



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI MELAKA
TAHUN 2009

LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2009 NEGERI MELAKA

DEWAN UNDANGAN NEGERI MELAKA



JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA
No. 15, Aras 1-5
Persiaran Perdana, Presint 2
62518 WILAYAH PERSEKUTUAN PUTRAJAYA

www.audit.gov.my



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI MELAKA
TAHUN 2009

JABATAN AUDIT NEGARA
MALAYSIA



KANDUNGAN

KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xiii
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Kaedah Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Prestasi Kewangan	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Wang Tunai	9
Pelaburan	10
Akaun Hasil Disatukan	11
Akaun Pinjaman Disatukan	19
Akaun Amanah Disatukan	20
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	26
Akaun Memorandum	26
Rumusan Dan Syor Audit	35
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9)	39
Rumusan	40
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	43
Objektif Pengauditan	44
Skop Dan Kaedah Pengauditan	44
Jenis Kawalan	45
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri	55
Rumusan Dan Syor Audit	56
Pemeriksaan Audit Mengejut	57

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

Pendahuluan	61
Pengauditan Penyata Kewangan	61
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	61
Pengesahan Penyata Kewangan	62
Pembentangan Penyata Kewangan	64
Prestasi Kewangan	65
Rumusan Dan Syor Audit	67

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

Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai	71
Penyata Kewangan	
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri	71
PENUTUP	75

LAMPIRAN

I Sijil Ketua Audit Negara	79
II Lembaran Imbangan	80
III Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	81
IV Penyata Akaun Memorandum	82
V Penyata Akaun Hasil Disatukan	83
VI Nota Kepada Penyata Akaun Awam	84



KATA PENDAHULUAN

KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan 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 tanggungjawab ini, Jabatan Audit Negara telah menjalankan dua kaedah pengauditan seperti berikut:

1.1 Pengauditan Penyata Kewangan - Pengauditan ini bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Jabatan Audit Negara juga membuat analisis terhadap penyata kewangan sama ada kedudukan kewangan Kerajaan Negeri sangat baik, baik, memuaskan atau tidak memuaskan.

1.2 Pelaksanaan Sistem Penarafan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi – Mulai tahun 2007, Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pengauditan pengurusan kewangan Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri bagi mengukur dan menambah baik kawalan pengurusan kewangan yang cemerlang. AI diberi berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini boleh membantu mewujudkan budaya kerja berdasarkan amalan terbaik. Selain itu, budaya “**membetulkan yang biasa dan membiasakan yang betul**” bukan sahaja dapat mempertingkatkan kecemerlangan pengurusan kewangan Jabatan malah aspek integriti, keutuhan dan akauntabiliti yang ditekankan oleh Kerajaan akan dapat dicapai.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Melaka Tahun 2009 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2009. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2009, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri.

3. Laporan ini disediakan dalam enam Bahagian seperti berikut:

- | | |
|---------------------|---|
| Bahagian I | - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009 |
| Bahagian II | - Analisis Kewangan Kerajaan Negeri |
| Bahagian III | - Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri |
| Bahagian IV | - Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri |
| Bahagian V | - Penyerahan, Pengesahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri |
| Bahagian VI | - Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri |

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

5. Pada pendapat saya, prestasi kewangan Kerajaan Negeri dan tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri boleh ditingkatkan sekiranya semua pihak yang terlibat mempunyai lima perkara yang diringkaskan sebagai **SIKAP** iaitu:

- a) **SUPERVISION** – Penyeliaan yang rapi diberi kepada kerja yang diserahkan kepada pegawai bawahan. Ketua Jabatan perlu memastikan garis panduan yang jelas dan terperinci disediakan sebagai rujukan oleh penjawat awam untuk menjalankan tugas mereka. Penjawat awam perlu melaporkan kemajuan kerja mereka secara berkala.
- b) **INTEREST** – Setiap penjawat awam perlu melaksanakan tugas mereka dengan penuh minat, dedikasi dan tidak ada sikap sambil lewa.
- c) **KNOWLEDGE** – Setiap penjawat awam mempunyai pengetahuan yang cukup dalam bidang tugas masing-masing. Bagi tujuan ini, program latihan yang berterusan perlu dilaksanakan.
- d) **ATTITUDE** – Setiap penjawat awam melaksanakan tugas masing-masing dengan penuh tanggungjawab, jujur dan amanah.
- e) **PROCEDURE** – Prosedur kerja yang lengkap dan jelas diwujudkan serta dipatuhi.

6. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri 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

9 Ogos 2010



INTISARI LAPORAN

INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

1. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2009. Dokumen sokongan yang lengkap bagi mengesahkan Penyata Kewangan tersebut telah dikemukakan dan rekod perakaunannya juga diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Analisis Audit mendapati, kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada akhir tahun 2009 adalah memuaskan. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2009 bertambah baik daripada defisit RM4.56 juta pada tahun 2008 kepada lebihan RM0.30 juta. Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri pula mengalami peningkatan RM3.88 juta atau 4.7% kepada RM85.69 juta berbanding RM81.81 juta pada tahun 2008. Bagaimanapun, Kerajaan Negeri Melaka masih tidak berkemampuan untuk menampung tanggungan semasanya berikutan nilai aset semasanya yang rendah. Aset semasa pada tahun 2009 berjumlah RM85.69 juta berbanding tanggungan semasa berjumlah RM128.87 juta. Hasil yang dikutip pada tahun 2009 telah menurun sejumlah RM31.95 juta atau 9.7% dari RM328.89 juta pada tahun 2008 kepada RM296.94 juta pada tahun 2009. Perbelanjaan Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 juga mengalami penurunan iaitu dari RM354.29 juta pada tahun 2008 kepada RM292.08 juta pada tahun 2009. Kedudukan hutang awam Kerajaan Negeri turut meningkat sejumlah RM145.77 juta (33%) dari RM441.76 juta pada tahun 2008 kepada RM587.53 juta pada tahun 2009. Tunggakan hasil meningkat sejumlah RM11.16 juta atau 27.7% dari sejumlah RM40.32 juta pada tahun 2008 kepada RM51.48 juta pada tahun 2009. Adalah disyorkan tindakan yang lebih berkesan perlu diambil untuk mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM51.48 juta, mengutip tunggakan bayaran balik pinjaman oleh agensi berjumlah RM35.32 juta, mengamalkan perbelanjaan berhemat, mengkaji semula pelaburan dalam syarikat Kerajaan Negeri dan memantau operasi syarikat subsidiari untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri memberi pulangan yang baik.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Bagi menjayakan RMKe-9 sejumlah RM1.09 bilion diluluskan sebagai siling peruntukan oleh Kerajaan Negeri Melaka. Peruntukan ini telah diagihkan kepada 11 Jabatan/Pejabat. Pada tahun 2009 sejumlah RM226.43 juta telah diperuntukkan dan sejumlah RM189.05 juta (83.5%) telah dibelanjakan. Bagi tempoh 2006 hingga 2009, Kerajaan Negeri Melaka telah membelanjakan sejumlah RM566.55 juta atau hanya 52.2%

daripada peruntukan yang diluluskan. Bagi tempoh empat tahun tersebut, sembilan daripada 11 Jabatan/Pejabat hanya mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 50% sedangkan RMKe-9 akan tamat pada tahun 2010.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pencapaian pengurusan kewangan di Jabatan/Agenzi Negeri Melaka pada tahun 2009 secara keseluruhannya adalah baik. Hasil daripada pengauditan yang telah dijalankan pada tahun 2009 adalah didapati pencapaian pengurusan kewangan bagi Mahkamah Syariah Melaka dan Majlis Perbandaran Alor Gajah pada tahap sangat baik. Pencapaian pengurusan kewangan bagi 10 Jabatan/Agenzi Negeri adalah pada tahap baik. Manakala, dua Agenzi berada pada tahap memuaskan. Ini menunjukkan peningkatan pencapaian pengurusan kewangan berbanding pada tahun 2008 di mana hanya satu Jabatan Negeri yang diaudit adalah pada tahap sangat baik. Jabatan dan Agenzi Negeri boleh mempertingkatkan pengurusan kewangan ke tahap yang lebih baik jika langkah-langkah penambahbaikan dijalankan oleh Jabatan/Agenzi Negeri seperti mengadakan program latihan/kursus yang berterusan kepada pegawai yang terlibat dalam pengurusan kewangan agar mereka dapat meningkatkan pengetahuan dan kompetensi dalam melaksanakan tugas.

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

5. Penyerahan Penyata Kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan tiga Pihak Berkuasa Tempatan adalah memuaskan. Sehingga 31 Mei 2010 sebanyak 10 Penyata Kewangan diberi Sijil Tanpa Teguran dan lima Sijil Berteguran masing-masing bagi tahun 2008. Penyata Kewangan bagi tujuh daripada 11 Badan Berkanun Negeri dan kesemua tiga Pihak Berkuasa Tempatan telah dibentangkan semasa persidangan Dewan Undangan Negeri pada November 2009. Manakala, Penyata Kewangan Majlis Agama Islam Melaka bagi tahun 2002 hingga 2007 telah dibentangkan semasa persidangan Dewan Undangan Negeri pada November 2009. Sehingga 31 Mei 2010, sebanyak lapan Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 2009 telah diterima untuk diaudit.

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

6. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri tahun 2008 telah dibentangkan pada 9 November 2009. Sepanjang tahun 2009, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Melaka hanya bersidang sebanyak tiga kali bagi membincangkan isu yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2007. Sehingga 31 Mei 2010, Jawatankuasa telah bersidang sebanyak tujuh kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2007 dan 2008.



BAHAGIAN I
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI MELAKA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

BAHAGIAN I
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI MELAKA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

1. PENDAHULUAN

1.1 Seksyen 16(1) Akta Acara 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 tujuh 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 2009 kepada Jabatan Audit Negara pada **9 April 2010**. Penyata kewangan tersebut telah dipinda bagi mengambil kira kesilapan yang telah dibangkitkan semasa pengauditan dijalankan. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka yang diperbetulkan telah dikemukakan semula kepada Jabatan Audit Negara pada **30 Julai 2010**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2009 yang berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Akaun Awam.

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

1.2.2 Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2009. Penerimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah dan deposit. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.2.3 Penyata Akaun Memorandum menunjukkan kedudukan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Tuntut, Pelaburan dan Tunggakan Hasil. Manakala tanggungan Kerajaan Negeri pula terdiri daripada Hutang Awam iaitu hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

2. OBJEKTIF DAN KADEAH PENGAUDITAN

2.1 Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 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 2009. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri dan Jabatan-jabatan Negeri melalui pemerhatian audit sebaik sahaja sesuatu pengauditan selesai dijalankan.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI MELAKA BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009

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. 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 bagi tahun 2009 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum, Penyata Akaun Hasil Disatukan dan Nota Kepada Penyata Akaun Awam adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VI**.



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. PRESTASI KEWANGAN

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2009, 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 Wang Tunai, Penyata Pelaburan, Penyata Akaun Hasil Disatukan, Penyata Akaun Pinjaman Disatukan, Penyata Akaun Amanah Disatukan, Penyata Akaun Memorandum Aset, Penyata Akaun Memorandum Liabiliti dan Nota Kepada Akaun Awam.

4.1 KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4.1.1 Mengikut Lembaran Imbangan, Kumpulan Wang Disatukan pada akhir tahun 2009 adalah berjumlah RM85.69 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM32.70 juta dan pelaburan sejumlah RM52.99 juta. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada tiga akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(4.56)	0.30	4.86	106.6
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	30.61	0.00	(30.61)	(100.0)
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	55.76	85.39	29.63	53.1
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	(143.56)	(125.61)	17.95	12.5
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	156.28	146.91	(9.37)	(6.0)
	iii) Kumpulan Wang Amanah Awam	20.55	20.22	(0.33)	(1.6)
	iv) Akaun Wang Deposit	19.79	26.81	7.02	35.5
	v) Akaun Kena Bayar	2.70	17.06	14.36	531.9
Jumlah		81.81	85.69	3.88	4.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

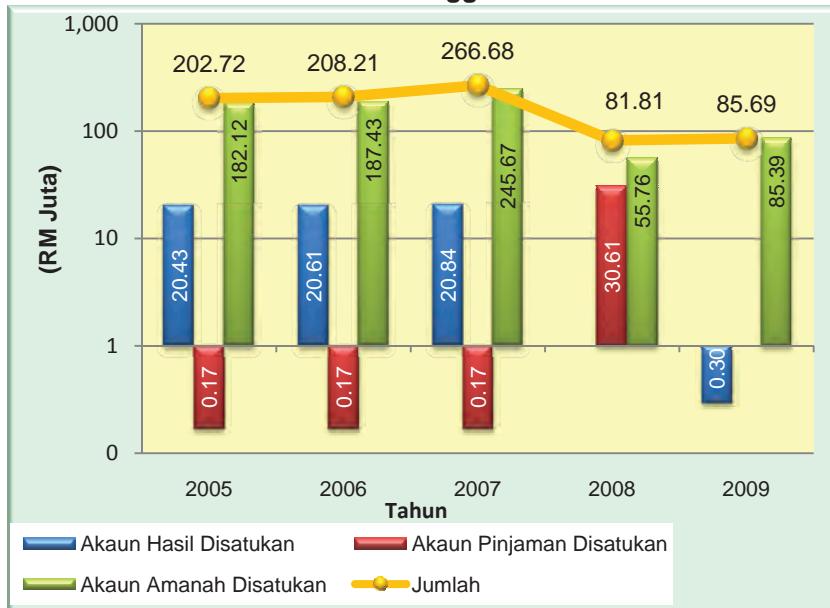
4.1.2 Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.2** dan **Carta 4.1**.

Jadual 4.2
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Butiran	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	20.43	20.61	20.84	(4.56)	0.30
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.17	0.17	0.17	30.61	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	182.12	187.43	245.67	55.76	85.39
	i) Kumpulan Wang Pembangunan	(78.13)	(77.83)	(74.59)	(143.56)	(125.61)
	ii) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	30.74	226.42	276.63	156.28	146.91
	iii) Kumpulan Wang Amanah Awam	194.57	7.26	26.25	20.55	20.22
	iv) Akaun Wang Deposit	24.29	21.09	17.36	19.79	26.81
	v) Akaun Kena Bayar	10.65	10.49	0.02	2.70	17.06
	Jumlah	202.72	208.21	266.68	81.81	85.69

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Carta 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.1.3 Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulan Wang Disatukan meningkat kepada RM85.69 juta berbanding sejumlah RM81.81 juta pada tahun 2008. Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2009 menunjukkan perubahan iaitu dari defisit sejumlah RM4.56 juta pada tahun 2008 kepada lebihan RM0.30 juta pada tahun 2009.

4.1.4 Analisis Nisbah Semasa adalah untuk mengukur kedudukan kecairan tunai Kerajaan Negeri dalam membiayai jumlah tanggungan semasa. Jumlah Aset Semasa terdiri daripada kesemua jumlah wang tunai di dalam Penyata Wang Tunai dan jumlah pelaburan yang terdapat di dalam Penyata Pelaburan. Manakala jumlah Tanggungan Semasa pula terdiri daripada jumlah Akaun Kena Bayar tahun 2009, jumlah deposit dan jumlah tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan. Sekiranya nisbah yang dihasilkan

melebihi dari 1, maka ini menunjukkan Kerajaan Negeri berkeupayaan untuk menjelaskan tanggungan semasanya kerana mempunyai kecairan tunai yang mencukupi. Analisis Nisbah Semasa pada tahun 2009 mendapati Nisbah Semasa Kerajaan Negeri Melaka adalah kurang dari 1. Ini menunjukkan Kerajaan Negeri tidak berkemampuan menampung jumlah tanggungan semasa.

4.2 WANG TUNAI

4.2.1 Wang tunai dinyatakan dalam tiga jenis iaitu wang tunai dalam bank yang terdiri daripada 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 dan 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 yang diberi kepada Pemegang Panjar untuk pendahuluan perbelanjaan runcit. Kedudukan baki wang tunai pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Baki Wang Tunai Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	30.47	32.59	2.12	7.0
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.03	0.10	0.07	233.3
3.	Wang Tunai Dalam Tangan	0.02	0.01	(0.01)	(50.0)
Jumlah		30.52	32.70	2.18	7.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.2.2 Analisis perbandingan kedudukan wang tunai bagi tahun 2009 dan 2008 menunjukkan peningkatan sejumlah RM2.18 juta atau 7.1% menjadi RM32.70 juta pada tahun 2009 berbanding RM30.52 juta pada tahun 2008. Sungguhpun terdapat peningkatan pada tahun 2009, pihak Audit mendapati kedudukan wang tunai tidak dapat menampung Akaun Kena Bayar dan Deposit yang berjumlah RM43.87 juta.

4.2.3 Kedudukan simpanan tetap Kerajaan Negeri juga telah mencatat penurunan di mana baki telah berkurang daripada RM12.27 juta pada tahun 2008 kepada RM4.61 juta pada tahun 2009. Baki simpanan tetap berjumlah RM4.61 juta tidak boleh dicairkan untuk kegunaan perbelanjaan operasi kerana telah dicagar kepada institusi kewangan tempatan sebagai jaminan perolehan peralatan *Magnetic Resonance Imaging* oleh Putra Specialist Hospital, (Melaka) Sdn. Bhd. dan jaminan bagi kerja sistem pembentungan Projek Terbengkalai Taman Saujana Bukit Katil Indah.

4.2.4 Analisis Audit terhadap kedudukan wang tunai bagi tempoh lima tahun menunjukkan terdapat peningkatan dari tahun 2005 hingga 2007. Wang Tunai telah mencatatkan penurunan mendadak pada tahun 2008 dan meningkat sedikit pada tahun 2009 pada jumlah

RM32.70 juta walaupun masih rendah berbanding tahun 2005, 2006 dan 2007. Kedudukan Baki Wang Tunai tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Carta 4.2**. Kedudukan baki wang tunai pada tahun 2009 dan 2008 adalah rendah berbanding tiga tahun kebelakangan.

Carta 4.2
Kedudukan Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.3 PELABURAN

4.3.1 Seksyen 8 Akta Acara Kewangan, 1957 menyatakan Kerajaan Negeri boleh membuat pelaburan di bank, institusi kewangan dan syarikat sekiranya mempunyai lebihan wang. Pelaburan yang dinyatakan di Lembaran Imbangan adalah pelaburan daripada Kumpulan Wang Amanah yang telah dibuat di bawah tiga Kumpulan Wang iaitu Tabung Amanah Melaka, Kumpulan Wang Amanah Zoo Melaka dan Kumpulan Wang Masjid Negeri. Jenis pelaburan yang telah dibuat adalah dalam bentuk simpanan tetap kecuali bagi Tabung Amanah Melaka yang turut membuat pelaburan saham dan syer syarikat berkaitan Kerajaan dan portfolio Pengurus Dana.

