



# LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN  
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

## NEGERI MELAKA

TAHUN 2013



JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA





JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA

**LAPORAN  
KETUA AUDIT NEGARA**  
彭亨州政府財務報告及管理  
JABATAN/AGENSI  
**NEGERI MELAKA**  
TAHUN 2013



# 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 2013</b> |            |
| Pendahuluan   | 3          |
| Objektif Dan Metodologi Pengauditan   | 4          |
| Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013                     | 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   | 11         |
| Akaun Pinjaman Disatukan  | 20         |
| Akaun Amanah Disatukan  | 20         |
| Penyata Prestasi Kewangan   | 29         |
| Akaun Memorandum  | 30         |
| Nota Kepada Penyata Kewangan  | 40         |
| Rumusan Dan Syor Audit  | 42         |
| <b>BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI</b>   |            |
| Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10   | 45         |
| Rumusan   | 47         |
| <b>BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI</b>                                   |            |
| Pendahuluan   | 51         |
| Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agenzi Negeri   | 51         |
| Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti  | 52         |
| Objektif Pengauditan  | 53         |
| Skop Dan Metodologi Pengauditan   | 53         |
| Kawalan Utama   | 54         |
| Penemuan Audit  | 65         |

| PERKARA  | MUKA SURAT |
|--|------------|
| Pemeriksaan Audit Mengejut   | 72         |
| Penemuan Audit   | 72         |
| Syor Audit   | 73         |
| <br><b>BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI</b>                  |            |
| Pendahuluan  | 77         |
| Pengauditan Penyata Kewangan   | 77         |
| Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan  | 77         |
| Pengesahan Penyata Kewangan  | 78         |
| Pembentangan Penyata Kewangan  | 79         |
| Prestasi Kewangan  | 80         |
| Rumusan Dan Syor Audit   | 94         |
| <br><b>BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI</b> |            |
| Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai   | 97         |
| Penyata Kewangan Kerajaan Negeri; Dan Aktiviti Jabatan/Agensi  |            |
| Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan   |            |
| Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri  | 97         |
| <br><b>PENUTUP</b>   | <br>103    |
| <br><b>LAMPIRAN</b>  |            |
| I Sijil Ketua Audit Negara   | 107        |
| II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri   | 108        |
| III Penyata Kedudukan Kewangan   | 109        |
| IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai  | 110        |
| V Penyata Prestasi Kewangan  | 112        |
| VI Penyata Akaun Memorandum  | 113        |
| VII Nota Kepada Penyata Kewangan   | 114        |

# KATA PENDAHULUAN





# KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengikut apa-apa cara yang difikirkannya patut, memeriksa, menyiasat dan mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Negeri/Agenzi 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 itu dibentangkan di Parlimen manakala Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Melaka memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Melaka. Bagi memenuhi fungsi dan tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan 2 jenis pengauditan seperti berikut:

**1.1. Pengauditan Penyata Kewangan** – Pengauditan ini yang berpandukan kepada Piawaian Perakaunan Kerajaan 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/Agenzi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan. Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) pada tahun 2007 dan tahun 2013 adalah tahun ketujuh pelaksanaannya. AI diwujudkan bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi Negeri bagi mengukur dan menambah baik kawalan pengurusan kewangan sehingga mencapai tahap cemerlang. Penarafan AI diberi berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini, ia dapat membantu mewujudkan budaya kerja berdasarkan amalan terbaik seperti **Cepat, Tepat dan Berintegriti**. Selain itu, sebagai usaha berterusan memupuk kesedaran dan iltizam integriti yang tinggi di kalangan penjawat awam dalam pengurusan kewangan, pemeriksaan mengejut juga dilaksanakan di beberapa Pusat Tanggungjawab terpilih seluruh negeri.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri Melaka Tahun 2013 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di pejabat Perbendaharaan Negeri dan beberapa Jabatan/Agenzi Negeri sepanjang tahun 2013. Semasa pengauditan dijalankan, pemeriksaan telah dibuat secara teliti lagi telus terhadap segala langkah yang diambil oleh Jabatan/Agenzi bagi melindungi semua pemungutan, penjagaan serta pembayaran wang awam daripada berlakunya ketidakakuratan yang serius.

3. 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, ia 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 stor sebagai persediaan awal ke arah tersebut. Justeru itu, pembangunan modal insan yang berterusan kepada pegawai yang terlibat perlu dipertingkatkan.

4. 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**  
**14 Ogos 2014**

# INTISARI LAPORAN





# **INTISARI LAPORAN**

## **BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013**

1. Secara keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2013. 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 akhir tahun 2013 adalah memuaskan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2013 berjumlah RM58.13 juta iaitu menurun sejumrah RM22.98 juta atau 28.3% berbanding tahun 2012. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri memperolehi surplus sejumrah RM0.77 juta. Hasil yang diperolehi pada tahun 2013 adalah berjumlah RM302.90 juta menurun sejumrah RM13.06 juta berbanding tahun 2012. Perbelanjaan mengurus pula meningkat sejumrah RM16.03 juta menjadi RM302.13 juta. Bagaimanapun, pembayaran di bawah AP58(a) telah menurun dengan ketara sejumrah RM9.54 juta menjadi RM0.79 juta. Akaun Belum Terima telah meningkat sejumrah RM6.45 juta menjadi RM51.44 juta. Selain itu, hutang awam Kerajaan Negeri telah meningkat sejumrah RM1.71 juta menjadi RM876.73 juta. Tunggakan bayaran balik hutang awam juga meningkat sejumrah RM51.02 juta menjadi RM225.55 juta sungguhpun Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik hutang awam kepada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM7.99 juta.

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

3. Secara keseluruhannya, prestasi perbelanjaan dan pelaksanaan projek pembangunan tahun 2013 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri Melaka di bawah RMKe-10 adalah baik. Sejumlah RM88.96 juta atau 79.9% daripada RM111.30 juta peruntukan yang diagihkan kepada 11 Jabatan telah dibelanjakan. Dari segi pelaksanaan projek pula, daripada 139 projek yang dirancang, sebanyak 125 atau 89.9% projek telah disiapkan.

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

4. Secara keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2013 adalah baik dimana daripada 14 Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit, 8 Jabatan/Agensi mendapat penarafan sangat baik, 3 Jabatan/Agensi mendapat tahap baik, 2 Jabatan/Agensi mendapat tahap memuaskan dan satu Agensi mendapat tahap

tidak memuaskan. Prestasi pengurusan kewangan bagi Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka, Majlis Agama Islam Melaka, Perbadanan Muzium Melaka, Jabatan Kebajikan Masyarakat, Jabatan Pengairan dan Saliran dan Pejabat Tanah dan Galian berada pada tahap sangat baik. Tiga Jabatan/Agensi adalah pada tahap baik iaitu Majlis Perbandaran Jasin, Pejabat Daerah dan Tanah Jasin dan Jabatan Agama Islam Melaka. Dua Jabatan/Agensi berada pada tahap memuaskan iaitu Jabatan Perhutanan Negeri Melaka dan Perbadanan Bioteknologi Melaka. Walau bagaimanapun terdapat satu Agensi iaitu Perbadanan Stadium Melaka memperoleh tahap tidak memuaskan.

#### **BAHAGIAN V - PENYERAHAN, 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 2013 untuk diaudit. Kesemua 16 Penyata Kewangan Tahun 2012 telah dikeluarkan Sijil Audit di mana 15 Agensi mendapat Sijil Tanpa Teguran dan hanya satu Agensi mendapat Sijil Berteguran. Kesemua 15 Penyata Kewangan berserta Sijil Ketua Audit Negara bagi tahun 2012 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 2012 berserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2012 Siri 3 telah dibentangkan pada 3 Mac 2014. Manakala Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2012 Siri 1 dan Siri 2 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 25 November 2013. Seterusnya, Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2013 Siri 1 dan Siri 2 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 23 Jun 2014. Pada tahun 2013, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Melaka (Jawatankuasa) telah bersidang sebanyak 3 kali dan 2 daripadanya telah pun dilaporkan di dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012. Pada 23 Januari 2014, Jawatankuasa telah mengadakan mesuarat untuk membincangkan maklum balas mengenai isu-isu Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011 dan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 Siri 1. 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 2013**





# **BAHAGIAN I**

## **PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA**

### **BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013**

#### **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 2013 kepada Jabatan Audit Negara pada **7 Mac 2014**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2013 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 2013. Penerimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terima 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 2013 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 2013. 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 2013**

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

**3.2.** Pengauditan itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada tahun 2013 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 2013 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 2013, 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 2013 adalah berjumlah RM58.13 juta. Jumlah ini merupakan baki terkumpul daripada ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM36.72 juta dan pelaburan sejumlah RM21.41 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 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

**Jadual 4.1**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Butiran   | Tahun             |                   | Perubahan     |              |
|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
|               |   | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)     | (%)          |
| 1             | <b>Akaun Hasil Disatukan</b>                      | <b>33.29</b>      | <b>34.06</b>      | <b>0.77</b>   | <b>2.3</b>   |
| 2             | <b>Akaun Pinjaman Disatukan</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>     |
| 3             | <b>Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:</b>   | <b>47.82</b>      | <b>24.07</b>      | <b>-23.75</b> | <b>-49.7</b> |
|               | <i>i. Kumpulan Wang Pembangunan</i>               | -300.10           | -361.95           | -61.85        | 20.6         |
|               | <i>ii. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i> | 289.35            | 330.24            | 40.89         | 14.1         |
|               | <i>iii. Kumpulan Wang Amanah Awam</i>             | 34.44             | 33.61             | -0.83         | -2.4         |
|               | <i>iv. Akaun Wang Deposit</i>                     | 24.13             | 22.17             | -1.96         | -8.1         |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>81.11</b>      | <b>58.13</b>      | <b>-22.98</b> | <b>-28.3</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

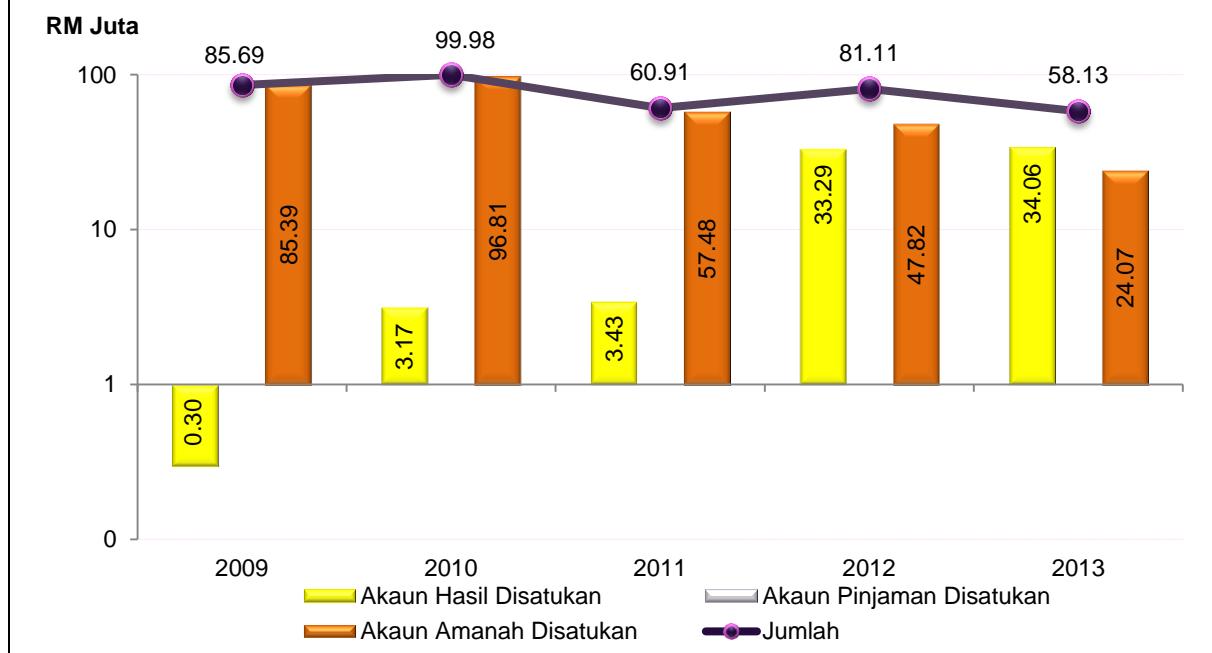
**4.2.2.** Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan menurun kepada RM58.13 juta pada tahun 2013 berbanding RM81.11 juta pada tahun 2012 iaitu menurun sejumlah RM22.98 juta atau 28.3%. Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2013 menunjukkan sedikit peningkatan iaitu daripada RM33.29 juta pada tahun 2012 kepada RM34.06 juta pada tahun 2013. Manakala Akaun Amanah Disatukan menunjukkan penurunan iaitu daripada RM47.82 juta pada tahun 2012 kepada RM24.07 juta pada tahun 2013. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.2** dan **Carta 4.1**. Kedudukan baki tahun 2013 adalah yang terendah dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.2**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil. | Butiran                                    | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      |  | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1    | Akaun Hasil Disatukan                      | 0.30              | 3.17              | 3.43              | 33.29             | 34.06             |
| 2    | Akaun Pinjaman Disatukan                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3    | Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:   | 85.39             | 96.81             | 57.48             | 47.82             | 24.07             |
|      | i. Kumpulan Wang Pembangunan               | -125.61           | -199.89           | -251.99           | -300.10           | -361.95           |
|      | ii. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 163.97            | 237.13            | 242.72            | 289.35            | 330.24            |
|      | iii. Kumpulan Wang Amanah Awam             | 20.22             | 33.04             | 39.72             | 34.44             | 33.61             |
|      | iv. Akaun Wang Deposit                     | 26.81             | 26.53             | 27.03             | 24.13             | 22.17             |
|      | <b>Jumlah</b>                              | <b>85.69</b>      | <b>99.98</b>      | <b>60.91</b>      | <b>81.11</b>      | <b>58.13</b>      |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.1**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



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 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

**Jadual 4.3**  
**Baki Wang Tunai Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Butiran                     | Tahun             |                   | Perubahan     |              |
|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
|               |                             | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)     | (%)          |
| 1             | Wang Tunai Dalam Bank       | 59.02             | 33.02             | -26.00        | -44.0        |
| 2             | Wang Tunai Dalam Perjalanan | 0.50              | 3.00              | 2.50          | 500.0        |
| 3             | Wang Tunai Dalam Tangan     | 0.70              | 0.70              | 0             | 0            |
| <b>Jumlah</b> |                             | <b>60.22</b>      | <b>36.72</b>      | <b>-23.50</b> | <b>-39.0</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.3.1.2.** Kedudukan wang tunai pada tahun 2013 menunjukkan penurunan wang tunai berjumlah RM23.50 juta atau 39.0% menjadi RM36.72 juta berbanding RM60.22 juta pada tahun 2012. Analisis Audit terhadap kedudukan wang tunai bagi tempoh 5 tahun menunjukkan terdapat peningkatan pada tahun 2010 dan 2012. Bagaimanapun pada tahun berikutnya iaitu tahun 2011 dan 2013 telah berlaku penurunan. Kedudukan Baki Wang Tunai pada tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.4**.

**Jadual 4.4**  
**Kedudukan Baki Wang Tunai Pada Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.          | Butiran                     | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |                             | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Wang Tunai Dalam Bank       | 32.59             | 53.30             | 13.89             | 59.02             | 33.02             |
| 2             | Wang Tunai Dalam Perjalanan | 0.10              | 0.03              | 0.01              | 0.50              | 3.00              |
| 3             | Wang Tunai Dalam Tangan     | 0.01              | 0.46              | 0.73              | 0.70              | 0.70              |
| <b>Jumlah</b> |                             | <b>32.70</b>      | <b>53.79</b>      | <b>14.63</b>      | <b>60.22</b>      | <b>36.72</b>      |

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 dan institusi kewangan yang diluluskan sekiranya

mempunyai lebihan wang. Pelaburan terdiri daripada pelaburan 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.

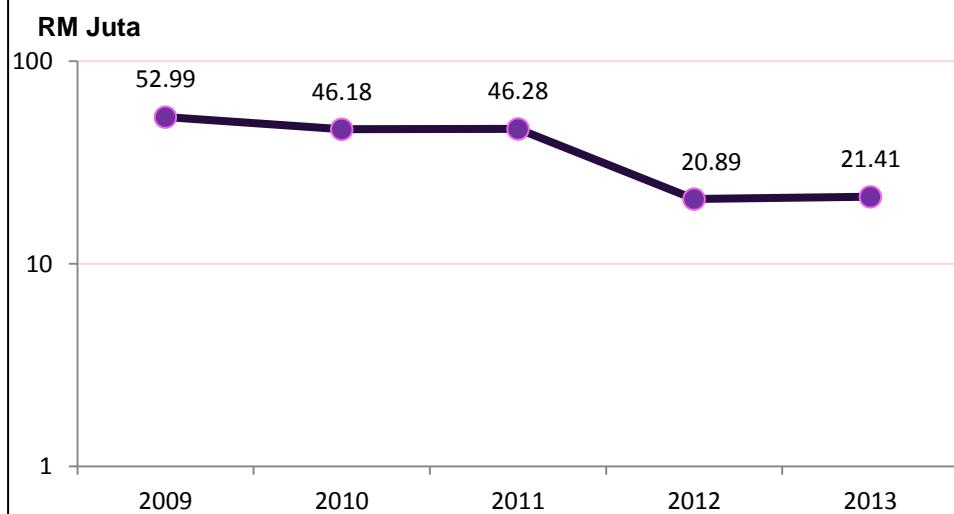
**4.3.2.2.** Pada akhir tahun 2013 pelaburan berjumlah RM21.41 juta berbanding tahun 2012 berjumlah RM20.89 juta iaitu meningkat sejumlah RM0.52 juta atau 2.5%. Peningkatan ini adalah kerana pertambahan pelaburan saham tersiar harga dan juga simpanan tetap. Bagaimanapun, sejumlah RM0.15 juta telah terkurang dinyatakan kerana tidak mengambil kira penjualan saham Pos Malaysia berjumlah RM0.26 juta dan pembelian Saham Maybank berjumlah RM0.41 juta. Maklumat terperinci pelaburan Kerajaan Negeri pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.5** dan kedudukan pelaburan bagi tempoh 5 tahun iaitu dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.2**.

**Jadual 4.5**  
**Pelaburan Kerajaan Negeri Melaka Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Butiran                   | Tahun             |                   | Perubahan   |            |
|---------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
|               |                           | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)        |
| 1             | Simpanan Tetap            | 10.20             | 11.20             | 1.00        | 9.8        |
| 2             | Saham Tersiar Harga       | 7.18              | 8.70              | 1.52        | 21.2       |
| 3             | Portfolio Pengurusan Dana | 3.00              | 1.00              | -2.00       | -66.7      |
| 4             | Saham Amanah              | 0.51              | 0.51              | 0           | 0          |
| <b>Jumlah</b> |                           | <b>20.89</b>      | <b>21.41</b>      | <b>0.52</b> | <b>2.5</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.2**  
**Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Hingga 2013**



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 bagi tahun 2009 hingga 2013 menunjukkan kadar pulangan antara 4.3% hingga 9.3% seperti di **Jadual 4.6** dan **Carta 4.3**.

**Jadual 4.6**

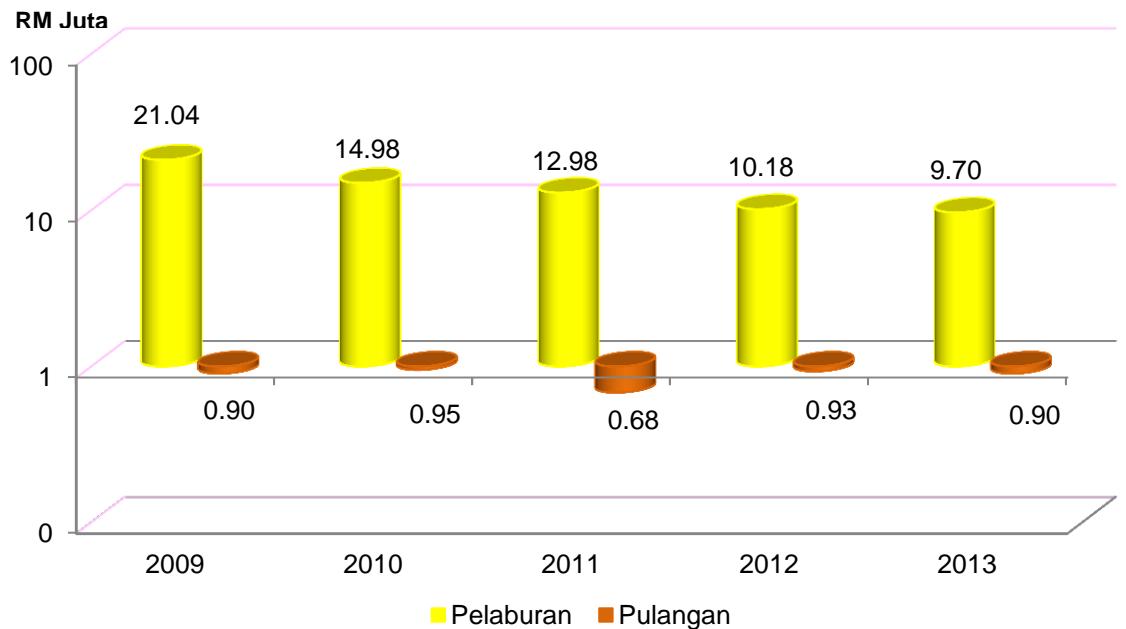
**Pulangan Ke Atas Pelaburan Saham Tersiar Harga  
Dan Portfolio Pengurus Dana Pada Tahun 2009 Hingga 2013**

| Tahun | Pelaburan Saham         |                     | Jumlah Pelaburan (RM Juta) | Dividen/Keuntungan |     |
|-------|-------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|-----|
|       | Tersiar Harga (RM Juta) | Portfolio (RM Juta) |                            | (RM Juta)          | %   |
| 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 |
| 2013  | 8.70                    | 1.00                | 9.70                       | 0.90               | 9.3 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.3**

**Pelaburan Saham Tersiar Harga Dan Portfolio Pengurus Dana Berbanding Pulangan Pelaburan Pada Tahun 2009 Hingga 2013**



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 2013 dengan surplus semasa berjumlah RM0.77 juta. Surplus ini berpunca daripada hasil Kerajaan Negeri yang berjumlah RM302.90 juta melebihi perbelanjaan mengurus yang berjumlah RM302.13 juta. Dengan surplus semasa dalam Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2013 menjadikan baki surplus terkumpul Akaun Hasil Disatukan meningkat kepada RM34.06 juta berbanding surplus RM33.29 juta pada tahun 2012. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.7**. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.8** dan **Carta 4.4**. Baki pada tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.7**

**Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Perkara                      | Tahun             |                   | Perubahan   |            |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
|                              | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)        |
| Baki Pada 1 Januari          | 3.43              | 33.29             | 29.86       | 870.6      |
| Hasil                        | 315.96            | 302.90            | -13.06      | -4.1       |
| Perbelanjaan Mengurus        | 286.10            | 302.13            | 16.03       | 5.6        |
| Surplus                      | 29.86             | 0.77              | -29.09      | -97.4      |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>33.29</b>      | <b>34.06</b>      | <b>0.77</b> | <b>2.3</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Jadual 4.8**

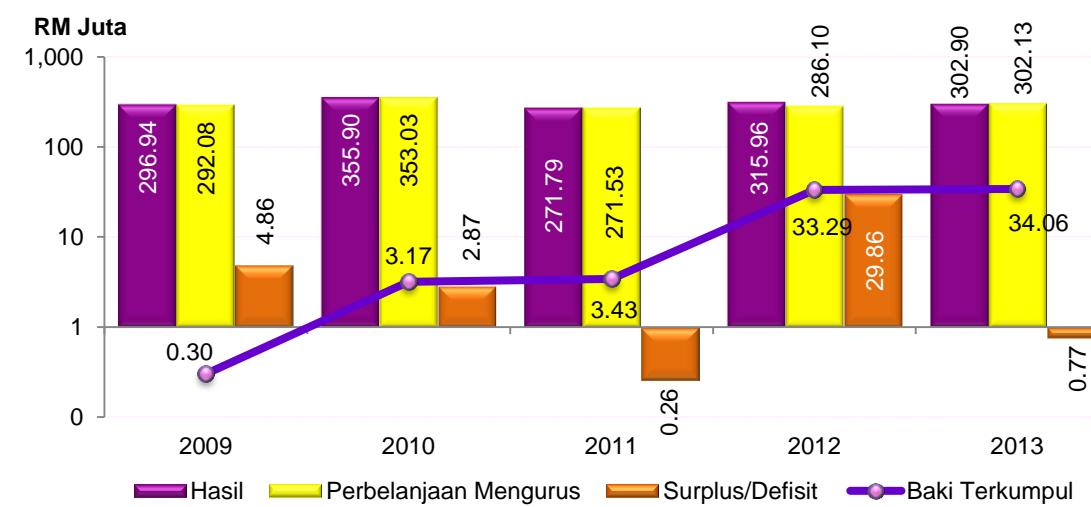
**Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Butiran                      | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| Baki Pada 1 Januari          | -4.56             | 0.30              | 3.17              | 3.43              | 33.29             |
| Hasil                        | 296.94            | 355.90            | 271.79            | 315.96            | 302.90            |
| Perbelanjaan Mengurus        | 292.08            | 353.03            | 271.53            | 286.10            | 302.13            |
| Surplus                      | 4.86              | 2.87              | 0.26              | 29.86             | 0.77              |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>0.30</b>       | <b>3.17</b>       | <b>3.43</b>       | <b>33.29</b>      | <b>34.06</b>      |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.4**

**Perbandingan Hasil Dan Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.4.2. Hasil

**4.4.2.1.** Kerajaan Negeri memungut 3 jenis hasil iaitu Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri telah mencatatkan kutipan hasil berjumlah RM302.90 juta berbanding anggaran hasil berjumlah RM249.92 juta. Kutipan hasil sebenar melebihi anggaran hasil bagi hasil bukan cukai. Analisis Audit mendapati antara butiran hasil sebenar yang mencatatkan peningkatan ketara berbanding anggaran adalah premium tanah, pelbagai bayaran balik, abstraksi air, bayaran balik pinjaman peserta Felcra, dan perolehan dari simpanan tetap. Kutipan hasil sebenar berbanding anggaran Kerajaan Negeri pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

**Jadual 4.9**  
**Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Diluluskan Tahun 2013**

| Bil.          | Kategori Hasil       | Anggaran Diluluskan (RM Juta) | Hasil Sebenar (RM Juta) | Pencapaian (%) |
|---------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|
| 1             | Hasil Cukai          | 108.17                        | 83.15                   | 76.9           |
| 2             | Hasil Bukan Cukai    | 75.88                         | 163.13                  | 215.0          |
| 3             | Terimaan Bukan Hasil | 65.87                         | 56.62                   | 86.0           |
| <b>Jumlah</b> |                      | <b>249.92</b>                 | <b>302.90</b>           | <b>121.2</b>   |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.2.** Secara keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2013 berjumlah RM302.90 juta iaitu menurun sejumlah RM13.06 juta atau 4.1% berbanding RM315.96 juta pada tahun 2012 seperti di **Jadual 4.10**.

**Jadual 4.10**  
**Kutipan Hasil Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Kategori Hasil       | Tahun          |                | Perubahan     |             |
|---------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
|               |                      | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta)     | (%)         |
| 1             | Hasil Cukai          | 87.10          | 83.15          | -3.95         | -4.5        |
| 2             | Hasil Bukan Cukai    | 152.02         | 163.13         | 11.11         | 7.3         |
| 3             | Terimaan Bukan Hasil | 76.84          | 56.62          | -20.22        | -26.3       |
| <b>Jumlah</b> |                      | <b>315.96</b>  | <b>302.90</b>  | <b>-13.06</b> | <b>-4.1</b> |

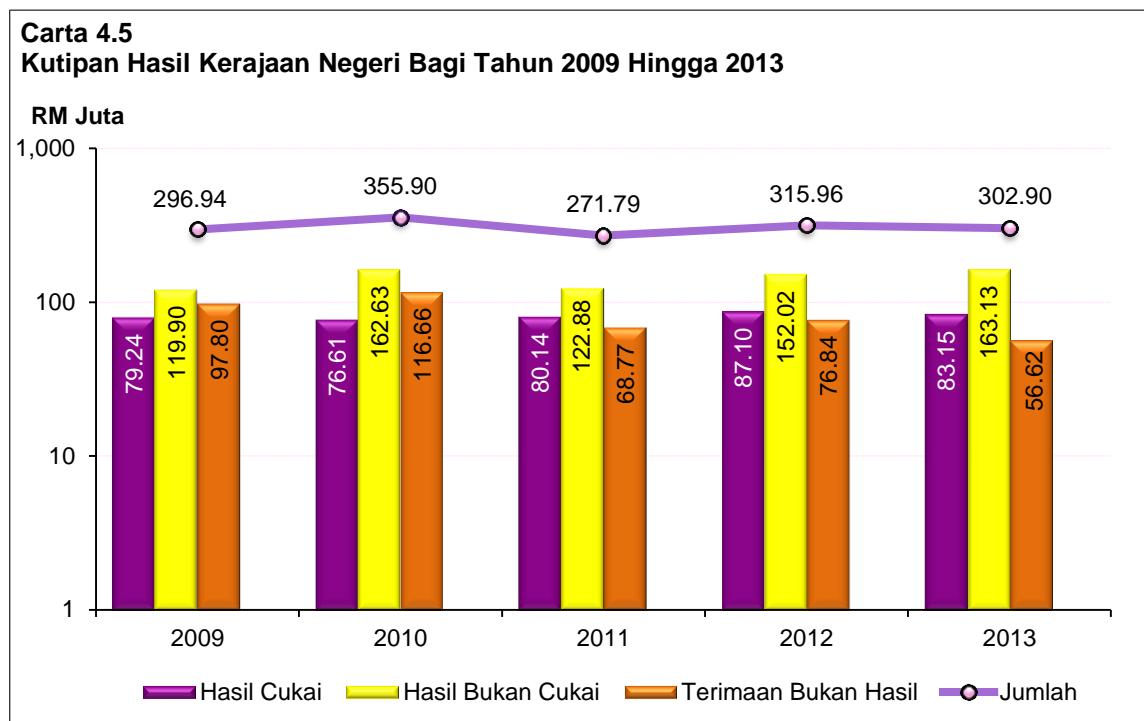
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.3.** Analisis perbandingan kutipan hasil bagi tahun 2009 hingga 2013 menunjukkan peningkatan kutipan hasil pada tahun 2012 selepas penurunan hasil terendah pada tahun 2011. Kutipan hasil meningkat pada tahun 2010 dan 2012. Bagaimanapun, pada tahun berikutnya iaitu tahun 2011 dan 2013 kutipan hasil didapati berkurangan. Kedudukan kutipan hasil bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.5**.

**Jadual 4.11**  
**Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Kategori Hasil               | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| Hasil Cukai                  | 79.24             | 76.61             | 80.14             | 87.10             | 83.15             |
| Hasil Bukan Cukai            | 119.90            | 162.63            | 122.88            | 152.02            | 163.13            |
| Terimaan Bukan Hasil         | 97.80             | 116.66            | 68.77             | 76.84             | 56.62             |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>296.94</b>     | <b>355.90</b>     | <b>271.79</b>     | <b>315.96</b>     | <b>302.90</b>     |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.4.** Penyumbang utama hasil Kerajaan terdiri daripada Premium Tanah, Cukai Tanah Semasa, Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan, Pemberian Hitung Kepala dan Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah. Kelima-lima hasil ini menyumbang sejumlah RM223.05 juta atau 73.6% daripada keseluruhan hasil pada tahun 2013 berbanding kutipan berjumlah RM219.84 juta atau 69.6% pada tahun 2012 seperti di **Jadual 4.12**. Manakala trend kutipan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.13**. Premium Tanah merupakan penyumbang terbesar dengan kutipan berjumlah RM119.28 juta bagi tempoh tersebut dan diikuti oleh Cukai Tanah Semasa dan Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan yang masing-masingnya berjumlah RM62.96 juta dan RM16.29 juta.

