



# Laporan Ketua Audit Negara

PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN  
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI

**NEGERI PERLIS**

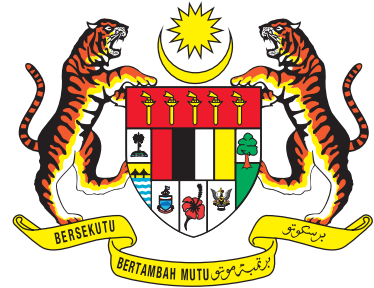
TAHUN 2010



DEWAN UNDANGAN NEGERI PERLIS

JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA





# **LAPORAN KETUA AUDIT NEGARA**

**PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI DAN  
PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI  
NEGERI PERLIS  
TAHUN 2010**

**JABATAN AUDIT NEGARA  
MALAYSIA**





# KANDUNGAN



<b>PERKARA</b>	<b>MUKA SURAT</b>
<b>KATA PENDAHULUAN</b>	vii
<b>INTISARI LAPORAN</b>	xiii
<b>BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010</b>	
Pendahuluan	3
Objektif Dan Kaedah Pengauditan	3
Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010	4
<b>BAHAGIAN II - ANALISIS KEWANGAN KERAJAAN NEGERI</b>	
Prestasi Kewangan	7
Kedudukan Kewangan Kerajaan Negeri	7
Wang Tunai	8
Pelaburan	9
Akaun Hasil Disatukan	10
Akaun Pinjaman Disatukan	14
Akaun Amanah Disatukan	15
Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	22
Penyata Akaun Memorandum	23
Rumusan Dan Syor Audit	27
<b>BAHAGIAN III - RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI</b>	
Pencapaian Pelaksanaan Projek Pembangunan RMKe-9	31
Rumusan	33
<b>BAHAGIAN IV - PENCAPAIAN PENGURUSAN KEWANGAN JABATAN/AGENSI NEGERI</b>	
Latar Belakang	37
Pelaksanaan Indeks Akauntabiliti (AI)	37
Objektif Pengauditan	38
Skop Dan Kaedah Pengauditan	38
Kawalan Utama	38

<b>PERKARA</b>	<b>MUKA SURAT</b>
Penemuan Audit	48
Syor Audit	52
Pemeriksaan Audit Mengejut	52
Pendahuluan	52
Penemuan Audit	53

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

Pendahuluan	57
Pengauditan Penyata Kewangan	57
Kedudukan Penyerahan Penyata Kewangan	57
Pengesahan Penyata Kewangan	58
Pembentangan Penyata Kewangan	59
Prestasi Kewangan	60
Rumusan Dan Syor Audit	62

**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	67
Mesyuarat Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri	67

<b>PENUTUP</b>	<b>71</b>
----------------	-----------

**LAMPIRAN**

<b>I</b> Sijil Ketua Audit Negara	75
<b>II</b> Lembaran Imbangan	76
<b>III</b> Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai	77
<b>IV</b> Penyata Akaun Memorandum	78
<b>V</b> Penyata Akaun Hasil Disatukan	79
<b>VI</b> Nota Kepada Akaun Awam	80





# **KATA PENDAHULUAN**



# KATA PENDAHULUAN

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

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

**1.2. Pengauditan Pengurusan Kewangan** – Pengauditan ini bertujuan untuk menilai sama ada pengurusan kewangan di Jabatan/Agensi Negeri dilaksanakan mengikut undang-undang dan peraturan kewangan. Jabatan Audit Negara telah memperkenalkan Indeks Akauntabiliti (AI) pada tahun 2007 dan tahun 2010 adalah tahun keempat pelaksanaannya. AI diwujudkan bertujuan untuk membuat penilaian secara objektif terhadap pengauditan pengurusan kewangan Jabatan dan Agensi Kerajaan Negeri bagi mengukur dan menambah baik kawalan pengurusan kewangan yang cemerlang. AI diberi penarafan berdasarkan kepada tahap pematuhan terhadap peraturan-peraturan kewangan berhubung dengan kawalan pengurusan, bajet, terimaan, perbelanjaan, kumpulan wang amanah/akaun amanah dan deposit, aset dan stor, pinjaman, pelaburan dan penyediaan Penyata Kewangan. Dengan pelaksanaan AI ini, ia boleh membantu mewujudkan budaya kerja berasaskan amalan terbaik. Selain itu, budaya “**membetulkan yang biasa dan membiasakan yang betul**” bukan sahaja dapat mempertingkatkan kecemerlangan pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri malah aspek integriti, keutuhan dan akauntabiliti yang ditekankan oleh Kerajaan akan dapat dicapai.

2. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Dan Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri Perlis Tahun 2010 disediakan hasil daripada pengauditan yang dijalankan di beberapa Jabatan/Agensi Negeri sepanjang tahun 2010. Bagi tujuan pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2010, pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen yang berkaitan dengan pembayaran dan terimaan telah dijalankan di Pejabat Perbendaharaan Negeri.

3. Laporan saya mengenai Penyata Kewangan dan Pengurusan Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Tahun 2010 mengandungi perkara berikut:

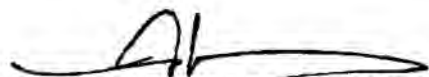
- BAHAGIAN I** - Pengesahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2010
- BAHAGIAN II** - Analisis Kewangan Kerajaan Negeri
- BAHAGIAN III** - Rancangan Pembangunan Kerajaan Negeri
- BAHAGIAN IV** - Pencapaian Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri
- BAHAGIAN V** - Penyerahan, Pengesahan, Pembentangan Penyata Kewangan Dan Prestasi Kewangan Agensi Negeri
- BAHAGIAN VI** - Pembentangan Laporan Ketua Audit Negara Dan Mesyuarat Jawatankuasa Kira-Kira Wang Awam Negeri

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

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

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

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



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

**Ketua Audit Negara**

**Malaysia**

**Putrajaya**

**13 Mei 2011**





# **INTISARI LAPORAN**





## **BAHAGIAN I - PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

1. Pada keseluruhannya, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis menunjukkan gambaran yang benar dan saksama terhadap kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2010. Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah dapat disahkan kerana dokumen sokongan adalah mencukupi untuk mengesahkan semua butiran dalam Lembaran Imbangan dan Penyata Akaun Memorandum.

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

2. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Perlis pada tahun 2010 adalah memuaskan. Pada tahun 2010, baki Kumpulan Wang Disatukan mengalami penurunan sedikit berjumlah RM1.89 juta atau 5.6% kepada RM32.03 juta berbanding RM33.92 juta pada tahun 2009. Kutipan hasil pada tahun 2010 meningkat sejumlah RM20.55 juta atau 21.4% kepada RM116.49 juta manakala perbelanjaan meningkat sejumlah RM12.67 juta atau 13.1% kepada RM109.21 juta. Kerajaan Negeri mencatatkan surplus bagi Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM7.28 juta setelah mencatat defisit selama 3 tahun berturut-turut. Hutang Awam Kerajaan Negeri bagaimanapun telah meningkat sedikit sejumlah RM9.81 juta atau 2.4% menjadi RM416.29 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman yang diperolehi daripada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM19.44 juta atau 13.4% menjadi RM164.66 juta berbanding RM145.22 juta pada tahun 2009. Tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berjumlah RM26.26 juta manakala tunggakan bayaran balik pinjaman daripada Agensi Negeri berjumlah RM69.94 juta. Kerajaan Negeri hendaklah berusaha mengutip tunggakan hasil berjumlah RM26.26 juta dan mengambil tindakan lebih tegas menuntut tunggakan pinjaman daripada Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis yang berjumlah RM69.94 juta. Hutang Awam Kerajaan Negeri yang berjumlah RM416.29 juta hendaklah dibayar balik mengikut jumlah dan tempoh masa yang ditetapkan bagi memastikan tunggakan bayaran balik pinjaman berjumlah RM164.66 juta tidak terus meningkat. Selain itu, Kerajaan Negeri perlu meneruskan amalan perbelanjaan berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan sumbangannya kepada rakyat.

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

3. Pada keseluruhannya, prestasi pencapaian pelaksanaan projek-projek di bawah RMKe-9 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri adalah memuaskan kerana sejumlah RM435.30 juta atau 75.2% daripada RM578.81 juta peruntukan yang diluluskan telah dibelanjakan. Sehingga tahun 2010, sebanyak 226 projek atau 85.6% daripada 264 projek yang diluluskan telah siap dilaksanakan manakala 38 projek atau 14.4% masih dalam pelaksanaan. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar dapat mempertingkatkan lagi taraf sosio hidup rakyat Negeri Perlis.

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

4. Pada tahun 2010, Pengauditan Pengurusan Kewangan berdasarkan Indeks Akauntabiliti telah dilaksanakan di 10 Jabatan/Agensi Negeri. Pada keseluruhannya, pengurusan kewangan di 1 Jabatan adalah pada tahap sangat baik dan 6 Jabatan pada tahap baik manakala 3 Agensi Negeri pada tahap memuaskan. Pencapaian ini adalah lebih baik jika dibandingkan pada tahun 2008 dan 2009 di mana 5 dan 8 Jabatan mencapai tahap baik. Kelemahan yang dibangkitkan terutamanya adalah berhubung dengan Kawalan Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah dan Deposit; Kawalan Pengurusan Aset, Inventori dan Stor; Pengurusan Pelaburan; dan Pengurusan Pinjaman.

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

5. Pada tahun 2010, penyerahan Penyata Kewangan Agensi Negeri Perlis adalah baik. Sehingga 30 April 2011, semua Agensi Negeri telah memberikan komitmen yang baik dengan mengemukakan Penyata Kewangan Tahun 2009 kepada Jabatan Audit Negara untuk tujuan pengauditan. Sehingga 30 April 2011, sejumlah 6 Penyata Kewangan Tahun 2010 telah diterima dan sedang diaudit. Bagaimanapun, Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis dan Yayasan Islam Perlis masih belum mengemukakannya kepada pihak Audit. Sepanjang tempoh tersebut, 10 Penyata Kewangan Agensi Negeri telah dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara melibatkan 4 Sijil Tanpa Teguran dan 6 Sijil Berteguran. Sebanyak 6 Penyata Kewangan bagi 6 Agensi Negeri telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Ia termasuklah satu Penyata Kewangan Tahun 2008.

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

6. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Akaun Agensi Negeri bagi tahun 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 14 Disember 2010. Pada tahun 2010, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri Perlis (Jawatankuasa) telah bermesyuarat sebanyak 3 kali. Sehingga bulan April 2011, Jawatankuasa telah bermesyuarat sekali bagi mendengar taklimat pengurusan banjir tahun 2010 dan 2011 yang dibentangkan oleh Majlis Keselamatan Negara Negeri Perlis, Jabatan Kebajikan Masyarakat dan Unit Pentadbiran Daerah.



**BAHAGIAN I  
PENGESAHAN PENYATA  
KEWANGAN KERAJAAN  
NEGERI PERLIS  
BAGI TAHUN BERAKHIR  
31 DISEMBER 2010**



**BAHAGIAN I**  
**PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN**  
**KERAJAAN NEGERI PERLIS**  
**BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

**1. PENDAHULUAN**

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

1.2. Selaras dengan peruntukan undang-undang tersebut, Pegawai Kewangan Negeri telah mengemukakan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 kepada Jabatan Audit Negara pada **1 Februari 2011**. Penyerahan Penyata pada tahun ini adalah lebih awal berbanding tahun 2009. Penyata tersebut melaporkan semua urusan niaga kewangan asas tunai bagi tahun 2010 berkaitan dengan sumber dan penggunaan wang awam. Penyata tersebut mengandungi Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Akaun Awam.

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

1.4. Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai menunjukkan penerimaan dan bayaran bagi tahun 2010. Penerimaan adalah terdiri daripada hasil, pinjaman, terimaan modal dan terimaan lain seperti amanah dan deposit. Pembayaran pula adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus, pembangunan, modal dan bayaran balik pinjaman.

1.5. Penyata Akaun Memorandum adalah akaun yang menunjukkan kedudukan aset dan tanggungan Kerajaan Negeri. Aset Kerajaan Negeri merangkumi Pinjaman Boleh Dituntut, Pelaburan, Wang Deposit dan Tunggakan Hasil. Tanggungan Kerajaan Negeri pula terdiri daripada Hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.

**2. OBJEKTIF DAN KAEDAH PENGAUDITAN**

2.1. Pengauditan terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 adalah untuk memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan kewangan yang benar dan saksama serta rekod perakaunan yang berkaitan telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.

2.2. Pengauditan terhadap sistem perakaunan dan dokumen dijalankan secara berterusan sepanjang tahun 2010. Teguran Audit mengenainya telah dibangkitkan dengan pihak

Perbendaharaan Negeri dan Jabatan Negeri melalui surat pengurusan Audit sebaik sahaja pengauditan selesai dijalankan.

### **3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN KERAJAAN NEGERI PERLIS BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

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

3.2. Pengauditan Penyata Kewangan termasuk memeriksa rekod secara semak uji, menyemak bukti yang menyokong angka dan memastikan penzahiran yang mencukupi dalam penyampaian Penyata Kewangan. Persembahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun 2010 adalah selaras dengan Piawaian Perakaunan Kerajaan. **Pada pendapat Audit, Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis pada keseluruhannya menunjukkan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan kewangan Kerajaan Negeri bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 dan rekod perakaunannya telah diselenggarakan dengan teratur dan kemas kini.** Sijil Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri yang disertakan bersama dengan Lembaran Imbangan, Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai, Penyata Akaun Memorandum, Penyata Akaun Hasil Disatukan dan Nota Kepada Akaun Awam adalah seperti di **Lampiran I** hingga **Lampiran VI**.



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





#### 4. PRESTASI KEWANGAN

Jabatan Audit Negara di samping mengesahkan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis Tahun 2010, juga membuat analisis terhadap data kewangan bagi menilai tahap prestasi kewangan Kerajaan Negeri. Analisis yang dijalankan adalah berdasarkan kepada Penyata Wang Tunai, Penyata Pelaburan, Penyata Akaun Hasil Disatukan, Penyata Akaun Pinjaman Disatukan, Penyata Akaun Amanah Disatukan, Penyata Akaun Memorandum dan Nota Kepada Akaun Awam.

##### 4.1. KEDUDUKAN KEWANGAN KERAJAAN NEGERI

4.1.1. Kumpulan Wang Disatukan terdiri daripada 3 akaun iaitu Akaun Hasil Disatukan, Akaun Pinjaman Disatukan dan Akaun Amanah Disatukan. Pada tahun 2010, Kumpulan Wang Disatukan mengalami penurunan sedikit berjumlah RM1.89 juta atau 5.6% kepada RM32.03 juta berbanding RM33.92 juta pada tahun 2009. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.1**.

**Jadual 4.1**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009**

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(134.35)	(127.07)	7.28	5.4
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	1.00	1.00	(100.0)
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	168.27	158.10	(10.17)	(6.0)
	<i>i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>				
	• <i>Kumpulan Wang Pembangunan</i>	9.82	(5.62)	(15.44)	(157.2)
	• <i>Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air</i>	(29.63)	(32.51)	(2.88)	9.7
	• <i>Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	80.48	66.71	(13.77)	(17.1)
	<i>ii) Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	71.96	94.19	22.23	30.9
	<i>iii) Akaun Wang Deposit</i>	35.64	35.33	(0.31)	(0.9)
	<b>Jumlah</b>	<b>33.92</b>	<b>32.03</b>	<b>(1.89)</b>	<b>(5.6)</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.1.2. Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.2**.

**Jadual 4.2**  
**Kedudukan Kumpulan Wang Disatukan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Akaun Hasil Disatukan	(111.69)	(121.07)	(133.75)	(134.35)	(127.07)
2.	Akaun Pinjaman Disatukan	0.00	0.00	7.00	0.00	1.00
3.	Akaun Amanah Disatukan terdiri daripada:	157.46	157.76	162.27	168.27	158.10
	<i>i) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>					
	• <i>Kumpulan Wang Pembangunan</i>	48.33	39.77	23.25	9.82	(5.62)
	• <i>Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air</i>	(18.20)	(31.36)	(37.68)	(29.63)	(32.51)
	• <i>Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan</i>	63.14	75.72	87.44	80.48	66.71
	<i>ii) Kumpulan Wang Amanah Awam</i>	34.64	42.24	53.48	71.96	94.19
	<i>iii) Akaun Wang Deposit</i>	29.55	31.39	35.78	35.64	35.33
	<b>Jumlah</b>	<b>45.77</b>	<b>36.69</b>	<b>35.52</b>	<b>33.92</b>	<b>32.03</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.1.3. Analisis Audit mendapati Kumpulan Wang Disatukan Kerajaan Negeri mengalami penurunan sejumlah RM1.89 juta atau 5.6% iaitu daripada RM33.92 juta pada tahun 2009 menjadi RM32.03 juta pada tahun 2010. Ia merupakan penurunan untuk tahun keempat berturut-turut. Penurunan ini antara lain disebabkan oleh Kumpulan Wang Pembangunan mencatatkan lebih perbelanjaan berbanding pendapatan pada tahun semasa berjumlah RM15.44 juta manakala baki Pelbagai Kumpulan Wang Amanah mencatatkan penurunan berjumlah RM13.77 juta atau 17.1% menjadi RM66.71 juta berbanding RM80.48 juta pada tahun 2009.

## 4.2. WANG TUNAI

4.2.1. Wang Tunai merupakan sebahagian daripada komponen yang ditunjukkan dalam Lembaran Imbangan sebagai Aset Kerajaan Negeri yang diakaunkan dalam Kumpulan Wang Disatukan. Wang Tunai terdiri daripada Wang Tunai Dalam Bank, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Tangan. Wang Tunai Dalam Bank terdiri daripada baki wang tunai dalam akaun semasa, manakala Wang Tunai Dalam Perjalanan adalah wang tunai yang diterima dan telah dikeluarkan resit penerimaannya, tetapi belum dimasukkan ke dalam bank pada atau sebelum 31 Disember tahun semasa. Wang Tunai Dalam Tangan pula terdiri daripada Panjar Wang Runcit dan Panjar Wang Runcit Khas yang diberi kepada Pemegang Panjar untuk tujuan perbelanjaan runcit.

4.2.2. Analisis perbandingan kedudukan Wang Tunai pada tahun 2010 dan 2009 menunjukkan penurunan sejumlah RM15.89 juta atau 66.4% menjadi RM8.03 juta berbanding RM23.92 juta pada tahun 2009 iaitu seperti di **Jadual 4.3**. Penurunan wang tunai berjumlah RM15.89 juta antara lain disebabkan oleh penambahan pelaburan dalam Simpanan Tetap berjumlah RM14 juta atau 140% menjadi RM24 juta dan peningkatan perbelanjaan mengurus berjumlah RM12.67 juta atau 13.1% menjadi RM109.21 juta pada tahun 2010.