4.3.2 Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2009 dan 2008 menunjukkan peningkatan sejumlah RM1.70 juta (3.3%) kepada RM52.99 juta pada 2009 berbanding RM51.29 juta pada tahun 2008. Punca utama peningkatan pada tahun 2009 adalah pelaburan dalam Syarikat Air Melaka Berhad berjumlah RM5 juta. Simpanan tetap telah berkurangan daripada RM6.51 juta kepada RM2.51 juta melibatkan simpanan tetap bagi Tabung Amanah Melaka yang telah dicairkan bagi menampung perbelanjaan amanah. Kedudukan pelaburan bagi tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.4**.

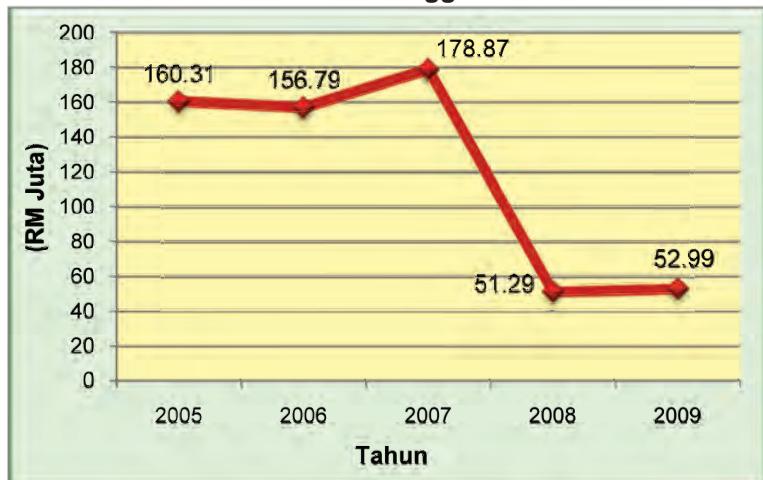
Jadual 4.4
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Saham dan Syer	39.78	45.48	5.70	14.3
2.	Simpanan Tetap	6.51	2.51	(4.00)	(61.4)
3.	Portfolio Pengurus Dana	5.00	5.00	0.00	0.0
	Jumlah	51.29	52.99	1.70	3.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.3.3 Analisis pelaburan bagi tempoh lima tahun menunjukkan peningkatan ketara pada tahun 2007. Manakala jumlah pelaburan telah mencatatkan penurunan pada tahun 2006 dan 2008. Bagaimanapun pada tahun 2009 trend pelaburan meningkat sedikit (3.3%) seperti di **Carta 4.3**. Kedudukan pelaburan pada tahun 2009 dan 2008 adalah berkurangan berbanding tiga tahun kebelakangan.

Carta 4.3
Kedudukan Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi
Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.4 AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan menunjukkan jumlah hasil yang diterima dengan jumlah perbelanjaan mengurus bagi sesuatu tahun kewangan. Akaun Hasil Disatukan mengandungi tiga kategori hasil iaitu Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Berdasarkan Penyata Akaun Hasil Disatukan Tahun 2009, Kerajaan Negeri Melaka telah berjaya mengatasi defisit sejumlah RM4.56 juta yang dialami pada tahun 2008 dengan lebihan berjumlah RM0.30 juta pada tahun 2009. Lebihan ini berpunca daripada hasil Kerajaan Negeri yang diperolehi berjumlah RM296.94 juta berbanding perbelanjaan berjumlah RM292.08 juta. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2009 adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Pada 31 Disember 2009

Perihal/Butiran		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari		20.84	(4.56)
Hasil	Hasil Cukai	70.50	79.24
	Hasil Bukan Cukai	132.92	119.90
	Terimaan Bukan Hasil	125.47	97.80
Jumlah Hasil		328.89	296.94
Perbelanjaan Mengurus	Emolumen	68.71	70.49
	Perkhidmatan Dan Bekalan	91.31	91.41
	Aset	3.90	3.83
	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	188.91	120.91
	Perbelanjaan Lain	1.46	5.44
Jumlah Perbelanjaan Mengurus		354.29	292.08
Lebihan/(Defisit)		(25.40)	4.86
Baki Pada 31 Disember		(4.56)	0.30

Sumber : Penyata Kewangan Negeri Melaka

Analisis Audit terhadap Akaun Hasil Disatukan mendapati perkara berikut:

4.4.1 Hasil

Hasil Kerajaan Negeri merupakan sumber utama yang akan digunakan bagi tujuan perbelanjaan mengurus dan pembangunan. Pada keseluruhannya hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2009 berjumlah RM296.94 juta iaitu menurun sejumlah RM31.95 juta atau 9.7% berbanding tahun 2008 berjumlah RM328.89 juta. Jumlah hasil mengikut tiga kategori adalah seperti di **Jadual 4.6**.

Jadual 4.6
Pungutan Hasil Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Kategori Hasil	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	70.50	79.24	8.74	12.4
2.	Hasil Bukan Cukai	132.92	119.90	(13.02)	(9.8)
3.	Terimaan Bukan Hasil	125.47	97.80	(27.67)	(22.1)
	Jumlah	328.89	296.94	(31.95)	(9.7)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Pada tahun 2009 sebanyak tiga butiran hasil mengalami peningkatan ketara berjumlah RM13.98 juta, manakala tiga butiran hasil mengalami penurunan ketara berjumlah RM31.37 juta.

- a) Tiga daripada tujuh butiran hasil mencatatkan peningkatan yang ketara antara 10% hingga 154% berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Cukai Tanah	66.27	73.49	7.22	10.9	Peningkatan kutipan cukai tahun semasa 2009.
2.	Denda Dan Hukuman	3.64	9.28	5.64	154.9	Peningkatan terhadap denda kelewatan bayaran cukai tanah.
3.	Cukai Hiburan	1.71	2.83	1.12	65.5	Pertambahan panggung wayang.
Jumlah		71.62	85.60	13.98	19.5	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- b) Tiga daripada tujuh butiran hasil telah mencatatkan penurunan yang ketara bagi tahun 2009 berbanding tahun 2008 seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Penurunan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pulangan Balik Perbelanjaan	25.72	8.52	17.20	66.9	Bayaran balik pinjaman oleh agensi berkurangan daripada RM22.89 juta pada tahun 2008 kepada RM7.36 juta pada tahun 2009.
2.	Faedah Dan Perolehan Dari Pelaburan	16.60	10.00	6.60	39.8	Pulangan Modal oleh Tabung Amanah Melaka berkurangan kerana penamatkan sebagai pengurus dana pada tahun 2008.
3.	Sewaan	52.67	42.46	10.21	19.4	Penurunan hasil sewa bangunan dan sewaan rumah awam.
Jumlah		94.99	60.98	34.01	35.8	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- c) Pertambahan Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2009 adalah antaranya disebabkan oleh terimaan dividen sejumlah RM5 juta daripada Syarikat Air Melaka Berhad dan RM4.41 juta lagi dari Tabung Amanah Melaka. Semakan Audit terhadap dividen yang diterima oleh Kerajaan Negeri mendapatkan perkara berikut:

i) **Penerimaan Dividen Melalui Jurnal**

Piawaian Perakaunan Kerajaan (PPK 1), Perenggan 5 di bawah perihal (Prinsip Pengiktirafan Hasil) menyatakan *“Kutipan hasil diakaunkan mengikut asas tunai dan dibayar secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil, kecuali diuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Hasil yang patut diterima tetapi belum sebenarnya diterima dalam tahun kewangan tidak diakaunkan.”*

Semakan Audit mendapati Kerajaan Negeri telah mengiktiraf dividen sejumlah RM5 juta dari Syarikat Air Melaka Berhad dan RM4.41 juta dari Tabung Amanah Melaka sebagai hasil pada tahun 2009. Kedua-dua dividen ini telah diakaunkan melalui jurnal tanpa sebarang bukti penerimaan wang tersebut.

Maklum balas Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka menjelaskan, dividen daripada Syarikat Air Melaka Berhad tidak dibayar secara tunai kerana jumlah ini telah dilaraskan secara kontra dengan suntikan modal berbayar oleh Kerajaan Negeri Melaka di dalam Syarikat Air Melaka Berhad. Manakala bagi Tabung Amanah Melaka, dividen dibuat tanpa urus niaga tunai kerana Tabung Amanah Melaka wujud di sistem perakaunan Kerajaan Negeri sebagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan.

ii) Pengisytiharan Dividen Oleh Tabung Amanah Melaka

Dividen sepatutnya diagihkan kepada pemegang saham berdasarkan peratusan saham yang dimiliki, sekiranya ada keuntungan dan perlu diisyiharkan semasa Mesyuarat Agung Tahunan. Tabung Amanah Melaka merupakan Kumpulan Wang Amanah yang tidak dibenarkan menerbitkan saham dan bukan sebuah entiti yang ditubuhkan di bawah Akta Syarikat 1965. Pada tahun 2009 sejumlah RM4.41 juta dividen Tabung Amanah Melaka diterima oleh Kerajaan Negeri pada bulan Disember 2009. Transaksi penerimaan dividen hanya melibatkan pindahan baki dari Kumpulan Wang Tabung Amanah Melaka ke Akaun Hasil Disatukan. Oleh itu Tabung Amanah Melaka tidak sepatutnya dibenarkan memberi dividen sejumlah RM4.41 juta kerana tiada pemegang saham.

Maklum balas daripada Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka menjelaskan dividen diberi kepada penyumbang Tabung Amanah Melaka selaras dengan keputusan Mesyuarat Jawatankuasa Pelaburan Negeri berdasarkan Lebihan Terimaan Terkumpul.

Pada pendapat Audit, tatacara perakaunan bagi penerimaan dividen atau sebarang bentuk faedah daripada pelaburan perlu selaras dengan dasar dan piawaian perakaunan Kerajaan yang dikeluarkan oleh Akauntan Negara Malaysia dan digunakan secara konsisten pada setiap tahun kewangan. Asas pengiraan dividen Tabung Amanah Melaka perlu berdasarkan keuntungan daripada aktiviti pelaburan bukannya jumlah terimaan. Pengurusan, kaedah operasi dan pentadbiran Tabung Amanah Melaka wajar disemak semula agar selaras dengan fungsi dan Enakmen penubuhannya.

- d) Kerajaan Negeri memperolehi sejumlah RM39.73 juta daripada Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB) pada bulan Disember 2009 bagi bayaran lebihan aset air berikutan penstruktur semula bekalan air di Negeri Melaka. Jumlah ini sepatutnya diambilkira sebagai Jualan Harta Benda Kerajaan dan bukannya sebagai Sewa Bangunan

Perusahaan Termasuk Bangunan Kilang seperti mana yang ditunjukkan dalam Penyata Kewangan.

Menurut maklum balas daripada Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka, hasil yang diiktiraf sebagai Sewa Bangunan Perusahaan Termasuk Bangunan Kilang adalah bersesuaian kerana perjanjian di antara Kerajaan Negeri dengan Pengurusan Aset Air Berhad adalah bagi urusan Sewa Pajak dan bukannya Jual Beli.

Pihak Audit berpendapat hasil yang telah diterima adalah berkaitan dengan penjualan aset pengurusan air dan bukannya pajakan. Ini adalah berdasarkan perjanjian di antara Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri, Perbadanan Ketua Menteri dan Pengurusan Aset Air Berhad bertarikh 17 Disember 2008. Kerajaan Negeri melalui Perbadanan Ketua Menteri perlu memindah hak dan pendaftaran tanah serta aset berkaitan pengurusan air kepada Pengurusan Aset Air Berhad sebagai pulangan kepada pengambilalihan pinjaman projek bekalan air Kerajaan Negeri daripada Kerajaan Persekutuan.

- e) Pada tahun 2009 sejumlah RM2.27 juta yang terdiri dari sewa rumah pangsa berjumlah RM0.36 juta dan sewa rumah awam RM1.91 juta telah klasifikasikan sebagai Hasil Bukan Cukai di mana sepatutnya diakaunkan ke Kumpulan Wang Pembangunan.

Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka menjelaskan, kutipan sewa rumah awam dan rumah pangsa tahun 2009 tersalah diperakaunkan kerana masalah sistem perakaunan hasil di Pejabat Daerah Dan Tanah. Tindakan pelarasan melalui vot pulang balik hasil telah dibuat pada tahun kewangan 2010.

Pihak Audit berpendapat, Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri perlu memastikan semua penerimaan hasil sewa rumah awam dan rumah pangsa diperakaunkan ke Kumpulan Wang Pembangunan sebelum penyata kewangan dimuktamadkan.

Analisis Audit mendapati bagi tempoh tahun 2005 hingga 2009, Terimaan Dari Agensi Kerajaan adalah merupakan penyumbang terbesar antara lima butiran hasil tersebut dengan kutipan berjumlah RM428.85 juta. Terimaan Dari Agensi Kerajaan yang tertinggi adalah dari Pemberian Penyelenggaraan Jalan Raya yang berjumlah RM171.29 juta (40%). Ini diikuti oleh hasil dari Cukai Tanah berjumlah RM317.19 juta dan Perolehan Dari Jualan Barang-barang berjumlah RM298.59 juta. Lima butiran penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tempoh tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

Jadual 4.9
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Terimaan Dari Agensi Kerajaan	62.45	75.15	102.22	99.75	89.28
2.	Cukai Tanah	48.26	62.96	66.21	66.27	73.49
3.	Perolehan Dari Jualan Barang-barang	82.10	74.60	66.30	38.04	37.55
4.	Sewaan	7.26	6.86	38.58	52.67	42.46
5.	Pulangan Balik Perbelanjaan	26.55	9.36	12.82	25.72	8.52
Jumlah		226.62	228.93	286.13	282.45	251.30

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.4.2 Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan mengurus terdiri daripada bayaran Emolumen, Perkhidmatan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap serta Perbelanjaan Lain. Perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya menurun sejumlah RM62.21 juta (17.6%) daripada RM354.29 juta pada tahun 2008 kepada RM292.08 juta pada tahun 2009. Punca penurunan perbelanjaan ini sebahagian besarnya adalah disebabkan penurunan terhadap butiran Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap dari RM188.91 juta pada tahun 2008 kepada RM120.91 juta pada tahun 2009, penurunan sebanyak RM68 juta (36%). Pecahan Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

Jadual 4.10
Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	68.72	70.49	1.77	2.6
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	91.31	91.41	0.10	0.1
3.	Aset	3.90	3.83	(0.07)	(1.8)
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	188.91	120.91	(68.00)	(36.0)
5.	Perbelanjaan Lain	1.45	5.44	3.99	275.2
Jumlah		354.29	292.08	(62.21)	(17.6)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- a) Dua butiran perbelanjaan yang meningkat dengan ketara bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.11**.

Jadual 4.11
Peningkatan Ketara Perbelanjaan Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan		Punca Peningkatan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Gaji & Upahan	41.64	44.48	2.84	6.8	Kenaikan pada gaji tahunan.
2.	Bangunan & Pembinaan Bangunan	0.10	0.96	0.86	860.0	Kerja menaiktaraf dan baik pulih bangunan.
Jumlah		41.74	45.44	3.70	8.9	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- b) Tiga butiran perbelanjaan yang menurun dengan ketara bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Penurunan Ketara Perbelanjaan Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Penurunan		Punca Penurunan
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dalam Negeri	173.92	113.54	60.38	34.7	Bayaran Sumbangan Kepada Kumpulan Wang Berkanun.
2.	Pemberian Di Luar Negeri	8.40	0.44	7.96	94.8	Bayaran faedah yang dibayar atas pinjaman berkurangan.
3.	Faedah Kewangan Yang Lain	4.46	2.47	1.99	44.6	Pengurangan bayaran bonus pada tahun 2009.
Jumlah		186.78	116.45	70.33	37.7	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- c) Analisis yang dijalankan mendapati sejumlah RM0.67 juta yang merupakan bayaran pelbagai deposit dan pendahuluan dibayar melalui Akaun Hasil Disatukan dan bukannya dari akaun deposit dan pendahuluan yang berkenaan.

Menurut maklum balas daripada Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri, deposit telah tersilap diperakaunkan sebagai hasil pada peringkat awal terimaan oleh Jabatan. Ini menyebabkan bayaran balik deposit telah dibuat melalui Akaun Hasil Disatukan.

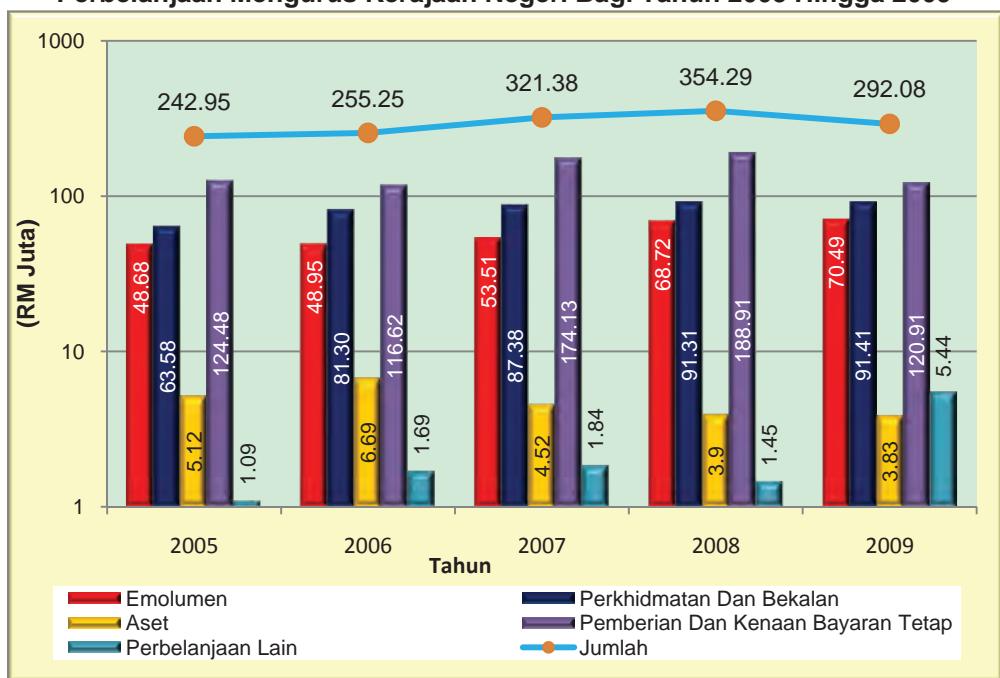
- d) Daripada sejumlah RM334.20 juta yang diperuntukkan bagi membiayai perbelanjaan mengurus, sejumlah RM91.88 juta merupakan peruntukan Sumbangan Kepada Kumpulan Wang Berkanun. Semakan Audit mendapati daripada RM91.88 juta, sejumlah RM18 juta telah diagihkan ke Kumpulan Wang Pembangunan Negeri tetapi ditarik semula ke Akaun Hasil Disatukan pada bulan Disember 2009.
- e) Analisis Audit mendapati trend Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2005 hingga 2008 menunjukkan peningkatan. Bagaimanapun trend ini menurun pada tahun 2009 di mana Perbelanjaan Mengurus pada tahun 2008 berjumlah RM354.29 juta turun kepada RM292.08 juta. Bagi tempoh lima tahun, perbelanjaan Kerajaan Negeri yang tertinggi ialah Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap berjumlah RM725.05 juta. Ini diikuti oleh perbelanjaan bagi Perkhidmatan dan Bekalan berjumlah RM414.99 juta. Analisis terhadap Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.13** dan **Carta 4.4**.