**Jadual 4.12****Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Butiran Hasil                                 | Tahun         |             |               |             |
|---------------|---|---------------|-------------|---------------|-------------|
|               |   | 2012          |             | 2013          |             |
|               |   | (RM Juta)     | (%)         | (RM Juta)     | (%)         |
| 1             | Premium Tanah                                 | 110.05        | 34.8        | 119.28        | 39.4        |
| 2             | Cukai Tanah Semasa                            | 65.24         | 20.6        | 62.96         | 20.8        |
| 3             | Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan | 20.82         | 6.6         | 16.29         | 5.4         |
| 4             | Pemberian Hitung Kepala                       | 14.35         | 4.5         | 14.45         | 4.8         |
| 5             | Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah        | 9.38          | 3.0         | 10.07         | 3.3         |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>219.84</b> | <b>69.6</b> | <b>223.05</b> | <b>73.6</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Jadual 4.13****Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.          | Butiran Hasil                                 | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |   | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Premium Tanah                                 | 31.58             | 54.08             | 82.00             | 110.05            | 119.28            |
| 2             | Cukai Tanah Semasa                            | 59.74             | 61.81             | 62.04             | 65.24             | 62.96             |
| 3             | Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan | 12.71             | 20.84             | 18.76             | 20.82             | 16.29             |
| 4             | Pemberian Hitung Kepala                       | 13.59             | 14.08             | 14.25             | 14.35             | 14.45             |
| 5             | Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah        | 5.78              | 6.83              | 7.92              | 9.38              | 10.07             |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>123.40</b>     | <b>157.64</b>     | <b>184.97</b>     | <b>219.84</b>     | <b>223.05</b>     |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.2.5.** Pada tahun 2013, 5 butiran hasil yang telah mencatat peningkatan dan penurunan yang ketara berbanding pada tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.14** dan **Jadual 4.15**.

**Jadual 4.14****Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil. | Butiran Hasil                    | Tahun             |                   | Peningkatan |       | Punca Peningkatan   |
|------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------|---|
|      |                                  | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)   |   |
| 1    | Premium Tanah                    | 110.05            | 119.28            | 9.23        | 8.4   | Bayaran premium tanah daripada Plot A, Pekan Klebang Sek. I.  |
| 2    | Pelbagai Bayaran Balik           | 0                 | 3.00              | 3.00        | 100.0 | Sebahagian bayaran balik pampasan bangunan TASCO di atas PT 6616 Mukim Durian Tunggal Daerah Alor Gajah.  |
| 3    | Abstraksi Air                    | 0                 | 2.47              | 2.47        | 100.0 | Caj abstraksi air mentah telah mulai dipungut selaras dengan Enakmen Pembekalan Air (Negeri Melaka) 2002. |
| 4    | Bayaran Balik Pinjaman Perumahan | 0.23              | 1.64              | 1.41        | 613.0 | Bayaran balik hutang daripada FELCRA untuk Perumahan Desa Mesra Perdana Seri Mendapat.                    |
| 5    | Perolehan Simpanan Tetap         | 0.51              | 1.81              | 1.30        | 254.9 | Pertambahan pelaburan simpanan tetap dalam tahun semasa.  |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Jadual 4.15****Penurunan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil. | Butiran Hasil                                 | Tahun             |                   | Penurunan |       | Punca Penurunan   |
|------|---|-------------------|-------------------|-----------|-------|---|
|      |   | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta) | (%)   |   |
| 1    | Bayaran Balik Pinjaman PKNM                   | 15.74             | 0                 | 15.74     | 100.0 | Terimaan bayaran balik pinjaman daripada PKNM berbaki sifar kerana mulai 2013, terimaan tersebut berjumlah RM15 juta telah diperakaunkan ke Akaun Amanah Disatukan - Akaun Penyelesaian Pinjaman Persekutuan. |
| 2    | Bayaran Perkhidmatan Yang Lain                | 3.38              | 1.07              | 2.31      | 68.3  | Bayaran komitmen dan bayaran proses berkurang disebabkan pengurangan bilangan projek-projek pembangunan.  |
| 3    | Lebihan Penutupan Akaun Amanah                | 8.00              | 2.93              | 5.07      | 63.4  | Baki 4 akaun amanah yang ditutup pada tahun 2013 dan dipindahkan ke Akaun Hasil Disatukan adalah lebih rendah berbanding 4 akaun amanah yang ditutup pada tahun 2012.   |
| 4    | Tunggakan Cukai Tanah                         | 5.89              | 3.57              | 2.32      | 39.4  | Penurunan kerana kurang kutipan bayaran balik tunggakan cukai tanah   |
| 5    | Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan | 20.81             | 16.29             | 4.52      | 21.7  | Penurunan bilangan projek kerja-kerja naik taraf yang dilaksanakan oleh Kerajaan Negeri   |

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 perbelanjaan mengurus tahun 2013 adalah sejumlah RM316.32 juta dan sejumlah RM302.13 juta telah dibelanjakan iaitu 95.5% daripada anggaran perbelanjaan yang diluluskan. Perbandingan anggaran perbelanjaan dengan perbelanjaan mengurus sebenar adalah seperti di **Jadual 4.16**.

**Jadual 4.16**

Perbandingan Anggaran Diluluskan Dengan Perbelanjaan Mengurus Sebenar Pada Tahun 2013

| Bil.          | Maksud Perbelanjaan                | Anggaran Diluluskan (RM Juta) | Perbelanjaan Sebenar (RM Juta) | Pencapaian (%) |
|---------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------|
| 1             | Emolumen                           | 101.52                        | 97.01                          | 95.6           |
| 2             | Perkhidmatan Dan Bekalan           | 108.59                        | 105.07                         | 96.8           |
| 3             | Aset                               | 4.55                          | 3.94                           | 86.6           |
| 4             | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap | 100.15                        | 94.70                          | 94.6           |
| 5             | Perbelanjaan Lain                  | 1.51                          | 1.41                           | 93.4           |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>316.32</b>                 | <b>302.13</b>                  | <b>95.5</b>    |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.2.** Pada tahun 2013, perbelanjaan mengurus telah meningkat sejumlah RM16.02 juta atau 5.6% daripada RM286.10 juta pada tahun 2012 kepada RM302.13 juta. Punca peningkatan perbelanjaan ini sebahagian besarnya adalah disebabkan peningkatan terhadap butiran Emolumen dari RM88.76 juta pada tahun 2012 kepada RM97.01 juta pada tahun 2013 iaitu meningkat sejumlah RM8.25 juta atau 9.3%. Kedudukan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri pada tahun 2013 berbanding 2012 mengikut jenis perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.17**.

**Jadual 4.17**

Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2013 Berbanding 2012

| Bil.          | Maksud Perbelanjaan                | Tahun          |                | Perubahan    |            |
|---------------|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|
|               |                                    | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) | (RM Juta)    | (%)        |
| 1             | Emolumen                           | 88.76          | 97.01          | 8.25         | 9.3        |
| 2             | Perkhidmatan Dan Bekalan           | 104.87         | 105.07         | 0.20         | 0.2        |
| 3             | Aset                               | 2.91           | 3.94           | 1.03         | 35.4       |
| 4             | Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap | 87.37          | 94.70          | 7.33         | 8.4        |
| 5             | Perbelanjaan Lain                  | 2.19           | 1.41           | -0.78        | -35.6      |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>286.10</b>  | <b>302.13</b>  | <b>16.03</b> | <b>5.6</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.3.** Analisis Audit mendapati trend perbelanjaan mengurus bagi tahun 2009 hingga 2013 menunjukkan penurunan pada tahun 2011 dan peningkatan pada tahun 2010, 2012 dan 2013 seperti ditunjukkan di **Jadual 4.18** dan **Carta 4.6**.

**Jadual 4.18**

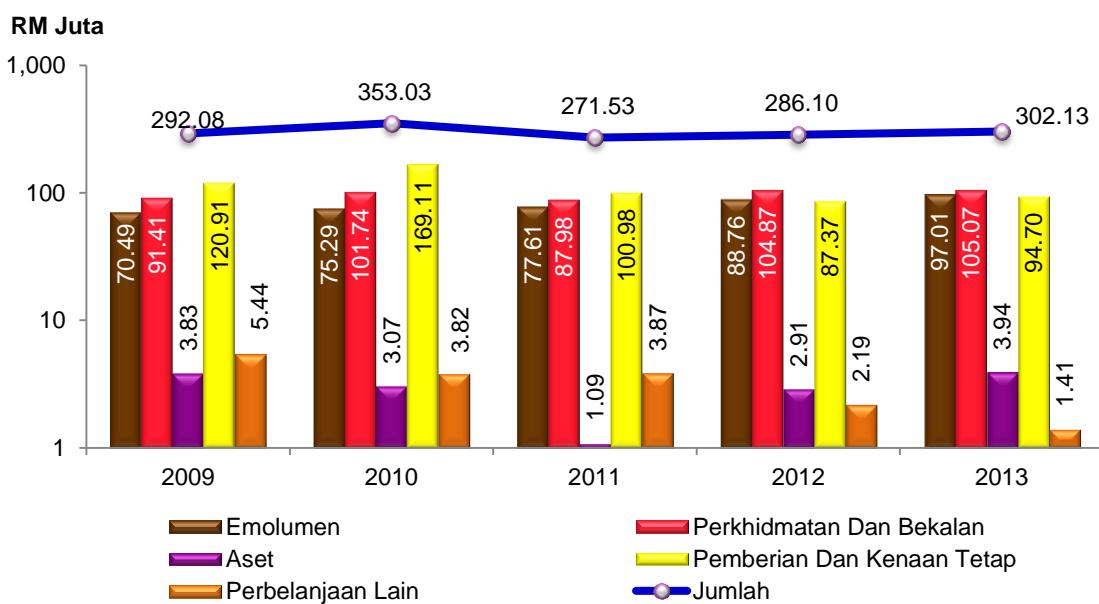
**Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.          | Maksud Perbelanjaan        | Tahun          |                |                |                |                |
|---------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|               |                            | 2009 (RM Juta) | 2010 (RM Juta) | 2011 (RM Juta) | 2012 (RM Juta) | 2013 (RM Juta) |
| 1             | Emolumen                   | 70.49          | 75.29          | 77.61          | 88.76          | 97.01          |
| 2             | Perkhidmatan Dan Bekalan   | 91.41          | 101.74         | 87.98          | 104.87         | 105.07         |
| 3             | Aset                       | 3.83           | 3.07           | 1.09           | 2.91           | 3.94           |
| 4             | Pemberian Dan Kenaan Tetap | 120.91         | 169.11         | 100.98         | 87.37          | 94.70          |
| 5             | Perbelanjaan Lain          | 5.44           | 3.82           | 3.87           | 2.19           | 1.41           |
| <b>Jumlah</b> |                            | <b>292.08</b>  | <b>353.03</b>  | <b>271.53</b>  | <b>286.10</b>  | <b>302.13</b>  |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.6**

**Kedudukan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.4.3.4.** Analisis Audit mendapati 5 jenis perbelanjaan mengurus meningkat dengan ketara antara 7.9% hingga 150.0% pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.19**. Terdapat 5 butiran perbelanjaan yang menurun dengan ketara pada tahun 2013 iaitu antara 3.6% hingga 69.2% pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

**Jadual 4.19**  
**Peningkatan Ketara Perbelanjaan Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil. | Butiran Hasil                               | Tahun             |                   | Peningkatan |       | Punca Peningkatan   |
|------|---|-------------------|-------------------|-------------|-------|---|
|      |   | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)   |   |
| 1    | Pemberian Dalam Negeri                      | 78.40             | 85.59             | 7.19        | 9.2   | Sumbangan kepada Agensi, Anak Syarikat Kerajaan Negeri dan persatuan                |
| 2    | Perkhidmatan Ikhtisas Dan Perkhidmatan Lain | 57.89             | 62.99             | 5.10        | 8.8   | Bayaran Premium Insurans Kesihatan, percetakan dan perkhidmatan kawalan keselamatan |
| 3    | Gaji Dan Upahan                             | 55.97             | 60.41             | 4.44        | 7.9   | Kenaikan gaji tahunan   |
| 4    | Faedah-faedah Kewangan Yang Lain            | 6.79              | 9.70              | 2.91        | 42.9  | Pemberian bonus kepada penjawat awam  |
| 5    | Ganjaran                                    | 1.32              | 3.30              | 1.98        | 150.0 | Ganjaran Pencen ADUN  |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Jadual 4.20**  
**Penurunan Ketara Perbelanjaan Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil. | Butiran                                | Tahun             |                   | Penurunan |      | Punca Penurunan  |
|------|--|-------------------|-------------------|-----------|------|--|
|      |  | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta) | (%)  |  |
| 1    | Penyelenggaraan Dan Pembaikan Kecil    | 12.57             | 9.45              | 3.12      | 24.8 | Perbelanjaan bagi kerja-kerja menurap jalan, menaik taraf longkang dan lain-lain berkurang |
| 2    | Bayaran Balik Pinjaman                 | 2.99              | 0.92              | 2.07      | 69.2 | Peruntukan tahun 2013 kurang berbanding 2012   |
| 3    | Perbelanjaan Perjalanan Dan Sara Hidup | 6.42              | 5.59              | 0.83      | 12.9 | Bayaran Perjalanan Rasmi Dalam Dan Luar Negeri berkurang                                   |
| 4    | Pulangan Balik Dan Hapuskira           | 2.14              | 1.37              | 0.77      | 36.0 | Kes pulangan balik dan hapus kira berkurangan  |
| 5    | Perhubungan Dan Utiliti                | 14.09             | 13.58             | 0.51      | 3.6  | Pembayaran Utiliti berkurang   |

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 2013 adalah berjumlah RM0.79 juta berbanding RM10.33 juta pada tahun 2012 iaitu menurun dengan ketara sejumlah RM9.54 juta. Sebahagian besar perbelanjaan adalah untuk bayaran perkhidmatan perubatan pesara, perkhidmatan sewaan mesin fotostat, perkhidmatan percetakan dan pengiklanan, pembersihan, kawalan keselamatan, perkhidmatan perlindungan *cash in*

*transit* dan perkhidmatan penyediaan makan dan minum mesyuarat. Butiran pembayaran di bawah AP58(a) pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

**Jadual 4.21**

**Pembayaran Di Bawah AP58(a) Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Jabatan                                | 2012        |                   | 2013        |                |
|---------------|--|-------------|-------------------|-------------|----------------|
|               |  | Bil. Baucar | Jumlah (RM)       | Bil. Baucar | Jumlah (RM)    |
| 1             | Jabatan Ketua Menteri                  | 152         | 3,376,102         | 4           | 78,190         |
| 2             | Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan    | 68          | 1,603,070         | 37          | 367,867        |
| 3             | Jabatan Agama Islam                    | 154         | 1,297,829         | 0           | 0              |
| 4             | Jabatan Pengairan Dan Saliran          | 67          | 762,872           | 2           | 1,884          |
| 5             | Jabatan Kerja Raya                     | 90          | 674,460           | 3           | 469            |
| 6             | Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah | 34          | 566,265           | 0           | 0              |
| 7             | Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah    | 20          | 456,708           | 0           | 0              |
| 8             | Pejabat Tanah dan Galian               | 23          | 294,415           | 89          | 341,307        |
| 9             | Lain-lain Jabatan (10 Jabatan)         | 133         | 1,300,383         | 1           | 124            |
| <b>Jumlah</b> |  | <b>741</b>  | <b>10,332,104</b> | <b>136</b>  | <b>789,841</b> |

Sumber: Data SPEKS

#### 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 2013, Kerajaan Negeri telah menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM7.00 juta bagi membiayai Projek Bekalan Air. Akaun Pinjaman Disatukan telah berbaki sifar pada akhir tahun 2013 setelah kesemua pinjaman yang diterima telah dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan iaitu sama seperti pada tahun 2012; seperti di **Jadual 4.22**.

**Jadual 4.22**

**Kedudukan Baki Akaun Pinjaman Disatukan Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Perihal                      | Tahun             |                   | Perubahan |            |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|------------|
|                              | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta) | (%)        |
| Baki Pada 1 Januari          | 0                 | 0                 | 0         | 0.0        |
| Terimaan                     | 9.00              | 7.00              | -2.00     | -22.2      |
| Pindahan                     | 9.00              | 7.00              | -2.00     | -22.2      |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>  | <b>0.0</b> |

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 2013, baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM24.06 juta menurun sejumlah RM23.76 juta atau 49.7% berbanding RM47.82 juta pada tahun 2012. Kedudukan Akaun Amanah Disatukan pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.23**.

**Jadual 4.23**

**Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Disatukan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Perihal                       | Baki Pada Tahun   |                   | Perubahan     |              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
|                               | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)     | (%)          |
| Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | -10.75            | -31.71            | -20.96        | 195.0        |
| Kumpulan Wang Amanah Awam     | 34.44             | 33.61             | -0.83         | -2.4         |
| Akaun Wang Deposit            | 24.13             | 22.16             | -1.97         | -8.2         |
| <b>Jumlah</b>                 | <b>47.82</b>      | <b>24.06</b>      | <b>-23.76</b> | <b>-49.7</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 dan pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi maksud pembangunan. Kumpulan Wang Pembangunan ini hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan dalam Akta tersebut.
- b. Pada akhir tahun 2013, baki Kumpulan Wang Pembangunan telah mencatatkan defisit tahun semasa berjumlah RM61.85 juta, peningkatan defisit sejumlah RM13.75 juta atau 28.6% berbanding defisit tahun 2012 berjumlah RM48.10 juta. Terimaan Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2013 berjumlah RM27.11 juta tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan berjumlah RM88.96 juta. Kerajaan Negeri hanya memindahkan sejumlah RM2.00 juta daripada Akaun Hasil Disatukan ke Kumpulan Wang Pembangunan. Ini telah menyebabkan baki defisit terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan semakin meningkat pada akhir tahun 2013 berjumlah RM361.95 juta berbanding RM300.10 juta pada tahun 2012. Kedudukan Kumpulan

Wang Pembangunan bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

**Jadual 4.24**

**Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Perkara                      | Tahun             |                   | Perubahan    |             |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
|                              | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)    | (%)         |
| Baki Pada 1 Januari          | -252.00           | -300.10           | -48.10       | -19.1       |
| Penerimaan                   | 30.88             | 27.11             | -3.77        | -12.2       |
| Perbelanjaan                 | 78.98             | 88.96             | 9.98         | 12.6        |
| Defisit                      | -48.10            | -61.85            | 13.75        | 28.6        |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>-300.10</b>    | <b>-361.95</b>    | <b>61.85</b> | <b>20.6</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 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 Amanah Kerajaan yang telah ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri dan Akaun Kena Bayar. Wang dalam Kumpulan Wang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Pada akhir tahun 2013, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumblah RM40.89 juta atau 14.1% menjadi RM330.24 juta berbanding RM289.35 juta pada tahun 2012. Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

**Jadual 4.25**

**Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan  
Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.                         | Perihal                   | Tahun             |                   | Perubahan    |             |
|------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
|                              |                           | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)    | (%)         |
| 1                            | Akaun Pinjaman            | 114.31            | 175.71            | 61.40        | 53.7        |
| 2                            | Akaun Amanah Kerajaan     | 153.76            | 132.17            | -21.59       | -14.0       |
| 3                            | Akaun Kena Bayar          | 6.25              | 11.06             | 4.81         | 77.0        |
| 4                            | Akaun Penyelesaian        | 3.80              | 10.28             | 6.48         | 170.5       |
| 5                            | Kumpulan Wang Luar Jangka | 11.02             | 1.02              | -10.00       | -90.7       |
| 6                            | Akaun Perniagaan          | 0.21              | 0                 | -0.21        | -100.0      |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> |                           | <b>289.35</b>     | <b>330.24</b>     | <b>40.89</b> | <b>14.1</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

##### a. Akaun Amanah Yang Ditutup

Pada tahun 2013, 3 Kumpulan Wang Amanah Kerajaan berjumlah RM2.63 juta dan 1 Akaun Amanah Awam berjumlah RM0.30 juta telah ditutup kerana tidak aktif dan tidak lagi diperlukan dan bakinya telah dipindahkan ke Akaun Hasil Disatukan. Butiran akaun amanah yang terlibat adalah seperti di **Jadual 4.26**.

**Jadual 4.26**  
**Akaun Amanah Kerajaan Ditutup Pada Tahun 2013**

| Bil. | Akaun Amanah                                    | Jumlah<br>(RM)   |
|------|---|------------------|
| 1    | Kumpulan Wang Stor Tak Beruntuk (Stor Negeri)   | 127,785          |
| 2    | Kumpulan Wang Stor Tak Beruntuk (Woksyop)       | 81,648           |
| 3    | Kumpulan Wang Amanah SUKMA                      | 2,424,722        |
| 4    | Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan Melaka | 297,519          |
|      | <b>Jumlah</b>                                   | <b>2,931,674</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### b. 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 2013, sebanyak 10 akaun penyelesaian masih belum diselesaikan berjumlah RM10.28 juta seperti di **Jadual 4.27** di mana ada antaranya didapati telah tidak bergerak sejak tahun 2012.

**Jadual 4.27**  
**Kedudukan Akaun Penyelesaian Yang Berbaki Pada Tahun 2013 Dan 2012**

| Bil. | Akaun Penyelesaian   | Baki Pada 31 Disember |                   |
|------|--|-----------------------|-------------------|
|      |  | 2012<br>(RM)          | 2013<br>(RM)      |
| 1    | Akaun Penyelesaian Pinjaman Persekutuan                        | 0                     | 7,925,149         |
| 2    | Akaun Penyelesaian Cek Terbatal                                | 2,708,106             | 2,571,302         |
| 3    | Akaun Penyelesaian- Akaun Semasa Antara Pentadbiran            | 300,000               | 300,000           |
| 4    | Akaun Pelarasian Bank  | 271,104               | 270,858           |
| 5    | Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan                        | 20,000                | 20,000            |
| 6    | Akaun Penyelesaian Cek Tak Laku                                | -312,806              | -312,806          |
| 7    | Akaun Penyelesaian 2012  | 1,954,764             | 26,095            |
| 8    | Akaun Penyelesaian Pembatalan EFT                              | 743,825               | 725,936           |
| 9    | Kutipan E-Permit Jabatan Perkhidmatan Veterinar                | 0                     | 60                |
| 10   | Pembayaran Pendahuluan Bantuan Am Jabatan Kebajikan Masyarakat | -1,213,460            | -1,244,890        |
|      | <b>Jumlah</b>  | <b>4,471,533</b>      | <b>10,281,704</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Nota: Baki (-) adalah baki debit

#### c. 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 diakaunkan ke Akaun Pendahuluan Bayaran Khas Kewangan Negeri Melaka. Pada akhir tahun 2013, baki akaun ini adalah berjumlah RM173.00 juta iaitu terkurang dinyatakan sejumlah RM22.96 juta yang masih belum diselaraskan dari Akaun Hasil Disatukan. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri telah membayar balik sejumlah RM3.26 juta kepada Kerajaan Persekutuan. Kementerian Kewangan telah meluluskan penjadualan semula bayaran balik Pendahuluan ini berjumlah RM195.96

juta melibatkan bayaran balik secara tunai berjumlah RM20.00 juta setahun mulai tahun 2014 hingga 2023.

#### d. Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun

Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun telah ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. 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. Pada tahun 2013, pinjaman terkumpul kepada Agensi/Syarikat Kerajaan Negeri berjumlah RM151.53 juta telah melebihi sejumlah RM1.00 juta daripada had pusingan akaun iaitu RM150.53 juta. Pada tahun 2013, pinjaman telah diberikan kepada 3 Agensi/Syarikat Kerajaan Negeri berjumlah RM4.28 juta seperti di **Jadual 4.28**.

**Jadual 4.28**

**Pinjaman Yang Diberi Kepada Agensi/Syarikat Pada Tahun 2013**

| Bil.          | Agensi/Syarikat Yang Meminjam         | Tujuan Pinjaman  | Jumlah (RM Juta) |
|---------------|---------------------------------------|--|------------------|
| 1             | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka | Pinjaman bagi tujuan menjelaskan hutang kepada United Melaka Rubber Berhad | 1.00             |
| 2             | Perbadanan Stadium Melaka             | Menampung tunggakan bil utiliti  | 1.26             |
| 3             | Kolej Teknologi Islam Melaka          | Pembinaan Pelbagai Projek  | 2.02             |
| <b>Jumlah</b> |                                       |  | <b>4.28</b>      |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### e. Kumpulan Wang Amanah Luar Jangka

- i. Menurut Akta Tatacara Kewangan 1957, Seksyen 11, selaras dengan Artikel 103 Perlembagaan Persekutuan, Kumpulan Wang Luar Jangka hendaklah digunakan oleh Menteri yang bertanggungjawab untuk membuat pendahuluan bagi keperluan perbelanjaan segera dan luar jangka dan mendapat tiada apa-apa peruntukan lain bagi perbelanjaan tersebut.
- ii. Pada tahun 2013, baki Kumpulan Wang ini menurun sejumlah RM10.00 juta atau 90.7% daripada RM11.02 juta pada tahun 2012 kepada RM1.02 juta pada tahun 2013. Kumpulan Wang Luar Jangka ini telah digunakan bagi bayaran tuntutan baki pampasan pengambilan balik tanah bagi projek menaik taraf Lapangan Terbang Batu Berendam, Melaka kepada PKNM yang tertangguh sejak tahun 2004 yang berjumlah RM11.00 juta. Bajet tambahan telah diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri pada Oktober 2013 bagi bayaran balik pendahuluan daripada Kumpulan Wang Luar Jangka. Walau bagaimanapun, hanya sejumlah RM1.00 juta sahaja telah diselaraskan semula ke kumpulan wang ini dalam tahun 2013 manakala RM10.00 juta lagi dilaraskan pada tahun 2014. Kedudukan Kumpulan Wang Luar Jangka bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

**Jadual 4.29****Kedudukan Kumpulan Wang Luar Jangka Tahun 2013 Berbanding Tahun 2012**

| Perkara                      | Tahun             |                   | Perubahan     |              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
|                              | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)     | (%)          |
| Baki Pada 1 Januari          | 11.02             | 11.02             | 0             | 0.0          |
| Penerimaan                   | 2.05              | 1.00              | -1.05         | -51.2        |
| Perbelanjaan                 | 2.05              | 11.00             | 8.95          | 436.6        |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>11.02</b>      | <b>1.02</b>       | <b>-10.00</b> | <b>-90.7</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**f. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan**

- i. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan ditubuhkan bertujuan untuk mengakaunkan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan berdasarkan peruntukan di bawah Perkara 109(1)(b) Perlembagaan Persekutuan bagi membiayai penyelenggaraan jalan raya negeri. Panjang jalan raya negeri pada penghujung tahun 2013 adalah 3,571.93 kilometer.
- ii. Pada tahun 2013, sejumlah RM179.42 juta terimaan telah diakaunkan ke dalam akaun amanah ini. Sejumlah RM72.82 juta daripadanya merupakan pemberian oleh Kerajaan Persekutuan, manakala RM106.60 juta lagi adalah merupakan pindahan terimaan (pelarasian) daripada Jabatan Kerja Raya Negeri Melaka. Baki akhir tahun 2013 bagi Kumpulan Wang ini menurun sejumlah RM5.58 juta atau 13.9% menjadi RM34.64 juta pada tahun 2013 berbanding RM40.22 juta pada tahun 2012. Baki akhir akaun ini terkurang dinyatakan sejumlah RM31.45 juta kerana terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2009 sejumlah RM12.63 juta dan 2010 sejumlah RM18.82 juta yang telah diakaunkan dalam Akaun Hasil Disatukan belum lagi dipindahkan ke kumpulan wang ini. Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.30**. Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan bagi tempoh tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.31**.

**Jadual 4.30****Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan****Tahun 2013 Berbanding Tahun 2012**

| Perkara                      | Tahun             |                   | Perubahan    |              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|
|                              | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)    | (%)          |
| Baki Pada 1 Januari          | 33.45             | 40.22             | 6.77         | 20.2         |
| Terimaan                     | 130.40            | 179.42            | 49.02        | 37.6         |
| Bayaran                      | 123.63            | 185.00            | 61.37        | 49.6         |
| <b>Baki Pada 31 Disember</b> | <b>40.22</b>      | <b>34.64</b>      | <b>-5.58</b> | <b>-13.9</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Jadual 4.31**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Negeri**  
**Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Tahun | Baki Pada 1 Januari (RM Juta) | Terimaan (RM Juta) | Bayaran (RM Juta) | Baki Pada 31 Disember (RM Juta) |
|-------|-------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| 2009  | 0.001                         | 32.23              | 32.23             | 0.001                           |
| 2010  | 0.001                         | 98.58              | 81.49             | 17.10                           |
| 2011  | 17.10                         | 78.12              | 61.76             | 33.45                           |
| 2012  | 33.45                         | 130.40             | 123.63            | 40.22                           |
| 2013  | 40.22                         | 179.42             | 185.00            | 34.64                           |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **g. Kumpulan Wang Amanah Pelancongan Negeri Melaka**

Kumpulan Wang Amanah Pelancongan Negeri Melaka telah ditubuhkan dengan tujuan utamanya bagi menganjurkan program promosi pelancongan dan lain-lain aktiviti yang berkaitan dengan pelancongan. Terimaan kumpulan wang amanah ini terdiri daripada sumbangan daripada Kerajaan Negeri, Agensi Negeri dan syarikat. Kumpulan wang ini adalah di bawah kawalan Setiausaha Kerajaan Negeri. Pada akhir tahun 2013, kumpulan wang amanah ini berbaki sifar. Bagaimanapun sehingga April 2014, sebanyak 391 bil/invois pembekal, 115 bil utiliti dan lain-lain tuntutan kakitangan untuk tahun 2008 hingga tahun 2013 berjumlah RM1.65 juta masih belum dijelaskan. Perkara ini berlaku kerana kawalan dalaman yang amat lemah di mana perbelanjaan telah dibuat tanpa Pesanan Kerajaan manakala Buku Vot Amanah dan Daftar Bil tidak disediakan.

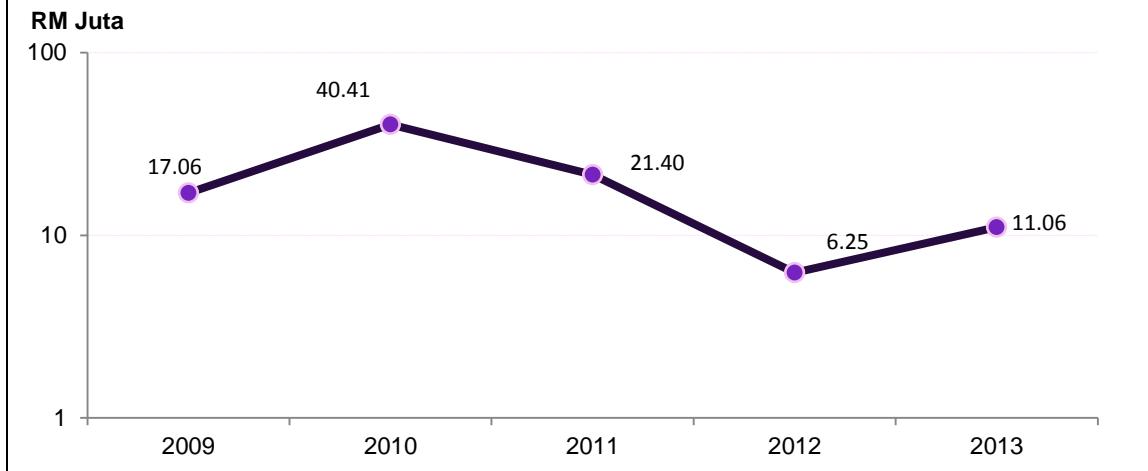
#### **h. Akaun Kena Bayar**

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 meningkat dengan ketara sejumlah RM4.81 juta atau 77.0% kepada RM11.06 juta pada tahun 2013 berbanding RM6.25 juta tahun 2012. Tiga (3) jabatan yang membuat bayaran AKB tertinggi adalah Jabatan Ketua Menteri, Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri dan Jabatan Kerja Raya. Kedudukan perbelanjaan AKB untuk 20 Jabatan pada tahun 2013 dan 2012 adalah seperti di **Jadual 4.32** dan trend AKB bagi 5 tahun adalah seperti di **Carta 4.7**.

