



# LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan  
Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi

**Negeri Melaka**

Tahun 2012



DEWAN UNDANGAN NEGERI MELAKA

JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA





# **LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2012**

---

**Penyata Kewangan Kerajaan Negeri  
Dan Pengurusan Kewangan  
Jabatan/Agensi  
NEGERI MELAKA**

**JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA**





# KANDUNGAN



# KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
<b>KATA PENDAHULUAN</b>	vii
<b>INTISARI LAPORAN</b>	xi
<b>BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012</b>	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012	4
<b>BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI</b>	
Latar Belakang	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Kumpulan Wang Disatukan	7
Wang Awam	9
Akaun Hasil Disatukan	12
Akaun Pinjaman Disatukan	21
Akaun Amanah Disatukan	22
Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	32
Penyata Prestasi Kewangan	33
Akaun Memorandum	34
Akaun Belum Terima	44
Rumusan Dan Syor Audit	46
<b>BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI</b>	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10	49
Rumusan	51
<b>BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI</b>	
Pendahuluan	55
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agenси Negeri	55
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	56
Objektif Pengauditan	57
Skop Dan Metodologi Pengauditan	57
Kawalan Utama	57
Penemuan Audit	68

<b>PERKARA</b>	<b>MUKA SURAT</b>
Pemeriksaan Audit Mengejut	73
Penemuan Audit	74
Syor Audit	76
<b>BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI</b>	
Pendahuluan	81
Pengauditan Penyata Kewangan	81
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	81
Pengesahan Penyata Kewangan	82
Pembentangan Penyata Kewangan	83
Prestasi Kewangan	84
Rumusan Dan Syor Audit	100
<b>BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI</b>	
Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri	103
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri	103
<b>PENUTUP</b>	<b>109</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
I Sijil Ketua Audit Negara	113
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri	114
III Penyata Kedudukan Kewangan	115
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	116
V Penyata Prestasi Kewangan	118
VI Penyata Akaun Memorandum	119
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	120



# KATA PENDAHULUAN



## KATA PENDAHULUAN

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

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

**1.2. Pengauditan Pengurusan Kewangan** – Pengauditan ini bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan. Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) pada tahun 2007 dan tahun 2012 adalah tahun keenam pelaksanaannya. AI diwujudkan bagi membuat penilaian secara objektif untuk mengukur dan memberi penarafan berdasarkan kepada tahap pematuhan oleh Jabatan/Agensi terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini, ia boleh membantu mewujudkan budaya kerja berdasarkan amalan terbaik seperti **Cepat, Tepat Dan Berintegriti**.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2012 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2012. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2012, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.

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

4. Kerajaan Persekutuan telah memutuskan untuk mengubah asas perakaunan yang diamalkan sekarang iaitu Asas Perakaunan Tunai Ubahsuai kepada Perakaunan Akruan mulai tahun 2015. Perakaunan Akruan mengiktiraf dan merekodkan semua urus niaga pada masa ia berlaku. Selain itu, ianya menghendaki semua aset Kerajaan sama ada aset alih, tak alih dan aset hidup berserta semua jenis liabiliti Kerajaan ditunjukkan sepenuhnya dalam Penyata Kewangan Kerajaan. Pelaksanaan dasar Perakaunan Akruan ini adalah selaras dengan aspirasi Kerajaan untuk memperkasakan Transformasi Sektor Awam bagi mempertingkatkan kecekapan dalam pengurusan kewangan dan perakaunan. Sehubungan ini, Kerajaan Negeri hendaklah memantapkan lagi Pengurusan Kewangan di peringkat Jabatan/Agensi khususnya dalam aspek pengurusan aset dan inventori sebagai persediaan awal ke arah tersebut. Justeru itu, pembangunan modal insan yang berterusan kepada pegawai yang terlibat perlu dipertingkatkan.

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



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

Putrajaya  
30 Julai 2013



# **INTISARI LAPORAN**



# **INTISARI LAPORAN**

## **BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012**

1. Secara keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2012. Semua butiran dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum serta Nota Kepada Penyata Kewangan telah disertakan dengan dokumen sokongan yang mencukupi.

## **BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI**

2. Kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada tahun 2012 adalah agak stabil. Pada akhir tahun 2012, kedudukan Kumpulan Wang Disatukan mengalami peningkatan sejumlah RM20.20 juta (33.2%) menjadi RM81.11 juta berbanding tahun 2011. Kerajaan Negeri memperoleh surplus sejumlah RM29.86 juta setelah mengimbangi perbelanjaan dengan hasil. Hasil yang diperolehi pada tahun 2012 berjumlah RM315.96 juta meningkat sejumlah RM44.17 juta berbanding tahun 2011 manakala perbelanjaan mengurus juga turut meningkat sejumlah RM14.57 juta menjadi RM286.10 juta. Selain itu, hutang awam Kerajaan Negeri juga telah meningkat sejumlah RM9.08 juta menjadi RM875.02 juta. Jumlah tunggakan bayaran balik hutang awam juga meningkat sejumlah RM48.05 juta atau 38.0% kerana Kerajaan Negeri hanya membuat bayaran balik sejumlah RM3.00 juta kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2012. Akaun Belum Terima tahun 2012 telah berkurangan sejumlah RM4.73 juta menjadi RM44.99 juta.

## **BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI**

3. Secara keseluruhannya, prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan projek pembangunan tahun 2012 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri Melaka di bawah RMKe-10 adalah sangat baik. Sejumlah RM78.98 juta atau 94.5% daripada RM83.58 juta peruntukan yang diagihkan kepada 11 Jabatan telah dibelanjakan. Dari segi pelaksanaan projek pula, daripada 165 projek yang dirancang, sebanyak 142 (86.1%) projek telah siap sepenuhnya, 14 (8.5%) projek sedang dilaksanakan manakala 9 (5.4%) projek lagi masih belum dimulakan.

## **BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI**

4. Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan tahun 2012 di peringkat Jabatan/Agensi Negeri adalah bertambah baik jika dibandingkan dengan prestasi pada tahun 2011. Pada tahun 2012, pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti telah

dijalankan di 13 buah Jabatan/Agensi Negeri terdiri dari 6 Jabatan Negeri, 6 Agensi Negeri dan 1 Pihak Berkuasa Tempatan. Prestasi pengurusan kewangan bagi Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka, Mahkamah Syariah Negeri Melaka, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka, Majlis Perbandaran Alor Gajah, Majlis Agama Islam Melaka, Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka, Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa dan Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka adalah pada tahap sangat baik, manakala 4 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik dan 1 Agensi Negeri pada tahap memuaskan.

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

5. Prestasi penyerahan penyata kewangan Agensi Kerajaan Negeri Melaka adalah baik di mana kesemua 16 Agensi telah menyerahkan Penyata Kewangan Tahun 2012 untuk diaudit di mana 6 Agensi telah dikeluarkan Sijil Tanpa Teguran dan satu Agensi dikeluarkan Sijil Berteguran. Kesemua 16 Penyata Kewangan tahun 2011 telah dikeluarkan Sijil Audit di mana 14 Agensi mendapat Sijil Tanpa Teguran dan hanya 2 Agensi mendapat Sijil Berteguran. Kesemua 15 Penyata Kewangan berserta Sijil Ketua Audit Negara tahun 2011 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri.

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

6. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2011 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 29 Oktober 2012. Sepanjang tahun 2012 dan sehingga 4 Jun 2013, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri telah bermesyuarat sebanyak 7 kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 dan 2010. Jawatankuasa telah memanggil Jabatan yang berkaitan bagi mendapatkan penjelasan mengenai tindakan yang telah diambil terhadap isu yang telah dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara.



# **BAHAGIAN I**

## Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012



# **BAHAGIAN I**

## **PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012**

### **1. PENDAHULUAN**

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

**1.2.** Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 kepada Jabatan Audit Negara pada **4 Mac 2013**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2012 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

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

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

**1.5.** Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan pembayaran bagi tahun 2012. Penerimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah dan deposit. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

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

**1.7.** Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan kedudukan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Tuntut dan

Pelaburan. Tanggungan Kerajaan Negeri pula terdiri daripada Hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

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

## **2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

**2.1.** Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 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 2012. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri dan Jabatan Negeri melalui surat pengurusan Audit sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

## **3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012**

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

**3.2.** Pengauditan itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Negeri Melaka pada tahun 2012 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.



## **BAHAGIAN II**

### **Analisis Kewangan Kerajaan Negeri**



## **BAHAGIAN II**

### **ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI**

#### **4. LATAR BELAKANG**

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2012, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri Melaka. Analisis Audit merangkumi perkara mengenai trend dan kedudukan kewangan, wang tunai, pelaburan, hasil, perbelanjaan mengurus, amanah, pinjaman dan hutang Kerajaan Negeri. Analisis yang dibuat adalah berdasarkan Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

#### **4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI**

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

#### **4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN**

**4.2.1.** Mengikut Penyata Kedudukan Kewangan, Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2012 adalah berjumlah RM81.11 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM60.22 juta dan pelaburan sejumlah RM20.89 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada 3 akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

**Jadual 4.1**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	3.43	33.29	29.86	870.6
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	57.48	47.82	-9.66	-16.8
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	-251.99	-300.10	-48.11	19.1
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	242.72	289.35	46.63	19.2
	iii) Kumpulan Wang Amanah Awam	39.72	34.44	-5.28	-13.3
	iv) Akaun Wang Deposit	27.03	24.13	-2.90	-10.7
Jumlah		60.91	81.11	20.20	33.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.2.2.** Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan meningkat kepada RM81.11 juta pada tahun 2012 berbanding RM60.91 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumlah RM20.20 juta atau 33.2%. Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2012 menunjukkan peningkatan iaitu daripada RM3.43 juta pada tahun 2011 kepada RM33.29 juta pada tahun 2012. Manakala Akaun Amanah Disatukan menunjukkan penurunan iaitu daripada RM57.48 juta pada tahun 2011 kepada RM47.82 juta pada tahun 2012. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.2** dan **Carta 4.1**.

**Jadual 4.2**

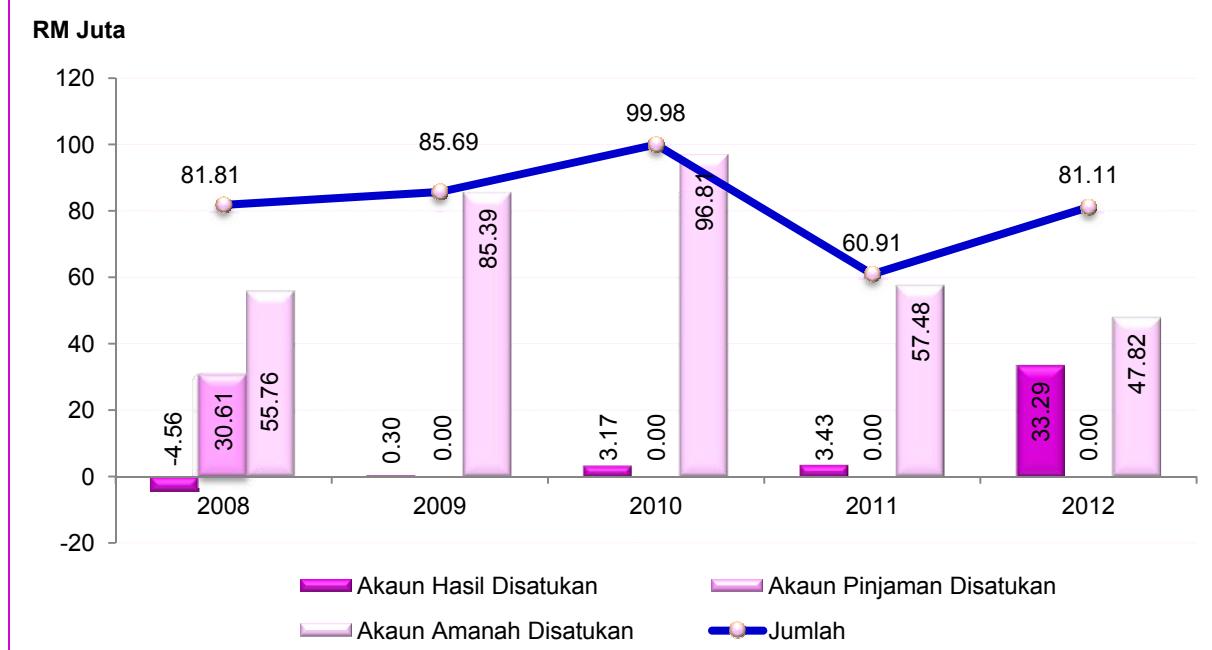
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2008 Hingga 2012**

Bil.	Butiran	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	-4.56	0.30	3.17	3.43	33.29
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	30.61	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	55.76	85.39	96.81	57.48	47.82
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	-143.56	-125.61	-199.89	-251.99	-300.10
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	158.98	163.97	237.13	242.72	289.35
	iii) Kumpulan Wang Amanah Awam	20.55	20.22	33.04	39.72	34.44
	iv) Akaun Wang Deposit	19.79	26.81	26.53	27.03	24.13
<b>Jumlah</b>		<b>81.81</b>	<b>85.69</b>	<b>99.98</b>	<b>60.91</b>	<b>81.11</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.1**

**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

## 4.3. WANG AWAM

### 4.3.1. Wang Tunai

4.3.1.1. Wang tunai dinyatakan dalam 3 jenis iaitu Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Wang Tunai Dalam Bank adalah baki wang tunai di dalam akaun semasa dan baki deposit di bank (Simpanan Tetap kurang 3 bulan). Manakala Wang Tunai Dalam Perjalanan pula adalah wang tunai yang diterima dan telah dikeluarkan resit penerimaannya tetapi belum dibankkan serta wang tunai yang belum diambil kira dalam buku tunai pada atau sebelum 31 Disember tahun semasa. Wang Tunai Dalam Tangan pula terdiri daripada Panjar Wang Runcit dan Panjar Khas yang diberi kepada pemegang panjar untuk pendahuluan perbelanjaan. Kedudukan baki wang tunai pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.3.**

**Jadual 4.3**  
**Baki Wang Tunai Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

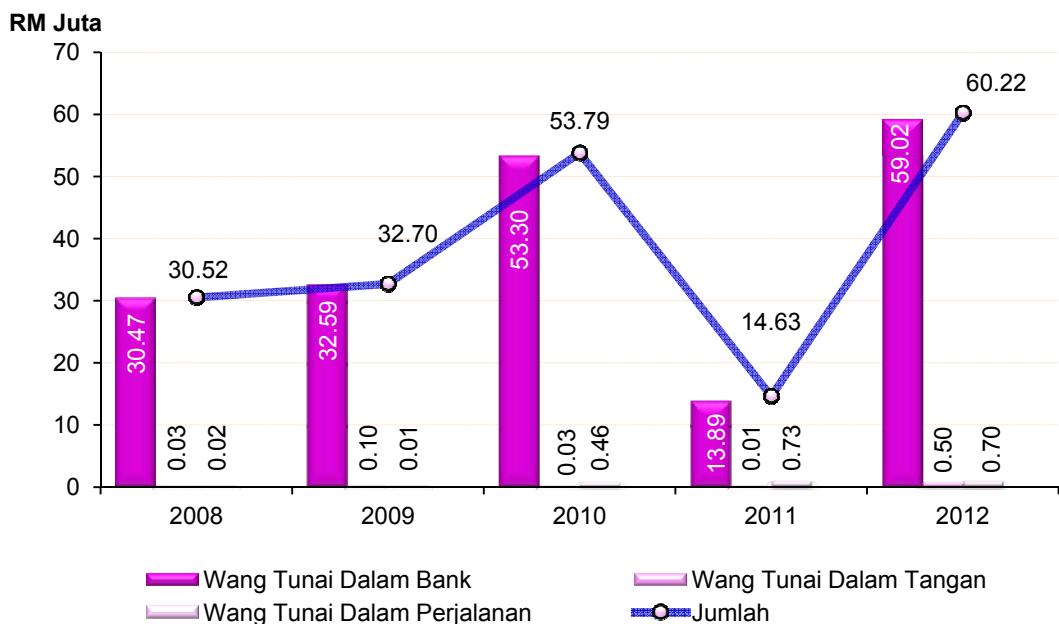
Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	13.89	59.02	45.13	324.9
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.01	0.50	0.49	4,900.0
3.	Wang Tunai Dalam Tangan	0.73	0.70	-0.03	-4.1
<b>Jumlah</b>		<b>14.63</b>	<b>60.22</b>	<b>45.59</b>	<b>311.6</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.1.2. Kedudukan wang tunai bagi tahun 2012 dan 2011 menunjukkan peningkatan wang tunai berjumlah RM45.59 juta atau 311.6% menjadi RM60.22 juta pada tahun 2012 berbanding RM14.63 juta pada tahun 2011. Antara punca peningkatan ini adalah disebabkan peningkatan wang tunai dalam bank sejumlah RM45.13 juta terdiri daripada peningkatan simpanan tetap berjumlah RM25.23 juta, wang tunai di Akaun Utama sejumlah RM15.70 juta dan Akaun Bank TAPEM (Biasa dan Asnaf) sejumlah RM4.20 juta. Peningkatan simpanan tetap dan baki Akaun Utama berpunca daripada penerimaan pendahuluan daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM50.00 juta pada bulan Disember 2012.

4.3.1.3. Analisis Audit terhadap kedudukan wang tunai bagi tempoh 5 tahun menunjukkan terdapat peningkatan pada tahun 2010 dan 2012. Kedudukan Baki Wang Tunai pada tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.2.**

**Carta 4.2**  
**Kedudukan Baki Wang Tunai Pada Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.3.2. Pelaburan

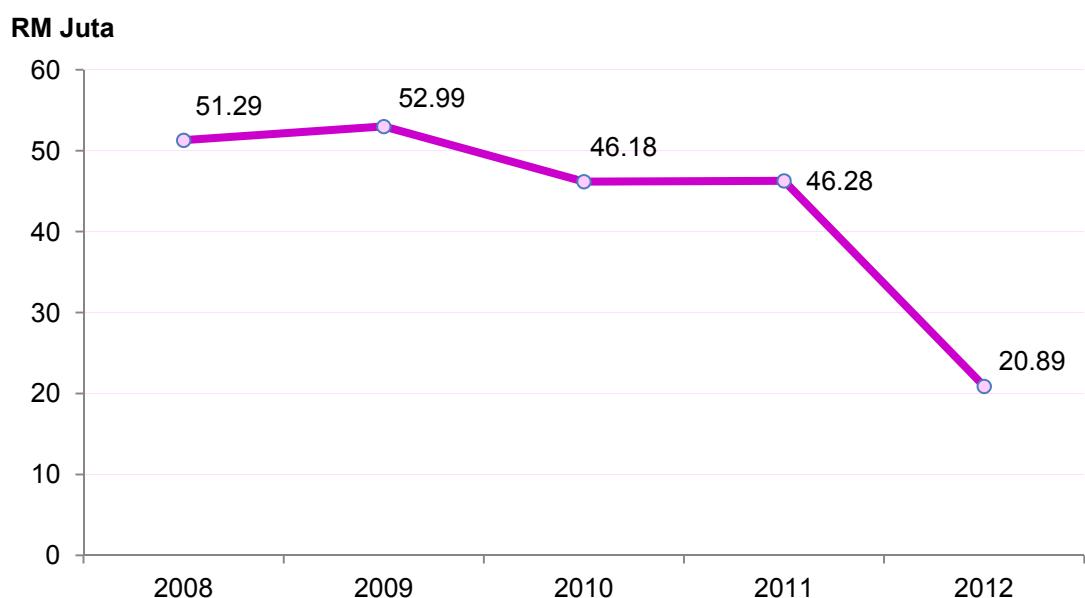
**4.3.2.1.** Seksyen 8 Akta Tatacara Kewangan 1957, menyatakan Kerajaan Negeri boleh membuat pelaburan di bank, institusi kewangan dan syarikat sekiranya mempunyai lebihan wang. Pelaburan terdiri daripada Kumpulan Wang Amanah Dan Pelaburan Am. Pelaburan Kumpulan Wang Amanah adalah selaras dengan Seksyen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

**4.3.2.2.** Kedudukan pelaburan bagi tahun 2011 dan 2012 menunjukkan penurunan sejumlah RM25.39 juta atau 54.9% kepada RM20.89 juta pada tahun 2012 berbanding RM46.28 juta pada tahun 2011. Penurunan ini antaranya adalah disebabkan pemindahan keseluruhan saham tidak tersiar harga berjumlah RM22.19 juta ke Penyata Akaun Memorandum Pelaburan selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan (PPK) 2 dan 6 serta penjualan saham tersiar harga yang berjumlah RM3.73 juta. Kedudukan pelaburan bagi tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan trend pelaburan bagi tempoh 5 tahun iaitu dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.3**.

**Jadual 4.4****Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Saham dan Syer	39.97	7.18	-32.79	-82.0
2.	Simpanan Tetap	2.80	10.20	7.40	264.3
3.	Saham Amanah	0.51	0.51	0.00	0.0
4.	Portfolio Pengurus Dana	3.00	3.00	0.00	0.0
Jumlah		46.28	20.89	-25.39	-54.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.3**  
**Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**


Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.3.2.3.** Analisis pulangan dalam bentuk dividen dari pelaburan saham tersiar harga dan keuntungan pelaburan portfolio Pengurus Dana bagi tempoh 5 tahun iaitu pada tahun 2008 hingga 2012 menunjukkan kadar pulangan antara 1.9% hingga 9.1% seperti di **Jadual 4.5** dan **Carta 4.4**.

**Jadual 4.5**

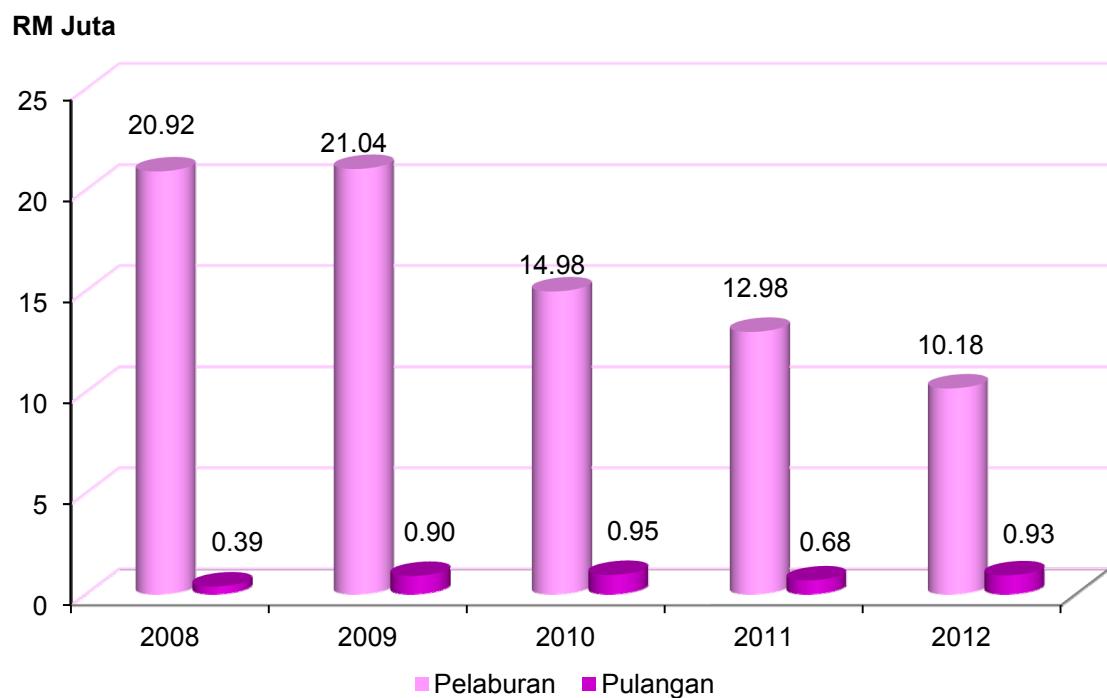
**Pulangan Ke Atas Pelaburan Saham Tersiar Harga Dan Portfolio Pengurus Dana Pada Tahun 2008 Hingga 2012**

Tahun	Pelaburan Saham		Jumlah Pelaburan (RM Juta)	Dividen/Keuntungan	
	Tersiar Harga (RM Juta)	Portfolio (RM Juta)		(RM Juta)	(%)
2008	15.92	5.00	20.92	0.39	1.9
2009	16.04	5.00	21.04	0.90	4.3
2010	9.98	5.00	14.98	0.95	6.3
2011	9.98	3.00	12.98	0.68	5.2
2012	7.18	3.00	10.18	0.93	9.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.4**

**Pelaburan Saham Tersiar Harga Dan Portfolio Pengurus Dana Berbanding Pulangan Pelaburan Pada Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

##### 4.4.1. Prestasi Akaun Hasil Disatukan

**4.4.1.1.** Akaun Hasil Disatukan merupakan penyata yang menunjukkan jumlah hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi satu tahun kewangan. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan Perkara 98, Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a), Akta Tatacara Kewangan 1957.

**4.4.1.2.** Kerajaan Negeri mengakhiri tahun kewangan 2012 dengan surplus semasa berjumlah RM29.86 juta berbanding surplus berjumlah RM0.26 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumalah RM29.60 juta atau 11,384.6%. Surplus ini berpunca daripada hasil

Kerajaan Negeri yang berjumlah RM315.96 juta melebihi perbelanjaan mengurus yang berjumlah RM286.10 juta. Dengan surplus semasa dalam Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2012 menjadikan baki surplus terkumpul Akaun Hasil Disatukan meningkat kepada RM33.29 juta berbanding surplus RM3.43 juta pada tahun 2011. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.6**.

**Jadual 4.6**

**Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Perkara	Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	3.17	3.43	0.26	8.2
Hasil	271.79	315.96	44.17	16.3
Perbelanjaan Mengurus	271.53	286.10	14.57	5.4
Surplus/Defisit	0.26	29.86	29.60	11,384.6
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>3.43</b>	<b>33.29</b>	<b>29.86</b>	<b>870.6</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.1.3.** Prestasi Akaun Hasil Disatukan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.7** dan **Carta 4.5**. Surplus tahun 2012 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.7**

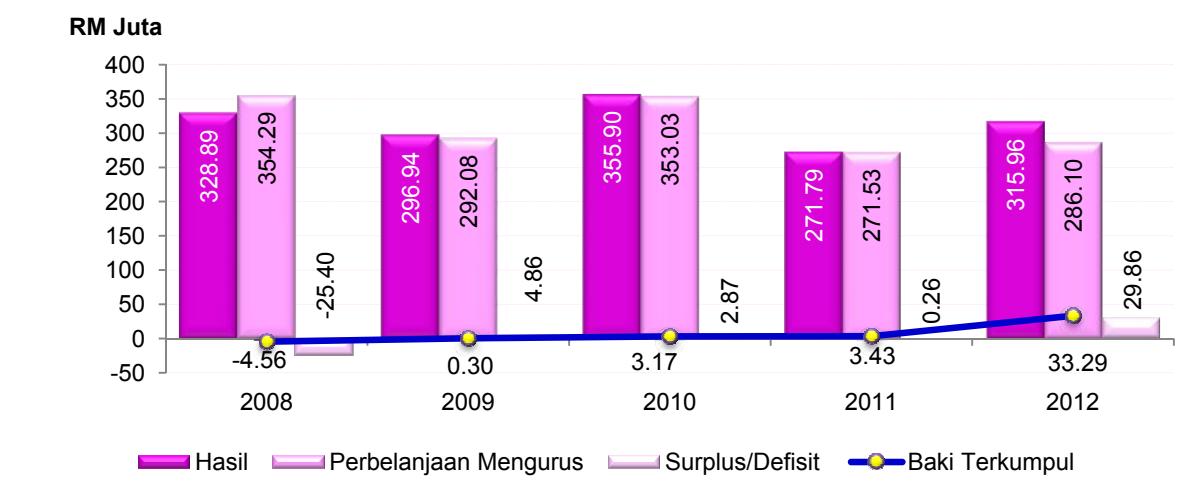
**Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Butiran	Tahun				
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari	20.84	-4.56	0.30	3.17	3.43
Hasil	328.89	296.94	355.90	271.79	315.96
Perbelanjaan Mengurus	354.29	292.08	353.03	271.53	286.10
Surplus/Defisit	-25.40	4.86	2.87	0.26	29.86
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>-4.56</b>	<b>0.30</b>	<b>3.17</b>	<b>3.43</b>	<b>33.29</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.5**

**Perbandingan Hasil Dan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.1.4.** Analisis Audit terhadap pencapaian hasil berbanding perbelanjaan mengurus bagi tahun 2008 hingga 2012 menunjukkan Akaun Hasil Disatukan telah mula surplus sejak tahun 2009.

#### 4.4.2. Hasil

**4.4.2.1.** Terimaan hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil, kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Kerajaan Negeri memungut 3 jenis hasil iaitu Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2012, Kerajaan Negeri telah mencatatkan kutipan hasil berjumlah RM315.96 juta berbanding anggaran hasil berjumlah RM245.28 juta. Kutipan hasil sebenar melebihi anggaran hasil bagi hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil. Analisis Audit mendapati antara butiran hasil sebenar yang mencatatkan peningkatan ketara berbanding anggaran adalah premium tanah, royalti pasir, duti hiburan, bayaran pendaftaran pindah milik tanah, bayaran pendaftaran surat kaveat, faedah atas pinjaman yang diberi kepada Agensi dan terimaan bayaran balik pinjaman Kerajaan Persekutuan daripada Agensi. Kutipan hasil sebenar berbanding anggaran Kerajaan Negeri pada tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

**Jadual 4.8**

**Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Kerajaan Negeri Pada Tahun 2012**

Bil.	Kategori Hasil	Tahun 2012		Hasil Sebenar (%)
		Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	
1.	Hasil Cukai	98.98	87.10	87.9
2.	Hasil Bukan Cukai	76.47	152.02	198.8
3.	Terimaan Bukan Hasil	69.83	76.84	110.0
<b>Jumlah</b>		<b>245.28</b>	<b>315.96</b>	<b>128.8</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.2.** Secara keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2012 berjumlah RM315.96 juta iaitu meningkat RM44.17 juta atau 16.3% berbanding RM271.79 juta pada tahun 2011 seperti di **Jadual 4.9**.