Jadual 4.13
Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
1.	Emolumen	48.68	48.95	53.51	68.72	70.49
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	63.58	81.30	87.38	91.31	91.41
3.	Aset	5.12	6.69	4.52	3.90	3.83
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	124.48	116.62	174.13	188.91	120.91
5.	Perbelanjaan Lain	1.09	1.69	1.84	1.45	5.44
Jumlah		242.95	255.25	321.38	354.29	292.08

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Carta 4.4
Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.4.3 Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

Analisis perbandingan hasil dan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2005 hingga tahun 2006 mendapati Kerajaan Negeri mengalami penurunan pendapatan dari RM7.96 juta ke RM0.18 juta. Pada tahun 2007 pula terdapat lebihan pendapatan sejumlah RM0.23 juta. Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri telah mencatatkan lebihan sejumlah RM4.86 juta pada tahun 2009 berbanding defisit berjumlah RM25.40 juta pada tahun 2008 seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Butiran	Tahun				
	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
Hasil	250.91	255.43	321.62	328.89	296.94
Perbelanjaan Mengurus	242.95	255.25	321.39	354.29	292.08
Lebihan/(Defisit)	7.96	0.18	0.23	(25.40)	4.86

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.5 AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

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

4.5.1 Pada tahun 2009, Akaun Pinjaman Disatukan menunjukkan terimaan berjumlah RM150.52 juta. Bagaimanapun jumlah sebenar diterima daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2009 berjumlah RM148.72 juta. Pinjaman berjumlah RM148.72 juta terdiri daripada terimaan bagi membiayai Projek Kemudahan Sukan Malaysia (RM67.70 juta), Projek Naiktaraf Lapangan Terbang Batu Berendam (RM60 juta), Projek Bekalan Air (RM20.16 juta) dan Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka (RM0.86 juta).

Menurut maklum balas Jabatan Kewangan dan Perendaharaan Negeri, perbezaan sejumlah RM1.80 juta ini adalah disebabkan oleh amaun yang tersalah diperakaunkan dan masih dalam semakan.

4.5.2 Akaun Pinjaman Disatukan berbaki sifar pada akhir tahun 2009 disebabkan kesemua pinjaman yang diterima telah dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan. Ini adalah selaras dengan kehendak Piawaian Perakaunan Kerajaan Bil. 5. Baki sifar ini adalah kali pertama sejak tahun 2005. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2008 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Perkara	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0.17	30.61	30.44	17,905.9
Terimaan	128.91	150.52	21.61	16.8
Bayaran	98.47	181.13	82.66	83.9
Baki Pada 31 Disember	30.61	0.00	(30.61)	(100.0)

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.6 AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7 (c) Akta Acara Kewangan 1957 dan terbahagi kepada tiga Kumpulan Wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Akaun ini menguruskan semua wang yang diterima tertakluk kepada amanah dan digunakan mengikut terma-terma amanah tersebut. Pada tahun 2009, Akaun Amanah Disatukan telah meningkat sejumlah RM29.63 juta iaitu dari sejumlah RM55.76 juta pada tahun 2008 kepada RM85.39 juta pada tahun 2009. Peningkatan sejumlah 53.1% antaranya adalah disebabkan peningkatan Kumpulan Wang Pembangunan sejumlah RM17.95 juta dan peningkatan Akaun Wang Deposit sejumlah RM7.02 juta. Kedudukan Akaun Amanah Disatukan pada tahun 2009 berbanding tahun 2008 adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16
Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Disatukan Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Perihal Kumpulan Wang	Baki Pada Tahun 2008 (RM Juta)	Baki Pada Tahun 2009 (RM Juta)	Peningkatan/ (Penurunan)	
			(RM Juta)	%
i. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan				
Kumpulan Wang Pembangunan	(143.56)	(125.61)	17.95	12.5
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	158.98	163.97	4.99	3.1
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	15.42	38.36	22.94	148.8
ii. Kumpulan Wang Amanah Awam				
Kumpulan Wang Amanah Awam	20.55	20.22	(0.33)	1.6
Akaun Wang Deposit	19.79	26.81	7.02	35.5
Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam	40.34	47.03	6.69	16.6
Jumlah Akaun Amanah Disatukan	55.76	85.39	29.63	53.1

Sumber : Penyata Kewangan Negeri Melaka

4.6.1 Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

a) Kumpulan Wang Pembangunan

Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 (Akta 70), dan diakaunkan dalam Penyata Kumpulan Wang Pembangunan. Sumber kewangan Kumpulan Wang ini adalah daripada caruman Akaun Hasil Disatukan, penerimaan daripada Kerajaan Persekutuan dan Akaun Pinjaman Disatukan. Kumpulan Wang Pembangunan ini hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan dalam Akta tersebut. Semakan Audit terhadap perbelanjaan kumpulan wang ini mendapat:

- i) Pada tahun 2009, penerimaan Kumpulan Wang ini adalah berjumlah RM207 juta manakala perbelanjaan adalah berjumlah RM189.05 juta. Walaupun kedudukan

semasa Kumpulan Wang ini menunjukkan lebihan sejumlah RM17.95 juta, baki terkumpul Kumpulan Wang ini pada 31 Disember 2009 berada dalam kedudukan defisit sejumlah RM125.61 juta. Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan bagi tahun 2008 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.17**.

Jadual 4.17
Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Perkara	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	(74.59)	(143.56)	(68.97)	(92.5)
Penerimaan	117.94	207.00	89.06	75.5
Perbelanjaan	186.91	189.05	2.14	1.1
Lebihan/(Defisit)	(68.97)	17.95	86.92	126.0
Baki Pada 31 Disember	(143.56)	(125.61)	17.95	12.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- ii) Pada tahun 2009 sejumlah RM226.43 juta telah diperuntukkan bagi Perbelanjaan Pembangunan yang merangkumi 11 Pusat Tanggungjawab. Peruntukan ini meliputi sejumlah RM140.62 juta peruntukan asal dan sejumlah RM85.81 juta lagi peruntukan tambahan yang telah diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri pada 9 November 2009. Sehingga akhir tahun 2009 sejumlah RM189.05 juta (83.49%) daripada jumlah peruntukan telah dibelanjakan. Kedudukan peruntukan dan prestasi perbelanjaan pembangunan bagi semua Pusat Tanggungjawab adalah seperti di **Jadual 4.18**.

Jadual 4.18
Perbelanjaan Projek Pembangunan Pada Tahun 2009 Berbanding Tahun 2008

Bil.	Jabatan	Peruntukan (Tahun)		Perbelanjaan (Tahun)		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Kerja Raya	21.81	15.98	19.32	15.98	(3.34)	(17.3)
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	5.55	7.00	5.55	7.00	1.45	26.1
3.	Jabatan Pertanian	2.77	3.21	2.75	2.89	0.14	5.1
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	1.60	1.60	1.59	1.57	(0.02)	(1.3)
5.	Jabatan Ketua Menteri (Infrastruktur)	24.87	24.42	24.23	18.99	(5.24)	(21.6)
6.	Jabatan Pembangunan Negeri	7.87	6.50	7.83	6.41	(1.42)	(18.1)
7.	Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri	110.60	150.00	110.56	118.95	8.39	7.6
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	2.82	3.00	2.83	2.98	0.15	5.3
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	2.75	3.25	2.27	3.25	0.98	43.2
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	1.67	2.20	1.67	2.20	0.53	31.7
11.	Jabatan Agama Islam Melaka	8.56	9.27	8.31	8.83	0.52	6.3
Jumlah		190.87	226.43	186.91	189.05	2.14	1.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- iii) Analisis terhadap perbelanjaan Projek Pembangunan bagi tahun 2009 mendapat sejumlah 60 projek pembangunan telah dilaksanakan dengan perbelanjaan

keseluruhan berjumlah RM189.05 juta. Daripada jumlah tersebut sebanyak enam projek yang berjumlah RM1.56 juta di bawah Jabatan Agama Islam Melaka telah dibelanjakan walaupun tiada peruntukan disediakan dalam Belanjawan Tahun 2009. Bagi membiayai perbelanjaan ini, pindah peruntukan dari projek-projek lain di bawah Jabatan yang sama telah dilakukan. Projek berkenaan yang dimaksudkan adalah seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Projek Pembangunan Jabatan Agama Islam Melaka
Yang Tidak Diperuntukkan Dalam Belanjawan Tahun 2009

Bil.	Maksud Perbelanjaan	Perbelanjaan Sebenar (RM)
1.	Bina Bangunan Baru SRA JAIM Balai Panjang	587,852
2.	Membina SRA JAIM Semabok	188,832
3.	Membina SRA JAIM Limbongan	82,067
4.	SRA JAIM Taman Datuk Tambi Chik Karim	14,412
5.	Membesarkan Masjid Kg. Chenderah, Jasin	639,981
6.	SRA JAIM Kg. Paya Datok	48,852
Jumlah		1,561,996

Sumber : Penyata Kewangan Negeri Melaka

b) Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Penyata Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka, Pelbagai Kumpulan Wang dan Akaun Amanah Kerajaan. Kumpulan Wang Luar Jangka, Pelbagai Kumpulan Wang dan Akaun Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Acara Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulan Wang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ianya ditubuhkan. Pada akhir tahun 2009, baki Kumpulan Wang ini meningkat sejumlah RM4.99 juta (3.1%) menjadi RM163.97 juta berbanding RM158.98 juta pada tahun 2008. Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Kedudukan Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan
Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Perihal	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Amanah Kerajaan	116.03	110.86	(5.17)	(4.5)
2.	Akaun Pinjaman	16.29	13.85	(2.44)	(15.0)
3.	Kumpulan Wang Luar Jangka	11.02	11.02	0.00	0.0
4.	Pelbagai Kumpulanwang	10.70	25.06	14.36	134.2
5.	Akaun Penyelesaian	4.73	2.97	(1.76)	(37.2)
6.	Akaun Perniagaan	0.21	0.21	0.00	0.0
Baki Pada 31 Disember		158.98	163.97	4.99	3.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

i) Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan

Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan ditubuhkan bertujuan untuk menerima wang daripada sumber pemberian Kerajaan Persekutuan untuk digunakan bagi membiayai semua kos berkaitan aktiviti penyelenggaraan jalan yang diuruskan oleh Jabatan Kerja Raya, Melaka dan Pihak-pihak Berkusa Tempatan. Pada tahun 2009, baki Kumpulan Wang Amanah ini meningkat sejumlah RM953 (190.6%) menjadi RM1,453 berbanding RM500 pada tahun 2008. Peningkatan baki Kumpulan Wang Amanah ini disebabkan jumlah penerimaan pada tahun 2009 melebihi pembayaran bagi kerja-kerja penyelenggaraan jalan. Kedudukan baki Kumpulan Wang Amanah ini dan jumlah yang diterima dari Kerajaan Persekutuan bagi tahun 2006 sehingga tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.21**. Kedudukan baki Kumpulan Wang Amanah ini bagi tahun 2008 dan 2009 menunjukkan penurunan yang ketara berbanding dua tahun kebelakangan.

Jadual 4.21
Kedudukan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan
Bagi Tahun 2006 Hingga Tahun 2009

Butiran	Tahun			
	2006 (RM)	2007 (RM)	2008 (RM)	2009 (RM)
Pemberian dari Kerajaan Persekutuan	26,157,427	30,440,195	48,424,640	43,536,936
Baki awal Pada 1 Januari	0	4,021,060	11,402,143	500
Penerimaan	34,121,693	45,290,169	57,158,441	32,229,113
Pembayaran	30,100,633	37,909,086	68,560,084	32,228,160
Baki Akhir Pada 31 Disember	4,021,060	11,402,143	500	1,453

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

ii) Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hartanah Negeri Melaka

Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hartanah Negeri Melaka adalah bertujuan untuk membiayai kos pengambilan dan pampasan tanah dari pelbagai pihak yang diuruskan oleh Kerajaan Negeri bagi tujuan-tujuan tertentu yang selaras dengan peruntukan Kanun Tanah Negara. Tabung ini juga boleh digunakan untuk membiayai pembangunan hartaanah di seluruh Negeri Melaka. Mengikut Penyata Kewangan, baki Kumpulan Wang Amanah ini menurun sejumlah RM4.03 juta (30.7%) menjadi RM9.10 juta pada tahun 2009 berbanding RM13.13 juta pada tahun 2008. Penurunan baki kumpulan wang ini disebabkan antaranya meningkatnya bayaran pengambilan balik tanah yang berjumlah RM47.45 juta bagi projek-projek pembangunan hartaanah di seluruh Negeri Melaka termasuk bayaran pelarasan sejumlah RM18.62 juta.

iii) Kumpulan Wang Amanah Tabung Amanah Pendidikan Negeri Melaka – Baitulmal/Asnaf

Kumpulan Wang Amanah Tabung Amanah Pendidikan Negeri Melaka ditubuhkan bertujuan untuk memberi bantuan, pinjaman atau biasiswa pendidikan serta perbelanjaan lain. Pihak Berkusa Negeri telah memutuskan supaya Tabung Amanah Pendidikan Negeri Melaka menguruskan pinjaman pendidikan di bawah peruntukan **Asnaf Fisabilillah** bagi pihak Majlis Agama Islam Melaka.

Bagaimanapun tiada Arahan Amanah yang khusus disediakan. Pada akhir tahun 2009, baki Kumpulan Wang Amanah ini menurun sejumlah RM0.56 juta (98.1%) menjadi RM0.01 juta pada tahun 2009 berbanding RM0.57 juta pada tahun 2008. Penurunan ketara antaranya disebabkan peningkatan pemberian biasiswa ke IPTA/IPTS sejumlah RM1.99 juta dan pemberian pinjaman kepada pelajar untuk melanjutkan pengajian dalam bidang perubatan di luar negara sejumlah RM1.31 juta.

Menurut maklum balas Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Arahan Amanah bagi Kumpulan Wang Tabung Amanah Pendidikan Negeri Melaka sedang disemak dan akan dikemukakan untuk kelulusan pihak berwajib.

iv) Akaun Kena Bayar

Akaun Kena Bayar 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. Pada tahun 2009, jumlah Akaun Kena Bayar telah meningkat sejumlah RM14.36 juta (531.9%) menjadi RM17.06 juta berbanding RM2.70 juta pada tahun 2008. Perbelanjaan ini melibatkan 25 Jabatan berbanding 21 Jabatan pada tahun 2008. Perbelanjaan yang ketara adalah bayaran utiliti dan tuntutan perjalanan. Peningkatan ketara baki Akaun Kena Bayar bagi lima Jabatan pada tahun 2009 berbanding 2008 seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Peningkatan Ketara Baki Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Jabatan	Tahun		Peningkatan	
		2008 (RM)	2009 (RM)	(RM)	(%)
1.	Jabatan Kerja Raya Melaka Tengah	2,793	137,124	134,331	4,809.6
2.	Jabatan Pertanian	21,938	763,663	741,725	3,381.0
3.	Jabatan Kebajikan Masyarakat	45,757	720,648	674,891	1,474.9
4.	Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri	199,466	3,072,144	2,872,678	1,440.2
5.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	24,969	320,359	295,390	1,183.0
Jumlah		294,923	5,013,938	4,719,015	1,600.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Merujuk kepada maklum balas yang diterima daripada 13 Jabatan, punca belanja dibayar dalam tempoh Akaun Kena Bayar antaranya adalah kelewatan menerima invois daripada pembekal atau kontraktor, tuntutan eluan lebih masa, bayaran gantian cuti rehat dan tuntutan perjalanan serta dokumen sokongan, kelemahan kawalan perbelanjaan di sistem SPEKS, kelewatan dalam pengurusan pindah peruntukan, baucar dikuiri oleh Pejabat Pembayar dan kelewatan baucar diluluskan oleh Pejabat Pembayar. Analisis jenis perbelanjaan yang ketara di bawah Akaun Kena Bayar bagi 13 Jabatan melibatkan belanja mengurus di bawah objek am - bekalan dan perkhidmatan (34.6%) serta belanja pembangunan (42.3%).

4.6.2 Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Prosedur Kewangan, 1957. Surat Pekeliling Perpendaharaan Bil. 18 Tahun 2001 juga adalah berkaitan. Akaun ini bertujuan untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada mana-mana badan atau orang perseorangan yang diamanahkan kepada Kerajaan dan amanah khas yang diperuntukkan di bawah satu akta khas. Pengurusan akaun juga tertakluk kepada Arahan Amanah atau Surat Ikatan Amanah. Pada akhir tahun 2009, baki Kumpulan Wang Amanah Awam berjumlah RM20.22 juta iaitu menurun sejumrah RM0.33 juta (1.6%) berbanding RM20.55 juta pada tahun 2008. Penurunan ini antaranya disebabkan pembayaran yang ketara bagi Akaun Amanah Am Negeri Melaka dan Akaun Amanah Projek Berasaskan Kayu.

a) Akaun Amanah Am Negeri Melaka

Akaun Amanah Am Negeri Melaka diwujudkan untuk mengakaunkan lain-lain terimaan bagi tujuan tertentu dan perbelanjaan yang berkaitan dengannya. Baki pada tahun 2009 berjumlah RM0.16 juta menurun sejumrah RM3.49 juta (95.42%) berbanding tahun 2008 berjumlah RM3.65 juta. Antara aktiviti yang telah dibayar ialah projek *Lantern and Decorative Lights Display* dan Program Kecemerlangan Sekolah Rendah dan Menengah dan *The Science of Aliens Exhibition*. Bagaimanapun terdapat pindah peruntukan ke Tabung Amanah Kelas Al-Quran Dan Fardu Ain (KAFA) dan Pendahuluan Kepada Yayasan Melaka yang tidak dapat dirujuk dengan jelas samada selaras dengan maksud pembayaran yang dibolehkan dalam Arahan Amanah.