**Jadual 4.32****Kedudukan Perbelanjaan Akaun Kena Bayar Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Jabatan                                | Tahun             |                   | Perubahan   |             |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
|               |  | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)         |
| 1             | Jabatan Ketua Menteri                  | 2.21              | 4.34              | 2.13        | 96.4        |
| 2             | Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan    | 1.91              | 2.71              | 0.8         | 41.9        |
| 3             | Jabatan Kerja Raya                     | 0.42              | 1.90              | 1.48        | 352.4       |
| 4             | Dewan Undangan Negeri                  | 0.09              | 0.44              | 0.35        | 388.9       |
| 5             | Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah | 1.29              | 0.32              | -0.97       | -75.2       |
| 6             | Jabatan Pertanian                      | 0.05              | 0.25              | 0.2         | 400.0       |
| 7             | Mahkamah Syariah                       | 0.01              | 0.20              | 0.19        | 1900.0      |
| 8             | Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah    | 0.04              | 0.16              | 0.12        | 300.0       |
| 9             | Jabatan Agama Islam                    | 0.034             | 0.14              | 0.106       | 311.8       |
| 10            | Pejabat Tanah Dan Galian               | 0.02              | 0.13              | 0.11        | 550.0       |
| 11            | Pejabat Pembangunan Negeri             | 0                 | 0.13              | 0.13        | 100.0       |
| 12            | Pelbagai Jabatan (9 Jabatan)           | 0.17              | 0.34              | 0.17        | 100.0       |
| <b>Jumlah</b> |  | <b>6.25</b>       | <b>11.06</b>      | <b>4.81</b> | <b>77.1</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.7****Trend Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.6.1.3. Perbelanjaan Di Bawah Arahan Perpendaharaan 59**

Mengikut Arahan Perpendaharaan 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 2013, baki akaun ini berjumlah RM285,389 meningkat sejumrah RM248,000 atau 663.3% berbanding RM37,389 pada tahun 2012. Pendahuluan diri untuk perbelanjaan di bawah AP59 telah diluluskan oleh Pegawai Kewangan Negeri kepada Perbadanan Stadium Melaka berjumlah RM248,000 bagi Kerja-kerja Menaiktaraf Gelanggang Skuasy Di Kompleks Hang Jebat yang tidak mengikut prosedur kewangan sepatutnya. Jawatankuasa siasatan telah dilantik dan laporan mengenainya telah pun dikemukakan

kepada Setiausaha Kerajaan Negeri dan Pegawai Kewangan Negeri pada 2 April 2014. Pendahuluan ini masih belum diselesaikan kerana Lembaga Tatatertib Perbadanan Stadium Melaka masih belum bermesyuarat.

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

**4.6.2.1.** 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 sesuatu akta khas. Pengurusan akaun juga tertakluk kepada Arahan Amanah atau Surat Ikatan Amanah. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada 15 Akaun Amanah. Baki Kumpulan Wang Amanah ini menurun sejumrah RM0.83 juta kepada RM33.61 juta pada akhir tahun 2013 berbanding RM34.44 juta pada tahun 2012. Akaun Amanah yang mencatatkan jumlah penurunan tertinggi adalah Akaun Amanah Infrastruktur.

**4.6.2.2.** Pada tahun 2013, satu akaun amanah awam yang baru telah ditubuhkan iaitu Akaun Amanah Tabung Kesihatan Negeri Melaka. Akaun amanah ini ditubuhkan bertujuan untuk menyalurkan bantuan segera kepada penerima bantuan kesihatan yang layak bagi penyakit-penyakit yang ditetapkan. Sumbangan yang diterima pada tahun 2013 berjumlah RM0.34 juta yang merupakan sumbangan daripada Kerajaan Negeri, individu, pihak swasta, Badan Berkanun dan Anak Syarikat Kerajaan Negeri. Pegawai Pengawal bagi akaun amanah ini adalah Setiausaha Kerajaan Negeri (SUK). Baki akaun amanah ini pada 31 Disember 2013 berjumlah RM0.32 juta.

#### **4.6.3. Akaun Wang Deposit**

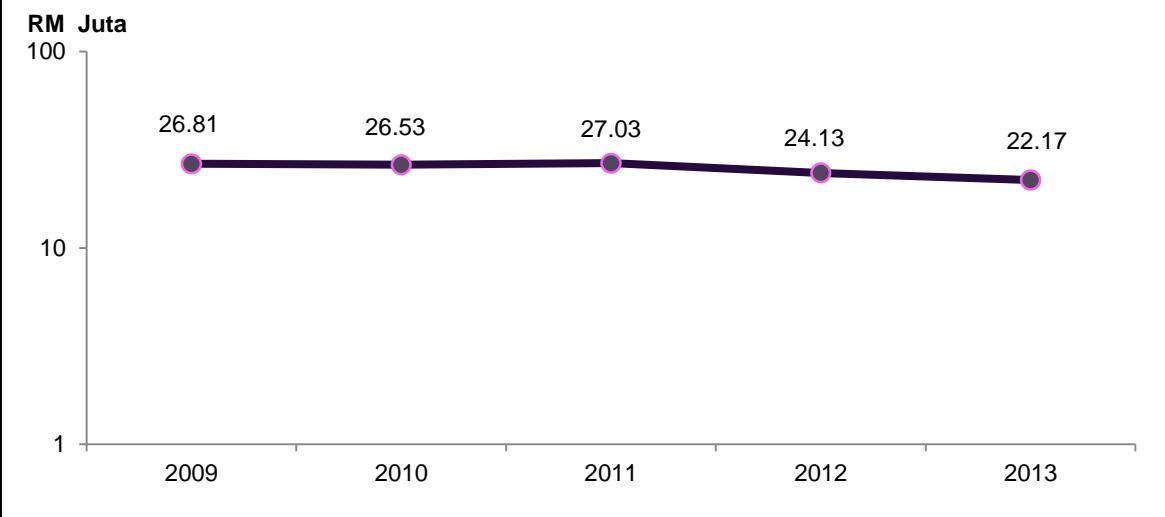
**4.6.3.1.** Deposit merupakan wang yang diterima oleh Jabatan bagi maksud yang dinyatakan mengikut undang-undang atau syarat tertentu dan perlu dikembalikan apabila selesai maksudnya. Pada akhir tahun 2013, Kerajaan Negeri mempunyai 18 jenis akaun deposit yang diselenggarakan oleh 14 Jabatan berjumlah RM22.17 juta. Kedudukan baki deposit pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.33**. Manakala kedudukan baki deposit bagi tempoh tahun 2009 sehingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.8**.

**Jadual 4.33**  
**Kedudukan Baki Akaun Wang Deposit Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Deposit                          | Tahun             |                   | Perubahan    |             |
|---------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
|               |                                  | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)    | (%)         |
| 1             | Deposit Am Jabatan Negeri        | 2.70              | 2.71              | 0.01         | 0.4         |
| 2             | Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan | 16.85             | 14.78             | -2.07        | -12.3       |
| 3             | Lain-lain Deposit                | 4.58              | 4.68              | 0.1          | 2.2         |
| <b>Jumlah</b> |                                  | <b>24.13</b>      | <b>22.17</b>      | <b>-1.96</b> | <b>-8.1</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.8**  
**Kedudukan Baki Akaun Deposit Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.7. 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 2013, Kerajaan Negeri telah mencatatkan lebihan hasil berjumlah RM0.77 juta berbanding RM29.86 juta pada tahun 2012 iaitu menurun sejumlah RM29.09 juta. Sungguhpun kutipan hasil tahun 2013 berjumlah RM302.90 juta melebihi perbelanjaan mengurus berjumlah RM302.13 juta tetapi lebihan hasil berjumlah RM0.77 juta tidak dapat menampung perbelanjaan pembangunan tahun 2013 berjumlah RM88.96 juta. Ini menyebabkan keseluruhan kurangan hasil daripada perbelanjaan pada tahun 2013 berjumlah RM88.19 juta berbanding RM49.12 juta pada tahun 2012. Caruman daripada Akaun Hasil Disatukan yang dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2013 hanya berjumlah RM2 juta. Dengan itu perbelanjaan pembangunan telah dibiayai dari baki akaun amanah dan baki wang tunai dalam bank sejumlah RM61.08 juta, pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan sejumlah RM7 juta, Kutipan Sewaan Dan Jualan Rumah Awam Kos Rendah berjumlah RM0.98 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 2013 Berbanding 2012**

| Butiran                                       | Tahun             |                   | Perubahan     |             |
|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------|
|   | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)     | (%)         |
| Hasil   | 315.96            | 302.90            | -13.06        | -4.1        |
| Perbelanjaan Mengurus                         | -286.10           | -302.13           | -16.03        | 5.6         |
| Perbelanjaan Pembangunan                      | -78.98            | -88.96            | -9.98         | 12.6        |
| <b>Defisit</b>                                | <b>-49.12</b>     | <b>-88.19</b>     | <b>-39.07</b> | <b>79.5</b> |
| Kurangan Dibiayai Oleh:                       |                   |                   |               |             |
| Pinjaman Dalam Negeri                         | 9.00              | 7.00              | -2.00         | -22.2       |
| Terimaan Balik Pinjaman Dan Pelbagai Terimaan | 21.88             | 20.11             | -1.77         | -8.1        |
| Perubahan Tunai, Pelaburan Dan Amanah         | 18.24             | 61.08             | 42.84         | 234.9       |
| <b>Jumlah Pembiayaan</b>                      | <b>49.12</b>      | <b>88.19</b>      | <b>39.07</b>  | <b>79.5</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **4.8. 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.

##### **4.8.1. Pinjaman Boleh Tuntut**

**4.8.1.1.** Penyata Pinjaman Boleh Tuntut menunjukkan baki pinjaman yang diberi oleh Kerajaan Negeri kepada Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan dan Syarikat Kerajaan. Sumber dana bagi pinjaman ini adalah daripada Kerajaan Negeri dan pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan. Pada tahun 2013, baki Pinjaman Boleh Tuntut meningkat sejumlah RM7.43 juta atau 1.5% daripada RM490.55 juta pada tahun 2012 kepada RM497.98 juta pada tahun 2013. Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.35**.

**Jadual 4.35**  
**Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Agensi                               | Tahun             |                   | Perubahan   |            |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
|               |                                      | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)        |
| 1             | Pihak Berkuasa Tempatan              | 0.38              | 0.20              | -0.18       | -47.4      |
| 2             | Badan Berkanun Negeri                | 259.60            | 238.41            | -21.19      | -8.2       |
| 3             | Syarikat Kerajaan                    | 228.03            | 256.39            | 28.36       | 12.4       |
| 4             | Anggota Pentadbiran/<br>Pegawai Awam | 2.54              | 2.98              | 0.44        | 17.3       |
| <b>Jumlah</b> |                                      | <b>490.55</b>     | <b>497.98</b>     | <b>7.43</b> | <b>1.5</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**4.8.1.2.** Punca peningkatan pinjaman bagi tahun 2013 adalah disebabkan pinjaman baru yang diberi kepada Perbadanan Stadium Melaka berjumlah RM1.26 juta, Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka berjumlah RM1.00 juta, Syarikat Air Melaka Berhad berjumlah RM28.30 juta dan Kolej Teknologi Islam Melaka berjumlah RM2.02 juta. Sehingga akhir tahun 2013 Kerajaan Negeri telah menerima bayaran balik pinjaman (pokok) berjumlah RM25.59 juta. Kedudukan pergerakan pinjaman dan bayaran balik pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.36**.

**Jadual 4.36**  
Pergerakan Pinjaman Bagi Tahun 2013

| Bil.                           | Agensi  | Baki Pinjaman 1.1.2013<br>(RM Juta) | Pinjaman Baru<br>(RM Juta) | Bayaran Balik [Pokok]<br>(RM Juta) | Baki Pinjaman 31.12.2013<br>(RM Juta) |
|--------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Pihak Berkuasa Tempatan</b> |   |                                     |                            |                                    |                                       |
| 1                              | Majlis Perbandaran Jasin                        | 0.38                                | 0                          | 0.18                               | 0.20                                  |
| <b>Badan Berkanun Negeri</b>   |   |                                     |                            |                                    |                                       |
| 2                              | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 212.95                              | 0                          | 12.99                              | 199.96                                |
| 3                              | Perbadanan Ketua Menteri                        | 19.03                               | 0                          | 1.66                               | 17.38                                 |
| 4                              | Majlis Agama Islam Melaka                       | 18.75                               | 0                          | 8.23                               | 10.51                                 |
| 5                              | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 3.69                                | 1.00                       | 0.42                               | 4.27                                  |
| 6                              | Perbadanan Stadium Melaka                       | 1.47                                | 1.26                       | 0                                  | 2.73                                  |
| 7                              | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 2.27                                | 0                          | 0.10                               | 2.17                                  |
| 8                              | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | 1.44                                | 0                          | 0.04                               | 1.40                                  |
| <b>Syarikat</b>                |   |                                     |                            |                                    |                                       |
| 9                              | Syarikat Air Melaka Berhad                      | 116.89                              | 28.30                      | 0                                  | 145.19                                |
| 10                             | Kolej Teknologi Islam Melaka                    | 48.93                               | 2.02                       | 1.50                               | 49.45                                 |
| 11                             | Kumpulan Melaka Berhad                          | 39.78                               | 0                          | 0                                  | 39.78                                 |
| 12                             | Yayasan Dunia Melayu Dunia Islam                | 20.80                               | 0                          | 0                                  | 20.80                                 |
| 13                             | Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.                   | 1.56                                | 0                          | 0.41                               | 1.15                                  |
| 14                             | Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka  | 0.06                                | 0                          | 0.06                               | 0                                     |
| <b>Jumlah</b>                  |   | <b>488.01</b>                       | <b>32.58</b>               | <b>25.59</b>                       | <b>495.00</b>                         |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **4.8.1.3. Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

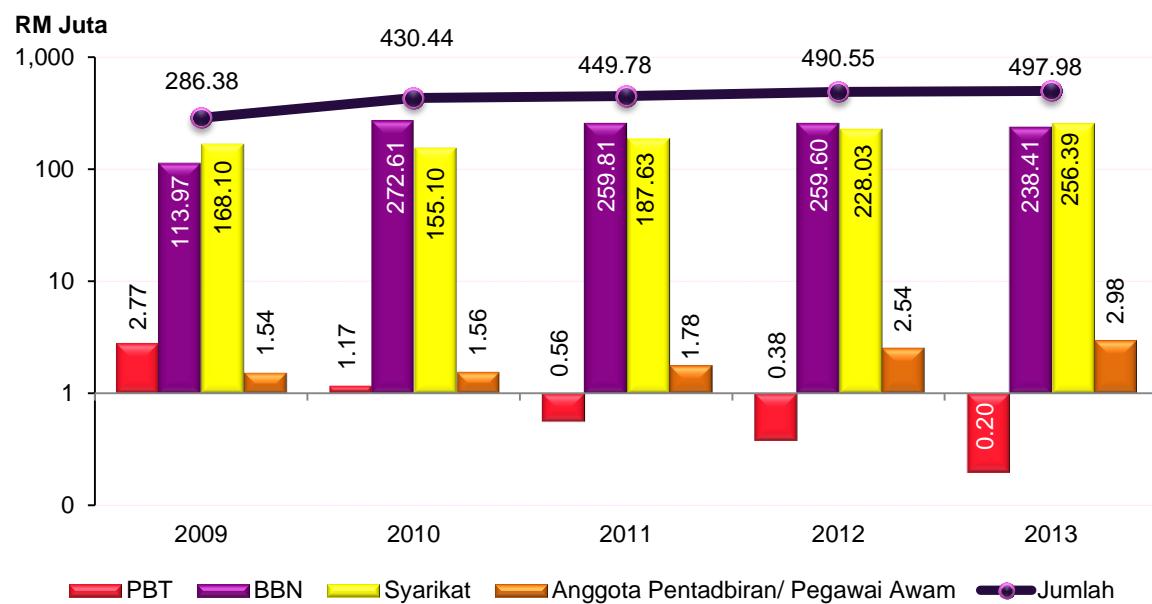
Kedudukan baki Pinjaman Boleh Tuntut menunjukkan peningkatan setiap tahun dari tahun 2009 sehingga 2013. Baki Pinjaman Boleh Tuntut pada tahun 2013 adalah yang tertinggi bagi tempoh 5 tahun. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Tuntut bagi tempoh 5 tahun iaitu dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.37** dan **Carta 4.9**. Baki pada tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.37**  
**Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2009 Sehingga 2013**

| Bil.          | Agensi                               | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |                                      | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Pihak Berkuasa Tempatan              | 2.77              | 1.17              | 0.56              | 0.38              | 0.20              |
| 2             | Badan Berkanun Negeri                | 113.97            | 272.61            | 259.81            | 259.60            | 238.41            |
| 3             | Syarikat Kerajaan                    | 168.10            | 155.10            | 187.63            | 228.03            | 256.39            |
| 4             | Anggota Pentadbiran/<br>Pegawai Awam | 1.54              | 1.56              | 1.78              | 2.54              | 2.98              |
| <b>Jumlah</b> |                                      | <b>286.38</b>     | <b>430.44</b>     | <b>449.78</b>     | <b>490.55</b>     | <b>497.98</b>     |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.9**  
**Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2009 Sehingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.8.1.4. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman

Pada tahun 2013, ansuran bayaran balik pinjaman yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan Negeri adalah berjumlah RM64.52 juta terdiri daripada bayaran anuiti tahun semasa berjumlah RM35.77 juta dan tunggakan tahun terdahulu berjumlah RM28.75 juta. Bagaimanapun, pada tahun 2013, Kerajaan Negeri hanya menerima RM29.34 juta bayaran balik yang terdiri daripada bayaran pokok berjumlah RM24.55 juta dan faedah berjumlah RM4.79 juta. Baki tunggakan bayaran balik pinjaman boleh tuntut meningkat sejumlah RM6.42 juta atau 22.3% kepada RM35.18 juta pada tahun 2013 berbanding RM28.75 juta pada tahun 2012. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman pada akhir tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.38**.

**Jadual 4.38****Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Tuntut Pada 31 Disember 2013**

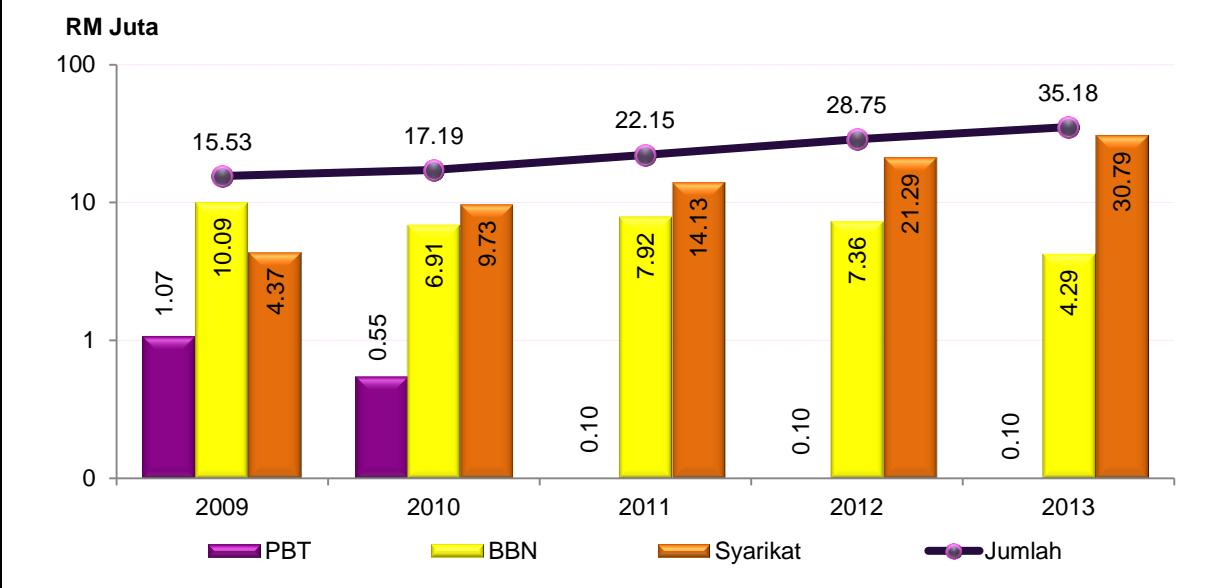
| Bil.                           | Agensi  | Tunggakan Ansuran Pada 1.1.2013 (RM Juta) | Anuiti 2013 (RM Juta) | Jumlah Patut Dijelaskan Sehingga Tahun 2013 (RM Juta) | Bayaran Balik Dalam Tahun 2013 (RM Juta) | Tunggakan Ansuran Pada 31.12.2013 (RM Juta) |
|--------------------------------|---|---|-----------------------|---|--|---|
| <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 Bioteknologi Melaka                  | 1.38                                      | 0.12                  | 1.50  | 0.05                                     | 1.45  |
| 3                              | Perbadanan Ketua Menteri                        | 0.60                                      | 3.18                  | 3.78  | 2.46                                     | 1.32  |
| 4                              | Perbadanan Stadium Melaka                       | 0.62                                      | 0.22                  | 0.84  | 0.01                                     | 0.83  |
| 5                              | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 1.07                                      | 14.42                 | 15.49   | 14.99                                    | 0.50  |
| 6                              | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 0   | 0.40                  | 0.40  | 0.20                                     | 0.20  |
| 7                              | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 3.69                                      | -3.27                 | 0.42  | 0.42                                     | 0   |
| 8                              | Majlis Agama Islam Melaka                       | 0   | 8.61                  | 8.61  | 8.61                                     | 0   |
| <b>Syarikat Kerajaan</b>       |   |   |                       |   |  |   |
| 9                              | Kumpulan Melaka Berhad                          | 15.39                                     | 6.11                  | 21.50   | 0.08                                     | 21.42                                       |
| 10                             | Syarikat Air Melaka Berhad                      | 4.07                                      | 4.06                  | 8.13  | 0  | 8.13  |
| 11                             | Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.                   | 0.98                                      | 0.36                  | 1.34  | 0.55                                     | 0.79  |
| 12                             | Kolej Teknologi Islam Melaka                    | 0.79                                      | 1.38                  | 2.17  | 1.74                                     | 0.43  |
| 13                             | Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka  | 0.06                                      | 0                     | 0.06  | 0.05                                     | 0.01  |
| <b>Jumlah</b>                  |   | <b>28.75</b>                              | <b>35.77</b>          | <b>64.52</b>  | <b>29.34</b>                             | <b>35.18</b>                                |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.8.1.5. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2009 Hingga 2013

Baki tunggakan bayaran balik pinjaman menunjukkan peningkatan bagi tahun 2009 sehingga 2013. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.10**. Tunggakan pada tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Carta 4.10**  
**Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.8.1.6. Pinjaman Telah Tamat Tempoh Bayaran Balik

Pada akhir tahun 2013, terdapat 3 pinjaman yang masih menunjukkan baki tertunggak berjumlah RM1.71 juta yang sepatutnya telah dilunaskan pada tahun 2012 dan 2013. Pada tahun 2013, bayaran balik yang telah diterima daripada Kumpulan Melaka Berhad, Perbadanan Bioteknologi Melaka dan Perbadanan Stadium Melaka masing-masing berjumlah RM0.14 juta. Kedudukan 3 pinjaman yang belum selesai sehingga akhir tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.39**.

**Jadual 4.39**

Kedudukan Pinjaman Belum Selesai Sehingga Akhir Tahun 2013

| Pinjaman   | Tempoh Bayaran Balik |           | Jumlah Pinjaman (RM Juta) | Tunggakan Pada 31.12.2013 (RM Juta) |
|--|----------------------|-----------|---------------------------|-------------------------------------|
|  | Dari                 | Hingga    |                           |                                     |
| <b>Kumpulan Melaka Berhad</b>  |                      |           |                           |                                     |
| Pinjaman bagi membeli bas untuk kegunaan aktiviti pelancongan yang dijalankan oleh Syarikat PM Culture & Tourism Sdn. Bhd. | 17.4.2008            | 17.4.2012 | 0.70                      | 0.15                                |
| <b>Perbadanan Bioteknologi Melaka</b>  |                      |           |                           |                                     |
| Pinjaman Kepada Biotek bagi membayar balik hutang Yayasan Melaka   | 28.2.2008            | 28.8.2012 | 0.91                      | 0.91                                |
| <b>Perbadanan Stadium Melaka</b>   |                      |           |                           |                                     |
| Pinjaman bagi membayar bil elektrik Perbadanan Stadium Melaka  | 5.9.2009             | 5.9.2013  | 0.80                      | 0.65                                |
| <b>Jumlah</b>  |                      |           | <b>2.41</b>               | <b>1.71</b>                         |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

## 4.8.2. Pelaburan

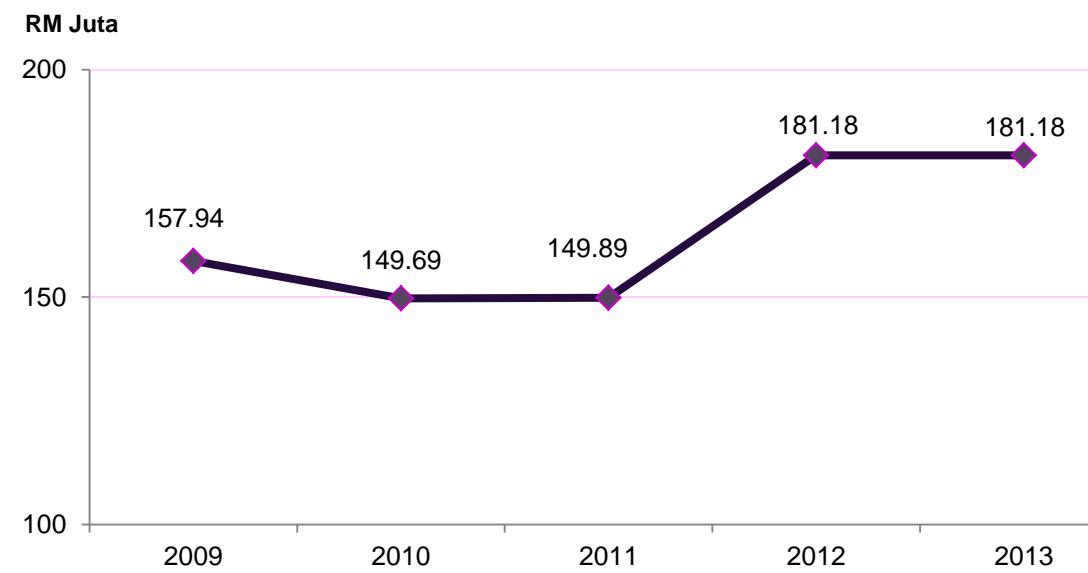
**4.8.2.1.** Pelaburan yang ditunjukkan di Penyata Akaun Memorandum adalah pelaburan modal yang telah dikenakan kepada perbelanjaan mengurus, perbelanjaan pembangunan dan kumpulan wang amanah. Pelaburan Kerajaan Negeri terdiri daripada pelaburan saham tidak tersiar harga melalui Kumpulan Wang Amanah Perbadanan Ketua Menteri dan pelaburan harta tanah oleh Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka berjumlah RM181.18 juta pada tahun 2013 dan 2012. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.40** dan kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu dari 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.11**.

**Jadual 4.40**  
**Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri**  
**Bagi Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Sumber Pelaburan          | Tahun             |                   |
|---------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
|               |                           | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Saham Tidak Tersiar Harga | 68.14             | 68.14             |
| 2             | Harta tanah               | 113.04            | 113.04            |
| <b>Jumlah</b> |                           | <b>181.18</b>     | <b>181.18</b>     |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.11**  
**Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

## 4.8.2.2. Pelaburan Saham Tidak Tersiar Harga

Pada tahun 2013 nilai pelaburan saham tidak tersiar harga dalam 19 buah syarikat berjumlah RM68.14 juta sama seperti pada tahun 2012. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri menerima dividen pelaburan saham tidak tersiar harga berjumlah RM35,240

hanya daripada satu syarikat iaitu Melaka Sentral Sdn. Bhd. Manakala 9 syarikat lagi yang memperolehi keuntungan tidak mengisytiharkan dividen dan 8 syarikat mengalami kerugian dan satu syarikat berstatus dorman. Bagaimanapun terdapat 2 syarikat iaitu Syarikat Air Melaka Berhad telah memberi pulangan dalam bentuk sumbangan kepada Kumpulan Wang Tabung Amanah Pendidikan berjumlah RM1.00 juta dan Kumpulan Melaka Berhad kepada Kumpulan Wang Amanah Pelancongan Negeri Melaka berjumlah RM20,000. Pelaburan saham tidak tersiar harga Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun iaitu dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Jadual 4.41**.

**Jadual 4.41**

**Kedudukan Pelaburan Saham Tidak Tersiar Harga Kerajaan Negeri  
Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.                            | Pelaburan   | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                 |   | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| <b>Tabung Amanah Melaka</b>     |   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 1                               | Melaka Invest Berhad                              | 0                 | 0                 | 0                 | 1.00              | 1.00              |
| 2                               | Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0.60              | 0.60              |
| 3                               | Teknologi Pembuatan Melaka Sdn. Bhd.              | 0                 | 0                 | 0                 | 0.10              | 0.10              |
| 4                               | Akademi Kemahiran Melaka Sdn. Bhd.                | 0                 | 0                 | 0                 | 0.10              | 0.10              |
| 5                               | Syarikat Pengurusan Rumah Negeri Melaka Sdn. Bhd. | 0                 | 0                 | 0                 | 0.50              | 0.50              |
| <b>Perbadanan Ketua Menteri</b> |   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 6                               | Putra Specialist Hospital (Melaka) Sdn. Bhd.      | 0                 | 0                 | 0                 | 18.68             | 18.68             |
| 7                               | Melaka Sentral Sdn. Bhd.                          | 0                 | 0                 | 0                 | 0.70              | 0.70              |
| 8                               | Pemasaran Melaka Sdn. Bhd.                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0.15              | 0.15              |
| 9                               | KMA Digital Mall Sdn. Bhd.                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0.31              | 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                              | Hartanah Bumiputera Melaka Sdn. Bhd.              | 0.10              | 2.10              | 2.10              | 2.10              | 2.10              |
| 13                              | MITC Bowlplex Sdn. Bhd.                           | 2.45              | 2.45              | 2.45              | 2.45              | 2.45              |
| 14                              | Syarikat Air Melaka Berhad                        | 5.00              | 5.00              | 5.00              | 14.00             | 14.00             |
| 15                              | DMDI Finance House Sdn. Bhd.                      | 10.00             | 10.00             | 10.00             | 10.00             | 10.00             |
| 16                              | Planetarium Melaka Sdn. Bhd.                      | 0.50              | 0.20              | 0.30              | 0.45              | 0.45              |
| 17                              | Melaka Hari Ini Sdn. Bhd.                         | 0                 | 0.10              | 0.10              | 0.10              | 0.10              |
| 18                              | Marble Valley Two Sdn. Bhd.                       | 0                 | 0                 | 0.05              | 0.05              | 0.05              |
| 19                              | Melaka World Heritage Sdn. Bhd.                   | 0                 | 0                 | 0.05              | 0.05              | 0.05              |
| <b>Jumlah</b>                   |   | <b>34.85</b>      | <b>36.65</b>      | <b>36.85</b>      | <b>68.14</b>      | <b>68.14</b>      |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **4.8.2.3. Pelaburan Hartanah**

- a. Pada tahun 2013, pelaburan hartanah Kerajaan Negeri berjumlah RM113.04 juta iaitu sama seperti pada tahun 2012. Pelaburan ini terdiri daripada 2 tanah lot dan 4 bangunan yang dibayai dari Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka. Sejumlah RM7.03 juta pulangan hasil daripada pelaburan hartanah telah diperolehi pada tahun 2013. Pulangan yang diterima adalah merupakan sewa bangunan dan pajakan tanah yang diakaunkan ke Kumpulanwang Tabung Amanah Melaka. Maklumat terperinci

pelaburan harta tanah dan pulangan pelaburan pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.42**.