**Jadual 4.9**

**Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	80.14	87.10	6.95	8.7
2.	Hasil Bukan Cukai	122.88	152.02	29.15	23.7
3.	Terimaan Bukan Hasil	68.77	76.84	8.07	11.7
<b>Jumlah</b>		<b>271.79</b>	<b>315.96</b>	<b>44.17</b>	<b>16.3</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.3.** Pada tahun 2012, 5 butiran hasil yang telah mencatat peningkatan yang ketara berbanding pada tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

**Jadual 4.10**  
**Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Tanah	82.00	110.05	28.05	34.2	Antara premium tanah yang menyumbangkan kepada peningkatan hasil adalah Lot 898, Kawasan Bandar VII dan Plot A, Pekan Klebang Sek. II.
2.	Pulangan Balik Perbelanjaan	12.89	25.16	12.27	95.2	Pelarasan penutupan 4 Akaun Amanah ke Akaun Hasil dan terimaan bayaran balik pinjaman daripada PKNM.
3.	Cukai Tanah	68.78	74.11	5.33	7.8	Peningkatan cukai tanah tahun semasa dan tunggakan cukai tanah. Cukai tanah tahun pertama juga meningkat kerana pertambahan permohonan bagi tujuan perumahan dan perindustrian.
4.	Bayaran Pendaftaran Surat Kaveat	4.64	7.23	2.59	55.8	Peningkatan bayaran Pendaftaran Surat Kaveat dan bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah antaranya pembinaan taman perumahan baru.
5.	Duti Hiburan	6.22	8.07	1.85	29.7	Peningkatan kutipan daripada pengusaha pawagam dan pertambahan premis hiburan.
<b>Jumlah</b>		<b>174.53</b>	<b>224.62</b>	<b>50.09</b>	<b>28.7</b>	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

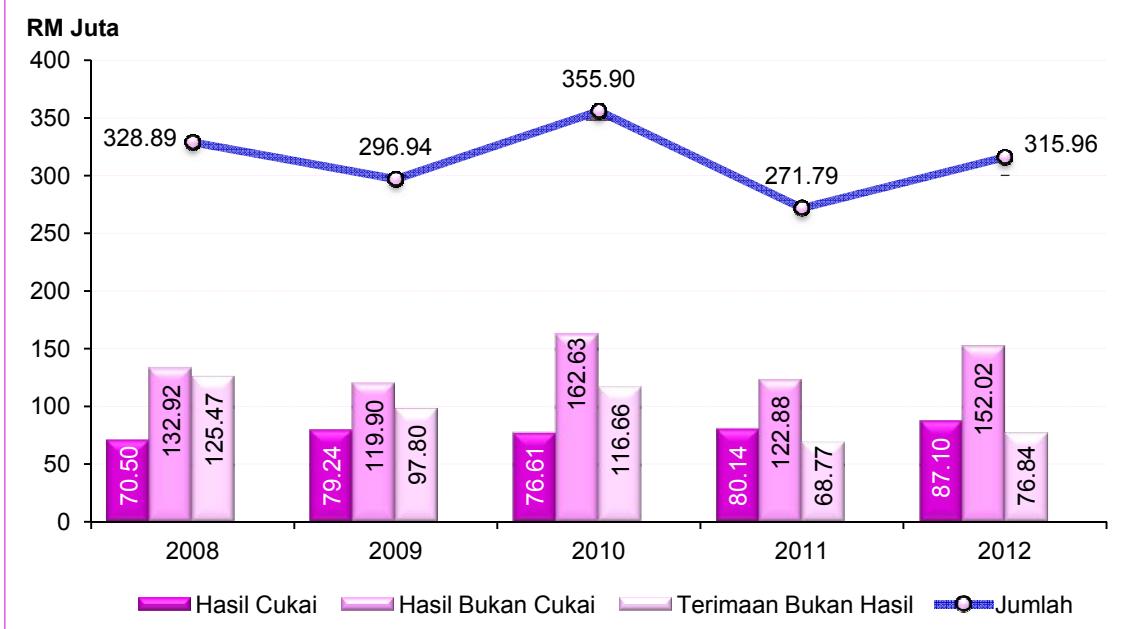
**4.4.2.4.** Analisis perbandingan kutipan hasil bagi tahun 2008 hingga 2012 menunjukkan peningkatan kutipan hasil pada tahun 2012 selepas penurunan hasil terendah pada tahun 2011. Kedudukan kutipan hasil bagi tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.6**.

**Jadual 4.11**  
**Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Butiran	Tahun				
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
Hasil Cukai	70.50	79.24	76.61	80.14	87.10
Hasil Bukan Cukai	132.92	119.90	162.63	122.88	152.02
Terimaan Bukan Hasil	125.47	97.80	116.66	68.77	76.84
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>328.89</b>	<b>296.94</b>	<b>355.90</b>	<b>271.79</b>	<b>315.96</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.6**  
**Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.5.** Penyumbang utama hasil Kerajaan terdiri daripada Premium Tanah, Cukai Tanah Semasa, Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan, Bayaran Balik Pinjaman Daripada Agensi dan Pemberian Hitung Kepala. Kelima-lima hasil ini menyumbang sejumlah RM226.20 juta atau 71.6% daripada keseluruhan hasil dalam tahun 2012 berbanding kutipan berjumlah RM188.45 juta atau 69.3% dalam tahun 2011 seperti di **Jadual 4.12**. Manakala trend kutipan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.13**. Premium Tanah merupakan penyumbang terbesar dengan kutipan berjumlah RM110.05 juta bagi tempoh tersebut dan diikuti oleh Cukai Tanah Semasa dan Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan yang masing-masingnya berjumlah RM65.24 juta dan RM20.82 juta.

**Jadual 4.12**

Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2012 Berbanding 2011

Bil.	Butiran	Tahun			
		2011 (RM Juta)	(%)	2012 (RM Juta)	(%)
1.	Premium Tanah	82.00	30.2	110.05	34.8
2.	Cukai Tanah Semasa	62.04	22.8	65.24	20.6
3.	Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan	18.76	6.9	20.82	6.6
4.	Bayaran Balik Pinjaman Daripada Agensi	11.40	4.2	15.74	5.0
5.	Pemberian Hitung Kepala	14.25	5.2	14.35	4.5
<b>Jumlah</b>		<b>188.45</b>	<b>69.3</b>	<b>226.20</b>	<b>71.6</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Jadual 4.13**

Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012

Bil.	Butiran	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Premium Tanah	33.16	31.58	54.08	82.00	110.05
2.	Cukai Tanah Semasa	59.01	59.74	61.81	62.04	65.24
3.	Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan	5.83	12.71	20.84	18.76	20.82
4.	Bayaran Balik Pinjaman Daripada Agensi	22.51	7.36	6.53	11.40	15.74
5.	Pemberian Hitung Kepala	13.49	13.59	14.08	14.25	14.35
<b>Jumlah</b>		<b>134.00</b>	<b>124.98</b>	<b>157.34</b>	<b>188.45</b>	<b>226.20</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.4.3. Perbelanjaan Mengurus

**4.4.3.1.** Perbelanjaan mengurus terdiri daripada Perbelanjaan Tanggungan dan Perbelanjaan Perbekalan. Perbelanjaan Tanggungan akan dipertanggungkan terus kepada Kumpulan Wang Disatukan seperti bayaran pencen, ganjaran, pampasan, bayaran balik pinjaman dan bayaran lain dengan perintah mahkamah. Manakala perbelanjaan perbekalan adalah untuk membiayai aktiviti dan pengurusan harian. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada 5 jenis iaitu Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap dan Perbelanjaan Lain. Anggaran asal perbelanjaan mengurus tahun 2012 adalah RM245.12 juta dan disemak menjadi RM288.51 juta. Anggaran tambahan ini telah diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri pada 30 Oktober 2012. Sejumlah RM286.10 juta adalah perbelanjaan mengurus sebenar yang merupakan 99.2% daripada anggaran perbelanjaan yang disemak. Perbandingan anggaran perbelanjaan dengan perbelanjaan mengurus sebenar adalah seperti di **Jadual 4.14**.

**Jadual 4.14**  
**Perbandingan Anggaran Disemak Dengan Perbelanjaan Mengurus Sebenar Pada Tahun 2012**

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Anggaran Disemak (RM Juta)	Perbelanjaan Sebenar (RM Juta)	Perbelanjaan (%)
1.	Emolumen	89.27	88.76	99.4
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	105.94	104.87	98.9
3.	Aset	2.95	2.91	98.6
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	88.07	87.37	99.2
5.	Perbelanjaan Lain	2.28	2.19	96.1
<b>Jumlah</b>		<b>288.51</b>	<b>286.10</b>	<b>99.2</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.2.** Pada tahun 2012, perbelanjaan mengurus telah meningkat sejumlah RM14.57 juta atau 5.4% daripada RM271.53 juta pada tahun 2011 kepada RM286.10 juta pada tahun 2012. Punca peningkatan perbelanjaan ini sebahagian besarnya adalah disebabkan peningkatan terhadap butiran Perkhidmatan Dan Bekalan dari RM87.98 juta pada tahun 2011 kepada RM104.87 juta pada tahun 2012 iaitu meningkat sejumlah RM16.89 juta atau 19.2%. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2012 berbanding 2011 mengikut jenis perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.15**.

**Jadual 4.15**  
**Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Jenis Perbelanjaan	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	77.61	88.76	11.15	14.4
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	87.98	104.87	16.89	19.2
3.	Aset	1.09	2.91	1.82	167.0
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	100.98	87.37	-13.61	-13.5
5.	Perbelanjaan Lain	3.87	2.19	-1.68	-43.4
<b>Jumlah</b>		<b>271.53</b>	<b>286.10</b>	<b>14.57</b>	<b>5.4</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.3.** Analisis Audit mendapati 5 jenis perbelanjaan mengurus meningkat dengan ketara antara 16.4% hingga 1,561.1% pada tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.16**.

**Jadual 4.16**  
**Peningkatan Ketara Perbelanjaan Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Perkhidmatan Ikhtisas Dan Perkhidmatan Lain Yang Dikenakan	47.34	57.89	10.55	22.3	Bayaran upahan (gaji/elaun) kepada pegawai-pegawai kontrak.
2.	Gaji Dan Upahan	48.07	55.97	7.90	16.4	Kenaikan gaji tahunan.
3.	Pemberian Luar Negeri	0.18	2.99	2.81	1,561.1	Bayaran hutang Kerajaan.
4.	Sewaan	4.23	6.74	2.51	59.3	Sewaan bangunan pejabat, sewa kenderaan penumpang dan sewa alatan kelengkapan pejabat.
5.	Perbelanjaan Perjalanan Dan Sara Hidup	4.74	6.42	1.68	35.4	Bayaran elaun perjalanan dan tambang kapal terbang.
<b>Jumlah</b>		<b>104.56</b>	<b>130.01</b>	<b>25.45</b>	<b>24.3</b>	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.4.** Terdapat 5 butiran perbelanjaan yang menurun dengan ketara pada tahun 2012 iaitu antara 13.5% hingga 73.7% pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.17**.

**Jadual 4.17**  
**Penurunan Ketara Perbelanjaan Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Butiran	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dalam Negeri	95.76	78.40	17.36	18.1	Pengurangan pemberian sumbangan kepada persatuan, kelab dan Akaun Amanah.
2.	Pulangan Balik Dan Hapuskira	3.68	2.14	1.54	41.8	Kes pulangan balik dan hapuskira berkurangan.
3.	Bekalan Bahan Mentah Dan Bahan-bahan Untuk Penyelenggaraan	2.88	2.49	0.39	13.5	Pembelian minyak petrol dan alat ganti kenderaan.
4.	Bayaran-bayaran lain	0.19	0.05	0.14	73.7	Pelbagai bayaran insuran, komisen dan lain-lain.
5.	Tuntutan Insuran Dan Pampasan	0.25	0.11	0.14	56.0	Kes tuntutan rayuan pampasan pengambilan balik tanah.
<b>Jumlah</b>		<b>102.76</b>	<b>83.19</b>	<b>19.57</b>	<b>19.0</b>	

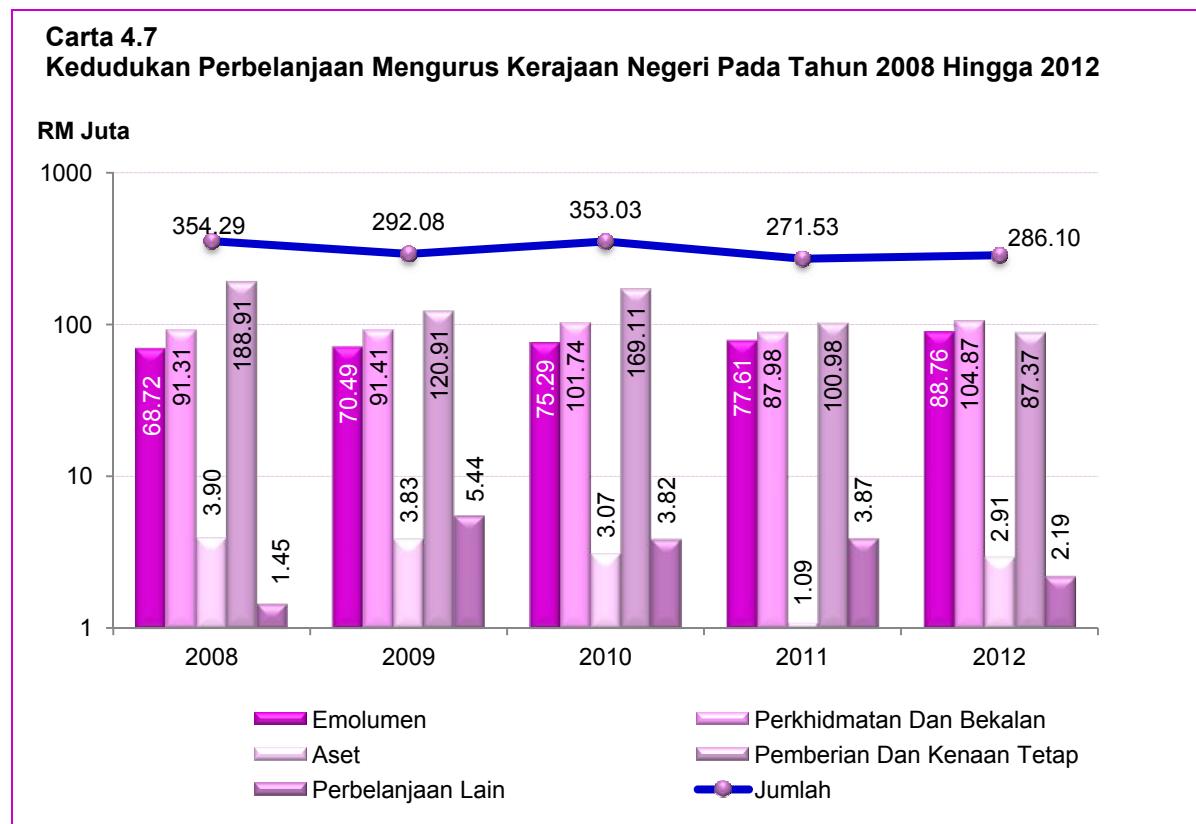
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.5.** Analisis Audit mendapati trend perbelanjaan mengurus bagi tahun 2008 hingga 2012 menunjukkan penurunan pada tahun 2009 dan 2011. Manakala meningkat pada tahun 2010 dan 2012 seperti ditunjukkan di **Jadual 4.18** dan **Carta 4.7**.

**Jadual 4.18**  
**Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Pada Tahun 2008 Hingga 2012**

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Emolumen	68.72	70.49	75.29	77.61	88.76
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	91.31	91.41	101.74	87.98	104.87
3.	Aset	3.90	3.83	3.07	1.09	2.91
4.	Pemberian Dan Kenaan Tetap	188.91	120.91	169.11	100.98	87.37
5.	Perbelanjaan Lain	1.45	5.44	3.82	3.87	2.19
<b>Jumlah</b>		<b>354.29</b>	<b>292.08</b>	<b>353.03</b>	<b>271.53</b>	<b>286.10</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.4.4. Bayaran Di Bawah Arahan Perbendaharaan 58(a)

**4.4.4.1.** Arahan Perbendaharaan 58(a) [AP58(a)] memperuntukkan bahawa bayaran terhadap bekalan/perkhidmatan yang telah diterima pada tahun sebelumnya boleh dibuat pada tahun semasa dengan syarat Kementerian/Jabatan mempunyai baki peruntukan yang mencukupi pada tahun di mana bekalan/perkhidmatan tersebut diterima dan tiada sebarang keraguan tentang sebab berlaku kelewatan pembayaran tersebut.

**4.4.4.2.** Pembayaran di bawah AP58(a) pada tahun 2012 adalah berjumlah RM10.33 juta berbanding RM0.43 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumlah RM9.90 juta. Daripada jumlah tersebut, sejumlah RM9.82 juta adalah merupakan baucar AKB yang sepatutnya dibayar pada tahun kewangan 2011. Sebahagian besar perbelanjaan adalah

untuk perkhidmatan perubatan, bayaran penyelenggaraan kenderaan dan bangunan, bil utiliti, bayaran pembersihan, bayaran tiket penerangan, percetakan, kawalan keselamatan dan bayaran pelarasan gaji. Butiran pembayaran di bawah AP58(a) pada tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

**Jadual 4.19**  
**Pembayaran Di Bawah AP58(a) Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Jabatan/Pejabat	2011		2012	
		Bil. Baucar Bayaran	Jumlah (RM)	Bil. Baucar Bayaran	Jumlah (RM)
1.	Jabatan Ketua Menteri	37	92,060	152	3,376,102
2.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka	28	169,639	68	1,603,070
3.	Jabatan Agama Islam Melaka	9	153,819	154	1,297,829
4.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	9	2,648	67	762,872
5.	Jabatan Kerja Raya	5	2,730	90	674,460
6.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	0	0	34	566,265
7.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	1	993	20	456,708
8.	Pejabat Tanah Dan Galian	1	1,661	23	294,415
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	1	7,075	20	292,899
10.	Pejabat TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	0	0	17	241,198
11.	Dewan Undangan Negeri	0	0	29	235,334
12.	Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri	0	0	11	174,034
13.	Jabatan Mufti Negeri Melaka	0	0	14	110,827
14.	Mahkamah Syariah Negeri Melaka	0	0	6	104,429
15.	Jabatan Pertanian	0	0	19	78,478
16.	Jabatan Perancang Bandar Dan Desa	0	0	6	32,508
17.	Jabatan Hutan	0	0	8	21,420
18.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	0	0	3	9,256
<b>Jumlah</b>		<b>91</b>	<b>430,625</b>	<b>741</b>	<b>10,332,104</b>

Sumber: Data SPEKS Kerajaan Negeri

#### 4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

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

**4.5.2.** Pada tahun 2012, Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM9.00 juta bagi membiayai Projek Bekalan Air. Akaun Pinjaman Disatukan telah berbaki sifar pada akhir tahun 2012 disebabkan kesemua pinjaman yang diterima telah dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan iaitu sama seperti pada tahun 2011. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

**Jadual 4.20**

**Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

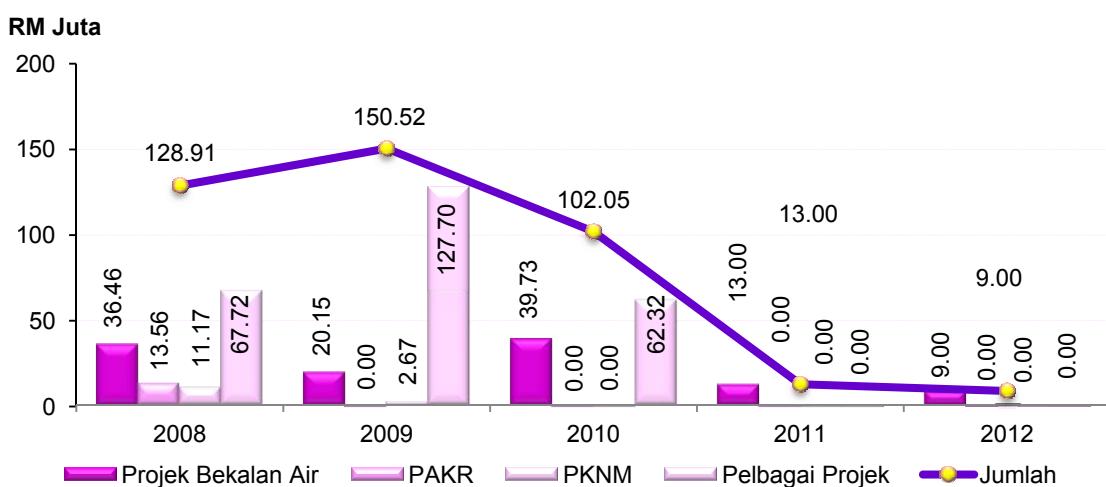
Perkara	Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00	0.00	0.0
Terimaan	13.00	9.00	-4.00	-30.8
Pindahan	13.00	9.00	-4.00	-30.8
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.5.3.** Trend terimaan pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan kepada Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.8**.

**Carta 4.8**

**Trend Terimaan Pinjaman Daripada Kerajaan Persekutuan Kepada Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

## 4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7 (c) Akta Tatacara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada 3 Kumpulan Wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan wang amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut. Pada akhir tahun 2012, baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM47.82 juta menurun sejumrah RM9.66 juta atau 16.8%

berbanding RM57.48 juta pada tahun 2011. Kedudukan Akaun Amanah Disatukan pada tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

**Jadual 4.21**

**Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Disatukan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Perihal	Baki Pada Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	-9.27	-10.75	-1.48	16.0
Kumpulan Wang Amanah Awam	39.72	34.44	-5.28	-13.3
Akaun Wang Deposit	27.03	24.13	-2.90	-10.7
<b>Jumlah</b>	<b>57.48</b>	<b>47.82</b>	<b>-9.66</b>	<b>-16.8</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.6.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

##### 4.6.1.1. Kumpulan Wang Pembangunan

- a. Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 (Akta 70), dan diperakaunkan dalam Penyata Kumpulan Wang Pembangunan. Sumber kewangan bagi Kumpulan Wang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil Disatukan, Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup, pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada Kumpulan Wang ini. Kumpulan Wang Pembangunan ini hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan dalam Akta tersebut.
- b. Pada akhir tahun 2012, baki Kumpulan Wang Pembangunan telah mencatatkan defisit tahun semasa berjumlah RM48.10 juta. Terimaan Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2012 berjumlah RM30.88 juta tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan berjumlah RM78.98 juta. Kerajaan Negeri hanya memindahkan sejumlah RM2.07 juta daripada Akaun Hasil Disatukan ke Kumpulan Wang Pembangunan. Ini telah menyebabkan baki defisit terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan semakin meningkat pada akhir tahun 2012 berjumlah RM300.10 juta berbanding RM252.00 juta pada tahun 2011. Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan bagi tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.22**.

**Jadual 4.22****Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Perkara	Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-199.90	-252.00	-52.10	26.1
Penerimaan	35.15	30.88	-4.27	-12.2
Perbelanjaan	87.25	78.98	-8.27	-9.5
Surplus/Defisit	-52.10	-48.10	4.00	-7.7
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>-252.00</b>	<b>-300.10</b>	<b>-48.10</b>	<b>19.1</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Nota: Angka baki awal dari akhir tahun 2011 diselaraskan ke satu titik perpuluhan

**4.6.1.2. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan**

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka, Pelbagai Kumpulan Wang dan Akaun Amanah Kerajaan. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan telah ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulan Wang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Pada akhir tahun 2012, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM46.63 juta atau 19.2% menjadi RM289.35 juta berbanding RM242.72 juta pada tahun 2011. Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.23**.

**Jadual 4.23****Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Perihal	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Amanah Kerajaan	165.87	153.76	-12.11	-7.3
2.	Akaun Pinjaman	31.35	114.31	82.96	264.6
3.	Akaun Kena Bayar	21.40	6.25	-15.15	-70.8
4.	Kumpulan Wang Luar Jangka	11.02	11.02	0.00	0.00
5.	Pelbagai Kumpulan Wang	8.00	0.00	-8.00	-100.0
6.	Akaun Penyelesaian	4.87	3.80	-1.07	-21.9
7.	Akaun Perniagaan	0.21	0.21	0.00	0.00
<b>Baki Pada 31 Disember</b>		<b>242.72</b>	<b>289.35</b>	<b>46.63</b>	<b>19.2</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**a. Akaun Amanah Yang Tidak Aktif**

Sebanyak 4 Akaun Amanah Kerajaan tidak merekodkan sebarang urus niaga dalam tempoh 3 hingga 5 tahun kebelakangan tetapi masih belum ditutup. Empat akaun amanah Kerajaan tersebut adalah berkaitan dengan Kumpulan Wang Stok Tak Beruntuk yang diselenggara oleh Jabatan Kerja Raya di bawah Akaun Perniagaan berjumlah RM0.21 juta. Butiran akaun amanah yang terlibat adalah seperti di **Jadual 4.24**. Manakala 4 akaun amanah lain yang tidak aktif iaitu PAKR Felda

Kemendor, Bukit Larang, Kemuning Alor Gajah dan Alai Melaka Tengah masing-masing berjumlah RM2.00 juta telah ditutup dan baki akaun amanah tersebut telah dipindahkan ke Akaun Hasil Disatukan.

#### **Jadual 4.24**

#### **Akaun Amanah Kerajaan Yang Tidak Aktif Tetapi Masih Belum Ditutup**

Bil.	Nama Akaun Amanah	Tidak Aktif Semenjak Tahun	Baki Pada 31 Disember 2012 (RM)
1.	Stor dan Worksyop Tak Beruntuk	2003	100,000
2.	Stor dan Worksyop Tak Beruntuk JKR	2008	27,785
3.	Akaun Kira-kira Worksyop JKR	2003	100,000
4.	Akaun Worksyop JKR	2005	-18,352
<b>Jumlah</b>			<b>209,433</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **b. Akaun Amanah Baru**

Pada tahun 2012, satu akaun amanah baru telah diwujudkan iaitu Kumpulan Wang Amanah Pengangkutan Awam Negeri Melaka. Penubuhan Kumpulan Wang Amanah ini bertujuan untuk membiayai segala perbelanjaan dan menyediakan kemudahan pinjaman yang berkaitan dengan penambahbaikan sistem pengangkutan awam. Selain itu, Kumpulan Wang ini juga bertujuan untuk membantu pengusaha bas menyediakan kemudahan pengangkutan awam yang selamat dengan tambang yang berpatutan. Pegawai Pengawal bagi akaun ini adalah Setiausaha Kerajaan Negeri. Baki Kumpulan Wang Amanah ini pada 31 Disember 2012 adalah sifar.

#### **c. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan**

Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan ditubuhkan bertujuan untuk menerima wang daripada sumber pemberian Kerajaan Persekutuan untuk digunakan bagi membiayai semua kos yang berkaitan dengan aktiviti penyelenggaraan jalan raya negeri sepanjang 2,888.77 kilometer dan lain-lain perbelanjaan pengurusan yang berkaitan. Pada tahun 2012 sejumlah RM130.40 juta terimaan telah diakaunkan ke akaun amanah ini. Sejumlah RM56.43 juta daripadanya merupakan pemberian jalan raya negeri pada tahun 2012 manakala RM73.97 juta lagi merupakan pelarasan baki akaun amanah jalan raya di daerah-daerah. Baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM6.77 juta atau 20.2% menjadi RM40.22 juta pada tahun 2012 berbanding RM33.45 juta pada tahun 2011. Peratus penggunaan iaitu perbelanjaan berbanding terimaan serta baki baki akaun ini bagi tempoh 5 tahun iaitu tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

**Jadual 4.25**  
**Baki Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Negeri**  
**Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM)	Terimaan (RM)	Perbelanjaan (RM)	Baki Pada 31 Disember (RM)	Penggunaan (%)
2008	11,402,143	57,158,441	68,560,084	500	119.9
2009	500	32,229,113	32,228,160	1,453	100.0
2010	1,453	98,583,911	81,486,278	17,099,086	82.7
2011	17,099,086	78,115,157	61,762,449	33,451,793	79.1
2012	33,451,793	130,401,154	123,629,680	40,223,267	94.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### d. Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar (AKB) diwujudkan bagi menyelesaikan tanggungan Kerajaan Negeri kepada pembekal barang dan perkhidmatan yang diterima oleh Kerajaan sehingga 31 Disember sesuatu tahun dan bayarannya dibuat pada bulan Januari tahun berikutnya. AKB telah menurun dengan ketara sejumlah RM15.15 juta atau 70.8% kepada RM6.25 juta pada tahun 2012 berbanding RM21.40 juta tahun 2011. Tiga Jabatan yang membuat bayaran AKB tertinggi adalah Jabatan Ketua Menteri, Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri dan Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah. Kedudukan perbelanjaan AKB untuk 16 Jabatan pada tahun 2012 dan 2011 adalah seperti di **Jadual 4.26** dan trend AKB bagi 5 tahun adalah seperti di **Carta 4.9**.

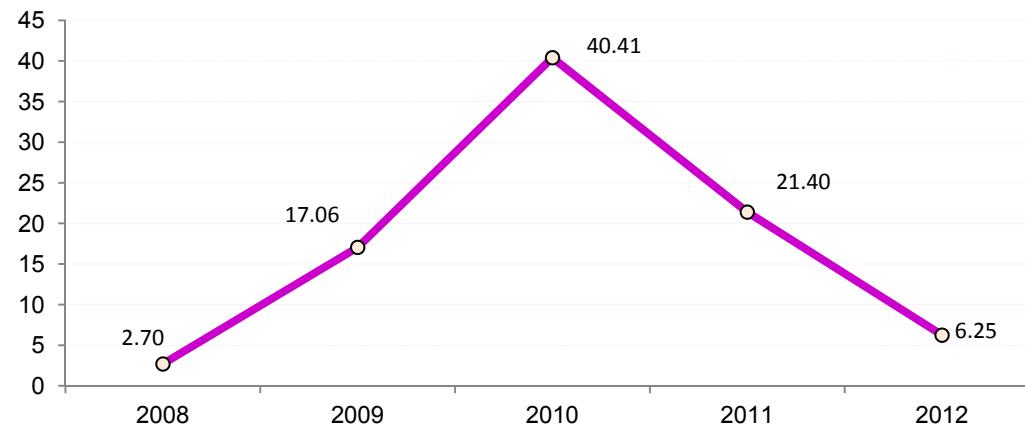
**Jadual 4.26**  
**Kedudukan Perbelanjaan Akaun Kena Bayar Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Jabatan	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Ketua Menteri	4.89	2.21	-2.68	-54.8
2.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri	0.50	1.91	1.41	282.0
3.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	0.47	1.29	0.82	174.5
4.	Pelbagai Jabatan	15.54	0.84	-14.70	-94.6
<b>Jumlah</b>		<b>21.40</b>	<b>6.25</b>	<b>-15.15</b>	<b>-70.8</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.9**  
**Trend Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

RM Juta



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### e. Akaun Penyelesaian

Merujuk kepada Arahan Perbendaharaan 153, semua urusan termasuk di bawah Akaun Penyelesaian Antara Pejabat-pejabat Perakaunan dan Kumpulan Wang Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan dalam kedua-dua Kumpulan Wang Amanah Jadual Kedua dan Ketiga Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] hendaklah diselesaikan dengan secepat mungkin. Pada akhir tahun 2012, sebanyak 10 akaun masih belum diselesaikan berjumlah RM3.81 juta seperti di **Jadual 4.27**.