4.6.3 Akaun Wang Deposit

Deposit merupakan wang yang diterima oleh Jabatan bagi maksud yang dinyatakan mengikut undang-undang atau syarat tertentu dan perlu dikembalikan apabila selesai maksudnya. Pada tahun 2009 Kerajaan Negeri memegang 16 jenis deposit yang disenggarakan oleh 13 Jabatan berjumlah RM26.81 juta. Baki Akaun Wang Deposit adalah berjumlah RM26.81 juta meningkat sejumrah RM7.02 juta (35.5%) pada akhir tahun 2009 berbanding RM19.79 juta pada tahun 2008 seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Kedudukan Baki Akaun Wang Deposit Bagi Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Deposit	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Deposit Am Jabatan Negeri	5.30	3.15	(2.15)	(40.6)
2.	Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan	10.11	18.72	8.61	85.2
3.	Lain-lain Deposit	4.38	4.94	0.56	12.8
Baki Pada 31 Disember		19.79	26.81	7.02	35.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

- a)** Senarai baki deposit hendaklah dikemukakan kepada Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri dan salinan kepada Jabatan Audit Negara pada akhir bulan Disember setiap tahun. Sehingga 31 Mei 2010, 13 Akaun Wang Deposit bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 melibatkan enam Jabatan masih belum dikemukakan.

- b) Peningkatan yang ketara adalah bagi Akaun Deposit Wang Jaminan Pelaksanaan yang meningkat sejumlah RM8.61 juta (85.2%) kepada RM18.72 juta. Ini adalah disebabkan oleh projek pembinaan prasarana kompleks sukan yang baru sempena Sukan Malaysia (SUKMA) yang berlangsung pada tahun 2010 dan projek landasan Lapangan Terbang Batu Berendam, Melaka. Selain itu, Akaun Deposit Jaminan Pejabat Daerah Jasin di bawah Lain-lain Deposit juga meningkat sejumlah RM0.11 juta (126.9%) kepada RM0.19 juta berbanding RM0.08 juta pada tahun 2008. Terimaan ini merupakan Jaminan Rayuan Pengambilan Tanah.

4.7 PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI

Semua penerimaan dan pembayaran wang tunai ditunjukkan dalam Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai. Penerimaan wang tunai terdiri daripada penerimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan lain-lain terimaan. Bayaran wang tunai terdiri daripada perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman. Pada 31 Disember 2009, baki wang tunai adalah berjumlah RM32.70 juta meningkat sejumlah RM2.18 juta (7.1%) berbanding RM30.52 juta pada tahun 2008. Kedudukan penerimaan wang tunai dari segi hasil, pinjaman, terimaan modal dan lain-lain terimaan pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Terimaan	703.81	669.44	(34.37)	(4.9)
	Hasil	328.89	296.94	(31.95)	(9.7)
	Pinjaman	128.91	150.52	21.61	16.8
	Terimaan Modal	117.94	207.00	89.06	75.5
	Lain-lain Terimaan	128.07	14.98	(113.09)	(88.3)
2.	Bayaran	761.12	667.26	(93.86)	(12.3)
	Mengurus	354.29	292.08	(62.21)	(17.6)
	Pembangunan	186.91	189.05	2.14	1.1
	Perbelanjaan Modal	0.50	5.00	4.50	900.0
	Bayaran Pinjaman	98.48	181.13	82.65	83.9
	Lain-lain Amanah	120.94	0.00	(120.94)	(100.0)
	Tambahan/(Kurangan) Wang Tunai	(57.30)	2.18	59.48	103.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Analisis Audit menunjukkan pada tahun 2009, jumlah wang tunai yang diterima oleh Kerajaan Negeri adalah bertambah daripada jumlah pembayaran yang dibuat iaitu terimaan sejumlah RM669.44 juta berbanding bayaran sejumlah RM667.26 juta.

4.8 AKAUN MEMORANDUM

Akaun Memorandum menunjukkan aset dan tanggungan Kerajaan yang tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbang. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Tanggungan. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman boleh tuntut, tunggakan hasil,

pelaburan dan lain-lain pelaburan Kerajaan Negeri, manakala Penyata Akaun Memorandum Tanggungan menunjukkan kedudukan hutang awam dalam dan luar negeri.

4.8.1 Pinjaman Boleh Tuntut

Penyata Pinjaman Boleh Tuntut menunjukkan baki pinjaman oleh Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Agensi Kerajaan Negeri dan Orang Perseorangan. Pada tahun 2009, baki Pinjaman Boleh Tuntut berjumlah RM286.38 juta iaitu meningkat sejumlah RM9.13 juta (3.3%) berbanding RM277.25 juta pada tahun 2008. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Tuntut oleh Kerajaan Negeri bagi tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Peminjam	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Sumber Persekutuan					
1.	Badan Berkanun/Agensi	152.46	154.32	1.86	1.2
Sumber Negeri					
1.	Pihak Berkuasa Tempatan	3.87	2.76	(1.10)	(28.4)
2.	Badan Berkanun/Agensi	119.17	127.76	8.58	7.2
Jumlah Kecil		123.04	130.52	7.48	6.1
Orang Perseorangan		1.75	1.54	(0.21)	12.0
Jumlah		277.25	286.38	9.13	3.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Analisis Audit menunjukkan peningkatan Baki Pinjaman Boleh Dituntut sejumlah RM9.13 juta. Ini antara lain disebabkan peningkatan sejumlah RM1.86 juta (1.2%) baki pinjaman (Sumber Persekutuan) kepada Badan Berkanun Negeri menjadi RM154.32 juta pada tahun 2009 berbanding RM152.46 juta pada tahun 2008. Juga peningkatan sejumlah RM7.48 juta (6.1%) baki pinjaman (Sumber Negeri) kepada Badan Berkanun Negeri/Agensi menjadi RM130.52 juta pada tahun 2009 berbanding RM123.04 juta pada tahun 2008. Pergerakan Pinjaman Boleh Tuntut Sumber Persekutuan dan Sumber Negeri bagi tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Pergerakan Pinjaman Sumber Persekutuan Dan Sumber Negeri Pada Tahun 2009

Bil.	Peminjam	Baki Pinjaman Tahun 2008 (RM Juta)	Pinjaman Baru Tahun 2009 (RM Juta)	Bayaran Tahun 2009 (RM Juta)	Baki Pinjaman Tahun 2009 (RM Juta)
A. Sumber Persekutuan					
1.	Syarikat Air Melaka Berhad	51.02	5.68	0.00	56.70
2.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	101.44	1.76	5.58	97.62
	Jumlah Sumber Persekutuan	152.46	7.44	5.58	154.32
B. Sumber Negeri					
1. Pihak Berkua Tempatan					
1.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	0.35	0.00	0.25	0.10
2.	Majlis Bandaraya Bersejarah	1.98	0.00	0.38	1.60
3.	Majlis Daerah Jasin	1.54	0.00	0.48	1.06
	Jumlah Kecil	3.87	0.00	1.11	2.76
2. Badan Berkanun					
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2.00	0.00	0.00	2.00
2.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	9.23	0.00	0.01	9.22
3.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	1.50	0.00	0.01	1.49
4.	Perbadanan Pembangunan Sungai & Pantai Melaka	1.17	1.98	0.15	3.00
5.	Perbadanan Stadium Melaka	0.80	0.00	0.15	0.65
	Jumlah Kecil	14.70	1.98	0.32	16.36
3. Badan-badan Lain					
1.	Kolej Teknologi Islam Melaka	42.69	4.63	3.17	44.15
2.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	0.20	0.00	0.01	0.19
3.	Institut Pengurusan Melaka	0.45	0.00	0.05	0.40
4.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	19.80	5.64	0.04	25.40
5.	Kumpulan Melaka Berhad	38.93	3.13	0.80	41.26
6.	SUKMA	2.40	0.00	2.40	0.00
	Jumlah Kecil	104.47	13.40	6.47	111.40
	Jumlah Sumber Negeri	123.04	15.38	7.90	130.52
	Jumlah Besar	275.50	22.82	13.48	284.84

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Analisis Audit menunjukkan antara punca utama peningkatan baki Pinjaman Boleh Dituntut disebabkan oleh pinjaman baru yang diberikan kepada Syarikat Air Melaka berjumlah RM5.68 juta, Melaka ICT Holdings Sdn.Bhd. berjumlah RM5.64 juta dan Kolej Teknologi Islam Melaka sejumlah RM4.63 juta.

a) Bayaran Balik Pinjaman Kerajaan Negeri

Bayaran balik pinjaman yang sepatutnya dijelaskan oleh Pihak Berkua Tempatan/ Agensi/Badan-badan Lain kepada Kerajaan Negeri Melaka pada akhir tahun 2009, termasuk faedah adalah berjumlah RM6.78 juta. Daripada jumlah ini sejumlah RM6.38 juta (94.1%) dijelaskan oleh kesemua Pihak Berkua Tempatan/Agensi/Badan-badan Lain. Bagaimanapun empat Agensi membuat bayaran kurang daripada anuiti. Kedudukan bayaran balik pinjaman adalah seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27
**Kedudukan Bayaran Balik Pinjaman Agensi Negeri/
 Badan-badan Lain Pada 31 Disember 2009**

Bil.	Peminjam	Tunggakan Ansuran Bayaran Balik Pada 31.12.2009 (RM Juta)	Anuiti 2009 (RM Juta)	Bayaran Balik Dalam Tahun 2009 (RM Juta)
1.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	-	0.27	0.27
2.	Majlis Perbandaran Jasin	-	0.35	0.50
3.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	1.07	0.55	1.00
4.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	9.42	-	0.02
5.	Institut Pengurusan Melaka	-	0.06	0.06
6.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	0.20	-	0.01
7.	Kolej Teknologi Islam Melaka	0.33	0.61	3.29
8.	Perbadanan Stadium Melaka	-	0.18	0.18
9.	Kumpulan Melaka Berhad	3.78	4.13	0.80
10.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	0.56	0.31	0.01
11.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	0.11	0.21	0.19
12.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	0.06	0.11	0.05
Jumlah		15.53	6.78	6.38

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

b) Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman

Pada akhir tahun 2009, sebanyak 19 Pinjaman Boleh Dituntut daripada 9 Agensi menunjukkan tunggakan bayaran balik sejumlah RM35.31 juta. Daripada tunggakan ini sejumlah RM32.63 juta adalah bayaran pokok, manakala sejumlah RM2.68 juta adalah bayaran faedahnya. Butiran lanjut adalah seperti di **Jadual 4.28**.

Jadual 4.28
Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada 31 Disember 2009

Bil.	Peminjam	Bil. Pinjaman	Pokok (RM Juta)	Faedah (RM Juta)	Jumlah (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	1	1.07	0.00	1.07
2.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	3	9.23	0.19	9.42
3.	Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka	1	0.19	0.01	0.20
4.	Kolej Teknologi Islam Melaka	6	0.33	-	0.33
5.	Kumpulan Melaka Berhad	2	2.92	0.86	3.78
6.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2	0.47	0.09	0.56
7.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	1	0.11	-	0.11
8.	Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd.	1	0.04	0.02	0.06
9.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2	18.27	1.51	19.78
Jumlah		19	32.63	2.68	35.31

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

c) Tempoh Pinjaman Telah Tamat

Pada akhir tahun 2009, terdapat empat pinjaman masih menunjukkan baki beserta faedah berjumlah RM9.62 juta (80.4%) walaupun sepatutnya telah dilunaskan mengikut

perjanjian. Kedudukan pinjaman belum selesai dan Agensi terlibat adalah seperti di **Jadual 4.29.**

Jadual 4.29
Kedudukan Pinjaman Belum Selesai Sehingga Akhir Tahun 2009

Bil.	Pinjaman	Tempoh Bayaran Balik Pinjaman		Jumlah Pinjaman (Pokok) (RM Juta)	Baki Belum Selesai (Pokok dan Faedah) (RM Juta)
		Dari	Hingga		
1.	<u>Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka</u>				
	i) Bayaran ganti rugi kepada Syarikat Yun Tad (KL) Sdn. Bhd.	30.12.04	30.12.06	1.97	2.13
	ii) Pembinaan Menara Pertam	28.11.04	28.08.08	4.80	3.50
	iii) Membayar Bayaran Balik Pinjaman HRC	30.01.05	30.01.06	5.00	3.79
2.	<u>Institut Kajian Sejarah Dan Patriotisme Melaka</u>				
	Pinjaman semula kepada IKSEP Maju Sdn. Bhd.	30.06.05	30.12.08	0.20	0.20
Jumlah				11.97	9.62

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

d) Trend Baki Pinjaman Boleh Tuntut

Trend baki Pinjaman Boleh Tuntut bagi tempoh tahun 2005 hingga 2009 menunjukkan peningkatan dari setahun ke setahun kecuali pada tahun 2006 dan tahun 2008. Peningkatan ini disebabkan setiap tahun Kerajaan Negeri memberi pinjaman kepada Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Agensi-agensi lain untuk membiayai pelbagai maksud. Pada tahun 2008, baki Pinjaman Boleh Tuntut mengalami penurunan yang ketara disebabkan oleh pengambilalihan pinjaman Syarikat Air Melaka Berhad sejumlah RM770.33 juta oleh Pengurusan Aset Air Berhad. Kedudukan Pinjaman Boleh Tuntut bagi tempoh tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Jadual 4.30.** Kedudukan baki pinjaman boleh dituntut untuk tahun 2008 dan 2009 telah berkurangan berbanding tiga tahun kebelakangan.

Jadual 4.30
Kedudukan Baki Pinjaman Boleh Tuntut Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Bil.	Peminjam	Tahun				
		2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)
Sumber Persekutuan						
1.	Pihak Berkuasa Tempatan	0.08	-	-	-	-
2.	Badan Berkanun	785.31	784.97	813.06	152.46	154.32
Jumlah Kecil		785.39	784.97	813.06	152.46	154.32
Sumber Negeri						
1.	Pihak Berkuasa Tempatan	8.92	5.90	4.92	3.87	2.76
2.	Badan Berkanun	15.56	13.70	12.74	14.70	16.36
3.	Badan-badan Lain	34.22	36.26	65.29	104.47	111.40
Jumlah Kecil		58.70	55.86	82.95	123.04	130.52
Jumlah		844.09	840.83	896.01	275.50	284.84

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Kerajaan Negeri telah mengeluarkan pinjaman untuk pembiayaan kos pembinaan Menara MICTH berjumlah RM22.8 juta kepada Melaka ICT Holdings Sdn. Bhd. (MICTH) pada tahun 2007 dan 2008. Bagaimanapun sehingga akhir Disember 2009, perjanjian bagi pinjaman tersebut masih belum ditandatangani oleh Kerajaan Negeri. Pinjaman ini juga masih belum mendapat kelulusan daripada Kementerian Kewangan. Perkara ini telah dibangkitkan oleh pihak Audit dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008.

Menurut maklum balas daripada Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka, pinjaman ini masih belum mendapat kelulusan Kementerian Kewangan walaupun permohonan telah dikemukakan pada bulan Mac 2009. Bagaimanapun, pinjaman ini akan dibayar balik selepas penjualan bangunan Menara MICTH.

4.8.2 Pelaburan

Pada tahun 2009 pelaburan Kerajaan Negeri berjumlah RM157.94 juta berbanding RM140.98 juta pada tahun 2008, peningkatan sejumlah RM16.96 juta (12%). Antara punca peningkatan adalah pelaburan dalam empat buah Syarikat Kerajaan Negeri iaitu Melaka Urban Development Authority Sdn. Bhd., MITC Bowlplex Sdn. Bhd., DMDI Finance House Sdn. Bhd. dan Planetarium Melaka Sdn. Bhd..

a) Pelaburan Syarikat Air Melaka Berhad (SAMB)

Menurut Piawaian Perakaunan Kerajaan Akaun Memorandum (PPK 8) Memorandum Aset adalah aset Kerajaan yang tidak dilaporkan dalam Lembaran Imbangan. Pelaburan Kerajaan Negeri (melalui Perbadanan Ketua Menteri (CMI) dalam Syarikat Air Melaka Berhad (SAMB) telah dinyatakan di Lembaran Imbangan sejumlah RM5 juta dan juga di Akaun Memorandum dengan jumlah yang sama.

Maklum balas daripada Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka, pelaburan berjumlah RM5 juta yang dinyatakan di Lembaran Imbangan adalah pelaburan dari Akaun Hasil Disatukan yang dilaraskan secara kontra dengan bayaran dividen SAMB bagi tahun 2008. Manakala pelaburan berjumlah RM5 juta lagi yang dinyatakan di Akaun Memorandum adalah pelaburan yang telah dipertanggungkan ke Kumpulan Wang Amanah Perbadanan Ketua Menteri (CMI) daripada bayaran dividen SAMB bagi tahun 2009.

Pada pendapat Audit, tatacara perakaunan hasil dividen serta pelaburan di bawah Kumpulan Wang Amanah CMI sepatutnya telah dibuat pada tahun 2008 iaitu tahun akaun ini ditubuhkan dan beroperasi dan bukannya pada tahun 2009 sebagaimana dimaklumkan. Kaedah dan dasar perakaunan mengenai pengiktirafan hasil di bawah Kumpulan Wang Amanah CMI diguna pakai secara konsisten. Ini telah menyebabkan Akaun Hasil Disatukan dan Pelaburan di Lembaran Imbangan terlebih dinyatakan sebanyak RM5 juta pada tahun 2009.

b) Pulangan Daripada Pelaburan

Jumlah pelaburan Kerajaan Negeri yang dinyatakan di Lembaran Imbangan dan Akaun Memorandum menunjukkan trend yang meningkat pada tahun 2007 dan 2009. Analisis

pulangan faedah dan perolehan dari pelaburan berbanding nilai pelaburan yang dinyatakan di Lembaran Imbangan dan Akaun Memorandum bagi tempoh lima tahun dari 2005 hingga 2009 menunjukkan kadar pulangan adalah rendah dan tidak memuaskan antara 0.9% hingga 8.6% seperti di **Jadual 4.31** dan **Carta 4.5**. Kedudukan faedah dan perolehan daripada pelaburan pada tahun 2009 telah menyusut berbanding tahun 2008 dan 2007 walaupun jumlah pelaburan pada tahun 2009 telah meningkat.