**Jadual 4.42**

**Pelaburan Hartanah Dan Pulangan Pelaburan Pada Tahun 2013**

| Bil.          | Jenis Hartanah                                | Nilai Pelaburan (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                      | 0.34               | 15.6       |
| 3             | Tanah Lot 278 dan 279                         | 1.74                      | 0.22               | 12.6       |
| 4             | Bangunan Putra Specialist Hospital Melaka     | 39.65                     | 3.45               | 8.7        |
| 5             | Bangunan Putra Specialist Hospital Batu Pahat | 8.47                      | 0.03               | 0.3        |
| 6             | Menara PERTAM                                 | 17.00                     | 0.37               | 2.2        |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>113.04</b>             | <b>7.03</b>        | <b>6.2</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis pulangan ke atas pelaburan harta tanah bagi tempoh 5 tahun iaitu pada 2009 hingga 2013 menunjukkan kadar pulangan antara 4.0% hingga 6.4% seperti di **Jadual 4.43** dan **Carta 4.12**.

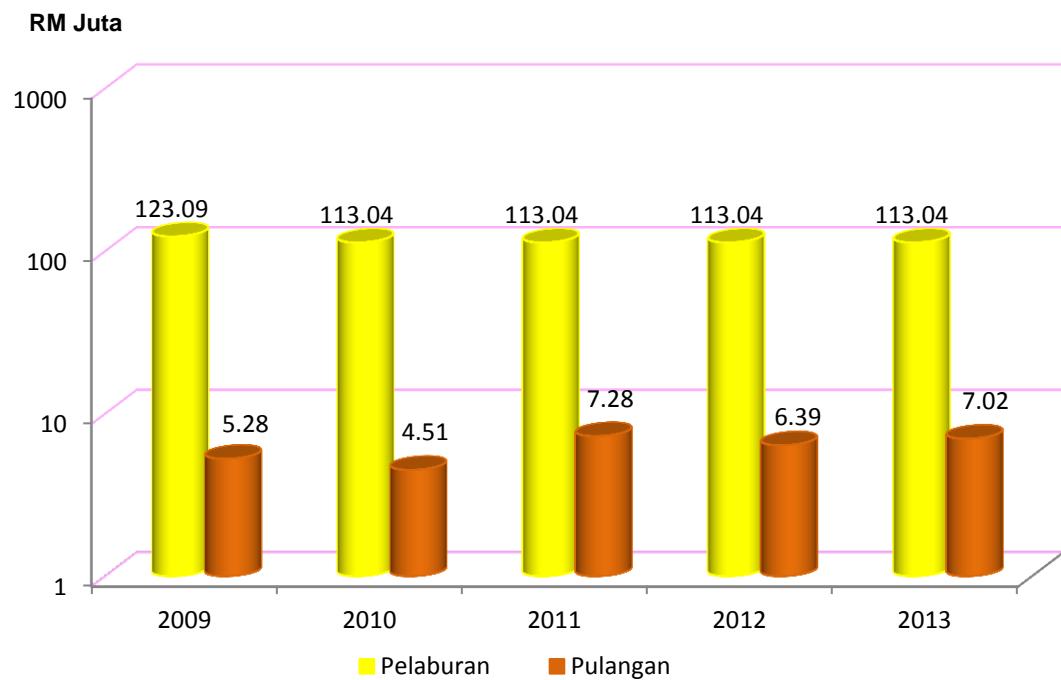
**Jadual 4.43**

**Pelaburan Hartanah Berbanding Pulangan Yang Diterima Pada Tahun 2009 Hingga 2013**

| Tahun | Jumlah Pelaburan (RM Juta) | Pulangan Pelaburan (RM Juta) | (%) |
|-------|----------------------------|------------------------------|-----|
| 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 |
| 2013  | 113.04                     | 7.03                         | 6.2 |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.12**  
**Pelaburan Hartanah Berbanding Pulangan Pelaburan Pada Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.8.3. Hutang Awam

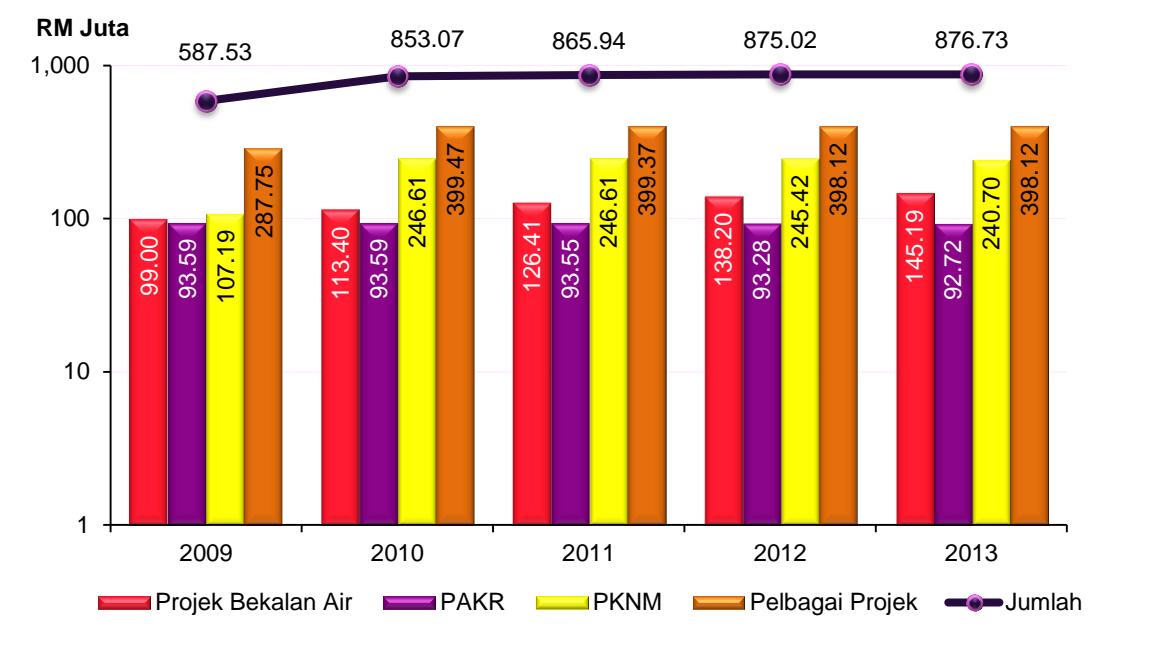
**4.8.3.1.** Setiap tahun Kerajaan Negeri Melaka menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunan. Pada akhir tahun 2013, baki hutang awam meningkat sedikit sejumlah RM1.71 juta atau 0.2% kepada RM876.73 juta berbanding RM875.02 juta pada tahun 2012. Punca peningkatan hutang awam adalah disebabkan pertambahan pinjaman baru untuk Projek Bekalan Air berjumlah RM7 juta. Kedudukan hutang awam pada tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.44**. Kedudukan baki hutang awam bagi tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.13**. Baki pada tahun 2013 adalah baki yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

**Jadual 4.44**  
**Hutang Awam Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Pinjaman                                 | Tahun             |                   | Perubahan   |            |
|--|-------------------|-------------------|-------------|------------|
|  | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)        |
| Projek Bekalan Air                       | 138.20            | 145.19            | 6.99        | 5.1        |
| Projek Perumahan Awam Kos Rendah         | 93.28             | 92.72             | -0.56       | -0.6       |
| Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka | 245.42            | 240.70            | -4.72       | -1.9       |
| Pelbagai Projek                          | 398.12            | 398.12            | 0           | 0          |
| <b>Jumlah</b>                            | <b>875.02</b>     | <b>876.73</b>     | <b>1.71</b> | <b>0.2</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.13**  
**Kedudukan Baki Hutang Awam Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.8.3.2. Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam

Trend baki tunggakan bayaran balik hutang awam bagi tempoh tahun 2009 hingga 2013 menunjukkan peningkatan setiap tahun dengan peningkatan tertinggi pada tahun 2013. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik hutang awam sejumlah RM7.99 juta daripada RM59.01 juta yang sepatutnya dibayar kepada Kerajaan Persekutuan. Ini menyebabkan tunggakan terkumpul bayaran balik hutang awam pada akhir tahun 2013 meningkat sejumlah RM51.02 juta atau 29.2% kepada RM225.55 juta berbanding RM174.53 juta pada tahun 2012. Kedudukan tunggakan bayaran balik hutang awam adalah seperti di **Jadual 4.45**.

**Jadual 4.45**  
**Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.          | Pinjaman                                 | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |  | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Projek Bekalan Air                       | 0                 | 0                 | 0                 | 4.07              | 8.13              |
| 2             | Projek Perumahan Awam Kos Rendah         | 12.09             | 20.23             | 26.89             | 33.35             | 39.17             |
| 3             | Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka | 12.02             | 15.12             | 29.64             | 42.70             | 50.15             |
| 4             | Pelbagai Projek                          | 34.81             | 52.85             | 69.95             | 94.41             | 128.10            |
| <b>Jumlah</b> |  | <b>58.92</b>      | <b>88.20</b>      | <b>126.48</b>     | <b>174.53</b>     | <b>225.55</b>     |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### **4.8.3.3. Bayaran Balik Pinjaman PKNM**

Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka telah membuat bayaran balik pinjaman (pokok) kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM11.95 juta pada tahun 2013. Bagaimanapun, daripada jumlah tersebut hanya RM7.07 juta telah dijelaskan oleh Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan. Oleh itu, tunggakan bayaran balik pinjaman (pokok) Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan bagi Projek PKNM sejak tahun 2005 hingga 2013 telah meningkat menjadi RM40.74 juta berbanding RM33.52 juta pada tahun 2012.

### **4.9. NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN**

Nota Kepada Penyata Kewangan adalah sebahagian daripada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka. Ia memberi penerangan dan maklumat terperinci mengenai jumlah yang ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan maklumat tambahan lain seperti Akaun Belum Terima, peristiwa yang berlaku selepas tarikh Penyata Kedudukan Kewangan dan angka perbandingan.

#### **4.9.1. Akaun Belum Terima**

**4.9.1.1.** Peraturan mengenai Akaun Belum Terima dinyatakan dalam Arahan Perpendaharaan 89, yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perpendaharaan Negeri dengan salinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perpendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara mengenai pengurusan Akaun Belum Terima. Selain itu, Surat Arahan Operasi Bendahari Negeri Bil. (9) Tahun 2013 bagi Peraturan Penutupan Akaun Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2013 telah menetapkan kewajipan mengemukakan Penyata Akaun Belum Terima.

**4.9.1.2.** Pada tahun 2013, Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri berjumlah RM51.44 juta meningkat sejumlah RM6.45 juta berbanding RM44.99 juta pada tahun 2012. Akaun Belum Terima terdiri daripada tunggakan cukai tanah, denda lewat hasil tanah dan sewaan. Kedudukan Akaun Belum Terima pada tahun 2013 berbanding tahun 2012 adalah seperti di **Jadual 4.46**.

**Jadual 4.46**  
**Kedudukan Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri**  
**Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Jenis Hasil             | Tahun             |                   | Perubahan   |             |
|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
|               |                         | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)         |
| 1             | Cukai Tanah             | 19.80             | 23.54             | 3.74        | 18.9        |
| 2             | Denda Lewat Hasil Tanah | 19.91             | 21.11             | 1.20        | 6.0         |
| 3             | Sewaan                  | 4.78              | 6.43              | 1.65        | 34.5        |
| 4             | Lain-lain Hasil         | 0.50              | 0.36              | -0.14       | -28.0       |
| <b>Jumlah</b> |                         | <b>44.99</b>      | <b>51.44</b>      | <b>6.45</b> | <b>14.3</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

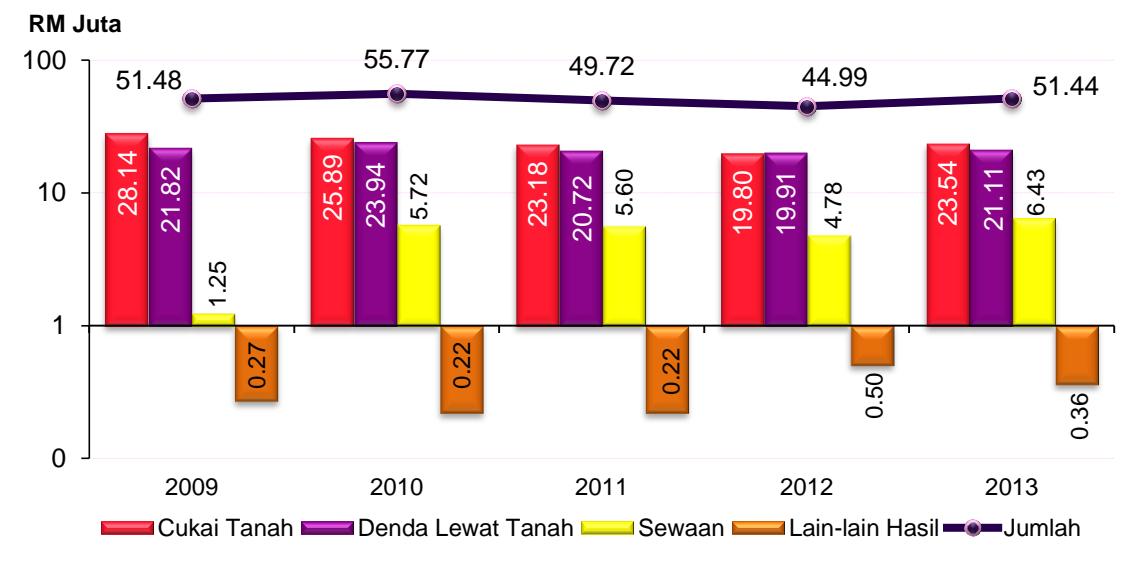
**4.9.1.3.** Analisis Audit mendapati Akaun Belum Terima tertinggi adalah hasil cukai tanah dan denda lewat hasil tanah yang menyumbang sejumlah RM44.65 juta iaitu 86.8% daripada keseluruhan Akaun Belum Terima. Tunggakan hasil cukai tanah dan denda lewat hasil tanah yang tertinggi adalah bagi Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah berjumlah RM30.72 juta diikuti dengan Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah berjumlah RM7.85 juta dan Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin berjumlah RM6.08 juta. Pada tahun 2013, Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin mencatatkan peningkatan tertinggi berjumlah RM3.41 juta dan Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah berjumlah RM1.18 juta manakala Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah mencatatkan peningkatan berjumlah RM0.35 juta. Tunggakan cukai tanah dan denda lewat hasil tanah mengikut Pejabat Daerah Dan Tanah pada akhir tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 4.47**. Kedudukan Akaun Belum Terima bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 4.14**.

**Jadual 4.47**  
**Tunggakan Cukai Tanah Dan Denda Lewat Hasil Tanah Mengikut**  
**Pejabat Daerah Dan Tanah Pada Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Pejabat Daerah Dan Tanah | Tahun             |                   | Perubahan   |             |
|---------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
|               |                          | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)         |
| 1             | Melaka Tengah            | 29.54             | 30.72             | 1.18        | 4.0         |
| 2             | Alor Gajah               | 7.50              | 7.85              | 0.35        | 4.7         |
| 3             | Jasin                    | 2.67              | 6.08              | 3.41        | 127.7       |
| <b>Jumlah</b> |                          | <b>39.71</b>      | <b>44.65</b>      | <b>4.94</b> | <b>12.4</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

**Carta 4.14**  
**Kedudukan Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

#### 4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

**4.10.1.** Secara keseluruhannya, prestasi kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada akhir tahun 2013 adalah memuaskan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2013 berjumlah RM58.13 juta iaitu menurun sejumrah RM22.98 juta atau 28.3% berbanding tahun 2012. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri memperoleh surplus sejumrah RM0.77 juta. Hasil yang diperoleh pada tahun 2013 adalah berjumlah RM302.90 juta menurun sejumrah RM13.06 juta berbanding tahun 2012. Perbelanjaan mengurus pula meningkat sejumrah RM16.03 juta menjadi RM302.13 juta. Bagaimanapun, pembayaran di bawah AP58(a) telah menurun dengan ketara sejumrah RM9.54 juta menjadi RM0.79 juta. Akaun Belum Terima telah meningkat sejumrah RM6.45 juta menjadi RM51.44 juta manakala hutang awam Kerajaan Negeri telah meningkat sejumrah RM1.71 juta menjadi RM876.73 juta. Jumlah tunggakan bayaran balik hutang awam juga meningkat sejumrah RM51.02 juta menjadi RM225.55 juta sungguhpun Kerajaan Negeri telah membuat bayaran balik hutang awam kepada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM7.99 juta.

**4.10.2.** Kerajaan Negeri perlu mempertingkat dan memperkuuhkan lagi prestasi kewangannya supaya sumber pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan tanggungan semasa. Kerajaan Negeri perlu mengawal perbelanjaan secara lebih berhemat tanpa menjaskan 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. 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 mampan dengan jaminan bahawa rakyatnya dapat menikmati urus tadbir yang baik, kualiti hidup yang tinggi dan tahap keperkasaan yang tinggi. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Melaka sebagai status Melaka Maju Negeriku Sayang, Fasa II.

**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 Perbendaharaan 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                                | Jumlah<br>(RM Juta) |
|---------------|--|---------------------|
| 1             | Jabatan Ketua Menteri                  | 150.00              |
| 2             | Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan    | 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 2013, sejumlah RM111.30 juta telah diperuntukkan bagi melaksanakan projek-projek pembangunan dan sejumlah RM88.96 juta atau 79.9% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 10 Jabatan telah membelanjakan antara 92.6% hingga 100%, satu jabatan iaitu Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri telah membelanjakan 57.1% daripada peruntukan RMKe-10 bagi tahun 2013. Butirannya adalah seperti di **Jadual 5.2**.

**Jadual 5.2**  
**Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10 Pada Tahun 2013**

| Bil.          | Jabatan                                | Peruntukan (RM Juta) | Perbelanjaan (RM Juta) | Pencapaian (%) |
|---------------|--|----------------------|------------------------|----------------|
| 1             | Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah    | 4.63                 | 4.63                   | 100.0          |
| 2             | Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah | 4.41                 | 4.41                   | 100.0          |
| 3             | Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin         | 3.12                 | 3.12                   | 100.0          |
| 4             | Jabatan Pertanian                      | 1.20                 | 1.20                   | 100.0          |
| 5             | Jabatan Perkhidmatan Veterinar         | 1.20                 | 1.20                   | 100.0          |
| 6             | Jabatan Pengairan Dan Saliran          | 6.80                 | 6.78                   | 99.7           |
| 7             | Jabatan Kerja Raya                     | 14.00                | 13.89                  | 99.2           |
| 8             | Jabatan Ketua Menteri                  | 14.19                | 14.00                  | 98.7           |
| 9             | Pejabat Pembangunan Negeri             | 5.15                 | 4.95                   | 96.1           |
| 10            | Jabatan Agama Islam                    | 7.00                 | 6.48                   | 92.6           |
| 11            | Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan    | 49.60                | 28.30                  | 57.1           |
| <b>Jumlah</b> |  | <b>111.30</b>        | <b>88.96</b>           | <b>79.9</b>    |

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

### 5.2.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tahun 2013

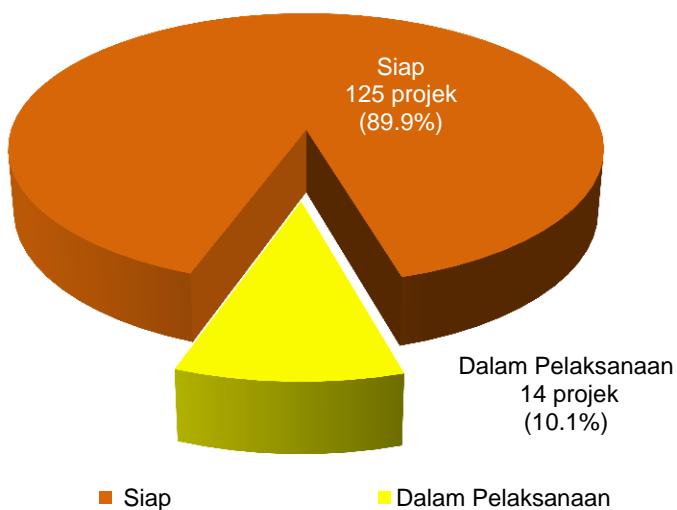
Pada tahun 2013 sebanyak 139 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut 125 projek atau 89.9% telah siap sepenuhnya, manakala 14 projek atau 10.1% sedang dilaksanakan. Antara projek yang masih dalam pelaksanaan adalah Projek Jambatan Baru (Seri Pengkalan Alor Gajah dan Ayer Salak Tanjung Minyak), Projek Di Jambatan Kesang Tasek Sungai Rambai Melaka, Projek Menggali Dan Mendalamkan Muara Sungai Melaka, Membina Masjid Balai Panjang Melaka Tengah dan Program *Non Revenue Water* (NRW). Prestasi pelaksanaan projek sehingga akhir tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1**.

**Jadual 5.3**  
**Status Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-10 Bagi Tahun 2013**

| Bil.          | Jabatan                                | Bilangan Projek Dirancang | Projek Siap | Projek Dalam Pelaksanaan | Projek Belum Mula |
|---------------|--|---------------------------|-------------|--------------------------|-------------------|
| 1             | Jabatan Kerja Raya                     | 52                        | 45          | 7                        | 0                 |
| 2             | Jabatan Perkhidmatan Veterinar         | 17                        | 17          | 0                        | 0                 |
| 3             | Jabatan Ketua Menteri                  | 15                        | 15          | 0                        | 0                 |
| 4             | Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah | 14                        | 14          | 0                        | 0                 |
| 5             | Jabatan Agama Islam                    | 12                        | 10          | 2                        | 0                 |
| 6             | Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah    | 10                        | 10          | 0                        | 0                 |
| 7             | Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin         | 7                         | 7           | 0                        | 0                 |
| 8             | Jabatan Pertanian                      | 6                         | 6           | 0                        | 0                 |
| 9             | Jabatan Pengairan Dan Saliran          | 3                         | 0           | 3                        | 0                 |
| 10            | Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan    | 2                         | 0           | 2                        | 0                 |
| 11            | Pejabat Pembangunan Negeri             | 1                         | 1           | 0                        | 0                 |
| <b>Jumlah</b> |  | <b>139</b>                | <b>125</b>  | <b>14</b>                | <b>0</b>          |

Sumber: Unit Perancang Ekonomi Negeri

**Carta 5.1**  
**Prestasi Pelaksanaan Projek RMKe-10 Sehingga 31 Disember 2013**



Sumber: Unit Perancang Ekonomi Negeri

### **5.3. RUMUSAN**

Prestasi pencapaian perbelanjaan RMKe-10 untuk tahun 2013 adalah baik kerana daripada sejumlah RM111.30 juta yang diperuntukkan bagi 11 Jabatan, sejumlah RM88.96 juta atau 79.9% telah dibelanjakan. Manakala prestasi pelaksanaan projek secara keseluruhannya juga baik dengan 125 projek atau 89.9% daripada 139 projek yang dirancang telah berjaya disiapkan dan 14 projek atau 10.1% sahaja masih dalam pelaksanaan sementara tiada projek yang belum mula.



# **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 Indeks Akauntabiliti, 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 2013, beberapa usaha yang berterusan telah diambil oleh Kerajaan Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri serta meningkatkan hasil Kerajaan 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 2013. Antara pekeliling-pekeliling yang telah dikeluarkan ialah Garis Panduan Permohonan Perolehan Secara Runding Terus, Garis Panduan Bagi Jamuan Mesyuarat/Perbincangan Jabatan Di Bawah Kerajaan Negeri, Tatacara Penghantaran Dokumen Kira-Kira Wang Tunai, Tatacara Proses Penyata Pemungut, Tatacara Terimaan Bayaran, Kuasa Menandatangani Kontrak Bagi Pihak Kerajaan Negeri dan Peraturan Penutupan Akaun Kerajaan Negeri Melaka.

**7.2.** Meningkatkan kecekapan sistem penyampaian perkhidmatan melalui pembayaran cukai tanah di semua Pejabat Pos, Bank Simpanan Nasional, Pihak Berkuasa Tempatan, Pusat Transformasi Bandar 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 Penguatkuasaan Pejabat-pejabat Daerah Dan Tanah) dan memberi insentif bayaran cukai terawal.
- 7.7.** Sistem Penarafan Pusat Tanggungjawab ke atas penggunaan Sistem SPEKS telah diwujudkan pada tahun 2013.
- 7.8.** Kerajaan Negeri memberi ganjaran sejumlah RM8,000 kepada Jabatan/Agensi yang mendapat pengiktirafan 4 bintang bagi pengauditan Indeks Akauntabiliti bagi tahun 2012.

## **8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI**

- 8.1.** Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri supaya lebih gigih memperbaiki, mempertingkat dan memperkasakan pencapaian pengurusan kewangan masing-masing, Jabatan Audit Negara telah **melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti** sejak tahun 2007. Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan oleh Jabatan terhadap peraturan kewangan bagi 6 aspek kawalan utama diberikan markah. Aspek tersebut ialah Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit, serta Pengurusan Aset, Inventori dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri serta Agensi Negeri selain kesemua 6 kawalan di atas, kawalan terhadap 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 2013, pengauditan telah dijalankan di 14 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 4 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan 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 2013 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2013 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2012/2013, bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

## **8.4. KAWALAN UTAMA**

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 7 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 6 Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

### **8.4.1. Kawalan Pengurusan**

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

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

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

- a. Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini 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 Perpendaharaan (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/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Manual Prosedur Kerja disediakan dengan lengkap, kemas kini dan dikaji semula secara berterusan. Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 adalah berkaitan.
- b. Fail Meja bagi setiap jawatan disediakan dengan lengkap, kemas kini dan 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. 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 2012 (Garis Panduan Bagi Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Tahun 2013 dan 2014). 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**

Bagi menentukan sama ada semua kumpulan wang amanah/akaun amanah dan deposit telah dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan dan diperakaunkan dengan tepat, semakan Audit telah dijalankan terhadap 3 aspek utama iaitu Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah, Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman dan Pengurusan Akaun Deposit 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**

Bagi menentukan sama ada Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor telah dibuat mengikut peraturan yang ditetapkan dan diperakaunkan dengan tepat, semakan Audit telah dijalankan terhadap 7 aspek utama iaitu Kawalan Umum, Penerimaan, Pendaftaran, Penggunaan, Penyimpanan dan Pemeriksaan Aset, Penyenggaraan Aset, Pelupusan serta Kehilangan dan Hapus kira seperti 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 dan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan/Kenderaan 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 dan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 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 dan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013, 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 dan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 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 dan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual, manakala kos penyenggaraan dan pemberian 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 orang 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. Elemen kawalan yang perlu diwujudkan adalah penubuhan Jawatankuasa Pelaburan yang berfungsi menguruskan pelaburan Agensi, 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**

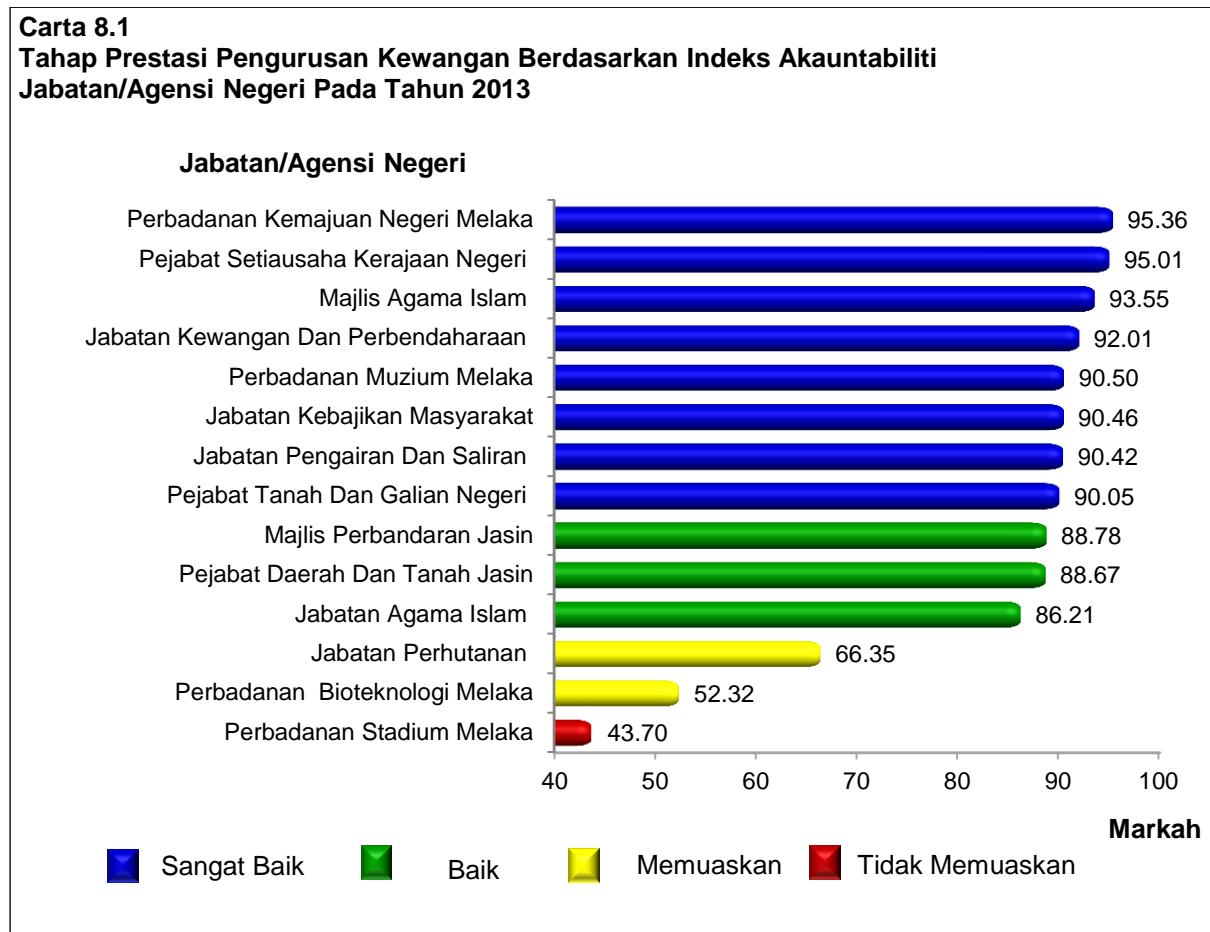
Kerajaan Negeri Melaka telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat dari 30 April setiap tahun. Ini bagi membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri

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 2013 berada di peringkat baik. Daripada 14 Jabatan/Agensi yang diaudit, 8 Jabatan/Agensi mendapat penarafan sangat baik, 3 Jabatan/Agensi mendapat tahap baik, 2 Jabatan/Agensi mendapat tahap memuaskan dan 1 Agensi mendapat tahap tidak memuaskan. Tahap prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2013 adalah seperti di **Carta 8.1**. Manakala tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2008 hingga 2013 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 2013**

| Tahap Penarafan | Bilangan Jabatan/Agenzi Negeri |           |           |           |           |           |
|-----------------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                 | 2008                           | 2009      | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      |
| Sangat Baik     | 1                              | 2         | 2         | 5         | 8         | 8         |
| Baik            | 8                              | 10        | 10        | 8         | 4         | 3         |
| Memuaskan       | 1                              | 2         | 1         | -         | 1         | 2         |
| Tidak Memuaskan | -                              | -         | 1         | -         | -         | 1         |
| <b>Jumlah</b>   | <b>10</b>                      | <b>14</b> | <b>14</b> | <b>13</b> | <b>13</b> | <b>14</b> |

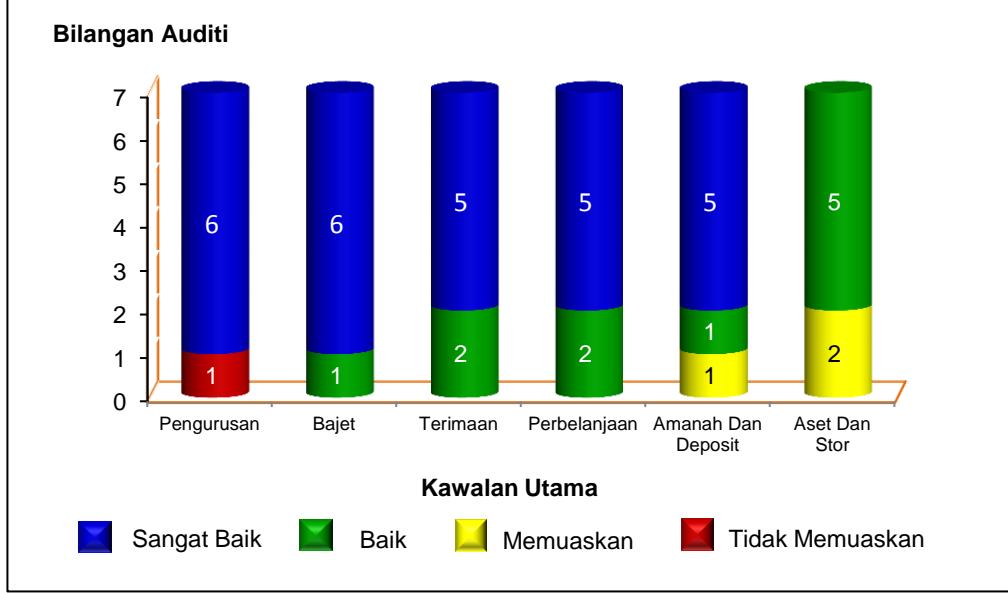
Sumber: Jabatan Audit Negara

### 8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

#### 8.5.2.1. Jabatan

Semakan Audit di 7 Jabatan mendapati 6 Jabatan mencatatkan tahap sangat baik dalam Kawalan Pengurusan manakala 1 Jabatan berada di tahap tidak memuaskan. Enam Jabatan memperolehi tahap sangat baik dalam Kawalan Bajet dan hanya 1 Jabatan di tahap baik. Bagi Kawalan Terimaan, 5 Jabatan berada di tahap sangat baik dan 2 Jabatan di tahap baik. Manakala bagi Kawalan Perbelanjaan, 5 Jabatan mencapai tahap sangat baik dan 2 Jabatan pada tahap baik. Pengurusan Akaun Amanah dan Deposit pula menunjukkan tahap sangat baik pada 5 Jabatan, 1 Jabatan berada di tahap baik manakala 1 Jabatan berada di tahap memuaskan. Bagi Pengurusan Aset dan Stor, 5 Jabatan berada pada tahap baik dan 2 Jabatan berada pada tahap memuaskan. Tahap pematuhan pengurusan kewangan mengikut kawalan bagi Jabatan adalah seperti di **Carta 8.2**.

