



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

NEGERI PERLIS

TAHUN 2014

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2014

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI PERLIS**

**Jabatan Audit Negara
Malaysia**



KANDUNGAN

KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xi
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014	4
BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI	
Latar Belakang	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Kumpulan Wang Disatukan	7
Akaun Hasil Disatukan	8
Akaun Pinjaman Disatukan	14
Akaun Amanah Disatukan	15
Penyata Prestasi Kewangan	20
Penyata Akaun Memorandum	21
Nota Kepada Penyata Kewangan	24
Rumusan Dan Syor Audit	26
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10	29
Rumusan	31
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	35
Penambahbaikan Pengurusan Kewangan Oleh Jabatan/Agensi Negeri	35

PERKARA	MUKA SURAT
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	36
Objektif Pengauditan	36
Skop Dan Metodologi Pengauditan	37
Kawalan Utama	37
Penemuan Audit	48
Pemeriksaan Audit Mengejut	53
Syor Audit	54
 BAHAGIAN V - PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	57
Pengauditan Penyata Kewangan	57
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	57
Pengesahan Penyata Kewangan	58
Pembentangan Penyata Kewangan	59
Prestasi Kewangan	59
Rumusan Dan Syor Audit	65
 BAHAGIAN VI - PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA DAN MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI	
Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri; Dan Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri	69
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri	69
PENUTUP	73
 LAMPIRAN	
I Sijil Ketua Audit Negara	77
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri	78
III Penyata Kedudukan Kewangan	79
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	80
V Penyata Prestasi Kewangan	81
VI Penyata Akaun Memorandum	82
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	83

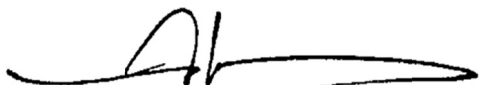


KATA PENDAHULUAN

KATA PENDAHULUAN

1. Perkara 106 dan 107 Perlembagaan Persekutuan dan Akta Audit 1957 menghendaki Ketua Audit Negara mengaudit Penyata Kewangan Kerajaan Persekutuan/Negeri/Agensi dan mengemukakan Laporan mengenainya kepada Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong dan Duli Yang Maha Mulia Raja Perlis. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen manakala Duli Yang Maha Mulia Raja Perlis memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Perlis.
2. Laporan saya ini adalah mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perlis Tahun 2014 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2014. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Tahun 2014, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.
3. Pengauditan terhadap penyata kewangan adalah dibuat berpandukan kepada Piawaian Perakaunan Kerajaan dan bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berkenaan menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan mengenainya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Manakala pengauditan terhadap pengurusan kewangan adalah bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan khususnya berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah/deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan.
4. Di samping memenuhi kehendak perundangan, saya berharap laporan ini dapat dijadikan sebagai salah satu asas untuk memperbaiki segala kelemahan dan meningkatkan lagi tahap pengurusan wang awam. Ini penting untuk menjamin setiap Ringgit Malaysia yang dipungut dan dibelanjakan akan dapat menyumbang kepada pembangunan dan kesejahteraan hidup rakyat.

5. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri Perlis 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 HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara
Malaysia

Putrajaya

15 Julai 2015

INTISARI LAPORAN

BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

1. Pada keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis telah menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 telah dapat disahkan kerana dokumen sokongan adalah mencukupi untuk mengesahkan semua butiran dalam Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

2. Pada tahun 2014, baki Kumpulan Wang Disatukan menurun mendadak sejumlah RM57.03 juta atau 57.1% menjadi RM42.86 juta berbanding RM99.89 juta pada tahun 2013. Defisit Akaun Hasil Disatukan pula meningkat sejumlah RM64.70 juta atau 26.7% menjadi RM307.26 juta. Kutipan hasil pada tahun 2014 meningkat sejumlah RM24.22 juta atau 16.8% menjadi RM168.04 juta manakala perbelanjaan mengurus, termasuk pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM3.29 juta, juga meningkat sejumlah RM53.65 juta atau 30.0% menjadi RM232.74 juta. Hutang Awam Kerajaan Negeri meningkat sedikit sejumlah RM1.32 juta atau 0.4% menjadi RM356.0 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM5.61 juta atau 3.0% menjadi RM195.06 juta. Akaun Belum Terima meningkat sejumlah RM0.90 juta atau 3.9% menjadi RM23.74 juta manakala Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman daripada Agensi Negeri meningkat sejumlah RM1.53 juta atau 2.1% menjadi RM74.13 juta.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Prestasi pelaksanaan projek pembangunan pada tahun 2014 adalah sangat baik. Sejumlah RM55.36 juta atau 95.0% daripada RM58.29 juta peruntukan pembangunan yang diluluskan pada tahun 2014 telah dibelanjakan oleh 6 Jabatan/Pejabat. Sebanyak 119 projek daripada 127 projek pembangunan yang dirancang untuk dilaksanakan pada tahun 2014 telah dilaksanakan manakala 8 projek lagi belum mula atau ditangguhkan.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Pada tahun 2014, Pengauditan Pengurusan Kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti telah dilaksanakan di 8 Jabatan/Agensi Negeri. Pada keseluruhannya, pengurusan kewangan di 2 Jabatan adalah pada tahap sangat baik, 4 Jabatan/Agensi Negeri pada tahap baik manakala 2 Agensi Negeri pada tahap memuaskan. Keadaan ini adalah kurang memuaskan berbanding tahun sebelumnya. Kelemahan yang dibangkitkan terutamanya adalah berhubung dengan Kawalan Pengurusan; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Aset Dan Stor dan Pengurusan Pelaburan.

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

5. Penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Tahun 2014 oleh Agensi Negeri Perlis kepada Jabatan Audit Negara adalah baik. Sehingga 30 Jun 2015, semua Agensi Negeri telah memberikan komitmen yang baik dengan mengemukakan Penyata Kewangan Tahun 2014 kepada Jabatan Audit Negara untuk tujuan pengauditan, kecuali Majlis Sukan Negeri Perlis yang masih belum menyediakannya. Sepanjang tempoh tersebut, 8 Penyata Kewangan Agensi Negeri telah dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara melibatkan 6 Sijil Tanpa Teguran dan 2 Sijil Berteguran. Sebanyak 7 Penyata Kewangan Tahun 2013 bagi 7 Agensi Negeri telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Lima (5) Agensi Negeri termasuk Majlis Perbandaran Kangar (MPK) mencatatkan surplus dalam Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan Tahun 2014. MPK dan Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENPs) mencatatkan surplus tertinggi iaitu berjumlah RM4.52 juta dan RM1.26 juta. MPK dan Yayasan Islam Perlis (YIPs) mencatatkan lebihan dalam Aset Semasa Bersih tertinggi berjumlah RM33.70 juta dan RM22.89 juta, manakala PKENPs mencatatkan kurangan dalam Aset Semasa Bersih berjumlah RM33.80 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman PKENPs sahaja berjumlah RM78.58 juta atau 79.6% daripada keseluruhan Liabiliti Semasanya yang berjumlah RM98.67 juta.

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

6. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Akaun Agensi Negeri Perlis bagi tahun 2013 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 14 April 2015. Pada tahun 2014, Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Perlis (Jawatankuasa) telah bermesyuarat sebanyak 3 kali iaitu pada 15 April 2014, 10 Julai 2014 dan 17 Oktober 2014 bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara (LKAN) Tahun 2011 dan LKAN Tahun 2012. Jawatankuasa telah memanggil Jabatan Tanah Dan Galian untuk memberi penjelasan berhubung Pengurusan Pemberimilikan Tanah Dan Tukar Syarat Tanah, Jabatan Perkhidmatan Veterinar berhubung Rancangan Pembangunan Industri Ruminan Besar, Unit Perumahan Dan Kerajaan Tempatan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berhubung Pengurusan Perumahan Awam Kos Rendah, Jabatan Kehakiman Syariah

berhubung Pengurusan Pengendalian Kes Syariah, Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis berhubung Pengurusan Pens Holdings Sdn. Bhd., Yayasan Islam Perlis berhubung Pengurusan Infostas Engineering Sdn. Bhd., Jabatan Perhutanan berhubung Pengurusan Ladang Tumbuhan Ubatan, Majlis Sukan Negeri Perlis dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berhubung Pembangunan Dan Pengurusan Kemudahan Sukan, Unit Pentadbiran Daerah, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berhubung Pengurusan Rancangan/Projek Kecil, Yayasan Islam Perlis berhubung Pengurusan Karun Mestika Sdn. Bhd., Jabatan Kerja Raya berhubung Pengurusan Penyenggaraan Jalan Negeri dan Majlis Perbandaran Kangar berhubung Projek Pembinaan Pasar Arau.



BAHAGIAN I
PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI PERLIS
BAGI TAHUN BERAKHIR
31 DISEMBER 2014

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

1. PENDAHULUAN

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

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 kepada Jabatan Audit Negara pada **22 Januari 2015**. Penyata tersebut melaporkan semua urus niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2014 berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

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

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

1.5. Penyata Akaun Memorandum adalah penyata yang menunjukkan sebahagian aset kewangan dan liabiliti Kerajaan Negeri yang tidak ditunjukkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Aset Kerajaan Negeri terdiri daripada Pinjaman Boleh Dituntut dan Pelaburan. Manakala Liabiliti terdiri daripada Hutang Awam iaitu pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan.

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

2. OBJEKTIF DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 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 2014. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak Perbendaharaan Negeri dan Jabatan Negeri melalui surat pemerhatian Audit sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

2.3. *Exit Conference* bersama YB Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis, YB Pegawai Kewangan Negeri Perlis dan Ketua-Ketua Jabatan Negeri dan Agensi Negeri telah diadakan pada 7 Mei 2015.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

3.1. Pengauditan penyata kewangan Kerajaan Negeri telah dilaksanakan mengikut Akta Audit 1957 dan berasaskan kepada piawaian pengauditan yang diluluskan serta *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) 1000*. Akta dan Piawaian tersebut menghendaki pengauditan dirancang dan dilaksanakan bagi mendapat kepastian yang munasabah sama ada Penyata Kewangan adalah bebas daripada kesilapan dan ketinggalan yang ketara.

3.2. Pengauditan itu termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun 2014 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri, Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VII**.



BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN II

ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4. LATAR BELAKANG

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Tahun 2014, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Analisis yang dijalankan adalah berdasarkan kepada Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

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

4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.2.1. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada 3 akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Pada tahun 2014, Kumpulan Wang Disatukan mencatat penurunan mendadak berjumlah RM57.03 juta atau 57.1% menjadi RM42.86 juta berbanding RM99.89 juta pada tahun 2013. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	-242.56	-307.26	-64.70	26.7
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.0
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	342.45	350.12	7.67	2.2
	<i>i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>				
	<i>Kumpulan Wang Pembangunan</i>	27.96	14.05	-13.91	-49.7
	<i>Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air</i>	-31.09	0.10	31.19	-100.3
	<i>Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	107.25	243.64	136.39	127.2
	<i>ii) Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	201.07	53.47	-147.60	-73.4
	<i>iii) Akaun Wang Deposit</i>	37.26	38.86	1.60	4.3
	Jumlah	99.89	42.86	-57.03	-57.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.2. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.2**.

Jadual 4.2
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	-127.08	-173.34	-207.29	-242.56	-307.26
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	158.11	225.75	249.91	342.45	350.12
	<i>i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>					
	<i>Kumpulan Wang Pembangunan</i>	-5.62	0.08	11.73	27.96	14.05
	<i>Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air</i>	-32.51	-27.18	-28.14	-31.09	0.10
	<i>Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	66.72	109.07	106.81	107.25	243.64
	<i>ii) Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	94.19	102.99	115.81	201.07	53.47
	<i>iii) Akaun Wang Deposit</i>	35.33	40.79	43.70	37.26	38.86
	Jumlah	32.03	52.41	42.62	99.89	42.86

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3. AKAUN HASIL DISATUKAN

4.3.1. Akaun Hasil Disatukan merupakan penyata yang mengakaunkan semua urusan niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan Perkara 98, Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a), Akta Tatacara Kewangan 1957.

4.3.2. Pada tahun 2014, Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri mencatatkan defisit berjumlah RM64.70 juta, peningkatan RM29.43 juta atau 83.4% berbanding defisit RM35.27 juta pada tahun 2013. Defisit ini berpunca daripada perbelanjaan mengurus (termasuk pindahan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM3.29 juta) berjumlah RM232.74 juta melebihi kutipan hasil yang berjumlah RM168.04 juta. Defisit ini telah menyebabkan baki defisit Akaun Hasil Disatukan meningkat RM64.70 juta atau 26.7% menjadi RM307.26 juta berbanding RM242.56 juta pada tahun 2013. Kedudukan Akaun Hasil Disatukan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.3**.

Jadual 4.3
Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-207.29	-242.56	-35.27	17.0
<i>Hasil</i>	143.82	168.04	24.22	16.8
<i>Perbelanjaan Mengurus</i>	146.15	229.45	83.30	57.0
<i>Pindahan Ke Dalam Kumpulan Wang Pembangunan</i>	32.94	3.29	-29.65	-90.0
Defisit	-35.27	-64.70	-29.43	-83.4
Baki Pada 31 Disember	-242.56	-307.26	-64.70	-26.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

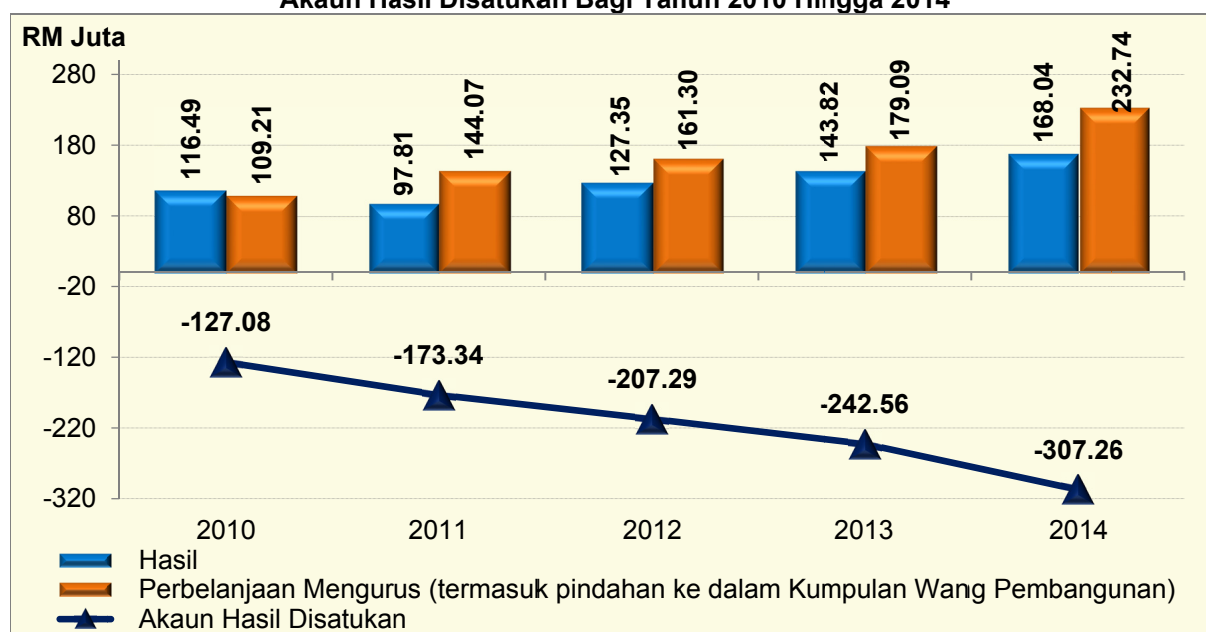
4.3.3. Prestasi Akaun Hasil Disatukan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.1**.

Jadual 4.4
Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Butiran	Tahun				
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Baki Pada 1 Januari	-134.36	-127.08	-173.34	-207.29	-242.56
<i>Hasil</i>	116.49	97.81	127.35	143.82	168.04
<i>Perbelanjaan Mengurus</i>	109.21	115.05	130.32	146.15	229.45
<i>Pindahan Ke Dalam Kumpulan Wang Pembangunan</i>	0.00	29.02	30.98	32.94	3.29
Surplus/Defisit	7.28	-46.26	-33.95	-35.27	-64.70
Baki Pada 31 Disember	-127.08	-173.34	-207.29	-242.56	-307.26

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.1
Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.4. Analisis Audit mendapati defisit Akaun Hasil Disatukan meningkat pada tahun 2011 hingga 2014. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri mencatatkan defisit Akaun Hasil Disatukan tertinggi pernah direkodkan iaitu berjumlah RM307.26 juta.

4.3.5. Hasil

4.3.5.1. Terimaan hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil, kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Kerajaan Negeri memungut 3 jenis hasil iaitu Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada tahun 2014, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM168.04 juta atau 103.0% daripada anggaran yang berjumlah RM82.77 juta. Perbandingan anggaran dengan kutipan hasil sebenar Kerajaan Negeri pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Kutipan Hasil Berbanding Anggaran Kerajaan Negeri Pada Tahun 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun 2014		Perubahan	
		Anggaran (RM Juta)	Sebenar (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
		1.	Hasil Cukai	14.01	12.49
2.	Hasil Bukan Cukai	40.58	79.03	38.45	94.7
3.	Terimaan Bukan Hasil	28.18	76.52	48.34	171.5
Jumlah		82.77	168.04	85.27	103.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.5.2. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2014 berjumlah RM168.04 juta, meningkat dengan agak ketara iaitu sejumlah RM24.22 juta atau 16.8% berbanding RM143.82 juta pada tahun 2013 dan ditunjukkan seperti di **Jadual 4.6**.

