Dijalankan Pemeriksaan Audit Mengejut

Bil.	Jabatan/Agensi
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Ipoh
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Taiping
3.	Pejabat Tanah Dan Galian Perak
4.	Pejabat Perkhidmatan Veterinar Manjung
5.	Jabatan Kerja Raya (Mekanikal) Ipoh
6.	Jabatan Kerja Raya (Elektrik) Ipoh
7.	Pejabat Daerah Dan Tanah Manjung
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Taiping
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Kerian
10.	Pejabat Pentadbiran Agama Islam Daerah Kg. Gajah
11.	Pejabat Pentadbiran Agama Islam Daerah Kuala Kangsar
12.	Pejabat Pentadbiran Agama Islam Daerah Manjung
13.	Pejabat Pentadbiran Agama Islam Daerah Ipoh
14.	Jabatan Perancang Bandar Dan Desa Negeri Perak
15.	Mahkamah Syariah Kuala Kangsar

8.6.1. PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pemeriksaan Audit mengejut yang dijalankan di 15 Jabatan/Agensi Negeri mendapati kelemahan yang diperhatikan adalah seperti di **Jadual 8.4**.

Jadual 8.4
Jabatan/Agensi Yang Dijalankan Pemeriksaan Audit Mengejut

Bil.	Isu Audit	Jabatan/Agensi Negeri
1.	Pemeriksaan mengejut tidak dijalankan secara menyeluruh seperti kehendak Arahan Perbendaharaan 309, pemeriksaan tidak dijalankan mengikut tempoh masa yang ditetapkan serta dijalankan oleh selain Ketua Jabatan.	Pejabat Pentadbiran Agama Islam Manjung Dan Ipoh, Pejabat Daerah Dan Tanah Taiping Dan Kerian, Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Perak, Jabatan Perancang Bandar Dan Desa Perak serta Jabatan Kerja Raya (Mekanikal) Ipoh.
2.	Tiada surat penurunan kuasa untuk menerima wang diberikan kepada pegawai yang menerima kutipan	Pejabat Pentadbiran Agama Islam Daerah Kuala Kangsar Dan Ipoh.
3.	Surat kebenaran memegang kunci peti besi tidak dikeluarkan kepada pegawai yang bertanggungjawab	Pejabat Perkhidmatan Veterinar Manjung, Pejabat Daerah Dan Tanah Manjung, Jabatan Kerja Raya (Mekanikal) Ipoh dan Mahkamah Syariah Kuala Kangsar.

Bil.	Isu Audit	Jabatan/Agensi Negeri
4.	Daftar setem dan penyesuaian tidak disediakan	Jabatan Veterinar Manjung dan Pejabat Agama Islam Daerah Manjung.
5.	Tidak menyediakan penyata penyesuaian perbelanjaan dan lewat membuat penyerahan akaun tunai bulanan ke Pejabat Perbendaharaan Negeri.	Pejabat Daerah Dan Tanah Taiping

8.6.2. Ketua Jabatan/Pejabat yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang diperhatikan dan mereka telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya. Maklum balas yang diterima menunjukkan Ketua Jabatan/Pejabat berkenaan telah mengambil tindakan terhadap perkara yang dibangkitkan.

9. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2010 adalah baik, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

9.1. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan/Agensi 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.

9.2. Walaupun pengauditan terhadap pengurusan kewangan dijalankan oleh Jabatan Audit Negara, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan/Agensi patut mengarahkan Unit Audit Dalam menjalankan pengauditan di PTJ-PTJ/Agensi untuk memastikan kelemahan yang sama tidak berlaku.

9.3. Penglibatan/penyeliaan oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan/Agensi perlu dipertingkatkan dan mereka perlu terlibat secara *hands-on* dalam urusan tersebut.

9.4. Tindakan surcaj/tatatertib dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur. Pegawai yang gagal mengambil tindakan terhadap pegawai seliaan mereka juga patut dikenakan tindakan.

9.5. Latihan yang berterusan diberikan kepada pegawai-pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan.



Bahagian V

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

10. PENDAHULUAN

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara juga mengaudit Penyata Kewangan Agensi Negeri iaitu Badan Berkanun Negeri, Kumpulan Wang, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pengauditan ini adalah untuk mengesah dan memastikan ketepatannya 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 menjalankan pengauditan terhadap penyata kewangan agensi Negeri yang bertujuan untuk memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggara dengan teratur dan kemas kini. Sehingga akhir tahun 2011, Ketua Audit Negara bertanggungjawab melaksanakan pengauditan terhadap 15 Badan Berkanun Negeri, satu Majlis Agama Islam dan 15 Pihak Berkuasa Tempatan. Daripada jumlah tersebut, penyata kewangan bagi 3 Badan Berkanun Negeri dan satu Majlis Agama Islam diaudit terus oleh Jabatan Audit Negara. Firma Audit Swasta telah dilantik untuk menjalankan pengauditan terhadap 12 Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri dan 15 Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan. Pelantikan Firma Audit Swasta ini adalah selaras dengan peruntukan di bawah Seksyen 7(3), Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik pihak yang berkebolehan untuk menjalankan pengauditan bagi pihak beliau. Kerja pengauditan yang dilaksanakan oleh Firma Audit Swasta sentiasa dipantau oleh Jabatan Audit Negara melalui penyediaan Memorandum Perancangan Audit, lawatan dan perbincangan antara pihak Firma Audit Swasta dengan pegawai Jabatan Audit Negara serta penyediaan Borang Semakan yang perlu disertakan bersama Laporan Akhir yang dihantar kepada Jabatan Audit Negara.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

10.2.1. Penyerahan Penyata Kewangan bagi 15 Badan Berkanun Negeri adalah tertakluk di bawah Enakmen yang ditetapkan dan bagi Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak pula, termaktub di bawah Enakmen Pentadbiran Agama Islam Perak 2004. Sehingga 14 Mei 2012, Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak dan 7 daripada 15 buah Badan Berkanun Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011. Sehingga kini, Yayasan Perak hanya mengemukakan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010. Kedudukan penyerahan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri sehingga tarikh 14 Mei 2012 adalah seperti di **Jadual 10.1**.

Jadual 10.1**Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Sehingga 14 Mei 2012**

Bil.	Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam	Tahun		
		Telah Disahkan	Sedang Audit	Belum Serah
Badan Berkanun Negeri				
1.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Melayu Perak	2010		2011
2.	Kumpulan Wang Biasiswa Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perak	2010		2011
3.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perak	2010	2011	
4.	Lembaga Air Perak	2010	2011	
5.	Lembaga Kemajuan Penanam Padi Negeri Perak	2010	2011	
6.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri Perak	2010		2011
7.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	2010		2011
8.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	2010	2011	
9.	Amanah Agama Khairat Sultan Idris Kuala Kangsar	2010		2011
10.	Kolej Islam Darul Ridzuan	2010	2011	
11.	Yayasan Perak	2010		2011
12.	Majlis Sukan Negeri Perak	2010		2011
13.	Tabung Kumpulan Wang Kebajikan Dan Pelajaran Yayasan Perak	2010	2011	
14.	Perbadanan Taman Negeri	2010		2011
15.	Lembaga Muzium Negeri Perak	2010	2011	
Majlis Agama Islam				
1.	Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak	2010	2011	

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

10.2.2. Penyerahan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan tertakluk di bawah Seksyen 60(1), Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171). Penyata Kewangan bagi 15 Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah diterima dan selesai diaudit pada 31 Disember 2011. Kemajuan ini adalah hasil usaha Bahagian Kerajaan Tempatan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri yang menyelaras dan memantau secara berterusan Pihak Berkuasa Tempatan untuk memastikan penyerahan Penyata Kewangan mengikut tempoh yang ditetapkan. Sehingga 14 Mei 2012, sebanyak 15 Pihak Berkuasa Tempatan telah mengemukakan Penyata Kewangan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2011. Kedudukan penyerahan Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan sehingga 14 Mei 2012 adalah seperti di **Jadual 10.2**.