**Carta 8.2**  
**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan**  
**Bagi Jabatan Tahun 2013**

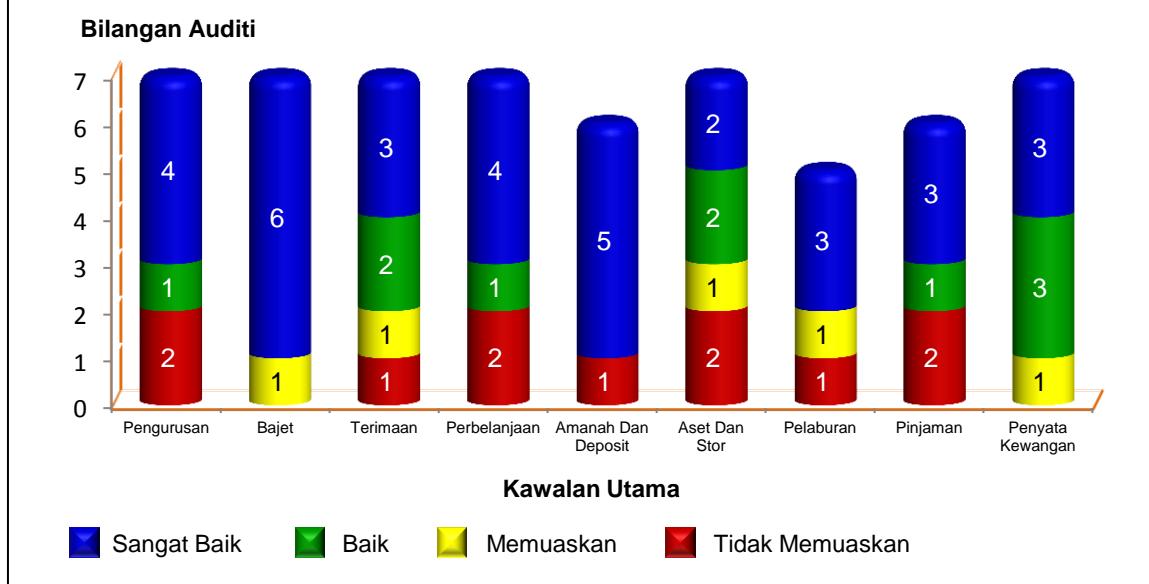


Sumber: Jabatan Audit Negara

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

Tahap pencapaian pengurusan kewangan terhadap Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri (JKPN) dan 6 Agensi Negeri mendapati JKPN dan 3 Agensi daripadanya mencapai tahap sangat baik, 1 Agensi pada tahap baik manakala 2 Agensi pada tahap tidak memuaskan dalam Kawalan Pengurusan. Kawalan Bajet bagi JKPN dan 5 Agensi berada pada tahap sangat baik dan 1 Agensi berada di tahap memuaskan. Tahap pencapaian sangat baik juga dicapai oleh JKPN dan 2 Agensi, 2 Agensi pada tahap baik, 1 Agensi pada tahap memuaskan dan 1 Agensi pada tahap tidak memuaskan dalam Kawalan Terimaan. Bagi Kawalan Perbelanjaan, JKPN dan 3 Agensi mencapai tahap sangat baik, 1 Agensi mencapai tahap baik dan 2 Agensi pada tahap tidak memuaskan. JPKN dan 4 Agensi mencapai tahap sangat baik bagi Kawalan Amanah dan Deposit, 1 Agensi berada pada tahap tidak memuaskan manakala 1 Agensi tidak berkenaan. Bagi Kawalan Pengurusan Aset dan Stor, JKPN dan 1 Agensi telah mencapai tahap sangat baik, 2 Agensi pada tahap baik, 1 Agensi berada pada tahap memuaskan manakala 2 Agensi berada pada tahap tidak memuaskan. Tahap Kawalan Pelaburan, JKPN dan 2 Agensi adalah sangat baik, 1 Agensi pada tahap memuaskan manakala 1 Agensi di tahap tidak memuaskan serta 2 Agensi tidak berkenaan. Bagi Kawalan Pinjaman, JKPN dan 2 Agensi berada pada tahap sangat baik 1 Agensi berada pada tahap baik, 2 Agensi berada di tahap tidak memuaskan dan 1 Agensi tidak berkenaan. Kawalan Penyata Kewangan pula menunjukkan 3 Agensi berada pada tahap sangat baik, manakala JKPN dan 2 Agensi berada pada tahap baik serta 1 Agensi berada pada tahap memuaskan. Maklumat lanjut seperti di **Carta 8.3**.

**Carta 8.3**  
**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Utama**  
**Bagi Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri Tahun 2013**



Sumber: Jabatan Audit Negara

Nota: Satu Agensi tidak berkaitan bagi Pengurusan Amanah Dan Deposit, 2 Agensi tidak berkaitan Pengurusan Pelaburan dan satu Agensi tidak berkaitan Pengurusan Pinjaman

**8.5.2.3.** **Carta 8.2** dan **Carta 8.3** menunjukkan 1 Jabatan dan 2 Agensi mendapat tahap tidak memuaskan di bawah Kawalan Pengurusan, 1 Agensi mendapat tahap tidak memuaskan di bawah Kawalan Terimaan, Kawalan Amanah Dan Deposit dan Kawalan Pelaburan serta 2 Agensi mendapat tahap tidak memuaskan di bawah Kawalan Perbelanjaan, Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor serta Kawalan Pinjaman. Kelemahan-kelemahan yang menyebabkan Jabatan/Agensi mendapat tahap tidak memuaskan berdasarkan kawalan. Antaranya adalah seperti berikut:

**a. Kawalan Pengurusan**

- i. Pelantikan Perjawatan Kumpulan Pengurusan dan Profesional tidak mengikut perjawatan yang telah diluluskan oleh Perbendaharaan Malaysia dan Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka.
- ii. Carta organisasi disediakan tidak mengikut waran perjawatan yang telah diluluskan, tidak dikemaskini dan tidak dipamerkan.
- iii. Pegawai tidak diberi kuasa secara bertulis sebagai pelulus baucar.
- iv. Fail Meja tidak disediakan, tidak lengkap dan tidak dikemas kini.
- v. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA); Jawatankuasa Keutuhan Dan Tadbir Urus (JKTU); dan Jawatankuasa Audit tidak ditubuhkan di peringkat Jabatan/Agensi.

**b. Kawalan Terimaan**

- i. Borang hasil yang dikawal atau resit rasmi tidak digunakan.
- ii. Buku Tunai dan Daftar Mel tidak diselenggara.
- iii. Tiada penurunan kuasa bagi urusan kutipan selaras dengan kehendak Arahan Perbendaharaan 70(a).

**c. Kawalan Perbelanjaan**

- i. Buku Vot, Daftar Bil dan Daftar Kontrak tidak diselenggara bagi merekod tanggungan dan perbelanjaan.
- ii. Tiada penurunan kuasa bagi menandatangani borang pesanan tempatan dan baucar bayaran.
- iii. Pembayaran dibuat tidak mengikut kadar yang diluluskan.
- iv. Baucar bayaran telah disempurnakan pembayaran tanpa disokong dengan dokumen sokongan yang lengkap.

v. Pengurusan kawalan sebut harga/tender tidak dipatuhi.

**d. Kawalan Pengurusan Amanah Dan Deposit**

i. Pendahuluan Diri tidak dibayar selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 2009 dan Arahan Perbendaharaan 59.

ii. Butiran di dalam Akaun Deposit tidak dapat dikenal pasti.

**e. Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor**

i. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK) tidak pernah bermesyuarat.

ii. Pegawai Penerima Aset tidak dilantik secara bertulis.

iii. Borang penerimaan barang (KEW PS-1), (KEW PS-2), Kad Kawalan Stok (KEW.PS-3) dan Kad Petak (KEW.PS-4) tidak disediakan dan tidak diselenggara.

iv. Buku Daftar Pergerakan Harta Modal/Inventori (KEW.PA-6) dan Senarai Aset Di Lokasi (KEW. PA-7) tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.

v. Pemeriksaan aset dan verifikasi stor tidak dilaksanakan. Oleh itu, Laporan Pemeriksaan Harta Modal (KEW.PA-10), Laporan Pemeriksaan Inventori (KEW.PA-11) dan Sijil Tahunan Pemeriksaan Harta Modal dan Inventori (KEW.PA-12) tidak disediakan.

vi. Buku Log kenderaan, Daftar Pergerakan Kad Inden Minyak dan Kad Touch N Go tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.

vii. Penyata Pembelian minyak tidak disemak dengan salinan resit sebelum membuat bayaran.

viii. Senarai Aset Yang Memerlukan Penyenggaraan (KEW.PA-13) dan penyenggaraan tidak di rekod di dalam Daftar Penyenggaraan Harta Modal (KEW.PA-14).

ix. Lembaga Pemeriksa tidak menjalankan pemeriksaan terhadap aset-aset yang telah rosak/usang untuk tindakan pelupusan.

**f. Kawalan Pelaburan**

i. Polisi dan prosedur pelaburan tidak dipatuhi.

- ii. Pelaburan tidak dibincang dan diluluskan di mesyuarat Lembaga Pengarah.
- iii. Daftar pelaburan tidak diselenggara.
- iv. Pelaburan dibuat oleh pegawai yang tidak diberi kuasa.

**g. Kawalan Pinjaman**

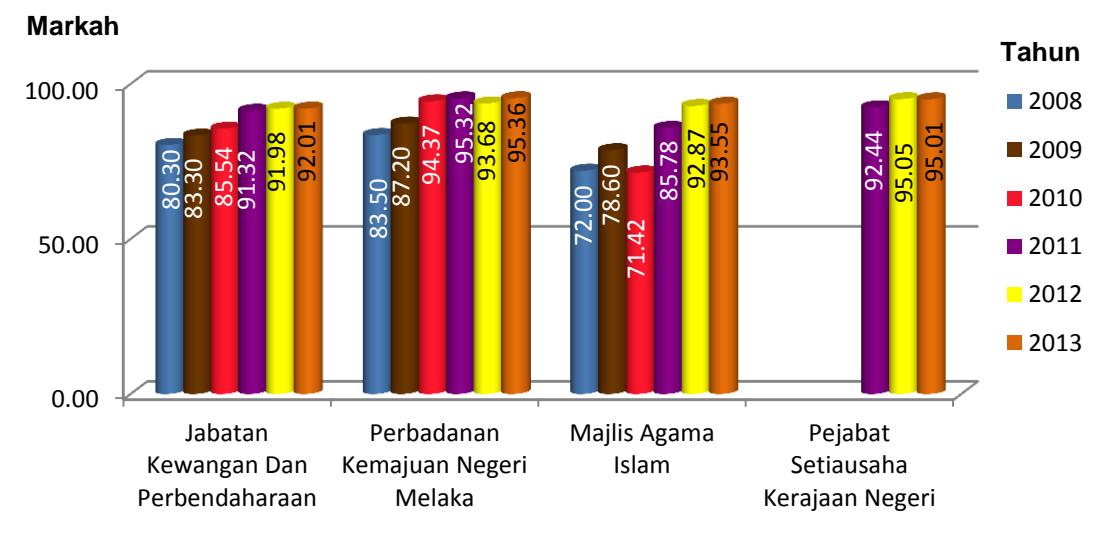
- i. Daftar/rekod pinjaman tidak diselenggara.
- ii. Bayaran balik pinjaman tidak dibuat mengikut jadual.
- iii. Perjanjian tidak dibuat bagi menyatakan keperluan pembayaran balik pendahuluan.

**8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri**

Analisis Audit terhadap 14 Jabatan/Agenzi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan Indeks Akauntabiliti (AI) sekurang-kurangnya 2 kali atau lebih bagi tempoh 2008 hingga 2013, mendapati tahap prestasi pengurusan kewangan telah bertambah baik. Secara keseluruhannya 5 Jabatan dan 3 Agenzi telah mendapat markah sangat baik bagi tahun 2013. Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan 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 mengekalkan tahap prestasi kewangan sangat baik pada tahun 2012 dan 2013. Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Melaka masih mengekalkan tahap prestasi kewangan sangat baik pada tahun 2013 dan 2011. Pada tahun 2013, Perbadanan Muzium Melaka, Jabatan Kebajikan Masyarakat Melaka dan Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Melaka pula telah mencapai peningkatan prestasi pengurusan kewangan sangat baik berbanding tahun 2010 iaitu tahap baik. Bagi 3 Jabatan/PBT Negeri yang masih mengekalkan tahap prestasi kewangan baik pada tahun 2013 dan tahun 2010 adalah Jabatan Agama Islam Melaka, Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin dan Majlis Perbandaran Jasin. Walau bagaimanapun, pada tahun 2013 terdapat 2 Jabatan/Agenzi yang memperoleh tahap prestasi kewangan memuaskan iaitu Jabatan Perhutanan Negeri Melaka sama seperti tahun 2010 manakala Perbadanan Bioteknologi Melaka menunjukkan tahap prestasi kewangan menurun berbanding tahun 2010 daripada tahap kewangan baik. Perbadanan Stadium Melaka masih menunjukkan tahap prestasi kewangan tidak memuaskan bagi tahun 2013 dan tahun sebelumnya iaitu tahun 2010. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi Negeri bagi tempoh 2008 hingga 2013 adalah seperti di **Carta 8.4** dan **Carta 8.5**.

**Carta 8.4**

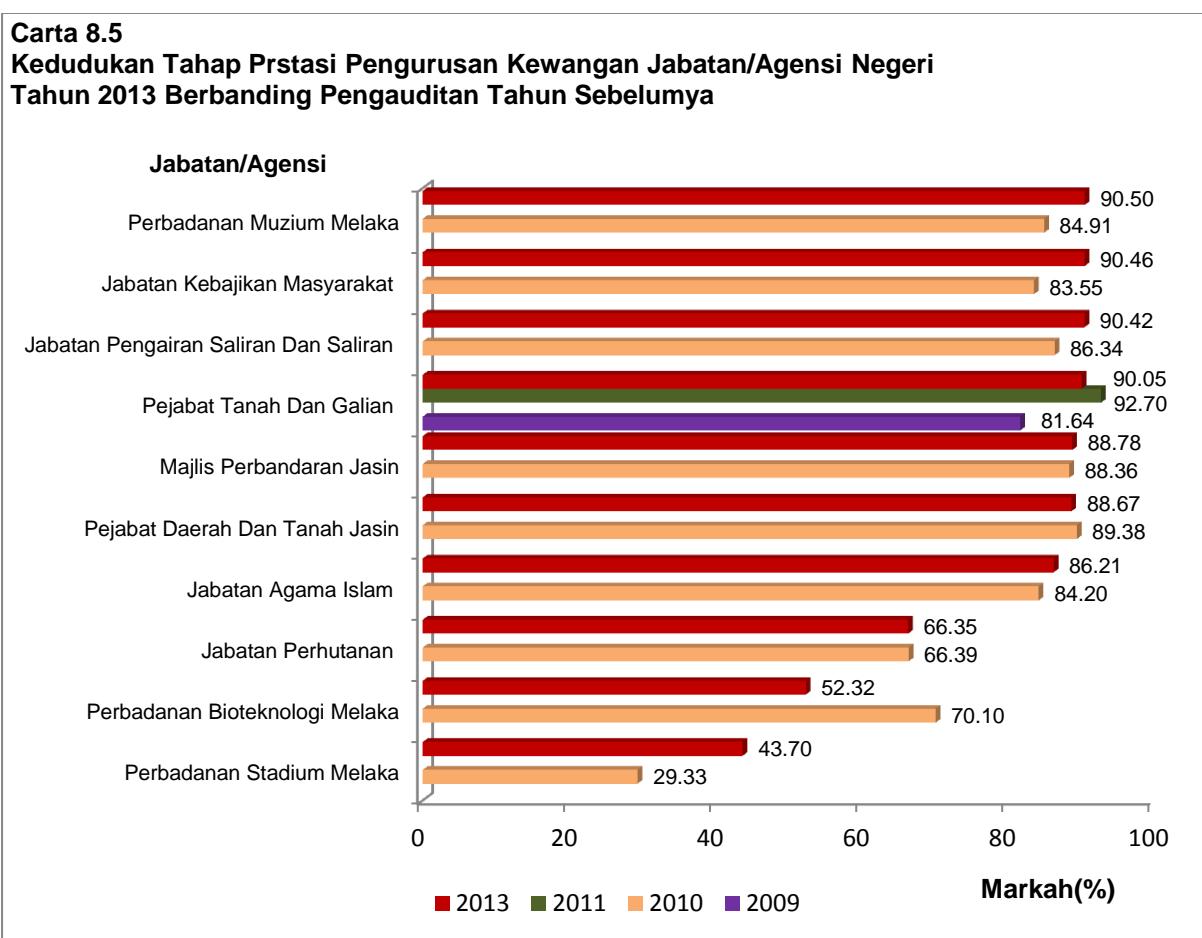
**Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Yang Diaudit Setiap Tahun Bagi Tempoh 2008 Hingga 2013**



Sumber: Jabatan Audit Negara

**Carta 8.5**

**Kedudukan Tahap Prstasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2013 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 13 Jabatan/Pejabat/Agensi Negeri Melaka.

### **9.1. PENEMUAN AUDIT**

Pemeriksaan Audit mengejut yang dijalankan ke atas 13 Jabatan/Agensi mendapati 3 Jabatan/Agensi telah mematuhi peraturan kewangan yang diaudit iaitu Majlis Perbandaran Jasin; Mahkamah Tinggi Syariah; dan Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah. Bagaimanapun di 10 Jabatan/Agensi lain terdapat perkara-perkara yang perlu diberikan perhatian seperti di **Jadual 9.1**. Ketua Jabatan/Agensi yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang dibangkitkan dan mereka telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya.

**Jadual 9.1**  
**Isu Audit Hasil Pemeriksaan Audit Mengejut Bagi Tahun 2013**

| Bil. | Jabatan/Pejabat/Agensi                    | Isu Audit  |
|------|---|--|
| 1    | Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan       | i. Kutipan tunai lewat dibankkan.<br>ii. Baki stok fizikal bagi Buku Resit Kew.38 berbeza dengan baki di Daftar Borang Hasil.<br>iii. Daftar Mel tidak disemak pada 16.12.2013.<br>iv. Wang tunai Panjar Khas Tabung Bencana telah digunakan sebagai pendahuluan untuk pembayaran sumbangan dan pelbagai perbelanjaan lain.<br>v. Dokumen sokongan pengesahan bayaran di bawah baucar tunai (AP96a) lewat dikembalikan kepada Bendahari.<br>vi. Surat penurunan kuasa tidak dikeluarkan kepada pegawai yang bertanggungjawab menyemak Daftar Pembayaran(AP98).<br>vii. Daftar Pembayaran (AP98) tidak diperiksa. |
| 2    | Pejabat Tanah Dan Galian                  | i. Pemeriksaan setem tidak dilakukan.  |
| 3    | Pejabat Pertanian Daerah Alor Gajah       | i. Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak disediakan.<br>ii. Pemeriksaan mengejut tidak dijalankan.<br>iii. Buku Daftar Setem tiada di peti besi pejabat.<br>iv. Buku Daftar Pergerakan Harta Modal dan Inventori tidak dikemaskini.  |
| 4    | Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Jasin | i. Pemeriksaan mengejut bagi tempoh 6 bulan tidak dilaksanakan oleh Ketua Jabatan.   |
| 5    | Pejabat Agama Islam Daerah Jasin          | i. Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak dikemukakan untuk semakan.<br>ii. Buku Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan.<br>iii. Pegawai yang mengutip wang di pejabat, turut ditugaskan mengutip bayaran Kad Perakuan Nikah yang merupakan hasil Majlis Agama Islam Melaka (MAIM). Buku tunai bagi merekodkan kutipan tersebut tidak  |

| Bil. | Jabatan/Pejabat/Agensi  | Isu Audit   |
|------|---|---|
|      |   | <p>disediakan.</p> <p>iv. Pegawai yang mengutip wang di pejabat juga turut ditugaskan memungut kutipan yuran kursus pra perkahwinan bagi pihak MAIM BENTARA. Buku tunai bagi merekodkan kutipan tersebut tidak disediakan.</p> <p>v. MAIM telah memberi panjar wang runcit kepada Pejabat Agama Islam Daerah Jasin sejumlah RM1,000 bagi tujuan bantuan ibu tunggal. Mengikut Penyata Perakuan Panjar Wang Tunai pada 31 Disember 2012 menunjukkan baki tunai yang dikembalikan kepada MAIM berjumlah RM66.80. Bagaimanapun, baki tunai yang dikembalikan tidak disokong dengan resit MAIM sebagai akuan terima baki tunai yang dikembalikan.</p> |
| 6    | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah                                    | i. Daftar Mel yang diselenggarakan tidak lengkap, tiada catatan nombor dan tarikh resit rasmi.  |
| 7    | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka                                 | i. Surat kebenaran bertulis kepada pegawai yang memungut hasil tidak diperbaharui.  |
| 8    | Perbadanan Hang Tuah Jaya   | <p>i. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan.</p> <p>ii. Pemeriksaan Mengejut bagi tahun 2013 tidak dijalankan.</p> <p>iii. Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak diselenggarakan.</p> <p>iv. Almari besi yang digunakan untuk penyimpanan panjar wang runcit hanya mempunyai 1 anak kunci dan dipegang oleh seorang pegawai sahaja.</p>   |
| 9    | Perbadanan Stadium Melaka   | <p>i. Buku Tunai Panjar tidak disediakan.</p> <p>ii. Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak disediakan</p> <p>iii. Pemeriksaan mengejut bagi tahun 2013 tidak dijalankan.</p> <p>iv. Pegawai yang bertanggungjawab memegang kunci peti besi telah berkursus selama 3 minggu tetapi tidak menyerahkan kunci tersebut kepada pegawai lain yang bertanggungjawab.</p>   |
| 10   | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka (Melaka River Cruise) | i. Wang kutipan tiket di Melaka River Cruise lewat dibankkan.   |

Sumber: Jabatan Audit Negara

## 9.2. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2013 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

**9.2.1.** 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.

**9.2.2.** 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. Selain itu, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan juga perlu terlibat secara *hands-on* dalam pengurusan kewangan.

**9.2.3.** Tindakan surcaj/tata tertib terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur patut diambil kerana pegawai-pegawai gagal melaksanakan tanggungjawab masing-masing. Pada masa sama, latihan perlu diberi secara berterusan kepada pegawai-pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan.

# **BAHAGIAN V**

## **Penyerahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agenzi Negeri**





## **BAHAGIAN V**

### **PENYERAHAN, 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. PENG AUDITAN 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 2013, 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 bulan Februari 2014, Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka telah mengeluarkan Arahan Pentadbiran kepada semua Agensi Negeri supaya mengemukakan Penyata Kewangan sebelum 30 April tahun berikutnya. Sehingga 30 Jun 2014, kesemua 4 PBT, MAI dan 9 BBN telah mengemukakannya sebelum 30 April 2014 manakala 2 lagi BBN mengemukakannya selepas 30 April 2014. 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 2013**

| Bil.                           | Agensi  | Tarikh Penyerahan Penyata Kewangan |
|--------------------------------|---|------------------------------------|
| <b>Badan Berkanun Negeri</b>   |   |                                    |
| 1                              | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka   | 01.04.2014                         |
| 2                              | Perbadanan Stadium Melaka   | 02.04.2014                         |
| 3                              | Perbadanan Hang Tuah Jaya ( <i>mulai Julai 2013 dikenali sebagai Perbadanan Teknologi Hijau</i> ) | 02.04.2014                         |
| 4                              | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka   | 04.04.2014                         |
| 5                              | Majlis Sukan Negeri Melaka  | 07.04.2014                         |
| 6                              | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka   | 22.04.2014                         |
| 7                              | Perbadanan Muzium Melaka  | 30.04.2014                         |
| 8                              | Yayasan Melaka  | 30.04.2014                         |
| 9                              | Lembaga Perumahan Melaka  | 30.04.2014                         |
| 10                             | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka   | 05.05.2014                         |
| 11                             | Perbadanan Bioteknologi Melaka  | 27.05.2014                         |
| <b>Pihak Berkuasa Tempatan</b> |   |                                    |
| 1                              | Majlis Perbandaran Jasin  | 18.04.2014                         |
| 2                              | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah  | 25.04.2014                         |
| 3                              | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya   | 30.04.2014                         |
| 4                              | Majlis Perbandaran Alor Gajah   | 30.04.2014                         |
| <b>Majlis Agama Islam</b>      |   |                                    |
| 1                              | Majlis Agama Islam Melaka   | 30.04.2014                         |

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. Sijil Tanpa Teguran juga dikeluarkan dalam *Emphasis Of Matter* sekiranya terdapat perkara penting yang perlu diberi penekanan kepada pengurusan. Secara keseluruhannya 15 Sijil Tanpa Teguran telah dikeluarkan bagi Penyata Kewangan Tahun 2012. Manakala Sijil Berteguran telah dikeluarkan kepada Perbadanan Stadium Melaka (PSM) bagi Penyata Kewangan tahun 2011 dan 2012. Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka (PPSPM) pula telah dikeluarkan Sijil Tanpa Teguran dengan *Emphasis Of Matter* bagi Penyata Kewangan 2012 berbanding Sijil Berteguran pada tahun 2011.

**10.3.2.** Sijil Tanpa Teguran – *Emphasis Of Matter* telah dikeluarkan kepada PPSPM kerana baki akaun bank telah berbaki kredit disebabkan pengeluaran cek melebihi baki dibank sedangkan PPSPM tidak mempunyai kemudahan overdraft. Hasil PPSPM juga telah terkurang catit sejumlah RM19,104 dan pemutang berbaki debit berjumlah RM1,347 ini disebabkan kegagalan PPSPM untuk mengeluarkan invois bagi jualan yang dibuat secara terus kepada agensi-agensi dan kelemahan PPSPM dalam memahami transaksi kewangan dan pelarasian yang sepatutnya dilakukan ke atas akaun.

**10.3.3.** Sijil Berteguran telah dikeluarkan kepada PSM kerana senarai terperinci aset-aset yang dibeli pada tahun 2010 dan sebelumnya seperti harta tanah, loji dan peralatan masih tidak dapat disediakan kerana dokumen-dokumen berkaitan perolehan harta berkenaan tidak dapat dikenal pasti. Terdapat baki pengutang yang tertunggak dan baki pembiutang yang belum dijelaskan melebihi tempoh satu tahun. Selain itu, tiada peruntukan hutang rugu dibuat. Perkara ini telah dibangkitkan pada tahun sebelumnya namun tiada tindakan diambil.

#### **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 2012 bagi 10 BBN, MAI dan 4 PBT yang telah disahkan dan dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara telah dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri pada bulan Oktober 2013, November 2013 dan Mac 2014. Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri (MSN) tidak perlu dibentangkan. Jenis sijil yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara bagi pengauditan Penyata Kewangan BBN, PBT dan MAI serta tarikh pembentangan Penyata Kewangan Di Dewan Undangan Negeri adalah seperti di **Jadual 10.2**.