**Jadual 4.3**  
**Baki Wang Tunai Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Bil.	Butiran	Tahun		Penurunan	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	23.69	7.98	15.71	66.3
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.22	0.04	0.18	81.8
3.	Wang Tunai Dalam Tangan	0.01	0.01	0.00	-
<b>Jumlah</b>		<b>23.92</b>	<b>8.03</b>	<b>15.89</b>	<b>66.4</b>

*Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis*

4.2.3. Kedudukan baki wang tunai bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.4**.

**Jadual 4.4**  
**Baki Wang Tunai Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Wang Tunai Dalam Bank	14.39	11.15	31.12	23.69	7.98
2.	Wang Tunai Dalam Perjalanan	0.82	0.48	0.39	0.22	0.04
3.	Wang Tunai Dalam Tangan	0.06	0.06	0.01	0.01	0.01
<b>Jumlah</b>		<b>15.27</b>	<b>11.69</b>	<b>31.52</b>	<b>23.92</b>	<b>8.03</b>

*Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis*

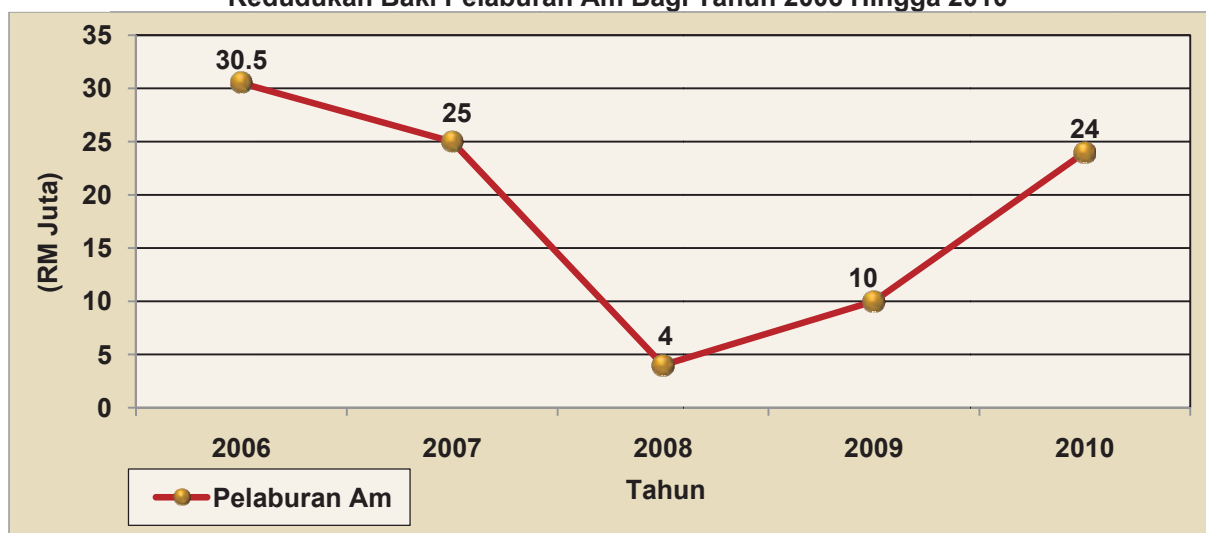
### 4.3. PELABURAN

4.3.1. Seksyen 8(3)(b), Akta Tatacara Kewangan 1957 membenarkan Kerajaan Negeri membuat pelaburan dalam deposit di bank dan pelaburan saham sekiranya mempunyai lebihan wang. Pelaburan diakaunkan dalam Kumpulan Wang Amanah dan Pelaburan Am. Pelaburan yang diakaunkan dalam Kumpulan Wang Amanah adalah pelaburan yang dibuat daripada Kumpulan Wang Amanah selaras dengan Seksyen 9 dan Seksyen 10, Akta Tatacara Kewangan 1957 serta peraturan lain yang berkuatkuasa. Manakala, Pelaburan Am adalah semua pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan selain daripada pelaburan Kumpulan Wang Amanah.

4.3.2. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan pada tahun 2010 dan 2009 menunjukkan peningkatan ketara dalam Simpanan Tetap berjumlah RM14 juta atau 140% menjadi RM24 juta berbanding RM10 juta pada tahun 2009. Peningkatan ini disebabkan penambahan jumlah hasil yang dikutip pada tahun 2010 kepada RM116.49 juta berbanding RM95.94 juta pada tahun 2009.

4.3.3. Analisis perbandingan kedudukan pelaburan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan pelaburan dalam Simpanan Tetap pada tahun 2006, 2009 dan 2010. Bagaimanapun, keadaan berubah pada tahun 2007 dan 2008, menyaksikan penurunan jumlah pelaburan dalam Simpanan Tetap. Kedudukan baki Pelaburan Am bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 4.1**.

**Carta 4.1**  
**Kedudukan Baki Pelaburan Am Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.4. AKAUN HASIL DISATUKAN

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

##### 4.4.1. Hasil

Kerajaan Negeri memungut 3 jenis hasil iaitu Hasil Cukai, Hasil Bukan Cukai dan Terimaan Bukan Hasil. Pada keseluruhannya, hasil yang dikutip oleh Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berjumlah RM116.49 juta, meningkat sejumlah RM20.55 juta atau 21.4% berbanding RM95.94 juta pada tahun 2009 dan ditunjukkan seperti di **Jadual 4.5**.

**Jadual 4.5**  
**Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Bil.	Kategori	Tahun		Peningkatan / (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	%
1.	Hasil Cukai	12.05	11.48	(0.57)	(4.7)
2.	Hasil Bukan Cukai	39.09	44.09	5.00	12.8
3.	Terimaan Bukan Hasil	44.80	60.92	16.12	36.0
<b>Jumlah</b>		<b>95.94</b>	<b>116.49</b>	<b>20.55</b>	<b>21.4</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.4.1.1. Analisis perbandingan kutipan hasil bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan penurunan kutipan hasil pada tahun 2007 berbanding peningkatan hasil pada tahun 2008, 2009 dan 2010. Kedudukan kutipan hasil bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.6**. Kutipan bagi tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun.

**Jadual 4.6**  
**Kutipan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Kategori	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Hasil Cukai	10.14	10.52	11.60	12.05	11.48
2.	Hasil Bukan Cukai	30.43	31.82	30.76	39.09	44.09
3.	Terimaan Bukan Hasil	38.74	25.17	35.08	44.80	60.92
<b>Jumlah</b>		<b>79.31</b>	<b>67.51</b>	<b>77.44</b>	<b>95.94</b>	<b>116.49</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.4.1.2. Analisis Audit selanjutnya mendapati pada tahun 2010, 5 butiran hasil yang mencatat peningkatan ketara berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.7**.

**Jadual 4.7**  
**Peningkatan Hasil Yang Ketara Pada Tahun 2010 Berbanding 2009**

Bil.	Butiran Hasil	Tahun		Peningkatan		Punca
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Geran Pemberian Caj Perkhidmatan Projek Persekutuan	4.62	29.31	24.69	534.4	Pertambahan jumlah pelaksanaan projek Kerajaan Persekutuan selain kenaikan kadar kepada 10% berbanding 5% sebelum ini
2.	Premium Tanah Yang Lain	7.88	12.32	4.44	56.3	Peningkatan bayaran permohonan Hak Milik Tanah
3.	Geran Pemberian 50% Perbelanjaan Mengurus Jabatan Di Bawah Senarai Bersama	5.78	6.31	0.53	9.1	Peningkatan jumlah perbelanjaan mengurus Jabatan Negeri
4.	Premium Tukar Syarat Tanah	1.43	1.90	0.47	32.8	Pertambahan jumlah kes tukar syarat tanah untuk projek perumahan
5.	Terimaan Balik Bayaran Tahun-Tahun Lalu	0.09	0.59	0.50	555.5	Peningkatan jumlah bayaran balik emolumen kakitangan yang terlebih bayar
<b>Jumlah</b>		<b>19.8</b>	<b>50.43</b>	<b>30.63</b>	<b>154.7</b>	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.4.1.3. Analisis perbandingan penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan kutipan hasil untuk 3 jenis hasil utama iaitu Geran Pemberian Kerajaan Persekutuan, Jualan Air dan Cukai Tanah. Hasil Premium Tanah Yang Lain mengalami peningkatan melebihi 2 kali ganda pada tahun 2009 dan melebihi setengah kali ganda pada tahun 2010. Penyumbang utama hasil Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.8**.

**Jadual 4.8**  
**Penyumbang Utama Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Butiran Hasil	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Geran Pemberian Kerajaan Persekutuan	38.38	23.54	34.34	44.42	59.78
2.	Jualan Air	12.49	13.11	13.80	14.41	14.76
3.	Premium Tanah Yang Lain	6.41	3.90	3.25	7.88	12.32
4.	Cukai Tanah	7.49	7.67	8.73	7.83	7.89
5.	Permit Tanah Dan Galian	4.81	4.80	4.56	5.94	5.92
<b>Jumlah</b>		<b>69.58</b>	<b>53.02</b>	<b>64.68</b>	<b>80.48</b>	<b>100.67</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.4.2. Perbelanjaan Mengurus

4.4.2.1. Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada Perbelanjaan Tanggungan dan Perbelanjaan Perbekalan. Bagi Perbelanjaan Tanggungan, perbelanjaan yang dipertanggungjawabkan terus kepada Kumpulan Wang Disatukan adalah seperti bayaran pencen, ganjaran, pampasan dan perbelanjaan hutang awam. Manakala Perbelanjaan Perbekalan adalah untuk membiayai aktiviti dan pengurusan harian Kerajaan Negeri. Perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri telah meningkat sejumlah RM12.67 juta atau 13.1% iaitu dari RM96.54 juta pada tahun 2009 menjadi RM109.21 juta pada tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.9**.

**Jadual 4.9**  
**Perbelanjaan Mengurus Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Emolumen	31.04	33.21	2.17	7.0
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	35.26	36.87	1.61	4.6
3.	Aset	3.63	2.20	(1.43)	(39.4)
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	26.19	36.60	10.41	39.7
5.	Perbelanjaan Lain	0.42	0.33	(0.09)	(21.4)
<b>Jumlah</b>		<b>96.54</b>	<b>109.21</b>	<b>12.67</b>	<b>13.1</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.4.2.2. Peningkatan dan penurunan Perbelanjaan Mengurus yang ketara pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.10**.

**Jadual 4.10**  
**Peningkatan / Penurunan Ketara Perbelanjaan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009**

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)		Punca Peningkatan/ (Penurunan)
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)	
1.	Pemberian Dalam Negeri	21.89	31.22	9.33	42.6	Pertambahan dalam jumlah caruman kepada akaun Kumpulan Wang Bekalan Air
2.	Faedah, Dividen Dan Kenaan Bayaran	1.22	2.30	1.08	88.6	Pertambahan dalam jumlah pembayaran faedah atas pinjaman kepada Kerajaan Persekutuan
3.	Perkhidmatan Iktisas Dan Perkhidmatan Lain	11.64	12.69	1.05	9.0	Pertambahan dalam jumlah pembayaran elaun kepada pegawai kontrak dan sambilan
4.	Harta Modal Yang Lain	2.90	1.16	(1.74)	(60.0)	Pengurangan dalam jumlah pembelian aset
5.	Penyenggaraan Dan Pembaikan Kecil Yang Dibeli	12.08	11.00	(1.08)	(8.9)	Pengurangan dalam jumlah penyenggaraan aset
<b>Jumlah</b>		<b>49.73</b>	<b>58.37</b>	<b>8.64</b>	<b>17.4</b>	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.4.2.3. Analisis perbandingan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan perbelanjaan mengurus pada setiap tahun. Kedudukan perbelanjaan mengurus bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.11**.

**Jadual 4.11**  
**Perbelanjaan Mengurus Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Butiran Perbelanjaan	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Emolumen	23.16	24.36	27.93	31.04	33.21
2.	Perkhidmatan Dan Bekalan	26.37	29.27	34.37	35.26	36.87
3.	Aset	0.56	1.14	2.08	3.63	2.20
4.	Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	22.71	21.81	25.41	26.19	36.60
5.	Perbelanjaan Lain	0.29	0.31	0.33	0.42	0.33
<b>Jumlah</b>		<b>73.09</b>	<b>76.89</b>	<b>90.12</b>	<b>96.54</b>	<b>109.21</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.4.3. Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan

4.4.3.1. Analisis terhadap prestasi kewangan Akaun Hasil Disatukan mengambil kira perbandingan antara hasil dengan perbelanjaan mengurus Kerajaan Negeri bagi tempoh perakaunan semasa dan tahun sebelumnya untuk mengukur surplus atau defisit bagi Akaun Hasil Disatukan. Akaun Hasil Disatukan Kerajaan Negeri mencatat surplus berjumlah RM7.28 juta pada tahun 2010, kenaikan ketara 1,313.3% atau RM7.88 juta berbanding defisit RM0.60 juta pada tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.12**. Perubahan kepada surplus ini disebabkan pertambahan hasil Kerajaan Negeri berjumlah RM20.55 juta atau 21.4% pada tahun 2010.

**Jadual 4.12**  
**Prestasi Kewangan Akaun Hasil Disatukan Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Bil.	Butiran	Tahun		Peningkatan	
		2009	2010	(RM Juta)	(%)
		(RM Juta)	(RM Juta)		
1.	Hasil	95.94	116.49	20.55	21.4
2.	Perbelanjaan Mengurus	96.54	109.21	12.67	13.1
<b>Surplus / (Defisit)</b>		<b>(0.60)</b>	<b>7.28</b>	<b>7.88</b>	<b>1,313.3</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.4.3.2. Analisis perbandingan surplus/defisit pendapatan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan defisit pendapatan pada tahun 2007, 2008 dan 2009 manakala surplus pendapatan berbanding perbelanjaan pada tahun 2006 dan 2010 adalah seperti di **Jadual 4.13**.

**Jadual 4.13**  
**Prestasi Hasil Berbanding Perbelanjaan Mengurus Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Butiran	Tahun				
		2006	2007	2008	2009	2010
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Hasil	79.31	67.51	77.44	95.94	116.49
2.	Perbelanjaan Mengurus	73.09	76.89	90.12	96.54	109.21
<b>Surplus / (Defisit)</b>		<b>6.22</b>	<b>(9.38)</b>	<b>(12.68)</b>	<b>(0.60)</b>	<b>7.28</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### **4.5. AKAUN PINJAMAN DISATUKAN**

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

4.5.2. Pada tahun 2010, Kerajaan Negeri menerima pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan untuk membiayai projek Bekalan Air berjumlah RM10.11 juta dan projek Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis berjumlah RM1 juta. Pinjaman yang diterima untuk projek Bekalan Air telah diakaunkan ke dalam Akaun Pinjaman Disatukan dan dipindahkan kemudiannya ke akaun Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air mengikut Piawaian Perakaunan Kerajaan 5. Pinjaman RM1 juta yang diterima Kerajaan Negeri untuk projek Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis pada akhir tahun 2010 hanya disalurkan kepada Agensi pada awal tahun 2011. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan pada tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di **Jadual 4.14**.



**Jadual 4.14**  
**Baki Akaun Pinjaman Disatukan Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Butiran	Tahun		Penurunan	
	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	7.00	0.00	7.00	100
Terimaan	38.37	11.11	27.26	71.0
Bayaran	45.37	10.11	35.26	77.7
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>100</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.5.3. Kedudukan baki Akaun Pinjaman Disatukan bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.15**.

**Jadual 4.15**  
**Kedudukan Baki Akaun Pinjaman Disatukan Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Pinjaman Badan Berkanun	0.00	0.00	7.00	0.00	1.00
2.	Pinjaman Bekalan Air	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Jumlah</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### **4.6. AKAUN AMANAH DISATUKAN**

Akaun Amanah Disatukan adalah sebahagian daripada Kumpulan Wang Disatukan yang diwujudkan di bawah Seksyen 7(c), Akta Tatacara Kewangan 1957. Ia terdiri daripada 3 kumpulan wang iaitu Kumpulan Wang Amanah Kerajaan, Kumpulan Wang Amanah Awam dan Akaun Wang Deposit. Akaun ini menguruskan semua wang yang diterima dan dibelanjakan mengikut terma amanah tersebut. Pada akhir tahun 2010, baki Akaun Amanah Disatukan berjumlah RM158.10 juta berbanding RM168.27 juta pada tahun 2009, penurunan sejumlah RM10.17 juta atau 6.0%.

##### **4.6.1. Kumpulan Wang Amanah Kerajaan**

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

##### **4.6.1.1. Kumpulan Wang Pembangunan**

Kumpulan Wang Pembangunan ditubuhkan di bawah Akta Kumpulan Wang Pembangunan Tahun 1966 (Akta 70) dan diperakunkan dalam Penyata Kumpulan Wang Pembangunan. Sumber kewangan bagi kumpulan wang ini terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil, terimaan pemberian daripada Kerajaan Persekutuan dan Akaun Pinjaman. Kumpulan Wang Pembangunan hanya boleh dibelanjakan bagi maksud yang ditentukan oleh Akta tersebut. Penerimaan kumpulan wang ini pada tahun 2010 berjumlah RM31.03 juta adalah terdiri daripada Geran Pemberian Tahap Pembangunan, Ekonomi Dan Kesejahteraan

Hidup daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM19.18 juta dan bayaran balik pinjaman Perumahan Awam Kos Rendah berjumlah RM11.85 juta. Manakala perbelanjaan pembangunan pada tahun 2010 berjumlah RM46.47 juta berbanding RM60.54 juta pada tahun 2009, penurunan sejumlah RM14.07 juta atau 23.2%. Baki terkumpul Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2009 berjumlah RM9.82 juta, menurun menjadi defisit RM5.62 juta pada tahun 2010 disebabkan lebih perbelanjaan berjumlah RM15.44 juta atau 49.8% berbanding terimaan. Perbandingan baki Kumpulan Wang Pembangunan pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.16**.

**Jadual 4.16**  
**Baki Kumpulan Wang Pembangunan Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Perkara	Tahun		Penurunan	
	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	23.25	9.82	13.43	57.8
<i>Penerimaan</i>	47.11	31.03	16.08	34.1
<i>Perbelanjaan</i>	60.54	46.47	14.07	23.2
Surplus/(Defisit)	(13.43)	(15.44)	2.01	15.0
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>9.82</b>	<b>(5.62)</b>	<b>15.44</b>	<b>157.2</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

- a. Pada tahun 2010, kesemua 6 buah Jabatan mencatatkan penurunan dalam perbelanjaan pembangunannya berbanding tahun 2009. Jabatan Kerja Raya mencatatkan penurunan perbelanjaan berjumlah RM6.57 juta, diikuti Jabatan Pengairan Dan Saliran berjumlah RM2.28 juta, Jabatan Perhutanan berjumlah RM2.01 juta, Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri berjumlah RM1.24 juta, Jabatan Pertanian berjumlah RM1.02 juta dan Jabatan Perkhidmatan Veterinar berjumlah RM0.95 juta. Penurunan dalam jumlah perbelanjaan pada tahun 2010 disebabkan pelaksanaan sebahagian projek pembangunan tidak mencapai sasaran ditetapkan. Peruntukan kewangan bagi perbelanjaan pembangunan pada tahun 2010 berjumlah RM55.71 juta manakala perbelanjaan adalah berjumlah RM46.48 juta atau 83.4%.
- b. Kedudukan perbelanjaan pembangunan mengikut Jabatan pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.17**.