Jadual 10.2
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan
Pihak Berkuasa Tempatan Sehingga 14 Mei 2012

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun	
		Telah Disahkan	Sedang Audit
1.	Majlis Perbandaran Taiping	2010	2011
2.	Majlis Perbandaran Manjung	2010	2011
3.	Majlis Perbandaran K. Kangsar	2010	2011
4.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	2010	2011
5.	Majlis Daerah Gerik	2010	2011
6.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	2010	2011
7.	Majlis Bandaraya Ipoh	2010	2011
8.	Majlis Daerah Kerian	2010	2011
9.	Majlis Daerah Selama	2010	2011
10.	Majlis Daerah Perak Tengah	2010	2011
11.	Majlis Daerah Lenggong	2010	2011
12.	Majlis Daerah Tapah	2010	2011
13.	Majlis Daerah Tanjong Malim	2010	2011
14.	Majlis Daerah Kampar	2010	2011
15.	Majlis Daerah Batu Gajah	2010	2011

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

10.2.3. Bagi memastikan penyata kewangan dapat disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara mengikut tempoh yang ditetapkan oleh undang-undang, Badan Berkanun Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah disyorkan mengambil tindakan berikut:

10.2.3.1. Badan Berkanun Negeri mengambil tindakan sewajarnya untuk memastikan syarikat subsidiari dan bersekutunya mengemukakan penyata kewangan dengan lebih awal untuk membolehkan penyata kewangan disatukan dapat dibuat sebelum 30 April tahun berikutnya, memastikan rekod kewangan sentiasa diselenggarakan dengan kemas kini dan teratur;

10.2.3.2. Penyeliaan yang rapi dibuat terhadap penjawat awam yang mengendalikan urusan penyata kewangan;

10.2.3.3. Pemantauan hendaklah dilakukan dengan membincangkan isu pengurusan kewangan dan penyata kewangan sebagai salah satu perkara tetap dalam agenda mesyuarat;

10.2.3.4. Memberikan latihan berkaitan pengurusan kewangan yang berterusan kepada penjawat awam yang terlibat dengan urusan kewangan; dan

10.2.3.5. Menggunakan khidmat akauntan swasta jika perlu untuk menyediakan penyata kewangan.

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

10.3.1. Sehingga 14 Mei 2012, sebanyak 31 penyata kewangan bagi tahun berakhir 2010 telah diaudit dan dikeluarkan Sijil. Sebanyak 21 penyata kewangan telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran, 10 lagi telah memperoleh Sijil Audit Berteguran. Sijil Audit Berteguran dikeluarkan kepada Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam kerana tidak mematuhi piawaian perakaunan dan peraturan kewangan serta penyelenggaraan rekod perakaunan yang tidak memuaskan. Agensi yang menerima Sijil Berteguran adalah seperti di **Jadual 10.3**.

Jadual 10.3
Badan Berkanun Negeri Dan Pihak Berkuasa Tempatan
Yang Menerima Persijilan Berteguran Dan Bertentangan

Bil.	Agensi	Tahun Akaun	Jenis Sijil
Badan Berkanun Negeri			
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	2010	Berteguran
2.	Kolej Islam Darul Ridzuan	2010	Berteguran
3.	Lembaga Muzium Negeri Perak	2010	Berteguran
4.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Bukan Melayu Perak	2010	Berteguran
5.	Majlis Sukan Negeri	2010	Berteguran
6.	Yayasan Perak	2010	Berteguran
Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak	2010	Berteguran
Pihak Berkuasa Tempatan			
1.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	2010	Berteguran
2.	Majlis Daerah Perak Tengah	2010	Berteguran
3.	Majlis Daerah Tanjong Malim	2010	Berteguran

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

10.3.2. Penyata Kewangan disahkan dengan Sijil Berteguran apabila ada isu yang dibangkitkan menjejaskan pengesahan Audit terhadap angka di penyata kewangan sama ada dari aspek pematuhan kepada piawaian perakaunan, pematuhan undang-undang dan peraturan kewangan serta kelemahan penyelenggaraan rekod kewangan dan perakaunan. Secara keseluruhannya, Badan Berkanun Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan peningkatan terhadap pematuhan undang-undang dan peraturan yang berkuat kuasa.

10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan supaya Laporan Audit mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Penyata Kewangan bagi 9 daripada 15 Badan Berkanun Negeri dan kesemua 15 Pihak Berkuasa Tempatan perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Sehingga 14 Mei 2012, Penyata Kewangan 2009 bagi Yayasan Perak dan 3 Penyata Kewangan 2010 Badan Berkanun Negeri masih belum dibentangkan di Dewan Undangan

Negeri. Semua 15 Penyata Kewangan tahun 2010 Pihak Berkuasa Tempatan telah dibentangkan semasa sidang Dewan Undangan Negeri pada 4 April 2012. Butiran berkaitan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri yang belum dibentangkan di Dewan Undangan Negeri adalah seperti di **Jadual 10.4**.

Jadual 10.4
Kedudukan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri Yang Belum Dibentangkan Di Dewan Undangan Negeri Sehingga 15 Mei 2012

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Tahun Penyata Kewangan Belum Bentang	Bil. Penyata
1.	Yayasan Perak	2009	1
2.	Yayasan Perak	2010	1
3.	Perbadanan Kemajuan Negeri Perak	2010	1
4.	Perbadanan Taman Negeri	2010	1

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

10.5. PRESTASI KEWANGAN

10.5.1. Analisis Kedudukan Kewangan

Analisis Audit terhadap Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri mendapati 9 Agensi termasuk Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak memperoleh lebih dan 7 agensi mencatatkan defisit dalam tahun kewangan berakhir 31 Disember 2010. Pendapatan bagi 15 Badan Berkanun Negeri dan satu Majlis Agama Islam adalah sejumlah RM537.15 juta dan aset semasa bersih menunjukkan baki bersih antara RM0.16 juta hingga RM397.03 juta. Kedudukan mengenai prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam yang terlibat adalah seperti di **Jadual 10.5**.

Jadual 10.5**Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010**

Bil.	Nama Badan Berkanun Negeri/ Majlis Agama Islam	Penyata Pendapatan Berakhir 31 Disember 2010			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 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 Perak	37.06	38.10	-1.04	384.19	113.61	270.58
2.	Perbadanan Pembangunan Pertanian Negeri Perak	63.64	30.97	32.67	109.26	41.06	68.20
3.	Lembaga Air Perak	308.80	201.93	106.87	602.31	205.28	397.03
4.	Yayasan Perak	6.68	0.76	5.92	35.36	34.12	1.24
5.	Tabung Kumpulan Wang Kebajikan dan Pendidikan Yayasan Perak	11.62	13.75	-2.13	8.18	0.01	8.17
6.	Kolej Islam Darul Ridzuan	11.98	16.42	-4.44	7.51	0.58	6.93
7.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perak	6.17	6.32	-0.15	1.82	0.03	1.79
8.	Majlis Sukan Negeri Perak	5.57	6.61	-1.04	0.65	0.20	0.45
9.	Lembaga Muzium Negeri Perak	0.69	0.22	0.47	0.42	0.00	0.42
10.	Lembaga Kemajuan Penanam Padi Perak	0.00	0.00	0.00	1.09	0.01	1.08
11.	Kumpulan Wang Biasiswa Pengajian Tinggi Anak Melayu Perak	2.52	0.01	2.51	36.02	0.01	36.01
12.	Kumpulan Wang Biasiswa Rakyat Negeri Perak (Bukan Melayu)	0.50	0.01	0.49	9.78	0.01	9.77
13.	Amanah, Agama Khairat Sultan Idris Kuala Kangsar	0.21	0.09	0.12	1.22	0.05	1.17
14.	Perbadanan Taman Negeri	0.87	0.84	0.03	0.19	0.03	0.16
15.	Perbadanan Setiausaha Kerajaan Negeri	1.79	2.07	-0.28	10.86	0.06	10.80
16.	Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak	79.05	70.08	8.97	80.57	3.44	77.13

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam Dan Adat Melayu Perak Tahun 2010

10.5.2. Analisis Audit terhadap Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 mendapati 7 Pihak Berkuasa Tempatan memperoleh surplus berjumlah RM4.10 juta manakala 8 Pihak Berkuasa Tempatan mengalami defisit berjumlah RM8.39 juta. Harta Semasa Bersih bagi 15 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan baki bersih antara RM0.22 juta hingga RM54.93 juta. Kedudukan mengenai prestasi kewangan Agensi yang terlibat adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6**Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Pendapatan Berakhir 31.12.2010			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2010		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	Harta Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Harta Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	139.74	147.09	-7.35	82.45	27.52	54.93
2.	Majlis Perbandaran Taiping	50.25	49.86	0.39	17.78	12.53	5.25
3.	Majlis Perbandaran Manjung	33.50	33.57	-0.07	20.39	6.85	13.54
4.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	14.30	13.86	0.44	6.87	3.67	3.20
5.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	16.97	17.24	-0.27	18.31	4.04	14.27
6.	Majlis Daerah Kerian	13.50	13.51	-0.01	10.54	1.95	8.59
7.	Majlis Daerah Tanjong Malim	11.97	12.32	-0.35	7.62	2.15	5.47
8.	Majlis Daerah Tapah	7.77	8.02	-0.25	6.50	1.22	5.28
9.	Majlis Daerah Gerik	3.93	3.90	0.03	2.88	0.67	2.21
10.	Majlis Daerah Selama	3.09	3.05	0.04	1.30	0.21	1.09
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	8.31	6.40	1.91	11.03	9.95	1.08
12.	Majlis Daerah Lenggong	2.84	2.88	-0.04	0.84	0.62	0.22
13.	Majlis Daerah Kampar	12.39	12.35	0.04	12.24	2.16	10.08
14.	Majlis Daerah Batu Gajah	12.39	11.14	1.25	26.97	1.65	25.32
15.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	2.95	3.00	-0.05	1.18	0.21	0.97