#### Jadual 4.27

#### Kedudukan Akaun Penyelesaian Yang Berbaki Pada Tahun 2012 Dan 2011

Bil.	Akaun Penyelesaian	Catatan Audit	Baki Pada 31 Disember	
			2011 (RM)	2012 (RM)
1.	Akaun Penyelesaian- Akaun Semasa Antara Pentadbiran	Pengesahan telah dibuat dengan pihak Akauntan Negara Malaysia. Dalam tindakan pelarasan ke Akaun Hasil Disatukan.	300,000	300,000
2.	Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan		20,000	20,000
3.	Akaun Pelarasan Bank	Dalam tindakan siasatan. Akan membuat permohonan hapuskira dan pelarasan ke Akaun Hasil Disatukan.	271,103	271,103
4.	Akaun Penyelesaian Cek Tak Laku		-312,806	-312,806
5.	Akaun Pindahan Baki Bank Lama	Akaun ini merekodkan baki akhir yang sama setiap tahun tetapi baki awal tahun berikutnya berbeza setiap tahun.	-663,673	-663,673
6.	Akaun Penyelesaian 2012	Akaun ini diwujudkan secara sementara bagi tujuan penyesuaian dan penyelarasan baki Akaun Cek Terbatal, Akaun Pinjaman Komputer, Akaun Pinjaman Perumahan ADUN, Akaun Pinjaman Kenderaan, Akaun Pendahuluan Diri dan Akaun Pendahuluan Pelbagai yang tidak dapat dikenalpasti.	0.00	1,954,764
7.	Akaun Penyelesaian Cek Terbatal	Akaun masih aktif, merekodkan urusniaga cek dan EFT terbatal. Akan diselaraskan ke Akaun Hasil Disatukan selepas tempoh 6 tahun jika tiada tindakan penyelesaian.	5,595,500	2,708,106
8.	Akaun Penyelesaian Pembatalan EFT		621,319	743,825
9.	Pembayaran Pendahuluan Bantuan Am Jabatan Kebajikan Masyarakat	Merekodkan pengeluaran bantuan am bagi bulan Januari 2013. Telah diselaraskan dalam tahun kewangan 2013.	-1,089,840	-1,213,460
10.	Pelarasan Gaji	Telah diselaraskan dalam tahun kewangan 2013.	70,420	1,742
<b>Jumlah</b>			<b>4,812,024</b>	<b>3,809,602</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Nota: Baki (-), baki debit, manakala baki (+) adalah baki kredit

**f. Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun**

- i. Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun telah ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Menurut Enakmen 8 Wang Pinjaman (Membaiayai Badan-badan Berkanun) 1972, Kerajaan Negeri diberi kuasa untuk menggunakan wang pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan bagi maksud badan-badan berkanun di dalam Negeri. Bagaimanapun Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun telah digunakan untuk memperakaunkan pinjaman yang diberi kepada Pihak Berkuasa Tempatan, Badan Berkanun Negeri dan Syarikat Kerajaan Negeri daripada sumber Negeri dan bukannya pinjaman daripada sumber Kerajaan Persekutuan.
- ii. Pada tahun 2012, pinjaman terkumpul yang telah dikeluarkan kepada Syarikat/Agenzi Negeri berjumlah RM166.04 juta. Jumlah ini telah melebihi had pusingan akaun berjumlah RM150.77 juta menyebabkan akaun ini telah terlebih dikeluarkan sejumlah RM15.27 juta. Semakan lanjut Audit mendapati, bayaran balik yang diterima pada tahun 2012 berjumlah RM4.57 juta dan baki awal tahun 2012 berjumlah RM16.20 juta tidak dapat menampung pinjaman yang telah diberikan kepada 5 Agenzi/Syarikat berjumlah RM36.04 juta pada tahun 2012. Kesemua pinjaman telah diluluskan oleh Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri. Butiran pinjaman yang telah diberi kepada Agenzi/Syarikat Kerajaan Negeri pada tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.28**.

**Jadual 4.28**

**Pinjaman Yang Diberi Kepada Agenzi/Syarikat Pada Tahun 2012**

Bil.	Agenzi/Syarikat Yang Meminjam	Tujuan Pinjaman	Jumlah (RM Juta)
1.	Yayasan DMDI Sdn. Bhd.	Pembayaran premium tanah Lot 898 seluas 8,131 mp <sup>2</sup> di kawasan Bandar VII, Melaka Tengah.	20.80
2.	Perbadanan Ketua Menteri	Pembayaran premium tanah plot A, seluas 80,937.2 mp <sup>2</sup> di Pekan Klebang Seksyen 3 Melaka Tengah Melaka.	5.00
3.	Majlis Agama Islam Melaka	Menampung kos pengurusan di bawah Baitulmal dan pembangunan Kompleks Majlis Agama Islam Melaka.	7.28
4.	Perbadanan Stadium Melaka	Menampung tunggakan bil elektrik Perbadanan Stadium Melaka.	0.63
5.	Kolej Teknologi Islam Melaka	Pembinaan Pelbagai Projek	2.33
<b>Jumlah</b>			<b>36.04</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Pada pendapat Audit, jumlah pinjaman yang diberi kepada Syarikat/Agenzi Negeri hendaklah tertakluk kepada had pusingan yang diluluskan dan terhad kepada baki masih ada.**

**g. Akaun Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka**

Kerajaan Negeri telah menerima pendahuluan daripada Kerajaan Persekutuan sejak tahun 2007. Mulai tahun 2010, pendahuluan daripada Kerajaan Persekutuan telah

diperakaunkan ke Akaun Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka. Pada tahun 2012 akaun ini berbaki RM125.27 juta, manakala RM23.96 juta masih belum diselaraskan dari Akaun Hasil Disatukan ke akaun ini. Selain itu, baki tunggakan bayaran balik pendahuluan sehingga akhir tahun 2012 berjumlah RM9.90 juta masih belum dijelaskan kepada Kerajaan Persekutuan. Kedudukan baki pendahuluan dari Kerajaan Persekutuan bagi tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.10**.



#### 4.6.1.3. Perbelanjaan Di Bawah Arahan Perbendaharaan 59

Mengikut Arahan Perbendaharaan 59 (AP59), pembayaran sesuatu bil yang dikemukakan dengan sempurna bagi barang atau perkhidmatan kepada Kerajaan tidak boleh ditahan oleh sebab keraguan sama ada perbelanjaan telah dilakukan dengan sewajarnya oleh seorang penjawat awam atau sebaliknya. Kelulusan Pegawai Kewangan Negeri hendaklah diperolehi dan pembayaran ditanggungkan kepada akaun Kumpulan Wang Pendahuluan Diri (Pegawai Awam) sementara menunggu hasil siasatan. Pada tahun 2012, Pegawai Kewangan Negeri telah meluluskan 2 permohonan pendahuluan diri untuk perbelanjaan di bawah AP59 kepada Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka (JKPNM) berjumlah RM48,015 dan Perbadanan Stadium Melaka berjumlah RM37,389. Jawatankuasa siasatan telah dilantik dan laporan mengenainya telah pun dikemukakan. Kedua-dua pendahuluan ini masih belum diselaraskan kerana kelulusan hapus kira bagi kehilangan wang tunai tersebut dan keputusan Lembaga Tatatertib Perbadanan Stadium Melaka masih belum diperolehi.

#### **4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Awam**

Kumpulan Wang Amanah Awam diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan, 1957. Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001 juga adalah berkaitan. Akaun ini bertujuan untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada mana-mana badan atau orang perseorangan yang diamanahkan kepada Kerajaan dan amanah khas yang diperuntukkan di bawah satu akta khas. Pengurusan akaun juga tertakluk kepada Arahan Amanah atau Surat Ikatan Amanah. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada 14 Akaun Amanah. Baki Kumpulan Wang Amanah ini menurun sejumlah RM5.28 juta kepada RM34.44 juta pada akhir tahun 2012 berbanding RM39.72 juta pada tahun 2011. Antara Kumpulan Wang Amanah Awam yang mengalami penurunan ketara adalah Akaun Amanah Am Negeri Melaka, Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung, Akaun Amanah Projek Berasaskan Kayu dan Akaun Amanah Wang Gantirugi LAD.

##### **4.6.2.1. Akaun Amanah Yang Tidak Aktif**

Satu Akaun Amanah Awam iaitu Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan tidak merekodkan sebarang urus niaga dalam tempoh 5 tahun kebelakangan tetapi masih belum ditutup. Butiran akaun amanah yang terlibat adalah seperti di **Jadual 4.29**.

**Jadual 4.29**

**Akaun Amanah Awam Yang Tidak Aktif Tetapi Masih Belum Ditutup**

Bil.	Nama Akaun Amanah	Tidak Aktif Untuk Tempoh 5 Tahun	Baki Pada 31 Disember 2012 (RM)
1.	Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan	2007-2012	297,519
<b>Jumlah</b>			<b>297,519</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

##### **4.6.2.2. Akaun Amanah Baru**

Pada tahun 2012, satu akaun amanah awam yang baru ditubuhkan adalah Akaun Amanah Caj Warisan Negeri Melaka. Akaun amanah ini ditubuhkan bertujuan untuk menambahbaik kemudahan infra seperti papan tanda penunjuk arah, lampu jalan, sistem jalan raya, sistem perparitan dan kemudahan tong sampah di kawasan pelancongan. Pegawai Pengawal bagi akaun amanah ini adalah Setiausaha Kerajaan Negeri (SUK). Kutipan caj warisan sejumlah RM2 semalam dikenakan ke atas setiap tempahan bilik hotel di Melaka akan dikutip oleh Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). Sejumlah 60.0% daripada jumlah kutipan caj warisan yang dikutip oleh PBT disalurkan ke Akaun Amanah Caj Warisan. Baki akaun amanah ini pada 31 Disember 2012 adalah berjumlah RM0.79 juta.

### 4.6.3. Akaun Wang Deposit

**4.6.3.1.** Deposit merupakan wang yang diterima oleh Jabatan bagi maksud yang dinyatakan mengikut undang-undang atau syarat tertentu dan perlu dikembalikan apabila selesai maksudnya. Pada akhir tahun 2012, Kerajaan Negeri mempunyai 17 jenis akaun deposit yang diselenggarakan oleh 14 Jabatan berjumlah RM24.13 juta. Kedudukan baki deposit pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.30**. Manakala kedudukan baki deposit bagi tempoh tahun 2008 sehingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.11**.

**Jadual 4.30**

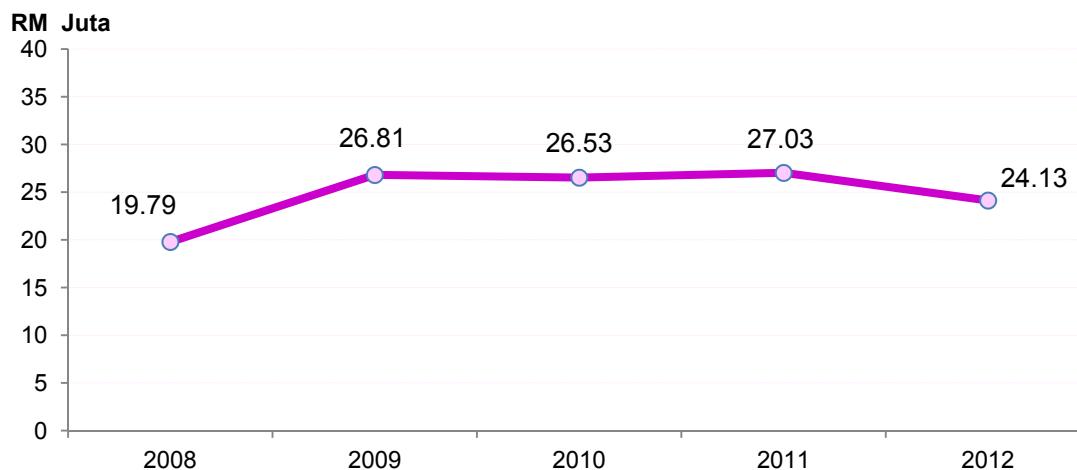
Kedudukan Baki Dalam Akaun Wang Deposit Bagi Tahun 2012 Berbanding 2011

Bil.	Deposit	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Deposit Am Jabatan Negeri	2.88	2.70	-0.18	-6.3
2.	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	20.06	16.85	-3.21	-16.0
3.	Lain-Lain Deposit	4.09	4.58	0.49	11.9
<b>Baki Pada 31 Disember</b>		<b>27.03</b>	<b>24.13</b>	<b>-2.90</b>	<b>-10.7</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.11**

Kedudukan Baki Akaun Deposit Bagi Tahun 2008 Hingga 2012



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.6.3.2.** Baki akaun deposit berbeza dengan baki senarai deposit sejumlah RM0.72 juta melibatkan 8 akaun deposit yang diselenggara di 6 Jabatan seperti di **Jadual 4.31**. Jabatan yang merekodkan perbezaan yang paling ketara adalah Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah melibatkan 4 akaun deposit iaitu Akaun Deposit Am Jabatan Negeri, Akaun Cagaran, Akaun Deposit Tanah dan Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah. Akaun Deposit yang merekodkan perbezaan yang paling ketara pula adalah Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah di mana hanya RM0.60 juta atau 53.4% daripada RM1.12 juta pendeposit yang dapat disenaraikan dan dikenalpasti.

**Jadual 4.31**  
**Perbezaan Baki Akaun Deposit Di Antara Penyata Kewangan  
 Dan Senarai Baki Deposit Pada 31 Disember 2012**

Bil.	Nama Akaun	Baki Akaun Deposit		Perbezaan (RM Juta)
		Penyata Kewangan (RM Juta)	Senarai Deposit (RM Juta)	
1.	Akaun Deposit Am	2.70	2.56	0.14
2.	Akaun Cagaran	1.42	1.47	-0.05
3.	Akaun Cagaran Sewa Bangunan/Gerai/Kedai	0.02	0.01	0.01
4.	Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	16.85	16.82	0.03
5.	Akaun Deposit Tanah	0.84	0.76	0.08
6.	Akaun Deposit Bon Mahkamah Syariah	0.61	0.62	-0.01
7.	Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah	1.12	0.58	0.54
8.	Akaun Deposit Jaminan Pejabat Daerah Jasin	0.15	0.17	-0.02
<b>Jumlah Deposit</b>		<b>23.71</b>	<b>22.99</b>	<b>0.72</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **4.7. PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI**

**4.7.1.** Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai disediakan selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan yang berkuat kuasa mulai tahun kewangan 2005. Penyata ini disediakan untuk menunjukkan aliran masuk dan aliran keluar tunai dan kesetaraan tunai. Aliran masuk terimaan terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan lain-lain terimaan. Manakala aliran keluar terdiri daripada perbelanjaan mengurus dan pembangunan, perbelanjaan modal, pengeluaran pinjaman dan bayaran amanah lain. Kedudukan aliran penerimaan dan pembayaran wang tunai bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

**Jadual 4.32**

**Aliran Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Bagi Tahun 2012 Berbanding 2011**

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Wang Tunai Pada 1 Januari	53.79	14.63	-39.16	-72.8
Jumlah Penerimaan	319.72	408.60	88.88	27.8
Jumlah Pembayaran	358.88	363.01	4.13	1.2
Tambahan/Kurangan	-39.16	45.59	84.75	216.4
<b>Baki Wang Tunai Pada 31 Disember</b>	<b>14.63</b>	<b>60.22</b>	<b>45.59</b>	<b>311.6</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.7.2.** Analisis Audit mendapati pada tahun 2012, Kerajaan Negeri telah mengalami peningkatan wang tunai sejumlah RM45.59 juta berikutan jumlah wang tunai yang diterima oleh Kerajaan Negeri adalah melebihi daripada jumlah pembayaran yang dibuat. Sebahagian besar terimaan Kerajaan Negeri berjumlah RM408.60 juta pada tahun 2012 adalah terdiri daripada terimaan hasil. Punca peningkatan terimaan wang tunai berbanding bayaran berkenaan terutamanya adalah disebabkan peningkatan hasil bukan cukai, jualan instrumen kewangan dan terimaan amanah.

**4.7.3.** Penerimaan dan pembayaran wang tunai Kerajaan Negeri pada tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.33**.

**Jadual 4.33**  
**Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
<b>1.</b>	<b>Terimaan</b>	<b>319.72</b>	<b>408.60</b>	<b>88.88</b>	<b>27.8</b>
	Hasil	271.79	315.96	44.17	16.3
	Pinjaman	13.00	9.00	-4.00	-30.8
	Terimaan Modal	22.15	45.19	23.04	104.0
	Lain-Lain Terimaan	12.77	38.45	25.68	201.1
<b>2.</b>	<b>Bayaran</b>	<b>358.88</b>	<b>363.01</b>	<b>4.13</b>	<b>1.2</b>
	Mengurus	271.53	284.03	12.50	4.6
	Pembangunan	87.25	78.98	-8.27	-9.5
	Perbelanjaan Modal	0.10	0.00	-0.10	-100.0
<b>Tambahan/Kurangan Wang Tunai</b>		<b>-39.16</b>	<b>45.59</b>	<b>84.75</b>	<b>216.4</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.8. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan jumlah hasil dan perbelanjaan yang telah dibuat oleh Kerajaan Negeri dan bagaimana lebihan atau kurangan hasil tersebut dibiayai. Pada tahun 2012 Kerajaan Negeri Melaka telah mencatatkan lebihan hasil berjumlah RM29.86 juta berbanding RM0.26 juta pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM29.60 juta. Sungguhpun kutipan hasil tahun 2012 berjumlah RM315.96 juta melebihi perbelanjaan mengurus berjumlah RM286.10 juta tetapi lebihan hasil berjumlah RM29.86 juta tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan tahun 2012 berjumlah RM78.98 juta. Ini menyebabkan keseluruhan kurangan hasil dari perbelanjaan pada tahun 2012 berjumlah RM49.12 juta berbanding RM86.99 juta pada tahun 2011 iaitu menurun sejumlah RM37.87 juta. Caruman daripada Akaun Hasil Disatukan yang dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2012 hanya berjumlah RM2.07 juta. Dengan itu perbelanjaan pembangunan telah dibiayai dari baki akaun amanah dan baki wang tunai dalam bank sejumlah RM18.24 juta, Pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM9.00 juta, Kutipan Sewaan Dan Jualan Rumah Awam Kos Rendah berjumlah RM2.66 juta dan Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM17.14 juta. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.34**.

**Jadual 4.34**  
**Kedudukan Prestasi Kewangan Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil	271.79	315.96	44.17	16.3
Perbelanjaan Mengurus	-271.53	-286.10	-14.57	5.4
Perbelanjaan Pembangunan	-87.25	-78.98	8.27	-9.5
<b>Surplus/Defisit</b>	<b>-86.99</b>	<b>-49.12</b>	<b>37.87</b>	<b>-43.5</b>
Kurangan Dibiayai Oleh:				
Pinjaman Dalam Negeri	13.00	9.00	-4.00	-30.8
Terimaan Balik Pinjaman Dan Pelbagai Terimaan	22.15	21.88	-0.27	-1.2
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	51.84	18.24	-33.60	-64.8
<b>Jumlah Pembiayaan</b>	<b>86.99</b>	<b>49.12</b>	<b>-37.87</b>	<b>-43.5</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9. AKAUN MEMORANDUM

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

##### 4.9.1. Pinjaman Boleh Tuntut

**4.9.1.1.** Penyata Pinjaman Boleh Tuntut menunjukkan baki pinjaman yang diberi oleh Kerajaan Negeri kepada Badan Berkanun, Pihak Berkua Tempatan, Syarikat bagi melaksanakan sesuatu projek atau program dan pinjaman kepada Orang Perseorangan sebagai kemudahan pinjaman kenderaan, pinjaman komputer serta pinjaman perumahan ADUN. Sumber dana bagi pinjaman ini adalah daripada Kerajaan Negeri dan pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan. Pada tahun 2012, baki Pinjaman Boleh Tuntut meningkat sejumlah RM40.77 juta atau 9.1% daripada RM449.78 juta pada tahun 2011 kepada RM490.55 juta pada tahun 2012. Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.35**.

**Jadual 4.35**  
**Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Agensi	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pihak Berkua Tempatan	0.56	0.38	-0.18	-32.1
2.	Badan Berkanun Negeri	259.81	259.60	-0.21	-0.1
3.	Syarikat	187.63	228.03	40.40	21.5
4.	Orang Perseorangan	1.78	2.54	0.76	42.7
<b>Jumlah</b>		<b>449.78</b>	<b>490.55</b>	<b>40.77</b>	<b>9.1</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.9.1.2.** Punca peningkatan pinjaman bagi tahun 2012 adalah disebabkan pinjaman baru yang diberi kepada Perbadanan Stadium Melaka berjumlah RM0.63 juta, Perbadanan Ketua Menteri berjumlah RM5.00 juta, Majlis Agama Islam Melaka berjumlah RM7.27 juta, Syarikat Air Melaka Berhad berjumlah RM14.64 juta, Kolej Teknologi Islam Melaka berjumlah RM2.33 juta dan Yayasan Dunia Melayu Dunia Islam berjumlah RM20.80 juta. Sehingga akhir tahun 2012 Kerajaan Negeri telah menerima bayaran balik pinjaman (pokok) berjumlah RM15.81 juta. Kedudukan pergerakan pinjaman dan bayaran balik pada tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.36**.

**Jadual 4.36**  
**Pergerakan Pinjaman Bagi Tahun 2012**

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman Pada 1.1.2012 (RM Juta)	Pelarasan (RM Juta)	Pinjaman Baru (RM Juta)	Bayaran Balik [Pokok] (RM Juta)	Baki Pinjaman Pada 31.12.2012 (RM Juta)
<b>Pihak Berkuasa Tempatan</b>						
1.	Majlis Perbandaran Jasin	0.56	0.00	0.00	0.18	0.38
<b>Badan Berkanun Negeri</b>						
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	224.20	0.00	0.00	11.25	212.95
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	3.75	0.00	0.00	0.06	3.69
4.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	1.47	0.00	0.00	0.03	1.44
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	2.90	0.00	0.00	0.63	2.27
6.	Perbadanan Stadium Melaka	0.84	0.00	0.63	0.00	1.47
7.	Perbadanan Ketua Menteri	14.65	0.00	5.00	0.62	19.03
8.	Majlis Agama Islam Melaka	12.00	0.00	7.27	0.52	18.75
<b>Syarikat</b>						
9.	Syarikat Air Melaka Berhad	96.91	5.34	14.64	0.00	116.89
10.	Kolej Teknologi Islam Melaka	47.53	-0.19	2.33	0.74	48.93
11.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	0.12	0.00	0.00	0.06	0.06
12.	Institut Pengurusan Dan Integriti Melaka	0.33	0.00	0.00	0.33	0.00
13.	Kumpulan Melaka Berhad	40.54	0.00	0.00	0.75	39.79
14.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	2.20	0.00	0.00	0.64	1.56
15.	Yayasan Dunia Melayu Dunia Islam	0.00	0.00	20.80	0.00	20.80
<b>Jumlah</b>		<b>448.00</b>	<b>5.15</b>	<b>50.67</b>	<b>15.81</b>	<b>488.01</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.1.3. Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2008 Hingga 2012

Kedudukan baki Pinjaman Boleh Tuntut menunjukkan peningkatan bagi tahun 2008 sehingga 2012. Baki Pinjaman Boleh Tuntut pada tahun 2012 adalah yang tertinggi bagi tempoh 5 tahun. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Tuntut bagi tempoh 5 tahun iaitu dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.37** dan **Carta 4.12**. Baki pinjaman boleh tuntut tahun 2012 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.37**

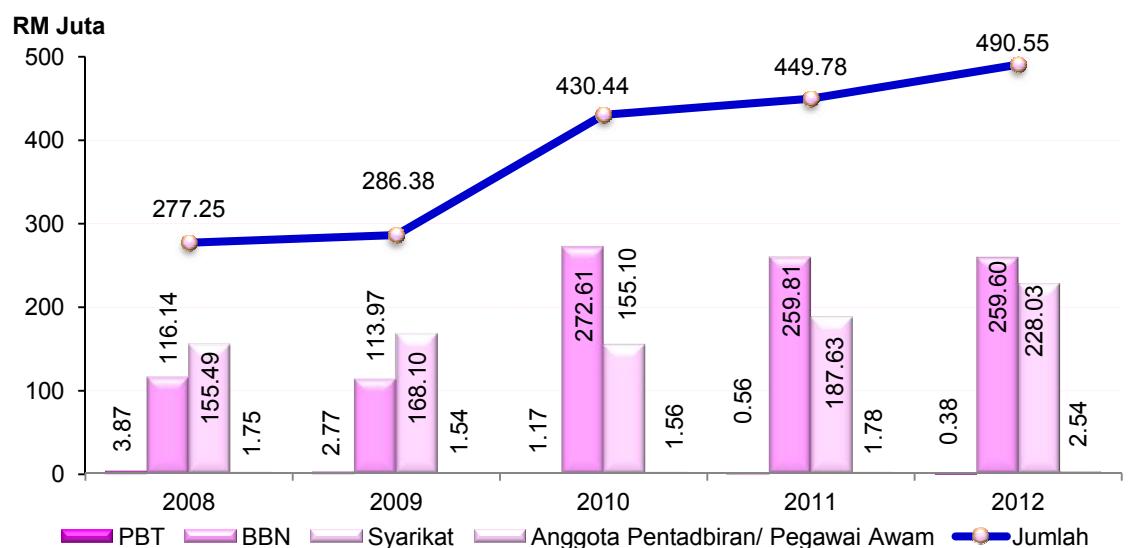
**Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2008 Sehingga 2012**

Bil.	Agensi	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Pihak Berkuasa Tempatan	3.87	2.77	1.17	0.56	0.38
2.	Badan Berkanun Negeri	116.14	113.97	272.61	259.81	259.60
3.	Syarikat	155.49	168.10	155.10	187.63	228.03
4.	Anggota Pentadbiran/ Pegawai Awam	1.75	1.54	1.56	1.78	2.54
<b>Jumlah</b>		<b>277.25</b>	<b>286.38</b>	<b>430.44</b>	<b>449.78</b>	<b>490.55</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.12**

**Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2008 Sehingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.1.4. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman

Pada tahun 2012, ansuran bayaran balik pinjaman yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM52.49 juta terdiri daripada bayaran anuiti tahun semasa berjumlah RM30.34 juta dan tunggakan tahun terdahulu berjumlah RM22.15 juta. Bagaimanapun pada tahun 2012, Kerajaan Negeri hanya menerima RM23.74 juta bayaran balik yang terdiri daripada bayaran pokok berjumlah RM15.81 juta dan faedah berjumlah RM7.93 juta. Pada tahun 2012, baki tungggakan bayaran balik pinjaman boleh

tuntut meningkat sejumlah RM6.60 juta atau 29.8% daripada RM22.15 juta pada tahun 2011 kepada RM28.75 juta pada tahun 2012. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.38**.

**Jadual 4.38**

**Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Tuntut Pada 31 Disember 2012**

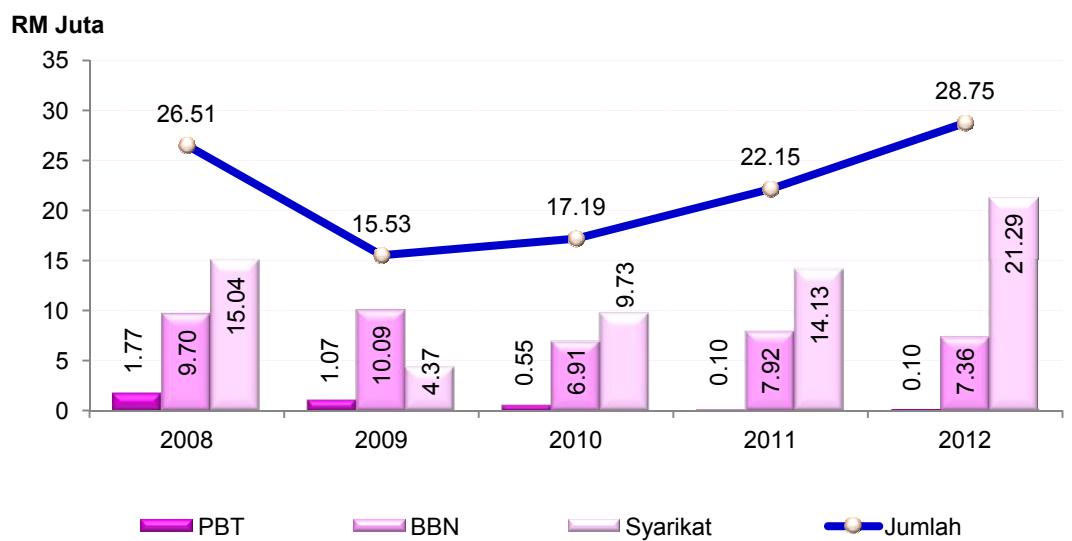
Bil.	Agensi	Tunggakan Ansuran Pada 1.1.2012 (RM Juta)	Anuiti 2012 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan Sehingga Tahun 2012 (RM Juta)	Bayaran Balik Dalam Tahun 2012 (RM Juta)	Tunggakan Ansuran Pada 31.12.2012 (RM Juta)
<b>Pihak Berkuasa Tempatan</b>						
1.	Majlis Perbandaran Jasin	0.10	0.18	0.28	0.18	0.10
<b>Badan Berkanun Negeri</b>						
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2.39	14.42	16.81	15.74	1.07
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	3.75	0.00	3.75	0.06	3.69
4.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	1.11	0.31	1.42	0.04	1.38
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	0.02	0.75	0.77	0.77	0.00
6.	Perbadanan Stadium Melaka	0.40	0.22	0.62	0.00	0.62
7.	Perbadanan Ketua Menteri	0.25	1.38	1.63	1.03	0.60
8.	Majlis Agama Islam Melaka	0.00	0.76	0.76	0.76	0.00
<b>Syarikat</b>						
9.	Syarikat Air Melaka Berhad	0.00	4.07	4.07	0.00	4.07
10.	Kolej Teknologi Islam Melaka	0.72	0.97	1.69	0.90	0.79
11.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	0.12	0.00	0.12	0.06	0.06
12.	Institut Pengurusan Dan Integriti Melaka	0.01	0.32	0.33	0.33	0.00
13.	Kumpulan Melaka Berhad	12.51	6.07	18.58	3.19	15.39
14.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	0.77	0.89	1.66	0.68	0.98
<b>Jumlah</b>		<b>22.15</b>	<b>30.34</b>	<b>52.49</b>	<b>23.74</b>	<b>28.75</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Nota: Angka Anuiti 2012 adalah angka anuiti tahun 2012 mengikut Jadual Bayaran Balik Pinjaman termasuk anuiti tahun 2011 yang tidak direkodkan dalam tahun kewangan 2011, bayaran melebihi amaun anuiti yang ditetapkan pada tahun sebelumnya dan bayaran melebihi anuiti tahun 2012.