**Jadual 10.2**

**Jenis Sijil Yang Dikeluarkan Dan Tarikh Pembentangan Penyata Kewangan Tahun 2012 Di Dewan Undangan Negeri Bagi Agensi Negeri**

| Bil.                           | Agensi  | Jenis Sijil Bagi Tahun Kewangan 2012 | Tarikh Pembentangan Di Dewan Undangan Negeri |
|--------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| <b>Badan Berkanun Negeri</b>   |   |                                      |  |
| 1                              | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka             | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 2                              | Perbadanan Muzium Melaka                        | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 3                              | Perbadanan Hang Tuah Jaya                       | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 4                              | Lembaga Perumahan Melaka                        | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 5                              | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | Tanpa Teguran                        | 01.10.2013                                   |
| 6                              | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 7                              | Yayasan Melaka                                  | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 8                              | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 9                              | Perbadanan Stadium Melaka                       | Berteguran                           | 25.11.2013                                   |
| 10                             | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | Tanpa Teguran                        | 04.03.2014                                   |
| <b>Majlis Agama Islam</b>      |   |                                      |  |
| 1                              | Majlis Agama Islam Melaka                       | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| <b>Pihak Berkuasa Tempatan</b> |   |                                      |  |
| 1                              | Majlis Perbandaran Alor Gajah                   | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 2                              | Majlis Perbandaran Jasin                        | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 3                              | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya               | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |
| 4                              | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah              | Tanpa Teguran                        | 25.11.2013                                   |

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

## 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 2013 yang dikemukakan kepada pihak Audit. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan tahun 2013 bagi BBN adalah baik berbanding tahun 2012. Pada tahun 2013, 4 BBN mencatat lebihan pendapatan manakala 7 BBN lagi mencatat kurangan pendapatan. Lebihan pendapatan terkumpul atau keuntungan terkumpul pada tahun 2013 pula meningkat sejumlah RM31.40 juta atau 6.5% manakala lebihan atau kurangan pendapatan tahun semasa atau keuntungan tahun semasa menurun sejumlah RM10.21 juta atau 49.3% dengan 4 BBN memperoleh peningkatan lebihan pendapatan manakala 7 lagi BBN memperoleh kurangan pendapatan. Selain itu, Lembaga Perumahan Melaka (LPM) dan Yayasan Melaka (YM) memperoleh peningkatan pendapatan terkumpul tertinggi masing-masing sejumlah RM17.36 juta dan RM13.16 juta pada tahun 2013. Manakala 4 daripada 11 BBN telah mencatatkan lebihan pendapatan berbanding perbelanjaan antara RM2.10 juta hingga RM14.68 juta. LPM telah mencatatkan lebihan pendapatan paling tinggi iaitu RM14.68 juta hasil daripada peningkatan dalam jualan Rumah Pangsa Peringgit, Rumah Pangsa Balai Panjang dan Pangsapuri Sungai Putat.

**10.5.1.2.** Analisis Audit terhadap jumlah aset mendapati berlaku penurunan iaitu daripada RM1,350.66 juta pada tahun 2012 kepada RM1,346.23 juta pada tahun 2013 dengan penurunan sejumlah RM4.43 juta atau 0.3%. Enam BBN mengalami kurangan aset antara RM0.12 juta hingga RM46.11 juta manakala 5 BBN pula memperoleh peningkatan jumlah aset iaitu antara RM0.27 juta hingga RM30.25 juta. Bagaimanapun, jumlah aset semasa bersih pada akhir tahun 2013 menunjukkan berlaku peningkatan sejumlah RM41.09 juta atau 13.9%. Lapan BBN menunjukkan peningkatan jumlah aset semasa bersih antara RM0.18 juta hingga RM17.34 juta manakala 3 BBN pula mengalami kurangan antara RM0.30 juta hingga RM2.11 juta. Butiran terperinci prestasi kewangan BBN adalah seperti **Jadual 10.3**.

**Jadual 10.3**  
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012 Dan 2013

| Bil. | Perkara                      | Tahun             |                   | Perubahan |      |
|------|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|------|
|      |                              | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta) | (%)  |
| 1    | Lebihan Pendapatan Terkumpul | 480.83            | 512.23            | 31.40     | 6.5  |
| 2    | Jumlah Aset                  | 1,350.66          | 1,346.23          | -4.43     | 0.3  |
| 3    | Aset Semasa Bersih           | 295.38            | 336.47            | 41.09     | 13.9 |
| 4    | Lebihan Pendapatan Semasa    | 20.72             | 10.51             | -10.21    | 49.3 |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

**10.5.1.3.** Analisis Audit terhadap jumlah liabiliti semasa bagi 11 BBN pada akhir tahun 2013 mendapati secara keseluruhannya berlaku penurunan terhadap liabiliti semasa iaitu dari RM378.90 juta pada tahun 2012 kepada RM351.75 juta pada tahun 2013 dengan penurunan sejumlah RM27.15 juta atau 7.2%. Liabiliti semasa Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka (PERTAM) menunjukkan peningkatan tertinggi iaitu sejumlah

RM28.15 juta atau 75.1% pada tahun 2013. Butiran terperinci prestasi kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti di **Jadual 10.4**.

**Jadual 10.4**

**Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013**

| Bil.          | Agensi  | Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 |                           |                                  | Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2013 |                                  |   |
|---------------|---|---|---------------------------|----------------------------------|---|----------------------------------|---|
|               |   | Pendapatan<br>(RM Juta)                                 | Perbelanjaan<br>(RM Juta) | Surplus/<br>Defisit<br>(RM Juta) | Aset<br>Semasa<br>(RM Juta)             | Liabiliti<br>Semasa<br>(RM Juta) | Aset/<br>Liabiliti<br>Semasa<br>Bersih<br>(RM Juta) |
| 1             | Lembaga Perumahan Melaka                        | 30.25   | 15.57                     | 14.68                            | 38.66                                   | 13.32                            | 25.34   |
| 2             | Yayasan Melaka                                  | 127.00  | 115.18                    | 11.82                            | 242.15                                  | 221.01                           | 21.14   |
| 3             | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 15.14   | 10.94                     | 4.20                             | 325.93                                  | 44.18                            | 281.75  |
| 4             | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 18.51   | 16.41                     | 2.10                             | 69.95                                   | 65.61                            | 4.34  |
| 5             | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 11.20   | 11.28                     | -0.08                            | 3.21                                    | 0.38                             | 2.82  |
| 6             | Perbadanan Hang Tuah Jaya                       | 0.17  | 1.27                      | -1.10                            | 0.03                                    | 0.07                             | -0.04   |
| 7             | Majlis Sukan Negeri                             | 0.24  | 2.31                      | -2.07                            | 0.91                                    | 0.03                             | 0.88  |
| 8             | Perbadanan Stadium Melaka                       | 1.65  | 4.03                      | -2.38                            | 0.95                                    | 0.99                             | -0.04   |
| 9             | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | 0.24  | 3.09                      | -2.85                            | 3.17                                    | 2.61                             | 0.56  |
| 10            | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka             | 0.83  | 7.19                      | -6.36                            | 2.56                                    | 1.31                             | 1.25  |
| 11            | Perbadanan Muzium Melaka                        | 2.57  | 10.02                     | -7.45                            | 0.70                                    | 2.23                             | -1.53   |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>207.80</b>   | <b>197.29</b>             | <b>10.51</b>                     | <b>688.22</b>                           | <b>351.74</b>                    | <b>336.47</b>                                       |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

### 10.5.2. Analisis Pendapatan

**10.5.2.1.** Pendapatan janaan sendiri bagi 11 BBN menunjukkan penurunan iaitu dari RM269.05 juta pada tahun 2012 kepada RM207.50 juta pada tahun 2013 dengan penurunan sejumrah RM61.55 juta atau 22.9%. YM mencatatkan penurunan tertinggi pendapatan janaan sendiri iaitu RM66.45 juta atau 34.3%. LPM dan PERTAM merupakan antara BBN yang memperoleh peningkatan pendapatan janaan sendiri yang tertinggi iaitu masing-masing RM16.91 juta atau 126.7% dan RM5.78 juta atau 45.3%.

**10.5.2.2.** Selain memperoleh pendapatan janaan sendiri, 7 daripada 11 BBN telah menerima geran daripada Kerajaan Negeri pada tahun 2012 dan 2013 masing-masing sejumlah RM23.87 juta dan RM15.64 juta. Jumlah geran mengurus yang diterima pada tahun 2012 dan 2013 masing-masing sebanyak RM22.87 juta dan RM14.70 juta. Manakala hanya PERPUSTAM memperoleh geran pembangunan sejumlah RM1 juta pada tahun 2012 dan RM0.94 juta pada tahun 2013. 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 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.5** dan **Carta 10.1**.

**Jadual 10.5**

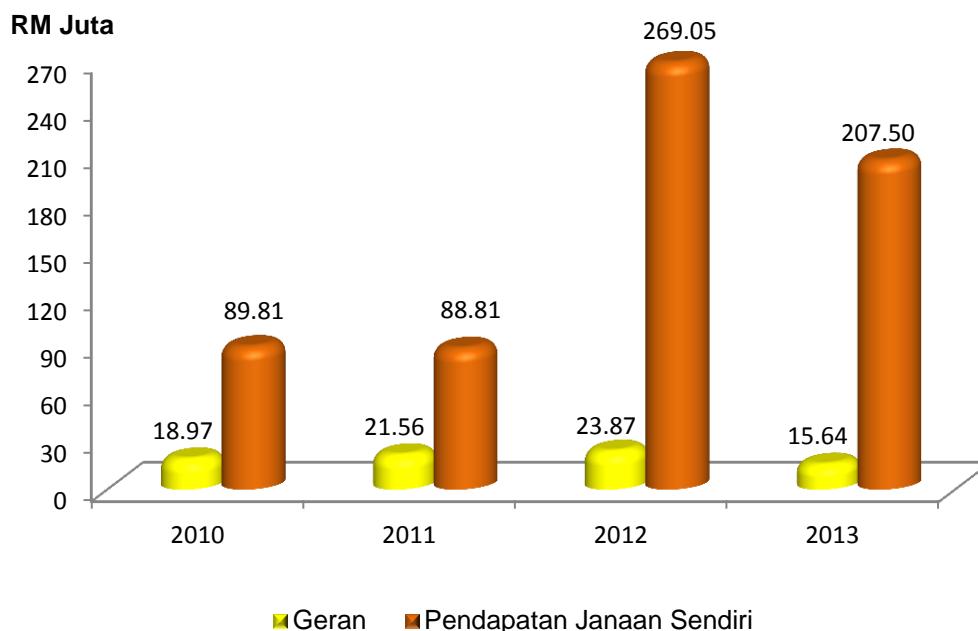
**Pendapatan Janaan Sendiri Dan Geran Pada Tahun 2012 Dan 2013**

| Bil.          | Badan Berkanun Negeri                           | Pendapatan Janaan Sendiri |                   | Geran Mengurus    |                   | Geran Pembangunan |                   |
|---------------|---|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |   | 2012<br>(RM Juta)         | 2013<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 31.15                     | 15.14             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2             | Yayasan Melaka                                  | 193.45                    | 127.00            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3             | Perbadanan Muzium Melaka                        | 2.66                      | 2.57              | 2.87              | 2.61              | 0                 | 0                 |
| 4             | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 12.73                     | 18.51             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 5             | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 10.27                     | 11.20             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 6             | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka             | 0.49                      | 0.59              | 3.57              | 3.50              | 1.00              | 0.94              |
| 7             | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | 3.27                      | 0.20              | 1.44              | 1.21              | 0                 | 0                 |
| 8             | Perbadanan Hang Tuah Jaya                       | 0.08                      | 0.17              | 0.92              | 0.76              | 0                 | 0                 |
| 9             | Majlis Sukan Negeri                             | 0.24                      | 0.22              | 2.94              | 2.85              | 0                 | 0                 |
| 10            | Perbadanan Stadium Melaka                       | 1.37                      | 1.65              | 1.16              | 1.09              | 0                 | 0                 |
| 11            | Lembaga Perumahan Melaka                        | 13.34                     | 30.25             | 9.97              | 2.68              | 0                 | 0                 |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>269.05</b>             | <b>207.50</b>     | <b>22.87</b>      | <b>14.70</b>      | <b>1.00</b>       | <b>0.94</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 Hingga 2013



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

### 10.5.3. Jumlah Lebihan Pendapatan

Pada keseluruhannya lebihan pendapatan bagi semua BBN pada tahun 2013 menurun kepada RM10.51 juta berbanding RM20.72 juta pada tahun 2012 iaitu penurunan sejumlah RM10.21 juta atau 49.3%. Jumlah lebihan pendapatan BBN bagi tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.6**.

**Jadual 10.6**

Jumlah Lebihan Pendapatan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012 Dan 2013

| Bil.   | Agensi  | Tahun             |                   | Perubahan |       |
|--------|---|-------------------|-------------------|-----------|-------|
|        |   | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta) | (%)   |
| 1      | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 21.47             | 4.20              | -17.27    | 80.4  |
| 2      | Yayasan Melaka                                  | 11.52             | 11.82             | 0.30      | 2.6   |
| 3      | Perbadanan Muzium Melaka                        | -5.85             | -7.45             | -1.60     | 27.4  |
| 4      | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 1.35              | 2.10              | 0.75      | 55.6  |
| 5      | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 1.23              | -0.08             | -1.31     | 106.5 |
| 6      | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka             | -6.01             | -6.36             | -0.35     | 5.8   |
| 7      | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | -0.30             | -2.85             | -2.55     | 850   |
| 8      | Perbadanan Hang Tuah Jaya                       | -0.92             | -1.09             | -0.17     | 18.5  |
| 9      | Majlis Sukan Negeri Melaka                      | -3.64             | -2.07             | 1.57      | 43.1  |
| 10     | Perbadanan Stadium Melaka                       | -1.89             | -2.39             | -0.50     | 26.5  |
| 11     | Lembaga Perumahan Melaka                        | 3.76              | 14.68             | 10.92     | 290.4 |
| Jumlah |   | 20.72             | 10.51             | -10.21    | 49.3  |

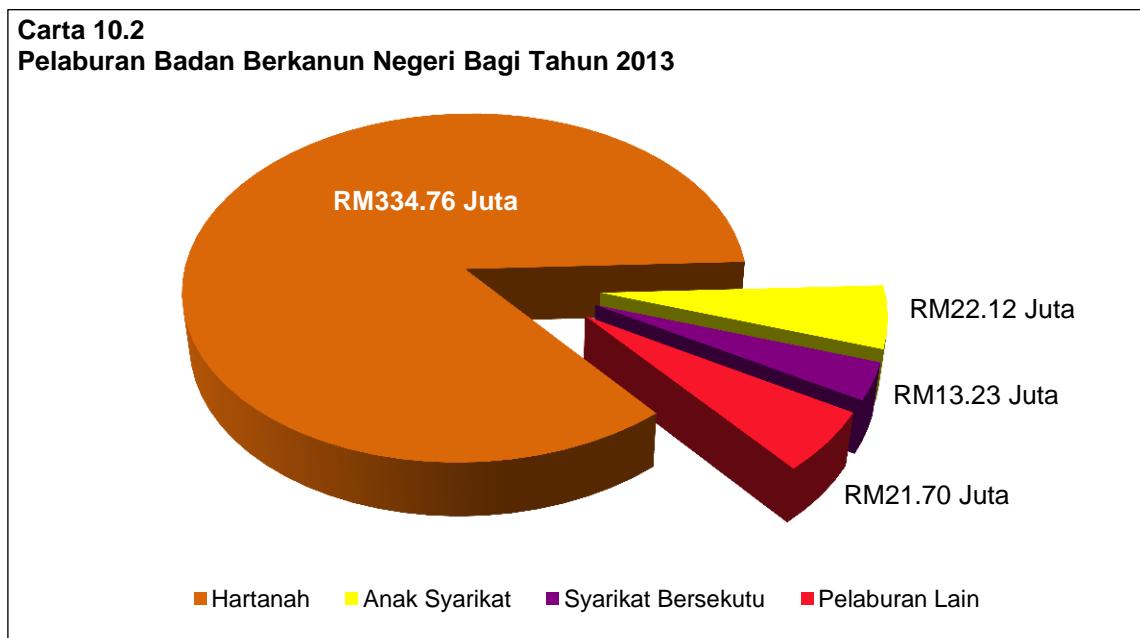
Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

#### **10.5.4. Analisis Aset**

Pada akhir tahun 2013, keseluruhan aset bagi 11 BBN berjumlah RM1,346.23 juta berbanding RM1,350.66 juta pada tahun 2012 iaitu menurun sejumlah RM4.43 juta atau 0.3%. Daripada jumlah aset tersebut, aset semasa pada akhir tahun 2013 ialah RM688.23 juta berbanding RM674.28 juta pada tahun 2012. Analisis Audit mendapati, aset semasa bersih telah meningkat daripada RM295.38 juta pada tahun 2012 kepada RM336.48 juta pada tahun 2013 iaitu dengan peningkatan sejumlah RM41.10 juta atau 13.9%. Peningkatan aset semasa bersih yang ketara berlaku di LPM iaitu dengan peningkatan sejumlah RM17.34 juta atau 216.7% disebabkan peningkatan terhadap inventori dan tunai di tangan serta di bank dan penurunan jumlah pembiutang pada tahun 2013. Manakala Perbadanan Bioteknologi Melaka (PBM) mencatat penurunan aset semasa bersih tertinggi iaitu RM2.11 juta atau 78.8%.

#### **10.5.5. Analisis Pelaburan**

Pada tahun 2013, hanya 5 BBN yang mempunyai pelaburan iaitu Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka (PKNM), YM, PERTAM, Perbadanan Muzium Melaka (PERZIM) dan PBM dengan nilai pelaburan sejumlah RM391.81 juta setelah mengambil kira rosot nilai pelaburan. Pelaburan yang dibuat adalah terdiri daripada pelaburan dalam harta tanah, anak syarikat, syarikat bersekutu dan pelaburan lain. Analisis Audit mendapati secara keseluruhannya, jumlah pelaburan menunjukkan peningkatan sejumlah RM2.74 juta atau 0.7% pada tahun 2013. Butiran lanjut mengenai jenis dan jumlah pelaburan bagi tahun 2013 adalah seperti di **Carta 10.2**.



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

### 10.5.6. Analisis Liabiliti

Pada akhir tahun 2013, liabiliti bagi 11 BBN adalah sejumlah RM735.11 juta berbanding RM809.73 juta pada tahun 2012 iaitu menurun sejumlah RM74.62 juta atau 9.2%. Analisis Audit mendapati, jumlah liabiliti bagi 5 BBN menunjukkan penurunan antara RM0.23 juta hingga RM97.03 juta pada tahun 2013. YM merupakan BBN yang mengalami penurunan jumlah liabiliti yang tertinggi iaitu RM97.03 juta atau 20.6%. Manakala liabiliti bagi 6 lagi BBN menunjukkan peningkatan antara RM0.06 juta hingga RM28.15 juta. PERTAM dan PERZIM merupakan BBN yang mencatatkan peningkatan jumlah liabiliti tertinggi iaitu sebanyak RM28.15 juta atau 75.1% dan RM1.31 juta atau 142.4% berbanding tahun sebelumnya kerana peningkatan terhadap pinjaman berjangka, pembiutang perniagaan dan bayaran kemajuan. Butiran lanjut mengenai liabiliti bagi 11 BBN bagi tahun 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.7**.

**Jadual 10.7**

**Jumlah Liabiliti Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2012 Dan 2013**

| Bil.          | Agensi  | Tahun             |                   | Perubahan     |            |
|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|------------|
|               |   | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)     | (%)        |
| 1             | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 271.56            | 269.39            | -2.17         | -0.8       |
| 2             | Yayasan Melaka                                  | 469.96            | 372.93            | -97.03        | -20.6      |
| 3             | Perbadanan Muzium Melaka                        | 0.92              | 2.23              | 1.31          | 142.4      |
| 4             | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 37.47             | 65.62             | 28.15         | 75.1       |
| 5             | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 2.70              | 2.46              | -0.24         | -8.8       |
| 6             | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka             | 1.03              | 1.31              | 0.28          | 27.2       |
| 7             | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | 3.53              | 3.62              | 0.09          | 2.5        |
| 8             | Perbadanan Hang Tuah Jaya                       | 0.01              | 0.07              | 0.06          | 600.0      |
| 9             | Majlis Sukan Negeri Melaka                      | 0.29              | 0.03              | -0.26         | -89.7      |
| 10            | Perbadanan Stadium Melaka                       | 4.03              | 4.13              | 0.10          | 2.5        |
| 11            | Lembaga Perumahan Melaka                        | 18.23             | 13.32             | -4.91         | -26.9      |
| <b>Jumlah</b> |   | <b>809.73</b>     | <b>735.11</b>     | <b>-74.62</b> | <b>9.2</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

### 10.5.7. 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 RM1.78 pada tahun 2012 kepada RM1.96 pada tahun 2013. Secara keseluruhannya, nisbah semasa bagi 3 BBN iaitu PERZIM, PHTJ dan PSM adalah kurang memuaskan kerana nisbah semasa yang diperoleh adalah kurang dari 1 pada tahun 2013. Nisbah kecairan atau nisbah cepat bertujuan mengukur keupayaan agensi membayar semua tanggungan jangka pendek tepat pada masanya. Pada tahun 2013, 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 2013. Manakala bagi aliran tunai bersih, analisis Audit mendapati semua BBN mempunyai lebihan aliran tunai bersih bagi tahun 2013. Selain itu, analisis Audit terhadap Nisbah hutang pula adalah untuk mengukur

peratus dana dibiayai dari sumber selain ekuiti. Analisis nisbah hutang menunjukkan 3 daripada 11 BBN menggunakan lebih daripada 65% jumlah asetnya dibiayai oleh jumlah hutang. Penilaian terhadap analisis kecairan dan kestabilan BBN bagi tahun 2013 adalah seperti **Jadual 10.8**.

**Jadual 10.8**  
**Analisis Kecairan Dan Kestabilan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2013**

| Bil. | Agensi  | Nisbah Semasa | Nisbah Cepat | Modal Kerja (RM Juta) | Aliran Tunai Bersih (RM Juta) | Nisbah Hutang (%) |
|------|---|---------------|--------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------|
| 1    | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka               | 7.38          | 3.45         | 281.75                | 40.73                         | 48.75             |
| 2    | Yayasan Melaka                                  | 1.10          | 1.10         | 21.14                 | 18.27                         | 60.78             |
| 3    | Perbadanan Muzium Melaka                        | 0.31          | 0.04         | -1.53                 | 0.04                          | 40.27             |
| 4    | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka           | 1.07          | 0.99         | 4.34                  | 1.81                          | 81.76             |
| 5    | Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka | 8.40          | 8.40         | 2.82                  | 1.45                          | 35.97             |
| 6    | Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka             | 1.96          | 1.96         | 1.25                  | 2.51                          | 5.19              |
| 7    | Perbadanan Bioteknologi Melaka                  | 1.22          | 1.17         | 0.57                  | 2.46                          | 49.87             |
| 8    | Perbadanan Hang Tuah Jaya                       | 0.43          | 0.43         | -0.04                 | *0                            | 102.30            |
| 9    | Majlis Sukan Negeri Melaka                      | 30.42         | 30.42        | 0.88                  | 0.91                          | 3.09              |
| 10   | Perbadanan Stadium Melaka                       | 0.96          | 0.96         | -0.04                 | 0.04                          | 123.59            |
| 11   | Lembaga Perumahan Melaka                        | 2.90          | 1.11         | 25.34                 | 8.63                          | 26.32             |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

Nota : \*RM2,959

### 10.5.8. Prestasi Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri

#### 10.5.8.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Pada tahun 2013, hanya 5 BBN mempunyai pelaburan dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu iaitu PKNM, YM, PERTAM, PERZIM dan PBM dengan nilai pelaburan berjumlah RM35.35 juta setelah mengambil kira rosot nilai pelaburan. Bagi pelaburan dalam syarikat bersekutu, YM melabur paling tinggi dengan jumlah pelaburan sejumlah RM12.12 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 10.9**.

**Jadual 10.9**  
**Analisis Pelaburan Pada Kos Dalam Anak Syarikat Dan Syarikat Bersekutu**

| Perkara                    | Agenzi (Bilangan) |              |             |             |            |
|----------------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------|------------|
|                            | PKNM              | YM           | PERTAM      | PERZIM      | PBM        |
| Anak Syarikat (100%)       | 10                | 11           | 3           | 2           | 2          |
| Anak Syarikat (>50%)       | 3                 | 4            | -           | -           | -          |
| Syarikat Bersekutu (<50%)  | 6                 | 12           | 2           | -           | 1          |
| <b>Jumlah Syarikat</b>     | <b>19</b>         | <b>27</b>    | <b>5</b>    | <b>2</b>    | <b>3</b>   |
| <b>Pelaburan (RM Juta)</b> | <b>27.64</b>      | <b>27.23</b> | <b>1.98</b> | <b>0.15</b> | <b>0.1</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat

### 10.5.8.2. Status Anak Syarikat

Analisis Audit mendapati PKNM dan YM masing-masing mempunyai 13 dan 15 anak syarikat dengan jumlah ekuiti lebih daripada 50%. PERTAM mempunyai 3 anak syarikat, manakala PERZIM dan PBM masing-masing mempunyai 2 anak syarikat. Daripada 35 anak syarikat, 29 anak syarikat berstatus aktif dan 6 berstatus dorman. Bilangan anak syarikat yang aktif dan dorman adalah seperti **Jadual 10.10**.

**Jadual 10.10**

Bilangan Anak Syarikat Yang Aktif Dan Dorman Bagi Tahun 2013

| Bil.          | Agensi                                | Bilangan Anak Syarikat<br>(Ekuiti Lebih Daripada 50%) |               |                 |
|---------------|---------------------------------------|---|---------------|-----------------|
|               |                                       | Status Aktif  | Status Dorman | Jumlah Syarikat |
| 1             | Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka     | 10  | 3             | 13              |
| 2             | Yayasan Melaka                        | 12  | 3             | 15              |
| 3             | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka | 3   | -             | 3               |
| 4             | Perbadanan Muzium Melaka              | 2   | -             | 2               |
| 5             | Perbadanan Bioteknologi Melaka        | 2   | -             | 2               |
| <b>Jumlah</b> |                                       | <b>29</b>   | <b>6</b>      | <b>35</b>       |

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

### 10.5.9. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

Analisis Audit mendapati pada 31 Disember 2013, sebanyak 5 anak syarikat yang aktif di bawah 2 BBN mempunyai keuntungan terkumpul berjumlah RM26.50 juta, manakala 24 anak syarikat BBN mengalami kerugian terkumpul berjumlah RM39.35 juta. Anak syarikat yang mempunyai keuntungan terkumpul tertinggi ialah Pembangunan Pertanian Melaka Sdn. Bhd. berjumlah RM25.85 juta manakala YM Maintenance & Services Sdn. Bhd. mengalami kerugian terkumpul tertinggi berjumlah RM7.68 juta. Kedua-dua anak syarikat tersebut merupakan anak syarikat kepada Yayasan Melaka. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul anak syarikat BBN bagi tahun kewangan 2013 adalah seperti **Jadual 10.11**.

**Jadual 10.11**

Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul

Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Kewangan 2013

| 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     | 4                    | 0.65             | 6                  | 18.73            | -18.08                               |
| 2             | Yayasan Melaka                        | 1                    | 25.85            | 11                 | 15.81            | 10.04                                |
| 3             | Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka | -                    | -                | 3                  | 1.93             | -1.93                                |
| 4             | Perbadanan Muzium Melaka              | -                    | -                | 2                  | 0.16             | -0.16                                |
| 5             | Perbadanan Bioteknologi Melaka        | -                    | -                | 2                  | 2.72             | -2.72                                |
| <b>Jumlah</b> |                                       | <b>5</b>             | <b>26.50</b>     | <b>24</b>          | <b>39.35</b>     | <b>-12.85</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. Lembaga Pengarah juga perlu mengenal pasti peluang-peluang yang boleh mendatangkan keuntungan untuk memastikan pengurusan anak syarikat adalah berdaya maju dan mampu memberi pulangan yang sewajarnya kepada BBN.

#### **10.5.10. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT)**

**10.5.10.1.** Analisis prestasi kewangan PBT adalah berdasarkan penyata kewangan tahun 2013 bagi kesemua 4 PBT yang terdiri daripada Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah (MBMB), Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya (MPHTJ), Majlis Perbandaran Alor Gajah (MPAG) dan Majlis Perbandaran Jasin (MPJ). Prestasi kewangan PBT bagi tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 10.12** manakala kedudukan kewangan bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 10.13**.

**Jadual 10.12**  
**Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2013**

| Bil.          | Agensi                             | Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 |                           |                                  | Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2013 |                                  |   |
|---------------|------------------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|---|----------------------------------|---|
|               |                                    | Pendapatan<br>(RM Juta)                                 | Perbelanjaan<br>(RM Juta) | Surplus/<br>Defisit<br>(RM Juta) | Aset<br>Semasa<br>(RM Juta)             | Liabiliti<br>Semasa<br>(RM Juta) | Aset/<br>Liabiliti<br>Semasa<br>Bersih<br>(RM Juta) |
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 151.62  | 150.84                    | 0.78                             | 132.98                                  | 64.19                            | 68.79   |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 57.27   | 70.04                     | -12.77                           | 20.86                                   | 75.85                            | -54.99  |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 29.37   | 36.18                     | -6.81                            | 27.29                                   | 42.86                            | -15.57  |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 21.30   | 22.06                     | -0.76                            | 36.26                                   | 39.42                            | -3.16   |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>259.56</b>   | <b>279.12</b>             | <b>-19.56</b>                    | <b>217.39</b>                           | <b>222.32</b>                    | <b>-4.93</b>  |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

**Jadual 10.13**  
**Kedudukan Kewangan Tahunan Bagi Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Pihak Berkuasa Tempatan            | Tahun                                    |  | Perubahan                        |               |
|---------------|------------------------------------|--|--|----------------------------------|---------------|
|               |                                    | 2012<br>Surplus/<br>Defisit<br>(RM Juta) | 2013<br>Surplus/<br>Defisit<br>(RM Juta) | Surplus/<br>Defisit<br>(RM Juta) | (%)           |
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 3.70                                     | 0.78                                     | -2.92                            | -78.9         |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | -3.85                                    | -12.77                                   | -8.92                            | 231.7         |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | -6.36                                    | -6.81                                    | -0.45                            | 7.1           |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | -1.04                                    | -0.76                                    | 0.28                             | -26.9         |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>-7.55</b>                             | <b>-19.56</b>                            | <b>-12.01</b>                    | <b>-159.1</b> |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

- a. MBMB telah mencatatkan surplus semasa sejumlah RM0.78 juta. Surplus tahun semasa menunjukkan penurunan sejumlah RM2.92 juta atau 78.9% berbanding surplus sejumlah RM3.70 juta pada tahun 2012. Perkara ini disebabkan pada tahun 2013 MBMB telah mengalami penurunan pendapatan sejumlah RM1.42 juta atau 0.9%.
- b. Prestasi kewangan MPHTJ pada tahun 2013 menunjukkan defisit sejumlah RM12.77 juta. Berlaku peningkatan defisit sejumlah RM8.92 juta atau 231.7% berbanding defisit sejumlah RM3.85 juta pada tahun 2012. Ini disebabkan peningkatan dalam perbelanjaan pembangunan sebanyak RM4.42 juta atau 80.4% kepada RM9.93 juta. Peningkatan yang ketara ini disebabkan terdapat penambahan projek-projek pada tahun semasa yang terdiri daripada belanja pembangunan.
- c. MPAG pada tahun 2013 menunjukkan defisit sejumlah RM6.81 juta. Kenaikan defisit pada tahun semasa sejumlah RM0.45 juta atau 7.1% berbanding defisit sejumlah RM6.36 juta pada tahun 2012. Ini disebabkan peningkatan dalam perbelanjaan pembangunan sebanyak RM1.55 juta atau 4.4% daripada RM35.46 juta tahun sebelumnya.
- d. MPJ memperoleh pengurangan defisit bagi tahun 2013 berjumlah RM0.28 juta kepada RM0.76 juta berbanding defisit tahun 2012 berjumlah RM1.04 juta. Pengurangan defisit sebanyak 26.9% antaranya disebabkan oleh penurunan perbelanjaan lain iaitu pelupusan aset.

