



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

NEGERI PULAU PINANG

TAHUN 2014

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA



LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA TAHUN 2014

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI
NEGERI PULAU PINANG**

**Jabatan Audit Negara
Malaysia**



KANDUNGAN

KANDUNGAN

PERKARA	MUKA SURAT
KATA PENDAHULUAN	vii
INTISARI LAPORAN	xi
BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Metodologi Pengauditan	4
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang 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
Wang Awam	9
Akaun Hasil Disatukan	10
Akaun Pinjaman Disatukan	19
Akaun Amanah Disatukan	20
Penyata Prestasi Kewangan	25
Penyata Akaun Memorandum	26
Nota Kepada Penyata Kewangan	32
Rumusan Dan Syor Audit	34
BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan	37
Rumusan	39
BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI	
Pendahuluan	43
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti	43

PERKARA	MUKA SURAT
----------------	-------------------

Objektif Pengauditan	44
Skop Dan Metodologi Pengauditan	44
Kawalan Utama	45
Penemuan Audit	56
Pemeriksaan Audit Mengejut	60
Syor Audit	63

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

Pendahuluan	67
Pengauditan Penyata Kewangan	67
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	68
Pengesahan Penyata Kewangan	68
Pembentangan Penyata Kewangan	69
Prestasi Kewangan	69
Rumusan Dan Syor Audit	77

**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	81
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri	81

PENUTUP	85
----------------	-----------

LAMPIRAN

I Sijil Ketua Audit Negara	89
II Pernyataan Pegawai Kewangan Negeri Dan Bendahari Negeri	90
III Penyata Kedudukan Kewangan	91
IV Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	92
V Penyata Prestasi Kewangan	94
VI Penyata Akaun Memorandum	95
VII Nota Kepada Penyata Kewangan	96

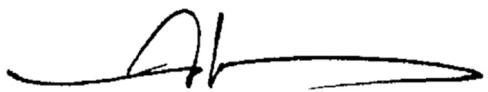


KATA PENDAHULUAN

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 Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Pulau Pinang. Seri Paduka Baginda Yang di-Pertuan Agong akan menitahkan supaya Laporan itu dibentangkan di Parlimen manakala Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri Pulau Pinang memperkenankan untuk dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Pulau Pinang.
2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Pulau Pinang Tahun 2014 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di Jabatan Kewangan Negeri dan beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2014. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2014, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Jabatan Kewangan Negeri.
3. Pengauditan terhadap penyata kewangan adalah dibuat dengan berpandukan kepada Piawaian Perakaunan Kerajaan dan bertujuan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang 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 keselesaan hidup rakyat.

5. Saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada semua pegawai Jabatan/Agensi Negeri Pulau Pinang 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
9 Julai 2015



INTISARI LAPORAN

INTISARI LAPORAN

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

1. Pada keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang telah menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2014. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang 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 keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada akhir tahun 2014 adalah baik. Pada tahun 2014, Kumpulanwang Disatukan mencatatkan peningkatan sejumlah RM163.93 juta atau 12.7% kepada RM1,456.03 juta berbanding RM1,292.10 juta pada tahun 2013. Baki Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2014 telah meningkat sejumlah RM54.17 juta atau 6.6% kepada RM880.75 juta daripada RM826.58 juta pada tahun 2013. Walau bagaimanapun, hasil yang dikutip pada tahun 2014 telah menurun sejumlah RM34.01 juta atau 4.1% berbanding tahun 2013 iaitu daripada RM833.72 juta menjadi RM799.71 juta. Kedudukan aset yang terdiri daripada wang tunai dan pelaburan juga meningkat sejumlah RM163.93 juta. Kerajaan Negeri disyorkan untuk mengekalkan prestasi menambahkan hasil dan mengekalkan perbelanjaan berhemat bagi memastikan kedudukan kewangannya terus baik. Kerajaan Negeri masih boleh meningkatkan hasilnya dengan memastikan pelaburan-pelaburan Kerajaan Negeri dapat memberi dividen yang lebih tinggi. Di samping itu, Kerajaan Negeri disyorkan meneruskan usaha untuk mengutip tuggakan hasil yang berjumlah RM79.60 juta pada akhir tahun 2014 yang terdiri daripada cukai tanah, bayaran balik pinjaman penuntut, ansuran atau sewa rumah dan kedai serta hasil-hasil lain.

BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

3. Pada tahun 2014 sejumlah RM192.34 juta atau 80.5% telah dibelanjakan berbanding peruntukan yang diluluskan berjumlah RM239.07 juta. Prestasi pelaksanaan projek yang telah berjaya dilaksanakan adalah berjumlah 2,856 projek atau 99.3% daripada 2,875 projek yang dirancang manakala baki projek sama ada sedang dilaksana atau ditangguh adalah sebanyak 19 projek.

BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI

4. Prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 menunjukkan ada peningkatan. Pada tahun 2014, 4 daripada 6 atau 66.7% Jabatan/Agensi Negeri memperoleh tahap sangat baik berbanding 8 daripada 15 atau 53.3% Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2013. Manakala 2 atau 33.3% Jabatan/Agensi Negeri adalah pada tahap baik pada tahun 2014 berbanding 7 atau 46.7% pada tahun 2013. Keadaan ini juga menunjukkan Jabatan/Agensi telah mengambil tindakan proaktif untuk meningkatkan prestasi pengurusan kewangan masing-masing daripada kedudukan baik kepada kedudukan sangat baik. Selain itu, tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap memuaskan atau tidak memuaskan pada tahun 2014 berbanding tahun sebelumnya.

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

5. Sehingga 30 April 2015, Jabatan Audit Negara telah mengesahkan sebanyak 11 penyata kewangan bagi tahun berakhir 2013 yang terdiri daripada 8 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, 2 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan dan 1 penyata kewangan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang. Sebanyak 9 penyata kewangan telah diberi Sijil Tanpa Teguran manakala 2 Badan Berkanun Negeri yang telah menerima Sijil Berteguran. Keperluan pembentangan penyata kewangan yang telah disahkan di Dewan Undangan Negeri sebagaimana kehendak undang-undang telah diambil perhatian oleh pihak Kerajaan Negeri dan Agensi Negeri. Sehingga April 2015, sebanyak 9 Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 7 November 2014. Bagi Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang dan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang, Penyata Kewangan tidak dibentangkan kerana tidak ada keperluan perundungan untuk berbuat demikian. Selain itu, 10 penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 telah diterima sebelum 30 April 2014. Manakala 1 penyata kewangan diterima pada 6 Mei 2015 iaitu Penyata Kewangan Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Pulau Pinang.

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 Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Pulau Pinang Tahun 2013 berserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2013 Siri 3 dan Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2014 Siri 1 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Pulau Pinang pada 11 Mei 2015. Manakala Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2013 Siri 1 telah pun dibentangkan pada 19 Mei 2014 dan Siri 2 pada 7 November 2014. Sepanjang tahun 2014, Jawatankuasa Kira-kira Wang

Awam Negeri telah bermesyuarat sebanyak 5 kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 dan 2013 Siri 1 mengenai aktiviti Jabatan. Selain itu, Laporan Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri bagi Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Negeri Pulau Pinang bagi tahun 2009 dan 2010 juga dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 11 Mei 2015.



BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2014

BAHAGIAN I

PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG 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 Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 kepada Jabatan Audit Negara pada **9 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 jumlah pelaburan yang dipegang bagi ketiga-tiga Akaun Kumpulan Wang Disatukan iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Selaras dengan asas perakaunan tunai ubahsuai yang diguna pakai oleh Kerajaan Negeri, hanya pelaburan am dan pelaburan yang dipegang bagi maksud amanah tertentu sahaja dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Manakala pelaburan lain dilaporkan dalam Penyata Akaun Memorandum.
- 1.4.** Penyata Prestasi Kewangan menunjukkan lebihan atau kurangan hasil keseluruhan berbanding jumlah perbelanjaan mengurus dan pembangunan serta sumber pembiayaannya. Penyata ini juga menunjukkan pergerakan dana dalam Pinjaman dan Bantuan Luar Negeri, Terimaan Bayaran Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan serta Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah.
- 1.5.** Penyata Akaun Memorandum adalah penyata yang menunjukkan aset dan liabiliti Kerajaan Negeri yang tidak dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan. Memorandum Aset adalah aset Kerajaan Negeri terdiri daripada Pinjaman Boleh Dituntut, Pelaburan dan deposit berkanun. Manakala Memorandum Liabiliti adalah merangkumi Hutang Awam, Jaminan, Nota Kena Bayar dan sebagainya.
- 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 tersebut menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Bagi membolehkan Ketua Audit Negara memberi pendapat yang berasas dan munasabah, pengauditan telah dirancang dan dilaksanakan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2014. Pemerhatian Audit mengenainya telah dibangkitkan kepada Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang dan Jabatan-jabatan Negeri melalui surat pemerhatian Audit sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan dan disalinkan kepada YB. Setiausaha Kerajaan Negeri untuk makluman. *Exit Conference* bersama YB. Dato' Seri Farizan bin Darus, Setiausaha Kerajaan Negeri, YB. Dato' Haji Mokhtar bin Mohd Jait, Pegawai Kewangan Negeri dan Ketua-ketua Jabatan telah diadakan pada 28 April 2015.

3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PULAU PINANG 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 Pulau Pinang bagi tahun 2014 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang 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, 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 Pulau Pinang Tahun 2014, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Analisis yang dijalankan adalah berdasarkan Penyata Kedudukan Kewangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Prestasi Kewangan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Penyata Kewangan.

4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

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

4.2. KUMPULAN WANG DISATUKAN

4.2.1. Kumpulanwang Disatukan terdiri daripada 3 akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Pada akhir tahun 2014, Kumpulanwang Disatukan adalah berjumlah RM1,456.03 juta. Jumlah tersebut terdiri daripada aset berbentuk wang tunai sejumlah RM7.33 juta dan pelaburan RM1,448.70 juta. Kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

Jadual 4.1
Kedudukan Kumpulanwang Disatukan Bagi Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	826.58	880.75	54.17	6.6
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	-
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	465.52	575.28	109.76	23.6
	<i>a. Kumpulan Wang Amanah:</i>				
	<i>i. Kumpulanwang Amanah Kerajaan</i>	237.97	200.45	-37.52	-15.8
	<i>ii. Kumpulanwang Amanah Awam</i>	145.60	271.07	125.47	86.2
	<i>b. Deposit</i>	81.95	103.76	21.81	26.6
Jumlah		1,292.10	1,456.03	163.93	12.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.2.2. Analisis Audit mendapati baki Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri mencatat peningkatan berjumlah RM163.93 juta atau 12.7% kepada RM1,456.03 juta pada tahun 2014 berbanding RM1,292.10 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini adalah hasil daripada

peningkatan Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM54.17 juta dan Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM109.76 juta.

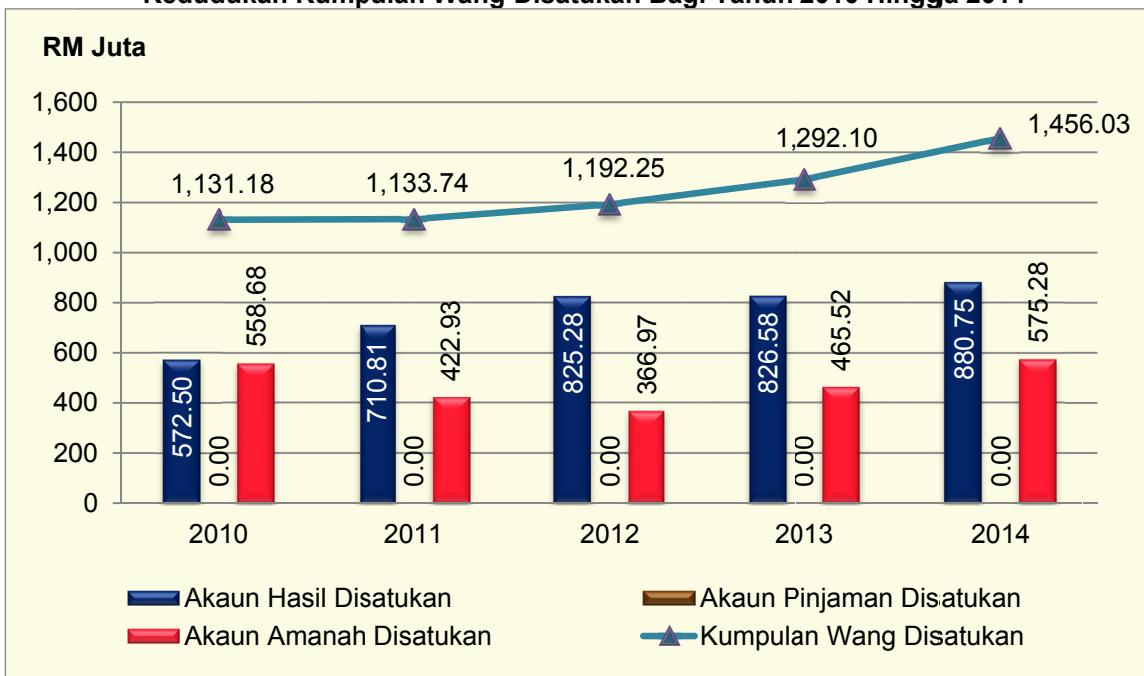
4.2.3. Kedudukan Kumpulanwang Disatukan bagi tempoh tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan trend yang meningkat seperti di **Jadual 4.2** dan **Carta 4.1**. Analisis Audit mendapati kedudukan Kumpulanwang Disatukan pada tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun berbanding tahun-tahun sebelumnya.

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	572.50	710.81	825.28	826.58	880.75
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	558.68	422.93	366.97	465.52	575.28
	<i>a. Kumpulan Wang Amanah:</i>					
	<i>i. Kumpulanwang Amanah Kerajaan</i>	196.34	229.35	163.70	237.97	200.45
	<i>ii. Kumpulanwang Amanah Awam</i>	75.20	116.90	112.87	145.60	271.07
	<i>b. Deposit</i>	287.14	76.68	90.40	81.95	103.76
	Jumlah	1,131.18	1,133.74	1,192.25	1,292.10	1,456.03

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.1
Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.3. WANG AWAM

4.3.1. Pelaburan

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

4.3.1.2. Analisis jumlah pelaburan pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 menunjukkan peningkatan sejumlah RM165.35 juta atau 12.9% menjadi RM1,448.70 juta pada akhir tahun 2014 berbanding RM1,283.35 juta pada akhir tahun 2013 seperti di **Jadual 4.3**. Peningkatan baki akaun Pelaburan Kerajaan Negeri adalah disebabkan oleh peningkatan jumlah simpanan tetap berjumlah RM163 juta dalam tahun 2014. Pada tahun 2014, faedah yang diterima daripada simpanan tetap berjumlah RM41.55 juta dan dividen yang diterima daripada saham berjumlah RM3.13 juta.

Jadual 4.3
Pelaburan Kerajaan Negeri Pulau Pinang Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pelaburan Kumpulanwang Amanah				
	i. Kumpulanwang Amanah Bantuan TYT YDP Negeri Pulau Pinang	0.40	2.75	2.35	587.5
	Jumlah Pelaburan Kumpulanwang Amanah	0.40	2.75	2.35	587.5
2.	Pelaburan Am terdiri daripada:				
	i. Simpanan Tetap	1,251.50	1,414.50	163.00	13.0
	ii. Saham	31.45	31.45	0.00	-
	Jumlah Pelaburan Am	1,282.95	1,445.95	163.00	12.7
	Jumlah	1,283.35	1,448.70	165.35	12.9

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.3.1.3. Kedudukan baki pelaburan bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan jumlah pelaburan meningkat setiap tahun kecuali menurun pada tahun 2011. Bagaimanapun, pelaburan meningkat semula dari tahun 2012 hingga 2014 sebanyak 28.4% seperti di **Jadual 4.4** dan **Carta 4.3**. Pelaburan tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.4
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	4.21	3.61	3.00	0.40	2.75
2.	Pelaburan Am	1,124.45	1,124.45	1,181.45	1,282.95	1,445.95
	Jumlah	1,128.66	1,128.06	1,184.45	1,283.35	1,448.70

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Carta 4.3
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

4.4.1. Akaun Hasil Disatukan merekod semua urus niaga penerimaan hasil dan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 97 dan 98 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7(a), Akta Tatacara Kewangan 1957.

4.4.1.1. Kerajaan Negeri telah mengakhiri tahun kewangan 2014 dengan lebihan sejumlah RM54.17 juta. Lebihan ini berpunca daripada hasil yang diperolehi berjumlah RM799.71 juta berbanding perbelanjaan Kerajaan Negeri berjumlah RM745.54 juta pada tahun 2014. Dengan lebihan ini, baki terkumpul Akaun Hasil Disatukan telah meningkat menjadi RM880.75 juta pada akhir tahun 2014 seperti di **Jadual 4.5**.

Jadual 4.5
Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Pada 31 Disember 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	825.28	826.58	1.30	0.2
Hasil	833.72	799.71	-34.01	-4.1
Perbelanjaan Mengurus	832.42	745.54	-86.88	-10.4
<i>Lebihan/Kurangan</i>	1.30	54.17	52.87	4,066.9
Baki Pada 31 Disember	826.58	880.75	54.17	6.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.1.2. Analisis Audit mendapati peningkatan hasil di antaranya adalah sumbangan dari Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang (PDC) sejumlah RM30 juta, pindahan lebihan Akaun Amanah Tapak Pesta Pulau Pinang sejumlah RM3 juta dan Akaun Amanah Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.32 juta. Pihak Audit mendapati tanpa sumbangan tersebut hasil hanya berjumlah RM766.39 juta dan lebihan Akaun Hasil Disatukan hanya RM20.85 juta.

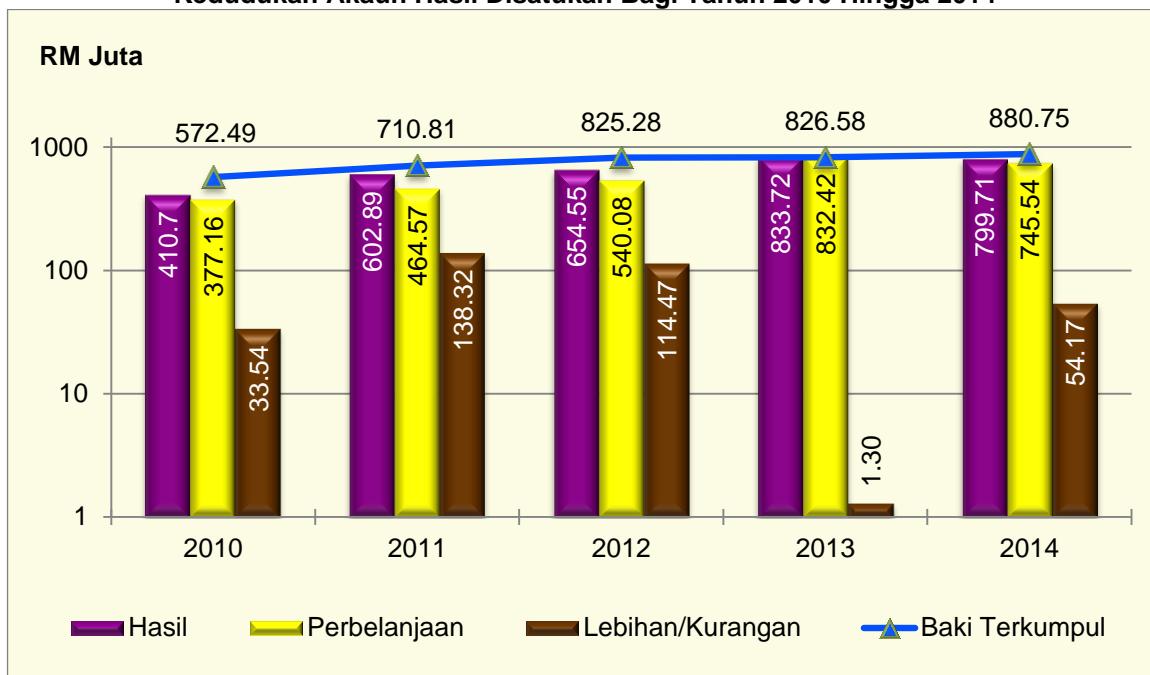
4.4.1.3. Analisis perbandingan hasil dan perbelanjaan bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan Kerajaan Negeri memperoleh lebihan pada setiap tahun dan pada tahun 2013 adalah merupakan lebihan yang terendah berbanding tahun-tahun sebelumnya seperti di **Jadual 4.6** dan **Carta 4.4**. Bagaimanapun, baki Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri menunjukkan trend meningkat dan baki lebihan terkumpul pada tahun 2014 adalah yang tertinggi.

Jadual 4.6
Kedudukan 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	538.95	572.49	710.81	825.28	826.58
Hasil	410.70	602.89	654.55	833.72	799.71
Perbelanjaan Mengurus	377.16	464.57	540.08	832.42	745.54
<i>Lebihan/Kurangan</i>	33.54	138.32	114.47	1.30	54.17
Baki Pada 31 Disember	572.49	710.81	825.28	826.58	880.75

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.4
Kedudukan Akaun Hasil Disatukan Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2. Hasil

4.4.2.1. Kerajaan Negeri Pulau Pinang memungut 3 jenis hasil yang terdiri daripada Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2014 berjumlah RM799.71 juta atau 36.1% melebihi anggaran hasil. Perbandingan anggaran hasil dengan kutipan hasil sebenar bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.7**.

Jadual 4.7
Kutipan Hasil Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan Bagi Tahun 2014

Bil.	Jenis Hasil	Anggaran Hasil (RM Juta)	Hasil Sebenar (RM Juta)	Perubahan	
				(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	134.21	129.49	-4.72	-3.5
2.	Hasil Bukan Cukai	367.50	534.48	166.98	45.4
3.	Terimaan Bukan Hasil	86.04	135.74	49.70	57.8
Jumlah		587.75	799.71	211.96	36.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.2. Kutipan Hasil Sebenar Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2014 adalah berjumlah RM799.71 juta iaitu menurun sejumrah RM34.01 juta atau 4.1% berbanding tahun 2013 yang berjumlah RM833.72 juta. Jumlah kutipan hasil mengikut 3 jenis hasil adalah seperti di **Jadual 4.8**.

Jadual 4.8
Kutipan Hasil Pada Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Hasil Cukai	120.17	129.49	9.32	7.8
2.	Hasil Bukan Cukai	511.71	534.48	22.77	4.4
3.	Terimaan Bukan Hasil	201.84	135.74	-66.10	-32.7
	Jumlah	833.72	799.71	-34.01	-4.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.3. Prestasi Kutipan Hasil Sebenar Bagi Tempoh Lima Tahun

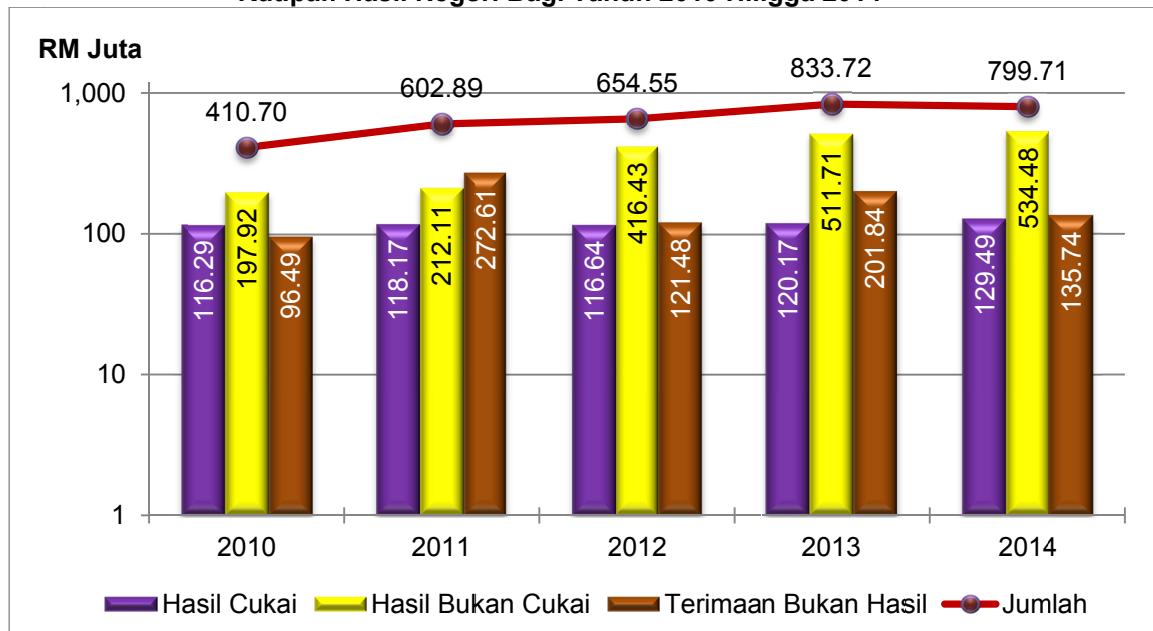
Kutipan hasil oleh Kerajaan Negeri menunjukkan jumlah kutipan hasil bertambah dari setahun ke setahun. Kutipan hasil negeri pada tahun 2010 ialah sejumlah RM410.70 juta telah meningkat dengan ketara sejumlah RM389.01 juta atau 94.7% menjadi RM799.71 juta pada tahun 2014. Prestasi kutipan hasil negeri bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.9** dan **Carta 4.5**. Kutipan hasil tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.9
Kutipan Hasil Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	116.29	118.17	116.64	120.17	129.49
2.	Hasil Bukan Cukai	197.92	212.11	416.43	511.71	534.48
3.	Terimaan Bukan Hasil	96.49	272.61	121.48	201.84	135.74
	Jumlah	410.70	602.89	654.55	833.72	799.71

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.5
Kutipan Hasil Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.2.4. Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri

Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri adalah terdiri daripada Premium Tanah-Pemberian Hak Milik, Cukai Tanah, Premium Tanah - Tukar Syarat, Pelbagai Terimaan Dari Lain Agensi Kerajaan dan Premium Tanah-Pemberian Milik Bayaran Khas. Butiran ini telah menyumbang sejumlah RM506.21 juta atau 63.3% daripada keseluruhan hasil dalam tahun 2014 berbanding sejumlah RM592.70 juta atau 71.1% dalam tahun 2013 seperti di **Jadual 4.10**. Manakala trend kutipan bagi tempoh 5 tahun dari tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.11** dan **Carta 4.6**.