**Jadual 4.17**  
**Perbelanjaan Pembangunan Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Bil.	Jabatan/Pejabat	Tahun		Penurunan
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)
1.	Jabatan Kerja Raya	16.06	9.49	6.57
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	12.23	9.95	2.28
3.	Jabatan Perhutanan	4.87	2.86	2.01
4.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	15.78	14.54	1.24
5.	Jabatan Pertanian	6.50	5.48	1.02
6.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	5.10	4.15	0.95
<b>Jumlah</b>		<b>60.54</b>	<b>46.47</b>	<b>15.44</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.6.1.2. Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air

Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air ditubuhkan di bawah Seksyen 3(1) Akta 230 (Akta Kumpulan Wang Bekalan Air). Tujuan penubuhannya adalah untuk membiayai perbelanjaan mengurus dan perbelanjaan pembangunan serta penyenggaraan bekalan air. Pada tahun 2010, Kerajaan Negeri telah menyalurkan sejumlah RM23.01 juta dari Akaun Hasil Disatukan ke dalam Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air. Kerajaan Negeri turut menerima sejumlah RM10.11 juta pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan dan menyalurkannya ke dalam kumpulan wang tersebut. Sehingga akhir tahun 2010, Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air telah membelanjakan sejumlah RM19.85 juta untuk perbelanjaan mengurus dan sejumlah RM16.15 juta untuk perbelanjaan pembangunan menyebabkan baki defisit terkumpul kumpulan wang terus meningkat kepada RM32.51 juta berbanding RM29.63 juta pada tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.18**.

**Jadual 4.18**  
**Baki Kumpulan Wang Amanah Bekalan Air Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Perkara	Tahun		Peningkatan/ (Penurunan)	
	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
Baki Pada 1 Januari	(37.68)	(29.63)	8.05	21.4
<i>Penerimaan</i>	54.57	33.12	(21.45)	39.3
<i>Perbelanjaan</i>	46.52	36.00	10.52	22.6
Surplus/(Defisit)	8.05	(2.88)	(10.93)	135.8
<b>Baki Pada 31 Disember</b>	<b>(29.63)</b>	<b>(32.51)</b>	<b>(2.88)</b>	<b>(9.7)</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

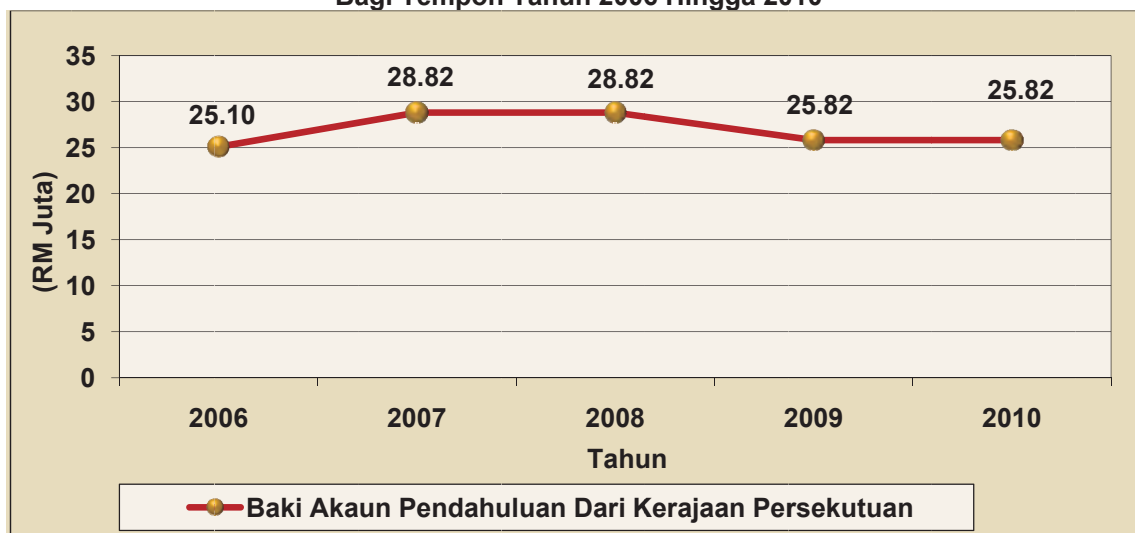
#### 4.6.1.3. Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan

Pelbagai Kumpulan Wang Amanah Kerajaan ditubuhkan mengikut Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957. Akaun ini terdiri daripada Akaun Penyelesaian, Akaun Perniagaan, Akaun Pinjaman, Kumpulan Wang Luar Jangka dan Pelbagai Kumpulan Wang. Sehingga akhir tahun 2010, baki akaun ini berjumlah RM66.71 juta, menurun sejumlah RM13.77 juta atau 17.1% berbanding RM80.48 juta pada tahun 2009.

##### a. Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan

Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan merekodkan terimaan serta pembayaran yang dibuat oleh Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan. Pendahuluan yang diterima ini digunakan untuk membiayai perbelanjaan mengurus dan pembangunan Kerajaan Negeri. Pada akhir tahun 2010, baki Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan berjumlah RM25.82 juta. Kali terakhir Kerajaan Negeri membuat pembayaran balik pendahuluan ini adalah pada tahun 2008. Kedudukan Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan bagi tempoh tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 4.2**.

**Carta 4.2**  
**Baki Akaun Pendahuluan Dari Kerajaan Persekutuan**  
**Bagi Tempoh Tahun 2006 Hingga 2010**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

**b. Akaun Kena Bayar**

Akaun Kena Bayar (AKB) adalah bayaran yang dilakukan pada bulan Januari tahun berikutnya, bagi bekalan dan perkhidmatan yang disempurnakan pada atau sebelum 31 Disember tahun semasa dan bayaran dikenakan dalam peruntukan akaun tahun tersebut. Pada tahun 2010, perbelanjaan di bawah AKB berjumlah RM16.13 juta berbanding RM24.81 juta pada tahun 2009, penurunan ketara sejumlah RM8.68 juta atau 35.0%. Penurunan ketara AKB adalah di Perbendaharaan Negeri iaitu sejumlah RM4.29 juta atau 98.8% disebabkan tiada pelarasan dibuat pada hujung tahun berbanding RM4.31 juta pelarasan pada tahun 2009. Penurunan AKB di Jabatan Kerja Raya sejumlah RM3.54 juta atau 40.9% pula disebabkan Jabatan telah berjaya memproses pembayaran dengan lebih awal berbanding tahun sebelumnya. Senarai Jabatan yang mencatatkan peningkatan/penurunan perbelanjaan AKB yang ketara pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.19**.

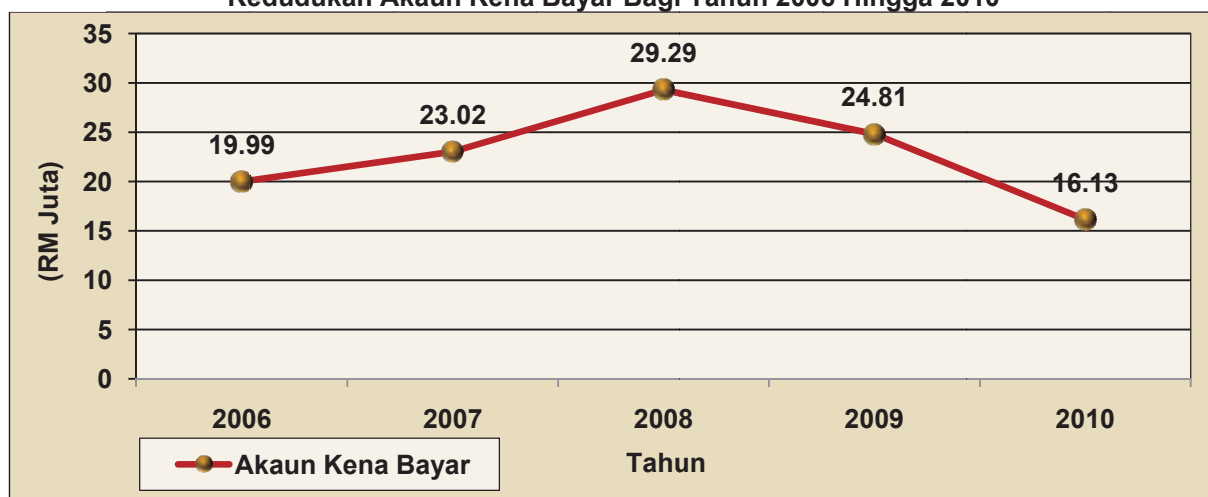
**Jadual 4.19**  
**Perbelanjaan Akaun Kena Bayar Mengikut Jabatan Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Bil.	Jabatan	Tahun		Peningkatan / (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	2.83	3.99	1.16	41.0
2.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	0.64	1.07	0.43	67.2
3.	Perbendaharaan Negeri	4.34	0.05	(4.29)	(98.8)
4.	Jabatan Kerja Raya	8.65	5.11	(3.54)	(40.9)
5.	Jabatan Perhutanan	2.43	1.15	(1.28)	(52.7)
6.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	1.95	1.14	(0.81)	(41.5)
7.	Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air)	1.22	1.01	(0.21)	(17.2)
8.	Jabatan Pertanian	1.80	1.68	(0.12)	(6.7)
9.	Pejabat DYMM Raja Perlis	0.74	0.67	(0.07)	(9.5)
10.	Lain-lain Jabatan	0.21	0.26	0.05	23.8
<b>Jumlah</b>		<b>24.81</b>	<b>16.13</b>	<b>(8.68)</b>	<b>(35.0)</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

Analisis perbandingan AKB bagi tempoh 5 tahun menunjukkan peningkatan pada tahun 2007 dan 2008 manakala menurun pada tahun 2009 dan 2010 seperti yang ditunjukkan di **Carta 4.3**. Analisis perbandingan jumlah perbelanjaan mengurus berbanding perbelanjaan AKB pada tahun 2010 mendapati perbelanjaan mengurus meningkat sejumlah RM12.67 juta atau 13.1% kepada RM109.21 juta manakala AKB telah menurun sejumlah RM8.68 juta atau 35.0% kepada RM16.13 juta.

**Carta 4.3**  
**Kedudukan Akaun Kena Bayar Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.6.2. Kumpulan Wang Amanah Awam

Kumpulan Wang Amanah Awam ditubuhkan di bawah Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957. Ia terdiri daripada Kumpulan Wang Khas yang dipegang oleh Kerajaan Negeri dan Wang Amanah yang diterima bagi maksud tertentu. Pengurusan akaun ini dibuat mengikut Arahan Amanah yang diluluskan oleh Perbendaharaan Negeri. Sebanyak 30 Akaun Amanah diwujudkan oleh Kerajaan Negeri terdiri daripada 27 Akaun Amanah yang masih aktif dan 3 Akaun Amanah tidak aktif. Akaun Amanah yang tidak aktif sejak tahun 2007 dan 2009 ini yang berjumlah RM0.53 juta disyorkan ditutup sekiranya tidak diperlukan dan telah mencapai objektif penubuhannya. Kerajaan Negeri telah mewujudkan sejumlah 9 Akaun Amanah baru pada tahun 2010. Baki Kumpulan Wang Amanah Awam meningkat sejumlah RM22.23 juta atau 30.9% pada tahun 2010 menjadi RM94.19 juta berbanding RM71.96 juta pada tahun 2009. Baki akhir tahun bagi 10 Akaun Amanah yang mengalami peningkatan berjumlah RM24.20 juta dan penurunan berjumlah RM3.26 juta adalah seperti di **Jadual 4.20**.

**Jadual 4.20**  
**Peningkatan / Penurunan Baki Akhir Tahun 2010 Akaun Amanah**

Bil.	Akaun Amanah	Peningkatan (RM Juta)	Bil.	Akaun Amanah	Penurunan (RM Juta)
1.	Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya	11.35	1.	Akaun Amanah Bantuan Kewangan Kementerian Kewangan	2.91
2.	Dana Khas Dari Kementerian Kewangan 1	5.48	2.	Akaun Amanah FELCRA Berhad	0.22
3.	Akaun Amanah Istana Perlis Di Kuala Lumpur	5.00	3.	Akaun Amanah Tabung Dana Sumbangan Pendidikan Negeri	0.07

Bil.	Akaun Amanah	Peningkatan (RM Juta)	Bil.	Akaun Amanah	Penurunan (RM Juta)
4.	Akaun Amanah Program Permata	1.62	4.	Akaun Amanah Hari Peladang, Penternak Dan Nelayan	0.04
5.	Akaun Amanah Caruman Tangki Air	0.75	5.	Akaun Amanah Dana Ternakan	0.02
<b>Jumlah</b>		<b>24.20</b>	<b>Jumlah</b>		<b>3.26</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.6.2.1. Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya

Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya diwujudkan pada tahun 2005 mengikut Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 bagi membiayai kos penyelenggaraan jalanraya yang dilaksanakan oleh Jabatan Kerja Raya dan Majlis Perbandaran Kangar. Pada tahun 2010, Kerajaan Persekutuan telah menyalurkan pemberian penyelenggaraan jalanraya sejumlah RM30.22 juta di mana sejumlah RM18.87 juta atau 62.4% telah dibelanjakan. Jumlah penerimaan bagi maksud penyelenggaraan jalanraya pada tahun 2010 telah meningkat sejumlah RM8.77 juta atau 40.9% menjadi RM30.22 juta berbanding RM21.45 juta pada tahun 2009. Baki akaun pada tahun 2010 berjumlah RM54.39 juta berbanding RM43.04 juta pada tahun 2009. Kedudukan baki Akaun Amanah ini pada tahun 2009 dan 2010 adalah seperti di **Jadual 4.21**.

**Jadual 4.21**  
**Baki Kumpulan Wang Amanah Penyelenggaraan Jalanraya**  
**Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Tahun	Baki Pada 1 Januari (RM Juta)	Penerimaan Daripada Kerajaan Persekutuan (RM Juta)	Perbelanjaan Semasa (RM Juta)	Baki Pada 31 Disember (RM Juta)
2009	32.39	21.45	10.80	43.04
2010	43.04	30.22	18.87	54.39

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.6.2.2. Dana Khas Dari Kementerian Kewangan 1

Dana Khas Dari Kementerian Kewangan 1 diwujudkan pada tahun 2006 mengikut Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 bertujuan untuk mengakaunkan terimaan dan pengeluaran wang yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan. Objektif penubuhan dana ini adalah memberi sumbangan atau membiayai perbelanjaan bagi melaksanakan program seperti bantuan kepada pelajar cemerlang, ibu tunggal, warga emas, kurang upaya, NGO, badan sukan dan kebajikan selain membiayai program perniagaan, kesejahteraan rakyat dan sebagainya. Pada tahun 2010, Kerajaan Persekutuan telah menyalurkan peruntukan berjumlah RM6.05 juta di mana sejumlah RM0.57 juta telah dibelanjakan, menyebabkan baki akhir tahun meningkat RM5.48 juta atau 1,957.1% menjadi RM5.76 juta berbanding RM0.28 juta pada tahun 2009.

#### **4.6.2.3. Akaun Amanah Istana Perlis Di Kuala Lumpur**

Akaun Amanah Istana Perlis Di Kuala Lumpur diwujudkan pada tahun 2010 mengikut Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 bertujuan untuk mengakaunkan sumbangan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan, Kerajaan Negeri serta Agensi lain yang tidak dibiayai sepenuhnya oleh Kerajaan Malaysia bagi membiayai kerja pembinaan semula dan penyenggaraan Istana Perlis di Kuala Lumpur. Sejumlah RM5.0 juta telah diterima daripada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2006 untuk tujuan tersebut. Terimaan hanya dipindahkan ke akaun tersebut pada tahun 2010. Sehingga kini, tiada sebarang perbelanjaan dilakukan oleh Pegawai Pengawal Akaun Amanah ini iaitu Pengarah Jabatan Kerja Raya Negeri Perlis.

#### **4.6.2.4. Akaun Amanah Bantuan Kewangan Kementerian Kewangan**

Akaun Amanah Bantuan Kewangan Kementerian Kewangan (dikenali sebagai Program Rumah Terbuka Aidilfitri Malaysia) diwujudkan pada tahun 2008 mengikut Seksyen 9, Akta Tatacara Kewangan 1957 bertujuan untuk mengakaunkan terimaan dan pengeluaran wang yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan bagi melaksanakan program/aktiviti meningkatkan taraf kualiti hidup dan membasmi kemiskinan golongan sasaran seperti penduduk miskin, ibu tunggal, warga tua, orang kurang upaya, usahawan dan peniaga kecil. Pada tahun 2010, Kerajaan Persekutuan telah menyalurkan peruntukan berjumlah RM6.29 juta di mana sejumlah RM9.20 juta telah dibelanjakan, menyebabkan baki akhir tahun menurun RM2.91 juta atau 22.8% menjadi RM9.84 juta berbanding RM12.75 juta pada tahun 2009.

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

4.6.3.1. Deposit adalah wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah undang-undang tertentu atau perjanjian yang dipegang untuk satu jangka masa tertentu. Pada tahun 2010, baki Akaun Wang Deposit menurun sejumlah RM0.31 juta atau 0.9% menjadi RM35.33 juta berbanding RM35.64 juta pada tahun 2009. Penurunan deposit antaranya disebabkan pengeluaran wang dari Akaun Deposit Wang Jaminan yang diselenggarakan oleh Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air) berjumlah RM1.91 juta selain kenaikan dalam Akaun Deposit Tanah yang diselenggarakan oleh Jabatan Tanah Dan Galian berjumlah RM1.05 juta. Kedudukan Akaun Deposit bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Carta 4.4**.



**Carta 4.4**  
**Baki Akaun Wang Deposit Bagi Tempoh Tahun 2006 Hingga 2010**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.6.3.2. Sebanyak 2 Akaun Wang Deposit berjumlah RM8,550 adalah akaun yang tidak bergerak sejak tahun 2004. Tindakan pemertuaan mengikut Arahan Perbendaharaan 162 perlu dibuat sekiranya deposit tersebut tidak diperlukan lagi. Kedudukan Akaun Wang Deposit yang tidak bergerak sehingga 31 Disember 2010 adalah seperti di **Jadual 4.22**.

**Jadual 4.22**  
**Kedudukan Akaun Wang Deposit Yang Tidak Bergerak Sehingga 31 Disember 2010**

Bil.	Jabatan	Nama Akaun Wang Deposit	Jumlah (RM)	Tahun Mulai Tidak Bergerak
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	Akaun Deposit Pajak Gadai	7,250	2005
2.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	Akaun Deposit Am Jabatan	1,300	2004
<b>Jumlah</b>			<b>8,550</b>	

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

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

Penerimaan wang tunai terdiri daripada penerimaan hasil, penerimaan pinjaman, penerimaan modal dan penerimaan lain. Pembayaran wang tunai terdiri daripada perbelanjaan mengurus, perbelanjaan pembangunan, perbelanjaan modal, pengeluaran/pembayaran balik pinjaman dan bayaran lain. Wang tunai yang diterima pada tahun 2010 berjumlah RM163.90 juta, berkurangan sejumlah RM36.95 juta atau 18.4% berbanding RM200.85 juta pada tahun 2009. Pembayaran tunai pada tahun 2010 juga berkurangan sejumlah RM28.66 juta atau 13.7% menjadi RM179.79 juta berbanding RM208.45 juta pada tahun 2009. Kedudukan penerimaan dan pembayaran wang tunai pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.23**. Baki Wang Tunai Kerajaan Negeri pada akhir tahun 2010 berjumlah RM8.03 juta, berkurangan sejumlah RM15.89 juta atau 66.4% berbanding RM23.92 juta pada tahun 2009.