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Tahun 2010

10.5.3. Analisis Tunggakan Cukai Taksiran

Penyata Kewangan bagi 15 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan tunggakan cukai taksiran pada 31 Disember 2010 berjumlah RM64.31 juta berbanding RM62.22 juta pada 31 Disember 2009. Analisis terhadap tunggakan cukai taksiran mendapati 8 daripada 15 Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan peningkatan tunggakan cukai taksiran antara RM0.02 juta hingga RM2.14 juta. Manakala bagi Majlis Perbandaran Manjung, Majlis Perbandaran Kuala Kangsar, Majlis Daerah Tanjong Malim, Majlis Daerah Perak Tengah, Majlis Daerah Selama, Majlis Daerah Gerik dan Majlis Daerah Pengkalan Hulu menunjukkan penurunan antara RM300 hingga RM0.34 juta. Antara sebab peningkatan tunggakan cukai taksiran ialah bertambahnya bilangan harta dan pegangan baru di kawasan Pihak Berkuasa Tempatan serta kegagalan pemegang harta menjelaskan cukai

taksiran mengikut tempoh yang ditetapkan. Kedudukan tunggakan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7
Tunggakan Cukai Taksiran Pada 31 Disember 2010

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tunggakan Cukai Taksiran		Perubahan (RM Juta)
		31.12.2009 (RM Juta)	31.12.2010 (RM Juta)	
1.	Majlis Bandaraya Ipoh	29.68	31.82	2.14
2.	Majlis Daerah Kerian	2.70	2.80	0.10
3.	Majlis Perbandaran Taiping	5.20	5.55	0.35
4.	Majlis Daerah Batu Gajah	4.92	4.99	0.07
5.	Majlis Daerah Tanjong Malim	4.06	3.93	-0.13
6.	Majlis Perbandaran Manjung	3.42	3.25	(0.17)
7.	Majlis Perbandaran Teluk Intan	1.59	1.75	0.16
8.	Majlis Daerah Tapah	2.48	2.73	0.25
9.	Majlis Daerah Kampar	3.48	3.49	0.01
10.	Majlis Perbandaran Kuala Kangsar	2.73	2.39	(0.34)
11.	Majlis Daerah Perak Tengah	1.34	1.05	(0.29)
12.	Majlis Daerah Selama	0.21	0.16	(0.05)
13.	Majlis Daerah Lenggong	0.12	0.14	0.02
14.	Majlis Daerah Pengkalan Hulu	0.13	0.10	(0.03)
15.	Majlis Daerah Gerik	0.16	0.16	(0.00)

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Tahun 2010

10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara umumnya kedudukan penyerahan penyata kewangan bagi Pihak Berkuasa Tempatan adalah baik. Manakala bagi Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam adalah kurang memuaskan. Sebanyak 21 penyata kewangan telah diberi Sijil Audit Tanpa Teguran dan 10 telah memperoleh Sijil Audit Berteguran. Sijil Audit Berteguran dikeluarkan kepada Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan kerana tidak mematuhi piawaian perakaunan dan peraturan kewangan serta penyelenggaraan rekod perakaunan. Bagaimanapun, beberapa kelemahan berikut perlu diambil tindakan segera iaitu:

10.6.1. Jumlah harta di Lembaran Imbangan tidak dapat disahkan kerana ketiadaan dokumen sokongan bagi menyokong kewujudannya;

10.6.2. Baki hutang antara syarikat dan Kumpulan tidak dapat diselaraskan semasa penyatuan Penyata Kewangan; dan

10.6.3. Rekod perakaunan tidak disediakan seperti lejar am, lejar individu pemiutang, akaun pendapatan, baucar bayaran, Daftar Harta Modal dan penyata penyesuaian.



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 NEGERI**

**11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA
KEWANGAN KERAJAAN NEGERI**

Mengikut Seksyen 16(2), Akta Tatacara Kewangan 1957, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak hendaklah dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri seberapa segera yang boleh, selepas diaudit oleh Ketua Audit Negara. Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan pula menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri. Sehubungan itu, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak Bagi Tahun 2010 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 21 November 2011.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG NEGERI

Pada tahun 2011, Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perak Darul Ridzuan telah mengadakan sesi soal jawab dengan Ketua-ketua Jabatan yang terlibat untuk mendapat penjelasan dan kedudukan terkini isu-isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara bagi tahun 2009. Sehingga 14 Mei 2012, sebanyak 5 Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Negeri Perak telah diadakan termasuk memanggil Pengarah-pengarah beberapa Agensi Kerajaan untuk mendapat penjelasan mengenai isu semasa. Laporan Jawatankuasa terhadap Laporan Ketua Audit Negara bagi tahun 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Perak pada 4 April 2012. Perkara yang dibincangkan semasa mesyuarat Jawatankuasa adalah seperti di **Jadual 12.1**.

Jadual 12.1

Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak Sehingga 14 Mei 2012

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
1.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 4/2011 28 Oktober 2012	Majlis Perbandaran Teluk Intan	Mesyuarat telah mengadakan sesi soal jawab dengan Yang Dipertua Majlis Perbandaran Teluk Intan (MPTI) bagi mendapat penjelasan berkaitan isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 berkaitan dengan Kajian Terhadap Pengurusan Dan Perolehan Aset. Setelah mendengar penjelasan, Mesyuarat meminta Yang Dipertua MPTI mengemukakan Laporan secara bertulis kedudukan terkini 2 projek iaitu Bangunan Kompleks Pejabat Majlis Perbandaran Teluk Intan dan Kompleks Pusat Penjaja Glutton Square Teluk Intan. Mesyuarat mengesyorkan tindakan penambahbaikan seperti berikut: i) Memantau pembinaan projek secara berterusan supaya projek siap mengikut jadual untuk mengelakkan kelewatan dan

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
		i) Jabatan Agama Islam/Sekolah <ul style="list-style-type: none"> • Sekolah Menengah Agama Izzuddin Shah Ipoh • Sekolah Menengah Agama Raja Perempuan Taayah Ipoh • Sekolah Menengah Agama Raja Dr. Nazrin Shah, Kampung Gajah 	<p>peningkatan kos.</p> <p>ii) Memastikan memilih pemaju berwibawa dengan sumber kewangan yang kukuh dan pengalaman yang baik untuk projek pembinaan dan penswastaan.</p> <p>iii) Menyelaraihitamkan pemaju dan kontraktor yang tidak mematuhi syarat perjanjian.</p> <p>iv) Memberi peluang kepada kontraktor tempatan melaksanakan projek bagi memudahkan pihak MPTI membuat pemantauan.</p> <p>v) Memastikan peralatan yang dibeli dibekal mengikut spesifikasi dan diperiksa aset tersebut sebelum bayaran dibuat.</p> <p>Mesyuarat telah mengadakan sesi soal jawab dengan Pengarah Jabatan Agama Islam Negeri Perak (JAIP) bagi mendapat penjelasan mengenai Kajian Terhadap Pembekalan Dan Penyediaan Makanan Mentah dan Bermasak di Sekolah Menengah Agama Izzuddin Shah Ipoh, Sekolah Menengah Agama Raja Perempuan Taayah dan Sekolah Menengah Agama Raja Dr. Nazrin Shah, Kampung Gajah seperti yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009. Turut dipanggil ialah pengetua ketiga-tiga Sekolah Menengah Agama tersebut. Bagaimanapun Mesyuarat bersetuju untuk menangguhkan sesi soal jawab dengan Pengetua Sekolah Menengah Agama Izzuddin Shah Ipoh dan Sekolah Menengah Agama Raja Dr. Nazrin Shah, Kampung Gajah. Mesyuarat telah mengambil maklum penjelasan daripada Pengarah JAIP dan mengesyorkan tindakan seperti berikut diambil:</p> <p>i) Meningkatkan aktiviti pemantauan dan penguatkuasaan terutama aspek kualiti makanan yang disediakan, menu makanan mengikut sukatan kontrak dan keselamatan tempat memasak.</p> <p>ii) Menyediakan kemudahan dan peralatan yang berekonomik untuk digunakan.</p> <p>iii) Menyediakan garis panduan bekalan dan penyediaan makanan.</p>
2.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 1/2012 27 Februari 2012	Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Perak	<p>Jawatankuasa mengadakan sesi soal jawab dengan Pengarah Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Perak berhubung dengan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 mengenai Pengurusan Program Pemberian Bantuan Am. Pengerusi mengambil maklum dan berpuas hati dengan penjelasan kedudukan terkini dan Mesyuarat mengesyorkan beberapa pencegahan dan penambahbaikan diambil dengan segera seperti berikut:</p> <p>i) Tindakan tatatertib hendaklah diambil terhadap pegawai terlibat yang cuai dalam menjalankan tanggungjawab.</p>