Jadual 4.31
Faedah Dan Perolehan Diterima Daripada Pelaburan
Bagi Tahun 2005 Hingga 2009

Tahun	Pelaburan (RM Juta)	Faedah Dan Perolehan Diterima (RM Juta)	Faedah Diterima (%)
2005	186.05	1.68	0.9
2006	182.78	4.80	2.6
2007	189.66	10.93	5.6
2008	192.27	16.60	8.6
2009	210.93	10.00	4.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Carta 4.5
Terimaan Faedah Dan Perolehan
Daripada Pelaburan Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.8.3 Tunggakan Hasil

Pada tahun 2009, tunggakan hasil bagi tujuh pemungut berjumlah RM51.48 juta meningkat sejumalah RM11.16 juta (27.7%) berbanding RM40.32 juta pada tahun 2008. Peratus terbesar daripada peningkatan tunggakan hasil adalah dari Denda Lewat Cukai Tanah yang menyumbang RM19.32 juta (772.8%) dari keseluruhan tunggakan pada tahun 2009. Antara punca peningkatan tunggakan hasil ini adalah disebabkan Denda Lewat Cukai Tanah di Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah tidak dilaporkan di Penyata Akaun Belum Terima tahun 2008. Kedudukan tunggakan hasil pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

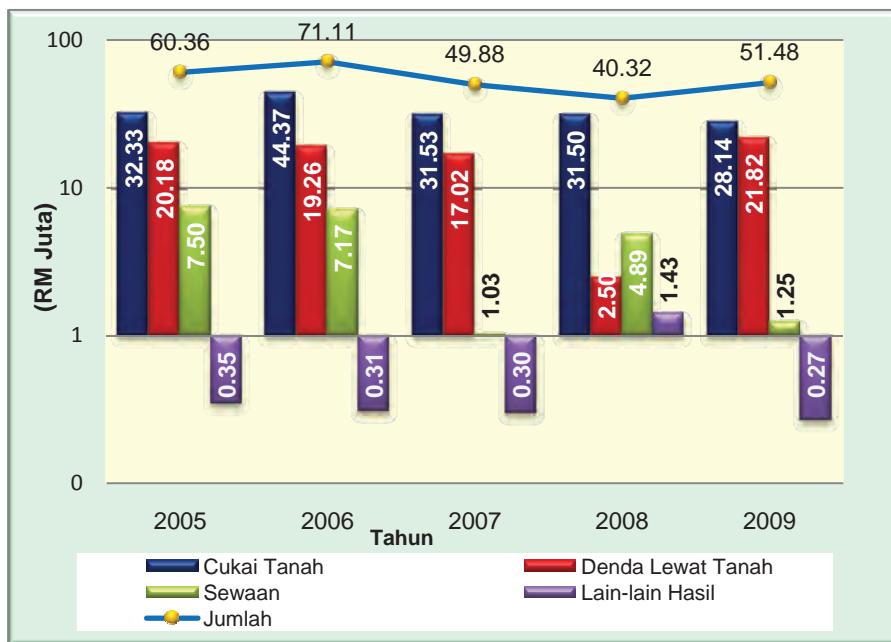
Jadual 4.32
Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	31.50	28.14	(3.36)	(10.7)
2.	Denda Lewat Cukai Tanah	2.50	21.82	19.32	772.8
3.	Sewaan	4.89	1.25	(3.64)	(74.4)
4.	Lain-lain Hasil	1.43	0.27	(1.16)	81.1
Jumlah		40.32	51.48	11.16	27.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Analisis tunggakan hasil bagi tempoh lima tahun dari 2005 hingga 2009 menunjukkan peningkatan hasil tertinggi pada tahun 2006 sejumlah RM71.11 juta. Bagaimanapun pada tahun 2007 dan 2008 trend tunggakan hasil terus menurun kepada jumlah terendah RM40.32 juta. Bagi tahun 2009 tunggakan hasil Kerajaan Negeri meningkat sejumlah RM11.16 juta (27.7%) kepada RM51.48 juta seperti di **Carta 4.6**.

Carta 4.6
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

4.8.4 Hutang Awam Kerajaan Negeri

Kerajaan Negeri Melaka dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Pada akhir tahun 2009, baki hutang awam Kerajaan Negeri adalah sejumlah RM587.53 juta berbanding RM441.76 juta pada akhir tahun 2008 iaitu meningkat sejumlah RM145.77 juta (33%). Peningkatan hutang awam ini antaranya disebabkan pertambahan pinjaman baru iaitu pinjaman Projek Bekalan Air – Non Revenue Water dan Loji Air Lancang berjumlah RM20.16 juta, Projek Pembinaan Kemudahan SUKMA berjumlah RM67.70 juta dan Projek Lapangan Terbang Batu Berendam berjumlah RM60 juta. Kedudukan Hutang Kerajaan Negeri pada tahun 2009 berbanding 2008 adalah seperti di **Jadual 4.33**.

Jadual 4.33
Hutang Awam Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Berbanding 2008

Pinjaman	Tahun		Peningkatan/ (Pengurangan)	
	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Projek Bekalan Air	79.16	99.00	19.84	25.0
Projek Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR)	96.22	93.59	(2.63)	(2.7)
Projek Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka (PKNM)	106.32	107.19	0.87	0.9
Pelbagai Pinjaman	160.06	287.75	127.69	79.7
Jumlah Besar	441.76	587.53	145.77	33.0

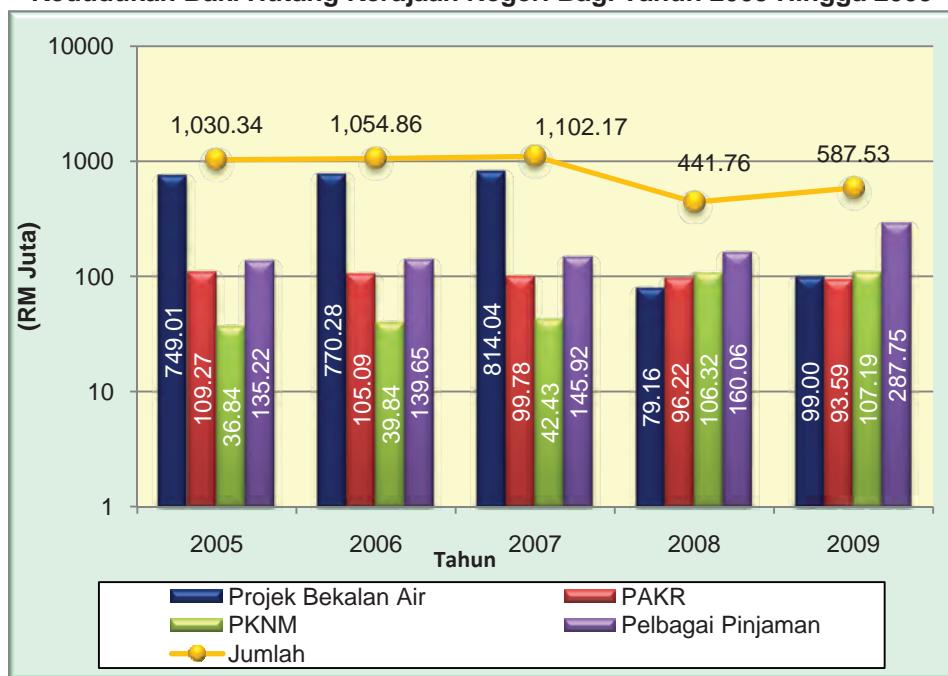
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Analisis Audit menunjukkan antara punca utama peningkatan hutang awam Kerajaan Negeri adalah disebabkan pertambahan pinjaman baru yang diterima bagi pelbagai projek Kerajaan Negeri berjumlah RM148.72 juta adalah jauh lebih tinggi daripada amaun bayaran balik pinjaman yang hanya berjumlah RM3.32 juta.

- a) Pada tahun 2009, Kerajaan Negeri telah memperuntukkan sejumlah RM17 juta bagi maksud bayaran balik hutang. Bagaimanapun Kerajaan Negeri hanya membelanjakan sejumlah RM0.46 juta atau 2.7% sahaja bagi menjelaskan bayaran hutang kerajaan. Manakala RM2.86 juta lagi dijelaskan secara kontra dengan transaksi hapus kira/offset dengan pinjaman Projek Bekalan Air dan Projek Perumahan Awam Kos Rendah.
- b) Mengikut jadual bayaran balik bagi tahun 2009, sebanyak 89 anuiti yang perlu dijelaskan (tidak termasuk Projek Bekalan Air) adalah sejumlah RM26.10 juta berbanding RM0.46 juta (1.8%) yang dijelaskan.
- c) Tunggakan bayaran balik pinjaman Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun berakhir 31 Disember 2009 menunjukkan sejumlah RM58.92 juta tidak dijelaskan.
- d) Pada tahun 2008, Kerajaan Negeri telah menerima bayaran balik pinjaman secara kontra daripada Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka sejumlah RM12.98 juta melalui pelarasan bayaran harga penswastaan tanah milik Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka. Manakala dalam tahun 2009 Kerajaan Negeri menerima sejumlah RM4.6 juta lagi dengan cara yang sama. Bagaimanapun sehingga akhir bulan Disember 2009, Kerajaan Negeri tidak menjelaskan hutang Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka kepada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM17.58 juta.

Kedudukan baki hutang Kerajaan Negeri bagi tahun 2005 hingga 2009 adalah seperti di **Carta 4.7.**

Carta 4.7
Kedudukan Baki Hutang Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2005 Hingga 2009



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

Analisis Audit bagi tempoh lima tahun menunjukkan hutang awam Kerajaan Negeri Melaka menurun dengan ketara pada tahun 2008 disebabkan oleh pelarasan terhadap pinjaman Projek Bekalan Air Kerajaan Negeri berjumlah RM770.33 juta yang diambilalih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB).

4.9 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1 Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada akhir tahun 2009 adalah memuaskan. Kecairan tunai Kerajaan Negeri tidak mampu untuk menampung jumlah tanggungan semasa. Hasil Kerajaan Negeri juga menurun pada tahun 2009 sebanyak 9.7% berbanding tahun 2008. Penurunan hasil juga telah menyebabkan perbelanjaan mengurus turut menurun sebanyak 17.6% akibat dasar perbelanjaan berhemat. Manakala Akaun Kena Bayar telah meningkat sebanyak 531.9% berbanding tahun 2008. Tuggakan hasil meningkat sebanyak 27.7% pada tahun 2009. Pinjaman Boleh Tuntut bertambah sebanyak 3.3% berbanding tahun 2008. Manakala tuggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Tuntut menurun menjadi sejumlah RM15.53 juta pada tahun 2009. Jumlah Hutang Awam pula telah mencatatkan peningkatan sejumlah RM145.77 juta pada tahun 2009.

4.9.2 Bagi mempertingkat dan memperkuatkannya lagi prestasi kewangan Kerajaan Negeri, adalah disyorkan supaya Kerajaan Negeri mengambil tindakan seperti berikut:

- Meneruskan usaha untuk mengutip tuggakan hasil berjumlah RM51.48 juta dan tuggakan bayaran balik pinjaman oleh Agensi Negeri sejumlah RM35.32 juta.

- b)** Mengamalkan perbelanjaan berhemat selaras dengan dasar Kerajaan Negeri tanpa menjelaskan mutu perkhidmatan dan pembangunan ekonomi negeri.
- c)** Mengkaji semula pelaburan dalam Syarikat Kerajaan Negeri bagi memastikan pelaburan yang dibuat mendatangkan pulangan dividen kepada Kerajaan Negeri.
- d)** Penetapan *Key Performance Indicator (KPI)* dan operasi syarikat subsidiari perlu dipantau dengan tegas untuk memastikan pelaburan Kerajaan Negeri dalam syarikat subsidiari memberi pulangan yang baik.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN III **RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI**

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RANCANGAN MALAYSIA KESEMBILAN (RMKe-9)

5.1 Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Melaka untuk tempoh lima tahun bermula pada tahun 2006. Rancangan ini digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Melaka. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Melaka mencapai status negeri maju pada tahun 2010.

5.2 Bagi menjayakan RMKe-9 sejumlah RM1.09 bilion diluluskan sebagai siling peruntukan oleh Kerajaan Negeri Melaka. Peruntukan ini telah diagihkan kepada 11 Jabatan/Pejabat dengan bilangan projek dirancang untuk dilaksanakan sebanyak 137 projek.

5.2.1 Pada tahun 2009 jumlah peruntukan yang diluluskan adalah RM226.43 juta dan sejumlah RM189.05 juta (83.5%) telah dibelanjakan. Dua daripada 11 Jabatan/Pejabat yang menerima peruntukan tertinggi adalah Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri berjumlah RM150 juta (66%) dan Jabatan Ketua Menteri (Infrastruktur) berjumlah RM24.42 juta (11%).

5.2.2 Secara keseluruhannya, Kerajaan Negeri Melaka telah membelanjakan sejumlah RM566.55 juta (52.2%) daripada peruntukan projek pembangunan yang telah diluluskan di bawah RMKe-9 sejumlah RM1.09 bilion. Sembilan daripada 11 Jabatan/Pejabat telah mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 60%, manakala dua Jabatan/Pejabat mencapai antara 44% dan 46%. Maklumat terperinci prestasi perbelanjaan pembangunan RMKe-9 mulai tahun 2006 sehingga 2009 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1

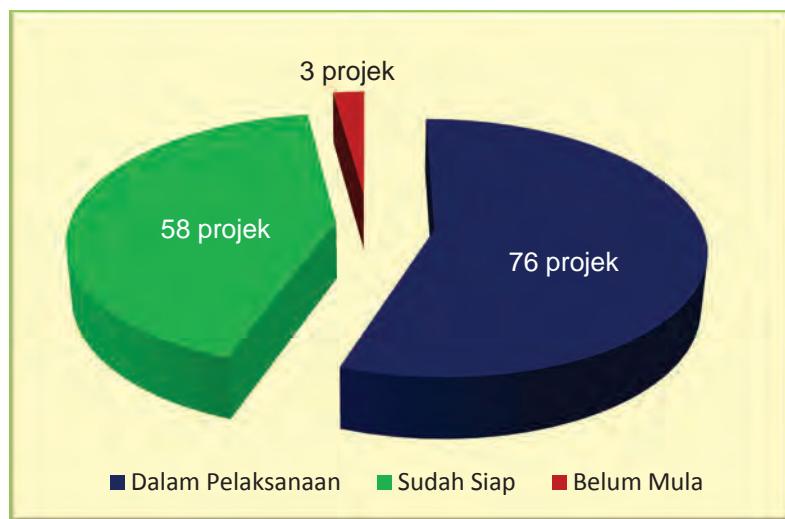
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-9 Sehingga 31 Disember 2009

Bil.	Jabatan	Peruntukan (2006-2010) (RM Juta)	Perbelanjaan (2006 -2009) (RM Juta)	Pencapaian (%)
1.	Jabatan Kerja Raya	91.89	62.86	68.4
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	39.30	24.21	61.6
3.	Jabatan Pertanian	14.52	10.61	73.1
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	8.66	6.54	75.5
5.	Jabatan Ketua Menteri	122.32	76.62	62.6
6.	Jabatan Pembangunan Negeri	43.50	32.97	75.8
7.	Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri	652.68	291.14	44.6
8.	Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah	12.61	9.59	76.0
9.	Pejabat Daerah Dan Tanah Alor Gajah	11.94	8.69	72.8
10.	Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin	8.37	6.17	73.7
11.	Jabatan Agama Islam Melaka	80.13	37.15	46.4
Jumlah		1,085.92	566.55	52.2

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka

5.2.3 Pada tahun 2009, sejumlah 137 projek telah dirancang. Daripada jumlah tersebut sejumlah 58 projek telah disiapkan sepenuhnya dan 76 projek masih dalam pelaksanaan. Manakala tiga projek belum dimulakan lagi kerana masih dalam proses sebut harga dan pemilihan kontraktor. Status pelaksanaan projek mengikut Jabatan/Pejabat setakat akhir tahun 2009 adalah seperti di **Carta 5.1**.

Carta 5.1
Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-9
Mengikut Jabatan Setakat 31 Disember 2009



Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri Melaka

5.3 RUMUSAN

Pada keseluruhannya, pencapaian perbelanjaan RMKe-9 sehingga tahun 2009 adalah pada tahap memuaskan. Sejumlah RM566.55 juta (52.2%) daripada RM1,085.92 juta yang diperuntukkan telah dibelanjakan berbanding perbelanjaan yang sepatutnya telah mencapai sekurang-kurangnya 80% daripada yang telah diperuntukkan dalam tempoh empat tahun pencapaiannya sedangkan tempoh pelaksanaan RMKe-9 akan tamat pada tahun 2010.



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN

JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

6.1 Seksyen 15(A) Akta Acara Kewangan, 1957 dan Arahan Perbendaharaan telah menetapkan tugas dan tanggungjawab Pegawai Pengawal di sebuah 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, diguna dan diperakaunkan mengikut peraturan kewangan.

6.2 Selaras dengan perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara 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.

6.3 Berdasarkan kepada pengauditan pengurusan kewangan, didapati bahawa masih ada Jabatan/Agensi Negeri yang tidak serius dalam meningkatkan prestasi pengurusan kewangan walaupun telah diberi teguran oleh Jabatan Audit Negara berulang kali. Ini dapat digambarkan daripada kelemahan-kelemahan yang dibangkitkan setiap tahun yang mana ia adalah berkisar kepada isu-isu yang sama.

6.4 Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkat dan memperkasakan prestasi pengurusan kewangan masing-masing pada masa akan datang, pada tahun 2007 Jabatan Audit Negara telah melaksanakan sistem penarafan berdasarkan indeks akauntabiliti. Jabatan/Agensi Negeri yang diberi tahap penarafan yang cemerlang boleh dijadikan sebagai tanda aras/*role model* kepada Jabatan/Agensi Negeri yang lain.

6.5 Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan 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 Agensi Negeri kawalan tambahan iaitu terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan penyata kewangan turut dinilai. Secara umumnya, sesuatu Jabatan/Agensi Negeri diberi tahap prestasi pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti di **Jadual 6.1**.