**Jadual 4.23**  
**Kedudukan Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai Pada Tahun 2009 Dan 2010**

Butiran	Penerimaan/Pembayaran Wang Tunai		Peningkatan/ (Penurunan)	
	2009 (RM Juta )	2010 (RM Juta )	(RM Juta)	(%)
<b>Baki Awal</b>	<b>31.52</b>	<b>23.92</b>	<b>(7.60)</b>	<b>(24.1)</b>
<b>Penerimaan</b>	<b>200.85</b>	<b>163.90</b>	<b>(36.95)</b>	<b>(18.4)</b>
<i>Hasil</i>	95.94	116.49	20.55	21.4
<i>Pinjaman</i>	38.37	11.11	(27.26)	(71.0)
<i>Pembangunan</i>	47.11	31.03	(16.08)	(34.1)
<i>Amanah</i>	19.43	5.27	(14.16)	(72.9)
<b>Pembayaran</b>	<b>208.45</b>	<b>179.79</b>	<b>(28.66)</b>	<b>(13.7)</b>
<i>Mengurus</i>	96.54	109.21	12.67	13.1
<i>Pembangunan</i>	60.54	46.47	(14.07)	(23.2)
<i>Pinjaman</i>	45.37	10.11	(35.26)	(77.7)
<i>Pelaburan</i>	6.00	14.00	8.00	133.3
<b>Jumlah</b>	<b>23.92</b>	<b>8.03</b>	<b>(15.89)</b>	<b>(66.4)</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### **4.8. PENYATA AKAUN MEMORANDUM**

Penyata Akaun Memorandum menunjukkan baki aset dan tanggungan Kerajaan yang boleh dilupuskan atau boleh dilunaskan pada masa akan datang yang tidak dinyatakan dalam Lembaran Imbangan. Penyata ini terdiri daripada Penyata Akaun Memorandum Aset dan Penyata Akaun Memorandum Liabiliti. Penyata Akaun Memorandum Aset menunjukkan kedudukan pinjaman boleh dituntut dan tunggakan hasil Kerajaan Negeri. Manakala Penyata Akaun Memorandum Liabiliti menunjukkan kedudukan hutang awam Kerajaan Negeri.

##### **4.8.1. Pinjaman Boleh Dituntut**

4.8.1.1. Pinjaman Boleh Dituntut adalah pinjaman yang diberikan oleh Kerajaan Negeri kepada Agensi Negeri dengan menggunakan sumber Kerajaan Negeri atau pinjaman yang diperoleh daripada Kerajaan Persekutuan. Pada tahun 2010, baki Pinjaman Boleh Dituntut bersamaan dengan baki pada tahun 2009 iaitu sejumlah RM87.42 juta. Ia merupakan Pinjaman Boleh Dituntut yang dikeluarkan kepada Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENPs). Tiada sebarang pinjaman dikeluarkan mahupun dibayar balik oleh PKENPs kepada Kerajaan Negeri pada tahun semasa. Kali terakhir PKENPs membuat bayaran balik pinjaman ialah pada tahun 2007. Analisis perbandingan bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan penurunan baki Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2007 dan peningkatan pada tahun 2008 dan 2009, manakala pada tahun 2010 tiada perubahan berlaku. Kedudukan baki Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.24**.

**Jadual 4.24**  
**Baki Pinjaman Boleh Dituntut Oleh Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Agensi	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	26.42	19.42	39.42	87.42	87.42
2.	Yayasan Islam Perlis	3.26	4.68	1.47	0.00	0.00
<b>Jumlah</b>		<b>29.68</b>	<b>24.10</b>	<b>40.89</b>	<b>87.42</b>	<b>87.42</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.8.1.2. Pada tahun 2010, PKENPs sepatutnya membuat bayaran balik pinjaman kepada Kerajaan Negeri berjumlah RM69.94 juta. Ia terdiri daripada bayaran anuiti tahun semasa berjumlah RM1.84 juta serta tunggakan bayaran balik pinjaman tahun sebelumnya berjumlah RM68.10 juta. PKENPs tidak membuat sebarang pembayaran balik pinjaman pada tahun semasa menyebabkan tunggakan bayaran balik pinjamannya meningkat kepada RM69.94 juta. Kedudukan ansuran pinjaman PKENPs yang sepatutnya dijelaskan kepada Kerajaan Negeri berbanding dengan bayaran yang dibuat pada tahun 2010 adalah seperti di **Jadual 4.25**.

**Jadual 4.25**  
**Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Boleh Dituntut Pada Tahun 2010**

Bil.	Agensi	Tunggakan Pada 1.1.2010 (RM Juta)	Anuiti Tahun 2010 (RM Juta)	Jumlah Patut Dijelaskan Pada Tahun 2010 (RM Juta)	Jumlah Dijelaskan Pada Tahun 2010 (RM Juta)	Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Pada Akhir Tahun 2010 (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	68.10	1.84	69.94	0.00	69.94
<b>Jumlah</b>		<b>68.10</b>	<b>1.84</b>	<b>69.94</b>	<b>0.00</b>	<b>69.94</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.8.1.3. Analisis perbandingan antara jumlah baki Pinjaman Boleh Dituntut pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 mendapati prestasi pembayaran balik pinjaman oleh PKENPs adalah tidak memuaskan. PKENPs tidak membuat sebarang pembayaran balik pinjaman sejak tahun 2008, mengakibatkan baki Pinjaman Boleh Dituntutnya masih berjumlah RM87.42 juta. Analisis perbandingan baki tunggakan bayaran balik Pinjaman Boleh Dituntut bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan baki tunggakan bagi tahun 2008 hingga 2010. Kedudukan tunggakan bayaran balik pinjaman Agensi kepada Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.26**.

**Jadual 4.26**  
**Kedudukan Tunggakan Bayaran Balik Pinjaman Agensi Kepada Kerajaan Negeri**  
**Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Agensi	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	19.27	18.94	19.61	68.10	69.94
2.	Yayasan Islam Perlis	0.00	4.68	0.68	0.00	0.00
<b>Jumlah</b>		<b>19.27</b>	<b>23.62</b>	<b>20.29</b>	<b>68.10</b>	<b>69.94</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.8.2. Hutang Awam Kerajaan Negeri

4.8.2.1. Kerajaan Negeri dari semasa ke semasa membuat pinjaman daripada Kerajaan Persekutuan bagi membiayai projek pembangunannya. Pada tahun 2010, baki hutang Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM9.81 juta atau 2.4% menjadi RM416.29 juta berbanding RM406.48 juta pada tahun 2009. Peningkatan ini disebabkan penerimaan pinjaman baru berjumlah RM10.11 juta untuk membiayai projek Sektor Bekalan Air dan RM1.0 juta untuk membiayai projek PKENPs. Pada tahun 2010, Kerajaan Negeri membuat pembayaran balik hutang awamnya berjumlah RM2.49 juta, terdiri daripada RM1.30 juta untuk bayaran pokok dan RM1.19 juta untuk bayaran faedah pinjaman. Kedudukan baki hutang Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berbanding tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 4.27**.

**Jadual 4.27**  
**Kedudukan Baki Hutang Awam Kerajaan Negeri Pada Tahun 2010 Berbanding 2009**

Bil.	Butiran Pinjaman	Tahun		Kenaikan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Sektor Bekalan Air	202.33	212.44	10.11	5.0
2.	Sektor Perumahan Awam Kos Rendah	77.12	76.35	(0.77)	(1.0)
3.	Sektor Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	115.43	116.43	1.00	0.9
4.	Sektor Pelbagai	11.60	11.07	(0.53)	(4.6)
<b>Jumlah</b>		<b>406.48</b>	<b>416.29</b>	<b>9.81</b>	<b>2.4</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.8.2.2. Analisis perbandingan baki hutang awam bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan baki hutang awam Kerajaan Negeri pada setiap tahun. Kedudukan baki hutang awam Kerajaan Negeri bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.28** di mana paras tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun.

**Jadual 4.28**  
**Kedudukan Baki Hutang Awam Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Butiran Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Sektor Bekalan Air	77.21	101.69	163.95	202.33	212.44
2.	Sektor Perumahan Awam Kos Rendah	77.86	77.68	77.53	77.12	76.35
3.	Sektor Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	44.11	47.43	74.43	115.43	116.43
4.	Sektor Pelbagai	11.89	11.73	11.73	11.60	11.07
<b>Jumlah</b>		<b>211.07</b>	<b>238.53</b>	<b>327.64</b>	<b>406.48</b>	<b>416.29</b>

*Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis*

4.8.2.3. Tunggakan bayaran balik pinjaman, termasuk jumlah pokok dan faedah Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan pada tahun 2010 meningkat sejumlah RM19.44 juta atau 13.4% kepada RM164.66 juta berbanding RM145.22 juta pada tahun 2009. Peningkatan ini disebabkan Kerajaan Negeri hanya membuat pembayaran balik berjumlah RM2.49 juta atau 1.5% pada tahun semasa, berbanding RM167.15 juta jumlah yang sepatutnya dibayar.

4.8.2.4. Analisis perbandingan baki tunggakan bayaran balik pinjaman bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan baki tunggakan pada setiap tahun. Kedudukan baki tunggakan bayaran balik hutang awam bagi tahun 2006 hingga 2010 adalah seperti di **Jadual 4.29** di mana baki tahun 2010 adalah yang tertinggi dalam tempoh lima tahun.

**Jadual 4.29**  
**Kedudukan Baki Tunggakan Bayaran Balik Hutang Awam Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**

Bil.	Pinjaman	Tahun				
		2006 (RM Juta)	2007 (RM Juta)	2008 (RM Juta)	2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)
1.	Sektor Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	26.56	30.55	33.08	84.89	90.05
2.	Sektor Perumahan Awam Kos Rendah	18.27	25.08	32.90	39.31	44.90
3.	Sektor Bekalan Air	6.72	9.22	11.70	16.67	24.79
4.	Sektor Pelbagai	1.01	1.17	3.31	4.35	4.92
<b>Jumlah</b>		<b>52.56</b>	<b>66.02</b>	<b>80.99</b>	<b>145.22</b>	<b>164.66</b>

*Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis*

### 4.8.3. Tunggakan Hasil

4.8.3.1. Arahan Perbendaharaan 89A menghendaki Pegawai Pengawal menghantar suatu penyata mengenai apa-apa hasil yang sepatutnya diterima pada 31 Disember kepada Bendahari Negeri dengan sesalinan kepada Jabatan Audit Negara. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 menjelaskan dasar dan tatacara Akaun Belum Terima di mana tunggakan hasil adalah sebahagian daripadanya. Tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2010 telah meningkat sedikit sejumlah RM0.53 juta atau 2.1% menjadi RM26.26 juta berbanding RM25.73 juta pada tahun 2009. Tunggakan hasil Kerajaan Negeri mengikut Jabatan pada tahun 2010 berbanding 2009 adalah seperti di **Jadual 4.30**.

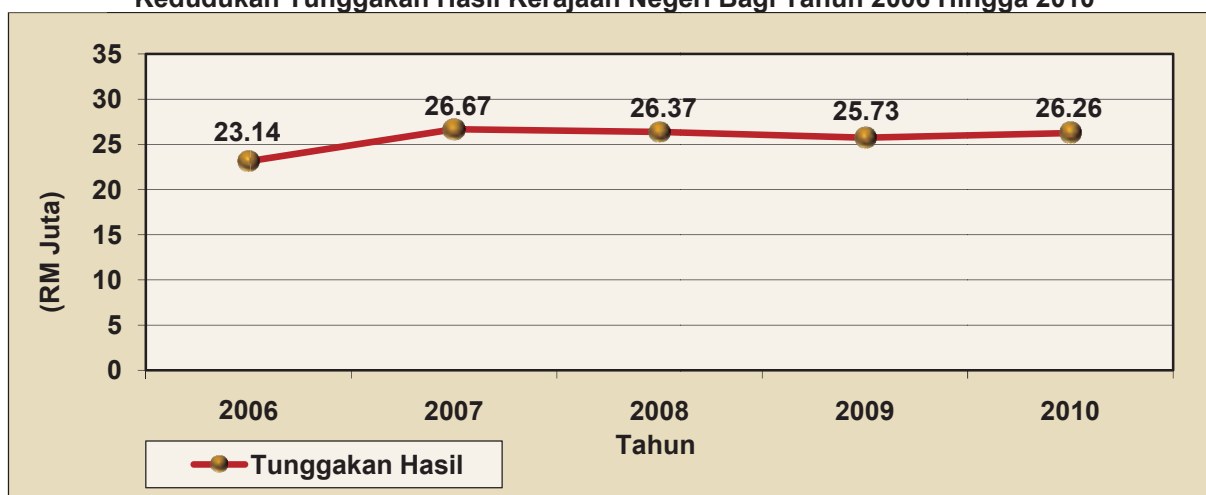
**Jadual 4.30**  
**Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Mengikut Jabatan Pada Tahun 2010 Berbanding 2009**

Bil.	Jabatan/Agensi	Tahun		Kenaikan/ (Penurunan)	
		2009 (RM Juta)	2010 (RM Juta)	(RM Juta)	(%)
1.	Jabatan Tanah Dan Galian	9.89	10.66	0.77	7.7
2.	Pejabat SUK (Perumahan)	7.62	7.90	0.28	(3.6)
3.	Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air)	7.87	7.45	(0.42)	(1.5)
4.	Jabatan Pertanian	0.11	0.11	0.00	-
5.	Pejabat SUK (Unit Pentadbiran Daerah)	0.11	0.08	(0.03)	(27.3)
6.	Lain-lain Jabatan	0.13	0.06	(0.07)	(53.8)
		<b>25.73</b>	<b>26.26</b>	<b>0.53</b>	<b>2.1</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

4.8.3.2. Analisis perbandingan tunggakan hasil bagi tahun 2006 hingga 2010 menunjukkan peningkatan bagi tahun 2006, 2007 dan 2010 manakala pada tahun 2008 dan 2009 tunggakan hasil telah menurun seperti di **Carta 4.5**.

**Carta 4.5**  
**Kedudukan Tunggakan Hasil Kerajaan Negeri Bagi Tahun 2006 Hingga 2010**



Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

#### 4.9. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT

4.9.1. Secara keseluruhannya, analisis Audit mendapati kedudukan kewangan Kerajaan Negeri Perlis pada tahun 2010 adalah memuaskan. Pada tahun 2010, baki Kumpulan Wang Disatukan mengalami penurunan sedikit berjumlah RM1.89 juta atau 5.6% kepada RM32.03 juta berbanding RM33.92 juta pada tahun 2009. Kutipan hasil pada tahun 2010 meningkat sejumlah RM20.55 juta atau 21.4% kepada RM116.49 juta manakala perbelanjaan meningkat sejumlah RM12.67 juta atau 13.1% kepada RM109.21 juta. Kerajaan Negeri mencatatkan surplus bagi Akaun Hasil Disatukan berjumlah RM7.28 juta setelah mencatat defisit selama 3 tahun berturut-turut. Hutang Awam Kerajaan Negeri bagaimanapun telah meningkat sedikit sejumlah RM9.81 juta atau 2.4% menjadi RM416.29 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman yang diperolehi daripada Kerajaan Persekutuan meningkat sejumlah RM19.44 juta atau 13.4% menjadi RM164.66 juta berbanding RM145.22 juta pada tahun 2009. Tunggakan hasil Kerajaan Negeri pada tahun 2010 berjumlah RM26.26 juta manakala tunggakan bayaran balik pinjaman daripada Agensi Negeri berjumlah RM69.94 juta.

4.9.2. Bagi memperkukuhkan lagi kedudukan kewangan, Kerajaan Negeri hendaklah berusaha mengutip tunggakan hasilnya yang berjumlah RM26.26 juta dan mengambil tindakan lebih tegas menuntut tunggakan pinjaman daripada PKENPs yang berjumlah RM69.94 juta. Hutang Awam Kerajaan Negeri berjumlah RM416.29 juta hendaklah dibayar balik mengikut jumlah dan tempoh masa ditetapkan bagi memastikan tunggakan yang berjumlah RM164.66 juta tidak terus meningkat. Selain itu, Kerajaan Negeri perlu meneruskan amalan perbelanjaan berhemat tanpa menjejaskan mutu perkhidmatan dan sumbangannya kepada rakyat.



# **BAHAGIAN III RANCANGAN PEMBANGUNAN KERAJAAN NEGERI**





**5. PENCAPAIAN PELAKSANAAN PROJEK PEMBANGUNAN RMKe-9**

5.1. Rancangan Malaysia Kesembilan (RMKe-9) Negeri Perlis yang meliputi tempoh tahun 2006 hingga 2010 mewakili fasa pertama Visi Perlis Maju Tahun 2015, juga seiring dengan pelaksanaan RMKe-9 yang merangkumi fasa kedua Wawasan 2020. Mulai RMKe-9, Kerajaan telah memperkenalkan Misi Nasional dengan menggariskan 5 teras utama yang mesti dilaksanakan iaitu meningkatkan ekonomi dalam rantai nilai lebih tinggi, meningkatkan keupayaan pengetahuan dan inovasi negara serta memupuk 'Minda Kelas Pertama', menangani masalah ketidaksamaan sosio-ekonomi yang berterusan secara membina dan produktif, menangani tahap dan kemapanan kualiti hidup serta mengukuhkan keupayaan institusi dan pelaksanaan.

5.2. Tujuan utama dasar dan strategi RMKe-9 adalah untuk penjenamaan semula Perlis dengan beralih daripada ekonomi yang berasaskan pertanian tradisional kepada ekonomi industri asas tani ke arah meningkatkan Keluaran Dalam Negeri Kasar dan pendapatan per kapita. Di samping itu tumpuan juga akan diberi kepada sumber baru ekonomi lain yang menjadi pemangkin kepada pertumbuhan output dan memacu transformasi struktural dalam sektor pembuatan dan perkhidmatan di Negeri Perlis. Peranan sektor awam dalam menyediakan rangka dasar institusi yang kondusif dan perkhidmatan yang berkualiti sama ada di peringkat Jabatan Negeri mahupun Persekutuan akan terus diberikan penekanan. Pembangunan teknologi maklumat dan komunikasi juga akan menjadi agenda utama pembangunan perkhidmatan awam negeri. RMKe-9 telah digubal bagi menjelaskan program dan projek yang diperkenal dan dilaksanakan untuk mencapai objektif pembangunan Negeri Perlis.