Jadual 4.10
Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri
Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Bil.	Jenis Hasil	Tahun	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Premium Tanah – Pemberian Hak Milik	210.80	300.19
2.	Cukai Tanah	98.79	104.60
3.	Premium Tanah – Tukar Syarat	46.57	46.62
4.	Pelbagai Terimaan Dari Lain Agensi Kerajaan	129.43	41.38
5.	Premium Tanah – Pemberian Milik Bayaran Khas	107.11	13.42
Jumlah		592.70	506.21

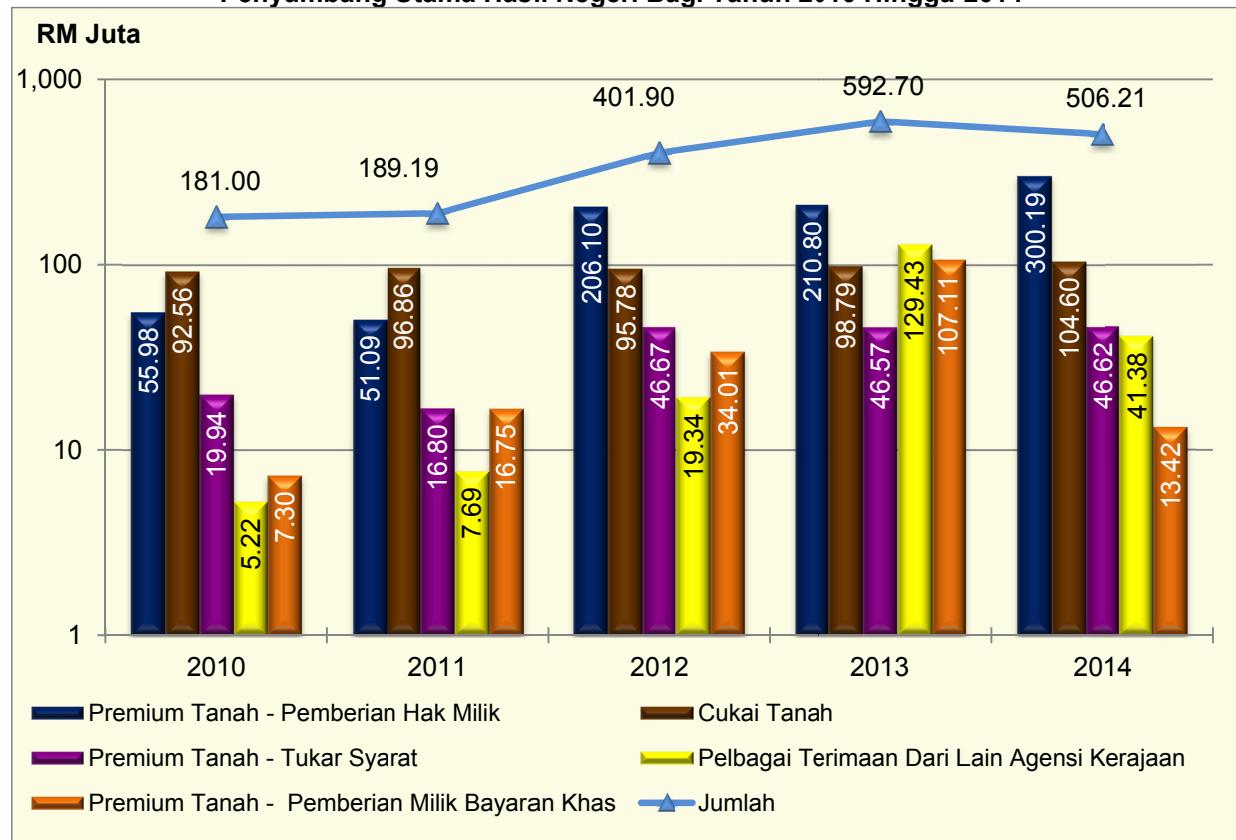
Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Jadual 4.11
Penyumbang Utama Hasil Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Premium Tanah – Pemberian Hak Milik	55.98	51.09	206.10	210.80	300.19
2.	Cukai Tanah	92.56	96.86	95.78	98.79	104.60
3.	Premium Tanah - Tukar Syarat	19.94	16.80	46.67	46.57	46.62
4.	Pelbagai Terimaan Dari Lain Agensi Kerajaan	5.22	7.69	19.34	129.43	41.38
5.	Premium Tanah - Pemberian Milik Bayaran Khas	7.30	16.75	34.01	107.11	13.42
Jumlah		181.00	189.19	401.90	592.70	506.21

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Carta 4.6
Penyumbang Utama Hasil Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.4.2.5. Peningkatan Dan Penurunan Hasil Ketara

Analisis Audit seterusnya mendapati pada tahun 2014 peningkatan dan penurunan hasil yang ketara adalah seperti di **Jadual 4.12** dan **Jadual 4.13**.

Jadual 4.12
Peningkatan Hasil Cukai Dan Hasil Bukan Cukai Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Premium Tanah-Pemberian Hak Milik	210.80	300.19	89.39	42.4	Peningkatan premium tanah terutama bagi milikan tanah Bayan Mutiara berjumlah RM188.91 juta.
2.	Bayaran Pendaftaran Pindah Milik Tanah	35.77	50.31	14.54	40.6	Peningkatan dalam permohonan pindah milik tanah terutamanya pindah milik yang dikenakan bayaran denda lewat.
3.	Bayaran Mengenai Permohonan Tanah	17.12	23.78	6.66	38.9	Kutipan bayaran permohonan tanah bertambah kerana jumlah permohonan kebenaran pindah milik, cagar dan pemerolehan harta tanah telah meningkat.
4.	Cukai Tanah	98.79	104.60	5.81	5.9	Fokus diberikan kepada tunggakan cukai yang tinggi dan bermasalah serta mendapat sambutan baik untuk pembayaran secara online.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Jabatan Kewangan Negeri

Jadual 4.13
Penurunan Hasil Terimaan Bukan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pelbagai Terimaan dari Lain Agensi Kerajaan	129.43	41.38	-88.05	-68.0	Terimaan daripada PDC untuk pembiayaan kos pengambilan tanah di daerah Seberang Perai Selatan (SPS) telah berkurangan berbanding tahun 2013. Pada tahun 2014, terimaan daripada PDC hanya berjumlah RM1.97 juta untuk tujuan Penang Science Park berbanding terimaan sejumlah RM125.64 juta pada tahun 2013. Ini adalah kerana bayaran pengambilan tanah di daerah SPS untuk tujuan tersebut telah pun diselesaikan dalam tahun 2013. Manakala pada tahun 2014 terimaan adalah bagi pembayaran pampasan tambahan mengikut keputusan mahkamah.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Jabatan Kewangan Negeri

4.4.3. Perbelanjaan Mengurus

Perbelanjaan Mengurus adalah perbelanjaan bagi membiayai aktiviti sehari-hari yang berulang. Perbelanjaan Mengurus terbahagi kepada 2 jenis iaitu Perbelanjaan Tanggungan dan Perbelanjaan Perbekalan. Mengikut Perkara 98 Perlembagaan Persekutuan, Perbelanjaan Tanggungan adalah perbelanjaan yang dipertanggungkan terus kepada Kumpulanwang Disatukan seperti Gaji dan Elaun Tuan Yang Terutama Yang di-Pertua Negeri, Elaun/Ganjaran/Pencen Ahli Majlis Mesyuarat Kerajaan dan Ahli Dewan Undangan Negeri, Bayaran Balik Pinjaman dan lain-lain bayaran dengan perintah mahkamah. Perbelanjaan Perbekalan pula adalah bagi membiayai aktiviti dan kegiatan harian Jabatan. Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada 5 kategori iaitu Emolumen, Perkhidmatan Dan Bekalan, Aset, Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap dan Perbelanjaan Lain.

4.4.3.1. Perbelanjaan Sebenar Berbanding Anggaran Yang Diluluskan

Pada tahun 2014, perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhan tidak melebihi 88.4% daripada anggaran yang diluluskan oleh Dewan Undangan Negeri. Punca utama pengurangan perbelanjaan berbanding anggaran adalah disebabkan bayaran kepada Perunding Teknikal yang dituntut untuk Projek Pembinaan Jalan-jalan Utama dan Terowong di Pulau Pinang hanya RM1.22 juta berbanding RM20 juta yang diperuntukkan. Selain itu, Tuntutan Insurans dan Pampasan serta Ganjaran yang diperuntukkan di bawah Maksud Tanggungan Jabatan Kewangan Negeri juga telah menyumbang ke arah pengurangan Perbelanjaan Mengurus. Kedudukan Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2014 berbanding anggaran diluluskan mengikut maksud perbelanjaan adalah seperti di **Jadual 4.14**.

Jadual 4.14
Perbelanjaan Mengurus Berbanding Anggaran
Diluluskan Bagi Tahun 2014

Bil.	Butiran	Anggaran Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan Mengurus (RM Juta)	Peratus (%)
1.	Emolumen	152.29	142.28	93.4
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	123.54	113.39	91.8
3.	Aset	7.57	6.71	88.6
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	553.74	481.14	86.9
5.	Perbelanjaan Lain	6.05	2.02	33.4
Jumlah		843.19	745.54	88.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.2. Perbelanjaan Sebenar Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Perbelanjaan Kerajaan Negeri secara keseluruhannya menurun sejumlah RM86.88 juta atau 10.4% iaitu daripada RM832.42 juta pada tahun 2013 menjadi RM745.54 juta pada tahun 2014 seperti di **Jadual 4.15**.

Jadual 4.15
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	134.75	142.28	7.53	5.6
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	109.12	113.39	4.27	3.9
3.	Aset	6.77	6.71	-0.06	-0.9
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	578.17	481.14	-97.03	-16.8
5.	Perbelanjaan Lain	3.61	2.02	-1.59	-44.0
Jumlah		832.42	745.54	-86.88	-10.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.4.3.3. Analisis Audit mendapati peningkatan dan penurunan perbelanjaan yang ketara pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.16** dan **Jadual 4.17**.

Jadual 4.16
Peningkatan Perbelanjaan Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Perubahan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Elaun tetap	30.43	34.73	4.30	14.1	Opsyen tukar ganti beberapa skim perkhidmatan.
2.	Perhubungan dan utiliti	11.47	12.81	1.34	11.7	Kenaikan penggunaan kos bahan mentah dan utiliti.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Jabatan Kewangan Negeri

Jadual 4.17
Penurunan Perbelanjaan Yang Ketara Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Perubahan		Punca
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian dalam negeri	554.87	467.57	-87.30	-15.7	Pindahan ke Kumpulanwang Pembangunan sejumlah RM120 juta pada tahun 2014 berbanding RM200 juta pada tahun sebelumnya.
2.	Tuntutan insurans dan pampasan	9.52	0.18	-9.34	-98.1	Penurunan tanggungan yang perlu dijelaskan bagi kes-kes tuntutan Perintah Mahkamah.
3.	Ganjaran	4.29	0.35	-3.94	-91.8	Tiada bayaran ganjaran Anggota Pentadbiran Negeri di bawah Maksud Tanggungan T03.
4.	Bayaran-bayaran lain	3.42	1.59	-1.83	-53.5	Penangguhan pembayaran kepada PDC Telco sehingga perkhidmatan <i>Penang Free WiFi</i> ditingkatkan.

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Jabatan Kewangan Negeri

4.4.3.4. Prestasi Perbelanjaan Sebenar Bagi Tempoh Lima Tahun

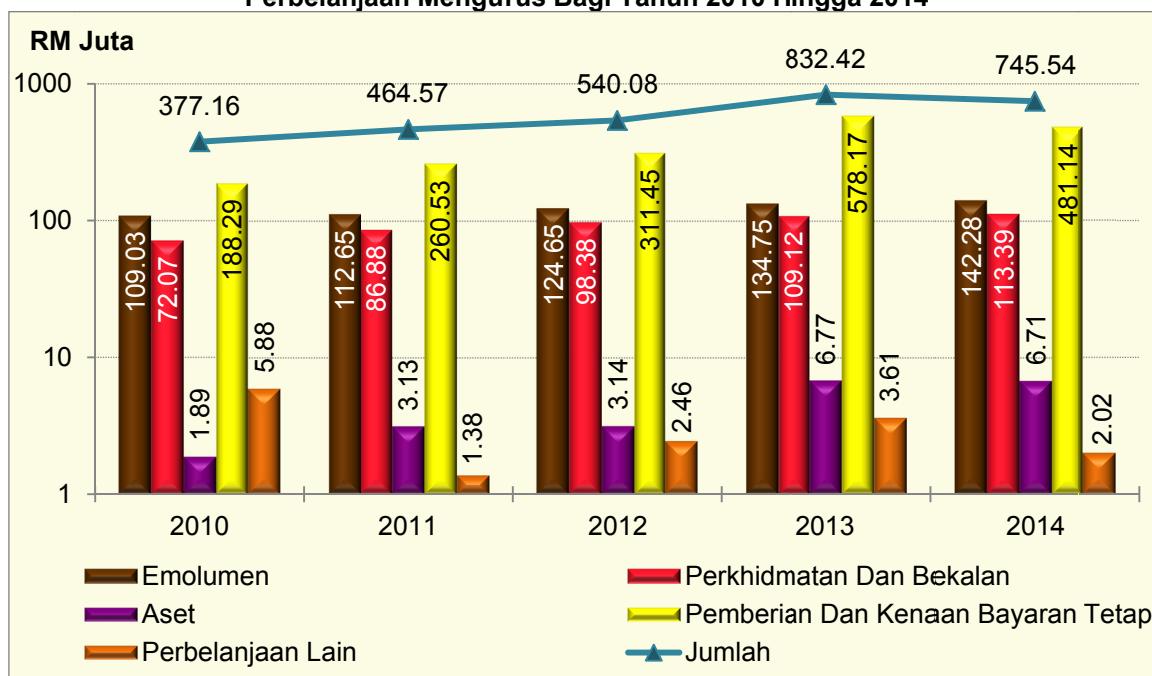
Kedudukan Perbelanjaan Mengurus mengikut Maksud Perbelanjaan bagi tempoh 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.18** dan **Carta 4.7**. Analisis Audit terhadap kedudukan Perbelanjaan Mengurus bagi tahun 2010 hingga 2014 mendapati Perbelanjaan Mengurus menunjukkan trend yang meningkat pada setiap tahun kecuali menurun pada tahun 2014. Bagi tempoh tersebut, perbelanjaan Kerajaan Negeri yang terbesar adalah bagi Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap iaitu berjumlah RM1,819.58 juta. Ini diikuti oleh perbelanjaan bagi Emolumen yang berjumlah RM623.36 juta dan Perkhidmatan Dan Bekalan yang berjumlah RM479.84 juta bagi tempoh 5 tahun berkenaan. Perbelanjaan Mengurus tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun. Penurunan Perbelanjaan Mengurus pada tahun 2014 memberi kesan terhadap lebihan baki Akaun Hasil Disatukan di mana pada tahun 2014 telah meningkat sejumlah RM52.87 juta atau 4,066.9% berbanding tahun sebelumnya.

Jadual 4.18
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Butiran	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Emolumen	109.03	112.65	124.65	134.75	142.28
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	72.07	86.88	98.38	109.12	113.39
3.	Aset	1.89	3.13	3.14	6.77	6.71
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	188.29	260.53	311.45	578.17	481.14
5.	Perbelanjaan Lain	5.88	1.38	2.46	3.61	2.02
Jumlah		377.16	464.57	540.08	832.42	745.54

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Carta 4.7
Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

4.5.1. Akaun Pinjaman Disatukan ditubuhkan selaras dengan Seksyen 7(b), Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini digunakan untuk mengakaun pinjaman yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan dan pindahan penerimaan pinjaman ke Akaun Kumpulan Wang Pembangunan atau Akaun Hasil Disatukan.

4.5.2. Pada akhir tahun 2014, Akaun Pinjaman Disatukan tidak mempunyai baki iaitu sama seperti pada tahun 2013. Akaun ini tidak mempunyai baki pada akhir tahun 2014 kerana keseluruhan pinjaman yang diterima berjumlah RM13 juta telah dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan. Pinjaman yang diterima meningkat RM9.84 juta atau 311.4% berbanding RM3.16 juta pada tahun 2013. Kedudukan Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di Jadual 4.19.

Jadual 4.19
Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	0.00	0.00	0.00	-
Terimaan	3.16	13.00	9.84	311.4
Pindahan	3.16	13.00	9.84	311.4
Baki Pada 31 Disember	0.00	0.00	0.00	-

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang terdiri daripada Kumpulanwang Amanah Kerajaan, Kumpulanwang Amanah Awam dan Akaun Deposit. Akaun ini ditubuhkan mengikut Perkara 99 Perlembagaan Persekutuan dan Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957. Semua penerimaan dan pembayaran kumpulan wang ini diuruskan mengikut arahan amanah dan terma-terma arahan amanah tersebut. Pada 31 Disember 2014, baki Kumpulanwang ini mengikut Penyata Kedudukan Kewangan adalah berjumlah RM575.28 juta berbanding RM465.52 juta pada akhir tahun 2013 iaitu meningkat sejumrah RM109.76 juta atau 23.6% seperti di **Jadual 4.20**.

Jadual 4.20
Kedudukan Akaun Amanah Disatukan Bagi Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Kumpulanwang Amanah Kerajaan	237.97	200.45	-37.52	-15.8
	- Kumpulan Wang Pembangunan	85.80	54.06	-31.74	-37.0
	- Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan	152.17	146.39	-5.78	-3.8
2.	Kumpulanwang Amanah Awam	145.60	271.07	125.47	86.2
3.	Akaun Deposit	81.95	103.76	21.81	26.6
Jumlah		465.52	575.28	109.76	23.6

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.1. Kumpulanwang Amanah Kerajaan

4.6.1.1. Wang dalam Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ini terdiri daripada Kumpulan Wang Pembangunan dan Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan. Kumpulanwang Amanah Kerajaan ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi mengakaunkan terimaan daripada peruntukan Kerajaan dan bayaran bagi maksud tertentu.

4.6.1.2. Baki Kumpulanwang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM200.45 juta menurun sejumrah RM37.52 juta atau 15.8% berbanding pada akhir tahun 2013 berjumlah RM237.97 juta.

4.6.1.3. Semakan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri sehingga tahun 2014 mendapati 3 akaun amanah tidak bergerak antara 7 hingga 11 tahun. Ketiga-tiga akaun amanah terlibat telah ditutup pada 30 April 2015 setelah diluluskan usul berkaitannya dalam Mesyuarat Pertama Penggal Ketiga Dewan Undangan Negeri Pulau Pinang Ke-13. Kedudukan akaun amanah tersebut adalah seperti di **Jadual 4.21**.

Jadual 4.21
Akaun Amanah Yang Tidak Bergerak

Bil.	Butiran	Baki (RM)	Tidak Bergerak Mulai (Tahun)	Tempoh (Tahun)
1.	Akaun Kira-kira Woksyop JKR	272,000	2004	11
2.	Akaun Stor dan Woksyop Tak Beruntuk	90,000	2007	8
3.	Akaun Stor dan Woksyop Tak Beruntuk JKR	14,044	2008	7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.6.2. Kumpulan Wang Pembangunan

4.6.2.1. Kumpulan Wang Pembangunan diwujudkan mengikut Akta Kumpulan Wang Pembangunan 1966 (Akta 70). Punca kewangan bagi Kumpulan Wang ini terdiri daripada caruman Akaun Hasil, Terimaan Pemberian dan Pinjaman Daripada Kerajaan Persekutuan dan juga Terimaan Bayaran Balik Pinjaman daripada Agensi Kerajaan Negeri. Wang dalam Kumpulan Wang ini hanya boleh dibelanjakan untuk maksud seperti yang ditentukan dalam Akta tersebut.

4.6.2.2. Pada akhir tahun 2014, Kumpulan Wang Pembangunan mencatat kurangan sejumlah RM31.74 juta berbanding lebihan sejumlah RM40.13 juta pada tahun 2013. Baki terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan pada akhir tahun 2014 menurun menjadi RM54.06 juta atau 37.0% berbanding RM85.80 juta pada tahun 2013 akibat daripada penurunan pindahan lebihan hasil dari Akaun Hasil Disatukan iaitu sejumlah RM120 juta pada tahun 2014 berbanding sejumlah RM200 juta pada tahun 2013 dan tiada pindahan daripada Kumpulan Wang Amanah berbanding sejumlah RM20 juta pada tahun 2013 seperti di **Jadual 4.22** dan **Jadual 4.23**. Sementara itu, perbelanjaan bagi 9 jabatan menurun sejumlah RM19.52 juta daripada RM211.86 juta pada tahun 2013 menjadi RM192.34 juta pada tahun 2014.

Jadual 4.22
Kedudukan Kumpulan Wang Pembangunan Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	45.67	85.80	40.13	87.9
Terimaan	251.99	160.60	-91.39	-36.3
Bayaran	211.86	192.34	-19.52	-9.2
Lebihan/Kurangan	40.13	-31.74	-71.87	-179.10
Baki Pada 31 Disember	85.80	54.06	-31.74	-37.0

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

Jadual 4.23
Terimaan Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pemberian Persekutuan				
	a. Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi	13.52	13.52	0.00	0.0
2.	Sumber Lain				
	a. Caruman dari Akaun Hasil Disatukan	200.00	120.00	-80.00	-40.0
	b. Pindahan dari Akaun Pinjaman Disatukan	3.16	13.00	9.84	311.4
	c. Bayaran Balik Pinjaman daripada Pihak Berkuasa Tempatan dan Agensi	4.52	4.52	0.00	0.0
	d. Pajakan Perbadanan Bekalan Air	4.01	3.41	-0.60	-15.0
	e. Pindahan daripada Kumpulan Wang Amanah	20.00	0.00	-20.00	-100.0
	f. Pelbagai Sumber	6.78	6.16	-0.62	-9.1
	Baki Pada 31 Disember	251.99	160.61	-91.38	-36.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.6.3. Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 melalui resolusi Dewan Undangan Negeri. Wang dalam Kumpulanwang ini hanya boleh digunakan bagi maksud ia ditubuhkan. Baki Pelbagai Kumpulanwang Amanah Kerajaan pada akhir tahun 2014 menurun sejumlah RM5.78 juta atau 3.8% menjadi RM146.39 juta berbanding tahun 2013 berjumlah RM152.17 juta. Penurunan baki yang ketara melibatkan Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri berjumlah RM5.95 juta dan Akaun Amanah Jawatankuasa Tapak Pesta berjumlah RM2.19 juta. Pada tahun 2014, Akaun Amanah Jawatankuasa Pesta Perahu Naga Antarabangsa telah ditutup.