Jadual 4.6
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Kategori	Tahun		Peningkatan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
		1.	Hasil Cukai	12.47	12.49
2.	Hasil Bukan Cukai	62.27	79.03	16.76	26.9
3.	Terimaan Bukan Hasil	69.08	76.52	7.44	10.8
Jumlah		143.82	168.04	24.22	16.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.5.3. Analisis Audit mendapati 4 butiran hasil yang mencatatkan peningkatan ketara pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
		1.	Premium Tanah Yang Lain	23.55	42.44	
2.	Sewa Bangunan Yang Lain	2.15	4.27	2.12	98.6	Terimaan tunggakan sewa tahun lalu dan sewa tahun semasa.
3.	Permit Tanah Dan Galian	4.46	6.05	1.59	35.7	Peningkatan dalam jumlah pengeluaran tanah dan galian.
4.	Geran Pemberian 50% Perbelanjaan Mengurus	8.54	9.60	1.06	12.4	Peningkatan dalam jumlah perbelanjaan mengurus semasa oleh Jabatan Negeri.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

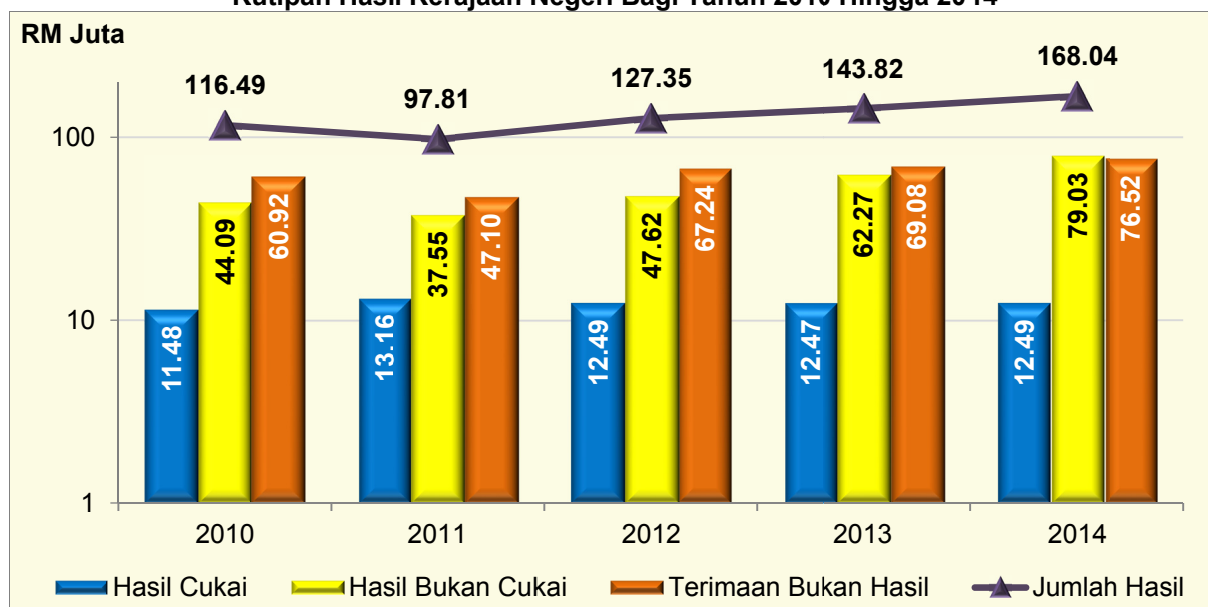
4.3.5.4. Analisis perbandingan bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan peningkatan kutipan hasil pada tahun 2012, 2013 dan 2014 manakala menurun pada tahun 2011. Kedudukan kutipan hasil bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.8** dan **Carta 4.2**. Kutipan hasil tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.8
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Kategori	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	11.48	13.16	12.49	12.47	12.49
2.	Hasil Bukan Cukai	44.09	37.55	47.62	62.27	79.03
3.	Terimaan Bukan Hasil	60.92	47.10	67.24	69.08	76.52
Jumlah		116.49	97.81	127.35	143.82	168.04

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.2
Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.5.5. Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri terdiri daripada Geran Pemberian Kerajaan Persekutuan, Premium Tanah Yang Lain, Jualan Air, Cukai Tanah Semasa dan Permit Tanah Dan Galian. Kesemua hasil ini menyumbang RM132.48 juta atau 78.8% daripada keseluruhan hasil dalam tahun 2014 berbanding RM117.26 juta pada tahun 2013. Manakala trend penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan Geran Pemberian Kerajaan Persekutuan adalah penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014, diikuti dari punca Premium Tanah Yang Lain dan Jualan Air. Penyumbang hasil utama Kerajaan Negeri untuk tempoh 2 tahun dan trend 5 tahun adalah seperti di **Jadual 4.9** dan **Jadual 4.10**.

Jadual 4.9
Penyumbang Hasil Utama Kerajaan Negeri Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Geran Pemberian Kerajaan Persekutuan	65.35	60.53	-4.82	-7.4
2.	Premium Tanah Yang Lain	23.55	42.44	18.89	80.2
3.	Jualan Air	15.13	14.58	-0.55	-3.6
4.	Cukai Tanah Semasa	8.77	8.88	0.11	1.3
5.	Permit Tanah Dan Galian	4.46	6.05	1.59	35.7
Jumlah		117.26	132.48	15.22	13.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.10
Trend Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Geran Pemberian Kerajaan Persekutuan	59.78	43.63	62.72	65.35	60.53
2.	Premium Tanah Yang Lain	12.32	6.95	10.76	23.55	42.44
3.	Jualan Air	14.76	15.13	15.21	15.13	14.58
4.	Cukai Tanah Semasa	7.89	9.48	8.43	8.77	8.88
5.	Permit Tanah Dan Galian	5.92	4.92	4.49	4.46	6.05
Jumlah		100.67	80.11	101.61	117.26	132.48

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.6. Perbelanjaan Mengurus

4.3.6.1. Perbelanjaan mengurus terdiri daripada Perbelanjaan Tanggungan dan Perbelanjaan Perbekalan. Perbelanjaan Tanggungan adalah perbelanjaan khusus yang diperuntukkan mengikut Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan iaitu yang dipertanggungjawabkan pada Kumpulan Wang Disatukan seperti bayaran pencen, ganjaran, pampasan dan pembayaran balik hutang awam. Manakala Perbelanjaan Perbekalan adalah yang diperuntukkan mengikut Perkara 100 dan 101 Perlembagaan Persekutuan seperti bayaran untuk membiayai aktiviti dan pengurusan harian Kerajaan Negeri. Pada tahun 2014, perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri (tidak termasuk pindahan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM3.29 juta) berjumlah RM229.45 juta atau 110.9% berbanding anggaran yang diluluskan berjumlah RM206.96 juta. Bagaimanapun lebih perbelanjaan tersebut telah pun diluluskan dalam Dewan Undangan Negeri Perlis pada 15 April 2015. Kerajaan Negeri telah membuat bayaran pampasan pengambilan balik tanah berjumlah RM43.04 juta bagi tujuan pembangunan Kawasan Lembah Chuping pada tahun semasa selain caruman berjumlah RM45.67 juta ke dalam Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air. Perbelanjaan mengurus berbanding anggaran Kerajaan Negeri pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.11**.

Jadual 4.11
Perbelanjaan Mengurus Sebenar Berbanding Anggaran Kerajaan Negeri Pada Tahun 2014

Bil.	Butiran Perbelanjaan Mengurus	Tahun 2014		Perubahan	
		Anggaran (RM Juta)	Sebenar (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	44.63	42.78	-1.85	-4.1
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	57.15	55.98	-1.17	-2.0
3.	Aset	48.02	47.53	-0.49	-1.0
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	56.98	82.99	26.01	45.6
5.	Perbelanjaan Lain	0.18	0.17	-0.01	-5.5
Jumlah		206.96	229.45	22.49	10.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.6.2. Pada tahun 2014, perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri telah ketara meningkat sejumlah RM83.30 juta atau 57.0% menjadi RM229.45 juta, berbanding RM146.15 juta pada tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.12**.

Jadual 4.12
Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran Perbelanjaan Mengurus	Tahun		Peningkatan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	39.59	42.78	3.19	8.1
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	50.47	55.98	5.51	10.9
3.	Aset	2.55	47.53	44.98	1763.9
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	53.40	82.99	29.59	55.4
5.	Perbelanjaan Lain	0.14	0.17	0.03	21.4
Jumlah		146.15	229.45	83.30	57.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3.6.3. Peningkatan ketara perbelanjaan mengurus pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

Jadual 4.13
Peningkatan Ketara Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Perbelanjaan Mengurus	Tahun		Peningkatan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Tanah Dan Pembaikan Tanah	0.00	43.04	43.04	100.0	Bayaran pampasan pengambilan balik tanah bagi tujuan pembangunan Kawasan Lembah Chuping.
2.	Pemberian Dalam Negeri	40.35	71.04	30.69	76.1	Caruman ke dalam Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air berjumlah RM45.67 juta.
3.	Penyelenggaraan Dan Pembaikan	17.51	20.81	3.30	18.8	Peningkatan dalam jumlah mesin dan jentera yang disenggara.
4.	Perhubungan Dan Utiliti	6.38	8.29	1.91	29.9	Penganjuran SUKMA XVII Perlis 2014.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

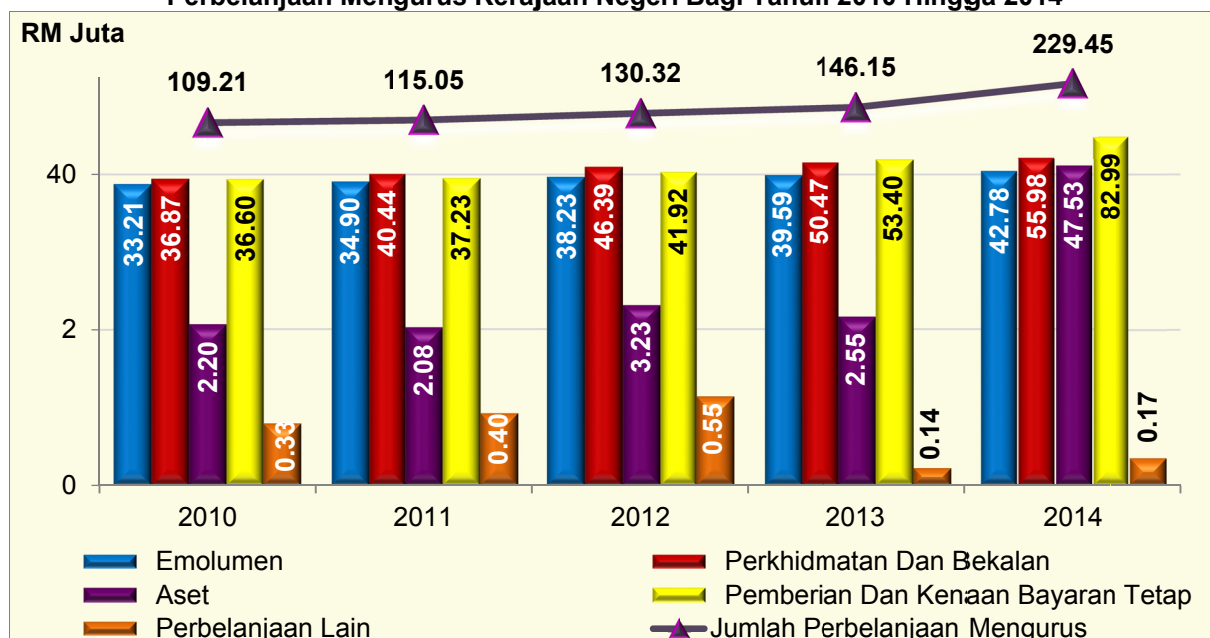
4.3.6.4. Analisis perbandingan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan ia meningkat pada setiap tahun. Kedudukan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.14** dan **Carta 4.3**.

Jadual 4.14
Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Perbelanjaan Mengurus	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Emolumen	33.21	34.90	38.23	39.59	42.78
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	36.87	40.44	46.39	50.47	55.98
3.	Aset	2.20	2.08	3.23	2.55	47.53
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	36.60	37.23	41.92	53.40	82.99
5.	Perbelanjaan Lain	0.33	0.40	0.55	0.14	0.17
Jumlah		109.21	115.05	130.32	146.15	229.45

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.3
Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.4.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan mengikut kehendak Seksyen 7(b), Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaunkan semua pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan sebelum dipindahkan ke dalam Akaun Kumpulan Wang tertentu. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri menerima pinjaman berjumlah RM11.22 juta daripada Kerajaan Persekutuan untuk membiayai Projek Pembangunan Semula Pekan Melayu Mukim Sena berjumlah RM6.49 juta, Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil Perlis berjumlah RM3.19 juta dan Projek Pembinaan Kompleks Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis berjumlah RM1.54 juta. Kesemua wang pinjaman yang diterima ini kemudiannya telah dipindahkan dan diakaunkan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan, Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air dan pinjaman kepada Perbadanan

Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis mengikut Piawaian Perakaunan Kerajaan 5. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Baki Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Pengurangan	
	2013	2014	(RM Juta)	(%)
	(RM Juta)	(RM Juta)		
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00	0.00	0.0
Terimaan	18.60	11.22	-7.38	-6.0
Bayaran	18.60	11.22	-7.38	-6.0
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00	0.00	0.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.16**.

Jadual 4.16
Kedudukan Baki Akaun Pinjaman Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2010	2011	2012	2013	2014
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Pinjaman Badan Berkanun	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Pinjaman Bekalan Air	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Jumlah	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7(c), Akta Tatacara Kewangan 1957. Ia terdiri daripada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Akaun ini menguruskan semua wang yang diterima dan dibelanjakan mengikut terma amanah tersebut. Pada akhir tahun 2014, baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM350.12 juta berbanding RM342.45 juta pada tahun 2013, peningkatan sejumlah RM7.67 juta atau 2.2%.

4.5.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah peruntukan Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk maksud tertentu. Kumpulan wang ini berbentuk pusingan. Pembayaran daripada kumpulan wang ini tidak dibenarkan melebihi had peruntukan yang diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri.

4.5.1.1. Kumpulan Wang Pembangunan

- a. Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan Tahun 1966 (Akta 70). Sumber kewangan bagi kumpulan wang ini

terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil Disatukan, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan pindahan daripada Akaun Pinjaman Disatukan. Kumpulan Wang Pembangunan hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut.

- b. Penerimaan kumpulan wang ini pada tahun 2014 berjumlah RM41.45 juta adalah terdiri daripada, Geran Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM20.03 juta, Pemberian Pertambahan Hasil Daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM13.81 juta, Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM3.29 juta, pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM1.54 juta serta ansuran dan bayaran balik pinjaman Perumahan Awam Kos Rendah berjumlah RM2.78 juta. Manakala perbelanjaan pembangunan pada tahun 2014 berjumlah RM55.36 juta berbanding RM69.43 juta pada tahun 2013, penurunan sejumlah RM14.07 juta atau 20.3%. Baki terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2014 berjumlah RM14.05 juta, menurun RM13.91 juta atau 49.7% berbanding RM27.96 juta pada tahun 2013 disebabkan lebih perbelanjaan berjumlah RM13.91 juta atau 33.6% berbanding terimaan. Perbandingan baki Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.17**.

Jadual 4.17
Baki Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	11.73	27.96	16.23	138.4
<i>Penerimaan</i>	85.66	41.45	-44.21	-51.6
<i>Perbelanjaan</i>	69.43	55.36	-14.07	-20.3
Surplus/Defisit	16.23	-13.91	-30.14	-185.7
Baki Pada 31 Disember	27.96	14.05	-13.91	-49.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- c. Peruntukan kewangan bagi perbelanjaan pembangunan pada tahun 2014 berjumlah RM58.29 juta manakala perbelanjaan berjumlah RM55.36 juta atau 95.0%. Jabatan Kerja Raya mencatatkan penurunan perbelanjaan yang tertinggi iaitu berjumlah RM6.53 juta atau 27.1% menjadi RM17.55 juta berbanding RM24.08 juta pada tahun 2013. Kedudukan perbelanjaan pembangunan mengikut Jabatan/Pejabat pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.18**.

Jadual 4.18
Perbelanjaan Pembangunan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	26.00	21.14	-4.86	-18.7
2.	Jabatan Kerja Raya	24.08	17.55	-6.53	-27.1
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	6.60	6.75	0.15	2.3
4.	Jabatan Pertanian	6.58	4.97	-1.61	-24.5
5.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	3.22	2.22	-1.00	-31.1
6.	Jabatan Perhutanan	2.95	2.73	-0.22	-7.5
Jumlah		69.43	55.36	-14.07	-20.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.1.2. Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air

Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air ditubuhkan di bawah Seksyen 3(1) Akta 230 (Akta Kumpulan Wang Bekalan Air). Tujuan penubuhannya adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan serta penyenggaraan bekalan air. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri telah menyalurkan sejumlah RM48.85 juta ke dalam Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air iaitu sejumlah RM45.66 juta dari Akaun Hasil Disatukan manakala sejumlah RM3.19 juta adalah melalui pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan. Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air telah membelanjakan sejumlah RM15.21 juta untuk perbelanjaan mengurus dan sejumlah RM2.45 juta untuk perbelanjaan pembangunan menyebabkan baki terkumpul kumpulan wang ini meningkat sejumlah RM31.19 juta atau 100.3% menjadi surplus berjumlah RM0.10 juta berbanding defisit RM31.09 juta pada tahun 2013 seperti di **Jadual 4.19**.

Jadual 4.19
Baki Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	-28.14	-31.09	-2.95	-10.5
<i>Penerimaan</i>	24.10	48.85	24.75	102.7
<i>Perbelanjaan</i>	27.05	17.66	-9.39	-34.7
Surplus/Defisit	-2.95	31.19	34.14	1157.3
Baki Pada 31 Disember	-31.09	0.10	31.19	100.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.1.3. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan mengikut Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulan Wang. Pada akhir tahun 2014, baki akaun ini meningkat sejumlah RM136.39 juta atau 127.2% menjadi RM243.64 juta berbanding RM107.25 juta pada tahun 2013.

a. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya

- i. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya diwujudkan oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2014 mengikut Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi merekod pemberian Kerajaan Persekutuan untuk membiayai kos penyelenggaraan jalan raya Negeri yang dilaksanakan oleh Jabatan Kerja Raya (JKR) dan Majlis Perbandaran Kangar (MPK). Jumlah pemberian berdasarkan peruntukan Perkara 109(1)(b), Perlembagaan Persekutuan dihitung dengan mendarabkan kos purata menyelenggarakan sebatu jalan Negeri mengikut standard minimum yang ditentukan oleh Kerajaan Persekutuan selepas berunding dengan Majlis Kewangan Negara dengan sekian panjang perbatuan jalan-jalan Negeri yang ada pada 31 Disember dalam tahun kewangan yang terdahulu.
- ii. Mengikut Sistem Maklumat Rekod Jalanraya Malaysia (MARRIS), jalan raya Negeri yang disenggara oleh JKR dan MPK pada tahun 2014 adalah sepanjang 428.69 kilometer. Terimaan pemberian penyelenggaraan jalan raya pada tahun 2014 telah meningkat sejumlah RM0.97 juta atau 3.6% menjadi RM28.09 juta berbanding RM27.12 juta pada tahun 2013 dan sejumlah RM11.22 juta atau 39.9% telah dibelanjakan. JKR telah membelanjakan sejumlah RM10.72 juta manakala MPK sejumlah RM0.50 juta. Baki akaun pada akhir tahun 2014 berjumlah RM109.33 juta berbanding RM92.46 juta pada tahun 2013. Kedudukan terimaan dan perbelanjaan Akaun Amanah ini bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Baki Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM Juta)	Terimaan Daripada Kerajaan Persekutuan (RM Juta)	Perbelanjaan Semasa (RM Juta)	Baki Pada 31 Disember (RM Juta)	Penggunaan (%)
2010	43.04	19.91	8.56	54.39	43.0
2011	54.39	21.24	11.33	64.30	53.3
2012	64.30	22.24	7.15	79.39	32.1
2013	79.39	27.12	14.05	92.46	51.8
2014	92.46	28.09	11.22	109.33	39.9

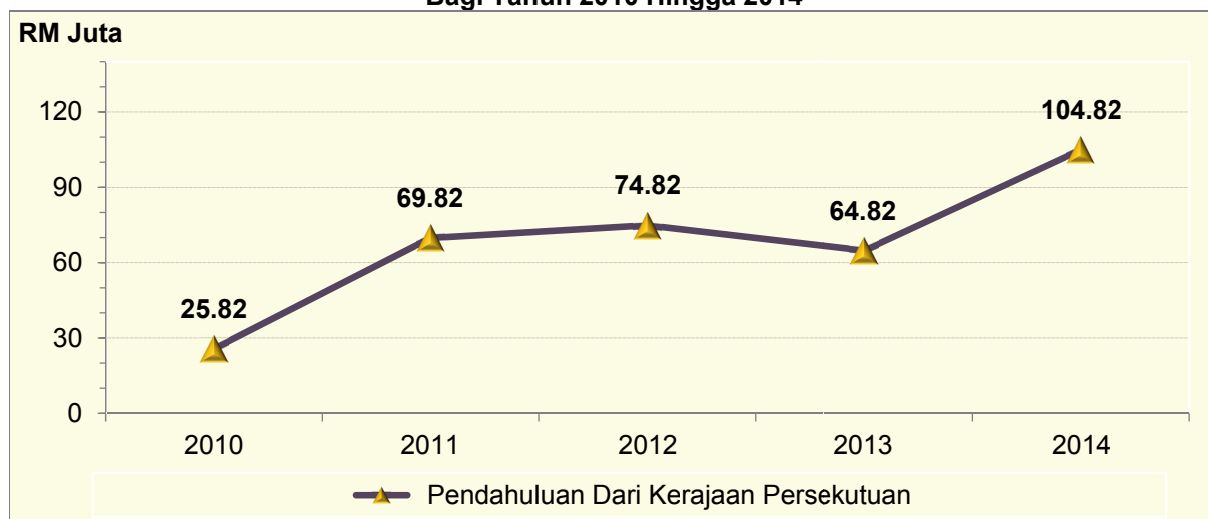
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

b. Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan

Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan merekodkan terimaan serta pembayaran yang dibuat oleh Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan. Pendahuluan yang diterima ini digunakan untuk membiayai perbelanjaan mengurus dan pembangunan Kerajaan Negeri. Pada akhir tahun 2014, baki Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM40.0 juta atau 61.7% menjadi RM104.82 juta berbanding RM64.82 juta pada tahun 2013.