5.3. Dalam proses mengesan dan mengawasi pelaksanaan projek, kemajuan pelaksanaan sesuatu projek boleh dikategorikan kepada beberapa tahap kedudukan projek tertentu seperti projek belum mula, projek lewat dilaksanakan, projek sakit, projek terbengkalai dan projek dilaksanakan tetapi tidak menepati sasaran. Projek belum mula merupakan projek diluluskan yang masih berada di peringkat perancangan awal dan belum dimulakan pelaksanaannya. Projek lewat dilaksanakan adalah projek yang mana kemajuan kerja sebenar adalah kurang 30% daripada jadual perancangan pelaksanaan. Projek sakit merupakan projek bermasalah yang tidak dapat/sukar diselesaikan atau projek yang mana kelewatan kerja sebenar adalah 30% atau lebih daripada jadual perancangan pelaksanaan sehingga memberi kesan terhadap pelaksanaan kerja seterusnya. Projek terbengkalai pula merupakan projek yang sepatutnya siap tetapi tidak disiapkan dan terbiar tanpa tindakan lanjut oleh pihak kontraktor untuk menyiapkannya dan diserahkan kepada agensi pengguna. Manakala projek dilaksanakan tetapi tidak menepati sasaran adalah projek yang siap dilaksanakan tetapi tidak dapat memperoleh faedah yang dijangkakan atau memenuhi kehendak kumpulan sasaran dan mencapai objektif pelaksanaan projek yang ditetapkan.

### 5.1.1. Pencapaian Perbelanjaan Pembangunan RMKe-9

5.1.1.1. Bagi menjayakan RMKe-9 Negeri Perlis, sejumlah RM1.67 bilion siling peruntukan telah diluluskan oleh Kerajaan Negeri bagi tempoh 5 tahun untuk melaksanakan projek pembangunan. Bagaimanapun, hanya sejumlah RM578.81 juta diluluskan untuk dibelanjakan oleh 6 Jabatan bagi tempoh RMKe-9. Pencapaian perbelanjaan RMKe-9 yang berakhir pada tahun 2010 adalah berjumlah RM435.30 juta atau 75.2% daripada keseluruhan peruntukan yang diluluskan.

5.1.1.2. Secara keseluruhannya, Jabatan/Pejabat telah mencapai prestasi perbelanjaan yang memuaskan. Empat Jabatan telah mencapai prestasi perbelanjaan melebihi 90%. Prestasi perbelanjaan terendah ialah Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air) yang membelanjakan sejumlah RM180.39 juta atau 68.2% daripada peruntukan yang diluluskan berjumlah RM264.69 juta, diikuti Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri yang membelanjakan sejumlah RM64.56 juta atau 69.2% daripada RM93.31 juta peruntukan yang diluluskan. Pembinaan Loji Air Arau Fasa IV hanya membelanjakan sejumlah RM135.0 juta atau 70.2% daripada keseluruhan RM192.35 juta peruntukan yang diluluskan. Pencapaian rendah ini disebabkan penyediaan rancangan yang kurang teliti semasa membuat unjuran perbelanjaan pada setiap tahun. Prestasi perbelanjaan pembangunan di bawah RMKe-9 sehingga 31 Disember 2010 mengikut Jabatan adalah seperti di **Jadual 5.1**.

**Jadual 5.1**  
**Prestasi Perbelanjaan Pembangunan Di Bawah RMKe-9 Sehingga 31 Disember 2010**

Bil.	Jabatan/Pejabat	Peruntukan Yang Diluluskan Bagi Tahun 2006 - 2010 (RM Juta)	Perbelanjaan Sehingga 31.12.2010 (RM Juta)	Peratus Pencapaian Perbelanjaan (%)
1.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	60.88	59.17	97.2
2.	Jabatan Pertanian	28.61	27.75	97.0
3.	Jabatan Perhutanan	23.12	21.28	92.0
4.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	26.41	23.88	90.4
5.	Jabatan Kerja Raya	81.79	58.27	71.2
6.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	93.31	64.56	69.2
7.	Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air)	264.69	180.39	68.2
<b>Jumlah</b>		<b>578.81</b>	<b>435.30</b>	<b>75.2</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

### 5.1.2. Pencapaian Pelaksanaan Projek Untuk Tempoh RMKe-9

Sepanjang tempoh RMKe-9, sebanyak 264 projek telah dirancang untuk dilaksanakan. Sejumlah 226 atau 85.6% projek telah berjaya disiapkan manakala sejumlah 38 atau 14.4% projek sedang dilaksanakan. Tidak ada projek yang berstatus belum mula atau ditangguhkan. Status pencapaian pelaksanaan projek RMKe-9 sehingga 31 Disember 2010 adalah seperti di **Jadual 5.2**.

**Jadual 5.2**  
**Status Pencapaian Pelaksanaan Projek RMKe-9 (Tahun 2006 hingga 2010)**

Bil.	Jabatan/Pejabat	Bilangan Projek Dirancang (2006-2010)	Projek Siap (2006-2010)	Projek Sedang Dilaksanakan	Projek Belum Mula/Tanggung
1.	Jabatan Kerja Raya	69	32	37	0
2.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri	63	63	0	0
3.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar	41	41	0	0
4.	Jabatan Pengairan Dan Saliran	30	30	0	0
5.	Jabatan Perhutanan	28	28	0	0
6.	Jabatan Kerja Raya (Bekalan Air)	21	20	1	0
7.	Jabatan Pertanian	12	12	0	0
<b>Jumlah</b>		<b>264</b>	<b>226</b>	<b>38</b>	<b>0</b>

Sumber: Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis

## 5.2. RUMUSAN

Pada keseluruhannya, prestasi pencapaian pelaksanaan projek-projek di bawah RMKe-9 yang dibiayai oleh Kerajaan Negeri adalah memuaskan kerana sejumlah RM435.30 juta atau 75.2% daripada RM578.81 juta peruntukan yang diluluskan telah dibelanjakan. Sehingga tahun 2010, sebanyak 226 projek atau 85.6% daripada 264 projek yang diluluskan telah siap dilaksanakan manakala 38 projek atau 14.4% masih dalam pelaksanaan. Pelaksanaan projek pembangunan yang lancar dapat mempertingkatkan lagi taraf sosio hidup rakyat Negeri Perlis.





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



## **6. LATAR BELAKANG**

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

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

## **7. PELAKSANAAN INDEKS AKAUNTABILITI (AI)**

7.1. Sebagai satu usaha untuk meningkatkan tahap motivasi Jabatan/Agensi Negeri agar lebih gigih memperbaiki, mempertingkatkan dan memperkasakan pencapaian pengurusan kewangan masing-masing, Jabatan Audit Negara telah **melaksanakan sistem penarafan berdasarkan Indeks Akauntabiliti (AI)** sejak tahun 2007. Melalui pelaksanaan sistem penarafan ini, setiap pematuhan oleh Jabatan terhadap peraturan kewangan bagi 6 aspek kawalan utama diberikan markah. Aspek tersebut ialah Kawalan Pengurusan; Kawalan Bajet; Kawalan Terimaan; Kawalan Perbelanjaan; Pengurusan Kumpulan Wang Amanah/Akaun Amanah Dan Deposit; serta Pengurusan Aset, Inventori dan Stor. Bagi Pejabat Kewangan Dan Perbendaharaan Negeri serta Agensi Negeri selain kesemua 6 kawalan di atas, kawalan terhadap Kawalan Pengurusan Pelaburan, Pengurusan Pinjaman dan Pengurusan Penyata Kewangan turut dinilai. Jabatan/Agensi Negeri yang diberi tahap penarafan yang cemerlang boleh dijadikan sebagai tanda aras (*role model*) kepada Jabatan/Agensi Negeri yang lain. Secara umumnya, sesuatu Jabatan/Agensi Negeri diberi tahap pencapaian pengurusan kewangan berdasarkan markah keseluruhan seperti di **Jadual 7.1**.

**Jadual 7.1**  
**Tahap Pencapaian Pengurusan Kewangan**

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

## 7.2. OBJEKTIF PENGAUDITAN

Bagi membolehkan penarafan diberi kepada tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi 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 dalaman yang berkesan terhadap pungutan hasil, perbelanjaan serta pengurusan akaun amanah, aset dan inventori, 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 KAEDAH PENGAUDITAN

Pada tahun 2010, pengauditan telah dijalankan di 7 Jabatan/Agensi Negeri berdasarkan pusingan, manakala pengauditan setiap tahun dilaksanakan terhadap 3 Jabatan/Agensi Negeri iaitu Pejabat Perbendaharaan Negeri, Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis dan Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis. Pengauditan telah dijalankan dengan menyemak rekod dan dokumen kewangan bagi tahun 2010 di peringkat Jabatan/Agensi Negeri. Selain itu, semakan juga dibuat terhadap Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Tahun 2010 dan Penyata Kewangan Agensi Negeri Tahun 2009/2010, bagi menentukan kedudukan prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri secara menyeluruh.

## 7.4. KAWALAN UTAMA

Pelaksanaan sistem penarafan bagi 6 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; dan Pengurusan Aset, Inventori Dan Stor. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri selain 6 kawalan di atas, kawalan terhadap pengurusan pelaburan, pengurusan pinjaman dan pengurusan Penyata Kewangan juga turut dibuat. Penjelasan lanjut mengenai kawalan-kawalan tersebut adalah seperti berikut:



#### **7.4.1. Kawalan Pengurusan**

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

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

##### **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 bagi menyimpan wang, setem atau barang-barang lain yang berharga. Hasil pemeriksaan itu hendaklah 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, 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. 8 Tahun 2004 menetapkan, Jabatan/Agensi Negeri hendaklah melantik seorang Pengerusi dan ahli-ahli jawatankuasa; bermesyuarat setiap 3 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan dan mengemukakan Laporan Suku Tahun dengan lengkap kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh yang ditetapkan.

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

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

#### **c. Jawatankuasa Tadbir Urus**

Selaras dengan Arahan YAB Perdana Menteri No. 1 Tahun 2009, Jawatankuasa Tadbir Urus (JKTU) hendaklah ditubuhkan di peringkat Kementerian dan Jabatan bagi tujuan mewujudkan pentadbiran Kerajaan dan perkhidmatan awam yang cekap, berdisiplin serta berintegriti. Antara lain, Ketua Setiausaha Kementerian/Ketua Jabatan hendaklah melantik ahli-ahli jawatankuasa dan mempengerusikan mesyuarat

berkenaan; bermesyuarat setiap 4 bulan; membincangkan perkara yang telah ditetapkan; menyediakan laporan dengan lengkap dan seterusnya mengemukakan kepada pihak berkuasa berkenaan dalam tempoh masa yang ditetapkan.

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

##### **7.4.2.1. Penyediaan Bajet**

Peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet oleh setiap Jabatan/Agensi Negeri dikeluarkan melalui Surat Pekeliling Kewangan Negeri Bil. 1 Tahun 2007 mengenai Pengurusan Bajet 2007. **Selain itu, AP 29 hingga 46 juga menetapkan peraturan penyediaan anggaran hasil dan perbelanjaan.** Antara lainnya, peraturan kewangan mengenai penyediaan bajet menetapkan perkara-perkara mengenai justifikasi setiap anggaran yang disediakan; ketepatan anggaran; prosedur kelulusan bajet di peringkat Jabatan/Agensi Negeri serta tempoh yang ditetapkan untuk mengemukakan bajet dan Perjanjian Program kepada Pegawai Kewangan Negeri.

##### **7.4.2.2. Pengagihan Peruntukan**

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

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

Peraturan kewangan mengenai pindah/tambah peruntukan antaranya menetapkan Waran Pindah Peruntukan hendaklah ditandatangani oleh Pegawai Pengawal sendiri atau bagi pihaknya oleh mana-mana pegawai bawahannya yang diberi kuasa secara bertulis.

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

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

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

#### **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 pelbagai borang hasil seperti buku resit adalah penting bagi memastikan ia tidak disalahgunakan.

#### **7.4.3.2. Penerimaan Wang**

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

#### **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 Perbendaharaan Negeri; ketepatan penyediaan Penyata Penyesuaian Hasil Bulanan dan ketepatan Buku Tunai.

#### **7.4.3.5. Akaun Belum Terima**

Dasar dan tatacara bagi penyelenggaraan serta pelaporan Akaun Belum Terima (ABT) ditetapkan oleh Kerajaan melalui Pekeliling Perbendaharaan Bil. 3 Tahun 2008 dan beberapa AP. Antara peraturan yang ditetapkan mengenai pengurusan ABT adalah penyediaan Penyata Tunggakan Hasil atau Penyata Akaun Belum Terima yang lengkap dan kemas kini; penyerahan Penyata Akaun Belum Terima kepada Perbendaharaan Negeri dalam tempoh ditetapkan dan tindakan susulan diambil terhadap jumlah terimaan/hasil yang tertunggak.

### **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**

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

#### **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 dibuat terhadap pengurusan pembelian terus, sebut harga, tender, kontrak dan kontrak pusat.

#### **7.4.4.3. Pengurusan Bayaran**

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

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

##### **7.4.5.3. Pengurusan Akaun Deposit**

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

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

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

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

##### **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 di Pekeliling Perbendaharaan yang berkenaan dipatuhi:



- a. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 menetapkan aset diguna hanya bagi tujuan rasmi sahaja dan mengikut tujuan asal perolehannya. Setiap aset hendaklah dikendalikan oleh pegawai yang mahir dan berkelayakan, pengeluaran/penggunaannya direkodkan dengan teratur serta kerosakan aset dilaporkan dengan menggunakan borang yang ditetapkan. Aset perlu disimpan di tempat yang selamat dan sesuai serta sentiasa di bawah kawalan pegawai yang bertanggungjawab.
- b. Pekeliling tersebut juga menghendaki sekurang-kurangnya 2 Pegawai Pemeriksa/Lembaga Verifikasi Stok dilantik secara bertulis. Pemeriksaan aset dilaksanakan sekurang-kurangnya sekali setahun dan verifikasi stok dilaksanakan mengikut tempoh yang ditetapkan. Laporan Pemeriksaan Harta Modal dan Laporan Pemeriksaan Inventori disediakan dengan lengkap dan dikemukakan kepada Ketua Jabatan dan seterusnya kepada Perbendaharaan Negeri di mana berkenaan.
- c. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 menetapkan penggunaan kenderaan Jabatan/Agensi Negeri dikawal dengan melantik seorang Pegawai Pengangkutan yang bertanggungjawab meluluskan penggunaan kenderaan dan menyediakan fail sejarah bagi setiap kenderaan, menyelenggarakan Buku Log dengan lengkap dan kemas kini serta menyediakan Cerakinan Bulanan Penggunaan Bahan Api setiap bulan bagi mengawal kegunaan bahan api.
- d. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1996 pula menetapkan penggunaan kenderaan pegawai Gred JUSA dikawal dengan teratur di mana pembelian minyak setahun tidak melebihi had yang ditetapkan/diluluskan.
- e. Selaras dengan kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 6 Tahun 1999, Kad Inden Minyak perlu dikawal dengan teratur melalui penyelenggaraan Buku Rekod Pergerakan Kad Inden yang lengkap dan kemas kini. Penyata pembelian atau penyata kad perlu disemak sebelum bayaran dilakukan.
- f. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 8 Tahun 1999 menetapkan kad elektronik bagi pembayaran tol dikawal dengan teratur dan rekod berhubung dengan penggunaannya diselenggarakan dengan lengkap dan kemas kini.

#### **7.4.6.5. Penyelenggaraan Aset**

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

- a. Senarai aset yang memerlukan penyelenggaraan disediakan dengan lengkap dan kemas kini; jadual penyelenggaraan disediakan dan dilaksanakan seperti dirancang; penyelenggaraan direkodkan dengan betul dan lengkap; program penyelenggaraan dinilai dan penyelenggaraan aset oleh pihak swasta diseliasa dan dipantau bagi memastikan syarat-syarat yang ditetapkan dalam perjanjian dipatuhi. Pekeliling Perbendaharaan Bil. 5 Tahun 2007 adalah berkaitan.



- b. Kehendak Pekeliling Perbendaharaan Bil. 2 Tahun 1980 dipatuhi. Pekeliling ini menetapkan kenderaan perlu disenggarakan secara berjadual, manakala kos penyenggaraan dan pembaikan perlu direkodkan dalam fail kenderaan dan Daftar Harta Modal. Kenderaan juga hendaklah disimpan dengan selamat.

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

#### **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/Agensi Negeri hendaklah memastikan:

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

#### **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 adalah 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 adalah 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 Agensi Negeri mengemukakan Penyata Kewangan kepada Ketua Audit Negara tidak lewat dari 30 April setiap tahun. Ini bagi membolehkan Penyata Kewangan dan laporan tahunan Agensi Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada tahun yang sama dan tidak lewat dari 31 Disember setiap tahun. Pekeliling ini bertujuan untuk meningkatkan akauntabiliti dan tadbir urus yang baik di Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri. Di samping itu, pembentangan awal membolehkan *stakeholders* menilai pencapaian Agensi Negeri yang lebih jelas, lengkap dan relevan.

### **7.5. PENEMUAN AUDIT**

#### **7.5.1. Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan**

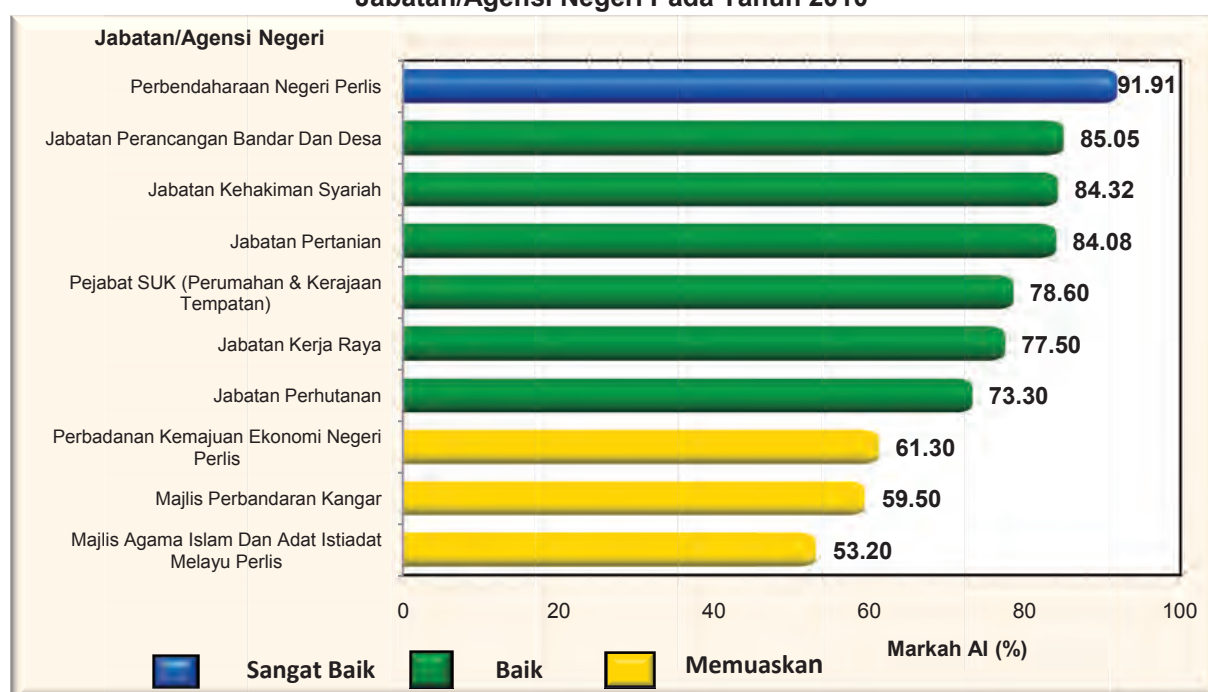
Pada keseluruhannya, prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2010 adalah bertambah baik berbanding tahun 2009 atau tahun sebelum. Pada tahun 2010, kesemua 6 Jabatan Negeri yang diaudit untuk kali kedua menunjukkan peningkatan pencapaian dalam pengurusan kewangan dan mencapai tahap baik. Perbendaharaan Negeri yang diaudit untuk kali ketiga pula mencapai tahap sangat baik. Peningkatan tahap juga dicapai oleh 2 Agensi Negeri manakala 1 Agensi Negeri menurun tahap prestasi pengurusan kewangannya. Bagaimanapun, kesemua Agensi Negeri yang diaudit masih belum mencapai tahap baik. Kedudukan tahap pencapaian pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri bagi tempoh tahun 2007 hingga 2010 secara keseluruhan adalah seperti di **Jadual 7.2**, manakala tahap pencapaian pengurusan kewangan mengikut Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2010 adalah seperti di **Carta 7.1**.