#### **4.9.1.5. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Baki tunggakan bayaran balik pinjaman menunjukkan peningkatan bagi tahun 2008 sehingga 2012 kecuali pada tahun 2009. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.13**. Tunggakan pada tahun 2012 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Carta 4.13****Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.9.1.6. Pinjaman Telah Tamat Tempoh Bayaran Balik**

Pada akhir tahun 2012, terdapat 3 pinjaman yang masih menunjukkan baki tertunggak berjumlah RM3.75 juta yang sepatutnya telah dilunaskan pada tahun 2006 dan 2008. Pada tahun 2012, bayaran balik yang telah diterima daripada Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka dan Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka masing-masing berjumlah RM0.06 juta. Kedudukan 3 pinjaman yang belum selesai sehingga akhir tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.39**.

**Jadual 4.39****Kedudukan Pinjaman Belum Selesai Sehingga Akhir Tahun 2012**

Bil.	Pinjaman	Tempoh Bayaran Balik Pinjaman		Jumlah Pinjaman (RM Juta)	Tunggakan Pada 31.12.2012 (RM Juta)
		Dari	Hingga		
1.	<b>Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka</b>				
	i) Bayaran ganti rugi kepada Syarikat Yun Tad (KL) Sdn. Bhd.	30.12.04	30.12.06	1.97	0.06
	ii) Membayar Bayaran Balik Pinjaman HRC	30.01.05	30.01.06	5.00	3.63
2.	<b>Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka</b>				
	i) Pinjaman semula kepada IKSEP Maju Sdn. Bhd.	30.06.05	30.12.08	0.20	0.06
<b>Jumlah</b>				<b>7.17</b>	<b>3.75</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.2. Pelaburan

4.9.2.1. Pelaburan yang ditunjukkan di Penyata Akaun Memorandum adalah pelaburan yang telah dikenakan kepada perbelanjaan mengurus, perbelanjaan pembangunan dan kumpulan wang amanah. Pelaburan Kerajaan Negeri terdiri daripada pelaburan saham melalui Perbadanan Ketua Menteri Melaka dan pelaburan harta tanah oleh Tabung Amanah Melaka berjumlah RM181.18 juta pada tahun 2012 berbanding RM149.89 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumrah RM31.29 juta atau 20.9%. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri pada tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.40** dan trend pelaburan Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu dari 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.14**. Jumlah pelaburan pada tahun 2012 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.40**

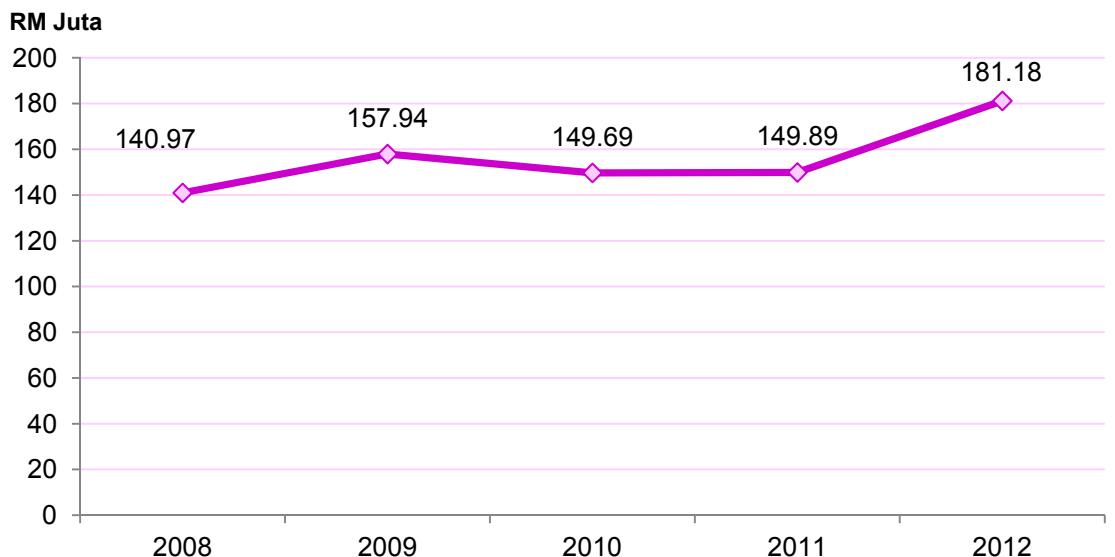
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2012 Berbanding 2011

Bil.	Pelaburan	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Saham Tidak Tersiar Harga	36.85	68.14	31.29	84.9
2.	Hartanah	113.04	113.04	0.00	0.0
	<b>Jumlah</b>	<b>149.89</b>	<b>181.18</b>	<b>31.29</b>	<b>20.9</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.14**

Trend Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.2.2. Pelaburan Saham Tidak Tersiar Harga

- Pada tahun 2012 nilai pelaburan saham tidak tersiar harga Kerajaan Negeri berjumlah RM68.14 juta berbanding RM36.85 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumrah RM31.29 juta. Peningkatan ini adalah disebabkan pelaburan yang dibuat

menggunakan dana Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka dalam 10 syarikat tidak tersiar harga berjumlah RM22.19 juta dan pelaburan Syarikat Air Melaka Berhad (SAMB) berjumlah RM5.00 juta telah dinyatakan semula daripada Kumpulan Wang Disatukan ke Penyata Akaun Memorandum Pelaburan. Pelaburan sejumlah RM19.89 juta dalam 5 syarikat yang dibiayai dari dana Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka telah didaftarkan pemilikan kepada Perbadanan Ketua Menteri.

- b.** Pelaburan saham tidak tersiar harga Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Jadual 4.41** dan **Carta 4.15**.

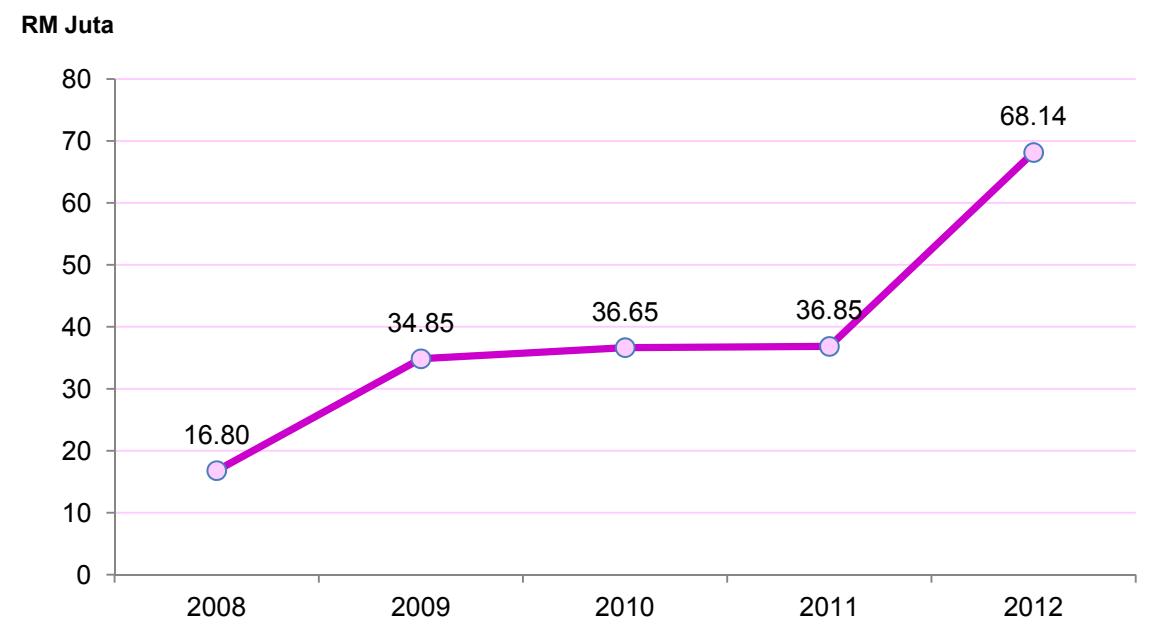
**Jadual 4.41**

**Kedudukan Pelaburan Saham Tidak Tersiar Harga Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Bil.	Pelaburan	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
<b>Tabung Amanah Melaka</b>						
1.	Melaka Invest Berhad	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
2.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.60
3.	Teknologi Pembuatan Melaka Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10
4.	Akademi Kemahiran Melaka Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10
5.	Syarikat Pengurusan Rumah Negeri Melaka Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50
<b>Perbadanan Ketua Menteri</b>						
6.	Putra Specialist Hospital (Melaka) Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	18.68
7.	Melaka Sentral Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.70
8.	Pemasaran Melaka Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15
9.	KMA Tourist Digital Mall Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.31
10.	Melaka Golf Resort	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
11.	Kumpulan Melaka Berhad	16.00	16.00	16.00	16.00	16.00
12.	Melaka Urban Development Authority Sdn. Bhd.	0.00	0.10	2.10	2.10	2.10
13.	MITC Bowlplex Sdn. Bhd.	0.00	2.45	2.45	2.45	2.45
14.	Syarikat Air Melaka Berhad	0.00	5.00	5.00	5.00	14.00
15.	DMDI Finance House Sdn. Bhd.	0.00	10.00	10.00	10.00	10.00
16.	Planetarium Melaka Sdn. Bhd.	0.00	0.50	0.20	0.30	0.45
17.	Melaka Hari Ini Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.10	0.10	0.10
18.	Marble Valley Two Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.05	0.05
19.	Melaka World Heritage Sdn. Bhd.	0.00	0.00	0.00	0.05	0.05
<b>Jumlah</b>		<b>16.80</b>	<b>34.85</b>	<b>36.65</b>	<b>36.85</b>	<b>68.14</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.15**  
**Pelaburan Saham Tidak Tersiar Harga Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- c. Pada tahun 2012, Kerajaan Negeri tidak menerima sebarang dividen daripada pelaburan saham tidak tersiar harga kerana terdapat 6 syarikat mengalami kerugian dan 11 syarikat yang memperoleh keuntungan tidak mengisytiharkan dividen, manakala 2 syarikat lagi tidak dapat ditentukan statusnya kerana penyata kewangan tahun 2011 tidak disedia dan dikemukakan kepada Suruhanjaya Syarikat Malaysia. Bagaimana pun terdapat 2 syarikat iaitu Syarikat Air Melaka Berhad dan Kumpulan Melaka Berhad telah memberi pulangan berbentuk sumbangan berjumlah RM2.45 juta kepada 5 Kumpulan Wang Amanah Kerajaan seperti di **Jadual 4.42**.

**Jadual 4.42**  
**Pulangan Ke Atas Pelaburan Saham Tidak Tersiar Harga Pada Tahun 2012**

Bil.	Sumbangan Kepada	Nama Syarikat		Jumlah (RM Juta)
		Syarikat Air Melaka Berhad (RM Juta)	Kumpulan Melaka Berhad (RM Juta)	
1.	Kumpulan Wang Amanah Pelancongan	0.20	0.00	0.20
2.	Kumpulan Wang Amanah Pendidikan	1.00	0.30	1.30
3.	Kumpulan Wang Amanah Kebajikan	0.50	0.00	0.50
4.	Kumpulan Wang Tabung Amanah Dakwah	0.25	0.00	0.25
5.	Kumpulan Wang Amanah Pemuliharaan Dan Pemugaran	0.20	0.00	0.20
<b>Jumlah</b>		<b>2.15</b>	<b>0.30</b>	<b>2.45</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.2.3. Pelaburan Hartanah

- a. Pada tahun 2012, pelaburan harta tanah Kerajaan Negeri berjumlah RM113.04 juta iaitu sama seperti pada tahun 2011. Pelaburan ini terdiri daripada 2 tanah lot dan 4 bangunan yang telah dibiayai daripada Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka. Sejumlah RM6.39 juta pulangan daripada pelaburan harta tanah telah diperolehi pada tahun 2012. Pulangan yang diterima merupakan sewa bangunan dan pajakan tanah yang telah diperakaunkan sebagai hasil Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka. Kadar pulangan mengikut setiap harta tanah adalah antara 2.3% hingga 16.5% seperti di **Jadual 4.43**.

**Jadual 4.43**

**Pulangan Pelaburan Hartanah Kerajaan Negeri Pada Tahun 2012**

Bil.	Butiran	Nilai Pelaburan Tahun 2012 (RM Juta)	Pulangan Pelaburan	
			(RM Juta)	(%)
1.	Kompleks Terminal Bas Melaka Sentral	44.00	2.62	6.0
2.	Tanah Lot 125, 129 dan 130	2.18	0.36	16.5
3.	Tanah Lot 278 dan 279	1.74	0.23	13.2
4.	Bangunan Putra Specialist Hospital Melaka	39.65	2.34	5.9
5.	Bangunan Putra Specialist Hospital Batu Pahat	8.47	0.45	5.3
6.	Menara PERTAM	17.00	0.39	2.3
<b>Jumlah</b>		<b>113.04</b>	<b>6.39</b>	<b>5.6</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis pulangan ke atas pelaburan harta tanah bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 menunjukkan kadar pulangan ke atas pelaburan harta tanah antara 4.0% hingga 6.4% seperti di **Jadual 4.44**.

**Jadual 4.44**

**Pulangan Ke Atas Pelaburan Hartanah Kerajaan Negeri Pada Tahun 2008 Hingga 2012**

Tahun	Pelaburan Hartanah (RM Juta)	Pulangan Pelaburan (RM Juta)	Pulangan (%)
2008	123.09	7.53	6.1
2009	123.09	5.28	4.3
2010	113.04	4.51	4.0
2011	113.04	7.28	6.4
2012	113.04	6.39	5.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.3. Hutang Awam

- 4.9.3.1.** Setiap tahun Kerajaan Negeri Melaka menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunan. Pada akhir tahun 2012, baki hutang awam meningkat sejumlah RM9.08 juta atau 1.1% kepada RM875.02 juta berbanding RM865.94 juta pada tahun 2011. Punca peningkatan hutang awam adalah disebabkan pertambahan pinjaman baru untuk Projek Bekalan Air berjumlah RM9.00 juta. Kedudukan

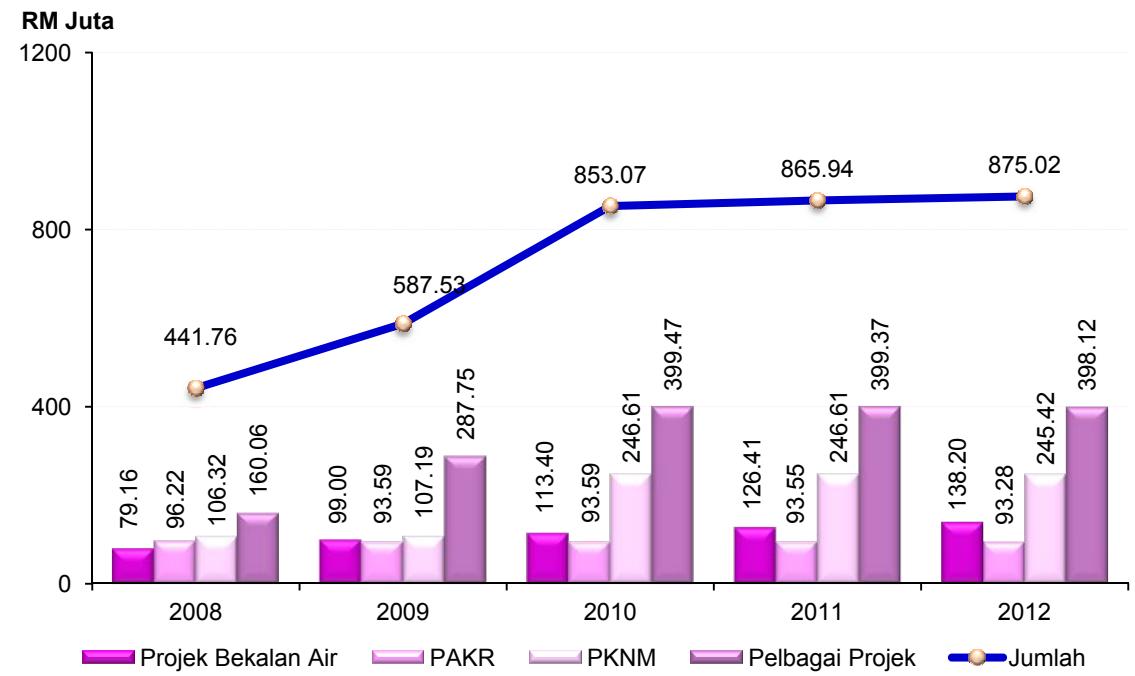
hutang awam pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 4.45**. Kedudukan baki hutang awam bagi tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.16**.

**Jadual 4.45**  
**Hutang Awam Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Pinjaman	Tahun		Perubahan	
	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Projek Bekalan Air	126.41	138.20	11.79	9.3
Projek Perumahan Awam Kos Rendah	93.55	93.28	-0.27	-0.3
Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	246.61	245.42	-1.19	-0.5
Pelbagai Projek	399.37	398.12	-1.25	-0.3
<b>Jumlah</b>	<b>865.94</b>	<b>875.02</b>	<b>9.08</b>	<b>1.1</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.16**  
**Kedudukan Baki Hutang Awam Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.9.3.2. Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam

Trend baki tunggakan bayaran balik hutang awam bagi tempoh tahun 2008 hingga 2012 menunjukkan peningkatan setiap tahun dengan peningkatan tertinggi pada tahun 2012. Pada tahun 2012, Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik hutang awam sejumlah RM3.00 juta daripada RM177.53 juta yang sepatutnya dibayar kepada Kerajaan Persekutuan. Ini menyebabkan tunggakan bayaran balik hutang awam pada akhir tahun 2012 meningkat sejumlah RM48.05 juta atau 38.0% kepada RM174.53 juta berbanding RM126.48 juta pada tahun 2011. Kedudukan tunggakan bayaran balik hutang awam adalah seperti di **Jadual 4.46**.

**Jadual 4.46****Kedudukan Tuggakan Bayaran Balik Hutang Awam Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Projek Bekalan Air	5.17	0.00	0.00	0.00	4.07
2.	Projek Perumahan Awam Kos Rendah	6.78	12.09	20.23	26.89	33.35
3.	Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	10.28	12.02	15.12	29.64	42.70
4.	Pelbagai Projek	22.32	34.81	52.85	69.95	94.41
<b>Jumlah</b>		<b>44.55</b>	<b>58.92</b>	<b>88.20</b>	<b>126.48</b>	<b>174.53</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.9.3.3. Bayaran Balik Pinjaman PKNM**

Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka telah membuat bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM33.52 juta sejak tahun 2005 hingga 2012. Namun begitu Kerajaan Negeri hanya membuat bayaran balik kepada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM1.46 juta pada tahun 2012.

**4.10. AKAUN BELUM TERIMA**

**4.10.1.** Peraturan mengenai Akaun Belum Terima dinyatakan dalam Arahan Perbendaharaan 89, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perbendaharaan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara mengenai pengurusan Akaun Belum Terima. Selain itu, Pekeliling Kewangan Dan Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2012 bagi Peraturan Penutupan Akaun Kerajaan Negeri Melaka telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Akaun Belum Terima.

**4.10.2.** Pada tahun 2012, Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri berjumlah RM44.99 juta menurun sejumlah RM4.73 juta berbanding RM49.72 juta pada tahun 2011. Akaun Belum Terima terdiri daripada tuggakan cukai tanah, cukai taliair dan denda lewat hasil tanah. Kedudukan Akaun Belum Terima pada tahun 2012 berbanding tahun 2011 adalah seperti di **Jadual 4.47**.

**Jadual 4.47****Kedudukan Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	23.18	19.80	-3.38	-14.6
2.	Denda Lewat Hasil Tanah	20.72	19.91	-0.81	-3.9
3.	Sewaan	5.60	4.78	-0.82	-14.6
4.	Lain-Lain Hasil	0.22	0.50	0.28	127.3
<b>Jumlah</b>		<b>49.72</b>	<b>44.99</b>	<b>-4.73</b>	<b>-9.5</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.10.3.** Analisis Audit mendapati Akaun Belum Terima tertinggi adalah hasil cukai tanah dan denda lewat hasil tanah yang menyumbang sejumlah RM39.71 juta iaitu 88.3% daripada keseluruhan Akaun Belum Terima. Tunggakan hasil cukai tanah dan denda lewat hasil tanah yang tertinggi adalah bagi Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah berjumlah RM29.54 juta diikuti dengan Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah berjumlah RM7.50 juta dan Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin berjumlah RM2.67 juta. Pada tahun 2012, Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah mencatatkan penurunan tunggakan cukai hasil berjumlah RM4.72 juta dan Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin berjumlah RM0.92 juta manakala Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah mencatatkan peningkatan berjumlah RM1.45 juta. Tunggakan cukai tanah dan denda lewat hasil tanah mengikut Pejabat Daerah Dan Tanah pada akhir tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 4.48**.

**Jadual 4.48**

**Tunggakan Cukai Tanah Dan Denda Lewat Hasil Tanah Mengikut Pejabat Daerah Dan Tanah Pada Tahun 2012 Berbanding 2011**

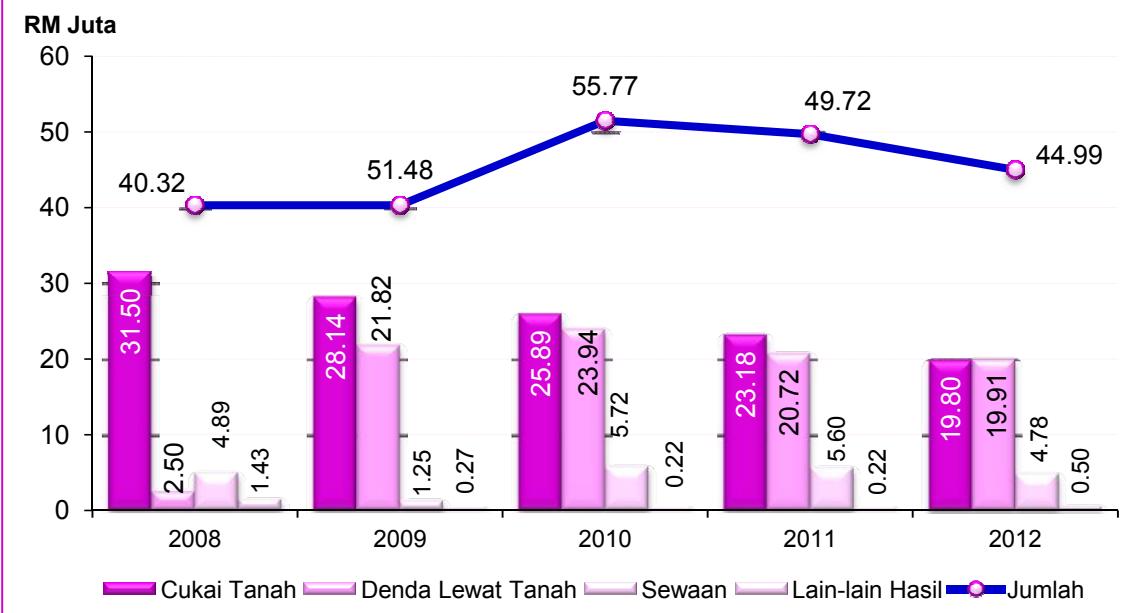
Bil.	Pejabat Daerah Dan Tanah	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Melaka Tengah	34.26	29.54	-4.72	-13.8
2.	Alor Gajah	6.05	7.50	1.45	24.0
3.	Jasin	3.59	2.67	-0.92	-25.6
<b>Jumlah</b>		<b>43.90</b>	<b>39.71</b>	<b>-4.20</b>	<b>-9.5</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.10.4.** Analisis trend Akaun Belum Terima bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 4.19**.

**Carta 4.19**

**Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

## **4.11. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT**

**4.11.1.** Secara keseluruhannya, kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada akhir tahun 2012 adalah agak stabil. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2012 berjumlah RM81.11 juta iaitu meningkat sejumlah RM20.20 juta atau 33.2% berbanding tahun 2011. Pada tahun 2012, Kerajaan Negeri memperolehi surplus sejumlah RM29.86 juta. Hasil yang diperolehi pada tahun 2012 adalah berjumlah RM315.96 juta meningkat sejumlah RM44.17 juta daripada tahun 2011. Perbelanjaan mengurus juga meningkat sejumlah RM14.57 juta menjadi RM286.10 juta. Bagaimanapun, pembayaran di bawah AP58(a) telah meningkat dengan ketara sejumlah RM9.90 juta menjadi RM10.33 juta. Akaun Belum Terima telah menurun sejumlah RM4.73 juta menjadi RM44.99 juta manakala hutang awam Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM9.08 juta menjadi RM875.02 juta. Jumlah tunggakan bayaran balik hutang awam juga meningkat sejumlah RM48.05 juta menjadi RM174.53 juta sungguhpun Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik hutang awam kepada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM3.00 juta.

**4.11.2.** Kerajaan Negeri perlu mempertingkat dan memperkuatkannya lagi prestasi kewangannya supaya sumber pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan tanggungan semasa. Kerajaan Negeri perlu mengekalkan perbelanjaan secara berhemat tanpa menjaskannya mutu perkhidmatan dan pembangunan pesat ekonomi Negeri Melaka. Kerajaan Negeri juga perlu mengawal pemberian pinjaman kepada Agensi/Syarikat Negeri dengan memastikan kelulusan diberi terhadap program/projek berdaya maju dan memberi pulangan yang berpatutan. Tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk memastikan tunggakan pinjaman dibayar oleh Agensi/Syarikat Negeri mengikut jadual yang ditetapkan. Penetapan *Key Performance Indicator* (KPI) dan operasi syarikat Kerajaan Negeri juga perlu dipantau untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri memberi pulangan yang sewajarnya.



## **BAHAGIAN III**

### Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri



## **BAHAGIAN III**

### **RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI**

#### **5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10**

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

**5.2.** Bagi menjayakan RMKe-10, siling peruntukan yang telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM560.25 juta untuk diagihkan kepada 11 Jabatan Negeri bagi pelaksanaan projek yang dirancang. Tiga daripada 11 Jabatan Negeri yang menerima peruntukan tertinggi adalah Jabatan Ketua Menteri berjumlah RM150.00 juta, Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri berjumlah RM150.00 juta dan Jabatan Kerja Raya berjumlah RM90.00 juta. Pembahagian peruntukan perbelanjaan pembangunan RMKe-10 bagi tempoh 5 tahun adalah seperti di **Jadual 5.1**.

**Jadual 5.1**  
**Peruntukan Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10 Bagi Tempoh 5 Tahun**

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

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **5.2.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-10**

Pada tahun 2012, sejumlah RM83.58 juta telah diperuntukkan dan sejumlah RM78.98 juta atau 94.5% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 10 Jabatan telah membelanjakan antara 94.4% hingga 100%, satu jabatan iaitu Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri telah membelanjakan 82.3% daripada peruntukan RMKe-10 bagi tahun 2012. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.2**.

**Jadual 5.2**  
**Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10 Pada Tahun 2012**

Bil.	Jabatan	Peruntukan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Kerja Raya	14.73	14.73	100.0
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	2.10	2.10	100.0
3.	Jabatan Pertanian	1.90	1.90	100.0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	1.60	1.51	94.4
5.	Jabatan Ketua Menteri (Infrastruktur)	19.54	19.50	99.8
6.	Pejabat Pembangunan Negeri	2.50	2.49	99.6
7.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri	25.00	20.58	82.3
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	3.26	3.26	100.0
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	3.43	3.43	100.0
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	2.32	2.32	100.0
11.	Jabatan Agama Islam Melaka	7.20	7.16	99.4
<b>Jumlah</b>		<b>83.58</b>	<b>78.98</b>	<b>94.5</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

### 5.2.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tahun 2012

Pada tahun 2012 sebanyak 165 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut 142 projek atau 86.1% telah siap sepenuhnya, manakala 14 projek atau 8.5% sedang dilaksanakan. Sebanyak 9 projek atau 5.4% lagi masih belum dimulakan. Projek-projek tersebut ialah 3 projek Jambatan Baru (Hutan Percha-Menggong, Air Salak Tanjung Minyak dan Seri Pengkalan Alor Gajah), 2 projek Menaiktaraf Jalan (Jalan Kemus Pulau Sebang Alor Gajah dan Jalan Pasar Borong Melaka), satu projek Penyelenggaraan Asas Bangunan Masjid Selat, satu projek Pembaikan Panel Lif Blok Bendahara Seri Negeri, satu projek Membina Jalan 4 Lorong Pulau Gadong Klebang dan satu projek Pembinaan Padang Majlis Sukan Negeri. Projek-projek tersebut belum dimulakan kerana masih dalam proses penyediaan reka bentuk. Prestasi pelaksanaan projek sehingga akhir tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1** dan antara projek yang belum dimulakan seperti di **Jadual 5.4**.

**Jadual 5.3**  
**Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Pada Tahun 2012**

Bil.	Jabatan/Pejabat	Bilangan Projek Dirancang	Projek Siap	Projek Dalam Pelaksanaan	Projek Belum Mula
1.	Jabatan Kerja Raya	78	68	2	8
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	2	0	2	0
3.	Jabatan Pertanian	6	6	0	0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	17	17	0	0
5.	Jabatan Ketua Menteri	13	12	0	1
6.	Pejabat Pembangunan Negeri	1	1	0	0
7.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri	2	0	2	0
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	13	13	0	0
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	10	10	0	0
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	7	7	0	0
11.	Jabatan Agama Islam Melaka	16	8	8	0
<b>Jumlah</b>		<b>165</b>	<b>142</b>	<b>14</b>	<b>9</b>

Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri

**Carta 5.1**  
**Prestasi Pelaksanaan Projek RMKe-10 Pada Tahun 2012**



Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri

**Jadual 5.4**  
**Dua Projek Yang Belum Dimulakan Pada Tahun 2012**

Bil.	Nama Projek	Kos Projek (RM Juta)	Sebab Belum Mula
1.	Pembinaan Padang Majlis Sukan Negeri	0.01	Proses Penyediaan Reka Bentuk
2.	Penyelenggaraan Asas Bangunan Masjid Selat	0.02	Proses Penyediaan Reka Bentuk

Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri

### 5.3. RUMUSAN

Prestasi perbelanjaan RMKe-10 untuk tahun 2012 adalah sangat baik kerana daripada sejumlah RM83.58 juta yang diperuntukkan bagi 11 Jabatan, sejumlah RM78.98 juta atau 94.5% telah dibelanjakan. Manakala prestasi pelaksanaan projek secara keseluruhannya juga baik kerana daripada 165 bilangan projek yang dirancang 142 projek atau 86.1% telah berjaya disiapkan.





## **BAHAGIAN IV**

### Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri



## **BAHAGIAN IV**

### **PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN**

### **JABATAN/AGENSI NEGERI**

#### **6. PENDAHULUAN**

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

**6.2.** Selaras dengan Perkara 106 dan 107, Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri, pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan serta aktiviti Jabatan/Agensi Negeri dan mengemukakan laporan mengenainya untuk dibentangkan di Parlimen dan Dewan Undangan Negeri. Di bawah kriteria pengauditan pematuhan, semakan dibuat untuk menilai sama ada 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 2012, beberapa usaha yang berterusan telah diambil oleh Kerajaan Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri serta bagi meningkatkan hasil negeri. Antara langkah yang diambil adalah seperti berikut:

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

**7.2.** Meningkatkan kecekapan sistem penyampaian perkhidmatan melalui pembayaran cukai tanah di semua Pejabat Pos, Bank Simpanan Nasional, Pihak Berkuasa Tempatan, *Urban Transformation Centre (UTC)* dan kaunter kutipan luar di setiap daerah.