#### 10.5.10.2. Hasil Dan Perbelanjaan

Pada tahun 2013, PBT telah membelanjakan sejumlah RM279.12 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, lesen perniagaan dan perkhidmatan sewaan, faedah daripada pelaburan dan lain-lain bayaran perkhidmatan.

Sumbangan/terimaan daripada kerajaan merangkumi terimaan tunai di bank serta pelunasan aset. Analisis Audit mendapati pada tahun 2013, PBT telah mengutip hasil sejumlah RM258.14 juta di mana cukai taksiran merupakan hasil tertinggi berjumlah RM137.36 juta atau 53.2% daripada keseluruhan hasil PBT. Jenis hasil PBT Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti di **Jadual 10.14**.

**Jadual 10.14**  
**Jenis Hasil PBT Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013**

| Bil.          | Pihak Berkua Tempatan              | Cukai Taksiran (RM Juta) | Terimaan Daripada Kerajaan (RM Juta) | Pelbagai (RM Juta) | Lesen (RM Juta) | Faedah Pelaburan (RM Juta) | Jumlah (RM Juta) |
|---------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------------|------------------|
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 86.65                    | 27.42                                | 26.58              | 9.07            | 0.48                       | 150.20           |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 30.75                    | 1.89                                 | 21.42              | 2.68            | 0.53                       | 57.27            |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 14.72                    | 7.73                                 | 4.78               | 1.70            | 0.44                       | 29.37            |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 5.24                     | 10.81                                | 3.68               | 1.17            | 0.40                       | 21.30            |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>137.36</b>            | <b>47.85</b>                         | <b>56.46</b>       | <b>14.62</b>    | <b>1.85</b>                | <b>258.14</b>    |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

#### 10.5.10.3. 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 2013, sejumlah RM137.36 juta cukai taksiran telah dikutip oleh PBT. Hasil cukai taksiran ini bertambah sejumlah RM5.65 juta atau 4.3% berbanding hasil cukai taksiran pada tahun 2012. Peningkatan cukai taksiran harta adalah disebabkan wujudnya taman-taman perumahan baru dibuka dan dikenakan cukai. Hasil cukai taksiran PBT bagi tahun 2013 berbanding 2012 adalah seperti di **Jadual 10.15** manakala bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2009 hingga 2012 adalah seperti **Jadual 10.16**.

**Jadual 10.15**

**Hasil Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2013 Berbanding 2012**

| Bil.          | Pihak Berkuasa Tempatan            | Tahun             |                   | Perubahan   |              |
|---------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|--------------|
|               |                                    | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)   | (%)          |
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 82.08             | 86.65             | 4.57        | 5.6          |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 30.76             | 30.75             | -0.01       | *0           |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 13.62             | 14.72             | 1.1         | 8.1          |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 5.25              | 5.24              | -0.01       | -0.2         |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>131.71</b>     | <b>137.36</b>     | <b>5.65</b> | <b>13.47</b> |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

Nota: \*- 0.03

**Jadual 10.16**

**Kutipan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.          | Pihak Berkuasa Tempatan            | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |                                    | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 97.84             | 79.30             | 79.90             | 82.08             | 86.65             |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 0                 | 25.32             | 27.94             | 30.76             | 30.75             |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 15.09             | 17.11             | 15.10             | 13.62             | 14.72             |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 5.10              | 4.80              | 4.94              | 5.25              | 5.24              |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>118.03</b>     | <b>126.53</b>     | <b>127.88</b>     | <b>131.71</b>     | <b>137.36</b>     |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

Nota: Angka tahun 2009 hingga 2011 Telah Diselaraskan Dengan Mengambil Kira Caruman Bantuan Kadar

#### 10.5.10.4. Tuggakan Hasil Cukai Taksiran

- a. Analisis Audit terhadap tuggakan cukai taksiran mendapati, secara keseluruhannya jumlah tuggakan telah menurun daripada RM53.51 juta pada tahun 2012 kepada RM53.38 juta pada tahun 2013 dengan sedikit penurunan sejumlah RM0.13 juta atau 0.2%. MBMB dan MPHTJ menunjukkan peningkatan tuggakan cukai taksiran masing-masing berjumlah RM0.75 juta dan RM0.38 juta pada tahun 2013. Perkara ini disebabkan peningkatan Caruman Bantu Kadar Kerajaan Negeri berjumlah RM1.01 juta di kawasan MBMB manakala peningkatan tuggakan MPHTJ disebabkan oleh penambahan pegangan yang dikenakan cukai.
- b. Bagaimanapun tuggakan cukai taksiran bagi MPAG dan MPJ menunjukkan penurunan masing-masing sebanyak RM1.24 juta dan RM0.02 juta. Pengurangan adalah disebabkan oleh tindakan agresif yang diambil oleh Majlis bagi mengutip tuggakan cukai taksiran. Antara tindakan yang telah diambil ialah dengan melaksanakan pelan tindakan cukai taksiran seperti pengeluaran Borang E (Notis Tuggakan Cukai Taksiran Harta), Borang F (Waran Tahanan), Borang Ansuran Cukai Taksiran dan Operasi Sita. Selain itu, pemantauan secara berkala juga turut dilaksanakan dan memperbanyak saluran bayaran seperti membuka kaunter luar kutipan cukai taksiran harta serta melantik syarikat pemungut hutang. Tuggakan

cukai taksiran bagi tempoh 2012 dan 2013 adalah seperti di **Jadual 10.17**. Manakala bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2009 hingga 2013 adalah seperti **Jadual 10.18**.

#### **Jadual 10.17**

#### **Tunggakan Cukai Taksiran Bagi Tempoh 2012 Dan 2013**

| Bil.          | Pihak Berkuasa Tempatan            | Tahun             |                   | Perubahan    |             |
|---------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
|               |                                    | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) | (RM Juta)    | (%)         |
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 38.49             | 39.24             | 0.75         | 2.0         |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 5.36              | 5.74              | 0.38         | 7.1         |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 6.66              | 5.42              | -1.24        | -18.6       |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 3.00              | 2.98              | -0.02        | -0.7        |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>53.51</b>      | <b>53.38</b>      | <b>-0.13</b> | <b>-0.2</b> |

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

#### **Jadual 10.18**

#### **Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2009 Hingga 2013**

| Bil.          | Pihak Berkuasa Tempatan            | Tahun             |                   |                   |                   |                   |
|---------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |                                    | 2009<br>(RM Juta) | 2010<br>(RM Juta) | 2011<br>(RM Juta) | 2012<br>(RM Juta) | 2013<br>(RM Juta) |
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 30.42             | 40.58             | 42.90             | 38.49             | 39.24             |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 0                 | 3.66              | 4.95              | 5.36              | 5.74              |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 6.43              | 8.56              | 8.22              | 6.66              | 5.42              |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 2.96              | 2.97              | 3.00              | 3.00              | 2.98              |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>39.81</b>      | <b>55.77</b>      | <b>59.07</b>      | <b>53.51</b>      | <b>53.38</b>      |

Sumber: Penyata Kewangan

Nota: Angka Tahun 2009 Hingga 2011 Telah Diselaraskan Dengan Mengambil Kira Caruman Bantuan Kadar

- c. Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2013, jumlah pendapatan bagi semua PBT berjumlah RM259.56 juta manakala jumlah tunggakan cukai taksiran berjumlah RM53.38 juta. MBMB mempunyai peratus tunggakan cukai taksiran berbanding pendapatan yang tertinggi sebanyak 25.9%. Tunggakan cukai taksiran tersebut merupakan cukai taksiran yang tidak dapat dikutip pada tahun ini dan tahun sebelumnya. Peratus tunggakan berbanding pendapatan tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 10.19**.

#### **Jadual 10.19**

#### **Peratus Tunggakan Cukai Taksiran Berbanding Pendapatan Tahun 2013**

| Bil.          | Pihak Berkuasa Tempatan            | Tunggakan<br>(RM Juta) | Pendapatan<br>(RM Juta) | Tunggakan<br>Berbanding<br>Pendapatan<br>(%) |
|---------------|------------------------------------|------------------------|-------------------------|--|
| 1             | Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah | 39.24                  | 151.62                  | 25.9   |
| 2             | Majlis Perbandaran Hang Tuah Jaya  | 5.74                   | 57.27                   | 10.0   |
| 3             | Majlis Perbandaran Alor Gajah      | 5.42                   | 29.37                   | 18.5   |
| 4             | Majlis Perbandaran Jasin           | 2.98                   | 21.30                   | 14.0   |
| <b>Jumlah</b> |                                    | <b>53.38</b>           | <b>259.56</b>           | <b>20.6</b>                                  |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

#### 10.5.10.5. 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 Imbangan. Perkiraan aset semasa bersih PBT adalah aset semasa ditolak dengan liabiliti semasa. Aset semasa bersih PBT di Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2012 dan 2013 adalah seperti **Jadual 10.20**.

**Jadual 10.20**

Aset Semasa Bersih PBT Di Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012 Dan 2013

| PBT           | Tahun 2012                  |                                  |   | Tahun 2013                  |                                  |   | Perubahan<br>Aset Semasa<br>Bersih |               |
|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|---|------------------------------------|---------------|
|               | Aset<br>Semasa<br>(RM Juta) | Liabiliti<br>Semasa<br>(RM Juta) | Aset/Liabiliti<br>Semasa<br>Bersih<br>(RM Juta) | Aset<br>Semasa<br>(RM Juta) | Liabiliti<br>Semasa<br>(RM Juta) | Aset/Liabiliti<br>Semasa<br>Bersih<br>(RM Juta) |                                    |               |
| MBMB          | 154.01                      | 79.32                            | 74.69   | 132.98                      | 64.19                            | 68.79   | -5.9                               | -7.9          |
| MPHTJ         | 22.08                       | 56.77                            | -34.69  | 20.86                       | 75.85                            | -54.99  | -20.30                             | 58.5          |
| MPAG          | 22.38                       | 32.50                            | -10.12  | 27.29                       | 42.86                            | -15.57  | -5.45                              | 53.9          |
| MPJ           | 28.99                       | 32.29                            | -3.30   | 36.26                       | 39.42                            | -3.16   | 0.14                               | -4.24         |
| <b>Jumlah</b> | <b>227.46</b>               | <b>200.88</b>                    | <b>26.58</b>                                    | <b>217.39</b>               | <b>222.32</b>                    | <b>-4.93</b>                                    | <b>-31.51</b>                      | <b>-118.5</b> |

Sumber: Penyata Kewangan PBT

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

- i. Aset semasa bersih PBT secara keseluruhan pada tahun 2013 telah menurun sebanyak RM31.51 juta atau 118.5%. Pada tahun 2012, jumlah aset semasa bersih adalah RM26.58 juta manakala pada tahun 2013 aset semasa bersih menunjukkan penurunan kepada RM4.93 juta.
- ii. MPHTJ mengalami penurunan aset semasa bersih tertinggi iaitu daripada RM34.69 juta pada tahun 2012 kepada RM54.99 juta. Perkara ini disebabkan oleh peningkatan liabiliti semasa iaitu kenaikan pembiutang sebanyak RM19.30 juta.
- iii. Aset semasa bersih bagi MBMB pada tahun 2013 telah menurun sebanyak RM5.90 juta atau 7.9% kepada RM68.79 juta berbanding pada tahun 2012 berjumlah RM74.69 juta. Penurunan disebabkan oleh peningkatan terhadap tanggungan semasa yang terdiri daripada cagaran dan pinjaman jangka pendek. Manakala aset semasa bersih MPAG juga telah berkurang sebanyak RM5.45 juta atau 53.9% berbanding tahun sebelumnya. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh pembiutang dan pendahuluan yang diterima berjumlah RM11.13 juta.
- iv. Bagaimanapun MPJ mengalami peningkatan aset semasa bersih berjumlah RM0.14 juta atau 4.2% kepada RM3.16 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini adalah disebabkan oleh penerimaan pendahuluan bagi projek pembangunan

kemudahan pelancongan di Tasik Chin Chin Jasin berjumlah RM4.20 juta pada tahun semasa.

## **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 mengambil tindakan tegas terhadap tunggakan hutang daripada penghutang dan juga daripada anak syarikat BBN supaya dapat mengukuhkan kedudukan tunai. Pada masa yang sama, anak-anak syarikat yang mengalami kerugian berterusan dan berstatus dorman, Lembaga Pengarah hendaklah mengkaji kedudukan syarikat berkenaan sama ada perlu ditutup atau diteruskan dengan rancangan perniagaan baru yang lebih berdaya maju.

**10.6.2.** PBT yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa. Selain itu, PBT juga perlu mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan supaya tunggakan cukai taksiran tidak berterusan meningkat.

# **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; DAN AKTIVITI JABATAN/AGENSI DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN**

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Akaun Kerajaan Negeri yang telah diaudit hendaklah dibentangkan segera di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2012 beserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2012 Siri 3 telah dibentangkan pada 3 Mac 2014. Manakala Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2012 Siri 1 dan Siri 2 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 25 November 2013. Seterusnya, Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Melaka Tahun 2013 Siri 1 dan Siri 2 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 23 Jun 2014.

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

Pada tahun 2013, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Melaka (Jawatankuasa) telah bersidang sebanyak 3 kali dan 2 daripadanya telah pun dilaporkan di dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012. Sehubungan itu, pada 23 Januari 2014, Jawatankuasa telah mengadakan mesyuarat untuk membincangkan maklum balas mengenai isu-isu Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011 dan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 Siri 1. 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**.

**Jadual 12.1**

**Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Melaka Tahun 2013 Sehingga Jun 2014**

| Bil. | Tarikh          | Perkara Yang Dibincangkan   |
|------|-----------------|---|
| 1    | 23 Januari 2014 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pengesahan Minit Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Melaka Bil. 1/2013 bertarikh 14 Oktober 2013</li> <li>• Perbincangan Mengenai Senarai Pinjaman Kewangan Yayasan Melaka Yang Diperolehi Menerusi Institusi Kewangan Negeri Melaka</li> <li>• Permohonan Yayasan Melaka Untuk Mendapatkan Kelulusan Retrospektif Bagi Pinjaman Daripada Institusi Kewangan Dan Jaminan Korporat Kepada Anak-Anak Syarikat</li> <li>• Penyata Kewangan Tahunan Yayasan Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2012 Perlu Dikemukakan Kepada Jabatan Audit Negara Negeri Melaka Selewat-lewatnya Sebelum 30 April 2013</li> <li>• <b>Perbincangan jawapan bertulis dari Jabatan/Agenzi berkenaan isu-isu Laporan Ketua Audit Negara seperti berikut:</b></li> </ul> <p><b>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011</b></p> <p>a) <b>Majlis Bandar Raya Melaka Bersejarah</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perjanjian Perolehan Sistem e-Kewangan Tidak Disediakan</li> <li>• Kutipan Cukai Taksiran Secara Perbankan Internet Lewat Dikemaskini</li> </ul> <p>b) <b>Jabatan Kerja Raya</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jalan Rosak Disebabkan Aliran Trafik dan Bebanan Kenderaan Berat</li> </ul> <p>c) <b>Jabatan Agama Islam Melaka</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prestasi Pelaksanaan Projek (SRA JAIM Parit Penghulu Sg. Rambai, Jasin)</li> <li>• Sistem Perparitan Sekolah Rendah Arab Kg. Tun Razak dan Sekolah Rendah Semabok</li> </ul> <p>d) <b>Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pembangunan Tidak Dijalankan Di Atas Tanah Yang Diambil Balik-Terminal Bas Pelancongan</li> <li>• Pampasan Belum Dibayar</li> </ul> <p>e) <b>Yayasan Melaka</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sasaran Jualan Rumah Tidak Tercapai</li> <li>• Tunggakan Kutipan Sewa</li> <li>• Ruang Pejabat Di Bangunan Yayasan Melaka Masih Kosong</li> </ul> <p>f) <b>Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka (PERTAM)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pengurusan Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka Construction Sdn. Bhd.</li> <li>• Kedudukan Kewangan Tidak Memuaskan Untuk Melunaskan Liabiliti Semasa</li> <li>• Hutang Kepada Subkontraktor Tidak Berupaya Dijelaskan Terhadap Projek Pembinaan Budget Hotel Dan Projek Kemudahan Utiliti Dalam Koridor Infrastruktur</li> <li>• Pembiutang Perdagangan Masih Belum Dibayar</li> <li>• Pinjaman Dengan PERTAM Tidak Pernah Dijelaskan</li> <li>• Baki Pinjaman dan Pendahuluan Dengan Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka Masih Gagal Dijelaskan</li> </ul> <p><b>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 Siri 1</b></p> <p>a) <b>Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Melaka</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Permohonan Hak Milik Strata Tidak Dibuat</li> </ul> |

| Bil. | Tarikh           | Perkara Yang Dibincangkan   |
|------|------------------|---|
|      |                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Permohonan Tidak Dikemukakan Oleh Pemaju/Pemilik Bangunan Dalam Tempoh 6 bulan</li> <li>• Permohonan Lanjutan Hakmilik Strata Tidak Dikemukakan</li> </ul> <p>b) <b>Jabatan Ketua Menteri Melaka</b></p> <p>- <b>Unit Pembela Dan Pembangunan Desa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rumah Bina Baru Tidak Mengikut Spesifikasi</li> <li>• Rumah Dibina Mengalami Kerosakan</li> <li>• Rumah Dibina Di Atas Tanah Rezab Kerajaan</li> <li>• Bantuan 2 Kali Kepada Penerima Yang Sama</li> </ul> <p>c) <b>Perbadanan Ketua Menteri Melaka</b></p> <p>- <b>Pengurusan Planetarium Melaka Sdn. Bhd.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prestasi Kewangan Kurang Memuaskan</li> <li>• Sasaran Bilangan Pengunjung Tidak Ditetapkan Dan Sasaran Kutipan Tiket Tidak Tercapai</li> <li>• Sistem Kutipan Tiket Tidak Berfungsi Dan Kutipan Tiket Tidak Dikawal</li> <li>• Tiada Penyerahan Pengurusan Planetarium Dibuat</li> <li>• Projektor Dan Peralatan Pameran Tidak Disenggarakan</li> <li>• Tiada <i>Standard Operating Procedures (SOP)</i></li> <li>• Perbelanjaan Operasi Bergantung pada Perbadanan Ketua Menteri Melaka</li> </ul> <p>d) <b>Yayasan Melaka</b></p> <p>- <b>YM Mediscience Sdn. Bhd. (MiCoST)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Makmal Fizik Belum Digunakan</li> <li>• Perjanjian Sewaan Kampus MiCoST Di Bangunan Rumah Media Melaka Belum Ditandatangani</li> </ul> |
| 2    | 8-9 Januari 2014 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seminar Pengurusan Kewangan Kerajaan Persekutuan Dan Negeri Anjuran Jabatan Audit Negara Telah Disempurnakan Oleh Ketua Audit Negara, YBhg. Tan Sri Dato' Setia Ambrin Bin Buang</li> <li>• Seminar Telah Dihadiri Oleh 119 Peserta Yang Terdiri daripada Para Pengerusi Dan Ahli-ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Parlimen Dan Beberapa Dewan Undangan Negeri</li> <li>• Seminar Ini Juga Dihadiri Oleh Timbalan Ketua Audit Negara (Persekutuan), Timbalan Ketua Audit Negara (Negeri), Pengarah-Pengarah Sektor Serta Pengarah-Pengarah Audit Negeri Seluruh Malaysia.</li> <li>• Objektif seminar adalah bertujuan untuk ‘Meningkatkan Kefahaman Mengenai Peranan Dan Tanggungjawab Ahli-ahli Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Dalam Pengurusan Kewangan Kerajaan’</li> </ul>   |
| 3    | 12-13 Jun 2014   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pengesahan Minit Khas Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Melaka Bil. 1/2014 bertarikh 23 Januari 2014</li> <li>• Perbincangan perkara-perkara berbangkit ke atas Yayasan Melaka</li> <li>• Perbincangan berkenaan isu-isu Laporan Ketua Audit Negara dengan kehadiran Ketua Jabatan/Agensi yang terlibat</li> </ul> <p><b><u>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2011</u></b></p> <p>a) <b>Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah (MBMB)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perjanjian Perolehan Sistem e-Kewangan MBMB tidak disediakan</li> <li>• Kutipan Cukai Taksiran Secara Perbankan Internet Lewat Dikemaskini</li> </ul> <p>b) <b>Jabatan Kerjaya Raya Negeri Melaka</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jalan Rosak Disebabkan Aliran Trafik Dan Bebanan Kenderaan Berat</li> </ul>   |

| Bil. | Tarikh | Perkara Yang Dibincangkan  |
|------|--------|--|
|      |        | <p>c) <b>Jabatan Agama Islam Melaka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistem Perparitan Sekolah Arab Kg. Tun Razak dan Sekolah Rendah Agama Semabok</li> </ul> </p> <p>d) <b>Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pembangunan Tidak Dijalankan Di Atas Tanah Yang Diambil Balik-Terminal Bas Pelancongan</li> <li>• Pampasan Belum Bayar</li> </ul> </p> <p>e) <b>Yayasan Melaka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pembangunan Tidak Dijalankan Di Atas Tanah Yang Diambil Balik-Terminal Bas Pelancongan</li> <li>• Sasaran Jualan Rumah Tidak Tercapai</li> <li>• Kutipan Sewa Rumah</li> <li>• Ruang Pejabat Di Bangunan Yayasan Melaka Masih Kosong</li> </ul> </p> <p>f) <b>Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka (PERTAM)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Pengurusan Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka Construction Sdn. Bhd.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Projek Pembinaan Budget Hotel</li> <li>• Projek Kemudahan Utiliti Dalam Koridor Infrastruktur</li> <li>• Pembiutan Perdagangan</li> <li>• Pinjaman Dengan PERTAM</li> <li>• Pinjaman Dan Pendahuluan Dengan Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka</li> </ul> </li> </ul> </p> <p><b>Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 Siri 1</b></p> <p>g) <b>Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Melaka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Permohonan Hak Milik Strata Tidak Dibuat</li> <li>• Permohonan Tidak Dikemukakan Oleh Pemaju/Pemilik Bangunan Dalam Tempoh 6 Bulan</li> <li>• Permohonan Lanjutan Hak Milik Strata Tidak Dikemukakan</li> </ul> </p> <p>h) <b>Yayasan Melaka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>YM Mediscience Sdn. Bhd.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Makmal Fizik Belum Digunakan</li> </ul> </li> </ul> </p> <p>i) <b>Perbadanan Ketua Menteri Melaka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Pengurusan Planetarium Melaka Sdn. Bhd.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sasaran Bilangan Pengunjung Tidak Ditetapkan Dan Sasaran Kutipan Tiket Tidak Tercapai</li> <li>• Sistem Kutipan Tiket Tidak Berfungsi Dan Kutipan Tiket Tidak Dikawal</li> <li>• Penyerahan Pengurusan Planetarium Kepada PMSB Tidak Dibuat</li> <li>• Projektor Dan Peralatan Pameran Tidak Disenggarakan</li> <li>• Tiada Standard Operating Procedures</li> <li>• Kebergantungan Kepada Syarikat Induk</li> </ul> </li> </ul> </p> <p>j) <b>Jabatan Ketua Menteri Melaka</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Unit Pembela &amp; Pembangunan Desa</li> <li>• Rumah Bina Baru Tidak Mengikut Spesifikasi</li> <li>• Rumah Yang Dina Mengalami Kerosakan</li> <li>• Rumah Yang Dibina Di Atas Tanah Rezab Kerajaan</li> <li>• Bantuan 2 Kali Kepada Penerima Yang Sama</li> </ul> </p> |

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 2013 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2012 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**

**14 Ogos 2014**



# LAMPIRAN







**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA  
MENGENAI PENYATA KEWANGAN  
KERAJAAN NEGERI MELAKA  
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2013**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 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 2013; hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ambrin".

**(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)**

~~Ketua Audit Negara~~

Malaysia.

Putrajaya

26 Jun 2014



**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 2013.

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 2013.



DATUK ZAINAL BIN HUSSIN  
Pegawai Kewangan Negeri  
5 hb Mac 2014



JAFRIL BIN JUNIT  
Bendahari Negeri  
5 hb Mac 2014

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN  
pada 31 Disember 2013**

|                                 | <u>2013</u>          | <u>2012</u>          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                 | <i>Nota</i>          | RM                   |
| <b>WANG AWAM</b>                |                      |                      |
| <b>WANG TUNAI</b>               |                      |                      |
| 3                               | 36,721,800.80        | 60,223,410.04        |
| <b>PELABURAN</b>                |                      |                      |
| 4                               | 21,410,098.18        | 20,893,004.36        |
|                                 | <b>58,131,898.98</b> | <b>81,116,414.40</b> |
| <b>DIPEGANG BAGI:</b>           |                      |                      |
| <b>KUMPULAN WANG DISATUKAN</b>  |                      |                      |
| <b>AKAUN HASIL DISATUKAN</b>    |                      |                      |
| 5                               | 34,069,418.88        | 33,297,502.03        |
| <b>AKAUN PINJAMAN DISATUKAN</b> |                      |                      |
| 6                               | -                    | -                    |
| <b>AKAUN AMANAH DISATUKAN</b>   |                      |                      |
| 7                               | 24,062,480.10        | 47,818,912.37        |
|                                 | <b>58,131,898.98</b> | <b>81,116,414.40</b> |

**Lampiran IV**

**PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2013**

|                           | <u>2013</u> | <u>2012</u>                  |                |                              |                |
|---------------------------|-------------|------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
|                           | <u>Nota</u> | RM                           | RM             | RM                           | RM             |
| <b>TERIMAAN</b>           |             |                              |                |                              |                |
| <b>Hasil</b>              | 5           |                              |                |                              |                |
| Hasil Cukai               |             |                              |                |                              |                |
|                           |             | 83,149,129.56                |                | 87,098,812.75                |                |
| Hasil Bukan Cukai         |             | 163,130,826.07               |                | 152,024,550.51               |                |
| Terimaan Bukan Hasil      |             | <u>56,621,775.70</u>         | 302,901,731.33 | <u>76,839,674.74</u>         | 315,963,038.00 |
| <b>Pinjaman</b>           | 6           |                              |                |                              |                |
| Dalam Negeri              |             |                              |                |                              |                |
|                           |             | 7,000,000.00                 |                | 9,000,000.00                 |                |
|                           |             | <u>7,000,000.00</u>          |                | <u>9,000,000.00</u>          |                |
| <b>Terimaan Modal</b>     | 7           |                              |                |                              |                |
| Terimaan Balik Pinjaman   |             |                              |                |                              |                |
| Jualan Aset               |             |                              |                |                              |                |
| Modal                     |             |                              |                |                              |                |
| Pelbagai Terimaan Modal   |             | 18,114,380.06                |                | 19,800,884.94                |                |
| Jualan Instrumen Kewangan |             | <u>-</u>                     | 18,114,380.06  | <u>25,388,661.16</u>         | 45,189,546.10  |
| <b>Terimaan Lain</b>      | 7           |                              |                |                              |                |
| Terimaan Amanah           |             |                              |                |                              |                |
|                           |             | 38,091,412.71                |                | 38,447,523.70                |                |
|                           |             | <u>38,091,412.71</u>         |                | <u>38,447,523.70</u>         |                |
| <b>Jumlah Terimaan</b>    |             | <b><u>366,107,524.10</u></b> |                | <b><u>408,600,107.80</u></b> |                |

**PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI (sambungan)**  
**bagi tahun berakhir 31 Disember 2013**

|                                    | <u>Nota</u> | RM                     | RM                          | RM                     | RM                          |
|------------------------------------|-------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| <b>BAYARAN</b>                     |             |                        |                             |                        |                             |
| <b>Perbelanjaan Mengurus</b>       | 5           |                        |                             |                        |                             |
| Emolumen                           |             | (97,011,435.68)        |                             | (88,758,194.09)        |                             |
| Perkhidmatan dan Bekalan           |             | (105,073,125.16)       |                             | (104,866,543.31)       |                             |
| Aset                               |             | (3,944,989.15)         |                             | (2,913,113.55)         |                             |
| Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap |             | (92,693,213.18)        |                             | (85,293,800.83)        |                             |
| Perbelanjaan Lain                  |             | <u>(1,407,051.31)</u>  | (300,129,814.48)            | <u>(2,195,132.62)</u>  | (284,026,784.40)            |
| <b>Perbelanjaan Pembangunan</b>    | 7           |                        |                             |                        |                             |
| Langsung                           |             | (60,659,745.04)        |                             | (58,398,867.10)        |                             |
| Pinjaman                           |             | <u>(28,302,480.00)</u> | (88,962,225.04)             | <u>(20,581,506.62)</u> | (78,980,373.72)             |
| <b>Perbelanjaan Modal</b>          |             |                        |                             |                        |                             |
| Pembelian Instrumen Kewangan       | 4           | <u>(517,093.82)</u>    | (517,093.82)                | -                      | -                           |
| <b>Jumlah Bayaran</b>              |             |                        | <u>(389,609,133.34)</u>     |                        | <u>(363,007,158.12)</u>     |
| Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai   |             |                        | (23,501,609.24)             |                        | 45,592,949.68               |
| Wang Tunai Pada 1 Januari          |             |                        | 60,223,410.04               |                        | 14,630,460.36               |
| <b>WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER</b> |             |                        | <b><u>36,721,800.80</u></b> |                        | <b><u>60,223,410.04</u></b> |

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

**Lampiran V**

**PENYATA PRESTASI KEWANGAN  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2013**

|   |             | <u>2013</u>            | <u>2012</u>            |
|---|-------------|------------------------|------------------------|
|   | <u>Nota</u> | <u>Belanjawan</u>      | <u>Sebenar</u>         |
|   | RM          | RM                     | RM                     |
| <b>HASIL</b>                                  | 5(a)        | 249,919,695.00         | 302,901,731.33         |
| <i>Tolak:</i>                                 |             |                        | 315,963,038.00         |
| Belanja Mengurus                              | 5(b)        | 316,325,421.00         | 302,129,814.48         |
| <b>LEBIHAN / (KURANGAN) HASIL</b>             |             | <b>(66,405,726.00)</b> | <b>771,916.85</b>      |
| <i>Tolak:</i>                                 |             |                        | <b>29,861,577.32</b>   |
| Belanja Pembangunan                           | 7(a)( i)    | -                      | 88,962,225.04          |
| <b>LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN</b>       |             | <b>(66,405,726.00)</b> | <b>(88,190,308.19)</b> |
|   |             |                        | <b>(49,118,796.40)</b> |
| <b>KURANGAN DIBIAYAI OLEH:</b>                |             |                        |                        |
| Pinjaman Dalam Negeri                         | 6           | 7,000,000.00           | 9,000,000.00           |
| Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan | 7           | 20,114,380.06          | 21,875,561.22          |
| Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah         | 7           | 61,075,928.13          | 18,243,235.18          |
| <b>JUMLAH PEMBIAYAAN</b>                      |             | <b>88,190,308.19</b>   | <b>49,118,796.40</b>   |

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

**PENYATA AKAUN MEMORANDUM  
pada 31 Disember 2013**

|                             | <u>2013</u> | <u>2012</u>    |
|-----------------------------|-------------|----------------|
|                             | <u>Nota</u> | <u>RM</u>      |
| <b>MEMORANDUM ASET</b>      |             |                |
|                             |             |                |
| Pinjaman Boleh Dituntut     | 8(a)        | 497,981,106.34 |
|                             |             | 490,546,039.95 |
|                             |             |                |
| Pelaburan                   | 8(b)        | 181,185,879.39 |
|                             |             | 181,185,879.39 |
| <b>MEMORANDUM LIABILITI</b> |             |                |
|                             |             |                |
| Hutang Awam                 | 9           | 876,731,378.34 |
|                             |             | 875,019,248.38 |

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

**NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN  
Bagi tahun berakhir 31 Disember 2013**

---

**DASAR DAN KADEAH 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 memperuntukan 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 memperuntukan 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] memperuntukan 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 pengubahsuaian seperti berikut:
  - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
  - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum 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**

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 2013, Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang berjumlah RM16,045,656.80 telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan para 1.2.3 *Cash Basis IPSAS*.