**Jadual 7.2**  
**Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri**  
**Bagi Tahun 2007 Hingga 2010**

Tahap Penarafan	Jabatan				Agensi Negeri			
	2007	2008	2009	2010	2007	2008	2009	2010
Sangat Baik	-	-	-	1	-	-	-	-
Baik	1	5	7	6	-	-	1	-
Memuaskan	3	2	-	-	3	2	4	3
Tidak Memuaskan	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Jumlah</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>

Sumber: Jabatan Audit Negara

**Carta 7.1**  
**Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Berdasarkan Indeks Akauntabiliti**  
**Jabatan/Agensi Negeri Pada Tahun 2010**

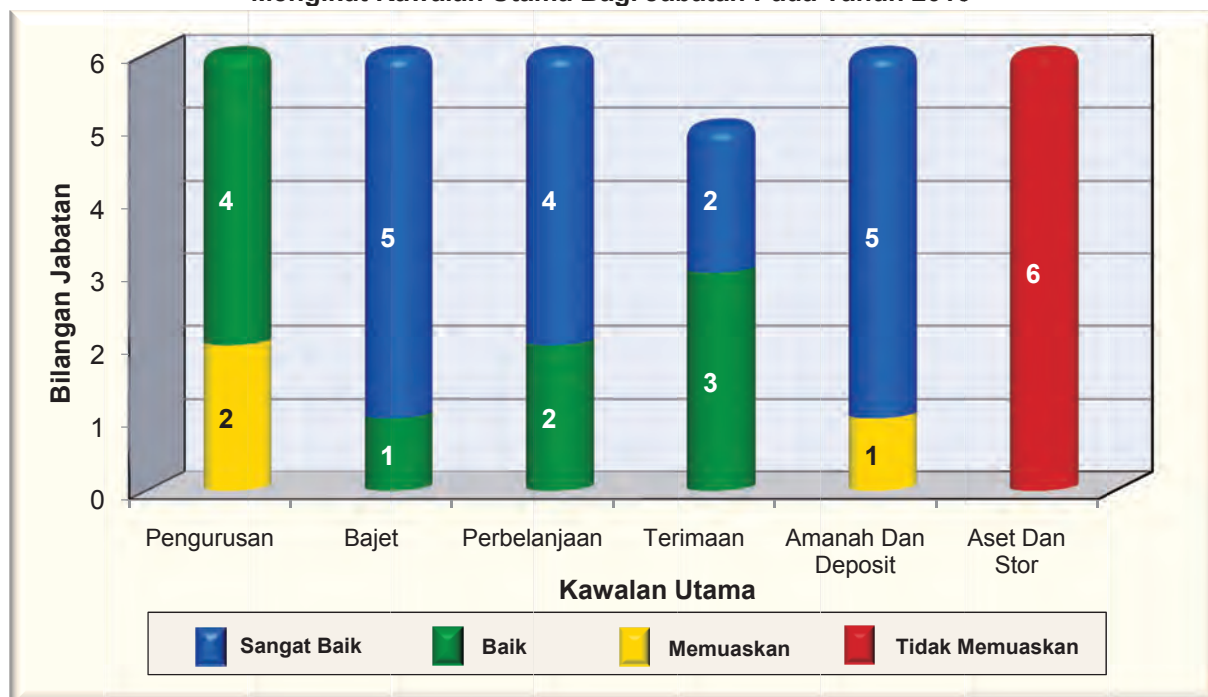


Sumber: Jabatan Audit Negara

## 7.5.2. Tahap Pematuhan Terhadap Kawalan Utama

7.5.2.1. Semakan Audit di 6 Jabatan Negeri mendapati secara umumnya, tiga kawalan iaitu Kawalan Bajet, Kawalan Perbelanjaan dan Pengurusan Akaun Amanah/Kumpulan Wang Amanah dan Deposit adalah pada tahap sangat baik manakala Kawalan Pengurusan dan Kawalan Terimaan pula pada tahap memuaskan. Kelemahan utama bagi kesemua Jabatan adalah bagi Pengurusan Aset Dan Stor di mana kesemua Jabatan mencapai tahap tidak memuaskan. Antara kelemahan yang ditemui adalah tidak mematuhi sepenuhnya peraturan yang ditetapkan seperti peraturan penerimaan, pendaftaran, penggunaan aset dan stor. Jabatan juga belum melantik Pegawai Pemeriksa dan Pemverifikasi Aset dan Stor serta pemeriksaan aset, inventori dan stor tidak dilaksanakan. Selain itu bagi pengurusan kenderaan, antara kelemahan yang ditemui ialah Pegawai Kenderaan belum dilantik, Buku Rekod Pergerakan Kad Inden tidak diselenggara dan Buku Log tidak kemas kini seperti ruangan 'Pegawai yang Memberi Kuasa' tidak ditandatangani. Butiran pencapaian bagi 6 Jabatan adalah seperti di **Carta 7.2**.

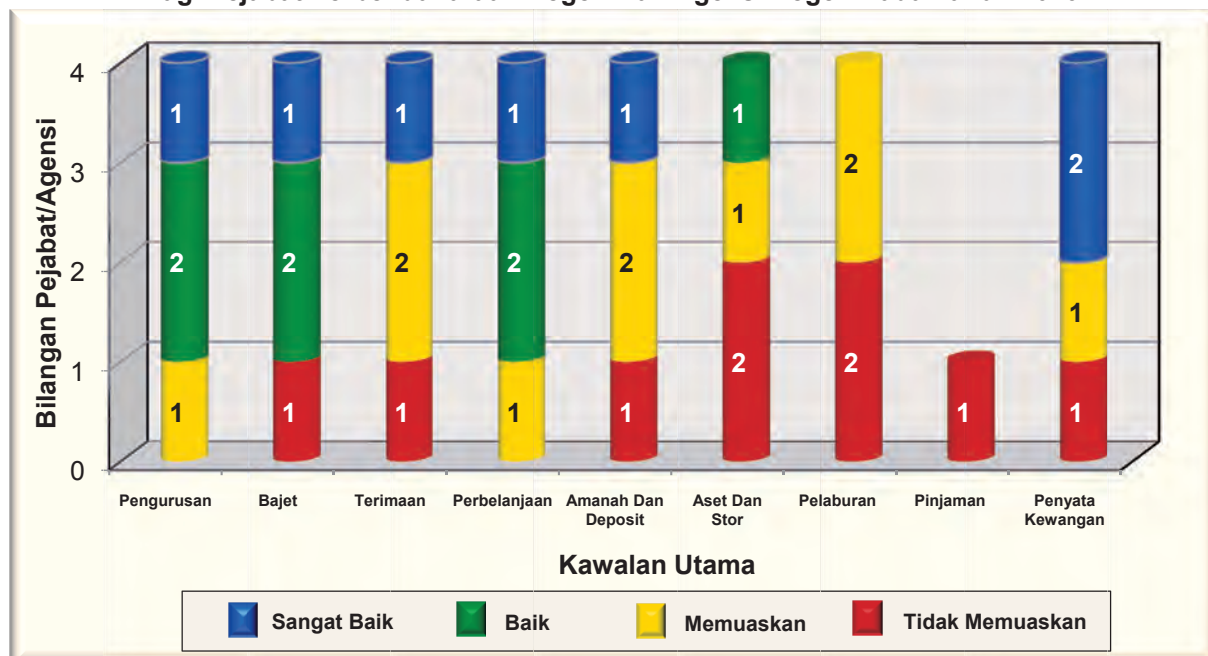
**Carta 7.2**  
**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan**  
**Mengikut Kawalan Utama Bagi Jabatan Pada Tahun 2010**



Sumber: Jabatan Audit Negara

7.5.2.2. Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri dan 3 Agensi Negeri pula, didapati 4 kawalan utama adalah pada tahap baik manakala 2 kawalan iaitu Kawalan Terimaan dan Pengurusan Akaun Amanah Dan Deposit pada tahap memuaskan. Aspek Pengurusan Aset Dan Stor, Pengurusan Pelaburan dan Pengurusan Pinjaman perlu diberi penekanan lebih serius memandangkan tahap pematuhan Pejabat Perbendaharaan Negeri dan Agensi Negeri hanya berada pada tahap tidak memuaskan seperti di **Carta 7.3**.

**Carta 7.3**  
**Tahap Pematuhan Pengurusan Kewangan Mengikut Kawalan**  
**Bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri Dan Agensi Negeri Pada Tahun 2010**

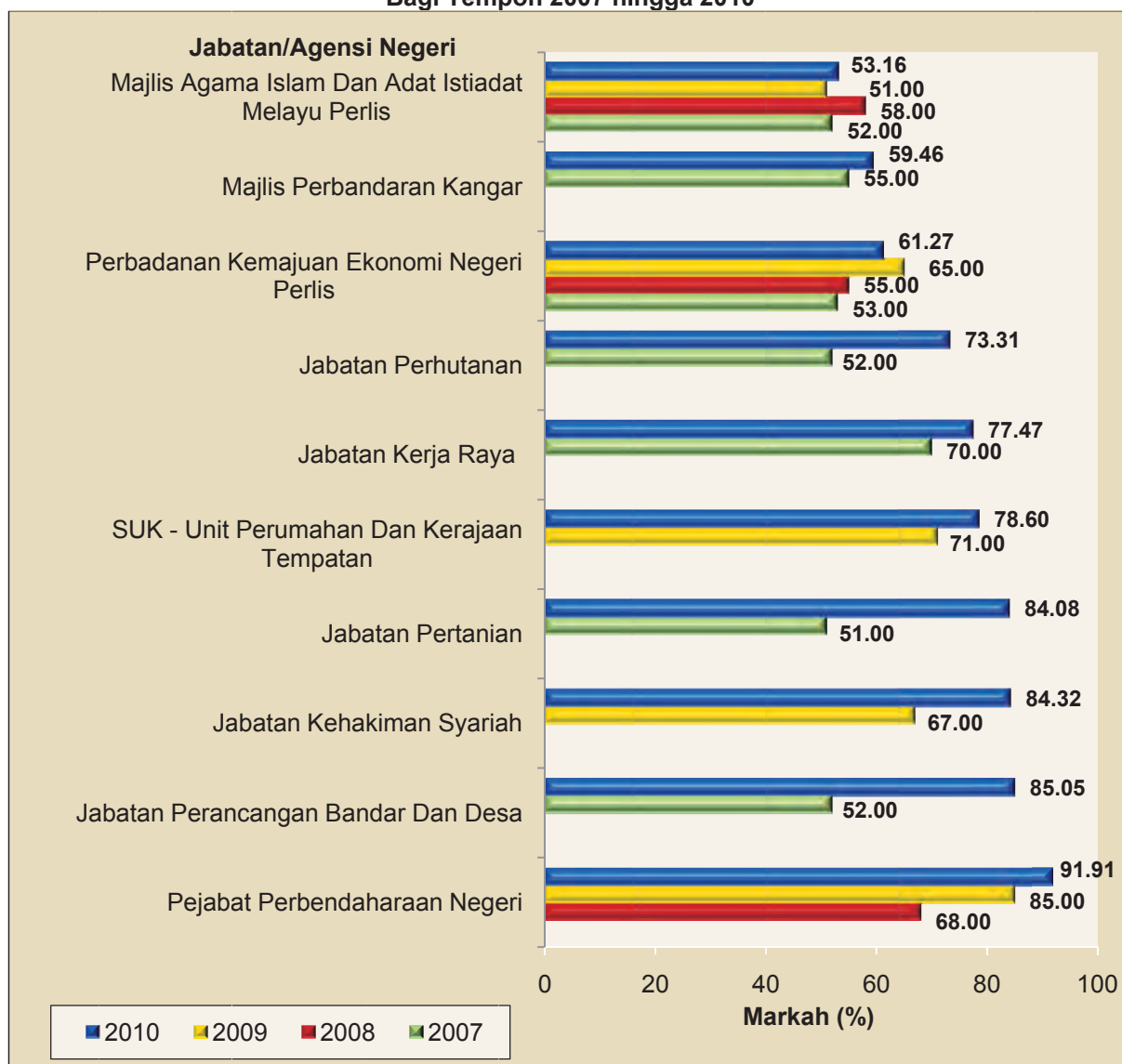


Sumber: Jabatan Audit Negara

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

Analisis Audit terhadap 10 Jabatan/Agensi Negeri yang telah dilaksanakan pengauditan sekurang-kurangnya 2 kali atau lebih bagi tempoh 2007 hingga 2010, menunjukkan tahap prestasi pengurusan kewangan bagi kesemua Jabatan menunjukkan peningkatan ketara terutamanya bagi Pejabat Perbendaharaan Negeri yang telah mencapai tahap sangat baik. Bagaimanapun 2 Agensi Negeri hanya menunjukkan sedikit peningkatan manakala satu Agensi menunjukkan penurunan dalam pencapaian tahap pengurusan kewangan. Antara sebab Jabatan/Agensi Negeri gagal memperoleh tahap prestasi sangat baik atau baik adalah kerana masih wujud kelemahan yang ketara dalam Kawalan Pengurusan Aset Dan Stor dari aspek pendaftaran, penggunaan dan penyenggaraan aset. Kedudukan trend tahap prestasi pengurusan kewangan Jabatan/Agensi bagi tempoh 2007 hingga 2010 adalah seperti di Carta 7.4.

**Carta 7.4**  
**Kedudukan Tahap Prestasi Pengurusan Kewangan Jabatan/Agensi Negeri**  
**Bagi Tempoh 2007 hingga 2010**



Sumber: Jabatan Audit Negara

## **7.6. SYOR AUDIT**

Sungguhpun prestasi pengurusan kewangan di peringkat Jabatan/Agensi Negeri bagi tahun 2010 menunjukkan peningkatan, namun bagi memantapkan lagi prestasi pengurusan kewangan ini, adalah disyorkan supaya Jabatan/Agensi Negeri mengambil tindakan terhadap perkara berikut:

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

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

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

7.6.4. Tindakan surcaj/tatatertib dikenakan terhadap mereka yang gagal memungut hasil/membuat bayaran yang tidak teratur. Tindakan juga patut diambil terhadap pegawai-pegawai yang gagal mengambil tindakan terhadap pegawai di bawah penyeliaan mereka yang gagal melaksanakan tanggungjawab masing-masing.

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

## **8. PEMERIKSAAN AUDIT MENGEJUT**

### **8.1. PENDAHULUAN**

Arahan Perbendaharaan menetapkan Ketua Jabatan hendaklah memastikan pegawai yang telah dipertanggungjawabkan menyimpan wang awam, setem atau barangan berharga yang lain dengan selamat di dalam peti besi; bilik kebal; peti wang tunai; laci atau bekas-bekas lain. Ketua Jabatan juga hendaklah memastikan rekod mengenainya diselenggarakan dengan lengkap, kemas kini dan diperiksa oleh pegawai kanan secara berkala. Untuk menentukan sejauh mana peraturan ini dipatuhi, pada tahun 2010 Jabatan Audit Negara telah menjalankan Pemeriksaan Audit Mengejut di 8 buah Jabatan/Agensi Negeri seperti di **Jadual 8.1**.



**Jadual 8.1**  
**Jabatan/Agensi Negeri Yang Dijalankan**  
**Pemeriksaan Audit Mengejut**

Bil.	Jabatan/Agensi Negeri
1.	Pejabat Setiausaha Kerajaan Negeri (Unit Pentadbiran Daerah)
2.	Jabatan Perkhidmatan Veterinar
3.	Jabatan Hal Ehwal Agama Islam Perlis
4.	Jabatan Kebajikan Masyarakat
5.	Jabatan Kehakiman Syariah
6.	Jabatan Mufti
7.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis
8.	Yayasan Islam Perlis

*Sumber: Jabatan Audit Negara*

## **8.2. PENEMUAN AUDIT**

Hasil daripada Pemeriksaan Audit Mengejut yang dijalankan di 8 buah Jabatan/Agensi Negeri mendapati secara keseluruhannya, kelemahan yang diperhatikan adalah seperti berikut:

8.2.1. Buku Tunai tidak diselenggarakan dengan lengkap dan kemaskini.

8.2.2. Baucer Panjar Wang Runcit tidak disahkan perbelanjaannya oleh Bahagian Kewangan, tidak mempunyai dokumen sokongan yang mencukupi selain tidak direkodkan dalam Buku Panjar Wang Runcit.

8.2.3. Pemeriksaan Mengejut tidak dijalankan sama ada terhadap wang tunai atau setem.

8.2.4. Daftar Pemeriksaan Mengejut tidak direkodkan amaun wang yang diamanahkan serta barang lain yang berharga.

8.2.5. Surat kelulusan penyelenggaraan Panjar Wang Runcit tidak dikemukakan untuk pengesahan.

8.2.6. Rekupmen Panjar Wang Runcit bagi bulan Disember 2009 hingga April 2010 belum dibuat.

8.2.7. Kombinasi nombor kunci peti besi tidak pernah ditukar.

8.2.8. Kunci peti besi dipegang oleh seorang pegawai dan bukannya 2 orang pegawai yang diberi kuasa.

8.2.9. Tiada bukti menunjukkan Daftar Pembayaran dibuat pemeriksaan sekurang-kurangnya sekali sebulan oleh pegawai yang bertanggungjawab.

8.2.10. Daftar Deposit dan Daftar Pelaburan tidak diselenggarakan.

8.3. Ketua Jabatan/Agensi yang berkenaan telah dimaklumkan tentang perkara yang diperhatikan dan mereka telah diminta untuk mengambil tindakan pembetulan dengan sewajarnya. Semua Ketua Jabatan/Agensi berkenaan telah memaklumkan bahawa tindakan sewajarnya telah diambil terhadap perkara yang dibangkitkan.