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

**7.4.** Kempen perkhidmatan kaunter bersepadu di kaunter kutipan di semua Pejabat Daerah Dan Tanah.

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

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

**7.7.** Mewujudkan Sistem Penarafan Pusat Tanggungjawab ke atas penggunaan Sistem SPEKS yang akan mula berkuatkuasa tahun 2013.

## **8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI**

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

**Jadual 8.1**  
**Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan**

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

## **8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN**

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

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

## **8.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN**

Pada tahun 2012, pengauditan telah dijalankan di 13 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 4 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka dan Majlis Agama Islam Melaka. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2012 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2012 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2011/2012, bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

## **8.4. KAWALAN UTAMA**

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 5 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap pematuhan kepada peraturan kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit, dan Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor. Bagi Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka dan 7 Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

### **8.4.1. Kawalan Pengurusan**

Bagi menentukan sama ada struktur pengurusan kewangan yang berkesan telah diwujudkan, semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek utama kawalan pengurusan iaitu struktur organisasi, sistem dan prosedur, keberkesaan Unit Audit Dalam dan jawatankuasa yang diwujudkan serta pengurusan sumber manusia seperti berikut:

#### **8.4.1.1. Struktur Organisasi**

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

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

#### **8.4.1.2. Sistem Dan Prosedur**

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

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

#### **8.4.1.3. Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam**

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

##### **a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun**

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

##### **b. Unit Audit Dalam**

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

### **c. Jawatankuasa Keutuhan Dan Tadbir Urus**

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Keutuhan Dan Tadbir Urus hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lain, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan, bermesyuarat setiap 3 bulan bagi membincangkan perkara yang telah ditetapkan, menyediakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh masa yang ditetapkan.

#### **8.4.1.4. Pengurusan Sumber Manusia**

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

### **8.4.2. Kawalan Bajet**

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

#### **8.4.2.1. Penyediaan Bajet**

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

#### **8.4.2.2. Pengagihan Peruntukan**

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2009 antara lainnya menetapkan bahawa Pegawai Pengawal perlu mengagihkan peruntukan kepada pemegang-pemegang waran tertentu sebaik sahaja Waran Am diterima. Mengikut AP 94 pula, pemegang waran peruntukan tersebut boleh mengagihkan waran peruntukan/waran peruntukan kecil kepada pegawai yang berkenaan di mana perlu. Pengagihan waran ini perlu direkodkan dengan lengkap dan kemas kini.

#### **8.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambahan Peruntukan**

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

#### **8.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Pencapaian Projek**

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

#### **8.4.2.5. Pelaporan**

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

### **8.4.3. Kawalan Terimaan**

Bagi menentukan sama ada segala terimaan telah dikendalikan mengikut peraturan dan diakaunkan dengan sempurna, semakan Audit telah dijalankan terhadap 5 aspek utama kawalan terimaan yang meliputi kawalan borang hasil, penerimaan wang, kemasukan pungutan ke bank, kawalan perakaunan terimaan/hasil dan penyediaan Akaun Belum Terima seperti berikut:

#### **8.4.3.1. Kawalan Borang Hasil**

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

#### **8.4.3.2. Penerimaan Wang**

Setiap Jabatan/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, kawalan penerimaan melalui mel dan penerimaan wang di kaunter.

#### **8.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank**

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

#### **8.4.3.4. Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil**

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

#### **8.4.3.5. Akaun Belum Terima**

Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 dan beberapa AP yang berkaitan. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini, penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada

Perbendaharaan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

#### **8.4.4. Kawalan Perbelanjaan**

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

##### **8.4.4.1. Perakaunan**

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

##### **8.4.4.2. Pengurusan Perolehan**

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

##### **8.4.4.3. Pengurusan Bayaran**

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

#### **8.4.5. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit**

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

##### **8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah**

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

#### **8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman**

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

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

#### **8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit**

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

### **8.4.6. Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor**

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

#### **8.4.6.1. Kawalan Umum**

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

#### **8.4.6.2. Penerimaan**

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

#### **8.4.6.3. Pendaftaran**

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

#### **8.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset**

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

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

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

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

#### **8.4.6.5. Penyenggaraan Aset**

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

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

#### **8.4.6.6. Pelupusan**

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

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh satu bulan dari tarikh arahan dikeluarkan. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.
- b. Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, elektrikal dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Manakala perakuan pelupusan aset

disahkan oleh 2 pegawai yang mempunyai 3 tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.

- c. Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan dilaksanakan dalam tempoh 3 bulan dari tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset disediakan dan dikemukakan kepada pihak yang memberi kelulusan. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

#### **8.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira**

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

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

#### **8.4.7. Pengurusan Pelaburan**

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

#### **8.4.8. Pengurusan Pinjaman**

Pinjaman dibuat bagi membiayai pelbagai projek untuk pembangunan ekonomi negeri, menampung perbelanjaan dan meningkatkan taraf pembangunan serta kemajuan penduduk. Pinjaman tersebut hendaklah digunakan mengikut maksud pinjaman dipohon. Antara perkara yang perlu diberi perhatian adalah kuasa untuk meminjam, penyelenggaraan rekod

pinjaman yang lengkap dan kemas kini, perjanjian pinjaman disediakan dan mekanisme kawalan serta pemantauan pinjaman.

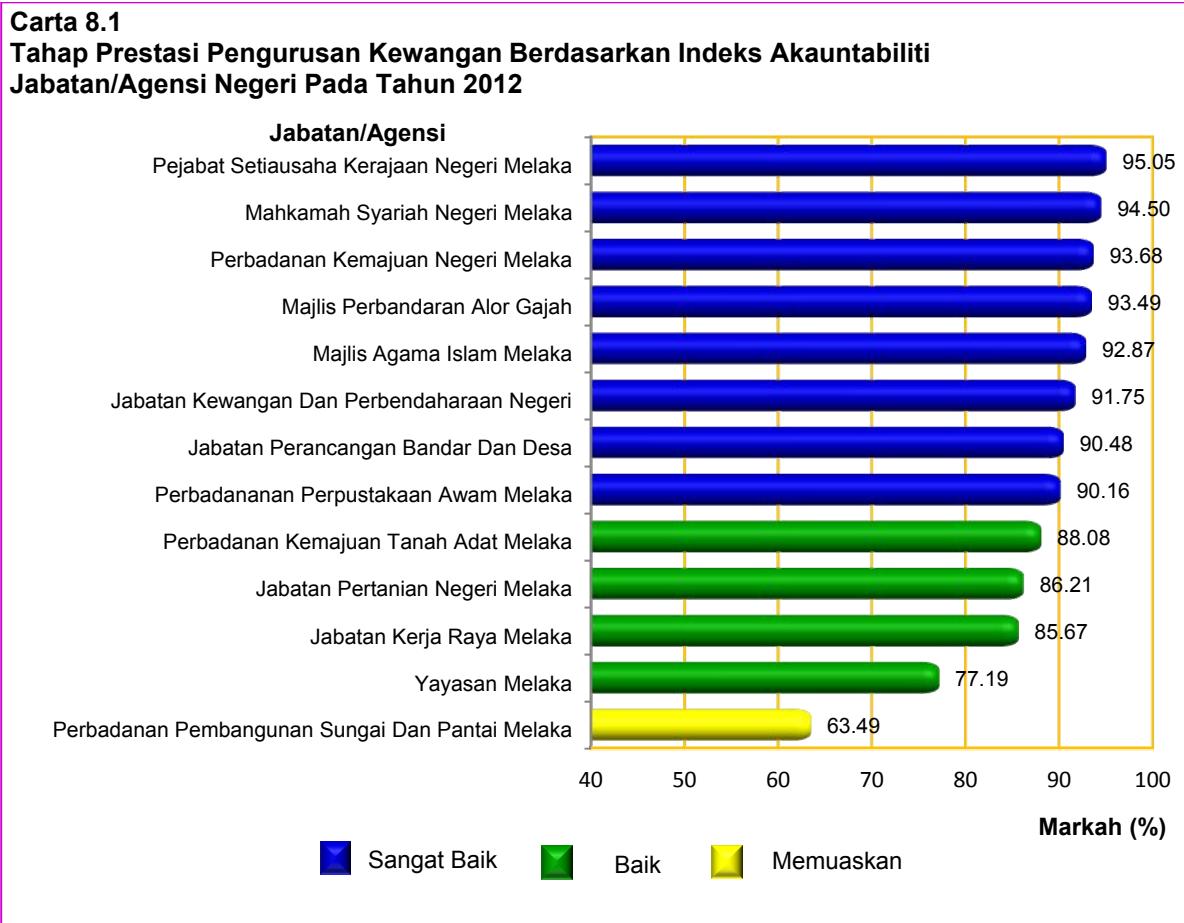
#### **8.4.9. Penyata Kewangan**

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

### **8.5. PENEMUAN AUDIT**

#### **8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan**

Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2012 semakin meningkat baik. Daripada 13 Jabatan/Agensi yang diaudit, 8 Jabatan/Agensi mendapat penarafan sangat baik, 4 Jabatan/Agensi mendapat tahap baik dan 1 Agensi mendapat tahap memuaskan. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2012 adalah seperti di **Carta 8.1**. Manakala tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2008 hingga 2012 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**.



Sumber: Jabatan Audit Negara

**Jadual 8.2**  
**Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Tahap Penarafan	Bilangan Jabatan/Agenzi Negeri				
	2008	2009	2010	2011	2012
Sangat Baik	1	2	2	5	8
Baik	8	10	10	8	4
Memuaskan	1	2	1	-	1
Tidak Memuaskan	-	-	1	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

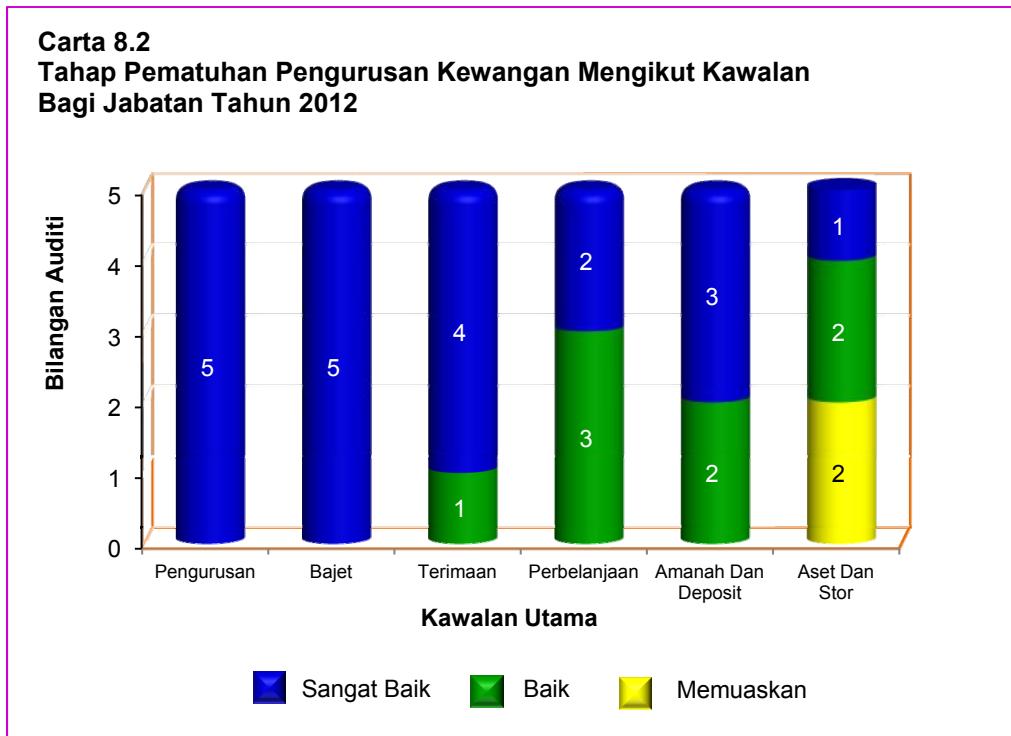
Sumber: Jabatan Audit Negara

### 8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

#### 8.5.2.1. Jabatan

Semakan Audit di 5 jabatan mendapati kesemua 5 jabatan mencatatkan tahap sangat baik dalam Kawalan Pengurusan Dan Kawalan Bajet. Empat jabatan mencatatkan tahap sangat baik dan satu jabatan memperoleh tahap baik dalam Kawalan Terimaan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, 2 jabatan mencapai tahap sangat baik dan 3 jabatan pada tahap baik. Pengurusan Akaun Amanah dan Deposit pula menunjukkan tahap sangat baik pada 3 jabatan dan tahap baik pada 2 jabatan. Bagi Pengurusan Aset dan Stor, satu jabatan berada pada tahap sangat baik, 2 jabatan berada pada tahap baik manakala 2 jabatan

lagi berada pada tahap yang memuaskan. Tahap pematuhan pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi jabatan adalah seperti di **Carta 8.2**.



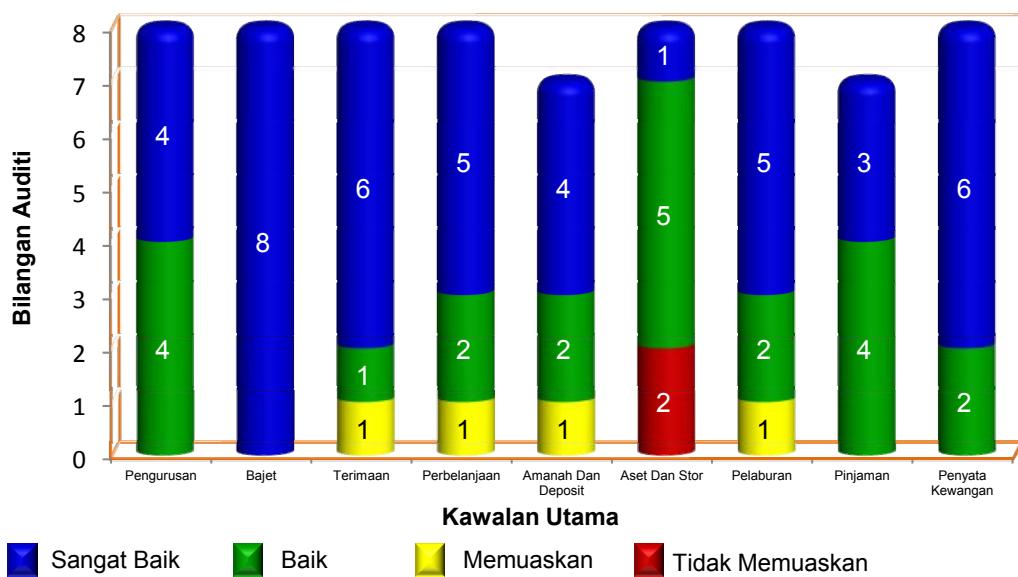
Sumber: Jabatan Audit Negara

#### 8.5.2.2. Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri

Tahap pencapaian pengurusan kewangan terhadap Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri (JKPN) dan 7 Agensi Negeri mendapat JKPN dan 3 Agensi daripadanya mencapai tahap sangat baik dan baki 4 Agensi lagi pada tahap baik dalam Kawalan Pengurusan. Kawalan Bajet bagi kesemua 8 Agensi berada pada tahap sangat baik. Tahap pencapaian sangat baik juga dicapai oleh JKPN dan 5 Agensi, satu Agensi pada tahap baik dan satu Agensi pada tahap memuaskan dalam Kawalan Terimaan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, JKPN dan 4 Agensi mencapai tahap sangat baik, 2 Agensi mencapai tahap baik dan satu Agensi pada tahap memuaskan. Empat Agensi mencapai tahap sangat baik bagi Kawalan Amanah dan Deposit, 2 Agensi berada pada tahap baik dan satu Agensi berada pada tahap memuaskan manakala satu Agensi tidak berkenaan. Bagi Kawalan Pengurusan Aset dan Stor, JKPN telah mencapai tahap sangat baik, 5 Agensi pada tahap baik dan 2 Agensi berada pada tahap tidak memuaskan. Tahap Kawalan Pelaburan, JKPN dan 4 Agensi adalah sangat baik, 2 Agensi pada tahap baik dan satu Agensi pada tahap memuaskan. Bagi Kawalan Pinjaman, 3 Agensi berada pada tahap sangat baik manakala JKPN dan 3 Agensi berada pada tahap baik dan satu Agensi tidak berkenaan. Kawalan Penyata Kewangan pula menunjukkan 6 Agensi berada pada tahap sangat baik manakala JKPN dan satu Agensi berada pada tahap baik. Maklumat lanjut seperti di **Carta 8.3**.

**Carta 8.3**

**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Utama  
Bagi Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri Tahun 2012**



Sumber: Jabatan Audit Negara

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

**8.5.2.3.** Kelemahan-kelemahan yang ditemui menyebabkan 2 agensi mendapat tahap tidak memuaskan di bawah Pengurusan Aset Dan Stor seperti berikut:

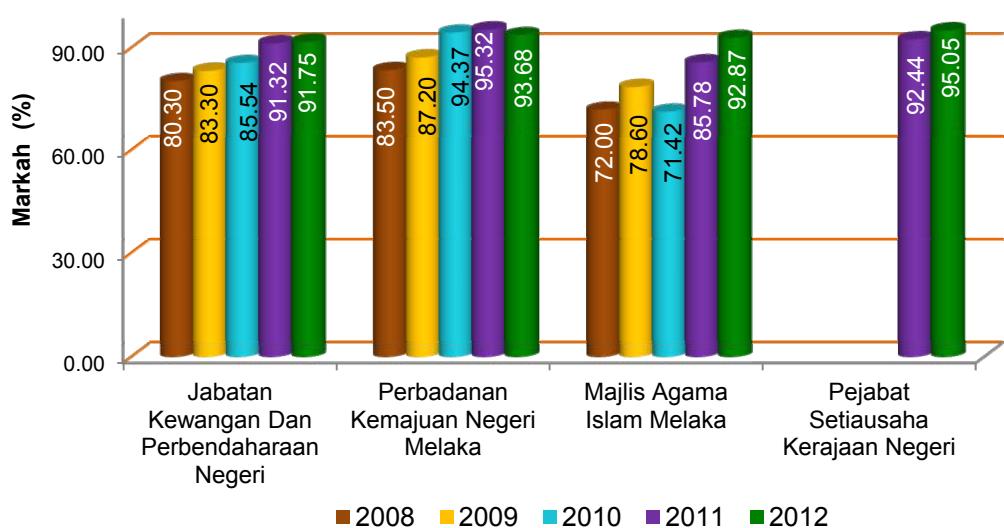
**a. Pengurusan Aset Dan Stor**

- i. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK) tidak ditubuhkan.
- ii. Pegawai Penerima Aset tidak dilantik secara bertulis.
- iii. Aset dan Inventori belum didaftar ke dalam KEW.PA-2 dan KEW.PA-3 serta belum dilabelkan.
- iv. KEW.PS-3 dan KEW.PS-4 tidak diselenggara.
- v. KEW.PA-6 dan KEW.PA-7 tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- vi. Pegawai Pemeriksa Aset/Lembaga Verifikasi Stok belum dilantik.
- vii. Pemeriksaan aset dan verifikasi stor tidak dilaksanakan.
- viii. Buku Log kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- ix. Tiada semakan dibuat terhadap Penyata Pembelian minyak dengan salinan resit sebelum membuat bayaran.
- x. Daftar Pergerakan Kad Inden Minyak dan Kad *Touch N Go* tidak diselenggara.
- xi. KEW.PA-13 dan KEW.PA-14 tidak disediakan.
- xii. Lembaga Pemeriksa tidak dilantik.

### 8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

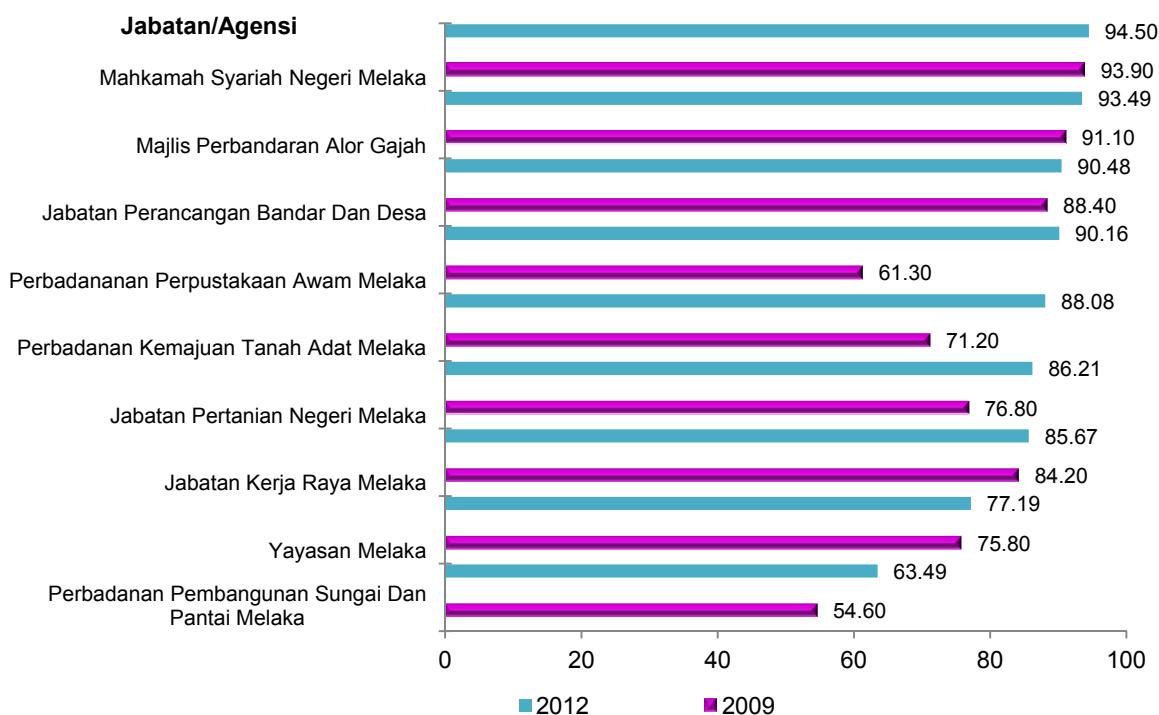
Analisis Audit terhadap 13 Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan Indeks Akauntabiliti (AI) sekurang-kurangnya 2 kali atau lebih bagi tempoh 2008 hingga 2012, mendapati tahap prestasi pengurusan kewangan telah bertambah baik. Secara keseluruhannya 4 Jabatan, 3 Agensi dan satu Pihak Berkuasa Tempatan telah mendapat markah sangat baik bagi tahun 2012. Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka telah mengekalkan prestasi kewangan sangat baik bagi tahun 2011 dan 2012 dan Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka pula telah mengekalkan prestasi kewangan sangat baik bagi tahun 2010, 2011 dan 2012. Majlis Agama Islam Melaka telah memperoleh tahap prestasi kewangan sangat baik pada tahun 2012 berbanding tahap baik pada tahun 2011. Mahkamah Syariah Negeri Melaka dan Majlis Perbandaran Alor Gajah telah mengekalkan prestasi kewangan sangat baik bagi tahun 2009 dan 2012. Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa pula telah berjaya mencapai markah tahap sangat baik pada tahun 2012 berbanding tahap baik pada tahun 2009. Selain itu, Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka juga telah berjaya meningkatkan prestasi kewangan pada tahap sangat baik pada tahun 2012 berbanding tahap memuaskan pada tahun 2009. Bagi 4 Jabatan/Agensi Negeri yang telah memperoleh tahap prestasi kewangan baik iaitu Jabatan Pertanian Negeri Melaka, Jabatan Kerja Raya Melaka, Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka dan Yayasan Melaka, markah pengurusan kewangannya bagi tahun 2012 didapati bertambah baik. Bagi Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka yang telah memperoleh tahap prestasi kewangan memuaskan, markah pengurusan kewangannya bagi tahun 2012 juga didapati bertambah baik. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh 2008 hingga 2012 adalah seperti di **Carta 8.4** dan **Carta 8.5**.

**Carta 8.4**  
**Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri**  
**Yang Diaudit Setiap Tahun Bagi Tempoh 2008 Hingga 2012**



Sumber: Jabatan Audit Negara

**Carta 8.5**  
**Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri**  
**Tahun 2012 Berbanding Pengauditan Tahun Sebelumnya**



Sumber: Jabatan Audit Negara

## 9. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang bertanggungjawab telah menyimpan wang awam, setem atau barang berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi, bilik kebal, peti wang tunai, laci atau bekas-bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan mengejut di 14 Jabatan/Pejabat/Agenzi Negeri Melaka seperti di **Jadual 9.1**.

**Jadual 9.1**  
**Jabatan/Agensi Yang Telah Dijalankan Pemeriksaan Audit Mengejut**  
**Tahun 2012**

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri
1.	Pejabat Agama Daerah Alor Gajah, Melaka
2.	Yayasan Melaka
3.	Perbadanan Muzium Melaka, Melaka
4.	Majlis Perbandaran Alor Gajah
5.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya
6.	Jabatan Perhutanan Negeri Melaka, Ayer Keroh
7.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin
8.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka
9.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar Daerah Melaka Tengah
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah
11.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin
12.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Melaka Tengah
13.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Jasin
14.	Jabatan Kerja Raya Negeri Melaka

Sumber: Jabatan Audit Negara

### 9.1. Penemuan Audit

Pemeriksaan Audit mengejut yang dijalankan ke atas 14 Jabatan/Agensi mendapati 5 Jabatan/Agensi telah mematuhi peraturan kewangan yang diaudit. Bagaimanapun di 9 Jabatan/Agensi lain terdapat perkara-perkara yang perlu diberikan perhatian seperti di **Jadual 9.2**.

**Jadual 9.2**  
**Isu Audit Hasil Pemeriksaan Audit Mengejut Bagi Tahun 2012**

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Penemuan Audit
1.	Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri Melaka	<p>Pengeluaran buku resit Kew 38 tidak dibuat mengikut susunan nombor yang betul. [AP66(c)]</p> <p>Kutipan sejumlah RM2,043 tidak dimasukkan ke dalam bank pada hari yang sama. [AP78(a)]</p> <p>Resit Rasmi Perbendaharaan bagi urusniaga kutipan pada 29.11.2012 telah lewat dikeluarkan dan urusniaga pada 4.12.2012 pula belum diluluskan. [AP80(e)]</p> <p>Penyerahan wang kutipan kepada Syarikat Kawal Wiramas dilakukan tanpa penyeliaan oleh pegawai lain. Nota Penyerahan denominasi wang tidak diisi dengan lengkap. [AP 136 (c)]</p> <p>Pungutan tunai/cek yang tidak sempat dibankkan telah disimpan dalam kabinet besi berkunci di bilik kaunter di Tingkat 3. Tidak disimpan dalam peti besi atau bilik kebal. [AP126(a)]</p> <p>Tiada bukti semakan ada dilakukan pada setiap hari oleh pegawai pada Buku resit dan Buku tunai. [ AP80 (b) dan (d)]</p> <p>Sejumlah RM5,000 telah dikeluarkan daripada panjar khas oleh Pegawai yang tidak diberi kuasa. (Rujuk : Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 2002)</p> <p>Sejumlah RM135,800 telah dibayar pada bulan November bagi pelbagai sumbangan dan bantuan telah lewat untuk direkup. [AP113(c)]</p> <p>Penyata penyesuaian tidak disediakan bagi baki tunai sebenar panjar yang berjumlah RM264,215 dengan baki buku tunai panjar (sistem SPEKS) yang berjumlah RM500,000. [AP 113(d)(ii)]</p> <p>Unit Pentadbiran &amp; Kewangan (PTJ) tidak menyediakan Daftar pembayaran AP98 (a). Didapati 9 baucar tunai AP 96 (a) telah</p>

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Penemuan Audit
		<p>lewat dipulangkan kepada pihak Bendahari dengan tempoh kelewatan di antara 1 hingga 126 hari. [AP96 (c)] dan [AP98]</p> <p>Daftar bagi barang berharga dan stok tiket Taman Rama-rama tidak disediakan. Pemeriksaan Audit terhadap barang berharga seperti geran tanah tidak dapat dilakukan kerana telah digam dan pegawai yang bertanggungjawab tiada semasa pengauditan</p> <p>Daftar pelaburan simpanan tetap tidak kemas kini dan format daftar yang disediakan tidak sesuai. Daftar pelaburan saham tidak tersiar harga tidak disediakan. Daftar pelaburan saham tersiar harga telah disediakan tetapi tidak dikemaskini. [Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil 18/2001]</p>
2.	Jabatan Perhutanan Negeri Melaka	<p>Pemeriksaan mengejut pada tahun 2012 masih belum dilakukan oleh Jabatan setakat tarikh audit 18 April 2012. Selain itu pemeriksaan mengejut dari tahun 2009 hingga tahun 2011 tidak dilakukan oleh Ketua Jabatan sebaliknya dilakukan oleh Ketua Pembantu Tadbir tanpa surat perwakilan kuasa. [AP309]</p> <p>Kutipan wang tunai berjumlah RM500 disimpan dalam laci di meja Pembantu Tadbir (N17) kerana Jabatan tidak mempunyai peti besi bagi menyimpan wang tunai, cek dan sebagainya.</p> <p>Daftar Akaun Deposit kod 79503 tidak dikemas kini. RM102,088 Deposit tahun 1975 hingga tahun 1987 telah diwartakan tetapi akaun lejar masih belum ditutup. Daftar terimaan wang pendahuluan Cess dan Royalti di bawah kod 79501 tidak diselenggara.</p> <p>Daftar Setem tidak dikemas kini dan Penyata Penyesuaian Setem bulanan tidak dibuat.</p>
3.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar Daerah Melaka Tengah	<p>Selain dari KEW 38:Resit Rasmi, Jabatan juga mempunyai Borang Hasil seperti Borang Sijil Kesihatan Veterinar bernilai RM10 dan Borang 1: Permohonan Lesen Menjalankan Perladangan Unggas bernilai RM2, tetapi tidak didaftarkan. [AP67]</p> <p>Tiap-tiap Jenis Ubat ada disediakan Kew-300-J3 tetapi tidak dikemaskini. Tarikh terakhir kemaskini kad adalah bulan Mei tahun 2011. [Tatacara Pengurusan Stor, Perenggan 85]</p> <p>Tanda Pengenalan tidak dikemaskini di Rak dan Tiada Tanda Pengenalan di Peti Seuk. [Tatacara Pengurusan Stor, Perenggan 37]</p>
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	<p>Buku Tunai tidak lengkap dan kemaskini. [AP 79(b)]</p> <p>Mel lewat diresitkan. [AP 60(ii)]</p> <p>Notis Pemberitahuan Orang Awam tidak disediakan di Kaunter Pandu Lalu. [AP 61(a)(i)]</p> <p>Senarai Deposit Bagi Akhir Tahun tidak dikemukakan kepada Jabatan Audit Negara. (AP 159)</p> <p>Penggunaan akses kata laluan tidak dipatuhi. (Pekeliling Am Bil. 3 Tahun 2000)</p> <p>Penyata Penyesuaian Baki Setem tidak disediakan. (AP 309)</p>
5.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	<p>Terimaan melalui mel lewat dikeluarkan resit. [AP 60(ii)]</p> <p>Akaun Kawalan Deposit tidak diselenggara. (AP 156)</p> <p>Senarai Deposit Bagi Akhir Tahun tidak dikemukakan kepada Jabatan Audit Negara. (AP 159)</p> <p>Tiada penurunan kuasa bagi pegawai yang membatalkan resit. [AP 62(b)]</p>
6.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Melaka Tengah.	Borang hasil "PERMOHONAN UNTUK PENDAFTARAN TAMAN ASUHAN KANAK-KANAK" bernilai RM4 setiap set disimpan tanpa daftarkan dalam Daftar Borang Hasil.