4.6.3.1. Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri

Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri ditubuhkan untuk memperakaunkan peruntukan geran pemberian Kerajaan Persekutuan bagi membiayai penyenggaraan jalan raya negeri yang dilaksanakan oleh Jabatan Kerja Raya, Pihak Berkuasa Tempatan, Jabatan Pengairan dan Saliran serta Pejabat Daerah dan Tanah. Mulai tahun 2014, Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2014, panjang jalan raya negeri yang disenggara oleh Jabatan Kerja Raya adalah 1,615.14 kilometer manakala jalan raya negeri yang disenggara oleh Pihak Berkuasa Tempatan adalah 1,362.60 kilometer, Jabatan Pengairan Dan Saliran 1,030.75 kilometer dan Pejabat Daerah dan Tanah 50.09 kilometer. Baki Kumpulanwang ini pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM44.52 juta iaitu menurun sejumlah RM5.95 juta atau 11.8% berbanding RM50.47 juta pada akhir tahun 2013. Penurunan pada tahun 2014 adalah disebabkan oleh pengagihan peruntukan MARRIS kepada agensi pelaksana yang melaksanakan kerja-kerja penyelenggaraan jalan-jalan negeri yang didaftar dalam sistem MARRIS dan pertambahan dalam agensi pelaksana sedia ada. Kedudukan perbelanjaan Kumpulanwang ini bagi tempoh 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

Jadual 4.24
Baki Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri
Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM Juta)	Terimaan (RM Juta)	Bayaran (RM Juta)	Baki Pada 31 Disember (RM Juta)	Penggunaan (%)
2010	20.84	57.30	49.76	28.38	86.8
2011	28.38	59.90	65.04	23.24	108.6
2012	23.24	65.98	66.60	22.62	100.9
2013	22.62	84.59	56.74	50.47	67.1
2014	50.47	94.62	100.57	44.52	106.3

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.6.3.2. Tabung Amanah Pinjaman Penuntut

Tabung Amanah Pinjaman Penuntut ini diwujudkan pada tahun 1970 bertujuan untuk memberi pinjaman pendidikan tinggi kepada warganegara Malaysia yang lahir atau menerima sebahagian daripada pelajaran mereka di Pulau Pinang. Pegawai Pengawal Kumpulanwang Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Baki Kumpulanwang ini pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM35.05 juta iaitu peningkatan sejumlah RM1.35 juta atau 4.0% berbanding RM33.70 juta pada akhir tahun 2013. Peningkatan pada tahun 2014 disebabkan penambahan peruntukan tahunan daripada Kerajaan Negeri sebanyak RM0.50 juta.

4.6.3.3. Akaun Amanah Jawatankuasa Tapak Pesta

Akaun Amanah Jawatankuasa Tapak Pesta ditubuhkan dengan tujuan menguruskan terimaan wang bagi membiayai perbelanjaan aktiviti-aktiviti Jawatankuasa yang ditubuhkan oleh Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Baki Kumpulanwang ini pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM3.58 juta menurun sejumlah RM2.19 juta atau 38.0% berbanding RM5.77 juta pada akhir tahun 2013. Penurunan baki Akaun ini adalah berikutan pemindahan ke Akaun Hasil Negeri sejumlah RM3 juta.

4.6.3.4. Akaun Penyelesaian Cek Terbatal

Akaun ini bertujuan untuk mengakaunkan cek terbatal iaitu cek yang tamat tempoh sah laku kerana tidak ditunaikan oleh penerima dalam tempoh 3 bulan selepas ia dikeluarkan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Baki Akaun ini pada akhir tahun 2014 adalah berjumlah RM0.59 juta menurun sejumlah RM0.20 juta atau 25.3% berbanding pada akhir tahun 2013 sejumlah RM0.79 juta. Penurunan baki Akaun ini adalah kerana cek terbatal yang diterima pada tahun 2014 adalah berjumlah RM16 juta berbanding dengan cek gantian yang berjumlah RM16.20 juta.

4.6.4. Kumpulanwang Amanah Awam

Kumpulanwang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 untuk mengakaunkan sumbangan wang daripada orang perseorangan dan/atau organisasi kepada Kerajaan Negeri bagi tujuan tertentu. Pada akhir tahun 2014, baki Kumpulanwang Amanah Awam adalah berjumlah RM271.07 juta meningkat sejumrah RM125.47 juta atau 86.2% berbanding RM145.60 juta pada akhir tahun 2013. Peningkatan ketara melibatkan Akaun Amanah Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang, Akaun Amanah Pelbagai Bagi Projek Perumahan Awam Kos Rendah dan Akaun Amanah Perumahan Bumiputera Pulau Pinang. Pada tahun 2014, Akaun Amanah Penang Future Foundation dan Akaun Amanah Fi Majlis Tempatan Negeri telah ditubuhkan masing-masing pada bulan Mei 2014 dan Jun 2014. Akaun Amanah Penang Future Foundation ditubuhkan bagi memperakaunkan sumbangan daripada Kelab Lumba Kuda Pulau Pinang kepada Kerajaan Negeri untuk pembiayaan pendidikan pelajar-pelajar di institusi pengajian tinggi sama ada di dalam atau luar negara. Pelajar-pelajar ini disyaratkan berkhidmat di negeri Pulau Pinang setelah tamat pengajian. Manakala Akaun Amanah Fi Majlis Tempatan Negeri pula ditubuhkan bagi memperakaunkan fi Majlis Tempatan yang dikenakan ke atas hotel-hotel di Pulau Pinang yang dikutip oleh Pihak Berkuasa Tempatan bagi pihak Kerajaan Negeri. Fi ini akan digunakan bagi tujuan pembangunan pelancongan negeri Pulau Pinang. Pegawai Pengawal bagi kedua-dua akaun amanah ini adalah Pegawai Kewangan Negeri.

4.6.4.1. Akaun Amanah Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada bulan Ogos 2011 dengan tujuan memperakaunkan peruntukan yang disalurkan kepada Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang oleh pihak Persekutuan, Badan Berkanun, Agensi, Syarikat dan terimaan lain untuk digunakan bagi membiayai pelaksanaan projek, program dan aktiviti yang khusus selaras dengan tujuan peruntukan dan terimaan yang disalurkan. Pegawai Pengawal bagi akaun ini ialah Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2014, baki Akaun ini adalah berjumlah RM89.19 juta meningkat sejumrah RM70 juta atau 364.8% berbanding RM19.19 juta pada tahun 2013. Peningkatan ketara baki akaun ini adalah disebabkan sumbangan yang diterima daripada Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang (PDC) sejumrah RM50 juta dan terimaan daripada Tenaga Nasional Berhad dan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang untuk bayaran pampasan tanah sejumrah RM49.53 juta. Semakan Audit selanjutnya mendapati, pada bulan Januari 2015, sejumrah RM50 juta telah dikeluarkan semula kepada PDC sebagai geran untuk pembangunan Projek Perumahan Mampu Milik Kerajaan Negeri Pulau Pinang.

4.6.4.2. Akaun Amanah Perumahan Bumiputera Pulau Pinang

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada bulan September 2009 dengan tujuan untuk mengakaunkan bayaran sumbangan yang disalurkan oleh Kerajaan Negeri, Kerajaan Persekutuan, pemaju atau pihak lain untuk membolehkan Kerajaan Negeri melaksanakan

aktiviti atau program yang berkaitan dengan pembelian atau pembangunan tanah, rumah, ruang komersial atau harta tanah lain untuk manfaat penduduk bumiputera. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2014, baki akaun amanah ini ialah RM67.61 juta iaitu meningkat sejumlah RM13.71 juta atau 25.4% berbanding RM53.90 juta pada tahun 2013. Peningkatan ini adalah disebabkan terimaan daripada pemaju perumahan untuk bayaran pelepasan kuota bumiputera bagi 62 projek perumahan pada tahun 2014. Bilangan unit yang dilepaskan adalah sebanyak 1,148 unit. Sebahagian daripada wang terkumpul dalam akaun ini akan digunakan untuk membiayai kos pembinaan 320 unit perumahan Mampu Milik Kerajaan Negeri di Jalan S.P. Chelliah yang dikhurasukan untuk pembeli bumiputera. Majlis pecah tanah Skim Perumahan mampu Milik di Jalan S.P. Chelliah telah diadakan pada 6 Mac 2015 dan dijangka siap pada November 2019.

4.6.4.3. Akaun Amanah Pelbagai Projek Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR)

Akaun Amanah ini ditubuhkan pada Julai 2007 dengan tujuan untuk membolehkan Kerajaan Negeri melaksanakan aktiviti-aktiviti yang berkaitan dengan perumahan seperti pembelian dan pengambilan balik tanah bagi mendirikan rumah kos rendah dan kos rendah sederhana, membangunkan tapak dengan menyediakan infrastruktur, memberi pendahuluan kepada kontraktor tempatan yang terlibat dan bayaran penempatan semula setinggan. Pegawai Pengawal bagi Akaun Amanah ini ialah Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang. Pada tahun 2014, baki Akaun Amanah ini ialah RM44.36 juta iaitu meningkat sejumlah RM25.96 juta atau 141.1% berbanding RM18.40 juta pada tahun 2013. Peningkatan akaun ini adalah disebabkan bayaran gantian penyediaan rumah kos rendah dan sederhana rendah yang diterima daripada pemaju.

4.7. PENYATA PRESTASI KEWANGAN

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

4.7.2. Pada tahun 2014, Penyata Prestasi Kewangan mencatatkan kurangan sejumlah RM18.17 juta berbanding RM10.56 juta pada tahun 2013 iaitu menurun sejumlah RM7.61 juta atau 72.1%. Hasil Kerajaan Negeri berjumlah RM799.71 juta manakala perbelanjaan mengurus berjumlah RM625.54 juta (tidak termasuk pindahan ke dalam Kumpulan Wang Pembangunan berjumlah RM120 juta). Hasil Kerajaan Negeri menurun sejumlah RM34.01 juta atau 4.1% menjadi RM799.71 juta berbanding RM833.72 juta pada tahun 2013. Perbelanjaan mengurus berjumlah RM625.54 juta, menurun RM6.88 juta atau 1.1% berbanding RM632.42 juta pada tahun 2013 manakala perbelanjaan pembangunan turut menurun sejumlah RM19.52 juta atau 9.2% menjadi RM192.34 juta berbanding RM211.86 juta pada tahun 2013. Kedudukan Penyata Prestasi Kewangan pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

Jadual 4.25
Kedudukan Penyata Prestasi Kewangan Pada Tahun 2013 Dan 2014

Butiran	Tahun		Perubahan	
	2013	2014	(RM Juta)	(%)
	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Hasil	833.72	799.71	-34.01	-4.1
<i>Tolak :</i>				
Perbelanjaan Mengurus	632.42	625.54	-6.88	-1.1
Perbelanjaan Pembangunan	211.86	192.34	-19.52	-9.2
Lebihan/Kurangan	-10.56	-18.17	-7.61	-72.1
Kurangan Dibiayai Oleh:				
Pinjaman	3.16	13.00	9.84	311.3
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	48.82	27.60	-21.22	-43.5
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah	-41.42	-22.43	18.99	45.8
Jumlah	10.56	18.17	7.61	72.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

4.8. PENYATA AKAUN MEMORANDUM

Aset dan tanggungan Kerajaan Negeri yang tidak dilaporkan dalam Penyata Kedudukan Kewangan ditunjukkan di bawah Penyata Akaun Memorandum.

4.8.1. Pinjaman Boleh Dituntut

4.8.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah baki pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Badan Berkanun Negeri, Pihak Berkuasa Tempatan, Agensi dan Syarikat. Sumber pinjaman tersebut diperoleh oleh Kerajaan Negeri atau menerusi pinjaman dari Kerajaan Persekutuan. Pada akhir tahun 2014, baki Pinjaman Boleh Dituntut meningkat sejumlah RM17.18 juta atau 14.1% menjadi RM139.38 juta pada tahun 2014 berbanding RM122.20 juta pada tahun 2013. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

Jadual 4.26
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Agensi	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Badan Berkanun	5.60	5.18	-0.42	-7.5
2.	Pihak Berkuasa Tempatan	64.27	71.02	6.75	10.5
3.	Agensi	19.15	30.00	10.85	56.7
4.	Syarikat	33.18	33.18	0.00	-
Jumlah		122.20	139.38	17.18	14.1

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.8.1.2. Pada tahun 2014, sejumlah RM10 juta daripada pinjaman baru RM20.59 juta telah dikeluarkan kepada Majlis Perbandaran Seberang Perai untuk membiayai pengurusan sisa pepejal dan pembersihan awam di Seberang Perai. Bagi pinjaman yang diberikan kepada Majlis Perbandaran Pulau Pinang, baki pinjaman sejumlah RM2.61 juta bagi maksud Projek Pembetungan Najis Negeri Pulau Pinang tidak bergerak bagi tempoh 5

tahun kerana projek berkenaan telah diambil alih oleh Indah Water Konsortium Sdn. Bhd.. Kerajaan Persekutuan telah memberi kelulusan kepada Kerajaan Negeri Pulau Pinang untuk menghentikan bayaran balik pinjaman bagi projek tersebut. Pengeluaran terakhir pinjaman pada tahun 2012 berjumlah RM0.85 juta dan RM10 juta daripada pinjaman baru sejumlah RM24 juta telah dikeluarkan kepada Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang untuk Projek Membangayai Program Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tidak Berhasil. Baki pinjaman yang diberikan kepada Jelutong Development Sdn. Bhd. tidak berubah semenjak tahun 2009 kerana mengikut perjanjian, bayaran balik kepada Kerajaan Negeri akan dibuat secara berperingkat iaitu 36 bulan dan bayaran balik akan dibuat setelah kesemua tiga fasa pembinaan lebuh raya siap sepenuhnya. Setakat 31 Disember 2014, pembinaan lebuh raya adalah dalam fasa ketiga. Pada akhir tahun 2014, tiada tunggakan bayaran balik kepada Kerajaan Negeri. Kedudukan pergerakan pinjaman boleh dituntut bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 4.27**.

Jadual 4.27
Pergerakan Pinjaman Boleh Dituntut Bagi Tahun 2014

Bil.	Agensi	Baki Pinjaman 1.1.2014 (RM Juta)	Pinjaman Baru/Keluaran Baki Pinjaman (RM Juta)	Bayaran Balik (Pokok) (RM Juta)	Baki Pinjaman 31.12.2014 (RM Juta)
Badan Berkanun Negeri					
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang (PDC)	5.60	0.00	0.42	5.18
	<i>Jumlah Kecil</i>	<i>5.60</i>	<i>0.00</i>	<i>0.42</i>	<i>5.18</i>
Pihak Berkuasa Tempatan					
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang (MPPP)	2.61	0.00	0.00	2.61
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai (MPSP)	61.66	10.00	3.25	68.41
	<i>Jumlah Kecil</i>	<i>64.27</i>	<i>10.00</i>	<i>3.25</i>	<i>71.02</i>
Agensi					
1.	Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang (PBAPP)	19.15	10.85	0.00	30.00
	<i>Jumlah Kecil</i>	<i>19.15</i>	<i>10.85</i>	<i>-</i>	<i>30.00</i>
Syarikat					
1.	Jelutong Development Sdn. Bhd (JDSB)	33.18	0.00	0.00	33.18
	<i>Jumlah Kecil</i>	<i>33.18</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>33.18</i>
	Jumlah Pinjaman Boleh Dituntut	122.20	20.85	3.67	139.38

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

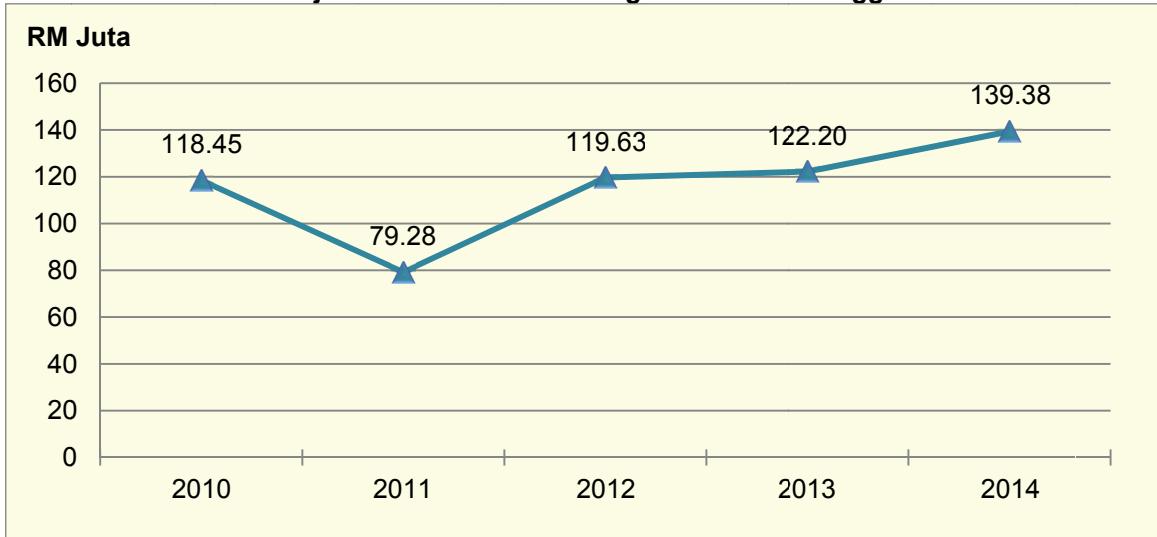
4.8.1.3 Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.28** dan **Carta 4.10**. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan kenaikan setiap tahun kecuali pada tahun 2011. Baki pada akhir tahun 2014 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.28
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Agensi	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Badan Berkanun	0.00	2.15	6.00	5.60	5.18
2.	Pihak Berkuasa Tempatan	12.61	43.95	67.45	64.27	71.02
3.	Agensi	72.66	0.00	13.00	19.15	30.00
4.	Syarikat	33.18	33.18	33.18	33.18	33.18
Jumlah		118.45	79.28	119.63	122.20	139.38

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Carta 4.10
Baki Pinjaman Boleh Dituntut Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.8.2. Pelaburan

4.8.2.1. Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam Badan Berkanun, saham dalam syarikat yang disenaraikan di Bursa Malaysia dan saham dalam syarikat berkaitan Kerajaan serta syarikat-syarikat lain. Ini termasuk modal pelaburan melalui Pengurus Dana yang dilantik oleh Kerajaan Negeri.

4.8.2.2. Pada tahun 2014, pelaburan Kerajaan Negeri berjumlah RM237.33 juta berbanding RM239.07 juta pada tahun 2013 iaitu menurun sejumlah RM1.74 juta atau 0.7% seperti di **Jadual 4.29**. Pelaburan ini terdiri daripada RM36.22 juta pelaburan saham melalui pengurus dana, pelaburan saham Maxis Berhad dan Astro Berhad berjumlah RM25.25 juta dan RM3.03 juta masing-masingnya dan pelaburan ekuiti Kerajaan Negeri dalam PBA Holdings Berhad berjumlah RM172.83 juta. Bagi pelaburan melalui pengurus dana, nilai pasaran pelaburan adalah berjumlah RM35.23 juta iaitu RM0.99 juta atau 2.8% lebih rendah daripada nilai kos pelaburan yang berjumlah RM36.22 juta. Pada tahun 2014, sejumlah RM14.24 juta dividen dan keuntungan diterima hasil daripada pelaburan tersebut berbanding RM13.91 juta pada tahun 2013.

Jadual 4.29
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Jenis Pelaburan	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pelaburan Pengurus Dana (Nilai Buku)	37.96	36.22	-1.74	-4.6
2.	Maxis Berhad (Saham)	25.25	25.25	0	-
3.	Astro Berhad (Saham)	3.03	3.03	0	-
4.	Pelaburan (Ekuiti)	172.83	172.83	0	-
	Jumlah	239.07	237.33	-1.74	-0.7

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

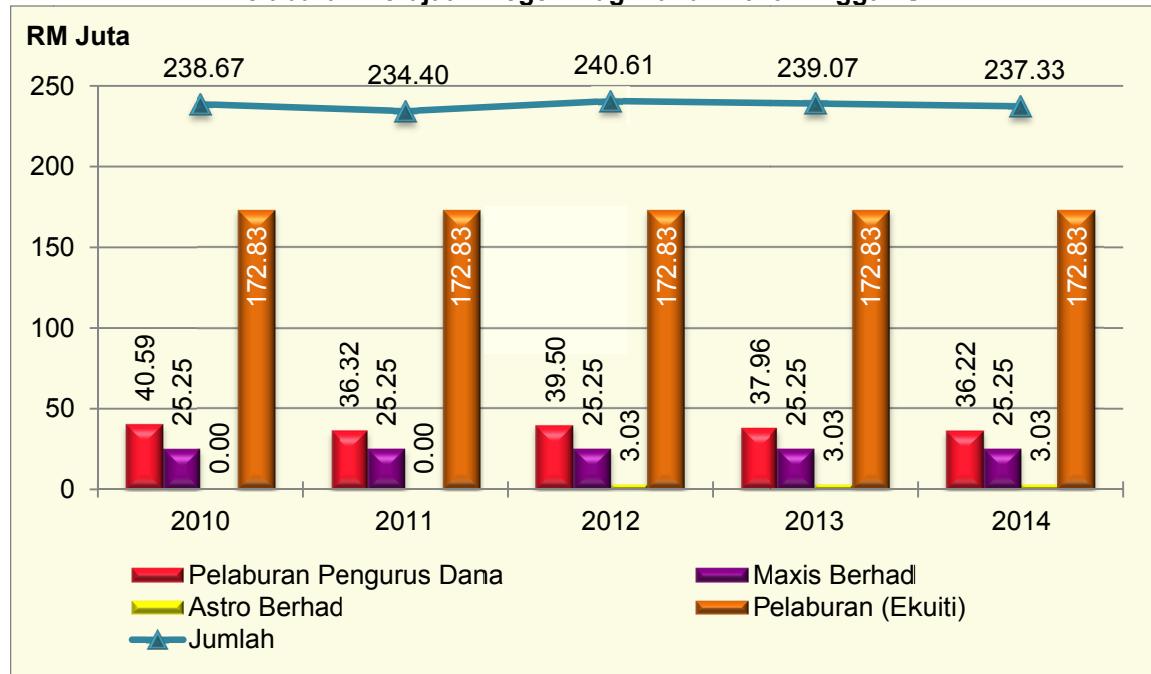
4.8.2.3. Kedudukan pelaburan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan sedikit penurunan sejumlah RM1.34 juta atau 0.6% dalam tempoh 5 tahun seperti di **Jadual 4.30** dan **Carta 4.11**. Pelaburan pada tahun 2012 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.30
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Jenis Pelaburan	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Pelaburan Pengurus Dana (Nilai Buku)	40.59	36.32	39.50	37.96	36.22
2.	Maxis Berhad (Saham)	25.25	25.25	25.25	25.25	25.25
3.	Astro Berhad (Saham)	0.00	0.00	3.03	3.03	3.03
4.	Pelaburan (Ekuiti)	172.83	172.83	172.83	172.83	172.83
	Jumlah	238.67	234.40	240.61	239.07	237.33

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Carta 4.11
Pelaburan Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.8.2.4. Tiga syarikat telah dilantik oleh Kerajaan Negeri sebagai Pengurus Dana bagi mengendali, mengurus pelaburan dan membeli saham-saham di Bursa Malaysia. Kerajaan Negeri melalui Unit Pelaburan Jabatan Kewangan Negeri memantau pelaburan yang dibuat oleh Pengurus Dana melalui laporan bulanan. Selain itu pada tahun 2014, sebanyak 4 mesyuarat dengan Pengurus Dana telah diadakan bagi membincang prestasi Pengurus Dana. Kadar caj yang dikenakan oleh Pengurus Dana ialah antara 0.225% hingga 0.25% berdasarkan purata nilai semasa *portfolio* bagi tempoh 3 bulan. Pada tahun 2014, jumlah yuran pengurusan yang dibayar kepada Pengurus Dana adalah sejumlah RM0.16 juta berbanding RM0.10 juta pada tahun 2013 manakala dividen dan keuntungan yang diterima pada tahun 2014 berjumlah RM5.31 juta berbanding RM5 juta pada tahun 2013 iaitu meningkat sejumlah RM0.31 juta atau 6.2% seperti di **Jadual 4.31**.

Jadual 4.31
Dividen Dan Keuntungan Diterima Berbanding Yuran Pengurusan
Bagi Tahun 2014 Dan 2013

Bil.	Butiran	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Dividen Diterima	1.00	0.83	-0.17	-17.0
2.	Keuntungan Diterima	4.00	4.48	0.48	12.0
	Jumlah Dividen Dan Keuntungan	5.00	5.31	0.31	6.2
3.	Bayaran Yuran Pengurusan	0.10	0.16	0.06	60.0

Sumber: Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.8.3. Hutang Awam

4.8.3.1. Kerajaan Negeri Pulau Pinang dari semasa ke semasa menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Semua pinjaman yang diterima pada tahun 2014 sejumlah RM13 juta telah dipindahkan ke Akaun Kumpulanwang Pembangunan sebelum diagihkan. Kedudukan Hutang Awam pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah seperti di **Jadual 4.32**.