Wang Tunai Dalam Bank berjumlah RM33,020,508.87 termasuk RM1,380,030.84 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 2013 adalah seperti berikut :

| Perihal                     | 2013<br>RM    | 2012<br>RM                            |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------------|
| Wang Tunai Dalam Bank       | 33,020,508.87 | 59,023,560.79                         |
| Wang Tunai Dalam Perjalanan | 3,005,866.59  | 497,497.64                            |
| Wang Tunai Dalam Tangan     | 695,425.34    | 702,351.61                            |
| <b>JUMLAH WANG TUNAI</b>    |               | <b>36,721,800.80    60,223,410.04</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 2013, 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 pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal   | 2013  |                       | 2012  |                       |
|---|---|-----------------------|---|-----------------------|
|   | <i>Nilai Buku</i>                             |                       | <i>Nilai Buku</i>                             |                       |
|   | Pelaburan<br>Kumpulan<br>Wang<br>Amanah<br>RM | Pelaburan<br>Am<br>RM | Pelaburan<br>Kumpulan<br>Wang<br>Amanah<br>RM | Pelaburan<br>Am<br>RM |
| Pelaburan Dalam Syarikat Air Melaka                                   |   | -                     | -   | -                     |
| Pelaburan Kumpulan Wang Amanah  |   |                       |   |                       |
| Pelaburan Tabung Masjid Negeri  |   |                       |   |                       |
| Unit Amanah   | 510,000.00                                    | -                     | 510,000.00                                    | -                     |
| Pelaburan Tabung Amanah Melaka  |   |                       |   |                       |
| Saham Tersiar Harga   | 8,696,254.36                                  | -                     | 7,183,004.36                                  | -                     |
| Portfolio Pengurusan Dana<br>Deposit Pelabuan Tabung Amanah<br>Melaka | 1,000,000.00                                  | -                     | 3,000,000.00                                  |                       |
| 8,600,000.00  | -   |                       | 7,600,000.00                                  |                       |
| Pelaburan Tabung Amanah Zoo Melaka                                    |   |                       |   |                       |
| Simpanan Tetap  | 2,003,843.82                                  | -                     | 2,000,000.00                                  | -                     |
| Pelaburan Tabung Amanah Pemugaran                                     |   |                       |   |                       |
| Simpanan Tetap  | 600,000.00                                    | -                     | 600,000.00                                    | -                     |
| <i>Jumlah</i>   | <b>21,410,098.18</b>                          |                       | <b>20,893,004.36</b>                          | -                     |
| <b>JUMLAH PELABURAN</b>   |   | <b>21,410,098.18</b>  |   | <b>20,893,004.36</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 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal   | 2013                 |                |                | 2012                 |                   |                |
|---|----------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------|
|   | <i>Belanjawan</i>    |                | <i>Sebenar</i> | <i>Belanjawan</i>    |                   | <i>Sebenar</i> |
|   | <i>RM</i>            | <i>%</i>       | <i>RM</i>      | <i>%</i>             | <i>Belanjawan</i> |                |
| BAKI PADA 1 JANUARI   |                      |                | 33,297,502.03  |                      | 3,435,924.71      |                |
| <b>HASIL</b>  |                      |                |                |                      |                   |                |
| Hasil Cukai   | 108,169,000.00       | 83,149,129.56  | 76.87          | 87,098,812.75        | 88.00             |                |
| Hasil Bukan Cukai   | 75,879,695.00        | 163,130,826.07 | 214.99         | 152,024,550.51       | 198.00            |                |
| Terimaan Bukan Hasil  | 65,871,000.00        | 56,621,775.70  | 85.96          | 76,839,674.74        | 110.05            |                |
| Jumlah Hasil  | 249,919,695.00       | 302,901,731.33 | 121.20         | 315,963,038.00       | 128.82            |                |
| <b>PERBELANJAAN MENGURUS</b>  |                      |                |                |                      |                   |                |
| Emolumen  | 101,524,358.15       | 97,011,435.68  | 95.55          | 88,758,194.09        | 99.43             |                |
| Perkhidmatan dan Bekalan  | 108,588,748.85       | 105,073,125.16 | 96.76          | 104,866,543.31       | 98.98             |                |
| Aset<br>Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap**  | 4,551,861.06         | 3,944,989.15   | 86.67          | 2,913,113.55         | 98.62             |                |
| Perbelanjaan-perbelanjaan lain  | 87,097,205           | 92,693,213.18  | 92.55          | 85,293,800.83        | 96.85             |                |
| Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)  | 1,508,247.94         | 1,407,051.31   | 93.29          | 2,195,132.62         | 96.22             |                |
| Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan) | 303,270,421.00       | 300,129,814.48 | 94.88          | 284,026,784.40       | 98.44             |                |
| Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun   | 13,055,000.00        | 2,000,000.00   | 15.32          | 2,074,676.28         | 14.61             |                |
| <b>BAKI PADA 31 DISEMBER</b>  | <b>34,069,418.88</b> |                |                | <b>33,297,502.03</b> |                   |                |

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 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal   | 2013                  |                       | 2012                  |               |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
|   | Belanjawan<br>Asal    | Belanjawan<br>Disemak | Sebenar               | Sebenar       |                       |
|   | RM                    | RM                    | Belanjawan            | RM            | Belanjawan            |
| <b>HASIL CUKAI</b>  |                       |                       |                       |               |                       |
| Cukai Tanah   | 87,450,000.00         | 87,450,000.00         | 70,406,727.64         | 80.51         | 74,111,487.50         |
| Cukai Parit Dan Talair  | 14,000.00             | 14,000.00             | 3,852.48              | 27.52         | 4,748.63              |
| Cukai Keluaran Hutan  | 250,000.00            | 250,000.00            | 433,176.00            | 173.27        | 485,952.00            |
| Royalti   | 13,430,000.00         | 13,430,000.00         | 4,719,921.16          | 35.14         | 4,414,604.45          |
| Cukai Dari Kedai Tuak   |                       |                       |                       |               |                       |
| Orang Ramai   | 25,000.00             | 25,000.00             | 15,068.72             | 60.27         | 13,457.76             |
| Cukai/Duti Hiburan  | 7,000,000.00          | 7,000,000.00          | 7,570,383.56          | 108.15        | 8,068,562.41          |
| Jumlah Hasil Cukai  | 108,169,000.00        | 108,169,000.00        | 83,149,129.56         | 76.87         | 87,098,812.75         |
| Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:                       |                       |                       |                       |               | 88.00                 |
| <b>HASIL BUKAN CUKAI</b>  |                       |                       |                       |               |                       |
| Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan Perolehan dari Jualan Barang-Barang | 4,416,155.00          | 4,416,155.00          | 5,445,006.34          | 123.30        | 5,135,537.29          |
| Sewaan  | 12,983,250.00         | 12,983,250.00         | 20,438,915.84         | 157.43        | 22,941,819.82         |
| Faedah dan Perolehan dari Pelaburan   | 48,353,690.00         | 48,353,690.00         | 124,057,829.13        | 256.56        | 113,928,459.51        |
| Denda dan Hukuman Sumbangan Dan Bayaran Ganti   | 468,400.00            | 468,400.00            | 871,092.99            | 185.97        | 439,757.15            |
|   | 4,307,000.00          | 4,307,000.00          | 8,741,783.04          | 202.97        | 4,435,417.16          |
|   | 5,351,200.00          | 5,351,200.00          | 3,576,198.73          | 66.83         | 5,143,359.58          |
|   | -                     | -                     | -                     | -             | 200.00                |
| Jumlah Hasil Bukan Cukai  | 75,879,695.00         | 75,879,695.00         | 163,130,826.07        | 214.99        | 152,024,550.51        |
| TERIMAAN BUKAN HASIL  |                       |                       |                       |               | 198.80                |
| Pulangan Balik Perbelanjaan Terimaan daripada Agensi-agensi Jumlah Terimaan Bukan Hasil                         | 171,000.00            | 171,000.00            | 5,053,959.33          | 2,955.53      | 25,158,963.76         |
|   | 65,700,000.00         | 65,700,000.00         | 51,567,816.37         | 78.49         | 51,680,710.98         |
|   | 65,871,000.00         | 65,871,000.00         | 56,621,775.70         | 85.96         | 76,839,674.74         |
| JUMLAH HASIL  | <b>249,919,695.00</b> | <b>249,919,695.00</b> | <b>302,901,731.33</b> | <b>121.20</b> | <b>315,963,038.00</b> |
|   |                       |                       |                       |               | <b>128.82</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 2013 adalah seperti berikut:

| 2013   |                     |                     |                     |              |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Maksud Perbelanjaan                            | Belanjawan          |                     | %                   |              |
|  | Asal<br>RM          | Disemak<br>RM       | Sebenar<br>RM       | Belanjawan   |
| <b>PERBELANJAAN TANGGUNGAN</b>                 |                     |                     |                     |              |
| T01 Peruntukan TYT Yang Dipertua Negeri Melaka | 580,000.00          | 580,000.00          | 580,000.00          | 100.00       |
| T02 Peruntukan Speaker Dewan Undangan Negeri   | 203,508.00          | 224,012.00          | 174,289.63          | 77.80        |
| T03 Bayaran Hutang Kerajaan                    | 1,000,000.00        | 1,000,000.00        | 923,946.31          | 92.39        |
| T04 Pampasan Pencen Dan Ganjaran               | 4,123,288.00        | 7,742,239.00        | 7,369,362.05        | 95.18        |
| <b>Jumlah Perbelanjaan Tanggungan</b>          | <b>5,906,796.00</b> | <b>9,546,251.00</b> | <b>9,047,597.99</b> | <b>94.78</b> |

|  | <i>Belanjawan</i><br><i>Asal</i><br><i>RM</i> | <i>Belanjawan</i><br><i>Disemak</i><br><i>RM</i> | <i>Sebenar</i><br><i>RM</i> | <i>% Belanjawan</i> |
|--|---|--|-----------------------------|---------------------|
| <b>PERBELANJAAN BEKALAN</b>                                |   |  |                             |                     |
| B01 Pejabat TYT Yang Dipertua Negeri Melaka                | 3,433,942.00                                  | 3,846,436.00                                     | 3,777,360.60                | 98.20               |
| B02 Dewan Undangan Negeri                                  | 10,770,578.00                                 | 12,201,549.00                                    | 12,127,217.14               | 99.39               |
| B03 Jabatan Ketua Menteri                                  | 43,440,654.00                                 | 47,439,654.00                                    | 46,825,823.67               | 98.71               |
| B04 Jabatan Pertanian                                      | 4,637,409.00                                  | 4,949,468.00                                     | 4,924,518.97                | 99.50               |
| B05 Pejabat Tanah Dan Galian                               | 5,703,417.00                                  | 6,642,844.00                                     | 6,635,894.61                | 99.90               |
| B06 Pejabat Daerah dan Tanah Melaka Tengah                 | 7,245,375.00                                  | 7,559,775.00                                     | 7,453,320.31                | 98.59               |
| B07 Pejabat Daerah dan Tanah Alor Gajah                    | 6,808,365.00                                  | 7,603,300.00                                     | 7,115,874.42                | 93.59               |
| B08 Pejabat Daerah dan Tanah Jasin                         | 5,582,613.00                                  | 6,057,662.00                                     | 5,909,851.45                | 97.56               |
| B09 Sumbangan Kepada Kumpulan Wang Berkanun                | 15,055,000.00                                 | 31,307,870.00                                    | 24,995,045.63               | 79.84               |
| B10 Jabatan Pengairan Dan Saliran Negeri Melaka            | 8,134,500.00                                  | 8,134,500.00                                     | 8,112,327.43                | 99.73               |
| B11 Jabatan Perhutanan Melaka                              | 2,161,105.00                                  | 2,319,712.00                                     | 2,125,577.95                | 91.63               |
| B12 Jabatan Kerja Raya Melaka                              | 24,073,682.00                                 | 26,518,512.00                                    | 24,491,262.35               | 92.36               |
| B13 Jabatan Agama Islam Melaka                             | 45,982,635.00                                 | 48,935,135.00                                    | 48,308,774.74               | 98.72               |
| B14 Jabatan Kebajikan Masyarakat Negeri Melaka             | 16,184,853.00                                 | 17,388,015.00                                    | 17,359,072.48               | 99.83               |
| B15 Jab. Kew. dan Perbendaharaan Negeri Melaka             | 4,451,246.00                                  | 5,023,122.00                                     | 4,925,333.10                | 98.05               |
| B16 Jabatan Veterinar Negeri Melaka                        | 2,553,894.00                                  | 2,653,894.00                                     | 2,647,261.22                | 99.75               |
| B17 Jabatan Perancang Bandar Dan Desa                      | 3,163,732.00                                  | 3,282,342.00                                     | 3,244,137.85                | 98.84               |
| B18 Mahkamah Syariah Negeri Melaka                         | 2,682,728.00                                  | 3,128,343.00                                     | 3,119,308.90                | 99.71               |
| B19 Pejabat Mufti Negeri Melaka                            | 2,197,613.00                                  | 2,510,513.00                                     | 2,468,245.06                | 98.32               |
| B20 Jab. Kew. Dan Perbendaharaan Negeri Melaka             | 29,637,294.00                                 | 59,276,524.00                                    | 54,516,008.61               | 91.97               |
| Jumlah Perbelanjaan Bekalan                                | 243,900,635.00                                | 306,779,170.00                                   | 291,082,216.49              | 94.88               |
| <b>PERBELANJAAN MENGURUS (sebelum pindahan)</b>            | <b>249,807,431.00</b>                         | <b>316,325,421.00</b>                            | <b>300,129,814.48</b>       |                     |
| <b>PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN</b> |   |  | 2,000,000.00                |                     |
| <b>PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan)</b>            |   |  | <b>302,129,814.48</b>       | <b>95.51</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 RM923,946.31 seperti di Nota 5(b).

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal                              | <b>2013</b>    |    | <b>2012</b>    |    |
|--------------------------------------|----------------|----|----------------|----|
|                                      | (Debit)/Kredit | RM | (Debit)/Kredit | RM |
| <b>PINJAMAN</b>                      |                |    |                |    |
| <b>Bekalan Air</b>                   |                |    |                |    |
| Baki pada 1 Januari                  | -              |    | -              |    |
| Terimaan                             | 7,000,000.00   |    | 9,000,000.00   |    |
| Bayaran                              | (7,000,000.00) |    | (9,000,000.00) |    |
| Baki pada 31 Disember                | -              |    | -              |    |
| <b>Pelbagai</b>                      |                |    |                |    |
| Baki pada 1 Januari                  | -              |    | -              |    |
| Terimaan                             | -              |    | -              |    |
| Bayaran                              | -              |    | -              |    |
| Baki pada 31 Disember                | -              |    | -              |    |
| <b>BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN</b> |                |    |                |    |
|                                      | <hr/>          |    | <hr/>          |    |

## 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 Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, sebahagian besar urusniaga semasa terdiri daripada urusniaga Akaun Penyelesaian. Akaun Penyelesaian ini mengakaunkan urus niaga bagi Akaun Kawalan, Akaun Kena Bayar dan akaun seumpamanya yang tidak melibatkan terimaan atau bayaran sebenar.

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal                                | Baki pada<br>01.01.2013<br>(Debit)/Kredit | Debit                | Kredit               | Baki pada<br>31.12.2013<br>(Debit)/Kredit |
|--|---|----------------------|----------------------|---|
|  | RM  | RM                   | RM                   | RM  |
| <b>KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN</b>   |   |                      |                      |   |
| Kumpulan Wang Pembangunan              | (300,104,565.54)                          | 88,962,225.04        | 27,114,380.06        | (361,952,410.52)                          |
| Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan | 289,353,457.47                            | (121,165,733.84)     | (80,277,308.82)      | 330,241,882.49                            |
| Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan   | (10,751,108.07)                           | (32,203,508.80)      | (53,162,928.76)      | (31,710,528.03)                           |
| <b>KUMPULAN WANG AMANAH AWAM</b>       |   |                      |                      |   |
| Kumpulan Wang Amanah Khas              | 34,443,818.32                             | 81,674,284.68        | 80,837,508.94        | 33,607,042.58                             |
| Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam       | 34,443,818.32                             | 81,674,284.68        | 80,837,508.94        | 33,607,042.58                             |
| <b>AKAUN DEPOSIT</b>                   |   |                      |                      |   |
| Deposit Am                             | 24,126,202.12                             | 8,425,483.51         | 6,423,626.53         | 22,124,345.14                             |
| Deposit Pelarasan                      | -   | 1,170.00             | 42,790.41            | 41,620.41                                 |
| Jumlah Akaun Deposit                   | 24,126,202.12                             | 8,426,653.51         | 6,466,416.94         | 22,165,965.55                             |
| <b>JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN</b>   | <b>47,818,912.37</b>                      | <b>57,897,429.39</b> | <b>34,140,997.12</b> | <b>24,062,480.10</b>                      |

Kurangan pembiayaan berjumlah RM61,075,928.13 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 2013 adalah seperti berikut:

|   | <b>2013</b>                  | <b>2012</b>                  |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Perihal   | <b>(Debit)/Kredit<br/>RM</b> | <b>(Debit)/Kredit<br/>RM</b> |
| BAKI PADA 1 JANUARI   | (300,104,565.54)             | (251,999,753.04)             |
| <b>TERIMAAN</b>   |                              |                              |
| Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan                         | 2,000,000.00                 | 2,074,676.28                 |
| Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan                      | 7,000,000.00                 | 9,000,000.00                 |
| Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup | 17,139,000.00                | 17,139,000.00                |
| Sewa Rumah Awam kos Rendah                                  | 407,860.06                   | 1,761,174.94                 |
| Jualan Rumah Kos Rendah                                     | 567,520.00                   | 900,710.00                   |
| <i>Jumlah Terimaan</i>                                      | 27,114,380.06                | 30,875,561.22                |
| <b>BAYARAN</b>  |                              |                              |
| Perbelanjaan Pembangunan                                    |                              |                              |
| Langsung  | 60,659,745.04                | 58,398,867.10                |
| Pinjaman  | 28,302,480.00                | 20,581,506.62                |
| <i>Jumlah Bayaran</i>                                       | 88,962,225.04                | 78,980,373.72                |
| Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun                               | (61,847,844.98)              | (48,104,812.50)              |
| <b>BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER</b>      | <b>(361,952,410.52)</b>      | <b>(300,104,565.54)</b>      |

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 – Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2013.

(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 kumpulan wang ini adalah caruman daripada Kerajaan. Sebahagian dari kumpulan wang ini merupakan kumpulan wang pusingan manakala yang lain adalah bagi bayaran langsung.

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal                                 | <b>2013</b>           | <b>2012</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>(Debit)/Kredit</b> | <b>(Debit)/Kredit</b> |
|   | <b>RM</b>             | <b>RM</b>             |
| <b>AKAUN PENYELESAIAN</b>               |                       |                       |
| Akaun Semasa Antara Pentadbiran         | 300,000.00            | 300,000.00            |
| Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan | 9,981,704.43          | 3,509,602.19          |
| <i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i>        | <i>10,281,704.43</i>  | <i>3,809,602.19</i>   |
| <b>AKAUN PERNIAGAAN</b>                 |                       |                       |
| Stor dan Woksyop Tak Beruntuk           | -                     | 100,000.00            |
| Stor dan Woksyop Tak Beruntuk JKR       | -                     | 27,785.68             |
| Akaun Kira-kira Worksyop JKR            | -                     | 100,000.00            |
| Akaun Worksyop JKR                      | -                     | (18,352.47)           |
| <i>Jumlah Akaun Perniagaan</i>          | <i>-</i>              | <i>209,433.21</i>     |
| <b>AKAUN PINJAMAN</b>                   |                       |                       |
| Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan        | 575,288.12            | 1,224,780.41          |
| Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan        | 2,337,500.17          | 2,103,409.38          |
| Kumpulan Wang Pendahuluan Diri          | 2,345.48              | 271,195.48            |
| Kumpulan Wang Pendahuluan Pelbagai      | 173,540,655.56        | 125,690,177.08        |
| Kumpulan Wang Pinjaman Komputer         | 258,942.39            | 286,064.11            |
| Kumpulan Wang Pinjaman Badan Berkanun   | (1,000,000.00)        | (15,265,112.77)       |
| <i>Jumlah Akaun Pinjaman</i>            | <i>175,714,731.72</i> | <i>114,310,513.69</i> |

|  | 2013<br><i>(Debit)/Kredit</i> | 2012<br><i>(Debit)/Kredit</i> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>RM</b>                     | <b>RM</b>                     |
| <b>KUMPULAN WANG LUAR JANGKA</b>   |                               |                               |
| Kumpulan Wang Amanah Belanja Mengejut  | 1,016,700.00                  | 11,016,700.00                 |
| Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka   | 1,016,700.00                  | 11,016,700.00                 |
| <b>AKAUN AMANAH KERAJAAN</b>   |                               |                               |
| Kumpulanwang Amanah Pelancongan Negeri Melaka  | -                             | 31,248.16                     |
| Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri Melaka - Baitulmal / Asnaf   | 2,020,965.96                  | 1,870,348.64                  |
| Kumpulanwang Amanah Pendidikan Negeri Melaka - Biasa   | 1,161,327.90                  | 7,684,143.33                  |
| Kumpulanwang Amanah Kebajikan Negeri Melaka  | 1,182,556.08                  | 7,361.61                      |
| Kumpulanwang Amanah Dakwah Negeri Melaka   | 1,403,914.14                  | 1,201,316.61                  |
| Kumpulanwang Amanah Inkubator Usahawan K-Ekonomi Negeri Melaka   | 107,565.31                    | 257,749.51                    |
| Kumpulanwang Amanah Pembangunan Hartanah Negeri Melaka   | 8,713,067.24                  | 14,508,731.71                 |
| Kumpulanwang Amanah Bantuan Bencana Negeri Melaka  | 971,029.32                    | 1,826,827.42                  |
| Kumpulanwang Amanah Teknologi Pembuatan Negeri Melaka  | 194,974.38                    | 356,917.60                    |
| Akaun Amanah Sumbangan Saliran   | 4,205,454.21                  | 4,850,214.90                  |
| Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan  | 34,643,060.61                 | 40,223,267.61                 |
| Kumpulanwang Amanah Projek Perumahan Awam Negeri Melaka (PAKR)   | 5,236,385.55                  | 7,718,595.00                  |
| Kumpulanwang Amanah Rancangan Kelas Pengajian Al-Quran dan Fardhu Ain (KAFA)                                       | 159,387.83                    | 340,927.81                    |
| Kumpulanwang Amanah Pembangunan Hutan Negeri   | 489,191.42                    | 344,170.16                    |
| Kumpulanwang Amanah Pembelian MISDC  | 4,333,468.95                  | 4,333,468.95                  |
| Kumpulanwang Amanah Tabung Amanah Melaka   | 53,694,817.93                 | 52,151,195.15                 |
| Kumpulanwang Amanah Pemuliharaan dan Pemugaran   | 882,022.44                    | 1,139,039.63                  |
| Kumpulanwang Masjid Negeri   | 828,947.91                    | 241,004.40                    |
| Kump Wang Amanah Prog Industrial Skills Enhancement Prog (INSEP) & W/Force Tech Transformation (WTTP) dan Robotics | 10,670,576.41                 | 12,081,251.41                 |
| Kumpulanwang Amanah SUKMA  | -                             | 2,424,722.47                  |
| Tabung Projek Perumahan Terbengkalai   | 679,349.00                    | 167,533.00                    |
| Kumpulanwang Amanah Sukan Awam Negeri Melaka   | 591,617.00                    | -                             |
|  | 132,169,679.59                | 153,760,035.08                |
| Akaun Kena Bayar   | 11,059,066.75                 | 6,247,173.30                  |
| <b>JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN</b>   | <b>330,241,882.49</b>         | <b>289,353,457.47</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 dan Amanah-amanah Lain.

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matang bagi setiap Kumpulan Wang Amanah pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal  | 2013<br>(Debit)/Kredit | 2012<br>(Debit)/Kredit |
|--|------------------------|------------------------|
|  | <i>RM</i>              | <i>RM</i>              |
| Akaun Amanah Am Negeri Melaka                                  | 4,907,971.55           | 4,222,245.13           |
| Akaun Amanah Majlis Tindakan Pelancongan Melala                | -                      | 297,519.19             |
| Akaun Amanah Zoo Melaka  | 12,972,152.63          | 13,015,725.87          |
| Akaun Amanah Wang Gantirugi LAD                                | -                      | 58,247.00              |
| Akaun Amanah Infrastruktur                                     | 1,382,204.58           | 7,074,833.67           |
| Tabung Amanah Kebajikan Nelayan Daerah MT                      | 10,435,422.58          | 7,293,514.58           |
| Akaun Amanah Caj Warisan                                       | 1,856,502.68           | 793,360.80             |
| Akaun Amanah Pengurusan SPEKS                                  | 459,680.89             | 459,680.89             |
| Akaun Amanah Elaun Ketua Kampung                               | 429,220.00             | 373,050.00             |
| Akaun Amanah Kumpulan Briged Seni Negeri Melaka                | 23,791.51              | 17,586.13              |
| Akaun Amanah Projek Berasaskan Kayu                            | 44,081.97              | 47,681.97              |
| Akaun Amanah Tabung Khas Bantuan Kemanusiaan Penduduk Palestin | 476,333.94             | 494,238.69             |
| Akaun Amanah Bahagian Sokongan Keluarga Negeri Melaka          | 267,181.00             | 264,531.00             |
| Akaun Amanah JK Pendukung Askar Wataniah N.Melaka              | 26,933.80              | 31,603.40              |
| Akaun Amanah Tabung Kesihatan Negeri Melaka                    | 325,565.45             | -                      |
| <b>JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM</b>                        | <b>33,607,042.58</b>   | <b>34,443,818.32</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 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal  | <b>2013</b><br><b>(Debit)/Kredit</b><br><b>RM</b> | <b>2012</b><br><b>(Debit)/Kredit</b><br><b>RM</b> |
|--|---|---|
| <b>DEPOSIT AM</b>                                  |   |   |
| Akaun Deposit Am Jabatan Negeri                    |   |   |
| Akaun Deposit Tender                               | 2,705,063.27                                      | 2,698,112.20                                      |
| Akaun Cagaran                                      | -   | 5,000.00  |
| Akaun Cagaran Kantin                               | 1,414,753.34                                      | 1,423,891.34                                      |
| Akaun Cagaran Sewa Bangunan/Gerai/Kedai            | 1,500.00  | 1,500.00  |
| Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan             | 33,285.00   | 17,565.00   |
| Akaun Deposit Am Jabatan Persekutuan               | 14,777,778.08                                     | 16,851,291.01                                     |
| Akaun Deposit Tanah                                | 443.00  | 443.00  |
| Akaun Deposit Pajak Gadai                          | 914,572.67  | 837,094.47  |
| Akaun Deposit Cukai Hiburan                        | -   | 6,299.00  |
| Akaun Deposit Bon Jaminan Mahkamah Syariah         | 42,960.00   | 42,960.00   |
| Akaun Deposit Sistem Kultur Laut                   | 471,725.00  | 613,875.00  |
| Akaun Deposit Sewa Rumah Kos Rendah                | 44,005.10   | 44,005.10   |
| Pelbagai Deposit Am                                | 1,094,549.42                                      | 1,116,152.62                                      |
| Akaun Deposit Jaminan Pejabat Daerah Jasin         | 480,005.48  | 312,308.60  |
| Akaun Deposit Bon Pelaksanaan Perkhidmatan Kawalan | 142,725.00  | 154,725.00  |
| Akaun Deposit Rumah Pangsa Balai Panjang           | 739.78  | 739.78  |
| Jumlah Deposit Am                                  | 240.00  | 240.00  |
|  | 22,124,345.14                                     | 24,126,202.12                                     |
| <b>DEPOSIT PELARASAN</b>                           |   |   |
| Terimaan Yang Tidak Diperuntukkan                  | 41,620.41   | -   |
| Jumlah Deposit Pelarasian                          | 41,620.41   | -   |
| <b>JUMLAH AKAUN DEPOSIT</b>                        | <b><u>22,165,965.55</u></b>                       | <b><u>24,126,202.12</u></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, Koperasi, Syarikat, Perseorangan dan Pelbagai.

Pada tahun 2013, pelarasan perakaunan bagi bayaran balik secara kontra telah dibuat bagi projek-projek tahun 2003 berjumlah RM1,227,303.00 dan tahun 2006 berjumlah RM2,611,819.89. Pelarasan ini telah mengurangkan baki Kumpulan Wang kepada Badan Berkanun tidak termasuk bayaran balik secara kontra oleh agensi adalah bagi projek tahun 2002 berjumlah RM4,014,292.61 yang berbaki RM2,898,237.92. 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 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal                               | <b>Baki Belum Selesai pada</b> |                       |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
|                                       | <b>2013</b>                    | <b>2012</b>           |
|                                       | <b>RM</b>                      | <b>RM</b>             |
| Sumber Persekutuan                    |                                |                       |
| Badan Berkanun                        | 345,147,571.52                 | 328,797,593.16        |
| Sumber Negeri                         |                                |                       |
| Pihak Berkuasa Tempatan               | 200,000.00                     | 381,471.58            |
| Badan Berkanun                        | 38,450,069.18                  | 46,641,266.53         |
| Syarikat                              | 111,197,696.32                 | 112,182,462.58        |
| Orang Perseorangan                    | 2,985,769.32                   | 2,543,246.10          |
| <b>JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT</b> | <b>497,981,106.34</b>          | <b>490,546,039.95</b> |

Maklumat Terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 – Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2013.

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan pemilikan aset. Pelaburan pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal                                       | <b>Nilai Buku</b>        |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|
|   | <b>2013</b><br><b>RM</b> | <b>2012</b><br><b>RM</b> |
| Tabung Amanah Melaka ( Saham Tak Tersiar)     | 2,300,000.00             | 2,300,000.00             |
| Perbadanan Ketua Menteri ( Saham Tak Tersiar) | 65,843,002.00            | 65,843,002.00            |
| Tabung Amanah Melaka ( Hartanah)              | 113,042,877.39           | 113,042,877.39           |
| <b>JUMLAH PELABURAN</b>                       | <b>181,185,879.39</b>    | <b>181,185,879.39</b>    |

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2013.

## 9. MEMORANDUM LIABILITI

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

(a) Hutang Awam

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 RM22,963,624.00 pada 31 Disember 2013. Hutang Awam pada 31 Disember 2013 adalah seperti berikut:

| Perihal                   | <b>2013</b> |                       | <b>2012</b> |                       |
|---------------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
|                           | <b>RM</b>   | <b>RM</b>             | <b>RM</b>   | <b>RM</b>             |
| <b>DALAM NEGERI</b>       |             |                       |             |                       |
| Badan berkanun            |             | 240,700,252.01        |             | 245,423,943.77        |
| Bekalan Air               |             | 145,191,773.00        |             | 138,191,773.00        |
| Perumahan Awam Kos Rendah |             | 92,718,726.28         |             | 93,282,904.56         |
| Pelbagai                  |             | 398,120,627.05        |             | 398,120,627.05        |
| <b>Jumlah Hutang Awam</b> |             | <b>176,731,378.34</b> |             | <b>875,019,248.38</b> |

Maklumat terperinci Hutang Awam dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Akaun Memorandum Hutang Awam pada 31 Disember 2013.

## **10. AKAUN BELUM TERIMA**

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2013 berjumlah RM 51,441,051.68 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 2013.

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

Sehingga 31 Disember 2013, 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)**