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
			<ul style="list-style-type: none"> ii) Menambah baik sistem pengurusan dengan segera. iii) Keutamaan bantuan hendaklah diberi kepada golongan ibu tunggal yang mempunyai tanggungan dan warga emas. iv) Merujuk Ketua Kampung untuk memastikan penerima bantuan adalah layak. v) Menjalankan pemantauan yang lebih berkesan.
		<ul style="list-style-type: none"> i) Pejabat Tanah Dan Galian Perak ii) Pentadbir Tanah Pejabat Daerah Dan Tanah <ul style="list-style-type: none"> • Perak Tengah • Kampar • Slim River 	<p>Mesyuarat meminta penjelasan mengenai isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 mengenai Pengurusan Aktiviti Pengambilan Pasir Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar. Pengerusi mengambil maklum penjelasan yang diberikan dan meminta tindakan pemantauan dan penguatkuasaan ditingkatkan secara bersepadu dengan semua agensi yang terlibat. Juga disyorkan supaya mengambil kira pandangan dan syarat jabatan teknikal dengan sepenuhnya sebelum sesuatu keputusan atau kelulusan dibuat.</p>
3.	<p>Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 2/2012</p> <p>6 Mac 2012</p>	<ul style="list-style-type: none"> i) Jabatan Pertanian Negeri Perak 	<p>Mesyuarat telah dimaklumkan bahawa Pengarah Pertanian Negeri Perak tidak dapat hadir sesi soal jawab berhubung Program Pembangunan Usahawan Pemprosesan Makanan Produk Pertanian yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009. Memandangkan Ketua Jabatan berkenaan telah tiga kali gagal menghadiri sesi soal jawab, Jawatankuasa memutuskan perkara ini dilaporkan kepada YB. Setiausaha Kerajaan Negeri dan Ketua Pengarah Pertanian untuk tindakan selanjutnya.</p>
		<ul style="list-style-type: none"> ii) Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Perak 	<p>Mesyuarat mengadakan sesi soal jawab dengan semua Pengarah jabatan yang terlibat bagi mendapatkan penjelasan lebih lanjut berhubung isu Pengurusan Aktiviti Pengambilan Pasir Dan Kesannya Terhadap Alam Sekitar seperti yang dilaporkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pengarah Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Perak (JPS) memaklumkan JPS bertanggungjawab untuk melaporkan kepada pihak PTG/Pentadbir Tanah sekiranya berlaku pencerobohan tanah atau pelanggaran syarat aktiviti pengambilan pasir sungai. JPS sedang mengemas kini tatacara laporan kepada agensi penguatkuasaan dan mengenakan caj bagi pengusaha yang terlibat.
		<ul style="list-style-type: none"> iii) Jabatan Kerja Raya Negeri Perak 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pengarah Jabatan Kerja Raya Negeri Perak memaklumkan bahawa pengusaha akan diminta memperbaiki jalan tersebut sekiranya berlaku kerosakan jalan dan jika pengusaha gagal jalan akan dibaiki menggunakan wang deposit.

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
		iv) Lembaga Air Perak v) Jabatan Alam Sekitar Negeri Perak (JAS) vi) Jabatan Pengangkutan Jalan Negeri Perak (JPJ)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pengurus Besar, Lembaga Air Perak memaklumkan bahawa pihaknya tidak dirujuk dalam pengeluaran permit pasir dan kekeruhan air terlampau akibat pengambilan pasir sungai akan menjejaskan loji rawatan air. Bagaimanapun pihak LAP melakukan kawalan dari semasa ke semasa di kawasan loji dengan mengadakan pelan kontingensi, SOP dan sebagainya. ➤ Mesyuarat dimaklumkan oleh Pengarah, Jabatan Alam Sekitar bahawa ada kalanya syor yang dikemukakan oleh JAS kepada PTG/Pentadbir Tanah tidak diambil kira. Jawatankuasa mengambil maklum dan akan membangkitkan hal ini dengan Pengarah Tanah Dan Galian. ➤ Pengarah Jabatan Pengangkutan Jalan Negeri Perak memaklumkan bahawa JPJ tidak mempunyai kuasa kerana mulai 21 Januari 2011 penguatkuasaan kenderaan komersial terletak di bawah Suruhanjaya Pengangkutan Awam Darat.
4.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 3/2012 9 Mac 2012	i) Sekolah Menengah Agama Raja Dr. Nazrin Shah, Kampung Gajah ii) FELCRA Wilayah iii) Jabatan Perhutanan Negeri Perak iv) Pembangunan Dan Pemantauan Projek Cawangan Perak Kementerian Kemajuan Luar Bandar Dan Wilayah (KKLBW)	<p>Mesyuarat berpuas hati dengan penjelasan dan tindakan yang telah diambil oleh Pengetua Sekolah Menengah Agama Raja Dr. Nazrin Shah, Kampung Gajah terhadap isu yang berbangkit dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 mengenai Pembekalan Dan Penyediaan Makanan Mentah dan Bermasak. Bagaimanapun Jawatankuasa meminta Pengetua menjalankan pemantauan dari semasa ke semasa bagi memastikan kualiti penyediaan dan pembekalan makanan menepati syarat yang ditetapkan. Mesyuarat juga menyarankan supaya Lawatan Kesihatan berjadual dijalankan terhadap semua sekolah berasrama penuh.</p> <p>Pengurus Besar Wilayah FELCRA Bhd. dipanggil hadir mesyuarat untuk memberi penjelasan berkaitan peranan FELCRA sebagai agensi pelaksana bagi pembinaan rumah untuk orang-orang miskin.</p> <p>Mesyuarat ingin mendapat penjelasan mengenai isu teroka hutan yang berlaku sejak 20 tahun lalu di Hutan Simpan Chikus. Pengarah Perhutanan memaklumkan bahawa tindakan telah diambil terhadap kes penerokaan tersebut mengikut peruntukan dalam Enakmen Akta Perhutanan Negara 1984 (Pemakaian) 1985 Negeri Perak</p> <p>Mesyuarat dimaklumkan oleh Pengarah KKLBW bahawa Kementerian ini bertanggungjawab terhadap projek bernilai kurang daripada RM500,000 yang dijalankan oleh Kontraktor Kelas C dan F sahaja. Pengerusi meminta diadakan satu taklimat oleh KKLBW kepada semua ADUN berhubung peranan dan tanggungjawab KKLBW terhadap projek pembangunan rakyat.</p>

Bil.	Tarikh	Jabatan/Agensi	Perkara
5.	Mesyuarat Jawatankuasa Bil. 4/2012 20 Mac 2012	i) Jabatan Pertanian Negeri Perak	Mesyuarat mengadakan sesi soal jawab dengan Pengarah Pertanian Negeri Perak berhubung isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 berkaitan Pembangunan Usahawan Pemprosesan Makanan Produk Pertanian. Pengerusi meminta Pengarah Pertanian Negeri Perak memberi jawapan secara bertulis kepada Jawatankuasa Kira-kira Negeri terhadap isu yang dibangkitkan.
		ii) Ahli Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri Perak	Membincangkan Draf Laporan Jawatankuasa Kira-kira Wang Negeri berhubung Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009.

Sumber: Jabatan Audit Negara



Penutup

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2011 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2010 kerana Jabatan/Agensi Negeri 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 pencegahan 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 Negeri 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 pemantauan berterusan, menjalankan pemeriksaan mengejut, 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

15 Mei 2012



Lampiran



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

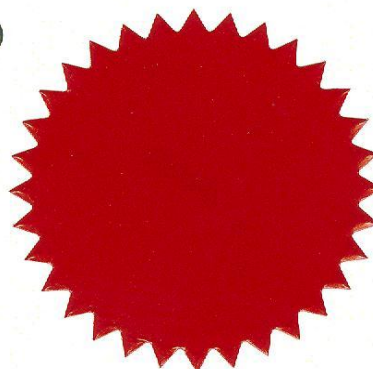
Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata 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 Perak 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
15 Mei 2012



**PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
DAN BENDAHARI NEGERI**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perak 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 menyatukan maklumat kewangan daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri Perak

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 menjejaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2011.


DATO' HAJ MOHD GAZALI BIN JALAL
Pegawai Kewangan Negeri Perak
9 Februari 2012


MOHD REDUAN BIN HASAN
Bendahari Negeri Perak
9 Februari 2012

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
pada 31 Disember 2011

	<u>Nota</u>	<u>2011</u> RM	<u>2010</u> RM
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	22,031,933.27	22,628,648.84
PELABURAN	4	758,699,753.57	739,699,533.57
		780,731,686.84	762,328,182.41
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	571,551,638.51	549,124,625.54
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	33,010,651.00	63,429,851.00
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	176,169,397.33	149,773,705.87
		780,731,686.84	762,328,182.41

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>Nota</u>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
TERIMAAN			
Hasil	5		
Hasil Cukai		299,886,731.71	
Hasil Bukan Cukai		347,756,646.46	
Terimaan Bukan Hasil		172,644,443.53	820,287,821.70
 Pinjaman	 6		
Dalam Negeri		62,536,190.00	
			62,536,190.00
 Terimaan Modal	 7		
Terimaan Balik Pinjaman		-	
Jualan Aset Modal		-	
Pelbagai Terimaan Modal		42,920,690.20	
Jualan Instrumen Kewangan		-	42,920,690.20
 Terimaan Lain	 7		
Terimaan Amanah		23,108,620.42	
			23,108,620.42
 Jumlah Terimaan			948,853,322.32

Nota: Tiada perbandingan dengan tahun 2010 kerana format persembahan mengikut format baru selaras dengan keperluan PPK2.