Jadual 4.32
Baki Hutang Awam Pada Tahun 2014 Berbanding 2013

Bil.	Tujuan Pinjaman	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Membaiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	20.00	33.00	13.00	65.0
2.	Perumahan Awam Kos Rendah	23.57	22.01	-1.56	-6.6
3.	Membaiayai Projek Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang- <i>Indoor Archade and Seafood Centre</i> di Batu Kawan	5.60	5.18	-0.42	-7.5
4.	Membaiayai Projek Majlis Perbandaran Pulau Pinang - Pembetungan Najis	1.33	1.33	0.00	-
	Jumlah	50.50	61.52	11.02	21.8

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.8.3.2. Pada akhir tahun 2014, baki Hutang Awam adalah berjumlah RM61.52 juta berbanding sejumlah RM50.50 juta pada tahun 2013, iaitu meningkat sejumlah RM11.02 juta atau 21.8%. Peningkatan hutang ini adalah disebabkan pada tahun 2014 terdapat

pengeluaran sejumlah RM13 juta daripada pinjaman baru sejumlah RM24 juta daripada Kerajaan Persekutuan kepada Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang untuk membiayai Projek Mengurangkan Kadar Kehilangan Air Tidak Berhasil (NRW). Pada tahun 2014, jumlah bayaran balik pinjaman yang dibuat oleh Kerajaan Negeri ialah sejumlah RM2.50 juta (pokok dan faedah) untuk Perumahan Awam Kos Rendah dan sejumlah RM0.64 juta (pokok dan faedah) untuk bayaran balik pinjaman Projek *Indoor Archade and Seafood Centre*.

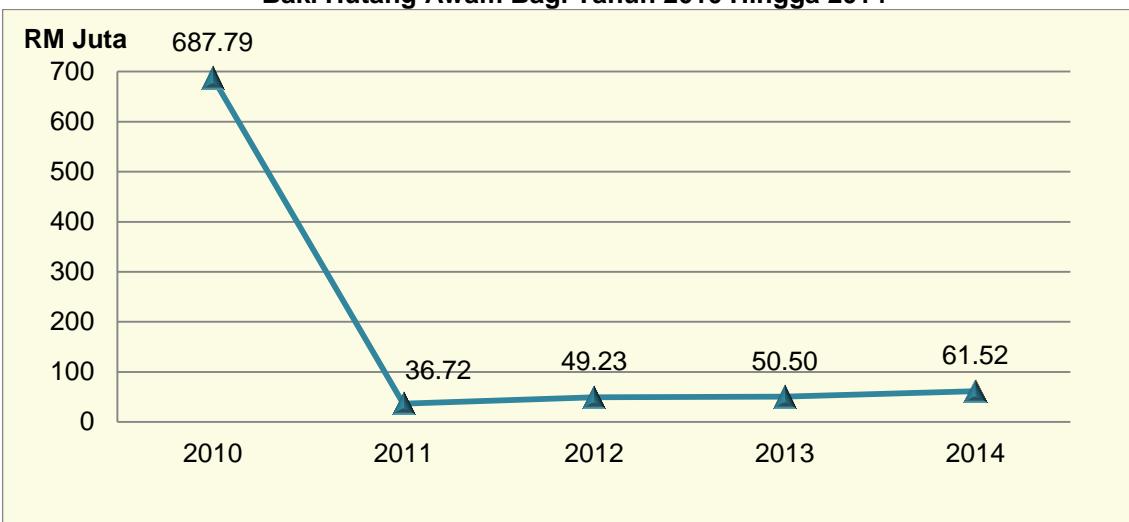
4.8.3.3. Kedudukan Hutang Awam bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.33** dan **Carta 4.12**. Kedudukan baki hutang bagi tahun 2010 hingga 2014 menunjukkan Hutang Awam daripada Kerajaan Persekutuan meningkat disebabkan terdapat pinjaman baru diterima pada tahun-tahun tersebut dan menurun pada tahun 2011 akibat daripada pengambilalihan pinjaman Projek Bekalan Air oleh Pengurusan Aset Air Berhad (PAAB). Kedudukan baki pinjaman Projek Majlis Perbandaran Pulau Pinang untuk Pembetungan Najis sejumlah RM1.33 juta tidak berubah sejak tahun 2004 kerana Kerajaan Persekutuan telah memberi kelulusan kepada Kerajaan Negeri untuk menghentikan bayaran balik pinjaman pada 25 Jun 2005 dan baki pinjaman ini akan dihapus kira oleh pihak Kementerian Kewangan setelah Kerajaan Negeri memindah milik tapak pembetungan tersebut kepada Indah Water Konsortium. Setakat ini Kerajaan Negeri dalam proses pengurusan pecah sempadan tanah berkaitan untuk dipindah milik kepada Indah Water Konsortium. Pada akhir tahun 2014 tiada tunggakan bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan.

Jadual 4.33
Baki Hutang Awam 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.	Membiayai Projek Bekalan Air Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang Sdn. Bhd.	655.25	6.00	16.84	20.00	33.00
2.	Perumahan Awam Kos Rendah	29.65	27.24	25.06	23.57	22.01
3.	Membiayai Projek Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang - <i>Indoor Archade and Seafood Centre</i> di Batu Kawan	1.56	2.15	6.00	5.60	5.18
4.	Membiayai Projek Majlis Perbandaran Pulau Pinang - Pembetungan Najis	1.33	1.33	1.33	1.33	1.33
Jumlah		687.79	36.72	49.23	50.50	61.52

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Carta 4.12
Baki Hutang Awam Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.8.4. Bayaran Air Mentah

Pada tahun 2011, Kerajaan Negeri telah mengenakan caj Bayaran Air Mentah (*Raw Water Fee*) kepada Perbadanan Bekalan Air Pulau Pinang (PBAPP) berdasarkan kadar 3 sen/meter padu dan jumlah yang dikenakan bagi tempoh 3 tahun pertama iaitu bagi tahun 2011 hingga 2013 adalah sejumlah RM33.85 juta. Pada tahun 2014, jumlah caj bayaran air mentah yang dikenakan ialah RM10.80 juta. Setakat 31 Disember 2014, sejumlah RM3.41 juta telah diterima daripada PBAPP untuk ansuran kedua tahun 2013.

4.9. NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

Nota Kepada Penyata Kewangan adalah sebahagian daripada Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang. 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 Akaun Belum Terima, peristiwa yang berlaku selepas tarikh Penyata Kedudukan Kewangan dan angka perbandingan.

4.9.1. Akaun Belum Terima

4.9.1.1. Peraturan mengenai tunggakan hasil dinyatakan dalam Arahan Perpendaharaan 89A yang menghendaki setiap Pegawai Pengawal menghantar penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Perpendaharaan Negeri dengan sesalinannya kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perpendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 juga menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya.

4.9.1.2. Pada tahun 2014 Akaun Belum Terima Kerajaan Negeri berjumlah RM79.60 juta menurun sejumlah RM2.80 juta berbanding RM82.40 juta pada tahun 2013 seperti di **Jadual 4.34**.

Jadual 4.34
Akaun Belum Terima Pada Tahun 2014 Berbanding Tahun 2013

Bil.	Jenis Hasil	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Cukai Tanah	61.45	58.31	-3.14	-5.1
2.	Ansuran/Sewa Rumah Dan Kedai	13.97	14.54	0.57	4.1
3.	Pinjaman Penuntut	6.82	6.61	-0.21	-3.1
4.	Hasil Lain	0.16	0.14	-0.02	-12.5
Jumlah		82.40	79.60	-2.80	-3.4

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.9.1.3. Pada tahun 2014, tunggakan hasil cukai tanah menurun sejumlah RM3.14 juta atau 5.1% menjadi sejumlah RM58.31 juta berbanding sejumlah RM61.45 juta pada tahun 2013. Penurunan ini disebabkan oleh tindakan penguatkuasaan yang lebih tegas dijalankan oleh Pejabat Daerah Dan Tanah untuk mengurangkan tunggakan cukai tanah.

4.9.1.4. Analisis Audit mendapati sebahagian besar daripada tunggakan hasil ini merupakan hasil cukai tanah, ansuran/sewa rumah dan kedai serta pinjaman penuntut berjumlah RM79.46 juta atau 99.8% daripada keseluruhan jumlah tunggakan hasil tahun 2014. Semakan Audit mendapati Pejabat Tanah Daerah Timur Laut merupakan penyumbang utama tunggakan hasil cukai tanah iaitu RM21.83 juta dan diikuti oleh Pejabat Tanah Seberang Perai Tengah berjumlah RM17.30 juta serta Pejabat Tanah Seberang Perai Utara berjumlah RM9.98 juta pada tahun 2014.

4.9.1.5. Pada tahun 2014, Kerajaan Negeri telah meluluskan hapus kira tunggakan hasil sejumlah RM0.04 juta bagi Pejabat Daerah Dan Tanah, Daerah Timur Laut. Hapus kira ini melibatkan pengurangan cukai tanah, tunggakan cukai tanah dan pengecualian denda lewat.

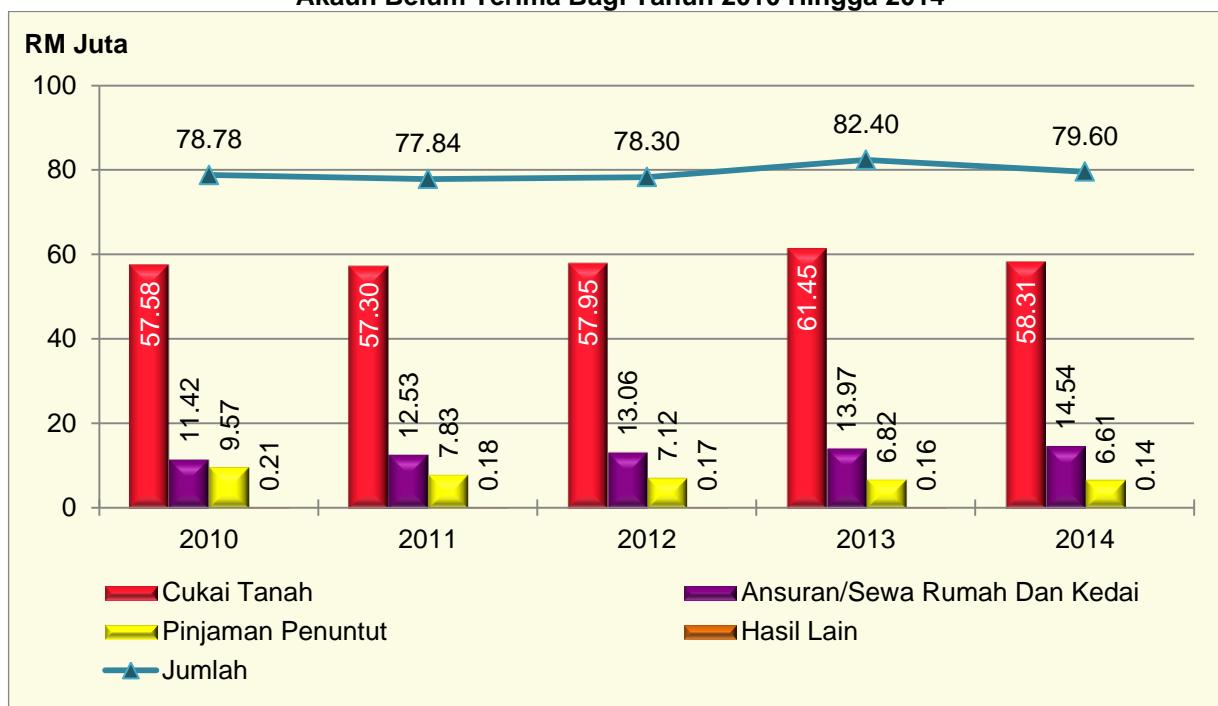
4.9.1.6. Kedudukan Akaun Belum Terima bagi tahun 2010 hingga 2014 adalah seperti di **Jadual 4.35** dan **Carta 4.13**. Akaun Belum Terima pada tahun 2013 adalah yang tertinggi dalam tempoh 5 tahun.

Jadual 4.35
Akaun Belum Terima Bagi Tahun 2010 Hingga 2014

Bil.	Jenis Hasil	Tahun				
		2010 (RM Juta)	2011 (RM Juta)	2012 (RM Juta)	2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)
1.	Cukai Tanah	57.58	57.30	57.95	61.45	58.31
2.	Ansuran/Sewa Rumah Dan Kedai	11.42	12.53	13.06	13.97	14.54
3.	Pinjaman Penuntut	9.57	7.83	7.12	6.82	6.61
4.	Hasil Lain	0.21	0.18	0.17	0.16	0.14
Jumlah		78.78	77.84	78.30	82.40	79.60

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

Carta 4.13
Akaun Belum Terima Bagi Tahun 2010 Hingga 2014



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Rekod Jabatan Kewangan Negeri

4.10. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.10.1. Pada keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang pada akhir tahun 2014 adalah baik. Pada tahun 2014, Kumpulanwang Disatukan mencatatkan peningkatan berjumlah RM163.93 juta atau 12.7% kepada RM1,456.03 juta berbanding RM1,292.10 juta pada tahun 2013. Baki Akaun Hasil Disatukan pada 31 Disember 2014 telah bertambah sejumlah RM54.17 juta atau 6.6% menjadikannya berjumlah RM880.75 juta berbanding sejumlah RM826.58 juta pada tahun 2013. Hasil yang dikutip pada tahun 2014 telah menurun sejumlah RM34.01 juta atau 4.1% berbanding tahun 2013 iaitu daripada sejumlah RM833.72 juta menjadi RM799.71 juta. Pelaburan keseluruhan Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM163.61 juta atau 10.7% menjadi RM1,686.03 juta pada tahun 2014 berbanding pelaburan keseluruhan sejumlah RM1,522.42 juta pada tahun 2013.

4.10.2. Kerajaan Negeri disyorkan untuk mengekalkan prestasi kutipan hasil dan mengekalkan perbelanjaan berhemat bagi memastikan kedudukan kewangannya baik. Di samping itu, Kerajaan Negeri disyorkan terus berusaha mengutip tunggakan hasil yang berjumlah RM79.60 juta pada akhir tahun 2014 yang terdiri daripada cukai tanah, bayaran balik pinjaman penuntut, ansuran atau sewa rumah dan kedai serta hasil-hasil lain.



BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

BAHAGIAN III

RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI

5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN

Rancangan projek pembangunan digubal bagi menjelaskan strategi, program dan projek yang akan diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Pulau Pinang iaitu untuk mencapai pembangunan mampan dengan jaminan bahawa rakyatnya dapat menikmati urus tadbir yang baik, kualiti hidup yang tinggi dan tahap keperkasaan yang tinggi. Ia adalah signifikan ke arah menggerakkan Negeri Pulau Pinang mencapai status negeri maju pada tahun 2020.

5.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan

5.1.1. Pada tahun 2014, sejumlah RM239.07 juta telah diperuntukkan kepada 9 jabatan untuk projek pembangunan negeri Pulau Pinang dan sejumlah RM192.34 juta atau 80.5% telah dibelanjakan. Analisis Audit menunjukkan 8 Jabatan iaitu Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri, Jabatan Pengairan Dan Saliran, Jabatan Perkhidmatan Veterinar, Jabatan Hal Ehwal Agama Islam, Jabatan Perhutanan, Jabatan Taman Botani, Jabatan Kerja Raya dan Jabatan Pertanian telah membelanjakan antara 80% hingga 100% daripada peruntukan yang diluluskan. Sementara itu Jabatan Kewangan Negeri membelanjakan 68%. Prestasi perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.1**.

Jadual 5.1
Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan Pada Tahun 2014

Bil.	Jabatan Pelaksana	Peruntukan Yang Diluluskan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Peratus Pencapaian (%)
1.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	68.29	61.18	89.6
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	13.06	12.59	96.4
3.	Jabatan Perhutanan	1.90	1.87	98.4
4.	Jabatan Taman Botani	1.47	1.43	97.3
5.	Jabatan Kerja Raya	28.23	24.96	88.4
6.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	11.24	10.32	91.8
7.	Jabatan Kewangan Negeri	109.00	74.13	68.0
8.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	2.71	2.70	99.6
9.	Jabatan Pertanian	3.17	3.16	99.7
Jumlah		239.07	192.34	80.5

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri

5.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan Untuk Tahun 2014

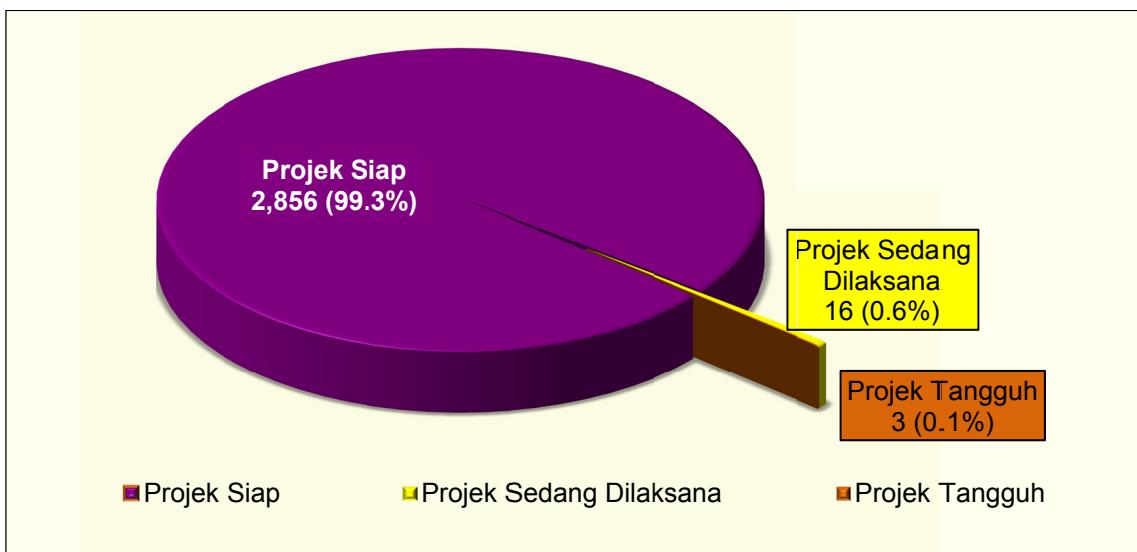
Pada tahun 2014 sebanyak 2,875 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Daripada jumlah tersebut, 2,856 projek atau 99.3% telah siap sepenuhnya dan 16 projek atau 0.6% sedang dilaksanakan. Manakala 3 projek atau 0.1% lagi ditangguhkan. Status prestasi pelaksanaan projek pembangunan sehingga akhir tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 5.2** dan **Carta 5.1** manakala **Jadual 5.3** menunjukkan antara senarai projek yang ditangguhkan.

Jadual 5.2
Status Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan Setakat 31 Disember 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat	Bilangan Projek			
		Jumlah Projek	Siap	Sedang Dilaksana	Tangguh
1.	Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	214	201	13	-
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	230	230	-	-
3.	Jabatan Perhutanan	47	47	-	-
4.	Jabatan Taman Botani	19	19	-	-
5.	Jabatan Kerja Raya	115	110	2	3
6.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam	103	102	1	-
7.	Jabatan Kewangan Negeri	2,108	2,108	-	-
8.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	21	21	-	-
9.	Jabatan Pertanian	18	18	-	-
Jumlah		2,875	2,856	16	3

Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN) Dan Jabatan Yang Terlibat

Carta 5.1
Status Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan Setakat 31 Disember 2014



Sumber: Rekod Unit Perancang Ekonomi Negeri (UPEN) Dan Jabatan Yang Terlibat

Jadual 5.3
Senarai Projek Yang Ditangguh Pada Tahun 2014

Bil.	Nama Projek	Kos Projek (RM Juta)	Sebab Tangguh
1.	Kerja-kerja membina Dewan Serba guna di depo tempat meletak kenderaan Jabatan di Peel Avenue Pulau Pinang	0.33	Tapak yang dicadangkan sebelum ini tidak sesuai disebabkan faktor rizab jalan. Masih dalam perbincangan untuk menimbangkan tempat yang bersesuaian.
2.	Menyelenggara dan menurap Jalan Badak Mati, Seberang Perai Selatan	0.19	Dipindah kepada Projek Menyelenggara dan Menaik Taraf Sistem Saliran di Jalan Lima Kongsi dan Sungai Rambai, Seberang Perai Selatan.
3.	Peningkatan kemudahan orang kurang upaya.	0.09	Dipindah kepada Projek Pengukuran Tanah Aktiviti Jalan.

Sumber: Rekod Jabatan

5.3. RUMUSAN

Prestasi perbelanjaan pembangunan bagi tahun 2014 adalah baik. Sejumlah RM192.34 juta atau 80.5% daripada RM239.07 telah dibelanjakan dan 2,856 atau 99.3% daripada 2,875 projek telah siap dilaksanakan. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar akan dapat mempertingkatkan lagi taraf hidup rakyat negeri Pulau Pinang.



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/Agenzi Negeri bagi menjamin wujudnya akauntabiliti pengurusan kewangan Kerajaan. Antara lain, Pegawai Pengawal adalah bertanggungjawab untuk menentukan bahawa peruntukan kewangan dan sumber lain yang secukupnya diperoleh, diguna dan diperakaunkan mengikut peraturan kewangan.

6.2. Selaras dengan Perkara 106 dan 107, Perlembagaan Persekutuan serta Akta Audit 1957, setiap tahun Jabatan Audit Negara telah menjalankan pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri, pematuhan kepada undang-undang dan peraturan kewangan serta aktiviti Jabatan/Agenzi 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/Agenzi Negeri telah mematuhi sepenuhnya undang-undang dan peraturan yang berkuat kuasa.

7. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI

7.1. Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agenzi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkat 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 Dan Stor. Bagi Jabatan Kewangan Negeri dan Agenzi Negeri selain kesemua 6 kawalan di atas, Kawalan Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan turut dinilai. Jabatan/Agenzi Negeri diberi tahap penarafan yang cemerlang boleh dijadikan sebagai tanda aras (*role model*) kepada Jabatan/Agenzi Negeri yang lain. Secara umumnya, sesuatu Jabatan/Agenzi Negeri diberi tahap pencapaian pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti di **Jadual 7.1**.

Jadual 7.1
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan AI

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

Sumber: Jabatan Audit Negara

7.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

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

- 7.2.1. Wujudnya struktur dan sistem pengurusan kewangan yang berkesan.
- 7.2.2. Wujudnya sistem kawalan dalam yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan stor, pelaburan serta pinjaman.
- 7.2.3. Pengurusan kewangan mematuhi undang-undang dan peraturan yang ditetapkan.
- 7.2.4. Rekod yang berkaitan diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

7.3. SKOP DAN METODOLOGI PENGAUDITAN

7.3.1. Pada tahun 2014, pengauditan telah dijalankan di 5 Jabatan/Agenzia Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 1 Jabatan/Agenzia Negeri iaitu Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri.

7.3.2. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2014 di peringkat Ibu Pejabat Jabatan/Agenzia Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2014 dan Penyata Kewangan Agenzia Negeri Tahun 2013 bagi menentukan kedudukan pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agenzia Negeri secara menyeluruh.

7.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 5 Jabatan adalah berdasarkan pengauditan terhadap tahap prestasi kewangan mengikut 6 kawalan utama iaitu Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit serta Pengurusan Aset Dan Stor. Bagi 1 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:

7.4.1. Kawalan Pengurusan

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

7.4.1.1. Struktur Organisasi

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

- a. Carta organisasi disediakan dengan lengkap dan kemas kini sepetimana yang ditetapkan dalam Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991.
- b. Surat penurunan kuasa disediakan dengan lengkap dan sentiasa dikemaskinikan. Had-had kuasa dan tugas-tugas pegawai yang menjalankan tanggungjawab perlu dinyatakan dengan jelas. Seksyen 15A(2) Akta Tatacara Kewangan, Arahan Perbendaharaan (AP) 11, 69,101 dan 102 adalah berkaitan.
- c. Kehendak Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 8 Tahun 1991 dipatuhi. Pekeliling tersebut menetapkan Senarai Tugas bagi setiap pegawai disediakan dengan lengkap dan jelas menunjukkan hubung kait antara penyelia dengan pegawai bawahan serta rakan sejawat dalam organisasi yang sama. Senarai tugas ini juga perlu sentiasa dikemaskinikan.
- d. Kehendak Pekeliling Perkhidmatan Bil. 5 Tahun 2007 dipatuhi. Selaras dengan pekeliling tersebut, perancangan dan pelaksanaan pusingan kerja mengikut tempoh yang sesuai dalam pelbagai bidang tugas perlu dilaksanakan bagi melahirkan sumber manusia berpotensi serta berupaya menyumbang ke arah kecemerlangan organisasi.

7.4.1.2. 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 untuk menyimpan wang, setem atau barang-barang lain yang berharga. Pemeriksaan hendaklah dilaksanakan oleh Ketua Jabatan seperti kehendak Surat Arahan Perbendaharaan bertarikh 10 Disember 2013. Hasil pemeriksaan tersebut perlu direkodkan dengan lengkap untuk memudahkan rujukan.