Peningkatan ini disebabkan penerimaan pendahuluan berjumlah RM50.0 juta dan pembayaran balik berjumlah RM10.0 juta pada tahun semasa. Kedudukan baki Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Carta 4.4**.

Carta 4.4
Baki Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5.1.4. Kumpulan Wang Amanah Awam

- a. Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957. Ia terdiri daripada Kumpulan Wang Khas yang dipegang oleh Kerajaan Negeri dan Wang Amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Pengurusan akaun ini dibuat mengikut Arahan Amanah yang diluluskan oleh Pegawai Kewangan Negeri.
- b. Pada tahun 2014, baki Kumpulan Wang Amanah Awam menurun dengan ketara iaitu sejumlah RM147.60 juta atau 73.4% menjadi RM53.47 juta berbanding RM201.07 juta pada tahun 2013. Penurunan ini antaranya disebabkan Kerajaan Negeri telah mengklasifikasikan atau memindahkan Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya ke bawah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan dari Kumpulan Wang Amanah Awam, selain pengurangan dalam Akaun Amanah Penganjuran SUKMA-XVII (Pembangunan) berjumlah RM40.78 juta. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri telah mewujudkan 2 Akaun Amanah baru iaitu Akaun Amanah Penganjuran Sukan Paralimpiad XVIII yang diletakkan di bawah kawalan Setiausaha Kerajaan Negeri dan Akaun Amanah Kelas Pengajian Al-Quran Dan Fardhu Ain (KAFA) di bawah kawalan Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Negeri Perlis (JAIPs). Butiran lanjut mengenai 2 Akaun Amanah yang baru diwujudkan adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Akaun Amanah Yang Baru Diwujudkan Pada Tahun 2014

Bil	Nama Akaun Amanah	Tujuan	Baki Pada 31 Disember 2014 (RM)
1.	Akaun Amanah Penganjuran Sukan Paralimpiad XVII 2014	Penganjuran Sukan Paralimpiad XVII 2014	21,817.22
2.	Akaun Amanah Kelas Pengajian Al-Quran Dan Fardhu Ain (KAFA)	Kelas Pengajian Al-Quran Dan Fardhu Ain (KAFA)	-

Sumber: Pejabat Perbendaharaan Negeri

- c. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri telah menutup Akaun Amanah Projek/Program ICT, Akaun Amanah Pembangunan Sukan Negeri Perlis dan Akaun Amanah Kebudayaan Dan Pelancongan kerana telah mencapai maksud penubuhannya dan tidak dikehendaki lagi. Baki wang dalam akaun tersebut yang berjumlah RM14,584 telah dimasukkan ke dalam Akaun Hasil Disatukan.

4.6. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

4.6.1. Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebih atau kurang hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman Dalam Negeri, Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.

4.6.2. Pada tahun 2014, Penyata Prestasi Kewangan mencatatkan defisit RM120.06 juta, peningkatan RM15.36 juta atau 14.7% berbanding RM104.70 juta pada tahun 2013. Ia merupakan catatan defisit yang tertinggi direkodkan Kerajaan Negeri. Hasil Kerajaan Negeri berjumlah RM168.04 juta manakala perbelanjaan mengurus, pembangunan dan pindahan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM288.10 juta. Hasil Kerajaan Negeri meningkat RM24.22 juta atau 16.8% menjadi RM168.04 juta berbanding RM143.82 juta pada tahun 2013. Perbelanjaan mengurus berjumlah RM229.45 juta, meningkat RM83.30 juta atau 57.0% berbanding RM146.15 juta pada tahun 2013, perbelanjaan pembangunan menurun RM14.07 juta atau 20.3% menjadi RM55.36 juta berbanding RM69.43 juta pada tahun 2013 manakala pindahan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan menurun RM29.65 juta atau 90.0% menjadi RM3.29 juta berbanding RM32.94 juta pada tahun 2013.

4.6.3. Kerajaan Negeri menampung defisit tersebut menerusi terimaan Geran Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup dan Geran Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian II daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM33.84 juta, pindahan dari Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM3.29 juta, terimaan pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM1.54 juta, terimaan Ansuran Perumahan Awam dan Jualan Perumahan Awam Kos Rendah berjumlah RM2.78 juta, selain perubahan dalam wang tunai, pelaburan dan Kumpulan Wang Amanah berjumlah RM78.61 juta. Kedudukan Penyata Prestasi Kewangan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.22**.

Jadual 4.22
Kedudukan Penyata Prestasi Kewangan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil	143.82	168.04	24.22	16.8
Perbelanjaan Mengurus	146.15	229.45	83.30	57.0
Perbelanjaan Pembangunan	69.43	55.36	-14.07	-20.3
Pindahan Ke Dalam Kumpulan Wang Pembangunan	32.94	3.29	-29.65	-90.0
Defisit	-104.70	-120.06	-15.36	-14.7
Kurangan dibiayai oleh:				
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	85.66	41.45	-44.21	-51.6
Perubahan Tunai dan Amanah	19.04	78.61	59.57	312.9
Jumlah	104.70	120.06	15.36	14.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

Penyata Akaun Memorandum menunjukkan baki aset dan tanggungan Kerajaan Negeri yang boleh dilupuskan atau boleh dilunaskan pada masa akan datang yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman yang boleh dituntut daripada Agensi Negeri dan pelaburan. Manakala Penyata Akaun Memorandum Liabiliti menunjukkan baki hutang awam Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan yang belum diselesaikan pada penutupan tahun kewangan dan pelbagai liabiliti.

4.7.1. Pinjaman Boleh Dituntut

4.7.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Agensi Negeri dengan menggunakan sumber Kerajaan Negeri atau pinjaman yang diperoleh daripada Kerajaan Persekutuan. Pada tahun 2014, baki Pinjaman Boleh Dituntut meningkat sedikit sejumlah RM3.89 juta atau 3.9% menjadi RM103.50 juta berbanding RM99.61 juta pada tahun 2013. Ia merupakan Pinjaman Boleh Dituntut yang dikeluarkan kepada Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENPs). PKENPs membuat pembayaran balik pinjaman berjumlah RM2.60 juta pada tahun semasa dan menerima pinjaman baru berjumlah RM6.49 juta yang digunakan untuk membiayai Projek Pembangunan Semula Pekan Melayu, Mukim Sena.

4.7.1.2. Analisis perbandingan bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan penurunan baki Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2011 manakala peningkatan pada tahun 2012, 2013 dan 2014. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.23**.

Jadual 4.23
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Agensi Negeri	Tahun				
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	87.42	86.16	98.44	99.61	103.50
Jumlah	87.42	86.16	98.44	99.61	103.50

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.1.3. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut

- a. Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut merangkumi bayaran balik pinjaman yang matang tetapi belum diterima daripada Agensi Negeri. Pada tahun 2014, PKENPs sepatutnya membuat bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM76.73 juta. Ia terdiri daripada bayaran anuiti tahun semasa berjumlah RM4.13 juta serta tunggakan bayaran balik pinjaman tahun sebelumnya berjumlah RM72.60 juta. Bagaimanapun, PKENPs hanya membuat pembayaran balik berjumlah RM2.60 juta menyebabkan tunggakan bayaran balik pinjaman meningkat kepada RM74.13 juta. Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut Pada Tahun 2014

Agensi Negeri	Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada 1.1.2014 (RM Juta)	Anuiti Tahun 2014 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan Pada Tahun 2014 (RM Juta)	Jumlah Dijelaskan Pada Tahun 2014 (RM Juta)	Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada 31.12.2014 (RM Juta)
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	72.60	4.13	76.73	2.60	74.13

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis perbandingan antara jumlah baki Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2014 berbanding 2013 mendapati prestasi pembayaran balik pinjaman oleh PKENPs adalah kurang memuaskan. PKENPs tidak membuat pembayaran balik pinjaman mengikut jumlah dan tempoh yang ditetapkan mengakibatkan baki pinjaman berjumlah RM103.50 juta manakala tunggakan bayaran balik pinjaman meningkat RM1.53 juta atau 2.1% menjadi RM74.13 juta. Analisis perbandingan baki Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan peningkatan baki tunggakan pada tahun 2012, 2013 dan 2014 manakala menurun pada tahun 2011. Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Agensi Negeri	Tahun				
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	69.94	68.77	70.27	72.60	74.13

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.2. Hutang Awam

4.7.2.1. Kerajaan Negeri dari semasa ke semasa ada menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan untuk membiayai projek pembangunannya. Pada tahun 2014, baki hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM1.32 juta atau 0.4% menjadi RM356.0 juta berbanding RM354.68 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini disebabkan penerimaan pinjaman baru berjumlah RM11.22 juta dan pembayaran balik pinjaman berjumlah RM9.68 juta.

4.7.2.2. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri telah menerima sejumlah RM6.49 juta untuk membiayai Projek Pembangunan Semula Pekan Melayu Sena, RM3.19 juta untuk Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tak Terhasil dan RM1.54 juta untuk projek Pembinaan Kompleks Pejabat Setiausaha Kerajaan. Kerajaan Negeri membuat pembayaran balik hutang awamnya berjumlah RM9.68 juta, terdiri daripada RM9.17 juta untuk bayaran pokok dan RM0.51 juta untuk bayaran faedah pinjaman. Kedudukan baki hutang Kerajaan Negeri pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Kedudukan Baki Hutang Awam Kerajaan Negeri
Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Pinjaman	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Sektor Bekalan Air	146.64	149.10	2.46	1.7
2.	Sektor Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	113.91	118.45	4.54	4.0
3.	Sektor Perumahan Awam Kos Rendah	68.54	68.54	0.00	0.0
4.	Sektor Pelbagai	25.59	19.91	-5.68	-22.2
Jumlah		354.68	356.00	1.32	0.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.2.3. Analisis perbandingan baki hutang awam menunjukkan peningkatan baki hutang awam Kerajaan Negeri pada tahun 2012, 2013 dan 2014 manakala menurun pada tahun 2011. Kedudukan baki hutang awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27
Kedudukan Baki Hutang Awam Kerajaan Negeri
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran Pinjaman	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Sektor Bekalan Air	212.44	142.11	144.23	146.64	149.10
2.	Sektor Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	116.43	115.09	112.54	113.91	118.45
3.	Sektor Perumahan Awam Kos Rendah	76.35	74.49	71.59	68.54	68.54
4.	Sektor Pelbagai	11.07	10.80	14.80	25.59	19.91
Jumlah		416.29	342.49	343.16	354.68	356.00

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.7.2.4. Tunggakan bayaran balik pinjaman, termasuk jumlah pokok dan faedah Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2014 meningkat sejumlah RM5.61 juta atau 3.0% menjadi RM195.06 juta berbanding RM189.45 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini disebabkan Kerajaan Negeri membuat pembayaran balik berjumlah RM9.68 juta atau 4.7% pada tahun semasa, berbanding RM204.74 juta jumlah yang sepatutnya dibayar. Analisis perbandingan baki tunggakan bayaran balik pinjaman bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan peningkatan baki tunggakan pada tahun 2012, 2013 dan 2014 tetapi menurun pada tahun 2011. Kedudukan baki tunggakan bayaran balik hutang awam bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.28**.

Jadual 4.28
Kedudukan Baki Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Sektor Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	90.05	93.38	97.87	102.80	104.46
2.	Sektor Perumahan Awam Kos Rendah	44.90	48.14	50.55	52.92	55.50
3.	Sektor Bekalan Air	24.79	13.78	20.24	27.41	35.10
4.	Sektor Pelbagai	4.92	5.83	7.06	6.32	0.00
Jumlah		164.66	161.13	175.72	189.45	195.06

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8. NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

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

4.8.1. Akaun Belum Terima

4.8.1.1. Akaun Belum Terima (ABT) ditafsirkan sebagai sejumlah wang yang sepatutnya diterima oleh Kerajaan Negeri pada sesuatu ketika tetapi belum diterima berasaskan bil yang telah dikeluarkan. Garis Panduan bagi menyelenggara dan melaporkan Akaun Belum Terima dijelaskan oleh Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008. Pegawai Pengawal yang bertanggungjawab dikehendaki menyediakan Laporan ABT pada 30 Jun dan 31 Disember pada setiap tahun dan dikemukakan kepada Bendahari Negeri dengan sesalinan kepada Jabatan Audit Negara selewat-lewatnya pada 31 Ogos dan 28 Februari tahun berikutnya. ABT Kerajaan Negeri yang utama terdiri daripada Tunggakan Hasil dan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman.

4.8.1.2. Tunggakan Hasil

- a. Tunggakan Hasil adalah hasil atau pendapatan yang berpunca daripada hasil cukai, hasil bukan cukai dan terimaan bukan hasil yang sepatutnya telah diterima tetapi belum diterima oleh Kerajaan Negeri. Pada tahun 2014, tunggakan hasil Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM0.90 juta atau 3.9% menjadi RM23.74 juta berbanding RM22.84 juta pada tahun 2013. Tunggakan hasil yang tertinggi disumbangkan oleh cukai tanah, jualan air serta sewaan dan jualan Perumahan Awam Kos Rendah. Tunggakan hasil Kerajaan Negeri mengikut Jabatan pada tahun 2014 berbanding 2013 adalah seperti di **Jadual 4.29**.

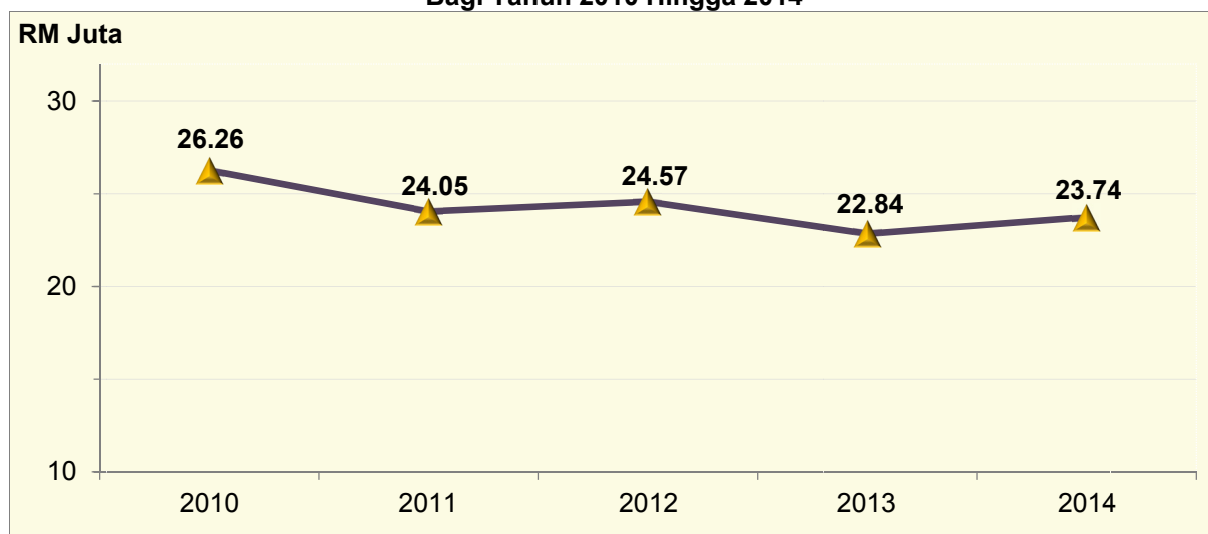
Jadual 4.29
Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Mengikut Jabatan
Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Jabatan/Pejabat	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Tanah Dan Galian	8.90	9.51	0.61	6.9
2.	Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air)	7.10	7.76	0.66	9.3
3.	Pejabat SUK (Perumahan)	6.59	6.16	-0.43	-6.5
4.	Jabatan Pertanian	0.14	0.16	0.02	14.3
5.	Pejabat SUK (Unit Pentadbiran Daerah)	0.06	0.10	0.04	66.7
6.	Lain-lain Jabatan	0.05	0.05	0.00	0.0
Jumlah		22.84	23.74	0.90	3.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

- b. Analisis perbandingan tunggakan hasil bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan penurunan pada tahun 2011 dan 2013 manakala meningkat pada tahun 2012 dan 2014 adalah seperti di **Carta 4.5**.

Carta 4.5
Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.9. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1. Pada tahun 2014, baki Kumpulan Wang Disatukan menurun mendadak sejumlah RM57.03 juta menjadi RM42.86 juta berbanding RM99.89 juta pada tahun 2013. Kutipan hasil pada tahun 2014 meningkat sejumlah RM24.22 juta menjadi RM168.04 juta manakala perbelanjaan mengurus, termasuk pindahan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan, juga meningkat sejumlah RM53.65 juta menjadi RM232.74 juta. Akaun Hasil Disatukan pula mencatatkan defisit berjumlah RM64.70 juta menyebabkan defisit Kumpulan Wang Terkumpul Akaun Hasil Disatukan meningkat menjadi RM307.26 juta. Ini merupakan defisit yang tertinggi dicatatkan oleh Kerajaan Negeri.

4.9.2. Hutang Awam Kerajaan Negeri telah meningkat sedikit sejumlah RM1.32 juta menjadi RM356.0 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM5.61 juta menjadi RM195.06 juta. Manakala tunggakan bayaran balik pinjaman daripada PKENPs telah meningkat sejumlah RM1.53 juta menjadi RM74.13 juta.