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

		<u>2011</u>	
	<u>Nota</u>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
BAYARAN			
Perbelanjaan Mengurus	5		
Emolumen		(227,595,562.51)	
Perkhidmatan dan Bekalan		(193,483,242.56)	
Aset		(21,549,359.76)	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		(119,540,603.27)	
Perbelanjaan Lain		<u>(3,277,820.93)</u>	(565,446,589.03)
 Perbelanjaan Pembangunan	 7a		
Langsung		(264,633,619.16)	
Pinjaman		<u>0.00</u>	(264,633,619.16)
 Perbelanjaan Modal			
Pembelian Instrumen Kewangan	4	<u>(19,000,220.00)</u>	(19,000,220.00)
 Pinjaman	6		
Dalam Negeri		(7,414,219.70)	
Kepada Agensi		<u>(92,955,390.00)</u>	(100,369,609.70)
 Bayaran Lain			
Akaun Amanah	7	<u>0.00</u>	0.00
Jumlah Bayaran			<u>(949,450,037.89)</u>
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai			(596,715.57)
Wang Tunai Pada 1 Januari			22,628,648.84
WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER			<u><u>22,031,933.27</u></u>

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

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2011

	<u>Nota</u>	<u>2011</u>		<u>2010</u>
		<u>Anggaran</u>	<u>Sebenar</u>	<u>Sebenar</u>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
HASIL	5	784,417,100.00	820,287,821.70	793,182,180.99
<i>Tolak:</i>				
Belanja Mengurus	5	814,925,957.00	572,860,808.73	622,377,089.92
LEBIHAN/(KURANGAN) HASIL		(30,508,857.00)	247,427,012.97	170,805,091.07
<i>Tolak:</i>				
Belanja Pembangunan	7	273,000,000.00	264,633,619.16	172,493,098.40
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN		(303,508,857.00)	(17,206,606.19)	(1,688,007.33)
KURANGAN DIBIYAI OLEH:				
Pinjaman	6		(30,419,200.00)	(12,413,669.00)
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7		42,920,690.20	32,082,122.17
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	7		4,705,115.99	(17,980,445.84)
JUMLAH PEMBIAYAAN			17,206,606.19	1,688,007.33

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

Nota : Belanja mengurus termasuk bayaran balik pinjaman dalam negeri.

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
pada 31 Disember 2011

	<u>Nota</u>	<u>2011</u> RM	<u>2010</u> RM
MEMORANDUM ASET	8		
Pinjaman Boleh Dituntut		964,946,963.42	912,021,833.29
Pelaburan		30,000,000.00	20,800,000.00
Akaun Belum Terima		151,560,596.56	211,265,687.27
MEMORANDUM LIABILITI	9		
Hutang Awam (Hutang Kerajaan Negeri)		1,007,575,848.55	952,453,878.25

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, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.
 - 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 diperolehi dengan pengubahsuaian 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 diambil kira 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

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2011 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisan.

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

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disedia mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan 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 Perjalanan menunjukkan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai pejabat Perbendaharaan Negeri pada akhir tahun kewangan.

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2011 RM	2010 RM
Wang Tunai Dalam Bank	18,743,007.80	15,012,561.43
Wang Tunai Dalam Perjalanan	2,202,898.30	6,704,348.02
Wang Tunai Dalam Tangan	1,086,027.17	911,739.39
JUMLAH WANG TUNAI	22,031,933.27	22,628,648.84

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 berkuatkuasa. Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

Pelaburan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>2011</i>		<i>2010</i>	
	<i>Nilai Buku</i>		<i>Nilai Buku</i>	
	<i>Pelaburan</i>	<i>Pelaburan Am</i>	<i>Pelaburan</i>	<i>Pelaburan Am</i>
	<i>Kumpulan Wang Amanah</i>		<i>Kumpulan Wang Amanah</i>	
	<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Saham	-	52,749,533.57	-	52,749,533.57
Deposit Dalam Negeri	-	705,850,220.00	-	686,850,000.00
Pelaburan Kumpulanwang Amanah	-	100,000.00	-	100,000.00
<i>Jumlah</i>	-	758,699,753.57	-	739,699,533.57
JUMLAH PELABURAN		758,699,753.57		739,699,533.57

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaun urus niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri selaras dengan Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Lebihan dari Akaun Hasil Disatukan, RM225,000,000.00 telah dipindahkan ke Kumpulan wang Pembangunan.

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

Perihal	2011			2010		
	Anggaran RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran	
BAKI PADA 1 JANUARI		549,124,625.54		508,749,534.47		
HASIL						
Hasil Cukai	336,410,800.00	299,886,731.71	89.14	250,131,192.69	92.57	
Hasil Bukan Cukai	285,380,800.00	347,756,646.46	121.86	386,251,433.28	157.04	
Terimaan Bukan Hasil	162,625,500.00	172,644,443.53	106.16	156,799,555.02	103.87	
<i>Jumlah Hasil</i>	784,417,100.00	820,287,821.70	104.57	793,182,180.99	118.90	
PERBELANJAAN MENGURUS						
Emolumen	237,234,890.63	227,595,562.51	95.94	215,931,607.88	93.40	
Perkhidmatan dan Bekalan	199,931,500.53	193,483,242.56	96.77	178,124,998.20	97.02	
Aset	21,934,420.84	21,549,359.76	98.24	8,946,837.10	98.88	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap**	127,478,908.00	126,954,822.97	99.59	205,485,797.93	99.41	
Perbelanjaan-perbelanjaan lain	3,346,237.00	3,277,820.93	97.96	13,887,848.81	99.85	
<i>Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)</i>	589,925,957.00	572,860,808.73	97.11	622,377,089.92	96.57	
<i>Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan</i>	225,000,000.00	225,000,000.00	-	130,430,000.00	-	
<i>Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)</i>	814,925,957.00	797,860,808.73	97.91	752,807,089.92	-	
<i>Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun</i>		22,427,012.97		40,375,091.07		
BAKI PADA 31 DISEMBER		571,551,638.51		549,124,625.54		

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

(a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil Disatukan 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	% Anggaran	RM	% Anggaran
HASIL CUKAI						
Cukai Tanah	270,128,389.00	270,128,389.00	227,942,258.67	84.38	211,783,748.89	91.92
Cukai Parit Dan Taliair	624,411.00	624,411.00	639,326.22	102.39	631,604.18	107.93
Cukai Keluaran Hutan	30,050,000.00	30,050,000.00	27,079,571.52	90.12	15,903,530.63	99.09
Royalti	30,305,000.00	30,305,000.00	37,296,299.13	123.07	15,339,747.89	79.68
Pelbagai Cukai Langsung	2,000.00	2,000.00	2,520.00	126.00	1,900.00	190.00
Cukai Hiburan	5,301,000.00	5,301,000.00	6,926,756.17	130.67	6,470,661.10	165.68
<i>Jumlah Hasil Cukai</i>	336,410,800.00	336,410,800.00	299,886,731.71	89.14	250,131,192.69	92.57
HASIL BUKAN CUKAI						
Lesen, Bayaran Pendaftaran Dan Permit	74,595,117.00	74,595,117.00	88,131,060.94	118.15	80,576,794.13	103.00
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	34,091,201.00	34,091,201.00	44,383,557.78	130.19	40,968,895.19	109.22
Perolehan daripada Jualan Barang-barang	100,504,610.00	100,504,610.00	137,532,463.23	136.84	227,227,860.33	236.46
Sewaan	2,531,330.00	2,531,330.00	4,086,279.23	161.43	4,052,034.73	101.09
Keuntungan Pembiayaan & Perolehan Pelaburan	63,360,758.00	63,360,758.00	60,346,061.69	95.24	23,611,705.20	109.79
Denda Rampasan dan Hukuman	10,297,784.00	10,297,784.00	13,277,223.59	128.93	9,814,143.70	114.05
<i>Jumlah Hasil Bukan Cukai</i>	285,380,800.00	285,380,800.00	347,756,646.46	121.86	386,251,433.28	157.04
TERIMAAN BUKAN HASIL						
Pulangan Balik Perbelanjaan	34,682,500.00	34,682,500.00	40,884,384.73	117.88	50,990,634.91	112.15
Terimaan daripada Agensi-agensi Kerajaan Yang Lain	127,943,000.00	127,943,000.00	131,760,058.80	102.98	105,808,920.11	100.29
<i>Jumlah Terimaan Bukan Hasil</i>	162,625,500.00	162,625,500.00	172,644,443.53	106.16	156,799,555.02	103.87
JUMLAH HASIL	784,417,100.00	784,417,100.00	820,287,821.70	104.57	793,182,180.99	118.90

(disambung)

(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 Persekutuan selaras dengan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan bagi Maksud Bekalan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan berdasarkan kelulusan Dewan Undangan Negeri selaras dengan Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan.

Bagi maksud perbelanjaan yang telah melebihi peruntukan, suatu anggaran tambahan telah dibentangkan di sesi Dewan Undangan Negeri bulan November 2011 selaras dengan Perkara 101(b) Perlembagaan Persekutuan.