7.4.1.3. 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 dan garis panduan yang dikeluarkan dari semasa ke semasa. Bagi memastikan pelbagai jawatankuasa yang telah diwujudkan berfungsi dengan berkesan, Kerajaan juga telah mengeluarkan Panduan Pengurusan Mesyuarat Dan Urusan Jawatankuasa-jawatankuasa Kerajaan melalui Pekeliling Kemajuan Pentadbiran Awam Bil. 2 Tahun 1991. Panduan ini menetapkan dengan jelas peranan Pengerusi dan Urus Setia dalam sesuatu mesyuarat bagi memastikan keberkesanan jawatankuasa yang telah diwujudkan. Antara jawatankuasa/unit yang perlu diwujudkan bagi memantapkan tahap pengurusan kewangan adalah seperti berikut:

a. Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun

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

b. Unit Audit Dalam

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 9 Tahun 2004 menghendaki Unit Audit Dalam (UAD) ditubuhkan di Jabatan/Agensi Negeri bagi membantu Ketua Jabatan memantapkan pencapaian pengurusan dan memastikan pencapaian objektif organisasi secara cekap dan berhemat. Bagi melaksanakan fungsinya, UAD adalah bertanggungjawab menyediakan Rancangan Tahunan Audit Dalam, mengemukakan Rancangan Tahunan Audit Dalam kepada Ketua Eksekutif masing-masing selewat-lewatnya 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 ialah 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. Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2014 menetapkan penubuhan Jawatankuasa Integriti Dan Tadbir Urus (JITU) bagi mewujudkan pentadbiran Kerajaan yang cekap, berdisiplin serta mempunyai integriti yang tinggi. Arahan ini menetapkan bahawa Menteri Besar atau Ketua Menteri dan Setiausaha Kerajaan Negeri menukuhkan tiga jawatankuasa iaitu:
 - Jawatankuasa Integriti dan Tadbir Urus Peringkat Negeri;
 - Jawatankuasa Kerja kepada JITU Peringkat Negeri; dan
 - Jawatankuasa Integriti dan Tadbir Urus Peringkat Residen Bahagian/Daerah
- ii. Selain itu, arahan ini juga menetapkan Menteri Besar/Ketua Menteri mempergerusikan mesyuarat, ahli-ahli jawatankuasa dilantik, bermesyuarat sekurang-kurangnya 3 kali setahun dan Laporan maklum balas perlu dikemukakan sekurang-kurangnya 2 minggu sebelum tarikh Mesyuarat JITU Peringkat Kebangsaan. Perkara yang menjadi terma rujukan JITU adalah seperti berikut:
 - Dasar dan Perundangan.
 - Sistem dan Penyampaian Perkhidmatan.
 - Tindakan Pengesanan, Punitif dan Pemulihan.
 - Pembudayaan Nilai-nilai Murni dan Kod Etika.
 - Pengurusan Pelanggan.
 - Membina Permuafakatan dengan Pihak Berkepentingan.

7.4.1.4. 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.

7.4.2. Kawalan Bajet

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

7.4.2.1. Penyediaan Bajet

Peraturan kewangan mengenai penyediaan cadangan anggaran perbelanjaan mengurus dan pembangunan bagi tahun 2014 dan 2015 oleh setiap jabatan dikeluarkan melalui Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 3 Tahun 2013. Selain itu, Arahan Perbendaharaan 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan. Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri atau pihak berkuasa berkenaan.

7.4.2.2. Pengagihan Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pengagihan peruntukan ditetapkan melalui Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 1 Tahun 2014. Manakala 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.

7.4.2.3. Kelulusan Pindah/Tambah Peruntukan

Peraturan kewangan mengenai pindah/tambah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi

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

7.4.2.4. Pemantauan Kemajuan/Prestasi Bajet

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

7.4.2.5. 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.

7.4.3. 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:

7.4.3.1. Kawalan Borang Hasil

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

7.4.3.2. Penerimaan Wang

Setiap Jabatan/Agenzi 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.

7.4.3.3. Kemasukan Pungutan Ke Bank

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

7.4.3.4. 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 Jabatan Kewangan Negeri, ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai.

7.4.3.5. Akaun Belum Terima

Mengikut Surat Pekeliling Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang Bil. 4 Tahun 2010, semua Pegawai Pengawal hendaklah menyediakan Penyata Tunggakan Hasil dan mengemukakan kepada Pegawai Kewangan Negeri selewat-lewatnya pada bulan Ogos tahun semasa dan Februari tahun berikutnya. Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 dan beberapa AP. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Jabatan Kewangan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

7.4.4. 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:

7.4.4.1. Perakaunan

Surat Pekeliling Pegawai Kewangan Negeri Bil. 4 Tahun 2012 menghendaki laporan-laporan yang dijana melalui sistem difaikkan mengikut penjenisan untuk memudahkan rujukan dan penyemakan. Manakala Arahan Perbendaharaan 95(e) menjelaskan Buku Vot Elektronik hendaklah diperiksa sekurang-kurangnya sebulan sekali oleh penyelia dengan menurunkan tandatangan ringkas. Tanggungan dan perbelanjaan dicatat dengan betul. Selain itu, Penyata Penyesuaian Perbelanjaan hendaklah disediakan dengan lengkap, tepat dan betul serta dikemukakan ke Jabatan Kewangan Negeri pada setiap bulan iaitu tidak lewat daripada 10 hari bulan berikutnya.

7.4.4.2. 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 telah dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

7.4.4.3. Pengurusan Bayaran

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

7.4.5. 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 diperakaunkan dengan betul dan kemas kini. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengurusan kumpulan wang seperti berikut:

7.4.5.1. Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah

Tatacara pengurusan akaun amanah ditetapkan melalui Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 18 Tahun 2001. Semakan Audit telah dijalankan terhadap pengendalian Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah di Jabatan/Agensi Negeri daripada segi penyediaan dan penyerahan Penyata Tahunan untuk diaudit serta kesempurnaan rekod perakaunan/penyata penyesuaian akaun/transaksi akaun.

7.4.5.2. 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 oleh Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 dan 8 Tahun 1993.
- b. Pinjaman komputer hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1992.
- c. Pendahuluan diri hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Surat Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1993.
- d. Pendahuluan pelbagai hendaklah diuruskan berdasarkan peraturan yang ditetapkan oleh Pekeliling Perbendaharaan Bil. 7 Tahun 2013.

7.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit

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

7.4.6. Pengurusan Aset Dan Stor

Perolehan aset dan stok perlu direkodkan, dikawal dan dipantau dengan sempurna bagi mengelakkan daripada berlaku pembaziran dan penyalahgunaan. Sehubungan itu, 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:

7.4.6.1. Kawalan Umum

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

7.4.6.2. Penerimaan

Mengikut Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007, seorang Pegawai Penerima hendaklah diberi kuasa untuk menerima dan mengesahkan aset yang diterima. Antara 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, 1 salinan dokumen kontrak hendaklah disimpan oleh Pegawai Penerima. Bagi penerimaan bekalan pejabat pula, Borang Terima Barang perlu disahkan dan direkodkan dalam Kad Kawalan Stok dan Kad Petak. Borang Laporan Penerimaan Aset Alih Kerajaan hendaklah disediakan, disahkan dan dihantar dengan serta merta kepada agen penghantaran atau syarikat pembekal. Aset hendaklah diterima berserta Surat Jaminan dan manual penggunaan/penyenggaraan.

7.4.6.3. Pendaftaran

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

7.4.6.4. 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 oleh Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dipatuhi:

- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stor dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya 1 kali 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 Jabatan Kewangan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2013 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan dikawal dengan melantik seorang Pegawai Kenderaan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah

bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api. Penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan. 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. Kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

7.4.6.5. Penyenggaraan Aset

Bagi memastikan aset disenggarakan dengan baik, setiap Jabatan/Agensi Negeri hendaklah memastikan senarai aset yang memerlukan penyenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyenggaraan direkodkan dengan betul dan lengkap; program penyenggaraan dinilai dan penyenggaraan aset oleh pihak swasta diselia dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 adalah berkaitan.

7.4.6.6. Pelupusan

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

- a. Lembaga Pemeriksa dilantik untuk tempoh tidak melebihi 2 tahun. Lembaga Pemeriksa perlu menyediakan jadual pemeriksaan dan ia perlu dilaksanakan dalam tempoh 1 bulan 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, elektrikal dan elektronik disediakan oleh Jabatan/Pegawai Teknikal berkaitan. Manakala perakuan pelupusan aset itu disahkan oleh 2 pegawai yang mempunyai 3 tahun pengalaman dan tidak terlibat dengan pengurusan aset berkenaan.
- c. Kaedah pelupusan aset dibuat dengan teratur dan ia 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 meluluskannya. Seterusnya, rekod aset yang telah diluluskan pelupusan itu perlu dikemaskinikan.

7.4.6.7. Kehilangan Dan Hapus Kira

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

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

7.4.7. 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 ialah kuasa melabur, had pelaburan, sasaran pelaburan dan pemantauan pelaburan.

7.4.8. 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 ialah kuasa untuk meminjam, penyelenggaraan rekod pinjaman yang lengkap dan kemas kini, perjanjian pinjaman disediakan dan mekanisme kawalan serta pemantauan pinjaman.

7.4.9. Penyata Kewangan

Pekeliling Perbendaharaan Bil. 4 Tahun 2007 menghendaki Agenzi Negeri mengemukakan Penyata Kewangan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat dari 30 April setiap tahun. Ini bagi membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agenzi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap

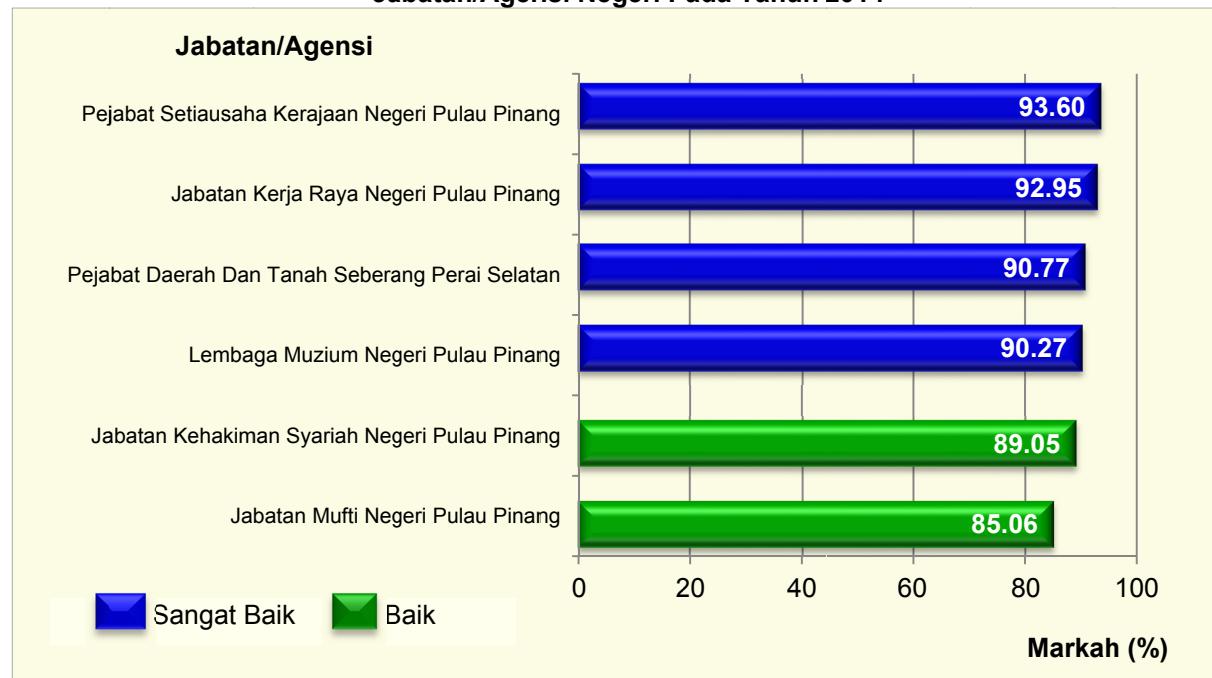
tahun. Pekeliling ini bertujuan untuk meningkatkan akauntabiliti dan tadbir urus yang baik di Jabatan Kewangan Negeri dan Agensi Negeri. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

7.5. PENEMUAN AUDIT

7.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan

Pada tahun 2014, Jabatan Audit Negara telah melaksanakan pengauditan pengurusan kewangan berasaskan Indeks Akauntabiliti di 6 Jabatan/Agensi Kerajaan Negeri. Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 menunjukkan ada peningkatan. Pada tahun 2014, 4 daripada 6 atau 66.7% Jabatan/Agensi Negeri memperoleh tahap sangat baik berbanding 8 daripada 15 atau 53.3% Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2013. Manakala 2 atau 33.3% Jabatan/Agensi Negeri berada pada tahap baik pada tahun 2014, berbanding 7 atau 46.7% pada tahun 2013. Keadaan ini juga menunjukkan Jabatan/Agensi telah mengambil tindakan proaktif untuk meningkatkan prestasi pengurusan kewangan masing-masing daripada kedudukan baik kepada kedudukan sangat baik. Selain itu, tiada Jabatan/Agensi Negeri yang memperoleh tahap memuaskan dan tidak memuaskan pada tahun 2014. Prestasi pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 adalah seperti di **Carta 7.1**. Manakala kedudukan tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2007 hingga 2014 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 7.2**.

Carta 7.1
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti
Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

Jadual 7.2
Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agenzi Negeri
Bagi Tahun 2007 Hingga 2014

Tahap Penarafan	Jabatan/Agenzi Negeri							
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sangat Baik	-	2	3	3	4	7	8	4
Baik	6	10	10	10	3	4	7	2
Memuaskan	1	1	-	1	-	1	-	-
Tidak Memuaskan	-	-	-	-	-	-	-	-
Jumlah	7	13	13	14	7	12	15	6

Sumber: Jabatan Audit Negara

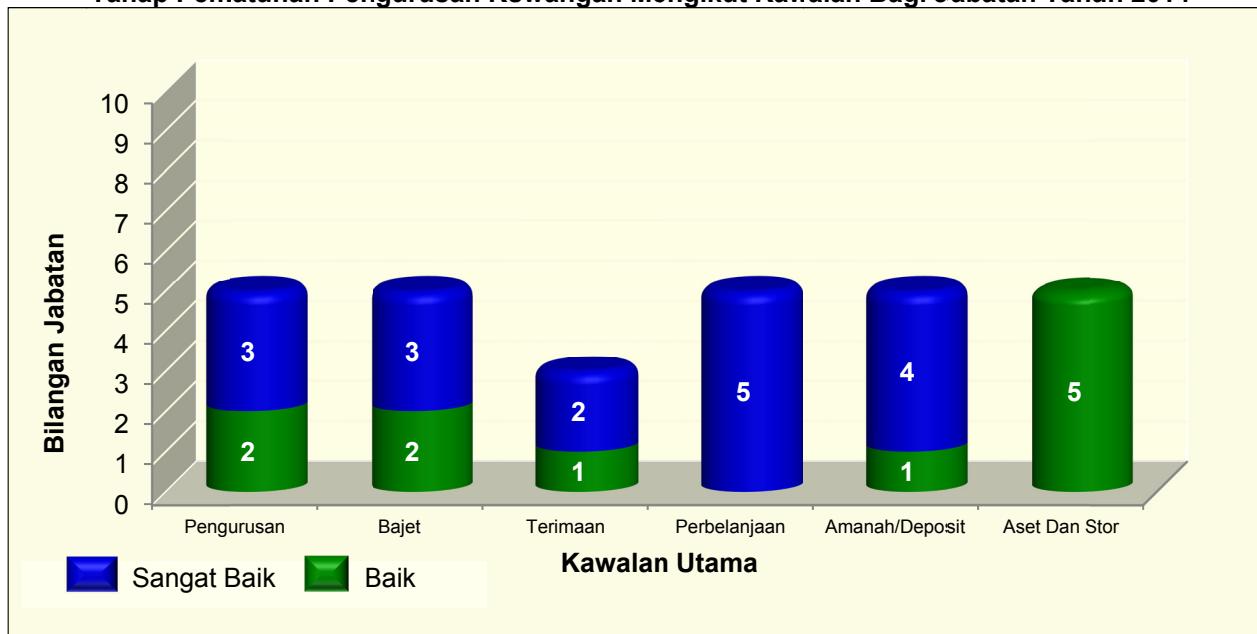
7.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

7.5.2.1. Semakan Audit di 5 Jabatan mendapati secara umumnya 1 kawalan iaitu Kawalan Perbelanjaan adalah pada tahap sangat baik. Tiga Jabatan telah mencapai tahap sangat baik bagi Kawalan Pengurusan dan Bajet manakala 2 lagi Jabatan berada pada tahap baik. Kawalan Terimaan yang melibatkan 3 Jabatan sahaja menunjukkan 2 Jabatan berada pada tahap sangat baik dan 1 Jabatan pada tahap baik. Bagi Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit, 4 Jabatan adalah pada tahap sangat baik manakala 1 Jabatan berada di tahap baik. Manakala bagi Pengurusan Aset Dan Stor pula, kelima-lima Jabatan berada pada tahap baik. Kedudukan tahap pencapaian adalah seperti di **Carta 7.2**. Bagaimanapun, tindakan sewajarnya telah diambil terhadap perkara yang dibangkitkan.

7.5.2.2. Antara kelemahan yang dibangkitkan adalah seperti berikut:

- a. Borang KEW.PS-1 tidak disediakan bagi penerimaan barang-barang.
- b. Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Kewangan Dan Akaun tidak membincangkan perkara seperti yang ditetapkan dalam pekeliling.
- c. Carta organisasi yang dipamerkan tidak mengikut waran perjawatan.
- d. Pengesahan penerimaan barang dilakukan oleh pegawai yang tidak dilantik sebagai Pegawai Penerima.
- e. Senarai Aset Di Lokasi (KEW.PA-7) tidak diselenggarakan.

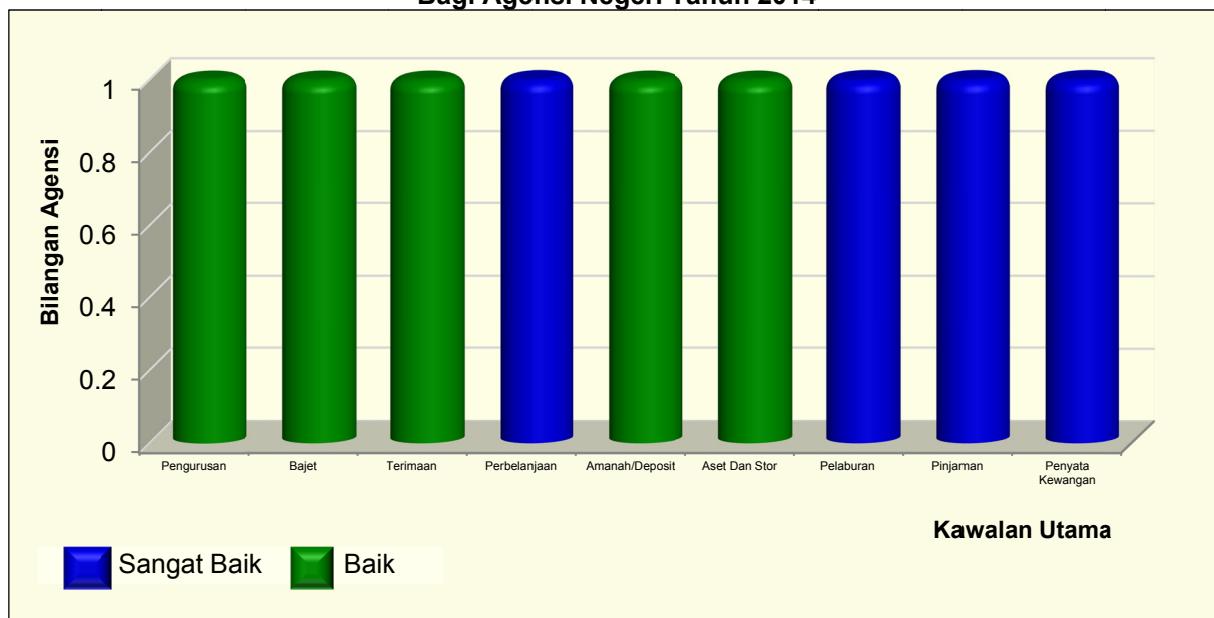
Carta 7.2
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Bagi Jabatan Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

7.5.2.3. Bagi Agensi Negeri pula, secara umumnya 4 kawalan utama adalah pada tahap sangat baik iaitu bagi Kawalan Perbelanjaan, Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Penyerahan Penyata Kewangan. Manakala 5 kawalan lain adalah pada tahap baik. Kedudukan tahap pencapaian adalah seperti di **Carta 7.3**.

Carta 7.3
Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan Bagi Agensi Negeri Tahun 2014



Sumber: Jabatan Audit Negara

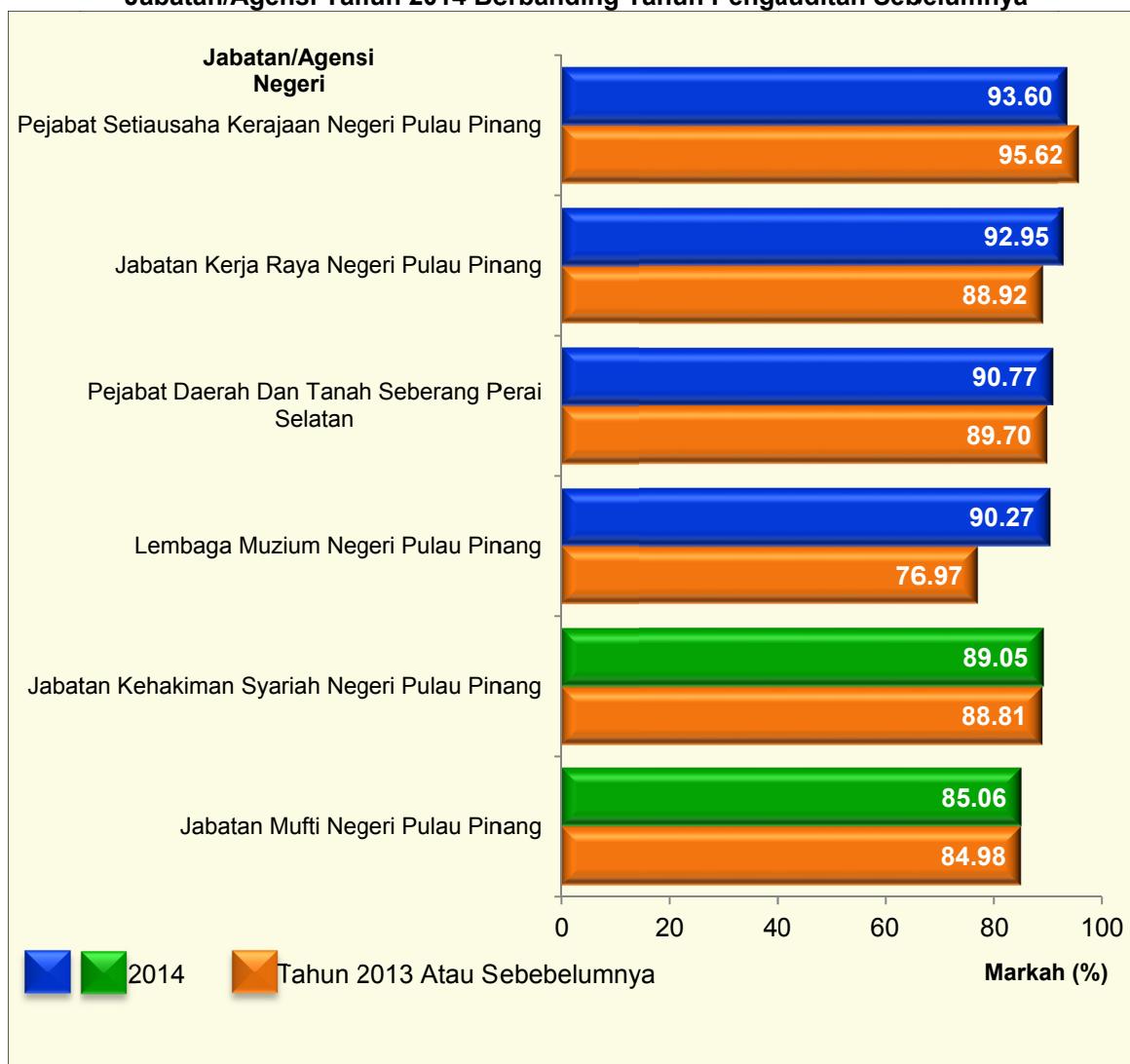
Nota: Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang tidak mempunyai pelaburan dan pinjaman

7.5.3. Perbandingan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri

7.5.3.1. Pada tahun 2014, daripada 6 Jabatan/Agensi Negeri yang dilaksanakan pengauditan pengurusan kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti, pengauditan bagi Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri telah dilaksanakan setiap tahun mulai tahun 2011. Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berjaya mengekalkan prestasi sangat baik dengan markah 93.60% pada tahun 2014. Jabatan yang diaudit berdasarkan pusingan iaitu Jabatan Kerja Raya dan Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang berjaya meningkat daripada tahap baik kepada tahap sangat baik pada tahun 2014.