4.9.3. Bagi memperkukuhkan lagi kedudukan kewangan, Kerajaan Negeri hendaklah berusaha menuntut tunggakan bayaran balik pinjaman daripada PKENPs yang berjumlah RM74.13 juta dan berusaha meningkatkan kutipan hasil termasuk mengutip balik tunggakan hasil serta terus mengawal perbelanjaan.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-10

5.1. Rancangan Malaysia Kesepuluh (RMKe-10) Negeri Perlis yang meliputi tempoh 5 tahun (2011-2015) mewakili fasa terakhir Visi Perlis Maju Tahun 2015. Melalui pelaksanaan projek baru dan sambungan daripada Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Perlis, RMKe-10 Negeri Perlis adalah seiring sebagai penggerak pembangunan Negeri Perlis. Sistem pemantauan yang cekap dan berkesan terhadap projek pembangunan ini adalah penting untuk menjamin pelaksanaan yang lancar dan dijalankan secara konsisten di semua peringkat. Penyelesaian yang cekap dan berkesan perlu ada bagi memastikan semua program dan projek pembangunan yang dilaksanakan mencapai objektif yang ditetapkan.

5.2. Bagi menjayakan RMKe-10 Negeri Perlis, sejumlah RM511.90 juta siling peruntukan telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2010 bagi tempoh 5 tahun (2011-2015) untuk melaksanakan 860 projek pembangunan. Pada tahun 2014, siling peruntukan tersebut telah disemak semula menjadikan ia berjumlah RM611.04 juta. Setakat tahun 2014, Jabatan Kerja Raya diperuntukkan siling peruntukan tertinggi berjumlah RM358.55 juta (58.7%), diikuti Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berjumlah RM126.79 juta (20.7%) dan Jabatan Pengairan Dan Saliran berjumlah RM49.50 juta (8.1%). Siling peruntukan yang diluluskan dan bilangan projek pembangunan yang dirancang dilaksanakan dalam RMKe-10 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Siling Peruntukan Yang Diluluskan Dan Bilangan Projek Pembangunan
Yang Dirancang Dilaksanakan Dalam RMKe-10

Bil.	Jabatan/Pejabat	Siling Peruntukan RMKe-10 (RM Juta)	Bil. Projek
1.	Jabatan Kerja Raya	358.55	100
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	126.79	320
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	49.50	120
4.	Jabatan Pertanian	34.00	60
5.	Jabatan Perhutanan	21.75	185
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	20.45	75
Jumlah		611.04	860

Sumber: Unit Perancang Ekonomi Negeri dan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.3. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-10 Tahun 2014

Pada tahun 2014, peruntukan yang diluluskan oleh Kerajaan Negeri berjumlah RM58.29 juta dan sejumlah RM55.36 juta atau 95.0% daripadanya telah dibelanjakan oleh 6 Jabatan/Pejabat. Lima daripada 6 Jabatan/Pejabat telah mencapai prestasi perbelanjaan

melebihi 90%. Pencapaian perbelanjaan pembangunan di bawah RMKe-10 pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

Jadual 5.2
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-10 Pada Tahun 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat	Peruntukan Yang Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Pencapaian Perbelanjaan (%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	21.58	21.14	98.0
2.	Jabatan Kerja Raya	19.88	17.55	88.3
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	6.80	6.75	99.3
4.	Jabatan Pertanian	4.97	4.97	100.0
5.	Jabatan Perhutanan	2.74	2.73	99.6
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.32	2.22	95.7
Jumlah		58.29	55.36	95.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.4. Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10 Tahun 2014

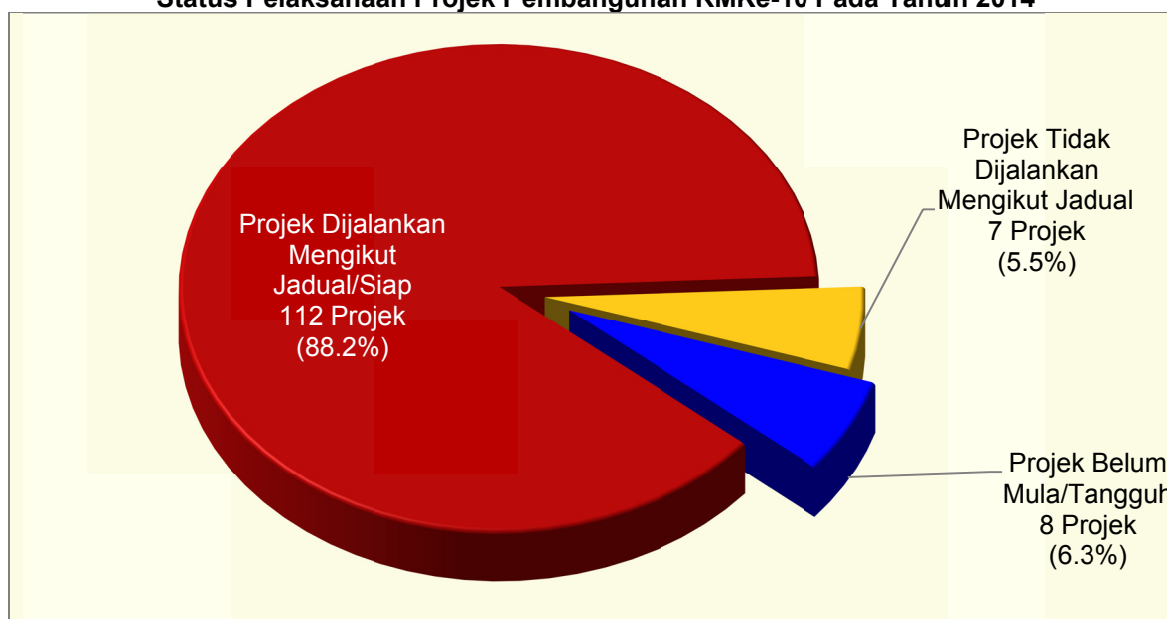
5.4.1. Pada tahun 2014, sebanyak 127 projek pembangunan RMKe-10 telah dirancang untuk dilaksanakan oleh 6 Jabatan/Pejabat. Sejumlah 112 projek telah dijalankan mengikut jadual/siap, 7 projek tidak dijalankan mengikut jadual manakala 8 projek lagi belum mula/ditangguhkan. Status pencapaian pelaksanaan projek pembangunan RMKe-10 pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.3** dan **Carta 5.1**.

Jadual 5.3
Status Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10 Pada Tahun 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat	Bil. Projek RMKe-10	Bil. Projek Tahun 2014	Projek Dijalankan Mengikut Jadual	Projek Tidak Dijalankan Mengikut Jadual	Projek Belum Mula/Tangguh
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	320	38	30	-	8
2.	Jabatan Kerja Raya	100	12	8	4	-
3.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	120	20	19	1	-
4.	Jabatan Pertanian	60	11	11	-	-
5.	Jabatan Perhutanan	185	34	33	1	-
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	75	12	11	1	
Jumlah		860	127	112	7	8

Sumber: Unit Perancang Ekonomi Negeri dan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 5.1
Status Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-10 Pada Tahun 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.4.2. Peruntukan kewangan asal yang diperuntukkan kepada 8 projek pembangunan yang belum mula/ditangguhkan tersebut berjumlah RM3.08 juta. Ia belum mula/ditangguhkan antaranya disebabkan masih di peringkat perancangan menyebabkan peruntukan kewangan sedia ada dipindahkan kepada projek lain yang lebih utama. Antara contoh projek yang belum mula/tangguh pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.4**.

Jadual 5.4
Antara Contoh Projek Pembangunan Yang Belum Mula/Ditangguhkan Pada Tahun 2014

Bil.	Pejabat	Projek Belum Mula/Ditangguhkan	Peruntukan Asal Tahun 2014 (RM Juta)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	Menaik taraf Kemudahan Sukan-Sukan Berpotensi	2.25
2.		Lapang Sasar Menembak	0.30
3.		Mercu Tanda Peringatan Bandar Kangar	0.10
4.		Pembinaan Tempat Sepanduk Berpusat	0.10
5.		Papan Tanda Sempadan Bandar	0.10
Jumlah			2.85

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.5. RUMUSAN

Pada keseluruhannya, prestasi pencapaian perbelanjaan pelaksanaan projek pembangunan di bawah RMKe-10 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2014 adalah amat baik kerana sejumlah RM55.36 juta atau 95.0% daripada RM58.29 juta peruntukan kewangan yang diluluskan telah dibelanjakan. Sebanyak 112 projek atau 88.2% daripada 127 projek yang dirancang untuk dilaksanakan pada tahun 2014 telah dijalankan mengikut jadual/siap, 7 projek tidak dijalankan mengikut jadual manakala 8 projek belum mula/ditangguhkan.



BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

BAHAGIAN IV

PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

6. PENDAHULUAN

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

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

7. PENAMBAHBAIKAN PENGURUSAN KEWANGAN OLEH JABATAN/AGENSI NEGERI

Pada tahun 2014, beberapa usaha yang berterusan telah diambil oleh Kerajaan Negeri untuk meningkatkan kecekapan dan keberkesanan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri. Antara langkah yang diambil adalah seperti berikut:

7.1. Mengadakan taklimat/bengkel kepada Pembantu Tadbir (Kewangan) berkenaan penyediaan dokumen bayaran Tuntutan Perjalanan dan Lebih Masa.

7.2. Pejabat Perbendaharaan Negeri mengambil Yayasan Islam Perlis sebagai Anak Angkat untuk diberi bimbingan dalam pengurusan kewangan.

7.3. Arahan dikeluarkan oleh Bendahari Negeri seperti berikut:

7.3.1. Surat Pekeliling Bendahari Negeri Bil. 1 Tahun 2014 berkenaan penutupan Akaun Bulanan Tahun 2014;

7.3.2. Surat Pekeliling Bendahari Negeri Bil. 2 Tahun 2014 berkenaan Tempoh Pembayaran Bil Kerajaan Negeri;

7.3.3. Surat Pekeliling Bendahari Negeri Bil. 3 Tahun 2014 berkenaan Peraturan Penutupan Akaun Akhir Tahun Kewangan 2014; dan

7.3.4. Surat Pekeliling Bendahari Negeri Bil. 4 Tahun 2014 berkenaan Tarikh Dan Peraturan Pembayaran Gaji Bulanan Tahun 2015.

8. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

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

Jadual 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan AI

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

8.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

8.2.1. Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.

8.2.2. Wujudnya sistem kawalan dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan inventori, pelaburan serta pinjaman.

8.2.3. Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.

8.2.4. Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

8.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

8.3.1. Pengauditan telah dijalankan di 8 Jabatan/Agensi Negeri dengan memberi tumpuan terhadap 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit dan Pengurusan Aset. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri, Pengurusan Pinjaman, Pengurusan Pelaburan dan Pengurusan Penyata Kewangan turut juga dinilai.

8.3.2. Bagi menilai tahap kawalan yang telah diwujudkan untuk setiap aspek kawalan utama yang tersebut di atas, pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2014 di peringkat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2013 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2013 bagi menentukan pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

8.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 8 Jabatan/Agensi Negeri adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit; dan Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:

8.4.1. Kawalan Pengurusan

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

8.4.1.1. Struktur Organisasi

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

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

8.4.1.2. Sistem Dan Prosedur

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

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

8.4.1.3. Jawatankuasa Kewangan Dan Unit Audit Dalam

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

a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun (JPKA) ditubuhkan di setiap pusat tanggungjawab supaya dapat memantapkan lagi pengurusan kewangan dan akaun Jabatan/Agensi Kerajaan. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PS 5.1/2013 menetapkan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah melantik seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

b. Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PS 3.1/2013 menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri bagi membantu Ketua Jabatan memantapkan pencapaian pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewatnya pada 31 Januari, membentangkan Laporan Audit Dalam di Mesyuarat JPKA dan mengemukakan Laporan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif selewat-lewatnya pada 31 Mac tahun berikutnya. Manakala tanggungjawab Ketua Jabatan adalah mengkaji dan meluluskan Rancangan Tahunan dan Laporan Tahunan Audit Dalam, memastikan tindakan susulan diambil terhadap pemerhatian/Laporan Audit Dalam dan memastikan anggota UAD mempertingkatkan pengetahuan dan kemahiran yang diperlukan untuk melaksanakan tanggungjawab mereka secara berkesan.

c. Jawatankuasa Integriti Dan Tadbir Urus

- i. Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Tadbir Urus (JKTU) hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan

bagi tujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lain, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat berkenaan; bermesyuarat setiap 4 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan; menyediakan laporan dengan lengkap dan seterusnya mengemukakannya kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh masa yang ditetapkan.

- ii. Mesyuarat Jemaah Menteri yang diadakan pada 14 Mac 2014 telah bersetuju supaya usaha pemantapan keutuhan sistem pengurusan pentadbiran Kerajaan terus dipertingkatkan melalui penubuhan Jawatankuasa Integriti Dan Tadbir Urus (JITU) bagi menggantikan JKTU melalui Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2014 yang dikeluarkan pada 3 Jun 2014.

8.4.1.4. Pengurusan Sumber Manusia

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

8.4.2. Kawalan Bajet

Bagi menentukan sama ada Jabatan/Agensi 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/pencapaian bajet dan pelaporan mengenainya seperti berikut:

8.4.2.1. Penyediaan Bajet

Garis Panduan penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan tahun 2014 dikeluarkan oleh Pegawai Kewangan Negeri Perlis menerusi Surat Pekeliling Perbendaharaan Negeri Bil. 1 Tahun 2013 bertarikh 8 Mei 2013. **Selain itu, AP 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan.** Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

8.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 1 Tahun 2007 antara lainnya menetapkan bahawa Pegawai Pengawal perlu mengagihkan peruntukan kepada pemegang-pemegang waran tertentu sebaik sahaja Waran Am diterima. Mengikut AP 94 pula, pemegang waran peruntukan tersebut boleh mengagihkan waran peruntukan/waran peruntukan kecil kepada pegawai yang berkenaan di mana perlu. Pengagihan waran ini perlu direkodkan dengan lengkap dan kemas kini.

8.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambahan Peruntukan

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

8.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Pencapaian Projek

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

8.4.2.5. Pelaporan

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

8.4.3. Kawalan Terimaan

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

8.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

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

8.4.3.2. Penerimaan Wang

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

8.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Dalam Bank

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

8.4.3.4. Kawalan Perakaunan Terimaan/Hasil

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

8.4.3.5. Akaun Belum Terima

Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 10.6/2013 dan beberapa AP. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggalan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Perbendaharaan

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

8.4.4. Kawalan Perbelanjaan

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

8.4.4.1. Perakaunan

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

8.4.4.2. Pengurusan Perolehan

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

8.4.4.3. Pengurusan Bayaran

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

8.4.5. Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit

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

8.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tatacara pengurusan akaun amanah ditetapkan melalui Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 10.4/2013. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian kumpulan wang amanah/akaun amanah di Jabatan/Agensi Negeri dari segi penyediaan dan penyerahan penyata tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

8.4.5.2. Pengurusan Kumpulan Wang Pinjaman

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

- a. Pinjaman kenderaan hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 9.2/2013 dan WP 9.3/2013.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 9.1/2013.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 3.2/2013.
- d. Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan di Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 3.3/2013.

8.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

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

8.4.6. Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor

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

8.4.6.1. Kawalan Umum

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 1.1/2013, Pegawai Pengawal hendaklah mewujudkan Unit Pengurusan Aset yang antaranya bertanggungjawab untuk mengurus pelantikan Pegawai Pemeriksa, Lembaga Pemeriksa dan Jawatankuasa Penyiasat. Unit tersebut diberi tanggungjawab menjadi Urus Setia kepada Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan yang diwujudkan, menguruskan pelupusan, kehilangan dan hapus kira aset serta menyelaras penyediaan laporan mengenainya. Selain itu, Pegawai Pengawal perlu melantik seorang Pegawai Aset secara bertulis bagi setiap pusat tanggungjawab di bawahnya dan memastikan Pegawai Aset di peringkat Ibu Pejabat diberi tanggungjawab sebagai Setiausaha Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan.

8.4.6.2. Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.2/2013, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diterima. Tanggungjawab seseorang Pegawai Penerima adalah memastikan aset/bekalan pejabat diterima menepati spesifikasi, kualiti dan kuantiti yang telah ditetapkan sebelum membuat pengesahan penerimaan. Bagi membolehkan Pegawai Penerima membuat rujukan, satu salinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh pegawai ini. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan pada Kad Kawalan Stok dan Kad Petak. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan hendaklah disediakan, disahkan dan dihantar dengan serta merta kepada agen penghantaran atau syarikat pembekal. Aset hendaklah diterima berserta Surat Jaminan dan manual penggunaan/penyenggaraan.

8.4.6.3. Pendaftaran

Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.3/2013 menetapkan aset perlu didaftarkan dalam tempoh 2 minggu daripada tarikh pengesahan penerimaan. Aset tersebut perlu dilabelkan dengan tanda Hak Milik Kerajaan dan nombor siri pendaftaran.

8.4.6.4. Penggunaan, Penyimpanan Dan Pemeriksaan Aset

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

- a. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.4/2013 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 4.1/2013 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log

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

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

8.4.6.5. Penyelenggaraan Aset

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

- a. Senarai aset yang memerlukan penyelenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyelenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyelenggaraan direkodkan dengan betul dan lengkap; program penyelenggaraan dinilai dan penyelenggaraan aset oleh pihak swasta diseliasa dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.5/2013 adalah berkaitan.
- b. Kehendak Pekeliling Perbendaharaan Malaysia WP 4.1/2013 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu diselenggarakan secara berjadual, manakala kos penyelenggaraan dan pembaikan perlu direkodkan dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

8.4.6.6. Pelupusan

Bagi memastikan pelupusan aset diuruskan dengan teratur dan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.6/2013, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh 1 bulan daripada tarikh arahan dikeluarkan. Laporan Lembaga Pemeriksa hendaklah disediakan dan ditandatangani. Lembaga Pemeriksa juga perlu mengesyorkan kaedah pelupusan yang sesuai.