Bil.	Jabatan/Pejabat/Agensi	Penemuan Audit
		<p>Daftar Pembayaran bagi merekod wang tunai dan cek yang dikeluarkan untuk dibahagi-bahagikan yang diselenggara mengikut kawasan DUN tertentu tidak lengkap dan kemaskini. Tiada bukti semakan ke atas daftar tersebut oleh mana-mana pegawai sekurang-kurangnya sekali sebulan. [AP98(a)(vi)]</p> <p>Pemeriksaan mengejut pada Daftar Setem adalah bersamaan dengan jumlah fizikal tetapi tiada pengesahan terhadap jumlah baki setem oleh Ketua Jabatan pada Daftar Setem .</p>
7.	Pejabat Agama Daerah Alor Gajah	<p>Pemeriksaan Mengejut ada dijalankan tetapi telah dijalankan oleh Pegawai Ibu Pejabat Jabatan Agama Islam Melaka (JAIM). [AP309]</p> <p>Buku Daftar Setem tidak diselenggara dan tidak dikemaskini. [AP309]</p>
8.	Pusat Zakat Melaka Sdn. Bhd	Daftar Cek bagi menyelenggara kutipan yang diterima melalui cek tidak disediakan. [AP 71(a)].
9.	Perbadanan Muzium Melaka	<p>Terdapat perbezaan antara jumlah baki yang direkodkan dalam buku tunai panjar wang runcit dengan baki tunai di tangan sebanyak RM1,298 (AP 111 hingga AP 113)</p> <p>Terdapat bil-bil masih belum direkodkan ke dalam Buku Panjar Wang Runcit berjumlah RM1,303 (AP 111 hingga AP 113)</p>

Sumber: Jabatan Audit Negara

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

### 9.3. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2012 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

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

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

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

**9.3.4.** Tindakan surcaj/tataterib terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur patut diambil terhadap pegawai-pegawai yang gagal melaksanakan tanggungjawab masing-masing.

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





## **BAHAGIAN V**

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



# **BAHAGIAN V**

## **PENYERAHAN, PENGESAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI**

### **10. PENDAHULUAN**

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

#### **10.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN**

Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Sehingga akhir tahun 2012, terdapat 11 BBN, 4 PBT dan MAI. Penyata Kewangan bagi kesemua Agensi tersebut diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara kecuali bagi akaun MAI yang diaudit oleh Jabatan Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah di bawah kuasa Ketua Audit Negara selaras dengan peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957. Kerja pengauditan yang dilaksanakan oleh firma audit swasta sentiasa dipantau oleh Jabatan Audit Negara melalui penyediaan Memorandum Perancangan Audit, borang semakan dan laporan pengurusan. Lawatan dan perbincangan turut diadakan di antara pihak firma audit swasta dengan pegawai Jabatan Audit Negara.

#### **10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN**

Penyerahan Penyata Kewangan bagi 11 BBN adalah tertakluk di bawah Enakmen yang ditetapkan manakala bagi MAI pula, termaktub di bawah Enakmen Pentadbiran Agama Islam (Negeri Melaka) Tahun 2002. Penyerahan Penyata Kewangan PBT pula adalah tertakluk di bawah Seksyen 60(1), Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171). Pada akhir bulan Mac 2009, Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka telah mengeluarkan Arahan Pentadbiran kepada semua Agensi Negeri supaya mengemukakan Penyata Kewangan sebelum 30 April tahun berikutnya. Sehingga 15 Julai 2013, kesemua 4 Pihak Berkuasa Tempatan, Majlis Agama Islam dan 4 Badan Berkanun Negeri telah mengemukakannya sebelum 30 April 2013 manakala 7 lagi Badan Berkanun Negeri mengemukakannya selepas 30 April 2013. Kedudukan penyerahan dan pengauditan Penyata Kewangan BBN, PBT dan MAI seperti di **Jadual 10.1**.

**Jadual 10.1**  
**Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2012**

Bil.	Agensi	Tarikh Penyerahan Penyata Kewangan
<b>Badan Berkanun Negeri</b>		
1.	Perbadanan Stadium Melaka	05.03.2013
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	21.03.2013
3.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	04.04.2013
4.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	16.04.2013
5.	Perbadanan Muzium Melaka	02.05.2013
6.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	03.05.2013
7.	Majlis Sukan Negeri Melaka	03.05.2013
8.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	09.05.2013
9.	Yayasan Melaka	10.05.2013
10.	Lembaga Perumahan Melaka	31.05.2013
11.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	26.06.2013
<b>Pihak Berkuasa Tempatan</b>		
1.	Majlis Perbandaran Jasin	29.04.2013
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	29.04.2013
3.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	30.04.2013
4.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	30.04.2013
<b>Majlis Agama Islam</b>		
1.	Majlis Agama Islam Melaka	26.04.2013

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

### 10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

**10.3.1.** Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dijalankan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Agensi menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pendapat yang dikeluarkan terhadap Penyata Kewangan dijelaskan melalui persijilan iaitu sama ada Sijil Tanpa Teguran, Berteguran, Bertentangan atau Penafian. Secara keseluruhannya, 2 Sijil Berteguran telah dikeluarkan kepada Perbadanan Stadium Melaka (PSM) dan Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka (PPSPM) bagi Penyata Kewangan tahun 2011 berbanding 4 Sijil Berteguran pada tahun 2010. Jenis sijil yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara bagi pengauditan Penyata Kewangan BBN, PBT dan MAI adalah seperti di **Jadual 10.2**.

**Jadual 10.2**

**Jenis Sijil Yang Dikeluarkan Untuk Penyata Kewangan Tahun 2011 Dan 2010  
Bagi Agensi Negeri Sehingga 15 Julai 2013**

Bil.	Agensi	Jenis Sijil (Tahun Kewangan)	
		2010	2011
<b>Badan Berkanun Negeri</b>			
1.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
2.	Perbadanan Muzium Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
3.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
4.	Lembaga Perumahan Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
6.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	Berteguran	Tanpa Teguran
7.	Majlis Sukan Negeri	Berteguran	Tanpa Teguran
8.	Yayasan Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
9.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
10.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	Tanpa Teguran	Berteguran
11.	Perbadanan Stadium Melaka	Berteguran	Berteguran
<b>Majlis Agama Islam</b>			
1.	Majlis Agama Islam Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
<b>Pihak Berkuasa Tempatan</b>			
1.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
2.	Majlis Perbandaran Jasin	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
3.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
4.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	Berteguran	Tanpa Teguran

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

**10.3.2.** Sijil Berteguran telah dikeluarkan kepada Perbadanan Stadium Melaka kerana hartaanah, loji dan peralatan yang dibeli tidak dapat disahkan dan tidak mempunyai nombor siri pendaftaran serta terdapat perbezaan bagi nilai peralatan sukan yang direkodkan. Selain itu, terdapat baki penghutang yang tertunggak melebihi tempoh satu tahun serta tiada peruntukan hutang rugu dibuat dan masih terdapat baki pemutang yang belum dijelaskan melebihi tempoh satu tahun. Manakala sijil berteguran dikeluarkan kepada Penyata Kewangan PPSPM pula adalah kerana terdapat perubahan polisi perakaunan susutnilai aset tetap dan tiada pelarasan semula dibuat terhadap amaun susutnilai terkumpul dan nilai buku bersih. Pelarasan telah dibuat pada baki penghutang dan pemutang tanpa jurnal pelarasan yang lengkap berserta kelulusan.

#### **10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN**

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Penyata Kewangan Agensi Negeri hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Kesemua Penyata Kewangan tahun 2011 bagi 10 BBN, MAI dan 4 PBT yang telah disahkan dan dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara telah dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri pada bulan Julai 2012, Oktober 2012 dan Julai 2013. Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri (MSN) tidak perlu dibentangkan.

## **10.5. PRESTASI KEWANGAN**

### **10.5.1. Analisis Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri (BBN)**

**10.5.1.1.** Analisis prestasi kewangan BBN adalah berdasarkan penyata kewangan tahun 2012 yang dikemukakan kepada pihak Audit. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan tahun 2012 bagi BBN adalah baik berbanding tahun 2011. Pada tahun 2012, 8 BBN mencatat lebihan pendapatan manakala 3 BBN lagi mencatat kurangan pendapatan. Lebihan pendapatan terkumpul atau keuntungan terkumpul pada tahun 2012 meningkat sejumlah RM45.38 juta atau 10.5% dan lebihan pendapatan tahun semasa atau keuntungan tahun semasa juga meningkat sejumlah RM25.14 juta atau 164.6% dengan 5 BBN memperoleh peningkatan lebihan pendapatan manakala 6 lagi BBN memperoleh kurangan pendapatan. Selain itu, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka (PKNM) dan Lembaga Perumahan Melaka (LPM) memperoleh peningkatan pendapatan terkumpul tertinggi masing-masing sejumlah RM21.26 juta dan RM14.36 juta pada tahun 2012. Manakala 8 daripada 11 BBN telah mencatatkan lebihan pendapatan berbanding perbelanjaan antara RM1,378 hingga RM21.47 juta. PKNM telah mencatatkan lebihan pendapatan paling tinggi iaitu RM21.47 juta hasil daripada peningkatan dalam jualan hartanah.

**10.5.1.2.** Analisis Audit terhadap jumlah aset mendapati berlaku peningkatan iaitu daripada RM1,224.26 juta pada tahun 2011 kepada RM1,276.05 juta pada tahun 2012 dengan peningkatan sejumlah RM51.79 juta atau 4.2%. Enam BBN memperoleh peningkatan aset antara RM0.33 juta hingga RM39.15 juta manakala 5 BBN pula mengalami kurangan aset iaitu antara RM6,332 hingga RM22.02 juta. Bagaimanapun, aset bersih semasa pada akhir tahun 2012 menunjukkan berlaku peningkatan sejumlah RM286.39 juta atau 1,013.6%. Lapan BBN menunjukkan peningkatan antara RM0.03 juta hingga RM254.11 juta manakala 3 BBN pula mengalami kurangan aset antara RM0.27 juta hingga RM18.63 juta. Butiran terperinci prestasi kewangan BBN adalah seperti **Jadual 10.3**.

**Jadual 10.3**  
**Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2011 Dan 2012**

Bil.	Perkara	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Lebihan Pendapatan Terkumpul	432.83	478.21	45.38	10.5
2.	Jumlah Aset	1,224.26	1,276.05	51.79	4.2
3.	Aset Bersih Semasa	-28.25	258.14	286.39	1,013.6
4.	Lebihan Pendapatan Semasa	15.27	40.41	25.14	164.6

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

**10.5.1.3.** Analisis Audit terhadap jumlah liabiliti semasa bagi 11 BBN pada akhir tahun 2012 mendapati secara keseluruhannya berlaku penurunan terhadap liabiliti semasa iaitu dari RM401.88 juta pada tahun 2011 kepada RM309.25 juta pada tahun 2012 dengan penurunan sejumlah RM92.62 juta atau 23.0%. Bagaimanapun, liabiliti semasa Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka (PERTAM) menunjukkan peningkatan

tertinggi iaitu sejumlah RM15.14 juta atau 64.5% pada tahun 2012. Butiran terperinci prestasi kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti di **Jadual 10.4**.

**Jadual 10.4**

Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012

Bil.	Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2012		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset/ Liabiliti Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	31.15	9.68	21.47	306.78	40.83	265.95
2.	Lembaga Perumahan Melaka	23.71	9.35	14.36	13.07	4.43	8.64
3.	Yayasan Melaka	203.49	192.57	10.92	226.58	218.41	8.17
4.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	5.67	3.57	2.09	4.60	1.91	2.69
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	11.25	10.02	1.24	3.01	0.46	2.55
6.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	11.32	10.78	0.54	8.86	38.61	-29.75
7.	Perbadanan Muzium Melaka	8.68	8.51	0.17	1.41	0.92	0.49
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	1	1	*0	0.27	0.01	0.26
9.	Perbadanan Stadium Melaka	2.54	3.27	-0.73	0.71	2.35	-1.64
10.	Majlis Sukan Negeri	0.48	4.12	-3.64	**0	0.29	-0.28
11.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	0.79	6.8	-6.01	1.98	1.03	0.95
<b>Jumlah</b>		<b>300.08</b>	<b>259.67</b>	<b>40.41</b>	<b>567.27</b>	<b>309.25</b>	<b>258.01</b>

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: i. \*0:RM1,378

ii. \*\*0:RM7,316

### 10.5.2. Analisis Pendapatan

**10.5.2.1.** Pendapatan janaan sendiri bagi 11 BBN menunjukkan peningkatan iaitu dari RM88.41 juta pada tahun 2011 kepada RM291.23 juta pada tahun 2012 dengan peningkatan sejumlah RM202.82 juta atau 229.4%. Bagaimanapun Perbadanan Stadium Melaka mencatatkan penurunan pendapatan janaan sendiri RM0.66 juta atau 32.5%. Yayasan Melaka (YM) dan Lembaga Perumahan Melaka merupakan antara BBN yang

memperoleh peningkatan pendapatan janaan sendiri yang tertinggi iaitu masing-masing RM148.99 juta atau 273.4% dan RM23.44 juta atau 8,652.6%.

**10.5.2.2.** Selain memperoleh pendapatan janaan sendiri, 7 BBN telah menerima geran daripada Kerajaan Negeri pada tahun 2011 dan 2012 masing-masing sejumlah RM21.56 juta dan RM24.28 juta. Tujuh BBN memperoleh geran mengurus pada tahun 2011 dan 2012 masing-masing berjumlah RM21.05 juta dan RM23.28 juta. Manakala hanya PERPUSTAM memperoleh geran pembangunan sejumlah RM0.51 juta pada tahun 2011 dan RM1 juta pada tahun 2012. Geran mengurus dan pembangunan yang diperoleh adalah untuk membantu BBN melaksanakan program serta aktiviti dan juga menguruskan projek pembangunan. Butiran jumlah pendapatan janaan sendiri dan geran yang diterima daripada Kerajaan Negeri untuk BBN bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 10.5** dan **Carta 10.1**.

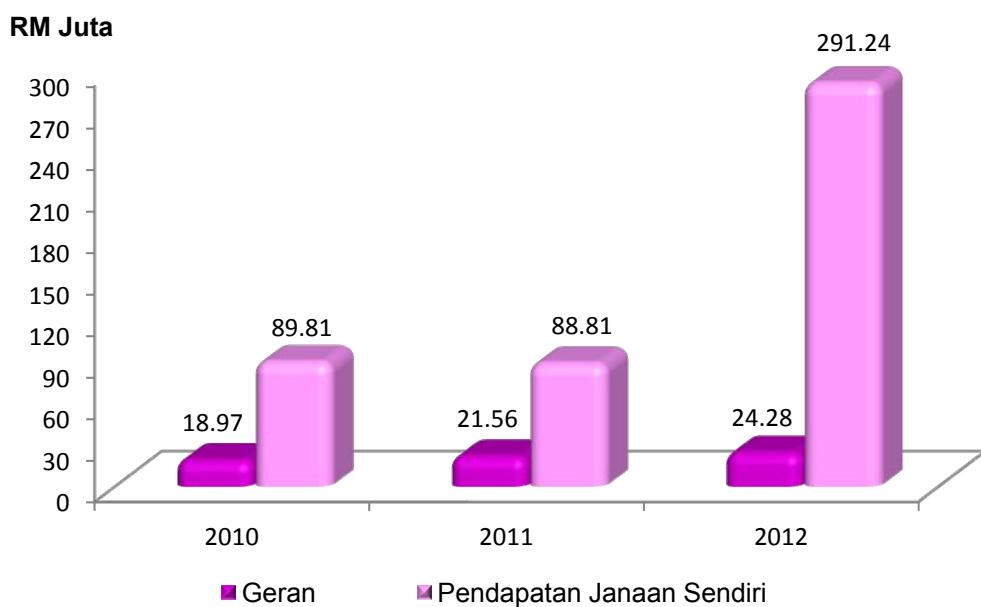
**Jadual 10.5**  
**Pendapatan Janaan Sendiri Dan Geran Pada Tahun 2011 Dan 2012**

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Pendapatan Janaan Sendiri		Geran Mengurus		Geran Pembangunan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	13.30	31.15	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Yayasan Melaka	54.50	203.49	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Perbadanan Muzium Melaka	2.43	2.66	2.50	2.87	0.00	0.00
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	6.57	11.32	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	8.65	11.25	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	0.26	0.29	2.92	3.98	0.51	1.00
7.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	0.26	5.67	1.50	1.44	0.00	0.00
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	0.06	0.08	1.05	0.92	0.00	0.00
9.	Majlis Sukan Negeri	0.07	0.24	1.87	2.94	0.00	0.00
10.	Perbadanan Stadium Melaka	2.04	1.37	2.83	1.16	0.00	0.00
11.	Lembaga Perumahan Melaka	0.27	23.71	8.38	9.97	0.00	0.00
<b>Jumlah</b>		<b>88.41</b>	<b>291.23</b>	<b>21.05</b>	<b>23.28</b>	<b>0.51</b>	<b>1.00</b>

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

**Carta 10.1**

Trend Jumlah Pendapatan Janaan Sendiri Dan Geran Yang Diterima Daripada Kerajaan Untuk BBN Bagi Tahun 2010-2012



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

### 10.5.3. Jumlah Lebihan Pendapatan

Pada keseluruhannya lebihan pendapatan bagi semua BBN pada tahun 2012 meningkat kepada RM40.41 juta berbanding RM15.27 juta pada tahun 2011 iaitu peningkatan sejumlah RM25.14 juta atau 164.6%. Jumlah lebihan pendapatan BBN bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 10.6**.

**Jadual 10.6**

Jumlah Lebihan Pendapatan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2011 Dan 2012

Bil.	Agensi	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	4.48	21.47	16.99	378.7
2.	Yayasan Melaka	5.34	10.92	5.58	104.6
3.	Perbadanan Muzium Melaka	0.23	0.17	-0.06	-25.0
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	0.78	0.54	-0.24	-30.8
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	0.88	1.24	0.35	39.9
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	-4.55	-6.01	-1.46	-32.0
7.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	-0.57	2.09	2.66	470.0
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	0.17	*0	-0.17	-99.2
9.	Majlis Sukan Negeri Melaka	0.05	-3.64	-3.68	-7,827.6
10.	Perbadanan Stadium Melaka	2.25	-0.73	-2.98	-132.7
11.	Lembaga Perumahan Melaka	6.21	14.36	8.15	131.3
Jumlah		15.27	40.41	25.14	164.6

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: i. \*0:RM1,378

#### 10.5.4. Analisis Kumpulan Wang Terkumpul

Kumpulan Wang Terkumpul bagi 11 BBN menunjukkan peningkatan sejumlah RM17.08 juta atau 3.3% iaitu daripada RM521.56 juta pada tahun 2011 kepada RM538.63 juta pada tahun 2012. Kumpulan wang terkumpul antaranya terdiri daripada rizab, keuntungan/kerugian terkumpul dan geran pembangunan, sumbangan Kerajaan Negeri/Persekutuan, Kumpulan Wang Mengurus dan Kumpulan Wang Amanah PKNM. Kumpulan wang terkumpul ini tidak mengambil kira kumpulan wang yang lain seperti Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan, Kumpulan Wang Pinjaman Komputer dan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Peningkatan Kumpulan Wang Terkumpul BBN pada tahun 2012 berbanding 2011 adalah disebabkan peningkatan keuntungan terkumpul sejumlah RM45.38 juta atau 10.5%. Kedudukan Kumpulan Wang Terkumpul pada tahun 2011 berbanding 2010 seperti di **Jadual 10.7**.

**Jadual 10.7**

**Kumpulan Wang Terkumpul Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2011 Dan 2012**

Bil.	Agensi	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	262.00	281.53	19.52	7.5
2.	Yayasan Melaka	181.50	187.56	6.06	3.3
3.	Perbadanan Muzium Melaka	4.92	5.06	0.15	3.0
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	11.19	11.73	0.54	4.9
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	1.78	3.88	2.11	118.5
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	45.73	23.65	-22.08	-48.3
7.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	6.64	5.15	-1.49	-22.4
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	0.34	0.33	*0	-0.6
9.	Majlis Sukan Negeri Melaka	0.08	-0.26	-0.34	-425.1
10.	Perbadanan Stadium Melaka	1.17	-0.58	-1.75	-149.5
11.	Lembaga Perumahan Melaka	6.21	20.58	14.36	231.1
<b>Jumlah</b>		<b>521.56</b>	<b>538.63</b>	<b>17.08</b>	<b>3.3</b>

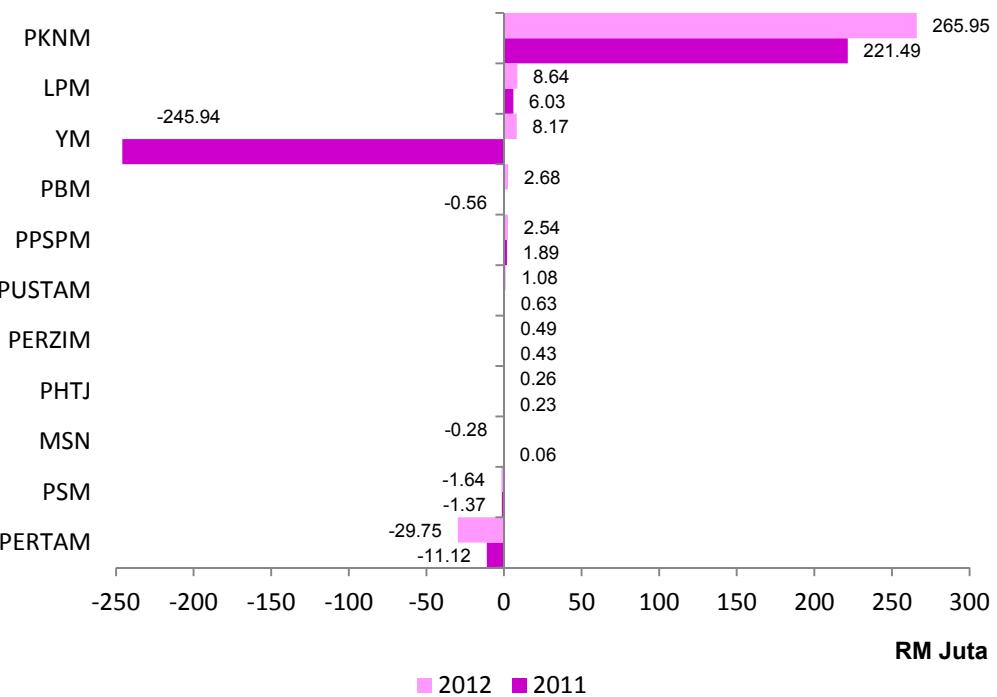
Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: i. \*0: - RM2,038

#### 10.5.5. Analisis Aset

Pada akhir tahun 2012, keseluruhan aset bagi 11 BBN berjumlah RM1,276.05 juta berbanding RM1,224.26 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumlah RM51.79 juta atau 4.2%. Daripada jumlah aset tersebut, aset semasa pada akhir tahun 2012 ialah RM567.27 juta berbanding RM373.62 juta pada tahun 2011. Analisis Audit mendapati, aset bersih semasa telah meningkat daripada negatif RM28.25 juta pada tahun 2011 kepada RM258.14 juta pada tahun 2012 iaitu peningkatan sejumlah RM286.39 juta atau 1,013.6%. Peningkatan aset bersih semasa yang ketara berlaku di Yayasan Melaka iaitu peningkatan sejumlah RM254.11 juta atau 103.3% kerana peningkatan penghutang perniagaan dan lain-lain penghutang serta terdapat penurunan jumlah lain-lain pembiutang pada tahun 2012. Bagi penurunan dalam aset bersih semasa, PERTAM memperoleh penurunan tertinggi sejumlah RM18.63 juta atau 167.5%. Butiran lanjut mengenai aset dan aset bersih semasa bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Carta10.2**.

**Carta 10.2**  
**Peningkatan/Penurunan Dalam Aset Bersih Semasa**  
**Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2011 Dan 2012**



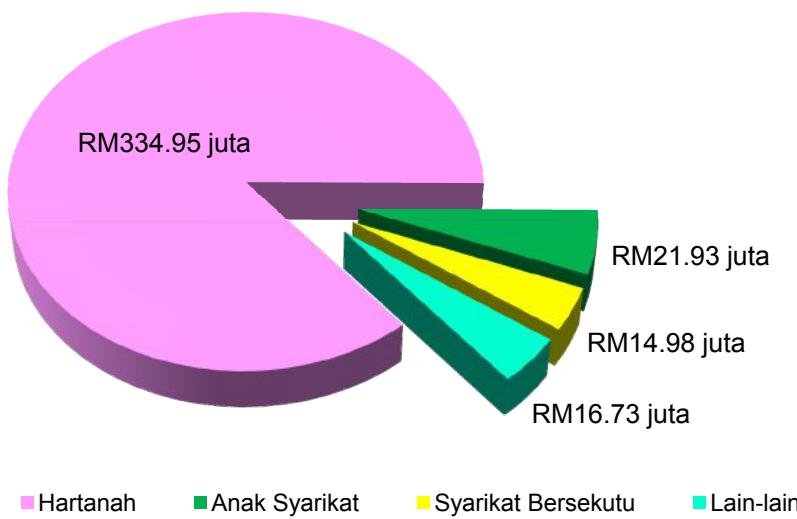
Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota:	PKNM	- Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka
	LPM	- Lembaga Perumahan Melaka
	YM	- Yayasan Melaka
	PBM	- Perbadanan Bioteknologi Melaka
	PPSPM	- Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka
	PERPUSTAM	- Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka
	PERZIM	- Perbadanan Muzium Melaka
	PHTJ	- Perbadanan Hang Tuah Jaya
	MSN	- Majlis Sukan Negeri Melaka
	PSM	- Perbadanan Stadium Melaka
	PERTAM	- Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka

#### 10.5.6. Analisis Pelaburan

Pada tahun 2012, hanya 5 BBN yang mempunyai pelaburan iaitu PKNM, YM, PERTAM, Perbadanan Muzium Melaka (PERZIM) dan Perbadanan Bioteknologi Melaka (PBM) dengan nilai pelaburan sejumlah RM388.59 juta setelah mengambil kira rosot nilai pelaburan. Pelaburan yang dibuat adalah terdiri daripada pelaburan dalam harta tanah, anak syarikat, syarikat bersekutu, dan lain-lain pelaburan. Analisis Audit mendapati secara keseluruhannya, jumlah pelaburan menunjukkan penurunan sejumlah RM116.25 juta atau 23.0% pada tahun 2012. Butiran lanjut mengenai jenis dan jumlah pelaburan bagi tahun 2012 adalah seperti di **Carta 10.3**.

**Carta 10.3**  
**Pelaburan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012**



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

#### **10.5.7. Analisis Liabiliti**

Pada akhir tahun 2012, liabiliti bagi 11 BBN adalah sejumlah RM735.03 juta berbanding RM687.20 juta pada tahun 2011 iaitu meningkat sejumlah RM47.83 juta atau 7.0%. Analisis Audit mendapati, liabiliti bagi PPSPM dan Perbadanan Hang Tuah Jaya (PHTJ) menunjukkan penurunan masing-masing berjumlah RM0.76 juta dan RM3,294. Manakala liabiliti bagi 9 lagi BBN menunjukkan peningkatan antara RM0.18 juta hingga RM19.62 juta. Dua BBN mencatatkan peningkatan yang ketara terhadap jumlah liabiliti iaitu PKNM dan PERTAM masing-masing sebanyak RM19.62 juta atau 7.8% dan RM15.13 juta atau 64.5% berbanding tahun sebelumnya kerana peningkatan pinjaman jangka panjang, pembiutang perniagaan dan bayaran kemajuan. Butiran lanjut mengenai liabiliti bagi 11 BBN bagi tahun 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 10.8**.

**Jadual 10.8**  
**Jumlah Liabiliti Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2011 Dan 2012**

Bil.	Agensi	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	251.94	271.56	19.62	7.8
2.	Yayasan Melaka	400.81	407.92	7.11	1.8
3.	Perbadanan Muzium Melaka	0.74	0.92	0.18	25.4
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	23.47	38.61	15.13	64.5
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	3.45	2.70	-0.76	-22.0
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	0.30	1.03	0.74	248.6
7.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2.88	3.53	0.65	22.6
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	0.02	0.01	*0	-19.8
9.	Majlis Sukan Negeri Melaka	0.06	0.30	0.24	389.3
10.	Perbadanan Stadium Melaka	3.02	4.03	1.01	33.4
11.	Lembaga Perumahan Melaka	0.51	4.42	3.91	763.1
<b>Jumlah</b>		<b>687.20</b>	<b>735.03</b>	<b>47.83</b>	<b>7.0</b>

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: i. \*0:RM3,294

#### 10.5.8. Analisis Nisbah

Nisbah semasa adalah ukuran yang digunakan bagi menilai kecairan agensi dan keupayaan agensi menjelaskan hutang jangka pendek dengan membandingkan aset semasa dan liabiliti semasa. Nisbah semasa bagi 11 BBN telah meningkat daripada RM0.93 pada tahun 2011 kepada RM1.83 pada tahun 2012. Secara keseluruhannya, nisbah semasa bagi 3 BBN iaitu PERTAM, MSN dan PSM adalah kurang memuaskan kerana nisbah semasa yang diperoleh adalah kurang dari 1 pada tahun 2012. Nisbah kecairan atau nisbah cepat bertujuan mengukur keupayaan agensi membayar semua tanggungan jangka pendek tepat pada masanya. Pada tahun 2012, 4 daripada 11 BBN menunjukkan nisbah kecairan kurang daripada 1 iaitu menggambarkan BBN tersebut tidak mampu untuk memenuhi tanggungan jangka pendek. Selain itu, analisis Audit juga mendapati 3 daripada 11 BBN tidak mempunyai modal kerja yang mencukupi pada tahun 2012. Semua BBN mempunyai lebihan aliran tunai bersih bagi tahun 2012. Nisbah hutang pula adalah untuk mengukur peratus dana dibiayai dari sumber selain ekuiti. Analisis nisbah hutang menunjukkan 4 daripada 11 BBN menggunakan lebih daripada 65% jumlah asetnya dibiayai oleh jumlah hutang. Penilaian terhadap analisis kecairan dan kestabilan BBN bagi tahun 2012 adalah seperti **Jadual 10.9**.