7.5.3.2. Adalah didapati prestasi Jabatan lain turut meningkat dari segi pemarkahan, sungguhpun masih mengekalkan kedudukan di tahap baik. Kedudukan tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 berbanding tahun sebelumnya adalah seperti di **Carta 7.4**.

Carta 7.4
Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti Bagi Jabatan/Agensi Tahun 2014 Berbanding Tahun Pengauditan Sebelumnya



Sumber: Jabatan Audit Negara

7.5.3.3. Bagi Jabatan/Agensi Negeri seperti Jabatan Kerja Raya Negeri Pulau Pinang dan Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang, pencapaian pada tahun 2014 adalah merupakan usaha gigih yang ditunjukkan oleh Jabatan/Agensi Negeri berkenaan untuk meningkatkan prestasi pengurusan kewangan. Analisis Audit menunjukkan antara punca peningkatan markah dan tahap pencapaian pengurusan kewangan ialah tindakan pembetulan yang diambil oleh Jabatan/Agensi terhadap aspek kawalan seperti Kawalan Pengurusan, Kawalan Terimaan, Kawalan Perbelanjaan dan Pengurusan Aset Dan Stor. Isu-isu seperti bilangan hari berkursus tidak mencukupi, perwakilan kuasa yang tidak jelas, pembayaran tidak tepat dan tidak menggunakan pesanan kerajaan bagi urusan perolehan telah dapat diatasi sepenuhnya. Selain itu, dari segi pengurusan aset pula, penyediaan Laporan Pemeriksaan/Verifikasi Stor, pengeluaran barang-barang stor, kawalan pergerakan aset serta verifikasi stor telah diambil tindakan. Bagaimanapun, pencapaian Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri menurun sedikit kepada 93.60% berbanding 95.62% pada tahun 2013 kerana penurunan markah dalam 4 dari 6 kawalan pengurusan kewangan.

7.6. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT

7.6.1. Pemeriksaan Audit mengejut merupakan satu pendekatan audit yang dilaksanakan tanpa memaklumkan terlebih dahulu tarikh sebenar lawatan kepada pihak Audit. Semakan dijalankan terhadap borang hasil dikawal, hasil, wang awam, harta awam, barang berharga yang disimpan oleh Pejabat/Agensi Kerajaan dan baucar bayaran bagi memastikan ianya diuruskan mengikut peraturan kewangan yang sedang berkuat kuasa serta wujud pematuhan kepada Arahan Perbendaharaan/Perkhidmatan. Pemeriksaan Audit mengejut dilaksanakan selaras dengan kehendak Seksyen 6(a) Akta Audit 1957 yang menyatakan bahawa Ketua Audit Negara hendaklah dalam pengauditannya membuat apa-apa pemeriksaan yang difikirkannya perlu untuk menentukan sama ada segala langkah berjaga-jaga yang munasabah telah diambil untuk melindungi pemungutan dan penjagaan wang awam atau wang lain yang tertakluk kepada pengauditannya. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, pada tahun 2014 Jabatan Audit Negara telah menjalankan pemeriksaan Audit mengejut di 17 buah Jabatan/Pejabat.

7.6.2. Hasil daripada pemeriksaan Audit mengejut yang dijalankan mendapati 3 Jabatan iaitu Pejabat Rancangan Perumahan Seberang Perai Selatan, Pejabat Pertanian Seberang Perai Selatan dan Pejabat Pertanian Seberang Perai Utara telah mematuhi sepenuhnya peraturan kewangan yang disemak. Bagaimanapun, 14 Jabatan/Pejabat lagi yang dilawati tidak mematuhi peraturan yang ditetapkan. Antara ketidakpatuhan yang ditemui di 14 Jabatan/Pejabat tersebut adalah seperti di **Jadual 7.3**.

Jadual 7.3
Pemeriksaan Audit Mengejut Tahun 2014

Bil.	Jabatan/Pejabat	Penemuan Audit
1.	Pejabat Rancangan Perumahan Kampung Melayu	Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali.
2.	Pejabat Rancangan Perumahan Padang Tembak	i. Daftar Mel tidak diselenggarakan bagi penerimaan melalui pos. ii. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali.
3.	Pejabat Rancangan Perumahan Mak Mandin	Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali.
4.	Pejabat Rancangan Perumahan Komtar	i. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. ii. Tiada bukti perekodan setem mesin frangki disahkan oleh Ketua Pejabat. iii. Senarai tugas tidak disahkan oleh Ketua Pejabat.
5.	Pejabat Rancangan Perumahan Taman Tun Sardon	i. Notis Pemberitahuan Awam untuk mendapatkan resit tidak dipamerkan. ii. Anak kunci peti besi dipegang oleh seorang pegawai sahaja. iii. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali.
6.	Pejabat Rancangan Perumahan Taman Tun Dr. Awang	Pemeriksaan mengejut dilaksanakan oleh Penolong Akauntan.
7.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Timur Laut	i. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem. ii. Tiada bukti perekodan setem mesin frangki disahkan oleh Ketua Jabatan. iii. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. iv. Terdapat baucar yang tidak disertakan dengan penyata bank dan surat mohon lanjut tempoh. v. Bil/invois tidak di cap tarikh terima. vi. Tandatangan di buku vot tidak dicatatkan tarikh. vii. Inden kerja tidak di cap tarikh terima dan surat lanjut tempoh tidak dikeluarkan.
8.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Seberang Perai Selatan	i. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. ii. Terdapat ruangan di dokumen sokongan yang tidak dilengkapkan. iii. Terdapat baucar tuntutan perjalanan yang terkurang bayar.
9.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Daerah Barat Daya	i. Tiada bukti perekodan setem mesin frangki disahkan oleh Ketua Jabatan. ii. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. iii. Bil/invois tidak di cap tarikh terima.
10.	Jabatan Pengairan Dan Saliran Seberang Perai Utara	i. Tiada bukti perekodan setem mesin frangki disahkan oleh Ketua Jabatan. ii. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. Daftar Pemeriksaan mengejut tidak diselenggarakan. iii. Bil/invois tidak di cap tarikh terima. iv. Baucar bayaran tidak ditebuk/di cap “telah bayar”
11.	Jabatan Kebajikan Masyarakat Daerah Barat Daya	i. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. ii. Buku Vot tidak disemak oleh pegawai yang bertanggungjawab. iii. Penyata Penyesuaian terkini (Julai) masih

Bil.	Jabatan/Pejabat	Penemuan Audit
		belum disediakan dan penyata bank tidak di cap tarikh terima.
12.	Jabatan Kebajikan Masyarakat Seberang Perai Selatan	<ul style="list-style-type: none"> i. Kutipan yang tidak sempat dibankkan, disimpan dalam kabinet besi berpalang. ii. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. iii. Perakuan tidak dibuat pada resit rasmi di belakang helaian pertama salinan pejabat. iv. Stok resit rasmi, lesen dan borang akuan terima lain yang belum digunakan disimpan dalam kabinet besi berpalang. v. Buku Tunai Panjar Wang Runcit tidak dikemas kini. vi. Borang tuntutan panjar wang runcit belum dikemukakan kepada ibu pejabat untuk penyediaan baucar bayaran. vii. Tiada bukti semakan oleh Ketua Jabatan bagi terimaan dan pengeluaran setem. viii. Tiada surat kuasa untuk memegang kunci peti besi. ix. Semakan buku vot dibuat sehingga Julai sahaja. Tarikh semakan tidak dicatat.
13.	Pejabat Kebajikan Masyarakat Daerah Timur Laut	<ul style="list-style-type: none"> i. Daftar Borang Hasil tidak diselenggarakan. ii. Perakuan tidak dibuat pada resit rasmi di belakang helaian pertama salinan pejabat. iii. Terdapat baucar bayaran rekupmen panjar wang runcit yang belum diterima. iv. Pegawai yang memegang anak kunci dan kod kombinasi peti besi tidak diberikan kuasa secara bertulis. v. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. vi. Baucar bayaran tidak ditebuk/di cap "telah bayar" vii. Buku Vot tidak disemak oleh pegawai yang bertanggungjawab. viii. Tiada pengesahan oleh pegawai yang dipertanggungjawabkan terhadap Buku Tunai Panjar Wang Runcit.
14.	Pejabat Pertanian Daerah Barat Daya	<ul style="list-style-type: none"> i. Daftar Setem tidak dikemas kini. ii. Pemeriksaan mengejut tidak dilaksanakan sekurang-kurangnya 6 bulan sekali. Daftar Pemeriksaan mengejut tidak diselenggarakan. iii. Daftar Setem tidak dikemas kini. Stok setem fizikal tidak bersamaan dengan Daftar Setem.

Sumber: Jabatan Audit Negara

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

8. SYOR AUDIT

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2014 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

- 8.1.** Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan hendaklah memastikan isu yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara dan Unit Audit Dalam diambil tindakan *corrective* dan *preventive*. Tujuan *corrective* adalah untuk memastikan kelemahan yang dibangkitkan dapat diperbetulkan manakala tindakan *preventive* adalah bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang.
- 8.2.** Mewujudkan mekanisme pemantauan yang teratur dan memastikan pemeriksaan berkala dibuat terhadap kerja pegawai bawahan.
- 8.3.** Menyelia dengan lebih rapi tugas pegawai bawahan yang terlibat dengan urusan kewangan dan memastikan bimbingan dan latihan yang sewajarnya diberikan kepada mereka.
- 8.4.** Kelemahan dalam pengurusan aset dan stor perlu diberi perhatian yang lebih serius.
- 8.5.** 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

9. PENDAHULUAN

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara juga mengaudit Penyata Kewangan Agensi Negeri iaitu Badan Berkanun Negeri, Kumpulan Wang, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pengauditan ini adalah untuk mengesah dan memastikan ketepatannya serta memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama dengan berpandukan Akta dan Piawaian yang diluluskan.

9.1. PENG AUDITAN PENYATA KEWANGAN

9.1.1. Selaras dengan Seksyen 5(c) Akta Audit 1957, Jabatan Audit Negara melaksanakan pengauditan terhadap penyata kewangan Agensi Negeri bagi memastikan segala akaun serta rekod kewangan diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Pada tahun 2013, Kerajaan Negeri mempunyai 5 Badan Berkanun Negeri, 3 Kumpulan Wang, 1 Majlis Agama Islam dan 2 Pihak Berkuasa Tempatan. Daripada 11 Agensi tersebut, Jabatan Audit Negara mengaudit sendiri 3 Kumpulan Wang dan 1 Majlis Agama Islam, manakala 7 penyata kewangan lagi diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik oleh Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta adalah selaras dengan peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara melantik mana-mana orang yang difikirkan kompeten untuk menjalankan pengauditan bagi pihaknya. Syarat pelaksanaan pengauditan ini telah ditetapkan melalui perjanjian yang dimeterai.

9.1.2. Bagi memastikan firma audit swasta menjalankan pengauditan berkualiti selaras dengan arahan yang ditetapkan serta mematuhi piawaian perakaunan dan pengauditan yang diluluskan, Jabatan Audit Negara telah mengeluarkan Garis Panduan Penyata Kewangan Agensi Negeri yang antaranya menetapkan panduan penyediaan Memorandum Perancangan Audit, pemantauan terhadap pengauditan yang dilaksanakan oleh firma audit swasta, proses semakan semula kertas kerja dan penyediaan Sijil Ketua Audit Negara.

9.1.3. Jabatan Audit Negara akan memantau sebelum, semasa dan selepas pengauditan dilaksanakan. Sebelum pengauditan dijalankan, firma audit swasta dikehendaki menyediakan Memorandum Perancangan Audit dengan menyatakan antaranya pendekatan Audit, tempoh pengauditan dan pasukan Audit yang terlibat. Melalui memorandum ini, Jabatan Audit Negara dapat memastikan Firma Audit Swasta mempunyai pendekatan dan liputan Audit yang mencukupi untuk menjalankan pengauditan serta memastikan pengauditan dijalankan dalam tempoh yang ditetapkan. Pihak Jabatan Audit Negara membuat lawatan semasa tempoh pengauditan oleh firma audit swasta. Semasa lawatan, pihak firma audit swasta berbincang dengan pihak Jabatan Audit Negara mengenai perkara

berbangkit semasa pengauditan dijalankan. Perbincangan ini membolehkan perkara berbangkit yang kurang *material* dapat diselesaikan. Pada akhir pengauditan, firma audit swasta dikehendaki mengemukakan penemuan Audit berserta fail kertas kerja, senarai terperinci dan Laporan Juruaudit mengenai penyata kewangan yang diaudit. Fail kertas kerja akan disemak untuk memastikan perkara *material* dibangkitkan, bukti audit mencukupi dan memuaskan serta mengikut format yang ditetapkan. Setiap akhir tahun, prestasi semua firma audit swasta dinilai dan akan diambil kira semasa membuat keputusan untuk ditawarkan bagi pengauditan penyata kewangan seterusnya.

9.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN

9.2.1. Enakmen Penubuhan Badan Berkanun Negeri menghendaki setiap Badan Berkanun Negeri mengemukakan Penyata Kewangan untuk diaudit dalam masa 6 bulan selepas akhir setiap tahun kewangan. Bagi Pihak Berkuasa Tempatan, Seksyen 60(2) Akta Kerajaan Tempatan 1976, menghendaki Penyata Kewangan disediakan dengan seberapa segera apabila tamat tempoh tahun kewangan bagi tahun tersebut untuk membolehkan Ketua Audit Negara mengesahkan Penyata Kewangan pada atau sebelum akhir bulan Oktober tahun berikutnya. Bagi mempercepatkan penyediaan penyata kewangan, Kerajaan Negeri telah mengeluarkan arahan kepada semua Agensi Negeri untuk menyerahkan Penyata Kewangan selewat-lewatnya pada 30 April tahun berikutnya.

9.2.2. Sehingga 30 April 2015, kesemua Penyata Kewangan telah diterima untuk diaudit kecuali Penyata Kewangan Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang yang diterima pada 6 Mei 2015.

9.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dijalankan untuk memberi pendapat sama ada Penyata Kewangan Agensi menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini. Selaras dengan piawaian pengauditan yang diluluskan, Ketua Audit Negara telah mengeluarkan 4 jenis sijil iaitu Sijil Tanpa Teguran, Sijil Berteguran, Sijil Adverse dan Sijil *Disclaimer*. Kesemua 11 penyata kewangan bagi tahun berakhir 2013 yang terdiri daripada 5 penyata kewangan Badan Berkanun Negeri, 3 penyata kewangan Kumpulan Wang, 2 penyata kewangan Pihak Berkuasa Tempatan dan 1 penyata kewangan Majlis Agama Islam telah pun disahkan dan dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara. Sebanyak 9 penyata kewangan telah diberi Sijil Tanpa Teguran dan 2 lagi telah memperoleh Sijil Berteguran. Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang telah menerima Sijil Berteguran disebabkan tidak mematuhi peraturan kewangan berkaitan Pengurusan dan Kawalan Aset, Pengurusan Bayaran serta Persembahan Penyata Kewangan manakala Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free telah menerima Sijil Berteguran kerana tidak mematuhi peraturan kewangan berkaitan Pengurusan Terimaan dan Persembahan Penyata Kewangan.

9.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan menyatakan Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Menurut Akta Majlis Sukan Negara, Penyata Kewangan Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang tidak perlu dibentangkan di Dewan Undangan Negeri tetapi hanya memadai dihantar kepada Ketua Menteri manakala Penyata Kewangan Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang tidak pernah dibentangkan kerana tiada keperluan dalam Enakmen (Pentadbiran) Majlis Agama Islam Negeri Pulau Pinang 2004 untuk membentangkannya di Dewan Undangan Negeri. Sebanyak 9 Penyata Kewangan Agensi Kerajaan Negeri yang berakhir pada 31 Disember 2013 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 7 November 2014.

9.5. PRESTASI KEWANGAN

Analisis prestasi kewangan tahun 2014 Badan Berkanun Negeri (BBN) dan Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) adalah berdasarkan kepada penyata kewangan 8 BBN dan 2 PBT yang dikemukakan untuk pengauditan.

9.5.1. Analisis Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.1.1. Analisis prestasi kewangan BBN adalah berdasarkan penyata kewangan tahun 2014 bagi 8 BBN yang mana kesemuanya telah diaudit. Pada keseluruhannya, kedudukan kewangan tahun 2014 bagi BBN adalah memuaskan. Pada akhir tahun 2014, lebihan pendapatan terkumpul atau keuntungan terkumpul meningkat sejumlah RM93.28 juta atau 6.0% dan lebihan jumlah aset juga meningkat sejumlah RM732.37 juta atau 36.6%. Lebihan pendapatan tahun semasa atau keuntungan tahun semasa juga turut meningkat sejumlah RM12.27 juta atau 13.1% berbanding tahun 2013. Bagi tahun 2013 dan 2014, Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang menyumbang kepada peningkatan lebihan pendapatan terkumpul berjumlah RM84.43 juta atau 5.5%, Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang sejumlah RM5.90 juta atau 55.9%, Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang sejumlah RM1.16 juta atau 24.6%, Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.73 juta atau 15.5%, Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.80 juta atau 24.8% dan Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.20 juta atau 9.3%. Selain itu, aset bersih semasa meningkat sejumlah RM889.02 juta atau 95.0% berbanding tahun 2013. Prestasi kewangan 8 BBN bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 9.1**.

Jadual 9.1
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Perkara	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Lebihan Pendapatan Terkumpul	1,566.52	1,659.81	93.28	6.0
2.	Lebihan Jumlah Aset	2,000.70	2,733.07	732.37	36.6
3.	Aset Bersih Semasa	935.74	1,824.75	889.02	95.0
4.	Lebihan Pendapatan Semasa	94.02	106.29	12.27	13.1

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.1.2. Analisis terhadap Penyata Pendapatan bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 mendapati 7 daripada 8 BBN telah mencatatkan lebihan pendapatan berbanding perbelanjaan antara RM0.06 juta hingga RM96.92 juta. Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang telah mencatatkan lebihan pendapatan paling tinggi iaitu RM96.92 juta hasil daripada peningkatan dalam Penjualan Tanah, Penjualan Perumahan dan Untung Atas Jualan Pelaburan.

9.5.1.3. Analisis terhadap Lembaran Imbangan pada 31 Disember 2014 mendapati 8 BBN berada dalam kedudukan stabil di mana aset semasa melebihi liabiliti semasa antara RM0.072 juta hingga RM1,790.15 juta. Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang mencatat aset semasa bersih paling tinggi iaitu berjumlah RM1,790.15 juta di mana aset semasa berjumlah RM2,137.99 juta berbanding liabiliti semasa yang berjumlah RM347.84 juta. Antara aset semasa yang besar dimiliki adalah Harta Dalam Pembangunan berjumlah RM1,144.32 juta dan Penghutang Perdagangan berjumlah RM497.36 juta. Prestasi kewangan BBN bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti di **Jadual 9.2.**

Jadual 9.2
Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014 (RM Juta)			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ Defisit	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset/ Liabiliti Semasa Bersih
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	850.59	753.67	96.92	2,137.99	347.84	1,790.15
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang	14.63	13.47	1.16	6.12	1.24	4.88
3.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	3.09	2.36	0.73	3.29	0.09	3.20
4.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	8.07	7.27	0.80	3.66	0.28	3.38
5.	Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang	15.84	9.42	6.42	20.61	0.24	20.37
6.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	0.28	0.08	0.20	2.38	0.0006	2.38
7.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	2.05	1.99	0.06	0.073	0.0006	0.072
8.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	0.009	0.014	(0.005)	0.319	0.0002	0.319
Jumlah		894.56	788.27	106.29	2,174.44	349.69	1,824.75

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.2. Analisis Kumpulan Wang Terkumpul

Kumpulan Wang Terkumpul bagi 8 BBN pada tahun 2014 adalah berjumlah RM1,643.50 juta iaitu peningkatan sejumlah RM97.36 juta atau 6.3% berbanding RM1,546.16 juta pada tahun 2013. Kumpulan Wang Terkumpul terdiri daripada modal berbayar, rizab am, lebihan/kurangan pendapatan serta geran pembangunan semasa dan yang dibawa dari tahun sebelumnya. Kumpulan Wang Terkumpul ini tidak mengambil kira kumpulan wang lain seperti Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan, Kumpulan Wang Pinjaman Komputer dan Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan. Analisis Audit mendapati perubahan Kumpulan Wang Terkumpul bagi 8 BBN pada tahun 2014 berbanding tahun 2013 adalah disebabkan oleh peningkatan dalam lebihan pendapatan terkumpul. Kumpulan Wang Terkumpul BBN bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 9.3**.

Jadual 9.3
Kumpulan Wang Terkumpul BBN Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	1,498.24	1,587.17	88.93	5.9
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang	21.50	22.20	0.70	3.3
3.	Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang	15.95	21.86	5.91	37.1
4.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	4.72	5.46	0.74	15.7
5.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	3.23	4.03	0.80	24.8
6.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	0.335	0.330	0.005	1.5
7.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	2.17	2.38	0.21	9.7
8.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	0.013	0.073	0.06	461.5
Jumlah		1,546.16	1,643.50	97.36	6.3

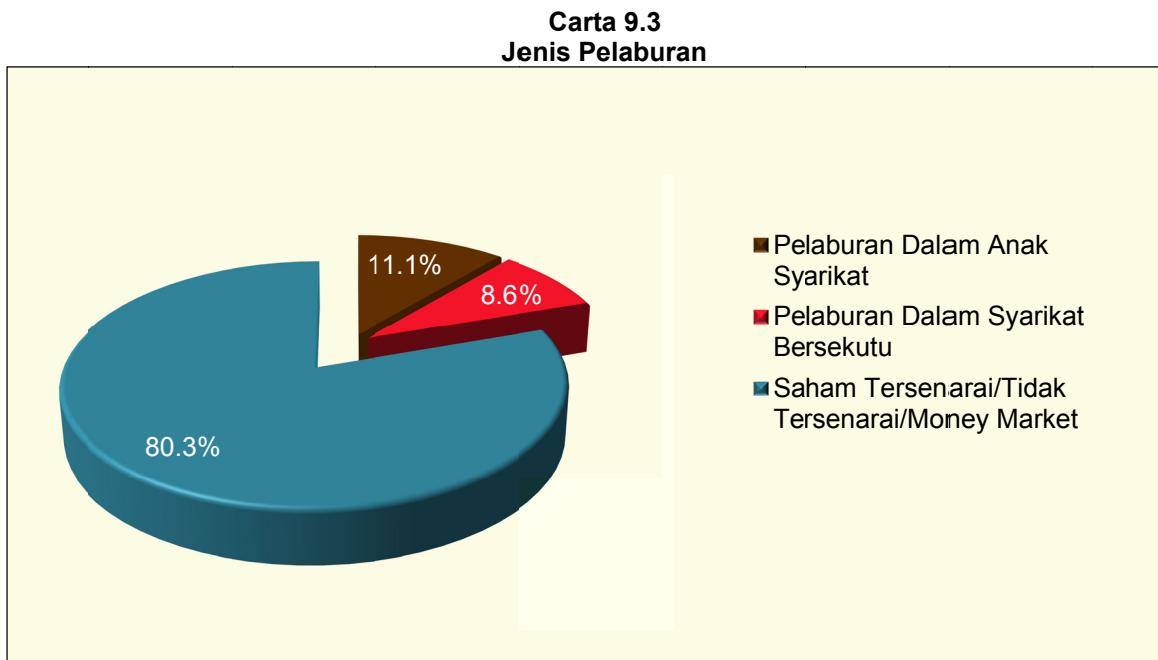
Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.3. Analisis Aset

Pada akhir tahun 2014, sebanyak 8 BBN memperoleh aset sejumlah RM2,733.07 juta berbanding RM2,000.70 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM732.37 juta atau 36.6%. Daripada jumlah tersebut, aset semasa bersih pada akhir tahun 2014 ialah sejumlah RM1,824.75 juta berbanding RM935.74 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM889.02 juta atau 95.0%. Peningkatan aset semasa bersih yang ketara adalah disebabkan peningkatan sejumlah RM879.91 juta Harta Dalam Pembangunan, Pelaburan Semasa dan Penghutang di Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang. Di samping itu juga, berlaku peningkatan di Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang sejumlah RM6.46 juta bagi Akaun Tunai Di Bank. Peningkatan juga berlaku di Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang sejumlah RM0.98 juta, Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.83 juta, Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.57 juta dan Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang sejumlah RM0.21 juta. Manakala aset semasa bersih Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free tidak menunjukkan perubahan ketara.