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

8.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

Bagi memastikan kehilangan dan hapus kira aset diuruskan dengan teratur dan selaras dengan Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.7/2013, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

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

8.4.7. Pengurusan Pelaburan

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

8.4.8. Pengurusan Pinjaman

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

8.4.9. Penyata Kewangan

Pekeliling Perbendaharaan Malaysia PA 3.1/2013 dan Surat Pekeliling Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis yang dikeluarkan pada bulan Januari 2009 menghendaki Agensi Negeri mengemukakan Penyata Kewangan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat dari 30 April setiap tahun. Ini bagi membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Pekeliling ini bertujuan untuk meningkatkan akauntabiliti dan tadbir urus yang baik di Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

8.5. PENEMUAN AUDIT

8.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

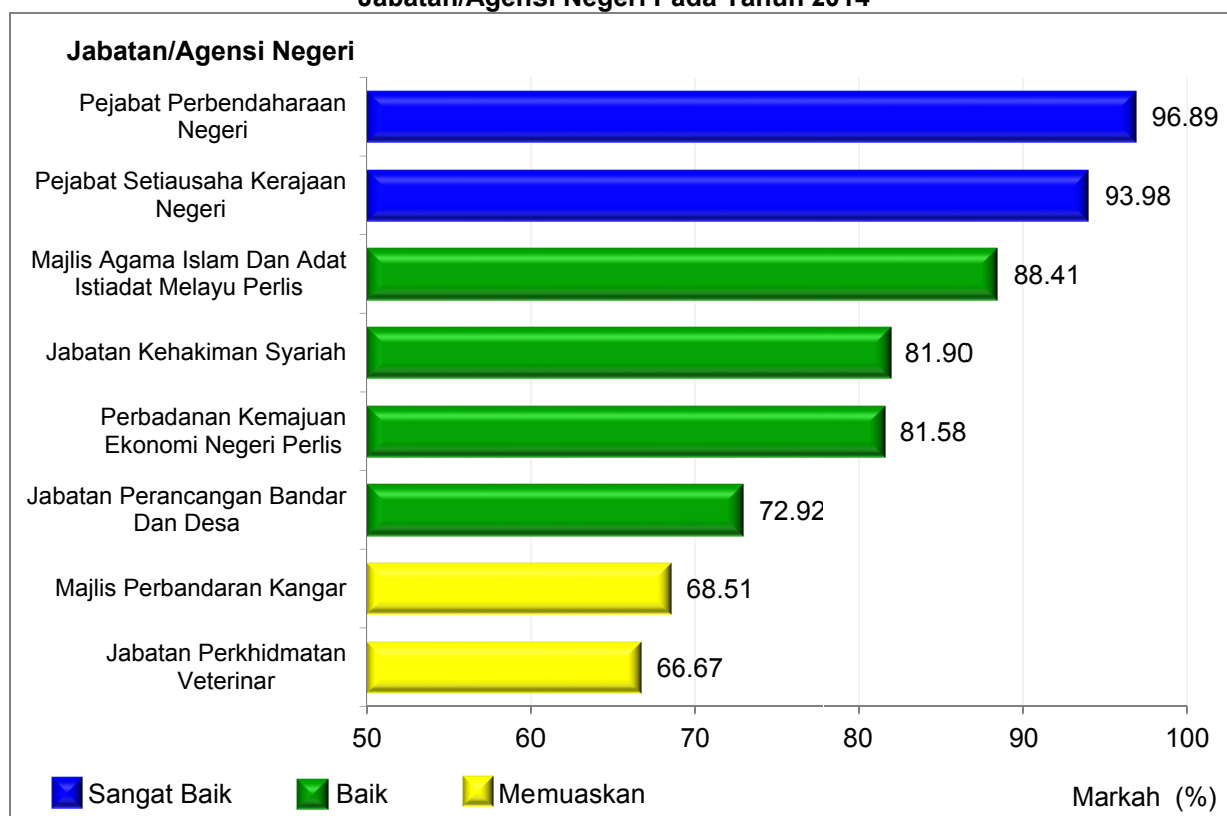
Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2014 adalah baik berbanding tahun 2013 dan sebelumnya. Lima (5) Jabatan/Agensi Negeri yang diaudit untuk kali kedua atau lebih, menunjukkan peningkatan pencapaian dalam pengurusan kewangannya manakala 3 Jabatan Negeri didapati menurun. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri dan Pejabat Perbendaharaan Negeri telah mencapai tahap sangat baik, manakala Jabatan Kehakiman Syariah, Jabatan Perancang Bandar Dan Desa, Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis dan Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis di tahap baik. Majlis Perbandaran Kangar dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar berada di tahap memuaskan. Kedudukan tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh tahun 2007 hingga 2014 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 8.2**, manakala tahap pencapaian pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2014 adalah seperti di **Carta 8.1**.

Jadual 8.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2014

Tahap Penarafan	Jabatan/Agensi Negeri							
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sangat Baik	-	-	-	1	3	2	4	2
Baik	1	5	8	6	2	5	4	4
Memuaskan	6	4	4	3	1	1	-	2
Tidak Memuaskan	-	-	-	-	-	-	1	-
Jumlah	7	9	12	10	6	8	9	8

Sumber: Jabatan Audit Negara

Carta 8.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2014

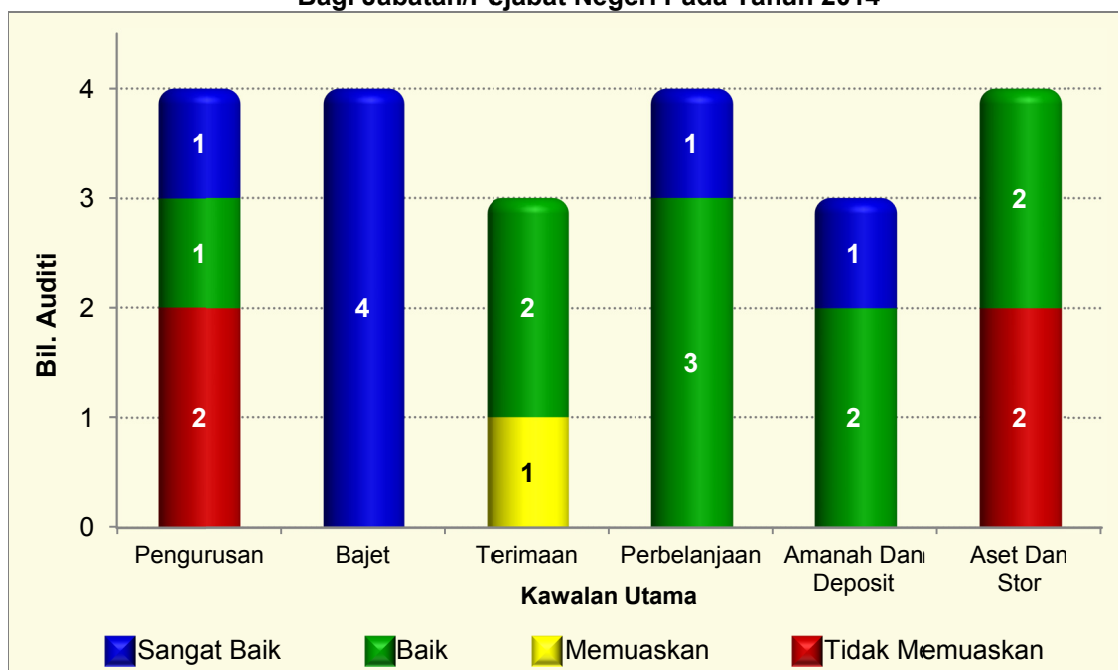


Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

8.5.2.1. Semakan Audit di Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Jabatan Kehakiman Syariah, Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar mendapati secara umumnya Kawalan Bajet pada tahap sangat baik, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan dan Pengurusan Akaun Amanah Dan Deposit pada tahap baik manakala Kawalan Pengurusan dan Pengurusan Aset Dan Stor pada tahap memuaskan. Butiran pencapaian bagi 4 Jabatan/Pejabat Negeri ini adalah seperti di **Carta 8.2**.

Carta 8.2
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan
Bagi Jabatan/Pejabat Negeri Pada Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2.2. Kelemahan yang ditemui berhubung Kawalan Pengurusan dan Pengurusan Aset Dan Stor adalah seperti berikut:

a. Kawalan Pengurusan

- i. Carta organisasi tidak dikemas kini.
- ii. Manual Prosedur Kerja tidak disediakan.
- iii. Fail Meja tidak lengkap dan kemas kini.
- iv. Pemeriksaan mengejut tidak dijalankan.
- v. JKTU tidak diadakan dan bermesyuarat setiap 4 bulan.

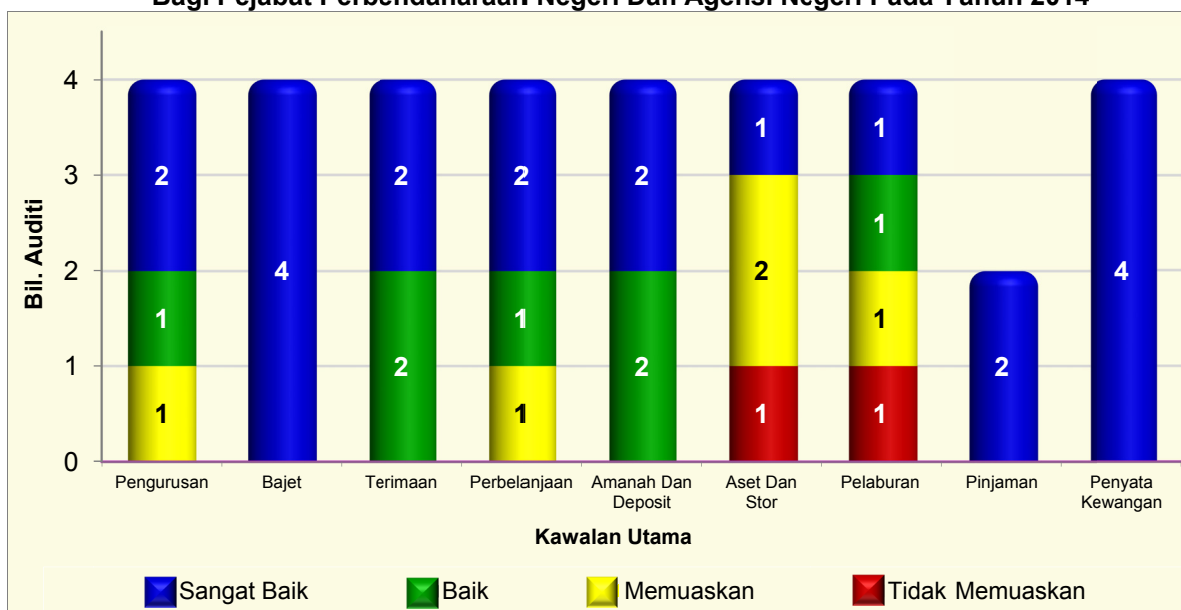
b. Pengurusan Aset Dan Stor

- i. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan (JKPAK) belum ditubuhkan dan tidak bermesyuarat.
- ii. Unit Pengurusan Aset tidak ditubuhkan.
- iii. Laporan Tahunan Aset dan stor tidak disediakan dan dikemukakan kepada Pejabat Perbendaharaan Negeri.
- iv. Aset tidak diterima oleh Pegawai Penerima Aset.
- v. Aset dan stor tidak didaftarkan dengan lengkap dan kemas kini.
- vi. Aset tidak dilabelkan.
- vii. Aset yang dibeli tidak digunakan.

- viii. Pemeriksaan terhadap aset dan stor tidak dilaksanakan secara menyeluruh.
- ix. Buku Log Kenderaan tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- x. Buku Rekod Pergerakan Kad Inden Minyak tidak lengkap dan kemas kini.
- xi. Daftar Kad *TouchNGo* tidak diselenggara dengan lengkap dan kemas kini.
- xii. Program Penyenggaraan Aset tidak disediakan.
- xiii. Aset yang rosak tidak dibaiki/dilupuskan.

8.5.2.3. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri, 7 kawalan utama adalah pada tahap sangat baik manakala Pengurusan Pelaburan pada tahap baik. Tujuh (7) kawalan utama di Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis pada tahap sangat baik/baik, Pengurusan Aset Dan Stor pada tahap memuaskan manakala Pengurusan Pelaburan pada tahap tidak memuaskan. Lapan (8) kawalan utama di Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis pada tahap amat baik/baik, manakala Pengurusan Aset Dan Stor pada tahap memuaskan. Bagi Majlis Perbandaran Kangar, Kawalan Bajet dan Pengesahan Penyata Kewangan berada pada tahap sangat baik, Kawalan Terimaan dan Pengurusan Akaun Amanah Dan Deposit pada tahap baik, 3 kawalan utama pada tahap memuaskan manakala Pengurusan Aset Dan Stor pada tahap tidak memuaskan. Butiran pencapaian bagi 4 Jabatan/Agensi Negeri ini adalah seperti di **Carta 8.3**.

Carta 8.3
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan
Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri Pada Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.5.2.4. Kelemahan-kelemahan yang ditemui berhubung Kawalan Pengurusan, Kawalan Bajet, Kawalan Terimaan, Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah Dan Deposit, Pengurusan Aset Dan Stor serta Pengurusan Pelaburan adalah seperti berikut:

a. Pengurusan Aset Dan Stor

- i. Jawatankuasa Pengurusan Aset Alih Kerajaan tidak diwujudkan.
- ii. Unit Pengurusan Aset tidak diwujudkan.
- iii. Pengurusan Stor tidak diuruskan mengikut Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 6.2/2013.
- iv. Pegawai aset tidak dilantik.
- v. Laporan-laporan Tahunan Aset dan Stor tidak disediakan.
- vi. Daftar Harta Modal tidak diselenggara, tidak lengkap dan tidak kemas kini.
- vii. Aset tidak didaftar dan dilabelkan.
- viii. Aset diterima oleh pegawai yang tidak diberi kuasa.
- ix. Pemeriksaan aset tidak dijalankan.
- x. Kerosakan aset tidak dilaporkan dengan menggunakan Borang Aduan Kerosakan Aset (KEW.PA-9).
- xi. Verifikasi Stor tidak dijalankan.
- xii. Buku Log Kenderaan dan Daftar Penggunaan Kad *TouchNGo* tidak diselenggara, tidak lengkap dan tidak kemas kini.
- xiii. Tatacara pelupusan aset Kerajaan ditetapkan dalam Pekeliling Perbendaharaan Malaysia KP 2.6/2013 tidak dipatuhi.

b. Pengurusan Pelaburan

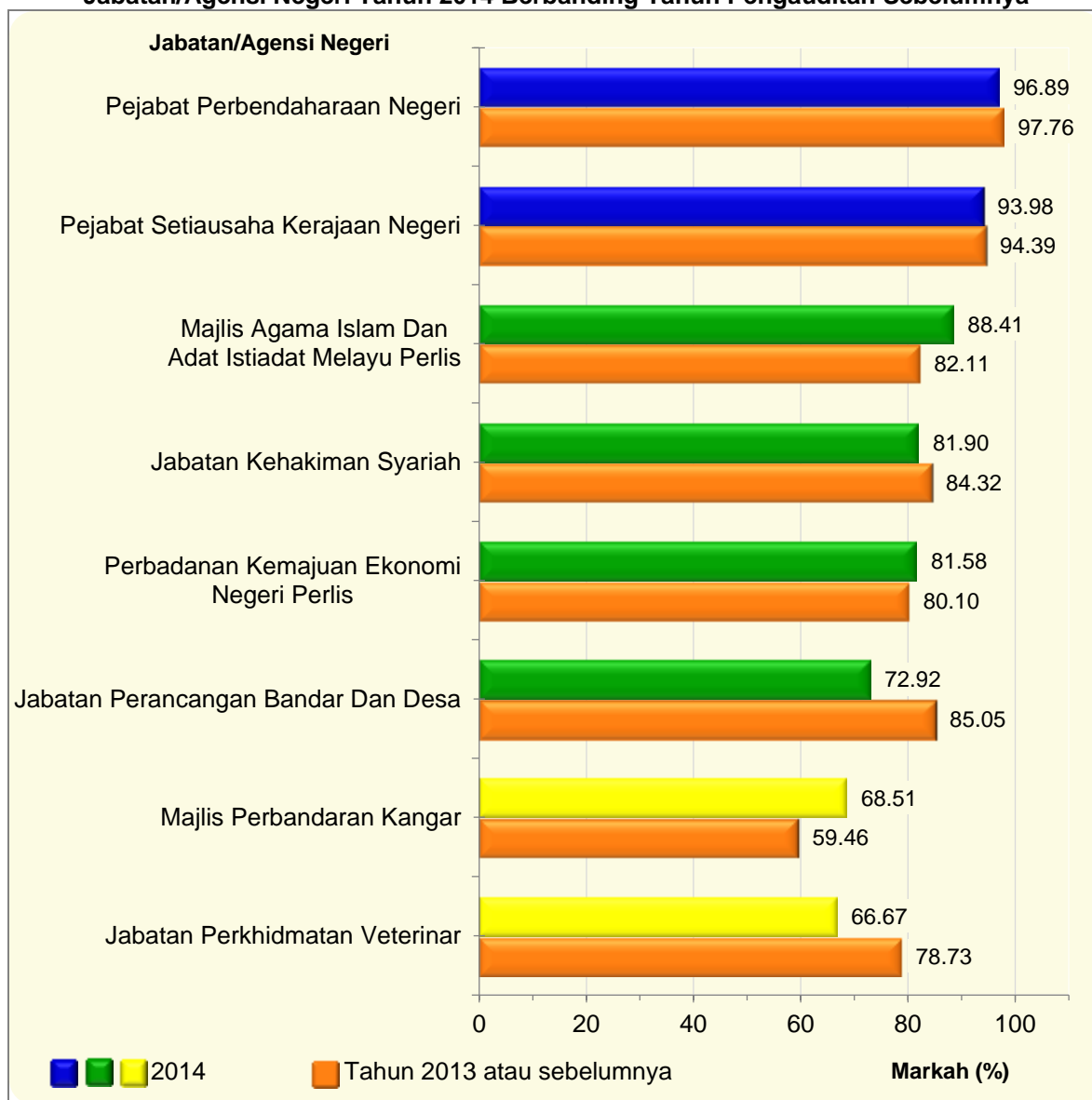
- i. Polisi dan prosedur pelaburan tidak disediakan.
- ii. Jawatankuasa Pelaburan dan minit mesyuarat tidak dikemukakan.

8.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

Analisis Audit terhadap 8 Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan sekurang-kurangnya 2 kali atau lebih bagi tempoh 2007 hingga 2014, mendapati tahap prestasi pengurusan kewangan bagi 3 Jabatan/Agensi Negeri menunjukkan peningkatan manakala 5 Jabatan/Agensi Negeri menunjukkan penurunan berbanding tahun sebelumnya. Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis, Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis dan Majlis Perbandaran Kangar mencatatkan peningkatan dalam tahap prestasi pengurusan kewangannya berbanding tahun sebelumnya manakala Pejabat Perbendaharaan Negeri, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Jabatan Kehakiman Syariah, Jabatan Perancangan Bandar Dan Desa dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar mencatatkan penurunan. Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri mencapai tahap sangat baik bagi tahun 2011 hingga 2014. Jabatan Perkhidmatan Veterinar (JPV) telah mencatatkan tahap memuaskan berbanding tahap baik pada tahun 2011. Pegawai JPV didapati tidak menjalankan tugas-tugas kewangannya berdasarkan peraturan

yang berkuat kuasa. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh tahun 2007 hingga 2014 adalah seperti di **Carta 8.4**.

Carta 8.4
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Bagi Jabatan/Agensi Negeri Tahun 2014 Berbanding Tahun Pengauditan Sebelumnya



Sumber: Jabatan Audit Negara

8.6. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang telah dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barangan 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, pada tahun 2014 Jabatan Audit Negara telah menjalankan Pemeriksaan Audit Mengejut di 4 buah Jabatan/Agensi Negeri. Hasil daripada Pemeriksaan Audit Mengejut yang dijalankan di 4 buah Jabatan/Agensi Negeri

mendapati secara keseluruhannya sejumlah 2 Pejabat iaitu Jabatan Perkhidmatan Veterinar (Penguatkuasa) dan Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Negeri Perlis (Takmir) telah mematuhi semua peraturan dan prosedur utama kewangan yang ditetapkan manakala 2 Pejabat lagi masih tidak mematuhi semua peraturan. Ketua Jabatan telah dimaklumkan berkenaan perkara ini dan telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan sewajarnya. Kelemahan yang diperhatikan adalah seperti di **Jadual 8.3**.