**Jadual 10.9**  
**Analisis Kecairan Dan Kestabilan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012**

Bil.	Agensi	Nisbah Semasa	Nisbah Cepat	Modal Kerja (RM Juta)	Aliran Tunai Bersih (RM Juta)	Nisbah Hutang (%)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	7.51	3.71	265.95	5.36	49.1
2.	Yayasan Melaka	1.04	1.04	8.17	9.00	68.6
3.	Perbadanan Muzium Melaka	1.53	0.86	0.49	0.77	15.4
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	0.23	0.07	-29.75	1.57	76.7
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	6.49	6.49	2.54	1.82	41.0
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	1.92	1.92	0.95	1.98	4.2
7.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2.40	2.33	2.68	*0	40.7
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	20.44	20.44	0.26	0.27	3.8
9.	Majlis Sukan Negeri Melaka	0.03	0.03	-0.28	**0	1,167.9
10.	Perbadanan Stadium Melaka	0.30	0.30	-1.64	0.12	116.8
11.	Lembaga Perumahan Melaka	2.95	2.95	8.64	5.27	17.7

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota: i. Sehingga 30 Jun 2013

ii. \*0:RM2,566

iii. \*\*0:RM7,316

### 10.5.9. Prestasi Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri

#### 10.5.9.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Pada tahun 2012, 4 BBN mempunyai pelaburan dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu iaitu PKNM, YM, PERTAM dan PBM dengan nilai pelaburan berjumlah RM36.91 juta setelah mengambil kira rosotnilai pelaburan. Bagi pelaburan dalam syarikat bersekutu, YM melabur paling tinggi dengan jumlah pelaburan sejumlah RM13.87 juta. Manakala yang kedua tertinggi, PERTAM berjumlah RM0.71 juta. Analisis pelaburan pada kos dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu oleh BBN adalah seperti di **Jadual 10.10**.

**Jadual 10.10**  
**Analisis Pelaburan Pada Kos Dalam Anak Syarikat Dan Syarikat Bersekutu**

Perkara	Agensi (Bil)				
	PKNM	YM	PERTAM	PERZIM	PBM
Anak Syarikat (100%)	8	6	4	2	1
Anak Syarikat (>50%)	1	2	-	-	-
Syarikat Bersekutu (<50%)	4	11	2	-	1
<b>Jumlah Syarikat</b>	<b>13</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Pelaburan (RM Juta)</b>	<b>27.50</b>	<b>27.26</b>	<b>2.08</b>	<b>0.10</b>	<b>0.15</b>

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat

#### 10.5.9.2. Status Anak Syarikat

Analisis Audit mendapati PKNM dan YM mempunyai 10 anak syarikat. Manakala PERTAM, PERZIM dan PBM masing-masing mempunyai 4, 2 dan 1 anak syarikat.

Daripada 27 anak syarikat, 24 anak syarikat berstatus aktif dan 3 berstatus dorman. Bilangan anak syarikat yang aktif dan dorman adalah seperti **Jadual 10.11**.

**Jadual 10.11**

Bilangan Anak Syarikat Yang Aktif Dan Dorman Bagi Tahun 2012

Bil.	Agensi	Bilangan Anak Syarikat (Ekuiti Lebih Daripada 50%)		
		Status Aktif	Status Dorman	Jumlah Syarikat
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	9	1	10
2.	Yayasan Melaka	8	2	10
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	4	-	4
4.	Perbadanan Muzium Melaka	2	-	2
5.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	1	-	1
<b>Jumlah</b>		<b>24</b>	<b>3</b>	<b>27</b>

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

#### 10.5.10. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

Analisis Audit mendapati pada 31 Disember 2012, sebanyak 4 anak syarikat yang aktif di bawah 2 BBN mempunyai keuntungan terkumpul berjumlah RM12.48 juta, manakala 20 anak syarikat BBN mengalami kerugian terkumpul berjumlah RM43.91 juta. Anak syarikat yang mempunyai keuntungan terkumpul yang tertinggi ialah Pembangunan Pertanian Melaka Sdn. Bhd. iaitu anak syarikat kepada YM berjumlah RM21.68 juta. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul anak syarikat BBN bagi tahun kewangan 2012 adalah seperti **Jadual 10.12**.

**Jadual 10.12**

Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul  
Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Kewangan 2012

Bil.	Agensi	Keuntungan Terkumpul		Kerugian Terkumpul		Keuntungan/Kerugian Bersih (RM Juta)
		Bil. Anak Syarikat	Jumlah (RM Juta)	Bil. Anak Syarikat	Jumlah (RM Juta)	
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	3	0.39	6	18.54	0.41
2.	Yayasan Melaka	1	12.09	7	15.69	0.10
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	-	0.00	4	9.20	-0.19
4.	Perbadanan Muzium Melaka	-	0.00	2	0.18	-0.01
5.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	-	0.00	1	0.30	0.30
<b>Jumlah</b>		<b>4</b>	<b>12.48</b>	<b>20</b>	<b>43.91</b>	<b>0.61</b>

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat

Pada pendapat Audit, Lembaga Pengarah Badan Berkanun Negeri yang berkenaan hendaklah sentiasa memantau prestasi kewangan anak syarikat dan mengkaji semula pelaburan dalam anak syarikat yang berstatus dorman dan menghadapi kerugian terkumpul. Ini adalah untuk memastikan pengurusan anak syarikat adalah berdaya maju dan mampu memberi pulangan yang sewajarnya kepada BBN.

### 10.5.11. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

**10.5.11.1.** Analisis prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) adalah berdasarkan penyata kewangan tahun 2012 bagi kesemua 4 PBT yang terdiri daripada Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah (MBMB), Majlis Perbandaran Alor Gajah (MPAG), Majlis Perbandaran Jasin (MPJ) dan Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya (MPHTJ). Prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 10.13** manakala kedudukan kewangan bagi tahun 2012 berbanding 2011 adalah seperti di **Jadual 10.14**.

**Jadual 10.13**  
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2012

Bil.	Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012			Lembaran Imbalan Pada 31 Disember 2012		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	151.57	157.82	-6.25	154.01	79.77	74.24
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	57.55	61.40	-3.85	38.76	77.02	-38.26
3.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	29.10	35.46	-6.36	22.38	32.50	-10.12
4.	Majlis Perbandaran Jasin	22.05	23.05	-1.00	29.01	32.30	-3.29
<b>Jumlah</b>		<b>260.27</b>	<b>277.73</b>	<b>-17.46</b>	<b>244.16</b>	<b>221.59</b>	<b>22.57</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

**Jadual 10.14**  
Kedudukan Kewangan Tahunan Bagi Tahun 2012 Berbanding 2011

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2011 Surplus/ Defisit (RM Juta)	2012 Surplus/ Defisit (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	5.58	-6.25	-11.83	212.0
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	13.45	-3.85	-17.30	128.6
3.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	-2.92	-6.36	-3.44	117.8
4.	Majlis Perbandaran Jasin	-3.68	-1.00	2.68	72.8
<b>Jumlah</b>		<b>12.43</b>	<b>-17.46</b>	<b>-29.89</b>	<b>240.5</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- MBMB telah mencatatkan defisit semasa sejumlah RM6.25 juta. Defisit tahun semasa menunjukkan peningkatan sejumlah RM11.83 juta atau 212% berbanding surplus sejumlah RM5.58 juta pada tahun 2011. Ini adalah kerana terdapat peningkatan dalam perbelanjaan pembangunan sebanyak RM11.87 juta atau 59% kepada

RM31.86 juta berbanding tahun 2011 sejumlah RM19.99 juta. Peningkatan yang ketara ini disebabkan terdapat penambahan projek-projek pada tahun semasa yang terdiri daripada belanja pembangunan bagi perolehan tanah, pembinaan parit, baik pulih jambatan dan persiaran jalan kaki.

- b. Prestasi kewangan MPHTJ pada tahun 2012 juga menunjukkan defisit sejumlah RM3.85 juta. Berlaku penurunan surplus sejumlah RM17.30 juta atau 128.6% berbanding surplus sejumlah RM13.45 juta pada tahun 2011. Penurunan surplus adalah disebabkan oleh pembelian aset bangunan Melaka Mall dan 7 lagi aset dari MBMB secara sewa beli dan peningkatan perbelanjaan faedah sewa beli dan caj bank pada tahun 2012 sejumlah RM0.80 juta. Selain itu MPHTJ juga perlu menanggung kenaikan belanja perhubungan dan utiliti seperti penambahan bil elektrik dan air sebanyak RM2.96 juta setelah membeli bangunan Melaka Mall
- c. MPAG pada tahun 2012 menunjukkan defisit sejumlah RM6.36 juta. Peningkatan defisit pada tahun semasa sejumlah RM3.44 juta atau 117.8% berbanding defisit sejumlah RM2.92 juta pada tahun 2011. Peningkatan defisit ini disebabkan oleh perbelanjaan projek pembangunan seperti projek naik taraf jalan berjumlah RM1.12 juta dan peruntukan hutang rugu berjumlah RM0.84 juta.
- d. MPJ juga menunjukkan defisit bagi tahun 2012 sejumlah RM1 juta berbanding defisit tahun 2011 berjumlah RM3.68 juta. Pengurangan defisit sejumlah RM2.68 juta atau 72.8% antaranya disebabkan oleh pelupusan tanah di Jalan Jasin – Merlimau dengan harga jualan RM1.15 juta.

#### **10.5.11.2. Hasil Dan Perbelanjaan**

Pada tahun 2012, PBT telah membelanjakan sejumlah RM277.73 juta yang meliputi perbelanjaan emolumen, perkhidmatan dan bekalan, perbelanjaan pembangunan/infrastruktur dan lain-lain perbelanjaan. Hasil utama PBT pula adalah daripada cukai taksiran, sumbangan/terimaan daripada Kerajaan, faedah daripada pelaburan, lesen perniagaan dan perkhidmatan sewaan dan lain-lain bayaran perkhidmatan. Sumbangan/terimaan daripada kerajaan merangkumi terimaan tunai di bank daripada Kerajaan Persekutuan dan Negeri serta pelunasan aset pemberian kerajaan negeri. Analisis Audit mendapati pada tahun 2012, PBT telah mengutip hasil sejumlah RM260.27 juta di mana cukai taksiran merupakan hasil tertinggi berjumlah RM131.73 juta atau 50.6% daripada keseluruhan hasil PBT. Jenis hasil PBT Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti di **Jadual 10.15**.

**Jadual 10.15****Jenis Hasil PBT Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012**

Kategori PBT	Bil. PBT	Cukai Taksiran (RM Juta)	Terimaan Daripada Kerajaan (RM Juta)	Pelbagai (RM Juta)	Lesen (RM Juta)	Faedah Pelaburan (RM Juta)	Jumlah (RM Juta)
Bandaraya	1	82.08	28.04	33.89	6.93	0.63	151.57
Perbandaran	3	49.65	18.67	34.02	5.18	1.18	108.70
<b>Jumlah</b>	<b>4</b>	<b>131.73</b>	<b>46.71</b>	<b>67.91</b>	<b>12.11</b>	<b>1.81</b>	<b>260.27</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

**10.5.11.3. Hasil Cukai Taksiran**

- a. Cukai taksiran adalah cukai tahunan yang dikenakan terhadap harta pegangan di bawah kawasan pentadbiran PBT mengikut Akta Kerajaan Tempatan 1976. Cukai taksiran adalah merupakan penyumbang utama kepada pendapatan PBT. Cukai taksiran dikenakan ke atas pegangan seperti rumah kediaman, harta perdagangan (kedai, kilang, hotel dan sebagainya), harta industri (kilang, pelabuhan dan sebagainya) dan tanah. Caruman bantu kadar merupakan cukai tahunan yang dikenakan ke atas bangunan milik Kerajaan. Sehingga akhir tahun 2012, sejumlah RM131.73 juta cukai taksiran telah dikutip oleh PBT. Hasil cukai taksiran ini bertambah sejumlah RM3.95 juta atau 3.0% berbanding hasil cukai taksiran pada tahun 2011. Hasil cukai taksiran PBT bagi tempoh 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 10.16** manakala bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti **Jadual 10.17**.

**Jadual 10.16****Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tempoh 2011 Dan 2012**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	79.90	82.08	2.18	2.7
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	27.84	30.76	2.92	10.5
3.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	15.10	13.62	-1.48	-9.8
4.	Majlis Perbandaran Jasin	4.94	5.27	0.33	6.7
<b>Jumlah</b>		<b>127.78</b>	<b>131.73</b>	<b>3.95</b>	<b>3.0</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

**Jadual 10.17****Kutipan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	89.27	97.84	79.30	79.90	82.08
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	0.00	0.00	25.32	27.84	30.76
3.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	14.37	15.09	17.11	15.10	13.62
4.	Majlis Perbandaran Jasin	4.77	5.10	4.80	4.94	5.27
<b>Jumlah</b>		<b>108.41</b>	<b>118.03</b>	<b>126.53</b>	<b>127.78</b>	<b>131.73</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

Nota: Angka tahun 2008 hingga 2010 Telah Diselaraskan Dengan Mengambil Kira Caruman Bantuan Kadar

#### 10.5.11.4. Tuggakan Hasil Cukai Taksiran

- a. Analisis Audit terhadap tuggakan cukai taksiran mendapati, secara keseluruhannya jumlah tuggakan telah menurun daripada RM59.10 juta pada tahun 2011 menjadi RM52.70 juta pada tahun 2012 dengan penurunan sejumlah RM6.40 juta atau 10.8%. Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya menunjukkan peningkatan jumlah tuggakan cukai taksiran berjumlah RM0.41 juta kepada RM5.36 juta berbanding tahun sebelumnya berjumlah RM4.95 juta. Perkara ini disebabkan peningkatan Caruman Bantu Kadar Kerajaan Negeri berjumlah RM0.64 juta. Manakala tuggakan cukai taksiran bagi 3 PBT lain menurun di antara RM0.01 juta hingga RM4.41 juta. Pengurangan adalah disebabkan oleh tindakan agresif yang diambil oleh Majlis bagi mengutip tuggakan cukai taksiran. Antara tindakan yang telah diambil ialah mengeluarkan notis peringatan dan membuka kaunter luar kutipan cukai taksiran harta dan melantik syarikat pemungut hutang. Tuggakan cukai taksiran bagi tempoh 2011 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 10.18**. Manakala bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2008 hingga 2012 adalah seperti **Jadual 10.19**.

**Jadual 10.18****Tuggakan Cukai Taksiran Bagi Tempoh 2011 Dan 2012**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	42.90	38.49	-4.41	10.3
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	8.22	5.83	-2.39	29.1
3.	Majlis Perbandaran Jasin	3.03	3.02	-0.01	0.3
4.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	4.95	5.36	0.41	8.3
<b>Jumlah</b>		<b>59.10</b>	<b>52.70</b>	<b>-6.40</b>	<b>10.8</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

**Jadual 10.19****Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2008 Hingga 2012**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun				
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	32.77	30.42	40.58	42.90	38.49
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	0.00	0.00	3.66	4.95	5.36
3.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	5.82	6.43	8.56	8.22	5.83
4.	Majlis Perbandaran Jasin	2.92	2.96	2.97	3.03	3.02
<b>Jumlah</b>		<b>41.51</b>	<b>39.81</b>	<b>55.77</b>	<b>59.1</b>	<b>52.70</b>

Sumber: Penyata Kewangan

Nota: Angka tahun 2008 hingga 2010 Telah Diselaraskan Dengan Mengambil Kira Caruman Bantuan Kadar

- b. Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2012, jumlah pendapatan bagi semua PBT berjumlah RM260.27 juta manakala jumlah tunggakan cukai taksiran berjumlah RM52.70 juta. MBMB mempunyai peratus tunggakan cukai taksiran berbanding pendapatan yang tertinggi sebanyak 25.4%. Tunggakan cukai taksiran tersebut merupakan cukai taksiran yang tidak dapat dikutip pada tahun ini dan tahun sebelumnya. Sekiranya tunggakan ini dapat dikutip, ia akan meningkatkan pendapatan PBT bagi menampung perbelanjaan operasi yang semakin meningkat. Peratus tunggakan berbanding pendapatan tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 10.20**.

**Jadual 10.20****Peratus Tunggakan Cukai Taksiran Berbanding Pendapatan Tahun 2012**

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tunggakan (RM Juta)	Pendapatan (RM Juta)	Tunggakan Berbanding Pendapatan (%)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	38.49	151.57	25.4
2.	Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya	5.36	57.55	9.3
3.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	5.83	29.10	20.0
4.	Majlis Perbandaran Jasin	3.02	22.05	13.7
<b>Jumlah</b>		<b>52.70</b>	<b>260.27</b>	<b>20.2</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

**10.5.11.5. Aset Semasa Bersih**

- a. Semua PBT di Negeri Melaka mengamalkan perakaunan berdasarkan terakru ubahsuaian. Mengikut perakaunan berdasarkan terakru ubahsuaian, transaksi adalah direkodkan pada asas terakru kecuali sebahagian aset atau liabiliti yang tidak diambil kira dalam Lembaran Imbang. Akaun belum terima hanya mengambil kira penghutang cukai taksiran dan sewa sahaja. Perkiraan aset semasa bersih PBT adalah aset semasa ditolak dengan liabiliti semasa. Aset semasa bersih PBT di Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 dan 2012 adalah seperti **Jadual 10.21**.

**Jadual 10.21****Aset Semasa Bersih PBT Di Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2011 Dan 2012**

PBT	Tahun 2011			Tahun 2012			Perubahan	
	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)	(%)
MBMB	105.17	90.75	14.42	154.01	79.77	74.24	59.82	414.8
MPHTJ	14.46	37.67	-23.21	38.76	77.02	-38.26	-15.05	64.8
MPAG	22.47	26.47	-4.00	22.38	32.50	-10.12	-6.12	153.0
MPJ	16.96	21.53	-4.57	29.01	32.30	-3.29	1.28	-28.0
<b>Jumlah</b>	<b>159.06</b>	<b>176.42</b>	<b>-17.36</b>	<b>244.16</b>	<b>221.59</b>	<b>22.57</b>	<b>39.93</b>	<b>230.0</b>

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

b. Analisis Audit terhadap aset semasa bersih PBT mendapat perkara seperti berikut:

- i. Aset semasa bersih PBT secara keseluruhan pada tahun 2012 telah meningkat sebanyak RM39.93 juta atau 230.0%. Aset semasa bersih berjumlah RM22.57 juta pada tahun 2012 manakala defisit RM17.36 juta pada tahun 2011.
- ii. Aset semasa bersih bagi MBMB pada tahun 2012 telah meningkat sebanyak RM59.82 juta atau 414.8% kepada RM74.24 juta manakala pada tahun 2011 berjumlah RM14.42 juta. Peningkatan disebabkan oleh pengutang lain iaitu pengutang bagi perolehan jualan harta sebanyak RM41.64 juta atau 113.0% berbanding tahun sebelumnya.
- iii. MPHTJ dan MPAG turut mengalami pengurangan aset semasa bersih. Aset semasa bersih MPHTJ telah berkurang sebanyak RM15.05 juta atau 64.8% berbanding tahun sebelumnya disebabkan peningkatan pembiutang sewa beli daripada RM0.34 juta kepada RM5.23 juta. Manakala aset semasa bersih MPAG juga telah berkurang sebanyak RM6.12 juta atau 153.0% berbanding tahun sebelumnya. Pengurangan ini adalah disebabkan pertambahan tanggungan liabiliti iaitu pembiutang dan pendahuluan diterima berjumlah RM6.01 juta.
- iv. MPJ pula mengalami peningkatan aset semasa bersih berjumlah RM1.28 juta atau 28.0% kepada RM3.29 juta pada tahun 2012. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh penambahan pelbagai pengutang daripada pelaksanaan projek pembangunan kemudahan pelancongan di Tasik Chin Chin Jasin berjumlah RM13.28 juta.

## **10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT**

Untuk memastikan prestasi kewangan BBN dan PBT bertambah kukuh adalah disyorkan supaya mengambil langkah seperti berikut:

- 10.6.1.** Ketua Eksekutif/Pengurus Besar BBN perlu bertindak proaktif dan tegas dalam melaksanakan program dan aktiviti Agensi yang dapat menjana pendapatan BBN.
- 10.6.2.** Ketua Eksekutif/Pengurus Besar BBN perlu mengambil tindakan tegas terhadap tunggakan hutang daripada penghutang dan juga daripada anak syarikat BBN supaya dapat mengukuhkan kedudukan tunai.
- 10.6.3.** Bagi anak syarikat BBN yang mengalami kerugian berterusan dan berstatus dorman, Lembaga Pengarah hendaklah mengkaji semula kedudukan syarikat berkenaan sama ada untuk meneruskan operasi atau sebaliknya.
- 10.6.4.** BBN hendaklah membayar balik tunggakan pinjaman dengan Kerajaan berdasarkan kepada jadual bayaran balik pinjaman yang disediakan.
- 10.6.5.** Pihak Berkuasa Tempatan yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa; dan
- 10.6.6.** Pihak Berkuasa Tempatan perlu memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan dengan mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan seperti mengambil tindakan penguatkuasaan dan undang-undang.



## **BAHAGIAN VI**

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



## **BAHAGIAN VI**

### **PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI**

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

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2011 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 29 Oktober 2012.

#### **12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI**

Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Melaka (Jawatankuasa) telah selesai memeriksa Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010. Laporan Jawatankuasa terhadap Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 dan 2010 telah dibentang di Dewan Undangan Negeri pada 29 Oktober 2012. Sepanjang tahun 2012 dan sehingga 4 Jun 2013, Jawatankuasa telah bermesyuarat sebanyak 7 kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009 dan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010. Jawatankuasa telah memanggil Jabatan yang berkaitan bagi mendapatkan penjelasan mengenai tindakan yang diambil terhadap isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara selaras dengan peranan Jawatankuasa untuk memastikan wujudnya Akauntabiliti Awam. Jawatankuasa hendaklah lebih kerap bermesyuarat bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara dan membuat lawatan ke tapak projek dan anak syarikat Kerajaan Negeri, mengkaji isu-isu lama dalam Laporan Ketua Audit Negara yang belum selesai dan memastikan syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri. Butiran ringkas perkara yang dibincangkan oleh Jawatankuasa semasa mesyuarat adalah seperti di **Jadual 12.1**.

Bil.	Tarikh	Perkara Yang Dibincangkan
1.	3 April 2012	<p><u>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009</u></p> <p>a) <b>Pengurusan Perlesenan Premis Perniagaan, Penjaja, Pasar Malam dan Gerai Majlis</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unit Kerajaan Tempatan, Jabatan Ketua Menteri Melaka</li> <li>• Majlis Perbandaran Alor Gajah</li> </ul> <p>b) <b>Pengurusan Hartanah</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Majlis Agama Islam Melaka</li> </ul>
2.	26 April 2012	<p><u>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009</u></p> <p>a) <b>Pengurusan Syarikat</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Melaka ICT Holdings (MICTH) Sdn. Bhd.</li> </ul> <p>b) <b>Pengurusan Perlesenan Premis Perniagaan, Penjaja, Pasar Malam dan Gerai Majlis</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unit Kerajaan Tempatan, Jabatan Ketua Menteri Melaka</li> </ul> <p>c) <b>Pengurusan Hartanah</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Majlis Agama Islam Melaka</li> </ul> <p><u>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010</u></p> <p>a) <b>Pengurusan Hutan Paya Laut Dan Kepentingannya Kepada Alam Sekitar</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jabatan Perhutanan Negeri Melaka</li> <li>• Pewartaan – Kawasan Pesisir Pantai Serkam Hingga Ke Sungai Rambai Tidak Diwartakan</li> <li>• Persempadan – Tiada Tanda Persempadan</li> <li>• Pengeluaran Hutan Simpan Kekal (HSK)</li> <li>• Pengeluaran Hasil Kayu Bakau</li> </ul> <p>b) <b>Taman Kekal Pengeluaran Makanan Selander</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jabatan Pertanian Negeri Melaka</li> <li>• Tuggakan Sewa 2008-2010 Belum Dikutip</li> <li>• Status Pewartaan Tanah TKPM Selander Yang Belum Diwartakan Sejak Tahun 2000</li> </ul> <p>c) <b>Pengurusan Melaka River Cruise</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perbadanan Pembangunan Sungai dan Pantai Melaka Kos Penyelenggaraan Bot Dibayar 2 Kali</li> <li>• Kutipan Bagi Tiket Hop On Hop Off Yang Berbeza RM17,970</li> <li>• Hasil Jualan Tiket Digunakan Untuk Perbelanjaan Tunai</li> </ul>
3.	27 April 2012	<p><u>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010</u></p> <p>a) <b>Pengurusan Pengebilan Bekalan Air</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Syarikat Air Melaka Berhad</li> <li>• Kesilapan Menetapkan Caj Kod Tarif</li> <li>• Pelarasian Perbezaan Terkurang Caj Masih Belum Dituntut</li> <li>• Perolehan Smart Meter Bernilai RM0.66 juta Tiada Kajian Pasaran &amp; Kajian Kebolehgunaan</li> </ul> <p>b) <b>Program Pembangunan Industri Ternakan</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Melaka</li> <li>• Penternak Yang Menerima Bantuan Perlu Membina Kandang Lembu Mengikut Spesifikasi Yang Ditetapkan</li> </ul>

Bil.	Tarikh	Perkara Yang Dibincangkan
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Program Latihan dan Khidmat Nasihat Program Pembangunan Industri Ternakan</li> </ul> <p><b>c) Pengauditan Anak Syarikat</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kumpulan Melaka Berhad</li> <li>• Perbadanan Ketua Menteri Melaka (Agenzi Induk)</li> <li>• Tuggakan Sewa Menara Taming Sari RM3.68 Juta dan Bayaran Balik Pinjaman RM5.20 Juta</li> <li>• Prestasi Pelaburan Bagi Tahun 2007-2009 Tidak Memuaskan</li> <li>• Pendahuluan Sejumlah RM5.03 Juta Kepada 4 Syarikat Subsidiari dan Syarikat Bersekutunya</li> </ul> <p><b>d) Pengauditan Anak Syarikat</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perbadanan Melaka Holdings Sdn. Bhd</li> <li>• Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka (Agenzi Induk)</li> <li>• Tuggakan Yuran Kesetiausahaan Tahun 2008 Hingga Februari 2010 Syarikat Berjumlah RM0.43 Juta</li> <li>• Kaedah Pemantauan yang Dilakukan oleh PMH bagi Mengesahkan Tempoh 4 Jam Bekerja Yang Dilakukan oleh KIR Miskin</li> </ul>
4.	10 Mei 2012	<p><b>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2009</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Melaka ICT Holdings (MICTH) Sdn. Bhd.</li> <li>• Unit Kerajaan Tempatan, Jabatan Ketua Menteri Melaka</li> <li>• Majlis Agama Islam Melaka</li> </ul> <p><b>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2010</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jabatan Perhutanan Negeri Melaka</li> <li>• Jabatan Pertanian Negeri Melaka</li> <li>• Perbadanan Pembangunan Sungai dan Pantai Melaka</li> <li>• Syarikat Air Melaka Bhd.</li> <li>• Jabatan Perkhidmatan Veterinar Negeri Melaka</li> <li>• Perbadanan Ketua Menteri Melaka- Kumpulan Melaka Berhad</li> <li>• Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka- Perbadanan Melaka Holdings Sdn. Bhd.</li> </ul>
5.	24 Mei 2012	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mesyuarat Khas Bil. 1/2012</li> <li>• Membincangkan Isu Berkaitan Dengan Kegagalan KIPP Properties Sdn. Bhd. Mematuhi Janji / Ikrar Yang Telah Dibuat Untuk Pembayaran Hutang Tertunggak Kepada MICTH</li> </ul>
6.	1 Februari 2013	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perbincangan Mengenai Isu Pelaburan Oleh Yayasan Melaka</li> </ul>
7.	14 Februari 2013	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Taklimat Mengenai Pinjaman dan Potensi Pelaburan Di Bawah Pembiayaan Pinjaman Institusi Kewangan Yang Dibuat Oleh Yayasan Melaka</li> </ul>

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara





# PENUTUP



## PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi pada tahun 2012 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2011 kerana Jabatan/Agensi telah memberi fokus yang lebih sejak pelaksanaan Indeks Akauntabiliti oleh Jabatan Audit Negara mulai tahun 2007. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

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

**JABATAN AUDIT NEGARA**

**Putrajaya**

**30 Julai 2013**





# LAMPIRAN





**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA  
MENGENAI PENYATA KEWANGAN  
KERAJAAN NEGERI MELAKA  
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2012**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan.

Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada 31 Disember 2012; 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**  
**18 Jun 2013**

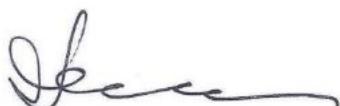
**PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI  
DAN BENDAHARI NEGERI**

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

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

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum beserta Nota Kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2012.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjelaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2012.