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

<i>Maksud Perbelanjaan</i>	2011			% Anggaran
	<i>Anggaran Asal RM</i>	<i>Anggaran Dipinda RM</i>	<i>Sebenar RM</i>	
PERBELANJAAN TANGGUNGAN				
T. 01 Peruntukan Diraja Bagi DYMM Sultan	9,922,007.00	9,922,007.00	9,922,007.00	100.00
T. 02 Speaker	163,200.00	167,656.00	167,655.48	100.00
T. 03 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	358,158.00	358,158.00	204,205.40	57.02
T. 04 Pejabat Kewangan Negeri	7,000,000.00	7,591,501.00	7,591,500.29	100.00
T. 05 Pencen/Elaun & Ganjaran	6,178,835.00	6,178,835.00	5,941,678.41	96.16
<i>Jumlah Perbelanjaan Tanggungan</i>	23,622,200.00	24,218,157.00	23,827,046.58	98.39
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 01 Dewan Negeri	10,422,788.00	10,422,788.00	10,230,635.83	98.16
B. 02 Suruhanjaya Perkhidmatan Awam	574,601.00	574,601.00	528,824.35	92.03
B. 03 Raja dan Orang Besar Jajahan	2,005,326.00	2,005,326.00	1,992,435.69	99.36
B. 04 Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan	33,638,172.00	33,638,172.00	33,012,073.88	98.14
B. 05 Pejabat Daerah Dan Tanah Batang Padang	6,423,747.00	6,423,747.00	6,280,205.70	97.77
B. 06 Pejabat Daerah Dan Tanah Manjung	4,529,326.00	4,529,326.00	4,514,611.40	99.68
B. 07 Pejabat Daerah Dan Tanah Hilir Perak	5,951,474.00	5,951,474.00	5,885,813.32	98.90
B. 08 Jabatan Daerah Dan Tanah Hulu Perak	6,029,386.00	6,029,386.00	5,690,976.92	94.39
B. 09 Jabatan Daerah Dan Tanah Kinta, Batu Gajah	9,507,584.00	9,507,584.00	9,070,447.94	95.40
B. 10 Pejabat Daerah Dan Tanah Kerian	4,837,941.00	4,837,941.00	4,639,697.00	95.90
B. 11 Pejabat Daerah Dan Tanah Kuala Kangsar	7,564,179.00	7,564,179.00	7,041,215.31	93.09
B. 12 Pejabat daerah Dan Tanah Larut, Matang & Selama	9,488,648.00	9,488,648.00	9,390,308.11	98.96
B. 13 Pejabat Daerah Dan Tanah Perak Tengah	7,317,305.00	7,317,305.00	7,243,078.24	98.99
B. 14 Pejabat Pengarah Tanah Dan Galian	10,929,200.00	10,929,200.00	10,929,170.12	100.00
B. 15 Jabatan Agama Islam Negeri Perak	48,680,907.00	48,680,907.00	47,124,925.28	96.80
B. 16 Jabatan Mufti	1,768,375.00	1,768,375.00	1,711,080.42	96.76
B. 17 Jabatan Kehakiman Syariah	6,375,393.00	6,375,393.00	5,910,526.74	92.71
B. 18 Kerajaan Tempatan	4,441,000.00	4,441,000.00	4,440,917.03	100.00
B. 19 Perumahan Awam	4,717,090.00	4,717,090.00	4,687,518.10	99.37
B. 20 Pejabat Kewangan Negeri Perak	4,383,434.00	4,383,434.00	3,813,186.97	86.99
B. 21 Pelbagai Perkhidmatan Am	144,366,018.00	144,366,018.00	139,438,652.26	96.59

(disambung)

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

Maksud Perbelanjaan	2011			% Anggaran
	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 22 Peruntukan Kepada Kumpulanwang Terkanun	245,000,000.00	245,000,000.00	245,000,000.00	100.00
B. 23 Jabatan Pertanian	14,169,216.00	14,169,216.00	13,584,680.10	95.87
B. 24 Jabatan Pengairan Dan Saliran	70,670,658.00	70,670,658.00	70,376,439.97	99.58
B. 25 Jabatan Perhutanan	26,283,730.00	26,283,730.00	24,461,377.58	93.07
B. 26 Jabatan Perkhidmatan Veterinar	11,537,494.00	11,537,494.00	11,386,257.46	98.69
B. 27 Jabatan Kerja Raya	58,539,421.00	58,539,421.00	55,875,501.28	95.45
B. 28 Jabatan Perancangan Bandar & Desa	4,364,843.00	4,364,843.00	4,276,702.70	97.98
B. 29 Jabatan Kebajikan Masyarakat	22,195,836.00	22,195,836.00	21,855,475.07	98.47
B. 30 Jabatan Mineral & Geosains	524,276.00	524,276.00	474,259.99	90.46
B. 31 Pencen Siasah dan Saraan Rahim	407,402.00	407,402.00	336,664.41	82.64
B. 32 Pejabat Daerah Dan Tanah Kampar	3,063,030.00	3,063,030.00	2,830,102.98	92.40
<i>Jumlah Perbelanjaan Bekalan</i>	790,707,800.00	790,707,800.00	774,033,762.15	97.89
PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum pindahan)	814,330,000.00	814,925,957.00	572,860,808.73	70.30
PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN			225,000,000.00	
PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan)			797,860,808.73	

Perbezaan ketara di antara anggaran asal dengan anggaran dipinda dan di antara anggaran dipinda dengan perbelanjaan sebenar diterangkan di Laporan Bendahari Negeri. Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di Lampiran 1 - Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2011.

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengaakaun semua terimaan dan bayaran balik pinjaman di bawah kuasa undang-undang Persekutuan.

Pinjaman terdiri daripada Pinjaman yang diterima oleh Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan. Terimaan ini dibayar kepada pelbagai agensi Kerajaan Negeri atas sifat pinjaman itu diperolehi.

Bayaran faedah hutang negeri tidak diakaun di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T04 berjumlah RM 7,591,500.29 seperti di Nota 5(b).

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2011 (Debit)/Kredit RM	2010 (Debit)/Kredit RM
PINJAMAN		
Pihak Berkuasa Tempatan		
Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
Badan Berkanun		
Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
Bekalan Air		
Baki pada 1 Januari	63,429,851.00	75,843,520.00
Terimaan	62,536,190.00	83,754,851.00
Bayaran	92,955,390.00	96,168,520.00
Baki pada 31 Disember	33,010,651.00	63,429,851.00
Perumahan Awam Kos Rendah		
Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
Pelbagai		
Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	0.00	0.00
Bayaran	0.00	0.00
Baki pada 31 Disember	0.00	0.00
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	33,010,651.00	63,429,851.00

Di Penyata Prestasi Kewangan, Pinjaman Negeri berjumlah (RM30,419,200.00) untuk tahun 2011 adalah terimaan bersih tahun semasa tanpa mengambil kira baki awal berjumlah RM 63,429,851.00 .

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.

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri dari Kumpulan Wang Amanah yang ditubuhkan dibawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Disemak 1972) untuk maksud tertentu. Kumpulan wang ini terdiri dari urusniaga Akaun Penyelesaian dan juga Kumpulan wang pusingan yang mana pembayarannya tidak boleh melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Negeri.

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	Baki pada 01.01.2011 (Debit)/Kredit RM	Debit RM	Kredit RM	Baki pada 31.12.2011 (Debit)/Kredit RM
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	(165,898,233.85)	264,633,619.16	267,920,690.20	(162,611,162.81)
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	143,820,117.59	3,501,780,841.98	3,523,291,499.24	165,330,774.85
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	(22,078,116.26)	3,766,414,461.14	3,791,212,189.44	2,719,612.04
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Awam	110,052,126.12	439,865,257.67	436,701,969.42	106,888,837.87
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	110,052,126.12	439,865,257.67	436,701,969.42	106,888,837.87
AKAUN DEPOSIT				
Akaun Wang Deposit	61,799,696.01	63,085,737.51	67,846,988.92	66,560,947.42
<i>Jumlah Akaun Deposit</i>	61,799,696.01	63,085,737.51	67,846,988.92	66,560,947.42
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	149,773,705.87	4,269,365,456.32	4,295,761,147.78	176,169,397.33

Terimaan lain di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai sebanyak RM23,108,620.42 merupakan baki bersih Akaun Amanah kecuali Kumpulan Wang Pembangunan.

Kurangan pembiayaan berjumlah RM17,206,606.19 di Penyata Prestasi Kewangan dibiayai oleh pinjaman, terimaan balik pinjaman dan pelbagai terimaan serta perubahan dalam Tunai, Pelaburan dan Amanah.

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan mengaun 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 mengaun terimaan dan bayaran pembangunan seperti yang diperuntukkan oleh Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 [Akta 406].