Jadual 8.3
Isu Pemeriksaan Audit Mengejut Pada Tahun 2014

Bil.	Jabatan/Agensi Negeri	Penemuan Audit
1.	Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air)	<ul style="list-style-type: none"> i. Hanya seorang pegawai yang memegang anak kunci dan kod kombinasi peti besi Jabatan. ii. Peti Besi tidak dicantumkan dengan rangka bangunan. iii. Baucar Bayaran yang diluluskan melebihi had kuasa berbelanja yang dibenarkan iv. Baucar Bayaran/ Dokumen sokongan yang telah dibayar tidak ditebuk/ cap "TELAH DIBAYAR"
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Perumahan)	<ul style="list-style-type: none"> i. Pemeriksaan Mengejut terhadap setem pos tidak dilakukan. ii. Wujud perbezaan had kuasa berbelanja antara Laporan BV141 dengan KEW.290-Pin 1/2009. iii. Baki setem di Daftar Setem tidak diperiksa oleh Ketua Pejabat. iv. Pemeriksaan Mengejut tidak dijalankan oleh Ketua Jabatan.

Sumber: Jabatan Audit Negara

9. SYOR AUDIT

Prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 adalah semakin kurang memuaskan berbanding tahun 2013. Bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

9.1. Memandangkan pengauditan terhadap pengurusan kewangan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara bagi tujuan memberi penarafan adalah terhad kepada beberapa Pusat Tanggungjawab (PTJ) sahaja, Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan sewajarnya mengarahkan Unit Audit Dalam menjalankan pengauditan di PTJ-PTJ yang lain untuk memastikan sama ada kelemahan yang sama tidak berlaku di pejabat berkenaan.

9.2. Penglibatan dan penyeliaan oleh Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan. Mereka perlu terlibat secara *hands on* dalam urusan tersebut.

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



BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN
PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI
KEWANGAN AGENSI NEGERI

BAHAGIAN V

PENYERAHAN, PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN DAN PRESTASI KEWANGAN AGENSI NEGERI

10. PENDAHULUAN

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara dikehendaki menjalankan pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri seperti 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 ketara serta memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama dengan berpandukan Akta dan piawaian yang diluluskan.

10.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN

10.1.1. Pada tahun 2014, Penyata Kewangan bagi satu Badan Berkanun Negeri, dua Kumpulan Wang dan satu Majlis Agama Islam telah diaudit sendiri oleh Jabatan Audit Negara, manakala 3 Penyata Kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan satu Pihak Berkuasa Tempatan diaudit oleh Firma Audit Swasta (FAS) yang dilantik bagi pihak dan di bawah arahan Ketua Audit Negara. Pelantikan FAS berasaskan kepada peruntukan Seksyen 7(3), Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara untuk melantik pihak yang berkebolehan menjalankan pengauditan bagi pihak beliau.

10.1.2. Bagi memastikan FAS menjalankan pengauditan selaras dengan arahan yang ditetapkan, Jabatan Audit Negara memantau sebelum, semasa dan selepas pengauditan dilaksanakan. Sebelum pengauditan dijalankan, FAS dikehendaki menyediakan Memorandum Perancangan Audit. Melalui memorandum ini, Jabatan Audit Negara dapat memastikan FAS mempunyai pendekatan dan skop Audit yang menyeluruh dan mencukupi untuk menjalankan pengauditan. Diakhir pengauditan, FAS dikehendaki mengemukakan penemuan Audit berserta fail kertas kerja, senarai terperinci dan laporan juruaudit mengenai penyata kewangan yang diaudit. Fail kertas kerja akan disemak bagi memastikan perkara yang dibangkitkan mempunyai bukti audit yang mencukupi dan memuaskan. Prestasi FAS akan dinilai dan diambil kira semasa membuat keputusan untuk ditawarkan bagi kerja pengauditan penyata kewangan seterusnya.

10.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

10.2.1. Semua Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan hendaklah diserahkan kepada Jabatan Audit Negara untuk diaudit mengikut tempoh seperti yang telah ditetapkan oleh undang-undang. Pada bulan Januari 2009, Surat Pekeliling Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis telah dikeluarkan, meminta semua Agensi Negeri membentangkan Penyata Kewangan yang telah diaudit dalam Dewan

Undangan Negeri pada tahun berikutnya. Bagi memastikan ia terlaksana, Penyata Kewangan hendaklah disediakan dan diserahkan kepada Ketua Audit Negara sebelum 30 April tahun berikutnya.

10.2.2. Sehingga 30 Jun 2015, 7 Penyata Kewangan Tahun 2014 Agensi Negeri dan Kumpulan Wang telah diterima oleh Jabatan Audit Negara untuk tujuan pengauditan kecuali Majlis Sukan Negeri Perlis.

10.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

10.3.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Agensi dibuat oleh Jabatan Audit Negara bagi memberi pendapat sama ada ia telah disediakan dengan benar dan saksama. Semua rekod perakaunan yang berkaitan telah diperiksa bagi memastikan ia telah diselenggarakan dengan baik dan kemas kini. Pendapat Audit yang dikeluarkan telah dizahirkan melalui sijil Ketua Audit Negara. Selaras dengan piawaian pengauditan yang diluluskan, sijil tersebut dibahagikan kepada 4 jenis seperti berikut:

10.3.1.1. Sijil Tanpa Teguran (*Unqualified*) dikeluarkan apabila Penyata Kewangan memberi gambaran yang benar dan saksama;

10.3.1.2. Sijil Berteguran (*Qualified*) dikeluarkan apabila kesan sebarang perbezaan pendapat dengan pengurusan atau kekangan terhadap skop adalah tidak begitu penting dan menyeluruh untuk mengeluarkan Sijil Bertentangan atau Sijil Penafian;

10.3.1.3. Sijil Bertentangan (*Adverse*) dikeluarkan apabila kesan perbezaan pendapat adalah ketara dan menyeluruh terhadap Penyata Kewangan dan mewujudkan kekeliruan ataupun ketidaksempurnaan Penyata Kewangan; dan

10.3.1.4. Sijil Penafian (*Disclaimer*) dikeluarkan apabila kesan yang mungkin timbul oleh kekangan terhadap skop adalah ketara dan menyeluruh menyebabkan bukti audit tidak mencukupi untuk memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan.

10.3.2. Kesemua 8 Penyata Kewangan Agensi Negeri bagi tahun 2013 telah dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara melibatkan 4 Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, dua Penyata Kewangan Kumpulan Wang, satu Penyata Kewangan Majlis Agama Islam dan satu Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan. Sebanyak 6 penyata kewangan telah diberi Sijil Tanpa Teguran dan 2 lagi telah memperoleh Sijil Berteguran iaitu Yayasan Islam Perlis dan Majlis Sukan Negeri Perlis.

10.3.3. Yayasan Islam Perlis diberikan Sijil Berteguran antaranya disebabkan Penyata Kewangan yang disediakan tidak disatukan dengan Penyata Kewangan Syarikat Subsidiari dan Syarikat Bersekutu serta wujud keraguan untuk meneruskan operasi atau andaian usaha berterusan. Manakala Majlis Sukan Negeri Perlis pula didapati wujud perbezaan antara baki bank Buku Tunai dengan baki Penyata Penyesuaian Bank berjumlah RM0.26

juta, perbelanjaan sukan terlebih nyata sejumlah RM0.34 juta dan perbelanjaan bagi Pengurusan Unit Sukan Prestasi Tinggi Negeri terkurang nyata sejumlah RM0.29 juta.

10.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2), Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan supaya Laporan Ketua Audit Negara mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Sehingga 30 Jun 2015, semua 5 Agensi Negeri dan 2 Kumpulan Wang telah membentangkan Penyata Kewangan Tahun 2013 yang telah disahkan di Dewan Undangan Negeri.

10.5. PRESTASI KEWANGAN

Analisis prestasi kewangan Agensi Negeri dan Pihak Berkuasa Tempatan yang merangkumi prestasi secara menyeluruh, penggunaan geran pembangunan dan operasi dilaporkan seperti berikut:

10.5.1. Analisis Kedudukan Kewangan Agensi Negeri

10.5.1.1. Pada tahun 2014, Agensi Negeri mencatatkan defisit pendapatan berjumlah RM0.37 juta setelah mengambil kira pendapatan berjumlah RM23.64 juta dan perbelanjaan berjumlah RM24.01 juta. Agensi Negeri mencatatkan Liabiliti Semasa Bersih berjumlah RM4.25 juta setelah mengambil kira Aset Semasa berjumlah RM109.26 juta dan Liabiliti Semasa berjumlah RM113.51 juta. Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENPs) mencatatkan surplus pendapatan tertinggi berjumlah RM1.26 juta dan Liabiliti Semasa Bersih tertinggi berjumlah RM33.80 juta. Yayasan Islam Perlis (YIPs) mencatatkan defisit pendapatan tertinggi berjumlah RM2.05 juta dan Aset Semasa Bersih tertinggi berjumlah RM22.89 juta. Prestasi kewangan Agensi Negeri bagi tahun berakhir pada 31 Disember 2014 adalah seperti di **Jadual 10.1**.

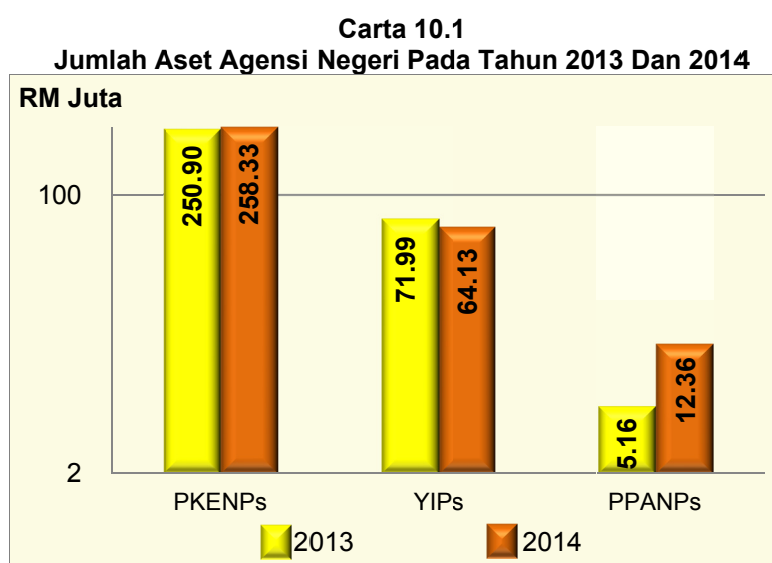
Jadual 10.1
Prestasi Kewangan Agensi Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

Bil.	Agensi Negeri	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2014		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset/ (Liabiliti) Semasa Bersih (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	17.07	15.81	1.26	64.87	98.67	-33.80
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	2.81	2.63	0.18	7.77	7.98	-0.21
3.	Yayasan Islam Perlis	3.49	5.54	-2.05	29.73	6.84	22.89
4.	Lembaga Pemegang Amanah Kumpulan Wang Biasiswa Negeri Perlis	0.25	0.03	0.22	6.28	0.02	6.26
5.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	0.02	0.00	0.02	0.61	0.00	0.61
Jumlah		23.64	24.01	-0.37	109.26	113.51	-4.25

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Negeri

10.5.1.2. Analisis Aset

Pada tahun 2014, Agensi Negeri merekodkan aset berjumlah RM342.22 juta, peningkatan berjumlah RM7.01 juta atau 2.1% berbanding RM335.21 juta pada tahun 2013. Aset Bukan Semasa berjumlah RM77.27 juta, pelaburan berjumlah RM155.69 juta manakala Aset Semasa berjumlah RM109.26 juta. PKENPs mencatatkan peningkatan dalam asetnya iaitu berjumlah RM7.43 juta atau 3.0% menjadi RM258.33 juta berbanding RM250.90 juta pada tahun 2013. Peningkatan antaranya disebabkan oleh kenaikan dalam jumlah Wang Tunai Di Bank Dan Di Tangan berjumlah RM5.40 juta. Manakala aset YIPs telah menurun sejumlah RM7.86 juta atau 10.9% menjadi RM64.13 juta berbanding RM71.99 juta pada tahun 2013. Penurunan tersebut antaranya disebabkan oleh pelupusan Saham Siar Harga berjumlah RM6.72 juta. Jumlah aset Agensi Negeri yang utama pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Carta 10.1**.

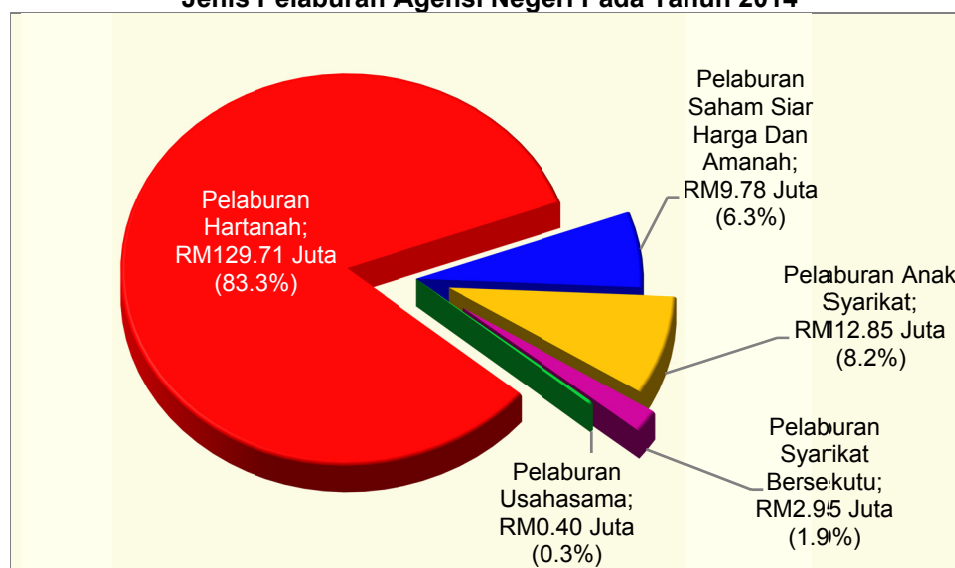


Sumber: Penyata Kewangan Agensi Negeri

10.5.1.3. Analisis Pelaburan

Pada tahun 2014, pelaburan Agensi Negeri berjumlah RM155.69 juta, penurunan sejumlah RM7.14 juta atau 4.4% berbanding RM162.83 juta pada tahun 2013. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan dalam anak syarikat, syarikat bersekutu, syarikat usaha sama, hartanah, saham siar harga, saham amanah dan kerja dalam kemajuan adalah seperti di **Carta 10.2**. YIPs telah mengurangkan pelaburannya dalam Saham Siar Harga berjumlah RM6.60 juta atau 73.4% menjadi RM2.39 juta berbanding RM8.99 juta pada tahun 2013. Manakala PKENPs juga telah mengurangkan pelaburannya dalam hartanah berjumlah RM0.71 juta atau 0.6% menjadi RM126.23 juta berbanding RM126.94 juta pada tahun 2013.

Carta 10.2
Jenis Pelaburan Agensi Negeri Pada Tahun 2014



Sumber: Penyata Kewangan PKENPs dan YIPs

10.5.1.4. Analisis Liabiliti

Pada tahun 2014, liabiliti Agensi Negeri meningkat sejumlah RM7.91 juta atau 5.8% menjadi RM145.35 juta berbanding RM137.44 juta pada tahun 2013. Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis (PPANPs) mencatatkan peningkatan liabiliti tertinggi iaitu RM6.99 juta atau 706.1% menjadi RM7.98 juta. Ia disebabkan sejumlah RM7.33 juta peruntukan yang diterima daripada Perpustakaan Negara Malaysia masih belum diarahkan untuk dibelanjakan. Peningkatan dalam jumlah liabiliti PKENPs pula disebabkan penerimaan pinjaman baharu berjumlah RM6.49 juta daripada Kerajaan Negeri. Penurunan dalam jumlah liabiliti YIPs pula disebabkan overdraf bank berjumlah RM6.51 juta telah diselesaikan sepenuhnya pada tahun semasa. Jumlah liabiliti Agensi Negeri pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.2**.

Jadual 10.2
Jumlah Liabiliti Agensi Negeri Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Agensi Negeri	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	123.61	130.51	6.90	5.6
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	0.99	7.98	6.99	706.1
3.	Yayasan Islam Perlis	12.82	6.84	-5.98	-46.6
4.	Lembaga Pemegang Amanah Kumpulan Wang Basiswa Negeri Perlis	0.02	0.02	0.00	0.0
5.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	0.00	0.00	0.00	0.0
Jumlah		137.44	145.35	7.91	5.8

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Negeri

10.5.1.5. Analisis Nisbah

Nisbah Hutang mengukur peratus dana daripada sumber pinjaman, overdraf bank, pendahuluan dan pemiutang untuk membiayai aktiviti Agensi Negeri berbanding Aset Semasa. Analisis Audit mendapati Nisbah Hutang Semasa PKENPs pada kadar 152.1% manakala PPANPs pada kadar 102.7% dan YIPs pada kadar 23.0%. PKENPs merekodkan pertambahan dalam Aliran Tunai Bersih berjumlah RM6.31 juta manakala Nisbah Cepat kurang daripada 1 yang memberi gambaran tidak mampu melunaskan kesemua tanggungan semasanya dalam tempoh masa singkat. Analisis Audit juga mendapati PKENPs mempunyai Modal Kerja berbaki negatif berjumlah RM33.80 juta yang menggambarkan Tanggungan Semasa melebihi Aset Semasa. Penilaian terhadap analisis kecairan dan kestabilan mendapati PKENPs dan PPANPs menunjukkan prestasi kewangan yang berisiko disebabkan merekodkan Modal Kerja berbaki negatif dan Nisbah Hutang lebih daripada 100.0% adalah seperti di **Jadual 10.3**.

Jadual 10.3
Analisis Kecairan Dan Kestabilan Agensi Negeri Pada Tahun 2014

Bil.	Agensi Negeri	Nisbah Semasa	Nisbah Cepat	Modal Kerja (RM Juta)	Aliran Tunai Bersih (RM Juta)	Nisbah Hutang (%)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	0.7	0.7	-33.80	6.31	152.1
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	1.0	1.0	-0.21	6.61	102.7
3.	Yayasan Islam Perlis	4.3	4.3	22.89	0.69	23.0
4.	Lembaga Pemegang Amanah Kumpulan Wang Basiswa Negeri Perlis	314.0	314.0	6.26	0.23	0.3
5.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	0.0	0.0	0.61	0.03	0.0

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Negeri

10.5.2. Prestasi Anak Syarikat Agensi Negeri

10.5.2.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Pada tahun 2014, pelaburan PKENPs dalam syarikat berjumlah RM14.28 juta manakala YIPs berjumlah RM1.92 juta. YIPs telah menambah pelaburannya dalam anak syarikat berjumlah RM0.28 juta pada tahun semasa. Analisis pelaburan pada kos dalam anak syarikat, syarikat bersekutu dan syarikat usaha sama adalah seperti di **Jadual 10.4**.