9.5.4. Analisis Pelaburan

Pada akhir tahun 2014, jumlah pelaburan bagi BBN adalah pelaburan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang iaitu sejumlah RM578.34 juta. Pelaburan ini terdiri daripada pelaburan dalam anak syarikat, syarikat bersekutu, pelaburan *money market*, pelaburan jangka panjang dan pelaburan lain. Analisis Audit mendapati pada keseluruhannya, jumlah pelaburan telah meningkat dengan ketara sejumlah RM281.52 juta atau 94.8% berbanding RM296.82 juta pada tahun 2013. Jenis pelaburan BBN bagi tahun 2014 adalah seperti di **Carta 9.3**.



Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.5. Analisis Liabiliti

Pada akhir tahun 2014, jumlah liabiliti bagi 8 BBN ialah sejumlah RM1,439.13 juta berbanding RM845.73 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM593.40 juta atau 70.2%. Perubahan jumlah liabiliti BBN bagi tahun 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 9.6**.

Jadual 9.4
Jumlah Liabiliti Badan Berkanun Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	842.49	1,437.28	594.79	70.6
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang	1.22	1.24	0.02	1.6
3.	Perbadanan Bendera Pulau Pinang	1.50	0.24	-1.26	-84.0
4.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	0.05	0.09	0.04	80.0
5.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	0.47	0.28	-0.19	-40.4
6.	Kumpulan Wang Amanah Sekolah Penang Free	0.0002	0.0002	0	-
7.	Tabung Biasiswa Negeri Pulau Pinang	0.0006	0.0006	0	-
8.	Tabung Biasiswa Kecil Negeri Pulau Pinang	0.0006	0.0006	0	-
Jumlah		845.73	1,439.13	593.40	70.2

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.6. Analisis Nisbah

Nisbah hutang mengukur peratusan jumlah aset yang diperolehi melalui pembiayaan hutang. Analisis nisbah hutang menunjukkan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang mempunyai nisbah hutang yang tertinggi, iaitu 19.3% asetnya diperolehi melalui pembiayaan hutang. Kelima-lima BBN mempunyai lebihan aliran tunai bersih dengan Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang menunjukkan aliran tunai bersih tertinggi sejumlah RM199.59 juta. 5 BBN menunjukkan nisbah kecairan melebihi 2 iaitu menggambarkan BBN berkenaan mampu untuk memenuhi tanggungan jangka pendek. Analisis juga mendapati 5 BBN mempunyai modal kerja yang mencukupi. Kedudukan analisis kecairan dan kestabilan BBN bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 9.5**.

Jadual 9.5
Analisis Kecairan Dan Kestabilan Badan Berkanun Negeri Bagi Tahun 2014

Bil.	Badan Berkanun Negeri	Nisbah Semasa	Nisbah Cepat	Modal Kerja (RM Juta)	Aliran Tunai Bersih (RM Juta)	Nisbah Hutang (%)
1.	Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	6.15	6.02	1,790.15	199.59	19.3
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Pulau Pinang	4.94	4.94	4.88	0.99	5.4
3.	Perbadanan Bukit Bendera Pulau Pinang	86.93	86.93	20.37	5.12	8.6
4.	Lembaga Muzium Negeri Pulau Pinang	38.63	38.63	3.20	0.61	1.1
5.	Majlis Sukan Negeri Pulau Pinang	12.89	12.89	3.38	0.65	12.9

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.7. Prestasi Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri

9.5.7.1. Analisis Pelaburan Dalam Syarikat

Pada tahun 2014, satu BBN iaitu Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang (PDC) melabur sejumlah RM64.18 juta dalam 15 syarikat. Untuk pelaburan dalam syarikat bersekutu pula, PDC melabur sejumlah RM49.75 juta dalam 11 syarikat bersekutu. Analisis pelaburan pada kos dalam anak syarikat dan syarikat bersekutu oleh Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang adalah seperti di **Jadual 9.6**.

Jadual 9.6
Pelaburan Pada Kos Dalam Anak Syarikat Dan Syarikat Bersekutu

Perkara	Bilangan Syarikat
Anak Syarikat (100%)	12
Anak Syarikat (>50%)	3
Anak Syarikat (<50%)	-
Syarikat Bersekutu (>50%)	2
Syarikat Bersekutu (<50%)	9
Jumlah Syarikat	26
Pelaburan (RM Juta)	113.94

Sumber: Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri

9.5.7.2. Status Anak Syarikat

PDC melabur dalam 15 anak syarikat. Adalah didapati 13 anak syarikat berstatus aktif, 1 berstatus dorman dan 1 syarikat sedang dalam proses pembubaran secara sukarela.

9.5.7.3. Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Syarikat

Pada 31 Disember 2014, sebanyak 13 anak syarikat yang aktif di bawah Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang telah mendapat keuntungan terkumpul secara keseluruhannya termasuk bahagian Keuntungan Syarikat Bersekutu yang berjumlah RM43.18 juta. Analisis keuntungan terkumpul dan kerugian terkumpul anak syarikat BBN bagi tahun kewangan 2014 adalah seperti **Jadual 9.7**.

Jadual 9.7
Analisis Keuntungan/Kerugian Terkumpul Anak Syarikat Badan Berkanun Negeri
Bagi Tahun Kewangan 2014

Badan Berkanun Negeri	Keuntungan Terkumpul		Kerugian Terkumpul		Keuntungan /Kerugian Bersih (RM Juta)
	Bil. Anak Syarikat	Jumlah (RM Juta)	Bil. Anak Syarikat	Jumlah (RM Juta)	
Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	11	53.13	2	3.20	49.93
Jumlah	11	53.13	2	3.20	49.93

Sumber: Penyata Kewangan Anak Syarikat

9.5.8. Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

9.5.8.1. Prestasi kewangan bagi dua Pihak Berkuasa Tempatan (PBT) iaitu Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai bagi tahun 2014 adalah baik kerana kedua-duanya telah mencatatkan surplus berjumlah RM178.12 juta. Begitu juga aset semasa melebihi liabiliti semasa dengan jumlah RM805.25 juta. Prestasi Pihak Berkuasa Tempatan bagi tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 9.8**.

Jadual 9.8
Prestasi Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2014

Bil.	Nama Agensi	Penyata Pendapatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2014 (RM Juta)			Lembaran Imbangan Pada 31 Disember 2014 (RM Juta)		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/Defisit	Aset Semasa	Liabiliti Semasa	Aset/Liabiliti Semasa Bersih
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	463.56	285.61	177.95	826.04	157.40	668.64
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	210.70	210.53	0.17	179.09	42.48	136.61
Jumlah		674.26	496.14	178.12	1,005.13	199.88	805.25

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

9.5.8.2. Majlis Perbandaran Pulau Pinang (MPPP) mencatatkan surplus sejumlah RM177.95 juta pada tahun 2014 iaitu meningkat sejumlah RM130.37 juta atau 274.0% berbanding dengan surplus RM47.58 juta pada tahun 2013. Peningkatan ketara ini antaranya disebabkan oleh peningkatan dalam Kadar Taksiran dan Sumbangan Membantu Kadar sejumlah RM35.42 juta serta Kutipan Sistem Kupon Untuk Letak Kereta sejumlah RM4.58 juta. Selain itu, peningkatan surplus adalah disebabkan penurunan dalam bayaran pampasan sejumlah RM20.84 juta iaitu RM20.89 juta pada tahun 2014 berbanding RM51,538 yang dicatatkan pada tahun 2013. Manakala kedudukan kewangan Majlis Perbandaran Seberang Perai (MPSP) pada tahun semasa adalah memuaskan walaupun mencatatkan surplus sejumlah RM0.17 juta pada tahun 2014 berbanding RM2.74 juta pada tahun 2013 iaitu dengan penurunan sejumlah RM2.57 juta atau 93.8%. Penurunan ini antaranya disebabkan oleh peningkatan dalam belanja Perkhidmatan Ikhtisas, belanja Bekalan Bahan-bahan Mentah Untuk Penyelenggaraan dan Pembaikan serta belanja Sewaan. Kedudukan kewangan bagi Majlis Perbandaran adalah seperti di **Jadual 9.9**.

Jadual 9.9
Kedudukan Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun 2013 Dan 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2013 Surplus/ Defisit (RM Juta)	2014 Surplus/ Defisit (RM Juta)	Surplus/ Defisit (RM Juta)	(%)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	47.58	177.95	130.37	274.0
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	2.74	0.17	-2.57	-93.8
Jumlah		50.32	178.12	127.80	254.0

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

9.5.8.3. Aset Semasa Bersih

- a. Aset semasa bersih PBT bagi tahun berakhir 31 Disember 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 9.10**.

Jadual 9.10
Aset Semasa Bersih Pihak Berkuasa Tempatan
Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2013 Dan 2014

PBT	Tahun 2013			Tahun 2014			Perubahan Aset Semasa Bersih	
	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Liabiliti Semasa (RM Juta)	Aset Semasa Bersih (RM Juta)		
MPPP	619.10	125.59	493.51	826.04	157.40	668.64	175.13	35.5
MPSP	172.02	55.77	116.25	179.09	42.48	136.61	20.36	17.5
Jumlah	791.12	181.36	609.76	1,005.13	199.88	805.25	195.49	32.1

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- b. Analisis Audit mendapati secara keseluruhannya pada tahun 2014, aset semasa bersih bagi kedua-dua Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai menunjukkan peningkatan masing-masing berjumlah RM175.13 juta dan RM20.36 juta. Pada tahun 2014, aset semasa bersih Majlis Perbandaran Pulau Pinang adalah berjumlah RM668.64 juta berbanding RM493.51 juta pada tahun 2013.

Manakala bagi Majlis Perbandaran Seberang Perai pula, nilai aset semasa bersih adalah berjumlah RM136.61 juta berbanding RM116.25 juta pada tahun 2013.

9.5.8.4. Tunggakan Hasil Cukai Taksiran

- a. Cukai taksiran adalah cukai tahunan yang dikenakan terhadap harta pegangan di bawah kawasan pentadbiran PBT mengikut Akta Kerajaan Tempatan 1976. Cukai taksiran adalah merupakan penyumbang utama kepada pendapatan PBT. Cukai taksiran dikenakan ke atas pegangan seperti rumah kediaman, harta perdagangan (kedai, kilang, hotel dan sebagainya), harta industri (kilang, pelabuhan dan sebagainya) dan tanah. Caruman membantu kadar merupakan cukai tahunan yang dikenakan ke atas bangunan milik Kerajaan. Pada tahun 2014, hasil cukai taksiran diperoleh oleh PBT bertambah sejumlah RM35.28 juta atau 12.6% berbanding hasil cukai taksiran pada tahun 2013. Hasil cukai taksiran PBT bagi tempoh 2013 dan 2014 adalah seperti di **Jadual 9.11**.

Jadual 9.11
Hasil Cukai Taksiran PBT Bagi Tempoh 2013 Dan 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	149.45	180.34	30.89	20.7
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	131.16	135.55	4.39	3.3
Jumlah		280.61	315.89	35.28	12.6

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

- b. Secara keseluruhannya, analisis Audit terhadap tunggakan cukai taksiran mendapati jumlah tunggakan cukai telah meningkat daripada RM79.81 juta pada tahun 2013 menjadi RM94.34 juta pada tahun 2014. Kedua-dua PBT menunjukkan peningkatan tunggakan cukai taksiran. Tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang pada tahun 2014 adalah berjumlah RM71.70 juta berbanding RM57.98 juta pada tahun 2013. Ini menunjukkan peningkatan sejumlah RM13.72 juta atau sebanyak 23.7%. Manakala bagi Majlis Perbandaran Seberang Perai, tunggakan cukai taksiran pada tahun 2014 adalah berjumlah RM22.64 juta berbanding RM21.83 juta pada tahun 2013 iaitu peningkatan sejumlah RM0.81 juta atau sebanyak 3.7%. Peningkatan tunggakan cukai taksiran bagi Majlis Perbandaran Pulau Pinang antaranya adalah disebabkan peningkatan dalam harta baru sejumlah RM42 juta, dengan RM17 juta dicatatkan pada penghujung tahun. Bagi Majlis Perbandaran Seberang Perai pula, jumlah tunggakan cukai taksiran didapati meningkat kerana Majlis mengambil tindakan untuk mengurangkan Peruntukan Hutang Ragu bagi tahun 2014. Butiran lanjut tunggakan cukai taksiran adalah seperti di **Jadual 9.12**.

Jadual 9.12
Tunggakan Cukai Taksiran Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tempoh 2013 Dan 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tahun		Perubahan	
		2013 (RM Juta)	2014 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	57.98	71.70	13.72	23.7
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	21.83	22.64	0.81	3.7
Jumlah		79.81	94.34	14.53	18.2

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.5.8.5. Berdasarkan penyata kewangan bagi tahun 2014, tunggakan cukai taksiran bagi 2 PBT adalah berjumlah RM94.34 juta iaitu 14.0% daripada jumlah pendapatan PBT. Peratus tunggakan cukai taksiran berbanding pendapatan tahun 2014 adalah seperti di **Jadual 9.13**.

Jadual 9.13
Peratus Tunggakan Cukai Taksiran Berbanding Pendapatan Bagi Tahun 2014

Bil.	Pihak Berkuasa Tempatan	Tunggakan (RM Juta)	Pendapatan (RM Juta)	Tunggakan Berbanding Pendapatan (%)
1.	Majlis Perbandaran Pulau Pinang	71.70	463.56	15.5
2.	Majlis Perbandaran Seberang Perai	22.64	210.70	10.7
Jumlah		94.34	674.26	14.0

Sumber: Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan

9.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

Secara keseluruhannya, penyerahan penyata kewangan tahun 2014 bagi semua Agensi Kerajaan Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan adalah baik. Prestasi kewangan Badan Berkanun Negeri dan Majlis Agama Islam adalah baik. Daripada 8 Agensi Negeri yang diaudit, 7 Agensi telah mencatatkan surplus manakala hanya 1 Agensi mencatatkan defisit. Manakala bagi Pihak Berkuasa Tempatan pula, prestasi kewangan di Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai pada tahun semasa adalah baik. Bagaimanapun, tunggakan cukai taksiran Majlis Perbandaran Pulau Pinang dan Majlis Perbandaran Seberang Perai didapati masih lagi tinggi. Bagi tujuan penambahbaikan kepada perkara yang dibangkitkan, Agensi Kerajaan Negeri adalah disarankan untuk menimbangkan syor berikut:

9.6.1. Agensi yang mengalami defisit dan kekurangan aset semasa bersih perlu mempertingkatkan prestasi kewangannya supaya pendapatan yang diperoleh dapat menampung perbelanjaan mengurus dan menanggung liabiliti semasa.

9.6.2. Pihak Berkuasa Tempatan perlu mengambil tindakan proaktif dan meningkatkan usaha untuk mendapatkan semula tunggakan cukai taksiran bagi memastikan kedudukan kewangan Majlis akan bertambah baik pada masa akan datang.



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

10. 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 segera di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2013 Siri 1 dan Siri 2 masing-masing telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri Pulau Pinang pada 19 Mei 2014 dan 7 November 2014. Manakala Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Pulau Pinang Tahun 2013 berserta Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Kerajaan Negeri Pulau Pinang Tahun 2013 Siri 3 dan 2014 Siri 1 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 11 Mei 2015.

11. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI

Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri berperanan untuk mewujudkan Akauntabiliti Awam. Jawatankuasa hendaklah bermesyuarat bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini, mengkaji isu-isu lama Laporan Ketua Audit Negara yang belum selesai dan memastikan syor-syor Jawatankuasa diambil tindakan oleh Ketua-ketua Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri. Sepanjang tahun 2014, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri telah bermesyuarat sebanyak 5 kali bagi membincangkan Laporan Ketua Audit Negara Tahun 2012 dan 2013 Siri 1 mengenai aktiviti Jabatan. Selain itu, Laporan Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri bagi Laporan Ketua Audit Negara Mengenai Aktiviti Jabatan/Agensi dan Pengurusan Syarikat Negeri Pulau Pinang bagi tahun 2009 dan 2010 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 11 Mei 2015.



PENUTUP

PENUTUP

Pada umumnya, tahap pengurusan Jabatan/Agensi pada tahun 2014 telah menunjukkan prestasi yang lebih baik berbanding dengan tahun 2013. Pada keseluruhananya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2014 menunjukkan ada peningkatan. Keadaan ini juga menunjukkan Jabatan/Agensi telah mengambil tindakan proaktif untuk meningkatkan prestasi pengurusan kewangan masing-masing daripada kedudukan baik kepada kedudukan sangat baik. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan memperbetulkan kelemahan yang telah dibangkitkan oleh pihak Audit, bahkan juga mengambil tindakan *preventive* bagi memastikan kelemahan yang sama tidak berulang. Sehubungan ini, bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan, adalah disyorkan perkara berikut:

- a. Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu mengaturkan supaya pemeriksaan secara menyeluruh dijalankan untuk menentukan sama ada kelemahan yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara juga berlaku di bahagian lain dan seterusnya mengambil tindakan pembetulan memandangkan pengauditan yang dijalankan oleh Jabatan Audit Negara adalah berdasarkan kepada sampel dan skop tertentu.
- b. Jabatan/Agensi Negeri perlu mempertingkatkan keberkesanan fungsi Unit Audit Dalam (UAD). Antaranya ialah dengan memastikan anggota UAD mendapat latihan dan bimbingan 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 lagi 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
9 Julai 2015



LAMPIRAN



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

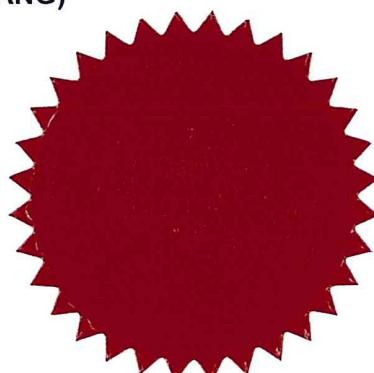
Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap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

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

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

Putrajaya
28 April 2015



**PERNYATAAN PEGAWAI KEWANGAN NEGERI
DAN BENDAHARI NEGERI**

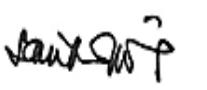
Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Pulau Pinang dan Nota kepada Penyata Kewangan disediakan:

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

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 menjelaskan ketepatan dan kesahihan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri 2014.


DATUH HAJI MOKHTAR BIN MOHD JAIT
Pegawai Kewangan Negeri Pulau Pinang
09 Januari 2015


KALTHOM BINTI SALIM
Bendahari Negeri Pulau Pinang
09 Januari 2015

**PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN
pada 31 Disember 2014**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>	<u>RM</u>
WANG AWAM			
WANG TUNAI	3	7,327,354.77	8,753,583.84
PELABURAN	4	1,448,700,000.00	1,283,350,000.00
		1,456,027,354.77	1,292,103,583.84
DIPEGANG BAGI:			
KUMPULAN WANG DISATUKAN			
AKAUN HASIL DISATUKAN	5	880,749,971.08	826,579,027.29
AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	6	0.00	0.00
AKAUN AMANAH DISATUKAN	7	575,277,383.69	465,524,556.55
		1,456,027,354.77	1,292,103,583.84

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

Lampiran IV

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>Nota</u>	<u>RM</u>
TERIMAAN		
Hasil	5	
Hasil Cukai		129,494,063.15
Hasil Bukan Cukai		534,484,792.00
Terimaan Bukan Hasil		<u>135,733,857.05</u>
		799,712,712.20
		<u>833,713,960.39</u>
Pinjaman	6	
Dalam Negeri		13,000,000.00
		<u>13,000,000.00</u>
		3,160,642.00
		<u>3,160,642.00</u>
Terimaan Modal	7	
Pelbagai Terimaan Modal		40,607,659.36
Jualan Instrumen Kewangan		<u>0.00</u>
		40,607,659.36
		<u>0.00</u>
		51,986,252.76
		<u>51,986,252.76</u>
Terimaan Lain	7	
Terimaan Amanah		141,490,714.31
		<u>141,490,714.31</u>
		58,428,047.72
		<u>58,428,047.72</u>
Jumlah Terimaan		<u>994,811,085.87</u>
		<u>947,288,902.87</u>

PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANG TUNAI (sambungan)
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		<u>RM</u>	<u>RM</u>
BAYARAN			
Perbelanjaan Mengurus	5		
Ernomen		142,279,032.03	134,744,458.46
Perkhidmatan dan Bekalan		113,394,311.54	109,118,229.51
Aset		6,706,601.75	6,772,432.77
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap		359,167,037.36	376,032,614.86
Perbelanjaan Lain		<u>2,020,209.69</u>	<u>3,613,950.93</u>
		623,567,192.37	630,281,686.53
Perbelanjaan Pembangunan	7		
Langsung		182,345,536.53	211,858,090.36
Pinjaman		<u>10,000,010.00</u>	<u>192,345,546.53</u>
			211,858,090.36
Perbelanjaan Modal			
Pembelian Instrumen Kewangan	4	<u>165,350,000.00</u>	<u>165,350,000.00</u>
		98,900,000.00	98,900,000.00
Pinjaman	6		
Dalam Negeri		1,974,576.04	2,138,630.81
Kepada Agensi		<u>13,000,000.00</u>	<u>3,160,642.00</u>
		14,974,576.04	5,299,272.81
Bayaran Lain			
Akaun Amanah	7	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Jumlah Bayaran		<u>996,237,314.94</u>	<u>946,339,049.70</u>
Tambahan / (Kurangan) Wang Tunai		(1,426,229.07)	949,853.17
Wang Tunai Pada 1 Januari		8,753,583.84	7,803,730.67
WANG TUNAI PADA 31 DISEMBER		<u>7,327,354.77</u>	<u>8,753,583.84</u>

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

Lampiran V

PENYATA PRESTASI KEWANGAN
bagi tahun berakhir 31 Disember 2014

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>Nota</u>	<u>Anggaran</u>	<u>Sebenar</u>
		<i>RM</i>	<i>RM</i>
HASIL	5	587,753,720.00	799,712,712.20
<i>Tolak:</i> Belanja Mengurus	5	843,195,379.00	625,541,768.41
LEBIHAN / (KURANGAN) HASIL		(255,441,659.00)	174,170,943.79
<i>Tolak:</i> Belanja Pernbangunan	7	238,995,320.00	192,345,546.53
LEBIHAN / (KURANGAN) KESELURUHAN		(494,436,979.00)	(18,174,602.74)
DIBIAYAI OLEH:			
Pinjaman	6	13,000,000.00	3,160,642.00
Terimaan Balik Pinjaman dan Pelbagai Terimaan	7	27,607,659.36	48,825,610.76
Perubahan Tunai, Pelaburan dan Amanah		(22,433,056.62)	(41,421,805.45)
JUMLAH PEMBIAYAAN		18,174,602.74	10,564,447.31

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

Lampiran VI

PENYATA AKAUN MEMORANDUM pada 31 Disember 2014

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<i>Nota</i>	<i>RM</i>
MEMORANDUM ASET	8	
Pinjaman Boleh Dituntut	139,385,748.03	122,200,078.40
Pelaburan	237,329,967.90	239,071,802.16
MEMORANDUM LIABILITI	9	
Hutang Awam	61,521,501.48	50,496,077.52

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 Parlimen, kecuali untuk perbelanjaan tanggungan tertentu.
 - iii) Seksyen 7 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] memperuntukkan Kumpulan Wang Disatukan dibahagi kepada Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan.
- c) Kerajaan Negeri mengamal asas perakaunan tunai ubahsuai. Semua urus niaga bayaran dan terimaan diakaunkan apabila bayaran dibuat dan terimaan diperoleh dengan pengubahsuai seperti berikut:
 - i) Bayaran bagi kerja yang telah dijalankan, bekalan dan perkhidmatan yang telah diterima sehingga 31 Disember tahun kewangan semasa boleh dibayar dalam bulan Januari tahun berikutnya dan dikenakan kepada peruntukan tahun kewangan semasa.
 - ii) Terimaan wang tunai yang belum dibankkan dan wang tunai dalam bank yang belum diambilkira dalam buku tunai pejabat perakaunan pada 31 Disember tahun kewangan semasa merupakan wang tunai dalam perjalanan dan diakaunkan sebagai hasil tahun kewangan semasa.
 - iii) Mengakaun urus niaga bukan tunai tertentu seperti pindahan peruntukan daripada Akaun Hasil Disatukan ke Akaun Amanah Disatukan, Untung Rugi Pelaburan, Hapuskira Pinjaman Amanah, Penukaran Pinjaman Kepada Ekuiti dan seumpamanya.
- d) Entiti perakaunan terdiri daripada semua Jabatan Kerajaan Negeri.
- e) Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan di bawah Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] adalah satu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.
- f) Mata wang yang digunakan dalam penyata kewangan ini adalah Ringgit Malaysia (RM). Urus niaga yang melibatkan mata wang asing telah diutuk kepada nilai setara RM berdasarkan kadar pertukaran Bank Negara Malaysia atau Jabatan Akauntan Negara Malaysia mengikut polisi yang ditetapkan.
- g) Penyata Kewangan disediakan mengikut asas yang sama dengan Anggaran Perbelanjaan bagi membolehkan perbandingan dibuat.
- h) Apabila berlaku perubahan ke atas persembahan atau klasifikasi butiran, angka perbandingan telah dinyatakan semula kecuali dinyatakan sebaliknya.

2. PERSEMBAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

Persembahan Penyata Kewangan dan nota yang disertakan bagi tahun 2014 telah dibuat penambahbaikan bagi memudahkan pemahaman dan penganalisisan.

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

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

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

3. WANG TUNAI

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

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

Wang Tunai Dalam Tangan merupakan Panjar Wang Runcit.

Wang Tunai pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014	2013
	RM	RM
Wang Tunai Dalam Bank	6,773,717.88	8,014,091.94
Wang Tunai Dalam Perjalanan	219,236.89	416,000.08
Wang Tunai Dalam Tangan	334,400.00	323,491.82
JUMLAH WANG TUNAI	7,327,354.77	8,753,583.84

4. PELABURAN

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

Pelaburan Kumpulan Wang Amanah ialah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan arahan amanah Seksyen 9 dan suratcara amanah Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61] serta peraturan yang berkuatkuasa. Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah. Pelaburan Am juga merangkumi pelaburan daripada penukaran pinjaman kepada ekuiti.

Pelaburan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014		2013	
	Nilai Buku		Nilai Buku	
	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	Pelaburan Am	Pelaburan Kumpulan Wang Amanah	Pelaburan Am
RM	RM	RM	RM	RM
Saham	0.00	31,450,000.00	0.00	31,450,000.00
Deposit Dalam Negeri	2,750,000.00	1,414,500,000.00	400,000.00	1,251,500,000.00
<i>Jumlah</i>	2,750,000.00	1,445,950,000.00	400,000.00	1,282,950,000.00
JUMLAH PELABURAN	1,448,700,000.00		1,283,350,000.00	

5. AKAUN HASIL DISATUKAN

Akaun Hasil Disatukan mengakaun 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		Sebenar	Anggaran		Sebenar
	RM	RM	%	RM	%	Anggaran
BAKI PADA 1 JANUARI		826,579,027			825,285,384	
HASIL						
Hasil Cukai	134,209,900.00	129,494,063.15	96.49	120,171,085.45	89.20	
Hasil Bukan Cukai	367,502,260.00	534,484,792.00	145.44	511,708,001.61	323.86	
Terimaan Bukan Hasil	86,041,560.00	135,733,857.05	157.75	201,834,873.33	48.54	
Jumlah Hasil	587,753,720.00	799,712,712.20	136.06	833,713,960.39	117.67	
PERBELANJAAN MENGURUS						
Emolumen	152,286,375.00	142,279,032.03	93.43	134,744,458.46	93.73	
Perkhidmatan dan Bekalan	123,545,300.00	113,394,311.54	91.78	109,118,229.51	93.17	
Aset	7,568,800.00	6,706,601.75	88.61	6,772,432.77	89.82	
Pemberian dan Kenaan Bayaran Tetap**	433,743,244.00	361,141,613.40	83.26	378,171,245.67	76.24	
Perbelanjaan-perbelanjaan lain	6,051,660.00	2,020,209.69	33.38	3,613,950.93	59.00	
Perbelanjaan Mengurus (sebelum pindahan)	723,195,379.00	625,541,768.41	86.50	632,420,317.34	82.07	
Pindahan Lebihan Hasil ke Kumpulan Wang Pembangunan	120,000,000.00	120,000,000.00		200,000,000.00		
Jumlah Perbelanjaan Mengurus (selepas pindahan)	843,195,379.00	745,541,768.41	88.42	832,420,317.34	85.77	
Lebihan/(Kurangan) bagi Tahun		54,170,943.79		1,293,643.05		
BAKI PADA 31 DISEMBER		880,749,971.08		826,579,027.29		

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

(a) Hasil

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

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014			2013		
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar		Sebenar	
			RM	RM	%	
HASIL CUKAI						
Cukai Tanah	124,184,800.00	124,184,800.00	116,000,401.78	93.41	107,645,177.15	86.13
Cukai Parit Dan Talair	868,600.00	868,600.00	650,944.52	74.94	627,216.84	70.94
Cukai Langsung Yang Lain	156,500.00	156,500.00	90,180.00	57.62	203,273.90	134.17
Cukai Hiburan	9,000,000.00	9,000,000.00	12,752,536.85	141.69	11,695,417.56	134.43
Jumlah Hasil Cukai	134,209,900.00	134,209,900.00	129,494,063.15	96.49	120,171,085.45	89.20

(disambung)

Hasil mengikut penjenisannya bagi tahun berakhir 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014		2013	
	Anggaran Asal	Anggaran Disemak	Sebenar	Sebenar
	RM	RM	RM	Anggaran
HASIL BUKAN CUKAI				
Lesen, Bayaran Pendaftaran dan Permit	10,267,150.00	10,267,150.00	9,892,231.24	96.35
Perkhidmatan dan Bayaran Perkhidmatan	49,487,900.00	49,487,900.00	95,873,700.70	193.73
Perolehan daripada Jualan Barang-barang Sewaan	249,011,550.00 4,978,160.00	249,011,550.00 4,978,160.00	362,986,758.39 6,392,295.47	145.77 128.41
Keuntungan Pembiayaan Dan Perolehan Pelaburan	47,747,000.00	47,747,000.00	53,652,778.21	112.37
Denda dan Hukuman	6,010,500.00	6,010,500.00	5,687,027.99	94.62
Jumlah Hasil Bukan Cukai	367,502,260.00	367,502,260.00	534,484,792.00	145.44
				511,708,001.61
				323.86
TERIMAAN BUKAN HASIL				
Pulangan Balik Perbelanjaan	1,041,560.00	1,041,560.00	12,079,123.56	1,159.71
Terimaan daripada Agenzi-agensi	85,000,000.00	85,000,000.00	123,654,733.49	145.48
Jumlah Terimaan Bukan Hasil	86,041,560.00	86,041,560.00	135,733,857.05	157.75
JUMLAH HASIL	587,753,720.00	587,753,720.00	799,712,712.20	136.06
				833,713,960.39
				117.67

(b) Perbelanjaan Mengurus

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

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

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

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

Maksud Perbelanjaan	2014		Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	% Anggaran
	Anggaran Asal	Anggaran Dipinda				
PERBELANJAAN TANGGUNGAN						
T. 01 Peruntukan Diraja	2,564,580.00	2,564,580.00	2,456,271.28			95.78
T. 02 Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan	231,600.00	231,600.00	120,497.34			52.03
T. 03 Jabatan Kewangan Negeri	27,145,210.00	27,145,210.00	9,942,471.57			36.63
Jumlah Perbelanjaan Tanggungan	29,941,390.00	29,941,390.00	12,519,240.19			41.81
PERBELANJAAN BEKALAN						
B. 01 Pejabat Ketua Menteri Dan Pejabat Setiausaha Kerajaan	135,514,870.00	135,514,870.00	123,891,267.62			91.42
B. 02 Pejabat Tanah Dan Galian	8,805,899.00	8,805,899.00	7,995,922.76			90.80
B. 03 Pejabat Daerah Dan Tanah, Daerah Timur Laut	6,924,606.00	6,924,606.00	5,987,162.50			86.46
B. 04 Pejabat Daerah Dan Tanah Daerah Barat Daya	6,388,960.00	6,388,960.00	5,694,260.39			89.13
B. 05 Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Utara	7,441,570.00	7,441,570.00	7,195,607.70			96.69
B. 06 Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Tengah	6,994,080.00	6,994,080.00	6,623,984.21			94.71
B. 07 Pejabat Daerah Dan Tanah Seberang Perai Selatan	5,457,560.00	5,457,560.00	5,223,191.26			95.71
B. 08 Jabatan Pengairan Dan Saliran	33,054,500.00	33,054,500.00	31,917,789.97			96.56
B. 09 Jabatan Perhutanan	3,556,610.00	3,556,610.00	3,209,549.52			90.24

(disambung)

(sambungan)

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

Maksud Perbelanjaan	2014			
	Anggaran Asal RM	Anggaran Dipinda RM	Sebenar RM	% Anggaran
PERBELANJAAN BEKALAN				
B. 10 Jabatan Taman Botani	4,836,500.00	4,836,500.00	4,210,500.87	87.06
B. 12 Jabatan Kerja Raya	34,049,460.00	34,049,460.00	31,378,450.95	92.16
B. 13 Jabatan Hal Ehwal Agama	16,605,984.00	16,605,984.00	15,921,548.43	95.88
B. 14 Jabatan Kebajikan Masyarakat	9,759,630.00	9,759,630.00	9,422,196.35	96.54
B. 15 Jabatan Perancang Bandar Dan Desa	4,214,420.00	4,214,420.00	3,532,727.26	83.82
B. 16 Jabatan Kewangan Negeri	507,150,280.00	507,150,280.00	330,334,633.68	65.14
B. 17 Jabatan Perkhidmatan Veterinar	5,807,910.00	5,807,910.00	4,881,963.08	84.06
B. 18 Jabatan Pertanian	8,147,290.00	8,147,290.00	7,370,528.26	90.47
B. 19 Jabatan Mufti	2,490,530.00	2,490,530.00	2,316,987.26	93.03
B. 20 Jabatan Kehakiman Syariah	6,053,330.00	6,053,330.00	5,914,256.15	97.70
Jumlah Perbelanjaan Bekalan	813,253,989.00	813,253,989.00	613,022,528.22	75.38
PERBELANJAAN MENGURUS	843,195,379.00	843,195,379.00	625,541,768.41	74.19
PINDAHAN LEBIHAN HASIL KE KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN			120,000,000.00	
PERBELANJAAN MENGURUS (selepas pindahan)			745,541,768.41	

Maklumat terperinci perbelanjaan mengurus dapat dirujuk di Lampiran A - Penyata Perbelanjaan Mengurus bagi tahun berakhir 31 Disember 2014.

6. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN

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

Bayaran faedah hutang negeri tidak diakaun di Akaun Pinjaman Disatukan sebaliknya dikenakan kepada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan T03 berjumlah RM1,166,935.85 seperti di Nota 5(b).

Semua baki Pinjaman dipindah ke Kumpulan Wang Pembangunan.

Akaun Pinjaman Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014		2013	
	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM	(Debit)/Kredit RM
PINJAMAN				
Badan Berkanun				
Baki pada 1 Januari		0.00		0.00
Terimaan		0.00		0.00
Bayaran		0.00		0.00
Baki pada 31 Disember		0.00		0.00
Bekalan Air				
Baki pada 1 Januari		0.00		0.00
Terimaan		13,000,000.00		3,160,642.00
Bayaran		(13,000,000.00)		(3,160,642.00)
Baki pada 31 Disember		0.00		0.00
BAKI AKAUN PINJAMAN DISATUKAN		0.00		0.00

Di Penyata Prestasi Kewangan Pinjaman Negeri berjumlah RM13,000,000.00 untuk tahun 2014 adalah terimaan bersih tahun semasa.

7. AKAUN AMANAH DISATUKAN

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

Bagi Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, sebahagian besar urus niaga semasa terdiri daripada urus niaga Akaun Penyelesaian Utama Perpendaharaan. Akaun penyelesaian ini mengakaunkan urus niaga bagi Akaun Kawalan, dan akaun seumpamanya yang tidak melibatkan terimaan atau bayaran sebenar.

Akaun Amanah Disatukan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Penihai	Baki pada 01.01.2014 (Debit)/Kredit	Debit	Kredit	Baki pada 31.12.2014 (Debit)/Kredit
	RM	RM	RM	RM
KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN				
Kumpulan Wang Pembangunan	85,800,150.18	192,345,546.53	160,607,659.36	54,062,263.01
Kumpulan Wang Pinjaman Perumahan	0.00	0.00	0.00	0.00
Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan	152,168,845.92	3,156,959,429.31	3,151,171,889.08	146,381,305.69
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	<i>237,968,996.10</i>	<i>3,349,304,975.84</i>	<i>3,311,779,548.44</i>	<i>200,443,568.70</i>
KUMPULAN WANG AMANAH AWAM				
Kumpulan Wang Amanah Khas	0.00	0.00	0.00	0.00
Kumpulan Wang Amanah Am	145,605,381.87	105,773,326.10	231,240,351.79	271,072,407.56
<i>Jumlah Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	<i>145,605,381.87</i>	<i>105,773,326.10</i>	<i>231,240,351.79</i>	<i>271,072,407.56</i>
AKAUN DEPOSIT				
Deposit Am	81,950,178.58	17,829,450.58	39,640,679.43	103,761,407.43
Deposit Pelarasian	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Jumlah Akaun Deposit</i>	<i>81,950,178.58</i>	<i>17,829,450.58</i>	<i>39,640,679.43</i>	<i>103,761,407.43</i>
JUMLAH AKAUN AMANAH DISATUKAN	465,524,556.55	3,472,907,752.52	3,582,660,579.66	575,277,383.69

Terimaan lain di Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai sebanyak RM141,490,714.31 merupakan baki bersih Akaun Amanah.

(a) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

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

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

Terimaan utama bagi kumpulan wang ini terdiri daripada pindahan dari Akaun Hasil Disatukan, pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan dan terimaan bayaran balik pinjaman yang dikeluarkan daripada kumpulan wang ini.

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

Kumpulan Wang Pembangunan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	2014		2013	
	(Debit)/Kredit		(Debit)/Kredit	
	RM	RM	RM	RM
BAKI PADA 1 JANUARI		85,800,150.18		45,671,987.78
TERIMAAN				
Pindahan Dari Akaun Hasil Disatukan		120,000,000.00		200,000,000.00
Pindahan Dari Akaun Pinjaman Disatukan		13,000,000.00		3,160,642.00
Terimaan Lain-lain Hasil		3,000,000.00		3,000,000.00
Pemberian Tahap Pembangunan Ekonomi		13,516,000.00		13,516,000.00
Sewa Beli Daripada Perumahan Murah		2,506,144.26		2,233,558.51
Jualan Rumah Kos Rendah		655,543.56		1,545,064.15
Pindahan Daripada Kumpulan Wang Amanah		0.00		20,000,000.00
Terimaan Balik Pinjaman Daripada PDC		639,313.04		639,313.04
Terimaan Balik Pinjaman Daripada MPSP		3,882,859.99		3,882,859.99
Pajakan PBA		3,407,798.51		4,008,815.07
<i>Jumlah Terimaan</i>		160,607,659.36		251,986,252.76
BAYARAN				
Perbelanjaan Pembangunan				
Langsung	182,345,536.53		211,858,090.36	
Pinjaman	10,000,010.00		0.00	
<i>Jumlah Bayaran</i>	192,345,546.53		211,858,090.36	
<i>Lebihan/(Kurangan) Bagi Tahun</i>	(31,737,887.17)		40,128,162.40	
BAKI KUMPULAN WANG PEMBANGUNAN PADA 31 DISEMBER	54,062,263.01		85,800,150.18	

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

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

Perihal	2014		2013	
	(Debit)/Kredit	RM	(Debit)/Kredit	RM
AKAUN PENYELESAIAN				
Akaun Semasa Antara Pentadbiran	550,000.00		550,000.00	
Akaun Penyelesaian Utama Perbendaharaan	1,235,030.30		1,361,425.05	
<i>Jumlah Akaun Penyelesaian</i>	<u>1,785,030.30</u>		<u>1,911,425.05</u>	
AKAUN PERNIAGAAN				
Stor dan Woksyop Tak Beruntuk	90,000.00		90,000.00	
Stor dan Woksyop Tak Beruntuk JKR	14,044.05		14,044.05	
Akaun Kira-kira Worksyop JKR	272,000.00		272,000.00	
Akaun Worksyop JKR	669,451.17		699,588.30	
<i>Jumlah Akaun Perniagaan</i>	<u>1,045,495.22</u>		<u>1,075,632.35</u>	
AKAUN PINJAMAN				
Kumpulan Wang Pinjaman Kenderaan	2,407,093.35		2,416,809.89	
Kumpulan Wang Pendahuluan Diri	382,898.56		382,159.86	
Kumpulan Wang Pendahuluan Pelbagai	383,410.70		468,004.80	
Kumpulan Wang Pinjaman Komputer	611,070.65		1,122,165.18	
Tabung Amanah Pinjaman Penuntut-penuntut	35,049,566.89		33,701,194.56	
<i>Jumlah Akaun Pinjaman</i>	<u>38,834,040.15</u>		<u>38,090,334.29</u>	
KUMPULAN WANG LUAR JANGKA				
Kumpulan Wang Amanah Belanja Mengejut	400,000.00		400,000.00	
<i>Jumlah Kumpulan Wang Luar Jangka</i>	<u>400,000.00</u>		<u>400,000.00</u>	
PELBAGAI KUMPULAN WANG				
Kumpulanwang Amanah Penyelenggaraan Jalan Raya Negeri	44,518,563.52		50,471,489.76	
Jawatankuasa Pesta Pulau Pinang	55,374.86		40,371.06	
Jawatankuasa Ekspo Pertanian	1,331,587.45		1,375,385.39	
Jawatankuasa Induk Pelancongan	169,652.82		95,283.70	
Jawatankuasa Pesta Perahu Naga	0.00		667.32	
Jawatankuasa Hal Ehwal Wanita	322,578.00		126,224.17	
Jawatankuasa Tapak Pesta	3,582,272.79		5,769,276.12	
Kumpulanwang Kebajikan Negeri	1,017,906.71		1,169,145.00	
Akaun Amanah Pengurusan Krisis Negeri	4,000,000.00		4,000,000.00	
Kumpulanwang Bantuan Wang TYT Negeri	106,468.35		2,608,634.69	
Kumpulanwang Amanah Tabung TYT (Pelaburan)	2,750,000.00		400,000.00	
Kumpulanwang Amanah Pelaburan Negeri	35,212,024.52		27,943,273.87	
Akaun Kena Bayar	11,250,311.00		16,691,703.15	
<i>Jumlah Pelbagai Kumpulan Wang</i>	<u>104,316,740.02</u>		<u>110,691,454.23</u>	
JUMLAH PELBAGAI KUMPULAN WANG AMANAH KERAJAAN	<u>146,381,305.69</u>		<u>152,168,845.92</u>	

(b) Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam mengakaun terimaan dan bayaran bagi maksud tertentu mengikut akta khas atau Akta Tatacara Kewangan 1957 [Akta 61]. Kumpulan Wang Amanah Awam terdiri daripada Amanah Khas yang diwujudkan di bawah aktanya sendiri dan Amanah Am 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 <i>RM</i>	2013 <i>RM</i>
AMANAH AM		
Kumpulanwang Pembangunan Hutan	128,068.09	128,068.09
Penyelenggaraan Rumah-Rumah Pangsa	418,970.48	910,212.26
Akaun Amanah Bayaran Pampasan PAKR	712,862.90	762,362.90
Akaun Amanah Fi Majlis Tempatan Negeri Pulau Pinang	2,170,978.00	0.00
Kajian Rancangan Tempatan Daerah Pulau Pinang	304,173.94	304,948.74
Akaun Amanah Saliran Pulau Pinang	40,904,090.11	45,640,079.11
Akaun Amanah Pengurusan SPEKS	1,087,079.87	1,118,333.87
Akaun Amanah Pelbagai Jabatan Kerja Raya	941,756.41	1,542,675.27
Akaun Amanah Kebun Bunga Pulau Pinang	38,890.09	38,890.09
Akaun Amanah Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri Pulau Pinang	101,015.73	148,005.65
Akaun Amanah Penang Future Foundation	20,000,000.00	0.00
Akaun Amanah Pelbagai Bagi Projek PAKR	44,359,939.82	18,397,950.72
Akaun Amanah Perumahan Burimputera	67,611,346.87	53,896,196.22
Akaun Amanah Pengurusan Sokongan Keluarga Kehakiman Syariah Negeri Pulau Pinang	283,200.00	286,450.00
Akaun Amanah Kesenian Negeri Pulau Pinang	309,350.50	521,360.00
Akaun Amanah Pengurusan Kompleks Masyarakat Penyayang	510,430.55	718,448.82
Akaun Amanah Kebajikan Dan Kernasyarakatan Negeri Pulau Pinang	2,000,000.00	2,000,000.00
Akaun Amanah Jabatan Kewangan Negeri Pulau Pinang	89,190,254.20	19,191,400.13
JUMLAH KUMPULAN WANG AMANAH AWAM	271,072,407.56	145,605,381.87

(c) Akaun Deposit

Akaun Deposit terdiri daripada Deposit Am dan Deposit Pelarasan. Deposit Am adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang atau perjanjian dan perlu dibayar balik apabila maksud telah tercapai. Deposit Pelarasan adalah akaun sementara yang diguna sebelum bayaran dibuat atau pelarasan kepada akaun tertentu.

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

<i>Perihal</i>	2014 <i>(Debit)/Kredit</i> <i>RM</i>	2013 <i>(Debit)/Kredit</i> <i>RM</i>
DEPOSIT AM		
Pelbagai Deposit JKR	48,924,644.19	47,119,274.91
Pejabat Tanah Timur Laut	14,428,021.90	2,164,289.90
Pejabat Tanah Baik Pulau	11,056,252.10	8,539,292.20
Pejabat Tanah Seberang Perai Selatan	7,085,547.43	3,993,288.43
Pejabat Tanah Seberang Perai Tengah	6,917,641.42	5,972,479.23
Pelbagai Deposit Am	15,349,300.39	14,161,553.91
JUMLAH AKAUN DEPOSIT	103,761,407.43	81,950,178.58

8. MEMORANDUM ASET

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

(a) Pinjaman Boleh Dituntut

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

Pinjaman Boleh Dituntut pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	<i>Baki Belum Selesai pada</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Pinjaman Kepada Majlis Perbandaran	71,020,346.63	64,270,039.44
Pinjaman Kepada Perbadanan Bekalan Air	30,000,000.00	19,149,352.00
Pinjaman Kepada Perbadanan Pembangunan Pulau Pinang	5,185,401.40	5,600,686.96
Pinjaman Kepada Jelutong Development Sdn. Bhd. - "Reimbursable Land Cost"	33,180,000.00	33,180,000.00
JUMLAH PINJAMAN BOLEH DITUNTUT	139,385,748.03	122,200,078.40

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

(b) Pelaburan

Pelaburan adalah pegangan ekuiti dalam syarikat dan badan berkanun.

Pelaburan pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

Perihal	<i>Nilai Buku</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>RM</i>	<i>RM</i>
Pelaburan Lembaga Kumpulanwang Amanah Pelaburan Pulau Pinang (LKAPP)	64,496,094.71	66,237,928.97
Pelaburan Ekuiti	172,833,873.19	172,833,873.19
JUMLAH PELABURAN	237,329,967.90	239,071,802.16

Maklumat terperinci Pelaburan dapat dirujuk di Lampiran D - Penyata Akaun Memorandum Pelaburan pada 31 Disember 2014.

(c) Bayaran Fi Air Mentah

Baki Bayaran Fi Air Mentah bagi tahun berakhir 2014 adalah sejumlah RM10,800,000.00

9. MEMORANDUM LIABILITI

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

(a) Hutang Awam

Mulai tahun kewangan 2012, Hutang Awam diklasifikasi sebagai Pinjaman selaras dengan Para 1.10. Cash Basis IPSAS.

Hutang Awam pada 31 Disember 2014 adalah seperti berikut:

	2014 RM	2013 RM
<i>Perihal</i>		
PINJAMAN		
BAKI PADA 1 JANUARI	50,496,077.52	49,234,066.32
TERIMAAN		
Pinjaman Baru		
Perumahan Awam Kos Rendah (PAKR)	0.00	0.00
Projek Bekalan Air (PBA)	13,000,000.00	3,160,642.00
Perbadanan Pembangngunan Pulau Pinang (PDC)	0.00	0.00
<i>Jumlah Terimaan</i>	13,000,000.00	3,160,642.00
BAYARAN		
Bayaran Balik (Pokok)	(1,974,576.04)	(1,898,630.80)
BAKI HUTANG PADA 31 DISEMBER	<u>61,521,501.48</u>	<u>50,496,077.52</u>

10. AKAUN BELUM TERIMA

Akaun Belum Terima pada 31 Disember 2014 berjumlah RM79,606,217.96 berdasarkan rekod Jabatan dilaporkan sebagai maklumat tambahan, walaupun Kerajaan Negeri mengamalkan asas perakaunan tunai ubahsuai.



www.audit.gov.my

JABATAN AUDIT NEGARA MALAYSIA

No. 15, Aras 1-5

Persiaran Perdana, Presint 2

62518 wilayah persekutuan Putrajaya