Jadual 6.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

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

6.6 OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

- a) Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.
- b) Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan inventori, pelaburan serta pinjaman.
- c) Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.
- d) Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

6.7 SKOP DAN KAEDAH PENGAUDITAN

6.7.1 Bagi tahun 2009, sebanyak 14 Jabatan/Agensi telah diaudit. Pengauditan telah dijalankan di Jabatan/Agensi seperti berikut:

- a) Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka
- b) Majlis Agama Islam Melaka
- c) Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka
- d) Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah
- e) Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Melaka
- f) Jabatan Kerja Raya Negeri Melaka
- g) Jabatan Pertanian Negeri Melaka
- h) Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa Negeri Melaka
- i) Mahkamah Syariah Negeri Melaka
- j) Yayasan Melaka
- k) Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka
- l) Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka
- m) Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka
- n) Majlis Perbandaran Alor Gajah

6.7.2 Pengauditan telah dijalankan dengan memberi tumpuan terhadap enam aspek kawalan utama iaitu kawalan pengurusan, kawalan bajet, kawalan terimaan, kawalan perbelanjaan, pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah dan deposit serta pengurusan aset, inventori dan stor. Bagi Agensi Negeri kawalan tambahan iaitu terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan penyata kewangan turut diaudit.

6.7.3 Bagi menilai tahap kawalan yang telah diwujudkan bagi setiap aspek kawalan utama yang tersebut di atas, pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2009 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2009 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2008 bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

6.8 JENIS KAWALAN

Pelaksanaan sistem penarafan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut enam jenis kawalan seperti berikut:

6.8.1 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:

a) Struktur Organisasi

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

- i) Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini seperitimana yang ditetapkan di dalam Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991.
- ii) Surat penurunan kuasa disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had-had kuasa dan tugas-tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab juga perlu dinyatakan dengan jelas. Seksyen 15A(2) Akta Acara Kewangan, Arahan Perbendaharaan (AP) 11, AP 69 dan AP 101 adalah berkaitan.
- iii) 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.
- iv) 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 membangunkan

sumber manusia berpotensi serta berupaya menyumbang kepada kecemerlangan organisasi.

b) Sistem Dan Prosedur

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

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

c) 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 jawatankuasa-jawatankuasa yang telah diwujudkan berfungsi dengan berkesan, Kerajaan telah mengeluarkan Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa Kerajaan melalui Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 2 Tahun 1991. Panduan ini menetapkan dengan jelas peranan Pengerusi dan urus setia dalam sesuatu mesyuarat bagi memastikan keberkesanan jawatankuasa yang telah diwujudkan. Antara jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

i) Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun agensi-agensi Kerajaan. Sepertimana yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 10 Tahun 2008, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa dilantik; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

ii) Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 yang juga diguna pakai oleh Kerajaan Negeri menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agenzi Negeri untuk membantu Ketua Jabatan memantapkan prestasi pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD adalah bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam yang telah diluluskan oleh Ketua Eksekutif kepada Perbendaharaan Malaysia selewat-lewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun dan mengemukakan Laporan Tahunan yang telah diluluskan oleh Ketua Eksekutif kepada Perbendaharaan Malaysia 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.

iii) Pengurusan Sumber Manusia

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

6.8.2 Kawalan Bajet

Bagi menentukan sama ada Jabatan/Agenzi Negeri 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/prestasi bajet dan pelaporan mengenainya seperti berikut:

a) Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agenzi Negeri dikeluarkan melalui Pekeliling Jabatan Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri Melaka Bil. 2 Tahun 2008 (Garis Panduan Bagi Penyediaan Cadangan Perbelanjaan Tahun 2009 dan 2010). Selain itu, Arahan Perbendaharaan 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 yang disediakan; prosedur

kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agenzi Negeri serta pematuhan tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

b) 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.

c) 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 dalam tahun kewangan berkenaan dan semua Waran Pindah Peruntukan yang dikeluarkan hendaklah disampaikan kepada Perbendaharaan/Bendahari 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 diuruskan 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.

d) Pemantauan Kemajuan/Prestasi Bajet

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/kaedah lain yang diterima pakai; impak setiap aktiviti dinilai sekurang-kurangnya sekali dalam masa lima tahun dan memastikan perbelanjaan tidak melebihi peruntukan yang telah diluluskan.

e) 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/Bendahari Negeri/Akauntan Negeri dalam tempoh yang ditetapkan. Pegawai Pengawal juga dikehendaki mengemukakan laporan mengenai keperluan aliran wang tunai yang disahkan olehnya kepada Pegawai Kewangan Negeri/Bendahari

Negeri/Akauntan Negeri. Bagi Ketua Jabatan yang bukan Pegawai Pengawal, laporan-laporan berkenaan akan dikemukakan kepada Pegawai Pengawal berkenaan untuk disatukan.

6.8.3 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:

a) Kawalan Borang Hasil

Kawalan terhadap borang-borang hasil seperti buku resit adalah penting untuk memastikan ia tidak disalahgunakan.

b) Penerimaan Wang

Setiap Jabatan/Agensi Negeri perlu memastikan pegawainya yang dipertanggungjawabkan dengan urusan penerimaan wang mematuhi peraturan kewangan yang berkaitan. Semakan Audit telah dijalankan terhadap 4 aspek kawalan dalam yang ditetapkan dalam Arahan Perbendaharaan bagi penerimaan wang iaitu dari segi kebenaran/kelulusan menerima wang, ciri-ciri keselamatan semasa menerima kutipan, kawalan penerimaan melalui mel dan penerimaan wang di kaunter.

c) 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.

d) Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

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

e) Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi menyelenggara dan melaporkan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 Tahun 1986 dan beberapa Arahan Perbendaharaan. 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.

6.8.4 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 tiga aspek utama kawalan perbelanjaan iaitu perakaunan, pengurusan perolehan dan pengurusan bayaran seperti berikut:

a) Perakaunan

Semakan Audit telah dibuat untuk menentukan sejauh mana Buku Vot dan Penyata Penyesuaian Perbelanjaan diselenggarakan oleh Kementerian/Jabatan mengikut peraturan yang ditetapkan di dalam Pekeliling dan Arahan Perbendaharaan yang berkaitan.

b) Pengurusan Perolehan

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

c) Pengurusan Bayaran

Semakan Audit telah 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.

6.8.5 Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

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

a) 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/Agenzi Negeri dari segi penyediaan dan penyerahan Penyata Tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

b) 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:

- i) Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993.
- ii) Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992.
- iii) Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993.
- iv) Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Bil. 13 Tahun 1990.

c) Pengurusan Akaun Deposit

Tatacara dan pengurusan akaun deposit ditetapkan melalui Arahan Perbendaharaan 156 hingga 163.

6.8.6 Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor

Aset dan inventori yang diperolehi untuk kegunaan pejabat perlu direkodkan, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan dari berlakunya pembaziran dan penyalahgunaannya. Sehubungan ini, semakan Audit dan lawatan Audit ke stor telah dijalankan untuk menilai tahap pematuhan Jabatan/Agensi Negeri kepada peraturan-peraturan yang ditetapkan dalam Pekeliling/Surat Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dan Tatacara Pengurusan Stor berhubung dengan perkara-perkara berikut:

a) 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 juga 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 juga hendaklah 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.

b) Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diperolehi. Antara lainnya, tanggungjawab seseorang Pegawai Penerima adalah memastikan aset/bekalan pejabat diterima menepati spesifikasi, kualiti dan kuantiti yang telah ditetapkan sebelum pengesahan penerimaannya. Bagi membolehkan Pegawai Penerima membuat rujukan,

sesalinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh pegawai ini. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan dalam Kad Kawalan Stok dan Kad Petak. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan hendaklah disedia, disahkan dan dihantar dengan serta merta kepada agen penghantaran atau syarikat pembekal. Aset hendaklah diterima berserta Surat Jaminan dan manual penggunaan/penyenggaraannya.

c) Pendaftaran

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

d) Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

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

- i) 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 juga perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- ii) Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya dua Pegawai Pemeriksa/Pemverifikasi 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.
- iii) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan kegunaan 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.
- iv) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.
- v) Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1999, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.

vi) Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1999 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

e) Penyenggaraan Aset

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

- i) Senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyenggaraan direkod 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.
- ii) Kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual manakala kos penyenggaraan dan pemberian perlu direkod dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

f) Pelupusan

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

- i) Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi dua 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 ditandatangan. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.
- ii) Perakuan pelupusan aset mekanikal, teknikal, elektrikal dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Manakala perakuan pelupusan aset itu disahkan oleh dua pegawai yang mempunyai tiga tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.
- iii) Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan ia dilaksanakan dalam tempoh tiga bulan dari tarikh surat kelulusan dikeluarkan. Sijil Penyaksian Pemusnahan Aset Alih Kerajaan dan Sijil Pelupusan Aset di sedia dan dikemukakan kepada pihak yang meluluskannya. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

g) Kehilangan Dan Hapus Kira

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

- i) 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 dua hari bekerja. Sesalinan Laporan Awal dikemukakan kepada Pegawai Pengawal, Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua Audit Negara atau wakil tempatan Ketua Audit Negara.

- ii) Jawatankuasa Penyiasat dilantik secara bertulis oleh Pegawai Pengawal dalam tempoh dua minggu dari tarikh Laporan Awal disediakan. Laporan Akhir disediakan dalam tempoh dua 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 empat bulan dari tarikh Laporan Awal dihantar.

6.8.7 Pengurusan Pelaburan

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

6.8.8 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 dimohon. 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.

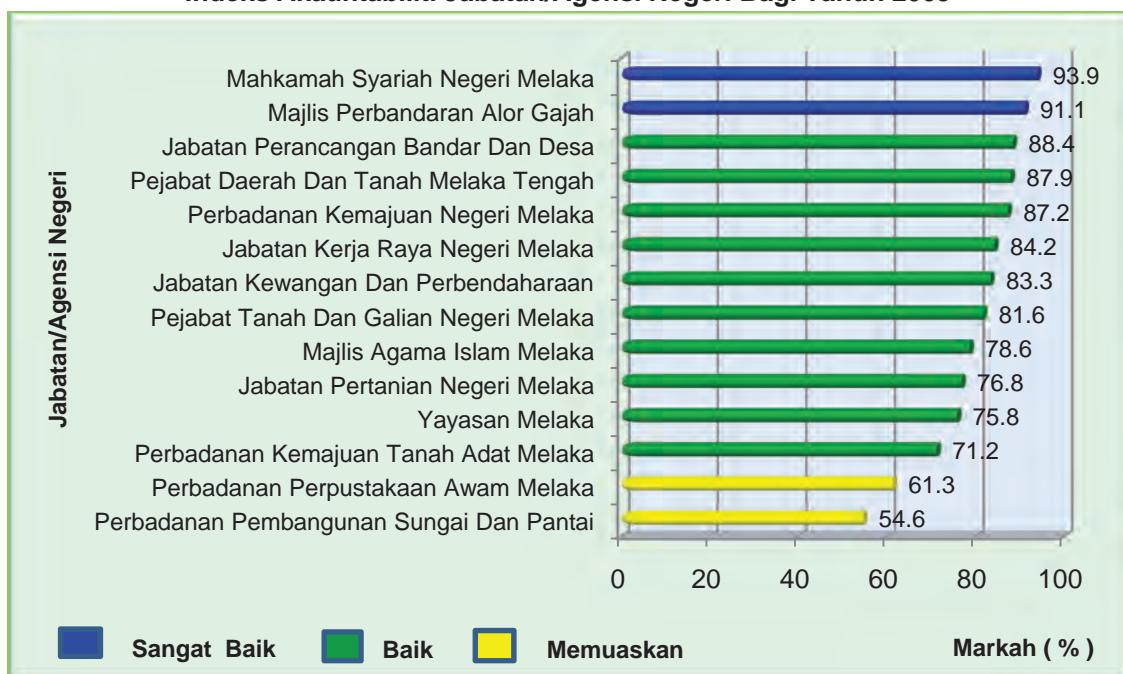
6.8.9 Penyata Kewangan

Kerajaan Negeri Melaka telah mengarahkan supaya Penyata Kewangan Tahunan Agensi Negeri disediakan dan dikemukakan kepada Ketua Audit Negara pada atau sebelum 30 April setiap tahun. Ini 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. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai prestasi Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

6.9 TAHAP PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

Pengauditan yang telah dijalankan mendapati pencapaian pengurusan kewangan tahun 2009 bagi Mahkamah Syariah Melaka dan Majlis Perbandaran Alor Gajah pada tahap sangat baik. Pencapaian pengurusan kewangan bagi 10 Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik. Manakala Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka dan Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka adalah pada tahap memuaskan. Ini menunjukkan peningkatan pencapaian pengurusan kewangan berbanding pada tahun 2008 di mana hanya satu Jabatan Negeri yang diaudit adalah pada tahap sangat baik, manakala lapan Jabatan/Agensi pada tahap baik. Tahap pencapaian pengurusan kewangan tahun 2009 di Jabatan/Agensi Negeri adalah seperti di **Carta 6.1**.

Carta 6.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Jabatan/Agensi Negeri Bagi Tahun 2009

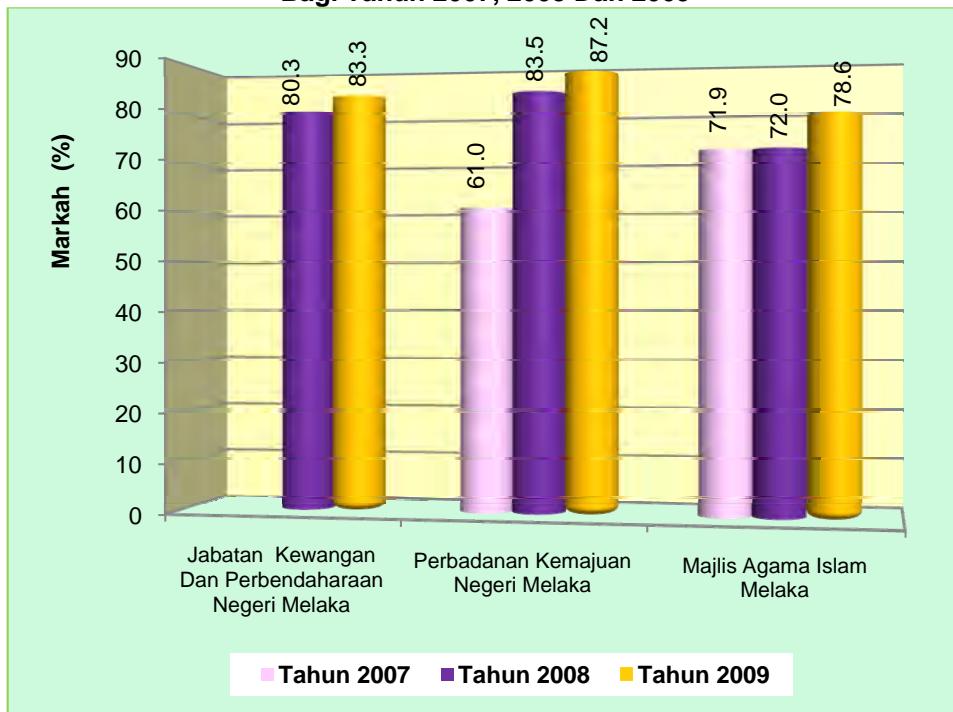


Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

6.10 PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN BAGI AGENSI WAJIB

Pengauditan pengurusan kewangan bagi Jabatan/Agensi dilaksanakan setiap tiga tahun kecuali Perbadanan Kemajuan Negeri, Majlis Agama Islam Negeri dan Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri yang dilaksanakan setiap tahun. Perbandingan bagi tiga Jabatan/Agensi Negeri yang dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan pada setiap tahun menunjukkan ada peningkatan terhadap kawalan dalaman bagi Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka, Majlis Agama Islam Melaka dan Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri Melaka. Peningkatan ini adalah disebabkan pemantauan dan komitmen Pegawai Pengawal dan kefahaman pegawai dan kakitangan dalam aspek pengurusan kewangan. Perbandingan tahap pencapaian pengurusan kewangan tiga Jabatan/Agensi Negeri wajib bagi tahun 2007, 2008 dan 2009 adalah seperti di **Carta 6.2**.

Carta 6.2
Perbandingan Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Di Jabatan Kewangan Dan Perpendaharaan Negeri, Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka Dan Majlis Agama Islam Melaka Bagi Tahun 2007, 2008 Dan 2009



Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

6.11 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara umumnya, pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi Negeri yang diaudit masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan-kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Bagi memantapkan lagi pencapaian pengurusan kewangan, pertimbangan perlu diberi kepada perkara-perkara berikut:

- a) Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) hendaklah membincangkan agenda yang ditetapkan dalam Pekeliling Perpendaharaan Bil. 10 Tahun 2008.
- b) Pegawai Pengawal hendaklah memastikan Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan diwujudkan dan berfungsi dengan berkesan.
- c) Pegawai Pengawal perlu memastikan Surat Penurunan Kuasa, Manual Prosedur Kerja dan Fail Meja sentiasa dikemas kini.
- d) Pemeriksaan mengejut dilakukan secara berkala seperti yang ditetapkan oleh Arahan Perpendaharaan 309.
- e) Pegawai Pengawal perlu mematuhi peraturan terhadap pengurusan perolehan Jabatan selaras dengan Arahan dan Pekeliling Perpendaharaan yang berkuat kuasa.
- f) Jawatankuasa Pelaburan Agenzi hendaklah memastikan setiap pelaburan dikaji dan dipantau.

- g) Aset hendaklah diuruskan mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007.
- h) Pegawai Pengawal hendaklah memastikan Penyata Kewangan diserahkan tidak lewat daripada 30 April setiap tahun bagi membolehkan Penyata Kewangan dan Laporan Tahunan Agensi Negeri dapat dibentangkan di Dewan Undangan Negeri tidak lewat daripada 31 Disember setiap tahun.

7. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

7.1 PENDAHULUAN

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 audit mengejut di enam Jabatan/Agensi Negeri iaitu:

- a) Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah
- b) Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin
- c) Jabatan Perhutanan Negeri Melaka
- d) Jabatan Agama Islam Melaka
- e) Majlis Perbandaran Jasin
- f) Pusat Zakat Melaka

7.2 PENEMUAN AUDIT

Hasil daripada pemeriksaan audit mengejut yang dijalankan mendapati secara keseluruhannya, kelemahan yang diperhatikan adalah seperti berikut:

- a) Surat penurunan kuasa yang digunakan oleh pegawai telah luput tarikh sah laku (Jabatan Agama Islam Melaka).
- b) Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan dalam tempoh enam bulan sekali (Jabatan Perhutanan Negeri, Jabatan Agama Islam Melaka dan Pejabat Daerah dan Tanah Jasin).
- c) Pemeriksaan mengejut yang dilaksanakan tidak meliputi peti besi (Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin dan Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah).
- d) Nombor kombinasi peti besi tidak pernah ditukar dan nombornya tidak disimpan dalam sampul berlakri (Jabatan Agama Islam Melaka, Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin dan Pejabat Daerah Dan Tanah Melaka Tengah).
- e) Daftar wang tunai bagi tujuan untuk dibahagi-bahagikan tidak diselenggara (Pejabat Daerah Dan Tanah Jasin).
- f) Buku Daftar Pos tidak diselenggarakan bagi merekod setem yang dibeli dan dikeluarkan dan baki tidak disesuaikan setiap bulan (Jabatan Perhutanan Negeri).