Jadual 10.4
Analisis Pelaburan Pada Kos Dalam Anak Syarikat, Syarikat Bersekutu
Dan Syarikat Usaha sama Oleh Agensi Negeri Pada Tahun 2014

Perkara	Agensi Negeri
Bilangan Anak Syarikat (pelaburan > 50%)	21
Bilangan Syarikat Bersekutu (pelaburan < 50%)	7
Bilangan Syarikat Usaha sama (pelaburan = 50%)	1
Jumlah Syarikat	29
Tambahan Pelaburan Pada Tahun 2014 (RM Juta)	0.28
Jumlah Pelaburan Keseluruhan (RM Juta)	16.20

Sumber: Penyata Kewangan PKENPs dan YIPs

10.5.2.2. Status Anak Syarikat

Analisis Audit mendapati PKENPs dan YIPs telah melabur dalam 21 anak syarikat di mana 16 anak syarikat berstatus aktif manakala 5 berstatus dorman adalah seperti di **Jadual 10.5**.

Jadual 10.5
Bilangan Anak Syarikat PKENPs Dan YIPs Yang Aktif Dan Dorman Pada Tahun 2014

Bil.	Agensi Negeri	Bilangan Anak Syarikat (Ekuiti lebih daripada 50%)		
		Status Aktif	Status Dorman	Jumlah Anak Syarikat
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	10	4	14
2.	Yayasan Islam Perlis	6	1	7
	Jumlah	16	5	21

Sumber: Penyata Kewangan PKENPs dan YIPs

10.5.2.3. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

- a. Pada tahun 2014, sebanyak 5 anak syarikat yang aktif di bawah PKENPs telah mencatatkan keuntungan terkumpul berjumlah RM24.43 juta manakala 5 anak syarikat mencatatkan kerugian terkumpul berjumlah RM27.33 juta. Anak syarikat yang mencatatkan keuntungan terkumpul tertinggi ialah Pens Industries Sdn. Bhd. berjumlah RM19.98 juta dan Perlis Comm. Sdn. Bhd. berjumlah RM3.24 juta. Manakala anak syarikat yang mencatatkan kerugian terkumpul tertinggi pula ialah Pens Holdings Sdn. Bhd. berjumlah RM15.45 juta dan Perlis Marine Engineering Sdn. Bhd. berjumlah RM7.19 juta. Analisis keuntungan dan kerugian terkumpul anak syarikat PKENPs bagi tahun kewangan 2014 adalah seperti di **Jadual 10.6**.

Jadual 10.6
Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Anak Syarikat PKENPs
Bagi Tahun Kewangan 2014

Agensi Negeri	Keuntungan Terkumpul		Kerugian Terkumpul		Keuntungan/ (Kerugian) Bersih (RM Juta)
	Bil. Syarikat	(RM Juta)	Bil. Syarikat	(RM Juta)	
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	5	24.43	5	27.33	-2.33

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat PKENPs

- b. Pada pendapat Audit, Lembaga Pengarah PKENPs hendaklah sentiasa memantau prestasi kewangan anak syarikat dan mengkaji semula pelaburan dalam syarikat yang berstatus dorman dan menghadapi kerugian terkumpul. Ini adalah untuk memastikan anak syarikat sentiasa berdaya maju dan pelaburan dalam syarikat tersebut dapat memberi pulangan kepada PKENPs. Terma rujukan pinjaman anak syarikat hendaklah disediakan dengan jelas termasuk menunjukkan bayaran balik kepada PKENPs dalam tempoh masa yang dipersetujui bersama.

10.5.3. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

10.5.3.1. Pada tahun 2014, Majlis Perbandaran Kangar (MPK) mencatatkan surplus bagi Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan berjumlah RM4.52 juta berbanding RM8.65 juta pada tahun 2013. MPK merekodkan perolehan berjumlah RM24.54 juta manakala perbelanjaan berjumlah RM20.02 juta. Surplus ini disebabkan peningkatan kutipan Cukai Taksiran berjumlah RM0.68 juta menjadi RM10.58 juta berbanding RM9.90 juta pada tahun 2013, selain peningkatan dalam kutipan Cukai Perkhidmatan berjumlah RM0.05 juta menjadi RM1.44 juta berbanding RM1.39 juta pada tahun 2013. Pendapatan utama MPK pada tahun 2014 diperolehi daripada kutipan Cukai Langsung berjumlah RM14.63 juta serta terimaan bantuan tahunan dan geran daripada Kerajaan Persekutuan dan Kerajaan Negeri berjumlah RM4.16 juta. Perbelanjaan utama MPK terdiri daripada Emolumen berjumlah RM9.08 juta, Penyenggaraan Kemudahan Dan Perkhidmatan Yang Dibeli berjumlah RM4.26 juta serta Utiliti berjumlah RM1.53 juta. Aset Semasa Bersih MPK telah meningkat sejumlah RM8.49 juta atau 25.7% menjadi RM41.55 juta berbanding RM33.06 juta pada tahun 2013. Prestasi kewangan MPK pada tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 10.7**.

Jadual 10.7
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

Pihak Berkuasa Tempatan	Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan Sehingga 31.12.2014			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2014		
	Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus	Aset Semasa	Tanggung Semasa	Aset Bersih Semasa
	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
Majlis Perbandaran Kangar	24.54	20.02	4.52	41.55	7.85	33.70

Sumber: Penyata Kewangan MPK

10.5.3.2. Analisis Tunggakan Cukai Taksiran Dan Cukai Perkhidmatan

- a. Tunggakan Cukai Taksiran dan Cukai Perkhidmatan MPK telah meningkat sejumlah RM1.28 juta atau 8.5% menjadi RM16.40 juta pada tahun 2014 berbanding RM15.12 juta pada tahun 2013. Tunggakan Cukai Taksiran dan Cukai Perkhidmatan bagi tempoh tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 10.8**.

Jadual 10.8
Tunggakan Cukai Taksiran Dan Cukai Perkhidmatan
Majlis Perbandaran Kangar Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Butiran	Tahun				
	2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
Tunggakan Cukai	14.16	13.80	14.11	15.12	16.40

Sumber: Penyata Kewangan MPK

- b. MPK telah berusaha untuk mengurangkan jumlah tunggakan cukai tersebut dengan mengambil tindakan undang-undang dan menghantar notis saman. Kerjasama dengan Jabatan Tanah Dan Galian Negeri Perlis juga dibuat dengan melaksanakan tindakan kaveat pegangan yang terlibat. Ketiadaan kesedaran dan rasa tanggungjawab untuk membayar cukai serta peningkatan dalam jumlah premis antara faktor yang mendorong jumlah tunggakan Cukai Taksiran dan Cukai Perkhidmatan meningkat. Usaha yang diambil oleh MPK perlu terus digiatkan bagi mengurangkan jumlah tunggakan cukai.

10.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

10.6.1. Pada keseluruhannya, prestasi penyerahan Penyata Kewangan Tahun 2014 oleh Agensi Negeri kepada Jabatan Audit Negara untuk diaudit adalah baik, kecuali Majlis Sukan Negeri Perlis yang masih belum menyediakannya. Semua Agensi Negeri telah membentangkan Penyata Kewangan yang telah diaudit oleh Ketua Audit Negara di Dewan Undangan Negeri. Prestasi kewangan Agensi Negeri pada tahun 2014 adalah baik. Lima Agensi Negeri termasuk Majlis Perbandaran Kangar (MPK) mencatatkan surplus dalam Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan Tahun 2014. MPK mencatatkan surplus tertinggi berjumlah RM4.52 juta dan diikuti Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENPs) berjumlah RM1.26 juta. PKENPs tidak mampu untuk menjelaskan kesemua Tanggungan Semasanya dalam tempoh singkat kerana mencatatkan Liabiliti Semasa Bersih berjumlah RM33.80 juta. Yayasan Islam Perlis (YIPs) mencatatkan Aset Semasa Bersih yang tertinggi iaitu berjumlah RM22.89 juta.

10.6.2. Bagi meningkatkan pengurusan dan prestasi kewangan Agensi Negeri, berikut adalah syor Audit untuk pertimbangan:

10.6.2.1. Agensi Negeri yang menerima Sijil Berteguran perlu mengambil tindakan untuk memperbetulkan kelemahan yang dibangkitkan bagi memastikan perkara yang sama tidak berulang.

10.6.2.2. PKENPs hendaklah berusaha meningkatkan prestasi kewangannya dengan mempelbagaikan aktiviti ekonominya bagi membolehkan ia melunaskan tunggakan bayaran balik pinjaman.

10.6.2.3. MPK hendaklah mengambil tindakan proaktif untuk memungut hasil dan menimbang langkah yang berkesan bagi mengurangkan tunggakan cukai.



BAHAGIAN VI

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

BAHAGIAN VI

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

11. PEMBENTANGAN LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA MENGENAI PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI; DAN AKTIVITI JABATAN/AGENSI DAN PENGURUSAN SYARIKAT KERAJAAN NEGERI

Mengikut Perkara 107(2), Perlembagaan Persekutuan, Laporan Ketua Audit Negara mengenai Akaun Kerajaan Negeri yang telah diaudit hendaklah dibentangkan seberapa segera di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perlis Tahun 2013 berserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi Dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Perlis Tahun 2013 Siri 3 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Perlis pada 14 April 2015.

12. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

Bagi tempoh bulan Januari 2014 hingga Mei 2015, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri (Jawatankuasa) telah bermesyuarat sebanyak 3 kali iaitu pada 10 Julai 2014, 17 Oktober 2014 dan 06 Mac 2015. Perkara yang dibincangkan adalah seperti di **Jadual 12.1**.

Jadual 12.1
Perkara Yang Dibincangkan Dalam Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri Perlis

Bil.	Tarikh	Perkara Yang Dibincangkan	Jabatan/Agensi Negeri
1.	10.07.2014	LKAN 2011 - Pengurusan Pembermilikan Tanah Dan Tukar Syarat Tanah	Jabatan Tanah Dan Galian
		LKAN 2011 - Rancangan Pembangunan Industri Ruminan Besar	Jabatan Perkhidmatan Veterinar
		LKAN 2011 - Pengurusan Perumahan Awam Kos Rendah	Unit Perumahan Dan Kerajaan Tempatan, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri
		LKAN 2011 - Pengurusan Pengendalian Kes Syariah	Jabatan Kehakiman Syariah
		LKAN 2011 - Pengurusan Pens Holdings Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis
		LKAN 2011 - Pengurusan Infostas Engineering Sdn. Bhd.	Yayasan Islam Perlis
2.	17.10.2014	LKAN 2012 Siri 3 - Penyenggaraan Jalan Negeri	Jabatan Kerja Raya
		LKAN 2012 Siri 3 - Projek Pembinaan Pasar Arau	Majlis Perbandaran Kangar
3.	06.03.2015	LKAN 2013 Siri 1 - Pengurusan Pengeluaran Sijil Halal Malaysia	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam
		LKAN 2013 Siri 1 - Pengurusan Modern Spectrum Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis
		LKAN 2013 Siri 2 - Pengurusan Perolehan	Majlis Perbandaran Kangar
		LKAN 2013 Siri 2 - Pengurusan Putra Palace Sdn. Bhd.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis

Sumber: Jabatan Audit Negara



PENUTUP

PENUTUP

Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2014 telah menunjukkan prestasi baik berbanding tahun 2013 dan sebelumnya kerana Jabatan/Agensi Negeri telah memberi fokus yang lebih sejak pelaksanaan Indeks Akauntabiliti oleh Jabatan Audit Negara mulai tahun 2007. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbaiki kelemahan yang dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan pencegahan bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

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

JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

15 Julai 2015



LAMPIRAN



**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA
MENGENAI PENYATA KEWANGAN
KERAJAAN NEGERI PERLIS
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014**

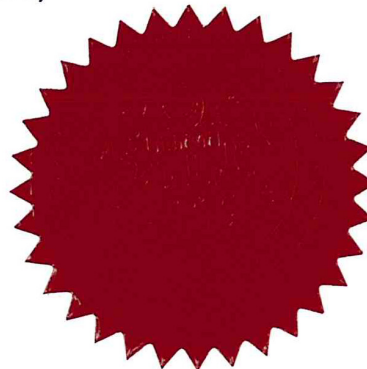
Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata 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 Perlis pada 31 Disember 2014; hasil operasi serta aliran tunai bagi tahun tersebut berdasarkan piawaian perakaunan yang diluluskan. Rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

(TAN SRI DATO' SETIA HAJI AMBRIN BIN BUANG)

Ketua Audit Negara
Malaysia.

Putrajaya
7 Mei 2015





PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI DAN BENDAHARI NEGERI

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

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

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang mengandungi Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan dan Penyata Akaun Memorandum berserta Nota kepada Penyata Kewangan menunjukkan kedudukan yang benar dan saksama pada 31 Disember 2014.

Pada masa pernyataan ini ditandatangani, mengikut sebaik-baik pengetahuan kami, tidak wujud apa-apa keadaan yang boleh menjejaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2014.

TUAN MOHAMMAD BIN ISMAIL
Pegawai Kewangan Negeri Perlis
22 Januari 2015

ROHANI BINTI CHE MIE
Bendahari Negeri Perlis
22 Januari 2015

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
pada 31 Disember 2014

	<u>Nota</u>	<u>2014</u> RM	<u>2013</u> RM
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	42,864,513.77	89,888,527.36
PELABURAN	4	-	10,000,000.00
		42,864,513.77	99,888,527.36
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	(307,267,651.94)	(242,563,931.40)
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	0.00	0.00
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	350,132,165.71	342,452,458.76
		42,864,513.77	99,888,527.36

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

Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wangtunai

bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

PERLIS

	2014		2013	
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)
TERIMAAN				
HASIL				
Hasil Cukai	12,492,866.85		12,471,390.81	
Hasil Bukan Cukai	79,032,797.99		62,271,035.16	
Terimaan Bukan Hasil	76,517,718.16		69,080,631.59	
		168,043,383.00		143,823,057.56
PINJAMAN				
Pinjaman Dalam Negeri	11,220,983.00		18,597,938.00	
		11,220,983.00		18,597,938.00
TERIMAAN MODAL				
Pelbagai Terimaan Modal	36,614,709.97		40,156,164.31	
Jualan Instrumen Kewangan	10,000,000.00		0.00	
		46,614,709.97		40,156,164.31
TERIMAAN LAIN				
Terimaan Amanah	21,588,824.30		76,312,940.94	
		21,588,824.30		76,312,940.94
JUMLAH TERIMAAN		<u>247,467,900.27</u>		<u>278,890,100.81</u>
BAYARAN				
PERBELANJAAN MENGRUS				
Emolumen	(42,781,472.99)		(39,591,594.72)	
Perkhidmatan Dan Bekalan	(55,976,857.01)		(50,466,858.24)	
Aset	(47,533,043.30)		(2,550,984.34)	
Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap	(73,307,221.18)		(44,274,256.40)	
Perbelanjaan Lain	(175,872.94)		(142,445.43)	
		(219,774,467.42)		(137,026,139.13)
PERBELANJAAN PEMBANGUNAN				
Langsung	(54,232,061.43)		(56,243,059.78)	
Pinjaman	(1,125,173.89)		(13,185,050.56)	
		(55,357,235.32)		(69,428,110.34)
PERBELANJAAN MODAL				
Pelbagai Perbelanjaan Modal	0.00		0.00	
Pembelian Instrumen Kewangan	0.00		(10,000,000.00)	
		0.00		(10,000,000.00)
BAYARAN BALIK PINJAMAN				
Pinjaman Dalam Negeri	(9,682,176.12)		(9,131,959.09)	
Pinjaman Kepada Agensi	(9,678,035.00)		(6,039,369.00)	
		(19,360,211.12)		(15,171,328.09)
BAYARAN LAIN				
Bayaran Amanah	0.00		0.00	
		0.00		0.00
JUMLAH BAYARAN		<u>(294,491,913.86)</u>		<u>(231,625,577.56)</u>
Tambahan / (Kurangan) Wangtunai		(47,024,013.59)		47,264,523.25
Wangtunai Pada, 31 Disember 2013		89,888,527.36		42,624,004.11
Wangtunai Pada, 31 Disember 2014		<u>42,864,513.77</u>		<u>89,888,527.36</u>

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>		<u>2013</u>
		<u>Anggaran</u>	<u>Sebenar</u>	<u>Sebenar</u>
		RM	RM	RM
HASIL	5	82,770,000.00	168,043,383.00	143,823,057.56
<i>Tolak :</i>				
Belanja Mengurus	5	240,449,327.00	232,747,103.54	179,100,538.22
LEBIHAN / (KURANGAN) HASIL		(157,679,327.00)	(64,703,720.54)	(35,277,480.66)
<i>Tolak :</i>				
Belanja Pembangunan	7	58,285,870.00	55,357,235.32	69,428,110.34
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN		(215,965,197.00)	(120,060,955.86)	(104,705,591.00)
KURANGAN DIBIYAI OLEH:				
Pinjaman Dalam Negeri	6		0.00	0.00
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7		41,448,117.97	85,657,173.31
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	7		78,612,837.89	19,048,417.69
JUMLAH PEMBIAYAAN			120,060,955.86	104,705,591.00

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

PENYATA AKAUN MEMORANDUM
pada 31 Disember 2014

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
MEMORANDUM ASET	8		
Pinjaman Boleh Dituntut		103,504,656.49	99,613,772.61
MEMORANDUM LIABILITI	9		
Hutang Kerajaan Negeri		355,996,070.45	354,675,528.69

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

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN YANG SIGNIFIKAN

1. DASAR DAN PRINSIP PERAKAUNAN

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

- a) Dasar perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Negeri.
- b) Perakaunan Kerajaan Negeri adalah berasaskan Kumpulan Wang Disatukan selaras dengan:
 - i) Perkara 97 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali Zakat, Fitrah, dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya, dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
 - ii) Perkara 104 Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Undangan Negeri, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.
 - iii) Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] memperuntukkan Kumpulan Wang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.
- c) Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai. Semua urusan niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperolehi dengan pengubahsuaian seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambil kira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaun urusan niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan dan seumpamanya.
- d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua jabatan Kerajaan Negeri.
- e) Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas (12) bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
- f) Mata wang yang digunakan dalam penyata kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urus niaga yang melibatkan mata wang asing telah ditukar kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
- g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas persembahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disediakan mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61], Piawaian Perakaunan Kerajaan dan *International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting* mengandungi komponen berikut:-

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

3. WANG TUNAI

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

Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki akaun semasa dan baki deposit di institusi kewangan. Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan atau kurang telah diklasifikasi sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan Para 1.2.3. *Cash Basis* IPSAS.

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

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
Wang Tunai Dalam Bank	42,746,301.59	89,426,612.52
Wang Tunai Dalam Perjalanan	94,195.29	443,161.39
Wang Tunai Dalam Tangan	24,016.89	18,753.45
JUMLAH WANG TUNAI	42,864,513.77	89,888,527.36

4. PELABURAN

Pelaburan terdiri daripada Pelaburan Am yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan dan dinyatakan pada nilai buku.

Pelaburan Deposit Dalam Negeri bagi tempoh tiga (3) bulan telah diklasifikasikan sebagai Wang Tunai Dalam Bank selaras dengan para 1.2.3 *Cash Basis* IPSAS.

Pada 31 Disember 2014 tiada pelaburan dilaporkan kerana semua pelaburan berjumlah RM10 Juta telah dcairkan bagi menampung keperluan tunai.

<i>Perihal</i>	2014 Nilai Buku		2013 Nilai Buku	
	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM	Pelaburan Am RM	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah RM	Pelaburan Am RM
	Deposit Dalam Negeri	0.00	0.00	0.00
Pelbagai	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Jumlah</i>	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00
JUMLAH PELABURAN	-		10,000,000.00	

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengaakun semua urus niaga terimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan selaras dengan Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a) Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61].