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada pindahan dari Akaun Hasil Disatukan, pemberian persekutuan, ansuran sewa beli dan jualan serta pelbagai terimaan. Bayaran kumpulan wang ini adalah perbelanjaan pembangunan secara langsung atau pinjaman

(disambung)

(sambungan)

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2011 (Debit)/Kredit RM	2010 (Debit)/Kredit RM
<i>BAKI PADA 1 JANUARI</i>	(165,898,233.85)	(155,917,257.62)
TERIMAAN		
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	225,000,000.00	130,430,000.00
Penerimaan sewa beli rumah-rumah awam	9,286,313.17	8,899,567.23
Jualan Kedai Kos Rendah	1,636,247.36	1,673,499.00
Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian 11	11,874,072.00	0.00
Pemberian berdasarkan tahap Pem ekonomi ,Infra & Kesejahteraan Hidup	19,440,653.00	21,077,000.00
Bayaran Balik pengeluaran Hakmilik Rancangan Perumahan	46,855.00	51,434.00
Pelbagai Pendapatan	636,549.67	380,621.94
<i>Jumlah Terimaan</i>	267,920,690.20	162,512,122.17
BAYARAN		
Perbelanjaan Pembangunan		
Langsung	264,633,619.16	172,493,098.40
Pinjaman	0.00	0.00
<i>Jumlah Bayaran</i>	264,633,619.16	172,493,098.40
<i>Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun</i>	3,287,071.04	(9,980,976.23)
BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER	(162,611,162.81)	(165,898,233.85)

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

(disambung)

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

<i>Perihal</i>	2011 <i>(Debit)/Kredit</i> RM	2010 <i>(Debit)/Kredit</i> RM
AKAUN PENYELESAIAN		
Pelarasan - Akaun Bayaran Pukul	0.00	0.00
Pelarasan - Akaun Hasil Dari Kerajaan Persekutuan	115,775.80	65,276.00
Baki Bank Bawa Tahun Hadapan	0.00	0.00
Pelarasan - Akaun Bayaran Pemindahan Wang Antara Bank	0.00	0.00
Pelarasan - Akaun Penyelesaian Cek Terbatal	3,145,887.32	2,856,492.42
Akaun Penyelesaian Pembatalan EFT	79,505.81	417,607.20
Bank Simpanan Nasional	0.00	0.00
Kumpulan Wang Simpanan Pekerja	0.00	0.00
Potongan Bayaran Balik Gaji	0.00	0.00
Lembaga Tabung Haji	0.00	0.00
Insurans Kebangsaan Malaysia Sdn Bhd (MNI)	0.00	0.00
Cukai Pendapatan	0.00	0.00
Potongan Pinjaman Perumahan Perumahan Persekutuan	0.00	0.00
Amanah Saham Mara	0.00	0.00
Zakat	0.00	0.00
Sewa Rumah Persekutuan	0.00	0.00
Biro Perkhidmatan Angkasa	0.00	0.00
Amanah Saham Bumiputera	0.00	0.00
Bayaran Balik Pinjaman Pelajaran JPA	0.00	0.00
Bayaran Balik Pelajaran Kem Pendidikan	0.00	0.00
Pelarasan Gaji	0.00	0.00
Syarikat Takaful (M) Bhd	0.00	0.00
Kumpulan Wang Pinjaman Pelajaran Mara	0.00	0.00
Potongan Nafkah	0.00	0.00
Amanah Raya Berhad	0.00	0.00
Potongan Pemegang Amanah Raya Cawangan Taiping	0.00	0.00
Potongan Pinjaman Public Bank	0.00	0.00
Potongan Pinjaman Bank Rakyat Malaysia	0.00	0.00
Potongan Pinjaman Bank Simpanan Nasional	0.00	0.00
Potongan Pelbagai	0.00	0.00
Akaun Penyelesaian Post	0.00	0.00
<i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i>	3,341,168.93	3,339,375.62
AKAUN PERNIAGAAN		
Akaun Peruntukan - Kira-kira Perjalanan Workshop	1,500,000.00	1,500,000.00
Akaun Urusniaga - Kira-kira Perjalanan Workshop	5,556,702.20	4,532,806.56
<i>Jumlah Akaun Perniagaan</i>	7,056,702.20	6,032,806.56

(disambung)

(sambungan)

AKAUN PINJAMAN

Akaun Peruntukan - Pendahuluan Membeli Kenderaan	4,000,000.00	4,000,000.00
Akaun Urusniaga - Pendahuluan Membeli Kenderaan	(1,397,000.19)	(1,592,525.28)
Akaun Peruntukan - Pendahuluan Diri Pegawai Awam	1,500,000.00	1,500,000.00
Akaun Urusniaga - Pendahuluan Diri Pegawai Awam	(3,503.90)	(25,200.00)
Akaun Peruntukan - Pelbagai Pendahuluan	10,350,000.00	10,350,000.00
Akaun Urusniaga Pelbagai Pendahuluan	(1,200,000.00)	(2,450,000.00)
Akaun Peruntukan - Kumpulan Pelbagai Pendahuluan ADUN	1,000,000.00	1,000,000.00
Akaun Urusniaga - Pelbagai Pendahuluan ADUN	(12,502.91)	(40,589.07)
Akaun Peruntukan - Kumpulanwang Pinjaman Komputer	1,900,000.00	1,900,000.00
Akaun Urusniaga - Pinjaman Komputer	(233,936.21)	(331,604.84)
Akaun Peruntukan - KW Pinjaman Bdn Berkanun Dan Lain-lain	107,168,567.06	107,168,567.06
Akaun Urusniaga - KW Pinjaman Kpd Bdn Berkanun Dan Lain-lain	(50,977,284.38)	(55,701,455.95)
<i>Jumlah Akaun Pinjaman</i>	72,094,339.47	65,777,191.92

KUMPULAN WANG LUAR JANGKA

Akaun Peruntukan - Kumpulan Wang Luar Jangka	11,000,000.00	11,000,000.00
<i>Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka</i>	11,000,000.00	11,000,000.00

PELBAGAI KUMPULAN WANG

Akaun Peruntukan - KW Pusingan Untuk Kampong Tersusun	3,000,000.00	3,000,000.00
Akaun Urusniaga - KW Pusingan Kampong Tersusun	(582,376.46)	(584,376.46)
Akaun Peruntukan - KW Pelaburan Negeri	73,500,000.00	53,500,000.00
Akaun Urusniaga - KW Pelaburan Negeri	(30,000,000.00)	(20,800,000.00)
Akaun Kena Bayar	25,920,940.71	22,555,119.95
<i>Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang</i>	71,838,564.25	57,670,743.49
JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN	165,330,774.85	143,820,117.59

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengaun terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah aktanya sendiri dan Amanah Am yang diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Ianya terdiri dari Kumpulan Wang yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Di antara akaun amanah yang terdapat di bawah kumpulan wang ini adalah Kumpulan Wang Simpanan DiRaja yang ditubuhkan di bawah Enakmen Civil List 1958. Baki peruntukan di bawah peruntukan DiRaja T01 yang tidak habis dibelanja akan dipindahkan ke Kumpulan Wang ini. Baki dalam kumpulan wang ini boleh juga dikeluarkan bagi menampung peruntukan yang tidak mencukupi dalam Akaun Hasil Disatukan dibawah Perbelanjaan Mengurus T01.

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

<i>Perihal</i>	2011 RM	2010 RM
WANG AMANAH		
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan		
Akaun Amanah Pembangunan Taska Permata Negara	235,103.71	1,153,524.78
Akaun Amanah Aktiviti Khidmat Komuniti Program Latihan Khidmat Negara	156,425.10	156,425.10
Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung	3,753,017.14	3,829,827.91
Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung Baru	0.00	723,600.00
Akaun Amanah Kompleks Sejarah Pasir Salak Kg. Gajah	209,185.26	144,967.26
Akaun Amanah Pengurusan Kumpulan Selendang Perak	54,414.44	116,184.49
Akaun Amanah Program Latihan Teknikal	1,389,330.42	7,541,150.42
Akaun Amanah Pusat Pemb. Usahawan & Kemahiran Perak (PESDC)	0.00	44.31
Akaun Amanah Tabung Festival Laman 2004	1,257.39	1,257.39
Latihan & Kursus Anggota Pihak Berkuasa Tempatan Negeri Perak	137,927.39	19,758.64
Projek R&D Satelit Bioteknologi	313,255.00	313,255.00
Tabung Amanah Repositori	267,178.46	267,178.46
Ujian Khas Memasuki Perkhidmatan Awam	9,768.94	17,988.94
Akaun Amanah Bayaran Royalti (PINS)	406,950.00	249,200.00
Akaun Amanah Projek Perumahan	55,617.00	55,617.00
Akaun Amanah Agensi Pemb. Usahawan Dan Sumber Manusia	786,539.81	536,715.43
Akaun Amanah Projek Landasan Berkembar Elektrik Negeri Perak (RPT)	6,499,538.66	9,184,878.68
Akaun Amanah Program Perlindungan Takaful Kerajaan Negeri Perak	333,900.00	560,680.00
Akaun Amanah Projek Tabung Banci Penduduk Dan Perumahan Malaysia 2010	2,218,044.30	2,815,072.00
<i>Jumlah Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan</i>	16,827,453.02	27,687,325.81
Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan		
Akaun Amanah Kemiskinan	2,190,600.00	2,223,600.00
Akaun Amanah Pengurusan SPEKS	557,633.69	303,290.09
Akaun Amanah Tabung Bencana Negeri Perak	181,282.36	108,862.36
Akaun Amanah Peruntukan Khas Kerajaan Persekutuan	10,000,000.00	10,000,000.00
Akaun Amanah Peruntukan Khas Kerajaan Negeri Perak	4,814,960.72	17,099,863.57
<i>Jumlah Pejabat Kewangan & Perbendaharaan</i>	17,744,476.77	29,735,616.02
Pejabat Daerah & Tanah Kerian		
Akaun Amanah Pembangunan Rakyat Miskin Daerah Kerian	102,882.00	94,882.00
<i>Jumlah Pejabat Daerah & Tanah Kerian</i>	102,882.00	94,882.00
Pej Pengarah Tanah & Galian		
Akaun Amanah Kump. Wang Pemulihan Bersama	220,000.00	200,000.00
<i>Jumlah Pejabat Pengarah Tanah & Galian</i>	220,000.00	200,000.00
Pejabat Daerah & Tanah Larut, Matang Dan Selama		
Akaun Amanah Projek Penempatan Semula & Pembangunan Infrastruktur RPT Sungai Kerang	1,311,356.48	2,089,976.00
<i>Jumlah Pejabat Daerah & Tanah Larut, Matang Dan Selama</i>	1,311,356.48	2,089,976.00