- g) Resit hasil lewat direkodkan ke Buku Tunai (Jabatan Agama Islam Melaka).
- h) Kutipan hasil berjumlah RM30,136 yang terdiri daripada cek berjumlah RM30,091 dan tunai RM45 lewat dibankkan antara dua hingga lapan hari (Jabatan Perhutanan Negeri Melaka).
- i) Resit hasil dipinda (Majlis Perbandaran Jasin).
- j) Kasyer merekod hasil bagi terimaan cek *post-dated* (Majlis Perbandaran Jasin).
- k) Sistem Kutipan tidak *log-off* dan laci simpanan wang di kaunter tidak dikunci apabila kasyer meninggalkan tugasnya (Majlis Perbandaran Jasin).

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



BAHAGIAN V

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

BAHAGIAN V

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

8. PENDAHULUAN

Seksyen 5 Akta Audit 1957 (Pindaan 1978) menerangkan jenis akaun yang perlu diaudit oleh Ketua Audit Negara. Antara akaun agensi yang perlu diaudit meliputi akaun Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pengauditan dilaksanakan bagi mengesah dan memastikan penyata kewangan adalah 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.

8.1 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 2009, terdapat 11 Badan Berkanun Negeri, tiga Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam di Negeri Melaka tertakluk di bawah pengauditan penyata kewangan oleh Jabatan Audit Negara. Bagaimanapun, penyata kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri dan tiga Pihak Berkuasa Tempatan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Perlantikan firma audit swasta adalah di bawah kuasa Ketua Audit Negara sebagaimana yang dinyatakan dalam 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. Selain itu, lawatan dan perbincangan diadakan antara pihak firma audit swasta dengan pegawai Jabatan Audit Negara serta penyediaan Borang Semakan yang perlu disertakan bersama Laporan Akhir yang dihantar kepada Jabatan Audit Negara.

8.2 KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

8.2.1 Penyerahan Penyata Kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri adalah tertakluk di bawah Enakmen yang ditetapkan. Bagi penyerahan tiga Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan, ia tertakluk di bawah Seksyen 60(1), Akta Kerajaan Tempatan 1976 (Akta 171) dan bagi Majlis Agama Islam Melaka pula, termaktub di bawah Enakmen Pentadbiran Agama Islam (Negeri Melaka) Tahun 2002. Bagaimanapun, pada akhir bulan Mac 2009, Setiausaha Kerajaan Negeri Melaka telah mengeluarkan Arahan Pentadbiran kepada semua Jabatan/Agensi Negeri supaya mengemukakan Penyata Kewangan sebelum 30 April tahun berikutnya. Setakat 31 Mei 2010, lima daripada 11 Penyata Kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 telah diserahkan oleh Badan Berkanun Negeri. Penyata Kewangan

Tahun 2008 daripada kesemua 11 Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam telah diserahkan dan telah selesai diaudit pada tahun 2009.

8.2.2 Penyata Kewangan Tahun 2009 daripada ketiga-tiga Pihak Berkuasa Tempatan telah diterima. Manakala Penyata Kewangan Tahun 2008 daripada kesemua tiga Pihak Berkuasa Tempatan telah diserahkan dan selesai diaudit pada tahun 2009. Kedudukan terperinci mengenai penyerahan dan pengauditan Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam sehingga 31 Mei 2010 adalah seperti di **Jadual 8.1.**

Jadual 8.1
Kedudukan Penyerahan Dan Pengauditan
Penyata Kewangan Agensi Negeri Sehingga 31 Mei 2010

Bil.	Agensi	Penyata Kewangan (Tahun)		
		Telah Disahkan	Sedang Diaudit	Belum Diserah
Badan Berkanun Negeri				
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2008	2009	
2.	Yayasan Melaka	2008	2009	
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	2008	2009	
4.	Perbadanan Muzium Melaka	2008	2009	
5.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	2008	2009	
6.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	2008		2009
7.	Perbadanan Stadium Melaka	2008		2009
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	2008		2009
9.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2008		2009
10.	Majlis Sukan Negeri Melaka	2008		2009
11.	Lembaga Perumahan Melaka	2007 & 2008		2009
Pihak Berkuasa Tempatan				
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	2008	2009	
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	2008	2009	
3.	Majlis Perbandaran Jasin	2008	2009	
Majlis Agama Islam				
1.	Majlis Agama Islam Melaka	2008		2009

Sumber : Rekod Jabatan Audit Negara

8.3 PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

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. Sehingga 31 Mei 2010, empat Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam telah diberi Sijil Berteguran masing-masing bagi Penyata Kewangan tahun 2007 dan 2008. Manakala tujuh Badan Berkanun Negeri dan tiga Pihak Berkuasa Tempatan telah diberikan Sijil Tanpa Teguran masing-masing bagi Penyata Kewangan Tahun 2007 dan 2008. Jenis sijil yang dikeluarkan oleh Ketua Audit Negara bagi pengauditan Penyata Kewangan tahun 2007 dan 2008 bagi Agensi dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah seperti di **Jadual 8.2.**

Jadual 8.2
**Jenis Sijil Yang Dikeluarkan Untuk Penyata Kewangan Tahun 2007 Dan 2008 Bagi
 Agensi Negeri Dan Pihak Berkuasa Tempatan Sehingga 31 Mei 2010**

Bil.	Agensi	Jenis Sijil (Tahun Kewangan)	
		2007	2008
Badan Berkanun Negeri			
1.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
2.	Perbadanan Muzium Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
3.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
4.	Lembaga Perumahan Melaka	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
5.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	Berteguran	Tanpa Teguran
6.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	Berteguran	Tanpa Teguran
7.	Majlis Sukan Negeri	Berteguran	Tanpa Teguran
8.	Yayasan Melaka	Tanpa Teguran	Berteguran
9.	Perbadanan Stadium Melaka	Tanpa Teguran	Berteguran
10.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	Tanpa Teguran	Berteguran
11.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	Berteguran	Berteguran
Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Melaka	Berteguran	Berteguran
Pihak Berkuasa Tempatan			
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran
3.	Majlis Perbandaran Jasin	Tanpa Teguran	Tanpa Teguran

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

Semakan Audit terhadap Penyata Kewangan Tahun 2008 bagi Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan menunjukkan peningkatan pematuhan terhadap piawaian Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia. Penyata Kewangan disahkan dengan Sijil Berteguran apabila terdapat isu yang menjelaskan pengesahan Audit terhadap angka di Penyata Kewangan sama ada daripada aspek pematuhan kepada piawaian perakaunan, pematuhan undang-undang dan peraturan kewangan serta kelemahan penyelenggaraan rekod kewangan dan perakaunan. Isu-isu yang dibangkitkan dalam Sijil Berteguran Ketua Audit Negara adalah seperti berikut:

- a) Kos bagi projek usaha sama pembangunan diambil kira tanpa dokumen sokongan bagi tuntutan perbelanjaan pembangunan dan tidak mendapat kelulusan daripada Ahli Lembaga Pengarah.
- b) Nilai keseluruhan bagi liabiliti semasa melebihi aset semasa menyebabkan Agensi mengalami kerugian dan kesannya menyebabkan Agensi tidak dapat memenuhi kehendak-kehendak pada atau bila ia perlu dibayar.
- c) Cukai keuntungan harta tanah tidak diambil kira di dalam Penyata Kewangan menyebabkan liabiliti semasa terkurang nyata.
- d) Kesilapan merekodkan nilai pembelian aset tetap dan perubahan dalam pemutang dalam Penyata Aliran Tunai menyebabkan penggunaan tunai tidak dapat dianggar

dengan tepat kerana Penyata Aliran Tunai yang disediakan tidak menunjukkan amaun yang benar dan saksama.

- e) Perbezaan amaun di Dana Am Terkumpul dengan Nota Kepada Akaun menyebabkan pihak Audit tidak dapat mengesahkan amaun di Dana Am Terkumpul.
- f) Pelarasan yang melibatkan Penyata Pendapatan tidak diambil kira menyebabkan keuntungan Agensi sebelum cukai terlebih nyata.

8.4 PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Mengikut Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan, Penyata Kewangan Agensi Negeri hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Penyata Kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan tiga Pihak Berkuasa Tempatan perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Melaka. Sehingga 31 Mei 2010, Penyata Kewangan tahun 2008 bagi tujuh Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam Melaka dan tiga Pihak Berkuasa Tempatan telah dibentangkan semasa persidangan Dewan Undangan Negeri pada November 2009. Manakala, Penyata Kewangan dari tahun 2002 hingga 2007 bagi Majlis Agama Islam Melaka juga telah dibentangkan semasa persidangan Dewan Undangan Negeri pada November 2009. Bagaimanapun Penyata Kewangan Tahun 2008 bagi Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai, Perbadanan Stadium Melaka, Majlis Agama Islam Melaka dan Lembaga Perumahan Melaka belum dibentangkan lagi. Butiran terperinci berkaitan pembentangan Penyata Kewangan Agensi di Dewan Undangan Negeri adalah seperti di **Jadual 8.3**.

Jadual 8.3
Kedudukan Pembentangan Penyata Kewangan
Di Dewan Undangan Negeri Sehingga 31 Mei 2010

Bil.	Nama Agensi	Tahun Penyata Kewangan	
		Telah Bentang	Belum Bentang
Badan Berkanun Negeri			
1.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka		2008
2.	Perbadanan Stadium Melaka		2008
3.	Lembaga Perumahan Melaka		2007 & 2008
4.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	2008	
5.	Yayasan Melaka	2008	
6.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	2008	
7.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	2008	
8.	Perbadanan Muzium Melaka	2008	
9.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	2008	
10.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	2008	
11.	Majlis Sukan Negeri	Tidak Perlu Dibentangkan	
Majlis Agama Islam			
1.	Majlis Agama Islam Melaka	2002 - 2007	2008
Pihak Berkuasa Tempatan			
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	2008	
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	2008	
3.	Majlis Perbandaran Jasin	2008	

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

8.5 PRESTASI KEWANGAN

8.5.1 Kedudukan Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam

Analisis Audit terhadap Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2008 mendapati lima Agensi termasuk Majlis Agama Islam Melaka memperoleh surplus antara RM0.29 juta hingga RM9.18 juta, manakala enam Agensi lain mengalami defisit antara RM0.04 juta hingga RM1.13 juta. Semakan Audit selanjutnya mendapati aset semasa bersih bagi lapan Agensi termasuk Majlis Agama Islam Melaka menunjukkan baki aset bersih antara RM0.09 juta hingga RM271.95 juta, manakala tiga Agensi memperoleh baki defisit aset bersih di antara RM7.28 juta hingga RM42.38 juta. Bagaimanapun Lembaga Perumahan Melaka tidak menunjukkan surplus atau defisit kerana Agensi tersebut mengamalkan sistem perakaunan berdasarkan tunai. Kedudukan terperinci mengenai prestasi kewangan Agensi yang terlibat adalah seperti di **Jadual 8.4**.

Jadual 8.4
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Dan Majlis Agama Islam
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2008

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Bersih Semasa (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Negeri Melaka	50.82	41.64	9.18	429.45	157.50	271.95
2.	Yayasan Melaka	27.42	24.09	3.33	20.61	62.99	(42.38)
3.	Perbadanan Kemajuan Tanah Adat Melaka	0.86	1.99	(1.13)	9.36	16.64	(7.28)
4.	Perbadanan Perpustakaan Awam Melaka	6.19	6.33	(0.14)	1.30	0.28	1.02
5.	Perbadanan Muzium Melaka	6.69	7.31	(0.62)	0.20	0.56	(0.36)
6.	Perbadanan Pembangunan Sungai Dan Pantai Melaka	2.76	2.80	(0.04)	0.56	0.13	0.43
7.	Perbadanan Stadium Melaka	1.69	1.87	(0.18)	1.02	0.59	0.43
8.	Perbadanan Hang Tuah Jaya	0.79	0.87	(0.08)	0.14	0.05	0.09
9.	Perbadanan Bioteknologi Melaka	3.40	2.79	0.61	1.93	0.87	1.06
10.	Majlis Sukan Negeri	2.57	2.28	0.29	0.30	0.18	0.12
11.	Lembaga Perumahan Melaka	13.87	13.87	-	-	-	-
12.	Majlis Agama Islam Melaka	32.25	27.74	4.51	20.00	4.40	15.60
Jumlah		149.31	133.58	15.73	484.87	244.19	240.68

Sumber : Penyata Kewangan Agensi Tahun 2008

8.5.2 Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

Analisis Audit terhadap Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2008 mendapat Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah memperolehi lebihan hasil tertinggi sejumlah RM19.69 juta, manakala Majlis Perbandaran Alor Gajah dan Majlis Perbandaran Jasin masing-masing menunjukkan baki defisit berjumlah RM1.52 juta dan RM2.72 juta. Semakan Audit selanjutnya mendapat aset semasa bersih bagi Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah menunjukkan baki bersih sejumlah RM21.20 juta, manakala Majlis Perbandaran Alor Gajah dan Majlis Perbandaran Jasin menunjukkan baki defisit aset semasa bersih masing-masing berjumlah RM1.93 juta dan RM9.96 juta. Kedudukan terperinci mengenai prestasi kewangan Pihak Berkuasa Tempatan yang terlibat adalah seperti di **Jadual 8.5**.

Jadual 8.5
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2008

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31.12.2008			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2008		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	152.46	132.77	19.69	60.37	39.17	21.20
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	25.20	26.72	(1.52)	15.42	17.35	(1.93)
3.	Majlis Perbandaran Jasin	13.78	16.50	(2.72)	3.35	13.31	(9.96)
Jumlah		191.44	175.99	15.45	79.14	69.83	9.31

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Tahun 2008

8.5.3 Analisis Tunggakan Cukai Taksiran

Mengikut Penyata Kewangan bagi tiga Pihak Berkuasa Tempatan, tunggakan cukai taksiran sehingga akhir tahun 2008 berjumlah RM50.09 juta. Analisis terhadap tunggakan cukai taksiran mendapat Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah menunjukkan peningkatan tunggakan cukai taksiran tertinggi sejumlah RM3.05 juta (7.75%) dari tahun 2007 menjadi RM42.38 juta pada tahun 2008 manakala tunggakan bagi Majlis Perbandaran Alor Gajah menunjukkan penurunan sebanyak RM0.32 juta (5.36%) daripada RM5.97 juta pada tahun 2007 kepada RM5.65 juta pada tahun 2008. Tunggakan cukai taksiran bagi Majlis Perbandaran Jasin pula meningkat sejumlah RM0.07 juta (3.52%) daripada RM1.99 juta pada tahun 2007 meningkat kepada RM2.06 juta pada tahun 2008. Kedudukan terperinci tunggakan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 8.6**.

Jadual 8.6
Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun				
		2004 (RM Juta)	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	29.34	35.93	38.66	39.33	42.38
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	5.60	4.93	4.91	5.97	5.65
3.	Majlis Perbandaran Jasin	2.25	2.33	2.30	1.99	2.06
Jumlah		37.19	43.19	45.87	47.29	50.09

Sumber : Penyata Kewangan Agensi

8.5.4 Analisis Kutipan Cukai Taksiran

Berdasarkan Penyata Kewangan bagi tiga Pihak Berkuasa Tempatan, kutipan cukai taksiran bagi tahun 2008 berjumlah RM100.71 juta. Analisis terhadap kutipan cukai taksiran mendapati Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah menunjukkan peningkatan kutipan cukai taksiran tertinggi daripada tahun 2007 ke tahun 2008 sejumlah RM5.68 juta berbanding peningkatan kutipan cukai taksiran bagi Majlis Perbandaran Alor Gajah sejumlah RM0.81 juta daripada tahun 2007 ke tahun 2008. Manakala bagi Majlis Perbandaran Jasin peningkatan cukai taksiran daripada tahun 2007 ke tahun 2008 sejumlah RM0.28 juta. Secara keseluruhannya kutipan cukai taksiran meningkat setiap tahun bagi tempoh lima tahun iaitu dari tahun 2004 hingga tahun 2008. Peningkatan ini adalah disebabkan pertambahan bilangan harta dan pegangan baru di kawasan Pihak Berkuasa Tempatan dan kesedaran orang awam untuk membayar cukai. Kedudukan terperinci kutipan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 8.7**.

Jadual 8.7
Kutipan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tahun 2004 Hingga 2008

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun				
		2004 (RM Juta)	2005 (RM Juta)	2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)
1.	Majlis Bandaraya Melaka Bersejarah	65.24	72.83	73.99	78.50	84.18
2.	Majlis Perbandaran Alor Gajah	8.23	9.76	10.43	11.53	12.34
3.	Majlis Perbandaran Jasin	3.07	3.41	3.69	3.91	4.19
Jumlah		76.54	86.00	88.11	93.94	100.71

Sumber: Rekod Jabatan Audit Negara

8.6 RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Pada keseluruhannya, pensijilan penyata kewangan bagi 11 Badan Berkanun Negeri, tiga Pihak Berkuasa Tempatan dan Majlis Agama Islam adalah baik kerana kesemua penyata kewangan bagi tahun 2008 telah disahkan, manakala kedudukan penyerahan penyata kewangan adalah memuaskan di mana lima daripada 11 Agensi Negeri dan kesemua tiga Pihak Berkuasa Tempatan telah menyerahkan penyata kewangan tahun 2009 kepada Ketua Audit Negara sehingga 31 Mei 2010. Bagaimanapun, pembentangan penyata kewangan, prestasi kewangan semasa dan tunggakan cukai taksiran adalah kurang

memuaskan. Bagi penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Negeri disyorkan untuk mengambil langkah berikut:

- a) Penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri mengikut Akta dan Enakmen yang ditetapkan;
- b) Agensi yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa; dan
- c) Pihak Berkuasa Tempatan perlu memastikan tunggakan cukai taksiran dapat dikurangkan dengan mengambil tindakan lebih tegas terhadap mereka yang gagal membayar cukai taksiran dalam tempoh masa yang ditetapkan seperti mengambil tindakan penguatkuasaan dan undang-undang.



BAHAGIAN VI

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

BAHAGIAN VI

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

9. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri. Sehubungan dengan itu, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka tahun 2008 telah dibentangkan pada 9 November 2009.

10. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

10.1 Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Melaka telah bersidang sebanyak tiga kali pada tahun 2009 dan dua kali pada tahun 2010 untuk membincangkan isu aktiviti Jabatan/Agensi dan pengurusan Syarikat yang dibangkitkan dalam Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2007. Laporan Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri mengenai Laporan Ketua Audit Negara tahun 2007 telah dibentangkan seperti dikehendaki dalam Dewan Undangan Negeri yang diadakan pada 9 Mac 2010. Selepas pembentangan rasmi Penyata Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri, satu salinan Laporan Jawatankuasa telah dikemukakan kepada Pegawai Kewangan Negeri Melaka supaya tindakan dapat diambil selaras dengan kehendak Arahan Perpendaharaan 304. Pada pertengahan bulan Mac 2010, Ahli Jawatankuasa telah menghadiri satu Seminar Tadbir Urus Kewangan Dan Tanggungjawab Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri dengan kerjasama Jabatan Audit Negara bertujuan memberi pendedahan terhadap isu-isu Laporan Ketua Audit Negara serta peraturan kewangan yang berkuatkuasa. Sehingga 31 Mei 2010, Jawatankuasa telah bersidang sebanyak empat kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2008. Selaras dengan peranan Jawatankuasa untuk memastikan wujudnya akauntabiliti awam, mulai bulan Februari 2010 Jawatankuasa telah bermesyuarat setiap bulan untuk membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini.

10.2 Bagi menambah keberkesanannya, Jawatankuasa disyorkan membuat lawatan ke tapak projek dan Syarikat Kerajaan Negeri, mengkaji isu-isu lama Laporan Ketua Audit Negara yang belum selesai dan memastikan syor-syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua-ketua Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri.



PENUTUP

PENUTUP

Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti Pengurusan Kewangan yang dilaksanakan buat kali ketiga pada tahun 2009 telah menunjukkan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agenzi Negeri yang bertambah baik namun masih berlaku beberapa kelemahan seperti yang dilaporkan.

Kelemahan dalam penyediaan penyata kewangan Agensi Negeri dan pengurusan kewangan yang dilaporkan dalam Laporan ini menggambarkan bahawa tahap akauntabiliti pengurusan wang awam masih perlu dipertingkatkan dengan lebih gigih lagi. Langkah pembetulan perlu diambil bagi memastikan wujudnya akauntabiliti dan integriti dalam pengurusan kewangan.

Antara faktor utama wujudnya kelemahan dalam penyediaan penyata kewangan dan pengurusan kewangan adalah kerana Ketua Jabatan masih kurang mahir dalam menguruskan hal ehwal kewangan Jabatan dan latihan yang bersesuaian tidak diberi kepada anggota perkhidmatan. Oleh itu, adalah disyorkan Pegawai Pengawal yang terlibat mematuhi piawaian perakaunan dan prosedur kewangan, sentiasa menyelia kerja yang dilaksanakan, menyediakan prosedur kerja yang lengkap dan mengadakan kursus yang berterusan kepada anggota perkhidmatan yang terlibat dalam pengurusan kewangan agar mereka dapat meningkatkan pengetahuan dan kecekapan dalam melaksanakan tugas.

Memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan persampelan dan skop tertentu, Pegawai Pengawal yang terlibat juga perlu mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang sama juga berlaku di bahagian lain yang tidak diaudit dan seterusnya mengambil tindakan pembetulan yang sewajarnya.

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

9 Ogos 2010



LAMPIRAN



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI MELAKA
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2009**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Melaka bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 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.

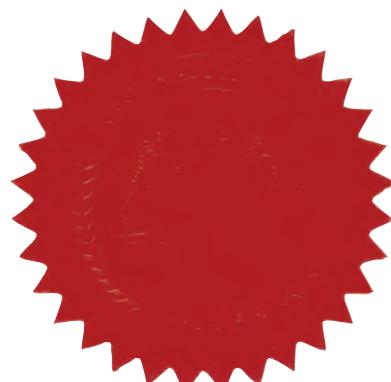
Pada pendapat saya, Penyata Kewangan ini memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Melaka pada 31 Disember 2009; hasil operasi serta aliran tunainya bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan 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
9 Ogos 2010



Lembaran Imbangan

seperti pada 31 Disember 2009

Penyata	Nota	2009	2008
		RM	RM
WANG AWAM			
A WANGTUNAI		32,700,936.26	30,516,224.53
B PELABURAN		52,993,178.02	51,293,927.42
		<u>85,694,114.28</u>	<u>81,810,151.95</u>
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULANWANG DISATUKAN			
C AKAUN HASIL DISATUKAN		299,995.30	(4,557,535.05)
D AKAUN PINJAMAN DISATUKAN		0.00	30,606,106.00
E AKAUN AMANAH DISATUKAN		<u>85,394,118.98</u>	<u>55,761,581.00</u>
		<u>85,694,114.28</u>	<u>81,810,151.95</u>

Lembaran Imbangan ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan

(DATUK HJ. NAIM BIN ABU BAKAR)
PEGAWAI KEWANGAN NEGERI

(SADIKIN BIN ATION)
BENDAHARI NEGERI

**Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai
seperti pada 31 Disember 2009**

TERIMAAN		RM	RM
Hasil	Penyata C		
Hasil Cukai		79,236,239.88	
Hasil Bukai Cukai		119,901,859.50	
Terimaan Bukan Hasil		97,801,961.53	296,940,060.91
Pinjaman	Penyata D		
Pinjaman Dalam Negeri		150,524,086.80	
Pinjaman Luar Negeri		0.00	150,524,086.80
Terimaan Modal	Penyata E1a		
Terimaan Balik Pinjaman		10,535,035.15	
Pelbagai Terimaan Modal		196,467,187.00	
Jualan Instrumen Kewangan		0.00	207,002,222.15
Lain-Lain Terimaan	Penyata E/E1a	11,678,847.20	11,678,847.20
Bayaran Amanah			
Lain-Lain Terimaan	Penyata B		
Bayaran Amanah		3,300,749.40	3,300,749.40
Jumlah Terimaan			669,445,966.46
BAYARAN			
Perbelanjaan Mengurus	Penyata C		
Emolument		70,493,113.33	
Perkhidmatan dan Bekalan		91,406,048.29	
Aset		3,833,728.46	
Pemberian dan Kenaan Tetap		120,909,065.86	
Perbelanjaan-perbelanjaan Lain		5,440,574.62	292,082,530.56
Perbelanjaan Pembangunan	Penyata E1a		
Langsung		70,097,320.94	
Pinjaman		118,951,210.43	189,048,531.37
Perbelanjaan Modal	Penyata B		
Pelaburan Dalam Syarikat Air Melaka Berhad		5,000,000.00	5,000,000.00
Bayaran Balik Pinjaman	Penyata D		
Pinjaman Dalam Negeri		181,130,192.80	
Pinjaman Luar Negeri		0.00	181,130,192.80
Jumlah Bayaran			667,261,254.73
Tambahan/(Kurangan) Wangtunai			2,184,711.73
Wangtunai pada 1 Januari 2009	Penyata A		30,516,224.53
JUMLAH WANGTUNAI PADA 31.12.2009			32,700,936.26

Penyata Akaun Memorandum

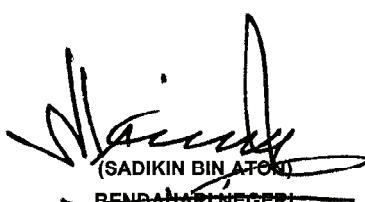
seperti pada 31 Disember 2009

Penyata	Nota	2009 RM	2008 RM
F ASET			
I PINJAMAN BOLEH TUNTUT		286,378,465.74	277,251,087.35
II. PELABURAN		157,939,019.12	140,983,948.31
III. AKAUN BELUM TERIMA		51,481,281.66	40,321,794.33
G TANGGUNGAN			
I. HUTANG AWAM		587,533,173.08	441,761,259.22

Penyata Akaun Memorandum ini hendaklah dibaca bersama dengan penyata dan nota yang dilampirkan



(DATUK H.J. NAIM BIN ABU BAKAR)
PEGAWAI KEWANGAN NEGERI



(SADIQIN BIN ATOK)
BENDAHARI NEGERI

**C Penyata Akaun Hasil Disatukan
seperti tahun berakhir 31 Disember 2009**

Perihal	2009			2008	
	Belanjawan RM	Sebenar RM	Belanjawan %	Sebenar RM	Belanjawan %
BAKI PADA 1 JANUARI		(4,557,535.05)		20,837,944.60	
I HASIL					
Hasil Cukai	99,220,059.00	79,236,239.88	79.86	70,502,390.26	75.81
Hasil Bukan Cukai	106,475,727.00	119,901,859.50	112.61	132,920,437.57	131.38
Terimaan Bukan Hasil	106,733,400.00	97,801,961.53	91.63	125,471,708.76	106.60
Jumlah Hasil	312,429,186.00	296,940,060.91	95.04	328,894,536.59	105.46
II PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	71,947,815.09	70,493,113.33	96.74	68,717,148.97	97.65
Perkhidmatan dan Bekalan	93,817,077.00	91,406,048.29	94.22	91,311,427.60	97.31
Aset	3,920,222.14	3,833,728.46	95.27	3,898,210.46	98.38
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap	159,010,643.00	120,909,065.86	76.04	188,906,668.31	86.95
Perbelanjaan Lain	5,505,859.17	5,440,574.62	98.81	1,456,560.90	98.99
Jumlah Perbelanjaan Mengurus	334,201,617.00	292,082,530.56	87.40	354,290,016.24	91.57
Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun (I-II)	(21,772,431.00)	4,857,530.35		(25,395,479.65)	
BAKI PADA 31 DISEMBER		299,995.30		(4,557,535.05)	

Butir Lanjut: Penyata C1 dan C2

**Nota Kepada Penyata Akaun Awam
Bagi tahun berakhir 31 Disember 2009**

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Penyata Kewangan dan perlu dibaca bersama dengannya)

A.	DASAR PERAKAUNAN KERAJAAN NEGERI	5. Kaedah Perakaunan.
1.	Kerajaan Negeri Sebagai Entiti Perakaunan.	a) Kaedah perakaunan Kerajaan Negeri adalah berasaskan 2 konsep seperti di dalam Perlembagaan Persekutuan iaitu:
	Sebagai sebuah entiti perakaunan Kerajaan Negeri adalah termasuk semua jabatan dan agensi Kerajaan Negeri tidak termasuk Badan-Badan Berkanun, Pihak Berkuasa Tempatan dan Syarikat Milik Kerajaan.	(i) Konsep Kumpulanwang Negeri Disatukan yang berpunca daripada keperluan bahawa segala hasil dan wang yang didapatkan atau diterima kecuali zakat, fitrah, baitulmal atau hasil agama Islam seumpamanya dimasukkan serta menjadi satu Kumpulanwang yang dinamakan Kumpulanwang Disatukan bagi Negeri itu (Fasal 97(2)).
2.	Persembahan Penyata Kewangan.	(ii) Konsep bahawa tiada wang kecuali perbelanjaan tanggungan tertentu boleh dikeluarkan dari Kumpulanwang Negeri Disatukan melainkan diperuntukan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Undangan Negeri (Fasal 104).
3.	Dasar Perakaunan.	
	Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Negeri.	
4.	Asas Perakaunan.	
	Penyata Kewangan disediakan berdasarkan tunai ubahsuai yang membenarkan bayaran dibuat dalam bulan Januari bagi bekalan atau perkhidmatan yang diterima sehingga 31 Disember tahun sebelumnya untuk dikenakan kepada tahun itu.	

Nota Kepada Penyata Akaun Awam
Bagi tahun berakhir 31 Disember 2009

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Penyata Kewangan dan perlu dibaca bersama dengannya)

b) Mulai tahun 2009 kaedah perakaunan untuk perkara-perkara berikut telah diselaraskan dimana:-

(i) Semua terimaan pinjaman dari Kerajaan Persekutuan dipindahkan ke terimaan Kumpulanwang Pembangunan dalam tahun yang sama.

(ii) Caruman dari Akaun Hasil Disatukan kepada Kumpulanwang Pembangunan hanya akan dibuat pada penghujung tempoh perakuran dan tertakluk kepada lebihan baki Akaun Hasil Disatukan.

6. Tahun Kewangan.

Tahun Kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan oleh Akta Prosedur Kewangan 1957 Seksyen 3 adalah suatu tempoh 12 bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

B. LEMBARAN IMBANGAN

1. Wangtunai – Penyata A.

(a) Wangtunai adalah terdiri daripada Wangtunai Dalam Tangan, Wangtunai Dalam Perjalanan dan Wangtunai Dalam Bank.

(b) Baki Wangtunai Dalam Bank menunjukkan kedudukan baki buku tunai setelah membuat penyesuaian perbezaan baki antara buku tunai dan baki bank sebagaimana yang dilaporkan dalam Penyata Penyesuaian Bank sehingga 31 Disember 2009.

2. Pelaburan – Penyata B

Pelaburan yang dinyatakan di dalam Lembaran Imbangan adalah pelaburan yang dibuat dari Kumpulanwang Amanah selaras dengan Ikatan Amanah Sek. 10 Akta prosedur Kew. 1957.

3. Akaun Hasil – Penyata C

(a) Akaun Hasil– Penyata C1

Kutipan hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Prestasi kutipan hasil berbanding dengan bajet ditunjukkan dalam bentuk peratusan.

(b) Perbelanjaan Mengurus – Penyata C2

Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti berikut:

(i) Emolumen, barang-barang dan perkhidmatan;

(ii) Pindahan seperti caruman kepada Kumpulanwang Pembangunan dan Kumpulanwang Pinjaman Perumahan.

4. Akaun Pinjaman Disatukan – Penyata D

Pinjaman yang diterima dari Kerajaan Persekutuan dan dipindahkan kepada Kumpulanwang Pembangunan.

**Nota Kepada Penyata Akaun Awam
Bagi tahun berakhir 31 Disember 2009**

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Penyata Kewangan dan perlu dibaca bersama dengannya)

5. Akaun Amanah Disatukan –Penyata E

**(a) Kumpulanwang Pembangunan
penyata E1a.**

Terimaan bagi Kumpulanwang ini adalah terdiri daripada pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan caruman dari Akaun Hasil Disatukan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulanwang ini.

Kumpulanwang ini hanya boleh dibelanjakan untuk tujuan tertentu mengikut Akta Kumpulanwang Pembangunan.

**(b) Kumpulanwang Amanah
Kerajaan – Penyata E1c.**

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Akta Prosedur Kewangan 1957 Seksyen 10 bagi maksud tertentu selaras dengan Perlembagaan Persekutuan. Sebahagian daripada kumpulanwang ini bercorak kumpulanwang pusingan. Sumbangan kewangan Kumpulanwang ini adalah peruntukan daripada Kerajaan Negeri.

**(i) Kumpulan Pinjaman Kepada
Badan Berkanun dan Badan-
Badan Lain.**

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

**(c) Kumpulanwang Amanah Awam -
Penyata E2.**

Kumpulanwang Amanah Awam adalah terdiri daripada Kumpulanwang Amanah Khas yang ditubuhkan di bawah Akta yang berkaitan dan Wang Amanah yang ditubuhkan di bawah Akta Prosedur Kewangan 1957 Seksyen 9 dan Seksyen 10. Kumpulanwang ini mengakaunkan terimaan dari Kerajaan Persekutuan dan orang awam yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri untuk tujuan tertentu.

(d) Akaun Deposit – Penyata E3

Akaun Deposit mengakaunkan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah mana-mana undang-undang atau perjanjian.

**C. PENYATA PENERIMAAN DAN
PEMBAYARAN WANG TUNAI.**

Penyata ini menunjukkan semua terimaan terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, terimaan modal dan lain-lain terimaan. Bayaran wang tunai pula terdiri daripada bayaran semua perbelanjaan mengurus dan pembangunan, bayaran balik pinjaman dan lain-lain bayaran.

D. PENYATA AKAUN MEMORANDUM.

Penyata ini menunjukkan aset dan liabiliti Kerajaan yang boleh dilunaskan pada masa hadapan yang tidak ditunjukkan di dalam Lembaran Imbangan.

Nota Kepada Penyata Akaun Awam
Bagi tahun berakhir 31 Disember 2009

(Nota ini merupakan sebahagian daripada Penyata Kewangan dan perlu dibaca bersama dengannya)

1. Akaun Memorandum Aset – Penyata F:

**(a) Pinjaman Boleh Dituntut –
Penyata F1**

Akaun ini menunjukkan baki hutang Badan-Badan Berkanun dan Pihak Berkuasa Tempatan Negeri dengan Kerajaan Negeri yang mana pinjaman tersebut dibiayai oleh Sumber Negeri dan Sumber Persekutuan. Penyata ini juga menunjukkan jumlah baki

perseorangan pinjaman kenderaan, komputer dan perumahan.

(i) Sejumlah RM8,914,250.84 bagi tahun 2005 manakala RM13,364,526.00 di tahun 2006 adalah bayaran pinjaman secara kontra yang telah diambilkira dalam Penyata F1(b) tetapi belum diambilkira dalam Kumpulanwang Disatukan.

(ii) Pada 17hb. Disember 2008 sejumlah RM770,328,815.15 pinjaman Bekalan Air telah diambil alih oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB) setelah perjanjian dimenterai dengan Syarikat Air Melaka Berhad (SAMB). Walaubagaimanapun sebanyak RM8,419,649.65 telah terkurang diambilkira oleh SAMB yangmana mengikut rekod Kerajaan Negeri jumlah hutang SAMB adalah RM778,748,464.80

(b) Pelaburan – Penyata F2

Pelaburan yang telah dikenakan kepada perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan tidak dilaporkan dalam Lembaran

Imbangan tetapi dilaporkan dalam Penyata Memorandum.

Sejumlah RM5.0 juta saham SAMB merupakan saham yang dipegang oleh CMI pada tahun 2007 dan telah diperakaunkan pada tahun 2009 melalui pelarasan dengan keuntungan saham SAMB.

**(c) Penyata Akaun Belum Terima –
Penyata F3**

Hasil yang sepatutnya dipungut oleh pejabat pemungut tetapi tidak dapat dikutip sehingga akhir Tahun Kewangan 2009.

**2. Akaun Memorandum Tanggungan –
Penyata G:**

(a) Hutang Awam – Penyata G1

Penyata hutang ini menunjukkan baki hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan. Ini termasuklah jumlah pinjaman yang diterima untuk dipinjamkan balik kepada Pengguna-Pengguna Tempatan dan Badan-Badan Berkanun serta untuk membayai perbelanjaan pembangunan dan projek Perumahan Awam Kos Rendah. Baki belum selesai pada tahun 2009 ialah RM58,919,529.23.