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



## **9. PENDAHULUAN**

Mengikut Akta Audit 1957, Ketua Audit Negara dikehendaki menjalankan pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri seperti Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan. Pengauditan dilaksanakan bagi mengesah dan memastikan penyata kewangan adalah bebas daripada kesalahan dan ketinggalan yang ketara serta memberi pendapat sama ada penyata itu menggambarkan kedudukan yang benar dan saksama dengan berpandukan Akta dan piawaian yang diluluskan.

### **9.1. PENGAUDITAN PENYATA KEWANGAN**

9.1.1. Pada tahun 2010, Penyata Kewangan bagi satu Badan Berkanun Negeri, 2 Kumpulan Wang dan satu Majlis Agama Islam telah diaudit sendiri oleh Jabatan Audit Negara, manakala 3 Penyata Kewangan bagi Badan Berkanun Negeri dan satu Pihak Berkuasa Tempatan diaudit oleh firma audit swasta yang dilantik bagi pihak dan di bawah arahan Ketua Audit Negara. Pelantikan firma audit swasta berasaskan kepada peruntukan Seksyen 7(3) Akta Audit 1957 yang memberi kuasa kepada Ketua Audit Negara untuk melantik pihak yang berkebolehan menjalankan pengauditan bagi pihak beliau.

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

### **9.2. KEDUDUKAN PENYERAHAN PENYATA KEWANGAN**

9.2.1. Semua Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam dan Pihak Berkuasa Tempatan hendaklah diserahkan kepada Jabatan Audit Negara untuk diaudit mengikut tempoh seperti yang telah ditetapkan oleh undang-undang. Pada bulan Januari 2009, Surat Pekeliling Setiausaha Kerajaan Negeri Perlis telah dikeluarkan, meminta semua Agensi Negeri membentangkan Penyata Kewangan yang telah diaudit dalam Dewan Undangan Negeri pada tahun berikutnya. Bagi memastikan ia terlaksana, Penyata Kewangan hendaklah disediakan dan diserahkan kepada Ketua Audit Negara sebelum 30 April tahun berikutnya.

9.2.2. Sehingga 30 April 2011, semua Agensi Negeri telah memberikan komitmen yang baik dengan mengemukakan Penyata Kewangan Tahun 2009 kepada Jabatan Audit Negara untuk tujuan pengauditan. Semua Penyata Kewangan Tahun 2009 telah diaudit dan dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara, kecuali Yayasan Islam Perlis yang sedang diaudit. Bagi Penyata Kewangan Tahun 2010 pula, hanya Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis dan Yayasan Islam Perlis yang masih belum mengemukakannya untuk diaudit. Kedudukan penyerahan dan pengauditan Penyata Kewangan Agensi Negeri dan Kumpulan Wang sehingga 30 April 2011 adalah seperti di **Jadual 9.1**.

**Jadual 9.1**  
**Kedudukan Penyerahan Dan Pengauditan**  
**Penyata Kewangan Agensi Negeri Dan Kumpulan Wang Sehingga 30 April 2011**

Bil.	Nama Agensi	Penyata Kewangan Telah Disahkan (Tahun)	Penyata Kewangan Sedang Diaudit (Tahun)	Penyata Kewangan Belum Diserahkan (Tahun)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	2009	-	2010
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	2009	2010	-
3.	Yayasan Islam Perlis	2008	2009	2010
4.	Majlis Sukan Negeri Perlis	2009	2010	-
5.	Lembaga Amanah Kumpulan Wang Basiswa Negeri Perlis	2009	2010	-
6.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	2009	2010	-
7.	Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis	2009	2010	
8.	Majlis Perbandaran Kangar	2009	2010	

Sumber: Jabatan Audit Negara

### 9.3. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

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

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

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

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

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

9.3.2. Setakat 30 April 2011, sebanyak 10 sahaja Penyata Kewangan Agensi telah dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara melibatkan 5 Penyata Kewangan Badan Berkanun Negeri, 3 Penyata Kewangan Kumpulan Wang, satu Penyata Kewangan Majlis Agama Islam dan satu Penyata Kewangan Pihak Berkuasa Tempatan. Sebanyak 4 sijil Ketua Audit Negara berbentuk Sijil Tanpa Teguran dan 6 berbentuk Sijil Berteguran telah dikeluarkan. Maklumat lengkap mengenai sijil yang dikeluarkan kepada Agensi adalah seperti di **Jadual 9.2**.

**Jadual 9.2**  
**Jenis Sijil Ketua Audit Negara Yang Dikeluarkan Sehingga 30 April 2011**

Bil.	Agensi / Kumpulan Wang	Tahun Akaun	Jenis Sijil KAN
1.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	2009	Tanpa Teguran
2.	Majlis Sukan Negeri Perlis	2008 2009	Tanpa Teguran Tanpa Teguran
3.	Majlis Perbandaran Kangar	2009	Tanpa Teguran
4.	Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis	2009	Berteguran
5.	Lembaga Amanah Kumpulan Wang Basiswa Negeri Perlis	2009	Berteguran
6.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	2009	Berteguran
7.	Kumpulan Menteri Besar Perlis	2008	Berteguran
8.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	2009	Berteguran
9.	Yayasan Islam Perlis	2008	Berteguran

Sumber: Jabatan Audit Negara

9.3.3. Isu yang dibangkitkan oleh Jabatan Audit Negara bagi pengeluaran Sijil Berteguran antaranya adalah seperti berikut:

9.3.3.1. Penyata Kewangan yang disediakan tidak disatukan dengan Penyata Kewangan Syarikat Subsidiari dan Syarikat Bersekutu;

9.3.3.2. Perbezaan amaun terhutang berjumlah RM20.40 juta tidak dibuat penyesuaian;

9.3.3.3. Baki wang tunai di 2 buah bank berjumlah RM0.79 juta tidak didedahkan dalam Penyata Kewangan;

9.3.3.4. Item *Kredit Di Buku Tunai Tiada Di Bank* berjumlah RM3.19 juta dan *Debit Di Bank Tiada Di Buku Tunai* berjumlah RM0.28 juta dalam Penyata Penyesuaian Bank tidak disediakan senarai terperinci; dan

9.3.3.5. Baki *Bank Overdraft* berjumlah RM3.90 juta yang dinyatakan dalam Penyata Kewangan tidak mempunyai rekod serta dokumen sokongan yang lengkap.

#### **9.4. PEMBENTANGAN PENYATA KEWANGAN**

Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan memperuntukkan supaya Laporan Ketua Audit Negara mengenai penyata kewangan yang telah disahkan hendaklah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Sehingga bulan April 2011, semua 5 Agensi Negeri dan 2 Kumpulan Wang

telah membentangkan penyata kewangan yang telah disahkan di Dewan Undangan Negeri, kecuali Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis. Kedudukan pembentangan Penyata Kewangan yang telah dikeluarkan sijil Ketua Audit Negara di Dewan Undangan Negeri adalah seperti di **Jadual 9.3**.

**Jadual 9.3**  
**Kedudukan Pembentangan Penyata Kewangan Yang Telah Dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara Di Dewan Undangan Negeri Sehingga 30 April 2011**

Bil.	Agensi / Kumpulan Wang	Tahun Akaun	Tarikh Pembentangan Di Dewan Undangan Negeri
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	2009	05.04.2011
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	2009	14.12.2010
3.	Yayasan Islam Perlis	2008	14.12.2010
4.	Lembaga Amanah Kumpulan Wang Biasiswa Negeri Perlis	2009	14.12.2010
5.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	2009	14.12.2010
6.	Majlis Perbandaran Kangar	2009	14.12.2010
7.	Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis	2009	Belum Dibentangkan

Sumber: Jabatan Audit Negara

## 9.5. PRESTASI KEWANGAN

9.5.1. Berdasarkan Penyata Kewangan Tahun 2009, semua Agensi Negeri termasuk 2 Kumpulan Wang mencatatkan surplus dalam Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan, kecuali Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis (PKENPs) yang mengalami defisit berjumlah RM2.46 juta, Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis (PPANPs) berjumlah RM0.35 juta dan Majlis Sukan Negeri Perlis (MSNPs) berjumlah RM0.06 juta. Kedudukan kewangan Agensi Negeri pada tahun 2009 adalah seperti di **Jadual 9.4**.

**Jadual 9.4**  
**Prestasi Kewangan Badan Berkanun Negeri, Majlis Agama Islam Dan Pihak Berkuasa Tempatan Bagi Tahun Berakhir 31 Disember 2009**

Bil.	Agensi / Kumpulan Wang	Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan Sehingga 31.12.2009			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2009		
		Pendapatan	Perbelanjaan	Surplus/ (Defisit)	Aset Semasa	Tanggungjawab Semasa	Aset Bersih Semasa
		(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)	(RM Juta)
1.	Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis	26.20	28.66	(2.46)	86.16	174.33	(88.17)
2.	Perbadanan Perpustakaan Awam Negeri Perlis	2.09	2.44	(0.35)	0.05	0.64	(0.59)
3.	Yayasan Islam Perlis*	5.59	2.62	2.97	9.49	3.57	5.92
4.	Majlis Sukan Negeri Perlis	0.24	0.30	(0.06)	0.07	0.05	0.02
5.	Lembaga Amanah Kumpulan Wang Biasiswa Negeri Perlis	0.30	0.03	0.27	5.37	0.00	5.37
6.	Kumpulan Wang Hadiah Pelajaran Rakyat (Bukan Melayu) Negeri Perlis	0.03	0.00	0.03	0.56	0.00	0.56

Bil.	Agensi / Kumpulan Wang	Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan Sehingga 31.12.2009			Lembaran Imbangan Pada 31.12.2009		
		Pendapatan (RM Juta)	Perbelanjaan (RM Juta)	Surplus/ (Defisit) (RM Juta)	Aset Semasa (RM Juta)	Tanggung Semasa (RM Juta)	Aset Bersih Semasa (RM Juta)
7.	Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis	30.90	26.62	4.28	24.52	0.69	23.83
8.	Majlis Perbandaran Kangar	17.69	17.66	0.03	23.54	10.32	13.22

Sumber: Penyata Kewangan Agensi Tahun 2009

Nota: \* Penyata Kewangan YIPs Tahun 2009 sedang diaudit.

9.5.2. Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan Majlis Agama Islam Dan Adat Istiadat Melayu Perlis (MAIPs) bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 mencatatkan surplus berjumlah RM4.28 juta, penurunan RM3.39 juta atau 44.2% berbanding RM7.67 juta pada tahun 2008. Penurunan ini disebabkan pertambahan dalam agihan zakat dan perbelanjaan Majlis berjumlah RM10.66 juta menjadi RM26.62 juta berbanding RM15.96 juta pada tahun 2008. Pada tahun 2009, agihan zakat adalah pada kadar 88.8% daripada jumlah zakat yang diterima berbanding 66.8% pada tahun 2008. Bagi Yayasan Islam Perlis (YIPs), surplus berjumlah RM2.97 juta dicatat pada tahun 2009 berbanding surplus RM6.56 juta dicatat pada tahun 2008. Ia merupakan surplus untuk tahun kedua berturut-turut direkodkan setelah mengalami defisit bagi tempoh tahun 1998 hingga 2007. Pendapatan utama YIPs sejumlah RM5.30 juta merupakan sumbangan yang diterima daripada Syarikat Subsidiari manakala Kerugian Jualan Saham berjumlah RM0.84 juta merupakan 32.1% daripada keseluruhan perbelanjaannya.

9.5.3. PKENPs mencatatkan defisit bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2009 berjumlah RM2.46 juta berbanding surplus RM4.40 juta pada tahun 2008 manakala defisit yang dialami oleh PPANPs berjumlah RM0.35 juta berbanding surplus RM0.18 juta pada tahun 2008. Pendapatan PKENPs pada tahun 2009 berjumlah RM26.20 juta berbanding RM13.66 juta pada tahun 2008. Peningkatan ini disebabkan terimaan daripada jualan projek perumahan berjumlah RM11.05 juta berbanding RM3.51 juta pada tahun 2008 selain pelarasan terhadap keuntungan pinjaman bank berjumlah RM5.33 juta pada tahun 2009. Perbelanjaan PKENPs pada tahun 2009 telah meningkat sejumlah RM19.40 juta menjadi RM28.66 juta berbanding RM9.26 juta pada tahun 2008. Peningkatan ini disebabkan PKENPs telah membuat Peruntukan Rosotnilai Pelaburan berjumlah RM14.21 juta selain kenaikan dalam Kos Jualan berjumlah RM4.69 juta. Peningkatan defisit yang dialami oleh PPANPs pula disebabkan pengurangan dalam sumbangan tahunan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM0.25 juta selain peningkatan dalam perbelanjaan mengurus berjumlah RM0.07 juta.

9.5.4. Majlis Perbandaran Kangar (MPK) mencatat surplus bagi tahun berakhir 31 Disember 2009 berjumlah RM0.03 juta berbanding defisit berjumlah RM2.12 juta pada tahun 2008. Surplus ini berlaku disebabkan kenaikan dalam kutipan Cukai Taksiran dan terimaan Geran Penyenggaraan Jalan berjumlah RM1.12 juta. Cukai Taksiran yang direkodkan pada tahun



2009 berjumlah RM7.73 juta berbanding RM7.46 juta pada tahun 2008 manakala Geran Penyelenggaraan Jalan yang diterima daripada Kerajaan Persekutuan berjumlah RM1.22 juta berbanding RM0.37 juta pada tahun 2008.

9.5.5. Aset Bersih Semasa ialah perbandingan antara Aset Semasa dan Tanggungan Semasa. Ia mengukur keupayaan Agensi membuat penjelasan terhadap tanggungan semasa dalam jangka masa yang singkat. MAIPs, MPK, YIPs dan Lembaga Amanah Kumpulan Wang Basiswa Negeri Perlis mencatatkan lebih dalam Aset Bersih Semasa yang tertinggi iaitu berjumlah RM23.83 juta, RM13.22 juta, RM5.92 juta dan RM5.37 juta. Bagaimanapun, PKENPs dan PPANPs mencatatkan kurangan dalam Aset Bersih Semasa berjumlah RM88.17 juta dan RM0.59 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman PKENPs pada tahun 2009 adalah berjumlah RM150.47 juta atau 86.3% daripada Tanggungan Semasanya yang berjumlah RM174.33 juta. Tanggungan Semasa PPANPs pula merupakan perbelanjaan tahun semasa yang masih belum dibuat pembayaran berjumlah RM0.64 juta.

9.5.6. Tunggakan Cukai Taksiran dan Cukai Perkhidmatan MPK telah meningkat sejumlah RM0.48 juta atau 3.5% menjadi RM14.16 juta pada tahun 2010 berbanding RM13.68 juta pada tahun 2009. Majlis telah berusaha untuk mengurangkan tunggakan tersebut dengan mengambil tindakan undang-undang dan menghantar notis saman. Kerjasama dengan Pejabat Tanah Dan Galian Negeri Perlis juga dibuat dengan mengkaveat pegangan yang terlibat. Usaha ini perlu terus digiatkan bagi mengurangkan jumlah tunggakan cukai taksiran.

## **9.6. RUMUSAN DAN SYOR AUDIT**

9.6.1. Pada keseluruhannya, pencapaian penyerahan Penyata Kewangan tahun 2010 oleh Agensi Negeri kepada Jabatan Audit Negara untuk diaudit adalah baik kerana hanya 2 daripada 8 Agensi masih belum berbuat demikian. Agensi Negeri yang masih belum mengemukakan Penyata Kewangan tahun 2010 kepada Jabatan Audit Negara sehingga 30 April 2010 ialah Perbadanan Kemajuan Ekonomi Negeri Perlis dan Yayasan Islam Perlis. Semua Agensi Negeri telah membentangkan Penyata Kewangan tahun 2009 kecuali YIPs dan MAIPs. Prestasi kewangan Agensi pada tahun 2009 adalah memuaskan. Lima daripada 8 Agensi mencatatkan surplus dalam Penyata Pendapatan Dan Perbelanjaan tahun 2009. PKENPs mencatatkan defisit yang tertinggi berjumlah RM2.46 juta, diikuti PPANPs berjumlah RM0.35 juta dan MSNPs berjumlah RM0.06 juta. PKENPs tidak mampu untuk menjelaskan kesemua Tanggungan Semasanya dalam tempoh terdekat kerana mencatatkan kurangan dalam Aset Bersih Semasa berjumlah RM88.17 juta. Tunggakan bayaran balik pinjaman sahaja berjumlah RM150.47 juta.

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

9.6.2.1. Kerajaan Negeri hendaklah memantau bagi memastikan Agensi menyerahkan Penyata Kewangan kepada Jabatan Audit Negara untuk diaudit sebelum 30 April tahun



berikutnya dan seterusnya dibentangkan di Dewan Undangan Negeri setelah dikeluarkan Sijil Ketua Audit Negara.

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

9.6.2.3. Penyata Kewangan hendaklah disediakan mengikut piawaian perakaunan yang ditetapkan bagi memberi gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Agensi.

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

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





**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**

Menurut Seksyen 16(2) Akta Tatacara Kewangan 1957, Penyata Kewangan hendaklah dibentangkan dalam Dewan Undangan Negeri seberapa segera yang boleh selepas diaudit oleh Ketua Audit Negara. Perkara 107(2) Perlembagaan Persekutuan pula menghendaki Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri dan Akaun Agensi Kerajaan Negeri dibentangkan di Dewan Undangan Negeri. Laporan Ketua Audit Negara mengenai Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun 2009 telah dibentangkan di Dewan Undangan Negeri pada 14 Disember 2010.

**11. MESYUARAT JAWATANKUASA KIRA-KIRA WANG AWAM NEGERI**

Bagi tempoh bulan Januari hingga Disember 2010, Jawatankuasa Kira-kira Wang Awam Negeri (Jawatankuasa) telah bermesyuarat sebanyak 3 kali. Sehingga bulan April 2011, Jawatankuasa telah bermesyuarat sekali bagi mendengar taklimat pengurusan banjir tahun 2010 dan 2011 yang dibentangkan oleh Majlis Keselamatan Negara Negeri Perlis, Jabatan Kebajikan Masyarakat dan Unit Pentadbiran Daerah. Selain membincangkan isu yang dilaporkan di dalam Laporan Ketua Audit Negara, Jawatankuasa juga telah memanggil Ketua Jabatan/Agensi/Syarikat Kerajaan untuk memberikan taklimat terhadap program dan aktiviti utama Jabatan/Agensi/Syarikat Kerajaan berkenaan. Lawatan ke tapak projek juga turut menjadi amalan Jawatankuasa bagi mengenal pasti permasalahan yang wujud. Selaras dengan peranan Jawatankuasa untuk menegakkan Akauntabiliti Awam, Jawatankuasa hendaklah lebih kerap bermesyuarat membincangkan Laporan Ketua Audit Negara yang terkini, mengkaji kes lama yang belum selesai dan memastikan syor daripada Jawatankuasa diambil tindakan oleh Jabatan/Agensi/Syarikat Kerajaan Negeri.