**DATUK HAJI NAIM BIN ABU BAKAR**  
**Pegawai Kewangan Negeri Melaka**  
1 hb Mac 2013



JAFRI BIN JUNIT  
**Bendahari Negeri Melaka**  
1 hb Mac 2013

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN  
pada 31 Disember 2012**

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
		RM	RM
<b>WANG AWAM</b>			
<b>WANG TUNAI</b>	3	60,223,410.04	14,630,460.36
<b>PELABURAN</b>	4	20,893,004.36	46,281,665.52
		<b>81,116,414.40</b>	<b>60,912,125.88</b>
<hr/> <b>DIPEGANG BAGI:</b>			
<b>KUMPULAN WANG DISATUKAN</b>			
<b>AKAUN HASIL DISATUKAN</b>	5	33,297,502.03	3,435,924.71
<b>AKAUN PINJAMAN DISATUKAN</b>	6	-	-
<b>AKAUN AMANAH DISATUKAN</b>	7	47,818,912.37	57,476,201.17
		<b>81,116,414.40</b>	<b>60,912,125.88</b>

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

**PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012**

		<u>2012</u>		<u>2011</u>
	<u>Nota</u>	RM	RM	RM
<b>TERIMAAN</b>				
<b>Hasil</b>	5 (a)			
Hasil Cukai		87,098,812.75		80,147,791.70
Hasil Bukan Cukai		152,024,550.51		122,878,466.96
Terimaan Bukan Hasil		<u>76,839,674.74</u>	315,963,038.00	<u>68,771,724.79</u> 271,797,983.45
<b>Pinjaman</b>	6			
Dalam Negeri		<u>9,000,000.00</u>	9,000,000.00	<u>13,000,000.00</u> 13,000,000.00
<b>Terimaan Modal</b>				
Pelbagai Terimaan Modal	7	19,800,884.94		22,152,292.64
Jualan Instrumen Kewangan	4	<u>25,388,661.16</u>	45,189,546.10	-      22,152,292.64
<b>Terimaan Lain</b>				
Terimaan Amanah	7	<u>38,447,523.70</u>	38,447,523.70	<u>12,770,708.51</u> 12,770,708.51
<b>Jumlah Terimaan</b>		<b><u>408,600,107.80</u></b>		<b><u>319,720,984.60</u></b>

**PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI (sambungan)**  
**bagi tahun berakhir 31 Disember 2012**

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
		RM	RM
<b>BAYARAN</b>			
<b>Perbelanjaan Mengurus</b>	5 (b)		
Emolumen		(88,758,194.09)	(77,607,542.23)
Perkhidmatan dan Bekalan		(104,866,543.31)	(87,980,590.57)
Aset		(2,913,113.55)	(1,095,427.70)
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		(85,293,800.83)	(100,981,963.59)
Perbelanjaan Lain		<u>(2,195,132.62)</u>	<u>(284,026,784.40)</u>
		<u>(3,868,350.42)</u>	<u>(271,533,874.51)</u>
<b>Perbelanjaan Pembangunan</b>	7		
Langsung		(58,398,867.10)	(51,355,676.86)
Pinjaman		<u>(20,581,506.62)</u>	<u>(78,980,373.72)</u>
		<u>(35,896,726.00)</u>	<u>(87,252,402.86)</u>
<b>Perbelanjaan Modal</b>			
Pembelian Instrumen Kewangan	4	<u>-</u>	<u>(98,000.00)</u>
		<u>(98,000.00)</u>	
<b>Jumlah Bayaran</b>		<u>(363,007,158.12)</u>	<u>(358,884,277.37)</u>
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai		45,592,949.68	(39,163,292.77)
Wang Tunai Pada 1 Januari		14,630,460.36	53,793,753.13
		<u>_____</u>	<u>_____</u>
<b>WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER</b>		<b><u>60,223,410.04</u></b>	<b><u>14,630,460.36</u></b>
		<b><u>_____</u></b>	<b><u>_____</u></b>

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2012**

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>Nota</u>	<u>Belanjawan</u>	<u>Sebenar</u>
		RM	RM
<b>HASIL</b>			
	5(a)	245,277,980.00	315,963,038.00
<i>Tolak:</i>			
Belanja Mengurus	5(b)	288,515,760.00	286,101,460.68
			271,533,874.51
<b>LEBIHAN / (KURANGAN) HASIL</b>		<b>(43,237,780.00)</b>	<b>29,861,577.32</b>
<i>Tolak:</i>			
Belanja Pembangunan	7(a)(i)	62,564,010.00	78,980,373.72
			87,252,402.86
<b>LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN</b>		<b>(105,801,790.00)</b>	<b>(49,118,796.40)</b>
			<b>(86,988,293.92)</b>
<b>KURANGAN DIBIAYAI OLEH:</b>			
Pinjaman Dalam Negeri	6	9,000,000.00	13,000,000.00
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7	21,875,561.22	22,152,292.64
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	7	18,243,235.18	51,836,001.28
<b>JUMLAH PEMBIAYAAN</b>		<b>49,118,796.40</b>	<b>86,988,293.92</b>

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

**PENYATA AKAUN MEMORANDUM  
pada 31 Disember 2012**

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>Nota</u>	<i>RM</i>	<i>RM</i>
<b>MEMORANDUM ASET</b>			
Pinjaman Boleh Dituntut	8(a)	490,546,039.95	449,789,060.32
Pelaburan	8(b)	181,185,879.39	149,892,879.39
<b>MEMORANDUM LIABILITI</b>			
Hutang Awam	9	875,019,248.38	865,937,396.45

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

**NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN  
Bagi tahun berakhir 31 Disember 2012**

---

**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, dikumpul menjadi satu kumpulan wang.
  - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan diperuntukan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Parlimen atau Dewan Undangan Negeri, 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 urusniaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperoleh dengan pengubahsuai seperti berikut:
  - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
  - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambilkira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
  - iii) Mengakaun urusniaga 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). Urusniaga 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 2012 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisisan.

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 (IPSAS) - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting* mengandungi komponen berikut:

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

## **3. WANG TUNAI**

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

Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan baki deposit di institusi kewangan. Pada tahun kewangan 2012, Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang berjumlah RM33,500,000.00 telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan para 1.2.3 Cash Basis IPSAS.

Wang Tunai Dalam Bank berjumlah RM59,023,560.79 termasuk RM5,321,957.71 adalah dari baki Akaun Bank TAPEM (Biasa & Asnaf).

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

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

Wang Tunai pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut :

Perihal	2012 RM	2011 RM
Wang Tunai Dalam Bank	59,023,560.79	13,889,139.36
Wang Tunai Dalam Perjalanan	497,497.64	6,331.00
Wang Tunai Dalam Tangan	702,351.61	734,990.00
<b>JUMLAH WANG TUNAI</b>		<b><u>60,223,410.04    14,630,460.36</u></b>

#### 4. PELABURAN

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

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

Pada tahun kewangan 2012, pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan para 1.2.3 Cash Basis IPSAS.

Pelaburan dalam SAMB berjumlah RM5,000,000.00 telah dikeluarkan dari senarai pelaburan kerana pelaburan adalah di bawah portfolio Perbadanan Ketua Menteri. Saham Tak Tersiar Harga berjumlah RM24,989,200.00 dikeluarkan pada tahun 2012 dan dinyatakan semula di Memorandum Pelaburan.

Pelaburan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

<u>Perihal</u>	2012		2011	
	<i>Nilai Buku</i>	<i>Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM</i>	<i>Nilai Buku</i>	<i>Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM</i>
	<i>Pelaburan Am RM</i>		<i>Pelaburan Am RM</i>	
Pelaburan Dalam Syarikat Air Melaka		-		5,000,000.00
Pelaburan Kumpulan Wang Amanah				
Pelaburan Tabung Masjid Negeri				
Unit Amanah	510,000.00		510,000.00	
Pelaburan Tabung Amanah Melaka				
Saham Tersiar Harga	7,183,004.36		9,982,465.52	
Saham Tak Tersiar Harga	-		24,989,200.00	
Portfolio Pengurusan Dana	3,000,000.00		3,000,000.00	
Simpanan Tetap	7,600,000.00			
Pelaburan Tabung Amanah Zoo Melaka				
Simpanan Tetap	2,000,000.00		2,000,000.00	
Pelaburan Tabung Amanah Pemugaran				
Simpanan Tetap	600,000.00		800,000.00	
Jumlah	20,893,004.36	-	41,281,665.52	5,000,000.00
<b>JUMLAH PELABURAN</b>	<b>20,893,004.36</b>		<b>41,281,665.52</b>	

## 5. AKAUN HASIL DISATUKAN

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

Akaun Hasil disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	2012			2011	
	<b>Belanjawan</b>		<b>Sebenar</b>	<b>Sebenar</b>	
	<b>RM</b>	<b>RM</b>	<b>%</b>	<b>RM</b>	<b>%</b>
<b>BAKI PADA 1 JANUARI HASIL</b>					<b>Belanjawan</b>
Hasil Cukai	98,980,000.00	87,098,812.75	88.00	80,147,791.70	76.77
Hasil Bukan Cukai	76,472,980.00	152,024,550.51	198.80	122,878,466.96	106.12
Terimaan Bukan Hasil	69,825,000.00	76,839,674.74	110.05	68,771,724.79	84.17
Jumlah Hasil	245,277,980.00	315,963,038.00	128.82	271,797,983.45	90.03
<b>PERBELANJAAN MENGURUS</b>					
Emolumen	89,265,325.55	88,758,194.09	99.43	77,607,542.23	98.64
Perkhidmatan dan Bekalan	105,944,512.82	104,866,543.31	98.98	87,980,590.57	89.37
Aset	2,953,905.00	2,913,113.55	98.62	1,095,427.70	76.62
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap**	88,070,600.00	85,293,800.83	96.85	100,981,963.59	84.52
Perbelanjaan-perbelanjaan lain Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)	2,281,416.63	2,195,132.62	96.22	3,868,350.42	92.94
Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan	288,515,760.00	284,026,784.40	98.44	271,533,874.51	89.86
	14,200,000.00	2,074,676.28	14.61	-	-
Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)	302,715,760.00	286,101,460.68	94.51	271,533,874.51	89.86
Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun		<u>29,861,577.32</u>		<u>264,108.94</u>	
<b>BAKI PADA 31 DISEMBER</b>		<u><b>33,297,502.03</b></u>		<u><b>3,435,924.71</b></u>	

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

**(a) Hasil**

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

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

	Belanjawan Asal	2012		2011	
		Belanjawan Disemak	Sebenar	Belanjawan	Sebenar
	RM	RM	RM	RM	Belanjawan
<b>HASIL CUKAI</b>					
Cukai Tanah	90,300,000.00	90,300,000.00	74,111,487.50	82.07	68,777,940.65
Cukai Parit Dan Talair	25,000.00	25,000.00	4,748.63	18.99	5,389.80
Bahan Batuan	250,000.00	250,000.00	485,952.00	194.38	308,938.00
Royalti	2,380,000.00	2,380,000.00	4,414,604.45	185.49	4,817,607.32
Cukai Langsung Yang Lain	-	-	-	-	1,000.00
Cukai Daripada Kedai Tuak Orang Ramai	25,000.00	25,000.00	13,457.76	53.83	12,644.16
Duti Hiburan	6,000,000.00	6,000,000.00	8,068,562.41	134.48	6,224,271.77
Jumlah Hasil Cukai	98,980,000.00	98,980,000.00	87,098,812.75	88.00	80,147,791.70
					76.77
<b>HASIL BUKAN CUKAI</b>					
Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	4,526,675.00	4,526,675.00	5,135,537.29	113.45	5,271,083.02
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	15,144,982.00	15,144,982.00	22,941,819.82	151.48	18,115,392.09
Perolehan dari Jualan Barang-Barang	46,727,886.00	46,727,886.00	113,928,459.51	243.81	87,962,284.90
Sewaan	720,037.00	720,037.00	439,757.15	61.07	656,299.66
Faedah dan Perolehan dari Pelaburan	4,307,000.00	4,307,000.00	4,435,417.16	102.98	6,588,289.77
Denda dan Hukuman Sumbangan Dan Bayaran Ganti	5,046,400.00	5,046,400.00	5,143,359.58	101.92	4,285,117.52
	-	-	200.00	-	-
Jumlah Hasil Bukan Cukai	76,472,980.00	76,472,980.00	152,024,550.51	198.80	122,878,466.96
					106.12
<b>TERIMAAN BUKAN HASIL</b>					
Pulangan Balik Perbelanjaan	2,361,000.00	2,361,000.00	25,158,963.76	1,065.61	12,888,753.01
Terimaan daripada Agensi-agensi	67,464,000.00	67,464,000.00	51,680,710.98	76.60	55,882,971.78
Jumlah Terimaan Bukan Hasil	69,825,000.00	69,825,000.00	76,839,674.74	110.05	68,771,724.79
<b>JUMLAH HASIL</b>	<b>245,277,980.00</b>	<b>245,277,980.00</b>	<b>315,963,038.00</b>	<b>128.82</b>	<b>271,797,983.45</b>
					<b>90.03</b>

## (b) Perbelanjaan Mengurus

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

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

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

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

2012				
Maksud Perbelanjaan	Belanjawan		Belanjawan	
	Asal	Disemak	Sebenar	%
<b>PERBELANJAAN TANGGUNGAN</b>				
T01 Peruntukan TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	457,340.00	569,570.00	569,564.40	100.00
T02 Peruntukan Speaker Dewan Undangan Negeri	162,108.00	182,908.00	182,055.48	99.53
T03 Bayaran Hutang Kerajaan	3,000,000.00	3,000,000.00	2,994,873.16	99.83
T04 Pampasan Pencen Dan Ganjaran	4,083,857.00	5,811,857.00	5,208,765.09	89.62
<b>Jumlah Perbelanjaan Tanggungan</b>	<b>7,703,305.00</b>	<b>9,564,335.00</b>	<b>8,955,258.13</b>	<b>93.63</b>

<b>PERBELANJAAN BEKALAN</b>	<b>Belanjawan Asal</b>	<b>Belanjawan Disemak</b>	<b>Sebenar</b>	<b>Belanjawan</b>
	<b>RM</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>	<b>RM</b>
B01 Pejabat TYT Yang Dipertua Negeri Melaka	3,381,244.00	3,654,169.00	3,613,259.98	98.88
B02 Dewan Undangan Negeri	9,454,295.00	10,830,495.00	10,789,649.67	99.62
B03 Jabatan Ketua Menteri	42,950,439.00	48,375,499.00	48,245,721.90	99.73
B04 Jabatan Pertanian	4,514,363.00	4,732,749.00	4,714,732.60	99.62
B05 Pejabat Tanah Dan Galian	5,581,576.00	5,926,826.00	5,902,669.96	99.59
B06 Pejabat Daerah dan Tanah Melaka Tengah	6,964,902.00	7,492,902.00	7,445,095.76	99.36
B07 Pejabat Daerah dan Tanah Alor Gajah	6,404,626.00	6,980,861.00	6,928,090.14	99.24
B08 Pejabat Daerah dan Tanah Jasin	5,373,427.00	5,663,250.00	5,408,155.58	95.50
B09 Sumbangan Kepada Kumpulan Wang Berkanun	23,700,000.00	23,700,000.00	21,625,323.72	91.25
B10 Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Melaka	9,310,751.00	9,841,936.00	9,633,497.56	97.88
B11 Jabatan Perhutanan Melaka	2,104,331.00	2,230,500.00	2,144,968.96	96.17
B12 Jabatan Kerja Raya Melaka	20,068,305.00	25,745,290.00	25,447,709.12	98.84
B13 Jabatan Agama Islam Melaka	39,428,139.00	41,849,180.00	41,813,818.60	99.92
B14 Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Melaka	12,585,573.00	16,585,172.00	16,566,348.63	99.89
B15 Jabatan Kewangan dan Perpendaharaan Negeri Melaka	4,086,984.00	4,437,482.00	4,412,431.36	99.44
B16 Jabatan Veterinar Negeri Melaka	2,577,021.00	2,577,021.00	2,563,587.61	99.48
B17 Jabatan Perancang Bandar Dan Desa	2,728,509.00	3,161,619.00	3,139,426.81	99.30
B18 Mahkamah Syariah Negeri Melaka	2,540,439.00	2,760,075.00	2,747,334.27	99.54
B19 Pejabat Mufti Negeri Melaka	2,044,183.00	2,416,359.00	2,395,924.40	99.15
B20 Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka	31,620,040.00	49,990,040.00	49,533,779.64	99.09
 Jumlah Perbelanjaan Bekalan	237,419,147.00	278,951,425.00	275,071,526.27	98.61
<b>PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum pindahan)</b>	<b>245,122,452.00</b>	<b>288,515,760.00</b>	<b>284,026,784.40</b>	<b>98.44</b>
 <b>PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN</b>			2,074,676.28	
 <b>PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan)</b>			<b>286,101,460.68</b>	

## **6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN**

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

Bayaran faedah hutang Kerajaan Negeri tidak diakaun di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T03 berjumlah RM2,994,873.16 seperti di Nota 5(b).

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	2012		2011	
	(Debit)/Kredit	(Debit)/Kredit	RM	RM
<b>PINJAMAN</b>				
<b>Bekalan Air</b>				
Baki pada 1 Januari	-	9,000,000.00	-	13,000,000.00
Terimaan				
Bayaran		(9,000,000.00)		(13,000,000.00)
Baki pada 31 Disember	-		-	
<b>Pelbagai</b>				
Baki pada 1 Januari	-	-	-	-
Terimaan	-	-	-	-
Bayaran	-	-	-	-
Baki pada 31 Disember	-	-	-	-
<b>BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN</b>				

## 7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

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

Bagi Akaun Amanah Disatukan, sebahagian besar urusniaga semasa terdiri daripada urusniaga Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	Baki pada 01.01.2012	Debit	Kredit	Baki pada 31.12.2012
	(Debit)/Kredit			(Debit)/Kredit
	RM	RM	RM	RM

### KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN

Kumpulan Wang  
Pembangunan  
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah  
Kerajaan

(251,999,753.04)	78,980,373.72	30,875,561.22	(300,104,565.54)
242,723,247.17	623,343,688.38	669,973,898.68	289,353,457.47

Jumlah Kumpulan Wang Amanah  
Kerajaan

(9,276,505.87) 702,324,062.10 700,849,459.90 (10,751,108.07)

### KUMPULAN WANG AMANAH AWAM

Kumpulan Wang Amanah Khas

39,720,786.42	128,567,673.13	123,290,705.03	34,443,818.32
---------------	----------------	----------------	---------------

Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam

39,720,786.42 128,567,673.13 123,290,705.03 34,443,818.32

### AKAUN DEPOSIT

Deposit Am

27,031,920.62	10,704,048.87	7,798,330.37	24,126,202.12
---------------	---------------	--------------	---------------

Jumlah Akaun Deposit

27,031,920.62 10,704,048.87 7,798,330.37 24,126,202.12

### JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN

**57,476,201.17 841,595,784.10 831,938,495.30 47,818,912.37**

Kurangan pembiayaan berjumlah RM18,243,235.18 di Penyata Prestasi Kewangan dibiayai oleh perubahan dalam Tunai, Pelaburan dan Amanah.

### **(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan**

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

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

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

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

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	<b>2012</b>		<b>2011</b>	
	<b>(Debit)/Kredit</b>	<b>RM</b>	<b>(Debit)/Kredit</b>	<b>RM</b>
BAKI PADA 1 JANUARI		(251,999,753.04)		(199,899,642.82)
<b>TERIMAAN</b>				
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	2,074,676.28		-	
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan	9,000,000.00		13,000,000.00	
Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup	17,139,000.00		17,139,000.00	
Sewa Rumah Awam Kos Rendah	1,761,174.94		2,918,491.22	
Jualan Rumah Kos Rendah	900,710.00		2,094,801.42	
Jumlah Terimaan	30,875,561.22		35,152,292.64	
<b>BAYARAN</b>				
Perbelanjaan Pembangunan				
Langsung	58,398,867.10		51,355,676.86	
Pinjaman	20,581,506.62		35,896,726.00	
Jumlah Bayaran	78,980,373.72		87,252,402.86	
Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun	(48,104,812.50)		(52,100,110.22)	
<b>BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER</b>	<b>(300,104,565.54)</b>		<b>(251,999,753.04)</b>	

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 – Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2012.

**(ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan** terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulan Wang yang ditubuh di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] bagi maksud

tertentu. Sumber kewangan kumpulanwang ini adalah caruman daripada Kerajaan. Sebahagian dari kumpulan wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung.

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	2012		2011	
	(Debit)/Kredit	RM	(Debit)/Kredit	RM
<b>AKAUN PENYELESAIAN</b>				
Akaun Semasa Antara Pentadbiran		300,000.00		358,397.91
Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan		3,509,602.19		4,512,864.67
Jumlah Akaun Penyelesaian		3,809,602.19		4,871,262.58
<b>AKAUN PERNIAGAAN</b>				
Stor dan Woksyop Tak Beruntuk		100,000.00		100,000.00
Stor dan Woksyop Tak Beruntuk JKR		27,785.68		27,785.68
Akaun Kira-kira Worksyop JKR		100,000.00		100,000.00
Akaun Worksyop JKR		(18,352.47)		(18,352.47)
Jumlah Akaun Perniagaan		209,433.21		209,433.21
<b>AKAUN PINJAMAN</b>				
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan		1,224,780.41		2,183,460.68
Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan		2,103,409.38		2,913,459.62
Kumpulan Wang Pendahuluan Diri		271,195.48		345,610.50
Kumpulan Wang Pendahuluan Pelbagai		420,680.76		674,086.99
Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka		125,269,496.32		8,450,444.00
Kumpulan Wang Pinjaman Komputer		286,064.11		577,209.57
Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun		(15,265,112.77)		16,204,318.04
Jumlah Akaun Pinjaman		114,310,513.69		31,348,589.40

	2012 (Debit)/Kredit RM	2011 (Debit)/Kredit RM
<b>KUMPULAN WANG LUAR JANGKA</b>		
Kumpulan Wang Amanah Belanja Mengejut	11,016,700.00	11,016,700.00
Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka	11,016,700.00	11,016,700.00
<b>PELBAGAI KUMPULAN WANG</b>		
Akaun PAKR Alai Melaka Tengah	-	2,000,000.00
Akaun Amanah PAKR Felda Kemendor	-	2,000,000.00
Akaun Amanah PAKR Bukit Larang	-	2,000,000.00
Akaun Amanah PAKR Kemuning, Alor Gajah	-	2,000,000.00
Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang	-	8,000,000.00
<b>AKAUN AMANAH KERAJAAN</b>		
Kumpulanwang Amanah Pelancongan Negeri Melaka	31,248.16	1,112,623.22
Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri Melaka - Baitulmal / Asnaf	1,870,348.64	1,986,450.00
Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri Melaka - Biasa	7,684,143.33	3,948,722.00
Kumpulanwang Amanah Kebajikan Negeri Melaka	7,361.61	2,493,095.31
Kumpulanwang Amanah Dakwah Negeri Melaka	1,201,316.61	1,105,549.34
Kumpulanwang Amanah Inkubator Usahawan K-Ekonomi Negeri Melaka	257,749.51	585,820.08
Kumpulanwang Amanah Pembangunan Hartanah Negeri Melaka	14,508,731.71	6,314,558.05
Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negeri Melaka	1,826,827.42	2,847,194.17
Kumpulanwang Amanah Teknologi Pembuatan Negeri Melaka	356,917.60	499,617.76
Akaun Amanah Sumbangan Saliran	4,850,214.90	7,001,205.55
Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan	40,223,267.61	33,451,793.68
Kumpulanwang Amanah Projek Perumahan Awam Negeri Melaka (PAKR)	7,718,595.00	5,545,144.95
Kumpulanwang Amanah Rancangan Kelas Pengajian Al-Quran dan Fardhu Ain (KAFA)	340,927.81	75,147.93
Kumpulanwang Amanah Pembangunan Hutan Negeri	344,170.16	402,873.94
Kumpulanwang Amanah Pembelian MISDC	4,333,468.95	4,333,468.95
Kumpulanwang Amanah Tabung Amanah Melaka	52,151,195.15	73,257,927.68
Kumpulanwang Amanah Pemuliharaan dan Pemugaran	1,139,039.63	1,948,117.31
Kumpulanwang Masjid Negeri	241,004.40	1,444,689.90
Kump Wang Amanah Prog Industrial Skills Enhancement Prog (INSEP) & W/Force Tech Transformation (WTTP) dan Robotics	12,081,251.41	14,572,083.41
Kumpulanwang Amanah SUKMA	2,424,722.47	2,791,259.65
Tabung Projek Perumahan Terbengkalai	167,533.00	155,683.00
	153,760,035.08	165,873,025.88
Akaun Kena Bayar	6,247,173.30	21,404,236.10
<b>JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN</b>	<b>289,353,457.47</b>	<b>242,723,247.17</b>

**(b) Kumpulan Wang Amanah Awam**

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

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matang bagi setiap Kumpulan Wang Amanah pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	2012	2011
	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
Akaun Amanah Am Negeri Melaka	4,222,245.13	14,339,018.15
Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan Melaka	297,519.19	297,519.19
Akaun Amanah Zoo Melaka	13,015,725.87	11,313,368.06
Akaun Amanah Wang Gantirugi LAD	58,247.00	494,646.25
Akaun Amanah Infrastruktur Tabung Amanah Kebajikan Nelayan Daerah Melaka Tengah	7,074,833.67 7,293,514.58	6,978,892.58 2,123,122.53
Akaun Amanah Caj Warisan	793,360.80	-
Akaun Amanah Pengurusan SPEKS	459,680.89	549,657.89
Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung	373,050.00	1,182,795.00
Akaun Amanah Kumpulan Briged Seni Negeri Melaka	17,586.13	32,034.71
Akaun Amanah Projek Berasaskan Kayu Akaun Amanah Tabung Khas Bantuan Kemanusiaan Penduduk Palestin	47,681.97 494,238.69	1,525,181.97 580,746.69
Akaun Amanah Bahagian Sokongan Keluarga Negeri Melaka	264,531.00	273,000.00
Akaun Amanah JK Pendukung Askar Wataniah N.Melaka	31,603.40	30,803.40
<b>JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM</b>	<b><u>34,443,818.32</u></b>	<b><u>39,720,786.42</u></b>

### (c) Akaun Deposit

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

Akaun Deposit yang matang bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<b>2012 (Debit)/Kredit RM</b>	<b>2011 (Debit)/Kredit RM</b>
<b>DEPOSIT AM</b>		
Akaun Deposit Am Jabatan Negeri	2,698,112.20	2,876,971.38
Akaun Deposit Tender	5,000.00	5,000.00
Akaun Cagaran	1,423,891.34	1,441,643.34
Akaun Cagaran Kantin	1,500.00	1,500.00
Akaun Cagaran Sewa Bangunan/Gerai/Kedai	17,565.00	18,605.00
Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	16,851,291.01	20,062,765.08
Akaun Deposit Am Jabatan Persekutuan	443.00	443.00
Akaun Deposit Tanah	837,094.47	702,272.77
Akaun Deposit Pajak Gadai	6,299.00	6,299.00
Akaun Deposit Cukai Hiburan	42,960.00	101,675.00
Akaun Deposit Bon Jaminan Mahkamah Syariah	613,875.00	539,185.00
Akaun Deposit Sistem Kultur Laut	44,005.10	44,905.10
Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah	1,116,152.62	1,109,867.37
Pelbagai Deposit Am	312,308.60	4,083.80
Akaun Deposit Jaminan Pejabat Daerah Jasin	154,725.00	115,725.00
Akaun Deposit Bon Pelaksanaan Perkhidmatan Kawalan	739.78	739.78
Akaun Deposit Rumah Pangsa Balai Panjang	240.00	240.00
 <i>Jumlah Deposit Am</i>	 24,126,202.12	 27,031,920.62
 <b>JUMLAH AKAUN DEPOSIT</b>	 <b>24,126,202.12</b>	 <b>27,031,920.62</b>

## 8. MEMORANDUM ASET

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

### (a) Pinjaman Boleh Dituntut

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

Baki Kumpulan Wang kepada Badan Berkanun tidak termasuk bayaran balik pinjaman secara kontra oleh agensi bagi projek tahun 2002 berjumlah RM7,514,292.61 berbaki RM4,014,292.61 manakala tahun 2003 berjumlah RM1,227,303.00 dan sehingga tahun 2006 berjumlah RM2,611,819.89. Sejumlah RM8,914,250.84 bagi tahun 2005 adalah bayaran

secara kontra yang telah diambil kira dalam Lampiran 3 tetapi belum diambil kira dalam Kumpulan Wang Disatukan.

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	<b>Baki Belum Selesai pada</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Sumber Persekutuan		
Badan Berkanun	328,797,593.16	320,071,990.84
Sumber Negeri		
Pihak Berkuasa Tempatan	381,471.58	559,809.79
Badan Berkanun	47,681,923.30	36,663,185.84
Syarikat		
Orang Perseorangan	111,141,805.81	90,710,072.25
	2,543,246.10	1,784,001.60
<b>JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT</b>	<b>490,546,039.95</b>	<b>449,789,060.32</b>

Maklumat Terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 – Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2012.

#### (b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan pemilikan aset.

Pada tahun 2011, Saham Tak Tersiar yang dimiliki Tabung Amanah Melaka telah dinyatakan di Nota 4. Jumlah ini telah dikeluarkan pada tahun 2012 dan dinyatakan semula di Memorandum Pelaburan.

Pelaburan pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut;

Perihal	<b>Nilai Buku</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>RM</b>	<b>RM</b>
Tabung Amanah Melaka ( Saham Tak Tersiar)	2,300,000.00	-
Perbadanan Ketua Menteri ( Saham Tak Tersiar)	65,843,002.00	36,850,002.00
Tabung Amanah Melaka ( Hartanah)	113,042,877.39	113,042,877.39
<b>JUMLAH PELABURAN</b>	<b>181,185,879.39</b>	<b>149,892,879.39</b>

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2012.

## **9. MEMORANDUM LIABILITI**

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

### (a) Hutang Awam

Pada tahun kewangan 2012, Hutang Awam diklasifikasikan sebagai Pinjaman selaras dengan Para 1.10. *Cash Basis IPSAS*.

Sejumlah RM26,263,624.00 merupakan pendahuluan yang diterima dari Kerajaan Persekutuan. Akaun ini berbaki RM23,963,624.00 pada 31 Disember 2012.

Hutang Awam pada 31 Disember 2012 adalah seperti berikut:

Perihal	<b>2012</b>		<b>2011</b>	
	<b>RM</b>		<b>RM</b>	
<b>DALAM NEGERI</b>				
Badan berkanun		245,423,943.77		246,606,369.31
Bekalan Air		138,191,773.00		126,405,911.51
Perumahan Awam Kos Rendah		93,282,904.56		93,554,488.58
Pelbagai		398,120,627.05		399,370,627.05
<b>Jumlah Hutang Awam</b>		<b>875,019,248.38</b>		<b>865,937,396.45</b>

Maklumat terperinci Hutang Awam dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Hutang Awam pada 31 Disember 2012.

## **10. AKAUN BELUM TERIMA**

Jumlah Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2012 berjumlah RM44,987,173.13 berdasarkan rekod Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan walaupun Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai.

## **11. WANG PENDAHULUAN KEPADA KONTRAKTOR**

Tiada amaun pendahuluan kepada kontraktor yang belum diimbuhbalik pada 31 Disember 2012.

## **12. SYARIKAT BERHAD MENURUT JAMINAN KERAJAAN NEGERI MELAKA**

Sehingga 31 Disember 2012, terdapat sebanyak 6 buah syarikat berhad menurut jaminan Kerajaan Negeri. Syarikat-syarikat tersebut adalah seperti berikut:-

1. Kolej Universiti Islam Melaka
2. Dunia Melayu Dunia Islam
3. Institut Pengurusan Dan Integriti Melaka
4. Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Malaysia
5. Institut Seni Malaysia Melaka
6. Yayasan DMDI







Jabatan Audit Negara Malaysia  
No. 15, Aras 1-5  
Persiaran Perdana, Presint 2  
Pusat Pentadbiran Kerajaan Persekutuan  
62518 Wilayah Persekutuan Putrajaya

[www.audit.gov.my](http://www.audit.gov.my)