Akaun Hasil Disatukan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014			2013	
	Anggaran RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
BAKI PADA 1 JANUARI		(242,563,931.40)		(207,286,450.74)	
HASIL					
Hasil Cukai	14,011,020.00	12,492,866.85	89.16	12,471,390.81	89.07
Hasil Bukan Cukai	40,578,410.00	79,032,797.99	194.77	62,271,035.16	160.33
Terimaan Bukan Hasil	28,180,570.00	76,517,718.16	271.53	69,080,631.59	296.73
<i>Jumlah Hasil</i>	82,770,000.00	168,043,383.00	203.02	143,823,057.56	188.94
PERBELANJAAN MENGURUS					
Emolumen	44,631,796.00	42,781,472.99	95.85	39,591,594.72	98.07
Perkhidmatan dan Bekalan	57,149,481.00	55,976,857.01	97.95	50,466,858.24	97.48
Aset	48,023,490.00	47,533,043.30	98.98	2,550,984.34	92.36
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap **	56,977,948.00	82,989,397.30	145.65	53,406,215.49	82.92
Perbelanjaan-perbelanjaan lain	176,152.00	175,872.94	99.84	142,445.43	96.65
<i>Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)</i>	206,958,867.00	229,456,643.54	110.87	146,158,098.22	91.66
<i>Pindahan ke Kumpulan Wang Pembangunan</i>	33,490,460.00	3,290,460.00	9.83	32,942,440.00	100.00
<i>Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)</i>	240,449,327.00	232,747,103.54	96.80	179,100,538.22	93.09
<i>Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun</i>		(64,703,720.54)		(35,277,480.66)	
BAKI PADA 31 DISEMBER		(307,267,651.94)		(242,563,931.40)	

Nota : (**) - Tidak termasuk peruntukan untuk pindahan kepada Kumpulan Wang Pembangunan

(a) Hasil

Hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang. Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014			2013		
	Anggaran Asal RM	Anggaran Disemak RM	Sebenar RM	% Anggaran	Sebenar RM	% Anggaran
HASIL CUKAI						
Cukai Tanah	11,250,010.00	11,250,010.00	10,118,567.90	89.94	10,059,148.00	89.65
Cukai Parit Dan Taliair	750,000.00	750,000.00	541,336.20	72.18	709,957.84	92.20
Cukai Keluaran Hutan	2,011,000.00	2,011,000.00	1,832,962.75	91.15	1,702,284.97	84.65
Cukai Hiburan	10.00	10.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Jumlah Hasil Cukai</i>	14,011,020.00	14,011,020.00	12,492,866.85	89.16	12,471,390.81	89.07

Perihal	2014				2013	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	RM	% Anggaran	RM	% Anggaran
HASIL BUKAN CUKAI						
Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	7,835,340.00	7,835,340.00	7,470,499.94	95.34	5,647,754.42	70.25
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	2,293,680.00	2,293,680.00	4,316,879.15	188.21	7,014,844.51	308.88
Perolehan daripada Jualan Barang-barang	25,504,320.00	25,504,320.00	60,406,361.83	236.85	44,053,989.96	180.31
Sewaan	3,682,280.00	3,682,280.00	4,744,999.66	128.86	2,358,563.47	84.54
Keuntungan Pembiayaan Dan Perolehan Pelaburan	766,070.00	766,070.00	1,750,546.54	228.51	2,869,585.42	374.59
Denda dan Hukuman	496,720.00	496,720.00	343,510.87	69.16	326,297.38	60.48
<i>Jumlah Hasil Bukan Cukai</i>	40,578,410.00	40,578,410.00	79,032,797.99	194.77	62,271,035.16	160.33
TERIMAAN BUKAN HASIL						
Pulangan Balik Perbelanjaan	29,510.00	29,510.00	3,655,501.56	12,387.33	1,199,630.59	1,512.78
Terimaan daripada Agensi Kerajaan	28,151,060.00	28,151,060.00	72,862,216.60	258.83	67,881,001.00	292.58
<i>Jumlah Terimaan Bukan Hasil</i>	28,180,570.00	28,180,570.00	76,517,718.16	271.53	69,080,631.59	296.73
JUMLAH HASIL	82,770,000.00	82,770,000.00	168,043,383.00	203.02	143,823,057.56	188.94

Perbezaan antara di antara anggaran disemak dan hasil sebenar diterangkan di Laporan Bendahari Negeri.

(b) Perbelanjaan Mengurus

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

Perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan adalah perbelanjaan yang dikenakan ke atas Kumpulan Wang Disatukan mengikut undang-undang Negeri selaras dengan Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan.

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

Bagi maksud perbelanjaan yang telah melebihi peruntukan, suatu anggaran tambahan akan dibentangkan di sesi Persidangan Dewan Undangan Negeri bulan Mac - April 2015 selaras dengan Perkara 101(b) Perlembagaan Persekutuan.

Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Maksud Perbelanjaan	2014			% Anggaran
	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	
PERBELANJAAN TANGGUNGAN				
T. 01 Pejabat Duli Yang Maha Mulia Tuanku Raja	2,572,060.00	3,179,060.00	3,100,484.24	97.53
T. 02 Pejabat DYT M Raja Muda	805,230.00	1,045,230.00	1,007,505.09	96.39
T. 03 Pengetua Dewan	204,010.00	204,010.00	182,053.80	89.24
T. 04 Perbendaharaan Negeri Perlis	15,000,020.00	15,000,020.00	11,064,876.12	73.77
T. 05 Pampasan	150,000.00	150,000.00	150,000.00	100.00
T. 06 Perbendaharaan Negeri Perlis	3,982,010.00	3,982,010.00	3,936,362.85	98.85
<i>Jumlah Perbelanjaan Tanggungan</i>	22,713,330.00	23,560,330.00	19,441,282.10	82.52
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 01 Pejabat Duli Yang Maha Mulia Tuanku Raja	2,861,780.00	2,861,780.00	2,692,750.09	94.09
B. 02 Dewan Negeri	1,454,830.00	1,454,830.00	1,447,838.69	99.52
B. 04 Menteri Besar Dan Setiausaha Kerajaan	36,751,350.00	36,751,350.00	36,002,053.10	97.96
B. 05 Pelbagai Perkhidmatan	4,225,080.00	4,886,680.00	4,829,997.55	98.84
B. 06 Perbendaharaan Negeri Perlis	2,657,200.00	2,657,200.00	2,515,458.34	94.67
B. 07 Perbendaharaan Negeri (Caruman)	54,425,050.00	57,883,430.00	57,314,822.73	99.02
B. 09 Jabatan Kerja Raya	22,022,000.00	24,966,900.00	24,543,986.46	98.31
B. 11 Jabatan Pertanian	4,123,510.00	4,123,510.00	4,106,404.08	99.59
B. 12 Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2,733,200.00	2,733,200.00	2,485,036.31	90.92
B. 13 Jabatan Pengairan Dan Saliran	11,162,630.00	11,162,630.00	10,495,163.76	94.02
B. 14 Jabatan Perancang Bandar	790,400.00	790,400.00	656,841.45	83.10
B. 15 Jabatan Kebajikan Masyarakat	7,795,200.00	8,218,200.00	8,111,168.89	98.70
B. 16 Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	3,503,500.00	3,543,547.00	3,511,456.94	99.09
B. 17 Pejabat Mufti	1,338,530.00	1,338,530.00	1,144,458.14	85.50
B. 18 Pejabat Mahkamah Syariah	1,642,700.00	1,642,700.00	1,623,680.97	98.84
B. 19 Pejabat Pembangunan Negeri	523,800.00	541,280.00	524,739.50	96.94
B. 23 Jabatan Perhutanan	2,489,800.00	2,605,300.00	2,587,924.22	99.33
B. 25 Jabatan Tanah Dan Galian	5,627,000.00	5,687,520.00	5,672,040.22	99.73
B. 57 Membeli Tanah	10.00	43,040,010.00	43,040,000.00	100.00
<i>Jumlah Perbelanjaan Bekalan</i>	166,127,570.00	216,888,997.00	213,305,821.44	98.35
PERBELANJAAN MENGRUS (sebelum pindahan)	188,840,900.00	240,449,327.00	232,747,103.54	96.80
PINDAHAN KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN			3,290,460.00	
PERBELANJAAN MENGRUS (selepas pindahan)			229,456,643.54	

Perbezaan ketara di antara anggaran asal dengan anggaran dipinda dan di antara anggaran dipinda dengan perbelanjaan sebenar diterangkan di Laporan Bendahari Negeri. Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di Lampiran 1- Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2014.

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

Akaun Pinjaman Disatukan mengaunkan semua pinjaman yang diterima di bawah kuasa undang-undang Persekutuan dan Negeri serta pindahan pinjaman ke Kumpulan Wang Pembangunan dan Kumpulan Wang Yang Lain yang dibenarkan oleh Dewan Undangan Negeri bergantung kepada tujuan pinjaman tersebut. Bayaran balik pinjaman tidak diakaunkan di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T04 berjumlah RM 9,682,176.12 seperti di Nota 5(b).

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 <i>(Debit)/Kredit</i> RM	2013 <i>(Debit)/Kredit</i> RM
Pinjaman Dalam Negeri		
Baki pada 1 Januari	0.00	0.00
Terimaan	11,220,983.00	18,597,938.00
* Bayaran	(11,220,983.00)	(18,597,938.00)
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN PADA 31 DISEMBER 2014	0.00	0.00

Nota : (*) - Jumlah bayaran adalah pindahan ke Kumpulan wang pembangunan dan kumpulan wang yang lain.

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

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

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	<i>Baki pada</i> 01.01.2014 <i>(Debit)/Kredit</i> RM	<i>Debit</i> RM	<i>Kredit</i> RM	<i>Baki pada</i> 31.12.2014 <i>(Debit)/Kredit</i> RM
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	27,961,829.85	55,357,235.32	41,448,117.97	14,052,712.50
Kumpulan Wang Bekalan Air	(31,096,955.57)	17,664,694.43	48,859,715.00	98,065.00
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	107,252,678.18	383,099,244.46	519,487,303.65	243,640,737.37
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	104,117,552.46	456,121,174.21	609,795,136.62	257,791,514.87

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	Baki pada 01.01.2014 (Debit)/Kredit	Debit	Kredit	Baki pada 31.12.2014 (Debit)/Kredit
	RM	RM	RM	RM
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Awam	201,072,733.64	295,562,784.13	147,966,455.48	53,476,404.99
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	201,072,733.64	295,562,784.13	147,966,455.48	53,476,404.99
AKAUN DEPOSIT				
Akaun Wang Deposit	37,262,172.66	4,995,604.79	6,597,677.98	38,864,245.85
<i>Jumlah Akaun Deposit</i>	37,262,172.66	4,995,604.79	6,597,677.98	38,864,245.85
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	342,452,458.76	756,679,563.13	764,359,270.08	350,132,165.71

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

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

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada Caruman daripada Akaun Hasil Disatukan, Pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan, Pemberian TAHAP, Pemberian Pertambahan Hasil, Ansuran Perumahan Awam dan Jualan Perumahan Kos Rendah.

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

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014 (Debit)/Kredit RM	2013 (Debit)/Kredit RM
	BAKI PADA 1 JANUARI	27,961,829.85
TERIMAAN		
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	3,290,460.00	32,942,440.00
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan	1,542,948.00	12,558,569.00
Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi Dan Kesejahteraan Hidup	20,027,937.00	23,313,000.00
Ansuran Perumahan Awam	1,238,902.77	1,105,738.31
Jualan Perumahan Kos Rendah	1,534,823.20	1,636,920.00
Pemberian Pertambahan Hasil Bahagian II	13,813,047.00	14,100,506.00
Jualan Aset Modal	0.00	0.00
Pelbagai Terimaan	0.00	0.00
Pelarasan	0.00	0.00
<i>Jumlah Terimaan</i>	41,448,117.97	85,657,173.31
BAYARAN		
Perbelanjaan Pembangunan		
Langsung	54,232,061.43	56,243,059.78
Pinjaman	1,125,173.89	13,185,050.56
<i>Jumlah Bayaran</i>	55,357,235.32	69,428,110.34
<i>Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun</i>	(13,909,117.35)	16,229,062.97
BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER	14,052,712.50	27,961,829.85

Maklumat terperinci perbelanjaan pembangunan dapat dirujuk di Lampiran 2 - Penyata Perbelanjaan Pembangunan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014.

- (ii) Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air diwujudkan di bawah Enakmen Kumpulan Wang Bekalan Air Negeri Perlis bagi menyediakan bekalan air bersih ke seluruh Negeri Perlis. Terimaan kumpulan wang ini terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil Disatukan dan pindahan daripada Akaun Pinjaman

Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014	2013
	<i>(Debit)/Kredit</i> RM	<i>(Debit)/Kredit</i> RM
<i>BAKI PADA 1 JANUARI</i>	(31,096,955.57)	(28,134,926.28)
TERIMAAN		
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan	3,190,735.00	2,410,469.00
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan	45,668,980.00	21,693,840.00
Pelbagai Terimaan	0.00	0.00
<i>Jumlah Terimaan</i>	48,859,715.00	24,104,309.00
BAYARAN		
Perbelanjaan Mengurus	15,214,741.00	21,550,757.74
Perbelanjaan Pembangunan		
Langsung	0.00	0.00
Pinjaman	2,449,953.43	5,515,580.55
<i>Jumlah Bayaran</i>	17,664,694.43	27,066,338.29
BAKI KUMPULAN WANG AMANAH BEKALAN AIR PADA 31 DISEMBER	98,065.00	(31,096,955.57)

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

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014	2013
	<i>(Debit)/Kredit</i> RM	<i>(Debit)/Kredit</i> RM
AKAUN PENYELESAIAN		
Kerajaan Persekutuan - Akaun Semasa Antara Pentadbiran	650,005.00	650,005.00
Akaun Penyelesaian (Akaun Kawalan)	29,253.92	29,253.92
Akaun Penyelesaian Utama	0.00	933,774.87
Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan	104,816,200.00	64,816,200.00
Akaun Penyelesaian Cek Terbatal	865,407.62	872,445.14
Pembatalan EFT	323,063.37	54,706.19
<i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i>	106,683,929.91	67,356,385.12

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 (Debit)/Kredit RM	2013 (Debit)/Kredit RM
AKAUN PINJAMAN		
Pinjaman Perumahan Adun	1,657,278.66	1,642,219.50
Pendahuluan Membeli Kenderaan Jabatan	450,000.00	450,000.00
Pendahuluan Membeli Kenderaan Adun	520,000.00	520,000.00
Pendahuluan Diri Pegawai Awam	870,000.00	159,395.60
Pendahuluan Pelbagai	165,780.00	164,000.00
Pinjaman Kepada Badan Berkanun Dan Badan Lain	6,000,000.00	6,000,000.00
Pinjaman Diraja	670,000.00	670,000.00
Akaun Pinjaman Perumahan Pegawai Kerajaan (Akaun Kawalan)	0.00	1,386,606.00
Pinjaman Komputer	471,663.79	476,632.49
<i>Jumlah Akaun Pinjaman</i>	10,804,722.45	11,468,853.59
KUMPULAN WANG LUAR JANGKA		
Kumpulan Wang Luar Jangka	500,000.00	500,000.00
<i>Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka</i>	500,000.00	500,000.00
PELBAGAI KUMPULAN WANG		
Kumpulan Wang Pusingan Perumahan Awam Kos Rendah	8,656,934.75	8,656,934.75
Kumpulan Wang Amanah Pembangunan Hutan	259,412.21	246,984.41
Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan-jalan Negeri	109,333,651.54	0.00
Akaun Kena Bayar	7,402,086.51	19,023,520.31
<i>Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang</i>	125,652,085.01	27,927,439.47
JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN	243,640,737.37	107,252,678.18

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengaakaun terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu yang diwujudkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah daripada badan-badan atau orang perseorangan untuk tujuan tertentu

Kumpulan Wang Amanah Awam yang matan bagi setiap Kumpulan Wang Amanah Awam pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 RM	2013 RM
Perbendaharaan Negeri	507,017.74	92,411,497.43
Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis	38,905,794.29	93,636,851.48
Jabatan Kerja Raya	1,173,083.75	1,779,345.55
Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2,121,416.77	2,121,416.77
Jabatan Kebajikan Masyarakat	54,916.96	69,716.96
Pejabat Mahkamah Syariah	230,622.82	282,688.77
Jabatan Tanah Dan Galian	10,483,552.66	10,771,216.68
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	53,476,404.99	201,072,733.64

(c) **Akaun Deposit**

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

Akaun Deposit yang matan bagi setiap kategori Deposit pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014 (Debit)/Kredit RM	2013 (Debit)/Kredit RM
DEPOSIT AM		
79501 Akaun Deposit Am Jabatan Negeri	4,444,546.77	4,717,873.97
79502 Akaun Deposit Tender	-	1,200.00
79503 Akaun Cagaran	-	17,400.00
79507 Akaun Deposit Wang Jaminan	4,592,722.33	3,871,321.31
79552 Akaun Deposit Tanah	25,006,712.23	24,051,741.71
79555 Akaun Deposit Bon Jamin Mahkamah Syariah	-	10,500.00
79565 Akaun Cagaran Bekalan Air	4,820,264.52	4,592,135.67
<i>Jumlah Deposit Am</i>	38,864,245.85	37,262,172.66
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	38,864,245.85	37,262,172.66

8. **MEMORANDUM ASET**

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

(a) **Pinjaman Boleh Dituntut**

Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Pihak Berkuasa Tempatan dan Badan Berkanun Negeri. Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	Baki Belum Selesai pada	
	2014	2013
	RM	RM
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri (PKEN)	103,504,656.49	99,613,772.61
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	103,504,656.49	99,613,772.61

Maklumat terperinci Pinjaman Boleh Dituntut dapat dirujuk di Lampiran 3 - Penyata Akaun Memorandum Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014.

9. MEMORANDUM LIABILITI

Memorandum Liabiliti menunjukkan baki hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan yang belum diselesaikan pada penutupan tahun kewangan yang tidak dinyatakan dalam Penyata Kedudukan Kewangan.

Hutang Awam pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

<i>Perihal</i>	2014	2013
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
PINJAMAN		
Dalam Negeri		
Bekalan Air	149,827,552.36	146,636,817.36
Perumahan Awam Kos Rendah	68,541,351.96	68,541,351.96
Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri	118,445,242.52	113,906,590.37
Pelbagai	19,907,957.00	25,590,769.00
JUMLAH HUTANG AWAM KERAJAAN NEGERI	356,722,103.84	354,675,528.69

Maklumat terperinci hutang Kerajaan Negeri dapat dirujuk di Lampiran 4 - Penyata Akaun Memorandum Hutang Awam

10. AKAUN BELUM TERIMA

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2014 berjumlah RM 23,735,662.46 berdasarkan rekod jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan, walaupun Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai. Maklumat terperinci Akaun Belum Terima dapat dirujuk di Lampiran 5 - Penyata Ringkas Tunggakan Hasil.



www.audit.gov.my

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA

No. 15, Aras 1-5

Persiaran Perdana, Presint 2

62518 wilayah persekutuan Putrajaya