## **PENUTUP**





Pada umumnya, tahap penyediaan dan penyerahan Penyata Kewangan Kerajaan Negeri adalah bertambah baik. Begitu juga tahap pengurusan kewangan Jabatan/Agensi Negeri pada tahun 2010 telah menunjukkan prestasi lebih baik berbanding tahun 2009 kerana Jabatan/Agensi Negeri telah memberi fokus yang lebih sejak pelaksanaan Indeks Akauntabiliti oleh Jabatan Audit Negara mulai tahun 2007. Bagaimanapun, prestasinya masih boleh dipertingkatkan lagi sekiranya Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan bukan sahaja mengambil tindakan 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 yang secukupnya, perancangan audit tahunan disediakan supaya pengauditan dapat dilaksanakan mengikut keutamaan, penilaian dibuat secara objektif dan bebas bukan sahaja berkaitan dengan aspek kawalan dalaman malahan pengurusan risiko dan tadbir urus organisasi, melaporkan penemuan yang signifikan serta mengesyorkan cadangan yang memberi impak kepada organisasi.
- c. Bagi memperbaiki tahap pengurusan kewangan, penglibatan Pegawai Pengawal/Ketua Jabatan perlu dipertingkatkan. Mereka perlu terlibat secara '*hands on*' dalam urusan tersebut.
- d. Ketua Jabatan perlu mewujudkan sistem *check and balance*, *frequent monitoring and audit spot checks*, mengadakan penilaian secara berkala ke atas kemahiran dan keupayaan pegawai serta memberi latihan kepada pegawai yang terlibat dengan pengurusan kewangan bagi meningkatkan kecekapan mereka. Ini adalah bagi mengelakkan pegawai kurang mahir atau kurang pengetahuan menggunakan budi bicara apabila membuat keputusan.

### JABATAN AUDIT NEGARA

Putrajaya

13 Mei 2011





# LAMPIRAN





**SIJIL KETUA AUDIT NEGARA  
MENGENAI PENYATA KEWANGAN  
KERAJAAN NEGERI PERLIS  
BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2010**

Penyata Kewangan Kerajaan Negeri Perlis bagi tahun berakhir 31 Disember 2010 telah diaudit atas arahan saya selaras dengan Akta Audit 1957. Pihak pengurusan Kerajaan Negeri adalah bertanggungjawab terhadap Penyata Kewangan ini dan tanggungjawab saya adalah mengaudit dan memberi pendapat terhadap Penyata Kewangan tersebut. Pengauditan telah dilaksanakan dengan berpandukan piawaian pengauditan yang diluluskan.

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

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

Ketua Audit Negara

Malaysia.

Putrajaya

13 Mei 2011



Lembaran Iimbangan  
seperti pada 31 Disember 2010

Penyata	Nota	2010 RM	2009 RM
<b>WANG AWAM</b>			
A	WANGTUNAI	8,033,043.19	23,924,984.10
B	PELABURAN	24,000,000.00	10,000,000.00
		<u>32,033,043.19</u>	<u>33,924,984.10</u>
<b>DIPEGANG BAGI:</b>			
<b>KUMPULAN WANG DISATUKAN</b>			
C	AKAUN HASIL DISATUKAN	(127,078,734.80)	(134,357,202.62)
D	AKAUN PINJAMAN DISATUKAN	1,000,000.00	0.00
E	AKAUN AMANAH DISATUKAN	158,111,777.99	168,282,186.72
		<u>32,033,043.19</u>	<u>33,924,984.10</u>

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

  
ROHANI BT. CHE MIE  
PEGAUWAI KEWANGAN NEGERI

  
ROHANI BT. CHE MIE  
BENDAHARI NEGERI  
PERLIS  
BENDAHARI NEGERI

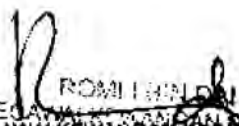
**Penyata Penerimaan Dan Pembayaran Wang Tunai  
bagi tahun berakhir 31 Disember 2010**

	2010		2009	
	(RM)	(RM)	(RM)	(RM)
<b>TERIMAAN</b>				
<b>BASIL</b>				
Hasil Cukai	11,477,830.58		12,050,589.27	
Hasil Bukan Cukai	44,087,817.28		39,086,133.84	
Terimaan Bukan Hasil	60,923,774.12		44,801,107.54	
		116,489,421.98		95,937,830.65
<b>PINJAMAN</b>				
Pinjaman Dalam Negeri	11,106,948.00		38,369,414.00	
		11,106,948.00		38,369,414.00
<b>TERIMAAN MODAL</b>				
Pelbagai Terimaan Modal	31,034,664.33		47,117,727.61	
Jualan Instrumen Kewangan	0.00		0.00	
		31,034,664.33		47,117,727.61
<b>TERIMAAN LAIN</b>				
Terimaan Amanah	25,119,821.42		34,077,269.02	
		25,119,821.42		34,077,269.02
<b>JUMLAH TERIMAAN</b>		183,750,855.73		215,502,241.28
<b>BAYARAN</b>				
<b>PERBELANJAAN MENGURUS</b>				
Erolumen	(36,862,419.54)		(34,275,071.29)	
Perkhidmatan Dan Bekalan	(53,052,780.08)		(46,665,333.56)	
Aset	(2,212,947.85)		(3,632,231.35)	
Pemberian & Kenaan Bayaran Tetap	(34,300,867.46)		(24,967,813.72)	
Perbelanjaan Lain	(328,790.65)		(422,381.35)	
		(126,757,805.58)		(109,962,831.27)
<b>PERBELANJAAN PEMBANGUNAN</b>				
Langsung	(46,475,465.83)		(60,543,500.37)	
Pinjaman	0.00		0.00	
		(46,475,465.83)		(60,543,500.37)
<b>PERBELANJAAN MODAL</b>				
Pelbagai Perbelanjaan Modal	0.00		0.00	
Pembelian Instrumen Kewangan	(14,000,000.00)		(6,000,000.00)	
		(14,000,000.00)		(6,000,000.00)
<b>BAYARAN BALIK PINJAMAN</b>				
Pinjaman Dalam Negeri	(2,302,577.23)		(1,220,859.41)	
Pinjaman Kepada Agensi	(10,106,948.00)		(45,369,414.00)	
		(12,409,525.23)		(46,590,273.41)
<b>BAYARAN LAIN</b>				
Bayaran Amanah	0.00		0.00	
		0.00		0.00
<b>JUMLAH BAYARAN</b>		(199,642,796.64)		(223,096,605.05)
Tambahan / (Kurangan) Wangtunai		(15,891,940.91)		(7,594,363.77)
Wangtunai Pada, 31 Disember 2009		23,924,984.10		31,519,347.87
Wangtunai Pada, 31 Disember 2010		8,033,043.19		23,924,984.10

**Penyata Akaun Memorandum  
seperti pada 31 Disember 2010**

Penyata	Nota	2010	2009
<b>F ASET</b>			
I Pinjaman Boleh Tuntut		87,423,688.14	87,423,688.14
II Tunggakan Hasil		26,261,450.27	25,732,933.84
<b>G TANGGUNGAN</b>			
I Hutang Awam		416,292,051.87	406,484,248.52

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

  
 ROMI BINTI  
 PEGAWAI KEWANGAN NEGERI  
 PERLIS

  
 ROHANI BT. CHE MIE  
 BENDAHARI NEGERI  
 PERLIS  
 BENDAHARI NEGERI/AKAUNTAN NEGERI



Penyata Akaun Hasil Disatukan  
seperti tahun berakhir 31 Disember 2010

C

Perihal	2010			2009	
	Belanjawan	Sebenar		Sebenar	
	RM	RM	% Belanjawan	RM	% Belanjawan
<b>BAKI PADA 1 JANUARI</b>		<b>(134,357,202.62)</b>		<b>(133,756,149.81)</b>	
<b>I HASIL</b>					
Hasil Cukai	11,408,000.00	11,477,830.58	100.61	12,050,589.27	112.20
Hasil Bukan Cukai	29,598,260.00	44,087,817.28	148.95	39,086,133.84	137.65
Terimaan Bukan Hasil	26,080,270.00	60,923,774.12	233.60	44,801,107.54	195.94
<b>Jumlah Hasil</b>	<b>67,086,530.00</b>	<b>116,489,421.98</b>	<b>173.64</b>	<b>95,937,830.65</b>	<b>154.74</b>
<b>II PERBELANJAAN MENGURUS</b>					
Emolumen	34,822,267.24	33,212,085.95	95.38	31,035,411.92	94.55
Perkhidmatan Dan Bekalan	38,752,249.00	36,871,380.52	95.15	35,260,185.71	90.95
Aset	2,375,655.00	2,195,252.35	92.41	3,632,231.35	98.26
Pemberian Dan Kenaan Bayaran Tetap	75,841,667.15	38,603,444.69	48.26	26,188,673.13	39.15
Perbelanjaan Lain	364,000.00	328,790.65	90.33	422,381.35	97.10
<b>Jumlah Perbelanjaan Mengurus</b>	<b>152,155,838.39</b>	<b>109,210,954.16</b>	<b>71.78</b>	<b>98,538,883.46</b>	<b>67.69</b>
<b>Lebihan / (Defisit) Bagi Tahun (I - II)</b>	<b>(85,069,308.39)</b>	<b>7,278,467.82</b>		<b>(601,052.81)</b>	
<b>BAKI PADA 31 DISEMBER</b>		<b>(127,078,734.80)</b>		<b>(134,357,202.62)</b>	

Butir Lanjut : Penyata C1 dan C2

**NOTA KEPADA AKAUN AWAM****Bagi Tahun Berakhir 31hb. Disember 2010**

*(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)*

---

**DASAR DAN KAEDAH PERAKAUNAN KERAJAAN NEGERI YANG PENTING****1. Dasar Perakaunan**

Dasar Perakaunan adalah tertakluk kepada undang-undang, aturan dan peraturan yang berkaitan dengan pengurusan perakaunan dan kewangan Kerajaan Persekutuan.

**2. Asas Perakaunan**

Akaun Awam disediakan berasaskan tunai ubahsuai.

**3. Kaedah Perakaunan**

Kaedah Perakaunan adalah berdasarkan kepada konsep Kumpulan Wang Disatukan seperti terkandung di dalam Perlembagaan Persekutuan iaitu:-

- a) Fasal 97 memperuntukkan bahawa segala hasil diterima kecuali zakat, fitrah dan Baitulmal atau lain-lain hasil agama Islam seumpamanya dikumpulkan menjadi satu kumpulan wang.
- b) Fasal 104 memperuntukkan bahawa tiada wang boleh dikeluarkan dari Kumpulan Wang Disatukan melainkan untuk perbelanjaan tanggungan tertentu, diperuntukkan atau dibenarkan dengan cara lain oleh Dewan Undangan Negeri.

**4. Pembentangan Akaun Awam**

Penyata-penyata Akaun Awam yang disediakan adalah mengikut kehendak Seksyen 16(1) Akta Tatacara Kewangan 1957 (Disemak - 1972) adalah seperti berikut:

- a) Akaun Hasil Disatukan
- b) Akaun Pinjaman Disatukan
- c) Akaun Amanah Disatukan
- d) Akaun Memorandum yang terdiri daripada penyata aset dan tanggungan.

**5. Entiti Perakaunan**

Entiti Perakaunan adalah terdiri daripada semua Jabatan-jabatan Kerajaan Negeri.

## **NOTA KEPADA AKAUN AWAM**

### **Bagi Tahun Berakhir 31hb. Disember 2010**

*(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)*

---

#### **6. Tahun Kewangan**

Tahun kewangan sebagaimana yang telah ditetapkan oleh Seksyen 3 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Disemak – 1972) adalah suatu tempoh dua belas bulan yang berakhir pada 31 Disember setiap tahun.

#### **7. Tanggungan Luar Jangka**

Tanggungan luar jangka adalah tanggungan mungkin benar yang berkemungkinan menjadi tanggungan sebenar sekiranya berlaku peristiwa tertentu. Tanggungan luarjangka berkaitan dengan kerugian mungkin benar akibat dari tuntutan dan taksiran mahkamah yang sedang atau dijangka diambil terhadap pecah kontrak, kerugian atas orang atau harta dan yang seumpamanya tidak ditunjukkan dalam Akaun Awam.

## **LEMBARAN IMBANGAN**

#### **8. Wang Tunai - Penyata A**

- a) Wang Tunai adalah terdiri daripada Wang Tunai Dalam Tangan, Wang Tunai Dalam Perjalanan dan Wang Tunai Dalam Bank.
- b) Wang Tunai Dalam Bank menunjukkan kedudukan baki Buku Tunai setelah membuat pelarasan perbezaan baki antara Buku Tunai dan bank seperti dilaporkan dalam Penyata Penyesuaian Bank.

#### **9. Pelaburan - Penyata B**

Pelaburan yang dilaporkan dalam Lembaran Imbangan adalah pelaburan yang dibuat daripada lebihan Kumpulan Wang Disatukan.

#### **10. Akaun Hasil Disatukan - Penyata C**

- a) **Akaun Hasil - Penyata C1**  
Kutipan hasil diakaunkan secara jumlah kasar ke dalam Akaun Hasil kecuali diperuntukkan sebaliknya oleh mana-mana undang-undang.
- b) **Perbelanjaan Mengurus - C2**  
Perbelanjaan Mengurus terdiri daripada perbelanjaan bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti berikut:



## **NOTA KEPADA AKAUN AWAM**

### **Bagi Tahun Berakhir 31hb. Disember 2010**

*(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)*

---

- i) Emolumen, barang-barang dan perkhidmatan.
- ii) Pindahan seperti caruman kepada Kumpulan Wang Pembangunan dan Kumpulan Wang Bekalan Air.
- iii) Peruntukan kepada Badan Berkanun dan Pihak Berkuasa Tempatan melalui pemberian, pinjaman dan pelaburan.

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

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

#### **11. Akaun Pinjaman Disatukan - Penyata D**

Pinjaman yang diterima di bawah kuasa undang-undang Persekutuan dan pembayarannya diakaunkan di dalam Akaun Pinjaman Disatukan. Terimaan pinjaman akan dipindahkan ke Kumpulan Wang Pembangunan dan kumpulan wang yang lain yang dibenarkan oleh Dewan Undangan Negeri bergantung kepada tujuan pinjaman tersebut.

#### **12. Akaun Amanah Disatukan - Penyata E**

##### **a) Kumpulan Wang Pembangunan - Penyata E1a**

Terimaan kumpulan wang ini terdiri kebanyakannya daripada pinjaman yang diambil bagi maksud pembangunan, terimaan balik daripada Kumpulan Wang Persekutuan (Ganti Balik), bayaran ansuran Perumahan Awam, Pemberian Berdasarkan Tahap Pembangunan Ekonomi, Infrastruktur Dan Kesejahteraan Hidup (TAHAP) dan Pemberian Pertambahan Hasil.

##### **b) Kumpulan Wang Bekalan Air - Penyata E1b**

Kumpulan Wang Bekalan Air diwujudkan oleh Enakmen Kumpulan Wang Bekalan Air di bawah Jabatan Kerja Raya Negeri Perlis. Terimaan kumpulan wang ini terdiri daripada caruman dari Akaun Hasil Disatukan dan pindahan daripada Akaun Pinjaman.

Wang dalam kumpulan wang ini hanya boleh dibelanjakan untuk maksud-maksud seperti yang ditentukan dalam Enakmen Kumpulan Wang Bekalan Air.

## **NOTA KEPADA AKAUN AWAM**

### **Bagi Tahun Berakhir 31hb. Disember 2010**

*(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)*

---

**c) Kumpulan Wang Amanah Kerajaan - Penyata E1c**

Kumpulan wang ini ditubuhkan di bawah Seksyen 10 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Disemak - 1972) bagi maksud tertentu selaras dengan Perlembagaan Persekutuan. Sebahagian dari kumpulan wang ini bercorak kumpulan wang pusingan. Sumber kewangan kumpulan wang ini adalah daripada peruntukan Kerajaan.

**d) Kumpulan Wang Amanah Awam - Penyata E2**

Kumpulan Wang Amanah ini ditubuhkan di bawah Seksyen 9 Akta Tatacara Kewangan 1957 (Disemak - 1972), terdiri dari kumpulan wang khas yang diamanahkan kepada Kerajaan Negeri dan wang amanah yang diterima bagi maksud tertentu.

**e) Deposit - Penyata E3**

Akaun wang deposit mengakaunkan wang yang diterima khusus bagi sesuatu maksud di bawah mana-mana undang-undang atau mengikut perjanjian dan dibayar balik apabila maksud tersebut telah dicapai serta diselesaikan.

## **PENYATA PENERIMAAN DAN PEMBAYARAN WANGTUNAI**

**13. Penyata Penerimaan dan Pembayaran Wang Tunai**

Semua penerimaan dan pembayaran wang tunai ditunjukkan dalam penyata ini. Terimaan wang tunai terdiri daripada terimaan hasil, pinjaman, modal dan terimaan-terimaan lain. Bayaran wang tunai terdiri daripada bayaran semua perbelanjaan mengurus dan pembangunan, bayaran balik pinjaman dan bayaran-bayaran lain.

## **AKAUN MEMORANDUM**

**14. Aset - Penyata F**

Perolehan aset yang dikenakan kepada perbelanjaan mengurus dan pembangunan mengikut asas tunai, seperti pinjaman boleh tuntutan tidak dilaporkan sebagai aset dalam Lembaran Iimbangan. Oleh itu, nilai aset ini dilaporkan dalam Akaun Memorandum.

## **NOTA KEPADA AKAUN AWAM**

### **Bagi Tahun Berakhir 31hb. Disember 2010**

*(Nota ini merupakan sebahagian daripada Akaun Awam dan perlu dibaca bersama dengannya)*

---

**a) Pinjaman Boleh Tuntut - Penyata F1**

Pinjaman Boleh Tuntut adalah baki pinjaman yang diberi kepada Badan Berkanun Negeri yang masih belum dibayar balik kepada Kerajaan Negeri dan boleh dituntut pembayarannya daripada peminjam.

**b) Tunggakan Hasil - Penyata F2**

Jumlah wang yang sepatutnya telah diterima oleh Kerajaan Negeri berasaskan kepada bil, invois, pentaksiran atau melalui dasar-dasar dan keputusan-keputusan Kerajaan yang berkuatkuasa tetapi belum diterima dalam sesuatu tempoh perakaunan

**15. Tanggungan - Penyata G**

Tanggungan merupakan tuntutan kewangan atas Kerajaan Negeri yang belum diselesaikan pada penutupan tahun kewangan. Kedudukan hutang awam seperti yang dilaporkan dalam penyata ini adalah merupakan baki pinjaman Kerajaan Negeri kepada Kerajaan Persekutuan.



DICETAK OLEH  
PERCETAKAN NASIONAL MALAYSIA BERHAD  
KUALA LUMPUR, 2011  
[www.printnasiona.com.my](http://www.printnasiona.com.my)  
email: [cservice@printnasiona.com.my](mailto:cservice@printnasiona.com.my)  
Tel.: 03-92366895 Faks: 03-92224773  
JD001820





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

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