(disambung)

(sambungan)

<i>Perihal</i>	2011 RM	2010 RM
Jabatan Pengairan Dan Saliran		
Akaun Amanah Sumbangan Saliran Negeri Perak	1,401,851.00	0.00
<i>Jumlah Jabatan Pengairan dan Saliran</i>	1,401,851.00	0.00
Jabatan Perkhidmatan Veterinar		
Akaun Amanah Sistem E-Permit 2	96.00	0.00
<i>Jumlah Jabatan Perkhidmatan Veterinar</i>	96.00	0.00
Jumlah Wang Amanah	37,608,115.27	59,807,799.83
<i>Perihal</i>	2011 RM	2010 RM
AMANA KHAS		
Pejabat DYMM Sultan Perak		
Kumpulanwang Simpanan Diraja	1,795,240.81	1,443,682.56
<i>Jumlah Pejabat DYMM Sultan Perak</i>	1,795,240.81	1,443,682.56
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan		
Kumpulanwang Lembaga Kemajuan Penanam Padi Perak	1,048,784.52	1,046,849.18
Kumpulanwang Pemberian Bagi Pelajaran Tinggi Kepada Murid-Murid Islam	684,100.04	669,900.04
Kumpulanwang Biasiswa Kebangsaan Bukan Melayu	2,395,639.73	1,435,046.69
Kumpulanwang Biasiswa Pengajian Tinggi Melayu	4,995,188.39	2,352,012.54
<i>Jumlah Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan</i>	9,123,712.68	5,503,808.45
Pejabat Kewangan & Perbendaharaan		
Kumpulanwang Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri Perak	43,745,298.60	29,391,276.04
<i>Jumlah Pejabat Kewangan & Perbendaharaan</i>	43,745,298.60	29,391,276.04
Jabatan Perhutanan		
Kumpulanwang Pembangunan Hutan	14,229,732.43	13,714,363.02
<i>Jumlah Jabatan Perhutanan</i>	14,229,732.43	13,714,363.02
Perbadanan Taman Negeri Perak		
Kumpulanwang Taman Negeri Perak	386,738.08	191,196.22
<i>Jumlah Perbadanan Taman Negeri Perak</i>	386,738.08	191,196.22
Jumlah Amanah Khas	69,280,722.60	50,244,326.29
JUMLAH KUMPULANWANG AMANA AWAM	106,888,837.87	110,052,126.12

(c) Akaun Deposit

Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am yang diterima khusus oleh Kerajaan Negeri. 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 matan bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2011 (Debit)/Kredit RM	2010 (Debit)/Kredit RM
DEPOSIT AM		
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan	77,761.50	89,358.25
Pejabat Kewangan & Perbendaharaan	936,546.08	1,221,227.49
Pejabat Daerah dan Tanah Batang Padang	2,661,249.98	2,883,013.97
Pejabat Daerah dan Tanah Manjung	1,296,919.83	1,434,675.27
Pejabat Daerah dan Tanah Hilir Perak	2,093,273.21	2,307,810.38
Pejabat Daerah dan Tanah Hulu Perak	571,433.78	549,677.58
Pejabat Daerah dan Tanah Kinta	8,091,542.22	8,288,446.50
Pejabat Daerah dan Tanah Kerian	832,207.90	768,355.40
Pejabat Daerah dan Tanah Kuala Kangsar	1,267,226.92	1,231,408.82
Pejabat Daerah dan Tanah Larut, Matang dan Selama	2,128,355.34	1,951,153.06
Pejabat Daerah dan Tanah Perak Tengah	370,398.81	405,684.51
Pejabat Pengarah Tanah dan Galian	15,000.00	0.00
Jabatan Pertanian	0.00	440.00
Jabatan Pengairan dan Saliran	3,239,495.45	2,879,476.45
Jabatan Perhutanan	31,288,049.58	27,068,201.42
Jabatan Perkhidmatan Veterinar	30,652.80	22,301.93
Jabatan Kerja Raya	7,344,505.05	6,167,176.29
Jabatan Mineral dan Geosains	36,820.00	36,420.00
Jabatan Kehakiman Syariah Negeri Perak	436,160.13	502,330.13
Pejabat Daerah dan Tanah Kampar	1,275,151.70	1,283,461.42
JUMLAH AKAUN DEPOSIT AM	63,992,750.28	59,090,618.87
DEPOSIT PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH		
Pejabat Menteri Besar & Setiausaha Kerajaan	823,091.00	798,191.00
Pejabat Daerah dan Tanah Batang Padang	213,460.38	248,950.38
Pejabat Daerah dan Tanah Hilir Perak	184,126.00	194,208.00
Pejabat Daerah dan Tanah Hulu Perak	190,482.00	193,620.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kinta	156,353.00	168,126.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kerian	194,093.00	203,138.00
Pejabat Daerah dan Tanah Kuala Kangsar	250,139.50	318,791.50
Pejabat Daerah dan Tanah Larut, Matang dan Selama	141,686.12	148,310.12
Pejabat Daerah dan Tanah Perak Tengah	307,489.80	325,975.80
Pejabat Daerah dan Tanah Kampar	107,276.34	109,766.34
JUMLAH AKAUN DEPOSIT PERUMAHAN AWAM KOS RENDAH	2,568,197.14	2,709,077.14
JUMLAH KESELURUHAN	66,560,947.42	61,799,696.01

8. MEMORANDUM ASET

Memorandum Aset menunjukkan sebahagian aset kewangan kerajaan negeri 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 agensi Kerajaan Negeri dan Badan Berkanun.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>Baki Belum Selesai pada</i>	
	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Pinjaman Kepada Pihak Berkuasa Tempatan	30,392,015.16	32,155,195.96
Pinjaman Kepada Badan Berkanun	41,755,993.44	52,348,632.03
Pinjaman Pelbagai	2,400,000.00	2,700,000.00
Pinjaman Kepada Lembaga Air Perak	890,398,954.82	824,818,005.30
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	964,946,963.42	912,021,833.29

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, melalui syarikat pengurus dana.

Pelaburan pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>Nilai Buku</i>	
	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Syarikat	30,000,000.00	20,800,000.00
JUMLAH PELABURAN	30,000,000.00	20,800,000.00

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

(c) Akaun Belum Terima

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2011 berjumlah RM151,560,596.56 berdasarkan rekod Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan, walaupun Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai.

9. MEMORANDUM LIABILITI

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

(a) Hutang Kerajaan Negeri

Mulai tahun kewangan 2011. Hutang Awam diklasifikasi sebagai Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS. Akaun ini menunjukkan baki hutang yang terdiri dari semua pinjaman yang diambil oleh Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan untuk membiayai projek-projek pembangunan negeri dan Badan-Badan Berkanun Negeri.

Baki hutang awam negeri yang belum selesai berjumlah RM1,007,575,848.55 pada 31 Disember 2011. Jumlah ini adalah baki pokok pinjaman belum matang pada 31 Disember 2011. Butiran lanjut dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Hutang Awam.

Hutang Awam pada 31 Disember 2011 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2011	2010
	RM	RM
PINJAMAN		
Rancangan Perumahan Murah (Awam)	48,246,271.58	48,246,271.58
Rancangan Pembangunan Perusahaan	3,734,321.86	4,473,361.56
Rancangan Pembinaan Kedai-Kedai dan Lain-lain	22,943,754.26	24,943,754.26
Projek Bekalan Air	932,651,500.85	874,790,490.85
JUMLAH HUTANG KERAJAAN NEGERI	1,007,575,848.55	952,453,878.25



JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA

No. 15, Aras 1-5 • Persiaran Perdana, Presint 2 • 62518 WILAYAH PERSEKUTUAN PUTRAJAYA

www.audit.gov.my